



世界气象组织
执行理事会
第八十届会议，
2026 年 6 月 22 至 26 日，日内瓦

EC-80/INF. 5.7 (3)

提交者：
外部审计员
26.V.2026



Corte dei conti

外部审计员的长篇报告

世界气象组织

2025 年财务报表审计

28 四月 2026

禁止官方翻譯

目录

[介绍](#) 9

[审计工作](#) 9

[审计报告](#) 11

[审核结果](#) 15

[长格式报告](#) 16

[会计报表的结构](#) 16

[财务状况表](#) 17

[资产](#) 18

[流动资产](#) 18

[现金和现金等价物](#) 18

[银行账户确认和关闭不活跃账户](#) 19

[更新银行授权签名名单，以及双重签名的必要性](#) 19

[应收会员国的分摊会费和自愿捐款](#) 20

[库存](#) 21

[项目和会议的预付款以及其他流动资产](#) 21

[其他应收账款](#) 21

[非流动资产](#) 23

[不动产、厂房和设备](#) 23

[在建资产](#) 24

[总部大楼](#) 26

[WMO 总部大楼的维护](#) 27

[资产登记册 - 准确性 - 资本化和控制框架](#) 28

[IT 设备的分配](#) 31

[无形资产](#) 32

[负债](#) 32

[流动负债](#) 33

[非流动负债](#) 33

[员工福利](#) 34

[净资产](#) 36

[流动性风险](#) 36

[前瞻性考虑和审计评估](#) 37

[财务绩效报表](#) 39

[收入](#) 40

[自愿捐款收入](#) 40

[其他收入](#) 42

[服务收入](#) 43

[其他收入 - 办公设施租金](#) 43

[费用](#) 44

[工资和员工福利](#) 45

[咨询和借调费用](#) 46

[旅行](#) 47

差旅治理和控制框架	47
年度会议计划 (AMP)	48
周期性延迟请求异常	49
建筑相关费用	50
采购	53
治理、独立性和监督有效性	53
独立性、职责分离和自我审查风险	54
监督和管理响应能力	54
过渡治理和供应商风险管理	55
透明度、竞争和物有所值	57
BAFO 的应用和最终评估文件	57
记录在后备或有选择使用的源路径上的详细程度	59
与财务评估有关的文件问题	61
物有所值原理的文档记录、可追溯性和清晰度	62
例外情况和非竞争性奖励	65
异常文件、采购顺序和透明度保障措施	65
采购记录中并不总是清楚地证明紧急情况的理由	67
授标后文件和记录完整性	69
实施伙伴	71
截至 2025 年 12 月 31 日止年度净资产变动表	72
现金流量表	72

[预算与实际金额对照表](#) 73

[报告日期之后的事件](#) 73

[内部控制体系](#) 73

[例外登记册 – 风险监测和内部控制有效性](#) 74

[区域和代表处](#) 77

[IT 常规控制](#) 77

[途径和方法](#) 78

[结论](#) 79

[附录 A – 控制措施和建议的评估](#) 81

[工资](#) 94

[途径和方法](#) 94

[先前建议和建议的后续行动](#) 94

[结论](#) 95

[附录 B – 控制措施和建议的评估](#) 95

[集合金库](#) 98

[途径和方法](#) 98

[结论](#) 99

[附录 C – 控制措施和建议的评估](#) 99

[网络安全](#) 100

[途径和方法](#) 100

[结论](#) 100

附件 A Error! Bookmark not defined.**数据迁移审核活动详细信息** 101途径和方法 101结论 102工资 104途径和方法 104结论 104试算表 104途径和方法 105结论 105作业 105途径和方法 106结论 106供应商 106途径和方法 107结论 107**先前建议和推荐的后续行动** 108附件一 - 国家安全委员会在以往报告中所提建议的后续行动 (2020-2024 财年)
109附件二 - 审议委员会在 2023 财年审计报告中所提建议的后续行动 140附件三 - 网络安全审计所提建议的后续行动 141

[附录 4 – 落实区域办公室审计所提建议](#) 142

[附件五 – 落实区域办公室审计所提建议](#) 165

禁止官方审计

介绍

外部审计员审计的法律依据见 WMO 《财务条例和细则》第 15 条以及关于 WMO 外部审计的补充职责。

该报告将审计结果告知执行理事会。

审计审查了截至 2025 年 12 月 31 日的 WMO 财务报表及其一致性。

本财务时期受上述 WMO 财务条例和细则以及 WMO 常设指令第 5 章的约束;财务报表的编制符合国际公共部门会计标准 (IPSAS)。

我们根据 INTOSAI 标准、IPSAS 制度和 2018 年批准、最终于 2025 年 10 月更新的 WMO 财务条例, 审计了 2025 财年的账目。

我们收到了由秘书长签署的代表函, 其中提到了 2025 财政年度的帐目, 我们收到了报告和财务报表的最终版本。

我们根据审计策略计划我们的活动, 以获得财务报表没有重大错报的合理保证。

我们评估了管理层采用的会计原则以及财务报表中信息列报方式的充分性, 并指出, 从前瞻性的角度来看, 某些领域将受益于披露的清晰度和完整性, 正如我们的建议中进一步指出的那样。

审计工作

此外, 在我们的联络人 (财务总监) 的协助下, 为了我们对 2025 年财务报表的审计工作, 我们与所有相关管理人员和官员举行了会议 (亲自或通过视频会议)。

在审计期间, 所有问题都与负责官员进行了面对面的讨论和澄清, 并通过电子邮件交流和视频会议进行了讨论和澄清。审计组在向秘书长正式提交审计方案后, 与助理秘书长、行政主任、LCF 主任举行了与审计有关的会议;在审计工作期间, 审计组定期与总监、首席人力资源组、首席财务组、总采购组、设施管理主管、首席数码及科技

服务组和首席信息安全官，以及他们的员工或其他部门的员工进行深入讨论。取决于所考虑的主题。

根据最佳实践，从财务角度来看，我们将工作重点放在最敏感的领域，并且通过我们的测试，我们为审计证书中给出的意见提供了足够的依据。

除了通常的控制措施外，我们还对工资单和汇集的财务流程进行了具体的 IT 审计，并对以前在网络安全方面的建议进行了评估，其结果包含在报告中。

我们通过审计结果和观察结果来呈现审计活动的结果，并在需要时发布“建议”，与相关管理层讨论，最后通过财务总监提交给秘书长，秘书长的意见已纳入报告。

建议取决于本组织的后续进程，通过财务总监进行协调，财务总监将相关行动计划提交给负责治理的人员。

最后，我们要对所有 WMO 官员提供的礼貌与合作表示感谢。



Corte dei conti

审计报告

意见

我们审计了世界气象组织（WMO）的财务报表，其中包括截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况表、财务绩效表、净资产变化表、现金流量表以及截至 2025 年结束年度的预算与实际金额对照表，以及财务报表附注，包括重要会计政策的概要和其他解释性信息。

我们认为，随附的财务报表在所有重大方面公正地展示了世界气象组织（WMO）截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况，及其财务绩效、净资产变化、现金流以及截至结束年度的常规计划总基金预算和实际金额的比较，根据 IPSAS 和 WMO 财务条例和细则。

意见基础

我们根据最高审计机构的国际标准（ISSAI）以及 WMO 财务条例和细则进行了审计。在财务报表审计领域，ISSAI 是国际审计准则（ISA）的直接转用。Corte dei conti 在符合其审计特定性质的范围内应用 ISA 的规定。我们在这些标准下的责任在我们报告的财务报表审计师责任部分进一步描述。根据与审计联合国系统财务报表有关的道德

要求，我们独立于 WMO，并且我们还根据这些要求履行了我们的其它道德责任。我们相信，我们获得的审计证据是充分和适当的，可以为我们的意见提供依据。

其他事项 - 2025 年 WMO 财务报表的编制过程

在不修改我们的观点的情况下，我们提请注意对 Quantum 应用程序的管理、维护和行政的治理和监督安排。由于 UNDP 将 Quantum 应用程序（Oracle 云应用程序）作为平台即服务提供，因此 UNDP 负责核心 IT 通用控制（ITGC）。

我们的审计注意到，WMO 尚未成功地正式建立一个全面的治理和控制框架，为服务提供方所开展的活动提供保证。这涉及到数据库方面，WMO 在监督创建、审查和管理用户帐户方面存在局限性，特别是包括享有 UNDP 特权的用户和这些用户所开展的活动，以及 UNDP 进行的数据库级更改。

WMO 管理层讨论了这一问题，管理层承认需要加强整个 Quantum 合作伙伴组织的治理和监督安排，并致力于在管理层和理事会层面解决这些问题，目标是确保在 2026 财年结束前充分处理和解决已确定的差距。

关于 2025 年财务报表的 IT 审计，我们能够执行替代程序，并检查数据迁移，这基本上是正确的，这使我们能够发布无保留的意见。但是，此事的解决被认为与支持 Quantum 系统的整体控制环境相关。如果已确定的治理和监督差距未能在商定的时间范围内得到充分解决，则可能会影响截至 2026 年 12 月 31 日的财政年度财务报表的审计意见。

WMO 秘书长和负责财务报表治理人员的职责

秘书长负责根据国际公共部门会计标准（IPSAS）和 WMO 财务条例编制和公正编制财务报表，并负责他认为必要的内部控制，以使编制财务报表免于因欺诈或错误造成的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估 WMO 持续经营的能力，披露与持续经营有关的事项，并使用持续经营的会计基础，除非秘书长有意清算本组织或停止业务，或者除了这样做别无选择。

负责治理的人员负责监督 WMO 的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

Corte dei conti 的目标是获得关于财务报表整体上没有重大错报的合理保证，无论是由于欺诈还是错误，并出具包含其意见的审计报告。合理保证是一种高水平的保证，但不能保证根据 ISA 进行的审计总能检测到存在重大错误陈述。错报可源于欺诈或错误，如果可以合理地预期错报会单独或整体影响用户根据这些财务报表作出的经济决策，则错报被视为重大错报。

作为 ISA 审计的一部分，我们进行专业判断，并在整个审计过程中保持专业怀疑态度。我们还：

- 识别和评估财务报表重大错报的风险，无论是由于欺诈还是错误，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获得充分和适当的审计证据，为我们的意见提供依据。由于欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或推翻内部控制，因此未发现因欺诈而导致的重大错报的风险高于因错误导致的风险；
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合情况的审计程序，而不是为了对 WMO 内部控制的有效性发表意见；
- 评估所用会计政策的适当性以及管理层所做的会计估计和相关披露的合理性；
- 就管理层使用持续经营会计基础的适当性作出结论，并根据获得的审计证据，是否存在与可能对 WMO 持续经营能力产生重大怀疑的事件或条件相关的重大不确定性。

如果我们得出存在重大不确定性的结论，我们需要在审计师报告中提请注意财务报表

中的相关披露，或者，如果此类披露不充分，则修改我们的意见。我们的结论是基于截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能导致 WMO 停止持续经营；

- 评估财务报表的整体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公允列报的方式代表基础交易和事件。

我们与负责治理的人员就审计的计划范围和时间以及重大审计结果等事项进行沟通，包括我们在审计过程中发现的内部控制存在任何重大缺陷。

报告其他法律和监管要求

此外，我们认为，我们注意到的或在审计过程中经过检验的 WMO 往来交易，在所有重要方面均符合 WMO 《财务条例和细则》及其立法权限。

根据《WMO 财务条例》和“外部审计的补充职责”，我们也发布了一份关于我们对 WMO 2025 年财务报表审计的详细报告。

吉多·卡利诺

Conti 主席

(原件数字签名)

审核结果

以下长篇报告包含了我们对财务、治理和 IT 事项的意见，以及对财务程序、会计制度的效率，以及本组织总体上管理和运作的意见。WMO 管理层有机会就我们的审计意见发表意见。这些建议具有附加值，并已传达给 WMO 管理层，以帮助提高本组织的效率和效益。

禁止官方采用

长格式报告

会计报表的结构

WMO 的财务报表是根据 IPSAS 1 编制和编制的，包括以下要素：

财务状况表（报表一）-截至 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，与截至 2024 年 12 月 31 日的比较数据，显示资产（分为流动资产和非流动资产）、负债（分为流动和非流动负债）和净资产；

截至 2025 年 12 月 31 日止年度的财务绩效报表（报表二），含截至 2024 年 12 月 31 日的比较数据，显示该财政年度的盈余/赤字；

截至 2025 年 12 月 31 日止年度净资产/权益变动表（报表 III），与截至 2024 年 12 月 31 日的比较数据，显示净资产的价值，其中包括该财政年度的盈余或赤字，包括直接记录在净资产中但未记录在财务绩效表中的亏损；

现金流量（报表四）：截至 2025 年 12 月 31 日关闭期间的现金流量表，显示现金和现金等价物的流入和流出，特别是关于财政年度末的运营、投资和融资交易以及资金总额；

截至 2025 年 12 月 31 日止十二个月的预算与实际金额对照（报表五）；

财务报表附注，提供有关会计政策、分部报告的信息以及公允列报所需的其他信息（在本报告中作为附注引用）。

财务状况表

根据报表一 – 财务状况（附注 3.2），应收净分摊会费为 3270 万瑞郎，反映出 2024 年 12 月 31 日至 2025 年 12 月 31 日期间的净未付分摊会费增加了 1430 万瑞郎（从 1840 万瑞郎增加到 3270 万瑞郎）。

老化分析（注 3.2，第 81 段）进一步表明，拖欠的分摊会费总额显著增加，从 2024 年 12 月 31 日的 2920 万瑞郎增加到 2025 年 12 月 31 日的 4430 万瑞郎。

最近一年（2025 年）的应收账款达 1790 万瑞郎，而仍有很大一部分拖欠余额，包括与 2022 年之前时期相关的 930 万瑞郎。

这一分布凸显了近期拖欠的累积和长期拖欠的应收账款的持续存在，增加了未来现金流入的时间和可预测性的不确定性。

截至 2025 年 12 月 31 日，分摊会费的预期信用损失准备金（即潜在的未付款或减值损失金额）为 1160 万瑞郎。

财务状况表显示，总资产（从 2024 年的 2.463 亿瑞郎减少到 2025 年的 2.277 亿瑞郎）和总负债（从 3.01 亿瑞郎减少到 2.601 亿瑞郎）减少，导致净资产改善，赤字从 5480 万瑞郎减少到 3240 万瑞郎。

这主要是由于非流动负债的减少，特别是员工福利的减少。如附注 3.17 所示，这种变化反映了精算影响，包括精算损失从 2024 年的 6680 万瑞郎减少到 2025 年的 4590 万瑞郎，净精算收益为 1870 万瑞郎，这是由于财务假设的变化，主要由瑞郎长期贴现率的提高所驱动。

资产和负债的各个组成部分在以下段落中详细分析。随后将有专门部分重点介绍流动性风险的评估和相关前瞻性考虑因素。

资产

2025 年, WMO 的总资产为 227,674 千法郎, 与 2024 年记录的数值 (246,276 千法郎) 相比减少了 18,602 千法郎 (7.55%)。

它们包括金额为 175,686 kCHF (占总资产的 77.17%) 的流动资产和非流动资产, 金额为 51,988 kCHF (占总资产的 22.83%)。2024 年, 流动资产的相应数字为 178,637 千瑞士法郎 (占总资产的 72.54%), 非流动资产的相应数字为 67,639 千瑞士法郎 (占总资产的 27.46%)。

流动资产

与 2024 年相比, 2025 年的总流动资产减少了 2,951 千法郎 (1.65%)。

下降主要归因于以下方面的减少: “应收自愿捐款” (-11,198 千瑞士法郎)、“现金、现金等价物和投资” (-7,043 千瑞士法郎) 和“其他应收账款” (-90 千瑞士法郎); 而库存保持稳定。

这些减少部分被以下方面的增加所抵消: “应收评定会费” (+14,337 千法郎) 和“项目和会议预付款” (1,043 千法郎), 总共增加了 15,380 千法郎。

现金和现金等价物

2025 年“现金及现金等价物”分目总计为 130,440 千瑞士法郎, 较 2024 年的 137,483 千瑞士法郎减少 5.1%。

其中包括非限制性现金, 金额为 35,091 千法郎 (与 2024 年减少 7,854 千法郎, -18.3%, 当时为 42,945 千法郎) 和限制性现金, 金额为 95,349 千法郎 (比 2024 年减少 811 千法郎, 比 2024 年减少 0.9%, 为 94,538 千法郎)。注 3.1 列出了该子标题的详细分类。

会计政策中规定了评估现金和现金等价物的基础 (附注 2, 第 22-24 段)。

银行账户确认和关闭不活跃账户

我们要求所有与 WMO 有业务关系的银行和金融机构确认截至 2025 年 12 月 31 日的经常账户余额。

与往年一样，我们要求管理层要求所有感兴趣的金融机构直接向我们发送截至 2025 年 12 月 31 日的账户确认书和详细的清单。

我们收到了所有银行的直接确认，涉及所有银行账户；此外，管理层还为我们提供了用于审计的证明文件。

在过去的几年里，管理层开始根据我们的建议修改银行账户。2025 年，实地一家银行的账户最终关闭，管理层根据我们的要求向我们提供了有关关闭的文件。

我们验证了每家银行确认的余额是否正确记录在账户中。除两个案例外，所有发现的差异都得到了解释和证明，除了两个案例，即收到的银行确认与年终试算表之间存在差异。具体来说，有两个不再持有的账户被正确地归零但仍记录在账簿中：上述已经关闭的外地银行账户，以及与总部有关的存款账户。这些差异被传达给了管理层。我们将在下一次审计中跟进，以确认演示文稿已更正。

更新银行授权签名名单，以及双重签名的必要性

根据我们的要求，在收到的所有银行确认信中，都包括了授权操作账户的签字人的信息。

作为审计的结果，我们发现从银行收到的这些名单与总部管理层保存的名单之间存在一些差异。特别是，我们发现，在收到的一些确认中，不需要双重签名来操作银行账户。然而，管理层迅速采取行动，解释了这些差异并与银行沟通以解决它们。

根据管理层采取的行动，如上所述，第 4/2020 号建议被认为已实施。

应收会员国的分摊会费和自愿捐款

从会员国应收的常规预算评定会费包括：

目前（12 个月内到期），2025 年达 32,638 kCHF（2024 年为 18,301 kCHF，增长 78.3%）。

2025 年非流动量为 49 kCHF（2024 年为 88 kCHF，下降 44.3%）。

2025 年，会员国应收常规预算的自愿捐款为零（本期和非本期），而 2024 年为 11,198 kCHF（本期）和 14,467 kCHF（非本期），这两部分均下降了 100%。

截至 2025 年 12 月 31 日，应收会费总额从 2024 年的 4410 万瑞郎减少至 2025 年的 3270 万瑞郎，总体减少 1140 万瑞郎，主要是由于应收自愿捐款减少至零。如财务报表第 79 段附注 3.2 所述，实施 IPSAS 47 后，只有在有约束力协议的情况下，自愿捐款才被确认为应收。由于 WMO 认为其协议通常不具约束力，因此此类金额不再确认为应收账款，而是作为或有资产披露。因此，没有记录任何规定。

相比之下，应收分摊会费从 2024 年的 1840 万瑞郎增加到 2025 年的 3270 万瑞郎。根据 IPSAS 41 的要求，相关减值准备金也从 1080 万瑞郎（2024 年）增加到 1170 万瑞郎（2025 年）。

如前所述，应收自愿会费（流动和非流动）从 2580 万瑞郎降至 000 万瑞郎。如财务报表第 79 段附注 3.2 所述，2024 年 12 月 31 日至 2025 年 12 月 31 日期间未缴分摊会费增加了 1430 万瑞士法郎，部分抵消了这一减少。

老化分析（注 3.2，第 81 段）进一步表明，拖欠的分摊会费总额显著增加，从 2024 年 12 月 31 日的 2920 万瑞郎增加到 2025 年 12 月 31 日的 4430 万瑞郎。

最近一年（2025 年）的应收账款达 1790 万瑞郎，而仍有很大一部分拖欠余额，包括与 2022 年之前时期相关的 930 万瑞郎。

这一分布凸显了近期拖欠的累积和长期拖欠的应收账款的持续存在，增加了未来现金流入的时间和可预测性的不确定性。

库存

IPSAS 12 第 19 段规定，库存成本包括所有购买成本、转换成本以及将库存恢复到其当前位置和状态所发生的其他成本。

根据财务报表附注 2 — 会计政策，WMO 清单包括出版物和纪念品，按成本、重置价值或可变现价值中较低的者计量，并每年进行一次过时审查。

出版物的成本包括纸张、CD、编辑和外包。

如注 3.3 所述，2025 年和 2024 年的库存（出版物和纪念品）均稳定在 8 千法郎。2024 年录得的下降（从 17 千瑞士法郎降至 8 千瑞士法郎）归因于年内销售或分发的物品。

项目和会议的预付款以及其他流动资产

项目和会议的预付款是给实施伙伴和 WMO 会议的运行预付款，根据报告的支出确认，并取决于未用余额的结算或退还。

2025 年，它们的数量为 8,316 kCHF，与 2024 年（7,273 kCHF）相比增加了 14.3%，占总资产的 3.7%。

其他应收账款

其他应收账款主要包括租户应付的租金及水电费、教育补助金预支、退税、预付开支、按金及应收利息。

2025 年，它们达到 4,284 千法郎（2024 年：4,374 千法郎），总体略有下降。这一变动反映了各组成部分的异质性趋势，主要是由各种债务人的大幅减少推动的，债务人从 917 kCHF 下降到 441 kCHF。

与此同时，教育补助金预付款和退税也有所增加，而其他部分的变化则更为有限。

关于杂项债务人，附注 3.5（第 90 段）表明，余额的大部分与租户有关。然而，根据管理层随后提供的分类数据，在 441 千法郎的总余额中，租户的应收账款约为 156 千法

郎，而余额主要涉及两个会员特定活动的历史应收账款（166 千法郎）和其他应收账款（119 千法郎）。

在此基础上，财务报表中的披露似乎与余额的基本组成不完全一致，管理层提供的细目证明了这一点。

特别是，两个会员的到期余额分别为 83 kCHF 和 84 kCHF，可以追溯到 2013 年和 2014 年。管理层表示，所有其他杂项债务人都与 2025 年有关。

在最后的讨论中，管理层表示，在拖欠两年多后，已经对这两个债务人进行了减值评估。虽然注意到了这一说法，但未能在审计时限内得到证实。

因此，此事将在下一个审计周期中进行核实。

如财务报表（附注 4 – 信用风险，第 167 段及以下）所述，WMO 表示，其他应收账款的预期信用损失（ECL）是基于结合历史收款经验的前瞻性方法，截至 2025 年 12 月 31 日的相关影响并不重大。然而，目前尚不清楚在平衡是或可能成为实质性天平的情况下，是否以及根据何种方法应用 ECL 模型。在这种情况下，这种方法在多大程度上有效地按照 IPSAS 41 作为前瞻性 ECL 模式运作仍不清楚。

这些方面也应与关于未来财务报表中流动性风险和相关披露的建议一起考虑，因为有关应收账款可收回性的假设是对流动性预测的关键输入。

该事项将在下一个审计周期中接受进一步审查。

建议 n.1

我们建议管理层：

- a) 加强其他应收账款的披露，确保余额透明地呈现，有充分的明细（包括性质和账龄）支持，并与基础会计记录一致；
- b) 在 IPSAS 41 要求的情况下，确保预期信用损失模型对所有类别的应收账款（包括其他应收账款）始终如一地应用。在这方面，WMO 应为其他应收账款制定前瞻性方法，并在财务报表中明确披露所采用的方法。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

非流动资产

截至 2025 年 12 月 31 日，非流动资产总计为 51,988 千法郎，与 2024 年（67,639 千法郎）相比减少了 15,651 千法郎。

非流动资产包括：a) “应收评定会费”，如上所述，金额为 49 千法郎（占非流动资产总额的 0.1%）；b) “应收自愿捐款”，0 kCHF（占非流动资产总额的 0%）；c) “财产、厂房和设备”，金额为 50,983 kCHF（占非流动资产总额的 98.1%）；d) “无形资产”，总计 5 千瑞郎，e) “合资企业和联营公司的权益”，951 千瑞郎（占非流动资产总额的 1.8%）。注 3.2、3.6、3.7 和 3.16 分别说明了上述标题。

不动产、厂房和设备

50,983 kCHF 的金额在“财产、厂房和设备”标题下列示，代表截至 2025 年 12 月 31 日的账面净值（2024 年为 52,166 kCHF）

这反映了资本化成本减少了 1,183 kCHF，扣除了 624 kCHF 的调整和/或处置，以及折旧了 3,234 kCHF，如附注 3.6 所述。

总部大楼的开业成本为 110,161 千法郎，增加了 2,051 千法郎，被认定为“在建资产”（见下文）。

在建资产

在审计期间，在对建筑物维护支出明显显著增加提出质疑后，发现在后来的财务报表草案中，约有 200 万瑞郎的金额从维护支出重新归类到在建资产。

在这种情况下，从重新分类的总金额中选出了一个具有重要价值的项目样本，在该样本中，确定了多年期合同安排，表明基础支出跨越多个报告期。审查的文件表明，支出涉及服务和工程，并不总是能明确区分资本和业务部分。

在这方面，在文件证据（包括日期为 2022 年和 2023 年的合同和发票）的支持下，向管理层提出了具体疑问，以评估基础支出的性质，核实成本是否与在建的可识别资产或运营活动有关，评估资本化适用的标准和时间，并将重分类的金额与证明文件和资产登记册进行核对。

在此问题上，管理层表示，包含重分类金额（200 万瑞士法郎）的项目与待资本化的资产有关，并适当地记录为在建工程（CIP），并且资本和维护支出之间不存在错误分类。具体参考审计的样本，管理层表示，基础合同最初于 2022 年和 2023 年签订，随后进行了修订，相关工程于 2024 年进行，并于 2025 年完成，并且由于建筑管理职能和财务报告之间的沟通差距，相关成本在 2025 年没有及时资本化。

管理层进一步澄清，这导致了折旧的少报，在 2025 年财务报表中估计约为 82 kCHF，被评估为不重要。

在此阶段，在缺乏充分和适当的审计证据的情况下，不可能：i) 足够清楚地确定在建资产及其基础组成部分；ii) 核实完成的阶段和所采用的资本化标准，特别是与跨越多个时期的作品有关；iii) 核实所用分类的适当性和相关的会计处理，包括对折旧的影响。

因此，我们依赖管理层的陈述，这些陈述将在下一个审计周期中接受具体审查，同时考虑到管理层对加强跟踪和透明度的承诺。

这些方面与在形成和分配建筑相关支出时发现的弱点密切相关，也反映在资产登记表中观察到的不一致之处（见相关调查结果），总体上影响分类的一致性，以及相关财务信息的透明度、可比性和可审计性

在这种情况下，财务报表附注 3.6 提供了有限和非具体的披露，提到了与会议有关的额外工作，这引发了对所披露信息的完整性和准确性的担忧。

建议 2

我们建议管理层确保与建筑相关的支出和资产的确认、分类和列报得到清晰、一致和可审计的标准的的支持，并符合适用的会计准则。

为此，管理层应：

- a) 确保明确识别和跟踪与建筑相关的支出和相应的资产，包括在建资产及其基础组成部分。
- b) 通过运营职能（包括建筑管理和财务报告）之间的有效协调，确保及时和一致地确认各期间的资产和费用，以反映基础工程的实际进度和完成情况。
- c) 应用明确定义的资本化标准和一致的会计处理（包括折旧），并辅以充分和妥善保留的文件。
- d) 确保财务报表披露完整、一致且足够详细，以反映与建筑物相关支出的性质、时间和构成以及相应的余额，并符合 IPSAS 的要求。
- e) 维护可靠且足够详细的资产登记册，确保与财务报表正确对账。

本建议应与与建筑相关支出和资产登记册有关的建议一并解读，因为它们涉及相互关联的问题，具有共同的基本要素，即作为资产和支出管理与建筑相关的项目，以及它们在财务报表和资产登记册中适当和公平地列报。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并确认就建筑相关支出和资产的确认、分类和列报提出的意见。所确定的问题主要源于多年项目资本化的时间差异以及建筑管理和财务职能之间的协调不足，而不是源于支出的系统性错误分类。

管理层确认，重分类为在建工程（CIP）的金额与符合资本化标准的资产相关。然而，将进行改进，以确保及时和一致地确定、评估和记录这些支出，并在未来有清晰的文件支持。

总部大楼

总部大楼是 WMO 的财产，而土地为瑞士政府所有。

这座建筑包括五层地下、一个地下室、一个接待层、八层办公室和一个专门用于餐厅或自助餐厅的顶层。WMO 大楼的两层目前已出租。

在建造时，该建筑的最终成本为 1.05 亿瑞士法郎。这笔款项的资金来自向 WIPO 出售前 WMO 大楼的收益（2600 万瑞郎）和贷款的余额。WMO 于 1997 年从 FIPOI 获得了一笔无息贷款，总额为 7580 万瑞郎，WMO 将在 50 年内偿还，直至 2048 年，每年向 FIPOI 支付的款项为 148 万瑞郎。如财务报表（附注 3.6，第 100 段）所述，应 WMO 的要求，使用权可延长至 2068 年。

如第 102-103 段所述（注 3.6），在地表权终止后，WMO 总部大楼的所有权将归还给日内瓦州。对 WMO 的任何补偿都将基于建筑物的公允价值，减去未付的土地租金。然而，如果 WMO 如 WMO 目前所预期的那样，在地表权到期之前仍留在大楼内，则不太可能收到任何资金。

关于 FIPOI 的未偿还贷款，瑞士政府免除了 2025 年和 2026 年的分期付款，条件是 WMO 从收到 FIPOI 信函之日起至少 10 年内继续开展其在日内瓦的核心活动。因此，如附注 3.13 所述，有关收入只有在满足该条件后，即在 2036 年才能确认。

如果 WMO 将其总办公场所的 30% 以上（即两层以上的办公空间）出租给与 WMO 无职能关系的第三方，则 WMO 和 FIPOI 可经双方协议审查贷款偿还程序。

相关部分提供了对这些办公室租赁的分析。

WMO 总部大楼的维护

WMO 总部大楼的维护是设施管理中保护资产价值的关键要素。在这种情况下，充分的规划和可靠的资产信息对于支持有效的决策、成本评估和确定干预措施的优先次序至关重要。

WMO 通过服务合同管理日常维护活动，而可能需要进行特别维护，不仅是为了应对不可预见的事件，而且还需要实施旨在保护建筑物长期价值的结构性干预措施，这需要适当的规划和优先排序。

在上次审计中，提出了更新和加强维护特别基金框架的建议，包括改进战略规划、优先排序干预措施和监督特别工程。

为此，本组织通过了修订后的职责，并引入了程序性措施，旨在加强维护活动的管理。

特别是，特别维护支出计划在建筑物的特别基金下进行，从 2026 年开始，管理层将向建筑委员会提交一份结构化的建筑、升级和设备更换项目清单以供验证。

然而，根据已开展的审计工作，仍在实施一个全面的框架，以确保有明确的战略路线图和对非常规维护活动的系统性监测。

在此基础上，第 1/2024 号建议被评估为正在进行中。

在 WMO 常规预算中，有一笔款项用于建筑物维护。这些安排对 2025 年的财务影响为 2,354 千法郎的净支出。

与楼宇有关的开支（包括维修、保安及公用设施）的管理及会计处理，在开支一节中详述，包括向租户分摊和收取费用，以及抵销相关收入和支出。

职责 (ToR) 将自愿捐款确定为特别帐户的潜在资金来源;然而, 在 2025 财年, 管理层表示没有收到或用于此目的。

资产登记册 – 准确性 – 资本化和控制框架

资产登记册提供支持内部决策的重要非财务信息, 包括有关资产类型、性质、物理状况和更换计划的信息。维护良好的资产登记册对于确保可靠地了解资产组合在存量 (财务状况) 和流量 (业绩和现金流量表) 方面的财务影响至关重要。

在审计过程中, 根据 88 个项目的样本, 在资产登记册中发现了几个不一致之处。

首先, 确定的资产既不归 WMO 所有也不由 WMO 控制。尤其是, 设在总部的健身器材属于一个独立于 WMO 的实体 (职工委员会)。虽然这些资产部分来自 WMO 的捐赠, 且位于 WMO 场所内, 但它们不归本组织所有, 不应列入 WMO 资产登记册。然而, 管理层表示这些资产并未列入 WMO 财务报表。

资产记录在两个单独的登记簿中: 资本化项目的“资产账簿”和支出项目的“非资本化账簿”。

根据所进行的分析, 既定的资本化门槛、《常设指令》和财务报表之间存在不一致。

《设施管理常设指令》(第 8.4.16 章) 规定资本化阈值为 4,000 瑞士法郎, 而财务会计政策、财务报表和 Quantum ERP 则规定了价值超过 5,000 瑞士法郎的资本化阈值。应通过将内部做法与适用的监管框架保持一致来解决这种差异。

在某些情况下, 非资本化资产记录在资本化登记簿中, 相反, 资本化资产记录在非资本化登记簿中。

此外, 在资产登记册中确定了一些捐赠资产, 这些资产记录在资本化和非资本化登记册中, 尽管与类似类型的资产有关, 但没有明确和一致的会计理由。

管理层认为, 由于难以确定公允价值, 因此未采用一致的估值方法, 且根据 IPSAS 标准, 此类资产未在财务报表中确认。

虽然这似乎没有直接的财务影响，但缺乏明确的估值标准会降低资产信息的透明度、一致性和整体可靠性。

资本化和非资本化资产的管理流程仍然是手动的。在这方面，根据管理层的说法，不自动化流程的决定是由运营限制驱动的。

特别是，该过程需要手动步骤，包括使用前的资产条形码、某些数据字段的手动更新以及资本化前对发票开具的依赖。管理层还强调，如果不及时记录，资产接收和发票确认之间的延迟可能会增加资产放错地方、丢失或损坏的风险。

虽然这些考虑因素解释了当前的手动方法，但它们增加了对手动控制和数据输入的依赖，从而需要更强大的控制框架来确保资产信息的准确性、完整性和可追溯性。

此外，审计证据表明，在财务报表草案中，最初归类为建筑费用的资产总额约为 200 万瑞郎，随后被重新归类为在建资产。这一问题在上一段关于 PPE 的段落中进行了详细讨论，并参考了相关调查结果。

这种情况凸显了资产识别和及时确认方面的弱点，由于数据通信的限制，这些资产在 2025 年没有资本化，并且似乎与管理层提供的关于维护手动流程适当性的理由不完全一致。

在这方面，还应考虑确保资本化资产的支持文件得到适当保留并随着时间的推移保持可用，符合关于 WMO 记录管理政策和保留时间表的第 12/2025 号服务说明，包括需要验证已正确确定和遵守支持记录（例如合同和项目相关文件）的适用保留期限。

鉴于此类记录的法律和财务意义，这一点尤其重要，包括它们在影响相关资产的索赔、纠纷或其他事件中的潜在用途，这反映在服务说明中对诉讼或审计情况下保留和延期的要求中。

关于实物验证，发现了一些问题，特别是与区域办公室的资产有关的问题：大量资产要么没有标明所需的识别码，要么无法实际位于指定场所。这些情况阻碍了资产的可追溯性，并表明了区域层面资产管理控制方面的弱点。

此外，区域办公室没有明确指定的资产管理联络人，凸显了监督方面的不足，并削弱了整体控制环境。

鉴于上述情况，第 2/2024 号建议仍在进行中，因为需要进一步实施以精简和加强应对已确定问题的措施

建议 3

除了关于资产登记册准确性的既有建议外，作为进一步的规范和补充，甚至涉及 PPE 方面的建议，我们建议管理层：

- a) 从资产登记册中删除非 WMO 拥有的资产，确保所有权和会计确认之间的一致性；
- b) 确保资产登记册中记录的所有项目都有充分的文件支持，明确证实记录成本的性质和价值，并根据关于 WMO 记录管理政策和保留时间表的第 12/2025 号服务说明，适当保留并随着时间的推移提供支持文件；
- c) 通过建立明确的作用、职责和问责机制，包括指定负责资产监督的联络人，加强区域办公室的资产管理控制；
- d) 确保在本组织内一致和统一地应用资本化阈值，使业务实践与《常设指令》中规定的价值观保持一致；
- e) 定义并始终如一地应用捐赠资产的估值标准；
- f) 鉴于对人工流程的依赖和 2025 年确定的错误分类（见 PPE - 在建资产调查结果），重新评估与自动化解决方案相比，继续依赖手动流程是否仍然适当，并确定

适当的措施和工具，特别是加强对资本化和非资本化资产管理的总体控制框架，确保：

- 为资产确认、分类和任何后续重新分类（包括正在进行的资产）保持清晰的审计跟踪；
- 在建筑和财务部门之间建立有效和及时的信息流，以支持资产的准确识别和识别；
- 在寄存器之间执行定期对账，以确保资产信息随时间推移的准确性、完整性和可追溯性。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并将采取措施实施和减轻已确定的风险。

IT 设备的分配

在 2024 年报告中，我们还建议，为了提高其准确性，资产登记册应清楚地表明 IT 资产的真实状况。事实上，与其他资产类别相比，这些资产的特点是过时得非常快，更新登记册中的可用性状态非常重要。

在上一份报告中，我们还强调了在向员工分配 IT 资源方面的一个薄弱环节。然而，根据本段前面提到的实际检查结果，现在大多数问题似乎已经得到解决。新笔记本电脑的推出使 FMCS 能够将每台设备临时分配给 IT 联络人，然后在更换旧设备时将其链接到用户。

虽然对大多数资产的关键控制似乎得到了加强，但在待处置的资产管理方面仍然存在一些剩余差距。

旧设备的处理过程仍在进行中，大部分笔记本电脑和台式电脑仍存放在安全的储藏室中。然而，在资产登记册中指明的地点没有发现一些假设要处置的 IT 资产，而且它们似乎没有得到充分保护；此外，它们尚未出现在官方处置名单上。

在指定房间外的走廊里发现了一些旧的 iMac 台式电脑和其他笔记本电脑，放在任何人都可以轻松拿取的木箱里。尽管这种情况不会给本组织带来财务风险，但 PC 处置程序的不准确可能会带来附带风险，例如潜在的数据泄露，因为存储在计算机上的数据仅在处置时才会被删除。

因此，以下建议旨在改进出售阶段的管理，特别是考虑到 IT 资产的具体性质和相关数据保护考虑因素。

建议 n. 1

我们建议管理层：

- a) 加强对待处置的 IT 资产的管理，确保其位置得到正确跟踪并得到安全存储，防止未经授权的访问；
- b) 确保正确完成处置程序并记录在案，包括及时验证处置清单和从资产登记册中适当删除资产，同时考虑数据保护考虑因素。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并且如审计报告所述，已对 IT 资产实施了充分的控制措施。我们承认与指定处置的遗留资产相关的小差距，并按照建议，我们将采取额外措施，以确保正确处理、跟踪和处置这些资产。

无形资产

2025 年，无形资产为 5 千瑞郎，与 2024 年的数量相比减少了 49 千瑞郎，完全对应于“内部开发软件”类别的折旧。2025 年没有添加记录。详细内容见附注 3.7。

负债

2025 年，总负债为 260,055 千法郎，与 2024 年（301,034 千法郎）相比减少了 40,979 千法郎。

它们包括以下内容：

流动负债为 88,882 千瑞郎，占总负债的 34.2%（2024 年，流动负债总额为 97,975 千瑞郎，占总负债的 32.6%）；

非流动负债，为 171,173 千法郎（2024 年为 203,059 千法郎），占总负债的 65.8%。这些主要包括与员工福利相关的精算负债（124,114 kCHF），占总负债的 47.7%；2024 年，相应金额为 145,108 千瑞郎，占总负债的 48.2%。

流动负债

2025 年的流动负债总额比 2024 年减少了 9,093 千法郎（9.3%）。它们由以下人员组成：

- a) “应付账款和应计项目”，2025 年总计 5,246 千瑞郎，比 2024 年增加 2,180 千瑞郎（71.1%）；
- b) “员工福利”，金额为 8,677 kCHF；它们比 2024 年增加了 1,193 kCHF（15.9%），当时为 7,484 kCHF（进一步的考虑见下文专门段落）；
- c) 2025 年“提前收到的会费”为 9,776 kCHF，比 2024 年增加了 1,924 kCHF（24.5%）；
- d) 2024 年“交易所交易的未实现收入”为 26 千瑞士法郎，2025 年降至零；
- e) “递延收入”为 32,884 kCHF，与 2024 年的 42,565 kCHF 相比减少了 9,681 kCHF（-22.7%）；
- f) 2025 年“借款”总额为 1,442 kCHF（与 2024 年相同）；
- g) 2025 年记录为 539 kCHF 的“预备”，与 2024 年的 2,205 kCHF 相比有所减少；
- h) “信托持有的基金”，2025 年总计 30,318 千瑞郎；它们比 2024 年减少了 3,017 kCHF（-9.1%）。

非流动负债

非流动负债总额与以下方面有关：

- a) “员工福利”，金额为 124,114 kCHF，与 2024 年（145,108 kCHF）相比减少了 20,994 kCHF（-14.5%）（进一步的考虑见下文专门段落）；

- b) “递延收入”为 22,704 kCHF (-10.062 kCHF, -30.7%) ;2024 年为 32,766 kCHF;它们占总负债的 8.7%;
- c) 2025 年的“借款”为 24,355 kCHF, 与 2024 年的 25,185 kCHF 相比, 略微下降 (-3.4%) 850 kCHF。

员工福利

员工福利在财务报表的“流动负债”下披露, 金额为 8,677 千瑞士法郎, 在“非流动负债”下披露, 金额为 124,114 千瑞士法郎, 如下表所示。

流动员工福利负债从 2024 年的 7,484 千法郎增加到 2025 年的 8,677 千法郎, 而非流动员工福利负债从 2024 年的 145,108 千法郎减少到 2025 年的 124,114 千法郎。管理层在附注 3.9 中解释了这些负债的总体演变和披露, 而其计量的会计基础在附注 2 中的重要会计政策下列出 (第 51-54 段) ;

如财务报表所述, 这些负债主要涉及根据 WMO《工作人员条例和工作人员细则》向工作人员提供的离职后健康保险 (ASHI)、离职回国补贴和累计年假。

负债	年份 (KCHF)		方差	
	2025	2024	千瑞士法郎	%
当前	8,677	7,484	1,193	15.9%
非电流	124,114	145,108	-20,994	-14.5%
总	132,791	152,592	-19,801	-13.0%
组成				
离职后健康保险	122,172	142,454	-20,282	-14.2%
遣返负债	5,773	5,496	277	5%
累积年假	4,846	4,642	204	4.4%
总	132,791	152,592	-19,801	-13%

上表显示了与上一年相比员工福利负债的发展情况。在非流动负债中, 遣返负债和累计年假增加, 而离职后健康保险负债减少。

累计年假增加 20 万瑞郎, 主要归因于受 2025 年重组影响的员工。正如注解 3.9 第 115 段所示, 与被解雇的员工有关的累积年假结余被归类为短期, 与原来的分类无关。

员工福利负债的减少主要是由于离职后健康保险负债的减少，反映了 2080 万瑞郎的净精算收益。这一收益主要归因于财务假设的变化，特别是长期瑞郎贴现率（1870 万瑞郎）的上升，以及人口假设的更新（210 万瑞郎）。

“遣返”子标题称为“遣返补助金”，用于支付工作人员和符合条件的家属的旅费及其个人物品的运输费用。费用完全由本组织承担，本组织支付符合条件的受抚养人的遣返、旅行和搬迁费用。

ASHI 的子标题是指允许符合条件的退休工作人员及其符合条件的家庭成员参加联合国工作人员互助保险协会（UNSMIS）的保险计划，部分每月保费由 WMO 支付，部分由工作人员支付，包括家庭成员。

离职后健康保险负债是根据管理层在附注 3.9 中披露的假设，根据独立精算师（AON）进行的精算估值确定的。

这些假设用于确定截至 2025 年 12 月 31 日 WMO 离职后和其他与离职相关的雇员负债的价值，并在附注 3.9 的第 116-131 段中披露。它们包括财务和人口假设。

根据《国际公共部门会计标准》第 39 条，敏感性分析是根据管理层披露的关键假设，特别是贴现率和医疗费用趋势率。

如上所述，员工福利负债的变化主要是由精算假设的变化驱动的。

正如附注 3.9 第 127-130 段进一步证明的那样，雇员福利负债的估值对贴现率的变化高度敏感。下降 1 个百分点将导致离职后健康保险负债增加约 20.4%，而增加 1 个百分点将使离职后健康保险负债减少约 15.6%。

这与 2025 年观察到的发展情况一致，员工福利负债的减少反映了精算假设变化的影响。

外部审计员任命的精算师根据管理层使用的相同数据和方法进行了独立的精算评审。

本次审查的结果显示，与 WMO 精算师（AON）进行的估值相比，差异有限，总体差异约为 1.4%，这是可以接受的。

在这种情况下，离职后健康保险负债代表长期债务，其估值本质上对人口发展和财务假设敏感，这在财务报表中可见一斑。

正如以往报告所强调的，继续监测这些负债和基本精算假设的演变仍然至关重要。

净资产

净资产包括本组织年末的累计赤字和储备金。

2025 年，净资产为负余额 32,381 千法郎，比 2024 年的 54,758 千法郎有所改善，主要原因是非流动负债，特别是员工福利负债的减少（见第 7 段）。

财务报表和相关附注解释了净资产的变动，特别是：

- a) 报表二“财务绩效报表”，报告 980 kCHF 期间的盈余；
- b) 表三“净资产变动明细表”，详细介绍了变动情况；
- c) 注解 3.17，提供了有关雇员福利储备金构成的更多信息。

财务报表附注 4 介绍了本组织的风险分析。在此背景下，并考虑到不断变化的外部环境，审计部门特别关注流动性风险。

流动性风险

财务报表（注解 4 – 风险分析）显示，截至 2025 年 12 月 31 日，WMO 的现金和现金等价物为 1.304 亿瑞郎（截至 2024 年 12 月 31 日为 1.375 亿瑞郎），超过流动负债 8890 万瑞郎（截至 2024 年 12 月 31 日为 9800 万瑞郎）。在此基础上，并通过额外的内部分析，WMO 管理层认为有足够的流动性来履行到期的义务。

如第 173-177 段所述，WMO 在 2025 年实施了一系列保护流动性的措施，包括影响常规预算活动的成本控制行动、秘书处重组后的结构性成本削减，以及建立一个由会员领导的专题组来确定可以推迟、缩减或分阶段开展的活动。

此外，还建立了支持流动性恢复能力的机制，包括在拖延分摊会费时动用周转基金的可能性，以及限制由自愿捐款资助的活动只能在收到资金后才能开展。

根据财务报表，这些措施“足以确保有足够的现金来履行合同负债”。

支出分析（注 6）显示，2024 年至 2025 年期间，总支出减少了约 800 万瑞郎，这为成本控制措施提供了初步证据。

前瞻性考虑和审计评估

同时，《2026 年财务情景规划》概述了其他措施，包括人员空缺管理和减少编外人员支出。部分预期节省与正在进行的重组过程相关的前瞻性措施有关，其财务影响尚未完全量化。该计划的某些内容还表明，可能需要进一步减少，以确保流动性头寸的可持续性。

从前瞻性的角度来看，财务状况可能会受到未用完分摊会费的潜在影响的影响，如第 35 段所述，在未来的情况下，如果大会第 20 次届会没有批准暂停执行相关财务条例，这可能导致确认负债。

流动性预测基于从历史收款模式得出的预期流入。然而，在不断变化的全球背景下，成员国付款行为的可预测性仍然不确定。虽然管理层表示考虑了最近的趋势，但这些预测的可靠性仍受本组织无法控制的外部因素的影响。

此外，根据当前的规划框架，包括 2026 年方法和拨款假设，预计的财务状况取决于成本控制措施的有效实施。内部规划情景表明，为了维持当前的流动性水平，仍然需要额外的“成本降低”。

在这种情况下，任何流动性预测都必须确保预期流入和支出措施的基本假设有适当文件支持，并且可明确溯源。

因此，在这方面，支出管理的有效性变得至关重要。

审计发现，在控制和治理流程（包括采购和差旅）中，反复出现对例外和弱点的依赖，这可能会影响成本效益，并随着时间的推移削弱控制支出的努力。

此外，本组织的财务框架包括自有来源的收入，例如租金收入和服务，这可能有助于减轻流动性压力。然而，管理层提交的计划和预测主要是以降低成本为驱动，有些侧重于尝试确定额外的未指定用途的自愿捐款，这些捐款可用于满足本组织在实施其战略和运行计划时的计划需求。

在这方面，还应考虑自有来源收入在分摊会费之外，在支持逐步实现财政自给自足方面的潜在作用也是适当的。这也包括考虑其优化对总体资源分配和本组织财务可持续性的间接影响。

在这种更宽泛的背景下，财务报表中所列信息的可靠性、清晰性和完整性，在描述本组织的财务和绩效状况以及现金流量方面，以及作为对利益攸关者问责的主要工具，根据 IPSAS 1 显得尤为重要。

这尤其需要明确定义、一致应用支撑流动性预测的假设、方法和关键参数，并辅以相应文件。

有鉴于此，进一步加强流动性风险评估和相关披露被认为适合未来的财务报表报告。

建议 4

我们建议管理层考虑在未来财务报表报告中进一步加强流动性风险评估和相关披露，具体如下：

- a) 澄清已实施的成本控制措施与前瞻性措施之间的区别，以及它们各自对流动性和预计现金流的影响，包括明确定义和可验证的基本假设、方法和用于推导预测的关键参数；
- b) 进一步阐明预计的成本削减及其业务影响之间的联系，包括对 AOP 过程中的计划活动和计划交付的影响以及相关的专题组工作，确保这些内容适当记录在案；
- c) 根据 IPSAS 1，提高未来财务报表披露的清晰度和完整性，以确保流动性评估的基础，包括关键假设和相关的不确定性，以及未来发展的潜在影响，对用户来说是透明和易懂的；
- d) 实施审计员关于采购、差旅和异常管理的建议，以确保这些流程的效率和成本效益；
- e) 考虑在旨在保护流动性的措施中，包括与提高实体自有收入相关的措施。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并指出：

- 管理层为解决当前流动性问题而进行的分析考虑并区分了结构性成本削减、已实施的成本控制措施和未来计划的成本控制措施，包括时间安排；
- 通过年度运行计划管理成本降低和影响之间的联系，这是执行理事会专题组工作的一个重要组成部分；
- 通过任务组的工作、季度财务报告和 EC 文件向会员提交的额外报告为会员提供了有关所采取措施的更多细节。

财务绩效报表

该报表显示了本组织的收入和支出，其分类、披露和编制始终如一，以解释当年的净赤字或结余。这一时期的结果是 980 kCHF 的盈余。

收入

总收入为 104,456 千法郎，与 2024 年 (108,800 千法郎) 相比减少了 4,344 千法郎 (-4%)。它由以下组成：

2025 年的“分摊会费（非交换）”总计 69,663 千瑞士法郎，与 2024 年的 69,663,000 瑞士法郎持平，占 2025 年总收入的 66,7%。

2025 年“自愿捐款（非交换）”为 31,015 kCHF，占总收入的 29.7%，与 2024 年 (29,512 kCHF) 相比增长 5%。

“服务收入”，2025 年总计 502 千法郎，与 2024 年 (250 千法郎) 相比增长 100.8%，这是由于 2024 年初完成了一份重要的基于服务的合同。

2025 年的“其他收入”总计为 1,406 千法郎，与 2024 年的 7,505 千法郎相比下降了 81.3%。与 2024 年相比，整体下降的主要原因是货币汇率差额以及已实现和未实现的外汇损失，与美元兑瑞士法郎贬值有关。

实物捐助（服务）（非交换性），总额与 2024 年相同 (1,870 千法郎)，占总收入的 1.8%；

自愿捐款收入

自愿捐款是 WMO 的第二大收入来源，因此值得管理层重视。

如附注 5（第 184-185 段）所述，2025 年自愿捐款在 2025 年增加了 150 万瑞郎，主要是由于对 WMO 技术合作和发展活动的需求增加。

如前所述，WMO 通过了 IPSAS 47，从 2025 年开始。如附注 2（会计政策）所述，WMO 认为大多数自愿捐款安排本质上不具约束力，收入一般在收到资金时确认。如果安排包括可强制执行的义务，则收入将推迟到履行此类义务为止。年终时，将对未用资金进行审查，如果未履行义务，则相应数额被重新归类为递延收入。

在上次审计中，发现自愿捐款管理中存在不一致之处，随后发布了第 3/2024 号建议。

虽然认可管理层在 2025 年采取的行动，但第 3/2024 号建议在现阶段不能被视为完全实施，应评估为“进行中”。

根据 2025 财期的审计工作，在自愿捐款管理程序中仍发现了一些不一致之处和控制弱点。

这些问题涉及合同文件与 ERP/PMIS 主数据之间的某些错位、难以追溯的年度确认收入的对账、PSC 和未用余额，根据审查的样本以及分析的信息和文件，这并未引起影响财务报表或收入确认的重大不一致。

虽然这些问题似乎并未在整个人群中普遍存在，但它们在抽样案例中仍然存在，在某些情况下，需要在审计期间进行澄清或更正。

此外，还确定了在文件和管理方面的进一步差距。

3 个项目（抽样 9 个），在没有分担协议的情况下，仅提供了建立信托基金的职责。

在这方面，应澄清，与捐赠方的协议不仅与会计目的有关。从管理和治理的角度来看，正式协议的存在对于确保自愿捐款按照商定的条款和条件实施仍然至关重要。这些协议为问责、监督和正确使用资金提供了必要的框架。

在此背景下，WMO 根据外部审计员以往的建议通过了标准模板，进一步证实了在自愿捐款管理方面正式协议的重要性。

此外，对于某些抽样项目，在审查时，审计文件中没有中期报告或最终报告，也没有提供支持证据来解释这些报告的缺失，这进一步限制了评估资金是否按照预期目的使用的能力。

综上所述，这些要素表明仍需进一步改进，以确保自愿捐款管理的完全一致性、透明度和可追溯性，并支持第 3/2024 号建议仍在进行的评估。

从对与抽样项目相关事件的分析中，出现了一个涉及信托基金设立和审批流程管理的新问题。

对于“CREWS – 扩大太平洋地区包容性预警和行动 (SIEWAP)”项目，批准请求和相应的批准都是由控制者提交的，而不是由第十六章指定的主管机构提交的。

在这一点上，管理层澄清说，所确定的实例（奖励创建备忘录被发送给财务总监并由财务总监批准）是由于原始模板中的一个问题，该模板暂时将财务总监列为审批机构。

管理层进一步表示，该模板已经过修订，以反映适当的批准水平，并发现了其他发现的案例，随后取消了相关的工作流程。管理层宣布没有进一步的案例报告。

虽然指出了这些纠正措施，但它们强调需要进一步加强模板和审批工作流程的治理，以确保与今后的适用框架完全一致。

建议5

管理层应确保奖项的设立和批准，包括相关的模板、工作流程和ERP配置，完全符合财务细则和常设指令，并有适当的控制措施支持。

此外，作为第3/2024号建议中已确定且仍在处理中的事项的规定，管理层应加强对合同文件（包括捐助协议）和项目报告的完整性和适当管理的控制，将其作为确保对资金使用进行充分监测、可追溯性和问责制的关键控制要素。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并注意到一些由此产生的行动（例如，修订和更新相关的模板）已经采取并实施。

其他收入

如附注 5 所述，2025 年“其他收入”，包括外汇差额、租金收入、投资收入、计划支持成本收入和其他杂项项目为 140 万瑞郎（2024 年为 750 万瑞郎），与上一年相比大幅下降。

这种下降的主要原因是：

a) 投资收入大幅减少，从 2024 年的 220 万瑞郎下降到 2025 年的 70 万瑞郎；

b) 外汇差额出现负变化, 从 2024 年的净收益 140 万瑞郎变为 2025 年的净亏损 230 万瑞郎;c) 其他收入从 2024 年的 130 万瑞郎减少到 2025 年的 50 万瑞郎。在这方面, 附注 5 规定, 这一减少反映了在向 Quantum ERP 迁移的背景下, 到 2025 年确认为 2024 年其他收入的各种信托基金余额的缺失 (第 187 (c) 段)。

服务收入

2025 年, 服务收入为 502 kCHF (2024 年为 250 kCHF), 增长约 101%。

如附注 5 所示, 这一增长主要由于年内 WMO 提供了更高水平的咨询服务。

其他收入 - 办公设施租金

2025 年, 办公设施的租金为 1,800 千瑞士法郎 (2024 年为 1,899 瑞士法郎), 与上一年相比略有下降。正如附注 5 (第 187 (b) 段) 所披露, 这反映出会议室租赁服务有所减少, 而租户人数却大致保持稳定。

如附注 5 (第 188 段) 进一步披露, 租金收入主要涉及出租给 WMO 总部大楼内租户的办公空间。在某些情况下, 如果出于计划或战略考虑, 办公空间以低于市场价值的价格提供。如财务报表中所披露的, 这些效益无法可靠地衡量, 因此不会在财务报表中反映出来。

一些办公场所也出租给未合并的实体, 如 GEO、IPCC 和 HMEI。有鉴于此, 根据管理层提供的更新, 上一个审计周期发布的旨在审查相关安排的建议 (建议 6/2024) 已报告为已于 2025 年实施。

然而, 关于为楼宇管理建立一个协调和透明的成本回收框架的建议仍在进行中。这些尤其包括可收回成本的确定和分配、相关职能之间的对账以及租户收入和费用的处理, 包括抵消做法。

在这方面, 我们参考了与建筑物有关的支出的段落, 其中进一步分析了这些方面。

费用

费用总计为 103,476 千法郎，与 2024 年（112,422 千法郎）相比减少了 8,946 千法郎（-7.9%）。这些组织包括：

- a) “工资和员工福利”，2025 年总计 70,377 千法郎，占总支出的 68.0%;与 2024 年（分别为 71,487 kCHF）相比略下降 1.6%;
- b) “会议和项目”，2025 年金额为 11,625 千法郎（占总支出的 11.2%）;与 2024 年（12,797 kCHF）相比，它们减少了 9.2%;
- c) “旅行”，2025 年总计 6,626 kCHF;占总费用的 6.4%，与 8.6 年相比为 7,253 kCHF;
- d) “用品、消耗品和其他运行成本”，2025 年共 6,320 kCHF（占总支出的 6.1%）;与 2024 年（10,851 kCHF）相比，减少了 4,531 kCHF，减少了 41.8 kCHF;
- e) “折旧和摊销”，2025 年为 3,385 kCHF（占总费用的 3.2%），与 2024 年（3,385 kCHF）相比略有下降 3%;
- f) “实物支出（服务）”，2025 年总计 1,870 千瑞郎（与 2024 年相同），占总支出的 1.8%;
- g) “财务成本”，2025 年总计 1,991 千法郎（占总支出的 1.9%），比 2024 年（1,126 千法郎）增长 76.8%;
- h) “奖学金”，2025 年为 560 千法郎（约占总支出的 0.5%）;2024 年为 1,668 kCHF，-50.3%;
- i) “其他支出”，2025 年总计 911 千法郎（占总支出的 0.9%），与 2024 年（1,807 千法郎）相比减少了 49.6%;
- j) “合资企业和联营公司的净资产/权益份额变动”，2025 年总计 9 千法郎，比 2024 年增加（2024 年为 -3 千法郎）;
- k) “合资企业和联营公司的利益”，2025 年总计为负 96 千法郎（2024 年为 181 千法郎）。

工资和员工福利

2025 年，WMO 秘书处对其结构和职能进行了重组，包括工作人员调整和相关措施。如注 6（第 194 段及以下）所述，这增加了 49 个新职位，取消了 68 个职位，相当于净减少 19 个职位。重组还产生了与离职相关的成本，包括解雇补偿金，以及某些职位从常规预算重新分配给其他资金来源。

如财务报表（附注 6，第 193 段）所述，2025 年的总工资和员工福利费用减少了 1,110 千法郎（1.5%），从 71,487 千法郎减少到 2025 年的 70,377 千法郎。这种差异反映了几个潜在因素，包括：(i) 工作人员成本增加了 2700 千法郎，主要原因是通过计划支持费用特别帐户资助的额外人员配置、自愿捐款基金下活动的增加以及与重组相关的一次性费用；(ii) 咨询费用减少了约 600 kCHF，主要是由于成本控制措施；以及 (iii) 员工福利成本减少 3,200 kCHF，主要是由于精算负债确认的缩减收益，详见附注 3.9。

此外，如注解 3.9 所示，工作人员的提前离职导致某些职工福利负债（包括离职后健康保险和离职回国福利）减少，从而减少了长期负债，并在 2025 年确认了相应的收益（2,900 千瑞郎）。

下表总结了由此产生的工作人员职位变化，并按年级分组分类。

工资和员工福利	2025	2024	方差	
			千瑞士法郎	%
员工成本	62,816	60,098	2,718	4.5
员工福利	4,451	7,690	3,239	-42.1
咨询和借调费用	3,110	3,699	0,589	-15.9
工资总额和员工福利	70,377	71,487	1,110	-1.6

2025 年，在职人员人数为 343 人，不包括 IPCC 和 GEO 工作人员（2024 年为 366 人）。如第 174 段所述，结构调整过程的结果是增加了 49 个新职位，取消了 68 个职位，相当于秘书处内部净裁减了 19 个职位。

按职员级别划分的汇总结果如下：

员工职系分组	废除的职位	创建的职位	FTE 变更
D-2 型	(4)	2	(2)
P-5 至 D-1	(24)	14	(10)
P-1 至 P-4	(31)	32	1
Gs	(9)	1	(8)
总	(68)	49	(19)

对于 2025 年，我们对工资和工资进行了审计程序，为每类员工以及员工福利和津贴选择一个样本。在财务报表中，没有发现与列报相关的重大差异。

与往年一样，我们继续监测新招聘与离职员工之间的比率，以评估薪酬成本的趋势，也是根据上述变化。

为此，发布了关于人力资源状况的 2025 年人力资源年度报告。同时，人力资源战略计划正在制定中，并提供了一份文件草案。我们将在未来的审计中评估其有效实施情况及其与人力资源多年战略愿景的一致性，这与我们上次报告中提出的建议相一致。

咨询和借调费用

WMO 通过特别服务协议 (SSA) 聘用顾问来完成需要常规员工结构不具备的专业知识的具体任务。顾问必须是独立的服务提供者，而不是工作人员，其工作由明确的职责 (ToR) 确定，并受到 WMO 官员的监督。

为会计起见，有关成本归类于「薪金及雇员福利」项下。

2025 年（注 6 - 支出），这些成本为 3,110 千法郎，占总额（70,377 千法郎）的 4.41%，低于 2024 年的 5.17%。

根据上一个审计周期报告的结果，对抽样咨询安排的分析证实，在适用相关框架方面，特别是关于服务说明 7/2024 所列的要求，仍然存在一些弱点。

其中包括缺乏正式的招聘程序、缺少证明文件（如健康声明和评估表），以及合同超过最长期限或被中断并随后转正的情况。此外，还发现了未经事先遴选程序而倒签任务和扩大范围的情况。

虽然管理层已采取纠正措施，但相关建议仍在进行中，因为需要进一步努力确保始终如一地遵守既定程序，并加强管理咨询业务的整体控制环境。

相比之下，考虑到管理层提供的最新情况以及现阶段认为可合理采用的措施，与需要确保咨询业务中的性别和地域平衡有关的建议被评估为已实施。

旅行

2025 年的差旅支出为 6,626 千瑞郎（2024 年为 7,253 千瑞郎），减少了 627 千瑞郎，与上一年相比减少了约 -8.6%。

这一减少主要反映了工作人员差旅费的减少，从 2024 年的 2,872 千法郎下降到 2025 年的 2,164 千法郎，而同期非工作人员差旅费从 2024 年的 4,381 千法郎小幅增加至 2025 年的 4,462 千法郎。总体而言，差旅支出继续主要由编外人员差旅支出推动，后者占总支出的最大比重。

如注 6（第 198 段）所述，差旅减少主要是由于秘书处工作人员差旅的减少，这反映了混合和虚拟会议模式的实施，以及进一步努力使参加面对面会议合理化。大部分减少额来自常规预算。

差旅治理和控制框架

《常设指令》（2021）第 6 章已经过时，部分原因是近期的组织和流程变化。具体来说，书面框架并未反映修订后的秘书处结构，在该结构下，技术平台被取消（职能归还各司），差旅处理职能被转移到新的人力资源和企业服务处，而不是行政处。然而，通过与专业服务公司的咨询，WMO 目前正在审查和绘制所有关键流程，并记录与新流程

相关的关键风险和控制措施。2025 年内部监察办公室 (IOO) 的审计同样注意到了这些不一致之处。

相同程序不一致的一个明显例子涉及旅行索赔、后续行动和文件要求。第 6 章仍然要求在旅行后两周内手动提交索赔以及登机牌和酒店发票，并由手动索赔跟踪表提供支持。UNall 会自动提醒工作人员或旅行代报员提交旅行索赔（如果是外部旅客），工作人员不再需要在索赔时提交登机牌和酒店发票，而是将其保留 24 个月；管理层还告知审计部门，UNall 的索赔跟进现在是自动化的。虽然这些业务改进是合理的，但第 6 章并未相应更新。

建议 6

我们建议 WMO 更新并正式通过差旅治理和控制框架，以反映修订后的秘书处结构、当前的差旅流程和 UNall/Quantum 系统环境。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

年度会议计划 (AMP)

虽然《常设指令》第 6 章需要进行更广泛的更新，以反映 WMO 目前的秘书处结构和差旅流程，但其附件一目前仍是关于年度会议计划 (AMP) 最低规划内容的正式参考。根据附录一，部门 AMP 提案至少应包括会议名称、日期、地点、与战略目标挂钩的预期可交付成果、预计的与会者和工作人员的数量以及批准的预算。

然而，审计审查的 2025 年 AMP 文件并未明确证明所有这些最低要素。虽然该系统掌握了基本的后勤和业务细节，例如职务、日期、地点、与会者人数、形式和房间安排，

但缺少预期可交付成果、预计员工人数和批准预算的专门字段。虽然会议服务部门澄清说，AMP 与各个会议请求一起运作，并在整个 MR 工作流程中获取了更多信息，但审计指出，审查的 2025 年综合 AMP 记录从表面上看并不能清楚地证明附件一中列出的所有基本规划要素。

特别是，至少有一个必需要素——批准的预算金额——没有在当前的 MR 模板中明确捕获。此外，适用的书面框架没有明确定义如何共同将 AMP 和 MR 记录一起满足附录一的最低内容要求。

建议 7

作为现行修订《常设指令》第六章的一部分，我们建议 WMO 确保书面框架能够清晰地反映当前的 AMP/MR 规划模式，并解释年度会议计划和相关会议申请如何共同满足附件一的最低规划内容要求。此外，WMO 应履行承诺，在会议申请模板中为已批准的预算金额增加一个专用字段，并确保在基础规划工具中可以清晰识别其余的必需规划要素。

秘书长的评论：

关于这些建议，我们同意 AMP 和会议申请 (MR) 流程应与第 6 章和附件一的要求保持完全一致，我们认为确实如此。MR 和 AMP 是适用于所有有差旅或无差旅的会议的权威规划和审查工具，WMO 的所有部门都始终使用它。

我们接受在 MR 中包含已批准的预算金额字段的建议，并将在下一次更新中将其纳入。

周期性延迟请求异常

《常设指令》第 6 章要求公务旅行申请至少在出发前 21 个日历日提交，这一控制旨在确保及时处理并确保获得更经济的机票价格。此截止日期的例外情况必须得到正式证明。

然而，正如内部监察办公室（IOO）此前在其 2023 年和 2025 年审计中强调的那样，延迟规划仍然是一个长期存在的问题，其中指出对提前规划要求的遵守程度较低，并建议加强执法和监督。

我们对 2025 年例外登记册的审查证实了这一持续的趋势，年内记录了 388 份逾期差旅申请（第一季度至第二季度 285 份，第三季度 40 份，第四季度 63 份）。这一高数量表明，延迟提交是一种反复出现的操作做法，而不是在真正的特殊情况下。

频繁依赖延迟请求的例外会破坏事先规划控制，淡化例外程序的目的，并限制 WMO 确保具有成本效益的差旅的能力。它还给审批链带来了本可避免的行政压力，并减少了对规划不善的责任。

建议 : 8

我们建议 WMO 加强执行提前 21 天旅行计划的要求，并确保为真正的特殊情况保留延迟请求的例外情况。管理层应要求每个延迟请求都有记录在案的理由支持，定期按部门监控延迟请求量，并引入一组有限的原因代码，以便可以识别和解决反复出现的不合规原因。管理层还应考虑确定屡次违规的明确后果，并在可行的情况下跟踪延迟预订的财务影响，以加强问责制并支持更经济的旅行计划。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并将继续寻找方法改进对 21 天规则的遵守，并指出延迟的许多原因不在 WMO 的控制范围内。

建筑相关费用

2025 年，建筑维护和安保（非资本化）费用为 235.4 万瑞郎，而 2024 年为 280.1 万瑞郎。2025 年，公用事业也从 81.5 万瑞士法郎减少到 78.4 万瑞士法郎。

根据财务报表，这些变动的部分原因是以前记录为维护支出的某些成本资本化。这个问题已经在房地产、厂房和设备以及在建资产的背景下进行了讨论。

在公用事业方面，这一下降反映了 2025 年能源成本的降低。此外，财务报表显示，2024 年，与建筑物维护相关的 68 万瑞郎已记录为公用事业，出于可比目的，已于 2025 年重新归类为建筑物维护和安全（注 6，第 201 段）。

管理层表示，与建筑相关的成本是扣除根据现有合同安排向租户收取的金额。因此，租户费用的收入不在财务报表中单独确认，而是通过净列报反映，而只有应收账款记录在“其他应收账款 - 杂项债务人”下（见相关章节）。

此事已通过 2024 年财务报表审计中发布的两项具体建议（建议 4/2024 和 5/2024）提出，目前仍未解决。

尽管管理层在这方面作出了承诺，并为此采取了迄今实施的措施，但根据当前周期的审计工作，仍然确定了以下结果：

- 财务报表中包含的成本部分与用于充值计算的成本部分之间的不一致；
- 不同数据源的分类和数量差异。
 - 充值金额的构成及其与证明文件的联系不明确。
 - 纳入以前未确定的其他要素，包括仅在和解程序中出现的与 Newrest 相关的指控，以及与 PSC 相关的项目。

管理层表示，使用两个独立的组成部分来收取要向租户收取的费用，并且由于使用了涵盖多个活动代码的总账科目，因此对账过程并不简单。管理层还承认了分类问题（例如，尽管与运营成本有关，但账户 54501 被错误地标记为资本投资），并表示正在计划进行改进，包括创建单独的账户和更好地映射活动代码。

在此阶段，根据现有信息以及管理层所确认的信息，无法对向租户收取的金额进行核对，也无法确定实际适用的抵消水平，包括与仅提供有限信息的 PSC 相关要素相关的抵消水平。

在此方面，需要指出的是，PSC 代表的是资金来源，而不是直接削减支出。因此，目前尚不清楚在应用于建筑相关成本的抵消机制中，在何种基础上考虑了这些金额。

因此，无法核实 IPSAS 1 中申请抵销的条件是否得到满足，也无法确定 WMO 承担的 2025 年与建筑物相关的支出水平，并考虑到通过租户充值和其他相关收入抵消的金额。这些局限性应结合对流动性风险的观测结果加以考虑，因为对本组织承担的成本和相关收入进行正确和审慎的评估是加强前瞻性财务规划的关键因素。

鉴于上述情况，符合 IPSAS 要求正确应用抵消及其可核实性是确保财务报告透明度、问责制和可靠性的关键因素。

根据《国际公共部门会计标准》第1条，一般不允许抵销，除非有特定标准明确允许，并受到严格条件的约束，包括法律的可执行性以及可靠衡量和记录所涉金额的能力（见第 48 段）。第 49 段指出，“重要的是资产和负债以及收入和支出要分开报告。除非在抵消反映交易或其他事件的实质内容时，否则财务报表或财务状况表中的抵消会降低用户 (a) 理解交易、已经发生的其他事件和情况的能力，以及 (b) 评估实体未来现金流量的能力”。

建议 9

作为对经评估为正在进行的第 4/2024 号和 5/2024 号建议的完善和扩展，我们建议管理层：

- a) 正式定义和记录用于抵消建筑相关支出的所有收入流的处理方式，确保它们在财务报表中完整和透明地识别、分类和可追溯性，并明确区分租户充值和其他收入来源；
- b) 确保抵销条件得到充分满足和证明；否则，收入和支出应根据 IPSAS 1 分别列报。

秘书长的评论：

管理层接受该建议，并确认有关建筑相关支出和相关收入的列报、分类和抵消的意见。虽然流程已经到位，但在一致性、可追溯性和对账方面发现了局限性，这主要是由于成本结构的复杂性、跨多个活动代码的总账科目的使用以及历史分类问题。

管理层将加强所应用处理的清晰度和文档记录，包括通过引入更精细的总账科目来提高充值部分的可追溯性。

管理层还将确保按照适用标准对抵消的应用进行适当的评估和记录，并在抵消条件不完全满足的情况下调整报法。

采购**治理、独立性和监督有效性**

WMO 已建立了采购治理框架，其中的评估小组通常符合 SI 10。

然而，审计指出，在少数情况下，特别是在 2024-2025 年组织过渡期间，高级官员的参与，包括那些承担财务监督职责的官员，可能会造成角色集中和自我审查的可能性。

虽然没有发现不当影响的情况，但应采取措施加强职责分离并减轻此类风险。

独立性、职责分离和自我审查风险

在 2024-2025 年组织重组之后，在少数情况下，财务总监在内部控制、财务监督和本组织财务治理的其他要素方面承担了实质性扩大的职责。

在这种情况下，对于与采购订单样本 42005502 相关的采购，控制员担任招标评估委员会的投票成员，与来自不同部门的一名成员和来自控制员自己部门的另外两名成员一起，他们将是项目实施的关键利益相关者，以评估控制员监督职权范围内直接影响流程的服务。尽管 TEB 完全符合 SI 第 10 章的要求，但这种配置可能造成了自我审查的潜在风险，并让人觉得评估判断的独立性降低。

审计没有发现任何证据表明控制者对结果产生了不当影响，决策不正确或任何采购都受到了损害。

此外，虽然审计指出，采购例外的审批程序超出了财务总监的权力或部门（例如通过采购部并最终批准了行政司长或助理秘书长的批准），但高级官员（包括那些承担财务监督职责的官员）参与招标评估委员会可能会造成潜在的角色集中和与联合国采购相反的自我审查预期职责分离，即使没有证据表明这些风险已经成为现实

监督和管理响应能力

总体而言，审计发现，包括采购和合同委员会（PCC）在内的监督机构是活跃的、参与的和有影响力的。

审计还发现，PCC 指南通常被积极纳入采购行动。然而，在一个实例中，审计发现管理后续行动的可追溯性有限，因为基本上最终采取的行动没有完整记录在相关案例档案中。

事实上，在与设施服务合同有关的采购案件（PO 42000700）中，采购和合同委员会（PCC）在 PCC 02-2023 中明确记录了对该案件提交的严重关切，即该案件提交的日

期太接近现有合同的终止日期，质疑为什么尚未实施完整的竞争程序，并指出这可能会带来潜在的节约，并建议 BSMU 和 PCM 在 2024 年准备正式招标，以便在 2026 年 3 月 31 日之前获得新合同。

这些担忧的背景是，最初于 2018 年通过正式竞争授予了一份 NTE 金额为 219.6 万瑞士法郎的合同，随后通过后来的增补和延期扩大了合同，最终在 2023 年达到了 724.9 万瑞士法郎的累计 NTE。

根据新的采购程序，与现有供应商的替代合同最终于 2026 年 4 月 1 日生效，即紧随先前合同到期之后。因此，本案有效地遵循了 PCC 的指导。

此外，审计确认，在其审查中没有发现任何证据表明监督建议通常没有纳入业务决策过程。

然而，上述案件的采购记录并无提供任何证据证明 PCM 需要向 PCC 提交跟进报告。

虽然这个例子凸显了文件而不是行动的不足，但根据监察机构的要求提高行动的可追溯性将改善审计跟踪并加强业务问责制。

过渡治理和供应商风险管理

审计发现，WMO 通常采用结构化方法管理业务过渡、供应商依赖性和联合体相关风险。然而，在少数情况下，审计注意到行政上的缺陷（即相关案例档案中的文件缺失）损害了审计跟踪。

例如，在涉及重大业务过渡的 PO 42001415 中，虽然已于 2024 年 12 月签订了替代解决方案合同，但在遗留安排到期之前，迁移和退役工作尚未取得充分进展。因此，WMO 不得不依靠遗留合同的短期过渡延期，并在该过渡期内接受了 F5 安全层的临时运行，没有供应商补丁支持。

这使得 WMO 处于暂时的次优网络安全态势，身处一个外部暴露的遗留环境中，持有高度机密和敏感的个人数据，需要明确定义的补偿控制措施、严格的到期条件和对剩余风险的明确所有权。WMO 澄清说，IT 指导委员会对相关的网络和过渡风险进行了评估，并认为可以接受，该委员会是一个由技术专家组成的机构，完全有能力评估有争议的风险。因此，审计承认进行了尽职调查，技术机构将风险评估为可接受，并且存在缓解控制措施，包括 PCC 监督。然而，审计注意到，采购记录没有以充分结构化和可审计的形式呈现关键依赖关系、有时限的剩余风险的所有权、缓解措施以及支持临时风险接受的明确退出条件。

在其他情况下，也观察到风险文件存在差距：联合体或关键交付伙伴的尽职调查。在采购订单 42005623 中，一个财团成员无法获得标准的第三方财务信息，采购记录确实确定了某些缓解因素，包括另一个财团合作伙伴的低风险评估、期望该合作伙伴将完成绝大多数工作以及使用基于绩效的付款条件。因此，从本质上讲，在上述和所有其他财团案例中，都进行了尽职调查，根据情况（例如财团合作伙伴的身份和绩效份额）将风险评估为可接受，并存在缓解控制措施。

然而，尽管审计承认风险评估和验收方法已经建立得很有力，但在所列案例中，文件不足以展示一个正式的、可审计的框架。具体而言，目前的记录未能提供结构性或可审计的跟踪，以充分证实剩余风险被视为可接受的基础，这一审计缺陷需要得到解决，特别是涉及更大、更复杂或更敏感的案件。

建议 10

我们建议 WMO 采取措施，减少自我审查的认知和风险，提高监督跟进的可追溯性，并在更有条理的基础上记录材料过渡和供应商风险。

特别是，WMO 应该：

(a) 采取相称的措施来降低自我审查的风险和认知，例如通过更明确的回避触发因素、酌情排除规则，或在敏感案件中使用业务中立的评估员；

(b) 通过纳入现有采购工作流程的相称和低负担措施，加强管理部门对 PCC 重大意见响应的可追溯性；和

(c) 对于大型、复杂或具有重要战略意义的采购，加强在现有规划和批准文件（如寻源选择计划、PCC 提交或奖励备忘录）中对关键风险、关键依赖性、减缓因素和任何剩余风险接受度的记录，以便这些决定的基础仍然是明确的事后可审计的。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

透明度、竞争和物有所值

BAFO 的应用和最终评估文件

总体而言，审计没有发现违反核心采购原则的证据，包括竞争、公平或最佳性价比。

然而，在下面概述的有限情况下，证明文件并没有像预期的那样全面或详细。

在样本 PO 42005502 中，两个投标人在评估后在技术上仍然合规，他们的最终综合得分相差甚远（分别为 86.87 和 85.96）。在财务比较时，评估的要约分别为约 116,608 欧元和 127,100 欧元，均远高于 60,976 瑞士法郎的申请估计。

尽管竞争范围很近，而且两个初始报价都超出了批准的预算概算 90% 以上，但 WMO 仅要求排名第一的投标人给出最佳和最终报价（BAFO），而排名第一的投标人随后将其报价降低了 7.4%。即使在减少之后，建议的奖励金仍为 109,926 瑞郎，比最初的估计高出约 48,950 瑞郎，约 80.3%。

虽然 SI 10 允许向单个供应商请求 BAFO，但它也将 BAFO 呈现为一种旨在提高最佳性价比的机制，并要求它不会过度影响采购行动的透明度。《联合国采购从业者手册》进

一步将 BAFO 描述为一种竞争性谈判方法，当至少两个合格的供应商保持在竞争范围内时，在 RFP 的最终评估阶段使用，目的是加强竞争并确保最佳性价比。

审计确认 PCM 在上述案件中做出的决定完全符合适用的监管框架，不构成任何形式的监管违规。它进一步认识到，关于使用 BAFO 的决定完全属于联合国采购规则明确预见和要求的专业判断范围，特别是在以限制、紧迫性或市场条件不完整为特征的业务环境中。

事实上，既定的监管体系为采购官员提供了合法的技术自由裁量权。然而，审计指出，采购文件没有清楚地表明，为什么在这样一个竞争激烈且严重超出预算的案例中，将 BAFO 限制在排名第一的投标人中被认为足以支持透明度和物有所值。在审计师看来，鉴于两个技术上合规的投标人之间的差距异常小，即使排名第二的投标人的价格略有提高，也可能影响最终排名。

在与 IT 家具相关的样本 PO 42003881 中，收到了五个投标，但只有一个在评估后最终保持合规。该文件显示，两名投标人在开标时被取消资格，因为技术提交中包含定价信息，一名投标人即使在澄清后也未能提供签署的第 2 节，另一名投标人因不符合强制性技术要求而被取消资格。WMO 已澄清，已酌情要求提供补充信息，由此产生的排除情况已记录在 PCC 提交的文件中，并且对在其技术报价中包含价格的投标人的处理被认为符合联合国的既定做法。

因此，审计承认，没有理由推断排除在程序上是不当的，也没有理由违反竞争原则，但提出了一个问题，即由此产生的单一投标人结果是否严重降低了直接价格发现。

审计特别指出，PCC 曾指出，这不是第一次投标人被逐步淘汰，直到只剩下一个投标人，即使 PCC 最终建议批准该案例，对最佳实践的进一步思考也可能是有用的。

因此，审计承认 PCC 验证了 PCM 的行动，并在实践中确认了此案得到了适当的处理，并且在正式审查过程中没有发现任何实质性问题。此外，审计指出，PCM 愿意考虑类似情况的最佳实践。

然而，根据管理层后来在审计期间的澄清，采购文件没有明确证明有记录的内部跟进行动、程序改进或其他结构化响应，表明更广泛的 PCC 问题是如何得到解决的。

记录在后备或有选择使用的源路径上的详细程度

总体而言，审计发现，评估过程是透明的，有据可查，并符合联合国最佳做法。然而，在下面列举的例子中，证明文件以及相关的审计证据并不符合预期的细节标准。

在布基纳法索项目的两次采购中，由于捐助方造成的时间压力，原定的竞争路线变得不切实际，WMO 才转向后备采购。在 PO 42001931，WMO 于 2025 年 3 月 10 日根据 UNDP LTA 就 IT 基础设施要求启动了限制性小型招标。小型投标于 2025 年 4 月 22 日宣布不成功，因为尽管收到了两个报价，但在评估后都没有完全符合技术要求。WMO 随后寻求助理秘书长的批准，继续向 DanOffice 授予唯一来源的合同，该文件显示，在参与这次未中标的两家供应商中，DanOffice 关系更紧密，成本更低；该批准于 2025 年 5 月 5 日获得批准。

在 PO 42001932，WMO 最初寻求对一个综合警报生成和公报制作平台进行充分竞争的采购。

该途径已经达到了 PCC 支持的中标推荐和秘书长批准有利于供应商的阶段，但前提是获得捐助者延期，足以涵盖 8-12 个月的实施期。当捐助者的延期最终限制在 2025 年 6 月 30 日，并且选定的供应商确认无法在修改后的时间范围内完成实施时，原来的路线就不再可行。

因此，WMO 拆分了这一要求，将范围缩小到只有硬件的一揽子计划，并在同一 UNDP LTA 下启动了一次后备小型招标。

这种后备活动导致了分散的参与，三家供应商拒绝或没有有效参与，一家供应商仍然是唯一可行的选择。审计没有发现任何迹象表明 PCM 的行动方案不适当或不符合联合国采购规则。

然而，这引起了人们对档案中叙述整合程度的担忧。WMO 强调了业务的紧迫性、捐助方不可推迟的截止日期，以及如果在剩余的项目期限内无法获得可行的解决方案，则项目有失败的风险。

审计不对特殊情况提出异议，也不对 PCM 的行动方案在程序上不当提出异议。

相反，它反映了一个以文件为中心的观察：一旦更广泛的竞争在受限制的采购环境中大幅缩小，采购文件并不总是包含足够清晰和综合的解释，说明为什么后备直接授予途径被认为足够合理、商业上是合理的，并且符合当时的物有所值的考虑。审计特别指出，该文件并不总是以单一的结构化方式显示如何权衡替代采购选项，为什么不能再及时进行更广泛的竞争，以及如何评估剩余的实施和商业风险。

因此，这些要点与记录中记录的详细程度有关，与 PCM 决定的适当性或合规性无关。

然而，证明文件应该提供了更详细的解释。

PO 42002584 也出现了类似的问题，尽管情况不同。在会议上，WMO 利用国际劳工组织长期协议直接与八个供应方中排名第四的供应方接触。WMO 后来澄清说，在之前的类似做法中，只有该供应商在国际劳工组织长期协议持有人中作出了回应，国际劳工组织已经确认该排名对姊妹机构不是强制性的，而且购买的价值是有限的。

因此，审计确认 PCM 的行为符合适用规则，并且没有发现不当行为的证据。然而，审计指出，采购文件没有包含足够明确的比较理由，说明为什么在特定情况下，早期的

市场经验和国际劳工组织框架的灵活性被认为为仅与该供应商接触提供了充分的基础，而不是在框架内测试更广泛或连续的方法。

从本质上讲，审计并没有质疑 PCM 行动的合规性或合理性，而是强调该文件本可以更清楚地记录基本理由。

与财务评估有关的文件问题

在采购订单 42005502 中，一个投标人在其报价中包括了差旅费，而另一个投标人将其排除在外，并表示差旅费将单独报销。至少在一定程度上，财务模板本身的结构助长了这种分歧，其中包括一行单独的“差旅费”，同时还指出 WMO 将根据相关的联合国 DSA 和经济舱机票，根据证明文件报销差旅费。因此，投标人可以以不同的方式解释模板，并提交在表面价值上无法直接比较的财务报价。

管理层解释说，为了维护竞争并避免取消第二家供应商的资格，评估人员使用联合国 DSA 的客观费率和市场外逃估计对成本进行了归一化，WMO 认为这符合公认的联合国采购做法，以实现同类可比性。审计注意到，招标和采购文件没有使该方法足够透明、标准化和可重复性，无法进行事后审查。

特别是，最终比较似乎部分取决于评估者对人员配备和差旅时间的应用假设，因为这些成本驱动因素没有得到投标人坚定的承诺，也没有在招标说明中明确标准化。在这种情况下，一个规范性更强的财务模板 - 明确差旅费是必须包括在评估价格中还是完全作为可报销项目处理，并在此模板下采用固定假设 - 可能会减少内部重建的需要，并加强财务评估记录的客观性和可审计性。从本质上讲，没有发现违规行为，但文件本可以更明确。

PO 42005833 中出现了类似的文件清晰度问题，其中三个技术合规的投标显示出非常大的价格差异——140,000 美元、306,553.35 美元和 942,780 美元。管理层强调，对所选供应商的价格结构进行了分析，并通过电子快速通道工作流程分发给 PCC。

因此，审计承认，广泛的价格差异本身并不能证明不适当的结果，但指出审计文件没有以充分合并和可追溯的形式清楚地记录了如何分析和协调三个合规要约的重大差异定价结构，以及为什么选定的要约被认为为授予提供了足够可靠和有理有据的基础。因此，该观测涉及到文档记录、不完善、详细程度。

PO 42004060 中出现了相关的可审计性问题，该问题是作为外部机构 LTA 下的二次遴选活动进行的。该记录显示，候选人入围名单是根据该框架提供的个人资料确定的，面试由一个小组进行，入选候选人是根据个人资料、经验和面试回答来推荐的。

尽管管理层正确地注意到外部 LTA 方法并未明确要求正式的评分矩阵，但 WMO 文件仅保留了一份叙述性摘要，没有包括将所考虑的标准、基于访谈的评估和最终建议联系起来的更有条理的记录。

因此，审计问题不是不遵守外部方法，而是由此产生的评估跟踪不太透明，对事后审查的弹性也较差。

因此，该观察与文件深度有关，而不是与采购流程本身的任何缺陷有关。

物有所值原理的文档记录、可追溯性和清晰度

审计还发现了一些采购记录没有记录初始规划假设、批准的财务上限和支持最终商业结果的理由之间的联系的情况。确认在审查的案件中没有发现关于物有所值的违规行为，但被认为已经实现的依据并不总是以充分综合、可追溯和可审计的形式列出。因此，这个问题从根本上说是一个文件问题。

例如，在 PO 42000409，NTE 上限比原来的金额增加了 121%。管理层后来解释说，基本安排是由联合国日内瓦办事处在 CPAG 内领导的联合国长期合作协议，受益于基于日内瓦总量的竞争性制定费率，而这一增长是由 IPCC 的特殊临时要求推动的，对此，新的招标活动可能会导致重大延误，而且无法明确保证更好的价格。

审计指出，对于如此大规模的 NTE 增加，采购文件在批准时没有以足够清晰和可追溯的方式列出物有所值的理由，包括现有安排在剩余时间内仍然优于替代采购方案的基础。实质上，审计意见涉及记录的详细程度，而不是所采取行动过程和相关决定的有效性。

在 PO 42003881 中，来源选择计划记录的估计价值为 80 万瑞士法郎，而五年安排的核准 NTE 上限达到 180 万美元。管理层后来解释说，较高的上限反映了最初估计中未完全涵盖的因素，包括最初未包含在预测中的范围要素。审计承认上限在原则上是合理的，但指出，如此大的差异需要在采购记录中进行明确和同期的核对，显示批准的上限是如何得出的。

该对账没有以足够清晰和可审计的形式汇总，降低了财务可追溯性和相关治理决策的透明度。从本质上讲，审计确认了本案中发现的主要问题是支持文件的深度不够理想。

关于采购订单 42002143，在批准的例外下采用了截然不同的交付模式。2025 年的豁免描述了由于本地飞行许可被拒绝，从最初的基于无人机/激光雷达的方法转变为依赖卫星图像的方法。

技术文件表明，保留的解决方案实际上是一种混合模式，将卫星图像采集和处理与 GNSS 地面控制、空间三角测量和 3D 扫描活动相结合。管理层强调，PCC 正式验证了价格合理性评估，并指出修订后的范围不包括无人机和激光雷达，减少了所需的小时数，并导致与上一年合同相比名义价格下降了约 6,221.52 欧元，而每日费率保持不变。

审计没有发现任何迹象表明 PCM 的行动方案不适当或不符合联合国采购规则。然而，审计指出，在技术、交付模式和核心成本驱动因素发生重大变化的情况下，采购文件没有以充分合并和可审计的形式说明为什么依赖不变的每日费率和有限的整体降价被认为足以证明替代解决方案的价格合理性。从根本上说，审计注意到了相关采购文件完整性的缺陷。

在布基纳法索对 PO 42001931 和 PO 42001932 的后备奖励中也观察到了类似的可审计性问题，最终商业头寸通过取消规划、替代、紧迫性驱动的调整和受限的市场反应相结合而演变。审计承认异常的运营紧迫性和后备采购的必要性，但注意到采购文件没有包含结构性很强的、由 WMO 撰写的分析说明，清楚地汇集了如何根据相关的 LTA 基准、可用的市场比较指标和剩余的技术偏差来验证最终调整后的价格。运营紧迫性可以解释所遵循的采购途径，但不能取代清晰和可审计的价格验证叙述。

综上所述，这些案例表明，在竞争减少、交付模式发生重大变化或最终商业头寸受到紧急性相关调整的影响的情况下，支持性的采购记录需要相应地记录价格合理性和物有所值的理由，并相应地更加清晰、结构和可追溯性。

建议 11

我们建议 WMO 进一步加强采购文件和内部指导，以便在财务可比性具有挑战性 or 竞争显著收窄的情况下，采购文件能够清晰地反映所采用的方法以及最终商业结果被认为是合理、相称和符合物有所值原则的依据。

特别是，WMO 应考虑：

- (a) 确保采购文件明确反映所采用的财务评价和价格合理性方法，包括用于支持同类比对的任何标准化方法、假设、基准或比较因子；
- (b) 发布关于使用 BAFO 的明确内部指南，以便有选择地、相称地使用 BAFO，并附上书面理由，解释为什么在当时情况下，其使用（包括任何选择性 or 入围申请）被认为是公平、透明和高效的；

(c) 在竞争缩小、失败或受到实质性限制的情况下，确保文件保留采购决策的相称文件和由此产生的商业地位的基础，包括相关的范围变化、关键假设和支持价格合理性的主要考虑因素；和

(d) 在可行的情况下，细化招标模板或说明，以便充分明确地处理可变或可报销的成本要素，例如差旅、运费、培训或安装，以支持更直接可比的财务报价。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

例外情况和非竞争性奖励

审计确认，总体而言，WMO 适当地适用了例外，记录了选定例外理由的理由，并遵循了采购过程的良好顺序。本组织基于例外的采购框架总体上符合预期。

然而，在下面概述的有限案例中，审计发现了文件方面的差距和次优排序的情况。这些问题似乎主要源于请求局对规划要求和职责分离原则的掌握不足，这导致了供应商过早或不协调的参与。

从本质上讲，PCM 的延迟参与扰乱了强制性采购顺序。尽管如此，审计没有发现 PCM 违反监管的证据。

异常文件、采购顺序和透明度保障措施

在 PO 42001892 中，已批准的竞争性采购例外申请以及相关的文件说明所依据的理由是 (ix) 根据《财务条例》第 113.17 条和 SI 10，“形式化方法不能产生令人满意的结果”。

在 SI 10 框架下，这一理由需要书面的事前基础，说明为什么在特定情况下，正式的竞争程序不能产生令人满意的结果。

事实上，在本案中，请求局进行的市场调查客观上证明了这一特定例外的使用是合理的，该调查已经根据对多个场所的直接联系确定，在被联系的那些人中，只有一家酒店能够提供所需的服务。这意味着，预计正式的竞争程序不会产生令人满意的结果，因为可行供应商的实际领域已经被请求局自己的调查结果缩小了范围。

然而，采购文件显示，在采购申请获得批准和 PCM 正式控制供应商通信之前，请求局直接与多个地点接触，收到了详细的商业报价，并逐渐缩小了选项范围。在审查的文件中，这超出了初步的市场调查范围，并进入了商业实质性的供应商参与，根据 SI 10，要约的招揽、接收和处理应该在 PCM 控制的采购序列内进行管理。

审计注意到，采购文件没有在事前和 PCM 控制的基础上明确说明，一旦商业上实质性的供应商互动已经缩小了实际的选择领域，为什么不能期望正式方法产生令人满意的结果，并且采购顺序和角色分配没有得到明确尊重，以保持职责分离，透明度和完全可审计的决策跟踪。

因此，审计基本上指出了本案的两个缺陷：首先，采购记录包含对支持所选方法的事实要素的不完整和不完善的回忆；其次，请求局延迟聘用相变材料打乱了强制性采购顺序。

本案提出的另一个问题是，虽然例外申请表包括请求者的综合自我声明，但采购文件并未证明请求办公室工作人员在 PCM 正式接管供应商通信控制权之前已经实质性地接收和处理了商业报价，因此没有任何特定角色的中立性 or 无冲突声明。

从本质上讲，审计承认本案中使用的表格完全符合联合国标准，因此完全足以满足适用的监管框架，但也指出，更有针对性的声明可以进一步加强文件，并有可能作为增强的保障。此外，审计发现，虽然合同价值超过了适用的公布门槛，即根据 SI 第 10 章为 40,000 瑞士法郎。

管理层表示，该奖项的发布不是基于内部组织的做法，即不披露基于例外的奖励，管理层认为这与联合国系统的做法一致。审计认为，在某些情况下，公布决定可以合法地不仅考虑裁决的货币价值，还可以考虑具体案例的保密性、安全性或操作性考虑因素，如果这些考虑因素有具体记录在案。

然而，审计注意到，WMO 的 SI-10 明确要求公布超过 40,000 瑞郎的已授予合同，并且没有对唯一来源的授予提供一揽子豁免。

此外，在更广泛的联合国系统内，透明机制，如开发计划署使用的公开奖励通知和通过联合国教育机制的合同授予公布，表明，根据惯例，基于例外或直接签订合同的奖励不会自动排除在出版之外。

在这种情况下，审计会质疑在这种情况下，在没有记录克减或具体案例依据的情况下，自动不公布例行商业合同是否可以被解释为透明度失误。这个问题是笼统的，并不意味着 PCM 有任何不当行为；相反，它反映了一种概念性考虑，即在绕过竞争的情况下，透明度保障措施应该如何运作。

采购记录中并不总是清楚地证明紧急情况的理由

在选定的紧急情况下出现了相关的问题。在获取一个网站维护案例时，管理层解释说，业务连续性压力很大，因为沟通团队的离开造成了服务中断的风险，影响 WMO 的公共网站，并影响其安全和声誉。

审计注意到，采购文件没有明确解释为何在例外框架下将此类情况视为紧急情况，而不是至少部分由于内部重组、延迟入职或 WMO 控制范围内的其他因素而形成的紧急情况。在其他时间紧迫的案例中也会出现类似的考虑，其中紧迫性是真实的，并且在操作上是合理的，但采购记录并不总是清楚地区分真正的特殊情况和紧迫性，后者至少部分是由于延迟内部行动、排序弱点或延迟启动采购而形成的。

审计注意到支持基于紧急情况的例外的文件存在差距或不够明确，并注意到这些差距或不够明确与请求单位提交的信息的质量和完整性有关。事实上，阐明例外理由的责任——包括引起紧急情况的具体情况以及如果不批准例外可能出现的运营、财务或声誉风险——主要在于请求单位。

审计承认，PCM 只有在提交请求后才正式参与，并且不能追溯性地重建或扩展请求局本应向上游提供的理由。

总之，总而言之，所审查的案例表明，这并不是对紧急情况的误用，而是需要更清晰的文件来加强审计跟踪，确保有序纪律，并在使用例外情况时加强透明度保障措施，特别是在采购路径取决于紧迫性、连续性或其他运营限制的情况下。

建议 12

我们建议 WMO 继续加强基于异常的采购文件的完整性、可辩护性和透明度，以及排序纪律和 PCM 的早期参与，以便偏离竞争保持明确的理由、相称和可审计。特别是，WMO 应该：

(a) 进一步改进例外文件中保留的事实和文件支持，包括所依据的具体例外理由、所遵循的采购顺序以及适当时 PCM 审查和参与的证据；

(b) 通过指导和培训，强调脱离竞争不应作为对规划延误、内部行动延迟、过渡准备延迟或活动准备延迟的例行响应，在这种情况下使用紧急情况或其他例外理由应保持明显例外，并有采购文件支持，解释为什么无法合理预见或减轻情况；

(c) 加强关于职责分离和早期 PCM 参与非标准和基于例外的采购的培训和操作指导，以便商业上实质性的供应商互动不会发生在 PCM 控制的顺序之外；

(d) 确保参与例外采购的所有相关官员在采购档案中一致记录中保持中立和无利益冲突的声明；

(e) 采纳联合国系统内关于公布直接采购合同的最好做法，并根据需要更新相关的常设指令。特别是，这应该说明在什么情况下应该公布与直接采购有关的合同授予。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

授标后文件和记录完整性

总体而言，审计发现，授予后文件准确且实质上可靠，PCM 职权范围内的文件仍然完全符合适用标准。然而，在下面概述的有限情况下，存在一些细微的不一致。

在 PO 42002143 中，关键输出通过外部 Google Drive 存储库传输，旨在随着时间的推移逐步丰富。该文件没有在一个单一的综合地方明确证明 WMO 已收到并验证了哪些具体的交付成果和版本，何时记录的，以及哪些成果构成了里程碑式的验收和付款的基础。WMO 已澄清，合同管理方维护了相关文件，并且验收和付款决定是基于经验证的可交付成果。合同本身定义了两个明确的可交付成果和相应的付款里程碑——初步报告（61,000 欧元 - 50%）和最终报告（61,000 欧元 - 50%），这些都得到了应有的尊重。

因此，审计问题并不意味着任何不合理的付款或程序错误，而是强调，由于合同管理人的记录完整性不完善，付款记录没有使最终验收的基础在事后变得足够透明。

审查还注意到官方采购和 ERP 生成的记录中存在孤立但相关的不一致之处。在同一采购订单中，系统生成的采购订单包含采购订单实际签发日期之前的到期日，并继续将采购描述为基于激光雷达的采购，即使 2025 年的安排已修订为卫星/混合方法。

管理层承认采购订单中存在内部不一致，同时坚持认为接受和付款是基于正确的基础文件。

这些不一致可能没有改变实质性交易，因为已经澄清采购订单是内部的，并且与承包商共享的合同包含正确的信息;然而，它们削弱了官方记录的连贯性。

在采购订单 42005833 中，最终采购订单包含相互冲突的国际贸易术语，在采购订单标题中引用 DAP，同时将行项目交货条款描述为 DPU 吉布提。由于这些条款对卸货责任和风险的分配不同，这种不一致造成了适用的交付义务、风险转移和卸货责任方面本可避免的合同模糊。

这个问题特别重要，因为采购订单本身规定，在发生冲突的情况下，采购订单优先于技术规格和授予的报价。如果出现交付阶段的事件或争议，这种不一致可能会损害 WMO 的合同立场。

在 PO 42002268 中，谅解备忘录和合作机构 SLA 包含的生效日期似乎相互冲突。管理层后来解释说，不存在这种冲突：两份文件包含相同的生效日期，并且协议框架是完全一致的。唯一发现的差异是 PCC 提交的印刷错误，其中签名年份被错误地表示为 2024 年而不是 2023 年。

这种笔误仅限于 PCC 文件，并未出现在谅解备忘录、SLA 或任何其他管理或合同文件中。有鉴于此，审计认为该问题纯粹是行政上的不完善，没有法律、运行或财务后果，对与 UNDP 的关系或协议的可执行性没有影响。

然而，审计指出了确保所有内部提交的完美一致性的价值，并强调日期、参考和支持文件的完全一致性可以加强整体审计跟踪并促进事后验证。

综上所述，这些案例并不表明存在普遍的记录完整性失败，但它们确实表明，在 ERP 系统中最终确定官方记录之前，需要制定更严格的文件一致性、质量保证和文件完整性的最低标准。

建议 13

我们建议 WMO 加强文件的准确性和最低记录标准，使合同和付款记录保持清晰、内部一致并易于审计，从合同签发到验收、接收和付款。特别是，付款文件应

便于识别支持里程碑验收和付款的具体可交付成果、版本、验证和验收记录，任何影响官方 ERP 或合同记录的文件不一致、更正或澄清都应及时解释并保存在档案中，以保持事后可追溯性和采购记录的内部连贯性。

为实现这一目标，WMO 应该：

(a) 确保付款文件明确标识支持里程碑验收和付款的具体可交付成果、版本和正式验证，包括可交付成果存储在外部存储库中的位置；

(b) 在 ERP 系统中最终确定采购订单和其他正式记录之前，实施相应的质量保证检查，以便核心合同要素（如范围说明、交付条款/国际贸易术语解释通则、到期日和生效日期）在内部保持一致，并与批准的采购文件和授予文书保持一致；和

(c) 确保及时解释任何影响官方 ERP 或合同记录的文件不一致之处，并根据其法律或业务意义，在必要时进行正式更正、核对或修改，以便采购记录在合同管理、财务报告和事后审查中保持连贯可靠。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

实施伙伴

审计审查了通过协议书（LoA）处理的具有财务影响的选定协议。在某些情况下，包括所提供的文件并不总是包含足够清晰、完整或结构一致的 SI 12 所要求的审查和控制的证据。

根据 SI 12，超过 40,000 瑞士法郎的协议需要书面证明所选法律文书的理由、选择外部实体的基础以及合作伙伴所依赖的信托保证水平。财务管理指导意见还要求在批准任何承诺之前有足够的资金。

如果 SI 12 的支持文件不完整或缺失，秘书处可能无法证明有财务影响的协议受制于所需的内部控制框架。这会产生 SI 12 应用不一致的风险，对外部实体的信托保证有限，以及合作伙伴选择决策和资金批准的可审计性降低。

建议 14

我们建议 WMO 加强与实施伙伴有关协议的存档文件的一致性和结构，以确保以与安排的价值、性质和风险状况相称的方式明确证明遵守了 SI 12。特别是，文件应清楚地记录所选法律文书的理由、选择外部实体的依据以及合作伙伴所依赖的信托保证水平。

WMO 还应考虑引入标准化的文件清单，并以相称的方式应用，以便这些要素在档案中得到一致的记录，包括对公共部门、科学、机构间或非营利实体采用简化方法的情况。

秘书长的评论：

管理层接受该建议。

截至 2025 年 12 月 31 日止年度净资产变动表

报表三，“净资产变动表”，显示了年内的变动情况，截至 2025 年 12 月 31 日的余额为-32,381 千法郎（截至 2024 年 12 月 31 日的余额为-54,758 千法郎）。

2025 年期间，总净资产增加了 22,377 千瑞郎，主要反映：i) 员工福利负债精算估值产生的收益，总计 20,783 千瑞郎;ii) 当年的盈余为 980 kCHF;iii) 员工福利储备金的变动，包括 4,173 kCHF 的工资费用和 3,559 kCHF 储备金的支付;iv) 向周转基金捐款 700 kCHF，由累积盈余的相应转账抵销。

总体而言，净资产较上年有所改善，主要归功于员工福利负债的正精算重估。

我们对净资产的审计结论载于与财务状况和员工福利相关的部分。

现金流量表

现金流量表确定现金流入的来源、报告期内现金支出的项目以及截至报告日的现金余额。

2025 年，WMO 报告现金和现金等价物净减少 7,043 千法郎，而 2024 年为减少 3,277 千法郎。年末现金及现金等价物为 130,440 kCHF (2024 年为 137,483 kCHF)。

经营活动产生的净现金流为-4,992 千法郎 (2024 年为-870 千法郎)，与上一年相比出现了负变化。这一结果主要受到营运资金和员工福利负债大幅变动的影响，但仅被全年盈余部分抵消。

投资活动的净现金流为-2,051 千法郎 (2024 年为-930 千法郎)，主要与购买物业、厂房和设备有关。

2025 年，融资活动产生的净现金流为零 (2024 年为-1,477 kCHF)，因为这一年没有记录到新的融资流量。

预算与实际金额对照表

表五“截至 2025 年 12 月 31 日的十二个月的预算与实际金额对照表”是根据 IPSAS 第 24 条编列的，该表要求在财务报表中纳入预算与实际金额的比较，并解释重大差异。进一步详情，包括预算基础上批准的常规预算与 WMO 总基金组支出的调节，见财务报表附注 7。

报告日期之后的事件

根据财务报表附注 13，WMO 的报告日期为 2025 年 12 月 31 日。截至签署这些财务报表之日，已说明在报告日和授权发行财务报表之日之间没有发生任何会影响这些财务报表的重大事件，无论是有利的还是不利的。

内部控制体系

在以往的审计周期中，发现问责制和责任不够明确，特别是与第二线职能有关的问题，包括对财务总监在内部控制框架中的定位和作用的关切。

虽然通过最近的监管更新和财务总监职能的正式设立取得了重大进展，但一线和二线职责之间的明确分离虽然现已到位，但仍需要进一步完善。特别是，将进一步监测财务总监职能的实际发展，以确保继续与第二线职责保持一致，并避免与第一线活动的潜在重叠。

在此背景下，之前发布了一项关于建立集中式例外登记册的具体建议。该登记册是在第 18/2025 号服务说明发布后于 2025 年 7 月中旬引入的，代表了朝着加强控制和监测机制迈出的相关步骤。然而，该工具仍处于全面实施和整合的过程中，仍然存在一些关键方面，详见下段。

例外登记册 - 风险监测和内部控制有效性

审计审查了 WMO 的集中式例外登记册，该登记册是根据服务说明第 18/2025 号建立的，用于记录在采购、人力资源、差旅、财务和机构协议等关键职能领域与既定政策的偏差，目的是支持风险监测、确定模式并促进内部控制的持续改进。

虽然该登记册在 2025 年年中才实施，它可捕获基本的工作流程元数据（例如，请求者、批准者、状态和类别），但其目前的结构无法支持第 18/2025 号服务说明所设想的以及在成熟的内部控制环境中所期望的监督、透明度和风险监测水平。

服务说明第 18/2025 号的附件指出，除其他要素外，每个异常记录应包括理由、结构化风险评估、流程所有者、补偿控制、批准机构、有效期和支持性审计跟踪等要素。根据审查的文件，这些要素似乎没有被系统地捕捉在当前可用于监督的集中视图中。

特别是，登记册并未始终如一地记录与每项例外情况相关的财务价值或风险、请求人的组织单位或部门、最终受益人或交易对手的身份

因此，它不容易支持对重要性、累积影响、按办公室划分的例外情况集中度或涉及同一供应商、合作伙伴、员工或旅行者的重复例外情况进行评估。

对 2025 年第三季度和第四季度经过验证的例外登记册的审查显示，特定领域的例外反复集中。2025 年第三季度，有 89 例例外，主要涉及差旅（48 例）、采购（22 例）、人力资源（8 例）、财务（8 例）和第十二章（3 例）。2025 年第四季度，这一数字增加到 140 个，相同类别（68 个差旅、38 个采购、13 个人力资源、8 个财务和 13 个第 12 章）。在这两个时期，所有例外都记录为已批准，没有基于风险、重要性或复发的明显区别。在这些情况下，注册的初始实施主要用作异常批准和工作流跟踪器，而不是作为全面的内部控制和风险分析工具。

这限制了 WMO 除通过人工审查过程之外，还无法识别重复出现的模式、开展趋势和根本原因分析、发现结构性过程的弱点以及解决整个组织重复出现偏差的驱动因素。

此外，由于服务说明第 18/2025 号分配了控制者定期总结已批准的例外情况的职责，因此例外情况登记册作为治理工具的有效性还取决于确保该审查过程中有足够的客观性。在这方面，审核确定控制者的姓名在被审核的例外域中被确定为请求者（在三个案例中）。

这表明需要确保涉及财务总监或财务总监部门的例外情况继续在财务总监和管理服务部门之外获得批准，并确保财务总监或内部控制部门的其他成员不会直接要求例外情况，以避免自我审查风险并维护控制过程的可信度。

总体而言，例外登记册的当前设计和使用似乎并不完全符合服务说明第 18/2025 号中规定的目标，可能会降低内部控制的有效性，增加不合规风险，削弱对物有所值的保证，并限制管理层解决重复例外根本原因的能力。

建议 15

我们建议 WMO 制定并实施例外登记的成熟度计划，以加强集中式例外登记的治理和信息的完整性，从而更好地支持有意义的监测、格局检测和风险分析。

在不规定具体操作方式的情况下，WMO 可以考虑采取措施：

(a) 确保登记册根据 SN 18/2025 (附件 1) 的目标和要求，记录与例外情况相关的估计或实际财务价值；

(b) 以受益人或交易对手的身份丰富登记册，以便能够检测影响同一供应商、合作伙伴、员工或旅客的重复例外情况，并支持事前控制，包括识别和评估潜在的利益冲突；

(c) 在 ERP 中将批准的例外与基础交易联系起来，以实现可追溯性和报告；

(d) 掌握请求方的组织单位，以便能够按办公室或职能区域分析重复出现的异常模式、偏差的集中度和可能的结构控制弱点；和

(e) 确保根据第 18/2025 号服务说明第 4.2.2 段的要求，控制主任对已批准例外情况的定期摘要不仅用于报告目的，还用于对重复模式、集中风险领域和新出现的治理问题的分析审查。如果例外情况与财务总监或财务总监部门发起、要求或以其他方式产生重大影响的案例有关，则相关的分析和整体内部控制分析应通过适当的独立审查渠道进行单独审查或升级。

采取这些措施，除了确保符合服务说明 18/2025 的目的和要求外，还将有助于 WMO 提高透明度，改进型式检测，并加强对管理各业务领域政策偏差的控制环境。

秘书长的评论：

管理层接受这些建议。

如前所述，例外登记册于 2025 年年中推出，预计在 2026 年第一季度招聘内部控制经理后将进一步加强，他将领导该工具的持续开发。

应该指出的是，将评估某些方面的实施方法-如 (a)、(b) 和 (c) 部分中概述的方面，以确定在保持过程效率的同时应对潜在风险的最佳方法。

区域和代表处

2023 年，外部审计员对 WMO 区域办公室和代表处进行了专门的绩效审计，重点是治理、问责制、行政安排、采购、财务管理以及区域存在的有效性。

审计结果，包括相关审计结果和建议，载于《外部审计员关于区域办公室和代表处审计的特别报告》(2024 年)。这些建议和执行的执行情况反映在本报告附录 4 和 5 中的相关后续信息中。

自该报告发布以来，WMO 进行了重大的组织重组，包括影响区域办公室和代表处的治理、协调和报告安排的变革，参见关于 WMO 新组织结构第 15/2025 号服务说明。这些变化包括设立一个直接向秘书长报告的区域协调办公室，以及在总部和各区域之间更广泛地调整职责，这为落实上述审计建议提供了制度背景。

鉴于上述情况，改革的具体效果将在今后的财务时期进行评估。

IT 常规控制

分析 WMO IT 环境，并根据与 IT 审计相关的主要标准，我们确定了 IT 总体控制 (ITGC) 分析范围。因此，我们研究了：Oracle Quantum 应用程序、WMO ERP 系统;Active Directory (AD)，这是与 Oracle Quantum 应用程序连接所必需的;Oracle Quantum 应用程序数据库和相关操作系统。Oracle Quantum 应用程序和数据库（由 Oracle 托管）的维护由联合国开发计划署（以下简称 UNDP）和 Oracle 负责操作系统管理，而 Active Directory (AD) 维护服务则由 Microsoft Azure（云服务提供商）外包。Oracle 和 Microsoft 提供的服务已通过 SOC 2 Type II 报告（Oracle）和 SOC 1 Type II 报告（Microsoft）的认证。两份报告均按照国际标准和公认的最佳做法编写。

应该考虑到，在实施新的 Quantum 应用程序（导致以前的 Oracle E Business 系统退役）之后，启动了结构化数据迁移过程以支持主要业务流程。新系统的特点是自动化

程度更高，内部控制环境更强，但需要传输，在某些情况下还需要转换先前存在的信息。在这种情况下，于 2025 年 11 月进行了审计，以评估迁移数据的完整性、准确性和可靠性。审计活动包括分析所采用的迁移战略、审查现有文件、与流程所有者进行讨论以及对确定为最关键的领域执行有针对性的测试。审计程序没有发现任何与数据迁移过程有关的重大问题或重大发现。欲了解更多详情，请参阅本报告的附件“WMO FS 2025 数据迁移审计活动”。

途径和方法

1) 我们评估组织控制措施的设计和运营有效性的实地工作步骤，因为它们解决了组织的 IT 和业务流程风险，包括以下内容：

- a) 与关键人员面谈，以了解 IT 环境。
- b) 独立的演练程序，用于评估组织的 IT 控制的设计。
- c) 测试执行，以评估组织 IT 控制的运行有效性。
- d) 审查和评估与 UNDP、Oracle 和 Microsoft 2025 年度审计相关的服务组织控制措施。

2) 此外，所使用的 IT 审计方法由以下主要活动组成：

- a) 通过了解相关 IT 系统的性质和基础技术来识别相关 IT 系统。
- b) 了解并记录 IT 相关应用（Oracle Quantum）和相关基础设施（Active Directory、数据库和操作系统）的 IT 流程和风险。
- c) 在 Active Directory、应用程序、数据库和操作系统层执行 IT 一般控制活动，涵盖 IT 风险。
- d) 评估与 2025 年审计相关的服务组织控制报告。

3) 特别是，ITGC 测试的设计和执行是为了解决 IT 流程中的潜在风险：

- a) 管理变更：旨在确保系统变更恰当的、能响应业务需求的，并在实施前得到适当授权和测试的控制；
- b) 管理访问：旨在确保只有具有适当角色/配置文件的授权用户才能执行其权限内的活动才能访问系统；

c) 管理 IT 业务：旨在确保可靠的处理环境的控制措施，以及管理因数据丢失或信息处理不完整而导致的日常操作问题。

4) 此外，由于 Oracle Quantum 操作系统由 Oracle 管理，而 Active Directory (AD) 服务由 Microsoft Azure (云服务提供商) 管理，因此 Oracle 和 Microsoft Azure 发布的 SOC 报告解决了上述一些潜在风险。因此，为了了解这些报告和所描述的服务，开展了以下活动：

a) 评估 SOC 1 Type II 报告：

- 系统和组织控制 (SOC 2) 类型 2 报告 – Schellman 发布的基于 Oracle 云基础设施 (OCI) 第 2 代的 Oracle Fusion ERP、SCM、HCM 和 CRM 云服务 (FAEM)，有效期为 2025 年 10 月 1 日至 9 月 30 日；
- Microsoft Corporation – Azure 包括 Dynamics 365，由 Deloitte 发布，有效期为 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日；

b) 评估服务审计员的专业能力和独立于服务机构，以确定报告提供的审计证据是否充分和适当；

c) 评估对控制测试的描述是否足以理解所执行程序的性质和范围，以及指定的测试是否足以提供充分和适当的审计证据，证明控制在依赖期间有效运行。

结论

5) 通过演练、IT 审计团队执行的运营有效性测试和对服务组织报告的评估，我们能够评估组织 IT 控制的设计和运营有效性，涵盖从 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日的整个期间。

6) 以下是对范围内应用的 IT 流程和相关基础设施的评估：

IT 流程设计与运营评估			
IT 应用	管理访问权 限	管理变更	管理 IT 运 营
甲骨文量子解决方案 (应用层)	无效	有效	无效
甲骨文量子解决方案 (数据库层)	无效	无效	无效
甲骨文量子解决方案 (操作系统层)	有效	有效	无效
甲骨文量子解决方案 (Active Directory 层)	有效	有效	无效

- 7) 本报告所述活动提出了三项建议和一项建议。执行的控制的详细信息如下表所示：
- ITGC 的“附录 A – 控制和建议的评估”。
- 8) 除了向管理层提出的建议和提议外，我们还强调了一个更普遍和更具战略意义的主题，这并不完全属于管理层的职权范围，但也需要采取更高级别的行动，我们将在下面讨论。

提请执行理事会注意

鉴于并非所有可能的措施都属于管理层的专属职权范围，我们提请执行理事会注意，在 2026 财年末之前，需要充分解决对外包 IT 系统的控制问题，包括在必要时通过治理干预。鉴于 UNDP 确实是 WMO 外部和独立的联合国机构，但同时又承担了作为 WMO（以及许多其他联合国实体）IT 服务提供者的明确角色，建议 UNDP 为所提供的服务提供体系认证（ISAE 3402/SOC 2 类报告）。例如，这将与日内瓦联合国信息中心向其他联合国实体提供的某些服务相一致。

- 9) 下表显示了已执行的控制措施、服务组织报告涵盖的控制措施以及与 2025 年 IT 审计相关的建议的详细信息：

附录 A – 控制措施和建议的评估

Id	层	过程	IT 控制描述	测试程序	评价
0	所有图层	政策和程序	PP-ALL-PP1-S：该实体有正式记录的政策和程序，以规范IT资源的使用、访问管理、变更管理和IT运营管理。	已经验证了IT环境有一个适当的程序框架，并在发生重大变化时定期更新。	注意到的偏差 我们观察到，一些 IT 程序需要更新以反映技术变化和当前流程。
建议 n. 2					
我们建议 WMO 考虑审查并在适当情况下完善现有的 IT 政策和程序，以进一步使其与当前的 Quantum 环境保持一致。特别是，可以考虑更新选定的政策和标准，例如“特权访问管理审查程序”（2022 年）、“密码管理标准”（2023 年）、“身份和访问管理标准”（2024 年）和“WMO-企业资源规划（ERP）服务管理 SOP”（2025 年），以反映从 Oracle E-Business Suite 到 Quantum 的过渡。 此外，现有的《量子变革和发布指南》（2024 年）代表了坚实的基础;然而，其正规化并纳入更有条理的管理程序可进一步加强治理和一致性。					
秘书长的评论： 我们同意审查并在适当情况下完善现有 IT 政策和程序的建议，以确保继续与当前的 Quantum 环境保持一致。 ERP 服务管理 SOP 已更新，以反映 2025 年第一季度向 UNDP 量子服务过渡的情况，包括修订后的变更管理和发布管理程序。我们还承认整合开发计划署的量子程序对于加强一致性和治理的价值。 这些方面将被视为加强 IT 治理和现代化的持续努力的一部分。					
1	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA4-S：新的或额外的访问权限在授予访问权限之前，由适当的管理人员批准。	已验证，Quantum 的访问权限是根据 Active Directory 中管理的访问权限自动创建和修改的，并在授予访问权限之前由适当的管理人员批准。	未发现偏差
2	应用层	管理访问权限	MA3-XR：对角色定义的更改得到了 IT 或业务管理层的适当批准。	考虑到角色更改是通过特定的更改请求请求的，请参阅控制 MCAPPMC3S。	未发现偏差

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
3	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA6-S : 及时禁用离开组织的用户。	已验证 Quantum 的访问权限已及时禁用。	未发现偏差
4	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA1-S : 密码设置适用于管理系统和应用程序的身份验证。	已验证 Active Directory 的单点登录访问是在 Quantum 上配置的。	未发现偏差
5	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA5-S : 访问权限由适当的管理人员 (业务或 IT) 定期验证。	已验证, 在审计期间以及在从 Oracle EBS 迁移到 Quantum 的迁移活动范围内, 对访问权限进行了持续审查。	未发现偏差
6	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA1-XR : 超级用户有限, 符合工作职责。	已经核实, 应用级超级用户完全由 UNDP 管理, 不受 WMO 监督。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的 Quantum 应用活动缺乏治理和监督, 特别是在超级用户访问管理方面。

建议 n. 16

有必要加强对 Quantum 应用程序的管理、维护和行政活动的治理和监督, 这些活动目前由 UNDP 执行。为此, 我们建议 WMO 确定并实施必要的工具、安排和机制, 以便有效治理和监督 Quantum 应用程序和数据库的管理、维护和行政活动, 这些活动目前由 UNDP 执行。

特别是, 我们建议 WMO 对服务提供方开展的活动确定并正式建立一个适当的治理和控制框架, 明确区分:

– 数据库层, 具体参照 WMO 对数据库级活动的授权和监督, 包括:

- b) 创建、审查和处理用户帐户, 包括享有 UNDP 特权的用户, 这些帐户应受到 WMO 的正式授权 (创建) 和监督 (审查和处理), 以及这些用户开展的活动, 这些活动应受到 WMO 的持续监督和监督。

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
c) UNDP 对数据库层面变更的管理和授权，这应得到 WMO 的正式批准，或者至少应得到持续的监测和监督。 应用层，具体提及对 UNDP 特权用户的创建、审查和处置的授权和监督，这应受到 WMO 的正式授权（创建）和监测（审查和处置），以及这些用户在 Quantum 应用程序中执行的活动，这些活动应受到 WMO 的持续监督和监督。					
秘书长的评论： WMO 接受该建议，并将在所有可能途径上加信努力，包括通过与 UNDP 直接谈判，通过审计和监察委员会以及通过外部审计员技术小组，确定一种方法，从而可以实施对 WMO 所依赖但必须由 UNDP（作为量子即服务平台的所有者和提供者）管理的控制措施的进一步治理，并为各方提供所需的水平对此类控制的有效设计和操作的保证。 WMO 利用 UNDP 作为 Quantum 应用程序管理和运行服务提供商，包括用户访问管理和特权（超级用户）帐户的管理。这些活动受开发计划署已建立的内部控制框架的约束，该框架为访问配置、职责分离和特权访问管理（如开发计划署的内部控制框架所述）确定了明确的政策和程序。 对应用程序的所有更改（包括配置更新）都受开发计划署正式的更改管理、控制和部署程序的约束，这些程序旨在确保适当的授权、测试和可追溯性。 虽然业务管理由 UNDP 负责执行，但 WMO 继续监督正在执行的变化。通过 Release Management 模块，启用更改的跟踪和可跟踪性。 这些过程适用于所有类型的更改，例如 Oracle 修补程序/版本、SaaS 配置、角色和权限、扩展或 PaaS（基础结构和数据库）。					
7	应用层	管理访问权限	MA-APP-MA7-S： 定期监控和审查超级用户 ID 执行的操作	已经核实，应用级超级用户完全由 UNDP 管理，不受 WMO 监督。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的 Quantum 应用活动缺乏治理和监督，特别是在超级用户访问管理方面。欲了解更

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
					多详情, 请参阅建议 n.1。
8	应用层	管理变更	MC-APP-MC3-S : 在迁移到生产环境之前, 更改由适当的人员批准, 最终根据供应商-供应商发行说明进行批准。	已经验证, 对 Quantum 应用程序的变更是通过 WMO 负责的正式变更管理流程进行管理的。WMO 发起的变更请求通过 Quantum 变更请求模块进行提交和跟踪, 并需要事先批准。UNDP 负责开发变更并执行测试活动, 只有在 WMO 批准后才将变更转移到生产环境中, 确保适当的隔离。	未发现偏差
9	应用层	管理变更	MC-APP-MC1-S : 对 IT 应用程序的更改由业务和 (或) 开发人员以外的 IT 用户进行测试。	已经验证, 对 Quantum 应用程序的变更是通过 WMO 负责的正式变更管理流程进行管理的。WMO 发起的变更请求通过 Quantum 变更请求模块进行提交和跟踪, 并需要事先批准。UNDP 负责开发变更并执行测试活动, 只有在 WMO 批准后才将变更转移到生产环境中, 确保适当的隔离。	未发现偏差
10	应用层	管理变更	MC-APP-MC2-S : 通过用户验收测试 (UAT) 正确记录对 IT 应用程序的更改。	已经验证, 对 Quantum 应用程序的变更是通过 WMO 负责的正式变更管理流程进行管理的。WMO 发起的变更请求通过 Quantum 变更请求模块进行提交和跟踪, 并需要事先批准。UNDP	未发现偏差

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
				负责开发变更并执行测试活动，只有在WMO批准后才将变更转移到生产环境中，确保适当的隔离。	
11	应用层	管理变更	MC-APP-MC5-S：生产环境与开发/测试环境隔离。	已经验证，对Quantum应用程序的变更是通过WMO负责的正式变更管理流程进行管理的。WMO发起的变更请求通过Quantum变更请求模块进行提交和跟踪，并需要事先批准。UNDP负责开发变更并执行测试活动，只有在WMO批准后才将变更转移到生产环境中，确保适当的隔离。	未发现偏差
12	应用层	管理变更	XP2：有开发职责的人员不能晋升到生产环境。	已经验证，对Quantum应用程序的变更是通过WMO负责的正式变更管理流程进行管理的。WMO发起的变更请求通过Quantum变更请求模块进行提交和跟踪，并需要事先批准。UNDP负责开发变更并执行测试活动，只有在WMO批准后才将变更转移到生产环境中，确保适当的隔离。	未发现偏差
13	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA4-S：新的或额外的访问权限在被授予访问权限之前，由适当的管理人员批准。	已验证，Quantum应用程序的基础数据库是由UNDP创建并托管在Oracle云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO	注意到的偏差 我们观察到WMO缺乏对Quantum资料库的治理和监督，因为扩展

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
				的信息等。然而，委员会注意到，这些数据库层面的变化是遵循 UNDP 所遵循的变更和发布管理程序的。然而，数据库级用户帐户的创建、管理和停用过程完全由 UNDP 管理，不受 WMO 的任何形式的监督或具体授权。	模块的活动是由 UNDP 执行的，特别是在用户访问管理方面。欲了解更多详情，请参阅建议 n.1。
14	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA6-S ：及时禁用离开组织的用户。	经验证，对于教育补助金、工资验证和成本核算的扩展模块，底层数据库由 UNDP 创建并托管在 Oracle 的云基础设施上。该数据库存储和处理属于 WMO 的信息等。然而，委员会注意到，数据库级用户帐户的创建、管理和停用过程完全由开发计划署管理，没有任何形式的监督或 WMO 的特别授权。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的量子数据库活动缺乏治理和监督，特别是在用户访问管理方面。欲了解更多详情，请参阅建议 n.1。
15	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA1-S ：密码设置适用于管理系统和应用程序的身份验证，并且会立即更改系统 ID 的默认密码。	经验证，对于教育补助金、工资验证和成本核算的扩展模块，底层数据库由 UNDP 创建并托管在 Oracle 的云基础设施上。该数据库存储和处理属于 WMO 的信息等。然而，委员会注意到，数据库级用户帐户的创建、管理和停用过程，包括密码设置，完全由开发计划署管理，没有任何形式的监督，也没有 WMO 的特别授权。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的 Quantum 资料库活动缺乏治理和监督，特别是在用户访问管理（包括密码设置）方面。欲了解更多详情，请参阅建议 n.1。

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
16	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA5-S : 访问权限由适当的管理人员（业务或IT）定期验证。	经验证，Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO的信息等。然而，委员会注意到，数据库级用户帐户的创建、管理和停用过程完全由开发计划署管理，没有任何形式的监督或WMO的特别授权。	注意到的偏差 我们观察到WMO对UNDP开展的量子数据库活动缺乏治理和监督，特别是在用户访问管理方面。欲了解更多详情，请参阅建议n.1。
17	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA7-S : 定期监控和审查超级用户ID执行的操作	经验证，Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO的信息等。然而，委员会注意到，数据库级用户帐户（包括特权用户及其执行的活动）的创建、管理和停用流程完全由UNDP管理，不受任何形式的监督，也不受WMO的特别授权。	注意到的偏差 我们观察到WMO对UNDP开展的Quantum资料库活动缺乏治理和监督，特别是在用户访问管理方面，包括特权用户和此类用户开展的活动。欲了解更多详情，请参阅建议n.1。
18	数据库层	管理访问权限	MA-DB-MA1-XR : 超级用户有限，符合工作职责。	经验证，Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO的信息等。然而，委员会注意到，数据库级用户帐户（包括特权用户及其执行的活动）的创建、管理和停用流程完	注意到的偏差 我们观察到WMO对UNDP开展的Quantum资料库活动缺乏治理和监督，特别是在用户访问管理方面，包括特权用户

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
				全由UNDP管理，不受任何形式的监督，也不受WMO的特别授权。	和此类用户开展的活动。欲了解更多详情，请参阅建议n.1。
19	数据库层	管理变更	MC-DB-MC3-S ：在迁移到生产环境之前，更改由适当的人员批准，最终根据供应商-供应商发行说明进行批准。	经验证，Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO的信息等。经核实，在UNDP与外包过程相关的一些数据库层面的变更是由UNDP在内部管理和授权的，没有得到WMO的明确授权，尽管这些变更在发布管理过程中得到了适当的跟踪。	注意到的偏差 我们观察到WMO对UNDP开展的Quantum资料库活动缺乏治理和监督，特别是在变更管理流程方面，该过程由UNDP独立开展，WMO没有任何监督或监督活动。欲了解更多详情，请参阅建议n.1。
20	数据库层	管理变更	MC-DB-MC1-S ：对IT应用程序的更改由业务和（或）开发人员以外的IT用户进行测试。	经验证，Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于WMO的信息等。经核实，在UNDP与外包过程相关的一些数据库层面的变更是由UNDP在内部管理和授权的，没有得到WMO的明确授权，尽管这些变更在发布管理过程中得到了适当的跟踪。	注意到的偏差 我们观察到WMO对UNDP开展的Quantum资料库活动缺乏治理和监督，特别是在变更管理流程方面，该过程由UNDP独立开展，WMO没有任何监督或监督活动。欲了解更多详情，请参阅建议n.1。

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
21	数据库层	管理变更	MC-DB-MC2-S : 通过用户验收测试 (UAT) 或系统测试 (用于基础设施上的修补) 正确记录对 IT 应用程序的更改。	经验证, Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于 WMO 的信息等。经核实, 在 UNDP 与外包过程相关的一些数据库层面的变更是由 UNDP 在内部管理和授权的, 没有得到 WMO 的明确授权, 尽管这些变更在发布管理过程中得到了适当的跟踪。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的 Quantum 资料库活动缺乏治理和监督, 特别是在变更管理流程方面, 该过程由 UNDP 独立开展, WMO 没有任何监督或监督活动。欲了解更多详情, 请参阅建议 n.1。
22	数据库层	管理变更	MC-DB-MC5-S : 生产环境与开发/测试环境隔离。	经验证, Quantum 应用程序底层的数据库是由 UNDP 创建并托管在 Oracle 云基础设施上的数据库。该数据库存储和处理属于 WMO 的信息等。经核实, 在 UNDP 与外包过程相关的一些数据库层面的变更是由 UNDP 在内部管理和授权的, 没有得到 WMO 的明确授权, 尽管这些变更在发布管理过程中得到了适当的跟踪。	注意到的偏差 我们观察到 WMO 对 UNDP 开展的 Quantum 资料库活动缺乏治理和监督, 特别是在变更管理流程方面, 该过程由 UNDP 独立开展, WMO 没有任何监督或监督活动。欲了解更多详情, 请参阅建议 n.1。
23	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA4-S : 新的或额外的访问权限在被授予访问权限之前, 由适当的管理人员批准。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
24	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA6-S : 及时禁用离开组织的用户。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
25	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA1-S : 密码设置适用于管理系统和应用程序的身份验证。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
26	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA3-S : 更改影响关键安全设置的系统ID的默认密码, 或禁用相关账户。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
27	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA5-S : 访问权限由适当的管理人员 (业务或IT) 定期验证。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
28	操作系统层	管理访问权限	MA-SO-MA1-XR : 超级用户有限, 符合工作职责。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
29	操作系统层	管理访问权限	MA-DB-MA7-S : 定期监控和审查超级用户 ID 执行的操作	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责	未发现偏差

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
				任模型运行。没有发现偏差。	
30	操作系统层	管理变更	MC-SO-MC3-S : 在迁移到生产环境之前, 更改由适当的人员批准, 最终根据供应商-供应商发行说明进行批准。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
31	操作系统层	管理变更	MC-SO-MC1-S : 对 IT 应用程序的更改由业务和 (或) 开发人员以外的 IT 用户进行测试。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
32	操作系统层	管理变更	MC-SO-MC2-S : 通过用户验收测试 (UAT) 或系统测试 (用于基础设施上的修补) 正确记录对 IT 应用程序的更改。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
33	操作系统层	管理变更	MC-SO-MC5-S : 生产环境与开发/测试环境隔离。	Oracle 的 SOC 2 报告涵盖了该控制。Oracle 云基础设施 (OCI) 层在 WMO 和 UNDP 上下文中根据 Oracle 的责任模型运行。没有发现偏差。	未发现偏差
34	Active Directory 层	管理访问权限	MA-LAN-MA4-S : 新的或额外的访问权限在授予访问权限之前由适当的管理人员批准。	通过成文的过程, 已验证创建新用户是否得到适当请求和正式授权。	未发现偏差
35	Active Directory 层	管理访问权限	MA-LAN-MA6-S : 及时禁用离开组织的用户。	已验证离开组织的用户被及时禁用。	未发现偏差
36	Active Directory 层	管理访问权限	MA-LAN-MA1-S : 密码设置适用于管理系统和应用程序的身份验证。	已验证密码设置是否根据 IT 最佳实践进行了适当设置。	未发现偏差

Id	层	过程	IT 控制描述	测试程序	评价
37	Active Directory 层	管理访问权限	MA-LAN-MA1-XR : 超级用户有限, 符合工作职责。	已 验 证 通 过 Documented 过程在 Active Directory 上正确请求和正式授权在 Active Directory 上创建新的超级用户。	未发现偏差
38	Active Directory 层	管理访问权限	MA-LAN-MA5-S : 访问权限由适当的管理人员 (业务或 IT) 定期验证。	经核实, 根据现有的内部程序, 于 2025 年 7 月对 Active Directory 的访问权限进行了审查。审查结果中确定的行动在相关用户帐户上得到了适当的管理, 并正式编写了一份记录结果的具体报告。	未发现偏差
39	所有图层	管 理 IT 运营	MITO1-S : 工具和实用程序保证记录对敏感区域 (即数据中心) 的所有访问。	WMO 数据托管在 Oracle Cloud 上, 相关 SOC 报告涵盖了对此类数据的控制。然而, 在 WMO 大楼内设有技术室和服务器机房, 里面存放着网络和连接设备。据证实, 这些房间的访问权被授予了未经明确授权的个人。	注意到的偏差 我们检查了对托管网络和连接技术的技术机房和服务器机房的访问权限是否授予了未明确授权的个人。
建议 n.17					
我们建议 WMO 通过正式界定授权人员、实施适当的访问限制机制以及定期监测和审查访问日志, 加强对托管网络和连接技术的技术机房和服务器机房的物理访问控制, 以防止未经授权的进入并降低对运行连续性和数据安全的风险。					
秘书长的评论 :					
管理层接受该建议, 并注意到一些已确定的访问权是历史上授予的。在没有定期正式审查的情况下, 授权记录 and 实际访问日志之间出现了差异, 包括不完整或过时的信息。					
为了解决这个问题, 将对实物使用权进行年度审查, 目的是确保明确界定授权人员, 使用权保持适当, 记录准确和最新。					

<i>Id</i>	<i>层</i>	<i>过程</i>	<i>IT 控制描述</i>	<i>测试程序</i>	<i>评价</i>
40	所有图层	管理 IT 运营	MITO2-S : 只有授权人员才能进入敏感区域。	WMO 数据托管在 Oracle Cloud 上, 相关 SOC 报告涵盖了对此类数据的控制。然而, 在 WMO 大楼内设有技术室和服务器机房, 里面存放着网络和连接设备。据证实, 这些房间的访问权被授予了未经明确授权的个人。	注意到的偏差 我们检查了对托管网络和连接技术的技术机房和服务器机房的访问权限是否授予了未明确授权的个人。 欲了解更多信息, 请参阅建议 n.3。
41	所有图层	管理 IT 运营	MITO4-S : 及时记录、监控和解决事件。	经验证, 与 Quantum 系统相关的事件通过票务系统正式记录, 在其整个生命周期内进行监测, 并由 WMO 或 UNDP 解决, 具体取决于用户遇到的问题类型。与开发计划署确定具体的服务水平协议, WMO 负责监督升级和最终解决状态。	未发现偏差
42	所有图层	管理 IT 运营	MO-DB-MITO3-S : 通过备份软件定期执行备份, 并由 IT 人员进行监控, 以验证任何备份故障的完成和成功解决。	备份由 Oracle 管理, Oracle SOC 报告介绍了相关控制措施。	未发现偏差
43	所有图层	管理 IT 运营	MITO5-S : 对自动作业计划的更改仅由授权用户执行。	对工作计划的更改由开发计划署按照当前的更改和发布管理程序执行。详情请参考应用层的“变更管理”流程控制。	未发现偏差

工资

10) 本次审计的目的是确保本组织工资业务中的治理、控制和风险管理流程设计得当并有效运作。

11) 审计的重点是测试 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间与工资单流程相关的控制、设计和有效性，以及与以前进行的审计相关的建议的后续活动。

途径和方法

12) 为了识别任何可能导致错误、遗漏或不遵守法规或内部政策的潜在风险，执行了以下列出的审计程序：

- a) 审查了监管框架和其他相关指南，以确保工资单流程符合 WMO 的政策和程序。
- b) 对工资单和相关津贴进行了测试，以确保它们得到了适当的授权，并且没有未经授权的更改。
- c) 审查了对账和其他控制活动，以评估其在工资单流程中的有效性。

13) 因此，审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析，全面审查薪酬流程，重点是风险敞口和风险管理实践。

14) 审计组开展了具体分析，以评估控制活动的设计和有效性，确定潜在的风险，并最终提出改进建议。

15) 在整个审计过程中，该小组还与管理层和其他利益相关者保持开放沟通，并确保以专业和客观的方式进行审计。

先前建议和后续行动

16) 报告最后是后续表格，恢复了以往报告中所提未决建议的实施情况。请参阅“附件一 – 对财务审计报告中 Corte dei Conti 所提建议的后续行动”。

- 17) 我们向财务总监和相关管理层询问了当前实施状态的最新情况，我们收到了答案和相关文件。我们对其进行了分析并评估了实际实施情况。
- 18) 被视为“已关闭”的建议将不会出现在我们下一份报告的后续表格中。

结论

- 19) 通过演练和运营有效性测试的结合，我们能够评估组织对工资单流程控制的设计和运营有效性，涵盖 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的整个期间。
- 20) 本报告所述活动确定了一项关于工资单流程的建议。执行的控制的详细信息如下表所示：

附录 B — 控制措施和建议的评估

Id	处理阶段	控件说明	测试程序	评价
0	政策和程序	工资单操作流程与相关程序/政策保持一致。	经检查，在与开发计划署的协调下，管理最终工资发放流程的政策和程序已经到位。	未发现偏差
1	开放与人员个人数据管理	所有员工都输入到员工主文件中。	已验证员工主数据对于审计期间的工资单处理是完整和准确的。	未发现偏差
2	开放与人员个人数据管理	系统不允许输入已经存在的员工，存在重复的风险。	如果使用与主文件中已记录的现有员工相同的姓名、姓氏和出生日期创建员工记录，则系统会生成非阻止警报，并允许创建重复的员工主数据记录。 此外，员工电子邮件地址由 HR 在 Quantum 系	注意到的偏差 我们验证了可能会创建重复的员工主数据记录，因为系统会生成仅限通知的警报，在检测到潜在的重复项时不会阻止记录创建。

Id	处理阶段	控件说明	测试程序	评价
			统中手动输入。 如果已经存在相同的电子邮件地址，系统会通过向帐户附加序列号来自动分配修改后的版本，以确保技术唯一性。虽然此功能可避免重复的登录帐户，但它不能作为防止创建重复员工主数据记录的预防性控制措施。	
建议n. 18				
我们建议WMO通过实施预防机制来降低重复员工记录的风险，从而加强对员工主数据创建过程的控制。这可能包括对关键个人属性的增强系统验证、更有效地使用员工电子邮件地址作为控制元素，以及在检测到潜在的重复项时实施阻止警报（而不是仅通知警报）。				
秘书长的评论： 管理层接受建议，并将审查支持创建员工档案的汇总内部控制，并将确保相关控制将相关风险降低到适当的水平。作为控制环境的一部分，在收到此类警告时创建员工档案将被正式记录。				
3	开放与人员 个人数据管理	通过提供指导主数据编制的必填字段，确保类名录入的完整性。	已经验证，该系统在创建员工期间强制执行必填字段，并且根据合同类型，适当地捕获了工作时间和相关工资表。	未发现偏差
4	开放与人员 个人数据管理	仅对员工主文件进行实际更改，并批准所有更改（expecial IBAN）。	已验证对员工银行账户（IBAN）详细信息的更改已获得授权和监控，以确保准确性。	未发现偏差
5	出勤认可	所有出席都已登记。	已确认，出于工资单处理目的，	未发现偏差

Id	处理阶段	控件说明	测试程序	评价
			不会直接记录或监控员工的出勤率。 该控件由 ID 6 覆盖。	
6		休假、休假和病假被正确记录和授权。	经验证，休假、病假和其他缺勤已正确记录在系统中并需要授权。	未发现偏差
7		加班被正确记录和授权。	已验证加班已正确记录、授权并反映在工资单处理中。	未发现偏差
8	工资单详细说明	公司提倡的所有福利计划（医疗保健、养老金、高管）都根据正确的会计原则进行核算。	已验证与工资相关的福利、津贴和扣除额已正确配置和核算。	未发现偏差
9		用于处理工资单的工资表被正确地插入并更新到系统中。	已经验证，用于工资单处理的工资表在系统中得到了正确的维护和更新。	未发现偏差
10		所有人事行动都已正确更新。	已检查影响工资单的人事行为是否准确更新并反映在工资单输入中。	未发现偏差
11		用于处理工资单的汇率被正确地插入并更新到系统中。	已验证，更新工资单和工资核算中使用的汇率的过程得到了适当的管理。	未发现偏差
12		工资适当支付给员工取决于： a) 基本（最低）工资和 b) 岗位调整	经验证，工资是根据批准的工资发放结果准确计算并支付给员工的。	未发现偏差
13	养老金计划管理	所有员工对退休计划的遵守情况都会被记录和跟踪。	已验证员工对退休计划的参与情	未发现偏差

Id	处理阶段	控件说明	测试程序	评价
			况得到了适当的跟踪和维护。	
14	会计和劳动力成本分析	人事成本在总账中得到了正确和适当的核算。	经验证，工资人员成本准确记录在总账中，并通过定期对账过程与工资结果核对	未发现偏差
15	监控付款	所有付款均已获得授权。	经验证，工资支付在执行前已获得批准，根据既定程序获得授权，并通过支付平台执行，并经过适当的批准和监控。	未发现偏差

集合金库

21) 本次审计的目的是确保本组织集中资金业务中的治理、控制和风险管理流程设计得当并有效运作。

22) 审计重点是测试 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间与集合金库相关的控制设计和有效性。

途径和方法

23) 为了识别任何可能导致错误、遗漏或不遵守法规或内部政策的潜在风险，执行了以下列出的审计程序：

- a) 审查了监管框架和其他相关指南，以确保合并的财务流程符合 WMO 的政策和程序。
- b) 独立分析，以验证与 WMO 银行账户有关的利息分配有关的控制，这些账户最初记录在利息分配账户中，然后每月在各种基金之间人工重新分配。

24) 因此，审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析对汇集的财务流程进行全面审查，重点是风险敞口和风险管理实践。

- 25) 审计组开展了具体分析，以评估控制活动的设计和有效性，确定潜在的风险，并最终提出改进建议。
- 26) 在整个审计过程中，该团队还与管理层和其他利益相关者保持了开放的沟通，并确保以专业和客观的方式进行了审计。

结论

- 27) 通过演练和执行的运营有效性测试的结合，我们能够评估组织对集合财务流程的控制的设计和运营有效性，涵盖 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的整个期间。
- 28) 本报告所述活动没有提出任何建议。

附录 C — 控制措施和建议的评估

<i>I d</i>	<i>控 件 说 明</i>	<i>测 试 程 序</i>	<i>评 价</i>
1	政策和程序规范汇集财务流程	已经检查了有关汇集财务流程的具体政策已经正式确定。	未发现偏差
2	利息按月在不同的基金之间分配。分配是根据每个基金的基金间余额与基金间总余额的关系按比例进行的。财务功能负责计算和验证利息分配，并将更新后的数据记录在系统中。	验证了财务职能部门正确地执行了与利息分配计算相关的验证活动，并准确地将更新的分配信息上传到系统中。	未发现偏差

网络安全

29) 所开展后续活动的目的是评估以往与本组织网络安全业务中的治理、控制和风险管理流程相关的建议的实施情况。

30) 后续活动的重点是评估为响应之前有关网络安全流程的建议而采取的行动，特别是在 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间。

途径和方法

31) 为了识别可能导致错误、遗漏或不遵守法规或内部政策的任何潜在风险，并评估本组织迅速有效地预防、检测和响应网络威胁的能力，进行了如下后续审计程序：

- a) 与关键人员面谈，以评估之前与网络安全治理和控制流程相关的建议的实施情况。
- b) 分析文件以验证网络安全行动中程序的任何更新或新程序的发布。
- c) 审查了相关的网络安全框架和指南，以确保遵守 WMO 的政策和程序。

32) 审计组开展了具体分析，以评估控制活动的设计和有效性，确定潜在的风险，并最终提出改进建议。

33) 在整个审核过程中，监督组还与管理层和其他利益相关者保持了开放的沟通，并确保审核以专业和客观的方式进行。

结论

34) 审计活动显示 2025 财年有重大改进，还考虑到实施了先前进行的审计中发现的所有建议。

35) 除了完全结束的活动外，本报告所述的活动没有发现任何新的建议。后续活动的详细信息和与网络安全相关的建议见后续表格。

附件 A

数据迁移审核活动详细信息

在从 Oracle 系统迁移到新的 Quantum 系统的背景下，引入了更高的自动化程度，减少了对手动活动的依赖和人为错误的相关风险，并加强了整体内部控制环境，执行了一项审计活动，目的是分析组织数据传输的完整性、准确性和可靠性。分析既考虑了完全迁移的数据，也考虑了部分迁移或需要转换的数据，重点是所采用的战略和与该过程相关的潜在风险。通过文件评审和与流程所有者的直接接触，检查了选择数据实体的标准（支持功能流程的核心数据集）和迁移过程中遵循的操作程序。

途径和方法

36) 评估资料迁移的活动包括以下主要阶段：

- WMO 初步要求提供文件，以了解迁移状态和被迁移的数据实体；
- 了解 WMO 开展的迁移过程；
- 访谈以了解移民活动的情况；
- 分析用于各种数据实体的不同策略，特别是一些数据实体完全迁移、部分迁移和另一些数据实体转换的原因；
- 进行测试以评估迁移的完整性和准确性；

37) 为验证迁移是否完整和准确而进行的测试过程包括以下主要活动：

- 对于未迁移和部分迁移的数据实体，进行了深入分析，以了解排除或部分迁移某些数据背后的基本原理。
- 选择四个迁移数据实体的样本，以确保覆盖不同领域、处理高关键性过程并提供平衡评估；
- 在评估的基础上，确定最合适的使用方法；
- 要求提供额外文件，以便详细分析四个数据实体的正确迁移；
- 对选定的数据实体进行测试；
- 与相关利益相关者讨论测试结果与实际结果之间的任何差异，以了解根本原因；

38) 为确保迁移完整和准确地执行，在测试活动期间使用了各种审计技术，包括：

- 询问：有针对性地询问迁移团队，以确认对流程的理解，并验证是否明确界定了控制和责任。
- 观察：直接观察移民团队的活动
- 检查：审查和验证迁移团队的检查，以确认数据迁移的准确性。
- 重新执行：重新执行数据迁移过程，以独立验证和确认迁移团队取得的结果。

39) 选择数据实体是为了确保受迁移影响的主要业务流程具有代表性。对于所有选定的实体，调查和观察技术被用作基本程序，而其他技术则用于不同领域：

- 对于 PAY 模块，选择工资单是因为它对财务报表的影响;对于该数据实体，选择了查询和检查技术;
- 对于 FIN 模块，随机选择试算表;对于该数据实体，选择了检查技术;
- 对于 HR 模块，分配是随机选择的;对于该数据实体，选择了检查技术;
- 对于 SCM 模块，之所以选择供应商，是因为该过程具有很高的关键性;对于此数据实体，选择了重新执行技术。

结论

40) 通过结合各种审计技术、与 WMO 利益相关方的会议和文件分析，我们能够评估迁移是否正确执行，数据是否完整、准确地从旧的 Oracle 系统转移到新的 Quantum 系统。

41) 以下是对分析数据实体的评估：

数据实体	模块	迁移策略	测试策略	结果
工资	支付	完全迁移	查询和检查	完整准确的迁移
试算表	翅	完全迁移	查询和检查	完整准确的迁移
作业	人力资源	完全迁移	查询和检查	完整准确的迁移

供应商	单 片 机	转换	检查和重新表现	完整准确的迁移
-----	-------	----	---------	---------

42) 对数据实体执行的控制详情报告如下：

1)

工资

43) 此验证的目的是评估工资单区域中的数据是否已完全准确地从 Oracle 迁移到新的 Quantum 系统。

途径和方法

44) 作为初步步骤, 收集了与工资单领域相关的所有文件 :

- 在定义的截止日期从 Oracle 中提取工资单数据;
- 用于将从 Oracle 提取的数据转换为新 Quantum 系统所需的数据结构的转换文件;
- 在工资单上线日期从 Quantum 中提取;
- 有关迁移过程中发生的错误的任何文件或报告。

45) 因此, 审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析, 对薪资领域进行全面审查

46) 进行了具体分析以确认迁移的正确性。特别是 :

- 验证 Oracle 中每个员工的工资单数据也存在于新的 Quantum 系统中;
- 为验证数据的准确性, 分析了 WMO 开展的核查, 特别是将每位雇员 2024 年 12 月的工资金额与 2025 年 1 月的工资金额进行比较;
- 还验证了在 WMO 进行的检查中发现的任何错误都得到了适当的报告和纠正。

47) Oracle 中的数据与 Quantum 中的数据之间发现的任何差异都与相关利益相关者合作进行分析, 以确定原因并了解原因。

结论

48) 通过结合各种审计技术、与 WMO 利益攸关方的会议和文件分析, 我们能够评估迁移是否正确进行, 数据是否完整、准确地从旧的 Oracle 系统转移到新的 Quantum 系统。

试算表

49) 此验证的目的是评估试算表区域中的数据是否已完全准确地从 Oracle 迁移到新的 Quantum 系统。

途径和方法

50) 作为初步步骤, 收集了与试算平衡范围相关的所有文件:

- 在定义的截止日期从 Oracle 中提取试算表数据;
- 用于将从 Oracle 提取的数据转换为新 Quantum 系统所需的数据结构的转换文件;
- 截至试算表上线日期从 Quantum 中提取;
- 有关迁移过程中发生的错误的任何文件或报告。

51) 因此, 审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析, 对试算平衡领域进行全面审查

52) 进行了具体分析以确认迁移的正确性。特别是:

- 验证 Oracle 中存在的所有试算表条目也存在于新的 Quantum 系统中;
- 为了验证数据的准确性, 分析了所有提供的有关试算表的转码文档;
- 鉴于将 Oracle 中的旧唯一代码转换为 Quantum 中的新代码的复杂性, 请检查所有转换步骤, 并与提供的指南进行比较, 以确保正确执行转换;

53) Oracle 中的数据与 Quantum 中的数据之间发现的任何差异都与相关利益相关者合作进行分析, 以确定原因并了解原因。

结论

54) 需要注意的是, 在 Quantum 中, 每个试算表条目都保留从甲骨文中提取的原始唯一代码, 从而使翻译始终具有可追溯性和可比性。

55) 通过结合各种审计技术、与 WMO 利益相关方的会议和文件分析, 我们能够评估迁移是否正确执行, 数据是否完整、准确地从旧的 Oracle 系统转移到新的 Quantum 系统。

作业

56) 此验证的目的是评估“分配”区域中的数据是否已完全准确地从 Oracle 迁移到新的 Quantum 系统。

途径和方法

57) 作为初步步骤, 收集了与任务领域有关的所有文件 :

- 在定义的截止日期从 Oracle 中提取任务数据;
- 用于将从 Oracle 提取的数据转换为新 Quantum 系统所需的数据结构的转换文件;
- 从上线日期的“任务量”数据中提取;
- 有关迁移过程中发生的错误的任何文件或报告。

58) 因此, 审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析对任务进行全面审查。

59) 进行了具体分析以确认迁移的正确性。特别是 :

- 验证 Oracle 的所有员工也都出现在新的 Quantum 系统中;
- 验证与员工相关的个人信息的完整性, 特别关注每个员工的主管和工作级别, 确保这些信息从 Oracle 迁移到 Quantum 时没有错误。

60) Oracle 中的数据与 Quantum 中的数据之间发现的任何差异都与相关利益相关者合作进行分析, 以确定原因并了解原因。

结论

61) 确定并深入分析了两个系统之间的一些差异, 以了解根本原因。所进行的分析已提交给相关的利益相关者, 并提出了有针对性的问题以获得进一步的澄清。已确认, 数据中的差异不是由于迁移错误造成的, 而是由于迁移后立即进行了人员重组。

62) 通过结合各种审计技术、与 WMO 利益相关方的会议和文件分析, 我们能够评估迁移是否正确执行, 数据是否完整、准确地从旧的 Oracle 系统转移到新的 Quantum 系统。

供应商

63) 此验证的目的是评估供应商区域中的数据是否已完全准确地从 Oracle 迁移到新的 Quantum 系统。

途径和方法

- 64) 作为初步步骤, 收集了与供应商区域相关的所有文件 :
- 在定义的截止日期从 Oracle 中提取供应商数据;
 - 从 Quantum 中提取供应商区域;
 - 有关迁移过程中发生的错误的任何文件或报告。
- 65) 因此, 审计方法包括通过关键人员访谈和文件分析对供应商区域进行全面审查;
- 66) 为了验证迁移的正确性, 特别是在这一领域, 使用了重新表现技术, 不仅分析了所进行的迁移工作, 而且对其进行了复制。特别 :
- 从 Oracle 提取开始, 选择一个标准来创建与每个供应商关联的唯一代码;
 - 给每个供应商分配一个唯一的代码, 从而生成一个文件, 其中每个供应商都与其自己的唯一代码相关联;
 - 同样的标准也适用于从 Quantum 提取的文件, 为每个供应商关联一个唯一的代码;
 - 对两个文件进行比较, 以验证没有遗漏供应商。
- 67) 与相关利益相关者合作分析了 Oracle 中的数据与 Quantum 中的数据之间发现的任何差异, 以确定原因并了解原因。
- 68) 在从 Oracle 提取和从 Quantum 中提取的比较中, 发现了一些差异, 这些差异不是由于迁移错误, 而是由于句法变化, 例如供应商名称中使用重音或撇号的变化。

结论

- 69) 通过结合各种审计技术、与 WMO 利益攸关方的会议和文件分析, 我们能够评估迁移是否正确执行, 数据是否完整、准确地从旧的 Oracle 系统转移到新的 Quantum 系统。

先前建议和建设的后续行动

我们的长篇报告以后续表格结束，这些表格恢复了以前报告中提出的未决建议和建设的实施状态。

我们向财务总监询问了当前实施状态的最新情况，我们收到了他从相关管理层那里收集的答案。我们对其进行了分析并评估了实际实施情况。

被视为“已关闭”的建议将不会出现在我们下一份报告的后继表格中。

附件一 - 国家安全委员会在以往报告中所提建议的后续行动 (2020-2024 财年)

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
1/2024 (FS) (2025/1)	我们建议： - 更新和加强维护特别基金框架; - 加强维护的战略和规划方法，特别是使用明确的路线图进行特殊工程和充分监测。 - 尽可能采用务实的方法，仔细平衡维护成本和预期效益。	管理层接受该建议。将更新和加强特别基金的职责，包括与战略规划有关的内容。将继续仔细计划维护工作，包括尽可能进行特别维护，重点是为组织获得最佳价值。	实现 特别基金的修订职责已获批准。除了修订后的职责外，还共享了维护计划。 在特别维护的情况下，支出计划在建筑物的特别基金下。自 2026 年起，根据建筑物的职权范围，FMCS 将向建筑委员会提交一份施工、升级和设备更换项目清单以供验证。 每个项目都附有描述和相关成本。这些项目是有优先级的，必须获得管理批准 (ASG)。建筑委员会每季度召开一次会议，必须提交每个项目的最新进展。 在建筑物的特别基金中，有通用预算项目，其中包含预留资金，例如“电气升级”、“辅助维护和翻新”以及“油漆和地板”，这些资金可用于未计划的紧急工程，通常是在设备故障之后。	进行中
2/2	我们建议：	管理层接受这一建议，并将继续努力确保库存的准	进行中	进行

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 2)	- 提高资产登记册的准确性，以帮助确保财务记录完整和最新。 - 改进资产登记册中 IT 资产状态的更新，了解其实际性和可用性。	确性，特别是利用新的ERP系统，根据当前的要求，解决已发现的与IT相关的问题。	新ERP的“新资产”功能允许直接从系统访问收银机，而无需IT干预。 FMCS 对流程的控制力更强，可以输入多个条目，允许第二个人在将它们输入系统之前进行审查和批准，从而减少人为错误。 此功能允许 FMCS 更快地进行资产盘点，因为它允许按更多参数进行过滤。 最后一次盘点是在 2025 年底进行的。 WMO将更新《常设指令》第8章，将资本化金额从4k修改为5k，以与财务报表保持一致	中
3/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 3)	我们建议加强《常设指令》第13和16条的业务实施，确保在所有自愿资助的项目中一致和有效地应用规划、监测和报告框架。 应特别注意： - 及时准备结构化的成本计划; - 在每个项目过程中准确预测和跟踪与工作人员有关的支出; - 评估财务报告和相类时间表，旨在提高项目数据、成本分摊和未偿债务的清晰度、一致性和可追溯性; - 根据《常设指令》（特别是第13和16章）中规定的作用和职责，所有相关单位之间的协调。 这些行动对于确保问责制和保护本组织免受财务和声誉风险至关重要。	管理层接受该建议，并已采取相关行动。2024年， WMO 管理层聘请了一名顾问来审查本组织的项目方法。顾问的报告正在定稿，若干领域的工作已开始，包括制定结构化的成本计划、改进人员来源的分配和监督以及加强项目跟踪。实施将持续到2025年和2026年。	实现 通过加强各项目的财务管理和成本透明度，该建议得以实施。 《常设指令》第13和16条下的相关程序正在通过PMB 47关于成本规划、员工成本跟踪和财务改革的决定予以实施。跨部门协调，以及PMB 48和49的成本回收试点和绩效监控，进一步加强了问责制并减轻了财务风险。 《常设指令》第十六章已于2026年1月发布。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
4/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 2 5/ 4)	我们建议WMO为建筑物管理建立一个协调和透明的成本回收框架，该框架应包括： - 大楼管理单位和财务部门之间的系统性协调； - 确定并定期审查所有可收回的成本（例如维护、水电费、安全）； - 实施监测工具，以评估实际成本与租金和收费收入之间的差异； - 确保及时和一致地开具所有租户相关费用发票的机制。 - 在所有有效合同中加入附件，详细说明关键条款、应付租金和费用金额、付款期限和最终罚款。	管理层接受这一建议，并将更新其流程，以确保各方之间就作用和职责达成一致，并确保对发生、收取、计费 and 追回的实际成本的计算有详细记录，并定期进行监控。 此外，管理层同意，将为所有活跃租户安排准备一份附件，总结关键条款并与每个租户共享。	进行中 成本回收政策现已成为文件记录，并从2025年起实施。充值审查由设施团队准备，该团队由会议、旅行和设施主管审查和批准。财务团队还会在首席财务批准之前审查金额的准确性。审批通过 SharePoint 审批工具进行，然后该工具用作在 Quantum 中记录信息的基础，并及时向租户开具发票还起草了“向租户充电”的文件来实施这项建议。 在与租户谈判合同或新租户加入大楼时，将纳入附件。例如，GEO协议中包含了这样的附件。 我们目前正在与租户进行协商，UNITAR 和 UNDRR 等租约计划于 2028 年 1 月 1 日重新谈判。	进行中
5/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 2 0 2	我们建议WMO确保严格在IPSAS 1设定的范围内使用抵消技术，并对相关项目进行审慎的会计处理，以防止出现任何可能扭曲收入和/或支出的实际实质及其在财务报表中的适当表述的异常情况，包括重复计算。 有鉴于此，WMO应加强财务文件和租户相关费用的分配，以确保完全符合IPSAS和内部规定。向租户收取的所有与建筑相关的费用（例如水电费、维护、清洁和安保）都应与其交易的实质内容相对应，并由可追溯和签名的记录明确计算、分配和支持。如果没有详细的文件和系统的分配框架，就有可能	管理层接受这一建议，并将更新其流程，以确保各方之间就作用和职责达成一致，并确保对发生、收取、计费 and 追回的实际成本的计算有详细记录，并定期进行监控。还将对计算和过账金额进行额外审查，以确保此类交易的会计处理完全准确。	进行中 该流程于 FIN 和 FMCS 之间的一年中启动，以确保用于审查和向租户收费的数据的一致性。此外，通过协商，及时完成了开具发票的季度流程和财务结算完成后的年终调整流程。 建议中提到的更多要素将在2026年期间实施。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
5/5)	破坏报告收入的可靠性和透明度。 应进行全面的协调以解决现有的不一致之处。 根据IPSAS原则和内部常设指令，租户费用的分配应遵循明确、批准和可追溯的流程，而不是依赖于临时对账或基于电子表格的交换。 为此，财务部门在向租户收费时应完全依靠建筑管理部门提供的确认和可追溯的数据。加强文件跟踪将显着提高租户相关财务业务的可审计性和透明度。 “其他公用事业”等成本类别应在财务报表中明确披露，以确保分项项目的透明度以及报告数字、基础文件和运营实践之间的可验证联系。 这对于确保长期以来的一致性、可审计性和财务透明度至关重要。			
6/2024 (FS) (2025/6)	我们建议WMO全面审查目前与HMEI、IPCC的安排，如果是GEO，则进行一次仅限于下文概述的特定方面的有针对性的审查，以确保符合IPSAS标准、常设指令和外部义务。 特别： 关于HMEI，应重新评估托管协议，以解决缺乏成本回收和缺乏对实物支持估值的问题。应引入声誉保护措施、审查条款和监控程序。还应该澄清是否向HMEI收取了任何费用，或者托管是否完全免费。 对IPCC来说，1989年的协议需要大量更新。该协议应根据《常设指令》第12章进行正式分类，任何实物捐助都应根据IPSAS 23进行适当估价和披露。还应引入定期审查和绩效	管理层同意该建议，并将审查与HMEI、IPCC和GEO的安排，以确定这些安排所需的更新。	实现 WMO开始与IPCC和GEO讨论目前的安排。 - WMO和GEO已经就一份经修订的常设安排和服务水平协议进行了谈判，其中规定了办公空间、充电和其他公共服务。 - 正如秘书长批准的备忘录中所述，已经与IPCC就某些资助内容进行了讨论。然而，目前尚未就与IPCC正式更新协议达成协议。此外，2025年10月在秘鲁向IPCC提交了关于WMO实物捐助程度的问题，但WMO无法控制的IPCC小组的决定被推迟（见决定IPCC-LXIII-5第12段）。	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
	监测的规定。 关于GEO，现有的审查机制应予以维持，但SLA可以从有关资源使用和财务报告的更详细的规定中受益。包括租金和服务费在内的年度费用应在WMO的财务报表中完整记录和追溯。		将在2026年进行审议。WMO承诺在未来的专家组会议上继续与IPCC合作。IPCC协议将在《常设指令》第12章下正式列出。 - 关于HMEI，已就执行理事会2018年的一项决议达成协议。主办协议提供了WMO主办HMEI的理由。该协议的当前期限将于2027年4月结束，如有要求，将根据续签时间进行审查。 。请注意，2025年期间，实物对价以及租金和其他费用的正规化已得到改进，以支持WMO、IPCC和GEO的2025年财务报告。	
7/2024 (FS) (2025/7)	我们建议： - 加强与现有财务资源的联系，以强化人力资源的长期战略愿景； - 继续投资于人力资源培训，尽可能务实地评估成本和效益，包括通过更多地参与联合国系统网络来实现此方面的可能性。	管理层接受该建议。管理层正在起草和通过人力资源战略，明确考虑可用的财务资源和对人力资源培训的持续投资。人力资源战略将利用WMO通过联合国和联合国人力资源网络获得的专业知识。	进行中 新的人力资源政策已经起草完成，将由EM批准。新起草的人力资源战略的支柱之一是与“打造更灵活的员工队伍”有关。该支柱呼吁建立一支适应性强、高效且符合不断变化的运营需求的员工队伍，组织将实施提高员工敏捷性的战略。这包括优化顾问资源的使用、多样化就业模式以及修改政策以支持灵活和可扩展的劳动力。 支持这一计划的关键举措将包括： • 顾问资源的战略性利用： □ 确定长期工作人员与顾问的目标组合 • 根据战略目标制定顾问聘用、评估和合同续签政策。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
			年度运行计划（AOP）包括对人力资源财务需求的估算，以确保与计划保持一致，并确定可能出现的重大差异。 员工已经可用的学习工具包括LinkedIn学习、与联合国的合作计划（如语言课程）以及由组织或员工支付的技术培训选项。绩效计划 - 鼓励员工在工作计划中增加任何培训需求。	
8/2024 (FS) (2025/8)	我们建议WMO正式更新《常设指令》，以纳入服务说明7/2024和15/2024中引入的规定。	管理层接受该建议。《常设指令》第4章（人力资源）的更新版本已于2025年4月完成并发布，其中包括服务说明7/2024和15/2024中引入的规定。	实现 根据原始意见，该建议已于2025年4月随着第4章的发布而完成。	关闭
9/2024 (F)	我们建议WMO采用结构化、分层的授权程序，类似于用于采购货物和服务的程序。这应使授权水平与具体的财务门槛保持一致，从而加强对咨询合同和付款审批的控制。这种方法将： -加强内部财务监督。 -促进跨部门的一致性。	管理层接受该建议。SSA 授权程序将更接近适用于商品和服务采购的程序。为此，将发布新的服务说明，并将相应修订《常设指令》第4章。	实现 自 2025 年 11 月以来，我们可以在 Quantum 中跟踪合同的期限。在 11 月之前，跟踪保存在 SharePoint 文件夹中，并记录了所有合同、期限和工资范围。还有其他方法可以监控每位顾问的合同数	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
S) (2 0 2 5/ 9)	-减轻自由裁量权或不透明决策的风险。		量和付款，以监控 SSA 程序。 关于批准门槛，WMO考虑了采用采购交易等流程的成本效益。然而，这是不合理的，因为 SSA仅占员工成本的4%，而审批程序已经提供了足够的监督，特别是因为政策之外的延期和工资等级之外的支付水平需要正式批准作为例外。	
1 0/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 1 0)	我们建议WMO本着区域机会均等的原则，采取具体措施，改善顾问遴选和聘用方面的地域平衡。特别： - 针对代表性不足的地区加强宣传和沟通。 - 定期监测并报告顾问的地域分配情况，包括向执行理事会和大会报告。 - 将地域平衡作为咨询入围、招聘和甄选过程中的一项正式标准。	管理层接受该建议。WMO将本着地域机会均等的原则，采取措施改善顾问遴选和聘用方面的地域平衡。更重要的是，地域平衡将作为一项正式标准纳入咨询公司入围、招聘和甄选过程。	实现 WMO认为迄今采取的措施已经足够，特别是因为SSA的任务是高度技术性的，需要尽可能高的专业知识，而地理和性别因素则起次要作用。所有SSA的空缺通知均包括WMO致力于实现多元化和平衡员工队伍的文字。欢迎符合条件的女性和男性（包括残疾人）申请。 向EC和大会提交的人力资源报告已包括这些要素。鼓励招聘经理使顾问的招聘多样化。 区域办事处被要求提供潜在咨询候选人的姓名。	关闭
1 1/ 2 2 0	我们建议WMO在咨询招聘过程的所有阶段加强实施性别平衡措施。 可能的行动包括：	管理层接受该建议。将按照建议所述加强招聘和甄选过程。管理层还将采取措施，确保遴选专家组的性别平衡。	实现 SSA 性别报告现在可以使用 Quantum 提取，并提供更准确的性别平衡视图。	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
24 (FS) (2025/11)	- 在咨询职位空缺通知中引入性别敏感标准。 - 积极识别和鼓励合格女性候选人的申请，并确保当候选人具有同等资格时，在为 SSA 合同选择顾问时建立性别平衡的入围名单。还要确保遴选专家组具有性别平衡。 - 定期跟踪和报告顾问中的性别代表性。		WMO认为迄今采取的措施已经足够，特别是考虑到SSA的任务是高度技术性的，需要尽可能高的专业知识，而地理和性别因素则起次要作用。所有SSA的空缺通知均包括WMO致力于实现多元化和平衡员工队伍的文字。欢迎符合条件的女性和男性（包括残疾人）申请。	
12/2024 (FS) (2025/11)	我们建议WMO将借调专家与其他工作人员和非工作人员类别区分开来，以保障透明度、可审计性并符合WMO的体制框架。这可能包括： - 更正借调专家的财务和行政分类，确保符合其在协议书下的法律地位； - 确保其成本不计入短期工作人员的帐目，并相应列入专项类别； - 加强流程并对员工进行培训，以防止今后发生类似的错误分类。 我们还建议WMO通过实施更严格的内部控制来核实前员工是否重新担任与其以前岗位类似的职责，从而改善对重新聘用为顾问的前员工的实际管理。	管理层接受该建议。借调专家和短期工作人员的行政和财务人员的分类将重新进行审查，以确保所需的透明度和符合体制框架的要求。此外，还将加强内部控制，以防止前员工从事或从事与其以前作为工作人员的角色和职责密切相关的角色。	进行中 Quantum 跟踪借调专家与顾问和短期员工分开。雇用前员工担任顾问的规则记录在第4章中，要求有冷静期，并禁止雇用顾问来担任其以前的角色。行动计划：审查了SSA流程的管理，并实施了监控机制（Excel表和Quantum报告）。随着时间的推移，这将允许准确跟踪合同。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
)	这可能包括： - 确保对前员工的任何聘用都遵循充分竞争和记录在案的遴选过程，符合现行规则，并充分尊重咨询服务的六项基本原则； - 保持从员工到顾问身份过渡的清晰记录，并监督角色内容，以防止常规员工角色和责任的不当连续性。			
13/20224 (FS) (20225/13)	我们建议，除了正式通过规则之外，WMO还应确保实质性地遵守和监督这些规则，同时适当考虑遴选过程的有效性、顾问活动相对于WMO需求的实际效用，以及有效提供的满意程度。 在这方面，必须特别注意确保已通过的条款（特别是2024年服务说明7和15）的实际执行，重点是： - 合同期限限制：通过对合同续签、延期和修订实施更严格的控制，特别是对长期聘用的顾问，确保遵守既定的合同期限限制。 为确保竞争性甄选并遵守咨询服务的基本原则，应限制重复使用同一位顾问。为此，应实施适当的跟踪机制，以防止与合同期限相关的意外违约或管理错误。 在进行新的修订的情况下，应重新评估顾问的角色、任务以及是否需要新的竞争性甄选过程，并且重复使用同一顾问应限制在顾问政策规定的时间内； -	管理层接受该建议。管理层会阻止管理者继续使用相同的顾问。管理层将加强中央存储库的使用，以包含所有已签署和认证的绩效评估，并跟踪SSA合同。	进行中 自 2025 年 11 月以来，我们可以在 Quantum 中跟踪合同的期限。 在 11 月之前，跟踪保存在 SharePoint 文件夹中，并记录了所有合同、期限和工资范围。 人力资源部已要求合同经理在咨询合同结束时向人力资源部和 FIN 提供 SSA 评估表。人力资源部门将跟踪绩效不佳的情况，以便向招聘经理识别以前的问题。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	认证绩效评估：强制要求所有顾问提交经过认证的绩效评估，确保这些评估在每次任务期间和完成时进行，并附有所有相关方的适当文件和签名。这些评估应根据SN No. 15/2024的规定（第4.6.38段）在执行管理层和董事可见的中央存储库中登记 - 合同历史跟踪：更新内部程序，全面跟踪每个顾问的合同历史，确保所有修改、合同期限、延期和分配的任务都得到清晰的记录和监控。这将提高透明度、问责制以及与WMO业务需求的一致性。			
14/2022 (FS) (2022/5/14)	我们建议管理层应主动与UNDP进行谈判，以便在合同中引入成本控制措施，包括成本上限，并在必要时确定向WMO收取的UNDP间接管理费用的最大百分比。	管理层接受与UNDP就目前的谅解备忘录展开讨论的建议。如果与UNDP就成本上限的谈判不成功，WMO将继续利用强有力的监测流程，通过a) 与Quantum指导委员会合作，能够对被视为“可分摊”给Quantum合作伙伴的成本进行预测和投入;b) 继续并加强严格的成本预测和监测流程;c) 对WMO提出的修改Quantum功能的请求的优先排序。	进行中 WMO已与开发计划署进行了讨论。联合国开发计划署明确表示，他们不会在协议中提供成本上限。为了应对这一风险，WMO已启动与UNDP的讨论，以确保： - 提前提供来年的预测支出（WMO已收到已纳入预算拨款的2026年支出估算） - WMO能够根据预报支出（例如减少数据仓库的利用率）对服务提出质疑和/或对服务范围进行修改。 WMO还确保了持续监测ERP项目和运行的实际与计划支出，以确保能够及时发现和解决任何问题。 这个问题预计将列入预计于2026年第一季度举行的2026年量子峰会的议程。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
1 5/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 1 5)	我们建议管理层应启动与UNDP的谈判，以便在谅解备忘录中引入一项条款，保留WMO在与UNDP的协议终止的情况下查阅和保留其记录的权利。	管理层接受与UNDP就目前的谅解备忘录展开讨论的建议，以确保在与UNDP的合作关系终止的情况下有权访问和保留相关记录。	进行中 WMO已与UNDP就此事进行了讨论，大家普遍认为，可以将这些条款纳入经修订或修订的服务提供标准谅解备忘录中。关于具体案文的谈判正在进行中。	进行中
1 6/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 0	我们建议管理层应启动与UNDP的谈判，以确保能够获得对WMO所依赖的内部控制的保证，并能够在WMO内部和WMO的监督机制中得到支持。这可以通过不同的机制来实现，包括但不限于：(a) 让UNDP聘请一个外部实体提供一份关于WMO所依赖的内部控制设计和有效性的年度、独立、详细的报告，(b) 在SLA和/或谅解备忘录中增加一个条款，允许外部和内部审计员开展其审计工作，例如，提供对ERP中与WMO数据管理相关领域的直接访问以及向WMO提供的服务的直接访问，或(c) 其他此类机制。	管理层接受该建议，并已启动了这些讨论。WMO已要求并正在积极推动UNDP确保伙伴组织所依赖的内部控制具有透明度，特别是与Quantum环境的IT一般控制和工资单处理相关的控制，这些控制已外包给UNDP与实施Quantum有关。	实现 在这方面，正在与所有昆腾合作伙伴组织进行重要讨论。讨论包括审计委员会、各实体的外部审计员、审计委员会（开发计划署的审计员）和开发计划署的内部审计员。各方之间需要制定一个有效的流程，这可能会在很大程度上依赖于与各组织的审计实体之间的互动和文件共享，以正式满足这些要求。2026年3月6日，UNDP提供了UNDP首席财务官签署的2025年一页否定保证函，其中提供了他对提供	被新的建议（16/2025, IT总控制）取代

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的 地 位
2 5/ 1 6)			Quantum 即服务和工资处理服务的内部控制的保证。	
1 7/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 1 7)	我们建议WMO根据其对旅行常规指示的审查，简化DSA的恢复流程，以确定要实施的潜在效率，同时限制那些情况，如大规模发生的DSA重新计算。此外，考虑到DSA重新计算的频率和可能出现的未付会费的数量，应进行分析，包括审查UN内部的最佳做法，以评估目前为DSA提供100%预付款的做法的有效性。	管理层接受该建议，并将在审查旅行常设指令的过程中考虑简化DSA的恢复过程，以确定潜在的效率，包括DSA的重新计算。管理层还将审查联合国系统内与DSA100%预付款有关的最佳做法。	实现 进行了审查，以确定联合国系统内关于DSA预付款的最佳做法，并在与财务科讨论后，同意保留100%预付款，主要原因如下： 1) 分摊预付款将使我们的行政成本翻倍，包括银行费用。 2) 来自LDC的与会者可能无法预先资助前往昂贵工作地点的差旅费，这可能导致一些会员国被排除在外。	关闭
1 8/ 2 0 2 4 (F	我们建议通过在系统中实施自动阻止或设置警报以在流程开始时通知旅行准备者和财务官员来延长恢复流程。这将有助于跟踪欠第三方的未付款额，减少逾期付款，并防止进一步的不必要付款。	管理层接受该建议。新系统Quantum/UNALL具有与新创建的交易相关的自动控制功能，因此，如果有两个与最初在UNALL中提出的旅行申请相关的未决费用报销（超过60天），它将自动阻止任何DSA的支付。除此之外，WMO将考虑是否有可能作为UNALL的一部分，在系统中实施自动阻止，同时考虑到在之前的系统中提出的尚未完成的差旅	实现 新的UNALL系统有一个自动控制功能，如果有两个与最初在UNALL中提出的旅行申请相关的未决费用报销（超过60天），可以阻止任何DSA付款。	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
S) (2 0 2 5/ 1 8)		索赔。	此外，还会向WMO工作人员和差旅代报税员（针对外部参与者）发送通知，提醒他们有关待决报销事宜。	
1 9/ 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 1 9)	我们建议迅速解决现行《常设指令》(SI) 第 10 章中的知识差距。具体而言，我们建议修订 SI，以包括对长期租赁、捎带、小型投标和其他形式的合作采购等主题的适当指导。 (此外，我们建议 WMO 关注与小型招标程序相关的对竞争的潜在影响。必须仔细考虑，以确保小型投标的好处超过任何可能的竞争限制。)	管理层接受该建议，并将审查第10章“常设指令”，以包括有关长期租赁、捎带、小型投标和其他形式的合作主题的指南。在开展这项工作时，将考虑 JIU 建议的相互承认原则。	进行中 第 10 章增加了与 LTA 和第三方 LTA 的使用相关的新附录。附录解释了这种独特类型的协议的性质，并提供了有关如何使用它们的信息。提供了有关单个供应商和多个供应商 LTA 的信息，以及多个 LTA 持有者之间需要遵循的二次投标机制。该指南概述了在建立长期协议和根据长期协议取消服务和货物的机制时要采取的必要步骤。关于长期合作的指导方针将得到同样附在新的第 10 章中的联合国合作指导方针的补充。这些指导方针将解释如何利用其他联合国机构的 LTA。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
20224 (FS) (2025/20)	我们建议对 WMO 每个司的授权人员进行适当的培训，以提高对 WMO 参与 SP 的认识，从而增加在可行的情况下，在 LVP 演习中适当考虑 SP 因素的可能性。 我们进一步建议 PCM 组每年举办有关 SP 的培训班，以建立征用人的能力，发展 SP 文化，并加强 PCM 组与征用人之间的合作。我们认为，WMO 所有参与采购活动的单位和各角色之间的合作对于逐步和正确地实施战略计划是必不可少的，因此，要求任何此类单位和工作人员接受战略计划方面的教育并开展相应的合作。	这项建议与联合国共同制度内正在进行的关于可持续采购的更广泛讨论相一致，并反映了会员国提出的关切。然而，由于没有就此问题达成一致的政府间立场，WMO 注意到这一建议，并将继续关注有关该主题的进展。	没有新的更新	持续 ¹
21/2	我们建议，与采购有关的《常设指令》应包括关于实施战略计划的指导，以及关于如何在可行的情况	这项建议与联合国共同制度内正在进行的关于可持续采购的更广泛讨论相一致，并反映了会员国提出的关切。然而，由于没有就此问题达成一致的政府	没有新的更新	进行中

¹ 外部审计员小组在致联合国秘书长的信函（2025 年 11 月）中的立场：“17.(..)TG 小组希望再次强调，联合国实体的可持续性报告仍然不一致，而且往往不完整。周二小组获悉，HLCM 现已决定不采用 IPSASB 的可持续发展报告标准，鉴于联合国在气候相关事务上的全球领导地位，这是一个令人关切的问题。这冒着实体没有动力对其环境影响负责的风险。小组鼓励 CEB 重新考虑这一决定”。

秘书长的答复（2026 年 3 月 16 日）“可持续性报告 我们理解小组对现阶段不采用 IPSASB 可持续性标准的决定表示关切。FBN 内部最近的讨论强调，联合国系统充分认识到加强可持续发展报告的价值。同时，各实体注意到，全面实施最近发布的 IPSASB 公共部门气候相关披露标准将需要在数据系统、人员能力和方法开发方面进行大量投资，特别是对于面临复杂下游排放测量的人道主义和发展业务。有鉴于此，FBN 强调了分阶段、相称和基于证据的方法的重要性，并辅以明确的成本评估、过渡措施以及与 IPSASB 和监督机构的密切协调，以确保未来的任何采用在操作上都是可行的，并且在财务上是可持续的。通过“绿化蓝天”和范围 3 工作组已经在开展的工作为确保各实体之间的一致性和可比性奠定了重要基础。考虑到资源影响和整个系统的一致性，HLCM 将在适当的时候重新审议这一问题。同时，我们仍然致力于通过 CEB 可持续发展管理战略和持续加强“绿化蓝”倡议来提高透明度。

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
0 2 4 (F S) (2 0 2 5/ 2 1)	下, 在根据《财务条例》第 113.17 条 (竞争例外) 进行的招标中促进可持续性的适当指示。这可以通过澄清以下内容来实现——尽管大多数基于《财务条例》第 113.17 条 (竞争例外) 的采购活动不允许纳入新的评估标准, 但如果可能, 应适当考虑战略计划因素。这包括捎带的例子, 特别是多供应商 LTA。事实上, 如果 WMO 与不同供应商就相同的商品或服务建立了多个长期租赁协议, 当需要时, 可向长期租赁供应商发出采购订单, 并附上可靠的社会和环境责任记录或对环境和/或社会事项有一定关注度。	间立场, WMO 注意到这一建议, 并将继续关注有关该主题的进展。		[见注 1]

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2 2/ 2 0 2 2 4 (F S) (2 0 2 2 5/ 2 2)	我们建议：如果议题 a) 的采购具有相当大的价值（即高于正式招标的门槛），b) WMO 的招标活动只产生了一两个报价，以及 c) WMO 所知的市场条件无法证明此类不良供应商的兴趣，则向潜在供应商发送调查模板。我们认为，尽管一些供应商可能并不总是回答或提供准确的反馈，但使用此类调查可以加强供应商关系并优化供应链。	管理层接受该建议，并将在满足以下三个条件的情况下开展供应商调查：(1) 对于高于正式招标采购门槛的采购，(2) 如果招标活动仅产生一两个报价，以及 (3) 市场条件不足以证明这种糟糕的反应是合理的。	实现 我们制作并定期使用该问卷，以调查供应商未参与 WMO 招标的原因。	关闭
2 3/ 2 0 2 2 4 (F S) (2 0	我们建议尽一切合理努力，在不限竞争的情况下，确保交易系统清晰、准确和切合手头的情况。要做到这一点，可以通过对 WMO 通过相关采购活动寻求满足的需求进行全面评估，并准确地仔细检查这些需求是否确实在 TS 中得到清楚和充分的反映。 我们建议申请部门在 PCM 启动投标程序之前起草和校对 TS，以确保清晰、完整和准确。	管理层接受该建议，并将修订第 10 章（采购），将申请部门的角色和职责正式纳入采购流程的 TS 部分。	进行中 关于如何起草职责和技术规范的指导原则已经起草完成，并将作为第 10 章的新附录。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
25/23)				
24/2024 (FS) (2025/24) (F	我们建议 WMO 通过提供适当的文件，确保控制员职能的设立明确区分并有效区分其不同的作用 and 职责，避免潜在的职责重叠，同时支持控制员的作用与其在第二行的定位保持一致。	WMO持续改善其整体内部控制框架和程序，其中一个关键组成部分是确立了财务总监的角色和职能。WMO管理层已将控制职能设计为符合内部控制最佳实践，包括职责明确划分并与既定的内部控制框架保持一致。财务总监在三线模式中担任正式的二线监督角色，不参与交易（一线）职责，这保持了与运营活动的独立性。此外，财务总监下属的每个单位都由一名酋长领导，确保不同的权力线没有职责重叠。WMO将监测控制员职能的有效性，并确保根据需要进行持续改进。	进行中 2025 年 3 月，财务细则进行了更新，并在 2025 年 6 月的执行理事会第七十九次届会上进行了审查和注意到。这些修订进一步巩固了控制器的作用和功能。财务总监在财务量子流程中没有交易审批权（在其职责范围内的认证官的正常角色之外）。这进一步巩固了职责分离。 2025 年 10 月发布了对《常设指令》第 5 章的更新，该章正式确定了由于引入财务总监职位而导致的几项变化 将通过发布服务说明对第 5 章和财务细则进行额外编辑，通过将“指定”或“建立”的短语替换为“批准人”或“授权”，从而澄清与财务总监在二线职能中的角色相关的文本。	进行中
25/2024 (F	我们建议，利用新的 ERP 系统和其他相关工具潜力，创建一个集中的例外登记册，对要跟踪的例外进行适当的定义，并确保持续更新。	管理层接受建议，并将审查与跟踪和监控管理异常相关的政策和流程。	实现 关于记录例外的 SN 18/2025 于 2025 年 9 月发布。它包括异常和跟踪要求的定义。描述了异常跟踪流程，并利用新的审批工具和 ERP 功能。	被新的建议（n.15/2025）取代

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
S) (2 0 2 2 5/ 2 5)				
2 6/ 2 2 0 2 4 (F S) (2 0 2 2 5/ 2 6)	我们建议 WMO 在具体的政策、程序或操作指南中 , 明确并正式确定与集联合国库有关的流程, 特别是关于银行账户之间的利息分配	WMO接受该建议, 并确认, 与利益分配相关的政策和相关操作指南将被纳入目前正在进行的对财务管理常设指令的更新中。	实现 利息、银行费用、汇兑损益的流程已记录并将于 2025 年 1 月在 Quantum 中实施。	关闭
3/ 2 0	我们建议将财务战略、对技能和劳动力需求的预防性评估与顾问的聘用联系起来。	管理层接受该建议, 该建议于 2024 年通过发布 SN 2024/7 (雇用顾问) 得到解决。	实现 鉴于实施过程中的控制措施和普遍较低的重要性, 我们认为该建议的精神已完全实现。此	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
23 (FS) (2024/3)			外，鉴于非固定期限工作人员人力资源的完整分组的重要性，在分类层面规划这些资源既不会带来实质性的准确性，也不会带来控制力，而且会带来行政负担。 规划、前瞻和绩效办公室审查了特别服务协议（SSA）流程、支出和对需要签订咨询合同的实质性理由。该报告已于 2024 年 11 月提交给全球管理团队。同时，人力资源（HR）部门进一步加强了与聘用顾问相关的控制，编入 2024/7 和 2024/15 服务说明。年度运行计划（AOP）包括年初前对顾问需求的估算，并全年监控相关支出，以确保与计划保持一致，并识别可能出现的重大差异。AOP 在学年开始前完成，而且以结果为中心，而非以活动为基础。因此，出于规划目的，非固定期限工作人员的人力资源被归为一类（包括顾问和短期工作人员），他们在常规预算计划总额中所占的比例不到 5%。在实施时，最终确定是否需要顾问、短期员工或其他实施方式。短期工作人员或顾问的职责需经过审查和批准，以确保其职能与合同形式相一致。	

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
4/20223 (FS) (2024/4)	我们建议 WMO 全面修订问责制和内部控制框架, 以便为 WMO 的不同职能设定明确的作用和职责, 并将其分配给不同的办公室和人员, 从而确保明确区分和有效区分三道防线。	管理层接受该建议, 并正在审查三道防线机制的应用, 以确保有效和明确的职责分离。	部分实施 财务总监职能自 2024 年 11 月起一直活跃, 并于 2026 年成立内部控制经理。 将于 2026 年对该股进行修订	进行中
5/20223 (FS) (2024/5)	我们建议 WMO 发布租赁政策, 以便 : i) 确保所有成本和风险 — 包括与建筑物中所有人的安全、识别、监控和保护以及公共空间的使用相关的成本和风险, 以及水电费、保险等可变成本 — 定期识别、计算、监控和租金支付财务费用; ii) 就机构真实和感知透明度方面敏感的领域制定明确的指导方针和透明标准, 包括租户的资格以及适用于不同类别租户的经济和后勤条件。	管理层接受该建议, 并将颁布一项租赁政策, 既整合现有的指导和程序, 又解决审计团队发现的任何差距或歧义。	进行中 从 2025 年开始制定和实施对租户的充值, 并附有实施该政策的证据。 就租赁政策而言, 它已经起草, 并将在与租户协商下一份合同或新租户到达大楼时实施。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
)				
9/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 2 4/ 9)	我们建议： i) 加强合同管理知识和责任，改进合同预算估算和管理流程; ii) PCM 密切监控收到 NTE 增加的合同，以便及时识别和预防并妥善解决此类现象的原因。	管理层接受该建议。	进行中 我们安排了持续培训，以加强合同管理知识。已经起草了《合同管理指南》，并将其作为新的附件附在新的第 10 章中。 行动计划：目前正在审批第 10 章的更新版本，其中将包括有关合同管理和职责的更多信息。培训将持续到 2026 年	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
1 2/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 2 4/ 1 1 2)	我们建议 WMO : i) 采取符合联合国政策的数据保护和隐私政策; ii) 随后更新所有受影响的内部规则和政策, 包括人力资源、采购、财务、IT、会议和差旅等。	管理层接受该建议。WMO 于 2024 年 3 月获得了联合国有关数据保护和隐私的政策。根据从联合国收到的政策, WMO 将于 2024 年制定数据保护和隐私政策。	进行中 项目已于2026年1月启动, UNICC正在支持WMO制定相关政策、程序和相关初步工作, 以实施数据保护功能。 数据保护政策已获得批准, 由财务总监和法律顾问共同领导的实施正在进行中, 重点是在 2026 年 6 月之前完成数据清单和基本流程的初步实施。	进行中
1 3/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 2)	我们建议 WMO 利用新的 ERP, 对其进行设置, 以提高执行交易的自动化程度, 特别是财务和运营方面最相关的交易, 例如与工资单、差旅和资产相关的交易。这将减少人工流程隐含的业务风险, 加强其监测和缓解的有效性, 还将减轻隐含在人工交易中的员工的运营负担, 从而释放资源和工作时间, 这些资源和工作时间可以重新分配并重新集中于控制。	管理层接受该建议。选择 Quantum ERP 的重点是通过利用标准 Oracle 云功能和 UNDP 实施的自动化流程, 尽可能提高所有流程的自动化程度。这种自动化是该项目的一个关键要素。	实现 由于实施了 ERP, 许多业务流程中的自动化使用得到了显著改进。具体的例子包括: - 顾问发票创建自动化 - 基于独立供应商创建流程的银行平台实现支付流程自动化, 无需人工干预 - 主机到主机支付处理的实现 - 将工资单外包, 实现汇率更新、工资表更新、银行详细信息审查等的自动化和改进控制。 - 取消了对某些未在 Oracle 中设置的办公室的手动工资计算	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
4/ 1 3)			- 集中自动化更新全球 DSA 费率。 作为不断改进自动化使用的一部分，将在 2026 年期间实施采购到付款流程整个生命周期中常见员工成本分配的自动化和计划支持成本的自动化。	
1 4/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 4/ 1 4)	从前瞻性的角度来看，根据上次审计报告中提出的建议/建议以及观察到的情况，我们建议： - 按照“2023 年网络安全审计 - 建议 9”的建议，完成业务影响分析（BIA），包括 IT 中断情景； - 在规定的时表（2024 年第 2 季度、第 3 季度、第 4 季度）内关闭所有未解决或部分关闭的建议/建议（“2023 年网络安全审计 - 建议第 1、2、3、5、6、7 号”和“2023 年网络安全审计 - 建议第 2、5 号”）。	管理层接受该建议。组织复原力管理系统已于 2023 年 10 月获得批准；基于该框架，将于 2024 年对关键组织流程（包括 IT 中断情景）进行业务影响分析（BIA）。 上一年的审计建议将在 2024 年完成。	实现 1. 按照“2023 年网络安全审计 - 建议第 9 号”的建议，完成了业务影响分析（BIA），包括 IT 中断情景。 2. 关闭所有开放或部分关闭的建议/建议（“2023 年网络安全审计 - 建议第 1、2、3、5、6、7 号”和“2023 年网络安全审计 - 建议第 2、5 号”）。	关闭
1 5/ 2 0 2 2 3 (F S)	从前瞻性的角度来看，鉴于新的 ERP 系统即将于 2025 年推出，我们建议： i) 通过纳入组织角色/流程与系统中授予的访问权限（角色/配置文件/授权等）之间的关联，改进 SoD 框架； ii) 根据上述建议修订后的 SoD 框架应在详细描述整个流程的程序中进行描述：	管理层接受该建议。昆腾 ERP 解决方案的实施将通过基于角色的功能性访问和责任规定来纳入对职责分离的检查。	实现 责任和访问在昆腾通过正式的角色配置流程 - IDAM 进行控制。在这个过程中，不能将不相容的责任赋予同一个人。角色的创建和定义是根据 UNDP 使用的角色（UNDP 内部审计部门认为这些角色已被有效区分）进行的，并针对 WMO 业务流程的差异进行了必要的修改。不兼容矩阵已在 WMO IDAM 设置中实施。	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
(2 0 2 4/ 1 5)	- 从“功能性”到“系统性”的职责分离; - 从定义/更新 SoD 规则和补偿控制到降低“中等兼容性”的风险。		作用和相关内部控制的最终文件于 2026 年 1 月获得批准。	
1 6/ 2 0 2 3 (满) (2 0 2 4/ 1 6)	从前瞻性的角度来看，基于对当前系统的观察，并考虑到即将在 2025 年实施的新 ERP，我们建议： - 加强参与该过程的参与者之间的职责分工; - 强制填写资产登记册中的所有相关字段，以确保数据的准确性和完整性; - 根据预定义的价值阈值自动将资产分类为“资本化”或“非资本化”。	管理层接受该建议。昆腾 ERP 解决方案的实施将通过基于职能角色的访问和责任规定，包括对职责分离的检查，包括在资产管理流程中。此外，将包括对新的 Quantum ERP 系统进行检查，以确保资产的所有相关字段都将成为必填字段，并确保该过程将资产适当地归类为资本化或不在资产登记册中。	实现 在 Quantum 中，资产创建和资产会计有指定的角色。 选择其中一个角色会触发另一个角色的系统阻塞，因此同一用户不可能同时拥有这两个角色。此外，在每个角色中，该人员可以执行的操作仅限于该角色。 如果未填写必填项，系统将不会保存交易，并提示用户输入所有必填项信息。 “大写”和“非大写”的分类是手动完成的。	被新的建议 (n.3/2025) 取代

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
1 7/ 2 0 2 2 3 (自 由) (2 0 2 4/ 1 7)	展望未来，并展望 2025 年新 ERP 的实施，我们建议： - 对目前手动执行的组织流程实施自动化，以确保有足够的可用性进行定量风险分析； - 实施风险评估工具； - 在风险评估中实施预测方法。	管理层接受该建议。ERP 项目包括流程自动化，以改善内部控制和增强风险和绩效分析的数据可用性。此外，还确定了对风险管理模块/工具的要求；然而，这种工具的实施将取决于资源的可用性。风险管理中预测方法的实施取决于数据的可用性和风险管理工具的存在。	WMO 建议结束这项建议：- ERP 项目包括流程自动化，以改进内部控制和提高风险和绩效分析的数据可用性。此外，还确定了对风险管理模块/工具的要求；然而，这种工具的实施将取决于资源的可用性。风险管理中预测方法的实施取决于数据的可用性和风险管理工具的存在。 鉴于这些优先事项和财务状况，以及总体上强有力的风险管理方法，建议关闭本建议，同时让 WMO 在未来考虑此类实施。	关闭
1 8/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 4/	从前瞻性的角度来看，根据上次审计报告中提出的建议和对当前系统的意见，鉴于新 ERP 将于 2025 年实施，我们建议： i) 工资单流程中目前手动完成的步骤（例如，更新工资表和汇率）已充分自动化； ii) 在新的 ERP 系统中设置足以防止错误和更有效地管理活动的自动化控制（例如，在主数据重复的情况下设置块、员工身份所需的必填字段等）。	管理层接受该建议。正如上述总体建议所商定的那样，Quantum ERP 实施的目标之一是实现流程自动化，以提高内部控制和流程效率。这仍然是实施计划的一个重点领域。	实现 由于 ERP 实施和相关外包，在工资单流程中自动化的使用得到了显著改进。具体的例子包括： - 将工资单外包，实现汇率更新、工资表更新、银行详细信息审查等的自动化和改进控制。 - 所有 WMO 员工的工资单现在都通过 Quantum 计算，无需人工干预。	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
1 8)				
1 9/ 2 0 2 2 3 (F S) (2 0 2 2 4/ 1 9)	从前瞻性的角度来看，基于对当前系统的观察，鉴于新 ERP 即将在 2025 年实施，我们建议： - 自动化目前手动执行的流程中的步骤（例如，更新标准成本和差旅的 DSA）以简化操作； - 在新 ERP 系统中实施自动控制，以防止错误并提高效率（例如，阻止对自愿捐款的覆盖）。	管理层接受该建议。选择 Quantum ERP 的重点是通过利用标准 Oracle 云功能和 UNDP 实施的自动化流程，尽可能提高所有流程的自动化程度。这种自动化是该项目的一个关键要素。	实现 在资金分配方面，通过改进会计科目表的实施，预算控制得到了改善。现在，根据预算类型（分配或现金）设置预算控制，控制进一步自动化，并允许更大的报告灵活性（项目生命周期预算与现金可用性）。预算超支仅由极少数人允许，确保对这一自动化流程的有力控制和利用。 DSA 的差旅系统是自动化的，UNDP 自动将其加载到 UNALL 上。关于标准成本，WMO 首先需要核实并在必要时更正数据，然后再要求 UNDP 将其上传到 UNALL。	被新的建议（rec.5/2025、n.6/2025, n.7/2025）取代
6/ 2 0 2 2 (F S) (2 0 2 2 3/	考虑到租户产生的收入对 WMO 的重要性，我们建议：i) 适用现有合同中所有可能产生额外收入的现有合同条款，例如向租户提供的家具的折旧，ii) WMO 在考虑与非联合国实体续签和签订新协议时，将评估并应用办公空间租金的市场价格。	管理层接受该建议，并注意到它已经完全执行现有合同中与成本回收相关的所有条款，并根据拥有标准模板的概念（建议 4）管理层将为非联合国实体制定两个单独的费率（提供和不提供）。带家具租金的补充成本将包括以透明方式使用和折旧的要素。这也将反映此类问题的标准市场惯例。	部分实施 与某些租户的讨论已在 2026 年第一季度完成，以确保未来的租赁安排将有足够的关于租金及其发展的信息。此外，关于回收运行运营成本的合同条款将纳入那些被认为相关的成本。 为响应 2022-FS-4 而开发的租赁模板中纳入了非联合国实体的带家具和不带家具合同的不同费率，专门提供了不同的带家具或无家具选项。	进行中

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
6)				
7/2022 (FSS) (2023/7)	我们承认，不同实体的租赁条件可能有所不同，但是，在我们的审计中发现，当为租用 WMO 办公空间的联合国组织提供更优惠的条件时，管理层并没有进行系统和有效的成本效益分析，因此，我们建议管理层在内部准备一份总结所有成本效益的文件，由每个特定的租赁协议产生的物质和非物质：这样，FIN 将有可能考虑这些金额是否需要根据 IPSAS 进行适当披露。	管理层接受该建议，并将编写一份内部文件，确定 WMO 与获得优惠租赁条件的联合国实体合址所实现的任何利益（物质或非物质）。将对该文件进行评估，以确定是否以及如何根据 IPSAS 程序反映这些效益。	实现 对所有租赁协议进行了分析，以确定租金和水电费方面的不同条件，并确定 WMO 从这些协议中获得的理由和好处。 根据 IPSAS，尚未发现 WMO 可确认为收入的 WMO 的实质性利益。2025 年财务报表中披露了已确定的非物质收益的概述。	关闭
8/2022 (FSS) (2023/8)	虽然承认管理层指出的潜在局限性，即会员国和/或其他资助 WMO 的实体可能会要求 WMO 使用具体的协议模板，但我们认为，缺乏具体的模板和/或内部指导可能会导致对类似类别的会费适用不同条件的风险，并且可能无法对 WMO 的权利和豁免权提供有效的法律保护。因此，我们建议管理层尽可能通过具体的模板来协调协议，并编写内部指南，以确保未来协议的融资条件是透明的，并在一定程度上受法律办公室的修订，以保护 WMO 的利益。	虽然根据《常设指令》第 12 章对与外部实体达成的协议进行正式审查程序可减轻外部审计员强调的风险，但 WMO 将为贡献协议制定内部指南，提供有关应纳入此类协议的内容的信息，特别是与确保适当和有效的法律保护 WMO 的权利和豁免权有关的内容。应该注意的是，欧盟的贡献受欧盟条件的约束（争议提交给比利时法院；有限的特权和豁免权；数据保护要求）。欧盟委员会和联合国系统（联合国法律网络）目前正在讨论这些条件。	实现 贡献协议模板已经准备好，并作为模板在中心共享： Contribution-Agreement-Template.docx (sharepoint.com) 财务和法律顾问协调了模板的编制，以确保相关风险已被识别和考虑。 该模板具有双重用途： 1. 提供模板，供捐赠者没有他们需要的标准协议时使用 2. 就我们希望在协议中包含的关键条款向员工提供指导 应当指出的是，在大多数情况下，捐赠方几乎	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估 的地 位
			总是要求使用其内部协议。因此，通过特定的模板“协调”所有贡献协议是不可能的。 为此，WMO 实施了一系列流程来管理潜在风险： • 有一个健全的协议前审查程序，在正式分发以供批准之前，有可能对条款和协议进行非正式审查。这涉及财务和法律审查条款，只要有新的捐助者或有复杂的协议，就会进行审查 • 有第 12 章中定义的与外部实体协议的正式审查流程。这始终涉及法律、财务和控制者，以确保考虑条款和风险。 • 我们有一个可搜索的协议数据库，用于识别特定捐赠者已经签订的协议，这些协议可以作为先例并为用户提供指导。 • 已经制定了有关合同使用、关键合同条款等的培训和指导，并可供内部中心的所有员工使用。 具体参考 • 有一个健全的协议前审查程序，在正式分发以供批准之前，有可能对条款和协议进行非正式审查。这涉及财务和法律审查条款，只要有新的捐助者或有复杂的协议，就会进行审查	

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
			•有第 12 章中定义的与外部实体协议的正式审查流程。这始终涉及法律、财务和控制者，以确保考虑条款和风险。 •我们有一个可搜索的协议数据库，用于识别特定捐赠者已经签订的协议，这些协议可以作为先例并为用户提供指导。 联合国系统与 EC 合作，确保灵活性有限的标准协议具有相关的条款和保护。在签订任何协议之前，WMO 将按照上述内容审查这些协议。	
9/2022 (FS) (2023/9)	鉴于自愿捐款的种类以及此类捐款的相关成本组成部分，我们还建议制定或制定一些流程来评估计划成本，包括直接成本、技术支持和行政支持成本，并确保它们足以满足计划的产出。这将减少要求将常规预算资源用于支持自愿捐款活动而对常规预算进行适当补偿的风险。	管理层接受该建议在生命周期的各个阶段，正在加强项目管理流程，其中概述了有效和高效利用项目成本所应采取的关键步骤，以确保降低依赖RB潜在补贴的风险。加强的流程将确保通过所使用的计划支持成本（PSC）费率收回足够的间接成本，并将确保PSC特别帐户成为相关费用的资金来源，而不是常规预算。在第一阶段，WMO正在审查整个联合国的最佳做法，以确定适当缩放的方法。随后将进一步修订项目管理监管框架，以涵盖广泛的关键流程，以促进更好地确定、管理和控制项目财务资源。	实现项目预算和财务报告通过改进的财务跟踪和分析，一致地捕获直接成本、员工成本和计划支持成本。这些做法与更新的《常设指令》保持一致，并适用于整个项目组合。正式指导意见将整合现有做法 请参阅建议 2025-03（FS2024-03）中提供的信息。	由新的建议取代（见第5/2025号建议）
14/	在审计过程中，我们观察到 2022 年修订的 WMO 《	管理层接受该建议，并将进一步修订《采购常设指	实现	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2022 (FS) (2023/14)	常设指令》第 10 章（采购和合同管理）包括可持续采购的主题，但有必要进一步考虑采购的可持续性，因此我们建议：1) WMO 应实施关于可持续采购的年度组织采购战略 2) 在采购过程中尝试实施，在采购过程中，尽可能采用 <u>HLCM 采购网络工作组通过的十二项</u> 可持续采购指标 (ungm.org)。	令》，以符合联合国共同制度内关于可持续性的最佳做法	PCM 已将 12 个 SP 指标纳入其 2024 年所有竞争性招标中，其清单可从 www.ungm.com 提供的 UNGM 网络平台检索。 关于价值驱动采购的段落和指导方针已经起草完成，目前正在等待管理层批准，其中提到将可持续考虑因素纳入 WMO 招标活动。	
8/2021 (FS) (2022/8)	我们建议管理层准确调查日内瓦土地登记册上所示的污染补救措施可能带来的风险和可能的影响（潜在损失），如果日内瓦土地登记册造成了进一步的成本，则向利益相关方报告。	将进行所要求的调查，并因此而承担的任何潜在责任将报告执行理事会。	实现 为了确定是否已经确定 WMO 5039 号地块被确定为污染源，财务部对污染场地（SITG Carte 交互）。在调查潜在污染的两个特定因素时，注意到最后一次污染的日期是参考（提及日期）1990（31033）和 1980（40012）。鉴于 WMO 直到 1994 年才开始建设 WMO 总部大楼，WMO 不可能对在线门户网站中确定的污染负责，也没有其他潜在污染的指标。 《表面法》第 17.2 条规定，WMO 只能对源自 WMO 的任何新的污染负责。此外，FIPOI 必须证明 WMO 是污染的源头。此外，WMO 未	关闭

N .	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
			获悉有任何额外的污染，FIPOI 也没有向 WMO 通报任何发生的污染情况。 因此，目前不需要与潜在污染相关的会计或财务披露。Finance 已经向 EA 传达了这一点。	
4/2020 (FS) (2021/4)	我们建议参考授权操作所有银行账户的签署方名单，实施明确的监管框架，包括内部程序和与金融机构的外部关系。此外，我们建议向有关主管局和银行明确传达这一框架。	WMO接受该建议，并已启动了严格的程序，修订银行签字人名单，并确认银行已按照WMO提供的指示更新了签字人名单。	实现 尼日利亚银行账户于 2025 年底关闭，银行签署方的最终名单作为第 11/2025 号服务说明发布。	关闭

附件二 - 审议委员会在 2023 财年审计报告中提建议的后续行动

N.	Corte dei conti 提出的建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
3/2023 (FS) (2024/3)	我们建议 WMO 在差旅政策中加强其低排放方法，旨在鼓励远程工作和在线参与活动，从而减少差旅，特别是那些对财务和环境造成重大影响的差旅。	管理层接受这一建议，并将制定与旅行计划相关的政策，包括每次会议的与会者人数。这同样适用于远程工作和在线参与活动和会议。政策获得批准后，将制定实施计划。	实现 目前的差旅政策已经解决了这一建议。第 6.1.3 (a)、6.2.5 和 6.2.35 段以及附件一第 3 (a) 项共同要求在批准任何公务旅行之前，探索并确认面对面旅行的替代方法（包括视频会议和其他远程参会方法）是否不足，并尽可能选择低排放的交通方式。我们认为此建议已结束。	关闭

附件三 – 网络安全审计所提建议的后续行动

N.	建议	目标结束日期	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2023 年网络安全审计 - Rec n.2	关于“ID.RA.2 – 风险处理计划”，我们建议制定信息安全标准并实施数据丢失预防解决方案，使自动工具能够对信息进行分类。我们还建议评估强制用户对所有文档应用数据分类的可能性。	2024 年第 4 季度	实现 截至 2025 年 7 月 3 日的更新（CISO）： 信息安全敏感性、分类和处理标准已得到管理层批准，并在 WMO 中心发布。 Microsoft Information Purview 保护解决方案根据信息安全敏感度、分类和处理标准实施，使用户能够对电子邮件和文档进行分类和保护。Microsoft Information Purview Protection 解决方案的实现还包含数据丢失防护功能，例如加密或限制分发。 因此，我们将建议标记为已完成。	关闭
2023 年网络安全审计 - Rec n.5	在网络安全供应链方面，我们注意到，对于新的 IT 采购，会对供应商进行评估，并实施年度供应商合规性审查。我们建议在采购办公室的支持下，制定一个具体的程序，在合同中包含特定的安全和合规要求，让信息安全团队参与采购评估，以及对供应商的定期审计。	2024 年第 2 季度	实现 2025 年 4 月： 在 RFP 中添加了网络安全调查问卷，并在收购评估中进行了 CISO 审查。采购部门确认合同中包含安全条款，并在 RFP 中添加了网络安全调查问卷。 向审计员提供了证据。 https://wmoomm.sharepoint.com/:f:/s/ControllerandManagementServices/Ei7xAGponmhDsIYp3RL2LHEBPiHk7_3o9ARSDK3zhfnaiA?e=pvkFGa 因此，我们建议结束这项建议 截至 2024 年 9 月 30 日的更新：	关闭

N.	建议	目标结束日期	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
			完成。采购部门确认合同中包含安全条款，并在 RFP 中添加了网络安全问卷。	
2023 年网络安全审计 - Rec n.6	关于信息安全培训和意识，我们建议规划和执行网络安全桌面培训，由最高管理层和关键人员参与，以模拟灾难网络安全场景	2024 年第 2 季度	实现 截至 2025 年 7 月 1 日的更新（CISO）： 网络安全桌面会议于 6 月 11 日在关键人员的参与下进行。 共享库中的证据。	关闭
2023 年网络安全审计 - Rec n.9	尽管 WMO 使用的大多数 IT 系统是托管或外包的，但 WMO 应加强对业务连续性和灾难恢复边界方面活动的治理，至少在监控供应商方面是这样。因此，我们建议完成灾难恢复计划的起草工作，并对中断情况（例如，没有人、没有设施、没有供应商、没有建筑物、没有 IT 服务）进行业务连续性分析。	2023 年第 3 季度	实现 DR 计划已更新，IT 部门完成了对其关键系统的中断场景（即无人、无设施、无供应商、无 IT 服务等）的连续性分析。然后，这一分析将被纳入全组织范围内正在进行的更大的 BIA 中。共享库中的证据。	关闭

附录 4 - 落实区域办公室审计所提建议

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2024-RO-第一名	我们建议对区域办事处进行专门的风险分析，并考虑根据各个区域的实际情况确定的安全、技术、卫生和	管理层接受该建议，该建议已于 2022 年部分实施。已开展了针对区域办公室的风险分析，并将其纳入 战略目标 4.1 的风险和控制矩阵。 继2023年10月通过《组织复原力管理系统框架》（常设指令第17章）之后，WMO将继续制定业务影响分析和业务连续性计划，包括区域办公室的计划。	进行中 作为秘书处转型的后续行动，包括设立区域协调司司长一职，实施工作已推迟到 2026 年。 设想的步骤包括： 审查 SO 4.1 的风险分析以及每个 RO 的风险评估。 时间表：2026 年底	进行中

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	应急协议。			
2024-RO - 第2名	我们还建议以统一实地行政管理为目标，并追求问责制，包括通过专门针对具体区域实	管理层接受该建议。本组织目前正在制定具体的区域办公室业务指南，并将进行内部审查和分发。	进行中 区域办公室的更新操作指南已完成，目前正在等待最终确定与 ERP 实施有关的未完成要素，主要是与指示中的财务要素有关。 时间表：2026 年底	进行中

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	实际情况的行政运行指令。			
2024-RO - 第3号	我们建议增加区域办公室的参与，以密切确定财务资源分配的明确和线性标准与模	管理层接受该建议，该建议已于 2024 年实施。在 2024 年预算分配过程中，区域办公室主任参与了运行计划的分析，以确定他们的业务需求。因此，具体的拨款被记录在 Oracle 中，以确保提供给区域办事处的拨款的可见性和监控。应该指出的是，D/MS 和执行管理层在分配预算分配过程中仍有一个战略要素，即分配有限的可用资源。	通过更多地参与年度运行计划和资源分配来实施。 (AOP 中的证据以及关于 RO 参与的任何其他证据 - 电子邮件)	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	式。			
2024-RO-第4号	我们建议编写一份区域进展报告，以监测和加强区域拨款和分配给区域办公室的岗位之间的联系。我	实质上，该建议已通过定期对计划业绩进行滚动审查（包括战略目标 4.1）来实施。评审突出区域工作的进展（包括成就和挑战），使用关键绩效指标，并基于既定方法，包括案头评审和与实施单位的访谈。尽管实施了，但管理层同意，有了新的 ERP 系统，可以加强与区域分配和实施的联系。	通过滚动评审过程实施并实施了改进措施。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	他们还建议在改革期间监督业务连续性是否得到保障。			
2024-RO-第5号	我们建议, WMO的存在应明确识别, 与国家或	管理层接受这一建议。EC 全面审查 WMO 区域机制和方法任务组正在研究这个问题, 以期批准 Cg 2025 (Ext) 提出建议。	进行中 EC 全面审查 WMO 区域机制和方法任务组于 2025 年第一季度完成了工作, 并就办公地点的选择提出了建议。 区域协调办公室的新主任到任后, 该	进行中

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	其他实体是分开，以尊重联合国机构任务的公正性		建议将纳入 RCO 的工作中，主任将与区域主任协调，确定一种高效和有效的实施方法。	
2024-RO - 第 6 号	我们建议减少不必要的成本（例如使用预付借记卡的高	管理层接受该建议，并将审查瑞士银行家预付借记卡在萨摩亚等小型办事处的使用，重点是确保有适当的指导来降低相关成本，并确保保存所有费用的文件。应当指出，过去曾进行过审查，瑞士银行家卡是管理许多区域办事处有限的现金需求的有效解决方案。	已实施 - 进行的分析确定，预付卡是最具成本效益和可控性的支付解决方案，可以限制银行账户和现场大量现金，而双重签署方可能具有挑战性。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	额费用), 考虑区域办事处寻求具有成本效益和高效解决方案的特殊性。			
2024-RO-第7号	我们建议, 在没有关于区域办事处	管理层接受该建议。讨论的时间和范围将取决于 EC 任务组的进展和方向。	进行中 正在与国家当局就区域办公室的有限空间进行讨论, 巴拉圭外交部副部长承诺优先考虑解决方案。D/RAM 目前正在跟进。虽然	进行中

搬迁的决定的情况下，总部支持与 RAM 东道国的谈判，以根据改革目标更新协议，并改善 RAM 区域办事处的独立性、知名度和		预计最迟在 2026 年 3 月之前会有额外的空间，但 RAM 办公室的全面搬迁可能会超过这一日期。 (Josefina 提供的关于巴拉圭办事处的额外信息 – 50 平方米等)。	
--	--	--	--

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	可用空间。			
2024-RO-第8号	我们还建议通过一个框架, 供总部与地理责任区内的区域代表在参与事件、活动和倡议,	管理层接受了该建议, 该建议已经开始通过纳入区域董事来扩大董事会会议来实施。	实现 将区域办公室主任纳入全球管理团队将确保加强信息流, 从而明确活动参与事宜。 新任区域协调办公室主任将直接向秘书长报告, 确保会员的参与和服务提供反应迅速, 并与区域优先事项保持一致。这一变化旨在提升区域问题的地位, 同时赋予WMO 区域办事处更大的自主权和业务能力, 使它们能够根据区域的具体优先事项提供有针对性的支持。这包括在外地部署项目经理, 以筹集资	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	并加强外地与总部之间这一程序的协调。		源、牵头各项活动并积极与区域和全球伙伴合作。秘书长为常驻日内瓦代表团发起了三次区域简报会。其余区域将继续开展这项活动。MS 每月与区域主任、WMO 代表以及技术部门举行会议，以改善总部与区域办事处之间的协调。	
2024-RO-第9号	我们建议为区域和代表处补充《常设指令》和	管理层同意该建议，并将定期加强有关库存和资产管理的培训和流程。	进行中 该指南将详细说明区域办公室需要如何管理库存。FMCS 正在 SharePoint 中开发库存跟踪表，以方便区域办事处输入。它将考虑与固定资产有关的信息	进行中

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	《资产管理》提供的盘点程序, 以更详细的指示和操作方式。应考虑到野外条件的多样性, 并确保总体清		以及资产的位置 (国家/城市/建筑物/楼层/)。将使用并填写相同的表格来实时记录全年的货物交付情况。这种自助服务方式将有助于确保区域办事处的总体清单是最新的。 此外, FMCS 将制定额外的指南和修订后的库存管理培训模块, 以解决这方面以及向新 ERP 系统过渡后产生的任何修订流程。	

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	单始终如一地更新和统一。			
2024-RO-第10号	我们建议让 D/MS、D/S 和 D/I 以及区域主任参与一次彻底的联合审查, 以加	管理层接受该建议, 该建议已于 2024 年通过共同制定相关员工的前瞻性工作计划予以实施。	通过共同制定相关工作人员的前瞻性工作计划实施。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	强和简化总部和区域办事处之间的这种沟通机制。			
2024-RO-第11号	我们建议实施员工流动或重新分配的程序，以证明技	管理层将审查采用适合 WMO 业务要求的流动方案的可能性以及对本组织的潜在益处。	被事件所取代 作为一个以技术总部为中心的组织，WMO 适合地域流动的工作内容有限。 根据区域办公室的当前结构，确定最适合流动的职位是项目经理和计划经	被事件取代

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	术、组织和生产力原因。这将确保与区域办公室的具体需求保持一致。此外，我们建议流动程序框架应该		理职位。支持 WMO 在 2025 年转型的文件进一步支持了这一点，该文件在 (Cg-Ext (2025) /INF.4 (1)) 第 28 段中指出： “区域协调办公室：新设立的区域协调办公室将直接向秘书长报告，确保会员的参与和服务提供反应迅速，并与区域优先事项保持一致。这一变化旨在提升区域问题的地位，同时赋予 WMO 区域办事处更大的自主权和业务能力，使它们	

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	是透明的, 并清楚地表明对职业前景、成绩和财务影响的影响, 以鼓励员工参与。		能够根据区域的具体优先事项提供有针对性的支持。这包括在现场部署项目经理, 以调集资源、领导各项举措并积极与区域和全球合作伙伴合作。同一文件附录的第 35 至 43 段对此作了进一步说明。 与总部主要需要的技术性岗位不同, 这些岗位可以分配给 WMO 区域办公室, 从而支持为会员提供区域服务, 同时为区域之间以及总部与区域之间的地域流动提供机会。	

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
			2025 年，设立了若干此类职位，并向区域办公室分配了三名工作人员。其他此类职位目前仍空缺（RAF P2 将很快填补）。今后，这一职位库可用于区域轮换，以及总部工作人员的短期和长期“外勤考察”任务。	
2024-RO-第12号	我们建议加强具体的区域存在项目的能	管理层接受这一建议。然而，应该指出的是，2023 年已付出了切实的努力，以简化 WMO 的项目管理，加强所有项目经理的能力，包括区域办公室和总部的管理人员的能力。计划在 2024 年进一步审查和精简 WMO 的项目方法，包括区域办公室在项目管理方面的职能，并改进项目协调和与总部的沟通。	实现 通过加强区域项目交付和协调，该建议得以实施。项目经理被部署在区域办公室，区域团队积极参与项目设计和实施。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	力，并协调同一地区中心办公室和外地区团队之间的职责和活动定义。		区域办公室和技术司之间的联合规划是业务性的，并由明确的作用和职责完善的区域计划框架提供支持。这些措施改善了区域层面项目的所有权、协调和交付。	
2024-RO-第13号	根据《常设指令》，我们建议，	管理层接受这一建议。应该指出的是，在目前的监管框架中明确提到了制定采购计划（《常设指令》第13章，2023年12月更新）。	实现 WMO 加强了其采购计划，并加强了对实施伙伴的问责制。专门的采购工作流已投入运行，	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	在涉及信托基金的情况下，项目管理应尽快编制并分享与信托基金活动必须由WMO开展的采购有关的采购计		采购渠道得到系统规划和监控。 这些措施提高了效率，减少了瓶颈，并加强了整个项目实施的问责制。	

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	划, 以及 与实 施伙 伴开 展的 采购 有关 的采 购计 划。			
2024-RO-第14号	我们 建议 在将 采购 活动 委托 给实 施伙 伴时 加强 问责	管理层接受该建议, 并指出秘书处正在最终确定尽职调查流程, 其中将涉及加强问责制, 并将采购责任纳入实施安排。这不是现行的做法。管理层接受该建议, 并指出尽职调查框架将涉及由实施合作伙伴处理的采购程序	实现 实施伙伴评估框 架, 包括采购能力 评估模块, 在达成 财务协议之前应 用, 确保对伙伴采 购实践的一致监 督。该建议还与 2024 年 RO nr. 有 关。13 请参阅上文 的详细信息。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	方法, 特别是提高将采购活动委托给实施伙伴的实施安排信息的可靠性、可追溯性和及时性。我们还建			

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	议对实施伙伴的采购程序进行监督和评估,			
2024-RO - 第15号	我们建议继续开展针对区域办事处的培训活动,	管理层同意该建议。管理层将继续开展有关采购的培训,并确保今后的培训针对采购程序的更新	实现为在现场招聘的新员工提供了有关 LVP 采购以及如何在 Quantum 中创建采购申请的培训课程。	关闭

N.	建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	定期在所有区域办事处更新采购程序, 并准备明确的指示, 以提高区域办事处对采购手册的遵守程度。			

附件五 - 落实区域办公室审计所提建议

N.	Corte dei conti 提出的建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2024-RO 建议 1	我们建议制定政策和程序，以帮助实现有效和一致的区域沟通策略，并管理组织在该领域的曝光率和声誉。	管理层接受这一建议，并将作为提高区域办公室效率和有效性的改革工作的一部分加以实施。WMO 企业沟通战略包括提及区域办事处和协会的需求，并加强关于战略计划中强调的核心举措的信息传递。作为总体沟通战略的一部分，将进一步重视加强区域特异性和培训。	进行中 总体而言，WMO 将制定其沟通战略，其中将有区域沟通部分。EC 全面审查 WMO 区域机制和方法任务组建议在区域人员配置结构中招聘沟通官员，并让 WMO 总部加大对区域沟通的支持。 2025 年底，一位顾问起草了一份关于全球沟通和参与的全面审查报告。此次审查将与区域沟通战略有关的要素纳入了总体沟通战略。 2026 年初该团队抵达新成立的全球沟通与参与科时，顾问审查结果和该建议的实施情况将被纳入总体工作计划。因此，《WMO 沟通战略 (2025-2027)》获批。这一实施的时机和有效性取决于是否有足够的资源。	进行中
2024-RO 建议 2	我们建议通过确定其优势和劣势来改进绩效评估过程，在设定目标时，重要的是要现实一点，并考虑可能影响区域存在实	管理层部分同意这一建议。 2021 年引入了新的绩效考核框架。该政策及相关指南可支持员工和管理人员设定符合组织战略目标的切合实际和可实现的目标。工作人员不应该设定无法实现的目标，管理者也不应该批准。管理层将向所有员工重申这一过程和目标设定，包括区域办公室的员工。	实现 绩效管理流程在新的 ERP 实施后进行了更新，并与 WMO 胜任力框架保持一致，能够实现结构化和客观的评估过程。与所有工作人员分享了关于如何正确制定个人工作计划的全面详细的指导意见。本指南有助于管理人员了解和考虑可能影响在区域工作的员工的外部因素。 https://wmoomm.sharepoint.com/sites/Hub/SitePages/PERFORMANCE-MANAGEMENT.aspx	关闭

N.	Corte dei conti 提出的建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
	现其目标能力的任何外部因素。			
2024-RO 建议 3	我们建议加强一切可能的行动和适当的举措，避免干预措施的重叠，同时加强协调，以有效发展区域特派团。在实施协议（IA）的背景下，我们建议评估 OMM 的规则体系是否允许与国家标准进行充分对话，以制定 OMM 希望实现的目标。	管理层承认这一建议。应该指出的是，向区域办公室分配了技术协调员。其主要职能之一是确保协调各区域与服务 and 基础设施有关活动的规划和实施。因此，它们起到了双向沟通的作用，确保区域办公室了解技术部门的计划，反之亦然。技术协调员参与服务和基础设施司以及区域办事处的活动规划。尽管如此，仍需要一个有区域办公室参与的正式规划框架。	进行中 在 2025 年活动的规划中，有计划加强联合规划，将召集区域办公室整合在所有长期目标下实施活动的讨论。 秘书处制定了完善的区域计划，区分会员（国家）、区域协会、技术委员会和秘书处的作用，供 TCC 审查并由 EC-80（2026）批准。 一些区域协会届会正在更新其区域工作计划，明确确定负责人/机构。	进行中

N.	Corte dei conti 提出的建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2024-RO 建议 4	我们建议 WMO 内部的 实施单位加强 向采购和合同 管理部 (PCM) 以及 会员服务与发 展司 (MSD) 传达其采购要 求, 特别是在 预报新的企业 资源规划 (ERP) 的实 施情况时, 协 调这方面的内 容。	管理层接受了这一建议, 并正在努力改善采购 需求的沟通。《常设指令》第 13 章已更新, 以 扩大对此信息的要求。	没有新的更新。	持续

N.	Corte dei conti 提出的建议	在审计报告发布之日从秘书长那里收到的意见	WMO管理层报告的情况	Corte dei conti 评估的地位
2024-RO 建议 5	我们建议定期和定期检查零用现金的使用情况，以验证使用零用现金代替采购订单或长期协议（LTA）不会产生任何费用。	管理层接受该建议。通过零用钱的支出非常低;但是，将审查记录零用现金使用和相关报告的程序，以确定确定是否应该使用 LTA 或采购订单的有效机制。	实现 根据 WMO 财务细则和条例，所有支出应附有采购订单。因此，对于零用现金支出，有一个基于所需支出类别的采购订单，并且只能根据采购订单支付。MS 还对新的行政助理（秘书）进行培训，并强调适当使用零用现金，验证现有的 LTA 和程序。此外，区域办公室的业务指南也为后者提供了指导。	关闭