



审计与监察委员会主席的报告

成员组成和届会

决议 17 (EC-72) 描述了审计与监察委员会 (AOC) 的职责, 而 决定 16 (EC-78) 则确定了 AOC 的成员组成。AOC 成员为 Hock-Chye Ong 先生 (马来西亚, 主席)、José Mendez 先生 (哥斯达黎加, 副主席)、Stamatios Anthis 先生 (希腊)、Renis Onguka 女士 (肯尼亚)、Purnima Mishra 女士 (印度)、Roberto Fernandez 先生 (阿根廷) 和 Naoyuki Hasegawa 先生 (日本)。自执行理事会第七十九次届会 (EC-79) 以来, AOC 的成员资格未发生变化。

2. 自 EC-79 以来, AOC 举行了两次正式会议: (a) AOC-45 (2025 年 11 月 17-19 日, 日内瓦) 和 (b) AOC-46 (2026 年 5 月 11-13 日, 日内瓦), 根据 AOC-45 采用的做法, 在休会期间与秘书处举行了虚拟签到, 以监督财务和结构调整。

3. 根据其职责, AOC 继续对以下事项履行其监督和咨询职责:

- (a) WMO 的财务状况和秘书处的重组;
- (b) AOC 建议的现状及其影响;
- (c) 2025 年度财务报表、代表函、外部审计员报告和管理层行动计划;
- (d) 关于 2028-2031 年外部审计员聘用的内部控制和职责的声明;
- (e) 内部监察, 包括内部监察室 (IOO) 和联合 IOO 与规划、财务、计划和业绩办公室 (PFPO) 转型关键绩效指标框架的年度问责报告;
- (f) 风险管理和战略远见、新的风险管理政策以及执行理事会 2026-2027 年战略和运行计划任务组的更新;
- (g) 联合检查组 (JIU) 的报告, 包括 JIU 对 WMO 组成机构结构的审查;
- (h) 量子 (ERP) 实施和例外登记册;
- (i) 道德操守、欺诈管理以及与监察员的会面;
- (j) AOC 自我评估和利益相关方调查;
- (k) 执行理事会向 AOC 提出的建议和其他事项。

4. 根据已完成的工作, 我们谨提请您注意以下有关事项: (a) WMO 财务状况, (b) 主要监察问题, (c) 联合检查 WMO 治理情况的审查。

WMO 财务状况

5. WMO 正面临严重的流动性压力，其最大捐助国拖欠评定会费的情况已连续第三年。

6. 管理层在这一年中采取了成本控制措施，取得了显著的节约；2025 年开展的秘书处转型每年进一步实现了结构性节约；WMO 共享资源倡议已初步筹集到资金；与瑞士当局的讨论导致了两年的贷款免除。在此基础上，目前的预测表明，WMO 的运行可以维持到 2027 年下半年，周转基金几乎全部使用。

7. 秘书处在新司下重组了技术职能，设立了一个区域协调办公室以加强会员的支持，并减少了职位。虽然财务状况仍然动荡，但 AOC 支持在 2026 财年避免进一步裁员，以保持员工的积极性和生产力。

8. 在 AOC-45 上，AOC 认为重组的成功必须是可以证明的。因此，AOC 要求 IOO 与 PFPO 合作，为执行理事会制定一个关键绩效指标框架，以跟踪重组和转型。该框架将结构效率的回顾性指标与财务可持续性和转型执行方面的前瞻性关键风险指标相结合，已提交给 AOC-46，并得到执行管理层的认可，并将在 2026 年底前产生第一批成果。AOC 认为这是其首选的建设性监督模式的一个具体例子。

9. 我们也欢迎执行理事会 2026-2027 年战略和运行计划任务组采取的严谨方法，该任务组将不同情景下计划产出的缩放和顺序列为优先重点。

10. 尽管采取了这些措施，但前景仍然脆弱，而且在很大程度上取决于秘书处无法控制的因素。我们建议执行理事会在审议任务组的建议时，正式指定一个需要维持周转基金的最低门槛。

主要监督问题

11. 我们审查了 IOO、外部审计员和 JIU 的报告。以下是需要您注意的问题。

12. **第三方差旅** – IOO 审计发现，WMO 差旅预算中 60% 用于支付会员代表和其他非工作人员差旅人员。在 IOO 检查的近一半案例中，没有适当的文件明确第三方旅行者的资格和旅行目的，表明旅行符合执行理事会的规定。我们注意到，可能有很多案例不符合规定，并鼓励秘书处根据审计建议进行根本原因分析，并在适当的情况下向执行理事会提交结果。

13. **工作人员业绩评估** – IOO 审计发现，工作人员业绩体系没有按预期运作。很少有工作人员按时完成评估，评级几乎都处于同一水平（没有真正的传播），人力资源系统（Quantum）没有得到充分利用。秘书处必须尽快解决这个问题。一个有效的绩效体系是一个基本的问责工具。

14. **IOO 仍然资金不足** – 它没有专门的评估员和调查员。这意味着 IOO 无法完成大会要求它完成的工作。我们知道资金紧张。但在 WMO 削减成本、调整和改变系统的危机期间，对独立监督的需求会增加。此类事件最使监督能力捉襟见肘。AOC 提醒秘书处要优先为 IOO 所需的能力提供资源。我们继续标记这种风险。也请注意。

15. **外部审计员无法全面审计 Quantum** – WMO 收到了 2025 年无保留的审计意见。然而，外部审计员增加了一个关于 Quantum 的 IT 控制的正式警告（“其他事项”段落）。联合国开发计划署（UNDP）主办 Quantum。WMO 外部审计员不能审计 UNDP（联合国通过的“单一审计”原则）。UNDP 不提供标准的系统和组织控制（SOC）报告或任何同等的保证。UNDP 财务总监的信函很有用，但对于一个拥有 WMO 核心财务数据的系统来说，这还不够。我们在联合国层面提出这个问题。这一关切是联合国全系统面临的挑战。

JIU 对 WMO 治理的审查

16. JIU 认为 WMO 的治理已经过时。它提出了 12 项正式建议和 33 项非正式建议，涉及如何追究秘书长的责任、会员如何监督秘书处、执行理事会的有限监督作用以及财务咨询委员会（FINAC）和 AOC 的作用。这

些建议使 WMO 更接近现代联合国治理规范。政策咨询委员会建议执行理事会成立一个任务组，在 2027 年 2 月的执行理事会第八十二次届会（EC-82）前提交路线图。AOC 愿意帮助任务组、执行理事会和秘书长分析、消化和落实这些建议。此外，我们推迟了更新我们自己的职责，直到我们看到你们关于 JIU 报告的讨论结果。

其他事项

17. AOC 支持新的风险管理政策，并请求您的批准。

18. 我们检查了我们的建议是否得到落实。秘书处一直在迅速采取行动，这改善了 WMO 的治理和监督。此外，JIU 对 WMO 对其建议的高接受率和执行率表示赞赏，我们也请您同意秘书处对 JIU 建议的回应。

19. 根据执行理事会在 EC-79 上的建议，AOC 已完成利益相关方调查和自我评估。附件介绍了 AOC 将采取的成果和行动。我们将在 2027 年的下一届执行理事会和 FINAC 会议上报告进展情况。

20. AOC-47 将于 2026 年 11 月中旬至 12 月期间以虚拟方式举行下一次会议。AOC 感谢秘书处、外部审计员、JIU 和联合国道德操守办公室在本报告所涉期间表现出的专业精神和建设性参与。

附件

审计监督与咨询委员会利益相关方调查和自我评估报告

介绍

本报告汇集了来自三个团体的反馈意见：执行理事会（EC）、WMO工作人员和审计监督委员会（AOC）成员，所有这些工作均由内部监察室负责管理。这些调查着眼于 AOC 在哪些方面做得好以及可以改进的地方。之所以选择这三个小组，是因为它们与 AOC 的合作最为密切。EC 调查的回复率为 43%，而 WMO 工作人员和 AOC 成员调查的参与率很高。

AOC开展此次评估，旨在了解AOC如何更好地支持WMO管理层和治理机构。该评估符合JIU关于定期审查AOC工作的建议，该建议也得到了EC和大会的支持，以加强监督和问责制。

整体观察

AOC是一个强大而有价值的委员会。它帮助WMO改善了管理风险和保持正常运转的方式。

调查显示了 AOC 可以改进的地方，本报告解释了 AOC 将采取哪些措施来解决这些问题。

1. 使AOC的作用更加清晰

人们对AOC和财务咨询委员会（FINAC）之间的区别感到困惑。使角色更明确将有助于每个人更顺利地合作。

AOC 获得的信息：

- **执行理事会**：AOC需要与FINAC更好地合作。当EC扩大FINAC的作用时，它引起了关注。两个委员会（AOC和FINAC）应该互相帮助，而不是竞争。
- **WMO工作人员**：有时AOC会超出其预期范围。这会导致对谁负责的混淆，并为已经很忙的员工增加额外的工作。
- **AOC 成员**：AOC 将与 FINAC 的重叠列为其最大挑战之一。

AOC将做什么：

- (a) **审议AOC规则（职责）**，以清楚地阐明AOC的工作及其与FINAC和WMO的契合程度。
- (b) **邀请指定的FINAC代表** 参加 AOC 会议，以确保 AOC 和 FINAC 共同工作，避免重复工作。

2. 给出更多前瞻性的建议

人们喜欢AOC检查当前工作的方式，但他们希望AOC花更多的时间展望未来。AOC还需要跟踪我们的建议是否真的被使用了。

AOC获得的信息：

- **执行理事会：**就风险向我们提供“独立、广泛和联系更紧密的战略建议”。帮助我们思考未来的挑战，例如联合国80倡议。检查主要计划，例如战略和运行计划。
- **WMO工作人员：**关注大局问题，例如风险和问责制。只询问真正重要的事情。抽出时间深入讨论最大的风险，这样常规项目就不会占用所有的会议时间。
- **AOC成员：**我们发觉很难跟上WMO的变化和全球风险。我们还需要知道秘书处是否落实了我们的建议。

AOC将做什么：

- (a) **改进AOC年度工作计划**
，以便有时间深入讨论主要风险，包括网络安全、财务挑战和重组等。
- (b) **创建一种跟踪AOC建议的方式**，以查看秘书处是否遵循了AOC的建议及其影响。
- (c) **在每次会议中展望未来**，以发现新出现的风险，例如人工智能、全球政治和预算压力。

3. 修复 AOC 的工作原理

人们称赞 AOC 的专业知识。弥补这些差距将表明 AOC 重视他们的时间，并希望更有效地工作。

AOC 获得的信息：

- **WMO工作人员：**要更多地了解人们在WMO的忙碌程度。有时请求在错误的时间出现或要求提供太多细节。
- **AOC 成员：**新成员并不总是能得到很好的介绍。AOC 也不总是在会议之间及时获取信息。

AOC将做什么：

- (a) **确保落实过渡安排**，以使新成员能更有效地履行其职责。
- (b) **与秘书处商定明确的规则**，要求每次都提供及时、完整和相同格式的信息，减少后续问题并使双方承担责任。

结论

这些行动将帮助 AOC 更有效地与 FINAC 合作，关注未来风险并尊重员工的时间。AOC 将在 2027 年举行的下一次 EC 和 FINAC 会议上报告其进展情况。