



文件编号: 1353958987/2026/CMS

2026 年 8 月 4 日

附件: 3 (附件 3 仅以英文提供)

主题: 关于外部审计员的邀请函和征求提名书

尊敬的先生/女士,

WMO《财务条例》第 15.1 条 (《基本文件第 1 号》(WMO-No.15)) 规定, WMO 外部审计员须按执行理事会决定的方式任命, 为期四年, 可连任一届, 以确保连续性。

2023 年 5 月, 世界气象大会第十九次届会 (Cg-19) 通过决议 45 (Cg-19) 决定: 外部审计员的任期次数不限, 但不得超过连续两期。现任外部审计员意大利审计院, 最初于 2020 年 7 月 1 日任命, 其第二任期 (将于 2028 年 6 月 30 日终止) 即将结束。

因此, 于 2027 年 6 月召开的 WMO 执行理事会第八十二次届会有必要任命一名外部审计员, 该审计员须自 2028 年 7 月 1 日起, 是某会员国的审计长 (或具有同等职务的官员)。《执行理事会及向执行理事会报告的机构议事规则》(WMO-No. 1256) 规则 8 规定了遴选程序, 详见附件 1。

因此, 我谨邀请您征询贵国国家审计长是否愿意自 2028 年 7 月 1 日起被考虑任命为 WMO 外部审计员。关于外部审计的有关规定载于 WMO《财务条例》第 15 条以及关于 WMO 外部审计的补充职责, 见附件 2。附件 3 提供了其他背景信息, 包括有关 WMO《财务条例》的信息。审计员应精通英语。

若他们有积极回应, 我希望标书能于 2026 年 12 月 30 日前发送给我, 以便 WMO 审计与监察委员会和财务咨询委员会(FINAC)有时间审议, 并最终由执行理事会任命。

标书应包含下列信息:

- (a) 贵国国家审计长接受 WMO 外部审计的规定和原则, 自愿接受自 2028 年 7 月 1 日起任期四年的任命, 且在执行理事会根据《执行理事会及向执行理事会报告的机构议事规则》第 8 条征集提名后, 由执行理事会再次任命, 可续任一届;
- (b) 审计员的简历以及其参与国家和国际活动的详情, 并注明对本组织有益的审计专长;
- (c) 考虑到本组织的会计原则和做法、财务条例和 WMO 已于 2010 年 1 月起采用的“国际公共部门会计准则”(IPSAS), 说明审计员将采用的审计方法、程序和标准以及经验, 并确认遵守“最高审计机关国际组织”(INTOSAI)通过的“国际审计准则”(ISA);
- (d) 将对该财期(2028-2031 年)内两个两年期(2028-2029 年和 2030-2031 年)中的每一年进行审计的审计员总工作日的估计、审计组人员的简历和组成。这应包括对用于财务报表审计和对任何绩效或效益审计审查时间的估计。提案应包括最高审计机构(SAI)是否承诺任命一个固定核心小组来协调财务和绩效审计;

致: WMO 会员常任代表

抄送: 水文顾问

- (e) 以瑞士法郎表示的每个两年期的拟议审计费。该费用应包括世界范围内对 WMO 经常计划活动和预算外资金资助活动进行的年度审计。它还应包括所有差旅费、外部审计人员的生活津贴、审计报告的编制和提交以及账目的核证等费用。差旅费应包括外部审计员为审计目的需从居住国前往日内瓦和本组织其他办公室的旅行；望拟议的审计费将全额计入 WMO 外部审计员履职过程中产生的差旅费，且此类差旅按标准预订的是经济舱，且不得超过商务舱以下的舱位（即豪华经济舱）；
- (f) 拟议的审计费还应包括对未列入 WMO 财务报表、由 WMO 管理的七个非合并实体的年度审计；
- (g) 国际和/或联合国系统组织的审计经验摘要，包括（1）与内部监察办公室或类似职能部门合作的经验，（2）履职时与其他 SAI 的合作，（3）确定审计所提建议的优先次序的既定方法；
- (h) 对业务流程依赖数字和技术支持工具（包括云服务）的组织的审计取得的关键经验摘要；
- (i) 根据公认的国际会计审计标准，说明索取信息的性质、范围和时间，包括查阅离任审计员的审计工作文件，并保证审计员在任满后在回应新任审计员的类似信息要求时给予合作。
- (j) 有助于 WMO 执行理事会最终决定任命的其他信息。

鉴于标书将提交执行理事会，故须以 WMO 六种官方语言(阿拉伯文、中文、英文、法文、俄文和西班牙文)之一编写。本组织将对标书进行翻译。为此，标书应简明扼要，格式和打印件应可复制。

我们将根据以下标准对标书进行评估：

- (a) 具有审计根据 IPSAS 以权责发生制编制的财务报表的经验；
- (b) 具有审计国际组织和联合国系统组织的经验；
- (c) 具有审计在企业资源规划（ERP）系统上编制财务报表的经验；
- (d) 具有在涉及依赖数字和技术支持工具（包括云服务）的业务流程的环境中审计的经验；
- (e) 具有国际公认的内部控制标准（如特雷德韦委员会赞助组织委员会（COSO））的经验；
- (f) 拟议审计费的成本及可负担性，包括具体说明既定差旅费总额，以及编制审计费时采用的差旅程位是否符合 WMO 的期望。

若您需要更多信息，请随时与我联系。

在此事上，您的支持弥足珍贵。

谨上



席列斯特·绍罗教授
秘书长

《执行理事会及向执行理事会报告的机构议事规则》（WMO-No. 1256）节选

8. 外部审计员的任命流程

8.1 一份征求外部审计员提名的详细征求提名书由秘书长经考虑审计委员会关于遴选标准的建议后编写。征求建议书包括以下内容：招标流程和条件；作为提名一部分而提交的所有文件的填写说明，对以下各项等要求的说明：审计方法、根据 IPSAS 在权责发生制会计方面的经验、审计员的简历、候选人的费用，包括差旅费和其它附加费用；以及其它要求。凡经批准的遴选标准在遴选过程中不得变更。招标条件包括提交条件和截止日期，以及关于标书不完整则不予考虑的提示。

8.2 征求提名书由财务咨询委员会审查，并由执行理事会批准。

8.3 将邀请函和详细的征求提名书发送全体会员的代表，并通过代表提交本国的最高审计机构，请求提名；

8.4 一旦接收正式提名的截止日期到期，秘书处对收到的提名进行汇总。审计与监察委员会审查提名是否切实符合遴选标准。

8.5 执行理事会设立的遴选委员会根据遴选标准对提名进行审核，并考虑审计与监察委员会的建议。遴选委员会应邀请候选人作口头陈述并进行面试。遴选委员会随后准备一份拟向理事会提交的带详细说明的建议。

8.6 该建议由财务咨询委员会审查，并由执行理事会批准。外部审计员由执行理事会任命。

8.7 审计聘用合同由秘书长制定。

《财务条例》（《基本文件第 1 号》（WMO-No. 15））节选

第十五条

外部审计

任命

15.1 外部审计员应是某会员的审计长(或有同等职务的官员)，按执行理事会决定的方式和期限任命，一届任期四年。外部审计员的任期次数不限，但不得连任两期。外部审计员的每一任期均应遵循执行理事会确定的遴选和任命程序，无论在任者是否有连任资格。

任职

15.2 若外部审计员不再担任其国内审计长职务，其外部审计员职务也应终止，他的继任审计长应接替他为外部审计员。除由执行理事会外，外部审计员的职务不得罢免。

审计范围

15.3 根据本条例附件所列的补充职责，审计应按普遍接受的通用审计标准，在执行理事会的特别指示下进行。

15.4 外部审计员可对财务程序、会计制度、内部财务管理和本组织一般行政与管理的效率提出意见。

15.5 外部审计员应完全独立，并只对审计工作负责。

15.6 执行理事会可要求外部审计员进行特别检查并发布专门的调查报告。

设施

15.7 秘书长应为外部审计员提供开展审计所需的设施。

15.8 为了开展一项地方性的或专门的调查，或节约审计费用，外部审计员可以聘用他认为在技术上合格的任何国家级审计长(或同等职务者)、著名商务公共审计员或其它个人或公司。

报告

15.9 外部审计员须就财务报表和有关明细帐的审计提出报告，其中应包括他认为必要的、针对财务条例第 15.4 款和补充职责中提及的情况。

15.10 外部审计员的报告应连同经审计的有关财务报表一并提交执行理事会，执行理事会按照大会的指示对其进行审查。

15.11 秘书长须将财务报表，连同外部审计员的证明分发给本组织各会员。

摘自《财务条例》（《基本文件第 1 号》（WMO-No. 15））

外部审计的补充职责

- (1) 外部审计员认为必要时应对本组织的帐目，包括所有信托基金和特别帐户，进行审查以满足如下要求：
 - (a) 财务报表与本组织的帐簿和记录相符；
 - (b) 报表中反映的财务往来符合各项条例、预算规定和其它相应指示；
 - (c) 存入银行的和现存的证券与钱款已按本组织的存款银行直接发出的证书或按实际清点得以证实；
 - (d) 从信赖程度方面证实内部管理适当；
 - (e) 外部审计员同意的程序已应用于全部资产、债务、结余和赤字的记录。
- (2) 外部审计员应是对秘书长提供的全部或部分证件和说明的唯一评判者，他可以随意对所有财务记录，包括有关物资和设备的记录进行具体审查和核对。
- (3) 外部审计员及其工作人员可以随时、自由地查看所有外部审计员认为审计工作需要的帐簿、记录和其它文件。外部审计员为审计所需的、经秘书长(或他指派的高级官员)同意的专用材料和机密材料，一旦需要，应予以提供。外部审计员及其工作人员应尊重掌握的材料所具有的专用性和保密性，除非与审计直接有关否则不能使用。外部审计员认为审计需要、但却被拒绝使用专项材料时，可以提请执行理事会注意。
- (4) 外部审计员无权删除帐目中的任何科目，而应就他表示怀疑的帐目往来的合法性和适宜性提请秘书长注意，以便采取适当的行动。帐目检查过程中出现的这些或其它任何帐目往来中的审计问题都应及时通知秘书长。
- (5) 外部审计员应在本组织的财务报表上发表并签署意见。该意见应包括下列基本要素：
 - (a) 鉴定经审计的财务报表；
 - (b) 秘书长的责任和外部审计员的责任；
 - (c) 所遵循的审计标准；
 - (d) 对已开展工作的说明；
 - (e) 在财务报表上表示意见，说明是否：
 - (i) 财务报表公正地表现了财务时期末的财务状况及财务时期运行结果；
 - (ii) 财务报表根据所述会计政策编写；
 - (iii) 会计政策的应用延续前一财务时期的会计政策；
 - (f) 就交易与财务条例和立法权限是否相符发表意见；
 - (g) 发表意见的日期；
 - (h) 外部审计员的名字和职务；
 - (i) 必要的话，提及外部审计员关于财务报表的报告。

- (6) 外部审计员向执行理事会提交的财务时期的财务工作报告应提及：
- (a) 其检查的种类和范围；
 - (b) 影响帐目完整性和准确性的事项，酌情包括：
 - (i) 正确解释帐目必需的信息；
 - (ii) 应已收但未入帐的金额；
 - (iii) 任何法定成未定债务但在财务报表中未记录或反映的金额；
 - (iv) 未有妥当凭证的开支；
 - (v) 账簿管理是否得当。若提交的报表中材料性质与普遍接受的会计原则有偏差，应予以揭露。
 - (c) 应提请执行理事会注意的其它事项，如：
 - (i) 作假或假设作假的情况；
 - (ii) 本组织资金或其它财产的浪费或不正当开支(尽管往来帐目可能是正确的)；
 - (iii) 有可能使本组织进一步扩大开支的花费；
 - (iv) 掌管收入与支出控制或物资与设备控制的总系统或具体条例中存在的问题；
 - (v) 扣除了预算中正式授权的转账资金之后，与大会和/ 或执行理事会的意图不符的开支；
 - (vi) 经预算中正式授权的转账修改过的拨款的超支；
 - (vii) 与授权不符的开支；
 - (d) 盘存和帐目审查确定的物资和设备记录准确与否；
 - (e) 如合适，关于已获得进一步信息的前一个两年期统计的往来帐，或关于执行理事会宜尽早了解的后一个两年期统计的往来帐。
- (7) 外部审计员可对审计中的结果发表看法，若他认为合适，可就秘书长的财务报告向执行理事会或秘书长提出意见。
- (8) 一旦外部审计员的审计范围受到限制，一旦他不能获得足够的证据，他都应在报告中指出，并在报告中详细说明原因及其对财务状况和已记录在案的财务交易的影响。
- (9) 在未事先给予秘书长以合适机会解释受检事项的情况下，外部审计员不应在报告中提出批评。
- (10) 不要求外部审计员提及上述任何他认为各方面都不重要的事项。
-

APPOINTMENT OF EXTERNAL AUDITOR

Background information

1. General audit approach expected

WMO seeks to obtain an effective audit carried out in accordance with International Standards on Auditing. The audit should be directed at important questions of financial policy and practice, internal control, with appropriate importance being given to efficiency (value-for-money) audits.

2. Nature of audit assignment

2.1 An appreciation of the magnitude of the financial operations of the World Meteorological Organization, and thus of the nature of the audit, may be obtained from the WMO Financial Statements for 2025 as presented in EC-80/INF. 5.7(1).

2.2 The main centres of financial activity are the WMO Headquarters in Geneva, Switzerland and ten regional, representative and liaison offices. These offices incur local expenditures primarily through imprest accounts with non-local expenditures being managed through the WMO Headquarters, Geneva. The local expenditures are approximately CHF 200 000 per year across all offices. Additionally, the staff levels in the offices outside Geneva represent 15% of the total staff of the Organization. The offices and their category are as follows:

OFFICE	OFFICE CATEGORY
Abuja, Nigeria	Representative
Addis Ababa, Ethiopia	Regional
Apia, Samoa	Representative
Asunción, Paraguay	Regional
Brussels, Belgium	Liaison
Manama, Bahrain	Representative
Nairobi, Kenya	Representative
New York, USA	Liaison
San José, Costa Rica	Representative
Singapore	Regional

2.3 The seven unconsolidated entities administered by WMO and their level of expenditures in 2025 were as follows:

ENTITY	EXPENDITURES (IN CHF)
Intergovernmental Panel on Climate Change	8,361,000
Group on Earth Observations	5,801,000
Joint Climate Research Fund	1,967,000
Global Climate Observing System	1,073,000
Ocean Observation Network	136,000
ESCAP/WMO Typhoon Committee	180,000
Panel on Tropical Cyclones	9,000

3. Internal Oversight Office (IOO)

WMO maintains an office of internal oversight which at present comprises one Director, one professional staff and one general service staff. They are staff members of WMO, and the Director reports directly to the Secretary-General. The main responsibility of the Office, as stated in Article 13 of the WMO Financial Regulations and the IOO Charter, is to provide for an independent verification of the Organization's financial, administrative and operational activities, including programme evaluation, monitoring mechanisms and consulting services, and to give a status report on the internal control environment of WMO. IOO shall also be responsible for investigating all allegations or presumptions of fraud, waste or mismanagement or misconduct and for conducting inspections of services and organizational units. The internal and external auditors are expected to coordinate their work to avoid duplication and promote efficiency in audit.

4. External audit fee

The average annual external audit fee for each year of the 2024–2027 Financial Period is approximately CHF 126 000. The External Auditor is expected to attend the meetings of the WMO Audit Committee, Financial Advisory Committee, Executive Council and WMO Congress and to report to these bodies. The meetings of these bodies are held as follows:

WMO Audit Committee	Twice per year (usually in May and November)
Financial Advisory Committee	Annually (before the WMO Executive Council meeting)
WMO Executive Council	Annually (usually in June)
WMO Congress	Once every four years
