

## 世界知识产权组织成员国大会

第六十四届系列会议  
2023年7月6日至14日，日内瓦

### 外聘审计员的报告

秘书处编拟

1. 本文件载有“外聘审计员的报告”（文件 WO/PBC/36/4），该报告已提交给产权组织计划和预算委员会（PBC）第三十六届会议（2023年6月19日至23日）。
2. PBC 关于上述文件的任何决定将写入“计划和预算委员会通过的决定一览”（文件 A/64/7）。

[后接文件 WO/PBC/36/4]

## 计划和预算委员会

### 第三十六届会议

2023 年 6 月 19 日至 23 日，日内瓦

### 外聘审计员的报告

1. 本文件由以下部分组成：

(i) 独立审计员的报告，其中载有外聘审计员关于世界知识产权组织（产权组织）在 2022 年 12 月 31 日截止年度的财务报表的意见；

(ii) 外聘审计员向产权组织成员国大会第六十四届系列会议提交的 2022 财政年度的报告（亦称“长式报告”）。该报告载有外聘审计员在 2022 年开展的审计工作所产生的建议。

2. 提议决定段落措辞如下。

3. 计划和预算委员会（PBC）建议产权组织各大会各自就其所涉事宜，注意“外聘审计员的报告”（文件 WO/PBC/36/4）。

[后接外聘审计员的报告]

## 独立审计员呈交世界知识产权组织的报告

### 关于财务报表的意见

我审计了世界知识产权组织在 2022 年 12 月 31 日截止年度的财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表、该日截止年度的预算与实际金额对比表，以及含重大会计政策在内的相关附注。

我的意见是，所附具的财务报表依照国际公共部门会计准则（IPSAS），在所有重大方面公正地呈现了世界知识产权组织截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及在该截止年度的财务执行情况和现金流量。

### 关于规范性的意见

我的意见是，收入和开支在所有重大方面都符合世界知识产权组织大会既定的目的，财务交易也遵守产权组织的《财务条例与细则》。

### 意见的依据

我按照国际审计准则和世界知识产权组织的财务条例进行审计。我对规范性的审计是根据世界知识产权组织的财务条例进行的。在本报告的“审计员对审计财务报表的责任”中描述了根据这些准则我要承担的责任。

根据与我在联合王国审计财务报表有关的道德要求，即适用于上市实体的财务报告委员会“道德标准 2019”，我独立于世界知识产权组织。我的员工和我按照这些要求履行了其他的道德责任。我相信我所获得的审计证据为作出审计意见提供了充分和恰当的依据。

### 其他信息

管理层负责其他信息。这些其他信息包括《年度财务报告》和《内部控制说明》中的信息。我对财务报表的意见不涵盖上述其他信息，也不对这些信息作出任何形式的保证结论。就我对财务报表的审计而言，我的责任是阅读这些其他信息，同时考虑这些信息是否与财务报表或我从审计中或其他方面了解的情况存在严重的不一致，或看起来存在重大误报。如果我根据开展的工作认为上述其他信息中存在重大误报，我需要报告这个事实。在这方面我没有要报告的内容。

### 管理层和财务报表管理人员的责任

管理层有责任依照 IPSAS 编制和公正呈现财务报表，并制定为支持编制没有重大误报（不论是出于欺诈或错误）的财务报表而认为有必要的内部控制。

在编制财务报表时，管理层有责任评估世界知识产权组织持续经营的能力，酌情披露与持续经营相关的事项，并使用持续经营作为会计基础，除非管理层打算把产权组织清盘或停业，或出于没有其他的现实选择而不得不这么做。

负有治理责任者负责监督世界知识产权组织的财务报告过程。

### 审计员对审计财务报表的责任

我的责任是对财务报表作为一个整体是否没有重大误报（无论是由于欺诈还是错误）获得合理保证，并发出包含我意见的审计员报告。合理的保证是高度的保证，但不能确保按照国际审计准则进行

的审计一定能发现存在的重大误报。误报可能来自欺诈或错误。如果可以合理预期（单个或整体）误报影响用户在这些财务报表的基础上做出的经济决策，则视为重大误报。

作为根据国际会计准则进行审计的一部分，我在整个审计过程中进行专业判断并保持专业的怀疑。我也：

- 确定财务报表重大误报的风险（无论是由于欺诈或错误），设计和执行对这些风险作出反应的审计程序，并获得足够和适当的审计证据，为我的意见提供依据。未发现由欺诈造成重大误报的风险高于错误导致的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或无视内部控制。
- 了解与审计相关的内部控制，以设计适合实际情况的审计程序，而不是要对世界知识产权组织内部控制的有效性发表意见。
- 评估所使用会计政策的恰当性以及管理层所作会计概算和相关披露的合理性。
- 判定管理层使用持续经营作为会计基础的恰当性，并根据所获得的审计证据，判定是否存在与可能对世界知识产权组织持续经营能力造成重大疑问的事件或条件有关的重大不确定性。如果我断定存在重大不确定性，我需要在我的审计员报告中提请注意财务报表中的相关披露，或在此种披露不足的情况下，修改我的意见。我的结论基于截至我的审计员报告之日取得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能导致世界知识产权组织不再持续经营。
- 评估财务报表的整体呈现、结构和内容，包括披露情况以及财务报表是否以实现公允呈现的方式代表所基于的交易和事件。

此外，我还被要求获取足够的证据，以合理保证财务报表中报告的收入和开支已被用于大会预期的目的，并且财务交易遵守规范它们的财务条例。

我与负有治理责任者沟通，除其他事项外涉及本次审计所规划的范围和时间以及重大审计发现，包括我在审计过程中确定的内部控制重大缺陷。

## 报告

我还发布了关于审计结果的长式审计报告。

**[签字]加雷思·戴维斯**

**日期：2023 年 5 月 17 日**

主计长兼审计长

国家审计署

157-197 白金汉宫路

维多利亚，伦敦

SW1W 9SP

联合王国

2023 年 5 月

世界知识产权组织

# 关于 2022 年产权组织财务报表的 外聘审计员报告

审计的目的是向成员国提供独立保证；为产权组织的财务管理和治理增加价值；并通过外部审计流程支持您的目标。

---

主计长兼审计长是联合王国最高审计机构国家审计署的负责人。主计长兼审计长和国家审计署独立于联合王国政府，职责是确保公共资金得到适当和高效的使用，并接受联合王国议会问责。国家审计署向多个国际组织提供外聘审计服务，以独立于其作为联合王国最高审计机构的身份开展工作。

# 目录

引言.....	7
主要观点.....	7
<b>第一部分</b> .....	<b>10</b>
财务管理.....	10
<b>第二部分</b> .....	<b>16</b>
治理和内部控制.....	16
<b>第三部分</b> .....	<b>21</b>
房地产的管理.....	21
可持续性报告.....	22
<b>第四部分</b> .....	<b>24</b>
领导机构的其他事宜.....	24
此前的建议.....	24
致谢.....	24
<b>附录一</b> .....	<b>25</b>
此前年度建议的跟进.....	25

# 引言

1 世界知识产权组织（产权组织）依据 1967 年《产权组织公约》于 1970 年成立。产权组织的历史可以追溯到 1883 年的《保护工业产权巴黎公约》。产权组织的宗旨是领导发展一个兼顾各方利益、有效的国际知识产权体系。产权组织已有 193 个成员国，资金主要来自通过各条约联盟，特别是《专利合作条约》（PCT）、马德里和海牙联盟收取的费用。此外，产权组织也接受分摊会费和自愿捐助。

2 除了我们关于产权组织财务报表的意见，本报告还提出了我们工作中出现的主要发现和建议，包括我们对财务管理、产权组织的财产战略、审查现有业务过程所带来的机会的看法。我们的报告还跟进了之前所提建议的落实进展。

3 已经与管理层讨论过我们的审计发现和建议。按照良好做法，在最后完成我们的工作之前，已将我们的财务审计结果通报给独立咨询监督委员会。

4 本报告用英文起草，英文版是权威文本。

## 主要观点

### 财务报表审计意见

5 审计工作包括审查 2022 年财务报表以及本年度内的相关交易和事件。我们根据《国际审计准则》和《财务条例》执行了审计工作。这些标准要求联合王国的主计长兼审计长及其员工遵守道德操守规定，规划并实施审计，以合理确认财务报表无实质性误报。我们对财务报表出具了未经修改的无保留审计意见。财务报表质量很高，得益于健全的内部控制和报告系统的支持。

### 财务管理

#### 财务执行情况

6 2022 年，产权组织又实现了强劲的财务表现，报告了 770 万瑞郎的盈余（2021 年：1.089 亿瑞郎）。与前一年相比的这一减少，是由于投资组合的预期未实现损失。如果不考虑投资业绩，同比状况更具有可比性，营业盈余为 9,570 万瑞郎（2021 年：8,620 万瑞郎）。加上财务报表内的其他变动，净资产增至 5.6 亿瑞郎（2021 年：4.085 亿瑞郎）。收入增长 2,340 万瑞郎（4.9%），达 4.985 亿瑞郎。同期支出增长 1,390 万瑞郎（3.6%），达 4.028 亿瑞郎，主要是由于旅行费用的增加，尽管这些费用仍为大流行病前水平的约一半。

7 产权组织报告了 1.438 亿瑞郎的精算收益（2021 年损失：8,750 万瑞郎），这是医疗费用假设和通货膨胀以及贴现率变化的净影响。雇员福利仍然是产权组织财务健康的最大风险领域。尽管这些负债减少，但产权组织仍留出资源以缓解来自这些负债的财务风险。

8 虽然注意到未来增长预期放缓，但申请管道继续保持强劲、储备金状况良好、现金和其他流动投资水平相对较高。因此，我们的结论是管理层关于产权组织持续经营的主张仍然恰当。产权组织完全有能力应对持续的全球经济不确定性。以前曾经报告，各联盟的财务执行情况和状况显示出，本组织对 PCT 和马德里联盟的依赖程度很高，特别是 PCT 弥补了海牙和里斯本联盟报告的赤字。



9 2022 年财务报表确认了雇员福利负债的大幅降低，逆转了前几年的趋势。这些负债主要包括工作人员的离职后健康保险、回国补助金和累积假期负债。2022 年，工作人员福利的总负债减少至 5.049 亿瑞郎（2021 年：6.158 亿）。虽然报告的实际负债有所减少，但这是由于 2022 年的具体市场条件影响了所使用的贴现率，这些福利将消耗产权组织未来收入中越来越大的比例。如果目前的假设保持不变，产权组织预测，到 2026 年 12 月 31 日，仅离职后健康保险的负债就将增至 5.84 亿瑞郎。鉴于这些负债对产权组织的持续重要性，我们的报告详细介绍了我们对管理层所使用的估计的评估。

10 产权组织的年度财务报告提供了一份详细的财务评论，作为其财务报表的补充。重要的是，所有组织都应定期对如何使用随附的财务评论提出质疑，从报表用户处获得反馈。

## 治理和内部控制

11 我们的审计没有发现内部控制制度的任何重大缺陷，各种过程继续为总干事的《内部控制说明》提供强有力的保证。这包括对风险管理采取越来越成熟的方法，现在以考虑风险偏好为基础。产权组织继续寻求改善其内部控制环境的机会。例如，产权组织已经对回籍假旅行业务过程进行了审查。这为如何提高流程的效率、相称性和注重风险提供了有益的启示。这种方法应推广到其他业务流程。

12 根据我们去年的建议，更加注重审查关键控制的运行效果，这些控制涉及控制环境最重大的风险。产权组织在本期已经验证了这些控制的运行，将其评估为已部署且可靠。在注意到继续使用五级成熟度评估控制的同时，还有机会进一步精简，使其与风险偏好水平保持一致，只在那些被认为对业务最关键的领域加强控制，瞄准更相称的重点和投资。我们注意到，使用数据分析来支持合规保证仍在进行中。

13 健全的道德行为是有效控制环境运行的基础。产权组织的道德操守办公室提供独立的咨询和指导，促进良好的做法并建立意识。我们注意到最近的积极进展，特别是在接受强制培训和入职过程方面。我们对产权组织的“利益冲突”政策进行了审查，发现在一些领域，将报告潜在或感知冲突的要求扩大到配偶和近亲属，特别是在与知识产权活动有关的领域，可能会有好处。

## 产权组织的房地产管理

14 产权组织经营的房地产在财务报表中估值约 3.437 亿瑞郎，涉及日内瓦的六座建筑物。它还在七个驻外办事处开展业务。我们考虑了产权组织如何利用这些房地产来实现其目标，如何确保这些资源得到有效利用。虽然产权组织有关于建筑物维护和状况的多年业务计划，并计划通过基本建设总计划为重大工程提供资金，但没有对整体房地产战略进行阐述。一项总体战略将使人们更清楚地了解本组织的需求和工作方式，以及如何支持高效和有效地实现目标。它将提供一个更清晰的文件，确保对这些资源的使用进行问责，并提供有关房地产管理原则的透明度，从而创建一个框架，以衡量和评估未来的投资决定。

15 房地产战略还应当阐明产权组织希望创造的工作环境类型。我们的评估是，目前的工作空间并不适合充分培养本组织拥抱的创新和协作环境。缺少一项战略，也意味着产权组织没有正式确定其工作空间需求，而鉴于大流行病后的工作模式，这一点越来越重要。加上对 PCT 大楼等区域更灵活的使用，以及地区办事处网络带来的机会，产权组织有可能更有效地利用其空间。这些经过评估的需求将更好地推动翻修现有房地产的当前基本建设总计划待作出的投资决定。应根据产权组织的战略需求，在更广泛的房地产范围内对投资决定进行仔细评估。

## 可持续性报告

16 作为报告关键可持续性指标的联合国“绿动联合国”倡议一部分，产权组织充分参与了全系统对关键可持续性措施的报告。它还在其网站和其他文件中主动报告了其对可持续性的态度，将可持续性目标纳入其业务计划。随着产权组织在这一领域的承诺、可持续性倡议和开发新的环境管理系统来跟踪和记录可持续性数据，我们认为，产权组织完全有能力进一步加强其可持续性报告和问责制。虽然国际公共部门会计准则委员会正在制定指导意见，但目前还没有公共部门报告可持续性指标的具体格式。但是，我们认为，产权组织完全有能力报告可持续性指标并衡量其绩效，并在总干事的财务报告中对这些指标进行总结。

## 以前的建议

17 在为 2021 年和更早几年提出的正在落实的 12 项建议中，产权组织已经落实了 6 项建议。我们还结束了另一项建议，因为它已经被取代。5 项建议仍未落实或正在落实中。

# 第一部分

## 财务管理

### 总体审计结果

1.1 外聘审计员审计了产权组织在 2022 年 12 月 31 日截止年度的财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、现金流量表、净资产变动表、预算和实际金额对比表以及相关附注。审计意见确认，财务报表在所有重大方面均公允反映了产权组织截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该财政年度内的财务执行情况和现金流量，并确认财务报表根据《国际公共部门会计准则》进行了合乎规则的编制，财务报表所依据的交易在所有重要方面均根据《财务条例》进行，并应用于成员国的预期目的。

### 财务执行情况

1.2 2022 年，产权组织报告的年度总盈余为 770 万瑞郎（2021 年：1.089 亿瑞郎），加上产权组织离职后负债的精算收益 1.438 亿瑞郎，截至 2022 年 12 月净资产增至 5.6 亿瑞郎（2021 年：4.085 亿瑞郎）。2022 年的收入为 4.985 亿瑞郎（2021 年：4.751 亿瑞郎），比前一年增长 4.9%。本组织各主要联盟收到的申请仍然强劲，收费收入水平继续增长。由于更广泛的市场条件，产权组织的投资组合在 2022 年遭受了 8,810 万瑞郎的未实现损失（2021 年：收益 2,270 万瑞郎）。我们在下文对投资业绩作了进一步评论。

1.3 产权组织的支出为 4.028 亿瑞郎，比 2021 年（3.889 亿瑞郎）增长了 1,390 万瑞郎（3.6%）。正如随附的财务报告中所讨论的，2022 年的总体支出有所增加。新的青年专家计划解释了研究金开支的变化，而旅行和工作人员出差的支出在取消限制后大幅增加，尽管这些费用仍然低于大流行病前的水平。

### 财务状况

1.4 由于总体盈余，截至 2022 年 12 月 31 日总资产增长 2.8%，达到 16.211 亿瑞郎（2021 年：15.773 亿瑞郎）。在期末，产权组织持有的现金和现金等价物资产的比例较高，因为由于下半年的市场条件，没有进行投资。

1.5 2022 年，总负债减少 9.2%，达 10.611 亿瑞郎（2021 年：11.688 亿瑞郎）。这主要是由于本组织的雇员福利减至 2022 年 12 月 31 日的 5.049 亿瑞郎（2021 年：6.158 亿瑞郎）。这一减少主要是由于离职后负债背后的假设发生了变化，在本报告后文对此作出了进一步解释。资产和负债变化的综合影响是，截至 2022 年 12 月，净资产增至 5.6 亿瑞郎（2021 年：4.085 亿瑞郎）。

### 财务健康

1.6 在所有国际审计中，我们使用组织财务状况比率分析法来显示财务状况如何随时间变化（图 1）。比率分析可表明不同会计科目之间的关系。例如，每 1 瑞郎流动负债对应的流动资产为 0.66 瑞郎。这通常可能令人担忧，但这一低水平被未来工作管道所缓解，预收账款的高价值（3.373 亿瑞郎）就是证明。虽然可能性不大，但如果需要，产权组织可以为现金流目的变现其较长期投资。

图 1：产权组织 2018-2022 年关键财务比率

比率	2022	2021	2020	2019	2018
<b>总资产：总负债</b>					
资产：负债	1.53	1.35	1.39	1.42	1.32
<b>流动比率</b>					
流动资产：流动负债	0.66	0.54	0.63	0.56	0.60
<b>现金比率</b>					
现金及现金等价物：流动负债	0.43	0.26	0.28	0.38	0.44

**注：**

<sup>1</sup>. 高流动比率表明该实体有能力偿还其短期债务。

<sup>2</sup>. 高资产负债率是表明偿付能力良好的指标。

<sup>3</sup>. 现金比率是表明某实体流动性的指标，衡量的是流动资产中可用于弥补流动负债的现金和现金等价物金额。

来源：产权组织审定财务报表

1.7 总体而言，产权组织继续保持良好的财务状况，拥有以现金和投资为强劲支撑的健康储备金。产权组织预留了约 2.197 亿瑞郎（2021 年：2.372 亿瑞郎）的资金（战略现金与投资），用于累积的工作人员福利负债，特别是向已退休工作人员提供离职后健康保险，目前总额为 4.686 亿瑞郎。在本报告后文，我们进一步探讨了本组织的离职后福利。通过为这些负债中的一部分预留资金，产权组织最大程度地减少了在收入下降时必须通过成员国摊款以为这些负债提供资金的长期风险。

1.8 正如产权组织财务报告中进一步探讨的，除现金和投资外，财务报表还报告了总额为 3.711 亿瑞郎的财产、厂房和设备及无形资产（2021 年：3.754 亿瑞郎），这些资产主要按其历史成本持有。产权组织保留的储备金为 5.6 亿瑞郎，其中包括我们此前报告的特别项目储备金 3,140 万瑞郎。

1.9 总的来说，由于产权组织产生现金的业务模式，它对其财产进行了大量投资，并持有大量留存储备金，足以满足总负债的需要。我们在去年报告，产权组织应在保持审查这些重要资产的使用情况，寻求机会以最佳方式利用其财产，对此我们在第二部分中有进一步评论。

## 2022 年工作计划和预算执行情况

1.10 产权组织《工作计划和预算》是在修正的权责发生制基础上按两年期编制。由于这是两年期的第一年，报表五列示了 2022 年预算与实际金额和《2022/23 年工作计划和预算》附件八中年度预算的对比。对 2022 年预算执行情况与执行情况表中报告的收支数字之间的对账，详见财务报表附注 16。

1.11 2022-2023 两年期的原始预算由大会批准，2022 年收入和支出拨款分别为 4.679 亿瑞郎和 3.956 亿瑞郎。<sup>1</sup>这使预算盈余为 7,230 万瑞郎。预算修订后的最终预算盈余预计为 1.044 亿瑞郎。

图 2：预算与结算的对照（百万瑞郎）

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>收入<sup>1</sup></b>					
原始预算	467,926	448,839	433,930	421,335	408,309
结算	491,946	473,168	462,937	447,148	420,625
<b>差额</b>	<b>24,020</b>	<b>24,329</b>	<b>29,007</b>	<b>25,813</b>	<b>12,316</b>

<sup>1</sup> 2022/23 年工作计划和预算 - 附件八

**开支<sup>1</sup>**

原始预算	395,661	387,280	381,122	366,408	359,446
结算	356,971	348,137	327,881	366,939	339,436
<b>差额</b>	<b>38,690</b>	<b>39,143</b>	<b>53,241</b>	<b>-531</b>	<b>20,010</b>
计划盈余	72,265	61,559	52,808	54,927	48,863
实际盈余	134,975	125,031	135,056	80,209	81,189
<b>占收入%</b>	<b>27%</b>	<b>26%</b>	<b>29%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>

**投资“回报”**

预算	无	-844	-844	23	23
实际	-88,055	22,713	33,429	42,102	-6,030

**注：**

1. 不含投资收入/损益

来源：产权组织财务报表

1.12 2022 年，产权组织挣得收入 4.92 亿瑞郎，发生预算制支出 3.57 亿瑞郎，导致实际预算盈余 1.35 亿瑞郎，占挣得收入的 27%（图 2）。预算盈余的规模对于一个“非营利”组织来说是不寻常的。未实现的投资损失使这一盈余减少到 4,690 万瑞郎。与预算制盈余相比，按 IPSAS 列报的盈余为 770 万瑞郎。IPSAS 列报盈余与预算制盈余之间的对账详见财务报表附注 16，和此前几年一样，主要是由于折旧、雇员福利负债的变动和储备金供资项目的支出。产权组织对原始预算和最终预算的变动以及《2022 年产权组织绩效报告》<sup>2</sup>中的重大差额进行了解释。

1.13 我们 2021 年的审计考虑了产权组织统计司如何得出其收入预测以及用这些信息为与申请审查过程有关的可变成本（如翻译服务）提供信息。我们指出，产权组织的许多成本依其性质而定，并受通货膨胀因素的影响，如国际公务员制度委员会规定的通货膨胀因素。我们指出产权组织在财务规划方面的审慎，这将成员国的风险降至最低，但导致留存储备金不断增加。

1.14 财务报表附注 21 提供了各联盟的财务情况。这继续显示出了本组织对 PCT 和马德里联盟的依赖程度，尤其是 PCT，它弥补了海牙和里斯本联盟分别报告的 1,030 万瑞郎（2021 年：1,260 万瑞郎）和 150 万瑞郎（2021 年：220 万瑞郎）赤字。根据 2019 年第五十九届系列会议的一项决定，PCT 联盟承担了对这部分赤字的供资。海牙和里斯本联盟作为负净资产报告的累计赤字总额分别为 8,550 万瑞郎和 850 万瑞郎。2022 年，海牙的收费收入水平为 720 万瑞郎（2021 年：620 万瑞郎），里斯本为 3,000 万瑞郎（2021 年：71,000 瑞郎）；这些联盟能够解决其累计赤字的可能性不大。

1.15 产权组织告诉我们，成员国定期在各工作组中就全球知识产权制度的收费进行辩论，但我们认为，鉴于成本一直被过度回收，正式评估集体费率非常重要。

**产权组织应：**

**建议 1：考虑各联盟的收费是否是按照收回成本的适当费率确定的，并确定持续的盈余水平是否仍与成员国的意图相一致。**

1.16 我们注意到，在过去五年，产权组织改变了在计划预算中列报其投资活动的方式。在 2018/2019 两年期，产权组织将投资收入作为一个项目列入收入预算。从 2020/2021 两年期开始，在确定总体预

<sup>2</sup> 文件 W0/PBC/35/3

算盈余之前，投资收益和损失在开支预算项下报告。鉴于投资的波动性，产权组织应考虑是否应将这些交易排除在预算报告之外，因为这些交易不能由管理层直接控制。我们愿鼓励在财务报告和财务报表中对照产权组织的基准利率单独报告投资收益，使成员国能够理解投资业绩。

## 雇员福利

1.17 2022 年，财务报表中报告的人事支出总额为 2.496 亿瑞郎（2021 年：2.446 亿瑞郎），占此期间所有支出的 62.0%（2021 年：62.9%）。《产权组织工作人员条例》规定了产权组织工作人员的服务条件和基本权利、职责和义务。这包括薪金和相关津贴以及社会福利保障，包括加入联合国合办工作人员养恤基金和离职后健康保险。

## 离职后福利

1.18 产权组织最主要的负债是其雇员福利。如财务报表附注 9 所述，最主要的是工作人员的离职后健康保险、离职回国待遇和累积假期负债。2022 年，这些工作人员福利的总负债减至 5.049 亿瑞郎（2021 年：6.158 亿瑞郎）。2014 年以来，产权组织为离职后雇员福利负债（包括离职后健康保险、离职回国补助金和旅费，以及长期累积年假）未来筹资划拨的资金保留了一个单独账户。这些资金由用于员额费用的工作计划和预算计提费用产生，这些战略现金和投资总额为 2.197 亿瑞郎（2021 年：2.372 亿瑞郎），剩下的无供资负债为 2.852 亿瑞郎（2020 年：3.786 亿瑞郎）。

1.19 离职后健康保险负债总额为 4.686 亿瑞郎（2021 年：5.737 亿瑞郎），由一名独立精算师根据实际数据和假设计算得出。它们反映了在 2022 年 12 月 31 日对工作人员和退休人员预期未来的实际报销的合同债务值。比上年的变化是因为精算假设的变化，包括与医疗报销费用有关的假设。作为今年估值的一部分，精算师进一步完善了用于计算成员报销费用的模型。

1.20 影响负债估值的最主要因素是精算假设，使负债减少 1.438 亿瑞郎（图 3）。这些因素包括：

- **财务假设**变化带来的 1.952 亿瑞郎的收益。这包括对贴现率、通货膨胀和医疗趋势等假设的更新。这里的收益主要与贴现率从 0.5% 增加到 2.5% 有关，这大大降低了总体负债。这一“收益”被卫生保健通胀率的提高部分抵消。
- **人口学假设**变化带来的 5,520 万瑞郎的损失。这包括对人员变更、死亡与残疾、退休和与年龄有关的医疗费用报销调整的新假设。这一损失主要与评估下文所述的预期报销费用的方法变化有关。
- **经验**变化带来的 370 万瑞郎的收益。这包括由于所作假设和实际结果之间的差异而需进行的调整。

图 3：离职后健康保险设定受益债务的变化

	2022	2021
1 月 1 日的设定受益债务	573,723	452,755
利息成本	2,852	1,351
本期偿债费用	40,211	36,154
已缴提存	-4,348	-4,017
精算假设变化	-143,804	87,480
<b>12 月 31 日的设定受益债务</b>	<b>468,634</b>	<b>573,723</b>

来源：产权组织财务报表

1.21 2021 年，产权组织的精算师分析了计划提供方在 2017-2020 年期间的报销，以制定不同年龄段的预期报销费用概况。我们同意，这种从最近四年的报销数据看问题的方法是有效的，是评估未来报销费用的合理基础。2022 年，产权组织将这些假设提高了 9.2%，这反映了 2021 年和 2022 年之间人均报销费用的平均增长。

1.22 我们对此提出质疑，理由是该方法没有试图理解报销费用的逐年变化，例如确定部分增长是否可归因于少数“高费用”个人。产权组织为其方法进行了辩护，认为这是一个合理的最佳估计。虽然我们认为这种方法比较简单，而且可能导致比其他方法更不稳定的结果，但它是可以接受的，我们建议管理层为今后年份制定一个一致的政策来设定这一假设。

### 负债的未来影响

1.23 本组织的负债价值随着时间的推移而变化，其依据是人口和其他经济因素的变化。产权组织收到了当前假设保持不变的情况下对未来四年负债价值的预测，这是产权组织专家所进行的年度评估的一部分。产权组织在年度财务报告中通过对负债的分析介绍了该评估的结果。预测强调，当前的假设对负债的影响将导致其在 2026 年 12 月 31 日预计增至 5.843 亿瑞郎。在确定离职后健康保险的总负债时，精算评估是作为与现成员退休后有关的未来负债净现值来计算的，没有考虑年轻在职人员和新加入者的较低持续成本。

1.24 为回应我们之前关于该负债增长的建议，并根据产权组织的投资政策，产权组织委托进行了一项“资产负债管理研究”。此后，产权组织向计划和预算委员会（PBC）第三十四届会议提交了一份离职后健康保险负债的供资计划。

1.25 在进行资产负债管理研究时，产权组织选择将离职后健康保险负债视为一个“开放群体”，允许有新的加入者和年轻工作人员对整个集体医疗保险计划的补贴效应。这种方法假定资源配置模式和补贴背后的其他假设保持不变。员工队伍人口学的变化，及合同模式和使用外包等交付模式的变化，可能对结果有重大影响。

1.26 产权组织以前的目标是，按照与成员国达成的协议，为其离职后健康保险保持 50% 的总体供资水平目标。计划预算包括对两年期员额 8% 的计提，而且每个两年期结束时如果产权组织支出不足，经常以额外的资金作为补充。在进行研究时，在开放群体基础上进行的修订预测表明，产权组织可以在计划预算中保持 8% 的计提，这将在 20 年的时间范围内实现约 80% 的供资比率。自进行这项最新研究以来，费用和假设都发生了变化，但控制费用的机会始终是对未来风险的最佳缓解。

1.27 由工作人员及退休人员的代表组成的产权组织工作人员集体保险管理委员会，与产权组织行政部门的成员一起，负责监督工作人员集体保险计划的运作和财务状况。委员会努力协助控制健康福利成本，其首要考虑是维持一个承保范围符合东道国指导意见，同时又减轻相关医疗费用的健康计划。我们将在明年的审计中考虑委员会考虑的进一步成本控制措施。

### 联合国合办工作人员养恤基金

1.28 产权组织通过其雇员，作为成员组织加入了联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）。然而，由于养恤金计划无法准确地对每个参与组织所承担的相应风险作出可靠估算，因此产权组织的财务报表中没有出现养恤金计划的精算负债。

1.29 联合国养恤金计划的特点在财务报表附注 9 中进行了概述，许多参与组织都对此进行了披露。在最近的精算日期，即 2021 年 12 月 31 日，养恤基金得出结论，根据《基金条例》第 26 条，无需进行

欠额支付。如果这种情况在未来发生变化，将要求产权组织支付欠额。这种情况对本组织来说是潜在的未来财务风险，需要继续跟踪和管理。

### 产权组织的年度财务报告

**1.30** 我们此前曾注意到，与许多其他实体相比，产权组织的年度财务报告提供了一份更为详细的财务评论，作为其财务报表的补充。产权组织另外在绩效报告中对照目标介绍其绩效，在使财务结果报告与本组织的重要成果相对应方面的细节有限。以前曾经讨论过，有余地将这些合并到一份年度报告中，或将关键绩效指标的摘要纳入其中，我们鼓励秘书处考虑这样做。



## 第二部分

### 治理和内部控制

2.1 总干事负责根据《财务条例》确保本组织的有效财务管理。总干事建立并保持了内部控制和授权系统，这对于提供一个供成员国依赖的保证框架非常重要。产权组织继续积极发展内部控制环境，《内部控制说明》很好地概述了总干事为证明内部控制环境的有效性所依赖的三道防线。

#### 内部控制

2.2 产权组织拥有健全的内部控制环境。与我们任期的前四年一样，我们的审计并未发现任何重大控制缺陷，也没有通过内部监督司（监督司）的工作向我们报告任何缺陷。产权组织继续积极主动地考虑控制环境，我们注意到管理层对我们去年提出的一项建议的回应，以及对风险领域作出回应的必要性，我们看到在安保和信息保障方面已经确定了额外的控制措施。

2.3 管理层不断完善其审查和保证控制环境的过程，反映出风险模式将随着业务的发展和适应而变化。重要的是，要不断审查所有的控制，以及支持其保证的过程。我们进一步注意到审查和考虑过程控制的承诺。正如我们去年所指出的，过程和控制和管理风险和影响控制方面的效率是非常重要的。在我们今年的报告中，我们重点关注这一演变，包括监督司可能进一步演变的方式，以确保其提供服务并满足管理层和成员国的需求。

#### 产权组织的控制环境

2.4 去年，我们注意到引入了新的《财务条例与细则》，我们认为这是使条例与产权组织的发展相一致的重要一步，并反映了更现代的工作方式。我们打算明年审查新条例的运作，并对管理层的实施后审查进行思考。作为确保控制环境相关性这一持续承诺的一部分，管理层已经接受了我们在去年报告中概述的原则，将合规和保证工作集中在对本组织最重要的控制上。

2.5 我们注意到，管理层已经调整了对控制环境的审查方法，降低了一些关键控制的级别，并将其他被认为与 2022 年有关的风险更相关、更突出的控制提级。作为这些变化的结果，关键控制的总数已经从 117 个减少到 74 个，但这些现在被定义为如果失败就会导致关键风险发生的控制。管理层继续承诺对这些关键控制进行年度详细审查。我们认为这样做是合适的，因为随着业务和交易流的变化，现有控制的重要性也会相应地发生变化。

2.6 正如总干事在《内部控制说明》中披露的那样，我们支持这样的观点，即减少已确认和评估的控制的数量，更好地将注意力和资源集中在对业务有最有影响的控制上。产权组织继续采用其五级成熟度模型来评估各项控制。许多控制被评估为第三级，被定义为“已部署且可靠”。这对多数控制环境来说是足够成熟的，但产权组织不妨评估一些控制对其目标的关键程度，以至于可能适合制定一个超越只有可靠性的控制目标。产权组织不妨考虑一个简化的三级模式，以便将更多的业务关键和重要的控制作为发展目标。我们将在明年的审计中审查这一领域的进一步发展。

## 数据分析

2.7 自我们的任期开始，我们一直倡导通过有效利用数据分析来提高控制和效率。产权组织认可这一概念，一直在推进其计划，以提供分析功能，并将其纳入合规过程。由于需要解决积累和使用数据的方式，进展仍然缓慢，我们将在明年再次审查这一问题。

## 业务过程重设计

### 背景

2.8 产权组织的许多过程随着时间推移，从历史上基于规则的手工流程“自动化”演变而来的，其中许多检查和控制没有解决已确定的具体交易风险。使用 ERP 功能提供了机会，可以完善业务过程，并充分利用这些功能对最常见的大量流程进行标准化和精简，以确保效率，并尽量减少非标准过程导致错误的风险。

2.9 2022 年，产权组织通过其各种系统发生的开支为 4.028 亿瑞郎，其中 2.496 亿瑞郎直接与人事费用有关。剩余 1.532 亿瑞郎中的很多支出是通过采购到付款（P2P）业务过程进行的。这是选择、订购、接收和支付货物、服务和其他与人员有关的费用交易（如差旅费报销）的整个端到端过程。

2.10 在产权组织内，独立的子过程有许多不同的变化。例如，虽然发票付款功能通常是一致的，但订约承办事务的基础 P2P 过程与旅行流程不同。作为本年度工作的一部分，主计长办公室审查了回籍假旅行过程，我们探讨了从这项工作中获得的一些经验教训，以及产权组织可以如何提高生产力、改善员工体验和减少交易成本。

### 回籍假旅行

2.11 据产权组织《工作人员条例》，符合条件的工作人员及其家属每两年可获得回国的旅费。过去四年（2019–2022 年），产权组织向 490 名工作人员支付了 300 万瑞郎的回籍假旅费，这占总旅费的 17%，占总旅费交易的 7%。由于现有的关于该项应享权利的规则，该业务过程相对复杂。但产权组织的分析是，交易风险相对较低，对多数工作人员来说，与他们的总酬劳方案相比，平均交易价值并不高。《工作人员条例与细则》允许工作人员采用“一笔总付”选项，是指现行规则的主要条件是他们在回籍假地点度过“合理时间”，目前定为七天。

2.12 产权组织的分析表明，现有业务过程在没有偏差的情况下，导致了 12 个人工或系统步骤，只有一个自动化过程，其余的是人工互动，包括旅行者的三个步骤和许多审批步骤。一旦申请中的某些内容如旅行日期发生变化，干预的次数就大大增加。产权组织确定了两个初步方案，一是加强现有业务过程，使之更有效率和效果，二是改变这一应享权利的基础，以简化过程。虽然如何发展业务过程的决定由产权组织作出，但审查强调，可以对现有系统进行一些重大的过程改进。我们支持审查过程这种分析，因为它们可以推动成本效率，并有机会将精力集中在风险较高的领域，这些领域的业务过程由于其性质，可能有理由需要更多的干预。

### 加强采购过程

2.13 产权组织对回籍旅行过程的审查发现，对于风险相对较低、价值低的交易，过程工作和工作流程不相称。产权组织应确定哪些其他 P2P 子过程可以从类似的审查中受益，并将重点放在那些可以进行以下工作的过程上：

- **标准化：**使过程尽可能的可重复，确保过程的“原样”与过程的“设计”相匹配；

- **精简**：从过程中去除冗余或不必要的活动；
- **优化**：重新设计过程以产生更多价值；以及
- **自动化**：消除过程中需要人力的环节——鉴于人力资本是产权组织最大的开支，任何减少过程工作流程中人力方式都将是一个机会。

2.14 产权组织有可能在未来某个时间将其企业资源规划系统发展到“云”环境。设计修订后的“未来”业务过程的工作应侧重于使用标准的“普通”流程，仅在认为能够解决产权组织实际和重大风险的情况下保留遗留规则。业务过程的演变也应该为本报告前面所讨论的数据分析方法提供信息，因为对每个业务过程中的风险有粒度更细的了解，就可以开发出有针对性的分析方法来让例外情况醒目显现。

2.15 开发 P2P 业务过程是审查产权组织目前如何开展交易服务的一个重要步骤。对于其他重要过程，如“从雇用到退休”，也应采取类似的方法，因为现有的方法是以详细的工作人员细则为前提的，因此可能是流程性的，而且交易量大。现代化的精简过程还将使产权组织能够更容易地探索其他服务提供模式，如外包、合作和将交易服务转移到成本较低的地点。这可以进一步驱动效率和节约成本。

## 风险管理

2.16 作为审计的一部分，我们审查了总干事主持的风险管理小组的会议记录。2023 年 3 月，风险管理小组按照我们在上一份报告中的建议，开始了对部门风险进行挑战和审查的过程。这些讨论提供了有用的反馈，以考虑风险的评级，以及评估可能如何演变。有明确的证据表明，正在根据商定的风险偏好水平审查风险。总的来说，我们认为，风险管理正在进一步嵌入管理决策中。2023 年计划在培训和指导方面有进一步发展。加上风险偏好陈述书的影响，以联合国高管会参考成熟度模型为基准，产权组织认为它正在“按计划”地从风险“已确立”（第 3 级）向 2023 年底前的风险“领先”（第 4 级）转变。

2.17 新的和正在出现的风险被证明是风险管理小组的一个重点，我们注意到市场不稳定造成资产价值下降而被指定为“关键”的正在出现的风险，以及由于瑞士银行系统受到威胁而出现的风险。这提供了一个很好的例子，说明产权组织记录了其对新的和正在出现的风险的考虑，以及这些风险是如何接受高级管理层审查的。

## 道德操守

2.18 产权组织致力于在行为、效率、能力和品格方面达到最高标准，确保工作环境具备职业道德操守的特征。产权组织的道德操守办公室为所有员工服务，提供独立、公正和保密的服务和咨询意见。它为深入思考道德操守困境提供指导，并鼓励一种“畅所欲言”的文化，而不必担心遭到报复。道德操守办公室有六个广泛的职责领域：

- **保密咨询意见和指导**：针对引起道德操守问题和困境的情况以及利益冲突事项，向员工提供保密咨询和指导。
- **年度财务披露计划**：管理和实施本组织的《财务披露与利益申报政策》（FDDI，申报政策）
- **准则制定和政策宣传**：不断完善道德操守政策并发布解释性指导意见，以确保正确理解和遵守产权组织的道德操守标准。
- **对道德操守的认识和教育**：制定并管理一项有关道德规范的综合培训计划。

- 防止报复：产权组织的政策是保护所有配合监督活动或善意举报不当行为的产权组织员工。
- 协调：参与多边组织道德操守网络和相关活动。

2.19 在审计过程中，我们审查了与道德操守职能有关的现有政策，涉及：荣誉和礼物；外部活动；申报方案；以及“举报人”报复。在讨论中，我们注意到道德操守办公室正计划在内部审查后重新发布后两项政策。修订后的申报政策将在 2023 年 5 月启动年度工作之前公布。新的政策重点包括澄清申报义务和关于应报告项目的详细指导，它还引入了一个新的程序，让符合条件的新聘人员在任用时提交申报。修订后的政策还明确了人力部门支持道德操守办公室的责任，并阐明了在需要时如何上报事项。

2.20 在我们对这些政策的审查中，我们总体上感到满意的是，它们包含了这些领域所期望的关键要素。我们确实注意到，这些政策没有提到因产权组织业务的特殊性质而产生的风险，即因潜在的或被感知的知识产权冲突而产生的道德问题。鉴于产权组织的优先事项是保护知识产权，这一点令人惊讶。

2.21 产权组织强调，《工作人员条例》不允许工作人员与“主要业务是处理知识产权管理”的外部组织接触。产权组织告诉我们，其法律团队认为，关于防止利益冲突的规定起草得很笼统，足以涵盖尽可能多的冲突情况，包括涉及知识产权问题的情况。鉴于保护知识产权的重要性，产权组织应考虑给予更明确的道德指导，并审查目前所从事活动要接触敏感信息的工作人员进行披露的充分性和范围。这应扩大到包括工作人员的配偶和近亲属。

2.22 产权组织的申报政策旨在在一个安全和受控的环境中查明并帮助解决实际的、感知的或潜在的利益冲突。这种政策在整个联合国系统内很常见；但是，我们注意到，产权组织对这些政策的应用并没有完全扩展到配偶和近亲属。目前的政策只要求在共同持有和/或授权的资产和交易中进行报告。产权组织利用第三方来管理这项计划。

2.23 产权组织的道德操守职能最近增加了其外联和培训活动。道德操守办公室的强制性培训在以前版本的基础上进行了修订，以强调本组织目前的业务现实所带来的新的道德操守挑战，并包括总干事关于道德操守在产权组织重要性的领导信息。自推出以来，所有员工无论何时加入本组织，都被要求进行培训，2023 年 3 月 31 日遵守率已提高到 97%。与以前的强制性培训中录得的 25% 比率相比，这是一个显著的增长。虽然它的有效期为三年，我们认为该领域的年度强制培训是最佳做法。

2.24 我们注意到，2022 年道德操守办公室的工作量有所增加。道德操守办公室报告说，2022 年收到了 155 项请求，而 2018 年为 28 项，2019 年 55 个事项，2020 年 50 项，2021 年 53 项。工作量的增加部分涉及评估产权组织员工与外部活动有关的潜在利益冲突，道德操守办公室认为活动的增加是其外联和培训的作用。

2.25 高级管理层对道德行为做出了重大承诺，确立了一个重要的基调。随着道德操守办公室面临的的活动量增加，必须优先考虑和评估那些可能给产权组织带来重大声誉或财务后果的潜在冲突领域。真正的风险是未申报的冲突，而这是产权组织无法控制的。

**产权组织应：**

**建议 2：考虑扩大现行冲突计划的范围，将配偶和近亲属包括在内。**

**建议 3：考虑是否需要就知识产权相关冲突提供道德指导，以及这些指导如何反映在现有的冲突披露计划中。**

## 内部监督司（监督司）

2.26 监督司 2022 年年度工作计划确定了 2023 年要涵盖的一系列活动领域。该计划是在监督司审查了机构风险登记册、风险管理小组报告并与包括高级管理层和成员国在内的主要利益攸关方协商后制定的。该计划确定了涵盖内部审计、评估和“咨询服务”的 12 项业务和活动。我们定期审查监督司的报告，并对 2022 年计划的三项活动特别感兴趣：专利合作条约（PCT）服务综合审计和评价；利用数据分析进行持续审计；以及“网络安全”渗透测试。

2.27 关于 PCT 报告，我们对该公司报告的高病假率感到特别惊讶。监督司报告说，总的员工队伍由 178 名工作人员组成，每人每年平均有 29 天有证明病假。在我们 2018 年的报告中，我们建议需要改进对工作人员缺勤的管理，在去年的跟进中，我们强调需要重新审视和加强对病假参数的监测，并与其他适当实体的病假水平进行基准比较。监督司的这一发现使产权组织更有必要在这方面采取更多行动，并考虑适当时如何为工作人员在缺勤后重返工作岗位提供便利。

2.28 监督司的持续审计审查了采购和差旅司的交易，以了解内部控制是否充分和有效。这项工作的目的是支持管理层的合规活动，并通过扩大保证工作的范围，支持监督司今后对内部控制声明提供全面保证的目标。监督司确定了产权组织的六项理论风险，包括不遵守采购门槛和供应商重复记录的风险。由此进行的分析为产权组织管理层查明了一些潜在的数据质量和内部管理。但是，尚不清楚监督司测试的这些风险如何解决已确定的产权组织关键控制。截至 2023 年 4 月中旬我们撰写报告的时候，监督司还没有最终完成并发布其渗透测试报告。我们认为，定期审计信息安全方面的保证和网络风险评估，是一项重要的第三线保证活动，将与产权组织的风险偏好一致。

2.29 根据良好做法，监督司司长一职有任期限制，而且前司长于 2023 年 1 月离职。新司长尚未上任，但正如去年所强调的，总干事须考虑监督司活动的未来重点，确保监督司继续专注于运营风险和关键控制，有效地支持第二道防线的发展。它需要做到这一点，同时也要提供足够的保证，使总干事能够通过年度意见对控制的运行情况进行独立和客观的保证。更广泛地说，现在正是一个好时机，可以考虑监督司的工作如何能够最好地满足产权组织的总体保证需求，如何能够以具有成本效益的方式最好地提供这些保证，从而最佳地利用专门用于这一职能的资源。我们将在新司长任命后与他/她积极接触，分享我们对需要加强领域的意见。

## 内部控制说明

2.30 产权组织对其控制环境的披露和质量一直有一个健全的方法，它在《内部控制声明》中对此作了阐述。总体而言，我们认为 2022 年声明的格式和表述是我们任期内最清晰的。它对控制环境、其结果和本期管理的风险进行了简明而有逻辑的阐述。它仍然与产权组织的问责框架明确保持一致。声明的内容与我们在审计期间注意到的信息是一致的。成员国应继续对管理层建立的程序和报告方式有信心。

2.31 正如我们所强调的，我们认为，一旦在 2023 年完成更有针对性的控制验证过程，当监督司提供与报表年份相一致的年度控制审计意见，当数据分析被纳入整体合规框架时，支持总干事意见的证据质量将进一步加强《声明》。在全面交付这些改进之前，可以在这些领域中的每一个采取步骤，取得一些进展，以加强 2023 年《声明》的证据基础。

## 第三部分

### 房地产的管理

3.1 在我们的任期内，我们审查了产权组织如何管理其资源，其中包括如何报告绩效、管理人力资源、使用储备金和驻外办事处。在今天的报告中，我们考虑了产权组织如何使用和维护以房地产形式作为长期资产的大量资源。在开展活动的过程中，产权组织使用六栋独立的建筑，包括相关土地，它们在产权组织财务报表中的账面价值为 3.437 亿瑞郎。我们将重点放在这些资源的战略管理和使用问题上。

#### 房地产战略

3.2 与产权组织的所有资源一样，财产资产在实现本组织目标的过程中得到最佳利用非常重要。任何组织要展示其对财产资源的有效利用，重要的是要有一个与本组织的目标相联系的明确的房地产战略。这应得到定期更新的业务计划的支持。

3.3 产权组织有详细的多年期计划来维护和改善其建筑物的状况。这种规划不是在明确阐述的房地产战略框架内进行的，而是为了保持现有建筑物的质量和效用。没有一个总体战略，就很难评估这些资源在实现目标方面的使用效率和效果。

3.4 总体战略的好处是，产权组织可以更好地说明它如何：

- 为利益攸关方的要求提供服务，满足组织目标；
- 提供安全和有保障的房舍；
- 提供有效和优质的环境，为本组织经过评估的需求及其工作方式服务；
- 创造一个有利于协作和创新的环境，提高员工的福利和士气；
- 建立基础，衡量房地产的有效使用；
- 实现建筑物财产的可持续性；
- 提供一个基础，可据此对未来房地产投资的价值进行优先排序、衡量和评估；
- 表明专门用于房地产的资源得到了有效和高效的利用。

3.5 产权组织的目标是促进合作与创新的发展，但我们认为，目前的房地产和工作方式没有反映出支持协作和灵活工作的现代工作场所做法。虽然会议设施和公共空间支持更多的协作，但办公环境保留了传统的孤立工作空间，不反映产权组织的愿望。

3.6 任何房地产战略都应以组织需求为前提，鉴于与大流行病有关的事件导致工作实践和空间占用的重大变化，这一点就更加重要。鉴于其敏感性，PCT 的业务是在一个独立的建筑中进行的，有其独立的安全安排。现在，PCT 工作人员经常在家中工作，在这一环境之外，因此应该重新评估是否需要继续完全隔离，这可能为在战略发展背景下更灵活地使用工作空间提供机会。我们知道秘书处目前正在考虑这个问题。

3.7 制定一项战略将提供机会，更根本地反思对产权组织建筑物的需求和最有效利用。这也应考虑替代方案和地区办事处提供服务的方法。虽然产权组织房地产战略的重点总是集中在现有的总部机构，但任何战略也应包括驻外办事处。该战略还应考虑产权组织作为一个国际组织的义务，即明确说明它将如何继续将环境可持续性纳入决策。

**产权组织应：**

**建议 4：对当前的空间利用进行详细研究，以便为总部和驻外办事处的需求制定总体财产战略。**

**建议 5：在对其需求进行考虑后，制定一项总体房地产战略，说明房地产将如何支持提供高效和有效的服务。**

3.8 我们了解，产权组织正在计划利用外部供应商审查其园区的空间利用原则。这将包括研究最佳做法，评估现场工作和远程工作之间的适当平衡。

**基本建设总计划**

3.9 在 2020 年的报告中，我们考虑了产权组织的储备金政策，以及如何根据基本建设总计划（基建总计划）为特别项目提供资金。这是一个让成员国对产权组织的资本投资决定进行控制的机制。根据我们的建议，秘书处继续加强基建总计划程序和对成员国的宣传。根据基建总计划，预计短期内将对现有建筑进行一些重大投资。2017 年，PBC 得到了对所有影响房舍、安全和安保的十年期（2018–2027）预期项目的分析。这在 2019 年进行了修订，预计未来建筑相关项目的支出将达到 5,230 万瑞郎。这包括阿帕德·鲍格胥（AB）大楼的重大翻修。产权组织告诉我们，这些最初的估算没有包括现在意识到需要关注的所有整修部分。一旦确定了全部范围，将向成员国提交适当的分析和时间表。

3.10 在对需求进行全面评估和制定全面战略之前，产权组织在承诺对其现有基础设施进行大量投资之前，应当认真思考。

## 可持续性报告

3.11 在整个联合国，人们关注整个系统如何展示其对可持续发展议程的响应，并为其他人树立榜样。作为一个最高审计机构和联合国外聘审计团的成员，我们积极鼓励我们的被审计实体在报告环境绩效方面采取良好做法。产权组织加强了其财务报告，强调其环境、社会和治理倡议的各个方面。报告中的叙述表明了产权组织正在采取的行动及其对可持续性议程的承诺。产权组织有一个积极的故事要讲，但重要的是，这个故事要在一个框架内定位，这个框架设定了具有挑战性的愿望，并为每年消耗的资源提供问责。这种披露通常包含在一个组织的年度报告中。

3.12 针对联合国外部审计小组强调这种报告的重要性，联合国秘书长以行政首长理事会主席的身份提请注意 2020 年的四年期全面政策审查（QCPR）。四年期全面政策审查已将环境和社会保障和标准纳入方案，以及环境绩效指标，如温室气体排放、废物、水消耗、可再生生物的百分比等等。各实体负责制定目标和指标，并通过“绿动联合国”报告机制报告所取得的成就。

3.13 产权组织全面参与了这一倡议，最近一次是在 [2022 年《绿动联合国》报告](#)中。产权组织还在其网站和其他文件中公布了可持续性绩效细节。2022 年，它通过新的《环境责任高级别政策》，进一步加强了在该领域的承诺。产权组织正在进一步开发这些领域的数据采集系统，这将更好地促进通过环境管理系统（EMS）进行及时报告。这将为更及时和简洁地报告这些和其他可持续性指标提供空间。这种报告可以大大加强目前年度财务报告中的叙述性披露。

**3.14** 对于可持续性或环境、社会和治理问题的报告，目前还没有国际公认的公共部门报告框架。在没有这个框架的情况下，独立的气候相关财务披露工作队提供了一些良好的指导。<sup>3</sup>这为报告以下方面提供了一个框架：

- **治理：**组织围绕气候相关风险和机遇的治理；
- **战略：**与气候相关的风险和机遇对组织的业务、战略和财务规划的实际和潜在影响；
- **风险管理：**组织用来识别、评估和管理气候相关风险的程序；以及
- **衡量标准和目标：**用于评估和管理有关气候相关风险和机遇的衡量标准和目标。

**3.15** 在产权组织发展其环境管理系统的过程中，应确保该系统为披露的数据提供相关、具体完整、清晰、平衡和可理解的信息。报告需要连贯一致地进行汇编，并具有足够的可靠性和可衡量性，以便对信息进行核实和保证。关于可持续性指标的报告不仅对问责制很重要，而且对决策和可持续性风险的管理也很重要。鉴于产权组织对支持可持续创新的承诺，我们认为，采取这些报告步骤将使产权组织自己对可持续性议程的做法和承诺得到更好的宣传。产权组织告诉我们，它将等待 IPSAS 委员会完成其项目并发布关于可持续性报告的标准。有了所整理的信息和对可持续性的承诺，我们相信，它可以报告有价值的可持续性指标，以表明其在这期间的表现。

**产权组织应：**

**建议 6：**在年度报告中列入可持续性衡量标准和绩效的平衡计分卡。

---

<sup>3</sup>

[FINAL-2017-TCFD-Report-11052018.pdf \(bbhub.io\)](#)



## 第四部分

### 领导机构的其他事宜

4.1 《外部审计职责范围》要求总干事向我们报告 2022 年期间支付的任何惠给金或证实或发现的欺诈案件。我们没有收到任何有关惠给金给付的报告。在审计工作中我们未发现任何欺诈案件，总干事也未向我们报告任何欺诈或与欺诈活动有关的注销案件。

### 此前的建议

4.2 在本节中，我们总结了产权组织在实施此前建议方面的进展。附录一基于截至 2023 年 4 月产权组织 TeamCentral 中保存的数据，对此前年度建议的跟进情况进行了更详细的评估。管理层有责任考虑落实、跟踪和报告关于我们建议的进展。我们在报告中提供了对这些安排的有效性及其执行状况的评估。

4.3 在为 2021 年和更早几年提出的正在落实的 12 项建议中，产权组织已经落实了 6 项建议。我们还结束了另一项建议，因为它已经被取代。5 项建议仍未落实或正在落实中。

### 致谢

4.4 我们谨在此对总干事及其工作人员表示感谢，他/她们的合作使我们的审计工作更为顺畅。

[签字]加雷思·戴维斯

联合王国主计长兼审计长——外聘审计员

2023 年 5 月 17 日

# 附录一

## 此前年度建议的跟进

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
2017 年 (WO/PBC/28/4) 建议 9	审查当前规费结构，以期使马德里联盟实现自给自足，但在此之前，需先谨慎权衡规费结构修订对新成员加入马德里体系和用户使用马德里体系的影响。	产权组织管理层接受了这项建议，并表示，根据经修订的马德里联盟法律发展工作组路线图，审查马德里体系规费结构是一项中期工作专题。马德里工作组路线图的一部分。  该建议修订后的到期日已被定为 <b>2023 年 12 月 31 日</b> 。	我们继续注意到里斯本联盟和海牙联盟的累计赤字。  更广泛地说，我们已经在本报告中对产权组织的收费收入作了评论，因此取代了这项建议。	被取代。 已结束。
2019 年 (WO/PBC/31/3) 建议 4	考虑采取以下措施改善驻外办事处编制的活动报告和计划： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 确保这些活动严格遵循《计划和预算》工作计划中商定的活动，以便更清晰地评估驻外办事处的工作进展。</li> <li>• 对其活动报告采取“计划提要呈现”原则，记</li> </ul>	秘书处制定了一个简明的模板，各驻外办事处应按季度报告其任务执行进展情况。该模板是在与七个驻外办事处协商后，在计划绩效和预算司的指导和建议下制定的。您将注意到，该模板与《工作计划和预算》中的“成果框架”密切相关。  七个驻外办事处已被告知，它们在这个新模板下的第一份报告应在 2022 年 9 月底提交（针对 2022 年第三季度）——请参考所附电子邮件。	我们注意到管理层的回应，并已看到 2022 年 9 月的报告。	已落实。 已结束。

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
	<p>录关键指标、活动和参与度，并记录符合商定工作计划的关键后续步骤。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>若有其他常规化交流活动作为补充，应审查驻外办事处活动的正式报告频率。</li> </ul>			
<p>2019 年 (WO/PBC/31/3) 建议 6</p>	<p>除现有指标和计量外，考虑建立与每个驻外办事处相关的具体成果领域和绩效指标，以反映其实施优先事项的特殊情形和当地运营环境。</p>	<p>秘书处在编制 2022/2023 年工作计划和预算时考虑到了这一建议。请注意，各驻外办事处有专门的成果框架，包括基线和目标（请参考所附文件，其中载有各办事处的成果框架）。还请注意，与前几个两年期相比，2022/2023 年工作计划和预算中的本组织包括驻外办事处的成果框架已经简化。在这些发展的背景下，秘书处认为该建议已得到执行，并请您考虑结束该建议。</p>	<p>我们注意到管理层的回应，并已看到 2022 年 9 月的报告。</p>	<p>已落实。 已结束。</p>
<p>2019 年 (WO/PBC/31/3) 建议 7</p>	<p>考虑对东道国利益攸关方开展定期独立调查，以衡量他们对驻外办事处所作贡献的看法，确定趋势和动向，并</p>	<p>秘书处指出，这项建议与成员国之间正在进行的关于产权组织驻外办事处评价的职权范围的讨论有交集。特别是，在计划和预算委员会第三十四届会议上，包括在冗长的非正式会议上，讨论了为该评价咨询</p>	<p>我们注意到秘书处的答复。在此基础上，鉴于成员国正在就这一问题与其他驻外办事处相关问题进</p>	<p>已结束。</p>

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
	确保驻外办事处始终与产权组织核心目标保持一致。	谁、由谁进行咨询以及在哪个时期进行咨询的问题。成员国之间在这一问题上没有达成共识。鉴于对利益攸关方的调查问题作为评价工作职权范围敏感讨论的一部分摆在成员国面前，秘书处将请您考虑因情况变化而终止这一建议。现附上计划和预算委员会第三十四届会议报告的相关节选，供您参考。	行审议，我们将终止这一建议。	
2020 年 (WO/PBC/33/5) 建议 2	产权组织应：a) 与成员国协商，确定离职后健康保险负债专用资金的目标水平；b) 考虑将离职后健康保险专用投资正式指定为计划资产以提高净负债透明度的风险和益处；c) 考虑并与成员国共同探讨缓解离职后健康保险负债潜在未来增长的方案。	在 PBC 第三十四届会议上，产权组织提交了一份资产负债管理研究研究报告，经过讨论，PBC 作出以下决定：  计划和预算委员会（PBC）建议产权组织各大会各自就其所涉事宜：  (i) 批准文件 WO/PBC/34/14 中所列的长期雇员福利供资建议，即从 2024/25 两年期开始，每年从人事费最多计提 10%；  (ii) 注意将离职后健康保险投资正式指定为专项计划资产的风险和好处，请秘书处就如何建立一个独立的实体将离职后健康保险专项投资正式指定为计划资产进行更详细的研究，并将研究结果提交 PBC 第三十五届会议；以及	我们注意到秘书处的答复和 PBC 采取的立场。鉴于成员国对该问题的参与，我们认为该建议已经结束。	已落实。 已结束。

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
		<p>(iii) 注意产权组织工作人员集体保险管理委员会正在努力控制实际医疗费用的增长，从而控制离职后健康保险负债的增长。</p> <p>根据这一决定，产权组织将在 PBC 第三十六届会议上向成员国介绍一项正式研究的结果，以遵守 PBC 的决定，此前已对正式指定离职后健康保险投资为专项计划资产的风险和收益进行了审议。该项目已列入 PBC 的议程。</p> <p>在这方面，通过 PBC 与成员国的协商以及随后大会对 PBC 决定的认可，导致了上述决定中指出的建议 (a)、(b) 和 (c) 部分的实施。</p>		
2020 年 (WO/PBC/33/5) 建议 3	产权组织应加快监督司对产权组织治理、风险管理和控制环境提出年度意见的时间表，以便为成员国在这些关键监督领域提供更多保证，并支持总干事编写内部控制说明。	监督司已经制定了路线图，由此提供关于风险管理和内部控制的总体意见，包括完成临时任务，以建立全面运行的数据分析和持续审计活动，加强与二线职能部门的合作，并通过数据科学家和信息技术审计人员来增强工作人员的技能。路线图旨在为 2024 年 12 月 31 日结束的年度期间提供 2025 年的首个总体意见。	虽然认识到监督司的变化，但我们仍然认为时间表缺乏雄心。	未落实。

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
		该建议修订后的到期日已被定为 2025 年 12 月 31 日。		
2020 年 (WO/PBC/33/5) 建议 4	产权组织应全面、系统地评估为应对大流行病部署备灾计划所取得的经验教训，为制定业务连续性程序提供参考。	通过监督司对本组织 2019 冠状病毒病大流行应对的评估所获得的经验教训已被记录在案，并针对需要采取行动的教训制定了计划。  每个职能业务计划完成后，现正在其中嵌入行动、差距和活动，以反映从 2019 冠状病毒病危机应对中获得的经验教训，以及对业务连续性的影响。该建议应在 2022 年底结束。	产权组织告诉我们，全组织 64% 的业务连续性计划已经全面更新，优先考虑最关键的领域，如 PCT 以及安全和安保。所有计划应在今年年底前完成。监督司还对大流行期间的危机管理进行了审查。  我们在此基础上结束了这项建议。	已落实。 已结束。
2020 年 (WO/PBC/33/5) 建议 5	产权组织应考虑将各个项目与产权组织的核心目标相对应，并对其进行排序，使成员国能够更好地了解投资的优先领域。	关于项目排序，建议已被接受，将在未来基建总计划周期中处理。  将被纳入基建总计划提案，该提案将于 2024 年提交给 PBC（这是由于没有为 2023 年 PBC 设想基建总计划提案）。  <b>落实日期：2024 年 6 月 30 日</b>	我们注意到秘书处的答复和这一建议的未来落实日期。	正在落实。
2020 年 (WO/PBC/33/5) 建议 7	产权组织应与成员国协商，重新考虑特别项目的投资标准，以对其特殊性和重要性保持关注，并通过正常的预	接受该建议，并将在未来的基建总计划和两年期预算周期中落实。	我们注意到秘书处的答复和这一建议的未来落实日期。	正在落实。

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
	算编制程序为更广泛的一般性更新投资和较小型倡议提供预算经费。	将被纳入基建总计划提案，该提案将于 2024 年提交给 PBC（这是由于没有为 2023 年 PBC 设想基建总计划提案）。  <b>落实日期：2024 年 6 月 30 日</b>		
2021 年 建议 1	<p>a) 审查其记录、评估和验证流程层面控制的方法，以重点关注对本组织最重要和最有实质意义的关键控制；以及</p> <p>b) 评估流程层面控制分析的完整性，并制定路线图，以确保记录所有重要的管理和行政流程。</p>	<p>接受该建议，并将于 2022 年和 2023 年实施。秘书处已开始审查流程层面控制，以期使粒度水平合理化并查明关键控制。未来将制定一种方法，相比于非关键控制，对关键控制进行更频繁的验证。将编制一份路线图以包含其他任何相关流程，确保全面分析。</p> <p>a) 从 2022 年的控制评估开始，并计划在 2023 年的控制评估期间完成，财务主任办公室将与控制所有者合作，以确保每个记录的控制具有足够的重要性，同时也审查控制以确定真正的“关键”控制。</p> <p>b) 2023 年期间，计划对《风险与内部控制管理手册》进行更新，其中将包括对流程级控制分析的任何更新。此外，还将制定一个路线图，以确保所有重要的管理和行政程序都被记录在案。</p> <p>财务主任办公室在其协调职能中启动了审查和精简控制的工作，包括确定关键控</p>	我们注意到秘书处的回应，并在今年的报告中对所采取的行动进行了评论。我们将继续监测控制环境的发展。	正在落实。

此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
		<p>制。这将作为 2022 年控制评估的一部分来完成。在完成这项评估后，将在 2024 年 3 月或 4 月初提交结束这项建议的请求。</p> <p><b>落实日期：2023 年 12 月 31 日</b></p>		
2021 年 建议 2	<p>确保其制定整体的方法和战略来开发和部署数据分析，以满足本组织内所有用户的需求，并在培训和支持方面形成协同作用。</p>	<p>截至 2023 年第二季度，作为分析关键路径的数据湖现已可用。优先数据分析的开发工作已经开始，计划在 2023 年第三季度进行用户验收测试，在 2023 年第四季度末进行部署。根据为内部控制的数据分析所概述的战略，产权组织将通过 ICT/IA 委员会确保在全组织范围内有一个一致的数据分析战略。</p> <p><b>落实日期：2023 年 12 月 31 日</b></p>	<p>我们注意到秘书处的回应，并在今年的报告中对所采取的行动进行了评论。我们将继续监测控制环境的发展。</p>	正在落实。
2021 年 建议 3	<p>考虑审查风险管理小组的常设议程，专门审议年度评估过程之间风险的完整性和缓解措施的质量，以确保风险仍然适当，较小风险的缓解措施具有成本效益。</p>	<p>在风险管理小组会议上讨论风险和缓解措施。这些讨论主要侧重于组织风险。已更新风险管理小组的常设议程，增加一项审议风险，包括部门级风险缓解措施有效性的项目。部门领导和部门风险联系人被邀请参加风险管理小组的讨论，并被告知风险管理小组的意见。这将确保更系统地覆盖风险缓解措施，包括在部门层面。</p>	<p>我们在风险管理小组会议记录中看到了关于风险讨论的更多细节，以及风险超过新容忍度的程度。</p> <p>我们将在任期结束时对产权组织的风险管理方法进行最后审查时再讨论这个问题，但要以管理层对该建议的承诺为基础。</p>	已结束。



此前的编号	建议摘要	行政管理层就落实状况的意见： 2023 年 4 月	外聘审计员的观点	状况
		<p>风险管理小组已经开会讨论了超出其规定风险偏好的风险。评估高于为每个风险的预期结果定义的风险偏好的，风险管理小组将继续定期讨论风险和缓解措施的细节。我们要求对该建议进行评估，以确定是否结束，因为风险管理小组已经采取了行动。</p>		

## 管理层对外聘审计员所提建议的回应

### 建议 1

产权组织应：

建议 1：考虑各联盟的收费是否是按照收回成本的适当费率确定的，并确定持续的盈余水平是否仍与成员国的意图相一致。

### 回应

各全球知识产权体系的收费是成员国在各工作组中定期审议和讨论的事项。联盟的可持续性为 PBC 和产权组织各大会正在讨论的问题。

### 建议 2

产权组织应：

建议 2：考虑扩大现行冲突计划的范围，将配偶和近亲属包括在内。

### 回应

秘书处将根据最佳做法，认真考虑在哪些方面可以扩大范围和覆盖面。

### 建议 3

产权组织应：

建议 3：考虑是否需要就知识产权相关冲突提供道德指导，以及这些指导如何反映在现有的冲突披露计划中。

### 回应

秘书处将根据最佳做法，认真考虑在哪些方面可以扩大范围和覆盖面。

### 建议 4

产权组织应：

建议 4：对当前的空间利用进行详细研究，以便为总部和驻外办事处的需求制定总体财产战略。

### 回应

秘书处接受这项建议。

秘书处正在聘请一位专家，其任务是分析产权组织总部的空间利用情况，包括制定最佳做法的基准。这项分析预计将于 2023 年底完成，并将成为落实下文建议 5 的基础。就驻外办事处而言，对其各自的空间利用情况进行分析的专门方法还有待制定。

## 建议 5

产权组织应：

建议 5：在对其需求进行考虑后，制定一项总体房地产战略，说明房地产将如何支持提供高效和有效的服务。

## 回应

秘书处接受这项建议。

秘书处将把空间利用分析的结果（建议 4 所述）作为其未来房地产战略的组成部分之一。

## 建议 6

产权组织应：

建议 6：在年度报告中列入可持续性衡量标准和绩效的平衡计分卡。

## 回应

在联合国系统各机构中，产权组织是最早在其财务报表中引入可持续性内容的机构之一，并将继续进一步发展这种报告。目前有一个正在进行的关于推进公共部门可持续性报告的国际公共部门会计准则委员会（IPSASB）项目，该项目将考虑与可持续性有关的财务和非财务信息的披露要求。此外，2023 年 5 月，IPSASB 发布了关于报告可持续性计划信息的非权威性指南。产权组织正在积极监测 IPSASB 在可持续性领域的发展。财务和预算网会计准则工作队也在讨论这一问题，以确保整个联合国系统的应用一致。在这一背景下，产权组织将考虑现在推进工作的好处，还是等到 IPSASB 发布关于可持续性报告的标准或进一步指导意见。