



大会第 37 届会议

行政委员会

题目编号 69：关于周转基金的报告

关于周转基金的报告

（由秘书长提交）

执行摘要

本文件介绍了周转基金（WCF）额度在 2010 年 1 月的最新情况，供大会审查。目前认为不需要提高周转基金的额度。

行动：请大会：

- a) 注意到这一信息并确认目前不需要提高周转基金的额度；和
- b) 通过附录中所载的大会决议。

战略目标： 本工作文件涉及所有战略目标。

财务影响： 无。

参考文件： Doc 7515/13 号文件：《国际民航组织财务条例》
Doc 9902 号文件：《大会有效决议》（截至 2007 年 9 月 28 日）

1. 引言

1.1 大会第 36 届会议审议了周转基金（WCF）的额度和借款权，并在 A36-34 号决议的决议条款第 2 条中决定，将周转基金的额度保持在 600 万美元，并授权理事会，直至 2010 年，每年不迟于 11 月对基金额度进行审查，如果当年或下一年有紧迫需求，则将基金额度提高到最多 800 万美元。

1.2 2009 年 10 月，理事会注意到了 C-WP/13461 号文件中的信息，并指出根据经修改的现金余额的预测来看，目前不需要提高周转基金的额度。本工作文件介绍了财务方面的情况，包括经修改的对 2010 年年底的预测。它根据大会第 A35-28 号决议的决议条款第 2 条的要求，报告了目前周转基金额度是否足够，借款权额度是否适当。由于预计拖欠会费不会造成任何现金亏空，因而没有必要按照第 A36-34 号决议第 2 条向各缔约国摊款。

2. 收入和支出的流动情况

2.1 根据经核准的 2008 年至 2010 年预算，预计每月平均支出为 680 万加元，其中 630 万加元将由摊款供资（余额由杂项收入和辅助创收基金（ARGF）盈余供资）。

2.2 支出可在全年平均，但收到的摊款在时间上却不均匀，峰值是在第一和第四季度。我们按照现金余额可支付的月度开支数量对其进行评估；周转基金可作为下一个月的缓冲，因为其金额相当于一个月的支出。

2.3 2005 年至 2009 年的五年间，每年 9 月截止累计收到的摊款平均比率为 67.7%。截至 2009 年 9 月 30 日，累计收到的当年摊款总额比率为 66.4%，相比之下，2007 年和 2008 年截至 9 月底的收款比率则分别为 64.3%和 65.5%。因此，2005 年至 2009 年截至 9 月底累计收到的摊款比率略有下降。

2.4 如以下表 1 所示，2009 年每月现金余额在 740 万加元和 3 010 万加元之间波动；还可看出，在 11 月底，我们几乎要使用周转基金了，不过也知道有两个主要会费国将在 12 月交付会费。

表 1

2009 年每月底现金余额
(单位：百万加元)

	普通基金	周转基金	合计
1 月	17.0	7.3	24.3
2 月	20.7	7.3	28.0
3 月	20.4	7.3	27.7
4 月	19.5	7.3	26.8
5 月	22.8	7.3	30.1
6 月	22.0	6.9	28.9
7 月	18.0	6.9	24.9
8 月	12.8	6.5	19.3
9 月	10.2	6.5	16.7
10 月	6.8	6.5	13.3
11 月	1.67	6.5	8.2
12 月	15.14	6.2	21.36

2.5 表 2 显示了自 2001 年年底到目前期间，包括周转基金在内的普通基金每季度末的现金状况，以及根据过去的收支趋势编制出的至 2010 年年底的最新预测。用美元表示较为容易，因为过去几年的情况是用美元为单位报告的。

表 2

10年期实际和预测的每季度现金状况
(单位：百万美元)
季度末

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
2001	36.7	30.6	27.6	29.7
2002	30.2	25.1	17.6	24.7
2003	29.8	16.7	13.7	16.4
2004	13.8	9.6	15.9	18.5
2005	13.8	16.4	13.3	22.6
2006	20.1	17.1	21.4	17.9
2007	26.8	18.0	21.6	31.1
2008	22.8	22.7	14.7	21.9
2009	28.3	26.7	17.5	20.58
2010*	19.8	19.1	10.0	13.8

* 2010 年全年的数额为预测。

2.6 应该指出，季度预测不能如表 1 所示，反映出每月可能出现的大幅波动。除非及时并依照财务条例从各缔约国收到当年应付的摊款，否则将对本组织的财务产生压力。除周转基金外，普通基金中没有任何可以用于应付不时之需的储备金。

3. 周转基金的额度

3.1 联合检查组建议，周转基金的额度应该足以满足一个月的支出。在通常情况下，这一建议是恰当的。过去曾提到过，理想而言，本组织应该有两个月对现金要求的缓冲，以便保证及时支付全部承付款项。国际民航组织以往的经验表明，摊款收入的延误在当年会费和支出之间造成重大的短缺。

3.2 关于这一点，应该指出，现金流预测基于这样一种假设，即摊款的流入情况将反映以前的趋势。如果这一规律发生任何变化，尤其是在收到摊款方面发生任何未预见到的拖延情况，那么这将使所预测的现金状况恶化。

3.3 预测显示，假设主要会费国将在年底之前彻底履行其对本组织的财务义务，2010 年 12 月的现金余额预计约为 1 380 万加元。周转基金额度可能不足以满足 2010 年需求的风险十分有限。

3.4 尽管存在风险，目前认为不需要增加周转基金。

4. 借款权

4.1 2007年，大会（第A36-34号决议）授权秘书长，如有必要，经理事会财务委员会事先核准，通过借贷所需的金额，为经常和补充经费筹资，但本组织负债的未清偿总额在三年期间的任何时候都不得超过300万美元。大会第A35-28号决议的决议条款第2条d)款规定了延续借款权的问题。由于具备充足的现有资金，一直没有必要使用这一借款权。

4.2 除商业借贷外，国际民航组织唯一的其他可能资金来源就是其他特别基金和账户的杂项收入盈余。依靠设立的其他基金和特别账户的现金来保证周转基金的适当额度，在原则上和实际做法上都属欠妥，有失为一个缜密的财务选择。

4.3 尽管没有使用过借款权，但是，鉴于现金流的不确定性及其不确定的性质，审慎的做法是为未来年度保留目前额度的借款权。但是，如确有必要，为短期的现金亏空提供资金的这一渠道，应当视为极端情况下采用的一个最后手段。

附录 A

供大会第 36 届会议通过的决议草案

决议 69/1

周转基金

大会：

1. 注意到：

- a) 按照第 A36-34 号决议，理事会报告了，大会也审议了周转基金的足够数额以及有关借款权的问题；
- b) 近年来，拖欠会费的累积，连同当年会费的迟付，在造成财政不确定的同时，对工作方案的实施构成了日益增长的障碍；
- c) 国际民航组织较长的三年预算周期，影响到周转基金数额和借款权的确定应取审慎作法，因为只有大会才能向缔约国征收摊款；
- d) 鉴于国际民航组织终身职员的数量，本组织每月至少有一笔无法减少的职员费用必须支付。这一数额的费用是难以通过调整工作方案实现短期削减来加以解决的，因为长期终身职员仍然在职，无论如何必须支付其薪资；
- e) 平均而言，到每年九月份，累积收到的摊款比上个三年期 5.0% 的估计支出额平均少 10.0%；
- f) 根据过去的趋势，周转基金额度可能不足以满足可预见的将来之需求的风险十分有限；
- g) 经验表明，某些国家在年初应缴会费时，没有予以缴付，国际民航组织甚至都不能指望这些国家在有关年度的年底前缴纳会费，某些缔约国对于公约规定的其财务义务的这种令人不可接受的逃避行为正在造成本组织内严重的财政危机，可能影响到全体缔约国；
- h) 只要现金流仍不确定，国际民航组织便需要周转基金作为缓冲，利用该基金偿付其不可避免的现金承付款项；和
- i) 理事会于 2009 年 11 月审查了周转基金额度，并决定目前不需要提高 600 万美元的额度。

2. 决定：

- a) 周转基金额度仍为 600 万美元；
- b) 理事会应当不迟于 2010 年、2011 年、2012 年和 2013 年 11 月，每年审查周转基金的额度，

以决定在该年度或下一个年度是否紧迫需要提高；

- c) 如果理事会确定有这种必要，周转基金额度应定为不超过 800 万美元，但须允许比额表核准后成为本组织成员的新国家缴纳的预付款将使该额度有所提高。对周转基金的这些调整将基于核准提高周转基金额度的年度内生效的比额表；
 - d) 授权秘书长，经理事会财务委员会事先核准，通过从外部借贷履行本组织即期义务所需的金额，为不能从普通基金和周转基金中供资的经常和补充经费筹资，并要求秘书长尽快偿还这些资金；本组织此类负债的未清偿总额在三年期间的任何时候都不得超过 300 万美元；
 - e) 理事会应当向大会下届常会报告：
 - i) 根据 2010 年、2011 年和 2012 年的经验，周转基金的额度是否足够；
 - ii) 普通基金和周转基金的财政状况是否表明需要向缔约国摊款以弥补拖欠会费造成的现金亏空；和
 - iii) 借款权额度是否适当；和
 - f) A36-34 号决议不再有效，特此取代；和
3. 敦促：
- 1) 所有缔约国尽早缴纳当年应付的会费，以便减少本组织不得不从周转基金中提款和倚靠外部借款的可能性；和
 - 2) 如同 [A37/XX] 号决议所呼吁的那样，拖欠会费的缔约国尽快履行对本组织承担的义务。