

2007 年 12 月 31 日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010 年大会第 37 届会议  
文件

国际民用航空组织



2007 年 12 月 31 日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010 年大会第 37 届会议  
文件

国际民用航空组织

国际民用航空组织分别以中文、阿拉伯文、英文、法文、俄文和西班牙文版本出版  
999 University Street, Montreal, Quebec, Canada H3C 5H7

订购信息和经销商与书商的详尽名单，  
请查阅国际民航组织网站 [www.icao.int](http://www.icao.int)。

国际民航组织 **Doc 9909** 号文件 — 《2007 年 12 月 31 日截止的财政期财务报表和  
外部审计员的报告》  
订购编号：Doc 9909  
非卖品

© ICAO 2009

保留所有权利。未经国际民用航空组织事先书面许可，不得将本出版物的任何部分复制、  
存储于检索系统或以任何形式或手段进行发送。

**2007年12月31日截止的年度**

**财务报表和审计员的报告**

**国际民用航空组织**  
**2007年12月31日截止的财政期财务报表**

**目录**

第 I 部分：秘书长的报告和2007年财务报表的鉴证、核准和呈报	I-1
第 II 部分：外部审计员的审计报告和意见	II-1
第 III 部分：财务报表	
报表 I        收入、支出和基金余额变化表	III-1
报表 II        资产、负债和基金余额表	III-2
报表 III        现金流量表	III-3
报表 IV        拨款表	III-4
报表 V        累积结余表	III-5
附表 A        经常方案从缔约国的应收摊款	III-6
附表 B        其他国际民航组织专有基金	III-9
附表 B.1      技术合作支助基金	III-10
附表 C        技术合作方案基金	III-11
附表 C.1      联合国开发计划署基金现况表	III-12
附表 C.1.1    联合国开发计划署按国家和地区的支出情况	III-13
附表 C.2      信托基金和管理服务协议收入、支出和基金余额表	III-14
附表 C.3      民用航空采购服务基金收入、支出和基金余额表	III-16
附表 D        代为第三方管理的其他信托基金收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-17
附表 D.1      丹麦和冰岛合资联营协议项下对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表	III-18
附表 E        国际航空安全财务机制基金收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-20
关于财务报表的说明	III-21
第IV部分：    附件	IV-1
附件 A        创收和成本回收账户/基金	IV-3
附件 B        其他国际民航组织专有基金——航空保安信托基金	IV-4
附件 C        其他国际民航组织专有基金——其他	IV-5
附件 D        2007年经常方案按预算汇率的拨款和支出表	IV-6
附件 E        2007年会议支出表	IV-7
第V部分：    外部审计员关于审计国际民用航空组织2007年12月31日截止的财政期财务报表给大会的报告	
第VI部分：    秘书长对外部审计员的报告的回应	

**国际民用航空组织**  
**第I部分：秘书长的报告和2007年财务报表的鉴证、核准和呈报**

1. 国际民用航空组织2007年12月31日截止的年度财务报表反映了国际民航组织的业务成果及其代为第三方管理的项目与活动的财务效绩。本报告及所附各项财务报表的格式和呈报方式与2005年和2006年采取的呈报方式一致。财务报表中报告的基金按不同类别做了划分，以区别用于国际民航组织本身的业务活动的基金和代为第三方管理的基金。随着联合国各组织逐步采行国际公共部门会计准则(IPSAS)，计划未来还将做出重大的变更。国际民航组织打算在2008年至2010年的三年期逐步实施国际公共部门会计准则。

2. 财务作业的规模按实际支出额计入每一基金或基金类别，如下；概要情况见图1。有关国际民航组织各主要基金的收入、支出、资产和负债的概要资料以及所有基金的合并总计，见于报表I和报表II。报表IV按主要方案列示了经常方案普通基金的拨款和支出。报表III和报表V则反映了现金流量变动情况和所有基金类别的结余。报告中还扼要介绍了国际民航组织2007年的财务活动。除非另有说明，本报告、财务报表和关于财务报表的说明中的金额一律以千美元为单位呈报。

	减除行政管理费后的总支出 (千美元)	
	2007	2006
国际民航组织各基金的相关支出包括：		
1) 大会或理事会拨款的经常方案基金；	69 678	63 118
2) 其他专有基金，包括航空保安行动计划，创收和成本回收活动特别账户及其他基金/特别账户	21 272	15 390
3) 技术合作方案包括：		
a) 各种捐助人为国际民航组织执行技术合作项目提供的信托基金和管理服务协议基金	138 425	96 331
b) 各种捐助人为其代办民用航空采购提供的民用航空采购服务基金	3 246	2 802
c) 联合国开发计划署基金 主要由各国政府根据费用分担安排 向联合国开发计划署捐助的基金；和	5 328	4 582
d) 国际民航组织目标实施机制。	100	132
4) 国际民航组织代为第三方管理和执行活动而保有的基金，其中包括合资联营协议、国际登记处账户、国际航空安全财务机制基金 (IFFAS) *和公钥簿等。	<u>37 843</u>	<u>40 696</u>
合计	<u>275 892</u>	<u>223 051</u>

\* 不包括上文第3段中国际航空安全财务机制 (IFFAS) 给予信托基金和管理服务协议基金的赠款。

3. 下图所示，为国际民航组织过去两年所有活动总支出的比较情况，单位：百万美元。

图1： 总支出 —— 所有基金类别

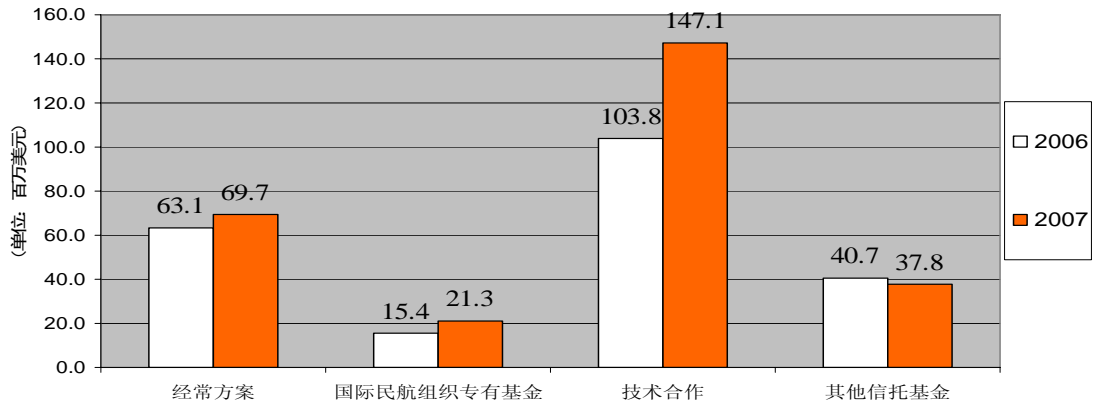


图2： 技术合作方案基金

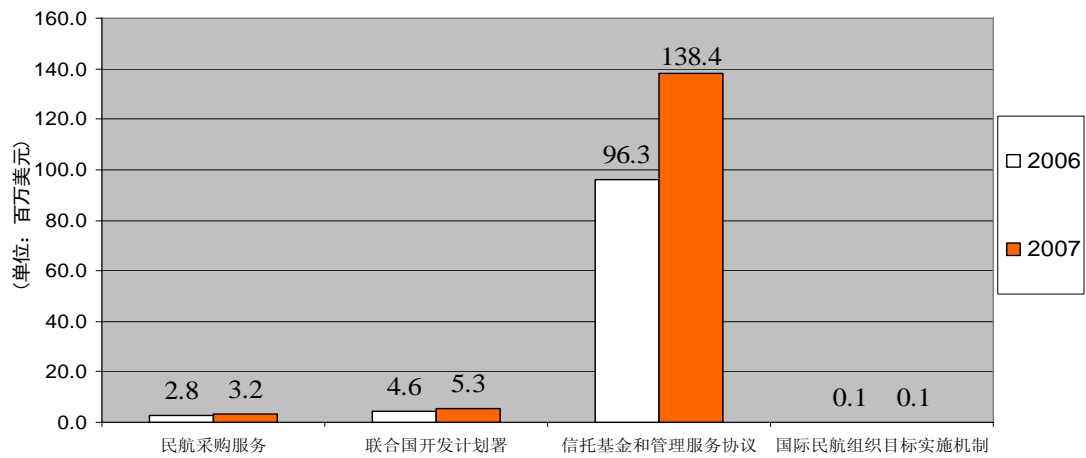
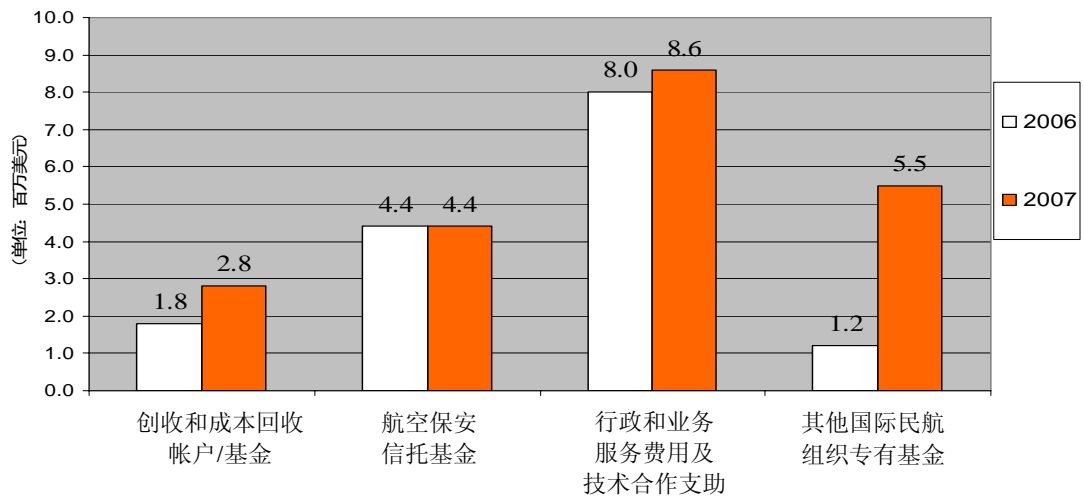


图3： 国际民航组织专有基金概况





## 4. 经常方案

### 4.1 拨款

4.1.1 2004年大会第35届会议第A35-22号决议C)条款项下表决通过的2007年拨款额为66 511千美元。按主要方案的拨款额、转拨额、实际支出额和拨款未承付余额的详细情况，见III-4页报表IV。实际支出额中，加元和欧元支出按签订远期外汇合同时议定的远期汇率呈报；其他货币支出按联合国业务汇率呈报。2007年预算实施结果大致如下，单位：千美元：

原始拨款额	\$ 66 511
从2006年结转额	9 965
增加拨款额	1 030
转拨款	(1 600)
向2008年结转额	<u>(6 080)</u>
修订的拨款额	\$ 69 826
总支出	<u>69 678</u>
拨款未承付余额	\$ <u>148</u>

4.1.2 从2006年结转额 根据《财务条例》第5.6款，理事会批准将数额达9 965千美元的未承付拨款从2006年财政年度结转至2007年财政年度（C-DEC 179/17号决定）。

4.1.3 增加拨款额 2005年，理事会根据《财务条例》第 5.2 c)项，从2004年的超额杂项收入，亦即2004年实际收入超出理事会批准的2004年估计收入的结余中，批准了对2005年—2006年—2007年的1 460千美元追加拨款（C-DEC 176/14号决定）。在批准的追加额中，分配给2005年财政年度460千美元，分别用于主要方案II——空中航行和主要方案III——航空运输的不同项目。剩下的1 000千美元计划于2006年和2007年按每年500千美元的比例，用于主要方案III——航空运输，以便推动将普遍保安审计计划（USAP）纳入经常方案。此外，理事会批准从航空保安行动计划储备金中，转拨1 060千美元给经常方案，以便为在2006年和2007年将航空保安行动计划的部分要素纳入经常方案预算提供资金（C-DEC 176/8号决定）。根据《财务条例》第5.2 a)项，2007年将这笔金额的一半即530千美元，增拨给了主要方案III——航空运输。

4.1.4 减少拨款额 2007年，理事会批准（C-DEC 181/3号决定）向信息和通信技术（ICT）基金供资1 600千美元，用于机构资源规划项目——综合资源信息系统（IRIS）项目。向主要方案VII——财务、对外关系/新闻及方案评估、审计和管理审查的拨款相应减少。

4.1.5 转拨款 2007年，根据《财务条例》第5.10款，理事会批准在主要方案之间转移拨款，从一般政策和指导、空中航行、航空运输和行政资助等主要方案中，向下述主要方案共转拨2 713千美元：地区方案和其他方案——1 941千美元；财务、对外关系/新闻和方案评估、审计和管理审查——772千美元（C-DEC 182/13号决定）。此外，根据同一《财务条例》并在10%的限制要求之内，秘书长批准从地区和其他方案这一主要方案向下述主要方案共转拨558千美元：一般政策和指导——83千美元；空中航行——64千美元；和行政资助——411千美元。

4.1.6 向2008年结转额 根据《财务条例》第5.11款，理事会批准从2007年的拨款中结转一部分至2008年（C-DEC 182/13号决定）。总结转额为4 910千美元，涉及延期至2008年执行的次级方案要素/活动，只有两项例外：200千美元用于理事会国际民航组织地区办事处地区化组织审查工作组，600千美元用作国际民航组织环境举措的种子资金。其余的4 110千美元用途如下：

- 主要方案V —— 地区和其他方案：1 400千美元用于非洲航空安全全面地区实施计划（非印计划）；
- 主要方案VI —— 行政资助：1 052千美元（800千美元用作因2008年组织结构调整所产生的提前解雇赔偿金，252千美元用于会议的语文要求和补充语文外包计划）；
- 主要方案VII —— 财务、对外关系/新闻及方案评估、审计和管理审查：1 100千美元（1 000千美元用于机构资源规划项目，100千美元用于实施国际公共部门会计准则）；和
- 主要方案VIII —— 普遍安全监督审计计划：558千美元用于为原计划在现三年期进行但由于行政管理或技术原因推迟的审计。

4.1.7 理事会授权秘书长根据财政年度结束时实际最后开支的可能需要，对涉及延期的方案要素/活动批准向2008年结转的金额做出调整（C-DEC 182/13号决定）。这一额外的结转额为1 170千美元，用途如下：主要方案III —— 航空运输：550千美元；主要方案IV —— 法律：150千美元；主要方案VII —— 财务、对外关系/新闻及方案评估、审计和管理审查：230千美元；和主要方案VIII —— 普遍安全监督审计计划：240千美元。如以下4.2段所述，秘书长将按照为2008年—2010年三年期所采用的成果预算制根据战略成果利用这些拨款。

4.1.8 由于上述的增拨款和转拨款，本年度最后批准的拨款总额为69 826千美元。

## 4.2 自2008年起将予实施的关键举措

4.2.1 成果预算制。2007年的大会36届会议批准了第一次依照理事会的决定（C-DEC 178/14号决定）以成果预算制（RBB）这一新的方式所编制的2008年—2009年—2010年的经常方案预算。这项预算侧重于高层面的可交付成果，理事会和大会能够通过这些成果监测实现国际民航组织活动的目标的进展。预算格式对“方案”支出、“方案资助”支出及“管理和行政”支出做了区分，同时保留了局/组织的结构。因此，向2008年结转的拨款也将做出这一区分。

### 4.2.2 采用加元作为基本货币

另一重大举措是本组织的预算和专有基金账目采用加元而不是美元。因此，2008年，对各缔约国的摊款和其他估计收入来源都按加元制定。为了确保在经批准的预算、账目和本组织各项基金之间更具一致性和可比性，各项往来将用加元反映，并预计，自2008年起，财务报表将用加元列示。这一变更将适用于本组织的专有基金，但代为第三方管理的各项基金，例如为管理技术合作项目所设立的基金，将继续用美元记帐。

### 4.2.3 新的机构资源规划（ERP）系统

本组织已批准实施一个新的机构资源规划（ERP）系统。功能包括记录和列示财务往来和信息，自2008年起，这将被用于准备财务报表。核心功能已于2008年1月起在第I阶段投入运行使用，计划在2008年5月底全部完成。第I阶段的范围包括：总账、应付款和应收款账目、项目的采购和管理。第II阶段于2008年4月开始，估计完成日期为2009年4月。第II阶段的范围包括预算规划器、固定资产、销售、差旅、人力资源和薪资。实施机构资源规划系统将给本组织带来一系列益处，其中之一就是一旦充分实施，将有能力按照国际公共部门会计准则记录各项往来，还可期待财务信息的制作将更为及时和更具效率。

### 4.2.4 采用国际公共部门会计准则

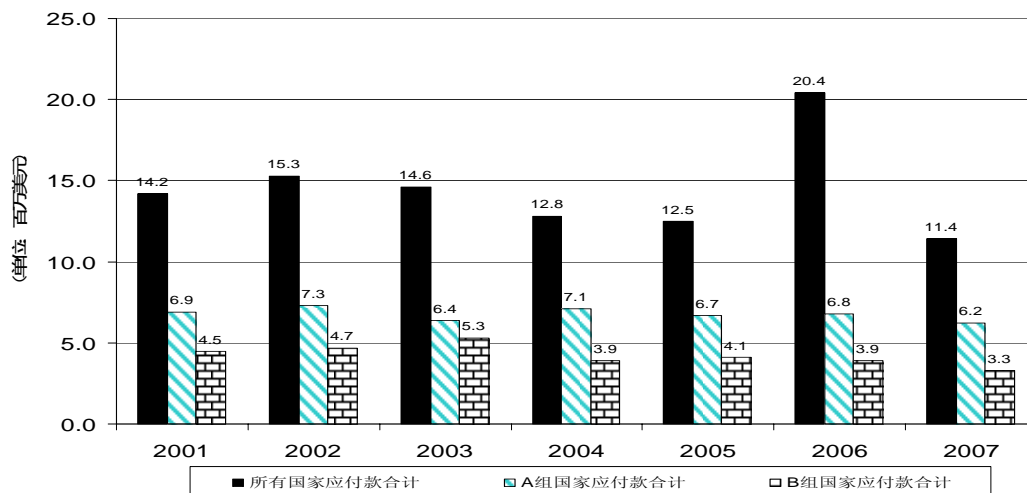
如在财务报表的第3项说明中报告，联合国（UN）以及联合国系统行政首长协调会（CEB）通过了国际公共部门会计准则（IPSAS），将在2010年1月1日或之前采用。国际公共部门会计准则是一套独立制定的会计准则，要求采用“全面的应计制”会计方法。人们认为，全面的应计制是各国际组织用于公共以及私营部门的最佳会计做法。国际公共部门会计准则包括具体的要求和指导原则，能支持财务报表的一致性和可比性。为了与联合国其他组织保持一致，国际民航组织将在2008年—2010年的三年期逐步实施国际公共部门会计准则。财务报表的第3项说明概述了采用国际公共部门会计准则对财务报表的内容和列示方法的影响。

## 4.3 收入

4.3.1 大会第35届会议批准的2007年拨款中，60 788千美元由缔约国摊款供资，5 723千美元由杂项收入供资，总额为66 511千美元。实际收入总额为69 803千美元，其构成情况见表I。

4.3.2 摊款 2007年摊款实收额为59 432千美元，当年摊款至年底尚有1 420千美元的余额未缴纳。年初，国家应付2006年及以前年度摊款额为20 402千美元；实收10 391千美元，仍有10 011千美元的余额未付。2007年12月31日截止的所有年度应付摊款总额为11 431千美元。详见附表A。过去4年中，实收会费额占分摊额的平均比例为94%。图4所示，为2001年以来每年年底应收的分摊会费情况。

图4  
12月31日截止的从缔约国的应收摊款



4.3.3 2007年12月31日截止的11 431千美元未缴纳会费总额中，73千美元为理事会理事国未缴纳的会费。

	<u>2007年</u> <u>国家数量</u>	<u>2007年12月31日</u> <u>截止的欠款金额</u>	<u>2007年12月31日</u> <u>截止的欠款金额</u>	<u>2006年12月31日</u> <u>截止的欠款金额</u>
A组：与理事会缔结了以若干年 为期还清欠款协议的国家。	28	\$ 6 210	32	\$ 6 824
B组：欠款达3整年或以上而又 未与理事会缔结还清欠款协议 的国家。	5	\$ 3 276	7	\$ 3 879
C组：欠缴会费不到3整年的 国家。	11	\$ 901	11	\$ 738
D组：仅欠当年会费的国家。	<u>16</u>	<u>\$ 533</u>	<u>23</u>	<u>\$ 8 450</u>
小计	60	\$ 10 920	73	\$ 19 891
前南斯拉夫社会主义联邦 共和国	-	<u>\$ 511</u>	-	<u>\$ 511</u>
欠缴会费合计	<u>60</u>	<u>\$ 11 431</u>	<u>73</u>	<u>\$ 20 402</u>

4.3.4 2007年12月31日截止，有28个国家缔结了以若干年为期还清欠款的协议。根据这种协议，欠款国除每年缴纳当年的会费外，还须分期偿还以前各年的欠款。关于附表A的说明中，指出了2007年12月31日截止没有遵守其协议条件的国家。

4.3.5 本期间预算的杂项收入为5 723千美元，实收8 951千美元，如下：

	<b>2007年预算</b>	<b>2007年实收</b>	<b>差额</b>
出版物销售	4 000	4 931	931
出版物版权费	525	532	7
投资收入——利息	400	1 094	694
楼舍租金	580	718	138
期刊广告	88	105	17
其他收入	130	1 571	1 441
合计	5 723	8 951	3 228

4.3.6 2007年经常方案基金和专有基金收到的主要摊款（捐款）\*情况如下：

缔约国	经常方案		专有基金		合计
	收到的摊款	实物捐助（楼舍）		捐款和实物捐助 （包括航空保安）	
美国	15 197			1 724	16 921
加拿大	1 508	13 079		196	14 783
日本	8 747			725	9 472
德国	4 286			519	4 805
法国	3 076	796		383	4 255
联合王国	3 386			263	3 649
意大利	2 164			190	2 354
大韩民国	1 459			298	1 757
泰国	346	1 307		4	1 657
中国	1 228			212	1 440
西班牙	1 252				1 252
荷兰	1 131			25	1 156
合计	43 780	15 182		4 539	63 501

(\*)12项金额最高的摊款（捐款）。

#### 4.4 按预算汇率的支出与预算的比较情况

4.4.1 附件D报告了最后批准的拨款与支出的比较情况。附件D中的支出不同于报表IV——拨款表中所呈报的支出，不同之处在于附件D对加元账目往来是按1.32加元兑1.00美元的加元预算汇率呈报的。

#### 4.5 会议支出

4.5.1 2007年批准的会议预算为1 201千美元；如附件E所示，2007年实际会议支出为1 036千美元。

#### 4.6 结余

4.6.1 如报表V所示，2007年12月31日截止的累积结余为19 573千美元。累积结余减去缔约国应付的摊款11 431千美元，得出2007年12月31日截止的现金结余为8 142千美元。如报表III所示，2007年的应收摊款比2006年减少了，因而促成了2007年现金结余的态势。

#### 4.7 现金余额

4.7.1 2007年12月31日截止，普通基金拥有现金余额31 122千美元（其中包括周转基金的余额），详见报表II。2007年，理事会未根据大会A36-34号决议的授权改变周转基金的额度。

## 4.8 远期购买货币

4.8.1 国际民航组织的预算拨款和作为拨款来源的缔约国分摊会费是按美元批准的，但其很大一部分支出却是用加元和欧元开销或受加元和欧元的影响。2005年至2007年三年期的预算和分摊会费是按1.32加元兑1.00美元的汇率确定的。为了将风险减至最小，保护预算免受可能的汇率波动影响，经理事会批准，对加元和欧元采取了远期购买的办法。将加元相关支出与欧元支出稳定在预算水平内的目标得以实现。进一步详情见关于财务报表的说明。

## 5. 其他国际民航组织专有基金

### 5.1 行政和业务服务费用基金（AOSC基金）

5.1.1 设立行政和业务服务费用基金，是为了支付技术合作方案（TCP）的管理和业务费用，其主要资金来源是向联合国开发计划署、民用航空采购服务、信托基金和管理服务协议项目收取的行政管理费。行政和业务服务费用基金的财务结果在附表B.1中呈报，与预算的比较则见于下图：

**图5**  
**2007年技术合作行政和业务服务费用**  
**批准的预算、支出及批准的预算中未承付余额表**

	提交大会的 金额	2007年经修 订的预算 <sup>2</sup>	2007年支出/ 收入	经修订的预算的 余额
拨款/支出主要方案X	5 993 <sup>1</sup>	8 882	8 591	291
收入	5 445	8 993	8 379	
收支两抵后的结余（亏空）	(548)	111	\$ (212)	

<sup>1</sup> 2004年大会批准额（A35-22号决议）。

<sup>2</sup> 理事会第182届会议注意到了这项修订。

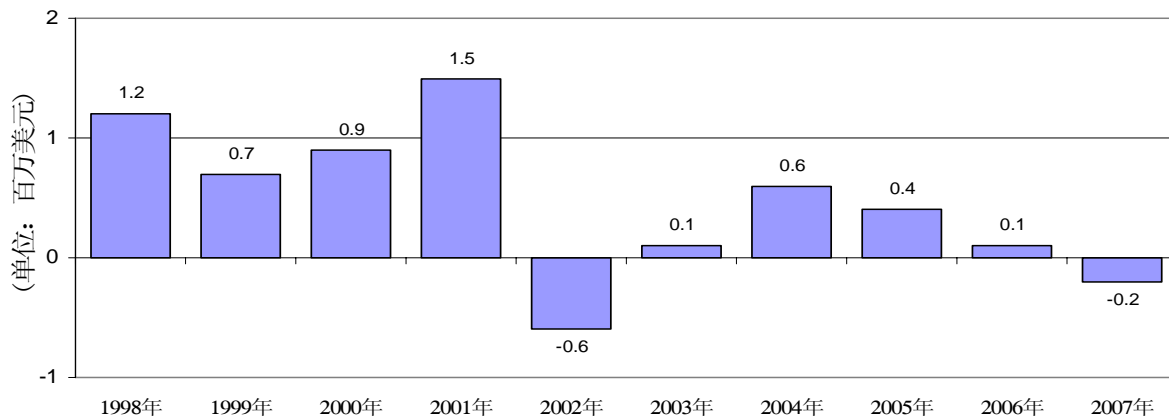
5.1.2 如图5所示，大会批准的2007年财政年度行政和业务服务费用基金指示性概算（支出）为5 993千美元，并向大会呈报，2007年的估计收入为5 445千美元。同年，根据《财务条例》第9.5款，秘书长通过第C-WP/13037号工作文件向理事会提出了2007年概算（支出）的更新版本。2007年修订后的估计支出为8 882千美元，估计收入为8 993千美元。

5.1.3 财务报表中列示的2007年技术合作方案（TCP）的总支出为147 099千美元，其中不包括管理费用，2006年则为103 847千美元。2007年，项目的方案支出包括很大一部分设备支出，为101 352千美元，而2006年为60 000千美元。由于设备实施的管理费较低，因此，2007年设备支出的增加却并未产生管理费回收的增加。2007年，行政和业务服务费用基金通过回收管理费所产生的收入为7 711千美元，而2006年为7 806千美元。还应该支出，在某些项目中，行政和业务服务费用基金收入中的一个重要部分是来自设备的实施，由于是政府直接向供应商付款，所以没有反映在技术合作方案的支出里。2007年行

政和业务服务费用基金的总收入为8 379千美元，比2006年增长176千美元（2%）。另一方面，行政和业务服务费用基金的实际支出为8 591千美元，比2006年增长522千美元（6%）。实际支出包括预算没有计入的换汇增益717千美元。虽然理事会会在其第182届会议上注意到的经修订的预算曾估计会有111千美元的小额结余，但是行政和业务服务费用基金未回收其2007年的全部费用，而产生了212千美元的亏空。从行政和业务服务费用基金余额中扣除这一金额后，截至2007年年底，基金额为5 733千美元。

图6所示，为过去10年中年度结余/（亏空）的走势。

图6  
12月31日截止的行政和业务服务费用基金结余和亏空情况\*\*



\*\* 注意：以上金额不包括附表B.1中改善技术合作局的效率和有效性的支出。

5.1.4 大会第35届会议期间，行政委员会建议将经常方案与技术合作方案分担费用的问题报请理事会审查。理事会已经审议了这个问题，并指示秘书长酌情逐步将可以分开的费用分别划归行政和业务服务费用基金和经常方案，以便将这两个基金之间发生的交叉供资额减至最少。2007年期间，将由行政和业务服务费用基金供资而与经常方案支助相关的费用298千美元划归向经常方案收取，同时，将由经常方案供资的技术合作方案支助费用583千美元划归向行政和业务服务费用基金收取。2007年净转划费用285千美元，现已计入行政和业务服务费用基金账目，此外，行政和业务服务费用基金还出资1 703千美元，用于在技术合作局之外工作的人员。理事会向大会第36届会议提交了一份报告，陈述了在行政和业务服务费用基金和经常方案预算之间分摊费用的情况。大会要求理事会审议并批准一项费用回收政策，并与秘书处一同确保理事会所要求进行的试点研究提供准确和及时的信息，以供理事会决策之用。

## 5.2 航空保安行动计划

5.2.1 大会在其第A35-10号决议第5决议条款中，敦促理事会尽快将有关资金要求逐步纳入经常方案，以确保航空保安行动计划的长期可持续性。2007年期间，理事会在第176届会议第8次和第14次会议上，采取了下述行动：

- 批准从航空保安行动计划储备金中，转拨1 060千美元给普通基金，以便为在2006年和2007年将航空保安行动计划的部分要素纳入经常方案预算提供资金；

- 根据国际民航组织《财务条例》第5.2 a)项，为2006年和2007年财政年度每年拨款530千美元，用以将航空保安行动计划的一部分，其主要是普遍保安审计计划（USAP）纳入经常方案预算；和
- 批准从杂项收入中为2006年和2007年每年拨款500千美元，以促进将普遍保安审计计划纳入经常方案。

5.2.2 2007年增加拨款达1 030千美元，在拨款表（报表IV）中做了反映。

## 6. 技术合作方案基金（非专有基金）

6.1 技术合作方案基金在附表C中呈报。

6.2 联合国开发计划署（UNDP）的财务规章和规则规定，属于联合国系统组织的各执行机构，须向联合国开发计划署署长报送署长拨给它们的资金的账目，以及外部审计员关于此等账目的报告，以便提交给联合国开发计划署执行局。2007年国际民航组织执行的联合国开发计划署项目的相关账目，载于本组织财务报表附表C.1，外部审计员的报告也相应包含了联合国开发计划署项目的账目。这些账目提交大会批准后，将报送联合国开发计划署署长。

## 7. 其他信托基金

### 7.1 国际航空安全财务机制（IFFAS）

2007年12月31日截止，国际航空安全财务机制基金余额为2 691千美元，2006年年底为2 818千美元。国际航空安全财务机制管理机构批准的一笔金额为572千美元的赠款在2007年支付。2005年批准的一笔金额为298千美元的贷款，仍在等候接受。有关往来反映于财务报表附表E。

### 7.2 公钥簿（PKD）基金

该基金由理事会于2005年（C-DEC 174/1号决定）设立。国际民航组织监督项目的开发，以支持电子增强型机读护照的可互用性，其中包括在国际民航组织主导下建立一个公钥号码簿，以便对“电子护照”内植数字签名电子解码公钥的交换实施管理。2007年，有三个国家向公钥簿基金捐了款。公钥簿的开发或“设置”合同授标给了一个私营公司，以完整地设计和开发国际民航组织公钥簿。这项合同（第一阶段）已成功完成，并得到国际民航组织和公钥簿成员国的接受。国际民航组织现已开始项目的第二部分（第二阶段），即公钥簿运作阶段合同。各项财务往来见于财务报表附表D。基金余额显示有41千美元的赤字，但已由在2008年年初收悉的新的捐款弥补。

### 7.3 合资联营协议

国际民航组织负责监督丹麦和冰岛政府提供的空中航行服务的运行，服务费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。此外，国际民航组织还负责联合王国提供的监视北大西洋地区最低垂直间隔服务相关基金的管理，服务费用通过使用费回收。北大西洋高度监视系统基金和合资联营基金的管理费，由国际



民航组织从联合王国收到后进行分配；丹麦合资联营协议和冰岛合资联营协议的资金则向当事方直接收取。各项往来见于财务报表附表D。

#### 8. 2007年财务报表的鉴证、核准和呈报：

根据《财务条例》的要求，秘书长必须保持必要的会计账目并呈报财务报表，以说明国际民用航空组织所有基金于财政年度内的收入和支出情况及其年终时各自的财务状况，以及拨款现况（经常方案普通基金）和大会未加预算的贷记额。秘书长还必须提供能够说明本组织当前财务状况的其他相关信息。

管理层对本报告中财务报表的编制和完整性负责。此等报表是按联合国系统会计准则（UNSA）编制的，其中必然含有某些基于管理层最佳估计和判断的金额。贯穿报告始终的财务资料与财务报表中的资料相一致。管理层认为财务报表公正地呈报了本组织的财务状况、业务成果和现金流量，而且报告中所公布资料的呈报方式符合国际民航组织《财务条例》的规定。

本组织为履行其责任保持了内控制度、政策和程序，以确保财务资料的可靠性和资产的安全性。内控系统受内、外部审计制约。外部审计员已对财务报表包括其各项附表和说明进行了审计，其报告说明了审计的范围及其对财务报表的意见。

作为国际民用航空组织财务处代理处长，我谨此鉴证本文件中所载的财务报表。

财务处代理处长  
卡罗·雷塔诺  
(签字)

本人作为国际民用航空组织（ICAO）秘书长，特此核准并呈报国际民航组织2007年财务报告，连同其各项财务报表、附表和附件。

秘书长  
塔耶布·谢里夫  
(签字)

加拿大蒙特利尔  
2008年5月15日

## 第II部分：外部审计员的审计报告和意见

## 审计报告

致国际民用航空组织大会

本人已完成对国际民用航空组织（ICAO）2007年12月31日截止的资产、负债和基金余额表，以及于同日截止的年度收入、支出和基金余额变化表，现金流量、累积结余和经常方案普通基金拨款表以及各项支持性附表的审计。上述财务报表由秘书长负责。本人的责任，则是在本人审计的基础上对此类报表提出意见。

本人进行审计所依据的是有关审计的各项国际标准。这些标准要求本人在审计的规划和实施中，合理确定财务报表中不存在重大的误报情况。审计的内容包括通过核账，对财务报表中支持各项金额和各项公布的证据进行审查。审计也包括对所适用的会计原则和秘书长做出的重要估算进行评估，并对财务报表的总体格式做出评价。本人认为，我所进行的审计为审计意见提供了合理的基础。

本人认为，上述财务报表在所有重大方面，均公正地陈述了国际民用航空组织2007年12月31日截止的财务状况，及其于同日截止的年度业务成效、基金余额变化、现金流量、累积结余和经常方案普通基金的拨款情况，并且符合联合国系统的会计准则。本人根据《财务条例》的要求报告：本人认为上述各项原则均已得到适用，而其基础与前一年是一致的。

此外，本人认为在审计财务报表期间本人所注意到的国际民用航空组织的账目往来，在所有重大方面均符合国际民用航空组织的《财务条例》和立法授权。

根据《财务条例》第13条，本人同时签发了对国际民用航空组织的详细审计报告。

加拿大审计长  
国际民航组织外部审计员（特许会计师学会会员）  
希拉·弗雷泽  
（签字）

加拿大蒙特利尔  
2008年5月15日

**第III部分：2007年12月31日截止的财政年度财务报表**

国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
收入、支出和基金余额变化表

(单位: 千美元)

	经常方案的普通基金和周转基金		其他国际民航组织 专有基金 (参见附表B)		国际民航组织 各基金小计		技术合作 方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D和附表E)		减除额		合计	
	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年
收入														
分摊的会费(附表 A 和附表 D)	60 852	60 443			60 852	60 443			550	400			61 402	60 843
捐款			4 202	3 828	4 202	3 828	152 957	125 342	989	970			158 148	130 140
专用捐款			606	1 043	606	1 043	325	95			( 325)	( 95)	606	1 043
其他收入														
出版物销售	4 931	4 228			4 931	4 228							4 931	4 228
根据组织间安排收到的资金							3 853	8 990					3 853	8 990
管理费收入/使用费	35	47	7 711	7 806	7 746	7 853			45 426	34 984	( 7 746)	( 7 853)	45 426	34 984
利息收入	1 094	828	1 133	1 013	2 227	1 841	6 465	4 587	325	372			9 017	6 800
杂项收入	2 891	2 028	3 553	2 725	6 444	4 753	2 532	1 059					8 976	5 812
收入合计	69 803	67 574	17 205	16 415	87 008	83 989	166 132	140 073	47 290	36 726	( 8 071)	( 7 948)	292 359	252 840
支出														
薪金和一般人事费	57 737	54 272	14 432	12 328	72 169	66 600			726	1 161			72 895	67 761
一般业务费用	6 827	5 787	4 470	847	11 297	6 634			154	46			11 451	6 680
差旅费	2 308	2 161	1 425	1 306	3 733	3 467			34	23			3 767	3 490
设备	1 654	422	575	90	2 229	512	101 352	60 000					103 581	60 512
会议	976	289			976	289							976	289
专家和其他人事费							38 674	38 519					38 674	38 519
分包合同							3 448	2 109					3 448	2 109
培训							1 204	1 971					1 204	1 971
行政管理费			35	47	35	47	7 711	7 806			( 7 746)	( 7 853)		
服务费									36 388	39 109			36 388	39 109
赠款									572	95	( 325)	( 95)	247	
其他	176	187	370	819	546	1 006	2 421	1 248	294	357			3 261	2 611
支出合计	69 678	63 118	21 307	15 437	90 985	78 555	154 810	111 653	38 168	40 791	( 8 071)	( 7 948)	275 892	223 051
收支两抵后的净结余(亏空)	125	4 456	( 4 102)	978	( 3 977)	5 434	11 322	28 420	9 122	( 4 065)			16 467	29 789
基金余额														
上一年未清偿债务/支出调整额	345	210	( 12)	86	333	296			23	( 54)			356	242
与其他基金往来转拨额(报表 V)	( 2 031)	49	2 197	( 49)	166		( 166)							
退还捐款/基金余额结转			( 50)		( 50)		( 5 779)	( 6 619)	( 60)				( 5 889)	( 6 619)
周转基金增加额	3				3								3	
衍生负债结余调整额	( 165)				( 165)								( 165)	
为衍生资产保留的结余调整额	( 6 106)	( 4 503)			( 6 106)	( 4 503)							( 6 106)	( 4 503)
期初基金余额	40 554	40 342	24 666	23 651	65 220	63 993	67 707	45 906	8 065	12 184			140 992	122 083
期末基金余额	32 725	40 554	22 699	24 666	55 424	65 220	73 084	67 707	17 150	8 065			145 658	140 992

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织  
2007年12月31日截止的  
资产、负债和基金余额表  
(单位: 千美元)

	说明	经常方案的普通基金和周转基金		其他国际民航组织专有基金(参见附表B)		国际民航组织各基金小计		技术合作方案基金(参见附表C)		其他信托基金(参见附表D和附表E)		减除额		合计	
		2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年
		资产													
现金和定期存款	4	31 122	17 996	24 022	22 442	55 144	40 438	139 026	121 116	6 574	6 762			200 744	168 316
应收款															
从缔约国应收的分摊会费(附表A)	5	11 437	20 409			11 437	20 409							11 437	20 409
基金间余额		1 461	1 162	6 324	2 877	7 785	4 039	12 782	9 763	230	34	(20 797)	(13 836)		
应收款和预付款	6	4 258	4 012	2 377	1 416	6 635	5 428	3 179	3 528	13 230	6 228			23 044	15 184
从地区机构的应收款: 非洲和拉美民航委员会	7	1 043	920			1 043	920							1 043	920
其他资产		71	71	1 154	2 154	1 225	2 225							1 225	2 225
衍生资产	8	6 106	6 106			6 106	6 106								6 106
土地和楼舍, 按成本		1 065	1 065			1 065	1 065							1 065	1 065
资产合计		50 457	51 741	33 877	28 889	84 334	80 630	154 987	134 407	20 034	13 024	(20 797)	(13 836)	238 558	214 225
负债															
预先收到的会费(附表A)		4 733	1 732			4 733	1 732							4 733	1 732
未清偿债务		2 197	2 166	2 941	223	5 138	2 389	32 913	32 825	39	42			38 090	35 256
应付款		8 019	3 265	2 016	1 278	10 035	4 543	36 597	24 178	117	65			46 749	28 786
对地区机构的应偿付款: 欧洲民航会议和拉美民航委员会	7	410	1 086			410	1 086							410	1 086
基金间余额		2 208	2 938	6 176	2 684	8 384	5 622	11 246	7 543	1 167	671	(20 797)	(13 836)		
给缔约国/服务国政府的贷记额(附表D)										1 561	4 181			1 561	4 181
衍生负债	8	165				165								165	
其他贷记余额和预留额				45	38	45	38	1 147	2 154					1 192	2 192
负债合计		17 732	11 187	11 178	4 223	28 910	15 410	81 903	66 700	2 884	4 959	(20 797)	(13 836)	92 900	73 233
基金余额															
类别:															
与土地和楼舍有关的捐赠资本		1 065	1 065			1 065	1 065							1 065	1 065
累积结余(报表V)		19 573	17 414	22 494	24 401	42 067	41 815	73 084	67 707	16 653	7 658			131 804	117 180
周转基金		6 007	6 004			6 007	6 004							6 007	6 004
提留结余(报表IV)(报表V)		6 080	16 071	205	265	6 285	16 336			497	407			6 782	16 743
基金余额合计		32 725	40 554	22 699	24 666	55 424	65 220	73 084	67 707	17 150	8 065			145 658	140 992
基金负债和余额合计		50 457	51 741	33 877	28 889	84 334	80 630	154 987	134 407	20 034	13 024	(20 797)	(13 836)	238 558	214 225

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织  
2007年12月31日截止的财政期  
现金流量表

(单位: 千美元)

	经常方案的 普通基金和周转基金		其他 国际民航组织 专有基金		国际民航组织 各基金小计		技术合作 方案基金		其他信托基金		合计	
	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2006年	2005年
来自业务活动的现金流量:												
收支两抵后的净结余(亏空)(报表I)	125	4 456	(4 102)	978	(3 977)	5 434	11 322	28 420	9 122	(4 065)	16 467	29 789
应收会费(增) 减额	8 972	(7 868)			8 972	(7 868)					8 972	(7 868)
其他应收款(增) 减额	(369)	(341)	(961)	345	(1 330)	4	349	(399)	(7 002)	1 484	(7 983)	1 089
其他资产(增) 减额		41	1 000	(841)	1 000	(800)					1 000	(800)
基金间应收余额(增) 减额	(299)	136	(3 447)	994	(3 746)	1 130	(3 019)	(3 382)	(196)	5	(6 961)	(2 247)
预先收到的会费增(减) 额	3 001	(1 745)			3 001	(1 745)					3 001	(1 745)
未清偿债务增(减) 额	31	814	2 718	(50)	2 749	764	88	3 700	(3)	39	2 834	4 503
应付款增(减) 额	4 078	(1 276)	738	296	4 816	(980)	12 419	2 637	52	(9)	17 287	1 648
基金间应付余额增(减) 额	(730)	911	3 492	(182)	2 762	729	3 703	1 206	496	312	6 961	2 247
减去: 利息收入	(1 094)	(828)	(1 133)	(1 013)	(2 227)	(1 841)	(6 465)	(4 587)	(325)	(372)	(9 017)	(6 800)
其他贷记余额和预留额			7	(3)	7	(3)	(1 007)	841	(2 620)	1 520	(3 620)	2 358
衍生资产(增)减额/负债	6 271	4 503			6 271	4 503					6 271	4 503
对提留额和基金余额的其他调整额	(6 271)	(4 503)			(6 271)	(4 503)					(6 271)	(4 503)
来自业务活动的净现金流量	13 715	(5 700)	(1 688)	524	12 027	(5 176)	17 390	28 436	(476)	(1 086)	28 941	22 174
来自投资活动的现金流量:												
利息收入	1 094	828	1 133	1 013	2 227	1 841	6 465	4 587	325	372	9 017	6 800
来自投资活动的净现金流量	1 094	828	1 133	1 013	2 227	1 841	6 465	4 587	325	372	9 017	6 800
来自筹资活动的现金流量:												
此前财政期债务调整额	345	210	(12)	86	333	296			23	(54)	356	242
与其他基金往来转拨额	(2 031)	49	2 197	(49)	166		(166)					
周转基金增(减) 额	3				3						3	
退还捐款			(50)		(50)		(5 779)	(6 619)	(60)		(5 889)	(6 619)
来自筹资活动的净现金流量	(1 683)	259	2 135	37	452	296	(5 945)	(6 619)	(37)	(54)	(5 530)	(6 377)
现金和定期存款净增(减) 额	13 126	(4 613)	1 580	1 574	14 706	(3 039)	17 910	26 404	(188)	(768)	32 428	22 597
期初现金和定期存款	17 996	22 609	22 442	20 868	40 438	43 477	121 116	94 712	6 762	7 530	168 316	145 719
期末现金和定期存款	31 122	17 996	24 022	22 442	55 144	40 438	139 026	121 116	6 574	6 762	200 744	168 316

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
经常方案普通基金  
拨款表

(单位: 千美元)

附注

III-4

主要方案	拨款						支出			余额
	原拨款额 (A35-22)	从上一年 结转额 \a	增加(减少) 拨款额 \b	主要方案间 转拨额 \c	向下一年 结转额 \d \e \	修订额	已付额	未清偿债务	合计	
I - 一般政策和指导	1 708	322		(371)		1 659	1 633	26	1 659	
II - 空中航行	9 413	1 011		(626)		9 798	9 629	169	9 798	
III - 航空运输	5 485	745	1 030	(1 036)	(550)	5 674	5 600	51	5 651	23
IV - 法律	1 063	488		(518)	(150)	883	865		865	18
V - 地区方案和其他方案	16 240	2 126		1 384	(2 200)	17 550	17 021	481	17 502	48
VI - 行政支助	26 029	2 088		395	(1 052)	27 460	26 053	1 362	27 415	45
VII - 财务、对外关系/ 新闻及 方案评估、审计和管理审查	3 974	1 814	(1 600)	772	(1 330)	3 630	3 540	84	3 624	6
VIII - 普遍安全监督审计计划	2 599	1 371			(798)	3 172	3 140	24	3 164	8
合计	66 511	9 965	(570)		(6 080)	69 826	67 481	2 197	69 678	148

\a 经理事会第179届和第181届会议批准(C-179/17和C-181/14); 《财务条例》第5.6款。

\b 经理事会第176届和第181届会议批准(C-176/8、C-176/14和C-181/3)。

\c 经理事会第182届会议批准(C-182/13); 《财务条例》第5.10款。

\d 经理事会第182届会议批准(C-182/13); 《财务条例》第5.11款。

\e 包括按照 C-182/13在2008年贷款100万美元用于增强临时工作人员薪酬基金。

\f 参阅第3项说明。

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。



国际民用航空组织  
2007年12月31日截止的  
累积结余表  
(单位: 千美元)

	经常方案的普通基金和周转基金		其他国际民航组织专有基金 (参见附表B)		国际民航组织各基金小计		技术合作方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D和附表E)		合计	
	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年	2007年	2006年
<b>累积结余</b>												
年初累积结余	17 414	16 264	24 401	21 308	41 815	37 572	67 707	45 906	7 658	11 872	117 180	95 350
收支两抵后的结余(亏空)	125	4 456	(4 102)	978	(3 977)	5 434	11 322	28 420	9 122	(4 065)	16 467	29 789
收入/支出表中未加认定的往来账目												
上一年支出调整额	19	78	(12)	86	7	164			23	(54)	30	110
注销额	(54)	(48)			(54)	(48)					(54)	(48)
上一年未清偿债务免除额	380	180			380	180					380	180
从上一结转的拨款额	9 965	6 400			9 965	6 400					9 965	6 400
向下一结转的拨款额	(6 080)	(9 965)			(6 080)	(9 965)					(6 080)	(9 965)
退还捐款			(50)		(50)		(5 779)	(6 619)	(60)		(5 889)	(6 619)
与其他基金往来转拨额	(2 031)	49	2 197	(49)	166		(166)					
与提留结余往来转拨额:				2 000		2 000						2 000
与AOSC/合资联营的往来提留额									(90)	(95)	(90)	(95)
与奖励办法提留结余往来转拨额			60	78	60	78					60	78
衍生负债	(165)				(165)						(165)	
年底累积结余	19 573	17 414	22 494	24 401	42 067	41 815	73 084	67 707	16 653	7 658	131 804	117 180
<b>提留结余</b>												
经常方案为衍生资产的提留额												
年初余额	6 106	10 609			6 106	10 609					6 106	10 609
与经常方案往来转拨额	(6 106)	(4 503)			(6 106)	(4 503)					(6 106)	(4 503)
年底余额		6 106				6 106						6 106
AOSC/合资联营基金结余中的提留额												
年初余额				2 000		2 000			407	312	407	2 312
与提留款往来转拨额				(2 000)		(2 000)			90	95	90	(1 905)
年底余额									497	407	497	407
结转的经常方案拨款												
年初余额	9 965	6 400			9 965	6 400					9 965	6 400
向本年度经常方案结转额	(9 965)	(6 400)			(9 965)	(6 400)					(9 965)	(6 400)
结转至未来年度的拨款额	6 080	9 965			6 080	9 965					6 080	9 965
年底余额	6 080	9 965			6 080	9 965					6 080	9 965
清偿长期欠款奖励办法提留额												
年初余额			265	343	265	343					265	343
支出			(60)	(78)	(60)	(78)					(60)	(78)
年底余额			205	265	205	265					205	265
年底提留结余	6 080	16 071	205	265	6 285	16 336			497	407	6 782	16 743
与土地和楼宇有关的捐赠资本	1 065	1 065			1 065	1 065					1 065	1 065
周转基金	6 007	6 004			6 007	6 004					6 007	6 004
<b>基金余额合计</b>	<b>32 725</b>	<b>40 554</b>	<b>22 699</b>	<b>24 666</b>	<b>55 424</b>	<b>65 220</b>	<b>73 084</b>	<b>67 707</b>	<b>17 150</b>	<b>8 065</b>	<b>145 658</b>	<b>140 992</b>

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

## 附表 A

## III-6

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的  
经常方案  
从缔约国的应收摊款和预先收到的会费

(单位: 千美元)

缔约国 大会第A35-24号决议和第A35-22A号决议	普通基金						应归还 周转基金的 预付款余额	应收款余额 合计	预先收到的 会费
	2007年 分摊比率	2007年 摊款金额	2007年 已收到的会费	2007年 应收摊款余额	以前年度 应收摊款余额	以前年度 预付款余额			
阿富汗	0.06	36	10	27				27	
阿尔巴尼亚	0.06	36	29	7				7	
阿尔及利亚	0.07	43	43						
安道尔	0.06	36		36				36	
安哥拉	0.06	36	36						
安提瓜和巴布达	0.06	36		36	509	1	546		
阿根廷	0.71	432	432						3
亚美尼亚	0.06	36	36						
澳大利亚	1.61	979	979						1 318
奥地利	0.71	432	432						
阿塞拜疆	0.06	36	36						
巴哈马	0.06	36	36						7
巴林	0.06	36	36						
孟加拉	0.08	49	49						
巴巴多斯	0.06	36	36						
白俄罗斯(*)	0.06	36		36	165		201		
比利时	0.81	492	492						
伯利兹	0.06	36	36						
贝宁	0.06	36	36		55		55		
不丹	0.06	36	36						
玻利维亚	0.06	36	36						
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	36	36						
博茨瓦纳	0.06	36	36						
巴西	1.36	827	827						
文莱达鲁萨兰国	0.06	36		36			36		
保加利亚	0.06	36	36						
布基纳法索	0.06	36	36		158		158		
布隆迪	0.06	36	36						
柬埔寨	0.06	36	36		190		190		
喀麦隆	0.06	36	36						
加拿大	2.48	1 508	1 508						1 847
佛得角	0.06	36	36						
中非共和国(*)	0.06	36	36		321		321		
乍得	0.06	36	36		218		218		
智利	0.30	182	182						
中国	2.02	1 228	1 228						
哥伦比亚	0.23	140	140						
科摩罗	0.06	36	36		414		414		
刚果	0.06	36	36		286		286		
库克群岛	0.06	36	36		95		95		
哥斯达黎加	0.06	36	36						
科特迪瓦	0.06	36	36		95		95		
克罗地亚	0.06	36	36						
古巴	0.06	36	36						
塞浦路斯	0.06	36	36						
捷克共和国	0.15	91	91						
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	36	36						
刚果民主共和国(*)	0.06	36	36	36	351		388		
丹麦	0.55	334	334						
吉布提	0.06	36		36	526		562		
多米尼加共和国	0.06	36	36						
厄瓜多尔	0.06	36	36						
埃及	0.18	109	109						
萨尔瓦多	0.06	36	36						
赤道几内亚	0.06	36	36						
厄立特里亚	0.06	36	36						
爱沙尼亚	0.06	36	36						45
埃塞俄比亚	0.06	36	36						
斐济	0.06	36	36						
芬兰	0.44	267	267						358
法国	5.06	3 076	3 076						
加蓬	0.06	36	36		80		80		
冈比亚	0.06	36	36	36	251		287		
格鲁吉亚	0.06	36	36		374		374		
德国	7.05	4 286	4 286						

## III-7

附表 A  
(续)

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的  
经常方案  
从缔约国的应收摊款和预先收到的会费

(单位: 千美元)

缔约国 大会第A35-24号决议和第A35-22A号决议	普通基金					应归还 周转基金的 预付款余额	应收款余额 合计	预先收到的 会费
	2007年 分摊比率	2007年 摊款金额	2007年 已收到的会费	2007年 应收摊款余额	以前年度 应收摊款余额			
加纳	0.06	36	36					
希腊	0.43	261	261					
格林纳达	0.06	36		36	217		253	
危地马拉	0.06	36	36					
几内亚	0.06	36	36		177		177	
几内亚比绍	0.06	36	36		583		583	
圭亚那	0.06	36	33	4			4	
海地	0.06	36		36	71		108	
洪都拉斯	0.06	36		36			36	
匈牙利	0.12	73	73					
冰岛	0.06	36	36					
印度	0.45	274	274					
印度尼西亚	0.24	146	146					
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.15	91		91			91	
伊拉克	0.06	36		36	1 115		1 151	
爱尔兰	0.35	213	213					
以色列	0.51	310	310					
意大利	3.56	2 164	2 164					
牙买加	0.06	36	36					
日本	14.39	8 747	8 747					
约旦	0.06	36		36			36	
哈萨克斯坦	0.06	36	36					9
肯尼亚	0.06	36	36					9
基里巴斯	0.06	36		36	40		76	
科威特	0.18	109	109					
吉尔吉斯斯坦	0.06	36		36	161		197	
老挝人民民主共和国	0.06	36	36					
拉脱维亚	0.06	36	36					
黎巴嫩	0.06	36		36			36	
莱索托	0.06	36	36					
利比里亚	0.06	36	36		243		243	
阿拉伯利比亚民众国	0.09	55	6	49			49	
立陶宛	0.06	36	36					
卢森堡	0.34	207	207					
马达加斯加	0.06	36	36					
马拉维(*)	0.06	36		36	204		240	
马来西亚	0.5	304	304					
马尔代夫	0.06	36	36					
马里	0.06	36	36		28		28	
马耳他	0.06	36	36					
马绍尔群岛	0.06	36		36	70		107	
毛里塔尼亚	0.06	36	36					
毛里求斯	0.06	36	36					
墨西哥	1.22	742	742					
密克罗尼西亚(联邦)	0.06	36		36	51		88	
摩纳哥	0.06	36	36					
蒙古	0.06	36	36					
黑山(1)	0.06	27		27		4	31	
摩洛哥	0.08	49	49					
莫桑比克	0.06	36	36					
缅甸	0.06	36		36	2		38	
纳米比亚	0.06	36	36					
瑙鲁	0.06	36		36	366		402	
尼泊尔	0.06	36	36					
荷兰	1.86	1 131	1 131					
新西兰	0.34	207	207					
尼加拉瓜	0.06	36	36					
尼日尔	0.06	36	36					
尼日利亚	0.06	36	36					
挪威	0.53	322	322					
阿曼	0.09	55	55					
巴基斯坦	0.14	85	85					
帕劳	0.06	36		36	97		133	
巴拿马	0.06	36	36					
巴布亚新几内亚	0.06	36		36	36		73	

## 附表 A

(续)

## III-8

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的  
经常方案  
从缔约国的应收摊款和预先收到的会费

(单位: 千美元)

缔约国 大会第A35-24号决议和第A35-22A号决议	普通基金						应归还 周转基金的 预付款余额	应收款余额 合计	预先收到的 会费
	2007年 分摊比率	2007年 摊款金额	2007年 已收到的会费	2007年 应收摊款余额	以前年度 应收摊款余额	2007年 应收摊款余额			
巴拉圭	0.06	36	36						
秘鲁	0.09	55	55						
菲律宾	0.18	109	109						
波兰	0.35	213	213						
葡萄牙	0.42	255	255						
卡塔尔	0.13	79	79						
大韩民国	2.40	1 459	1 459						
摩尔多瓦共和国	0.06	36	36			130		130	
罗马尼亚	0.06	36	36						
俄罗斯联邦	0.61	371	371						
卢旺达	0.06	36	36			36		36	
圣基茨和尼维斯	0.06	36	36	36		39		75	
圣卢西亚	0.06	36	36						
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	36	36	36				36	
萨摩亚	0.06	36	36						
圣马力诺	0.06	36	36						
圣多美和普林西比(*)	0.06	36	36	36		460		496	
沙特阿拉伯	0.69	419	419						
塞内加尔	0.06	36	36						23
塞尔维亚和黑山	0.06	36	36						
塞舌尔	0.06	36	25	11		61		73	
塞拉利昂	0.06	36	36			265		265	
新加坡	1.25	760	760						924
斯洛伐克	0.06	36	36						
斯洛文尼亚	0.06	36	36						
所罗门群岛	0.06	36	36			128		128	
索马里	0.06	36	36	36		579	1	617	
南非	0.43	261	261						
西班牙	2.06	1 252	1 252						
斯里兰卡	0.07	43	43						
苏丹	0.06	36	36	36		72		108	
苏里南(*)	0.06	36	36	36		161		198	
斯威士兰	0.06	36	36	36				36	
瑞典	0.75	456	456						
瑞士	1.12	681	681						
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	36	36	36				37	
塔吉克斯坦	0.06	36	36	36		23		59	
泰国	0.57	346	346						
前南斯拉夫社会主义联邦共和国(2)	0.00					511		511	
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	36	36						
东帝汶(3)	0.06	36	36						
多哥	0.06	36	36						
汤加	0.06	36	36						
特立尼达和多巴哥	0.06	36	36						
突尼斯	0.06	36	36						
土耳其	0.40	243	243						
土库曼斯坦	0.06	36	36						
乌干达	0.06	36	36	36				36	
乌克兰	0.06	36	36						
阿拉伯联合酋长国	0.53	322	322						
联合王国	5.57	3 386	3 386						
坦桑尼亚联合共和国	0.06	36	36						45
美利坚合众国	25.00	15 197	15 197						
乌拉圭	0.06	36	36						61
乌兹别克斯坦	0.06	36	36						
瓦努阿图	0.06	36	36						
委内瑞拉	0.14	85	85						
越南	0.06	36	36	36				36	
也门	0.06	36	36						
赞比亚	0.06	36	36						11
津巴布韦	0.06	36	36						73
合计**	100.12	60 852	59 432	1 420	10 011	6	11 437	4 733	

注1: 新缔约国(C-DEC 180/11号决定)。

注2: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠款的移属问题待定。

注3: 新缔约国(C-DEC 176/2号决定)。

\* 2007年12月31日截止没有按协议条件履行其义务的国家。

\*\* 因四舍五入各项相加可能与总数略有出入。

## III-9

## 附表 B

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
其他国际民航组织专有基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	创收和成本回收 特别账户/基金 (参见附件A)	航空保安 行动计划 (参见附件B)	普遍安全监督 审计计划 方案基金	技术合作 支助基金 (参见附表B.1)	其他 (参见附件C)	合计	
						2007年	2006年
<b>收入和支出</b>							
<b>收入</b>							
捐款		2 979	977		246	4 202	3 828
专用捐款		606				606	1 043
其他收入							
管理费收入				7 711		7 711	7 806
利息收入	133	339	7	272	382	1 133	1 013
创收和成本回收活动	2 800					2 800	2 238
杂项收入		357		396		753	487
<b>收入合计</b>	<b>2 933</b>	<b>4 281</b>	<b>984</b>	<b>8 379</b>	<b>628</b>	<b>17 205</b>	<b>16 415</b>
<b>支出</b>							
薪金和一般人事费	1 224	2 983	991	8 037	1 197	14 432	12 328
一般业务费用*	1 006			258	3 206	4 470	847
差旅费	27	1 263		133	2	1 425	1 306
设备	409	16		66	84	575	90
行政管理费		1			34	35	47
其他	119	152		98	1	370	819
<b>支出合计</b>	<b>2 785</b>	<b>4 415</b>	<b>991</b>	<b>8 592</b>	<b>4 524</b>	<b>21 307</b>	<b>15 437</b>
收支两抵后的净结余(亏空)	148	( 134)	( 7)	( 213)	( 3 896)	( 4 102)	978
<b>基金余额</b>							
上一年未清偿债务/支出调整额		( 62)		50		( 12)	86
与其他基金往来转拨额		( 530)			2 727	2 197	( 49)
退还捐款		( 44)			( 6)	( 50)	
期初基金余额	2 650	8 049	314	6 148	7 505	24 666	23 651
<b>期末基金余额</b>	<b>2 798</b>	<b>7 279</b>	<b>307</b>	<b>5 985</b>	<b>6 330</b>	<b>22 699</b>	<b>24 666</b>
<b>资产、负债和基金余额</b>							
<b>资产</b>							
现金和定期存款	2 571	7 183	340	5 770	8 158	24 022	22 442
应收款							
基金间余额	146	46		1 372	4 760	6 324	2 877
应收款和预付款	864	839	236	416	22	2 377	1 416
其他资产	7			1 147		1 154	2 154
<b>资产合计</b>	<b>3 588</b>	<b>8 068</b>	<b>576</b>	<b>8 705</b>	<b>12 940</b>	<b>33 877</b>	<b>28 889</b>
<b>负债</b>							
未清偿债务	57	83	4	229	2 568	2 941	223
应付款	457	133	182	1 201	43	2 016	1 278
基金间余额	276	573	83	1 245	3 999	6 176	2 684
其他贷记余额和预留额				45		45	38
<b>负债合计</b>	<b>790</b>	<b>789</b>	<b>269</b>	<b>2 720</b>	<b>6 610</b>	<b>11 178</b>	<b>4 223</b>
<b>基金余额</b>							
类别:							
累积结余	2 798	7 279	307	5 985	6 125	22 494	24 401
提留结余					205	205	265
<b>基金余额合计</b>	<b>2 798</b>	<b>7 279</b>	<b>307</b>	<b>5 985</b>	<b>6 330</b>	<b>22 699</b>	<b>24 666</b>
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>3 588</b>	<b>8 068</b>	<b>576</b>	<b>8 705</b>	<b>12 940</b>	<b>33 877</b>	<b>28 889</b>

\* 包括购置软件。

## III-10

## 附表 B.1

国际民用航空组织  
2007年12月31日截止的财政期  
技术合作方案基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	技术合作支助		合计	
	技合局 效率/有效性 基金	行政和业务服务 费用基金	2007年	2006年
<b>收入和支出</b>				
<b>收入</b>				
其他收入				
管理费收入		7 711	7 711	7 806
利息收入		272	272	251
杂项收入		396	396	146
<b>收入合计</b>		<u>8 379</u>	<u>8 379</u>	<u>8 203</u>
<b>支出</b>				
薪金和一般人事费		8 037	8 037	7 045
一般业务费用		258	258	345
差旅费		133	133	112
设备		66	66	27
其他	1	97	98	545
<b>支出合计</b>	<u>1</u>	<u>8 591</u>	<u>8 592</u>	<u>8 074</u>
收支两抵后的净结余(亏空)	<u>( 1)</u>	<u>( 212)</u>	<u>( 213)</u>	<u>129</u>
<b>基金余额</b>				
上一年未清偿债务/支出调整额		50	50	( 51)
与其他基金往来转拨额	34	( 34)		( 2 000)
期初基金余额	<u>219</u>	<u>5 929</u>	<u>6 148</u>	<u>8 070</u>
<b>期末基金余额</b>	<u>252</u>	<u>5 733</u>	<u>5 985</u>	<u>6 148</u>
<b>资产、负债和基金余额</b>				
<b>资产</b>				
现金和定期存款		5 770	5 770	4 146
应收款				
基金间余额	252	1 120	1 372	1 822
应收款和预付款		416	416	609
其他资产		<u>1 147</u>	<u>1 147</u>	<u>2 154</u>
<b>资产合计</b>	<u>252</u>	<u>8 453</u>	<u>8 705</u>	<u>8 731</u>
<b>负债</b>				
未清偿债务		229	229	62
应付款		1 201	1 201	704
基金间余额		1 245	1 245	1 779
其他贷记余额和预留额		<u>45</u>	<u>45</u>	<u>38</u>
<b>负债合计</b>		<u>2 720</u>	<u>2 720</u>	<u>2 583</u>
<b>基金余额</b>				
类别:				
累积结余	<u>252</u>	<u>5 733</u>	<u>5 985</u>	<u>6 148</u>
<b>基金余额合计</b>	<u>252</u>	<u>5 733</u>	<u>5 985</u>	<u>6 148</u>
<b>基金负债和余额合计</b>	<u>252</u>	<u>8 453</u>	<u>8 705</u>	<u>8 731</u>

## 附表 C

## III-11

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
技术合作方案基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	联合国 开发计划署 (参见 C.1)	信托基金和 管理服务协议 (参见 C.2)	国际民航组织 目标实施机制 基金	民航采购服务基金 (参见 C.3)	合计	
					2007年	2006年
<b>收入和支出</b>						
<b>收入</b>						
捐款		139 110	124	13 723	152 957	125 342
专用捐款		325			325	95
其他收入						
根据组织间安排收到的资金	3 853				3 853	8 990
利息收入		5 979	6	480	6 465	4 587
杂项收入		2 490		42	2 532	1 059
<b>收入合计</b>	<b>3 853</b>	<b>147 904</b>	<b>130</b>	<b>14 245</b>	<b>166 132</b>	<b>140 073</b>
<b>支出</b>						
设备	549	97 729	1	3 073	101 352	60 000
专家和其他人事费	4 128	34 496	50		38 674	38 519
分包合同	204	3 244			3 448	2 109
培训	126	1 034	44		1 204	1 971
行政管理费	442	7 124	7	138	7 711	7 806
其他	321	1 922	5	173	2 421	1 248
<b>支出合计</b>	<b>5 770</b>	<b>145 549</b>	<b>107</b>	<b>3 384</b>	<b>154 810</b>	<b>111 653</b>
收支两抵后的净结余(亏空)	(1 917)	2 355	23	10 861	11 322	28 420
<b>基金余额</b>						
与其他基金往来转拨额		(136)		(30)	(166)	
退还捐款		(5 672)		(107)	(5 779)	(6 619)
期初基金余额	(23)	66 598	71	1 061	67 707	45 906
<b>期末基金余额</b>	<b>(1 940)</b>	<b>63 145</b>	<b>94</b>	<b>11 785</b>	<b>73 084</b>	<b>67 707</b>
<b>资产、负债和基金余额</b>						
<b>资产</b>						
现金和定期存款	10 408	113 913	131	14 574	139 026	121 116
应收款						
基金间余额	11 233	1 516		33	12 782	9 763
应收款和预付款	2 785	392	2		3 179	3 528
<b>资产合计</b>	<b>24 426</b>	<b>115 821</b>	<b>133</b>	<b>14 607</b>	<b>154 987</b>	<b>134 407</b>
<b>负债</b>						
未清偿债务	442	31 189	3	1 279	32 913	32 825
应付款	25 228	9 860	12	1 497	36 597	24 178
基金间余额	696	10 480	24	46	11 246	7 543
其他贷记余额和预留额		1 147			1 147	2 154
<b>负债合计</b>	<b>26 366</b>	<b>52 676</b>	<b>39</b>	<b>2 822</b>	<b>81 903</b>	<b>66 700</b>
<b>基金余额</b>						
类别:						
累积结余(亏空)	(1 940)	63 145	94	11 785	73 084	67 707
<b>基金余额合计</b>	<b>(1 940)</b>	<b>63 145</b>	<b>94</b>	<b>11 785</b>	<b>73 084</b>	<b>67 707</b>
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>24 426</b>	<b>115 821</b>	<b>133</b>	<b>14 607</b>	<b>154 987</b>	<b>134 407</b>

## III-12

## 附表 C.1

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
联合国开发计划署  
基金现况表

(单位：千美元)

	2007年		2006年	
<b>业务基金</b>				
年初基金余额	( 23)		( 3 993)	
加上:				
从开发署提取的现金	8 511		9 259	
项目清结账户	( 3 756)			
杂项收入和换汇调整额	( 809)		( 261)	
向开发署收取/退还的杂费	( 93)		( 8)	
		<u>3 853</u>	<u>( 8)</u>	<u>8 990</u>
		<u>3 830</u>		<u>4 997</u>
减去:				
本年度支出 (附表C.1.1)				
项目费用				
已付款	4 886		4 200	
未清偿债务	442		382	
支助费用	442		438	
		<u>5 770</u>	<u>438</u>	<u>5 020</u>
支出合计		<u>5 770</u>		<u>5 020</u>
年底基金余额		<u><b>( 1 940)</b></u>		<u><b>( 23)</b></u>
<b>类别:</b>				
存于银行、手头自有和往来中的现金		10 408		3 544
从其他基金的到期应收款		11 233		7 285
应收款和杂项借差		2 785		3 419
		<u>24 426</u>		<u>14 248</u>
减去:				
对其他基金的到期应付款		696		262
应付款和杂项贷差		25 228		13 627
本年度未清偿债务		442		382
		<u>26 366</u>		<u>14 271</u>
年底基金余额		<u><b>( 1 940)</b></u>		<u><b>( 23)</b></u>

鉴证人:

卡罗·雷塔诺  
财务处代理处长

核准人:

秘书长  
塔耶布·谢里夫



附表 C.1.1

III-13

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期

联合国开发计划署

按国家和地区的支出情况

(单位：千美元)

<u>国家</u>	<u>2007年</u>	<u>2006年</u>
博茨瓦纳	2	1
哥伦比亚	-	(248)
厄瓜多尔	461	457
赤道几内亚	1 018	747
埃塞俄比亚	-	3
印度尼西亚	-	3
大韩民国	18	-
索马里	3 733	3 449
国家合计	5 232	4 412
<u>地区</u>		
拉丁美洲 和加勒比	96	170
小计	5 328	4 582
支助费用	442	438
总计	5 770	5 020

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和基金余额表

(单位: 千美元)

基金	2007年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨额	退还捐款	2007年 12月31日的 余额
		捐款	利息和其他 收入	项目费用	行政管理费			
阿富汗 MSA*	143	2 379	49	616	54			1 901
安道尔 MSA*		20		18	1			1
阿根廷 MSA*	1 295	37 008	737	33 764	1 220		( 174)	3 882
阿根廷 (DA)	222		12					234
巴哈马 (DCA)	49		2	14	2			35
孟加拉	17							17
巴巴多斯	61		3					64
玻利维亚	272	1 818	14	1 584	137	( 27)	( 39)	317
波斯尼亚和黑塞哥维那	17		6	( 7)	( 1)			31
博茨瓦纳	906	39	37	395	39			548
巴西 (CART) MSA*	14		1			4		19
巴西 (SSA) MSA*	319		16	3				332
巴西 (DAC) MSA*	2 695	10 488	2 356	5 784	279			9 476
巴西 (DECEA) MSA*	1 529	4 334	530	4 676	222	( 67)		1 428
巴西 (ITCM) MSA*	( 60)			2		62		
巴西 (INFRAERO) MSA*	63	14	7	11	1			72
柬埔寨 MSA*		16						16
中国	35		2	1				36
哥伦比亚 MSA*	2	77	1	78	4			( 2)
COSCAP合作方案(BAG)班珠尔协定集团MSA*	715	804	35	605	60		( 39)	850
COSCAP合作方案(BAG)IFFAS GRANT MSA*	0		1	( 52)	( 3)			56
COSCAP合作方案(CEMAC) REG. CENTRAL AFRICA MSA*	1 154	556	84	13	1			1 780
COSCAP合作方案(LAM)EC GRA MSA*	8			13	1			( 6)
COSCAP合作方案(NA)EC GRA MSA*	( 36)	123	1	82	6			0
COSCAP合作方案(NA) IFFAS GRANT MSA*		55	1	10	1			45
COSCAP合作方案(SA) EC GRA MSA*	( 77)			81	5			( 163)
COSCAP合作方案(SA) IFFAS GRANT MSA*	22	75	2	23	1			75
COSCAP (SADC) MSA*		627	23					650
COSCAP合作方案(SEA) IFFAS GRANT MSA*	40	100	2	137	7	2		0
COSCAP合作方案(UEMOA) MSA*	233	800	23	689	48			319
COSCAP合作方案(UEMOA) IFFAS GRANT MSA*	42			67	3			( 28)
哥斯达黎加	10		1	6	1			4
哥斯达黎加MSA*	149	735	9	23	3			867
古巴		98	3	20	2			79
古巴 MSA*	( 26)			1			27	
塞浦路斯 MSA*	41	4	1	35	3	7		15
捷克共和国 MSA*	30		7	1				36
刚果民主共和国 MSA*	1 101		42	760	76	( 37)		270
多米尼加共和国 MSA*	206	69	5	57	5			218
埃及 MSA*	429	200	21	402	41			207
斐济 MSA*		129	1	38	4			88
芬兰 MSA*		46		41	4			1
德国(候补专家计划)	54		3	11	1			45
希腊 MSA*	132	469	16	511	55			51
危地马拉 MSA*	31 239	38 345	1 788	59 518	2 083	( 5)	( 2 741)	7 025
海地	53		5	( 4)	( 1)			63
印度 MSA*	480	445	40	364	36			565
伊拉克 MSA*	40		2					42
伊拉克	39							39
意大利(候补专家计划)	25		3	1				27
地区间(阿萨德·柯台特基金)	34	21	2					57
老挝人民民主共和国 MSA*	27		1	14	2			12
拉脱维亚	18		1	3	1			15
黎巴嫩 MSA*	928	9	47	92	9			883
莱索托(CAD)	121		6					127
阿拉伯利比亚民众国 MSA*	47		3					50
澳门	82		4			( 47)		39
墨西哥	30		2					32
墨西哥 MSA*	( 2)	290		59	3			226
摩洛哥(ONDA)	65		3					68
莫桑比克 MSA*	61		3					64
尼日利亚 MSA*	320		17	106	11	66		286

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和基金余额表

(单位: 千美元)

基金	2007年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨额	退还捐款	2007年 12月31日的 余额
		捐款	利息和其他 收入	项目费用	行政管理费			
尼日利亚 (FAAN) MSA *	101		3			( 66)		38
尼日利亚 (NAMA) MSA *	27	174	5	80	10			116
阿曼	192	49	10	150	14			87
巴拿马	3 689	14 073	761	11 438	459			6 626
巴拿马 MSA*	102		5	4	1			102
巴拿马 (DGAC) MSA *	1 065	5 212	127	1 479	95			4 830
秘鲁 MSA*	1 021	2 357		2 705	208			465
菲律宾	1 489	398	77	544	71			1 349
菲律宾 (TRAINAIR) MSA *	21		1					22
地区 (非洲) MSA*	539		16	66	7	( 122)		360
地区 (亚洲) MSA*	63	575	18	105	8	( 150)		393
地区 (亚洲) IFFAS GRANT MSA*		95	1	1				95
地区 (亚洲)	622	200	27	346	33	30		500
地区 (波音)	22	50	2	39	4	36		67
地区 (波音) MSA*	49		7	( 40)	( 4)			100
地区 (CAFAC) MSA*	344		17	243	32	106		192
地区 (CASP-ASIA/PACIFIC)	421	256	24	227	22	46		498
地区 (EGNOS)	160	22	27	178	13			18
地区 (EUR) MSA*	33		2	7	0	( 28)		
地区 (LACAC) MSA*		410	7	300	10			107
地区 (拉丁美洲)	719	555	44	553	55	34		744
地区 (中东) MSA*	599	317	25	456	45			440
地区 (中东 RMA) MSA*	214	173	7	212	21			161
地区 (REDDIG)	443	392	18	578	35			240
地区 (南亚) (COSCAP)	840	264	41	353	46			746
地区 (东南亚) (COSCAP)	327	298	19	182	23	( 2)		437
地区 (西班牙)	28	222	7	170	13			74
大韩民国 MSA*		37	1	11	1			26
罗马尼亚 MSA*	42		2	3				41
俄罗斯MSA*	20		1	16	2			3
卢旺达MSA*	46	166	6	126	13			79
沙特阿拉伯 (GCCC)	61			1 964	30	2 121		188
沙特阿拉伯 MSA *	3 440	3 627	702	3 656	365	( 2 121)	( 111)	1 516
塞舌尔 MSA*		129	2	19	2			110
新加坡 MSA*		32		23	2			7
新加坡	176	98	7	97	9			175
索马里	3 104	4 490	243				( 2 500)	5 337
南非 MSA*		668	13	273	27		( 83)	298
斯里兰卡	11			1				10
斯里兰卡 MSA*	315		13	113	11			204
苏丹 MSA*	36		2					38
苏丹(PEACE KEEPING) MSA*	( 16)			14	1	37		6
阿拉伯叙利亚共和国. (AL-MEZZAH AIRPORT) MSA *	16		1					17
阿拉伯叙利亚共和国 (DGCA) MSA *	122		7	( 6)	( 1)			136
泰国 (MTC)	17		2	13	2			4
泰国 MSA*	564	1 071	59	( 26)	( 2)	( 9)		1 713
坦桑尼亚联合共和国 MSA*	11			( 4)	( 1)			16
联合国科索沃特派团-科索沃 MSA*	378	712	33	680	68			375
乌拉圭		14		7	1			6
委内瑞拉 MSA*	( 899)	1 908	65	112	915			47
越南	14		1		1			14
一次总付合同	437	198	19	277	28			349
其他管理服务协议和信托基金**	160		11	14	2	( 6)	( 12)	137
合计	66 598	139 435	8 469	138 425	7 124	( 136)	( 5 672)	63 145

\* 管理服务协议

\*\* 此为年底余额或全年交易额不足10 000美元的54个基金的合计。

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
民用航空采购服务基金  
收入、支出和基金余额表  
(单位: 千美元)

基金	2007年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨款	退还捐款	2007年 12月31日的 余额
		捐款	利息和 其他收入	项目费用	行政管理费			
阿富汗	31	5 000	202	600	28			4 605
孟加拉	230		12					242
巴西	( 2 122)	2 124	12					14
佛得角	53		2	16	1			38
哥斯达黎加		3 376						3 376
古巴	9		1					10
朝鲜民主主义 人民共和国	71		2			( 30)	( 36)	7
埃塞俄比亚	145	2 238	83	2 098	74			294
印度	22		2					24
莱索托	150		8	8	1			149
阿拉伯利比亚民众国	12		1					13
阿拉伯利比亚民众国 (CAD)	17		1					18
阿拉伯利比亚民众国 (CAHI)	12		1					13
阿拉伯利比亚民众国 (LAA)	20		1					21
澳门	4	954	2					960
摩尔多瓦		21		17	2			2
莫桑比克	18		1	( 1)				20
缅甸	632		33					665
尼日利亚	20		1	2				19
尼日利亚 (NAMA)	44		2					46
巴基斯坦	22		1	15	2			6
秘鲁	70		1				( 71)	
地区民航环保及研究	36		1					37
塞舌尔		10		2				8
苏丹	91		5					96
苏里南	6							6
阿拉伯叙利亚共和国	459		70	35	4			490
特立尼达和多巴哥	( 38)		9	1				( 30)
联合国科索沃特派团-科索沃	455		38	444	26			23
乌拉圭	567		29	8				588
也门	23		1					24
其他民航采购服务基金 *	2			1				1
合计	1 061	13 723	522	3 246	138	( 30)	( 107)	11 785

\* 此为年底余额和全年交易额不足5 000美元的7个基金的合计。

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财期  
 代为第三方管理的其他信托基金  
 收入、支出、资产、负债和基金余额表  
 (单位: 千美元)

	国际登记处	公钥 号码簿	合资联营协议 管理费	丹麦 合资联营协议 基金	冰岛 合资联营协议 基金	北大西洋 高度监视系统 基金	合计	
							2007年	2006年
<b>收入和支出</b>								
<b>收入</b>								
摊款				446	104		550	400
捐款	314	256					570	285
其他收入								
管理费收入			800				800	479
利息收入		15	24	42	48	58	187	250
使用费				7 939	36 213	474	44 626	34 505
<b>收入合计</b>	<b>314</b>	<b>271</b>	<b>824</b>	<b>8 427</b>	<b>36 365</b>	<b>532</b>	<b>46 733</b>	<b>35 919</b>
<b>支出</b>								
薪资和一般人事费(包括专家费)	228	294	195				717	1 130
一般业务费用	7	111					118	6
差旅费	8	11	14			1	34	23
服务费								
本年度服务费估计额				7 922	29 640	1 435	38 997	36 622
上年度服务费结算额				( 299)	( 2 140)	( 170)	( 2 609)	2 487
其他	3	7	236	41			287	349
<b>支出合计</b>	<b>246</b>	<b>423</b>	<b>445</b>	<b>7 664</b>	<b>27 500</b>	<b>1 266</b>	<b>37 544</b>	<b>40 617</b>
收支两抵后的净结余(亏空)	68	( 152)	379	763	8 865	( 734)	9 189	( 4 698)
<b>基金余额</b>								
上一年未清偿债务/支出调整额		23					23	( 54)
期初基金余额	75	88	( 93)	1 270	2 726	1 181	5 247	9 999
<b>期末基金余额</b>	<b>143</b>	<b>( 41)</b>	<b>286</b>	<b>2 033</b>	<b>11 591</b>	<b>447</b>	<b>14 459</b>	<b>5 247</b>
<b>资产、负债和基金余额</b>								
<b>资产</b>								
现金和定期存款	269	196	1 000	966	839	571	3 841	3 904
应收款								
应收摊款				37			37	17
给服务国政府的预付款					6 181		6 181	
基金间余额			52	47	57	74	230	34
应收款和预付款	25	1	125	1 233	5 555	73	7 012	6 211
<b>资产合计</b>	<b>294</b>	<b>197</b>	<b>1 177</b>	<b>2 283</b>	<b>12 632</b>	<b>718</b>	<b>17 301</b>	<b>10 166</b>
<b>负债</b>								
未清偿债务	7	32					39	42
应付款	3	20	94				117	65
基金间余额	141	186	797				1 125	631
给缔约国政府的贷记额(附表 D.1)				32	1 041	1	1 073	1 544
给服务国政府的贷记额				218		270	488	2 637
<b>负债合计</b>	<b>151</b>	<b>238</b>	<b>891</b>	<b>250</b>	<b>1 041</b>	<b>271</b>	<b>2 842</b>	<b>4 919</b>
<b>基金余额</b>								
类别:								
累积结余	143	( 41)	286	1 858	11 269	447	13 962	4 840
提留结余				175	322		497	407
<b>基金余额合计</b>	<b>143</b>	<b>( 41)</b>	<b>286</b>	<b>2 033</b>	<b>11 591</b>	<b>447</b>	<b>14 459</b>	<b>5 247</b>
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>294</b>	<b>197</b>	<b>1 177</b>	<b>2 283</b>	<b>12 632</b>	<b>718</b>	<b>17 301</b>	<b>10 166</b>

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
 丹麦合资联营协议项下  
 对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表

(单位: 千丹麦克郎)

	期初余额	2007年	已收摊款	与冰岛	期末余额	
	(贷记额)			摊款	合资联营协议 往来转拨额	应收款
比利时	( 92)	6		( 8)		( 78)
加拿大	2	139	58	27	56	
古巴	( 4)	1				( 3)
丹麦		26		23	3	
埃及		4		4		
芬兰	( 17)	6				( 11)
法国		163		116	47	
德国		222		222		
希腊	( 23)	7				( 16)
冰岛		32		32		
爱尔兰		41		41		
意大利		54	31	23		
日本	( 22)	16				( 6)
科威特		5		5		
荷兰	80	97	177			
挪威		19		19		
俄罗斯联邦	( 69)	20				( 49)
新加坡	( 11)	16		5		
斯洛伐克						
西班牙		7		7		
瑞典		26		26		
瑞士		85			85	
联合王国		425		425		
美国		1 022		1 022		
	<u>( 156)</u>	<u>2 439</u>	<u>266</u>	<u>1 989</u>	<u>191</u>	<u>( 163)</u>
美元等值	<u>( 27)</u>	<u>447</u>	<u>49</u>	<u>365</u>	<u>37</u>	<u>( 32)</u>

因四舍五入各项相加可能与总数略有出入。

国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
 冰岛合资联营协议项下  
 对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表

(单位: 千美元)

	期初余额 (贷记额)	2007年 摊款	已收摊款	与丹麦 合资联营协议 往来转拨额	期末余额 应收款 (贷记额)
比利时		1		( 1)	
加拿大		( 5)		5	
古巴	( 3)				( 3)
丹麦	( 9)	5		4	
埃及	( 4)			1	( 3)
芬兰	( 18)				( 18)
法国	( 32)	11		21	
德国	( 130)	11		40	( 79)
希腊	( 23)				( 23)
冰岛	( 35)	( 3)		6	( 32)
爱尔兰	( 17)	4		7	( 6)
意大利	( 4)			4	
日本	( 23)	1			( 22)
科威特	( 8)			1	( 7)
荷兰		4	4		
挪威	( 8)	4		3	( 1)
巴基斯坦	2	( 6)			( 4)
俄罗斯联邦	( 30)	2			( 28)
新加坡	( 4)	1		1	( 2)
斯洛伐克					
西班牙	( 13)	( 2)		1	( 14)
瑞典	( 20)	5		5	( 10)
瑞士	( 15)	14			( 1)
联合王国	( 414)	29		77	( 308)
美国	( 692)	28		185	( 479)
	<u>( 1 500)</u>	<u>104</u>	<u>4</u>	<u>360</u>	<u>( 1 040)</u>

III-19

附表 D.1  
(续)

因四舍五入各项相加可能与总数略有出入。

## 国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
国际航空安全财务机制基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

收入和支出	合计			
	普通基金	候补专家计划	2007年	2006年
收入				
会费	419		419	685
其他收入				
利息收入	135	3	138	122
收入合计	554	3	557	807
支出				
薪金和一般人事费		9	9	31
一般业务费用	36		36	40
赠款	572		572	95
其他	7		7	8
支出合计	615	9	624	174
收支两抵后的净结余(亏空)	( 61)	( 6)	( 67)	633
基金余额				
捐助退款额		( 60)	( 60)	
期初基金余额	2 752	66	2 818	2 185
期末基金余额	2 691		2 691	2 818
资产、负债和基金余额				
资产				
现金和定期存款	2 733		2 733	2 858
资产合计	2 733		2 733	2 858
负债				
基金间余额	42		42	40
负债合计	42		42	40
基金余额				
类别:				
累积结余	2 691		2 691	2 818
基金余额合计	2 691		2 691	2 818
基金负债和余额合计	2 733		2 733	2 858

鉴证人:

卡罗·雷塔诺  
财务处代理处长

核准人:

IFFAS管理机构  
代理秘书



## 国际民用航空组织

关于财务报表的说明

2007年12月31日

(单位：千美元)

### 1. 本组织的任务

国际民用航空组织（ICAO）是联合国系统的一个专门机构，由1944年12月7日签订的《国际民用航空公约》设立。其宗旨和目标是发展国际空中航行的原则和技术，并促进国际航空运输的规划和发展。

### 2. 重大的会计和财务报告政策

#### a) 呈报方式的依据

财务报表按照作为联合国系统内会计和财务报告框架的联合国系统会计准则（UNSA）进行呈报。

除非另有说明，财务报表以千美元为单位并按照国际民航组织《财务条例》的规定进行呈报。

#### b) 基金分类

本组织的账目按国际民航组织理事会管辖和/或监测下的一般活动和具体活动分设基金，在‘以基金为单位的会计’基础上加以保持。基金的设立和管理由大会和理事会通过的《财务条例》予以规范。

为呈报目的对基金做了分类；财务报表在减除了所有的基金间余额、收入和收费之后，按合计金额呈报。但按合计金额呈报，绝不意味着可以将各个分别的基金混为一谈，因为一个基金的资源是不可以为了另一个基金的目的而动用的。

国际民航组织专有基金由经常方案普通基金、周转基金和其他专有基金组成，其中包括为支持技术合作方案而设立的基金，用于成本回收和创收活动的特别账户/基金，以及由自愿捐款供资的活动。普通基金的资金来源是按大会所定分摊比率向缔约国收取的会费、杂项收入和从周转基金拨出的预付款。周转基金由大会设立，其作用是在收到缔约国的会费和在个别情况下收到其他基金的捐助前根据需要向普通基金先行垫付预算拨款。

其他专有基金包括支助技术合作方案的各基金，含行政和业务服务费用基金（AOSC基金），它是根据国际民航组织《财务条例》第九条的规定设立的。行政和业务服务费用基金用以支付技术合作方案的全部行政、业务和支助费用。该基金的主要资金来源为向联合国开发计划署（开发署）、各信托基金和管理服务协议，以及民用航空采购服务基金收取的行政管理费。另外，还包括技术合作局的效率和有效性基金，其设立目的是将行政和业务服务费用基金上一年年度结余的一部分资金，用于改善技术合作局的效率和有效性。

非专有基金包括技术合作方案（TCP）基金，反映了国际民航组织代为第三方管理并由政府和其他出资方供资的技术合作项目。其中包括联合国开发计划署（开发署）的各项安排和根据信托基金协议进行管理的项目、管理服务协议（MSAs）和民用航空采购服务协议（CAPS）。有关联合国开发计划署方案的财务往来，必须遵照国际民航组织和联合国开发计划署两家的指示进行。信托基金和管理服务协议

的目的在于囊括范围广泛的技术合作服务；而民航采购协议则是以提供采购服务为目的。国际民航组织还与缔约国签订称之为一次总付合同的技术合作协议。这类合同与管理服务协议和信托基金协议的不同之处在于其期限较短，而且合同金额是固定的。实际支出回收有余或不足的情况反映于行政和业务服务费用基金（AOSC基金）。

其他信托基金系指国际民航组织代为第三方管理的专项活动基金，包括：

- i) **国际登记处账户**，原称国际登记处筹备委员会账户，2001年由理事会设立。《国际登记处议定书》已于2006年3月1日生效，该登记处是在成本回收基础上收取使用费的一个自筹资金的机制。国际登记处的工作经费由国家和其他感兴趣的私人方面的自愿捐助提供。国际民航组织的作用是监测登记处的持续运行。
- ii) **公钥簿（PKD）基金**，是理事会2005年（C-DEC 174/1号决定）设立的一个成本回收基金，用以报告支持电子增强型机读护照可互用性项目的活动。其中包括在国际民航组织主导下建立一个公钥号码簿，以便对‘电子护照’内植数字签名电子解码公钥的交换实施管理。
- iii) **合资联营协议管理费**，由理事会（C-DEC 136/22号决定）设立，通过收取管理费来回收国际民航组织为丹麦和冰岛合资联营协议的管理提供设施和服务所产生的全部费用。也用以回收北大西洋高度监视系统基金的管理费用。
- iv) **丹麦和冰岛合资联营协议**，用以反映所设立的相关基金的账目往来，以报告国际民航组织监督冰岛政府、以及在格林兰地区由丹麦政府提供空中航行服务的运行情况，有关费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。
- v) **北大西洋高度监视系统基金**，1995年设立，用以根据北大西洋高度监视系统合资联营安排的规定，管理有关的财务往来账目。其运行和维护费用通过向所有飞跃北大西洋的民用航空器征收使用费加以回收。
- vi) **国际航空安全财务机制（IFFAS）基金**，2002年理事会根据大会第A33-10号决议中所载的原则和指南设立，其目的是在国家无法以其他方式提供或取得必要的财务资源时，为其与安全有关的项目提供资金。

c) **收入的认定**

i) **分摊的会费**

分摊的会费收入属于缔约国应尽的法律义务，按征收摊款当年的收入认定。对分摊会费收取中的延误不预留资金。

ii) **捐款和专用捐款**

除非协议中另有规定，这类捐款收入按实收制认定。

iii) **使用费**

使用费收入按应收制认定。

#### d) 支出的认定

支出包括在由批准的当年预算供资的财政年度内，支付的已交收货物的货款和已完成服务的服务费，以及因发出订单和签发合同而产生的法定债务金额。货物和服务的未履行法定债务所涉金额没有收到的部分，按未清偿债务之债入账。任何未清偿债务在债务成立的财政年度结束之后12个月至24个月内仍然有效，不再有效后即行注销，贷记入结余中，并作为前一年未清偿债务的调整项入账。

根据合资联营协议，当年的服务费由提供服务的政府提出概算，交理事会批准。在给定年度内，对服务费概算的调整由理事会批准，决算当年入账。

#### e) 外汇交易

在若干种货币间进行了换汇交易。除其他信托基金的相关交易外，年度内进行的交易按交易时有效的联合国业务汇率（UNORE）以美元入账。年底资金余额按12月31日有效的联合国业务汇率用美元表示。其他信托基金的交易按当事方商定的安排换算。

为了管理加元和欧元汇率风险，按预算汇率稳定开支，本组织以远期货币合同形式签订衍生金融工具。合同届期履行时联合国业务汇率与远期购买合同汇率之间的差价作为支出项入账。年终时，由于联合国业务汇率与为对冲避险目的持有的远期合同中商定的汇率之间的差价而产生的任何未变现的盈余或亏损，而此种合同在年终时仍未履行、出售或终止的，一律作为相关衍生产品的资产或是负债入账，其等值金额作为提留的结余呈报。

民航采购服务和管理服务协议采购订单有时用美元以外的其他货币计价。为了限制币值波动的风险，2003年通过了一项对冲避险政策，允许在币值波动可能对财务状况产生重大影响的情况下，在发出订单时即买进承付的货币资金。实际得汇的盈亏情况，按联合国汇率与买汇当日有效的即期汇率之差认定。

#### f) 实物捐助

本组织账目不记实物捐助，实物捐助的估计公允价值在关于财务报表的说明中公布。

#### g) 职员结束服务时和退休后的福利

本组织职员有权根据其雇用条件收受对未用年假之给付金，以及根据其服务年限支付的离职偿金和回国补助金。此外，本组织还为合乎资格的退休人员提供一定的健保福利。本组织在其财务账目中不承认结束服务后的健康保险费用或职员离开本组织时应给付的其他种离职偿金之债。因此，国际民航组织没有为此种债务设立准备金。这类费用在年度预算中按供资基础立项，每一财政期内实际发生的费用作为职员离职应予支付当年的支出呈报。

#### h) 拨款

结转至下一年度的拨款作为提留结余呈报。

#### i) 非一次性消耗品（NEP）

非一次性消耗品包括家具、车辆、电脑和其他办公设备，其费用作为订货当年的支出开销。非一次

性消耗品的定义是购入成本为5 000美元或以上、其使用寿命超过一个财政年度的任何物品。非一次性消耗品的成本包括在蒙特利尔国际民航组织总部持有的物品，以及七个地区办事处持有的物品。这些物品和其他物品为本组织所有，本组织对其购置、所在、用途和处置行使完全的控制权。

### 3. 采用国际公共部门会计准则（IPSAS）

联合国（UN）以及联合国系统行政首长协调会（CEB）批准了用国际公共部门会计准则（IPSAS）代替联合国系统会计准则（UNSAS），并在2010年1月1日或之前在账目和财务报表中采用。在A36-WP/45号大会工作文件中，国际民航组织理事会向大会报告，将在下一三年期（2008年—2010年）期间在本组织逐步实施国际公共部门会计准则，以便与联合国其他组织保持一致。

实施国际公共部门会计准则将对本组织财务报表的内容和列示方法产生重大影响。会计原则将从现金制和承付概念转向全面的应计制会计方法。

随着国际公共部门会计准则的采用，将对财务报表和账目进行一些主要修改。这些修改将包括：i) 本组织报告其自身财务活动和代为第三方所履行活动的方式；ii) 对额外资产的认列，例如设备；和iii) 额外负债，例如向雇员应付的服务结束时福利。同时，将在认列收入和支出时适用提供的服务和收悉的货物的概念（交付原则）。所有收入将按应计制入账。在支出方面的一个主要差异，将是包括未清债务（ULOs）在内的债务概念在财务报表中不再适用。

在准备这些财务报表时，正在审查2007年12月31日截止的某些余额，因其将成为2008年的期初余额，以确定是否需要对其进行修改，以便在2008年1月1日遵守国际公共部门会计准则。

遵守联合国系统会计准则要求债务一旦产生则应作为支出入账。例如，2007年12月31日截止，所有基金的未清债务总额为38 090千美元。随着国际公共部门会计准则的采用，将必须对按照联合国系统会计准则入账的未清债务进行审查，并只作为服务和货物收悉年的支出入账。在某一特定年份遵守国际公共部门会计准则要求：i) 如果没有应计负债，则应注销未清债务；ii) 修订期初余额，以在基金余额中反映注销了这些未清债务；和iii) 在采用的当年注销的未清债务成为支出，因为服务和货物已收悉。由于已在产生债务时获得作出这些支出和相关供资的授权，因此，在采用国际公共部门会计准则的当年将不需要额外的授权和供资。

另一个例子是包括印刷供应品在内的出版物库存，2007年12月31日截止，这一金额估计为620千美元，低于成本和重置价值，未在该日期之前入账。但这将作为资产入账，此外还有设备等其他的资产，根据国际公共部门会计准，这些都将折旧。在负债方面增加的重要项目，是服务结束时的福利经费和服务结束时的健康保险福利经费，在普通基金与行政和业务服务费用基金中估计为73 730千美元，目前在财务报表第10项说明中列示。国际公共部门会计准则要求将这些负债入账，并在财务报表上直接列示。对这些基金的财务影响将是巨大的，因为这些债务目前还没有供资来源。

必须指出，已计划对其他领域和本组织的大多数基金以及代为第三方管理的基金做进一步修订。这些修订一旦做出并确定，则将反映在所记账目中。例如，实施国际公共部门会计准则对国际民航组织的账目和财务报表以及其他联合国组织参加联合国合办工作人员养恤基金的影响，仍在联合国一级进行审查。

联合国系统会计准则允许各组织在2010年之前逐步采用国际公共部门会计准则。只要一个组织全文遵守了国际公共部门会计准则的某项或某些具体标准和其余的全部联合国系统会计准则要求，则认为其遵守了联合国系统会计准则。这意味着在2010年1月1日之前，国际民航组织可逐步实施具体的国际公共部门会计准则的标准而仍然遵守联合国系统会计准则。

为效率的目的，国际公共部门会计准则安排在新的机构资源规划系统具备功能之后采用，这一系统正在分两阶段实施，第I阶段在2008年，第II阶段在2009年；同时还将跟上行政首长协调会会计准则工作队向联合国各组织提供的发展和指导的步伐。

#### 4. 现金和定期存款

2007年12月31日截止，定期存款的平均利率为4.93%（2006年为5.24%），平均期限为51天（2006年为58天）。

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
银行现金	132 675	79 516
定期存款	<u>68 069</u>	<u>88 800</u>
合计	<u>\$ 200 744</u>	<u>\$ 168 316</u>

资金按汇总投资存入银行，不需要立即使用的资金则以定期存款存入。

#### 5. 普通基金从缔约国应收的分摊会费

以下是2007年和2006年12月31日截止的逐年应收分摊会费的概要情况：

<u>年度</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
1982-2001	\$ 7 440	\$ 8 468
2002	501	544
2003	468	604
2004	344	508
2005	581	<u>779</u>
2006	<u>677</u>	<u>-</u>
先前年度合计	10 011	<u>10 903</u>
当前年度	<u>1 420</u>	<u>9 499</u>
应收分摊会费合计	11 431	20 402
周转基金应收预付款	<u>6</u>	<u>7</u>
总计	<u>\$ 11 437</u>	<u>\$ 20 409</u>

## 6. 应收款和预付款

应收款和预付款余额包括：

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
雇员	\$ 2 230	\$ 2 187
联合国机构	2 599	3 420
使用费	6 986	6 198
向服务提供国政府的预付款	6 181	-
其他	<u>5 048</u>	<u>3 379</u>
合计	<u>\$ 23 044</u>	<u>\$ 15 184</u>

## 7. 与地区组织之间应回收和应偿付的费用

a) 国际民航组织和非洲民用航空委员会（**AFCAC**）于2007年2月5日签署了一项协议，以自2008年1月开始的20年为期，结算非洲民航委员会所欠未清偿的预付款。自2007年1月1日起，非洲民航委员会对原由国际民航组织代行的财务往来和业务承担全部责任。为了结算某些未清偿的金额并开始运作，在2007年期间从非洲民航委员会在由国际民航组织持有的周转基金中向其提供了123千美元的净额，因此，2007年12月31日截止的应收余额为1 043千美元，而2006年12月31日截止时为920千元。

b) 国际民航组织为欧洲民用航空会议（**ECAC**）提供某些秘书处服务。有关费用先由普通基金提供，然后从欧洲民航会议回收开支。

国际民航组织为欧洲民航会议代行所有财务往来的应付款净额如下：

	<u>2007年</u>	<u>2006年</u>
年初到期应付余额	(\$ 1 017)	(\$ 950)
加上：当年已付金额	3 554	2 935
减去：当年已收金额	<u>(2 947)</u>	<u>(3 002)</u>
年底余额	<u>(\$ 410)</u>	<u>(\$ 1 017)</u>

c) 拉丁美洲民用航空委员会（**LACAC**）目前按照与国际民航组织签署的技术合作项目处理，不再出现在经常方案账目中，但反映在（附表C.2）信托基金和管理服务协议中。2006年12月31日截止时对拉美民航委员会到期应付的69千美元的余额，已在2007年转拨到项目中。

## 8. 避险换汇衍生产品

### a) 远期购买货币

2004年，本组织以1.32加元兑1.00美元的平均汇率为2005年至2007年三年期签订了加元远期购买合同，总金额为170 163千加元。2007年收到56 007千加元，实际费用为42 445千美元。2007年12月31日截

止，按联合国业务汇率，加元的汇率为0.981（2006年为1.16）。

2007年，收到3 239千欧元，实际费用为3 994千美元，以此保护受美元兑欧元波动影响的两个地区办事处的预算。

属于远期购买合同供资的，支出按远期汇率而非联合国业务汇率反映。2007年远期购买的加元因远期汇率与联合国业务汇率的差价而增收9 448千美元（2006年增收7 171千美元）。其中，按对远期购买的加元和欧元的使用比率，增收的8 503千美元（2006年增收额为6 454千美元）反映在经常方案的支出中；增收的945千美元（2006年增收额为717千美元）则按同样基础反映在行政和业务服务费用基金之中。

2007年，国际民航组织签订了远期购买合同，购买18 000千美元和2 500千欧元，在2008年交收。

2007年签订的于2008年1月3日至2008年12月1日期间交收的欧元远期购买合同的名义价值为：

年度	欧元	折合美元	平均汇率
2008	2 500	3 809	0.656

2007年12月31日截止，按联合国业务汇率，欧元的汇率为0.686（2006年为0.760）。用这一汇率计算持有但未行使的远期合同名义价值，得出未实现的损失165千元（2006年为加元与欧元增益6 106千元），账上对此认定为衍生负债。

#### b) 为技术合作方案的采购对冲避险而持有的货币

2007年，为对冲技术合作方案采购订单的汇率风险买进了18 166千欧元。2007年的对冲货币余额8 265千欧元和146千加元，已在2007年12月31日之前存入银行。

### 9. 实物捐助

#### a) 经常方案

根据加拿大、埃及、法国、秘鲁、塞内加尔、泰国和墨西哥政府与本组织分别签订的协议，上述各国政府承诺负担位于各该国的办公楼舍的全部或部分租金。加拿大政府还负担总部办公楼的大部分使用和维护费用。实物捐助不记入账目，但为信息目的公布如下。

按租约或无租约时按估计市值计算，各项实物捐助的估计公允价值如下：

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
加拿大	\$ 13 079	\$ 12 493
埃及	120	120
法国	796	626
秘鲁	251	49
塞内加尔	47	42
泰国	<u>1 307</u>	<u>906</u>
	<u>\$ 15 600</u>	<u>\$14 236</u>

墨西哥政府为设在墨西哥城的地区办事处提供一笔现金捐款，帮助支付其租金。2007年的捐款额达95千美元（2006年为98千美元）。加拿大的捐助中，包括一笔由魁北克政府提供的相当于1 818千美元的捐助（2006年为1 467千美元），帮助在贝尔办公塔楼内提供楼层供蒙特利尔总部使用。

#### b) 其他国际民航组织专有基金

以下是各国为每类基金提供的实物捐助（主要是服务和差旅）的价值：

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
航空保安行动计划	\$ 303	\$ 545
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金	\$ 1 156	\$ 870

### 10. 结束服务时和退休后的福利

#### a) 结束服务时的福利

结束服务时的福利包括解雇偿金、回国补助金、个人物品搬迁费、去职旅费和积存假期偿金。2007年12月31日截止，涉及经常方案职员的负债估计额为13 800千美元（2006年12月31日截止为13 700千美元）。对未用年假偿金和解雇偿金的估计额是以过去6年的历史经验为基础提出的。对离职偿金的其他估计额则是根据这种福利的平均历史成本，按专业类职员2007年12月31日截止时实际应享受的待遇计算。本年度的实际支付额为1 998千美元（2006年为1 500千美元）。

2007年12月31日截止，对行政和业务服务费用职员应付的结束服务福利金估计额为4 700千美元（2006年12月31日为4 000千美元）。2007年12月31日截止的年度内，实际支付的金额为365千美元（2006年为221千美元）。

#### b) 退休后的福利

2007年4月，对本组织未来可能需要向职员支付的因退休后健康保险而产生的或有债务，采用精算方法确定了其价值。未来健保福利（包括医疗保险和牙科保险）或有债务的精算价值估计为55 230千美元（2006年为44 300千美元）。2007年12月31日截止，将此债务做了切割，其中，经常方案占48 060千美元（2006年为38 500千美元），行政和业务服务费用基金占7 170千美元（2006年为5 800千美元）。

合格的退休雇员可以享受健康保险福利。2007年为全体合格退休人员共支付了790千美元的健保福利金（2006年为717千美元）。这笔费用由经常方案和行政和业务服务费用基金共同负担，2007年其按比例的份额分别为665千美元和125千美元（2006年分别为603千美元和114千美元）。

### 11. 联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的参加方

国际民航组织参加了联合国大会为提供退休、死亡、残障及相关福利而设立的联合国合办工作人员养恤基金，为其成员组织。该养恤基金是一项有固定供款的界定福利计划。本组织对UNJSPF基金的财政义务包括按联合国大会确定的比率提供强制性供款，并根据《基金条例》第26条补足其份额内任何由精算确定的资金缺口。这种补缺性支付，必须是在联合国大会根据对评估期内基金精算充足性的评估结果，认定有必要补足资金缺口并且援引了第26条的规定时，始得成为应付之债。到本报告截止时止，联



联合国大会尚未援引过这条规定。

2007年参加人员和本组织给付UNJSPF基金的缴款额为17 162千美元（2006年为16 456千美元）。

## 12. 长期租赁的承付款

2007年12月31日截止，本组织为分担总部楼舍的基本租金和使用及维护费用，连续9年平均每年承付约4 464千美元（等于4 379千加元），总承付额为39 411千美元（等于40 174千加元）。

2007年12月31日截止，本组织签订了付款期为2008年至2014年的未结算设备供应购买合同和设施租赁长期租约，总承付额825千美元。电话系统、设备和复印机租约项下承付的金额如下：

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	合计
\$ 171	\$ 154	\$ 130	\$ 127	\$ 108	\$ 101	\$ 34	\$ 825

## 13. 针对未来财务期间做出的承付

2007年12月31日截止，联合国开发计划署（UNDP）基金中做出承付而未按应付款计入本年度账目的，国际征聘工作人员的合同费占937千美元。

2007年12月31日截止，各信托基金和管理服务协议对国际和本国工作人员合同承付额为9 747千美元，主要用于南美、欧洲和中东的项目。

## 14. 或有负债

目前已就某些技术合作项目向本组织提起了若干项法律诉讼和主张。管理层认为，这类索赔的最后结果尚无定论，因此，账目中对此不做记录。这类索赔一旦结案，将在确定赔偿责任的当年计入账目。

## 15. 非一次性消耗品

2006年12月31日截止，归本组织所有的非一次性消耗品的费用构成如下：

	<u>2007年1月1日</u> <u>的期初余额</u>	<u>添置</u>	<u>处置</u>	<u>2007年12月31日</u> <u>的期末余额</u>
家具	\$ 42	\$ -	\$ (14)	\$ 28
设备	1 875	226	(150)	1 951
车辆	<u>339</u>	<u>29</u>	<u>(20)</u>	<u>348</u>
合计	<u>\$ 2 256</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ (184)</u>	<u>\$ 2 327</u>

对非一次性消耗品不计算折旧，因为这类物品的成本已直接计入支出。

— — — — —

#### 第IV部分：附件（未经审计）

## 关于国际民航组织专有基金的附件A至附件D

### 附件A 创收和成本回收账户

1. **空中航行成本回收账户**，2002年秘书长根据关于与空中航行有关的服务和出版物销售条例第7.2项设立。
2. **航空运输成本回收账户**，2001年由理事会设立，以作为与航空运输局向缔约国和其他方面提供具体服务有关的收支来源。
3. **会议和其他设施基金**，1999年由理事会（C-DEC 157/2号决定）设立，用以记载与租用会议、车库和餐厅设施有关的收入及其管理、作业和修缮费用。
4. **危险品活动（DAGWOODS）**，为了实现危险品多式联运的协调统一，同时承认保持繁复文件方面的工作量，理事会（C-DEC 166/2号决定）批准使用超额杂项收入资助危险品文件库的开发。为此，设立了一个特别账户，用于记录与危险品有关的创收活动，包括涉及增强DAGWOODS的费用和收入，以及从研讨会、讲习班或USOAP支助活动中回收的任何费用和收入。
5. **电子出版账户**，2002年由国际民航组织秘书长根据《财务条例》第7.2项为电子出版物的制作和销售而设立。
6. **语言能力基金**，2004年秘书长根据《财务条例》第7.2项设立，以作为与空中航行局（ANB）向缔约国和其他方面提供具体航空语言能力培训产品和服务有关的收支来源。
7. **语文服务账户**，针对口译、笔译和印刷服务的提供于2001年由理事会（C-DEC 162/2号决定）设立，用以管理向其他国际组织、政府机构和国家代表团提供此类服务的相关收入和支出。
8. **国际民航组织安全监督审计特别账户**，2004年秘书长根据《财务条例》第7.2项设立，以便在用者付费的基础上，为向缔约国提供监督审计服务取得收入，提供支出来源。
9. **新闻项目特别账户**，2002年国际民航组织秘书长根据《财务条例》第7.2项设立，用于记载国际民航组织对外关系和新闻办公室自筹资金活动的往来账目。

### 附件B 航空保安信托基金

这类基金系指为反映理事会批准航空保安行动计划（ASPA）而在2002年设立的各项专用基金及特别账户/基金，其中共有应由航空保安信托基金供资的12个项目。ASPA项目相关活动除专用捐款供资外，也从普通基金供资。

## 附件C 其他

1. **非洲航空安全全面地区实施计划（非印计划）**，2007年批准，旨在提高国际民航组织在整个非印地区方案协调和管理方面的领导能力和问责制，并确保有效的实施，以纠正安全和基础设施缺陷。在2007年为此目的设立了一项基金。
2. **阿拉伯文服务基金**，此为某些缔约国为承担在国际民航组织扩大阿拉伯文服务的部分费用而提供的财务捐助。
3. **中文服务基金**，此为中华人民共和国政府为资助国际民航组织中文股而提供的财务捐助的剩余资金。
4. **爱德华·沃纳奖基金**，设此基金用以支付向对国际民用航空发展做出了卓越贡献的个人或机构颁奖的费用。
5. **法国候补专家计划基金**，1979年根据与法国政府签署的一项提供和资助候补专家的协议，在技术合作专家计划方案项下设立。
6. **法国初级专业人员基金**，2006年设立。法国提供一名初级专业人员由国际民航组织任用并为其供资。
7. **德国候补专家计划**，2007年设立，是根据技术合作方案候补专家计划与德国政府原来签订的一项协议的延续。德国据此提供一名候补专家在国际民航组织任职并提供相关资金。
8. **国际民航组织空中航行委员会（ANC）桂冠奖基金**，1999年理事会批准了航委会设立的这项空中航行委员会桂冠奖。该奖每两年一次，颁发给通过航委会专家组、研究组、世界性会议或以任何其他适当的方式，对航委会的工作做出了重大贡献的一名个人或一个集体。
9. **意大利初级专业人员基金**，2005年设立，是根据技术合作方案候补专家计划与意大利政府原来签订的一项协议的延续。意大利据此提供一名初级专业人员在国际民航组织任职并提供相关资金。
10. **荷兰候补专家计划**，1999年根据与荷兰政府签署的一项提供和资助候补专家的协议，在技术合作专家计划方案项下设立。
11. **奖励清偿欠款账户**，由大会第A32-27号决议第2决议条款设立，并经大会第35届会议第A35-27号决议确认继续保持这一账户。2005年1月1日生效的第A35-27号决议第3决议条款规定，凡拖欠会费三整年或以上的缔约国所缴纳的会费将保留在一个单独的账户上，以便为航空保安活动以及与航空安全有关和/或加强国际民航组织方案的高效执行有关的新的和未预见的项目的支出提供资金。资金从经常方案的结余中转拨提供。
12. **信息和通信技术（ICT）基金**，2001年由大会第A33-24号决议设立，以促进国际民航组织财务系统的现代化，加强国际民航组织网站建设和档案服务器的整合。

国际民用航空组织  
2007年12月31日截止的财政期  
创收和成本回收特别账户/基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	空中航行成本 回收账户	航空运输成本 回收账户	会议和 其他设施 基金	危险品活动	电子出版账户	语言能力基金	语文服务基金	国际民航组织 安全监督审计 特别账户	新闻项目 特别账户	合计	
										2007年	2006年
<b>收入和支出</b>											
<b>收入</b>											
捐款											73
其他收入											
利息收入	4	40	38	5	38	1	2	1	4	133	95
其他											
设施租金			678							678	546
创收活动收入	120	604		50	567	47	718	16		2 122	1 692
<b>收入合计</b>	<b>124</b>	<b>644</b>	<b>716</b>	<b>55</b>	<b>605</b>	<b>48</b>	<b>720</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	<b>2 933</b>	<b>2 406</b>
<b>支出</b>											
薪金和一般人事费		239	442	6	404		133			1 224	1 090
一般业务费用	30	87	138		267		484			1 006	502
差旅费		5		9	7	3		3		27	65
设备			24		226		159			409	25
其他		37	55	1	14	12				119	114
<b>支出合计</b>	<b>30</b>	<b>368</b>	<b>659</b>	<b>16</b>	<b>918</b>	<b>15</b>	<b>776</b>	<b>3</b>		<b>2 785</b>	<b>1 796</b>
收支两抵后的净结余(亏空)	94	276	57	39	( 313)	33	( 56)	14	4	148	610
<b>基金余额</b>											
上一年未清偿债务/支出调整额											1
期初基金余额	11	773	800	2	862	2	117	1	82	2 650	2 039
<b>期末基金余额</b>	<b>105</b>	<b>1 049</b>	<b>857</b>	<b>41</b>	<b>549</b>	<b>35</b>	<b>61</b>	<b>15</b>	<b>86</b>	<b>2 798</b>	<b>2 650</b>
<b>资产、负债和基金余额</b>											
<b>资产</b>											
现金和定期存款	125	933	690	137	548	35		17	86	2 571	2 298
应收款											
基金间余额		5	35		104		2			146	237
应收款		202	257		89		316			864	430
其他资产							7			7	
<b>资产合计</b>	<b>125</b>	<b>1 140</b>	<b>982</b>	<b>137</b>	<b>741</b>	<b>35</b>	<b>325</b>	<b>17</b>	<b>86</b>	<b>3 588</b>	<b>2 965</b>
<b>负债</b>											
未清偿债务		25	4		20		6	2		57	44
应付款		33	64	96	86		178			457	159
基金间余额	20	33	57		86		80			276	112
<b>负债合计</b>	<b>20</b>	<b>91</b>	<b>125</b>	<b>96</b>	<b>192</b>		<b>264</b>	<b>2</b>		<b>790</b>	<b>315</b>
<b>基金余额</b>											
类别:											
累积结余	105	1 049	857	41	549	35	61	15	86	2 798	2 650
<b>基金余额合计</b>	<b>105</b>	<b>1 049</b>	<b>857</b>	<b>41</b>	<b>549</b>	<b>35</b>	<b>61</b>	<b>15</b>	<b>86</b>	<b>2 798</b>	<b>2 650</b>
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>125</b>	<b>1 140</b>	<b>982</b>	<b>137</b>	<b>741</b>	<b>35</b>	<b>325</b>	<b>17</b>	<b>86</b>	<b>3 588</b>	<b>2 965</b>

**国际民用航空组织**  
2007年12月31日截止的财政期  
其他国际民航组织专有基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	航空保安行动计划								航空保安信托基金				小计	
	专用培训方案	增强型机制	法国	法国协议专家	韩国专家	荷兰	联合国	美国	小计	意识培训方案	其他专用航空保安基金		2007年	2006年
			初级专业人员								法国协议合作	国家项目		
<b>收入和支出</b>														
<b>收入</b>														
捐款		2 979						2 979					2 979	2 612
专用捐款													606	1 043
其他收入								446	160					
利息收入	47	235	1	6	9			301	7	2	11	339	398	
杂项收入	58	299						357				357	341	
<b>收入合计</b>	<b>105</b>	<b>3 513</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>82</b>		<b>157</b>	<b>4 083</b>	<b>167</b>	<b>2</b>	<b>11</b>	<b>4 281</b>	<b>4 394</b>	
<b>支出</b>														
薪金和一般人事费	22	2 243	9	70	149		157	2 866		9		108	2 983	3 004
差旅费	49	1 071						1 120	100	43			1 263	1 113
行政管理费			1					1					1	37
设备		16						16					16	32
其他		143						143		6		3	152	158
<b>支出合计</b>	<b>71</b>	<b>3 473</b>	<b>10</b>	<b>70</b>	<b>149</b>		<b>157</b>	<b>4 146</b>	<b>100</b>	<b>58</b>		<b>111</b>	<b>4 415</b>	<b>4 344</b>
收支两抵后的净结余(亏空)	34	40	( 9)	( 64)	( 67)			( 63)	67	( 56)	11	( 93)	( 134)	50
<b>基金余额</b>														
上一年未清偿债务/支出调整额	1	( 63)						( 62)					( 62)	134
与其他基金往来转拨额		( 530)				( 44)		( 574)					( 574)	( 530)
期初基金余额	856	5 749	23	151	275	44	155	7 253	86	59	215	436	8 049	8 395
<b>期末基金余额</b>	<b>891</b>	<b>5 196</b>	<b>14</b>	<b>87</b>	<b>208</b>			<b>6 554</b>	<b>153</b>	<b>3</b>	<b>226</b>	<b>343</b>	<b>7 279</b>	<b>8 049</b>
<b>资产、负债和基金余额</b>														
<b>资产</b>														
现金和定期存款	881	5 013	14	87	316			6 438	168	10	224	343	7 183	8 508
应收款														
基金间余额	21	13			10		1	45			1		46	342
应收款和预付款	3	752					18	838			1		839	276
<b>资产合计</b>	<b>905</b>	<b>5 778</b>	<b>14</b>	<b>87</b>	<b>326</b>		<b>19</b>	<b>7 321</b>	<b>168</b>	<b>10</b>	<b>226</b>	<b>343</b>	<b>8 068</b>	<b>9 126</b>
<b>负债</b>														
未清偿债务	9	71						80	2	1			83	107
应付款		69			59		5	133					133	290
基金间余额	5	442			59		14	554	13	6			573	680
<b>负债合计</b>	<b>14</b>	<b>582</b>			<b>118</b>		<b>19</b>	<b>767</b>	<b>15</b>	<b>7</b>			<b>789</b>	<b>1 077</b>
<b>基金余额</b>														
类别:														
累积结余*	891	5 196	14	87	208			6 554	153	3	226	343	7 279	8 049
<b>基金余额合计</b>	<b>891</b>	<b>5 196</b>	<b>14</b>	<b>87</b>	<b>208</b>			<b>6 554</b>	<b>153</b>	<b>3</b>	<b>226</b>	<b>343</b>	<b>7 279</b>	<b>8 049</b>
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>905</b>	<b>5 778</b>	<b>14</b>	<b>87</b>	<b>326</b>		<b>19</b>	<b>7 321</b>	<b>168</b>	<b>10</b>	<b>226</b>	<b>343</b>	<b>8 068</b>	<b>9 126</b>

国际民用航空组织

2007年12月31日截止的财政期  
其他国际民航组织专有基金——其他  
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(单位: 千美元)

	非印计划 基金	阿拉伯文 服务基金	中文 服务基金	爱德华·沃纳奖 基金	法国 候补专家 计划	德国 候补专家 计划	法国初级 专业人员 基金	民航组织 航委会 桂冠奖基金	意大利 初级专业人员 基金	荷兰 候补专家 计划	清偿欠款 奖励办法	信息和通信技术 (ICT)基金	合计		
													2007年	2006年	
<b>收入和支出</b>															
<b>收入</b>															
捐款						126	120							246	503
专用捐款															
其他收入															
利息收入			1	1	17	3	5				154	201	382	257	
<b>收入合计</b>			1	1	17	129	125				154	201	628	760	
<b>支出</b>															
薪金和一般人事费			5		266	77	95		6		45	703	1 197	742	
一般业务费用*				6								3 200	3 206		
差旅费						2							2	16	
行政管理费					13	10	11						34	10	
设备											15	69	84	6	
其他								1					1	2	
<b>支出合计</b>			5	6	279	89	106		7		60	3 972	4 524	776	
收支两抵后的净结余(亏空)			( 4)	( 5)	( 262)	40	19		( 7)		94	( 3 771)	( 3 896)	( 16)	
<b>基金余额</b>															
与其他基金往来转账额	3 800				166						( 2 839)	1 600	2 727	2 481	
上一年未清偿债务/支出调整额														2	
退还捐款										( 6)			( 6)		
期初基金余额		15	4	14	319		112	5	7	6	3 107	3 916	7 505	5 038	
<b>期末基金余额</b>	<b>3 800</b>	<b>15</b>		<b>9</b>	<b>223</b>	<b>40</b>	<b>131</b>	<b>5</b>			<b>362</b>	<b>1 745</b>	<b>6 330</b>	<b>7 505</b>	
<b>资产、负债和基金余额</b>															
<b>资产</b>															
现金和定期存款		15	10	9	266	59	169	5	7		3 232	4 386	8 158	7 133	
应收款															
基金间余额	3 800										960		4 760	476	
应收款和预付款					1						9	12	22	17	
<b>资产合计</b>	<b>3 800</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>267</b>	<b>59</b>	<b>169</b>	<b>5</b>	<b>7</b>		<b>4 201</b>	<b>4 398</b>	<b>12 940</b>	<b>7 626</b>	
<b>负债</b>															
未清偿债务											18	2 550	2 568	10	
应付款											5	38	43	50	
基金间余额			10		44	19	38		7		3 816	65	3 999	61	
<b>负债合计</b>			<b>10</b>		<b>44</b>	<b>19</b>	<b>38</b>		<b>7</b>		<b>3 839</b>	<b>2 653</b>	<b>6 610</b>	<b>121</b>	
<b>基金余额</b>															
类别:															
累积结余	3 800	15		9	223	40	131	5			157	1 745	6 125	7 240	
提留结余											205		205	265	
<b>基金余额合计</b>	<b>3 800</b>	<b>15</b>		<b>9</b>	<b>223</b>	<b>40</b>	<b>131</b>	<b>5</b>			<b>362</b>	<b>1 745</b>	<b>6 330</b>	<b>7 505</b>	
<b>基金负债和余额合计</b>	<b>3 800</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>267</b>	<b>59</b>	<b>169</b>	<b>5</b>	<b>7</b>		<b>4 201</b>	<b>4 398</b>	<b>12 940</b>	<b>7 626</b>	

\* 包括购置软件。

**2007年**  
**经常方案普通基金**  
**按主要方案和预算汇率的拨款和支出表**  
(单位: 千美元)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	批准拨款额 (A35-22号决议 和04/106号 国家级信件)	从上一年结转额 《财务条例》5.6款 (C 179/17,C 181/14)	增加拨款额 (C 176/8, C 176/14,C 181/3)	主要方案间 转拨额 (《财务条例》5.10款) (C 182/13)	结转至2008年 (《财务条例》5.11款) (C 182/13)	调整后的 拨款额合计	按预算汇率的 支出	2007年12月31日 截止的 未承付余额
	(1)+(2)+(3)+(4)+(5)						(6)-(7)	
<b>主要方案</b>								
I. 一般政策和指导	1 708	322		( 371)		1 659	1 636	23
II. 空中航行	9 413	1 011		( 626)		9 798	9 726	72
III. 航空运输	5 485	745	1 030	(1 036)	( 550)	5 674	5 619	55
IV. 法律	1 063	488		( 518)	( 150)	883	857	26
V. 地区方案和其他方案	16 240	2 126		1 384	( 2 200)	17 550	17 467	83
VI. 行政支助	26 029	2 088		395	( 1 052)	27 460	26 824	636
VII. 财务、对外关系/ 新闻及方案评估、审计 和管理审查	3 974	1 814	( 1 600)	772	( 1 330)	3 630	3 546	84
VIII. 普遍安全监督 审计计划	2 599	1 371			( 798)	3 172	3 144	28
	<b>66 511</b>	<b>9 965</b>	<b>( 570)</b>		<b>( 6 080)</b>	<b>69 826</b>	<b>68 819</b>	<b>1 007</b>
杂项收入	<u>批准的估计额</u> 5 723					<u>实收金额</u> 8 775		

注:

加元支出按1.32加元兑1.00美元的预算汇率反映。



**2007年**  
**会议支出表 (\*)**  
(单位: 千美元)

	(1) 地点	(2) 预算	(3) 支出
<b>主要方案: 一般政策和指导</b>		579	
大会 - A36	蒙特利尔		664
<b>主要方案: 空中航行</b>		58	
航空环保委员会第7次会议	蒙特利尔		33
专家组会议: - ACP/1	蒙特利尔		4
- DGP/21	蒙特利尔 蒙特利尔		5
<b>主要方案: 航空运输</b>		119	
专家组会议: - AEP-ANSEP/1	蒙特利尔		8
机读旅行证件技术咨询组 - TAG-MRTD/17**			0
<b>主要方案: 法律</b>		31	
法律研讨会	利马		14
法律委员会 - SG MR/6	蒙特利尔		5
<b>主要方案: 地区方案和其他方案</b>		414	
非洲全面地区实施计划高级别会议	蒙特利尔		8
非印规划和实施地区组 - APIRG/16	基加利		48
欧洲空中航行规划组 - EANPG/49	巴黎		16
亚太地区规划实施组 - APANPIRG/18	曼谷		10
加勒比/南美规划实施组 - AIS/MAP SG/10	加拉加斯		5
- ASB and GREPECAS/14	圣何塞		27
- ATFM/TF/3	圣安第斯		5
- ATM/CNS SG	西班牙港		3
- AP/ATM/13	波哥大		9
北大西洋系统规划组 - NAT ATMG/29	华盛顿		8
- NAT SPG/43	巴黎		5
- NAT IMG/30	雷克雅未		5
- NAT EFG/14	伦敦		3
- NAT EFG/15	大西洋城		10
- NAT SPG 2007年特别筹备会议	巴黎		8
其他地区规划组/分组会议、实施会议和研讨会/讲习班			
CNS/SG/2	达喀尔		10
非印地区 AIS/MAP TF/4**	达喀尔		0
第2次AFI CAD	内罗毕		4
RVSM TF/13	内罗毕		4
ATMGE/6**	巴黎		0
RDGE/6**	巴黎		0
ATMGE/7**	巴黎		0

(\*) 加元支出按1.32加元兑1.00美元的预算汇率反映。

(\*\*) 支出总额不足1 000美元的会议用零表示并见于表底同一行。

	(1)	(2)	(3)
	Site	Budget	Total Expenditures
RDGE/7**	巴黎		0
2007年北大西洋系统规划组特别会议	巴黎		3
NAT SMG/6	渥太华		8
NAT FANS/16	雷克雅未		3
AIDC/TF**	曼谷		0
AITF/2**	曼谷		0
IAVWOPSG/3	曼谷		10
RASMAG/7**	曼谷		0
FIT-SEA/5**	胡志明市		0
FIT-BOB/8, ATFM/TF/9 & BBACG/18联合会议**	曼谷		0
RVSM/TF/30**	曼谷		0
FIT/SEA/6 & SEACG/14	河内		1
RVSM/TF/32	北京		2
ATM/AIS/SAR/SG/17**	曼谷		0
CNS/MET SG/11**	曼谷		0
ADS-B SITF/6	议城		2
SIGMET/研讨会**	曼谷		0
MIDANPIRG/10	多哈		10
ANS WG/2**	开罗		0
CNS/ATM/IC SG/3**	开罗		0
MID BOARD/4**	开罗		0
SSR代码分配研究组会议**	开罗		0
ETOD WG/1	安曼		1
GNSS TF/6**	开罗		0
AOP SG/6**	开罗		0
通信基础设施研讨会**	吉达		0
MID BOARD/5**	吉达		0
CNS SG/1**	开罗		0
ATM/SAR/AIS SG/9**	开罗		0
NAT/CAR WG/2 (WATRS)	迈阿密		1
CNS/SUR/TF / CAR/WG/1	特立尼达和多巴哥		5
C/CAR/DCA/9	奥拉涅斯塔德		10
MR/TF/3 & MR/5	墨西哥		2
149 COCESNA**	萨尔瓦多		0
南美地区民航当局第10次会议	加拉加斯		5
程序和缺陷分类协调会议	利马		4
鸟害和野生动物危害第5次国际会议	瓜亚基尔		4
ATS应急计划会议	利马		2
制定语言能力要求实施计划讲习班	利马		3
第5次搜救实施会议	圣克鲁斯		1
MET/SG/8	内罗毕		11
AOP/SG/7	达喀尔		8
RVSM/PMT AN/ATS 红地毯航路会议**	达喀尔		0
ATS/AIS/SAR SG/9	达喀尔		5
RVSM TF/12**	达喀尔		0
ATS/SG/4	达喀尔		3
上表中标有**号的会议其支出总额不足1 000美元。			11
		1 201	1 036

(\*) 加元支出按1.32加元兑1.00美元的预算汇率反映。

(\*\*) 支出总额不足1 000美元的会议用零表示并见于表底同一行。

## 国际民用航空组织

第 V 部分：外部审计员关于审计国际民用航空组织 2007 年 12 月 31 日截止的财政期财务报表给大会的报告

外部审计员关于审计国际民用航空组织 2007 年 12 月 31 日截止的  
财政期财务报表给大会的报告

目 录

要点.....	3
前言.....	5
审计范围.....	5
核账审计结果.....	5
财务信息系统现代化的最新情况.....	7
<b>2007 年绩效审计：迈向成果管理制.....</b>	<b>9</b>
前言.....	9
意见和建议.....	10
注重成果的组织需要有长期努力和完整的实施计划.....	10
2008 年—2010 年的业务计划尚未定稿与审批.....	10
需要有中间成果.....	12
运行计划在全面支助业务计划之前有待进一步工作.....	13
成果预算编制过程亟待完善.....	14
人力资源使用情况是按照未经核验的初步概算予以报告.....	15
国际民航组织知识共享网络尚处于开发的早期阶段.....	15
致谢.....	17
附录 A 外部审计准则.....	18
附录 B 建议摘要.....	19

(本页故意留空)

## 要 点

### 对财务报表的审计

对 2007 年财务报表的审计意见将在无保留的情况下签发。

大会 A35-32 号决议要求我们审查信息和通信技术基金，确保所产生的开支与财务和相关系统现代化有关。我们认定，将 2007 年为此目的发生的开支计入信息和通信技术基金是恰当的。

### 财务信息系统现代化的最新情况

本年度期间，在实施新的财务系统方面取得了进展。贵组织还对因综合资源信息系统范围扩大、项目第一阶段延期、以及项目估算从 450 万美元增加至 620 万美元所导致的无法预见的事件做出回应取得进展。为解决与实施项目第一阶段和 2009 年 4 月之前结束第二阶段的相关问题尚需做出巨大努力。翌年需要对项目密切跟踪，确保采取必要的改正行动以使项目能够按时实施并不超出订正预算。

### 2007 年绩效审计：迈向成果管理制

#### 我们的审查

大会要求制定一项具有系统规划流程的战略行动计划，以推动方案预算的演变。此后，国际民航组织表示它正开展工作来实施成果管理制框架，以期成为一个更现代和有效率的组织。它称其 2008 年—2010 年业务计划和预算草案是“将各项战略、活动、基金、人力资源和时限结合成为一个监测和评估成果的相互关联及有效的手段报告框架的基础”。

我们的审计评估了国际民航组织为实现成为一个注重成果组织的进展情况。我们审查了业务计划和预算的内容，及其制定与实施采用的做法。我们还对综合资源信息系统（IRIS）和国际民航组织知识系统网络（IKSN）在多大程度上能够支助成果管理制的举措进行了评估。

#### 它为什么重要

成果管理制侧重于为实现预期目标需要做哪些工作。其成功需要强有力的领导，以及如何将贵组织的活动引导至这一侧重点的清晰愿景。迈向成功管理制是一项复杂与耗资的事业，它涉及到改变贵组织的管理文化；制定、检验和实施新的管理制度与做法；各级工作人员的培训。联检组于 2004 年指出，联合国正在着手这种改变最有效率和有效的组织是那些将其作为广泛战略看待，致力于改变组织运作方式的那些组织。

#### 我们的发现

需要有长期规划的观点。国际民航组织已经引入了成果管理制框架的关键要素。它的 2008 年—2010 年业务计划草案陈述了其战略目标和预期结果。但是，我们并未看到将国际民航组织转变成为注重成果的组织战略做法或完整计划。这种计划应该包括为实施管理文化转变设想的所有项目的完整观点及其进程表与时限。

它应该对完成业已开始的项目做出规定，并对全部实施转变所需的额外活动与资源有所估计。

**业务规划和预算编制需要更好地相互协调。**成果管理制框架要求业务计划和预算应该同步制定与审批，使计划实现的结果与为其配置的资源明确挂钩。国际民航组织新三年期的预算，首次使用基于成果的做法，是按照 2008 年—2010 年业务计划的最初草案编制的，但批准的供资规模比业务计划草案设想的要低 10%。此后，连续制定出若干份业务计划草案，以反映预算规模的削减、大会所要求的某些额外任务和由此需要取消或推迟其他任务。每份新的草案都不断偏离预算为基础的草案，失去了预期结果与资源配置之间的某些联系。需要演示预算或业务计划的改变如何会影响实现战略目标，预算和业务计划都需要在三年期开始之前即得到审批与落实。

**需要有衡量中期进展情况的指标。**鉴于国际民航组织并不具有强行施加或执行航空标准的任务授权或权力，国际民航组织的战略目标与相关的预期结果必须按照国际民用航空所期望的变化来表示。因此，虽然它已为实现预期战略结果进展确定了十二项“高层次指标”，但行动对这些指标产生影响之前的长时间滞后现象是显而易见的，通常超过三年期长度。它很难演示出预期战略结果和为实现结果配置的资源之间的联系。此外，虽然业务计划草案之内包括了预期产出，产出仅仅是直接结果，并未提供一个适当基础以评估为实现战略结果的长期进展情况。举例来说，制定保安标准，即产出，并不保证保安本身就能作为一项结果得到改善。中间指标，比如说已采纳保安标准的民航当局的数量，需要对行动中期产生的影响提供更及时的信息。必要时，国际民航组织应该使用这种信息来调整其行动，以期实现长期的战略结果。

**需要有更准确的人力资源使用情况的信息。**鉴于薪资费用约占国际民航组织预算的 80%，对于雇员在每项活动上耗时多长时间的合理估算对于注重成果的规划、预算编制和人力资源管理是一项重要的信息。要求费用中心的管理人员对每名雇员在新三年期从事的战略结果的数量加以确定，每名雇员最多四项。根据这一信息，预算向每一战略结果配置估算的薪资开支。这些预算估算是在每年开始之前按照为雇员规划的活动编制的，尽管数量针对雇员实际工作的活动或多少小时具有很少的类同之处。国际民航组织需要寻找与其情况相对应的实际手段，核实为关键活动所支付的薪资费用确实与这些活动实际使用的人力资源相辅。

## 前 言

1. 本报告中载有我们对国际民用航空组织（ICAO）审计的结果。其中的各项意见和建议，来源于我们对贵组织 2007 年财务报表的审计，对贵组织账目往来合规性的审计，以及对贵组织某些活动效绩的审计。

2. 鉴于我们审计的是国际民航组织财务报表的英文版本，因此本报告及审计意见用英文撰写。

## 审计范围

3. 本次审计的范围，根据国际民航组织《财务条例》第十三条及其适用于外部审计的其他职权范围加以确定。这些条例的附件列有其他的条件。

4. 本次审计按照国际审计标准进行。这些标准要求我们在审计规划和实施中，合理认定财务报表中是否存在重大的误报情况。在测试的基础上，审计的内容包括对财务报表中支持各项金额和公开资料的证据进行审查。审计也对所适用的会计原则和管理层做出的重要估算进行评估，并对财务报表的总体格式做出评价。

5. 本次审计的范围没有受到任何限制，而且我们获得了我们认为必要的所有资料 and 解释。

6. 审计不是为了查明而且通常也不查明与负有管理责任的人员有关的所有事项。因此，本报告只包括在审计过程中我们所注意到的管理体制事项。

7. 我们更新了关于国际民航组织财务信息系统现代化的信息，并审查了管理层为考虑到我们先前的建议而采取的管理行动。

8. 本年度效绩审计是对国际民航组织在实现成为注重成果和基于效绩的组织取得的进展进行评估。

## 核账审计结果

9. 我们将在理事会建议大会最终批准贵组织的财务报表之后，毫无保留地签发对 2007 年财务报表的审计意见。

10. 在正常审计过程中，可能发生我们断定会单独地或整体地影响一个实体的财务报告过程的调整。在今年的审计中，未经调整的审计差异不大，并与管理层进行了讨论。在此，没有应予报告的此类事项。

11. 但是，我们提请你们对一项涉及租赁协议的往来业务予以注意。大会 A35-28 号决议第 2 段 d) 款要求，从外部借贷以履行本组织近期义务所需的金额，



须经财务委员会事先核准。2007年9月，这项大会决议由A36-34号决议取代和代替，第2段d)款亦有同样要求。我们注意到，国际民航组织于2007年6月为一件设备与一家银行签订了金额为57万加元的租赁协议。这项租赁协议为期84个月，偿还时间表是使用5.75%的利率计算。秘书处对于这项往来业务并没有征求财务委员会的核准，因为它并不认为这是一项借贷。虽然从法律角度来讲，这项协议不构成一项借贷，但是这种往来业务具有财务租赁的特征。谨请秘书长和理事会澄清这种往来业务是否及何时须遵守决议所规定的核准过程。

12. 我们有责任报告与管理层之间在审计、会计或公布事项上存在的、可能单独地或整体地对财务报表或审计报告有重大影响的分歧意见。我们还有责任报告我们是否已经圆满解决任何分歧意见。在此，没有应予报告的此类事项。

13. 我们还必须报告涉及高级管理层的欺诈和非法行为，以及（不论是高级管理层或是其他雇员做出的）使财务报表中做出非枝节性误述的欺诈和非法行为。我们强调，为确保有序地、高效地开展贵组织的业务而建立监控环境和维持各项政策及程序是管理层的责任。管理层在确定为防止和发现欺诈而实施哪些内部监控措施时，应考虑由于欺诈行为而导致财务报表可能被实质性误述的风险。根据国际审计标准#240，我们在审计过程中考虑了欺诈或是错误，如果够大的话，能够影响我们对财务报表的意见的可能性。通过我们的审计程序，没有发现任何与应提请身居管理要津者注意的欺诈和/或错误有关的事项。

14. 编制财务报表需要使用会计估算。某些估算特别敏感，因为它们对财务报表意义重大，而且未来的事态可能与管理层的预期会有很大的不同。最重要的估算涉及到未清偿债务、当年的估计服务费用和结束服务时和退休后的福利。在考虑这些估算的合理性时，我们审查了作为依据的工作文件和其他文证，进行了重新计算，适当时与外部方面交换了意见，并根据情况执行了我们认为必要的其他检验和程序。我们同意管理层的判断，认为其与相关的证据是吻合的。

15. 根据我们惯常的做法，我们在《详细审计报告》中就内部控制的薄弱环节报告了最重要的意见和建议。我们对于2007年没有要报告的薄弱环节。

16. 大会第A35-32号决议要求我们审查信息和通信技术基金，保证发生的开支与财务及相关系统现代化有关。我们认定，将2007年发生的400万美元（其中260万美元属未结算的承付款项）的开支计入信息和通信技术基金是适当的。

## 财务信息系统现代化的最新情况

### 前言

17. 前几年，我们报告了国际民航组织需要将其财务信息系统现代化的情况。今年，我们审查了旨在更新国际民航组织财务制度的国际民航组织综合资源信息系统（IRIS）项目所采取的行动。

18. 在审计过程时，我们约见了相关局长、管理人员和工作人员。我们审查了与项目有关的各种报告、会议记录、财务事项和文件。

19. 我们在 2006 年的报告当中指出已经成立了一个综合资源信息系统项目组。我们报告指出，一家中型（二级）企业资源规划软件供应商 Agresso 成了国际民航组织的最佳选择。2007 年 2 月，综合资源信息系统项目的两期工程合同授予了 Agresso。

20. 2007 年 3 月开始实施 Agresso 软件，软件将分两阶段实施。第一阶段预期于 2007 年底完工，包括总分类帐、预算编制、应付账款、采购、应收账款和项目管理。第二阶段计划于 2008 年结束，包括固定资产、人力资源、薪资、差旅和出版物销售。实施这一软件的固定价格成本第一阶段预期为 270 万美元，第二阶段为 180 万美元。

21. 诚如 2006 年报告所指，已经成立了一个综合资源信息系统项目组，由一名项目经理领导。同时，由受综合资源信息系统项目影响的相关局长、副局长和处长组成的发起者小组，负责监控进展情况，并有权解决实施过程中出现的任何问题。已编制出项目计划和实施进展表，其中包括可交付成果、责任和预计的交付期限。

### 意见和建议

22. 2007 年，国际民航组织的经常方案采用加元货币预算编制和结算，而技术合作方案及无产权方案仍沿用美元货币。因此，Agresso 必须配置能够以两种货币运作。这导致综合资源信息系统设计工作的实施出现延误，这些工作在做出决定使用两种货币之前业已大部分竣工，进而需要对 Agresso 配置做出改动。尚需要开展其他无法预见的工作以满足新的要求。Agresso 和国际民航组织为这些任务提供了追加资源，因为当初计划作为后续工作的许多任务现在需要同步实施，以期使财务系统于 2008 年 1 月初开始运行。

23. 为满足这一最终期限，综合资源信息系统项目组重新评估了 Agresso 配置要求的重点。处理往来业务中并非绝对必要的第一阶段功能从 2008 年 1 月份推迟至 2008 年第一季度实施。因此，预算编制功能被推迟至项目的第二阶段。

24. 综合资源信息系统总费用最初估算为 450 万美元, 第一阶段的估算为 280 万美元, 第二阶段为 170 万美元。为将系统配置成能够按双重货币结算和编制预算所需的额外工作量将付给 Agresso 的款项增加了 50 万美元。增加综合资源信息系统项目人员的要求导致产生 120 万美元的追加费用。因此, 综合资源信息系统项目的整个费用目前估计为 620 万美元。

25. 自 2008 年 1 月以来, Agresso 的总分类账、应付账款、采购、应收账款以及项目成本和记账的功能已经开始运作, 以记录发生在国际民航组织总部的财务事项。开设财政平衡表尚未输入 Agresso。财务平衡表将于 2008 年晚期本组织的账目终结时方能予以输入。

26. 我们在审查期间, 技术合作局和财务处的工作人员一直在处理新系统所需的程序方面的变化。同时, 往来业务处理出现了延误, 由于付款延误收到了供货商的一些投诉。综合资源信息系统项目组正在开发 Agresso 的报告功能, 并正在解决综合资源信息系统项目第一阶段实施出现的其他问题。

27. 项目第一阶段实施的原定最终期限已经从 2008 年 3 月底推迟至 2008 年 5 月底。

28. 综合资源信息系统项目的第二阶段于 2008 年 4 月底开始。它包括薪资、人力资源、差旅、固定资产、预算编制和出版物的销售。国际民航组织原来预计能在 2008 年底之前结束第二阶段。国际民航组织现在预计整个项目 2009 年 4 月之前方能竣工。

29. 在我们审计结束时, 贵组织表示能提供充足的资金来满足为结束综合资源信息系统项目的预期费用, 条件是范围不会再有变化或不出现任何其他无法预见的事情。鉴于这一情况, 具备适当的项目管理和监督是重要的, 以保证项目能够按时实施并不超出预算。

30. 综合资源信息系统项目的任务是在国际民航组织总部实施新的财务系统。系统一旦完全运作之后, 须就如何在国际民航组织地区办事处配置财务系统做出决定。

## 结论

31. 本年度在实施新的综合资源信息系统的财务系统, 以及为项目范围扩大、第一阶段实施延期和项目费用估算增加所导致的无法预见的事件做出回应取得进展。费用目前预计从 450 万美元增加至 620 万美元。为解决围绕与完成项目第一阶段和 2009 年 4 月前完成第二阶段的相关问题尚需做出重大努力。翌年需要对项目密切跟踪, 以便审查进展和费用情况, 并协助解决问题。

## 2007 年效绩审计：迈向成果管理制

### 前言

32. 1995 年以来，大会通过了三项旨在增强国际民航组织履行其任务的效率和有效性的决议。在预期开展的众多行动当中，大会指示在“结合提高有效性、透明度和问责制并推动开展方案预算的系统规划过程的基础上继续”制定战略行动计划。大会要求对下列并非详尽无遗的考虑事项清单给予充分关注：

- “建立战略行动计划和方案预算之间透明的联系；
- 建立拟定注重在战略级别上分配资源而非行政细目的方案预算的程序；
- 建立设定目标、预期结果、优先事项和指标以及运用业绩指标的程序；
- 在战略行动计划框架内，由相关附属机构和秘书处各办公室制定更加具体的计划；
- 由秘书处不断审查并由理事会及各附属机构定期审查战略行动计划的执行进度；和
- 至少每三年增定和更新战略行动计划一次。”

33. 自 1995 年以来，已采取了一系列举措来解决决议中的主题事项，包括

- 制定战略行动计划并随后对其进行审查；
- 审批整合的愿景和任务声明；
- 理事会审批 2005 年—2010 年期间的六项战略目标；
- 对战略目标的随后审查；
- 制定 2005 年—2007 年和 2008 年—2010 年三年期的业务计划；
- 制定 2008 年—2010 年三年期的成果预算；
- 改善管理制度和做法的某些要素，包括
  - 财务系统（IRIS）现代化，和
  - 制定并实施业绩和能力强化（PACE）制度，和
- 制定新的规划和协调制度，国际民航组织知识共享网络（IKSN）。

34. 正如 2008 年—2010 年业务计划草案前言所述，国际民航组织已申明其准备通过对管理实施注重成果的框架，进而成为一个更现代化和富有效率的组织。

35. 国际民航组织还准备实施能够使其有限资源得以有效利用的工作方式，它们是以成果为导向和基于效绩。其业务计划和预算预计将对成果加以有效和一致跟踪与评估提供一个报告框架的基础。国际民航组织计划使其所有工作人员参与提高问责制、战略与运作效绩。

36. 效绩审计的目标是对国际民航组织转变成为以成果为导向和以效绩为基础的组织的进展进行评估。

37. 审计过程中，我们审查了业务计划和成果预算制的结构与内容，并评估了其在制定和实施方面采用的做法。我们评估了综合资源信息系统（IRIS）和国际民航组织知识共享网络（IKSN）在多大程度上可以支持成果管理制的做法。这两个系统是重要的，因为它们被开发出来是用以支持跟踪、绩效管理 and 评估国际民航组织财务与运行的结果。

38. 我们审查了就上述专题提交给理事会和大会的工作文件与进展报告。我们同时还审查了有关的大会决议、理事会决定和其他文件，并根据情况与高级管理人员进行了面谈。

## 意见和建议

### 注重成果的组织需要有长期努力和完整的实施计划

39. 联检组在 2004 年关于联合国系统成果管理的系列报告中指出，那些被证明在开展这些变革最有效率和有效力的组织是那些认为成果管制是一项广泛战略的组织。这种战略目标旨在按照这些组织运作的方式实现转变。它按照同步规划和随时渐进的方式将管理制度和做法结合在一起，以建立一个有效和坚实的管理制度。我们以及联检组都注意到，这对于一个从成果规划转向成果管理制的组织来说有多么困难。国际民航组织现已开始实施成果管制。为获得成功，它要求有对如何疏导本组织能量以期实现这一目标的坚实领导及明确的愿景。

40. 在审计过程中，我们注意到国际民航组织尚不具备将国际民航组织转变成为一个注重成果组织所需的战略及相应计划，它包括对所有项目的完整看法，包括所指配的各项职责、进程表及时间表。这种计划应该对完成业已开展的项目做出规定，并设想到贵组织按照注重结果进行管理所需要的其他变化。具备这种计划将有助于国际民航组织为全面实施其管理的根本性文化改变所需的财务、人力和物质资源加以估算。

41. **建议。**国际民航组织应该制定并实施一项战略和完整的实施计划，确保按时、有序和连贯地执行为成为一个以成果为导向和基于绩效的组织所需的所有重要举措。

**秘书处的回应：**秘书处同意国际民航组织内部的成果管制制（RBM）正处于发展的初期阶段，一项完整的实施计划能够有助于贵组织为搭建向成果管制制全面过渡所需的各个组成部分的协调。

### 2008 年—2010 年的业务计划尚未定稿与审批

42. 在实施其成果管制制框架时，国际民航组织制定了 2005 年—2007 年和 2008 年—2010 年三年期的业务计划，重点强调为完成国际民航组织的战略目标，

实现其愿景和任务以及履行其授权所需要开展的工作。

43. 国际民航组织将其六项战略目标化解为行动计划，使规划的活动和产出相互挂钩。

44. 在成果管理制框架中，业务计划需要与预算有机联系，这样就可以在业务计划的战略目标与为实现这些目标所需的活动供资之间建立一种明确的联系。国际民航组织的预算一俟批准之后，它就成为大会、理事会和秘书处为实现成果以及为实现成果所需资源之间的约定。

45. 为遵守经核准的预算规模，2008 年—2010 年的业务计划需要修改，以反映大会的决定。不过，我们还是期望业务计划能够在预算核准之后不久即可定稿与审批。

46. 在审计过程中，业务计划的最新版本是第四版。管理层人员向我们告知，第五版将于 2008 年 6 月发行，而制定业务计划第六版的工作已经开始，预计它是本三年期的最后版本。因此，我们的意见是以业务计划草案第四版为基础。

47. 我们对业务计划草案第四版的审查包括与以前草案的比较。我们发现业务计划每版都有重大改动。最重要的改动是要兼顾到经核准的预算规模，它比原来业务计划预想的额度要低 10%（从 23 600 万美元削减至 21 300 万美元）。还包括有进一步的改动，以纳入大会第 36 届会议所要求的某些补充任务。其他任务被取消或推迟，以使新任务列入经核准的预算当中。秘书处为改进业务计划草案还做了其他改动。我们注意到以前的草案包括列明有 2008 年—2010 年三年期每年为每一战略结果所需的人力资源类型和数量的表格。最新的业务计划草案中，已不再提供这种信息。

48. 我们同时注意到随着每次改变，业务计划更远地偏离了以预算为基础的版本。2008 年—2010 年业务计划的第一版，预期的产出与经核准的预算完全相同。预算对于上述安全管理的战略结果提出三项产出，而业务计划的第四版对相同的战略目标则提出十六项产出。

49. 虽然要对业务计划不断做出改动，但重要的是要演示业务计划的改动对预算的影响，反之亦然。同时更为重要的是要演示预算或计划的改动对实现战略目标产生的影响。我们同时发现业务计划显示出对计划的产出和相关的绩效指标的调整。业务计划应该在三年期开始之前予以定稿。任何随后的重大改动都须得到所有利害攸关方，包括理事会的正式认可。

50. **建议。**国际民航组织应该保证预算和业务计划应该在每个三年期开始之前就己定稿并审批，两份文件应随时保持相互一致。

**秘书处的回应：**任何预算都是旨在为实施业务计划提供所需的财务资源。因此，国际民航组织规划—编制预算的周期规定，今后三年期的业务计划须尽早定稿与审批，得以有充裕的时间来编制相应的预算概算。

### 需要有中间成果

51. 业务计划草案中，每项战略目标都由小段的战略结果提供依据。国际民航组织的战略目标和战略结果共同对贵组织的最终目标做了界定。在这方面，它们清楚地按照国际民用航空的整体变化来表示。国际民航组织仅仅是推动民用航空进步的众多组织其中的一个组织。实现这些变化并不完全在其掌控之内，但是，贵组织仍可通过其结果使其有所不同。

52. 我们发现六项战略目标是明晰的，实现战略结果的进展情况为它们提供了一个间接衡量。国际民航组织已为衡量实现其战略结果的进展情况确定了 12 个高层次指标。它确定的一个指标是来衡量航空在运力、运输量和起降架次方面的演变。虽然高层次指标的变化不能仅仅归结于国际民航组织，但是国际民航组织对其跟踪亦很重要，因为它们有助于确认国际民航组织的举措是否会对推动这些指标向正确方向发展发挥贡献。

53. 国际民航组织目前使用 12 项高层次指标当中的八项指标来衡量结果。正在为其他四项指标制定衡量方法。已成立了一个工作组，以对目前的指标无法进行适当衡量时确定其他可供使用的衡量方法或指标。

54. 仅仅跟踪高层次指标不能对国际民航组织行动的有效性产生适时证据。国际民航组织业务的性质是国际民航组织的行动及其对确定的高层次指标的影响之间时间滞后较长。这种时间滞后通常超过三年期的长度，进而难以演示可供资源与结果之间的联系。因此，为使国际民航组织调整其行动计划以期实现预期结果，它需要有其他中间指标，为其方案有效性提供更及时的信息。

55. 我们注意到国际民航组织的业务计划中列明有产出。我们期待秘书处能够对所实现的中间产出加以界定与衡量，进而保证战略目标和战略结果是可实现的，或对需要修改行动计划提示一种警告。

56. 业务计划声明提到，产生预期产出必然会实现国际民航组织的战略结果。产出仅仅是各项活动的直接结果，并未对评估长期实现预期结果提供丰富的信息。举例来说，制定保安标准是一项产出，但并不保证保安本身作为一项结果得以改善。中间指标，比方说已采纳保安标准的民用航空当局的数量，需要用来对中期的行动影响提供更及时的信息。必要时，国际民航组织应该使用这种信息来调整其行动，以便实现长期的战略结果。

57. **建议。**国际民航组织应该对剩余的高层次指标完成制定其衡量方法。国际民航组织还应该设定适当数量的中间成果，以及为衡量与管理其效绩的相应效绩指标。

**秘书处的回应：**秘书处表示赞同。正在对 12 项高层次指标当中剩余的四项指标制定衡量标准。已建立了一个工作组来发掘附属的衡量标准，它能够更好地确定国际民航组织的方案是否达到预期目标。空中航行委员会正与秘书处合作为战略目标 A 和 D 制定具体的衡量方法。类似做法还将扩展至剩余的战略目标，以评估其战略的有效性。

秘书处意识到尽可能确定“成果”的主要业绩指标是有益的。但是，它指出主要业绩指标需要具体、可衡量、可实现、相关和有时限，而“可实现”是指在贵组织的问责制范畴之内。这意味着虽然贵组织负责制定安全和保安标准，但各国是否采纳则属于各国的责任。

#### 运行计划在全面支助业务计划之前有待进一步工作

58. 国际民航组织起草运行计划的目标是向各局、室的管理人员提供一个工具，用以规划和管理其运行，并使其资源在每个三年期得到最佳利用。我们藉以期望每个局、室都已制定出运行计划，利用预算配置的资源来开展业务计划当中的行动计划。

59. 运行计划的目的是明晰无误地阐述行动计划的各项战略做法，并能使关键任务转化成发挥作用的任务。发挥作用的任务是指需要用来完成相关重要任务的一个或多个因素的步骤。对于每一项发挥作用的任务，须确定每一具体目标日期应予交付的成果。运行计划预计包括对所需资源的估计，确定项目领导人和参与的工作人员。

60. 在开展审计过程中，我们注意到所有的局、室都有某种形式的运行计划。但是，管理人员承认目前的运行计划并未与各项活动、产出、所需的人力资源和财政资源充分挂钩。此外，管理人员指出，按照业务计划界定在全组织内起草和协调运行计划的机制仍在制定当中。业务计划并未得到运行计划的全面支持来开展行动计划。

61. **建议。**国际民航组织应该为贵组织的各个局、室和科制定出各自的运行计划，以便支持业务计划及相关的行动计划。

**秘书处的回应：**秘书处表示赞同。预计与所有战略目标相关的运行计划预期于 2008 年底之前完成。



## 成果预算编制过程亟待完善

62. 成果预算制目的是以战略为重点，使一个组织能按照其预期结果来报告它的各项活动与开支。

63. 为遵循主管机构的决定，预算必须注重成果，必须包括可实现的高层次目标，这样理事会和大会才能够跟踪国际民航组织各项活动的目标和结果。2008年—2010年的预算是在秘书处首次使用注重成果做法编制的预算。但是，这份预算是使用尚未定稿的业务计划草案编制的。

64. 审查了国际民航组织的预算之后，我们发现国际民航组织的 2008 年—2010 年预算只在战略结果层次上将预算编制和结果相互挂钩。举例来说，预算的第一项战略结果是“通过在国际民航组织实施安全管理流程，加强国际民航组织对安全问题的解决”。预算列出了对这项结果提供的整个三年期及每一年财务资源的总计。

65. 我们发现资源是根据战略结果加以分配。但是预算当中有关资源分配的信息不尽详细，不足以为绩效管理 and 报告提供依据。比如，预算指出关于安全管理的战略结果需要产生三个不同产出。但是，预算并未提到每一产出所需的财务资源。

66. 国际民航组织正处于使其财务会计和报告制度现代化的进程当中。为此目的，它正在开发与实施综合资源信息系统，该系统目的是向管理人员提供财务信息，并使会计和财务报告实现自动化。

67. 为实施成果预算制，预算向战略结果分配资源。因此，“牵头人”（负责实现某一具体战略目标的人员）须负责使用向该结果分配的资源来实现每项战略结果。我们注意到，在讨论预算时曾做出了一项决定，即内部的预算配置和控制流程仍保留在各局/办公室一级。预算附件 3 列出的表格显示，预算是根据这一决定在贵组织各个费用中心之间分配。现有的财务控制和计划在新的综合资源信息系统内实施的财务控制是按照预算附录 3 所显示的按费用中心分配预算。

68. 在这种情况下，“牵头人”为实现其各自战略结果的有效问责制受到对通常分配给其战略目标资源控制程度的限制。我们对此表示关切，这种做法可能无法支持成果管理制文化的日常业务。

69. **建议。**国际民航组织应该界定“牵头人”与各个局、室管理人员对于实现目标的各自作用与责任，并应该保证其报告和问责制能完全反映出这种管理结构。

**秘书处的回应：**“战略目标”和以“局”为单位的组织机构之间的双重性是 C-DEC 178/14 号决定明令规定的。秘书处了解基质管理表示出一种风险的内在要素，并设想在中期用向牵头人指配更为显著的作用和明确的问责制将其消除。

#### 人力资源使用情况是按照未经核验的初步概算予以报告

70. 薪资开支约占国际民航组织预算当中的 80%。因此，记录和报告薪资开支对于报告整个资源的使用情况有着重要影响。

71. 为确定分配给每一战略结果薪资开支的估算，要求费用中心的管理人员确定每一雇员在新的三年期拟从事的战略结果，每个雇员最多有四项战略结果。

72. 每一职位的薪资费用目前是按照预算估算为基础的每一战略结果加以记录和报告。所记录的数量与每一雇员在此期间为该战略结果所耗时间只有很少类同之处。因此，秘书处和理事会都缺乏必要的信息对这项重要资源的使用情况进行适当跟踪与管理。

73. 我们注意到为实现战略结果的关键活动所涉及的人力资源的使用情况没有经过核验。这可能由于雇员归档的定期报告和实施时间报告制度不同所致。结合考虑到所需的准确程度、实施费用以及系统如何能对贵组织的日常运行实际有用，贵组织需要对其自身状况进行分析，决定哪种制度最好。

74. **建议。**鉴于与人力资源相关费用的重要性，国际民航组织应该对为实现战略结果属于关键的各项活动计入的薪资费用进行核验。

**秘书处的回应：**鉴于编制预算时没有更高级的软件，国际民航组织的第一份成果预算制是使用 Excel 编制的。如本报告第 23 段所指，秘书处目前正参与预算编制功能的设计工作，它是第二阶段规划的一个 Agresso 组件。预计这种功能通过输入与人力资源有关的结果，能够提高跟踪预算开支的准确程度。

#### 国际民航组织知识共享网络尚处于开发的早期阶段

75. 对绩效实行监测和报告是成果管理制的核心。一个以投入驱策的组织密切关注其开支，而一个注重成果的组织则不断监测其结果，并对其各项目标分配的资源进行调整做出回应。

76. 在提交给大会第 35 届会议的报告当中 (A35-WP/35 第 2.2 段)，执行委员会确认需要对方案绩效实行监测和报告，并同意这种计划将改善本组织的整体问责制、效率并使工作流程一体化。

77. 信息技术专业人员根据利害攸关方对信息的需求开发出绩效监测和报告系统。这些需求一经确定，必须选择可用和可靠的衡量指标及办法。必须对衡量的周期和负责衡量的人员做出决定。按照绩效监测与衡量所示，各项活动必须依照为实现声明目标取得的进展情况做出调整。

78. 过去两年半期间，国际民航组织为制定一项管理制度不断开展工作，它将帮助对空中航行局的所有项目进行规划、监测和管理。这种空中航行一体化方案（ANIP）的制度，还预期包括绩效报告机制。需要用它来帮助空中航行局对参与项目的各个局、室和科的参与与贡献进行监测。这种制度还预期能够使每一名参与项目的人员获取电子信息。空中航行一体化方案的开发工作于2007年暂停，管理人员当时决定围绕用户开发的软件存在太大风险。空中航行一体化方案拟由国际民航组织知识共享网络（IKSN）代替。

79. 知识共享网络的总体目标是向国际民航组织提供一个网络应用，用它来管理国际民航组织的全部方案和项目，使各个有关的利害攸关方分享信息、启动和核准项目，对实现贵组织结果的进展情况进行监测。这套系统预期还有助于跟踪业务计划的实施。

80. 最近成立了一个指导委员会来推动国际民航组织知识共享网络的开发工作，以期满足国际民航组织各个科、局的要求。

81. 对国际民航组织知识共享网络为满足贵组织绩效监测和报告需求的能力进行评估尚为时过早。

82. **建议。**鉴于知识共享网络对在注重成果环境中的管理能力至为关键，国际民航组织应该为实施国际民航组织知识共享网络制定一份附带有具体时间表和最终期限的项目计划。

**秘书处的回应：**秘书处表示赞同。但是，鉴于预算拮据，2008年-2010年的预算没有对国际民航组织知识共享网络拨款。因此，国际民航组织知识共享网络现在正由从其他项目调拨过来的现有工作人员加以实施，延缓了期望的实施时限。

## 结论

83. 审计过程中，我们审查了国际民航组织为实现成为一个成果管理制组织所取得的进展。

84. 总体而言，我们认为国际民航组织已经为建立成果管理制框架的基础迈出了第一步，并已相应地开始开展活动。国际民航组织已经制定出战略目标和战略结果，业务计划草案中已对此有详细阐述。新三年期的预算是按照成果管理制的做法予以核准。国际民航组织继续推行其财务系统现代化，同时开始实施管理

信息系统。对于本三年期，我们认为贵组织已经从投入驱策的模式转向为产出驱策的模式。

85. 但是，国际民航组织在转变成为注重效绩的组织之前尚需要做很多工作。预算核准之后，业务计划仍在不断变化，已不再与预算保持步调一致。贵组织为自身设定的战略目标和战略结果尚未量化，只能在远期方能实现。在近期，已对某些能够代表直接结果的产出做了界定。

86. 国际民航组织需要对中间产出加以界定，以备为实现战略成果的程度提供及时信息。鉴于中间产出尚未加以界定，实际的效绩监测机制只能按照产出的生产情况和高层次指标加以参照，两者无一能对实现战略目标与结果的进展情况提供及时的信号。虽然预算是使用注重成果的做法编制并予以核准，我们发现它仍按照通过费用中心编制的传统专列收支项预算的方式加以管理和控制。

87. 必须对效绩监测的基础进行审查，以考虑到管理部门对信息和各个层次监督的需要，以及对有效性做出报告的要求。只有这项工作完成之后，方有可能制定出一个适应于注重成果组织需要的更为全面的效绩监测和报告系统。

## 致谢

承如你所知，加拿大审计长自五十年代以来一直被委派担任国际民航组织的外部审计员。这份报告陈述了我们对贵组织的最后一次审计。我们非常荣幸地向贵组织提供我们的服务，并有幸为一个时期以来的众多管理改革举措做出贡献。我们向秘书长及其下属工作人员就其合作和协助谨致谢忱。我们还向主管机构的一贯支持表示感谢。

加拿大审计长  
外部审计员  
Sheila Fraser（特许会计师协会会员）

加拿大蒙特利尔  
2008年5月15日

## 附录 A

### 外部审计准则

效绩审计的通用审计准则如下所述：

国际民航组织在实施系统与措施方面取得长足进展，进而使管理人员和高级管理层能对成果加以管理，并为实现预期结果行使其管理。

国际民航组织尤为应该：

- 制定一项使贵组织向成果管理制做法前进的战略，并为其实实施制定出一份完整计划；
- 针对下述在业务计划和预算之间建立强有力的联系：
  - 任务、愿景和战略目标；
  - 战略目标和战略结果；和
  - 战略结果、产出和成果（产出是管理人员能够控制的结果，而成果则受不属管理人员控制因素的影响）；
- 具备有衡量战略层次以及针对低层次运行结果的机制；和
- 业已开始落实到位有适当的系统与措施，用以衡量运行效绩、监测和管理贵组织财务及人力资源的使用情况。这些系统与措施应该得以使国际民航组织利用这些机会来提高其运行的经济性、效率及有效性。

## 附录 B——建议摘要

建议	国际民航组织的回应
成果管理制框架和成果预算制	
<p>41. <b>建议。</b>国际民航组织应该制定并实施一项战略和完整的实施计划，确保按时、有序和连贯地执行为成为一个以成果为导向和基于效绩的组织所需的所有重要举措。</p>	<p>秘书处的回应：秘书处同意国际民航组织内部的成果管理制（RBM）正处于发展的初期阶段，一项完整的实施计划能够有助于贵组织为搭建向成果管理制全面过渡所需的各个组成部分的协调。</p>
<p>50. <b>建议。</b>国际民航组织应该保证预算和业务计划应该在每个三年期开始之前就已定稿并审批，两份文件应随时保持相互一致。</p>	<p>秘书处的回应：任何预算都是旨在为实施业务计划提供所需的财务资源。因此，国际民航组织规划—编制预算的周期规定，今后三年期的业务计划须尽早定稿与审批，得以有充裕的时间来编制相应的预算概算。</p>
<p>57. <b>建议。</b>国际民航组织应该对剩余的高层次指标完成制定其衡量方法。国际民航组织还应该设定适当数量的中间成果，以及为衡量与管理其效绩的相应效绩指标。</p>	<p>秘书处的回应：秘书处表示赞同。正在对 12 项高层次指标当中剩余的四项指标制定衡量标准。已建立了一个工作组来发掘附属的衡量标准，它能够更好地确定国际民航组织的方案是否达到预期目标。空中航行委员会正与秘书处合作作为战略目标 A 和 D 制定具体的衡量方法。类似做法还将扩展至剩余的战略目标，以评估其战略的有效性。</p> <p>秘书处意识到尽可能确定“成果”的主要业绩指标是有益的。但是，它指出主要业绩指标需要具体、可衡量、可实现、相关和有时限，而“可实现”是指在贵组织的问责制范畴之内。这意味着虽然贵组织负责制定安全和保安的标准，但各国是否采纳则属于各国的责任</p>
<p>61. <b>建议。</b>国际民航组织应该为贵组织的各个局、室和科制定出各自的运行计划，以便支持业务计划及相关的行动计划。</p>	<p>秘书处的回应：秘书处表示赞同。预计与所有战略目标相关的运行计划预期于 2008 年底之前完成。</p>
<p>69. <b>建议。</b>国际民航组织应该界定“牵头人”与各个局、室管理人员对于实现目标的各自作用与责任，并应该保证其报告和问责制能完全反映出这种管理结构。</p>	<p>秘书处的回应：“战略目标”和以“局”为单位的组织机构之间的双重性是 C-DEC 178/14 号决定明令规定的。秘书处了解基质管理表示出一种风险的内在要素，并设想在中期用向牵头人指配更为显著的作用和明确的问责制将其消除。</p>

<p>74. <b>建议。</b>鉴于与人力资源相关费用的重要性，国际民航组织应该对为实现战略结果属于关键的各项活动计入的薪资费用进行核验。</p>	<p>秘书处的回应：鉴于编制预算时没有更高级的软件，国际民航组织的第一份成果预算制是使用 Excel 编制的。如本报告第 23 段所指，秘书处目前正参与预算编制功能的设计工作，它是第二阶段规划的一个 Agresso 组件。预计这种功能通过输入与人力资源有关的结果，能够提高跟踪预算开支的准确程度。</p>
<p>82. <b>建议。</b>鉴于知识共享网络对在注重成果环境中的管理能力至为关键，国际民航组织应该为实施国际民航组织知识共享网络制定一份附带有具体时间表和最终期限的项目计划。</p>	<p>秘书处的回应：秘书处表示赞同。但是，鉴于预算拮据，2008 年—2010 年的预算没有对国际民航组织知识共享网络拨款。因此，国际民航组织知识共享网络现在正由从其他项目调拨过来的现有工作人员加以实施，延缓了期望的实施时限。</p>

第 VI 部分：秘书长对外部审计员  
报告的回应



## 第 VI 部分：秘书长对外部审计员 报告的回应

1. 根据大会第 28 届会议做出的决定，理事会在其报告中包括了秘书长为回应外部审计员报告中的各项实质性建议而意图采取的行动。本部分提出了秘书长针对第 2 号增编所载外部审计员 2007 年的报告所发表的评论和设想的行动。

2. 下述评论按与外部审计员报告相同的顺序陈述。

### 核帐审计结果

3.1 秘书长同意外部审计员的意见。应当按照外部审计员报告中所述，将这笔往来定性为魁北克民法典第 1842 条所定义的租赁，并将其视为不同于大会决议定义的“借”（贷）。但是，为了进一步加强问责，并考虑到国际公共部门会计准则对融资租赁的呈报要求，将对这类账目往来的流程进行审查，并在适当的时候向理事会提交建议。

### 2007 年业绩审计形成的意见

#### 4. 财务信息系统现代化的最新情况

4.1 秘书处同意，必须做出重大努力，以便完成这个项目的两个阶段，并须密切追踪项目的各项活动，以便审查进展情况，控制费用。项目活动的追踪由项目开始时成立的项目领导小组进行。该小组由国际民航组织高级管理人员组成并定期与项目小组会商，以便审查进展情况，处理任何急迫的优先事项。

#### 5. 2007 年业绩审计：走向成果制管理

##### 5.1 成果制组织需要长期努力和总体实施计划

5.1.1 从投入导向过渡到成果驱动的做法，这是任何一个组织发展历程中的一个跨时代的时刻。虽然制定业务计划（BP）和成果制预算（RBB）都是基本的里程碑，但还需要其它几块“基石”才能完成向成果制管理（RBM）的过渡。这包括建立必要的制度；推行绩效管理 and 全面监控；建立必要的经理人员问责框架；及投资与管理的变革等。后一项进程不仅必须在秘书处推行，而且还必须在各管理机构内推行。秘书处强调，在国际民航组织，成果制管理还处于初级发展阶段，并同意制定一项全面的实施计划将在建设上述各个基石方面促进协调。秘书处指出，必须具备充分的时间和资源才能完成这项广泛的改革进程。

##### 5.2 2008 年至 2010 年的业务计划尚未最后确定和批准

5.2.1 本来，2008 年至 2010 年的业务计划（BP）已经最后确定并于 2007 年 11 月 26 日提交给了理事会。但是，由于国际民航组织大会第 36 届会议产生了一些新的任务，因而制定并公布了一个更新的版本。此外，为了充分反映 2008 年至 2010 年预算资源封顶的全部影响，目前又在制定一个新的版本，并将于 6 月份予以公布。

### 5.3 需要订立中间成果

5.3.1 秘书处认识到，尽量确定“成果”的主要业绩指标（KPIs），将是有益的。但同时指出，指标必须是具体的、可衡量的、可实现的、相关的和有期限的，而“可实现的”，则是指成果必须属于本组织责任范围以内。怎样才能最好地在能够抓住“宏观层面”的趋势和联合国执行力有限的情况之间确定一个适当的折衷，这一直是联合国大家庭内实行成果制管理的机构广泛辩论的一个问题。其结论是，普遍承认联合国各机构和组织具有“推动”或“促进”的作用，但归根结底责任在于服务对象和国家。例如，这就意味着虽然国际民航组织负有制定安全和保安标准的责任，但其是否为各国民航管理部门采纳，这就超出了本组织的控制范围。

### 5.4 在各项运作计划可以充分支持业务计划之前还需要做进一步的工作

5.4.1 秘书处同意这项建议。正如外部审计员所指出的，各局和地区办事处制定的运作计划虽然已经有了纸版文件，但尚未上载至国际民航组织的在线规划系统国际民航组织知识共享网络（IKSN）。关于后者，由空中航行局（ANB）两个航行科牵头，正在进行一个实验项目，即气象/航空情报管理和航空医学。据预期，涉及所有战略目标的运作计划于 2008 年年底可以完成。

### 5.5 成果制预算进程有待改善

5.5.1 目前“战略目标”和按“局”划分的组织结构共存的情况，是由 C-DEC 178/14 号决定授权的。虽然矩阵管理是众多可能的业务结构中的一种，但在实践中由于行政局限和联合国组织不太灵活的特点，又是难以实施的一种结构。秘书处知道，在成果制预算的充分部署方面，实行矩阵管理存在固有的风险因素。因此，预计将在中期内予以取消，同时将督导作用、资源和责任明确划归牵头人。

5.5.2 安全管理体系（SMS）方案的概算，与其它方案一样，是从预计给它的人力中产生出来的。从每个既定员额与最多 4 项战略成果的配对中得出。国际民航组织没有能力为战略成果定出更加精确的概算。

### 5.6 人力资源使用情况根据最初的估计呈报，未加核证

5.6.1 国际民航组织第一个成果制预算是用 Excel 软件程式编制的。在编制预算时，还没有更加先进的预算专用软件可供使用。正如外部审计员报告第 23 段所指出的，秘书处目前正在进行预算编制功能的设计，“预算规划软件”就是 Agresso 进行企业资源规划第二阶段时设计的一个模块。据预计，这项功能将能改善按成果追踪预算支出，包括人力资源方面的精确程度。

### 5.7 国际民航组织知识共享网络尚处于早期发展阶段

5.7.1 秘书长同意外部审计员的意见。目前正在进行国际民航组织知识共享网络项目，以便实施 CorasWorks 软件，取代空中航行综合方案（ANIP），并将其过渡到一个单一的“国际民航组织切面”。它将为国际民航组织的所有活动提供一个一体化的现成在线环境。国际民航组织知识共享网络将成为对国际民航组织所有方案和项目进行管理的平台，据此，所有利害攸关方将得以通过实时监控，对实现目标的进展情况进行跟踪。