



大会第 36 届会议  
行政委员会

议程项目 57：审议 2004 年、2005 年和 2006 年财政年度的支出、核准账目并审查审计报告

2004 年财政年度财务报表和外部审计员的报告

（由国际民航组织理事会提交）

执行摘要	
<p>本文件提交了载于 9858 号文件中的本组织 2004 年财政年度财务报表和外部审计员的相关报告。供大会审议的决议草案见附录 F。</p> <p><b>行动：</b>理事会建议大会：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) 注意外部审计员关于 9858 号文件中所载 2004 年账目的报告和秘书长对外部审计员报告的评论（参见本文件附录 D），以及外部审计员前几年的建议的执行情况报告（附录 E）；</li><li>b) 批准 9858 号文件中所载本组织经过审计的账目；和</li><li>c) 批准本组织执行的联合国开发计划署项目的相关账目（财务报表附表 F）；和</li><li>d) 审议本文件附录 F 中提交的两项决议草案。</li></ul>	
战略目标：	本工作文件涉及辅助实施战略 1 但不涉及任何战略目标。
财务影响：	不适用。
参考文件：	《公约》第八章四十九条第六款 Doc 9848 号文件《大会有效决议》（截至 2004 年 10 月 8 日） Doc 7515/12 号文件《国际民航组织财务条例》

## 1. 国际民航组织的经常方案活动

### 1.1 拨款

1.1.1 大会第 33 届会议批准的 2004 年财政年度经常方案活动核准拨款总额为 60 456 000 美元（第 A33-23 号决议），其中包括由现金结余供资、用于继续进行普遍安全监督审计计划剩余部分的 2 062 000 美元。

1.1.2 根据《财务条例》第 5.6 款，理事会批准从 2003 年财政年度向 2004 年财政年度结转 2 524 077 美元的未承付拨款（C-DEC 170/11 号决定和 C-DEC 172/18 号决定）。

1.1.3 全年中，秘书长根据《财务条例》第 5.10 款，批准从主要方案一般政策和指导、空中航行、航空运输和财务、对外关系/新闻和方案评估、审计和管理审查中，总共转出 1 266 000 美元的拨款拨给以下主要方案：法律 82 000 美元；地区和其他方案 1 133 000 美元；和行政支助 51 000 美元。对主要方案地区和其他方案的大幅度补充是迫于特别影响到四个地区办事处所用货币兑美元不利的汇率波动以及某些人员支出。

1.1.4 理事会根据《财务条例》第 5.11 款，也批准将与推迟的方案要素/活动有关的总计为 1 978 299 美元从 2004 年转拨到 2005 年（C-DEC 173/9 号决定）。这一拨款的主要部分（1 677 299 美元）是用于主要方案普遍安全监督审计。由于进行安全监督审计向全面的系统方法过渡，因此最初为目前三年期（2002 年—2003 年—2004 年）计划的某些活动被推迟到了下个三年期。

1.1.5 由于上述增拨和转拨的结果，全年最终核准拨款额达到 61 001 778 美元。有关此类变动的详情，见本文件附录 A（第 5 列）。

### 1.2 实际支出与预算的比较

1.2.1 如附录 A 所示，较之最终批准的预算，全年实际支出为 60 424 305 美元。对以加元产生的支出，按 1.54 加元兑换 1.00 美元的预算汇率出账。对以加元以外的货币产生的支出，则按联合国业务汇率出账。相比之下，财务报表中报告的支出额为 60 443 892 美元。之所以有此差异，是因为如下文第 1.4 段所述，且按照本组织的会计政策，财务报表对加元支出是按远期汇率出账的。有关按预算汇率的实际支出与主要方案最终批准的拨款相比较的情况，详见附录 A。

### 1.3 会议支出

1.3.1 2004 年批准的会议预算为 1 121 000 美元。此外，2003 年主要是语文服务的未用会议拨款 407 163 美元，也结转到 2004 年使用。如附录 B 所示，2004 年的实际会议开支为 993 585 美元。

### 1.4 货币的远期购买

1.4.1 国际民航组织的预算拨款，以及作为拨款资金来源向缔约国分摊的会费，都是按美元批准的，而其大量的开支，则是以加元产生或受到加元的影响。2002 年至 2004 年三年期的预算和分摊的会费均按 1.54 加元兑换 1.00 美元的汇率确定。为了尽量降低风险，保证预算不受潜在汇率波动的影响，经理事会批准后对加元实行远期购买。

1.4.2 2002年至2004年三年期内，国际民航组织通过缔结期货购买合同买进151 212 000加元，平均汇率为1.556加元兑1.00美元。2004年，实支32 596 041美元，实收50 710 000加元。实现了将加元相关支出稳定在预算内水平的目标。根据大会第33-23号决议，将预算汇率和远期货币购买合同之间产生的三年期770 000美元顺差，包括2004年的260 000美元，结转到了AVSEC加强机制基金。

1.4.3 2004年8月，总计购买了1 150 369欧元用于2004年最后一个季度的支出，共计花费了1 400 000美元。这项购买是为了保护受美元持续贬值不利影响的两个地区办事处的预算而进行的。实现了购买的目标。

## 1.5 杂项收入

1.5.1 2004年实现的杂项收入总计5 787 016美元，比预算中估计的4 327 000美元超出1 460 016美元。与2003年相同，增长主要来自出版物销售收入比估计的有所增加。

## 2. 技术合作方案的行政和业务服务费用

2.1 经大会批准，2004年财政年度技术合作方案行政和业务服务费用(AOSC)的指示性概算(支出)为4 521 000美元。同年，AOSC收入估计为3 778 000美元。全年中，理事会根据《财务条例》第9.5款，将2004年的概算修订为6 375 000美元(C-DEC 173/4号决定)，同时将估计收入修订为6 607 000美元。

2.2 2004年AOSC的实际支出和收入分别为5 754 343美元(不包括技术合作局提高效率和有效性的支出)和6 310 666美元。有关AOSC指示性概算与实际数字比较的详情，见附录C。

## 3. 国际民航组织管理的联合国开发计划署活动

3.1 在2004年12月31日截止的一年中，国际民航组织执行的联合国开发计划署(联合国开发署)项目总支出达到9 739 106美元。其中，9 581 291美元根据费用分担安排由受援国政府供资，剩下的157 815美元则是由开发署资金供资。

3.2 联合国开发计划署(开发署)《财务规章和细则》规定，凡属联合国系统组织的执行机构，均须向开发署署长报送署长拨给它们的资金的账目和外部审计员就有关账目提出的报告，以便提交给开发署执行局。

3.3 2004年国际民航组织执行的开发署项目有关账目载于本组织财务报表附表F，外部审计员的报告因此也涵盖了开发署项目的账目。现将这些账目提交大会批准，并于其后报送联合国开发署署长。

## 4. 外部审计员的报告

4.1 外部审计员提出的无保留意见认为，本组织 2004 年财务报表在所有重大方面公正地反映了本组织 2004 年 12 月 31 日截止的财务状况和业务成果，而且，在审计财务报表过程中引起她注意的本组织的各项账目往来，在所有重要方面均符合本组织的《财务条例》和立法授权。

4.2 外部审计员还报告了对选定的本组织活动进行审查的结果，并提出若干建议供本组织考虑。秘书长对外部审计员报告的评论以及就各项建议拟议的行动，见附录 D。

## 5. 理事会的审查

5.1 2005 年 6 月 13 日，理事会根据《财务条例》第 13.3 款，审查了本组织 2004 年财政年度的财务报表和外部审计员就此提出的报告（9858 号文件）。理事会还考虑了秘书长对外部审计员报告的评论（附录 D），以及秘书长关于外部审计员前几年的建议的执行情况报告（附录 E）。理事会在仔细审议了财务报表和外部审计员的报告之后，同意报送这些文件，并向大会建议决议草案附录 F 中所反映的行动。

— — — — —

附录A

2004年主要方案拨款和支出表  
(以美元为单位)

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	批准的 拨款 (A33-23号决议)	从往年 结转的款项 (C 170/11, C172/18 号决定)	主要方案 之间的 转款 (财务条例5.10)	延迟到 2005年 (财务条例5.11) (C 173/9号决定)	调整后 拨款 合计	按预算汇率 发生的支出	截至2004年12月31日 未支配余额
主要方案					(1)+(2)+(3)+(4)		
						(5) - (6)	
I. 一般政策和指导	1 437 000	494 192	( 193 000)	( 50 000)	1 688 192	1 552 285	135 907
II. 空中航行	8 765 000	730 493	( 401 000)	( 53 000)	9 041 493	9 035 984	5 509
III. 航空运输	4 750 000	251 570	( 306 000)	( 46 000)	4 649 570	4 648 904	666
IV. 法律	810 000	7 660	82 000		899 660	899 430	230
V. 地区和其他方案	15 411 000	84 867	1 133 000	( 12 000)	16 616 867	16 591 683	25 184
VI. 行政支助	22 726 000	179 995	51 000		22 956 995	22 897 164	59 831
VII. 财务、对外关系/新闻和 方案评估、 审计和管理审查	3 479 000	179 211	( 366 000)	( 140 000)	3 152 211	2 908 142	244 069
VIII. 普遍安全监督审计计划	1 016 000	3 594		( 717)	1 018 877	1 018 877	
	<u>58 394 000</u>	<u>1 931 582</u>		<u>( 301 717)</u>	<u>60 023 865</u>	<u>59 552 468</u>	<u>471 397</u>
VIII. 由现金结余供资的 普遍安全监督审计计划 (继续进行的剩余部分)	2 062 000	592 495		(1 676 582)	977 913	871 837	106 076
	<u>60 456 000</u>	<u>2 524 077</u>		<u>(1 978 299)</u>	<u>61 001 778</u>	<u>60 424 305</u>	<u>577 473</u>
杂项收入	批准 估算额 4 327 000					实收额 5 787 016	

注:

根据大会第A33-23号决议,按1.54加元兑换1美元的预算汇率和1.556加元兑换1美元的平均远期汇率之间达260 000美元的顺差,已经转拨给AVSEC加强机制。  
对以加元产生的支出,按1.54加元兑1美元出账。

附录A

A36-WP/76  
AD/14  
附录A

附录 B

2004 会议支出表 (\*)  
(以美元为单位)

	(1)	(2)	(3)
	会议地址	预算	支出 合计
<b>主要方案I: 一般政策和指导</b>		526 000	
提供语文服务 (LC/32; FAL/12; GREPECAS)			173 807
大会第35届会议			463 261
<b>主要方案II: 空中航行</b>		57 000	
专家组会议	- CAEP/6	蒙特利尔	18 835
	- SCRSP/1	蒙特利尔	4 956
SADISOPSG/9		达喀尔	6 309
<b>主要方案III: 航空运输</b>		165 000	
专家组会议	- ANSEP/5	蒙特利尔	3 871
AVSEC专家组	- AVSECP/16	蒙特利尔	3 594
讲习班/研讨会	- 管理政策研讨会	西班牙港	9 252
	- FEPW	内罗毕	13 484
	- FEPW	曼谷	6 113
	- ICAO/IKSANO	基辅	5 524
REG TFG	- APA TFG	曼谷	7 668
	- MER TFG	开罗	525
TAG/MRTD/15		蒙特利尔	585
AH-DE/15		蒙特利尔	1 794
IETC/5		蒙特利尔	1 717
FAL/12		开罗	73 318
<b>主要方案IV: 法律</b>		25 000	
LC/32		蒙特利尔	9 550
<b>主要方案V: 地区和其他方案</b>		348 000	
规划小组	- EANPG/46	巴黎	5 271
	- NAT SPG/40	巴黎	750
	- APANPIRG/15	曼谷	7 396
	- RASMAG/1	曼谷	112
	- ADS-BTF/2	曼谷	54
	- ATNTTF/6	巴厘	-
	- FDTF/1	曼谷	79
	- CNS/MET SG/8	曼谷	163
	- ATM/AIS/SAR/SG/14	曼谷	124
	- ARNR/TF/1	曼谷	39
	- RASMAG/2	曼谷	-
	- ATNTTF-WG/11	曼谷	-
	- MIDANPIRG CNS/MET SG/6	开罗	1 759
	- AOP SG/4	开罗	238
	- ATM/SAR/AIS SG/7	开罗	196
	- ATM/CNS/SG/3	里约热内卢	11 637
	- NAT EFG/8	华盛顿	1 898
	- ICOM	莫斯科	5 490
	- ATMGE/1	巴黎	72
	- RDGE/1	巴黎	136
	- RDGE/2	巴黎	-
	- NAT SARSIG/2	渥太华	1 851
	- NAT EFG/9	哥本哈根	1 002

(\*) 对以加元产生的支出, 按1.54加元兑1美元出账

	(1)	(2)	(3)
	会议地址	预算	支出 合计
规划小组 (续)	- RPM VSAT 网络一体化	约翰内斯堡	2 195
	- AFI VSAT 网络一体化	达喀尔	81
	- IAVWOPSG/1	曼谷	13 148
	- 协调会议	安曼	1704
	- TFSG/1	开罗	203
	- CNS/ATM HR 规划和培训 TF/1	开罗	50
	- ACP WG/F	内罗毕	1 978
执行会议	- NAT IMG/24	普雷斯蒂克	1 682
	- NAT ATMG/24	甘德	2 811
	- OLIMP/6	巴黎	218
	- OLIMP/7	雅典	2 731
	- NAT FIG/11	渥太华	1 677
	- NAT IMG/25	雷克雅未克	2 760
	- RVSM/TF/21	曼谷	72
	- EMARSSH-OYR	曼谷	-
	- SEACG/11&FIT-SEA/1	曼谷	128
	- DRTF/2	曼谷	-
	- BBACG/15 & FIN-BOB/4	曼谷	44
	- RVSM/TF/22	曼谷	39
	- SCM RVSM 日本/大韩民国	曼谷	39
	- RVSM TF/11	开罗	115
	- RNP/RNAV TF/7	开罗	139
	- GNSS TF/4	开罗	139
	- E/CAR/IWG/28	蒙塞拉特山	4 938
	- C/CAR/WG/4	多米尼加共和国	5 092
	- C/CAR/DCA/7	波多黎各	6 101
	- E/CAR/DCA/19	布里奇顿	4 375
	- ACG/4	墨西哥	5 684
	- AVSEC/COMM/3	圣地亚哥	1 702
	- GREPECAS/12	哈瓦那	31 167
	- RVSM TF/3	内罗毕	399
	- WGS-84	达喀尔	2 681
	- SAT/11TF/TWG/RRSG	里约热内卢	3 790
	- DGCA/2	科托努	6 764
	- SAT/11TF 1	里约热内卢	1 821
	- SAM 93/03 ATM 多边	利马	-
	- EAST CAR NE	利马	-
	- SAR/2	利马	4 836
	- CAP/DGA/91	巴拿马	3 153
	- AIS/MAP TF/2	开罗	151
	- ATS 事故征候分析 TF	开罗	25
	- ANS WG/1	开罗	-
	- CORVSM	巴黎	223
	- AFI ATN 航路目录	内罗毕	545
	- AFI/ATS 提供者/2	约翰内斯堡	-
	- AFI/MID/RVSM 链接	吉吉里	1 155
	- RVSM TF/5 和利益有关方	达喀尔	6 292
	- RVSM TF/5	达喀尔	-
研讨会和讲习班	- 关于附件3第73次修订的研讨会	尼亚美	1 266
	- AFI RVSM TF/3 & AFI RVSM 研讨会	内罗毕	3 476
	- MID 地区机场检查员培训讲习班	开罗	1 622
	- MID地区实施CNS/ATM 制定业务案例问题讲习班	开罗	176
	- MID AIS/MAP 研讨会/2	开罗	1 893
	- 机场检查员研讨会	布宜诺斯艾利斯	2 112
	- SAM地区ATS内部审计讲习班	利马	1 673
	- CAR/SAM RWY侵入 和ATS安全管理研讨会	圣地亚哥	4 050
	- 业务规划讲习班	墨西哥	1 509
	- WAFS 研讨会	利马	3 627
	- 航空频率管理研讨会	内罗毕	989
	- RVSM 研讨会	内罗毕	2 613
	- ICAO AFI 跑到安全 和 ATS 安全 安全管理研讨会	内罗毕	3 299
		1 121 000	993 585

(\*) 对以加元产生的支出,按1.54加元兑1美元出账

### 附录 C

批准预算的技术合作行政和业务服务费用表、支出  
及批准预算的未支配余额（2004）  
（以美元为单位）

	经大会批准	经修改的 2004 年预算 <sup>1</sup>	2004 年 支出/收入	批准预算的 未支配余额
拨款/支出				
主要方案 XI	<u>4 521 000</u>	<u>6 375 000</u>	<u>5 754 343</u>	<u>620 657</u>
收入	<u>3 778 000</u>	<u>6 607 000</u>	<u>6 310 666</u>	
收入对支出 溢额/（赤字）	<u>(743 000)</u>	<u>232 000</u>	<u>556 323</u>	

<sup>1</sup> 理事会在其第 173 届会议上已注意到（C-DEC 173/4 号决定）。

— — — — —

## 附录 D

### 秘书长对外部审计员报告的评论

1. 根据第 28 届大会的决定,理事会在其报告中包含了秘书长针对外部审计员报告中实质性建议拟采取的行动。本附录是秘书长针对第 1 号增编中所包含的外部审计员的 2004 年报告所发表的评论以及拟采取的行动。

2. 以下评论是按照与外部审计员报告中相同的顺序编排的。

#### 3. 证明审计结果 (第 9 段至第 18 段)

3.1 第 10 b)段——外部审计员在其 2002 年报告中,建议国际民航组织重新考虑其会计政策,以对征收分摊会费的长期延误做出规定。摊款一经大会批准,就成为对缔约国具有约束力的义务。理事会在 169 届会议的第 12 次会议上对此题目进行了讨论,并且注意到财务委员会对此所发表的意见,即外部审计员建议的规定对财务报表的有用性可能不会产生很大的影响,因为各方所关心的信息已全部表现在财务报表中。外部审计员在 2003 年的报告中提出了同样的建议,强调由于没有这种规定,导致了本组织报告的财务状况是误导性的,而做出这样的规定不会影响到借方帐目的法律地位。理事会在其第 172 届会议第 18 次会议上再次讨论了这一题目,没有决定改变会计政策。

3.2 第 10 c)段——请见以下第 3.5 段。

3.3 第 10 d)段——注意到了外部审计员的建议。从 2005 年的帐目开始,将按照应记制方法报告出版物的销售收入。制定有关呆账的规定所产生的影响还将在以下第 3.4 段关于财务报表格式的范畴内予以考虑。

3.4 第 11 和 12 段——正如外部审计员所提到的那样,会计政策以及财务报表的格式随着时间的推移发生了变化,以满足所设立的各项基金的特定目的、需要和特殊性质。鉴于新基金的层出不穷,并且为了提高效率,秘书处意识到有必要使所有基金标准化,采用统一的会计原则,并改进财务报表的格式。事实上,秘书长拟向第 174 届理事会就此题目提出建议。然而,出于各种原因推迟了这项行动。首先,联合国目前正在重审会计政策,这涉及到认可开支的会计规则。开支的认可是会计政策中最复杂多样的领域,因此,先等待研究的结果后再考虑任何修改是有益的。其次,在采用新的财务系统后,在可能的程度上对各类基金采用统一的会计政策会更具有效率。如果国际民航组织采用联合国另一机构开发出的解决方案,遵循已经融入到那种系统中的会计规则将具有巨大益处。因此,等待系统选定后再决定对会计政策应当和可以做出的修改被认为是审慎的。最后,由于新基金的设立、技术合作方案规模的日益扩大以及新的财务系统方面的工作,会计服务科有限的现有资源已经吃紧,这限制了承担耗时的新任务的能力。然而,秘书处将与外部审计员一道对必要的修改进行规则和实施。

3.5 第 10 c)、13 和 14 段——秘书处同意外部审计员的意见和建议。已经采取行动解决外部审计员指出的薄弱之处,以及上一次物资清点所获取的教训。虽然按照最初的计划,物资清点只包含被界定为非消耗性财产 (NEP) 的资产——即价值超过 1500 元或被认为特殊的物品,但是,随后决定把清点工

作延伸到所有资产，包括不在非消耗性物品之列的资产——即价值低于 1500 元的物品。目前，数据库中大约有 17 700 项物品，其中只有 2 900 项被列为非消耗性物品。物资清点工作时间延长了，主要是由于大量物品移位或重新分配，而这些物品过去没有适当记录。用于管理库存的计算机系统是在内部开发的，内置的控制功能有限，特别是在数据输入控制和验证方面。虽然 EAO 办公室建议这一系统由功能更齐全的商业化软件替代，但在获取综合的财务系统之前推迟了这方面的决定，因为这一系统可能包括一个库存模块。同时，为了确保在 2005 年之前完全遵循联合国系统会计标准（UNSA）的要求，已经采取措施以便：(i) 在 2005 年 6 月之前颁发管理非消耗性财产的手册；(ii) 对分配的工作进行重新调整和优先排序，这样将有一名全职的经过培训的职员专门管理库存，直到符合 UNSAS 的要求；(iii) 查明和核实所有移位和重新分配的物品；(iv) 精简程序，及时记录所有新获取的物品以及财产移动；(v) 独立验证所有数据录入，确保数据库的准确性；和 (vi) 对所有资产进行定期的以及年终的现场查验。

#### 4. 关于 2004 年绩效审计的意见

##### 4.1 对 2002 年报告中关于技术合作项目的管理（第 19 至 48 段）所采取的后续行动

4.1.1 第 19 段——外部审计员在其报告中指出，在 2004 年的审计期间，对 2003 年和 2004 年开始的 10 个项目进行了审查。第 27 段指出，2004 年，技术合作局参与了大约 100 个国家的 200 多个项目。我们高兴地注意到，外部审计员总的来说感到满意的是“经过审查的在此后续期间进行的技术合作项目是按照国际民航组织的规则和程序管理的。”

4.1.2 第 26 段——外部审计员注意到，虽然技术合作方案的几个修改已得到批准，但是，没有一个经过整合的技术合作政策。此外，某些手册（包括采购守则）需要更新。在此方面，将与本组织和其他有关联的各方合作采取行动，并将做出特别努力在 2005 年年底之前完成采购守则的更新版本。

4.1.3 第 29 至 31 段——报告指出，在所审查的档案中，缺乏关于项目必要性的资料。应当注意到，政府和其他捐助人只是在所商定的解决办法能够解决所查明的缺陷时，才批准执行项目所需要的资金。因此，对项目必要性总是给予了仔细的考虑，而且所有有关各方对此都有明确的决定，虽然这也许可以在某些项目文件中更好地反映出来。技术合作局正在拟定程序，进一步解决项目必要性的问题，并记录在文件中，这种情况将得到纠正。

4.1.4 第 32 至 34 段——正如外部审计员报告所指出，在三方会议和频繁的现场访问中，对项目风险评估进行了持续的考虑。然而，我们注意到外部审计员在此事宜上发表的意见。在项目文件中所包含的风险评估的章节解释了在执行项目期间可能会面临的风险和困难，这一章节将相应的加强。

4.1.5 第 35 至 38 段——在查明资助成本要素和拟定关于确定和记录资助成本收费的指导原则方面取得了进展。技术合作局管理层正在对指导原则进行审议。然而，应注意到，只有在国际民航组织实施新的财务系统后才可能更精确地确定资助成本费率。

4.1.6 作为临时办法，本组织在收取项目资助成本费时，是以项目的复杂性和设想的产品交付类型为基础，并考虑到上一年的收入和支出。技术合作局认为，对项目收取的资助成本费收回了产生的成本。年度业务财务结果证实了这一点。

4.1.7 第 39 至 41 段——至于外部审计员有关审查协议的意见，应注意到，关于技术合作项目的有关法律和财务条款和条件都包含在协议中，项目文件包含了技术和行政事宜以及项目预算。此外，项目文件在项目执行期间可以修改多次，而相应的协议在整个项目期间是固定不变的。另外，由于新的要求产生的新的项目文件通常在协议签署后附在协议之后。这样，自从国际民航组织技术合作方案伊始 54 年以来，已执行了数千个项目，从来就没有认为有必要要求法律局审查项目文件，而项目文件是由理事会主席原则批准，由秘书长签字。然而，至于外部审计员有关文件提供方面的意见，将与法律局局长进行讨论。

4.1.8 第 42 至 45 段——关于在监测和报告事宜上提出的建议，应注意到，技术合作局官员每季度都提交出访日程表以获得批准，所有官员的出访报告都保存在一个题为“总部出访任务——信函和授权报告”的单独的档案中。提交的正式报告包含技术合作局官员或地区官员的所有出访，许多出访都涉及项目的监测。所有报告都是标准的，包含详细的资料，如出访目的、背景资料、活动摘要、执行的延误（如有的话）、结论、以及行程和会见的官员。

4.1.9 鉴于外部审计员的建议，正采取行动以确保从现在开始所有出访报告副本都包含在各自的项目档案中。此外，对技术合作局所有官员发出了指示，在出访正在实施某个项目的国家时，安排一天进行后续工作和项目监测。为此目的，官员在出访前要听取与项目有关的问题的介绍。

## 4.2 关于财务信息系统现代化的报告的后续行动（第 49 至 58 段）

4.2.1 第 49 至 58 段——秘书长同意外部审计员的意见。

— — — — —

## 附录 E

### 外部审计员以往各年建议的状况

#### 1. 引言

1.1 本状况报告提供了截至 2003 年 12 月 31 日，未经审阅的由外部审计员在以往各年所提出的但尚未采取行动的各项建议的列表。对于每一项未实施的审计建议，所介绍的信息包含了提出建议的审计报告年份、该报告的段落号、外部审计员建议的完整描述、对实施建议所取得进展的评论、其目前的状况以及预计完成日期。一旦向理事会报告某项建议已经实施后，该项建议就不会再出现在随后的详细介绍中。然而，在“外部审计员的建议摘要”的统计中将反映出其实施状况。

## 2. 1998 年报告的外部审计员的建议

### 2.1 航空运输局——统计方案

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.1.2	<p><u>1998 年——第 63 段:</u> 航空运输局 (ATB) 对方案进行系统的方案监测和评估, 并寻求更广泛的用户反馈, 以保证统计方案保持与各国和其他用户需求的相关性。</p>	<p>1997 年 9 月, 第九次统计专业会议对整个统计方案进行了审议, 做出了多项修改。自外部审计员的报告以来, 秘书处已采取以下行动:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) 除正常统计出版物以外, 统计科 (STA) 自 1998 年以来一直在销售电子形式的临时统计报告, ICAO 以此可以得到关于方案的相关性和需求的反馈意见;</li><li>b) 2002 年 10 月, 新的综合统计数据库 (ISDB) 启用。自 2004 年年初以来, ICAO 统计方案的多数数据系列都可通过因特网进行在线查阅。截至 2005 年 4 月, 已有 430 多个用户登记使用这项服务;</li><li>c) 2004 年 2 月, 国际民航组织向理事会的所有缔约国发出了一份关于国际民航组织统计方案实用性的调查问卷。调查结果显示, 多数国家认为目前的统计方案与其需求相关; 和</li><li>d) 2004 年 9 月, 国际民航组织连同航空运输情报 (ATI) 部门一起, 启动了一个向所有其他用户提供的网站, 但需每年订阅。这继续证明了国际民航组织统计数据的实用性和那些支付此类数据的各方的意愿。</li></ul>	已实施	

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
		鉴于最近采取的行动，ICAO 认为外部审计员的建议已经完成。然而，ICAO 继续在持续地监测这一方案的内容和价值。		
2.1.3	<u>1998 年——第 63 段：</u> ATB 把与绩效相关的现有数据同其各项活动相联系，以便确定所采取的行动是否带来任何进展，或是否应该考虑替代行动。	新的统计数据库应用的核心特征是追踪系统，它可以监测各国提交数据的情况。该系统还可以监测工作人员资源的使用情况。将数据在线提供，增加了及时处理所提交数据的重要性，同时该系统所包含的监测特征，可以使管理人员更好地预测人员配置的需求高峰。	已实施	

## 2.2 环境保护（EMS）

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.2.1	<u>1998 年——第 72 段：</u> 一个环境管理系统（EMS）涉及到各项政策和程序，通过它能使一个组织了解其产品和活动与环境的相互作用，并实现环境绩效的理想水平。在总部已经进行了一些努力，以查明管理措施当中进一步的经济做法，并处理对环境的关切，例如：国际民航组织的互联网网站就是一个发布公共信息的重要工具。已经在努力使用重复使用的纸张，并且进行纸	<p>国际民航组织的 EMS 可以分为两个部分：大楼业主和加拿大公共工程和政府事务部（PWGSC）的责任，以及承租人（ICAO）的责任。</p> <p>国际民航组织大楼及其环境方面是由 PWGSC 控制的。ICAO 是承租人，它在大楼内参与的具有环境影响的任何活动，都受到 PWGSC 和大楼业主对环境问题的管理控制。</p> <p>ICAO 主动在办公楼和印刷厂实施了纸张回收方案。已采取行动确保印刷厂用过的所有的水在流放到市主要下水道系统之前经过特殊系统的过滤。在大楼进行了水样分析，确保大楼使用的所有水都符合《京都议定书》。</p>	已实施	

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
	<p>张回收。尽管秘书处已经具备一些 EMS 的成份，但是尚不完整，同时没有现行措施的系统文件。我们已经建议秘书长着重考虑在秘书处实施一个环境管理系统。</p>	<p>大楼的正常运作和维修活动由 PWGSC 按照《京都议定书》的标准进行监测，其中包括维修措施、工作场所使用不同的材料、危险产品、空气质量、垃圾和污水的处理、以及大楼的大气中的空气和气体的测量。</p> <p>ICAO 作为承租人直接对其份内的环境管理做出了贡献，如实施了纸张回收方案、在闲暇时间减少大楼能量的使用、把特定日子中未使用的区域（如会议室）的能量使用降低到最低限度。</p>		

### 2.3 现金管理

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.3.5	<p><u>1998 年——第 89 段：</u> 对会计系统实行现代化，以便便利及时行动，包括在应付日期付款。</p>	<p>正在进行会计系统现代化的行动。在新的系统中将更好地控制付款。目前，正在仔细监测所有应付票据，以确保及时缴款。</p>	正在进行	2006 年
2.3.10	<p><u>1998 年——第 89 段：</u> 国际民航组织考虑建立其现金管理的效绩指标。</p>	<p>总部的全部现金余额都被放在带来具有竞争力利率的帐户。对市场做了定期的调查，并且现金余额被放在提供更高利率收益的较长期储蓄帐户。目前的现金管理政策和措施是为了使收入最大化，同时最大程度减少损失的风险。在这种情况下，对有已知市场指标的现金平均回报的比较，预计将产生客观地衡量或具有实际价值。已经建立了与其他现金相关活动的指标。目前具备的程序被认为是充分的。</p>	没有计划进一步的行动	

### 3. 1999 年报告的外部审计员的建议

#### 3.1 普遍安全监督审计计划

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
3.1.1	<u>1999 年——第 47 段:</u> 应该解决总部和地区办事处的资源问题,以便满足安全监督审计活动中必要的资源投入。	普遍安全监督审计计划的资源要求正通过从各国长期借调官员加以解决。	正在进行	在 2005 年—2007 年三年期
3.1.2	<u>1999 年——第 47 段:</u> 在准备普遍安全监督审计计划的扩展时,应该尽快解决该计划的长期供资问题。	目前该计划完全由经常方案预算提供资金。已于 2005 年 1 月 1 日实施。	已实施	
3.1.7	<u>1999 年—第 47 段:</u> 安全监督审计股应该实行计时制度。这一基本工具将为管理人员提供资源使用的详细信息,以及未来审计周期的规划和决策的比较数据。	<p>在初步审计当中,没有实行正式的时间报告制度,尽管有些审计员个人对其审计时间做了记录。这方面的初步反馈改变了任务计划,从每项任务有三个国家变为两个国家,并且对每个国家增加了 1 或 2 个工作日,以便有充足时间完成审计。</p> <p>在制定时间表之前,各组组长有权评估完成一项审计后续任务的所需时间,并相应制定各项任务。在任务结束时对使用的时间进行评估,作为组长任务报告的一部分。</p> <p>作为新的全面的系统方法的一部分,将要求各组组长执行这一行动。</p>	正在进行	在 2005 年—2007 年三年期

#### 4. 2000 年报告的外部审计员的建议

##### 4.1 2002 年至 2004 年方案预算规划过程草案

2000 年外部审计员报告的第 40 段建议：制定能够考虑国际民航组织的全球需求和战略性优先项目的方案预算，秘书处应该考虑做以下工作：

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
4.1.2	<u>2000 年——第 40 段：</u> 实施一种正式手段，例如高层的战略规划职能或挑战审议过程，以便在方案预算规划过程开始时，协助制定战略目标，并按其重要程度排序。	目前的各项过程要求 SAP 以及方案预算，在提交给理事会之前经高级管理小组审议。对于 2005 年至 2007 年三年期，高级管理小组已经参与审议了所有预算提案。理事会已经制定了 2005 年至 2010 年的战略目标。	正在进行	2005 年底
4.1.4	<u>2000 年——第 40 段</u> 向理事会提议，定期向理事会提供关于制定各项方案和主要活动的全面效绩资料。	定期向理事会通报有关具体和经挑选的方案的活动成果。年度报告是该过程的一部分。正在制定各项程序，以便就方案预算向理事会具体报告全面效绩。正在制定一项效绩模型，作为业务规划过程的一部分。	正在进行	2005 年底

##### 4.2 人力资源管理

在 2000 年报告的第 64 段，外部审计员建议：确保国际民航组织具备一个有能力和可持续的员工队伍，能够实现其战略目标，秘书处需要做以下工作：

号码	审计报告年份、段落号码和建议	实施进展/意见	状况	预计完成日期
4.2.4	<u>2000年——第64段:</u> 确保提供充足资金,以改进管理和征聘措施。	2004年,理事会批准将5万美元用于效绩报告管理,另外5万美元用于高级管理培训。这是在用于语文培训的45000美元之外追加的。除上述情况外,对高级管理层的工作人员提供了一个关于效绩报告的讲习班,并且数量有限的管理人员参加了麦吉尔大学关于项目管理的一个讲习班。最近,向高级管理层提供了一个讲习班。根据收到的反馈,得出结论将在2005年向管理层和高级管理层面更多的工作人员提供类似讲习班。	已部分实施/正在进行	2005年12月

#### 4.3 信息技术

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
4.3.1	<u>2000年——第81段:</u> 国际民航组织曾尝试更新其财务系统,但几乎没有取得进展,尽管承认需求较为紧迫,在实施现代信息系统方面,本组织将需要资金、项目领导和能力。	已经委派一名全职的项目经理,领导开发新的系统。大会第33届会议批准了核心财务系统的资金,大会第35届会议通过批准A35-32号决议,对其作了补充。(具体细节参阅以下4.3.2段)现已经采取各种措施,为新系统的开发和实施工作提供功能领域的专家。已经建立了一个由高级官员组成的领导小组,以便对项目进行监测,并就各项问题和替代办法向秘书长提供建议。	已部分实施	在2005年—2007年三年期
4.3.2	<u>2000年——第82段</u> 国际民航组织应该重新审议为替换现有的财务系统而确定的优先	在A35-32号决议中,大会决定批准从技术合作方案行政和业务服务资金中结转200万美元到ICT资金,以资助财务和相关系统现代化的部分成本。这笔结转资金将用来为核心财务系统的全部成本提供资金,预计为400万美元。大会	已部分实施	2006年

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
	<p>安排。以下是成功必需的关键条件：  为更新工作，如：软件、培训、将来升级以及维护提供资金。</p>	<p>还决定授权理事会，在认真审查了其成本并考虑了本组织的需要之后，从清偿长期欠款的奖励帐户中结转适当数额的资金到 ICT 基金。此数额应该是该账户可以提供，并认为对资助财务和其他相关系统的现代化是合适的。在完成了对供货商递交标书的最终评估，并在全面审议了所有其他替代方法，包括与其他组织合作之后，将了解到项目所需的各项资源和最终预计成本。</p>		
4.3.3	<p><u>2000 年——第 82 段</u> 强有力的高级管理领导作用、各缔约国的大力支持和用户的接受。</p>	<p>建议涉及一个正在进行的过程。在实施新的系统方面，将遵循所有必要的开发标准。财务处处长对项目全面负责。秘书长、高级管理小组和系统的主要用户参与系统购买、开发和实施的所有重要阶段。此外，秘书长于 2004 年 7 月建立了一个由各局长和处长组成的领导小组，以监督项目的持续规划、制定和实施工作。在该项目上取得的进展定期向理事会做了报告。</p>	已实施	
4.3.5	<p><u>2000 年——第 82 段</u> 改变管理战略将调动并保持各项努力，以转变成为一个新的现代系统。</p>	<p>这一建议将随着系统的购买、开发和安装而实施。</p>	正在进行	在 2005 年—2007 年三年期

## 5. 2001 年报告的外部审计员的建议

### 5.1 管理服务协议项目

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
5.1.1	<p><u>2001 年——第 38 段</u></p> <p>国际民航组织应该在管理服务协议中规定对项目人员进行补偿应该遵循的各项规定和程序。</p>	<p>由 TCB 制定并公布了一项文件，题为“国家人事项目手册”，制定了任务办公室执行的人员政策、工作人员规定和服务守则。该手册对于项目人员的补偿，包括薪金、津贴和福利都做了具体规定。</p>	已实施	

### 5.2 地区办事处，特别涉及南美办事处（利马）

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
5.2.1	<p><u>2001 年——第 72 段</u></p> <p>秘书长应该对各地区办事处的计划进行正式的年度审议。这一审议应包含总部各局的代表参加，并着重于计划的结果以及实现它们的预计资源费用，以便查明并商定切合实际的优先活动。</p>	<p>秘书长同意这一关注，并支持外部审计员关于为全部 7 个地区办事处制定一项正式的地区办事处计划的年度审议过程的建议。</p> <p>所有地区办事处都是业务计划的一个组成部分。该计划将提出优先事项、预期成果和资源的使用。</p> <p>整个 ICAO 机构包括地区办事处的业务计划订于 2005 年 6 月提交给理事会。建立绩效管理框架正在取得进展，将于 2005 年 8 月完成。此项工作的结果将随后适用于地区办事处。</p>	正在进行	2005 年 12 月

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
5.2.2	<p><u>2001 年—第 72 段</u></p> <p>地区办事处应该报告各项成果、资源费用以及与所有主要活动计划不符的情况,如空中航行的规划和实施、航空运输的规划以及管理改进的倡议。这将同时适用于全年向总部所做的内部报告,以及向大会所做的年度报告。</p>	<p>关于成果报告,资源费用和所有地区主要活动计划不符的情况,本建议将作为地区办事处业务计划的绩效管理方面的一个部分来完成。</p> <p>建立绩效管理的框架正在取得进展,将于 2005 年 8 月完成。此项工作的结果将随后适用于地区办事处。</p>	正在进行	2005 年 12 月

## 6. 2002 年报告的外部审计员的建议

### 6.1 技术合作项目

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
6.1.3	<p><u>2002 年——第 78 段</u></p> <p>应该提供关于项目规划阶段拟收取的一般管理费率、全过程追踪并及时报告的充足资料 and 文件。</p>	<p>为了监测支持技术合作项目的实际费用,国际民航组织定期分析从设定年份实施的所有项目中产生的收入,按照项目类型,同 AOSC 基金所发生的相关开支相比较。成文的资料为重新调整(根据需要增加或减少)与信托资金、民航购买服务(CAPS)和管理服务协议(MSA)项目相关的一般管理费用的水平提供了基础。</p> <p>在建立新的财务系统之前,TCB 已完成了关于查明支助成本要素的工作,并对确定管理费的指导原则提出了建议,目前正由 TCB 管理层审议。</p>	正在进行	2005 年

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
		然而，制定更精确的管理费率需要对行政管理成本进行追踪，那只有在 ICAO 实施适当的财务系统后才有可能。		
6.1.4	<p><u>2002 年——第 78 段</u></p> <p>应该改进项目风险评估，做法是：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 完成对各阶段的潜在风险的概述；</li> <li>— 正式评估涉及协助一个国家民用航空部门进行人力资源开发项目的潜在风险；和</li> <li>— 定期重新评估多年期项目的风险。</li> </ul>	<p>所有 UNDP 的项目文件都包含关于项目风险评估的一个具体章节，其中分析在项目开始和实施的各阶段须考虑的潜在风险。多年期的项目，包括 MSAs 和信托基金协议，都要经实施项目的政府、国际民航组织和相关方面的三方定期审议，一年一次或在任何一方提出要求时根据需要进行。值得注意的风险都包括在会议议程和相关议论中，具体建议都记录在随后的三方审议报告当中。</p> <p>此外，根据法律局的要求，所有技术合作的框架协议以及采购合同，都强制性地包含了一项免罚条款，规定承包商应当自行承担，对履行协议/合同的过程中，由于国际民航组织或其雇员的行为和疏忽而引发的全部诉讼、索赔和责任，都应使国际民航组织，包括其雇员不受处罚并不受伤害。</p>	已实施	
6.1.5	<p><u>2002 年——第 78 段</u></p> <p>应该用一正式方法得到各缔约国对采购服务质量方面的反馈。</p>	已经指示外勤采购科（FPRO）向各缔约国发出一正式要求，询问其对截至 2005 年 1 月、由国际民航组织提供超过 50 万美元的所有非现货采购的采购服务是否满意。	已实施	

6.2 地区办事处，特别涉及亚洲和太平洋办事处（曼谷）以及欧洲和北大西洋办事处（巴黎）

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
6.2.1	<p><u>2002 年——第 114 段</u></p> <p>秘书长应该对各地区办事处的计划进行正式的年度审议。这一审议应包含总部各局的代表参加，并着重于计划的结果以及实现它们预计所需的费用。这将能够查明并商定切合实际的优先事项。</p>	<p>在绩效管理问题、在 SMG 一级进行报告以及方法的制定等方面已经开始工作。对各计划的正式审议将是业务计划中绩效管理的一个部分。建立绩效管理的框架正在取得进展，将于 2005 年 8 月完成。此项工作的结果将随后适用于地区办事处。</p>	正在进行	2005 年 12 月
6.2.2	<p><u>2002 年——第 114 段</u></p> <p>应该澄清地区办事处的作用和责任并相应修改《地区办事处手册》，并以电子形式提供。</p>	<p>地区办事处的研究已经完成。现已有《地区办事处手册》的第 4 版（临时版）。该手册将在 2005 年底前完成并以电子形式提供。</p>	正在进行	2005 年 12 月
6.2.3	<p><u>2002 年——第 114 段</u></p> <p>地区办事处应该报告各项成果、资源费用以及与所有主要活动计划不符的情况，如空中航行规划和实施、航空运输规划以及改进管理的倡议。这将同时适用于全年向总部所做的内部报告以及向大会所做的年度报告。</p>	<p>地区办事处的月报已经得到改进。地区办事处的报告送达更为定时，并且包含更多信息。建立绩效管理的框架正在取得进展，将于 2005 年 8 月完成。此项工作的结果将随后适用于地区办事处。</p>	正在进行	2005 年 12 月
6.2.4	<p><u>2002 年——第 114 段</u></p> <p>地区办事处应该在其向总部提交的月报中，报告其预算计划中的可</p>	<p>已经发布了一些新闻公告，介绍了地区方案的成绩。同时还介绍了实施工作的效益。在理事会年度报告中公布了成绩。</p>	正在进行	2005 年 12 月

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
	能效益及其工作中的实际效益。在理事会的年度报告中也可以公布各项成绩，以及有关原因的适当说明。	这项任务将在制定地区办事处的业务计划和绩效管理时予以考虑。		

## 7. 2003 年报告的外部审计员的建议

### 7.1 地区办事处，特别涉及西部和中部非洲办事处（达卡尔）

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.1.1	<u>2003 年——第 126 段</u> 国际民航组织总部和地区办事处应共同努力，为更详细地规定地区办事处在促进和/或协助属于地区空中航行规划的具体项目中的作用，以及为问责制提供基础方面，制定优先次序。	为主要方案 V 采用的业务计划，将进一步改进现行的管理过程。该业务计划将有助于作出优先排序和实施全球和地区空中航行规划中包含的要求，以及进一步改进计划本身。	正在进行	2005 年 6 月
7.1.2	<u>2003 年——第 126 段</u> 国际民航组织总部应该在每次地区规划组会议之前，就如何处理各国和国家集团之间系统和标准不匹配的影响问题提供指导，并且应该经常组织所有地区的会议，以解决全球问题。	RAO 同意这一建议。预计采用业务计划将进一步改进现行的管理过程。与 ANB 各科的协调是筹备地区规划和实施小组（PIRG）会议的一个组成部分。	正在进行	2005 年 6 月

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.1.3	<u>2003 年——第 133 段</u> 国际民航组织应该制定一连串与其目标相联系的计划结果和成果，以便为问责制提供一个更好的基础。	采用业务计划和绩效管理报告将进一步改进国际民航组织工作的有效性。整个 ICAO 机构包括地区办事处的业务计划订于 2005 年 6 月提交给理事会。建立绩效管理的框架正在取得进展，将于 2005 年 8 月完成。	正在进行	2005 年 12 月
7.1.4	<u>2003 年——第 133 段</u> 国际民航组织应收集统计数据并进行评估，以确定其工作的实际成果。	外部审计员的建议适用于所有地区办事处，并将予以实施。预期将在 2005 年 6 月前通过业务计划逐步纳入外部审计员的建议。地区办事处的实际结果将通过绩效管理系统进行监测。	正在进行	2005 年 12 月
7.1.5	<u>2003 年——第 133 段</u> 在地区办事处的每月报告和向大会提交的年度报告当中，应该报告各项成果。	作为业务计划的一部分，拟加强地区办事处月报的报告格式，以保证纳入针对该地区的主要活动，并随后反映在理事会和大会的年度报告中。这一信息还可以在预算规划过程中为地区办事处所用，以表明其对资源的需求。地区办事处的实际结果将通过绩效管理系统进行监测。	正在进行	2005 年 12 月

## 7.2 方案评估、审计和管理审查办公室（EAO）

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.2.1	<u>2003 年——第 175 段</u> 国际民航组织应该建立一个内部监督委员会，以加强 EAO 的功能，并根据需要提出建议。	监督委员会的工作已被纳入到高级管理小组的任务当中，因此可以提供指导，而无须对 EAO 增加不当的行政负担。	已实施	

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.2.2	<u>2003年——第175段</u> EAO 应在持续的基础上更新其风险评估研究，并在其风险评估中寻求高级管理层的参与。	为回应外部审计员，EAO 已将风险评估研究纳入作为其2005年工作方案的一部分。	正在进行	2005年
7.2.3	<u>2003年——第175段</u> EAO 应该探索如何利用年度报告，向各成员国通报针对方案预算中明确说明的各目标或目的所取得的成果、报告其效绩的主要指标、指出所有进展并概述未来的行动。	EAO 应该探索如何逐步改进年度报告的内容。业务计划的进展情况和效绩报告应该便利交流如何针对目标或目的取得各项成果，但是，该项目不在 EAO2005 年的工作方案当中。	正在进行	2007年
7.2.4	<u>2003年——第175段</u> EAO 应该目标明确地开展所有项目工作，那些目标应该确定将进行的工作类型以及将遵守的标准。	所有项目工作都使用标准化的职权范围，其中规定了清晰和准确的目标。	已实施	
7.2.5	<u>2003年——第175段</u> EAO 应该继续努力建立其评估能力，并制定适当的标准和指导方针。就目前和计划的资源水平而言，各项计划应该现实。	EAO 将继续努力，在目前和计划的资源水平内建立其评估能力。	正在进行	2007年

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.2.6	<u>2003 年——第 176 段</u> EAO 应该简要说明其当年计划的工作、已完成的工作以及续做的工作。	EAO 的这一报告格式已经得到简化，与过去相比变得更加连贯。现在的报告简要说明当年计划的工作、已完成工作、续做的工作，以及计划的资源和实际资源。	已实施	
7.2.7	<u>2003 年——第 176 段</u> EAO 应酌情为每个产品或项目确定目标、关键问题以及建议，标明所做建议的数量以及管理层的意见。	EAO 已经逐步改进了其报告的表述方式。报告格式已经简化并变得更加连贯；这一努力将继续。	正在进行	2005 年
7.2.8	<u>2003 年——第 176 段</u> EAO 应该在过去的 EAO 报告后续情况的说明部分，表明后续报告的实际数量以及未实施建议的数量。	已经按照所实施建议的数量和百分比提供了表格式的信息。这一信息显示了所取得的进展。	已实施	
7.2.9	<u>2003 年——第 176 段</u> EAO 应该对于形势发表意见，并表明是否正在由管理人员采取后续行动，以及是否正在取得进展。	按照审计员报告指出的那样，已将一些信息纳入 EAO 的报告，并且将继续这方面的改进。EAO 非常有限的资源使其不可能在这方面面面俱到。	没有计划进一步的行动	
7.2.10	<u>2003 年——第 176 段</u> EAO 应该对 EAO 的其他活动进行正式报告，例如协助打开密封投标，并及时向管理人员提出建议。	这一信息已被纳入 2004 年的报告。	已实施	

7.3 2000 年外部审计员报告的后续情况：人力资源管理

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.3.1	<u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应进行一项全组织范围的基于方案和活动的审议,重点放在本组织的战略优先事项。	在理事会的第 173 届会议上,一个工作组对关于更新本组织的行动计划编写并提交了 C-WP/12383 号文件,强调了国际民航组织的战略目标。将根据国际民航组织的战略目标来反映/制定目前和未来三年期的人力资源管理战略。	正在进行	2006 年 3 月至 6 月
7.3.2	<u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应该确立对高级管理层面工作人员能力的共同理解,以便评估国际民航组织是否具备实现其各项目标所需要的正确知识和技能,如果没有,则制定解决知识和技能差距的方案。	人事部门已要求各局局长提出本三年期对人力资源的需求。今年 2 月,将提出类似要求,要求各局局长/办事处主任提交其对今后 2 个三年期,即:直到 2013 年所需能力的目录。这些要求将变为战略 HR 规划,着重强调今后 2 个三年所需的各种能力。	正在进行	2006 年 3 月至 6 月
7.3.3	<u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应该投入必要资金,以处理近期的培训需求调查中所查明的技术培训方案,帮助确保国际民航组织具备实现其目前和今后各项目标所需的各种技能和能力。	参照第 4.2.4 点的意见,技术培训属于各局的责任。因此,没有为工作人员的技术培训提供任何资金。但是,在最近的高级管理小组会议上提出了这一问题,目前正在探索解决方法。C/SER 将准备一项关于此事的提案。正在审议一项关于工作人员技术培训的集中化的方法。	正在进行	2006 年 3 月

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.3.4	<p><u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应该实施更为严谨的措施,以处理在产生候选人初步短名单方面和被任命的候选人到任方面的拖延。</p>	<p>除了本组织一些单独的地方,已经注意到在产生初步的短名单方面已有全面改进。已经制定了与各局的系统化后续工作,并且建立了与各局局长/处长/办事处主任的直接对话,以便进一步加速这一过程。敦促被任命的候选人在三个月的时间内到任。2005 年,将准备对征聘时间进行全面评估,如有必要,将实施更多的措施,进一步缩短征聘过程。</p>	正在进行	2005 年 12 月
7.3.5	<p><u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应该分析、监测并报告进行征聘时征聘过程所有阶段的先期时间,以便查明并处理有问题的地方。</p>		正在进行	2005 年 12 月
7.3.6	<p><u>2003 年——第 82 段</u> 国际民航组织应该重新评估妇女在航空领域的代表性,以及为国际民航组织制定的目标。从这项评估中,制定一项修改的行动计划,改善妇女在专业和更高类别中的代表性,以便高级管理方面予以关注和投入所需的专门资源(财力及人力)来实施该计划。</p>	<p>已经在持续努力进一步改进妇女在专业和更高类别中所有级别的代表性。2004 年,在 PO 级别任命了一名妇女。此外,已经采取若干行动,改进妇女在秘书处专业职位的候选情况,例如参加联合国机构间关于性别问题的会议、使国际民航组织与关注妇女(WomenWatch)网站链接、与出席国际民航组织会议的女代表联系,向理事会代表发函以便与负责促进妇女地位的各国家当局建立联系、请妇女发言并参加由妇女出席的航空领域的会议、改进征聘程序以便能够更加重视女候选人等等。此外,也为今后计划了一些行动,连同联合国倡导的促进并改善在专业类别聘用妇女的平权行动方案一起(如向所有缔约国和理事会成员国发出国家级信件,要求其参与促进其各自民用航空组织中的合格妇女申请秘书处的职位,等等)。根据第 35 届大会的决定,正向第 175 届理事会提交一份工作文件供其审议,其中包括对 ICAO《服务守则》的《职员条例》</p>	正在进行	2006 年 6 月 (审议进展)

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
		第 4.1 条的修订，以反映妇女征聘和地位的扶持行动方案，以及实施关爱家庭的政策。		

#### 7.4 2000 年外部审计员报告的后续情况：财务信息系统的现代化

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.4.1	<p><u>2003 年——第 96 段</u></p> <p>随着继续探索新的财务系统，本组织应谨慎考虑有可能影响财务系统更新项目长期成功的那些因素，并深入评估决定购买系统时与每项因素相联的影响和风险。</p>	<p>外部审计员已经正确评估了确定项目范围的复杂性。2004 年 3 月向一体化财务信息系统的潜在供应商发出了密封投标的要求，并要求供应商提交详细的费用估算。2004 年 5 月收到了供应商的标书，并于 2004 年 12 月完成了初步评估。同时也在审议替代的解决办法。国际民航组织正在与联合国其他机构合作，以了解国际民航组织是否能够学习或向其借鉴或者与其合伙以减少费用。还请求东道国政府予以协助。当选定最终办法后，并且根据资金的可提供情况，本组织将适当确定项目的范围和实施的时间表。</p> <p>已经充分认识到了需要考虑新财务系统所有权的总体费用。密封投标的要求要供应商对初步的软件和执照费、硬件购买和维护、基础设施、业务过程重新设计、用户培训、系统维护以及对国际民航组织实施所要求的内部资源等提供估算。在选择解决办法时，也将作为估算的因素并考虑持续支持的费用和内部费用。对替代解决办法的可行性和总体费用也将予以审议，并将与已得到的提案进行比较，评估费用的构成。</p>	正在进行	2006 年

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.4.2	<p><u>2003 年——第 82 段</u></p> <p>在不具备对长期可持续资金承诺的情况下,国际民航组织应该更多地注重那些能最好地满足主要利害关系方的迫切需要,并最大程度减少已知的实施后相关费用的那些系统解决方法。</p>	<p>应该注意到,本组织将需要根据优先次序和可提供的资源情况,确定项目的最终规模。在不具备对其财务系统现代化长期和可持续的资金来源的情况下,特别是如果没有找到较低花费的替代方法时,将不得不对项目的规模进行严格限制。事实上,如果没有可持续的资金来源,本组织今后将很难用目前的技术保持财务系统不断更新。</p>	正在进行	2006 年
7.4.3	<p><u>2003 年——第 82 段</u></p> <p>国际民航组织应在实施之前,寻求确保在本组织内有必要的技能和人力资源,以支持新的系统。</p>	<p>由于不同的解决办法需要不同的技能,因此,在选择具体解决办法之前,本组织无法获得必要的技能来支持一新的财务系统。因此,支持新系统所需的必要资源,将根据要选择的解决办法和可提供的资源情况来适时确定。</p>	正在进行	2005 年中期

8. 摘要

1998 年至 2003 年期间外部审计员的建议摘要  
截至 2004 年 12 月 31 日的状况

题目	参考	合计	建议	
			完成的数量	正在进行的数量
<b>1998 年</b>				
航空运输局—统计方案	2.1	3	3	-
环境保护	2.2	1	1	-
现金管理	2.3	10	9*	1
合计		14	13 (93%) **	1
<b>1999 年</b>				
普遍安全监督审计计划	3.1	8	6	2
合计		8	6 (75%) **	2
<b>2000 年</b>				
2002 年至 2004 年方案预算规划过程草案	4.1	4	2	2
人力资源管理	4.2	4	3	1
信息技术	4.3	6	3	3
合计		14	8 (57%) **	6
<b>2001 年</b>				
管理服务协议项目	5.1	4	4	-
地区办事处，特别涉及利马	5.2	2	-	2
合计		6	4 (67%) **	2
<b>2002 年</b>				
技术合作项目	6.1	8	7	1
地区办事处，特别涉及曼谷和巴黎	6.2	5	1	4
合计		13	8 (62%) **	5
<b>2003 年</b>				
地区办事处，特别涉及达卡尔	7.1	5	-	5
方案评估、审计和管理审查办公室 (EAO)	7.2	10	6*	4
2000 年外部审计员报告的后续情况：人力资源管理	7.3	6	-	6
2000 年外部审计员报告的后续情况：财务信息系统的现代化	7.4	3	-	3
合计		24	6 (25%) **	18

\* 包括没有计划采取进一步行动的建议。

\*\* 表示已完成建议总数的百分比。

— — — — —

## 附录 F

### 决议草案

#### 决议 57/3

本组织 2004 年财政年度账目的核准及对其审计报告的审查

鉴于本组织 2004 年财政年度的账目和作为国际民航组织外部审计员的加拿大审计长 — 联合国和各专门机构联合外部审计团成员 — 就其提交的审计报告在缔约国传阅后已提交给大会；

鉴于理事会已经审查了审计报告，并已将其提交大会审查；和

鉴于按照《公约》第八章第四十九条第六款，已对各项支出进行审查；

大会：

1. 注意到外部审计员关于 2004 年财政年度经过审计的账目的报告和秘书长就审计报告中的建议发表的评论，以及关于外部审计员前些年建议执行情况的报告；
2. 敦促秘书长对外部审计员的建议酌情采取必要行动；和
3. 批准 2004 年财政年度经过审计的账目。

#### 决议 57/4

2004 年财政年度国际民航组织作为执行机构管理的联合国开发计划署项目相关财务报表的核准及对同时涵盖了联合国开发计划署账目的本组织财务报表审计报告的审查

鉴于反映联合国开发计划署署长拨给国际民航组织并由国际民航组织作为执行机构管理的 2004 年资金使用情况的账目，以及作为国际民航组织外部审计员的加拿大审计长 — 联合国和各专门机构联合外部审计团成员 — 就同时涵盖了联合国开发计划署账目的本组织财务报表提交的审计报告在缔约国传阅后已提交给大会；

鉴于理事会已经审查了审计报告，并已将其提交大会审查，以待报送联合国开发计划署署长；和

鉴于联合国开发计划署《财务规章和细则》规定，联合国系统组织受委托执行或实施联合国开发署活动的，应当向开发署署长报送反映署长所拨资金使用情况的账目，以便提交给执行局；而且，此类账目应当附有各组织外部审计员的审计证明，并附加审计报告。

大会：

1. 注意到外部审计员就同时涵盖了本组织作为执行机构管理的联合国开发计划署账目的 2004 年财政年度财务报表提交的审计报告，以及秘书长就审计报告中的建议发表的评论；
2. 敦促秘书长对外部审计员的建议酌情采取必要行动；
3. 批准 2004 年财政年度国际民航组织作为执行机构管理的联合国开发计划署相关账目；和
4. 指示将本组织的财务报表，其中包括国际民航组织管理的联合国开发计划署账目，连同审计报告一并报送联合国开发计划署署长，以便提交给执行局。

—完—