

2014年12月31日终止的财政年度

# 财务报表

和

# 外部审计员的报告



2016年大会第39届会议文件



2014年12月31日终止的财政年度

# 财务报表

和

# 外部审计员的报告



2016年大会第39届会议文件

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 Robert-Bourassa Boulevard, Montréal, 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)。

**Doc 10050 号文件 — 《2014 年 12 月 31 日终止年度财务报表和外部审计员的报告》**

订购编号：10050

非卖品

© ICAO 2015

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。

**2014 年 12 月 31 日终止年度  
财务报表和外部审计员的报告**



国际民用航空组织  
财务报表及外部审计员的报告  
2014 年 12 月 31 日终止年度

目录

		页
<b>第 I 部分</b>	<b>秘书长的报告</b>	
	呈报	I-1
	内部控制声明	I-15
<b>第 II 部分</b>	<b>外部审计员的意见</b>	II-1
<b>第 III 部分</b>	<b>财务报表</b>	
报表 I	财务状况报表	III-1
报表 II	财务执行情况报表	III-2
报表 III	净资产变化报表	III-3
报表 IV	现金流量报表	III-4
报表 V	预算和实际收支对照报表	III-5
	财务报表的附注	III-6
<b>第 IV 部分:</b>	<b>附表</b>	
附表 A	按基金列报的经常活动	IV-1
附表 B	航空安保信托基金	IV-3
附表 C	经常方案——应收成员国摊款	IV-4
附表 D	按基金群组列报的技术合作项目活动	IV-7
附表 E	技术合作项目活动——信托基金和管理服务协议	IV-8
附表 F	技术合作项目活动——民用航空采购服务基金	IV-10
<b>第 V 部分</b>	<b>外部审计员对国际民航组织 2014 年 12 月 31 日终止年度财务报表审计向大会提交的报告，和秘书长针对外部审计员的报告作出的评论</b>	





## 第 I 部分：秘书长的报告



## 国际民用航空组织

### 第 I 部分：秘书长的报告

#### 呈报

#### 1. 引言

1.1 国际民用航空组织（ICAO）是联合国的专门机构，随着 1944 年 12 月 7 日在芝加哥签署《国际民用航空公约》而创建。国际民航组织是为管理公约所规定原则的常设机构。它为航空安全、安保、效率和正常以及航空环境保护制定标准，并鼓励其实施。

1.2 国际民航组织的成员包括 191 个成员国。国际民航组织总部设在蒙特利尔，它在曼谷、开罗、达喀尔、利马、墨西哥城、内罗毕和巴黎设有地区办事处，并在北京设有一个地区分办事处。

1.3 国际民航组织设有一个最高权力机构，大会及主管机构理事会。大会由所有成员国的代表组成，每三年举行一次会议，详细审查本组织的整体工作、制定今后几年的政策并批准上次大会发布的财务报表。它同时对三年期预算做出决定。大会上届会议于 2013 年 10 月举行。

1.4 理事会是由大会选举的来自 36 个国家的代表组成，任期三年，为国际民航组织的工作提供持续的指引方向。理事会由空中航行委员会、航空运输委员会、财务委员会、非法干扰委员会、人力资源委员会、联营导航委员会和技术合作委员会提供协助。

1.5 秘书处有五个主要部门：空中航行局、航空运输局、技术合作局、法律事务和对外关系局和行政服务局。财务处与评估和内部审计办公室也是秘书处的组成部分，向秘书长报告。各地区办事处在总部秘书长指导下工作，主要负责与所属地区各国以及其他有关组织、地区民用航空机构和联合国各地区经济委员会联系。地区办事处推动国际民航组织的政策、决定、标准和建议措施（SARPs）以及地区空中航行计划的实施，并提供必要的技术援助。

1.6 按照《财务条例》第 12.4 条，我谨荣幸地呈报国际民航组织 2014 年 12 月 31 日终止年度的财务报表，供理事会审议并向大会提出建议。按照《财务条例》第 13 条的规定，外部审计员的意见及其对 2014 年财务报表的报告以及我就此发表的意见（反映在秘书长的评论中），也将向理事会和大会呈报。

1.7 除非另有说明，财务报表和构成本财务报表组成部分的附注披露及本报告以千加元（CAD）列报。

## 2. 财务报告和预算执行情况摘要

### 采用国际公共部门会计准则（IPSAS）

2.1 按照财务报表附注 1 报告，国际民航组织于 2014 年继续全面采用国际公共部门会计准则。联合国各组织已采用这些标准来代替联合国系统会计标准（UNSAS）。国际公共部门会计准则是一个独立制订的会计标准，它要求在“完全权责发生制”基础上采用会计。国际组织认为完全权责发生制对公共和私营部门是最好的会计做法。国际公共部门会计准则包括详细的要求与指导，它支持财务报表保持一致性及相互对照。

### 财务报表

2.2 下列财务报表是按照国际公共部门会计准则编制的：

- 报表 I： 财务状况；
- 报表 II： 财务执行情况；
- 报表 III： 净资产变化；
- 报表 IV： 现金流量；及
- 报表 V： 预算和实际收支对照。

2.3 此外，按照国际公共部门会计准则的规定，财务报表包括有附注，它对财务报表中披露的项目进行描述和分类介绍，并提供不符合在报表中认列项目的有关信息。根据国际公共部门会计准则的要求，附注同时包括按分部列报国际民航组织的主要活动。两个分部被纳入经审计的财务报表。第一分部包括本组织正在进行的经常活动，如经常方案、创收活动以及技术合作方案的管理和支持。第二分部涵盖通常由国际民航组织在个别国家要求下开展的所有技术合作项目活动。

2.4 附表不是经审计的财务报表的组成部分。然而，由于这些附表提供更详细的资料并支持经审计财务报表的合计数字，它们列在本文件的第 IV 部分。

2.5 下述各段概述了本组织 2014 年财务状况及执行情况的重点信息。

2.6 **报表 I** 列报了本组织的财务状况。2014 年 12 月 31 日 3.126 亿加元的资产总额主要包括总额 2.889 亿加元的现金及约当现金和 1 750 万加元摊款和其他应收款项。负债总额 4.05 亿加元，其中 2.277 亿加元属技术合作项目的预收款，以及自 2010 年采用国际公共部门会计准则以来，在报表中认列的 1.475 亿加元职工福利的长期负债。

2.7 这份报表还列报了根据国际公共部门会计准则需要记入职工福利负债导致出现 9 230 万加元的累积亏损。不过，因为流动资产超过流动负债 4 760 万加元，未预见需要短期追加资金以填补累积亏损。

2.8 **报表 II** 介绍了 2014 年的财务执行情况。自 2010 年以来对本报表做了重大改动以便符合国际公共部门会计准则。过去按现金方式入账的项目协议收入，现在以提供的服务和向技术合作项目(TCP)交付产品的基础上认列。出版物销售也在交付出版物时按应计制会计入账。2014 年还对分摊会费收入作出 95.52 万加元的临时调整，以便考虑到按照国际公共部门会计准则要求，按公允价值认列长期应收款的影响。2014 年盈余总额达 530 万加元。附表 A 列出了经常活动按基金或基金群组的结果。费用包括记

入循环基金的 1150 万加元，藉以在应计制基础上认列职工福利开支（离职后健康保险、年假和回国补助金）。在 2010 年采用国际公共部门会计准则以前，这些福利大部分按现金入账。2014 年，为这些福利共支付 300 万加元，这笔款项按照从其他基金来源的资金在循环基金中列报。产生的福利与支付的福利之间 850 万加元的差额列入该基金的年度赤字。下文对经常方案普通基金财务结果和盈余（910 万加元）与行政和业务服务费用基金的盈余（80 万加元）做了解释。

2.9 至于其他基金净盈余（390 万加元），其解释为资本基金亏损 100 万加元；而安全基金盈余 170 万加元、环境基金盈余 130 万加元、航空安保盈余 70 万加元、辅助创收基金盈余 50 万加元以及其他所有基金盈余 70 万加元。

2.10 关于技术合作项目部分，2014 年没有出现年度盈余或赤字，因为收入是按照项目完成阶段认列，通常是在每个项目发生费用的基础上确定。这些项目的行政、业务和支助费用在每个项目中认列，这些行政费的回收在行政和业务服务费用基金中认列为收入。

2.11 报表 III 介绍了本年度净资产的变化。净资产余额包括年初净累积亏损 5 870 万加元的准备金。2014 年底的净累积亏损结存为 9 230 万加元。2014 年的累积亏损的增加主要是由于离职后健康保险（ASHI）的精算损失（3 700 万加元）引起的。

2.12 报表 IV 显示了从 2013 年 12 月 31 日 2.66 亿加元到 2014 年 12 月 31 日 2.889 亿加元现金流量的变化。按照国际公共部门会计准则规定，使用的是国际民航组织前几年采用的间接方法。

2.13 报表 V 列出了预算（经常方案）与实际收支之间的对照。本报表是按照国际公共部门会计准则的要求编制，因为核准的预算和财务报表并非按照财务报表附注 4 的解释根据同一基准编制。这份报表也反映了《财务条例》第 12.1 条所要求的拨款状况。

### 3. 预算执行情况和财务摘要

#### 经常方案拨款

3.1 2013 年大会第 38 届会议根据 A38-22 号决议 C 款，表决 2014 年拨款额度为 9275.2 万加元。按战略目标和辅助实施战略的拨款、转拨、实际支出和未支配拨款余额的详细情况见报表 V。

3.2 2014 年的预算结果（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额	92 752
2013 年末支付的承付款	7 170
来自 2013 年的结转额	4 119
拨款下降	<u>(29)</u>
核准订正的拨款	104 012
2014 年末支付的承付款	(10 255)
向下一年的结转额	<u>(7 552)</u>
经订正的 2014 年拨款额	<u><b>86 205</b></u>

3.3 **2013 年未支付的承付款。**按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准 717 万加元以追加 2014 年的拨款，主要用于 2013 年 12 月 31 日截止的年度的未支付承付款。

3.4 **来自 2013 年的结转额。**按照《财务条例》第 5.6 条，秘书长从 2013 年的结余，批准 411.9 万加元以追加 2014 年的拨款，主要用于 2014 年未编入预算的强制性及其他关键任务活动。

3.5 **拨款下降。**下降数额为 2.9 万加元，因为行政和业务服务费用基金没有按照理事会所批准的那样向经常方案偿还这一金额。这是理事会 C-DEC 200/2 号决定批准的 2014 年费用回收额(120.2 万加元)，与大会批准额度(123.1 万加元)之间的差额。

3.6 **2014 年未支付的承付款。**2014 年承付但预计在 2015 年才交付的价值 808.2 万加元的承付款项。主要包括累积假期和离职回国补助金 217.3 万加元的雇员应享权利预计在工作人员 2015 年离开国际民航组织时支付。因此，根据《财务条例》第 5.7 条，已预留 1025.5 万加元(亦见图 1，列(e))的款项并结转到 2015 年，以清偿 2014 年发生的法律义务。

3.7 **转拨。**根据《财务条例》第 5.9 条，秘书长可以批准从一战略目标(SO)或辅助实施战略(SIS)向另一战略目标或辅助实施战略转拨，但数额不得超过转拨所涉及的每一战略目标或辅助战略年度拨款的 10%。

3.8 **向下一年的结转额。**根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长可以批准结转未用拨款，数额不超过每一战略目标或辅助实施战略每笔拨款 10%。755.2 万加元在此限额之内。结转的款项将主要用于为最终未获 2014 年、2015 年、2016 年预算资金的各项活动供资。由 2014 年未支出拨款供资的方案活动，包括 2015 年 2 月举行的高级别安全会议(HLSC)提出的建议、全球航空对话(GLADs)的要求、航空运输局的机构数据管理、航空安保培训课程、推迟的安全审计以及推迟到 2015 年的会议(联合国世界旅游组织、国际民航组织部长级会议；实施航空运输可持续发展的新的监管框架)。此外，2014 年的一部分节余还将再次用于提供资金，使达喀尔和内罗毕工作人员的住所达到联合国安全和安保部的安保要求。由未支出拨款供资的管理和行政活动，包括提供资金用于部署地区办事处的新的电话系统；基于职能的身份、访问管理系统和单一登陆的基础设施；能够在整个信息库进行搜索的新的搜索工具；为增加的借调人员和实习生设置工作站；对地区办事处提供额外的自动化支助；集成的客户关系管理系统；数字采集服务；以及用于评价和内部审计办公室以及道德操守办公室的额外资源。

3.9 鉴于前款所述的增加和转拨，今年核准订正的最后拨款总额为 8620.5 万加元。

3.10 图 1 提供了预算和经常方案实际收入与支出数额之间的对比：

图 1

	2014		预算汇率		2014	合计	差额
	预算 <sup>1</sup>	实际 <sup>2</sup>	预算汇率	实数 <sup>3</sup>	未支付的承付款		
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
				= (b)+(c)		= (d)+(e)	= (f) - (a)
<b>收入</b>							\$
分摊的会费	86 120	87 655	(2 490)	85 165		85 165	(955)
其他收入							
辅助创收基金	5 082	5 082		5 082		5 082	-
杂项	319	494		494		494	175
AOSC的报销额	1 231	1 202		1 202		1 202	(30)
货币兑换差额		1 642		1 642		1 642	1 642
	<b>92 752</b>	<b>96 076</b>	<b>(2 490)</b>	<b>93 586</b>	<b>-</b>	<b>93 586</b>	<b>834</b>
<b>支出</b>							
员工薪金及职工福利	80 437	73 058	(3 112)	69 946	5 189	75 135	(5 301)
供应品、消耗品和其他	801	228	(33)	195	149	344	(457)
一般业务费用	16 187	11 239	(306)	10 933	4 914	15 847	(340)
差旅费	4 812	3 620	(149)	3 471		3 471	(1 341)
会议	1 353	1 427	(54)	1 373	4	1 377	23
其他支出	422	321	(34)	287		287	(135)
	<b>104 012</b>	<b>89 893</b>	<b>(3 688)</b>	<b>86 205</b>	<b>10 255</b>	<b>96 460</b>	<b>(7 552)</b>

<sup>1</sup> 2014年预算支出包括从上一一年结转（和承付的）1128.9万加元，以及向经常方案偿付下降的2.9万加元（C-DEC 200/2号决定）。

<sup>2</sup> 摘自表A — 财务报表，不包括周转基金。

<sup>3</sup> 包括（1）由于按1.00美元=0.9875加元编制预算的影响，产生249万加元的预算汇兑收益，和（2）资产负债表科目重估等产生的货币汇兑收益129.1万加元。

3.11 差异解释 — 收入。9275.2 万加元的整体预算（图 1，（a）栏）代表 2014 年经常方案预算的四个主要资金来源：分摊的会费、辅助创收基金盈余、杂项收入及行政和业务服务费用基金的偿还款。就分摊的会费而言，95.5 万加元的差额涉及到对应收长期会费的贴现款项。

3.12 差异解释 — 支出。10401.2 万加元的整体预算（图 1，（a）栏）包括 2014 年原先拨款 9275.2 万加元、2013 年结转额与 2013 年的未支付承付款 1128.9 万加元，以及向经常方案偿付下降的 2.9 万加元。2014 年 755.2 万加元的节余（未用拨款）将结转至 2015 年。

3.13 兑换差额。兑换差额（图 1，（c）栏）的组成情况如下：

- 预算兑换收益 249 万加元。自 2010 年以来，对成员国部分以美元和部分以加元开具发票。2014 年 1 月 1 日美元/加元汇率（开具美元发票之日）比编制 2014 年预算时使用的汇率要高，造成分摊会费总额增加 249 万加元。
- 资产负债表科目重估等产生 119.8 万加元的货币兑换净收益。这一数字包括为确认 2013 年与周转基金有关的汇兑收益而减少的 44.4 万加元。

这一兑换净差额（368.8 万加元的收益）已分配到实际支出之中，以便将其与预算汇率重列。以预算汇率重列开支总额列于图 1，（d）栏。按照这种方式，预算节余，即预算和实际支出之间的差额，已适当作出调整，显示于图 1，（g）栏。

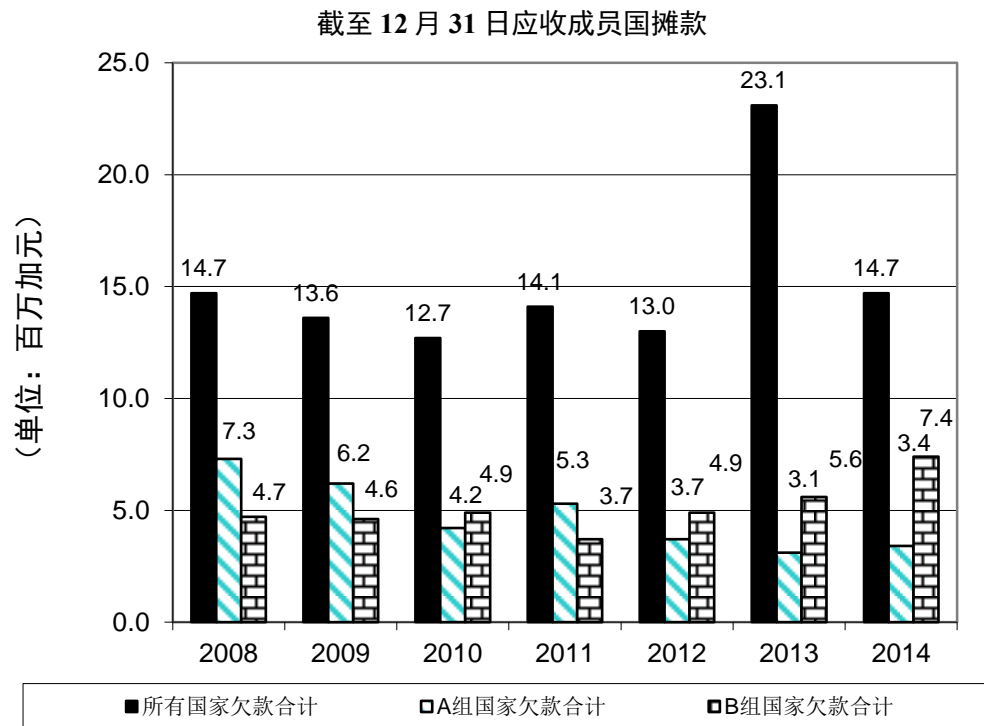
### 摊款和报告货币

3.14 2008 年和 2009 年各成员国的摊款及其他估计的收入来源是以加元确定。2010 年采用多种货币摊款，约四分之三以加元支付，四分之一以美元支付。为确保本组织经核准的预算和账目与基金保持一致和相互对照，从 2008 年开始，会计事项以加元反映，财务报表以加元列报。这种变化适用于第一部分列报的本组织经常活动的大部分基金，而在第二部分列报的与技术合作项目有关的基金以美元入账，但在财务报表中以加元列报。2014 年期间，加元兑美元的波动年初为 1.067 加元，年底则为 1.163 加元。

### 摊款和其他自愿捐款

3.15 2014 年收到的会费总额为 8661.3 万加元，截至本年度结束时仍然有 412.7 万加元当年未缴会费。今年年初，各国 2013 年及以前年度应收款为 2234.5 万加元，共收到 1284.8 万加元缴款，仍有 949.7 万加元未缴余额。截至 2014 年 12 月 31 日，所有年度的应收摊款总额为 1362.4 万加元（包括周转基金）。1362.4 万加元包括一个美元的摊款组成部分，按 1.163 换算为加元，使重估的摊款应收款余额为 1473.9 万加元。详细情况载于本文件第 III 部分附表 C。过去四年，收到会费与分摊会费的平均比例为 92.40%。图 2 显示了自 2008 年以来每年年底应收分摊会费的情况。

图 2



3.16 截至 2014 年 12 月 31 日未缴纳的 1473.9 万加元会费总额中，108.3 万加元属理事会成员国未缴纳的会费。下图按国家集团列出了应收会费的细节（单位：千加元）。



图 3

	<u>2014年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2014年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>	<u>2013年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2013年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>
<b>A组</b> : 与理事会缔结了以若干年为期清偿欠款协议的国家。	12	3 432	12	3 150
<b>B组</b> : 欠款达三整年或以上而又未与理事会缔结清偿欠款协议的国家。	17	7 355	15	5 623
<b>C组</b> : 欠缴会费不到三整年的国家。	10	1 359	11	1 909
<b>D组</b> : 仅欠当年会费的国家。	31	1 999	20	11 911
小计	70	14 145	58	22 593
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	-	594	-	545
<b>欠缴会费合计</b>	<b>70</b>	<b>14 739</b>	<b>58</b>	<b>23 138</b>

3.17 截至 2014 年 12 月 31 日，有 12 个国家缔结了以若干年为期清偿欠款的协议。协议规定这些国家除缴纳当年会费之外，还须每年分期偿还以前各年的欠款。本文件第 IV 部分附表 C 的附注列出了截止到 2014 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

3.18 2014 年第 1 部分经常方案和其他基金收到的主要捐款 (\*) 情况如下 (单位: 千加元):

图 4

<u>成员国</u>	<u>收到的摊款</u>	<u>捐款和实物捐助</u>		<u>合计</u>
		<u>实物捐助 (楼舍)</u>	<u>航空安保</u>	
加拿大	2 343	21 923	756	25 022
美国	19 840		1 497	21 337
日本	7 258		3	7 261
中国	5 404		115	5 519
德国	5 467			5 467
法国	4 144	585	83	4 812
联合王国	4 270		92	4 362
意大利	2 903			2 903
西班牙	2 241		21	2 262
大韩民国	1 964			1 964
泰国	502	1 295		1 797
荷兰	1 436			1 436
<b>合计</b>	<b>57 772</b>	<b>23 803</b>	<b>2 567</b>	<b>84 142</b>

(\*) 12 个最高捐款

3.19 2014 年的支出总额，包括借调人员和无偿提供的楼舍，按战略目标和辅助实施战略（SIS）及其他活动所示如下（单位：千加元）：

图 5

	安全	空中航行 能力和效率	安保和 简化手续	航空运输的 经济发展	环境保护	辅助实施 战略	其他	合计
经常预算	22 709	16 700	8 601	3 282	4 221	34 380		89 893
自愿基金和其他 经常活动基金	1 885	671	2 702	298	531	726	29 747	36 560
楼舍						24 584		24 584
借调人员 (实物) (1)								
中国	1 059	1	775	64	387	692		2 978
芬兰	108							108
法国	795	3	83			90		971
印度尼西亚		1	62	19		11		93
日本			183			6		189
韩国	47	44	163	3	10	184		451
马来西亚	195	3	185		3			386
新加坡	294	10	196	2	13	27		542
土耳其	422		139					561
阿拉伯联合酋长国	51	8	5			2		66
其他	506	127	886	90	11	130		1 750
借调人员小计	3 477	197	2 677	178	424	1 142		8 095
总支出	<b>28 071</b>	<b>17 568</b>	<b>13 980</b>	<b>3 758</b>	<b>5 176</b>	<b>60 832</b>	<b>29 747</b>	<b>159 132</b>

(1)：按字母顺序排列的 10 个最高捐款

### 现金盈余

3.20 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2014 年 12 月 31 日，扣除经常方案预算净资产准备金的累积盈余为 770 万加元。减去周转基金结余 930 万加元和应收成员国摊款 1470 万加元，截至 2014 年 12 月 31 日累积盈余出现 1630 万加元现金赤字，但注意到其中 1780 万加元作为支付 2014 年未付承付款和结转至 2015 年的拨款的保留盈余认列。

### 辅助创收基金 (ARGF)

3.21 在扣除要求向经常方案捐助的 508.2 万加元，以及 212.5 万加元的其他费用捐助后，辅助创收基金产生 47 万加元的总体净盈余。

3.22 按业务活动列报了包括小卖部基金在内的辅助创收基金的收入和支出摘要（单位：千加元）：

**图 6**

	收入	支出	盈余
出版物、分发和印刷服务	7 116	3 023	4 093
代表团、会议服务和出租	2 869	1 748	1 121
培训	2 228	2 119	109
活动和专题讨论会	1 830	1 087	743
许可协议及统计伙伴关系	1 614	235	1 379
小卖部	539	534	5
期刊	498	445	53
辅助创收基金业务和行政费及管理支助费	381	484	(103)
网站、电子产品	374	71	303
新产品领域	58	78	(20)
小计	17 507	9 824	7 683
辅助创收基金内部销账	(382)	(382)	-
共计	17 125	9 442	7 683
转拨经常方案款额	-	5 082	(5 082)
对经常方案的额外捐助（工作人员及其他费用）	6	2 131	(2 125)
累积盈余中支付额（电子商务）	-	6	(6)
<b>净值</b>	<b>17 131</b>	<b>16 661</b>	<b>470</b>

3.23 下表列出未向经常方案捐助和从累积盈余付款前的预算收支对照表（单位：千加元）。

**图 7**

	实际数额	预算	差异
收入	17 125	18 867	(1 742)
支出	9 442	11 257	1 815
<b>盈余</b>	<b>7 683</b>	<b>7 610</b>	<b>73</b>

3.24 768.3万加元的总体业务盈余非常接近761万加元这一预算数字。2014年，活动和专题讨论会、许可协议及统计伙伴关系以及代表团、会议服务和出租，超出了其预算预期；出版物、分发和印刷及培训活动非常接近预算；而期刊、网站、电子产品及新产品的绩效却低于其预算目标。

### 行政和业务服务费用基金（AOSC）

3.25 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支助费用。本文件第IV部分附表A对行政和业务服务费用基金的财务结果做了报告。与预算的对照列于下图（以千加元计）。

**图8**

#### 2014年行政和业务服务费用基金预算和支出<sup>1</sup>

	提交大会的 金额 <sup>2</sup>	2014年经订正 的预算 <sup>3</sup>	2014年实际 支出/收入	经订正预算 的余额
拨款/支出				
主要方案	8 309	8 068	8 418	(350)
收入		8 971	9 236	
<b>收支相抵之后的盈余（亏空）</b>		<b>903</b>	<b>818</b>	

<sup>1</sup> 不包括技术合作局效率和效力基金。

<sup>2</sup> 2013年大会（A38）核准。

<sup>3</sup> 理事会203届会议注意到这项修订（C-WP/14184号文件）。

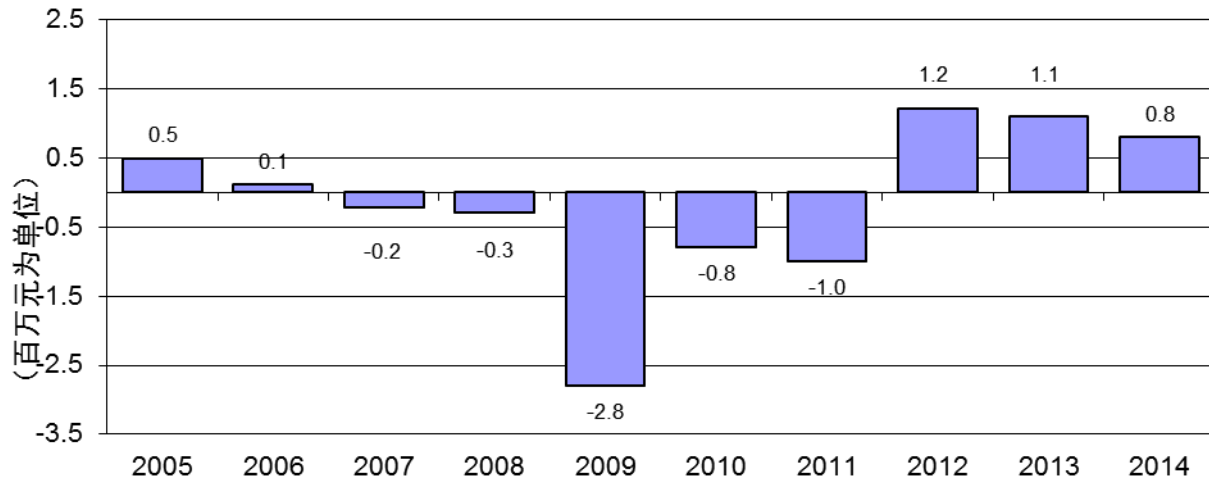
3.26 如上所述，大会批准了2014年财政年度行政和业务服务费用基金830.9万加元的指示性概算（支出）。同年，根据《财务条例》第9.5款，秘书长通过C-WP/14184号工作文件向理事会提交了对2014年概算（支出）的更新。2014年经订正的支出概算为806.8万加元，估计收入为897.1万加元。

3.27 行政和业务服务费用收入与预算相比出现26.5万加元结余，主要是因为对2014年执行的1.224亿美元的技术合作项目收取的平均支助费率略有增加。在支出方面，员工费用超出预算数额35万加元，虽然收入与支出之间的总体结果是81.8万加元的总正差额。

3.28 下图报告了过去10年年度盈余/（亏空）的走势（以百万加元计）。

图 9

截止 12 月 31 日行政和业务服务费用基金盈余和亏空情况



3.29 大会第 37 届会议期间，行政委员会建议经常方案和技术合作（TC）方案之间分担费用的问题应报告给理事会审议。理事会审议了这个问题，并根据一项时间调查，批准在 2014 年至 2016 年三年期的剩余期间，经常方案每年从 AOSC 基金收回 120.2 万加元，作为与项目直接有关的经常方案支助费用。

3.30 **技术合作方案。**技术合作局（TCB）管理技术合作方案，按照大会 A36-17 号决议所述，它是国际民航组织的一项永久的优先活动，它通过支持成员国执行国际民航组织的法规、政策和程序，对经常方案的作用予以补充。国际民航组织通过这一方案提供广泛的服务，包括协助各国审查国家民航机构的组织和结构、更新机场的基础设施和服务、促进技术转让与能力建设、推动国际民航组织的标准和建议措施（SARPs）、空中航行计划（ANPs）、支持普遍安全监督审计计划（USOAP）和普遍安保审计计划（USAP）产生的改正行动。

3.31 国际民航组织采取措施旨在根据 ISO 9001:2008 质量标准，通过实施一个质量管理体系，提高技术合作局的工作效率与服务质量、业务和财务控制，并持续改进技术合作局的工作流程。从 2012 年开始，技术合作局采购科获得了认证，而后其外勤业务科和业务支助科于 2013 年获得了认证，其外勤人事科于 2014 年获得了认证。预计整个技术合作局将在 2015 年 2 月得到 ISO 9001:2008 标准的重新认证。经改进的流程为 2014 年技术合作方案效绩的长足进展以及行政和业务服务费用基金的成果作出了贡献。

3.32 在与技术合作委员会密切协调下，为技术合作局编制了三年滚动管理计划，确定了本期内的目标与战略，旨在改进国际民航组织技术合作方案活动的治理、效率和质量。随后，作出了持续的努力，通过对技术合作局的组织结构、人员编制、节约成本和提高效率的措施进行审查，确保持续改善行政和业务服务费用基金的财政状况。

3.33 技术合作项目是本组织的主要活动之一。项目经费由政府和其他捐助方提供，2014 年，进出资金总额为 1.401 亿加元。本文件第 IV 部分附表 D 至附表 F 介绍了这些项目的有关细节，以下数字以百万加元计做了概述。

图 10

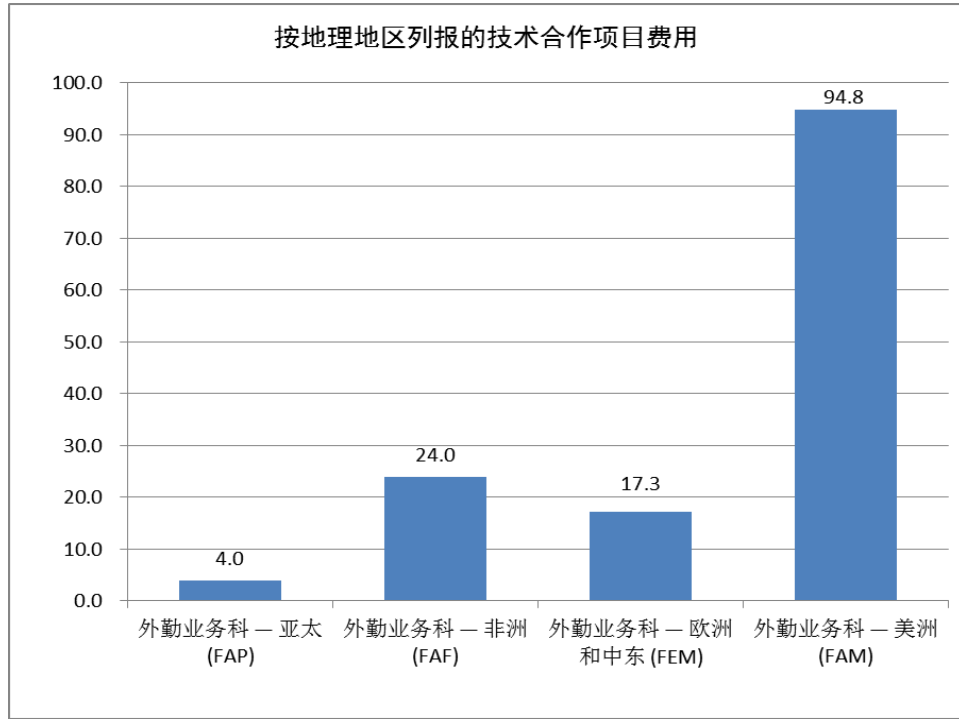
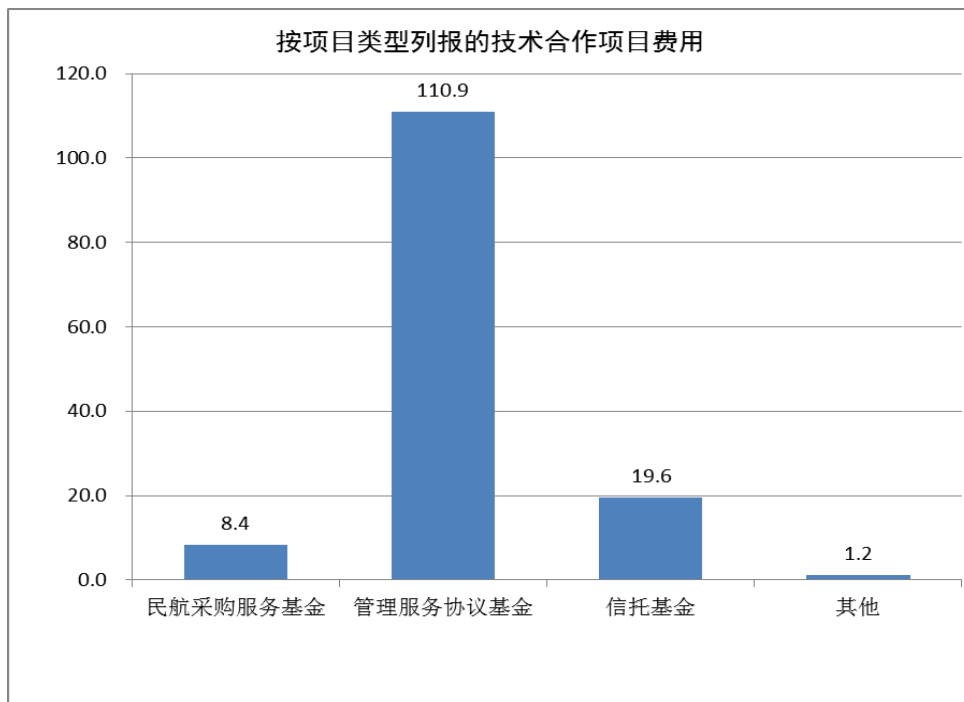


图 11



#### 4. 管理层的责任

根据《财务条例》的要求，秘书长必须保存必要的会计记录，并根据联合国各组织采用的会计标准呈报年度财务报表。这些财务报表是：报表 I — 财务状况报表；报表 II — 财务执行情况报表；报表 III — 净资产变动报表；报表 IV — 现金流量报表和报表 V — 预算和实际收支对照报表。本文件同时反映了大会未列入预算的经费（经常方案普通基金）与贷记款的状况。

管理层对财务报表的编制和完整性负责。这些报表乃是按照国际公共部门会计标准（IPSAS）编制的，其中必然包含管理层根据最佳估计和判断得出的某些数字。贯穿本文件的财务信息与经审计的财务报表之中的财务信息一致。管理层认为，财务报表公正地反映了本组织的财务状况、财务执行情况和现金流量，本文件所公布的信息是按照国际民航组织《财务条例》的规定呈报。

为了履行其责任，本组织建立有内部控制制度、政策和程序，以确保财务资料的可靠性并对资产实行保护。内部控制制度须接受内部与外部审计。外部审计员已对财务报表及其附注进行过审计，审计员所附的报告说明了他的审计范围及其对财务报表的意见。

理事会有责任对财务报表进行审议并建议大会批准，并有权在秘书长发布这些报表之后要求对其进行修订。

作为国际民用航空组织财务处处长，我谨此核证本文件中所载的财务报表。

（签字）  
财务处处长  
拉胡尔·巴拉

本人作为国际民用航空组织秘书长，特此批准并呈报国际民航组织 2014 年的财务报告，连同其各份财务报表和附表。

（签字）  
秘书长  
雷蒙·邦雅曼  
加拿大蒙特利尔  
2015 年 3 月 27 日

## 内部控制声明

2014 年

### 责任范围

作为国际民用航空组织（ICAO）的秘书长，根据委派给我的责任，尤其是《财务条例》第十一条，我对维持一个健全的内部控制系统承担问责。

### 内部控制系统的目的

内部控制是为了降低和管理而不是消除不能实现本组织的宗旨、目标和相关政策的风险。因此，内部控制能提供合理而不是绝对的有效性的保障。这基于一个持续的流程，旨在查明主要风险、评价这些风险的性质和程度，并对之进行高效率和有成效的管理。

内部控制这一流程由理事机构、秘书长、高级管理层和其他人员实施，旨在提供合理的保障，以实现下述总体内部控制目标：

- 运作的有效性和效率；
- 资产的保障；
- 财务报告的可靠性；
- 对于适用的规章与规则的遵守。

因此，在运作层面上，国际民航组织的内部控制系统不只是在某个时刻履行的政策或程序，而是要通过内部控制流程在本组织之内所有层级持续运作，以确保实现上述目标。

### 应付风险的能力

在 2012 年，国际民航组织启动了部署内部控制概念性框架的工作，其中包括一个风险管理系统。国际民航组织对于风险管理的做法是采用一种整体和系统性的流程，以查明、减缓、监测和沟通对于本组织的首要风险情况。

作为本组织的秘书长，我主持一个高级管理组，其总体责任是查明和评估与实施方案和项目以及本组织的整体运作相关的风险，并由一个常设理事机构，即国际民航组织理事会密切监督。小组负责培养控制环境，并制订纪律和结构，以实现内部控制系统的主要目标。

### 风险和内部控制框架

本组织的风险和内部控制框架包括以下内容：

- 查明按活动领域分类的风险、事件的相关性、影响和发生概率；和
- 制定风险管理评审，由我的高级管理人员组成，其任务是实施减缓行动以处理重大风险，构建一个一体化的风险管理框架，加强风险管理文化，并根据不断演进的环境来定期重新评价各项风险及本组织的耐受程度。对风险和已采取以及将要采取的减缓行动作出书面记录，并在风险登记册中进行归纳。



制定了一个全面的“内部控制系统框架”，确保以全美反舞弊性财务报告委员会发起组织委员会（COSO）所提出并由多个联合国组织采用的最佳做法为基础制定准则，藉此高效地实现本组织的各项目标。框架由高级管理人员所确认的一系列明确声明以及通过适当的操守和价值观念体现的政策、程序和做法予以支持。

此外，我的高级管理人员和我个人将致力于不断改进这一方案，以在本组织全面加强内部控制系统。

### 对有效性的审查

我对于内部控制系统有效性的审查，主要通过以下方面提供的信息进行：

- 我的高级管理人员，尤其是各局的局长和办公室负责人，他们对于预期结果、绩效、各局/办公室活动及为其划拨的资源控制发挥重要作用并承担问责。信息渠道主要依靠由高级管理小组（SMG）和秘书处全体高级管理小组召集的定期会议。在截至 2014 年 12 月 31 日的一年之中，通过自我评估流程以及运用最佳做法查明了一系列控制事项及纠正行动，这已由我的高级管理人员的个人书面证明得到确认；
- 评价和内部审计办公室（EAO），也向我提供我所依赖的关于内部审计、评价和咨询服务的报告。这包括独立和客观的信息，内容涉及本组织内部控制系统的充分性和有效性以及方案的有效性，并附改进建议；
- 评价和审计咨询委员会（EAAC）其目的是就风险管理、财务和内部控制以及相关的监督职能向我和理事会提供咨询意见；
- 道德操守顾问，向本组织及其工作人员提供关于道德操守和行为标准的保密意见和咨询，推动道德操守意识和负责任的表现，以处理关于不道德行为的投诉，包括利益冲突；
- 联合国系统联合检查组关于适用于国际民航组织事项的报告；和
- 理事会的意见与决定。

### 重大控制问题

在我对内部控制框架进行审查之后，2014 年没有要报告的重大内部控制问题。但是，计划在 2015 年对某些科室进行改进，其中涉及对有关程序和系统做进一步的文字记录，并处理在 2014 年期间查明的培训缺陷。

内部控制框架由一个活的文件来支持，这一文件将不断更新，并随着时间的推移而改进。我的高级管理人员和我个人将致力于处理所查明的内部控制中的任何不足之处，并不断改进这一方案，以在全组织范围加强内部控制系统。

## 声明

如上所述，一个有成效的内部控制系统的设计无论有多严谨，都存在固有的局限性，包括被规避的可能性，因此，这一系统只能提供合理的保障。此外，由于条件的变化，内部控制的有效性也可能随着时间的推移而改变。

有鉴于此，根据我所了解的情况和掌握的信息，我断定，在 2014 年 12 月 31 日截止的一年之中和直至财务报表批准之日时止，国际民航组织的内部控制系统的运作令人满意。

(签字)

秘书长

雷蒙·邦雅曼

2015 年 3 月 27 日于

加拿大蒙特利尔

## 第 II 部分：外部审计员的意见



# 审计证书

## 独立审计员的报告

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表。这些财务报表包括于当时结束的当年财务状况报表、财务绩效报表、净资产变动报表、现金流报表和经常方案普通基金预算与实际金额的对比报表，以及重大会计政策和其他说明信息的摘要。

## 国际民航组织秘书长对财务报表的责任

根据国际公共部门会计准则（IPSAS），国际民航组织秘书长负责编制和公允列报这些财务报表。此外，秘书长负责财务报表的透明度和无障碍访问，并负责建立和保持可持续的会计、内部控制及单独的内部审计制度，包括建立和保持防止和发现欺诈及差错的措施。

## 审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计对国际民航组织财务报表发表意见。我们根据国际最高审计机构准则（ISSAI）以及国际民航组织《财务条例》和财务规则进行了审计。国际最高审计机构准则要求我们遵守道德要求并计划和执行审计，以此方式获得对财务报表数额及披露的合理保证。

所选用的审计程序取决于外部审计员的判断，包括就财务报表中是否有欺诈或差错所引起的重大错报进行风险评估。在进行该项风险评估时，审计员审议了与实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制制度，以便设计适合于各种情况的审计程序，但不是为了就实体的内部控制和审计制度的效率和有效性发表意见。审计还包括评估所通过的会计政策的适当性以及秘书长做出的会计概算是否合理，并对财务报表的整体列报进行评价。

我们确定，各项财务报表是根据所述会计政策编制的，并且这些政策是在与上一财务期政策相一致的基础上适用的，业务往来均遵守了国际民航组织《财务条例》和财务规则。

根据国际民航组织《财务条例》和财务规则（第十三条）以及管理外部审计的补充职权范围（本《财务条例》和财务规则附件 B），我们签发了我们对国际民航组织 2014 年财务报表的详细审计报告。

我们认为，我们收集的审计证据足以并适于为我们的审计意见提供合理依据。

## 重点事项

财务状况表显示为净资产负数（-9230 万加元），主要是由于 1.475 亿加元的财务状况中认列的职工长期福利精算负债的影响造成的。我们的详细分析载于我们的审计报告当中。管理层正在采取措施，并且作出保证将监测这些措施的有效性。

意见

我们认为，国际民航组织 2014 年的各项财务报表遵照国际公共部门会计准则，公允地展现了国际民用航空组织所有重要方面截至 2014 年 12 月 31 日且于当时结束的当年财务状况，展现了财务绩效、净资产变化、现金流和对经常方案普通基金的预算与实际金额所作的对比。

(签字)

**Raffaele Squitieri**

意大利审计院院长

2015 年 3 月 30 日，罗马

### 第 III 部分：财务报表





## III - 1

## 国际民用航空组织

## 报表 I

财务状况报表

2014年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2014	2013
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和约当现金	2.1	288 888	265 972
应收成员国分摊会费	2.2	3 491	13 597
应收款和预付款	2.3	9 805	15 012
库存	2.4	851	1 070
其他	2.3	2 027	2 374
		<b>305 062</b>	<b>298 025</b>
<b>非流动资产</b>			
应收成员国分摊会费	2.2	3 716	3 058
应收款和预付款	2.3	490	442
财产、厂房和设备	2.5	2 530	3 300
无形资产	2.6	813	1 050
		<b>7 549</b>	<b>7 850</b>
<b>资产总额</b>		<b>312 611</b>	<b>305 875</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预收款	2.8	227 658	229 075
应付账款和应计负债	2.9	22 281	26 298
职工福利	2.10	6 038	4 700
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 446	1 443
		<b>257 423</b>	<b>261 516</b>
<b>非流动负债</b>			
职工福利	2.10	147 528	103 045
		<b>147 528</b>	<b>103 045</b>
		<b>404 951</b>	<b>364 561</b>
<b>负债总额</b>			
<b>净资产</b>			
累积亏损	2.12	(56 279)	(53 073)
准备金	2.12	(36 061)	(5 613)
		<b>(92 340)</b>	<b>(58 686)</b>
<b>净资产(累积亏损)</b>		<b>312 611</b>	<b>305 875</b>
<b>负债和净资产总额</b>			

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III - 2

## 国际民用航空组织

报表 II  
 财务执行情况报表  
 截至2014年12月31日  
 (单位: 千加元)

	附注	2014	2013
<b>收入</b>			
项目协议捐款	3.2	139 596	132 667
分摊的会费	3.2	89 785	83 120
其他创收活动	3.2	15 607	14 949
其他自愿捐款		12 442	8 215
行政管理费收入		182	182
其他收入	3.2	6 074	5 008
<b>收入总额</b>		<b>263 686</b>	<b>244 141</b>
<b>支出</b>			
工作人员薪资和职工福利	3.3	143 280	140 539
供应品、消耗品和其他	3.3	78 677	74 150
一般业务费用	3.3	17 598	16 734
差旅	3.3	9 828	8 626
会议		1 894	2 273
培训		3 269	2 083
其他支出		3 867	2 516
<b>支出总额</b>		<b>258 413</b>	<b>246 921</b>
<b>当年盈余、(亏损)</b>		<b>5 273</b>	<b>(2 780)</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III - 3

## 国际民用航空组织

## 报表 III

净资产变化报表  
截至2013年12月31日  
(单位: 千加元)

附注	累积亏损	准备金	净资产 (净累积亏损)
<b>2013年12月31日的余额</b>	<b>(53 073)</b>	<b>(5 613)</b>	<b>(58 686)</b>
<b>2014年基金余额和准备金的变动</b>			
结转余额的变化	2.12	6 518	
精算收益/(亏损)的变化	2.10	(36 924)	(36 924)
其他重新分类和结转	2.12		(1 961)
换算调整数的变化	2.12	(42)	(42)
当年盈余		5 273	5 273
<b>年内变动总计</b>	<b>(3 206)</b>	<b>(30 448)</b>	<b>(33 654)</b>
<b>2014年12月31日的余额</b>	<b>(56 279)</b>	<b>(36 061)</b>	<b>(92 340)</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## 国际民用航空组织

报表 IV  
现金流量报表  
截至2014年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2014	2013
<b>业务活动现金流量:</b>			
当年盈余、(亏损)		5 273	(2 780)
应收会费(增加)减少	2.2	10 106	(8 872)
应收款和预付款(增加)减少	2.3	5 207	(3 347)
库存(增加)减少	2.4	220	51
其他资产(增加)减少	2.3	345	(309)
非流动应收会费(扣除贴现)(增加)减少	2.2	(658)	3 058
非流动应收款和预付款(增加)减少	2.3	(48)	22
预收款增加(减少)	2.8	(1 417)	20 246
应付款项及应计负债增加(减少)	2.9	(4 017)	9 320
短期职工福利增加(减少)	2.10	1 339	30
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额增加(减少)	2.11	3	(165)
长期职工福利增加(减少)	2.10	44 483	12 828
储备金反映的精算增益(损失)	2.10	(36 924)	(10 997)
利息收入		(908)	(797)
折旧和摊销		1 439	1 300
外币换算调整		(42)	(64)
<b>业务活动净现金流量</b>		<b>24 401</b>	<b>19 527</b>
<b>投资活动现金流量:</b>			
购置财产、厂房和设备及无形资产	2.5 & 2.6	(432)	(731)
利息收入		908	797
<b>投资活动净现金流量</b>		<b>476</b>	<b>66</b>
<b>融资活动现金流量:</b>			
从净资产向负债转拨和其他转拨		(1 961)	
<b>融资活动净现金流量</b>		<b>(1 961)</b>	
<b>现金及约当现金净增加(减少)</b>		<b>22 916</b>	<b>19 593</b>
年初现金及约当现金		265 972	246 379
<b>年末现金及约当现金</b>		<b>288 888</b>	<b>265 972</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-5  
 国际民用航空组织  
 报表 V  
 经常方案普通基金  
 预算与实际收支对照报表  
 截至2013年12月31日

(单位: 千加元)

战略目标/ 辅助实施战略	拨款									支出 <sup>1</sup>			余额
	原始拨款项 A38-22	2013年 未支付 承付款 <sup>a</sup>	上年度 结转额 <sup>b</sup>	拨款减少 <sup>c</sup>	2014年 转拨前的 拨款	2014年 未支付 承付款 <sup>a</sup>	战略目标/ 辅助实施战略 之间的转拨 <sup>e</sup>	向下年度 的结转额 <sup>b</sup>	2014年 修订的 拨款额	合计	预算 汇兑 差额 <sup>2</sup>	按预算 汇率	
安全	23 219	1 003	637		24 859	(1 729)	514	(2 320)	21 324	22 709	(1 385)	21 324	0
空中航行能力和效率	17 353	778	522	(1)	18 652	(1 083)	(572)	(1 486)	15 511	16 700	(1 189)	15 511	0
安保和简化手续	8 903	354	194		9 451	(285)	(252)	(640)	8 274	8 601	(327)	8 274	0
航空运输的经济发展	3 138	389	57		3 584	(578)	314	(124)	3 196	3 282	(86)	3 196	0
环境保护	4 474	189	80		4 743	(321)	(154)	(245)	4 023	4 221	(198)	4 023	0
小计	57 087	2 713	1 490	(1)	61 289	(3 996)	(150)	(4 815)	52 328	55 513	(3 185)	52 328	0
方案支助	12 651	1 767	1 837	(7)	16 248	(2 575)	(384)	(1 246)	12 043	12 142	(99)	12 043	0
管理和行政	15 581	1 936	518	(21)	18 014	(2 526)	151	(991)	14 648	14 953	(305)	14 648	0
管理和行政 — 理事机构	7 433	754	274		8 461	(1 158)	383	(500)	7 186	7 285	(99)	7 186	0
小计	35 665	4 457	2 629	(28)	42 723	(6 259)	150	(2 737)	33 877	34 380	(503)	33 877	0
总计	92 752	7 170	4 119	(29)	104 012	(10 255)	0	(7 552)	86 205	89 893	(3 688)	86 205	0

<sup>a</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.7条。

<sup>b</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.6条。

<sup>c</sup> 理事会批准偿还经常方案120.2万元，而非123.1万元 (C-DEC200/2)。

<sup>e</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.9条。

<sup>1</sup> 加元以外的支出按联合国汇率列示。

<sup>2</sup> 换汇差额: (1) 按编制预算时1.00美元=0.9875加元交易, 因而造成249万加元的预算换汇收益; (2) 120万加元的净换汇收益未实现, 例如资产负债表项目的重估。

**国际民用航空组织  
财务报表的附注  
2014年12月31日**

## 附注 1: 会计政策

### 编制基准

1. 国际民航组织（ICAO）的财务报表是根据国际公共部门会计准则（IPSAS）在应计制会计基础上编制的。这些标准自 2010 年起适用。
2. 按照最初采用国际公共部门会计准则时所规定，过渡性条款已经用于包括 2010 年 1 月 1 日以前以融资租赁获得的财产、厂房和设备（PP&E）的原始认列（国际公共部门会计准则第 17 条）。这些资产不在财务报表账面上反映，但为参考之目的在财务报表附注中披露。
3. 除上述报表另有列明之外，编制财务报表采用的计量基准是摊销后成本。
4. 现金流量表（附表 IV）是采用间接法编制。
5. 国际民航组织的报告货币是加拿大元（加元）。国际民航组织经常活动的功能货币是加元。鉴于技术合作项目（TCP）活动通常使用美元执行，因此其功能货币是美元（USD）。账目往来中使用加元之外和技术合作项目使用美元之外的其他货币，在账目往来时均按现行联合国业务汇率（UNORE）折算。加元之外的资产和负债，技术合作项目美元之外的资产和负债，则在年终结算时按合理地接近当时即期汇价的现行联合国业务汇率折算。所得收益或亏损记入财务执行情况报表，但为列报财务报表之目的，技术合作项目活动折算加元时产生的差额除外，它反映在财务状况报表准备金项下。

### 现金及约当现金

6. 现金及约当现金包括库存现金、银行现金及短期存款。
7. 产生利息收入时予以认列，并考虑到实际收益率。

### 财务单据

8. 财务单据在国际民航组织成为单据合同规定的缔约方时予以认列，直至从这些资产（负债）实收（支付）现金流量的权利（或义务）过期或被转让（结清）时为止。
9. 应收款是未经活跃市场报价的固定或可确定支付的非衍生金融资产。应收款包括应收会费现金及其他应收款。长期应收款，包括应收摊款，使用实际利率按摊销成本列报。
10. 除预收的分摊会费之外，所有负债均产生于交换交易。所有非衍生金融负债按公允价值原始认列，并在适用时，使用实际利率随后按摊销成本计量。

## 存货

11. 财政期结束时的出版物库存及小卖部商品作为存货记账。出版物按成本低价及现行重置成本估值，小卖部商品按可实现净值的低价估值。
12. 出版物成本包括采购成本及将出版物送至销售或分发国家发生的所有其他费用。小卖部商品的成本是购买价格。成本值以加权平均法确定。
13. 制作出版物和其他内部使用文件列作支出。

## 应收款和收入

14. 分摊的会费是成员国的法律义务。这些会费是征收摊款当年年初认列的非交换交易的收入。技术合作项目（TCP）活动的捐款是根据国际民航组织和捐助者签订的协定确认的交换交易的收入，它按项目完成阶段交付货物或提供服务确定，在有些情况下，国际民航组织可能认为最好的估计方式是依照项目的适用合同分阶段支付。其他自愿捐款一般是捐助者以书面形式确认，或以其他方式收到的认列为收入的非交换交易。
15. 从技术合作项目回收的管理费按照行政和业务服务费用（AOSC）基金的收入以及各个项目的支出列报。根据国际公共部门会计准则，技术合作项目产生的管理费收入按照完成阶段认列。完成阶段估算如下：
  - 发出设备采购订单时，90%管理费逐步认列，其余10%在交付时认列；和
  - 对于服务，管理费按照发生的费用认列。
16. 2011年作出了分享利息收入的新安排。根据这项安排，国际民航组织对月平均加权结存超过10万美元的项目基金存款保留获得的利息的50%。
17. 其他收入是交换交易，应收结余款项按应收款及预付款列报。
18. 应收会费是按扣除与会费收入减少、呆帐及摊销（贴现）有关的备抵列报：
  - 备抵自愿捐款收入减少是应收会费和收入减少，即直接划拨有会费的项目不再需要资金或不再提供；
  - 备抵分摊会费呆账是根据历史经验和事件，表示一成员国没有能力履行其义务；和
  - 贴现长期应收会费是表示已缔结协议在几年内清偿其拖欠会费的国家分摊会费的未清余额。考虑到缔结上述协议清偿拖欠的可能性，贴现也适用于其他长期拖欠的会费。这些应收款是使用有效利息方法以摊销后（贴现）成本列示，因此，是按累积贴现的净额显示。

19. 实物捐助按公允价值列报。直接用于支持经批准的行动和活动并能可靠估价的捐赠物品在账目中认列。免费提供的服务不在账目中认列，但为参考之目的在财务报表附注中列报。这些捐助包括房地、运输和人员的使用。

### 财产、厂房和设备

20. 财产、厂房和设备（PP&E）按历史成本减去累计折旧及任何减值损失列报。折旧是使用直线方法，对财产、厂房和设备按其估计使用年限折旧，但土地除外，它不折旧。财产、厂房和设备类别的使用年限估算如下：

<u>类别</u>	<u>估计使用年限（年）</u>
楼舍	5-50
信息技术（IT）	3-5
家具、装置及配件	5-12
机械和办公室设备	3-7
汽车	3-10

21. 财产、厂房和设备如果其成本超过或等于设定为 3 000 加元的阈值限制，租赁物业装修超过或等于设定为 25 000 加元的阈值限制时，其改列为资本。应对阈值定期审查。租赁物业装修按成本估值，并按装修或租期剩余使用年限较短者折旧。
22. 每年须至少对全部财产、厂房和设备进行减值审查，任何减值损失均须在财务执行情况报表中认列。减值指标包括财产、厂房和设备的陈旧与老化，以及利用财产、厂房和设备从商业活动创收时产生的现金流量。

### 无形资产

23. 无形资产按历史成本减去累计摊销及任何减值损失列报。无形资产的认列需要符合可辨认、在国际民航组织控制之下和促进未来经济效益或服务潜力且能够可靠衡量的严格标准。剩余使用年限也是考虑因素之一。还制定了具体标准，即低于 5 000 加元购买的物品以及内部开发的 2.5 万加元资产不入账，因为难以与列为支出的准确内部业务和研究费用及资本化的开发费用进行测量。根据国际公共部门会计准则第 31 条规定，这条标准预计自 2010 年 1 月 1 日起适用。
24. 使用直线法对预期使用年限摊销。无形资产类别估计使用年限如下：

<u>类别</u>	<u>估计使用年限（年）</u>
外部采购的软件	3-6
内部开发的软件	3-6
许可证和权利及其他无形资产	2-6
版权	3-10



25. 许可证、权利和版权按许可证、权利和版权期限摊销。
26. 减值指标包括无形资产陈旧与老化，以及利用无形资产从商业活动创收时产生的现金流量。

#### 预收款项

27. 执行技术合作项目之前收到的自愿捐款作为预收款项记录。当捐款人的要求得到履行时，通常是在国际民航组织提供了服务时，或按照捐款人与本组织的协议条件交付货物时，认列收入。
28. 有待汇兑给捐款人的未用捐款余额，以及提供服务之前或者货物由国际民航组织交付给第三方之前收到的资金，均包括在预收款项中。
29. 从成员国收到的相关年份之前的摊款在预收款项下列示。

#### 职工福利

30. 国际民航组织认列下述类别的职工福利：
  - 在员工提供相关服务的会计期结束之后十二个月之内应结清的短期职工福利；
  - 就业后福利，如离职后健康保险福利；
  - 其他长期职工福利；和
  - 终止服务福利。
31. 国际民航组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的成员组织，该基金是由联合国大会为雇员提供退休、死亡、残障和有关福利而设立的。养恤基金一项由多个雇主界定的注资福利计划。根据基金条例第 3 条 (b)款的规定，基金的成员资格向专门机构和参加联合国及专门机构的共同薪金、补贴制度和其他服务条件的任何其他国际性的政府间组织开放。
32. 该计划使参与的组织承受着与其他参与该基金的组织现任和前任雇员有关的保险精算风险，导致没有连贯一致和可靠的依据来向参与该计划的各个组织划拨承付款项、计划资产和费用。国际民航组织和养恤基金及其他参与基金的组织无法为会计之目的，以充分可靠的方式来确定国际民航组织在所规定的福利承付款项、计划资产和与计划有关的费用当中的合乎比例的份额。因此，根据国际公共部门会计准则第 25 条的要求，国际民航组织把该计划假定视为一个界定的缴款计划。在财务表现的报表中，国际民航组织在财政期向计划的缴款被认列为支出。
33. 国际民航组织在准备金帐户中认列与离职后健康保险福利（ASHI）有关的保险精算损益。根据国际公共部门会计准则第 25 条，雇佣期之后的福利保险精算损益可以随着时间的推移使用准备金的做法来认列。按照准备金的做法，保险精算损益列示在净资产项下，而不认列为收入或支出，以便考虑到随着时间的推移将会修订损益的这种合理的可能性。至于其他与离职有关的福利，如年假和归国福利，保险精算损益会立即认列，并反映在财务表现的报表中。

## 拨款及或有负债

34. 当国际民航组织可能将来被要求履行义务，并且数额可以可靠地估算时，为未来的负债和指控编列有经费，以便应付国际民航组织因过去事件负有现行的法律或推定义务。
35. 不符合负债认列标准的其他承付款，只有当国际民航组织内部无法完全控制的一个或多个发生或未发生的不确定未来事件对其存在予以确认之时，方在财务报表附注中披露。

## 按分部报告和基金会会计

36. 分部是一组活动可分辨的群体，其财务信息单独报告，以便评估一个实体为实现其目标以往的业绩并对未来资源分配作出决定。国际民航组织将所有项目、业务和基金活动分为两个分部：i) 经常活动；和 ii) 技术合作项目活动。国际民航组织对财政期内各分部的账目往来及期末所存结余进行报告。分部间收费根据项目协议进行。
37. 基金是一个自动平衡的会计实体，设立用来记入与特定目的或目标有关的账目往来。基金是为开展特殊活动或实现某些目标按照具体的规定、约束或限制划分。财务报表是按基金会会计基础编制，显示国际民航组织所有基金在这一时期结束时的综合状况。基金余额代表收入和支出的累计剩余。
38. **经常活动部分**包括普通基金和经常方案的周转基金、特别帐户和为航空安全、安保、环境及本组织的其他支助活动管理的基金。为普通基金经常方案预算表决的未动用拨款在一定条件可结转至下一个财政年度。大会或理事会根据《财务条例》第 7.1 条主要为特定活动专用资金的特殊捐款或资金设立的基金和特别账户，其余额可结转到下一个财政期。这部分的主要资金来源是会费、创收活动、自愿捐款和其他行政事业性收费。
39. 经常活动部分包括下列基金或者基金组：
  - **经常预算基金**包括**普通基金**，根据大会所定分摊比例表由成员国分摊的会费、杂项收入、辅助创收基金（ARGF）盈余和从**周转基金**拨出的垫款提供资金。大会设立的周转基金的作用是在收到成员国会费和在特殊情况下收到其他基金之前根据需要向普通基金先行垫付预算拨款。在普通基金和其他基金的资金到位后，将立即归还从周转基金拨出的垫款。
  - **资本基金**，设立用来记录为经常活动购置的财产、厂房和设备、其折旧与摊销及无形资产。
  - **循环基金**，设立用来记录离职后健康保险福利（ASHI）的账目往来，包括没有着落的负债及其他特殊负债，以便在经常活动部分中将这账目往来单独列报。
  - **辅助创收基金（ARGF）**，设立用来将创收和成本回收活动合并在一项基金之中。辅助创收基金当中的特别帐户和基金是秘书长根据《财务条例》第 7.2 条设立的，以记录与收入和支出有关的全部自我筹资活动。任何没有计划支配或支出的盈余可被转拨到普通基金，结余可被结转到下一个财政期。这部分的主要资金来源是出版物、数据和服务的销售。

- **行政和业务服务费用基金 (AOSC)**, 根据《财务条例》第 9.4 条设立的基金。行政和业务服务费用基金用以支付技术合作项目的行政、业务和支助费用。当行政和业务服务费用业务在任何一年出现财政亏损时, 首先由行政和业务服务费用基金的累积盈余补足亏损, 作为最后手段, 由经常方案预算补足。行政和业务服务费用基金的资金主要来源于技术合作项目, 包括联合国开发计划署项目的管理费。
- **航空安保 (AVSEC) 行动计划 (ASAP)**, 它包含为反映理事会批准航空安保行动计划 (ASAP) 设立的各项专用基金及特别账户, 其中包括拟由航空安保信托基金之内的基金供资的项目。航空安保行动计划项目的相关活动由普通和专用捐款以及附注 3.1 列明的实物捐助供资。
- **非洲航空安全全面地区实施计划 (AFI 计划)**, 设立用于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, 并确保有效实施, 以纠正安全与基础设施方面的缺陷。
- **丹麦和冰岛合资联营协议的联合融资基金**, 用以反映所设立基金的账目往来, 以报告国际民航组织监督冰岛政府以及丹麦政府在格陵兰提供空中航行服务的运行情况, 有关费用由服务提供者通过使用费和向缔约国政府摊款回收。使用费由联合王国收取并直接汇给冰岛和丹麦政府。国际民航组织负责征收和收集摊款并汇给服务提供国政府。因此, 这些账目往来在财务状况报表上反映为资产和负债。同时还包括**北大西洋高度监视系统基金 (HMU)**, 以记录北大西洋高度监视系统联营安排各项规定之下的账目往来。其业务和维修费用由服务提供者通过向飞越北大西洋上空的民用航空器征收使用费回收。国际民航组织收取的使用费直接支付给服务提供者, 因此在账目中反映为资产和负债。
- **奖励清偿长期欠款帐户**, 设立用以将缔约国缴纳的拖欠会费的部分款项在一个单独帐户中列报, 以便为本组织的特定活动提供资金。
- **信息和通信技术 (ICT) 基金**, 设立用于为改善本组织的信息和通讯系统提供资金。
- **公钥簿 (PKD) 基金**, 理事会设立的一个成本回收基金, 用于报告支持电子增强型机读护照可互用性项目的各项活动。这些行动由自愿捐款供资, 按照协议, 该基金的结余作为应付参加国款项记帐。
- **安全基金 (SAFE)**, 由理事会设立, 其目的是通过使用基于绩效的办法提高民用航空的安全, 它将对行政费用作出限制并且不会对本组织的经常方案预算产生任何费用, 而同时做到对基金的自愿捐助将以负责、有用和及时的方式进行使用。
- **临时工作人员薪金基金 (TSSF)**, 为经常预算中没有拨款的递增语文服务筹资设立的基金。
- **其他基金**, 合资联营管理费、普遍安全监督审计计划基金、环境基金、国际登记处基金和法国合作基金以及其他基金或列入其他基金的特别账户。

- 根据与由国际民航组织会员国组成的**欧洲民航会议（ECAC）**签订的协议，国际民航组织提供某些秘书处服务。先由国际民航组织从欧洲民航会议收取的收入中支付，必要时从经常方案普通基金中支付，然后再偿还国际民航组织。代表欧洲民航会议进行的所有账目往来的净应收款或应付款记入地区组织的应收款或应付款。
  - **特别储备金（SRF）**，根据《财务条例》第 7.1 款设立，以提供一项机制，补偿任何特定年份中，行政和业务服务费用基金收入减少所造成的可能亏空。根据理事会批准的机制，自 2014 年起，拟从行政和业务服务费用基金收回的间接费用将首先按照一个公式计算，但向经常预算的偿款将以每年 120 万加元为上限。从超出 120 万加元经批准年度转账的所有偿款额中为特别储备金提供资金，并以按照公式计算的金额为限。如果在某一年份，根据上述公式确定的行政和业务服务费用基金偿款出现亏空，将使用特别储备金来补充行政和业务服务费用基金对经常预算进行经批准的 120 万加元的年度转账。
  - **地区分办事处（RSO）**，为了加强国际民航组织在亚太地区的存在，创建了一个亚太地区分办事处，以期改善整个地区的空域组织与管理，并使空中交通管理（ATM）的绩效最大化。亚洲和太平洋地区分办事处设于中华人民共和国北京。按照国际民航组织和中国民用航空局（CAAC）之间的协议，中国民航局将承担地区分办事处的一切业务开支。
40. **包括技术合作（TC）项目资金的技术合作项目活动**，秘书长根据《财务条例》第 9.1 条设立用于管理技术合作方案。这部分的主要资金来源是项目协议的自愿捐款。
41. 技术合作项目包括联合国开发计划署的各项安排以及根据信托基金协议、管理服务协议（MSA）和民用航空采购服务协议（CAPS）管理的各个项目。有关联合国开发计划署安排的账目往来，必须遵照国际民航组织和联合国开发计划署双方的指示进行。信托基金和管理服务协议旨在涵盖范围广泛的技术合作服务，而民用航空采购服务协议则是以提供采购服务为目的。国际民航组织还与成员国签订称之为总包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在行政和业务服务费用基金之中。

## 附注 2：资产及负债

### 附注 2.1：现金及约当现金

42. 资金按照集中投资方式存放在银行，不属急需的资金按定期存款投资。12 月 31 日的余额组成如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
银行现金	62 368	39 997
定期存款	226 520	225 975
<b>现金及约当现金</b>	<b>288 888</b>	<b>265 972</b>

43. 截至 2014 年 12 月 31 日，定期存款平均利率为 0.42%（2013 年 12 月 31 日为 0.29%），平均到期为 180 天（2013 年为 150 天）。现金包括存入投资储蓄账户的 1.95 亿美元（2013 年 12 月 31 日为 2.04 亿美元），平均利率为 0.42%。年底时的银行现金包括代为欧洲民航会议所存的 388.2 万加元的约当现金。

**附注 2.2：应收会员国分摊会费**

44. 截至 12 月 31 日的应收净分摊会费余额组成如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
应收	3 491	13 597
非应收贴现	3 716	3 058
<b>应收净会费总额</b>	<b>7 207</b>	<b>16 655</b>

45. 应收当年会费是十二个月内应付的会费，非应收当年会费是根据会计政策对于应收款和收入的规定，财务报表日期十二个月之后应付或预计缴付的会费。应收会费的总额和净额所述如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
分摊的会费—经常方案	14 739	23 138
减去：		
备抵呆帐	(594)	(501)
长期应收款累积贴现	(6 938)	(5 982)
<b>应收净会费总额</b>	<b>7 207</b>	<b>16 655</b>

46. 下表列报了经常方案应收摊款的组成。

摊款年度	2014 年		2013 年	
	单位：千加元	%	单位：千加元	%
2014	4 237	28.8	-	-
2013	1 835	12.4	14 005	60.5
2012	1 230	8.3	1 577	6.8
2011	911	6.2	1 016	4.4
2010 及以前	6 526	44.3	6 540	28.3
<b>总额</b>	<b>14 739</b>	<b>100.0</b>	<b>23 138</b>	<b>100.0</b>

47. 2014 年备抵呆帐没有变动。

	2013 年	动用	增加/（减少）	2014 年
	单位：千加元			
备抵呆帐总额	501	-	93	594

59.4 万加元的数额是前南斯拉夫社会主义联邦共和国原欠国际民航组织 51.1 万美元(等于 2010 年确定的 50.1 万加元)，由于汇兑损失 9.3 万加元，因此提高数额进行调整之后得出的。联合国大会仍在对有关决议进行讨论，希望继承国能支付这一债务。

48. 2014 年没有应收会费注销。备抵呆帐增加或减少代表这一期间的支出，并在财务执行情况报表中报告。
49. 2014 年备抵会费收入减少没有出现余额。
50. 2014 年贴现长期应收会费变动如下：

	2013 年	动用	增加/(减少)	2014 年
	单位：千加元			
贴现长期应收会费	3 058	1 615	(957)	3 716

51. 贴现长期应收会费是指对应收款余额与公允价值原始认列时，对其调整所需的款项。鉴于非流动部分一年以上方予收取，按利率对其贴现。这笔款项反映为长期应收款余额减少。这种差额逐渐被认列为应收款期的收入。这种贴现是对未来计划的分期付款适用 2.4%至 4.3%的利率计算得出。
52. 贴现长期应收会费涉及到与理事会缔结协议以不超过 20 年为期不计利息清偿欠款的 A 组国家，以及未缴摊款超过 3 年且未与理事会缔结协议 B 组国家的应收摊款。动用 161.5 万加元包括当年与国际民航组织缔结协议的国家改作为长期欠款的 206.5 万加元减去抵消长期应收款 45 万加元兑换获利之后的实收缴款。减少的 95.7 万加元是贴现长期应收帐户余额的减少数额。2013 年 10 月的国际民航组织大会后，对应收摊款余额的公平市场价值进行了重新评估。估算是，虽然这些应收款仍然有效并在账户中对之进行了适当认列，但是对于在过去连续两届大会上失去了表决权的国家而言，他们的应收款余额的公平市场价值需要进一步降低。因此，这些应收款在 2014 年用额外的 62.7 万加元进行贴现。由于不可能预计有没有或哪一个、哪一些国家会在今后大会上失去表决权，因此不能估算对于未来时段贴现应收款的财务影响。

#### 附注 2.3：应收款、预付款及其他资产

53. 应收款及预付款：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
员工借支	1 176	925
应收联合国机构款	885	2 167
其他	7 744	11 920
<b>总额：</b>	<b>9 805</b>	<b>15 012</b>

54. 员工借支是指教育补助金、房租补贴、差旅费和其他工作人员应享权利。

55. 应收联合国机构款与其他国际组织，主要是与联合国组织有关。
56. 其他应收款包括创收活动的收入，例如出版物的销售款、代表团会议室和场地的租金等。
57. 应收款的非流动部分包括非洲民航委员会（AFCAC）地区机构的应付款。这笔款项产生于国际民航组织和非洲民航委员会关于非洲民航委员会清偿拖欠本组织款项的谈判和讨论。自 2007 年 7 月 1 日起，非洲民航委员会承担原由国际民航组织代表其执行的账目往来和业务的全部责任。2014 年 12 月 31 日未贴现应收款为 62.2 万加元。非洲民航委员会的应付贴现额在账目上反映为 49 万加元，属应收款的非流动部分（2013 年 12 月 31 日为 44.2 万加元）。
58. 其他流动资产包括：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
可收回省销售税	343	467
可收回联邦销售税	190	266
预付费用	351	551
可收回美国所得税	1 070	1 027
可收回法国销售税	73	63
<b>总额</b>	<b>2 027</b>	<b>2 374</b>

**附注 2.4： 存货**

59. 国际民航组织的存货包括内部印刷并向全世界民航界销售的出版文件库存，以及小卖部保存的向持有外交身份个人出售的免税商品存货。
60. 下表列出 12 月 31 日存货的总值。

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
手头现有出版物—成品	477	652
原材料和在制品	131	117
<b>出版物总额</b>	<b>608</b>	<b>769</b>
<b>小卖部商品总额</b>	<b>243</b>	<b>301</b>
<b>存货总额</b>	<b>851</b>	<b>1 070</b>

61. 进一步细节列在出版和小卖部存货调节之中，以反映本年度扣除当年销售存货值与减值贴现之后的期初余额和进货。

	2014 年	2013 年
单位：千加元		
出版物对账：		
期初余额	769	950
直接材料	401	614
直接人工	1 186	1 276
间接成本	204	262
购买与生产存货总额	2 560	3 102
减去：销售出版物的成本	(1 772)	(2 248)
减去：减值	(180)	(85)
期末余额	<b>608</b>	<b>769</b>
单位：千加元		
小卖部商品对账：		
期初余额	301	171
购买的存货	362	551
购买的存货总额	663	722
减去：销售产品的成本	(420)	(421)
期末余额	<b>243</b>	<b>301</b>

62. 出版物及小卖部商品与国际民航组织存货查询系统得出的数量经实际存货查实核对。
63. 存货价值已扣除任何可辨认的减值。2014 年期间，共查出价值 18 万加元的出版物存货受损并从存货记录中删除。这笔注销代表此期间的支出，在财务执行情况报表“一般业务费用”项目中入账。

#### 附注 2.5：财产、厂房和设备

64. 财产、厂房和设备费用包括国际民航组织总部（总部）在蒙特利尔以及七个地区办事处所拥有的项目。这些项目为本组织提供增益或服务潜力，本组织对其购置、实际位置、使用和处置完全实行控制。
65. 正如附注 1 所示及首次采用国际公共部门会计准则所规定，过渡性条款已经适用于财产、厂房和设备的原始认列。因此，下表仅列出 2010 年 1 月 1 日以来购置的财产、厂房和设备，并根据国际公共部门会计准则在帐户中列报为资本。



	期初余额 2014年1月1日	当年购置	当年折旧	期末余额 2014年12月31日
	单位：千加元			
家具和固定装置	66	3	14	55
信息技术设备	1 360	162	573	949
办公室设备	553	3	107	449
车辆	210	23	58	175
租赁物业装修	948	116	389	675
机械	91	90	26	155
租赁权益改良 (正在处理中)	72	-	-	72
<b>总额</b>	<b>3 300</b>	<b>397</b>	<b>1 167</b>	<b>2 530</b>

66. 2014年，财产、厂房和设备未发现任何减值。
67. 2010年1月1日之前，包括家具、车辆、电脑和其他办公设备在内的非消耗性财产的费用，按照联合国系统会计准则第43条，被记入项目订购当年的开支。这些资产以及2010年1月1日之前按融资租赁购置的其他财产、厂房和设备未被列为资本，根据国际公共部门会计准则第17条规定，将在2015结束的过渡期之前的财务状况报表当中认列。租赁承付款在附注6之中列报。
68. 总部财产——国际民航组织大楼建于1995年，属一私人组织拥有。此财产由加拿大政府租用20年，直至2016年。根据现行加拿大政府和国际民航组织之间补充协议（有效期至2016年），国际民航组织全部占有此处财产。大楼租金及使用费用在加拿大政府和国际民航组织之间按75:25的比例分摊。加拿大政府承担100%的物业税，并有权选择在租期结束时以2350万加元的价格购买该楼舍。加拿大政府和国际民航组织在2013年签署了一份新的补充协议，同意加拿大政府将在2016年11月30日行使购买选择权。根据新的补充协议，加拿大政府是楼舍的唯一所有者，国际民航组织则是全部财产的占有者。加拿大政府将把楼舍交由国际民航组织处置，再免费租用20年，自2016年12月1日开始，至2036年11月30日终止。此外，国际民航组织支付的使用和维护份额将从25%降低至20%。加拿大政府因而将承担80%的使用和维护费用，并将按现有做法承担100%的物业税。
69. 国际民航组织还以114.5万加元的原始成本拥有欧洲大西洋巴黎地区办事处46%的财产，其余54%财产属名义融资租赁，如附注3.1所示认列为实物捐助。如第67段所述，2010年1月1日之前购置的财产在过渡期（2014-2015）将改列为资本。国际民航组织拥有的其他楼舍则属经营租赁或名义租赁。
70. 非资本化的财产、厂房和设备按扣除累计折旧成本认列，犹如其自购置之日起即已折旧。下表列出2010年1月1日前包括融资租赁购置的财产、厂房和设备，按照上文及附注1所述，因为国际民航组织适用国际公共部门会计准则的过渡性条款，账户上未改为资本。

	期初余额		期末余额
	2014年1月1日	当年折旧	2014年12月31日
	单位：千加元		
家具及固定装置	18	6	12
信息技术及办公设备	15	6	9
汽车	20	15	5
融资租赁的设备	33	33	-
<b>总额</b>	<b>86</b>	<b>60</b>	<b>26</b>

71. 自 2015 年起，不存在设备融资租赁债务的未来年度承付款。到 2014 年年底，融资租赁的设备资本租赁债务已经为零。国际民航组织总部的租赁债务见附注 6。

#### 附注 2.6：无形资产

72. 下表列出自 2010 年 1 月 1 日以来在账户中认列的无形资产。

	期初余额		期末余额	
	2014年1月1日	当年购置	当年摊还	2014年12月31日
	单位：千加元			
购置的软件	602	35	183	454
开发中的软件（正在处理中）	190	-	-	190
其他无形资产（网址）	210	-	47	163
无形资产 — 执照和权利	48	-	42	6
<b>总额</b>	<b>1 050</b>	<b>35</b>	<b>272</b>	<b>813</b>

73. 对无形资产价值进行审查以确定其是否有任何减损之后，现确定无形资产年内未出现任何减损。

#### 附注 2.7：金融工具

##### 2.7.1 金融资产和负债

74. 金融工具的会计政策列于附注 1。国际民航组织的金融资产分类为贷款及应收款（无衍生投资资产和可出售金融资产），12 月 31 日的结余组成如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
应收分摊会费（流动）	3 491	13 597
应收分摊会费（非流动）	3 716	3 058
应收款及预付款（流动）	9 805	15 012
应收款及预付款（非流动）	490	442
其他资产	1 676	1 823
<b>金融资产总额</b>	<b>19 178</b>	<b>33 932</b>

所有重大金融负债是按摊销成本列出的金融工具。

75. 国际民航组织面临的金融风险在下列各段做了归纳。

#### 2.7.2 信贷风险

76. 国际民航组织的信贷风险分散广泛，而国际民航组织的风险管理政策对任何一个对手的信贷风险金额均加以限制，包括最低信贷质量准则。

77. 通过确保将金融资产存放在经主要评级机构赋予强劲投资评定等级的主要金融机构的高度流动及多元化的货币市场基金和/或存放于其他有信誉对手之处，显著地将信贷风险和与现金及约当现金有关的流动性风险降至最低。

78. 应收会费主要包括主权国家的应缴款项。应收会费细节见附注 2.2。正如附注 1 和 2.2 所述，长期会费使用实际利率按贴现成本列报。鉴于这些应收款不计利息，因此用于计算摊销（贴现）成本的利率是适用于加拿大政府长期债券的利率。

#### 2.7.3 利率风险

79. 国际民航组织暴露于定期存款的利率风险。2014 年平均利率和存款到期见附注 2.1。由于目前利率水平低，风险很小。

#### 2.7.4 外国货币风险

80. 2014 年 12 月 31 日，现金及约当现金和投资均以加元（10%）和美元（78%）计价，这是本组织使用的基准货币（2013 年 12 月 31 日，基准货币 6%为加元，87%为美元）。所持非加元或美元货币的首要目标是支持以加元以外的其他货币开展的业务活动。此外，46%的应收会费以加元计价，54%的应收会费以美元基准货币计价（2013 年 12 月 31 日，基准货币 52%为加元，48%为美元）。

81. 2010 年开始，为了尽量减少美元波动风险，本组织采用多种货币摊款，即根据对两种货币预见的需求，会员国部分按美元分摊及部分按加元分摊。随着采用多种货币摊款制度，管理层认为没有必要再签订美元远期购买合同。

82. 与技术合作项目有关的采购订单有时用以加元或美元之外的其他货币计价。为了限制货币波动的风险，已采取一项对冲政策，允许在货币波动可能对项目的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款货币。换汇收益/亏损按相当于购汇当日联合国业务汇率与有效的即期汇率之间的差额认列。

#### 2.7.5 流动性风险

83. 在大会第 38 届会议上，将周转基金的金额从 600 万美元增加到了 800 万美元，其作用是在收到成员国会费和在特殊情况下收到其他基金之前根据需向普通基金先行垫付预算拨款。此外，资金按集中投资方式存放在银行，不属急需的资金按定期存款投资。

#### 附注 2.8: 预收款项

84. 预收款项包括：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
技术合作项目的自愿捐款	216 388	222 372
预收分摊的会费	6 218	2 160
其他预收款项	5 052	4 543
<b>总额</b>	<b>227 658</b>	<b>229 075</b>

85. 其他预收款包括一个成员国（法国）的预付款 56 万加元、销售出版物的 123.7 万加元、一间私有部门公司的 54 万加元、成员国参加公钥簿活动的 122.6 万加元、递延收入和其他预收款。

#### 附注：2.9: 应付账款及应计负债

86. 应付帐款及应计负债由下列组成：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
应计负债	4 050	5 827
职工应付款	1 978	988
交易应付款	10 156	13 599
欧洲民航会议	3 882	4 350
其他	2 215	1 534
<b>总额</b>	<b>22 281</b>	<b>26 298</b>

87. 供应商应付账款指对已收到发票的货物和服务的应付款。应计项目是未开具发票期间已收取或提供给国际民航组织的商品和服务的负债。

88. 在某些情况下，本组织偿还国际应聘专业人员支付的教育费用中的一部份。应计收支额和其他应付款项包括估计应支付给职工但在年底尚未申请支付的教育费用 16.1 万加元。

## 附注 2.10: 职工福利

89. 职工福利负债包括离职后健康保险 (ASHI)、服务终了年假偿金、应给付回国补助金及其他短期福利。

	2014 年	2013 年
	单位: 千加元	
组成:		
流动	6 038	4 700
非流动	147 528	103 045
总额:	<b>153 566</b>	<b>107 745</b>

## 2.10.1 职工福利负债的估值

90. 服务终了福利、年假和回国补助金以及离职后健康保险 (ASHI) 产生的负债均由独立咨询精算师确定。这些职工福利是设立用于总部和地区办事处受国际民航组织工作人员细则管辖的工作人员。

91. 其他职工福利由国际民航组织根据人员数据与以往的经验计算。这些福利包括由于技术合作项目工作人员离职时估计的回国补助金和年假。这些项目的职工福利不属联合国工作人员条例和细则范围之内, 但包含在技术合作项目的具体条件之下。

92. 2014 年职工福利负债变动如下:

	期初余额 2014 年 1 月 1 日	增加/ 动用	精算亏损 (减少) / (收益)	期末余额 2014 年 12 月 31 日
	单位: 千加元			
退休后计划 (离职后医疗保险)	87 656	(1 295)	6 596	129 881
服务终了 — 年假	7 664	(693)	735	8 625
服务终了 — 回国补助金	10 752	(1 018)	906	12 947
国际专家的其他职工福利	1 673	(821)	1 261	2 113
<b>职工福利负债总额</b>	<b>107 745</b>	<b>(3 827)</b>	<b>9 498</b>	<b>153 566</b>

93. 动用一栏表示年内支付的款项。离职后健康保险费、年假和回国补助金及国际专家的其他职工福利金的增加 (减少) 列表如下:

	本期服务费用	利息费用	2014 年总计	2013 年总计
	单位: 千加元			
离职后医疗保险	3 606	2 990	6 596	4 995
服务终了 — 年假	478	257	735	743
服务终了 — 回国补助金	550	356	906	902
国际专家的其他职工福利	1 261	-	1 261	748

职工福利负债总额:	5 895	3 603	9 498	7 388
-----------	-------	-------	-------	-------

为了比较的目的，精算亏损（和收益）载列如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
离职后医疗保险	36 924	10 997
服务终了 — 年假	919	(541)
服务终了 — 回国补助金	2 307	(297)
职工福利负债总额:	40 150	10 159

94. 年假和回国补助金以及包括离职后医疗保险的本期服务费用和利息的精算亏损在 2014 年为 11463 加元（2013 年为 5802 加元）。这一款项已列入循环基金的支出。

#### 2.10.2 趋势假设中增加（减少）一个点的影响

95. 国际公共部门会计准则要求在退休后福利的财务报表中须披露趋势假设中一个点的影响：

本期服务费用	减去一个百分点：减少 130.7 万加元
	加上一个百分点：增加 172.5 万加元
累积福利义务	减去一个百分点：减少 2223.2 万加元
	加上一个百分点：增加 2852.7 万加元

#### 2.10.3 精算假设和方法

96. 国际民航组织每年都对精算师年底估值时使用的假设及方法进行审查和选择，以确定国际民航组织离职后福利计划（离职后福利和其他与离职有关的福利）支出与缴款的要求。根据国际公共部门会计准则第 25 条的规定，需要在财务报表中披露所用的精算假设。此外，每项精算假设也需要以绝对数值披露。下列主要假设和方法已用于计算国际民航组织在 2014 年 12 月 31 日承担的离职后和其他与离职有关的员工福利的负债额。

97. 国际民航组织目前使用加拿大政府债券利率贴现与职工福利有关的负债。在某些管辖地区，政府债券缺乏深入的市场，或政府债券比优质公司债券风险更大。在这种情况下，使用公司债券利率更为合适，是一个更接近无风险的利率。国际民航组织的精算师曾经考虑过这个问题，并确定根据国际民航组织的情况，按照国际公共部门会计准则第 25 条 94 段提出的理由，及鉴于加拿大政府债券存在一个深入的市场，使用加拿大债券利率比使用公司债券利率更为适当。因此，国际民航组织继续使用政府债券利率贴现负债。

离职后健康保险计划中使用的假设：

精算方法	离职后健康保险 — 使用预测单位信贷成本法，按服务年限比例分摊，直到雇员完全有资格享受退休福利的年龄。
贴现率	会计和资金 2.40%（2013 年 12 月 31 日估值为 3.30%）。
医疗及牙科趋势率	药品和其他卫生保健 20 年间 10%至 4%，牙科 20 年间为 4%。
资产的预期回报	不适用，因为计划被视为资金没有着落。
使用的汇率	1.00 美元等于 1.163 加元。（先前估值为 1.067 加元）
医疗及牙医报销费用	年龄 60 岁，平均每人每年药品费用 2 100 加元、牙医费用 300 加元至 700 加元、其他医疗费用为 300 加元。
医疗及牙医费用的年龄变化	药品，在加拿大 40 岁 5.8%，85 岁（含）以上 0%。加拿大国内医疗保健，59 岁 2%，85 岁（含）以上 0.75%。加拿大国外医疗保健，40 岁 2.7%，90 岁（含）以上 0%。牙科保健每年负 0.5%。由加拿大公众药品计划涵盖年龄 65 的人，减少为 73%（2013 年为 78%）。
年度行政费用	包括在每人年费之中。2015 年起，每年通胀 3.25%。
死亡率	CPM 2014 使用 CPM-B 预计尺度，用 2014 年为基准年份，与 2013 年相同。
退出率	年龄 20 岁至 55 岁及以上：15%至 0%。
退休年龄	1990 年 1 月 1 日之前聘用的雇员：59 岁，在此日期或之后聘用：62 岁。
退休时有受抚养人比率	60%（2013 年为 60%）。妻子假定比其男性配偶年轻五年。到退休年龄时，每个家庭没有子女。

年假和离职补助金使用的假设：

精算方法	年假和回国补助金：未来福利及薪资预测的精算现值。
贴现率	每年 2.40%（先前估值 3.30%）。
加薪	2015 年至 2016 年为每年 2.40%，此后为每年 3.25%。

净累积结余年假:	第一年 8 天至服务 35 年（含）以上不予累积，但以 90 天为限。
由于自愿休假退出	10%（2013 年为 10%）。
离职回国搬家费	每名雇员 1.71 万加元，每年上调 3.25%。
差旅费	每名雇员 7 500 加元，每年上调 3.25%。

#### 2.10.4 联合国合办工作人员养恤基金

98. 养恤基金条例规定，养恤金委员会应该责成顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金委员会的做法是，使用开放组合计方法每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有和未来的估计资产是否足以应付其负债。
99. 国际民航组织对于联合国合办工作人员养恤基金的财政义务，包括按照联合国大会目前确定的费率缴纳规定缴款（目前参加方为 7.9%，成员组织为 15.8%），并根据养恤基金条例第 26 条缴付因精算短缺而应分摊的款额。这种短缺缴款，只有在联合国大会根据对估值之日养恤基金精算充足性的评估结果，认定有必要补足短缺缴款并且援引第 26 条的规定时，才应缴付。各成员组织应按其在估值之日前三年缴款总额的比例补足短缺缴款。
100. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，应计养恤金薪酬出现 0.72% 精算亏损（2011 年估值时为 1.87%），这意味着为在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，所需要的理论缴款比例是应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款比例为 23.7%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。
101. 2013 年 12 月 31 日，假设未来不对养恤金进行调整，精算资产与精算负债的供资比例为 127.5%（2011 年估值时为 130%）。当计入目前的养恤金调整制度时，供资比例为 91.2%（2011 年估值时为 86.2%）。
102. 顾问精算师对基金的精算充足情况进行评估后作出结论，截至 2013 年 12 月 31 日，无需根据基金条例第 26 条作出短缺缴款，因为精算资产价值超过了基金下所有应计负债的精算价值。此外，截至估值日期，资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。截至本报告时，大会尚未援引过第 26 条的规定。
103. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将基金的新参加者的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，不迟于 2014 年 1 月 1 日生效。大会于 2013 年 12 月批准了对于养恤金条例的相关修改。正常退休年龄的提高已反映在基金 2013 年 12 月 31 日截止的精算估值中。
104. 2014 年期间，国际民航组织向联合国合办工作人员养恤基金缴付款项为 1830 万美元，相当于 2020 万加元（2013 年为 1900 万美元，相当于 1960 万加元）。2015 年应交款项预计将保持在同一水平上。



105. 联合国审计员委员会每年对联合国合办工作人员养恤基金进行一次审计，并每年向该基金的养恤金委员会报告审计情况。联合国合办工作人员养恤基金每季度出版其投资报告，可访问该基金网站 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org) 查阅这些报告。

#### 2.10.5 根据服务合同对雇员的社会保障安排

106. 根据服务合同，国际民航组织雇员通常享受符合当地条件和标准的社会保障。但是，国际民航组织并没有对服务合同的社会保障做出任何全球性安排。社会保障安排可以从国家社会保障制度、当地私人计划或个人计划的现金补偿之中获取。提供与当地劳工法律和惯例相符的妥善社会保障是服务合同的一项关键要求。服务合同持有人不是国际民航组织工作人员，不能享有工作人员的正常福利。

#### 附注 2.11: 缔约国/服务提供国政府的贷记款

107. 贷记款包括缔约国政府分摊并由国际民航组织根据丹麦和冰岛合资联营协议代表服务提供国政府收取并将其汇给缔约国/服务提供国政府的款项。另外，记入负债的还有国际民航组织根据北大西洋高度监视系统合资联营代表服务提供国政府收取的使用费。

#### 附注 2.12: 净资产额(净累计亏损额)

108. 净资产额由本组织在期末的累计亏损和准备金组成。期末结余是国际民航组织扣除其所有负债之后资产中剩余的权益。由于负债超过资产，预计未来的资金将用于弥补累计亏损。累计亏损和准备金的差异载于报表 III。

109. 准备金由以下部分组成：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
经常活动		
结转的批款（报表 V）	17 807	11 288
离职后医疗保险的精算积累收益/（亏损）	(54 048)	(17 124)
激励基金中的预留款	237	237
	(36 004)	(5 599)
技术合作项目活动	(57)	(14)
<b>总计</b>	<b>(36 061)</b>	<b>(5 613)</b>

110. 2014 年，激励基金中无预留款，因为国际民航组织处于现金赤字状态（大会第 A38-25 号决议）。
111. 技术合作项目活动的准备金包括美元转换为加元的调整，以便以报告货币（加元）反映技术合作项目活动。

### 附注 3：收入和支出

#### 附注：3.1 实物捐款—服务

112. 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国的办公楼舍的全部或部分租金。加拿大政府负担总部办公楼的大部分使用和维护费用。实物捐助不记账，但为参考之目的在下列附注中列报。

113. 按租约或无租约时按估计市值计算，向经常活动提供的各项实物捐助的估计公允价值如下：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
加拿大	21 923	22 804
埃及	156	141
法国	585	550
秘鲁	473	459
塞内加尔	152	132
泰国	1 295	1 299
<b>总额</b>	<b>24 584</b>	<b>25 385</b>

114. 加拿大的上述实物捐助中，包括魁北克政府提供的一笔相当于 169.7 万加元（2013 年为 169.4 万加元）的捐助，帮助在贝尔办公楼内提供楼层供技术合作局使用。

115. 各国还为经常活动免费提供工作人员服务和差旅费。这些捐助是根据捐助国对下列每项活动付出的费用估值。

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
航空安保	2 186	1 178
航空安全	3 277	2 159

116. 此外，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以支付其租金。2014 年的捐款额为 16.1 万加元（2013 年为 14 万加元），在收入中列报。

#### 附注：3.2 收入

117. 当年认列的主要收入来源包括当年执行的技术合作项目捐款和分摊会费。分摊会费是为批款的一大部分提供资金而部分地以加元和美元收缴的。当年认列的收入由以下部分组成：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
按大会决议向各国的摊款	86 120	88 727
大会决议决定的周转基金增加	2 130	-
向新国家的摊款	-	52
兑换差额	2 490	(1 337)
长期应收款累积贴现下降 (增加)	(955)	(4 322)
<b>总额</b>	<b>89 785</b>	<b>83 120</b>

118. 以下是其他创收活动的详细情况：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
出版物销售和印刷服务	4 557	4 866
代表团服务	2 200	2 293
活动和专题讨论会	1 831	1 509
出版物使用权	1 085	940
危险品许可证费	1 117	993
期刊	498	944
小卖部销售	539	620
网站	448	490
统计许可证协议和伙伴	424	375
培训/评估、课程和会员费	2 241	1 285
其他	667	634
<b>总额</b>	<b>15 607</b>	<b>14 949</b>

119. 其他收入包括以下内容：

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
管理费	563	520
职业责任保险费	383	400
旅行社手续费	118	97
利息收入	308	266
换汇收益	3 697	3 081
其他	1 005	690
<b>总额</b>	<b>6 074</b>	<b>5 008</b>

120. 其他收入包括除经常预算基金之外的基金的换汇收益，金额为 8100 加元（2013 年为 1244 加元的换汇收益，记入其他收入）。

121. 经常预算基金换汇收益为 2406 加元，记入其他收入。在 2013 年，1828 加元的换汇收益在财务绩效报表中列入其他收入类。

#### 附注：3.3 支出

##### 3.3.1 员工薪金及职工福利

122. 薪金包括本组织职工、根据技术合作项目签订的运行援助协定聘用的国际外勤专家和顾问当年的薪酬以及职工福利金，如健康保险、年假、离职回国补助金、教育补助金、派任和搬迁补助金、解雇偿金和国际民航组织对养恤基金的缴款等。

##### 3.3.2 供应品、消耗品和其他

123. 这些支出包括在技术合作项目活动下为信托基金、管理服务协定、民用航空采购服务和开发计划署项目采购物品和服务。

##### 3.3.3 一般业务费用

124. 一般业务费用主要包括房舍租金、维护和运行费、信息技术和印刷费。此外，还包括财产、厂房和设备的折旧 116.7 万加元和无形资产摊销 27.2 万加元（2013 年分别为 106.6 万加元和 23.3 万加元）。

##### 3.3.4 差旅费

125. 差旅费包括出差旅费，其中包括机票、每日生活津贴和终点站费用。

#### 附注 4：预算和实际收支对照报表

126. 国际民航组织的财务报表与核定的经常方案预算不按同一基础列报。在财务执行情况报表中，费用包括本组织的所有资金并按其性质分类。预算和实际收支对照报表之中的支出按经常方案普通基金预算的战略目标和辅助实施战略分类。其他经核定的公开预算涉及到技术合作方案的行政和业务服务费用基金。

127. 大会单独批准三年期每一年经常方案的加元支出，并核准行政和业务服务费用基金的指示性概算总额。理事会或通过行使授权可随后修订预算。

128. 根据国际公共部门会计准则要求，在可比基础上，2014 年 12 月 31 日终了年度的预算和实际收支对照报表（报表 V）的实际收支与现金流量报表（报表 IV）实际收支之间的调节列报如下。

	业务	投资	融资	总额
	单位：千加元			
按可比基础计算实际款项 (报表 V)	(86 205)	-	-	(86 205)
基础差异 — 汇率	(2 490)	-	-	(2 490)
列表差异	110 726	130	-	110 856
实体差异	2 370	346	(1 961)	755
<b>现金流量报表(报表 IV)的 实际收支</b>	<b>24 401</b>	<b>476</b>	<b>(1 961)</b>	<b>22 916</b>

129. 核定的预算如未按照编制财务报表使用的会计基础编制，即会出现基础差异。对国际民航组织而言，编制加元预算使用的汇率与联合国每月汇率不一致时，就会出现明显差异。预算和实际收支对照报表(报表 V)当中列报的拨款现状，对经常方案预算核定的拨款和按照联合国业务汇率及预算汇率由经常方案普通基金发生的相应费用做了调节。
130. 当预算期不同于财务报表中反映的报告期时，就会出现时间差异。就预算和实际收支对照而言，国际民航组织不存在时间差异。
131. 列报差异是列报现金流量报表与预算和实际收支对照报表采用的格式和分类方案之间的差异。现金流量报表反映了收支的净影响，预算和实际收支对照报表列报了通过拨款授权的实际支出。
132. 当预算遗漏方案或为其编制财务报表组成部分的实体时，即会出现实体差异。实体差异代表那些财务报表中报告的基金的现金流量，构成国际民航组织活动的组成部分，由预算外资源供资，但不包括在经常方案预算过程之中。这些涉及到其他的经常活动和技术合作项目活动。
133. 关于行政和业务服务费用基金，预算数字代表的只是指示性预算估计数。行政和业务服务费用基金经修改的预算估计数总额与秘书长呈报的实际收支进行对比。此外，秘书长在财务报表呈报中还包括原预算及决算与实际收支之间重大差异的解释。

## 附注 5：分部报告

### 附注 5.1：按分部报告的财务状况和财务执行情况报表

134. 国际公共部门会计准则要求按分部报告，并在附注 1 中做了描述。下表列出了按分部列报的财务状况，随后附有按分部列报的财务执行情况报表。两个分部之间的一些活动导致会计账目往来在财务报表中产生分部间的收入和支出结余。上表反映有分部间的账目往来，准确地列报出这些会计账目往来，然后消除以便与报表 I 和 II 调节。
135. 经常活动部分包括行政和业务服务费用基金向技术合作项目收取的 810 万加元的管理费收入(2013 年为 840 万加元)。一笔相同的数额也作为行政间接费用记入技术合作项目分部和其他支出。截至 2014 年 12 月 31 日，经常活动分部应付技术合作项目款项为 152.8 万加元(2013 年 12 月 31 日为 102.9 万加元)。这些款项为呈报之目的消除。

按部门列报的财务状况  
截至2014年12月31日  
(单位: 千加元)

	附注	经常活动		技术合作 项目活动		冲销		合计	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金及约当现金	2.1	67 070	39 102	221 818	226 870			288 888	265 972
应收成员国分摊会费	2.2	3 491	13 597					3 491	13 597
部门间余额		341	364	1 187	665	(1 528)	(1 029)		
应收款和预付款	2.3	4 627	6 693	5 178	8 319			9 805	15 012
库存	2.4	851	1 070					851	1 070
其他	2.3	1 818	2 014	209	360			2 027	2 374
		78 198	62 840	228 392	236 214	(1 528)	(1 029)	305 062	298 025
<b>非流动资产</b>									
应收成员国分摊会费	2.2	3 716	3 058					3 716	3 058
应收款和预付款	2.3	490	442					490	442
财产、厂房和设备	2.5	2 530	3 300					2 530	3 300
无形资产	2.6	813	1 050					813	1 050
		7 549	7 850					7 549	7 850
<b>资产总额</b>		85 747	70 690	228 392	236 214	(1 528)	(1 029)	312 611	305 875
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
预收款	2.8	11 270	6 703	216 388	222 372			227 658	229 075
应付账款和应计负债	2.9	12 333	14 114	9 948	12 184			22 281	26 298
职工福利	2.10	3 925	3 028	2 113	1 672			6 038	4 700
部门间余额		1 528	1 029			(1 528)	(1 029)		
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 446	1 443					1 446	1 443
		30 502	26 317	228 449	236 228	(1 528)	(1 029)	257 423	261 516
<b>非流动负债</b>									
职工福利	2.10	147 528	103 045					147 528	103 045
		147 528	103 045					147 528	103 045
<b>负债总额</b>		178 030	129 362	228 449	236 228	(1 528)	(1 029)	404 951	364 561
<b>净资产</b>									
累积亏损	2.12	(56 279)	(53 073)					(56 279)	(53 073)
准备金	2.12	(36 004)	(5 599)	(57)	(14)			(36 061)	(5 613)
<b>净资产(累积负债)</b>		(92 283)	(58 672)	(57)	(14)			(92 340)	(58 686)
<b>负债和净资产总额</b>		85 747	70 690	228 392	236 214	(1 528)	(1 029)	312 611	305 875

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

## 国际民用航空组织

附注 5.3

按部门列报的财务执行情况  
截至2014年12月31日  
(单位: 千加元)

	附注	经常活动		技术合作 项目活动		冲销		合计	
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013
		<b>收入</b>							
项目协议捐款	3.2			139 596	132 667			139 596	132 667
分摊的会费	3.2	89 785	83 120					89 785	83 120
其他创收活动	3.2	15 607	14 949					15 607	14 949
其他自愿捐款		12 442	8 215					12 442	8 215
行政管理费收入		8 326	8 596			(8 144)	(8 414)	182	182
其他收入	3.2	5 566	4 746	508	262			6 074	5 008
		131 726	119 626	140 104	132 929	(8 144)	(8 414)	263 686	244 141
<b>支出</b>									
工作人员薪资和职工福利	3.3	101 873	98 420	41 407	42 119			143 280	140 539
供应品、消耗品和其他	3.3	213	651	78 464	73 499			78 677	74 150
一般业务费用	3.3	16 086	15 216	1 512	1 518			17 598	16 734
差旅	3.3	5 608	5 138	4 220	3 488			9 828	8 626
会议		1 894	2 273					1 894	2 273
培训				3 269	2 083			3 269	2 083
行政管理费				7 928	8 218	(7 928)	(8 218)		
其他支出		779	708	3 304	2 004	(216)	(196)	3 867	2 516
		126 453	122 406	140 104	132 929	(8 144)	(8 414)	258 413	246 921
<b>当年亏损</b>		<b>5 273</b>	<b>(2 780)</b>					<b>5 273</b>	<b>(2 780)</b>

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

## 附注 6：承付款项及应急款项

### 附注 6.1：承付款

136. 租赁承付款主要涉及国际民航组织楼舍。

	2014 年	2013 年
	单位：千加元	
财产最低租赁债务：		
1 - 5 年	5 259	8 037
5 年以上	-	-
<b>财产租赁债务总额</b>	<b>5 259</b>	<b>8 037</b>

137. 总部租约于 2016 年 11 月 30 日到期，到期日包括购买选择权。东道国政府报销总部大楼 75% 楼舍租赁费用和属总部一部分的贝尔办公楼内 100% 的租赁费用。因此，租赁承付款适用于国际民航组织向东道国政府支付 25% 租赁的部分。上表内未列入巴黎办事处的承付款，如附注 2.5 所述，巴黎办事处一部分归国际民航组织拥有，其余部分由法国拥有并按面值出租给国际民航组织。

138. 未来一年非财产租赁（包括融资租赁）的债务在 2014 年年底已经降到 0（2013 年 12 月 31 日为 3.3 万加元）。如附注 2.5 报告，非财产租赁主要指复印机和印刷设备租赁。

139. 2015 年，根据不可撤销的经营租赁，未来的最低租赁收入总额为 180 万加元（2014 年为 180 万加元）。这些租赁收入包括各代表团办公场所的租金。

### 附注 6.2：法律、或有负债和或有资产

140. 2014 年，产生了一笔与一名前工作人员未决法律诉讼有关的 3 万加元的数额。目前没有任何诉讼和索赔引起的其他有负债可能导致国际民航组织出现重大负债。

141. 在南美洲的有关技术合作项目对本组织提出一些诉讼和索赔。这些诉讼和索赔主要是根据当地劳动法，个人要求得到超出雇佣合同规定的额外支付。这些索赔总额为 280 万美元（2013 年 12 月 31 日为 210 万美元，）。鉴于有关国家政府在基础项目协议中已承诺承担此类索赔可能出现的任何财务责任，因此断定不大可能对国际民航组织产生财务责任。



## 附注 7：关联方及高级管理人员披露

## 附注 7.1：主要管理人员

	人数 (人/年)	补偿和工		养老金和 医疗计划	薪酬 总额	针对应享	未偿还 贷款
		作地点差 价调整	应享 权利			权利的待付 预付款	
单位：千加元							
主要管理人员	14	2 441	146	640	3 227	45	-

142. 主要管理人员包括秘书处高级管理小组（SMG）的成员，其中包含秘书长、总部各局长、财务处长以及评估和外部审计主任。高级管理人员有权力负责规划、指导和控制国际民航组织的活动以及制定政策。主要管理人员还包括理事会主席和可以影响高级管理人员做出决定的其他主要官员。理事会由 36 个没有个人任命的成员国组成。
143. 支付给主要管理人员的总薪酬包括：薪金净额、工作地点差价调整数和各项应享权利，如交际费、离职回国补助金与教育补助金、房租补贴以及雇主养恤金和当期医疗保险费。各项应享权利和总薪酬包括针对应享权利的待付预付款，其中包括教育补助金预付款。
144. 主要管理人员亦有资格享有与其他员工同等水平的退休福利（附注 2.10）。这些福利无法按个别情况准确量化，因此未列入上表。
145. 主要管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员，但多数 D-2 级以上人员除外，他们不参加联合国合办工作人员养恤基金。国际民航组织代替缴款向该计划支付的款项，即养恤金薪酬的 15.8%，记入总薪酬之中。
146. 总薪酬也包括当年支付给主要管理人员之家庭成员近亲的 15.5 万加元。主要管理人员之家庭成员近亲在其他局工作，与主要管理人员没有直接的上下级关系。

## 附注 7.2：关联方账目往来

除报表中另外注明属来自非交换交易，包括实物捐助的收入之外，与包括联合国各组织第三方之间的所有账目往来，按公允价值在供应商或客户正常关系之内及彼此保持距离的条款和条件下发生。

## 附注 8：提出报告日期之后的事项

147. 国际民航组织的报告日期为 2014 年 12 月 31 日。秘书长在签署本财务报表之日，资产负债表日期与财务报表被批准发行日期之间并未发生对这些报表产生重大影响的有利或不利事件。



#### 第四部分：报表

(未经审计)



按基金列报的经常活动  
截至2014年12月31日的资产、负债、净资产和  
2014年的收入、支出和盈余（亏损）  
（单位：千加元）

	经常预算	资本基金	循环基金	辅助创收基金	行政/业务服务 费用基金	航空保安活动	非印计划 基金	合资联营基金	激励清偿 欠款账户
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金及约当现金	32 830		1 400	5 375	4 758	6 327	759	1 701	1 085
应收成员国分摊会费	3 491								
基金间余额				206	135				
应收款和预付款	1 316			2 617	88	204		187	
库存				851					
其他	1 797			21					
	<u>39 434</u>		<u>1 400</u>	<u>9 070</u>	<u>4 982</u>	<u>6 531</u>	<u>759</u>	<u>1 887</u>	<u>1 085</u>
<b>非流动资产</b>									
应收成员国分摊会费	3 716								
应收款和预付款	490								
财产、厂房和设备		2 530							
无形资产		813							
	<u>4 206</u>	<u>3 343</u>							
<b>资产总额</b>	<u><b>43 640</b></u>	<u><b>3 343</b></u>	<u><b>1 400</b></u>	<u><b>9 070</b></u>	<u><b>4 982</b></u>	<u><b>6 531</b></u>	<u><b>759</b></u>	<u><b>1 887</b></u>	<u><b>1 085</b></u>
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
预收款	6 299			2 036	1 020			36	
应付账款和应计负债	10 278			775	35	54	7	405	
职工福利			3 925						
基金间余额	1 528								
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额								1 446	
	<u>18 105</u>		<u>3 925</u>	<u>2 811</u>	<u>1 056</u>	<u>54</u>	<u>7</u>	<u>1 887</u>	
<b>非流动负债</b>									
职工福利			147 528						
			<u>147 528</u>						
<b>负债总额</b>	<u>18 105</u>		<u>151 453</u>	<u>2 811</u>	<u>1 056</u>	<u>54</u>	<u>7</u>	<u>1 887</u>	
<b>净资产</b>									
累积盈余（亏损）	7 728	3 343	(96 005)	6 258	3 926	6 477	751		848
基金结转 - 资本支出认列	17 807		(54 048)						237
准备金									
	<u>25 535</u>	<u>3 343</u>	<u>(150 053)</u>	<u>6 258</u>	<u>3 926</u>	<u>6 477</u>	<u>751</u>		<u>1 085</u>
<b>净资产（累积亏损）</b>	<u>25 535</u>	<u>3 343</u>	<u>(150 053)</u>	<u>6 258</u>	<u>3 926</u>	<u>6 477</u>	<u>751</u>		<u>1 085</u>
<b>负债和净资产总额</b>	<u><b>43 640</b></u>	<u><b>3 343</b></u>	<u><b>1 400</b></u>	<u><b>9 070</b></u>	<u><b>4 982</b></u>	<u><b>6 531</b></u>	<u><b>759</b></u>	<u><b>1 887</b></u>	<u><b>1 085</b></u>
<b>收入</b>									
项目协议捐款									
分摊会费	89 785								
其他创收活动				16 955					
其他自愿捐款	1			6		2 340	295		
行政管理费收入					8 343				
其他收入	9 184	432	3 006	171	976	534	56		78
<b>收入总额</b>	<u>98 970</u>	<u>432</u>	<u>3 006</u>	<u>17 131</u>	<u>9 319</u>	<u>2 874</u>	<u>351</u>		<u>78</u>
<b>支出</b>									
工作人员薪费和职工福利	73 058		11 463	7 080	8 166	1 335		3	
供用品、消耗品和其他	228			201	1				
一般业务费用	11 239	1 439		8 460	234	48			
差旅	3 620			618	120	497		123	
会议	1 427			11	4	2	139		
行政管理费							21		
其他支出	320			290	5	130		7	
<b>支出总额</b>	<u>89 892</u>	<u>1 439</u>	<u>11 463</u>	<u>16 661</u>	<u>8 531</u>	<u>2 127</u>	<u>160</u>	<u>133</u>	
<b>当年净盈余/(亏损)</b>	<u><b>9 078</b></u>	<u><b>(1 007)</b></u>	<u><b>(8 457)</b></u>	<u><b>470</b></u>	<u><b>789</b></u>	<u><b>747</b></u>	<u><b>192</b></u>	<u><b>(133)</b></u>	<u><b>78</b></u>

\* 参见表B  
由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

## 国家民用航空组织

按基金列报的经常活动  
截至2014年12月31日的资产、负债、净资产和  
2014年的收入、支出和盈余(亏损)  
(单位:千加元)

表A  
(续)

	信息和通信 技术 (ICT) 基金	公钥簿	地区分办事处	安全	环境基金 - 欧盟捐助	其他基金	总额	冲销	2014年	2013年
<b>资产</b>										
<b>流动资产</b>										
现金和约当现金	649	1 257	743	3 848	1 372	4 968	67 070		67 070	39 102
应收成员国分摊会费							3 491		3 491	13 597
基金间余额							341		341	364
应收款和预付款		10	4	28		173	4 627		4 627	6 693
库存							851		851	1 070
其他							1 818		1 818	2 014
	<u>649</u>	<u>1 266</u>	<u>747</u>	<u>3 875</u>	<u>1 372</u>	<u>5 142</u>	<u>78 198</u>		<u>78 198</u>	<u>62 840</u>
<b>非流动资产</b>										
应收成员国分摊会费							3 716		3 716	3 058
应收款和预付款							490		490	442
财产、厂房和设备							2 530		2 530	3 300
无形资产							813		813	1 050
							<u>7 549</u>		<u>7 549</u>	<u>7 850</u>
<b>资产总额</b>	<b><u>649</u></b>	<b><u>1 266</u></b>	<b><u>747</u></b>	<b><u>3 875</u></b>	<b><u>1 372</u></b>	<b><u>5 142</u></b>	<b><u>85 747</u></b>		<b><u>85 747</u></b>	<b><u>70 690</u></b>
<b>负债</b>										
<b>流动负债</b>										
应收款		1 226	92			560	11 270		11 270	6 703
应付账款和应付负债	168	40	356	2	35	177	12 333		12 333	14 114
职工福利							3 925		3 925	3 028
基金间余额							1 528		1 528	1 029
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额							1 446		1 446	1 443
	<u>168</u>	<u>1 266</u>	<u>448</u>	<u>2</u>	<u>35</u>	<u>737</u>	<u>30 502</u>		<u>30 502</u>	<u>26 317</u>
<b>非流动负债</b>										
职工福利							147 528		147 528	103 045
							<u>147 528</u>		<u>147 528</u>	<u>103 045</u>
<b>负债总额</b>	<b><u>168</u></b>	<b><u>1 266</u></b>	<b><u>448</u></b>	<b><u>2</u></b>	<b><u>35</u></b>	<b><u>737</u></b>	<b><u>178 030</u></b>		<b><u>178 030</u></b>	<b><u>129 362</u></b>
<b>净资产</b>										
累积盈余(亏损)	481		299	3 873	1 337	4 404	(56 279)		(56 279)	(53 073)
准备金							(36 004)		(36 004)	(5 599)
<b>净资产(累积亏损)</b>	<b><u>481</u></b>		<b><u>299</u></b>	<b><u>3 873</u></b>	<b><u>1 337</u></b>	<b><u>4 404</u></b>	<b><u>(92 283)</u></b>		<b><u>(92 283)</u></b>	<b><u>(58 672)</u></b>
<b>负债和净资产总额</b>	<b><u>649</u></b>	<b><u>1 266</u></b>	<b><u>747</u></b>	<b><u>3 875</u></b>	<b><u>1 372</u></b>	<b><u>5 142</u></b>	<b><u>85 747</u></b>		<b><u>85 747</u></b>	<b><u>70 690</u></b>
<b>收入</b>										
项目协议捐款							89 785		89 785	83 120
分摊会费							16 968	(1 361)	15 607	14 949
其他创收活动						13				8 215
其他自愿捐款		1 958	664	2 053	1 516	3 629	12 460	(18)	12 442	8 215
行政管理费收入							8 343	(17)	8 326	8 596
其他收入	30	82	70	295	9	928	15 852	(10 286)	5 566	4 746
<b>收入总额</b>	<b><u>30</u></b>	<b><u>2 040</u></b>	<b><u>734</u></b>	<b><u>2 348</u></b>	<b><u>1 524</u></b>	<b><u>4 569</u></b>	<b><u>143 408</u></b>	<b><u>(11 682)</u></b>	<b><u>131 726</u></b>	<b><u>119 626</u></b>
<b>支出</b>										
工作人员薪水和职工福利	19	1 972	229	419	163	2 188	106 097	(4 224)	101 873	98 420
供应品、消耗品和其他			14			0	445	(232)	213	651
一般业务费用	214	18	470			575	22 698	(6 612)	16 086	15 216
差旅		13	76	103		438	5 608		5 608	5 138
会议			24		24	263	1 894		1 894	2 273
行政管理费		37	11	107		307	596	(596)		
其他支出			6	18		21	797	(18)	779	708
<b>支出总额</b>	<b><u>234</u></b>	<b><u>2 040</u></b>	<b><u>830</u></b>	<b><u>647</u></b>	<b><u>188</u></b>	<b><u>3 791</u></b>	<b><u>138 135</u></b>	<b><u>(11 682)</u></b>	<b><u>126 453</u></b>	<b><u>122 406</u></b>
<b>当年净盈余/(亏损)</b>	<b><u>(204)</u></b>		<b><u>(96)</u></b>	<b><u>1 701</u></b>	<b><u>1 337</u></b>	<b><u>778</u></b>	<b><u>5 274</u></b>		<b><u>5 273</u></b>	<b><u>(2 780)</u></b>

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和

## 国际民用航空组织

表B

经常活动  
航空保安信托基金  
截至2014年12月31日的资产、负债、净资产和  
2014年的收入、支出和盈余（亏损）  
单位：千加元

	专用培训方案	增强机制	联合王国	美国	宣传培训方案	国家项目	标准培训方案	2014年	2013年
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金和约当现金		5 149	16		1 162			6 327	7 124
应收款和预付款		18		185			1	204	102
		<u>5 167</u>	<u>16</u>	<u>185</u>	<u>1 162</u>		<u>1</u>	<u>6 531</u>	<u>7 233</u>
<b>资产总额</b>		<u>5 167</u>	<u>16</u>	<u>185</u>	<u>1 162</u>		<u>1</u>	<u>6 531</u>	<u>7 233</u>
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
应付账款和应计负债		30		7	16		1	54	5
		<u>30</u>		<u>7</u>	<u>16</u>		<u>1</u>	<u>54</u>	<u>5</u>
<b>负债总额</b>		<u>30</u>		<u>7</u>	<u>16</u>		<u>1</u>	<u>54</u>	<u>5</u>
<b>净资产</b>									
累积盈余(亏损)		5 137	16	178	1 146			6 477	7 229
<b>净资产(累积亏损)</b>		<u>5 137</u>	<u>16</u>	<u>178</u>	<u>1 146</u>			<u>6 477</u>	<u>7 229</u>
<b>负债和净资产总额</b>		<u>5 167</u>	<u>16</u>	<u>185</u>	<u>1 162</u>		<u>1</u>	<u>6 531</u>	<u>7 233</u>
<b>收入</b>									
其他自愿捐款		996		593	750			2 340	2 109
其他收入	44	409		20	14	23	24	534	546
<b>收入总额</b>	<u>44</u>	<u>1 405</u>		<u>613</u>	<u>764</u>	<u>23</u>	<u>24</u>	<u>2 874</u>	<u>2 655</u>
<b>支出</b>									
工作人员薪资和职工福利		665		593	78			1 336	1 389
一般业务费用		48						48	25
差旅		342			85		71	497	731
会议		2						2	10
行政管理费		61			53			114	109
其他支出		130						130	98
<b>支出总额</b>		<u>1 248</u>		<u>593</u>	<u>215</u>		<u>71</u>	<u>2 127</u>	<u>2 362</u>
<b>当年净盈余/（亏损）</b>	<u>44</u>	<u>157</u>		<u>20</u>	<u>549</u>	<u>23</u>	<u>(47)</u>	<u>747</u>	<u>294</u>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

## IV-4

表 C

## 国际民用航空组织

经常方案  
应收成员国分摊会费  
和预收会费  
截至2014年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 大会决议A38-22和A38-26	普通基金								
	分摊比例 2014	摊款 2014	2014年收到 的 会费	2014年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额	应收余额总额	换汇	应收调整余额	预收会费
阿富汗 (**)	0.06	54		54	47	101	5	106	
阿尔巴尼亚	0.06	54	21	33		33		33	
阿尔及利亚	0.11	100	100						
安道尔	0.06	54	54						
安哥拉	0.06	54	54						15
安提瓜和巴布达 (**)	0.06	54		54	822	877	111	987	
阿根廷	0.37	343	343						
亚美尼亚	0.06	54	54						55
澳大利亚	1.83	1 668	1 668						1 708
奥地利	0.65	590	590						
阿塞拜疆	0.06	54	54						
巴哈马	0.06	54	54						
巴林 (**)	0.12	108		108	215	323	14	338	
孟加拉国	0.06	54	54						
巴巴多斯	0.06	54	1	53	25	78	5	83	
白俄罗斯	0.06	54	54						
比利时	0.76	686	686						
伯利兹 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
贝宁	0.06	54	54						
不丹	0.06	54	54	1		1		1	
多民族玻利维亚国 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	54	54						
博茨瓦纳	0.06	54	54						
巴西	2.31	2 159	1 294	865		865		865	
文莱达鲁萨兰国 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
保加利亚	0.06	54	54						
布基纳法索	0.06	54	54						
布隆迪	0.06	54	1	53	49	102	5	106	
佛得角	0.06	54	54						
柬埔寨 (**)	0.06	54	53	1	94	95	18	112	
喀麦隆	0.06	54	54						
加拿大	2.58	2 343	2 343						1 457
中非共和国	0.06	54	54						
乍得	0.06	54	54						9
智利	0.37	342	342						
中国	5.83	5 404	5 404						
哥伦比亚	0.30	277	277						
科摩罗	0.06	54	54						
刚果	0.06	54	54						
库克群岛	0.06	54	54			37	37	7	44
哥斯达黎加	0.06	54	54						
科特迪瓦	0.06	54	54						
克罗地亚	0.09	83	83						
古巴	0.06	54	54						
塞浦路斯	0.06	54	54						
捷克共和国	0.29	264	264						
朝鲜民主主义人民共和国 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
刚果民主共和国 (**)	0.06	54		54	52	107	5	112	
丹麦	0.52	469	469						
吉布提 (**)	0.06	54		54	838	892	114	1 006	
多米尼加共和国	0.06	54	54						
厄瓜多尔	0.06	54	54						
埃及	0.20	183	183						
萨尔瓦多	0.06	54	54						4
赤道几内亚	0.06	54	54						
厄立特里亚 (**)	0.06	54		54	118	172	7	179	
爱沙尼亚	0.06	54	54						
埃塞俄比亚	0.14	131	7	124	31	155	8	163	
斐济	0.06	54	54						
芬兰	0.48	434	434						448
法国	4.59	4 144	4 144						
加蓬	0.06	54	54						
冈比亚 (*)和 (**)	0.06	54		54	145	200	22	222	
格鲁吉亚	0.06	54	54			156	29	185	
德国	6.06	5 467	5 467						



## IV-5

表 C  
(续)

## 国际民用航空组织

经常方案  
应收成员国分摊会费  
和预收会费  
截至2014年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 大会决议A38-22和A38-26	普通基金				以前年度 应收摊款余额	应收余额总额	换汇	应收调整余额	预收会费
	分摊比例 2014	摊款 2014	2014年收到 的 会费	2014年应收 摊款余额					
加纳	0.06	54	54						
希腊	0.47	425	425						
格林纳达 (*)和(**)	0.06	54		54	478	532	47	579	
危地马拉 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
几内亚 (*)	0.06	54	42	13	110	123	22	144	
几内亚比绍	0.06	54	54						
圭亚那	0.06	54	54						
海地	0.06	54		54		54	2	56	
洪都拉斯	0.06	54	54						3
匈牙利	0.26	238	238						147
冰岛	0.06	54	54						
印度	0.85	779	779						
印度尼西亚	0.44	411	411						
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.30	279	13	266	381	647	27	674	
伊拉克	0.06	54	54		547	547	92	638	
爱尔兰	0.67	609	609						
以色列	0.40	364	364						372
意大利	3.22	2 903	2 903						
牙买加	0.06	54	54						
日本	8.07	7 258	7 258						
约旦	0.07	64	64						
哈萨克斯坦	0.11	103	103						
肯尼亚	0.06	54	54						
基里巴斯 (**)	0.06	54		54	188	243	10	253	
科威特	0.24	218	19	200		200	7	207	
吉尔吉斯斯坦 (*)和(**)	0.06	54		54	99	153	14	166	
老挝人民共和国	0.06	54	1	53	30	83	2	85	
拉脱维亚	0.06	54	54						
黎巴嫩 (**)	0.06	54		54		54	2	56	
莱索托	0.06	54	54						
利比里亚 (*)	0.06	54	42	13	150	163	29	192	
利比亚	0.12	111	4	106	52	158	4	162	
立陶宛	0.06	54	54						
卢森堡	0.27	242	242						
马达加斯加	0.06	54	54						
马拉维 (**)	0.06	54		54	522	577	55	632	
马来西亚	0.51	465	465						
马尔代夫	0.06	54	54						
马里	0.06	54	54						
马耳他	0.06	54	54						
马绍尔群岛 (**)	0.06	54		54	358	412	25	437	
毛里塔尼亚	0.06	54	54						
毛里求斯	0.06	54	54						
墨西哥	1.36	1 211	1 211						
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	54	1	53	138	192	8	199	
摩纳哥	0.06	54	54						
蒙古	0.06	54	54						
黑山	0.06	54	54						
摩洛哥	0.12	110	95	15		15	1	17	
莫桑比克	0.06	54	54						
缅甸	0.06	54	54	1		1		1	
纳米比亚	0.06	54	54	1		1		1	
瑙鲁 (**)	0.06	54		54	681	735	85	820	
尼泊尔 (**)	0.06	54		54	46	101	5	106	
荷兰	1.60	1 436	1 436						
新西兰	0.30	272	272						280
尼加拉瓜	0.06	54	54						
尼日尔	0.06	54	54						
尼日利亚	0.07	64	64						5
挪威	0.68	622	622						
阿曼	0.11	102	102						
巴基斯坦	0.15	136	17	119		119	5	124	
帕劳	0.06	54	1	53	264	317	11	328	
巴拿马	0.07	64	64						
巴布亚新几内亚 (**)	0.06	54		54		54	2	56	



## 国家民用航空组织

表D

按基金群组列报的技术合作项目活动  
截至2014年12月31日的资产、负债、净资产和  
2014年的收入、支出和盈余（亏损）  
（单位：千加元）

	联合国 开发计划署	信托基金和 管理服务协议	民用航空 采购服务基金	2014年合计	2013年合计
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和约当现金		205 596	16 222	221 818	226 870
基金间余额	1 187			1 187	665
应收款和预付款	978	3 729	471	5 178	8 319
其他	11	198		209	360
<b>资产总额</b>	<b>2 176</b>	<b>209 523</b>	<b>16 693</b>	<b>228 392</b>	<b>236 214</b>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
预收款	66	199 638	16 684	216 388	222 372
应付账款和应计负债	2 142	7 797	9	9 948	12 184
职工福利	25	2 088		2 113	1 672
<b>负债总额</b>	<b>2 233</b>	<b>209 523</b>	<b>16 693</b>	<b>228 449</b>	<b>236 228</b>
<b>净资产</b>					
准备金	(57)			(57)	(14)
<b>净资产(累积亏损)</b>	<b>(57)</b>			<b>(57)</b>	<b>(14)</b>
<b>负债和净资产总额</b>	<b>2 176</b>	<b>209 523</b>	<b>16 693</b>	<b>228 392</b>	<b>236 214</b>
<b>收入</b>					
项目协议捐款		131 285	8 311	139 596	132 667
其他收入		415	93	508	262
<b>收入总额</b>		<b>131 700</b>	<b>8 404</b>	<b>140 104</b>	<b>132 929</b>
<b>支出</b>					
工作人员薪资和职工福利		41 363	44	41 407	42 119
供应品、消耗品和其他		70 254	8 210	78 464	73 499
一般业务费用		1 502	10	1 512	1 518
差旅		4 220		4 220	3 488
培训		3 269		3 269	2 083
行政管理费		7 795	133	7 928	8 218
其他支出		3 297	7	3 304	2 004
<b>支出总额</b>		<b>131 700</b>	<b>8 404</b>	<b>140 104</b>	<b>132 929</b>
<b>当年盈余/(亏损)</b>					

IV - 8  
国际民用航空组织

表E

技术合作项目活动  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和预收款余额  
截至2014年12月31日  
(单位:千美元)

基金	基金类型	截至 2014年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转拨	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2014年12月31日 的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
阿富汗	MSA	1 329			2			( 200)			1 131
安哥拉	MSA	62					1				61
阿根廷	MSA	37 954		28 442	302	32 611	1 905	33		( 2 089)	30 126
巴哈马	MSA	10									10
巴巴多斯	TF	46									47
比利时	MSA	0					1	1 353			1 351
玻利维亚	MSA	1 284		1 067		639	56	( 86)	( 200)		1 370
玻利维亚	TF	12									12
博茨瓦纳	TF	68									68
巴西	MSA	2 528			266		1		( 361)	( 264)	2 168
佛得角	MSA	772			1	31	3			( 1)	738
柬埔寨	MSA	1									1
喀麦隆	MSA	23				( 16)	( 2)		( 15)		26
乍得	MSA	237		26		209	21				34
中国	TF	37									37
哥伦比亚	MSA	32		157	3	108	5			( 6)	72
科摩罗	MSA	9									9
哥斯达黎加	MSA	46 323		7 140	57	8 878	451				44 191
捷克共和国	MSA	35									35
刚果民主共和国	MSA	( 9)	( 8)			( 8)	( 1)				( 8)
丹麦	MSA	10							( 10)		0
吉布提	MSA	291						( 50)			242
多米尼加共和国	MSA	3									3
厄瓜多尔	MSA	3 413		4 122	8	5 769	137			( 1)	1 636
埃及	MSA	101							( 45)		56
萨尔瓦多	MSA	202		236		158	16				265
赤道几内亚	MSA	386		1 212	1	505	51				1 043
埃塞俄比亚	MSA	56						( 50)			6
斐济	MSA	13									13
加蓬	MSA	( 17)									( 17)
希腊	MSA	6		315	( 2)	262	29			1	29
危地马拉	MSA	364			1						365
圭亚那	TF	7									7
海地	TF	55									55
地区间	TF	111				5	1				106
冰岛	MSA	2									2
印度	MSA	1 137		137	4	73	17			( 1)	1 187
印度尼西亚	MSA	2 085		1 108	4	1 409	140			( 1)	1 646
伊拉克	MSA	43									43
伊拉克	TF	38					( 1)				39
意大利	MSA	17									17
牙买加	MSA	0		272		158	16			1	100
牙买加	TF	6									6
约旦	MSA	22					1				21
哈萨克斯坦	MSA	689		2 662	5	1 633	158		( 159)		1 405
科威特	MSA	1 192		1 241	( 1)	677	68				1 687
拉脱维亚	TF	8									8
黎巴嫩	MSA	878			1	182	18				679
莱索托	TF	130									130
利比里亚	MSA	16									16
阿拉伯利比亚民众国	MSA	9									9
中国澳门特别行政区	MSA	7									7
毛里求斯	MSA	6									6
墨西哥	MSA	281		185		126	8	( 47)			285
墨西哥	TF	1 497		2 033	3	1 729	150				1 653
摩洛哥	TF	70									70
莫桑比克	MSA	1 368			4	929	93			( 1)	349
纳米比亚	MSA	2 803		7 000	12	2 045	206			( 2)	7 562

IV - 9  
国际民用航空组织

表E  
(续)

技术合作项目活动  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和预收款余额  
截至2014年12月31日  
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至 2014年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转拨	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2014年12月31日 的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
尼泊尔	MSA	12									12
尼加拉瓜	MSA	19									20
尼日利亚	MSA	336			1			( 47)			290
挪威	MSA	0		60	1	50	5				5
阿曼	MSA	15									15
阿曼	TF	180									180
巴基斯坦	MSA	31									32
巴拿马	MSA	1 055		1 041	69	1 169	115	( 86)			794
巴拿马	TF	10 811			14	4 296	252				6 278
巴布亚新几内亚	MSA	8									8
巴拉圭	MSA	4		1 150	10	417	42			( 6)	699
秘鲁	MSA	8 232		8 618	9	7 834	790	0	( 1)	( 626)	7 607
菲律宾	MSA	31									31
菲律宾	TF	2 190			3	7	1	( 215)			1 971
卡塔尔	MSA	35									35
非洲地区	MSA	20 743		1 566	28	9 215	533			( 2)	12 588
亚洲地区	MSA	358		164	1	113	12				398
亚洲地区	TF	1 922		1 630	3	1 285	160	145		( 11)	2 244
欧洲地区	MSA	36									36
欧洲地区	TF	48		100		77	8				63
欧洲和中东地区	MSA	1 174		235		744	73	( 4)			587
欧洲和中东地区	TF	338		256		233	23	87			426
拉丁美洲地区	MSA	339		527	1	497	30			4	344
拉丁美洲地区	TF	7 129		2 388	10	3 296	186	252			6 296
大韩民国	MSA	47		40			40				47
刚果共和国	MSA	716				570	57				88
罗马尼亚	MSA	3									3
卢旺达	MSA	( 20)		95							75
沙特阿拉伯	MSA	2 145		14 773	279	10 635	464	( 87)			6 011
塞舌尔	MSA	56									56
新加坡	MSA	89		273	1	52	22				289
新加坡	TF	129		120		102	10				137
索马里	TF	15 590		7 806	26	5 562	378	( 51)	( 350)	( 8)	17 072
南非	MSA	205									205
西班牙	MSA	6		47	1	42				( 2)	10
斯里兰卡	MSA	381			1						382
斯里兰卡	TF	7									7
苏丹	MSA	521		120		310	31				301
斯威士兰	MSA	660			1	409	41				211
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	154									154
泰国	MSA	55									55
泰国	TF	71									71
特立尼达和多巴哥	TF	8									8
联合国维持和平行动部	MSA	( 41)		280	( 1)	203	20				15
乌干达	MSA	217		1 310	1	191	8	( 1 250)			79
坦桑尼亚联合共和国	MSA	( 5)									( 5)
乌拉圭	MSA	3 888		1 888	6	3 378	142	( 215)			2 047
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	MSA	71		42							113
越南	TF	14									14
也门	MSA	5									5
	LS	1 081		474	( 5)	970	91	543		4	1 036
总计		189 157	( 8)	102 360	1 132	109 775	7 080	27	( 1 140)	( 3 014)	171 657
等值加拿大元		212 596	( 9)	119 045	1 277	120 863	7 795	31	( 1 326)	( 3 318)	199 638

(1): 以现金方式

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

## 国际民用航空组织

表F

技术合作项目活动  
民用航空采购服务基金  
收入、支出和预收款余额  
截至2014年12月31日  
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至2014年1月1日的余额	调整数	收入		支出		与其他基金往来 转拨	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至2014年12月31日的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息和其他收入	项目费用	行政管理费				
阿富汗	CAPS	4			( 7)			200		5	202
安哥拉	CAPS	( 16)									( 16)
巴哈马	CAPS	11 564		909	21	7 366	23	( 256)			4 849
孟加拉国	CAPS	205				1		( 204)			0
玻利维亚	CAPS	4									4
佛得角	CAPS	31									31
加拿大	CAPS	38									38
哥斯达黎加	CAPS	2 087			3	9	32				2 048
古巴	CAPS	25					8				17
埃塞俄比亚	CAPS	203			1	13	1	50			239
斐济	CAPS	3									3
几内亚	CAPS	43									43
黎巴嫩	CAPS	2 608			4						2 612
莱索托	CAPS	40									40
阿拉伯利比亚民众国	CAPS	61			1						62
中国澳门特别行政区	CAPS	2		155		6	1				151
马达加斯加	CAPS						15	432			418
莫桑比克	CAPS	6									6
缅甸	CAPS	472			1			( 25)			448
尼日利亚	CAPS	60									60
阿曼	CAPS	15									15
巴基斯坦	CAPS	( 56)	56								( 0)
俄罗斯联邦	CAPS	53							( 50)		3
塞舌尔	CAPS	( 69)									( 69)
苏丹	CAPS	98			1						99
苏里南	CAPS	6									6
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	725			1						726
特立尼达和多巴哥	CAPS	161								( 3)	159
乌干达	CAPS						14	1 250			1 237
坦桑尼亚联合共和国	CAPS			40		23	2			( 1)	14
乌拉圭	CAPS	807			1	4	26	108			887
也门	CAPS	17									17
<b>总计</b>		<b>19 196</b>	<b>56</b>	<b>1 104</b>	<b>27</b>	<b>7 422</b>	<b>123</b>	<b>1 556</b>	<b>( 50)</b>	<b>2</b>	<b>14 346</b>
<b>等值加拿大元</b>		<b>21 856</b>	<b>65</b>	<b>1 284</b>	<b>32</b>	<b>8 172</b>	<b>133</b>	<b>1 809</b>	<b>( 58)</b>	<b>1</b>	<b>16 684</b>

(1): 以现金方式

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

国际民用航空组织

第 V 部分：外部审计员就国际民航组织 2014 年 12 月 31 日  
终了的会计年度财务报表的审计向大会提出的报告  
以及秘书长就外部审计员报告作出的评论







Corte dei conti

外部审计员的报告

国际民用航空组织

审计 2014 年的财务报表

2015 年 3 月 30 日

## 目录

引言	4
审计证明书	6
会计报表的结构	8
<b>2014 年财务状况表</b>	<b>8</b>
资产	8
流动资产	8
现金和现金等价物	9
管理账户的签字效力和权力划分	9
更新在银行授权签字的名单	9
总部和地区办事处的库存现金	9
应收成员国摊款	9
应收款、预付款和其他流动资产	10
库存	10
非流动资产	10
财产、厂房和设备	11
固定资产管理	11
无形资产	11
负债	11
流动负债	11
备付金和法律责任	12
报告对秘书长的诉讼可能产生的影响	12
案件积压可能造成财务损	12
非流动负债	13
职工福利	13
由离职后医疗保险、假期和补助金等福利造成的非流动负债	14
国际民航组织的负净资产值严重受到精算负债的影响	14
依照国际民航组织的假设，负债数额实质上正确无误	14
负债和资金不足：不可能进行联合国系统内的比较	15
管理部门对资金不足的关注	15

国际民航组织的资金不足情况：确定减少这种状况的可能“驱动力” .....	16
国际民航组织的资金不足情况：彻底了解所有“驱动力” .....	17
国际民航组织的资金不足情况：财务健康是否受到影响？ .....	18
制定不影响国际民航组织核心活动的临时供资手段 .....	18
审计在国际民航组织各种健康保险机制并存的成本效益问题 .....	19
净资产 .....	19
<b>2014 年财务执行情况表</b> .....	<b>20</b>
收入 .....	20
支出 .....	20
采购 .....	21
人事费 .....	21
人事档案尚未全部数字化 .....	21
使目前的人力资源准则取得一致，并在需要时，保持灵活性 .....	22
分部报告 .....	22
<b>2014 年 12 月 31 日终了年度的净资产变化表</b> .....	<b>22</b>
<b>现金流量表</b> .....	<b>22</b>
<b>预算与实际收支对照表</b> .....	<b>23</b>
<b>评估内部审计职能</b> .....	<b>23</b>
评价内部审计股 .....	24
应该制定多年期以风险为基础的审计计划 .....	25
年度工作计划是否已够查验所有风险？ .....	25
提供给内部审计的资源是否充足？ .....	26
内部审计的自主性、独立性和质量 .....	27
内部审计员与外部审计员的合作 .....	28
跟进我们的前任提出的建议 .....	28
<b>附件一 跟进法国审计法院在其 2013 会计年度报告提出的建议</b> .....	<b>29</b>
<b>附件二 跟进法国审计法院 2010、2011 和 2012 会计年度报告提出的建议</b> .....	<b>40</b>
<b>附件三 跟进法国审计法院在其关于技术合作局审计的报告中提出的建议</b> .....	<b>57</b>

## 引言

外部审计员进行财务审计的法律基础载于国际民航组织财务条例和细则（第十五版）：第十三条和关于外部审计的补充任务规定（附件 B）。

本报告知会理事会我们的审计结果。

这次审计审议了国际民航组织在 2014 年 12 月 31 日提出的报告及其一致性。

大会批准的国际民航组织财务条例以及秘书长核准的财务细则以及国际公共部门会计准则（IPSAS）设定了会计期间。

我们根据国际审计组织的标准和公共部门会计准则并依照作为国际民航组织财务条例和细则组成部分的补充任务规定审计了 2014 年会计年度的各个账目。

我们依照我们的审计战略规划我们的工作，做到合理保证财务报表不会有重大错误。

我们评价了会计原则和管理部门提出的相关估计数并评估了财务报表载列的资料是否足够。

因此，我们通过审计拥有足够的证据支持我们在审计证明书中提出的审计意见。

我们在抽样的基础上测试了一些会计事项和相关文件，并对财务报表中的账目和数据得到了足够的可靠资料。

所有问题在审计期间都得到了澄清并与负责官员进行了讨论。

审计小组与财务处（FIN）处长 Rahul Bhalla 先生及其工作人员或其他部门的工作人员就审议的主题事项定期进行讨论。

依照有关外部审计的补充任务规定，就秘书长预备列入本报告的提议和评论，管理部门在 2015 年 3 月 27 日的最后一次会议中通知我们，我们将会得到秘书长的评论。这些评论在 2015 年 3 月 30 日收到并已正式纳入报告。

审计结果将于 2015 年 3 月 31 日提交。

我们审计了国际民航组织拥有的经审计的账目截至 2014 年 12 月 31 日财务结果的财务运行状况报告，这项报告是依照国际民航组织财务条例和细则（第十五版）：第十三条提出的。

秘书长和财务处长签名的提及 2014 会计年度账目的申明函已列入财务报表，成为审计文件的组成部分。

我们也收到秘书长于 2015 年 3 月 27 日签字的 2014 年内部控制声明。

我们已用“建议”和“提议”强调了我们的审计活动的结果。在“建议”需由财务委员会采取后续行动之时，“提议”仅需外部审计员跟进。原则上，直接或间接遵循评价和审计咨询委员会（EAAC）的咨询意见的国际民航组织理事会在认为必要时可能会要求秘书长落实“提议”。在一项问题不属于管理部门的职权范围时，我们已提请理事会注意此项事务。

最后，我们曾要求国际民航组织官员提供资料 and 文件，我们对他们给予我们的礼遇表示感谢。



Corte dei conti

## 审计证明书

### 独立审计员的报告

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表，其中包括至该年底终了的财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表和年度预算与实际金额（经常方案普通基金）对比表以及重要会计政策摘要和其他解释性说明。

### 国际民航组织秘书长对财务报表的责任

秘书长有责任依照国际公共部门会计准则（IPSAS）编制和公允列报这些财务报表。此外，秘书长有责任使财务报表透明和便于取得，并制定和维持可持续的会计、内部控制和单独的内部审计系统，包括防止和查明欺诈及重大错误的措施。

### 审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计工作对国际民航组织的财务报表提出审计意见。我们依照国际最高审计机关准则（ISSAI）和国际民航组织的财务条例和细则进行审计。国际最高审计机关准则要求我们遵守道德操守规定，制定审计计划和进行审计，以便能够有合理把握认定财务报表内的数额和披露事项。

选择何种程序视审计员的判断，包括视其对财务报表重大误报（不论因欺诈还是错误）风险的评估而定。在进行这项风险评估时，审计员考虑到与有关实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制系统，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对该实体内部控制和审计系统的效率和效用发表意见。审计工作还包括评估管理当局采用的会计政策是否适当、秘书长作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认定，财务报表都依照认定的会计政策得到编制，这些政策的使用符合以前会计年度的使用情况并依照国际民航组织财务条例和细则的会计规定。

依照国际民航组织财务条例和细则（第十三条）以及关于外部审计的补充任务规定（财务条例和细则附件 B），我们公布了对国际民航组织 2014 年财务报表的详细审计报告。

我们认为，我们得到的审计证据充分和适当地证明了我们的审计意见。

## 强调事项

财务状况报告显示负净资产（-92.3 百万加元），这主要是财务状况表中长期职工福利的精算负债 147.5 百万加元造成的。我们的详细分析结果载于我们的报告之中。管理部门正在采取措施，它们已经保证将监督这些措施是否有效。

## 意见

我们认为，国际民用航空组织 2014 年的财务报表依照国际公共部门会计准则（IPSAS）和国际民航组织财务条例和细则，在所有重大方面公允列报了国际民用航空组织截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的财务执行情况、净资产变动、现金流量和年度预算与实际金额（经常方案普通基金）的对比。

2015 年 3 月 30 日，罗马

审计法院院长  
*Raffaele Squitieri*

## 会计报表的结构

1. 国际民航组织的财务报表依照国际公共部门会计准则（IPSAS）编制和列报，其中包括如下组成部分：
  - 财务状况表（表一） - 2014 年 12 月 31 日的资产负债表，列有 2013 年 12 月 31 日的对比数字，显示资产（分为流动资产和非流动资产）、负债（分为流动负债和非流动负债）和净资产；
  - 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表（表二），列有 2013 年 12 月 31 日的对比数字，显示该财政年度的盈余/亏损；
  - 2014 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表（表三）；显示净资产价值，包括财政年度的盈余或亏损，包含直接在净资产登账而没有在财务执行情况表登账的损失；
  - 现金流量表（表四）；2014 年 12 月 31 日结账的现金流量表，显示用于业务、投资和金融交易的现金和现金等价物的流入和流出以及财政年度终了时的财产总额；
  - 2014 年财务期间的预算和实际金额对比表（限于经常方案普通基金）（表五）。
  - 财务报表附注提供了有关会计政策、分部报告和公允列报所需的其他信息（在本报告中作为附注或多份附注列出）。

## 2014年财务状况表

### 资产

2. 2014 年，资产总额 312.6 百万加元（MCAD），与 2013 年登账的价值相比（305.9 MCAD），略增加 6.7 MCAD（2.2%）。
3. 它们由流动资产和非流动资产组成，其中流动资产为 305.1 MCAD，占总资产的 97.6%（略多于 2013 年的流动资产 298.0 MCAD，+2.4%），等值的非流动资产为 7.5 MCAD，占总资产的 2.4%（2013 年的非流动资产为 7.8 MCAD，占总资产 2.6%）。

### 流动资产

4. 2014 年流动资产总额为 305.1 MCAD，比 2013 年（298.0 MCAD）增加 7.1 MCAD（+2.4%）。总体而言，增加数额主要来自现金和现金等价物（+22.9 MCAD），而应收摊款（-10.2 MCAD）、应收账款和预付款（-5.1 MCAD）、盘存（-0.2 MCAD）和其他应收账款（-0.3 MCAD）都有减少。流动资产的估值基础载于会计原则（注 1）。



## 现金和现金等价物

5. 小标题“现金和现金等价物”项下总额 288.9 MCAD, 比 2013 年的 266.0 MCAD 增加 22.9 MCAD (+8.6%), 其中包括截至 2014 年 12 月 31 日的库存现金、银行现金和短期存款。上述增加款额主要来自“银行现金” 62.4 MCAD (2013 年: 40.0 MCAD)。现金和现金等价物的细目载于注 2.1。
6. 我们要求与国际民航组织有业务来往的所有银行确认到 2014 年 12 月 31 日终了的经常账户结余。我们核实各笔账户结余都已适当记入各个账户。所有查出的差异都已作出解释和说明理由。在此应当指出, 我们没有收到所有银行的确认信函, 这限制了我们在这个领域的工作, 尽管国际民航组织管理部门作出各种努力, 设法使我们收到这些信函。
7. 关于欠缺银行确认信函的问题, 我们从管理部门收到 2014 年 12 月 31 日终了的与上述银行有关的正式对账单据。我们利用这些单据进行审计。

## 管理账户的签字效力和权力划分

8. 关于外地办事处管理账户的权力划分问题, 我们观察到 2010 年 4 月 23 日的部门间备忘录取消了 10,000 USD 的限额。我们将在各个地区办事处进行审计时审查这项程序。

## 更新在银行授权签字的名单

9. 在我们审计银行确认信函后, 我们还发现总部管理部门保留的授权签字名单与我们收到的银行提供的名单有个别的差异。由于我们没有收到所有确认信函, 我们无法对签名问题作出结论。在此也应指出, 管理部门在知道银行提出过期的名单后, 立即与银行进行接触, 以便解决这些不一致之处。

## 总部和地区办事处的库存现金

10. 国际民航组织在 2014 年 12 月 31 日以加元和外币留存的库存现金约为 5 kCAD。我们在总部直接清点了库存现金, 没有发现任何问题。

## 应收成员国摊款

11. 应收成员国摊款的组成如下:
  - a) 当期 (2014 年 3.5 MCAD, 2013 年 13.6 MCAD, 减少 75%, 这显示成员国在 2014 年比 2013 年增加支付摊款); 和
  - b) 非当期 (2014 年 3.7 MCAD, 2013 年 3.1 MCAD, 比 2013 年增加约 21%, 这是由于根据注 2.2 内所列利率对长期摊款折价的结果)。

12. 我们对国际民航组织采用的对应收账款折价的程序进行了分析，我们的审计没有发现任何重大问题。为了跟进法国审计法院第 2/2013 号建议，我们评估了为收回应收账款所采取的行动是否符合管理部门在后续行动表中宣布的行动。我们的分析没有显示任何重大问题。

### 应收款、预付款和其他流动资产

13. 应收款和预付款的组成为：a) 当期（2014 年 9.9 MCAD，2013 年 15.0 MCAD，减少 34%）和 b) 非当期（2014 年 0.5 MCAD，2013 年 0.4 MCAD，比 2013 年增加约 11%）。当期金额占资产总额 3.2%，相比 2013 年约为 5.0%，如注 2.3 所示，它们是给予在职人员的预付款和来自联合国各机构的应收款。
14. 期末资产负债表“其他”项下有数额 2.0 MCAD。2014 年的其他流动资产比 2013 年（2.4 MCAD）减少 0.3 MCAD（-14.5%）。管理部门报告的这些款额细目载于注 2.3。

### 库存

15. 2014 年，与出版物、纪念品、免税商品和用品有关的各个项目净价值记入 0.9 MCAD，相比 2013 年的净价值 1.1 MCAD 减少 0.2 MCAD（-20.5%）。库存细目载于注 2.4。
16. 我取得了资产清单并对照前一年的清单进行了核查。我们对记入库存的一些物品进行了盘点，没有发现对终了日期（2014 年 12 月 31 日）的账户可能产生重大影响的问题。不过，我们查出一些物品的移动记录或相关价值不实的小问题。我们认识到，目前库房正在搬迁，从较大空间搬到较小空间。

### **提议 1**

17. 为了增加财务报表中作为库存记入的物品的准确性，我们建议在下一次库存盘查中，对各项物品的公允价值而特别是应该注销的物品的公允价值给予注意。

### 秘书长的提议和评论

已接受

### 非流动资产

18. 2014 年 12 月 31 日终了的非流动资产总额为 7,5 MCAD；比 2013 年的非流动资产 7.8 MCAD 减少 0.3 MCAD（-3.8%）。非流动资产的估值基础载于会计政策（注 1）。
19. 标题的内容包括：a) “财产、厂房和设备”，价值 2.5 MCAD，占非流动资产总额 33.5%（2013 年为 3.3 MCAD，占非流动资产总额 42%）、b) “成员国应收摊款”，价值 3.7 MCAD（如 o 段所示，约占非流动资产 50%）、c) “应收款和预付款”，总额 0.5 MCAD（见 o 段）和 d) “无形资产”，总额 0.8 MCAD，约占非流动资产总额 11%和权重的总资产的 0.3%（2013 年，1.1 MCAD，等于非流动资产的 13.4%）。上述标题分别载于报告的注 2.5、2.2、2.3 和 2.6。

## 财产、厂房和设备

20. “财产、厂房和设备”项下记入 2.5 MCAD，这是 2014 年 12 月 31 日终了的资本化成本的净值，包括“家具和固定装置”（0.06 MCAD）、信息技术设备（0.9 MCAD）、办公设备（0.4 MCAD）、机动车辆（0.2 MCAD）、租赁权益改良（0.7 MCAD）、机械设备（0.2 MCAD）和租赁权益改良(WIP)(0.07 MCAD)。这一年中，采购总额 0.4 MCAD 和折旧总额 1.2 MCAD，后者能在财务执行情况表的专用账户中查得。管理部门在注 2.5 中作了说明。

## 固定资产管理

21. 如“内部审计评估”所示（见第 100 段），我们依赖内部审计办公室（EAO）的工作并根据内部审计办公室 2014 年 3 月对“固定资产/库存控制”进行的审计，我们在此指出资产管理框架需要进一步改善。内部审计办公室除其他建议外，指出：i) 应立即全面盘点库存物品，因为自 2005 年以来，一直未曾在国际民航组织进行这种盘点；ii) 应定期查验各项物品的物理状况；iii) 应完全遵守进行核销和对账的程序；iv) 需改善资产登记的准确性；v) 应有足够的管控来保障属于国际民航组织的资产。此外，内部审计办公室和前任外部审计员进行的审计都显示各地区办事处在资产管理方面有所不足。

22. 我们赞同内部审计办事处的建议，并注意到关于管理财产、厂房和设备的准则将在不久之后实施。因此，我们将在适当时候依照新的资产管理系统监测资产程序和状况的有效运用。

## 无形资产

23. 2014 年，无形资产项下记入 0.8 MCAD；与 2013 年的无形资产相比（1.1 MCAD），减少约 0.3 MCAD（-22.6%），这主要是购买的软件的折旧（0.2 MCAD）；2014 年没有核准和预约重大采购物品，与折旧有关的这些价值可查阅财务执行情况表。细目载于注 2.6。

## 负债

24. 2014 年，负债总额为 405.0 MCAD，与 2013 年记入的价值相比（364.6 MCAD），增加 40.3 MCAD（11.1%）。这些负债包括：
- a) 流动负债为 257.4 MCAD，占负债总额的 63.6%（2013 年，占负债总额 71.7%，总额为 261.5 MCAD），和
  - b) 非流动负债等同 147.5 MCAD，仅包含在职员工福利的精算负债，占负债总额的 36.4%（2013 年，非流动负债占负债总额 28.3%，总额为 103.0 MCAD）。

## 流动负债

25. 2014 年，流动负债总额为 257.4 MCAD，与 2013 年记入的价值相比（261.5 MCAD）略减少 4.1 MCAD（-1.6%），其组成如下：

- a) 2014年，“预收款”总计227.7 MCAD（2013年，229.1 MCAD），减少-0.6%，其中约88%是流动负债，占负债总额的56.2%，主要都是提供给技术合作项目的自愿捐款（2014年，216.4 MCAD）。预收款的估值基础载于主要会计原则（注1）。管理部门提供的这些款额的细目载于注2.8。
- b) “应付账款和应计负债”在2014年记入22.3 MCAD（2013年记入26.3 MCAD，减少15.3%），占流动负债8.7%。管理部门在注2.9中作了说明。
- c) “在职员工福利”记入6.0 MCAD，比2013年（4.7 MCAD）增加1.3 MCAD（+28.5%）。请参看下文具体段落，以备进一步审议。
- d) “缔约国政府/服务提供国政府的贷记额”记入1.4 MCAD，占负债总额的0.4%（与2013年相同）。

### 备付金和法律责任

- 26. 法律事务和对外关系局向财务处和秘书长说明了所有对国际民航组织提告的法律争端：a) 在联合上诉咨询委员会（AJAB）和联合国上诉法庭（UNAT）的所有待审未决案件；b) 技术合作局的项目。值得指出的是，国际民航组织在后者案件中，不仅指称它有不受管辖的豁免权，并且按照项目协议，它还得到保证，参与技术合作局项目的国家政府已经承诺“承担从这些申诉可能导致的财务责任”（参阅注 6.2）。
- 27. 在账户中已列有备付金，如注 6.2 所指，将用于联合上诉咨询委员会待审法律行动。

### 报告对秘书长的诉讼可能产生的影响

- 28. 我们观察到，在联合上诉咨询委员会（AJAB）和联合国上诉法庭（UNAT）的所有待审案件（将上文 a)）的概况并未向财务处和最终向秘书长提供与诉讼有关的数额以及可能产生的财政影响。

#### 提议 2

- 29. 我们提议管理部门在编制年终财务报表时，向秘书长提出一份内部文件，载列：i) 目前在联合上诉咨询委员会（AJAB）和联合国上诉法庭（UNAT）进行诉讼的案件的统计数字；ii) 尽可能详细计算索赔的准确数额，以便评估这种状况是否会影响财务报表。

#### 秘书长的提议和评论

这项提议已被接受。

### 案件积压可能造成财务损失

- 30. 管理部门明确告诉我们在联合上诉咨询委员会（AJAB）待审争端的积压和根据以往经验在联合国上诉法庭（UNAT）的相应风险，即尽管上诉成功，但由于冗长的诉讼程序，仍可能对国际民航组织造成名义上的财务负担。目前正在对平均拖延时间进行统计分析。

### 建议 1

31. 鉴于联合上诉咨询委员会（AJAB）上诉程序的积压引起上述考虑，我们建议管理部门切实根据工作人员条例对目前的程序和资源能力进行内部审查。

### 秘书长的提议和评论

这项建议已被接受。

### 非流动负债

32. 非流动负债只与“在职员工福利”有关(见下文专门段落);2014 年,非流动负债为 147.5 MCAD,比 2013 年(103,0 MCAD)增加 44.5 MCAD (+43.2%)。整体而言,得知增加的数额主要来自长期负债精算估值的贴现率减少的缘故。非流动负债的估值基础载于注 2.10。此外,依照国际公共部门会计准则,管理部门在注 2.10.2 中披露了趋势假定敏感性。

### 职工福利

33. 员工福利在财务报表记入“流动负债”项下 6.0 MCAD 和记入“非流动负债”项下 147.5 MCAD,总结列表如下:

负债	年 (MCAD)		2014-13年的变异	
	2014	2013	MCAD	%
流动	6.0	4.7	1.3	27.7%
非流动	147.5	103.0	44.5	43.2%
共计	153.5	107.7	45.8	42.5%
组成				
退休后计划(离职后医疗保险)	129.9	87.7	42.2	48.1%
服务终了—年假	8.6	7.7	0.9	11.7%
服务终了—离职回国补助金	12.9	10.7	2.2	20.6%
国际专家的其他职工津贴	2.1	1.6	0.5	31.3%
共计	153.5	107.7		

34. 管理部门在注 2.10 中解释了这些负债的整体增长以及披露数值,并且非流动负债的估值基础载于会计政策(注 1,第 31 段至 33 段)。

### 由离职后医疗保险、假期和补助金等福利造成的非流动负债

35. 如上表所示，非流动负债增加了 44.5 MCAD (约为 43%)。导致数额增加的理由主要来自精算损失，特别是贴现率的改变（2014 年为 2.40%，2013 年为 3.30%）以及美元和加元的汇率差异（2014 年为 1.00:1.163，而 2013 年为 1.00:1.067）。依照国际公共部门会计准则 25，管理部门在注 2.10.2 中披露了与贴现率有关的敏感性分析。
36. 财务报表中披露非流动负债为 147.5 MCAD，这项估值是依据管理部门在注 2.10.3 的精算假设作出的。这些负债由国际民航组织选用的精算师 AON Hewitt 负责计算。

### 国际民航组织的负净资产值严重受到精算负债的影响

37. 这些精算负债（147.5 MCAD）数额庞大，约占负债总额（405.0 MCAD）的 36%，它对国际民航组织的净资产产生影响，因此，我们将审计工作的部分注意力集中于职工福利款额的正确性和可靠性问题。
38. 为了确认各个账户记入的数额 – 如上所示，增加了约 44.5 MCAD，我们在国际民航组织不需提供经费的情况下，在我们的审计队伍中增加了一组专精于社会福利的公共精算师。
39. 当联合国机构出现负净资产时，我们用于审计精算负债的方法以及我们的审计战略向联合国外聘审计团提出报告，在该审计团我们是关于“职工福利：国际公共部门会计准则 25 对净资产的影响”和“审计审计员专长”这两项主题的协调员。

### 依照国际民航组织的假设，负债数额实质上正确无误

40. 精算假设的选取完全是管理部门的责任。外部审计员审视它们的合理性和与国际公共部门会计准则 25 以及与以前数年假设的一致性，并核实这些假设。在此值得指出，以前数年的假设由前任外部审计员法国审计法院加以核实。
41. 我们的精算师对 2014 年的关键假设进行了初步审查并与管理部门对其进行了适当讨论；它们符合经济趋势和速率并与国际民航组织在我们审计时提供的数据相符，我们对这些假设进行了核实。
42. 为进行审计工作，我们的精算师再次计算了 AON Hewitt 编制的与离职后医疗保险、年假和离职回国津贴有关的各项数值；他们也对所有精算值和精算假设进行了深入分析，以便审查它们的合理性以及 AON 使用的计算方法。管理部门及其专家向我们的精算师提供了全面合作和协助。
43. 我们的精算工作显示记入各个账户的数额实质上正确无误；不过，除了与每年需要审查的经济差异有关的关键假设之外，未来也不妨考虑对其他一些假设和一些数据重新加以考虑，以便评估它们是否合乎用途或它们是否需要依照精算做法加以修订。

### 提议 3

44. 我们提议管理部门在 2015 年底审查是否需要对一些假设进行进一步修订。

### 秘书长的提议和评论

管理部门接受这项提议。在 2015 年底账户终了之前将与 AON 审查和讨论各项假设。

#### 负债和资金不足：不可能进行联合国系统内的比较

45. 我们强调指出，在联合国系统内，用于离职后医疗保险的一些关键假设并不可能始终一致。这是由于每一个机构性质不同的缘故，如工作人员人数和组成（薪金和职业提升、家属津贴等）以及地点（部署在外地办事处的工作人员数）等，这些特性都影响到预估的生病和亡故状况。
46. 我们知道，由于国际公共部门会计准则 25 没有对贴现率作出任何肯定和具体的说明，在联合国系统内，若干机构使用不同的收益曲线（例如与不同运营商发售的 AA 级公司债券有关），因此，很难将国际民航组织精算负债的目前状况与联合国系统其他机构的负债状况进行直接比较。例如，在 2014 年会计年度终了时，用于离职后医疗保险的金额（130.0 MCAD）造成负净资产（-92.3 MCAD）的相当部分，因此，联合国各机构资金不足的情况也无法进行比较。

47. 如上所述，由于无法将国际民航组织的精算负债与其他机构的精算负债进行直接比较，因此，我们提请理事会注意，国际民航组织资金不足和联合国其他机构资金不足这两种情况很难进行直接比较分析。

#### 管理部门对资金不足的关注

48. 我们认识到国际民航组织正在研究一些补救措施。事实上，国际民航组织医疗和人寿保险委员会第四次会议建议秘书长考虑对 2015 年国际民航组织医疗福利计划（MBP）作出一些改变；秘书长向理事会第 204 届会议提交了 C-WP/14246 号工作文件，其中显示离职后医疗保险的财务状况并说明在国际民航组织为离职后医疗保险供资的可能办法。
49. 这显示管理部门的关注以及向理事会透明披露离职后医疗保险问题。财务委员会从 C204.WP.14246.ORAL.FIC.EN 号文件认识到管理部门提供的信息。这份文件还提出两点重要之处：
- a) 决定调查其他机构采用或计划使用的解决办法；
  - b) 参加关于离职后医疗保险问题的工作组。
50. 我们欢迎这份文件以及参加联合国内专门关于离职后医疗保险问题工作组的决定。

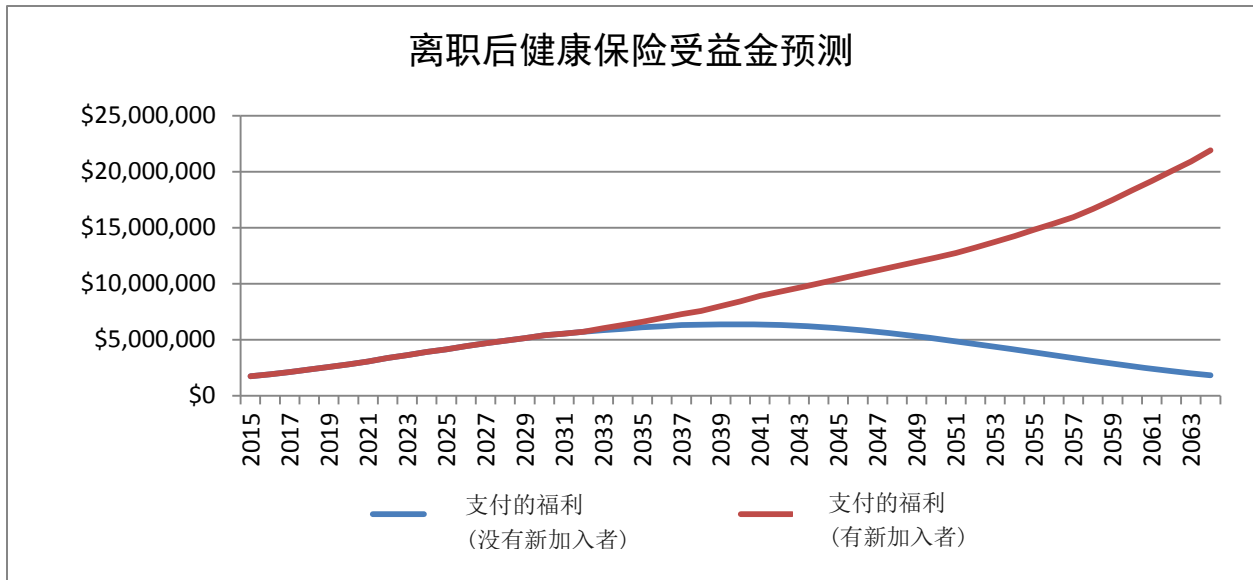
国际民航组织的资金不足情况：确定减少这种状况的可能“驱动力”

51. 职工福利负债资金不足主要来自离职后医疗保险的精算负债，如以下数字所示，自 2010 年以来，它一直有增加的趋势。

离职后医疗保险负债的累进数额（以百万加元计）				
2010	2011	2012	2013	2014
66	63	73	88	130

资料来源：2014 年 12 月 19 日 C-WP/14246 号工作文件

52. 此外，依照管理部门作出的精算预测，如下图所示，未来 50 年支付的受益金将持续增多，尽管这项趋势可能受到经济趋势和不可预见的事件的影响。



资料来源：2014 年 12 月 19 日 C-WP/14246 号工作文件



53. 我们认为，采取补救措施是必要的；我们认为有五种主要“驱动力”可为负债供资并从而抵消净资产：

驱动力类别	启动部门	作出决定的机构：
为负债供资的驱动力：		
1) 增加成员国摊款数额		理事会
2) 增加内部节约，办法是减少与人员和业务有关的具体开支并通过供资手段转拨	管理部门	理事会 理事会和大会可根据财务条例6.2对节省的预算作出处理
3) 增加经常预算之外的其他收入数额	管理部门	理事会 国际民航组织需要理事会核准将增加的收入用于离职后医疗保险供资
用于管理负债的驱动力：		
4) 增加工作人员缴付健康保险金额	管理部门	秘书长根据医疗和人寿保险委员会的建议
5) 减少目前健康保险保证支付的受益金	管理部门	秘书长根据医疗和人寿保险委员会的建议

## 建议 2

54. 由于必须采取补救措施，理事会不妨考虑这些驱动力：虽然第一种驱动力完全不属于管理部门的职权范围，但我们建议管理部门作为其主管事务的一部分，与理事会塔伦其他各种驱动力。

## 秘书长的提议和评论

已接受。财务处将在理事会第 205 届会议提交为离职后医疗保险供资的备选办法。

## 国际民航组织的资金不足情况：彻底了解所有“驱动力”

55. 上段提及的“驱动力”自然可分成若干“小驱动力”得到执行，这可能为可行的解决办法组成不同的组合。不过，其中有些组合可能无法发挥减少资金不足现象的能力；而另一些组合可能对资金不足产生不同影响。此外，还有不能用于减少资金不足状况的一些固有权利和一些福利，而这些权利与福利甚至也与联合国其他机构不同。

## 提议 4

56. 我们提议管理部门，由于需要补救措施，事先全面确定一组驱动力和小驱动力，以便查明其中哪一种驱动力更适于长期减少资金不足现象。

### 秘书长的提议和评论

已接受。管理部门将查明影响为离职后医疗保险供资的各种变数。

### 国际民航组织的资金不足情况：财务健康是否受到影响？

57. 尽管有关国际民航组织财务报表的这种状况自然值得关注，但国际民航组织的当前短期财务健康不会直接受到影响。不过，我们认为，在未来数年，一旦所有可能的“驱动力”都得到查明之后，值得对管理部门给予协助，向其提供一份全面精算审查研究报告，对提供健康保险金可能长期损及国际民航组织财务健康状况的问题提供答案和可能解决办法。

### 建议 3

58. 我们建议向管理部门给予协助，向其提供一份全面精算审查研究报告，以便评价何时提供健康保险金可能长期损及国际民航组织的财务健康状况。全面精算研究报告应在开始进行新的预算核准程序之前提交给理事会。

### 秘书长的提议和评论

已接受。我们将进行离职后医疗保险对国际民航组织的长期财务健康状况的影响的精算研究。

### 制定不影响国际民航组织核心活动的临时供资手段

59. 在我们提出上述建议和提议之后，我们审议了我们的前任法国审计法院提出的建议 1/2013（见附件），其中建议制定特定“供资手段”，以便为未来可能出现的受益金供资，它所提供的资金将使国际民航组织能够最妥善地为这项债务提供经费。

60. 尽管我们了解这项建议的用意，但我们认为，对当前状况需要作出更好澄清：目前，国际民航组织的财务健康状况不会直接受到影响，但我们认为，国际民航组织需要尽量准确地知道，以最佳的方式执行核心业务需要采取何种措施。也应考虑到，在制定“供资手段”时，国际民航组织需承担进行资产管理工作的管理费用。

61. 为离职后医疗保险提供短期资金可能会调用完成国际民航组织任务所需的经济资源，从而破坏国际民航组织在民用航空领域的核心活动。我们认为，只有通过预测和模拟未来不同情景的方式进行全面精算研究之后，才能考虑制定“供资手段”的假设，这将是国际民航组织可以采用的最好措施，即使考虑到作为一般准则的上列五种驱动力。

62. 我们提请理事会注意，考虑第 52 段提及的前三个驱动力以及这些驱动力会如何影响“全面精算研究”的成果；这项研究将向理事会提供资料，说明哪一种情景最适于确保离职后医疗保险的财务健康以及对国际民航组织的核心活动产生最小影响。（这方面亦见建议 2）。

## 审计在国际民航组织各种健康保险机制并存的成本效益问题

63. 在此应该指出，国际民航组织的离职后医疗保险是一个复杂的机制，由各种不同要素和不同级别的投保范围和保险金额组成。对加拿大公民和魁北克居民而言，必须参加强制性的公共健康保险，即称为“医疗保健计划”的“Régie de l'assurance maladie du Québec”（RAMQ）。根据国际民航组织与魁北克省政府之间的协议，国际民航组织全额支付有权加入这项医疗保健计划的工作人员的保险金。
64. 在“医疗保险计划”之外，尽管它提供高级别的照护，但它并不提供联合国系统的所有保证福利，因此，国际民航组织的在职人员能通过国际民航组织与 Vanbreda International 保险公司（2015年后 Cigna 保险公司）签订的合同，加入私营健康保险计划；它们都提供了不同级别的投保范围。保险费由工作人员和国际民航组织分摊，工作人员承担三分之二，国际民航组织承担三分之一。Cigna 保险公司的合同不仅为国际民航组织的在职员工提供保险，它也为其家人和退休人员提供保险，但后者年龄必须超过 55 岁并缴付保险金 5 年以上。
65. 对非加拿大公民或不是魁北克居民的工作人员而言，健康保险由 Cigna 保险公司（以前为 Vanbreda 保险公司）承保。事实上，巴黎地区办事处的工作人员目前加入教科文组织的医疗保险计划，但也有数名（4）专业人员加入国际民航组织的医疗福利计划。
66. 尽管如此，巴黎地区办事处的工作人员没有列入离职后医疗保险精算负债的估算；这可能导致这些负债估计值误算并可能造成国际民航组织在未来还需支付这些在职人员的损失（亦见提议 1）。
67. 我们注意到，与 Cigna 保险公司（以前的 Vanbreda 保险公司）的合同没有设想到国际民航组织可能对 Cigna 保险公司的活动进行审计（有别于其他机构发生的情况）。此外，国际民航组织对 Vanbreda 保险公司开出的发票数额无法控制：它每月只收到 Vanbreda 保险公司的报告，但完全没有提及支付的福利和支付给谁。在合同中，甚至没有机会让国际民航组织选用的医生随机核查 Vanbreda 保险公司管理的在职员工的医疗记录。

### 建议 4

68. 我们建议修订 Cigna 保险公司合同（以前的 Vanbreda 保险公司）的内容，以便审计它们的执行状况。

### 秘书长的提议和评论

已接受。我们将在未来的合同列入条款，使我们能够审计保险计划管理机构支付受益金的情况。

### 净资产

69. 净资产由国际民航组织年度终了时的累积亏损和准备金组成。2014 年，净资产导致负值-92.3 MCAD，比 2013 年的-58.7 MCAD 增加了 33.7 MCAD（43.2%）。关于负“净资产”，请参看第 o 段。

70. 在财务运行状况报告的各项报表和附注中对净资产的所有变动作了解释，特别是：

- a) 表二 — “财务执行情况表”，其中显示这个期间的盈余（5.3 MCAD）。
- b) 表三 — “净资产变动表”，分别列出各项变动。
- c) 管理部门在注 2.12 内公布了准备金的组成。

## 2014年财务执行情况表

71. 本表以前后一致的方式分类、公布和提出国际民航组织的收入和支出，以便解释该年的净亏损或盈余。这一期间的结果是盈余 5.3 MCAD。

### 收入

72. 收入总额为 263.7 MCAD，比 2013 年（244.1 MCAD）增加 19.5 MCAD（+8%），组成如下：

- a) 2014 年“项目协议捐款”记入 139.6 MCAD，占收入总额 52.9%；比 2013 年增多 5.2%（132.7 MCAD）；
- b) 2014 年“应收摊款”记入 89.8 MCAD，占收入总额 34.1%，比 2013 年的 83.1 MCAD 增多 8.0%；
- c) 2014 年“其他创收活动”记入 15.6 MCAD，占收入总额 5.9%；比 2013 年增多 4.4%；
- d) 2014 年“其他自愿捐款”记入 12.4 MCAD，比 2013 年增多 51.5%（8.2 MCAD）；
- e) 2014 年“行政管理费收入”和“其他收入”合并记入 6.2 MCAD，比 2013 年增多 21.3%（5.2 MCAD）。

73. 我们的审计没有显示任何重大问题；管理部门在注 3.2 中公布了细目。

### 支出

74. 支出总额为 258.4 MCAD，比 2013 年（246.9 MCAD）增加 11.5 MCAD（+4.7%）。它们组成如下：

- a) 2014 年“工作人员薪资和职工福利”记入 143.3 MCAD，占支出总额 55.4%；比 2013 年（140.5 MCAD）增多 2.0%；
- b) 2014 年“供应品、消耗品和其他”记入 78.7 MCAD，占支出总额 30.4%，比 2013 年的 74.2 MCAD 增多 6.1%；
- c) 2014 年“一般业务费用”记入 17.6 MCAD，占支出总额 6.8%；比 2013 年增多 5.2%；

- d) 2014 年“差旅费”记入 9.8 MCAD，比 2013 年增多 13.9%（8.6 MCAD）；
- e) 2014 年“会议、培训和其他开支”合计 9.0 MCAD，比 2013 年（6.9 MCAD）增多 30.4%。

## 采购

- 75. 采购是上段分析并以“供应品、消耗品和其他”、“一般业务费用”、“会议”和“培训”分列的支出的一部分。
- 76. 内部审计办公室（EAO）通知我们目前正在对“为总部采购”进行审计。内部审计办公室进行审计的目的是评估国际民航组织采购科（PRO）和拨款持有人根据划分的权力进行的采购活动，评价它们是否遵守条例、细则和程序并以符合经济和成本效益的方式进行采购。
- 77. 内部审计办公室关于这部分的报告在我们审计末期提供给我们。我们了解各项关键问题以及报告中的各项建议的重要性；无论如何，由于审计进程仍在进行，为了避免重复工作，我们注意到审计结果和结论，并在未来我们将酌情核可这些结果和结论。

## 人事费

- 78. 我们还详细抽样查验了一些随机选取的工资单：有些相关工作人员从经常预算支薪，而另一些与外勤有关的专家则从技术合作局的预算支薪。我们根据既定规则和程序核查了工资单的准确性和正确性。我们还核实了抽样查验的所有工资单在人事卷宗中的支助文件，以便肯定给予个别工作人员的权利和津贴是否符合这些卷宗呈现的情况。经过我们的查验和分析，没有查出任何错误或重大缺陷，因此，我们认为，我们对记入各个账户的数额的正确性得到合理保证。

## 人事档案尚未全部数字化

- 79. 在我们审计期间，我们对人力资源处保存的人事档案的纸本文件进行了检视。我们发现这些档案都存放在一间具备通常安全标准而没有特殊保护措施的房间内。管理部门告诉我们，有些人事档案已有数字化的备份，而另一些档案则尚未制作。

### 提议 5

- 80. 鉴于保存人事资料的重要性，我们提议人力资源处管理部门在合理时间内完成将所有纸本档案数字化的工作。

### 秘书长的提议和评论

已接受。考虑到本组织保存资料的优先次序，将其他人事资料数字化的可能性应根据有否可用资源的情况加以考虑。

使目前的人力资源准则取得一致，并在需要时，保持灵活性

81. 我们抽样调查的两类工作人员（参与技术合作局项目的正式工作人员和外勤服务人员）分属不同的规则管理：对正式工作人员使用理事会核准的服务条例和工作人员条例；对技术合作局的外勤服务人员使用秘书长根据理事会权力划分的规定核准的外勤服务人员规则。这两类工作人员也分属不同的局处管理：正式工作人员由行政和服务局（ADB）的人力资源处管理；技术合作局的人员由外勤人员科管理。
82. 虽然我们了解，在成员国提出要求时，与外地项目有关的岗位需要有更大的灵活性和作出立即反应，但目前的做法导致在同一组织内出现两个平行系统。
83. 例如，两个局处在应聘过程和同样合同状况下工作人员的叙级都不相同，而且对聘用定期合同工作人员的状况也不相同（包括在技术合作局，根据非常短的定期合同应聘的人员或初期根据特别服务协定应聘后来改为定期合同的人员）。在聘用顾问方面也发现差异，最近通过的行政指示条例没有用于为技术合作局项目根据特别服务协定应聘的顾问。

#### 建议 5

84. 我们建议开始进行内部全面审查，查明：a) 根据极其不同的需要和状况，何种差异可被认为是合理的；和 b) 何种差异需要进一步取得一致，包括对法律框架作出改变。

#### 秘书长的评论：

已接受。可以与主题领域专家进行分别审查工作人员条例和外勤服务人员条例的内部审查。审查结果将对可能取得一致的办法提出建议并指出需要不同对待的合理之处。

#### 分部报告

85. 2014 年财务报表注 5 按部门提出了报告。作出这种部门划分的目的是为了披露财务状况和财务执行状况并将支出直接记入相关部门。这种做法主要按部门也为所谓的经常活动和技术合作项目分配支出和收入。

#### 2014年12月31日终了年度的净资产变化表

86. 表三 — “净资产变化表”显示 2014 年内的资产变化状况，在 2014 年 12 月 31 日出现负结余 -92.3 MCAD。我们与负净资产有关的审计结论载于与“职工福利”有关段落的附注内。

#### 现金流量表

87. 现金流量表阐明现金流的来源、在报告期间支付现金的项目和在报告终了日的现金结余。
88. 2014 年，国际民航组织报告，业务活动的现金流量记入 24.4 MCAD，多于 2013 年的现金流量（19.5 MCAD）。投资活动的净现金流量（+0.5 MCAD）比 2013 年多，这是因为利息收入增加和投资及购置财产、厂房和设备 and 无形资产数额减少的缘故。

89. 现金和现金等价物的净值在 2014 年增加 22.9 MCAD。我们抽样核查了一些账户的现金账目，显示所有抽样核查的财务交易都有佐证文件给予适当证明。因此，现金流量表得到核实和确认。

## 预算与实际收支对照表

90. 表五 — “2014 年 12 月 31 日终了年度的预算与实际收支对照表” 依照国际公共部门会计准则 24 提供，该准则要求对执行预算的收支状况进行对照并应列入财务报表。该标准也要求说明预算和实际收支之间产生重大差异的理由。仅与经常方案有关的表五的进一步细节载于注 4。

## 评估内部审计职能

91. 依照国际标准，例如 ISSAI 1610 和相关的 ISA 610、ISSAI 200 c.2.45、INTOSAI gov 9140 和 9150 的规定，外部审计员必须评估内部审计职能。为进行这项评估，我们不仅将前述各项标准列入考虑，同时也考虑到国际内部审计专业实务标准。

92. 国际民航组织的内部审计职能由评价和内部审计办公室（EAO）负责，它的核心活动涵盖三方面：内部审计、评价和调查。不过，我们此刻只依照上述国际标准评估了它的内部审计职能。目前，没有特定的国际标准用于评估“评价和调查”活动。虽然在这份报告中没有列入，但在近期内，评价和内部审计办公室（EAO）的其他活动将成为特定审计的主题。

93. 为了评估联合国系统的内部审计职能，引用了上述一般原则以及联合国及专门机构和国际原子能机构 1992 年 11 月第三十四届会议通过的外聘审计团审计准则 202 “评价联合国各组织内部审计服务”。1993 年 11 月第三十五届会议对这些准则增加了新的部分，并且 2000 年 10 月第四十一届会议对前言作出修订。在 2014 年 12 月纽约举行的外聘审计团会议上，我们提议，为了对此事采取前后一致的做法，联合国系统外部审计员之间应采用共同的“基本”工具。我们认为，这种共同工具的基础应该是上述审计准则的更新版。外聘审计团决定，这项准则可在自愿的基础上作为共同工具使用，并指示意大利审计法院收集其他最高审计机关（SAI）的投入，以便再次将这个问题提请下一次审计团会议注意。

94. 因此，我们使用了这个审计准则作为评估基础，并为此目的，我们为此审计审查和采用了它。审计法院编制了以网络为基础的计算机应用，载有经审查后的核对清单，评价和内部审计办公室主任可从外部访问这个应用。

95. 我们通过与评价和内部审计办公室主任及两名专业内部审计人员进行访谈并与他们交换电邮并通过分析关键文件的方式作出了评估。我们也分析了评价和内部审计办公室过去两年进行的一些审计的档案。

以下列出我们为进行内部审计评估分析的一些文件：

- 国际民航组织财务条例（2013 年，第十五版）；
- 国际民航组织工作人员指导手册（2011 年 1 月 1 日版）；
- 国际民航组织道德操守框架（C-WP/13722 号文件，2011 年 4 月 21 日）；
- 评价和内部审计办公室内部审计手册（2014 年版）；
- 评价和内部审计办公室章程（2012 年 11 月）；

- 评价和内部审计办公室 2012 年工作方案（C.194.WP.13771 号文件，英文版）；
  - 评价和内部审计办公室 2013 年工作方案（C.197.WP.13887 号文件，英文版）；
  - 评价和内部审计办公室 2014 年工作方案（C.200.WP.14071 号文件，英文版）；
  - 法国审计法院关于 2012 年财务报表的年度报告，特别是其中第 5 章：“评价和内部审计办公室（EAO）”；
  - 评价和内部审计办公室关于年度活动的报告：
    - 2013 年 4 月 2 日 C.198.WP.13933 号文件（2012 年的年度活动）
    - 2014 年 3 月 2 日 C.201.WP.14096 号文件（2013 年的年度活动）
  - 评价和审计咨询委员会的年度报告：
    - 2012 年 5 月 9 日 C.197.WP.13888 号文件（2011-2012 年的年度报告）
    - 2013 年 4 月 10 日 C.200.WP.14072 号文件（2012-2013 年的年度报告）
  - 内部审计报告和文件：
    - 国际民航组织“关于个体咨询人/订约人合同的政策”执行情况的报告 - IA/2013/2 号文件
    - 关于固定资产/库存控制的审计报告 - IA/2013/6 号文件
  - 其他杂项文件。
96. 评价和内部审计办公室为内部审计职能采用了国际标准，具体采用内部审计师协会（IIA）制定的标准，这些标准在评价和内部审计办公室的内部审计手册以及在评价和内部审计办公室章程中都被引用。
97. 评价和内部审计办公室的内部审计职能由两名审计员和办公室主任负责。这些工作人员的背景和专业资格符合所需的标准和他们的任务目标。
98. 工作人员认识到国际民航组织的《道德操守框架》（国际民航组织《服务守则》附件一）和内部审计师协会（IIA）公布的《道德守则》；评价和内部审计办公室的《内部审计手册》规定需要遵守这些规定。
99. 专业人员遵循以年度为基础的培训计划。评价和内部审计办公室主任每年在审计计划中提供 5 天供审计人员接受正式培训。此外，评价和内部审计办公室工作人员还参加联合国各组织和多边金融机构及相关国际组织（RIAS）的内部审计服务代表举办的年度会议。不过，评价和内部审计办公室主任认为，因为预算受限，培训活动相当有限；此外，工作人员也没有得到鼓励参加专业协会，因为国际民航组织并不为其工作人员缴付会费。不过，评价和内部审计办公室的专业人员每年都遵守内部审计师协会（IIA）关于持续专业发展（IPPF 第 1230 号）的最低规定。这项进程使他们能维持他们的专业证书。依照国际民航组织工作人员条例（工作人员条例 104.39），每年根据业绩和能力强化（PACE）报告对专业人员进行评估。

### 评价内部审计股

100. 在使用联合国外聘审计团公布的审计准则核对表及考虑到上述国际标准之后，我们作出结论认为，除了下文提及的建议和提议外，我们能够相信评价和内部审计办公室进行的审计工作。



## 应该制定多年期以风险为基础的审计计划

101. 评价和内部审计办公室编制年度风险评估报告，并在这个基础上向评价和审计咨询委员会（EAAC）提交年度内部审计工作计划和滚转的三年审计计划。不过，这并不涵盖对所有方案和活动的全部审计，并且只有拟议的年度工作计划提交给秘书长。
102. 编制正式的多年期工作计划（MAWP）明确有利于使接受计划各方更好地了解评价和内部审计办公室的资源是否足够查验风险和它无力查验的风险。
103. 此外，也应考虑到，作为一项参考并符合最佳做法，联合国内部审计司的审计手册（B.5.1 节）规定内部审计司“应主要依据风险评估，编制三年滚转周期的审计工作计划”。

### 建议 6

104. 我们建议评价和内部审计办公室根据滚转周期向秘书长提交正式的多年期审计计划：a) 根据进行的风险评估；b) 指明为查验主要风险领域计划所需的资源；c) 指明以现有的资源，何种风险无法查验。

### 秘书长的提议和评论

已接受。评价和内部审计办公室未来将向秘书长提交年度工作计划和它已经编制供内部使用的滚转三年期工作计划，指明在此期间它能查验的主要风险。

## 年度工作计划是否已够查验所有风险？

105. 关于评价和内部审计办公室计划进行和已经进行的审计数目的统计数据及其演进，我们已经提及外部审计员 2012 会计年度的年度报告、2012 年和 2013 年评价和审计咨询委员会(EAAC) 年度报告、评价和内部审计办公室 2013 年活动报告和评价和内部审计办公室 2015 年 1 月份的每月管理报告。不过，为我们进行的评价，我们只使用最近两年的数字资料。
106. 2013 年的年度工作计划（AWP）预备进行五次审计工作。其中三项审计已在 2013 年完成，另外两项延到 2014 年完成。2014 年的年度工作计划计划进行八次审计；2014 年公布了三份报告，有三份报告在 2015 年 3 月仍在编制，有一项审计将推进到 2015 年进行和一项审计已从工作方案删除，因为需要评价和内部审计办公室在 2014 年进行和完成的调查数目（5 项）很高。在此应该指出，两项计划进行的审计都是信息技术审计（每年一项），它们都已外包或在外部协助下进行。
107. 事实上，计划进行的审计都以风险评估的结果为依据，而对重大风险都设定了优先次序和等级；不过，我们发觉，在公布年度工作计划时，并非所有高等级风险都由审计进行查验。此外，如前面各段所示，并非所有计划进行的审计都得到执行，这是由于评价和内部审计办公室需要进行其他活动例如进行调查的缘故；这些都是评价和内部审计办公室的核心活动，这减少了可能需要进行更多审计，确保更好地查验各种风险。

108. 我们认识到，评价和内部审计办公室每月向秘书长提交活动报告，其中包括所有计划进行的审计活动现况的时间表。我们认为，提交这种报告是良好作法，因为它会提供进行中的活动的最新信息；我们也注意到，评价和内部审计办公室正在编制年度风险分析报告。不过，为风险评估正在编制两份不同的文件，一份涉及一般性风险，另一份涉及信息技术风险。这两份文件应合并成一份文件，涵盖在国际民航组织查明的所有风险，并只对风险标定一个级别：这能更好地显示主要风险领域，并就此排定计划进行的审计的优先次序。

#### 提议 6

109. 我们强调将审计活动联系到风险的重要性。因此，我们提议，如果计划进行的审计数目足够检验查明的各种主要风险，评价和内部审计办公室则只提出一份有单一风险评估的文件，这份文件将显示所有风险领域，并在核准年度工作计划期间，提交给秘书长和评价和审计咨询委员会（EAAC）。

#### 秘书长的提议和评论

已接受。评价和内部审计办公室未来将制作单一风险评估文件。

#### 提议 7

110. 在我们提出建议 6 后，考虑到在特定的年份不可能查验所有风险，我们提议评价和内部审计办公室提出多年期工作计划，将其与风险评估联系在一起，其中不仅阐明预备进行的审计根据具体条件将查验的一些主要风险，并说明不预备进行查验的风险。

#### 秘书长的提议和评论

这项提议已包括在建议 6 中。

#### 提供给内部审计的资源是否充足？

111. 我们认同评价和审计咨询委员会（EAAC）在其第二次年度报告（2013 年 10 月 4 日发布）作出的分析，认为评价和内部审计办公室的资源尽管在 2012-2013 年有所增加，但仍低于类似的国际机构，特别考虑到评价和内部审计办公室还负责许多不同职责。

112. 不过，我们认为，只有通过上述提议 — 年度工作计划（AWP）和多年期工作计划（MAWP） — 以及将风险联系到审计目标和计划的时间表，这才可能评估资源是否够用于查验与本组织主要领域有关的所有风险。

## 建议 7

113. 我们建议，评价和内部审计办公室表明进行计划的审计所需的时间，将其联系到年度工作计划（AWP）和多年期工作计划（MAWP）（见提议 7）中预见的所有可能审计目标，以便给予秘书长更多信息，供其未来决定进行内部审计职能的资源是否充足的问题。

## 秘书长的提议和评论

已接受。评价和内部审计办公室已经编制了年度计划，估计了进行每一审计的时间（供其自己使用），不过，未来这项信息也将列入提交秘书长的年度工作计划。

## 内部审计的自主性、独立性和质量

114. 在评价和内部审计办公室的预算中，已为订约承办事务拨款；评价和内部审计办公室主任有权独立管理这笔预算，并在需要特别技能时，征聘外来协助人员。不过，评价和内部审计办公室的预算由大会根据秘书长向理事会提出的建议作出决定（作为国际民航组织整体预算的一部分），因此，评价和内部审计办公室主任没有决定预算是否足够这个问题的独立性。此外，它也似乎不够灵活，因为大会每三年才召开一次会议。
115. 内部审计职能是一项客观和独立的工作，并应认为如此。评价和内部审计办公室可随时与外部审计员进行全面联系。此外，也制定了各种政策，以确保内部审计人员不会发生利益冲突的情况；评价和内部审计办公室主任和高级内部审计员每年都签署一份避免利益冲突声明。
116. 关于内部审计师协会（IIA）的标准 1130.C1 和 1130.C2，评价和内部审计办公室并不向国际民航组织提供咨询服务，这意味着依照国际最高审计机关准则（ISSAI）和内部审计师协会（IIA）的标准，我们能够信赖内部审计员的工作。
117. 国际民航组织财务条例和内部审计章程具体规定了内部审计职能的任务范围。这项章程在 2012 年 11 月得到更新，规定任务范围可接触国际民航组织的所有活动和信息，不受任何限制。
118. 关于我们对内部审计职能的质量的评估，已经提到的无法全面查验重大风险的情况应影响到我们对其工作是否足够的判断。在此还应提及，评价和内部审计办公室内没有任何拥有审计信息技术的专门工作人员，所以它必须将这种审计外包。不过，在抽样分析评价和内部审计办公室的审计工作（特别是对固定资产和关于顾问政策的审计）之后，我们认为，进行的审计工作不但可靠而且质量高，并且依照 ISSAI 1610 (ISA 610)，外部审计员能够信赖评价和内部审计办公室的审计工作。
119. 需要聘用外来专家进行信息技术审计，这减少了评价和内部审计办公室将其顾问预算偶尔用于雇用其他技术程度更高的领域的专家的可能性，例如航空领域，并因此增加了工作人员的培训方案，目前这似乎极为有限。

## 提议 8

120. 由于信息技术领域已被认为是重大风险，我们提议探讨是否可能在评价和内部审计办公室工作人员中增设一名常设信息技术审计员，他也能进行其他种类的审计，使现有预算用于：a) 加强工作人员培训方案；和 b) 偶尔雇用与国际民航组织核心业务活动有关的技术领域（航空部门）的外部审计专家，以便查验这些领域的风险。

## 秘书长的提议和评论

已接受。增设一名信息技术审计员员额的可能性将作为 2017 年至 2019 年三年期预算编制进程的一部分加以考虑。

## 内部审计员与外部审计员的合作

121. 我们衷心感谢评价和内部审计办公室工作人员在我们审计期间给予的支持和援助。根据我们评估的结果，我们将在任何未来进行的审计活动中与他们协调。

## 跟进我们的前任提出的建议

122. 我们审查了法国审计法院就 2010 至 2013 会计年度提出的报告和管理部门作出的相应评论。附件一收集了我们的前任提出的审计建议和 International Civil Aviation Organization 管理部门在发布报告时作出的评论。

123. 附件一中评定为“已结束”的建议将不再列入明年的审计报告，除非这些建议需要每年加以跟进。

附件一 跟进法国审计法院在其 2013 会计年度报告提出的建议

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 1</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p> <p>参考建议 1 2012 年度报告</p>	<p>在此种情况下，预先考虑通过建立一种特定资金筹措工具（可外包或在联合国组织内管理）来解决未来供资问题可能是有意义的作法，这种特定工具的收益使国际民航组织能够以最理想的方式为这种承付款义务供资，它还可使成员国的会费成为最后采用的办法。</p>	<p>秘书长的行动计划草案接受这项建议。筹措部分债务的经费和投资资金的方法和途径正在联合国层面审议中，国际民航组织将考虑采用任何联合国拟议实施的全球办法。理事会将知悉与职工福利有关的债务会大幅增加。</p>	<p>国际民航组织正在监测并将继续监测联合国为职工福利负债供资的状况。理事会在第 204 届会议期间通过 C-WP/14246 号文件已被告知离职后医疗保险（ASHI）负债和其他退休后福利的状况。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p> <p>请参看文内“职工福利”相关段落。</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现状的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 2</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>国际民航组织应继续追讨这些拖欠的分摊会费，并鼓励成员国签订结清它们拖欠款项的协议。</p>	<p>秘书长接受这项建议：国际民航组织将继续追讨前数年的未缴分摊会费，并鼓励成员国签订结清这些拖欠款项的协议。</p>	<p>关于追讨未缴分摊会费的国家级信件和财务状况文件每年三次定期发送，并鼓励成员国签订结清这些拖欠款的协议。2014 年，5 月 15 日发送了在 4 月 22 日有拖欠摊款的国家级信件、9 月 3 日发送了在 7 月 31 日有拖欠摊款的国家级信件和 11 月 30 日发送了在 10 月有拖欠摊款的国家级信件。2014 年 2 月 19 日送交了显示 2013 年 12 月 31 日财务状况的文件、5 月 9 日送交了 3 月 31 日财务状况的文件和 11 月在理事会第 203 届会议期间作为信息文件送交了财务状况报告。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p>
<p><b>建议 3</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>外部审计员建议改善编制[人力资源仪表盘]这份文件的方式，以便每年向理事会提供更多数据和分析，并附加摘要，使理事会能监督国际民航组织薪资这一最大单一预算项目的变化情况（薪资占经常预算80%以上）。</p>	<p>秘书长接受这项建议：目前有关工作人员队伍的文件对依照联合国的惯例制定各项人力资源参数作出全面说明。已经增加提供了意见和分析，这超过联合国其他机构提供的信息。将对这份工作文件作出进一步改善，并将列入更多信息。</p>	<p>将向理事会第 205 届会议提交所需文件和其他信息。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 4</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>外部审计员重申公布人力资源年度管理报告这项建议，它已经被接受，但尚未完全实施。这份报告将作出公平、明确和详细的解释，根据可审计的信息，说明与前数年相比从经常预算方案基金和与经常预算有关的其他主要基金（行政和业务服务费用（AOSC）基金、辅助创收基金（ARGF）等）支付的薪资费用发生改变的主要原因和用于编制三年期预算的标准费用和观察到的费用之间差异的改变。</p> <p>鉴于这份报告涉及重大预算问题，它不应只提交给秘书长，也应提交给理事会。</p> <p>外部审计员的建议还强调，人力资源科应在编制报告的工作中发挥作用，以补充财务处作出的解释。</p>	<p>秘书长接受这项建议：在2012年审计中作出的类似建议已在2013年得到接受 — 但它作为提交秘书长的一份报告。这项建议已在2014年3月31日实施完毕，当时秘书长收到财务处提供的关于2013年经常预算开支的简要但全面的差异分析，其中包括价格（费用）和人数的差异。</p> <p>目前提交秘书长的2013年底结束的财务年的高级别差异分析将在理事会网站公布。</p>	<p>2013 会计年度的高级别差异分析已在理事会网站公布。这包括所有重大差异的解释摘要，包括由经常方案预算提供经费的所有各类支出，但其中不包括工资，涉及（a）2013 年预算和 2013 年实际开支；和（b）2012 年预算和实际开支。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现状的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 5</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>由于这种作法原则上没有受到理事会质疑，国际民航组织应设定适当的一般性标准，其主要目标是决定这些标准不会使相关工作人员对国际民航组织造成任何义务或权利。鉴于这项目标，相关案文（外勤服务人员规则（FSSR）和《国家人员项目手册》）以及标准协定中的某些条款必须与实际做法和目标（国家行政管理部门内的聘用人员不隶属于国际民航组织、技术合作局局长除了行政管控征聘文件外不负有任何责任等）取得一致。总而言之，意欲达到的目标是设定特设地位，使其与国际民航组织根据其自身责任进行的其他征聘无关。</p>	<p>秘书长接受这项建议：技术合作局将在2014年12月以前审查《外勤服务人员规则》和《国家人员项目手册》，分析是否可能列入更具体的条款，将这类合同包括在内。</p>	<p>对外勤服务人员条例（FSSR）作了修订，以便列入更多与国际专家合同有关的具体条款。2014 年 12 月 2 日秘书长核准了订正后的第七版《外勤服务人员条例》。</p> <p>审查《国家人员项目手册》的工作未能在时限内完成，因为进行这项工作的关键工作人员离职导致人手短缺的缘故。目前预计审查这份手册的工作将在 2015 年 12 月 31 日以前完成。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>
<p><b>建议 6</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>鉴于信息技术在国际民航组织预算中的相对重要性（几乎占本组织管理和行政费用的12.05%，2012 年占12.37%），外部审计员建议在每年年底，本组织公布用于信息和通信技术的费用以及这些支出的分配方式（形式、数额和接收者）。</p>	<p>秘书长接受这项建议并认为它已经得到执行：机构资源规划（ERP）系统（Agresso）根据支出的性质（硬件/软件）和费用项目取得信息技术数据。有关信息技术支出的财务数据能与理事会分享，如果理事会有此愿望。</p>	<p>秘书处预备应理事会的要求，向其提供与信息技术有关的支出的财务信息。理事会没有在 2014 年提出这种要求。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>



报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p>建议 7</p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>审计员建议从行政和业务服务费用 (AOSC) 向财务处拨供更符合现实的经费, 以便反映财务处人员实际用于技术合作活动的时间。</p>	<p>秘书长不接受这项建议, 指出理事会在作出预算决定前已向其提供了信息。外部审计员仍然认为 1.2 MCAD 不够支付技术合作局活动的经常预算支出。</p>	<p>这项建议违背秘书处接受, 理由列于 C-WP/14162 号文件。理事会同意秘书处的观点。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 8</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>外部审计员建议通过财务处持续改善预算和财务数据的原则。例如，可以采取与总部各局处定期举行会议的形式。审计员还建议把从代表团和辅助创收基金业务（账目 14150 和 14160 的大部分款额）收回的欠款比率作为下一个三年期预算的关键绩效指标。</p>	<p>秘书长部分接受这项建议并愿意在 2014 年上半年执行这项建议。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 财务处将分发预算报告并要求各局处每年至少一次提供投入或建议。财务处会将工资成本提供给希望知道的局处。</li> <li>2. 将根据理事会的投入编制对理事会重要的关键绩效指标。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 到 2014 年 9 月拨款状况的报告已于 2014 年 10 月送交各局处。各局处可提出附加其他信息或调整编排格式的建议，以便作出改进，使其符合各局处的需要</li> </ol> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年进行]</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. 作为总体绩效管理系统（CPMS）项目的一部分，所有局处已经编制了关键绩效指标草稿并通过集思广益，对其作出进一步修订。修订后的关键绩效指标将在 2015 年 3 月举行的一次研讨会中与理事会分享，届时理事会将从其中选出它预备跟进的一些关键绩效指标。</li> </ol> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
建议 9 法国审计法院提出的 2013 会计年度报告	外部审计员建议财务处更多地参与评估辅助创收基金预算收入的可靠性，尤其是通过对其进行授权，以自下而上的做法质疑和讨论辅助创收基金主任制定的各项预测。	秘书长“部分接受”这项建议，但认为作为创收活动管理委员会的成员，财务处已参与评估辅助创收基金预算的可靠性。目前，没有计划加强这方面参与工作的具体行动。	财务处定期出席和参加 RGGB 会议。  [管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]	这项建议将在我们未来的审计中跟进。
建议 10 法国审计法院提出的 2013 会计年度报告	注意到财务处处长指出，“财务处将开展认为必要或有益的各种分析”，外部审计员建议财务处进行自身建设，尤其是通过查明与就业和劳动力成本、使用顾问，或修改对辅助创收基金或行政和业务服务费用基金重开发票的方式有关的变量，对影响薪资总额的各种趋势开展细致且可审计的财务分析。外部审计员认为，通过内部调配可以利用现有资源实现这种能力。	秘书长接受这项建议：外部审计员认为，通过内部调配可以利用现有资源实现这种能力。	2013 会计年度的高级别差异分析报告已在理事会网站公布。这包括所有重大差异的解释摘要，包括由经常方案预算提供经费的所有各类支出，但其中不包括工资，涉及 (a) 2013 年预算和 2013 年实际开支；和 (b) 2012 年预算和实际开支。  [管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]	这项建议将在我们未来的审计中跟进。
建议 11 法国审计法院提出的 2013 会计年度报告	继 2012 年账目的年度报告—其中建议为离职后健康保险的承诺制定融资计划，外部审计员建议财务处在风险列表上增加财务估算，以便了解其潜在的影响。	考虑到国际民航组织没有拟定有意义且准确估算的内部能力，并且由于不具备划拨给这一目的的资金，秘书长拒绝了这项建议。但是，外部审计员鼓励理事会更多地掌握和了解关于这些关键风险问题的情况。	这项建议违背秘书处接受，理由列于 C-WP/14162 号文件。理事会同意秘书处的观点。  [管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]	已结束。

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现状的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 12</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>外部审计员建议，将战略规划股置于推动力的位置，而不仅仅是与战略分析和效绩评价相关的跨职能项目的协调人。财务处的主要贡献应当是与人力资源处紧密合作，从战略的角度考虑本组织财务资源规划方面的未来要求。</p>	<p>秘书长接受这项建议：将在2015年年底前实施一套新的指标。</p>	<p>战略规划股主持的总体绩效管理系统（CPMS）项目在 2014 年已取得进展。目前已提出暂定关键绩效指标，并已同各局处集思广益，作出进一步修订。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>
<p><b>建议 13</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>外部审计员已得到关于非印计划指导委员会第十二次会议的通报。但是，没有指出适合该地区的预计重点。当地期望国际民航组织在不干涉各国主权的情况下，通过非印计划指导委员会帮助从纯粹的技术和财务角度出发，界定它认为最适当的关于可能分组的明确立场，以期在非洲建立一个或多个地区安全监督组织（尤其是在西部和中部非洲地区），以便帮助该地区各国表明其自己的意见，并就一项或多项一致的备选方案作出选择。</p>	<p>秘书长接受这项建议：实施的目标日期定于2014年第二季度。</p>	<p>在塞内加尔达喀尔举行的非印第一届安全专题讨论会上签署了一份谅解备忘录，划分了 AAMAC 的职能和 UEMOA 及 CEMAC 中各自的 RSOO 职能。通过这份备忘录，AAMAC（涵盖 17 个 ASECNA 国家）将专门监督空中航行业务，而 UEMOA, CEMAC RSOOs 将监督剩余的技术领域。</p> <p>在国际民航组织理事会主席推动下，2015 年 2 月 4 日在蒙特利尔举行了与非洲空中航行服务提供者的协调会议，鼓励 AFI ANSP 建立和落实整个地区的合作框架和机制。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 14</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>继发给塞内加尔机场当局局长的信件之后，于2012年7月在所有有关各方在场的情况下拟定了一份清单。理事会可以要求秘书处利用这份联合报告，将此事明确并直接交给东道国政府更高级别的当局。</p> <p>外部审计员已经得知，该国已经通过塞内加尔民航局和塞内加尔机场当局负责，正在进行维修工作（根据国际民航组织提供的情况，已于2014年4月完成了约75%的工作，其余工作——广场、道路——的目标日期是2014年5月20日）。</p>	<p>因此，秘书长部分接受了本项建议，目标日期是2014年第一季度。</p>	<p>2014 年 5 月广场和道路建造工程已经完成；目前正在接连办公室的土地上建造室外停车场（这是国际民航组织秘书长和理事会主席 2014 年访问该国后正式提出的要求）。后者已经完成 60%（停车场已经铺好，围篱完成 25%），全部工程应在 2015 年第一季度完成。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 15</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>为解决目前的问题可以审议采取三项行动：</p> <p>1) 地区官员应重点面向公寓住所，或者如果他们选择单独的住房，就请其承担额外的保护费用；</p> <p>2) 应该召集安保服务提供者（如果必要，接受联合国安全和安保部的监督）进行竞争并改进其费率；</p> <p>3) 国际民航组织应坚决地向东道国施压，要求加强其官员的安全。</p> <p>如果这三个条件得到满足，国际民航组织应相信达喀尔办事处，允许其遵守联合国安保方面的当地要求。</p>	<p>考虑到这项安保问题应由联合国所有组织在联合国安全和安保部的领导下加以处理，这将得以对当地政府施加集体压力，秘书长拒绝了这一建议。外部审计员确定了其最初的建议，但同意秘书长的意见，即：这个问题应通过联合国安全和安保部的行动进行处理。国际民航组织向外部审计员通报，联合国的一个工作组于2013年12月完成了关于该题目的一项研究，秘书处支持完全遵守驻地最低运作安保标准的不加限制的要求，并且正在划拨所需预算。</p>	<p>达喀尔地区办事处已经提出其安全需求的分析和费用估计数。这些需求目前正由管理和一般行政处与联合国安全和安保部协调审查之中。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布法国报告时作出的评论	国际民航组织管理部门在 2014 年 12 月 31 日对法国审计法院报告现况的评论	意大利审计法院在 2014 年 12 月 31 日对管理部门采取的行动作出的评价
<p><b>建议 16</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>为了评估有关根据技术合作协议进行采购的残余风险水平，协议的最终担保人——理事会可以要求对所制定的所有程序的有效运作情况进行审查，特别是包括秘书长所接受的拟在 2014 年年底之前完成的各项改进。</p>	<p>秘书长接受这项建议：关于在 2014 年年底之前对归档系统的改进，采购科将在评估一项明确过渡之前，评价与使用通用数据存储设备有关的保密性和功能问题。</p>	<p>根据技术合作局 ISO:9001:2008 认证的规定，对采购进程需要作出持续改善的审查。</p> <p>采购将用于维持实际数据储存系统。如果未来技术合作局将开发新系统，届时采购科将评价其保密和各种功能，以决定是否采用这种新系统。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p>
<p><b>建议 17</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>国际民航组织各局和各处应当完成理事会所接受的所有建议的实施工作。其后续行动是外部审计员下次任务的一部分。</p>	<p>秘书长接受这项建议。</p>	<p>为落实外部审计员这些建议所采取的所有行动都记录在评价和内部审计办公室管理的建议跟踪数据库中。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p> <p>外部审计员将独立地定期审查前任审计员提出的每项建议的执行情况。</p>

附件二 跟进法国审计法院 2010、2011 和 2012 会计年度报告提出的建议

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
建议 4 法国审计法院 2010 年年度报告	在向理事会提交关于常设员额的预算假定时，秘书长应系统地指出由经常预算支付的实际员额。	C/WP/14032 在附件 3（第 138 段）表 4 中说明了 2011-2012-2013 年的核准拨款额和 2014-2015-2016 年预算额，单位为千加元，分专业和一般事务两类。表 5 说明了 2013 年每个办公楼的职业类员额数量和一般事务类员额数量，并且说明了 2016 年的估计数，但 2013 年报告没有提供员额结构（D2、D1、...G7、G6、...）的附件 1 至 3（第 147 至第 149 段），2012 和 2011 年也没有。所以，提供与既有员额有关的预算设想只是出于透明度之目的。	已部分实施。	预算工作文件（C-WP/14032）附件 5 中表 5 和最后文件（DOC10030）提供了 2013 年员额与 2016 年员额的比较（即，员额变化） — 这比只提供 2011-2012- 2013 年员额总数的详细信息更直观。在预算编制过程中，2011-2013 年员额总数及其他信息已按要求向理事机构提供，但这一信息未被列入决算文件，因为这些信息对 2014-2015-2016 年预算工作文件和决算文件（DOC 10030）不再相关，而且也没有必要。	员额结构是必要的。外部审计立场未变。	管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。	这项建议将在我们未来的审计中跟进。



报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
建议 2 法国审计法院 2011 年年度报告	在 2014-2016 年三年期预算编制框架内，应采用更严格更透明的方法，其中包括：- (a) 首先为预算所涉及活动以及除分摊会费以外其他可用资源的参数制定详尽的定义；- (b) 在第一步完成且将其适用于成员国的分摊会费之前，不为预算估算的实际增长设置任何限制性规则，因为从定义来讲其他资源都是可变的。	按照 C-WP/13899 第 3 点（第 1 页）和第 9 点（第 2 页），首先选择零增长情景，然后确定各项活动：所以这一进程的开展顺序与我们的建议相反。 本建议在 2017-2019 三年期之前不再实施。	已部分实施。	正如所指出的，我们向理事会成员介绍了审计员的意见。 编制预算所采取的办法是理事会希望且最终确定的办法。	国际民航组织的意见是不增加新的要素，所以外聘审计员的立场未变。	管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。	这项建议将在我们未来的审计中跟进。

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 3</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>理事会应该要求秘书长提交一份汇总报告，详细说明所有能够影响年度行政和业务服务费用结果净值的所有预算和分配变化。</p> <p>该汇总报告应该明确说明经常预算如何促进技术合作活动的经费筹措。</p>	<p>在已被列入一揽子财务计划的秘书长报告中，有一些关于行政和业务服务费用结果的解释。不过，外聘审计员认为，这一信息不足以向理事会提出一项明确的意见。例如，我们注意到，与利用行政和业务服务费用工作的工作人员相关的解雇费用是由经常预算供资的。</p>	<p>没有执行。</p>	<p>利用行政和业务服务费用工作的工作人员的解雇费用被正常预算吸收的原因是技术合作局出现的解雇是为了解决经常预算中出现的人员过剩的问题。</p>	<p>外聘审计员坚持其立场。</p>	<p>管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。理事会不接受这项建议。（见财委会与 C-WP/14048 号文件有关的口头报告）。</p>	<p>已结束。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 5</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>工资支出占预算支出的将近80%。理事会应该邀请总秘书处和财务部提交年度管理报告,以某种可以审计的形式,明确且详细地解释来自正常预算的方案资金以及与正常预算相关的其他主要资金(行政和业务服务费用、辅助创收基金等)之下数额同上一年度薪金总额相比出现的任何重大变化,以及用于确定三年期预算的标准费用与每年记录的当年费用之间的差额变化。</p>	<p>P级员额(薪金和岗位调整费用-约60万加元)、向IP空缺收取的顾问/临时人员费用(约70万美元)、遣返费用(约150万加元)、离职后健康保险费用(约50万加元)4个部分收取的费用增加,一般事务员额只有一个部分(离职补偿-约120万加元),但对增加部分的分析未与员额数量的演变联系起来。除了分析之外,还要简要介绍促使理事会未采取行动控制费用演变的情况。本建议将无法完成,因为当前的行动与其不符。外聘审计员的立场未变。</p>	<p>没有执行。</p>	<p>正如在 2014 年 3 月 20 日向审计员解释的那样,差异分析已于 2014 年 3 月 21 日用电子邮件发给审计员,但该分析仍然属于草案版本。本建议已在 2014 年 3 月 31 日向秘书长提交一份简明但全面的 2013 年正常预算支出差异分析时完成,其中包括价格(费用)和职工总数差异。如果审计员提出要求,可以与其分享该差异分析。</p>	<p>理事会的信息是必要的、正式的解释文件不存在。外部审计立场未变。</p>	<p>2013 会计年度的高级别差异分析报告已在理事会网站公布。这包括所有重大差异的解释摘要,包括由经常方案预算提供经费的所有各类支出,但其中不包括工资,涉及(a) 2013 年预算和 2013 年实际开支;和(b) 2012 年预算和实际开支。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>参见Rec.4/2013</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 7</b></p> <p>法国审计法院 2011 年年度报告</p>	<p>在编制下一个三年期预算时，关于信息和通信技术职责，国际民航组织需要重新评估国际民航组织人员与顾问人数之间的比例，以便最佳地确保可持续地控制主要信息和技术合作职能，而将其余任务外包或交由顾问处理。</p>	<p>根据 C-WP/14032，正表 1 至 3(第 147 页至第 149 页)，行政服务局所查明的 2014 至 2016 年信通技术岗位的数量稳定在 17.5 个岗位（11.5 个专业人员，6 个一般事务人员）。2014-2016 年信通技术部门预算正表 4b 表明，咨询和外包第三方的预算总额减少了 11.5 万加元（从 111.8 万加元降为 107.3 万加元）。1 月 17 日提出的“2014-2016 年国际民航组织信通技术部门战略计划和预算规划”未包括重新评估国际民航组织工作人员与顾问人员比例的任何战略。不过，外聘审计员注意到正在出现一些变化，正如建议 2012 Rec 8 和 Rec 15 所建议的那样。</p>	<p>没有执行。</p>	<p>我们不同意让本建议继续悬而未决。对重新评估国际民航组织工作人员与顾问比例没有硬性和快速规则，也没有确定适当比例组成的一般公式。本建议的基本前提是确保核心服务不会因为它们只配备顾问人员而受到不利影响。同样，所有已经采取的措施（信息和通信技术科科长（C/ICT）也已在一次会议上直接与外聘审计员进行过沟通）的目的均在于确保：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 对核心服务进行明确定义，查明相对应的人力需求（服务目录和技术汇总表）。</li> <li>• 对于每一种核心服务，至少为其提供一名工作人员和备用工作人员资源以便为长期提供支助。</li> </ul>	<p>国际民航组织的意见是对外聘审计员的评估不作任何回答。</p>	<p>管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• 另外创建四(4)个工作人员岗位，以期实现运作的灵活性，并考虑到信息技术等领域，原因是顾问人员在这些领域内行使的职能的性质以及受到预算制约以及服务需求不断增加。</li> </ul>			
<p><b>建议 17</b></p> <p>法国审计法院 2011 年年度报告</p>	<p>按照内部审计员 2009 年的建议，最好建立一个创收活动的单一业务计划，这样可以在将来使预算预测更详细和更准确。</p> <p>外部审计人员在审计过程中建议的，于 2011 年 11 月 1 日由秘书长决定的重组，要把所有能够对辅助基金产生帮助的单位（即营销方面的创收活动单位，出版方面的 RSED 部门，和会议服务的 COS 部门）重组到统一的机构管辖（</p>	<p>一项创收活动政策（C-WP/14122）已在 2014 年 2 月 5 日获得通过。</p> <p>除其他外，该政策还包括在秋季会议向理事会提交以供其审议的辅助创收基金年度预算和业务计划的原则、关于在理事会网站上公布的财务成果的季度报告的原则以及辅助创收基金财务结果年度审计的原则。下一个三年期（2014-2016 年）预算编制工作正在进行之中。收支表对所有活动（出版物、电子产品、培训、</p>	处理中			<p>2014 年辅助创收基金的预算和业务计划和 2015 年和 2016 年的规划于 2014 年 4 月 10 日得到创收管理委员会的核准，并在 C-WP/14160 号文件中提交理事会第 202 届会议供其核准。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
	行政服务局），应该会简化这一过程。	讲习班，……）进行了汇总，并且每一项新增加的活动都附上一项业务计划。 在这些要素获得批准之后（2014年3月28日），将编制叙述性预算和业务计划以供财务委员会在2014年5月25日批准。					
<b>建议 12</b> 法国审计法院 2012 年年度报告	鉴于被管理财务量的规模，包括在正常预算和其他资源两个方面，国际民航组织可考虑为行政服务局依赖于非预算资源活动（办公室事务部门和创收活动）制定全面的财务监测和管理工具。	资源管理协理员职位目前正在招聘，将向行政服务局副局长报告工作。	没有执行。			与财务处展开了讨论。在行政服务局局长办公室设立了资源管理协理员的职位，帮助全面资源监测和管理。 资源管理协理员已于2015年2月就任。  [管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]	处理中

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 13</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>为口译员建立极简单的可用翻译潜力评估制度以及有效分配口译员以加强规划以及配备充分的监测手段以便对口译员工作进行监测是利用这种可能性且必要的商定方式采取任何具体尝试行动的一个前提条件。</p> <p>利用 EDEN 和 Agresso 中的可用数据，语言和出版处应该提供尽可能可靠的关于这些重要参数的信息。</p>	<p>EDEN 系统允许口译员（长期或非长期）的自动规划，并且报告所做的翻译工作以及随之而产生的译文可用性。理事会已经调整其 2014 至 2016 三年期的会议安排，以便一周举行 7 场会议，这么做能够更好地发挥翻译潜力。难题是这种译文可用性在很多时候仍是理论上的可用性，因为口译员在这段时间的部分时间在度假：翻译部门负责人管理口译人员的有效可能性，而没有尝试将 EDEN 提供的翻译可用性数字匹配起来。</p> <p>灵活的安排很少，且关系到翻译时间，因为翻译时间受会议时间支配。</p>	<p>处理中</p>			<p>管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 14</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>行政服务局正在就有关翻译服务的评估和基准制定问题开展工作，特别是与其他联合国组织相比。当这项工作完成且定义了客观的方法基础之后，评估翻译人员的生产力和控制翻译质量应该成为两个优先事项。这两个优先事项必须要有准确的时间标志，以结束当前抵制改革的情况。</p>	<p>已经制定生产力政策和制度，标准已被确定为每个活动日 1500 英文单词（尽管最初估计为 1600 英文单词）。产量报告已经发布。但所有这些生产力工具尚未得到有效实施。例如，个别产量报告既没有提到单词数量，也未提到工时数量，每个活动日 1500 个英文单词只被视为试验性质，分配的工作和完成的工作总是完美匹配，……</p> <p>顺便说一句，有质量控制，各种程序已经记录在案且基于（对文件或对翻译人员的）风险分析。</p>	<p>处理中</p>			<p>管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>



报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 15</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>在为下一个三年期预算规定的时限内，本组织应该考虑给予信息技术部门足够的员额以确保对主要信息技术应用进行令人满意的控制，包括从其他科室调配人员。</p>	<p>配备顾问人员的主要部门的情况和个案已经记录在案。已经查明 4 个职位（2 个 G-7 和 2 个 P-3），并且已经改叙。本建议与建议 2012 Rec 8 联系在一起。</p>	<p>处理中</p>			<p>已经设立四个新职位（2 个 G-7 级和 2 个 P-3 级），并且已经填补到信息和通信技术科。除此之外，信息安全官的职位也已恢复。所有关键领域现在都有工作人员管理。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]</p>	<p>处理中</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 17</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>空运次序调配处应该更经常举行会议。事实上，以下观察表明，它可以有效地查阅对很多涉及出版物的重大问题的讨论。</p>	<p>空运次序调配处在 2013 年期间只举行了两次会议，到目前为止，2014 年尚未安排会议。这不能被视为“定期会议”，只代表有关举行季度会议的原始目标完成了一半，在出版物次序调配处 2013 年 12 月举行总结会议以来，它已被减为每年举行两次会议。调配处讨论了《语言服务提供行政指示》，但其他政策将由“出版物次序调配处讨论，该处由行政服务局局长主持，定期举行会议，以讨论政策及其他与出版物活动相关的高级别问题”，并且“审查和批准由小组提出的关于确定次序及其他语言相关政策的提案和建议”。</p>	<p>处理中</p>	<p>我们不同意让本建议继续悬而未决。这项建议是要空运次序调配处更经常地举行会议。2013 年举行了空运次序调配处的定期会议，2014 年也将定期举行会议；下一次空运次序调配处会议将在 4 月召开。</p> <p>另外，由来自各局代表组成的出版物协调小组在 2013 年举行了五次次会议（2 月、5 月、7 月、9 月和 12 月）。该小组定期举行会议，以期协调出版物制作过程中的业务（从规划和预测直到翻译、编辑、印刷、电子和硬拷贝交付以及出售）。出版物和可交付物的次序问题在制定提交材料规划/交付文件时间表以及修改工作方案以及次序意外变化时间</p>	<p>国际民航组织的意见是不增加新的要素，所以外聘审计员的立场未变。</p>	<p>管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。</p>	<p>这项建议将在我们未来的审计中跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
				表期间进行了讨论。该小组在工作组无法就次序问题达成一致时向次序调配处提出了提案和建议。 该小组在 2013 年期间没有遇到其他需要次序调配处审查的问题。			
<b>建议 14</b> 法国审计法院 2011 年年度报告	针对空中航行局和航空运输局的预算外资金情况，我们提出如下几项建议： — 重新对这两个办事处创收性活动以及由第三方支付差旅和活动费用进行审查，避免（与培训中心和航空服务提供方）出现利益冲突。为此，秘书长任命的道德检察官的决定可能有所助益； — 鉴于机读旅行证件方案的重要性日增，应重新考虑该方案的资金情况，建议在下一个三年期预算中	1. 利益冲突：“利益冲突申报和财务披露”声明系于 2014 年 3 月修订，100% 主要工作人员签署了利益声明，关于防止利益冲突的书已经发到每一位工作人员手上，在 2013 年进行了 31 次面对面培训，所有地区办事处都进行了培训，有 50% 至 60% 的中心工作人员接受了培训。 2. 机读旅行证件供资：国际民航组织旅行身份方案战略已经获得通过。按照 A38-WP/11 附录 C（第 8 页），机读旅行证件供资来源仍然主要出自正常预算，因为预	已部分实施。	与机读旅行证件/旅行身份方案有关的核心工作方案由正常预算供资，并将在 2014 年中并入新的简化手续科。从目前来讲，一个 G-6 员额由辅助创收基金供资。由两名顾问承担的职能（主要与创收活动有关）由转入由辅助创收基金供资的员额。两个商定的行动已经完成。	国际民航组织的意见表明该进程正在进行，但尚未完成，故外聘审计员的立场未变。	管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。	这项建议将在我们未来的审计中跟进。

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
	<p>将其记入经常预算，给予拨款，其数额相应于秘书处的工作所需；</p> <p>— 在制定下一个三年期预算时，应注意将分摊会费用于国际民航组织的优先行动，鉴于预算外资金的不稳定性，建议将该部分资金用于不需要长期稳定的行动。</p>	<p>算外资源供资的员额多于正常预算，且各技术小组由各国、各组织或私营部门供资。</p> <p>3. 强制会费与国际民航组织优先行动相适应：因为辅助创收基金仍在为正常预算提供资金，故只可以认为这一建议未得到执行。</p> <p>关于利益冲突的建议已经完成，但如果道德干事仍为 0.5 个员额，未来可能会面临风险。</p>					
<p><b>建议 18</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>目前应对国际民航组织出版物的风格、格式和表现形式的适用规则进行审查和简化：首先要避免本组织的“商业”出版物对本组织的对外形象造成不良影响，其次要考虑到电子发行在出版工作中所占的份额不断增加。在这方面，应该更新这两个方面</p>	<p>新的商标已经适用于大多数出版物。</p> <p>模板已经制作完成。只有少数模板尚未确定，关于技术出版物（1999 年标准仍然适用）的模板就是其中之一。计划在 2014 年期间对其进行审查，以便使其与其他模板统一起来。所有模板的实施准则将通过秘书处网站公布和共享。</p>	处理中			<p>鉴于国际民航组织出版物格式必须逐步改变，相关技术出版物（附件、手册等）将在修订或重印时才会重新设计。目前预计国际民航组织 Doc 9303 号文件将是采用这种程序的手册，时间可能在 2015 年 4 月。</p>	处理中

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
	的规定（工作人员通知4562和Doc 7231/11号文件）。	自 2012 年 4 月 以来，所有出版物都需要 COM 的批准：如果 2013 年被视为新商标的“学习”年，今年似乎是采用年。已经完成和正在采取的行动应能按时执行该建议。				国际民航组织其他局处的行动已使《国际民航组织出版物条例》(Doc 7231/11 号文件) 考虑到与电子分发有关的事务，因此，认为建议中的这方面问题已经结束。COM 仍通过出版物次序调配处设法将重订格式的权力加到 7231/11 号文件，2013 年 IOM SKMBT_C353130 40812240 满意地解决了审计员对 SN 4562 的关切。[管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]	

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
<p><b>建议 19</b></p> <p>法国审计法院 2012 年年度报告</p>	<p>应将新闻战略计划的思考纳入出版物政策。</p>	<p>联络部不清楚出版物政策，且已经执行《2014-2016 年传播计划》。该建议似乎不太可能执行，因为联络部甚至不知道出版物政策。</p>	<p>没有执行。</p>	<p>我们坚持认为应在 2014 年底根据一项出版物政策制定一项传播计划。同样，也没有出版物政策文件，但有出版物条例，Doc 7231 号文件。</p>	<p>国际民航组织的意见是不增加新的要素，所以外聘审计员的立场未变。</p>	<p>国际民航组织的交流传播计划现在载有适用国际民航组织出版物条例的规定，并强调 IOM SKMBT_C353130 40812240 相关的重新排定格式的考虑，并设法确保国际民航组织的信息能反映本组织在国际航空界和它提供服务的公共部门的信誉和权威。有鉴于此，这项建议已被认为执行完毕。</p> <p>[管理部门认为这项建议在 2014 年已经结束]</p>	<p>已结束。</p>

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
建议 10 法国审计法院 2012 年年度报告	审计人员和评估人员应该完全致力于其审计和评估活动，且行政任务（外聘审计员的联络以及联检组的后续行动）应该移交到国际民航组织内更适合的部门。		没有执行。	本建议被秘书长和理事会在 C-WP/14048 号文件中拒绝。这项建议应该结束。		管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。	已结束。
建议 29 法国审计法院 2012 年年度报告	国际民航组织不应该宣布结束一项尚未充分得到令人满意执行的建议。	提供外部审计建议的例子，很多建议被视为已被评价和内部审计办公室执行，虽然它们主要不是因为评价和内部审计办公室依靠各局处的声明且不依靠寻找支助文件。	没有执行。	国际民航组织提议结束本建议的行动得到执行，即与各局处举行会议的建议。	举行会议不是结果。国际民航组织的意见是不增加新的要素，所以外聘审计员的立场未变。	管理部门认为这项建议在 2014 年 3 月 31 日以前已经结束。	这项建议将在我们未来的审计中跟进。

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
建议 28 法国审计法院 2012 年年度报告	建议确保各地区办事处内部技术合作活动一体化能够在各办事处之间以协调一致的方式得到执行。	2014-2016 年正常预算已经对每个地区办事处的主要活动及相关绩效指标进行了定义，并且考虑到了透明度问题。除了地区差异之外，且按照 C-WP/14032 号文件（第 68 页至第 101 页），技术合作活动中仍然存在很多差别。	处理中	事实上，审计员是对的；各地区办事处之间存在的差异可能会超出严格的地理多样性范畴。但最后商定的行动是在新的绩效管理系统采用一些统一的关键绩效指标。	这一做法仍然需要在 2014 年底之前予以实施。外部审计立场未变。	截至 2015 年 2 月 16 日，已为 2015 年设定了各地区办事处的共同关键绩效指标清单。 [管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]	处理中



附件三 跟进法国审计法院在其关于技术合作局审计的报告中提出的建议

报告	法国审计员提出的建议	新行动的最新情况 — 外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	外部审计员在 2013 年最新报告中表示的立场	新行动的最新情况 — 国际民航组织在 2013 年最新外部审计报告中的立场	外部审计员的观点：在 2013 年最新报告中的看法	国际民航组织管理部门就 2014 年 12 月 31 日最新状况收到的评论	管理部门根据意大利审计法院 2014 年 12 月 31 日的评价采取的行动状况
建议 17  法国审计法院关于技术合作局审计的报告	我们建议充分且迅速执行所有 Agresso 模块，特别是与预算方面有关的模块。	见国际民航组织的评论	没有执行。			已经征聘了一名 Agresso 顾问，为期一年（2014 年 12 月至 2015 年 11 月），他向 H/PIU（外勤行动科（FOS））汇报工作，同时与方案预算股（PBU）和综合资源信息系统（IRIS）小组合作，以便落实规划模块关于外勤行动科的规定。  [管理部门认为这项建议在 2014 年正在处理之中]	处理中

— 完 —





