



ICAO

Doc 10089

2016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



2019年大会第40届会议文件

国际民用航空组织



| ICAO

Doc 10089

2016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

2019年大会第40届会议文件

国际民用航空组织

国际民用航空组织分别以中文、阿拉伯文、英文、法文、俄文和西班牙文版本出版
999 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。

Doc 10089 号文件 — 《2016 年 12 月 31 日终止的年度财务报表和外部审计员的报告》

订购编号：10089

非卖品

© ICAO 2017

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。

**2016 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
2016 年 12 月 31 日终止年度

目录

	页
第 I 部分	秘书长的报告
	呈报 I-1
	内部控制声明 I-14
第 II 部分	外部审计员的意见 II-1
第 III 部分	财务报表
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
第 IV 部分:	附表
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
第 V 部分*	外部审计员对国际民航组织 2016 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

* 载于第 2 号增编

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 2016 年 9 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 2016 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 2016 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 2016 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可比性。

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 2016 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。2016 年 12 月 31 日 4.269 亿加元的资产总额主要包括总额 3.922 亿加元的现金及约当现金和 2870 万加元摊款和其他应收款项。负债总额 4.944 亿加元，其中 3.126 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 1.424 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 6750 万加元的累积亏损。不过，因为流动资产超过流动负债 6630 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 2016 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。2016 年还对分摊会费收入作出 140 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。2016 年盈余总额达 750 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990万加元，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。2016年，为这些福利共支付360万加元，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630万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（450万加元）与行政和业务服务费用基金的盈余（200万加元）做了解释。

2.9 至于其他基金净盈余（1310万加元），其解释为环境基金盈余500万加元、以及非印地区计划基金盈余40万加元、航空安保基金盈余100万加元、地区分办事处基金盈余60万加元、辅助创收基金盈余420万加元，以及其他所有基金盈余170万加元。

2.10 关于技术合作项目部分，2016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8730万加元的准备金。2016年底的净累积亏损结存为6750万加元。2016年的累积亏损的降低主要是由于离职后健康保险（ASHI）的精算增益（1220万加元）引起的。

2.12 报表 IV 显示了从2015年12月31日3.794亿加元到2016年12月31日3.922亿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2016年拨款额度为9904.9万加元。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 2016年的预算结果（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额	99 049
2015年末支付的承付款	12 191
来自2015年的结转额	6 647
拨款下降	<u>(119)</u>
核准订正的拨款	117 768
2016年末支付的承付款	(12 247)
向下一年的结转额	<u>(9 088)</u>
经订正的2016年拨款额	<u>96 433</u>

3.3 **2015 年未支付的承付款。**按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准 1219.1 万加元以追加 2016 年的拨款，主要用于 2015 年 12 月 31 日截止的年度的未支付承付款。

3.4 **来自 2015 年的结转额。**按照《财务条例》第 5.6 条，秘书长从 2015 年的结余，批准 664.7 万加元以追加 2016 年的拨款，主要用于 2016 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 8.9 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 年成本回收额(120.2 万加元)，与大会批准额度(129.1 万加元)之间的差额。此外，根据理事会 C-DEC 209/7 号决定，于 2016 年从经常方案向国际民航组织航空志愿者方案(IPAV)基金转拨了一笔 3 万加元的款项。

3.6 **2016 年未支付的承付款。**2016 年承付但预计在 2017 年才交付的价值 1100.7 万加元的承付款项。主要包括累积假期和离职回国补助金 124 万加元的雇员应享权利预计在工作人员 2017 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 1224.7 万加元(亦见图 1，列(e))的款项并结转到 2017 年，以清偿 2016 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 20%。

3.8 **向下一年的结转额。**根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长有权结转未用拨款，数额不超过每一战略目标或辅助实施战略每笔拨款 10%。908.8 万加元在此限额之内。结转的款项将用于为未获 2017 年预算资金的各项活动供资，以及从 2016 年推迟到 2017 年的那些活动。与以往年份相同，对方案活动给予的优先排序高于非方案活动。由 2016 年未支出拨款供资的方案活动主要包括与大会第 39 届会议各项决定有关的活动，除其他外，如：国际航空碳抵消和减排计划(CORSIA)；遥控驾驶航空器系统(RPAS)的标准；航空安保和简化手续；航空医学问题等等。推迟进行的活动包括地区锂电池讲习班；核实解决普遍安全监督审计计划持续监测做法所发现问题方面的国家进展情况，以及延期开展的经国际民航组织协调的核实访问和普遍安全监督审计计划的审计等。同时，还拿出资金用于地区办事处加强技术援助活动、网络安全、会议服务，和新的语文服务管理系统(LSMS)。所有这些举措都是为了加强方案的交付。

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 9643.3 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

	2016		汇率差额 (c)	预算汇率	2016	合计 (f) =(d)+(e)	差额 (g) =(f)-(a) \$
	预算 ¹ (a)	实际 ² (b)		实数 ³ (d) =(b)+(c)	未支付的 承付款 (e)		
收入							
分摊的会费	92 355	106 915	(13 200)	93 715		93 715	1 360
其他收入							
辅助创收基金	5 082	5 083		5 083		5 083	1
杂项	321	562		562		562	241
AOSC的偿还款	1 291	1 202		1 202		1 202	(89)
	99 049	113 762	(13 200)	100 562	-	100 562	1 513
支出							
员工薪金及职工福利	90 108	85 041	(8 821)	76 220	8 301	84 521	(5 587)
供应品、消耗品和其他	880	465	(87)	378	233	611	(269)
一般业务费用	18 042	14 047	(861)	13 186	3 558	16 743	(1 299)
差旅费	5 654	4 919	(420)	4 499	120	4 619	(1 034)
会议	2 605	2 132	(173)	1 959	32	1 992	(614)
其他支出	479	287	(96)	191	3	194	(284)
	117 768	106 891	(10 458)	96 433	12 247	108 680	(9 088)

¹ 2016年预算指出包括从上一一年结转（和承付的）1883.8万加元；向经常方案偿付下降的8.9万加元；以及向IPAV转拨的3万加元（C-DEC 209/7号决定）。

² 摘自表A — 财务报表，不包括周转基金。

³ 包括（1）由按1.00美元=0.9875加元编制预算的影响，产生1320万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损失274.3万加元。

3.11 差异解释 — 收入。9904.9万加元的整体预算（图1，（a）栏）代表2016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，136万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。11776.8万加元的整体预算（图1，（a）栏）包括2016年原先拨款9904.9万加元、2015年结转额与2015年的未支付承付款1883.8万加元，以及减少的11.9万加元。2016年908.8万加元的结余（未用拨款）将结转至2017年。

3.13 兑换差额。兑换差额（图1，（c）栏）的组成情况如下：

- 预算兑换增益1320.1万加元。自2010年以来，对成员国部分以美元和部分以加元开具发票。2016年1月1日美元/加元汇率（开具美元发票之日）比编制2016年预算时使用的汇率要高，造成分摊会费总额增加1320.1万加元；和
- 资产负债表科目重估等产生274.3万加元的货币兑换净实现损失。

这一兑换净差额（1045.8万加元的收益）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，预算结余，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。

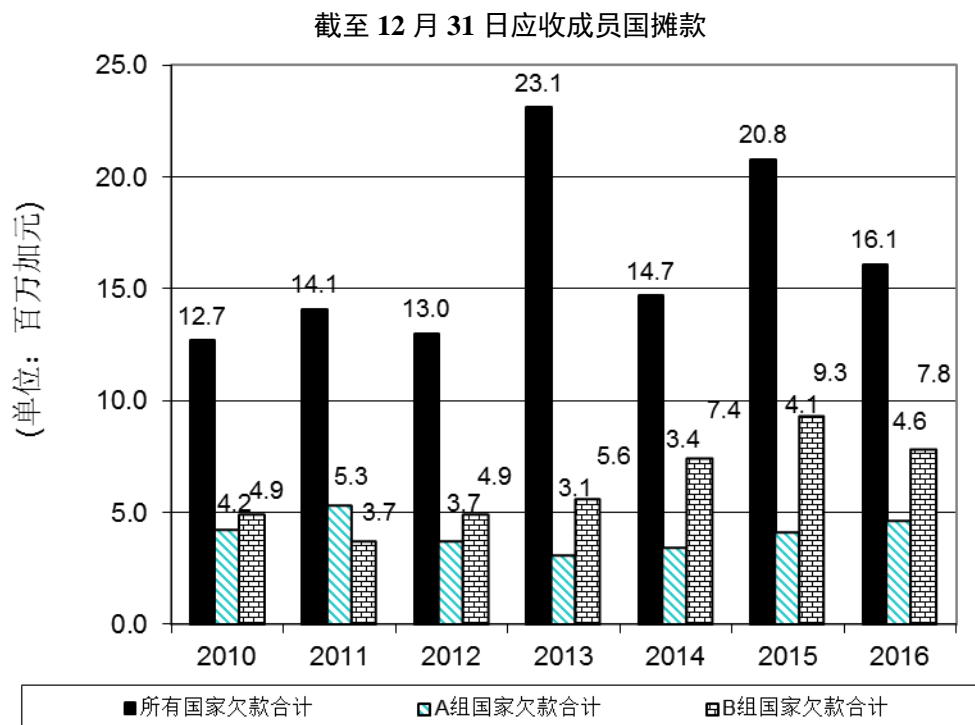
摊款和报告货币

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与账目和基金保持一致和可比性，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。2016 年期间，加元兑美元的波动年初为 1.385 加元，年底则为 1.354 加元。

摊款和其他自愿捐款

3.15 2016 年收到的会费总额为 10137.4 万加元，截至本年度结束时仍然有 418.2 万加元当年未缴会费。2015 年年初，各国 2015 年及以前年度应收款为 1790.1 万加元，共收到 784.2 万加元缴款，仍有 1005.9 万加元未缴余额。截至 2016 年 12 月 31 日，所有年度的应收摊款总额为 1424 万加元（包括周转基金）。1424 万加元包括一个美元的摊款组成部分，按 1.354 换算为加元，使重估的摊款应收款余额为 1611.1 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 92.38%。图 2 显示了自 2010 年以来每年年底应收分摊会费的状况。

图 2



3.16 截至 2016 年 12 月 31 日未缴纳的 1611.1 万加元会费总额中，107.2 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>2016年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2016年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>	<u>2015年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2015年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>
A组： 与理事会缔结了以若干年为 期清偿欠款协议的国家。	12	4 623	11	4 146
B组： 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。	15	7 779	18	9 287
C组： 欠缴会费不到三整年的国家。	8	1 031	17	5 695
D组： 仅欠当年会费的国家。	16	1 987	43	952
小计	51	15 420	89	20 080
前南斯拉夫社会主义联邦 共和国	-	691	-	708
欠缴会费合计	51	16 111	89	20 788

3.17 截至 2016 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 2016 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

3.18 2016 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	2 723	21 338	1 797	25 858
美国	23 296		1 610	24 906
日本	8 518		268	8 786
德国	6 397		27	6 424
中国	5 978		219	6 197
法国	4 845	551	153	5 549
联合王国	5 035		8	5 043
意大利	3 399			3 399
西班牙	2 607			2 607
巴西	2 438			2 438
大韩民国	2 301		89	2 390
阿拉伯联合酋长国	1 900		34	1 934
合计	69 437	21 889	4 205	95 531

（*）12 个最高捐款

3.19 2016 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	27 275	19 259	9 993	4 014	4 473	41 877		106 891
自愿基金和其他 经常活动基金	2 890	801	3 368	357	1 476	641	28 403	37 936
楼舍						24 122		24 122
借调人员 (实物) (1)								
阿根廷	13		88			5		106
澳大利亚		214						214
中国	863	385	156	439	76	506		2 425
法国	366	137	153					656
日本			161					161
韩国	233	56	89	4	6	8	207	603
马来西亚	240	33	33	7	4	3		320
新加坡	442	356	70	11	19	160		1 058
土耳其	379	337	38	9	14			777
阿拉伯联合酋长国	28	33	34		1	9		105
其他	716	222	1 166	14	50	116	14	2 298
借调人员小计	3 280	1 773	1 988	484	170	807	221	8 723
总支出	33 445	21 833	15 349	4 855	6 119	67 447	28 624	177 672

(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 2016 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 1470 万加元。累积盈余减去周转基金结余 1080 万加元和应收成员国摊款 1420 万加元，截至 2016 年 12 月 31 日出现 1040 万加元的现金赤字。保留盈余总计 1950 万加元，包括 2130 万加元作为支付 2016 年未付承付款和结转到 2017 年的拨款，加上未实现汇率收益 580 万加元，由应收会费的未实现贴现和备抵 760 万加元所抵消。

辅助创收基金 (ARGF)

3.21 2016 年，辅助创收基金产生了 1035.5 万加元的业务盈余，这是未扣除要求向经常方案预算捐助的 508.2 万加元和对国际民航组织工作方案 7.1 万加元的进一步费用捐助，以及向累计盈余收取 97.4 万加元的收费之前所得数字。

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	8 353	3 457	4 896
培训	4 726	3 248	1 478
代表团、会议服务和出租	3 065	1 888	1 177
许可协议	2 102	278	1 824
活动	1 889	1 275	614
期刊	1 083	819	264
新产品领域	781	564	217
小卖部	511	503	8
网站、电子产品	344	47	297
辅助创收基金业务和行政费及管理支助费	312	732	(420)
小计	23 166	12 811	10 355
辅助创收基金内部销账	(504)	(504)	-
共计	22 662	12 307	10 355
转拨经常方案款额	-	5 082	(5 082)
对国际民航组织工作方案的进一步捐助	-	71	(71)
累积盈余中支付额	-	974	(974)
净值	22 662	18 434	4 228

3.23 下表列出了业务盈余的预算收支对照表（单位：千加元）。

图 7

	实际数额	预算	差异
收入	23 166	23 304	(138)
支出	12 811	14 676	1 865
盈余	10 355	8 628	1 727

3.24 辅助创收基金实现了2316.6万加元（预算的99%）的业务收入，业务盈余为1035.5万加元（预算的120%）。2016年，总体销售的71%是以美元定价的，因此，美元兑加元的有利汇率对辅助创收基金的收入持续产生了积极的影响。由于最大程度减少了总体费用以及新产品方面未花费支出的综合结果，与预算相比出现了1281.1万加元的支出顺差。

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

2016年行政和业务服务费用基金预算和支出¹

	提交大会的 金额 ²	2016年经订正 的预算 ³	2016年实际 支出/收入	经订正预算 的余额
拨款/支出				
主要方案	8 510	9 238	9 402	(164)
收入		9 970	11 134	
收支相抵之后的盈余（亏空）		732	1 732	

¹ 不包括技术合作局效率和效力基金。

² 2013年大会（A38）核准。

³ 理事会209届会议注意到这项修订（C-WP/14509号文件）。

⁴ 支出包括根据C-DEC 200/2号决定向关于调整经常方案预算和AOSC基金之间成本分摊机制的特别储备基金转拨33.6万加元。

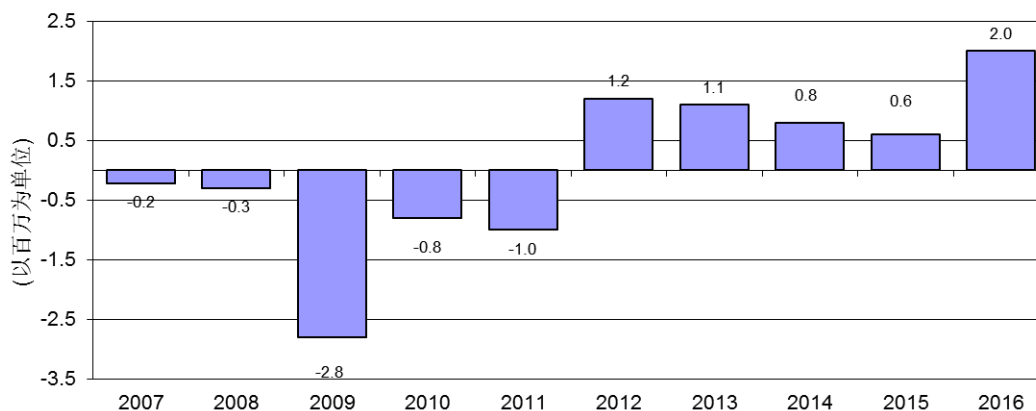
3.26 如上所述，大会批准了2016年财政年度行政和业务服务费用基金851万加元的指示性概算（支出）。同年，根据《财务条例》第9.5款，秘书长通过C-WP/14509号工作文件向理事会提交了对2016年概算（支出）的更新。2016年经订正的支出概算为923.8万加元，估计收入为997万加元。

3.27 行政和业务服务费用收入与预算相比出现116.4万加元结余，主要是因为对技术合作局2016年实施的项目征收了略微更高的平均管理费且汇率有利的综合因素造成的。在支出方面，员工费用超出预算数额16.4万加元，虽然收入与支出之间的总体结果是173.2万加元的总正差额。

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 年三年期内，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目的旨在根据 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，技术合作局目前完全符合 ISO 9001:2008 的标准，并在 2015 年年初经过了重新认证，同时于 2016 年年初进行了一次监督审计。经改进的流程为 2014 年至 2016 年三年期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，2016 年，进出资金总额为 1.214 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

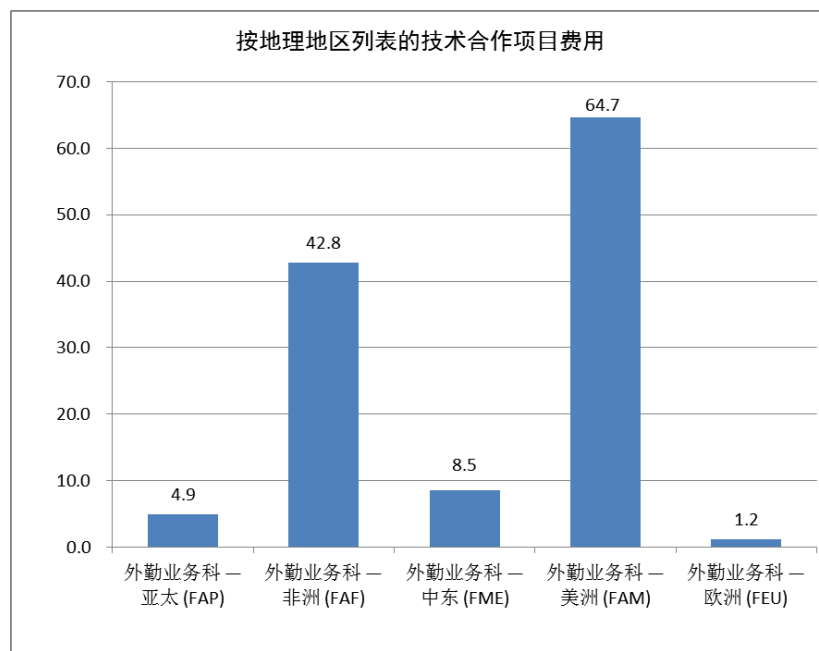
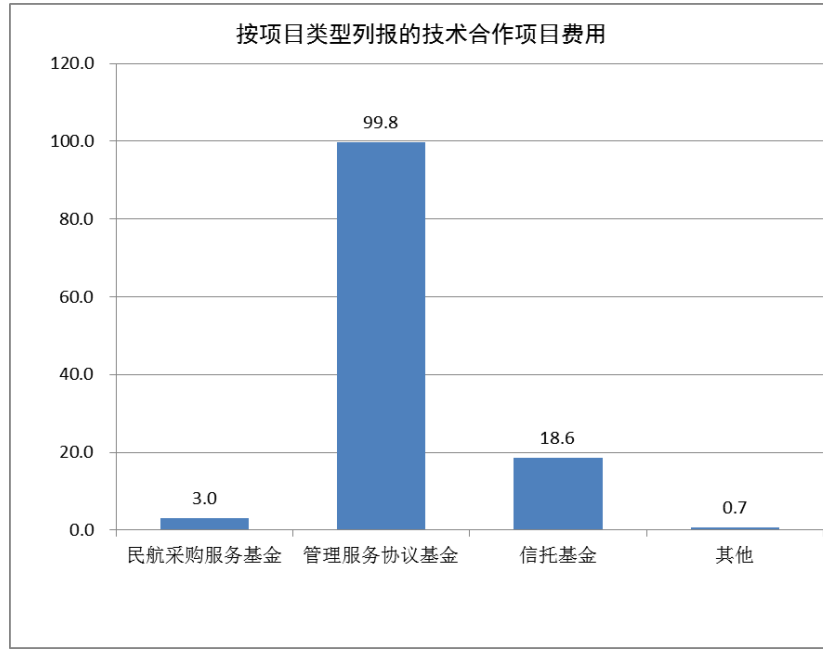


图 11



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 2016 年的财务报告，连同其各份财务报表和附表。

（签字）
秘书长
柳芳
2017 年 3 月 30 日于
加拿大蒙特利尔

内部控制声明

2016 年

责任范围

1. 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

2. 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。

3. 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：

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

4. 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

5. 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。

6. 作为本组织的秘书长，我主持一个高级管理组，负责建立控制环境，并制订纪律和结构，以实现内部控制系统的主要目标。高级管理组与国际民航组织企业风险登记册和保证框架（SGRA）小组在理事会设立的治理和效率工作组（WGGE）的指导下进行协作，向秘书处提供今后如何处理国际民航组织企业风险登记册和保证框架适当性，以及查明、评估和监测与本组织方案和项目实施及总体运行有关的各种风险的指导。根据国际民航组织企业风险登记册和保证框架小组的提案及治理和效率工作组的建议，国际民航组织理事会成员以及国际民航组织各常驻代表团和秘书处参加了由外部专业人员为协助制定一项全面的国际民航组织企业风险登记册以满足本组织理事会和高级管理层需求而开展的为期一天的讲习班。

风险和内部控制框架

7. 本组织的风险和内部控制框架包括以下内容：

- a) 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
- b) 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。

8. 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。

9. 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

10. 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：

- a) 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 2016 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；
- b) 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。这包括关于遵守情况和方案有效性的独立和客观的信息，并附改进建议；
- c) 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；
- d) 道德操守官员，向本组织及其工作人员提供关于道德操守和行为标准的意见和咨询，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；
- e) 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
- f) 理事会的意见与决定。

重大控制问题

11. 根据去年的报告，2016 年关于内部控制有效性的保障声明查明了一项内部控制的重大问题，即地区办事处（ROs）没有风险评估进程。尽管总部（HQ）已经虑及有关地区办事处活动的某些风险，但是，应该在所有地区办事处建立风险管理进程，以使其理解、预测和预期各种风险及其可能造成的所有潜在损害。2017 年，将在所有地区办事处通过其各自的年度业务计划实施风险登记册。必须指出的是，实施工作将辅以培训过程，以帮助各地区主任以有效的方式查明并监测其各自风险。

12. 内部审计在其 2016 年审计报告中报告了一些缺陷，这些缺陷被认为是有关对辅助创收基金（ARGF）治理的审计方面的“重大必要改进”。改进的方面包括需要制定一项长期战略和更详细的工作层面的业务/运行计划；明确分配对辅助创收基金各项活动的各自管理责任和问责制；正式记录运行指南和程序；查明、管理和监测风险；编制人力资源计划，并追踪和报告有意义的关键绩效指标。辅助创收基金管理层已接受了上述建议，并计划在 2017 年底之前予以实施。

13. 对技术合作局项目专家和其他人员招聘工作进行审计发现，需要提高技术合作局内部工作流程的效率和有效性。审计指出，招聘要求通常是作为高度优先和/或紧迫事项提交的，既没有计算完成全部所需程序的必要筹备时间，也没有虑及外勤人事科目目前的工作量。技术合作局接受了加强内部规划和提高行政程序效率；扩大使用自动化工具和报告；采取积极步骤扩大专家名册；并由技术合作局对当地招聘国家项目人员的招聘过程加强监督等各项建议。

14. 由于需要敲定航空安保（AVSEC）基金的职权范围（ToR）以便强化治理安排，因此对航空安保基金的审计也收到了“需要改进”的评级；需要审查和加强项目审查委员会（PRC）的作用和权力；并且需要制定政策以鼓励更多自愿捐助，以及一项详细的行动计划，其中查明需要根据航空安保基金实施的项目，以便强调需要提供的资金去处。秘书长于 2015 年敲定并批准了航空安保基金的职权范围，并虑及新制定的资源调动政策，于 2016 年审查了项目审查委员会的职权范围，其目的是为了实现适当和可持续的自愿捐款。

15. 为离职后健康保险（ASHI）负债供资一直是本组织的一项重大关切。在 2014 年和 2015 年，外部审计员针对离职后健康保险造成的净资产总额负值发布了一项“强调事项”。2015 年，对旨在减少离职后健康保险负债和控制现行医疗计划费用的若干个提案和措施进行了评估，并提交给了理事机构。2016 年，理事会在其第 208 届会议上，批准了从 2019 年 1 月 1 日起，将退休年龄从 62 岁提高到 65 岁，并指出了改为按照加拿大消费者物价指数（CPI），每年提供 2500 加元的年金的鼓励措施选项，供退休人员选择退出离职后健康保险计划并接受由国家赞助的保健选项，并报销由国家赞助的保健方案的保费。理事会还要求秘书处继续监测联合国层面在找到这个非常重要问题的解决办法方面的发展情况，并提出为国际民航组织日益增长的离职后健康保险负债进行供资的所有可行备选方案，供理事会在稍后阶段审议。秘书处将在 2017 年第二季度与工作人员和退休人员以及联合国其他组织就自愿退保的选项进行磋商。

16. 有关过去几年和今年由主要管理人员通过其管理保障声明（MAS）报告的经查明关于绩效管理工具改进的区域，将于 2017 年全面投入运行一个称为机构绩效管理（CPMF）工具的新系统。

17. 有关上一年管理保障声明中报告并且需要采取进一步纠正行动的问题，现已在以下方面取得了重大进展：

- a) 由于评审办预算有限造成资源持续缺乏，评审办能够向国际民航组织理事机构提供的保障水平存在严重不足。在本三年期内，批准增加了评审办的预算，以使一个专业员额经常化；和
- b) 由于没有为道德操守官员（EO）划拨具体预算，妨碍了其调查和培训工作的连续性。本三年期预算包括一名全职道德操守官员和相关的差旅支出。因此，将预算提高了 44%。

18. 另一方面，对以下方面的供资仍然存在问题：

- a) 预留资金以减缓风险登记簿中查明的风险。没有为处理任何不可预见的事件或正在出现的优先事项提供资金。
- b) 在业绩和能力强化制度中查明了工作人员培训，并且为了提高工作人员胜任能力水平需要提供工作人员培训，使其能够更好地履行其职责。没有持续为开展业绩和能力强化制度中查明的全部培训提供资金。

19. 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

20. 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。

21. 有鉴于此，根据我所了解的情况和掌握的信息，我断定，在 2016 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运作令人满意。

(签字)

秘书长

柳芳

2017 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

意见

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）的财务报表，其中包括 2016 年 12 月 31 日终止的财务状况报表、当时结束的当年财务绩效报表、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，以及对财务报表的附注，包括重大会计政策和其他说明信息的摘要。

我们认为，所附各项财务报表遵照国际公共部门会计准则以及国际民航组织《财务条例》和财务规则，公允地展现了 2016 年 12 月 31 日终止的国际民用航空组织（ICAO）财务状况的所有重要方面，及其当时结束的当年财务绩效、净资产变动、现金流和经常方案普通基金预算与实际金额的对比。

意见的依据

我们根据国际最高审计机构准则（ISSAIs）以及国际民航组织《财务条例》和财务规则进行了审计。在财务报表审计领域，国际最高审计机构准则直接转换自国际审计准则（ISAs）。意大利审计院在国际审计准则之规定符合其具体审计性质的情况下对其予以适用。在本报告审计员审计财务报表的责任一节中，进一步阐述了这些准则下我们的责任。遵照我们在联合国系统开展财务报表审计的相关道德操守要求，我们独立于国际民航组织，并且我们遵照这些要求履行了我们在其他方面的道德操守责任。我们认为，我们掌握的审计证据充分且适当，足以作为我们所提供的审计意见的依据。

其他信息

国际民航组织秘书长对其他信息负责。其他信息包括“第 IV 部分一附表（未经审计）”。

我们对财务报表的意见不包含其他信息，因此，我们不对其发表任何形式的保证结论。

与我们审计财务报表相关，我们的责任是审读其他信息，在此过程中，审议其他信息是否与财务报表或者与我们在审计中掌握的情况存在重大不符，或者看似存在重大错报。根据我们开展的审计工作，如果我们认为这方面的其他信息存在重大错报，我们便需要报告该事实。对此，我们没有需要报告的事项。

国际民航组织秘书长及财务报表管理责任人的责任

根据国际公共部门会计准则（IPSAS），秘书长负责编制和公允列报财务报表，以及秘书长认为必要的此类内部控制措施，以使所编制的财务报表不存在由于欺诈或差错而导致重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估国际民航组织持续运营、根据适用情况披露与持续运营有关的事项以及使用持续运营会计基础的能力，除非秘书长有意对本组织进行清算或者停止运营，或者除此之外没有现实的替代办法。

管理责任人负责监督国际民航组织的财务报告流程。

审计员审计财务报表的责任

我们的目标是获得财务报表作为一个整体免于无论欺诈或差错所致出现重大错报的合理保证，并签发包含我们意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但不担保遵照国际审计准则进行的审计时时发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或差错，如果可以合理预期它们对用户根据这些财务报表做出的经济决策可能单独或共同造成影响，则可以将其视为重大错报。

作为遵照国际审计准则进行审计的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断并保持专业警惕。我们同时：

查明和评估财务报表无论是欺诈或差错所致出现重大错报的风险，制定和执行对这些风险作出响应的审计程序，并掌握充分且适当的审计证据，为我们的意见提供依据。未能发现欺诈所致重大错报的风险高于差错所致重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意漏报、虚假陈述或无视内部控制。

了解与审计有关的内部控制，以便制定适合这种情况下的审计程序，而不是为了就国际民航组织内部控制的有效性发表意见。

评价所使用的会计政策的适当性以及管理层所做会计概算和相关披露的合理性。

对管理层使用持续经营会计基础的适当性作出结论，并根据所掌握的审计证据，断定是否存在与可能对国际民航组织持续经营的能力产生重大疑惑的事件或条件有关的重大不确定性。如果我们断定存在重大不确定性，我们便需要在我们的审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；如果此类披露不足，我们便需要修改我们的意见。我们的结论是根据截至我们审计报告之日所掌握的审计证据作出的。但是，未来各种事件或条件可导致国际民航组织停止继续运营。

评价财务报表的整体表述、结构和内容，包括披露情况，以及财务报表是否以符合公允呈现的方式表述基础账目往来和各种事件。

除其他事项外，我们与管理责任人就计划进行的审计范围和时间以及审计发现的重大问题，包括就在审计过程中查明的内部控制方面的任何重大缺陷进行沟通。

关于法律和监管方面的其他要求的报告

此外，我们认为，我们所接触到的、或者作为我们审计之一部分进行核查的国际民航组织账目往来，在所有重要方面均符合国际民航组织《财务条例》和财务规则及其立法授权。

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），我们同时签发了我们对国际民航组织 2016 年财务报表的详细审计报告。

重点事项

我们提请注意一个事实，即：财务状况表显示为净资产负数（-6750 万加元），主要是由于财务状况中认列的 1.424 亿加元的员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，并且向我们保证将监测这些措施的有效性。我们的意见不会因此事项有所改变。

（签字）

Arturo Martucci di Scarfizzi

意大利审计院院长

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
2016年12月31日
(单位: 千加元)

	附注	2016	2015
资产			
流动资产			
现金和约当现金	2.1	392 172	379 436
应收成员国分摊会费	2.2	3 992	6 822
应收款和预付款	2.3	19 858	21 065
库存	2.4	513	753
其他	2.3	1 747	2 111
		418 282	410 187
非流动资产			
应收成员国分摊会费	2.2	4 551	5 022
应收款和预付款	2.3	280	354
财产、厂房和设备	2.5	3 017	2 438
无形资产	2.6	793	866
		8 641	8 680
资产总额		426 923	418 867
负债			
流动负债			
预收款	2.8	312 594	320 324
应付账款和应计负债	2.9	29 646	27 871
职工福利	2.10	8 301	7 227
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 465	1 674
		352 006	357 096
非流动负债			
职工福利	2.10	142 395	149 102
		142 395	149 102
		494 401	506 198
负债总额			
净资产			
累积亏损	2.12	(52 759)	(56 544)
准备金	2.12	(14 719)	(30 787)
		(67 478)	(87 331)
净资产(累积亏损)		426 923	418 867
负债和净资产总额			

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 II
 财务执行情况报表
 截至2016年12月31日
 (单位:千加元)

	附注	2016	2015
收入			
项目协议捐款	3.2	121 490	136 300
分摊的会费	3.2	106 915	92 393
其他创收活动	3.2	21 019	19 061
其他自愿捐款		14 996	10 912
行政管理费收入		959	307
其他收入	3.2	2 560	13 280
收入总额		267 939	272 253
支出			
工作人员薪资和职工福利	3.3	157 256	159 504
供应品、消耗品和其他	3.3	59 909	66 932
一般业务费用	3.3	21 123	20 057
差旅	3.3	12 104	11 994
会议		2 339	1 774
培训		2 857	3 294
其他支出		4 850	6 248
支出总额		260 438	269 803
当年盈余、(亏损)		7 501	2 450

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 III

净资产变化报表
截至2016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)
2015年12月31日的余额		(56 544)	(30 787)	(87 331)
2016年基金余额和准备金的变动				
结转余额的变化	2.12	(2 497)	2 497	
精算收益/(亏损)的变化	2.10	12 198	12 198	12 198
其他重新分类和结转	2.12	(17)		(17)
未实现的换汇收益		(1 202)	1 202	
换算调整数的变化		171		171
当年盈余		7 501		7 501
年内变动总计		3 785	16 068	19 853
2016年12月31日的余额		(52 759)	(14 719)	(67 478)

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-4

国际民用航空组织

报表 IV
现金流量报表
截至2016年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2016	2015
业务活动现金流量:			
当年盈余(亏损)		7 501	2 450
应收会费(增加)减少	2.2	2 830	(3 331)
应收款和预付款(增加)减少	2.3	1 209	(11 259)
库存(增加)减少	2.4	240	98
其他资产(增加)减少	2.3	365	(84)
非流动应收会费(扣除贴现)(增加)减少	2.2	471	(1 306)
非流动应收款和预付款(增加)减少	2.3	74	135
预收款增加(减少)	2.8	(7 730)	92 667
应付款项及应计负债增加(减少)	2.9	1 775	5 590
短期职工福利增加(减少)	2.10	1 074	1 189
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额增加(减少)	2.11	(209)	228
长期职工福利增加(减少)	2.10	(6 707)	1 574
储备金反映的精算增益(损失)	2.10	12 198	7 366
利息收入		(1 345)	(941)
折旧和摊销		1 075	1 433
外币换算调整		171	(114)
业务活动净现金流量		12 992	96 695
投资活动现金流量:			
购置财产、厂房和设备及无形资产	2.5 & 2.6	(1 582)	(1 394)
利息收入		1 345	941
投资活动净现金流量		(237)	(453)
融资活动现金流量:			
从净资产向负债转拨和其他转拨		(19)	(4 694)
融资活动净现金流量		(19)	(4 694)
现金及约当现金净增加(减少)		12 736	90 548
年初现金及约当现金		379 436	288 888
年末现金及约当现金		392 172	379 436

所附各附注均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织
报告 V
经常方案普通基金
预算与实际支出对照报表
截至2016年12月31日

(单位: 千加元)

战略目标/ 辅助实施战略	拨款										支出 ¹			余额
	原始拨款项 A38-22	2015年 未支付 承付款 ^a	上一年度 结转 ^b	拨款减少 ^c	2016年 转拨前的 拨款	2016年 未支付 承付款 ^a	战略目标和 辅助实施战略 之间的转拨 ^d	向下一年度 的结转 ^e	2016年 修订的 拨款额	合计	预算 汇率 ²	按预算 汇率		
安全	24 722	3 114	2 163		29 999	(2 408)	(1 154)	(3 000)	23 437	27 275	(3 839)	23 437	0	
空中航行能力和效率	18 353	1 513	1 199	(3)	21 062	(2 037)	(965)	(2 100)	15 960	19 259	(3 299)	15 960	0	
安保和简化手续	9 341	501	657		10 499	(437)	55	(1 000)	9 117	9 993	(876)	9 117	0	
航空运输的经济发展	3 535	614	172		4 321	(532)	121	(120)	3 790	4 014	(224)	3 790	0	
环境保护	5 129	334	244		5 706	(300)	(891)	(371)	3 944	4 473	(529)	3 944	0	
小计	61 080	6 076	4 435	(3)	71 587	(5 715)	(2 834)	(6 791)	56 248	65 014	(8 767)	56 248	0	
方案资助	13 136	2 613	806	(51)	16 503	(2 300)	1 866	(1 310)	14 760	15 242	(382)	14 760	0	
管理和行政	16 078	2 220	1 072	(63)	19 307	(3 177)	289	(487)	15 932	16 769	(836)	15 933	0	
管理和行政 - 理事机构	8 756	1 282	335	(1)	10 370	(1 055)	678	(500)	9 493	9 766	(273)	9 493	0	
小计	37 970	6 115	2 212	(116)	46 181	(6 532)	2 833	(2 297)	40 185	41 877	(1 691)	40 186	0	
总计	99 049	12 191	6 647	(119)	117 768	(12 247)	0	(9 088)	96 433	106 891	(10 458)	96 433	0	

^a 秘书长批准。《财务条例》第5.7条。

^b 秘书长批准。《财务条例》第5.6条。

^c 理事会批准偿还经常方案120.2万元，而非129.1万元（C-DEC3002号决定）。此外，向IPAV基金划拨了3万加元（C-DEC 2097号决定）。

^d 秘书长批准。《财务条例》第5.9条。

¹ 加元以外的支出按联合国汇率列示。

² 换汇率：(1) 按编制预算时1.00美元=0.8875加元交易，因而造成1320万加元的预算换汇收益；(2) 270万加元的净换汇实现收益，例如资产负债项目中的重估。附各附注均为财务报表之组成部分。

**国际民用航空组织
财务报表的附注
2016年12月31日**

附注 1：会计政策

编制基准

1. 国际民用航空组织（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 1 月 1 日起适用。
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，直到 2015 年年底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，因为截止 2016 年 12 月 31 日，其账面净值为零。
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 或称基金）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。该基金是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. 该基金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基金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额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。
- 根据与由国际民航组织一些会员国组成的**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 2015 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。
 - **人力资源发展基金 (HRDF)**, 目的是提供一种机制, 允许收集和使用各国和其他方面的自愿捐助, 开发非洲国家民航的能力建设机会, 以便协助他们更好地满足所需的人力资源需求, 实现国际民航组织标准和建议措施 (SARPs) 及其他方案活动的运行效率及其持续实施。
 - **国际民航组织航空志愿者方案 (IPAV) 基金**, 为部署作为志愿者工作的航空专业人员提供的自愿捐助, 以向各国提供短期援助, 除其他外回应影响到该国航空系统的紧急情况, 发展关于实施国际民航组织标准和建议措施的能力, 解决国家在履行其民航监督责任方面的缺陷, 并促进自力更生和成长。
 - **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。
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：

	2016年	2015年
	单位：千加元	
银行现金	71 789	60 507
定期存款	320 383	318 929
现金及约当现金	392 172	379 436

43. 截至2016年12月31日，定期存款平均利率为0.708%（2015年12月31日为0.45%），平均到期为152天（2015年为219天）。现金包括存入投资储蓄账户的1.45亿美元（2015年12月31日为1.95亿美元），平均利率为0.59%。年底时的银行现金包括代为欧洲民航会议所存的688万加元的约当现金。

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：

	2016年	2015年
	单位：千加元	
应收	3 992	6 822
非应收贴现	4 551	5 022
应收净会费总额	8 543	11 844

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：

	2016年	2015年
	单位：千加元	
分摊的会费—经常方案	16 111	20 788
减去：		
备抵呆帐	(691)	(708)
长期应收款累积贴现	(6 877)	(8 236)
应收净会费总额	8 543	11 844

46. 下表列报了经常方案应收摊款的组成。

摊款年度	2016年		2015年	
	单位：千加元	%	单位：千加元	%
2016	4 131	25.6	-	-
2015	1 814	11.3	6 477	31.2
2014	1 500	9.3	3 444	16.6
2013	1 129	7.0	1 572	7.5
2012及以前	7 537	46.8	9 295	44.7
总额	16 111	100.0	20 788	100.0

47. 2016 年备抵呆帐没有变动。

	2015 年	动用	增加/(减少)	2016 年
	单位: 千加元			
备抵呆帐总额	708	-	(17)	691

69.1 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 2016 年汇兑收益 1.7 万加元, 因此降低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. 2016 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. 2016 年备抵会费收入减少没有出现余额。

50. 2016 年贴现长期应收会费变动如下:

	2015 年	动用	增加/(减少)	2016 年
	单位: 千加元			
贴现长期应收会费	5 022	(1 831)	1 360	4 551

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 183.1 万加元是当年与国际民航组织缔结协议的国家改作为长期欠款减去实缴款。增加的 136 万加元是贴现长期应收帐户余额的增加数额。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帐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 2016 年用 599.6 万加元进行全部贴现。但是, 与 2015 年相比, 2016 年这类应收款的收取情况因其数值减少了 1110 加元而有所改善。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:

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
员工借支	1 408	1 263
应收联合国机构款	179	1 219
其他	18 271	18 583

总额:	19 858	21 065
-----	---------------	---------------

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。2016 年 12 月 31 日未贴现应收款为 34.3 万加元。非洲民航委员会的应付贴现额在账目上反映为 28 万加元，属应收款的非流动部分（2015 年 12 月 31 日为 35.4 万加元）。
58. 其他流动资产包括：

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
可收回省销售税	263	243
可收回联邦销售税	145	98
预付费	369	491
可收回美国所得税	891	1 201
可收回地区办事处销售税	79	78
总额	1 747	2 111

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。

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
手头现有出版物—成品	300	495
原材料和在制品	92	96
出版物总额	392	591
小卖部商品总额	121	162
存货总额	513	753

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。

	2016 年	2015 年
单位：千加元		
出版物对账：		
期初余额	300	495
直接材料	92	96
直接人工	392	591
间接成本	121	162
购买与生产存货总额	513	753
减去：销售出版物的成本	300	495
减去：减值	92	96
期末余额	392	591
单位：千加元		
小卖部商品对账：		
期初余额	162	243
购买的存货	365	339
购买的存货总额	527	582
减去：销售产品的成本	(406)	(420)
期末余额	121	162

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。2016 年期间，共查出价值 27.5 万加元的出版物存货受损并从存货记录中删除，其中包括对积压出版物的处置。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	当年购置	当年折旧	期末余额
	2016年1月1日			2016年12月31日
	单位：千加元			
家具和固定装置	69	18	20	67
信息技术设备	534	212	310	436
办公室设备	401	63	119	345
车辆	160	163	50	273
租赁物业装修	467	1 308	238	1 537
机械	202	148	63	287
租赁权益改良 (正在处理中)	605	(533)	-	72
总额	2 438	1 379	800	3 017

66. 2016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、厂房和设备采用国际公共部门会计准则第17条规定所允许的2015结束的过渡期而未被列为资本，同时由于截至2016年12月31日其账面净值为零，因此这些资产不会在财务报表表面列示。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2 350万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。加拿大政府已将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（O&M）份额已从25%降低至20%。因而加拿大政府承担80%的使用和维护费用以及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。国际民航组织拥有的其他楼舍则属经营租赁或名义租赁。

附注 2.6：无形资产

70. 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	
	2016年1月1日	当年购置	当年摊还	2016年12月31日
单位：千加元				
购置的软件	274		179	95
开发中的软件（正在处理中）	388	(228)	-	160
其他无形资产（网址）	116	-	46	70
无形资产 — 执照和权利	88	79	45	122
自主开发的软件	-	351	5	346
总额	866	202	275	793

71. 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

72. 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：

	2016年	2015年
单位：千加元		
应收分摊会费（流动）	3 992	6 822
应收分摊会费（非流动）	4 551	5 022
应收款及预付款（流动）	19 858	21 065
应收款及预付款（非流动）	280	354
其他资产	1 378	1 619
金融资产总额	30 059	34 882

所有重大金融负债是按摊销成本列出的金融工具。

73. 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

74. 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。

75. 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。
76. 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

77. 国际民航组织暴露于定期存款的利率风险。2016 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

78. 2016 年 12 月 31 日,现金及约当现金和投资均以加元(10%)和美元(79%)计价,这是本组织使用的基准货币(2015 年 12 月 31 日,基准货币 8%为加元,83%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,39%的应收会费以加元计价,61%的应收会费以美元基准货币计价(2015 年 12 月 31 日,基准货币 45%为加元,55%为美元)。
79. 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。
80. 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

81. 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要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

82. 预收款项包括:

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
技术合作项目的自愿捐款	291 003	304 546
预收分摊的会费	7 118	6 807
其他预收款项	14 473	8 971
总额	312 594	320 324

83. 其他预收款包括成员国和私有公司的预付款 1025.7 万加元、销售出版物的 137.3 万加元、成员国参加公钥簿活动的 182 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

84. 应付帐款及应计负债由下列组成:

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
应计负债	7 345	6 247
职工应付款	2 083	1 904
交易应付款	12 992	12 817
欧洲民航会议	6 880	4 523
其他	346	2 380
总额	29 646	27 871

85. 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。

86. 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 43.5 万加元。

附注 2.10: 职工福利

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

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
组成:		
流动	8 301	7 227
非流动	142 395	149 102
总额:	150 696	156 329

2.10.1 职工福利负债的估值

88. 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。
89. 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。
90. 2016年职工福利负债变动如下：

	期初余额 2016年1月1日	动用	增加/ (减少)	精算亏损 /(收益)	期末余额 2016年12月31日
单位：千加元					
退休后计划（离职后医疗保险）	129 843	(1 905)	8 509	(12 198)	124 249
服务终了 — 年假	8 839	(769)	807	(51)	8 826
服务终了 — 回国补助金	15 167	(944)	1 186	(504)	14 905
国际专家的其他职工福利	2 480	(176)	412	-	2 716
职工福利负债总额	156 329	(3 794)	10 914	(12 753)	150 696

91. 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	2016年总计	2015年总计
单位：千加元				
离职后医疗保险	5 552	2 957	8 509	9 189
服务终了 — 年假	610	197	807	804
服务终了 — 回国补助金	854	332	1 186	1 014
国际专家的其他职工福利	412	-	412	903
职工福利负债总额：	7 428	3 486	10 914	11 910

为了比较的目的，精算亏损（和收益）载列如下：

	2016年	2015年
单位：千加元		
离职后医疗保险	(12 198)	(7 366)
服务终了 — 年假	(51)	231
服务终了 — 回国补助金	(504)	2 366
职工福利负债总额：	(12 753)	(4 769)

92. 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收益在 2016 年为 9947 加元（2015 年为 13604 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

93. 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 183.5 万加元
	加上一个百分点：增加 247.2 万加元
累积福利义务	减去一个百分点：减少 2084.1 万加元
	加上一个百分点：增加 2672.2 万加元

2.10.3 精算假设和方法

94. 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 2016 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。
95. 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%（2015 年 12 月 31 日估值为 2.20%）。
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 1.354 加元。（先前估值为 1.385 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 2 300 加元、牙医费用 400 加元至 1300 加元、其他医疗费用为 500 加元至 6000 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 65%（2015 年为 65%）。
年度行政费用	包括在每人年费之中。2017 年起，每年通胀 3.25%。
死亡率	CPM 2014 使用 CPM-B 预计尺度，用 2016 年为基准年份，与 2015 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：60 岁，1990 年 1 月 1 日或之后直至 2013 年 12 月 31 日聘用的雇员：62 岁，2014 年 1 月 1 日或之后聘用的雇员：65 岁。
退休时有受抚养人比率	60%（2015 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 2.20%）。
加薪	每年 2.50%。

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 60 天为限。
由于自愿休假退出	10%（2015 年为 10%）。
离职回国搬家费	每名雇员 1.82 万加元，每年上调 3.25%。
差旅费	每名雇员 8000 加元，每年上调 3.25%。

2.10.4 联合国合办工作人员养恤基金

96. 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。
97. 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。
98. 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，应计养恤金薪酬出现 0.16% 精算盈余（2013 年估值时为 0.72% 亏损），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 23.54%，而实际缴款比例为 23.70%。下一次精算估值将在 2017 年 12 月 31 日进行。
99. 2015 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 141.1%（2013 年估值时为 127.5%）。当计入目前的养恤金调整制度时，供资比例为 100.9%（2013 年估值时为 91.2%）。
100. 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 2015 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。
101. 2016 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 1800 万美元，相当于 2390 万加元（2015 年为 1790 万美元，相当于 2300 万加元）。2017 年应交款项预计将保持在同一水平上。
102. 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 查阅这些报告。

2.10.5 对服务合同雇员的社会保障安排

103. 国际民航组织服务合同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员工，不能享有员工的正常福利。

附注 2.11: 缔约国/服务提供国政府的贷记款

104. 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）

105. 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。

106. 准备金由以下部分组成：

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
经常活动		
结转的批款（报表 V）	21 335	18 838
预留赤字	(1 807)	(3 009)
离职后医疗保险的精算积累收益/（亏损） （附注 2.10.2）	(34 484)	(46 682)
激励基金中的预留款	237	237
	(14 719)	(30 616)
技术合作项目活动		(171)
总计	(14 719)	(30 787)

107. 2016 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）。

108. 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

109. 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。

110. 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：

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
加拿大	21 338	21 269
埃及	165	183
法国	551	531
秘鲁	833	800
塞内加尔	185	158
泰国	1 050	1 036
总额	24 122	23 977

111. 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 188.7 万加元（2015 年为 181.6 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。

112. 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。

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
航空安保	1 964	1 913
航空安全	4 501	4 446

113. 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。2016 年的捐款额为 21.7 万加元（2015 年为 16.3 万加元），在收入中列报。

附注：3.2 收入

114. 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：

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
按大会决议向各国的摊款	92 355	88 075
兑换差额	13 200	5 615
长期应收款累积贴现下降 (增加)	1 360	(1 297)
总额	106 915	92 393

115. 以下是其他创收活动的详细情况:

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
出版物销售和印刷服务	5 336	5 592
培训/评估、课程和会员费	4 508	3 349
代表团服务	2 382	2 254
活动和专题讨论会	1 888	1 529
危险品许可证费	1 423	1 194
出版物版税	1 253	1 223
期刊	1 098	890
使用费/订阅费	868	783
执照颁发协议	614	604
小卖部销售	511	519
网站	448	517
其他	690	607
总额	21 019	19 061

116. 其他收入包括以下内容:

	2016 年	2015 年
	单位: 千加元	
管理费	314	592
职业责任保险费	359	291
旅行社手续费	156	170
利息收入	460	321
换汇收益		10 680
其他	1 271	1 226
总额	2 560	13 280

附注: 3.3 支出

3.3.1 员工薪金及职工福利

117. 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

118. 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

119. 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 80 万加元和无形资产摊销 27.5 万加元（2015 年分别为 118.6 万加元和 24.7 万加元）。

3.3.4 差旅费

120. 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。

3.3.5 其他开支

121. 其他开支主要包括经常预算资金的汇兑损失 285.4 万加元，其中 274.3 万加元被认定为已实现汇兑损失。2015 年，在财务执行情况报表的其他收入类别中列报了 772.2 万加元的汇兑收益。

122. 其他开支还包括经常预算之外其他资金的 109.6 万加元汇兑损失，在 2015 年的其他收入当中列报了为 295.8 万加元的汇兑收益。

附注 4：预算和实际收支对照报表

123. 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。

124. 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。

125. 根据国际公共部门会计准则要求，在可比基础上，2016 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）	(96 433)	-	-	(96 433)
基础差异 — 汇率	(13 201)	-	-	(13 201)
列表差异	119 445	240	-	119 685
实体差异	3 181	(477)	(19)	2 685
现金流量报表（报表 IV）的 实际收支	12 992	(237)	(19)	12 736

126. 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。
127. 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。
128. 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。
129. 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。
130. 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

131. 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。
132. 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 870 万加元的管理费收入（2015 年为 880 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 2016 年 12 月 31 日，经常活动分部应付技术合作项目款项为 119.5 万加元（2015 年 12 月 31 日为 190.6 万加元）。这些款项为呈报之目的消除。

III-30

国际民用航空组织

附注 5.2

按部门列报的财务状况
截至2016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	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
资产									
流动资产									
现金及约当现金	2.1	100 098	73 796	292 074	305 640			392 172	379 436
应收成员国分摊会费	2.2	3 992	6 822					3 992	6 822
部门间余额		1 195			1 906	(1 195)	(1 906)		
应收款和预付款	2.3	5 200	6 471	14 658	14 594			19 858	21 066
库存	2.4	513	753					513	753
其他	2.3	1 744	2 065	3	46			1 747	2 111
		112 742	89 907	306 735	322 186	(1 195)	(1 906)	418 282	410 187
非流动资产									
应收成员国分摊会费	2.2	4 551	5 022					4 551	5 022
应收款和预付款	2.3	280	354					280	354
财产、厂房和设备	2.5	3 017	2 438					3 017	2 438
无形资产	2.6	793	866					793	866
		8 641	8 680					8 641	8 680
资产总额		121 383	98 587	306 735	322 186	(1 195)	(1 906)	426 923	418 867
负债									
流动负债									
预收款	2.8	21 591	15 778	291 003	304 546			312 594	320 324
应付账款和应计负债	2.9	17 416	12 528	12 230	15 343			29 646	27 872
职工福利	2.10	5 597	4 759	2 704	2 468			8 301	7 227
部门间余额		397	1 906	798		(1 195)	(1 906)		
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 465	1 674					1 465	1 674
		46 466	36 645	306 735	322 357	(1 195)	(1 906)	352 006	357 096
非流动负债									
职工福利	2.10	142 395	149 102					142 395	149 102
		142 395	149 102					142 395	149 102
负债总额		188 861	185 747	306 735	322 357	(1 195)	(1 906)	494 401	506 198
净资产									
累积亏损	2.12	(52 759)	(56 544)					(52 759)	(56 544)
准备金	2.12	(14 719)	(30 616)		(171)			(14 719)	(30 787)
净资产(累积负债)		(67 478)	(87 160)		(171)			(67 478)	(87 331)
负债和净资产总额		121 383	98 587	306 735	322 186	(1 195)	(1 906)	426 923	418 867

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

III-31

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2016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	
		2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
		收入							
项目协议捐款	3.2	104		121 894	137 389	(508)	(1 089)	121 490	136 300
分摊的会费	3.2	106 915	92 393					106 915	92 393
其他创收活动	3.2	21 019	19 061					21 019	19 061
其他自愿捐款		14 996	10 912					14 996	10 912
行政管理费收入		9 673	9 062			(8 714)	(8 755)	959	307
其他收入	3.2	2 510	13 022	226	258	(176)		2 560	13 280
		155 217	144 450	122 120	137 647	(9 398)	(9 844)	267 939	272 253
支出									
工作人员薪资和职工福利	3.3	113 594	113 672	43 662	45 832			157 256	159 504
供应品、消耗品和其他	3.3	514	276	59 395	66 656			59 909	66 932
一般业务费用	3.3	18 075	17 219	3 048	2 838			21 123	20 057
差旅	3.3	8 003	7 184	4 101	4 810			12 104	11 994
会议		2 339	1 774					2 339	1 774
培训				2 857	3 294			2 857	3 294
行政管理费				8 819	8 337	(8 819)	(8 337)		
其他支出		5 191	1 875	238	5 880	(579)	(1 507)	4 850	6 248
		147 716	142 000	122 120	137 647	(9 398)	(9 844)	260 438	269 803
当年盈余(亏损)		7 501	2 450					7 501	2 450

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

133. 租赁承付款主要涉及国际民航组织楼舍。

	2016 年	2015 年
	单位：千加元	
财产最低租赁债务：		
1 - 5 年	688	3 295
5 年以上	-	-
财产租赁债务总额	688	3 295

134. 总部租约于 2016 年 11 月 30 日到期，加拿大政府作为唯一所有人，将该楼舍交由国际民航组织处置，免租金续约 20 年，自 2016 年 12 月起直到 2036 年 11 月 30 日为止。因此，截至 2016 年 12 月 31 日，国际民航组织对总部楼舍东道国政府不存在应付租赁承付款。租赁承付款只包括国际民航组织为墨西哥办事处支付的 50% 租赁部分。东道国政府报销总部大楼 75% 楼舍的租赁费用，并且自 2016 年 12 月 1 日起，报销总部大楼 80% 的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。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。

135. 2017 年，根据不可撤销的经营租赁，未来的最低租赁收入总额为 200 万加元（2016 年为 190 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

136. 目前没有任何诉讼和索赔引起的或有负债可能导致国际民航组织出现重大负债。

137. 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 430 万美元（2015 年 12 月 31 日为 390 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	
		作地点差 价调整	应享 权利			权利的待付 预付款	未偿还 贷款
单位：千加元							
主要管理人员	13	2 563	142	756	3 461	80	-

138. 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。
139. 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。
140. 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。
141. 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。
142. 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 18.1 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

- 143 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

144. 国际民航组织的报告日期为 2016 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：附表
(未经审计)

IV - 1

国际民用航空组织

表A

按基金列报的经常活动
截至2016年12月31日的资产、负债、净资产和
2016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	航空安保活动*	非印计划 基金	环境基金	会员联盟基金
资产									
流动资产									
现金及约当现金	43 054		1 400	14 808	7 576	8 657	1 619	6 174	1 708
应收成员国分摊会费	3 992								
基金间余额	1 194								
应收款和预付款	1 236			3 188	91	126			124
库存				513					
其他	1 704			39					
	<u>51 181</u>		<u>1 400</u>	<u>18 548</u>	<u>7 666</u>	<u>8 783</u>	<u>1 619</u>	<u>6 174</u>	<u>1 832</u>
非流动资产									
应收成员国分摊会费	4 551								
应收款和预付款	280								
财产、厂房和设备		3 017							
无形资产		793							
	<u>4 830</u>	<u>3 810</u>							
资产总额	<u>56 011</u>	<u>3 810</u>	<u>1 400</u>	<u>18 548</u>	<u>7 666</u>	<u>8 783</u>	<u>1 619</u>	<u>6 174</u>	<u>1 832</u>
负债									
流动负债									
预收款	7 138			2 182	450				24
应付账款和应计负债	14 660			999	526	21	4	56	342
职工福利			5 585		11				
基金间余额				210	187				
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额									1 463
	<u>21 798</u>		<u>5 585</u>	<u>3 391</u>	<u>1 175</u>	<u>21</u>	<u>4</u>	<u>56</u>	<u>1 832</u>
非流动负债									
职工福利			142 395						
			<u>142 395</u>						
负债总额	<u>21 798</u>		<u>147 980</u>	<u>3 391</u>	<u>1 175</u>	<u>21</u>	<u>4</u>	<u>56</u>	<u>1 832</u>
净资产									
累积盈余(亏损)	14 696	3 810	(112 099)	15 157	6 491	8 762	1 615	6 118	
准备金	19 527		(34 454)						
净资产(累积亏损)	<u>34 223</u>	<u>3 810</u>	<u>(146 553)</u>	<u>15 157</u>	<u>6 491</u>	<u>8 762</u>	<u>1 615</u>	<u>6 118</u>	
负债和净资产总额	<u>56 011</u>	<u>3 810</u>	<u>1 400</u>	<u>18 548</u>	<u>7 666</u>	<u>8 783</u>	<u>1 619</u>	<u>6 174</u>	<u>1 832</u>
收入									
项目协议捐款									
分摊会费	106 915								
其他创收活动				22 524					
其他自愿捐款				52					104
行政管理费收入					9 673	3 882	465	6 404	
其他收入	6 847	1 592	3 618	87	1 461	49	8	91	6
收入总额	<u>113 762</u>	<u>1 592</u>	<u>3 618</u>	<u>22 663</u>	<u>11 134</u>	<u>3 931</u>	<u>473</u>	<u>6 495</u>	<u>110</u>
支出									
工作人员薪金和职工福利	85 041		9 947	6 960	8 752	1 466		750	3
供应品、消耗品和其他	465			377					
一般业务费用	14 047	1 075		9 796	253	70			
差旅	4 919			571	129	751		53	
会议	2 132			76				236	
行政管理费				8		144	32	126	
其他支出	3 142			647		528	6	265	99
支出总额	<u>109 746</u>	<u>1 075</u>	<u>9 947</u>	<u>18 435</u>	<u>9 134</u>	<u>2 959</u>	<u>38</u>	<u>1 430</u>	<u>102</u>
当年净盈余/(亏损)	<u>4 016</u>	<u>516</u>	<u>(6 329)</u>	<u>4 229</u>	<u>2 000</u>	<u>972</u>	<u>435</u>	<u>5 064</u>	<u>8</u>

* 参见表B

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和

IV - 2
国际民用航空组织
按基金列报的经常活动
截至2016年12月31日的资产、负债、净资产和
2016年的收入、支出和盈余(亏损)
(单位:千加元)

表A
(续)

	奖励津贴 欠款账户	薪金成本 回收基金	公钥簿	地区分办事处	安全	其他基金	总额	冲销/调整	2016年	2015年
资产										
流动资产										
现金和约当现金	1 240	1 648	1 760	1 610	3 098	5 748	100 098		100 098	73 796
应收成员国分摊会费							3 992		3 992	6 822
基金间余额							1 195		1 195	
应收款和预付款		3	191		11	230	5 200		5 200	6 471
库存							513		513	753
其他							1 744		1 744	2 065
	<u>1 240</u>	<u>1 651</u>	<u>1 951</u>	<u>1 610</u>	<u>3 109</u>	<u>5 979</u>	<u>112 732</u>		<u>112 732</u>	<u>89 907</u>
非流动资产										
应收成员国分摊会费							4 551		4 551	5 022
应收款和预付款							280		280	354
财产、厂房和设备							3 017		3 017	2 438
无形资产							793		793	866
							<u>8 641</u>		<u>8 641</u>	<u>8 680</u>
资产总额	<u>1 240</u>	<u>1 651</u>	<u>1 951</u>	<u>1 610</u>	<u>3 109</u>	<u>5 979</u>	<u>98 587</u>		<u>98 587</u>	<u>98 587</u>
负债										
流动负债										
应付款			1 820			643	12 257	9 334	21 591	15 778
应付账款和应付负债			131	518	12	147	17 416		17 416	12 528
职工福利						5 597	5 597		5 597	4 759
基金间余额							397		397	1 906
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额							1 465		1 465	1 674
			<u>1 951</u>	<u>518</u>	<u>12</u>	<u>790</u>	<u>37 132</u>	<u>9 334</u>	<u>46 466</u>	<u>36 645</u>
非流动负债										
职工福利							142 395		142 395	149 102
							<u>142 395</u>		<u>142 395</u>	<u>149 102</u>
负债总额			<u>1 951</u>	<u>518</u>	<u>12</u>	<u>790</u>	<u>179 527</u>	<u>9 334</u>	<u>188 961</u>	<u>185 747</u>
净资产										
累积盈余(亏损)	1 003	1 651		1 092	3 097	5 189	(43 425)	(9 334)	(52 759)	(56 544)
准备金	237						(14 719)		(14 719)	(30 616)
净资产(累积亏损)	<u>1 240</u>	<u>1 651</u>		<u>1 092</u>	<u>3 097</u>	<u>5 189</u>	<u>(58 144)</u>	<u>(9 334)</u>	<u>(67 478)</u>	<u>(87 160)</u>
负债和净资产总额	<u>1 240</u>	<u>1 651</u>	<u>1 951</u>	<u>1 610</u>	<u>3 109</u>	<u>5 979</u>	<u>121 383</u>		<u>121 383</u>	<u>98 587</u>
收入										
项目协议捐款						104	104		104	
分摊会费							106 915		106 915	92 393
其他创收活动							22 634	(1 615)	21 019	19 061
其他自愿捐款			2 447	1 407	1 483	4 874	21 013	(6 017)	14 996	10 912
行政管理费收入							9 673		9 673	9 062
其他收入	7	449	12	1	263	474	14 963	(12 435)	2 510	13 022
收入总额	<u>7</u>	<u>449</u>	<u>2 459</u>	<u>1 408</u>	<u>1 849</u>	<u>5 353</u>	<u>175 302</u>	<u>(20 085)</u>	<u>155 217</u>	<u>144 450</u>
支出										
工作人员薪金和职工福利		5	2 217	229	407	2 780	118 558	(4 964)	113 594	113 672
供应品、消耗品和其他				1			844	(330)	514	276
一般业务费用			43	386	2	299	26 024	(7 949)	18 075	17 219
差旅			46	63		631	656		8 003	7 184
会议				3		128	2 339		2 339	1 774
行政管理费			84	4	97	354	649	(849)		
其他支出	23		69	81	494	54	5 405	(214)	5 191	1 875
支出总额	<u>23</u>	<u>5</u>	<u>2 459</u>	<u>767</u>	<u>1 630</u>	<u>4 271</u>	<u>162 022</u>	<u>(14 306)</u>	<u>147 716</u>	<u>142 000</u>
当年净盈余/(亏损)	<u>(16)</u>	<u>444</u>		<u>641</u>	<u>219</u>	<u>1 083</u>	<u>13 280</u>	<u>(5 779)</u>	<u>7 501</u>	<u>2 450</u>

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
航空安保信托基金
截至2016年12月31日的资产、负债、净资产和
2016年的收入、支出和盈余
单位：千加元

	增强机制	美国	宣传培训方案	2016年	2015年
资产					
流动资产					
现金和约当现金	6 323	97	2 237	8 657	7 608
应收款和预付款	12	114		126	219
其他					
	<u>6 335</u>	<u>211</u>	<u>2 237</u>	<u>8 783</u>	<u>7 827</u>
资产总额	<u>6 335</u>	<u>211</u>	<u>2 237</u>	<u>8 783</u>	<u>7 827</u>
负债					
流动负债					
应付账款和应计负债	12		9	21	37
	<u>12</u>		<u>9</u>	<u>21</u>	<u>37</u>
负债总额	<u>12</u>		<u>9</u>	<u>21</u>	<u>37</u>
净资产					
累积盈余(亏损)	6 323	211	2 228	8 762	7 790
净资产	<u>6 323</u>	<u>211</u>	<u>2 228</u>	<u>8 762</u>	<u>7 790</u>
负债和净资产总额	<u>6 335</u>	<u>211</u>	<u>2 237</u>	<u>8 783</u>	<u>7 827</u>
收入					
其他自愿捐款	1 585	542	1 755	3 882	3 393
其他收入	31	4	14	49	971
收入总额	<u>1 617</u>	<u>546</u>	<u>1 768</u>	<u>3 931</u>	<u>4 364</u>
支出					
工作人员薪资和职工福利	817	542	107	1 466	1 527
供应品、消耗品和其他					10
一般业务费用	10		60	70	36
差旅	108		643	751	830
会议					47
行政管理费	86		58	144	197
其他支出	266		262	528	389
支出总额	<u>1 287</u>	<u>542</u>	<u>1 130</u>	<u>2 959</u>	<u>3 035</u>
当年净盈余	<u>330</u>	<u>4</u>	<u>638</u>	<u>972</u>	<u>1 329</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2016年12月31日

(单位:千加元)

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	普通基金									
	分摊比例 2016	摊款 2016	2016年收到 的 会费	2016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	调整后应收 余额总额	预收会费	
阿富汗	0.06	63		63	66	130	3	133		
阿尔巴尼亚	0.06	63	63							
阿尔及利亚	0.11	116	116							
安道尔	0.06	63	63							
安哥拉	0.06	63		63	22	85	(1)	84		
安提瓜和巴布达 (**)	0.06	63		63	933	996	234	1 230		
阿根廷	0.37	391	391							
亚美尼亚	0.06	63	63						60	
澳大利亚	1.83	1 932	1 932						2 093	
奥地利	0.65	686	686							
阿塞拜疆	0.06	63	63							
巴哈马	0.06	63	63							
巴林	0.12	127	65	62		62	(1)	61		
孟加拉国	0.06	63	63							
巴巴多斯	0.06	63	6	57		57		57		
白俄罗斯	0.06	63	63							
比利时	0.76	802	802							
伯利兹	0.06	63	63							
贝宁	0.06	63	63							
不丹	0.06	63	63							
玻利维亚多民族国	0.06	63	63							
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	63	63							
博茨瓦纳	0.06	63	63							
巴西	2.31	2 438	2 438							
文莱达鲁萨兰国	0.06	63	63							
保加利亚	0.06	63	63						60	
布基纳法索	0.06	63	63							
布隆迪	0.06	63	63	63	105	168	8	176		
佛得角	0.06	63	63							
柬埔寨	0.06	63	63		67	67	25	92		
喀麦隆	0.06	63	63							
加拿大	2.58	2 723	2 723						2 624	
中非共和国	0.06	63	63							
乍得	0.06	63	63							
智利	0.37	391	391							
中国	5.83	6 154	5 978	176		176	(4)	172		
哥伦比亚	0.30	317	317							
科摩罗	0.06	63	63							
刚果	0.06	63	63							
库克群岛	0.06	63	63		21	21	8	29		
哥斯达黎加	0.06	63	63							
科特迪瓦	0.06	63	63							
克罗地亚	0.09	95	95							
古巴	0.06	63	63							
塞浦路斯	0.06	63	63							
捷克共和国	0.29	306	306							
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	63	63							
刚果民主共和国	0.06	63	63							
丹麦	0.52	549	549							
吉布提	0.06	63	63		900	900	228	1 128		
多米尼加共和国	0.06	63	63							
厄瓜多尔	0.06	63	63							
埃及	0.20	211	211							
萨尔瓦多	0.06	63	63						1	
赤道几内亚	0.06	63	63							
厄立特里亚	0.06	63		63	142	205	8	214		
爱沙尼亚	0.06	63	63							
埃塞俄比亚	0.14	148	146	2		2		2		
斐济	0.06	63	63							
芬兰	0.48	507	507						426	
法国	4.59	4 845	4 845							
加蓬	0.06	63	63							
冈比亚 (*)和 (**)	0.06	63		63	256	319	51	370		
格鲁吉亚	0.06	63	63		130	130	49	179		
德国	6.06	6 397	6 397							

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2016年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	普通基金					调整后应收 余额总额	换汇	预收会费
	分摊比例 2016	摊款 2016	2016年收到 的 会费	2016年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额			
加纳	0.06	63	63					
希腊	0.47	496	496					
格林纳达	0.06	63		63	478	542	61	603
危地马拉	0.06	63		63	39	103		103
几内亚 (*)	0.06	63		63	100	164	38	201
几内亚比绍	0.06	63	63					
圭亚那	0.06	63	63					5
海地 (**)	0.06	63		63	111	174	9	183
洪都拉斯	0.06	63	63					1
匈牙利	0.26	274	274					
冰岛	0.06	63	63					
印度	0.85	897	897					
印度尼西亚	0.44	464	464					
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.30	317		317	713	1 030	61	1 091
伊拉克 (*)	0.06	63	62	1	365	366	125	491
爱尔兰	0.67	707	707					
以色列	0.40	422	422					7
意大利	3.22	3 399	3 399					
牙买加	0.06	63	63					
日本	8.07	8 518	8 518					
约旦	0.07	74		74	7	81		81
哈萨克斯坦	0.11	116	116					
肯尼亚	0.06	63	63					71
基里巴斯	0.06	63	63		261	261	25	287
科威特	0.24	253	30	224		224	(2)	221
吉尔吉斯斯坦	0.06	63	63					
老挝人民民主共和国	0.06	63	63					
拉脱维亚	0.06	63	63					
黎巴嫩	0.06	63	63					
莱索托	0.06	63	63					
利比里亚 (*)	0.06	63		63	138	201	52	253
利比亚	0.12	127		127	127	254	6	260
立陶宛	0.06	63	63					
卢森堡	0.27	285	285					
马达加斯加	0.06	63	63					
马拉维 (**)	0.06	63		63	633	696	120	816
马来西亚	0.51	538	538					
马尔代夫	0.06	63	63					
马里	0.06	63	63					
马耳他	0.06	63	63					
马绍尔群岛 (*)	0.06	63		63	246	309	21	330
毛里塔尼亚	0.06	63	63					
毛里求斯	0.06	63	63					34
墨西哥	1.36	1 436	1 436					
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	63		63	195	258	15	273
摩纳哥	0.06	63	63					
蒙古	0.06	63	63					
黑山	0.06	63	63					
摩洛哥	0.12	127	127					1
莫桑比克	0.06	63	63					
缅甸	0.06	63	63					
纳米比亚	0.06	63		63	8	72	(1)	71
瑙鲁 (**)	0.06	63		63	792	855	180	1 035
尼泊尔	0.06	63	63					
荷兰	1.60	1 689	1 689					
新西兰	0.30	317	317					312
尼加拉瓜	0.06	63	63					
尼日尔	0.06	63	63					
尼日利亚	0.07	74	74					
挪威	0.68	718	718					
阿曼	0.11	116		116		116	(1)	115
巴基斯坦	0.15	158	37	121		121	(1)	121
帕劳	0.06	63		63	373	436	30	466
巴拿马	0.07	74	74					14
巴布亚新几内亚 (**)	0.06	63		63	111	174	9	183

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2016年12月31日

(单位:千加元)

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	普通基金					调整后应收 余额总额	预收会费
	分摊比例 2016	摊款 2016	2016年收到 的 会费	2016年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额		
巴拉圭	0.06	63	63				
秘鲁	0.13	137	137				
菲律宾	0.24	253	253				220
波兰	0.66	697	697				
葡萄牙	0.46	486	212	274		274	
卡塔尔	0.64	676	676				
大韩民国	2.18	2 301	2 301				
摩尔多瓦共和国	0.06	63	63				34
罗马尼亚	0.18	190	190				
俄罗斯联邦	2.21	2 333	1 477	856		856	(19)
卢旺达	0.06	63	63				
圣基茨和尼维斯	0.06	63	63				
圣卢西亚	0.06	63	63				
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	63	63	63	162	225	15
萨摩亚	0.06	63	63				240
圣马力诺	0.06	63	63				
圣多美和普林西比 (*)	0.06	63	63	63	760	824	169
沙特阿拉伯	0.85	897	897				992
塞内加尔	0.06	63	63				
塞尔维亚	0.06	63	63				
塞舌尔	0.06	63	63				
塞拉利昂 (*)	0.06	63	63	63	150	214	57
新加坡	1.03	1 087	1 087				270
斯洛伐克	0.12	127	127				
斯洛文尼亚	0.07	74	74				
所罗门群岛	0.06	63	63				
索马里	0.06	63	63				
南非	0.41	433	433				
南苏丹 (**)	0.06	63	63	63	151	214	11
西班牙	2.47	2 607	2 607				225
斯里兰卡	0.08	84	84				
苏丹	0.06	63	63				
苏里南 (**)	0.06	63	63	63	308	372	30
挪威士兰	0.06	63	63				402
瑞典	0.69	728	728				
瑞士	0.95	1 003	1 003				
阿拉伯叙利亚共和国 (**)	0.06	63	63	63	357	420	30
塔吉克斯坦	0.06	63	63				451
泰国	0.55	581	581				
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	63	63				1
东帝汶	0.06	63	63				
多哥	0.06	63	63				1
汤加	0.06	63	63				
特立尼达和多巴哥	0.06	63	63				
突尼斯	0.06	63	63				
土耳其	1.31	1 383	1 383				
土库曼斯坦 (**)	0.06	63	63	63	274	337	30
乌干达	0.06	63	63				368
乌克兰	0.12	127	127				
阿拉伯联合酋长国	1.80	1 900	1 900				
联合国	4.77	5 035	5 035				
坦桑尼亚联合共和国	0.06	63	63				
美利坚合众国	22.07	23 296	23 296				
乌拉圭	0.06	63	63	63		63	(1)
乌兹别克斯坦	0.06	63	24	39		39	63
瓦努阿图	0.06	63	38	26		26	26
委内瑞拉 (玻利瓦尔共和国)	0.44	464	464				
越南	0.13	137	137				104
也门	0.06	63	63	63	56	120	3
赞比亚	0.06	63	63				123
津巴布韦	0.06	63	63				34
前南斯拉夫社会主义联邦共和国 (1)					501	501	191
合计 (***)	100.00	105 555	101 374	4 182	10 059	14 240	1 872
							16 111
							7 118

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠期的转移尚有待确定。

* 截至2016年12月31日未能根据其协议条款偿还债务的国家。

** 以前年度包括周转基金。

*** 由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV - 7

国际民用航空组织

表D

按基金群组列报的技术合作项目活动
截至2016年12月31日的资产、负债、净资产和
2016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	2016年合计	2015年合计
资产					
流动资产					
现金和约当现金	1 027	279 123	11 923	292 074	305 640
基金间余额					1 906
应收款和预付款	575	13 656	426	14 658	14 594
其他	3			3	46
资产总额	1 605	292 780	12 349	306 735	322 186
负债					
流动负债					
预收款	77	279 022	11 904	291 003	304 546
应付账款和应计负债	702	11 082	446	12 230	15 343
职工福利	29	2 675		2 704	
基金间余额	798			798	2 468
负债总额	1 606	292 780	12 349	306 735	322 357
净资产					
准备金					(171)
净资产(累积亏损)					(171)
负债和净资产总额	1 606	292 780	12 349	306 735	322 186
收入					
项目协议捐款		118 886	3 008	121 894	137 389
其他收入		226		226	258
收入总额		119 112	3 008	122 120	137 647
支出					
工作人员薪资和职工福利		43 592	70	43 662	45 832
供应品、消耗品和其他		56 532	2 863	59 395	66 656
一般业务费用		3 036	12	3 048	2 838
差旅		4 101		4 101	4 810
培训		2 857		2 857	3 294
行政管理费		8 756	63	8 819	8 337
其他支出		238		238	5 880
支出总额		119 112	3 008	122 120	137 647
当年盈余/(亏损)					

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

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2016年12月31日
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至 2016年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转账	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2016年12月31日 的余额
				捐款 ⁽¹⁾	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
阿富汗	MSA	1 071		1 925	3	81	92	(1 899)			928
安哥拉	MSA	61									62
阿根廷	MSA	27 300		41 013	111	23 232	2 009	(200)		(567)	42 418
巴哈马	MSA	10									10
巴巴多斯	TF	47									47
比利时	MSA	986				270	27	(17)			673
玻利维亚	MSA	647				47	5	(36)	(164)		396
玻利维亚	TF	12									12
博茨瓦纳	TF	75									76
巴西	MSA	1 665			92				(37)	309	2 029
佛得角	MSA	574			1	226	23				327
柬埔寨	MSA	1						(1)			
喀麦隆	MSA	16				2					14
乍得	MSA	34						3	(36)		
中国	TF	38						(38)			
哥伦比亚	MSA	27									28
科摩罗	MSA	515			1	235	16				265
哥斯达黎加	MSA	39 361			112	2 516	63		(215)		36 679
捷克共和国	MSA	35									35
古巴	MSA	242			1						243
多米尼加共和国	MSA	3									3
厄瓜多尔	MSA	1 328		98	4	351	51	(20)			1 008
埃及	MSA	56									57
萨尔瓦多	MSA	265					16		(249)		
赤道几内亚	MSA	525			1	132	13				381
埃塞俄比亚	MSA	6						(5)			1
斐济	MSA	13									13
加蓬	MSA	(17)						17			
希腊	MSA	29		292	2	176	19			1	129
危地马拉	MSA	299			1						300
圭亚那	TF	7									7
海地	TF	56									56
地区间	TF	100		5	1	15	2				89
冰岛	MSA	2									2
印度	MSA	1 159		1 200	4	113	11	(317)	(37)	1	1 885
印度尼西亚	MSA	1 536		1 211	4	925	94			2	1 735
伊拉克	MSA	43						(43)			
伊拉克	TF	39									39
意大利	MSA	17									17
牙买加	MSA	342		236		234	23		(18)		302
牙买加	TF	6									6
约旦	MSA	22									22
哈萨克斯坦	MSA	306				194	20				92
科威特	MSA	714		1 294	(1)	824	82				1 101
拉脱维亚	TF	8									8
黎巴嫩	MSA	369			1	293	29				48
莱索托	TF	130									131
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)		
马里	MSA			134		78	8			1	49
毛里求斯	MSA	6									6
墨西哥	MSA	285		112		76	5	(22)			295
墨西哥	TF	1 653			1	1 401	122	(6)			125
摩洛哥	TF	70									71
莫桑比克	MSA	236		35	1	157	16				99

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2016年12月31日
(单位:千美元)

基金	基金类型	截至 2016年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转账	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2016年12月31日 的余额
				捐款 ⁽¹⁾	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
纳米比亚	MSA	6 143		2 470	4	2 765	298		(1 191)	2	4 364
尼泊尔	MSA	512		22		299	21	63		1	279
尼加拉瓜	MSA	20									20
尼日利亚	MSA	242			1	9	1				233
挪威	MSA	1		52		49	5			5	4
阿曼	MSA	210						181			391
阿曼	TF	180			1			(181)			
巴基斯坦	MSA	32									32
巴拿马	MSA	211		1 591		719	71	(117)			897
巴拿马	TF	37 088			102	6 091	922	(9)		3	30 171
巴布亚新几内亚	MSA	8									8
巴拉圭	MSA	377		618	1	553	58			1	386
秘鲁	MSA	6 677		8 614	69	5 516	290	(54)		144	9 644
菲律宾	MSA	20		36				(16)			40
菲律宾	TF	2									2
卡塔尔	MSA	35									36
非洲地区	MSA	33 972		502	104	15 631	56	33	(8)	(8)	18 908
亚洲地区	MSA	657	(145)	150	1	145	18				500
亚洲地区	TF	3 146		1 490	9	1 311	150	378		(1)	3 561
欧洲地区	MSA	36									36
欧洲地区	TF	94		100		86	9				99
欧洲和中东地区	MSA	695		421	1	501	50				567
欧洲和中东地区	TF	501		87	1	247	25				318
拉丁美洲地区	MSA	328		415	1	434	24	4			291
拉丁美洲地区	TF	4 171		1 982	13	1 940	154	273	(31)	(1)	4 314
大韩民国	MSA	33		41				(6)			67
刚果共和国	MSA	84									84
罗马尼亚	MSA	3									3
卢旺达	MSA	97		113		36	4		(1)		170
沙特阿拉伯	MSA	6 367		8 000	182	3 887	291	(267)	(37)	1	10 068
塞舌尔	MSA	56									57
新加坡	MSA	310		318	2	175	17	(27)	(31)	10	390
新加坡	TF	152		66		86	9				124
索马里	MSA	4 546		37	(1)	7 734	1 134	20 119		2	15 836
索马里	TF	16 267		15 055	43	2 222	157	(20 164)	(1 735)		7 087
南非	MSA	206			1						206
西班牙	MSA	5		41		36				3	13
斯里兰卡	MSA	382			1				(204)		180
斯里兰卡	TF	7									6
苏丹	MSA	340		47	2	173	17				198
斯威士兰	MSA	211				4			(207)		
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	155									155
泰国	MSA	55									56
泰国	TF	71		21							92
特立尼达和多巴哥	TF	8									8
土耳其	MSA			13							13
联合国维持和平行动部	MSA	10									10
乌干达	MSA	74						(74)			
坦桑尼亚联合共和国	MSA	(5)						5			
乌拉圭	MSA	1 790		1 076		1 180	90	(76)	(2)	1	1 518
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	MSA	117			1						118
越南	TF	14						(14)			
也门	MSA	5									5
	LS	1 988		525	2	494	47	551		2	2 527
总计		209 549	(145)	92 144	889	83 055	6 590	(2 037)	(4 212)	(87)	206 456
等值加拿大元		281 494	(196)	124 763	1 197	110 361	8 756	(3 300)	(5 704)	(115)	279 022

(1): 以现金方式

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV - 10
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2016年12月31日
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至2016年1月1日的余额	调整数	收入		支出		与其他基金来往转款	退还捐款	未实现的汇兑增益或损失	截至2016年12月31日的余额
				捐款 ⁽¹⁾	利息和其他收入	项目费用	行政管理费				
阿富汗	CAPS	168			1	9	1	65			224
安哥拉	CAPS	(10)						16			
巴哈马	CAPS	66			2	4					65
玻利维亚	CAPS	4			0						4
佛得角	CAPS	31			0						31
加拿大	CAPS	38			0						38
哥斯达黎加	CAPS	1 361			4	1 247	9				108
古巴	CAPS	17									17
埃塞俄比亚	CAPS	1 854		476	5	4		5			2 335
斐济	CAPS	3									3
几内亚	CAPS	44									44
黎巴嫩	CAPS	2 616			8	11	14				2 599
莱索托	CAPS	40									40
阿拉伯利比亚民众国	CAPS	62									62
中国澳门特别行政区	CAPS	1 728			5	18	7				1 707
马达加斯加	CAPS	224				222	3				(1)
莫桑比克	CAPS	4									4
缅甸	CAPS	439			1			(50)			390
尼日利亚	CAPS	59			1	25	2				33
阿曼	CAPS	15									15
巴基斯坦	CAPS	(10)						10			
俄罗斯联邦	CAPS	3									3
塞舌尔	CAPS	(69)									(69)
苏丹	CAPS	99			1						100
苏里南	CAPS	6									6
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	728			2						730
特立尼达和多巴哥	CAPS	160			1						161
乌干达	CAPS	685				676	10	74			73
坦桑尼亚联合共和国	CAPS	11									11
乌拉圭	CAPS	42									43
也门	CAPS	17									17
总计		10 428		476	32	2 216	48	120			8 791
等值加拿大元		14 062		644	44	2 946	63	162			11 904

(1) 以现金方式
由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

国际民航组织

第V部分：向大会提交的外部审计员对国际民航组织2016年12月31日截止的财政期间财务报表的审计报告以及秘书长对外部审计员报告的评论



Corte dei conti

外部审计员的报告

国际民用航空组织

2016年财务报表的审计

2017年5月5日

目录

引言	4
审计证明书	5
财务报表的结构	8
2016年财务状况表	8
资产	8
流动资产	8
现金和现金等价物	8
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
地区办事处一级的“消耗品”库存	11
非流动资产	11
财产、厂房和设备	11
地区一级的固定资产管理	11
北美、中美和加勒比地区办事处保持的资产登记册和总部确定的门槛值	12
总部和地区办事处一级资产登记册的准确性需要改进	13
“固定资产管理”需要进一步落实	14
加强对信息技术资产的管控	14
折旧系数需要修改	15
注销资产	15
无形资产	16
负债	16
流动负债	16
非流动负债	16
职工福利	16
由离职后健康保险、假期和补助金等有关的福利造成的负债	17
国际民航组织的净资产负债受到精算负债的影响。依照国际民航组织的假设， 负债值基本上是正确的	18
净资产	19
2016年财务执行情况表	19
收入	19
支出	19
采购	20
联合国全球市场	20
国际民航组织的单一来源采购	21
监测国际民航组织的直接订单	21
国际民航组织对单一来源采购的监测	22
提高采购透明水平的可能性	23
评估任用不同技术顾问的成本效益	23
在国际民航组织采购过程中实行无利益冲突声明	24
人事费	24
分部报告	25

2016年12月31日终了年度的净资产变化表.....	25
现金流量表.....	25
预算和实际收支对照表.....	25
结转拨款.....	26
辅助创收基金 (ARGF)	27
评估和内部审计办公室 (EAO)	28
跟进我们以前的建议和提议.....	29
附件1 跟进我们在以前报告中提出的建议.....	31
附件2 跟进我们在以前报告中提出的提议.....	43
附件3 跟进法国审计署报告中提出的建议.....	45

引 言

外部审计员进行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。

这次审计审查了国际民航组织2016年12月31日终了财政年度的报告及其一致性。

该财政期间受大会批准的《国际民航组织财务条例》和秘书长核准的《财务细则》以及《国际公共部门会计准则》（IPSAS）规范。

我们根据国际最高审计机关组织的标准和国际公共部门会计准则体系并依照作为《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2016年财政年度的各个账目。

我们依照审计战略规划工作，以合理保障财务报表不发生重大误报。

我们评价会计原则和管理层提出的相关估计数并评估财务报表载列资料的充分性和适当性。

这样，我们通过审计才拥有充分依据支持审计证明书中的意见。

我们在抽样基础上测试了一些会计事项和相关文件，并获得与财务报表账目和披露事项有关的充足可靠证据。

所有问题在审计期间都得到澄清并与负责官员讨论。

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交流讨论。

实地审计于2017年3月29日结束。2017年4月11日收到秘书长2017年3月30日签署的财务报表最后版本。依照外部审计补充任务第9段的规定，我们征求了秘书长的意见。2017年4月25日收到秘书长的评论意见并全部正式纳入本报告。

我们审计了国际民航组织2016年12月31日止财务结果相关审计账目财务运行状况报告，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署的2016财政年度账目声明书已列入财务报表，成为审计文件的组成部分。

我们还收到秘书长2017年3月30日签署的2016年内部监控声明。

我们以“建议”和“提议”方式凸显我们审计活动的结果。“建议”属于财务委员会采取后续行动的范围，而“提议”仅需外部审计员跟进。但原则上，国际民航组织理事会可遵循评价和审计咨询委员会（评审咨委会）的意见，在认为必要时要求秘书长落实一项“提议”。若一项问题不属于管理层职权范围的，我们则提请理事会对该事项给予关注。

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



Corte dei conti

审计证明书

意见

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）2016年12月31日终了年度的财务报表，其中包括财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表和（经常方案普通基金）预算与实际金额对比表，以及财务报表附注，包括重要会计政策摘要和其他解释性资料。

我们认为，所附财务报表在所有重大方面公允列报了国际民用航空组织截至2016年12月31日的财务状况，以及该日终了的年度财务执行情况、净资产变动、现金流量和经常方案普通基金预算与实际金额的对比，符合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》。

意见的基础

我们根据国际最高审计机关组织的标准（ISSAIs）和《国际民航组织财务条例和细则》进行审计。就财务报表审计领域而言，ISSAIs是对国际审计标准的直接移植。审计法院根据审计的具体性质酌情适用国际审计标准。我们据此进行审计的责任，在本报告审计员审计财务报表责任部分进一步描述。根据联合国系统对审计财务报表的相关职业道德要求，我们独立于国际民航组织，并履行了所要求的其他道德义务。我们认为，我们获取的审计证据构成所提意见之适当和充分基础。

其他信息

国际民航组织秘书长负责其他信息。其他信息构成“第IV部分一表格（未审计）”。

我们对财务报表的意见不涉及其他信息，因而对其不做任何形式的确认性结论。

结合对财务报表的审计，我们的责任是读取其他信息，并在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们审计中了解的情况有重大不符，或似乎有其他重大误报。如果根据我们进行的工作，认定存在对其他信息的重大误报，我们即有责任报告这一事实。在这方面现无报告。

国际民航组织秘书长和负责治理人员对财务报表的责任

秘书长负责依照国际公共部门会计准则（IPSAS）编制和公允列报财务报表，并负责建立其认为必要的内部控制，以便编制无重大误报（不论因欺诈还是错误）的财务报表。

秘书长在编制财务报告过程中，负责评估国际民航组织继续作为一持续性事业的能力，酌情披露与该持续事业有关的事项并应用持续事业之会计基础，除非秘书长计划清算本组织或停止业务，或舍此无其他现实选择。

负责治理的人员监督国际民航组织的财务报告过程。

审计员审计财务报表的责任

我们的目标是合理认定财务报表整体有无因欺诈或错误造成的重大误报，并签发陈述我们意见的审计员报告。合理认定是一种高层确认，但不能保证按国际审计标准进行审计总能发现存在的重大误报。误报可以产生于欺诈或错误，而且，如果这些误报按合理预计可单独或合总影响使用者根据财务报表做出的经济决策，即为重大误报。

作为按国际审计标准审计的一部分，我们行使专业判断并在整个审计中保持专业持疑。我们还：

识别和评估财务报表因欺诈或错误发生重大误报的风险，设计和执行审计程序以应对这些风险，并取得充分和适当的审计证据，为审计意见提供基础。不能发现欺诈产生的重大误报，其风险大于因错误造成的误报，因为欺诈可涉及勾结、伪造、欺瞒、误导或规避内部监控。

获得对与审计有关内部监控的认知，以便设计符合实际情况的审计程序，而非为了对国际民航组织内部监控的有效性发表意见。

评价所用会计政策的适当性和管理层所做会计估算及相关披露的合理性。

认定所用持续事业会计基础的适当性，并根据获得的审计证据，确定是否存在涉及可能严重质疑国际民航组织延续持续事业能力的事件或条件的重大不确定性。如果我们认定存在重大不确定性，必须在审计报告中提示财报中的相关披露，或者，如果这些披露不充分，则修改我们的意见。我们的结论基于截至审计报告之日获得的审计证据。而未来的事件或条件，仍可导致国际民航组织虽为持续事业而不能为继。

评价财务报表的总体呈述、结构和内容，包括各项披露，以及财报是否以公允报告方式呈报基本事项和事件。

除其他事项外，我们还与负责治理人员就审计的计划范围和时间安排，以及审计的发现进行沟通，包括我们审计中查明的内部监控的任何重大缺陷。

其他法律和监管要求报告

此外，我们认为，凡经我们注意或作为审计一部分测试过的国际民航组织往来事项，在所有重要方面，均符合国际民航组织《财务条例和细则》及其法定授权。

根据国际民航组织《财务条例和细则》（第十三条）及规范外部审计的额外授权（财务条例和细则附件B），我们还签发了关于审计国际民航组织2016年财务报表的详细报告。

强调事项

我们提请注意财务状况表显示负净资产（-67.5百万加元），这主要是财务状况表中记录的与长期职工福利有关的精算负债142.4百万加元的影响。详细分析载于报告之中。管理层正在采取措施，并已经保证将监督这些措施是否有效。我们对此一事项的意见没有改变。

2017年5月5日，罗马

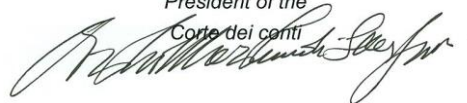
审计法院院长

Arturo Martucci di Scarfizzi

Arturo Martucci di Scarfizzi

President of the

Corte dei conti



财务报表的结构

1. 国际民航组织的财务报表依照国际公共部门会计准则1（IPSAS 1）编制和列报，包括如下部分：
 - 财务状况表（表I）— 2016年12月31日的资产负债表，列出2016年12月31日资产（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）和净资产对比数字；
 - 2016年12月31日终了年度的财务执行情况表（表II），列出2016年12月31日止财政年度的盈余/亏损对比数字；
 - 2016年12月31日终了年度净资产变动表（表III）；显示净资产价值，包括该财年的盈余或亏损，含直接在净资产登账而未在财务执行表登账的亏损；
 - 现金流量表（表IV）；2016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年终了时的资金总额；
 - 2016年财政期预算和实际金额对比表（限于经常方案普通基金）（表V）；
 - 财务报表附注，提供有关会计政策、分部报告公允列报所需的其他信息（作为本报告附注列出）。

2016年财务状况表

资产

2. 2016年，国际民航组织资产总额为426.9百万加元(MCAD)，比2015年登账的(418.9 MCAD)增加8 MCAD (+1.9%)。
3. 其中包括流动资产418.3 MCAD，占总资产98%（2015年流动资产410.2 MCAD，占总资产97.9%）；非流动资产8.6 MCAD，占总资产2.0%（2015年非流动资产8.7 MCAD，占总资产2.1%）。

流动资产

4. 2016年流动资产总额为418.3 MCAD，比2015年增加8.1 MCAD (+2%)。增加数额主要来自“现金和现金等价物”(+12.7 MCAD)，所有其他资产则减少(-4.6 MCAD)。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. 如第4段所述，小标题“现金和现金等价物”项下总额为392.1 MCAD，比2015年的379.4 MCAD增加12.7 MCAD (+3.4%)。其中包括2016年12月31日截止的银行现金和短期存款。现金和现金等价物细目见注2.1。
6. 我们要求与国际民航组织有业务往来的所有银行确认2016年12月31日终止的经常账户余额。我们通常会核实各账户余额记录是否妥当，但今年管理层明确通知我们有一部分对账工作没有进行，因而限制了我们这个领域的工作。不过，管理层给的数字使我们认为待核对金额不大。发现的其他差异均已得到解释和调整。

7. 应该提到，和过去几年一样，我们未收到所有银行的直接确认。因此限制了我们这方面的工作，尽管管理层已尽力帮助我们得到这种确认。并向我们提供了银行对账单副本。

建议n. 1

8. 鉴于“总资产”余额主要由银行账上余额构成，更因今年我们收到的确认量不大，我们强烈建议管理层 i) 大幅限制银行数量，使现有银行配列合理化；和 ii) 寻求能诱导银行应邀签发确认函的流程。

秘书长的提议和评论

我们正与技术合作局一起限制新开预付款账户的数量。随着项目关闭，现有预付款账户也将随之关闭。同时，我们会根据地点和费用考虑，尽量利用联合国开发署的服务。如会上商议的，我们将密切配合外部审计员，对其直接从银行伙伴方收到签字名单进行协调。我们还将与银行联络，提醒它们在确认函中提供这类信息时，保持高度警醒。

更新在银行授权签字的名单

9. 根据对银行确认函的审计，我们去年也发现总部管理层保存的授权签字名单与我们从银行收到的公示名单之间，存在个别差异。由于并未收到全部确认的事实，我们无法对签字达成结论。还应提到，管理层在银行提交过时名单时应该知情，并及时行动与银行沟通，消除这种差异。
10. 我们不能认为去年财务审计报告中涉及签名的建议“已完成”，而是仍在进行中（参见对建议1/2015附件1的跟进）。

总部和地区办事处的库存现金

11. 2016年12月31日，国际民航组织总部手头存有现金等值2 354加元。各地区办事处合计存有现金等值2 681.67加元。我们对总部的库存现金直接做了清点，未发现问题。

应收成员国摊款

12. 从成员国应收的经常预算分摊会费由下述组成：
- a) 当年的：12个月内的应付款（2016年约为4.0 MCAD；2015年6.8 MCAD，下降43%），和
 - b) 非当年的：自财务报表日期起12个月后的应付款（2016年4.6 MCAD，2015年5.0，下降10%）。包括折扣的长期会费。
13. 我们分析了国际民航组织实行的应收款折扣程序，审计未见大的问题。2016年长期应收款累计折扣总金额6.8 MCAD，比2015年下降1.4 MCAD，除其他外，反映长期分摊会费额下降。

14. 当前应收款的大幅减少，表明向成员国收缴会费情况改善。管理层表示，这种情形通常发生在大会年（2016年收到96%的摊款；2015年收到93.6%）。仅欠当年摊款的成员国数量，从2015年的43个减至16个。
15. 在较小程度上，这种改善也涉及欠款一年以上成员国的数量，从2015年的46个减至35个。一些长期欠款的成员国当年缴清了欠款，据我们从管理层了解，它们这样做是为了恢复其在39大的表决权。另一些国家在2016年与理事会缔结了清偿欠款协议。年底时，有12个这类协议，另提出两项协议请求，将在2017年第一季度处理。现有协议的执行情况也有改善。未履约国家（A类）的数量从2015年的9个减至7个。欠款三年以上且无协议国家（B类）的数量为15个（2015年18个）。
16. 2016年12月31日截止（包括2016年），未缴纳会费总额为16.1 MCAD（其中包括美元摊款部分因美元兑加元汇率造成的1.9 MCAD），牵涉51个成员国。2015年12月31日截止的未缴纳总额为20.8 MCAD（其中2.9 MCAD因汇率所致），涉及89个成员国。按摊款当年的分摊会费细目显示，2016年，当年加前两年的应付额大约下降三分之一（从2015年的11.5 MCAD减至2016年的7.4 MCAD）。仍有涉及2012年及之前的一批分摊会费，收缴难度较大。
17. 这一积极趋势的继续，还取决于长期坚持实施管理层推出的增强缴款及时性的各项工具。为跟进我们的3/2015号建议，核查了收缴未付会费程序的执行情况。发现除其他外，已定期（6月、9月和11月）向成员国发出国家级信件，显示对所有成员国所有财政年度的应收摊款，11月信件中还显示了2017年成员国应付摊款。此外，还根据每月通过电邮仅向欠款成员国发出并附欠款金额发票的对账单，进行单独跟进。量身裁定的通信，证明是结清欠款、增加缴付的最有效工具。

应收款、预付款和其他流动资产

18. 应付款和预付款包括a) 流动资产（2016年为19.9 MCAD，较2015年-5.7%）；和b) 非流动资产（2016年为0.3 MCAD，较2015年约 -21.0%）。
19. 流动资产占总资产4.7%，2015年约占5.0%。如注2.3所述，它代表给职员预付款，从联合国机构的应收款，以及从出版物销售、会议室出租和代表团租赁等创收活动的应收款项。
20. 2016年最后余额页“其他”项下，显示金额1.7 MCAD。2016年其他流动资产比2015年（2.1 MCAD）下降0.4 MCAD（-17.2%）。管理层在注2.3中报告了这些数额的细目。

库存

21. 2016年年底，与出版物、纪念品、免税品和供应品有关的项目，所录净值为0.51 MCAD，比2015年的净值0.75 MCAD减少0.24 MCAD（-31.9%）。库存细目详见注2.4，财务报表所录价值涉及出版物（2016年为0.39 MCAD）和小卖部（0.12 MCAD）。
22. 我们取得并检查了资产清单，与前一年的做了对比。并对库存所录项目抽样进行实物存量检查。未发现任何可能影响截止日期（2016年12月31日）账目的重大问题。
23. 我们承认管理层在记录和核实产品动向方面做出的努力。但是，通过审计中的一项检验，我们注意到仍然存在某些残余弱点。我们重申准确记录库存实际数量和公允价值的重要性。根据我们对2015年财报报告中的n. 4号建议，请参阅跟进表（附件1）中的评议。

24. 我们同时强调，对于评审办2015年对小卖部进行的审计，15项建议中有3项仍在进行中。

地区办事处一级的“消耗品”库存

25. 在审计某些地区办事处（RO）期间，我们观察到清点消耗品并未针对所有项目系统进行。例如，北美、中美和加勒比地区办事处对库存消耗品，仅清点油墨筒而非其他项目。关于这一局限，地区办事处管理层指出，由于他们办公室规模小，物品的价值和数量不是后勤考虑的范围。
26. 但是，我们没有发现总部一级决定了任何本可发送各地区办事处，以便就地区办事处一级是否需要清点消耗品提供准确指导的详细程序和检查单。

提议 n. 1

27. 因此，我们提议进行内部可行性分析，评估是否具备所有地区办事处都进行消耗品盘点的合理性。我们还提议总部制定标准，以衡量何时应在地区办事处一级盘点消耗品，并将结果入账。

秘书长的提议和评论

接受提议。管理层将要求各地区办事处进行一次清点，以确定消耗品存量的大小。管理层还将在地区办事处手册（ROM）中增加消耗品消费问题管控办法。

非流动资产

28. 2016年12月31日截止，非流动资产总额为8.6 MCAD，与2015年大致相同（仅略减0.04 MCAD）。非流动资产的估价基础由会计政策给出（注1）。
29. 这一标题包括a) “财产、厂房和设备”，金额3.0 MCAD，占非流动资产总额34.9%（2015年为2.4 MCAD，占非流动资产总额28.1%）；b) “应收成员国摊款”，金额4.6 MCAD（约占非流动资产52.7%）；c) “应收款和预付款”，总额0.3 MCAD（见18段）；d) “无形资产”，金额0.8 MCAD，约占非流动资产总额9.2%和总资产的0.2%（2015年为0.9 MCAD，等于非流动资产的10%）。上一标题在注2.5、2.2、2.3和2.6中分别做了说明。

财产、厂房和设备

30. “财产、厂房和设备”项下显示价值为3.0 MCAD，它是2016年12月31日“家具和固定物品”（0.1 MCAD）、信息技术设备（0.4 MCAD）、办公设备（0.3 MCAD）、机动车辆（0.3 MCAD）、租赁物改造（1.5 MCAD）、机器（0.3 MCAD）和租赁物翻新（WIP）（0.1 MCAD）的资本化成本净值。当年购置物金额为1.4 MCAD，折旧总额0.8 MCAD；后一个数值可在财务绩效报告专项账目下查询。管理层的说明见注2.5。

地区一级的固定资产管理

31. 2015年12月对欧洲和北大西洋地区办事处访问期间，参照法国审计署和评审办过去提的意见，注意到某些资产未在资产登记册进行登记。在国际民航组织2015年财政年度证书

中所附的长格式报告（C-WP/14468 — 增编2号文件）里，我们一方面承认管理层最近在这方面采取的举措（特别是2015年12月颁发新的行政指示），同时提出一些建议。在审计北美、中美和加勒比办事处时，我们也对这些建议做了跟进（参见附录1）。

北美、中美和加勒比（NACC）地区办事处保持的资产登记册和总部确定的门槛值

32. NACC地区办事处保有二个分别的固定资产登记册（FAR），记载所用设备、家具和固定物品等项目，其中：
- a) 国际民航组织所要求的登记册，记载200加元门槛以上的全部项目。这是我们审计时该办事处知道的门槛值。
 - b) 当地管理层对200加元门槛值以下所有项目保持的具体登记册。
33. 审计时(2016年10月)，该地区办事处固定资产登记册中的存货记录用Excel图表软件制作。总部在2017年2月与大楼管理和一般事务股的一次电话会议上，指示NACC地区办事处应如何开始采用条形码扫描器进行库存工作，并对门户网（网站）上的新指示做了解释。如前所述，采用条码扫描是在我们审计NACC地区办事处之后进行的，所以，我们对库存工作处理是否得当无从得出结论。
34. NACC地区办事处管理层告诉我们，在同一次电话会议上，他们被告知应予登记的是300加元以上的全部物品，这是和从前（200加元以上）不同的一项决定。
35. 关于b) 小点，我们从地区办事处管理层得出的理解是，该项登记册具有业务上的意义，而且仅为内部目的。
36. 对于a) 小点，值得考虑以下几点：
- 由于汇率波动，某个项目今天可能记入地区办事处登记册，而明天一个类似项目则可能不予登记。我们审计时，2 970墨西哥比索等于200加元。
 - 在NACC地区办事处一级，对门槛值以下的低价值资产（LVAs）进行登记（见上文并b)），虽然不经常；而据我们2015年审计报告（见n. 5/2015号建议）显示，门槛值以下资产在总部和欧洲和北大西洋地区办事处是不登记的。因此，对相关低价值资产类别的总量，难以做出估计。
37. 2015年12月批准的行政指示，将在库存管理系统（IMS）登记低价值资产的门槛值修改为300加元。此外，在总部，自2010年1月1日以来，凡属3 000加元以上或同类资产总值为25 000加元以上的，必须按照国际公共部门会计准则的要求进行资本化和折旧。

建议n. 2

38. 我们曾在n. 5/2015号建议中建议，将“所有资产，特别是以前没有登记过的资产，一律在库存管理系统中进行登记，而不论其价值”。因此，并考虑到在地区一级不论价值地记录和监测所有资产是一项重要的核心管理监控工具（在某些地区办事处，300加元的本币等值可能数量不菲），我们重申我们的建议，应将每笔资产都在库存管理系统进行登记（新的条码系统和软件将便利库存操作和时机选择），同时，考虑降低门槛值将加强对固定资产的管控。

秘书长的提议和评论

财产、厂房和设备资本化的门槛值（C\$ 3 000）曾与前任外部审计员讨论过并达成一致。我们做过成本效益分析并得出结论：追踪价值在 300 加元与 2 999 加元之间的大量物品，所要求的精力和资源投入与这类物品的价值不般配。但是，我们接受你们的建议，将对价值在 2 000 加元与 3 000 加元之间的资产，通过固定资产模块进行追踪。

另外，我们愿提及 2015 年 12 月 22 日关于财产、厂房和设备的行政指示，其中规定总部和所有地区办事处的门槛值为 300 加元（PPE 2.2），因为清点所有价值低于 300 加元的资产对本组织无成本效益可言。此外，清点所有物品也不是其他联合国组织的做法，至少不是好的做法。我们知道有些地区办事处追踪 300 加元以下的物品，如果有能力这样做，我们鼓励它们继续这一做法。

总部和地区办事处一级资产登记册的准确性需要改进

39. 我们随机检查发现，工作人员的一些配给物品不在其办公室内。我们从管理层了解到，总部和地区办事处两级均未订立具体程序，要求官员申报或请求授权在地区办事处驻地外出差或为其他目的，使用这类物品。
40. 例如，当配给品易地或易主时不签署“内部移转授权”表。不过我们亦可认为在NACC地区办事处要求这种授权不合适，因为它的办公室太小，但在总部一级如不长期对这个问题进行监测，可能导致在登记册中无法追回某笔资产。
41. 在总部和地区办事处两级，2015年盘点结果显示的一些配给品发生了易地或易主情况。我们以为这类内部移转在进行年终盘底时能被定期发现，但管理层告诉我们，实物盘点仅每三年进行一次。
42. 我们强调根据国际公共部门会计准则库存准确的重要性。关键是每个部门负责人，必须严格按照相关程序记录某些物品的存在及移转情况，正确评估其价值。我们还要强调，准确的资产登记不仅对报表所录价值是重要的，而且还是高效率、高成效地进行资产管理的重要工具。

建议 n. 3

43. 因此，我们建议管理层加强努力，对国际民航组织现有固定资产进行确认、标示和资本化，以便通过强化不同部门间协调的程序和过程，更准确地记录资产转移情况。

秘书长的提议和评论

接受建议，本组织需要加强对转移资产的追踪。

行政局的会议、安保和一般事务科（ADB/CSG）正在制作资产转让/转移表，用以追踪国际民航组织各局、各办公室所用信息技术和非信息技术资产的移转情况。

“固定资产管理”需要进一步落实

44. 根据今年进行的审计，并根据前段的考虑，我们发现在资产登记册或其他辅助性数据库中，未明确说明固定资产的使用状况（如“使用中”，“未使用”或“部分使用”等）。也未清楚说明工作人员配给的具体用途，对工作人员使用配给物品是否有效得当，也无监督。

建议n. 4

45. 我们认为资产管理框架需要进一步改善，所以建议管理层i) 考虑评估资产使用状况和使用水平的可行性；ii) 定期监测物品的老旧程度，借以评价资产登记册的准确性；iii) 将这类流程和程序推广到国际民航组织各局、各地区办事处。

秘书长的提议和评论

将不断努力进一步改善资产登记册的准确性，同时定期进行全面清点和评估。本组织并无资源对所有资产的使用状况和使用水平实行中央化持续监测。

除定期清点库存外，ADB/CSG正在制作资产转让/转移表，用以追踪国际民航组织各局、各办公室所用信息技术和非信息技术资产的移转情况。

加强对信息技术资产的管控

46. 根据今年进行的审计并基于44段关于“资产管理”的考虑，在有限的样本中，我们发现对信息技术资产需要给予具体关注，以便 i) 掌握其老旧性及相关使用寿命；ii) 为工作人员配备技术合用工具；iii) 因移动装置容易丢失或被盗，确保信息安全和安保；和 iv) 监测正确、高效和有效的使用（如注明“使用中”，“未使用”或“部分使用”等）。
47. 例如，在审计NACC地区办事处期间，我们发现一些移动装置在2011年和2013年大会后直接发给所有地区办事处。这些装置未经NACC办事处正式要求（如“确认必要性”）总部就配发了，虽然至今功能完好却完全未加使用。以至于我们2016年10月第一次访问时，其中一些装置被列入附篇C（“待批注销项目”）。管理层确认这些项目将于2017年内注销。

建议n. 5

48. 我们建议根据建议n.4，尽快对信息技术工具资产进一步实施资产管理，特别是对移动装置，要 i) 仔细全程监测其使用寿命；和 ii) 仅在（按具体程序）“确认必要性”后方予配发。避免一边注销仍然可用的装置，一面继续购买类似装置。

秘书长的提议和评论

接受建议。信息和通信技术科（ICT）作为部署标准化ITIL管理系统的一部分，已经实施信息技术资产管理系统。ICT保有总部2014年以来购置的全部信息技术资产的记录。这个系统将在扩大后收入2014年之前购买的信息技术资产，并将部署到各地区办事处。要求用户提交支持采购信息技术资产的表格，并将列入信息技术资产数据库。

折旧系数需要修改

49. 会计政策（财务报表注1）中关于财产、厂房和设备的段落，介绍了国际民航组织资产分类及其相关使用寿命。
50. 审计中我们注意到，国际民航组织政策中规定的使用寿命，与“联合国关于国际公共部门会计准则的政策框架”（参见第二版第13.2段及后文）并不总是一致。因此，对有些分类及其相关使用寿命可能需要做出相应修改。

建议n. 6

51. 在这方面，鉴于国际民航组织所用使用寿命大多符合联合国系统采行的幅度，我们建议管理层研究根据联合国惯例中的“上部界限”，变动不同类别的使用寿命及相关折扣，尤其是延长某些具体类别使用寿命的成本效益。类别更新后，可能需要调整净账面价值。

秘书长的提议和评论

接受建议。已与CSG和ICT两个科讨论后确定了使用寿命，但不准备采用联合国系统构想的“上部界限”进行成本效益（及其最终影响）分析。

注销资产

52. 在NACC办事处审计时，我们通过有限的样本发现有个项目，如桌上电脑，被列为“2015年附篇C待批注销项目”，但实际上又被重新使用。我们从管理层了解到，特别是对信息技术设备，“使用寿命终止”（如折旧完毕）会“加速”对项目的处置，而总部显然没有具体程序，有助于物品折旧期结束后的有用寿命。
53. 在这方面，我们去年发过一项建议（建议n.6/2015，见附件1），是关于需要强化注销物品相关程序的。
54. 从资产管理角度，我们认为在注销一笔资产前，应将情况通报所有部门和地区办事处，以便在购置相同物品前确定其剩余成本效益。

建议n. 2

55. 根据前述n. 6号建议，我们提议 i) 似可进一步加强关于处置的资产管理，尤其是通过评估一项资产折旧完后是否仍可超出“预计寿命”继续使用；和 ii) 考虑根据成本效益评估的结果，能否在决定购买新物品前，在各部门、各地区办事处之间交流资产。

秘书长的提议和评论

部分接受提议。按照政策，使用寿命仍然是资产价值和注销条件的主要指标。当然，在实践中，能用的物品仍然会用，直到不能用为止。

已进行成本效益评估并确定，由于费用，地区需要，数据安全性和运输要求不同，在八个地区办事处和总部之间交换物品，对本组织无成本效益可言。

无形资产

56. 2016年，无形资产金额为0.8 MCAD，比2015年（0.9 MCAD）约减少0.1 MCAD（-8.5%）。有关折旧值在财务执行情况表中记述。细目说明见注2.6。

负债

57. 2016年，负债总额为494.4 MCAD，与2015年记入的价值相比（506.2 MCAD），减少11.8 MCAD（-2.3%）。这些负债包括：
- a) 流动负债352.0 MCAD，占负债总额71.2%（2015年，占负债总额357.1 MCAD的70.5%），和
 - b) 非流动负债142.4 MCAD，仅包含与在职员工福利有关的精算负债，占负债总额28.8%（2015年，非流动负债约占负债总额149.1 MCAD 的29.5%）。

流动负债

58. 2016年，流动负债总额为352.0 MCAD，比2015年的（357.1 MCAD）减少5.1 MCAD（-1.4%），其组成如下：
- a) 2016年“预收款”总计312.6 MCAD（2015年为320.3 MCAD，减少2.4%）。约占流动资产的88.8%，占负债总额63.2%，主要都是提供给技术合作项目的自愿捐款（2016年，291.0 MCAD）。预收款的估值基础载于主要会计原则（注1）。管理层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”2016年为29.6 MCAD（2015年为27.9 MCAD，增加6.4%），占流动负债8.4%。管理层的说明见注2.9。
 - c) “在职员工福利”记入8.3 MCAD，比2015年（7.2 MCAD）增加1.1 MCAD（14.9%）。进一步考虑见下文专门段落。
 - d) “缔约国政府/服务提供国政府的贷记额”记入1.5 MCAD，占流动负债的0.4%（2015年为0.5%）。

非流动负债

59. 总的非流动负债仅与“在职员工福利”有关；2016年，非流动负债为142.4 MCAD，比2015年（149.1 MCAD）减少6.7 MCAD（4.5%）。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，管理层在注2.10.2中披露了趋势假定敏感性。

职工福利

60. 职工福利在财务报表记入“流动负债”项下8.3 MCAD和记入“非流动负债”项下142.4 MCAD，总结列表如下。负债（流动和非流动）总共减少5.6 MCAD。

负债	年（百万加元）		2016年与15年差异	
	2016年	2015年	百万加元	%
流动	8.3	7.2	1.1	15.3%
非流动	142.4	149.1	-6.7	-4.5%
合计	150.7	156.3	-5.6	-3.6%
组成				
退休后计划（离职后健康保险）	124.3	129.8	-5.5	-4.2%
服务终了-年假	8.8	8.8	0.0	0.0%
服务终了-离职回国补助金	14.9	15.2	-0.3	-2.0%
国际专家的其他职工津贴	2.7	2.5	0.2	8.0%
合计	150.7	156.3		

61. 管理层在注 2.10 中解释了这些负债的总体减少情况以及披露事项，非流动负债的估值基础载于会计政策（注 1，第 30 至 33 段）。

离职后健康保险、假期和补助金等有关福利造成的负债

62. 如上表所示，导致负债减少的原因几乎完全对应“离职后健康保险（ASHI）的减少（占 5.6 MCAD 中的 5.5 MCAD）”。这些负债是由管理层选用的精算师（AON Hewitt）依据管理层在注 2.10.3 报告的精算假设计算的，负债数额源于精算亏盈。
63. 这些假设考虑了例如加拿大政府长期债券贴现率等要素，加上截至 2016 年 12 月 31 日的收益率（2.40%；2015 年为 2.20%），以及美元和加元的汇率（2016 年 1.00:1.354，2015 年 1.00:1.385）。依照国际公共部门会计准则 25，管理层在注 2.10.2 披露了与贴现率有关的敏感性分析。
64. 虽然我们注意到精算负债减少，但这不是因为采取了减少供资不足的结构性的措施，而仅因为财务假设改善所致。
65. 2016 年，我们向理事会提交关于国际民航组织管理层采取减少离职后健康保险负债措施有效性的绩效审计报告。这项审计同样从长远着眼，考虑管理层为落实我们的建议 n. 3/2014 而委托进行的一项全面精算复查所呈现的图景。
66. 根据国际民航组织所选精算师的研究并辅以我们精算师所做的分析，我们论述了长期来说可能妨碍拟议减少离职后健康保险负债措施有效性的若干问题，并提出不影响既得权利的三项建议。
67. 具体而言，第一项建议涉及按薪资或退休金比例缴纳保险费，而不与职务（专业类或一般事务类）挂钩的可能性。第二项建议考虑到退休人员（由国际民航组织预算支付的）世界范围健康保险非常昂贵，而且与服务需要无关，因此合乎逻辑的是国际民航组织仅保证居住国的保险。

68. 在评审办发出的关于我们建议执行情况的行动计划中，这两项建议被管理层视为已结束，原因是“这两个选项受到国际民航组织职工协会和退休人员代表组织（CAFICS）和（FAFICS）的强烈反对，因为其影响到本组织与参加者之间健康保险费的分摊比例。在职人员和退休人员代表认为这是在国际民航组织就业所附带之福利，并抱有未来不变的预期。这一立场提交理事会第 208 届会议后理事会注意到了。”
69. 我们要指出，“预期”并非“既得权利”；此外，我们还指出，精算师在第一步研究中建议了更严格的措施，本可迅速缓解离职后健康保险供资不足问题。但这些措施未被接受，因为它们同时会减损既得权利。由于这一理由，精算师进行了第二步研究，提出替代措施，尽管其在减少负债方面效果较差。仍在“进行中”的唯一一项建议，是关于所谓的“选择退出”激励办法，而它对供资不足问题的影响非常小。
70. 鉴于上述，我们认为应由精算师进行一项新的研究，评估根据所采纳的措施（“选择退出”和退休年龄提高至 65 岁），精算负债何时会影响国际民航组织作为一项持续事业的延续能力，同时，因为这也是提交财务报表时，根据修订版国际审计标准 570（2、3 和 A2 段）和 700（33 和 34-b 段），管理层必须做出的一项具体声明。

建议n. 7

71. 我们建议进行一项新的精算研究，以便评估实施国际民航组织当前考虑的措施后，有关离职后健康保险的精算负债是否及何时会影响国际民航组织作为一持续事业继续其核心活动的的能力。

秘书长的提议和评论

接受建议。一旦完成选择退出办法的实施，了解接受水平之后，将进行新的精算研究，评价这个办法对减少离职后健康保险负债和福利支付的实际影响。关于持续事业问题，相信国际民航组织会停止作为一个持续事业，即意味着成员国未来将拒绝履行其债务，而这一假设理事会不予支持。

国际民航组织的净资产负债受精算负债影响。依照国际民航组织的假设负债值基本正确

72. 精算负债额（142.4 MCAD）占负债总额（494.4 MCAD）的 28.8%。对国际民航组织的净资产有影响。
73. 精算假设的选取完全是管理层的责任。外部审计员检查它们的合理性和与国际公共部门会计准则 25 以及以前数年假设的一致性，并验证这些假设。
74. 和去年一样，针对该具体项目，我们的团队利用一组公共精算师和社会福利专家。他们对有关 2016 年的一些关键假设进行审查，并与管理层适当讨论了这些关键假设。我们发现这些假设符合经济趋势和增长率，也和我们审计时在国际民航组织可获取的数据相一致，我们验证了这些假设。
75. 为进行工作，我们的精算师再次计算了 AON Hewitt 编制的与离职后健康保险、年假和离职回国补助金有关的估价；也对所有精算估价和精算假设进行深入分析，以便审查它们的合理性以及 AON 公司使用的计算方法。管理层及其专家对我们的精算师提供了全面合作和协助。
76. 我们精算师的工作显示记入各个账户的数额基本正确。

净资产

77. 净资产由本组织年度终了时的累积亏损和准备金组成。2016年，净资产导致负值-67.5 MCAD，比2015年的-87.3 MCAD增加19.8 MCAD（22.7%）。关于负“净资产”，请参见第72段。
78. 在财务运行状况报告的各份报表和附注中对净资产的所有变动作了解释，特别是：
- 表II — “财务执行情况表”，显示这一期间的盈余（7.5 MCAD）；
 - 表III — “净资产变动表”，分别列出各项变动；
 - 注2.12，管理层披露了准备金的组成详情。

2016年财务执行情况表

79. 该表以前后一致的方式分类、披露和列报国际民航组织的收入和支出，以解释该年的净亏损或盈余。这一期间的结果是盈余7.5 MCAD。

收入

80. 收入总额为267.9 MCAD，比2015年（272.2 MCAD）减少4.3 MCAD（-1.6%），其组成如下：
- 2016年“项目协议捐款”记入121.5 MCAD，占收入总额45.3%；比2015年减少10.8%（136.3 MCAD）；
 - 2016年“分摊会费”记入106.9 MCAD，占收入总额39.9%，比2015年（92.4 MCAD）增加15.72%；
 - 2016年“其他创收活动”记入21.0 MCAD，占收入总额7.8%；比2015年（19.1 MCAD）增加10.3%；
 - 2016年“其他自愿捐款”记入15.0 MCAD，（占收入总额5.6%），比2015年（10.9 MCAD）增加37.4%；
 - 2016年“行政管理费收入”和“其他收入”合并记入3.5 MCAD（占收入总额1.31%），比2015年（13.6 MCAD）减少74.1%。

81. 我们的审计没有显示任何重大问题；管理层在注3.2中公布了细目。

支出

82. 支出总额为260.4 MCAD，比2015年（269.8 MCAD）减少9.4 MCAD（-3.5%）。其组成如下：
- 2016年“工作人员薪资和职工福利”记入157.3 MCAD，占支出总额60.4%；比2015年（159.5 MCAD）减少1.41%；
 - 2016年“供应品、消耗品和其他”记入59.9 MCAD，占支出总额23.0%，比2015年（66.9 MCAD）下降10.5%；

- c) 2016年“一般业务费用”记入21.1 MCAD，占支出总额8.1%；比2015年增加5.3%；
- d) 2016年“差旅费”记入12.1 MCAD，占支出总额4.6%；比2015年（12.0 MCAD）增加0.9%
- e) 2016年“会议、培训和其他开支”合计10.0 MCAD，（占支出总额3.4%）；比2015年（11.3 MCAD）减少11.2%。

采购

- 83. 采购是上段分析的并以“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。
- 84. 2015年内部审计办公室对“为总部采购”进行一项审计（IA/2015/1），目的是评估国际民航组织采购办公室（PRO）和拨款持有人根据授权进行的采购活动。我们观察到，内部审计办公室报告提出的13个建议中有8个已完成实施（61.5%）。2016年，根据评审办提供的跟进表，这一比例上升至84.6%。
- 85. 认识到本报告所提关键问题的相关性，我们审计这一部分时注意到这些审计发现和结论，并在后面段落做了概述。

联合国全球市场

- 86. 国际民航组织不是联合国全球市场（联合国系统各组织共用的采购门户网站）一部分。联合国大会给予联合国全球市场的任务是：1) 加强联合国采购做法的透明和协调一致 2) 精简供给方登记过程 3) 增加发展中国家供给方参与采购的机会 4) 建设联合国共用的全球采购网站。
- 87. 评审办 IA/2015/1 号报告建议 8 第 iii 小段（“扩大潜在供给方来源”）建议“加入并积极利用联合国全球市场（UNGM）...”。
- 88. 审计时，建议 8 仍属“未完成”，行动计划报告说：“（...）2016年是大会年（...），因此，无法扩大可能应邀满足国际民航组织需求的公司数量。不过，根据技合局局长指示，采购办公室计划制作当地和地区性报刊广告，以扩大和加强经常方案采购的供给方基础。另外，采购办公室还将与联合国秘书处讨论加入联合国全球市场事宜，以增加潜在机会，加强竞争”。

建议n. 8

- 89. 我们同意评审办的意见并建议，尤其鉴于国际民航组织积极参与高级别管理委员会，它应该（如评审办所议）“加入并积极利用联合国全球市场”，以实现联合国大会任务构想的目标。国际民航组织采购办公室应考虑在联合国全球市场酌情公布与其经常方案和外勤采购有关的采购需求，使其透明度达到联合国大会任务要求的水平。

秘书长的提议和评论

同意。国际民航组织已于2017年3月24日加入联合国全球市场。

国际民航组织的单一来源采购

90. 按照国际民航组织采购守则第 6.6 a) 条的构想，采购价值为 5,000 加元以下的，可在单一来源基础上签发合同/订单。
91. 评审办 IA/2015/1 号报告的建议 8 第 ii 小段（“扩大潜在供给方来源”）建议“增加使用一般要约，以此确定某一领域货物/服务采购“预选合格”的供给方。此外，建议 11（\$10,000 加元以下的采购对采购守则的遵守”）指出：“允许单一来源采购的情形之一，是采购价值低于\$5,000 加元。但这并不是说每笔低于这一门槛的采购都应是单一来源。国际民航组织拨款持有人有责任确保价有所值，因此应尽量取得至少三个报价，以衡量货物/服务的质量和市价...”。

建议n. 9

92. 我们已知评审办的建议n. 8仍“未完成”。与此同时，我们同意评审办的建议n. 11，它与n. 8不同，被认为“已完成实施”。但是，我们在有限的样本中发现，单一来源合同被一再发给同一个供给方（门槛在5,000加元以下），而没有取得或记载至少3个报价。所以，为了加强竞争，避免将直接订单反复发给相同的供给方，我们赞同评审办的建议，并特别予以重申：国际民航组织应事先(如以一年为期)选择一个以上的“预选合格”供给方，当需要服务时再要求最好的报价。

秘书长的提议和评论

同意：已修订国际民航组织单一来源采购的理由，改为即使国际民航组织工作人员的采购低于\$5,000加元，仍须进行市场分析和价格评估。另外，已为国际民航组织工作人员制定和公布直接订单指南。

93. 此外，根据国际民航组织采购程序手册，如属单一来源的，国际民航组织招标布告牌不公布发包通知。

建议n. 10

94. 为了提高资金使用透明度，尤其对于经常方案采购，我们建议凡涉及单一来源的采购，均应在国际民航组织招标布告牌（或联合国全球市场）公布发包情况。

秘书长的提议和评论

部分同意。鉴于Alito系统（设计上的）局限性，我们无法公布单一来源合同，因为出于其性质，它原本就不是竞争性招标。不过，我们将向合同委员会主席报告所有单一来源采购。

监测国际民航组织的直接订单

95. 国际民航组织采购守则和采购程序手册对于直接订单，并不总是要求技术合作局采购办公室（或国际民航组织指定的其他主管办公室）预先批准。

建议n. 11

96. 我们建议，为使整个采购过程更加物有所值，避免对直接招标的潜在滥用，国际民航组织应该实行直接订单预先授权程序，以降低直接订单和单一来源采购被滥用的风险。

秘书长的提议和评论

同意。不过，国际民航组织签发直接订单的责任和指导在于各局局长和科室负责人，以确保拨款持有人按各自的规则和规章办事。

国际民航组织对单一来源采购的监测

97. 单一来源采购符合采购守则第 6.6 段规定条件之一的，即为合理。有一项抽样采购指向一笔 50,000 加元以上的单一来源采购。我们认为对这笔单一来源采购提出的理由不足以说明其合理性，所以我们不认为这笔采购符合国际民航组织采购守则。现实中存在所购物品的竞争市场，更可采用其他方法，如租赁另类技术工具/或服务。
98. 评审办 IA/2015/1 号报告建议 10（“监测单一来源采购”）指出，“采购办公室应保持全部单一来源采购的中央记录，包括供给方，要求采买的局/办和采购理由，以便发现规律性和/或潜在滥用领域”。
99. 此外，同一文件还报告说：“有两笔采购（同一个供给方）未提供采用单一来源服务的书面理由，但得到秘书长偏离采购规则的准许。另两项采购（PO 12500579 和 12500515）得到例外（事后）批准，因为采买单位人员绕开采购办自行办理采购”，并且，“所有单一来源、价值\$50,000 加元或以上的采买，都经过采购委员会和秘书长批准”，还最后建议说：“正如前述建议 8 中指出的，必须酌情保障充分竞争，保证凡使用单一来源均有其真实的合理性”。
100. 在我们审计时，建议 10 视为“已完成实施”，行动计划指出：“为了追踪单一来源采购，采购科在订单摘要中增加一栏，要求每项采购说明是否为单一来源采购，立即生效”。

建议n. 12

101. 经指出，评审办的建议被视为“已完成实施”。同样，采购办增加了一个追踪办法，要求拨款持有人在向同一供给方发出多项订单时加以说明。但是，即便在最好的情况下，采购科在向秘书长呈报年度统计时，也仅能事后凸显可能的滥用。与此同时，我们还发现一个未经遵守国际民航组织采购守则即办理单一来源采购的实例（见97段）。因此，我们建议国际民航组织拨款持有人填报单一来源申请表，提出扎实理由，报主管人员（科长或以上）正常批准。

秘书长的提议和评论

同意，但责任在国际民航组织拨款持有人。

建议n. 13

102. 关于前一建议，我们还建议对国际民航组织经常方案每一项大的采购（如购买或是租借表决系统控制器等）进行成本效益分析，以确定该项采购的合理性。

秘书长的提议和评论

同意，但责任在国际民航组织拨款持有人。

提高采购透明水平的可能性

103. 采购程序手册指出，应在国际民航组织招标布告牌公布发包通知。

建议n. 3

104. 总体而言，我们提议一旦采购程序完成，即应将结果通知所有参加采购程序的潜在的合格供给方。

秘书长的提议和评论

同意。技合局的实际程序认为过去和现在得标的所有投标人，包括谁得标，得标金额多少，均已在国际民航组织采购网站公布。

105. 我们审计中还发现，招标卷宗未说明竞标者怎样和向谁了解采购程序结果。尤其是有些样本卷宗里有这样一句话：“国际民航组织保留在不披露信息情况下拒绝标书或其任何一部分的权利”。

提议 n. 4

106. 我们因此提议国际民航组织实行一项能让潜在供给方了解投标程序结果的内部程序。

秘书长的提议和评论

同意。内部已有这样的程序，但作为招标书一部分公布。

评估任用不同技术顾问的成本效益

107. 另外，我们在样本中发现，聘来制定标书规格，进行评标和实施合同的为同一人。

建议n. 5

108. 我们因此提议，国际民航组织应探索任用不同技术顾问参与招标过程不同阶段的可能性和成本效益。

秘书长的提议和评论

已注意到。国际民航组织将研究个案处理的可能性。

在国际民航组织采购过程中实行无利益冲突声明

109. 我们注意到已要求负责核查采购过程各个步骤的官员发表无利益冲突声明（DACI）。但又发现没有程序确定谁负责核实不存在利益冲突和谁有权调查所提供无利益冲突声明的可靠性。

建议n. 14

110. 我们建议所有参与采购过程的人均应提供和签署具体、详细的无利益冲突声明（DACIs），同时还建议国际民航组织：A) 应明确哪些人能够评估无利益冲突声明的可靠性和B) 谁有权在这种声明被评为不可靠后将采购过程导向正途。

秘书长的提议和评论

所有采购工作人员和技合局负责采购的高级管理层都有无利益冲突声明。至于“A”、“B”两点，应提交国际民航组织职业道德官处理。

人事费

111. 我们随机抽样查验了总部、地区办事处和外勤各类人员（一般事务和专业类）的若干薪给单。参较当前报酬方案核实金额的准确性，并通过人事档案查找获得任何津贴的证据。我们的实质性查验未发现任何错误或大的问题，因此，可以合理确信记入各账目的数值是正确的。
112. 我们注意到，继我们去年关于外勤人员薪资功能中央化的建议之后，对纳米比亚外勤人员实施了一个试验项目，目前，他们所有人都收到总部薪资科制作的薪给单，个人银行账户指示和年税务所得表。这使得薪给过程标准化，将业务汇集于专精之处，使给付错误风险减至最小。
113. 我们了解，根据对试验项目成败的分析结果，将对目前的情况进行考察，以便将新制度推广到目前由外勤人事科管理的所有技术合作项目的各类外勤人员。不过，推广这项服务需要对总部薪资或财务部门增加资源。

建议n. 6

114. 由于推广需要额外资源，而目前总部薪资科欠缺资源，又不能作为直接支出向外勤项目开销，我们提议与技合局达成协议，用其他办法为这项服务供资。

秘书长的提议和评论

技合局与经常预算之间需要达成协议，以便向薪资科和财务科为所有外勤人员进行这类服务提供额外资源。但技合局应制定一个将额外资源的成本公平分摊给所有技术合作项目的办法。任何靠行政和业务服务费基金吸收成本的办法都是不能接受的。我们还担心解决办法不能扩展，因为额外资源成本短期内是固定的。不过，联合国开发署的办法提供了一个可升级选项。

分部报告

115. 2016 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情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。

2016年12月31日终了年度的净资产变化表

116. 表 III — “净资产变化表” 显示年内的资产变化情况，2016 年 12 月 31 日出现负余额-67.5 MCAD。负净资产情况的改善是精算盈余变化和年度结余的结果。我们对负净资产的审计结论在有关“职工福利”的段落做了说明。

现金流量表

117. 现金流量表指明现金流来源，报告期间支付现金的项目和报告终了日的现金余额。
118. 2016 年，国际民航组织所报来自业务活动的净现金流入 13.0 MCAD，比较 2015 年（95.7 MCAD）为正数。投资活动净现金流入（-0.2 MCAD）比 2015 年为负数，是利息收益增加，投资减少和购置财产、厂房和设备 and 无形资产减少之故。
119. 2016 年现金和现金等价物净额增加 12.8 MCAD。我们抽样核查了一些账户的原始账目。结果显示所有抽样核查的交易都有佐证文件妥为证明。因此，现金流量表经核实和确认。

预算和实际收支对照表

120. 表 V “2016 年 12 月 31 日终了年度的预算与实际收支对照表”，按国际公共部门会计准则 24 提供，该准则要求将执行预算本身产生的这种对照列入财务报表。该准则还设想披露预算和实际收支之间发生重大差异的理由。表 V 仅与经常方案有关，进一步细节见注 4。
121. 值得一提的是，评审办一份审计报告(IA/2016/2 号，同见下文第 137 段) 就辅助创收基金提出若干问题和几项建议。其中一项建议说，“2015 年，2,011,075 加元的薪资费最初计入辅助创收基金，但后来又在年底转账给了经常方案，因而增加了辅助创收基金的盈余，相应减少了同样金额的结转资金”。
122. 此外，审计报告草案提到“这像是 2015 年一项一次性决定”，并主张跨年度的透明性和可比性进而一贯性，以使年复一年的金额可相互比较。评审办建议“这些费用应包括在经常方案里，而且应该增加年度预算”。
123. 在该报告“附件 4-秘书处的行动计划”里，管理层不接受该项建议，而秘书长则征求评审咨委会的意见（同见第 138 段）。在“总体结论”一段中，评审咨委会报告了管理层的答复：“就透明而言 (...) 它并不影响主要财务报表，但对表 V 即：2015 年终了年度经常方案普通基金对比上一年的预算和实际收支对照表”，却是有影响的”。为此，我们分析了对表 V 的可能影响并与管理层讨论了这个问题。

建议n. 15

124. 根据国际民航组织财务条例第12条，财务报表V仅披露“经常方案普通基金”部分。为使这类费用转账不影响表V，我们建议从明年开始，表V应包括在“经常活动”项下报告的所有基金。此外，表V还应将预算结果与当年的盈余/亏损对账。如果表V捕获经常活动项下造成盈亏的全部基金，这些基金之间的费用转移将不影响表V的总量。

秘书长的提议和评论

同意建议。一个新的表 V-A：“预算和实际收支对照表”将成为 2017 年财务报表的一部分，将包括所有经常活动基金及其预算 — 仅限于（IPSAS 24 要求的）公开资料，并将与表 II（财务执行情况表）中的盈/亏情况对账。

结转拨款

125. 国际民航组织处理两类结转款：

- a) 未兑现承付款，根据国际民航组织财务条例第5.7条，目的是将上年“产生的支出出账”。涉及当年入账但预计下年才支付的债务，以及一些职工福利，如工作人员从国际民航组织离职当年应付的累计未用假期和回国补助金等；
- b) 结余结转款，由未用拨款余额构成。根据国际民航组织财务条例第5.6条，秘书长有权结转每项战略目标或辅助战略项下拨款的10%及以下余额。该比例以上的，由理事会决定。

126. 关于第一类，我们选定从 2015 年结转至 2016 年的一个承付款样本，并核实：(a) 结转经过正当授权；(b) 结转承付款有足够支持性文证；和(c) 金额准确。然后将各项支出与样本中结转额做了对照，查验发票以确定其中记述与授权冲销项目相符。分析中未发现任何大的问题。2015 年向 2016 年结转未兑现承付款用于清偿法律债务，金额为 12.19 MCAD；2016 年向 2017 年结转 12.25 MCAD。

127. 关于结余结转款，值得指出，根据国际民航组织财务条例第 5.6 条，关于使用结余结转款的决定可由秘书长做出，但“无涉”其按第 5.9 条“实施结转的权限”。因此，秘书长可以先使用这项授权（即根据财务条例第 5.9 条结转拨款），然后再确定要结转的未用拨款的金额。第 39 届大会批准的对第 5.9 条的最近修改，将秘书长在战略目标或辅助战略之间的相互转拨款，从每年拨款的 10%扩大到上至 20%。因此，秘书长的权限虽然保持在整个预算的 10%以内，但在单个战略目标之间则可超出这个比例。

128. 一项可追溯至 2009 年的政策（C-DEC 187/9 号决定）确立了使用结转款的指导原则。除属于不同类未兑现承付款的开放式订单外，使用结余的优先，首先给予“发生拖延或因其他故延期的”过往举措。这种优先（实践中限于已做出但未执行决定的“滚动效应”）在秘书长根据财务条例第 5.6 条行使职权时，也对其适用。不过，似应有更大的灵活，以满足新的和紧急情况之需。实际上，秘书长有上限为核准预算 10%的裁量权。

129. 目前，如果结转额在秘书长权限内，将向财务委员会和理事会提交一份理事会工作文件，供了解情况之用，财务报表第 I 部分（秘书长的报告）将一般性介绍结余结转款打算如何使用。如果结余结转额和/或转账额超过秘书长权限，则理事会工作文件愈须详加说明并提交理事会批准。根据财务条例，即使属于秘书长权限范围的结转款，也须向大会报告用途。

130. 2014 年向 2015 年结转余额 7.55 MCAD; 2015 年向 2016 年结转 6.65 MCAD; 结转至 2017 年的结余为 9.09 MCAD。

建议n. 7

131. 鉴于对结余用途的无限灵活性，虽有预算10%的限制，但我们提议秘书长考虑能否系统告知理事会重新拨给老活动的结余金额和拨给新优先的金额。

秘书长的提议和评论

从2017年年底开始，不论超过10%的限制与否，秘书处都将在提交理事会有关结转拨款的工作文件中，提供向以下项目的结转总金额：a) 未兑现承付款；b) 同一三年期内延缓进行的活动；c) 向下一个三年期延缓进行的活动；和d) 具有任务要害性和/或强制性的活动。

辅助创收基金（ARGF）

132. 在财务报表“第 IV 部分：表格”中，管理层向理事会报告财政期内每一分部的交易情况，以及期间终了时持有的余额。国际民航组织将所有项目、业务和基金活动归类为两个分部：i) 经常活动和 ii) 技术合作项目活动。
133. 如同“第 III 部分关于会计政策的附注 1”中所说的，一个分部是指“一类有别于他的活动，对其分别进行财务报告，以便评价一个实体在实现目标方面以往的绩效，并对未来的资源分配做出决定”。
134. 财报“第 IV 部分：表格”中按分部的报告是“未经审计”的；其中包括与辅助创收基金有关分部。但是，经常方案与创收基金之间的转账可能影响表 V。我们正是基于这一背景论述这个问题（见第 124 段）。
135. 评审办 2016 年起草的一份审计报告就辅助创收基金提出若干问题和几项建议。
136. 其中一项建议要求会计系统对预算员额出自辅助创收基金而人员却为经常方案工作的薪资费用，逐年进行趋向统一的处理。这些员额由创收基金预算出资，工作是为经常方案而做，是创收基金除每年按定制供资外，对经常方案的额外贡献。
137. 然而，评审办发现，2015 年这些费用划归经常方案，而不是创收基金，因而影响了创收基金的结果-尽管前些年也如此，所以建议每年统一做账。这一建议未被秘书长接受，理由是 2015 年转账给经常方案是管理层职权内的决定，以便将经常方案结转额减至最小。这笔交易在给理事会的辅助创收基金 2015 年业绩报告（C-WP/14470 号）工作文件中，做了明确说明。
138. 秘书长寻求评审咨委会的意见。评审咨委会承认理事会已接到通知，但结论认为“在报告相关金额时，对年与年之间将类似费用计入不同计费中心或方案的情况，应在财务报表附注中加以解释”，而且“这可从明年财报做起”。
139. 在查阅相关文件后，我们同意有必要向理事会提供更加详细和及时的信息。但 2016 年情况并非如此，费用又被计入辅助创收基金的预算和支出。
140. 我们认为薪资费应计入相关工作之受益人账目，而且，如果资金用来补贴为非创收基金活动工作的员额，也会引起基金治理和报告方面的问题（这一点在评审咨委会也提过）。

141. 辅助创收基金设立于 2008 年，以“记录与自筹资金活动有关的全部收支”。但更细致地观察其进行的活动范围，就发现这是一个为若干核心收入设置的复杂系统，主要集中在几个出版物（大约 5 个出版物产生创收基金约 60% 的收入），而且很容易追溯和分配到其生成来源。另一方面，这也产生基金间交易的内部发票要求，合账需要，以及诸如大楼租金等收入，在经常方案与创收基金之间切割管理费的问题。所有这些问题在内部审计员的审计报告草案中都有论述，同时还提出不同类创收产品的绩效报告问题。

建议n. 8

142. 为简化起见，我们提议在下一个三年期，评估将全部收支直接划归经常方案的成本效益，而不再将辅助创收基金保留为一个管理创收活动和供资经常预算的分别工具。

秘书长的提议和评论

这是理事会和大会需要采取的一项大的政策决定。若将依赖市场的活动，置于大会决议预定数额限制严格的经常预算内，会有严重的局限性。我们将权衡这项提议的利弊。

评价和内部审计办公室（EAO）

143. 我们感谢评价和内部审计办公室工作人员给予的合作，他们应约负责为外部审计员提供后勤支援。
144. 在我们 FS 2014 号报告提议 n.8 中，关于“在评审办工作人员中增加一名亦可进行其他类型审计的信息技术常职审计员的可能性，以保证现有预算用于 a) 加强工作人员培训方案和 b) 临时聘用与国际民航组织核心业务活动(航空部门)有关的技术事项外部审计专家，以防范这些技术领域的风险”。这项提议去年仍在“进行中”，同时应记住前任秘书长的评论是“接受”。额外设立一个信息技术审计员的可能性，可以结合 2017 年至 2019 年三年期的预算制定过程加以考虑”。
145. 查阅评审办 2016 年活动报告（提交理事会第 210 届会议的 C-WP/14577 号文件），我们注意到“因缺乏信息技术审计资源”而“延后进行系统开发生命周期”这项计划中的内部审计。
146. 另外，评审办 2017 年的工作方案草案，由评审办主任于 2016 年 10 月 19 日提交外部审计员评议，其中不包括信息技术审计，原因是“因评审办资源持续匮乏，2017 年不进行信息技术审计。这类专门化审计必须由训练有素的信息技术专家执行和管理”。但在提交理事会第 209 届会议的该文件（C-WP/14528 号文件）最后一稿中，评审办 2017 年的工作方案没有列入“网络安全”审计项目。
147. 评审办说，秘书长收到 2017 年的工作方案草案时，要求删去上一句话而插入信息技术审计，因考虑到 2017 年划拨给评审办的顾问经费应已够用，或者如有必要可以追加，以支付外部顾问。尽管评审办主任因缺乏资源（包括人员和经济上的）对此有保留，但仍同意删除这句话并加上信息技术审计，建议改为“网络安全”，因为这个题目在评审办的风险评估中处于极高的位置。必须指出，这一建议是在国际民航组织系统被赫客攻击之前提出的。

148. 由于评审办缺乏进行信息技术审计的资源和专门经验，评审咨委会主席利用评审咨委会 2015/2016 年年度报告第 2.5.3 段中所提示的机会：（“评审咨委会成员同意在不妨碍其独立权的情况下，向外部审计员建议潜在的绩效审计题目。题目也可以从风险管理讲习班确定的十大风险中选定”见提交理事会第 209 届会议的 C-WP/14527 号文件），并要求外部审计员就拟议的题目（网络安全）进行信息技术审计，而不是理事会在意大利审计法院任期延续时所要求的两项年度绩效审计中的一项。
149. 国际事务审计厅厅长同意就该事项进行“初步分析”，而不是绩效审计，部分是考虑到一项完整的信息技术审计所需的经济和技术要求，它与寻常绩效审计正常需要的资源是不同的。
150. 我们同意评审咨委会的要求；但是，尽管我们承认信息技术环境带来潜在的内在和控制风险，仍然不忘外部审计员的职能不同于内部审计员。因此，我们可能的审计或许不包括评审办在风险分析中考虑过并在 2017 年工作方案中提出的内容。
151. 除信息技术审计外，评审办还应覆盖与技术方面相联系的风险，而为此目的，应有能力聘用外部技术专家。评审办预算中缺乏经济资源同样影响了这一可能性。
152. 与我们的提议和意见方向相一致，评审办的章程最近做了修改（2016 年 10 月 25 日向理事会第 209 届会议提交的 C-WP/14526 号文件），规定加强评审办在各个分部中的作用。
153. 此外，去年 10 月，国际民航组织第 39 届大会（A39/37 号决议）批准本组织 2017/2019 年三年期的预算（10074 号文件）；小幅增加评审办的预算 1.2% 得到考虑，尤其是顾问/外包费用，但没有增加信息技术审计员职位的构想。
154. 鉴于上述，我们认为我们以前的提议应该得到加强；因此，我们将 n. 8/2014 号提议定性为“未实施”，并将就同一题目发出建议。

建议 n. 16

155. 由于评审办应该具备在本组织所有风险领域进行审计的能力，我们建议在下一个三年期内，为评审办提供必要的资源；例如，可设一常职信息技术审计员（其应能进行其他类型的审计），以充实评审办现有队伍，同时不减少聘用外部顾问的现有预算。这将使评审办得以用其资源加强工作人员培训方案，并临时雇用与国际民航组织核心业务活动（航空部门）有关的技术事项外部专家，以覆盖这类技术领域的风险。

秘书长的提议和评论

除去设立信息技术常设审计资源，我们支持增加对评审办的资源调拨，以便根据需要外包这类审计。外包的好处还在于可以针对具体问题运用信息技术审计专长，而且能保持现实，不断更新。还可扩展。

跟进以前的建议和提议

156. 在讨论跟进过去的建议和提议之前，我们应该指出，从管理层对外部审计员建议的实施现况的反应来看，管理层在没有征得外部审计员同意，而且在实施建议前就认定建议“已完成”实施。这种情况以前法国审计署在关于 2012 年财报的报告建议 n.29 中也强调过。

157. 尽管已关闭这项建议，但我们同意前任的意见，只有提出建议的审计员才能决定一项建议是否已完成实施。管理层解释说，如果一项建议的实施已超出其职权范围，他们即认为已完成实施，因为已无法采取任何其他行动。
158. 我们理解管理层对此的观点；但我们强调，在这种情况下，我们不认为建议已实施，而将结合以前建议未实施部分考虑签发新建议的可能性；对超出管理层职权的，则会提请理事会注意。
159. 此外，如上文 084 段所述，我们在审计中还发现，一些管理层视为“已完成”的评审办建议，我们认为并没有实施。

建议n. 17

160. 因此，我们建议评审办定期跟进其所有建议，以评估实际实施情况。

秘书长的提议和评论

我们同意进行后续审计，以评估议定的建议是否已经实施的重要性。但这对评审办是有资源影响的。

161. 在这一前提下，我们跟进之前报告提出的建议和提议的实施情况。附件 1 和附件 2 提出跟进表，表中载有从国际民航组织管理层收到的评论及当前实施情况。
162. 此外，我们还审查了我们的前任提出的所有审计建议以及国际民航组织管理层在发布报告时以及 2016 年 12 月 31 日作出更新时的评论。当前的实施情况见附件 3。
163. 今年被评定为“已完成”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1跟进我们以前报告中提出的建议

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议 1/2015	我们建议管理层继续努力监测在银行签字授权的更新，例如因授权变更，签字人员发生增减等。	接受建议。我们提议要求所有银行伙伴方对未来信件发出确认收到函，确认已实施所要求的全部变化。财务科将实施一个跟进系统，以确保银行对我们的要求做出反应。	建议已完成实施。每发出签字授权变更函均附有要求银行填报的确认表。 (管理层认为这项建议已完成实施)	进行中 虽然我们承认管理层的努力，但今年从银行收到的确认函表明签字授权没有更新。
建议 2/2015	鉴于对上述问题的考虑，我们建议管理层征求法律和对外关系局的意见，如何更好地管理欧洲民航会议/欧洲—北大西洋办事处的银行业务活动。同时，应开始对现行程序进行一次彻底的内部审查，以便加强对欧洲民航会议银行账户和其他类似情况-如有，的内部监控过程。	接受建议。我们将再次向欧洲民航会议强调，只有国际民航组织财务科授权才能开立银行账户。其次，我们将要求法律局审查目前国际民航组织与欧洲民航会议之间的安排，以缓解国际民航组织可能遭遇的风险。我们将探索能否通过与欧洲民航会议之间的协议解决这一问题，以免除国际民航组织因前者工作人员的行动而招致任何损失。最后，我们确认我们与任何其他地区民航会议尚无类似安排。	管理层就如何更好地管理欧洲民航会议/欧洲—北大西洋办事处的银行业务活动征求法律和对外关系局的意见。看来，近期最有效的办法，是探索能否通过欧洲民航会议管理机构通过一项决议，同意免除国际民航组织因工作人员的行动而招致任何损失，来解决这一问题。最后，我们确认我们与任何其他地区民航会议没有类似安排。	进行中

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
<p>建议 3/2015</p>	<p>考虑到未缴纳会费的金额和受影响国家，包括短期欠款国家的数量日益增加，<u>我们建议</u>管理层应：i) 监测最近为提高支付的及时性推出的针对性工具的有效性；ii) 努力制定额外工具，以增强协议目前仍然十分有限的影响，确保正确执行现有协议，促进将其推广至其他国家。</p>	<p>接受建议。管理层承诺采取以下步骤：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 每月用电子邮件向所有欠款国发出对账单。 2. 每年年初向所有国家发出当年应付摊款和欠款账单。 3. 应要求向国家发额外账单。 4. 每年发三次国家级信件。 5. 继续在国际民航组织网站登贴应收款账目现况。 6. 管理层将考虑制定额外工具，以增加协议国数量，加强国家对协议条件的遵守。 	<p>第1步已于2016年完成，今后将重复；每月用电邮向所有欠款国发出对账单包括当年应付款和欠款。第2步于2016年一季度完成，并将在2017年账目截止后按同期重复。第3步根据要求随时发出。第4步和第5步已实施。第6步：定期单独跟进欠款国和协议国，包括在大会年年初地区办事处对欠款大国重点敦促。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>已完成</p>
<p>建议 4/2015</p>	<p>关于出版物和小卖部，为了确保(i) 财务报表中登记的库存价值的准确性，和 (ii) 库存项目移转情况的正确性，我们建议建立并实施一个详细的程序。同样，如同我们在去年n. 1(2014年)号提议中所说的，应该通过今后的库存核查工作，注意项目的公平价值，尤其是待注销的项目。</p>	<p>接受建议。已建立新程序，核查和确认2016年的库存。在小卖部，这些程序将通过实施一个持续监测库存的自动化系统进一步加强；这个系统将于2016年年终前实施。出版物库存自动化工作流程系统，将于2017年结束前实施。</p>	<p>2016年建立核查和确认小卖部库存新程序。设立小卖部经理职位，负责管理小卖部所有事项，包括库存。此外，有独立库存管理员比对供给方发货单与实际到货情况。财会部门有专人确保存货正确输入小卖部销售点(POS)系统，每月核对销售情况，并对存货记录、顾客账目和定价进行抽查，以确保POS系统的准确性。这些程序变化已纳入行政指示和人力资源计划，并于2016年4月获管理委员会批准。</p> <p>对于出版物库存，已实行每年清点存货标准程序。这包括暂停电子商店销售，</p>	<p>进行中</p> <p>尽管我们承认管理层的努力，但根据检验，我们注意到在产品移转的记录和核对过程中仍然存在一些弱点（请参阅第23段）。</p> <p>关于出版物库存，和去年一样，我们也注意到仓库仍在国际民航组织大楼外搬迁，我们将在未来审计中跟进这一事项。</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
			<p>使用多个独立团队分别清点出版物，交叉核对数据，与在线自动化系统（Alcie）和Agresso对账等。此外还在二楼单独进行出版物存货清点。确定出版物价值所用标准，为根据印刷出版物的详细计费得出的每页价格。这一做法从始即为本组织所用和认可并在出版物条例中得以反映。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成实施）</p>	
<p>建议 5/2015</p>	<p>在上述 a)、b) 和 c) 点的评论后，我们注意到管理层目前采取的举措和2015年12月批准的新行政指示，并将在未来审计中关注这一问题。不过，考虑到有些资产未在EUR/NAT办事处登记，并忆及评审办具体报告中提出的建议和我们前任的建议—其中提到其他地区办事处也是同样情况，我们建议所有资产，尤其是以前没有登记过的资产，不论其价值为何应一律在库存管理系统进行登记。</p>	<p>接受建议。所有价值超过300加元的资产均应在库存管理系统登记。EUR/NAT将采取必要步骤登记所有漏登的资产。</p> <p>按照批准的关于财产、厂房和设备的行政指示，各地区办事处负责评估、记录本办事处资产并将资产数据输入库存管理系统。根据这一指示，行政局向所有地区办事处提供了所需的扫描机器和培训，以促使地区办事处向库存管理系统输入资产数据。</p>	<p>2015年12月外部审计员到访并提出审计发现后，加上2015年底经过总部培训并收到软件和设备，我们已着手按照总部的规则处理库存。（GSU和ICT）库存清理工作已于2016年6月中旬完成，所有价值300加元或以上的物品均已记录在案。我们已通知外部审计员和总部库存管理层工作已经完成，并将作为年底正常活动的一部分报送全部库存清单。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成实施）</p>	<p>进行中 请参阅31段和以下段落。</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议 6/2015	国际民航组织关于资产管理的政策覆盖总部和各地区办事处，需要进一步落实，数据不应仅限于已处置资产。所以，我们建议有关程序更清楚地说明应该追踪已处置资产，把这种信息提供给总部和地区办事处，并说明具体物品是否曾经积极使用。	接受建议。总部和地区办事处应该追踪记录所有已处置的资产。 这项工作总部已完成。已通知所有地区办事处保留全部注销和处置资产记录。	按照C-WP/14477号文件，这项建议总部已完成实施。已通知所有地区办事处保留全部注销和处置资产记录。 （管理层认为这项建议已完成实施）	进行中 请参阅52段和以下段落。
建议 7/2015	虽然我们认为与联合国教科文组织医疗计划有关的债务部分并不大，但注意到AON计算的精算负债，与本应计入教科文组织医保计划承保人口相对于国际民航组织每月给付费用的算法之间，是有差别的。所以为了公平展现精算负债，我们建议从明年开始，AON进行IPSAS 25相关计算时，将教科文组织医疗计划覆盖的人口也算进去。	接受建议。将计入教科文组织医保计划覆盖的所有在职人员和退休人员，就如同他们是按国际民航组织医保计划一样，提交AON进行评估后，计入国际民航组织精算负债。	对于2016年的精算估价，已指示AON将教科文组织医保计划覆盖的所有在职人员和退休人员，模拟按照国际民航组织的医保计划进行计算。 (管理层认为这项建议已完成实施)	已完成
建议 8/2015	我们建议国际民航组织评估能否将薪资给付职能中央化，以涵盖技术局外勤一般事务人员和国家官员及非技合局顾问人员，并根据需要相应调整总部薪资科的资源配置。	接受建议。将做出评估，以确定这两类人员即：(a) 技术局外勤一般事务人员和国家官员，及(b) 非技合局顾问人员，其薪酬给付应否由总部薪资科实行中央化管理。	财务处已与技合局合作研究这一问题。薪资科统管付酬存在实际困难因为需要对其追加资源。同时，技合局外勤人员变动不居，薪资科资源无法随量而调配。统管的费用也无法作为直接支出向项目收取。按照目前的业务模式，是由项目雇用项目特需专门临时人员，费用也由项目吸收。不过，薪资科帮助技合局进	进行中 请参见第112段。

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
			<p>行人员培训，进行计算和向联合国退休基金报送退休资料。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	
<p>建议1</p> <p>退休后医疗保险审计报告</p>	<p>我们建议管理层考虑按团结原则均衡分担退休后医疗保险费用，即按所得薪资/退休金毛额缴纳保费，因为按现在的办法“保险费”不按薪资/退休金的多少缴纳。</p>	<p>管理层将拟出退休人员按退休金金额缴纳个人应付医保费的情景。</p>	<p>这两个选项遭到国际民航组织职工协会和退休人员代表组织（CAFICS）和（FAFICS）的强烈反对，因为影响到组织与个人对医保费的分摊。在职和退休人员代表认为，这是附着在他们与国际民航组织雇用关系上的一项福利，因而具有未来保持不变的预期。这一立场已报告理事会第208届会议理事会已注意到这一立场。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>进行中。</p> <p>请参见65段和以下段落。</p>
<p>建议2</p> <p>退休后医疗保险审计报告</p>	<p>我们建议管理层考虑作为国际民航组织对退休后医保的出资门槛与一提供类似福利的参照国（如魁北克医保计划）水平持平，但从风险角度应以退休人员的居住国为限。</p>	<p>管理层将考虑世界范围保险费超过国家保险费部分，由退休人员承担的方案。没有国家保险的，将采用类似总部（2类）保费作为参考。</p>	<p>这两个选项遭到国际民航组织职工协会和退休人员代表组织（CAFICS）和（FAFICS）的强烈反对，因为影响到组织与个人对医保费的分摊。在职和退休人员代表认为，这是附着在他们与国际民航组织雇用关系上的一项福利，因而具有未来保持不变的预期。这一立场已报告理事会第208届会议，理事会已注意到这一立场。参见C-DEC 208/11号文件第30-34段。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>进行中。</p> <p>请参见65段和以下段落。</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议3 退休后 医疗保 险审计 报告	继以前对退休后医保计划提出的建议后， <u>我们建议</u> 管理层研究一个针对性选择退出激励办法，同时评估它相对于国际民航组织所付退休后医疗“保费”的成本效益，同时评价若退休人员选择退出，对退休后医保计划有无负面影响。	待以前的变动实施后，管理层将研究针对性选择退出激励办法。	以前关于削减退休后医保福利的建议遭到国际民航组织职工协会和退休人员代表组织（CAFICS）的强烈反对，因为影响到组织与个人对医保费的分摊。在职和退休人员代表认为，这是附着在他们与国际民航组织雇用关系上的一项福利，因而具有未来保持不变的预期。这一立场已报告理事会，理事会表示认可。选择退出办法是精算师研究过的影响最大的一个办法，财务处将其提交人寿和健康保险委员会，其中包括职工协会和退休人员协会的成员，向其解释选择退出办法的利与弊，以便启动与全体在职人员和退休人员的讨论和协商。我们还协助人力资源处（HR）制定了一项选择退出办法模拟问卷调查，以了解在职人员和退休人员接受这一选项的可能性。人力资源处还主张在推出这个办法前先与健保委员会和联合国兄弟机构讨论。	进行中

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议1 地区办事处关键绩效指标审计报告	<p>我们建议管理层考虑制定一个具体的内部程序，据此 (i) 总体了解包括地区办事处在内的内部和外部风险； (ii) 总部和地区办事处商定现实、有期限和可衡量的具体目标和 (iii) 确定如何和由谁来订立目标，谁来独立通过有力的关键绩效指标对其实行监测。</p>	<p>同意。为了加强与地区办事处的协调，秘书长已责成一现职工作人员负责与地区办事处的协调职责。(i) 秘书长将要求地区办事处提出内外风险；(ii) 2017 – 2019年的业务计划已确定地区办事处的目标和(iii) 秘书长办公室负责监测关键绩效指标。</p>	<p>(i) 在正提交理事会第210届会议的C-WP/14570号文件：关于地区办事处2016年活动和2017年业务计划给理事会的报告中，地区办事处已确定2017年的内部和外部风险。(ii) 2017 – 2019年三年期业务计划和2017年运行计划中已确定地区办事处的目标，这两项计划都将在理事会211届会议期间上载至企业绩效管理框架工具（CPMFT）。(iii) 地区办事处关键绩效指标（已在上述2017 – 2019年业务计划和2017年运行计划中确定），将自2017年6月始通过CPMFT系统定期进行监测。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成实施）</p>	<p>进行中</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议2 地区办事处关键绩效指标审计报告	<p>在根据以前的建议实施内部程序后，并鉴于提交理事会的业务计划以三年为期且旨在提供实现战略目标的信息，<u>我们建议</u>管理层通过活动/进度报告，定期向理事会通报正在实现的进展情况，内容可包括：(i) 实际支出与预算支出的对照；(ii) 按目标的人员配置和(iii) 对关键绩效指标的监测情况。</p>	<p>同意。已向理事会定期进行报告，包括财务数字，人员数字和绩效。</p>	<p>企业绩效管理框架工具（CPMFT）是一个网上系统，也是业务计划的基础，秘书处正在开发之中，以便管理所有的运行计划并报告其进展情况和预期成果。CPMFT系统将包括有关全组织绩效、报告和风险的所有相关信息，并将在第一版中包括以下成分：全组织关键绩效指标；核心成果及其各自的关键绩效指标（按战略目标和辅助战略划分）；目标、关键绩效指标和具体指标（按项目/关键活动水平划分）；企业风险；以及理事会决定和大会决议的执行情况。CPMFT系统将在理事会第211届会议期间推出。</p>	<p>进行中</p>
建议1/2014	<p>考虑到联合上诉咨询委员会上诉程序未完成的工作引起了上述考虑，<u>我们建议</u>，在充分尊重工作人员细则的基础上，管理层启动对现有程序和资源能力的内部审查。</p>	<p>接受建议。</p>	<p>行政服务局和法律事务和对外关系局共同负责该项目。所以应从两局共同承担角度加以反映。内部管理工作组到目前为止举行了两次会议。工作组一致评定当前能力限制为结构问题，并确定除了程序措施以外，需要增强资源能力以强化联合上诉咨询委员会相关职能。工作组考虑了若干方案，包括但不限于将联合上诉咨询委员会现有成员的规模从6人扩充至9人，更积极地运用工作人员细则111.1.9，可能涉及使用/遵守预先设定的提交表格以及可接受性的早期确定，以及仅在事实无争议和/或已获得各方</p>	<p>进行中</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
			<p>允许的情况下，在书面报告基础上进行无聆讯上诉的可能性等。有关该事项的工作正在进行中</p> <p>2017年2月底更新：</p> <p>行政服务局和法律事务和对外关系局共同负责该项目。内部管理工作组到目前为止举行了两次会议。工作组一致评定当前能力限制为结构问题，并确定除了程序措施以外，需要增强资源能力以强化联合上诉咨询委员会相关职能。工作组考虑了若干方案，包括但不限于，将联合上诉咨询委员会现有成员规模从6人扩充至9人，更积极地运用工作人员细则111.1.9，可能涉及使用/遵守预先设定的提交表格以及可接受性的早期确定，以及仅在事实无争议和/或已获得各方允许的情况下，在书面报告基础上进行无聆讯上诉的可能性等。正在制定拟议的强化程序和资源配置方案，不久将提交各方考虑，以备修订工作人员细则。</p>	

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
建议 2/2014	由于需要补救措施，理事会或可对这些驱动因素做如下考虑：第一个驱动因素根本不属管理层职责范围，因此我们建议管理层依其职权，与理事会讨论其他驱动因素。	接受建议。财务处将在理事会第205届会议上提出离职后健康保险负债供资方案。	财务处将在理事会第205届会议上提出离职后健康保险负债供资方案。	部分实施 管理层正在为理事会提供相关信息，但仍需进一步分析（请见我们的特别报告“管理层是否已制定有效行动以减少离职后健康保险精算负债？”）
建议 3/2014	我们建议管理层在全面精算审查研究的协助下，评估从长期来看，国际民航组织财务健康何时可能会受到健康保险计划规定的损害。在新预算批准工作启动之前，应向理事会提供全面精算研究报告。	接受建议。我们要进行一项离职后健康保险对国际民航组织长期健康影响的精算研究。	我们将进行离职后健康保险对国际民航组织长期健康影响的精算研究。	部分实施 管理层已向理事会提交了一份附有某些假设的全面精算研究报告。 一些解决方案仍在考虑中。在一致同意后，将需要评估财务健康状况可能何时受到损害（请见我们的特别报告“管理层是否已制定有效行动以减少离职后健康保险精算负债？”）

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
<p>建议 4/2014</p>	<p>我们建议修订 Cigna 公司 (之前是 Vanbreda) 合同的条款, 以对其绩效进行审计。</p>	<p>接受建议。我们要在未来合同中纳入能使我们对计划管理者所做支付进行审计的条款。</p>	<p>我们要在未来的合同中纳入能使我们对计划管理者所做支付进行审计的条款。此外, 已向 Cigna 公司提交一项关于修订国际民航组织和 Cigna 公司之间现有协定的请求, Cigna 公司已原则上同意修订该协定。Cigna 公司和国际民航组织法律小组正在讨论拟议的修订协定。</p> <p>2017年2月底更新:</p> <p>与 Cigna 的合同要到 2017 年才续签。外部审计员建议的变更将在续延合同时加入。</p> <p>修改国际民航组织与 CIGNA 之间现有合同以及合同延期, 预计能在 2017 年 3 月 31 日如期完成。目前, 采购部门与 CIGNA 商议该事后正在编制新合同定稿。</p>	<p>进行中</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层对现况的评论	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
<p>建议 5/2014</p>	<p>我们<u>建议</u>启动一个内部综合审查过程以确定：a) 关于需求和环境的哪些重大差异可被视作合理的和, b) 哪些差异需要进一步的协调统一包括通过法律框架的变动。</p>	<p>接受建议。可与主题领域专家一起对《工作人员细则》和《外勤工作人员细则》的条款分别进行内部审查。任务是在可能的情况下提出关于方法协调的建议，并在适当时强调对于不同处理方法的需求。</p>	<p>技术合作局和行政服务局已经开始技术合作局外勤工作人员细则和国际民航组织秘书处工作人员细则协调统一的工作，目前仍在进行中。</p> <p>2017年2月底更新：</p> <p>可以进行有主题领域专家参加的一个内部过程，分别审查工作人员细则和外勤人员细则的规定。任务是就尽可能实现统一做法和强调合理区分提出建议。由于技合局工作紧张和人力资源有限，将于2017年第一季度聘任一名顾问进行审查并提出建议报批。目标完成日期为2017年7月31日。推进这一过程的关键是行政局人力资源处的参与，所以，暂定的完成日期(2017年7月)要看人力资源处能否作为相对一方如期参加。</p>	<p>进行中</p>

附件2 跟进我们在以前报告中提出的提议

编号	意大利审计法院提出的提议	秘书长在公布报告时所作的评论	意大利审计法院评估的管理层采取行动的现况
提议1 退休后医疗 保险 审计报告	理事会对可能的纠正措施作出决定后， <u>我们会提议</u> 管理层评估理事会决定的所有举措的综合作用，是否足以防止对国际民航组织预算为中长期核心活动供资，产生任何不利影响。	管理层将评估理事会批准的所有措施的综合作用，是否足以防止对预算和核心活动供资产生负面影响。	进行中
提议1 地区办事 处关键 绩效指标 审计报告	通过实施我们的上述建议使框架得到加强后， <u>我们会提议</u> 管理层及时评价能否对总部和地区办事处的绩效做出评估，以及能否进而对目标是否有效实现做出衡量。	同意。将对本组织各局和地区办事处进行绩效评估和衡量。	进行中
提议 1/2014	为了提高财务报表被计入库存的项目精确度， <u>我们提议</u> ，在下一轮库存核查行动中，关注项目的公允价值，特别是应被注销的那些库存项目。	接受。	进行中 参见建议4/2015
提议 2/2014	<u>我们提议</u> 管理层在制定年终财务报表时，向秘书长提交一份包含下列内容的内部文件i) 联合上诉咨询委员会和联合国上诉法院现有诉讼统计资料；ii)更细致计算索偿金额，以评估这种情况是否会对财务报表产生影响。	提议已被接收	进行中
提议 4/2014	鉴于需要补救措施， <u>我们建议</u> 管理层预先全面确定一组驱动因素和次驱动因素，以确定其中哪些更适合长期减少资金不足问题。	提议已被接受。管理层要确定对离职后健康保险资金有影响的可变因素。	进行中 请参见第65段和以下段落。

编号	意大利审计法院提出的提议	秘书长在公布报告时所作的评论	意大利审计法院评估的管理层采取行动的现况
提议 5/2014	考虑到保存有关工作人员数据的重要性,我们提议人力资源处管理层在合适时间内完成所有硬拷贝文件的数字化。	提议已被接受。考虑到组织对于保存信息的优先度,应在可用资源的基础上考虑将更多工作人员数据数字化的可能性。	进行中
提议 8/2014	由于信息技术领域已被确定为一个重大风险,我们提议对为内部审计办公室增加一位长期信息技术审计员的可能性进行审查,该审计员也可进行其他种类的审计,使得现有预算: a) 强化工作人员培训方案,和b) 在关于国际民航组织核心业务活动的技术工作方面(航空部门)偶尔雇用外部审计专家,以应对这些技术领域的风险。	提议已被接受。要将额外设立一个IT审计员员额的可能性作为2017年至2019年三年期预算制定过程的一部分进行考虑。	已完成 请参阅建议n.16。

附件3 跟进法国审计署报告中提出的建议

报告	法国审计署提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层报告的现况	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
<p>建议15</p> <p>法国审计署关于2012财年的报告</p>	<p>本组织应在下三年期预算规定的支助服务限额内,考虑给予信息和通信技术科足够的员额,包括从其他科进行调配,以确保对主要信息技术应用程式的满意管控。</p>	<p>接受。秘书处支持这项建议。将在预算允许范围内确定给予该科完成任务所需足够员额的选项。</p>	<p>进行中</p> <p>该科正将目前由顾问办理的核心职能转换成两个G7级和两个P3级临时职位。</p> <p>2017年2月底更新:</p> <p>该科已设立并充填两个G7级和两个P3级职位。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>已完成</p>
<p>建议14</p> <p>法国审计署关于2013财年的报告</p>	<p>2012年7月在各方都在的情况下做了盘点并就此致函ADS总干事。理事会可要求秘书处利用这个联合报告,将事情明确地直接提到东道国的高层主管。</p> <p>外部审计员被告知,该国通过ANACIM和ADS已担负这一职责,修理工作在进行中。(按国际民航组织报告,2014年4月约75%已完工,剩余阳台和通道工程的目标日期为2014年5月20日。)</p>	<p>秘书长部分接受这项建议,目标日期为2014年第一季度。</p>	<p>阳台和通道工程已于2014年5月完成;在办公楼毗连土地上修建室外停车场的工程仍在进行中(是按国际民航组织秘书长和理事会主席2014年访问该国时向该国政府提出的正式要求)。停车场工程已完成60%(停车区域路面已铺好,围栏已完成25%),应可于2015年一季度末完工。</p> <p>2016年9月28日更新:</p> <p>过去18个月(自上个报告日起)未完成项目几无进展。地区办事处催促该国主管机构完成办公楼旁边停车场工程的所有努力未产生任何效果。因此建议关闭这个项目。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>将在未来审计中跟进这一问题。</p>

报告	法国审计署提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层报告的现况	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
<p>建议17</p> <p>法国审计署关于审计技合局的报告</p>	<p>我们建议全面迅速实施Agresso所有模块，尤其是预算方面的。</p>	<p>Agresso模块的实施时间表属于IRIS项目。Agresso预算规划模块正由财务处和技合局进行最后验收，最后实施时间安排在2010年第一季度结束前。</p>	<p>2013年9月16-20日那一周，IRIS顾问会同BSU和FOS团队做了实施后检验。确定了具体要求，报告问题留交IRIS团队处理。对模块增加和改进功能的升级预期在2014年4月实施。因人手不足，IRIS团队无法满足技合局的自动化和报告要求。聘用了一名顾问全时协助IRIS处理所有未决要求。顾问提供了必要的工具以促进将数据上载至模块，但进一步分析发现若干问题，技合局业务支助科（BSS）认为需要在局一级决定。在这方面，BSS于2015年9月9日召集FOS、FPS和IRIS开了一次会，商定了所有未决问题。又随后于2015年9月23日起草一份初步要求清单，请FOS审查和补充后提交IRIS，但迄今未收到FOS的反应。Agresso顾问已于2015年10月16日结束合同，但完成事项的完整清单没有提交BSS，因为该顾问是向FOS报告工作。在同天举行的卸任会上，确定在FOS一级仍有很多未决问题同意由FOS向IRIS提交一份详细的要求清单（未设期限），以便该模块能够进行下去。由于缺乏上述关键事实，BSS无法就这一事项报告任何确认的事实信息，借</p>	<p>已完成</p>

报告	法国审计署提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理层报告的现况	意大利审计法院评估的管理层所采取行动的现况
			<p>以评估预算规划模块的发展状况，也无从估计完成所需工作可能的新目标日期。根据技合局局长的决定，这项建议已发回C/FOS采取行动。</p> <p>2017年2月底更新：</p> <p>AGRESSO系统规划模块已按技合局要求完成实施。技合局BSU工作人员已接受培训。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成实施）</p>	

