



ICAO

Doc 10128

2017年12月31日终止的财务年度 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 10128

2017年12月31日终止的财务年度 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 10128 号文件 — 《2017 年 12 月 31 日终止的财务年度财务报表和外部审计员的报告》

订购编号：10128

非卖品

© ICAO 2019

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。

**2017 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
2017年12月31日终止年度
财务报表及外部审计员的报告

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/V-A	预算和实际收支对照报表 III-5
财务报表的附注	III-7
第 IV 部分:	附表
附表 A	按基金列报的经常活动 IV-1
附表 B	经常方案 — 应收成员国分摊会费 IV-3
附表 C	按基金群组列报的技术合作项目活动 IV-6
附表 D	技术合作项目活动 — 信托基金和管理服务协议 IV-7
附表 E	技术合作项目活动 — 民用航空采购服务基金 IV-9
第 V 部分	向大会提交的外部审计员对国际民航组织2017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

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。国际民航组织是常设机构，负责管理《公约》所规定的原则。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 192 个成员国。国际民航组织总部设在蒙特利尔，它在曼谷、开罗、达喀尔、利马、墨西哥城、内罗毕和巴黎设有地区办事处，并在北京设有一个地区分办事处。

1.3 国际民航组织设有一个最高权力机构 — 大会及一个管理机构 — 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自上次大会以来发布的财务报表。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指引。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、战略规划协调和伙伴关系办公室以及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 2017 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供批准。按照《财务条例》第 13 条的规定，外部审计员的意见及其有关 2017 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）为单位列报。

2. 财务报告和预算执行情况摘要

财务报表概览和摘要

2.1 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/V-A： 预算和实际收支对照。

2.2 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条目进行描述和分类介绍，并对无资格在报表中认列的条目提供相关信息。根据国际公共部门会计准则的要求，附注还包括按“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。

2.3 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。

2.4 下述各段概述了本组织 2017 年财务状况及执行情况的重点信息。

2.5 **报表 I** 列报了本组织的财务状况。2017 年 12 月 31 日时 4.905 亿加元的资产总额主要包括总额 4.365 亿加元的现金及约当现金和 4 850 万加元摊款和其他应收款项。负债总额 5.561 亿加元，其中 3.72 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 1.467 亿加元职工福利的长期负债。

2.6 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而导致的 6 570 万加元的累积亏损。不过，因为流动资产超过流动负债 7 200 万加元，未预见需要短期追加资金以填补累积亏损。

2.7 **报表 II** 介绍了 2017 年的财务执行情况。项目协议收入根据向技术合作项目（TCP）提供的服务和交付的产品认列。出版物销售也在交付出版物时按应计制会计入账。2017 年还对分摊会费收入作出 30.1 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。2017 年扣除基金间冲销后的盈余总额达 130 万加元。附表 A 按基金或基金群组列出了经常活动的结果。开支包括记入循环基金的 870 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）。2017 年，为这些福利共支付 360 万加元，这笔款项作为来自其他基金的供资来源在循环基金中列报。应计的福利与支付的福利之间 500 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的财务结果和盈余（220 万加元）以及行政和业务服务费用基金的盈余（390 万加元）做了解释。

2.8 至于其他基金的净盈余，原因是资源调集基金盈余 250 万加元、环境基金盈余 240 万加元和辅助创收基金盈余 130 万加元等。

2.9 关于技术合作项目分部，2017 年没有出现年度盈余或赤字，因为收入是在项目完成阶段认列，通常是每个项目发生的费用来确定。这些项目的行政、业务和支助费用在每个项目中认列，回收的行政费在行政和业务服务费用基金中认列为收入。

2.10 报表 III 介绍了本年度净资产的变化。包括年初准备金在内的净资产余额为净累积亏损 6 750 万加元。2017 年底的净累积亏损余额为 6 570 万加元。2017 年的累积亏损降低的主要原因是该年盈余的 130 万加元和离职后健康保险（ASHI）的精算增益 90 万加元。

2.11 报表 IV 显示了从 2016 年 12 月 31 日 3.922 亿加元到 2017 年 12 月 31 日 4.365 亿加元现金流量的变化。现金流增加的原因是技术合作项目的现金预收款。经国际公共部门会计准则允准，使用的是国际民航组织前几年采用的间接方法。

2.12 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根据同一基准编制，财务报表附注 4 对此做了解释。这份报表也反映了《财务条例》第 12.1 条所要求的拨款状况。报表 V-A 涵盖本组织所有基金，并将公开提供预算的基金的预算与实际款额进行对照。本报表与其它财务报表和表格进行了核对。

3. 预算执行情况和财务摘要

经常方案拨款

3.1 2016 年大会第 39 届会议根据 A39-37 号决议 C 款，表决 2017 年拨款额度为 9 764.2 万加元。按战略目标和辅助战略划分的拨款、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 2017 年的预算结果（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额	97 642
2016 年未支付的承付款	12 247
来自 2016 年的结转额	<u>9 088</u>
核准订正的拨款	118 977
2017 年未支付的承付款	(16 364)
向下一年的结转额	<u>(7 535)</u>
经订正的 2017 年最终拨款额	<u>95 078</u>

3.3 **2016 年未支付的承付款。**按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准 1 224.7 万加元以补充 2017 年的拨款，主要用于 2016 年 12 月 31 日截止年度的未支付承付款。

3.4 **来自 2016 年的结转额。**按照《财务条例》第 5.6 条，秘书长从 2016 年的结余中，批准 908.8 万加元以补充 2017 年的拨款，主要用于 2017 年未编入预算的强制性及其他关键任务活动。

3.5 **2017 年未支付的承付款。**2017 年承付但预计在 2018 年才交付的承付款价值为 1 535.9 万加元。2018 年预计将向离开国际民航组织的工作人员支付的雇员应享权利为 100.5 万加元，主要包括累积假期和离职回国补助金。因此，根据《财务条例》第 5.7 条，已预留 1 636.4 万加元（亦见图 1，列 (e)）的款项并结转至 2018 年，以清偿 2017 年发生的法律义务。

3.6 **转拨。**根据《财务条例》第 5.9 条，秘书长可以授权从一个战略目标 (SO) 或辅助实施战略 (SIS) 向另一个战略目标或辅助实施战略转拨拨款，但金额不得超过接受转拨的每一战略目标或辅助实施战略的年度拨款的 20%。

3.7 **向下一年的结转额。**根据《财务条例》第 5.6 条，已授权秘书长结转未用拨款，金额不超过每一战略目标或辅助实施战略每笔拨款的 10%。753.5 万加元在此限额之内。结转的款项将用于为未获 2018 年预算资金以及从 2017 年推迟到 2018 年的那些活动供资。关键任务活动和被视为强制性的活动将得到优先考虑。由未用的 2017 年拨款供资的关键任务活动和强制性活动包括与不让任何国家掉队(NCLB)举措有关的活动（例如联合行动组的任务、实操技术援助和其他技术援助活动）、与国际航空碳抵消和减排计划 (CORSIA) 有关的活动、为地区办事处空中交通管理提供的进一步援助、与机读旅行证件 (MRTD) 有关的活动、旨在解决空中交通服务/飞行情报区 (ATS/FIR) 问题的活动、加强网络安全和信息安全的进一步支助活动、企业资源规划 (ERP) 系统的升级、语文服务管理系统 (LSMS) 的实施、无纸会议项目和其它旨在提高会议效率的活动、进一步加强机构绩效管理的报告流程、评估中心的建设、和进一步加强方案交付的其他活动。推迟的活动包括普遍安全监督审计方案 (USOAP) 的审计、与航空医疗有关的活动、机读旅行证件培训成套材料的翻译、以及与法律会议和相关文件编制有关的活动。

3.8 鉴于上述段落所述的增加和转拨，今年订正的最后拨款总额为 9 507.8 万加元。

3.9 图 1 提供了预算和经常方案实际收支的对比：

图 1

	2017		按预算汇率计		2017		差额
	预算¹	实际²	汇兑差额	算的实际金额³	未支付的	合计	
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
				= (b)+(c)		= (d)+(e)	= (f) - (a)
							\$
收入							
分摊的会费	89 344	101 031	(11 386)	89 645		89 645	301
其他收入						0	
辅助创收基金	6 415	6 415		6 415		6 415	0
杂项	348	677		677		677	329
AOSC支付的偿还款	1 202	1 202		1 202		1 202	0
从激励计划账户中							
转拨的款额	333	333		333		333	0
	97 642	109 658	(11 386)	98 272	0	98 272	630
支出							
员工薪金及职工福利	93 311	84 893	(7 465)	77 428	10 673	88 101	(5 210)
供应品、消耗品和其他	1 194	450	(57)	393	465	858	(336)
一般运营支出	16 503	11 133	(662)	10 472	5 197	15 668	(835)
差旅费	6 212	5 853	(340)	5 513	22	5 535	(678)
会议	1 306	1 172	(145)	1 027	8	1 035	(271)
其他支出	451	314	(68)	246	0	246	(205)
	118 977	103 816	(8 738)	95 078	16 364	111 443	(7 535)

¹ 2017年预算支出包括从上一结转（和承付的）2,133.5万加元。

² 摘自表A — 财务报表，不包括营运基金和汇兑差额。

³ 包括 (1) 972.8万加元的预算汇兑净收益（由于按1.0美元=1.00加元编制美元交易预算而产生的1,138.6万加元总收益，减去与2017年未付摊款有关的未认列收益1,658加元），和 (2) 资产负债表科目重估等产生的（已实现）货币汇兑净损失99万加元。

3.10 **差异解释 — 收入。** 9 764.2 万加元的整体预算（图 1，(a) 栏）代表 2017 年经常方案预算的五个主要资金来源：分摊的会费、辅助创收基金盈余、杂项收入、行政和业务服务费用基金支付的偿还款和激励计划账户的转拨。在分摊的会费方面，30.1 万加元（2016 年 136 万加元）的差额涉及到经折减的长期应收会费金额。

3.11 **差异解释 — 支出。** 11 897.7 万加元的整体预算（图 1，(a) 栏）包括 2017 年原先拨款 9 764.2 万加元、2016 年结转额与 2016 年的未支付承付款 2 133.5 万加元。2017 年 753.5 万加元的节余（未用拨款）将结转到 2018 年。

3.12 **汇兑差额。** 汇兑差额（图 1，(c) 栏）的组成情况如下：

- 预算兑换增益 1 138.6 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。2017 年 1 月 1 日美元/加元汇率（开具美元发票之日）比编制 2017 年预算时使用的汇率要高，造成分摊会费总额增加 1 138.6 万加元，其中 165.8 万加元涉及以美元计算的 2017 年未付摊款；和
- 资产负债表科目重估产生 99 万加元的货币兑换净实现损失。

这一汇兑净差额（873.8 万加元的收益）已分配到实际支出之中，以便将其以预算汇率重列。以预算汇率重列开支总额列于图 1, (d) 栏。按照这种方式，预算节余，即预算和实际支出之间的差额，已适当作出调整，显示于图 1, (g) 栏。

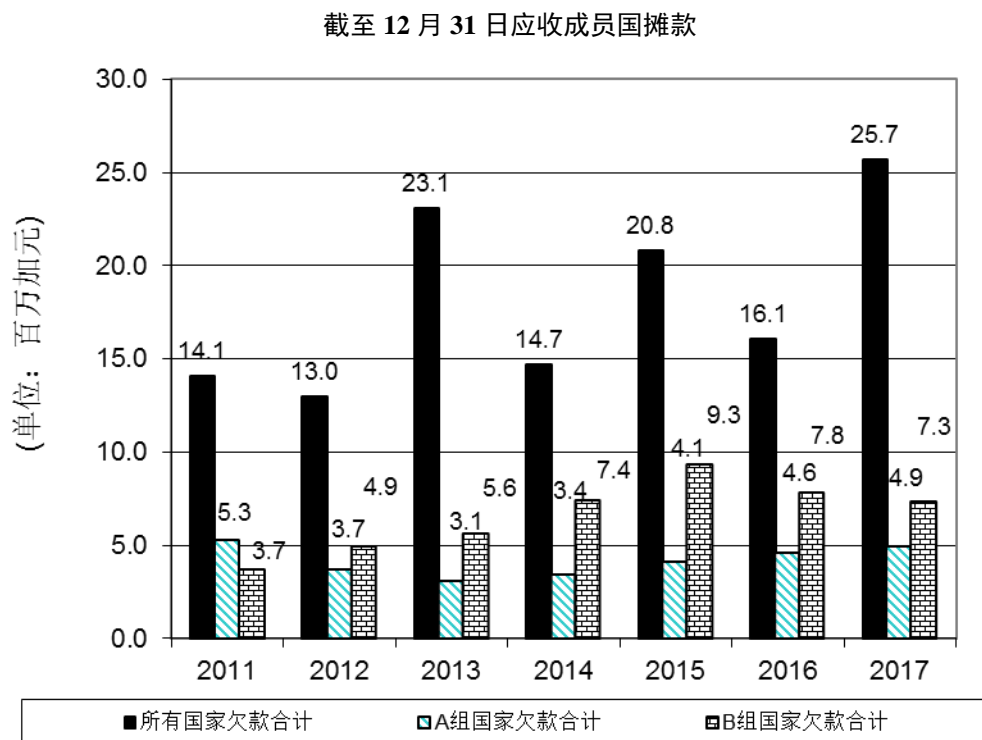
摊款和报告货币

3.13 2008 年和 2009 年各成员国的摊款及其他估计的收入来源以加元列报。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各账目和各基金保持一致和相互对照，从 2008 年开始，交易事项以加元反映，财务报表以加元列报。这种变化适用于第一分部列报的本组织大部分经常活动基金，而在第二分部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。2017 年期间，加元兑美元的波动年初为 1.354 加元，年底则为 1.26 加元。

摊款和其他自愿捐款

3.14 2017 年收到的摊款总额为 8 617.2 万加元，截至本年度结束时仍然有 1 455.8 万加元未缴摊款。2017 年年初，各国 2016 年及以前年度应收款为 1 424 万加元，共收到 386 万加元缴款，仍有 1 038 万加元未缴余额。截至 2017 年 12 月 31 日，所有年度的应收摊款总额为 2 493.8 万加元（包括营运基金）。2 493.8 万加元包括一个美元的摊款组成部分，按 1.26 加元换算，使重估的摊款应收款余额为 2 568.5 万加元。详细情况载于本文件第 IV 部分附表 B。过去四年，收到会费与分摊会费的平均比例为 92.65%。图 2 显示了自 2011 年以来每年年底应收分摊会费的状况。

图 2



3.15 截至 2017 年 12 月 31 日未缴纳的 2 568.5 万加元会费总额中，1 103.8 万加元属理事会成员国未缴纳的会费。下图按国家群组列出了应收摊款的细节（单位：千加元）。

图 3

	<u>2017 年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2017 年</u> <u>12 月 31 日</u> <u>的欠款金额</u>	<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>
A 组： 与理事会缔结了以若干年为期限清偿欠款协议的国家	12	4 863	12	4 623
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	14	7 284	15	7 779
C 组： 欠缴会费不到三整年的国家	9	1 317	8	1 031
D 组： 仅欠当年会费的国家	21	11 577	16	1 987
小计	56	25 041	51	15 420
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	-	644	-	6 91
欠缴会费合计	56	25 685	51	16 111

3.16 截至 2017 年 12 月 31 日，有 12 个国家缔结了以若干年为期限清偿欠款的协议。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 B 的附注列出了截止到 2017 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

3.17 2017 年经常方案和分部 1 中的其他基金收到的主要捐助 (*) 总结如下 (单位: 千加元)

图 4

成员国	已收摊款	实物捐助 (楼舍)	现金和实物捐助	总额
加拿大	2 632	23 433	1 718	27 783
中国	8 238		8 765	17 003
美国	10 194		2 048	12 242
日本	7 493		193	7 686
法国	4 110	754	880	5 744
德国	5 457		42	5 499
英国	4 247		203	4 450
大韩民国	2 196		1 424	3 620
巴西	3 030		195	3 225
意大利	2 719		207	2 926
泰国	599	1 847	9	2 455
阿联酋	2 315		100	2 415
	53 230	26 034	15 784	95 048

(*) 十二个最高捐助

3.18 2017 年的支出总额, 包括借调人员、无报酬人员、差旅和无偿提供的楼舍及其他活动的开支, 按战略目标和辅助实施战略 (SIS) 及其他活动列示如下 (单位: 千加元):

图 5

	安全	空中飞行 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	25 712	15 760	8 271	3 267	3 810	46 996		103 816
自愿基金和其他 经常活动基金 楼舍	3 662	591	4 149	113	1 203	1 221 27 161	33 538	44 477 27 161
无报酬人员和差旅 (实物) (1)								
中国	1 281	837	323	1 128	213	837		4 619
新加坡	358	330	39	9	15	202		953
法国	512	96	259	5	8			880
土耳其	442	310	31	74	11			868
尼日利亚	240	60	360	5	34		7	706
韩国	175	1	128				207	511
马来西亚	207		8		15			230
荷兰	207		18			1		226
意大利	207							207
英国	203							203
其他	1 151	747	1 571	32	339	175	90	4 105
无报酬人员和差旅小计	4 983	2 381	2 737	1 253	635	1 215	304	13 508
总支出	34 357	18 732	15 157	4 633	5 648	76 593	33 842	188 962

(1): 十个最高捐款

现金盈余

3.19 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2017 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 1 760 万加元。累积盈余减去营运基金余额 1 010 万加元和应收成员国摊款 2 490 万加元之后，截至 2017 年 12 月 31 日出现 1 740 万加元的现金赤字。留存盈余总计 1 870 万加元，包括 2 390 万加元用于支付 2017 年未付承付款和结转到 2018 年的拨款，加上未实现汇兑收益 210 万加元，再由应收摊款的未实现折减和拨备 730 万加元抵消。

辅助创收基金 (ARGF)

3.20 2017 年，辅助创收基金产生了 1 103.7 万加元的业务盈余，这是未扣除按要求向经常方案预算捐助的 641.5 万加元和对国际民航组织工作方案 229.8 万加元的进一步费用捐助之前所得数字。向累计盈余收取了 99.3 万加元的费用。

3.21 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	8 504	3 185	5 319
培训	4 768	3 835	933
许可	3 086	328	2 758
活动	2 799	2 180	619
代表团和会议服务	2 731	1 201	1 530
新产品	923	810	113
小卖部	527	507	20
辅助创收基金业务和行政费及管理支助费	372	533	(161)
期刊	340	434	(94)
运行结果	24 050	13 013	11 037
辅助创收基金内部销账	(393)	(393)	-
	23 657	12 620	11 037
转拨至经常方案预算款额		6 415	(6 415)
对国际民航组织工作方案的进一步捐助		2 298	(2 298)
累计盈余支付费用之前的净值	23 657	21 333	2 324
向累积盈余收取费用	(163)	830	(993)
净值	23 494	2 2163	1 331

3.22 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	24 050	23 824	226
支出	13 013	14 700	1 687
盈余	11 037	9 124	1 913

3.23 2017年，辅助创收基金超出其运行盈余预算191.3万加元。这是持续有利的美元兑加元汇率和未花费的预算支出总额的综合结果。2017年，辅助创收基金总体产品的76%是以美元定价的。

行政和业务服务费用基金（AOSC）

3.24 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

2017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	2017年经订正 的预算 ³	2017年实际支 出/收入 ⁴	经订正预算 的余额
拨款/支出				
主要方案	9 560	9 760	10 978	(1 218)
收入		12 480	14 355	
收支相抵之后的盈余（亏空）		2 720	3 377	

¹ 不包括技术合作局效率 — 效力基金和特别储备基金（SRF）。

² 经2016年大会（A39）核准。

³ 理事会212届会议注意到这项修订（C-WP/14654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的78.7万加元。

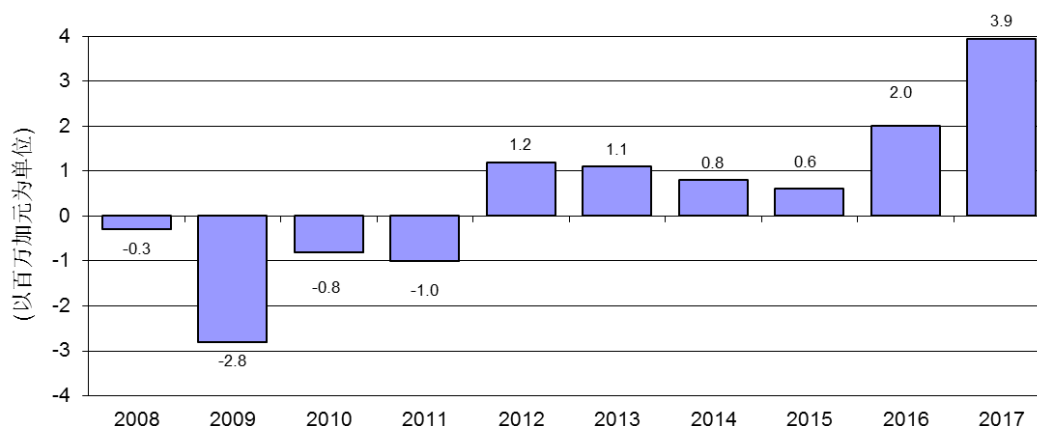
3.25 如上所述，大会批准了2017年财政年度行政和业务服务费用基金956万加元的指示性预算概算（支出）。同年，根据《财务条例》第9.5款，秘书长通过C-WP/14654号工作文件向理事会提交了对2017年预算概算（支出）的更新。2017年经订正的支出概算为976万加元，估计收入为1248万加元。

3.26 行政和业务服务费用收入超出预算187.5万加元，主要是因为以美元赚取的行政和业务服务收入从美元持续强劲中获益，以及从技术合作采购服务中获得了更多收入。在支出方面，员工费用超出预算121.8万加元，但收入与支出之间的总体结果是337.7万加元的正差额。

3.27 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



3.28 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，于 2012 年批准继续在 2017 年至 2019 年三年期内，经常方案每年从 AOSC 基金回收 120.2 万加元，作为与项目直接有关的经常方案支助费用。

3.29 技术合作方案。技术合作局（TCB）对技术合作方案进行管理，按照大会 A36-17 号决议所述，技术合作方案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。

3.30 国际民航组织采取措施，旨在根据 ISO 9001:2008 质量标准，通过实施一个质量管理体系，提高技术合作局的工作效率与服务质量、业务和财务控制，并持续改进技术合作局的工作流程。从 2012 年开始，技术合作局目前完全符合 ISO 9001:2008 的标准，并在 2015 年年初经过了重新认证，同时于 2016 年和 2017 年年初进行了一次监督审计。经改进的流程为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持续正面结果作出了贡献。

3.31 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。

3.32 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，2017 年，进出资金总额为 1.314 亿加元。本文件第 IV 部分附表 C 至附表 E 介绍了这些项目的有关细节，以下列图表做了概述（单位：百万加元）。

图 10

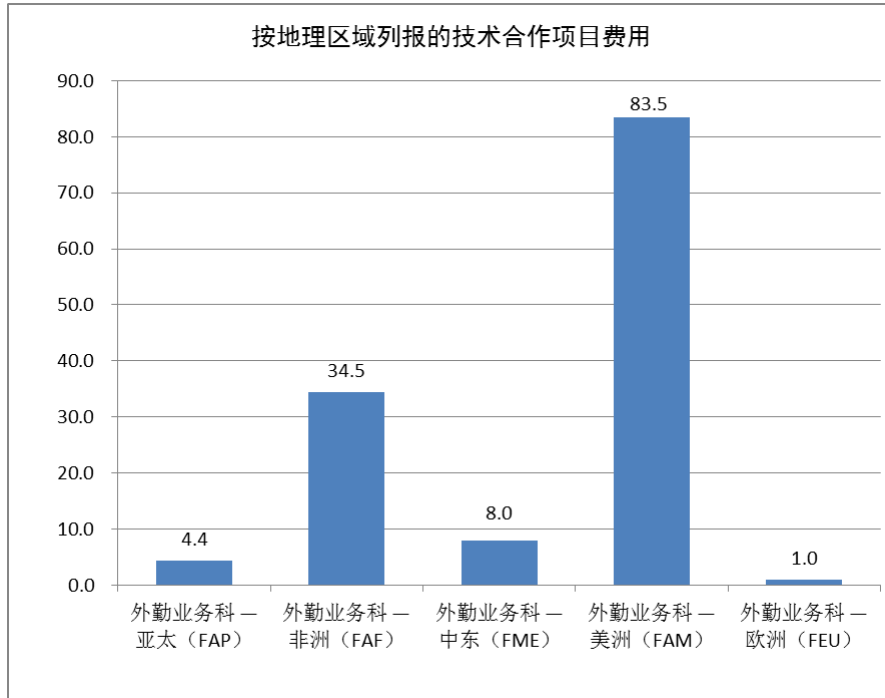
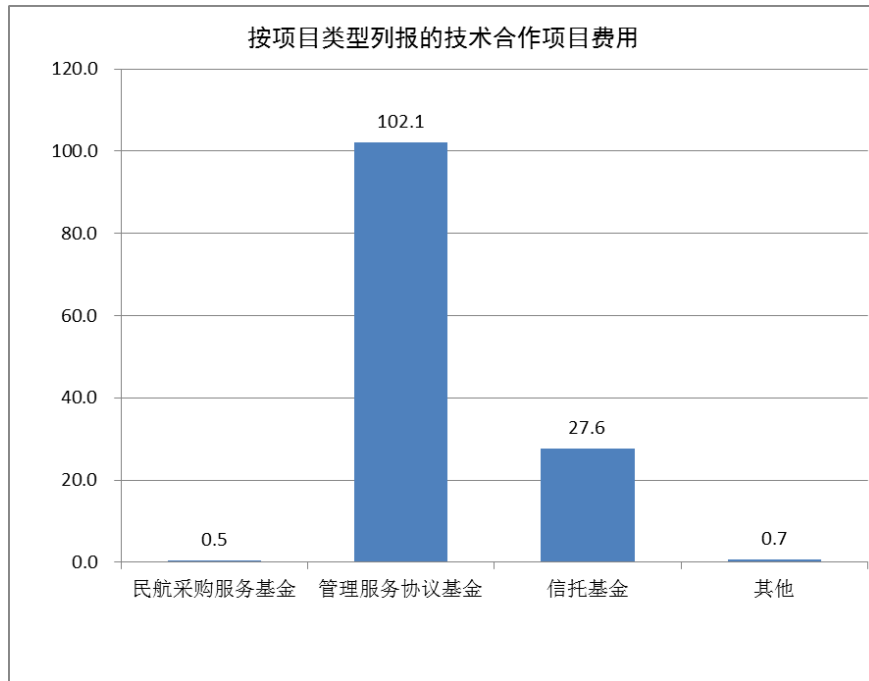


图 11



4. 管理层的责任

根据《财务条例》的要求，秘书长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拨款（经常方案普通基金）和贷记款的状况。

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代理处长，我谨此核证本文件中所载的财务报表。


Lynette Lim
财务处代理处长

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 2017 年的财务报告，及其各份财务报表和附表。


秘书长

2018 年 3 月 29 日于
加拿大蒙特利尔

内部控制声明

2017 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。它基于一个持续的流程，旨在查明主要风险、评估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秘书长、高级管理层和其他人员实施，旨在向理事机构提供合理的保障，以实现下述总体内部控制目标：

- 运作的有效性和效率；
- 资产的保障；
- 财务报告的可靠性；和
- 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、监测和沟通本组织的首要风险情况。

6. 2017 年，秘书长办公室（OSG）下设立了一个新的战略规划、协调和伙伴关系办公室（SPCP），负责协调本组织各个局和办公室之间高级别和跨领域的战略和优先事项以及总部和地区办事处之间的协调活动。尤其是，战略规划、协调和伙伴关系办公室负责制定和维护国际民航组织业务计划和运行计划、机构绩效管理框架、机构关键绩效指标和风险登记册，这为资源分配奠定了基础，并协助我监测本组织在实施大会决议和理事会决定方面的问责性和绩效。

7. 作为本组织的秘书长，我与由主要管理人员构成的高级管理小组进行协作，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。秘书处致力于解决国际民航组织机构风险登记册的充分性问题，并确保具备一个流程以查明、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，且确保该流程按照预期要求运作。

风险和内部控制框架

8. 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、事件的相关性、影响和发生概率分类的风险；和
- b) 建立由我的高级管理人员组成的风险管理审查机制，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。

9. 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下属的发起组织委员会（COSO）所提出并由多个联合国组织采用的最佳做法为基础来制定准则，藉此高效地实现本组织的各项目标。高级管理人员所确认的一系列明确声明以及基于适当的操守价值观的一系列政策、程序和做法为该框架提供支持。

10. 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

11. 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/办公室活动及其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 2017 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确定了一系列控制问题及纠正行动，这已在我的高级管理人员的个人书面证明中得到确认；
- 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) 道德操守官员，向我、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行为，以处理关于不道德行为的投诉，包括利益冲突；
- d) 评价和审计咨询委员会（EAAC）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；
- e) 联合国系统联合检查组关于适用于国际民航组织的事项的报告；和
- f) 理事会的意见与决定。

重大控制问题

12. 高管层 2017 年内部控制有效性保障声明查明了以前报告过的一项内部控制问题，涉及地区办事处（ROs）的风险评估。尽管 2017 年地区办事处在实施机构管理和报告工具（CMRT）并通过年度运行计划汇报地区办事处风险方面取得了一些进展，但是地区办事处不在机构管理和报告工具中记录其风险，也不参与风险登记册中的地区层面风险查明工作。因此，它们不象总部目前那样管理、监测和每年两次地更新其风险登记册。这一点未来需要加以改进，使地区办事处能够在机构管理和报告工具中记录其风险。如评价和审计咨询委员会建议的那样，需要考虑国际民航组织所有活动的总体风险敞口，管理层必须对此负责。应在所有地区为国际民航组织所有运作开展全面风险评估。

13. 评价和内部审计办公室已向理事会提交了 2017 年办公室活动报告（C-WP/14711 号文件）。报告包含若干观点和建议，以在下列领域改善内部控制：

13.1 中东（MID）地区办事处的审计。提出了若干关于中东地区办事处运作的问题。地区办事处需要对公差和会议进行成本效益分析，以确保在支助会议和支助对国家的援助访问之间达成平衡。可以通过总部特别是空中航行局和航空运输局对地区官员进行定期培训，进一步提高办事处的运行有效性和效率，培训可以涉及任何新方案、概念、新的或经修改的标准和建议措施以及专家组或技术小组会议的任何成果。建议空中航行局和航空运输局建立一个程序，确保定期开展此类培训。此外，与人力资源部门紧密协调，针对关键领域的空缺职位制定一个应急计划，能使地区办事处有效完成其任务。最新的 2017 年地区办事处手册（ROM）将有助于明确各局和地区办事处在提供技术援助和合作方面的角色和责任。

13.2 对实习人员和借调人员使用情况的审计。对占借调人员 70% 多的无报酬实习人员和借调人员使用情况开展了两次内部审计。两次审计均处理了以下关键风险：a) 未遵守适用规则、规章和政策；b) 决定实习和借调需求的方法不一致；c) 本组织容纳不断增加的实习和借调人员的能力；d) 招聘程序缺乏标准化和实施；和 e) 依赖实习和借调人员完成运行目标。考虑到评价和内部审计办公室在其实习人员审计报告中提出的建议以及根据国际民航组织迄今为止在实习方面的经验，《国际民航组织实习方案行政指示》得以修改，并于 2018 年 2 月得到秘书长批准，以纳入教育背景要求、必备培训和遴选过程的新的标准化文档记录方法。关于借调事务的行政指示也于 2017 年 12 月得以修改，并与前述建议协调一致。补充性程序和行政细节也整合编入这些行政指示以实现协调一致。

13.3 对国际民航组织与联合国各组织和机构的伙伴关系的评价。对国际民航组织与联合国各组织和机构的伙伴关系的评价结果敦促国际民航组织秘书处根据设定的标准缔结伙伴关系协议，并采取措施，使所有伙伴关系协议与国际民航组织的业务计划和战略目标相关联，以获得期望效益。战略规划、协调和伙伴关系办公室（SPCP）应确保正在建立的全组织伙伴关系数据库得到积极使用，以达到加强内部协调的初衷，该数据库中的合作伙伴联系人信息应得到定期更新。还需要建立一个伙伴关系框架，对何时需要合作安排和在何种情况下可以无需正式安排即开展计划中的协作活动提供指导。国际民航组织在联合国系统中伙伴关系方面的做法可以加以改善，以在伙伴关系过程的所有阶段提供更高的明确性和一致性。关于与联合国、金融机构和基金会的伙伴关系，目前正在建立和更新一个统一的全组织数据库，以反映现有合作安排（包括其期限、供资水平、联系人）和目前的关键活动。伙伴关系问责方面的改进有望使国际民航组织从这些伙伴关系中获得更多益处。

14. 关于信息技术（IT）领域，评价和审计咨询委员会在 2017 年年度报告（C-WP/14679）中披露，过去几年几乎没有进行信息技术审计。评价和审计咨询委员会对此空白表示担忧并建议，必须把这一议题作为高度优先事项，因为信息技术领域的风险正在大幅增加。评价和内部审计办公室于 2017 年 11 月启动了一项关于网络安全管理的审计工作，并于 2018 年 3 月发布了最终报告。该报告包括信息技术规划、执行和治理方面的很多关键和重要的管控缺陷。安保文件管理、人员配备、流程和整体技术等得到了评估。国际民航组织秘书处接受了该报告中的所有建议。2018 年 3 月完成的秘书处行动计划中详述了管理层的评论意见以及实施这些建议的拟议行动。对于关键和重要意见的响应行动将在 2018-2020 年期间开展。

15. 有关上一年管理保障声明中报告的问题，新的机构管理和报告工具（CMRT）已于 2017 年 6 月推出，但在以下领域仍然存在供资问题：

- a) 预留资金以减缓风险登记册中查明的风险。无可用资金来处理任何不可预见的事件或新出现的优先事项；
- b) 业绩和能力强化制度中确定的员工培训。为了提高员工胜任能力水平需要提供员工培训，使其更好地履行其职责。业绩和能力强化制度中确定的培训并非总能获得资金；和
- c) 离职后健康保险负债的供资问题仍在理事会审议。

声明

16. 如上所述，一个有成效的内部控制系统的设计无论多么严谨，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范围内的保障。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。

17. 有鉴于此，根据我所了解的情况和掌握的信息，我认为，在 2017 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。



秘书长

2018 年 3 月 29 日于
加拿大蒙特利尔

第 II 部分：外部审计员的意见



Corte dei conti

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 2017 年 12 月 31 日终止的财务状况表、当年财务执行情况报表、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收支对照表，以及财务报表的附注，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 2017 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，及当时结束的当年财务执行情况、净资产变动、现金流和经常方案普通基金预算与实际收支的对比。

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加以适用。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—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。

与审计财务报表相关，对于其他信息，我们的责任是对其进行审读，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审计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，包括就我们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 2017 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（-6570 万加元），主要是由于财务状况中认列的 1.467 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。

2018 年 5 月 18 日，罗马



Angelo Buscema
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

2017年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2017	2016
资产			
流动资产			
现金和约当现金	2.1	436 490	392 172
应收成员国分摊会费	2.2	13 273	3 992
应收款和预付款	2.3	29 632	19 858
库存	2.4	381	513
其他	2.3	1 708	1 747
		481 484	418 282
非流动资产			
应收成员国分摊会费	2.2	5 193	4 551
应收款和预付款	2.3	385	280
财产、厂房和设备	2.5	2 776	3 017
无形资产	2.6	664	793
		9 018	8 641
资产总额		490 502	426 923
负债			
流动负债			
预收款	2.8	372 006	312 594
应付账款和应计负债	2.9	28 422	29 646
职工福利	2.10	7 642	8 301
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 389	1 465
		409 459	352 006
非流动负债			
职工福利	2.10	146 694	142 395
		146 694	142 395
负债总额		556 153	494 401
净资产(累计亏损)			
累积亏损	2.12	(51 141)	(52 759)
准备金	2.12	(14 510)	(14 719)
		(65 651)	(67 478)
负债和累计亏损总额		490 502	426 923

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2017年12月31日
 (单位: 千加元)

	附注	2017	2016
收入			
项目协议捐款	3.2	130 370	121 490
分摊的会费	3.2	101 031	106 915
其他创收活动	3.2	22 479	21 019
其他自愿捐款		13 281	14 996
行政管理费收入		2 160	959
其他收入	3.2	3 115	2 560
收入总额		272 436	267 939
支出			
工作人员薪资和职工福利	3.3	174 316	157 256
供应品、消耗品和其他	3.3	53 308	59 909
一般运营支出	3.3	17 911	21 123
差旅	3.3	15 297	12 104
会议		1 611	2 339
培训		2 944	2 857
其他支出	3.3	5 798	4 850
支出总额		271 185	260 438
当年盈余、(亏损)		1 251	7 501

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-3

国际民用航空组织

报表 III

净资产变化报表
截至2017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)
2016年12月31日的余额	(52 759)	(14 719)	(67 478)
2017年基金余额和准备金的变动			
结转余额的变化	2.12 (2 564)	2 564	
精算收益/(亏损)的变化	2.10	916	916
其他重新分类和结转	2.12 (423)		(423)
未实现的汇兑收益	2.12 3 354	(3 354)	
换算调整数的变化	2.12	83	83
当年盈余	1 251		1 251
年内变动总计	1 618	209	1 827
2017年12月31日的余额	(51 141)	(14 510)	(65 651)

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2017年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2017	2016
运营活动现金流量:			
当年盈余(亏损)		1 251	7 501
应收会费(增加)减少	2.2	(9 281)	2 830
应收款和预付款(增加)减少	2.3	(9 774)	1 209
库存(增加)减少	2.4	132	240
其他资产(增加)减少	2.3	39	365
非当期应收会费(扣除折减部分)(增加)减少	2.2	(642)	471
非当期应收款和预付款(增加)减少	2.3	(105)	74
预收款增加(减少)	2.8	59 412	(7 730)
应付款项及应计负债增加(减少)	2.9	(1 224)	1 775
短期职工福利增加(减少)	2.10	(659)	1 074
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额增加(减少)	2.11	(76)	(209)
长期职工福利增加(减少)	2.10	4 299	(6 707)
储备金中反映的精算增益(损失)	2.10	916	12 198
利息收入		4 557	(1 345)
折旧和摊销		835	1 075
外币换算调整		83	171
运营活动净现金流量		40 649	12 992
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	(465)	(1 582)
利息收入		4 557	1 345
投资活动净现金流量		4 092	(237)
融资活动现金流量:			
从净资产向负债转拨, 和其他转拨		(423)	(19)
融资活动净现金流量		(423)	(19)
现金及约当现金净增加(减少)		44 318	12 736
年初现金及约当现金		392 172	379 436
年末现金及约当现金		436 491	392 172

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-5

国际民用航空组织

报表 V

经常方案普通基金
预算与实际收支对照报表
截至2017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
	原始款额 A39-37	2016年 未支付 承付款 ^a	上年度 结转额 ^b	2017年 转拨前的 拨款	2017年 未支付 承付款 ^a	战略目标/ 辅助实施战略 之间的转拨 ^c	向下年度 的结转额 ^b	经修改的 2017年 拨款额	合计	预算 汇兑 差额 ²	按预算 汇率	
安全	22 962	2 248	3 000	28 210	(1 970)	(1 215)	(2 671)	22 354	25 712	(3 358)	22 354	0
空中航行能力和效率	14 627	1 686	2 100	18 413	(1 402)	(1 913)	(1 820)	13 278	15 760	(2 482)	13 278	0
安保和简化手续	8 773	226	1 000	9 999	(234)	(1 501)	(1 000)	7 265	8 271	(1 006)	7 265	0
航空运输的经济发展	3 112	553	120	3 785	(146)	(354)	(244)	3 041	3 267	(226)	3 041	0
环境保护	3 432	215	571	4 218	(844)	282	(200)	3 456	3 810	(354)	3 456	0
小计	52 906	4 929	6 791	64 626	(4 596)	(4 701)	(5 935)	49 394	56 820	(7 426)	49 394	0
方案支助	30 957	4 304	1 810	37 071	(7 976)	2 921	(1 120)	30 896	32 001	(1 104)	30 897	0
管理和行政	13 779	3 014	487	17 280	(3 793)	1 780	(480)	14 787	14 995	(208)	14 787	0
小计	44 736	7 318	2 297	54 351	(11 769)	4 701	(1 600)	45 684	46 996	(1 312)	45 684	0
总计	97 642	12 247	9 088	118 977	(16 364)	0	(7 535)	95 078	103 816	(8 738)	95 078	0

注: 2016年末支付承付款和上年度结转额这两列得到重新列示, 以反映辅助战略方面的2017-2019年预算结构(参见Doc 10074号文件《本组织2017-2018-2019年预算》第16页)。

^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 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 汇兑差额: (1) 由于按1.00美元=1.00加元编制美元交易预算, 因而造成970万加元的预算汇兑收益; (2) 100万加元的净货币兑换(已实现)损失, 例如资产负债表项目的重估。

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-6

国际民航组织

报表V-A

本组织截至2017年12月31日年度中所有基金的
预算与实际收支对照表
(以千加元为单位)

	参考	2017 预算*	实际金额	预算差额	可比条件下的 实际金额	在可比条件下预算 与实际金额的差异	无IPSAS 要求的实际收支
收入							
经常预算							
会费摊款	图 1: 表 A	89 344	101 031	(11 386)	89 645	(301)	100 730
其它	图 1: 表 A	8 299	8 627		8 627	(329)	8 627
经常预算总额	图 1: 表 A	97 642	109 658		98 272	(630)	109 357
AOSC (不包含效率/效力基金和特别储备基金)							
行政费用	表 A	11 450	13 339		13 339	(1 889)	13 339
其它收入	表 A	1 030	1 016		1 016	14	1 016
AOSC总额	图 8: 表 A	12 480	14 355		14 355	(1 875)	14 355
其它AOSC基金			-				-
其它经常活动基金			48 476				44 408
收入总额 — 经常活动 (RA)	表 A		172 489				168 120
减去: 基金间余额冲销 — 经常活动	表 A		(19 859)				(15 791)
净收入总额 — 经常活动 (RA)	附注 5.3		152 630				152 328
技术合作项目 (TCP)	附注 5.3		131 436				131 436
收入总额 — 经常活动和技术合作项目			284 066				283 765
减去: 基金间余额冲销 — 经常活动和技术合作项目	附注 5.3		(11 630)				(11 630)
收入总额	报表 II		272 436				272 135
支出							
经常预算							
所有 SO/SIS	报表4: 表 A	118 977	107 488	(3 672)	103 816	15 160	111 556
未付承付款	报表 V			16 364	16 364	(16 364)	
预算汇兑	报表 V			(8 738)	(8 738)	8,738	
经常预算总额	图 1: 表 A	118 977	107 488		111 442	7 535	111 556
AOSC (不包含效率/效力基金和特别储备基金)							
减去: AOSC基金间划转	图 8		(787)				(787)
其它AOSC基金			216				216
其它经常活动基金			47 583				37,943
总开支 — 经常活动 (RA)	表 A		165 478				159 906
减去: 基金间余额冲销 — 经常活动	表 A		(14 098)				(14 098)
净总开支 — 经常活动 (RA)	附注 5.3		151 379				145 807
技术合作项目 (TCP)	附注 5.3		131 436				131,436
总开支 — 经常活动和技术合作项目			282 815				277 243
减去: 基金间余额冲销 — 经常活动和技术合作项目	附注 5.3		(11 630)				(11 630)
总开支	报表 II		271 185				265 613
年度盈余	报表 II		1 251				6 521

* 只包括公开可获得的预算

最后一列中的数字没有考虑国际公共部门会计准则 (IPSAS) 替代之前的联合国会计准则 (UNSNAS) 后产生的下列影响:

增加:	附注	
经折减长期应收款的增加额	2.2	301
固定资产资本化	2.5	331
无形资产	2.6	134
离职后健康保险 — 动用	2.10	1 890
服务终了一年假 — 动用	2.10	707
服务终了一回国补助金 — 动用	2.10	1 006
扣减:		
资本化库存的变动	2.4	(132)
折旧	2.5	(572)
无形资产摊销	2.6	(263)
离职后健康保险 — 支出	2.10	(7 886)
服务终了一年假 — 支出	2.10	(489)
服务终了一回国补助金-支出	2.10	(298)
净影响		(5 270)
年度盈余		1 251

参考:

图1和图8参照本文件中秘书长的呈报:

表A (TbIA)、附注5.3、报表II和报表V (St.V) 包含在财务报表和附表中。

因四舍五入, 各个分项相加不一定等于总额

国际民用航空组织
财务报表的附注
2017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. 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。
3. 现金流量表（附表 IV）采用间接法编制。
4. 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，在账目往来时均按当时联合国业务汇率（UNORE）折算。以加元之外的货币计算的资产和负债，以及技术合作项目以美元之外的货币计算的资产和负债，则在年终结算时按合理地接近当时即期汇率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，但为呈报财务报表之目的将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

5. 现金及约当现金包括库存现金、银行现金及短期存款。
6. 产生利息收入时予以认列，并将实际收益率考虑在内。

财务单据

7. 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。
8. 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，使用实际利率法按摊销成本列报。
9. 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起初按公允价值认列，并随后在适当时，使用实际利率法随后按摊销成本计量。

存货

10. 财务期结束时的出版物及小卖部商品作为存货记账。出版物按成本和现行重置成本中的较低值估值，小卖部存货按成本和可实现净值中的较低值估值。

11. 出版物成本包括采购成本及将出版物送至销售或发行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。
12. 内部使用的出版物和其他文件列作支出。

应收款和收入

13. 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，它按项目完成阶段所交付的货物或提供的服务予以确定，在有些情况下，国际民航组织可能认为最好的估算方式是依照适用的项目合同分阶段支付。其他自愿捐款一般是在捐助者以书面形式确认，或实际收到捐款时认列为收入的非交换交易。
14. 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：
 - 90%管理费逐步认列，直至发出设备采购订单，其余 10%在交付时认列；和
 - 对于服务，管理费按照实际发生的成本认列。
15. 2011 年作出了分享利息收入的新安排。根据这项安排，对月平均加权余额超过 10 万美元的项目基金，国际民航组织通常留存基金存款所获得的利息的 50%。这一收入在行政和业务服务费用基金的行政管理费收入中列报。
16. 其他收入是交换交易，应收余额按应收款及预付款列报。
17. 应收会费是扣除与会费收入减少、呆帐及摊销（折减）有关的备抵之后的净额：
 - 与自愿捐款收入减少相关的备抵是应收会费和收入的减少，即捐款所指向的项目不再需要资金或资金不再提供；
 - 分摊会费呆账的备抵是指基于历史经验和发生了一些事件，表明一成员国没有能力履行其义务；和
 - 经折减的长期应收会费代表国家分摊会费的未付余额，为此，国家已缔结协议，在几年内清偿其拖欠会费。考虑到缔结上述协议清偿拖欠的可能性，折减也适用于众多其他长期拖欠的会费。这些应收款是使用实际利息法以摊销（折减）成本列示，因此，是按扣除累积折减的净额列报。
18. 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

19. 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后列报。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)	3-10
家具、装置及配件	5-10
机械和办公室设备	3-10
汽车	5-15

20. 如果财产、厂房和设备的成本超过或等于设定为 3 000 加元的阈值限制，或在租赁项目改善的情况下超过或等于设定为 25 000 加元的阈值限制时，则应对财产、厂房和设备进行资本化。阈值水平定期得到审查。租赁项目改善按成本估值，并在改善项目的剩余使用年限或剩余租期中取较短者折旧。
21. 须至少每年对全部财产、厂房和设备进行减损审查，任何减值损失均须在财务执行情况报表中认列。减损指标包括财产、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

22. 无形资产按历史成本减去累计摊销及任何减值损失后列报。无形资产的认列需要符合严格标准：即可辨认、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。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低于 2.5 万加元的内部开发资产不列报，因为难以对列为支出的内部业务和研究费用及应当资本化的开发费用进行精确计量。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。
23. 使用直线法对预期使用年限进行摊销。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

24. 许可证、权利和版权按许可证、权利和版权期限进行摊销。
25. 减损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

26. 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。在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。
27. 有待支付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。
28. 在相关年份之前从成员国收到的摊款在预收款项下列示。

职工福利

29. 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；
 - 离职后福利，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。
30. 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。
31. 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约定提取计划。在财务执行情况报表中，国际民航组织在财务期向基金的缴款被认列为支出。
32. 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，并反映在财务执行情况报表中。

拨备及或有负债

33. 如果国际民航组织将来可能被要求履行义务，并且可以可靠地估算其金额，则需为未来的负债和指控编列拨备金，以便应付国际民航组织因过去的事件而担负的现行法律或推定义务。
34. 不符合负债认列标准的其他承付款，作为或有负债在财务报表附注中披露，这只取决于国际民航组织内部无法完全控制的一个或多个不确定的未来事件是否发生。

按“分部”报告和基金会计

35. 分部是一组特点可分辨的活动，其财务信息单独报告，以便评估一个实体为实现其目标而做的工作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。国际民航组织对财务期内各分部的账目往来及期末余额进行报告。分部间收费根据项目协议进行。
36. 基金是一个自行平衡的会计实体，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。
37. 经常活动分部包括普通基金和经常方案的营运基金、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而管理的基金。为普通基金经常方案预算表决通过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的特殊捐款或资金设立的特别基金和特别帐户，其余额可结转到下一个财务期。此“分部”的主要资金来源是会费、创收活动、其他自愿捐款和行政收费。
38. 经常活动“分部”包括下列基金或者基金组：
 - **经常预算基金包括普通基金**，由根据大会所定分摊比额表上缴的成员国分摊会费、杂项收入、辅助创收基金（ARGF）盈余和从**营运基金**拨出的垫款提供资金。大会设立的营运基金的目的是在收到成员国会费之前根据需要向普通基金先行垫付款项，以资助预算拨款以及在特殊情况下向其他基金预拨款。在普通基金和其他基金的资金到位后，将立即归还营运基金垫付的金额。
 - **资本基金**，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，包括没有供资的负债及其他特殊负债，以便在经常活动分部中将这账目往来单独列报。
 - **辅助创收基金（ARGF）**，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，余额可被结转至下一个财政期。这一分部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, 包括 a) **特别储备基金 (SRF)** 和 b) **下述技术合作局效率和效力基金**。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, 最后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。
 - a) **特别储备基金 (SRF)** 是根据《财务条例》第 7.1 条设立的基金, 它为填补任何特定年份中因行政和业务服务费用基金减少而导致的潜在亏空提供了一个机制。根据理事会批准的的一个机制, 自 2014 年起, 拟从行政和业务服务费用基金回收的间接费用先根据一个公式计算出来, 但是每年给经常预算的偿还款将最多为 120 万加元。超出每年批准的 120 万加元转拨款的金额直至根据上述公式计算出的金额将供资给特别储备基金。如果在任何一年, 行政和业务服务费用基金不足以支付根据上述公式确定的偿还款, 则须使用特别储备基金来补充行政和业务服务费用基金每年批准向经常预算转拨的 120 万加元。
 - b) **技术合作局效率和效力基金** 由理事会设立, 它授权技术合作局局长在指定年份支配最多为 20% 的前一年行政和业务服务费用基金年度盈余金额, 以实施各项措施, 根据缔约国的需求改善技术合作局的效率和效力。
- **航空安保 (AVSEC) 活动**, 包含为反映理事会批准航空安保行动计划 (ASAP) 而设立的各项专用基金及特别账户基金, 其中包括拟由航空安保信托基金之内的资金供资的项目。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。
- **环境基金**。设立此基金是为了支持不断增加的对环保活动的需求, 包括经常预算下未涵盖的活动和实施与航空有关的环境项目。基金中大部分资金通过赠款协议收取, 并定向用于支持具体项目或举措。2013 年, 国际民航组织与联合国开发计划署 (UNDP)、全球环境基金 (GEF) 和欧盟建立伙伴关系, 为一些国家提供援助, 减少其国际航空排放。
- **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**，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。
 - **资源调集基金（RMF）**由理事会设立，通过使用自愿捐助，支助各国加强其民航系统。自愿基金将推动国际民航组织标准和建议措施和政策方面的能力建设和实施，并对经常方案预算没有涵盖或无法充分供资但与国际民航组织业务计划相吻合的国际民航组织工作方案进行补充。
 - **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。这些业务由自愿捐款供资，按照协议，该基金的余额作为参加国应付款项记帐。
 - **地区分办事处（RSO）**，为了加强国际民航组织在亚太地区（APAC）的力量，设立了亚太地区分办事处，以改善整个地区的空域组织和管理，最大程度地提高空中交通管理（ATM）绩效。亚太地区分办事处设立在中华人民共和国北京。根据国际民航组织和中国民航局（CAAC）之间的协议，中国民航局承担该地区分办事处的所有运营支出。
 - **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增加任何费用，而同时确保对基金的自愿捐助以负责、有用和及时的方式得以使用。
 - **其他基金**包括合资联营管理费、普遍安全监督审计计划基金、国际登记处基金、法国合作基金、信息和通信技术基金、临时工作人员薪金基金（TSSF）、人力资源发展基金（HRDF）和国际民航组织航空志愿者方案（IPAV）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。
39. 技术合作项目活动分部包括秘书长根据《财务条例》第 9.1 条设立的技术合作（TC）项目基金，用于管理技术合作方案。这一分部的主要资金来源是项目协议的自愿捐款。
40. 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价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，而且合同金额固定。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

41. 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：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
银行现金	51 466	71 789
定期存款	385 024	320 383
现金及约当现金	436 490	392 172

42. 截至 2017 年 12 月 31 日，定期存款平均利率为 1.145%（2016 年 12 月 31 日为 0.708%），平均存期为 140 天（2016 年为 152 天）。现金包括存入投资储蓄账户的 1.16 亿美元（2016 年 12 月 31 日为 1.45 亿美元），平均利率为 1.132%。年底时的银行现金包括代表欧洲民航会议所存的 814.4 万加元的约当现金。

附注 2.2：应收会员国分摊会费

43. 截至 12 月 31 日的应收分摊会费净余额组成如下：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
当期金额	13 273	3 992
折减的非当期金额	5 193	4 551
应收会费总净额	18 466	8 543

44. 当期应收会费是十二个月内应付的会费，非当期应收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：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
分摊的会费—经常方案	25 685	16 111
减去：		
呆帐备抵	(644)	(691)
长期应收款累积折减额	(6 575)	(6 877)
应收会费总净额	18 466	8 543

45. 下表列报了经常方案应收摊款的组成。

摊款年度	2017 年		2016 年	
	单位：千加元	%	单位：千加元	%
2017	14 117	55.0	-	-
2016	1 805	7.0	4 131	25.6
2015	1 512	5.9	1 814	11.3
2014	1 047	4.1	1 500	9.3
2013 及以前	7 204	28	8 666	53.8
总额	25 685	100.0	16 111	100.0

46. 2017 年摊款呆帐备抵没有增加。

	2016 年	动用	增加/(减少)	2017 年
	单位：千加元			
呆帐备抵总额	691	-	(47)	644

64.4 万加元的数额是前南斯拉夫社会主义联邦共和国原欠国际民航组织 51.1 万美元（等于 2010 年确定的 50.1 万加元）经 2017 年汇兑收益 4.7 万加元调整之后得出的。联合国大会仍在对有关决议进行积极讨论，希望继承国能支付这一债务。

47. 2017 年没有应收会费注销。呆帐备抵增加或减少作为这一期间的支出列示，并在财务执行情况报表中报告。
48. 2017 年与会费收入减少相关的备抵没有出现余额。
49. 2017 年经折减长期应收会费的变动如下：

	2016 年	长期应收会费余额	增加/(减少)	2017 年
	单位：千加元			
经折减长期 应收会费	4 551	341	301	5 193

50. 经折减的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的 B 组国家的应付摊款。2013 年 10 月的国际民航组织大会会议后，对应收摊款余额的公平市场价值进行了重新评估。估算是，虽然这些应收款仍然有效并在账户中对之进行了适当认列，但是对于在过去连续两届大会上失去了表决权的国家而言，他们的应收款余额的公平市场价值需要进一步降低。因此，这些应收款在 2017 年全额折减了 534.7 万加元。34.1 万加元是将欠款重新分类为长期款项，再减去该年支付的金额。折减后长期应收帐户余额增加 30.1 万加元表明累积折减额减少，并反映在收入中。

51. 长期应收会费的折减额是在初始认列时将应收款余额调整为公允价值时所需的金额。鉴于非当期部分一年之内不会收取，因此按利率对其折减。这笔款项反映为长期应收款余额减少。这种差额在应收款款期内逐渐认列为收入。这种折减是对未来计划的分期付款使用 2.4% 至 4.3% 的利率计算得出的金额。

附注 2.3: 应收款、预付款及其他资产

52. 应收款及预付款:

	2017 年	2016 年
	单位: 千加元	
员工借支	1 350	1 408
应收联合国机构款	357	179
其他	27 925	18 271
总额:	29 632	19 858

53. 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。
54. 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。
55. 其他应收款包括技术合作项目的预付款和创收活动的收入，例如出版物的销售款、代表团会议室和场地的租金等。
56. 其他流动资产包括:

	2017 年	2016 年
	单位: 千加元	
可收回省销售税	411	263
可收回联邦销售税	235	145
预付费用	573	369
可收回美国所得税	382	891
可收回地区办事处销售税	107	79
总额	1 708	1 747

57. 应收款的非当期部分包括非洲民航委员会 (AFCAC) 这一地区机构的应付款。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 1 月 1 日起，非洲民航委员会全面负责承担原由国际民航组织代表其执行的账目往来和业务。2017 年 12 月 31 日未折减应收款为 46.3 万加元。非洲民航委员会的折减后应付款项在账目上反映为 38.5 万加元，属应收款的非当期部分 (2016 年 12 月 31 日为 28 万加元)。

附注 2.4: 存货

58. 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。

59. 下表列出 12 月 31 日存货的总价值。

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
现有出版物—成品	216	300
原材料和在制品	80	92
出版物总额	296	392
小卖部商品总额	85	121
存货总额	381	513

60. 进一步细节列在出版和小卖部存货对账表中，以反映本年度扣除当年存货销售值与减损备抵之后的期初余额和进货额。

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
出版物对账：		
期初余额	392	591
直接材料	331	390
直接人工	1 100	1 132
间接成本	344	644
购买与生产的存货总额	2 167	2 757
减去：已售出版物的成本	(1 832)	(2 090)
减去：减损	(39)	(275)
期末余额	296	392

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
小卖部商品对账：		
期初余额	121	162
购买的存货	385	365
购买的存货总额	506	527
减去：已售产品的成本	(421)	(406)
期末余额	85	121

61. 国际民航组织存货查询系统得出的出版物及小卖部商品与数量得到实际存货盘点的核对验证。

62. 存货价值已扣除任何已查明的减损。2017 年期间，共查出价值 3.9 万加元的出版物存货减损，包括对积压出版物的处置，并从存货记录中删除。这笔注销代表此期间的支出，在财务执行情况报表“一般业务费用”项目中入账。

附注 2.5: 财产、厂房和设备

63. 财产、厂房和设备费用涵盖国际民航组织蒙特利尔总部以及七个地区办事处所拥有的物项。这些物项为本组织提供裨益或服务潜力，本组织全面控制这些物项的购置、实际位置、使用和处置。

64. 下表是根据国际公共部门会计准则在帐户中列报为资本的财产、厂房和设备。

	期初余额		期末余额	
	2017年1月1日	当年购置	当年折旧	2017年12月31日
	单位：千加元			
家具和固定装置	67	6	21	52
信息技术设备	436	98	161	373
办公室设备	345	26	126	245
车辆	273	41	75	239
租赁项目改善	1 537	148	112	1 573
机械	287	84	77	294
租赁项目改善 (正在处理中)	72	(72)	-	-
总额	3 017	331	572	2 776

65. 2017年，财产、厂房和设备未发现任何减损。

66. 有关租赁的承付情况载于附注 6。

67. 总部财产 — 国际民航组织大楼建于 1995 年。根据加拿大政府和国际民航组织于 2013 年签订的现行补充协议，加拿大政府同意在 2016 年 11 月 30 日行使购买选择权。根据这一协议，加拿大政府是楼宇的唯一所有者，国际民航组织则是全部财产的使用者。加拿大政府将楼宇交由国际民航组织使用，免租金使用 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运行和维护 (O&M) 费用的份额已从 25% 降低至 20%。加拿大政府承担 80% 的运行和维护费用以及 100% 的物业税。

68. 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 所示认列为实物服务捐助。国际民航组织使用的其他楼舍则属经营租赁或名义租赁。

附注 2.6: 无形资产

69. 下表列出自 2010 年 1 月 1 日以来在帐户中认列的无形资产。

	期初余额		期末余额	
	2017年1月1日	当年购置	当年摊销	2017年12月31日
	单位：千加元			
购置的软件	95		70	25
开发中的软件（正在处理中）	160	(160)		-
其他无形资产	70	-	47	23
无形资产 — 执照和权利	122	109	85	146
自主开发的软件	346	185	61	470
总额	793	134	263	664

70. 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

71. 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日的余额组成如下：

	2017年	2016年
	单位：千加元	
应收分摊会费（当期）	13 273	3 992
应收分摊会费（非当期）	5 193	4 551
应收款及预付款（当期）	29 632	19 858
应收款及预付款（非当期）	385	280
其他资产	1 135	1 378
金融资产总额	49 618	30 059

所有重大金融负债是按摊销成本列出的金融工具。

72. 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

73. 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限制对任何一个对应方的信贷风险金额，且包括最低信贷质量准则。

74. 确保将金融资产存放在主要评级机构给予高投资评级的主要金融机构的高流动性及多元化的货币市场基金中和/或存放于其他有信誉的对应方之处，从而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。

75. 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，长期会费使用有效利率法按摊销（折减）成本列报。鉴于这些应收款不计利息，因此用于计算折减后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

76. 国际民航组织的定期存款面临利率风险。2017 年平均利率和定存期限见附注 2.1。2017 年利率大幅提高。

2.7.4 外国货币风险

77. 2017 年 12 月 31 日，现金及约当现金和投资均以加元（9%）和美元（85%）计价，这是本组织使用的基准货币（2016 年 12 月 31 日，10%以加元基准货币计价，79%以美元基准货币计价）。所持非加元或非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，50%的应收会费以加元计价，50%的应收会费以美元基准货币计价（2016 年 12 月 31 日，39%以加元基准货币计价，61%以美元基准货币计价）。
78. 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，即根据对两种货币的预测需求，一部分按美元一部分按加元向会员国摊款。由于采用多种货币摊款制度，管理层认为没有必要再签订远期外汇合同来购买美元。
79. 与技术合作项目有关的采购订单有时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。换汇收益或亏损按购汇当日联合国业务汇率与有效即期汇率之间的差额约当额认列。

2.7.5 流动性风险

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

附注 2.8：预收款项

81. 预收款项包括：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
技术合作项目的自愿捐款	347 156	291 003
预收会费摊款	4 724	7 118
其他预收款项	20 126	14 473
总额	372 006	312 594

82. 其他预收款包括成员国和私有公司的自愿会费和赠款预付款 1 624.2 万加元、销售出版物的 124.5 万加元、成员国参加公钥簿活动的 198.4 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

83. 应付帐款及应计负债组成如下：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
应计负债	8 222	7 345
职工应付款	2 348	2 083
交易应付款	8 228	12 992
欧洲民航会议	8 144	6 880
其他	1 480	346
总额	28 422	29 646

84. 对供应商的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对已收取或提供给国际民航组织的商品和服务的负债。

附注 2.10：职工福利

85. 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款项。

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
组成：		
当期	7 642	8 301
非当期	146 694	142 359
总额：	154 336	150 696

2.10.1 职工福利负债的估值

86. 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。
87. 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。这些福利包括技术合作项目工作人员离职时估计的回国补助金和年假偿金。这些项目工作人员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。

88. 2017 年职工福利负债变动如下:

	期初余额 2017 年 1 月 1 日	动用	增加/ (减少)	精算亏损/ (收益)	期末余额 2017 年 12 月 31 日
	单位: 千加元				
退休后计划 (离职后医疗保险)	124 249	(1 890)	7 886	(916)	129 329
服务终了 — 年假	8 826	(707)	780	(291)	8 608
服务终了 — 回国补助金	14 905	(1 006)	1 105	(807)	14 197
国际专家的其他职工福利	2 716	(5 40)	26	-	2 202
职工福利负债总额	150 696	(4 143)	9 797	(2 014)	154 336

89. 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)组成如下:

	本期服务费用	利息费用	2017 年总计	2016 年总计
	单位: 千加元			
退休后计划(离职后医疗保险)	4 813	3073	7 886	8 509
服务终了 — 年假	569	211	780	807
服务终了 — 回国补助金	759	346	1 105	1 186
其他职工福利负债	26	-	26	412
职工福利负债总额:	6 167	3 630	9 797	10 914

为了便于比较, 精算亏损(和收益)载列如下:

	2017 年	2016 年
	单位: 千加元	
退休后计划(离职后医疗保险)	(916)	(12 198)
服务终了 — 年假	(291)	(51)
服务终了 — 回国补助金	(807)	(504)
职工福利负债总额:	(2 014)	(12 753)

90. 年假和回国补助金以及本期服务费用和利息费用(包括离职后健康保险的本期服务费用和利息费用)的精算收益在 2017 年为 8 673 加元(2016 年为 9 947 加元)。这些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

91. 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 167.6 万加元
利息费用	加上一个百分点：增加 225.3 万加元
累积福利给付义务	减去一个百分点：减少 2 168.9 万加元
	加上一个百分点：增加 2 789.9 万加元

2.10.3 精算假设和方法

92. 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）的支出与缴款要求。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 2017 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。
93. 国际民航组织目前使用加拿大政府债券利率来折减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利率的利率。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对负债进行折减。

离职后健康保险计划使用的假设：

精算方法	离职后健康保险 — 使用预测单位信贷成本法，根据服务年限按比例分摊，直到雇员完全有资格享受退休福利的年龄。
折减率	会计和供资 2.40%（2016 年 12 月 31 日估值为 2.40%）。
医疗及牙科趋势费率	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无供资。
使用的汇率	1.00 美元等于 1.26 加元。（先前估值为 1.354 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 2 600 加元、牙医费用 400 加元至 1 400 加元、其他医疗费用为 600 加元至 7 200 加元。
医疗及牙医费用的年龄变化	药品方面，在加拿大从 40 至 59 岁的 5.8% 至 85 岁（含）以上的 0%。加拿大医疗保健方面，从 59 岁以下的 2% 至 85 岁（含）以上的 0.75%。加拿大之外的医疗保健方面，从 40 岁的 2.7% 至 90 岁（含）以上的 0%。牙科保健每年负 0.5%。由加拿大公众药品计划涵盖的人群，在 65 岁时药品费用减少，65%（2016 年为 65%）。
年度行政费用	包括在每人每年的费用之中。2018 年起，每年通胀 3.25%。
死亡率	CMM 2014，使用 2017 年预测表 MI。
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。
退休时受抚养人的保险覆盖率	60%（2016 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：基于预测薪资的未来福利精算现值。
折减率	每年 2.40%（先前估值 2.40%）。
加薪	每年 2.50%。
结余年假净累积：	第一年 8 天至服务 35 年（含）以上不予累积，但以 60 天为限。
自愿退出	10%（2016 年为 10%）。
离职回国搬家费	每名雇员 1.88 万加元，每年上调 3.25%。
差旅费	每名雇员 8 200 加元，每年上调 3.25%。

2.10.4 联合国合办工作人员养恤基金

94. 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，使用开放群体组合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。
95. 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款额。
96. 2017 年，基金查明，2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据有异常。因此，基金没有使用正常的双年度周期，而是例外地将 2013 年 12 月 31 日的参与数据滚动至 2016 年 12 月 31 日来完成 2016 年财务报表。目前正在对截至 2017 年 12 月 31 日的财务情况进行精算估值。
97. 假设未来不对养恤金进行调整，2013 年 12 月 31 日的参与数据向 2016 年 12 月 31 日滚动后，精算资产与精算负债的资金比例为 150.1%（2013 年估值时为 127.5%）。如果将目前的养恤金调整制度考虑在内，资金比例为 101.4%（2013 年估值时为 91.2%）。
98. 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 2016 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，联合国大会尚未援引过第 26 条的规定。
99. 2017 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额为 1 850 万美元，相当于 2 430 万加元（2016 年为 1 800 万美元，相当于 2 390 万加元）。2018 年应交款额预计将保持同一水平上。
100. 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 持有服务合同的雇员的社会保障安排

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

附注 2.11：缔约国/服务提供国政府的贷记款

102. 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机制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）

103. 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。

104. 准备金由以下部分组成：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
经常活动		
结转的拨款（报表 V）	23 899	21 335
未实现的汇兑差额的预留赤字	(5 303)	(1 807)
离职后医疗保险的精算积累收益/(亏损)(附注 2.10.2)	(33 568)	(34 484)
激励基金中的预留款	237	237
	(14 735)	(14 719)
技术合作项目活动	83	
总计	(14 652)	(14 719)

105. 未实现的汇兑差额的预留赤字是资产和汇兑差额的未实现损益的计提款，直到相应资产得以实现。2017 年，激励基金中无计提金额作为额外供资，因为国际民航组织处于现金赤字状态（大会第 A38-25 号决议）。

106. 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：捐助 — 实物服务

107. 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。

108. 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：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
加拿大	23 433	21 338
埃及	97	165
法国	754	551
秘鲁	818	833
塞内加尔	212	185
泰国	1 847	1 050
总额	27 161	24 122

109. 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 187.4 万加元（2016 年为 188.7 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。

110. 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。2017 年的捐款额为 28.6 万加元（2016 年为 21.7 万加元），在收入中列报。

111. 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为下列每项活动付出的费用估值。

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
航空安保	2 710	1 964
航空安全	6 384	4 501

附注 3.2：收入

112. 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。分摊会费部分以加元部分以美元收缴，以为大部分拨款提供资金。当年认列的收入由以下部分组成：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
按大会决议向各国摊款	89 344	92 355
兑换差额	11 386	13 200
长期应收款累积折减额的减少（增加）	301	1 360
总额	101 031	106 915

113. 以下是其他创收活动的详细情况：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
出版物销售和印刷服务	5 469	5 336
培训/评估、课程和会员费	4 743	4 508
代表团服务	2 473	2 382
活动和专题讨论会	2 397	1 888
危险品许可费用	2 394	1 423
出版物版税	1 321	1 253
期刊	343	1 098
使用费/订阅费	855	868
执照颁发	608	614
小卖部销售	527	511
网站	462	448
其他	887	690
总额	22 479	21 091

114. 其他收入包括以下内容：

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
利息收入*	945	460
汇兑收益	676	
职业责任保险费	340	359
旅行社手续费	174	156
服务费	150	314
其他	830	1 271
总额	3 115	2 560

* 利息收入不包括与技术合作项目有关的 361.2 万加元，因为这笔金额作为技术合作项目预收款以及行政和业务服务费用基金的行政管理费收入列报。

附注 3.3：支出

3.3.1 员工薪金及职工福利

115. 薪金包括本组织职工、根据技术合作项目运行援助协定（OPAS）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

116. 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 一般运营支出

117. 一般运营支出主要包括房舍租金、维护和运行费、信息技术和印刷费。此外，还包括 57.2 万加元的财产、厂房和设备折旧和 26.3 万加元的无形资产摊销（2016 年分别为 80 万加元和 27.5 万加元）。

3.3.4 差旅费

118. 差旅费包括公务出差费用，其中包括机票、每日生活津贴和机场费用。

3.3.5 其他开支

119. 其他开支主要包括经常预算资金的汇兑损失 367.2 万加元，其中 99 万加元被认定为已实现汇兑损失。

120. 其他开支还包括经常预算之外其他资金的 115.1 万加元汇兑损失（2016 年为 109.6 万加元的汇兑损失）。

附注 4：预算和实际收支对照报表

121. 国际民航组织的财务报表与核定的经常方案预算列报基础不同。在财务执行情况报表中，支出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（报表 V）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。

122. 大会分别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预算概算总额。理事会或通过行使授权可对预算进行后续修订。

123. 根据国际公共部门会计准则要求，在可比基础上，2017 年 12 月 31 日终了年度的预算和实际收支对照报表（报表 V）中的实际收支与现金流量报表（报表 IV）实际收支之间的对账列报如下。

	运营	投资	融资	总额
	单位：千加元			
可比基础上的实际收支（报表 V）	(95 078)	-	-	(95 078)
基础差异 — 汇率	(9 728)	-	-	(9 728)
呈报差异	99 209	394	-	99 603
实体差异	46 245	3 698	(423)	49 520
现金流量报表（报表 IV）中的实际收支	40 649	4 092	(423)	44 318

124. 如未按照编制财务报表使用的会计基础编制核定预算，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经常方案普通基金按照联合国业务汇率及预算汇率发生的相应支出做了对账。

125. 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。
126. 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（报表 V）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呈报了通过拨款而批准的实际支出。
127. 当为其编制了财务报表的实体所包括的一些方案或实体被预算遗漏时，即会出现实体差异。实体差异代表财务报表中报告的那些基金的现金流量，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流程之中。这些涉及到其他的经常活动和技术合作项目活动。
128. 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关于财务报表的呈报和报表 V-A 中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最终预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

129. 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。分部间的账目往来反映在上表中，以准确地呈报这些会计账目往来，然后予以消除以便与报表 I 和 II 对账调节。
130. 经常活动分部包括行政和业务服务费用基金向技术合作项目收取的 1 120 万加元的管理费收入（2016 年为 870 万加元）。一笔相同的金额也作为行政管理费用记入技术合作项目分部和其他支出。截至 2017 年 12 月 31 日，经常活动分部应付技术合作项目款额为 108.7 万加元（2016 年 12 月 31 日为 119.5 万加元）。为呈报之目的，这些款额已被消除。

III-31

国际民用航空组织

附注 5.2

按分部列报的财务状况

截至2017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	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
资产									
流动资产									
现金及约当现金	2.1	104 318	100 098	332 172	292 074			436 490	392 172
应收成员国分摊会费	2.2	13 273	3 992					13 273	3 992
分部间余额			1 195	1 087		(1 087)	(1 195)		
应收款和预付款	2.3	6 591	5 200	23 041	14 658			29 632	19 858
库存	2.4	381	513					381	513
其他	2.3	1 348	1 744	360	3			1 708	1 747
		125 911	112 742	356 660	306 735	(1 087)	(1 195)	481 484	418 282
非流动资产									
应收成员国分摊会费	2.2	5 193	4 551					5 193	4 551
应收款和预付款	2.3	385	280					385	280
财产、厂房和设备	2.5	2 776	3 017					2 776	3 017
无形资产	2.6	664	793					664	793
		9 018	8 641					9 018	8 641
资产总额		134 929	121 383	356 660	306 735	(1 087)	(1 195)	490 502	426 923
负债									
流动负债									
预收款	2.8	24 850	21 591	347 156	291 003			372 006	312 594
应付账款和应计负债	2.9	21 193	17 416	7 229	12 230			28 422	29 646
职工福利	2.10	5 450	5 597	2 192	2 704			7 642	8 301
分部间余额		1 087	397		798	(1 087)	(1 195)		
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 389	1 465					1 389	1 465
		53 969	46 466	356 577	306 735	(1 087)	(1 195)	409 459	352 006
非流动负债									
职工福利	2.10	146 694	142 395					146 694	142 395
		146 694	142 395					146 694	142 395
负债总额		200 663	188 861	356 577	306 735	(1 087)	(1 195)	556 153	494 401
净资产									
累积亏损	2.12	(51 141)	(52 759)					(51 141)	(52 759)
准备金	2.12	(14 593)	(14 719)	83				(14 510)	(14 719)
净资产 (累积负债)		(65 734)	(67 478)	83				(65 651)	(67 478)
负债和净资产总额		134 929	121 383	356 660	306 735	(1 087)	(1 195)	490 502	426 923

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

国际民用航空组织

附注 5.3

按分部列报的财务执行情况
截至2017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	
		2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
		收入							
项目协议捐款	3.2		104	130 646	121 894	(276)	(508)	130 370	121 490
分摊的会费	3.2	101 031	106 915					101 031	106 915
其他创收活动	3.2	22 479	21 019					22 479	21 019
其他自愿捐款		13 281	14 996					13 281	14 996
行政管理费收入		13 339	9 673			(11 179)	(8 714)	2 160	959
其他收入	3.2	2 500	2 510	790	226	(175)	(176)	3 115	2 560
		152 630	155 217	131 436	122 120	(11 630)	(9 398)	272 436	267 939
支出									
工作人员薪资和职工福利	3.3	117 286	113 594	57 030	43 662			174 316	157 256
供应品、消耗品和其他	3.3	639	514	52 669	59 395			53 308	59 909
一般运营支出	3.3	15 291	18 075	2 620	3 048			17 911	21 123
差旅	3.3	10 321	8 003	4 976	4 101			15 297	12 104
会议		1 611	2 339					1 611	2 339
培训				2 944	2 857			2 944	2 857
行政管理费				11 197	8 819	(11 197)	(8 819)		
其他支出	3.3	6 231	5 191		238	(433)	(579)	5 798	4 850
		151 379	147 716	131 436	122 120	(11 630)	(9 398)	271 185	260 438
当年盈余 (亏损)									
		1 251	7 501					1 251	7 501

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

131. 租赁承付款主要涉及国际民航组织楼舍。

	2017 年	2016 年
	单位：千加元	
最低财产租赁债务：		
1 - 5 年	526	688
5 年以上	-	-
财产租赁债务总额	526	688

132. 租赁承付款包括国际民航组织应为墨西哥办事处支付的租金的 50%。加拿大政府作为总部楼舍唯一所有人，将楼舍交与国际民航组织免租金再使用 20 年，自 2016 年 12 月起直到 2036 年 11 月 30 日为止。因此，截至 2017 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。东道国政府报销总部大楼 80% 的维护费用和属总部一部分的贝尔办公楼 100% 的维护费用。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。

133. 2018 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（2017 年为 200 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：法律或或有负债

134. 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。

135. 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 300 万美元（2016 年 12 月 31 日为 430 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 工作地点 差价调整	应享 权利	养老金 和医疗计划	薪酬 总额	针对应享 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	2 495	322	763	3 580	103	-

136. 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 个非个人任命的成员国组成。

137. 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。针对应享权利的待付预付款包括教育补助金预付款。

138. 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。

139. 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，即应计养恤金的薪酬的 15.8%，记入总薪酬之中。

140. 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 19 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

141 除报表中另外注明来自非交换交易，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，均按公允价值在供应商或客户正常关系之内并以正常商业交易的条款进行。

附注 8：报告日期之后的事项

142. 国际民航组织的报告日期为 2017 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 IV 部分：附表
(未经审计)

IV-1

表A

国际民用航空组织

按基金列报的经常活动
截至2017年12月31日的资产、负债、净资产和
2017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	合资联营基金
资产									
流动资产									
现金及约当现金	37 850		1 459	15 243	11 422	8 750	1 438	8 573	1 533
应收成员国分摊会费	13 273			315					
基金间余额				3 836	273	297		240	129
应收款和预付款	1 440			381					
库存				41					
其他	1 306								
	<u>53 869</u>		<u>1 459</u>	<u>19 816</u>	<u>11 695</u>	<u>9 047</u>	<u>1 438</u>	<u>8 813</u>	<u>1 662</u>
非流动资产									
应收成员国分摊会费	5 193								
应收款和预付款	385								
财产、厂房和设备		2 776							
无形资产 ²²		664							
	<u>5 578</u>	<u>3 440</u>							
资产总额	<u>59 447</u>	<u>3 440</u>	<u>1 459</u>	<u>19 816</u>	<u>11 695</u>	<u>9 047</u>	<u>1 438</u>	<u>8 813</u>	<u>1 662</u>
负债									
流动负债									
预收款	4 762			1 868	255				23
应付账款和应计负债	17 576			1 460	312	95	4	254	251
职工福利			5 439		11				
基金间余额	726				677				
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额									1 388
	<u>23 064</u>		<u>5 439</u>	<u>3 328</u>	<u>1 255</u>	<u>95</u>	<u>4</u>	<u>254</u>	<u>1 662</u>
非流动负债									
职工福利			146 694						
			<u>146 694</u>						
负债总额	<u>23 064</u>		<u>152 133</u>	<u>3 328</u>	<u>1 255</u>	<u>95</u>	<u>4</u>	<u>254</u>	<u>1 662</u>
净资产									
累积盈余(亏损)	17 645	3 440	(117 107)	16 488	10 440	8 952	1 434	8 559	
准备金	18 738		(33 568)						
净资产(累积亏损)	<u>36 383</u>	<u>3 440</u>	<u>(150 675)</u>	<u>16 488</u>	<u>10 440</u>	<u>8 952</u>	<u>1 434</u>	<u>8 559</u>	
负债和净资产总额	<u>59 447</u>	<u>3 440</u>	<u>1 459</u>	<u>19 816</u>	<u>11 695</u>	<u>9 047</u>	<u>1 438</u>	<u>8 813</u>	<u>1 662</u>
收入									
项目协议捐款									
分摊会费	101 031								
其他创收活动				23 309					
其他自愿捐款				26		3 680	265	3 496	
行政管理费收入					13 339				
其他收入	8 627	465	3 663	159	1 016	150	16	319	11
收入总额	<u>109 658</u>	<u>465</u>	<u>3 663</u>	<u>23 494</u>	<u>14 355</u>	<u>3 830</u>	<u>281</u>	<u>3 815</u>	<u>11</u>
支出									
工作人员薪资和职工福利	84 893		8 673	10 751	9 651	1 673		1 066	3
供应品、消耗品和其他	450			314		1			
一般业务费用	11 133	835		9 435	292	110		75	
差旅	5 853			936	253	950	295	160	51
会议	1 172			79	16	14	24	25	
行政管理费				9		192	19	91	
其他支出	3 986			639	195	675	125	4	7
支出总额	<u>107 487</u>	<u>835</u>	<u>8 673</u>	<u>22 163</u>	<u>10 407</u>	<u>3 615</u>	<u>463</u>	<u>1 421</u>	<u>61</u>
当年净盈余/(亏损)	<u>2 171</u>	<u>(370)</u>	<u>(5 010)</u>	<u>1 331</u>	<u>3 948</u>	<u>215</u>	<u>(182)</u>	<u>2 394</u>	<u>(50)</u>

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2017年12月31日的资产、负债、净资产和
2017年的收入、支出和盈余(亏损)
(单位:千加元)

表A
(续)

	奖励清偿 欠款账户	资源调集基金	公钥簿	地区分办事处	安全基金	其他基金	总额	冲销/调整	2017年	2016年
资产										
流动资产										
现金和约当现金	849	2 967	1 967	1 770	2 837	7 660	104 318		104 318	100 098
应收成员国分摊会费							13 273		13 273	3 992
基金回余额							315	(315)		1 195
应收款和预付款			170	10		197	6 591		6 591	5 200
库存					1		381		381	513
其他							1 348		1 348	1 744
	849	2 967	2 137	1 780	2 838	7 857	126 226	(315)	125 911	112 742
非流动资产										
应收成员国分摊会费							5 193		5 193	4 551
应收款和预付款							385		385	280
财产、厂房和设备							2 776		2 776	3 017
无形资产							664		664	793
							9 018		9 018	8 641
资产总额	849	2 967	2 137	1 780	2 838	7 857	135 244	(315)	134 929	121 383
负债										
流动负债										
应收款			1 984			605	9 498	15 353	24 850	21 591
应付账款和应付负债			153	755	117	217	21 193		21 193	17 416
职工福利							5 450		5 450	5 597
基金回余额							1 402	(315)	1 087	397
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额							1 389		1 389	1 465
			2 137	755	117	822	38 931	15 038	53 969	46 466
非流动负债										
职工福利							146 694		146 694	142 395
							146 694		146 694	142 395
负债总额			2 137	755	117	822	185 625	15 038	200 663	188 861
净资产										
累积盈余(亏损)	612	2 967		1 025	2 721	7 035	(35 788)	(15 353)	(51 141)	(52 759)
准备金	237						(14 593)		(14 593)	(14 719)
净资产(累积亏损)	849	2 967		1 025	2 721	7 035	(50 381)	(15 353)	(65 734)	(67 478)
负债和净资产总额	849	2 967	2 137	1 780	2 838	7 857	135 244	(315)	134 929	121 383
收入										
项目协议捐款										104
分摊会费							101 031		101 031	106 915
其他创收活动						344	23 653	(1 174)	22 479	21 019
其他自愿捐款		2 494	2 430	772	1 119	4 785	19 069	(5 788)	13 281	14 996
行政管理费收入							13 339		13 339	9 673
其他收入	12	10	17	4	63	867	15 397	(12 897)	2 500	2 510
收入总额	12	2 504	2 447	776	1 182	5 990	172 489	(19 859)	152 630	155 217
支出										
工作人员薪费和职工福利			2 233	289	225	2 785	122 243	(4 957)	117 286	113 594
供应品、消耗品和其他				1	4	4	770	(131)	639	514
一般业务费用	333		29	413	141	750	23 546	(8 255)	15 291	18 075
差旅		18	21	34	784	966	10 321		10 321	8 003
会议		14		10	80	177	1 611		1 611	2 339
行政管理费	70	9	82	3	78	251	726	(726)		
其他支出			82	46	256	167	6 260	(29)	6 231	5 191
支出总额	403	41	2 447	796	1 564	5 100	165 478	(14 098)	151 379	147 716
当年净盈余/(亏损)	(391)	2 463		(20)	(382)	896	7 011	(5 760)	1 251	7 501

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和

国际民航组织

经常方案
应收成员国分摊会费
和预收会费
截至2017年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 决议A39-37、A39-32和A39-33	普通基金					调整前余额总额	换汇	调整后应收 余额总额	预收会费
	分摊比例 2017	摊款 2017	2017年收到的 会费	2017年应收 摊款余额	以前年度应收 摊款余额				
阿富汗	0.06	60		60	130	190	(2)	188	
阿尔巴尼亚	0.06	60	60						
阿尔及利亚	0.13	133	133						
安道尔	0.06	60	60						
安哥拉 (**)	0.09	94		94	85	179	(5)	173	
安提瓜和巴布达 (**)	0.06	60		60	996	1 057	169	1 226	
阿根廷	0.69	730	335	395		395		395	
亚美尼亚	0.06	60	60						60
澳大利亚	2.06	2 100	2 100						2 074
奥地利	0.60	599	599						
阿塞拜疆	0.06	60	60						
巴哈马	0.06	60		60		60	(2)	59	
巴林	0.09	87	30	57		57	(3)	54	
孟加拉国	0.08	83	83						
巴巴多斯	0.06	60	60						
白俄罗斯	0.06	60	60						
比利时	0.76	766	766						
伯利兹	0.06	60		60		60	(2)	59	
贝宁	0.06	60	60						1
不丹	0.06	60	59	1		1		1	
玻利维亚多民族国	0.06	60	60						
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	60	60						
博茨瓦纳	0.06	60	60						
巴西	2.94	3 030	3 030						
文莱达鲁萨兰国	0.06	60	60						
保加利亚	0.06	60	60						
布基纳法索	0.06	60	60						1
布隆迪	0.06	60		60	113	173	(3)	171	
佛得角	0.06	60	60						8
柬埔寨	0.06	60	60		54	54	15	69	
喀麦隆	0.06	60	60						1
加拿大	2.61	2 632	2 632						1 553
中非共和国	0.06	60	60						1
乍得	0.06	60	60						1
智利	0.42	428	428						
中国	7.95	8 238	8 238						269
哥伦比亚	0.31	313	301	12		12		12	
科摩罗	0.06	60	60						1
刚果	0.06	60	60						1
库克群岛	0.06	60	60		13	13	4	17	
哥斯达黎加	0.06	60	60						
科特迪瓦	0.06	60	60						1
克罗地亚	0.07	68	68						
古巴	0.06	60	60						
塞浦路斯	0.06	60	60						
捷克共和国	0.27	270	270						
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	60	60						
刚果民主共和国	0.06	60	26	34		34		34	
丹麦	0.45	446	446						
吉布提 (*)	0.06	60		60	900	961	167	1 128	
多米尼加共和国	0.06	60	60						1
厄瓜多尔 (**)	0.07	72		72		72	(2)	69	
埃及	0.22	224	224						
萨尔瓦多	0.06	60	60						
赤道几内亚	0.06	60	60						1
厄立特里亚	0.06	60		60	205	266	1	267	
爱沙尼亚	0.06	60	60						
埃塞俄比亚 (**)	0.16	163		163	2	165	(5)	160	
斐济	0.06	60	60						
芬兰	0.43	428	428						
法国	4.13	4 110	4 110						
加蓬	0.06	60	60						1
冈比亚 (*) 和 (**)	0.06	60		60	319	380	33	412	
格鲁吉亚	0.06	60	60		103	103	29	133	
德国	5.48	5 457	5 457						

国际民航组织
经常方案
应收成员国分摊会费
和预收会费
截至2017年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 决议A39-37、A39-32和A39-33	普通基金						调整后应收 余额总额	预收会费	
	分摊比例 2017	摊款 2017	2017年收到的 会费	2017年应收 摊款余额	以前年度应收 摊款余额	应收余额总额			
加纳	0.06	60	60						
希腊	0.35	340	340						
格林纳达	0.06	60	60		513	513	39	551	
危地马拉	0.06	60		60	103	163	(4)	159	
几内亚 (*)	0.06	60		60	164	224	24	248	
几内亚比绍	0.06	60	60						1
圭亚那	0.06	60	60						
海地 (**)	0.06	60		60	174	234	1	236	
洪都拉斯	0.06	60	59	2		2		2	
匈牙利	0.18	173	173						181
冰岛	0.06	60	60						
印度	0.85	856	856						
印度尼西亚	0.55	566	566						
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.38	391	9	383	697	1 080	(12)	1 068	
伊拉克 (*)	0.09	94	60	34	274	308	69	377	
爱尔兰	0.60	597	597						
以色列	0.41	414	414						
意大利	2.75	2 719	2 719						
牙买加	0.06	60	60						
日本	7.50	7 493	7 493						
约旦	0.06	59	59						
哈萨克斯坦	0.17	178	178						
肯尼亚	0.07	72	72						29
基里巴斯	0.06	60	23	38		38	()	38	
科威特	0.25	253	1	252	1	253	(8)	245	
吉尔吉斯斯坦	0.06	60	60						
老挝人民民主共和国	0.06	60	60						
拉脱维亚	0.06	60	60						
黎巴嫩	0.06	60		60		60	(2)	59	
莱索托	0.06	60		60		60	(2)	59	
利比里亚 (*)	0.06	60		60	201	261	35	296	
利比亚	0.11	111		111	253	364	(5)	359	
立陶宛	0.06	60	60						
卢森堡	0.27	272	272						
马达加斯加	0.06	60	60						1
马拉维 (**)	0.06	60		60	696	756	84	841	
马来西亚	0.60	614	614						
马尔代夫	0.06	60	60						
马里	0.06	60	60						1
马耳他	0.06	60	60						
马绍尔群岛	0.06	60	60						6
毛里塔尼亚	0.06	60	60						1
毛里求斯	0.06	60	60						
墨西哥	1.16	1 147	1 147						
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	60		60	223	284	5	289	
摩纳哥	0.06	60	60						
蒙古	0.06	60	60						
黑山	0.06	60	60						
摩洛哥	0.11	110	110						
莫桑比克	0.06	60	60						
缅甸	0.06	60	60						
纳米比亚	0.06	60	60						
瑙鲁 (**)	0.06	60		60	855	915	129	1 045	
尼泊尔	0.06	60		60		61	(2)	59	
荷兰	1.58	1 589	1 589						
新西兰	0.31	313	313						312
尼加拉瓜	0.06	60	60						
尼日尔	0.06	60	60						1
尼日利亚	0.16	171	171						28
挪威	0.76	774	774						
阿曼	0.13	133	133						
巴基斯坦	0.13	131		131	37	168	(4)	164	
帕劳	0.06	60		60	436	497	17	514	
巴拿马	0.12	126	126						
巴布亚新几内亚	0.06	60		60		60	(2)	59	

国际民航组织
经常方案
应收成员国分摊会费
和预收会费
截至2017年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 决议A39-37、A39-32和A39-33	普通基金					调整后应收 余额总额	换汇	预收会费
	分摊比例 2017	摊款 2017	2017年收到的 会费	2017年应收 摊款余额	以前年度应收 摊款余额			
巴拉圭	0.06	60	60					9
秘鲁	0.16	164	164					
菲律宾	0.30	309	309					
波兰	0.62	620	620					
葡萄牙	0.41	408	408					5
卡塔尔	0.83	857	857					
大韩民国	2.18	2 196	2 196					
摩尔多瓦共和国	0.06	60	60					60
罗马尼亚	0.14	137	137					
俄罗斯联邦	2.77	2 851	2 237	614		614	(43)	571
卢旺达	0.06	60	60					
圣基茨和尼维斯	0.06	60	60					34
圣卢西亚	0.06	60	60					
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	60	60	60	173	233	1	234
萨摩亚	0.06	60	60					
圣马力诺	0.06	60	60					
圣多美和普林西比(*)	0.06	60	60	60	806	866	115	982
沙特阿拉伯	1.12	1 157	861	297		297	(9)	288
塞内加尔	0.06	60	60					1
塞尔维亚	0.06	60	60					
塞舌尔	0.06	60	60					
塞拉利昂(*)	0.06	60	60	60	214	274	38	313
新加坡	1.01	1 015	1 015					
斯洛伐克	0.11	110	110					
斯洛文尼亚	0.06	59	59					
所罗门群岛	0.06	60	60	60		60	(2)	59
索马里	0.06	60	60					
南非	0.39	391	391					
南苏丹(**)	0.06	60	60	60	214	274	3	277
西班牙	2.03	1 997	1 997					
斯里兰卡	0.08	81	81					
苏丹	0.06	60	60					27
苏里南(**)	0.06	60	60	60	372	432	17	449
斯威士兰	0.06	60	60					
瑞典	0.71	717	717					
瑞士	1.04	1 057	1 057					
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	60	60	60	225	285	6	291
塔吉克斯坦	0.06	60	60					8
泰国	0.59	599	599					
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	60	60					
东帝汶	0.06	60	1	59		59	(2)	58
多哥	0.06	60	60					1
汤加	0.06	60	60					
特立尼达和多巴哥	0.06	60	60					
突尼斯	0.06	60	60					
土耳其	1.30	1 308	1 308					
土库曼斯坦(*)	0.06	60	60	60	259	319	18	338
乌干达	0.06	60	60					
乌克兰	0.10	99	99					
阿拉伯联合酋长国	2.25	2 315	2 315					
联合王国	4.27	4 247	4 247					
坦桑尼亚联合共和国	0.06	60	60					
美利坚合众国	20.24	20 190	10 194	9 996		9 996	(292)	9 703
乌拉圭	0.06	60	60					
乌兹别克斯坦	0.06	60	60	1		1	()	1
瓦努阿图	0.06	60	60					33
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	0.41	410	410					6
越南	0.14	142	142					
也门	0.06	60	60	60	70	131	(4)	127
赞比亚	0.06	60	60	60		61	(2)	59
津巴布韦	0.06	60	60					
前南斯拉夫社会主义联邦共和国(1)						501	143	644
合计(***)	100.00	100 730	86 172	14 558	10 380	24 938	747	25 685
								4 724

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠额的转移尚有待确定。

* 截至2017年12月31日未能根据其协议条款偿还债务的国家。

** 应收款包括营运基金。

*** 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C

按基金群组列报的技术合作项目活动
截至2017年12月31日的资产、负债、净资产和
2017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 管理服务协议	民用航空 采购服务基金	2017年	2016年
资产					
流动资产					
现金和约当现金		323 041	9 131	332 172	292 074
基金间余额	1 087			1 087	
应收款和预付款	768	21 155	1 118	23 041	14 658
其他	3	357		360	3
资产总额	1 858	344 553	10 249	356 660	306 735
负债					
流动负债					
预收款		336 907	10 249	347 156	291 003
应付账款和应计负债	1 748	5 481		7 229	12 230
职工福利	27	2 165		2 192	2 704
基金间余额					798
负债总额	1 775	344 553	10 249	356 577	306 735
净资产					
准备金	83			83	
净资产（累积亏损）	83			83	
负债和净资产总额	1 858	344 553	10 249	356 660	306 735
收入					
项目协议捐款		130 160	486	130 646	121 894
其他收入		790		790	226
收入总额		130 950	486	131 436	122 120
支出					
工作人员薪费和职工福利		56 958	72	57 030	43 662
供用品、消耗品和其他		52 403	266	52 669	59 395
一般运营支出		2 609	11	2 620	3 048
差旅		4 955	21	4 976	4 101
培训		2 944		2 944	2 857
行政管理费		11 081	116	11 197	8 819
其他支出					238
支出总额		130 950	486	131 436	122 120
当年盈余/（亏损）					

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

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2017年12月31日
(单位:千美元)

基金	基金类型	截至2017年1月1日的余额	调整数	收入		支出		与其他基金往来转拨	退还捐款	未实现的汇兑增益或损失	截至2017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	928		293	6	(1)	14	(279)			935
安哥拉	MSA	62			1						62
阿根廷	MSA	42 418		47 823	(16)	30 009	2 881	(464)		714	57 585
巴哈马	MSA	10									10
巴巴多斯	TF	47			1						47
比利时	MSA	673				257	26				390
玻利维亚	MSA	396		1 009		716	62	(38)	(191)		399
玻利维亚	TF	12									12
博茨瓦纳	TF	76							(76)		
巴西	MSA	2 029							(1 938)	(1)	90
佛得角	MSA	327				33	3		(100)		191
柬埔寨	IPAV					4		10			6
喀麦隆	MSA	14									14
乍得	MSA										
哥伦比亚	MSA	28				8					19
科摩罗	MSA	265		131		203	14				179
哥斯达黎加	MSA	36 679			215	(3 038)	113				39 819
捷克共和国	MSA	35									36
刚果民主共和国	MSA										
丹麦	MSA										
吉布提	MSA	243			1						244
多米尼加共和国	MSA	3									3
厄瓜多尔	MSA	1 008		211	6	74	11	10			1 150
埃及	MSA	57			1				(7)		50
萨尔瓦多	IPAV			3		2					1
赤道几内亚	MSA	381			1	179	18				186
埃塞俄比亚	MSA	1									1
斐济	IPAV					9	1	17			7
斐济	MSA	13							(13)		
加蓬	MSA										
希腊	MSA	129		206		194	21			(1)	119
危地马拉	IPAV					5		6			1
危地马拉	MSA	300			2						302
圭亚那	TF	7									7
海地	TF	56			1						56
地区间	TF	89		5	1	15	2				78
冰岛	MSA	2							(2)		
印度	MSA	1 885			5	377	38		(713)		762
印度尼西亚	MSA	1 735		323	14	760	70			(5)	1 236
伊拉克	TF	39	(39)								
意大利	MSA	17									17
牙买加	MSA	302		154		167	17				272
牙买加	TF	6									6
约旦	MSA	22									22
哈萨克斯坦	MSA	92				3			(88)		
科威特	MSA	1 101		1 054		602	60		(8)	(1)	1 492
拉脱维亚	TF	8									
黎巴嫩	MSA	48			2	221	22	500			307
莱索托	TF	131			1						131
利比里亚	MSA	16							(8)		8
阿拉伯利比亚民众国	MSA	9						(9)			0
马里	MSA	49		180	1	82	8			(1)	139
毛里求斯	MSA	6									6
墨西哥	MSA	430		106	1	209	17	(3)			308
墨西哥	TF	83		559	1	303	26				314
蒙古	MSA			67							67

国际民用航空组织

表 D
(续)技术合作项目活动
信托基金和管理服务协议
收入、支出和预收款余额
截至2017年12月31日
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至2017年1月1日的余额	调整数	收入		支出		与其他基金往来转拨	退还捐款	未实现的汇兑增益或损失	截至2017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				
莫桑比克	MSA	99			1	(1)			(64)		37
纳米比亚	MSA	4 364		2 664	(40)	3 179	320			(4)	3 484
尼泊尔	MSA	279			(1)	182	13				83
尼加拉瓜	MSA	20							(20)		
尼日利亚	MSA	233			1				(206)		28
挪威	MSA	4						(4)			
阿曼	MSA	391									392
阿曼	TF										
巴基斯坦	MSA	32									32
巴拿马	MSA	897		1 062	1	831	77	(25)	(1)		1 026
巴拿马	TF	30 171		66 041	345	14 657	1 661	(6)		(4)	80 228
巴布亚新几内亚	MSA	8							(8)		
巴拉圭	MSA	386		967	4	621	93	(130)		(1)	512
秘鲁	MSA	9 644		10 385	(16)	9 415	1 194	(4)		222	9 623
菲律宾	MSA	40		35					(4)		71
菲律宾	TF	2									2
卡塔尔	MSA	36							(8)		28
非洲地区	MSA	18 908		1 369	60	12 311	71		(42)	56	7 968
亚洲地区	MSA	500		121	2	102	9				512
亚洲地区	TF	3 561		1 791	17	1 152	131	229		15	4 330
欧洲地区	MSA	36									37
欧洲地区	TF	99		100	1	65	7				129
欧洲和中东地区	MSA	567		611	2	453	45				682
欧洲和中东地区	TF	318		261	2	179	18				384
拉丁美洲地区	MSA	291		600	2	344	17	1			532
拉丁美洲地区	TF	4 314		2 425	30	2 108	191	732	(25)	3	5 181
大韩民国	MSA	67		39				(107)			
刚果共和国	MSA	84							(84)		
罗马尼亚	MSA	3							(3)		
卢旺达	MSA	170				5	1		(15)		150
沙特阿拉伯	MSA	10 068		4 000	266	4 120	290	266		1	10 191
塞舌尔	MSA	57			1						57
新加坡	MSA	390		146	4	195	20	(20)	(195)	(13)	96
新加坡	TF	124		97	1	91	5				126
索马里	MSA	15 836			(7)	8 438	748	16 900		(1)	23 543
索马里	TF	7 087		17 559	36	532	(1)	(16 945)	(416)		6 790
南非	MSA	206			1						208
西班牙	MSA	13		44		38	2			2	19
斯里兰卡	MSA	180			1						181
斯里兰卡	TF	6						2	(8)		
苏丹	MSA	198		9	1	1		(38)			168
瑞典	MSA			55		51	3	4			5
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	155						(155)			
泰国	MSA	56							(45)		10
泰国	TF	92		83	1	25	3				148
东帝汶	IPAV					8	1	15			6
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							73			73
乌拉圭	MSA	1 518		1 231	3	1 082	97	(125)			1 449
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	MSA	118			1						119
也门	MSA	5									5
总价项目	LS	2 144		76	3	456	45	(71)	(20)	(1)	1 629
总计		206 073	(39)	163 893	971	92 036	8 485	341	(4 308)	978	267 388
等值加拿大元		264 236	(51)	206 505	1 217	120 196	11 081	426	(5 428)	1 278	336 907

(1): 以现金方式

因四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

国际民用航空组织
 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2017年12月31日
 (单位: 千美元)

基金	基金类型	截至2017年 1月1日 的余额	收入		支出		与其他基金 来往 转拨	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至2017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	224		2	52	5			(2)	168
巴哈马	CAPS	65		1	(2)					68
孟加拉国	CAPS									
玻利维亚	CAPS	4								5
佛得角	CAPS	31								31
加拿大	CAPS	38								39
哥斯达黎加	CAPS	108		1						109
古巴	CAPS	17								17
埃塞俄比亚	CAPS	2 335		11	178	30				2 137
斐济	CAPS	3						(3)		
几内亚	CAPS	44		1						44
黎巴嫩	CAPS	2 599		13	38	52	(500)		(1)	2 021
莱索托	CAPS	40								41
阿拉伯利比亚民众国	CAPS	62		1						63
中国澳门特别行政区	CAPS	1 707		8	17	2				1 696
马达加斯加	CAPS	(1)					1			
莫桑比克	CAPS	4								4
缅甸	CAPS	390		2			(25)			367
尼日利亚	CAPS	33	300					(33)		300
阿曼	CAPS	15								16
俄罗斯联邦	CAPS	3								3
塞舌尔	CAPS	(69)								(69)
苏丹	CAPS	100		1						100
苏里南	CAPS	6								6
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	730		4						734
特立尼达和多巴哥	CAPS	161		2						162
乌干达	CAPS	73					(73)			
坦桑尼亚联合共和国	CAPS	11								12
乌拉圭	CAPS	43								43
也门	CAPS	17								17
总计		8 792	300	49	283	89	(597)	(36)	(2)	8 134
等值加拿大元		11 094	378	62	370	116	(752)	(45)	(3)	10 249

(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 2017 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

对 2017 年财务报表的审计

2018 年 5 月 18 日

目录

引言	4
审计证明书	6
财务报表的结构	9
2017 年财务状况表	9
资产	9
流动资产	9
现金和约当现金	10
更新在银行授权签字的名单	10
总部和地区办事处的库存现金	10
外勤地库存现金 — 标准化	11
提高库存现金报告的准确度	11
外勤地和地区办事处的现金库存 — 对账和控制	11
应收成员国摊款	12
应收款、预付款和其他流动资产	13
库存	13
非流动资产	14
财产、厂房和设备	14
地区一级的固定资产管理	14
资产管理中的职责分离	14
无形资产	15
负债	15
流动负债	15
非流动负债	16
职工福利	16
离职后健康保险、假期和补助金等有关福利造成的负债	16
国际民航组织的净资产负值受到精算负债的高度影响。根据国际民航组织的假设，负债值基本正确	18
净资产	19

2017 年财务执行情况表	19
收入	19
支出	19
采购	20
国际民航组织的单一来源采购	20
直接采购订单（DPO）文件	21
人事	22
加班	23
避免可能未付的加班费导致的法律纠纷风险	25
通过应付帐目支付的工资	25
分部报告	26
2017 年 12 月 31 日终了年度的净资产变化表	26
现金流量表	26
预算和实际收支对照表	26
评估和内部审计办公室（EAO）	26
跟进以前的建议和提议	27
附件 1 跟进我们以前报告中提出的建议	28
附件 2 跟进我们在以前报告中提出的提议	49

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》（第十六版）第十三条和《适用于外部审计的其它职权范围》（附件 B）。

本报告向理事会通报我们的审计结果。

这次审计审查了国际民航组织 2017 年 12 月 31 日终了财政年度的报告及其一致性。

该财政期间由大会批准的《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）进行规范。

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《适用于外部审计的其它职权范围》，审计 2017 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。

我们在抽样基础上检查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。

在审计期间，所有问题都得到澄清并与负责官员讨论。

审计小组与财务处（FIN）代理处长 Lynette Lim 女士及其工作人员或其他部门的管理层和工作人员就审议的主题事项定期交流讨论。

实地审计于 2018 年 4 月 6 日结束。2018 年 4 月 10 日收到秘书长 2018 年 3 月 29 日签署的财务报表。依照《适用于外部审计的其它职权范围》第 9 段的规定，我们征求了秘书长的意见。2018 年 5 月 8 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 2017 年 12 月 31 日止财务结果中经审计账目的财务运行报告，这项报告是依照《国际民航组织财务条例和细则》（第十六版）第十三条提出的。

秘书长和财务处长签署的 2017 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。

我们还于 2017 年 4 月 19 日收到秘书长 2018 年 3 月 29 日签署的 2017 年内部控制声明。

我们以“建议”和“提议”方式强调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）的财务报表，其中包括 2017 年 12 月 31 日终止的财务状况表、当年财务执行情况报表、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收支对照表，以及财务报表的附注，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 2017 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，及当时结束的当年财务执行情况、净资产变动、现金流和经常方案普通基金预算与实际收支的对比。

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加以适用。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—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。

在财务报表审计方面，对于其他信息，我们的责任是对其进行审读，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

我们的目标是对整体财务报表有没有出现欺诈或差错导致的重大错报获得合理保证，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审计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，包括就我们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 2017 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（-6570 万加元），主要是由于财务状况中认列的 1.467 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。

2018 年 5 月 18 日，罗马



Angelo Buscema
意大利审计院院长

会计报表的结构

1. 国际民航组织的财务报表依照国际公共部门会计准则1 (IPSAS 1) 编制和列报, 包括如下部分:

- 财务状况表(报表I) — 2017年12月31日的资产负债表, 列出资产(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, 并与2016年12月31日的数字作对比;
- 2017年12月31日终了年度的财务执行情况表(报表II), 列出盈余/亏损, 并与2016年12月31日的数字作对比;
- 2017年12月31日终了年度净资产变动表(报表III); 显示净资产价值, 包括该财年的盈余或亏损, 含直接在净资产入账而未在财务执行情况表入账的亏损;
- 现金流量表(报表IV); 2017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约当现金的流入和流出以及财年终了时的资金总额;
- 2017年财政期预算和实际金额对比表(限于经常方案普通基金)(报表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)。

2017年财务状况表

资产

2. 2017年, 国际民航组织资产总额为490.5百万加元(MCAD), 比2016年的记录(426.9 MCAD)增加63.6 MCAD (+14.9%)。
3. 其中包括流动资产481.5 MCAD, 占总资产98.2% (2016年流动资产418.3 MCAD, 占总资产98%); 非流动资产9.0 MCAD, 占总资产1.8% (2016年非流动资产8.6 MCAD, 占总资产2%)。

流动资产

4. 2017年流动资产总额为481.5 MCAD, 比2016年增加63.2 MCAD (+15.1%)。增加值主要来自“现金和约当现金”(+44.3 MCAD)、“应收成员国费摊款”(+9.3 MCAD)和“应收款和预付款”(+9.8 MCAD), 同时“库存”和“其他”几乎保持同样数值(总额减少0.2 MCAD)。流动资产的估值基础载于会计原则(附注1)。

现金和约当现金

5. 如第4段所述，小标题“现金和约当现金”项下总额为436.5 MCAD，比2016年的392.2 MCAD增加44.3 MCAD (+11.3%)。其中包括2017年12月31日截止的银行现金和短期存款。如附注2.1所示，现金和约当现金细目如下：

	2017	2016	百分比变化
银行现金	51.5	71.8	-28.3%
定期存款	385	320.4	20.2%
现金和约当现金总额	436.5	392.2	11.3%

6. 我们要求与国际民航组织有业务往来的所有银行确认2017年12月31日终止的经常账户余额。我们核实各账户余额是否已妥当记录；所发现的差异均已得到管理层的解释和论证。
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。这限制了我们的工作，尽管管理层已尽力帮助我们得到这种确认。管理层向我们提供了银行对账单的副本。
8. 去年，我们就缺乏银行确认函的问题提出了一项建议（n.1/2016）。考虑到这个问题对于获得合理保障十分重要，且今年的确认率不管在银行回复数量还是财务金额上都持续降低，我们认为这个建议仍在“进行中”，因此，敦促管理层加强这方面的工作。

更新在银行授权签字的名单

9. 根据对银行确认函的审计，和以往年份一样，我们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名单之间，存在个别差异。由于并未收到全部确认，我们无法对签字者一事做出结论。还应提到，管理层知道银行提交了过时名单，及时采取了行动与银行沟通，已消除这种差异。
10. 我们不能认为2015财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（参见附件1中对建议1/2015的跟进）。

总部和地区办事处的库存现金

11. 2017年12月31日，国际民航组织总部的现金库存为2 822.28加元。各地区办事处合计现金库存为3 223.49加元。

外勤地的库存现金 — 标准化

12. 在审计期间，我们发现，在一些情况下，小额现金的管理负责人使用的外勤地小额现金报告的格式有差别。

提议n.1

13. 因此，我们提议 (i) 提醒使用标准报告方式，和 (ii) 加强目前关于使用小额现金的指导框架，并散发给外勤地的所有负责人员。

秘书长的提议和评论

接受提议。我们已经在更新备用金和小额现金指南，并将在2018年向所有管理人发布，其中包括提醒使用现有的报告模板。

提高库存现金报告的准确度

14. 我们的审计发现，小额现金负责人向总部呈报的月度报告中有一些不准确的地方，例如，缺漏签字、Agresso 帐目错误（或未提及）等。总部的管理层立即改正了每一处不准确的地方。

提议n.2

15. 我们提议管理层加强这方面的工作，以更准确地报告现金库存。

秘书长的提议和评论

接受提议。已通知有关项目更新关于其小额现金报告中的帐目数字。此外，我们已经采取行动更新 Agresso 中某些帐目的题目，并将确保按要求修订帐目题目。

外勤地和地区办事处的现金库存 — 对账和控制

16. 在少数情况下，我们发现，总部现金帐本以及外勤地和地区报告中的余额与Agresso中报告的金额不符；管理层立即进行了改正。

17. 在其它一些情况下,我们发现,总部没有2017年12月的现金报告,外勤地没有每月执行现金对账调节,并及时签署和提交给总部。我们认为,任何月度报告均应对账调节。此外,我们还注意到,对小额现金报告中支出的性质缺乏系统性的控制。

建议n.1

18. 为了加强对现金和问责性的控制,我们建议,管理层通过月度对账流程提供证据,证明外勤地和地区办事处的现金库存得到控制并具备相关的证明文件,同时强调报告编制人和负责人双签名的的重要性。

秘书长的提议和评论

接受建议。资金科目前有一个检查清单,每次处理现金帐本时使用。我们将更新该清单,以反映双签名的要求。此外,我们将增加一列,显示是否已与技术合作局联络,对某些支出的性质予以澄清。目前,向技术合作局发送邮件是一个正式做法,但这一程序没有包含在现有的检查清单中。现在正在更新检查清单,该清单将由审批官员签署并附在月度银行对账调节单之后。

应收成员国摊款

19. 从成员国应收的经常预算分摊会费包括:
- a) 当期的: 12个月内的应付款(2017年约为13.3 MCAD; 2016年4.0 MCAD, 增加232.5%), 和
 - b) 非当期的: 预计自财务报表日期起12个月后的应付款(2017年5.2 MCAD, 2016年4.6 MCAD, 增加14.1%)。这包括经折减的长期会费。
20. 我们分析了国际民航组织实行的应收款折减程序, 审计未见重大问题。2017年长期应收款累计折减总额6.6 MCAD, 比2016年下降0.3MCAD。
21. 2017年12月31日时的当期应收款大幅增加的部分原因是有些主要会费国延迟付款。我们确认, 这些付款已在2018年1月完成。
22. 仅欠当年摊款的成员国的数量为21个, 2016年为16个, 2015年为43个。在这方面, 《公约》第六十二条、大会A39-31号决议(特别是第7、10和11款)以及《财务条例》第6.5条中关于对未清偿缴款的成员国中止投票权的规定, 导致出现了一个与大会年份相关的周期性趋势。我们获取了就这些规则向成员国发送的信函的副本。

23. 2017年，欠款一年以上成员国的数量为35个，与2016年水平相当，比2015年的46个有所改善。
24. 有些成员国缔结了协议以清偿欠款。年底时，有12个这类协议。现有协议的执行程度也呈现周期性波动。2017年底未履约国家的数量为8个，2016年为7个，2015年为9个。欠款三年以上且无协议国家的数量为14个（2016年为15个）。
25. 2017年12月31日（包括2017年）的未缴纳会费总额为25.7 MCAD（其中包括美元摊款部分因美元兑加元汇率造成的1.3 MCAD），牵涉56个成员国和前南斯拉夫社会主义共和国。2016年12月31日的未缴纳总额为16.1 MCAD（其中1.9 MCAD因汇率所致），涉及51个成员国。
26. 按摊款当年的分摊会费细目显示，因前述原因，2017年，当年加前两年的应付额为17.4 MCAD（2016年为7.4 MCAD）。2013年及之前的核心会费摊款回收情况有所改善，该款额从2016年的8.7MCAD减少为2017年的7.2 MCAD。

应收款、预付款和其他流动资产

27. 应付款和预付款包括a) 流动资产（2017年为29.6 MCAD，较2016年增加49.2%）；和b) 非流动资产（2017年为0.4 MCAD，较2016年增加37.7%）。
28. 流动资产占总资产6.0%，2016年约占4.7%。如附注2.3所述，它是职员的预付款、来自联合国机构的应收款，以及出版物销售、向代表团出租会议室和场地等创收活动产生的应收款项。
29. 2017年资产负债表最后“其他”项下，显示金额1.70 MCAD，与2016年金额类似（1.75 MCAD，-2.3%）。管理层在附注2.3中报告了这些数额的细目。

库存

30. 2017年年底，与出版物、纪念品、免税品和供应品有关的条目所录净值为0.38 MCAD，比2016年的净值0.51 MCAD减少0.13 MCAD（-25.7%）。库存细目详见附注2.4，财务报表所录价值涉及出版物（2017年为0.30 MCAD）和小卖部（0.08 MCAD）。
31. 我们取得并检查了资产清单，与前一年的做了对比。并对库存所录条目抽样进行实物存量检查。未发现任何可能影响截止日期（2017年12月31日）账目的重大问题。
32. 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。

非流动资产

33. 2017年12月31日截止，非流动资产总额为9.0 MCAD，与2016年相比减少0.4 MCAD。非流动资产的估价基础由会计政策给出（附注1）。
34. 这一标题包括a)“财产、厂房和设备”，金额2.8 MCAD，占非流动资产总额30.8%（2016年为3.9 MCAD，占非流动资产总额34.9%）；b)“应收成员国摊款”，金额5.2 MCAD（约占非流动资产57.6%）；c)“应收款和预付款”，总额0.4 MCAD（见27段）；d)“无形资产”，金额0.7 MCAD，约占非流动资产总额的7.4%。上述款项分别在附注2.5、2.2、2.3和2.6中做了说明。

财产、厂房和设备

35. “财产、厂房和设备”项下显示价值为2.8 MCAD，它是2017年12月31日“家具和固件”（0.1 MCAD）、信息技术设备（0.4 MCAD）、办公设备（0.2 MCAD）、机动车辆（0.2 MCAD）、租赁项目改善（1.6 MCAD）、机器（0.3 MCAD）的资本化成本的净值。该年购置物品金额为0.3 MCAD，折旧总额0.6 MCAD；与折旧有关的数值可在财务执行情况表下查询。管理层的说明见附注2.5。

地区一级的固定资产管理

36. 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 — 第2号增编文件）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月颁布了新的行政指示），但同时也提出了一些建议（见附件1）。这些建议仍然有效，因为我们在审计北美、中美和加勒比办事处（2016年10月）和南美办事处（2017年10月）时，发现了类似的问题。

资产管理中的职责分离

37. 在审计期间，我们与管理层探讨了适当进行职责分离（SOD）的可能性，因为目前行政局的会议、安保和一般事务科控制着资产的购置（注意只是他们的资产）。价值在10000加元以下的资产的处置/注销由行政管理局局长决定（会议、安保和一般事务科准备文件）。

38. 换言之，目前行政管理局局长直接控制处置/注销，并通过行政管理局的会议、安保和一般事务科间接控制资产的购置。

建议n. 2

39. 因此，我们建议，为了避免潜在的利益冲突，行政管理局局长不应直接或间接地同时负责资产的购置及其处置/注销。

秘书长的提议和评论

接受建议。本组织将努力找到合适的解决方案，以遵循职责分离的要求，由此，行政管理局会议、安保和一般事务科仍然负责行政资产的购置，资产的处置/注销则由行政管理局之外的部门负责。

无形资产

40. 2017年，无形资产金额为0.7 MCAD，比2016年（0.8 MCAD）约减少0.1 MCAD（-16.3%）。有关折旧的数值在财务执行情况表中记述。细目说明见附注2.6。

负债

41. 2017年，负债总额为556.2MCAD，与2016年记入的价值相比（494.4MCAD），增加61.8 MCAD（+12.5%）。这些负债包括：
- a) 流动负债409.5MCAD，占负债总额73.6%（2016年总额352.0MCAD，占负债的71.2%），和
 - b) 非流动负债146.7 MCAD，仅包含与在职员工福利有关的精算负债，占负债总额26.4%（2016年，非流动负债约占负债总额142.4 MCAD 的28.8%）。

流动负债

42. 2017年，流动负债总额为409.5 MCAD，比2016年的（352.0 MCAD）增加57.5 MCAD（+16.3%），其组成如下：
- a) 2017年“预收款”总计372.0 MCAD（2016年为312.6 MCAD，增加19%）。这些约占流动负债的90.9%，占负债总额66.9%，主要都是提供给技术合作项目的自愿捐款（2017年，347.2 MCAD）。预收款的估值基础载于主要会计原则（附注1）。管理层提供的这些款额的细目载于附注2.8。
 - b) “应付账款和应计负债”2017年为28.4 MCAD（2016年为29.6 MCAD，减少4.1%），占流动负债6.9%。管理层的说明见附注2.9。

- c) “职工福利”记入7.6 MCAD，比2016年（7.2 MCAD）减少0.7MCAD（-14.9%）。参见下文专门段落做进一步审议。
- d) “缔约国政府/服务提供国政府的贷记额”为1.4 MCAD，占流动负债的0.3%（2016年为0.4%）。

非流动负债

43. 总的非流动负债仅与“职工福利”有关；2017年，非流动负债为146.7 MCAD，比2016年（142.4 MCAD）增加4.3 MCAD（3.0%）。非流动负债的估值基础载于附注2.10。此外，依照国际公共部门会计准则，管理层在附注2.10.2中披露了趋势假设的敏感性。

职工福利

44. 职工福利在财务报表记入“流动负债”项下7.6 MCAD和记入“非流动负债”项下146.7 MCAD，总结列表如下。负债（流动和非流动）总共增加3.6 MCAD。

负债	年（百万加元）		变化2017-16	
	2017	2016	百万加元	%
流动	7.6	8.3	-0.7	-8.4%
非流动	146.7	142.4	4.3	3.0%
合计	154.3	150.7	3.6	2.4%
构成				
退休后计划（离职后健康保险）	129.3	124.3	5.0	4.0%
服务终了- 年假	8.6	8.8	-0.2	-2.3%
服务终了- 离职回国补助金	14.2	14.9	-0.7	-4.7%
国际专家的其他职工福利	2.2	2.7	-0.5	-18.5%
合计	154.3	150.7		

45. 管理层在附注2.10中解释了这些负债的总体增加情况以及披露信息，非流动负债的估值基础载于会计政策（附注1，第29至32段）。

离职后健康保险、假期和补助金等有关福利造成的负债

46. 如上表所示，负债增加是因为“离职后健康保险（ASHI）”增加（5.0 MCAD），而其他子项减少。这些负债源于精算损益，是由管理层选用的精算师（AON Hewitt）依据管理层在附注2.10.3报告的精算假设而计算的。

47. 这些假设考虑的因素包括：加拿大政府长期债券贴现率及截至 2017 年 12 月 31 日的收益率（2.40%，与 2016 年相同），以及美元和加元的汇率（2017 年 1.00:1.26，2016 年 1.00:1.354）。依照国际公共部门会计准则 25，管理层在附注 2.10.2 披露了与贴现率有关的敏感性分析。
48. 应注意，除了将退休年龄由 62 岁提高到 65 岁（自 2019 年 1 月 1 日起生效）之外，目前尚未采用任何其他结构性措施来减少精算负债的供资短缺。我们在附件 1 中的跟进分析中考虑了这一点。2016 年，根据我们提出的建议 n.3/2014，管理层委托进行了全面的精算研究，之后，我们就国际民航组织管理层减少离职后健康保险负债措施的有效性向理事会提交了一份执行情况审计报告。
49. 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离职后健康保险负债缩减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。
50. 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。
51. 这两项建议被管理层视为已完成，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。”但是，我们认为这些建议仍然处于“进行中”（见附件 1）。
52. 唯一一个被本组织接受的建议是与所谓“选择退出”的激励措施相关的建议。但是，由于这一措施只有少量影响，因此我们在去年的财务报告中建议（建议 n.7/2016），一旦采用这些措施，即进行一次新的精算研究，以评估精算负债是否以及何时会影响国际民航组织持续经营的能力。
53. 该建议被接受，但是至今为止，仍未采用“选择退出”激励措施，因此，在这种情况下我们认为我们的建议没有得到实施，如附件中的跟进表所示。
54. 我们强调，在 2017 年 11 月 30 日 — 12 月 1 日罗马召开的联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团上次会议期间，意大利审计法院是以下议题的协调人“职工负债：认列、估值、可持续性（持续经营和全面精算评审）、精算计算和审计问题”。
55. 审计团的结论在发给联合国秘书长的信函中总结如下：“审计团注意到，职工福利负债对各实体的净价值和财务健康具有重大影响。财务报表正确和透明地披露这些负债仍然至关重要。这样，管理机构就能够做出有效的决定，使其继续审查各实体不同长期供资战略的适当性。虽然审计团认可国际公共部门会计准则任务组在协调统一精算假设方面的重要工作并认可联合国系统对修改后的会计准则的响应，但建议，联合国各实体应为这些负债制定长期供资战略。”。
56. 作为外部审计员，我们将继续监测所建议的措施在减少精算负债方面的影响，尽管该措施并不是一个长期供资战略。

国际民航组织的净资产负债受到精算负债的高度影响。根据国际民航组织的假设，负债数值基本正确

57. 精算负债额（146.7 MCAD）占负债总额（556.2 MCAD）的 26.4%。对国际民航组织的净资产有强烈影响。
58. 精算假设的选取完全是管理层的责任。关于财务报表的审计，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 以及以前数年的一致性，并验证这些报表。
59. 如过去几年一样，对这一议题，我们的团队通过其公共精算师和社会福利专家们开展工作。他们对有关 2017 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。
60. 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。
61. 我们精算师的工作表明记入各个账户的数额基本正确。
62. 关于精算负债的假设和计算方法，我们指出，从 2018 年 1 月 1 日起，必须采用新的国际公共部门会计准则 39 而不是国际公共部门会计准则 25。我们预期一个新的表格将替代目前使用的表格。
63. 目前行政管理费假设增长 3.25%（通胀）；其他成本增长水平更高；但是，AON 宣布的药品费用和医疗保健费用中包括行政管理费；因此，未来在剔除行政管理费之前计算成本（没有正确地将行政管理费从每个成本项中分离）可能意味着出现不应有的成本增长。这可能导致实际情况的误报。

建议n. 3

64. 为了正确地列报与计算精算负债有关的所有支出，并更好地了解计算涉及的不同费用，我们建议，管理层未来在根据新的国际公共部门会计准则39发布精算报告时，应将行政管理费和其他成本分开列报，清晰标明各自的增长率。

秘书长的提议和评论

接受建议。2018年秋季，我们将要求我们的精算师在2018年精算估值中将医疗成本中的行政管理费单独披露，标明各自的增长率。

净资产

65. 净资产由本组织年度终了时的累积亏损和准备金组成。2017年，净资产导致负值-65.7 MCAD，比2016年的-67.5 MCAD增加1.8 MCAD（2.6%）。请参见第57段的解释。
66. 在财务运行报告的各项报表和附注中对净资产的所有变动作了解释，特别是：
- a) 报表II — “财务执行情况表”，显示这一期间的盈余（1.2 MCAD）；
 - b) 报表III — “净资产变动表”，分别列出各项变动；
 - c) 附注2.12，管理层披露了准备金的组成详情。

2017年财务执行情况表

67. 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1.2 MCAD。

收入

68. 收入总额为272.4 MCAD，比2016年（267.9 MCAD）增加4.5 MCAD（1.7%），其组成如下：
- a) 2017年“项目协议捐款”记入130.4 MCAD，占收入总额47.9%；比2016年增加7.3%（121.5 MCAD）；
 - b) 2017年“分摊会费”记入101.0 MCAD，占收入总额37.1%，比2016年（106.9 MCAD）减少5.5%；
 - c) 2017年“其他创收活动”记入22.5 MCAD，占收入总额8.3%；比2016年（21.0 MCAD）增加6.9%；
 - d) 2017年“其他自愿捐款”记入13.3 MCAD，（占收入总额4.9%），比2016年（15.0 MCAD）减少11.4%；
 - e) 2017年“行政管理费收入”和“其他收入”合并记入5.2 MCAD（占收入总额1.9%），比2016年（3.5 MCAD）增加49.9%。
69. 我们的审计没有显示任何重大问题；管理层在附注3.2中公布了细目。

支出

70. 支出总额为271.2 MCAD，比2016年（260.4 MCAD）增加10.8 MCAD（4.1%）。其组成如下：
- a) 2017年“工作人员薪资和职工福利”记入174.3 MCAD，占支出总额64.3%；比2016年（157.3 MCAD）增加10.8%；

- b) 2017年“供应品、消耗品和其他”记入53.3 MCAD，占支出总额19.7%，比2016年（59.9 MCAD）下降11.0%；
- c) 2017年“一般运营支出”记入17.9 MCAD，占支出总额6.6%；比2016年减少15.2%；
- d) 2017年“差旅费”记入15.3 MCAD，占支出总额5.6%；比2016年（12.1 MCAD）增加26.4%；
- e) 2017年“会议、培训和其他开支”合计10.4 MCAD，（占支出总额3.8%）；比2016年（10.0 MCAD）增加3.1%。

采购

- 71. 为国际民航组织总部及其地区办事处进行的采购是预算中支出的一部分，在上一段得到分析，并以“供应品、消耗品和其他”、“一般运营支出”、“会议”和“培训”入账。

国际民航组织的单一来源采购

- 72. 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。
- 73. 在我们的抽样中，我们发现两例在单一来源采购基础上采购的服务不在国际民航组织《采购守则》第6.6条预见范围内的情况。
- 74. 此外，国际民航组织拨款持有人为在单一来源采购基础上获得供应品而提供的理由不足以支持其使用单一来源采购合同，所以我们不认为这笔采购符合国际民航组织采购守则。

建议n. 4

- 75. 我们建议，在收到单一来源采购要求时，采购科或关于该事务的其它独立专家应检查，为在单一来源采购基础上获得供应品而提供的理由是否符合国际民航组织采购守则第6.6条的规定。

秘书长的提议和评论

接受建议。所有10000 加元以上的采购，采购科（PRO）应核实单一来源采购要求是否符合国际民航组织采购守则第6.6条的规定。对于10000元以下的采购，拨款持有人负责遵循采购守则。对所有10000元以下的单一来源采购，采购科应向秘书长（SG）提供一份年度报告。

建议n. 5

76. 我们发现，与信息和技术有关的采购没有与ICT部门定期磋商，因此我们建议，国际民航组织应采用一项程序，在进行此类采购时与信息和技术部门磋商。

秘书长的提议和评论

接受建议。行政管理局应制定并向秘书长办公室提议一个流程，使所有拨款持有人在进行与信息和技术有关的采购之前与信息和技术部门协作。

直接采购订单（DPO）文件

77. 总的来说，在直接采购订单方面，我们期望采购过程必须有完整的文件记录（各项要求的定义、供应商信息、征求建议书、报价、评标）。
78. 但是，我们发现在几例采购中，拨款持有人未能自始至终地在Agresso中妥善记录采购过程。
79. 我们抽查了供应商来验证2017年收到的直接采购订单。一位供应商收到了总额为30940.26加元的8个直接采购订单。第二个供应商收到了总额为23315加元的4个直接采购订单。
80. 对于第一个供应商，我们发现，Agresso中的4个直接采购订单只附了一份直接采购订单副本，其它4个直接采购订单只附了直接采购订单摘要和收到的要约。
81. 有一个直接采购订单（金额为9423.72加元），没有证据表明选择供应商时进行了比价竞争。对于另一个直接采购订单，我们发现收到了3个要约，分别在八月、九月和十二月。
82. 对于第二个供应商，我们发现，Agresso中只附了直接采购订单和发票，因此没有证据表明进行了比价竞争。
83. 鉴于上述事实，我们认为我们的建议11/2016仍处于“进行中”。

提议n. 3

84. 在直接采购订单方面，我们发现投标方提出要约的时间跨度较长（6个月），因此我们提议修订直接采购订单指南，从而在征求建议书中包含收取要约的最后期限。

秘书长的提议和评论

接受提议。将修订直接采购订单指南，以在征求建议书中包含提交要约信息的最后期限。

85. 根据联合国供应商行为准则，与联合国进行交易的公司须接受和遵守联合国供应商行为准则。该行为准则有如下规定：1) 供应商不得有腐败行为 2) 供应商必须披露可能有利益冲突的任何情况 3) 联合国对于接受供应商礼物或招待有零容忍的政策 4) 限制供应商雇用前联合国工作人员。
86. 在直接采购订单方面，我们没有找到供应商符合联合国供应商行为准则的声明。采购部门告诉我们，他们正在更新直接采购订单表，以纳入这一条款。
87. 我们发现，根据评价和内部审计办公室为2015年开展的“总部采购”审计工作（IA/2015/1）提供的跟进表，该问题应该已经从2015年5月底开始得到实施，评价和内部审计办公室认为该问题已结案。

建议n. 6

88. 像评价和内部审计办公室已做的那样，我们建议，在直接采购订单方面，供应商应签署一份声明，表明他们符合联合国供应商行为准则规定的各项原则。

秘书长的提议和评论

接受。采购部门将编制一个新的表单，纳入这一要求，用于所有直接采购订单。

人事

89. 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）的若干薪金单，参较当前报酬方案核实了薪金单中金额的准确性，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重大问题，因此，可以合理确信记入各账目的数值是正确的。
90. 关于专业职类的薪金单，我们注意到，Agresso 没有得到更新，以记录自 2017 年 1 月 1 日起生效的具有 13 个职档的新的国际专业人员工资结构，对于工资超出统一薪级表中最高值的 P1 至 P4 级职员，目前仍然显示职档 14 和 15 而不是新结构中的相应职档（PP1 和 PP2）。

建议n. 7

91. 尽管我们确认，P1至P4信息没有更新并不影响账目的可靠性，但我们建议改正那些目前不反映相关职员职类和职档的薪金单。

秘书长的提议和评论

接受建议，将采取行动，根据新的国际专业人员工资结构反映薪金职档。

92. 在之前的报告中，我们重点关注与人员管理有关的三个问题，即薪资职能的集中化、人事规则的协调统一过程、和人事档案数字化。如跟进表（附件1）中所示，所有三个问题均在进行中。

加班

93. 根据国际民航组织管理层提供的数字，经常预算中的加班开支，不包括与专题讨论会（辅助创收基金下）期间工作人员的相关开支，如下所示：

经常加班预算2017（加元）		
局/办公室	预算	已付
秘书长办公室	84,000	98,256
地区办事处	31,800	35,912
空中航行局	12,000	1,831
航空运输局	10,000	
行政管理局	44,200	23,526
法律事务与对外关系局	6,000	
总计	188,000	159,525

94. 我们对加班是否符合《工作人员细则》进行了评估，同时虑及加班和积存年假（给予补假）之间的关系及其财务影响。
95. 《工作人员细则》105.3 将加班视为“特殊”情况。它规定：“……不应要求在秘书处正常出勤时间之外加班；尽管如此，认识到该工作的特殊性质确实涉及活动高峰期，秘书长可以要求正常时间之外的出勤”。
96. 根据国际民航组织服务守则第5.3条，有两套不同的规则分别用于一般事务职类、和专业及以上职类。对于一般职类人员，“通常”支付加班费，但如果工作人员提出期望或当加班时间超出每周12小时的限度，则给予补假。对于专业及以上职类，只给予补假。
97. 我们确定，管理层对加班有足够控制。2017年一般事务职类和专业职类人员的补假情况如下：

一般事务工作人员						
局	工作人员数量	加班小时总数	获得补偿的加班小时数	补假小时数	加班20小时以上的人员数量	超过20小时的小时数
ADB	18	318.75	316.00	489.91	1	2.75
ANB	2	38.00	38.00	62.76		
ATB	16	399.50	395.50	602.05	2	4.00
FIN	4	39.50	39.50	62.75		
LEB	4	190.75	189.25	283.88	1	1.50
TCB	1	80.00	40.00	60.00	1	40.00
APAC	3	25.00	25.00	39.75		
ESAF	7	343.50	212.00	336.75	6	131.50
EUR-NAT	11	190.25	188.00	312.51	2	2.25
NACC	7	165.50	165.50	249.77		
SAM	5	52.25	52.25	80.26		
WACAF	2	41.00	41.00	66.01		
总计	80	1,884.00	1,702.00	2,646.40	13	182.00

98. 我们注意到，有些人员每月加班时间超过20小时的限度，有些超过20小时的时间没有得到任何形式的补偿（既没有支付加班费也没有给予补假）。
99. 我们同意管理层的意见，应在相关政策的要求内分配任务；在一些情况下，根据经验和趋势，考虑到本组织的工作要求，应重新研究加班限度。
100. 但是，特定办公室反复出现大量加班工作可能与工作人员短缺有关，不足以确保完成既定工作目标。

提议n. 4

101. 我们建议对加班比较多的运作部门的人员实际充足性进行审查，并判断是否需要调整目前的加班限度。

秘书长的提议和评论

将适当考虑该提议，同时考虑本组织的最佳利益。

避免可能未付的加班费导致的法律纠纷风险

102. 尽管一般性规则指出，必须支付员工加班费除非他们选择向国际民航组织免费提供服务，但我们知道可以给予休假做为一个组合做法。
103. 但是，我们注意到，根据目前的加班管理办法，各局/办公室有一个专门的预算可以分配给一般事务人员，如果预算金额不足以支付某个办公室实际完成的加班工作，则可能导致法律纠纷，特别是在加班得到批准的情况下。

建议n. 8

104. 如果一个一般事务人员要求支付加班费，那么为了避免因预算资源不足而无法为经批准的加班工作支付加班费导致的法律纠纷，我们建议，管理层考虑重新审查《工作人员细则》第105.3条，其中特别提到加班限度，和以付费或补假的形式对已完成的加班工作给予补偿。

秘书长的提议和评论

接受建议。管理层承诺审查《工作人员细则》第105.3条。

通过应付帐目支付的工资

105. 在审计期间，我们观察到，由技术合作项目供资的拉丁美洲民用航空委员会人员的工资一部分通过应付帐目在总部支付，另一部分在地区办事处支付。在应付帐目中，这笔费用记为“工资”，但是它不显示在工资系统中。法律事务和对外关系局尚未对此事发表意见。

建议n. 9

106. 我们建议法律事务和对外关系局与财务处磋商之后，对所采用的程序是否可取和正确提供法律意见。

秘书长的提议和评论

接受建议，管理层同意从法律事务和对外关系局获得法律意见。

分部报告

107. 2017 年财务报表附注 5 按分部提出了报告。作出这种分部划分的目的，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分部。这种方法也主要按分部，即经常活动和技术合作项目分配支出和收入。

2017年12月31日终了年度的净资产变化表

108. 报表 III — “净资产变化表”显示年内的资产变化情况，2017 年 12 月 31 日出现负余额 -65.7 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

109. 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。

110. 2017 年，国际民航组织所报来自业务活动的净现金流入 40.6 MCAD，比较 2016 年（13.0 MCAD）为正数。投资活动净现金流入（4.1 MCAD）比较 2016 年为正数，原因是利息收益增加而财产、厂房和设备 and 无形资产的购置减少。

111. 2017 年现金和约当现金净额增加 44.3 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，现金流量表得到核实和确认。

预算和实际收支对照表

112. 报表 V“2017 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。报表 V 进一步细节见附注 4。

113. 今年，因实施我们关于 2016 年财报的建议 n.15，财务报表包含了报表 V-A，其中也显示了在“经常活动”下报告的各项基金和公开发布的预算（行政和业务服务费用基金）。

评价和内部审计办公室（EAO）

114. 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。

115. 在我们关于 2016 年财务报表的报告中，我们对网络安全管理方面的信息技术审计问题进行了解释，这项任务最初由评价和审计咨询委员会提出，并由评价和内部审计办公室纳入其 2017 年工作方案。

116. 2017 年，新的评价和内部审计办公室主任上任。我们就网络安全问题方面的信息技术审计问题举行了多次会谈，以避免工作重叠。应考虑到，新的主任也具备信息技术审计技能，这一定会改善评价和内部审计办公室在这个敏感领域的活动。

跟进以前的建议和提议

117. 我们的长格式报告一如既往地以跟进表（附件1和2）结束，其中介绍了我们以前在财务报告和特别报告中提出的建议和提议的实施状态。

118. 尽管我们感谢管理层的合作，但我们提醒一下，实施状态只能由外部审计员评估；当然，它经过讨论，也完全透明地给管理层看过。

119. 今年评估为“已完成”的建议不会再包含在明年的审计报告中，除非它每年都需要跟进。

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报告的现况	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<p>建议 1/2016</p>	<p>考虑到“总资产”余额主要由银行账上余额构成，且今年和去年一样，我们收到的确认量不大，<u>我们强烈建议</u>管理层i) 大幅限制账户数量，使现有银行账户列表合理化，和ii) 找到一个能诱导银行应邀签发确认函的流程。</p>	<p>我们正与技术合作局一起限制新开备用金账户的数量。随着项目关闭，现有备用金账户也将随之关闭。同时，我们会根据地点和费用，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清单进行协调。我们还将与银行联络，提醒它们在确认函中提供此类信息时，保持高度警醒。</p>	<p>2017年，财务部门努力减少备用金账户的数量。七个银行账户已经关闭，还有一个正在关闭。此外，我们与我们在纳米比亚的工作人员实施了一个测试项目，直接从蒙特利尔为其支付工资，而避免使用一个备用金和/或联合国开发计划署的账户。我们还与银行伙伴方一起为阿根廷项目做了支薪测试。如果测试成功，则薪资和资金股将需要额外增加资源，这一点审计员已经提出。</p> <p>该年为技术合作备用金账户发出了各种语言版本的银行确认函。确认函由总部准备，然后由现金簿记员跟进。备用金账户的关闭是一个持续的过程，将在2018年继续。增加资源将加快这一进程，因为支薪（或其他付款）将由总部人员负责，但是如果我们有必要的资源则风险回报是值得的。</p>	<p>进行中</p>
<p>建议 2/2016</p>	<p>我们曾在n.5/2015号建议中建议：“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登记，不论其价值如何”。此外，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关键管控工具(300加元的本币等值对于某些地区办事处来说可能很有价值)，因此，我们<u>重申我们的建议</u>，每笔资产都应在库存管理系统进行登记（新的条</p>	<p>我们曾与以前的外部审计员讨论过财产、厂房和设备的资本化门槛值（3000加元），并达成了一致意见。我们做了成本效益分析，结论是：追踪大量价值在300加元和2999加元之间的物品所需要投入的精力和资源与这类物品的价值不般配。但是，我们将接受贵方建议，在固定资产模块中追踪价值在2000加元和3000加元之间的资产。另外，我们参引2015年12月22日关于</p>	<p>这一建议得到实施。</p> <p>自2017年1月1日起，价值在2000加元和3000加元之间的资产在固定资产模块中得以追踪。</p>	<p>已完成</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
	码系统和软件将便利库存操作和时机选择），同时，降低门槛值将加强对固定资产的管控。	财产、厂房和设备的行政指示，其中规定总部和地区办事处所有资产的门槛值为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，清点所有物品不是其他联合国组织的做法，也不是最佳做法。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。		
建议 3/2016	因此， <u>我们建议</u> 管理层进一步努力，对国际民航组织固定资产进行确认、标示和资本化，以便通过加强部门间协调的程序和流程，更准确地记录资产转移情况。	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、各办公室所用的所有信息技术和非信息技术资产的移转情况。	资产转移表自2017年4月起在国际民航组织总部实施，用于所有非信息技术资产，现在已经拓展用于所有信息技术资产。 资产转移表已发给所有地区办事处，从2018年3月6日起开始使用。 行政管理局认为该建议已完成。	进行中
建议 4/2016	我们认为资产管理框架需要进一步改善，所以 <u>建议</u> 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，借以评估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	将不断努力进一步改善资产登记册的准确性。尽管我们定期进行全面库存清点和评估，但本组织并无资源对所有资产的使用状况和使用水平实行集中化持续监测。	如上所述，通过资产转移表，我们将对所有资产的移转和分配进行日常评估和记录。 资产转让/转移表已从2017年4月开始实施和使用，各局和各办公室正在使用该表，并相应提交给行政局的PCU。 行政局认为该建议已完成。	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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
	地区办事处。	除定期清点库存外，行政局会议、安保和一般事务科正在制作资产转让/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。		
建议 5/2016	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)在其整个技术使用寿命中仔细监测；和 ii) 仅在（按具体程序）“确认必要性”后方予配发。这是为了避免一面注销仍然可用的装置，一面继续购买类似装置。	接受建议。信息和通信技术科（ICT）已经实施一个信息技术资产管理系统，作为部署标准化ITIL管理系统的一部分工作。ICT保有总部2014年以来购置的全部信息技术资产的记录。这个系统将在扩展后收入2014年之前购买的信息技术资产，并将部署到各地区办事处。要求用户提交一份表格，为采购信息技术资产提供理由，并将该资产列入信息技术资产数据库。	PCU自2015年起采用一个Excel表格，总部和地区办事处正在数据中使用这一表格。可以确认，PCU和ETS已经在总部和地区办事处实施这一建议，用于信息技术和非信息技术资产。 行政局认为该建议已完成。	进行中
建议 6/2016	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范围，我们建议管理层研究根据联合国惯例中的“上限”，变动不同类别的使用寿命及相关折旧而产生的成本效益，尤其是延长某些特定类别的使用寿命而产生的成本效益。类别更新后，可能需要调整净账面价值。	接受建议。已与CSG和ICT两个科讨论后确定了使用寿命，但还将对使用联合国系统预计的“上限”进行成本效益（及其最终影响）分析。	我们进行的分析表明，将使用寿命延长至联合国系统预计范围的上限不会造成重大影响，不值得修改。使用寿命增加将导致折旧支出减少，从而导致净收入增加。因此，我们倾向于使用一个更保守的使用寿命而不是一个延长的使用寿命。此外，对大多数资产使用上限值不切实际，因为这些物品的实际使用寿命达不到上限值，例如，联合国其他组织的信息技术设备的使用寿命与国际民航组织一样为5年。此外，根据我们的信息技术专家的意见，最终用户的信息技术设备全天运转。连续操作使设备磨损，在设备老化时导致	已完成

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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
			<p>频繁停机。设备的每一次故障对国际民航组织来说都意味着成本：修理的成本和用户生产力的损失。第二个重要因素是软件更新对设备性能的影响。为了让设备继续得到各个软件厂商的技术支持，并维持工作站的安全，国际民航组织环境中所有的电脑都进行了更新；更新和安全特性对工作站的性能具有直接影响；我们的经验表明，在推荐使用寿命期之后仍然留用的工作站的性能对员工生产力具有负面影响。我们可以考虑将个人电脑的使用寿命延长一年，但是预计生产力会下降，用户对信息技术服务的总体满意度会下降。个人电脑的可靠性和性能在4-5年之后快速降低，不建议使用超过6年。由于延长期只有一年或二年，不需要修改我们的使用寿命，因为不涉及重大数额。</p>	
<p>建议 7/2016</p>	<p>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个持续运营主体继续进行其核心活动的的能力。</p>	<p>接受建议。一旦提供“选择退出”办法，并了解接受度之后，将进行新的精算研究，评估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。关于持续经营问题，认为国际民航组织会停止持续经营，即意味着成员国未来将拒绝履行其责任，而这一假设理事会不予支持。</p>	<p>正在对“选择退出”办法进行分析。一旦完成分析，将开展新的精算研究，评估这个办法对减少离职后健康保险负债和福利支付的影响。</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报告的现况	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
建议 8/2016	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的工作，它应该（如评审办所述）“加入并积极利用联合国全球市场”，以实现联合国大会任务中构想的目标。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”和外勤地采购有关的采购，使其透明度提高，达到联合国大会任务要求的水平。	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。	国际民航组织目前是联合国全球市场的一个积极成员。采购办公室目前正在与联合国全球市场一起确定关于商品代码的最终技术细节。此外，我们于2018年2月在联合国全球市场的网站上公布了第一个信息征集书。	已完成
建议 9/2016	我们知道评审办的建议n.8仍在“进行中”。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”。但是，我们在有限的样本中发现一些案例，其中单一来源合同被反复发给同一个供应商（门槛在5,000加元以下），而没有获取或记载至少3个报价。所以，为了加强竞争，避免将直接采购订单反复发给同一个的供应商， <u>我们赞同评审办的建议，并特别予以重申</u> ：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”供应商，当需要服务时再要求最好的报价。	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，也必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了直接采购订单指南。	该建议是在外部审计员审查之前查明的一项例外，并采取了以下行动： 国际民航组织单一来源采购的理由于2015年12月18日得到修改，指出即使国际民航组织工作人员的采购低于\$5,000加元，也必须进行市场分析和价格评估。另外，秘书长于2016年2月发布了直接采购订单导则。	已完成

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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
建议 10/2016	为了提高资金使用透明度，尤其对于经常方案采购， <u>我们建议</u> 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。	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。	采购科目前正在与ETS一起开发一个统计工具，使我们能够在单一来源采购发生时进行审查和报告，从而提供一个早期干预的时间。我们预期该工具将在2018年12月之前完成开发。	进行中
建议 11/2016	<u>我们建议</u> ，为使整个采购过程更加物有所值，避免对直接采购订单的潜在滥用，国际民航组织应该实行直接采购订单预先授权程序，以降低直接采购订单和单一来源采购被滥用的风险。	同意。不过，国际民航组织签发直接采购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。	该建议是在外部审计员审查之前查明的一项例外，并采取了以下行动： 秘书长在2016年2月发布了直接采购订单导则。2017年，为国际民航组织所有拨款持有人提供了详细的培训课程，提醒他们直接采购订单的重要性和所需的必要授权级别。	已完成。 在未来的审计中，我们将监测采购科为降低“滥用直接采购订单和单一来源采购的风险”而提供的培训课程的有效性。
建议 12/2016	我们注意到，评审办的建议被视为“已实施”。还注意到，采购科增加了一个追踪办法，在拨款持有人向同一供应商发出多项直接采购订单时加以识别。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，也仅能事后报告可能的滥用。与此同时，我们还发现一个未遵守国际民航	同意，但需说明，责任由国际民航组织拨款持有人承担。	秘书长于2016年2月发布了导则，将直接采购订单的适当主管级别方面的指导包含在内。采购科目前正在与ETS一起开发一个统计工具，使我们能够在单一来源采购发生时进行审查和报告，从而提供一个早期干预的时间。我们预期该工具将在2018年12月之前完成开发。	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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
	<p>组织采购守则即获得单一来源采购的实例（见97段）。因此，<u>我们建议</u>国际民航组织拨款持有人恰当填写单一来源申请表，提出扎实理由，报主管人员（科长或以上）正常批准。</p>			
<p>建议 13/2016</p>	<p>关于前一建议，<u>我们还建议</u>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。</p>	<p>同意，但需说明，责任由国际民航组织拨款持有人承担。</p>	<p>为此，采购科一直在向国际民航组织工作人员提供培训课程，提高对此问题的意识。尤其是，采购科向负责国际民航组织投票系统的行政局提供了培训。</p>	<p>已完成。 参见新的建议n.4</p>
<p>建议 14/2016</p>	<p><u>我们建议</u>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。</p>	<p>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道德操守官员处理。</p>	<p>所有采购人员和采购部门选用的专家均按照国际民航组织政策和规章提交了他们的声明。国际民航组织工作人员的声明由道德操守官员监测和检查。</p>	<p>进行中 结果将与道德操守官讨论</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<p>建议 15/2016</p>	<p>根据国际民航组织财务条例第12条,财报报表V仅披露“经常方案普通基金”部分。为使这类费用转移不影响报表V,我们建议从明年开始,报表V应包括在“经常活动”项下报告的所有基金。此外,报表V还应将预算结果与当年的盈余/亏损对账。如果报表V涵盖经常活动项下造成盈亏的全部基金,则这些基金之间的费用转移将不影响报表V的总量。</p>	<p>同意建议。一个新的报表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,并将与报表II(财务执行情况表)中的盈/亏情况对账。</p>	<p>新的报表V-A包含在2017年财务报表中。</p>	<p>已完成</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
建议 16/2016	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， <u>我们建议</u> 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，并偶尔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。	除去设立信息技术常设审计资源之外，我们坚定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，而且能与时俱进，不断更新。这种解决方案还具有可扩展性。		已完成
建议 17/2016	因此， <u>我们建议</u> 评审办定期跟进其所有建议，以评估实际实施情况。	我们同意，进行跟进审计以评估建议是否得到实施的重要性。但这对评审办的资源是有影响的。	我们在有限资源范围内尽量开展跟进审计。例如，最近在对外勤地采购和巴黎地区办事处的审计期间，对之前报告中提出的建议进行了跟进。评审办还通过其基于网络的追踪系统对所有审计建议的实施进行跟进。要求对所采取行动提供证明文件，然后建议才算完成。	已完成。我们将在未来审计中进行监测。
建议1 关于征聘的审计报告	我们认可，征聘流程已在多个 人力资源政策文书（例如工作人员条例，工作人员细则、备忘录等）中妥善记载，且有指导材料。但是，我们建议，管理层编制一个全面的指南，对国际民航组织目前所有细则、	将编制一份行政指示，整合现有关于征聘和人员编制的 所有文件/程序。	2018年3月更新： 进行中；按照人力资源运作计划于2018年9月之前交付。由于运作原因和资源限制，最后期限由2017年改为2018年。	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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
	条例、部门间备忘录、通告等进行总结。			
建议2 关于征聘的审计报告	根据国际民航组织《服务守则》和“关于国际民航组织道德框架的程序”中提供的关于“利益冲突”的规定和指示， <u>我们建议</u> 管理层实施一个程序，对所有参与采购过程的人签署的标准化无利益冲突声明进行具体评估。	值得指出的是，利益冲突声明制式表格已在“关于国际民航组织道德框架的程序”中予以规定。根据国际民航组织道德框架的现有规定和现有的国际民航组织行为准则，将提醒员工提前披露其参与征聘过程，包括参加评估和面试小组及聘任和晋级委员会工作期间可能出现的利益冲突。	2018年3月更新： 完成。刚刚完成征聘过程参与人员的利益冲突声明和保密工作。（见附件）	已完成
建议1/2015	我们建议管理层继续努力监测银行的签字权更新情况，例如是否增添了签字人或在失去授权之后被删除。	接受建议。我们提议要求银行伙伴方未来对所有信件提供回执，确认按要求完成所有变更。资金科将实施一个跟进系统，确保银行对我们的要求予以响应。	该建议得以实施。每次发出一份变更签字的信函，均附有一份确认表格让银行填写。 2018年3月底更新： 每次发出签字变更函时，我们均附上回执表格。尽管我们坚持让银行填写表格，但是我们无法控制他们及其内部程序。我们所知的“签字人清单”很快将成为历史。由于越来越多的网络安全问题，银行慢慢不再使用容易被操纵的传统清单，而转向更扎实的安全措施，包括为所有用户提供RSA令牌、在银行联络人的协助下将审批人名单上传到一个安全的网站、和填写银行控制下的安全表格这种新的银行文档。我们正在与加拿大皇家银行（RBC）一起研究其中一些新的程序。	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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
			<p>有些银行已经表示，出于安全原因，即使是审计的要求，他们也不会披露我们的签字人名单。银行每天收到几百个欺诈企图，因此情况已经今非昔比。</p> <p>同时，我们将继续发送我们的回执表格，敦促银行对我们和审计员做出应有答复。</p>	
<p>建议 2/2015</p>	<p>鉴于对上述问题的考虑，<u>我们建议</u>管理层征求法律事务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的内部控制过程。</p>	<p>接受建议。我们将再次向欧洲民航会议强调，只有国际民航组织资金部门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，其中欧洲民航会议同意补偿国际民航组织因前者工作人员的行为而遭受的任何损失。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。</p>	<p>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了法律和对外关系局的意见。看来，近期最有效的办法，是探索欧洲民航会议管理机构能否通过一项决议，其中欧洲民航会议同意补偿国际民航组织因前者工作人员的行为而遭受的任何损失，从而解决这一问题。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。</p> <p>2018年3月底更新：</p> <p>法律和对外关系局与采购部门正在争取从AIG（保险公司）获得正式的法律承诺，以确保目前的犯罪险涵盖欧洲民航会议的工作人员。法律和对外关系局也正在要求欧洲民航会议成员国发布一个决议，确认他们“同意补偿国际民航组织因欧洲民航会议官员的行为或疏忽而遭受的任何损失。”文件已拟写完毕，一旦保险公司正式确认保险覆盖范围，将寻求达成这一决议。</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<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) 库存物品移转情况的正确性，<u>我们建议</u>建立并实施一个详细的程序。同样，如同我们在去年（2014年）n.1号提议中所说的，应该通过今后的库存核查工作，注意物项的公平价值，尤其是待注销的物项。</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得到加强；这个系统将于2016年年终前部署到位。出版物库存自动化工作流程系统，将于2017年年结束前部署到位。</p>	<p>2016年建立了核查和确认小卖部库存的新程序。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，有独立库存管理员核查供应商发货情况并与装箱单核对。有一位财务人员独立确保存货正确输入小卖部销售点（POS）系统，确保每月核对销售情况，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的标准程序。这包括暂停电子商店销售，使用多个独立团队分别清点出版物并交叉核对数据，与在线自动化系统（Alcie）和Agresso对账等。此外还在二楼单独独立进行出版物存货清点。确定出版物价值所用的标准，是根据印刷出版物的详细成本得出的每页价格；这一做法从开始即为本组织所用和认可并反映在《出版物条例》中。</p> <p>PCU和小卖部管理层已实施了存货清点程序，并每月得到更新信息。财务处根据小卖部每月销售记录提供月度财务报表。</p> <p>两个新的数字门禁系统，1) 小卖部主门进出系统；和2) 已实施旋转栅门，将从2018年4月3日起供理事会成员、外交人员和国际民航组织有资格的工作人员使用。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成)</p>	<p>进行中</p> <p>尽管我们承认管理层的努力，但根据查验，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准确性方面的弱点。</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<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人的建议—其中提到其他地区办事处也是同样情况，<u>我们建议</u>所有资产，尤其是以前没有登记过的资产，不论其价值如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年底从总部得到的培训以及软件和设备，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。我们已告知外部审计员和总部库存管理层工作已经完成，并将在该年(2016年)年底报送全部库存清单，作为正常年底活动的一部分。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成)</p>	<p>进行中</p> <p>尽管我们承认管理层的努力，但根据查验，我们注意到在资产记录过程中仍然存在一些准确性方面的弱点。</p>
<p>建议 6/2015</p>	<p>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，<u>我们建议</u>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得到积极使用。</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>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。</p> <p>(管理层认为这项建议已完成实施)</p>	<p>已完成。</p> <p>我们将在未来审计中进行监测。</p>
<p>建议 8/2015</p>	<p><u>我们建议</u>国际民航组织评估能否将支薪职能集中化，以涵盖技术局外勤一般事务人员和</p>	<p>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部门实行</p>	<p>财务处已与技合局合作研究了这一问题。薪资科统管付薪存在实际困难，因为这需要额外的资源。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</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
	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部门的资源配置。	集中化管理。	<p>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>2018年3月底的更新：</p> <p>情况保持不变。除非为薪资办公室提供更多资源，否则这项职能无法实现集中化。如以前解释的那样，在目前的运作模式下，不可能集中化管理。但是，薪资部门协助进行工资计算以及报送退休材料等可以缓解风险。</p>	
<p>建议1 离职后健康保险的审计报告</p>	<p><u>我们建议</u>管理层考虑按团结原则均衡分担离职后健康保险费用，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疗费的情景。</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疗费的分摊。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>联合国设立了一个工作组，审查联合国共同制度下各组织的离职后健康保险，并向联合国大会提出建议。国际民航组织虽然考虑意大利审计法院提出的建议，但做为联合国共同制度的一部分，国际民航组织将遵从联合国大会建议和决定的指导。离职后健康保险工作组将适时向联合国大会提交报告。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成）</p>	<p>进行中。</p> <p>我们注意到“预期”不是一个“既得权利”；此外，我们记得需要一个长期供资战略（参见n. 55段）。我们将监测得到接受的各项措施的实施影响，并进行新的精算研究。</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<p>建议2 离职后健康保险审计报告</p>	<p>我们建议管理层考虑国际民航组织对离职后健康保险计划的出资门槛与一个提供类似福利（如魁北克医保计划）的参照国水平持平，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的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）的保费作为参考。</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疗费的分摊。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>该建议受制于联合国共同制度组织的离职后健康保险工作组的结果和联合国大会的决定。</p> <p>（管理层认为这项建议已完成实施）</p>	<p>进行中</p> <p>我们注意到“预期”不是一个“既得权利”；此外，我们记得需要一个长期供资战略（参见n. 55段）。我们将监测得到接受的各项措施的实施影响，并进行新的精算研究。</p>
<p>建议3 离职后健康保险审计报告</p>	<p>在根据以前提出的建议对离职后健康保险计划进行调整之后，我们建议管理层研究一个有针对性的“选择退出”激励办法，同时比照国际民航组织所付的离职后健康保险“保费”，评估它的成本效益，同时评价若退休人员选择退出，对离职后健康保险计划有无负面影响。</p>	<p>待以前的变动得到实施后，管理层将研究针对性选择退出激励办法。</p>	<p>以前关于削减离职后健康保险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疗费的分摊。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”方案是精算师研究过的影响最大的一个方案，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。</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
			<p>2018年3月底的更新：</p> <p>此事目前正与国际民航组织健康和人寿保险委员会（HLIC）讨论，利害攸关方派代表参加。</p> <p>一经完成分析，将就其影响开展研究。</p>	
<p>建议1 地区办事处关键绩效指标审计报告</p>	<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) 在提交给理事会第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>2018年3月底的更新： 与2017年相同。</p>	<p>已结束</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
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) 按目标配置的人员和 (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>2018年3月底的更新：</p> <p>方案层面的战略目标和辅助性战略的进展（根据经常方案预算）在理事会211届会议期间通过机构管理和报告工具（CMRT）汇报给理事会。预算和人力资源数据在每届理事会会议期间进行报告，不依赖于机构管理和报告工具。</p>	<p>已完成</p>
建议1/2014	<p>考虑到联合上诉咨询委员会上诉程序中未完成的工作引起了上述问题，<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（这可能涉及使用/遵守预先设定的提交表格以及早期确定可接受性）、以及仅在事实无争议和/或已获得各方允许的情况下，</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
			<p>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： 行政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（这可能涉及使用/遵守预先设定的提交表格以及早期确定可接受性）、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> <p>2018年3月底的更新： 行政局提交了法律和对外关系局提出的《工作人员细则》修订草案、联合上诉咨询委员会提交表格和联合上诉咨询委员会做法指南，供秘书长批准。</p> <p>根据对可行方案的详细分析，并虑及账户资源能力，法律和对外关系局于2017年12月7日向工作人员咨询委员会（SAC）提交了一些建议，简化和加快审查联合上诉咨询委员会的案子。这些变更/改善得到工作人员咨询委员会的核准，并后续于2018年2月17日得到秘书长的批准。法律和对外关系局正在实施经批准的变更的最后阶段。</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<p>建议 2/2014</p>	<p>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<u>我们建议</u>管理层依其职权，与理事会讨论其他驱动因素。</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p> <p>2018年3月底的更新：</p> <p>财务处在理事会第205和207届会议上提出了以下方案，为离职后健康保险负债供资：</p> <ul style="list-style-type: none"> a) 立即将法定退休年龄从62岁提高到65岁（成本控制战略）； b) 每月对所有在职员工的薪资毛额收取2%的薪金费（供资战略）； c) 激励退休人员选择退出离职后健康保险计划，转而采用国家资助的医疗保险方案，除了报销国家资助的医疗保险的费用之外，还参照加拿大消费者价格指数(CPI)提供2000加元或2500加元的年金（成本控制战略）； <p>秘书处继续通过离职健康保险工作组积极跟踪联合国层面的发展动态，以找到一个解决方案，解决联合国系统内这一共同的问题。</p> <p>（管理层认为此建议已完结）</p>	<p>进行中</p>
<p>建议 3/2014</p>	<p><u>我们建议</u>管理层在全面精算审查研究的协助下，评估从长期来看，健康保险计划条款何时可能会损害国际民航组织财务健康。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。</p>	<p>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。</p>	<p>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。</p> <p>2018年3月底的更新：</p> <p>一旦完成分析并了解接受度之后，将开展一项新的精算研究，来评估这一方案对降低离职后健康保险负债和福利的实际影响。</p>	<p>已完成。 参见建议7/2016</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
<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商议后正在对新合同进行最终定稿。</p> <p>2018年3月底的更新:</p> <p>国际民航组织和CIGNA公司的服务水平协议得以续延,时间为2017年4月1日至2019年3月31日。服务水平协议中增加了第七条,规定了开展审计的权利。</p> <p>行政局认为这一建议已完成。</p>	<p>已完成</p>
<p>建议 5/2014</p>	<p>我们建议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来进行协调统一。</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。他们的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</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报告的现状	意大利审计法院对管理层采取的行动所做的现状评估
			<p>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>2018年3月底的更新:</p> <p>已完成对技术合作局《外勤工作人员细则》和国际民航组织《秘书处工作人员细则》的对比分析。《外勤服务人员规则》的修改提案将发给行政局/人力资源部门,于4月3日那一周进行审查。随后,技合局和行政局人力资源部门将在4月9日那一周举行会议,共同讨论已经得到协调统一的领域和仍然需要有所差异的领域,然后再提交给法律 and 对外关系局。在法律和对外关系局认可后,经修改的且尽量与国际民航组织《秘书处工作人员细则》协调统一的《外勤服务人员规则》将转发给秘书长批准。预计经修改/更新/协调的《外勤服务人员细则》将于2018年6月底之前得到批准。</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	国际民航组织管理层报告的状况	意大利审计法院对管理层采取的行动的现状评估
<p>提议 1/2016</p>	<p>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，并随后将结果入账。</p>	<p>接受提议。管理层将要求各地区办事处进行一次清点，以确定消耗品库存是否重大。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内容。</p>	<p>已实施。我们在所有地区办事处进行了内部可行性研究和成本效益分析，根据结果，我们得出结论：地区办事处的消耗品库存并不重大，不需要维护，因为其监测成本远远大于效益。但是，我们在经修改的地区办事处手册中增加了消耗品库存管控的内容。</p>	<p>已完成</p>
<p>提议 2/2016</p>	<p>根据前述n.6号建议，我们提议 i) 似可进一步加强关于资产处置的管理，尤其是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) 根据成本效益评估的结果，考虑能否在决定购买新物品前，在各部门、各地区办事处之间交换资产。</p>	<p>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，直到不能为止。</p> <p>已进行成本效益评估并确定，由于费用、地区需求、数据安全和运输要求不同，在八个地区办事处和总部之间移转物品，对本组织无成本效益可言。</p>	<p>资产寿命延长项目目前正由PCU和ICT审查，以更好地判断此政策变化的可行性、实用性和成本有效性。</p>	<p>进行中</p>

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	国际民航组织管理层 报告的状况	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
<p>提议 3/2016</p>	<p>总体而言，<u>我们提议</u>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应商。</p>	<p>同意。技合局的实际程序表明，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。</p>	<p>无补充内容</p>	<p>进行中</p> <p>在一个抽样中，我们注意到，合同授予数月之后，一个竞争方写了一封电子邮件给采购科，抱怨他没有收到任何关于采购结果的信息。因此，我们提议，采购科应当采取一些措施，例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 在授予合同之后尽快用电子邮件告知采购参与方。 — 或者在招标文件中增加一句话，说明采购结果将发布在国际民航组织网站和联合国全球市场的网站上。

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	国际民航组织管理层 报告的状况	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
提议 4/2016	我们因此提议国际民航组织引入一项内部程序，让潜在供应商能够了解投标程序的结果。	同意。内部已有这样的程序，但将作为招标书的一部分予以公布。	我们给投标方提供的所有指导材料中已发布以下内容： a) 完成评标和合同授予之后，根据联合国系统各组织采购通用指南，国际民航组织将只披露以下信息： • 合同已授予； • 中标公司的名称； 采购单/合同的总额。	已完成
提议 5/2016	因此我们提议，国际民航组织应探索在招标过程的不同阶段任用不同技术顾问的可能性和成本效益。	已注意到。国际民航组织将在个案的基础上研究可能性。	进行中	进行中
提议 6/2016	由于推广需要额外资源，而目前总部薪资部门欠缺资源，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。	技合局与经常预算之间需要达成协议，以便向薪资办公室和资金科提供额外资源，为所有外勤人员提供这类服务。但技合局应制定一个办法，将额外资源的成本公平分摊给所有技术合作项目。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没有扩展性，因为额外资源成本短期内是固定的。不过，联合国开发计划署的解决方案提供了一个可扩展选项。	保持现状，至今尚未寻求达成协议。	进行中

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	国际民航组织管理层 报告的现状	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
提议 7/2016	鉴于节余款用途的无限灵活性，虽有预算10%的限制，但 <u>我们提议</u> 秘书长考虑能否向理事会系统性地通报节余款中重新分配给老活动的金额和分配给新的优先项目的金额。	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的有关拨款结转的工作文件中，提供用于以下事项的总结转金额：a) 未兑现承付款；b) 在同一三年期内推迟进行的活动；c) 推迟至下一个三年期进行的活动；和d) 关键性和/或强制性的活动。	该提议将从理事会有关2017年节余款结转的工作文件开始实施。	进行中
提议 8/2016	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，而不再保留辅助创收基金作为单独管理创收活动和向经常预算供资的工具。	这是理事会和大会需要采取的一项大的政策决定。若将受市场影响的活动，严格禁锢在由大会决议预先规定金额的经常预算中，会有严重的局限性。我们将权衡这项提议的利弊。		进行中

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	国际民航组织管理层 报告的现状	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
提议1 关于征 聘的审 计报告	我们观察到，联合国胜任能力框架没有提供具体计量方法，评估每项能力的“肯定”或“否定”指标。国际民航组织人力资源处实行胜任能力和技术知识定义机制，以便利评估过程。此外，对一些具体职位的胜任能力定义进行了标准化，如地区办事处主任、副主任或同类职位分组（如航空安全、航空安保、技术援助、翻译等）。但是，为了提高招聘过程的效率， <u>我们提议</u> 或可将这一做法扩大到包括所有技术职位，并更好地实现标准化和成文化。	联合国胜任能力框架正在复审过程中。联合国总部推出的任何修改，包括任何适用的计量办法，国际民航组织都将予以考虑。	2018年3月的更新： 联合国秘书处尚未引入新的胜任能力框架。做为我们政策审查的一部分，我们将考虑联合国引入的新变化。	进行中
提议2 关于征 聘的审 计报告	<u>我们提议</u> 人力资源管理部门探讨在发出空缺通知前，请外部独立专家协助界定技术职位具体合格标准的可能性（成本效益），以便事先确定对候选人的具体评估标准，并在需要时为技术职位选定最合适的候选人。	国际民航组织注意到该项提议并将探索在必要和可行时任用外部独立专家的成本效益。实用的做法是多用标准化/通用型岗位说明，岗位说明可以动用内部专长制定，也可以根据需要请外部独立专家制定。这与联合国系统其他组织的做法一致，并能使本组织事先确定职位的评估标准，减少用人局/办的主观性。	2018年3月底的更新： 国际民航组织在2017年底聘用了一位有经验的岗位分类专家，为总部和地区办事处的技术职位制定标准的岗位说明。我们计划在2018年底之前为总部和地区办事处的90%的技术职位制定标准的岗位说明。	进行中

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	国际民航组织管理层 报告的现状	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
提议3 关于征 聘的审 计报告	在尊重理事会关于“从签发空缺通知到做出任命决定，完成所有职位应聘过程的最大期限为12个月”的决定的同时，我们向人力资源管理层 <u>提</u> <u>议</u> ，为了解整个过程的效率和效果，从用人单位发出职位要求起全程监测，以便按应聘过程要求的期限对各部门进行问责。	联合国的标准做法，是从空缺公告之日起到选择决定之日止对应聘及时性进行监测。而国际民航组织人力资源处已经把握并监测应聘过程从收到用人单位要求到职位公告之日的大部分步骤。目前，国际民航组织正在实施应聘期限问责框架，详细规定了所有各方的作用/责任，以及开发一个新的信息技术工具，以进一步加强对应聘期限的管理和监测。这些行动充分落实后，将为本组织提供机会，加强从用人单位提出要求到任命决策的应聘期限的监测和管理。	2018年3月底的更新： 已制定一个应聘期限问责框架（附后），详细规定了所有各方的作用/责任。目前，用来管理应聘过程的新的信息技术工具仍在开发中。信息技术工具的经修改的新时限为2018年底。	进行中
提议4 关于征 聘的审 计报告	<u>我们提议</u> 管理层在（按前述“提议”）建立监测制度后，最终评估推出一个与联合国其他机构或类似组织对标做法的成本效益，或可表明应聘过程的效果和效率。这样，通过细致的监测和相关对标，也便于确定必须遵守的有力的关键绩效指标。	国际民航组织当前参考联合国联合检查组2012年进行的基准对标研究（参见JIU/REP/2012/4号文件）。由于一个组织单靠自己进行这项工作成本太高，国际民航组织将继续通过行政首长协调理事会（CEB）及其附属机构与联合国系统其他组织合作，进一步考虑这个问题。	2018年3月的更新： 这个问题将通过联合国系统各组织的行政首长协调理事会（UN/CEB）和联合国联检组（UN/JIU）解决。	进行中

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	国际民航组织管理层报告的状况	意大利审计法院对管理层采取的行动的现状评估
提议1 离职后 健康保 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，是否对国际民航组织预算产生任何不利影响，影响其为中长期核心活动供资。	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。	请参见建议2/2014和建议3/2014的状态。	已完成。 参见建议7/2016
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，我们会提议管理层及时判断能否对总部和地区办事处的绩效做出评估，并最终衡量是否有效地实现了目标。	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> ，在下一次库存核查行动中，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。	2018年3月底更新： 我们过去5年一直报告库存情况，并反映对各局收取的费用。 2015年的评审办审计没有发现库存异常。没有预期的变化，本事项被认为已完成。 管理层认为该提议已完成。	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行政法庭现有诉讼统计资料；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	法律和对外关系局发布了一份年度诉讼报告，为理事会提供信息。我们还向财务处提供了提请我们注意的所有待定索偿和诉讼方面的信息。金额在能查明的程度上提供。 我们 无法 预计诉讼案的结果，例如通过联合上诉咨询委员会和联合国行政法庭提出的上诉。	已完成

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	国际民航组织管理层 报告的现状	意大利审计法院 对管理层采取的 行动的现况评估
提议 4/2014	鉴于需要补救措施，我们建议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解决资金不足问题。	接受提议。管理层将确定对离职后健康保险资金有影响的可变因素。	请参见建议2/2014和建议3/2014的状态。	已完成。 参见建议7/2016
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。	接受提议。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。	2018年3月底的更新： 工作人员医疗记录的数字化正在进行，将在虑及财务、信息技术和人员可用资源的基础上对工作人员文件的数字化进行进一步评估。	进行中

