



ICAO

Doc 10210

2023 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



2025 年国际民航组织大会第 42 届会议文件

国际民用航空组织



| ICAO

Doc 10210

2023 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

2025 年国际民航组织大会第 42 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 10210 号文件 — 《2023 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：10210

ISBN 978-92-9275-496-9

© ICAO 2024

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。

截至 2023 年 12 月 31 日止年度的
财务报表和外部审计员报告

国际民用航空组织
截至 2023 年 12 月 31 日止年度的
财务报表及外部审计员报告

目录

	页
第 I 部分	秘书长的报告
	呈报 I-1
	内部控制声明 I-16
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	财务状况表 III-1
报表 II	财务执行情况表 III-2
报表 III	净资产变化表 III-3
报表 IV	现金流量表 III-4
报表 V	预算和实际金额对照表 III-5
财务报表的附注	III-6
第 IV 部分	附表
附表 A	按基金列报的经常活动 IV-1
附表 B	经常预算 — 应收成员国摊款 IV-3
附表 C	按基金群组列报的能力发展和实施方案 IV-6
附表 D	能力发展和实施方案 — 信托基金和管理服务协议 IV-7
附表 E	能力发展和实施方案 — 民用航空采购服务基金 IV-8
附表 F	能力发展和实施方案 — 实施套包基金的收入、支出和余额 IV-9
第 V 部分	外部审计员向大会提交的国际民用航空组织截至 2023 年 12 月 31 日止财年的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 按照《财务条例》第 12.4 条，我谨荣幸地向理事会提交国际民航组织截至 2023 年 12 月 31 日止年度的财务报表供审议，并由理事会建议大会批准。按照《财务条例》第 13 条的规定，外部审计员的意见及其有关 2023 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。

2. 财务概览

2.1 国际民航组织根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）按权责发生制编制了其财务报表。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以及本报告以加元（CAD）为单位列报。

2.2 该报告总结并进一步解释了国际民航组织财务报表中的关键信息和与财务状况相关的趋势，以及本组织 2023 年的财务和预算执行情况。

2.3 报表 I 列报了本组织的财务状况。以下表 1 对 2023 年和 2022 年的报表 I 提供了高度总结。

表 1：财务状况

（单位：千加元）

	2023	2022	差异
资产			
流动资产	423 123	375 995	47 128
非流动资产	10 659	10 907	(248)
总资产	433 782	386 902	46 880
负债			
流动负债	309 915	270 110	39 805
非流动负债	128 470	132 721	(4 251)
总负债	438 385	402 831	35 554
净资产（累计赤字）	(4 603)	(15 929)	11 326
负债和净资产合计	433 782	386 902	46 880

2.4 根据**报表 I**，2023 年 12 月 31 日的资产总额为 4.338 亿加元（2022 年：3.869 亿加元），主要包括 4.055 亿加元（2022 年：3.426 亿加元）的现金、现金等价物和投资，以及 520 万加元（2022 年：2 040 万加元）的应收成员国分摊会费¹。负债总额 4.384 亿加元（2022 年：4.028 亿加元），其中 2.698 亿加元（2022 年：2.254 亿加元）主要属能力发展和实施方案（CDIP）活动的预收款，1.354 亿加元（2022 年：1.422 亿加元）属估算出的雇员福利负债，按《国际公共部门会计准则》认列。

2.5 下文概述的 2023 年和 2022 年的财务比率表明，就流动性而言，国际民航组织的总体财务状况健康。速动比率 1.32 和流动比率 1.37 表明该组织有足够的资产偿还其流动负债。

	2023	2022
流动比率		
流动资产与流动负债之比	1.37	1.39
速动比率¹		
流动资产减去库存、应收款、预付款和其它流动资产后与流动负债之比	1.32	1.33

¹ 速动比率衡量的是用最具流动性的资产（现金、现金等价物、投资和短期应收款）偿还短期债务的能力。

2.6 **报表 II** 介绍了 2023 年的财务执行情况。以下表 2 对 2023 年和 2022 年的**报表 II** 进行了高度总结。

表 2：财务执行情况

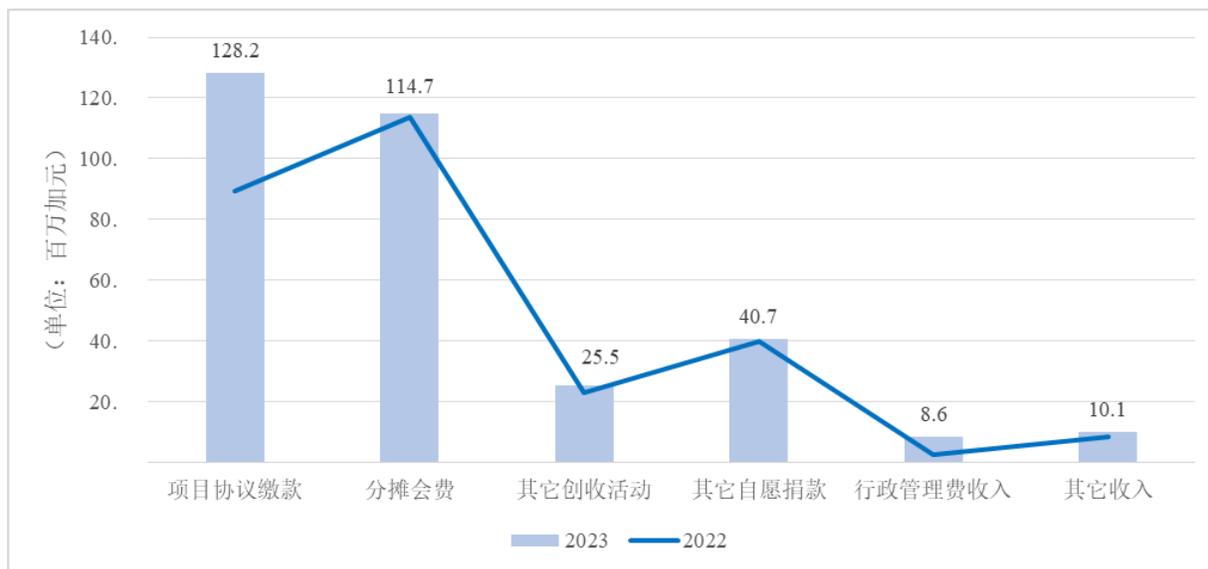
（单位：千加元）

	2023	2022	差异
总收入	327 786	277 686	50 100
总支出	325 887	269 733	56 154
年度盈余/（赤字）	1 899	7 953	(6 054)

2.7 总收入从 2022 年的 2.777 亿加元增加至 2023 年的 3.278 亿加元，增加了 5 010 万加元，主要原因是更多的项目协议缴款（3 870 万加元）、行政管理费收入（590 万加元）、其它创收活动（230 万加元）、其它收入（150 万加元）、分摊会费（100 万加元）、和自愿捐助（70 万加元）。

¹ 为列报目的，对长期应收会费数额进行了折减，以符合《国际公共部门会计准则》。

图 1：2023 年和 2022 年止年度的收入明细



2.8 总支出增加 5 620 万加元，从 2022 年的 2.697 亿加元增至 2023 年的 3.259 亿加元，增额主要涉及分包（3 490 万加元）、人员（830 万加元，其中 680 万加元与专业和一般事务人员有关）、差旅费用（430 万加元）和一般运营支出（380 万加元）、其它支出（370 万加元，其中 200 万加元与汇兑损失相关）、培训（70 万加元）和会议（40 万加元）。

2.9 2023 年的收入超过支出 190 万加元（2022 年 800 万加元）。2023 年的总运营盈余主要归因于行政和业务服务费用基金盈余（860 万加元）、辅助创收基金（210 万加元）和 SAFE 基金（180 万加元），其中一些部分由经常预算基金（540 万加元）和循环基金（530 万加元）冲抵。上述主要基金的财务结果说明见下文第 3 节。

2.10 报表 III 报告了截至 2023 年 12 月 31 日的净资产累计赤字 460 万加元（2022 年：1 590 万加元赤字）。2023 年净资产差异额为 1 270 万加元，主要归因于当年盈余 190 万加元和离职后健康保险（ASHI）的精算收益 1 130 万加元。

2.11 报表 IV 列出了现金和现金等价物的变化，从 2022 年 12 月 31 日的 3.174 亿加元降低到 2023 年 12 月 31 日的 2.35 亿加元，减少了 8 240 万加元。这一减额主要是由于投资活动减少了 1.295 亿加元，其中一些部分由运营活动产生的现金增额 4700 万加元冲抵。

2.12 报表 V 对经常预算与实际金额进行了对比。该报表也反映了《财务条例》第 12.1 条所要求的拨款状况，包括转拨和拨款收取的费用。报表 V 还涵盖行政和业务服务费用基金（AOSC）的预算，该预算公开的，必须根据 IPSAS 进行披露。关于预算执行情况的更多信息载于第 3 节。

3. 预算执行情况和财务摘要

经常预算拨款

3.1 2023 年的预算拨款（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额（大会 A41-28 号决议）	117 032
2022 年未付承付款	18 214
来自 2022 年的结转额	7 465
核定 2023 年拨款	142 711
2023 年未付承付款	(18 374)
向下一年的结转额（2024）	(7 867)
2023 年订正拨款额	116 470

3.2 **2022 年未付承付款**。按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准了 1 820 万加元用以补充 2023 年的拨款，主要用于支付截至 2022 年 12 月 31 日止年度的未付承付款。

3.3 **来自 2022 年的结转额**。2022 年止的年度中，未使用的拨款数额共计 750 万加元，不到 2022 年核定拨款额的 10%。根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长有权结转该余额，以对 2023 年的拨款进行补充。

3.4 **2023 年未付承付款**。截至 2023 年底已承付但预计在 2024 年才交付的承付款价值为 1 840 万加元。根据《财务条例》第 5.7 条，这笔款项已预留并结转至 2024 年，以清偿现有的法定负债（另见表 3 的 (d) 栏）。

3.5 **转拨**。根据《财务条例》第 5.9 条，秘书长有权将拨款从一个战略目标、转型目标或辅助战略转拨给另一个战略目标、转型目标或辅助战略，但金额不得超过接受转拨的每一战略目标、转型目标或辅助战略的年度拨款的 20%。

3.6 **来自 2023 年的结转额**。2023 年未使用拨款为 790 万加元，占 2023 年 1.427 亿加元核定拨款的 5.5%。根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长有权结转 790 万加元用于 2024 年预算中未予供款的关键和优先活动，包括因 2023 年不可避免的延误而不得不推迟的那些活动。

3.7 鉴于上述段落所述的变化，本年度订正拨款额为 1.165 亿加元。

3.8 表 3 对经常预算普通基金的收支预算和实际发生金额进行了对比：

表 3：经常预算普通基金的收入和支出

(单位：千加元)

	<u>2023 年</u> <u>预算</u> ¹	<u>实际</u> ²	<u>汇兑</u> <u>差额</u> ³	<u>2023 年</u> <u>未付承付款</u>	<u>可比基础上</u> <u>的实际金额</u>	<u>差额</u>
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (b)+(c)+(d)	(f) = (a)-(e)
收入和转拨款						
分摊会费	103 920	114 692	(12 577)		102 115	1 805
其它收入						
来自辅助创收基金盈余的转拨款	8 082	8 082			8 082	
业务储备金	2 364	2 364			2 364	
来自 AOSC 基金的偿付	1 829	1 829			1 829	
激励计划	57	57			57	
杂项收入	780	4 136			4 136	(3 356)
货币汇兑差额		8	(8)			
	117 032	131 168	(12 585)		118 583	(1 551)
支出						
工作人员薪金和员工福利	110 044	105 156	(10 078)	7 984	103 062	6 982
供应品、消耗品和其它	2 252	1 163	(61)	409	1 511	741
一般运行费用	24 129	15 098	(588)	9 887	24 397	(268)
差旅	4 442	4 502	(313)		4 189	253
会议	1 451	1 542	(187)	85	1 440	11
赠款和其它转拨款						
行政管理费						
其它支出	393	291	(55)	9	245	148
货币汇兑差额		1 815	(1 815)			
	142 711	129 567	(13 097)	18 374	134 844	7 867

因四舍五入，各项相加不一定与总额相同

¹ 2023 年预算支出包括经秘书长批准、来自上一年的 2 570 万加元的结转额（和承付款）。

² 收入包括来自业务储备基金的转拨款（240 万加元）和激励计划基金的转拨款（10 万加元）。支出不包括业务储备基金（450 万加元）。

³ 包括（1）由于按 1.00 美元=1.00 加元编制美元交易预算而产生的 1260 万加元的预算汇兑收益，（2）由于用于编制预算的汇率与年内适用于支出的联合国月度汇率之间的差异而产生的 1130 万加元的预算汇兑差额，和（3）资产和负债重估产生的 180 万加元汇兑差额。

3.9 差额解释 — 收入和转拨款。 1.17 亿加元的整体预算（表 3，（a）栏）包括 2023 年经常预算的六个主要资金来源：分摊会费、辅助创收基金盈余的转拨、业务储备金和激励计划、杂项收入，以及来自行政和业务服务费用基金的偿付。在分摊会费方面，预算和可比基础上的实际金额之间的 180 万加元差额涉及到长期应收会费的折减额。杂项收入的 340 万加元差额主要是因为 2023 年所赚取利息高于预算利息。

3.10 预算说明。 总预算 1.427 亿加元（表 3，（a）栏）包括 2023 年原始拨款 1.17 亿加元，以及 2022 年未用拨款结转和 2022 年未付承付款 2570 万加元。

3.11 汇兑差额。产生汇兑差额的原因是在根据《国际公共部门会计准则》编制财务报表时，需要采用联合国汇率，将以非加元货币进行的交易转换为加元，此外还需要以预算汇率转换收入和支出，以便与核定预算进行对比。预算汇兑差额（表 3，（c）栏）的组成如下：

- a) 摊款方面 1260 万加元的汇兑收益是指，根据编制三年期预算时使用的预算汇率得出的摊款与根据收缴摊款时使用的联合国业务汇率得出的摊款之间存在正数差额。自 2010 年以来，实施了两种货币摊款制度，部分以美元和部分以加元对成员国开具发票。2023 年 1 月 1 日（开具美元发票之日）美元/加元汇率比 2023 年预算中使用的汇率要高，给分摊会费总额带来 1 260 万加元的正数差额；和
- b) 在支出方面产生 1 130 万加元汇兑差额的原因在于编制预算时使用的汇率与年内适用于支出的联合国月度汇率之间存在差异。这一汇兑差额已分配到实际支出之中，以便将其以核定预算汇率重列。以预算汇率重列的支出总额载于表 3，（e）栏。

3.12 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，显示于表 3（f）栏。根据《国际公共部门会计准则》认列了 180 万加元的货币汇兑差额（表 3，（c）栏），主要原因在于将最初以其他货币记录的资产和负债以加元重新估值而产生的负数差额。

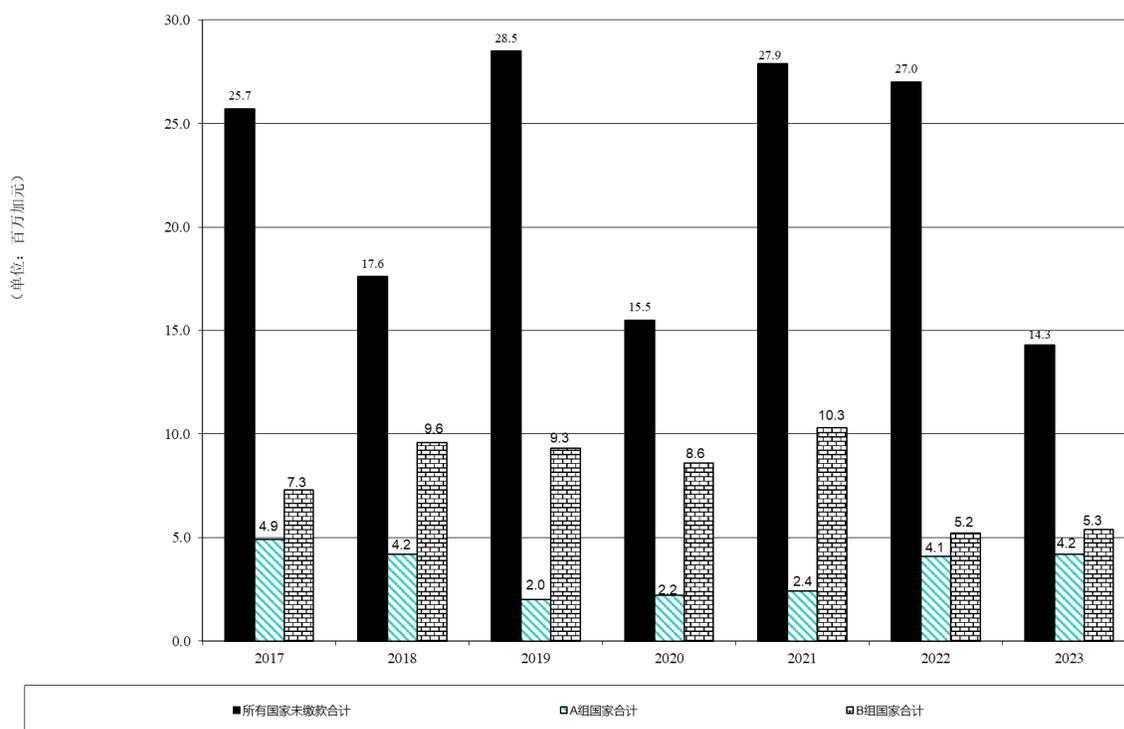
摊款和报告货币

3.13 经常预算摊款采用两种货币摊款制度确定，根据这一制度，成员国的摊款按照每种货币的估计需求，一部分用加元一部分用美元确定，以尽量减少汇率波动的影响。为确保核定预算与本组织各个账户和基金之间的一致性和可比性，财务报表以加元列报。

摊款和其他自愿捐助

3.14 2023 年收到 1.123 亿加元摊款，截至年底，当年摊款中仍然有 420 万加元未付摊款。该年年初，各国 2022 年及以前年度的应收款为 2 560 万加元；共收到 1 620 万加元缴款，仍有 940 万加元未缴余额。截至 2023 年 12 月 31 日，所有年份的应收摊款总额为 1 350 万加元（包括周转基金（WCF）），汇兑调整额为 80 万加元，因为摊款的美元部分按 1.319 加元换算，使重估的应收摊款余额达到 1 430 万加元。详细情况载于本文件第 IV 部分附表 B。过去四年，收到的会费与分摊会费的平均百分比为 90.3%。图 2 显示了自 2017 年以来每年年底应收分摊会费的状况。

图 2：2017-2023 年应收成员国摊款



3.15 截至 2023 年 12 月 31 日未缴纳的 1 430 万加元会费总额中，80 万加元属理事会成员国未缴纳的会费。下表按国家群组列出了应收摊款的细节：

表 4：按国家群组列报的应收摊款

(单位：千加元)

	2023 年 国家数量	截至 2023 年 12 月 31 日 的欠款金额	2022 年 国家数量	截至 2022 年 12 月 31 日 的欠款金额
A 组： 与理事会缔结了以若干年为 期清偿欠款协议的国家	8	4 237	8	4 070
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	9	5 349	10	5 184
C 组： 欠缴会费不到三整年的国家	13	2 288	7	1 426
D 组： 仅欠当年会费的国家	25	1 783	20	15 603
小计	55	13 657	45	26 283
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	-	674	-	693
欠缴会费合计	55	14 331	45	26 976

3.16 截至 2023 年 12 月 31 日，有 8 个国家缔结了以若干年为期清偿欠款的协议。协议规定这些国家除缴纳当年会费之外，还须每年分期偿还以前各年的欠款。本文件第 IV 部分附表 B 的附注列出了截至 2023 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

3.17 2023 年经常预算和经常活动的其他基金收到的主要捐助总结于以下表 5：

表 5：经常活动中头部二十笔捐助*

(单位：千加元)

成员国	2023 年收到的摊款	自愿捐助**	免费提供的人员	捐助的使用权—楼舍	总额
美国	25 280	3 997	2 119		31 396
加拿大	2 491	154		23 244	25 889
中国**	16 224	1 394	2 349		19 967
日本	7 252	1 081	167		8 500
法国	3 971	772	1 171	829	6 743
英国	4 295	1 460			5 755
德国	5 536				5 536
大韩民国	3 784	910	247		4 941
巴西	1 740	2	1 669		3 411
泰国	510	41	319	2 346	3 216
意大利	2 639				2 639
俄罗斯联邦	2 165	321			2 486
阿拉伯联合酋长国	2 286	35	68		2 389
卡塔尔	1 911	136	171		2 218
沙特阿拉伯	1 250		852		2 102
西班牙	1 934		103		2 037
新加坡	867	229	906		2 002
荷兰	1 806	158			1 964
墨西哥**	1 134	627	162		1 923
澳大利亚	1 907				1 907
	88 982	11 317	10 303	26 419	137 021

* 未扣除退款

** 包括用于支付北京地区分办事处和墨西哥城地区办事处租金的现金捐助。

3.18 2023 年的支出总额，包括借调人员、免费提供的人员和无偿提供的楼舍的相关开支，按战略目标、转型目标和辅助战略及其他活动（主要涉及循环基金、辅助创收基金以及行政和业务服务费用基金，本文件后面的部分对这些基金有详细说明）列报，见以下表 6：

表 6：截至 2023 年底按战略目标、转型目标和辅助战略列报的支出

(单位：千加元)

	安全	空中航行 能力和效率	安保和 简化手续	航空运输的 经济发展	环境 保护	辅助 战略	转型 目标	其他	合计
经常预算	39 097	24 395	17 493	5 391	8 033	35 078	2 805	1 816	134 108
自愿基金和其他 经常活动基金	2 159	744	5 915	175	1 077	2 974	397	35 496	48 937
捐助的使用权 — 楼舍						27 253			27 253
免费提供的人员	4 389	4 562	670	186	575	1 948	103		12 433
总支出	45 645	29 701	24 078	5 752	9 685	67 253	3 305	37 312	222 731

累积盈余/赤字、现金盈余和储备金

3.19 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2023 年 12 月 31 日，扣除经常预算净资产储备金的累积盈余为 3 140 万加元。累积盈余减去应收成员国摊款 1 350 万加元之后，截至 2023 年 12 月 31 日出现 1 790 万加元的现金盈余。

3.20 经常预算的留存盈余总计 2 780 万加元，其中包括 1 840 万加元用于支付结转至 2024 年的 2023 年未付承付款、业务储备金的 720 万加元余额、周转基金历史余额 810 万加元、以及未兑现的累积汇兑收益 330 万加元，并与 920 万加元应收摊款的未实现折减和拨备进行冲抵。

3.21 截至 2023 年 12 月 31 日，包括储备金在内国际民航组织所有基金的合并净累积盈余和赤字为赤字 460 万加元。这些数额列于报表 I 和报表 III，更多细节载于本文件第 IV 部分的附表 A 和附表 C。

循环基金

3.22 根据《财务条例》第 7.8 条设立的循环基金于 2008 年 1 月 1 日生效，旨在记录所有与离职后健康保险 (ASHI) 福利相关的交易，包括未予供资的相关负债和在适用《国际公共部门会计准则》之后本组织的任何其他未予供资的负债和赤字。体现在循环基金中的离职后福利包括离职后健康保险、年假和离职回国福利。自从创始以来，循环基金的年度赤字一直在累积，因为经常预算为这些福利提供的年度供资不能为每年的应计福利提供足够资金。2023 年期间，包括储备金在内的循环基金的累积赤字在年底达到 1.321 亿加元，具体如下：

	2022 年年底净累积赤字	1.381 亿加元
加：	年内应计雇员福利	940 万加元
减：	年内支付的福利	410 万加元
减：	2023 年离职后健康保险的精算收益	1 130 万加元
	2023 年年底净累积赤字	1.321 亿加元

3.23 离职后健康保险负债对精算假设的变动非常敏感。离职后健康保险的精算收益的缘由主要是人均索赔假设（750 万加元）和医疗通胀假设（440 万加元）的变化。

3.24 累积的离职后健康保险和其他雇员福利负债仍未获得资金，在做出决定之前继续采用现收现付的办法。

辅助创收基金（ARGF）

3.25 2023 年，辅助创收基金运营收入为 2 400 万加元，支出为 1 370 万加元。因此获得运营盈余 1 040 万加元（高出预算 17%）。在按要求向经常预算转拨 810 万加元，向国际民航组织工作方案再次缴款 60 万加元，并为 ARGF 储备金供资项目支出 20 万加元之后，年度净盈余为 150 万加元。

表 7：辅助创收基金预算对比

（单位：千加元）

辅助创收基金（不包括 TRAINAIR PLUS 和小卖部）	实际数额	预算	差额	差异百分比
收入	24 041	23 844	197	1%
支出	13 662	14 973	(1 311)	-9%
运营盈余	10 379	8 871	1 508	17%

3.26 TRAINAIR PLUS 录得 2023 年运营盈余 60 万加元，这部分补充了前几年因 COVID 大流行病造成赤字而耗尽的业务储备金。小卖部基金报得 3.9 万加元的运营盈余。下文表 8 汇总了 ARGF、TRAINAIR PLUS 和小卖部基金 2023 年的收支情况：

表 8：辅助创收基金收支表

（单位：千加元）

	收入	支出	盈余/（赤字）
出版物和数字内容销售	5 735	1 994	3 741
印刷和分发服务	848	889	(41)
会议活动	2 986	1 971	1 015
培训	5 697	4 730	967
执照颁发	3 414	612	2 802
代表团和会议服务	3 272	2 495	777
产品管理和营销	1 523	971	552
ARGF 方案支助	566	0	566
ARGF 运营合计	24 041	13 662	10 379
转拨至经常预算的款额		8 082	(8 082)
对国际民航组织工作方案的再次缴款		621	(621)
ARGF 储备金供资项目		239	(239)
ARGF 向经常预算供款之后的总额	24 041	22 604	1 437
TRAINAIR PLUS	2 947	2 351	596
小卖部	390	351	39
年度净盈余	27 378	25 306	2 072

3.27 截至 2023 年 12 月 31 日，辅助创收基金、TRAINAIR PLUS 和小卖部的累计盈余和准备金达 960 万加元。该金额包括 870 万加元的限制性盈余和储备金，其中包括 560 万加元的业务储备金，以及 310 万加元的专项储备金，用于资助正在进行的项目（60 万加元的业务发展项目和 250 万加元的转型目标项目）。

表 9：辅助创收基金的盈余

（单位：千加元）

	2023	2022
截至 1 月 1 日的累积盈余	8 122	9 021
采用 IPSAS 41 的影响	(584)	
1 月 1 日的调整后净资产	7 538	9 021
收入	27 378	25 478
支出和向经常预算的转拨	25 306	26 377
年度净盈余/（赤字）	2 072	(899)
截至 12 月 31 日的净资产小计	9 610	8 122
限制性盈余/储备金		
业务储备金	5 594	4 511
特殊项目专用款	3 095	956
应对 COVID 引发风险的限制性盈余		789
限制性盈余/储备金小计	8 689	6 256
截至 12 月 31 日的调整后累积盈余	921	1 866

行政和业务服务费用基金（AOSC）

3.28 设立行政和业务服务费用基金是为了支付国际民航组织能力发展和实施方案的行政和业务费用，其主要资金来源是对能力发展和实施方案项目收取的支助费用，这些项目根据各项信托基金协议、管理服务协议（MSA）、民用航空采购服务协议（CAPS）和国际民航组织实施套包（iPacks）的发展和部署来管理。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。与预算的对比列于报表 V 和表 10。

3.29 作为 AOSC 基金的补充，理事会设立了能力发展和实施局效率和效力基金（C-DEC 155/7 号决定并在 C/DEC 172/8 号决定中增加金额），授权能力发展和实施局局长在任一给定年份最多可对前一年 AOSC 基金年度盈余的 25% 进行分配，以实施措施改善能力建设和实施局方案的效率和效力，对缔约国的需求做出响应。2023 年，该局效率和效力基金的支出为 20.7 万加元，截至 2023 年 12 月 31 日，累积盈余达到 81 万加元。

3.30 此外，针对能力发展和实施方案设立了特别储备基金（“SRF”）（C-DEC 200/2 号决定），以便填补任何特定年份中因 AOSC 基金收入减少而导致的潜在亏空，这种亏空将影响 AOSC 根据第 3.35 段的描述向经常预算进行年度转拨的能力。自 2014 年成立 SRF 以来，没有从中提取任何金额。截至 2023 年 12 月 31 日，特别储备基金的余额为 160 万。这些时期向经常预算进行的年度转拨已根据经批准的偿付机制由 AOSC 累计盈余支付。

表 10：2023 年行政和业务服务费用基金的预算和支出¹

(单位：千加元)

提交大会的行政和业务服务费用的预算估计数 ²	9 300		
	预算 ³	实际数额	差异
预算/收入	17 516	20 233	(2 717)
支出	10 102	11 448	(1 346)
年度盈余/(赤字)	7 414	8 785	(1 371)

¹ 不包括能力发展和实施效率和效力基金（2023 年总支出 20.7 万加元）² 经 2022 年大会（A41）核准；³ 理事会第 230 届会议注意到这一预算（TC-WP/155 号文件）。

3.31 如上所述，大会批准了 2023 年财政年度 AOSC 基金 930 万加元的指示性预算估计数。同年，根据《财务条例》第 9.5 条，秘书长通过 TC-WP/155 号工作文件向理事会提交了经过更新的 2023 年收入估计数（1 750 万加元）和支出估计数（1 010 万加元）。

3.32 根据 AOSC 基金²的实际财务业绩，与订正预算（第 230 届会议）相比，AOSC 收入超额 270 万加元，主要是因为实施量提高导致行政收入增加，以及 2023 年利息增长带来的投资收入的增加。上述情况导致收入超出支出 880 万加元。

3.33 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2023 年 12 月 31 日，AOSC 的累积盈余为 2 060 万加元。

表 11：行政和业务服务费用基金的盈余

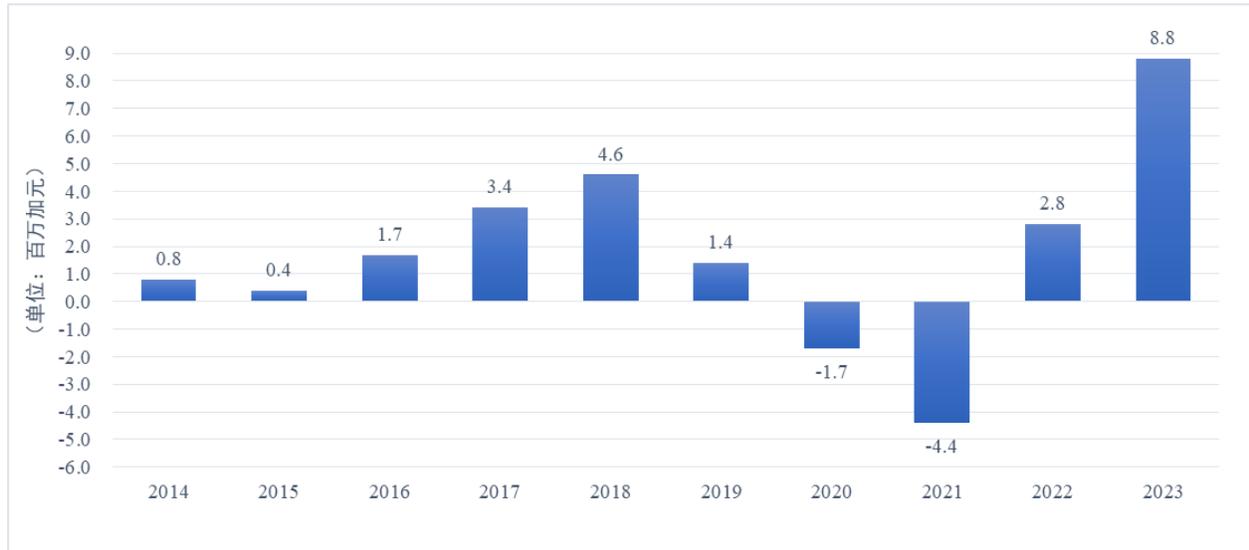
(单位：千加元)

	2023	2022
截至 1 月 1 日的累积盈余	11 998	9 217
收入	20 233	12 598
支出	11 654	9 817
年度净盈余/(赤字)	8 579	2 781
截至 12 月 31 日的累积盈余/(赤字)小计	20 577	11 998
限制性盈余		
效率和效力基金	810	1 017
特别储备基金	1 560	0
限制性盈余小计	2 370	1 017
截至 12 月 31 日的调整后盈余/(赤字)	18 207	10 981

² 不包括技术合作局效率和效力基金以及特别储备基金。

3.34 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 3：2014-2023 年行政和业务服务费用基金盈余和亏空情况



3.35 大会第 41 届会议期间，行政委员会建议经常预算和 AOSC 基金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，并批准经常预算每年从 AOSC 收回 180 万加元，偿付经常预算为 2023-2025 年三年期内持续开展的各项项目提供的直接相关支助。

能力发展和实施方案

3.36 能力发展和实施（CDI）局对能力发展和实施方案进行管理，按照大会 A36-17 号决议所述，这些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，包括协助各国检视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）以及空中航行计划（ANPs）、支持普遍安全监督审计计划（USOAP）和普遍安保审计计划（USAP）的审计活动产生的纠正行动。

3.37 与技术合作和实施支助委员会进行密切协调，编制了 CDI 局的三年滚动运行计划，确定了本期内的目标与战略，旨在改进国际民航组织能力发展和实施方案活动的治理、效率和质量。随后，做出了持续的努力，确保通过如下方式持续改善 AOSC 基金的财务状况：使能力发展和实施方案的产品和服务（即实施套包）多样化、加强与地区办事处的协作以查明短期、中期和长期的项目实施机会、通过将技术援助活动和技术合作活动协调一致来加强实施支助、根据能力发展和实施方案的业务模式审查其组织结构、以及引入降本增效措施。

3.38 能力发展和实施方案是本组织的活动之一。项目经费由政府和其他捐助方提供，2023 年，流入量为 1.257 亿加元，流出量为 1.261 亿加元。这些数字比过去两年（2021-2022）有所改进，但仍然大幅低于疫情前三年期 2017-2019 年实现的平均数，原因在于大流行病及政府优先事项的变动导致许多项目推迟或完全取消。本文件第 IV 部分附表 C 至附表 E 载有能力发展和实施方案的更多细节，下列各图对此进行了概述（单位：百万加元）。

图 4：按地理区域列报的能力发展和实施方案的支出

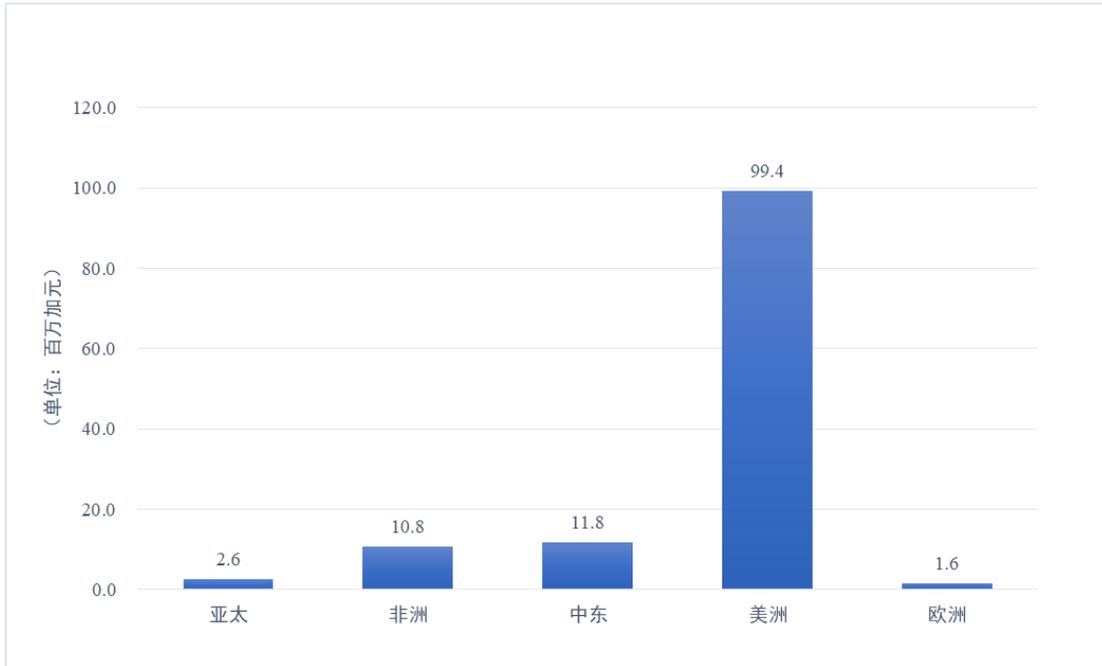
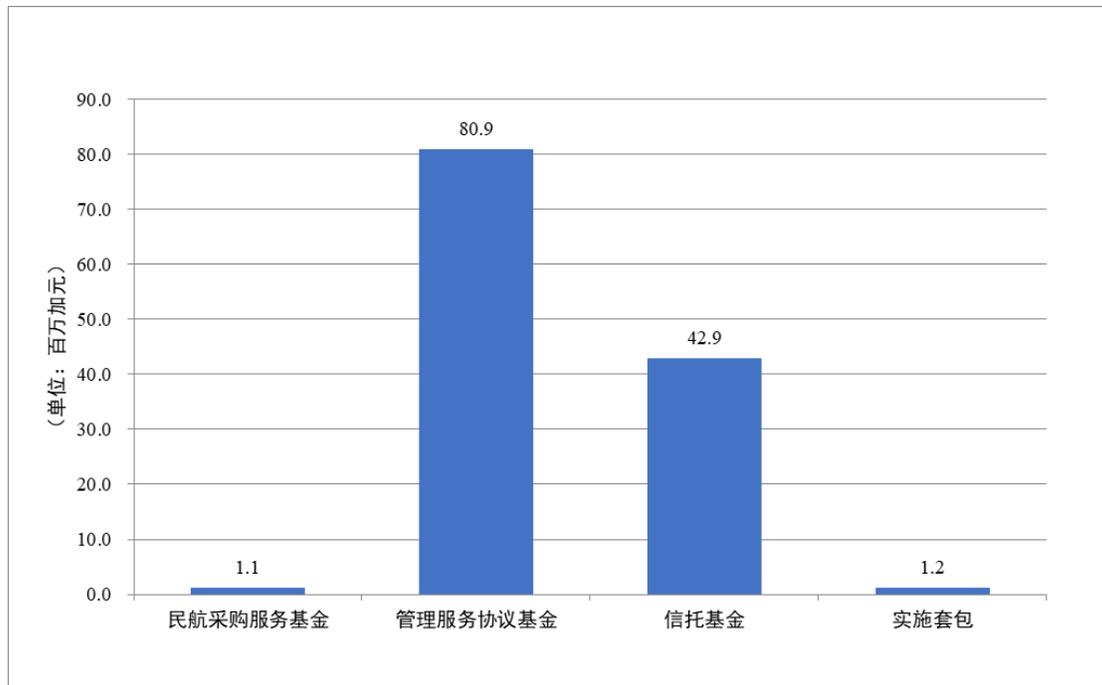


图 5：按项目类型列报的能力发展和实施方案的支出



4. 管理层的责任

根据国际民航组织《财务条例》第 12.1 条，秘书长须根据联合国各组织通过的《国际公共部门会计准则》（IPSAS）呈报年度财务报表。财务报表包括：财务状况表（报表 I）；财务执行情况表（报表 II）；净资产变动表（报表 III）；现金流量表（报表 IV）和预算和实际金额对照表（报表 V）。财务报表还包括经常预算拨款状态，本文件同时列示了大会未列入预算的贷记款。

管理层对财务报表中所含财务信息的编制、完整性和客观性负责。这些报表乃是按照《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的，其中包含管理层根据最佳估计和判断得出的某些数字。本文件全文所含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，本文件所披露的信息按照《国际公共部门会计准则》和国际民航组织《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系统、政策和程序，以确保财务资料的可靠性并对资产实行保护。内部控制系统接受内部与外部审计。

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。

作为国际民航组织财务处处长，本人谨此证明，据本人所知、所悉及所信，所有重大交易均已在会计记录中正确入账，并已在本文件所载的财务报表中正确列报。



财务处处长

Olga Nam

本人作为国际民航组织秘书长，特此批准并呈报国际民航组织 2023 年的财务报告，及其财务报表和附表。



秘书长

胡安·卡洛斯·萨拉萨尔

2024 年 4 月 2 日于
加拿大，蒙特利尔

内部控制声明（SIC）

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 11 条，我有责任维持一个健全的内部控制系统，并且就监督问题向理事会承担问责。

内部控制系统的目的

2. 内部控制系统是为了管理可能对实现本组织的任务和战略目标产生不利影响的主要风险，并将其减缓至一个可以接受的水平。因此，内部控制声明（SIC）只能对内部控制系统的有效性提供一个合理而不是绝对的保证。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，并对其进行高效率和有成效的管理。

3. 内部控制是一个过程，由理事机构、秘书长、高级管理层和其他人员实施，目标是：

- 运营的有效性和效率以及资产保护；
- 财务报告的可靠性；
- 遵守适用的政策、程序、法规和规则；和
- 有效的沟通和监控。

4. 因此，在运行层面上，国际民航组织的内部控制系统不仅仅是一项在特定时间点执行的政策或程序，而是一个通过内部控制机制在本组织内各级持续运行的流程，以确保实现上述目标。

5. 我目前关于国际民航组织内部控制流程的声明适用于截至 2023 年 12 月 31 日的年度，直至该组织 2023 年财务报表获得批准之日。

6. 下文概述了为在 2023 年巩固内部控制系统和流程而采取的行动或考虑的事项。

风险管理和控制框架

7. 理事会 2021 年核准的国际民航组织机构风险管理和内部控制（ERM）框架（C-DEC 222/4 号决定）规定了风险管理、作用和责任、流程、风险监测和审查以及风险文件编制的指导原则。该框架的一个关键组成部分是 2020 年推出的风险登记册流程，旨在提供一种协调、结构化和系统化的风险管理方法。风险登记册分三个级别管理：（1）整个国际民航组织级别的风险，每年向理事会报告（“机构风险登记册”），（2）局/办公室级别，风险由各个局/办公室予以缓解和监测，以及（3）业务流程级别，按组合、方案和项目查明和报告风险。

8. ERM 咨商小组由直接向秘书长报告的各局局长和办公室负责人组成，并就机构风险管理框架及其实施提供监督和指导。

9. 战略、协调和伙伴关系（SPCP）办公室与总部和地区办事处的各局和各办公室密切合作，根据在每次 ERM 咨商小组会议上提出的年度路线图，提高本组织的风险知识水平和成熟度，以指导每年的风险管理活动。2023 年期间，重点是开发针对所有工作人员的风险培训、监测本组织的机构风险，以及将风险管理流程融入国际民航组织的流程和程序。

10. 国际民航组织继续与联合国（UN）系统其他实体密切合作，并积极参与管理问题高级别委员会（HLCM）的工作，以确保不断改进其 ERM 框架，同时虑及其他联合国实体的最佳做法和经验教训。

11. 该框架基于高级管理人员做出的一系列认定，高级管理人员对关键的内部控制活动以及对基于适当道德价值观的政策、程序和流程的遵守情况进行确认，记录在“管理保证声明和宣言”（MASD）自我评估问卷中，并在国际民航组织的日常运作中得到体现。与往年一样，高级管理层已经提交了 MASDs，阐述其职责范围内的内部控制的有效性。未宣布重大内部控制缺陷，2023 年 MASD 的结果与 2022 年的结果一致。

年内出现的重大问题

12. 内部监督办公室提交给理事会的 2023 年年度报告（CG-WP/20）以及评价和审计咨询委员会（EAAC）和外聘审计员瑞士联邦审计局（SFAO）发布的报告中提到的各个内部监督报告中查明的控制薄弱环节，正在通过相应的秘书处管理行动计划加以解决，这些计划由各监督单位定期监测。

13. 内部监督办公室（OIO）指出，国际民航组织面临的主要风险/挑战源于缺乏资源、组织环境和组织文化。为了解决这些问题，需要以一体化的方式编制国际民航组织的目标、业务计划和预算，以进一步加强健全和稳健的财务管理系统，确保转型目标（TO）得以实现，实施国际民航组织通过的《人的战略》以吸引和留住人才满足国际民航组织当前和未来人力资本需求，建立全面的危机管理机制，加强一线信息技术运营和二线信息安全职能之间的有效合作，加强数据保护和数据管理程序，并进一步发展企业风险管理、成果管理制（RBM）、工作人员绩效管理系统和战略规划，以实现完全一体化的组织绩效系统。此外，及时执行内部和外部审计提出的建议是整个国际民航组织在 2023 年面临的一项挑战。

14. 2023 年报告了两个新的与转型目标相关的机构风险。自上次报告以来消除了 1 项以前的机构风险。因此，国际民航组织目前有 15 项机构风险。此外，2 项剩余机构风险的分数也有所降低。国际民航组织在 2023 年面临的主要风险和相应的缓解行动归纳为以下四个风险类别：

14.1 战略风险：国际民航组织在 2023 年面临的主要风险主要是由于没有足够的资源来管理外部因素的影响，如全球航空业的发展、成员国为满足其需求和期望而施加的越来越大的压力，以及给该组织实现其业务计划目标带来额外压力的全球危机。此外，引入新的转型目标（TO）并于 2023 年开始实施，导致增加了两个新的战略风险。第一个新风险与实施国际民航组织大规模举措的财政和人力资源不足有关，其中一些举措仍然只有部分资金或没有资金。资金缺口对有效完成所有转型目标项目构成巨大风险。此外，还强调了国际民航组织文化革新不足的风险。这可能会冲淡转型目标的益处和积极影响，并增加转型项目完成后无法维持新工作方式的的风险。

控制和缓解：

- a) 2023 年审查了正在进行的控制和缓解行动，但由于优先事项相互冲突，这些控制和缓解行动没有得到完全实施。2022 年开发的机构绩效和监测报告（CPMR）工具得到持续加强，专用仪表板将助一臂之力，以便更好地监测管理层在实现关键绩效指标目标和应交付成果方面的行动。通过该工具还可以跟踪理事会的决定（C-DECs），查明核定预算未涵盖的理事会决定，以获得理事会的进一步建议和指导。
- b) 加强的 CPMR 应交付成果报告将使秘书处能够采取缓解行动，更好地使员工队伍与本组织的优先事项保持一致，包括优先重点领域（C-DEC 229/1）。
- c) 虽然所有局和办公室都在按照国际民航组织的程序和政策履行招聘和人力资源（HR）服务，但在截止日期前按时完成绩效和能力提升（PACE）报告方面还有待改进。随着 2023-2025 三年期期间人的战略的实施，预计更多的招聘、培训和问责机制将一一到位，缓解员工队伍规划不足的风险。
- d) 对于 2023 年 12 月确定的两项新风险，控制和缓解行动包括查明已批准和资金不足的项目以便进行资源调集。

14.2 运营风险：2023 年，国际民航组织将继续监测技术风险，包括与数据迁移到云端和实施新的企业资源规划系统（ERP）有关的风险。2023 年完成了控制和缓解行动，以解决内部应用程序的容灾备份和技术支持无法满足业务恢复时间目标的特定风险，从而将这一风险降至较低水平。网络信息安全风险，包括与潜在数据泄露、技术和文化挑战、数据缺乏保密性、完整性和可用性有关的风险，仍然是一种运营风险，需要进一步加强组织复原力，包括危机管理和灾难恢复。2023 年继续监测三项运营风险。这些问题包括国际民航组织执行核心任务继续面临预算限制以及长期依赖编外人员（顾问和借调人员）开展核心活动、未经授权使用国际民航组织知识产权且无法充分有效保护知识产权、以及不具备一个集中文件管理系统而可能导致原始文件和机构记忆丢失。

控制和缓解：

- a) 2023 年继续将一些 ICT 服务外包给联合国国际电子计算中心（UNICC），包括迁移到云环境，和加强灾后恢复。2023 年，信息安全路线图的实施工作正常进行，没有收到重大网络攻击的报告。尽管如此，还是应当继续对工作人员进行培训，以提高网络安全意识。
- b) 为解决对编外人员的依赖而采取的进一步缓解行动有待秘书处进一步审查，作为人的战略实施工作的一部分，以查明核心职能，使人力资源部门能够实施一个“战略性员工队伍”计划，实际可行地满足国际民航组织的资源需求。
- c) 在本三年期内更新 ICAO-NET 平台的项目将包括开发技术解决方案和程序，以更好地保护 ICAO 的数据、产品和服务。此外，数字化转型下的 SARPs 和文档管理系统项目于 2023 年启动，目前正在进行中。

14.3 合规/法律风险：风险包括在维护道德行为、原则和行为标准方面可能违反义务，以及缺乏足够的资源来支持实施反欺诈和反腐败（AFAC）政策以防止潜在的欺诈和腐败活动。另一个合规风险是外部的，许多国家尚未批准所有最近的三项航空安保条约（2010 年《北京公约》、2010 年《北京议定书》和 2014 年《蒙特利尔议定书》），这给国际民航组织建立有效应对新出现的航空威胁的全球框架带来了挑战。

控制和缓解：

- a) 2023 年继续将调查服务外包给联合国内部监督事务厅（OIOS），以减轻国际民航组织潜在的内部利益冲突。此外，为了充分实施和内化国际民航组织道德操守框架，持续培训是为管理人员和工作人员创造和谐和有道德操守的工作环境的先决条件。尽管工作人员对 AFAC 政策有所了解，但定期监测和报告潜在欺诈和腐败活动的程序和机制仍未到位。2022 年初，行政和服务局（ADB）被指定负责新的 AFAC 政策，然而，2023 年没有实施缓解行动，缓解行动取决于负责协调 AFAC 政策和工作人员培训活动的职位的选定候选人的报告。
- b) 法律事务和对外关系局（LEB）在 2023 年继续与各国开展外联活动，通过地区研讨会、讲习班、与地区办事处主任的协调和在高级别地区活动上的介绍，促进对尚未批准的条约的理解和接受。与此同时，秘书长和理事会主席继续推动批准这些条约。

14.4 财务风险：以下事项可导致潜在的财务风险：

- a) 由于成员国迟缴摊款，本组织没有足够的现金满足眼前的运行需要；
- b) 处理成本回收机制的政策和治理手段实施不足，无法为经常预算和预算外项目之间提供的支助服务偿付资金；和
- c) 由于能力发展和实施（CDI）局实施支助项目和方案的减少，CDI 无法每年在行政和业务服务费用（AOSC）基金中产生持续的盈余。

控制和缓解：

15. 虽然上述风险没有影响国际民航组织 2023 年的现金流，但它们是固有风险，每半年会审查和评估一次，以确保国际民航组织有足够的现金流来交付其年度方案和项目活动。有关目前状态和所采取的缓解措施的信息包括：

- a) 第一个财务风险是固有的，需要持续采取缓解行动，包括定期监测摊款收缴情况和对各国采取后续行动，以及持续监测现金状况并确保支出保持在可用财政资源范围内。值得注意的是，摊款收缴率从 2022 年的 84.7% 提高到 2023 年的 96.4%；和
- b) 尽管成本回收政策于 2023 年获得批准，但降低成本回收风险的行动仍处于解决问题的初级阶段。此类行动将取决于对新的 ERP 系统中可用功能的评估，该系统正作为转型目标中数字化转型的一部分加以实施。在评估的基础上，将制定一项实施计划供理事会审议。
- c) 最后，尽管由于业绩改善并实施了多项缓解控制措施和行动，AOSC 基金在 2023 年实现了盈余，但 CDI 仍然面临着一个固有风险：即使继续扩大其产品和服务组合，也可能无法每年都实现持续盈余。

审查有效性

16. 我对内部控制系统有效性的审查主要基于以下信息来源：

- a) 在内部控制系统中发挥重要作用的各局局长和办公室负责人，他们在授权范围内，负责组织产出、方案绩效、管理其局/办公室活动以及保护委托给他们的资源。我依赖高级管理人员在 2023 年 MASD 自我评估问卷中的个人书面证明，其中查明了内控问题和所采取的补救行动，并对其负责领域的内部控制的有效性做出了结论。此外，我还依赖于高级管理小组（SMG）和全体高级管理小组（FSMG）举行的会议期间分享的信息。
- b) 内部监督办公室（OIO）、EAAC 和外聘审计员的审计、评价和咨询报告，报告内容涉及账户遵守财务条例的情况、治理、风险管理和内部控制以及国际民航组织选定领域的运行绩效。这些报告就合规情况和方案的有效性提供了独立和客观的信息，并提供了应对风险和实现运行改进的建议；
- c) 道德操守官，就道德操守和行为标准向管理层和工作人员提供保密咨询和指导，并就道德操守问题相关政策和程序向理事会提供咨询，促进道德操守意识，对工作人员免遭报复政策进行维护管理，并管理财务披露和利益冲突申报方案；
- d) 评价和审计咨询委员会（EAAC），它审查会计和财务报告流程、内部控制系统、风险和审计流程以及遵守财务条例和细则的情况，并向理事会提供建议（参见 EAAC 年度报告（C-WP/15525 号文件））；和
- e) 理事会的意见和决定。

17. 在本声明所述期间，国际民航组织通过并制定了新的转型计划和信息技术系统投资计划，并进行变革，以使国际民航组织现代化并成为一个更高效的组织。重大业务转型的交付仍然是一个最大的风险，这依赖于充足的人力和财力资源支持下的充足的工作人员能力，以交付方案和 2023-2025 年业务计划中所载的六项转型目标产出。2023 年的新举措涵盖人员和文化、数字化和运营转型三大支柱。对国际民航组织变革计划中最重要和最有益的要素进行优先排序，将确保在资源有限的情况下，国际民航组织能够尽早实现最重要的要素，从而在支持更好的员工队伍敏捷度、提供更知情和循证的决策以及更清晰地将战略与资源相联系方面获得最大收益。

18. 但是，内部控制系统无论其设计多么完美，都有其固有的局限性，包括有可能被规避，因此只能提供合理范围内的保证。此外，由于条件的变化，内部控制的有效性可能会随着时间的推移而变化。

声明

19. 依照本声明的内容和其背后的证据，并根据我所了解的情况和掌握的信息，我认为不存在会影响本组织财务报表可靠性的重大缺陷，也不存在与 2023 财政年度有关的需要在本文中提出的重大事项。



秘书长

胡安·卡洛斯·萨拉萨尔

2024 年 3 月 22 日于

加拿大，蒙特利尔

第 II 部分：外部审计员的意见



编号：951.23376.003

外部审计员报告

提交给国际民用航空组织（ICAO）大会

财务报表审计报告

意见

瑞士联邦审计署（SFAO）审计了国际民用航空组织（ICAO）的财务报表，包括截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表、财务执行情况表、净资产变化表、现金流量表，以及当年年底截止的预算与实际金额对照表，并审计了财务报表的附注，包括重要会计政策的摘要。

瑞士联邦审计署认为，财务报表根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）和国际民航组织《财务条例》，在所有重大方面均很好地呈报了国际民航组织截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况及本组织当年年底截止的财务执行情况和现金流量。

意见的依据

瑞士联邦审计署根据《国际审计准则》（ISA）进行了审计。在本报告“外部审计员财务报表审计责任”这一节中，进一步说明了这些准则下审计署的责任。瑞士联邦审计署按照瑞士财务报表审计职业操守规则与国际民航组织保持独立，并按照这些要求履行了其他道德操守责任。审计署相信它所获取的审计证据充分且适当，可为其意见提供依据。

其他信息

秘书长对财务报告中的其他信息负责。其他信息包括财务报告中包含的所有信息，但不包括财务报表（财务报告的第 III 部分）和外部审计员针对财务报表的报告（财务报告的第 II 和第 V 部分）。

外部审计员对财务报表的意见未涵盖财务报告中的其他信息，且瑞士联邦审计署未对此种其他信息发表任何形式的保证性结论。

在对财务报表进行审计方面，瑞士联邦审计署的责任是阅读财务报告中的其他信息，并在此过程中考虑其他信息是否与财务报表或审计署在审计中获得的知识存在重大不一致或以其他方式看上去被严重错报。如果瑞士联邦审计署根据其已开展的工作得出结论，认为此种其他信息存在重大错报，则需要报告该事实。瑞士联邦审计署在这方面没有可报告的内容。

秘书长和财务报表管理人员的责任

秘书长负责根据《国际公共部门会计准则》和国际民航组织《财务条例》编制和公平列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，从而能使所编制的财务报表不存在由欺诈或差错造成的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估国际民航组织的持续经营能力，并酌情披露持续经营相关事宜及披露使用会计的持续经营原则，除非秘书长打算清算本组织或停止经营，或没有现实的替代方案，只能这样做。

管理人员负责监督国际民航组织的财务报告流程。

外部审计员的财务报表审计责任

外部审计员的目标是就财务报表整体上是否不存在由欺诈或差错造成的重大错报获得合理的保证，并出具一份包含其意见的审计员报告。合理保证是一种高水平的保证，但不是担保按照《国际审计准则》进行的审计在存在重大错报时总能发现到。错报可能源于欺诈或差错，如果可以合理地预期它们能够单独或一起影响用户根据这些财务报表作出的经济决策，则视为重大错报。

在根据《国际审计准则》开展审计期间，瑞士联邦审计署在整个审计过程中运用职业判断并保持职业怀疑态度。此外，瑞士联邦审计署还：

- 查明和评估由欺诈或差错造成的财务报表出现重大错报的风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，并获取充分和适当的审计证据，以便为其意见提供依据。由于欺诈可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、失实陈述或推翻内部控制，因此不能发现由欺诈造成的重大错报所带来的风险高于因差错造成的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，目的是设计与情况相符的审计程序，而不是为了对国际民航组织内部控制的有效性发表意见。
- 评价所用会计政策的适当性以及作出的会计估计和相关披露的合理性。
- 就秘书长使用会计的持续经营原则的合适性作出结论，并根据所获证据，就是否存在可能给国际民航组织的持续经营能力蒙上重大阴影的与事件或情况相关的重大不确定性作出结论。如果瑞士联邦审计署得出结论认为存在重大不确定性，则需要在其审计员报告中提请注意财务报表附注中的相关披露，或者如果此类披露不充分，则需要修改其意见。审计署的结论以截至审计员报告之日所获得的审计证据为依据。但是，未来的事件或情况可能会导致国际民航组织无法继续持续经营。

- 评估财务报表（包括披露）的整体列报、结构和内容，以及财务报表是否以一种可实现公平列报的方式反映了相关交易和事件。

瑞士联邦审计署与国际民航组织秘书长和评价和审计咨询委员会（EAAC）就计划的审计范围和时间以及重大审计调查结果，包括就审计署在其审计期间发现的任何重大内控缺陷等进行沟通。

2024年4月15日，伯尔尼

瑞士联邦审计署

（外部审计员）



Jeannet Eric-Serge NJRIBJ
15.04.2024

Info: admin.ch/esignature | validator.ch

Eric-Serge Jeannet

副署长



Koehli Martin OMQKGC
15.04.2024

Info: admin.ch/esignature | validator.ch

Martin Köhli

能力中心主任

第 III 部分：财务报表

III-1

国际民用航空组织

报表I
2023年12月31日的
财务状况表
(单位: 千加元)

	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	2.1	234 994	317 415
投资	2.1	170 466	25 173
应收成员国分摊会费	2.2	4 206	17 283
应收款、预付款和其他流动资产	2.3	13 166	15 687
库存	2.4	291	437
		423 123	375 995
非流动资产			
应收成员国分摊会费	2.2	952	3 068
应收款	2.3	1 563	172
财产、厂房和设备	2.5	4 572	4 620
无形资产	2.6	3 572	3 047
		10 659	10 907
资产总额		433 782	386 902
负债			
流动负债			
预收款	2.8	268 353	225 373
应付账款和应计负债	2.9	31 336	33 324
雇员福利	2.10	8 334	9 444
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款项	2.11	1 892	1 969
		309 915	270 110
非流动负债			
预收款	2.8	1 449	
雇员福利	2.10	127 021	132 721
		128 470	132 721
负债总额		438 385	402 831
净资产			
累计赤字		(72 089)	(79 884)
储备金	2.12	67 486	63 955
净资产(累计赤字)		(4 603)	(15 929)
负债和净资产总额		433 782	386 902

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-2

国际民用航空组织

报表II

截至2023年12月31日止年度的
财务执行情况表
(单位: 千加元)

	附注	2023年	2022年
收入			
对项目协议的缴款	3.2	128 174	89 507
分摊的会费	3.2	114 693	113 722
其他创收活动	3.2	25 508	23 215
其他自愿捐助	3.2	40 728	39 984
行政费收入	3.2	8 577	2 697
其他收入	3.2	10 106	8 561
收入总额		327 786	277 686
支出			
薪金、雇员福利和项目人员	3.3	177 461	169 120
分包合同、供应品和消耗品	3.3	75 252	40 343
一般运行费用	3.3	51 276	47 446
差旅	3.3	13 125	8 841
会议		2 677	2 274
培训		2 104	1 388
其他支出	3.3	3 992	321
支出总额		325 887	269 733
当年盈余/(赤字)		1 899	7 953

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
截至2023年12月31日止年度的
净资产变化表
(单位: 千加元)

	附注	累计赤字	储备金	净资产 (净累计赤字)
2021年12月31日的余额		(82 906)	2 960	(79 946)
2022年基金余额和储备金的变动				
结转余额的变化	2.12	(579)	579	
离职后健康保险精算收益/(损失)的变化	2.10		56 005	56 005
激励计划储备金的使用	2.12	(1)	6	5
业务储备金的调整	2.12	(6 135)	6 135	
业务储备金的使用	2.12	2 928	(2 928)	
辅助创收基金业务储备金的调整	2.12	260	(260)	
辅助创收基金限制性盈余的使用	2.12	2 422	(2 422)	
未实现亏损的变化	2.12	(3 878)	3 878	
其他重新分类和转拨	2.12	33		33
换算调整和其他四舍五入差额的变化	2.12	19	2	21
年度盈余/(赤字)		7 953		7 953
年内变动总计		3 022	60 995	64 017
2022年12月31日的余额		(79 884)	63 955	(15 929)
通过IPSAS 41的影响	9	(1 345)		(1 345)
2023年1月1日的净资产		(81 229)	63 955	(17 274)
2023年基金余额和储备金的变动				
结转余额的变化	2.12	(160)	160	
离职后健康保险精算收益/(损失)的变化	2.12		11 317	11 317
激励计划储备金的转拨	2.12	57	(57)	
业务储备金的转拨	2.12	2 364	(2 364)	
业务储备金的使用	2.12	4 544	(4 544)	
辅助创收基金业务储备金的转拨	2.12	(1 083)	1 083	
辅助创收基金限制性盈余的使用	2.12	(1 350)	1 350	
未实现亏损的变化	2.12	3 440	(3 440)	
其他调整和转拨		(610)		(610)
换算调整和其他四舍五入差额的变化	2.12	39	26	65
年度盈余/(赤字)		1 899		1 899
年内变动总计		9 140	3 531	12 671
2023年12月31日的余额		(72 089)	67 486	(4 603)

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 截至2023年12月31日止年度的 现金流量表

(单位: 千加元)

	附注	2023年	2022年
经营活动现金流量:			
当年盈余/(赤字)		1 899	7 953
非现金变动和其他调整			
折旧和摊销	2.5 & 2.6	1 647	1 838
离职后健康保险精算收益(损失)	2.10	11 316	56 005
利息收入	3.2	(18 001)	(5 939)
财产、厂房和设备/无形资产的调整和其它增项	2.5	8	(172)
对净资产的调整	9 & 报表 III	(1 955)	38
财产、厂房和设备处置的净(收益)/损失			(17)
减值损失和处置	2.6	78	696
列为融资活动的周转基金现金流		(104)	(8)
资产和负债变化			
应收会费(增加)减少	2.2	13 077	(2 714)
应收款、预付款和其他流动资产(增加)减少	2.3	2 521	(2 219)
库存(增加)减少	2.4	146	20
非当期应收会费(扣除折减部分)的(增加)减少	2.2	2 116	1 085
非当期应收款和预付款(增加)减少	2.3	(1 390)	40
预收款增加(减少)	2.8	42 980	59 156
应付款项及应计负债增加(减少)	2.9	(1 988)	(10 953)
短期雇员福利增加(减少)	2.10	(1 110)	543
贷记缔约国/服务提供国政府的款项的增加(减少)	2.11	(77)	365
长期预收款的增加(减少)	2.8	1 449	
长期雇员福利增加(减少)	2.10	(5 700)	(52 018)
外币换算调整和四舍五入	2.12	65	21
经营活动的净现金流		46 977	53 720
投资活动的现金流:			
财产、厂房和设备及无形资产的购置	2.5 & 2.6	(2 210)	(1 327)
财产、厂房和设备的处置收益			17
投资的(增加)减少	2.1	(145 293)	(11 675)
所收利息	3.2	18 001	5 939
投资活动的净现金流		(129 502)	(7 046)
融资活动的现金流:			
周转基金应缴款(增加)减少		104	8
融资活动的净现金流		104	8
现金和现金等价物的净增加(减少)		(82 421)	46 682
年初现金和现金等价物	2.1	317 415	270 733
年末现金和现金等价物	2.1	234 994	317 415

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
截至2023年12月31日止年度
本组织所有预算公开基金的
预算和实际金额对照表
(单位: 千加元)

	原始 预算*	最终预算**	可比基础上的 实际金额	可比基础上的最终 预算和实际金额之 间的差额
经常预算 (RB)				
收入和转账				
经常预算一般基金				
分摊的会费	103 920	103 920	102 115	1 805
其他 (包括转账)	13 112	13 112	16 468	(3 356)
经常预算一般基金总额	117 032	117 032	118 583	(1 551)
支出				
经常预算一般基金				
安全	38 611	37 722	35 572	2 150
空中航行能力和效率	25 381	24 276	22 492	1 784
安保和简化手续	18 358	17 250	15 934	1 316
航空运输的经济发展	5 841	5 665	5 240	425
环境保护	8 703	8 832	8 149	683
转型目标	8 041	9 578	9 346	232
对战略目标的支持	17 947	17 803	16 811	992
管理和行政	19 829	21 585	21 300	285
经常预算一般基金总额	142 711	142 711	134 844	7 867
行政和业务服务费用 (AOSC) 基金				
收入				
AOSC (不包括效率/效力基金和特别储备基金)				
行政费	7 960	8 406	9 473	(1 067)
其他收入	2 540	9 110	10 760	(1 650)
AOSC总额	10 500	17 516	20 233	(2 717)
支出				
AOSC (不包括效率/效力基金和特别储备基金)	9 300	10 102	11 448	(1 346)
减去: AOSC基金间转账				
其他AOSC基金			207	(207)
AOSC总额	9 300	10 102	11 655	(1 553)

*原始预算包括预算年度期间根据《财务条例》批准的从上一结转的拨款 (未动用和/或承付款)。

**最终预算包括预算年度期间根据《财务条例》批准的拨款转账和变动。

注: 关于预算与实际金额之间重大差异的解释, 见财务报表和秘书长报告列报附注4。

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

财务报表的附注

2023年12月31日

附注 1：会计政策

1. 引言

1. 国际民用航空组织（ICAO）是联合国的一个专门机构，它是随着 1944 年 12 月 7 日在芝加哥签署《国际民用航空公约》而创建的。国际民航组织是负责管理《公约》所载各项原则的常设机构，为航空安全、安保、效率和正常以及为航空环境保护制定标准并鼓励标准得以实施。
2. 截至 2023 年 12 月 31 日，国际民航组织的成员包括 193 个成员国。其总部设在加拿大蒙特利尔，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，并在北京设有地区分办事处。
3. 国际民航组织设有一个最高权力机构 — 大会及一个理事机构 — 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。它同时就三年期预算做出决定。大会上届会议于 2022 年 9 月召开。
4. 理事会由来自 36 个国家的代表组成，由大会选举产生，任期三年，为民航组织的工作提供持续指导。理事会由空中航行委员会、航空运输委员会、财务委员会、航空安保委员会、联营导航委员会、技术合作与实施支助委员会、气候与环境委员会、治理委员会、与东道国关系委员会、爱德华沃纳奖委员会和与外部各方合作委员会提供协助。
5. 秘书长是秘书处的负责人和本组织的首席执行官，负责把控秘书处工作的总体方向。
6. 秘书处由五大局组成：空中航行局、航空运输局、能力发展和实施局（原为技术合作局）、法律事务和对外关系局和行政服务局。秘书长直接负责指派给秘书长办公室的各项活动的管理和有效执行，这些活动涉及财务、内部监督办公室、道德操守、通信³、战略规划、协调和伙伴关系和七个地区办事处。各地区办事处主要负责与所属地区各国以及与其他有关组织、地区民航机构和联合国各地区经济委员会保持联络。地区办事处推动实施国际民航组织的政策、决定、标准和建议措施（SARPs）、地区空中航行计划，并应请求提供技术援助。

³ 通信科转至法律事务和对外关系局，2024 年 2 月 12 日生效。

报告实体

7. 财务报表仅包括国际民航组织的业务。国际民航组织在联营公司或共同控制的实体中没有权益。
8. 国际民航组织的医疗保险计划（MBP）是一项自保医疗保险计划，为国际民航组织和其他参与组织的工作人员、退休人员及其在世界各地的受保家属提供医疗和牙科福利。医疗保险计划通过一个非合并基金和一个咨询机构（即医疗和人寿保险委员会（HLIC））进行管理，该委员会包括由国际民航组织管理部门任命的成员和由计划参与者选出的成员。由第三方管理机构 Cigna International Health Services BV 处理医疗保险计划参与者的所有个人和医疗服务提供者的报销申请。医疗保险计划的资金来源是参保者和各参与组织的缴费以及投资收入。

编制依据和发布授权

9. 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
报表 V:	预算和实际金额对照

10. 按照《国际公共部门会计准则》的规定，财务报表包括有附注，对财务报表中披露的条目进行描述和分类介绍，并对不符合报表认列条件的条目进行说明。附注还包括根据《国际公共部门会计准则》的要求，按“分部”列报国际民航组织的主要活动。
11. 本文件第 IV 部分中的附表不是经审计的财务报表的组成部分。但是，这些附表可提供有价值的财务信息，并支持经审计财务报表中报告的合并数字。
12. 国际民航组织的财务报表根据国际民航组织《财务条例》和《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制。
13. 这些财务报表是在持续经营的会计基础上编制的。持续经营这一说法的依据为：大会（A41-28 号决议）核准的 2023-2025 年三年期经常预算拨款；收取分摊会费的历史趋势向好；以及大会和理事会都没有作出停止国际民航组织运行的决定。此外，国际民航组织继续密切监测其现金状况，并确保其支出保持在可用财务资源范围内。
14. 除非另有说明，财务报表根据历史成本计量来编制。
15. 现金流量表（附表 IV）采用了间接法编制。

16. 根据财务条例 12.4，这些财务报表经财务处长核实，由秘书长批准（秘书长报告中提及的日期），并在财政年度结束后的 3 月 31 日之前交由外部审计员进行审核。此后，将财务报表和外部审计员的报告提交给理事会，由其进行审议并由其建议大会批准。

功能和列报货币

17. 国际民航组织的列报货币是加拿大元（加元）。外币交易使用联合国业务汇率（UNORE）换算成加元。除非另有说明，财务报表采用千加元进行表述。
18. 国际民航组织经常活动的功能货币是加元，但合资联营基金除外。对于经常活动分部，以功能货币以外的货币进行的交易使用交易日的汇率换算为加元。以加元以外的货币计价的货币资产及负债按交易日的收盘汇率重估，而非货币项目按交易日的汇率重估。重估产生的外币差额在财务执行情况表中予以认列。
19. 能力发展和实施方案（CDIP）和合资联营基金的功能货币是美元（USD）。以美元以外的货币进行的交易按交易日的有效汇率换算为美元。以美元以外的货币计价的货币资产和负债按年末收盘汇率换算。
20. 由能力发展和实施方案和其他使用美元作为功能货币的基金资助的活动的资产和负债按 1.319 的收盘汇率（2022 年：1.356）换算为加元，财务执行情况表中的收入和支出按 1.350 的平均汇率（2022 年：1.299）换算为加元。这些余额折算产生的差异在留存盈余账户中予以认列。

判断和估算的重要性及使用

21. 重要性原则适用于国际民航组织财务报表的编制和列报。一般来说，如果一个项目的省略或纳入会对财务报表使用者的结论或决定产生影响，则该项目被认为具有重要性。
22. 根据《国际公共部门会计准则》编制财务报表要求在选择和适用会计政策时对某些资产、负债、收入和支出的报告金额使用估算、判断和假设。
23. 会计估算和相关假设持续接受审查，对估算的订正在订正估算的年度以及任何受影响的未来年度进行认列。可能导致未来年度重大调整的重大估算和假设包括：员工福利的精算计量；财产、厂房和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销方法的选择；资产减值；金融工具的分类；计算拨备现值时使用的通货膨胀率和贴现率；和或有资产/负债的分类。

采用的会计准则

24. 国际民航组织在 2023 年 1 月 1 日这一规定的起始日期采用了《国际公共部门会计准则第 41 号：金融工具》。因采用该准则而产生的变化在该日入账，因此不需要重新列报前期金额。

金融资产的新分类和计量原则

新的国际公共部门会计准则引入了基于原则的金融资产分类做法，并要求使用两个标准：实体管理其金融资产的模式和这些资产的未来现金流量特征。根据这些标准而定，金融

资产分为以下几类：“以摊销成本计量的金融资产”（AC）、“以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产”（FVNA）或“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 of 的金融资产”（FVSD）。

新减值模型

以前的减值模型是基于已发生的损失，而《国际公共部门会计准则第 41 号》引入了基于金融资产整个生命周期预期信用损失（ECL）的前瞻性减值模型。预期信用损失考虑了可能的违约事件和金融资产信用质量的变化。新的减值模型适用于所有以摊销成本计量的金融资产（AC）或以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产（FVNA）计量的金融资产。

25. 此外，《国际公共部门会计准则第 42 号：社会福利》于 2023 年 1 月 1 日开始生效。目前，没有适用于本组织的此类社会福利，因此该准则不会对国际民航组织财务报表产生影响。

未来会计准则

26. 国际公共部门会计准则委员会发布了以下新标准，将于下列日期生效。

《国际公共部门会计准则第 43 号：租赁》，适用于国际民航组织，修改了租赁的认可、计量、列报和披露原则，目的是确保承租人和出租人提供如实反映这些账目往来的相关信息。《国际公共部门会计准则第 43 号》的实施可能会对 2025 年的财务报表产生影响，因为认可了使用权资产和租赁负债，租赁期符合该准则所界定的指标。国际民航组织计划于 2025 年 1 月 1 日这一规定起始日期采用该准则，正在评估该准则对国际民航组织财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 44 号：为出售而持有的非流动资产和终止的业务》将于 2025 年 1 月 1 日生效。该准则规定了为出售而持有资产的会计核算以及所终止业务的列报和披露。预计其对财务报表的影响不会很大。正式评估将在强制性采用日期前完成。

《国际公共部门会计准则第 45 号：不动产、厂房和设备》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日，取代了《国际公共部门会计准则第 17 号：不动产、厂房和设备》，并增加了关于遗产和基础设施资产及其计量的新指南。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 46 号：计量》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日，它在一项单一准则中提供了新的指导，处理在实践中如何应用常用的计量基础的问题。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 47 号：收入》取代了《国际公共部门会计准则第 9 号：来自交换交易的收入》、《国际公共部门会计准则第 11 号：建筑合同》和《国际公共部门会计准则第 23 号：来自非交换交易的收入》，成为一个单一的合并收入会计准则，旨在改进财务报告并为有效的公共部门财务管理提供支持。国际公共部门会计准则第 47 号将于 2026 年 1 月 1 日生效。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 48 号：转账支出》为转账支出提供了会计指导，转账支出占许多公共部门实体支出的很大一部分。这一新准则填补了国际公共部门会计准则委员会文献中的一个重大空白，并将于 2026 年 1 月 1 日生效。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 49 号：退休福利计划》提供了关于投资计量以及与退休福利计划有关的财务信息列报和披露的会计指导，将于 2026 年 1 月 1 日生效。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

II. 重要会计政策

现金、现金等价物和投资

27. 现金及现金等价物包括库存现金、银行现金，以及自购买之日起不超过三个月便到期的短期高流动性投资。投资包括初始期限超过三个月的定期存款。在财务状况表中将其进一步分为在报告日十二个月内到期的短期投资，以及在报告日十二个月之后到期的长期投资。根据《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求，现金、现金等价物和投资在每个报告日进行调整，以反映根据持有现金和现金等价物的银行机构金融评级的加权长期平均违约率计算出的终生预期信用损失。
28. 利息收入在其产生时予以认列，并将实际收益率考虑在内。

金融工具

29. 金融工具在国际民航组织成为工具合同条款的一方时予以认列，直至从这些资产（负债）收取（或支付）现金流的权利（或义务）过期或被转让（结清）时为止。国际民航组织根据其管理模式和金融资产的合同现金流特征，按摊销成本对其金融资产进行分类。金融资产在交易日按成本进行初始确认。
30. 应收款是在活跃市场中没有报价、支付数额固定或可以确定的非衍生金融资产。应收款包括应收现金会费及其他应收款。包括应收摊款在内的长期应收款使用实际利率法按摊销成本列报。
31. 根据前瞻性减值模型，国际民航组织将与其金融资产相关的预期信用损失评估为合同现金流与国际民航组织预期收到的现金流之间差额的现值。预期信用损失包含了在报告日无需花费过多成本或精力即可获得合理且可支持的信息。资产的账面金额减去在财务执行情况表中确认的减值终生损失金额。如果在随后期间减值损失金额减少，则之前确认的减值损失将通过财务执行情况表转回。
32. 金融负债包括贸易应付款、代表医疗保险计划持有的资金、对员工的应付款和应计负债。所有非衍生金融负债最初按接近公允价值的成本认列，并酌情使用实际利率法按摊销成本进行后续计量。金融工具的所有损益均在财务执行情况表中予以认列。

存货

33. 在财务期期末所持有的待售或待分销的出版物、小卖部商品及其他物品记为存货。持有的待售库存项目按成本或可变现净值两者中的最低值进行估值。免费发行或象征性收费分销的出版物按成本或现行重置成本中的最低值进行估值。
34. 出版物成本包括采购成本和使物品达到可销售或可分销状态所发生的所有其他成本。小卖部物品以及持有的其他待售物品的成本，采用加权平均成本法确定。
35. 所持有的供内部消耗的消耗品和供应品仅在持有实物时才列为库存。内部使用的出版物和其他文件在制作时列作支出。

应收账款

36. 分摊会费在相关年度的第一天确认为收入。应收分摊会费是报告日未从成员国收到的收入，按扣除预期信用损失备抵后的公允价值计量，采用贴现公式计算，以反映货币的时间价值。
37. 其他应收账款主要包括捐助方欠本组织的自愿捐款中未收取的收入、向其他实体提供产品或服务的金额、出租资产的应收款项和应收工作人员款项。这些应收账款的重大余额须接受具体审查，并根据可收回性和账龄评估预期信用损失备抵。

继承资产

38. 继承资产不在财务报表中认列，但在合并财务报表附注中进行适当披露。

财产、厂房和设备

39. 财产、厂房和设备（PP&E）按历史成本减去累积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可使用年限折旧，但土地除外，它不折旧。财产、厂房和设备类的估计可使用年限如下：

<u>类别</u>	<u>估计可使用年限（年）</u>
楼舍	5-50
信息技术（IT）设备	3-10
家具、装置及配件	5-10
机械和办公室设备	3-10
车辆	5-15

40. 财产、厂房和设备项目的资本化门槛为 3 000 加元，租赁物改良的资本化门槛为 25 000 加元。定期对该门槛水平进行审查。租赁物改良按成本计值，并按改良的剩余可使用年限或租赁期这两者中较短的时间来折旧。

41. 至少每年对全部财产、厂房和设备进行减损审查，任何减值损失均在财务执行情况表中认列。减损指标包括财产、厂房和设备的陈旧与老化，以及账面金额可能无法收回的其他事件和情况。
42. 一旦对财产、厂房和设备的某个项目的处置获得批准，便将其从资产类别中删除（终止认列）。

无形资产

43. 无形资产按历史成本减去累积摊销及任何减值损失后列报。如果无形资产的成本超过 5 000 加元的门槛值，则将其资本化，但内部开发资产除外，其资本化门槛为 25 000 加元。与云基的软件即服务解决方案有关的配置、定制和订阅费用在收到服务时被认列为运营支出，因为所使用的系统不符合确认为受控资产的标准。
44. 使用直线法按估计可使用年限进行摊销。无形资产类的估计可使用年限如下：

<u>类别</u>	<u>估计可使用年限（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	3-6
版权	3-10

45. 许可证、权利和版权按许可证、权利和版权的有效期限进行摊销。
46. 当资产处于开发阶段或使用寿命不确定时，对无形资产进行年度减损审核。其他无形资产仅在发现减值迹象时进行减损审核。减损指标包括无形资产陈旧与老化，以及账面价值可能无法收回的其他事件和情况。

预收款项

47. 国际民航组织认列下述类别的预收款：
- 能力发展和实施方案实施之前收到的捐助；
 - 应汇给捐助者的未用捐助余额，以及国际民航组织向第三方提供服务或交付货物前收到的资金；和
 - 在相关年度之前从成员国收到的摊款。

雇员福利

48. 国际民航组织认列下述类别的雇员福利：

- 在工作人员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雇员福利；
- 离职后福利，如离职后健康保险福利；
- 其他长期雇员福利；和
- 终止任用福利。

49. 在报告之日应计但未支付的短期雇员福利在财务状况表中认列为流动负债。

50. 离职后健康保险计为一项设定受益计划，即本组织有义务提供商定的福利，因此本组织承担精算风险。国际民航组织根据《国际公共部门会计准则第 39 号》的要求，在储备金账户中认列与离职后健康保险福利有关的保险精算损益。该保险的设定受益义务的现值由一名独立精算师使用预计单位成本法确定。

51. 离职回国福利和从本组织离职后折算为现金的累积年假作为其他长期福利入账。该负债的现值由一名独立精算师计算。清偿这些应享权利的预期福利支付被认列为负债并按其精算现值计算。所有工作人员的累积未使用假期总天数的精算值在报告日被认列为负债。精算损益在报告日认列，并在财务执行情况表中列示。这些福利的短期部分列为财务状况表内的流动负债。

52. 国际民航组织根据人员数据和以往经验计算能力发展和实施方案工作人员离职后的离职回国福利和累积年假。其他长期雇员福利包括在履行职责导致死亡、受伤或患病的情况下，根据《工作人员细则》第 106.5 条支付的赔偿金。对于需要长期支付的情况，确定了精算估值。截至报告日，国际民航组织没有此类情况。

53. 仅在下列情况下，终止任用福利才被认列为一项支出：国际民航组织在实际上不存在离职可能性的情况下，明确承诺去实施一项正式详细计划，在正常退休日期前终止雇用某工作人员或者为了鼓励自愿裁员而提供终止任用福利。在 12 个月内结清的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则需要折现。

54. 国际民航组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（该基金）的成员组织，该基金是由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休、死亡、残障和有关福利。该基金是一项有资金供给的多雇主设定受益计划。根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 3 条第 2 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薪金、津贴及其他服务条件共同制度的任何其他政府间国际组织开放。

55. 该基金使各组织面临与参与该基金的其他组织的现任和前任雇员有关的精算风险，导致没有一致和可靠的依据来向参与该基金的各个组织分配承付款、计划资产和费用。国际民航组织和该基金与该基金的其他参与组织一样，无法出于会计目的，足够可靠地确定国际民航组织在设定受益义务、计划资产和与计划有关费用中的比例份额。因此，国际民航组织将该计划假定为一项符合《国际公共部门会计准则第 39 号》要求的设定提存计划。国际民航组织在财务期对该基金的缴款在财务执行情况表中被确认为支出。

收入

56. 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。
57. 自愿捐助在与捐助者签署具有约束力的协议后予以认列。如果没有附加条件，要求资金按协议中的规定加以使用，否则得退还给捐助实体，则可立即认列收入。如附加条件，则仅在根据协议条款满足捐助的支出水平方面的规定条件后方可认列收入。在满足这些条件之前，认列为一项负债（递延收入）。
58. 能力发展和实施方案活动的捐助是根据与交付产品或提供服务相关的完成阶段确认的交换交易收入。对能力发展和实施方案适用的行政费在行政和业务服务费用（AOSC）基金中列为收入，在各项目中列为支出，并在合并财务执行情况表（报表 II）中进行冲销。能力发展和实施方案产生的行政费收入按照完成阶段认列如下：
- 对于设备采购，90%的行政费在发出设备采购订单之前逐步认列，剩余的 10%在全额支付与采购订单有关的所有发票后认列；和
 - 对于服务，行政费按照发生的成本认列。
59. 根据《财务条例》第 7.6 条第 2 款，为支持能力发展和实施方案而设立的基金所赚取的利息应记入行政和业务服务费用基金或协议条款如此规定捐助方的贷方。例外情况是遗留项目，因为国际民航组织和捐助方平分月均超过 10 万美元的项目资金余额所赚取的利息。
60. 来自交换交易的其他收入来源主要包括提供国际民航组织培训的收入和其他创收活动，如：出版物销售、会议和专题讨论会、执照颁发费、国际民航组织出版物版税、楼宇租金，以及其他杂项收入等。此类收入按已收或应收对价的公允价值计量，在交付货物和服务时认列。未付余额应收款在应收款、预付款和其他流动资产中列报。
61. 预期信用损失备抵的增加或减少作为当期的支出列示，并在财务执行情况表中报告。
62. 实物捐助按公允价值列报。直接支持经批准的业务和活动并能进行可靠计量的捐赠物品在账目中认列。国际民航组织选择了对无偿提供的人事服务和差旅的实物捐助不进行认列，但在财务报表附注中对此进行披露。对于捐赠的建筑物使用权方面的安排，如果国际民航组织没有排他性控制权，并且该安排中规定的期限不到建筑物剩余可使用寿命的 75%，则应在财务执行情况表中计入一项收入和一项相当于租金公允价值的支出。

拨备及或有负债

63. 拨备金是为金额或时间不确定的未来支出认列的负债。如果国际民航组织因过去的事件而担负现行法律或推定义务，其金额可以可靠地估算，并且很可能需要经济利益外流来清偿该义务，则认列一项拨备金。拨备金的金额是对清偿报告日现有义务的预期支出的最佳估算。
64. 不符合负债认列标准的其他承付款，可作为或有负债在财务报表附注中披露，这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”报告和基金会会计

65. 分部是一组可区分的活动，其财务信息单独报告，以便评估一个实体过去在实现其目标方面的表现，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) 能力发展和实施方案活动。国际民航组织报告财务期内每个分部的账目往来及期末余额。分部间的账目往来在合并财务报表中予以冲销。
66. 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。对基金进行了划分，目的是根据规章、约束或限制开展特定活动或实现某些目标。财务报表是按基金会会计基础编制，显示国际民航组织所有基金在年底的综合状况。基金余额代表收入和支出的累积剩余。
67. 经常活动分部包括经常预算的普通基金和周转基金、特别账户和为管理对本组织航空安全、安保、环境和其他支持活动的自愿捐助而设立的基金。在某些情况下，普通基金经常预算的未使用拨款可结转至下一个财政年度。大会或理事会可根据《财务条例》第 7.1 条设立专项基金和特别账户，主要为特定活动提供捐助或资源，其余额可结转至下一个财务期。此分部的主要资金来源是分摊的会费、创收活动、其他自愿捐助和行政费。
68. 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**，其资金来源为成员国根据大会确定的分摊比额表分摊的会费、杂项收入、辅助创收基金（ARGF）盈余的结转、其他特别账户额基金、行政和业务服务费用基金的偿付款，以及来自**周转基金**的任何预付款。周转基金由大会设立，目的是在收到成员国会费之前，视需要向普通基金预付款项，为预算拨款提供资金，并在特定情况下向其他基金预付款项。一旦普通基金和其他基金有资金可用，则立即偿还来自周转基金的预付款。理事会于 2021 年授权的业务储备金计入经常预算。
 - **资本基金**：用于记录用于经常活动的财产、厂房和设备及无形资产的购置、折旧与摊销。
 - **循环基金**：用于根据《国际公共部门会计准则第 39 号》记录与国际民航组织工作人员离职后福利，特别是离职后健康保险、离职回国和年假相关的账目往来。这些账目往来包括与估算当期服务成本、利息成本以及因精算估值而产生的离职回国成本精算损益有关的支出，以及与离职后健康保险精算损益有关的准备金调整数。循环基金在经常活动分部中单独列报。

- **辅助创收基金（ARGF）**：用于将创收和成本回收活动放入一个基金中。辅助创收基金中的特别账户和基金由秘书长根据《财务条例》第 7.2 条设立，以记录与自筹活动有关的所有收入和支出。任何预计不会偿付或支出的盈余可转入普通基金，余额可结转到下一个财政期。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，包括下文所述的
 - a) **特别储备基金（SRF）**和 b) **能力发展和实施（CDI）效率和效力基金**。行政和业务服务费用基金收回能力发展和实施方案的行政、业务和支助费用。如果任何一年的年终行政和业务服务费用业务出现财政赤字，则此种赤字首先使用行政和业务服务费用基金的累积盈余来补足，而作为最后的手段，可使用经常预算来补足。行政和业务服务费用基金的主要资金来源为向能力发展和实施方案收取的行政管理费。
 - a) **特别储备基金（SRF）**是根据《财务条例》第 7.1 条设立的基金，目的是提供一个机制，以填补行政和业务服务费用基金在任一给定年份出现下降所造成的潜在缺额。根据理事会批准的、自 2014 年起生效的机制，特别储备基金的资金应来自于对行政和业务服务费用基金转入经常预算的金额（按照经批准的公式计算）超出每年核准转入经常预算的金额的部分进行的任何调整。如果在任何一年，根据所批准公式确定的行政和业务服务费用基金对经常预算的偿付存在缺额，则须使用特别储备基金来补充每年核准由行政和业务服务费用基金转入经常预算的金额。
 - b) **能力发展和实施（CDI）效率和效力基金**由理事会设立，旨在授权能力发展和实施局局长在任一给定年份最多可对前一年行政和业务服务费用基金年度盈余的 25% 进行分配，用于根据缔约国的需求实施各项措施，以期改善能力发展和实施局的效率和效力。
- **航空安保和简化手续（AVSEC/FAL）活动**：包括为反映理事会批准航空安保行动计划（ASAP）而设立的专用基金及特别账户/基金，其中包括拟由航空安保和简化手续信托基金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自愿捐助和实物捐助供资。
- **非洲航空安全全面地区实施计划（AFI 计划）**：用于提高国际民航组织在整个非洲印度洋（AFI）地区方案协调和管理方面的领导能力和加强问责，并确保有效实施，以纠正安全与基础设施方面的缺陷。
- **合资联营基金**包括丹麦和冰岛合资联营协议，反映了为报告国际民航组织对冰岛政府以及对丹麦政府在格陵兰提供的空中航行服务运营进行监督而设立的基金的账目往来，服务提供者通过使用费和向缔约国政府摊款来收取相关费用。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表的账目中列为资产和负债。同时还包括**北大西洋高度监视系统基金（HMU）**，以列报根据北大西洋高度监视系统合资联营安排的规定发生的财务账目往来。运营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来收取。国际民航组织收取的使用费直接支付给服务提供者，因此在账目中列示为资产和负债。

- **奖励结清长期欠款账户：**用以将缔约国缴纳的某些拖欠会费的其中一部分列入一个单独账户，以便为本组织的特定活动提供资金。
 - **资源调动基金（RMF）：**由理事会设立，旨在通过使用自愿捐助支助各国加强其民航系统。自愿基金可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，并对经常预算不能供资或供资不足的国际民航组织工作方案进行资金补充。
 - **公钥簿（PKD）基金：**理事会设立的一个成本回收基金，用于报告支持电子和数字旅行证件可互用性的项目活动。这些业务由自愿捐助供资，按照协议，该基金的余额记为应付参加国的款项。
 - **地区分办事处（RSO）：**为加强国际民航组织在亚太地区（APAC）的力量而设立。亚太地区分办事处的目的是改善整个地区的空域组织和管理，以最大程度地提高空中交通管理（ATM）绩效。亚太地区分办事处位于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业务费用。
 - **安全基金（SAFE）：**由理事会设立，其目的是通过使用基于绩效的做法提高民用航空的安全，它将限制行政费用，不会对本组织的经常预算施加任何费用，同时确保以一种负责、有用和及时的方式使用对该基金的自愿捐助。
 - **转型基金：**由理事会设立，用于管理自愿捐助，从而补充经常预算中分配的资源，用以支助实施转型目标（C-DEC 225/12 号决定）。
 - **其他基金**包括合资联营行政费、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）、国际民航组织航空志愿者方案（IPAV）基金以及资助专家和初级专业人员的各类基金。
69. 能力发展和实施方案活动分部包括秘书长根据《财务条例》第 9.1 条设立的基金，用于管理能力发展和实施方案。这一分部的主要资金来源是协议中规定的缴费。
70. 能力发展和实施方案活动包括管理服务协议（MSA）和民用航空采购服务协议（CAPS）以及信托基金，它们旨在涵盖范围广泛的服务。为了提供具体的产品服务，国际民航组织还与成员国签订称之为总价协议的能力发展和实施方案合同。这类协议与管理服务协议和信托基金协议的不同之处在于其合同金额固定。实际支出回收有余或不足的情况在行政和业务服务费用基金中列示。作为能力发展和实施方案安排的一部分，自 2020 年以来，国际民航组织还向成员国提供实施套包（iPacks）。

附注 2：资产及负债

附注 2.1：现金及投资

71. 资金按照集合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：

现金及投资

(单位：千加元)

	2023 年	2022 年
银行现金	37 790	44 054
定期存款	197 204	273 361
现金及现金等价物合计	234 994	317 415
投资	170 466	25 173
现金及投资总计	405 460	342 588

72. 2023 年，银行美元现金的平均利率为 4.741%（2022 年：1.937%），银行加元现金的相应利率为 5.001%（2022 年：2.166%）。定期存款（包括分类为投资的定期存款）主要以美元和加元持有，平均利率分别为 5.423%和 5.168%（2022 年：1.916%和 2.181%）。截至 2023 年 12 月 31 日，投资的平均期限为 191 天（2022 年：128 天）

73. 按币种分列的现金、现金等价物和投资总额如下：

现金、现金等价物和投资

(单位：千加元)

	2023 年		2022 年	
加元 (CAD)	68 115	17%	69 125	20%
美元 (USD)	323 213	80%	259 338	76%
其他币种	14 132	3%	14 125	4%
总计	405 460	100%	342 588	100%

74. 截至 2023 年 12 月 31 日，2.753 亿加元（2022 年：2.368 亿加元）为涉及能力发展和实施方案基金和限用于法律规定用途的现金，包括公钥簿基金、国际登记处基金、合资联营基金、信托基金等持有的未用余额。代表医保计划持有的 1 650 万加元（2022 年：1 630 万加元）也包括在受限制的现金余额中。剩余现金和现金投资总额留用于国际民航组织的经常活动，总额为 1.302 亿加元（2022 年：1.058 亿加元）。

附注 2.2：应收成员国分摊会费

75. 截至 12 月 31 日的应收分摊会费净余额组成如下：

应收分摊会费净额		
(单位：千加元)		
	2023 年	2022 年
当期金额	4 206	17 283
非当期金额	952	3 068
总计	5 158	20 351

76. 应收会费的总额和净额如下：

应收分摊会费净额		
(单位：千加元)		
	2023 年	2022 年
应收分摊会费	14 331	26 976
减去：		
预期信用损失留抵	(9 173)	(6 625)
应收分摊会费净额总计	5 158	20 351

77. 下表列报了经常预算应收分摊会费的组成：

应收分摊会费				
(单位：千加元)				
摊款年度	2023	%	2022	%
2023 年*	4 111	28.7		
2022 年	1 593	11.1	17 464	64.7
2021 年	1 050	7.3	1 374	5.1
2020 年	662	4.6	881	3.3
2019 年及以前	6 915	48.3	7 257	26.9
总计	14 331	100	26 976	100

* 2023 年摊款的美元部分已按 2023 年 12 月 31 日的汇率重新估值。历史金额为 420 万加元（参见表 B）。

78. 当期应收会费指十二个月内应付的会费，而非当期应收会费指自财务报表之日起 12 个月后应付或预计将结清的会费。

79. 下表显示了对于应收分摊会费适用《国际公共部门会计准则第 41 号》减值模型的结果，附注 9 解释了对期初余额的影响。

预期信用损失留抵

(单位：千加元)

	2022 年	利用	增加/ (减少)	2023 年
预期信用损失留抵总额	6 625		2 548	9 173

80. 预期信用损失留抵总额包括 850 万加元的应收摊款，涉及到与理事会缔结了在不超过约 20 年的期限内无息清偿其欠款的协议的国家 (A 组)，以及未达成协议但未付摊款超过 3 年的国家 (B 组)。据估计，尽管所有应收账款仍然有效并在账目中得到适当认列，但如果大会届会被视为在该财政年度举行或确实在该财政年度举行，则这些国家的应收账款余额将对其表决权产生影响，需要进一步减少。
81. 预期信用损失留抵总额还包括前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠国际民航组织的 70 万加元。联合国大会决议⁴决定将前南斯拉夫截至 1992 年 4 月 27 日的未缴分摊会费分配给其各继承国。此外，它授权在该日期后注销所记录的余额。然而，截至本文件编写之时，各继承国之间尚未就分配问题达成共识。
82. 2023 年期间没有应收会费的注销。

² 联合国大会第 A/RES/63/249 号决议

附注 2.3：应收款、预付款及其他流动和非流动资产

应收款、预付款及其他流动资产

(单位：千加元)

	2023 年	2022 年*
来自代表团的应收款	1 603	910
来自联合国机构的应收款	1 452	1 033
培训应收款	1 442	1 812
其他	1 218	1 781
来自欧盟的应收款**	894	813
公钥簿会员费应收款	613	586
金融工具小计*	7 222	6 935
预期信用损失留抵	(2 177)	(551)
金融工具净额	5 045	6 384
支付给联合国机构的预付款	2 282	2 239
支付给能力发展和实施方案供应商的预付款	2 817	4 080
支付给雇员的预付款	1 293	1 265
可收回税款*	1 002	662
预付开销	727	1 057
非金融工具小计	8 121	9 303
应收款、预付款及其他流动资产总计	13 166	15 687

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

*若干比较资料已重新分类，以符合本年度的列报方式。

**有条件的自愿捐款被 IPSAS-23 下递延收入负债抵消 100%，如附注 2.8 所示。

83. 国际民航组织的应收账款（不包括应收会费）主要来自于向代表团、联合国机构和国际组织提供的服务以及培训服务和其他创收活动的相关交换交易。在应用 IPSAS 41 减值模型时，这些应收账款的预期信用损失为 220 万加元，如下表所示。预期信用损失备抵总额包括与两年以上未结清余额相关的 210 万加元。关于对期初余额影响的进一步详细内容，请参见附注 9。

预期信用损失留抵

(单位：千加元)

	2022 年	利用	增加/ (减少)	2023 年
预期信用损失留抵总额	551	(265)	1 891	2 177

84. 2023 年年底，来自联合国机构的应收款包括 110 万加元（2022 年：100 万加元），是代表联合国开发计划署（UNDP）向在开展由联合国开发计划署资助的项目期间死亡的项目人员的未亡配偶支付的赔偿金。虽然对索赔的审查正在进行中，但在报告日没有足够的信息来评估此类审查的结果和国际民航组织的收款能力。

85. 其他应收款主要包括来自创收活动的款项，例如出版物的销售款，以及向代表团出租会议室和场地的租金等。
86. 给员工的预付款用于教育补助金、租金补贴、差旅费和其他员工福利。
87. 给联合国机构的预付款是指预付给开发计划署的现金，用于通过服务结算账户代表国际民航组织执行付款。
88. 下表列示了非当期应收款部分的详细情况：

非当期应收款

(单位：千加元)

	2023 年	2022 年
来自欧盟的应收款*	1 449	-
来自非洲民航委员会 (AFCAC) 的应收款	121	187
预期信用损失留抵	(7)	(15)
总计	1 563	172

*有条件的自愿捐款被 IPSAS-23 下递延收入负债抵消 100%，如附注 2.8 所示。

附注 2.4：存货

89. 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、小卖部保存的向持有外交身份的个人出售的免税商品存货，以及亚太地区办事处纪念品商店存货。
90. 下表列出 12 月 31 日存货的总价值。

存货

(单位：千加元)

	出版物	印刷用品	小卖部	纪念品商店	总计
2022 年 1 月 1 日起始存货	149	67	229	12	457
购买/生产	353	256	226		836
销售/消费	(357)	(262)	(214)	(1)	(835)
减损和注销	(18)	(2)	(1)		(21)
2022 年 12 月 31 日存货总计	127	59	240	11	437
购买/生产	498	257	229		984
销售/消费	(527)	(267)	(293)	(5)	(1 092)
减损和注销	(38)				(38)
2023 年 12 月 31 日存货总计	60	49	176	6	291

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

91. 2023 年，从国际民航组织存货查询系统得出的出版物、印刷用品、小卖部和亚太地区办事处纪念品商店的物品和数量通过实物库存盘点得到验证。

92. 存货价值扣除了任何已查明的减损。2023年期间，减损存货包括过时出版物3.8万加元（2022年1.8万加元）。这些调整视为该期支出，并列入财务执行情况表的“一般业务费用”项内。

附注 2.5：财产、厂房和设备（PP&E）

93. 财产、厂房和设备费用涵盖国际民航组织加拿大蒙特利尔总部（HQ）以及七个地区办事处所拥有的物项。这些物项可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。

94. 截至2023年12月31日，财产、厂房和设备的账面净值为460万加元（2022年：460万加元）。2023年的总购置成本为120万加元（2022年：100万加元）。

95. 进行了减损审查，没有发现重大减损。

96. 下表是根据《国际公共部门会计准则》在账户中列报为资本的财产、厂房和设备。

财产、厂房和设备：2023年

（单位：千加元）

	家具和 固定装置	信息技 术设备	车辆	机械和 设备	租赁物 改良	正在进行的 租赁物改良 和其他	总额
截至2023年1月1日的成本	242	5 236	645	2 442	6 136	551	15 253
新增	8	46	44	218		897	1 213
转让		30		(15)		(15)	
处置			(35)				(35)
截至2023年12月31日的成本	250	5 312	654	2 645	6 136	1 433	16 431
截至2023年1月1日的							
累积折旧	(169)	(4 248)	(512)	(1 817)	(3 888)		(10 633)
折旧	(15)	(474)	(41)	(192)	(538)		(1 260)
处置			35				35
截至2023年12月31日的							
累积折旧	(184)	(4 722)	(518)	(2 009)	(4 426)		(11 858)
截至2023年1月1日的							
净结转金额	74	988	134	625	2 248	551	4 620
截至2023年12月31日的							
净结转金额	66	590	137	636	1 710	1 433	4 572

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

财产、厂房和设备：2022 年

(单位：千加元)

	家具和 固定装置	信息技 术设备	车辆	机械和 设备	租赁物 改良	正在进行的 租赁物改良 和其他	总额
截至 2022 年 1 月 1 日的成本	196	4 826	680	2 372	6 056	165	14 295
新增	47	410		95	80	386	1 017
调整				(24)			(24)
处置			(35)				(35)
截至 2022 年 12 月 31 日的成本	242	5 236	645	2 442	6 136	551	15 253
截至 2022 年 1 月 1 日的							
累积折旧	(152)	(3 622)	(486)	(1 616)	(3 348)	–	(9 224)
折旧	(16)	(625)	(43)	(207)	(540)	–	(1 433)
调整				6			6
减损			(17)				(17)
处置			35				35
截至 2022 年 12 月 31 日的							
累积折旧	(169)	(4 248)	(512)	(1 817)	(3 888)	–	(10 633)
截至 2022 年 1 月 1 日的							
净结转金额	44	1 204	194	756	2 708	165	5 071
截至 2022 年 12 月 31 日的							
净结转金额	74	988	134	625	2 248	551	4 620

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

97. 有关租赁的承付情况，见附注 6.1。

98. 国际民航组织拥有一些因其文化、教育或历史意义而被归类为遗产资产的资产。遗产资产多年来由成员国、组织和公司捐赠。2023 年，向国际民航组织总部捐赠并安装了沉思的雅典娜石雕和一个金属马雕像，还向本组织捐赠了更多的飞机模型。遗产资产不用来产生任何未来的经济收益或服务潜力，因此国际民航组织选择不在财务状况表中对其加以认列。国际民航组织拥有的重要遗产资产包括飞机模型和原型机、艺术品、家具和装置、书籍、地图、照片、具有历史意义的记录和文件等。

附注 2.6：无形资产

99. 截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产账面净值为 360 万加元（2022 年：300 万加元）。2023 年新增和摊销的总成本分别为 100 万加元（2022 年：60 万加元）和 40 万加元（2022 年：40 万加元）。国际民航组织目前持有未使用的完全摊销的无形资产（原始成本为 60 万加元）。这些资产在获得终止确认批准之前一直保留在记录中（2022 年：2023 年终止确认 40 万）。

100. 本年内，新增 70 万加元（2022 年：50 万加元）资本化为在建资产，共有 40 万加元在建资产完成并投入运营软件。

101. 对所有无形资产进行了减损审查，发现本年度存在 10 万加元的减损。相关无形资产（原始成本为 50 万加元）在获得终止确认批准之前一直保留在记录中（2022 年：无）。

102. 下表列出在账户中认列的无形资产值。

无形资产：2023 年

（单位：千加元）

	软件	执照和 权利	内部开发 的软件	其他 无形资产	开发中 的软件	总额
截至 2023 年 1 月 1 日的成本	1 761	453	1 277	465	1 829	5 786
新增	328				669	997
转拨			430		(430)	
调整		(8)				(8)
处置和减损	(21)		(351)			(372)
截至 2023 年 12 月 31 日的成本	2 068	445	1 356	465	2 068	6 403
截至 2023 年 1 月 1 日的累积摊销	(1 250)	(384)	(796)	(308)		(2 738)
摊销	(154)	(41)	(181)	(10)		(387)
处置和减损	(37)	(20)	351			295
截至 2023 年 12 月 31 日的累积摊销	(1 441)	(445)	(627)	(318)		(2 831)
截至 2023 年 1 月 1 日的净结转金额	511	69	481	157	1 829	3 047
截至 2023 年 12 月 31 日的净结转金额	627	0	730	147	2 068	3 572

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

无形资产：2022 年

（单位：千加元）

	软件	执照和 权利	内部开发 的软件	其他 无形资产	开发中 的软件	总额
截至 2022 年 1 月 1 日的成本	1 599	445	1 154	465	2 296	5 959
新增	8	8			534	550
转拨			123		(123)	-
调整/重新分类	154				(198)	(44)
处置和减损					(679)	(679)
截至 2022 年 12 月 31 日的成本	1 761	453	1 277	465	1 829	5 786
截至 2022 年 1 月 1 日的累积摊销	(1 133)	(327)	(569)	(298)		(2 327)
摊销	(117)	(57)	(227)	(10)		(411)
截至 2022 年 12 月 31 日的累积摊销	(1 250)	(384)	(796)	(308)		(2 738)
截至 2022 年 1 月 1 日的净结转金额	466	118	585	167	2 296	3 632
截至 2022 年 12 月 31 日的净结转金额	511	69	481	157	1 829	3 047

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

附注 2.7：金融工具

2.7.1 金融资产和负债

103. 下表列出了与经常活动有关的金融工具，不包括不由国际民航组织承担风险的基金。其他经常活动和能力发展和实施方案（CDIP）的竖栏指风险由项目/资金吸收的业务。

金融工具

（单位：千加元）

	2023 年				2022 年			
	经常 活动 /*1	其他 经常活动 /*2	能力发展 和 实施 方案	总计	经常 活动 /*1	其他 经常活动 /*2	能力发展 和 实施 方案	总计
现金和现金等价物	49 587	37 828	147 579	234 994	97 121	37 232	183 062	317 415
投资	85 232		85 234	170 466	12 204		12 969	25 173
应收分摊								
会费（当期）	4 206			4 206	17 283			17 283
应收分摊								
会费（非当期）	952			952	3 068			3 068
应收款（当期）/*3	2 638	1 299	1 108	5 045	4 548	790	1 046	6 384
应收款（非当期）	1 563			1 563	172			172
金融资产小计	144 178	39 127	233 921	417 226	134 396	38 022	197 077	369 495
应付款和 应计负债/*4	6 456	18 842	5 918	31 216	8 768	17 470	6 362	32 600
金融负债								
小计	6 456	18 842	5 918	31 216	8 768	17 470	6 362	32 600
金融工具一								
暴露于风险的净额	137 722	20 285	228 003	386 011	125 628	20 552	190 715	336 895

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

*1 — 不包括不由国际民航组织承担风险的基金。

*2 — 包括联合融资基金、公钥簿、国际登记处、指定用途的自愿捐款和医保计划基金。

*3 — 某些比较信息已重新分类，以符合当年的列报方式。

*4 — 不包括在应计负债项下单独列示的储备金（附注 2.9）：从 2023 年应付账款和应计负债中扣除的金额为 10 万加元（2022 年：70 万加元）。

104. 国际民航组织在某些市场、信用和流动性方面的风险暴露在下列各段做了概述。

2.7.2 市场风险

105. 市场风险是金融工具公允价值或未来现金流因市场价格变化而发生波动的风险。它包括外币兑换风险、利率风险和其他价格风险。国际民航组织面临汇兑和利率风险，涉及摊款、自愿捐助和项目捐助的收入，以及以加元这一功能货币以外的货币进行的支出，即以美元为功能货币的能力发展和实施方案与其他基金。
106. 经常活动分部中的经常预算摊款的确定可使用两种货币分摊法，即根据对两种货币的预计需求，对成员国的摊款部分采用美元，部分采用加元，以尽量减少汇率波动风险。由于采用两种货币分摊法，汇率风险基本得到减缓，国际民航组织无需为经常活动签订购买美元的远期外汇合约。
107. 对于由项目协议提供资金的能力发展和实施方案与联合融资基金活动，记账货币为美元。因使用美元以外的货币而产生的汇兑损益由项目预算吸收，不由国际民航组织承担。以美元以外的货币计价的采购订单的货币波动可能会对能力发展和实施方案的财务执行情况产生重大影响。为了减少对项目支出的影响（即与能力发展和实施方案有关的采购订单以美元以外的其他货币计价），以承付货币购买基金。汇兑损益按等于购买货币当日联合国业务汇率与现行即期汇率两者之差的项目收入或支出认列。对于由项目协议或自愿捐助供资的经常活动，记账货币为加元；对于其中一些活动，使用加元以外货币产生的汇兑损益由基金吸收。对于由国际民航组织承担汇兑风险的其他活动，下文各段列出了相关数额，并对影响进行了分析。
108. 截至 2023 年 12 月 31 日，由国际民航组织承担市场风险的金融工具计价如下：

金融工具计价

（单位：千加元）

币种	美元	其他	加元	总计
现金和现金等价物、及投资	81 695	2 677	50 447	134 819
各币种现金和现金等价物所占百分比	61%	2%	37%	100%
应收分摊会费（当期）	1 779		2 427	4 206
应收分摊会费（非当期）			952	952
应收款（当期）	2 044		594	2 638
应收款（非当期）	114	1 449		1 563
应收款小计	3 937	1 449	3 973	9 359
各币种资产所占百分比	42%	15%	43%	100%
应付款和应计负债	1 285	83	5 088	6 456
各币种应付款和应计负债所占百分比	20%	1%	79%	100%
2023 年净风险	84 347	4 043	49 332	137 722
2022 年净风险	67 532	3 910	54 848	126 290

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

109. 下表中的敏感性分析显示了加元与所持金融工具涉及的美元以及其他货币之间的货币汇率变动 +/-5%将对净资产/权益以及累积盈余和赤字产生的影响。如上所述，外汇风险对能力发展和实施方案的影响控制在由项目捐助者供资的预算范围内，对国际民航组织的净资产/权益或净盈余和赤字的影响微乎其微。

金融工具敏感性分析

(单位：千加元)

	2023 年			2022 年		
	美元	其他	对净资产的影响	美元	其他	对净资产的影响
净风险	84 347	4 043		67 532	3 910	
+5% 的影响	4 217	202	4 419	3 377	196	3 572
-5% 的影响	(4 217)	(202)	(4 419)	(3 377)	(196)	(3 572)

110. 国际民航组织也面临有限的利率变化风险。其经营预算的资金主要来自成员分摊会费的收入以及来自其他基金的偿付和转拨。其经营预算中只有 0.2%（与 2022 年相同）的资金来自投资收入。如果投资收入减少或增加，可用于资助经常预算的资金只会受到最小程度的影响。国际民航组织不利用金融工具来对冲利率风险。国际民航组织面临定期存款利率风险。2023 年，利率上升；平均利率和定期存款的到期日，见附注 2.1。

2.7.3 信用风险

111. 信用风险是指国际民航组织所持资产的对对手方不履行其义务的风险。可能使国际民航组织面临集中信用风险的金融工具主要包括现金和投资以及应收账款。国际民航组织的信用风险分散，国际民航组织的风险管理政策对任何一个对手方带来的信用风险大小加以限制，并纳入了最低信用质量准则。
112. 按照国际民航组织保本的主要投资目标，确保将金融资产存放在主要评级机构给予较高评级的主要金融机构和/或存放于其他有信誉的对手方，从而大幅降低与现金及投资有关的信用和流动性风险。估计的预期信用损失是利用独立评级机构计算的类似等级的加权长期平均损失计算得出的。但是，由于存续期短，违约概率低，现金、现金等价物和投资产生的预期信用损失（ECL）可以忽略不计。此外，过去没有未收款的历史，因此不认列减损准备金。截至报告日期，存放在这些机构的余额如下：

现金和投资信用评级

(单位：千加元)

	AA	A	B	未评级	总额
截至 2023 年 12 月 31 日的余额	388 509	13 971	2 478	502	405 460
截至 2022 年 12 月 31 日的余额	332 675	6 423	3 411	79	342 588

AA 包括：AA-

A 包括：A+、A 和 A-

B 包括：BBB+、BBB、BBB-、B+、B 和 B-

113. 应收会费包括成员国的应缴摊款，以及根据与政府捐助者签订的具有约束力的协定由每一捐助者提供的自愿捐助。应收分摊会费的详细情况，见附注 2.2。如附注 1 和 2.2 所述，长期分摊会费使用有效利率法按摊销（折现）费用列报。这一备抵以终生预期信用损失为基础。鉴于这些应收款不计利息，因此用于计算折现费用的利率是适用于企业 BBB 长期债券指数的利率。
114. 除分摊会费以外的应收账款和相应预期信用损失备抵的详情载于附注 2.3。根据以往经验，国际民航组织认为其信用风险较低。
115. 国际民航组织面临的信用利率风险也有限，因为其经营预算的主要资金来源为成员国的分摊会费以及货物和服务的销售。

2.7.4 流动性风险

116. 流动性风险是指国际民航组织难以履行其偿付其金融负债义务的风险。国际民航组织的投资政策是确保投资主要以流动短期存款的形式持有。截至 2023 年 12 月 31 日，国际民航组织的现金、现金等价物和投资总额为 4.055 亿加元（2022 年：3.426 亿加元），足以清偿总计为 3.114 亿加元（2022 年：2.701 亿加元）的流动负债。为确保所有短期负债得到及时偿付，对流动性状况进行了定期监测。
117. 此外，总额为 800 万美元的周转基金可用于在收到成员国会费之前，视需要向普通基金预付款项，为预算拨款提供资金，并在特定情况下向其他基金预付款项。资金按集合投资方式存入银行，不属急需的资金按定期存款投资。
118. 在面临应急现金短缺的情况下，国际民航组织有权进行最多 300 万加元的商业借款，以弥补现金流量缺口，但须事先获得财务委员会的授权。加拿大皇家银行向国际民航组织提供 300 万美元的非正式信贷额度，作为其向国际民航组织提供的一揽子服务的一部分。到目前为止，国际民航组织还没有必要诉诸此类选择。

附注 2.8：预收款项

预收款项		
(单位：千加元)		
	2023 年	2022 年
当期		
对能力发展和实施方案的捐助	229 398	191 912
预收分摊会费	14 255	10 408
自愿捐助预付款	15 943	14 716
递延收入	3 355	2 553
辅助创收基金出版物销售	1 154	1 098
公钥簿	2 708	3 246
其他预收款项	1 540	1 440
小计	268 353	225 373
非当期		
递延收入	1 449	-
总计	269 802	225 373

附注 2.9：应付账款和应计负债

119. 应付账款及应计负债组成如下：

应付账款和应计负债		
(千加元)		
	2023 年	2022 年
贸易应付款	8 694	9 020
以医疗福利计划名义持有的基金（见附注 2.1 限定用途的现金）	16 460	16 322
应计负债和其他准备金	4 665	5 627
应付雇员款项	1 517	2 356
合计	31 336	33 324

120. 贸易应付款是收到的货物和服务的发票金额。应计项目是当期已经收到或已经提供给国际民航组织但在 2023 年尚未开具发票的货物和服务的负债。

121. 本组织在其日常运行过程中不时会面临各种索赔。这些索赔分为三大类：司法索赔（国际民航组织现任或前任工作人员提出的案件）、商业索赔和任何其他索赔。年末拨备总额为10万加元（2022年：70万加元），与各种正在进行的索赔有关，根据评估，支付的概率大于50%。这一数额包括在应计负债和其他准备金余额中。

准备金 (千加元)				
	司法	商业	其他的	合计
截至 2022 年 12 月 31 日的准备金	690		35	725
追加准备金	85			85
冲销金额	(690)			(690)
使用的数量				
截至 2023 年 12 月 31 日的准备金	85		35	120
当期	85		35	120
非当期	-			
合计	85		35	120

附注 2.10：雇员福利

122. 雇员福利负债包括精算估值确定的离职后健康保险福利、服务终了年假福利、和应付国际民航组织工作人员的离职回国补助金，以及能力发展和实施方案国际专家离职回国和年假等其他短期负债。

雇员福利负债 (千加元)		
	2023 年	2022 年
当期		
累积年假	1 716	1 873
离职回国	2 308	2 398
离职后健康保险	2 686	2 635
国际专家的其他福利	1 624	2 538
小计	8 334	9 444
非当期		
累积年假	10 270	10 332
离职回国	13 697	13 606
离职后健康保险	103 054	108 783
小计	127 021	132 721
总额	135 355	142 165

2.10.1 设定受益计划

123. 国际民航组织向其雇员和前雇员提供下列设定受益计划。

124. 离职后健康保险计划：本组织有义务向其工作人员提供离职后医疗福利。退休工作人员及其配偶、受扶养子女和遗属有资格享受离职后健康保险。本组织为参加该计划累积至少达十年的退休人员支付每月医疗保险费的 50%，包括配偶和受扶养子女的保险费。本组织为累积参加该计划至少 10 年（包括自退休算起的时间）的退休人员支付 50% 的费用。加入该计划不足 10 年但至少 5 年的退休人员在到达 10 年之前的剩余年份里支付全部保险费。
125. 该计划由信诺（Cigna）健康福利管理。信诺作为第三方管理人，负责该计划的一般管理和理赔的裁决。由信诺支付的全部理赔都由国际民航组织偿付，此外，向信诺支付一笔行政费。
126. 离职回国补助金包括一笔总付离职回国补助金、工作人员及符合条件的受扶养人的旅费及其个人财物的搬运。服务期满后，工作人员如符合特定资格要求，包括离职时居住在其国籍国以外，则有权领取一笔总付离职回国补助金，这根据离职时的服务年限、受扶养人的状况以及薪金水平来定。
127. 本组织还有义务向总部和地区办事处的所有工作人员提供 30 天的年假，他们在离职时最多可积累 60 天（临时工作人员为 18 天）的年假。年假负债是指未使用的累积假期天数，预计将在雇员离开国际民航组织时通过向其支付货币的方式来结清。
128. 向国际专家提供的其他雇员福利由国际民航组织根据人员数据与以往的经验计算。这些福利包括能力发展和实施方案工作人员离职时所应享有的估算离职回国补助金和年假。此类项目工作人员福利由《国际民航组织外勤服务工作人员细则》涵盖。

2.10.2 精算估值结果

129. 2023 年雇员福利负债的变动情况和 2022 年的比较变动情况如下：

2023 年精算估值：离职后福利负债的变动情况

（千加元）

	2023 年 1 月 1 日余额	已支付 福利	当期服务 (减去雇员 缴费)	利息成本	精算损失/ (收益)	2023 年 12 月 31 日余额
退休后计划 (离职后健康保险)	111 418	(2 086)	3 521	4 202	(11 316)	105 739
服务终了 — 年假	12 205	(724)	701	442	(639)	11 985
服务终了 — 离职回国补助金	16 004	(1 161)	694	572	(103)	16 007
其他员工福利 — 国际专家	2 538	(78)	(836)			1 624
总额	142 165	(4 049)	4 080	5 216	(12 058)	135 355

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

2022 年精算估值：离职后福利负债的变动情况
(千加元)

	2022 年 1 月 1 日余额	已支付 福利	当期服务 (减去雇员 缴费)	利息成本	精算损失/ (收益)	2022 年 12 月 31 日余额
退休后计划 (离职后健康保险)	160 722	(1 937)	5 746	2 892	(56 005)	111 418
服务终了 — 年假	13 868	(637)	757	243	(2 025)	12 205
服务终了 — 离职回国补助金	16 868	(731)	899	286	(1 318)	16 004
其他员工福利 — 国际专家	2 182		356			2 538
总额	193 640	(3 305)	7 758	3 421	(59 348)	142 165

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

130. 2023 年和 2022 年的精算损失（和收益）对比分析如下：

2023 年精算损益

(千加元)

2023 年精算调整	离职后 健康保险	年假	离职回国 补助金	总计
经验造成的损失（收益）	470	(783)	604	291
人口假设变化带来的损失（收益）	31	(1)	(882)	(852)
财务假设变动带来的损失（收益）	(11 817)	145	175	(11 497)
截至 2023 年 12 月 31 日应计福利给付义务的 总损失（收益）	(11 316)	(639)	(103)	(12 058)

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

2022 年精算损益

(千加元)

2022 年精算调整	离职后 健康保险	年假	离职回国 补助金	总计
经验造成的损失 (收益)	3 662	(408)	708	3 962
人口假设变化带来的损失 (收益)	(1 994)	-	-	(1 994)
财务假设变动带来的损失 (收益)	(57 673)	(1 617)	(2 026)	(61 316)
截至 2022 年 12 月 31 日应计福利给付义务的 总损失 (收益)	(56 005)	(2 025)	(1 318)	(59 348)

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

131. 2023 年，年假和离职回国福利的精算收益/损失，加上当期服务成本和利息成本，总计 940 万加元（2022 年：750 万加元），计入循环基金的支出项下，其中包括离职后健康保险的精算收益/损失但不包括计入能力发展和实施方案的国际专家的精算收益/损失。2022 年年底，离职后健康保险累积精算收益为 1950 万加元，因 2023 年离职后健康保险精算收益 1130 万加元而增加。2023 年年底，离职后健康保险累积精算收益 3080 万加元记为循环基金的准备金。

2.10.3 雇员福利负债 — 敏感度分析

132. 离职后雇员负债和其他长期雇员负债的估值对折现率和保健趋势费率等关键假设的变动很敏感。下表说明了单一等值折现率变动 1.0%将对设定受益义务净额产生的影响。

折现率敏感度分析

(千加元)

	折现率增加 1%	折现率减少 1%
离职后健康保险		
影响：当期服务成本+利息成本	(459)	548
影响：应计福利给付义务	(16 119)	20 849
离职回国补助金		
影响：当期服务成本+利息成本	51	(57)
影响：应计福利给付义务	(920)	1 044
年假		
影响：当期服务成本+利息成本	41	(47)
影响：应计福利给付义务	(723)	826

133. 对附注 2.10.5 中所述的退休后健康计划（离职后健康保险）医疗及牙科趋势费率进行的敏感度分析，见下表：

医疗和牙科费用敏感度分析

（千加元）

	趋势费率增加 1%	趋势费率减少 1%
影响：当期服务成本+利息成本	1 771	(1 344)
影响：应计福利给付义务	19 922	(15 752)

134. 对附注 2.10.5 中所述的退休后计划（离职后健康保险）的死亡率表假设进行的敏感度分析，见下表：

死亡率敏感度分析

（千加元）

	死亡率表延长一年	死亡率表缩短一年
影响：当期服务成本+利息成本	256	(255)
影响：应计福利给付义务	3 947	(3 909)

135. 由于没有认列任何计划资产，国际民航组织不会因计划资产的估值变化而面临重大风险。

136. 2023 年期间，未对健康计划做出任何重大变更。2022 年，没有对计划进行修订。

2.10.4 当期和未来各期的费用

137. 国际民航组织 2024 年对设定受益计划的预期缴费为 700 万加元，这是由独立精算师根据 2023 年的预期福利支付确定的。

实际和预期成本

（千加元）

	退休后计划 (离职后健康保险)	服务终了 一年假	服务终了 — 离职回国补助金	总计
2024 年预期成本	2 785	1 779	2 393	6 957
2023 年实际成本	2 086	724	1 161	3 971
2022 年实际成本	1 937	637	731	3 305

138. 上表中的费用纳入与这些雇员福利负债相关的年度现金流中，仅限于支付由国际民航组织承担的应付医疗福利计划管理人的离职后健康保险福利的 50% 份额，以及支付离职时实际应付的年假、离职回国费用（补助金、旅费和个人物品运输）。每年的费用绝大部分由本组织的经常预算提供资金，而经常预算本身的主要资金来源为成员国支付的分摊会费。如果某一特定年份合同期满的人数高于正常数量及对医疗福利计划管理人计算的保费进行调整，则可能会影响现金流。

139. 在职雇员退休前的平均剩余服务年限预计为：

	2023 年	2022 年
离职后健康保险	9.80 年	9.59 年
年假	7.50 年	7.39 年
离职回国补助金	7.40 年	7.44 年

140. 每项计划的到期情况如下：

	2023 年	2022 年
离职后健康保险	17.2 年	17.5 年
年假	6.5 年	6.3 年
离职回国补助金	6.2 年	6.2 年

2.10.5 精算假设和方法

141. 国际民航组织《工作人员细则》涵盖的总部及地区办事处工作人员服务终了福利，包括由独立的专业精算师确定的年假和离职回国福利以及离职后健康保险福利产生的负债。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的支出与缴款要求。根据《国际公共部门会计准则第 39 号》的规定，精算假设在财务报表中披露，并且每项精算假设的财务影响以绝对数值披露。下列主要假设和方法已用于确定截至 2023 年 12 月 31 日国际民航组织承担的离职后负债的数额。

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。
折现率	会计和供资为 3.69%，该值基于按离职后负债货币加权得出的加元和美元政府债券综合利率（2022 年：3.70%）。
医疗及牙科趋势费率	假设 10 年内药品费用、保健费用和其他医疗保健费用的增长率介于 8.0%到 3.20%（2022 年：8.0%到 3.70%，10 年），牙科的年增长率为 3.65%美元和 3.20%加元（2022 年：3.70%）。
资产的预期回报	不适用。
使用的汇率	1.00 美元等于 1.319 加元（2022 年的估值中为 1.356 加元）。
医疗及牙医理赔费用	根据国际民航组织目前在退休人员方面的经验：60 岁时平均每人每年药品费用 2 600 加元（2022 年为 2 700 加元）、牙科费用为 400 加元至 1 500 加元（2022 年为 400 加元至 1 600 加元）、医疗保健费用为 700 加元至 8 000 加元（2022 年为 700 加元至 8 200 加元）。

医疗及牙医费用随年龄变化	<p>假设年增长率：</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 假设加拿大境内药品价格的年增长率从 40 至 64 岁人员的 5.8% 降至 85 岁（含）以上人员的 0% 不等（与 2022 年相比没有变化）。 ➤ 假设加拿大境内医疗保健的年增长率从 40 至 64 岁人员的 2.0% 降至 85 岁及以上人员的 0.5%（2022 年：84 岁及以下人员的 2.0% 降至 85 岁及以上人员的 0.75%）。 ➤ 假设加拿大境外的医疗保健的年增长率从 40 至 44 岁人员的 2.7% 降至 90 岁及以上人员的 0%（与 2022 年相比没有变化）。 <p>假设年下降率：</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 假设牙科保健每年下降 0.5%（与 2022 年相比没有变化）。 ➤ 对于由加拿大公共药物计划涵盖的人群，其药品费用在 65 岁时降低 65%（与 2022 年相比没有变化）。
年度行政费用	<p>2023 年的前三个月，每张证书每月 27.83 美元，之后：a) 从 2023 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日（第 3 年）：每张证书每月 28.39 美元；b) 从 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日（第 4 年）：每张证书每月 28.96 美元。通货膨胀率为每年 2.2%（2022 年为 2.4%）。</p>
死亡率表	<p>2017 年联合国离职后健康保险人数加权死亡率表。死亡率与 2022 年相比没有变化。</p>
离职率	<p>2023 年联合国合办工作人员养恤基金的假设自 2019 年开始针对一般事务人员和专业人员有所不同。服务 0-1 年的所有参与者（专业 and 一般服务人员）：离职率降低。服务 2-3 年的一般事务男性参与者：离职率降低。</p>
退休年龄	<p>2023 年联合国合办工作人员养恤基金的假设自 2019 年开始针对一般事务人员和专业人员有所不同。所有正常退休年龄（NRA）为 60 岁的参与者：在某些年龄的退休率降低。所有正常退休年龄为 62 的参与者：在 62、63、64 岁时退休率降低；在 65 岁时退休率提高。</p>
退休时受扶养人的保险覆盖率	<p>60%（与 2022 年相同）。假定妻子比其男性配偶年轻四岁（2022 年：五岁）。到退休年龄时，每个家庭没有子女。</p>

年假和离职回国补助金所使用的假设：

精算方法	年假和离职回国补助金：基于预测薪资的未来福利的精算现值。
折现率	每年 3.67%（2022 年为 3.70%），基于加拿大和美国政府债券利率。货币组合：43%加元/57%美元。
加薪	每年 2.60%，基于联合国合办工作人员养恤基金的假设（2022 年：每年 2.50%）。
结余年假净累积	第一年 7.5 天（2022 年：8 天）至服务 30 年（2022 年：35 年）以上不予累积，以 60 天为限。
自愿离职	15%（2022 年为 10%）。
离职回国搬家费	带符合资格要求家庭成员的每名雇员为 1.8 万美元（与 2022 年相比没有变化），不带符合资格要求家庭成员的每名雇员为 1.3 万美元（与 2022 年相比没有变化）。通货膨胀率为每年 2.2%（2022 年为 2.4%）。
差旅费	每名雇员 8 300 加元（2022 年每名雇员为 7 500 加元）。通货膨胀率为每年 2.2%（2022 年为 2.4%）。

142. 国际民航组织使用加拿大政府债券利率和美国政府债券利率来折现与离职后健康保险负债相关的负债。对综合折现率进行加权处理，以反映离职后福利负债中每种货币所占的比例份额（货币组合为 43%加元和 57%美元）。国际民航组织使用相同的加拿大与美国政府债券利率来折现年假和离职回国福利的负债，因为这些负债以这两种货币计价。具体而言，国际民航组织：

- 根据收益率曲线做法来设置设定受益义务（以往的服务负债）的折现率。
- 使用为设定受益义务制定的相同折现率，确定了服务成本（预计在下一年获得福利负债）和负债利息。

143. 假设的医疗保健费用增长（趋势比率）是一个基于市场的假设，由货币加权的基于当前市场趋势的初始比率和通过联合国工作队方法估算的基于长期市场预期的最终比率组成。将通过基础市场数据的估计收敛时间对降级进行评估。用于估算最终比率和收敛时间（一般通货膨胀与实际国内生产总值增长）的数据来自牛津经济学数据库。

144. 退休人员和受扶养配偶的 2023 年年度人均索赔费用，根据历史趋势费率和老龄化导致的预期利用率调整数进行了调整。这些费用按 60 岁标准计算。假设这些费用会因年龄而异。人均索赔费用的计算基于 2021 年至 2023 日历年的实际索赔和登记经验，并根据历史趋势率和因老龄化而产生的预期修正值进行调整。人均索赔费用的估值是基于这些调整后的人均费用的平均值，并以 2023 年的估计医疗通货膨胀为趋势。

145. 所有其他重要的经济假设与前几年的估值中的那些假设相同。尽管本身不是一项假设，但汇率在估值中发挥着关键作用。截至 2023 年 12 月 31 日的联合国业务汇率被用于将美元医疗和牙科成本转换为加元。同样，汇率被用于将工资转换为加元以支付离职回国补助金和年假。估值没有预测这些汇率的任何未来变化。
146. 除了经济假设外，估值还使用了人口假设，即人口将如何随时间发生变化的假设。对于 2023 年 12 月 31 日的估值，国际民航组织采用了按联合国预测比额计算的 2017 年联合国离职后健康保险人数加权死亡率表，以便与联合国系统各实体的估值做法保持一致。
147. 2023 年的估值基于经更新的选择模式：医疗福利计划 1 类成员退休时将选择 2 类、4/6 类或 5 类的概率分别为 87%、8%和 4%（与 2022 年相比没有变化）。医疗福利计划 3 类成员退休时将选择 2 类、4/6 类或 5 类的概率分别为 6%、68%和 26%（与 2022 年相比没有变化）。
148. 所有其他重要的人口假设均与上次估值中使用的假设相同。本次估值中的所有精算方法均与上次估值中的方法相同。所有重大计划拨备均与上次估值中的拨备一致。

2.10.6 为雇员福利负债提供资金

149. 没有为离职后福利负债提供全部资金，在为此目的设立的循环基金中也没有计划资产。目前，与本组织对离职后健康保险的补贴有关的支出按照“现收现付”制来供资。离职后健康保险负债是指本组织承担的退休人员医疗保险费用的现值及在职工作人员迄今为止通过其服务累积的退休后福利的现值。大会第三十七届会议批准使用 2009 年现金盈余为离职后健康保险提供初始资金，截至 2023 年 12 月 31 日，有 170 万加元现金列于循环基金中（2022 年 12 月 31 日为 160 万加元）。由于对循环基金的缴款不与在蒙特利尔开展业务的其他参与组织共用，而且该计划是以现收现付的方式为所有人提供资金，因此国际民航组织的离职后健康保险计划是一项符合《国际公共部门会计准则第 39 号》的单一雇主计划。

2.10.7 联合国合办工作人员养恤基金（“基金”）

150. 该《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该基金现有和未来的估计资产是否足以偿付其负债。
151. 国际民航组织对于该基金的财政义务，包括按照联合国大会目前确定的费率缴纳规定缴款（目前参加方为 7.9%，成员组织为 15.8%），并根据《养恤基金条例》第 26 条缴付因精算短缺而应分摊的款额。只有在联合国大会根据对估值之日基金的精算充足性所做的评估，确定有必要补足短缺缴款并且援引第 26 条的规定时，才应缴付这种短缺缴款。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。
152. 完成了该基金截至 2021 年 12 月 31 日的最近一次精算估值，目前正在开展截至 2023 年 12 月 31 日的估值。该基金在其 2023 年财务报表中将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据前滚至 2022 年 12 月 31 日。

153. 通过截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值得出的精算资产与精算负债的出资率为 117.0%。如果不考虑现行的养老金调整制度，出资率为 158.2%。
154. 顾问精算师对基金的精算充足性进行评估后得出结论认为，截至 2021 年 12 月 31 日，无需根据该基金《条例》第 26 条作出短缺缴款，因为资产的精算价值超过了该计划下所有应计负债的精算价值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。在编写本报告时，联合国大会尚未援引过第 26 条的规定。
155. 如果由于精算短缺而援引第 26 条，不论是在持续运作过程中还是由于该基金的终止，则要求每个成员组织支付的短缺款额都将以估值之日前三年中该成员组织向基金支付的缴款占总缴款的比例为依据。之前三年（2020、2021 年和 2022 年）向该基金支付的总缴款数额达到 89.3768 亿美元，其国际民航组织的缴款比例为 0.68%。
156. 2023 年期间，国际民航组织向该基金缴付款额为 2 220 万美元，相当于 2 990 万加元（2022 年为 2 100 万美元，相当于 2 730 万加元）。2024 年应交款额预计将保持在同一水平上。
157. 联合国大会可根据养老金委员会提出的肯定建议来决定基金的成员资格。应按照前成员组织与基金共同商定的安排，将基金在终止资格之日的总资产中按比例确定的份额付给该组织，这些资金的受益人限定为在该日属于基金参与人的该组织工作人员。具体数额由联合国工作人员养老金联合委员会根据对终止资格之日基金资产和负债的精算估值来确定，但不包括资产超出负债的部分。
158. 联合国审计委员会每年对该基金进行一次审计，并每年向该基金的养老金委员会和联合国大会报告审计情况。该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。

2.10.8 服务合同人员的社会保障安排

159. 国际民航组织的服务合同雇员通常有权享有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体系、当地私人计划或个人计划的现金补偿之中获取。根据当地劳动立法和惯例提供适当的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：贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项

160. 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定收取的款项，以及与北大西洋高度监测系统有关的使用费。年末对缔约国政府/服务政府的贷记余额总计为 190 万加元（2022 年：200 万加元）。
161. 丹麦和冰岛合资联营协定账户包括应付给提供国的 80 万加元（2022 年：80 万加元）、30 万加元（2022 年：30 万加元）的准备金利息金额以及缔约国政府应付的 20 万加元（2022 年：10 万加元）的摊款。其余贷记余额在协定有效期内主要通过外汇损益累计。万一这些协定终止，将决定对剩余余额的处置。

162. 北大西洋高度监测系统账户包括 100 万加元的负债（2022 年：100 万加元）。一项新的安排预计将于 2024 年生效，届时将逐步取消目前的安排，并且将确定对剩余余额的处置。

附注 2.12：净资产（净累计赤字）

163. 净资产包括本组织年底的累积赤字和准备金。期末余额是国际民航组织扣除其所有负债之后资产中的剩余权益。累积赤字和准备金的变动载于报表 III。

准备金 (千加元)	2023 年	2022 年
经常活动		
离职后健康保险的累计精算收益/（损失）（附注 2.10.2）	30 763	19 446
结转的拨款（附注 4）— 承付款	18 374	18 214
周转基金的限制性盈余 ⁵	8 075	8 080
业务准备金	7 240	14 148
辅助创收基金、航空培训升级版方案和小卖部的业务准备金	5 594	4 511
辅助创收基金的限制性盈余	3 095	1 745
激励基金中的预留款	182	239
未实现差额的预留赤字	(5 884)	(2 449)
小计	67 439	63 934
转换差额	47	21
总计	67 486	63 955

164. 业务准备金余额的减少涉及 2023 年使用的 450 万加元的资金和根据第 A41-28 号决议转入 2023-2025 年经常预算的 240 万加元。
165. 未实现差额的预留赤字是在相应资产得以实现前所计提的资产和汇兑差额的未实现损益。
166. 根据《财务条例》第 7.3 条和理事会 C-DEC 190/5 号决定，在辅助创收基金、航空培训升级版方案和小卖部的业务准备金中有 560 万加元（2022 年为 450 万加元）的余额。
167. 辅助创收基金的限制性盈余包括为进行中的项目预留出的 310 万加元（2022 年为 170 万加元）。
168. 奖励基金余额的减少涉及根据第 A41-28 号决议转入 2023-2025 年经常预算的 2023 年部分。

⁵ 不包括未实现的差额，因为这些差额列在未实现差额的预留赤字当中。

附注 3：收入和支出

附注 3.1：捐助 — 实物

169. 根据加拿大、埃及、法国、秘鲁、塞内加尔、泰国、墨西哥、中国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其各自国家的国际民航组织楼舍的全部或部分租金。这些实物捐助的估计公允价值计入收入和一般业务费用。

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

实物捐助 (千加元)	2023 年	2022 年
加拿大	23 244	23 194
埃及	95	134
法国	829	758
秘鲁	435	419
塞内加尔	304	273
泰国	2 346	2 172
总额	27 253	26 950

171. 加拿大政府自 2016 年 12 月 1 日起至 2036 年 11 月 20 日止向国际民航组织免租金提供总部大楼 — 国际民航组织之家，为期 20 年，并且承担 80% 的运营和维护费用以及全部的财产税。加拿大提供的上述实物捐助中还包括魁北克政府提供的一笔相当于 200 万加元（2022 年为 200 万加元）的捐助，用于在蒙特利尔贝尔办公楼内提供办公室供能力发展和实施局使用。

172. 中国民用航空局（CAAC）和墨西哥政府提供现金捐助，分别用于支付位于北京的地区分办事处和位于墨西哥城的地区办事处的租金。2023 年从中国民用航空局和墨西哥政府收到的捐助分别为 30 万加元和 60 万加元（2022 年分别为 30 万加元和 50 万加元），在财务执行情况表中列为收入。

173. 2023 年，各国为经常活动免费提供的工作人员服务和差旅费，估算为 1 750 万加元（2022 年为 1 230 万加元），财务执行情况表没有对此进行认列，因为本组织只选择了在附注中进行披露。

174. 国际民航组织拥有位于巴黎的欧洲/北大西洋地区办事处 46% 的已全额折旧财产，其余 54% 的财产通过一项名义融资租赁来占用，由法国政府提供实物捐助。

175. 其他建筑物则由国际民航组织通过运营租约或名义租约占用，见附注 6.1 中所述。

附注 3.2：收入

176. 当年认列的主要收入来源包括对当年所执行的能力发展和实施方案的缴费（见附注 5.3 和附表 C）和分摊会费。

177. 与当年认列的协议会费有关的总收入如下：

有关项目协议的会费 (千加元)		
	2023 年	2022 年
信托基金和管理服务协议	123 640	86 455
公钥簿	3 377	2 066
民用航空采购服务和其他	1 157	986
总额	128 174	89 507

178. 根据国际民航组织《财务条例和细则》以及大会相关决议，记录了 1.147 亿加元（2022 年：1.137 亿加元）的分摊会费。分摊会费与成员国分摊总额的核对情况如下。

分摊会费 (千加元)		
	2023 年	2022 年
按照大会决议对各国的摊款	103 920	101 058
汇兑差额*	12 578	10 053
摊款（表 B）	116 498	111 111
长期应收款累计贴现增加/（减少）	(1 805)	2 611
报表 II 列报的数额：分摊会费	114 693	113 722

*汇兑差额是指在征收摊款时计算出的按预算汇率和按联合国业务汇率确定的摊款之间的正数差额。

179. 下表中的创收活动反映了 COVID-19 大流行后创收的逐步改善。只有在 2022 年年中取消了对现场活动和培训的其余限制后，才使这些活动得以全面恢复。

其他创收活动

(千加元)

	2023 年	2022 年
培训课程、摊款和会员费	7 345	6 172
执照颁发	3 414	3 214
代表团和会议服务	3 327	2 956
会议活动	3 115	2 682
出版物	2 565	3 196
出版物版税	2 308	1 436
网站/数字电子产品	1 348	1 375
订阅费	931	935
印刷和分发服务	760	510
小卖部销售	390	285
广告	5	454
总额	25 508	23 215

180. 来自其他自愿捐助的收入包括以现金形式收到的无条件自愿捐助，以及在满足条件时对有条件自愿捐助认列的累进收入。捐赠的楼舍使用权被列为与相应年份公允租金相当值对应的收入。（参见附注 3.1 实物捐助）。

其他自愿捐助

(千加元)

	2023 年	2022 年
捐赠的使用权 — 楼舍	27 253	26 950
自愿捐助	13 475	13 034
总额	40 728	39 984

181. 其他收入包括以下内容：

其他收入 (千加元)	2023 年	2022 年
利息收入*	6 957	2 463
服务费	2 007	1 081
汇兑收益**	503	4 607
其他	639	410
总额	10 106	8 561

*利息收入不包括作为行政和业务服务费用的行政管理费收入列报的 860 万加元（2022 年为 270 万加元）及作为能力发展和实施方案预收款列报的 240 万加元（2022 年为 90 万加元）（《条例》第 7.6 条 b 款）。

**汇兑收益主要涉及将最初以其他货币认列的资产和负债以加元重新估值时产生的正数差额。

182. 由于市场利率高企，导致利息收入剧增（详见附注 2.1）。

附注 3.3：支出

3.3.1 薪金、雇员福利和项目人员

183. 薪金包括向本组织雇员、国际外勤专家和根据能力发展和实施方案运行援助协议（OPAS）开展工作的专家支付的薪酬。雇员福利包括本组织支付的其他应享权利，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、解雇补偿金，以及国际民航组织对联合国合办工作人员养恤基金的缴款等。项目人员的费用包括通过国际民航组织能力发展和实施方案支付给由当地政府任命但经国际民航组织批准的国家工作人员的报酬。国家工作人员根据能力发展和实施局制定的指导方针和流程进行选拔，以确保所选项目人员根据相关项目文件的交付成果作出贡献。

薪金、雇员福利和项目人员 (千加元)	2023 年	2022 年
专业类和一般事务类工作人员	124 878	118 120
项目人员 — 国家专业人员	21 177	22 309
顾问和承包商	16 720	15 691
能力发展和实施方案运行援助协议专家	8 120	6 485
能力发展和实施方案国际外勤专家	3 305	3 118
项目人员 — 国家行政支助	1 822	1 993
其他	1 439	1 404
总额	177 461	169 120

3.3.2 分包合同、供应品和消耗品

184. 分包合同、供应品和消耗品的支出为 7 530 万加元（2022 年：4 030 万加元），主要包括在开展能力发展和实施方案活动时为信托基金、管理服务协定、民用航空采购服务和实施套包项目采购货物和服务。

3.3.3 一般业务支出

一般业务支出

(千加元)

	2023 年	2022 年*
实物捐助 — 楼舍	27 253	26 950
外包服务	9 226	6 701
审计、保险、服务和联合国研究	3 915	2 616
IT 硬件/软件的维护和购买	3 886	3 182
楼舍的租赁和维护	3 782	4 114
折旧和摊销*	1 725	1 821
其他*	1 489	2 061
总额	51 276	47 446

*某些对比信息已重新分类，以符合本年度的列报方式。

3.3.4 差旅费

185. 差旅费是指公务差旅，其中包括机票、每日生活津贴和航站楼津贴，2023 年达 1 310 万加元（2022 年：880 万加元）。由于取消了与 COVID-19 相关的旅行限制，2023 年的差旅费与 2021 年和 2022 年相比持续增加，逐步达到了大流行病之前的水平。

3.3.5 其他支出

其他支出

(千加元)

	2023 年	2022 年
汇兑损失*	2 906	78
银行手续费	419	350
会议和研讨会服务	489	309
其他	178	(416)
总额	3 992	321

*汇兑损失涉及将最初以其他货币认列的资产和负债以加元重新估值时产生的负数差额。

3.3.6 汇兑损益

186. 本组织根据交易当日适用的联合国业务汇率，实现以其功能货币（经常活动为加元、能力发展和实施方案与合资联营基金为美元）以外的货币计价的应付账款和应收账款的汇兑损益。此外，对以加元之外的货币持有的银行账户和其他货币资产及负债进行重估（按报告日的有效汇率）所涉及的汇兑损益计入盈余和赤字。汇兑损益的影响在财务执行情况表中认定为收入和支出的一个构成部分。与能力发展和实施方案及合资联营基金有关的货币资产和负债按期末汇率换算成加元，财务执行情况表中的收入和支出按平均汇率换算成加元。

汇兑（收益）/损失

（千加元）

	2023 年	2022 年
已实现汇兑（收益）/损失	2 938	(2 508)
未实现汇兑（收益）/损失	(527)	(2 022)
汇兑（收益）/损失总额*	2 411	(4 530)

注*：包括在其他收入项下列报的 50 万加元。

附注 4：预算和实际金额对照表

187. 本组织大会分别为三年期的每一年核准经常预算的加元支出，并批准能力发展和实施方案行政和业务服务费用基金的总指示性预算估计数。这两项预算均公开，随后可由理事会或通过行使授权来进行修改。报表 V 展示了 2023 年期间可比基础上的最初预算、最终预算与实际数额之间的对比情况。
188. 报表 V 中的最初预算（1.427 亿加元）由大会批准的当年预算（拨款）（1.17 亿加元）、结转至 2023 年用于支付未付承付款的 2022 年拨款（1 820 万加元）和上年未用拨款结转额（750 万加元）组成。最终预算包括当年批准的拨款转账和变动。报表 V 还按大会表决通过的业务计划以结果为基础的管理结构列示了拨款情况。
189. 在报表 V 中，大会批准的预算（1.17 亿加元）与可比实际收入和转账（1.186 亿加元）之间有 160 万加元的差额，这是由于杂项收入增加（340 万加元）和累计贴现应收款减少（180 万加元），而预算中没有编列这些款项。报表 V（1.186 亿加元）和表 A（1.312 亿加元，其中包括经常预算的收入（1.287 亿加元）和转帐（240 万加元））所列的可比实际收入和转帐之间有 1 260 万加元的预算差额，主要归因于是本组织采用的部分用加元和部分用美元分摊成员国会费的两种会费分摊制度所产生的汇兑收益（1 260 万加元）。

190. 报表 V 比较了经常预算的最初预算（1.427 亿加元）和可比实际开支（1.348 亿加元），因而将 790 万加元的未动用拨款结转到下一年。可比实际开支（1.348 亿加元）与按照联合国业务汇率计算的表 A 普通基金项记录的相应支出（1.341 亿加元）之间有 70 万加元的预算差额，主要原因是：(a) 采用预算汇率和联合国业务汇率造成的汇兑差额减少（1 130 万加元）；(b) 按《国际公共部门会计准则》认列的资产和负债重新估值造成的净汇兑差额减少（180 万加元）；(c) 业务准备金支出减少，这些支出列在表 A 经常预算项下，但未在报表 V 中报告，因为这些支出未编入 2023 年经常预算（450 万加元）；(d) 出于预算使用的目的认列未付承付款，预见这些承付款只会在来年产生（1 840 万加元）。
191. 还将预算估计数（最终订正额）与报表 V 中关于行政和业务服务费用基金的实际数额进行了比较。本文件中包含的秘书处关于财务报表的呈报进一步解释了经常预算与行政和业务服务费用预算与实际数额之间的重大差异。

与现金流量表的核对

192. 截至 2023 年 12 月 31 日的年度，本组织所有公开预算基金的预算和实际金额对照表（报表 V）中的可比基础上的实际金额与现金流量表（报表 IV）中的实际金额之间的对账列报如下：

可比基础上的实际金额与现金流量表的核对

（千加元）

	运营	投资	融资	总额
可比基础上的实际金额 （报表 V）：				
经常预算收入	118 583	-	-	118 583
AOSC 收入	20 233	-	-	20 233
经常预算支出	(134 844)	-	-	(134 844)
AOSC 支出	(11 655)	-	-	(11 655)
预算差额（上文第 189 和 190 段）：				
i) 预算摊款与支出之间的净汇兑差额	1 305	-	-	1 305
ii) 无需支出资金的未付承付款	18 374	-	-	18 374
iii) 货币兑换 — 资产负债表项目的重新估值	(1 816)	-	-	(1 816)
iv) 从其他基金转账	(2 421)	-	-	(2 421)
实体差异（下文第 193 段）	(5 860)	-	-	(5 860)
呈报差异（下文第 194 段）	45 078	(129 502)	104	(84 320)
现金流量表（报表 IV）中的实际金额	46 977	(129 502)	104	(82 421)

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

193. 如果经批准的公开预算流程所遗漏的方案或基金是财务报表的编制所针对的某个实体的一部分，就会出现**实体差异**。实体差异为财务执行情况表（报表 II）中所含的收入（1.788 亿加元）减去支出（1.847 亿加元），与其他经常活动于能力发展和实施方案活动相关。这些活动和项目一般由预算外资源供资，不包括在经常预算与行政和业务服务费用基金预算过程中。
194. **呈报差异**是由于报表 IV 中列示的经营活动、投资活动和融资活动的非现金变动所致。它们的出现是因为非现金项目没有按呈报现金流量表（预算和实际金额对照表（报表 V））时采用的格式和分类方案进行列示。现金流量报表使用间接方法来编制，可反映出所有收支的影响；预算和实际金额对照表呈报收入和支出，且支出经过大会和理事会的授权。鉴于这些报表覆盖的是相同的财年，因此不存在时间差异。

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表

195. 《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表。经常活动分部以及能力发展和实施方案活动分部这两个分部之间的一些活动可导致在会计账目往来中在财务报表内产生分部间的收入和支出结余。分部间的账目往来列于分部报告中，以准确地呈报这些会计账目往来，然后进行冲销，以便在报表 I 和 II 中进行列报。
196. 经常活动分部包括行政和业务服务费用基金向能力发展和实施方案收取 900 万加元的行政费收入和其他收入（2022 年为 880 万加元）。一笔相同的金额也作为行政管理费、差旅和其他支出记入能力发展和实施方案活动分部。行政费根据能力发展和实施方案协议中商定的百分比收取。资金从经常预算和自愿捐助转入能力发展和实施方案，用于实施套包和实施支助项目。数额达 160 万加元（2022 年为 280 万加元）的此类划拨，在能力发展和实施方案活动分部中列为捐助收入（40 万加元）、创收活动收入（70 万加元）和其他收入（50 万加元）。相应的经常活动分部支出列为分包商支出（110 万加元）、差旅支出（10 万加元）和其他支出（40 万加元）。2023 年 12 月 31 日，能力发展和实施方案分部应支付给经常活动分部的金额为 90 万加元（2022 年 12 月 31 日为 200 万加元）。为呈报之目的，这些款额已被冲销。

III-50

国际民用航空组织

附注5.2

2023/12/31

按分部列报的财务状况

(单位: 千加元)

	附注	经常活动		能力发展和实施方案活动		冲销		总计	
		2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
资产									
流动资产									
现金和现金等价物	2.1	87 415	134 353	147 579	183 062			234 994	317 415
投资	2.1	85 232	12 204	85 234	12 969			170 466	25 173
应收成员国的分摊会费	2.2	4 206	17 283					4 206	17 283
分部间余额		854	2 038			(854)	(2 038)		
应收款、预付款和其他流动资产	2.3	7 931	8 255	5 235	7 432			13 166	15 687
库存	2.4	291	437					291	437
		185 929	174 570	238 048	203 463	(854)	(2 038)	423 123	375 995
非流动资产									
应收成员国的分摊会费	2.2	952	3 068					952	3 068
应收款	2.3	1 563	172					1 563	172
财产、厂房和设备	2.5	4 572	4 620					4 572	4 620
无形资产	2.6	3 572	3 047					3 572	3 047
		10 659	10 907					10 659	10 907
资产总额		196 588	185 477	238 048	203 463	(854)	(2 038)	433 782	386 902
负债									
流动负债									
预收款	2.8	38 955	33 461	229 398	191 912			268 353	225 373
应付账款和应计负债	2.9	25 418	26 962	5 918	6 362			31 336	33 324
雇员福利	2.10	6 710	6 907	1 624	2 537			8 334	9 444
分部间余额				854	2 038	(854)	(2 038)		
贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项	2.11	1 892	1 969					1 892	1 969
		72 975	69 299	237 794	202 849	(854)	(2 038)	309 915	270 110
非流动负债									
预收款	2.8	1 449						1 449	
雇员福利	2.10	127 021	132 721					127 021	132 721
		128 470	132 721					128 470	132 721
负债总额		201 445	202 020	237 794	202 849	(854)	(2 038)	438 385	402 831
净资产									
累计赤字		(72 296)	(80 477)	207	593			(72 089)	(79 884)
储备金	2.12	67 439	63 934	47	21			67 486	63 955
净资产/(累计赤字)		(4 857)	(16 543)	254	614			(4 603)	(15 929)
负债和净资产总额		196 588	185 477	238 048	203 463	(854)	(2 038)	433 782	386 902

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

III-51

国际民用航空组织

附注5.3

截至2023年12月31日止年度的
按分部列报的财务执行情况
(单位: 千加元)

	附注	经常活动		能力发展和实施方案活动		冲销		总计	
		2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
收入									
对项目协议的缴费	3.2	3 376	2 066	125 237	88 867	(439)	(1 426)	128 174	89 507
分摊的会费	3.2	114 693	113 722					114 693	113 722
其他创收活动	3.2	26 187	24 067			(679)	(852)	25 508	23 215
其他自愿捐助	3.2	40 728	39 958		26			40 728	39 984
行政费收入	3.2	17 548	11 516			(8 971)	(8 819)	8 577	2 697
其他收入	3.2	10 091	8 858	486	256	(471)	(553)	10 106	8 561
收入总额		212 623	200 187	125 723	89 149	(10 560)	(11 650)	327 786	277 686
支出									
薪金、雇员福利和项目人员	3.3	141 716	133 102	35 745	36 018			177 461	169 120
分包合同、供应品和消耗品	3.3	1 335	1 180	74 965	40 005	(1 048)	(842)	75 252	40 343
一般业务费用	3.3	50 441	47 976	835	585		(1 115)	51 276	47 446
差旅	3.3	9 843	6 307	3 419	2 647	(137)	(113)	13 125	8 841
会议		2 677	2 274					2 677	2 274
培训		10		2 094	1 388			2 104	1 388
行政管理费				8 980	8 698	(8 980)	(8 698)		
其他支出	3.3	4 276	1 092	111	111	(395)	(882)	3 992	321
支出总额		210 298	191 931	126 149	89 452	(10 560)	(11 650)	325 887	269 733
当年盈余/(赤字)		2 325	8 256	(426)	(303)			1 899	7 953

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：租赁和合同承付款

租赁

197. 国际民航组织签订了若干办公室和设备的经营租赁协议。这些协议中，有些是商业性的，另一些则是关于东道国政府免费或象征性收费为国际民航组织提供场地的协议。实物租赁价值等值经过估算并在财务执行情况表中认列为支出和自愿捐款收入。截至 2023 年 12 月 31 日，如附注 3.1 所述，国际民航组织不存在涉及总部或地区办事处楼舍的重大租赁承付款（2022 年：11.8 万加元，涉及墨西哥办事处）。

国际民航组织作为出租人的租赁安排

198. 2023 年，不可撤销经营租赁项下的未来最低租赁收入总额为 250 万加元（2022 年：250 万加元）。这些租赁收入包括各代表团办公楼舍的租金。

199. 根据国际民航组织与欧洲民航会议（ECAC）于 2023 年 11 月 23 日签署的租赁安排，欧洲民航会议占用了一栋所有人为法国（54%所有权）和国际民航组织（46%所有权）的建筑物，欧洲民航会议根据实际占用情况向国际民航组织支付该建筑物的使用费。占用期间的租金为 27.2 万加元（18.6 万欧元），当前租约将于 2024 年 12 月 31 日到期。

200. 联合国资本发展基金（UNCDF）也占用了这栋建筑物。根据联合国资本发展基金与国际民航组织于 2023 年 9 月 6 日签署的租赁协议，联合国资本发展基金根据实际占用情况向国际民航组织支付该建筑物的使用费。占用期间的租金为每月 500 欧元。当前租约将于 2024 年 7 月 31 日到期，接下来将从联合国资本发展基金收取 5 200 加元（3 500 欧元）的租赁收入。

合同承付款

201. 截止年底，由经常预算供资的涉及已签约但未交付的财产、厂房和设备、无形资产以及货物和服务的承付款如下：

合同承付款 (千加元)	2023 年	2022 年
财产、厂房和设备	981	1 879
无形资产	1 127	967
货物和服务	9 242	8 219
未结合同承付款合计	11 350	11 065

附注 6.2：或有负债

202. 根据《国际公共部门会计准则》，针对未决索赔，如果无法充分可靠地衡量发生负债的概率和潜在的资源外流，将披露或有负债。截至 2023 年 12 月 31 日，有国际民航组织前工作人员

提出了司法索赔，已经确定索赔的最终裁定可能有利于索赔人，但可能性不大。此类案件仍处于诉讼的早期阶段，没有充足的信息来评估这些索赔是否有可能在报告日对国际民航组织产生任何重大负债。

附注 7：关联方和高级管理人员披露

附注 7.1：主要管理人员（KMP）

（单位：千加元）

	人数	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
2023 年	12	2 888	334	920	4 142	94	-
2022 年	11	2 645	272	817	3 734	121	-

203. 主要管理人员（根据《国际公共部门会计准则第 20 号》的定义）包括：（i）本组织的理事机构 — 理事会，包括理事会主席；和（ii）秘书处高级管理小组（SMG）的成员。理事会由 36 个非个人任命的成员国组成。高级管理小组包含秘书处的负责人，即秘书长；总部各局长；以及直接向秘书长报告的多名处长。主要管理人员拥有规划、指导和控制国际民航组织活动及制定政策的权力和责任。上文报告的薪酬总额支付给理事会主席和高级管理小组成员。
204. 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，如应酬津贴、离职回国补助金与教育补助金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。
205. 主要管理人员亦有资格享有与其他工作人员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。
206. 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，但若干 D-2 级（含）以上人员除外，他们不参加联合国合办工作人员养恤基金。国际民航组织向该基金支付的金额，即应计养恤金薪酬的 15.8%，记入总薪酬之中；该金额可代替向离职后健康保险计划进行的缴款。

附注 7.2：关联方账目往来

207. 除非在这些报表中对非交换交易收入（包括实物捐助）另有说明，否则与包括联合国各组织在内的第三方之间的所有账目往来均遵循正常交易原则按公允价值条款和条件进行。

附注 8：报告日期之后的事件

208. 在财务报表之日和财务报表获准印发之日之间，没有发生会对这些报表产生实质性影响的重大有利或不利事件。

附注 9：会计政策的变更

209. 从 2023 年 1 月 1 日起，国际民航组织开始采用《国际公共部门会计准则第 41 号 — 金融工具》。启用这一准则所带来的变化自该日起生效，因此无需重报前期金额。因此，这些财务报表中列报的截至 2022 年 12 月 31 日的金融资产和负债是根据 2022 年财务报表中所述的会计政策进行核算的。
210. 《国际公共部门会计准则》第 41 号减值模式对应收分摊会费的应用表明，国际民航组织目前对根据第 62 条丧失表决权的成员国应收分摊会费的贴现政策符合《国际公共部门会计准则》中的预期信用损失模式。为确保完全一致，国际民航组织选择从 2023 年 1 月 1 日起更新 A 组和 B 组长期应收分摊会费的估值政策，这使得应收款期初余额的公允价值减少 80 万加元。

预期信用损失备抵

(千加元)

	截至 2022 年 12 月 31 日的 备抵和累计贴现	截至 2023 年 1 月的 预期信用损失调整	截至 2023 年 1 月的 终生预期信用损失
应收分摊会费	6 625	761	7 386

211. 由于运用了《国际公共部门会计标准》第 41 号的分类标准，将现金和现金等价物从“通过盈余或赤字的公允价值 (FVSD)”重新分类为摊销成本 (AC)。2023 年 1 月 1 日，由于对分类为“摊销成本”的金融资产采用了新的减值模式，认列了应收分摊会费和分摊会费以外的应收款的额外预期信用损失备抵。现金和现金等价物以及投资的预期信用损失可忽略不计。下表显示了《国际公共部门会计准则》第 29 号适用于 2022 年财务报表的原有计量类别，以及《国际公共部门会计准则》第 41 号适用于截至 2023 年 1 月 1 日国际民航组织金融资产和负债的新的计量类别。此外，该表还分析了向《国际公共部门会计准则》第 41 号过渡对于国际民航组织的金融资产和负债的影响，并对账面金额从适用于 2022 年财务报表的《国际公共部门会计准则》第 29 号的原有计量类别与 2023 年 1 月 1 日向《国际公共部门会计准则》第 41 号过渡后的新的计量类别进行了核对：

计量类别、财务状况表余额核对：《国际公共部门会计准则》第 29 号到《国际公共部门会计准则》第 41 号

(千加元)

	IPSAS 29 计量类别	截至 2022 年 12 月 31 日的 账面净值	IPSAS 41 计量类别	重新 计量	截至 2023 年 1 月 1 日 的账面净值
现金和现金等价物 (附注 2.1)	FVSD	317 415	AC		317 415
投资 (附注 2.1)	AC	25 173	AC		25 173
应收分摊会费 (附注 2.2)	AC	20 351	AC	(761)	19 590
分摊会费之外的应收款 (当期) (附注 2.3)	AC	6 384	AC	(584)	5 800
分摊会费之外的应收款 (非当期) (附注 2.3)	AC	172	AC		172
金融资产总额		369 495		(1 345)	368 150
应付账款和应计负债 (附注 2.9)	AC	32 600	AC		32 600
金融负债总额		32 600			32 600

212. 下表分析了向《国际公共部门会计准则》第 41 号过渡对国际民航组织截至 2023 年 1 月 1 日的净资产的影响：

对净资产的影响 (千加元)			
	截至 2022 年 12 月 31 日的余额	对净资产 的影响	截至 2023 年 1 月 1 日的余额
累计盈余/ (赤字)			
期初结转余额	(79 884)		(79 884)
资产和负债的重新计量		(1 345)	(1 345)
净资产总额	(79 884)	(1 345)	(81 229)

213. 下表将上期期末减值备抵与 2023 年 1 月 1 日根据《国际公共部门会计准则》第 41 号计量的新的预期信用损失备抵进行了核对：

备抵核对 (千加元)				
	截至 2022 年 12 月 31 日的 减值备抵	12 月的 预期信 用损失	截至 2023 年 1 月 1 日的终身 预期信用损失	截至 2023 年 1 月 1 日的预期信用损 失备抵总额
按摊销成本计量的金融资产				
现金、现金等价物和投资	无		无	无
应收分摊会费	6 625		7 386	7 386
分摊会费之外的应收款 (当期)	551		1 135	1 135
分摊会费之外的应收款 (非当期)	15		15	15
总额	7 191		8 536	8 536

第 IV 部分：表格（未经审计）

IV-1

附表A

国际民用航空组织

按基金列报的经常活动
2023年12月31日的资产、负债、净资产和
2023年收入、支出和盈余（赤字）
（单位：千加元）

	经常预算	资本基金	循环基金	辅助创收基金	行政和业务服务 费用基金	航空安保活动	非洲航空安全 全面地区实施 计划基金	环境基金	合资联营基金
资产									
流动资产									
现金和现金等价物	177		1 661	10 989	20 414	10 226	578	3 379	2 588
投资	72 232								
应收成员国分摊会费	4 206								
基金间结余	290				106				
应收款、预付款和其他 库存	3 007			2 433 291	123	538		894	153
	<u>79 912</u>		<u>1 661</u>	<u>13 713</u>	<u>20 643</u>	<u>10 764</u>	<u>578</u>	<u>4 273</u>	<u>2 741</u>
非流动资产									
应收成员国分摊会费	952								
应收款	114							1 449	
财产、厂房和设备		4 572							
无形资产		3 572							
	<u>1 066</u>	<u>8 144</u>						<u>1 449</u>	
资产总额	<u>80 978</u>	<u>8 144</u>	<u>1 661</u>	<u>13 713</u>	<u>20 643</u>	<u>10 764</u>	<u>578</u>	<u>5 722</u>	<u>2 741</u>
负债									
流动负债									
预收款	14 528			2 445		368		893	
应付账款和应计负债	4 777	2		1 487	66	38	4	169	849
雇员福利			6 710						
基金间结余				171					
贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项									1 892
	<u>19 305</u>	<u>2</u>	<u>6 710</u>	<u>4 103</u>	<u>66</u>	<u>406</u>	<u>4</u>	<u>1 062</u>	<u>2 741</u>
非流动负债									
预收款								1 449	
雇员福利			127 021						
			<u>127 021</u>					<u>1 449</u>	
负债总额	<u>19 305</u>	<u>2</u>	<u>133 731</u>	<u>4 103</u>	<u>66</u>	<u>406</u>	<u>4</u>	<u>2 511</u>	<u>2 741</u>
净资产									
累计盈余/（赤字）	31 447	8 142	(162 833)	921	20 577	10 266	482	3 211	
与其他基金之间的转拨	2 421					92	92		
储备金	27 805		30 763	8 689					
	<u>61 673</u>	<u>8 142</u>	<u>(132 070)</u>	<u>9 610</u>	<u>20 577</u>	<u>10 358</u>	<u>574</u>	<u>3 211</u>	
净资产/（累计赤字）	<u>61 673</u>	<u>8 142</u>	<u>(132 070)</u>	<u>9 610</u>	<u>20 577</u>	<u>10 358</u>	<u>574</u>	<u>3 211</u>	
负债和净资产总额	<u>80 978</u>	<u>8 144</u>	<u>1 661</u>	<u>13 713</u>	<u>20 643</u>	<u>10 764</u>	<u>578</u>	<u>5 722</u>	<u>2 741</u>
收入									
对项目协议的缴费									
分摊的会费	114 693								
其他创收活动	29			26 655					
其他自愿捐款				73		3 709		1 288	
行政费收入					17 628				
其他收入	14 025	2 205	4 061	650	2 605	571	34	230	109
	<u>128 747</u>	<u>2 205</u>	<u>4 061</u>	<u>27 378</u>	<u>20 233</u>	<u>4 280</u>	<u>34</u>	<u>1 518</u>	<u>109</u>
收入总额	<u>128 747</u>	<u>2 205</u>	<u>4 061</u>	<u>27 378</u>	<u>20 233</u>	<u>4 280</u>	<u>34</u>	<u>1 518</u>	<u>109</u>
支出									
薪金、雇员福利和项目人员	106 616		9 390	12 554	10 035	2 280		658	4
分包合同、供应品和消耗品	1 494			186		136			
一般业务费用	17 643	1 725		10 533	1 285	321		10	
差旅	4 524			1 248	194	1 932	137	125	105
会议	1 715			77		65	8	60	
培训									
行政管理费				87		181		74	
其他支出	2 116			621	140	274	17	58	
	<u>134 108</u>	<u>1 725</u>	<u>9 390</u>	<u>25 306</u>	<u>11 654</u>	<u>5 189</u>	<u>162</u>	<u>985</u>	<u>109</u>
支出总额	<u>134 108</u>	<u>1 725</u>	<u>9 390</u>	<u>25 306</u>	<u>11 654</u>	<u>5 189</u>	<u>162</u>	<u>985</u>	<u>109</u>
当年净盈余/（赤字）	<u>(5 361)</u>	<u>480</u>	<u>(5 329)</u>	<u>2 072</u>	<u>8 579</u>	<u>(909)</u>	<u>(128)</u>	<u>533</u>	

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

IV-2

附表A
(续)

国际民用航空组织
按基金列报的经常活动
2023年12月31日的资产、负债、净资产和
2023年收入、支出和盈余(赤字)
(单位:千加元)

	资源调动基金	公钥簿	地区分办事处	安全基金	转型基金	其他基金	合计	冲销/调整	2023年	2022年
资产										
流动资产										
现金和现金等价物	3 889	3 484	1 805	5 769	1 356	17 642	83 955	3 460	87 415	134 353
投资							72 232	13 000	85 232	12 204
应收成员国分摊会费							4 206		4 206	17 283
基金间结余		555	34			195	396	458	854	2 038
应收款、预付款和其他库存							7 931		7 931	8 255
							291		291	437
	<u>3 889</u>	<u>4 039</u>	<u>1 839</u>	<u>5 769</u>	<u>1 356</u>	<u>17 837</u>	<u>169 011</u>	<u>16 918</u>	<u>185 929</u>	<u>174 570</u>
非流动资产										
应收成员国分摊会费							952		952	3 068
应收款							1 563		1 563	172
财产、厂房和设备							4 572		4 572	4 620
无形资产							3 572		3 572	3 047
							<u>10 659</u>		<u>10 659</u>	<u>10 907</u>
资产总额	<u>3 889</u>	<u>4 039</u>	<u>1 839</u>	<u>5 769</u>	<u>1 356</u>	<u>17 837</u>	<u>179 670</u>	<u>16 918</u>	<u>196 588</u>	<u>185 477</u>
负债										
流动负债										
预收款		2 708				707	21 649	17 306	38 955	33 461
应付账款和应付负债	131	1 331	55	2	11	37	8 958	16 460	25 418	26 962
雇员福利							6 710		6 710	6 907
基金间结余							171	(171)		
贷记纽约国/服务提供国政府账下的款项							1 892		1 892	1 969
	<u>131</u>	<u>4 039</u>	<u>55</u>	<u>2</u>	<u>11</u>	<u>744</u>	<u>39 380</u>	<u>33 595</u>	<u>72 975</u>	<u>69 298</u>
非流动负债										
预收款							1 449		1 449	132 721
雇员福利							127 021		127 021	132 721
							<u>128 470</u>		<u>128 470</u>	<u>132 721</u>
负债总额	<u>131</u>	<u>4 039</u>	<u>55</u>	<u>2</u>	<u>11</u>	<u>744</u>	<u>167 850</u>	<u>33 595</u>	<u>201 445</u>	<u>202 020</u>
净资产										
累计盈余/(赤字)	4 803		1 784	4 907	1 345	16 911	(58 040)	(16 677)	(74 717)	(80 477)
与其他基金之间的转拨	(1 045)			860			2 421		2 421	
储备金						182	67 439		67 439	63 934
净资产(累计赤字)	<u>3 758</u>		<u>1 784</u>	<u>5 767</u>	<u>1 345</u>	<u>17 093</u>	<u>11 820</u>	<u>(16 677)</u>	<u>(4 857)</u>	<u>(16 543)</u>
负债和净资产总额	<u>3 889</u>	<u>4 039</u>	<u>1 839</u>	<u>5 769</u>	<u>1 356</u>	<u>17 837</u>	<u>179 670</u>	<u>16 918</u>	<u>196 588</u>	<u>185 477</u>
收入										
对项目协议的缴费		3 376					3 376		3 376	2 066
分摊的会费							114 693		114 693	113 722
其他创收活动						353	27 038	(851)	26 187	24 067
其他自愿捐助	734		1 089	2 452	984	4 041	14 370	26 358	40 728	39 958
行政费收入							17 628	(80)	17 548	11 516
其他收入	297	194	32	213	55	1 806	27 087	(16 996)	10 091	8 858
收入总额	<u>1 031</u>	<u>3 570</u>	<u>1 121</u>	<u>2 665</u>	<u>1 039</u>	<u>6 200</u>	<u>204 192</u>	<u>8 431</u>	<u>212 623</u>	<u>200 187</u>
支出										
薪金、雇员福利和项目人员	172	3 095	341	39	91	3 000	148 276	(6 560)	141 716	133 102
分包合同、供应品和消耗品	12		16	301		21	2 167	(832)	1 335	1 180
一般业务费用	63	176	422	0		606	32 784	17 657	50 441	47 976
差旅	755	48	105	180		491	9 843		9 843	6 307
会议	613	10	23	26		234	2 832	(155)	2 677	2 274
培训	10						10		10	
行政管理费	23	126	4	172	69	(104)	632	(632)		
其他支出	678	115	93	150		171	4 433	(157)	4 276	1 092
支出总额	<u>2 326</u>	<u>3 570</u>	<u>1 004</u>	<u>868</u>	<u>160</u>	<u>4 419</u>	<u>200 977</u>	<u>9 321</u>	<u>210 298</u>	<u>191 931</u>
当年净盈余/(赤字)	<u>(1 295)</u>		<u>117</u>	<u>1 797</u>	<u>879</u>	<u>1 781</u>	<u>3 215</u>	<u>(890)</u>	<u>2 325</u>	<u>8 256</u>

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV-3

附表B

国际民用航空组织

经常方案
截至2023年12月31日
应收成员国摊款
和预收会费

(单位: 千加元)

成员国 大会A41-28和A41-29号决议	普通基金					应收余额 合计	累计汇兑	调整后应收余 额合计	预收 会费
	2023年 比额	2023年 摊款	2023年所收摊款	2023年应收 摊款余额	往年应收 摊款余额				
阿富汗	0.06	70		70	178	248	1	249	
阿尔巴尼亚	0.06	70	70						
阿尔及利亚	0.08	90	90						
安道尔	0.06	70	70						
安哥拉	0.06	68		68		68	(1)	67	
安提瓜和巴布达 (*)	0.06	70		70	1 241	1 311	197	1 508	
阿根廷	0.52	586		586		586	(6)	580	
亚美尼亚	0.06	70	70						71
澳大利亚	1.66	1 907	1 907						1 955
奥地利	0.56	653	653						
阿塞拜疆	0.16	196	196						
巴哈马	0.06	70	70						
巴林	0.08	92	92						
孟加拉国	0.12	143	143						
巴巴多斯	0.06	70	70						
白俄罗斯	0.06	70	68	2		2		2	
比利时	0.68	790	790						
伯利兹	0.06	70	70						
贝宁	0.06	70	70						
不丹	0.06	70	70						
多民族玻利维亚国	0.06	70	70						
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	70	70						
博茨瓦纳	0.06	70		70	130	200	1	201	
巴西	1.56	1 740	1 740						
文莱达鲁萨兰国	0.06	70	70						
保加利亚	0.06	70	70						
布基纳法索	0.06	70	70						
布隆迪	0.06	70		70	3	73	(1)	72	
佛得角	0.06	70	70						
柬埔寨	0.06	70	29	41		41		41	
喀麦隆	0.06	70	70						
加拿大	2.17	2 491	2 491						2 556
中非共和国	0.06	70	70						
乍得	0.06	70	70						
智利	0.44	516	516						
中国	13.71	16 224	16 224						
哥伦比亚	0.30	347	347						5
科摩罗	0.06	70	70						
刚果	0.06	70	70						
库克群岛	0.06	70	70						
哥斯达黎加	0.06	70	70						71
科特迪瓦	0.06	70	70						
克罗地亚	0.06	70	70						
古巴	0.07	83		83	2	84	(1)	83	
塞浦路斯	0.06	70	70						
捷克共和国	0.24	280	280						
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	70		70		70	(1)	69	
刚果民主共和国	0.06	70	9	61		61	(1)	60	
丹麦	0.41	477	477						
吉布提 **	0.06	70		70	978	1 048	163	1 211	
多米尼克	0.06	70		70	235	305	1	306	
多米尼加共和国	0.06	70	70						71
厄瓜多尔	0.06	69	(1)	70	76	146		146	
埃及	0.19	217	217						
萨尔瓦多	0.06	70	70						
赤道几内亚	0.06	70	70						
厄立特里亚	0.06	70	70						
爱沙尼亚	0.06	70	70						
斯威士兰	0.06	70	69	1		1		1	
埃塞俄比亚	0.42	511	511						
斐济	0.06	70	70						
芬兰	0.38	439	439						448
法国	3.43	3 971	3 971						
加蓬	0.06	70	70						
冈比亚	0.06	70		70	254	324		324	

IV-4

国际民用航空组织

附表B
(续)经常方案
截至2023年12月31日
应收成员国摊款
和预收会费

(单位: 千加元)

成员国 大会A41-28和A41-29号决议	普通基金					应收余额 合计	累计汇兑	调整后应收余 额合计	预收 会费
	2023年 比额	2023年 摊款	2023年所收摊款	2023年应收 摊款余额	往年应收 摊款余额				
格鲁吉亚	0.06	70	70						71
德国	4.78	5 536	5 536						
加纳	0.06	70	70						
希腊	0.24	275	275						282
格林纳达 *	0.06	70	70		212	212	13	225	
危地马拉	0.06	70	70						
几内亚 **	0.06	70		70	87	157	12	169	
几内亚比绍	0.06	70	70						
圭亚那	0.06	70	70						
海地 (*)	0.06	70	70		343	343	()	343	
洪都拉斯	0.06	70	1	69		69	(1)	68	
匈牙利	0.29	344	344						
冰岛	0.06	68	68						
印度	0.99	1 158	1 158						
印度尼西亚	0.51	585	585						
伊朗伊斯兰共和国	0.32	371	(2)	373	553	925	5	931	
伊拉克	0.09	104	104						
爱尔兰	0.64	737	737						
以色列	0.47	552	552						234
意大利	2.28	2 639	2 639						
牙买加	0.06	70	70						
日本	6.26	7 252	7 252						
约旦	0.06	70	70						71
哈萨克斯坦	0.11	124	124						
肯尼亚	0.07	83	83						
基里巴斯	0.06	70		70	5	75	(1)	75	
科威特	0.18	206		206		206	(2)	204	
吉尔吉斯斯坦	0.06	70	70						
老挝人民民主共和国	0.06	70	70	70	67	137		137	
拉脱维亚	0.06	70	70						71
黎巴嫩	0.06	70		70	130	200	1	201	
莱索托	0.06	70	70						
利比里亚 **	0.06	70		70	104	174	17	191	
利比亚	0.06	70	70						8
立陶宛	0.06	70	70						71
卢森堡	0.47	568	568						
马达加斯加	0.06	70	70						
马拉维	0.06	70		70	982	1 052	77	1 129	
马来西亚	0.42	478	478						
马尔代夫	0.06	70	70						
马里	0.06	70	70						
马耳他	0.06	70	70						
马绍尔群岛	0.06	70	29	41		41		41	
毛里塔尼亚	0.06	70	70						
毛里求斯	0.06	70	70						
墨西哥	1.05	1 218	1 134	84		84	(2)	81	
密克罗尼西亚联邦	0.06	70		70		70	(1)	69	
摩纳哥	0.06	70	70						
蒙古	0.06	70		70		70	(1)	69	
黑山	0.06	70	70						
摩洛哥	0.09	102	102						
莫桑比克	0.06	70		70		70	(1)	69	
缅甸	0.06	70	69	1		1		1	
纳米比亚	0.06	70	70						69
瑙鲁	0.06	70		70		70	(1)	69	
尼泊尔	0.06	70	70						
荷兰	1.54	1 806	1 806						1 812
新西兰	0.30	345	345						356
尼加拉瓜	0.06	70	70						
尼日尔	0.06	70	70						
尼日利亚	0.13	146	146						5
挪威	0.52	591	591						
阿曼	0.11	124	124						75
巴基斯坦	0.13	148	(3)	151	74	226		226	
帕劳	0.06	70		70	813	883	26	909	

IV-5

国际民用航空组织

附表B

(续)

经常方案
截至2023年12月31日
应收成员国摊款
和预收会费

(单位: 千加元)

成员国 大会A41-28和A41-29号决议	普通基金						调整后应收余 额合计	预收 会费	
	2023年 比例	2023年 摊款	2023年所收摊款	2023年应收 摊款余额	往年应收 摊款余额	应收余额 合计			
巴拿马	0.11	127	127					1	
巴布亚新几内亚	0.06	70		70	37	107	(1)	106	
巴拉圭	0.06	70	70						
秘鲁	0.15	170	170						
菲律宾	0.27	306	306						
波兰	0.61	712	712						
葡萄牙	0.34	393	393					400	
卡塔尔	1.59	1 911	1 911						
大韩民国	3.16	3 784	3 784						
摩尔多瓦共和国	0.06	70	70					71	
罗马尼亚	0.23	277	277						
俄罗斯联邦	1.89	2 165	2 165						
卢旺达	0.06	70	70						
圣基茨和尼维斯	0.06	70	70						
圣卢西亚	0.06	70	70					2	
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	70	45	25		25	(1)	24	
萨摩亚	0.06	70	70						
圣马力诺	0.06	70	70						
圣多美和普林西比	0.06	70		70	1 143	1 213	132	1 346	
沙特阿拉伯	1.07	1 250	1 250						
塞内加尔	0.06	70	70						
塞尔维亚	0.06	70	70					41	
塞舌尔	0.06	70	69						
塞拉利昂**	0.06	70		70	73	143	12	155	
新加坡	0.76	867	867					894	
斯洛伐克	0.11	128	128					129	
斯洛文尼亚	0.06	70	70						
所罗门群岛	0.06	70		70	104	174	1	174	
索马里	0.06	70	29	41		41		41	
南非	0.21	236	236						
南苏丹(*)	0.06	70		70	367	437	(1)	435	
西班牙	1.67	1 934	1 934						
斯里兰卡	0.07	80	80						
苏丹	0.06	70	70						
苏里南	0.06	70	70						
瑞典	0.61	704	704						
瑞士	0.96	1 113	1 113						
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	70		70	601	671	13	684	
塔吉克斯坦	0.06	70	68	2		2		2	
泰国	0.45	510	510						
北马其顿共和国	0.06	70	70						
东帝汶	0.06	70		70	5	75	(1)	74	
多哥	0.06	70	70						
汤加	0.06	70	70						
特立尼达和多巴哥	0.06	70	70						
突尼斯	0.06	70	70						
土耳其	1.37	1 571	1 571					25	
土库曼斯坦	0.06	70		70		70	(1)	69	
图瓦卢	0.06	70		70	17	87	(1)	86	
乌干达	0.06	70	70						
乌克兰	0.06	68	68						
阿拉伯联合酋长国	1.98	2 286	2 286						
大不列颠及北爱尔兰联合王国	3.73	4 295	4 295					4 393	
坦桑尼亚联合共和国	0.06	70	70						
美国	21.70	25 410	25 280	130		130	(4)	127	
乌拉圭	0.06	70	70						
乌兹别克斯坦	0.06	70	70					1	
瓦努阿图	0.06	70	68	1		1		1	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.12	97	97						
越南	0.17	197	197						
也门	0.06	70		70	40	109	(1)	109	
赞比亚	0.06	70	44	26		26	()	25	
津巴布韦	0.06	70		70		70	(1)	69	
前南斯拉夫社会主义联邦共和国(1)					501	501	173	674	
合计(****)	100.00	116 498	112 339	4 160	9 355	13 515	816	14 331	14 255

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国所欠款项的移交有待确定。

* 已与国际民航组织签订清偿未付欠款协议并根据其协议条款履行义务的国家。

** 截至2023年12月31日, 尚未根据其协议条款履行其义务的国家。

*** 应收款项包括周转基金。

**** 由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV-6

国际民用航空组织

附表C

按基金群组列报的能力发展和实施项目活动
2023年12月31日的资产、负债、净资产和
2023年的收入、支出和盈余（赤字）
（单位：千加元）

	联合国 开发 计划署	实施套包基金	信托基金、 管理服务协议 和其他	民用航空 购买服务 基金	冲销	2023年	2022年
资产							
流动资产							
现金和现金等价物		965	134 886	11 728		147 579	183 062
投资			85 234			85 234	12 969
基金间结余			1 633		(1 633)		
应收款、预付款和其他	2 302		2 933			5 235	7 432
资产总额	2 302	965	224 686	11 728	(1 633)	238 048	203 463
负债							
流动负债							
预收款		71	217 849	11 478		229 398	191 912
应付账款和应付负债	195	66	5 407	250		5 918	6 362
雇员福利	194		1 430			1 624	2 537
基金间结余	1 858	629			(1 633)	854	2 038
负债总额	2 247	766	224 686	11 728	(1 633)	237 794	202 849
净资产							
累计盈余/(赤字)	1	206				207	593
储备金*	54	(7)				47	21
净资产（累计赤字）	55	199				254	614
负债和净资产总额	2 302	965	224 686	11 728	(1 633)	238 048	203 463
收入							
对项目协议的缴费		38	124 044	1 155		125 237	88 867
其他自愿捐助							26
其他收入			486			486	256
收入总额		38	124 530	1 155		125 723	89 149
支出							
薪金、雇员福利和项目人员		60	35 646	39		35 745	36 018
分包合同、供应品和消耗品		389	73 515	1 061		74 965	40 005
一般业务费用		2	833			835	585
差旅			3 397	22		3 419	2 647
培训			2 094			2 094	1 388
行政管理费		13	8 935	32		8 980	8 698
其他支出			110	1		111	111
支出总额		464	124 530	1 155		126 149	89 452
当年盈余/（赤字）		(426)				(426)	(303)

* 储备金包括换算差额

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

IV-7

附表D

国际民用航空组织
截至2023年12月31日止年度
信托基金和管理服务协议的
收入、支出和预收款余额
(单位:千美元)

	基金类型	截至2023年1月1日的余额	调整	收入		支出		与其他基金之间的转拨	会费退还	未实现的汇兑收益或损失	截至2023年12月31日的余额
				会费 ⁽¹⁾	利息和其他收入	项目费用	行政管理费				
安道尔	MSA	8									8
安哥拉	MSA	20 906		993		848	823			0	20 229
阿根廷	MSA	30 976		10 164	329	27 123	1 000	(9)	(5)	(85)	13 247
巴巴多斯	IPAV	5		2		0	0				7
玻利维亚	MSA	916		846		236	22	(6)	(157)	0	1 341
巴西	MSA										
哥伦比亚	MSA	31		30		46	2			0	13
哥斯达黎加	MSA	435			11						446
塞浦路斯	MSA	107		119		100	10				117
多米尼加共和国	MSA			405		182	18			0	205
东帝汶	MSA										
厄瓜多尔	MSA	447			12	116	8				335
希腊	MSA	1 323		1 016	2	819	82			(0)	1 440
危地马拉	MSA	313			8						322
海地	MSA										
洪都拉斯	MSA	16			1						17
印度	MSA			186		92	9			0	84
印度尼西亚	MSA	724			15	218	18			1	504
意大利	MSA	14			1						14
肯尼亚	MSA	378			8	165	12			0	208
科威特	MSA	1 262		3 261		1 078	108			0	3 338
黎巴嫩	MSA	234			12	404	40	650			452
马里	MSA	13				6	1				7
毛里塔尼亚	MSA	11						(11)			
墨西哥	MSA	250		361	6	221	20			0	376
墨西哥	TF	3 371		306		992	99			0	2 586
纳米比亚	MSA	189						(189)			0
尼泊尔	MSA					21	2				(23)
尼日利亚	MSA			738		21	2				715
阿曼	MSA			2 858		785	79			0	1 994
巴拿马	MSA	1 886		1 098		1 417	117	(25)		0	1 425
巴拿马	TF	19 228		65 910	765	24 230	1 923			1	59 750
巴拉圭	MSA	2 641				1 428	84			0	1 130
秘鲁	MSA	12 662		12 455	14	8 583	796	(10)		8	15 750
菲律宾	MSA										
卡塔尔	MSA	0		6							6
非洲地区	MSA	4 398		503	45	2 083	59			145	2 949
亚洲地区	MSA	508		97	12	117	12			(1)	488
亚洲地区	TF	6 715		981	171	1 091	131			2	6 647
欧洲地区	TF	57			2	17	2	(40)			0
欧洲和中东地区	MSA	612		324	16	182	42				728
欧洲和中东地区	TF	303		165	7	284	28			0	162
拉美地区	IPAV										
拉美地区	MSA	797		699	11	535	34	20		0	959
拉美地区	TF	3 919		2 837	106	2 803	215	121		1	3 965
大韩民国	MSA	4									4
刚果共和国	MSA	378				278	19			(0)	80
圣多美和普林西比	MSA					0	0				(0)
沙特阿拉伯	MSA	9 123		7 262	368	5 098	510	0		6	11 151
新加坡	MSA			28		0					28
新加坡	TF	6		262	3	108	5				157
索马里	MSA	6 214	(7)			2 250	131	550		0	4 377
索马里	TF	804			15			(550)			269
南苏丹	MSA	8			0						9
西班牙	MSA	21		92	2	91	5			(0)	19
苏丹	MSA			2 063		0	0	17	(17)		2 063
坦桑尼亚联合共和国	MSA	994				439	33	300		0	822
乌拉圭	MSA	1 289		700	28	1 181	118	(80)	(111)	1	528
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	MSA	111			3	0	0	(113)			(0)
	LS	917			3	17	2	27	(68)		861
代第三方持有的资金		2 748	296						(189)		2 855
合计		138 275	289	116 765	1 974	85 706	6 619	650	(548)	81	165 162
等值加元		185 233	381	154 013	2 615	115 704	8 935	858	(723)	109	217 849

(1): 现收现付

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV-8

附表E

国际民用航空组织
能力发展和实施项目活动
截至2023年12月31日止期间
民用航空采购服务基金的
收入和预收款余额
(单位: 千美元)

	基金类型	截至2023年1月1日的余额	调整	收入		开支		与其他基金之间的转拨	会费退还	未实现的汇兑收益或损失	截至2023年12月31日的余额
				会费 ⁽¹⁾	利息和其他收入	项目费用	行政管理费				
阿富汗	CAPS	636			16						652
巴哈马	CAPS	14			1						15
埃塞俄比亚	CAPS	881			18	663	12	(51)			174
牙买加	CAPS	116						(20)			96
黎巴嫩	CAPS	247		7 000	110	168	4	(650)	(55)		6 481
中国澳门特别行政区	CAPS	47			2						49
莫桑比克	CAPS	4						(4)			
尼日利亚	CAPS	303			8	3	7				301
阿曼	CAPS	17			1			(17)			
俄罗斯联邦	CAPS	3						(3)			
苏丹	CAPS							104	(104)		
苏里南	CAPS	6									6
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	762			20						782
特立尼达和多巴哥	CAPS	143			4						146
乌干达	CAPS										
也门	CAPS	19			1			(20)			
合计		3 199		7 000	180	833	24	(662)	(159)		8 702
等值加元		4 246		9 233	238	1 123	32	(873)	(210)		11 478

(1): 现收现付

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

能力发展和实施项目活动
截至2023年12月31日止期间
实施套包基金的收入、支出和余额
(单位: 千美元)

实施套包类型 ⁽¹⁾	截至2023年1月1日的期初余额	收入	支出	截至2023年12月31日的盈余/(赤字)
FAL	35		29	6
AVSEC	111	20	98	33
ADRM	128		133	(5)
PHC	52		32	20
ASRM	62		24	38
IPK	78	8	28	58
NASP				
UAS				
NOTAM				
USOAP CMA				
合计美元:	466	28	343	151
等值加元 ⁽²⁾	632	38	464	206

注:

(1): 实施套包类型的说明如下:

FAL — 加强国家航空运输简化手续委员会以促进民航的重启和复原实施套包

AVSEC — COVID-19航空安保质量控制监督实施套包

ADRM — 机场重启实施套包

PHC — 建设一个公共健康走廊实施套包

ASRM — 民航当局与COVID-19相关的航空安全风险管理体系实施套包

IPK — 普通用途基金实施套包

NASP — 制定国家航空安全计划的实施套包

UAS — 建立无人驾驶航空器系统监管框架的实施套包

NOTAM — 提高安全飞行运行航行通告质量的实施套包

USOAP CMA — 为国家准备开展国际民航组织普遍安全监督审计计划持续监测做法活动的实施套包

(2): 期初余额 466 000 美元按 2023 年年末汇率兑换, 产生汇兑收益 39 000 加元

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

国际民用航空组织

第 V 部分：外部审计员向大会提交的国际民用航空组织截至 2023 年 12 月 31 日止财政期的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

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES
CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



2023 年财务报表审计

国际民用航空组织 (ICAO)

目录

执行摘要.....	1 - 6 段
审计的执行.....	7 - 19 段
内部控制制度.....	20 - 68 段
关于财务报表的重要调查结果.....	69 - 105 段
审计差额.....	106 - 108 段
对先前建议的跟进.....	109 - 111 段

瑞士联邦审计署（SFAO）由理事会任命并经大会确认为国际民用航空组织（ICAO）2020 至 2025 财政年度（自 2020 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日期间）的外部审计员。

其职权范围经由国际民航组织《财务条例》第 13 条以及这些条例所附关于外部审计的补充职权范围予以界定。此外还在 2023 年 3 月 2 日的业务约定书中对审计任务条款作出了规定。

瑞士联邦审计署以完全独立的方式对国际民航组织的财务报表进行外部审计，不受其作为瑞士联邦最高金融监督机构的角色的影响。瑞士联邦审计署拥有一支高素质的专业团队，具备丰富的国际组织审计经验。

若要获取进一步信息，请洽：

瑞士联邦审计署（SFAO）

Monbijoustrasse 45, CH-3003 Berne, Switzerland

副署长 Eric-Serge Jeannet, 电话: +41 58 463 10 39, 邮箱: eric-serge.jeannet@efk.admin.ch

审计主管 Martin Köhli, 电话: +41 58 463 10 68, 邮箱: martin.koehli@efk.admin.ch

对外合作项目经理 Didier Monnot, 电话: +41 58 463 10 48, 邮箱: didier.monnot@efk.admin.ch

2023 年财务报表审计

国际民用航空组织（ICAO）

执行摘要

1. 瑞士联邦审计署（SFAO）已完成对 2023 年度财务报表的审计。瑞士联邦审计署在蒙特利尔国际民航组织总部以及在位于利马和曼谷的地区办事处现场执行了审计程序，并通过借助于虚拟会议开展远程办公和在线访问国际民航组织系统，获得了进一步的审计证据。瑞士联邦审计署感谢国际民航组织管理层和工作人员作出的承诺和努力。瑞士联邦审计署与秘书长、管理层和工作人员、内部监督办公室（OIO）和评价和审计咨询委员会（EAAC）进行了开诚布公的交流。
2. 瑞士联邦审计署谨强调国际民航组织所有官员在该署开展工作期间均展现了出色合作、开放精神和礼貌。
3. 瑞士联邦审计署根据《国际审计准则》（ISA）、国际民航组织《财务条例》以及于 2023 年 10 月 30 日发布的审计规划报告中所列风险分析和审计做法进行了审计。

无保留的审计意见

4. 瑞士联邦审计署对 2023 年度财务报表发表了无保留的审计意见。这些财务报表系根据国际民航组织《财务条例》和《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制。国际民航组织在审计期间纠正了所有审计差额。
5. 按照国际民航组织管理层的评估，财务报表是在持续经营的基础上编制的。瑞士联邦审计署没有注意到有任何情况表明本组织可能无法持续经营至 2024 年年底。

改进建议

6. 本报告载有瑞士联邦审计署在会计、信息技术环境及内部控制制度（ICS）方面的主要调查结果。瑞士联邦审计署查明了内部控制制度中若干需要改进的方面并提出了建议。与往年一样，信息技术仍然是一个需要改进的关切领域。瑞士联邦审计署与管理层讨论了这些建议，并征求了秘书长的评论。

瑞士联邦审计署对以往外部审计期间所提建议进行了跟进。审计署的结论是，2023 年，管理层实施了 42 项建议中的 19 项。其余尚未落实的 23 项建议中主要涉及信息和通信技术，其中 10 项已经逾期。

审计的执行

审计目标和范围

7. 财务审计的目标是根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS），对国际民航组织截至 2023 年 12 月 31 日止年度的财务报表发表意见。
8. 财务报表包括财务状况表（报表 I）、财务执行情况表（报表 II）、净资产变化表（报表 III）、现金流量表（报表 IV）和预算和实际金额对照表（报表 V），以及财务报表附注，其中包括会计原则的列报和其他解释性说明。
9. 审计是按照《国际审计准则》（ISA）进行的，并遵守了国际民航组织《财务条例》，包括附件 B “关于外部审计的补充职权范围”。这些准则要求规划和执行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
10. 瑞士联邦审计署于 2023 年 9 月、2023 年 12 月和 2024 年 3 月访问了国际民航组织总部，还于 2023 年 9 月访问了位于利马的南美地区办事处，并于 2023 年 11 月至 12 月访问了位于曼谷的亚太地区办事处。瑞士联邦审计署通过虚拟会议、互换电子邮件和在线访问国际民航组织的各个系统收集了进一步的审计证据。

审计的重点领域

11. 瑞士联邦审计署为审计目的进行了风险评估。根据这一分析，确定了构成重大风险或需要采取具体审计措施的重点领域。这些重点领域载于 2023 年 10 月 30 日发布的审计规划报告中。瑞士联邦审计署按计划执行了审计做法。
12. 《国际审计准则》规定了审计员针对财务报表中因欺诈或差错所致错报风险方面必须发挥的作用（ISA 240）。因此，瑞士联邦审计署在这方面采用了特别程序。

#	风险描述（根据审计规划报告）	审计调查结果
1	经济形势的影响 成员国的地缘政治环境和经济形势可能对本组织的活动和现金余额产生影响。	§ 73 ff
2	管理层推翻控制措施 管理层可能使控制措施、要求或指令无效或将其推翻。	§ 40 ff
3	《国际公共部门会计准则》的应用 财务报表不能完全符合《国际公共部门会计准则》要求。	§ 69 ff
4	机构资源规划系统 信息技术系统可能设计或维护不当，这增加了差错或欺诈的风险。	§ 40 ff

#	风险描述（根据审计规划报告）	审计调查结果
5	收入认列 合同收入可能没有正确入账（如不正确的截止期限、非交换交易）。 项目合同可能包含对国际民航组织有害的条件，可能没有正确入账。 收取应收呆账可能会增加对备抵或核销的需求。	§ 47 ff
6	采购 支出可能没有正确或完全入账。 支出可能是在浪费或不适当的条件下作出的。	§ 50 ff
7	薪金 与工作人员有关的支出（包括雇员福利）可能没有全部正确入账。	§ 93 ff
8	库务 付款可能没有正当理由或未经授权。 资产可能不存在。	§ 77 ff

与管理层和理事机构的沟通

- 上述审计重点领域已提交国际民航组织管理层、内部监督办公室、评价和审计咨询委员会和秘书长。审计期间，瑞士联邦审计署与秘书长、管理层和本组织主要人员举行了会议。总体而言，瑞士联邦审计署强调审计过程中的出色合作和透明沟通。
- 瑞士联邦审计署已将审计调查结果通报财务处（2024年4月11日）和秘书长（2024年4月12日），与评价和审计咨询委员会就审计调查结果进行了讨论（2024年4月22日）。审计结果应提交财务委员会和理事会。
- 本报告未提及审计中与有关负责人澄清和讨论的其他小问题。

与内部监督办公室的协作

- 瑞士联邦审计署注意到内部监督办公室开展的工作。根据《国际审计准则》第 610 条，考虑了与瑞士联邦审计署审计程序有关的内部监督办公室的审计结果。为了协调本组织内部的审计和监督作用，瑞士联邦审计署与内部监督办公室进行了定期交流。瑞士联邦审计署谨强调与内部监督办公室的出色协作。

审计建议

17. 瑞士联邦审计署确定了若干个需要改进的方面。本报告载有关于会计、信息技术环境和内部控制制度的主要调查结果。
18. 本报告包括 7 项新建议。瑞士联邦审计署与管理层讨论了这些建议，并征求了秘书长的评论。管理层负责监控其实施情况。
19. 瑞士联邦审计署还对以往外部审计期间提出的审计建议进行了跟进。相关详细内容载于§ 109 *ff.*

内部控制制度

20. 秘书长应按照国际民航组织《财务条例》第 11 条的规定保持一个内部控制制度（ICS），以确保本组织资源的正常使用。
21. 内部控制制度是为实现国际民航组织财务报告可靠性目标提供合理保证的一个重要因素。瑞士联邦审计署选择了财务报告所依据的主要流程。下表总结了主要审计重点和结果。瑞士联邦审计署选择了轮流审计这些业务流程。考虑了内部监督办公室所做的工作，以避免与瑞士联邦审计署的工作产生重复。

流程	整体评估			
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
实体一级的控制措施	■	■	●	●
信息技术总体控制措施	■	■	■	■
收入的认列	■	■	●	●
采购	■	●	—	●
薪金	●	●	●	●
库务和现金管理	●	■	●	—
固定资产	—	■	■	—
差旅费报销	—	—	●	—
结算和财务报表	■	●	●	●

图例

-  有一项重大缺陷，且迫切需要采取行动。
-  有改进的余地，管理层应实施这一改进。
-  结果符合瑞士联邦审计署的预期。不需要或不大需要采取行动。
-  外部审计期间未涵盖这一流程（轮流原则）。

22. 秘书长发布了一份财务报告（“列报”）和财务报表随附的一份内部控制说明（SIC）。根据《国际审计准则》第 720 条，瑞士联邦审计署审读这些信息，以查明与经审计的财务报表的任何重大不一致之处。瑞士联邦审计署在这方面没有任何可报告的情况。

实体一级的控制措施

23. 瑞士联邦审计署分析了实体一级的控制组成部分（控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及内部控制监测）。这项分析基于与关键人员的访谈、对内部文件的分析和测试。

控制环境

24. 为建立诚信和道德操守原则及价值观，国际民航组织实行了适用所有国际民航组织人员的数项政策和指南。《国际民航组织服务守则》（其中包括《国际民航组织道德操守框架》）、《国际公务员行为标准》、《国际民航组织工作人员细则》和《人事指令》，为本组织内部的道德操守提供了大的框架。道德操守顾问独立于所有其他业务与职能，虽然在行政上要向秘书长报告，但在实施这一框架方面发挥关键顾问作用，并向理事会提交年度报告。国际民航组织道德操守办公室启动了强制性培训，与工作人员讨论道德操守困境，并每月向所有工作人员发布一系列道德操守宣传信息，介绍国际民航组织的原则、价值观和行为标准。
25. 国际民航组织为其人员设立了一名监察员和一名副监察员。现任监察员兼任旅行股股长，现任副监察员兼任口译科科长。监察员和副监察员的任期于 2023 年底结束，并已延长。国际民航组织于 2023 年 12 月向外部和内部候选人发布了独立监察员职位空缺的通知，该监察员将直接向秘书长报告。
26. 国际民航组织重视行为标准及其遵守情况。除上述政策外，国际民航组织反欺诈和反腐败政策、理事会主席和秘书长行为守则以及供应商制裁政策和采购守则提供了额外的框架。
27. 国际民航组织制定了若干程序以识别和避免利益冲突情况。在国际民航组织之外的每项活动均须得到秘书长的授权。国际民航组织制定了年度财务披露方案，由道德操守顾问管理。本组织设置有规范的举报流程，也由道德操守顾问管理。联合国道德操守办公室（UNE0）根据一项协议，对涉及理事会主席、秘书长或国际民航组织道德操守顾问提出的报复或威胁报复的指控案件中无初步证据的认定进行独立审查，对免遭报复的请求进行初步评估，并提供能力建设和后备支持。
28. 国际民航组织将不当行为案件的接收、处理和调查外包给了联合国内部监督事务厅（OIOS）调查司。因此，国际民航组织人员必须直接向联合国内部监督事务厅报告所有与不当行为有关的问题。规定了采取进一步纪律措施的规则和程序。国际民航组织建立了一个由内部上诉委员会执行的司法程序。2023 年，国际民航组织决定由联合国争议法庭（UNDT）取代内部上诉委员会，作为其处理就业相关争议的一审司法机构。国际民航组织计划在 2024 年签署相关协议。
29. 国际民航组织继续开发其基于结果的管理（RBM）项目和机构绩效管理框架（CPMR）项目。在这方面，国际民航组织实施了机构绩效管理框架工具的第一阶段。这将使本组织能够更好地衡量绩效。国际民航组织正在招聘一名基于结果的管理官员，在整个组织及其战略和业务流程中采用基于结果的管理方法。

瑞士联邦审计署的评估

国际民航组织具备一个有成效的控制环境。监察员和副监察员并不完全独立于本组织，因为他们也在本组织内担任业务职位。目前正在任命新的监察员，因此，瑞士联邦审计署强调将监察员职位与任何其他业务职位或业务分离的重要性。应优先考虑外部候选人。强制性道德操守培训正在进行之中。

风险管理

30. 国际民航组织制定了机构风险管理和内部控制框架（“ERM 框架”）。这一框架旨在创建一个协调、结构化和方法论的风险管理做法。它界定了流程和程序以及角色和职责以开展风险评估和管理流程。自 2021 年起，国际民航组织聘请了一名顾问来帮助实施和执行风险管理。2024 年，国际民航组织启动了关于机构风险管理和内部控制框架的工作人员培训。国际民航组织仍在招聘一名机构风险管理和内部控制官员，由其接管机构风险管理和内部控制活动并将风险管理纳入业务流程。
31. 有整个国际民航组织一级（“机构风险登记册”）、局/办公室一级以及转型目标组合、方案和项目一级的风险登记册。为更好地评估风险，2023 年，国际民航组织将主要风险指标、各指标的目标和结果纳入风险登记册。由高级管理小组构成并由秘书长主持的机构风险管理和内部控制咨询小组负责审查和批准机构风险登记册。向评价和审计咨询委员会通告机构风险管理和内部控制框架、其实施和机构风险登记册的情况。每年对机构风险评估进行两次更新。每年向理事会提交一份关于机构风险管理和内部控制的进展报告。
32. 根据 2020 年公布的联检组基准，到 2021 年底，国际民航组织在联检组的 5 个等级中，将其风险成熟度等级评估为 2 级“发展中”。这意味着国际民航组织具备了具有结构化实施、基本架构和某些报告及可重复的管理流程。国际民航组织可望在 2024 年底达到 3 级“已建立”。
33. 瑞士联邦审计署审查了日期为 2023 年 6 月的机构风险登记册和财务风险登记册。它就风险描述和主要风险指标向登记册的相关负责人提出了问题和意见。瑞士联邦审计署认为，两个登记册应增加或调整一些关键风险指标，以更好地评估风险。国际民航组织完善了机构风险登记册，如风险描述和风险范围，并通过其关于机构风险管理和内部控制（ERM）的进展报告将其提交理事会。

瑞士联邦审计署的评估

国际民航组织在机构风险管理和内部控制方面不断取得进展。机构风险管理和内部控制框架的实施工作正在进行之中。由于即将聘请一名机构风险管理和内部控制官员，国际民航组织应加强组织内部的风险文化，并恢复目前由外部顾问拥有的知识。

控制活动

34. 对财务报表有影响的关键控制活动通过《财务政策和程序手册》（FPPM）予以记录。这些控制活动更大程度上是以流程而非风险和控制措施为导向。这份手册至少每年更新一次。

瑞士联邦审计署的评估

控制活动实现了具有有成效的内部控制制度的目标。

信息和通信

35. 信息和通信主要涉及国际民航组织的信息系统。确定了编制财务报表的程序。信息来自各种渠道。主要使用的系统是机构资源规划系统“Agrosso”。瑞士联邦审计署论及有关信息技术总体控制措施的审计工作（§ 40）。
36. 瑞士联邦审计署还论及信息技术领域的绩效审计（单独审计报告）和国际民航组织正在进行的相关转型目标，瑞士联邦审计署将对此进行跟进。

内部控制的监测

37. 第二线职能的作用和责任分配给了战略规划、协调和伙伴关系（SPCP）办公室。根据机构风险管理和内部控制框架，战略规划、协调和伙伴关系办公室必须评估内部控制的设计和运行有效性。它协调各局/办公室提供的年度管理保证报表和申报（MASD）。根据综合申报内容，它代表秘书长编制内部控制说明。战略规划、协调和伙伴关系办公室继续发展和完善对内部控制的监控。自 2024 年初以来，它还组织了内部控制相关培训。由于资源不足，管理保证报表和申报流程的数字化被搁置，并被添加到转型产出 3 中。
38. 瑞士联邦审计署分析了基于管理保证报表和申报编制的内部控制说明，发现其中存在一些小的缺陷：并非所有管理保证报表和申报分数都能提供支持证据，而且有一个管理保证报表和申报没有使用正确的标度（“实施”而不是“部分实施”或“完全实施”），这使评估工作变得复杂。
39. 内部监督办公室作为本组织内的第三线职能，独立于管理层开展工作。内部监督办公室制定自己的监督工作方案，并提交理事会批准。内部监督办公室将其报告提交给评价和审计咨询委员会，并向理事会提交关于该办公室业绩和活动的年度报告。

瑞士联邦审计署的评估

国际民航组织在监控内部控制制度方面继续取得进展。战略规划、协调和伙伴关系办公室正在努力扩大其活动范围，以进一步加强本组织内部的内部控制制度。即将聘请的机构风险管理和内部控制官员应协助改进这一进程。尽管上面提到了文件调查结果，但瑞士联邦审计署没有发现单个管理保证报表和申报和内部控制说明之间存在重大不一致之处。

信息技术总体控制措施

40. 对信息技术总体控制措施（ITGC）的审计包括对与财务数据有关的应用程序进行评估。瑞士联邦审计署检查了国际民航组织的机构资源规划系统“Agresso”、其数据库和基础 Windows 服务器。

瑞士联邦审计署的评估

由于补偿控制到位，信息技术总体控制措施具有成效。瑞士联邦审计署认为，2023 年，国际民航组织信息技术的成熟度水平稍有提高，但仍处于相对较低的水平，仍需大幅提升。

瑞士联邦审计署发现了导致信息技术连续性、数据保密性和数据完整性风险上升的缺陷和漏洞。瑞士联邦审计署指出，应尽快实施相关建议。

对先前审计建议的跟进

41. 在前几次信息技术总体控制措施审计期间所提 9 项尚未落实建议中（即在瑞士联邦审计署审计财务报表期间发现的与信息技术有关的调查结果），4 项已于 2023 年实施，5 项仍待落实。仍待落实的建议涉及以下调查结果：密码政策的执行有待完善；Agresso 财务数据库版本不再获得支持；网络分段有待实施；对物理访问进行记录和定期审查；对 Agresso 数据库进行故障备份。
42. 此外，瑞士联邦审计署绩效审计期间所提 14 项与信息技术有关的建议（信息安全、信息技术治理和战略信息技术管理、信息和通信技术新战略、电子邮件账户隔离、新的机构资源规划系统）仍有待落实。

逻辑访问 — 基于参考用户的访问权限更改

43. 国际民航组织并不根据角色或其他具体的访问权限来请求或更改每项访问权限，而往往还是基于参考用户进行。

瑞士联邦审计署的评估

这种方法增加了访问权限不正确分配的风险。瑞士联邦审计署此前已就这一问题提出建议，国际民航组织随后实施了该建议。然而，2023 年再次发生了几起此类案件。

建议 1（优先事项 2）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织的每项访问权限请求或更改都以角色或其他具体访问权限为基础。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

授予 ERP 访问权限的程序已于 2023 年到位，但未得到严格遵守。该程序要求明确列出新用户的关键角色。为了提高合规性，国际民航组织对授予 ERP 系统访问权的相关工作人员进行了程序复训。

单位：ADB/ICT

目标日期：2024 年 3 月实施

逻辑访问 — Agresso 服务器上的关键漏洞

44. 瑞士联邦审计署在 Agresso 网络服务器上发现了几个关键漏洞，如重要补丁未安装、程序组件不再受支持以及版本过时易受攻击等。详细的调查结果已通报信息和通信技术科，出于安全原因，本报告未提及。

瑞士联邦审计署的评估

这些漏洞导致信息技术安全风险（网络攻击、数据保密性和数据完整性）上升。

建议 2（优先事项 1）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织安装安全补丁、将程序组件升级到支持版本、停用网络服务器上的过时版本，并将 Unit4 机构资源规划系统更新到应用服务器上的当前版本。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

Alito 应用程序使用的运行在 Agresso 网络服务器上的 JAVA 组件已经退役。审计员提到的其余组件（Java、SSL V1、SSL V2）将于 2024 年第二季度在网络服务器上卸载/停用。

Agresso 应用程序计划在 2024 年早些时候更新到最新版本。

单位：行政局/信息通信和技术科

目标日期：2024 年 10 月 31 日

逻辑访问 — Agresso 备份

45. 端点安全解决方案，包括数据安全、网络安全、高级威胁防御、取证、端点检测和响应（EDR）以及远程访问 VPN 解决方案，已从 Agresso 备份服务器中卸载，以实现性能加速。

瑞士联邦审计署的评估

Agresso 备份服务器没有很好地防范恶意事件。瑞士联邦审计署强调，国际民航组织应再次在该备份服务器上安装终端安全解决方案。由于国际民航组织在审计期间采取了适当措施，瑞士联邦审计署放弃提出建议。

操作 — 机构资源规划系统的恢复能力

46. 如果机构资源规划系统出现故障，恢复能力至关重要。2023 年，至少发生了 4 次此类中断。国际民航组织没有对信息和通信技术科数据中心以外的备份介质的恢复情况进行测试。

瑞士联邦审计署的评估

应至少每年测试一次从外部备份介质恢复数据库、应用程序和网络服务器数据的能力。

建议 3（优先事项 1）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织至少每年进行一次从外部备份介质恢复 Agresso 数据库、应用程序和网络服务器的测试。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

ICT 部门对数据库的恢复进行了测试，结果证明是成功的。考虑到定于 2025 年初采用新的 ERP 解决方案，目前将不进行全面恢复 ERP（Agresso）数据库的工作，因为预期效益与实施该建议所需的高成本和大量工作不相称。

单位：行政局/信息通信和技术科

目标日期：不适用

收入认列流程

47. 瑞士联邦审计署测试了其他自愿捐款收入认列流程中的关键控制措施，并得出结论认为，财务报告可靠性方面的内部控制措施设计和应用得当。瑞士联邦审计署查明了如下所示一些需要改进的领域。
48. 瑞士联邦审计署测试了 2023 年签署的能力发展和实施（CDI）项目新合同样本、2023 年入账的其他自愿捐助交易，以及 2023 年分摊会费收入的计算和会计条目。审计署没有发现错报。

能力发展和实施项目管理费的计算

49. 瑞士联邦审计署没有发现能力发展和实施项目管理费计算及其根据内部程序过账的时间方面的任何关键内部控制措施。对于带有采购订单的支出，计算和认列管理费的过程主要是手工操作，耗费时间。

瑞士联邦审计署的评估

管理费的计算或认列有可能出错。2022 年，瑞士联邦审计署发现在认列能力发展和实施项目管理费方面存在几处错报。虽然这几处错报的单项金额不大，但突出表明这一流程需要改进。瑞士联邦审计署建议国际民航组织审查并一贯适用认列能力发展和实施项目管理费的政策和程序。考虑到最新的组织结构，审查应清楚地界定角色和职责。

2023 年，外勤业务科（FOS）和采购科（PRO）讨论了如何尽可能简化并将这一过程自动化。由于尚未实施任何改变，瑞士联邦审计署仍维持其有关建议（见§ 111）。

采购流程

50. 瑞士联邦审计署测试了采购流程中的关键控制措施，并得出结论认为，财务报告可靠性方面的内部控制措施设计和应用得当。瑞士联邦审计署查明了如下所示一些需要改进的领域。

能力发展和实施项目内部资金检查的“四眼原则”

51. 在能力发展和实施项目内部，由两名雇员检查是否有足够资金来实施项目（资金检查）。如果其中一人缺席，则检查仅由另一人进行。

瑞士联邦审计署的评估

资金检查对于降低国际民航组织在没有必要资金情况下签订合同和承付费用的风险非常重要。如果这项检查仅由一人进行，则不符合“四眼原则”。

建议 4（优先事项 2）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织系统地确保资金检查符合“四眼原则”，并评估将这一预算检查自动化的机会。应指定相应角色的替代人员。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

四眼原则已经实施。信通技术部门修改了 Agresso 工作流程，以确保工作人员无法在 ERP 系统中两次批准资金到位。

为新的 ERP 系统评估了预算/资金检查自动化的机会

单位：能力发展和实施局

目标日期：2024 年 3 月实施

访问用于付款文档的文件夹

52. 2023 年发生了几起安全事件，Agresso 生成的应付账款付款文档（AP 链接）没有完全转移或消失。国际民航组织没有找出这几起事件发生的原因。瑞士联邦审计署调查后发现，对从 Agresso 导出的应付账款链接文档的文件夹的访问权没有设置足够限制。这种限制应只允许 Agresso 应用程序有对该文件夹的写入权限。需要查看相关信息的所有其他用户的访问权限应改为只读访问权限。
53. 对这些文件夹的访问记录的实施和分析不足。瑞士联邦审计署认为，对这些文件夹的所有访问均须予以记录，相应的记录应该自动传输到 InfoSec 记录监控生态系统中。此外，首席信息和安保干事（CISO）应定期审查这些记录。与此同时，记录报告也已实施。

54. 对记录的这些意见稍作修改之后，也适用于薪金付款文件夹。薪金付款文件夹已经作了记录，但实施不充分，因为只记录了读取和执行访问，但没有记录写入/修改访问。同时对记录报告进行了调整。

瑞士联邦审计署的评估

对访问权限限制不充分会增加付款文档（包括薪金付款文档）出错或被不当操作的风险。

建议 5（优先事项 1）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织限制 Agresso 用于付款文档的相关文件夹的访问权限，只允许 Agresso 有写入权限（必要的管理员除外）。为降低管理员相关的风险，瑞士联邦审计署还建议，国际民航组织自动将这些交易的记录传输到 InfoSec 记录监控生态系统，供首席信息和安保干事定期审查。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

国际民航组织已经限制了对付款文件相关文件夹的访问，将写入权限限于 Agresso 和关键管理员。此外，交易日志自动传输到信息安全系统供定期审查。

单位：行政局/信息通信和技术科

目标日期：2024 年 4 月实施

薪金流程

55. 瑞士联邦审计署测试了薪金流程中的关键控制措施，并得出结论认为，财务报告可靠性方面的内部控制措施设计和应用得当。

固定资产流程

56. 固定资产流程不在瑞士联邦审计署 2023 年的轮流审计计划中。瑞士联邦审计署进行过一次演练，没有发现流程中有任何重大变化。其得出结论认为，财务报告可靠性方面的内部控制措施设计得当。

对先前审计建议的跟进

57. 在以往财务报表审计中所提 4 项尚未落实建议中，2 项已于 2023 年实施，2 项仍待落实。
58. 2023 年，国际民航组织实施了文件要求，包括在盘存检查过程中使用核对表，以确保保留有所实施控制措施的文件证据。此外，控制措施执行者和审查者现在必须通过签署控制文档来证明所执行的控制措施。作为盘存工作的一部分，国际民航组织要求提供有关固定资产项目状况的信息，以了解资产的使用寿命。瑞士联邦审计署认为其 2 项建议已付诸实施（见§ 110）。
59. 其他 2 项建议仍待落实，只有在新的机构资源规划系统和相关流程更新后才能落实（见§ 111）。

利马的南美地区办事处

60. 2023 年 9 月，瑞士联邦审计署访问了位于利马的南美地区办事处（SAM），查明了如下所示一些需要改进的领域。

库务 — 每月银行对账和零用金清点

61. 每月银行对账和零用金清点由两名雇员进行，以确保符合“四眼原则”。2023 年，由于有一名雇员休年假，有两个月只有一名雇员进行这些工作。瑞士联邦审计署建议国际民航组织系统地应用“四眼原则”。

固定资产 — 职责分离和库存盘点的文件记录

62. 库存盘点每年由负责库存管理的雇员和另外两名雇员进行。2022 年，他们使用核对表来记录相关工作，但没有保留这些控制措施记录文件。为确保适当的职责分离，管理库存的雇员不应进行库存盘点。瑞士联邦审计署建议国际民航组织请其他雇员进行年度库存盘点并保留证明文件。瑞士联邦审计署还在库存清单中发现了一些细微出入，在审计期间已予以纠正。

瑞士联邦审计署的评估

瑞士联邦审计署建议在现场进行改进。国际民航组织表示同意，并采取了适当措施。瑞士联邦审计署进行了跟进，并确认这些建议得到了正确实施。

曼谷的亚太地区办事处

63. 2023 年 11 月至 12 月，瑞士联邦审计署访问了位于曼谷的亚太地区办事处（APAC），并与北京亚太地区分办事处（RSO）举行了虚拟会议。瑞士联邦审计署查明了如下所示一些需要改进的领域。

信息技术系统 — 漏洞、密码政策、服务器机房和备份

64. 瑞士联邦审计署要求提供曼谷地区办事处和北京分办事处的漏洞扫描报告。在这份报告中确定了数百个漏洞，其中一半被列为严重或高风险漏洞。瑞士联邦审计署发现了一些关键问题，如服务器未打补丁、通信协议不够明确、证书过期、服务过时且未使用。瑞士联邦审计署建议国际民航组织分析漏洞扫描报告，采取补救措施，并重新运行漏洞扫描报告，以确保相关措施具有成效。
65. 文件服务器上 Windows 本地账户的密码复杂性设置没有遵循总部的行政细则。瑞士联邦审计署建议国际民航组织根据细则为这些账户设置密码政策。
66. 瑞士联邦审计署发现服务器机房的门是开着的，服务器机架也没有上锁。瑞士联邦审计署建议国际民航组织限制这种物理访问。
67. 国际民航组织总部已将位于亚太地区办事处的文件服务器备份到总部的另一台服务器上。瑞士联邦审计署建议国际民航组织每年对其文件服务器进行一次恢复测试。

固定资产 — 信息技术设备的处置

68. 在处置笔记本电脑时，信息技术部门没有遵守关于处置电子设备的行政细则。如果没有正确抹除这些设备内的信息，则存在外部人员可能访问敏感信息的风险。瑞士联邦审计署建议国际民航组织严格遵守细则中关于正确处置电子设备的程序。

瑞士联邦审计署的评估

瑞士联邦审计署建议进行现场的改进。国际民航组织表示同意，并采取了措施。除以下建议外，瑞士联邦审计署进行了跟进，并确认这些建议得到了正确实施。

建议 6（优先事项 2）

瑞士联邦审计署建议国际民航组织分析亚太地区办事处的漏洞扫描报告并实施补救措施。之后，首席信息和安保干事应重新运行漏洞扫描报告，以确保相关措施具有成效。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

国际民航组织将为亚太地区办事处做漏洞扫描报告分析并实施补救措施。

单位：亚太地区办事处

目标日期：2024 年 12 月 31 日

关于财务报表的重要调查结果

69. 瑞士联邦审计署的结论是，2023 年财务报表的编制依照了《国际公共部门会计准则》（IPSAS）和国际民航组织《财务条例》。瑞士联邦审计署就这些财务报表发表了无保留的审计意见。
70. 本组织再次为编制高质量的财务报告作出了相当大的努力。财务报表在列报和透明披露方面符合标准。瑞士联邦审计署得出了如下所示一些调查结果。
71. 国际民航组织简化了 2023 年预算和实际金额对照表的列报方式，将前述的报表 V 与报表 V-A 合并，并相应汇总了信息。瑞士联邦审计署对新的列报进行了分析，得出结论认为其符合《国际公共部门会计准则第 24 号》的要求。
72. 瑞士联邦审计署查明了一些审计差额。管理层在审计期间对其全部予以纠正（见§ 109）。

持续经营假设

73. 根据国际民航组织管理层的评估，财务报表是在持续经营的基础上编制的。
74. 根据对 2024 年现金的预测，本组织应安排足够的流动资金，以满足其到 2024 年底前的运行需要。
75. 周转基金（WCF）在现金危急情况下起缓冲作用，只相当于经常方案一个月左右的开支。周转基金的水平可能不足以支付任何重大的计划外开支。
76. 国际民航组织的净资产连续几年一直为负，主要因雇员福利的累计精算损失所致。这一精算损失在 2023 年再次大幅减少，主要原因在于财务假设的变化。2023 年，净累计赤字总额减少了 1 100 万加元。

瑞士联邦审计署的评估

瑞士联邦审计署没有注意到本组织持续经营到 2024 年底的能力方面存在重大不确定性。本组织应继续编制现金充足的预测。

现金、现金等价物和投资

银行确认

77. 按照《财务条例》附件 B 的要求，瑞士联邦审计署要求所有银行进行确认并收到了其确认书。没有发现这些银行确认书和会计记录之间有任何未经解释的差异。

现金、现金等价物 and 投资的预期信用损失

78. 2023 年，新的《国际公共部门会计准则第 41 号 — 金融工具》实施后，目前国际民航组织依据预期信用损失模型（ECL）计算现金、现金等价物 and 投资的违约风险。该模型侧重于历史数据和前瞻性数据。就 2023 年而言，国际民航组织认为预期信用损失模型不重要，未确认任何备抵。

瑞士联邦审计署的评估

据瑞士联邦审计署估计，截至 2023 年 12 月 31 日，现金、现金等价物和投资的预期信用损失为 20 万加元。此风险主要源自能力发展和实施（CDI）项目所用的一家未评级银行。鉴于此数额不大，因此无需计提备抵。此做法在联合国其他组织内很常见。

应收分摊会费

截至 2023 年 1 月 1 日期初余额的修订后计算结果

79. 《国际公共部门会计准则第 41 号》实施后，国际民航组织修订了成员国应收分摊会费的分类和计量准则。呆账备抵目前是以预期信用损失（ECL）模型为依据。
80. 相应地，国际民航组织也修订了截至 2023 年 1 月 1 日的期初余额，未重述 2022 年的比较数据。应收分摊会费呆账备抵增加了 80 万加元，净资产减少了同等金额。
81. 国际民航组织在财务执行情况表中说明了本年盈余的期初余额调整数。按照《国际公共部门会计准则》的规定，这一调整属于会计方法的变更，应在截至 2023 年 1 月 1 日的权益中直接认列。未进行重述导致出现了审计差额。

瑞士联邦审计署的评估

关于应收分摊会费分类和计量的新政策符合《国际公共部门会计准则》的要求。截至 2023 年 1 月 1 日的修订后计算结果符合新政策要求。瑞士联邦审计署认为其先前的审计建议已得到实施（见§ 110）。国际民航组织已更正了 80 万加元的审计差额（见§ 107）。

应收款、预付款和其他流动资产

截至 2023 年 1 月 1 日期初余额的修订后计算结果

82. 《国际公共部门会计准则第 41 号》实施后，国际民航组织修订了应收款（应收分摊会费除外）的分类和计量准则。
83. 相应地，国际民航组织也修订了截至 2023 年 1 月 1 日的期初余额，未重述 2022 年的比较数据。应收款呆账备抵增加了 60 万加元，净资产减少了同等金额。
84. 与分摊会费一样，国际民航组织在财务执行情况表中说明了本年度盈余的期初余额调整数。按照《国际公共部门会计准则》的规定，这一调整属于会计方法的变更，应在截至 2023 年 1 月 1 日的权益中直接认列。未进行重述导致出现了审计差额。

瑞士联邦审计署的评估

关于应收款（而不是应收分摊会费）分类和计量的新政策符合《国际公共部门会计准则》的要求。截至 2023 年 1 月 1 日的修订后计算结果符合新政策的要求。瑞士联邦审计署认为其先前的审计建议已得到实施（见§ 110）。国际民航组织已更正了 60 万加元的审计差额（见§ 107）。

国际民航组织因支付赔偿金而应收联合国开发计划署（UNDP）的款项

85. 国际民航组织每月向联合国开发计划署（UNDP）资助项目中因工死亡项目人员的未亡配偶支付赔偿金，并通过项目结算账户（PCA）在联合国开发计划署报销该项费用。2023 年的年度费用为 10 万加元。联合国开发计划署自 2010 年起便未向国际民航组织偿付此款项。截至 2023 年 12 月 31 日，应收款余额累计为 110 万加元。对这项债权的审查正在进行中，截至目前尚未得出任何结论。

瑞士联邦审计署的评估

此项代表联合国开发计划署支付的款项，目前仍由国际民航组织承担，因为联合国开发计划署自 2010 年以来便未支付任何款项。鉴于联合国开发计划署不还款的原因尚未澄清，因此，仍存在其持续不给予赔偿的风险（见§ 101）。国际民航组织 2023 年财务报表中对这笔应收款的估值是正确的。

建议 7（优先事项 2）

瑞士联邦审计署建议，国际民航组织进一步向联合国开发计划署追讨其向后者资助项目中因工死亡项目人员的未亡配偶支付的赔偿金。

秘书长的评论

这项建议已被采纳。

国际民航组织向 UNDP 积极追索赔偿金并将此升级到 UNDP 署长一级。正在等待 UNDP 的答复。

单位：财务处

目标日期：2025 年 3 月 31 日

无形资产

无形资产的使用寿命

86. 无形资产按照国际民航组织的会计政策进行摊销。瑞士联邦审计署注意到，一些资产并未根据此等政策进行摊销，而是根据信息技术人员作为技术专家提供的使用寿命估计，在更短或更长的期限内进行摊销。

瑞士联邦审计署的评估

截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产价值不存在重大错报。SFAO 鼓励国际民航组织更新会计政策，以反映无形资产目前的使用寿命。

无形资产的处置

87. 2023 年，国际民航组织列报的无形资产处置总额为 40 万加元（账面净额为 10 万加元）。国际民航组织还另外处置了总额为 110 万加元的全额摊销无形资产。由于年末该处置仍在进行，因此，这些资产尚未终止确认。国际民航组织于审计期间在附注 2.6 中添加了一条解释。

瑞士联邦审计署的评估

附注 2.6 的表格中所列总金额多报了 110 万加元。鉴于该等资产已全额摊销，因此，截至 2023 年 12 月 31 日的账面净额仍然是正确的。瑞士联邦审计署建议国际民航组织加快处置过程，以避免处置的会计处理中出现截止日期问题。

在制品的资本化

88. 无形资产在制品根据全年的采购订单进行资本化。但一个财政年度内用于开发的有效时数并不总是反映采购订单内的合同时数。瑞士联邦审计署查明了一笔数额不大的款项，该款项已于 2023 年资本化，用于尚未进行的发展工作。

瑞士联邦审计署的评估

瑞士联邦审计署鼓励国际民航组织对一个财政年度资本化金额的评估方法进行审查，以确保有效开发成本和已安排预算且已资本化的开发成本之间无重大偏差。在制品资本化的偏差累积，可能导致财务状况表中的资本化金额过高。

预收款

非流动预收款

89. 欧盟资助了国际民航组织的一个项目，该项目将从 2024 年持续到 2026 年。其预收款项须在流动负债和非流动负债之间分配，即分配为一年内使用和一年后使用两部分。国际民航组织在流动负债中列报了全部金额。

瑞士联邦审计署的评估

将在一年后使用的预收款部分，须重新分类为非流动负债。国际民航组织在审计期间更正了这笔 140 万加元的审计差额（见§ 107）。

应付账款和应计负债

诉讼和仲裁

90. 国际民航组织为前雇员向联合国上诉法庭（UNAT）提出的索赔拨备了 70 万加元。联合国上诉法庭于 2024 年 3 月底对国际民航组织就一起重大案件提出的上诉作出裁决。据国际民航组织法律事务和对外关系局（LEB）表示，已不可能再次提起上诉。这一资产负债表日后事项要求释放 2023 年财务报表中 60 万加元的拨备金。国际民航组织在审计期间调整了该拨备金的金额。
91. 2024 年 1 月，国际民航组织收到了与巴拿马某技术项目相关的仲裁通知。由于国际民航组织在免责条款下担当代理人，因此，法律事务和对外关系局（LEB）经评估后认为，这一索赔应不会为国际民航组织带来直接负债。
92. 国际民航组织还面临着前雇员就能力发展和实施项目提出的几项法律纠纷。这些前雇员要求支付超出其合同规定的考虑范围的额外款项。此外，国际民航组织面临着几项已提交上诉委员会的索赔，涉及与前雇员之间的各种纠纷。国际民航组织还面临着一项能力发展和实施项目相关的欠款索赔。国际民航组织认为，针对这些索赔要么全全无准备金，要么有可能进行支付，但可能性又不大。因此，未记录任何拨备金。

瑞士联邦审计署的评估

国际民航组织在审计期间释放了 60 万加元的索赔准备金（见§ 113）。国际民航组织对其余诉讼和仲裁案件所作的估算是适当的。拨备金调整后的会计处理和披露是正确的。

雇员福利

93. 雇员福利负债包括离职后健康保险（ASHI）、回国补助金和年假。

离职后健康保险（ASHI）

94. 离职后健康保险是为符合特定标准的雇员建立社会保障计划的一项内容。其在符合条件的雇员退休期间，按照与在职雇员相同的健康计划提供医疗保险。国际民航组织的医疗福利计划（MBP）是一个自筹资金的计划。医疗福利计划编制自己的财务报表，并不并入国际民航组织的财务报表。其由健康和人寿保险委员会独立管理。
95. 医疗福利计划由第三方服务提供者（Cigna）管理，用于报销国际民航组织和其他参加单位参与此计划的雇员所承担的、经医学认可的医疗保健费用。Cigna 未在其独立审计师出具的 ISAE 3402 报告中向医疗福利计划做出提供适当服务的保证。国际民航组织按照瑞士联邦审计署的建议，对 2023 年发生的医疗索赔进行了分析和抽样审查。此等索赔在医疗福利计划中记录。目前审查正在根据年终审计结果进行。据最近的更新显示，国际民航组织因数据保密而无法查看与选定索赔相关的证据。此外，内部监督办公室计划于 2024 年对 Cigna 处理的医疗索赔进行审计。国际民航组织将根据审查和审计结果，决定未来如何对 Cigna 处理的医疗索赔进行监控和保证。
96. 医疗索赔对于计算国际民航组织财务报表中与离职后健康保险有关的负债有影响，因为此等索赔会计入对未来预期索赔额做出假设的评估结果中。但其考虑为多年的平均索赔，仅对假设产生部分影响，因此，一些不当索赔的影响不会很大。但是，国际民航组织仍须确保与医疗索赔有关的任何费用都是合理的。为此，瑞士联邦审计署鼓励国际民航组织根据得出的结果继续进行分析和抽样审查。
97. 离职后健康保险被归类为《国际公共部门会计准则第 39 号》规定的离职后福利计划。相关精算估值由一名独立的外部专家进行。设定受益计划的会计处理较为复杂，且受各种假设的影响。瑞士联邦审计署与管理层探讨了此等假设，并评估了这些假设的合理性及其是否符合《国际公共部门会计准则第 39 号》规定。
98. 2023 年，财务状况表中的离职后健康保险负债减少了 5.2%，主要是因为更新了财务假设（人均索赔和医疗通胀）。这一减少已直接计入净资产。

瑞士联邦审计署的评估

离职后健康保险的精算假设合理，且符合《国际公共部门会计准则第 39 号》规定。

无准备金的离职后健康保险负债对本组织而言是一大潜在财务风险。瑞士联邦审计署请国际民航组织每年密切监测这一情况。

瑞士联邦审计署鼓励国际民航组织确保对选定索赔进行审查，将内部监督办公室即将给出的审计结果纳入该审查过程。此外，瑞士联邦审计署再次鼓励国际民航组织评估要求 Cigna 提交 ISAE 3402 报告的好处，以确保充分覆盖索赔处理不当的风险。最好通过与使用该提供者服务的其他联合国实体提出集体请求来完成这项工作。

年假

99. 与年假余额有关的负债采用精算方法计算，其中包括加薪、对年假余额变化的预期等假设。年假是根据迄今为止的服务天数发放的，可在下一年度任何时候使用。其属于普通的假期余额。
100. 对年假负债的精算以截至 10 月 31 日的本组织人员数据为依据。考虑到负债应最好体现截至 12 月 31 日的负债，因此，使用截至 12 月 31 日的数据将显示截至该日期的实际年假余额的更准确结果。年假负债的任何变动都通过财务执行情况表予以记录，因此会受到所用假设变化的影响。

瑞士联邦审计署的评估

年假的精算假设合理，且符合《国际公共部门会计准则第 39 号》规定。

针对国际专家的应计项目

101. 国际民航组织记录了一项有关能力发展和实施项目（CDIP）国际专家的短期负债（应计项目），其中包括能力发展和实施项目工作人员离职后的任何回国补助金和年假费用。此等福利由国际民航组织《外勤人员细则》规定。此应计项目用于结算离职金和任何已释放的超额费用。2023 年，应计项目大部分已释放。

瑞士联邦审计署的评估

国际民航组织未记录与工人赔偿金有关的具体应计项目。瑞士联邦审计署请国际民航组织评估此类赔偿金是否持续以及持续多久，并记录应计项目。

联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）

102. 国际民航组织通过其雇员作为成员组织隶属于联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）。与离职后健康保险计划相反，国际民航组织没有考虑该养恤金计划的养老金负债。由于联合国合办工作人员养恤基金无法单独计算受保人或受保组织的养恤金义务，因此其不被视为《国际公共部门会计准则第 39 号》规定的设定受益计划。因此，不可能对国际民航组织承担的相应风险作出可靠估计。正因如此，国际民航组织的财务报表中没有出现该养恤金计划的精算负债。
103. 联合国养恤金计划的特点在财务报表的附注 2.10.7 中作了概述。在其最近发布的截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值中，联合国合办工作人员养恤基金的结论是，不要求根据《养恤基金条例》第 26 条提供弥补缺额款。若将来因精算短缺而援引第 26 条，则会要求国际民航组织提供弥补缺额款。这种情况对国际民航组织来说是一大潜在财务风险。

瑞士联邦审计署的评估

联合国合办工作人员养恤基金对本组织而言是一大潜在财务风险，需每年进行监测。瑞士联邦审计署请国际民航组织密切监测这一情况。

贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项

北大西洋高度监测系统协议

104. 国际民航组织管理着一个基金，用于核算根据北大西洋高度监测系统协议的规定进行的财务交易。截至 2023 年 12 月 31 日，这项基金经审计调整 30 万加元后，余额为 100 万加元（见§ 107）。这项协议将于 2024 年终止并由各方签署的新协议取代。与此同时，当前协议仍然有效。新的协议草案不包括关于当前协议剩余余额分配的任何信息。预计国际民航组织不会保留这一余额，因为该协议属于一项成本回收方案。关于这项基金终止和剩余余额分配的讨论已于 2024 年启动。

瑞士联邦审计署的评估

当前协议在 2023 年仍然有效。瑞士联邦审计署将在 2024 年跟进有关当前协议终止、剩余余额分配以及新协议实施的讨论。

一般运营支出

新的机构资源规划系统的实施费用

105. 国际民航组织与联合国开发计划署签署了一项谅解备忘录，以实施新的机构资源规划系统“Quantum”。联合国开发计划署于 2023 年向国际民航组织开具了与该项目相关的首笔用户引导和实施费用发票，金额为 120 万加元。鉴于国际民航组织对该机构资源规划系统无控制权，因此，不满足确认为无形资产的条件。此外，该合同属于服务合同，不属于租赁合同。此等费用已全额认列为一般运营支出。联合国开发计划署或国际民航组织均可在提前 6 个月发出通知后终止谅解备忘录。

瑞士联邦审计署的评估

2023 年该交易的会计处理是正确的。考虑到该项目的发展以及机构资源规划系统即将进行的配置和定制，瑞士联邦审计署请国际民航组织在项目下一阶段重新评估会计处理是否仍然充分。瑞士联邦审计署还请国际民航组织评估提前 6 个月发出通知后可终止谅解备忘录这一条款的相关风险。

审计差额

106. 包括遗漏在内的差错（无论是个别的还是累积的差错），如果可以合理预期其可能影响财务报表使用者据此作出的经济决策，则视为重大差错。瑞士联邦审计署认为，个别错报数额如果超过 24 万加元，则将其视为重大错报。若差错总额超过 300 万加元，则差错对整个财务报表解释的影响被视为重大影响。

更正和未更正错报摘要

107. 瑞士联邦审计署发现了几处审计差额，管理层在审计期间对其全部作出了更正。

说明	年度（赤字）/盈余（百万加元）	（负）净资产（百万加元）
未考虑审计差额的余额	(0.026)	(5.183)
<u>经更正的审计差额</u>		
按照《国际公共部门会计准则第 41 号》重述的期初余额（80 万加元，见 § 81；以及 60 万加元，见 § 84）	1.345	—
预收款非流动部分重新分类（140 万加元，见 § 89）	—	—
法律案件拨备金释放（60 万加元，见 § 92）	0.580	0.580
从贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项重新分类为应付账款（30 万加元，见 § 104）	—	—
在供应商预付款重新分类为应付账款（50 万加元）	—	—
考虑到经更正的审计差额后的余额 (根据财务报表)	1.899	(4.603)
<u>未经更正的审计差额</u>		
无。	—	—
<u>本年度更正的上一年度审计差额的影响</u>		
无。	—	—
考虑到所有审计差额后的余额	1.899	(4.603)

信息不足或列报不正确

108. 瑞士联邦审计署发现了 2023 年财务报表披露中的一些错报。管理层已在审计期间全部予以纠正。

对先前建议的跟进

109. 瑞士联邦审计署跟进了之前外部审计（财务报表和绩效审计）尚未落实的建议。截至 2024 年 3 月 31 日，所提 42 项建议中，有 19 项已经落实，23 项仍待落实。详细信息见内部监督办公室管理的“Symbiant”工具。

已实施的建议

110. 瑞士联邦审计署认为以下建议在过去 12 个月内已得到实施。

报告和建议（参考 Symbiant）
国际民航组织的招聘流程是否高效和有效？（EA-REP-2016-B） 建议 1：ADB/HR — 行政细则文件
国际民航组织的网络安保框架（EA-REP-2017-B） 建议 3：ADB/ICT — 记录管理系统
人力资源管理的效率和有效性（EA-REP-2019-B） 建议 1：CDI — 人力资源的组织
2020 年度财务报表审计（EA-REP-2020-A） 建议 7：ADB/ICT — 访问权限审查
信息安保（EA-REP-2020-B） 建议 1：ADB/ICT — 信息安保路线图的实施 建议 3：ADB/ICT — 建立运营层面协议
2021 年度财务报表审计（EA-REP-2021-A） 建议 10：ADB/PCL — 固定资产预期使用寿命审查 建议 11：ADB/PCL — 固定资产控制文件 建议 12：FIN — 应收款计量
信息技术治理和信息技术战略管理（EA-REP-2021-B） 建议 4：ADB/ICT — 预算和控制流程的透明化 建议 7：ADB/ICT — 事件监测
对新的信息和通信技术战略和行动计划快速评估（EA-REP-2022-A） 建议 1：ADB/ICT — 包括技术水平 建议 2：ADB/ICT — 项目预算规划 建议 3：ADB/ICT — 用云应用取代传统内部应用的商业案例 建议 4：ADB/ICT — 使信息和通信技术战略与新的目标运营模式（TOM）相匹配

报告和建议（参考 Symbiant）
2022 年度财务报表审计（EA-REP-2022-B）
建议 1：ADB/ICT — 对变更风险的评估
建议 4：ADB/ICT — 补丁管理政策
建议 5：ADB/ICT — 关键操作系统补丁
建议 7：FIN — 应收分摊会费的估值政策
合计：共落实 19 项建议

有待落实的建议

111. 瑞士联邦审计署认为，截至 2024 年 3 月 31 日，下列建议仍有待落实。这份清单还包括实施截止日期在 2024 年 3 月 31 日之后的建议。

报告和建议（参考 Symbiant）
2020 年度财务报表审计（EA-REP-2020-A）
建议 3：ADB/ICT — 密码政策（逾期未落实）
信息安保（EA-REP-2020-B）
建议 5：ADB/ICT — 远程访问管理政策（逾期未落实）
建议 6：ADB/ICT — Windows 客户端、服务器和数据库缺陷
2021 年度财务报表审计（EA-REP-2021-A）
建议 1：ADB/ICT — 数据库安保
建议 4：ADB/ICT — 网络分段（逾期未落实）
建议 9：ADB/PCL — 简化固定资产流程（逾期未落实）
信息技术治理和信息技术战略管理（EA-REP-2021-B）
建议 3：ADB/ICT — 对信息和通信技术业务计划指标的定义及其达成情况的评估（逾期未落实）
建议 5：ADB/ICT — 以战略目标为依据的企业架构未来状态模型（逾期未落实）
建议 6：ADB/ICT — 项目组合管理
建议 8：ADB/ICT — 政策框架
国际民航组织技术合作方案“NAM19801”项目管理（EA-REP-2021-C）
建议 1：CDI — 项目实际成本自动查询
对新的信息和通信技术战略和行动计划快速评估（EA-REP-2022-A）
建议 5：ADB/ICT — 成本效益分析（逾期未落实）
建议 6：ADB/ICT — 标志性项目的规划（逾期未落实）

报告和建议（参考 Symbiant）
<p>2022 年度财务报表审计（ER-REP-2022-B）</p> <p>建议 2：ADB/ICT — 定期审查服务器机房的物理访问情况</p> <p>建议 3：ADB/ICT — 对 Agresso 数据库进行故障备份（逾期未落实）</p> <p>建议 6：ADB/PCL — 非信息技术设备盘点工具</p> <p>建议 8：CDI — 能力发展和实施项目管理费的认列（逾期未落实）</p>
<p>对国际民航组织秘书处工作人员和代表团电子邮件账户技术隔离流程的审计（EA-REP-2023-A）</p> <p>建议 1：ADB/ICT — 销毁或抹除原始硬盘数据</p> <p>建议 2：ADB/ICT — 硬件有可能包含 2020 年 11 月的备份数据</p>
<p>新机构资源规划系统的实施 — 中期审计结果（EA-REP-2023-B）</p> <p>建议 1：ADB/ICT — Quantum 解决方案的业务需求覆盖范围</p> <p>建议 2：ADB/ICT — 预算和项目储备金的修订</p> <p>建议 3：ADB/ICT — 运营成本的全成本预算</p> <p>建议 4：ADB/ICT — 协议审查</p>
<p>合计：23 项建议待落实</p>

* * *

112. 瑞士联邦审计署谨强调审计过程中体现出的出色合作和开放精神。瑞士联邦审计署对国际民航组织所有官员在其约聘工作期间给予的礼遇表示感谢。

2024 年 5 月 1 日，伯尔尼

瑞士联邦审计署

（外部审计员）


 Jeannet Eric-Serge NJRIBJ
 01.05.2024
 Info: admin.ch/esignature | validator.ch

Eric-Serge Jeannet

副署长


 Koehli Martin OMQKGC
 01.05.2024
 Info: admin.ch/esignature | validator.ch

Martin Köhli

能力中心主任

瑞士联邦审计署建议的优先排序

瑞士联邦审计署根据界定的风险（1 高风险、2 中等风险、3 低风险）对其建议进行优先排序。风险包括诸如无盈利的项目、违反合法性和规范性的行为、责任案件和名誉损害等。对风险的影响和发生的概率进行评估。

ISBN 978-92-9275-496-9



9 789292 754969