

2015年12月31日终止的财政年度

# 财务报表

和

# 外部审计员的报告



2016年大会第39届会议文件



2015年12月31日终止的财政年度

# 财务报表

和

# 外部审计员的报告



2016年大会第39届会议文件

国际民用航空组织分别以中文、阿拉伯文、英文、法文、俄文和西班牙文版本出版  
999 Robert-Bourassa Boulevard, Montréal, Quebec, Canada H3C 5H7

订购信息和经销商与书商的详尽名单，  
请查阅国际民航组织网站 [www.icao.int](http://www.icao.int)。

**Doc 10067 号文件 — 《2015 年 12 月 31 日终止的年度财务报表和外部审计员的报告》**

订购编号：10067

非卖品

© ICAO 2016

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。

**2015 年 12 月 31 日终止年度  
财务报表和外部审计员的报告**



国际民用航空组织  
财务报表及外部审计员的报告  
2015 年 12 月 31 日终止年度

目录

	页
<b>第 I 部分</b>	<b>秘书长的报告</b>
	呈报 I-1
	内部控制声明 I-15
<b>第 II 部分</b>	<b>外部审计员的意见</b> II-1
<b>第 III 部分</b>	<b>财务报表</b>
报表 I	财务状况报表 III-1
报表 II	财务执行情况报表 III-2
报表 III	净资产变化报表 III-3
报表 IV	现金流量报表 III-4
报表 V	预算和实际收支对照报表 III-5
财务报表的附注	III-6
<b>第 IV 部分:</b>	<b>附表</b>
附表 A	按基金列报的经常活动 IV-1
附表 B	航空安保信托基金 IV-3
附表 C	经常方案——应收成员国摊款 IV-4
附表 D	按基金群组列报的技术合作项目活动 IV-7
附表 E	技术合作项目活动——信托基金和管理服务协议 IV-8
附表 F	技术合作项目活动——民用航空采购服务基金 IV-10
<b>第 V 部分</b>	<b>外部审计员对国际民航组织 2015 年 12 月 31 日终止年度财务报表审计向大会提交的报告，和秘书长针对外部审计员的报告作出的评论</b>





## 第 I 部分：秘书长的报告



## 国际民用航空组织

### 第 I 部分：秘书长的报告

#### 呈报

#### 1. 引言

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

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

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

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

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

1.6 按照《财务条例》第 12.4 条，我谨荣幸地呈报国际民航组织 2015 年 12 月 31 日终止年度的财务报表，供理事会审议并向大会提出建议。按照《财务条例》第 13 条的规定，外部审计员的意见及其对 2015 年财务报表的报告以及我就此发表的意见（反映在秘书长的评论中），也将向理事会和大会呈报。

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

## 2. 财务报告和预算执行情况摘要

### 采用国际公共部门会计准则（IPSAS）

2.1 按照财务报表附注 1 报告，国际民航组织于 2015 年继续全面采用国际公共部门会计准则。联合国各组织已采用这些标准来代替联合国系统会计标准（UNSAS）。国际公共部门会计准则是一个独立制订的会计标准，它要求在“完全权责发生制”基础上采用会计。国际组织认为完全权责发生制对公共和私营部门是最好的会计做法。国际公共部门会计准则包括详细的要求与指导，它支持财务报表保持一致性及相互对照。

### 财务报表

2.2 下列财务报表是按照国际公共部门会计准则编制的：

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

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

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

2.5 下述各段概述了本组织 2015 年财务状况及执行情况的重点信息。

2.6 **报表 I** 列报了本组织的财务状况。2015 年 12 月 31 日 4.189 亿加元的资产总额主要包括总额 3.794 亿加元的现金及约当现金和 3 330 万加元摊款和其他应收款项。负债总额 5.062 亿加元，其中 3.203 亿加元属技术合作项目的预收款，以及自 2010 年采用国际公共部门会计准则以来，在报表中认列的 1.491 亿加元职工福利的长期负债。

2.7 这份报表还列报了根据国际公共部门会计准则需要记入职工福利负债导致出现 8 730 万加元的累积亏损。不过，因为流动资产超过流动负债 5 310 万加元，未预见需要短期追加资金以填补累积亏损。

2.8 **报表 II** 介绍了 2015 年的财务执行情况。自 2010 年以来对本报表做了重大改动以便符合国际公共部门会计准则。过去按现金方式入账的项目协议收入，现在以提供的服务和向技术合作项目(TCP)交付产品的基础上认列。出版物销售也在交付出版物时按应计制会计入账。2015 年还对分摊会费收入作出 130 万加元的临时调整，以便考虑到按照国际公共部门会计准则要求，按公允价值认列长期应收款的影响。2015 年盈余总额达 250 万加元。附表 A 列出了经常活动按基金或基金群组的结果。费用包括记入

循环基金的 1360 万加元，藉以在应计制基础上认列职工福利开支（离职后健康保险、年假和回国补助金）。在 2010 年采用国际公共部门会计准则以前，这些福利大部分按现金入账。2015 年，为这些福利共支付 380 万加元，这笔款项按照从其他基金来源的资金在循环基金中列报。产生的福利与支付的福利之间 980 万加元的差额列入该基金的年度赤字。下文对经常方案普通基金财务结果和盈余（470 万加元）与行政和业务服务费用基金的盈余（60 万加元）做了解释。

2.9 至于其他基金净盈余（690 万加元），其解释为安全基金亏损 50 万加元、环境基金亏损 80 万加元、以及非印地区计划基金盈余 50 万加元、航空安保基金盈余 130 万加元、地区分办事处基金盈余 30 万加元、辅助创收基金盈余 470 万加元以及其他所有基金盈余 140 万加元。

2.10 关于技术合作项目部分，2015 年没有出现年度盈余或赤字，因为收入是按照项目完成阶段认列，通常是在每个项目发生费用的基础上确定。这些项目的行政、业务和支助费用在每个项目中认列，这些行政费的回收在行政和业务服务费用基金中认列为收入。

2.11 报表 III 介绍了本年度净资产的变化。净资产余额包括年初净累积亏损 9 230 万加元的准备金。2015 年底的净累积亏损结存为 8 730 万加元。2015 年的累积亏损的降低主要是由于离职后健康保险（ASHI）的精算增益（740 万加元）引起的。

2.12 报表 IV 显示了从 2014 年 12 月 31 日 2.889 亿加元到 2015 年 12 月 31 日 3.794 亿加元现金流量的变化。按照国际公共部门会计准则规定，使用的是国际民航组织前几年采用的间接方法。

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

### 3. 预算执行情况和财务摘要

#### 经常方案拨款

3.1 2013 年大会第 38 届会议根据 A38-22 号决议 C 款，表决 2015 年拨款额度为 9473.7 万加元。按战略目标和辅助实施战略的拨款、转拨、实际支出和未支配拨款余额的详细情况见报表 V。

3.2 2015 年的预算结果（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额	94 737
2014 年末支付的承付款	10 255
来自 2014 年的结转额	7 552
拨款下降	<u>(58)</u>
核准订正的拨款	112 486
2015 年末支付的承付款	(12 191)
向下一年的结转额	<u>(6 647)</u>
经订正的 2015 年拨款额	<u><b>93 648</b></u>

3.3 **2014 年未支付的承付款。**按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准 1025.5 万加元以追加 2015 年的拨款，主要用于 2014 年 12 月 31 日截止的年度的未支付承付款。

3.4 **来自 2014 年的结转额。**按照《财务条例》第 5.6 条，秘书长从 2014 年的结余，批准 755.2 万加元以追加 2015 年的拨款，主要用于 2015 年未编入预算的强制性及其他关键任务活动。

3.5 **拨款下降。**下降数额为 5.8 万加元，因为行政和业务服务费用基金没有按照理事会所批准的那样向经常方案偿还这一金额。这是理事会 C-DEC 200/2 号决定批准的 2014 年费用回收额(120.2 万加元)，与大会批准额度(126 万加元)之间的差额。

3.6 **2015 年未支付的承付款。**2015 年承付但预计在 2016 年才交付的价值 972.4 万加元的承付款项。主要包括累积假期和离职回国补助金 246.7 万加元的雇员应享权利预计在工作人员 2016 年离开国际民航组织时支付。因此，根据《财务条例》第 5.7 条，已预留 1219.1 万加元(亦见图 1，列(e))的款项并结转到 2016 年，以清偿 2015 年发生的法律义务。

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

3.8 **向下一年的结转额。**根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长可以批准结转未用拨款，数额不超过每一战略目标或辅助实施战略每笔拨款 10%。而 664.7 万加元在此限额之内。结转的款项将用于为未获 2015 年、2015 年、2016 年预算资金的各项活动供资。对方案活动(尤其是地区办事处的方案活动)给予的优先排序高于非方案活动。由 2015 年未支出拨款供资的方案包括，除其他外：全球跟踪、锂电池讲习班、验证各国关于解决普遍安全监督审计计划持续监测做法(USOAP CMA)的审计结果的进展情况、航空频谱，以及全球航空对话(GLADs)的要求。对理事会设立的评审办评审官员和道德操守官员的职位进行专项供资，以允许这些职位继续存在直至本三年期结束。此外还为会议监测、回放和索引服务以及增强型数码标志提供资金，这些举措都旨在加强方案交付和改进成员国的体验。

3.9 鉴于前款所述的增加和转拨，今年核准订正的最后拨款总额为 9364.8 万加元。

3.10 图 1 提供了预算和经常方案实际收入与支出数额之间的对比：

图 1

	2015		预算汇率		2015	合计	差额
	预算 <sup>1</sup>	实际 <sup>2</sup>	预算汇率	实数 <sup>3</sup>	未支付的 承付款		
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)
				= (b)+(c)		= (d)+(e)	= (f) - (a)
<b>收入</b>							\$
分摊的会费	88 075	92 393	(5 615)	86 778		86 778	(1 297)
其他收入							
辅助创收基金	5 082	5 082		5 082		5 082	-
杂项	320	521		521		521	201
AOSC的报销额	1 260	1 202		1 202		1 202	(58)
货币兑换差额		2 993		2 993		2 993	2 993
	<b>94 737</b>	<b>102 191</b>	<b>(5 615)</b>	<b>96 576</b>	<b>-</b>	<b>96 576</b>	<b>1 839</b>
<b>支出</b>							
员工薪金及职工福利	85 922	83 028	(7 275)	75 753	8 179	83 932	(1 990)
供应品、消耗品和其他	847	335	(91)	244	218	462	(385)
一般业务费用	18 235	13 035	(672)	12 363	3 758	16 121	(2 114)
差旅费	5 570	4 219	(350)	3 869	30	3 899	(1 671)
会议	1 482	1 379	(140)	1 239	6	1 245	(237)
其他支出	430	260	(80)	180		180	(250)
	<b>112 486</b>	<b>102 256</b>	<b>(8 608)</b>	<b>93 648</b>	<b>12 191</b>	<b>105 839</b>	<b>(6 647)</b>

<sup>1</sup> 2015年预算支出包括从上一年结转（和承付的）1780.7万加元。以及向经常方案偿付下降的5.8万加元(C-DEC 200/2号决定)。  
<sup>2</sup> 摘自表A — 财务报表，不包括周转基金。  
<sup>3</sup> 包括 (1) 由于按1.00美元=0.9875加元编制预算的影响，产生561.5万加元的预算汇兑收益，和  
(2) 资产负债表科目重估等产生的货币汇兑收益299.3万加元。

3.11 差异解释 — 收入。9473.7 万加元的整体预算（图 1，（a）栏）代表 2015 年经常方案预算的四个主要资金来源：分摊的会费、辅助创收基金盈余、杂项收入及行政和业务服务费用基金的偿还款。就分摊的会费而言，129.7 万加元的差额涉及到对应收长期会费的贴现款项。

3.12 差异解释 — 支出。11248.6 万加元的整体预算（图 1，（a）栏）包括 2015 年原先拨款 9473.7 万加元、2014 年结转额与 2014 年的未支付承付款 1780.7 万加元，以及向经常方案偿付下降的 5.8 万加元。2015 年 664.7 万加元的节余（未用拨款）将结转到 2016 年。

3.13 兑换差额。兑换差额（图 1，（c）栏）的组成情况如下：

- 预算兑换增益 561.5 万加元。自 2010 年以来，对成员国部分以美元和部分以加元开具发票。2014 年 1 月 1 日美元/加元汇率（开具美元发票之日）比编制 2015 年预算时使用的汇率要高，造成分摊会费总额增加 561.5 万加元；和
- 资产负债表科目重估等产生 299.3 万加元的货币兑换净实现收益。

这一兑换净差额（860.8 万加元的收益）已分配到实际支出之中，以便将其与预算汇率重列。以预算汇率重列开支总额列于图 1，（d）栏。按照这种方式，预算节余，即预算和实际支出之间的差额，已适当作出调整，显示于图 1，（g）栏。

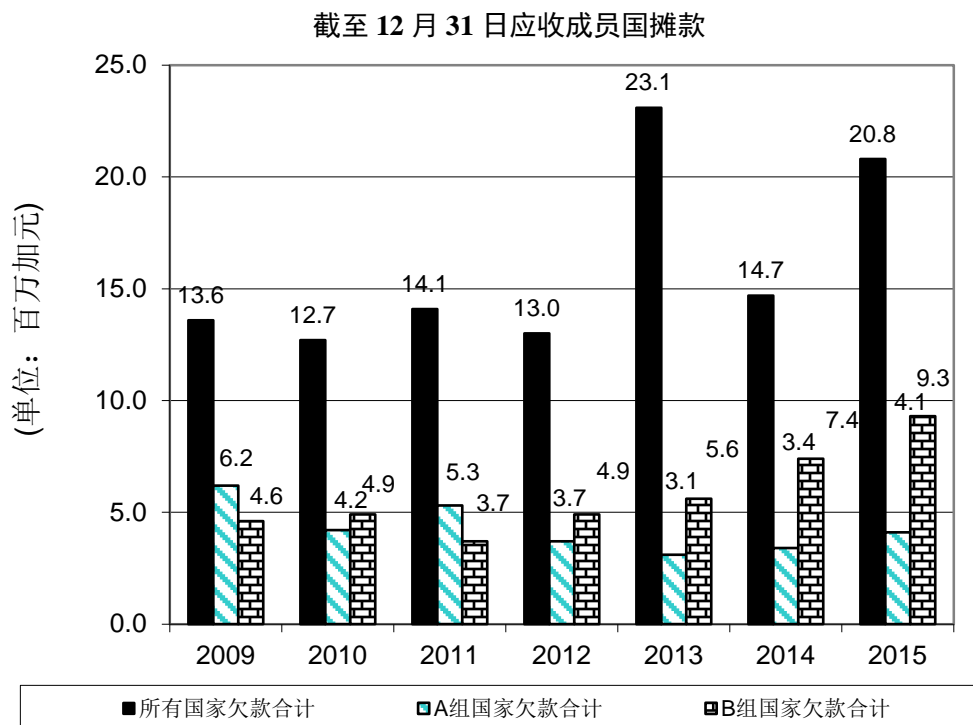
## 摊款和报告货币

3.14 2008 年和 2009 年各成员国的摊款及其他估计的收入来源是以加元确定。2010 年采用多种货币摊款，约四分之三以加元支付，四分之一以美元支付。为确保本组织经核准的预算和账目与基金保持一致和相互对照，从 2008 年开始，会计事项以加元反映，财务报表以加元列报。这种变化适用于第一部分列报的本组织经常活动的大部分基金，而在第二部分列报的与技术合作项目有关的基金以美元入账，但在财务报表中以加元列报。2015 年期间，加元兑美元的波动年初为 1.163 加元，年底则为 1.385 加元。

## 摊款和其他自愿捐款

3.15 2015 年收到的会费总额为 8765.2 万加元，截至本年度结束时仍然有 603.8 万加元当年未缴会费。2015 年年初，各国 2014 年及以前年度应收款为 1362.4 万加元，共收到 176.1 万加元缴款，仍有 1186.3 万加元未缴余额。截至 2015 年 12 月 31 日，所有年度的应收摊款总额为 1790.1 万加元(包括周转基金)。1790.1 万加元包括一个美元的摊款组成部分，按 1.385 换算为加元，使重估的摊款应收款余额为 2078.8 万加元。详细情况载于本文件第 III 部分附表 C。过去四年，收到会费与分摊会费的平均比例为 92.28%。图 2 显示了自 2009 年以来每年年底应收分摊会费的状况。

图 2



3.16 截至 2015 年 12 月 31 日未缴纳的 2078.8 万加元会费总额中，365.1 万加元属理事会成员国未缴纳的会费。下图按国家集团列出了应收会费的细节（单位：千加元）。



图 3

	<u>2015年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2015年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>	<u>2014年</u> <u>国家数量</u>	<u>截止 2014年</u> <u>12月31日</u> <u>的欠款金额</u>
<b>A组：</b> 与理事会缔结了以若干年为 期清偿欠款协议的国家。	11	4 146	12	3 432
<b>B组：</b> 欠款达三整年或以上而又未与 理事会缔结清偿欠款协议的国家。	18	9 287	17	7 355
<b>C组：</b> 欠缴会费不到三整年的国家。	17	5 695	10	1 359
<b>D组：</b> 仅欠当年会费的国家。	43	952	31	1 999
小计	89	20 080	70	14 145
前南斯拉夫社会主义联邦 共和国	-	708	-	594
<b>欠缴会费合计</b>	<b>89</b>	<b>20 788</b>	<b>70</b>	<b>14 739</b>

3.17 截至 2015 年 12 月 31 日，有 11 个国家缔结了以若干年为期清偿欠款的协议。协议规定这些国家除缴纳当年会费之外，还须每年分期偿还以前各年的欠款。本文件第 IV 部分附表 C 的附注列出了截止到 2015 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

3.18 2015 年第 1 部分经常方案和其他基金收到的主要捐款（\*）情况如下（单位：千加元）：

图 4

<u>成员国</u>	<u>收到的摊款</u>	<u>捐款和实物捐助</u>		<u>合计</u>
		<u>实物捐助（楼舍）</u>	<u>航空安保</u>	
加拿大	2 417	21 269	1 623	25 309
美国	20 677		1 710	22 387
日本	7 561		54	7 615
德国	5 678			5 678
中国	5 462		26	5 488
法国	4 300	531	235	5 066
联合王国	4 469		34	4 503
意大利	3 017			3 017
西班牙	2 314			2 314
俄罗斯联邦	2 066		19	2 085
大韩民国	2 042		21	2 063
泰国	515	1 036		1 551
<b>合计</b>	<b>60 518</b>	<b>22 836</b>	<b>3 722</b>	<b>87 076</b>

（\*）12 个最高捐款

3.19 2015 年的支出总额，包括借调人员和无偿提供的楼舍，按战略目标和辅助实施战略（SIS）及其他活动所示如下（单位：千加元）：

图 5

	安全	空中航行 能力和效率	安保和 简化手续	航空运输的 经济发展	环境保护	辅助实施 战略	其他	合计
经常预算	27 175	18 386	9 817	3 581	4 242	39 056		102 257
自愿基金和其他 经常活动基金	3 192	635	3 564	278	1 065	417	30 590	39 741
楼舍						23 977		23 977
借调人员 (实物) (1)								
澳大利亚	180	7						187
中国	663	231	97	163	232	275		1 661
法国	827		235					1 062
意大利	164	4						168
日本	77	74	18	6	9			184
韩国	67	64	37	5	8	319		500
马来西亚	285	67	22	5	8	8		395
塞内加尔			140					140
新加坡	521	182	103	12	22	16		856
土耳其	393		198			39		630
其他	1 005	187	1 295	102	194	181		2 964
借调人员小计	4 182	816	2 145	293	473	838		8 747
总支出	<b>34 549</b>	<b>19 837</b>	<b>15 526</b>	<b>4 152</b>	<b>5 780</b>	<b>64 288</b>	<b>30 590</b>	<b>174 722</b>

(1)：按字母顺序排列的 10 个最高捐款

### 现金盈余

3.20 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2015 年 12 月 31 日，扣除经常方案预算净资产准备金的累积盈余为 1440 万加元。累积盈余减去周转基金结余 1110 万加元和应收成员国摊款 1790 万加元，截至 2015 年 12 月 31 日出现 1460 万加元的现金赤字。保留盈余总计 1580 万加元，包括 1880 万加元作为支付 2015 年未付承付款和结转到 2016 年的拨款，加上未实现汇率收益 600 万加元，由应收会费的未实现贴现和备抵 900 万加元所抵消。

### 辅助创收基金 (ARGF)

3.21 2015 年, 辅助创收基金产生 467 万加元的总体净盈余, 这是扣除了要求向经常方案捐助的 508.2 万加元和 9 万加元的其他费用捐助, 以及从累计盈余收取的 63.1 万加元的收费之后所得数字。

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

**图 6**

	收入	支出	盈余
出版物、分发和印刷服务	8 454	3 065	5 389
培训	3 477	3 070	407
代表团、会议服务和出租	2 863	1 826	1 037
许可协议及统计伙伴关系	1 909	211	1 698
活动	1 533	850	683
期刊	890	756	134
新产品领域	755	179	576
辅助创收基金业务和行政费及管理支助费	681	502	179
小卖部	519	511	8
网站、电子产品	406	44	362
小计	21 487	11 014	10 473
辅助创收基金内部销账	(488)	(488)	-
共计	20 999	10 526	10 473
转拨经常方案款额	-	5 082	(5 082)
对经常方案的额外捐助	1	91	(90)
累积盈余中支付额	-	631	(631)
<b>净值</b>	<b>21 000</b>	<b>16 330</b>	<b>4 670</b>

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

**图 7**

	实际数额	预算	差异
收入	21 487	20 896	591
支出	11 014	12 951	1 937
<b>盈余</b>	<b>10 473</b>	<b>7 945</b>	<b>2 528</b>

3.24 除了2015年美元汇率强劲产生的有利兑换影响之外，作出了持续努力以降低费用和提高效率。因此，辅助创收基金实现了252.8万加元的总体业务盈余。出版物、分发和印刷服务、活动、许可协议及统计伙伴关系、代表团、会议服务和出租以及新产品所报告的结果都高于预算预期，而期刊、网站、电子产品及培训活动的绩效却低于其预算预期。

### 行政和业务服务费用基金（AOSC）

3.25 设立行政和业务服务费用基金是为了支付技术合作方案（TCP）的管理和业务费用，其主要资金来源是向联合国开发计划署、民用航空采购服务、信托基金和管理服务协议项目收取的支助费用。本文件第IV部分附表A对行政和业务服务费用基金的财务结果做了报告。与预算的对照列于下图（以千加元计）。

图8

#### 2015年行政和业务服务费用基金预算和支出<sup>1</sup>

	提交大会的 金额 <sup>2</sup>	2015年经订正 的预算 <sup>3</sup>	2015年实际 支出/收入	经订正预算 的余额
拨款/支出				
主要方案	8 446	8 998	9 557	(559)
收入		9 214	10 003	
收支相抵之后的盈余（亏空）		216	446	

<sup>1</sup> 不包括技术合作局效率和效力基金。

<sup>2</sup> 2013年大会（A38）核准。

<sup>3</sup> 理事会206届会议注意到这项修订（C-WP/14318号文件）。

<sup>4</sup> 支出包括根据C-DEC 200/2号决定向关于调整经常方案预算和AOSC基金之间成本分摊机制的特别储备基金转拨17.8万加元。

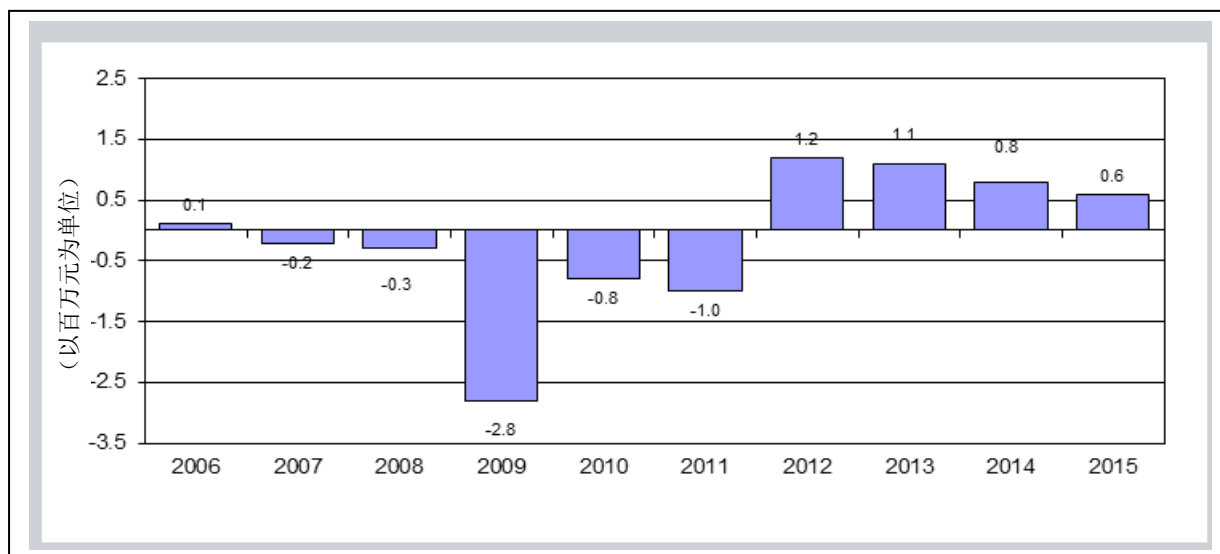
3.26 如上所述，大会批准了2015年财政年度行政和业务服务费用基金844.6万加元的指示性概算（支出）。同年，根据《财务条例》第9.5款，秘书长通过C-WP/14318号工作文件向理事会提交了对2015年概算（支出）的更新。2015年经订正的支出概算为899.8万加元，估计收入为921.4万加元。

3.27 行政和业务服务费用收入与预算相比出现78.9万加元结余，主要是因为2015年技术合作项目实施额约增加500万美元，总额达到1.302亿美元，且汇率有利。在支出方面，员工费用超出预算数额55.9万加元，虽然收入与支出之间的总体结果是44.6万加元的总正差额。

3.28 下图报告了过去10年年度盈余/（亏空）的走势（以百万加元计）。

图 9

截止 12 月 31 日行政和业务服务费用基金盈余和亏空情况



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

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

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

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

3.33 技术合作项目是本组织的主要活动之一。项目经费由政府和其他捐助方提供，2015 年，进出资金总额为 1.376 亿加元。本文件第 IV 部分附表 D 至附表 F 介绍了这些项目的有关细节，以下数字以百万加元计做了概述。

图 10

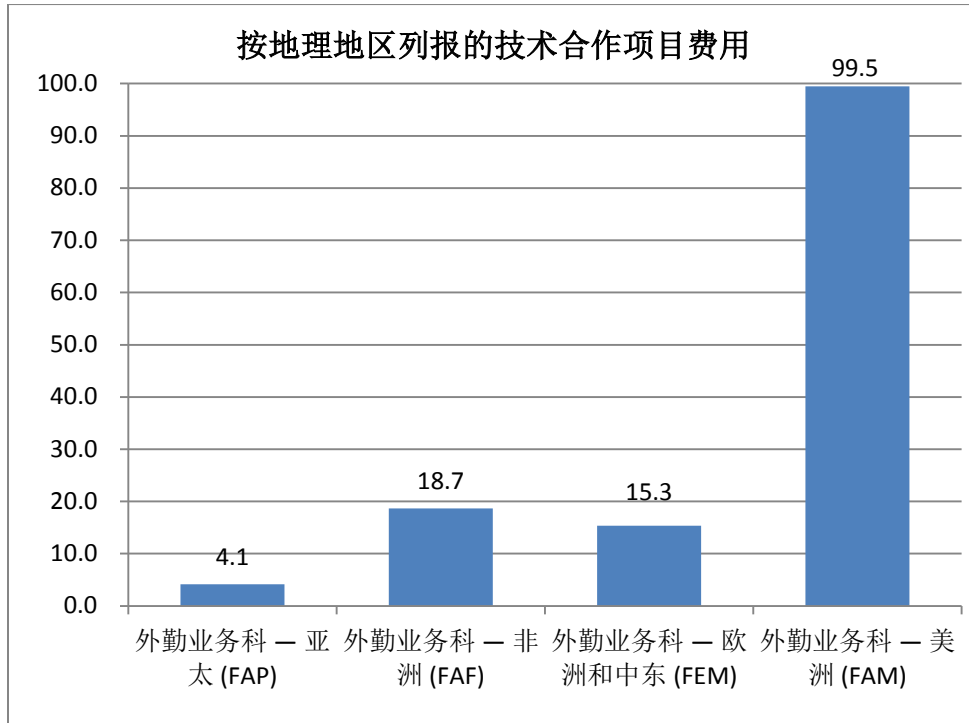
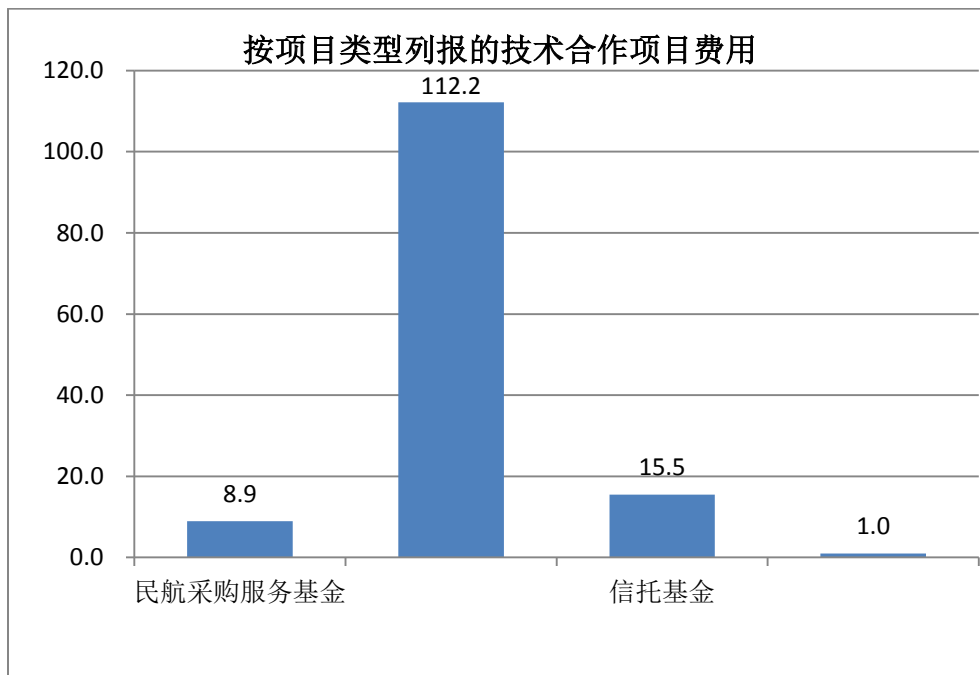


图 11



#### 4. 管理层的责任

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

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

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

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

作为国际民用航空组织财务处处长，我谨此核证本文件中所载的财务报表。



（签字）

财务处处长  
拉胡尔·巴拉

本人作为国际民用航空组织秘书长，特此批准并呈报国际民航组织 2015 年的财务报告，连同其各份财务报表和附表。



（签字）

秘书长  
柳芳

2016年3月30日于  
加拿大蒙特利尔

## 内部控制声明

2015 年

### 责任范围

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

### 内部控制系统的目的

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

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

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

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

### 应付风险的能力

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

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

### 风险和内部控制框架

7. 本组织的风险和内部控制框架包括以下内容：

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



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

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

### 对有效性的审查

10. 我对于内部控制系统有效性的审查，主要通过以下方面提供的信息进行：

- a) 我的高级管理人员，尤其是各局的局长和办公室负责人，他们对于预期结果、绩效、各局/办公室活动及为其划拨的资源控制发挥重要作用并承担问责。信息渠道主要依靠由高级管理小组（SMG）和秘书处全体高级管理小组召集的定期会议。在截至 2015 年 12 月 31 日的一年之中，通过自我评估流程以及运用最佳做法查明了一系列控制事项及纠正行动，这已由我的高级管理人员的个人书面证明得到确认；
- b) 评价和内部审计办公室（EAO），也向我提供我所依赖的关于内部审计、评价和咨询服务的报告。这包括关于遵守情况和方案有效性的独立和客观的信息，并附改进建议；
- c) 评价和审计咨询委员会（EAAC）其目的是就风险管理、财务和内部控制以及相关的监督职能向我和理事会提供咨询意见；
- d) 道德操守官员，向本组织及其工作人员提供关于道德操守和行为标准的保密意见和咨询，推动道德操守意识和负责任的表现，以处理关于不道德行为的投诉，包括利益冲突；
- e) 联合国系统联合检查组关于适用于国际民航组织事项的报告；和
- f) 理事会的意见与决定。

### 重大控制问题

11 2015 年关于内部控制有效性的保障声明查明了一项内部控制的重大问题，即风险评估进程仅在总部一级得到实施。地区办事处意识到风险登记册的存在，但是它们不参与查明自己地区的可能影响到实施方案和实现目标的特定风险。尽管总部已经虑及有关地区办事处活动的某些风险，但是分析和理解地区办事处的风险是在减少这一风险的进程中至关重要的第一步。因此，应该在所有地区办事处都建立风险管理进程，以使其理解、预测和预期各种风险及其可能造成的任何潜在损害。

12. 内部审计也在其 2015 年的审计报告中报告指出，在审计国际民航组织总部需要的产品和服务采购方面，由于供应商登记和检查流程存在重大的薄弱环节，发现一些被评为差强人意的缺陷，且各业务局和办事处在根据国际民航组织采购守则的指定授权采购 10 000 加元以下的产品和服务时，普遍违反采购规则。采购科的当务之急是发挥更加积极主动的作用，就 10 000 加元以下的产品和服务的采购流程向各局室提供明确的书面指导、建议和培训。

13. 对小卖部的审计也评定为差强人意，原因是小卖部的管理和经营存在显著弱点，对作用和责任缺乏适当的文件记录，尤其涉及小卖部的运行、管理监督和职责分离的关键控制点。此外还查明在实际商品数目和库存系统之间存在显著的库存差异，并得知没有进行过库存调节；因此没有提供差异的理由。

14. 为离职后健康福利保险（ASHI）的负债供资一直是本组织一项重大关切。2014 年，外部审计员针对服务后健康福利保险所造成的负净资产总额发布了一项“强调事项”。2015 年，对旨在减少离职后健康福利保险负债和控制现行医疗计划费用的若干个提案和措施进行了评估，并提交给理事机构。理事会将在第 208 届会议上做出供资决定。

15. 关于 2013 年和 2014 年管理保障声明中所报告的问题，查明了十项有待改进的领域。在六个领域取得了重大进展，而对于剩下的四个领域而言供资是主要问题。

16. 以下六个领域已经实施了必要的纠正行动：

- a) 批准和实施关于经更新的固定资产库存管理的指导方针；这些指导方针已经秘书长批准，总部的实际库存盘点已于 2014 年完成，七个地区办事处的库存盘点已于 2015 年完成；
- b) 优化使用国际民航组织知识共享网络（IKSN），或者对系统进行审查和更新，以提高绩效管理效率，并向用户提供相应的培训和准入权；自那以后该知识共享网络得到淘汰；
- c) 向地区办事处提供 Agresso 和电子招聘（E-Recruiter）系统的补充培训：2014 年 11 月在总部向所有地区办事处提供了关于 Agresso 和电子招聘系统的培训，IRIS 团队继续提供支持和协助以处理出现的任何运行问题，并开发关于升级到 Agresso 和电子招聘系统的培训；
- d) 审查地区办事处、信息和通信技术处和小卖部的任务分工或弥补对所涉问题的控制，同时虑及工作人员的人数有限；地区办事处和行政服务局认识到资源的有限性及其可预期的相关控制水平。但是推行了一些步骤，以减缓可能的短缺：自从 2008 年推出 Agresso ERP 以来，便在该系统内实施了兼顾职责分离和放权等级的作用和责任矩阵。对这些表格定期进行审查并根据需要加以修改。2015 年 4 月，在创收和产品管理科填补了一个新的半职职位，以协助采购流程并将交易启动者与记录保持流程分隔开来。批准流程与交易的启动者和报告者分离开来。
- e) 更新现有的风险登记册，以反映出战略目标的变化并纳入国际民航组织所有重大风险；定期更新风险登记册，2015 年 6 月和 12 月在一年内两次予以更新；和
- f) 提供关于国际民航组织风险管理进程的培训：2013 年和 2014 年均将此确定为有待改进的领域；于 2016 年 3 月向理事会成员和全体高级管理小组(FSMG)提供了一次风险讲习班，以提高对于风险评估重要性的认识。

17. 以下四个领域需要采取进一步的纠正行动，而资金是有待改进的一个问题：

- a) 留出资金用于减缓风险登记册所查明的风险：没有可用资金来处理可能对本组织构成风险的任何意外事件；

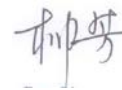
- b) 改善对绩效和能力强化报告（PACE）中查明的员工培训的拨款：每年员工填写其绩效和能力强化报告，并纳入充分履行其职责所需的培训。资金情况并非总能顾及绩效和能力强化报告所查明的所有培训；
- c) 加强拨给内部审计职能的资源：由于评审办资源有限所造成的持续资源短缺，评审办向本组织提供的保障水平存在重大缺陷；和
- d) 今后在可行范围内为道德操守官员（EO）划拨特定预算，确保其调查和培训工作的连续性：向理事会提交了关于下一个三年期的一项提案供其批准。

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

### 声明

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

20. 有鉴于此，根据我所了解的情况和掌握的信息，我断定，在 2015 年 12 月 31 日截止的一年之中和直至财务报表批准之日时止，国际民航组织的内部控制系统运作令人满意。



（签字）

秘书长

柳芳

2016 年 3 月 30 日于

加拿大蒙特利尔



## 第 II 部分：外部审计员的意见





## 审计证书

### 独立审计员的报告

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）2015年12月31日终止的当年财务报表，其中包括财务状况报表、财务绩效报表、净资产变动报表、现金流报表和经常方案普通基金预算与实际金额的对比报表，以及重大会计政策和其他说明信息的摘要。

### 国际民航组织秘书长对财务报表的责任

根据国际公共部门会计准则（IPSAS），国际民航组织秘书长负责编制和公允列报财务报表。此外，秘书长负责财务报表的透明度和无障碍访问，并负责建立和保持被认为必要的内部控制措施，以使所编制的财务报表不存在由于欺诈或差错而导致的重大错报。

### 审计员的责任

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

审计工作包括执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。所选用的审计程序取决于外部审计员的判断，包括就财务报表中是否有欺诈或差错所引起的重大错报进行风险评估。在进行该项风险评估时，审计员审议了与实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制措施，以便设计适合于各种情况的审计程序，但不是为了就实体的内部控制的有效性发表意见。审计还包括评估所使用的会计政策的适当性以及秘书长做出的会计概算的合理性，并对财务报表的整体列报进行评估。

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

我们认为，我们所获得的审计证据是充分且适当的，足以作为我们审计意见的依据。

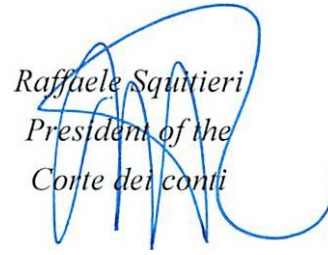
根据国际民航组织《财务条例》和财务规则（第十三条）以及管理外部审计的补充职权范围（本《财务条例》和财务规则附件B），我们签发了我们对国际民航组织2015年财务报表的详细审计报告。

## 重点事项

财务状况表显示为净资产负数（-8730 万加元），主要是由于财务状况中认列的 1.491 亿加元的职工长期福利精算负债的影响造成的。我们的详细分析载于我们的审计报告当中。管理层正在采取措施，并且向我们保证将监测这些措施的有效性。

## 意见

我们认为，国际民航组织 2015 年的各项财务报表遵照国际公共部门会计准则，公允地展现了国际民用航空组织所有重要方面截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况，以及于当时结束的当年财务绩效、净资产变化、现金流和对经常方案普通基金的预算与实际金额所作的对比。



*Raffaele Squitieri*  
*President of the*  
*Corte dei conti*

（签字）

Raffaele Squitieri  
意大利审计院院长  
2016 年 5 月 6 日，罗马



### 第 III 部分：财务报表



## III-1

## 国际民用航空组织

## 报表 I

财务状况报表

2015年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2015	2014
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和约当现金	2.1	379 436	288 888
应收成员国分摊会费	2.2	6 822	3 491
应收款和预付款	2.3	21 065	9 805
库存	2.4	753	851
其他	2.3	2 111	2 027
		<b>410 187</b>	<b>305 062</b>
<b>非流动资产</b>			
应收成员国分摊会费	2.2	5 022	3 716
应收款和预付款	2.3	354	490
财产、厂房和设备	2.5	2 438	2 530
无形资产	2.6	866	813
		<b>8 680</b>	<b>7 549</b>
<b>资产总额</b>		<b>418 867</b>	<b>312 611</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预收款	2.8	320 324	227 658
应付账款和应计负债	2.9	27 871	22 281
职工福利	2.10	7 227	6 038
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 674	1 446
		<b>357 096</b>	<b>257 423</b>
<b>非流动负债</b>			
职工福利	2.10	149 102	147 528
		<b>149 102</b>	<b>147 528</b>
		<b>506 198</b>	<b>404 951</b>
<b>负债总额</b>			
<b>净资产</b>			
累积亏损	2.12	(56 544)	(56 279)
准备金	2.12	(30 787)	(36 061)
		<b>(87 331)</b>	<b>(92 340)</b>
<b>净资产(累积亏损)</b>		<b>418 867</b>	<b>312 611</b>

负债和净资产总额

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III-2

## 国际民用航空组织

报表 II  
 财务执行情况报表  
 截至2015年12月31日  
 (单位: 千加元)

	附注	2015	2014
<b>收入</b>			
项目协议捐款	3.2	136 300	139 596
分摊的会费	3.2	92 393	89 785
其他创收活动	3.2	19 061	15 607
其他自愿捐款		10 912	12 442
行政管理费收入		307	182
其他收入	3.2	13 280	6 074
<b>收入总额</b>		<b>272 253</b>	<b>263 686</b>
<b>支出</b>			
工作人员薪资和职工福利	3.3	159 504	143 280
供应品、消耗品和其他	3.3	66 932	78 677
一般业务费用	3.3	20 057	17 598
差旅	3.3	11 994	9 828
会议		1 774	1 894
培训		3 294	3 269
其他支出		6 248	3 867
<b>支出总额</b>		<b>269 803</b>	<b>258 413</b>
<b>当年盈余、(亏损)</b>		<b>2 450</b>	<b>5 273</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III-3

## 国际民用航空组织

## 报表 III

净资产变化报表  
截至2015年12月31日  
(单位: 千加元)

	附注	累积亏损	准备金	净资产 (净累积亏损)
<b>2014年12月31日的余额</b>		<b>(56 279)</b>	<b>(36 061)</b>	<b>(92 340)</b>
<b>2015年基金余额和准备金的变动</b>				
结转余额的变化	2.12	(1 031)	1 031	
精算收益/(亏损)的变化	2.10		7 366	7 366
其他重新分类和结转	2.12	(4 693)		(4 693)
未实现的换汇收益		3 009	(3 009)	
换算调整数的变化	2.12		(114)	(114)
当年盈余		2 450		2 450
<b>年内变动总计</b>		<b>(265)</b>	<b>5 274</b>	<b>5 009</b>
<b>2015年12月31日的余额</b>		<b>(56 544)</b>	<b>(30 787)</b>	<b>(87 331)</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III-4

## 国际民用航空组织

报表 IV  
现金流量报表  
截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	2015	2014
<b>业务活动现金流量:</b>			
当年盈余 (亏损)		2 450	5 273
应收会费 (增加) 减少	2.2	( 3 331)	10 106
应收款和预付款 (增加) 减少	2.3	( 11 259)	5 207
库存 (增加) 减少	2.4	98	220
其他资产 (增加) 减少	2.3	( 84)	345
非流动应收会费 (扣除贴现) (增加) 减少	2.2	( 1 306)	( 658)
非流动应收款和预付款 (增加) 减少	2.3	135	( 48)
预收款增加 (减少)	2.8	92 667	( 1 417)
应付款项及应计负债增加 (减少)	2.9	5 590	( 4 017)
短期职工福利增加 (减少)	2.10	1 189	1 339
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额增加 (减少)	2.11	228	3
长期职工福利增加 (减少)	2.10	1 574	44 483
储备金反映的精算增益 (损失)	2.10	7 366	( 36 924)
利息收入		( 941)	( 908)
折旧和摊销		1 433	1 439
外币换算调整		( 114)	( 42)
<b>业务活动净现金流量</b>		<b>95 695</b>	<b>24 401</b>
<b>投资活动现金流量:</b>			
购置财产、厂房和设备及无形资产	2.5 & 2.6	( 1 394)	( 432)
利息收入		941	908
<b>投资活动净现金流量</b>		<b>( 453)</b>	<b>476</b>
<b>融资活动现金流量:</b>			
从净资产向负债转拨和其他转拨		( 4 694)	( 1 961)
<b>融资活动净现金流量</b>		<b>( 4 694)</b>	<b>( 1 961)</b>
<b>现金及约当现金净增加 (减少)</b>		<b>90 548</b>	<b>22 916</b>
年初现金及约当现金		288 888	265 972
<b>年末现金及约当现金</b>		<b>379 436</b>	<b>288 888</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-5

国际民用航空组织  
 报表 V  
 经常方案普通基金  
 预算与实际收支对照报表  
 截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

战略目标/ 辅助实施战略	拨款									支出 <sup>1</sup>			余额
	原始拨款项 A38-22	2014年 未支付 承付款 <sup>a</sup>	上年度 结转额 <sup>b</sup>	拨款减少 <sup>c</sup>	2015年 转拨前的 拨款	2015年 未支付 承付款 <sup>a</sup>	战略目标/ 辅助实施战略 之间的转拨 <sup>d</sup>	向下年度 的结转额 <sup>b</sup>	2015年 修订的 拨款额	合计	预算 汇兑 差额 <sup>2</sup>	按预算 汇率	
安全	24 097	1 729	2 320		28 146	(3 114)	1 158	(2 163)	24 027	27 175	(3 148)	24 027	0
空中航行能力和效率	17 628	1 083	1 486	(2)	20 195	(1 513)	(1 800)	(1 199)	15 683	18 386	(2 703)	15 683	0
安保和简化手续	9 148	285	640		10 073	(501)	180	(657)	9 095	9 817	(722)	9 095	0
航空运输的经济发展	3 178	578	124		3 880	(614)	310	(172)	3 404	3 581	(177)	3 404	0
环境保护	4 557	321	245		5 123	(334)	(739)	(244)	3 806	4 242	(436)	3 806	0
小计	58 608	3 996	4 815	(2)	67 417	(6 076)	(891)	(4 435)	56 015	63 201	(7 186)	56 015	0
方案支助	12 767	2 575	1 246	(14)	16 574	(2 613)	200	(806)	13 355	13 844	(489)	13 355	0
管理和行政	15 788	2 526	991	(41)	19 264	(2 220)	(46)	(1 072)	15 926	16 630	(704)	15 926	0
管理和行政 — 理事机构	7 574	1 158	500	(1)	9 231	(1 282)	737	(334)	8 352	8 581	(229)	8 352	0
小计	36 129	6 259	2 737	(56)	45 069	(6 115)	891	(2 212)	37 633	39 055	(1 422)	37 633	0
总计	94 737	10 255	7 552	(58)	112 486	(12 191)	0	(6 647)	93 648	102 256	(8 608)	93 648	0
<sup>a</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.7条。													
<sup>b</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.6条。													
<sup>c</sup> 理事会批准偿还经常方案120.2万元, 而非126万元 (C-DEC200/2)。													
<sup>d</sup> 秘书长批准。《财务条例》第5.9条。													
<sup>1</sup> 加元以外的支出按联合国汇率列示。													
<sup>2</sup> 换汇差额: (1) 按编制预算时1.00美元=0.9875加元交易, 因而造成560万加元的预算换汇收益; (2) 300万加元的净换汇实现收益, 例如资产负债表项目的重估。													
所附各附注均为财务报表之组成部分。													

**国际民用航空组织  
财务报表的附注  
2015年12月31日**

## 附注 1: 会计政策

### 编制基准

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

### 现金及约当现金

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

### 财务单据

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



## 存货

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

## 应收款和收入

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

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

### 财产、厂房和设备

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

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

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

### 无形资产

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

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

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

#### 预收款项

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

#### 职工福利

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

## 拨款及或有负债

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

## 按分部报告和基金会会计

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

- **行政和业务服务费用基金 (AOSC)**, 根据《财务条例》第 9.4 条设立的基金。行政和业务服务费用基金用以支付技术合作项目的行政、业务和支助费用。当行政和业务服务费用业务在任何一年出现财政亏损时, 首先由行政和业务服务费用基金的累积盈余补足亏损, 作为最后手段, 由经常方案预算补足。行政和业务服务费用基金的资金主要来源于技术合作项目, 包括联合国开发计划署项目的管理费。
- **航空安保 (AVSEC) 行动计划 (ASAP)**, 它包含为反映理事会批准航空安保行动计划 (ASAP) 设立的各项专用基金及特别账户, 其中包括拟由航空安保信托基金之内的基金供资的项目。航空安保行动计划项目的相关活动由普通和专用捐款以及附注 3.1 列明的实物捐助供资。
- **非洲航空安全全面地区实施计划 (AFI 计划)**, 设立用于提高国际民航组织在整个非印地区方案协调和管理方面的领导能力和问责制, 并确保有效实施, 以纠正安全与基础设施方面的缺陷。
- **丹麦和冰岛合资联营协议的联合融资基金**, 用以反映所设立基金的账目往来, 以报告国际民航组织监督冰岛政府以及丹麦政府在格陵兰提供空中航行服务的运行情况, 有关费用由服务提供者通过使用费和向缔约国政府摊款回收。使用费由联合王国收取并直接汇给冰岛和丹麦政府。国际民航组织负责征收和收集摊款并汇给服务提供国政府。因此, 这些账目往来在财务状况报表上反映为资产和负债。同时还包括**北大西洋高度监视系统基金 (HMU)**, 以记录北大西洋高度监视系统联营安排各项规定之下的账目往来。其业务和维修费用由服务提供者通过向飞越北大西洋上空的民用航空器征收使用费回收。国际民航组织收取的使用费直接支付给服务提供者, 因此在账目中反映为资产和负债。
- **奖励清偿长期欠款帐户**, 设立用以将缔约国缴纳的拖欠会费的部分款项在一个单独帐户中列报, 以便为本组织的特定活动提供资金。
- **信息和通信技术 (ICT) 基金**, 设立用于为改善本组织的信息和通讯系统提供资金。
- **公钥簿 (PKD) 基金**, 理事会设立的一个成本回收基金, 用于报告支持电子增强型机读护照可互用性项目的各项活动。这些行动由自愿捐款供资, 按照协议, 该基金的结余作为应付参加国款项记帐。
- **安全基金 (SAFE)**, 由理事会设立, 其目的是通过使用基于绩效的办法提高民用航空的安全, 它将对行政费用作出限制并且不会对本组织的经常方案预算产生任何费用, 而同时做到对基金的自愿捐助将以负责、有用和及时的方式进行使用。
- **临时工作人员薪金基金 (TSSF)**, 为经常预算中没有拨款的递增语文服务筹资设立的基金。
- 根据与由国际民航组织一些会员国组成的**欧洲民航会议 (ECAC)** 签订的协议, 国际民航组织提供某些秘书处服务。先由国际民航组织从欧洲民航会议收取的收入中支付, 必要时从经常方案普通基金中支付, 然后再偿还国际民航组织。代表欧洲民航会议进行的所有账目往来的净应收款或应付款记入地区组织的应收款或应付款。

- **特别储备金 (SRF)**, 根据《财务条例》第 7.1 款设立, 以提供一项机制, 补偿任何特定年份中, 行政和业务服务费用基金收入减少所造成的可能亏空。根据理事会批准的机制, 自 2015 年起, 拟从行政和业务服务费用基金收回的间接费用将首先按照一个公式计算, 但向经常预算的偿款将以每年 120 万加元为上限。从超出 120 万加元经批准年度转账的所有偿款额中为特别储备金提供资金, 并以按照公式计算的金额为限。如果在某一年份, 根据上述公式确定的行政和业务服务费用基金偿款出现亏空, 将使用特别储备金来补充行政和业务服务费用基金对经常预算进行经批准的 120 万加元的年度转账。
  - **地区分办事处 (RSO)**, 为了加强国际民航组织在亚太地区的存在, 创建了一个亚太地区分办事处, 以期改善整个地区的空域组织与管理, 并使空中交通管理 (ATM) 的绩效最大化。亚洲和太平洋地区分办事处设于中华人民共和国北京。按照国际民航组织和中国民用航空局 (CAAC) 之间的协议, 中国民航局将承担地区分办事处的一切业务开支。
  - **人力资源发展基金 (HRDF)**, 目的是提供一种机制, 允许收集和使用各国和其他方面的自愿捐助, 开发非洲国家民航的能力建设机会, 以便协助他们更好地满足所需的人力资源需求, 实现国际民航组织标准和建议措施 (SARPs) 及其他方案活动的运行效率及其持续实施。
  - **国际民航组织航空志愿者方案 (IPAV) 基金**, 为部署作为志愿者工作的航空专业人员提供的自愿捐助, 以向各国提供短期援助, 除其他外回应影响到该国航空系统的紧急情况, 发展关于实施国际民航组织标准和建议措施的能力, 解决国家在履行其民航监督责任方面的缺陷, 并促进自力更生和成长。
  - **其他基金**, 合资联营管理费、普遍安全监督审计计划基金、环境基金、国际登记处基金和法国合作基金以及其他基金或列入其他基金的特别账户。
40. **包括技术合作 (TC) 项目资金的技术合作项目活动**, 秘书长根据《财务条例》第 9.1 条设立用于管理技术合作方案。这部分的主要资金来源是项目协议的自愿捐款。
41. 技术合作项目包括联合国开发计划署的各项安排以及根据信托基金协议、管理服务协议 (MSA) 和民用航空采购服务协议 (CAPS) 管理的各个项目。有关联合国开发计划署安排的账目往来, 必须遵照国际民航组织和联合国开发计划署双方的指示进行。信托基金和管理服务协议旨在涵盖范围广泛的技术合作服务, 而民用航空采购服务协议则是以提供采购服务为目的。国际民航组织还与成员国签订称之为总包合同的技术合作协议。这类合同与管理服务协议和信托基金协议不同之处在于其期限较短, 而且合同金额是固定的。实际支出回收有余或不足的情况反映在行政和业务服务费用基金之中。

## 附注 2：资产及负债

## 附注 2.1：现金及约当现金

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
银行现金	60 507	62 368
定期存款	318 929	226 520
<b>现金及约当现金</b>	<b>379 436</b>	<b>288 888</b>

43. 截至 2015 年 12 月 31 日，定期存款平均利率为 0.45%（2014 年 12 月 31 日为 0.42%），平均到期为 219 天（2014 年为 180 天）。现金包括存入投资储蓄账户的 1.95 亿美元（2013 年 12 月 31 日为 2.04 亿美元），平均利率为 0.42%。年底时的银行现金包括代为欧洲民航会议所存的 452.3 万加元的约当现金。

## 附注 2.2：应收会员国分摊会费

44. 截至 12 月 31 日的应收净分摊会费余额组成如下：

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
应收	6 822	3 491
非应收贴现	5 022	3 716
<b>应收净会费总额</b>	<b>11 844</b>	<b>7 207</b>

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
分摊的会费—经常方案	20 788	14 739
减去：		
备抵呆帐	(708)	(594)
长期应收款累积贴现	(8 236)	(6 938)
<b>应收净会费总额</b>	<b>11 844</b>	<b>7 207</b>

46. 下表列报了经常方案应收摊款的组成。

摊款年度	2015 年		2014 年	
	单位：千加元	%	单位：千加元	%
2015	6 477	31.2	-	-
2014	3 444	16.6	4 237	28.8
2013	1 572	7.5	1 835	12.4
2012	1 077	5.2	1 230	8.3
2011 及以前	8 218	39.5	7 437	50.5
<b>总额</b>	<b>20 788</b>	<b>100.0</b>	<b>14 739</b>	<b>100.0</b>

47. 2015 年备抵呆帐没有变动。

	2014 年	动用	增加/ (减少)	2015 年
	单位：千加元			
备抵呆帐总额	594	-	114	708

70.8 万加元的数额是前南斯拉夫社会主义联邦共和国原欠国际民航组织 51.1 万美元(等于 2010 年确定的 50.1 万加元)，由于 2015 年汇兑损失 11.4 万加元，因此提高数额进行调整之后得出的。联合国大会仍在对有关决议进行讨论，希望继承国能支付这一债务。

48. 2015 年没有应收会费注销。备抵呆帐增加或减少代表这一期间的支出，并在财务执行情况报表中报告。

49. 2015 年备抵会费收入减少没有出现余额。

50. 2015 年贴现长期应收会费变动如下：

	2014 年	动用	增加/ (减少)	2015 年
	单位：千加元			
贴现长期应收会费	3 716	2 603	(1 297)	5 022

51. 贴现长期应收会费是指对应收款余额与公允价值原始认列时，对其调整所需的款项。鉴于非流动部分一年以上方予收取，按利率对其贴现。这笔款项反映为长期应收款余额减少。这种差额逐渐被认列为应收款期的收入。这种贴现是对未来计划的分期付款适用 2.2% 至 4.3% 的利率计算得出。

52. 贴现长期应收会费涉及到与理事会缔结协议以不超过 20 年为期不计利息清偿欠款的 A 组国家，以及未缴摊款超过 3 年且未与理事会缔结协议 B 组国家的应收摊款。动用 260.3 万加元是当年与国际民航组织缔结协议的国家改作为长期欠款减去实收缴款。减少的 129.7 万加元是贴现长期应收帐户余额的减少数额。2013 年 10 月的国际民航组织大会后，对应收摊款余额的公平市场价值进行了重新评估。估算是，虽然这些应收款仍然有效并在帐户中对之进行了适当认列，但是对于在过去连续两届大会上失去了表决权的国家而言，他们的应收款余额的公平市场价值需要进一步降低。因此，这些应收款在 2015 年用额外的 124.5 万加元进行贴现。由于不可能预计有没有或哪一个、哪一些国家会在今后大会上失去表决权，因此不能估算对于未来时段贴现应收款的财务影响。



## 附注 2.3: 应收款、预付款及其他资产

## 53. 应收款及预付款:

	2015 年	2014 年
	单位: 千加元	
员工借支	1 263	1 176
应收联合国机构款	1 219	885
其他	18 583	7 744
<b>总额:</b>	<b>21 065</b>	<b>9 805</b>

54. 员工借支是指教育补助金、房租补贴、差旅费和其他工作人员应享权利。

55. 应收联合国机构款与其他国际组织, 主要是与联合国组织有关。

56. 其他应收款包括创收活动的收入, 例如出版物的销售款、代表团会议室和场地的租金等。

57. 应收款的非流动部分包括非洲民航委员会 (AFCAC) 地区机构的应付款。这笔款项产生于国际民航组织和非洲民航委员会关于非洲民航委员会清偿拖欠本组织款项的谈判和讨论。自 2007 年 7 月 1 日起, 非洲民航委员会承担原由国际民航组织代表其执行的账目往来和业务的全部责任。2015 年 12 月 31 日未贴现应收款为 44 万加元。非洲民航委员会的应付贴现额在账目上反映为 35.4 万加元, 属应收款的非流动部分 (2014 年 12 月 31 日为 49 万加元)。

## 58. 其他流动资产包括:

	2015 年	2014 年
	单位: 千加元	
可收回省销售税	243	343
可收回联邦销售税	98	190
预付费	491	351
可收回美国所得税	1 201	1 070
可收回地区办事处销售税	78	73
<b>总额</b>	<b>2 111</b>	<b>2 027</b>

## 附注 2.4: 存货

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

60. 下表列出 12 月 31 日存货的总值。

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
手头现有出版物—成品	495	477
原材料和在制品	96	131
<b>出版物总额</b>	<b>591</b>	<b>608</b>
<b>小卖部商品总额</b>	<b>162</b>	<b>243</b>
<b>存货总额</b>	<b>753</b>	<b>851</b>

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
<b>出版物对账：</b>		
期初余额	608	769
直接材料	381	401
直接人工	1 214	1 186
间接成本	275	204
购买与生产存货总额	2 478	2 560
减去：销售出版物的成本	(1 785)	(1 772)
减去：减值	(102)	(180)
<b>期末余额</b>	<b>591</b>	<b>608</b>

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
<b>小卖部商品对账：</b>		
期初余额	243	301
购买的存货	339	362
购买的存货总额	582	663
减去：销售产品的成本	(420)	(420)
<b>期末余额</b>	<b>162</b>	<b>243</b>

62. 出版物及小卖部商品与国际民航组织存货查询系统得出的数量经实际存货查实核对。

63. 存货价值已扣除任何可辨认的减值。2015 年期间，共查出价值 10.2 万加元的出版物存货受损并从存货记录中删除。这笔注销代表此期间的支出，在财务执行情况报表“一般业务费用”项目中入账。

## 附注 2.5: 财产、厂房和设备

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

	期初余额			期末余额
	2015 年 1 月 1 日	当年购置	当年折旧	2015 年 12 月 31 日
	单位：千加元			
家具和固定装置	55	30	16	69
信息技术设备	949	111	526	534
办公室设备	449	65	113	401
车辆	175	32	47	160
租赁物业装修	675	239	447	467
机械	155	84	37	202
租赁权益改良 (正在处理中)	72	533	-	605
<b>总额</b>	<b>2 530</b>	<b>1 094</b>	<b>1 186</b>	<b>2 438</b>

66. 2015 年，财产、厂房和设备未发现任何减值。
67. 2010 年 1 月 1 日之前，包括家具、车辆、电脑和其他办公设备在内的非消耗性财产的费用，按照联合国系统会计准则第 43 条，被记入项目订购当年的开支。这些资产以及 2010 年 1 月 1 日之前按融资租赁购置的其他财产、厂房和设备采用国际公共部门会计准则第 17 条规定所允许的 2015 结束的过渡期而未被列为资本。租赁承付款在附注 6 之中列报。
68. 总部财产—国际民航组织大楼建于 1995 年，属一私人组织拥有。此财产由加拿大政府租用 20 年，直至 2016 年。根据现行加拿大政府和国际民航组织之间补充协议（有效期至 2016 年），国际民航组织全部占有此处财产。大楼租金及使用费用在加拿大政府和国际民航组织之间按 75:25 的比例分摊。加拿大政府承担 100% 的物业税，并有权选择在租期结束时以 2 350 万加元的价格购买该楼舍。加拿大政府和国际民航组织在 2013 年签署了一份新的补充协议，同意加拿大政府将在 2016 年 11 月 30 日行使购买选择权。根据新的补充协议，加拿大政府是楼舍的唯一所有者，国际民航组织则是全部财产的占有者。加拿大政府将把楼舍交由国际民航组织处置，再免费租用 20 年，自 2016 年 12 月 1 日开始，至 2036 年 11 月 30 日终止。此外，国际民航组织支付的使用和维护份额将从 25% 降低至 20%。加拿大政府因而将承担 80% 的使用和维护费用，并将按现有做法承担 100% 的物业税。

69. 国际民航组织还以 114.5 万加元的原始成本拥有欧洲大西洋巴黎地区办事处 46% 的财产，其余 54% 财产属名义融资租赁，如附注 3.1 所示认列为实物捐助。国际民航组织拥有的其他楼舍则属经营租赁或名义租赁。
70. 非资本化的财产、厂房和设备按扣除累计折旧成本认列，犹如其自购置之日起即已折旧。下表列出 2010 年 1 月 1 日前购置的财产、厂房和设备，按照上文及附注 1 所述，因为国际民航组织适用国际公共部门会计准则的过渡性条款，账户上未改为资本。

	期初余额		期末余额
	2015 年 1 月 1 日	当年折旧	2015 年 12 月 31 日
单位：千加元			
家具及固定装置	12	6	6
信息技术及办公室设备	9	5	4
汽车	5	5	-
<b>总额</b>	<b>26</b>	<b>16</b>	<b>10</b>

#### 附注 2.6：无形资产

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

	期初余额		期末余额	
	2015 年 1 月 1 日	当年购置	当年摊还	2015 年 12 月 31 日
单位：千加元				
购置的软件	454	7	187	274
开发中的软件（正在处理中）	190	198	-	388
其他无形资产（网址）	163	-	47	116
无形资产 — 执照和权利	6	95	13	88
<b>总额</b>	<b>813</b>	<b>300</b>	<b>247</b>	<b>866</b>

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

#### 附注 2.7：金融工具

##### 2.7.1 金融资产和负债

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
应收分摊会费（流动）	6 822	3 491
应收分摊会费（非流动）	5 022	3 716
应收款及预付款（流动）	21 065	9 805
应收款及预付款（非流动）	354	490
其他资产	1 619	1 676
<b>金融资产总额</b>	<b>34 882</b>	<b>19 178</b>

所有重大金融负债是按摊销成本列出的金融工具。

74. 国际民航组织面临的金融风险在下列各段做了归纳。

#### 2.7.2 信贷风险

75. 国际民航组织的信贷风险分散广泛，而国际民航组织的风险管理政策对任何一个对手的信贷风险金额均加以限制，包括最低信贷质量准则。
76. 通过确保将金融资产存放在经主要评级机构赋予强劲投资评定等级的主要金融机构的高度流动及多元化的货币市场基金和/或存放于其他有信誉对手之处，显著地将信贷风险和与现金及约当现金有关的流动性风险降至最低。
77. 应收会费主要包括主权国家的应缴款项。应收会费细节见附注 2.2。正如附注 1 和 2.2 所述，长期会费使用实际利率按贴现成本列报。鉴于这些应收款不计利息，因此用于计算摊销（贴现）成本的利率是适用于加拿大政府长期债券的利率。

#### 2.7.3 利率风险

78. 国际民航组织暴露于定期存款的利率风险。2015 年平均利率和存款到期见附注 2.1。由于目前利率水平低，风险很小。

#### 2.7.4 外国货币风险

79. 2015 年 12 月 31 日，现金及约当现金和投资均以加元（8%）和美元（83%）计价，这是本组织使用的基准货币（2014 年 12 月 31 日，基准货币 10%为加元，78%为美元）。所持非加元或美元货币的首要目标是支持以加元以外的其他货币开展的业务活动。此外，45%的应收会费以加元计价，55%的应收会费以美元基准货币计价（2014 年 12 月 31 日，基准货币 46%为加元，54%为美元）。

80. 2010年开始,为了尽量减少美元波动风险,本组织采用多种货币摊款,即根据对两种货币预见的需求,会员国部分按美元分摊及部分按加元分摊。随着采用多种货币摊款制度,管理层认为没有必要再签订美元远期购买合同。
81. 与技术合作项目有关的采购订单有时用以加元或美元之外的其他货币计价。为了限制货币波动的风险,已采取一项对冲政策,允许在货币波动可能对项目的财务状况产生重大影响的情况下,在发出订单时即买进承付款货币。换汇收益/亏损按相当于购汇当日联合国业务汇率与有效的即期汇率之间的差额认列。

#### 2.7.5 流动性风险

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

#### 附注 2.8: 预收款项

83. 预收款项包括:

	2015年	2014年
	单位: 千加元	
技术合作项目的自愿捐款	304 546	216 388
预收分摊的会费	6 807	6 218
其他预收款项	8 971	5 052
<b>总额</b>	<b>320 324</b>	<b>227 658</b>

84. 其他预收款包括成员国和私有公司的预付款491.7万加元、销售出版物的121.6万加元、成员国参加公钥簿活动的175.2万加元、递延收入和其他预收款。

#### 附注: 2.9: 应付账款及应计负债

85. 应付帐款及应计负债由下列组成:

	2015年	2014年
	单位: 千加元	
应计负债	6 247	4 050
职工应付款	1 904	1 978
交易应付款	12 817	10 156
欧洲民航会议	4 523	3 882
其他	2 380	2 215
<b>总额</b>	<b>27 871</b>	<b>22 281</b>

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

87. 在某些情况下，本组织偿还国际应聘专业人员支付的教育费用中的一部份。应计收支额和其他应付款项包括估计应支付给职工但在年底尚未申请支付的教育费用 22.4 万加元。

#### 附注 2.10: 职工福利

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

	2015 年	2014 年
	单位: 千加元	
组成:		
流动	7 227	6 038
非流动	149 102	147 528
<b>总额:</b>	<b>156 329</b>	<b>153 566</b>

##### 2.10.1 职工福利负债的估值

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

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

91. 2015 年职工福利负债变动如下:

	期初余额		增加/	精算亏损	期末余额
	2015 年 1 月 1 日	动用	(减少)	/ (收益)	2015 年 12 月 31 日
	单位: 千加元				
退休后计划 (离职后医疗保险)	129 881	(1 861)	9 189	(7 366)	129 843
服务终了 — 年假	8 625	(821)	804	231	8 839
服务终了 — 回国补助金	12 947	(1 160)	1 014	2 366	15 167
国际专家的其他职工福利	2 113	(536)	903	-	2 480
<b>职工福利负债总额</b>	<b>153 566</b>	<b>(4 378)</b>	<b>11 910</b>	<b>(4 769)</b>	<b>156 329</b>

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

	本期服务费用	利息费用	2015 年总计	2014 年总计
	单位：千加元			
离职后医疗保险	5 951	3 238	9 189	6 596
服务终了 — 年假	593	211	804	735
服务终了 — 回国补助金	701	313	1 014	906
国际专家的其他职工福利	903	-	903	1 261
<b>职工福利负债总额：</b>	<b>8 148</b>	<b>3 762</b>	<b>11 910</b>	<b>9 498</b>

为了比较的目的，精算亏损（和收益）载列如下：

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
离职后医疗保险	(7 366)	36 924
服务终了 — 年假	231	919
服务终了 — 回国补助金	2 366	2 307
<b>职工福利负债总额：</b>	<b>(4 769)</b>	<b>40 150</b>

93. 年假和回国补助金以及包括离职后医疗保险的本期服务费用和利息的精算亏损在 2015 年为 13604 加元（2014 年为 11463 加元）。这一款项已列入循环基金的支出。

#### 2.10.2 趋势假设中增加（减少）一个点的影响

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

<b>本期服务费用</b>	减去一个百分点：减少 198.8 万加元 加上一个百分点：增加 267.1 万加元
<b>累积福利义务</b>	减去一个百分点：减少 2223.7 万加元 加上一个百分点：增加 2858.9 万加元

#### 2.10.3 精算假设和方法

95. 国际民航组织每年都对精算师年底估值时使用的假设及方法进行审查和选择，以确定国际民航组织离职后福利计划（离职后福利和其他与离职有关的福利）支出与缴款的要求。根据国际公共部门会计准则第 25 条的规定，需要在财务报表中披露所用的精算假设。此外，每项精算假设也需要以绝对数值披露。下列主要假设和方法已用于计算国际民航组织在 2015 年 12 月 31 日承担的离职后和其他与离职有关的员工福利的负债额。



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

离职后健康保险计划中使用的假设：

精算方法	离职后健康保险 — 使用预测单位信贷成本法，按服务年限比例分摊，直到雇员完全有资格享受退休福利的年龄。
贴现率	会计和资金 2.20% (2014 年 12 月 31 日估值为 2.40%)。
医疗及牙科趋势率	药品和其他卫生保健 20 年间 10% 至 4%，牙科 20 年间为 4%。
资产的预期回报	不适用，因为计划被视为资金没有着落。
使用的汇率	1.00 美元等于 1.385 加元。(先前估值为 1.163 加元)
医疗及牙医报销费用	年龄 60 岁，平均每人每年药品费用 2 000 加元、牙医费用 500 加元至 1200 加元、其他医疗费用为 500 加元至 4400 加元。
医疗及牙医费用的年龄变化	药品，在加拿大 40 岁 5.8%，85 岁(含)以上 0%。加拿大国内医疗保健，59 岁 2%，85 岁(含)以上 0.75%。加拿大国外医疗保健，40 岁 2.7%，90 岁(含)以上 0%。牙科保健每年负 0.5%。由加拿大公众药品计划涵盖年龄 65 的人，减少为 65% (2014 年为 73%)。
年度行政费用	包括在每人年费之中。2016 年起，每年通胀 3.25%。
死亡率	CPM 2015 使用 CPM-B 预计尺度，用 2015 年为基准年份，与 2014 年相同。
退出率	年龄 20 岁至 55 岁及以上：15% 至 0%。
退休年龄	1990 年 1 月 1 日之前聘用的雇员：60 岁，1990 年 1 月 1 日或之后直至 2013 年 12 月 31 日聘用的雇员：62 岁，2014 年 1 月 1 日或之后聘用的雇员：65 岁。
退休时有受抚养人比率	60% (2014 年为 60%)。妻子假定比其男性配偶年轻五年。到退休年龄时，每个家庭没有子女。

年假和离职补助金使用的假设：

精算方法	年假和回国补助金：未来福利及薪资预测的精算现值。
贴现率	每年 2.20% (先前估值 2.40%)。
加薪	每年 2.50%。
净累积结余年假：	第一年 8 天至服务 35 年(含)以上不予累积，但以 60 天为限。
由于自愿休假退出	10% (2014 年为 10%)。
离职回国搬家费	每名雇员 1.76 万加元，每年上调 3.25%。
差旅费	每名雇员 7 700 加元，每年上调 3.25%。

#### 2.10.4 联合国合办工作人员养恤基金

97. 养恤基金条例规定，养恤金委员会应该责成顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金委员会的做法是，使用开放组合计方法每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有和未来的估计资产是否足以应付其负债。
98. 国际民航组织对于联合国合办工作人员养恤基金的财政义务，包括按照联合国大会目前确定的费率缴纳规定缴款（目前参加方为 7.9%，成员组织为 15.8%），并根据养恤基金条例第 26 条缴付因精算短缺而应分摊的款额。这种短缺缴款，只有在联合国大会根据对估值之日养恤基金精算充足性的评估结果，认定有必要补足短缺缴款并且援引第 26 条的规定时，才应缴付。各成员组织应按其在估值之日前三年缴款总额的比例补足短缺缴款。
99. 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，应计养恤金薪酬出现 0.72% 精算亏损（2011 年估值时为 1.87%），这意味着为在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，所需要的理论缴款比例是应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款比例为 23.7%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。预计估值结果将在 2016 年 7 月之前提供。
100. 2013 年 12 月 31 日，假设未来不对养恤金进行调整，精算资产与精算负债的供资比例为 127.5%（2011 年估值时为 130%）。当计入目前的养恤金调整制度时，供资比例为 91.2%（2011 年估值时为 86.2%）。
101. 顾问精算师对基金的精算充足情况进行评估后作出结论，截至 2013 年 12 月 31 日，无需根据基金条例第 26 条作出短缺缴款，因为精算资产价值超过了基金下所有应计负债的精算价值。此外，截至估值日期，资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。截至本报告时，大会尚未援引过第 26 条的规定。
102. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，联合国大会授权将基金的新参加者的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，不迟于 2014 年 1 月 1 日生效。联合国大会于 2013 年 12 月批准了对于养恤金条例的相关修改。正常退休年龄的提高已反映在基金 2013 年 12 月 31 日截止的精算估值中。
103. 2015 年期间，国际民航组织向联合国合办工作人员养恤基金缴付款项为 1790 万美元，相当于 2300 万加元（2014 年为 1830 万美元，相当于 2020 万加元）。2016 年应交款项预计将保持在同一水平上。
104. 联合国审计员委员会每年对联合国合办工作人员养恤基金进行一次审计，并每年向该基金的养恤金委员会报告审计情况。联合国合办工作人员养恤基金每季度出版其投资报告，可访问该基金网站 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org) 查阅这些报告。

#### 2.10.5 根据服务合同对雇员的社会保障安排

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

**附注 2.11: 缔约国/服务提供国政府的贷记款**

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

**附注 2.12: 净资产额(净累计亏损额)**

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

108. 准备金由以下部分组成：

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
经常活动		
结转的批款（报表 V）	18 838	17 807
预留赤字	(3 009)	
离职后医疗保险的精算积累收益/(亏损)		
(附注 2.10.2)	(46 682)	(54 048)
激励基金中的预留款	237	237
	<u>(30 616)</u>	<u>(36 004)</u>
技术合作项目活动	(171)	(57)
总计	<b><u>(30 787)</u></b>	<b><u>(36 061)</u></b>

109. 2015 年，激励基金中无预留款，因为国际民航组织处于现金赤字状态（大会第 A38-25 号决议）。
110. 技术合作项目活动的准备金包括美元转换为加元的调整，以便以报告货币（加元）反映技术合作项目活动。

### 附注 3：收入和支出

#### 附注：3.1 实物捐款—服务

111. 根据加拿大、埃及、法国、秘鲁、塞内加尔、泰国和墨西哥政府与本组织分别签订的协议，上述各国政府承诺负担位于各国的办公楼舍的全部或部分租金。加拿大政府负担总部办公楼的大部分使用和维护费用。实物捐助不记账，但为参考之目的在下列附注中列报。

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
加拿大	21 269	21 923
埃及	183	156
法国	531	585
秘鲁	800	473
塞内加尔	158	152
泰国	1 036	1 295
<b>总额</b>	<b>23 977</b>	<b>24 584</b>

113. 加拿大的上述实物捐助中，包括魁北克政府提供的一笔相当于 181.6 万加元（2014 年为 169.7 万加元）的捐助，帮助在贝尔办公楼内提供楼层供技术合作局使用。

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
航空安保	1 913	2 186
航空安全	4 446	3 277

115. 此外，墨西哥政府为设在墨西哥城的地区办事处提供一笔现金捐款以支付其租金。2015 年的捐款额为 16.3 万加元（2014 年为 16.1 万加元），在收入中列报。

## 附注：3.2 收入

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

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
按大会决议向各国的摊款	88 075	86 120
大会决议决定的周转基金增加	-	2 130
向新国家的摊款	-	-
兑换差额	5 615	2 490
长期应收款累积贴现下降 (增加)	(1 297)	(955)
<b>总额</b>	<b>92 393</b>	<b>89 785</b>

117. 以下是其他创收活动的详细情况：

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
出版物销售和印刷服务	5 592	4 557
代表团服务	2 254	2 200
活动和专题讨论会	1 529	1 831
出版物使用权	1 223	1 085
危险品许可证费	1 194	1 117
期刊	890	498
用户使用费/订阅费	783	-
统计许可证协议和伙伴	604	424
小卖部销售	519	539
网站	517	448
培训/评估、课程和会员费	3 349	2 241
其他	607	667
<b>总额</b>	<b>19 061</b>	<b>15 607</b>

118. 其他收入包括以下内容：

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
管理费	592	563
职业责任保险费	291	383
旅行社手续费	170	118
利息收入	321	308
换汇收益	10 680	3 697
其他	1 226	1 005
<b>总额</b>	<b>13 280</b>	<b>6 074</b>

119. 其他收入包括除经常预算基金之外的基金的换汇收益，金额为 295.8 万加元（2014 年为 8100 万加元的换汇收益，记入其他收入）。
120. 经常预算基金换汇收益为 772.2 万加元，记入其他收入。在 772.2 万加元的换汇总收益当中，299.3 万加元被认定为经常预算基金已实现的换汇收益。在 2014 年，240.6 万加元的换汇收益在财务绩效报表中列入其他收入类。

#### 附注：3.3 支出

##### 3.3.1 员工薪金及职工福利

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

##### 3.3.2 供应品、消耗品和其他

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

##### 3.3.3 一般业务费用

123. 一般业务费用主要包括房舍租金、维护和运行费、信息技术和印刷费。此外，还包括财产、厂房和设备的折旧 118.6 万加元和无形资产摊销 24.7 万加元（2014 年分别为 116.7 万加元和 27.2 万加元）。

##### 3.3.4 差旅费

124. 差旅费包括出差旅费，其中包括机票、每日生活津贴和终点站费用。

#### 附注 4：预算和实际收支对照报表

125. 国际民航组织的财务报表与核定的经常方案预算不按同一基础列报。在财务执行情况报表中，费用包括本组织的所有资金并按其性质分类。预算和实际收支对照报表之中的支出按经常方案普通基金预算的战略目标和辅助实施战略分类。其他经核定的公开预算涉及到技术合作方案的行政和业务服务费用基金。
126. 大会单独批准三年期每一年经常方案的加元支出，并核准行政和业务服务费用基金的指示性概算总额。理事会或通过行使授权可随后修订预算。

127. 根据国际公共部门会计准则要求，在可比基础上，2015年12月31日终了年度的预算和实际收支对照报表（报表 V）的实际收支与现金流量报表（报表 IV）实际收支之间的调节列报如下。

	业务	投资	融资	总额
	单位：千加元			
按可比基础计算实际款项 （报表 V）	(93,648)	-	-	(93,648)
基础差异 — 汇率	(5,615)	-	-	(5,615)
列表差异	99,278	159	-	99,437
实体差异	95,680	(612)	(4,694)	90,374
<b>现金流量报表（报表 IV）的 实际收支</b>	<b>95,695</b>	<b>(453)</b>	<b>(4,694)</b>	<b>90,548</b>

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

## 附注 5：分部报告

### 附注 5.1：按分部报告的财务状况和财务执行情况报表

133. 国际公共部门会计准则要求按分部报告，并在附注 1 中做了描述。下表列出了按分部列报的财务状况，随后附有按分部列报的财务执行情况报表。两个分部之间的一些活动导致会计账目往来在财务报表中产生分部间的收入和支出结余。上表反映有分部间的账目往来，准确地列报出这些会计账目往来，然后消除以便与报表 I 和 II 调节。



134. 经常活动部分包括行政和业务服务费用基金向技术合作项目收取的 880 万加元的管理费收入（2014 年为 810 万加元）。一笔相同的数额也作为行政间接费用记入技术合作项目分部和其他支出。截至 2015 年 12 月 31 日，经常活动分部应付技术合作项目款项为 190.6 万加元（2014 年 12 月 31 日为 152.8 万加元）。这些款项为呈报之目的消除。

## III-32

国际民用航空组织

附注 5.2

按部门列报的财务状况

截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

	附注	经常活动		技术合作 项目活动		冲销		合计	
		2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金及约当现金	2.1	73 796	67 070	305 640	221 818			379 436	288 888
应收成员国分摊会费	2.2	6 822	3 491					6 822	3 491
部门间余额			341	1 906	1 187	(1 906)	(1 528)		
应收款和预付款	2.3	6 471	4 627	14 594	5 178			21 065	9 805
库存	2.4	753	851					753	851
其他	2.3	2 065	1 818	46	209			2 111	2 027
		89 907	78 198	322 186	228 392	(1 906)	(1 528)	410 187	305 062
<b>非流动资产</b>									
应收成员国分摊会费	2.2	5 022	3 716					5 022	3 716
应收款和预付款	2.3	354	490					354	490
财产、厂房和设备	2.5	2 438	2 530					2 438	2 530
无形资产	2.6	866	813					866	813
		8 680	7 549					8 680	7 549
<b>资产总额</b>		98 587	85 747	322 186	228 392	(1 906)	(1 528)	418 867	312 611
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
预收款	2.8	15 778	11 270	304 546	216 388			320 324	227 658
应付账款和应计负债	2.9	12 528	12 333	15 343	9 948			27 871	22 281
职工福利	2.10	4 759	3 925	2 468	2 113			7 227	6 038
部门间余额		1 906	1 528			(1 906)	(1 528)		
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额	2.11	1 674	1 446					1 674	1 446
		36 645	30 502	322 357	228 449	(1 906)	(1 528)	357 096	257 423
<b>非流动负债</b>									
职工福利	2.10	149 102	147 528					149 102	147 528
		149 102	147 528					149 102	147 528
<b>负债总额</b>		185 747	178 030	322 357	228 449	(1 906)	(1 528)	506 198	404 951
<b>净资产</b>									
累积亏损	2.12	(56 544)	(56 279)					(56 544)	(56 279)
准备金	2.12	(30 616)	(36 004)	(171)	(57)			(30 787)	(36 061)
<b>净资产 (累积负债)</b>		(87 160)	(92 283)	(171)	(57)			(87 331)	(92 340)
<b>负债和净资产总额</b>		98 587	85 747	322 186	228 392	(1 906)	(1 528)	418 867	312 611

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

III-33

国际民用航空组织

按部门列报的财务执行情况  
截至2015年12月31日  
(单位:千加元)

附注 5.3

	附注	经常活动		技术合作 项目活动		冲销		合计	
		2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
项目协议捐款	3.2			137 389	139 596	(1 089)		136 300	139 596
分摊的会费	3.2	92 393	89 785					92 393	89 785
其他创收活动	3.2	19 061	15 607					19 061	15 607
其他自愿捐款		10 912	12 442					10 912	12 442
行政管理费收入		9 062	8 326			(8 755)	(8 144)	307	182
其他收入	3.2	13 022	5 566	258	508			13 280	6 074
		144 450	131 726	137 647	140 104	(9 844)	(8 144)	272 253	263 686
工作人员薪资和职工福利	3.3	113 672	101 873	45 832	41 407			159 504	143 280
供应品、消耗品和其他	3.3	276	213	66 656	78 464			66 932	78 677
一般业务费用	3.3	17 219	16 086	2 838	1 512			20 057	17 598
差旅	3.3	7 184	5 608	4 810	4 220			11 994	9 828
会议		1 774	1 894					1 774	1 894
培训				3 294	3 269			3 294	3 269
行政管理费				8 337	7 928	(8 337)	(7 928)		
其他支出		1 875	779	5 880	3 304	(1 507)	(216)	6 248	3 867
		142 000	126 453	137 647	140 104	(9 844)	(8 144)	269 803	258 413
F 盈余 (亏损)		2 450	5 273					2 450	5 273

## 附注 6：承付款项及应急款项

### 附注 6.1：承付款

135. 租赁承付款主要涉及国际民航组织楼舍。

	2015 年	2014 年
	单位：千加元	
财产最低租赁债务：		
1 - 5 年	3 295	5 259
5 年以上	-	-
<b>财产租赁债务总额</b>	<b>3 295</b>	<b>5 259</b>

136. 总部租约于 2016 年 11 月 30 日到期，到期日包括购买选择权。东道国政府报销总部大楼 75% 楼舍租赁费用和属总部一部分的贝尔办公楼内 100% 的租赁费用。因此，租赁承付款适用于国际民航组织向东道国政府支付 25% 租赁的部分，包括国际民航组织为墨西哥办事处支付的 50% 租赁部分。上表内未列入巴黎办事处的承付款，如附注 2.5 所述，巴黎办事处一部分归国际民航组织拥有，其余部分由法国拥有并按面值出租给国际民航组织。

137. 2015 年，根据不可撤销的经营租赁，未来的最低租赁收入总额为 190 万加元（2014 年为 180 万加元）。这些租赁收入包括各代表团办公场所的租金。

### 附注 6.2：法律、或有负债和或有资产

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

139. 在南美洲的有关技术合作项目对本组织提出一些诉讼和索赔。这些诉讼和索赔主要是根据当地劳动法，个人要求得到超出雇佣合同规定的额外支付。这些索赔总额为 390 万美元（2014 年 12 月 31 日为 280 万美元，）。鉴于有关国家政府在基础项目协议中已承诺承担此类索赔可能出现的任何财务责任，因此断定不大可能对国际民航组织产生财务责任。

## 附注 7：关联方及高级管理人员披露

### 附注 7.1：主要管理人员

	人数 (人/年)	补偿和工		养老金和 医疗计划	薪酬 总额	针对应享	
		作地点差 价调整	应享 权利			权利的待付 预付款	未偿还 贷款
单位：千加元							
主要管理人员	14	2 441	429	713	3 583	29	-

140. 主要管理人员包括秘书处高级管理小组（SMG）的成员，其中包含秘书长、总部各局长、财务处长以及评估和外部审计主任。高级管理人员有权力负责规划、指导和控制国际民航组织的活动以及制定政策。主要管理人员还包括理事会主席和可以影响高级管理人员做出决定的其他主要官员。理事会由 36 个没有个人任命的成员国组成。
141. 支付给主要管理人员的总薪酬包括：薪金净额、工作地点差价调整数和各项应享权利，如交际费、离职回国补助金与教育补助金、房租补贴以及雇主养恤金和当期医疗保险费。各项应享权利和总薪酬包括针对应享权利的待付预付款，其中包括教育补助金预付款。
142. 主要管理人员亦有资格享有与其他员工同等水平的退休福利（附注 2.10）。这些福利无法按个别情况准确量化，因此未列入上表。
143. 主要管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员，但多数 D-2 级以上人员除外，他们不参加联合国合办工作人员养恤基金。国际民航组织代替缴款向该计划支付的款项，即养恤金薪酬的 15.8%，记入总薪酬之中。
144. 总薪酬也包括当年支付给主要管理人员之家庭成员近亲的 13.4 万加元。主要管理人员之家庭成员近亲在其他局工作，与主要管理人员没有直接的上下级关系。

#### 附注 7.2: 关联方账目往来

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

#### 附注 8: 提出报告日期之后的事项

146. 国际民航组织的报告日期为 2015 年 12 月 31 日。秘书长在签署本财务报表之日，资产负债表日期与财务报表被批准发行日期之间并未发生对这些报表产生重大影响的有利或不利事件。



第四部分：报表

(未经审计)





## IV-1

表A

国际民用航空组织  
按基金列报的经常活动  
截至2015年12月31日的资产、负债、净资产和  
2015年的收入、支出和盈余（亏损）  
（单位：千加元）

	经常预算	资本基金	循环基金	辅助创收基金	行政/业务服务 费用基金	航空安保活动 *	非印计划 基金	合资联营基金	激励清偿 欠款账户
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金及约当现金	33 003		1 400	9 487	5 301	7 608	1 195	1 935	1 256
应收成员国分摊会费	6 822								
基金间余额									
应收款和预付款	1 531			3 566	627	219		233	
库存				753					
其他	2 056			8					
	<u>43 412</u>		<u>1 400</u>	<u>13 815</u>	<u>5 928</u>	<u>7 827</u>	<u>1 195</u>	<u>2 169</u>	<u>1 256</u>
<b>非流动资产</b>									
应收成员国分摊会费	5 022								
应收款和预付款	355								
财产、厂房和设备		2 438							
无形资产		866							
	<u>5 376</u>	<u>3 304</u>							
<b>资产总额</b>	<b>48 788</b>	<b>3 304</b>	<b>1 400</b>	<b>13 815</b>	<b>5 928</b>	<b>7 827</b>	<b>1 195</b>	<b>2 169</b>	<b>1 256</b>
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
预收款	6 835			2 023	597			25	
应付账款和应计负债	10 894			617	32	37	15	469	
职工福利			4 747		11				
基金间余额	863			247	797				
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额								1 674	
	<u>18 591</u>		<u>4 747</u>	<u>2 886</u>	<u>1 437</u>	<u>37</u>	<u>15</u>	<u>2 169</u>	
<b>非流动负债</b>									
职工福利			149 102						
			<u>149 102</u>						
<b>负债总额</b>	<b>18 591</b>		<b>153 849</b>	<b>2 886</b>	<b>1 437</b>	<b>37</b>	<b>15</b>	<b>2 169</b>	
<b>净资产</b>									
累积盈余（亏损）	14 368	3 304	(105 767)	10 928	4 491	7 790	1 180		1 020
准备金	15 829		(46 682)						237
<b>净资产（累积亏损）</b>	<b>30 197</b>	<b>3 304</b>	<b>(152 449)</b>	<b>10 928</b>	<b>4 491</b>	<b>7 790</b>	<b>1 180</b>		<b>1 256</b>
<b>负债和净资产总额</b>	<b>48 788</b>	<b>3 304</b>	<b>1 400</b>	<b>13 815</b>	<b>5 928</b>	<b>7 827</b>	<b>1 195</b>	<b>2 169</b>	<b>1 256</b>
<b>收入</b>									
项目协议捐款									
分摊会费	92 393								
其他创收活动				20 510				32	
其他自愿捐款				6		3 393	451		
行政管理费收入					9 084				
其他收入	14 526	1 394	3 842	483	923	971	151	5	172
<b>收入总额</b>	<b>106 919</b>	<b>1 394</b>	<b>3 842</b>	<b>21 000</b>	<b>10 007</b>	<b>4 364</b>	<b>601</b>	<b>37</b>	<b>172</b>
<b>支出</b>									
工作人员薪费和职工福利	83 028		13 604	6 027	8 935	1 527		4	
供应品、消耗品和其他	335			233		10			
一般业务费用	13 035	1 433		9 079	305	36		21	
差旅	4 219			649	201	830	38		
会议	1 379					47	83		
行政管理费						197	25		
其他支出	260			343	1	389		41	
<b>支出总额</b>	<b>102 257</b>	<b>1 433</b>	<b>13 604</b>	<b>16 330</b>	<b>9 442</b>	<b>3 035</b>	<b>146</b>	<b>65</b>	
<b>当年净盈余/(亏损)</b>	<b>4 662</b>	<b>(39)</b>	<b>(9 762)</b>	<b>4 670</b>	<b>565</b>	<b>1 329</b>	<b>455</b>	<b>(29)</b>	<b>172</b>

\* 参见表B

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

## IV-2

国际民用航空组织  
按基金列报的经常活动  
截至2015年12月31日的资产、负债、净资产和  
2015年的收入、支出和盈余（亏损）  
（单位：千加元）

表A  
(续)

	信息和通信 技术 (ICT) 基金	公钥簿	地区分办事处	安全	环境基金 — 欧盟捐助	其他基金	总额	冲销/调整	2015年	2014年
<b>资产</b>										
<b>流动资产</b>										
现金和约当现金	466	1 736	951	2 872	500	6 087	73 796		73 796	67 070
应收成员国分摊会费							6 822		6 822	3 491
基金间余额										341
应收款和预付款		104		11		179	6 471		6 471	4 627
库存							753		753	851
其他							2 065		2 065	1 818
	<u>466</u>	<u>1 840</u>	<u>951</u>	<u>2 883</u>	<u>500</u>	<u>6 266</u>	<u>89 907</u>		<u>89 907</u>	<u>78 198</u>
<b>非流动资产</b>										
应收成员国分摊会费							5 022		5 022	3 716
应收款和预付款							354		354	490
财产、厂房和设备							2 438		2 438	2 530
无形资产							866		866	813
							<u>8 680</u>		<u>8 680</u>	<u>7 549</u>
<b>资产总额</b>	<b>466</b>	<b>1 840</b>	<b>951</b>	<b>2 883</b>	<b>500</b>	<b>6 266</b>	<b>98 587</b>		<b>98 587</b>	<b>85 747</b>
<b>负债</b>										
<b>流动负债</b>										
应收款		1 752	45			669	11 946	3 832	15 778	11 270
应付账款和应计负债		88	344	4	10	18	12 528		12 528	12 333
职工福利							4 759		4 759	3 925
基金间余额							1 906		1 906	1 528
缔约国政府/服务提供国政府的贷记额							1 674		1 674	1 446
		<u>1 840</u>	<u>389</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>688</u>	<u>32 813</u>	<u>3 832</u>	<u>36 645</u>	<u>30 502</u>
<b>非流动负债</b>										
职工福利							149 102		149 102	147 528
							<u>149 102</u>		<u>149 102</u>	<u>147 528</u>
<b>负债总额</b>		<b>1 840</b>	<b>389</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>688</b>	<b>181 915</b>	<b>3 832</b>	<b>185 747</b>	<b>178 030</b>
<b>净资产</b>										
累积盈余（亏损）	466		562	2 878	490	5 578	(52 712)	(3 832)	(56 544)	(56 279)
准备金							(30 616)		(30 616)	(36 004)
<b>净资产（累积亏损）</b>	<b>466</b>		<b>562</b>	<b>2 878</b>	<b>490</b>	<b>5 578</b>	<b>(83 328)</b>	<b>(3 832)</b>	<b>(87 160)</b>	<b>(92 283)</b>
<b>负债和净资产总额</b>	<b>466</b>	<b>1 840</b>	<b>951</b>	<b>2 883</b>	<b>500</b>	<b>6 266</b>	<b>98 587</b>		<b>98 587</b>	<b>85 747</b>
<b>收入</b>										
项目协议捐款							92 393		92 393	89 785
分摊会费							20 542	(1 481)	19 061	15 607
其他创收活动							10 823	89	10 912	12 442
其他自愿捐款		2 059	921	703		3 290	9 084	(22)	9 062	8 326
行政管理费收入							25 158	(12 136)	13 022	5 566
其他收入	3	187	132	623	4	1 741	158 000	(13 550)	144 450	131 726
<b>收入总额</b>	<b>3</b>	<b>2 246</b>	<b>1 052</b>	<b>1 326</b>	<b>4</b>	<b>5 031</b>	<b>158 000</b>	<b>(13 550)</b>	<b>144 450</b>	<b>131 726</b>
<b>支出</b>										
工作人员薪资和职工福利		2 067	260	372	475	2 426	118 726	(5 054)	113 672	101 873
供应品、消耗品和其他		79	5				662	(386)	276	213
一般业务费用		27	442	3	64	337	24 780	(7 561)	17 219	16 086
差旅		24	57	507	188	471	7 184		7 184	5 608
会议			12	51	63	138	1 774		1 774	1 894
行政管理费		46	13	11	55	291	638	(638)		
其他支出	19	3	1	840	6	10	1 913	(38)	1 875	779
<b>支出总额</b>	<b>19</b>	<b>2 246</b>	<b>789</b>	<b>1 784</b>	<b>851</b>	<b>3 674</b>	<b>155 677</b>	<b>(13 677)</b>	<b>142 000</b>	<b>126 453</b>
<b>当年净盈余/(亏损)</b>	<b>(16)</b>		<b>263</b>	<b>(458)</b>	<b>(847)</b>	<b>1 357</b>	<b>2 323</b>	<b>127</b>	<b>2 450</b>	<b>5 273</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

## 国际民用航空组织

表B

经常活动  
航空安保信托基金  
截至2015年12月31日的资产、负债、净资产和  
2015年的收入、支出和盈余  
单位：千加元

	增强机制	美国	宣传培训方案	2015年	2014年
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和约当现金	5 981		1 627	7 608	6 327
应收款和预付款	12	206		219	204
其他					
	<u>5 993</u>	<u>206</u>	<u>1 627</u>	<u>7 827</u>	<u>6 531</u>
<b>资产总额</b>	<u>5 993</u>	<u>206</u>	<u>1 627</u>	<u>7 827</u>	<u>6 531</u>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
应付账款和应计负债			37	37	54
			<u>37</u>	<u>37</u>	<u>54</u>
<b>负债总额</b>			<u>37</u>	<u>37</u>	<u>54</u>
<b>净资产</b>					
累积盈余/(亏损)	5 993	206	1 590	7 790	6 477
<b>净资产</b>	<u>5 993</u>	<u>206</u>	<u>1 590</u>	<u>7 790</u>	<u>6 477</u>
<b>负债和净资产总额</b>	<u>5 993</u>	<u>206</u>	<u>1 627</u>	<u>7 827</u>	<u>6 531</u>
<b>收入</b>					
其他自愿捐款	1 137	655	1 601	3 393	2 340
其他收入	916	29	26	971	534
<b>收入总额</b>	<u>2 054</u>	<u>684</u>	<u>1 626</u>	<u>4 364</u>	<u>2 874</u>
<b>支出</b>					
工作人员薪资和职工福利	668	656	204	1 527	1 336
供应品、消耗品和其他			10	10	
一般业务费用	20		16	36	48
差旅	299		530	830	497
会议			47	47	2
行政管理费	79		118	197	114
其他支出	164		225	389	130
<b>支出总额</b>	<u>1 229</u>	<u>656</u>	<u>1 151</u>	<u>3 035</u>	<u>2 127</u>
<b>当年净盈余</b>	<u>825</u>	<u>28</u>	<u>476</u>	<u>1 329</u>	<u>747</u>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

## IV-4

表 C

## 国际民用航空组织

经常方案  
应收成员国分摊会费  
和预收会费  
截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	普通基金							调整后应收 余额总额	预收会费
	分摊比例 2015	摊款 2015	2015年收到的 会费	2015年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额	应收余额总额	换汇		
阿富汗 (**)	0.06	56		56	101	158	18	175	
阿尔巴尼亚	0.06	56	56						
阿尔及利亚	0.11	103	103						
安道尔	0.06	56		56		56	4	60	
安哥拉	0.06	56	18	39		39	1	39	
安提瓜和巴布达 (**)	0.06	56		56	877	933	255	1 188	
阿根廷	0.37	347	138	209		209		209	
亚美尼亚	0.06	56	56						63
澳大利亚	1.83	1 715	1 715						1 923
奥地利	0.65	609	609						
阿塞拜疆	0.06	56	56						
巴哈马	0.06	56	56						
巴林 (**)	0.12	112	59	54		54	9	62	
孟加拉国	0.06	56	56						
巴巴多斯	0.06	56	13	43		43	2	45	
白俄罗斯	0.06	56	56						
比利时	0.76	712	712						
伯利兹 (**)	0.06	56		56	54	111	11	121	
贝宁	0.06	56	55	2		2		2	
不丹	0.06	56	22	35		35		35	
玻利维亚多民族国 (**)	0.06	56	56						
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	56	56						
博茨瓦纳	0.06	56	56						
巴西	2.31	2 164		2 164	865	3 029	164	3 193	
文莱达鲁萨兰国 (**)	0.06	56	56						
保加利亚	0.06	56	56						
布基纳法索	0.06	56	55	2		2		2	
布隆迪	0.06	56		56	49	105	9	114	
佛得角	0.06	56		56		56	4	60	
柬埔寨 (**)	0.06	56		56	95	151	43	194	
喀麦隆	0.06	56	55	2		2		2	
加拿大	2.58	2 417	2 417						2 710
中非共和国	0.06	56	55	2		2		2	
乍得	0.06	56	56						7
智利	0.37	347	347						
中国	5.83	5 462	5 462						
哥伦比亚	0.30	281	276	5		5		5	
科摩罗	0.06	56	55	2		2		2	
刚果	0.06	56	55	2		2		2	
库克群岛	0.06	56	56		29	29	12	41	
哥斯达黎加	0.06	56	56						
科特迪瓦	0.06	56	55	2		2		2	
克罗地亚	0.09	84	84						
古巴	0.06	56	56	1		1		1	
塞浦路斯	0.06	56	56						
捷克共和国	0.29	272	272						
朝鲜民主主义人民共和国 (**)	0.06	56		56		56	4	60	
刚果民主共和国 (**)	0.06	56		56	107	163	18	181	
丹麦	0.52	487	487						
吉布提 (**)	0.06	56		56	892	949	261	1 210	
多米尼加共和国	0.06	56	56						
厄瓜多尔	0.06	56	56						3
埃及	0.20	187	187						
萨尔瓦多	0.06	56	56						10
赤道几内亚	0.06	56	55	2		2		2	
厄立特里亚 (**)	0.06	56		56	106	162	17	180	
爱沙尼亚	0.06	56	56						
埃塞俄比亚	0.14	131		131	28	159	18	177	
斐济	0.06	56	56						
芬兰	0.48	450	450						504
法国	4.59	4 300	4 300						
加蓬	0.06	56	55	2		2		2	
冈比亚 (*)和 (**)	0.06	56		56	200	256	56	312	
格鲁吉亚	0.06	56	56		156	156	64	220	
德国	6.06	5 678	5 678						

## IV-5

表 C  
(续)

## 国际民用航空组织

经常方案  
应收成员国分摊会费  
和预收会费  
截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

## 普通基金

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	分摊比例 2015	摊款 2015	2015年收到的 会费	2015年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额	应收余额总额	换汇	调整后应收 余额总额	预收会费
加纳	0.06	56	56						
希腊	0.47	440	440						6
格林纳达 (*)和(**)	0.06	56		56	532	589	113	702	
危地马拉 (**)	0.06	56		56	54	111	11	121	
几内亚 (*)	0.06	56		56	123	179	53	232	
几内亚比绍	0.06	56	55	2		2		2	
圭亚那	0.06	56	56						12
海地	0.06	56		56	54	111	11	121	
洪都拉斯	0.06	56	56						10
匈牙利	0.26	244	244						
冰岛	0.06	56	56						
印度	0.85	796	796						
印度尼西亚	0.44	412	412						
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.30	281		281	536	817	95	912	
伊拉克	0.06	56	55	1	456	457	169	626	
爱尔兰	0.67	628	628						
以色列	0.40	375	374						
意大利	3.22	3 017	3 017						
牙买加	0.06	56	56						
日本	8.07	7 561	7 561						
约旦	0.07	66	58	7		7	1	8	
哈萨克斯坦	0.11	103	103						
肯尼亚	0.06	56	56						
基里巴斯 (**)	0.06	56		56	219	275	30	305	
科威特	0.24	225		225	200	425	41	466	
吉尔吉斯斯坦 (*)和(**)	0.06	56		56	153	209	37	246	
老挝人民民主共和国	0.06	56		56	39	96	6	102	
拉脱维亚	0.06	56	56						
黎巴嫩 (**)	0.06	56	56						
莱索托	0.06	56	15	41		41	1	42	
利比里亚 (*)	0.06	56		56	163	219	70	289	
利比亚	0.12	112		112	106	219	20	239	
立陶宛	0.06	56	56						
卢森堡	0.27	253	253						
马达加斯加	0.06	56	55	2		2		2	
马拉维 (**)	0.06	56		56	577	633	131	764	
马来西亚	0.51	478	478						
马尔代夫	0.06	56	56						
马里	0.06	56	55	2		2		2	
马耳他	0.06	56	56						
马绍尔群岛 (**)	0.06	56		56	412	469	64	532	
毛里塔尼亚	0.06	56	55	2		2		2	
毛里求斯	0.06	56	56						
墨西哥	1.36	1 274	1 274						
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	56		56	192	248	25	273	
摩纳哥	0.06	56	56						
蒙古	0.06	56	56						
黑山	0.06	56	56						
摩洛哥	0.12	112	52	61		61	9	69	
莫桑比克	0.06	56	56						
缅甸	0.06	56	54	2		2		2	
纳米比亚	0.06	56		56	1	57	4	61	
瑙鲁 (**)	0.06	56		56	735	792	197	988	
尼泊尔 (**)	0.06	56	56						1
荷兰	1.60	1 499	1 499						
新西兰	0.30	281	281						179
尼加拉瓜	0.06	56	56						
尼日尔	0.06	56	55	2		2		2	
尼日利亚	0.07	66	66						
挪威	0.68	637	637						
阿曼	0.11	103	103						
巴基斯坦	0.15	141		141	10	150	11	161	
帕劳	0.06	56		56	317	373	34	407	
巴拿马	0.07	66	66						13
巴布亚新几内亚 (**)	0.06	56		56	54	111	11	121	

表 C  
(续)

## IV-6

## 国际民用航空组织

经常方案  
应收成员国分摊会费  
和预收会费  
截至2015年12月31日

(单位: 千加元)

成员国 大会决议A38-22、A38-26增编和A38-27	普通基金							调整后应收 余额总额	预收会费
	分摊比例 2015	摊款 2015	2015年收到的 会费	2015年应收 摊款余额	以前年度 应收摊款余额	应收余额总额	换汇		
巴拉圭	0.06	56		56		56	4	60	
秘鲁	0.13	122	122						
菲律宾	0.24	225	225						
波兰	0.66	618	618						
葡萄牙	0.46	431	431						
卡塔尔	0.64	600	600						
大韩民国	2.18	2 042	2 042						
摩尔多瓦共和国	0.06	56	56						63
罗马尼亚	0.18	169	169						
俄罗斯联邦	2.21	2 071	2 066	5		5	1	6	
卢旺达 (**)	0.06	56		56	252	308	34	342	
圣基茨和尼维斯	0.06	56	56						
圣卢西亚	0.06	56		56		56	4	60	
圣文森特和格林纳丁斯 (**)	0.06	56		56	202	259	29	288	
萨摩亚	0.06	56	56						
圣马力诺	0.06	56	56						
圣多美和普林西比 (*)和(**)	0.06	56		56	725	781	192	974	
沙特阿拉伯	0.85	796	796						
塞内加尔	0.06	56	56						21
塞尔维亚	0.06	56	56						
塞舌尔	0.06	56	56						1
塞拉利昂 (**)	0.06	56		56	177	233	76	309	
新加坡	1.03	965	965						1 082
斯洛伐克	0.12	112	112						126
斯洛文尼亚	0.07	66	66						
所罗门群岛 (*)	0.06	56		56	121	177	30	207	
索马里	0.06	56	56						
南非	0.41	384	384						
南苏丹 (**)	0.06	56		56	94	151	13	163	
西班牙	2.47	2 314	2 314						
斯里兰卡	0.08	75	75						
苏丹	0.06	56	56						
苏里南	0.06	56		56	252	308	34	342	
斯威士兰	0.06	56	55	1		1		1	
瑞典	0.69	646	646						
瑞士	0.95	890	890						
阿拉伯叙利亚共和国 (**)	0.06	56		56	301	357	34	391	
塔吉克斯坦	0.06	56	28	28		28		28	
泰国	0.55	515	515						
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	56	56						
东帝汶 (**)	0.06	56		56	275	331	34	365	
多哥	0.06	56	55	2		2		2	
汤加 (**)	0.06	56	56						
特立尼达和多巴哥	0.06	56	56						
突尼斯	0.06	56	55	2		2		2	
土耳其	1.31	1 227	1 227						
土库曼斯坦 (**)	0.06	56		56	218	274	34	308	
乌干达	0.06	56		56	51	108	10	117	
乌克兰	0.12	112	112						
阿拉伯联合酋长国	1.80	1 686	1 686						
联合王国	4.77	4 469	4 469						
坦桑尼亚联合共和国	0.06	56	56						
美利坚合众国	22.07	20 677	20 677						
乌拉圭	0.06	56	55	1		1		2	
乌兹别克斯坦	0.06	56	53	3		3		3	
瓦努阿图	0.06	56	33	23		23	4	27	
委内瑞拉 (玻利瓦尔共和国)	0.44	412	412						69
越南	0.13	122	122						
也门	0.06	56		56		56	4	61	
赞比亚	0.06	56	20	36		36		36	
津巴布韦 (**)	0.06	56		56	200	256	28	285	
前南斯拉夫社会主义联邦共和国 (1)					501	501	206	708	
合计 (***)	100.00	93 690	87 652	6 038	11 863	17 902	2 886	20 788	6 803

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠额的转移尚有待确定。

\* 截至2015年12月31日未能根据其协议条款偿还债务的国家。

\*\* 以前年度包括周转基金。

\*\*\* 由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

## IV-7

## 国际民用航空组织

表D

按基金群组列报的技术合作项目活动  
截至2015年12月31日的资产、负债、净资产和  
2015年的收入、支出和盈余（亏损）  
（单位：千加元）

	联合国 开发计划署	信托基金和 管理服务协议	民用航空 采购服务基金	2015年合计	2014年合计
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和约当现金		291 548	14 092	<b>305 640</b>	<b>221 818</b>
基金间余额	1 906			<b>1 906</b>	<b>1 187</b>
应收款和预付款	531	13 684	379	<b>14 594</b>	<b>5 178</b>
其他	3	43		<b>46</b>	<b>209</b>
<b>资产总额</b>	<b>2 440</b>	<b>305 275</b>	<b>14 471</b>	<b>322 186</b>	<b>228 392</b>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
预收款	79	290 025	14 442	<b>304 546</b>	<b>216 388</b>
应付账款和应计负债	2 502	12 812	29	<b>15 343</b>	<b>9 948</b>
职工福利	30	2 438		<b>2 468</b>	<b>2 113</b>
<b>负债总额</b>	<b>2 611</b>	<b>305 275</b>	<b>14 471</b>	<b>322 357</b>	<b>228 449</b>
<b>净资产</b>					
准备金	(171)			<b>(171)</b>	<b>(57)</b>
<b>净资产(累积亏损)</b>	<b>(171)</b>			<b>(171)</b>	<b>(57)</b>
<b>负债和净资产总额</b>	<b>2 440</b>	<b>305 275</b>	<b>14 471</b>	<b>322 186</b>	<b>228 392</b>
<b>收入</b>					
项目协议捐款		128 461	8 928	<b>137 389</b>	<b>139 596</b>
其他收入		258		<b>258</b>	<b>508</b>
<b>收入总额</b>		<b>128 719</b>	<b>8 928</b>	<b>137 647</b>	<b>140 104</b>
<b>支出</b>					
工作人员薪资和职工福利		45 683	149	<b>45 832</b>	<b>41 407</b>
供应品、消耗品和其他		58 369	8 287	<b>66 656</b>	<b>78 464</b>
一般业务费用		2 813	25	<b>2 838</b>	<b>1 512</b>
差旅		4 797	13	<b>4 810</b>	<b>4 220</b>
培训		3 294		<b>3 294</b>	<b>3 269</b>
行政管理费		7 883	454	<b>8 337</b>	<b>7 928</b>
其他支出		5 880		<b>5 880</b>	<b>3 304</b>
<b>支出总额</b>		<b>128 719</b>	<b>8 928</b>	<b>137 647</b>	<b>140 104</b>
<b>当年盈余/(亏损)</b>					

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

## IV-8

## 国际民用航空组织

表E

技术合作项目活动  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和预收款余额  
截至2015年12月31日  
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至 2015年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转账	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2015年12月31日 的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
阿富汗	MSA	1 131			2	64	( 2)				1 071
安哥拉	MSA	61									61
阿根廷	MSA	30 126		42 931	203	41 514	1 723	( 165)		( 2 557)	27 300
巴哈马	MSA	10									10
巴巴多斯	TF	47									47
比利时	MSA	1 351				332	33				986
玻利维亚	MSA	1 370		28	1	410	38	( 138)	( 163)	( 4)	647
玻利维亚	TF	12									12
博茨瓦纳	TF	68				( 6)	( 1)				75
巴西	MSA	2 168			203	38	2			( 666)	1 665
佛得角	MSA	738			1	148	15			( 2)	574
柬埔寨	MSA	1									1
喀麦隆	MSA	26				10	1				16
乍得	MSA	34									34
中国	TF	37									38
哥伦比亚	MSA	72			2	41	2			( 3)	27
科摩罗	MSA	9		56				450			515
哥斯达黎加	MSA	44 191			68	2 379	104		( 2 415)		39 361
捷克共和国	MSA	35									35
刚果民主共和国	MSA	( 8)					( 7)	( 1)			
丹麦	MSA										
吉布提	MSA	242									242
多米尼加共和国	MSA	3									3
厄瓜多尔	MSA	1 636		127	3	381	58				1 328
埃及	MSA	56									56
萨尔瓦多	MSA	265				( 1)					265
赤道几内亚	MSA	1 043			2	447	45		( 27)	( 1)	525
埃塞俄比亚	MSA	6									6
斐济	MSA	13									13
加蓬	MSA	( 17)									( 17)
希腊	MSA	29		229	8	207	23			( 8)	29
危地马拉	MSA	365			1	67					299
圭亚那	TF	7									7
海地	TF	55									56
地区间	TF	106		10		15	2				100
冰岛	MSA	2									2
印度	MSA	1 187			3	28	3				1 159
印度尼西亚	MSA	1 646		1 105	8	1 098	116			( 9)	1 536
伊拉克	MSA	43									43
伊拉克	TF	39									39
意大利	MSA	17									17
牙买加	MSA	100		393		137	14			( 1)	342
牙买加	TF	6									6
约旦	MSA	21									22
哈萨克斯坦	MSA	1 405			5	1 003	100			( 1)	306
科威特	MSA	1 687				883	88			( 2)	714
拉脱维亚	TF	8									8
黎巴嫩	MSA	679			( 21)	283	28			22	369
莱索托	TF	130									130
利比亚	MSA	16									16
阿拉伯利比亚民众国	MSA	9									9
中国澳门特别行政区	MSA	7									7
毛里求斯	MSA	6									6
墨西哥	MSA	285		112		76	5	( 22)			295
墨西哥	TF	1 653			1	1 401	122	( 6)			125
摩洛哥	TF	70									71
莫桑比克	MSA	349			2	185	19	90		( 2)	236
纳米比亚	MSA	7 562		1 070	12	2 268	227			( 6)	6 143



## IV-9

## 国际民用航空组织

表E(续)

技术合作项目活动  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和预收款余额  
截至2015年12月31日  
(单位:千美元)

基金	基金类型	截至 2015年1月1日 的余额	调整数	收入		支出		与其他基金 来往 转账	退还捐款	未实现的 汇兑 增益或 损失	截至 2015年12月31日 的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息 和其他 收入	项目 费用	行政 管理费				
尼泊尔	MSA	12		150				350			512
尼加拉瓜	MSA	20									20
尼日利亚	MSA	290		222	1	202	20	( 46)		( 3)	242
挪威	MSA	5		60	2	48	5			( 13)	1
阿曼	MSA	15		196							210
阿曼	TF	180									180
巴基斯坦	MSA	32									32
巴拿马	MSA	794		691	1	1 174	92	( 10)			211
巴拿马	TF	6 278		34 027	2	2 627	440	( 150)		( 2)	37 088
巴布亚新几内亚	MSA	8									8
巴拉圭	MSA	699		636	4	868	90			( 4)	377
秘鲁	MSA	7 607		8 558	( 19)	7 515	733	( 120)		( 1 101)	6 677
菲律宾	MSA	31							( 12)		20
菲律宾	TF	1 971			3				( 1 972)		2
卡塔尔	MSA	35									35
非洲地区	MSA	12 588		26 590	42	3 203	500	( 1 138)	( 285)	( 122)	33 972
亚洲地区	MSA	398		480	6	216	28	20		( 2)	657
亚洲地区	TF	2 244		1 798	5	1 140	135	384		( 10)	3 146
欧洲地区	MSA	36									36
欧洲地区	TF	63		100		63	6				94
欧洲和中东地区	MSA	587		540		392	39				695
欧洲和中东地区	TF	426		255	1	218	22	60			501
拉丁美洲地区	MSA	344		463	1	465	26	10			328
拉丁美洲地区	TF	6 296		1 970	15	4 210	180	280			4 171
大韩民国	MSA	47		40				( 54)			33
刚果共和国	MSA	88				4					84
罗马尼亚	MSA	3									3
卢旺达	MSA	75		141		54	5		( 60)	( 1)	97
沙特阿拉伯	MSA	6 011		8 000	204	7 464	374			( 10)	6 367
塞舌尔	MSA	56									56
新加坡	MSA	289		240	1	184	18	( 16)		( 1)	310
新加坡	TF	137		122		97	10				152
索马里	MSA				6	3 595	310	8 457		( 12)	4 546
南非	TF	17 072		9 968	24	1 322	123	( 8 503)	( 849)	( 1)	16 267
西班牙	MSA	205									206
斯里兰卡	MSA	10		34	1	37				( 4)	5
斯里兰卡	MSA	382			1						382
苏丹	TF	7								( 1)	7
斯威士兰	MSA	301		338	2	272	27			( 2)	340
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	211			1	1					211
泰国	MSA	154									155
泰国	MSA	55									55
特立尼达和多巴哥	TF	71									71
联合国维持和平行动部	TF	8									8
乌干达	MSA	15				5	1				10
坦桑尼亚联合共和国	MSA	79				( 9)	( 1)	( 15)			74
乌拉圭	MSA	( 5)									( 5)
委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)	MSA	2 047		878	7	903	139	( 98)			1 790
越南	MSA	113		42			39				117
也门	TF	14									14
	MSA	5									5
总计	LS	1 036		202	5	696	58	1 504		( 5)	1 988
等值加拿大元		171 658		142 802	829	90 364	6 182	1 121	( 5 783)	( 4 531)	209 549
		226 772		197 559	1 107	115 279	7 883	1 539	( 8 010)	( 5 781)	290 025

(1): 以现金方式

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV-10

国际民用航空组织

表F

技术合作项目活动  
民用航空采购服务基金  
收入、支出和预收款余额  
截至2015年12月31日  
(单位: 千美元)

基金	基金类型	截至2015年1月1日的余额	调整数	收入		支出		与其他基金往来转拨	退还捐款	未实现的汇兑增益或损失	截至2015年12月31日的余额
				捐款 <sup>(1)</sup>	利息和其他收入	项目费用	行政管理费				
阿富汗	CAPS	202			2	33	2				168
安哥拉	CAPS	( 16)									( 16)
巴哈马	CAPS	4 849			15	4 698	58	( 41)			66
孟加拉国	CAPS										
玻利维亚	CAPS	4									4
佛得角	CAPS	31									31
加拿大	CAPS	38									38
哥斯达黎加	CAPS	2 048			3	131	53		( 506)		1 361
古巴	CAPS	17									17
埃塞俄比亚	CAPS	239		1 726	1	35	77				1 854
斐济	CAPS	3									3
几内亚	CAPS	43									44
黎巴嫩	CAPS	2 612			4						2 616
莱索托	CAPS	40									40
阿拉伯利比亚民众国	CAPS	62									62
中国澳门特别行政区	CAPS	151		1 676	1	22	77				1 728
马达加斯加	CAPS	418				182	11				224
莫桑比克	CAPS	6				1					4
缅甸	CAPS	448			1			( 10)			439
尼日利亚	CAPS	60				1					59
阿曼	CAPS	15									15
巴基斯坦	CAPS						10				( 10)
俄罗斯联邦	CAPS	3									3
塞舌尔	CAPS	( 69)									( 69)
苏丹	CAPS	99			1						99
苏里南	CAPS	6									6
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	726			1						728
特立尼达和多巴哥	CAPS	159			1						160
乌干达	CAPS	1 237		190	1	697	60	15			685
坦桑尼亚联合共和国	CAPS	14				3					11
乌拉圭	CAPS	887			2	838	7			( 1)	42
也门	CAPS	17									17
<b>总计</b>		<b>14 346</b>		<b>3 592</b>	<b>33</b>	<b>6 641</b>	<b>356</b>	<b>( 36)</b>	<b>( 506)</b>	<b>( 2)</b>	<b>10 429</b>
<b>等值加拿大元</b>		<b>19 106</b>		<b>4 975</b>	<b>45</b>	<b>8 474</b>	<b>454</b>	<b>( 50)</b>	<b>( 701)</b>	<b>( 4)</b>	<b>14 442</b>

(1): 以现金方式  
由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

-----

## 国际民航组织

第V部分：向大会提交的关于对国际民航组织2015年12月31日终了的财务期间的财务报表审计的外部审计员报告以及秘书长对外部审计员报告的评论





*Corte dei conti*

外部审计员的报告

国际民航组织

对**2015**年财务报表的审计

2016年5月6日

## 目 录

引言	4
审计证明书	6
会计报表的结构	8
<b>2015年财务状况表</b>	<b>8</b>
资产	8
流动资产	8
现金和现金等价物	9
更新在银行授权签字的名单	9
欧洲民航会议银行账户需要与欧洲和北大西洋地区办事处的银行账户分离	9
总部和地区办事处的库存现金	10
应收成员国摊款	10
监控新采用的工具的有效性并加强协议的影响	11
应收款、预付款和其他流动资产	12
库存	12
非流动资产	13
财产、厂房和设备	13
固定资产管理	13
地区层面上的固定资产管理（欧洲和北大西洋地区办事处）	13
无形资产	16
负债	16
流动负债	17
非流动负债	17
职工福利	17
由离职后健康保险、假期和补助金等有关的福利造成的负债	18
国际民航组织的净资产负债受到精算负债的影响。依照国际民航组织的假设， 负债值基本上是正确的	18

管理部门对资金不足的关注.....	19
负债和资金不足：不可能进行联合国系统内的比较.....	19
审计在国际民航组织各种健康保险机制共存的成本效益问题.....	20
净资产.....	20
<b>2015年财务执行情况表.....</b>	<b>21</b>
收入.....	21
支出.....	21
采购.....	22
人事费.....	22
薪资支付相关职能的集中化.....	23
分部报告.....	23
<b>2015年12月31日终了年度的净资产变化表.....</b>	<b>24</b>
现金流量表.....	24
预算和实际收支对照表.....	24
评估和内部审计办公室（EAO）.....	24
跟进我们的建议及我们的前人的建议.....	25
附件I 跟进我们在 <b>2014</b> 年财政年度报告中提出的建议.....	26
附件II 跟进我们在 <b>2014</b> 年财政年度报告中提出的提议.....	30
附件III 跟进法国审计员在之前财政年度报告中提出的建议.....	32

## 引言

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

本报告知会理事会我们的审计结果。

这次审计审查了国际民航组织于 2015 年 12 月 31 日终了的财政年度的报告及其一致性。

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

我们根据国际最高审计机关组织的标准和国际公共部门会计准则体系并依照作为《国际民航组织财务条例和细则》组成部分的补充任务规定审计了 2015 年财政年度的各个账目。

我们依照我们的审计战略规划了我们的工作，以便做到合理保证财务报表不会有重大误报。

我们评价了会计原则和管理部门提出的相关估计数并评估了财务报表载列资料的充分和适当性。

这样，我们通过审计拥有充分的依据支持我们在审计证明书中提出的意见。

我们在抽样的基础上测试了一些会计事项和相关文件，并获得了与财务报表中的账目和披露事项有关的充足可靠的证据。

所有问题在审计期间都得到了澄清并与负责官员进行了讨论。

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

实地审计于 2016 年 3 月 24 日结束。我们于 2016 年 4 月 8 日收到最后版本的财务报表。依照有关外部审计的补充任务第 9 段的规定，我们征求了秘书长的意见。我们于 2016 年 5 月 3 日收到秘书长的评论意见并已充分正式纳入本报告。

我们审计了国际民航组织拥有的与截至 2015 年 12 月 31 日财务结果有关的经审计的账目的财务运行状况报告，这项报告是依照《国际民航组织财务条例和细则》（第十五版）第十三条提出的。

秘书长和财务处长签名的涉及 2015 财政年度账目的申明函已列入财务报表，成为审计文件的组成部分。

我们还收到了秘书长于 2016 年 3 月 30 日签字的 2015 年内部控制声明。



我们以“建议”和“提议”的方式凸显了我们审计活动的结果。“建议”属于由财务委员会采取后续行动的范围，而“提议”仅需外部审计员跟进。但原则上，国际民航组织理事会可能遵循评价和审计咨询委员会（EAAC）的意见，在认为必要时可能会要求秘书长落实一项“提议”。在一项问题不属于管理部门的职权范围时，我们已提请理事会注意该事项。

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



## *Corte dei conti*

### 审计证明书

#### 独立审计员的报告

我们审计了国际民用航空组织（ICAO）于 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，其中包括财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表和预算与实际金额（经常方案普通基金）对比表以及重要会计政策摘要和其他解释性说明。

#### 国际民航组织秘书长对财务报表的责任

秘书长有责任依照国际公共部门会计准则（IPSAS）编制和公允列报财务报表。此外，秘书长有责任使财务报表透明和便于取得，以及建立和保持认为是必要的内部控制，以便能够编制无重大误报（不论因欺诈还是错误）的财务报表。

#### 审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计工作对国际民航组织的财务报表提出审计意见。我们依照国际最高审计机关准则（ISSAI）和《国际民航组织的财务条例和细则》进行了审计。国际最高审计机关准则要求我们遵守道德操守规定，制定审计计划和进行审计，以便能够有合理把握认定财务报表是否无重大误报。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表所列金额和披露事项的审计证据。选择何种程序视审计员的判断，包括视其对财务报表重大误报（不论因欺诈还是错误）风险的评估而定。在进行这项风险评估时，审计员考虑到与有关实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对该实体内部控制的效力发表意见。审计工作还包括评估采用的会计政策是否适当、秘书长作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认定，财务报表都是依照规定的会计政策编制的，适用这些政策的依据与以往财务期的适用依据一致。我们还在抽样的基础上认定，会计事项符合《国际民航组织财务条例和细则》。

我们认为，我们得到的审计证据充分和适当地为我们的审计意见提供了依据。

依照《国际民航组织财务条例和细则》（第十三条）以及关于外部审计的补充任务规定（财务条例和细则附件 B），我们还公布了对国际民航组织 2015 年财务报表的详细审计报告。

## 强调事项

财务状况表显示负净资产（-87.3 百万加元），这主要是财务状况表中记录的与长期职工福利有关的精算负债 149.1 百万加元的影响。我们的详细分析结果载于我们的报告之中。管理部门正在采取措施，并已经保证将监督这些措施是否有效。

## 意见

我们认为，国际民用航空组织 2015 年的财务报表依照国际公共部门会计准则（IPSAS）和《国际民航组织财务条例和细则》，在所有重大方面公允列报了国际民用航空组织截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的年度的财务执行情况、净资产变动、现金流量和预算与实际金额（经常方案普通基金）的对比。

2016 年 5 月 6 日，罗马



*Raffaele Squitieri*  
*President of the*  
*Corte dei conti*

审计法院院长  
*Raffaele Squitieri*

## 会计报表的结构

1. 国际民航组织的财务报表依照国际公共部门会计准则1 (IPSAS 1) 编制和列报, 其中包括如下部分:
  - 财务状况表 (表I) — 2015年12月31日的资产负债表, 列有2014年12月31日的对比数字, 显示资产 (分为流动资产和非流动资产)、负债 (分为流动负债和非流动负债) 和净资产;
  - 2015年12月31日终了年度的财务执行情况表 (表II), 列有2014年12月31日的对比数字, 显示该财政年度的盈余/亏损;
  - 2015年12月31日终了年度的净资产变动表 (表III); 显示净资产价值, 包括财政年度的盈余或亏损, 包含直接在净资产登账而没有在财务执行表登账的损失;
  - 现金流量表 (表IV); 2015年12月31日结账的现金流量表, 显示用于业务、投资和金融交易的现金和现金等价物的流入和流出以及财政年度终了时的资金总额;
  - 2015年财务期间的预算和实际金额对比表 (限于经常方案普通基金) (表V)。
  - 财务报表附注, 提供有关会计政策、分部报告公允列报所需的其他信息 (在本报告中作为附注列出)。

## 2015年财务状况表

### 资产

2. 2015年, 国际民航组织资产总额为418.9百万加元 (MCAD), 与2014年登账的价值相比 (312.6 MCAD) 增加106.3 MCAD (+34.0%)。这一可观增长的主要原因是由于在银行所持美元 (USD) 对加元的兑换率所造成。
3. 它们由流动资产和非流动资产组成, 其中流动资产为410.2 MCAD, 占总资产的97.9% (2014年流动资产为305.1 MCAD, 占总资产的97.6%), 非流动资产为8.7 MCAD, 即占总资产的2.1% (2014年非流动资产为7.5 MCAD, 占总资产的2.4%)。

### 流动资产

4. 2015年流动资产总额为410.2 MCAD, 比2014年增加105.1 MCAD (+34.5%)。增加数额主要来自“现金和现金等价物” (+90.5 MCAD), 以及“应收摊款” (+3.3 MCAD)、“应收账款和预付款” (+11.3 MCAD) 和“其他应收账款” (+0.01 MCAD), 而“盘存”有所减少 (-0.01 MCAD)。流动资产的估值基础载于会计原则 (注1)。

## 现金和现金等价物

5. 小标题“现金和现金等价物”项下总额379.4 MCAD，比2014年的288.9 MCAD增加90.5 MCAD（+31.3%），其中包括截至2015年12月31日的库存现金、银行现金和短期存款。上述增加款项主要来自加元/美元汇率，影响银行美元定期存款。现金和现金等价物的细目载于注2.1。
6. 我们要求与国际民航组织有业务往来的所有银行确认到2015年12月31日终了的经常账户余额。我们核实各笔账户余额都已适当计入各个账户。所有查出的差异都已得到解释和说明。应当指出，在过去一年里我们没有从所有银行收到直接的确认信函，这限制了我们在各个领域的工作，尽管国际民航组织管理部门作出各种努力，设法使我们收到这些信函。
7. 关于欠缺银行确认信函的问题，我们从管理部门收到2015年12月31日终了的与上述银行有关的正式对账单据。我们利用这些单据进行了审计。

## 更新在银行授权签字的名单

8. 在我们审计银行确认信函后，我们还发现和去年一样，总部管理部门保留的授权签字名单与我们收到的银行提供的名单有个别的差异。由于我们没有收到所有确认信函，我们无法对签名问题作出结论。在此也应指出，管理部门在知道银行提出过期的名单后，立即与银行进行了沟通，以便解决这些偏差。

### 建议 1

9. 我们建议管理部门继续努力监控在银行签字权力的更新，例如，增加一名签名者，或者因其不再被授权而删除一名签名者。

### 秘书长的提议和评论

建议被接受。我们提议请我们的银行业合作伙伴针对所有未来信件给我们发送接收确认函，以确认进行了要求的所有变更。财务部门将实施一项跟踪系统以确保银行响应我们的要求。

## 欧洲民航会议银行账户需要与欧洲和北大西洋地区办事处的银行账户分离

10. 在我们访问欧洲和北大西洋地区办事处（EUR/NAT）期间（2015年11-12月），我们发现了一些与欧洲民航会议（ECAC）相互关联的问题，特别是与实际银行活动有关的问题。欧洲民航会议作为一家政府间组织成立于1955年，旨在协调其成员国之间的民用航空政策和做法。

11. 我们发现欧洲民航会议银行账户是应欧洲和北大西洋地区办事处主任的要求开立，而由欧洲民航会议操作的：这使国际民航组织负有一项责任。此外，被列为签署者的欧洲民航会议工作人员属于国际民航组织合同项下人员，但他们由欧洲民航会议提供资金，这种情况可能进一步使国际民航组织受到应予减少的潜在的财务风险。

## 建议 2

12. 考虑到上述问题，我们建议管理部门向法律事务和对外关系局寻求关于如何更好地监管欧洲民航会议/欧洲和北大西洋地区办事处的实际银行活动的意见。同时，管理部门还应开始对现有程序开展全面的内部审查，旨在强化关于欧洲民航会议银行账户和其他可能的类似情况的内部控制过程。

## 秘书长的提议和评论

建议被接受。我们将再次向欧洲民航会议强调，只有在国际民航组织财务办公室的授权下才可开立银行账户。其次，我们将要求国际民航组织法律局对国际民航组织和欧洲民航会议之间的当前安排进行审查，以减少国际民航组织可能受到的任何风险。我们将探讨如果欧洲民航会议与国际民航组织之间签署一项协议，同意赔偿由其职员的行为可能对国际民航组织造成的任何损失，是否可解决上述问题。最后，我们确认，我们和其他任何地区性民航会议没有类似的安排。

## 总部和地区办事处的库存现金

13. 2015年12月31日，国际民航组织总部以加元留存的库存现金被存入一个银行账户，因此，该款项局限于其他货币，相当于约11.1 CAD。各地区办事处的库存现金总额为5.9 KCAD。我们在总部直接清点库存现金，没有发现任何问题。

## 应收成员国摊款

14. 经常预算中的应收成员国摊款组成如下：

- a) 当期，在财务报表日期的12个月内到期（2015年6.8 MCAD，比2014年3.5 MCAD增长95.4%）；和
- b) 非当期，在12个月后到期（2015年5.0 MCAD，比2014年3.7 MCAD增长35.1%）。这包括长期摊款折价。

15. 我们对国际民航组织采用的对长期应收账款折价的程序进行了分析，我们的审计没有发现任何重大问题。2015年长期摊款累积折价总计8.2 MCAD，比2014年增长1.3 MCAD，反应长期欠缴会费数额的增长（2015年13.3 MCAD，而2014年为10.7 MCAD），部分原因是由于美元对加元升值造成的。这些长期会费涉及到A组国家（缔结协议以清偿欠款）和B组国家（欠款超过三年，未缔结协议）的应收摊款。2015年，仅有11个成员国有清偿欠款协议，但只有两个国家按照协议条款履行了义务。

16. 2015年12月31日终了（包括2015年）的欠缴会费总额为89个国家的20.8 MCAD（其中2.9 MCAD是美元/加元新汇率的结果）。2014年12月31日终了的欠缴会费总额为70个国家的14.7 MCAD。2015年，欠缴会费不到三年或者仅欠当年会费的国家有60个，2014年这样的国家为41个。

### 监控新采用的工具的有效性并加强协议的影响

17. 我们审核了收集欠缴摊款的程序。我们发现，已定期向成员国发送了国家级信件（5月、9月和11月），显示了所有财政年度的应收摊款，在11月发送的信件中，还通知了2016年的应付摊款。2015年还发送了三次信息文件，介绍了本组织的财务状况和周转基金水平。此外，自2015年11月起本组织实施了一种基于月度催款单（对账单）的新办法，仅向有欠缴会费的国家发送电子邮件，说明欠缴会费并附以应付款额单据。这种定制化方法的效果在2015年还不够明显。但是管理部门报告在2016年第一季度收款额有所提高。

### 建议 3

18. 考虑到欠缴会费数额不断增长，设计的国家数也不断增加，包括那些有短期欠款的国家，我们建议管理部门应：i) 监控最近采用的针对性办法的有效性，以增强付款的及时性；ii) 努力开发其他工具，以增强目前协议仍过于局限的影响，办法是确保正确实施现有协议并推动协议扩展至其他国家。

### 秘书长的提议和评论

建议被接受。责成管理部门采取如下步骤：

1. 每月通过电子邮件向有欠缴会费的所有国家发送对账单；
2. 在年初向所有国家发送当年应缴摊款和欠缴摊款的发票；
3. 根据要求向各国提供其他发票；
4. 一年三次发送国家级信件；
5. 继续在理事会网站上公布应收账款状况；
6. 管理部门要考虑开发其他工具以增加协议国数量，以及遵守协议条款的国家数量。

## 应收款、预付款和其他流动资产

19. 应收款和预付款的组成为：a) 当期（2015年21.1 MCAD，比2014年增加114.8%）；和b) 非当期（2015年0.4 MCAD，比2014年减少约27.6%）。
20. 当期金额占资产总额5.0%，而2014年为约3.2%。如注2.3所示，它们是给予在职人员的预付款和来自联合国各机构的应收款。
21. 期末资产负债表“其他”项下有数额2.1 MCAD（2015年）。2015年的其他流动资产比2014年（2.0 MCAD）增加0.01 MCAD（+4.1%）。管理部门报告的这些款额细目载于注2.3。

## 库存

22. 2015年底，与出版物、纪念品、免税商品和用品有关的各个项目净价值为0.8 MCAD，相比2014年的净价值0.9 MCAD减少0.1 MCAD（-11.4%）。库存细目载于注2.4。财务报表记录的价值涉及出版物（2015年，0.6 MCAD）和小卖部商品（0.2 MCAD）。
23. 我们取得了资产清单并对照前一年的清单进行了核查。我们对记入库存的一些物品样本进行了盘点，没有发现对终了日期（2015年12月31日）的账户可能产生重大影响的问题。不过，和去年一样，我们注意到应更加关注产品流动的记录和调节，从而为实际存量和库存的公平市场价值提供更多保证。关于出版物库存，我们还知道和去年一样，库房仍在搬迁中。
24. 此外，值得一提的是，内部审计办公室对小卖部进行了审计。2015年10月公布了审计报告，约有80%的审计建议仍在处理中。

### 建议 4

25. 关于出版物和小卖部，为确保 (i) 财务报表记录的库存价值的精确性，以及(ii) 库存货品流动的正确性，我们建议制定并实施一种详细的程序。此外，如去年的提议1所述，应通过随后的库存盘查活动，注意各项物品的公平价值，特别是拟注销物品的公平价值。

### 秘书长的提议和评论

建议被接受。制定了新程序以核实和确定2016年的库存。对于小卖部，通过实施持续监控库存的自动化系统，将进一步强化这些程序；该系统将在2016年年底之前就位。出版物库存自动化工作流程将于2017年年底之前就位。



## 非流动资产

26. 2015年12月31日终了的非流动资产总额为8.7 MCAD；比2014年的非流动资产（7.5 MCAD）增加1.2 MCAD（+15%）。非流动资产的估值基础载于会计政策（注1）。
27. 标题的内容包括：a) “财产、厂房和设备”，价值2.4 MCAD，占非流动资产总额28.1%（2014年为2.5MCAD，占非流动资产总额33.5%）；b) “应收成员国摊款”，共计5.0 MCAD（如第14段所示，约占非流动资产57.9%）；c) “应收款和预付款”，总额0.4 MCAD（见第19段）；d) “无形资产”，总额0.9 MCAD，约占非流动资产总额的10.0%和总资产权重0.2%（2014年，0.8 MCAD，等于非流动资产的11%）。上述标题分别载于报告的注2.5、2.2、2.3和2.6。

## 财产、厂房和设备

28. “财产、厂房和设备”项下记入2.4MCAD，这是2015年12月31日终了的资本化成本的净值，包括“家具和固定装置”（0.07 MCAD）、信息技术设备（0.5 MCAD）、办公设备（0.4 MCAD）、机动车辆（0.2 MCAD）、租赁资产改良（0.5 MCAD）、机械设备（0.2 MCAD）和租赁资产改良（在施工中）（0.6 MCAD）。这一年中，采购总额1.1 MCAD和折旧总额1.2 MCAD；后者价值可在财务执行情况表的专用账户中查得。管理部门在注2.5中作了说明。

## 固定资产管理

29. 根据去年进行的“内部审计评估”（请参考我们对《2014年财务报表审计》的报告，第98段），我们可依赖内部审计办公室（EAO）的工作。根据内部审计办公室2014年3月对“固定资产/库存控制”进行的审计，我们在此指出，如去年一样，资产管理框架需要进一步改善。内部审计办公室除其他建议外，指出：i) 应立即全面盘点库存物品，因为自2005年以来，一直未曾在国际民航组织进行这种盘点；ii) 应定期查验各项物品的物理状况；iii) 应完全遵守进行核销和对账的程序；iv) 需改善资产登记的准确性；v) 应充分管控保护国际民航组织的资产。此外，内部审计办公室和前任外部审计员进行的审计也显示了各地区办事处在资产管理方面的一些不足。
30. 内部审计办公室在其提供的最新跟踪分析当中指出，内部审计办公室提出的80%的建议已经得到实施；未实施的建议大多涉及核销和对程序的严格遵守。
31. 应当指出“财产、厂房和设备管理行政指示”（AI）于2015年12月得到批准，提供了一整套该领域的准则。

## 地区层面上的固定资产管理（欧洲和北大西洋地区办事处）

32. 在我们访问欧洲和北大西洋地区办事处（RO）期间，我们分析了办事处自存的资产登记册。分析中提出的一些问题涉及：
- a) 库存硬件和软件；

- b) (主) 资产登记册中的金额;
- c) 资本化和低价值资产 (LVA) 阈值;
- d) 折旧;
- e) 资产管理和处置政策;
- f) 无形资产的资本化 (见专门段落)。

a) 库存硬件和软件:

33. 在欧洲和北大西洋地区办事处, 库存硬件 (例如: 条形码扫描器) 约于一年前交付, 而相关软件仅在2015年底交付。但在我们访问期间, 专业课程还未开始, 也未实施新的库存系统。

b) (主) 资产登记册中的金额:

34. 欧洲和北大西洋地区办事处工作人员为我们提供了两份excel文档 (2015年1月1日和2014年12月31日): 一份关于信息技术硬件 (ITC), 以欧元记录; 另一份主要关于家具, 部分以欧元记录, 部分以美元记录。我们发现并非所有物品都在欧洲和北大西洋地区办事处资产登记册得到妥善记录, 当地管理部门解释说这是由于近些年来总部的指示不断变化所致。我们知道欧洲和北大西洋地区办事处正在修订地区层面资产登记册的事实。

c) 低价值资产 (LVA) 阈值:

35. 在我们访问欧洲和北大西洋地区办事处期间, 管理部门告知我们, 在资产登记册中报告低价值资产的阈值近年来发生变化, 这也是一些老旧低价值物品未出现在现有库存版本中的原因。然而, 发给我们的地区办事处手册和其他任何指令中均未规定, 高于阈值的低价值资产必须做系统化的标记和记录。管理部门告知我们, 2015年12月批准的行政指示将库存管理系统 (IMS) 低价值资产的记录阈值修订为300 CAD。

**建议 5**

36. 根据上文a)、b)、c) 中的评论, 我们注意到目前由管理部门实施的举措以及2015年12月批准的新的行政指令, 我们将在未来进行的审计中关注该问题。但考虑到一些资产未被欧洲和北大西洋地区办事处记录, 并参考内部审计办公室特别报告提出的建议以及我们的前任提出的建议 (前任报告在其他地区办事处也有这种情况), 我们建议所有资产, 特别是之前未登记的资产, 不论其价值多少, 都应记录进库存管理系统。

## 秘书长的提议和评论

建议被接受。所有超过300加元的资产都应被纳入库存管理系统。欧洲和北大西洋地区办事处要采取必要行动记录所有遗失资产。

根据对财产、厂房和设备的经批准的行政指示，每一个地区办事处有责任对地区办事处资产数据进行评估、记录并将其录入库存管理系统。按照经批准的行政指示，行政服务局为所有地区办事处提供了必需的扫描仪和培训，以使地区办事处能够将资产数据录入库存管理系统。

### d) 折旧：

37. 折旧不是由欧洲和大西洋地区办事处管理，而是由国际民航组织总部管理；但是如果地区办事处需要对某既定资产的有效期进行“重新评估”，该地区办事处应和总部讨论这种需要，并可能改变其有效期；我们没有发现关于这一问题的任何重大关切。

### e) 资产管理和处置政策：

38. 根据我们与欧洲和北大西洋地区办事处管理部门的讨论，很大一部分资产（特别是信息技术硬件和基础设施，有时还有家具）由总部购买，并转运至地区办事处。但是我们知道，在欧洲和北大西洋地区办事处需要购买设备（信息技术、家具等）的情况下，他们可能不知道在总部或者其他地区办事处是否已经有类似物品并且处于未使用的状态。

39. 管理部门报告，在可处理掉一项资产之前，地区办事处应告知总部（大楼管理及总务股），大楼管理及总务股必须确定国际民航组织其他领域是否能使用该物品，或者必须作出安排将该物品移至国际民航组织存储地点 [2006年《非消耗性财产（NEP）管理准则》第7.1段第VII条（处置）]。在这方面，行政指令第5.3.8段规定，如果一项资产的账面净值因折旧或使用寿命结束而归零，便可处理掉该资产，并将其从库存管理系统（IMS）和Agresso中删除。但是，在国际民航组织认为合宜的情况下，仍可选择继续使用该资产。在这种情况下，该资产仍被记录在库存管理系统和Agresso中。

40. 按照行政指示，总部管理部门向地区办事处主任发送了2015年底更新实物盘存请求。行政指令第5.2.2段规定，在总部和地区办公室“每三年应对本组织所有资产进行一次实物盘存”。但是，在我们访问巴黎地区办公室期间，尚未进行过实物盘存。

41. 新的行政指令第5.4段规定，所有核销必须以部门间备忘录开始，然后将资产从库存中删除告知财务处并记录在库存管理系统，核销的财产、厂房和设备（PPEs）清单必须存档供编制年度库存报告。

42. 在这方面，我们的意见是，尽管一项资产被处理掉，但在主资产登记册中仍应保留记录，说明资产被处理掉的原因。但是，在地区办事处，我们发现实际上一些被处理掉的物品已经在资产登记册中被删除，地区办事处管理部门告诉我们，这是总部建议的。总部管理部门同意，被处理掉的资产应保留在主资产登记册中，并应纳入从地区办事处收到的固定资产库存清单中。这将通过新的库存软

件实施，目前正在向各地区办事处分发该软件。在2016年3月进行的审计期间，我们检查了资产登记册，发现每项物品被分类为“在用”或“未使用”，但从登记册中未能获取进一步的信息，例如，关于一项资产是否被分配并得到充分使用，或者被分配但未使用或部分使用，可供使用，或被核销。

#### 建议 6

43. 应进一步实施国际民航组织（包括总部和地区办事处）的资产管理政策，并且数据应不限于被处理掉的资产；因此，我们建议程序应更明确地规定，应记录被处理掉的资产，并为总部和地区办事处提供此种资料，说明哪些物品常被使用或不常被使用。

#### 秘书长的提议和评论

建议被接受。总部和地区办事处应记录已被处理掉的所有资产。

总部已完成该项工作。已建议所有地区办公室保留关于注销和被处置资产的所有记录。

#### 无形资产

44. 2015年，无形资产项下记入0.9 MCAD；与2014年的无形资产相比(0.8 MCAD)，增加约0.1 MCAD(+6.6%)；与折旧有关的价值可查阅财务执行情况表。细目载于注2.6。

##### f) 无形资产的资本化：

45. 在我们对欧洲和北大西洋地区办事处进行审计期间进行的测试涉及一份关于地区办事处购买的软件许可证的发票，因其价值低于阈值所以未被记录。无形资产资本化的阈值为 5 000 CAD（外部获得的无形资产）和25 000 CAD（内部开发的无形资产）。尽管如此，我们强调需要在专门的登记册中记录所有许可证，不论其价值如何，我们之前在建议5中关于有形资产的问题也说过这一点。

#### 负债

46. 2015年，负债总额为506.2 MCAD，与2014年记入的价值相比(405.0 MCAD)，增加101.2 MCAD(+25%)。这些负债包括：

a) 流动负债为357.1 MCAD，占负债总额的70.5%（2014年，占负债总额257.4 MCAD的63.6%），和

b) 非流动负债为149.1 MCAD，仅包含与在职员工福利有关的精算负债，占负债总额的29.5%（2014年，非流动负债约占负债总额147.5 MCAD 的36.4%）。

## 流动负债

47. 2015年，流动负债总额为357.1 MCAD，比2014年的（257.4 MCAD）增加99.7 MCAD（38.7%），其组成如下：

- a) 2015年“预收款”总计320.3 MCAD（2014年为227.7 MCAD，增加40.7%）。其中约89.7%是流动负债，占负债总额的63.3%，主要都是提供给技术合作项目的自愿捐款（2015年，304.5 MCAD）。预收款的估值基础载于主要会计原则（注1）。管理部门提供的这些款额的细目载于注2.8。
- b) “应付账款和应计负债”2015年为27.9 MCAD（2014年为22.3 MCAD，增加25.1%），占流动负债7.8%。管理部门在注2.9中作了说明。
- c) “在职员工福利”记入7.2 MCAD，比2014年（6.0 MCAD）增加1.2 MCAD（19.7%）。进一步考虑见下文专门段落。
- d) “缔约国政府/服务提供国政府的贷记额”记入1.7 MCAD，占流动负债的0.5%，负债总额的0.3%（2014年占负债总额的0.4%）。

## 非流动负债

48. 总的非流动负债只与“在职员工福利”有关；2015年，非流动负债为149.1 MCAD，比2014年（147.5 MCAD）增加1.6 MCAD（1.1%）。非流动负债的估值基础载于注2.10。此外，依照国际公共部门会计准则，管理部门在注2.10.2中披露了趋势假定敏感性。

## 职工福利

49. 员工福利在财务报表记入“流动负债”项下7.2 MCAD和记入“非流动负债”项下149.1 MCAD，总结列表如下。负债（流动和非流动）总增长额为2.8 MCAD。

负债	年（百万加元）		2015年与2014年的差异	
	2015年	2014年	百万加元	%
流动	7.2	6.0	1.2	20.0%
非流动	149.1	147.5	1.6	1.1%
共计	156.3	153.5	2.8	1.8%
组成				
退休后计划（离职后健康保险）	129.8	129.9	-0.1	-0.1%
服务终了—年假	8.8	8.6	0.2	2.3%
服务终了—离职回国补助金	15.2	12.9	2.3	17.8%
国际专家的其他职工津贴	2.5	2.1	0.4	19.0%
共计	156.3	153.5		

50. 管理部门在注2.10中解释了这些负债的整体增长情况以及披露事项，非流动负债的估值基础载于会计政策（注1，第31至33段）。

#### 由离职后健康保险、假期和补助金等有关的福利造成的负债

51. 如上表所示（说明负债的组成），导致负债增加的原因主要是由于“服务终了 — 离职回国补助金”增加（占负债总额2.8 MCAD中的2.3 MCAD），而“离职后健康保险”（ASHI）造成的负债显示出稳定性。这些负债是由管理部门选用的精算师（AON Hewitt）依据管理部门在注2.10.3报告的精算假设负责计算的，负债数额源于精算损失。

52. 这些假设考虑了例如长期加拿大政府债券贴现率等要素，长期加拿大政府债券贴现率等于截至2015年12月31日的收益率，（2.20%；2014年为2.40%），以及美元和加元的汇率（2015年1.00:1.385，2014年1.00:1.063）。依照国际公共部门会计准则25，管理部门在注2.10.2披露了与贴现率有关的敏感性分析。自2016年1月1日起，一些假设发生变化（关于在职员工的享受福利待遇资格要求以及一些健康和牙科保健福利的不同阈值），负债的精算计算也受到这些变化的影响。

53. 对于2014年1月1日后雇佣的员工，退休年龄的提高（从62岁提高到65岁），以及在职时间增加5至10年，也影响到精算负债的计算。这些要素在2014年的计算中时不存在的；此外，通过将2015年精算研究与2014年的相比较，我们注意到在评估日的“在职员工预计平均剩余在职年限”增加至9.7年（2014年为9.2年）。

54. 所有假设造成的结果是，尽管2015年离职后健康保险的相关支出增加2.6 MCAD，计算的精算负债数额仍与2014年相同。

55. 但是，根据管理部门2015年委托进行的全面精算研究，我们促请理事会注意，尽管一些措施对减少短期和中期离职后健康保险负债方面有重要影响，预计第53段提及的措施不会有长期很大影响。

#### 国际民航组织的净资产负值受到精算负债的影响。依照国际民航组织的假设，负债值基本上是正确的

56. 精算负债数额（149.1 MCAD）占负债总额（506.2 MCAD）的29.5%。对国际民航组织的净资产有影响。

57. 精算假设的选取完全是管理部门的责任。外部审计员检查它们的合理性和与国际公共部门会计准则25以及以前数年假设的一致性，并验证这些假设。

58. 和去年一样，针对该具体项目，我们的团队利用了一组公共精算师和社会福利专家。他们对有关2015年的一些关键假设进行了审查，并与管理部门适当讨论了这些关键假设。我们发现这些假设符合经济趋势和增长率，也和我们审计时在国际民航组织可获取的数据相一致，我们验证了这些假设。

59. 为进行工作，我们的精算师再次计算了AON Hewitt编制的与离职后健康保险、年假和离职回国津贴有关的估价；他们也对所有精算估价和精算假设进行了深入分析，以便审查它们的合理性以及AON公司使用的计算方法。管理部门及其专家对我们的精算师提供了全面合作和协助。
60. 我们的精算师的工作显示记入各个账户的数额基本上是正确的。

#### 管理部门对资金不足的关注

61. 在我们关于2014年国际民航组织财务报表的报告中，我们从财务角度，分析了非流动负债对确定国际民航组织净资产，特别是对与离职后健康保险计划有关的负债的影响，向管理部门发送了三条建议和两条提议。
62. 建议之一是管理部门应通过全面的精算审查研究来评估，国际民航组织健康保险计划的规定，从长期情况看，何时可能会损害国际民航组织的财务状况。
63. 考虑到该问题的重要性，为了跟进管理部门的行动是否在减少离职后健康保险精算负债方面发挥了作用，我们开展了一项执行情况审计，并将审计结果提交给了管理部门。
64. 我们确认，管理部门通过其自身对AON Hewitt全面精算研究提供的技术要素的分析，为理事会提供了详尽、有效的提议。
65. 在我们的执行情况审计中，我们在精算师所做分析的支持下，关注了关于可能长期影响旨在减少离职后健康保险负债的措施的有效性的几个问题。

#### 负债和资金不足：不可能进行联合国系统内的比较

66. 去年，我们还乐见国际民航组织管理部门参与了联合国系统的离职后健康保险工作组。该工作组的成果被纳入联合国秘书长2015年12月4日的报告A/70/590。我们在2016年3月底收到了秘书长的报告，以及2016年3月22日至23日高级别管理委员会（HCLM）第31届会议签发的2016年3月14日的文件CEB/2016/HLCM/12。
67. 这两份文件包含应对离职后健康保险相关精算负债的问题的多项建议。我们将仔细分析这些建议可能的实施效果，考虑到这些建议仍在“处理中”的事实，因为主要结论是工作组必须继续进行他们的工作。
68. 已如我们在2014年财务报表报告中所述，我们强调指出，在联合国系统内，用于离职后健康保险的一些关键假设并非总能够一致，这是由于每一个机构性质不同的缘故，包括工作人员人数和组成（薪金和职业提升、家属津贴等）以及地点（部署在实地办事处的工作人员数），这些特性都会影响到预估的生病和亡故状况。

69. 考虑到根据国际公共部门会计准则25计算贴现率的差异等情况，我们注意到若干机构参照不同的收益曲线（例如，与不同运营商发售的AA级公司债券有关的收益曲线）；因此，很难将国际民航组织精算负债的目前状况与联合国系统其它机构的负债状况进行直接比较。

#### 审计在国际民航组织各种健康保险机制共存的成本效益问题

70. 在我们进行的离职后健康保险执行情况审计中，我们仔细检查了Cigna保险公司向国际民航组织提供的医疗福利计划，考虑到国际民航组织是自我保险者（Cigna保险公司仅为计划管理者）以及承保险别有不同类别，取决于被保险人的居住时间和所需的援助水平。2015年12月31日，国际民航组织的Cigna医疗计划涵盖了3 000余人(3 011)，而计划成员（在职工作人员和退休人员）截至同日为1 328。

71. 但是，还有一部分国际民航组织人员（在职工作人员和退休人员）未被国际民航组织医疗福利计划涵盖：事实上，巴黎地区办事处的工作人员和前工作人员一般加入联合国教科文组织的医疗计划。对于未被纳入离职后健康保险精算负债预估的这些人，国际民航组织支付联合国教科文组织医疗福利计划管理人要求的每月费率的一部分（50%），而不考虑该计划向报销人偿还的款项；如去年所述，这可能导致虚报这些负债和虚报国际民航组织可能还须支付与这些人员有关的任何损失的可能的未来风险。

#### 建议 7

72. 虽然我们考虑到与联合国教科文组织医疗计划相关的负债份额不会很大，但我们注意到AON公司对精算负债的计算和还应做包括参加联合国教科文组织医疗福利计划的人员的关于国际民航组织为他们支付的每月费率的计算两者之间存在差异。因此，为了公允列示精算负债情况，我们建议，从明年开始，AON公司在关于国际公共部门会计准则25的计算中也应包括参加联合国教科文组织医疗计划的人员。

#### 秘书长的提议和评论

建议被接受。联合国教科文组织医疗计划涵盖的所有工作人员和退休人员将按照他们被列入国际民航组织医疗福利计划进行说明，并将由AON公司进行评估，并被纳入国际民航组织的精算负债。

#### 净资产

73. 净资产由本组织年度终了时的累积亏损和准备金组成。2015年，净资产导致负值-87.3 MCAD，比2014年的-92.3 MCAD增加了5.0 MCAD（5.4%）。关于负“净资产”，请参看第56段。

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

a) 表II — “财务执行情况表”，其中显示这个期间的盈余（2.4 MCAD）；



- b) 表III — “净资产变动表”，分别列出各项变动；
- c) 注2.12，管理部门披露了准备金的组成详情。

## 2015年财务执行情况表

75. 该表以前后一致的方式分类、披露和列报国际民航组织的收入和支出，以便解释该年的净亏损或盈余。这一期间的结果是盈余2.4 MCAD。

### 收入

76. 收入总额为272.2 MCAD，比2014年（263.7 MCAD）增加8.6 MCAD（+3.2%），其组成如下：

- a) 2015年“项目协议捐款”记入137.4 MCAD，占收入总额50.5%；比2014年减少1.6%（139.6 MCAD）；
- b) 2015年“分摊会费”记入92.4 MCAD，占收入总额34.0%，比2014年的89.8 MCAD增多3.0%；
- c) 2015年“其他创收活动”记入19.1 MCAD，占收入总额7.0%；比2014年（15.6 MCAD）增多22.1%；
- d) 2015年“其他自愿捐款”记入9.9 MCAD，比2014年（12.4 MCAD）减少20.7%；
- e) 2015年“行政管理费收入”和“其他收入”合并记入13.5 MCAD，比2014年（6.2 MCAD）增多117.8%；

77. 我们的审计没有显示任何重大问题；管理部门在注3.2中公布了细目。

### 支出

78. 支出总额为269.8 MCAD，比2014年（258.4 MCAD）增加11.4 MCAD（+4.4%）。其组成如下：

- a) 2015年“工作人员薪资和职工福利”记入159.5 MCAD，占支出总额59.1%；比2014年（143.3 MCAD）增多11.3%；
- b) 2015年“供应品、消耗品和其他”记入66.9 MCAD，占支出总额24.8%，比2014年（78.7 MCAD）下降14.9%；
- c) 2015年“一般业务费用”记入20.0 MCAD，占支出总额7.4%；比2014年增多13.8%；
- d) 2015年“差旅费”记入12.0 MCAD，比2014年（9.8 MCAD）增多22.0%；
- e) 2015年“会议、培训和其他开支”合计11.4 MCAD，比2014年（9.0 MCAD）增多25.7%。

## 采购

79. 采购是上段分析并以“供应品、消耗品和其他”、“一般业务费用”、“会议”和“培训”分列的支出的一部分。
80. 管理部门提供的数据显示如下：
- “供应品、消耗品和其他”的支出下降了14.9%，从2014年12月31日的约78.7 MCAD降至2015年12月31日的66.6 MCAD；其间，“一般业务费用”数额增加。
  - “供应品、消耗品和其他”包含的采购支出的总额被分为四个成本中心：
    - 4163（外勤业务科 — 亚洲和太平洋地区（FAP）），占采购支出的约0.4%（0.3 MCAD），
    - 4164（外勤业务科 — 非洲），占采购支出的8.6%（5.7 MCAD），
    - 4165（外勤业务科 — 欧洲和中东（FEM）），占采购支出的8.6%（5.7 MCAD），和
    - 4166（外勤业务科 — 美洲（FAM）），占采购支出的最大份额（82.2%）（54.8 MCAD）。
81. 此外，2015年内部审计办公室对“为总部采购”进行了审计。该审计的目的是 评估国际民航组织采购科（PRO）和拨款持有人根据授权进行的采购活动，评价采购活动是否遵守条例、细则和程序，是否符合经济和成本效益。
82. 在我们进行审计之日，内部审计办公室报告提出的13个建议中的8个已得到实施（61.5%）。我们知道报告中提出的各项关键问题的重要性，为了避免将来工作重复，我们注意到审计结果和结论，并将跟进建议的实施。

## 人事费

83. 我们还详细抽样查验了一些随机选取的薪给单。有些相关工作人员从经常预算支薪，而另一些与外勤有关的专家和顾问则从技术合作局的预算支薪。我们根据既定规则和程序核查了薪给单的准确性和正确性。我们还核实了抽样查验的所有薪给单在人事卷宗中的辅助文件，以便弄清给予各工作人员的权利和津贴在这些卷宗所显示的情况中是否有据。经过我们的查验和分析，没有查出任何错误或重大缺陷，因此，我们认为，我们得到了合理保证，证明记入各个账户的数值是正确的。

## 薪资支付相关职能的集中化

84. 我们注意到，关于工资支付的职能没有完全集中在一个单一的部门（总部薪给办公室），任务分配的依据不明确。总部薪给涉及大部分员工类别，但有些员工类别是未包括在内。在这些情况下，总部薪给仍会涉及若干种不同的工作。
85. 显示此情况的两个例子如下：
- i. 顾问：总部薪给办公室为技术合作局的特别服务协定顾问支付工资；但他们并不为总部的特别服务协定顾问支付工资（对于这些人员，雇佣他们的办公室的联络人启动该过程，支付通过财务处应付账款办公室，但由总部薪给办公室生成年度收益表）；
  - ii. 参与技术合作局项目的外勤工作人员：一般事务外勤工作人员和国家官员外勤工作人员并不是通过总部薪给办公室支付工资，而是在当地由项目协调人支付，原因是必要货币有80%在总部无法得到；而这些人员的退休金则由总部薪给办公室报告。但是，技术合作局外勤工作人员的专业职类和更高职类（国际外勤专家和操作协助）并非如此，他们的工资像正式员工一样由总部薪给办公室支付。此外，还有很多当地聘用的不领退休金的一般事务外勤工作人员和国家官员外勤工作人员；这些人员仅反映在技术合作局要求的、并由财务部门编制的捐赠者报告中。
86. 尽管管理部门报告说迄今为止一直采用这种操作方法，但一般来说，该职能的集中化能够降低控制风险水平并提高效率，因为薪给服务拥有执行该项任务的技术知识和必要经验。

### 建议 8

87. 我们建议国际民航组织应评估工资支付职能是否可集中化，以便包含技术合作局外勤一般事务人员和国家官员以及非技术合作局的专家，并且如必要，相应地重新配置总部薪给办公室的资源。

### 秘书长的提议和评论

建议被接受。将进行评估以确定下列两类人员的报酬支付 — (a) 技术服务局外勤一般事务人员和国家官员 (b) 非技术服务局顾问 — 是否应集中到总部的薪给办公室。

## 分部报告

88. 2015年财务报表注5按部门提出了报告。作出这种部门划分的目的是为了披露财务状况和财务执行情况并将支出直接记入相关部门。这种做法主要按部门也为所谓的经常活动和技术合作项目分配支出和收入。

## 2015年12月31日终了年度的净资产变化表

89. 表 III — “净资产变化表”显示 2015 年内的资产变化状况，在 2015 年 12 月 31 日出现负结余-87.3 MCAD。我们与负净资产有关的审计结论载于与“职工福利”有关段落的附注内。

## 现金流量表

90. 现金流量表指明现金流的来源、在报告期间支付现金的项目和在报告终了日的现金结余。
91. 2015年，国际民航组织报告，业务活动的净现金流量记入95.7 MCAD，多于2014年的现金流量（24.4 MCAD）。投资活动的净现金流量（-0.5 MCAD）相比2014年有所减少，这是因为利息收益增加和投资及购置财产、厂房和设备 and 无形资产数额减少的缘故。
92. 现金和现金等价物的净额2015年增加90.5 MCAD。我们抽样核查了一些账户的原始账目。结果显示所有抽样核查的交易都有佐证文件给予适当证明。因此，现金流量表得到核实和确认。

## 预算和实际收支对照表

93. 表V “2015年12月31日终了年度的预算与实际收支对照表”依照国际公共部门会计准则24提供，该准则要求应将由执行预算本身而产生的这种对照列入财务报表。该准则还设想披露预算和实际收支之间产生重大差异的理由。仅与经常方案有关的表V的进一步细节见注4。

## 评价和内部审计办公室（EAO）

94. 我们报告的该部分，作为我们任期开始的一项必要任务，简要检查了我们就我们评估内部审计职能而提出的建议和提议的落实情况。
95. 作为评估基础，我们使用了联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团在其1992年11月第三十四届会议上通过并于其2000年10月第四十一届会议上修订的审计准则202“评价联合国各组织内部审计服务”。我们在审查该准则并证实它仍符合经更新的标准和原则之后，我们编制了基于网络的应用，载有经审查的核对清单，评价和内部审计办公室主任可从远程访问该应用。
96. 在2014年12月在纽约举行的外聘审计团会议期间，我们还成为这一主题的主持人。为了在这方面拥有一致的方法，我们提议在联合国系统内使用一个共同的外聘审计员“基本”工具，在我们看来，该共同的外聘审计员“基本”工具可以经审查的准则202作为基础。
97. 此外，鉴于2015年12月在日内瓦举行的外聘审计团会议，我们受约跟进该问题。在这种情况下，除其他事项外，我们报告了我们在使用标准202基于网络的应用方面的经验成果。外聘审计团得出结论，认为其他外部审计员可自愿使用该准则。意大利审计法院向提出要求的人提供其知识（和开发的应用）。

98. 我们感谢评价和内部审计办公室工作人员给予的合作，他们应约负责为外部审计员提供后勤支援。如跟进表所报告（见附件1），我们的建议和提议（除提议9外）已由评价和内部审计办公室实施，提议9不属于该办公室的职责范围。

### **跟进我们的建议及我们的前人的建议**

99. 我们跟进了之前报告提出的建议和提议的实施情况。附件1和附件2提出了跟进表，表中包括从国际民航组织管理部门收到的评论以及当前的实施情况。
100. 此外，我们还审查了我们的前任提出的所有审计建议以及国际民航组织管理部门在发布报告时以及在2015年12月31日作出的评论，以及附件3所述的当前的实施情况。
101. 今年被评定为“已完成提议行动的执行”的建议将不再列入明年的审计报告，除非这些建议需要每年加以跟进。

附件 I 跟进我们在 2014 年财政年度报告中提出的建议

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门在 2015 年 12 月 31 日对现况的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
建议 1	考虑到联合上诉咨询委员会上诉程序未完成的工作引起了上述考虑， <u>我们建议</u> ，在充分尊重工作人员细则的基础上，管理部门启动对现有程序和资源能力的内部审查。	建议被接受。	行政服务局和法律事务和对外关系局共同负责该项目。内部管理工作组到目前为止举行了两次会议。工作组一致评定当前能力限制为结构问题，并确定除了程序措施以外，需要增强资源能力以强化联合上诉咨询委员会相关职能。工作组考虑了若干方案，包括但不限于，将联合上诉咨询委员会现有成员规模从 6 人扩充至 9 人，更积极地运用工作人员细则 111.1.9，可能涉及使用/遵守预先设定的提交表格以及可接受性的早期确定，以及仅在事实无争议和/或已获得各方允许的情况下，在书面报告基础上进行无聆讯上诉的可能性等。有关该事项的工作正在进行中。	进行中
建议 2	因为需要补救措施，这些驱动力可由理事会来审议：但第一个驱动力完全不在管理部门职责范围内。 <u>我们建议</u> ，管理部门用部分力量同理事会一道解决其他驱动力问题	建议被接受。财务处将在理事会第 205 届会议上提出为离职后健康保险负债提供资金的方案。	C-WP/14295 号文件已提交理事会第 205 届会议。该文件介绍了控制离职后健康保险负债费用理事会可考虑的方案。在审议工作文件和外部审计员的建议后，理事会建议开展一项全面精算研究，以确定驱动力，并提出和量化为负债供资的若	部分实施 管理部门正在为理事会提供相关信息，但仍需要做进一步分析(请见我们的特别报告“管理部门是否已制定有效行动以减少离职后

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门在 2015 年 12 月 31 日对现况的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
			<p>干方案。这一项确定驱动力并提出为负债供资的方案全面精算研究由 AON 公司在 2015 年 8 月实施，并将研究报告提交给了财务委员会第 206 届会议。财务委员会建议进行另一项研究，对三种方案的综合影响进行评估，将离职年龄从 62 岁提高至 65 岁，对薪资毛额征收 4% 的附加税，以及考虑鼓励退休者选择退出离职后健康保险计划，并转而选择国家赞助的医疗方案。</p>	<p>健康保险精算负债？”)</p>
<p><b>建议 3</b></p>	<p>我们建议管理部门在全面精算审查研究的协助下，评估从长期来看，国际民航组织财务健康何时可能会受到健康保险计划条款的损害。在新预算批准工作启动之前，应向理事会提供全面精算研究报告。</p>	<p>建议被接受。我们要进行一项关于离职后健康保险对国际民航组织长期健康影响的精算研究。</p>	<p>AON 公司在 2015 年 8 月进行了一项精算研究。描述若干情况对国际民航组织长期健康产生影响的 C 206 WP/14338 号文件 2015 年 10 月 2 日已提交给财务委员会（第 206 届会议）。财务委员会审议了该理事会工作文件，并建议由精算师进行另一项研究，量化三项选择方案的综合影响。在第 206 届会议期间，该研究作为 C-WP/14338 号文件的附件被提交给理事会。</p>	<p>部分实施</p> <p>管理部门已向理事会提交了一份附有某些假设的全面精算研究报告。</p> <p>一些解决方案仍在考虑中。在一致同意后，将需要评估财务健康状况可能何时受到损害（请见我们的特别报告“管理部门是否已制定有效行动以减少离职后健康保险精算负债？”）。</p> <p>见提议 1</p>

编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门在 2015 年 12 月 31 日对现况的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
建议 4	我们 <u>建议</u> 修订 Cigna 公司（之前是 Vanbreda）合同的条件，以对其绩效进行审计。	建议被接受。我们要在未来的合同中纳入能够使我们对计划管理者所做支付进行审计的条款。	我们要在未来的合同中纳入能够使我们对计划管理者所做支付进行审计的条款。此外，已向 Cigna 公司提交一项关于修订国际民航组织和 Cigna 公司之间现有协定的请求，Cigna 公司已原则上同意修订该协定。Cigna 公司和国际民航组织的法律小组正在讨论拟议的修订协定。	进行中
建议 5	我们 <u>建议</u> 启动一个内部综合审查过程以确定：a) 关于需求和环境的哪些重大差异可被视作合理的，和 b) 哪些差异需要进一步的协调统一，包括通过法律框架的变动。	建议被接受。可与主题领域专家一起对《工作人员细则》和《外勤工作人员细则》的条款分别进行内部审查。任务是在可能的情况下提出关于方法协调的建议，并在适当时强调对于不同处理方法的需求。	技术合作局和行政服务局已经开始了技术合作局外勤工作人员细则和国际民航组织秘书处工作人员细则协调统一的工作，目前仍在进行中。	进行中
建议 6	我们 <u>建议</u> 内部审计办公室向秘书长提交一份正式的滚动周期多年期审计计划：a) 基于风险评估工作；b) 说明应对重大风险领域所需要的规划资源；c) 说明哪些风险是现有资源不能应对的。	建议被接受。将来内部审计办公室向秘书长提交一份准备内部使用的年度和滚动式三年工作计划，表明在这一时期可应对的重大风险。	2016 年内部审计办公室向秘书长提交了年度和滚动式三年工作计划，以及说明这一时期可应对的重大风险的风险评估概要。	已完成建议行动的执行



编号	意大利审计法院提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门在 2015 年 12 月 31 日对现况的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
建议 7	我们建议内部审计办公室表明计划进行的审计所需的时间，将其与年度工作计划和多年期工作计划中预期的所有可能的审计目标相联系（见提议 7），以向秘书长提供更多信息供其在未来决定内部审计职能资源是否充分适当。	建议被接受。内部审计办公室已在制定包含每次审计预计耗费时间的年度计划（供自己使用），但将来该信息也会被纳入提交给秘书长的年度工作计划。	2016 年，内部审计办公室为秘书长提供了关于完成拟议年度计划所需的资源概算的信息。	已完成建议行动的执行

附件 II 跟进我们在 2014 年财政年度报告中提出的提议

编号	意大利审计法院提出的提议	秘书长在公布报告时所作的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
提议 1	为了提高财务报表被计入库存的项目的精确度，我们提议，在下一次库存核查行动中，关注项目的公允价值，特别是应被注销的那些库存项目。	提议已被接受	进行中
提议 2	我们提议管理部门在制定年终财务报表时，向秘书长提交一份包含下列内容的内部文件 i) 联合上诉咨询委员会和联合国上诉法院现有诉讼的统计资料；ii) 评估这种情况是否会影响财务报表的实际索要数额的尽可能更高数据粒度计算。	提议已被接收	进行中
提议 3	我们提议管理部门在 2015 年年底审查是否需要对一些假设进行进一步修订。	管理部门接受该提议。将在 2015 年年底关闭账户之前和 AON 公司一起对假设进行审查和讨论。	已完成执行 该提议行动已执行，并已重新拟定为建议 6
提议 4	鉴于需要补救措施，我们建议管理部门预先全面确定一组驱动因素和次驱动力，以确定其中哪些更适合长期减少资金不足问题。	提议已被接受。管理部门要确定对离职后健康保险资金有影响的可变因素。	进行中 参考我们的特别报告“管理部门是否已制定有效行动以减少离职后健康保险精算负债？”，特别是提议 1。
提议 5	考虑到保存有关工作人员数据的重要性，我们提议人力资源处管理部门在合适时间内完成所有硬拷贝文件的数字化。	提议已被接受。考虑到组织对于保存信息的优先级，应在可用资源的基础上考虑将更多工作人员数据数字化的可能性。	进行中
提议 6	我们强调将审计活动与风险连接的重要性。因此我们提议内部审计办公室 仅提交一份附风险评估的文件，指出所有重大风险领域，	提议已被接受。内部审计办公室要制作一份单独的风险评估文件。	已完成提议行动的执行

编号	意大利审计法院提出的提议	秘书长在公布报告时所作的评论	意大利审计法院在 2015 年 12 月 31 日评估的管理部门所采取行动的现况
	在年度工作计划批准时向秘书长和评价和审计咨询委员会详细说明所计划的审计数量是否足以涵盖所确定的重大风险。		
<b>提议 7</b>	根据我们提出的建议 6，考虑到不可能应对给定年份内确定的所有风险， <u>我们提议</u> 内部审计办公室提交一份与风险评估相联系的多年工作计划，不仅详细说明审计在给定年份涵盖确定的某些重大风险，也说明其中哪些重大风险未予涵盖。	该提议被建议 6 涵盖。	已完成提议行动的执行
<b>提议 8</b>	由于信息技术领域已被确定为一个重大风险，我们提议对为内部审计办公室增加一位长期信息技术审计员的可能性进行审查，该审计员也可进行其他种类的审计，使得现有预算：a) 强化工作人员培训方案，和 b) 在关于国际民航组织核心业务活动的技术工作方面（航空部门）偶尔雇用外部审计专家，以应对这些技术领域的风险。	提议已被接受。要将额外设立一个 IT 审计员员额的可能性作为 2017 年至 2019 年三年期预算制定过程的一部分进行考虑。	进行中

附件 III 跟进法国审计员在之前财政年度报告中提出的建议

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
建议12 法国审计法院2012年年度报告	鉴于在经常预算和其他资源所管理的资金的规模，国际民航组织可考虑采用相关工具用于对行政服务局活动的全面财务监控和管理，这依赖于非预算资源（连续提供服务和创收活动）。	建议已接受。该建议将可确保有效利用资源和有效管理行政服务局的活动。在财务处和行政服务局合作过程中，要建立全面财务监控和管理系统。	在行政服务局局长办公室设立了一个资源管理助理职位以协助全面资源监控和管理。资源管理助理专门职位于2015年2月充任。该职位与财务处和人力资源部门紧密合作，对所有行政服务局活动进行全面资源监控。	已完成建议行动的执行
建议15 法国审计法院2012年年度报告	在下一个三年期预算中支助服务的限制范围之内，本组织应考虑为信息和通信技术科提供足够员额以确保对主要信息技术应用进行有效控制，包括从其他部门调配人员。	建议被接受。秘书处支持该建议。将在可用预算范围内，确定为信息和通信技术科提供足够员额以执行其任务的选择方案。	进行中 信息和通信技术科正在把由顾问负责的现有关键职能转变为两个G7和两个P3临时员额。	进行中
建议28 法国审计法院2012年年度报告	建议确保各办事处之间协调一致地实施各地区办事处的技术合作活动一体化。	建议被接受。理事会批准的关于技术援助和技术合作的政策将指导技术援助和技术合作活动的实施。此外，通过监测和援助审查委员会（包括地区办事处尽可能的参与），秘书长将分配经常预算的资源用于提供技术援助。七个地区办事处中的五个办事处的技术合作官员，之前是由技术合作	确定了2015年地区办公室通用关键绩效指标的列表。  （管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行。）	已完成建议行动的执行 参见我们的特别报告“地区办事处的绩效是否可衡量？”

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
		行政和业务服务费用基金提供资金，现在则由经常预算匀支。将设定绩效指标和目标以评估地区办事处实施的活动。		
<b>建议3</b> 法国审计法院提出的2013年会计年度报告	外部审计员建议改善编制这份文件[人力资源仪表盘]的方式，以便每年向理事会提供更多数据和分析，并附加摘要，使理事会能监督国际民航组织薪资这一最大单一预算项目的变化情况（薪资占经常预算80%以上）。	秘书长接受这项建议：目前有关工作人员队伍的文件依照联合国的惯例载有关于制定各项人力资源参数的全面说明。已经增加提供了意见和分析，这超过联合国其他机构提供的信息。将对进一步改进该工作文件，并将列入更多信息。	自理事会第205届会议，对关于国际民航组织工作人员队伍状况的年度报告进行扩展，以包括其他信息和说明（见C-WP/14303号文件第1.2段中的附加列表）。  （管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行）	已完成建议行动的执行 这项建议将在我们未来的审计中予以跟进。
<b>建议5</b> 法国审计法院提出的2013会计年度报告	由于这种作法原则上没有受到理事会质疑，国际民航组织应设定适当的一般性标准，其主要目标是确定这些标准不会使相关工作人员对国际民航组织造成任何义务或权利。鉴于这项目标，必须使基准案文（《外勤人员规则》（FSSR）和《国家人员项目手册》）以及标准协定中的某些条款与实际做法和目标相一致（国家行政管理部门内的合同人员不隶属于国际	秘书长接受这项建议：技术合作局将在2014年12月以前审查《外勤人员规则》和《国家人员项目手册》，分析是否可能列入更具体的条款，将这类合同包括在内。	和法律局磋商，对当地工作人员的国际民航组织合同进行了审查，增加了一些条款，以反映国际民航组织局限于合同行政管理的角色。在经审查的合同模版中，当地聘用的签约者的汇报关系是向各个国家当局汇报，各国家当局对工作人员以及根据合同安排对这些人员的基本义务负完全责任。  （管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行）	已完成建议行动的执行

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
	民航组织、技术合作局局长除了行政管控征聘文件外不负任何责任等)。总而言之，目的应是设定特设地位，使其与国际民航组织根据其自身责任进行的其他类型的任命无关。			
<b>建议8</b> <b>法国审计法院提出的2013会计年度报告</b>	外部审计员建议采取财务处持续改善预算和财务数据的原则。例如，可以采取与总部各局定期举行会议的形式。审计员还建议把从代表团和辅助创收基金业务（账目14150和14160的大部分款额）收回的欠款比率作为下一个三年期预算的关键绩效指标。	秘书长部分接受这项建议并愿意在2014年上半年执行这项建议。 1.财务处将分发预算报告并要求各局每年至少一次提供投入或建议。财务处会将薪资支出提供给希望了解薪资支出情况的各局。 2.将根据理事会的投入编制对理事会重要的关键绩效指标。	1.与预算持有人联系并请其至少每年一次提出预算报告的改进建议。 2.在2015年3月一次简喜班期间向理事会提交了关键绩效指标草案。讲习班期间一致认为，秘书处应找到航行局和航空运输局某些关键绩效指标的共性和统一性，并减少关键绩效指标的总数量，而理事会同意从战略层面来检查绩效管理，以便确定国际民航组织的少量全球关键绩效指标，并定期进行跟踪。随后，治理和效率工作组之下的一个绩效管理分组启动了确定由理事会定期跟踪的一系列公司关键绩效指标的过程。该分组由一名国际民航组织工作人员作为秘书协助工作。 (管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行)	已完成建议行动的执行 参见我们的特别报告“地区办事处的绩效是否可衡量？”

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
<p><b>建议14</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>2012年7月在所有有关当事方在场的情况下拟定了一份清单，然后，又向塞内加尔机场当局局长发送了一封信。理事会可请秘书处利用这份联合报告，明确直接地向东道国政府更高当局提出这一问题。</p> <p>外部审计员已经得知，该国已经通过塞内加尔民航气象局和塞内加尔机场当局负责，正在进行维修工作（根据国际民航组织提供的情况，2014年4月完成了约75%的工作，其余工作——露台、通道——的目标日期是2014年5月20日）。</p>	<p>因此，秘书长部分接受了本项建议，目标日期是2014年第一季度。</p>	<p>2014年5月露台和通道建造工程已经完成；目前正在接连办公室的土地上建造室外停车场（这是国际民航组织秘书长和理事会主席2014年访问该国期间正式向该国政府提出的要求）。后者工程已经完成60%（停车场已经铺面，围篱完成25%），全部工程应在2015年第一季度完成。</p>	<p>进行中</p>
<p><b>建议15</b></p> <p>法国审计法院提出的 2013 会计年度报告</p>	<p>为解决目前的问题可以考虑采取三项行动：</p> <p>1) 地区官员应重点面向公寓住所，或者如果他们选择单独住所，就请他们承担额外的保安费用；</p> <p>2) 应该召集安保服务提供者</p>	<p>考虑到该安保问题应由联合国所有组织在联合国安全和安保部的领导下加以处理，这可能需要考虑对当地政府施加集体压力，秘书长拒绝了这一建议。外部审计员确定了其最初的建议，但同意秘书长的意见，认为这个问题应通过联合国安全和安保部的行动</p>	<p>国际民航组织总部已与联合国安全和安保部协商，对于在达喀尔驻地实施驻地最低运作安保标准所涉费用问题同样关切。在国家层面上，运行管理小组正在与国家安保管理小组和联合国安全和安保部推荐的安保服务提供商合作，对联合国机构造成的与驻地最低运作安保标准有关的</p>	<p>已完成建议行动的执行 这项建议将在我们未来的审计中予以跟进。</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
	<p>(如果必要, 接受联合国安全和安保部的监督) 进行竞争并改进其费率;</p> <p>3) 国际民航组织应坚决地向东道国施压, 要求加强其官员的安全。</p> <p>如果这三个条件得到满足, 国际民航组织应相信达喀尔办事处, 允许其遵守联合国安保方面的当地要求。</p>	<p>来解决。国际民航组织告知外部审计员, 联合国的一个工作组于2013年12月完成了关于该题目的一项研究, 秘书处支持无限制地完全遵守驻地最低运作安保标准要求, 并且正在划拨所需预算资金。</p>	<p>费用问题进行比较分析。预计这一工作将使位于该驻地的联合国组织中的安保服务费用整体减少。在等待这一工作的结果期间, 国际民航组织分配了充足的预算经费以确保达喀尔地区办事处遵守驻地最低运作安保标准。</p> <p>(管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行)</p>	
<p><b>建议18</b></p> <p>法国审计法院2012年年度报告</p>	<p>现在是对国际民航组织出版物的风格、格式和编制形式适用规则进行审查和简化的时候了: 首先要避免本组织的“商业”出版物对本组织的对外形象造成不良影响, 其次要考虑到电子发行在出版工作中所占的份额不断增加。在这方面, 应该更新聚焦这两个方面的文本(工作人员通知4562和Doc 7231/11号文件)。</p>	<p>建议被接受。将制定国际民航组织出版物品牌建设的最新标准。</p>	<p>鉴于国际民航组织的品牌重塑工作必须逐步进行, 相关技术出版物(附件、手册等)将在修订或重印时才会重新设计。预计国际民航组织Doc 9303号文件将是首个采用这种程序的手册, 时间预计在2015年4月。国际民航组织其他局科的行动已使《国际民航组织出版物条例》(Doc 7231/11)考虑到与电子分发有关的事务, 因此, 认为建议中的这方面的行动已经完成。</p> <p>联络股通过出版物次序调配委员会谋求将品牌重塑的权力加到7231/11</p>	<p>已完成建议行动的执行</p>



报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
			<p>号文件中去（见所附的通信副本），秘书长的办事处间备忘录（IOM）（2013年4月，另附）也满意地解决了审计员对工作人员通知4562的关切。联络股于2015年1月9日就Doc 7231/11需要的修订联络了行政服务局局长办公室。由于行政服务局语文和出版副局长的不幸离去以及随着柳芳博士升任秘书长带来的管理层变动，预计召集出版物次序调配委员会的工作不得不延后。行政服务局还建议理事会在可能影响Doc 7231未来的该届会议期间审议CWP/14322号文件，国际民航组织出版物政策，以及《国际民航组织出版物条例》。关于工作人员通知4562，该工作人员通知采用了国际民航组织之前在2000年前后商定的新的设计方法（出版物封面、信笺等）。鉴于2013年4月以来的秘书长办公室间备忘录包含了与工作人员通知4562之前提供的相同类型的信息和指导，联络股认为它已满意地响应了审计员建议的这一方面问题。</p>	

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
			<p>出版物次序调配委员会会议于2015年12月举行。下文会议记录摘要概述了关于议程项目2 — 联络股要求更新Doc 7231/11 — 《国际民航组织出版物条例》的结论：“讨论：按照联络股股长更新Doc 7231/11 — 《国际民航组织出版物条例》的要求，根据外部审计员的建议，考虑到更新第VI条的要求以及理事会关于国际民航组织出版物新政策的决定，会议决定该文件在这一阶段可不必做进一步修订。所有相关评论/细节均将纳入新文件以作为对实施国际民航组织出版物新政策的支持。辅助文件将体现下文两个选择之一：1. 修订《国际民航组织出版物条例》；2. 通过纳入现有《国际民航组织出版物条例》涵盖的适用信息并增加别处未涵盖的其他相关信息，制定关于出版物的行政指示。行动项目负责人截止日期：1. 2016年5月制定关于语文和出版物处/Dalia Rahmani所讨论的两个方案的提案；2. 2016年5月编制i辅助文件(语文和出版物储/Dalia Rahman)”。据</p>	

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在2015年12月31日评估的管理部门所采取行动的现况
			<p>此，联络股现在认为这项建议被接受，新的理事会出版物政策及其辅助文件将取代之前的Doc 7231/11并相应地反映其要求。</p> <p>（管理部门认为这项建议在2015年已完成建议行动的执行）</p>	
<p><b>建议17</b> 法国审计法院关于技术合作局审计的报告</p>	<p>我们建议充分迅速执行所有Agresso模块，特别是与预算方面有关的模块。</p>	<p>Agresso模块的实施计划取决于综合资源信息系统项目。Agresso预算规划者模块正在接受由财务处和技术合作局进行的最终验收测试，最终实施计划于2010年第一季度末之前进行。</p>	<p>实施后的审查是由综合资源信息系统顾问和业务支助股和外勤业务科小组一道在2013年9月16日至20日的一周进行的。要求已经确定，报告问题拟由综合资源信息系统小组处理。对模块的更新包括新增的和改进的功能）预计于2014年4月实施。由于人手短缺，综合资源信息系统小组未能满足技术合作局的自动化和报告要求。目前有一名签约顾问全职协助综合资源信息系统应对所有未达到的要求。顾问提供必要的工具，以便利将数据加载入模块，但进一步的分析发现了若干问题，技术合作局的业务支助科(BSS)认为，这些问题需要在技术合作局层面上做出决定。在这方面，业务支助科2015年9月9日组织了外勤业务科、外勤人事科（FPS）</p>	<p>进行中</p>

报告	法国审计员提出的建议	秘书长在公布报告时所作的评论	国际民航组织管理部门收到的对 2015年12月31日更新的现况的评论	意大利审计法院在 2015年12月31日评估 的管理部门所采取行动 的现况
			<p>和综合资源信息系统之间的一次会议，对所有未完成问题达成一致。业务支助科随后于2015年9月23日拟定了初步要求清单供外勤业务科审查和添加并提交给综合资源信息系统，但至今未收到外勤业务科的回复。Agresso顾问已于2015年10月16日结束合同，但业务支助科未获得已完成交付产品的完整清单，因为她的报告程序是向外勤业务科报告的。同一天举办的结束会议期间确定在外勤业务科层面上还有很多未解决的问题，并商定外勤业务科向综合资源行动系统提交一份详细的要求清单（未确定截止日期）以使模块有所改进。在缺少上述重要事实的情况下，业务支助科不能报告任何关于该问题的经证实的事实信息，事实信息将有利于评估预算规划者的进展状况，也不再需要预计完成工作的新的目标日期。根据技术合作局局长的决定，该建议被重新指派给外勤业务科科长采取行动。</p>	



