

2004年12月31日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2007年大会第36届会议
文件

国际民用航空组织

**2004年12月31日截止的年度
财务报表和外部审计员的报告**

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的年度财务报表

秘书长的前言

1. 国际民用航空组织2004年12月31日截止的年度财务报表按下列12个不同的基金或基金类别呈报。财务作业规模按实际支出额计入每一基金或基金类别，如下；概要情况见图1。

	总支出 (以美元计算)	
	2004年	2003年
1) 经常方案 (大会或理事会的拨款基金)	60 443 892	58 363 096
2) 合资联营 (空中航行服务合资联营基金)	30 052 486	28 239 912
3) 行政和业务服务费用 (技术合作方案的管理和业务费用)	5 754 343	5 387 851
4) 联合国开发计划署 (主要由各国政府根据费用分担安排向联合国开发计划署捐助的基金) *	9 739 106	7 160 327
5) 信托和管理服务协议 (各种捐助人为国际民航组织执行的技术合作项目提供的基金) *	53 354 346	40 468 588
6) 民用航空采购服务 (各种捐助人为其民用航空采购提供的基金) *	15 512 984	50 862 367
7) 航空保安信托基金 (各种捐助人为改善航空保安提供的基金)	4 427 287	2 592 111
8) 国际民航组织普遍安全监督审计计划 (各种捐助人为安全监督审计提供的基金)	237	10 752
9) 国际民航组织目标实施机制 (各种捐助人为技术合作提供的基金) *	112 535	68 902
10) 特别账户/基金	1 965 288	1 836 949
11) 国际航空保安财务机制基金	132 398	97 641
12) 其他 (不属于上述任一类别的基金) *	<u>3 444 753</u>	<u>2 672 293</u>
合计	<u>184 939 655</u>	<u>197 760 789</u>

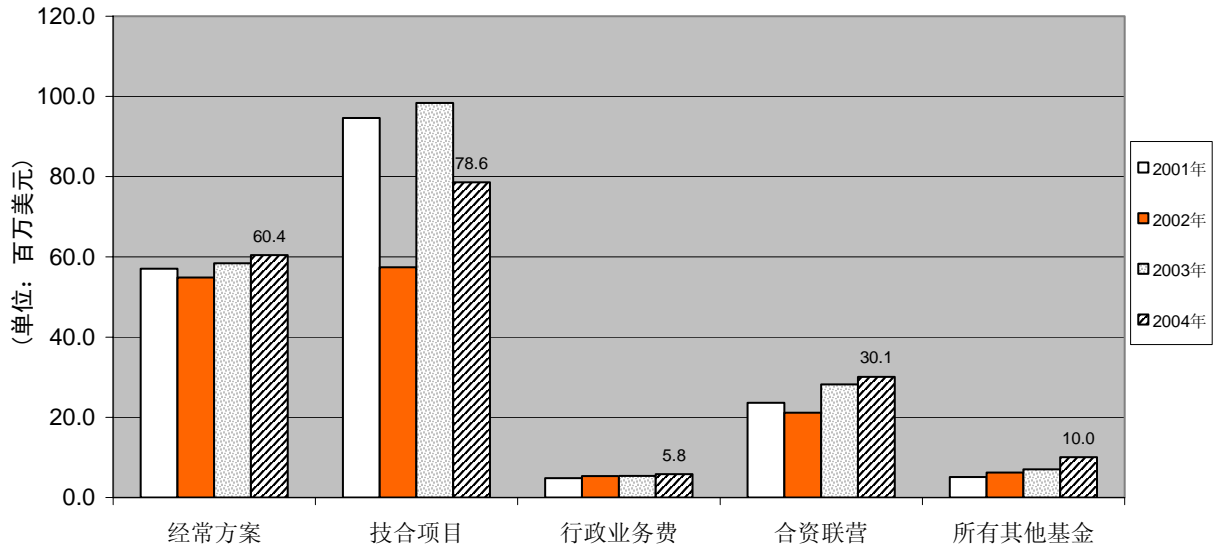
* 不包括行政管理费用。

2. 有关国际民航组织各项主要基金的收入、支出、资产和负债以及所有基金汇总总额的概要情况，见报表I和报表II。

3. 有关过去4年国际民航组织所有活动的总支出的比较情况，见下文图1，单位：百万美元。

图 1

12月31日截止的总支出—所有基金的比较情况



4. 经常预算

4.1 拨款 2001年大会第33届会议第A33-23号决议A 2) 条款项下表决通过的2004年拨款额为60 456 000 美元。按主要方案的拨款额、转拨额、支出额和拨款未承付余额的详细情况，见12页报表IV。2004年的预算结果大致如下：

原始拨款额	\$ 60 456 000
从2003年结转额	2 524 077
向2005年结转额	<u>(1 978 299)</u>
修订的拨款额	61 001 778
总支出	<u>60 443 892</u>
拨款未承付余额	<u>\$ 557 886</u>

4.2 收入 大会第33届会议批准的2004年的拨款中，50 500 000美元拟由缔约国摊款供资，4 327 000美元估计由杂项收入供资，5 629 000美元由现金结余供资。实际结果见第9页报表I，相关评注如下：

a) 2004年缔约国摊款达50 530 300美元，包括从一新缔约国收到的30 300美元摊款。

b) 杂项收入达5 787 016美元，预计数为4 327 000美元。

4.3 结余 如附表V所示，截至2004年12月31日的累积结余为15 773 154美元，而2003年为14 389 238美元。这当中包括缔约国应付的摊款12 790 042美元和2004年12月31日截止的现金结余2 983 112美元（2003年12月31日截止为232 015美元的赤字）。如报表V所示，2004年的应收摊款比2003年减少了1 831 211美元，加上约558 000美元的预算节省，这在很大程度上促成了2004年的现金结余状况。

4.4 现金余额 2004年12月31日截止，普通基金中持有现金余额18 521 004美元（其中包括周转基金的余额），详见报表II。

4.5 远期购买货币 为了减轻美元与加元之间汇率波动对预算的影响，帮助解决预算中预测汇率的问题，本组织签订了加元远期购买合同。合同总金额达151 212 000加元（费用为97 177 403美元），交收期为2002年1月4日至2004年12月1日。2004年收到了剩下的50 710 000加元，实际成本为32 596 041美元。

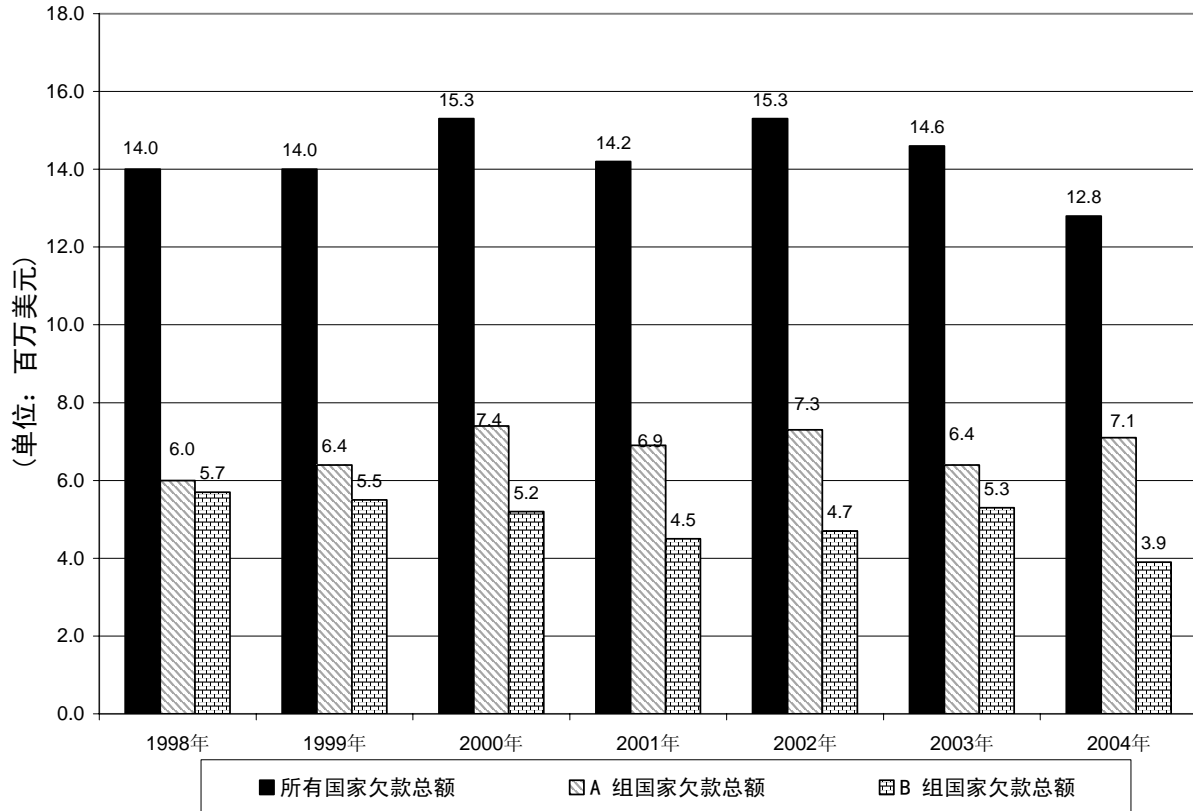
5. 经常预算—会费缴纳情况

5.1 如上文4.2 a)段所述，2004年分摊会费达50 530 300美元；同年实收48 894 518美元，当年的摊款至年底尚有1 635 782美元未缴纳。同年年初，国家应付2003年及以前年度摊款额为14 621 253美元；实收3 466 993美元，尚有11 154 260美元的余额未付。2004年12月31日截止的所有年度应付摊款总额为12 790 042美元。详情见附表A和B。过去4年中，实收会费额占分摊额的95%以上。图2所示，为1998年以来每年年底应收的分摊会费情况。

5.2 2004年12月31日截止的12 790 042美元未缴纳会费中，253 173美元为理事会理事国未缴纳的会费。同一日期截止，B组国家，即欠款达3整年或以上的国家未缴纳会费总额达3 919 030美元，比2003年年底时所欠的5 285 292美元有明显改善，多收到1 366 262美元。

5.3 2004年12月31日截止，有37个国家缔结了以若干年为期还清欠款的协议。根据这类协议，欠款国除每年缴纳当年的会费外，还须分期偿还以前各年的欠款。附表B注释所示，为2004年12月31日截止没有遵守其协议条件的国家。

图 2
12月31日截止的从缔约国应收的摊款



6. 行政和业务服务费用基金（AOSCF基金）

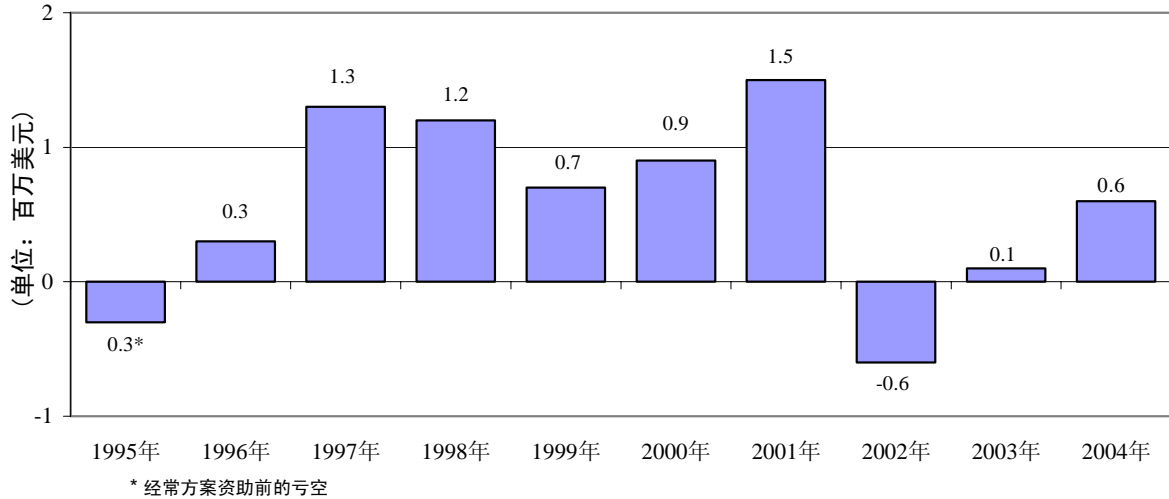
6.1 AOSCF基金用来支付技术合作方案（TCP）的管理和业务费用，其主要资金来源是向联合国开发计划署、民用航空采购服务、信托基金和管理服务协议项目收取的行政管理费。

6.2 如图1所示，2004年技术合作方案（TCP）的总支出为78 606 436美元，2003年则为98 491 282美元。管理费和支助费的回收有所增长，此为AOSCF基金最主要的收入来源。2004年间，AOSCF基金收入中的一个重要部分是来自设备的实施，由于是政府直接向供应商付款，所以没有反映在技术合作方案的支出里。2004年AOSCF基金的收入为6 310 666美元，比2003年增长806 903 美元（15%），也比向大会第33届会议提出的指示性收入预算高出2 532 666 美元。另一方面，AOSCF基金的实际支出为5 754 343美元，而向大会第33届会议提出的指示性预算则为4 521 000 美元。其中包括了预算没有计入的业务项目换汇损失228 479美元。2004年AOSCF基金回收了其全部的费用，并获得净收入556 323美元。

6.3 在计入超收的556 323美元后，AOSCF基金的累积结余从2003年的7 133 973美元增长到2004年的7 668 990 美元。根据大会第A35-32号决议，已从这笔资金中提留200万美元待转拨给信息和通信技术基金，作为国际民航组织财务系统现代化的一部分资金来源。

图 3

12月31日截止的AOSCF基金的亏空和结余情况**



** 注意：以上金额不包括改善技术合作局效率和有效性的支出。

7. 国际航空安全财务机制 (IFFAS)

理事会根据大会第A33-10号决议，于2002年12月4日在其第167届会议期间建立了国际航空安全财务机制 (IFFAS)，并批准了IFFAS的管理章程。IFFAS根据其管理章程和大会第A33-10号决议 (建立国际航空安全财务机制)，在理事会的监督下进行运作。

IFFAS 2004年12月31日截止的资金余额为1 842 481美元，2003年年底则为1 492 280美元。

8. 鉴证与核准：

本年度报告的各项报表经下述之人鉴证：

财务处处长

萨尔潘·坎达萨米 (签字)

本年度报告的各项报表经下述之人核准：

秘书长

塔耶布·谢里夫 (签字)

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
财务报表

	页码
审计意见	7
报表 I — 收入、支出和基金余额变化表	9
报表 II — 资产、负债和基金余额表	10
报表 III — 现金流量表	11
报表 IV — 拨款表	12
报表 V — 累积结余表	13
经常方案	
附表 A — 2004年财政年度对缔约国的摊款	14
附表 B — 所有财政年度从缔约国的应收摊款	17
附表 C — 预先收到的会费	19
特别账户/基金	
附表 D — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	20
合资联营基金	
附表 E — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	22
附表 E.1 — 丹麦和冰岛合资联营协定项下对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表	23
联合国开发计划署	
附表 F — 基金状况表	25
附表 F.1 — 按国家和地区的支出情况	26
信托基金和管理服务协议	
附表 G — 收入、支出和基金余额表	27
民用航空采购服务基金	
附表 H — 收入、支出和基金余额表	29
航空保安信托基金	
附表 I — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	30
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金	
附表 J — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	31
国际民航组织目标实施机制基金	
附表 K — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	32
国际航空安全财务机制基金	
附表 L — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	33
其他基金	
附表 M — 收入、支出、资产、负债和基金余额表	34
关于财务报表的说明	36
外部审计员的报告	53

外部审计员的意见

致国际民用航空组织
大会

本人已完成对国际民用航空组织（ICAO）2004年12月31日截止的资产、负债和基金余额表，以及于同日截止的年度收入、支出和基金余额变化表、国际民航组织各基金现金流量表、经常方案普通基金结余和拨款表以及各项支持性附表的审计。上述财务报表由秘书长负责。本人的责任，则是在本人审计的基础上对此类报表提出意见。

本人进行审计所依据的，是联合国、联合国专门机构和国际原子能机构外部审计员委员会通用的审计标准，并遵循了有关审计的各项国际标准。这些标准要求本人在审计的规划和实施中，合理确定财务报表中不存在重大的误报情况。审计的内容包括审计员根据情况在认为必要的时候通过核账，对财务报表中支持各项金额和各项公布的证据进行审查。审计也包括对所适用的会计原则和秘书长做出的重要估算进行评估，并对财务报表的总体格式做出评价。本人认为，我所进行的审计为审计意见提供了合理的基础。

本人认为，上述财务报表在所有重大方面，均公正地陈述了国际民用航空组织2004年12月31日截止的财务状况，及其于同日截止的年度业务成效、基金余额变化、国际民航组织各基金现金流动情况，以及经常方案普通基金的结余和拨款，而且是符合关于财务报表的说明第2节中所阐述的国际民用航空组织的会计政策的。本人根据《财务条例》的要求特此报告：本人认为上述各项原则均已得到适用，例外的只是变更了远期货币购买合同的会计方法，这一点在关于财务报表的说明3——经常方案中做了解释，而其基础则与前一年的做法是一致的。

此外，本人认为在审计财务报表期间本人所注意到的国际民用航空组织的账目往来，在所有重大方面均符合国际民用航空组织的《财务条例》和立法授权。

根据《财务条例》第13条，本人同时签发了对国际民用航空组织的详细审计报告。

加拿大审计长
国际民航组织外部审计员
希拉·弗雷泽（特许会计师学会会员）

签字

加拿大蒙特利尔
2005年5月16日

本页故意留空

外部审计员的信
报表及附表见印刷版本

(9 to 35页)

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
收入、支出和基金余额变化表
(单位: 千美元)

	经常方案的普通基金和周转基金		行政和业务服务费用基金		特别账户/基金		国际民航组织各基金小计		合资联营基金		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		国际民航组织各机制(1)		其他基金(2)		减除额		合计		
	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	
收入																									
分摊的会费(附表 A 和附表 E)	50 530	50 360					50 530	50 360	387	436													50 917	50 796	
捐款					125	150	125	150					62 112	55 353	22 772	47 367	3 526	2 075	354	377			88 889	105 322	
专用捐款																	923	2 040	389				1 312	2 040	
其他收入																									
出版物销售	4 143	4 109					4 143	4 109															4 143	4 109	
根据组织间安排收到的资金												14 646	14 259										14 646	14 259	
行政管理费	8	21	5 940	4 631			5 948	4 652														(5 948)	(4 652)		
利息收入	137	205	84	71	95	81	316	357	15	13			1 202	674	462	221	128	62	61	49			2 184	1 376	
使用费/行政费收入									31 639	26 168									1 267	2 774			32 906	28 942	
其他	1 499	1 432	286	802	1 164	1 496	2 949	3 730					1 082	876	119	551	472	303					4 622	5 460	
收入合计	56 317	56 127	6 310	5 504	1 384	1 727	64 011	63 358	32 041	26 617	14 646	14 259	64 396	56 903	23 353	48 139	5 049	4 480	2 071	3 200	(5 948)	(4 652)	199 619	212 304	
支出																									
薪金和一般人事费	52 284	49 254	5 317	4 609	1 026	825	58 627	54 688									2 551	1 476	539	582			61 717	56 746	
一般业务费用	5 942	6 297	45	71	335	485	6 322	6 853										55	50					6 377	6 903
差旅费	929	1 551	91	86	104	43	1 124	1 680									1 582	922	61	63			2 767	2 665	
设备	382	567	14	8	353	116	749	691			4 842	831	24 757	14 075	15 119	50 357	64	79					45 531	66 033	
会议	770	464					770	464															770	464	
专家和其他人事费											3 991	4 315	24 962	24 093			29						28 982	28 408	
分包合同												1 016	2 189	714	114	251							2 303	1 981	
培训											549	654	892	1 001			79	36					1 520	1 691	
行政管理费											722	521	4 839	2 591	370	1 515	9	4	8	21	(5 948)	(4 652)			
服务费									29 913	28 031									2 701	1 905			32 614	29 936	
其他	137	230	287	69	147	368	571	667	140	209	357	344	555	586	280	254	235	158	221	170			2 359	2 388	
小计	60 444	58 363	5 754	4 843	1 965	1 837	68 163	65 043	30 053	28 240	10 461	7 681	58 194	43 060	15 883	52 377	4 549	2 675	3 585	2 791	(5 948)	(4 652)	184 940	197 215	
异常支出项目																									
越南偿还资金中的欠款(说明6 - AOSCF基金)				545				545																545	
支出合计	60 444	58 363	5 754	5 388	1 965	1 837	68 163	65 588	30 053	28 240	10 461	7 681	58 194	43 060	15 883	52 377	4 549	2 675	3 585	2 791	(5 948)	(4 652)	184 940	197 760	
收支两抵后的净结余(亏空)	(4 127)	(2 236)	556	116	(581)	(110)	(4 152)	(2 230)	1 988	(1 623)	4 185	6 578	6 202	13 843	7 470	(4 238)	500	1 805	(1 514)	409			14 679	14 544	
基金余额																									
上一年未清偿债务/支出调整额	250	191	8	3	8	6	266	200									47	17					313	217	
与其他基金往来转拨额(报表 V)	(914)	(1 364)	(29)		943	(746)		(2 110)					102	18	(92)	(18)	(10)	1 055		1 055			(4 568)	(4 973)	
退还捐款/基金余额结转													(3 690)	(4 684)	(561)	(271)	(9)	(3)	(308)	(15)			10 976	(4 973)	
为衍生资产保留的结余	10 976						10 976																	10 976	
期初基金余额	29 611	33 020	7 134	7 015	6 925	7 775	43 670	47 810	(2 440)	(817)	(16 021)	(22 599)	30 762	21 585	(3 674)	853	8 184	5 310	5 526	4 077			66 007	56 219	
期末基金余额	35 796	29 611	7 669	7 134	7 295	6 925	50 760	43 670	(452)	(2 440)	(11 836)	(16 021)	33 376	30 762	3 143	(3 674)	8 712	8 184	3 704	5 526			87 407	66 007	

(1) 国际民航组织各机制包括航空保安信托基金(附表I)、国际民航组织普遍安全监管审计计划基金(附表 J) 和国际民航组织目标实施机制基金(附表K)。
(2) 其他基金包括国际航空安全财务机制基金(附表 L) 和其他基金(附表 M)。

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的
资产、负债和基金余额表
(单位: 千美元)

	经常方案的普通基金和周转基金		行政和业务服务费用基金		特别账户/基金		国际民航组织各基金小计		合资联营基金		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		国际民航组织各机制(1)		其他基金 (2)		减除额		合计		
	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	2004	2003	
资产																									
现金和定期存款	18 521	16 320	5 123	5 703	7 774	7 463	31 418	29 486	909	1 429	232	1 690	57 212	44 954	19 260	34 864	9 536	7 048	3 981	5 865			122 548	125 336	
应收款																									
从缔约国应收的分摊会费(附表B)	12 800	14 634					12 800	14 634															12 800	14 634	
基金间余额	804	665	1 315	1 661	115	398	2 234	2 724	1	49	5 740	3 706	1 500	943	191	2 490	71	1 701	113	39	(9 850)	(11 652)	10 336	9 253	
应收款和预付款	4 430	3 949	533	689	142	398	5 105	5 036	2 586	993	2 394	2 604	165	105		3	68	21	18	491					
从地区机构的应回收款: 非洲民航委员会和拉美民航委员会(说明 5 - 经常方案)	1 418	1 651					1 418	1 651															1 418	1 651	
其他资产	53	107	1 542				1 595	107															1 595	107	
衍生资产(说明3 - 经常方案)	10 976						10 976																10 976		
土地和楼舍, 按成本	1 065	1 065					1 065	1 065															1 065	1 065	
资产合计	50 067	38 391	8 513	8 053	8 031	8 259	66 611	54 703	3 496	2 471	8 366	8 000	58 877	46 002	19 451	37 357	9 675	8 770	4 112	6 395	(9 850)	(11 652)	160 738	152 046	
负债																									
预先收到的会费(附表 C)	2 995	2 016					2 995	2 016										14					2 995	2 030	
未清偿债务	2 054	1 562	46	119	391	28	2 491	1 709			3 170	372	16 665	9 578	4 106	36 295	231	214	26	17		26 689	48 185		
应付款	2 971	2 547	260	119	17	91	3 248	2 757			16 943	21 056	4 847	3 071	11 850	3 578	52	52	60	62		37 000	30 576		
对地区机构的应偿付款: 欧洲民航会议(说明 5 - 经常方案)	1 026	358					1 026	358														1 026	358		
基金间余额	5 225	2 297	510	661	328	1 215	6 063	4 173	1	41	89	2 593	2 447	2 591	352	1 158	680	306	218	790	(9 850)	(11 652)	4 051	4 870	
给缔约国/服务国政府的贷记额(附表 E)									3 947	4 870									104				4 051	4 870	
其他贷记余额和预留额			28	20			28	20					1 542										1 570	20	
负债合计	14 271	8 780	844	919	736	1 334	15 851	11 033	3 948	4 911	20 202	24 021	25 501	15 240	16 308	41 031	963	586	408	869	(9 850)	(11 652)	73 331	86 039	
基金余额																									
类别:																									
与土地和楼舍有关的捐赠资本	1 065	1 065					1 065	1 065															1 065	1 065	
结转的拨款(报表IV)	1 978	2 524					1 978	2 524															1 978	2 524	
累积结余(报表 V)	15 773	14 389					15 773	14 389															15 773	14 389	
保留的现金结余(说明 10 - 经常方案)		5 629						5 629																5 629	
周转基金	6 004	6 004					6 004	6 004															6 004	6 004	
保留的结余(说明 3 - 经常方案、说明 3 - 特别账户/基金、说明 5 - AOSCF基金)	10 976		2 000	1 803	1 055	14 779	1 055																14 779	1 055	
基金余额			5 669	7 134	5 492	5 870	11 161	13 004	(452)	(2 440)	(11 836)	(16 021)	33 376	30 762	3 143	(3 674)	8 712	8 184	3 704	5 526			47 808	35 341	
基金余额合计	35 796	29 611	7 669	7 134	7 295	6 925	50 760	43 670	(452)	(2 440)	(11 836)	(16 021)	33 376	30 762	3 143	(3 674)	8 712	8 184	3 704	5 526			87 407	66 007	
基金负债和余额合计	50 067	38 391	8 513	8 053	8 031	8 259	66 611	54 703	3 496	2 471	8 366	8 000	58 877	46 002	19 451	37 357	9 675	8 770	4 112	6 395	(9 850)	(11 652)	160 738	152 046	

(1) 国际民航组织各机制包括航空保安信托基金(附表I)、国际民航组织普遍安全监督审计计划基金(附表 J) 和国际民航组织目标实施机制基金(附表K)。

(2) 其他基金包括国际航空安全财务机制基金(附表 L) 和其他基金(附表 M)。

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

2. 重大的会计和财务报告政策——经常方案

a) 拨款

方案间的转拨款

大会表决通过的年度拨款和理事会批准的补充拨款，在与其相关的财政年度结束后的12个月内，仍须以清偿该年度产生之债务所需规模用于承付。根据《财务条例》第5.10款，秘书长可以从一主要方案向另一主要方案转移拨款，但其数额不得超过转拨所涉及的每一主要方案的拨款的10%；高于这一比例的，秘书长可以在听取财务委员会的咨询意见并经理事会事先批准后在主要方案间转移拨款。

三年期内的结转款

《财务条例》第5.6款规定，秘书长可以决定将大会每三年一届的常会之间任一财政年度拨款的任何未承付余额结转到下一年度，数额限制在每一主要方案的拨款的10%以下；对于高于这一比例的数额，理事会可以不考虑财务条例第5.10款为其规定的在主要方案之间转拨款项的授权而作出决定。已承付和结转拨款的总额不得超过核准拨款总额加上从上一年结转的数额之和。任何未承付拨款的余额应当注销。

向下一个三年期的结转款

《财务条例》第5.11款规定，秘书长可以将计划于某一三年期第三个财政年度实施的具体的次级方案要素推迟到下一个三年期的第一个财政年度。经理事会批准，与被推迟的该活动相关的那部分拨款仍可在核准该拨款的财政年度结束之后的十二个月内用于承付，而且如果需要用其清偿前十二个月发生的未清偿的承付款项，可再延长十二个月。

结转到下一年度的拨款从累积结余中提留。

b) 分摊的会费

分摊的会费收入属于缔约国应尽的法律义务，按到期应付当年的收入认定。对分摊会费收取中的延误不预留资金。

向缔约国的摊款以美元计收，并按收款当日的联合国有效业务汇率记账。本组织可以按所需要的程度接受其他货币的付款。根据国际民航组织的财务规则，用美元以外的货币缴纳会费的，其美元等值按付款当日有效而且国际民航组织可以得到的最优惠汇率（通常为市场买入价）换算。从缔约国收到的付款先抵算给所欠的周转基金预付款，余款则按最早到期的依次抵算应付的普通基金摊款。

c) 上一年债务的注销

凡属确立债务的财政期结束后12个月内仍未清偿而且已经失效的未清偿债务，一律予以注销并贷记入结余中。

d) 远期货币购买合同

在若干种货币间进行了换汇交易。年度内进行的交易按交易时有效的联合国业务汇率（UNORE）以美元入账。

年底资金余额按12月31日有效的联合国业务汇率用美元表示。

e) 实物捐助

实物捐助不列入本组织账目。实物捐助的估计价值在接受此种捐助的基金说明中予以公布。

f) 职员结束服务时和退休后的福利

本组织职员有权根据其雇用条件收受对未用年假之给付金，以及根据其服务年限支付的离职偿金和回国补助金。此外，本组织还为合乎资格的退休人员提供一定的健保福利。根据联合国共同制度的惯例，国际民航组织在其财务账目中尚未承认结束服务后的健康保险费用或职员离开本组织时应给付的其他种离职偿金之债。因此，国际民航组织没有为此种债务设立准备金。这类费用在年度预算中立项，每一财政期内实际发生的费用作为职员离职当年的开支呈报。

经常方案

1. 经常方案由下述基金组成，各该基金根据《财务条例》第7.3条进行管理：

a) 普通基金

普通基金由大会设立。其目的在于通过大会批准的拨款满足经常方案开支需要。普通基金的资金来源是按大会所定分摊比额向缔约国收取的会费、杂项收入和从周转基金拨出的预付款。

b) 周转基金

周转基金也由大会设立。其作用是在收到缔约国的会费前根据需要向普通基金先行垫付预算拨款。它的资金来自按大会所定分摊比额向缔约国分摊的预付款。1994年以来，周转基金的核准水平一直保持在600万美元，但可以在三年期内因向新缔约国摊收预A付款而有所增加。一俟普通基金有了可供使用的资金，即行偿还预付款。用周转基金资金投资所得的利息，作为收入计入普通基金。

如有必要，可以从周转基金向执行《公约》第十五章项下之协议项目的有关合资联营基金调拨预付款，以便在收到参加国根据协议应分摊的捐款之前供垫付开支之用，但预付款的余额在任一时候均不得超过100 000美元，一俟从参加国收到款项，得即行偿还预付款。

还可以向根据《财务条例》第8.4款设立的相关特别基金并按其中规定的限额调拨预付款，为理事会根据《财务条例》第5.2 b) 项批准的拨款供资。

国际民用航空组织

关于财务报表的说明

本组织所有基金

1. 本组织

国际民用航空组织（ICAO）是联合国系统的一个专门机构，于1944年12月7日由《国际民用航空公约》设立。本组织的宗旨和目标是发展国际空中航行的原则和技术，并促进国际航空运输的规划和发展。

1.1 基金的目的和资金来源

大会、理事会或秘书长可以视需要设立基金；除另有规定者外，并须按本组织《财务条例》对基金实行管理。

2. 重大的会计和财务报告政策——所有基金

a) 财务报表的呈报方式

财务报表以美元计值，按国际民航组织《财务条例》规定的形式呈报。除非另有说明，财务报表一律按照作为联合国系统内会计和财务报告框架的联合国系统会计标准（UNSA）的规定进行呈报。

报表I和报表II中所呈报的国际民航组织业务活动结果和财务状况，是按活动的一般类别陈述的总量水平，而且是减除了各项基金间余额和行政管理费之后的合计金额。按合计金额呈报，这绝不意味着可以将各个分别的基金混为一谈，因为一个基金的资源是不可以为了另一个基金的目的而动用的。

国际民航组织各基金由普通基金、周转基金、行政和业务服务费用基金（AOSCF基金）和特别账户/基金组成。为报告目的，经常方案的普通基金和周转基金在报表I至报表III中以合计形式出现。

b) 收入的认定

收入按应收制认定，但销售出版物所得、使用费和信托基金及管理服务协议收到的捐款、民用航空采购服务基金、航空保安信托基金、国际民航组织普遍安全监督审计计划基金、其他基金以及根据协议收取的资金等按实收制认定的除外。除销售出版物所得和使用费外，对其余各项资金的处理均与联合国系统会计标准一致。

c) 支出的认定

支出

支出包括本财政年度内支付的已交收货物的货款和已完成服务的服务费，以及财政年度内开支的法律费用。各项支出均按应付制入账，但设备除外，后者以年底前签发的采购订单或签署的合约为基础入账；某些职员福利也除外。

未清偿债务

未清偿债务所表示的是因签发了订单、确认了合同、接受了服务或进行了其他交易而以当前财政年度资

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
其他基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
(以美元计)

	合资联营 协定行政费	阿拉伯文 服务基金	中文 服务基金	爱德华·沃纳奖 基金	法国候补 专家计划	民航组织 航委会 桂冠奖基金
收入和支出						
收入						
捐款				6 025	202 398	
其他收入						
利息收入	8 873	234	1 154	131	814	36
使用费/行政费收入	510 627					
收入合计	519 500	234	1 154	6 156	203 212	36
支出						
薪金和一般人事费	258 504	12 084	48 119		95 271	
差旅费	36 873				15 589	
行政管理费						
服务费用						
当年估计服务费用						
结算上年服务费用						
其他	204 982			4 837	523	
支出合计	500 359	12 084	48 119	4 837	111 383	
收支两抵后的净结余(亏空)	19 141	(11 850)	(46 965)	1 319	91 829	36
基金余额						
退还捐款		(21 523)				
期初基金余额	75 896	46 860	87 551	7 469	(72 662)	2 598
期末基金余额	95 037	13 487	40 586	8 788	19 167	2 634
资产、负债和基金余额						
资产						
现金和定期存款	263 404	13 436	70 370	8 216	37 836	2 622
应收款						
服务国政府给予的贷记额						
基金间余额	46 036	51		572		12
应收款	18 326					
资产合计	327 766	13 487	70 370	8 788	37 836	2 634
负债						
未清偿债务			24 870			
应付款	59 757					
基金间余额	172 972		4 914		18 669	
给服务国政府的贷记额						
负债合计	232 729		29 784		18 669	
基金余额						
类别:						
基金余额	95 037	13 487	40 586	8 788	19 167	2 634
基金余额合计	95 037	13 487	40 586	8 788	19 167	2 634
基金负债和余额合计	327 766	13 487	70 370	8 788	37 836	2 634

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
国际航空安全财务机制基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(以美元计)

收入和支出	合计			
	普通基金	候补专家 计划	2004年	2003年
收入				
会费	354 000		354 000	304 991
专用捐款		105 900	105 900	
其他收入				
利息收入	21 998	701	22 699	3 596
收入合计	<u>375 998</u>	<u>106 601</u>	<u>482 599</u>	<u>308 587</u>
支出				
薪金和一般人事费	4 400	68 469	72 869	38 537
一般业务费用	55 305		55 305	49 828
其他	4 214	10	4 224	9 276
支出合计	<u>63 919</u>	<u>68 479</u>	<u>132 398</u>	<u>97 641</u>
收支两抵后的净结余(亏空)	<u>312 079</u>	<u>38 122</u>	<u>350 201</u>	<u>210 946</u>
基金余额				
与其他基金的往来转拨额				1 055 190
期初基金余额	1 492 280		1 492 280	226 144
期末基金余额	<u>1 804 359</u>	<u>38 122</u>	<u>1 842 481</u>	<u>1 492 280</u>
资产、负债和基金余额				
资产				
现金和定期存款	1 752 040	47 683	1 799 723	1 518 150
应收款:				
基金间余额	52 319		52 319	
资产合计	<u>1 804 359</u>	<u>47 683</u>	<u>1 852 042</u>	<u>1 518 150</u>
负债				
基金间余额		9 561	9 561	25 870
负债合计		<u>9 561</u>	<u>9 561</u>	<u>25 870</u>
基金余额类别:				
累积结余	1 804 359	38 122	1 842 481	1 492 280
基金余额合计	<u>1 804 359</u>	<u>38 122</u>	<u>1 842 481</u>	<u>1 492 280</u>
基金负债和余额合计	<u>1 804 359</u>	<u>47 683</u>	<u>1 852 042</u>	<u>1 518 150</u>

鉴证人:

核准人:

财务处处长
萨尔潘·坎达萨米

IFFAS管理机构秘书
J.-C. 比涅

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
国际民航组织目标实施机制基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(以美元计)

	西班牙					合计	
	航空 技术培训 (A16-7)	技术合作 研究金 (AECl)	技术合作 官员 (AECl)	航空培训 (AECl)	技术合作 培训 (AENA)	2004年	2003年
收入和支出							
收入							
捐款				10 000	134 721	144 721	75 573
其他收入							
利息收入	143			82	1 425	1 650	1 041
收入合计	143			10 082	136 146	146 371	76 614
支出							
薪金和一般人事费			236		26 237	26 473	28 447
设备					3 534	3 534	(9 541)
专家和其他人事费			2 180			2 180	
培训				15 112	63 757	78 869	36 105
行政管理费			314	1 969	6 647	8 930	3 489
其他			19	37	1 423	1 479	13 891
支出合计			2 749	17 118	101 598	121 465	72 391
收支两抵后的 净结余(亏空)	143		(2 749)	(7 036)	34 548	24 906	4 223
基金余额							
与其他基金的往来转拨额		(269)	269				
退还捐款					(8 770)	(8 770)	(2 920)
期初基金余额	10 310	269	(1 265)	6 338	10 889	26 541	25 238
期末基金余额	10 453		(3 745)	(698)	36 667	42 677	26 541
资产、负债 和基金余额							
资产							
现金和定期存款	10 406			4 464	69 641	84 511	95 934
应收款							
基金间余额	47			28	986	1 061	122
应收款					2 483	2 483	2 483
资产合计	10 453			4 492	73 110	88 055	98 539
负债							
未清偿债务				1 584	2 378	3 962	7 076
应付款			1 276		23 271	24 547	32 806
基金间余额			2 469	3 606	10 794	16 869	32 116
负债合计			3 745	5 190	36 443	45 378	71 998
基金余额							
类别:							
基金余额	10 453		(3 745)	(698)	36 667	42 677	26 541
基金余额合计	10 453		(3 745)	(698)	36 667	42 677	26 541
基金负债和余额合计	10 453			4 492	73 110	88 055	98 539

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表

(以美元计)

	法国	德国	美国	普通	合计	
					2004年	2003年
收入和支出						
收入						
利息收入	1	1 171		313	1 485	1 230
收入合计	1	1 171		313	1 485	1 230
支出						
其他			237		237	10 752
支出合计			237		237	10 752
收支两抵后的 净结余(亏空)	1	1 171	(237)	313	1 248	(9 522)
基金余额						
期初基金余额	18	84 084	1 543	25 063	110 708	120 230
期末基金余额	19	85 255	1 306	25 376	111 956	110 708
资产、负债 和基金余额						
资产						
现金和定期存款	19	84 760		25 265	110 044	109 873
应收款		384		108	492	
基金间余额		111	18 568	3	18 682	18 568
应收款						
资产合计	19	85 255	18 568	25 376	129 218	128 441
负债						
应付款			17 184		17 184	17 025
基金间余额			78		78	708
负债合计			17 262		17 262	17 733
基金余额 类别:						
基金余额	19	85 255	1 306	25 376	111 956	110 708
基金余额合计	19	85 255	1 306	25 376	111 956	110 708
基金负债和余额合计	19	85 255	18 568	25 376	129 218	128 441

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
航空保安信托基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
(以美元计)

	航空保安行动计划								其他专用航空保安基金				合计		
	专项培训 方案	加强机制	法国 初级专业人员	法国 协议专家	韩国专家	荷兰	联合王国	美国	小计	意识培训 方案	法国 协议合作	国家项目	标准化 培训方案	2004年	2003年
收入和支出															
收入															
捐款		3 381 221						3 381 221						3 381 221	1 999 956
专用捐款		40 731	133 400	138 085			111 000	196 589	619 805	61 473	241 380			922 658	2 039 795
其他收入															
利息收入	8 824	98 459	1 629	3 059	2 607	619	331	69	115 597	436	1 414	2 918	5 216	125 581	59 903
其他	196 000	274 100							470 100		1 870			471 970	302 875
收入合计	204 824	3 794 511	135 029	141 144	2 607	619	111 331	196 658	4 586 723	61 909	244 664	2 918	5 216	4 901 430	4 402 529
支出															
薪资和一般人事费	28 975	1 856 007	80 137	88 729	93 934	23 658	112 472	254 031	2 537 943			12 775	2 550 718	1 447 416	
差旅费	17 504	1 498 775							1 516 279	35 970	28 218	1 606	1 582 073	922 317	
设备		61 129							61 129				61 129	88 402	
其他		233 009	10	20			10		233 049	318			233 367	133 976	
支出合计	46 479	3 648 920	80 147	88 749	93 934	23 658	112 482	254 031	4 348 400	36 288	28 218		14 381	4 427 287	2 592 111
收支两抵后的 净结余(亏空)	158 345	145 591	54 882	52 395	(91 327)	(23 039)	(1 151)	(57 373)	238 323	25 621	216 446	2 918	(9 165)	474 143	1 810 418
基金余额															
上一年未清偿债务															
/支出调整额	2 237	44 125							46 362					46 362	16 371
与其他基金的往来转拨款		(10 000)							(10 000)					(10 000)	1 055 190
期初基金余额	542 786	6 269 454	48 592	141 128	253 000	63 689	12 855	77 601	7 409 105		17 874	195 329	424 888	8 047 196	5 165 217
期末基金余额	703 368	6 449 170	103 474	193 523	161 673	40 650	11 704	20 228	7 683 790	25 621	234 320	198 247	415 723	8 557 701	8 047 196
资产、负债和基金余额															
资产															
现金和定期存款	616 277	7 241 718	110 482	202 198	168 932	40 408	22 154	48 910	8 451 079	38 205	239 988	197 094	415 178	9 341 544	6 842 279
应收款	60 557	5 616		784	571	189			67 717	1 064	894			69 675	1 701 185
基金间余额	35 908	9 023	220	257	215	53	20	48	45 744	47	311	259	545	46 906	
应收款															
资产合计	712 742	7 256 357	110 702	203 239	169 718	40 650	22 174	48 958	8 564 540	39 316	240 299	198 247	415 723	9 458 125	8 543 464
负债															
未清偿债务	8 065	199 343						11 000	218 408	9 216				227 624	206 480
应付款		10 396							10 396					10 396	16 095
基金间余额	1 309	597 448	7 228	9 716	8 045		10 470	17 730	651 946	4 479	5 979			662 404	273 693
负债合计	9 374	807 187	7 228	9 716	8 045		10 470	28 730	880 750	13 695	5 979			900 424	496 268
基金余额															
类别:															
累积结余	703 368	6 449 170	103 474	193 523	161 673	40 650	11 704	20 228	7 683 790	25 621	234 320	198 247	415 723	8 557 701	8 047 196
基金余额合计	703 368	6 449 170	103 474	193 523	161 673	40 650	11 704	20 228	7 683 790	25 621	234 320	198 247	415 723	8 557 701	8 047 196
基金负债和余额合计	712 742	7 256 357	110 702	203 239	169 718	40 650	22 174	48 958	8 564 540	39 316	240 299	198 247	415 723	9 458 125	8 543 464

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
民用航空采购服务基金
收入、支出和基金余额表

(以美元计)

基金	2004年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨额	退还捐款	2004年 12月31日的 余额
		捐款	利息 和其他 收入	项目费用	行政管理费			
阿富汗	31 122		535					31 657
孟加拉	213 971		2 972				(6 393)	210 550
玻利维亚	5 638	5 680	67	7 407	741			3 237
巴西	(1 056)	8 112 782	7 402	8 019 976	81 081		(14 158)	3 913
佛得角	145 455		3 793	(126 058)	(1 181)			276 487
古巴	4 117	7 536	84	7 200	432			4 105
多米尼加共和国								
大韩民国	3 479		878	(59 398)	(1 782)			65 537
埃及	6 856			7 875	785			(1 804)
印度	11 297		162					11 459
莱索托	140 940		1 935	2 650	265			139 960
阿拉伯利比亚民众国	48 390		620	14 963	1 496			32 551
阿拉伯利比亚民众国(CAD)	16 001		223					16 224
阿拉伯利比亚民众国(CAHI)	11 226		166					11 392
阿拉伯利比亚民众国(LAA)	18 624		260	80	8			18 796
马尔代夫	5 215		9				(5 224)	
莫桑比克	35 753		372	18 739	1 124			16 262
缅甸	662 740		10 348	(190)	(7)	(90 000)		583 285
尼日利亚(NAMA)	39 997		557					40 554
巴基斯坦	19 800		206					20 006
秘鲁	58 464	37 335	5 504	14 703	955	2 323		87 968
地区民航环保及研究	144 276	8 961	1 044	114 517	6 837			32 927
塞拉利昂	15 271		213					15 484
苏丹		599 058	7 195	491 035	21 544			93 674
苏里南	1 374		79	3 000	300			(1 847)
阿拉伯叙利亚共和国	(6 010 549)	10 450 256	310 463	3 750 911	130 865		(534 606)	333 788
特立尼达和多巴哥	559 915	623 306	30 860	1 211 048	51 094			(48 061)
乌干达	6 614		92					6 706
联合国科索沃特派团-科索沃	91 586	2 926 829	194 867	2 034 473	75 562			1 103 247
坦桑尼亚联合共和国	12 869		179					13 048
也门	21 133		360					21 493
其他民航采购服务基金*	5 227		110	53		(4 467)		817
合计	(3 674 255)	22 771 743	581 555	15 512 984	370 119	(92 144)	(560 381)	3 143 415

* 此为年底余额和全年交易额不足5 000美元的8个基金的合计。

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
信托基金和管理服务协议
收入、支出和基金余额表

(以美元计)

基金	2004年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨额	退还捐款	2004年 12月31日的 余额
		捐款	利息 和其他 收入	项目费用	行政管理费			
尼日利亚 (FAAN) MSA *	174 611		2 504	(4 935)	(642)			182 692
尼日利亚 (NAMA) MSA *	254 741		2 995	45 315	5 891		(129 906)	76 624
尼日利亚 (NCAT)	14 005		195					14 200
挪威 (候补专家计划)	27 182		378					27 560
阿曼	219 221	253 490	3 932	353 708	35 371	102		87 666
巴拿马	182 757	15 010 856	73 601	13 240 134	409 283	(14 534)		1 603 263
巴拿马 MSA *	(186 378)	2 799 990	99 020	2 615 448	52 147			45 037
巴拿马 (DGAC) MSA *	381 251	327 671	3 060	449 600	41 756		(97 591)	123 035
秘鲁 MSA *	1 007 521	4 808 570	6 067	4 160 947	341 933	(44 650)	(5 616)	1 269 012
秘鲁 (MEE) MSA *	10 577		30	1 541	700	(2 323)	(6 043)	
菲律宾	251 494		2 613	93 518	12 151		(70 000)	78 438
菲律宾 MSA *	19 387		250	3 323	432			15 882
菲律宾 (TRAINAIR方案) MSA *	75 425		781	38 617	5 015			32 574
地区 MSA *	32 308		538	901	89			31 856
地区 (空客) MSA *	1 061	50 000	256	(8 475)	(847)			60 639
地区 (亚洲)	382 261	309 950	6 592	316 043	31 583	(25 000)		326 177
地区 (非洲) MSA *	72 920	525 890	3 558	236 130	23 533			342 705
地区 (波音)	73 940	50 000	919	49 245	4 925			70 689
地区 (波音) MSA *	49 565	50 000	1 628	6 138	614			94 441
地区 (CAFAC) MSA *	51 635	651 168	1 445	25 113	3 232			675 903
地区 (CASP-ASIA/PACIFIC)			1 117	6 458	643	135 224		129 240
地区 (CASP-SA&SEA)	100 816	35 000	950	1 402	140	(135 224)		
地区 (COSCAP) UEMOA MSA *	139 895	184 784	2 896	9 675	968			316 932
地区 (联合国维和部)	38 331		569	(2 429)	(243)			41 572
地区 (EGNOS)	51 813	10 687	851	24 592	1 844	27 976		64 891
地区 (拉美)	780 598	624 560	11 873	447 242	44 711	44 650		969 728
地区 (REDDIG)	402 398	388 904	4 765	370 546	28 795	10 123		406 849
地区 (南亚) (COSCAP)	757 936	149 850	8 641	358 672	46 627	49 395		560 523
地区 (东南亚) (COSCAP)	296 437	159 935	3 984	245 988	31 923	90 000		272 445
地区 (南美)	14 393		165			(10 123)		4 435
地区 (WFP) MSA *	29 152		406					29 558
大韩民国 (CAB)	2 428	20 172	108	30 240	3 931	26 121		14 658
罗马尼亚 MSA *	40 032	119 970	1 085	109 931	10 959			40 197
沙特阿拉伯 (GCCC)	170 415			2 585 862	38 783	2 746 667		292 437
沙特阿拉伯 MSA *	7 321 394	3 626 667	565 714	3 440 070	344 000	(2 746 667)	(69 412)	4 913 626
新加坡	139 172	73 575	1 661	70 927	7 093			136 388
索马里	704 121	4 072 721	30 758				(2 600 000)	2 207 600
斯里兰卡	218 123		2 491	(3 025)	(518)	(48 590)	(30 300)	145 267
斯里兰卡 MSA *		21 490	136	15 626	1 563			4 437
苏丹	26 114		271			(26 385)		
苏丹 MSA *	7 480		158			26 385		34 023
瑞典 MSA *	5 853	29 210	76	25 861	2 586			6 692
阿拉伯叙利亚共和国 (AL-MEZZAH 机场) MSA *	78 271		640	60 886	6 089			11 936
阿拉伯叙利亚共和国 (DGCA) MSA *	310 482	7 098	2 636	191 160	19 107			109 949
泰国 (MTC)	46 631		690	16 312	2 121			28 888
泰国 MSA *	3 759 764	1 488 280	53 363	1 834 397	182 759			3 284 251
泰国 (泰航) MSA *	149 236		758	122 847	12 285			14 862
联合国科索沃特派团-科索沃 MSA *	512 055	867 990	9 123	559 954	55 976			773 238
阿拉伯联合酋长国 MSA *	209 756	306 431	4 659	287 273	28 727			204 846
委内瑞拉 MSA *		29 990	152		1 542 152			(1 512 010)
越南	12 756		177					12 933
越南 MSA *	18 435		331	3 399	340			15 027
也门	15 237		212	26	3			15 420
一次总付合同 (说明 1.1 - 其他 TCP 基金)	149 880	298 513	2 419	190 020	19 000	14 534	(850)	255 476
其他管理服务协议和信托基金 **	107 275	13 690	2 447	11 773	1 373	(1 926)	(1 034)	107 306
合计	30 762 121	62 112 000	2 283 582	53 354 346	4 839 378	102 144	(3 689 846)	33 376 277

* 管理服务协议

** 此为年底余额或全年交易额不足10 000美元的44个基金的合计。

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
信托基金和管理服务协议
收入、支出和基金余额表

(以美元计)

基金	2004年 1月1日的 余额	收入		支出		与其他 基金往来 转拨额	退还捐款	2004年 12月31日的 余额
		捐款	利息 和其他 收入	项目费用	行政管理费			
阿富汗 MSA*	101 546	209 970	1 220	367 847	12 798			(67 909)
阿根廷 MSA*	(27 070)	5 449 950	15 699	3 309 584	228 060	4 365	(601 592)	1 303 708
阿根廷 (DA)	202 064		2 813					204 877
巴哈马 (DCA)	72 168		1 050					73 218
孟加拉	14 727		205					14 932
巴巴多斯	71 235		1 021	3 091	389			68 776
玻利维亚	566 650	1 312 702	52	1 273 012	109 813		(30 534)	466 045
波斯尼亚和黑塞哥维那	1 025 924		11 607	540 784	37 999			458 748
巴西 (CART) MSA*	113 348		3 237	(6 323)	(642)			123 550
巴西 (SSA) MSA*	140 341		5 285					145 626
巴西 (DAC) MSA*	2 956 001	6 911 815	444 689	7 079 111	277 358	(103 597)		2 852 439
巴西 (DECEA) MSA*	1 927 087	3 473 552	736 564	2 847 025	120 485	(76 128)		3 093 565
巴西 (ITCM) MSA*	(112 750)		1 382	122 897	476	179 725		(55 016)
中国	31 900		456					32 356
中美洲空中航行服务公司	28 644		225	812	81	(27 976)		
哥伦比亚 MSA*		55 000	364	17 757	888			36 719
欧洲共同体委员会	13 138		137				(13 275)	
合作制定运行安全和持续适航性方案 (NA) EC GRA MSA*	153 783		971	141 850	9 930			2 974
合作制定运行安全和持续适航性方案 (SA) EC GRA MSA*	16 423		179					16 602
合作制定运行安全和持续适航性方案 (SEA) EC GRA MSA*	(7 205)	43 753	620	2 180	218			34 770
塞浦路斯 MSA*		4 990	53	11 774	1 164	10 000		2 105
捷克共和国 MSA*	48 261	111 259	12 796	6 860	8			165 448
刚果民主共和国 MSA*	547 059	1 209 290	11 879	631 562	169 071			967 595
多米尼加共和国 MSA*	308 728	2 905 970	45 660	2 625 670	285 051			349 637
厄瓜多尔	8 315	51 990	281	47 724	4 772			8 090
东非共同体 (REG.EIB) MSA*	952 707		13 661	224 967	29 109			712 292
东非共同体 (肯尼亚) MSA*	107 062		1 492					108 554
几内亚比绍 MSA*	(1 847)	422 584	4 034	11 136	1 114			412 521
斐济 MSA*	15 729		12				(15 741)	
德国 (候补专家计划)	55 595	85 190	926	58 840	7 061			75 810
加纳 MSA*	14 105		49	11 795	1 180			1 179
希腊 MSA*	927 265		10 132	577 173	63 364			296 860
危地马拉 MSA*	42 546		627	34 021	4 333			4 819
圭亚那 (EC)	15 779		242	(900)				16 921
圭亚那 (GTV)	10 498		146		(82)			10 726
海地	45 470		874	35 090	4 562			6 692
印度 MSA*	104 873	582 440	8 098	45 008	4 501			645 902
伊拉克 MSA*	36 556		518					37 074
伊拉克	39 020							39 020
意大利 (候补专家计划)	(39 535)	234 070	974	71 523	5 207			118 779
老挝人民民主共和国 MSA*	18 397		256					18 653
拉脱维亚	32 327		478	(2 008)	(261)			35 074
黎巴嫩 MSA*	94 034	900 240	8 846	356 482	36 372			610 266
莱索托	11 909		167					12 076
莱索托 (CAD)	98 426		1 371					99 797
阿拉伯利比亚民众国	77 757		734	31 635	3 163			43 693
澳门	87 836	149 990	1 372	825	107			238 266
马尔代夫	17 922		30				(17 952)	
马尔代夫 MSA*		48 790	288	30 740	3 074			15 264
墨西哥	3 187	89 990	361	25 658	2 567			65 313
墨西哥 MSA*	(4 792)	63 025	147	55 600	2 700			80
蒙古	15 899		221					16 120
摩洛哥 (ONDA)	59 174		711					59 885
尼泊尔 MSA*		194 540	902	118 340	11 764			65 338
尼日利亚 MSA*	11 742	233 798	824	7 208	721			238 435

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
联合国开发计划署
按国家和地区的支出情况

(以美元计)

国家

博茨瓦纳	(4,663)
哥伦比亚	(388,402)
刚果民主共和国	(4,687)
厄瓜多尔	6,356,586
赤道几内亚	23,044
埃塞俄比亚	1,300
印度尼西亚	367,495
黎巴嫩	(5,714)
秘鲁	(4,754)
大韩民国	5,187
索马里	3,085,822
	<hr/>
国家合计	9,431,214

地区

拉丁美洲 和加勒比	307,892
	<hr/>
小计	9,739,106
支助费用	721,663
	<hr/>
合计	10,460,769
	<hr/> <hr/>

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
联合国开发计划署
基金状况表

(以美元计)

	2004年	2003年
业务基金		
期初基金余额	(16 020 616)	(22 598 468)
加上:		
从开发署提取的现金	16 600 000	19 860 000
现有部门间列账凭单		1 647 877
项目清结账户	(2 028 451)	
其他收费/贷记额(净值)		(7 434 353)
杂项收入和换汇调整额	73 593	261 398
向开发署收取/退还的杂费	196	(75 827)
	<u>14 645 338</u>	<u>14 259 095</u>
	<u>(1 375 278)</u>	<u>(8 339 373)</u>
减去:		
本年度支出(附表 F.1)		
项目费用		
已付款	6 569 024	6 745 598
未清偿债务	3 170 082	372 344
支助费用	721 663	520 916
	<u>10 460 769</u>	<u>7 638 858</u>
政策和方案制定支助服务		42 385
	<u>10 460 769</u>	<u>7 681 243</u>
支出合计(报表 I)	<u>10 460 769</u>	<u>7 681 243</u>
年底基金余额	<u>(11 836 047)</u>	<u>(16 020 616)</u>
类别:		
存于银行、手头自有和往来中的现金	232 038	1 690 141
从其他基金的到期应收款	5 740 189	3 705 952
应收款和杂项借差	2 393 762	2 604 180
	<u>8 365 989</u>	<u>8 000 273</u>
减去:		
向其他基金的到期应付款	89 167	2 593 387
应收款和杂项贷差	16 942 787	21 055 158
本年度未清偿债务	3 170 082	372 344
	<u>20 202 036</u>	<u>24 020 889</u>
年底基金余额	<u>(11 836 047)</u>	<u>(16 020 616)</u>

鉴证人:

财务处处长
萨尔潘·坎达萨米

核准人:

秘书长
塔耶布·谢里夫

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
 冰岛合资联营协定项下
 对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表

(以美元计)

	期初余额 (贷记额)	2004年摊款	已收摊款	向丹麦合资联营 协定的转拨额	期末余额 (贷记额)
比利时	(4 509)	3 448			(1 061)
加拿大	(231 636)	7 484			(224 152)
古巴	(3 482)	19			(3 463)
丹麦	(14 681)	662			(14 019)
埃及	(5 055)	145			(4 910)
芬兰	(19 063)	270			(18 793)
法国	(125 041)	4 097		34 071	(86 873)
德国	(218 648)	5 787		17 926	(194 935)
希腊	(24 004)	416			(23 588)
冰岛	(51 924)	1 980			(49 944)
爱尔兰	(33 328)	1 477		1 080	(30 771)
意大利	(38 332)	1 878		8 576	(27 878)
日本	(24 496)	345			(24 151)
科威特	(8 042)	152			(7 890)
荷兰		3 867	3 867		
挪威	(15 119)	362		2 027	(12 730)
俄罗斯联邦	(32 230)	957			(31 273)
斯洛伐克		(2)			(2)
西班牙	(17 232)	1 026			(16 206)
瑞典	(27 420)	644			(26 776)
瑞士	(44 633)	3 770			(40 863)
联合王国	(508 125)	11 996			(496 129)
美国	(1 210 130)	33 914		93 738	(1 082 478)
	<u>(2 657 130)</u>	<u>84 694</u>	<u>3 867</u>	<u>157 418</u>	<u>(2 418 885)</u>

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
丹麦合资联营协定项下
对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表

(以丹麦克郎计)

	期初余额 (贷记额)	2004年摊款	已收摊款	从冰岛合资联营 协定的转拨额	期末余额 (贷记额)
比利时		(170 632)			(170 632)
加拿大	(277 440)	42 791			(234 649)
古巴	(6 134)	1 438			(4 696)
丹麦	(14 955)	10 814			(4 141)
埃及	(8 021)	2 184			(5 837)
芬兰	(30 428)	3 129			(27 299)
法国		204 737		204 737	
德国	(106 626)	216 090		109 464	
希腊	(34 870)	(2 693)			(37 563)
冰岛	(20 452)	7 971			(12 481)
爱尔兰		6 492		6 492	
意大利		51 538		51 538	
日本	(61 709)	17 060			(44 649)
科威特	(14 823)	7 100			(7 723)
荷兰		43 815	43 815		
挪威	(2 287)	14 507		12 220	
俄罗斯联邦	(95 849)	(6 943)			(102 792)
斯洛伐克		313	313		
西班牙		(25 173)			(25 173)
瑞典	(16 561)	16 042			(519)
瑞士		(34 844)			(34 844)
联合王国	(693 400)	394 295			(299 105)
美国	(940 231)	1 023 803		83 572	
	<u>(2 323 786)</u>	<u>1 823 834</u>	<u>44 128</u>	<u>468 023</u>	<u>(1 012 103)</u>
美元等值	<u>(370 620)</u>	<u>302 460</u>	<u>10 040</u>	<u>106 490</u>	<u>(184 690)</u>

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
 合资联营基金
 收入、支出、资产、负债和基金余额表

(以美元计)

	丹麦 合资联营 协定基金	冰岛 合资联营 协定基金	合计	
			2004年	2003年
收入和支出				
收入				
摊款(附表 E.1)	302 460	84 694	387 154	435 948
其他收入				
利息收入	5 248	9 403	14 651	12 595
使用费	5 836 326	25 802 887	31 639 213	26 168 171
收入合计	6 144 034	25 896 984	32 041 018	26 616 714
支出				
服务费用				
本年度估计服务费用	6 025 817	22 247 901	28 273 718	27 018 806
清偿此前年度的服务费用	(321 990)	1 961 466	1 639 476	1 011 614
其他				
其他开支		151	151	182
换汇调整额	139 141		139 141	209 310
支出合计	5 842 968	24 209 518	30 052 486	28 239 912
收支两抵后的净结余(亏空)	301 066	1 687 466	1 988 532	(1 623 198)
基金余额				
期初基金余额	(1 583 455)	(856 698)	(2 440 153)	(816 955)
期末基金余额	(1 282 389)	830 768	(451 621)	(2 440 153)
资产、负债和基金余额				
资产				
现金和定期存款	244 745	664 617	909 362	1 428 927
应收款				
基金间余额	854	20	874	49 091
给服务国政府的预付款		2 586 034	2 586 034	992 514
资产合计	245 599	3 250 671	3 496 270	2 470 532
负债				

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
特别账户/基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
(以美元计)

	语言能力基金	语文服务账户	国际登记处 筹备委员会 账户	安全监督 审计服务 账户	特别新闻 项目账户	技术合作局 效率/有效性 基金	合计	
							2004年	2003年
收入和支出								
收入								
会费			125 350				125 350	150 000
其他收入								
利息收入	142	327	2 584	95	795		95 112	80 529
其他								
设施租金							327 443	755 288
创收活动收入	26 800	168 292		85 455	62 449		836 561	741 558
收入合计	26 942	168 619	127 934	85 550	63 244		1 384 466	1 727 375
支出								
薪金和一般人事费	643	15 202	75 696	18 892	7 902		1 026 260	824 904
一般业务费用		110 458	28 000				335 180	485 072
差旅费	3 228	4 875	10 351	51 608			103 652	42 502
设备							353 280	116 116
其他	5 129		3 833		18	94 930	146 916	368 355
支出合计	9 000	130 535	117 880	70 500	7 920	94 930	1 965 288	1 836 949
收支两抵后的净结余(亏空)	17 942	38 084	10 054	15 050	55 324	(94 930)	(580 822)	(109 574)
基金余额								
上一年未清偿债务/支出调整额							7 612	6 897
与其他基金的往来转拨额					(31 229)	28 978	942 954	(746 607)
期初基金余额		6 340	167 546		59 002	75 092	6 925 182	7 774 465
期末基金余额	17 942	44 424	177 600	15 050	83 097	9 140	7 294 926	6 925 181
资产、负债和基金余额								
资产								
现金和定期存款	21 149	59 574	201 111	33 875	82 758		7 774 323	7 462 660
应收款								
基金间余额		11 530			249	9 140	114 678	398 471
应收款	27	50 444	249	44	108		142 209	398 369
资产合计	21 176	121 548	201 360	33 919	83 115	9 140	8 031 210	8 259 500
负债								
未清偿债务					18		390 579	28 220
应付款		72					17 477	91 214
基金间余额	3 234	77 052	23 760	18 869			328 228	1 214 885
负债合计	3 234	77 124	23 760	18 869	18		736 284	1 334 319
基金余额								
类别:								
累积结余	17 942	44 424	177 600	15 050	83 097	9 140	5 491 771	5 869 991
提留结余(说明 3 — 特别账户/基金)							1 803 155	1 055 190
基金总余额	17 942	44 424	177 600	15 050	83 097	9 140	7 294 926	6 925 181
总负债和基金余额	21 176	121 548	201 360	33 919	83 115	9 140	8 031 210	8 259 500

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
特别账户/基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
(以美元计)

	空中航行 成本回收账户	航空运输 成本回收账户	会议和 其他设施 基金	电子出版账户	英语标准用语 项目账户	奖励清偿 欠债账户	信息和通信 技术(ICT)基金
收入和支出							
收入							
捐款							
其他收入							
利息收入	213	2 179	6 271	5 994	71	41 814	34 627
其他							
设施租金			327 443				
创收活动收入		92 960		400 605			
收入合计	213	95 139	333 714	406 599	71	41 814	34 627
支出							
薪金和一般人事费	2 484	54 062	233 896	200 692	19 229	96 178	301 384
一般业务费用			64 221			125 367	7 134
差旅费				5 167	2 030	20 994	5 399
设备			7 507	17 400		287 873	40 500
其他		32 454	1 729	8 687		136	
支出合计	2 484	86 516	307 353	231 946	21 259	530 548	354 417
收支两抵后的净结余(亏空)	(2 271)	8 623	26 361	174 653	(21 188)	(488 734)	(319 790)
基金余额							
上一年未清偿债务/支出调整额			3 185		4 427		
与其他基金的往来转拨额	12 978	18 251				913 976	
期初基金余额	5 865	132 725	520 753	382 263	16 977	2 896 757	2 661 862
期末基金余额	16 572	159 599	550 299	556 916	216	3 321 999	2 342 072
资产、负债和基金余额							
资产							
现金和定期存款	18 950	176 327	511 934	520 086	2 246	3 748 437	2 397 876
应收款							
基金间余额		747	8 498	63 308			21 206
应收款	25	14 661	52 909	687		19 944	3 111
资产合计	18 975	191 735	573 341	584 081	2 246	3 768 381	2 422 193
负债							
未清偿债务			1 903			372 904	15 754
应付款			5 981	10 573		851	
基金间余额	2 403	32 136	15 158	16 592	2 030	72 627	64 367
负债合计	2 403	32 136	23 042	27 165	2 030	446 382	80 121
基金余额							
类别:							
累积结余	16 572	159 599	550 299	556 916	216	1 518 844	2 342 072
提留结余 (说明 3 一 特别账户/基)						1 803 155	
基金余额合计	16 572	159 599	550 299	556 916	216	3 321 999	2 342 072
基金负债和余额合计	18 975	191 735	573 341	584 081	2 246	3 768 381	2 422 193

国际民用航空组织

2004年12月31日截止
经常方案普通基金
预先收到的会费

(以美元计)

阿根廷	12 077
巴哈马	4 497
比利时	247
巴西	1
加拿大	1 448 872
古巴	349
赤道几内亚	130
芬兰	263 882
圭亚那	614
肯尼亚	3 430
马绍尔群岛	1 199
毛里求斯	41 555
秘鲁	9 555
塞内加尔	23 023
新加坡	740 338
瑞典	443 453
瑞士	500
多哥	130
汤加	1 040
	<hr/>
	<u>2 994 892</u>

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的所有财政年度
经常方案

从缔约国的应收摊款

(以美元计)

缔约国	普通基金			周转基金	应收款 总余额
	2004年 (附表 A)	此前年度	合计		
C组 (见注释)					
安哥拉	30 300	284	30 584		30 584
亚美尼亚	30 300	30 198	60 498		60 498
佛得角	30 300	30 198	60 498		60 498
阿拉伯利比亚民众国	30 300	14 518	44 818		44 818
密克罗尼西亚联邦	30 300	33 554	63 854		63 854
缅甸	30 300	2 837	33 137		33 137
圣基茨和尼维斯	30 300	29 998	60 298		60 298
瓦努阿图	30 300	29 862	60 162		60 162
C组合计	242 400	171 449	413 849		413 849
D组 (见注释)					
阿富汗	26 669		26 669		26 669
孟加拉	30 300		30 300		30 300
文莱达鲁萨兰国	30 300		30 300		30 300
智利	136 450		136 450		136 450
克罗地亚	102		102		102
海地	30 300		30 300		30 300
洪都拉斯	1 262		1 262		1 262
伊朗伊斯兰共和国	121 180		121 180		121 180
摩洛哥	50 500		50 500		50 500
莫桑比克	3 000		3 000		3 000
纳米比亚	30 300		30 300		30 300
帕劳	30 300		30 300		30 300
巴布亚新几内亚	30 300		30 300		30 300
菲律宾	4 206		4 206		4 206
大韩民国	112 461		112 461		112 461
圣文森特和格林纳丁斯	15 201		15 201		15 201
塞尔维亚和黑山	30 300		30 300		30 300
苏丹	173		173		173
斯威士兰	30 300		30 300		30 300
阿拉伯叙利亚共和国	35 350		35 350		35 350
乌兹别克斯坦	30 223		30 223		30 223
委内瑞拉	95 950		95 950		95 950
D组合计	875 127		875 127		875 127
前南斯拉夫 社会主义联邦共和国 *		510 882	510 882		510 882
总计	1 635 782	11 154 260	12 790 042	10 221	12 800 263

注 (1): 2004年12月31日截止未按其协议条件履行其义务的国家。

A 组: 已与理事会缔结协议按一定年限清偿其欠款的国家。

B 组: 拖欠会费达三整年或以上而未与理事会缔结清偿欠款协议的国家。

C 组: 拖欠会费不足三整年的国家。

D 组: 仅在2004年拖欠会费的国家。

* 前南斯拉夫社会主义联邦共和国所欠会费的移交问题尚有待确定。

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的所有财政年度

经常方案

从缔约国的应收摊款

(以美元计)

缔约国	普通基金			周转基金	应收款 总余额
	2004年 (附表 A)	此前年度	合计		
A组 (见注释)					
白俄罗斯 (1)	30 300	63 233	93 533		93 533
贝宁 (1)		152 387	152 387		152 387
波斯尼亚和黑塞哥维那 (1)	30 300	30 198	60 498		60 498
布基纳法索		157 573	157 573		157 573
布隆迪		38 206	38 206		38 206
柬埔寨 (1)	30 300	241 659	271 959		271 959
中非共和国 (1)		320 730	320 730		320 730
乍得 (1)		364 965	364 965		364 965
科摩罗		463 274	463 274		463 274
刚果 (1)		364 328	364 328		364 328
库克群岛		119 053	119 053		119 053
科特迪瓦 (1)		122 256	122 256		122 256
刚果民主共和国		280 053	280 053		280 053
萨尔瓦多 (1)	30 300	165 523	195 823		195 823
加蓬		109 112	109 112		109 112
柬埔寨		292 589	292 589		292 589
格林纳达		260 247	260 247		260 247
几内亚 (1)		206 833	206 833		206 833
哈萨克斯坦		331 297	331 297		331 297
吉尔吉斯斯坦 (1)	30 300	223 738	254 038		254 038
利比里亚 (1)		278 753	278 753		278 753
马达加斯加 (1)		56 741	56 741		56 741
马拉维 (1)	30 300	101 990	132 290		132 290
马里		220 895	220 895		220 895
毛里塔尼亚 (1)		243 446	243 446		243 446
尼加拉瓜		697	697		697
尼日尔		56 881	56 881		56 881
巴拉圭		28 237	28 237		28 237
摩尔多瓦共和国		156 594	156 594		156 594
卢旺达 (1)	9 449	90 332	99 781		99 781
圣多美和普林西比 (1)	30 300	396 213	426 513		426 513
塞舌尔 (1)	30 300	90 125	120 425		120 425
塞拉利昂 (1)		301 947	301 947		301 947
所罗门群岛		176 248	176 248		176 248
苏里南		89 905	89 905		89 905
乌拉圭		114 019	114 019		114 019
赞比亚 (1)	8 856	100 172	109 028		109 028
A组合计	260 705	6 810 449	7 071 154		7 071 154
B组 (见注释)					
安提瓜和巴布达	30 300	406 867	437 167	981	438 148
吉布提	30 300	459 176	489 476	1 080	490 556
格鲁吉亚	30 300	341 668	371 968	3 600	375 568
几内亚比绍	30 300	520 007	550 307	1 080	551 387
伊拉克	45 450	1 132 298	1 177 748	2 400	1 180 148
瑙鲁	30 300	263 918	294 218		294 218
索马里	30 300	477 384	507 684	1 080	508 764
塔吉克斯坦	30 300	60 162	90 462		90 462
B组合计	257 550	3 661 480	3 919 030	10 221	3 929 251

附表 A
(续前)

- 16 -

国际民用航空组织

2004年财政年度
经常方案普通基金
对缔约国的摊款及
2004年12月31日截止的应收款余额

(以美元计)

缔约国 大会第A33-26号决议和第A33-23A号决议	2004年	摊款	已收会费	应收余额
秘鲁	0.09	45 450	45 450	
菲律宾	0.17	85 850	81 644	4 206
波兰	0.31	156 550	156 550	
葡萄牙	0.40	202 000	202 000	
卡塔尔	0.06	30 300	30 300	
大韩民国	2.36	1 191 800	1 079 339	112 461
摩尔多瓦共和国	0.06	30 300	30 300	
罗马尼亚	0.06	30 300	30 300	
俄罗斯联邦	0.82	414 100	414 100	
卢旺达	0.06	30 300	20 851	9 449
圣卢西亚	0.06	30 300	30 300	
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	30 300	15 099	15 201
萨摩亚	0.06	30 300	30 300	
圣马力诺	0.06	30 300	30 300	
圣多美和普林西比	0.06	30 300		30 300
沙特阿拉伯	0.61	308 050	308 050	
塞内加尔	0.06	30 300	30 300	
塞尔维亚和黑山	0.06	30 300		30 300
塞舌尔	0.06	30 300		30 300
塞拉利昂	0.06	30 300	30 300	
新加坡	1.14	575 700	575 700	
斯洛伐克	0.06	30 300	30 300	
斯洛文尼亚	0.06	30 300	30 300	
所罗门群岛	0.06	30 300	30 300	
索马里	0.06	30 300		30 300
南非	0.53	267 650	267 650	
西班牙	1.99	1 004 950	1 004 950	
斯里兰卡	0.06	30 300	30 300	
苏丹	0.06	30 300	30 127	173
苏里南	0.06	30 300	30 300	
斯威士兰	0.06	30 300		30 300
瑞典	0.76	383 800	383 800	
瑞士	1.22	616 100	616 100	
阿拉伯叙利亚共和国	0.07	35 350		35 350
塔吉克斯坦	0.06	30 300		30 300
泰国	0.57	287 850	287 850	
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	30 300	30 300	
多哥	0.06	30 300	30 300	
汤加	0.06	30 300	30 300	
特立尼达和多巴哥	0.06	30 300	30 300	
突尼斯	0.06	30 300	30 300	
土耳其	0.44	222 200	222 200	
土库曼斯坦	0.06	30 300	30 300	
乌干达	0.06	30 300	30 300	
乌克兰	0.06	30 300	30 300	
阿拉伯联合酋长国	0.36	181 800	181 800	
联合国	5.26	2 656 300	2 656 300	
坦桑尼亚联合共和国	0.06	30 300	30 300	
美国	25.00	12 625 000	12 625 000	
乌拉圭	0.06	30 300	30 300	
乌兹别克斯坦	0.06	30 300	77	30 223
瓦努阿图	0.06	30 300		30 300
委内瑞拉	0.19	95 950		95 950
越南	0.06	30 300	30 300	
也门	0.06	30 300	30 300	
赞比亚	0.06	30 300	21 444	8 856
津巴布韦	0.06	30 300	30 300	
小计	100.00	50 500 000	48 894 518	1 605 482
新缔约国				
圣基茨和尼维斯	C-DEC 167/4	0.06	30 300	30 300
合计		50 530 300	48 894 518	1 635 782

国际民用航空组织

2004年财政年度
经常方案普通基金
对缔约国的摊款及
2004年12月31日截止的应收款余额

(以美元计)

缔约国 大会第A33-26号决议和第A33-23A号决议	2004年	摊款	已收会费	应收余额
加纳	0.06	30 300	30 300	
希腊	0.44	222 200	222 200	
格林纳达	0.06	30 300	30 300	
危地马拉	0.06	30 300	30 300	
几内亚	0.06	30 300	30 300	
几内亚比绍	0.06	30 300		30 300
圭亚那	0.06	30 300	30 300	
海地	0.06	30 300		30 300
洪都拉斯	0.06	30 300	29 038	1 262
匈牙利	0.12	60 600	60 600	
冰岛	0.06	30 300	30 300	
印度	0.39	196 950	196 950	
印度尼西亚	0.24	121 200	121 200	
伊朗伊斯兰共和国	0.24	121 200	20	121 180
伊拉克	0.09	45 450		45 450
爱尔兰	0.28	141 400	141 400	
以色列	0.47	237 350	237 350	
意大利	3.69	1 863 450	1 863 450	
牙买加	0.06	30 300	30 300	
日本	14.22	7 181 100	7 181 100	
约旦	0.06	30 300	30 300	
哈萨克斯坦	0.06	30 300	30 300	
肯尼亚	0.06	30 300	30 300	
基里巴斯	0.06	30 300	30 300	
科威特	0.17	85 850	85 850	
吉尔吉斯斯坦	0.06	30 300		30 300
老挝人民民主共和国	0.06	30 300	30 300	
拉脱维亚	0.06	30 300	30 300	
黎巴嫩	0.06	30 300	30 300	
莱索托	0.06	30 300	30 300	
利比里亚	0.06	30 300	30 300	
阿拉伯利比亚民众国	0.06	30 300		30 300
立陶宛	0.06	30 300	30 300	
卢森堡	0.24	121 200	121 200	
马达加斯加	0.06	30 300	30 300	
马拉维	0.06	30 300		30 300
马来西亚	0.54	272 700	272 700	
马尔代夫	0.06	30 300	30 300	
马里	0.06	30 300	30 300	
马耳他	0.06	30 300	30 300	
马绍尔群岛	0.06	30 300	30 300	
毛里塔尼亚	0.06	30 300	30 300	
毛里求斯	0.06	30 300	30 300	
墨西哥	0.92	464 600	464 600	
密克罗尼西亚联邦	0.06	30 300		30 300
摩纳哥	0.06	30 300	30 300	
蒙古	0.06	30 300	30 300	
摩洛哥	0.10	50 500		50 500
莫桑比克	0.06	30 300	27 300	3 000
缅甸	0.06	30 300		30 300
纳米比亚	0.06	30 300		30 300
瑙鲁	0.06	30 300		30 300
尼泊尔	0.06	30 300	30 300	
荷兰	1.92	969 600	969 600	
新西兰	0.36	181 800	181 800	
尼加拉瓜	0.06	30 300	30 300	
尼日尔	0.06	30 300	30 300	
尼日利亚	0.06	30 300	30 300	
挪威	0.50	252 500	252 500	
阿曼	0.08	40 400	40 400	
巴基斯坦	0.16	80 800	80 800	
帕劳	0.06	30 300		30 300
巴拿马	0.06	30 300	30 300	
巴布亚新几内亚	0.06	30 300		30 300
巴拉圭	0.06	30 300	30 300	

国际民用航空组织

2004年财政年度
经常方案普通基金
对缔约国的摊款及
2004年12月31日截止的应收款余额

(以美元计)

缔约国 大会第A33-26号决议和第A33-23A号决议	2004年	摊款	已收会费	应收余额
阿富汗	0.06	30 300	3 631	26 669
阿尔巴尼亚	0.06	30 300	30 300	
阿尔及利亚	0.07	35 350	35 350	
安道尔	0.06	30 300	30 300	
安哥拉	0.06	30 300		30 300
安提瓜和巴布达	0.06	30 300		30 300
阿根廷	0.86	434 300	434 300	
亚美尼亚	0.06	30 300		30 300
澳大利亚	1.62	818 100	818 100	
奥地利	0.75	378 750	378 750	
阿塞拜疆	0.06	30 300	30 300	
巴哈马	0.06	30 300	30 300	
巴林	0.06	30 300	30 300	
孟加拉	0.06	30 300		30 300
巴巴多斯	0.06	30 300	30 300	
白俄罗斯	0.06	30 300		30 300
比利时	0.92	464 600	464 600	
伯利兹	0.06	30 300	30 300	
贝宁	0.06	30 300	30 300	
不丹	0.06	30 300	30 300	
玻利维亚	0.06	30 300	30 300	
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	30 300		30 300
博茨瓦纳	0.06	30 300	30 300	
巴西	1.98	999 900	999 900	
文莱达鲁萨兰国	0.06	30 300		30 300
保加利亚	0.06	30 300	30 300	
布基纳法索	0.06	30 300	30 300	
布隆迪	0.06	30 300	30 300	
柬埔寨	0.06	30 300		30 300
喀麦隆	0.06	30 300	30 300	
加拿大	2.24	1 131 200	1 131 200	
佛得角	0.06	30 300		30 300
中非共和国	0.06	30 300	30 300	
乍得	0.06	30 300	30 300	
智利	0.29	146 450	10 000	136 450
中国	1.52	767 600	767 600	
哥伦比亚	0.24	121 200	121 200	
科摩罗	0.06	30 300	30 300	
刚果	0.06	30 300	30 300	
库克群岛	0.06	30 300	30 300	
哥斯达黎加	0.06	30 300	30 300	
科特迪瓦	0.06	30 300	30 300	
克罗地亚	0.06	30 300	30 198	102
古巴	0.06	30 300	30 300	
塞浦路斯	0.06	30 300	30 300	
捷克共和国	0.16	80 800	80 800	
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	30 300	30 300	
刚果民主共和国	0.06	30 300	30 300	
丹麦	0.55	277 750	277 750	
吉布提	0.06	30 300		30 300
多米尼加共和国	0.06	30 300	30 300	
厄瓜多尔	0.06	30 300	30 300	
埃及	0.17	85 850	85 850	
萨尔瓦多	0.06	30 300		30 300
赤道几内亚	0.06	30 300	30 300	
厄立特里亚	0.06	30 300	30 300	
爱沙尼亚	0.06	30 300	30 300	
埃塞俄比亚	0.06	30 300	30 300	
斐济	0.06	30 300	30 300	
芬兰	0.43	217 150	217 150	
法国	5.27	2 661 350	2 661 350	
加蓬	0.06	30 300	30 300	
冈比亚	0.06	30 300	30 300	
格鲁吉亚	0.06	30 300		30 300
德国	7.55	3 812 750	3 812 750	

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期

经常方案普通基金

累积结余表

(单位: 千美元)

累积结余	2004	2003
年初累积结余余额	14 389	14 167
i) 收支两抵后的结余(亏空)	(4 127)	(2 236)
ii) 上一年支出调整额	(74)	90
iii) 注销额	(5)	(31)
iv) 上一年未清偿债务免除额	329	132
v) 从上一年结转的拨款额	2 524	3 355
vi) 向下一年结转的拨款额	(1 978)	(2 524)
vii) 向特别账户的转拨额- 清偿欠款的奖励办法(第A33-27号决议)	(914)	(1 364)
viii) 与提留现金结余间的往来转拨额(第A33-23号决议B部分)(说明 10 - 经常方案)	5 629	2 800
年底累积结余余额(报表 II)	15 773	14 389

现金结余/(赤字)	2004	2003
年底累积结余余额	15 773	14 389
分摊会费应收未缴部分的非现金结余 (附表 B 和说明 4 - 经常方案)	12 790	14 621
现金结余/(赤字)	2 983	(232)

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织

2004年12月31日截止的财政期
经常方案普通基金
拨款表

(单位: 千美元)

	拨款					支出			余额
		从上一 年结转额 ^b	主要方案 间转拨额	向下一 年结转额 ^c	修订额	已付额	未清偿债务	合计	
一般政策和指导	1 437	494	(193)	(50)	1 688	1 508	53	1 561	127
空中航行	8 765	730	(401)	(53)	9 041	8 779	231	9 010	31
航空运输	4 750	252	(306)	(46)	4 650	4 508	107	4 615	35
法律	810	8	82		900	851	41	892	8
地区方案和其他方案	15 411	85	1 133	(12)	16 617	16 177	417	16 594	23
行政支助	22 726	180	51		22 957	21 930	1 024	22 954	3
财务、对外关系/ 新闻及 方案评估、 审计和管理 审查	3 479	179	(366)	(140)	3 152	2 769	170	2 939	213
普遍安全监督审计计划	1 016	3		(1)	1 018	890	10	900	118
	58 394	1 931		(302)	60 023	57 412	2 053	59 465	558
由现金结余供资的 普遍安全监督审计计划	2 062	593		(1 676)	979	978	1	979	
合计	60 456	2 524		(1 978)	61 002	58 390	2 054	60 444	558

^a 包括用5 629 000美元现金结余供资的拨款(见A33-23号决议第A-3(c)项)。

^b 由理事会第170届会议和第172届会议批准(见第C-DEC 170/11号决定和第C-DEC 172/18号决定)。

^c 由理事会第173届会议批准(见第C-DEC 173/9号决定)。

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期
现金流量表

(单位: 千美元)

	经常方案的普通基金 和周转基金		行政和业务 服务费用基金		特别账户/基金	
	2004	2003	2004	2003	2004	2003
来自业务活动的现金流量:						
收支两抵后的净结余(亏空)(报表 I)	(4 127)	(2 236)	556	116	(581)	(110)
应收会费(增) 减额	1 834	705				
其他应收款(增) 减额	(248)	(654)	156	(53)	256	(240)
其他资产(增) 减额	54	(75)	(1 542)			
基金间应收余额(增) 减额	(139)	426	346	(1 314)	283	3 665
预先收到的会费增(减)额	979	(1 157)				
未清偿债务增(减) 额	492	280	(73)	(50)	363	(111)
应收款增(减) 额	1 092	(1 253)	141	43	(74)	(70)
基金间应收余额增(减)额	2 928	(3 253)	(151)	(949)	(887)	733
减去: 利息收入	(137)	(205)	(84)	(71)	(95)	(81)
衍生资产增(减)额(说明 3 - 经常方案)	10 976					
对预留款和基金余额的其他调整额(说明 3 - 经常方案)	(10 976)					
来自业务活动的净现金流量	2 728	(7 422)	(651)	(2 278)	(735)	3 786
来自投资活动的现金流量:						
加上: 利息收入	137	205	84	71	95	81
来自投资活动的净现金流量	137	205	84	71	95	81
来自筹资活动的现金流量:						
此前财政期债务节省额或免除额	250	191	8	3	8	6
与其他基金往来转拨额	(914)	(1 364)	(29)		943	(746)
其他贷记余额和预留额			8	10		
来自筹资活动的净现金流量	(664)	(1 173)	(13)	13	951	(740)
现金和定期存款净增(减)额	2 201	(8 390)	(580)	(2 194)	311	3 127
期初现金和定期存款	16 320	24 710	5 703	7 897	7 463	4 336
期末现金和定期存款	18 521	16 320	5 123	5 703	7 774	7 463

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。

e) 经常方案与AOSCF基金之间支出项的分配

先前的几届大会批准了理事会将技术合作局并入本组织结构并由经常方案支持技术合作方案的建议。因此，一部分职员费用已经转移给了经常方案，而过去由两个方案分担的某些其他费用，如楼舍租金和维持费等，现在则全部由经常方案吸收。

f) 非一次性消耗品的购置

非一次性消耗品包括家具、车辆、电脑和其他办公设备，其费用作为费用发生当年的支出开销。非一次性消耗品的定义是购入成本为 1 500美元或以上、使用寿命5年或以上的任何物品。原始成本为500美元或以上被视为敏感的特种物品，不论其使用寿命为何，也归类为非一次性消耗品。

3. 会计政策的变更

根据联合国系统会计标准的规定，自2004年11月3日起生效，凡属因联合国业务汇率与为对冲避险目的持有的远期合同中商定的汇率之间的差价而产生的未变现的盈余或亏损，而此种合同在年终时仍未履行、出售或终止的，一律作为相关衍生产品的资产或是负债入账，相应的金额从结余中提留。这项政策从2004年以来逐步落实。因此，报表II中记录了一笔衍生资产及与其等值的10 976 058美元的提留结余款，此即为按联合国业务汇率所报远期合同的价值与按远期合同中议定汇率所报价值之间的差价。

4. 普通基金从缔约国应收的分摊会费

以下是2003年和2004年12月31日截止的逐年应收分摊会费的概要情况：

年度	2004年	2003年
1982年—97年	\$ 7 521 415	\$ 8 130 910
1998年	615 034	647 544
1999年	483 888	512 352
2000年	490 261	557 266
2001年	538 416	961 742
2002年	639 553	1 430 366
2003年	<u>865 693</u>	<u>-</u>
先前各年度	11 154 260	12 240 180
当年	<u>1 635 782</u>	<u>2 381 073</u>
	<u>\$ 12 790 042</u>	<u>\$ 14 621 253</u>

5. 与非洲民航委员会、欧洲民航会议和拉美民航委员会等地区组织之间应回收和应偿付的费用（报表 II）

国际民航组织为非洲民用航空委员会（AFCAC）、欧洲民用航空会议（ECAC）和拉丁美洲民用航空委员会（LACAC）提供秘书处服务。有关费用先由普通基金提供，然后应从有关地区组织回收开支。

国际民航组织为各地区组织代行所有财务往来的应收款和应付款净额如下：

	<u>应收款</u>			<u>应付款</u>
	<u>非洲委员会</u>	<u>拉美委员会</u>	<u>合计</u>	<u>欧洲民航会议</u>
2003年12月31日截止的应收款（应付款）余额	\$ 1 593 618	\$ 57 991	\$ 1 651 609	\$ (357 924)
加上：2004年已付金额	293 440	165 666	459 106	2 724 018
减去：2004年已收金额	<u>(503 175)</u>	<u>(189 258)</u>	<u>(692 433)</u>	<u>(3 392 678)</u>
2004年12月31日截止的应收款（应付款）余额	<u>\$ 1 383 883</u>	<u>\$ 34 399</u>	<u>\$ 1 418 282</u>	<u>\$ (1 026 584)</u>

6. 远期购买货币

2001年，本组织为满足经常方案和AOSCF基金的需要签订了加元远期购买合同。远期购买总金额为151 212 000加元，交收期为2002年1月4日至2004年12月1日。2004年期间收到50 710 000加元，实际费用为32 596 041美元。

加元支出按远期汇率而非联合国业务汇率反映。2004年远期购买的加元因远期汇率与联合国业务汇率的差价而增收6 317 187元（2003年增收3 464 494元）。其中，按对远期购买加元的使用比率，增收的5 451 468元（2003年增收额为2 884 045元）反映在经常方案的支出中；增收的605 719元（2003年增收额为320 449元）则用于行政和业务服务费用基金。2004年，根据大会第A33-23A号决议第4决议条款，增收额中另有260 000元（2003年为260 000元）转拨给了航空保安基金。

2004年9月1日至2004年12月1日期间，根据欧元远期合同收到交付的1 150 369欧元，费用为1 400 000美元，用以保护使用欧元开支的地区办事处免遭不利汇率运动的影响。在已交收的金额中，当年总共支出1 020 146欧元，2004年12月31日截止银行尚存余额130 223欧元。从这类资金支出的欧元项目按远期汇率而非联合国业务汇率反映。2004年完成的相关交易实现增收额约46 500美元。

2004年，本组织为满足经常方案和AOSCF基金的需要签订了加元和欧元远期购买合同。2004年签订的于2005年1月4日至2007年12月3日期间交收的加元和欧元远期购买合同的名义价值分别为：

<u>年度</u>	<u>加元</u>	<u>美元</u>	<u>平均汇率</u>	<u>欧元</u>	<u>美元</u>	<u>平均汇率</u>
2005年	\$ 57 180 000	\$ 43 327 303	1.32	€1 204 809	\$ 1 453 000	.829
2006年	56 976 000	43 190 677	1.32	948 590	1 144 000	.829
2007年	<u>56 007 000</u>	<u>42 444 769</u>	<u>1.32</u>	<u>902 156</u>	<u>1 088 000</u>	<u>.829</u>
	\$ 170 163 000	\$ 128 962 749	1.32	€3 055 556	\$ 3 685 000	.829

7. 实物捐助

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该国的办公楼舍的全部或部分租金。加拿大政府还负担了总部办公楼的大部分使用和维护费用。这些被视为实物捐助。

按租约或无租约时按估计市值计算，各项实物捐助的估计值如下：

	<u>2004年</u>	<u>2003年</u>
加拿大	\$ 10 648 000	\$ 9 900 000
埃及	113 000	113 000
法国	594 000	553 000
秘鲁	41 000	89 000
塞内加尔	21 000	11 000
泰国	<u>4 750 000</u>	<u>331 000</u>
	<u>\$16 167 000</u>	<u>\$10 997 000</u>

墨西哥政府为设在墨西哥城的地区办事处提供了一笔现金捐款，帮助支付其租金和水电费。2004年的捐款额达85 669美元（2003年为113 000美元）。加拿大的捐助中，包括一笔由魁北克政府提供的相当于1 256 000美元的捐助，帮助在贝尔办公塔楼内提供楼层供蒙特利尔总部使用。泰国政府为曼谷地区办事处捐建了一座新的会议大楼，该会议楼2003年12月竣工，2004年1月正式启用；这一捐助的价值已反映在上述数字中。

8. 结束服务时和退休后的福利

a) 结束服务时的福利

2004年12月31日截止，经常方案职员的离职偿金和解雇偿金估计额为1 370万美元（2003年12月31日截止为1 370万美元）。对未用年假偿金和解雇偿金的这一估计额是以过去6年的历史经验为基础提出的。对离职偿金的其他估计额则是根据这种福利的平均历史成本，按专业类职员2004年12月31日截止时实际应享受的待遇计算的。

本年度支付的结束服务福利金，其中包括解雇偿金、回国补助金、个人物品搬迁费、去职旅费和积存假期偿金，共计1 432 907美元（2003年为791 699美元）。

b) 退休后的福利

对本组织未来可能需要向职员支付的因退休后健康保险而产生的或有债务，采用精算方法确定其价值。未来健保福利（包括健康保险和牙科保险）或有债务的精算价值估计为3 240万美元（2003年为2 820万美元）。这笔债务涵盖了国际民航组织所有的职员。

合格的退休雇员可以享受健康保险福利。本年度经常方案为全体合格退休人员支付了628 000美元的保险福利金（2003年为567 000美元）。

9. 长期租赁的承付款

2004年12月31日截止，本组织为分担总部楼舍的基本租金和使用及维护费用，连续12年平均每年承付约350万美元（等于430万加元），总承付额为4 230万美元（等于5 160万加元）。

2004年12月31日截止，本组织签订了付款期为2005年至2009年的未结算设备供应购买合同和设施租赁长期租约，

总承付额369 476美元。电话系统、设备和复印机租约项下承付的金额如下：

<u>2005年</u>	<u>2006年</u>	<u>2007年</u>	<u>2008年</u>	<u>2009年</u>	<u>合计</u>
\$ 148 130	\$ 87 823	\$ 80 982	\$ 33 147	\$ 19 394	\$ 369 476

10. 现金结余的分配

10.1 现金结余的定义及其支配

报表V中列出的现金结余余额，反映了财务报表中基金余额项下所列总结余与从缔约国应收会费以及根据《财务条例》第6.2项对本年度结余所做的调整之间的差额。在大会开会前一年年底实现的任何现金结余余额将以大会决定的方式加以支配。

10.2 根据第A33-23B号决议进行的支配

大会第A33-23B号决议批准从2004年现金结余中做出如下支配：

- i) 2004年1月1日拨出2 062 000美元给普遍安全监督审计计划（供继续项目剩余部分和扩大之用）；和
- ii) 拨出3 567 000美元用于资助2004年的部分经常方案预算，以便将缔约国的摊款减至最低。

为大会第A33-23B号决议指定目的提留的资金往来详情见下表，单位：千美元：

	2004年	2003年
年初提留的现金结余余额	\$ 5 629	\$ 8 429
划拨给普遍安全监督审计计划的金额	(2 062)	(\$1 052)
用于将当年摊款减至最低的金额	<u>(3 567)</u>	<u>(1 748)</u>
年度提留的现金结余余额	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 5 629</u>

10.3 现金结余的现状

如报表V所示，本组织2004年12月31日截止的现金结余为2 983 112美元（2003年为232 015美元的赤字）。2004年未对现金结余进行分配。

11. 联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的参加方

国际民航组织参加了联合国大会为提供退休、死亡、残障及相关福利而设立的联合国合办工作人员养恤基金，为其成员组织。该养恤基金是一项有固定供款的界定福利计划。本组织对UNJSPF基金的财政义务包括按联合国大会确定的比率提供强制性供款，并根据《基金条例》第26条补足其份额内任何由精算确定的资金缺口。这种补缺性支付，必须是在联合国大会根据对评估期内基金精算充足性的评估结果，认定有必要补足资金缺口并且援引了第26条的规定时，始得成为应付之债。到本报告截止时止，联合国大会尚未援引过这条规定。

2004年参加人员和本组织给付UNJSPF基金的缴款额为15 310 048美元（2003年为14 324 130美元）。

12. 现金和定期存款

2004年12月31日截止，定期存款的平均利率为2.26%（2003为1.07%），平均届期为35天（2003年为51天）。

行政和业务服务费用（AOSC）基金

1. 行政和业务服务费用基金（AOSCF基金）是根据国际民航组织《财务条例》第九条的规定设立的。AOSCF基金用于满足技术合作方案的行政和业务费用之需。其资金来源主要是向联合国开发计划署（UNDP）、各信托基金和管理服务协议，以及民用航空采购服务基金收取的行政管理费。

2. 重大的会计和财务报告政策——AOSC基金

a) 概算

根据《财务条例》第九条，AOSC基金的年度指示性概算由大会批准，并在其后由理事会调整，在与其相关的财政年度结束后的12个月内，仍须以清偿该年度产生之债务所需规模用于承付。在某些情况下，理事会可以批准将概算中的任何未承付余额结转到下一年。

b) 行政管理费收入

行政管理费收入作为其他收入列报。向联合国开发计划署收取行政管理费的费率与开发计划署及受益国协调确定。各信托基金和管理服务协议的行政管理费按与供资方谈判达成的协议条件认定。民用航空采购服务基金的行政管理费按理事会为此类协议确定的收费比额计收。

c) 经常方案与AOSCF基金之间支出项的分配

有关经常方案与AOSCF基金之间支出项的分配，详见经常方案说明2（e）

3. 结束服务时和退休后的福利

a) 结束服务时的福利

2004年12月31日截止，AOSCF基金工作人员累积应得福利金估计为400万美元（2003年12月31日截止为340万美元）。2004年12月31日截止，年度实付金额69 529美元（2003年为43 766美元）。

b) 退休后的福利

参见说明8 b) —— 经常方案。

4. 远期购买货币

如经常方案说明6所示，由于联合国业务汇率与远期汇率之间的差价而增收的605 719元已贷记入AOSCF基金2004年支出项，2003年的增收额为320 449元。

5. 提留的结余

大会第35届会议授权从AOSCF基金的累积资金中转拨200万元给信息和通信技术基金，以支付财务及相关系统现

代化的一部分费用。该项核准的金额已经提留。

6. 越南政府偿还民航采购服务资金中的欠款

AOSC基金2003年的结果中有一笔金额为54万美元的异常支出项，它涉及到2002年Tripal公司与国际民航组织签署、后经越南政府2003年联署的关于Tripal Systems Pty.公司诉国际民航组织仲裁程序的和解协议，该项仲裁始于1992年，是就在越南的一项民用航空采购服务（CAPS）项目提起的。根据和解协议，国际民航组织代表自己和越南向Tripal公司支付了130万美元，以达成申诉之和解。作为交换，Tripal公司宣布就所涉争议完全解除其对国际民航组织和越南的一切主张和要求。国际民航组织在此案件中实支相关费用184万美元，包括130万美元的和解金，其总金额被视为向越南的预付款。2003年9月，越南向国际民航组织偿还了130万美元，结清了所欠金额。越南政府偿还金中尚有54万美元的欠款由AOSC基金出资，在报表I中以异常支出项目列报。

特别账户/基金

1. 特别账户/基金的目的和资金来源

1.1 空中航行成本回收账户，2002年国际民航组织秘书长根据关于与空中航行有关的服务和出版物销售条例第7.2项设立。

1.2 航空运输成本回收账户，2001年由理事会设立，以作为与航空运输局向缔约国和其他方面提供具体服务有关的收支来源。

1.3 会议和其他设施基金，1999年由理事会设立，用以记载与租用会议、车库和餐厅设施有关的收入及其管理、作业和修缮费用。

1.4 电子出版账户，2002年由国际民航组织秘书长根据《财务条例》第7.2项为电子出版物的制作和销售而设立。

1.5 英文标准用语项目账户，为加强民用航空通信程序而设立。

1.6 奖励清偿欠款账户，由大会第A32-27号决议第2决议条款设立，并经大会第33届会议第A33-27号决议确认继续保持这一账户。第A33-27号决议第3决议条款规定：“拖欠会费三整年或以上的缔约国所缴纳的会费将保留在一个单独的账户上，以便为航空保安活动以及与航空安全有关和/或加强国际民航组织方案的高效执行有关的新的和未预见的项目的支出提供资金。”资金从经常方案的结余中转拨提供。

1.7 信息和通信技术（ICT）基金，2001年由大会第A33-24号决议设立，以促进国际民航组织财务系统的现代化，加强国际民航组织网站建设和档案服务器的整合。

1.8 语言能力基金，2004年由秘书长根据《财务条例》第7.2项设立，以作为与空中航行局（ANB）向缔约国和其他方面提供具体航空语言能力培训产品和服务有关的收支来源。

1.9 语文服务账户，针对口译、笔译和印刷服务的提供于2001年由理事会设立，用以管理向其他国际组织、政府机构和国家代表团提供此类服务的相关收入和支出。

1.10 国际登记处筹备委员会账户，2001年由理事会设立。2001年12月在理事会第161届会议上，理事会接受了

对专家筹备委员会的工作实行指导和监督的责任，以助其完成建立国际登记处管理部门的先期工作，并管理提供给筹备委员会的资金。国际登记处是按照《航空器议定书》第二十条第三款的规定，在成本回收基础上收取使用费的一个自筹资金的机制。筹备委员会的工作经费则由国家和其他感兴趣的私人方面的自愿捐助提供。

1.11 **安全监督审计服务账户**，2004年秘书长根据《财务条例》第 7.2 项设立，以便在用者付费的基础上，为向缔约国提供监督审计服务取得收入、提供支出来源。

1.12 **特别新闻项目账户**，2002年国际民航组织秘书长根据《财务条例》第 7.2 项设立，用于国际民航组织对外关系和新闻办公室与自筹资金有关的活动。

1.13 **技术合作局的效率和有效性基金**（报表中原称**技术合作局储备基金**），理事会第155届会议期间设立，以便将AOSCF基金上一年年度结余的一部分资金用于改善技术合作局的效率和有效性。

2. 重大的会计和财务报告政策——特别账户/基金

适用的政策见于重大的会计和财务报告政策——所有基金。

3. 奖励清偿欠款账户

下表为该账户设立以来账目往来的概况。

	2003年12月31日 截止的余额	转拨额 和利息	支出额	调整额	2004年12月31 日截止的余额
理事会第160届会议批准为安全监督审计提留的结余资金	\$ -	\$ -	\$ (52 820)	\$ 278 513	\$ 225 693
用于加强国际民航组织方案执行的资金 (A34-1号决议)	1 055 190		(477 728)		577 462
根据A35-22号决议转拨给2005年经常方案预算的资金				1 000 000	1 000 000
提留的结余资金合计	\$ 1 055 190	\$ -	\$ (530 548)	\$ 1 278 513	\$ 1 803 155
累积结余	1 841 567	955 790		(1 278 513)	1 518 844
基金余额合计	\$ 2 896 757	\$ 955 790	\$ (530 548)	\$ -	\$ 3 321 999

4. 技术合作局的效率和有效性基金

1998年，理事会第155届会议批准了关于将不超过上一年度AOSC方案预算年度结余20%的资金根据需要用于改善技术合作局的效率和有效性的建议（见C-DEC 155/7号决定）。随后，理事会批准从2003年开始，将上限增加到25%（见C-DEC 172/8号决定）。

为此目的提留的结余资金现况如下：

2004年1月1日截止的余额	\$ 75 092
2003年按25%的供款额（结余总额为115 912美元）	<u>28 978</u>
	104 070
减去：2004年的实际支出	<u>94 930</u>
2004年12月31日截止的余额	<u>\$ 9 140</u>

合资联营基金

1. 根据《国际民用航空公约》第十五章规定的原则，若干政府参加了丹麦和冰岛的合资联营协定，以共同资助丹麦和冰岛政府提供的某些空中航行设施和服务的费用。其中包括空中交通服务、气象服务、航空和气象电信服务和无线电导航辅助设施等。目前，共有23国政府参加了这类合资联营协定。

1.1 丹麦和冰岛政府95%的实际费用得到偿还。在这95%的实际费用中，应划归民用航空的费用通过使用费回收，剩余费用按各国民用航空器在北纬45度线以北、西经15度线与西经50度线之间任何部分实施的飞跃欧洲与北美洲间的次数所占比例，由各缔约国政府分担。

2. 重大的会计和财务报告政策——合资联营基金

a) 会计基础

基金按合资联营协定的条件保持账目。除使用费收入按实收制入账外，一律按联合国系统会计标准记账。

b) 使用费收入

使用费由联合王国代表丹麦和冰岛向飞行于该服务区的商业或私人航空器收取。联合王国收到的金额减去不超过5%的管理费后的净额，直接汇给丹麦和冰岛。这类汇款在国际民航组织的财务报表中，以丹麦或冰岛收到汇款当年的收入论处。

c) 分摊供款

理事会可以向缔约政府摊款，按前几年的结算费用和当年批准的使用费收入调整后，弥补估计服务费用超出估计使用费收入的部分。分摊办法根据协定条款确定，并在为其摊款的当年入账。

d) 服务费用

当年的费用由提供服务的政府做出估计并由理事会批准。对一给定年度估计服务费用的调整亦由理事会批准，在结算年入账。

e) 货币兑换

i) 冰岛合资联营协定基金：

— 向缔约政府的摊款以美元计征。

— 联合王国用英镑代收的使用费收入，按冰岛收款当月第一个银行营业日的有效汇率兑换为美元。

— 服务费用用美元记账。

ii) 丹麦合资联营协定基金：

— 向缔约政府的摊款以丹麦克郎计征。

— 联合王国用英镑代收的使用费收入，按即期汇率兑换为丹麦克郎。

— 服务费用用丹麦克郎记账。

— 为呈报财务报表目的，一年中丹麦克郎的账目往来按当年联合国业务汇率的月平均率换算为美元，年底的当前余额按12月31日有效的联合国业务汇率用美元表示。

3. 合资联营基金的余额

基金余额如下：

	丹麦基金	冰岛基金	合计	
			2004年	2003年
营业亏损	\$ (1 375 629)	\$ 587 001	\$ (788 628)	\$ (2 762 661)
提留的累积利息	<u>93 240</u>	<u>243 767</u>	<u>337 007</u>	<u>322 508</u>
	<u>\$ (1 282 389)</u>	<u>\$ 830 768</u>	<u>\$ (451 621)</u>	<u>\$ (2 440 153)</u>

提留的累积利息用于支付本组织不是每年发生或者不是因上述协定的日常管理活动产生的某些费用。

4. 应从联合王国收取的使用费

根据合资联营协定的条件，应从联合王国收取的使用费余额不在基金账目中列报，2004年12月31日截止其金额约为560万美元（2003年12月31日截止为460万美元）。

联合国开发计划署（UNDP）基金

1. 根据联合国开发计划署的安排，对其或通过其供资的与民用航空有关的项目，可以授权国际民航组织加以执行或实施。

2. 重大的会计和财务报告政策——联合国开发计划署基金

a) 立法授权和财务报表的格式

各项账目往来除须遵守国际民航组织《财务条例》外，还须符合联合国开发计划署的要求。附表F和F.1就是根据联合国开发计划署规定的格式和指示编制的。

b) 支出的认定

支出

支出按关于本组织所有基金的说明2(c)中叙述的方式入账。此外，对于分包合同，支出按与分包商的合同中约定的付款时间记账。项目支出包括实际付款和当年批准的项目预算中已经拨款但未清偿的债务。方案支助费用计入项目支出，其计算方法由联合国开发计划署和受益国确定。

远期承付

远期承付是指在本一年度将未来期间的资源用于承付而做出的许诺；远期承付不计入当前年度的支出。

3. 针对未来财务期间做出的承付

2004年12月31日截止做出的远期承付有：

- a) 国际征聘的和本国的工作人员人事费1 043 009美元；
- b) 厄瓜多尔一个项目的设备费1 349 474美元；和
- c) 索马里一个项目的分包合同4 568美元。

其他技术合作方案（TCP）基金

1. 信托基金、管理服务协议（MSA）和民用航空采购（CAPS）基金

政府和其他捐助方可以要求国际民航组织就涉及民用航空的具体项目提供技术合作。国际民航组织与一国政府或一捐助方每达成一项协定便设立一项专门的信托基金。信托基金和管理服务协议旨在包含范围广泛的技术合作服务，而民用航空采购协议则是为提供采购服务而设的。这些项目由国际民航组织管理的信托基金供资。

1.1 一次总付合同

国际民航组织与缔约国签订被称为一次总付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的不同之处在于期限较短，而且合同金额是固定的。管理费按实际支出认定。如有必要，可在合同终止时做出调整，以反映按实际支出回收有余或入不敷出的情况。

2. 重大的会计和财务报告政策——其他技术合作方案基金

a) 收入的认定

供款按实收制记账，用于当前期间和未来期间的项目实施。

b) 支出的认定

支出

支出按关于本组织所有基金的说明2(c)中叙述的方式入账。此外，对于分包合同，支出按与分包商的合同中约定的付款时间记账。项目支出包括实际付款和当年批准的项目预算中已经拨款但未清偿的债务。

远期承付

远期承付是指在本一年度将未来期间的资源用于承付而做出的许诺；远期承付不计入当前年度的支出。

c) 行政管理费

向信托基金和管理服务协议收取的行政管理费，根据与供资方谈判达成的协议条件加以确定。向民用航空采购服务基金收取的行政管理费，按理事会为此类协议确定的收费比额计算。

管理费作为支出呈报。

d) 技术合作方案的对冲避险政策

民航采购服务和管理服务协议的订单有时用美元以外的其他货币计值。为了限制币值波动的风险，2003年通过了一项对冲避险政策，允许在币值波动可能对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的货币资金。实际得汇的盈亏情况，按联合国汇率与买汇当日有效的即期汇率之差认定。

3. 针对未来财务期间做出的承付

本年度内，针对未来财务期间做出了下述承付：

- a) 巴西民航采购服务总计4 303 227美元；
- b) 地区（REDDIG）管理服务协议总计925 056美元；
- c) 印度管理服务协议总计440 000美元；
- d) 巴西（DAC）管理服务协议总计103 149美元；
- e) 巴西（DECEA）管理服务协议总计82 531美元；
- f) 地区—亚洲总计25 000美元；
- g) 地区—（COSCAP）UEMOA管理服务协议总计19 858美元；和
- h) 波斯尼亚和黑塞哥维那信托基金总计4 568美元。

上述订单未按应收款记入当期的账目。

2004年12月31日截止，各信托基金和管理服务协议对国际和本国工作人员的承付额为 8 802 802美元。

4. 技术合作方案进行对冲避险的影响

2004年内，总共买进1 669 124欧元，以对冲某些订单的汇率风险，其中1 251 843欧元在2004年12月31日截止时仍处于对冲状况。2004年12月31日截止，另持有以前年度的对冲货币余额2 155 431欧元和740 855加元。由于进行了对冲，相关承付款不再会因为币值波动而发生盈亏现象。

国际民航组织各机制

1. 基金的目的

1.1 航空保安信托基金

1.1.1 航空保安 (AVSEC) 信托基金设立的目的, 是收受缔约国为资助航空保安方案下的各项活动而提供的自愿捐款。2002年, 理事会批准了航空保安行动计划 (ASPA), 一共是13个项目, 需要从航空保安信托基金中出资。有关ASPA项目的活动经费, 除从航空保安信托基金中的专用基金供资外, 也从其普通基金供资。ASPA包括:

- i) 航空保安信托基金——1989年根据理事会的一项决定, 为在航空保安 (AVSEC) 领域向各国提供技术、财务和物资援助而设立;
- ii) 专用基金——2001年以前为管理缔约国为专项 (特定) 活动提供的捐款而设立; 和
- iii) 航空保安加强机制基金——2001年根据大会第A33-1号决议设立, 该决议敦促所有缔约国以财力或人力资源的形式, 向国际民航组织的航空保安机制提供捐助, 以便支持和加强打击恐怖主义和对民用航空的非法干扰, 同时指示理事会提出建议并采取适当的行动, 为国际民航组织在航空保安领域内的行动提供更加稳定的供资。

1.1.2 在航空保安基金项下实施活动所产生的行政管理费和支助费, 信托基金不予提供的, 向经常方案收取。

1.2 国际民航组织普遍安全监督审计计划基金

1.2.1 国际民航组织普遍安全监督审计计划 (USOAP) 基金原在1995年设立, 用于管理各国为在自愿要求评估的国家进行民用航空安全监督评估而提供的自愿捐款账目。随着大会第A32-11号决议的通过, 安全监督计划的自愿性质变成了经常性、强制性的安全审计, 而且从1999年1月1日起这个计划改名为国际民航组织普遍安全监督审计计划。从1999年到2002年12月31日这段时期, 信托基金是资助这项计划的一个资金来源, 其形式是国家为资助秘书处的安全监督职位, 以及为计划的运行或某些具体活动而特别捐助的自愿捐款。对信托基金与经常方案一并进行管理, 其运作独立于技术合作方案, 对实施的项目不收取任何管理费。行政管理服务费由经常方案承担。

1.2.2 大会第33届会议 (A33-8号决议执行条款8) 要求秘书长研究这一计划的扩大, 尤其是扩大到对附件13——航空器事故和事故征候调查的核心要素进行审计的问题。2002年3月, 理事会批准, 在符合援助国政府规定的各项条件的前提下, 将USOAP基金剩余资金用于资助审计附件13全部规定的准备工作和扩大事宜, 并于2003年开始了这项工作。

1.3 国际民航组织目标实施机制基金

1.3.1 大会第31届会议核准了关于技术合作的新政策, 其中包括设立一个供资机制, 目的在于为技术合作提供额外的资源, 用以资助经查明为支持实施各项标准和建议措施 (SARPs) 和空中航行计划 (ANPs) 所必需的活动。行政管理费与援助方商议决定。

1.3.2 理事会第148届会议 (C-DEC 148/5号决定) 核准将大会第A16-7号决议设立的航空技术培训基金并入了国际民航组织目标实施机制基金。

2. 重大的会计和财务报告政策——国际民航组织各机制

适用的政策见于重大的会计和财务报告政策——所有基金。

3. 实物捐助

以下是各国为每类基金提供的实物捐助的价值：

	<u>2004年</u>	<u>2003年</u>
航空保安信托基金	\$ 889 311	\$ 464 459
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金	\$ 162 000	\$ 120 000

国际航空安全财务机制（IFFAS）基金

1. IFFAS基金是理事会根据大会第A33-10号决议中所载各项原则和指导方针于2002年设立的，其目的是在国家无法以其他方式提供或获得必要的财务资源的情况下，为与安全有关的项目提供资金。2002年12月，理事会在其第167届会议的第4次会议上，批准了IFFAS的管理章程。IFFAS在国际民航组织现有的法律框架内，按照IFFAS管理章程和大会第A33-10号决议（国际航空安全财务机制的建立）的各项原则进行运作。

其他基金

1. 这类基金的目的和资金来源

- a) 合资联营协定管理费，由理事会（C-DEC 136/22号决定）设立，用以通过收取管理费来回收国际民航组织为丹麦和冰岛合资联营协定的管理提供设施和服务所产生的全部费用。
- b) 阿拉伯文服务基金，此为某些缔约国为承担在国际民航组织扩大阿拉伯文服务的部分费用所提供的财务捐助。
- c) 中文服务基金，此为中华人民共和国政府为资助国际民航组织中文股所提供的财务捐助的剩余资金。
- d) 爱德华·沃纳奖基金，设此基金用以支付向对国际民用航空发展做出了卓越贡献的个人或机构颁奖的费用。
- e) 法国候补专家计划基金，1979年根据与法国政府签署的一项提供和资助候补专家的协议，在技术合作专家计划方案项下设立。
- f) 国际民航组织空中航行委员会（ANC）桂冠奖基金，1999年理事会批准了航委会设立的这项空中航行委员会桂冠奖。该奖每两年一次，颁发给通过航委会专家组、研究组、世界性会议或以任何其他适当的方式，对航委会的工作做出了重大贡献的一名个人或一个集体。
- g) 日本初级专业人员基金，1988年由日本政府关于提供并资助初级专业人员在国际民航组织任职的一项协议设立。
- h) 荷兰候补专家计划，1999年根据与荷兰政府签署的一项提供和资助候补专家的协议，在技术合作专家计划方案项下设立。
- i) 北大西洋高度监视系统基金，1995年设立，用以根据国际民航组织与6个缔约国政府签署的北大西洋高度监视系统合资联营安排的规定，管理有关的财务往来账目。该基金的目的，是对联营安排中界定

的业务和维护费用，以及通过向丹麦和冰岛合资联营协定第七条定义的所有飞跃北大西洋的民用航空器征收使用费来回收此种费用，进行账目管理。

- j) **大韩民国初级专业人员基金**，1991年由大韩民国政府关于提供并资助初级专业人员在国际民航组织任职的一项协议设立。

2. 重大的会计和财务报告政策——其他基金

北大西洋高度监视系统基金

a) 会计基础

基金按合资联营协定的条件保持账目。除使用费收入按实收制入账外，一律按联合国系统会计标准记账。

b) 使用费收入

使用费由联合王国代表加拿大、冰岛、爱尔兰、葡萄牙和联合王国向飞行于该服务区的商业或私人航空器收取。联合王国收到的金额减去不超过5%的管理费后的净额，直接汇给国际民航组织由其分配给所涉各方。这类汇款在财务报表中以国际民航组织收到汇款当年的收入论处。

c) 服务费用

当年的费用由加拿大、冰岛、爱尔兰、葡萄牙和联合王国估算。对一给定年度估计服务费用的调整，在结算年入账。

d) 货币兑换

从联合王国收到的英镑使用费收入，按即期汇率兑换为美元。

服务费用以美元记账。

除北大西洋高度监视系统基金以外的其他基金

- a) 适用的政策见于重大的会计和财务报告政策——所有基金。

3. 从联合王国应收的使用费

2004年12月31日截止，北大西洋高度监视系统合资联营安排项下从联合王国应收的使用费余额约为86 000美元（2003年12月31日截止为395 000美元）。上述金额在这些账目中没有列报。

外部审计员关于审计
国际民用航空组织
2004年12月31日截止的财政期财务报表
给大会的报告

目录

	段落
要点	
前言	1
审计范围	4
核账审计结果	9
2004年效绩审计形成的意见	
技术合作项目	19
信息技术	49
致谢	59

要点

财务报表和审计意见

1. 对 2004 年财务报表的审计意见是在无保留的情况下签发的。
2. 我们对财务报表、附表和说明的呈报方式以及会计原则的适用方面存在某些关注。因此，我们建议秘书处对财务报表、说明和会计原则进行审查并做出必要的变更，其目标在于做出简明扼要的公布和提供重要的资料，以满足大多数使用者的共同需要。为此目的，我们建议秘书处制定一项完成期不超过三年的行动计划。如果理事会同意，我们愿意协助秘书处完成这项任务。
3. 今年的审计表明，在实行和通报准确清产核资所必需的适当程序和措施方面进展有限。此外，我们仍感担心的是，贵组织保护资产的必要监控手段仍然没有到位施行。因此，贵组织迄今仍然未能遵守联合国系统会计标准关于公布资料的要求。

技术合作项目

4. 总体而言，虽然我们对这次后续工作中审查过的技术合作项目，认定它们是按照国际民航组织的规则和程序进行了管理，但我们也发现，在实施我们 2002 年的建议方面取得的进展却是有限的。2002 年查明的若干有待改进的具体领域，例如，有必要改善立项文件的制作，在其中增加风险分析和有关行政管理费费率的支持性资料，以及项目活动和成效监测和报告方法的正规化等，都必须加以处理。
5. 我们还指出，技术合作局必须适应技术合作项目管理中新挑战迭起这样一个变化的环境。然而，我们感到关切的是，在技术合作问题上根本不存在包括商业导向做法在内的统一政策。我们指出，对有些业务进程必须做出变更，才能为技术合作项目的管理提供充分的支持。

财务信息系统的现代化

6. 国际民航组织长期以来一直认识到实现其财务信息系统现代化的必要性。在审查更新财务系统的各个选项方面，贵组织始终保持了审慎的态度，在过去一年中更花费了巨大的努力，评估供应商提出的解决办法，并对与联合国另一组织建立伙伴关系的可能性进行了审查。
7. 根据大会第 A35-32 号决议，我们认定将 2004 年用于财务及相关系统现代化的 167,252 美元的支出计入信息和通信技术基金，是恰当的。

前言

1. 本报告中载有国际民用航空组织（ICAO）外部审计员对该组织进行审计的结果。
2. 本报告中的各项意见和建议，来源于我们对该组织财务报表的审计，对其账目往来守法性的审计，以及对某些方案和活动的效绩审计。
3. 本报告及审计意见用英文撰写。审计版本为国际民航组织财务报表的英文版本。

审计范围

本年度核账审计范围

4. 本次审计的范围，根据国际民航组织《财务条例》第十三条及其附件中适用于外部审计的其他职权范围加以确定。
5. 本次审计按联合国、联合国专门机构和国际原子能机构外部审计员委员会通用审计标准进行，并遵循了有关审计的各项国际标准。这些标准要求我们在审计规划和实施中，合理认定财务报表中不存在重大的误报情况。审计的内容包括通过核账对财务报表中支持各项金额和公开资料的证据进行审查。也包括对所适用的会计原则和管理层做出的重要估算进行评估，并对财务报表的总体格式做出评价。
6. 本次审计的范围没有受到任何限制，而且我们获得了我们认为在相关情况下必须获得的所有资料 and 解释。
7. 本报告所涉审计事项仅限于对管理体制负有责任人员感兴趣的事项。

本年度效绩审计范围

8. 本年度效绩审计的范围，是对我们 2002 年就技术合作局的项目管理以及财务信息系统现代化问题提出的建议进行后续。我们试图确定这些建议得到实施的程度。

核账审计结果

2004 年财务报表审计 意见中无保留

9. 2004 年 12 月 31 日截止的财务报表由秘书长根据国际民航组织《财务条例》第 12.4 项提交我们进行审计。对 2004 年财务报表的审计意见是在无保留的情况下签发的。审计员的报告将于理事会批准了贵组织的财务报表之后签发。

关于会计原则的选择和变化的报告

10. 我们需要报告我们对管理层选择会计原则、执行这些原则的统一性，以及贵组织财务报表、其中包括有关公布内容的完整性，所做出的判断。以下几段是对我们意见的综述。

会计原则的变化—联合国系统会计标准 29 i) 段

a) 2004 年 4 月，联合国系统会计标准（UNSA）第 29 i) 段——关于远期换汇合同或其他金融工具的差价问题，出了更新版本。在我们的审计结束之际，这一会计原则的重要变更已经由财务处执行。由于新的会计原则，2004 年 12 月 31 日截止，账目上认定了 10,976,055 元的储备金和未交收远期换汇合同上未实现的增收额。我们对财务报表中呈报的内容是满意的。

国际民航组织应该重新考虑其会计政策，针对收缴分摊会费中的长期拖欠问题在账目中增列预拨款。

b) 财务报表公布了在收缴应付款和应回收款项中发生拖欠以及欠款影响到贵组织财务状况的问题。但是，对收缴分摊会费中的拖欠却未做资金安排。联合国系统会计标准第 33 段规定，各组织可以针对收缴未付会费中的拖欠情况预拨款项。我们建议国际民航组织重新考虑其会计政策，针对收缴分摊会费中的长期拖欠问题在账目中增列预拨款，以真实反映贵组织的财务状况。我们了解到，理事会已经考虑过这个问题，并决定不修改其会计政策。但我们认为对此做出报告，是我们的职责所在。

2004 年的财务报表仍未公布非一次性消耗品的价值。

c) 贵组织关于财务报表的说明没有遵守联合国系统会计标准关于非一次性消耗品的价值的公布要求。内部监控措施中所观察到的薄弱环节影响了清产核资的准确性和完整性。在下文内部监控中的重大薄弱环节一节中，对这些薄弱环节做了阐述。

对出版物销售收入的认定不符合联合国系统会计标准

d) 联合国系统会计标准第 37 段指出，其他/杂项收入应该按应收制记账。出版物的销售属于这一定义，因此，国际民航组织应该采用应收制。国际民航组织现在具有满足这些要求的适当制度和措施。2004 年 12 月 31 日截止，销售出版物应收而未入账的款项达 345,090 美元。国际民航组织还应该考虑在其账目中对存疑账目做出适当的资金安排，以真实反映贵组织的财务状况。2004 年 12 月 31 日截止，存疑账目的估计金额为 139,000 美元。

财务报表必须简化并且应该采用同一套会计政策。

11. 日积月累，国际民航组织设立了很多新的基金，在其财务报表中或大或小都占有一定的分量。与此同时，会计原则及其应用也发生了变化。事实上，贵组织的财务报表对各个基金报表体现了不同的会计和财务报告政策。联合国系统会计标准第 14 段要求对所应用的全部重大会计政策做出简明扼要的公布。正常的做法，是对财务报表始终采用同一套会计政策。同时，为了简化报告起见，财务报表对资料的呈报应该前后一致，所用数字的有意义位数应该始终相同。财务报表无意提供使用者做出经济决策可能需要的全部资料，他们还有其他资料来源可供查询。

秘书处应该制定行动计划，对财务报表、说明和会计原则进行一次审查。外部审计员愿意协助秘书处完成这项任务。	12. 我们对财务报表、附表和说明的呈报方式以及会计原则的适用方面存在某些关注。因此，我们建议秘书处对财务报表、说明和会计原则进行一次审查并做出必要的变更，其目标在于做出简明扼要的公布和提供重要的资料，以满足大多数使用者的共同需要。为此目的，我们建议秘书处制定一项完成期不超过三年的行动计划。如果理事会同意，我们愿意协助秘书处完成这项任务。
内部监控存在重大薄弱环节	13. 我们有可能向管理层提出书面建议，提出一些其他的变更意见，以改善现行内部会计监控措施，或财务和报告习惯。但根据我们惯常的做法，先将最重要的意见和建议报告如下。
清点一次性消耗品和非一次性消耗品的监控措施有待改进。	a) 过去 10 年中，我们一再指出并报告了国际民航组织在清产核资的内部监控措施方面存在着重大的薄弱环节。今年的审计表明，在实行和通报准确清产核资所必需的适当程序和措施方面进展有限。此外，我们仍感担心的是，贵组织仍然没有实行保护资产所必需并符合联合国系统会计标准要求的监控手段。
COS 不应该再拖延新程序的批准和颁行。	b) 会议和办公室事务科（COS）与财务处一道审查了非一次性消耗品的管理程序。其间征求过我们的意见，并在其后修改有关程序时考虑了这些意见。但是，审计结束时有关文件仍在起草阶段，所以尚未批准，也没有在全组织颁行。我们认为，COS 不应该再拖延该程序的批准和颁行。
实物清点核对难	c) 实物清点从 2005 年 1 月 10 日开始，4 月 12 日完成。有官员告诉我们，预算拮据造成人手不够，对需要清点哪些物品不甚了然，以及清点后必须对现有实物做出大量调整而引起工作量剧增等，都是造成延误的原因。这一延误影响到物品的去向，因而给清点中的核对工作及核定清点的完整性带来了困难。
对现有实物做出了多项调整	d) 清点后对现有物品做出了大量的调整，这说明本年度内没有对数据库中的资料及时进行登记和/或核证。因此，COS 必须确保各项现行制度和措施允许对每年物品的去向、注销和购置情况进行核对。这样，实物清点耗费的时间才会减少，登入数据库的资料才能比较贴近现实。我们还观察到，COS 在数据库中只登记实物不登记价值和/或只登记物品而不提供完整的资料。
未能始终及时地处理物品注销	e) 我们注意到，物品注销、尤其是地区办事处物品的注销并不总是能够得到及时的处理。合同委员会授权的注销项目也不直接送交 COS 登入数据。COS 应该具备始终保持注销物品与相关账目吻合的能力。另外，当一件物品被定性为不可再用、可以处理或变卖后，未能将注销项目立即登记入账。COS 必须及时掌握这方面的情况，因为它对实物清点的完整性和准确性有直接的影响。
核证过程将减少可能的数据登记误差	f) 最后，对登入的资料没有进行复核。由于现行系统不允许任何自动化的核证，这一过程只能由处理数据库资料者以外的人进行手工操作。核证过程将减少可能的数据登记误差。

- | | |
|----------------------|--|
| | 14. 我们的结论是，为了对非一次性消耗品做出准确的清点，所涉各方必须立即做出进一步努力，以便改善其管理并与联合国系统会计标准保持一致。 |
| 未经调整的审计差异按净值算不大 | 15. 在正常的审计过程中，可能发生我们断定会单独地或整体地影响一个实体的财务报告过程的调整。在今年的审计中，未经调整的审计差异按净值算不大，并与管理层做了讨论。 |
| 与管理层之间没有分歧 | 16. 我们必须报告与管理层之间在审计、会计或公布事项上存在的、可能单独地或整体地对财务报表或审计报告有重要意义的分歧意见，而不论其是否已经得到圆满解决。在此，没有应予报告的分歧。 |
| 我们没有发现任何涉及欺诈和非法行为的事项 | 17. 我们还必须报告涉及高级管理层的欺诈和非法行为，以及（不论是高级管理层或是其他雇员造成的）使财务报表中做出非枝节性误述的欺诈和非法行为。根据国际审计标准#240，我们在审计过程中考虑了欺诈或是错误，如果够大的话，能够影响我们对财务报表的意见的可能性。通过我们的审计程序，没有发现任何与应提请身居管理要津者注意的欺诈和/或错误有关的事项。 |
| 我们同意管理层的判断和会计估算 | 18. 编制财务报表需要使用会计估算。某些估算对财务报表而言特别敏感，因为未来的事态可能与管理层的预期会有很大的不同。最重要的估算涉及到未清偿债务、当年的估计服务费用和结束服务时和退休后的福利。在考虑这些估算的合理性时，我们审查了作为依据的工作文件和其他文证，进行了重新计算，适当时与外部方面交换了意见，并根据情况执行了其他必要的检验和程序。我们同意管理层的判断，认为其与相关的证据是吻合的。 |

2004年效绩审计形成的意见

2002年我们关于技术合作项目管理的报告的后续工作

审计范围

19. 后续审计的重点，主要是技术合作局（TCB）执行我们 2002 年建议的进展情况。我们抽样审查了 2003 年和 2004 年开始的 10 个项目。样本的选择代表了大多数的基金类别（如管理服务协议、信托基金、民航采购服务和联合国开发计划署等），也包括了技术合作局 4 个地区技术合作科和其他科所进行的项目管理。但未进行任何实地考察。

20. 为了提供有关我们意见的充分背景，我们认为有必要在本报告中专节介绍一下技术合作方案的变化过程，商业导向做法的实施情况及其对项目管理的影

意见

技术合作方案的变化过程

21. 在 2002 年的报告中，我们讨论了技术合作新趋势的影响。指出资金来源已经出现多元化，所以，技术合作局必须对其活动进行调整，以妥善适应这一变化中的环境。

多年来，技术合作局确定了几项应该实行的要素，以便新的做法能够得到充分实施。

22. 技术合作新政策及商业导向做法也曾是提交给理事会的多份工作文件的主题。多年来，技术合作局确定了几项应该实行的要素，以便新的做法能够得到充分实施。大会批准了对技术合作方案的根本性修改，为技术合作局的活动提供了一定的灵活性。

技术合作局提出了一份业务计划，概述了目前的状况和环境变化情况。

23. 最近一次修改是 2004 年 1 月提出的，当时，技术合作局应理事会的要求提交了一份外部顾问编制的业务计划。这份计划概述了技术合作局目前的状况和内、外环境的变化。此外，业务计划还扼要说明为了实施商业导向做法而有待实行的若干根本要素，并将其作为下述应对变化与挑战的六个战略方向提了出来：

技术合作局提出了应对变化和面临的六个战略方向。

- 通过审查具体的财务和业务过程，改善技术合作局的业务模式；
- 通过研习用以处理双边组织关系的商业法律框架和增加长期关系建设的资源，加强与官方援助机构的合作与发展活动；
- 加强与双边援助国家的民用航空当局的合作，以增加技术合作局在未来向发展中国家民用航空业的财务援助中的份额；
- 加强与多边组织和联合国系统各组织的合作与发展活动，其中绝大多数为不必经过公开招标程序的项目，亦即是典型的管理服务协议；
- 向私营部门参与方提供服务，特别是在技术合作的重点放在原来由国家民用航空当局提供，而现在改由私营部门组织实施的许多活动上的时候；和
- 加强与私营部门公司的合作，而且只要符合受援国的最佳利益即为可行。

业务计划中还包括了一项为期三年的初步行动计划，旨在通过技术合作局的各项活动落实这些战略方向。

业务计划整体上未获批准，所以该行动计划一直没有实施。

24. 管理层告诉我们，虽然这项业务计划已经提交给了理事会，但整体上未获批准，所以该行动计划一直没有实施。但这项业务计划引起的讨论和其后技术合作局提出的工作文件，导致秘书长提出的某些变更意见于 2004 年 10 月获得批准。大会第 A35-20 号决议更新了技术合作局的新政策，授权本组织向参与民用航空的公共的或私营的非国家实体提供援助，并鼓励各国和其他发展伙伴方，包括业界和私营部门，为技术合作项目提供赞助。

大会第 A35-20 号和 21 号决议更新了技术合作局的新政策，扩大了它的活动范围。

25. 此外，大会第 A35-21 号决议扩大了国际民航组织技术合作活动的范围，允许技术方案根据要求，向在各国执行民用航空领域项目的（公共的或私营的）非国家实体提供服务。这些变更必须符合国际民航组织的现行规则和规章，而且大会期望秘书长参与进去，在个案的基础上批准这类技术合作项目。

虽然技术方案中有几项变更得到了批准和执行，但似乎并没有综合性的技术合作政策可资借鉴。

26. 我们不无关切地指出，虽然多年来技术方案中有几项变更得到了批准和执行，但似乎并没有综合性的技术合作政策可资借鉴。另外，更新业务过程和某些手册似乎也是势在必行，以便能在新的商业导向做法的环境下，为项目管理提供充分的支持。例如，1999 年技术合作局对国际民航组织《采购条例》做了修改。2002 年技术合作局准备了一个更新版本，2003 年国际民航组织采购程序审查小组（PPRG）对其进行了审查。目前，技术合作局、法律局和方案评估、审计和管理审查办公室（EAO）对新版草案进行了审查并提出了意见。而与此同时，1994 年的《采购条例》第 4 版仍在适用。

自我们上一次审计以来，技术合作局在项目管理方面似乎仍然面临着同样的挑战。

27. 2004 年，技术合作局参与了约 100 个国家的 200 多个项目。由于技术合作环境的变化，一些年以来项目的规模、复杂性和期限均已大幅度增加。自我们上一次审计以来，技术合作局在项目管理方面似乎仍然面临着同样的挑战。技术合作方案项下执行的大多数项目都是由国家自己供资，或是由供资组织代表国家出资的。不同的供资来源对民用航空的资助条件可能各有不同，由于前面几段所述的情况，必须在个案的基础上逐一加以考虑。

国际民航组织/技术合作局根据我们2002年的建议取得的进展情况

项目是根据国际民航组织的规则和规章进行管理的

总体而言，我们认为审查过的技术合作项目是按照国际民航组织的规则和程序进行管理的。

28. 总体而言，和 2002 年的结论一样，我们认为本次后续审计中审查过的技术合作项目，是按照国际民航组织的规则和程序进行管理的。我们注意到，技术合作局仍在适应变化中的环境，适应多样化的客户群体，尤其是出现了缔约国以外的一些新的援助方和联合国主导的项目等情况。这给技术合作项目的管理造成了新的挑战。因此，下面几段重点介绍在我们 2002 年报告中指明需要改进的具体领域取得的进展情况。

项目规划进展有限

我们曾预期能在所有项目的档案中找到有关立项理由的资料。

29. 技术合作项目规划中使用的主要工具，就是项目文件。根据各种手册和现行做法，项目文件应该界定需要处理的问题，提出解决办法和预期的成果。项目文件通常有标准格式，由每个项目的一线主管科室完成。我们曾预期能在所有项目，包括继续原有项目的项目档案中找到有关立项理由的资料。

30. 在 2002 年的审计中我们曾经指出，项目文件不同分节的文件编制因项目不同而大相径庭。我们 2002 年审查过的重要分节如立项理由和风险评估等，所提供的资料大多语焉不详。

31. 在提出 2002 年的建议之后，我们预期看到有关立项理由的更加翔实的资料，以利于管理层对国际民航组织参与项目的理由和预期的成果做出恰当的评估。

我们在 2002 年的报告中建议改进项目风险评估。

32. 此外，随着项目价值增长、供资多元化，以及参与项目的供资伙伴方数量增加，我们预期看到对项目风险所做的详细的前端分析。在 2002 年的报告中，我们建议采用的改善项目风险评估的方法有：

- 完成项目各阶段需要考虑的潜在风险概述，
- 正式评估涉及援助国家民用航空组织人力资源开发项目的潜在风险，和
- 定期对属于多年期项目的风险分析重新做出评估。

33. 在最近审查过的项目中，立项理由和风险评估在项目与项目之间存在很大的差异。由于很多技术合作项目是原有项目的继续，能够查到的有关立项理由的资料有限。我们仅发现鲜有的几个案例，在项目背景中对立项理由提供了部分资料。

与 2002 年情况一样，项目文件对潜在项目风险的描述不是太有限，就是太笼统。

34. 与 2002 年情况一样，项目文件对潜在项目风险的描述不是太有限，就是太笼统。在有些情况下，有关可能遇到的潜在风险的资料几乎根本就不存在。另外，我们发现对项目文件中所明确的风险提出了详细的项目风险评估支持的实例，更是少之又少。还有，我们在档案中也没有发现在项目的任何其他阶段对项目风险重新做了评估的任何证据。我们从管理层了解到，虽然审查过的项目档案中有时缺乏有关项目风险评估的资料，但这个方面是在三方会议和实地考察中进行考虑的。

仍然没有编制有关管理费的确定的和洽谈的文件资料

35. 2002 年，我们发现就管理费率的计算和洽谈所提供的资料极为有限。我们建议，应就项目规划阶段预定收取的管理费率提供充分的资料 and 文件，并应在项目进行期间对其进行追踪，并及时予以通报。因此，我们预期看到较多的有关管理费率的确定和洽谈过程和支持技术合作局收取项目管理费的成本分析的文件资料。

我们发现确定项目管理费率的过程并未发生变化。

36. 我们发现确定项目管理费率的过程并未发生变化。成本分析和洽谈过程仍然是非正式的和无文证的。在我们审计结束时，管理层向我们提供了有关技术合作局就确定支助费用要素所做的工作的文件资料。同时，还向我们提供了目前管理层正在审查的、关于确定管理费的初步指导原则的草案副本。

37. 技术合作局强调说，随着商业导向做法和新活动的实施，各缔约国、供资组织、金融机构和其他伙伴方都期望得到有关项目活动、预算和财务的及时而详细的资料。

由于缺乏有关管理费率的项目成本的数据，因而难以对技术合作项目实际的管理和报告费用做出评估。

38. 在这方面，我们仍然对缺乏可资查询的管理费支持性文件资料感到关切。正如我们在 2002 年报告中指出的，由于缺乏有关管理费率的资料 and 依据，而且对项目成本未做适当分析，项目管理人员因而难以对技术合作项目实际的管理和报告费用做出评估。此外我们还认为，技术合作局不能就其对具体项目活动收取的管理费率提供可靠的财务资料，这可能会给新项目供资伙伴关系的建立造成困难。

批准前进行的项目评估需要加以改进

39. 在 2002 年的审计中，我们在档案里发现了对草签协议或合同进行评估的证据。但其中并未列出检查单，一一说明草签协议或合同何时由技术合作局进行了初步审查，以及其后认为必要时，又在何时由法律局和财务处共同做了审查。我们指出，这样一个复审检查单的目的，是为了确保将重要的条款和条件记录在案，同时说明协议或合同的各部分在前一稿的基础上有没有做过变更或修改，以及认为尚需进行任何进一步审查的程度。

我们的审查表明，没有使用检查单来跟踪协议的审查情况。

40. 我们的审查表明，没有使用检查单来跟踪协议的审查情况。我们查到了在项目批准前进行评估的证据，但各个项目之间情况并不一样。此外，管理层还向我们表示，使用范式项目协议与合同，有助于确保各自作用 and 责任的明确划分，即使在具体条款必须适应变化的环境的情况下亦然。技术合作局管理层还表示，当需要对范式协议与合同进行修改或在认为有必要时，是会和法律局和财务处一起商量的。实际上，法律局的管理人员告诉我们，他们仅审查提出来请他们咨询的事项，应要求提供正式意见。

41. 在审查过的项目中，我们注意到，尽管项目的范围与活动各不相同，但用的都是标准协议。我们对未将各项附件提交法律局以支持其对协议的审查感到关切。如果使用标准协议，立项理由、风险概述、依据论证、活动介绍和预算等，都是在作为协议附件的项目文件中详加说明的。我们认为，法律局需要得到所有相关的文件资料，才能对协议的可靠性和完整性做出适当的评估。

项目监测活动是在持续的基础上进行的，但监测和报告的制度需要加以改进

42. 在 2002 年的审计中，我们发现没有一个正式的结构用以收集有关项目活动的资料。可用的资料很零散，没有统一的制度可供管理层分析和总结每个项目的成就。我们建议技术合作局继续努力，建立一个统一的监测和报告结构，以便从中获得管理技术合作项目所必需的资料和灵活性。

我们看到了活动报告、监测报告、任务报告和竣工报告，但项目之间情况各异。

43. 我们找到了监测活动的证据，但项目之间情况各异。在翻阅档案的过程中，我们看到了活动报告、监测报告、任务报告和竣工报告。我们发现协议中并不规定详细的监测框架或时间表。此外，管理层指出，监测任务是由总部或地区办事处定期进行的，有政府部门官员和项目工作人员的参与。

44. 2005 年 2 月，根据我们 2002 年的建议，采购科向每一个接受了采购服务的缔约国发出一封信，征求其对所接受的采购服务质量的意见。在我们进行审计时，刚刚开始收到答复。

在改善监测和报告制度方面几乎毫无进展。

45. 不过，我们的后续工作表明，在改善监测和报告制度方面几乎毫无进展。我们认为，若无一个统一的监测和报告结构，技术合作局就难以确保获得进行活动规划和管理所必需的资料，就难以对照既定目标计量进展并就取得的成就提出报告。我们鼓励技术合作局继续努力，制定并实施一项统一的监测和报告结构。

结论

46. 总体而言，虽然我们认为这次后续审计中审查过的技术合作项目是根据国际民航组织的规则和程序进行管理的，但我们发现就我们 2002 年建议取得的进展是有限的。我们指出，技术合作局必须适应变化中的环境，因为它不断给技术合作项目的管理带来新的挑战。作为结论，我们重申，2002 年所确定的需要改善的具体领域，如需要改善立项理由的文件制作，包括提供风险分析和所收管理费率的依据性资料，以及使项目活动与成就的监测和报告方法正规化等，今天仍然是重要的，是必须加以解决的。

47. 此外，我们对不存在统一的技术合作政策，包括对商业导向做法的政策感到关切。我们指出，有些业务过程必须加以改造，以充分支持技术合作项目的管理。并在个案的基础上批准和管理项目。我们认为，国际民航组织应该确保批准一项包括明确规定如何实施商业导向做法的技术合作政策。最后，技术合作局应该继续审查和改造其规则和程序，以便更好地反映新的做法，支持项目管理。

48. 我们建议如下：

- 技术合作局应该在其档案中提供有关在项目批准前进行项目评估和审查的充分的资料 and 文件。
- 技术合作局应该继续努力，建立一个统一的监测和报告结构，以便从中获得管理技术合作项目所必需的资料和灵活性。
- 技术合作局应该继续审查和改造其规则和程序，以便更好地反映新的做法，支持项目管理。
- 国际民航组织应该确保批准一项包括明确规定如何实施商业导向做法的技术合作政策。

我们关于财务信息系统现代化的报告的后续工作

前言

在今年的审计中，我们评估了贵组织执行建议的进展程度。

49. 2001 年 4 月和 2003 年，我们报告并后续跟踪了国际民航组织更新其财务信息系统的需要。在今年的审计中，我们对先前提出的建议进行了后续审查，评估了贵组织执行建议的进展程度。

50. 根据大会第 A35-32 号决议，我们还实施了审计程序，以确定 2004 年在财务及相关系统的现代化方面发生的支出的适当性。

51. 在进行审计时，我们约见了参与现代化项目的各有关局的局长、管理人员和工作人员，并审查了有关这一项目的各种报告、会议记录、账目往来和文件。

意见

将 167,252 美元的支出计入信息和通信技术基金是适当的。

52. 根据大会第 A35-32 号决议，我们认定：将 2004 年用于财务及相关系统现代化的 167,252 美元计入信息和通信技术基金，是适当的。

53. 自 1990 年以来，国际民航组织认识到实现会计系统现代化的必要性，以满足管理层和缔约国的财务和管理信息要求。2001 年，做出了国际民航组织会计系统现代化的决定。在 2003 年的报告中，我们指出，管理层对更新财务信息系统采取了比较谨慎的态度。

2004 年管理层对更新财务信息系统继续采取谨慎态度。

54. 2004 年间，管理层继续采取谨慎的态度。当年完成的主要任务包括以下活动：

- 贵组织制定并向潜在的财务系统供应商发出了竞争性招标书。这使国际民航组织得以确定在给定的项目资金水平内可供选择的财务解决办法的范围。
- 贵组织收到了 7 个潜在财务系统供应商的投标书并对其完成了初步评估。
- 实施一个一体化系统的初始费用估计为 800 万美元。
- 在第 A35-32 号决议中，大会决定从技术合作方案行政和业务服务费用基金的累积资金中转拨 200 万美元，作为财务及相关系统现代化的一部分经费。因此，这一项目的专用基金现已达到 450 万美元。
- 秘书长设立了一个指导小组，负责这个项目的监督和指导。自建立以来，该小组共举行了 4 次会议。

55. 在 2003 年的报告中，我们鼓励贵组织继续与其他联合国组织进行正式讨论，以确定国际民航组织目前和长期的系统需要能否通过使用已经通用的应用软件加以解决。

秘书处一个小组几次前往其他联合国组织洽谈。

56. 2004年11月至2005年年初，秘书处一个小组几次前往其他联合国组织，讨论国际民航组织的系统需要能否通过与这些组织的伙伴关系得到解决，并了解这些组织在实施系统现代化方面的经验。

结论

国际民航组织做出了很大的努力评估供应商提出的解决办法，并考察了与另一个联合国组织建立伙伴关系的可能性。

57. 国际民航组织已经长期认识到其财务信息系统现代化的必要性。它在审查财务系统更新的备选方案上始终保持了谨慎的态度，在过去一年中，更做出了很大的努力评估供应商提出的解决办法，并考察了与另一个联合国组织建立伙伴关系的可能性。

58. 我们鼓励国际民航组织及时完成与其他联合国组织的协商，确定一个适当的解决办法，并确保所需的资金能够到位，使更新财务信息系统的项目得以顺利实施。

致谢

59. 我们向秘书长及其下属官员、职员就其合作与协助谨致谢忱。

加拿大审计长
国际民航组织外部审计员
希拉·弗雷泽（特许会计师协会会员）
签字

加拿大蒙特利尔
2005年5月16日

