

2008 年 12 月 31 日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010 年大会第 37 届会议文件

2008 年 12 月 31 日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010 年大会第 37 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 University Street, Montreal, 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。

国际民航组织 **Doc 9922** 号文件 — 《2008 年 12 月 31 日截止的财政期财务报表和
外部审计员的报告》
订购编号：Doc 9922
非卖品

© ICAO 2009

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。

2008年12月31日截止的年度
财务报表和审计员的报告

国际民用航空组织

2008年12月31日截止的财政期财务报表

目 录

第I部分：	秘书长的报告和2008年财务报表的鉴证、核准和呈报	I-1
第II部分：	外部审计员的审计报告和意见	II-1
第III部分：	2008年12月31日截止的财政年度财务报表	
报表 I	收入和支出表	III-1
报表 II	资产、负债和基金余额表	III-2
报表 III	现金流量表	III-3
报表 IV	拨款表	III-4
报表 V	累积盈余表	III-5
附表 A	经常方案—缔约国的应收摊款和预收会费	III-6
附表 B	其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-9
附表 B.1	行政和业务服务费用基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-10
附表 C	技术合作方案基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-11
附表 C.1	联合国开发计划署—基金现况表	III-12
附表 C.1.1	按国家和地区列示的联合国开发计划署支出情况	III-13
附表 C.2	信托基金和管理服务协议—收入、支出和基金余额表	III-14
附表 C.3	民用航空采购服务基金—收入、支出和基金余额表	III-16
附表 D	代为第三方管理的其他信托基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-17
附表 D.1	丹麦合资联营协议项下对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表	III-18
附表 E	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	III-20
	关于财务报表的说明	III-21
第IV部分：	附件 (未经审计)	
	关于附件的说明	IV-1
附件 A	其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	IV-3
附件 B	其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	IV-4
第V部分¹	外部审计员关于审计国际民用航空组织2008年12月31日截止的财政期财务报表给大会的报告和秘书长对外部审计员报告的回应	

¹ 如果各种语文间存在不一致，以法文本为准。

第I部分：秘书长的报告和2008年财务报表的鉴证、核准和呈报

国际民用航空组织

秘书长的报告和2008年财务报表的鉴证、核准和呈报

1. 国际民用航空组织2008年12月31日截止的年度财务报表反映了国际民航组织的业务成果及其代为第三方管理的项目与活动的财务效绩。由于针对支出和呈报内容采用了国际公共部门会计准则 (IPSAS)，本报告及所附各项财务报表的格式和呈报方式发生了重大的变动。2010年将进一步采用国际公共部门会计准则，所以将有更多的变动。此外这是以加元提交财务报表的第一年，财务报表中报告的基金按不同类别做了划分，以区别用于国际民航组织本身的业务活动的基金和代为第三方管理的基金。

2. 国际民航组织财务作业的规模按实际支出额记入每一基金或基金类别，如下；概要情况见图1。有关国际民航组织各主要基金的收入、支出、资产和负债的概要资料以及所有基金的合并总计，见报表I和报表II。报表III则仅仅反映了经常方案的现金流量，因为货币、账户/基金组合和事先格式的变动并不允许进行全方位比较。报表IV列示了战略目标和辅助实施战略为经常方案普通基金所作的拨款和支出。报表V反应了所有基金类别的累计盈余的变动。报告中还扼要介绍了国际民航组织2008年的财务活动。除非另有说明，本报告、财务报表和关于财务报表的说明中的金额一律以千加元为单位呈报。

	减除行政管理费后的总支出 (千加元)	
	2008	2007
国际民航组织各基金的相关支出包括：		
a) 大会或理事会拨款的经常方案基金：	67 256	75 374
b) 其他专有基金，包括航空保安行动计划、普遍安全监督审计计划、国际航空安全财务机制基金 (IFFAS) 及其他基金/特别账户；	30 563	23 827
c) 技术合作方案包括：		
i) 各种捐助人为国际民航组织执行的技术合作项目及国际民航组织目标实施机制提供的信托基金、管理服务协议基金；	67 703	149 848
ii) 各种捐助人为民用航空代其进行采购提供的民用航空采购服务基金；和	4 281	3 511
iii) 联合国开发计划署基金，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。	3 823	5 764
d) 为第三方管理或执行活动的其它信托基金，其中包括合资联营协议、法国—国际民航组织合作项目，以及公钥簿等。	56 462	40 302
合计	<u>230 088</u>	<u>298 626</u>

3. 下图所示，为国际民航组织过去两年所有活动总支出的比较情况，单位：百万加元。

图1：总支出 —— 所有基金类别

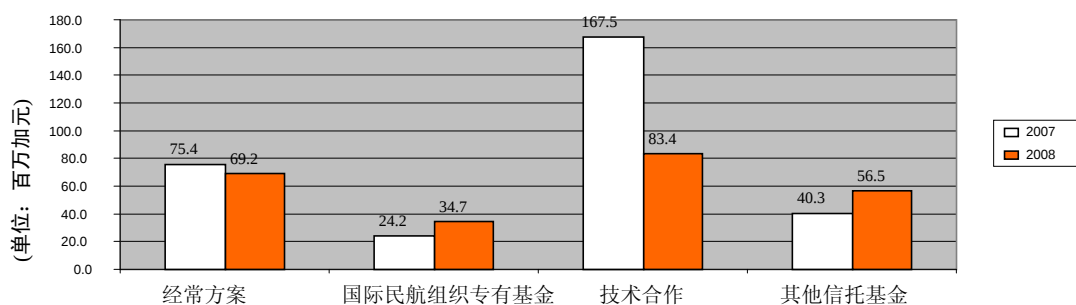


图2：技术合作方案基金

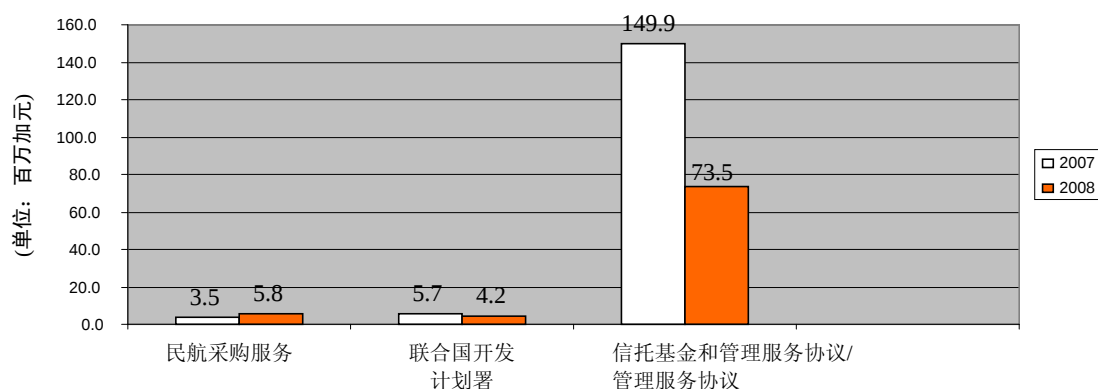
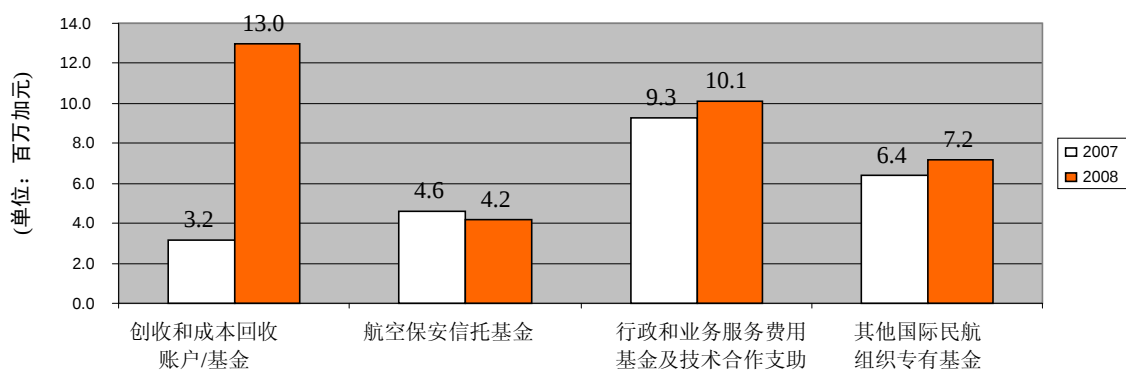


图3：其他国际民航组织专有基金



4. 经常方案

4.1 拨款

4.1.1 2007年大会第36届会议第A36-29号决议C) 条款项下表决通过的2008年拨款额为79 951千加元。按战略目标和辅助实施战略列示的拨款额、转拨额、实际支出额和拨款未承付余额的详细情况，见报表IV。实际支出额按联合国业务汇率呈报。2008年预算实施结果大致如下，单位：千加元：

原始拨款额	\$ 79 951
来自2007年的结转额和使用超额杂项收入	9 137
减少拨款额	(8 187)
2008年末支付的承付款	(1 167)
三年期承付款	(4 195)
延期活动 (至2009年)	(1 975)
向2009年结转额	(3 987)
修订的拨款额	\$ 69 577

4.1.2 来自2007年的结转额和使用超额杂项收入 根据《财务条例》第5.2 c)和5.11款，理事会批准为2008年补充拨款9 137千加元，资金来自2007年的存款及使用2007年的超额杂项收入 (C-DEC 182/13和C-DEC 184/8号决定)。

4.1.3 减少拨款额 理事会还批准向其他基金做如下转拨，数额达8 187千加元：

- a) 向临时工作人员薪资基金 (TSSF) 转拨4 262千加元用于语文要求；
- b) 向非洲航空安全全面地区实施计划 (非印计划) 转拨1 374千加元；
- c) 向国际航空与气候变化组 (GIACC) 转拨589千加元 一环境基金；
- d) 向信息和通信技术基金转拨981千加元，用于综合资源信息系统 (IRIS)；
- e) 返还临时工作人员薪资基金占用的981千加元贷款。

4.1.4 2008年末支付的承付款 根据国际公共部门会计准则 (IPSAS)，在收到货物/服务之前不再将未支付的承付款视为费用。1 167千加元的采购债务被记入2008年，但是预计到2009年才会根据订单交收。该数额已被提留并结转至2009年以履行根据这些采购订单进行交收时所产生的法定债务。由于数额小于战略目标 (SO) 和辅助实施战略 (SIS) 所做年度拨款的10%，秘书长根据《财务条例》第5.6和5.7款批准了此事项。

4.1.5 三年期承付款 理事会批准了为整个三年期各项活动的供资，如以多种货币摊款、国际公共部门会计准则、地区办事处研究、语文要求等 (C-DEC 182/13和C-DEC184/8号决定)。由于这些活动的时间会持续到2010年，所以为未来年度提留了4 195千加元。根据《财务条例》第5.6款，理事会已批准将

这部分拨款转期至2009年 (C-DEC 186/8号决定)。[由于在批准日之后所进行的财务往来，此数额以及2008年的未支付的承付款额相对于C-DEC 186/8号决定中实际批准的数额略有减少。]

4.1.6 延期活动 秘书长已批准将《财务条例》第5.6款所授权的延期要素进行结转，结转额1 975千加元。由于某些会议、特别实施项目和业务开支 (如购买设备和软件) 的延期，使得这些结转势在必行。作为控制费用的全面努力的一部分，对一些业务开支进行了延期。

4.1.7 转拨 2008年，根据《财务条例》第5.9款，理事会批准从所有战略目标和辅助实施战略一方方案支助中转移拨款，额度超过10%的极限 (C-DEC 186/8号文件)。

4.1.8 向2009年结转 根据《财务条例》第5.6款，理事会批准从2008年的拨款中结转一部分至2009年 (C-DEC 186/8 和 C-DEC 186/12号决定)。这项结转总额为2 411千加元，用途如下：

战略目标/辅助实施战略	金额	用途
战略目标 F：法治	350	会议 (外交会议和法律委员会)
辅助实施战略管理和行政	662	综合资源信息系统项目—用于第2阶段的额外资源— 薪资和人力资源实施
辅助实施战略管理和行政	527	国际公共部门会计准则—额外资源
辅助实施战略管理和行政	200	财务—额外资源—综合资源信息系统实施—过渡阶段
辅助实施战略：基础设施	98	ISEC—额外资源
辅助实施战略—基础设施	320	保安问题—曼谷和墨西哥地区办事处
战略目标 C：环境	<u>254</u>	环境方案
	<u>2 411</u>	

4.1.9 理事会授权秘书长根据财政年度结束时实际最后开支的可能需要，对批准向2009年结转的金额做出调整 (C-DEC 186/8号决定)。这一额外的结转额为1 576千加元，用途如下：

战略目标A：安全 —— 1 291千加元；战略目标D：效率 —— 65千加元和辅助实施战略管理和行政 —— 220千加元，用于人力资源开发和信息技术。

4.1.10 由于上述的增拨款和转拨款，本年度最后批准的拨款总额为69 577千加元。

4.2 自2008年起实施的关键举措

4.2.1 成果预算制 2007年的大会36届会议第一次依照理事会的决定 (C-DEC 178/14号决定) 以成果预算制 (RBB) 这一新的方式批准了2008年—2009年—2010年的经常方案预算。这项预算侧重于高层面的可交付成果，理事会和大会能够通过这些成果监测实现国际民航组织活动各目标的进展。预算格式对“方案”支出、“方案资助”支出及“管理和行政”支出做了区分，同时保留了局/组织的结构。因此，向2008年结转的拨款也做出了这一区分。2009年期间，将侧重于监测效绩和结果。

4.2.2 采用加元作为基本货币

另一重大变更是本组织的预算和专有基金账目采用加元而不是美元。因此，2008年，对各缔约国的摊款和其他估计收入来源都按加元制定。为了确保在经批准的预算和本组织账户和基金之间更具一致性和可比性，各项往来用加元反映，自2008年起，财务报表将用加元列示。这一变更适用于本组织的专有基金，但代为第三方管理的各项基金，例如为管理技术合作项目 (TCP) 所设立的基金，用美元记账，但是在汇总财务报表中以加元列示。

4.2.3 新的机构资源规划 (ERP) 系统

本组织批准了实施一个新的由Agresso公司开发的机构资源规划 (ERP) 系统。功能包括记录和列示所有财务往来和信息，自2008年起，它们将被用于准备财务报表。Agresso财务模块自2008年1月8日启用(第I阶段)，2008年年底，所有财务往来均已记录在Agresso里。第I阶段也包括采购和项目管理模块。第II阶段于2008年4月开始，估计完成日期为2009年年底。第II阶段的范围包括预算规划器、固定资产、出版物销售、差旅、人力资源和薪资。实施机构资源规划系统给本组织带来一系列益处，其中之一就是能够按照国际公共部门会计准则记录各项往来。而且，财务信息的制作将更为及时和更具效率。第III阶段是将Agresso推广用于地区办事处，将于2009年下半年开始实施。

4.2.4 采用国际公共部门会计准则

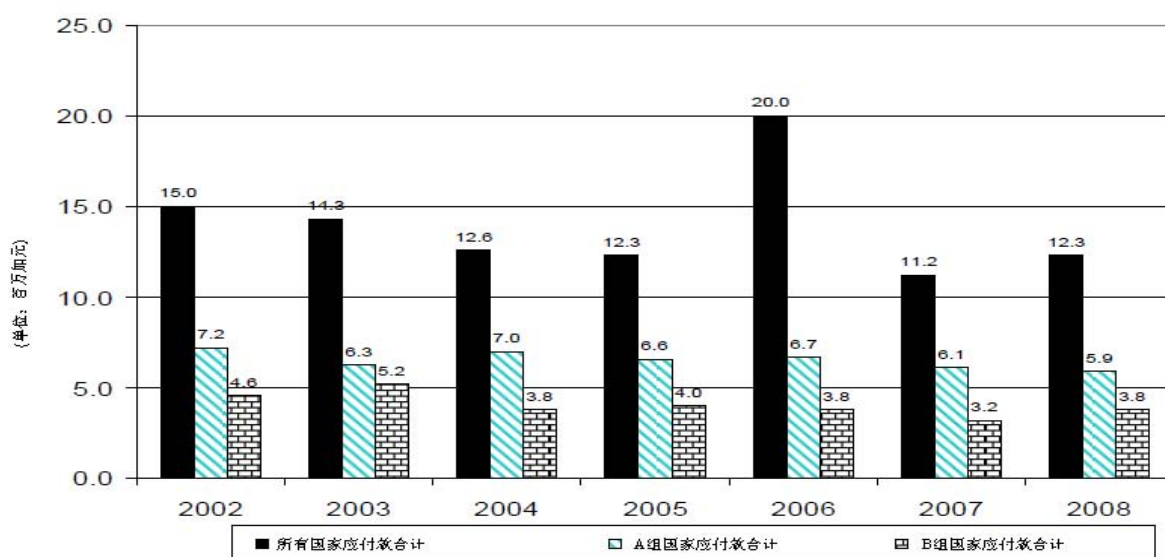
如财务报表第3项说明中所报告的，联合国 (UN) 以及联合国系统行政首长协调会 (CEB) 通过了国际公共部门会计准则 (IPSAS)，将在2010年1月1日或之前采用。国际公共部门会计准则是一套独立制定的会计准则，要求采用“全面的应计制”会计方法。人们认为，全面的应计制是各国际组织用于公共以及私营部门的最佳会计做法。国际公共部门会计准则包括具体的要求和指导原则，能支持财务报表的一致性和可比性。国际民航组织将在2008年—2010年的三年期逐步实施国际公共部门会计准则。财务报表的说明概述了采用国际公共部门会计准则对财务报表的内容和列示方法的影响。

4.3 收入和摊款

4.3.1 大会第36届会议批准的2008年拨款中，74 184千加元由缔约国摊款供资，1 916千加元由杂项收入供资，3 851千加元由辅助创收基金 (ARGF) 盈余供资，总额为79 951千加元。实际收入总额为79 032千加元，其构成情况见报表I。

4.3.2 2008年摊款实收额为71 867千加元，当年摊款至年底尚有2 317千加元的余额未缴纳。年初，国家应付2007年及以前年度摊款额为11 220千加元；实收1 284千加元，仍有9 936千加元的余额未付。2008年12月31日截止的所有年度应收摊款总额为12 277千加元 (包括周转基金)。详见附表A。过去4年中，实收会费额占分摊额的平均比例为94%。图4所示，为2002年以来每年年底应收的分摊会费情况。

图4
12月31日截止的从缔约国的应收摊款



4.3.3 截止至2008年12月31日未缴纳的12 277千加元会费总额 (除去周转基金, 为12 253千加元) 中, 96千加元为理事会理事国未缴纳的会费。

	<u>2007年</u>	<u>2007年12月31日</u>	<u>2008年</u>	<u>2008年12月31日</u>
	<u>国家数量</u>	<u>截止的欠款金额</u>	<u>国家数量</u>	<u>截止的欠款金额</u>
A组: 与理事会缔结了以若干年为期还清欠款协议的国家。	28	\$ 6 092	26	\$ 5 979
B组: 欠款达3整年或以上而又未与理事会缔结还清欠款协议的国家。	5	\$ 3 214	8	\$ 3 838
C组: 欠缴会费不到3整年的国家。	11	\$ 884	10	\$ 970
D组: 仅欠当年会费的国家。	<u>16</u>	<u>\$ 523</u>	<u>47</u>	<u>\$ 965</u>
小计	60	\$ 10 713	91	\$ 11 752
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	-	\$ 501	-	\$ 501
欠缴会费合计	<u>60</u>	<u>\$ 11 214</u>	<u>91</u>	<u>\$ 12 253</u>

4.3.4 2008年12月31日截止, 有26个国家缔结了以若干年为期还清欠款的协议。根据这种协议, 欠款国除缴纳当年的会费外, 还须每年分期偿还以前各年的欠款。附表A的说明中指出了截止到2008年12月31日没有遵守其协议条款的国家。

4.3.5 2008年经常方案基金和专有基金收到的主要摊款 (捐款)* 情况如下:

主要捐助国 —— 2008年				
缔约国	经常方案		专有基金	合计
	收到的摊款	实物捐助 (楼舍)	捐款和实物捐助 (包括航空保安)	
美国	18 546		651	19 197
加拿大	1 840	13 818	276	15 934
日本	9 021			9 021
德国	5 252		16	5 268
法国	3 835	1 017	285	5 137
联合王国	4 407		237	4 644
意大利	2 752		145	2 897
大韩民国	1 818		216	2 034
泰国	415	1 263	4	1 682
中国	1 795		319	2 114
西班牙	1 766			1 766
荷兰	1 454		13	1 467
合计	52 901	16 098	2 162	71 161

(*) 12项金额最高的摊款 (捐款)。

4.4 盈余

4.4.1 如报表V所示，2008年12月31日截止的累积盈余为19 717千加元。累积盈余减去缔约国应付的摊款12 277千加元，得出截止至2008年12月31日的现金盈余为7 440千加元。

4.5 现金余额

4.5.1 2008年12月31日截止，普通基金拥有现金余额26 138千加元 (其中包括周转基金的余额)，详见报表III。2008年，理事会未根据大会按照第A36-34号决议授予的权利改变周转基金的额度。

4.6 远期购买货币

4.6.1 为了将风险减至最小，保护预算免受潜在汇率波动所带来的影响，经理事会批准，对加元和欧元采取了远期购买的办法。将美元相关支出与欧元支出稳定在预算额度内的目标得以实现。进一步详情见财务报表的说明。

5. 其他国际民航组织专有基金

5.1 行政和业务服务费用基金 (AOSC基金)

5.1.1 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行政管理费。行政和业务服务费用基金的财务结果在附表B和B.1中呈报，与预算的比较列示于下表：

图5
2008年行政和业务服务费用基金预算和支出
(千加元)

	提交大会的 金额	2008年经修 订的预算 ²	2008年支出/ 收入 ³	经修订的预算的 余额
拨款/支出主要方案X	\$ 9 723 ¹	\$ 10 052	\$ 9 920	\$ 132
收入	-----	\$ 10 108	\$ 8 799	
收支相抵之后的盈余 (亏空)	-----	\$ 56	\$ (1 121)	

¹ 2007年大会批准额 (A36号决议)。

² 理事会第185届会议提到了这项修订 (C-WP/13210号工作文件)。

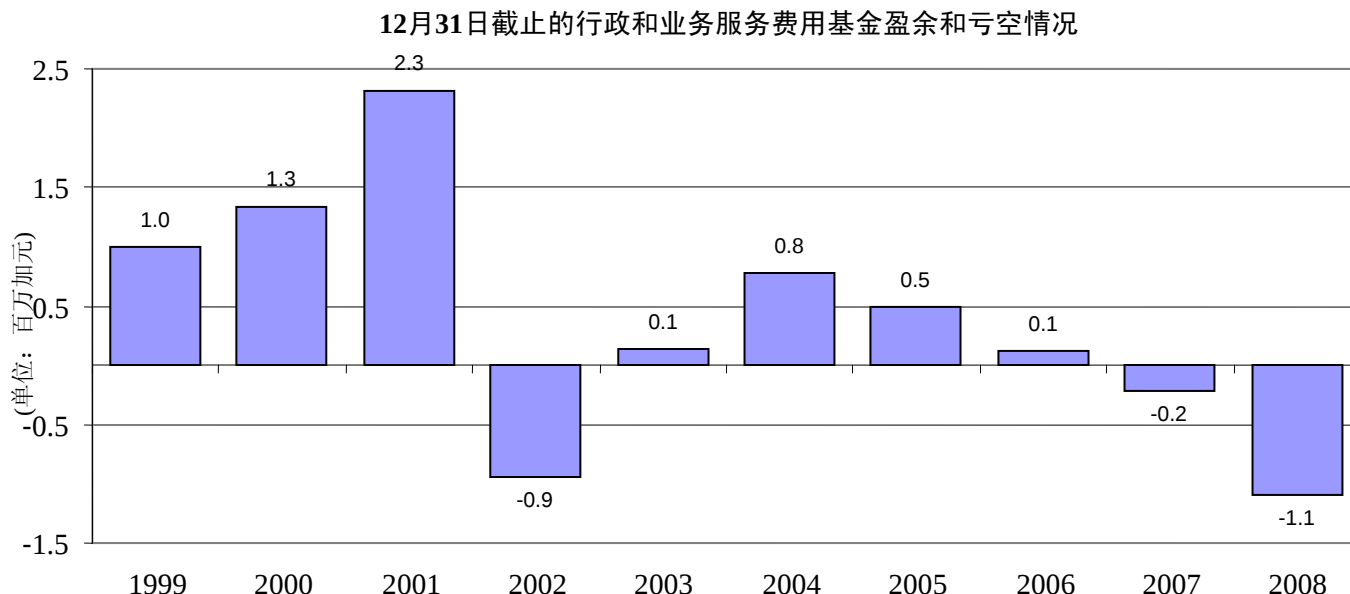
³ 不包括效率和有效性基金。

5.1.2 如图 5 所示，大会批准了 2008 年财政年度行政和业务服务费用基金 9 723 千加元的指示性概算 (支出)。同年，根据《财务条例》第 9.5 款，秘书长通过第 C-WP/13210 号工作文件向理事会提交了 2008 年概算 (支出) 的更新版本。2008 年修订后的估计支出为 10 052 千加元，估计收入为 10 108 千加元。

5.1.3 财务报表中列示的2008年技术合作方案的总支出为75 809千加元，其中不包括管理费用，2007年则为159 124千加元。2008年，项目的方案支出包括设备支出，为16 599千加元，而2007年为109 638千加元，差额主要归因于停止将未清债务 (ULO) 记为支出。2008年，行政和业务服务费用基金通过回收管理费所产生的收入为7 620千加元，而2007年为8 341千加元。2008年行政和业务服务费用基金的总收入为8 799千加元，比2007年下降265千加元 (2.8%)。另一方面，行政和业务服务费用基金的实际支出为9 920千加元，比2007年增长626千加元 (6.7%)。实际支出包括预算没有记入的换汇增益，该项增益2008年为32千加元，而2007年为1 022千加元。虽然理事会在其第185届会议上注意到的修订预算曾估计会有56千加元的小额盈余，但是行政和业务服务费用基金并未回收其2008年的全部费用，而产生了182千加元的亏空 (在考虑到939千加元的货币升值增益后)。从行政和业务服务费用基金余额中扣除这一金额后，截至2008年年底，基金额为5 526千加元。应该指出，针对支出采用国际公共部门会计准则对2008年行政和业务服务费用的结果具有明显的减少作用 (参阅以下说明2(d)项)。

图6所示，为过去10年中年度盈余/(亏空) 的走势。

图6



* 注: 2008年的金额不包括939千加元的行政和业务服务费用货币增益。

5.1.4 大会第35届会议期间, 行政委员会建议将经常方案与技术合作方案分担费用的问题报请理事会审查。理事会已经审议了这个问题, 并指示秘书长酌情逐步将可以分开的费用分别划归行政和业务服务费用基金和经常方案, 以便将这两个基金之间发生的交叉供资额减至最少。2008年期间, 将由行政和业务服务费用基金供资而与经常方案支助相关的费用390千加元划归向经常方案收取, 同时, 将由经常方案供资的技术合作方案支助费用322千加元划归向行政和业务服务费用基金收取。2008年净转划费用68千加元, 现已记入行政和业务服务费用基金账目, 此外, 行政和业务服务费用基金还出资1 857千加元, 用于在技术合作局之外工作的人员。理事会向大会第36届会议提交了一份报告, 陈述了在行政和业务服务费用基金和经常方案预算之间分摊费用的情况。大会要求理事会审议并批准一项成本回收政策, 并与秘书处一同确保理事会所要求进行的试点研究提供准确和及时的信息, 以供理事会决策之用。为了形成公平和有效的成本回收机制, 一家管理咨询公司在2008年和2009年上半年进行了一项研究。

6. 技术合作方案基金 (非专有基金)

6.1 技术合作方案如大会A36-17号决议所述, 是国际民航组织的一项常期的优先活动, 它提供广泛的服务, 包括在国家民航机构的组织机构、机场基础结构和服务的更新、便利技术转让和能力建设、推行国际民航组织的标准和建议措施 (SARPs)、空中航行计划 (ANPs)、支助来自普遍安全监督审计计划 (USOAP) 和普遍保安审计计划 (USAP) 的补救行动等方面的援助。技术合作方案基金在附表C中呈报。

6.2 联合国开发计划署 (UNDP) 的财务规章和规则规定, 属于联合国系统组织的各执行机构, 须向联合国开发计划署署长报送署长拨给它们的资金的账目, 以及外部审计员关于此等账目的报告, 以便提交给联合国开发计划署执行局。2008年国际民航组织执行的联合国开发计划署项目的相关账目, 载于

本组织财务报表附表C.1，外部审计员的报告也相应包含了联合国开发计划署项目的账目。这些账目提交大会批准后，将报送联合国开发计划署署长。

7. 其他信托基金

7.1 公钥簿 (PKD) 基金

该基金由理事会于2005年 (C-DEC 174/1号决定) 设立。国际民航组织监督项目的开发，以支持电子增强型机读护照的可互用性，其中包括在国际民航组织主导下建立一个公钥号码簿 (PKD)，以便对“电子护照”内植数字签名电子解码公钥的交换实施管理。截止到2008年年底，有十二个国家向公钥簿基金捐了款。公钥簿的开发或“设置”合同授标给了一个私营公司，以完整地设计和开发国际民航组织公钥簿。国际民航组织现已开始项目的第二部分 (第二阶段)，即公钥簿运作阶段合同。各项财务往来见于财务报表附表D。

7.2 合资联营协议

国际民航组织负责监督丹麦和冰岛政府提供的空中航行服务的运行，服务费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。此外，国际民航组织还负责联合王国提供的监视北大西洋地区最低垂直间隔服务相关基金的管理，服务费用通过使用费回收。北大西洋高度监视系统基金和合资联营基金的管理费，由国际民航组织从联合王国收到后进行分配；丹麦合资联营协议和冰岛合资联营协议的资金则向当事方直接收取。各项往来见于财务报表附表D。

8. 2008年财务报表的鉴证、核准和呈报：

根据《财务条例》的要求，秘书长必须保持必要的会计账目并呈报财务报表，以说明国际民用航空组织所有基金于财政年度内的收入和支出情况及其年终时各自的财务状况，以及拨款现况（经常方案普通基金）和大会未加预算的贷记额。秘书长还必须提供能够说明本组织当前财务状况的其他相关信息。

管理层对本报告中财务报表的编制和完整性负责。此等报表是按联合国系统会计准则 (UNSAS) 编制的，其中必然含有某些基于管理层最佳估计和判断的金额。贯穿报告始终的财务资料与财务报表中的资料相一致。管理层认为财务报表公正地呈报了本组织的财务状况、业务成果和现金流量，而且报告中所公布资料的呈报方式符合国际民航组织《财务条例》的规定。

本组织为履行其责任保持了内控制度、政策和程序，以确保财务资料的可靠性和资产的安全性。内控系统受内、外部审计制约。外部审计员已对财务报表包括其各项附表和说明进行了审计，其报告说明了审计的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将其提交理事会供其批准，并有权在秘书长发布这些报告后要求对其做出修订。

作为国际民用航空组织财务处处长，我谨此鉴证本文件中所载的财务报表。

财务处处长
Rahul Bhalla
(签字)

本人作为国际民用航空组织秘书长，特此核准并呈报国际民航组织2008年财务报告，连同其各项财务报表、附表和附件。

秘书长
塔耶布·谢里夫
(签字)

加拿大蒙特利尔
2009年5月15日

第II部分：外部审计员的审计报告和意见

法兰西共和国

审计院

第一主席

2009年6月3日，巴黎

致国际民用航空组织大会

审计意见

本人已完成对国际民用航空组织2008年12月31日截止的年度财务报表的审计，其中包含收入和支出表、资产和负债表、现金流量、累积盈余和经常方案普通基金拨款表以及各项支持性附表和注释。

这些财务报表由国际民航组织管理部门负责。本人的责任，则是在本人审计的基础上对这些财务报表发表意见。

本人进行审计所依据的是联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计准则以及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国际民航组织管理部门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航组织2008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和现金流量的情况，并且符合联合国系统的会计准则。

在不影响以上所发表的意见之情况下，本人请你注意在财务报表的说明4.1.4中所解释的支出会计法的改变。

此外，本人认为我们所注意到的国际民航组织的账目往来，作为我们审计的一部分已经过我们核账，在所有重大方面均符合国际民航组织的《财务条例和细则》以及立法授权。

菲利普·塞甘
(签字)

第III部分：2008年12月31日截止的财政年度财务报表

国际民航组织
收入和支出表
截止至2008年12月31日
(单位：千加元)

	注	经常方案普通基金和 周转基金		其他国际民航组织 专有基金 (参见附表B&E)		国际民航组织 基金小计		技术合作方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D)		减		合计	
		2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年
收入和支出															
收入															
分摊的会费		74,184	65,827			74,184	65,827			546	595			74,730	66,422
自愿捐款				4,084	5,994	4,084	5,994	117		747	277			4,949	6,271
出版物销售	4		5,334	5,465		5,465	5,334							5,465	5,334
其他创收活动	4			6,292	2,295	6,292	2,295							6,292	2,295
项目协定捐款				61		61		135,512	165,461					135,573	165,461
管理费收入		213	38	8,094	8,341	8,306	8,379					(8,306)	(8,379)		
国内税收				1,849		1,849						(1,849)			
利息收入		637	1,183	783	1,387	1,420	2,570	4,339	6,994	84	204			5,843	9,769
使用费收入		44		669	865	712	865			44,651	48,274			45,363	49,139
其他/杂项收入	5	3,953	3,127	2,479	1,613	6,432	4,740	6,080	7,259	72		(3,947)	(352)	8,637	11,648
总收入		79,032	75,509	29,775	20,495	108,806	96,005	146,049	179,714	46,101	49,351	(14,102)	(8,731)	286,853	316,338
支出															
职员/专家薪资和费用		57,766	62,457	23,512	15,858	81,278	78,315	43,767	38,789	480	701			125,525	117,805
一般业务费用	5	6,383	7,285	8,095	4,888	14,477	12,173	1,722	2,589	67	120	(3,851)		12,415	14,882
差旅费		2,259	2,497	2,338	1,519	4,597	4,016	3,189	3,046	95	118			7,880	7,180
辅助创收基金外包	4	2,321				2,321						(2,321)			
会议		432	1,056	52		484	1,056							484	1,056
分包合同								9,493	3,730					9,493	3,730
技术培训								912	1,302					912	1,302
设备	6	134	1,789	270	622	405	2,411	16,599	109,638					17,004	112,049
赠款和其他转拨				96	619	96	619					(96)	(352)		267
服务费用										55,820	39,363			55,820	39,363
折旧和摊销															
行政管理费				213	23	213	23	7,620	8,341		15	(7,834)	(8,379)		
财务费用															
其他费用		281	290	146	673	428	963	126	30					554	993
总支出		69,577	75,374	34,723	24,202	104,300	99,576	83,429	167,465	56,462	40,317	(14,102)	(8,731)	230,088	298,626
收支相抵之后的净结余 (亏空)		9,455	135	(4,948)	(3,707)	4,506	(3,571)	62,619	12,249	(10,361)	9,034			56,767	17,714
外币升值增益/ (亏损)	7	4,953		6,730		11,682		28,687		677				41,046	
本期盈余/赤字		14,408	135	1,782	(3,707)	16,188	(3,571)	91,307	12,249	(9,684)	9,034			97,814	17,714

所附各说明和附表均为财务报表之组成部分。
由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位：千加元)

	注	经常方案普通基金和 周转基金		其他国际民航组织专有基金 (参见附表B&E)		国际民航组织 基金小计		技术合作方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D)		减		合计	
		2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年
资产															
流动资产															
现金和现金等价物	8	26,138	30,534	34,586	1,287	60,723	31,821	195,465	163,463	5,030	2,499			261,219	197,783
缔约国的应收分摊会费（附表A）	9	12,277	11,220			12,277	11,220							12,277	11,220
基金间余额	2b	611		13,775	25,231	14,386	25,231	3,504		215	183	(18,105)	(25,414)		
库存	10			232	139	232	139							232	139
应收款和预付款	11	4,023	2,698	4,619	2,787	8,642	5,485	16,398	2,854	3,885	12,830			28,925	21,168
地区组织的应收款：非洲民用航空委员会	12	1,024	1,024			1,024	1,024							1,024	1,024
其他流动资产		1,668	1,353	48	731	1,716	2,084	1,014	250					2,730	2,334
总流动资产		45,741	46,829	53,260	30,175	99,000	77,004	216,381	166,567	9,130	15,512	(18,105)	(25,414)	306,407	233,668
非流动资产															
财产、楼舍和设备	14	1,145	1,145			1,145	1,145							1,145	1,145
衍生资产		9,068				9,068								9,068	
总流动资产		10,213	1,145			10,213	1,145							10,213	1,145
总资产		55,953	47,974	53,260	30,175	109,213	78,149	216,381	166,567	9,130	15,512	(18,105)	(25,414)	316,621	234,813
负债															
流动负债															
预收会费（附表A）	9	616	4,711			616	4,711							616	4,711
未清债务	3	187	2,156	1,585	2,851	1,772	5,007	15,287	32,287					17,058	37,294
应付账款		7,257	6,614	5,915	1,588	13,172	8,202	20,890	36,851	471	51			34,533	45,105
基金间余额	2b		526	6,806		6,806	526	11,071	24,888	227		(18,105)	(25,414)		
应付地区机构款项：欧洲民用航空会议	12	42	402			42	402							42	402
对缔约国政府/服务提供国政府的贷记额（附表D）										4,203	1,532			4,203	1,532
预收款			890	1,415		1,415	890	462						1,877	890
递延收入	11							5,913						5,913	
其他流动和财务负债	13	712	309	841	203	1,553	512	693						2,247	512
总流动负债		8,814	15,608	16,563	4,643	25,377	20,251	54,316	94,027	4,901	1,583	(18,105)	(25,414)	66,490	90,447
非流动负债															
衍生负债	14		162				162								162
非流动负债总额			162				162								162
总负债		8,814	15,770	16,563	4,643	25,377	20,413	54,316	94,027	4,901	1,583	(18,105)	(25,414)	66,490	90,608
净资产/权益															
累计盈余/（赤字）		26,747	26,239	36,495	25,332	63,242	51,571	162,065	72,540	3,792	13,441			229,099	137,552
提留盈余		20,392	5,964	202	201	20,594	6,165			438	488			21,032	6,653
总净资产/权益		47,140	32,204	36,697	25,532	83,836	57,736	162,065	72,540	4,230	13,929			250,131	144,205
总负债和净资产/权益		55,953	47,974	53,260	30,175	109,212	78,149	216,381	166,567	9,130	15,512	(18,105)	(25,414)	316,621	234,813

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。
由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-3

报表 III

国际民航组织
现金流量表
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

	经常方案普通基金和周转基金	
	2008年	2007年
业务活动现金流量：		
收支相抵之后的净结余 (亏空) (报表 I)	9 455	135
应收会费 (增加) 减少	(1 057)	8 802
其他应收账款 (增加) 减少	(1 325)	(362)
其他资产 (增加) 减少	(315)	
基金间余额应收款 (增加) 减少	(611)	(293)
预收会费增加 (减少)	(4 095)	2 944
未清债务增加 (减少)	(1 969)	30
应付账款增加 (减少)	(606)	4 001
基金间余额应付款 (增加) 减少	(526)	(716)
减去：利息收入	(637)	(1 183)
其他贷方余额和准备金	402	
衍生资产/负债 (增加) 减少	(8 906)	6 152
提留和基金余额的其他调整	8 906	(6 152)
外币升值增益 (亏损)	4 953	
业务活动净现金流量	3 669	13 357
投资活动现金流量：		
利息收入	637	1 183
投资活动净现金流量	637	1 183
融资活动现金流量：		
以前各期负债调整		373
与其他基金的往来转拨	(8 694)	(2 197)
周转基金增加 (减少)	(7)	3
退还捐款		
货币的折算调整		161
融资活动净现金流量	(8 701)	(1 660)
活期和定期存款净增加 (减少)	(4 396)	12 880
期初活期和定期存款	30 534	17 654
期末活期和定期存款	26 138	30 534

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。
由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

经常方案普通基金
拨款表
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

战略目标/ 辅助实施战略	拨款									支出	余额
	原始拨款额 第A36-29号决议	来自前一年的结转 额 ^a	减少拨款额 ^a	2008年末支付的 承付款 ^b	三年期承付款余 额 ^c	2008年延期至 2009年的活动 ^b	在战略目标/辅 助实施战略之间 的转拨 ^d	向下一年度的结 转额 ^e	修订的拨款额	合计	
A. 安全	14 415	1 921	(1 374)	(20)	-	(459)	716	(1 291)	13 908	13 908	-
B. 保安	5 019	-	-	(4)	-	(58)	(1 506)	-	3 451	3 451	-
C. 环境	1 674	589	(589)	(1)	-	(39)	(67)	(254)	1 313	1 313	-
D. 效率	20 640	196	-	(64)	(196)	(312)	131	(65)	20 330	20 330	-
E. 连续性	1 951	-	-	(4)	-	(23)	(307)	-	1 617	1 617	-
F. 法治	607	-	-	0	-	(8)	495	(350)	744	744	-
小计	44 306	2 706	(1 963)	(93)	(196)	(899)	(538)	(1 960)	41 363	41 363	-
管理和行政	18 670	2 549	(981)	(889)	(1 270)	(884)	987	(2 027)	16 155	16 155	-
方案支助	14 086	3 882	(1 373)	(185)	(2 729)	(192)	(530)	-	12 959	12 959	-
小计	32 756	6 431	(2 354)	(1 074)	(3 999)	(1 076)	457	(2 027)	29 114	29 114	-
总计	77 062	9 137	(4 317)	(1 167)	(4 195)	(1 975)	(81)	(3 987)	70 477	70 477	-
组织调整	2 889	-	(2 889)						-		
临时工作人员薪资基金贷款偿还	-	-	(981)				981		-		-
换汇增益/亏损—增益							(900)		(900)	(900)	-
总计	79 951	9 137	(8 187)	(1 167)	(4 195)	(1 975)	0	(3 987)	69 577	69 577	-

^a 由理事会第182和184届会议批准 (C-DEC 182/13和C-DEC 184/8号决定)。《财务条例》第5.2c)和5.11款。

^b 由秘书长批准，《财务条例》第5.6和5.7款。

^c 由理事会第186届会议批准 (C-DEC 186/8号决定)，《财务条例》第5.6款。

^d 由理事会第186届会议批准 (C-DEC 186/8号决定)，《财务条例》第5.9款。

^e 由理事会第186届会议批准 (C-DEC 186/8和C-DEC 186/12号决定)，《财务条例》第5.6款。

国际民航组织
累积盈余表
截止至2008年12月31日
(单位：千加元)

	经常方案普通基金和 周转基金		国际民航组织其他专用基金 (参见附表B&E)		国际民航组织 基金小计		技术合作方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D)		合计	
	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年	2008年	2007年
累积盈余												
年初累积盈余	19,201	17,083	25,332	26,955	44,533	44,038	72,540	66,421	13,441	4,407	130,513	114,866
收支相抵后的净结余（亏空）	9,455	135	(4,948)	(3,707)	4,507	(3,571)	62,619	12,249	(10,361)	9,034	56,767	17,714
外币升值增益/（亏损）	4,953		6,730		11,682		28,687		677		41,046	
收入/支出表中未加认定的往来帐目												
上一年支出的调整		21		(13)		8						8
注销额		(58)				(58)						(58)
上年度未清债务免除额		411	(19)		(19)	411					(19)	411
从上一结转的经常方案拨款额	5,964	9,776			5,964	9,776					5,964	9,776
未支付的承付款	(1,167)				(1,167)						(1,167)	
结转至下年度的经常方案拨款额	(10,157)	(5,964)			(10,157)	(5,964)					(10,157)	(5,964)
退还捐款				(119)		(119)	(1,663)	(6,251)			(1,663)	(6,370)
退还利息												
与其他基金往来转拨额	(8,694)	(2,197)	8,788	2,197	94		(119)	(180)	(20)	180	(45)	
与提留盈余往来转拨额												
与合资联营的往来提留额									50	(97)	50	(97)
与奖励办法提留盈余的往来额												
会计政策的变更			595		595						595	
货币的折算调整		157		(46)		111		301	5	(83)	5	327
衍生负债	162	(162)			162	(162)					162	(162)
杂项收入项目提留额												
清偿长期未付欠款奖励办法提留额			17	65	17	65					17	65
小计	19,717	19,201	36,495	25,332	56,211	44,533	162,065	72,540	3,792	13,441	222,068	130,513
与土地和楼舍相关的投入资本	1,145	1,145			1,145	1,145					1,145	1,145
周转基金												
年初余额	5,893	5,886			5,893	5,886					5,893	5,886
调整	(7)	7			(7)	7					(7)	7
年底余额	5,886	5,893			5,886	5,893					5,886	5,893
年底累积盈余总额	26,747	26,239	36,495	25,332	63,242	51,571	162,065	72,540	3,792	13,441	229,099	137,552
提留盈余												
经常方案为衍生资产的提留额												
年初余额		5,990				5,990						5,990
与经常方案往来转拨额	9,068	(5,990)			9,068	(5,990)					9,068	(5,990)
年底余额	9,068				9,068						9,068	
行政和业务服务费用基金/合资联营基金盈余中的提留额												
年初余额									488	399	488	399
货币的折算调整									(8)	(8)		(8)
与提留款往来转拨额									97	97	(50)	97
年底余额									438	488	438	488
结转的经常方案拨款												
年初余额	5,964	9,776			5,964	9,776					5,964	9,776
向本年度经常方案结转	(5,964)	(9,776)			(5,964)	(9,776)					(5,964)	(9,776)
向结转至下一年的拨款额	11,324	5,964			11,324	5,964					11,324	5,964
年底余额	11,324	5,964			11,324	5,964					11,324	5,964
清偿长期未付欠款奖励办法提留额												
年初余额			201	260	201	260					201	260
货币的折算调整				5		5						
上一年未清债务免除额			19		19						19	
支出			(17)	(65)	(17)	(65)					(17)	(65)
年底余额			202	201	202	201					202	201
年底提留盈余	20,392	5,964	202	201	20,594	6,165			438	488	21,032	6,653
基金余额合计	47,140	32,204	36,697	25,532	83,836	57,736	162,065	72,540	4,230	13,929	250,131	144,205

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。
由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-6

附表 A

国际民航组织

经常方案
来自缔约国的应收摊款
和预收会费
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

缔约国 大会第A36-32和A36-29号决议	普通基金					周转基金应收 预付款余额	总应收款 余额 **	预收会费
	2008年分 摊比率	2008年 摊款	2008年所 收会费	2008年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额			
阿富汗	0.06	45		45	26		71	
阿尔巴尼亚	0.06	45	29	15			15	
阿尔及利亚	0.08	59	59					
安道尔	0.06	45	9	36			36	
安哥拉	0.06	45	43	1			1	
安提瓜和巴布达	0.06	45		45	536		580	
阿根廷	0.33	245	245					
亚美尼亚	0.06	45	45					
澳大利亚	1.77	1 313	1 313					
奥地利	0.74	549	549			1	1	
阿塞拜疆	0.06	45	45					
巴哈马群岛	0.06	45	34	10			10	
巴林	0.07	52	51	1			1	
孟加拉国	0.08	59		59			59	
巴巴多斯	0.06	45	45					
白俄罗斯 (*)	0.06	45		45	40		84	
比利时	0.83	616	616					
伯利兹	0.06	45	45					
贝宁 (*)	0.06	45	45		54		54	
不丹	0.06	45		45			45	
玻利维亚	0.06	45		45			45	
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	45	45					1
博茨瓦纳	0.06	45		45			45	
巴西	0.92	682	682					
文莱达鲁萨兰国	0.06	45		45			45	
保加利亚	0.06	45	45					1
布基纳法索 (*)	0.06	45	45		155		155	
布隆迪	0.06	45	45					
柬埔寨	0.06	45	45		167		167	
喀麦隆	0.06	45	45					
加拿大	2.48	1 840	1 840					
佛得角	0.06	45		45			45	
中非共和国 (*)	0.06	45	45		315		315	
乍得	0.06	45	45					9
智利	0.26	193	193					
中国	2.42	1 795	1 795					
哥伦比亚	0.21	156	156					
科摩罗 (*)	0.06	45	45		406		406	
刚果	0.06	45	45		281		281	
库克群岛	0.06	45	45		85		85	
哥斯达黎加	0.06	45		45			45	
科特迪瓦 (*)	0.06	45	45		93		93	
克罗地亚	0.06	45	45					
古巴	0.07	52	52					
塞浦路斯	0.06	45	45					
捷克共和国	0.18	134	132	1			1	
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	45	45					
刚果民主共和国 (*)	0.06	45		45	381		425	
丹麦	0.56	415	415					
吉布提	0.06	45		45	551		596	
多米尼加共和国	0.06	45	45					
厄瓜多尔	0.06	45	45					11
埃及	0.17	126	126					6
萨尔瓦多	0.06	45		45			45	
赤道几内亚	0.06	45	45					
厄立特里亚	0.06	45		45			45	
爱沙尼亚	0.06	45	45					44
埃塞俄比亚	0.07	52	51	1			1	
斐济	0.06	45	43	2			2	
芬兰	0.48	356	356					348
法国	5.17	3 835	3 835					
加蓬 (*)	0.06	45	45		79		79	
冈比亚 (*)	0.06	45		45	282		326	
格鲁吉亚	0.06	45	45		340		340	
德国	7.08	5 252	5 252					

III-7

附表 A
(续)

国际民航组织

经常方案
来自缔约国的应收摊款
和预收会费
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

缔约国 大会第A36-32和A36-29号决议	普通基金					周转基金应收 预付余额	总应收款 余额 **	预收会费
	2008年分 摊比率	2008年 摊款	2008年所 收会费	2008年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额			
加纳	0.06	45	45					
希腊	0.46	341	341					
格林纳达	0.06	45		45	191		236	
危地马拉	0.06	45		45			45	
几内亚	0.06	45	39	5	165		170	
几内亚比绍	0.06	45	45		572		572	
圭亚那	0.06	45	29	15			15	
海地	0.06	45		45	106		150	
洪都拉斯	0.06	45	45					9
匈牙利	0.14	104	104					
冰岛	0.07	52	52					
印度	0.54	401	401					
印度尼西亚	0.29	215	215					
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.18	134		134	3	1	138	
伊拉克	0.06	45		45	1 054		1 098	
爱尔兰	0.42	312	312					
以色列	0.47	349	349					3
意大利	3.71	2 752	2 752					
牙买加	0.06	45	45					4
日本	12.16	9 021	9 021					
约旦	0.06	45	45					7
哈萨克斯坦	0.06	45	21	24			24	
肯尼亚	0.06	45	45					1
基里巴斯	0.06	45		45	36		80	
科威特	0.19	141	140	1			1	
吉尔吉斯斯坦 (*)	0.06	45		45	194		238	
老挝人民民主共和国	0.06	45	45					
拉脱维亚	0.06	45	45					
黎巴嫩	0.06	45		45			45	
莱索托	0.06	45	44	1			1	
利比里亚	0.06	45	39	5	226		231	
阿拉伯利比亚民众国	0.06	45		45	30		75	
立陶宛	0.06	45	45					
卢森堡	0.38	282	282					
马达加斯加	0.06	45	45					
马拉维 (*)	0.06	45		45	236		280	
马来西亚	0.57	423	419	4			4	
马尔代夫	0.06	45	45					
马里	0.06	45	45					
马耳他	0.06	45	45					
马绍尔群岛	0.06	45		45	105		149	
毛里塔尼亚	0.06	45	45					
毛里求斯	0.07	52	52					
墨西哥	1.46	1 083	1 083					
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	45		45	58		103	
摩纳哥	0.06	45	45					
蒙古	0.06	45		45			45	
黑山	0.06	45		45	30		75	
摩洛哥	0.09	67	67	()			()	
莫桑比克	0.06	45	44					
缅甸	0.06	45	45					2
纳米比亚	0.06	45		45			45	
瑙鲁	0.06	45		45	394		439	
尼泊尔	0.06	45	44					
荷兰	1.96	1 454	1 454			5	5	
新西兰	0.37	274	274					
尼加拉瓜	0.06	45	45					
尼日尔	0.06	45	45					
尼日利亚	0.06	45	45					
挪威	0.57	423	423					
阿曼	0.11	82	82					
巴基斯坦	0.16	119	119					2
帕劳	0.06	45		45	131		175	
巴拿马	0.06	45	45					7
巴布亚新几内亚	0.06	45		45	36		80	

附表 A
(续)

III-8

国际民航组织
经常方案
来自缔约国的应收摊款
和预收会费
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

缔约国 大会第A36-32和A36-29号决议	普通基金					周转基金应收 预付款余额	总应收款 余额 **	预收会费
	2008年分 摊比率	2008年 摊款	2008年所 收会费	2008年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额			
巴拉圭	0.06	45	45					
秘鲁	0.10	74	73	2			2	
菲律宾	0.18	134	134					24
波兰	0.42	312	312					
葡萄牙	0.47	349	349					
卡塔尔	0.16	119	119					
大韩民国	2.45	1 818	1 818					
摩尔多瓦共和国	0.06	45	45		119		119	
罗马尼亚	0.07	52	52					
俄罗斯联邦	0.73	542	542					
卢旺达	0.06	45		45	35		80	
圣基茨和尼维斯	0.06	45		45	74		118	
圣卢西亚	0.06	45	37	7			7	
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	45		45			45	
萨摩亚群岛	0.06	45	45					
圣马力诺	0.06	45	45					
圣多美和普林西比 (*)	0.06	45		45	487		531	
沙特阿拉伯	0.71	527	525	2			2	
塞内加尔	0.06	45	45					23
塞尔维亚和黑山	0.06	45	45					
塞舌尔群岛	0.06	45		45	51		95	
塞拉利昂	0.06	45	39	5	247		252	
新加坡	1.24	920	920					1
斯洛伐克	0.06	45	45					
斯洛文尼亚	0.07	52	52					
所罗门群岛	0.06	45	45		126		126	
索马里	0.06	45		45	605		649	
南非	0.46	341	339	2			2	
西班牙	2.38	1 766	1 766					
斯里兰卡	0.08	59	59	1			1	
苏丹	0.06	45		45	106		150	
苏里南 (*)	0.06	45		45	194		238	
斯威士兰	0.06	45		45			45	
瑞典	0.77	571	571					1
瑞士	1.00	742	742					8
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	45		45	36		81	
塔吉克斯坦	0.06	45	28	16			16	
泰国	0.56	415	415					1
前南斯拉夫社会主义联邦共和国 (1)					501		501	
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	45	45					
东帝汶	0.06	45		45			45	
多哥	0.06	45	45					
汤加	0.06	45		45			45	
特立尼达和多巴哥	0.06	45	45					
突尼斯	0.06	45	45					
土耳其	0.44	326	326					
土库曼斯坦	0.06	45		45			45	
乌干达	0.06	45	45					8
乌克兰	0.06	45	45					
阿拉伯联合酋长国	0.64	475	475					
联合王国	5.94	4 407	4 407			18	18	
坦桑尼亚联合共和国	0.06	45	45					
美利坚合众国	25.00	18 546	18 546	()			()	
乌拉圭	0.06	45	45					70
乌兹别克斯坦	0.06	45	41	3			3	
瓦努阿图	0.06	45	44	1			1	
委内瑞拉	0.16	119	119					1
越南	0.07	52	51	1			1	
也门	0.06	45	45					
赞比亚	0.06	45	40	5			5	
津巴布韦	0.06	45	45					27
合计 **	100.00	74 184	71 867	2 317	9 935	25	12 277	616

注 1：前南斯拉夫社会主义联邦共和国所欠数额的转移有待确定。
* 截止至2008年12月31日未能根据其协议条款偿还其债务的国家。
** 由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-9

附表 B

国际民航组织
其他国际民航组织专有基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

	辅助创收基金 (ARGF)	航空保安行动 计划 (参见附件A)	普遍安全监督 审计计划	技术合作支助 基金	其他 (参见附件B)	合计	
						2008年	2007年
收入和支出							
收入							
自愿捐款		1,863	956		978	3,797	5,541
出版物销售	5,465					5,465	
其他创收活动	6,292					6,292	2,295
项目协定捐款							
管理费收入	472			7,620		8,092	8,341
国内税收	1,849					1,849	
利息收入	95	166	1	47	401	711	1,238
使用费收入					669	669	865
其他/杂项收入	1,169	170	9	1,139	51	2,539	1,613
总收入	15,343	2,199	967	8,806	2,099	29,415	19,893
支出							
职员/专家薪资和费用	5,154	2,947	1,015	9,281	5,058	23,454	15,848
一般业务费用	7,078	91	3	609	312	8,095	4,888
差旅费	353	1,203	97	203	483	2,338	1,519
会议	46				6	52	
设备	231	6		32	2	270	622
行政管理费					213	213	23
其他费用	130	1		11	4	146	627
总支出	12,992	4,247	1,115	10,136	6,078	34,569	23,527
收支相抵之后的净结余 (亏空)	2,352	(2,048)	(148)	(1,330)	(3,979)	(5,153)	(3,633)
外币升值增益/(亏损)	824	1,240	35	999	2,995	6,093	
本期盈余/赤字	3,176	(808)	(114)	(331)	(984)	940	(3,633)
资产、负债和净资产/权益							
资产							
流动资产							
现金和现金等价物	7,386	6,920	206	42	16,499	31,054	1,279
基金间余额		20		9,118	4,634	13,773	22,598
库存	232					232	139
应收款和预付款	2,263	64	552	1,614	126	4,619	2,787
其他流动资产	7	20	4	14	3	48	731
总流动资产	9,888	7,025	763	10,788	21,262	49,726	27,535
总资产	9,888	7,025	763	10,788	21,262	49,726	27,535
负债							
流动负债							
未清债务					1,585	1,585	2,851
应付账款	592	72	472	4,259	520	5,915	1,588
基金间余额	1,168	656	102		4,830	6,755	
预收款	1,140			275		1,415	
其他流动和财务负债	118	65	1	630	26	841	203
总流动负债	3,018	793	575	5,164	6,961	16,511	4,643
总负债	3,018	793	575	5,164	6,961	16,511	4,643
净资产/权益							
累计盈余/(赤字)	6,870	6,232	188	5,624	14,099	33,013	22,691
其他提留					202	202	201
总净资产/权益	6,870	6,232	188	5,624	14,301	33,215	22,892
总负债和净资产/权益	9,888	7,025	763	10,788	21,262	49,726	27,535

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

行政和业务服务费用基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日

(单位: 千加元)

	技术合作局效率/ 有效性基金	行政和业务服务 费用基金	合计	
			2008年	2007年
收入和支出				
收入				
项目协定捐款				
管理费收入		7,620	7,620	8,341
利息收入	7	40	47	294
其他/杂项收入		1,139	1,139	428
总收入	7	8,799	8,806	9,064
支出				
职员/专家薪资和费用	15	9,266	9,281	8,694
一般业务费用	115	495	609	279
差旅费	43	160	203	144
设备	44	(12)	32	71
其他费用		11	11	106
总支出	216	9,920	10,136	9,294
收支相抵之后的净结余 (亏空)	(209)	(1,121)	(1,330)	(230)
外币升值增益 / (亏损)	60	939	999	
本期盈余/赤字	(149)	(182)	(331)	(230)
资产、负债和净资产/权益				
资产				
流动资产				
现金和现金等价物	1	42	42	15
基金间余额	307	8,811	9,118	5,790
应收款和预付款		1,614	1,614	1,513
其他流动资产		14	14	
总流动资产	308	10,480	10,788	7,318
总资产	308	10,480	10,788	7,318
负债				
流动负债				
未清债务				224
应付账款	210	4,049	4,259	1,105
预收款		275	275	
其他流动和财务负债		630	630	117
总流动负债	210	4,954	5,164	1,447
总负债	210	4,954	5,164	1,447
净资产/权益				
累计盈余/(赤字)	98	5,526	5,624	5,871
总净资产/权益	98	5,526	5,624	5,871
总负债和净资产/权益	308	10,480	10,788	7,318

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

技术合作方案基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

	联合国开发计划署 (参见附表C.1)	信托基金和管理 服务协议 (参见附表C.2)	民用航空采购 服务基金 (参见附表C.3)	合计	
				2008年	2007年
收入和支出					
收入					
自愿捐款		117		117	
其他创收活动					
项目协定捐款		96,903	38,609	135,512	165,461
利息收入		3,533	806	4,339	6,994
其他/杂项收入	4,773	1,307		6,080	7,259
总收入	4,773	101,861	39,415	146,049	179,714
支出					
职员/专家薪资和费用	3,416	39,961	390	43,767	38,789
一般业务费用	160	1,333	229	1,722	2,589
差旅费	154	3,023	12	3,189	3,046
分包合同	172	9,232	89	9,493	3,730
技术培训	(47)	942	18	912	1,302
设备	(35)	13,175	3,458	16,599	109,638
行政管理费	347	5,776	1,497	7,620	8,341
其他费用	5	37	85	126	30
总支出	4,171	73,480	5,778	83,429	167,465
收支相抵之后的净结余(亏空)	601	28,381	33,637	62,619	12,249
外币升值增益/(亏损)	(166)	20,652	8,201	28,687	
本期盈余/赤字	435	49,033	41,839	91,307	12,249
资产、负债和净资产/权益					
资产					
流动资产					
现金和现金等价物	3,882	140,722	50,861	195,465	163,463
基金间余额	3,502	2		3,504	
应收款和预付款	1,699	9,818	4,881	16,398	2,854
其他流动资产	461	553		1,014	250
总流动资产	9,545	151,094	55,742	216,381	166,567
总资产	9,545	151,094	55,742	216,381	166,567
负债					
流动负债					
预收会费(附表 A)					
未清债务	124	13,895	1,268	15,287	32,287
应付账款	11,798	8,082	1,010	20,890	36,851
基金间余额		11,054	17	11,071	24,888
预收款	411	51		462	
递延收入		5,913		5,913	
其他流动和财务负债	132	560	1	693	
总流动负债	12,466	39,555	2,296	54,316	94,027
总负债	12,466	39,555	2,296	54,316	94,027
净资产/权益					
累计盈余/(赤字)	(1,467)	110,161	53,374	162,069	72,543
货币的折算调整	(1,454)	1,378	72	(5)	(3)
总净资产/权益	(2,921)	111,539	53,446	162,065	72,540
总负债和净资产/权益	9,545	151,094	55,742	216,381	166,567

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-12

附表 C.1

国际民航组织

联合国开发计划署
基金现况表
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

	2008年		2007年	
业务基金				
年初基金余额	(1 903)	(1 903)	(25)	(25)
加：				
从开发计划署的提取现金	6 096		9 207	
项目清结账户	(719)		(4 063)	
杂项收入和汇率调整	(770)		(875)	
货币的折算调整	(1 454)		194	
向开发计划署收取费用/退还费用的杂项		3 153	(101)	4 363
		1 250		4 338
减：				
本年支出 (附表 C.1.1)				
用于项目				
支付	3 824		5 285	
未清债务			478	
支助费用	347	4 171	478	6 241
总支出		4 171		6 241
年末基金余额		(2 921)		(1 903)
分列为：				
银行、手头及在途现金	3 896		10 210	
应收其他基金款项	3 502		11 020	
应收账款和杂项借方余额	2 147	9 545	2 732	23 963
		9 545		23 963
减：				
应付其他基金款项			683	
应付账款和杂项贷方余额	12 466		24 749	
未清债务 - 本年度		12 466	434	25 866
		12 466		25 866
年末基金余额		(2 921)		(1 903)

鉴证人：

批准人：

(签字)

R. Bhalla

财务处处长

(签字)

T. Chérif

秘书长

国际民航组织

按国家和地区列示的联合国
开发计划署支出情况
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

<u>国家</u>	<u>2008年</u>	<u>2007年</u>
博茨瓦纳		2
哥伦比亚	(85)	
厄瓜多尔	157	499
赤道几内亚	438	1,101
埃塞俄比亚		
伊拉克	470	
大韩民国		19
索马里	2,828	4,038
国家合计	3 808	5 659
<u>地区</u>		
拉丁美洲地区	16	104
小计	3 824	5 763
支助费用	347	478
合计	4 171	6 241

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-14

附表 C.2

国际民航组织
信托基金和管理服务协议
收入、支出和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

基金	基金类型	截止至2008年 1月1日的余额	收入		支出		与其他基金往 来转拨	退还捐款	未实现的换汇增益 /损失和货币的折 算调整	截止至2008年 12月31日的余 额
			捐款	利息和其他 收入	项目费用	管理费				
阿富汗	MSA	1 864	15 481	181	1 036	291			1 636	17 835
安道尔	MSA	1								1
安哥拉	MSA		78	1	51	5			9	32
阿根廷	MSA	4 654	14 161	514	12 228	657	293	(32)	4 136	10 841
阿根廷	TF	229		7			(293)		57	
巴哈马	TF	34		1	2				8	41
孟加拉国	TF	16							4	20
巴巴多斯	TF	63		2	14	2			15	64
不丹	MSA	2							1	3
玻利维亚	TF	312	3 116	24	2 758	269	(85)		410	750
波斯尼亚和黑塞哥维那	TF	36		4	(7)				33	80
博茨瓦纳	TF	545		15	294	30			245	481
巴西	MSA	11 110	3 296	843	11 600	602			97	3 144
柬埔寨	MSA	16			14	2			1	1
佛得角	MSA		65		24	2			12	51
中国	TF	36		1	(1)				9	47
哥伦比亚	MSA	(2)	51		70	3			(4)	(28)
哥斯达黎加	MSA	851	183	24	320	28			193	903
哥斯达黎加	TF	4							1	5
古巴	TF	78		1	9	1		(69)	1	1
塞浦路斯	MSA	15	9		5	1			3	21
捷克共和国	MSA	35							7	42
科特迪瓦	TF	3							1	4
刚果民主共和国	MSA	265	811	19	771	78			179	425
吉布提	MSA				(43)				59	102
多米尼加共和国	MSA	214		1	29	3		(25)	33	191
东帝汶	TF	1							2	3
厄瓜多尔	TF	9							1	10
埃及	MSA	211		5	104	11			37	138
萨尔瓦多	TF	1								1
斐济	MSA	86	36	2	71	7			10	56
斐济	TF	1								1
芬兰	MSA	1			(1)				1	3
加蓬	MSA		818	7	167	17			156	797
加纳	MSA	1								1
希腊	MSA	50	648	4	575	63			48	112
危地马拉	MSA	6 891		369	7 527	608			1 731	856
圭亚那	TF	7							2	9
海地	MSA		101	2	79	8			76	92
海地	TF	62		2	(5)	(1)			17	87
地区间	TF	111	285	7	79	10			74	388
冰岛	MSA		109	1	50	5			5	60
印度	MSA	562	428	25	158	14			237	1 080
印度尼西亚	MSA	6	1 676	1					(13)	1 670
伊拉克	MSA	41		1					10	52
伊拉克	TF	38							9	47
牙买加	TF	6							1	7
约旦	TF	1			1					
老挝人民民主共和国	MSA	12			11	2				(1)
拉脱维亚	TF	15			3				4	16
黎巴嫩	MSA	866		25	19	2			216	1 086
莱索托	TF	125		4					31	160
利比里亚	MSA	9							2	11
阿拉伯利比亚民众国	MSA	49		1					12	62
阿拉伯利比亚民众国	TF	1								1
立陶宛	TF	1								1
中国澳门特别行政区	TF	38		1	(1)		(31)		12	21
墨西哥	MSA	221	71	6	203	17			36	114
墨西哥	TF	34		1	(1)				6	42
摩洛哥	TF	67		2					17	86
莫桑比克	MSA	63		2	2				16	79

III-15

附表 C.2
(续)

国际民航组织
信托基金和管理服务协议
收入、支出和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

Fund	基金类型	截止至2008年 1月1日的余额	收入		支出		与其他基金之 间的往来转拨	会费偿还	未实现的换汇增益 /损失和货币的折 算调整	截止至2008年 12月31日的余 额
			捐款	利息和其他收 入	项目费用	管理费				
纳米比亚	MSA		363	1	127	14			3	226
瑙鲁	TF	(3)							(1)	(4)
尼泊尔	MSA		6						1	7
尼加拉瓜	MSA		392	2	47	5			34	376
尼日利亚	MSA	435		14	(7)	1			123	578
尼日利亚	TF	9							2	11
阿曼	MSA		18		2				3	19
阿曼	TF	86	426	6	173	16			30	359
巴基斯坦	MSA		93	1	62	6			7	33
巴拿马	MSA	4 839	9 366	148	1 105	409			1 013	13 852
巴拿马	TF	6 500	13 171	498	5 871	683			4 524	18 139
秘鲁	MSA	456	5 802	8	5 254	302			268	978
菲律宾	MSA	22	72	1	11	2			2	84
菲律宾	TF	1 324	3 442	43	1 402	200	(37)		218	3 388
葡萄牙	TF	(1)								(1)
卡塔尔	MSA	9							2	11
非洲地区	MSA	4 100	3 154	130	2 099	198	(6)		1 020	6 101
非洲地区	TF	2								2
亚洲地区	MSA	436	167	10	346	24			91	334
亚洲地区	TF	2 140	1 342	69	1 311	172	89		599	2 756
欧洲地区	MSA	100	96	4	121	9			20	90
欧洲地区	TF	66	51	3	37	4			19	98
欧洲和中东地区	MSA	590	603	18	846	84			171	452
拉丁美洲地区	MSA	99	284	4	331	12	11		16	71
拉丁美洲地区	TF	1 138	3 488	42	1 864	161	74	(89)	314	2 942
大韩民国	MSA	26		1					5	32
罗马尼亚	MSA	41		1					10	52
俄罗斯联邦	MSA	3							1	4
卢旺达	MSA	78		1	49	4			7	33
沙特阿拉伯	MSA	1 673	5 574	615	5 321	353		(30)	621	2 779
塞舌尔	MSA	108		1	93	9			5	12
新加坡	MSA	7	51	1	28	3			9	37
新加坡	TF	172	125	5	107	11	(25)		24	183
索马里	TF	5 236	5 299	192				(1 418)	1 851	11 160
南非	MSA	293	648	10	385	43			56	579
斯里兰卡	MSA	203		6	(4)				52	265
斯里兰卡	TF	10							2	12
苏丹	MSA	37		1					9	47
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	150		5	(16)	(1)			41	213
泰国	MSA	1 689	196	56	644	92			392	1 597
泰国	TF	35		1	(2)				9	47
特立尼达和多巴哥	TF	9							2	11
联合国维和行动部	MSA	6							1	7
联合国科索沃临时行政当局特派团	MSA	368	704	22	525	59			187	697
乌干达	MSA		171		1					170
坦桑尼亚联合共和国	MSA	11							3	14
乌拉圭	TF	6							1	7
委内瑞拉(玻利维亚共和国)	MSA	46	62	32	405	127			256	(136)
越南	MSA	6			(1)				2	9
越南	TF	14							3	17
也门	MSA		233	1	(18)	1			13	264
总包合同	LS	342	295	10	293	28	(84)		87	329
总计		62 886	97 116	4 075	67 035	5 776	(94)	(1 663)	22 030	111 539

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

民用航空采购服务基金
收入、支出和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位：千加元)

基金	截止至2008年 1月1日的余额	收入		支出		与其他基金往 来转拨	退还捐款	未实现的换汇增益 /损失和货币的折 算调整	截止至2008年 12月31日的余 额
		捐款	利息和其他收 入	项目费用	管理费				
阿富汗	4 518		125	208	98			1 090	5 427
安哥拉		23		38	4			(3)	(22)
孟加拉国	237		7					58	302
玻利维亚	5								5
巴西	14							3	17
加拿大	37		1					9	47
佛得角	38		1					8	47
哥斯达黎加	3 311	11 356	168	78	179			1 915	16 493
古巴	9	22		7				3	27
朝鲜民主主义人民共和国	6							2	8
埃及	(2)							(1)	(3)
埃塞俄比亚	288	53	25	296	346			208	(68)
斐济		68		55	6			11	18
几内亚		49	1	6	1			9	52
印度	23		1					6	30
印度尼西亚		24 184	331	2 766	590			3 589	24 748
莱索托	147	127	5	24	113			31	173
阿拉伯利比亚民众国	63		2		1			16	80
立陶宛	(4)							(1)	(5)
中国澳门特别行政区	941		23	652	54			182	440
莫桑比克	20		1					5	26
缅甸	652		19	18	6	(26)		153	774
尼日利亚	64		2					16	82
巴基斯坦	6	1 400	15	22	44			256	1 611
摩尔多瓦共和国	2								2
俄罗斯联邦		61							61
卢旺达	4								4
塞舌尔	8	390	3	3				48	446
苏丹	95		3					23	121
苏里南	6							2	8
阿拉伯叙利亚共和国	481		25	(16)				197	719
特立尼达和多巴哥	(30)		2	39				37	(30)
联合国科索沃临时行政当局特派团	23		8	63				73	41
乌拉圭	577	876	37	16	52			321	1 743
也门	24		1	6	1			4	22
合计	11 563	38 609	806	4 281	1 497	(26)		8 273	53 446

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

代为第三方管理的其他信托基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日

(单位: 千加元)

						合计	
						2008年	2007年
公钥簿	法国—国际 民航组织合作	丹麦合资联营 协议基金	冰岛合资联营 协议基金	北大西洋高度 监视系统基金			
收入和支出							
收入							
分摊会费		403	144			546	595
自愿捐款	747					747	277
利息收入	10	3	27	25	18	84	204
使用费收入			6,273	36,480	1,898	44,651	48,274
其他/杂项收入		2	71			72	
总收入	758	5	6,774	36,649	1,916	46,101	49,351
支出							
职员/专家薪资和费用	421	53			6	480	701
一般业务费用			22	22	23	67	120
差旅费	36		29	29		95	118
服务费							
本年度服务费概算			8,922	42,176	1,095	52,193	42,185
清偿上年度服务费			89	3,461	77	3,627	(2,822)
行政管理费							15
总支出	457	53	9,062	45,688	1,201	56,462	40,317
收支相抵之后的净结余 (亏空)	300	(48)	(2,289)	(9,040)	716	(10,361)	9,034
外币升值增益/(亏损)	145	24	250	208	49	677	
本期盈余/赤字	445	(24)	(2,039)	(8,832)	765	(9,684)	9,034
资产、负债和净资产/权益							
资产							
流动资产							
现金和现金等价物	980	129	1,396	672	1,853	5,030	2,499
基金间余额			57	69	89	215	183
应收摊款			32	6		38	36
向服务提供国政府的预付款							6,063
应收款和预付款			458	3,166	224	3,847	6,731
总流动资产	980	129	1,943	3,912	2,166	9,130	15,512
总资产	980	129	1,943	3,912	2,166	9,130	15,512
负债							
流动负债							
未清债务		1				1	32
应付账款	349		121			470	19
基金间余额	227					227	
对缔约国政府的贷记额 (附表 D.1)			64	810		874	1,053
对服务提供国政府的贷记额			1,804	562	963	3,329	479
总流动负债	576	1	1,989	1,372	963	4,901	1,583
总负债	576	1	1,989	1,372	963	4,901	1,583
净资产/权益							
累计盈余/(赤字)	404	128	(194)	2,250	1,203	3,792	13,441
其他提留额			148	290		438	488
总净资产/权益	404	128	(46)	2,540	1,203	4,230	13,929
总负债和净资产/权益	980	129	1,943	3,912	2,166	9,130	15,512

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

丹麦合资联营协议项下
对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表
截止至2008年12月31日

(单位: 千丹麦克朗)

	期初余额 (贷记额)	2008年摊款	已收会费	与冰岛合资联营协 议的往来转拨	期末余额 应收款 (贷记额)
比利时	(77)	1			77
加拿大	56	142	198		
古巴	(3)	1			2
丹麦	3	6	7	2	
埃及		6		6	
芬兰	(11)	5			6
法国	47	101	245		97
德国		144		144	
希腊	(16)	5			10
冰岛		34		34	
爱尔兰		15		15	
意大利		38	38		
日本	(6)	(9)			15
科威特		1		1	
荷兰		56	56		
挪威		5		4	1
俄罗斯联邦	(49)	(12)			62
新加坡		9		9	
西班牙		14		14	
瑞典		5		5	
瑞士	85	49			134
联合王国		252		252	
美国		891		891	
	28	1,758	543	1,377	136 269
以美元表示的等价物	6	344	106	269	26 52
以加元表示的等价物	6	420	128	330	32 64

III-18

附表D.1

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

冰岛合资联营协议项下

对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表

截止至2008年12月31日

(单位: 千美元)

	期初余额 (贷记额)	2008年摊款	已收会费	与丹麦合资联营协 议的往来转拨	期末余额 应收款 (贷记额)
比利时					
加拿大		13	13		
古巴	(3)				3
丹麦					
埃及	(3)	1		1	1
芬兰	(18)				18
法国		5	5		
德国	(79)	7		29	43
希腊	(23)				23
冰岛	(32)	3		7	23
爱尔兰	(6)	(1)		3	4
意大利		1	1		
日本	(22)	(4)			26
科威特	(6)				6
荷兰		1	1		
挪威	(1)			1	
巴基斯坦	(4)				4
俄罗斯联邦	(29)	(5)			34
新加坡	(3)			2	1
西班牙	(15)	2		3	10
瑞典	(10)	(1)		1	10
瑞士	(1)	5			5
联合王国	(308)	10		51	246
美国	(479)	79		182	218
	(1,041)	118	21	281	5 667
以加元表示的等价物	(1,269)	144	22	343	6 810

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-19

附表 D.1
(续)

国际民航组织

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
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

	2008年	2007年
收入和支出		
收入		
自愿捐款	287	453
利息收入	72	149
总收入	359	602
支出		
职员/专家薪资和费用	58	10
赠款和其他转拨	96	619
其他费用		46
总支出	154	675
收支相抵之后的净结余 (亏空)	204	(73)
外币升值增益/(亏损)	637	
本期盈余/赤字	841	(73)
资产、负债和净资产/权益		
资产		
流动资产		
现金和现金等价物	3,532	8
基金间余额		2,633
总流动资产	3,532	2,640
总资产	3,532	2,640
负债		
流动负债		
基金间余额	51	
总流动负债	51	
总负债	51	
净资产/股本		
累计盈余/(赤字)	3,481	2,640
总净资产/权益	3,481	2,640
总负债和净资产/权益	3,532	2,640

核证人:

批准人:

(签字)

Rahul Bhalla

财务处处长

(签字)

Walter Amaro

国际航空安全财务机制基金理事机构秘书

国际民用航空组织

关于财务报表的说明

2008年12月31日

(单位：千加元)

1. 本组织的任务

国际民用航空组织 (ICAO) 是联合国系统的一个专门机构，由1944年12月7日签订的《国际民用航空公约》设立。其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。

2. 重大的会计和财务报告政策

a) 呈报方式的依据

财务报表按照联合国系统会计准则以一种修改的格式呈报，以便为国际公共部门会计准则 (IPSAS) 的采用做好准备。2008年，国际民航组织变更了其会计政策，以应计制方式为支出记账，见下面的注2(d)。

这是国际民航组织第一次以加元呈报其财务报表。除非另有说明，数据以千加元为单位并按照国际民航组织《财务条例》的规定进行呈报。

2008年也是国际民航组织使用Agresso机构资源规划 (ERP) 系统记录和呈报财务数据的第一年。

b) 基金和账户分类

本组织的账户按国际民航组织理事会管辖和/或监测下的一般活动和具体活动分设基金，在‘以基金为单位的会计’基础上加以保持。基金的设立和管理由大会和理事会通过的《财务条例》予以规范。

为呈报目的对基金做了分类；财务报表在减除了所有的基金间余额、收入和收费之后，按合计金额呈报。但按合计金额呈报，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。2007年的财务报表中，基金间余额的呈报是将所有借记额和所有贷记额分别列示，但是当国际民航组织将2007年数据上载到Agresso系统中时，国际民航组织仅上载了净余额，因此报表II中资产和负债额与2007年财务报表的呈报方式相比显得较小。

国际民航组织专有基金由经常方案普通基金和其他专有基金组成。在报表I中，国际民航组织列示了：

- **经常方案普通基金**，其资金来源于按大会所定分摊比率向缔约国收取的会费、杂项收入、辅助创收基金盈余和从周转基金拨出的预付款。
- **周转基金**，由大会设立，其作用是在收到缔约国的会费和在个别情况下收到其他基金的捐助前根据需向普通基金先行垫付预算拨款。

在附表B和E中，我们列示了其他专有基金：

- **辅助创收基金 (ARGF)**，建立于2008年1月1日，目的是将所有创收和成本回收活动汇总在一项基金之中。
- **航空保安行动计划** (详细情况见附件A)。这包含了为反映理事会批准航空保安行动计划(ASPA)而在2002年设立的各项专用基金及特别账户/基金，其中包括拟由航空保安信托基金供资的各个项目。ASPA项目相关活动除由专用捐款供资外，也由普通基金供资。
- **普遍安全监督审计计划基金 (USOAP)**，根据大会第A32-11号决议于1999年1月1日设立，目的是对各缔约国不断进行审计，确定各国对安全监督及国际民航组织相关标准和建议措施(SARPs)、相关程序、指导材料和安全相关措施的实施情况，从而促进全球航空安全。普遍安全监督审计计划基金包括用于由美国、韩国、瑞士、奥地利、联合王国和德国所派专家的专用基金。
- **行政和业务服务费用基金 (AOSC)**，根据国际民航组织《财务条例》第9条的规定设立，用于支助技术合作方案。行政和业务服务费用基金用以支付技术合作方案的全部行政、业务和支助费用。该基金的主要资金来源为向联合国开发计划署(开发署)、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。该基金与技术合作局的效率和有效性基金一起列在附表B和B.1中。
- **其他专有基金**，如合资联营管理费、非洲航空安全全面地区实施计划 (AFI) 基金、环境基金、国际登记处基金和临时工作人员薪酬基金，全部列示于附件B中。
- **国际航空安全财务机制基金 (IFFAS)** 包括在附表E中。该基金由理事会于2002年根据大会第A33-10号决议中所载的原则和指南设立，其目的是为国家无法以其他方式提供或取得必要的财政资源的与安全相关的项目提供资金。

非专有基金包括技术合作方案 (TCP) 基金和其他信托基金。技术合作方案基金列示于附表C中。它们反映了国际民航组织代为第三方管理并由政府和其他出资方供资的技术合作项目。其中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) 进行管理的各个项目。有关联合国开发计划署方案的财务往来，必须遵照国际民航组织和联合国开发计划署两家的指示进行。信托基金和管理服务协议旨在囊括范围广泛的技术合作服务；而民航采购协议则是以提供采购服务为目的。国际民航组织还与缔约国签订称之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。

其他信托基金列示于附表D中，包括国际民航组织代为第三方管理的专项活动基金，其中有：

- **公钥簿 (PKD) 基金**，是理事会2005年 (C-DEC 174/1号决定) 设立的一个成本回收基金，用以报告支持电子增强型机读护照可互用性项目的活动。
- **法国—国际民航组织合作基金**，通过汇总4个现有基金而设立 (以前归类成专有基金)。
- **丹麦和冰岛合资联营协议**，用以反映所设立的相关基金的账目往来，以报告国际民航组织监督

由冰岛政府、以及在格林兰地区由丹麦政府提供空中航行服务的运行情况，有关费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。

- **北大西洋高度监视系统基金**，1995年设立，用以根据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。其运行和维护费用通过向所有飞跃北大西洋的民用航空器征收使用费加以回收。

随着国际公共部门会计准则、加元预算以及Agresso财务系统的采用，有必要根据货币和用途对基金进行分类。Agresso系统中设置有两种不同的客户（公司）——第一种客户用加元这种基本货币进行界定，被称为经常方案用户、加元客户或者专有基金客户。第二种客户用美元这种基本货币进行界定，被称为技术合作方案客户、美元客户或者非专有基金客户。国际民航组织财务小组使用目前所采用的将官方账户的基金分为专有基金和非专有基金的方法来辨别哪些基金该归入哪些客户。尤其值得注意的是，2008年合资联营基金和国际登记处基金的管理费被分类成专有基金。主要由于采用了国际公共部门会计准则要求，在账户分类上也出现一些变动，这可能使得与以前年度的对比更加困难，例如之前表示为应收项的应计利息现在被列入现金和现金等价物项目内。

c) 收入的认定

i) 分摊的会费

分摊的会费收入属于缔约国应尽的法律义务，按征收摊款当年的收入认定。对分摊会费收取中的延误不预留资金。

ii) 未分摊的捐款和专用捐款

除非协议中另有规定，这类捐款收入按实收制认定。

iii) 使用费

使用费收入按应计制认定。

iv) 行政和业务服务费用收入

2008年，对认可技术合作项目管理费采用了一项经过修订的政策。根据联合国系统会计准则，在发出采购订单时国际民航组织会将100%的管理费入账。根据国际公共部门会计准则，国际民航组织现在在发出采购订单时收取90%的管理费以反映出截止到当时所做的工作，而剩余的10%在交收时收取。

2008年，国际民航组织认定源自职业责任保险安排收入的方式也发生了改变。截至2007年，收支相抵之后的盈余出现了极大波动，盈余贷记额作为资产负债表中的应付款一直在累计。2008年，决定将截至2007年年底的该累计贷记额认定为收入，而在资产负债表中仅将本年度的保留为一项负债。因此，2008年将688千加元转为收入，而留存2008年所发生的488千加元抵补可能发生的未承保扣除额。

d) 支出的认定 —— 会计政策的变更

2008年，国际民航组织变更了其关于支出认定的会计政策，以便在2008至2010这三年期间根据国际公共部门会计准则 (IPSAS) 逐步采用应计制会计，该会计准则构成国际民航组织将于2010年1月1日或者之前实施的会计标准。

在以前年度里，本组织的支出包括在由批准的当年预算供资的财政年度期间支付的已收到货物的货款和已收到服务的服务费，以及因发出订单和签发合同而产生的法定债务金额。本组织尚未收到的货物和服务所产生的未清的法定债务其金额主要按未清债务之债入账。任何在债务确立的财政年度结束之后12个月至24个月内仍然有效的未清债务，如果不再有效后即行注销，贷记入盈余中，并作为前一年未清债务的调整项入账。

自2008年1月1日起，没有收到货物或者服务的在财政年度期间所发订单和所签合同所产生的法定债务其金额不再认定为本年度的未清债务和支出，而是在收到货物和服务的年度再行认定。本组织会计政策的这种变更预计按照联合国系统会计准则 (UNSAS) 适用，因此，会反映在本年度的支出之中。截止至2008年12月31日作为债务进行呈报的未清债务表示为以前年度根据以前的会计政策发放的本年年底尚未清偿的有效债务余额。

本组织认为废除对基于没有收到货物或者服务的所发采购订单或所签合同的支出予以认定的未清债务是适宜的，因为这种做法会促使逐步以应计制为基础认定支出，这符合国际公共部门会计准则并为联合国系统会计准则所接受。

2008年的支出总额为2.301亿加元，而2007年为2.986亿加元，2008年年底未清债务和应付款负债总额5 160万加元，而截止至2007年12月31日为8 240万加元。要是2008继续采用前一年的支出认定政策，估计2008年支出和截止至2008年年底的未清债务余额会增加6340万加元。

会计政策的这种变更也影响到2008年行政和业务服务费用基金收入，因为管理费收入是依据技术合作项目中认定的支出计算出来的。要是2008继续采用前一年的开支认定政策，估计2008年行政和业务服务费用基金中所显示的管理费收入会增加40万加元。

根据合资联营协议，当年的服务费由提供服务的政府提出概算，交理事会批准。对某一给定年度服务费概算的调整由理事会批准，决算当年入账。

e) 外币

在Agresso系统中设立了两种“公司”，一种以加元为国际民航组织专有基金记账，另外一种以美元为技术合作基金和其他信托基金记账。

在若干种货币间进行了换汇交易。就这些财务报表而言，年度内进行的交易按交易时有效的联合国业务汇率 (UNORE) 入账，年底资金余额按12月31日有效的联合国业务汇率用加元表示。

为了管理美元和欧元汇率风险，按预算汇率稳定开支，本组织以远期货币合同形式签订衍生金融工具。合同届期履行时联合国业务汇率与远期购买合同汇率之间的差价作为支出项入账。年终时，由于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任何未变现的盈余

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，其等值金额作为提留的盈余呈报。

民航采购服务和管理服务协议采购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。

f) 实物捐助

本组织账目不记实物捐助，实物捐助的估计公允价值在再靠后的地方公布。

g) 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。本组织在其财务账目中不承认结束服务后的健康保险费用之债，或者职员离开本组织时应给付的其他种类的服务终结偿金（例如累计年假）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按供资基础立项，每一财政期内实际发生的费用作为职员离职应予支付当年的支出呈报。

h) 非消耗性资产 (NEP)

非消耗性资产包括家具、车辆、电脑和其他办公设备，其费用作为订货当年的支出开销。非消耗性资产的定义是购入成本为5 000加元或以上、其使用寿命超过一个财政年度的任何物品。非消耗性资产的成本包括在蒙特利尔国际民航组织总部持有的物品，以及七个地区办事处持有的物品。这些物品和其他物品为本组织所有，本组织对其购置、所在、用途和处置行使完全的控制权。非消耗性资产的价值列于后面的说明中。

3. 采用国际公共部门会计准则 (IPSAS)

联合国 (UN) 以及联合国系统行政首长协调会 (CEB) 批准了用国际公共部门会计准则 (IPSAS) 代替联合国系统会计准则 (UNSAS)，并在2010年1月1日或之前在账目和财务报表中采用。在A36-WP/45号大会工作文件中，国际民航组织理事会向大会报告，将在下一三年期 (2008年—2010年) 期间在本组织逐步实施国际公共部门会计准则，以便与联合国其他组织保持一致。

实施国际公共部门会计准则将对本组织财务报表的内容和列示方法产生重大影响。会计原则将从现金制和承付概念转向全面的应计制会计方法。

随着国际公共部门会计准则的采用，将对财务报表和账目进行一些主要修改。这些修改将包括：i) 本组织报告其自身财务活动和代为第三方所履行活动的方式；ii) 对额外资产的认列，例如设备；和iii) 额外负债，例如向雇员应付的服务结束时福利。同时，将在认列收入和支出时适用提供的服务和收悉的货物的概念（交付原则）。所有收入将按应计制入账。在支出方面的一个主要差异，将是包括未清债务 (ULOs) 在内的债务概念在财务报表中不再适用。

如上面注2 (d) 中所提, 遵守联合国系统会计准则要求债务一旦产生则应作为支出入账。随着国际公共部门会计准则的采用, 必须对按照联合国系统会计准则入账的未清债务进行审查, 并只作为服务和货物收悉年的支出入账。这正是2008年所发生的情况。2008年末出现新的未清债务。从2007年结转的46 578千美元未清债务中, 截止到2008年12月31日仍有17 058千加元。

另一个例子是包括印刷供应品在内的出版物库存。它们在2008年没有入账 (但记入说明中) 但是会在今后的年度里将作为资产入账, 此外还有设备等其他的资产, 根据国际公共部门会计准则, 这些都将折旧。在负债方面增加的重要项目, 是服务结束时的福利经费和服务结束时的健康保险福利经费, 目前在财务报表说明中列示。国际公共部门会计准则要求将这些负债入账, 并在财务报表上直接列示。对经常方案及行政和业务服务费用基金的财务影响将是巨大的, 因为这些负债目前还没有供资来源。

必须指出, 已计划对其他领域和本组织的大多数基金以及代为第三方管理的基金做进一步修订。这些修订一旦做出并确定, 则将反映在所记账目中。例如, 实施国际公共部门会计准则对国际民航组织的账目和财务报表以及其他联合国组织参加联合国合办工作人员养恤基金的影响, 仍在联合国一级进行审查。

联合国系统会计准则允许各组织在2010年之前逐步采用国际公共部门会计准则。只要一个组织全文遵守了国际公共部门会计准则的某项或某些具体标准和其余的全部联合国系统会计准则要求, 则认为其遵守了联合国系统会计准则。这意味着在2010年1月1日之前, 国际民航组织可逐步实施具体的国际公共部门会计准则的标准而仍然遵守联合国系统会计准则。

为效率的目的, 国际公共部门会计准则安排在新的Agresso/机构资源规划系统具备功能之后采用, 这一系统正在分两阶段实施, 第I阶段在2008年, 第II阶段在2009年; 同时还将跟上行政首长协调会会计准则工作队向联合国各组织提供的发展和指导的步伐。

4. 辅助创收基金 (ARGF)

辅助创收基金设立于2008年年初, 旨在合并国际民航组织各种创收功能。

以前出现在经常方案中的若干项目现在出现在该基金项下。2008年总额为5 465千加元的出版物销售收入是最大的一项, 但是单独列于其他创收活动标题下, 我们呈报的其他创收活动收入为6 292千加元。

报表I的支出科目中, 辅助创收基金外包这一行指的是辅助创收基金要求从经常预算中提取的服务费, 相等金额 (总计2 321千加元) 包括在辅助创收基金收入中。

5. 一般业务费用

2008年经常方案杂项收入包括来自辅助创收基金的作为一般业务费用记入辅助创收基金的3 851千加元的收入转拨。在合并财务报告中取消了这些项目。

6. 设备采购

设备一行总计17 004千加元, 显示的是2008年主要为各技术合作项目采购和交收的设备。2007年, 该数

字为112 049千加元，因为根据联合国系统会计准则，债务 (没有交收的采购订单) 被记为支出。

7. 外币升值

总额为41 046千加元的外币升值增益是由于国际民航组织转为采用加元作为呈报货币 (会计政策的变更) 而产生的。在报表I中，将净增益作为单独项目列出，因为它与2008年正常业务活动并不相干。它是截止至2008年12月31日以加元之外的货币所持有的货币资产的未实现换汇增益，这就是技术合作方案的这一数字非常之大的原因所在，这些方案几乎完全代表项目赞助方管理着美元库存现金。

8. 现金和现金等价物

截止到2008年12月31日，定期存款的平均利率为1.4% (2007年为4.93%)，平均期限为59天 (2007年为51天)。

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
银行现金	\$ 51 781	\$ 130 833
定期存款	<u>209 438</u>	<u>66 950</u>
合计	<u>\$ 261 219</u>	<u>\$ 197 783</u>

资金按汇总投资存入银行，不需要立即使用的资金则以定期存款存入。2008年年底以这种方式投入的金额出现了极大增长。

9. 普通基金应收的分摊会费

以下是2008年和2007年12月31日截止的应逐年从各缔约国收取的分摊会费的概要情况：

<u>年度</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
1982-2002	\$ 7 318	\$ 7 790
2003	430	460
2004	307	337
2005	518	570
2006	521	664
2007	<u>841</u>	<u>-----</u>
先前年度合计	<u>\$ 9 935</u>	<u>\$ 9 821</u>
当前年度	<u>2 317</u>	<u>1 393</u>
应收分摊会费合计	\$ 12 252	\$ 11 214
周转基金应收预付款	<u>25</u>	<u>6</u>
总计	<u>\$ 12 277</u>	<u>\$ 11 220</u>

2008年，流动负债项下列示的应收会费预付款明显少于2007年，因为一些成员国并未像以前那样提前付款。

10. 库存

合计为232千加元的小卖部库存在财务报表中列在辅助创收基金下，成本或重置价值较低。

属于出版物销售的库存由国际民航组织出版的销售文件组成。截止至2008年12月31日的总价值为819千加元，成本或重置价值较低。将在今后各年度的财务报表中记入。

11. 应收款和预付款

所有基金的应收款和预付款余额包括：

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
雇员	\$ 1 842	\$ 2 188
联合国机构	2 602	2 550
使用费	3 847	6 853
向服务提供国政府的预付款	38	6 064
其他*	<u>20 596</u>	<u>3 513</u>
合计	<u>\$ 28 925</u>	<u>\$ 21 168</u>

* 增加主要是由于针对定购单的预付款以及为到期收入设立了技术合作方案应收款的新办法。

2008年之前，都是向技术合作方案项目捐助方手工开具发票，但不记为应收款。从2008年开始，这些数额都开具发票并记账，且在报表II中显示为递延收入和应收款。该年的数额为5 913千加元。

12. 来自地区组织的应收款

a) 国际民航组织和非洲民用航空委员会 (AFCAC) 于2007年2月5日签署了一项协议，以自2008年1月开始的20年为期，结算非洲民航委员会所欠未清偿的预付款。自2007年1月1日起，非洲民航委员会对原由国际民航组织代行的财务往来和业务承担全部责任。非洲民用航空委员会2008没有支付款项。截止至2008年12月31日的余额仍旧为1 024千加元。

b) 国际民航组织为欧洲民用航空会议 (ECAC) 提供某些秘书处服务。有关费用先由普通基金提供，然后从欧洲民航会议回收开支。随着Agresso的采用，欧洲民用航空会议被设为一个单独的基金。国际民航组织为欧洲民航会议代行所有财务往来的应付款净额由2007年12月31日的402千加元减少至2008年12月31日的42千加元。

13. 职员诉讼负债

在2008年年底，划拨了406千加元以应对可能发生的职员诉讼案、索赔或者意外支出。这将涵盖任何行政法庭案和退休金恢复案。

14. 避险换汇衍生产品

a) 未能实现的增益—远期购买货币

2008年年初，国际民航组织以0.995美元兑1.00加元的平均汇率为2008年至2010年三年期签订了美元远期购买合同，总金额为54 598千美元。2008年收到18 000千加元，实际费用为18 296千加元。截止至2008年12月31日，按联合国业务汇率，加元的汇率为1.219 (2007年为0.981)。

同样在2008年，收到2 499千欧元，实际费用为3 736千加元，以此保护受加元兑欧元波动影响的两个地区办事处的预算。

截止至2008年12月31日，美元对加元的联合国业务汇率为1.219。用这一汇率计算持有但未执行的远期合同名义价值，得出8 039千加元的未实现增益。截止至2008年12月31日，欧元对加元的联合国业务汇率为1.744。用这一汇率计算所持有但未执行的远期合同名义价值，得出1 028千加元的未实现增益。这些未实现增益总额为9 068千加元，作为衍生资产入账，但2007年的衍生负债为165千加元。

b) 已实现增益

2008年所有基金实现的总汇率增益结果是1736千加元的总贷项 (2007年的贷项为8342千加元)。这包括为2008年实现的那些合同远期购买货币合同的增益，金额为932千加元。属于经常方案和行政和业务服务费用基金的增益总额为954千加元，其中大部分来自这些远期购买合同。这些增益在支出项中反映为减少，并未在报表I中作为单独项目显示。

15. 实物捐助

a) 经常方案

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。加拿大政府还负担总部办公楼的大部分使用和维护费用。实物捐助不记入账目，但为信息目的公布如下。

按租约或无租约时按估计市值计算，各项实物捐助的估计公平价值如下：

	2008	2007
加拿大	\$ 13 818	\$ 13 079
埃及	157	120
法国	1 017	796
秘鲁	306	251
塞内加尔	45	47
	<u>1 263</u>	<u>1 307</u>
泰国		
	<u>\$ 16 606</u>	<u>\$ 15 600</u>

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，帮助支付其租金。2008年的捐款额达158千加元 (2007年为93千加元)。加拿大的捐助中，包括一笔由魁北克政府提供的相当于1 876千加元的捐助 (2007年为1 818千加元)，帮助在贝尔办公塔楼内提供楼层供蒙特利尔总部使用。

b) 其他国际民航组织专有基金

以下是各国为每类基金提供的实物捐助 (包括职员服务和差旅) 的价值：

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
航空保安行动计划	\$ 426	\$ 328
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金	\$ 951	\$ 1 251

这些捐助的价值是根据捐助国所付出的费用而计算的。

16. 结束服务时和退休后的福利

a) 结束服务时的福利

结束服务时的福利包括解雇偿金、回国补助金、个人物品搬迁费、去职旅费和积存假期偿金。截止至2008年12月31日，涉及经常方案职员的负债估计额为13 900千加元 (截止至2007年12月31日为16 750千加元)。对未用年假偿金和解雇偿金的估计额是以过去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2008年12月31日截止时实际应享受的待遇计算。本年度的实际支付额为1 717千加元。

截止至2008年12月31日，对行政和业务服务费用基金职员应付的结束服务福利金估计额为4 500千加元 (2007年12月31日为4 700千加元)。2008年12月31日截止的年度内，实际支付的金额为142千加元 (2007年为365千加元)。

b) 退休后的福利

2007年4月，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，采用精算方法确定了其价值。未来健保福利 (包括医疗保险和牙科保险) 或有债务的精算价值估计为57 029千加元 (2007年为54 179千加元)。对截止至2008年12月31日的此债务做了切割，其中，经常方案占49 759千加元，行政和业务服务费用基金占7 270千加元。

合格的退休雇员可以享受健康保险福利。2008年为全体合格退休人员共支付了880千加元的健保福利金 (2007年为854千加元)。这笔费用由经常方案和行政和业务服务费用基金共同负担，2008年其按比例份额分别为741千加元和139千加元。

17. 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。该养恤基金是一项完全有固定供款的、规定的福利计划。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。

2008年参加人员和本组织给付UNJSPF基金的缴款额为18 033千加元 (2007年为18 564千加元)。该数额的三分之二为国际民航组织雇主向UNJSPF基金的缴款。

由于恢复了两位离开国际民航组织之后又重新回来的职员退休金权利，又付了一笔款项。支付总额为703千加元，其中626千加元来自雇主。

18. 长期租赁的承付款

截止至2008年12月31日，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8年平均每年承付约4 400千加元，总承付额为35 200千加元。

截止至2008年12月31日，本组织签订了付款期为2009年至2014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705千加元。电话系统、设备和复印机租约项下承付的金额如下：

2009	2010	2011	2012	2013	2014	合计
\$ 171	\$ 144	\$ 137	\$ 119	\$ 101	\$ 33	\$ 705

19. 针对未来财务期间做出的承付

国际民航组织在12月底为来年各外地项目签发合同。这些都是合同承付款，在下一年度才记为支出。

截止至2008年12月31日，联合国开发计划署 (UNDP) 基金中做出承付而未按应付款记入本年度账目的，国际征聘工作人员的合同费占563千加元。

截止至2008年12月31日，各信托基金和管理服务协议对国际和本国工作人员合同承付额为11 842千加元，主要用于南美、欧洲和中东的项目。

以前会记为未清债务的就已发订单但尚未交收的项目向供应商承付的款项其总额为6 300万加元。

20. 或有负债

目前已就某些技术合作项目向本组织提起了若干项法律诉讼和主张。管理层认为，这类索赔的最后结果尚无定论，因此，账目中对此不做记录。这类索赔一旦结案，将在确定赔偿责任的当年记入账目。

21. 非消耗性资产

截止至2008年12月31日，归本组织所有的非消耗性资产 (NEP) 的费用未列在报表II中，但其2007和2008年的历史成本价值为1 145千加元的巴黎办事处楼舍归国际民航组织所有的部分除外。

其余非消耗性资产 (NEP) 的价值列示如下：

	2008年1月1日			2008年12月31日
	<u>的期初余额</u>	<u>添置</u>	<u>处置</u>	<u>的期末余额</u>
家具	\$ 34	\$ 19	\$ (0)	\$ 53
设备	2 558	235	(213)	2 580
车辆	<u>432</u>	<u>108</u>	<u>(60)</u>	<u>80</u>
合计	<u>\$ 3 024</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ (273)</u>	<u>\$ 3 113</u>

对非消耗性资产不计算折旧，因为这类物品的成本已直接记为支出。

第IV部分：附件 (未经审计)

关于国际民航组织专有基金的附件A和附件B

附件A 航空保安行动计划相关基金

- 1) **航空保安信托基金** (称为航空保安机制), 设立于1989年, 旨在加强秘书处航空保安功能, 以支持实施航空保安方案。该基金包括两部分: 特别由联合王国和美国于1989年提供的专用资金, 用于特定目的, 如向航空保安领域专业职位供资; 各国作为向1990年设立的普通信托基金进行的自愿捐款而提供的非专用资金, 目的是为航空保安机制的一般性实施活动供资。
- 2) **航空保安行动计划基金**, 作为取代普通信托基金的航空保安普遍增强机制基金于2002年设立, 目的是记录理事会继2002年2月为应对2001年9月11日所发生的事件而召开的航空保安部长级高层会议之后在C-WP/11799号工作文件中批准的各项项目所产生的收入和费用。专用培训方案包括根据之前的航空保安机制由比利时提供的资金, 用于通常与航空保安行动计划的实施相关的特定项目。
- 3) **韩国专家基金**, 设立于2003年, 目的是为航空保安专家自愿供资, 以支持航空保安行动计划。
- 4) **其他专用航空保安基金**—增强意识培训方案由加拿大设立于2004年, 目的是将自愿提供的资金专门用于按照与国际民航组织达成的协议所做规定在北美、中美和加勒比(NACC)及南美(SAM)地区商定的特定航空保安项目。
- 5) **国家项目基金**, 是根据之前的航空保安机制由比利时提供的资金的一部分。该基金设立于2003年, 用于与行动计划范围之外但专门服务于特定项目的活动相关的往来事项。
- 6) **标准化培训方案基金** (之前的6F基金, 比利时信托基金), 设立于1989年, 供比利时为支持航空保安培训中心 (ASTC) 在比利时的各项活动以及支持国际民航组织开展航空保安培训中心主任批准的特定航空保安活动提供资金。该基金还包括销售国际民航组织航空保安成套培训材料所得收入。

附件B 其他国际民航组织专有基金

1. **合资联营协议管理费**, 由理事会 (C-DEC 136/22号决定) 设立, 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议的管理提供设施和服务所产生的全部费用。也用以回收北大西洋高度监视系统基金的管理费用。
2. **非洲航空安全全面地区实施计划** (非印计划), 2007年批准, 计划旨在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, 并确保有效的实施, 以纠正安全和基础设施缺陷。在2007年为此目的设立了一项基金。
3. **环境基金**, 设此基金用以为环保举措供资。

4. **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35届会议第A35-27号决议确认继续保持这一账户。2005年1月1日生效的第A35-27号决议第3决议条款规定，凡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。资金从经常方案的盈余中转拨提供。
5. **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。
6. **国际登记处账户**，原称国际登记处筹备委员会账户，2001年由理事会设立。《国际登记处议定书》已于2006年3月1日生效，该登记处是在成本回收基础上收取使用费的一个自筹资金的机制。国际登记处的工作经费由国家和其他感兴趣的私人方面的自愿捐助提供。国际民航组织的作用是监测登记处的持续运行。
7. **临时工作人员薪资基金 (TSSF)**，设此基金用于为最初从三年期预算中削减的员额再筹资金。

国际民航组织

航空保安基金

收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日

(单位：千加元)

航空保安行动计划						其他航空保安专用基金				合计	

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

IV-3

附件 A
(未审计)

国际民航组织
其他国际民航组织专有基金
收入、支出、资产、负债和基金余额表
截止至2008年12月31日
(单位: 千加元)

									合计	
	管理费	非印计划基金	环境基金	清偿欠款奖励账户	信息和通信技术 (ICT)基金	国际登记处	临时工作人员薪资 基金 (TSSF)	其他基金	2008年	2007年
收入和支出										
收入										
自愿捐款		372	298			307		2	978	606
利息收入	9	124	12	10	116	5	117	7	401	421
使用费收入	669								669	865
其他/杂项收入	16	3				30		2	51	
总收入	694	498	310	10	116	342	117	11	2,099	1,892
支出										
职员/专家薪资和费用	239	603	315	(14)	1,181	94	2,297	342	5,058	1,465
一般业务费用	75	17			174	43	4		312	3,476
差旅费	37	337	49	13		9	11	27	483	26
会议			6						6	
设备		2							2	91
行政管理费	178							35	213	23
其他费用		3				1			4	260
总支出	529	963	369	(1)	1,355	146	2,312	404	6,078	5,340
收支相抵之后的净结余 (亏空)	165	(465)	(60)	11	(1,240)	196	(2,194)	(393)	(3,979)	(3,448)
外币升值增益/(亏损)	155	1,153	130	90	840	32	571	25	2,995	
本期盈余/赤字	319	688	70	101	(399)	227	(1,623)	(367)	(984)	(3,448)
资产、负债和净资产/权益										
资产										
流动资产										
现金和现金等价物	1,689	1,205	655	4,451	4,119	550	3,619	211	16,499	1,004
基金间余额		4,632					2		4,634	8,071
应收款和预付款	93	1	30				3		126	147
其他流动资产							3		3	
总流动资产	1,782	5,838	685	4,451	4,119	550	3,627	211	21,262	9,221
总资产	1,782	5,838	685	4,451	4,119	550	3,627	211	21,262	9,221
负债										
流动负债										
未清债务					1,585				1,585	2,528
应付帐款	235	48		5	140	10	7	76	520	107
基金间余额	947			3,482	101	172		128	4,830	
其他流动和财务负债		1	22	1				2	26	
总流动负债	1,182	49	22	3,488	1,826	182	7	206	6,961	2,635
总负债	1,182	49	22	3,488	1,826	182	7	206	6,961	2,635
净资产/权益										
累计盈余/(赤字)	600	5,789	663	762	2,293	368	3,620	4	14,099	6,386
其他提留				202					202	201
总净资产/权益	600	5,789	663	963	2,293	368	3,620	4	14,301	6,587
总负债和净资产/权益	1,782	5,838	685	4,451	4,119	550	3,627	211	21,262	9,221

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民用航空组织

第 V 部分：外部审计员关于审计国际民用航空组织 2008 年 12 月 31 日截止的财政期财务报表给大会的报告和秘书长对外部审计员报告的回应

国际民用航空组织外部审计员

关于 2008 年 12 月 31 日截止的
财政期财务报表的报告

目录

I.	前言.....	3
II.	2008年财政期的要点.....	4
	1. 会计信息系统的变化	4
	2. 会计计划的再概念化	4
	3. 基金的建立与巩固：建立辅助创收基金	4
	4. 账户列报中货币的变化	5
	5. 向公共部门会计准则过渡	5
	6. 记录支出方法的变化	5
	7. 收款会计方法的部分变化	5
III.	意见.....	5
	1. 对于国际民航组织使用的会计标准的一般性意见	5
	2. 关于建立Agresso的意见.....	7
	2.1 地区办事处实施Agresso.....	7
	2.2 项目管理	7
	3. 对2008年12月31日截止的财务报表的主要项目的审查.....	7
	3.1. 资产.....	7
	a) 财务.....	7
	b) 会费.....	9
	3.2. 负债	11
	a) 风险准备金	11
	b) 应付账	14
	4. 关于内部审计事务的意见	15
	4.1 现状与资金.....	15
	4.2 2008年开展的内部审计工作.....	15
IV.	致谢.....	16

I. 前言

1. 外部审计员审计了2008年12月31日截止的财政期的财务报表和国际民航组织的财务事项。账目是根据国际民航组织《财务条例》第十三条及其适用于外部审计的其他职权范围，采用联合国组织及其专门机构和国际原子能机构外部审计员混合小组的联合会计审计标准进行审计。这些标准规定外部审计员须对审计进行规划和实施，藉以合理认定财务报表中不存在重大差错。
2. 做了几项检查以确定2008年12月31日截止的财政期的财务报表中列出的支出是否与理事会批准的目标相符、收入和支出是否按照《财务条例》分类和记录、财务报表是否准确地反映了2008年12月31日截止的财政状况。审计工作包括对财务制度和内部控制措施进行全面审查，并对账目及其他证明凭证进行了审计检测。
3. 外部审计员的意见和结论是与秘书处开会讨论的主题，秘书处的意见得到了适当的考虑。
4. 外部审计员要强调指出，《财务条例》第十二条第四款规定，账目应当于该财政年度结束后不迟于3月31日提交审核。但实际上并未遵守这一规定，此举不利于审计的正常进行。

II. 2008年财政期的要点

1. 会计信息系统的变化

5. 国际民航组织于2008年改变了其会计信息系统。这一新系统被称为Agresso。已经实施了下述功能：

- 会计节点的应用
- 分类账
- 应付账
- 应收账。

2009年将继续实施。已计划建立人力资源管理与薪金管理、资产管理、预算规划、销售管理和差旅管理的模块。

6. 用于会计制度更迭的预算如下：

订正费用 (百万美元)	
第一阶段 (已实施)	3.0
第二阶段 (正在进行中)	3.2
共计	6.2
最初费用	4.5
额外资金 (已提供)	1.0
从最初储备金节省的款项	0.7
可用储备金	0.2

称为综合资源信息系统 (IRIS) 项目的订正预算估计为620万美元。

第三阶段 (未编入预算) 是在各地区实施。

2. 会计计划的再概念化

7. 建立Agresso导致须重新界定国际民航组织的会计计划。

3. 基金的建立与巩固：建立辅助创收基金 (ARGF)

8. 2008年1月1日起建立了由出版物管理、小卖部和会议服务租金等所有辅助活动组成的基金。此前，这些活动是由独立的基金管理。

4. 账户列报中货币的变化

9. 为了抵御变化带来的风险的伤害以及保护本组织预算的购买力 (主要支出以加元支付), 自2008年1月1日起用加元记录财务事项。这种变化只会影响国际民航组织的自有资金。代理第三方管理的基金, 比如为管理技术合作项目建立的基金, 仍然沿用美元。

5. 向公共部门会计准则过渡

10. 2006年6月, 联合国大会批准采用国际公共部门会计准则作为联合国新的会计标准, 至迟在2010年1月1日开始的财政年度开始适用。为遵循这一决定, 国际民航组织理事会已经选择在2008年—2010年三年期逐步建立库存 (A36/WP45)。不包括在自愿捐款的支出和收入今后将按“应计制会计”记录。2008年还采用了国际公共部门会计准则与储备金、或有资产和或有负债有关的第十九条标准, 以及国际公共部门会计准则与结清后活动有关的第十四条标准。

6. 记录支出方法的变化

11. 随着国际公共部门会计准则标准的应用, 今后的支出将在提供服务时或供应商供货时予以记录。在2007年之前, 支出是按对其做出承诺时予以记录。
12. 尚未兑现的承诺源自于承诺会计的概念。在预定财政资源过程中记录的费用, 实际上相当于订货。这种程序不符合应计制会计原则, 该原则规定在服务落实后方可记账。2008年, 没有记录新的尚未兑现的承诺。2007年财政年度结束时尚未兑现的承诺 (4 570万加元) 在2008年提供服务或供货时被列入。

7. 收款会计方法的部分变化

13. 在技术合作项目框架内支付的会费如同2007年一样按使用现款入账。这种现状的理由是, 事实上项目在国际民航组织收到资金之前无法启动。
14. 会费之外的其他收入 (出版物的销售, 主要是小卖部) 今年首次按照应计制会计入账。

III. 意见

1. 对于国际民航组织使用的会计标准的一般性意见

15. 国际民航组织使用的会计标准有时不够清晰。例如, 行政和业务服务费 (AOSC) 基金就发现有一处矛盾; 如果各国支付的保险盈余被认为是现金盈余, 其分配是否应由国际民航组织大会表决通过?
16. 《财务条例》第六条第二款规定, 大会应确定现金盈余的使用情况, 而《财务条例和细则》第一百零一条第十三款¹规定, 《财务条例》适用于除技术合作基金之外的所有基金。事实上, 《财务条例》第九条第四款规定, 行政和业务服务费是按照适用于经常方

1 “技术援助方案的财务管理应属于这些规则的框架之内”

案资金的规定进行管理。

第一号建议：国际民航组织应该就财务规则提供更多的细节以便对适用的规定进行澄清。

秘书长的评论：《财务条例》第六条第二款很明确，上文中提到的盈余属于经常方案的盈余，因为它指的是普通基金累计盈余和从缔约国收到的摊款之间的差额。

《财务条例》第九条是关于技术合作的，其中第四款规定：“本组织……收到的资金，应由秘书长根据本《财务条例》的适用条款（着重号为后加），通过统一的行政和业务服务费用（AOSC）基金进行管理，此项基金应用来支付本组织对技术合作项目的此种行政、业务和支助的所有费用”。

如上所述，根据第六条第二款处理的盈余仅涉及普通基金。《财务条例》第九条第二款涵盖行政和业务服务费用基金。对该基金并不视为累计盈余的一部分。

《财务条例》第六条第二款对于该条仅适用于经常方案资金尚不明确。第一条的脚注确实规定第四条、第五条和第六条与经常预算的资金有关，但它也规定了例外情况，例外情况的清单没有限制性²。此外，如下所述，第九条第二款规定行政和业务服务费基金“本组织由于此种（技术合作）费用收到的资金，应当由秘书长根据本财务条例的适用规定进行管理”。因此，第六条第二款有关盈余的规定应适用。

17. 对于基金之间分摊的某些服务费用的分配规则尚未做出规定。财务和人力资源部门的某些为经常方案工作的大部分员工，是由行政和业务服务费基金支付。由于不能对工作人员担任其职能为每项活动花费的实际时间分配费用，某些雇员的薪金完全从行政和业务服务费基金领取，而同时为行政和业务服务费基金工作的其他雇员则通过经常预算支付。这种分配保持近似。

第二号建议：国际民航组织应该制订基金之间费用分摊的规则

秘书长的评论：不错，目前尚未正式颁布经常方案向其他基金包括行政和业务服务费用基金提供支助服务应如何分摊费用的规定。但必须指出，毕马威国际会计公司（KPMG）根据理事会批准的职权范围，已经就制定一项适用于本组织所有预算外活动的统一费用回收政策，进行了一项试验性研究。该公司将于理事会第187届会议期间（2009年5月）向技术合作委员会和财务委员会的一次联席会议提交临时报告。

外部审计员注意到基金之间费用分摊的问题目前是这项研究的题目。

18. 审计凸显出这样一种事实，即在事先没有发出采购订单的情况下就收到了发票。这个案件的问题属于Agresso内部做了一份采购订单以便能够付款。

第三号建议：国际民航组织不应该对事先未发出采购订单的支出做出承诺。

2 “第四条、第五条和第六条适用于经常方案预算及其制定、通过、执行和筹资。这些规定不适用于技术合作方案的资金。然而，某些规定适用于行政和业务服务费基金，特别是第四条第一款、第四条第二款、第四条第四款至第四条第九款、第五条第一款、第五条第五款、第五条第七款和第五条第八款。”

秘书长的意见: 并不是所有付款之前都有采购订单, 但国际民航组织力图保证每次都发出采购订单。即便是在事后, 国际民航组织仍然尽力执行这条纪律。

2. 关于建立Agresso的意见

2.1 地区办事处实施Agresso

19. 目前, Agresso只能在国际民航组织总部使用。它尚未在地区办事处实施, 但并不影响技术合作项目。它将在第二阶段结束时实施, 届时总部将已安装完毕所有的组件。
20. 对于地区办事处和“外勤”项目承诺的开支如下:
 - 提出一项要求并上报总部由Agresso处理;
 - 得到批准后, 已发回对支出承诺的授权。它就作为是一份采购订单。
21. 总部每个月将地区办事处和技术合作办公室的现金出纳簿合并输入Agresso。如上所述, 总部的管理人员经常在没有购货订单的情况下授权对发票付款。因此, 这个软件包所预想的控制措施, 即支出核准程序, 目前没有发挥效力。

2.2 项目管理

22. Agresso的实施进展顺利。然而, 分配给第二阶段的资金没有留下任何回旋的余地。事实上, 最初提供的“储备金”很大一部分用于资助一项新功能 (使用两种货币管理)。此外, 目前没有为地区办事处实施Agresso划拨预算。

第四号建议: 国际民航组织应该为地区办事处实施Agresso划拨必要的预算

秘书长的评论: 综合资源信息系统 (IRIS) 牵头人小组, 经与协调、收入和通信办公室主任 (C/CRC) 协调并经其同意, 已经建立一个由IRIS项目经理、会计服务科科长 (C/ASV)、技术合作局系统官员和协调、收入和通信办公室地区事务官员组成的小组, 进行准备工作, 着手Agresso在地区办事处和外勤办公室的实施。这项活动的目标之一, 是估算这项实施的费用, 然后据此确定资金。国际民航组织了解这方面的风险, 承认在地区办事处和外勤办公室实施Agresso的重要性, 并将致力于最充分的实施。

3. 对2008年12月31日截止的财务报表的主要项目的审查

3.1 资产

a) 财务

23. 对所有账户和基金的现金流动周期已经进行了审计。

I. 账户和管理人员的多重性

24. 银行账户繁多, 管理这些账户的责任分散在众多不同的人员之间。此外, 在获取银行对

账方面遇到一些困难，而且也无法提供许多银行采购及签字的样本。

25. 有必要重新确定银行业务的需求和对这一领域每个负责人的指派。还应该忆及，根据目前的《财务条例》，财务处长是根据秘书长的命令开立和关闭账户。需要加强控制和监督措施，同样需要加强对进行的审计的可追溯性。

第五号建议：国际民航组织应该对现金流管理建立内部的控制程序。应该明确界定银行采购并能够出示证明凭证。未使用的银行账户应予关闭。

秘书长的意见：同意。

ii. 银行对账

26. 审计员无法检查技术合作的银行账户。国际民航组织将所有文件，特别是与地区办事处和技术合作项目有关的所有银行账户的银行对账单集中管理至关重要。《财务条例》规定每月都应进行对账，但情况并非如此。

第六号建议：应该将地区办事处和技术合作项目的银行对账单和银行账簿每月发给总部进行核对。

秘书长的评论：银行对账单与现金账簿之间的核对就地妥当进行。现金账簿与总账簿的核对，则只能在总部进行。总部正在重新努力执行这项纪律，并从各地区办事处收集未经核对的对账单。

iii) 零用金预付款——现金账户

27. 国际民航组织须确保现金数额应遵守关于任务和项目现金账户的会计指示，其中规定零用金现金不得超过1 000美元。事实上，已查明18个账户的数额超过这一限额，其中3个账户的数额甚至超过20,000美元。

第七号建议：国际民航组织应遵守关于任务和项目现金账户的会计指示，它对可用现金数额设立了限制。

秘书长的评论：这种情况是某些国家对银行业的限制造成的，不允许外国实体（国际民航组织）和外国国民（项目经理）开立当地的银行账户。因此，项目资金不能作为零用金账目对待。而是由项目经理每月从总部接收预付款，尽管金额很大。这是为了满足每月薪资的支付和其他当地开支。这种预付款的留置权，则是项目经理的薪资和离职津贴等福利。

《财务条例》应予以修改以顾及到国家对银行的限制。

28. 经查明，财务科长通过电话发出调拨命令，没有任何书面确认。鉴于定期存款数额庞大（截至2008年12月31日为2.094亿加元），应该建立授权程序。

第八号建议：国际民航组织应对定期存款调拨建立一种系统的授权制度。《财务条例》应该包括定期存款的程序。

秘书长的评论：为了效率和方便，财务科长有权通过电话存款。财务科长按书面财务指针行事。我们还要澄清，“受托人证券”根据《财务条例》的定义是“经财务委员会批准……除定期存款外的金融工具”。本组织未投资于任何受托人证券。

iv) 适用于各地区办事处和技术合作项目的规则

29. 地区办事处的财务经营不令人满意，某些信息对于国际民航组织总部仍是未知数。除了缺少已经提到的银行对账单之外，尚无法出示七个地区办事处当中四个办事处的银行采购。因此，总部财务部门只保存有巴黎、利马和曼谷办公室工作人员的采购。
30. 将地区办事处经营、采购和财务状况的所有相关文件送交国际民航组织至关重要。
31. 最后，《财务条例》规定地区办事处银行账户的余额应与大约两个月的业务支出相符。但事实上情况并非如此。

第九号建议：总部应对地区办事处更加仔细地进行监测。监测应包括库存现金和按月准备的银行对账。

秘书长的评论：是的，并非所有的银行文件和签字记录都在总部保存。今后将进行收集和保存。对现金余额进行跟踪并在增资时提出要求，但在阿富汗一类特殊情况下可以发生例外。

v) 货币购买

32. 经查明对于授权远期购买货币没有任何程序。鉴于所涉问题数额庞大（用于远期购买美元的每次购买行动数额大约为150万美元和20万欧元用于远期购买欧元，截至2008年12月31日的远期购买货币为3 660万美元和470万欧元），应该建立授权程序。

第十号建议：国际民航组织应该对远期货币购买建立授权程序。

秘书长的评论：作为一般规则，国际民航组织仅为保护其预算进行货币套期。不为投机目的而为之。

b) 会费

33. 以名义账户入账的法定缴款增加了1 210万加元，从截止到2007年12月31日的6 210万加元增加至截止到2008年12月31日的7 420万加元。这一增长与成员国数目增加无关，而是由于各国分摊会费的整体增长。

主要会费大国名单如下：

成员国	2008年的法定缴款 (以千加元计)	2007年的法定缴款 (以千加元计)	变化 (以千加元计)	变化 (百分比)
美国	18 546	15 508	3 038	20%
日本	9 021	8 927	94	1%
德国	5 252	4 373	879	20%
联合王国	4 407	3 455	952	28%
法国	3 835	3 139	696	22%
意大利	2 752	2 208	544	25%
加拿大	1 840	1 538	302	20%
大韩民国	1 818	1 489	329	22%
中国	1 795	1 253	542	43%
西班牙	1 766	1 278	488	38%
荷兰	1 454	1 154	300	26%
澳大利亚	1 313	999	314	31%
墨西哥	1 083	757	326	43%
新加坡	920	775	145	19%
瑞士	742	695	47	7%
巴西	682	844	(162)	-19%
比利时	616	502	114	23%
瑞典	571	465	106	23%
奥地利	549	440	109	25%
俄罗斯联邦	542	378	164	43%
合计	59 504	50 177	9 327	19%
合计 — 所有缴款国	74 184	62 098	12 086	19%

2007年按1美元= 1.0204816加元汇率换算

34. 2007年12月31日至2008年12月31日之间，应收会费增加了1 057 000加元，从11 220 000加元增加至12 277 000加元。这种增加显示了跟踪债务欠款的失败。

下表按日期详细介绍了主要的支付欠款：

成员国	1982至1989	1990至1999	2000至2005	2006	2007	2008	合计
伊拉克		752	230	36	36	45	1 099
索马里	85	267	181	36	36	45	650
吉布提	32	267	181	36	36	45	597
安提瓜和巴布达	16	267	181	36	36	45	581
几内亚比绍	124	267	181				572
圣多美和普林西比	49	239	127	36	36	45	532
前南斯拉夫	501						501
瑙鲁		142	181	36	36	45	440
刚果民主共和国		158	151	36	36	45	426

科摩罗	22	267	117				406
格鲁吉亚		159	181				340
冈比亚		187	59		36	45	327
中非共和国	76	209	30				315
刚果		164	117				281
马拉维		13	152	36	36	45	282
塞拉利昂	8	209	30			5	252
小计 拖欠的主要 国家	913	3 567	2 099	288	324	410	7 601
合计	927	5 028	2 618	521	842	2 342	12 278
按日期计的 分布比例	8%	41%	21%	4%	7%	19%	100%

数据以千加元计

35. 国际民航组织为敦促缴纳拖欠会费所采取的措施限于发出一般性信件，不具体针对任何国家。向2008年拖欠会费的所有国家发出三次信件。此外，某些国家签订了分期支付其各自会费的协议。尚无法核实这些协议的执行情况。

秘书长的意见：根据细则第106.7款，向大会提交了一份工作文件，列出了拖欠会费的国家。根据条例第6.8款，要求理事会向每届大会报告会费收集情况，并说明为确保支付欠款采取的行动。欠款国有丧失其特权包括表决权的风险（参见大会A36-33号决议）。

尽管有这些措施，但拖欠会费的数额越来越多，这表明收取会费的政策缺乏效力。从上述表格可以看出，拖欠会费超过一年的占2008年12月31日截止债务的80%，或1 230万加元当中的990万加元。

3.2 负债

a) 风险准备金

36. 自2008年财政年度起和采用国际公共部门会计准则第十九条标准以来，所有债务必须计入账户。负债是“实体对于以往事件产生而承担的现时债务，清算债务预计导致包含有经济利益或服务潜力的资源从该实体外流。”
37. 应当指出，直到2008年12月31日，风险准备金仍然没有入账。理由是国际民航组织认为没有任何符合上述描述的债务。然而，在审计过程中发现了某些风险，因此建议应对账户作出调整。国际民航组织对此予以考虑。

i) 年终账户结算时对诉讼的审查和风险评估程序

38. 2008年3月20日对涉及本组织有争议的索赔和诉讼进行了一般性审查，并于2008年6月3日向理事会代表做了介绍。2009年初没有对2008年的诉讼进行审查，以确定是否有必要将储备金过户至账户。但是，审计中发现对高达40.8万加元重大情况的诉讼没有准备任何储备金。上述数额的储备金列在财务报表的最终版本。

ii) 2008年悬而未决的诉讼

联合国行政法庭 (UNAT)

39. 2008年，行政法庭作出了两项有关国际民航组织官员的决定。一项决定数额为13万美元，另一项决定数额为3 000美元。这两项决定导致2009年须进行支付，但2008年的账簿并没有为此记入任何储备金。外部审计员确保财务报表的最终版本包括有正确数额的储备金。
40. 迄今为止，仍有一项悬而未决的决定：一名官员对拒绝晋升职位提出异议的案件。该官员对这一决定的两个方面：即内容（基于健康原因不予晋升）和形式（该官员是唯一没有给予面试机会的候选人）都提出质疑。然而，2001年9月提交给联合申诉咨询委员会 (AJAB) 的上诉一直到2007年12月才得到上述当局的审议，也就是说事过六年之后。委员会虽然拒绝了投诉人的请愿书，但它建议由于整个诉讼期耗时太长而应进行赔偿。在上一起案件中，国际民航组织被勒令支付2 500美元。

联合申诉咨询委员会 (AJAB)

41. 2009年3月，联合申诉咨询委员会针对一名官员被拒绝晋升职位的案件提出了一项建议。如上文提到的情况一样，除了有关案件的内容之外，对委员会做出决定所耗时间也提出质疑。应为2008年建立储备金。

第十一号建议：国际民航组织应该确保对联合申诉委员会作出决定所耗时间加以限制。

秘书长的评论：国际民航组织将努力施行一项机制，促进在合理时间内处理对联合申诉咨询委员会 (AJAB) 提出的案件。

42. 联合申诉咨询委员会目前正在对另外两起上诉进行调查。其中一起上诉涉及一名官员对其职级不能反映其实际承担的责任提出异议。另一起上诉涉及一名官员要求报销其家属的搬家和遣返费用。

根据外部审计员的意见，35000加元的风险储备金已记入账簿。

iii) 可能会引起设立储备金的潜在诉讼

43. 2008年体现出始于2007年的重大结构调，开展结构调整是为了解决本组织的预算困难。本次结构调整转化为裁撤或改造某些职位，以及改变由各种基金 (RF、辅助创收基金、行政和业务服务费) 供资的职位。
44. 已查明一名前任处长的案件存在潜在的诉讼，该处长通过一份2008年11月17日的备忘录通知其自2008年12月31日终止服务。该官员将于一年后退休，他接受了职位变动的原则；但是，他又获准将其现有职位延长六个月。先前向他提供的职位2008年11月被裁撤，从而导致向他提供的聘用通知无效。秘书长向该官员提出一种和解办法，但遭他拒绝。

45. 秘书长在12月22日的备忘录中声明，他已注意到该官员对2008年12月31日终止其服务表示拒绝，他为此将收到一份相当于12个月薪金的有偿买断。该官员虽然已于12月31日离职，他于2009年1月20日向秘书长发出一份新的备忘录，对他的职位级别 (PO, D1类) 没有出现空缺的原因提出异议。秘书长在2009年2月17日的备忘录中，对该官员生硬的拒绝表示反对。
46. 该官员无法在联合申诉咨询委员会面前采取行动。不过，他仍然有权利向联合国行政法庭提出申诉。如果他这样做，须对储备金进行评估并记入账簿。

iv) 恢复养恤金

47. 从现在开始，联合国机构的退休官员能够从在一个联合国机构重新就业，有权要求恢复他或她的养恤金。联合国合办工作人员养恤基金设定了一个时间期限，有关人员在此期间当中被通知恢复养恤金的可能性。这一期限于2008年3月31日结束。
48. 在这种情况下，国际民航组织的有些人员没有亲自得到工作人员养恤金委员会秘书对于这一权利的通知；这一信息是通过大众电子邮件传达给他们。
49. 两名官员提出要求恢复养恤金。这些要求被提交给联合国合办工作人员养恤基金，原则上得到批准，并列入2008年预算。但是，国际民航组织对支付的所涉数额 (共计50万美元) 有点犹豫。人力资源处长提出一项解决问题的建议，但遭到有关人员拒绝。人力资源处长在1月29日的备忘录中，向秘书长通报这两名官员均表示拒绝。他强调说，没有协议的情况可能引起诉讼，而这些官员可能在诉讼中胜诉，并由于违约利息 (每年百分之7.5) 增加财政影响。管理部门因此决定支付联合国合办工作人员养恤基金计算的数额，总额超过50万美元。
50. 在这个问题的框架内，要求工作人员养恤金委员会检查是否还存在其他类似案件。已照此办理，即了解到因为没有向有关人员递交私人信件，2008年3月31日的截止日期可被解除。最初已做出声明不存在其他类似情况，因为国际民航组织在70年代或80年代雇用规定的条件减少了可能受益者的数量。然而，审计发现，至少有另外一名官员在2009年1月30日发出的备忘录中要求恢复养恤金。外部审计员因此建议须将准备金记入账簿。国际民航组织对这一建议已给予考虑。

秘书长的评论: 已向纽约联合国合办工作人员养恤基金 (UNJSPF) 提交了一个可能恢复以前的未缴款服务年数的案件，目前仍在等候答复。2008年的财务报表中为所有潜在的工作人员诉讼案件、索赔和特别支付，设立了普通应付债务资金。

外部审计员已充分注意到这一问题已提交给联合国合办工作人员养恤基金。

51. 现在看来，当满足其他条件时，为选择恢复养恤金又设立了一个截至2009年3月31日的期限。但是，尚未对潜在受益人的数目进行计算，导致无法确定国际民航组织对于今后须承担的养恤金承诺款。

52. 有关官员的养恤金恢复必须被视为属于2008年财政年度的债务。事实上，这种债务发生在2008年之前，因为它涉及雇员在该年之前所得到的权利。有关官员还没有正式选择养恤金恢复这一事实不会产生或有负债。事实上，根据同样的标准，应划拨一笔储备金以应付“有可能需要资源外流的现时义务。”在本案件中，有关官员如果选择这种权利将享有可观的经济利益，使得上述权利更成为可能。国际民航组织应该能够为有资格恢复养恤金的人员准备好存款，并确定须记入2008年账户的储备金数额。
53. 前任外部审计员曾提出建议，有必要建立一个单一的工作人员监测制度。人力资源处如果缺少这样的制度则无法查清有资格恢复养恤金的详尽人数，即使恢复养恤金制度被证明对于国际民航组织费用昂贵。

第十二号建议：外部审计员重申其前任有关需要建立一个单一的工作人员监测制度的建议。

秘书长的评论：关于人力资源 (HR) 信息系统，人力资源处很多后续工作目前都是手工操作的，但是，我们预期在2009年6月实施Agresso人力资源/薪资模块。这个新系统将帮助人力资源处开发一个电子后续系统。我们同意这个领域有改善的余地。

b) 应付账

54. 工作人员保险储备金没有入账。目前还无法得知2008年的受益人，但已经确定了全部资金封套。因此，可肯定认为会有支出，必须为其划拨储备金。

根据外部审计员的意见，财务报表的最终版本已记入6万加元的储备金。

55. 行政和业务服务费的责任赔偿账户用于为围绕建立技术合作项目可能有争议索赔的扣除款供资。每个案件的扣除款为25万加元。该账户实际上相当于各国参加这一保险产生的盈余，它占项目总金额的百分之0.5以及技术合作局支付的保险费的确切数额。这一原则引起三个问题：

- i) 储备金估算： 划拨了48.8万的数额，或略少于两个扣除款的相等数。技术合作局估计可能会发生两起重要的法律行动。这一估算不是基于计算概率。此外，回顾以往的诉讼显示出，上次报告的法律行动大约发生在15年以前。技术合作局的活动正在增加的论点不能令人信服，因为2007年至2008年期间，技术合作局的收入下降了1 450万加元，从1.5亿加元跌至1.355亿加元。

秘书长的评论：储备金的水平以谨慎和保守为依据。可能的债务不应该单看一年来确定。而应看过去年各年的累计额，以确定国际民航组织的风险规模。

意见所指的时期远远超过一年，因为它包括这样一个事实，即上次法律纠纷大约发生在15年以前。

- ii) 结转20万加元并作为其他收入入账。鉴于这笔账户余额相当于各国付款的盈余，建议向各国通报这一盈余的用途。根据外部审计员的意见，财务报表的最终版本增加了一段解释这种盈余用途的说明。

- iii) 津贴账户的入账。须支付扣除款的风险不得记入为到期和应付支出保留的账户，行政和业务服务费的总体平衡也应如此。这种风险不具备国际公共部门会计准则第十九条储备金意义的特征，因为没有报告法律行动，因此不能肯定有债务。因此，自我保险储备金账户必须对这些扣除款的特性重新归类。

第十三号建议：国际民航组织应该在自我保险储备金账户中对扣除款的特性重新归类。

秘书长的评论：记下以后用。

4. 关于内部审计事务的意见

4.1. 现状和资金

56. 内部审计事务归属于秘书长办公室。尽管它的职责范围非常广泛，但工作人员十分有限。
57. 此外，为履行其任务的实际资金也很拮据：预算包括17,000加元差旅费和15,000加元使用外部顾问。
58. 评价和审计咨询小组 (AGEA) 向理事会第185届会议提交的报告中已指出内部审计事务资金数额较低的问题：“评审办³是个小部门，只有一名主任，两名专业人员和两名行政人员。负责内部审计 (IA内审)。目前，内审按能力成熟度模型⁴的评级在1级和2级之间，亦即在初创和基础之间。这一低分反映的事实是，评审办人手根本不够，缺乏人力和财务资源，这不仅是指其审计任务而言，而尤其是它还担负着各种额外活动。评审办目前负责几项非审计活动，如开标，与联检组⁵联络，做外部审计和联检组建议的后续工作等。”

4.2 2008年进行的内部审计工作

59. 2008年的工作方案 (C-WP/13039号文件) 包括对会计质量特别重要的两项内部财务审计任务。这些任务所述如下：
- √ 核查国际民航组织符合国际公共部门会计标准的情况，和
 - √ 审查与新的财务会计制度有关的经修订的工作流程和内部控制措施。
60. 正如内部审计办公室2008年的报告所指“考虑到2008年向评审办提供的资源，设想的工作方案过于雄心勃勃”。
61. 有鉴于此，没有进行上述两项任务，因为实施Agresso和逐步采用国际公共部门会计准则是2008年财政期的两个主要问题。

3 内部审计事务处

4 能力成熟度模型 (CMM) 能使对国际民航组织各个领域和各项职进行评估成为可能，比如内部审计、风险管理和内部控制框架等。

5 外部审计员

秘书长的意见：这一段对国际公共部门会计准则 (IPSAS) 的实施给人一种误导的印象。该准则的实施2008年进展不大，因此，进行审计的时机并不合适。还应提到，评审办作为观察员参加了国际公共部门会计准则牵头人小组。

国际民航组织于2008年采用了公共部门会计准则的三条标准，其中包括关于储备金风险的第十九条标准。此外，本组织已经从承诺会计核算走向应计制会计核算，这是会计方面的一个重大变化，可能需要对其进行内部审计。

第十四号建议：国际民航组织应该向内部审计事务划拨与本组织的规模和结构相符的资金。

IV. 致谢

62. 外部审计员向秘书处和国际民航组织全体工作人员对外部审计员执行任务期间提供的援助和合作谨致谢忱。

