



大会第 37 届会议

行政委员会

议程项目 72: 审查 2007 年、2008 年和 2009 年财政年度的支出, 批准帐目并审查审计报告

2008 年财政年度财务报表和外部审计员的报告

(由国际民航组织理事会提交)

执行摘要

本文件载有本组织 2008 年财政年度财务报表、审计员的报告 (其中包含关于财务报表的审计意见)、外部审计员提交给大会的报告 (其中包含对本组织财务报表进行审计的长式审计报告)、以及秘书长对外部审计员的报告的回应, 载于 9922 号文件。

外部审计员在其关于 2007 年账目的报告中所提出的各项建议的执行情况以及关于以前各年度的账目的报告, 载于附录 A。

行动: 理事会建议大会:

- a) 注意到审计员的报告、外部审计员提交给大会的关于 2008 年账目的报告、9922 号文件所载的秘书长对外部审计员报告的回应, 以及外部审计员以前各年度的各项建议的执行情况的报告 (附录 A);
- b) 批准 9922 号文件中所载本组织 2008 年财政年度经审计的账目, 其中包括本组织执行的联合国开发计划署的各项活动的相关账目 (财务报表附表 C.1);
- c) 批准附录 B 中拟议的决议草案。

战略目标:	本工作文件涉及辅助实施战略 1, 不涉及任何战略目标。
财务影响:	不适用。
参考文件:	Doc 7300 号文件:《国际民用航空公约》第八章第四十九条第六款 Doc 9902 号文件:《大会有效决议》(截至 2007 年 9 月 28 日) Doc 7515/13 号文件:《国际民航组织财务条例》

1. 引言

1.1 本工作文件提交了 2008 年的财务报告。经审计的本组织的财务报表、解释如下的两份审计报告以及秘书长对外部审计员的报告的回应 载于 9922 号文件。

1.2 与 2007 年相比，由于推行了国际公共部门会计标准（IPSAS）用于支出，采纳了国际公共部门会计标准的版面格式，并将报告货币从美元改为加元，因此对截至 2008 年 12 月 31 日的年度财务报表的格式和版面做出了重大更改。

1.3 外部审计员在其关于 2007 年账目的长式报告中所提出的各项建议的执行情况以及关于以前各年度的账目的报告，已经根据 C-DEC 174/11 号决定在第 187 届理事会期间提交给理事会审议，现作为附录 A 提交给大会。

2. 外部审计员的报告

2.1 外部审计员提供了两份审计报告。审计员的报告包含对本组织财务报表的审计意见，其中提出的无保留意见认为，本组织 2008 年财务报表在所有重大方面公正地反映了本组织 2008 年 12 月 31 日截止的财务状况和业务成果，而且，在审计财务报表过程中引起他们注意的本组织的各项账目往来，在所有重要方面均符合本组织的《财务条例》和立法授权。

2.2 外部审计员还在提交给大会的报告中报告了对选定的本组织活动进行审查的结果，并提出了若干建议供本组织考虑；秘书长对于外部审计员报告的回应以及针对建议拟议采取的行动载于 9922 号文件。

3. 理事会的审查

3.1 2009 年 6 月 26 日，理事会审查了本组织 2008 年财政年度的财务报表、关于财务报表的审计报告和秘书长对于外部审计员报告的回应（9922 号文件）。理事会还审查和审议了秘书长对外部审计员以前各年度的建议的执行情况的报告（附录 A）。理事会在仔细审议了财务报表、审计员的报告、外部审计员提交给大会的报告和秘书长对外部审计员报告的回应之后，同意报送这些文件，并建议大会采取附录 B 所载的决议草案中的行动。

附录 A

关于外部审计员对2007年和以往各财政年度所提建议的状况的报告

1. 引言

理事会在其第 174 届会议第 11 次会议上，除其它外：

- a) 同意在每年 5 月/6 月的届会期间，对执行外部审计员在以往报告中所提建议的现况和时间表进行年度审查。这种审查是对外部审计员关于刚结束的一年的报告按照惯例提交报告和做出反应之外的一个做法；和
- b) 制定了一项总的原则，如果外部审计员的建议得到接受，应该在报告公布的一年内加以执行，除非秘书长提议延期并得到理事会的同意。

2. 建议的现况

2.1 本状况报告提供了截至 2009 年 3 月 31 日，外部审计员在 2007 年和以往各年所提建议的列表。对于每一项尚未执行的审计建议，所介绍的信息包含了提出建议的审计报告的年份、该报告的段号、对所提建议的描述、对执行建议所取得进展的未经审计的评论、目前的状况以及预计完成日期。

1. 2007 年报告的外部审计员的建议

1.1 业绩审计：走向基于成果的管理

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
1.1.1	<p>基于成果的组织需要长期努力和完整的实施计划 <u>2007 年—第 41 段</u> 国际民航组织应该制定并实施一项战略和一个完整的实施计划，确保按时、有序和连贯地实行所有的重要举措，因为这是成为一个以成果为导向和基于业绩的组织所需要的条件。</p>	<p>这样一个战略在编写本文件时正在最后定稿。预计在 2009 年 8 月/9 月为高级管理小组（SMG）的成员举办一个讲习班。将根据本战略并按照给候任秘书长的信制定业务计划和预算。</p>	已部分实施	2009 年 11 月
1.1.2	<p>2008 年—2010 年的业务计划尚未定稿与审批 <u>2007 年—第 50 段</u> 国际民航组织应该保证预算和业务计划在每个三年期开始之前就已定稿并审批，两份文件应该随时保持相互一致。</p>	<p>已经为 2011 年—2013 年的下一个三年期拟定了业务计划和预算的各项活动的时间表。业务计划将在编制预算之前拟定。一份预算编制路线图也将在 2009 年 5 月提交高级管理小组、候任秘书长和财务委员会，以确保这两份文件在下一个三年期开始之前获得审批。业务计划将包括在三年期内实施的所有活动，不考虑资金的来源是什么。预算将反映由经常方案提供资金的业务计划的各项活动。</p>	已经实施	
1.1.3	<p>需要有中间成果 <u>2007 年—第 57 段</u> 国际民航组织应该为剩余的高层次指标完成制定衡量方法的工作。国际民航组织还应该设定适当数量的中间成果，以及为衡量与管理其业绩的相应业绩指标。</p>	<p>国际民航组织正在为剩余的四个高层次指标（即 A3 号、C2 号、C3 号和 D4 号）进行工作，工作的进展情况如下：</p> <p>1. 安全的高层次指标 <u>#A3 号.安全监督制度的八个重要因素的实施程度。</u> 这项指标可以在 2009 年实施，因为已经收集了足够的 数据。</p> <p>2. 环境的高层次指标 <u>#C2 号.在主要机场附近受到航空噪声日夜音量(DNL) 65 分贝 (DB) 以上影响的居民人数</u> <u>#C3 号.在运行的机队中按照氮氧化物 (NOx) 的特点分配飞机。</u> 关于这两个高层次指标，已经通过航空环境保护委员会 (CAEP) 取得了数据，但是必须保证这些数据可以为国际民航组织秘书处所用，因为目前国际民航组织的数据库中还没有这些数据。不过，如果向国际民航组织提供这些数据，C2 号只能每三年更新一次。</p>	已部分实施	2009 年 12 月

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
		<p>3. 效率的高层次指标</p> <p><u>D4 号.实施基于业绩的导航业务活动的主要国际交通流量的数目（百分比）。</u></p> <p>经济分析和数据库科（EAD）正在进行关于方法学和取得数据的工作，D4 号可能在下一个三年期提出。不过，应该指出，由于理事会战略目标工作组解散，所以没有规定最后拟定剩余的四个高层次指标的具体日期。</p> <p>关于拟定辅助衡量标准的问题，空中导航局（ANB）与各地区办事处正在密切合作，选择从上往下的衡量标准做为中间成果，用来衡量绩效。</p> <p>国际民航组织的所有地区以及地区规划和/或实施小组都在致力于制定衡量标准，目的在跟踪各地区的绩效情况。在提出本文件时：</p> <ul style="list-style-type: none"> i) 非洲—印度洋（AFI）地区空中导航（RAN）会议已经制定了衡量标准； ii) 北美洲和中美洲和加勒比（NACC）以及南美洲（SAM）办事处已经为一些 ATM 绩效目标制定了暂订衡量标准，并将要求 CAR/SAM 地区的加入国，在这些地区举办了关于绩效框架的讲习班之后，通过 CAR/SAM 地区规划和实施小组（GREPECAS）为这些衡量标准提出数据； iii) 已经提出关于亚洲和太平洋（APAC）地区的一套衡量标准草案，交给亚洲/太平洋地区空中导航规划和实施小组（APANPIRG）审议；和 iv) 地区绩效讲习班是制定这些衡量标准的关键因素，已经在 APAC 和 NAM/CAR/SAM 等地区举办了讲习班，并计划今年在所有其它地区举办讲习班。 		
1.1.4	<p>运作计划还需要进一步努力才能够支持业务计划</p> <p><u>2007 年—第 61 段</u></p> <p>国际民航组织应该为贵组织的各个局、室和科制定出各自运行计划，以支持业绩计划和相关的行动计划。</p>	<p>制定运作计划是本组织各个部门不断进行的工作。为了协助这一工作并增加透明度，国际民航组织制定了知识共享网络（IKSN），这个网络并将在各局实施。实现这一目标的主要办法是根据在 ANB 内部实施的一个试办项目，希望在今年的剩余时间能够扩展到本组织的所有部门。ANB 现在已经把它的运行计划上载到 IKSN。航空运输局（ATB）和执行、支柱和发展科（ISD）都正在把他们的运行计划上载到 IKSN。</p>	已部分实施	2009 年 12 月

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
1.1.5	<p>成果预算编制过程亟待完善 <u>2007年—第 69 段</u> 国际民航组织应该界定“牵头人”与各个局、室管理人员对于实现目标的各自作用与责任，并应该保证其报告方式和问责制能适当反映出这种管理结构</p>	<p>这个问题将由计划在 2009 年 8 月召开的高级管理小组的讲习班讨论。</p>	已部分实施	2009 年 8 月
1.1.6	<p>人力资源使用的报告是根据初步估算，没有经过核验 <u>2007年—第 74 段</u> 鉴于人力资源的相关费用所占比例很大，国际民航组织应该对用于实现战略结果的各项关键活动的薪资费用进行核验。</p>	<p>新的机构资源规划（ERP）的人力资源单元的目的在于把资源与本组织的目标联系起来。这就可以根据与人力资源有关的结果提高跟踪预算开支的准确程度，从而核验用于各项战略活动的薪资费用。</p>	已部分实施	2009 年 9 月
1.1.7	<p>国际民航组织的知识共享网络（IKSN）尚处于开发的早期阶段 <u>2007年—第 82 段</u> 鉴于知识共享网络在对基于成果环境中的管理能力至关重要，国际民航组织应该为实施支持共享网络制定一份具有具体时间表和最终期限的项目计划。</p>	<p>国际民航组织设立了一个知识共享网络指导小组，根据可用数据或资源制定了实施时间表。虽然时间表过去和现在都可能出现风险（例如关键的职位空缺和使用新技术），但是已经及时完成了一些主要里程碑，包括在向理事会和空中导航委员会（ANC）的三次简报中使用了知识共享网络。</p>	已部分实施	2009 年 12 月

2. 2006 年报告的外部审计员的建议

2.1 人力资源管理的后续情况：考绩制度

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.1.1	<p><u>2006年—第 60 段</u> 一个由制定业务规划过程的那些成员和业绩管理委员会成员组成的小型委员会应当审查业绩与能力强化报告 A 部分的一个样本，以确保各局的主要任务有明确联系，实现所声明的业务目标。在实施工作的第一年中，应当同时查明关键任务的适当声明，（利用积极的动词和具体、可查明和衡量的成果），以便作为培训信息的实例。</p>	<p>业务与能力强化报告中（PACE）的关键任务来自每一个局或科的运行计划，因此符合本组织的业务计划。为了提高效率完成业绩与能力强化报告，在 2009 年 1 月召开高级管理小组全体会议时（FSMG）提供了培训。</p>	已经实施	
2.1.2	<p>业绩管理委员会应当完成其界定胜任能力水平的工作。由于同样的核心胜任能力适用于几乎所有工作人员，因此，预期的业绩应当符合工作人员的各自级别。</p>	<p>胜任能力的级别已经纳入完成业绩与能力强化报告的指导原则，并列入空缺通知。</p>	已经实施	

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.1.3	各局局长应当确保各科之间评级的一致性。人力资源处应当审查已完成的业绩与能力强化报告的一份样本，检查评级是否一致，并向管理者和主管提供额外的反馈和指导。	在编写关于考绩过程的进度报告时，根据 2007 年业绩与能力强化报告 90.17% 的完成率，注意到国际民航组织上上下下都提高了评级的一致性。	已经实施	

2.2 信息和通信技术系统的后续情况

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.2.1	<u>2006 年—第 77 段</u> 国际民航组织应该确定整合其信息和通信技术业务的组织结构，并采取步骤加以实施。	信息和通信技术工作队在 2006 年提出了一个综合计划。由于 2008 年—2010 年三年期预算紧缩，信息和通信技术工作队内部和外部的好几个信息技术职位都遭到裁减。大多数剩下的信息技术职位都并入信息和通信技术工作队，只有少数例外情况。由于职位受到裁减，分配给外包的工作增加。信息和通信技术工作队被指定为分配工作的负责单位，协调所有的外包工作。大多数信息技术工作都是由信息和通信技术工作队与最后用户合作进行。现在仍然需要继续努力，把剩余的信息技术工作合并给信息和通信技术工作队。	已部分实施	2010 年年底
2.2.2	国际民航组织应该制定一项工作计划，处理我们过去关于保安风险的报告中所提出的各种关切，并为信息和通信技术工作队的运行建立一个适当的保安框架，以及制定一个适当的恢复计划。这项计划应该包括迅速处理我们各项关切的一个时间表。	2007 年，信息和通信技术工作队增聘了一名信息技术保安官员。根据 ISO 27001/27002 号文件拟定了一份信息技术安全战略，并获得批准。以联合国的政策为基础，在 2007 年草拟了一份信息安全政策。这项政策已经获得秘书长批准。实施了一个脆弱性管理办法，对国际民航组织公共和内部的信息技术资产进行监测。信息和通信技术工作队制定了信息技术资源使用政策，并已获得秘书长批准。信息和通信技术工作队现在正在拟定数据信息分类和处理程序。信息和通信技术工作队管理委员会已经批准了基于交互式网页的信息技术安全培训和提高认识方案，将在 2009 年年底开始实施。总部与各地区办事处之间电子邮件通信自动加密已经实施。进一步加强电子邮件通信安全和手提电脑的项目正在进行。信息技术灾难恢复规划第一和第二阶段正在进行，为重要的信息和通信技术系统、数据和业务界定业务驱动的恢复时间目标和恢复点目标。	已部分实施	2010 年年底

2.3 财务信息系统现代化的最新情况

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
2.3.1	<u>2006年—第 97 段</u> 主办人小组应当经常审查现代化项目所取得的进展情况，并确保根据要求采取纠正行动，以便使项目按时间表和预算完成。该小组应当同时确保审议和制定应急措施。	由受到实施工作影响的业务方面的局长、副局长和处长组成的项目主办人小组每两周举行一次会议，审查项目小组的进展情况。项目小组经常向财务委员会提交报告。	已经实施	

3. 2005 年报告的外部审计员的建议

3.1 2000 年外部审计员的报告的后继情况：财务信息系统的现代化

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
3.1.1	<u>2005年—第 23 段</u> 国际民航组织应该采用行业最佳作法，调整其信息和通信技术的运作，以适应正在变化的环境。 a. 作为一个起点，信息和通信技术的利害关系方应获得理事会的坚定承诺，以更新信息和通信技术的运作，并将其视为整个组织的基本组成部分，而不仅仅是一个科或局的问题。 b. 国际民航组织应当参阅联合检查组的报告—联合国系统各组织的管理信息：管理信息系统，以帮助其实施适当的信息技术管理。该报告对良好的信息技术管理的基础做了解释。 c. 此外，国际民航组织应当更好地利用其信息和通信技术委员会，以便对本组织应适用哪些标准和如何遵守这些标准建立一个共同的普遍理解，信息和通信技术应讨论并批准国际民航组织决定在近期的将来适用的所有作法。同时，各种变化都应当交由秘书长进行最后批准。这将建立一种问责制的结构，并加强本组织的治理结构。 d. 最后，国际民航组织将从关于信息技术的使用方面的联合国秘书处的各种出版物的审查当中获益。多年来，联合国秘书处出版了国际民航组织应当适用的良好作法的指导原则及管理细则。	a. 尽管得到了全面的支持，仍然有一些问题尚待完成（见 2.2.1）。	已部分实施	2010 年
		b. 得到了支持。信息和通信技术总体规划的更新工作已经开始，将在更新时将联合检查组的各项建议纳入。	已部分实施	2009 年 12 月
		c. 国际民航组织将在信息和通信技术管理委员会的成员身份提高到了局长一级。这个小组每个月开会，按照业务计划和本组织的战略目标，为本组织制定全面的信息和通信技术指导原则、政策指示和项目优先次序。	已经实施	
		d. 国际民航组织现有的信息技术政策是根据其它联合国组织的最佳作法。	已经实施	

3.2 人力资源管理—考绩报告程序

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
3.2.1	<u>2005 年—第 87 段</u> 继续致力于编制胜任能力概述，以便支持健全的人力资源规划，并在考绩过程中根据表现来对胜任能力进行评估	胜任能力概述已经纳入空缺通知、面试和考绩程序。	已经实施	

4. 2004 年报告的外部审计员的建议

4.1 核帐审计结果

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
4.1.1	<u>2004 年—第 10 d) 段</u> 对出版物销售收入的认定不符合联合国系统会计准则 (UNSA)。)	为了完全遵守 UNSAS 关于按照应收制对待出版物销售的规定，还需要将留待出售的出版物库存，在资产负债表上认定为一项资产。预计这一规定将在 2008 年实施，将会应用符合 IPSAS 的 ERP，帮助估计库存的价值和跟踪生产费用。由于还有其它紧急而且相互冲突的优先事项，加上缺乏适当的资源，不可能在 2008 年对库存实施 UNSAS 或 IPSAS。按照经过批准的 IPSAS 项目计划的规定，有关的 IPSAS 在 2010 年才能完全实施。在 2009 年的剩余时间，Agresso 销售定单处理和库存应用将开始采用，这将有助于对库存的记录和控制。	已部分实施	2010 年

5. 2003 年报告的外部审计员的建议

5.1 地区办事处，特别涉及西部和中部非洲办事处（达喀尔）

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
5.1.1	<u>2003 年—第 133 段</u> 在地区办事处的每月报告和向大会提交的年度报告中，应报告各项成果。	必须说明，地区的主要活动载于理事会的年度报告。这些报告每三年向大会提出。一旦效率工作组 (WGOE) 和理事会完成了地区方案的组织审查之后，将在审查地区办事处手册时处理每月监测/报告的问题。	已部分实施	2010 年

5.2 2000 年外部审计员报告的后续行动：人力资源管理

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
5.2.1	<u>2003 年—第 82 段</u> 国际民航组织应该在高级管理层制定对工作人员能力的共同理解，以便评估国际民航组织是否具备实现其各项目标所需要的正确知识和技能，如果没有，则应该制定解决知识和技能差距的方案。	高级管理人员已经制定了共同的高层次目标，以帮助他们实现共同的组织目标。	已经实施	
5.2.2	<u>2003 年—第 82 段</u> 国际民航组织应该投入必要资金，以处理近期的培训需求调查中所查明的技术培训方案，帮助确保国际民航组织具备实现其目前的和以后各项目标所需的各种技能和能力。	一个全面的关于管理、技术、行政以及信息和通信技术培训的培训方案已经在 2009 年第一个季度展开，请查看国际民航组织的内联网： http://secretariat.icao.int/HRB/Training/default.aspx	已经实施	

6. 2002 年报告的外部审计员的建议

6.1 地区办事处，特别涉及亚洲和太平洋办事处（曼谷）以及欧洲和北大西洋办事处（巴黎）

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
6.1.1	<u>2002 年—第 114 段</u> 秘书长应该对各地区办事处的计划进行正式的年度审查。这一审查应该有总部各局的代表参加，并着重于计划的结果以及实现它们所需的预计费用。这将能够查明并商定切合实际的优先事项。	国际民航组织已经制定业务计划，并正在对业务计量模式进行微调。在 2009 年 1 月举行的高级管理小组全体会议上，国际民航组织各地区主任提出了他们办事处的 2009 年工作方案。对各项地区办事处计划进行了审查，确保这些计划可以实现，并符合全球工作方案的优先次序。预期这样的审查将每年举行。国际民航组织知识共享网络（IKSN）正在逐渐部署到各地区办事处，有几个办事处已经把他们的项目上载到该系统。	已经实施	

7. 2000 年报告的外部审计员的建议

7.1 人力资源管理

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.1.1	<u>2000 年—第 64 段</u> 确保提供充足资金，以改进管理和增聘措施。	人力资源委员会正在审查增聘和一般人力资源政策。	已经实施	

7.2 信息技术

号码	审计报告的年份、段号和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
7.2.1	<u>2000 年—第 81 段</u> 国际民航组织曾经尝试更新其财务系统，但几乎没有取得进展，尽管大家认识到迫切需要更新。在实施现代信息系统方面，本组织将需要资金、项目领导和能力。	旧的财务系统已经由 Agresso 机构资源规划（ERP）取代。总帐、应付账款、应收帐款、采购和项目管理等单元已经从 2008 年 1 月开始使用。项目的第二阶段包括人力资源/薪资、预算计划工具、出版物的销售、固定资产和旅行，将在今后几个月开始使用。	已经实施	
7.2.2	<u>2000 年—第 82 段</u> 必须改变管理战略，以调动和保持转变成为一个新的现代系统的各项努力。	自从第一阶段的工作开展以来，改变管理已经成为关键的考虑因素。一体化资源信息系统（IRIS）项目工作队正在于 CRC 和技术合作局（TCB）共同协调一个行动计划，把 Agresso 系统部署到地区办事处和外地项目办事处。在地区办事处/外地办事处（ROFO）的项目章程草案中，强调改变管理是一个关键考虑因素。项目将根据可用的价值和资金，在足够的范围内逐渐实施。目前正在进行规划前阶段。如果项目预算得到批准，将在规划阶段制定详细的实施时间表，规划阶段的时间估计是 2009 年 7 月到 10 月。实施阶段暂定在 2009 年 11 月开始，预计的完成日期是 2010 年 12 月。	已部分实施	2010 年 12 月

8. 1998 年报告的外部审计员的建议

8.1 现金管理

号码	审计报告的年份、段落号码和建议	实施的进展情况/意见	状况	预计完成日期
8.1.1	<u>1998 年—第 89 段</u> 对会计系统实行现代化以便利及时采取行动，包括按时付款。	Agresso A/P 应用提供了必要的工具，支持按时依照票据付款	已经实施	

9. 摘要

1998年至2007年期间外部审计员的建议摘要

截至2009年3月31日的状况

题目	参考	合计	到2009年3月 实施的数目	到2009年3月 实施的%	到2008年3月 实施的%
2007年					
业绩审计：走向基于成果的管理	1.1	7	1		
合计		7	1	14%	n/a
2006年					
人力资源管理的后续情况—考绩制度	2.1	8	8		
信息和通信技术的后续情况	2.2	3	1		
财务信息系统现代化的最新情况	2.3	3	3		
合计		14	12	86%	57%
2005年					
2000年报告的后续情况： 财务信息系统的现代化	3.1	4	3		
人力资源管理—考绩制度程序	3.2	4	4		
合计		8	7	88%	75%
2004年					
核账审计结果	4.1	4	3		
2002年技术合作项目管理的后续情况	2008年 报告过	6	6		
合计		10	9	90%	90%
2003年					
地区办事处，特别涉及达喀尔	5.1	5	4		
2000年报告的后续情况：人力资源管理	5.2	6	6		
合计		11	10	91%	73%
2002年					
地区办事处，特别涉及曼谷和巴黎	6.1	5	5		
合计		5	5	100%	80%
2000年					
人力资源管理	7.1	4	4		
信息技术	7.2	6	5		
合计		10	9	90%	70%
1998年					
现金管理	8.1	10	10		
合计		10	10	100%	90%

附录 B

决议草案

决议 72/3

批准本组织 2008 年财政年度的账目及对其审计报告的审查

鉴于本组织 2008 年财政年度的账目、审计员的报告、和作为国际民航组织外部审计员的法国审计院——联合国和各专门机构联合外部审计团成员——就此向大会提交的外部审计员的报告，在发给各缔约国后已提交给大会；

鉴于理事会已经审查了审计报告，并已将其提交大会审查；和

鉴于按照《公约》第八章第四十九条第六款，已对各项支出进行审查；

大会：

1. 注意到审计员的报告和外部审计员关于 2008 年财政年度财务报表的报告和秘书长对外部审计员报告的回应，以及关于外部审计员以前各年度的建议的执行情况的报告；
2. 指示理事会确保秘书长就外部审计员的建议酌情采取必要行动，并定期向理事会报告这些行动；和
3. 批准 2008 年财政年度经过审计的账目。

决议 72/4

批准 2008 年财政年度国际民航组织作为执行机构管理的联合国开发计划署项目相关账目，及对同时涵盖了联合国开发计划署账目的本组织财务报表的审计报告的审查

鉴于反映联合国开发计划署署长拨给国际民航组织并由国际民航组织作为执行机构管理的 2008 年资金使用情况的账目，以及作为国际民航组织外部审计员的法国审计院——联合国和各专门机构联合外部审计团成员——就同时涵盖了联合国开发计划署账目的本组织财务报表提交的审计报告，在发给各缔约国后已提交给大会；

鉴于理事会已经审查了审计报告，并已将其提交大会审查并报送联合国开发计划署署长；和

鉴于联合国开发计划署《财务规章和细则》规定，联合国系统组织受委托执行或实施联合国开发署活动的，应当向开发署署长报送反映署长所拨资金使用情况的账目，以便提交给执行局；而且，此类账目应当附有各组织外部审计员的审计证明，并附加审计报告。

大会：

1. 注意到 2008 年财政年度审计员的报告和外部审计员关于本组织财务报表的报告，其中也涵盖了本组织作为执行机构管理的联合国开发计划署的那些账目；
2. 批准 2008 年财政年度国际民航组织作为执行机构管理的联合国开发计划署相关账目；和
3. 指示将本组织的财务报表，其中包括国际民航组织管理的联合国开发计划署账目，连同审计报告一并报送联合国开发计划署署长，以便提交给执行局。

—完—