



大会 — 第 38 届会议

行政委员会

题目编号 55：关于周转基金的报告

关于周转基金的报告

（由秘书长提交）

执行摘要

本文件介绍了周转基金（WCF）额度在 2012 年 12 月的最新情况，供大会审查。目前认为需要将周转基金的额度从 600 万美元提高到 800 万美元。

行动：请大会：

- a) 注意到这一信息并确认目前需要提高周转基金的额度；和
- b) 通过附录中所载的大会决议。

战略目标：	本工作文件涉及所有战略目标。
财务影响：	向成员国摊收拟议提高的数额。
参考文件：	Doc 7515 号文件：《国际民航组织财务条例》 Doc 9958 号文件：《大会有效决议》（截至 2010 年 10 月 8 日）

1. 引言

1.1 大会第 37 届会议审议了周转基金和借款权的额度，并在第 A37-28 号决议的决议条款第 2 条中决定，将周转基金的额度保持在 600 万美元，并授权理事会，直至 2013 年，每年不迟于 11 月对基金额度进行审查，如果当年或下一年有紧迫需求，则将基金额度提高到最多 800 万美元。

1.2 2010 年 11 月（参见 C-DEC 191/1 号决定），理事会注意到了 C-WP/13655 号文件中的信息，并根据第 A37-28 号决议的决议条款第 2 条，指出应不迟于每年 11 月对基金额度进行审查。

1.3 2012 年 10 月（参见 C-DEC 197/1 号决定），理事会注意到了 C-WP/13907 号文件中的信息，并指出经更新的现金余额的情况没有表明当时需要提高周转基金的额度。本工作文件介绍了财务方面的情况，包括 2012 年 12 月的最新情况。根据大会第 A37-28 号决议的决议条款第 2 条的要求，文件报告了目前周转基金额度的充足情况以及借款权额度的适当情况。

2. 收入和支出的流动情况

2.1 根据拟议的 2014 年至 2016 年预算概算，预计月均支出为 790 万加元，其中 740 万加元由摊款供资（余额由杂项收入、辅助创收（ARGF）基金的盈余以及来自行政和业务服务费用（AOSC）基金的偿款供资）。

2.2 支出可在全年平均，但收到的摊款却不均匀。我们按照现金余额可支付的月度开支数量对其进行评估；周转基金可作为下一个月的缓冲，因为其金额相当于一个月的支出。

2.3 实际现金流可能略高于预算支出，因为魁北克省销售税（PST）及加拿大商品和服务销售税（GST）是在采购时支付并在当年或下一年收取的。另外还有可以从成员国收回其国民收入税的一笔金额。这些是不作为支出的现金流出，其影响是减少可用的周转资金

2.4 表 1 说明了 2012 年包括周转基金在内的普通基金的每月现金状况。它表明由于现金收入和支出的时机所造成的 840 万加元和 3440 万加元之间的波动，最后一个季度的余额是当年最低的。

表 1

2012 年每月底现金余额
(单位: 百万加元)

	普通基金	周转基金*	合计
1 月	15.5	6.1	21.6
2 月	21.3	6.0	27.3
3 月	34.4	6.0	40.4
4 月	32.5	6.0	38.5
5 月	25.0	5.9	30.9
6 月	22.9	6.2	29.1
7 月	18.2	6.2	24.4
8 月	21.4	6.0	27.4
9 月	14.6	5.9	20.5
10 月	12.9	5.9	18.8
11 月	8.4	6.0	14.4
12 月	8.5	6.0	14.5

* 表 1 当中用加元显示的周转基金月余额与 600 万美元周转基金额度之间的差额是由于汇率变化造成的。

2.5 表 2 说明了自 2003 年至 2012 年, 包括周转基金在内的普通基金每季度末的现金状况。

表2

10年期实际的每季度现金状况
(单位: 百万加元)
季度末

	<u>第一季度</u>	<u>第二季度</u>	<u>第三季度</u>	<u>第四季度</u>
2003	35.5	14.4	10.9	13.6
2004	10.5	4.8	13.0	15.3
2005	9.7	12.8	8.8	19.4
2006	16.1	12.4	17.1	13.8
2007	24.1	12.7	16.5	24.6
2008	16.4	16.9	9.3	19.4
2009	20.4	22.0	10.2	15.1
2010	28.9	25.1	23.6	13.2
2011	20.0	8.7	10.6	8.8
2012	34.4	22.9	14.6	8.5

2.6 应该指出, 季度状况不能如表 1 所示, 反映出每月可能出现的大幅波动。除非及时并依照财务条例从各成员国收到当年应付的摊款, 否则将对本组织的财务产生压力。除周转基金外, 普通基金中没有任何可以用于应付不时之需的储备金。

3. 周转基金的额度

3.1 联合检查组建议，周转基金的额度应该足以满足一个月的支出。目前设定在 600 万美元，不足以支付今后三年期估计每月 790 万加元的支出。在通常情况下，这一建议是恰当的。过去曾提到过，理想而言，本组织应该有两个月对现金要求的缓冲，以便保证及时支付全部承付款项。国际民航组织以往的经验表明，摊款收入的延误在当年会费和支出之间造成重大的短缺。

3.2 周转基金额度可能不足以涵盖下个三年期内各种需求的风险较高。

3.3 建议将周转基金提高到 800 万美元，以涵盖至少一个月的预计支出。

4. 借款权

4.1 2007 年，大会（第 A36-34 号决议）授权秘书长，如有必要，经理事会财务委员会事先核准，通过借贷所需的金额，为经常和补充经费筹资，但本组织负债的未清偿总额在三年期间的任何时候都不得超过 300 万美元。大会第 A37-28 号决议的决议条款第 2 条 d) 款规定了延续借款权的问题。由于具备充足的现有资金，一直没有必要使用这一借款权。

4.2 除商业借贷外，国际民航组织唯一的其他可能资金来源就是其他特别基金和账户的杂项收入盈余。依靠设立的其他基金和特别账户的现金来保证周转基金的适当额度，在原则上和实际做法上都属欠妥，有失为一个缜密的财务选择。

4.3 尽管没有使用过借款权，但是，鉴于现金流的不确定性及其不可预测的性质，审慎的做法是为未来年度保留目前额度的借款权。但是，如确有必要，为短期的现金亏空提供资金的这一渠道，应当视为极端情况下采用的一个最后手段。

—————

附录

供大会第 38 届会议通过的大会决议草案 (取代第 A37-28 号决议)

决议 55/1:

周转基金

大会:

1. 注意到:

- a) 按照第 A37-28 号决议, 理事会报告且大会也审议了周转基金的足够数额以及有关借款权的问题;
- b) 拖欠会费的累积, 连同当年会费的迟付, 在造成财政不确定的同时, 对工作方案的实施构成了日益增长的障碍;
- c) 根据过去的趋势, 周转基金额度可能不足以满足可预见的将来之需求的风险较高;
- d) 经验表明, 通常某些国家在年初应缴会费时, 没有予以缴付, 国际民航组织甚至都不能指望这些国家在有关年度的年底前缴纳会费, 某些成员国对于公约规定的其财务义务的这种令人不可接受的逃避行为正在造成本组织内严重的潜在财政危机, 可能影响到全体成员国;
- e) 只要现金流仍不确定, 国际民航组织便需要周转基金作为缓冲, 利用该基金偿付其不可避免的现金承付款项; 和
- f) 理事会于 2013 年 2 月审查了周转基金额度, 并决定如果应收摊款的未付余额不减少的话, 则可能必需上调周转基金的额度。尽管应收摊款的余额从 2011 年至 2012 年略微减少了 6.0%, 但应收摊款从 2010 年至 2012 年却增加了 3.0%。

2. 敦促:

- a) 所有成员国尽早缴纳当年应付的会费, 以便减少本组织不得不从周转基金中提款和倚靠外部借款的可能性; 和
- b) 如同[A38-xx]号决议所呼吁的那样, 拖欠会费的成员国尽快履行对本组织承担的义务。

3. 决定：

- a) 周转基金额度应提高到 800 万美元；
- b) 理事会应当不迟于 2014 年、2015 年和 2016 年 11 月，每年继续监测周转基金的额度，以决定在该年度或下一个年度是否迫切需要提高；
- c) 如果理事会确定有这种必要，周转基金额度应定为不超过 1000 万美元，但须允许比额表核准后成为本组织成员的新国家缴纳的预付款将使该额度有所提高。对周转基金的这些调整将基于核准提高周转基金额度的年度内生效的比额表；
- d) 授权秘书长，经理事会财务委员会事先核准，通过从外部借贷履行本组织即期义务所需的金额，为不能从普通基金和周转基金中供资的经常和补充经费筹资，并要求秘书长尽快偿还这些资金；本组织此类负债的未清偿总额在三年期间的任何时候都不得超过 300 万美元；
- e) 理事会应当向大会下届常会报告：
 - i) 根据 2013 年、2014 年和 2015 年的经验，周转基金的额度是否足够；
 - ii) 普通基金和周转基金的财政状况是否表明需要向成员国摊款以弥补拖欠会费造成的现金亏空；和
 - iii) 借款权额度是否适当；和
- f) 本决议取代 A37-28 号决议。