



安全理事会

Distr.: General
29 July 2011
Chinese
Original: English

秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会关于根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的报告。



送文函

2011 年 3 月 31 日

根据财务条例 6.5，谨提交根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管账户 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间账目，并在此予以核准。财务报表已由主计长编制完成并核证无误。

潘基文(签名)

纽约

联合国

审计委员会主席

刘家义先生

2011 年 7 月 12 日

谨转递联合国审计委员会关于根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户 2010—2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间财务报表的审计报告。

中华人民共和国审计长
联合国审计委员会主席
刘家义(签名)

纽约
联合国
安全理事会主席

审计委员会关于根据安全理事会第 687(1991) 号、第 706(1991) 号、第 778(1992) 号、第 986(1995) 号、第 1284(1999) 号、第 1483(2003) 号和第 1762(2007) 号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的审计报告

目录

	页次
一. 审计委员会的报告(审计意见)	5
二. 审计委员会的报告(长式报告)	7
A. 背景情况	8
B. 任务、范围和方法	8
C. 审计结果和建议	9
1. 以往建议的执行情况	9
2. 财务概览	9
3. 清算活动	9
D. 管理层的披露	11
1. 现金、应收款和财产损失的核销	11
2. 惠给金	11
3. 欺诈和推定欺诈案件	11
E. 鸣谢	11
三. 财务报表的核证	13
四. 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的财务报表	14
报表一. 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间收入和支出及 准备金和基金结余变动表	14
报表二. 2010 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表	16
报表三. 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的现金流量表	18

一. 审计委员会的报告(审计意见)

财务报表报告

联合国审计委员会审计了根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户的财务报表,其中包括:2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的收入、支出及准备金和基金结余变动报表(报表一);截至 2010 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余报表(报表二);该 12 个月期间的现金流量报表(报表三);以及财务报表附注。

管理层对财务报表的责任

秘书长负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报这些财务报表,并实行他视为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计员的责任

我们的责任是根据审计对这些财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,制定审计计划和进行审计,以便能有合理把握判断财务报表是否存在重大误报。

审计工作包括通过程序获得关于财务报表内的数额和披露事项的审计证据。选择何种程序视审计员的判断,包括视其对财务报表重大误报(不论因欺诈还是错误)风险的评估而定。在进行风险评估时,审计员考虑到与有关实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但目的不是对该实体内部控制的效力发表意见。审计工作还包括评价管理层采用的会计政策是否适当,作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为,我们获得的审计证据为审计意见提供了充分和适当的依据。

审计意见

我们认为,根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户的财务报表,在所有重大方面按照联合国系统会计准则公允列报了联合国代管(伊拉克)账户在 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及在 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国代管(伊拉克)账户财务事项在所有重要方面均符合《联合国财务条例和细则》及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于我们对联合国代管(伊拉克)账户审计的长式报告。

中华人民共和国审计长
联合国审计委员会主席
刘家义(签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农班贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2011 年 7 月 12 日

二. 审计委员会的报告(长式报告)

摘要

审计委员会审计了根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的财务报表。审计所采用的方式是审查逐步缩减过程第七年的财务事项。

审计意见

如第一节所示,审计委员会对审查所涉期间的财务报表发表了未经修订的审计意见。

以往建议的执行情况

如委员会报告附件所示,为 2008-2009 两年期提出的三项建议中,两项仍在执行,一项因情况变化而不再适用。委员会鼓励行政当局尽早执行有关建议。

财务概览

在审查所述期间,收入总额为 368 万美元,支出总额为 4 686 万美元,收支相抵亏空 4 318 万美元。截至 2010 年 12 月 31 日,资产总额达 504 万美元,债务总额达 32 万美元,准备金和基金结余减至 472 万美元。

清算活动

2010 年,石油换粮食方案的清算工作已进入了自安全理事会通过第 1483(2003)号决议的第七个年头。委员会确认秘书长在削减与方案的剩余活动有关的结余方面取得的进展。

安全理事会在 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010)号决议中,请秘书长采取一切必要行动,停止方案的所有剩余活动。

不过,截至 2010 年 12 月 31 日,联合国代管(伊拉克)账户仍在清算中。影响账户关闭的主要因素是在处置非消耗性财产方面发生延迟,以及小额的应付款和应收款没有结清。

建议

委员会建议行政当局采取适当措施:

- (a) 处置剩余的非消耗性财产;
- (b) 结清应付和应收的未结清账款;

(c) 根据安全理事会的有关决议，将联合国代管(伊拉克)账户中所有剩余的未支配资金转入伊拉克发展基金。

其后，委员会获悉，行政当局已结清了剩余的应收和应付余款，并于 2011 年 6 月 6 日将剩下的结余转入伊拉克发展基金。除了一个机构持有的非消耗性财产外，非消耗性财产的处置也已全部完成。

A. 背景情况

1. 联合国代管(伊拉克)账户是根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的。2010 年，石油换粮食方案的清算进入了自安全理事会通过第 1483(2003)号决议的第七个年头。
2. 安全理事会在第 1958(2010)号决议中，请秘书长停止石油换粮食方案的所有剩余活动，并授权秘书长设立一个新的代管账户。委员会还对新设的账户的财务报表进行了审计，并另外发表了一份审计报告(见 S/2011/480)。
3. 伊拉克发展基金是根据安全理事会第 1483(2003)号决议设立的，石油换粮食方案的所有未支配资金必须转到该基金。委员会的任务中不包括对该基金的活动或财务记录进行审计。这一审计由伊拉克政府提名和任命、并经作为基金监督机构的国际咨询和监察委员会批准的独立审计人员开展。

B. 任务、范围和方法

4. 审计委员会审计了联合国代管(伊拉克)账户的财务报表，并审查了 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的清算活动。审计工作是依照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和国际审计准则进行的。根据这些准则，委员会必须遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便能有合理的把握来判断财务报表是否存在重大误报。
5. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允地反映了截至 2010 年 12 月 31 日的联合国代管(伊拉克)账户财务情况以及该日终了的这一期间的行动结果和现金流动情况形成意见。审计中评估了财务报表所列支出是否为理事机构核准用途支出；收入和支出是否按照《财务条例和细则》进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制措施进行一般审查，以及对会计账目和委员会认为就财务报表形成意见所必需的其他证明材料进行检查。
6. 附注 3(a)指出，由于联合国代管(伊拉克)账户处在清算阶段，财务报表按清算会计制列报。这可能要求对资产和负债重新进行分类，并确认新的负债。不过

行政当局表示，在认真审查之后，认为由于处于清算阶段，无需对代管(伊拉克)账户截至 2010 年 12 月 31 日的资产或负债作出任何调整。委员会就此同意行政当局的意见。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请安全理事会注意的事项。审计委员会已经与行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，本报告已适当反映行政当局的意见。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

8. 如本节附件所示，在为 2009 年 12 月 31 日终了的上个两年期提出的三项建议(见 S/2010/627)中，两项建议正在执行中，一项建议因情况变化而不再适用。

9. 审计委员会注意到行政当局为执行这些建议所做的努力，但敦促行政当局加快步伐，尽早充分执行剩余的两项建议。

2. 财务概览

10. 在审查所涉期间的收入总额为 368 万美元，主要是现金、定期存款和现金池的利息。支出总额为 4 686 万美元，主要为汇兑损失 4 484 万美元。收支相抵后亏空 4 318 万美元。

11. 截至 2010 年 12 月 31 日，资产总额达 504 万美元，其中 490 万美元是现金资源(现金、定期存款和现金池)，负债为 32 万美元。截至 2010 年 12 月 31 日，准备金和基金结余总额已减少至 472 万美元。

3. 清算活动

根据安全理事会第 1483(2003)号和第 1958(2010)号决议进行的联合国代管(伊拉克)账户的清算活动

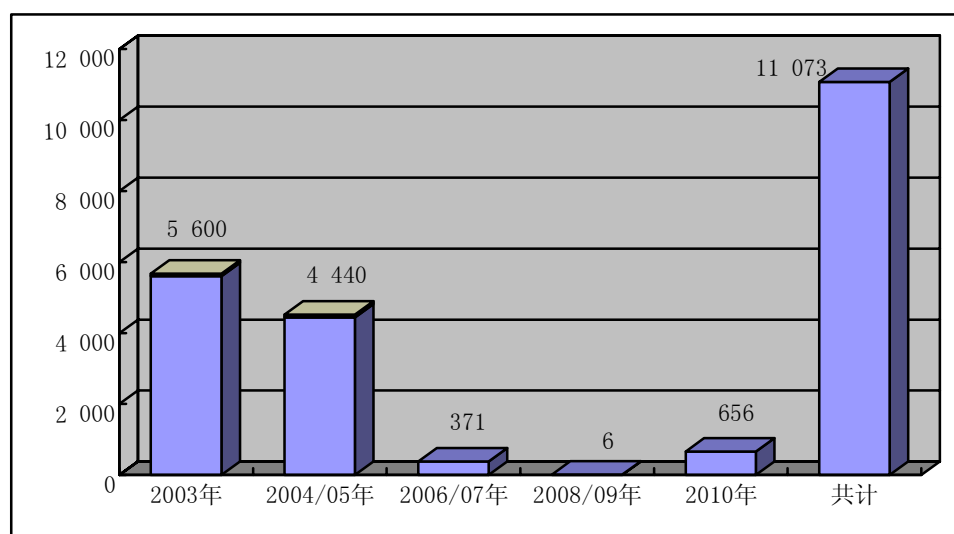
12. 在安全理事会两次延展之后，石油换粮食方案的清算工作在 2010 年已进入安全理事会通过第 1483(2003)号决议后的第七个年头。委员会注意到，秘书处作出了不断努力，以确定未结信用证的状况，并为解决未结清的付款提供便利。因此，截至 2010 年底，信用证的数量已从前一年的 69 份减少到 43 份，合计价值为 1.01 亿美元。

13. 鉴于伊拉克政府不会进一步确认石油换粮食方案下的货物和服务交付情况，2010 年 12 月 15 日，安全理事会通过第 1958(2010)号决议，其中请秘书长采取一切必要行动，停止方案的所有剩余活动，并设立一个新的代管账户，其中包含一个为行政当局所用的 2 000 万美元的基金，以及一个最多为 1.31 亿美元的补偿准备金。安理会在同一项决议中，请秘书长最迟于 2016 年 12 月 31 日把剩余的所有资金移交伊拉克政府，除非安理会另有授权。

14. 在安全理事会通过第 1958(2010)号决议之后，剩下的所有 43 份未结信用证均已停用；有关的未清债务也已终止；与这些信用证有关的资金已经释出；并设立了一个 1.51 亿美元的新的代管账户。同时，2010 年联合国代管(伊拉克)账户向伊拉克发展基金移交了 6.56 亿美元。统计数据显示，从安全理事会通过第 1483(2003)号决议到 2010 年底，联合国代管(伊拉克)账户向伊拉克发展基金移交的资金共计 110.7 亿美元，具体情况如下图所示。

2003 年至 2010 年向发展基金移交的资金

(百万美元)



注：基于行政当局提供的数据。

联合国监察、核查和视察委员会根据安全理事会第 1762(2007)号决议开展的清算活动

15. 安全理事会以第 1762(2007)号决议停止了联合国监察、核查和视察委员会(监核视委)的任务(代管账户之一)，并请秘书长将根据第 986(1995)号决议设立的账户内所有剩余未支配资金通过伊拉克发展基金转给伊拉克政府。安理会要求不迟于自该决议通过之日起的三个月进行资金转移。

16. 不过，2010 年监核视委的清算工作仍在继续。截至 2010 年 12 月 31 日，在处置科威特的化学实验室方面悬而未决的主要问题已经解决，但剩余的小额应付和应收账款结余尚未结清。此外，在审查所涉期间，没有从监核视委账户向伊拉克发展基金转移资金。

截至 2010 年 12 月 31 日的联合国代管(伊拉克)账户的状况

17. 截至 2010 年 12 月 31 日，联合国代管(伊拉克)账户仍在清算中。影响账户完全关闭的主要因素是处置非消耗性财产出现延迟，小额应收和应付账款结余未

结清。截至 2010 年 12 月 31 日，应收和应付分别为 133 000 美元和 141 000 美元，待处理的非消耗性财产达 718 000 美元。

18. 行政当局赞同委员会关于处置剩余的非消耗性财产的建议。

19. 行政当局还赞同委员会一再申明的建议：(a) 结清未结清的应付和应收账款；(b) 根据安全理事会的有关决议，将联合国代管(伊拉克)账户中的所有剩余未支配资金转入伊拉克发展基金。

20. 在编写本报告时，行政当局通知委员会，所有剩余的应收和应付账款均已结清，剩下的结余已于 2011 年 6 月 6 日转入伊拉克发展基金。除一个机构持有的非消耗性财产外，非消耗性财产的处置也已完成。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

21. 根据《联合国财务条例和细则》细则 106.8 和细则 106.9 的要求，行政当局通知审计委员会，在截至 2010 年 12 月 31 日的 12 个月期间，没有发生现金、应收款或财产损失的核销。

2. 惠给金

22. 根据财务细则 105.12，行政当局报告说，在本审查所涉期间没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

23. 行政当局通知委员会说，在审查所涉期间联合国代管(伊拉克)账户没有出现欺诈和推定欺诈案件。

E. 鸣谢

24. 审计委员会谨对秘书长、主管管理事务副秘书长、助理秘书长兼主计长及其工作人员向委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

中华人民共和国审计长
联合国审计委员会主席
刘家义(签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农班贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2011 年 7 月 12 日

附件

审计委员会就 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日的 12 个月期间所提建议的执行情况

建议摘要	有关段落 参考出处	最初建议所 涉财政期间	已执行	执行中	未执行	因情况变化 而不再适用
在财务报表一个单独的附注中披露改变用作对比的任何数字的类别和重新表述此种数字的理由	16 ^a	2008-2009	—	—	—	×
(a) 结清监核视委应付未付账款和应收未收账款	22 ^b	2008	—	×	—	—
(b) 按照安全理事会第 1762(2007)号决议的规定，将监核视委所有剩余未支配资金转入伊拉克发展基金						
持续审查将未支配资金转入伊拉克发展基金的情况	33 ^b	2008	—	×	—	—
建议总数			—	2	—	1
占建议总数的百分比			—	67	—	33

^a S/2010/627。

^b S/2009/314。

三. 财务报表的核证

1. 根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。
2. 编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注就秘书长负有行政责任的、本组织在这些报表所述期间进行的与安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议有关的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。
3. 兹证明所附编号为一至三的联合国代管(伊拉克)账户财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长
山崎纯(签名)

2011 年 3 月 29 日

四. 2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的财务报表

报表一

根据安全理事会关于伊拉克的各项决议 (不包括第 1958(2010) 号决议) 的规定设立的联合国代管账户^a

2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	第 986(1995) 和 1483(2003) 号决议		第 687(1991)、 706(1991)、 1284(1999)、 1762(2007) 号 决议 ^b	第 687(1991)、 706(1991)、1284 (1999) 号决议 ^c		
	伊拉克境内的人 道主义活动	行政和业务 费用	监测、核查和 视察	其他活动	2010 年共计	2008 年共计
收入						
利息收入	2 634	443	23	—	3 100	34 783
杂项收入	464	117	—	—	581	2 915
收入共计	3 098	560	23	—	3 681	37 698
支出						
采购人道主义用品	—	—	—	—	—	684
采购备件 ^d	326	—	—	—	326	722
行政费用	—	1 086	20	272	1 378	5 444
独立调查委员会费用 ^e	—	309	—	—	309	364
汇率调整 ^f	44 843	—	—	—	44 843	17 091
支出共计	45 169	1 395^g	20^g	272	46 856	24 305
收入超过(低于)支出数额	(42 071)	(835)	3	(272)	(43 175)	13 393
上期调整 ^h	545	(545)	—	—	—	(2)
收入超出(低于)支出净额	(41 526)	(1 380)	3	(272)	(43 175)	13 391
上期债务核销额	164 862	593	—	5	165 460	215 288
转入伊拉克发展基金款项 ⁱ	(656 000)	—	—	—	(656 000)	(5 859)
转入/转自其他基金款项	(131 000) ^j	(17 578) ^k	—	362	(148 216)	—
准备金和基金结余, 期初	663 836	21 729	1 067	20	686 652	388 070
准备金和基金结余, 期末	172	3 364	1 070	115	4 721	610 890

^a 本期没有与输油管税费或资产移交和捐助有关的活动。另见附注 1 和 3。

^b 涉及联合国监测、核查和视察委员会，见附注 3。

^c 涉及根据安全理事会第 687(1991) 号和第 706(1991) 号决议开展的活动，见附注 3。

^d 与往年所签合同调整和复效有关的支出。

^e 见附注 4。

^f 欧元兑美元及其他货币的汇率波动。

^g 与付款相关的支出部分从业务准备金中支出，见附注 5。

^h 为 2009 年记在“行政和业务费用”下的与“伊拉克境内的人道主义活动”有关的信用证收费退款。

ⁱ 为根据安全理事会第 1483(2003) 号决议转给由伊拉克中央银行持有的伊拉克发展基金的款项。见附注 7(f)。

^j 为转给根据安全理事会第 1958(2010) 号决议规定设立的联合国代管账户的 131 000 000 美元。

^k 为转给根据安全理事会第 1958(2010) 号决议规定设立的联合国代管账户的 20 000 000 美元，以及转给负责遣返所有科威特国民和第三国民或送还其遗体问题和交还伊拉克攫取的包括档案在内的所有科威特财产问题的高级协调员的 362 000 美元，但被从已关闭的联合国信托基金转移的 2 784 413 美元（包括来自伊拉克境内人道主义救济信托基金的 2 298 095 美元和来自向伊拉克、科威特和伊拉克-土耳其、伊拉克-伊朗边界地区提供人道主义援助紧急信托基金的 486 318 美元）部分抵消。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

根据安全理事会关于伊拉克的各项决议(不包括第 1958(2010)号决议)规定设立的联合国代管账户^a

2010 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	第 986(1995)和 1483(2003)号决议		第 687(1991)、 706(1991)、 1284(1999)、 1762(2007)号 决议	第 687(1991)、 706(1991)、1284 (1999)号决议 ^c		
	伊拉克境内的人 道主义活动	行政和业务 费用	监测、核查和 视察	其他活动	2010 年共计	2008 年共计
资产						
现金和定期存款	172	12	7	—	191	928 671
现金池	—	3 599 ^d	1 114 ^e	—	4 713	25 469
应收款						
基金间结余应收款 ^f	—	—	9	119	128	804
机构间应收款	—	—	—	—	—	4 624
其他应收款	—	—	—	5	5	92
递延费用	—	—	—	—	—	8
资产总额	172	3 611	1 130	124	5 037	959 668
负债						
未清债务——本年	—	170	—	5	175	2 401
未清债务——往年	—	—	—	—	—	345 631
应付款						
基金间结余应付款 ^f	—	60	—	—	60	627
其他应付款	—	17	60	4	81	119
负债总额	—	247	60	9	316	348 778
准备金和基金结余						
业务准备金 ^g						
服务终了和退休后福利准备金	—	—	—	—	—	2 546
其他准备金	—	170 ^h	—	—	170	207 543
累计盈余	172	3 194	1 070	115	4 551	400 801
准备金和基金结余共计	172	3 364	1 070	115	4 721	610 890
负债及准备金和基金结余共计	172	3 611	1 130	124	5 037	959 668

^a 本期没有与输油管税费或资产移交和捐助有关的活动。另见附注 1 和 3。

^b 涉及联合国监测、核查和视察委员会，见附注 3。

^c 涉及根据安全理事会第 687(1991) 号和第 706(1991) 号决议开展的活动，见附注 3。

^d 为联合国总部现金池中“行政和业务费用”所占的份额，包括现金和定期存款 519 379 美元、短期投资 845 988 美元(市值 854 141 美元)、长期投资 2 217 312 美元(市值 2 221 670 美元)和应计未收利息 16 636 美元。

^e 为联合国总部现金池中“监测、核查和视察”所占的份额，包括现金和定期存款 160 776 美元、短期投资 261 879 美元(市值 264 403 美元)、长期投资 686 378 美元(市值 687 727 美元)和应计未收利息 5 150 美元。

^f 见附注 2(k)(四)。

^g 见附注 5。

^h 截至 2010 年 12 月 31 日保留的业务准备金将被用来支付与“行政和业务费用”有关的未清债务。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

根据安全理事会关于伊拉克的各项决议(不包括第 1958(2010)号决议)规定设立的联合国代管账户^a。

2010-2011 两年期 2010 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的现金流量表

(千美元)

	第 986(1995)和 1483(2003)号决议	第 687(1991)、706(1991)、1284(1999)、1762(2007)号决议 ^b	第 687(1991)、706(1991)、1284(1999)号决议 ^c			
	伊拉克境内的人道主义活动	行政和业务费用	监测、核查和视察	其他活动	2010 年共计	2008 年共计
来自业务活动的现金流量						
收入超出(低于)支出净额(报表一)	(41 526)	(1 380)	3	(272)	(43 175)	13 391
基金间结余应收款(增加)减少额	—	334	(9)	(84)	241	(665)
其他应收款(增加)减少额	8	10	16	2	36	89
递延费用(增加)减少额	—	—	—	—	—	10
未清债务增加(减少)额	(268 017)	(592)	(171)	—	(268 780)	(309 480)
基金间应付款增加(减少)额	(545)	60	(32)	—	(517)	(3 225)
其他应付款增加(减少)额	—	(47)	11	(13)	(49)	(171)
减: 利息收入	(2 634)	(443)	(23)	—	(3 100)	(34 783)
来自业务活动的现金净额	(312 714)	(2 058)	(205)	(367)	(315 344)	(334 834)
来自投资活动的现金流量						
利息收入	2 634	443	23	—	3 100	34 783
来自投资活动的现金净额	2 634	443	23	—	3 100	34 783
来自融资活动的现金流量						
上期债务核销额	164 862	593	—	5	165 460	215 288
转入伊拉克发展基金的款项	(656 000)	—	—	—	(656 000)	(5 859)
(转入)/转出其他基金的款项	(131 000)	(17 578)	—	362	(148 216)	—
来自融资活动的现金净额	(622 138)	(16 985)	—	367	(638 756)	209 429
现金和定期存款及现金池增加(减少)净额	(932 218)	(18 600)	(182)	—	(951 000)	(90 622)
现金和定期存款及现金池, 期初	932 390	22 211	1 303	—	955 904	1 044 762
现金和定期存款及现金池, 期末	172	3 611	1 121	—	4 904	954 140

^a 本期没有与输油管税费或资产移交和捐助有关的活动。另见附注 1 和 3。

^b 涉及联合国监测、核查和视察委员会，见附注 3。

^c 涉及根据安全理事会第 687(1991) 号和第 706(1991) 号决议开展的活动，见附注 3。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

根据安全理事会第 986(1995)号决议设立的联合国代管账户(报表一、二和三)

(a) 1996 年设立了一个由秘书长负责经管的代管账户,用于接收经安全理事会第 986(1995)号决议核准的伊拉克石油销售收益。安理会在该决议第 1 段中授权各国准许进口源自伊拉克的石油和石油产品,包括与此直接有关的金融及其他必要交易,但每 90 天所产生的总款额不得超过 10 亿美元。安理会在该决议第 3 段中决定,该规定的有效期仍为 180 天。

(b) 根据第 986(1995)号决议第 2 段的授权,土耳其可以进口源自伊拉克的石油和石油产品,所涉款额在扣除给赔偿基金的 30%后,足以用于支付通过土耳其境内基尔库克-尤穆塔勒克输油管运送这些产品的输油管税费。安全理事会在第 1330(2000)号决议将扣除比率改为 25%。由于石油换粮食方案的终止,输油管税费不复存在。

(c) 第 986(1995)号决议准许每 90 天销售总款额不超过 10 亿美元的伊拉克石油,这项规定的有效期已根据安理会第 1111(1997)号、第 1129(1997)号、第 1143(1997)号和第 1158(1998)号决议延长至 1998 年 5 月 30 日。

(d) 安全理事会第 1153(1998)号决议第 2 段的规定在 1998 年 6 月 1 日开始生效,安理会在该段中决定,根据第 986(1995)号决议第 1 段给予各国的授权,可准许进口足够数量源自伊拉克的石油和石油产品,包括进行与此直接有关的金融和其他必要交易,以便能够在第 1153(1998)号决议第 1 段所述的 180 天内,产生不得超过 52.56 亿美元的总款额。按照第 1210(1998)号、第 1242(1999)号和第 1281(1999)号决议,这项规定仍然有效。

(e) 安全理事会在 1999 年 12 月 17 日第 1284(1999)号决议中取消了美元上限,并授权在 180 天特许期内销售任何数量的伊拉克石油。这项规定因第 1302(2000)号、第 1330(2000)号决议、将第 1330(2000)号决议的规定延长 30 天的第 1352(2001)号、将任务期限延长 150 天的第 1360(2001)号、第 1382(2001)号、第 1409(2002)号、将第 1409(2002)号决议延长至 2002 年 12 月 4 日的第 1443(2002)号、以及将特许期延至 2003 年 6 月 3 日的第 1447(2002)号决议的规定而持续有效。方案下的最后一笔石油销售于 2003 年 3 月 20 日启运。

(f) 安全理事会在第 1175(1998)号决议第 1 和第 3 段中,授权各国准许向伊拉克出口必要的零件和设备(“备件”),使伊拉克能够将石油和石油产品的出口增加到足以产生第 1153(1998)号决议第 2 段所定的款额,并决定,可根据第 1153(1998)号决议所产生的存入代管账户中最多达 3 亿美元的资金用于支付经第 661(1990)号决议所设委员会核准的合同所直接产生的任何合理费用,但伊拉克境内应支付的费用除外。第 1293(2000)号和第 1302(2000)号决议准许各国向伊

拉克出口至多 6 亿美元的必要零件和设备，使伊拉克能够增加石油和石油产品的出口量。第 1330(2000)号、第 1352(2001)号、第 1360(2001)号、第 1382(2001)号、第 1409(2002)号和第 1447(2002)号决议维持了 6 亿美元的限额。

(g) 安全理事会第 1330(2000)号决议准许从代管账户中动用至多 6 亿欧元，用作石油工业备件和设备的安装和维修、包括培训费用。

(h) 安全理事会在 2003 年 3 月 28 日第 1472(2003)号决议中认识到，鉴于伊拉克当时的特殊情况，应在临时和例外的基础上，对石油换粮食方案进行技术性的临时调整，并授权秘书长做出此种调整，有效期为 45 天。

(i) 安全理事会在 2003 年 4 月 24 日第 1476(2003)号决议中决定，将第 1472(2003)号决议第 4 段所载各项规定的有效期延长至 2003 年 6 月 3 日，并可由安理会进一步延长。

(j) 安全理事会在 2003 年 5 月 22 日第 1483(2003)号决议中，要求秘书长在六个月内终止该方案，并将任何余留活动的行政管理责任移交联军临时权力机构。安理会还要求合并根据第 986(1995)号决议第 8(a)段(涉及伊拉克中部和南部 15 个省)和第 8(b)段(涉及伊拉克北部 3 个省)设立的账户。

(k) 伊拉克石油的销售额根据提单日期和国营石油销售组织出具的商业发票所规定的装载石油总值，确认作为伊拉克境内人道主义活动基金的收入。销售伊拉克石油的收益，则在存款收讫后划拨给根据第 986(1995)号决议第 8 段设立的其他账户。自 2003 年 3 月 20 日以来，没有任何石油销售记录。

(l) 根据第 986(1995)号决议第 1 段的授权销售伊拉克石油所得的资金，用于满足伊拉克人民的人道主义需要及第 986(1995)号决议第 8 段规定的其他目的。安理会第 1409(2002)号决议准许向伊拉克出售或供应除第 687(1991)号决议第 24 段所述与军事商品和产品有关的商品或产品或《货物审查清单》(见 S/2002/515)和第 1454(2002)号决议附件 A 内的订正清单所列的与军事有关的商品或产品以外的任何商品或产品。石油销售所得资金按下列百分比分配：

(一) 53.034%用于为向伊拉克出口药品、卫生用品、粮食以及平民必需的物资和供应品提供资金。在实施第 1302(2000)号决议时，将这一比率提高到 54.034%，而第 1330(2000)号决议将该比率进一步提高到 59.034%，但要扣除下文第(六)项所述款项；

(二) 13.0%用于向在伊拉克北部埃尔比勒、杜胡克和苏莱曼尼亚三省开展活动的联合国机构间人道主义方案提供资金，以补充伊拉克政府分发的进口物品；

(三) 2.215%用于支付联合国的业务和行政费用；

(四) 30.0%划拨给安全理事会第705(1991)号决议所设赔偿基金。根据第1330(2000)号决议,这一比率已降至25.0%,根据第1483(2003)号决议,这一比率被进一步降至5.0%;

(五) 0.751%划拨给取代安全理事会第687(1991)号决议所设特别委员会的第1284(1999)号决议所设联合国监测、核查和视察委员会,以支付其业务费用;

(六) 每90天向安全理事会第706(1991)号和第712(1991)号决议所设代管账户划拨最多可达1 000万美元的资金,用于支付第778(1992)号决议第6段所述的款项。安理会在第1284(1999)号决议中决定,自1999年12月17日起暂停向该代管账户划拨款项,最初为期6个月。安理会第1302(2000)号决议将这项暂停安排又延长了180天,并将资金转用于上文第(一)项的用途;第1330(2000)号决议规定自2000年12月6日起恢复每90天最多划拨1 000万美元的做法。

(m) 尽管安全理事会授权销售伊拉克石油的期限不尽相同,但联合国代管(伊拉克)账户报表一、二和三仍每六个月编制一次。

(n) 报表一、二和三列报了根据安全理事会第986(1995)号决议开展的人道主义活动的详细情况、相关业务和行政费用。从1996年12月石油换粮食方案开办到2000年年中,与各机构为伊拉克北部购买人道主义物品而开展的活动所发生的实际支出有关的执行费用均在“伊拉克境内人道主义活动”账户中列支,与行政和业务费用实际支出有关的方案支助费用则在“行政和业务费用”账户中列支。2000年年中,根据审计委员会的建议,并考虑到“行政和业务费用”账户的资金有所增加,秘书处决定按预期情况将所有执行及方案支助费用在“行政和业务费用”账户中列支。2002年年中,秘书处又恢复了原先的处理办法,将执行伊拉克北部方案的直接费用在“伊拉克境内人道主义活动”账户中列支。这一决定反映了不论工作是由机构本身完成还是实行外包都应一视同仁的必要性。2003年,当各机构开始在伊拉克南部和中部执行该方案时,这些执行费用也是按照2002年的决定,在“伊拉克境内人道主义活动”账户中列支。

(o) 赔偿基金的财务报表(见上文第(1)段第(四)项),列报于联合国财务报表单独的一卷。

(p) 2010-2011两年期在人道主义用品和备件方面发生的支出,与往年所签合同的调整和复效有关。

(q) 安全理事会在2010年12月15日第1958(2010)号决议中,请秘书长采取一切必要行动,停止石油换粮食方案的所有剩余活动。该决议授权秘书长设立一个代管账户,用于就联合国及其代表、代理人和独立承包人自该方案设立以来围绕方案开展的所有活动向其提供补偿,为期六年,并用于支付联合国有序停止该方案剩余活动的相关开支,包括联合国为会员国进行与该方案有关的调查和诉

讼提供的支助,以及第 1284(1999)号决议设立的高级协调员办公室的开支。此外,该决议还授权秘书长将总共 1.51 亿美元转入根据安全理事会第 1958(2010)号决议设立的联合国代管账户,其中 1.31 亿美元用于向联合国及其代表、代理人 and 独立承包人提供补偿,2 000 万美元专门用作联合国有序停止该方案剩余活动的开支,包括联合国为会员国进行与该方案有关的调查和诉讼提供的支助,以及第 1284(1999)号决议设立的高级协调员办公室的开支,并授权尽快将联合国代管(伊拉克)账户中的所有剩余资金转入伊拉克发展基金。

附注 2

联合国重要的会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算根据大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依照各项条例制订的细则、以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时,还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长理事会)通过的联合国系统会计准则。本组织遵循经行政首长理事会修订并通过的关于披露会计政策的国际会计准则第 1 号“财务报表的列报”,其规定如下:

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循,就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循,则应披露这一事实并说明理由(见附注 3(a));
- (二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策;
- (三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策;
- (四) 披露所采用的重要会计政策,应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处;
- (五) 报表应载列上一个财政期相应期间的对比数字;
- (六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动,应予以披露并说明理由。如果政策变动影响重大,应披露变动所带来的影响,并以数字说明。

(b) 本组织的会计核算按基金会计制进行。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通基金或特殊用途基金。每个基金都是独立的财务和会计主体,各设有一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金单独编制财务报表。

(c) 维持和平行动的财政期间为一年,从 7 月 1 日起至次年 6 月 30 日止。本组织所有其他基金的财政期间为两年,即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按照权责发生制确认。

(e) 本组织的账目以美元列报。以其他货币记账的账目，均按交易时联合国规定的汇率折算成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收和应付款的美元值。用报表日实际汇率折算的价值与采用财政期间最后一个月本组织汇率折算的价值有重大差异时，应在脚注中说明差额。

(f) 本组织的财务报表按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整。

(g) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量间接法编制。

(h) 本组织的财务报表按照会计准则问题工作队向行政首长理事会管理问题高级别委员会不时提出的建议编制。

(i) 收入：

(一) 会员国或其他捐助者书面承诺在本财政期间特定时间做出捐款时，此种自愿捐款记作收入。以秘书长可接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；

(二) 来自组织间安排的收入是各机构为使本组织替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；

(三) 由其他基金划拨的款项为一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金，并由后者支付的款项；

(四) 提供服务的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而获得偿还的工作人员薪金和其他费用；

(五) 利息收入包括从各种银行账户存款所得的所有利息以及从有价证券和其他可转让票据获得的投资收入以及现金池所得的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。现金池投资活动所产生的收入和费用由各参与基金分享和分担。利息收入可每六个月分配一次；

(六) 非本年度币值波动引起的损益净额每六个月累计一次。自 2002 年 1 月 1 日起，每六个月在财务报表中将损益净额确认为收入和支出；

(七) 杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得、以往期间支出的退款、保险赔款、不指定用途的赠款以及其他杂项收入；

(八) 与未来财政期间有关的收入均作为递延收入入账，不作为本财政期间收入入账(见下文第(1)段第(三)项)。

(j) 支出：

- (一) 支出根据核定经费或授权承付款项发生。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括估值当期债务所产生的汇率调整数；
- (二) 非消耗性财产的支出记作财产购置期间预算的费用而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
- (三) 未来财政期间的支出不记作本财政期间的费用，而是记作递延费用(见下文第 k 段第(六)项)；
- (k) 资产：
- (一) 现金和定期存款是指活期存款账户和计息银行存款中的款项；
- (二) 投资包括本组织为生利而购买的有价证券和其他可转让票据。短期投资按成本与市价孰低法列报；长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。投资的市值在财务报表脚注中披露；
- (三) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池内的投资性质类似。短期投资按成本与市价孰低法列报；长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内报告，其组成和投资市值也在各报表的脚注中披露；
- (四) 反映基金间往来事项的基金间结余，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与其他代管账户和与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余视可动用现金资源的情况定期结算；
- (五) 对于无法及时收到的应收款项，不提取备抵；
- (六) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用的支出项目。这些支出项目将列为以后一个期间的费用。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；
- (七) 仅为了资产负债表的目的，假定与财务报表制定日已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款；
- (八) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产的改良不列为本组织的资产。此种购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。

(1) 负债以及准备金和基金结余：

(一) 业务准备金包括服务终了和退休后福利准备金，列在财务报表单独的一项内。业务准备金列入财务报表中的准备金和基金结余总额之内；

(二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(三) 递延收入包括已收到但尚未赚取的收入；

(四) 本组织过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。自 2000 年 1 月 1 日起，伊拉克境内人道主义活动代管账户的未清债务，在该项目完成前保持效力。所有其他债务在发生债务的两年期终了后 12 个月内有效；

(五) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

(六) 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，大会设立养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个确定福利、有多个雇主和注资的养恤金计划。基金的资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于没有一种一贯可靠的办法将有关负债或资产和费用分配给参加养恤金计划的个别组织，联合国无法以会计上足够准确的方式确定养恤金计划财务状况和业绩中应由其分摊的部分，因此它将该计划当作一个固定缴款计划处理；因此财务报表没有反映联合国在合办工作人员养恤基金有关的净负债/资产中所占的份额。本组织向养恤基金缴付的款项包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额(目前参加者为适用的应计养恤金薪酬的 7.9%，本组织为 15.8%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对养恤金资金情况做出的精算评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至编写本财务报表之时，大会未曾援引这一规定。

附注 3

根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1992)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户(报表一、二和三)

(a) 由于联合国代管(伊拉克)账户正处于清算过程(见下文附注 7)，没有根据持续经营的假设，而是按照清算会计制列报财务报表，这可能要求不按照正常业务方式折现资产和消除债务。在 2010 年 12 月 31 日，联合国代管(伊拉克)账户中没有需要根据会计清算基准对计量或分类做出调整的资产或负债。

(b) 财务报表一、二和三列有根据安全理事会第 706(1991)号和第 712(1991)号决议为支付第 778(1992)号决议第 6 段所述款项而设立的代管账户，以及根据第 687(1991)号、第 706(1991)号和第 1284(1999)号决议设立的特别账户。2003

年，第 706(1991)号、第 712(1991)号和第 778(1992)号决议设立的代管账户退还了所有资金。因此，这个代管账户已没有任何往来事项需要报告。

(c) 秘书长根据安全理事会第 706(1991)号和第 712(1991)号决议管理的代管账户提供销售伊拉克石油所得的资金，用作联合国赔偿委员会支付执行第 687(1991)号决议 C 节授权任务的全部费用的款项、联合国为推动伊拉克归还所有科威特财产而发生的全部费用、边界委员会费用的半数以及联合国执行第 706(1991)号决议和伊拉克境内其他必要人道主义活动的费用。

(d) 由于伊拉克拒绝按照安全理事会第 706(1991)号和第 712(1991)号决议的规定出售石油，安全理事会于 1992 年 10 月 2 日通过第 778(1992)号决议，作为向规定用途提供资金的替代办法。境内存在归属伊拉克的石油产品的国家，或境内存在系销售伊拉克石油所得收益的伊拉克政府资金且此种资金由购买者于 1990 年 8 月 6 日之后支付的国家，必须将此种资金的部分或全部划入代管账户。此外，安理会在第 778(1992)号决议中敦促各国从其他来源捐资给代管账户。在根据第 706(1991)号和第 712(1991)号决议所定制度出口石油且代管账户已收到销售收益的情况下，根据第 778(1992)号决议划入或捐给代管账户的所有此类资金，都应连同所生利息，退还到各国提供资金的账户。伊拉克石油出口始于 1996 年 12 月，1997 年 1 月代管账户开始收到石油销售收益所得的资金，这些资金随即退还到各国向代管账户提供原始资金的账户。

(e) 1999 年 12 月，根据安全理事会第 1284(1999)号决议，暂停向代管账户交付石油销售收益。这项暂停规定根据第 1302(2000)号决议延长了 180 天，2000 年 12 月根据第 1330(2000)号决议予以取消。

(f) 2003 年 5 月，安全理事会第 1483(2003)号决议要求秘书长向会员国退还根据第 778(1992)号决议提供的资金。所有这类资金已于 2003 年 6 月退还。

(g) 安全理事会在第 687(1991)号决议中要求秘书长履行与伊拉克-科威特间局势有关的某些任务。这些活动的费用，在收到伊拉克为某些活动支付给本组织的费用以及伊拉克和科威特共同支付的边界委员会费用之前，将视为预付款。

(h) 自安全理事会通过第 778(1992)号决议以来，上述费用均从代管账户划拨。此外，根据第 986(1995)号决议，特别委员会的费用从代管账户划拨。

(i) 安全理事会第 1284(1999)号决议决定，设立联合国监测、核查和视察委员会(监核视委)。原先由特别委员会履行的职责改由监核视委承担。

(j) 安全理事会在第 1483(2003)号和第 1546(2004)号决议中重申，打算重新审查监核视委的任务授权。

(k) 安理会第 1762(2007) 号决议终止了监核视委的任务授权,并要求秘书长在应会员国要求退还其根据第 699(1991) 号决议第 4 段所缴纳款项之后,在三个月内将所有未支配资金转给伊拉克政府。

(l) 根据安全理事会第 1958(2010) 号决议设立的联合国代管账户以单独的财务报表(见 S/2011/480)列报。

附注 4

联合国石油换粮食方案独立调查委员会的支出

(a) 2004 年 4 月,秘书长任命了一个高级别独立调查委员会,负责调查石油换粮食方案从开办到移交给联军临时权力机构为止的行政和管理情况,包括对联合国官员、工作人员和代理人以及承包商(包括根据该方案与联合国或伊拉克签订合同的实体)的欺诈和贪腐行为的指控。安全理事会在其第 1538(2004) 号决议中,对调查表示欢迎。独立调查委员会已于 2005 年 10 月 27 日完成其调查工作,并发表了最后报告。

(b) 2007 年 1 月 1 日,独立调查委员会结束工作,与此同时,独立调查委员会办公室成立,作为秘书处的组成部分,任期暂定两年。独立调查委员会办公室的工作将由该委员会前成员指定的代表及其指定人执行。2010 年 11 月,秘书长将独立调查委员会办公室任务期限延长至 2011 年 12 月 31 日。

(c) 独立调查委员会的费用从分配给方案行政和业务费用的款项中支出。下表列报了 2010-2011 两年期的支出。

(千美元)

薪金	160
订约承办事务	134
房地	15
共计	309

附注 5

业务准备金

“伊拉克境内人道主义活动”账户

(a) 2005 年 12 月 31 日,在“伊拉克境内人道主义活动”账户下设立了 1.2666 亿美元的业务准备金,用于确保拥有足够的资金来满意地解决与未结信用证有关的所有余留问题。秘书长在 2006 年 7 月 10 日的信(S/2006/510)中指出,对于迄今已转入伊拉克发展基金的资金,联合国没有得到伊拉克政府的任何赔偿,并通知安全理事会,在供应商索偿问题得到解决之前,如安全理事会无异议,将留出

1.87 亿美元作为准备金，用于应付供应商提出的任何意料之外的索偿要求。安全理事会主席在 2006 年 8 月 11 日的信 (S/2006/646) 中通知秘书长，安理会成员已注意到拟议安排，并设立和维持了 1.87 亿美元的业务准备金。

(b) 根据安全理事会 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010) 号决议的规定，已将所有已过期的信用证停用，并新设了一个代管账户，以便除其他外就方案设立以来围绕方案开展的所有活动向联合国及其代表、代理人和独立承包人提供适当补偿，为期六年。因此，不再需要“伊拉克境内人道主义活动”账户中的业务准备金，2010 年 12 月 31 日，结余不再计作“累计盈余”。

“行政和业务费用”账户

(c) 2005 年 12 月 31 日，在“行政和业务费用”账户下设立了 21 132 192 美元的业务准备金，用于支付在完成石油换粮食方案各方面工作之前独立调查委员会的预期费用及代管账户的行政费用。下表汇总了准备金自设立以来的变动情况。

(千美元)

2005 年 12 月 31 日业务准备金	21 132
2006 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日期间所用数额	(10 877)
转自累计盈余数额	9 670 (1 207)
2009 年 12 月 31 日业务准备金	19 925
2010 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间所用数额	(1 225)
准备金减少额 ^a	(18 530)
2010 年 12 月 31 日业务准备金^b	170

^a 根据安全理事会 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010) 号决议的规定，新设了一个代管账户，以便除其他外用于支付有序停止石油换粮食方案剩余活动的相关开支。为此，不再需要“行政和业务费用”账户中的业务准备金(除 169 908 美元外，见注 b)，2010 年 12 月 31 日，结余不再计入“累计盈余”。

^b 保留了 169 908 美元，用以支付与“行政和业务费用”有关的未清债务。

“监测、核查和视察”账户

(d) 2007 年 6 月 30 日，在“监测、核查和视察”账户下设立了 35 958 863 美元的业务准备金，用于支付与监核视委有关的估计清算费用，包括结清欠给德国政府的债务以及文件存档和工作人员相关的费用。工作人员相关的费用包括服务终了和退休后福利的应计负债。下表汇总了准备金自设立以来的变动情况。

(千美元)

2007 年 6 月 30 日业务准备金		35 959
2007 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日期间所用数额	(32 671)	
转入累计盈余数额	(2 463)	(35 134)
2009 年 12 月 31 日业务准备金		825
2010 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间所用数额		(20)
业务准备金减少额 ^a		(805)
2010 年 12 月 31 日业务准备金		—

^a 根据安全理事会 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010)号决议的规定，新设了一个代管账户，以便除其他外用于支付有序停止石油换粮食方案剩余活动的相关开支。为此，不再需要“监测、核查和视察”账户中的业务准备金，2010 年 12 月 31 日，结余不再计入“累计盈余”。

附注 6

非消耗性财产

按照联合国会计政策，非消耗性财产在购买当年的拨款中列支。下表汇总了根据累计盘存记录按历史成本计值的非消耗性财产。

(千美元)

	2010 年	2008 年
监核视委	—	1 194
各机构	670	959
独立调查委员会	48	290

附注 7

根据安全理事会第 687(1991)号、第 706(1991)号、第 778(1992)号、第 986(1995)号、第 1284(1999)号、第 1483(2003)号和第 1762(2007)号决议设立的联合国代管(伊拉克)账户的未来运作方式

(a) 安全理事会 2003 年 5 月 22 日第 1483(2003)号决议，将安全理事会第 1472(2003)号和第 1476(2003)号决议授予秘书长的职责延长了六个月。安理会请秘书长在 2003 年 11 月 21 日前，以最具成本效益的方式终止石油换粮食方案在总部和实地开展的业务，将该方案之下任何余留活动的行政管理责任移交给联军临时权力机构。

(b) 因此，在联合国各机构执行该方案的伊拉克北部三省，各机构订立的合同均已移交给权力机构。同样，在各机构继敌对行动爆发之后受命开展原由伊拉

克政府进行的采购活动的伊拉克中部和南部 15 省，未完成的合同也已移交给权力机构。

(c) 安全理事会第 1546(2004) 号决议决定，在联军临时权力机构解散之后，伊拉克临时政府及其后继者应承担移交给联军临时权力机构的与该方案有关的权力、责任和义务，包括该方案的所有业务责任和联军临时权力机构为履行这类责任而承担的任何义务，以及确保独立证明货物确已交付的责任，还决定自决议通过之日起 120 天过渡期结束后，伊拉克临时政府及其后继者应负责核证以往优先合同的交货情况，且此种核证应视为构成根据这类合同释放资金所需的独立证明，同时通过酌情磋商，确保这些安排得到顺利实施。

(d) 根据安全理事会第 1483(2003) 号决议，与未确定为优先合同有关的一切债务，除信用证得以保留的债务外，均已终结。截至 2010 年 12 月 7 日，保留了 43 份信用证，以用于根据第 1483(2003) 号决议确定为优先的合同。

(e) 此外，在 2005 年 8 月 8 日(S/2005/535)、2005 年 10 月 17 日(S/2005/656)、2005 年 12 月 19 日(S/2005/807)、2006 年 7 月 10 日(S/2006/510)、2006 年 12 月 8 日(S/2007/46)、2007 年 3 月 27 日(S/2007/241)、2007 年 4 月 19 日(S/2007/218)、2007 年 7 月 25 日(S/2007/476)、2007 年 12 月 7 日(S/2007/725)、2008 年 3 月 11 日(S/2008/175)、2008 年 5 月 9 日(S/2008/318)、2008 年 7 月 25 日(S/2008/492)、2009 年 5 月 1 日(S/2009/230)、2010 年 12 月 18 日(S/2010/619)的信中，以及在 2009 年 7 月 27 日的报告(S/2009/385)、2010 年 11 月 1 日的报告(S/2010/563)和 2010 年 11 月 2 日的普通照会(S/2010/567)中，安全理事会被告知未结信用证的清算安排及其正在取得的缓慢进展。

(f) 2010 年 12 月 8 日，秘书长写信(S/2010/619)给安全理事会主席，详细说明了石油换粮食方案剩余活动的最新情况，并就最终结束这些活动提出了建议。安全理事会根据这些建议，以 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010)号决议，请秘书长采取一切必要行动，停止方案的所有剩余活动，并指出所有尚未解决交货索付问题的剩余的 43 份信用证为方案之所有目的均已停用，但不损害供应商可能对伊拉克政府拥有或提出的权利或权利主张。在信用证停用之后，相关的债务也被终止，而且根据安理会关于将联合国代管(伊拉克)账户中的全部剩余资金尽快转入伊拉克发展基金的授权，2010 年 12 月 29 日将 6.56 亿美元转入伊拉克发展基金。

(g) 此外，安全理事会以 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010)号决议授权秘书长设立一个代管账户，用于就联合国及其代表、代理人和独立承包人自石油换粮食方案设立以来围绕该方案开展的所有活动向其提供补偿，为期六年，并用于支付联合国有序停止该方案剩余活动的相关开支，包括联合国为会员国进行与该方案有关的调查和诉讼提供的支助，以及第 1284(1999)号决议设立的高级协调员办

公室的开支。决议授权秘书长将总共 1.51 亿美元转入联合国代管账户,其中 1.31 亿美元用于向联合国及其代表、代理人和独立承包人提供补偿,2 000 万美元专门用作联合国有序停止该方案剩余活动的开支,包括联合国为会员国进行与该方案有关的调查和诉讼提供的支助,以及第 1284(1999)号决议设立的高级协调员办公室的开支。转账已于 2010 年 12 月 30 日进行。

(h) 安全理事会第 1762(2007)号决议终止了监核视委的任务授权。根据该决议设立了用于支付清算费用的业务准备金(见附注 5)。2007 年 9 月 28 日向伊拉克发展基金转入 25 104 523 美元的未支配资金,后来又分别于 2008 年 2 月 28 日和 2008 年 12 月 9 日转入 875 285 美元和 2 548 000 美元。

(i) 自安全理事会第 1483(2003)号决议通过以来,截至 2010 年 12 月 31 日,共向伊拉克发展基金转入 110.7 亿美元。根据安全理事会第 1483(2003)号、第 1546(2004)号和第 1958(2010)号决议,将把所剩的盈余资金转入伊拉克发展基金。

附注 8 或有负债

根据安全理事会第 1483(2003)号决议的规定,作为清理结束过程的一部分,所有涉及联合国或其机构在开展石油换粮食方案活动时与第三方发生的索赔和纠纷,均移交给权力机构及其后继的伊拉克政府,并由其承担责任。有些可能的情况是无法进行此类移交,遇到这种情况任何负债和相关费用将需要从第 1958(2010)号决议设立的新的代管账户中支出(见附注 7(g))。