



安全理事会

Distr.: General
4 August 2008
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联合国赔偿委员会 2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。



审计委员会提交安全理事会的关于联合国赔偿委员会 2007
年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告

目录

章	页次
一、2007 年 12 月 31 日终了两年期财务概览	5
二、审计委员会的报告	9
摘要	9
A. 导言	11
1. 任务、范围和方法	11
2. 主要建议	11
B. 背景	12
C. 详细审计结果和建议	14
1. 以往建议的执行情况	14
2. 财务概览	15
3. 收入和支出报表	15
4. 资产、负债及准备金和基金结余的报表	18
5. 现金流量表	19
6. 服务终了负债和离职后健康保险负债	20
7. 《国际公共部门会计准则》的执行进展	21
8. 非消耗性财产	21
9. 分阶段结束战略	21
10. 内部审计	22
11. 注销和处置	22
12. 惠给金	22
13. 欺诈和推定欺诈案件	23
三、审计意见	25
四、财务报表的证明	26
五、2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表	27

报表一 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动	27
报表二 截至 2007 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余	28
报表三 截至 2007 年 12 月 31 日的 2006-2007 两年期现金流量	29
财务报表附注	30

第一章

2007 年 12 月 31 日终了两年期财务概览

引言

1. 秘书长谨提交联合国赔偿委员会（赔偿委员会）2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报告。账目由三个表报、相关附注和本章附件所载的补充信息组成。
2. 本报告计划与财务报表一同阅读。下文提及的附件中包含《财务条例和细则》规定要向审计委员会报告的技术信息。

背景

3. 联合国赔偿委员会是联合国安全理事会的附属机构。赔偿委员会是根据安全理事会第 687（1991）号和第 692（1991）号决议设立的，目的是受理个人、公司、各国政府和国际组织因伊拉克入侵和占领科威特（1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日）直接蒙受损失和损害而提出的索赔并支付赔偿金。
4. 委员会由理事会、索赔专员小组和秘书处组成。理事会是赔偿委员会的决策机构。委员会由 15 个成员组成，任何时候均与安全理事会相同。理事会对赔偿专员小组的理赔建议做出决定。赔偿专员小组审查和评价各国政府代表本国公民提出的索赔。小组根据它分批对索赔进行审查，向理事会提出裁定赔偿金额。由执行秘书领导的秘书处，为理事会和赔偿专员小组提供服务与协助。

业务

5. 委员会自成立到 2005 年初，收到了在规定期限内提出的 260 多万份索赔。迄今为止，委员会已经受理了提交的所有索赔，其中包括因离开科威特或伊拉克而提出的个人索赔（“A”类索赔）；因重伤或死亡而提出的个人索赔（“B”类索赔）；因遭受金额上至 100 000 美元的损失而提出的个人索赔（“C”类索赔）；金额超过 100 000 美元的个人索赔（“D”类索赔）；公司、其他私人法律实体和公共部门企业的索赔（“E”类索赔）；以及国家政府和国际组织提出的索赔（“F”类索赔）。
6. 已为胜诉的索赔裁定赔偿金共计近 524 亿美元。截至 2007 年 12 月 31 日，委员会已向各国政府和国际组织提供约 240 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者。支付赔偿金的资金来自联合国赔偿基金。赔偿基金的资金则来自伊拉克出口石油和石油产品收入的一个百分比。2003 年 5 月 22 日通过的安全理事会第 1483（2003）号决议把该百分比降低 25%，定为 5%。
7. 在 2005 年 12 月举行的第五十八届会议上，理事会通过了第 256 号决定，规定今后的赔偿金分两个阶段支付。在 2006 年 10 月结束的第一阶段，赔偿金按

裁定次序支付，每一轮支付 200 万美元，直到所有索赔人获得 6 500 万美元或少于此数的裁定赔偿金未付余额。第二阶段，支付剩余索赔的资金按季度分配如下：

(a) 未结余额大于 5 亿美元的索赔人，将得到固定金额为 200 万美元的付款；(b) 未结余额少于 5 亿美元、在第三、第四和第五批“F4”类环境补救索赔中的裁定赔偿金得到核准的索赔人，将按照核准的顺序，得到每轮为 200 万美元或少于此数的裁定赔偿金未付余额，直到赔偿基金内的所有可用金额全部付完。

8. 除支付胜诉的索赔赔偿金外，赔偿委员会正在开展的主要活动是监督环境赔偿金后续方案。该委员会是理事会根据其第 258 号决定于 2005 年 12 月设立的，旨在监测利用“F4”类索赔赔偿基金开展的约 43 亿美元的环境补救和恢复项目的技术和财务执行情况。方案由参与其中的索偿国政府（即伊朗伊斯兰共和国、约旦哈希姆王国；科威特国和沙特阿拉伯王国）供资，方式是自愿按一定比例从全部的赔偿金额中减除专项赔偿金。

财务概览

9. 赔偿基金根据《联合国财务条例和细则》开展业务，支付行政费用（不包括环境赔偿金后续方案）和委员会裁定的赔偿金。赔偿基金 2006-2007 两年期收入增长了 63%，从上一个两年期的 21.191 亿美元增至 34.505 亿美元。增长的主要原因是石油价格较高。

10. 2006-2007 年的支出为 35.119 亿美元，其中裁定赔偿金 34.972 亿美元，委员会行政开支 1 380 万美元，环境赔偿金后续方案行政开支 90 万美元。而上一个两年期总支出为 21.344 亿美元，其中裁定赔偿金数额 20.689 亿美元，委员会行政开支 5 890 万美元，其他支出 660 万美元。赔偿金增加了 69%是因为第 9 段提及的收益增长。行政开支大幅减少是由于委员会秘书处业务减少。

11. 2006-2007 两年期，由于重复支付和其他索赔而多付的 7 490 万美元已查明是在以往各期间支付的并被记作应收款项。之后，根据理事会的决定进行抵消和收款工作，截至 2007 年 12 月 31 日，这一应收未收款项已减至 4 650 万美元。因此，金额为 4 650 万美元的款项被纳入赔偿委员会关于资产、负债及准备金和基金结余的报表二的“其他应收款”。正在抵消另外的 1 640 万美元，仍结余 3 010 万美元。财务报表附注 3 (c) 提供了更多信息。理事会在 2008 年 4 月举行的第六十五届会议上决定，关于 3 010 万美元剩余款项的收款工作将不再继续。因此，2008 年将进一步审议 3 010 万美元剩余款项的最后处置。

12. 如上文第 8 段提及的，理事会于 2005 年底设立了环境赔偿金后续方案。该方案于 2006 年开始，通过参与其中的各国政府的自愿捐助筹集资金。在方案开展业务的第一个两年期 2006-2007 年间的支出共计 90 万美元，已纳入上文所述的委员会支出概要。

13. 从 2006-2007 两年期开始，委员会在其关于资产、负债及准备金和基金结余的报表中显示了应计负债金额：服务终了健康保险 440 万美元、未使用休假日补偿金 20 万美元、回国补助金 70 万美元、解雇补偿金 70 万美元，减少准备金和基金结余 60 万美元。这一款项包括在环境赔偿金后续方案方面的 30 万美元。

附件

补充信息

1. 附件载列要求秘书长提供的补充信息。

现金和应收款损失核销

2. 按照财务细则 106.8，2006-2007 两年期没有现金和应收款核销。

财产损失核销

3. 按照财务细则 106.9，2006-2007 两年期核销了 398 739 美元财产损失。这些损失依据的是财产的原始价值，包括由短缺、偷窃、损坏和事故产生的核销。核销使记录的财产结余与关于现有实际数量的财产记录所显示的结余持平。根据财务细则 106.9 向委员会提供了显示非消耗性设备存货价值以及财产核销的总表。

惠给金

4. 2006-2007 两年期没有支付任何惠给金。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会（赔偿委员会）2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表。审计是通过在日内瓦的委员会总部对财务事项和业务的审查进行的。

委员会发表了修改后的意见，强调了关于审查所述期间财务报表的事项，如第三章所述。

以往建议的执行情况

截至 2008 年 3 月 31 日，2005 年 12 月 31 日终了两年期审计报告提出的全部 13 项建议中，有 10 项（77%）已经执行，3 项（23%）正在执行。

财务概览

在审查所述期间，收入总额为 34.5 亿美元，与上一个两年期的 21.19 亿美元相比增长了 63%。支出总额为 35.11 亿美元，与上一个两年期的 21.34 亿美元相比增长了 65%。结果是收入与支出之间出现 6 134.3 万美元的逆差，而上一个两年期的赤字是 1 529.1 万美元。以往各期调整后的净盈余为 7 489.2 万美元，离职后健康保险 1 196.7 万美元。在 35.11 亿美元支出总额中，支付赔偿金 34.97 亿美元，行政费用 1 400 万美元，上一个两年期的行政费用为 6 500 万美元。

审计证书

委员会在之前的报告中建议赔偿委员会与尚未提交审计证书的国家联络，以确保其做出所有索赔者都得到应得赔偿金的充分保证。

赔偿委员会致函各国政府和国际组织，请它们提供尚未收到的证书。截至 2008 年 6 月 5 日，所收到的审计证书已支付了应最迟于 2005 年 3 月 31 日提出的审计证书价值的 99.5%，应最迟于 2006 年 3 月 31 日提出的审计证书价值的 98.3%，应最迟于 2007 年 3 月 31 日提出的审计证书价值的 95.5%和应最迟于 2008 年 3 月 31 日提出的审计证书价值的 88.9%。

重复支付

委员会已采取行动收回重复支付的赔偿金。可能有 2 890 万美元尚未追回。但是，在财务报表中没有关于无法追回的规定。

未清债务

截至 2007 年 12 月 31 日，未清债务为 9 221.4 万美元，占支出总额的 2.6%。延期付款只与一个国家中的区域项目的赔偿金有关，金额为 9 060 万美元，或未清债务总额的 98%。

离职负债

根据大会第 61/264 号决议的要求，委员会核对了财务报表中提出的离职后健康保险负债。这是通过外部精算估值和委员会自身程序实现的。截至 2007 年 12 月 31 日，离职后健康保险负债总额为 440 万美元，未使用休假日补偿金和回国补助金共计 160 万美元。鉴于有较高水平的准备金和基金结余，它们的披露对赔偿委员会的财务状况没有重大影响。

分阶段结束战略

赔偿委员会理事会在于 2005 年 12 月举行的第五十八届会议上决定，到 2007 年 7 月 1 日结束其任务，仅保留一个余留秘书处。至于未来，与委员会存在的最后阶段相关的两个主要问题是付款部分结束的日期和环境赔偿金后续方案。委员会将在其下一个审计周期、能够获得补充事实和资料时审查分阶段结束过程。

建议

委员会根据其审计提出了多项建议。主要建议载于本报告第 6 段。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会依照大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I) 号决议，审计了联合国赔偿委员会（赔偿委员会）2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日期间的财务报表，审查了它在这一期间的业务。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件的规定和国际审计准则进行的。这些标准要求委员会计划并进行审计，以便对有关财务报表是否不存在重大误报获取合理保证。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够就财务报表是否根据会计准则公正列报 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了的会计期的营运结果提出意见。其中包括对财务报表中开列的支出是否用于赔偿委员会理事机构批准的用途以及收支是否按照《财务条例和细则》适当分类和记录的评估。审计内容还包括在审计委员会认为就财务报表提出意见所必需的范围内全面审查财务制度和内部控制，并测试会计记录及其他凭证。

3. 审计委员会除审计账目和财务事项之外，还依据财务条例 7.5 进行了审查，其中它对财政程序的效率、会计制度、赔偿委员会的内部财务管理和赔偿委员会总体管理工作提出了意见。大会还请委员会贯彻以往的建议，并相应地做出报告。下文第 16 段至第 19 段述及这些事项。

4. 委员会继续以管理函的形式定期向行政当局通报审计结果，函内列有详细意见和建议。这样做可以不间断地同执行秘书处进行对话。在这方面，印发了一封涉及审查所述期间的管理函。

5. 本报告涵盖委员会认为应提请安全理事会注意的事项。审计委员会同行政当局讨论了各项意见和结论，行政当局的意见已适当反映在本报告中。

2. 主要建议

6. 委员会建议行政当局：

- (a) 继续努力要求提交剩余的审计证书（第 33 段）；
- (b) 制订涉及重复支付无法追回风险的规定（第 40 段）；
- (c) 重新审议现金流动报表的披露，以将其纳入联合国总部现金公库（第 47 段）；以及
- (d) 保持完整和最新的按工作地点细列的非消耗财产清单，并将其与实物盘存核对（第 57 段）。

B. 背景

7. 安全理事会第 687(1991)号决议设立了赔偿委员会，以审理和解决索赔，管理赔偿基金，以使用出售伊拉克石油获得的资金来支付这些索赔。在于 2005 年 6 月结束的索偿处理阶段，委员会由三个部门组成，理事会、专员小组和秘书处。理事会（由会员国驻日内瓦代表组成）负责制订赔偿基金的政策和理赔程序，并裁定赔偿金。专员小组（由“特派专家”组成）负责执行程序，向理事会建议赔偿金。最后，由一个秘书处协助小组开展工作，并继续为理事会服务。

8. 理事会由安全理事会成员组成，在每届会议后直接向安理会报告它的活动。理事会于 1992 年通过了索赔程序规则，以据此“审查（专员小组）建议的金额，并酌情增加或减少这一金额”（《索赔程序暂定规则》第 40（I）条，第 S/AC. 26/1992/10 号文件）。

9. 根据《联合国财务条例和细则》，专员小组由“特派专家”组成。他们是在考虑到专业资历、经验、正直品德和地域代表性等因素后挑选出来的。根据《索赔程序暂定规则》第 18 条的规定，秘书长要求联合国会员国提出本国最有威望和最具国际知名度人选名单。然后，秘书长提名候选人，理事会根据赔偿委员会执行秘书的建议，核准候选人。理事会成员可以请本国专家审查专员小组提交的报告并就报告提出问题。

10. 如下文表二.1 所示，从设立之日起，到 2008 年 4 月 29 日止，赔偿委员会已审理提出的 2 686 131 项索赔。赔偿委员会已裁定赔偿金 524 亿美元。近 100 个国家政府代表其国民、公司和政府本身提出了所有的索赔。这些数字与截至 2006 年 5 月 1 日的数字相比没有太大变化，原因是规定了提出各类索赔的截止日期（提出“A”、“B”、“C”、“D”类索赔的截至日期是 1995 年 1 月 1 日，提出“E”和“F”类索赔的截至日期是 1996 年 1 月 1 日，“F”类中 1997 年 2 月 1 日前提出的环境索赔除外）。因此，赔偿委员会没有再收到索赔，并终止了索赔评估。

表二.1

截至2008年4月29日的赔偿金

(单位: 千美元)

类别 ^a	已理赔的索 赔案件数	已理赔索赔案的 索赔额	已裁定赔偿的索 赔案件数	裁定赔偿金 额占索赔金 额的比例	裁定赔偿金 额占索赔金 额的比例	已支付的净赔偿 额	未付余额
A	923 158	3 455 092	852 499	3 149 692	91.16	3 194 469	(44 777)
B	5 734	20 100	3 935	13 435	66.84	13 447	(12)
C	1 736 288	11 503 877	672 452	5 185 716	45.08	5 201 358	(15 641)
D	13 864	16 539 501	10 343	3 348 902	20.25	3 351 370	(2 467)
E1	105	44 740 422	67	21 522 047	48.1	1 322 922	20 199 125
E2	2 445	13 661 076	954	916 054	6.71	911 143	4 911
E3	398	8 538 543	159	402 562	4.71	402 603	(41)
E4	3 623	11 796 336	2 868	3 456 889	29.3	3 446 936	9 953
E/F	123	6 148 493	57	311 282	5.06	311 282	0
F1	100	18 902 591	70	291 171	1.54	281 623	9 548
F2	63	18 417 163	46	264 422	1.44	264 422	0
F3	62	113 905 394	60	8 259 433	7.25	4 215 262	4 044 170
F4	168	84 904 244	109	5 261 746	6.2	1 432 984	3 828 762
共计	2 686 131	352 532 838	1 543 619	52 383 356	14.86	24 349 826	28 033 529

资料来源: 赔偿委员会网站。

11. 委员会在裁定赔偿金时, 不考虑是否有资金。如果核定索赔是应付的, 实际付款或资金的发放仍然可以延迟。财务报表仅公布已经支付的赔偿金或由赔偿基金现有资金承付的赔偿金。

- ^a A 个人。方案于 1996 年结束, 但贝杜恩人和已亡故巴勒斯坦人索赔案得到受理。
- B 个人, 入侵和占领科威特导致严重人身伤害或其配偶、子女或父母死亡。方案于 1994 年结束。
- C 个人损失索赔, 每项索赔金额最多为 100 000 美元。经常方案于 1999 年结束; 2002-2003 年: 已亡故巴勒斯坦人索赔案, 贝杜恩人方案。
- D 个人损失索赔, 每项索赔金额超过 100 000 美元。在两年期内裁定赔偿金。
- E 公司、其他私人法律实体和公营企业。在两年期内裁定赔偿金。
- E/F 混合
- F 政府和国际组织。在两年期内裁定赔偿金。
- 数字显示的是对裁定做出更正后由索赔政府退还的金额。

12. 如表二.2 第一行所示, 在 2006-2007 两年期, 赔偿委员会向有关索赔者的政府和其他支付赔偿金的代理方支付了 34.97 亿美元, 与前两个两年期相比, 金额大幅度增加, 但适当地保持在 2002-2003 年的水平。

表二.2

各两年期末裁定赔偿金和支付额

(单位: 百万美元)

	1996- 1997 年	1998- 1999 年	2000- 2001 年	2002- 2003 年	2004- 2005 年	2006- 2007 年
1. 裁定赔偿金支付额	713	5 414	9 532	3 656	2 069	3 497
2. 已批准但尚未支付或 承付的赔偿金	5 341	8 499	21 281	30 118	32 521	28 950

资料来源: 赔偿委员会。

13. 如赔偿委员会财务报表附注 3 所述, 截至 2007 年 12 月 31 日, 已经核准但尚未支付或承付的赔偿金为 289.5 亿美元, 目前尚未收到根据安全理事会第 1483 (2003) 号决议来自石油收益的资金。秘书长在他向安全理事会提交的关于设立赔偿委员会的报告中预计, 委员会核准的赔偿金在任何时候都大大超过委员会的资金 (S/22559, 第 28 段)。

14. 根据审计委员会在其报告 (A/57/5 (第一卷) 第二章, 第 46 段) 中提出的一项建议, 赔偿委员会通知索赔者 (政府和其他支付赔偿金的代理方), 是否支付赔偿金, 将取决于是否有资金, 而且, 只有在安全理事会第 687 (1991) 号决议继续有效时, 才会支付赔偿金。此外, 应对任何核准赔偿金负责任的是伊拉克, 不是联合国。

15. 截至 2007 年 7 月 1 日, 赔偿委员会已根据安全理事会在 2005 年 12 月举行的第五十八届会议上所做的决定缩减为一个余留秘书处。截至 2008 年 4 月, 赔偿委员会秘书处进一步缩减至九人。

C. 详细审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

16. 委员会审查了行政当局为执行委员会在其关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期的报告中提出的建议而采取的措施。

17. 在全部 13 项建议中, 有 10 项 (77%) 已经充分执行, 3 项 (23%) 部分执行。附件载有这些建议的详细内容。正在执行的 3 项建议与非消耗性财产的核对和重复支付的收回有关。

18. 根据行政和预算问题咨询委员会的要求，审计委员会评价了尚未充分执行的以往建议执行滞后情况。下述附件指出了首次提出这些建议的会计期间。

19. 3 项尚未充分执行的建议与 2004-2005 两年期有关。

2. 财务概览

重要财务指标

表二. 3

重要财务指标的比例

比例	12 月 31 日终了的期间		
	2004-2005 年	2006-2007 年	2007 年的比例构成 ^a
现金/资产共计 ^a	0.98	0.86	415.97/479.89
现金/负债 ^b	15.36	3.51	415.97/118.38
未清债务/负债共计 ^c	0.53	0.78	92.21/118.38

^a 指标高表示健康的财务状况。

^b 指标低反映了可用于偿还债务的现金不足。

^c 指标低是债务已清算的积极反应。

资料来源：赔偿委员会。

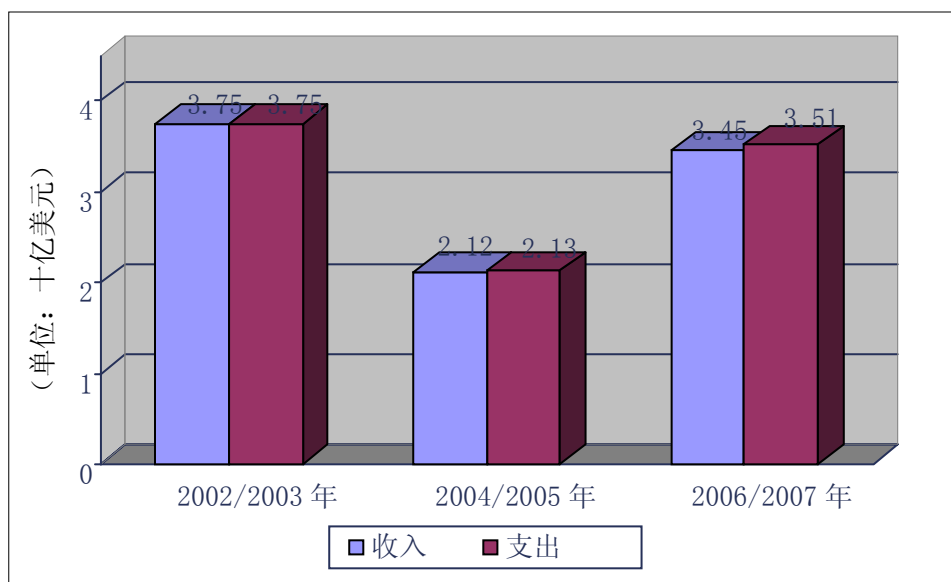
20. 表二. 3 中的现金/资产比例显示，在 2007 年赔偿委员会 86% 的资产是现金形式，2005 年这一比例是 98%。这符合赔偿委员会的性质，因其主要目的是裁定赔偿金。虽然现金/负债指标从 2005 年的 15.36 急剧下降至 2007 年的 3.51，但相对而言仍然是很高的，表明赔偿委员会有能力按照安全理事会的决定偿还其记录的债务。未清债务与负债共计的比例从 2005 年的 0.53 提高至 2007 年的 0.78。主要原因是一个国家在编制由环境基金支付裁定赔偿金所需必要文件方面出现拖延。

3. 收入和支出报表

21. 在审查所述期间，收入总额为 34.5 亿美元，而支出总额为 35.11 亿美元，结果是 6 130 万美元的逆差以及上期调整后的盈余 1 190 万美元。在 35.11 亿美元支出总额中，支付赔偿金 34.97 亿美元，行政费用 1 400 万美元，上一个两年期的行政费用为 6 500 万美元。2002/2003 年、2004/2005 年和 2006/2007 年会计期间的比较收入和支出见下文表二. 4。

表二. 4

比较收入和支出



资料来源：赔偿委员会。

22. 支出增加的 13.77 亿美元或 64.5%完全是用于支付赔偿金。收入增加了 13.11 亿美元或 63%。

未存入伊拉克发展基金的收益

23. 在安全理事会通过第 1483 (2003) 号决议之前，第 986 (1995) 号决议授权的石油销售收入存入代管账户。安理会设立了伊拉克发展基金（第 1483 (2003) 号决议）。该基金由伊拉克中央银行主持，由基金国际咨询和监测委员会核准的独立公共会计师审计。安理会决定石油收益的 5%应存入赔偿基金，并且**这项要求应对伊拉克政府具有约束力，除非国际承认的有代表性的伊拉克政府和行使权力确定以何种方式确保向赔偿基金付款的联合国赔偿委员会理事会另有决定。**

24. 根据“伊拉克联军临时权力机构”（联军临时机构）条例 2 (CPA/REG/10, 2003 年 6 月 2 日)，纽约联邦储备银行设立了一个伊拉克中央银行/伊拉克发展基金账户。根据第 1483 (2003) 号决议和联军临时机构条例 2，要求联邦储备银行为伊拉克所有石油出口销售最初收益收款开设并维持一个石油收益收款账户，并立即将 95%的收益转到“伊拉克中央银行/伊拉克发展基金”账户，5%的收益转到联合国赔偿基金的有关账户。

25. 赔偿委员会在财务报表附注 3 (d) 中透露，伊拉克发展基金外聘审计人的报告**显示内部控制制度存在薄弱环节，因此，由于尚未建立充分运作的计量系统以及由于油管持续遭到破坏，无法确定收入的短缺额。附注 3 (d) 的结论是，如果**

所有这些交易都存入了伊拉克发展基金的账户,那么,在2003年5月22日至2007年6月30日期间,赔偿基金从这些交易中应得的份额应为1.164亿美元。

26. 审计委员会指出,赔偿委员会没有控制伊拉克石油销售收益的石油收益收款账户的最初收款,因此推测短缺额计入了赔偿委员会的账户。

赔偿金的支付

27. 与2005年相比,赔偿金的支付增长了70%。委员会解释说,出现增长的原因是可用于支付赔偿的资金有所增加,使其能够提高赔偿金支付的最高限额。2004年,根据理事会第227号决定,支付给那些索赔已经受理的索赔者的支出不得超出每三个月2亿美元的最高限额。2006年,这一限额被放弃。理事会在其2005年9月的第253号决定中决定,赔偿基金的全部余额可用于支付赔偿金,不包括分拨用于行政预算或委员会业务准备金的金额。

28. 委员会还告知审计委员会,2006年至今的付款都是根据理事会第256号决定支付的,该决定规定了不到5亿美元的赔偿金和环境赔偿金的支付次序。该决定还规定可用资金应用于所有索赔,直到赔偿基金中的全部可用资金用尽。

审计证书

29. 理事会在2003年9月18日举行的第四十九届会议上决定要求对该日之后的付款提供审计证书。审计证书由负责审计相关成员国公共财政的公务人员签发。

30. 审计委员会在前一份报告的第90段中建议赔偿委员会与尚未提交审计证书的国家联络,以确保其做出所有索赔者都得到应得赔偿金的充分保证。

31. 审计显示,赔偿委员会已致函国家政府和国际组织,要求它们提供尚未提交的审计证书。

32. 关于审计证书规定的履行情况,审计委员会指出,截至2008年6月5日,所收到的审计证书已支付了应最迟于2005年3月31日提出的审计证书价值的99.5%,应最迟于2006年3月31日提出的审计证书价值的98.3%,应最迟于2007年3月31日提出的审计证书价值的95.5%,以及应最迟于2008年3月31日提出的审计证书价值的88.9%。

33. 审计委员会建议赔偿委员会继续努力要求提交剩余的审计证书。

4. 资产、负债及准备金和基金结余的报表

应收未收款项和重复支付

34. 应收未收款项从 2005 年的 550 万美元大幅增加至 2007 年的 6 380 万美元。财务报表二的附注解释称，这一增长是由于计入了未纳入 2005 年款项的 4 650 万美元重复支付。

35. 审计委员会在其 2004-2005 两年期报告中建议[赔偿委员会追回与赔偿金有关的重复支付](#)（第 98 段）。

36. 财务报表附注 3 (c) 项详细说明了针对重复支付所采取的措施。赔偿委员会还提供了一份文件，显示了在向相关政府发出口头通知后或从应收未收款项中扣除多付款而追回的多付款。

37. 截至 2007 年 12 月 31 日，财务报表一“上期调整（数）”一行表明追回的多付款金额为 7 490 万美元。

38. 由于理事会决定采取追回措施，7 490 万美元的多付款已减至 4 650 万美元。这一数额是在财务报表二中作为“应收款”的一部分披露的。其中的 1 630 万美元是通过减扣今后支付的赔偿金收回的。因此，从理论上讲，还有 3 010 万美元的多付款需要收回，各成员国已声明对其中“查明的”1 200 万美元重复支付负责（2006 年 10 月 31 日和 11 月 2 日至 3 日的第六十一届会议）。

39. 分析显示，资产负债表披露的 4 650 万美元应收款中有 2 890 万美元有很高的无法追回的风险。在没有关于这一款项的任何规定的情况下，如财务报表所示，资产、负债及准备金和基金结余表被虚报至 2 890 万美元。应注意到，如果纳入了关于全额的规定，则赔偿委员会将记作两年期净损失 1 690 万美元，而不是净利 1 190 万美元。

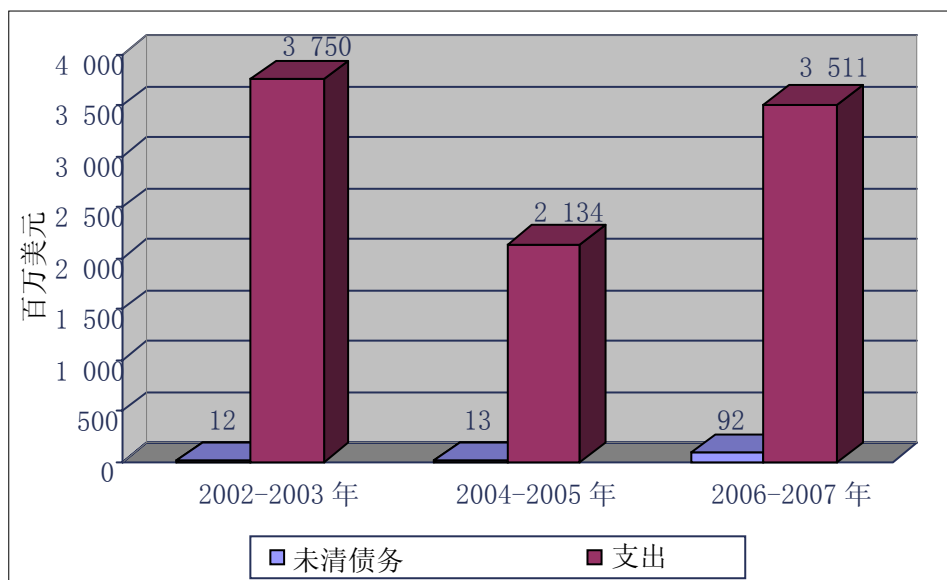
40. 审计委员会建议赔偿委员会制订涉及重复支付无法追回风险的规定。

未清债务

41. 截至 2007 年 12 月 31 日，未清债务金额为 9 221.4 万美元，占支出总额的 2.6%，比 2005 年增加了 7 868.9 万美元。表二.5 显示了 2002/2003 年、2004/2005 年和 2006/2007 年会计期间未清债务与支出总额的对比。

表二.5

未清债务与支出总额的对比



资料来源：赔偿委员会。

42. 在 2004-2005 两年期支出大幅下降之后，赔偿委员会在 2006-2007 两年期的支出再次回到了与 2002-2003 两年期相当的水平，从 2005 年至 2007 年有 4.1% 的小幅上升。未清债务的增加主要是赔偿金，金额为 91 531 122 美元或未清债务总额的 99%。

43. 审计委员会在对未清债务的审查中发现，截至 2007 年 12 月 31 日，上一个两年期已没有未支付的赔偿金。截至 2005 年 12 月 31 日，已支付的赔偿金占未清债务的 91%。最近的付款是在 2006 年 11 月。审计委员会审查了七个赔偿样本，占未清债务总额的 98%，发现它们大多与环境赔偿金后续方案的支付有关。安理会在制订方案的第 258 号决定中述及了对这些项目的监督。该决定规定，从给予各国政府的最后付款中预扣方案范围内环境赔偿金的 15%，根据环境项目的完成情况是否令人满意再行发放。如果是分多个阶段实施的长期项目，可以有更高的预扣比例，并根据各阶段的成功实施按比例发放。还规定赔偿金超过 5 亿美元的长期项目须提交阶段性计划。

44. 到目前为止，只有一个国家根据第 258 号决定在提交阶段性计划之前预扣付款。仅该国的预扣付款就达 9 060 万美元，或目前未清债务总额的 98%。

5. 现金流量表

45. 截至审查中的两年期末，赔偿委员会的现金和定期存款结余为 3 020 万美元。此外，正如赔偿委员会在截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金

结余表（报表二）中报告的，赔偿委员会的现金池结余 3.827 亿美元，包括以下几部分：（a）现金和定期存款 1.357 亿美元；（b）短期投资 7.62 亿美元；（c）长期投资 1.685 亿美元和（d）应计未收利息 230 万美元。

46. 在赔偿委员会截至 2007 年 12 月 31 日的两年期现金流量表（报表三）中，在两年期结束、认定现金结余时未考虑其在联合国总部现金池中所占的份额。审计委员会认为，根据《联合国系统会计准则》第 5（iii）款规定，“**财务报表应披露使报表清楚了所必需的重要资料。**”

47. 审计委员会建议赔偿委员会重新考虑现金流量表的披露，以纳入其在联合国总部现金池中所占的份额。

6. 服务终了负债和离职后健康保险负债

48. 累计负债是指自联合国公职人员征聘之日起到估值之日止已得的福利金现额（退休人员的缴款除外）。其中还有与联合国公职人员地位相关的福利，包括用作未用假日（最多 60 天）和服务终了离职回国补助金的财政赔偿金。

49. 截至 2007 年 12 月 31 日，赔偿委员会已在其 2006-2007 两年期财务报表中引入了新的负债项，题为“服务终了和退休后负债”，估计截至 2007 年 12 月 31 日负债金额为 600 万美元。根据大会第 61/264 号决议的要求，审计委员会批准了财务报表披露的离职后健康保险负债。这是在 12 月 31 日外部精算的基础上并按照审计委员会自身程序进行的。

50. 已通过精算确定了截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债的累计负债，净额为 440 万美元。赔偿委员会根据综管系统数据库中的资料估算了未用假日和离职回国补助金以及相关支出方面的累计负债。表二.6 提供了详细数字。

表二.6

服务终了福利方面的负债 (美元)

	离职后健康 保险	未用假日	离职回国补 助金	解雇偿金	共计
赔偿委员会	4 171 000	230 268	603 658	689 982	5 694 908
环境方案	268 000	5 256	59 514	--	332 770
共计	4 439 000	235 524	663 172	689 982	6 027 678

资料来源：2006-2007 两年期财务报表二。

51. 2005 年和 2007 年数值之间的差别，除其他外，是由于报告有资格享有离职后健康保险的个人数量有所增加。关于 2005 年的估值，赔偿委员会有 5 名退休人员参加了离职后健康保险，并且预计可能有另外 10 名在职工作人员基本符合

享有离职后健康保险的条件。因此，当年的估值是以 15 名个人及其家庭为基础的。关于 2007 年的估值，赔偿委员会有 12 名退休人员和 7 名在职工作人员。

7. 《国际公共部门会计准则》的执行进展

52. 根据大会第 61/233 号决议以及对行预咨委会在其报告 (A/61/350) 中的评论意见的回应，审计委员会决定对《公共部门会计准则》在联合国机构内的执行进展进行分析。

53. 委员会余留秘书处有 9 名在职工作人员，其中两人专门负责赔偿金的支付以及预算和财务问题，委员会缺少有效参与相关工作组的途径。此外，赔偿委员会的存在是短期的。赔偿委员会将遵循总部的指示。因此，赔偿委员会不准备执行《公共部门会计准则》。

54. 在对新企业资源规划系统的探索进行反思时考虑《公共部门会计准则》的规定对目前正处于逐步退出过程的赔偿委员会而言意义甚微。最后的信息技术工程师合同 2008 年 3 月 31 日结束了，索偿数据库也于 2007 年 9 月关闭。

8. 非消耗性财产

55. 关于非消耗性财产管理的主要结论如下：

(a) 缺少对以往要求日内瓦办事处和赔偿委员会按地点提供非消耗性财产完整清单的建议的后续跟进；

(b) 在负责人员于 2007 年 7 月离开之后，缺乏对财产管理的监督；以及

(c) 废旧信息技术设备和家居堆积在赔偿委员会办公场所，使得库存清单难以处理。

56. 在这方面，应向日内瓦办事处支助事务处提交现存放于“附属建筑”的废旧设备和存放于“草坪”别墅的废旧家具，以便在财产调查委员会批准后，将其从赔偿委员会库存中撤销。

57. 审计委员会重申其建议，即赔偿委员会应保持一份按地点分列的、完整和最新的非消耗性财产清单，并对实地盘存进行核对。

58. 赔偿委员会回应，正在与日内瓦办事处合作采取必要行动。因此，建议正在执行过程中。

9. 分阶段结束战略

59. 审计委员会在其 2004 年报告（见 S/2004/789）第 184 段和 2006 年报告（见 S/2006/674）第 119 段中建议，立即就赔偿委员会分阶段结束的战略、阶段、最后期限和方式做出决定。在 2005 年 12 月 6 日至 8 日举行的理事会第五十八届会议上，负责议程项目 11 的工作组审议了秘书处提交的三种备选办法。它建议理

事会采纳建议保留赔偿委员会余留人力资源的备选办法，以便完成全部的个人赔付和某些剩余活动，并为理事会提供文秘支助。

60. 审计委员会注意到，理事会通过了工作组的建议。

61. 在审计期间（2008 年 4 月），秘书处根据理事会通过的政策，继续负责各种档案的管理和安全处置。在这方面，秘书处在其记录的归档上已取得了进展，2008 年该登记处将不复存在。

62. 仅有 27 项赔偿金仍有待支付。对个人和公司的赔付已经完成。

63. 关于今后，与委员会存在的最后阶段相关的两个主要问题是赔付部分结束的日期和环境赔偿金后续方案。第一个问题取决于伊拉克和科威特关于未清赔偿金的谈判结果，这一谈判将在秘书处的支持下很快举行。关于第二个问题，后续方案的期限取决于它所监测的项目的期限，有些项目可能需要监测最多 15 年。

64. 审计委员会将在下一个审计周期能够取得补充事实和资料时，审查分阶段结束的进程。

10. 内部审计

65. 在 2006–2007 两年期，内部监督事务厅（监督厅）对位于日内瓦的赔偿委员会总部进行了两次审计，并发布了两份报告。

66. 一份是 2007 年 6 月 11 日发布的关于财务监测的报告。建议主要述及相关预算项目支助费用的支出和分配。另一份是 2007 年 6 月 19 日发布的关于赔偿金支付的报告。鉴于赔偿委员会即将分阶段结束，监督厅重点关注应付款余额。

67. 关于资助内部审计职能所需的资源，赔偿委员会和监督厅存在意见分歧。赔偿委员会认为，在分阶段结束和大幅削减人力资源的同时应减少内部审计的费用。联合国赔偿委员会理事会决定，根据减少的活动，降低 2007 年对监督厅工作的供资。考虑到仍有 300 多亿美元赔偿金尚未支付，监督厅的意见是该决定使委员会面临很大风险（见 A/62/281）。

11. 注销和处置

68. 赔偿委员会根据财务细则 106.8 (a) 告知审计委员会，在截至 2007 年 12 月 31 日的两年期内注销了总额为 398 739 美元的资产。这一款项与财产调查委员会批准从库存中撤销的设备有关。其中包括 2006 年注销的废弃设备 215 888 美元和 2007 年因损坏或销毁而注销的 182 851 美元。

12. 惠给金

69. 根据《联合国财务条例和细则》条例 105.12 的要求，赔偿委员会报告在截至 2007 年 12 月 31 日的两年期内没有惠给金。

13. 欺诈和推定欺诈案件

70. 根据联合国规范审计的补充职权范围（ST/SGB/2003/7，第 6（c）（i）段），在截至 2007 年 12 月 31 日的两年期内行政部门没有向审计委员会报告欺诈和推定欺诈案件。

致谢

71. 审计委员会感谢赔偿委员会的执行秘书和工作人员对其审计小组的工作给予配合和帮助。

法国审计院第一院长（[签名](#)）

（联合国审计委员会主席）

（审计组长）

菲利浦·[塞甘](#)（[签名](#)）

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·A. [维勒](#)（[签名](#)）

南非共和国审计长

肖凯特·[法基](#)（[签名](#)）

2008 年 6 月 30 日

附件

2005 年 12 月 31 日终了的审计委员会建议执行情况分析

	建议	S/2006/674 中的相应段落	初次报告的两 年期	充分执行	部分执行	未执行
1.	联合国财务处应考虑利用国际货币套头交易最佳做法来支付业务活动费用中的外国费用。	第 36 段	2004-2005 年	X		
2.	联合国秘书处同意审计委员会关于透露会计政策变更情形的建议，对财务报表进行了相应修正。	第 39 段	2004-2005 年	X		
3.	日内瓦办事处应就赔偿委员会占用房地租金的合理性提供详细解释。	第 43 段	2004-2005 年	X		
4.	日内瓦办事处和赔偿委员会应按地点提供非消耗性财产的适当清单，并对非消耗性财产清单和实地盘存进行核对。	第 48 段	2004-2005 年		X	
5.	赔偿委员会应确保所有非消耗性财产为库存清单中记录的财产。	第 51 段	2004-2005 年		X	
6.	赔偿委员会应继续努力追回长期应收未收款项。	第 55 段	2004-2005 年	X		
7.	赔偿委员会应在接受国遵守赔偿委员会理事会第 18 号决定设定的报告最后期限之前不予发放资金。	第 79 段	2004-2005 年	X		
8.	赔偿委员会应确保适当披露向非索赔人付款的资料。	第 83 段	2004-2005 年	X		
9.	赔偿委员会应与尚未提交审计证书的国家联系，以确保其做出所有索赔人都将得到应得赔偿金的充分保证。	第 90 段	2000-2001 年	X		
10.	赔偿委员会应追回重复支付的赔偿金。	第 98 段	2004-2005 年		X	
11.	联合国秘书处委托开展“赔偿教训总结”工作。	第 113 段	2004-2005 年	X		
12.	赔偿委员会应在全部工作完结前继续采取一切妥当措施，确保其档案的安全和安保。	第 116 段	2000-2001 年	X		
13.	审计委员会重申其建议，即联合国应就《完成工作战略》做出决定。	第 119 段	2002-2003 年	X		
	共计	13		10	3	0
	百分比	100		77	23	0

第三章

审计意见

我们审查了联合国赔偿委员会的财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期报表一至三和附注。联合国秘书长负责编制这些财务报表。我们的责任是根据我们的审计，对财务报表发表审计意见。

我们是按照《国际审计标准》进行审计的。这些准则要求我们计划并实施审计，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行检查。在审计过程中，还评估了秘书长所用的会计政策和所做的重大估计，并对财务报表的整体列报方式做了总体评价。我们认为我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，财务报表符合联合国系统的会计准则，在所有重大方面均公允列报了截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的运作结果和现金流量。我们虽然不对上述审计意见提出保留，但要提请注意以下事项。

在财务报表“其他应收款”条目中有 6 380 万美元被计作资产。其中包括应退还给赔偿委员会的重复支付 4 650 万美元，截至 2007 年 12 月 31 日这当中有 2 900 万美元不可能追回。审计委员会认为，在没有规定的情况下，所显示的应收款项没有虚报。财务报表附注 3 (c) 更加详细地解释了查明并追回重复索赔和其他索赔的过程。

我们还认为，审计过程中测试的联合国赔偿委员会的会计事项，在所有重大方面均符合《财务条例》和立法授权。

依照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就对联合国赔偿委员会的审计出具了长式报告。

法国审计院第一院长

(审计组长)

菲利浦·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·A. 维勒 (签名)

南非共和国审计长

肖凯特·法基 (签名)

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的证明

安全理事会第 692 (1991) 号决议所设联合国赔偿委员会 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期财务报表，是根据财务细则 106.10 编制的。

在编制这些报表时运用的重要会计政策，摘要列于财务报表的附注。这些附注就秘书长负有行政责任的委员会在这些报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至三的联合国赔偿委员会报表正确无误。

沃伦·萨克（签名）

助理秘书长兼主计长

2008 年 3 月 28 日

第五章

2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

报表一

联合国赔偿委员会^a

2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期收入和支出及准备金和基金结余变动

(单位: 千美元)

	赔偿委员会	赔偿委员会资 助环境赔偿金 后续方案 ^b	2007 年共计	2005 年共计 ^c
收入				
从其他组织划拨的款项 ^d	3 378 648	—	3 378 648	2 021 299
从业务准备金划拨的款项 ^e	15 205	—	15 205	64 189
索偿国政府捐款	—	1 430	1 430	—
利息收入	43 717	116	43 833	19 123
其他/杂项收入	11 395 ^f	18	11 413	14 507
收入共计	3 448 965	1 564	3 450 529	2 119 118
支出				
工作人员和其他人事费用	11 203	753	11 956	51 309
差旅费	72	17	89	268
订约承办事务	466	—	466	600
业务费用	2 097	92	2 109	6 605
购置	12	—	12	63
其他	—	—	—	6 631
裁定赔偿金	3 497 160	—	3 497 160	2 068 933
支出共计	3 511 010	862	3 511 872	2 134 409
收入超出(低于)支出险	(62 045)	702	(61 343)	(15 291)
未编入预算的离职后健康保险应计支出 ^g	(1 314)	(286)	(1 582)	—
前期调整 ^h	74 892	—	74 892	—
收入超出(低于)支出净额	11 533	434	11 967	(15 291)
上期债务节减额或核销额	892	—	892	3 243
准备金和基金结余的其他调整	(7 562) ⁱ	—	(7 562)	—
从业务准备金划拨的款项	(15 205)	—	(15 205)	(64 189)
准备金和基金结余, 期初	371 419	—	371 419	447 656
准备金和基金结余, 期末	361 077	434	361 511	371 419

^a 见附注 1。^b 见附注 4。^c 比较数字已重新分类, 以符合现行列报方式。^d 为出售伊拉克石油所得的 5%, 根据安全理事会第 1483 (2003) 号决议存入伊拉克发展基金。见附注 1 (c)。^e 根据理事会的授权, 2006 年和 2007 年从业务准备金转账共计 15 205 700 美元, 用于委员会 2006-2007 年业务预算。^f 包括各国政府因无法确定索赔人所在地而退还的 10 402 005 美元资金。见附注 2 (m) (五)。^g 表示在 2006-2007 两年期离职后健康保险负债没有增加。^h 为重复索赔和其他索赔的数额, 已改为以往会计期间并采取了追回行动。见附注 3 (c)。ⁱ 为截至 2005 年 12 月 31 日的应收款, 包括离职后健康保险 2 857 000 美元、未用假日 674 661 美元、离职回国补助金 1 363 664 美元和解雇补偿金 2 686 322 美元。这些内容在以前的附注中已经披露, 现作为负债列于财务报表中。见附注 2 (m) (v) 和附注 5。

附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会^a

截至 2007 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余

(单位: 千美元)

	赔偿委员会	赔偿委员会资 助环境赔偿金 后续方案 ^b	2007 年共计	2005 年共计
资产				
现金和定期存款	30 283	—	30 283	8 312
现金池 ^c	382 705	—	382 705	382 933
总部之外的办事处现金池 ^d	—	2 988	2 988	—
基金间结余应收款	26	—	26	—
其他应收款 ^e	63 790	49	63 839	5 570
递延收益	20	35	55	71
资产共计	476 824	3 072	479 896	396 886
负债				
未清负债 - 本期	92 153	61	92 214	13 525
基金间结余应付款	—	37	37	2 786
其他应付款 ^f	17 899	—	17 899	9 156
递延收益	—	2 207	2 207	—
服务终了和退休后负债	5 695 ^g	333 ^h	6 026	—
负债共计	115 747	2 636	118 385	25 467
准备金和基金结余				
业务准备金	55 605 ⁱ	434 ^j	56 039	70 810
累计盈余	305 472	—	305 472	300 609
准备金和基金结余共计	361 077	434	361 511	371 419
负债和结余共计	476 824	3 072	479 896	396 886

^a 见附注 1。^b 见附注 4。^c 在联合国总部现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 135 732 959 美元、短期投资 76 195 285 美元(市值 76 234 684 美元)、长期投资 168 511 997 美元(市值 169 027 244 美元)和应计未收利息 2 265 071 美元。^d 在在总部之外的联合国办事处现金池中所占份额, 包括现金和定期存款 1 624 503 美元、短期投资 827 027 美元(市值 827 170 美元)、长期投资 524 519 美元(市值 524 140 美元)和应计未收利息 12 175 美元。^e 包括预付给政府的各种裁定赔偿金 17 294 190 美元, 以便今后分发给索赔人, 分配报告尚未提交; 以及 546 463 685 美元的重复和其他索赔。^f 包括预付给政府的各种裁定赔偿金 17 294 190 美元, 以便今后分发给索赔人, 分配报告尚未提交。^g 为应计负债, 包括离职后健康保险 4 171 000 美元、未用假日 230 268 美元、离职回国补助金 603 658 美元和解雇补偿金 689 982 美元。这些内容在以前的附注中已经披露, 现作为负债列于财务报表中。见附注 2 (m) (六) 和附注 5。^h 为应计负债, 包括离职后健康保险 268 000 美元、未用假日 5 256 美元、离职回国补助金 59 514 美元。ⁱ 根据理事会的授权, 2006 年和 2007 年从业务准备金转账共计 15 205 700 美元, 用于联合国赔偿委员会 2006-2007 年期间的业务预算, 因此截至 2007 年 12 月 31 日的业务准备金结余为 55 604 700 美元。^j 索偿国政府同意并且如理事会所指出的, 2006-2007 两年期的盈余已转为业务准备金, 以备应急之需。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国赔偿委员会^a

截至 2007 年 12 月 31 日的 2006-2007 两年期现金流量

(单位: 千美元)

	赔偿委员会	赔偿委员会资 助环境赔偿金 后续方案 ^b	2007 年共计	2005 年共计 ^c
业务活动现金流量				
收入超过(低于)支出净额(报表一)	1 533	434	11 967	(15 291)
基金间结余应收款(增加)减少额	(26)	-	(26)	-
其他应收款(增加)减少额	(58 220)	(49)	(58 269)	2 969
递延费用(增加)减少额	51	(35)	16	1 070
未清债务(增加)减少额	78 628	61	78 689	423
基金间结余应付款增加(减少)额	(2 786)	37	(2 749)	(9 557)
其他应付款增加(减少)额	8 743	-	8 743	(3 006)
递延收入增加(减少)额	-	2 207	2 207	-
服务终了和退休后负债	5 695	333	6 028	-
减: 利息收入	(43 717)	(116)	(43 833)	(19 123)
业务活动现金流量净额	(99)	2 872	2 773	(42 515)
投资活动现金流量				
现金池(增加)减少额	228	(2 988)	(2 760)	85 265
加: 利息收入	43 717	116	43 833	19 123
投资活动现金流量净额	43 945	(2 872)	41 073	104 388
筹资活动现金流量				
上期债务节减额或核销额	892	-	892	3 243
准备金和基金结余的其他调整	(7 562)	-	(7 562)	-
从业务准备金划拨的款项	(15 205)	-	(15 205)	(64 189)
筹资活动现金流量净额	(21 875)	-	(21 875)	(60 946)
现金和定期存款增加(减少)净额	21 971	-	21 971	927
现金和定期存款, 期初	8 312	-	8 312	7 385
现金和定期存款, 期末 ^d	30 283	-	30 283	8 312

^a 见附注 1。^b 见附注 4。^c 比较数字已重新分类, 以符合现行列报方式。^d 现金和定期存款不包括现金池中的现金和定期存款。见报表二脚注 c/和 d/。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

联合国赔偿委员会

(a) 联合国赔偿委员会（委员会）是 1991 年根据安全理事会第 687（1991）号决议之后通过的安全理事会第 692（1991）号决议设立的，目的是受理并支付对伊拉克入侵和占领科威特所造成的一切直接损失、破坏或伤害提出的索赔；

(b) 安全理事会第 705（1991）号决议通过了秘书长的建议，伊拉克给予委员会的捐款额不应超过其石油和石油产品出口年收益的 30%。安全理事会第 986（1995）号决议核准将出售伊拉克石油收益的 30%分配给委员会。安全理事会第 1330（2000）号决议通过后，自 2000 年 12 月 6 日起，分配给委员会的比率从 30%降至 25%；

(c) 安全理事会第 1483（2003）号决议决定，自 2003 年 5 月 22 日起，将伊拉克对赔偿基金的捐款降低至 5%，并决定将保持这一水平直至国际承认的、有代表性的伊拉克政府和赔偿委员会理事会另有决定。

附注 2

联合国赔偿委员会重要的会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国赔偿委员会的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务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（行政首长协调会）通过的联合国系统会计准则。赔偿委员会遵循经行政首长协调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。某一基本会计假设没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；
- （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比较数字；

- (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。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) 委员会的财政期间为两年，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协调会不时提出的建议编制；
- (i) 报表一、报表二和报表三所示的委员会业务成果是按活动的一般类别分列并且是在所有基金合并基础上的。在合并基础上列报并不表示各个独立的基金可以任意混合，因为通常资源不可能在两个基金之间利用；
- (j) 收入：
- (一) 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；
 - (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) 利息收入包括从各种银行账户存款所得的所有利息以及联合国现金池所得的投资收入。现金池投资收入须减去短期投资所有已实现损失以及未实现损失净额。现金池投资活动所产生的收入和费用分配给委员会；
 - (四) 杂项收入包括下列收入：各国政府因无法确定索赔人所在地而退还的款项（见附注 2（m）（五））、变卖旧财产或剩余财产所得、以往期间

支出的退款、货币兑换净收益产生的收入、保险赔偿金、不指定用途的赠款以及其他杂项收入；

- (五) 与未来财政期间有关的收入均作为附注 2 (m) (三) 所述递延收入入账，不作为本财政期间收入入账；

(k) 支出：

- (一) 支出是根据核定经费或授权承付款项发生的。报告的支出总额包括未清债务和付款；
- (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，而是记作下面附注 2 (1) (五) 所述的递延费用；

(1) 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) 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，所有这些资金都在联合国现金池内管理。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。投资的市值在财务报表脚注中披露；
- (三) 反映基金间往来业务的基金间结余，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；
- (四) 对于无法及时收到的应收款项，不提取备抵；
- (五) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。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；
- (六) 仅为了资产负债表的目的，假定与财务报表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；
- (七) 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委员会的资产。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；

(m) 负债以及准备金和基金结余：

- (一) 业务准备金和其他类型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) 与赔偿基金有关的本期债务在发生债务的两年期终了后 12 个月内有效，在此之后余额予以核销，作为上期债务节减额和核销额归还给赔偿基金；
- (五) 其他应付款包括各国政府因无法找到索赔人而退还的资金，自首次付款日起为期最长 24 个月，24 个月后其他应付款余额予以核销。自 2004 年 1 月 1 日起，核销的数额作为杂项收入退还赔偿基金；
- (六) 原先在财务报表附注中披露的服务终了福利应计负债，包括未用假日和离职回国补助，在 2006 年 1 月 1 日终了 1 个月期间改为在资产、负债及准备金和基金结余表中列为负债。政策变更是为了在出现此类负债时能够予以认定，符合 2006 年 5 月 8 日大会关于负债认定的第 60/255 号决议。本财政期间在未使用休假日补偿金、回国补助金和解雇补偿金方面的应计负债记作支出，纳入报表一中的“工作人员和其他人事费用”项目。本财政期间应计离职后健康保险的净变动见报表一中的单独项目“未编入预算的离职后健康保险应计支出”（见附注 5）；
- (七) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；
- (八) 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。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，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。截至编写本期财务报表之时，大会未曾援引这一规定。

附注 3

报表一、二和三

(a) 赔偿金

截至 2007 年 12 月 31 日，28 950 563 520 美元的赔偿金已由委员会理事会核准，但从安全理事会第 1483 (2003) 号决议规定的石油销售收益中收到资金前，尚未支付或承付；

(b) 利息的分配

关于利息的分配，委员会理事会在 1992 年第 16 号决定中决定，利息将从损失发生之日起算，到支付日为止，所定利率应足以补偿索赔成功者因无法使用赔款本金而遭受的损失；利息的计算和支付方式将由理事会在适当时候审议；利息将在赔款本金给付后支付。在这方面，理事会 2005 年 3 月 10 日会议就赔款的利息支付问题做出最后决定。理事会第 243 号决定规定，理事会不会对支付利息问题采取进一步行动，这实际上意味着不对赔款支付任何利息。理事会的这一决定已传送给所有索赔政府；

(c) 重复和其他索赔

- (一) 在 2006-2007 两年期，赔偿委员会秘书处通过调查确定了重复和其他索赔的数额为 74 891 642 美元，记作报表一中的前期调整。在此背景下，理事会在 2006 年 3 月举行的第五十九届会议上决定，将根据《索赔程序暂行规则》第 41 条更正调查结果确定的已确认为多付的款项；
- (二) 理事会在 2006 年 6 月举行的第六十届会议上决定，各国政府及其他提交索赔要求的实体须采取一切可行措施（“尽最大努力”）从索赔人处追回多付款，并在确定的最后期限内将实收资金送交赔偿委员会；
- (三) 理事会在 2006 年 10 月 31 日和 11 月 2 日至 3 日举行的第六十一届会议上决定，各国政府及其他提交索赔要求的实体须追回“可盘点的”（即在付款前或付款时已合理检查过的）款额，而不是“不可盘点的”（即如果可能，提交索赔要求的实体也难以检查）款额。理事会还决定，关于政府或准政府赔偿金，将在给予政府的最后付款中抵减所有未追回的“可盘点的”多付款；
- (四) 赔偿委员会秘书处在 2007 年 2 月 20 日至 22 日举行的第六十二届会议上向理事会报告了其关于重复和其他索赔的结论，理事会批准了四份第 41 条报告中对近 30 000 项索赔的更正。此外，理事会注意到赔

偿委员会秘书处关于到目前为止从索偿国政府处得到的“尽最大努力”响应的报告；

(五) 理事会工作组在 2007 年 6 月 20 日至 22 日举行的第六十三届会议上收到并审议了在确定的最后期限到期后“尽最大努力”的最后结果。根据提交索赔要求的实体所做的工作和“尽最大努力”追回的款额，工作组指出，继续“尽最大努力”只能实现有限的追回。工作组建议，要求提交索赔要求的实体送交他们从索赔人处收到的所有资金，以及赔偿委员会秘书处在理事会今后的会议上报告更多的追回情况；

(六) 由于追回和抵减，截至 2007 年 12 月 31 日，关于重复和其他索赔的未清余额已减至 46 463 685 美元。预计另有 16 290 976 美元将与未付赔偿金抵减。赔偿委员会秘书处打算提出剩余应收未收款项的最后处置问题，供理事会决定；

(d) 伊拉克石油销售：现金和易货交易

(一) 根据安全理事会第 1483 (2003) 号决议，自 2003 年 5 月 22 日起，将出售伊拉克石油全部收益的 5% 从伊拉克发展基金转入赔偿基金。依照该项决议，国际咨询和监测委员会（咨监委）任命了一个独立的公共会计师事务所，以报告伊拉克的石油、石油产品和天然气的全部销售。报告显示内部控制制度存在弱点，以致无法确定收益短缺额，因为没有一个是运作完全正常的计量系统，输油管持续遭到破坏。此外，关于 2005 年 1 月 1 日至 2005 年 6 月 30 日、2005 年 7 月 1 日至 2005 年 12 月 31 日、2006 年全年的报告以及最新的关于 2007 年 1 月 1 日至 2007 年 6 月 30 日的报告查明，伊拉克发展基金收益短缺，是因为用现金和易货的形式进行的某些交易没有记入石油收益收款账户。如果将这些交易记入该账户，则赔偿基金 2003 年 5 月 22 日至 2007 年 6 月 30 日期间在此种交易的收益中应分的数额应为 1.164 亿美元。在关于 2006 年全年的报告中，独立公司还指出，如果它实施补充程序或者进行审计或审查，还将会注意到其他事项；

(二) 定期向赔偿委员会理事会介绍关于此事的最新情况，最近一次更新是在 2007 年 10 月举行的第六十五届会议。理事会要求，除其他外，执行秘书继续向主计长提供有关该问题的后续情况，以监测对伊拉克发展基金的审计，保证理事会了解任何最新发展。此事已提请伊拉克政府注意，在得到圆满解决后，委员会应得的收益将记入赔偿基金账户。

附注 4

赔偿委员会资助环境赔偿金后续方案

理事会在 2005 年 12 月的第 258 号决定中制订了环境赔偿金后续方案，该方案是与伊拉克政府协商并由伊朗伊斯兰共和国、约旦、科威特和沙特阿拉伯政府（“索偿国政府”）参与制订的，作为监测各种环境项目的财务和技术问题的机制，这些项目是各索偿国政府利用委员会裁定的资金开展的。索偿国政府通过扣减各自在指定赔偿金中的份额获得资助。

附注 5

服务终了福利方面的负债

(a) 合格的离职工作人员有资格领取最多为 60 天的未用假日补偿金和根据服务年数确定的离职回国补助。自 2006 年 1 月 1 日起，财务报表确认了全部四种类型的负债。如报表一所示，截至 2005 年 12 月 31 日的负债通过对准备金和基金结余的调整列出。这类负债此前只在财务报表附注中披露；

(b) 离职后健康保险是一项福利计划，为了更好地了解委员会在离职后健康保险方面的负债金额，聘请了一名顾问精算师对离职后健康保险福利数值进行精算。精算师的主要假设是 5.5% 的贴现率；美国医疗计划 2008 年的保健增长率是 9.5%，到 2015 年及以后降至 5.0%；美国以外的医疗计划 2008 年的保健增长率是 5.7%，到 2012 年及以后降至 4.5%；退休、提款和死亡假设与养恤基金精算估值所用假设一致。在这些假设的基础上，估计截至 2007 年 12 月 31 日离职后健康保险福利负债如下：

（单位：千美元）

离职后健康保险	未来福利金的现值	累计负债
负债总额	6 143	5 920
扣除退休人员缴款	(1 536)	(1 481)
净负债	4 607	4 439

(c) 上表所示未来福利金的现值，是未来将支付的所有已退休人员 and 将退休现职人员全部福利金的贴现值。累计负债是指福利金现值中自工作人员上任之日起到估值之日止的积存部分。在职工作人员的福利金，从其完全有资格享有受福利金之日起全额累计；

(d) 截至 2007 年 12 月 31 日，委员会在未使用休假日补偿金、回国补助金和解雇补偿金负债总额估计分别为 235 524 美元、663 172 美元和 689 982 美元。

2006-2007 两年期记作支出的未使用休假日应计负债以及应计的回国补助金和解雇补偿金分别为 64 309 美元、355 814 美元和 176 931 美元。

附注 6

非消耗性财产

根据联合国会计政策，非消耗性财产从购买当年的拨款中列支。根据累计盘存记录，截至 2007 年 12 月 31 日按历史成本计值的非消耗性财产为：

(美元)

2006 年 1 月 1 日余额	1 418 675
加：购置	3 160
减：注销（损坏）	(398 739)
减：处置	(38 184)
其他调整 ^a	7 888
2007 年 12 月 31 日余额	992 800

^a 由净调整数构成，包括对实地盘存数目的调整。

附注 7

未来业务

理事会在第五十八届会议上决定，在理赔结束后在日内瓦保留一个余留委员会，由两个部门组成：(a) 理事会；及 (b) 一个简化的秘书处。

秘书处的主要职能是向理事会及其会议提供支助，执行理事会决定，继续向成功的索赔人支付尚未支付的赔偿金，截至 2007 年 12 月 31 日约为 290 亿美元，继续管理委员会记录的归档和处置，以及监督环境赔偿金后续方案。