



秘书长根据第 1905 (2009) 号决议第 3 段提出的第二次报告

一. 引言

1. 本报告根据安全理事会第 1905 (2009) 号决议第 3 段提出, 其中安理会请我每 3 个月提交报告, 第一次报告不迟于 2010 年 4 月 1 日提交, 其中应详细说明在加强对目前伊拉克发展基金的财务和行政监督方面取得的进展以及在实施发展基金后续安排方面将考虑的法律问题和供选方案, 并评估伊拉克政府在筹备这种安排方面的进展情况。

2. 本报告论述曾在国际咨询和监察委员会最近于 2010 年 4 月 28 日至 29 日在巴黎举行的会议上讨论过的问题, 并反映咨询委员会和发展基金在 2010 年 4 月 1 日我的第一次报告 (S/2010/166) 至 2010 年 6 月 30 日期间开展的活动。

二. 主要情况

A. 伊拉克发展基金和国际咨询和监察委员会近期的活动

3. 在巴黎举行的会议上, 咨询委员会审议了对发展基金 2009 年 12 月 31 日终了期间情况进行审计的初步结果。毕马威会计师事务所的初步审计结果摘要见咨询委员会的网站。审计仍突出显示了在控制石油开采和各支出部门方面不力的关切问题。由于最近发生的爆炸事件影响到几个部门, 因此实地审计工作尚未完成。

4. 咨询委员会核准了审计任用程序, 并同意了伊拉克政府关于指定普华永道进行发展基金 2010 年审计, 包括 2010 年 1 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日期间中期审查的建议。

5. 在巴黎举行的会议上, 咨询委员会中的伊拉克代表、最高审计委员会主席和财务专家委员会代表向咨询委员会通报了关于实施咨询委员会以往建议和伊拉克加强公共财务管理总体框架的进展情况。



6. 财务专家委员会代表还向咨询委员会通报了在考虑以往外部审计结果的基础上，为加强发展基金透明度和问责制而采取的行动。通报的内容刊登在咨询委员会和财务专家委员会的网站上。
7. 财务专家委员会继续每月开会，并且与最高审计委员会一起，对咨询委员会委托撰写的独立审计报告中的建议采取详尽的后续行动并进行调查，对此我表示欢迎。此外，我欣见若干审计建议已得到落实，并正在积极落实尚未落实的审计结果。
8. 但我关切地注意到，由于某些行政上的问题，延误了实施全面运作的石油计量系统。我敦促伊拉克政府关注这一问题，确保按照提交安全理事会的有期限的行动计划设想，继续实施全面运作的石油计量系统。
9. 2010年4月，我在咨询委员会的指定代表联合国主计长山崎纯向安全理事会通报了发展基金和咨询委员会的活动。
10. 财务专家委员会将参加的咨询委员会下次会议暂定于2010年10月举行。

B. 对伊拉克政府筹备伊拉克发展基金后续安排的进展情况的评估

11. 安全理事会在安理会第1905(2009)号决议第4段中吁请伊拉克政府至迟于2010年4月1日制定必要的行动计划和时间表，并确保至迟于2010年12月31日及时、切实地过渡到发展基金后续机制，该机制考虑到货币基金组织关于备用安排的要求并包括外部审计安排，使伊拉克有能力履行安全理事会第1483(2003)号决议第21段的规定所确立的各项义务。
12. 我欢迎伊拉克政府向安全理事会提交的第二次季度报告。该报告提出了向伊拉克发展基金后续安排过渡的一项行动计划和时间表。
13. 在这方面，我欣见伊拉克政府在提交给安全理事会的第二次季度报告中指出，截至2010年6月15日，已经按照2010年3月18日第一次季度报告中的计划，采取措施(见S/2010/308，附件)。
14. 伊拉克政府已经从纽约联邦储蓄银行得到确认，将在2010年12月31日之后继续维持为伊拉克发展基金建立的现有机制。因此，将开设一个赔偿子账户，使伊拉克政府能够继续将石油、石油产品和天然气的所有出口销售所得收益的5%存入子账户。
15. 令我感到鼓舞的是，伊拉克政府将根据财务专家委员会的建议，继续选定一名国际独立审计人，负责对发展基金后续实体进行审计。
16. 关于石油换粮食方案下的未了工作，我在2009年5月1日给安全理事会主席的信(S/2009/230)所附的说明中提到3 009份信用证。其中64份信用证在2010年5月31日仍未结清，其总价值大约1.10亿美元。如我在2007年12月7日给

安全理事会主席的信(S/2007/725)所附的说明中详叙的，除了上述仍未结清的信用证之外，秘书处发现，某些受惠人声称在信用证过期前就已交货，他们的信用证已被注销。如我在 2009 年 5 月 1 日给安全理事会主席的信所附的说明中提到的，我认为，无论安全理事会选择什么办法了结石油换粮食方案下的所有未决问题，处理这些信用证的办法都应该与处理这 64 份仍未结清的信用证的办法相同。因此，截至 2010 年 5 月 31 日仍未结清的有货到付款要求的信用证总数将是 67 份，

17. 我注意到，伊拉克部长会议设立了一个部长级委员会，审查所有尚未结清的信用证。在这方面，我要回顾，从 2004 年 6 月 30 日起，确认货物已经运达伊拉克的责任已经转交给伊拉克政府。我从伊拉克政府提交给安全理事会的第二次季度报告中注意到，伊拉克政府将向秘书处提供 26 份未结清的信用证的到货确认书。

18. 在秘书处没有收到其余信用证所要求的到货确认书的情况下，安全理事会不妨考虑注销这些尚未结清的有货到付款要求的信用证。

19. 无论安全理事会选择以何种方式结束石油换粮食方案，在了结所有未决问题时，伊拉克政府应对本组织、其代表和代理人自石油换粮食方案开始以来在这方面开展的一切活动以及已经转交和将要转交给伊拉克发展基金的资金提供全面免责安排。我要回顾，结束石油换粮食方案的未了工作还应该取决于本组织是否有足够的资金支付该方案已经产生和今后可能产生的有关费用和开支，包括与逐步结束该方案有关的费用和开支以及本组织与会员国在调查该方案及其记录方面合作而产生的费用和开支。

20. 最后我感谢伊拉克政府为充分实施其提交安全理事会的第一次报告中的行动计划所作的努力。与此同时，我敦促伊拉克政府继续遵守该报告中确定的截止日期。我期待随时向安理会报告伊拉克政府在筹备伊拉克发展基金后续安排方面的进展情况。