



联 合 国

刑事法庭余留事项国际处理机制

2019 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第七十五届会议

补编第 50 号



刑事法庭余留事项国际处理机制

2019 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 结论和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 不动产、厂场和设备	16
4. 采购管理	22
5. 人力资源管理	24
6. 差旅管理	29
7. 信息和通信技术	32
8. 余留机制档案和记录科	33
C. 管理当局的披露	35
1. 现金、应收款和财产损失核销	35
2. 惠给金	35
3. 欺诈和推定欺诈案件	35
D. 鸣谢	35
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况.....	36
三. 2020 年 3 月 26 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信	42
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告	43
A. 导言	43

B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	44
附件	
补充资料	51
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	52
一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表.....	52
二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	53
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	54
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	55
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	56
2019 年财务报表附注	58

送文函

2020 年 3 月 30 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送上我在此核可的联合国刑事法庭余留事项国际处理机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表已经完成并由主计长核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时交送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2020 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于刑事法庭余留事项国际处理机制 2019 年 12 月 31 日
终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了刑事法庭余留事项国际处理机制的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和该日终了年度预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注，包括主要会计政策提要。

我们认为，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面均公允列报了余留机制截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度财务执行情况和现金流量。

意见的依据

我们按照《国际审计准则》进行了审计。我们根据这些标准所承担的责任见下文题为“审计员审计财务报表的责任”一节。我们按照与财务报表审计有关的道德规定独立于余留机制，我们根据上述规定也履行了其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了适当和充足的依据。

财务报表和关于财务报表的审计报告以外其他信息

其他信息由联合国秘书长负责提供。其他信息包括下文第四章所含 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的意见没有涵盖其他信息，我们没有对此表达任何形式的鉴证结论。

关于财务报表的审计，我们的责任是通读其他信息，同时考虑其他信息是否与财务报表严重不符，或我们在审计中掌握或以其他方式掌握的情况是否显示有重大误报。如果我们在已完成的工作基础上得出结论，断定其他信息有重大误报，则我们必须如实报告。我们没有这方面的情况可以报告。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

联合国秘书长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责管理当局认为必要的内部控制，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。

在编制财务报表时，管理当局负责评估余留机制是否有能力作为一个持续经营机构，酌情披露持续经营相关事项，并使用持续经营的会计制度，除非管理当局打算对余留机制进行清算或停止运作，抑或没有实际替代办法不得已而为之。

治理人员负责监督余留机制的财务报告流程。

审计员审计财务报表的责任

我们的目标是能够对整体财务报表是否不存在因欺诈或错误造成的重大误报有合理把握，并发布审计报告，包括我们的意见。合理把握属于高层次保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计总是可以查出存在的重大误报。误报可能出自欺诈或差错，如可合理预期这些误报可单独或整体对用户使用这些财务报表作出的经济决定产生影响，它们就可被视为重大误报。

在根据《国际审计准则》进行的审计中，我们在审计时始终进行了专业判断并保持了职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表是否有因欺诈或错误而出现重大误报的风险、设计和履行对付这些风险的审计程序，并获得适当和足够的审计证据来说明我们发表意见的依据。没有查明因欺诈而产生重大误报的风险要高于没有查明因错误而产生的此类误报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、伪造、故意遗漏、虚报或绕过内部控制。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对余留机制内部控制的有效性发表意见。
- 评价使用的会计政策是否适当，管理当局作出的会计估计和相关披露是否合理。
- 断定管理当局使用持续经营会计制是否适当，以及根据获得的审计证据，断定是否因可能导致对余留机制继续作为持续经营机构的能力产生重大怀疑的事项或条件而存在重大不确定性。如果我们断定存在重大不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的有关披露，或者如果这种披露不足，则必须修改我们的意见。我们的结论以我们审计报告截止日期前得到的审计证据为依据。然而，未来的事项或条件可能造成余留机制不再是一个持续经营机构。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以公允列报方式体现基础交易和事项。

我们与治理人员进行了沟通，除其他事项外，讨论了计划审计范围和时间及重大审计结果，包括我们在审计中发现的内部控制的任何重大不足。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的余留机制会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及法律根据。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就我们对余留机制的审计结果出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

2010 年 12 月 22 日，安全理事会通过了设立刑事法庭余留事项国际处理机制的第 1966(2010)号决议。设立余留机制的目的是完成起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭和起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭的剩余工作。余留机制通过设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙和荷兰海牙的两个分支机构开展工作。

审计委员会完成了余留机制 2019 年 12 月 31 日终了年度审计。期中审计在荷兰海牙(2019 年 11 月 18 日至 12 月 6 日)和坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙(2019 年 12 月 9 日至 19 日)进行。该审计是审计 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的一部分，符合《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》。以下是审计委员会的结论、主要审计结果和建议的摘要。

自 2020 年 4 月以来，由于冠状病毒病(COVID-19)大流行，审计委员会以远程方式进行审计。这包括对财务报表的最后审计。

报告的范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意并与余留机制管理当局讨论的事项，管理当局的意见也得到适当反映。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了余留机制截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在审计委员会认为有必要对财务报表提出意见时对会计记录及其他有关证据进行抽查。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 的规定，审查了余留机制的业务活动，使审计委员会能够就财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务活动的总体行政和管理的效率提出意见。审计委员会审查了余留机制的以下主要活动领域：不动产、厂场和设备、采购管理、人力资源管理、差旅管理、信息和通信技术、余留机制档案和记录科。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了余留机制截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会没有在余留机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中发现重大错误、遗漏或误报。然而，审计委员会注意到，在资产管理、采购管理、人力资源管理、差旅管理、信息和通信技术以及档案和记录管理等方面仍有改进余地。

主要审计结果

审计委员会发现了一些与提高余留机制业务实效有关的问题。审计委员会特别指出以下主要审计结果：

(a) 资产管理

发现了一些问题，例如一些资本化资产没有分配功能地点或负责用户；一些非资本化资产没有功能地点和(或)负责用户；有些资产的负责用户不再为余留机制工作。

(b) 不动产、厂场和设备实物核查

抽查了 55 件物品进行实物核查，审计委员会无法核实是否存在 3 件无法追查的资产，另有 8 件被发现运行状况较差(其中 4 件处于“未使用”状态，另外 4 件处于“良好并在使用”状态)，9 件没有识别号码标签。

(c) 订购单执行情况

选择了 30 份订购单样本进行审查，其中有在发票日期后的 5 至 100 天在“团结”系统中获得批准的订购单。

(d) 年假和回籍假管理

在 17 个案例的分析样本中，发现有 14 个年假案例没有在“团结”系统登记，既没有证据表明其申请或批准日期，也没有证据表明何人批准了年假。与此同时，在审查的 22 个回籍假案例中，有 9 个案例的批准没有在“团结”系统登记。同样，“团结”系统的各项报告之间也发现不一致之处，例如缺少记录、记录错误和模块之间不一致。

(e) 加班申请和批准程序

审计委员会在审查每月超过 40 小时的 13 项加班申请后发现，其中 10 项没有履行规定的程序。在两宗个案中，没有就每月超过 40 小时的加班提供所需理由，另有两宗个案没有提供加班申请表，而在六宗个案中，表格是在加班工作完成后发出的。

(f) 与差旅有关的缺勤申请

审查了 2019 年 30 个旅行申请样本。审计委员会注意到，在 19 个案例中，“团结”系统没有登记旅行天数所需缺勤的申请和批准，这与相应规范中的规定相违。

(g) 差旅计划程序

通过对“团结”系统旅行数据库的分析，审计委员会发现，420 个案例(51%) 在旅行开始前不到 21 天提交，其中 74%提前不到 16 天获得批准。在这些案例中，203 起(48.33%)提供的理由是“其他”，没有具体说明延迟申请的原因。此外，还审查了 2019 年 30 个旅行申请样本，审计委员会发现，在 17 个案例中，差旅自动化系统文件的提前发出时间低于“团结”系统差旅指南的要求。最后，在购票方面，余留机制没有关于购票选择的书面证据，因此无法核实所购票是最佳选择或最经济的选择。

主要建议

鉴于上述审计结果，审计委员会对余留机制的主要建议是：

资产管理

(a) 在“团结”系统内更新资本化资产的信息，包括在“团结”系统不动产管理模块中登记将资产分配给余留机制各用户和适当功能地点的情况；

不动产、厂场和设备实物核查

(b) 用各自的标签号和适当说明识别其所有资产，并在“团结”系统中不断更新此类信息；

订购单执行情况

(c) (一) 加强对发出订购单整个流程的审查和监督，以保证及时发出；

(二) 审查和评价余留机制使用的订购单报告，将发现的差异通知 iNeed，以确保在“团结”系统中适当登记信息；

年假和回籍假管理

(d) 改进和加强对工作人员及其主管的年假和回籍假控制机制，以便更好地遵守相应条例；

加班申请和批准程序

(e) 改进和加强关于加班申请和批准程序的控制机制，以便遵守相应的条例；

与差旅有关的缺勤申请

(f) 采取行动，实现在“团结”系统中登记与差旅天数对应的所有缺勤；

差旅计划程序

(g) (一) 采取行动，改善其最终差旅安排，以按照 [ST/IC/2019/16](#) 号情况通报要求的时间提前安排，并在出现违例时提供适当理由；

(二) 备有关于选择最经济报价的证明文件，以确保在购票时满足购买最经济机票的要求。

主要数据

1.9602 亿美元	大会核定的 2018-2019 两年期初始预算
1.8543 亿美元	大会核定的 2018-2019 两年期最终预算
1.0921 亿美元	2019 年度初始预算
9 891 万美元	2019 年度最终预算
8 508 万美元	2019 年收入总额
9 326 万美元	2019 年支出总额
2.2421 亿美元	截至 2019 年 12 月 31 日总资产
1.4784 亿美元	截至 2019 年 12 月 31 日总负债
638	工作人员总数(469 名定期合同人员, 152 名临时人员, 14 名长期合同人员、3 名连续合同人员)

A. 任务、范围和方法

1. 刑事法庭余留事项国际处理机制由安全理事会第 1966(2010)号决议设立, 负责在卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭完成各自任务后, 继续行使两法庭的管辖权、权利和义务并履行若干基本职能, 包括一系列司法活动、判决执行、被判无罪和刑满释放人员重新安置、受害人和证人保护及档案管理。
2. 余留机制有两个分支机构, 分别设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙和荷兰海牙。阿鲁沙分支机构负责履行卢旺达问题国际刑事法庭的遗留职能, 于 2012 年 7 月 1 日开始运作。海牙分支机构负责履行前南斯拉夫问题国际法庭的遗留职能, 于 2013 年 7 月 1 日开始运作。
3. 余留机制由分庭、检察官办公室和书记官处这三个机构组成。分庭包括一名全职主席、两个分支机构的一个共有上诉分庭、每个分支机构的一个审判分庭、阿鲁沙分支机构一名值班法官以及两个分支机构任命的独任法官。分庭负责余留机制的所有司法工作, 包括执行判决、行政复议、审判、上诉、最后判决复核程序、藐视法庭和伪证诉讼程序及处理查阅机密材料和证人保护等其他申请。检察官办公室负责调查和起诉。书记官处为分庭和检察官办公室提供服务, 负责余留机制的行政和服务工作。
4. 审计委员会根据 1946 年大会第 74(I)号决议, 审计了余留机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 并审查了余留机制该日终了年度的业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定, 并计划和进行审计工作, 以便对这些财务报表是否不存在重大误报有合理把握。

5. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了余留机制截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，以及是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。

6. 审计包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在审计委员会认为有必要对财务报表提出意见时对会计记录及其他有关证据进行抽查。

7. 审计委员会还根据财务条例 7.5 对余留机制运作情况进行了审查。这要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及余留机制业务的总体行政和管理的效率提出意见。

8. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与余留机制管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的想法在本报告中得到适当反映。

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 在截至 2018 年 12 月 31 日终了期间 19 项尚待执行建议中，7 项(37%)已经执行，7 项(37%)正在执行，2 项(10%)未执行，3 项(16%)因时过境迁而不必执行。值得注意的是其中一项尚待执行的建议被分成两部分，两部分的执行情况不同。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

表二. 一

建议执行情况

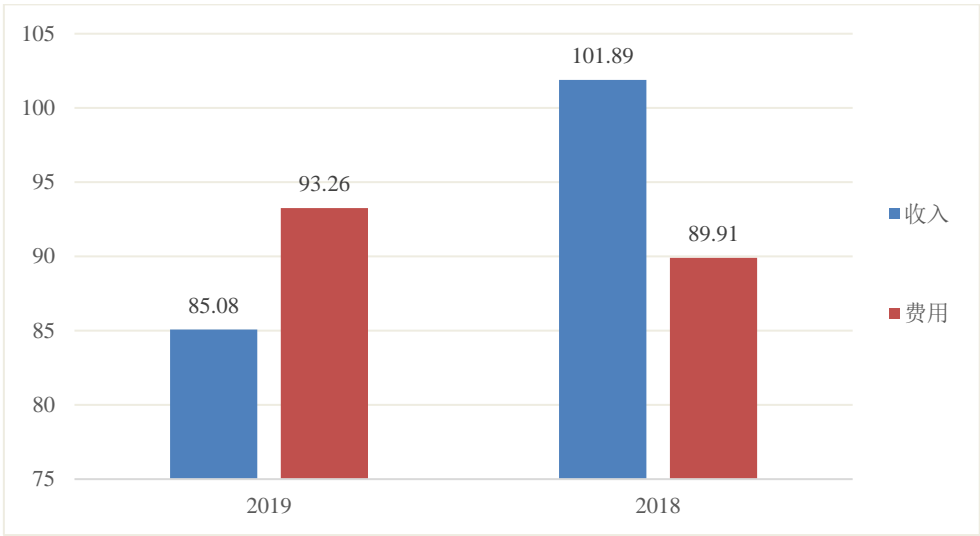
	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	7	7	2	3
百分比	37	37	10	16

2. 财务概览

10. 2019 年总收入为 8 508 万美元(2018 年：1.0189 亿美元)，费用为 9 326 万美元(2018 年：8 991 万美元)，产生 819 万美元赤字(2018 年：盈余 1 198 万美元)。出现赤字的主要原因是摊款减少，反映了两年期初始预算与最终预算之间的调整。此外，设立了记为收入减少的给会员国的贷项拨备，并根据 2019 年作出的停止使用统一司法数据库项目下的数据库并取消其进一步开发的最终决定，终止确认正在开发的无形资产导致核销损失，这些因素对总体结果产生了重大影响。图二.一对比 2018 与 2019 财政年度收入和费用。

图二. 一
收入和费用

(百万美元)



来源：审计委员会对余留机制 2019 年终了年度财务报表的分析。

收入和费用

11. 截至 2019 年 12 月 31 日，资产总额为 2.2421 亿美元(2018 年：2.2367 亿美元)。现金及现金等价物和投资计 1.6893 亿美元，相当于资产总额的 75.3%，增加 1 174 万美元(2018 年：8 658 万美元)。

12. 截至 2019 年 12 月 31 日，余留机制报告总负债 1.4784 亿美元(2018 年：1.6968 亿美元)，其中 59.7%(8 821 万美元)为雇员福利负债(2018 年：1.2278 亿美元)。2019 年，雇员福利负债减少 3 457 万美元，主要是由于设定雇员福利负债净减少 3 164.5 万美元，其主要原因是在 2019 年最新精算估值中，财务假设变化和 经验调整额产生精算利得 3 650.6 万美元。雇员福利负债减少的另一个原因是，前南斯拉夫问题国际法庭关闭时产生的离职相关福利和应享权利应计数额 156.5 万美元于 2019 年到期后转回。

13. 表二.二载有从余留机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表中提取的重要财务比率。

表二. 二
比率分析

比率说明	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额 ^a		
资产总额:负债总额	1.52	1.32
流动比率 ^b		
流动资产:流动负债	9.70	13.85

比率说明	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
速动比率 ^c		
(现金+短期投资+应收款):流动负债	9.65	13.77
现金比率 ^d		
(现金+短期投资):流动负债	7.44	10.25

来源：余留机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

- ^a 比率高，说明偿付能力良好。
- ^b 比率高，说明主体有能力偿付短期债务。
- ^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。
- ^d 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个主体的流动性。

14. 2019 年整体财务比率表明，与前一年相比，该主体的流动性变弱，但 9.70:1 的流动比率表示流动资产大体上足以支付流动负债。速动比率为 9.65:1，现金比率为 7.44:1，这意味着余留机制能够利用其流动资源支付短期债务。余留机制资产总额与负债总额的比率为 1.52:1(2018 年：1.32:1)，表明尽管本年度一直有赤字，但余留机制的清偿能力略有改善。

3. 不动产、厂场和设备

“团结”系统模块中的不动产管理

15. 公共部门会计准则会计手册第 8 章(不动产、厂场和设备)第 3 节第 3.2 款指出，不动产资产将在“团结”系统不动产管理模块中创建为不动产对象。其中还指出，相关不动产记录中存储更多信息，如土地和建筑物的实物和业务参数、建筑物楼层、空间和租赁的任何已有详情。
16. 在“团结”系统中确认阿鲁沙分支机构的设施建设情况方面，余留机制自 2015 年 12 月以来一直在“团结”系统中将其记录在建筑和基础设施的“在建资产”类别中。尽管如此，阿鲁沙分支机构的设施于 2016 年 12 月开始投入使用。截至 2019 年 12 月，所记录的账户仍属于在建资产类别，有待在“团结”系统中关闭在建资产项目并确认最终资产。
17. 对于在建资产类别，无法确认折旧。因此，自阿鲁沙分支机构的设施投入使用以来，该主体一直手工登录折旧情况。此外，由于尚未确认最终资产，建筑的不同组成部分的使用寿命没有记入会计核算。
18. 审计委员会询问了不动产管理模块的使用情况，以便确保该模块管理阿鲁沙分支机构设施的实体和业务活动。在 2019 年 12 月审计委员会访问阿鲁沙分支机构期间，余留机制报告称，由于在秘书处的培训安排未落实，未在使用该模块。已于 2019 年 7 月开始就此事项与秘书处沟通，截至 2019 年 12 月，培训仍待进行。

19. 到 2020 年 4 月, 余留机制关闭了该项目, 并将在建资产的会计记录正规化, 在“团结”系统内将建筑不同组成部分正式纳入建筑和基础设施账户。此外, 余留机制纳入了对建筑不同组成部分的折旧和使用寿命的确认。这种正规化是通过“团结”系统的固定资产模块进行的, 该模块记录资本化、折旧和处置情况, 但不包括控制建筑工程的功能, 如土地和建筑物的实物和业务参数、建筑物楼层、空间和租赁的任何已有详情。

20. 审计委员会认为, 使用不动产管理模块将有助于余留机制提高能力, 满足公共部门会计准则在不动产资产披露、资本化、折旧和处置方面的要求, 并更高效地支持不动产资产管理生命周期的所有阶段。

21. 审计委员会建议余留机制与秘书处协调, 评估并开始管理有关“团结”系统模块中的不动产基础设施组合。

22. 余留机制接受了这项建议。

资产管理

23. 《联合国财务条例和细则》关于财产管理权力和责任的细则 105.20 提到, “主管管理事务副秘书长负责管理联合国的不动产、厂场和设备、存货和无形资产, 包括管理接收、估值、记录、使用、保管、维护、转移和处置(包括出售)这些财产的所有系统, 并应指定官员负责履行财产管理职能”。

24. 财产管理方面的“团结”系统培训规定, 设备在联合国内投入使用时, 可能分配给一名联合国工作人员, 由其负责该设备, 也可能分配到一个功能地点供多人使用, 并由规划小组或工作中心进行维护。

25. 此外, 情况通报 ST/IC/2016/9 规定了记录和跟踪联合国非资本化财产的要求。为此, 该通报说明了在购买时记录单价 1 500 美元或以上的非资本化资产的程序。此外, 价值低于 1 500 美元的资产, 如属具有美学、文化或其他重要意义或有关人员确定须予特殊控制的特别物品, 则可予以记录。

26. 为了审查对不动产、厂场和设备的运作和分配物项的问责情况, 审计委员会在访问海牙分支机构期间从“团结”系统下载了截至 2019 年 8 月 31 日的设备主数据, 后来审查了截至 2019 年 12 月 31 日的数额。通过分析, 找到以下缺陷:

(a) 有 49 项资本化资产, 购置价值 100 万美元, 没有将其分配给任何功能地点或负责的用户;

(b) 有 21 项非资本化资产, 其中每项购置价值 1 500 美元或以上, 没有将其分配给任何功能地点或负责的用户。这些资产属于被发现处于该情况的 85 项非资本化资产(购置价值总额为 20 万美元);

(c) 还有 7 项非资本化资产, 其中每项购置价值 1 500 美元或以上, 没有将其分配给任何功能地点。这些资产属于被发现处于该情况的 87 项非资本化资产;

(d) 还有 10 项非资本化资产, 其中每项购置价值 1 500 美元或以上, 没有将其分配给任何负责的用户。这些资产属于被发现处于该情况的 85 项非资本化资产;

(e) 有 174 项资本化资产，购置价值为 490 万美元，但其负责用户已从余留机制离职；

(f) 有 407 项非资本化资产，其中每项购置价值为 1 500 美元或以上，但被分配的负责用户已从余留机制离职。这些资产属于被发现处于该情况的 1 797 项非资本化资产。

27. 审计委员会认为，财产管理主数据缺乏信息，妨碍了对余留机制所控制资源的有效使用和准确核算。同样，缺乏最新数据可能会影响不动产、厂场和设备登记册的完整性和准确性。

28. 此外，审计委员会认为，在“团结”系统中妥善、准确地记录财产信息将使余留机制能够全面了解设备情况，提高维护规划的质量，并通过依靠更准确、更可靠的数据促进管理。考虑到该主体正在缩编，这样做也有意义。

29. 余留机制辩称，所要求的数据作为其资产库存数据库系统中的原始数据可供查阅，将数据输入“团结”系统需要应用不动产管理模块，而该模块尚不可用。余留机制还辩称，用于该建议调查结果的是 2018 年数据而非 2019 年数据。此外，余留机制指出，非资本化设备只有在序列化时才需要录入“团结”系统，而非序列化设备则不需要录入，原因是财产管理股和管理层可以使用这些设备有效地使用和核算资源。余留机制补充说，非资本化设备登记为费用而非资产，因此不会造成财务风险。

30. 审计委员会建议余留机制在“团结”系统内更新资本化资产的信息，包括在“团结”系统不动产管理模块中登记将资产分配给余留机制各用户和适当功能地点的情况。

31. 审计委员会建议余留机制审查和更新“团结”系统中关于非资本化财产的主数据，以便更新已从余留机制离职的用户。

32. 余留机制在答复中表示，第一项建议仅适用于阿鲁沙分支机构，因此不能接受。余留机制补充说，只有在实施不动产管理模块后，才能在阿鲁沙分支机构解决这个问题。

33. 此外，余留机制基于上述原因拒绝接受第二项建议。

34. 审计委员会认为，该建议的适用范围不应仅限于阿鲁沙分支机构，因为所进行的分析涉及在“团结”系统为整个主体登记的资产。在这方面，审计委员会认为，该主体应在“团结”系统中管理这一信息，以便将资产数据并入单一系统。此外，建议也包括启用不动产管理模块，从而可以记录此处提到的信息。

35. 另一方面，审计委员会注意到余留机制对第二项建议的解释。不过，审计委员会重申，显示的资产数量是对截至 2019 年 12 月 31 日的数据进行分析的结果。此外，审计委员会认为，鉴于“团结”系统中存在从余留机制离职已长达两年的被分配用户，余留机制应审查和更新“团结”系统主数据。这样做的目的还包括改进对行政指示 [ST/AI/2015/4](#) 的遵守情况，其中第 4.4 款指出，“所有非资本化和

消耗性财产应遵守管理事务部不定期发布的相关情况通报中规定的记录和跟踪程序”，并改进对 ST/IC/2016/9 的遵守情况，其中规定了记录和跟踪非资本化财产的标准和程序。审计委员会虽然知悉余留机制认为，发现的非资本化资产不存在财务风险，但强调指出这种情况的控制风险。

不动产、厂场和设备的实物核查

36. ST/AI/2015/4 规定了适用于财产管理的原则和程序。其中关于财产核查与控制的第 6.2 款指出，“除非另有规定(见第 6.3 至 6.5 节)，联合国的所有财产应在每项财产从接收到处置的整个生命周期受到监测和控制。应定期并在认为必要时对联合国财产进行实物核查，以确保对财产进行适当控制”。

37. ST/AI/2015/4 第 6.3 款规定，“当有关部门或办事处负责人酌情认为有必要进行实物核查以确保对财产进行充分控制和问责时，可以进行实物核查”。此外，第 6.4 款规定：“对资本化财产，在每个财政年度内应至少进行一次实物核查。核查程序的结果应与财产记录一致”。

38. ST/AI/2015/4 关于财产的核销和处置的第 7.1 款指出：(a) 超出业务需要、无法使用或陈旧且不受任何第三方权利约束的有形财产项目，应根据财务条例 5.14、财务细则 105.23 和 105.24 以及相关行政通知及时确认、核销和处置；(b) 财产项目的损失、损坏、减值或其他差异情况应根据财务细则 106.7 和相关行政通知予以核销。

39. 在阿鲁沙分支机构的审计过程中，审计委员会从“团结”系统导出了资产历史表，其中显示截至 2019 年 12 月 10 日正在使用的 339 项资本化资产。随机抽取了 55 项资产进行实物核查，审计委员会在核查过程中注意到以下情况：

(a) 审计委员会无法核实三项资产是否存在，因为负责人员找不到这三项资产。然而，截至 2019 年 12 月 31 日，它们在“团结”系统中显示为资本化资产，处于“良好并在使用”状态。表二.三列出了存在异议的资产，其中后两项资产的当前账面价值为零。不过，在 2019 年的 10%拨备中考虑了上述资产，属于使用中资产。

表二. 三

未在阿鲁沙分支机构找到的资本化资产

资产	资产说明	资本化日期	当前购置和 生产成本(美元)	累计折旧 (美元)	当前账面 价值(美元) ^a	地点	技术编号
4200004525	广域网路由器	2017 年 11 月 16 日	21 327.54	(11 552.42)	9 775.12	刑事法庭余留事 项国际处理机制 阿鲁沙分支机构	MICT- 60548
4300002054	16 路电话数据 多路转换器	2006 年 6 月 9 日	7 989.28	(7 989.28)	0	未注明	MICT- ITR-09614
4200003552	苹果存储磁盘 驱动器	2011 年 3 月 9 日	6 602.28	(6 602.28)	0	夹层楼层	MICT- ITR-14561

来源：表格由审计委员会根据余留机制提交的资料编制。

^a 当前账面价值为零的资产在 2019 年的 10%拨备中被考虑，属于使用中资产。

40. 在 52 项经核查的资产中：

(a) 其中 8 项资产被发现运行状况不佳。然而，在余留机制的实物核查报告中，截至 2019 年 12 月 31 日，其中 4 项被报告为“未使用”状态，还有 4 项显示为“良好并在使用”状态(见表二.四)；

表二. 四

发现在阿鲁沙分支机构运行状况不佳的资本化资产

资产	资产说明	资本化日期	当前购置和 生产成本(美元)	累计折旧 (美元)	当前账面 价值(美元)	地点	技术编号	实物核查 报告状态
2100000103	36-48 页 碎纸机	2009 年 12 月 22 日	7 337.35	(7 337.35)	0.00	塞伦盖蒂 后院	MICT-ITR- 13809	良好并 在使用
4200003631	多业务平台 路由器	2014 年 1 月 14 日	5 694.27	(5 694.27)	0.00	乞力马扎罗 侧楼	MICT-ITR- 17251	良好并 在使用
4300002063	无线电广播设备 多路转换器	2006 年 6 月 28 日	7 989.28	(7 989.28)	0.00	未注明	MICT-ITR- 09478	良好并 在使用
4200003572	局域网高容量 网络交换机	2013 年 12 月 5 日	7 974.20	(7 974.20)	0.00	乞力马扎罗 侧楼	MICT-ITR- 17260	良好并 在使用
4200003577	局域网高容量 网络交换机	2013 年 12 月 5 日	7 974.20	(7 974.20)	0.00	乞力马扎罗 侧楼	MICT-ITR- 17265	未使用
4200000974	惠普图像扫描机	2013 年 12 月 23 日	5 800.00	(5 800.00)	0.00	阿鲁沙 6016 邮 箱阿鲁沙国际 会议中心主楼	MICT- 60069	未使用
4400000444	数码录像机	2008 年 2 月 28 日	8 304.39	(8 304.39)	0.00	乞力马扎罗 侧楼	MICT-ITR- 12966	未使用
4200003557	广域网高容量 网络交换机	2011 年 9 月 16 日	11 072.10	(11 072.10)	0.00	乞力马扎罗 侧楼	MICT-ITR- 14435	未使用

来源：表格由审计委员会根据余留机制提交的资料编制。

(b) 与此同时，在信息技术和支助事务科装的箱子中发现了表二.四所列的 4200003572 号、4200003577 号和 4200000974 号资产，这些资产对应两台大容量网络交换机和一台惠普图像扫描机，都属于待核销资产；

(c) 有 9 项资产没有识别码标签。

41. 在海牙分支机构方面，审计委员会从“团结”系统中导出了一份资产历史表，其中载有截至 2019 年 11 月 29 日仍在使用的资本化资产。该清单包含 422 项已全额折旧的使用中的资本化资产。根据这份清单，审计委员会于 2019 年 11 月随机抽取 30 项资产进行资本化资产实物核查。审计委员会注意到，抽样资产中有两项没有在使用，处于核销状态，被发现与其他技术设备(例如计算机、屏幕、服务器和照相机)放在一个仓库中，其中绝大多数同样处于核销状态。审计委员会不知道余留机制是否已终止确认仓库中发现的资产。

42. 审计委员会认为，资本化资产的维护和控制存在缺陷，可能导致不动产、厂场和设备总分类账中记录的信息不准确、不完整，从而高估了总账显示的金额。另一方面，审计委员会认为，未使用物项的存在阻碍了对余留机制资源的有效、高效和经济使用。

43. 余留机制回复称，已经对两个分支机构进行了全面的实物核查。对阿鲁沙分支机构的所述情况，该主体确认了上述 3 项资产没找到。因此，余留机制承诺相应开展适当的核销程序。该程序一旦完成，这些固定资产在“团结”系统中将被终止确认，进而自动停止适用折旧或 10% 的调整。余留机制报告称，表二.四所列资产正在等待核销程序完成。由于预料到这一点，这些资产不再使用。此外，余留机制宣布，箱子里的所有物品，尽管外表可能看不出来，但已无法运行使用，将因包括陈旧在内的正当理由予以核销。

44. 对海牙分支机构的所述情况，余留机制称，在检查时，有关物品仍由信息技术和支助事务科持有，该科正在准备大规模核销设备/资产。这些物品已在 2020 年 1 月移交给财产控制和存货股，并计划在 2020 年 2 月领取处置。

45. 审计委员会建议余留机制改进所有资本化资产存货的实物核查程序，在“团结”系统记录中调整该信息，以确保系统中保存的数据的完整性。

46. 审计委员会建议余留机制用各自的标签号和适当说明识别其所有资产，并在“团结”系统中不断更新此类信息。

47. 出于上述原因，余留机制拒绝接受第一项建议。

48. 审计委员会虽然知晓余留机制提出的理由，但仅获知阿鲁沙分支机构资产的处置程序，但未获知该分支机构的这 8 项资产等待核销程序最后完成所花的时间。此外，审计委员会未获知海牙分支机构的处置程序。另外，已确认在阿鲁沙分支机构未找到三项资产，到 2020 年 5 月核销程序仍未最后完成。最后，该主体报告说，实物核查得出的信息已直接上传到“团结”系统。因此没有实物核查的证明文件，包括核查日期、所涉人员及其签名、资产变动(用户、地点、状态、条形码或其他变动)。

49. 余留机制接受了第二项建议。

已提足折旧资产的调整

50. 《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》规定，资产的应折旧金额应当系统地在使用寿命内分摊，并且残值和使用寿命至少应在每一个年度报告日进行审查。该准则还指出，资产的折旧应始于资产可供使用时(即当它达到能够按管理层预定的方式运作所必需的位置和状态时)。当资产被终止确认时，该资产的折旧停止。

51. 联合国国际公共部门会计准则政策框架(2016 年修订本)关于联合国行政大楼组成部分和使用寿命范围的第 13.4.19 段指出：

厂场和设备将采用成本法进行估值。对采用公共部门会计准则之日账面净值为零的所有不动产、厂场和设备项目(根据商定的使用年限),将实施 90%折旧下限的概念。根据这一概念,无论资产的实足年龄是多少,只要资产仍在使用,累计折旧将被限制在 90%以内,在账面上至少保留原始成本的 10%。

52. 对已提足折旧资产,审计委员会注意到,余留机制一直是在财务报表结算时确认相应的调整数,以反映历史成本 10%的残值。为了确定资产是否仍在使用,余留机制一直在使用年度实物核查程序的结果,这些结果说明了资产的状况。

53. 审计期间,审计委员会进行了实物核查检查,发现了 12 件不在使用的物品。后来,在财务审计期间,审计委员会确认,2019 年财务报表记录的调整数仍考虑了这些物品,反映了历史价值 10%的残值。此外,审计委员会在阿鲁沙分支机构进行实物检查时发现了一个仓库,该仓库储存了卢旺达问题国际刑事法庭在关闭时移交的物品,但在上述记录的调整中仍考虑到其中一些物品。

54. 审计委员会认为,余留机制对资产使用情况的核查还有改进的余地,以便对实际使用的资产适用折旧调整数。

55. 在这方面,余留机制表示,在 2019 年财务报表中登入 10%的调整数之前,审计委员会已开展 2019 年财政年度审查。因此,余留机制报告称,审计委员会在阿鲁沙分支机构审查的是 2018 年进行的 10%调整以及 2019 年 12 月的资产状况。

56. 审计委员会建议余留机制核查资产的实际使用情况,以便酌情评价不动产、厂场和设备项目的残值和使用寿命。

57. 出于上述原因,余留机制不接受该建议。

58. 审计委员会表示,虽然实物核查是在 2019 年 11 月访问海牙分支机构和 2019 年 12 月访问阿鲁沙分支机构期间开展的,但修订折旧调整数的时间是在 2020 年 4 月的远程财务审计期间。还确认了上述资产被纳入折旧调整。

4. 采购管理

订购单执行情况

59. 《联合国采购手册》(2013 年 7 月第 7 版)规定了适用于联合国采购办公室所有货物、服务和工程采购的原则和程序。第 8 章第 8.8 节第 1 款指出,“签付人应确保在结账前,根据上述准则为账户中记录的货物、服务或工程和承付款项处理的任何请购单签发订购单或其他合同文书”。

60. 《采购手册》同一部分还提到,核签人还必须仔细审查请购单,以确保遵守这项政策,并且在财政年度结束时,所有承付款项都应由签付人和核签人系统仔细地审查,以确认其有效性。因此,不应仅仅为了在年终储备资金而滥用杂项承付费用文件。如果年终存在与外部方的有效合同或承诺,则应使用订购单而非杂项承付费用文件记录相关承付款项。

61. 此外,《采购手册》第 13 章第 13.5 节第 2 款中指出,“[订购单]是向供应商发出的正式合同和订单,或联合国接受供应商报价的手段,由该供应商提供可交付物品。签发[订购单]就必须根据适当的预算账簿代号为正在采购的货物提供可用资金”。

62. 最后,应该指出的是,根据联合国国际公共部门会计准则政策框架,公共部门会计准则的一般会计原则之一是权责发生制,根据权责发生制,“交易和其他事项的影响在发生时(而非收到或支付现金或现金等价物时)确认并记入会计记录和在相关财务期间的财务报表中报告”。

63. 在审计过程中,审计委员会从“团结”系统提取了余留机制 2019 年 1 月至 10 月签发的订购单清单。清单载有 452 份处于“已订购”状态的订购单,审计委员会从中随机选取了 30 份订购单及其证明文件进行审查,注意到存在问题:

(a) 采购某些货物和服务时,未事先在“团结”系统中登记购物车和订购单,但一旦收到发票之后,该流程即被纳入正规。特别是,6 份订购单是在发票日期之后的 5 至 100 天才在“团结”系统内得到核准。这表明未遵守上述采购条例,表现为采购缺乏规划和及早核准,在控制合同日期和订购单生成方面存在缺陷,对整个流程缺乏监督,这对预算资金的使用和分配构成风险;

(b) 2019 年订购单 2500191890 的签发金额为 7 908 欧元,但费用对应 2018 年,在这种情况下,这笔费用本应在产生费用的年份承付。

64. 此外,审计委员会从企业核心部分和供应商关系管理这两个“团结”系统模块中提取了订购单状态报告,并在 Excel 文件中对两份报告进行比较,审查了报告处于“已订购”状态的订购单,没有发现任何差异。

65. 但是,当审计委员会比较从供应商关系管理模块提取的两份报告(订购单状态报告和订购单明细报告)时,获得的订购单状态信息并不完全吻合。找到的例子见表二.五。

表二. 五
订购单报告比较

订购单	订购单报告显示的状态	订购单明细报告显示的状态
2200095667	已保存	已订购
2200100434	已保存	已订购
2300138412	已保存	已订购
2300149870	已保存	不存在

来源: 表格由审计委员会根据从“团结”系统提取的信息编制。

66. 审计委员会认为,对订购单的维护和审查如不充分,可能导致总分类账中的费用记录不准确、不完整。还可能影响对承付资金控制的准确性,进而导致费用报告不准确、资源使用效率低下。另一方面,审计委员会注意到,年度预算承付

前几个年度对应的费用，这表明预算管理不力，因为这会导致本年度资源减少，并违反权责发生制会计原则。

67. 余留机制同意审计委员会的意见，即根据联合国财务细则 105.7，必须在订立合同、协议或订购单之前作出承付。对上述两份订购单报告信息不匹配问题，余留机制辩称，查明的差异由余留机制不可影响、不可控制或不承担责任的因素造成。另一方面，余留机制同意可以审查几份“团结”系统报告，如果报告之间存在差异，可以注意到并考虑到这些差异，并将差异标记出来由 iNeed 加以解决。在这方面，余留机制指出，采购科正在向总部征求意见，将在与总部协商后作出答复。到 2020 年 6 月，余留机制报告称，已将发现的问题通知 iNeed。

68. 审计委员会建议余留机制加强对发出订购单整个流程的审查和监督，以保证及时发出。

69. 审计委员会建议余留机制对承付款项实施控制，以确保将费用记录在正确的会计期内。

70. 审计委员会建议余留机制审查和评价余留机制使用的订购单报告，将发现的差异通知 iNeed，以确保在“团结”系统中适当登记信息。

71. 余留机制接受了第一项和第二项建议。

72. 关于第三项建议，余留机制辩称，鉴于无法控制产生已查明差异的因素，并且已将发现的问题通知了 iNeed，因此该建议应撤销。余留机制说，认为这些信息在“团结”系统中登记不当是不准确的。

73. 虽然审计委员会认识到，余留机制对“团结”系统的运行不承担责任，但审计委员会认为，该主体应对其登入、发出和控制的信息负责，并负责及时向 iNeed 报告相关错误以供解决。此外，没有向审计委员会提供向 iNeed 提交问题并就这些问题采取后续行动的证据。最后，审计委员会认为，如果报告之间存在差异，那么在信息登记方面就存在缺陷，而该建议旨在预防该缺陷。

5. 人力资源管理

年假和回籍假管理

74. 《联合国工作人员条例和细则》关于年假和特别假的细则 5.1 规定，“只有经过核准方可休假。如工作人员未经核准而缺勤，应停发缺勤期间的薪金和津贴”。

75. 在回籍假方面，《联合国工作人员条例和细则》细则 5.2(a)规定，国际征聘工作人员，如果在本国境外居住和工作而且符合其他方面的条件，每合格工作 24 个月，有权返回本国一次，费用由联合国负担，以便在本国使用一段合理时间的年假。

76. 尽管《联合国工作人员条例和细则》细则 5.2 如此规定，但细则 5.2(f)提到，“可准许工作人员提前使用回籍假，但通常必须已完成至少 12 个月的合格工作，或自上次回籍假结束后，从返任之日起算已完成至少 12 个月的合格工作”。细则 5.2(k)提到，“使用回籍假的工作人员，必须在本国逗留至少七个日历日，其中不包

括旅行时间。秘书长可要求工作人员在结束回籍假返任后，提供令人满意的证据，证明已充分履行此项规定”。

77. 此外，关于旅行安排的行政指示 [ST/AI/2015/2/Rev.1](#) 第 9.3 段指出，“希望行使回籍假旅行权利的工作人员须通常在预期出发日期前两个月通知其执行办公室或当地人力资源或行政办公室其旅行计划”。

78. 最后，现使用“团结”系统支持和记录有关人力资源的信息。在这方面，联合国正在定期更新“团结”系统的工作辅助工具，以使用户能够及时了解相应的程序。这些更新之一是通过员工自助服务创建年假休假申请。

79. 审计委员会审查了余留机制工作人员 2019 年所休的 17 例年假和 22 例回籍假，发现存在以下情况：

(a) 年假：

(一) 在 14 个案例中，休假申请未在“团结”系统中登记，没有申请日期或批准日期的证据，也没有何人批准休假的证据。其中 9 例涉及一名离职工作人员，无法确定申请何时提出，也无法确定何人批准了休假，因为如余留机制所指出的，一旦工作人员离职，就不再可能在“团结”系统中查阅某些员工自助服务的历史数据；

(二) 在一个上述案例中，余留机制提供了书面休假申请。然而，上面显示的信息与“团结”系统缺勤记录中报告的信息不符，即休假申请显示申请从 2019 年 7 月 1 日至 31 日休 23 天年假，而“团结”系统则记录了 2019 年 7 月 1 日至 12 日的补偿假和 2019 年 7 月 15 日至 31 日的年假；

(b) 回籍假：

(一) 在审查的 22 个案例中，有 9 个没有在“团结”系统中登记回籍假的核准；

(二) 另一名工作人员获准通过编号 194157455 的工作项目使用回籍假，从 2019 年 8 月 5 日至 16 日，共 9 个工作日。然而，“团结”系统显示 2019 年 8 月 2 日至 19 日缺勤，即 11 个工作日，没有对多出的 2 个工作日的批准；

(三) 两名工作人员通过编号 161038294 和 185446791 的工作项目提出申请，相应的批准被登记为年假，但缺勤被记录为回籍假；

(四) 另一名工作人员的申请于 2019 年 6 月 12 日获得批准，距该工作人员 2019 年 4 月 25 日开始休回籍假已过去 48 天；

(五) 另一名工作人员从 2017 年 4 月 18 日开始在余留机制工作，2018 年 12 月第一次休回籍假。因此，该工作人员本应到 2018 年 11 月 30 日至少登记 20 个休假期，但该工作人员在“团结”系统中截至当日累积的休假期为零；

(六) 虽然需要至少累积 12 个休假期才能提前使用回籍假，但一名工作人员在提前使用回籍假前一个月在“团结”系统累积了 2 个休假期。

80. 审计委员会认为，在遵守联合国制定的有关年假和回籍假的条例和细则方面问责不足，这可能导致工作人员超出管理当局允许的权利使用休假，并影响休假使用数据的透明度。此外还注意到，在工作人员使用“团结”系统模块申请和批准休假以及获取和监测历史记录方面存在缺陷。

81. 此外，关于上述抽样中的两个回籍假案例，注意到“团结”系统登记的回籍假累积结存与工作人员根据规范有权享有的回籍假并不一致。这进一步证明了“团结”系统的记录和报告有缺陷，这可能会影响余留机制遵守规范的能力。

82. 余留机制报告称，已使用“团结”系统员工自助服务门户申请和批准休假，所有休假均已妥善记录。此外，余留机制表示，一些个别科室采用书面方式初步批准休假，但最终所有休假都按照“团结”系统标准做法记录在“团结”系统中。此外，管理当局还指出，在“团结”系统中可能没有正确设置工作人员的回籍假点数结存，这种情况在更换工作地点时经常发生。

83. 审计委员会建议余留机制改进和加强对工作人员及其主管的年假和回籍假控制机制，以便更好地遵守相应条例。

84. 审计委员会建议余留机制加强其政策，即在使用年假和回籍假应享权利前必须在“团结”系统申请并获得批准，并将这些事项传达其工作人员。

85. 余留机制不接受这两项建议。

86. 根据对余留机制提供的答复和文件的分析，审计委员会确认，最初发现的事实是由于在控制方面存在缺陷，并且没有正式程序让工作人员申请核准并随后记录相应的缺勤情况，该程序应查明缺勤是否与旅行时间、年假、回籍假或其他情况相符。上述情况可能会导致“团结”系统的各项报告彼此不一致，体现在存有异议的案例中(缺少记录、记录有误、模块之间不一致，例如旅行日期与缺勤记录不符)。因此，审计委员会强调，该建议并不是指不遵守规范，而是指要恰当记录和登记信息，从而能够遵守规范。鉴于报告中发现的不足之处，审计委员会认为其中存在风险，并打算通过该建议加以解决。因此，审计委员会认为应保留此建议。

加班申请和审批程序

87. 为了提供关于加班及其管理条件的指南，以及提供关于加班管理和补偿的指导，余留机制于2018年10月1日发布了关于加班的标准作业程序。该标准作业程序适用于余留机制的所有工作人员，主要是一般事务职类和外勤事务职类(FS-5及以下职等)的工作人员、其管理人员以及人力资源助理和干事。

88. 按照标准作业程序，每个分支机构每周37.5小时的正式工作时间安排如下：

(a) 阿鲁沙和基加利分支机构：周一至周四，上午8时30分至下午5时30分，午餐休息时间1小时(每天工作时间8小时)；周五，上午8时30分至下午2时，没有午餐休息时间(工作时间5.5小时)；

(b) 海牙和萨拉热窝分支机构：周一至周五，上午9时至下午5时30分，午餐休息时间1小时(每天工作时间7.5小时)。

89. 此外，上述标准作业程序第 10 段规定，对加班的补偿，不论是以补偿假还是加班费的方式，都需要经审批的加班申请表和加班记录，加班记录须在加班后完成。

90. 标准作业程序第 14 段规定，主管不得要求工作人员在一个月内加班超过 40 小时，除非有非常紧急的工作需要。在这种情况下，除了工作人员的加班申请表外，主管还必须向人力资源科科长提交一封电子邮件或备忘录，解释需要加班超过 40 小时的原因，并说明超过 40 小时的加班需要是一次性的还是预计会较频繁发生。

91. 还应指出，标准作业程序第 17 段指出，“加班申请表必须在加班发生前提交并获得审批。事后提交的加班申请表须附有主管的备忘录方可被接受，备忘录须解释加班要求具有意外性，无法事先请求审批”。

92. 审计委员会审查了余留机制工作人员在 2019 年提交的超过每月 40 小时的 13 份加班申请表，发现以下情况：

(a) 在两个案例中，没有为超过每月 40 小时的加班提供加班标准作业程序第 14 段所要求的理由；

(b) 在两个案例中，没有提供加班申请表；

(c) 在 6 个案例中，注意到加班申请表是在加班完成后发出的。

93. 审计委员会认为，余留机制在加班申请和审批程序的控制和遵守标准作业程序方面存在缺陷，这可能导致工作人员加班超过每月 40 小时，不遵守标准作业程序或余留机制规定的例外情况，支付的加班费超过余留机制的允许数额。

94. 审计委员会建议余留机制改进和加强关于加班申请和审批程序的控制机制，以便遵守相应的条例。

95. 余留机制接受了这项建议，并承认加班的标准作业程序与某些科室在加班方面的做法不一致。

培训的规划和监测

96. 2018 年 3 月 29 日提供给行政和预算问题咨询委员会的补充财务资料详细介绍了余留机制 2018-2019 两年期拟议预算的信息，涉及其不同单位：分庭、检察官办公室、书记官处以及余留机制档案和记录科。其中述及提供给后三个单位工作人员的培训方案预算，列在“订约承办事务”项目下。

97. 上述补充材料 S.13、S.29 和 S.51 段概述了将在检察官办公室、书记官处以及余留机制档案和记录科等领域开展的培训，并确定了各分支机构的预算分配。最终数额见表二.六。

表二. 六

2018-2019 两年期余留机制阿鲁沙和海牙分支机构各单位核定培训预算

(美元)

	检察官办公室	书记官处	余留机制档案和记录科
海牙	29 100	175 000	11 600
阿鲁沙	27 300	94 000	6 000
共计	56 400	269 000	17 600

来源：表格由审计委员会根据余留机制提交的资料编制。

98. 此外，余留机制还使用对 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间预算的红皮书介绍，其中包括预算报告中拟议数额的细目，可用作指导，以确定两年期每年在海牙和阿鲁沙分支机构进行培训等方面的拨款将如何使用。

99. 审计委员会审查了余留机制的培训规划和执行情况，发现 2019 年期间，海牙分支机构没有制定或执行任何正式的培训计划，但安保科除外，该科有一些强制性培训要求。余留机制在回应问询时报告称，缺乏培训计划是由于 2019 年期间实施的节支措施。尽管如此，在该年期间，已审查并批准了个别培训申请。然而，如余留机制所辩称，没有文件述及上述节支措施。尽管存在上述情况，余留机制的预算确实考虑了海牙分支机构的培训资源，如表二.六所示。红皮书列出的 2019 年核批数额以及每个单位和分支机构的实际支出列于表二.七。

表二. 七

2019 财政年度余留机制阿鲁沙和海牙分支机构各单位培训预算

(美元)

	检察官办公室		书记官处		余留机制档案和记录科	
	批款 ^a	支出 ^b	批款 ^a	支出 ^b	批款 ^a	支出 ^b
海牙	3 100	—	95 900 ^d	—	11 800	—
阿鲁沙	14 100	—	49 200 ^d	63 872	21 500	12 905
共计	17 200	—^c	145 100	63 872	33 300	12 905

来源：表格由审计委员会根据余留机制提交的资料编制。

^a 摘自对 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间预算的红皮书介绍。^b 截至 2019 年 11 月的支出，如相关培训计划所示。^c 检察官办公室的培训是通过与其他机构的联合培训进行的；没有产生任何订约承办事务支出。^d 这一总额包括安保培训。

100. 审计委员会还审查了 2019 年在阿鲁沙分支机构进行的培训，发现以下问题：

(a) 据报告，检察官办公室的培训通过与其他机构的联合培训进行的，没有产生订约承办事务支出；

(b) 书记官处计划举办 26 期培训班，共计 81 263 美元，截至 2019 年 11 月审计委员会访问时，已举办了 20 期培训班，支出共计 63 872 美元。与红皮书 2019 年分配的金额(49 200 美元)相比，审计委员会发现，规划和执行的培训所涉金额远远高于最初分配给该单位的金额。更多详情可见表二.七。

101. 审计委员会认为，规划是有利于监测预算执行情况的良好管理工具，将使余留机制能够及时合理地作出决定，也有助降低产生不必要开支的风险。然而，余留机制目前对培训的规划和执行与培训的预算分配额的关系不明确，后者的变化没有适当的记录，也没有提供正当理由。

102. 余留机制提交的预算包括向由于节支措施而没有在海牙分支机构执行的活动分配的金额，这些措施没有在正式文件中加以规定，也没有划定有效期或涵盖相关问题。在这种情况下，无法评估计划用于海牙分支机构培训的预算支出。尽管如此，应当指出的是，海牙分支机构书记官处没有培训计划，尽管其培训预算分配额最高。

103. 此外，鉴于没有向审计委员会提交关于阿鲁沙分支机构检察官办公室的文件或报告，无法评估该办公室培训的预算支出。与此同时，书记官处执行的金额表明，对有关预算的支出缺乏控制。

104. 审计委员会建议余留机制改进其工作人员培训的规划程序，以适当执行培训计划及其相关预算，为此起草一份文件，确定相应的负责人员、日期、培训主题、单位、要培训的工作人员人数、每项活动规划和支出的预算以及其他可能问题。

105. 余留机制同意以下建议，即应制定培训规划，以确保满足执行余留机制任务的培训需求，并使其与预算执行和监测保持一致。为此，余留机制报告称，其人力资源和预算科正在启动一项全面的培训计划，将涵盖 2020 年预算执行和 2021 年预算规划进程，为此采取下列措施：(a) 为管理人员开发培训规划工具，概述各部门/科室的培训需求分析，分析也可按分支机构细分；(b) 部署人力资源和预算科培训计划监测工具；(c) 年中审查程序，以确保培训需求与最初计划中包括的培训需求保持一致；(d) 对培训计划执行情况开展年终评估。

6. 差旅管理

与差旅有关的缺勤申请

106. 关于公务差旅的情况通报 [ST/IC/2019/16](#) 号文件第 4 段规定，“工作人员有责任在开始差旅前确认获得适当核准。在提出差旅申请前，工作人员及其他旅行者(如适用)必须在“团结”系统员工自助时间管理模块提交相应缺勤申请，并获得方案管理人员批准”。

107. 审计委员会审查了 2019 年从“团结”系统抽查的 30 份差旅申请样本，发现在其中 19 份中，差旅所需缺勤天数的申请和批准没有在“团结”系统登记，不符合上述情况通报规定。

108. 审计委员会认为，不登记差旅缺勤，也不附上相关文件，或有不遵守既定差旅程序的风险。

109. 审计委员会建议余留机制采取行动，实现在“团结”系统中登记与差旅天数对应的所有缺勤。

110. 余留机制接受了该建议。

差旅计划程序

111. [ST/IC/2019/16](#) 号文件第 14 至 16 段规定，个人代表联合国并由联合国支付费用乘坐商业飞机旅行(包括由联合国报销的自购票旅行)，应在公务差旅开始前 16 个日历日获得差旅处理办公室对“团结”系统差旅申请的批准。此外，为在“团结”系统中获得必要的差旅申请批准给出 5 个日历日。

112. 因此，工作人员或差旅管理人员必须在旅行开始前至少 21 个日历日提交差旅申请，以确保按照规定及时完成差旅安排。因此，如果在差旅开始前不到 21 个日历日提交申请，工作人员或差旅管理人员必须在“团结”系统中提供理由。

113. 关于差旅申请截止日期，余留机制“团结”系统必备指南第 3 段指出，“团结”系统差旅申请应不迟于旅行前 21 天提交。如果未在 21 天窗口期内提交，则必须从下拉菜单中选择延迟提交理由。

114. 此外，“团结”系统必备指南指出，一旦工作人员和主管商定将进行公务或培训差旅，或需要进行敏感差旅，则应在差旅自动化系统中提出差旅申请。随后，从余留机制旅行股获得报价，并可进行提前预订。这应在旅行前约 24 天完成。确保收到所有必要批准的责任仍在差旅自动化系统提交者。

115. 最后，[ST/IC/2019/16](#) 号文件第 11 段指出，“所有旅行社或旅行管理公司均有合同义务在购票时提供符合联合国政策的最经济机票”。

116. 审计委员会分析了差旅数据库，其中记录了余留机制工作人员在 2019 年 1 月至 10 月期间提交的 819 份差旅申请，这些申请在“团结”系统中状态为“已提交”。审计委员会观察到以下情况：

(a) 被归类为“公务差旅”的 420 份差旅申请在旅行开始前不到 21 天提交，不符合余留机制“团结”系统必备指南规定。这种情况意味着预订、购票、差旅费预支款和其他费用等方面的差旅最后安排出现延迟。虽然大多数差旅申请延迟提供了理由，但其中 203 份(48.33%)的理由为“其他”，但“其他”项没有具体说明申请延迟原因。此外，124 份申请(29.52%)延迟被归类为“活动晚期计划”，涉及法庭提前不到 16 天宣布听证和会议最后一刻发出邀请等余留机制无法控制的情况；

(b) 在旅行开始前不到 21 天提交的 420 份差旅申请中，发现有 314 份在旅行日期前不到 16 天获得批准，13 份在旅行当天获得批准，6 份在旅行开始后获得批准；

(c) 关于购票,根据总务科旅行股查询结果,没有关于购票选择的书面证据,因此无法核实所购票是否如 [ST/IC/2019/16](#) 号文件第 11 段所述为最佳选择或最经济选择。

117. 此外,审计委员会审查了 2019 年从“团结”系统调取的 30 份差旅申请样本,发现 17 个样本的差旅自动化系统文件发出时间晚于余留机制“团结”系统必备指南第 1 段规定的旅行前 24 天。

118. 审计委员会认为,经常出现不具体说明差旅申请延迟原因的情况(如理由为“其他”或“活动晚期计划”的情况),可能会妨碍归纳和评估延迟的真正原因,以减少这些情况。审计委员会还认为,未按要求天数提前在“团结”系统核准差旅申请和差旅自动化系统文件,可能是规划效率低下的表现,有可能增加余留机制费用。

119. 关于上文第 116 段指出的情况,余留机制指出,选择笼统的“其他”理由后会出现新文本框,工作人员或差旅管理人员必须填写更多细节。因此,通常会提供延迟的真正原因,核证人之后在核证差旅时审查该信息。关于上文第 117 段指出的问题,余留机制报告说,在核准之前,每个旅行/装运审批人都审查与迟交差旅申请有关的情况。报告的主要延迟原因是在收到法院命令后的短时间内进行旅行,以及很晚收到出席会议邀请或出席确认。对于人力资源差旅,入职的紧迫性也可能导致差旅申请未在差旅前至少 16 天提交和批准。

120. 审计委员会建议余留机制定期分析一般数据库,了解未按“团结”系统必备指南和 [ST/IC/2019/16](#) 号文件要求的时间提前提交申请的理由,以便发现延迟的主要原因,并采取措施减少延迟。

121. 审计委员会建议余留机制采取行动,改善其最终差旅安排,以按照 [ST/IC/2019/16](#) 号文件要求的时间提前安排,并在出现违例时提供适当理由。

122. 审计委员会建议余留机制备有关于选择最经济报价的证明文件,以确保在购票时满足购买最经济机票的要求。

123. 余留机制同意了第一项建议。

124. 余留机制不同意第二项建议,因为余留机制认为自己完全遵守联合国差旅规则,并对无法在旅行前 21 天提交差旅申请的情况作出解释。

125. 余留机制不同意第三项建议,认为对购买的每一张票都执行该建议将造成过多行政间接费,但余留机制可承诺每月保留截图样本,证明所购票为最经济的选择。

126. 关于第二项建议,审计委员会注意到管理当局的解释,但审计委员会认为,如建议所言,延迟的原因不仅与购票合规有关,还与提交差旅申请前的事实有关。审计委员会认为,延迟提交差旅申请对最终差旅安排延迟有影响,而且尽管很高比例的延迟申请提供了理由,但审计委员会意在重点关注出现延迟背后的原因,以便余留机制能评估各项措施,用以减少延迟,并更好规划工作人员差旅和相关程序,如每日生活津贴、购票和费用等。

127. 关于第三项建议，审计委员会不能接受余留机制提出的后续行动标准，即只提供每月部分购票的证明文件。因此，该建议保持不变。

差旅报告和文件记录

128. 关于差旅费报告，余留机制“团结”系统必备指南第 10 段指出，旅行工作人员必须在旅行结束后 14 天内在“团结”系统员工自助服务模块提交差旅费报告。

129. 审计委员会审查了从“团结”系统提取的 2019 年 30 份差旅申请样本，并注意到，在 5 个公务差旅案例中，出具差旅费报告是在旅行结束的 14 天后，不符合“团结”系统必备指南规定。

表二. 八

在差旅结束 14 天后出具的差旅费报告

行程编号	行程开始日期	行程结束日期	费用报告日期	差异
		(A)	(B)	(A - B)
763065	2019 年 4 月 28 日	2019 年 4 月 29 日	2019 年 5 月 20 日	21
784684	2019 年 5 月 13 日	2019 年 5 月 29 日	2019 年 6 月 14 日	16
862562	2019 年 8 月 21 日	2019 年 8 月 24 日	2019 年 10 月 1 日	38
871893	2019 年 9 月 8 日	2019 年 9 月 26 日	2019 年 10 月 11 日	15
911726	2019 年 10 月 13 日	2019 年 10 月 15 日	2019 年 11 月 4 日	20

来源：表格由审计委员会根据“团结”系统信息编制。

130. 对此，余留机制报告说，通过在内联网上发布帖子和通过电子邮件与工作人员(或差旅管理人员)直接联系，定期提醒工作人员必须在差旅结束后 14 天内提交差旅费报告。因此，虽然余留机制接受关于登记差旅缺勤的意见，但对其文件记录和差旅费报告存在缺陷的说法提出质疑，因为余留机制及时提交差旅费报告的合规率非常高，而且在审计委员会审查的 30 次差旅中，只有一次报告迟交一周以上。

131. 审计委员会建议余留机制采取行动，确保在“团结”系统必备指南规定的时限内提交差旅费报告，并按相关规范要求，将有效控制差旅事项所需的所有文件纳入“团结”系统。

132. 余留机制不同意该建议。

133. 关于差旅费报告，尽管余留机制报告了相关内容，但未提供证据表明该主体如其报告所述，遵守在差旅结束后 14 天内提交差旅费报告的规定。因此，无法验证余留机制报告的遵守情况和理由的真实性。因此，审计委员会认为应保留该建议。

7. 信息和通信技术

灾后恢复演习

134. 秘书处关于灾后恢复规划的信息和通信技术程序(SEC.08.PROC)第 4 节第 4.7 至 4.10 条规定，信息和通信技术(信通技术)服务提供方必须就灾后恢复方面

的作用和责任培训所有信通技术人员，并每年提供复习培训。信通技术服务提供方必须定期(至少每年一次)进行信通技术灾后恢复规划的测试和(或)演习，以确定规划的有效性和本组织执行规划的准备就绪状态。测试结果应记录在案，作为保密文件处理，与关键利益攸关方分享，且必须进行审查，以确定是否有必要采取纠正措施。必须收集经验教训和纠正措施，将其记录在案，并纳入计划更新。将每年审查灾后恢复规划，包括灾后恢复角色和责任，并在适用情况下进行修订。还将在发生重大变化后，例如信通技术服务/设施以及法律、监管或合同义务发生变化，或者为了解决在实施、执行或测试灾后恢复规划过程中遇到的问题，更新灾后恢复规划。

135. 审计委员会注意到，余留机制的灾后恢复规划文件上次更新是在 2017 年。此外，据余留机制报告，此后没有开展任何灾后恢复演习。因此，文件所列工作人员没有参与灾后恢复规划中的操作、角色和职责模拟演习。此外，由于工作人员未从以前开展的恢复演习中吸取经验教训，不能断定现行灾后恢复规划目前仍可发挥作用。

136. 在就这一问题征询余留机制意见时，余留机制表示，根据工作人员要求，经常进行信息恢复。然而，同时涉及通信问题的灾后恢复演习本身仍未进行。因此，即便灾后恢复规划文件已经存在，但仍未开展上述规定要求的模拟演习。

137. 审计委员会认为，不测试灾后恢复规划和加强有关培训违反余留机制确定的政策。此外，考虑到余留机制在管理、保存和查阅前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和余留机制自身档案方面发挥重要作用，当前情况对保护该主体管理的战略和关键信息及其通信和业务连续性造成风险。

138. 审计委员会建议余留机制至少每年进行一次灾后恢复演习并保存记录，纳入灾后恢复规划文件和测试吸取的经验教训，并按照关于灾后恢复规划的信息和通信技术程序(SEC.08.PROC)规定，确保恢复过程所涉关键员工参加演习。

139. 管理当局接受了该建议，但表示将在关键信通技术基础设施全面更换后，再全面执行该建议，因为设施更换时将更新灾后恢复规划。

8. 余留机制档案和记录科

余留机制档案和记录科的工作计划和风险登记册

140. 安全理事会第 1966(2010)号决议规定，管理和保存前南斯拉夫问题国际法庭、卢旺达问题国际刑事法庭和余留机制档案的任务应移交给余留机制档案和记录科。

141. 在此背景下，2018 年 12 月，余留机制通过与音像保存和提供借阅项目有关的项目启动文件 R01 D05，处理了该主体管理的战略和关键信息保护以及通信连续性方面的风险。该文件关于项目风险和问题管理的第 6 段指出，“项目经理将维护风险登记册，并至少每季度提交一次，供项目委员会审查”。该文件关于项目控制的第 9(d)段指出，“如果问题的影响具有相关性，将记录在问题登记册中，并由项目经理在适当协商后进行监测，以确定其严重性和可承受度。还可决定问题是否需要升级。如问题变成风险，项目经理将更新风险登记册，并将风险通知项目委员会”。

142. 审计委员会审查了余留机制档案和记录科 2019-2020 两年期工作计划，发现以下情况：

(a) 没有为工作计划中的每项活动确定履行时间；

(b) 工作计划缺少指标来界定每项活动的进展程度；

(c) 在工作计划的“依赖关系”一栏，并非每项活动都指明负责人。另一些活动有一个以上负责人，没有明确界定谁对哪项活动负责。

143. 此外，审计委员会审查了音像保存和提供借阅项目以及数字储存库项目(数字保存方案的一个组成部分)的风险登记册。发现以下情况：

(a) 自 2018 年以来，音像保存和提供借阅项目风险登记册中已确定存在风险，该项目自 2019 年开始运营。然而，正如首席档案员在 2019 年 11 月 29 日电子邮件中所报告，风险登记册仍为草稿形式；

(b) 正如向余留机制报告所示，两个项目的风险登记册缺乏统一标准；

(c) 在“风险负责人”类别中，没有统一标准。例如，虽然数字储存库项目中有若干风险的负责人不止一位，但音像保存和提供借阅项目却规定，“每个风险只能有一位风险负责人”。

144. 由于欠缺指标和最后期限，余留机制档案和记录科工作计划的制定尚有改进余地。这种欠缺限制了对所取得成果的适当了解，并影响计划履行，无法确定工作计划中任务的先后次序。还注意到，音像保存和提供借阅项目没有按项目启动文件规定，制定正式的风险登记册并加以更新。上述情况最终可能妨碍及时采取风险管理行动。

145. 余留机制表示：(a) 音像保存和提供借阅项目正在进行中，在项目治理安排变动后，项目执行人要求编制新的风险登记册，该登记册仍为草稿，提交给审计委员会的正是该草稿；(b) 编制风险登记册虽被认为是最佳做法，但在余留机制乃至整个联合国，没有政策规定必须使用风险登记册，更没有硬性规定其格式；(c) 音像保存和提供借阅项目风险登记册草稿使用外部发布的模板编写，该模板载有“每个风险只能有一位风险负责人”的文字，但最终版本将和数字储存库项目风险登记册一样，使用余留机制档案和记录科模板，该模板作为日常业务一部分得到维护。

146. 审计委员会建议余留机制正式批准项目风险登记册，以便根据项目启动文件(R01 D05)规定，为音像保存和提供借阅项目维护一个正式和不断更新的风险登记册。

147. 余留机制同意了该建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

148. 根据财务细则第 106.7(a)条, 余留机制核准 2019 年核销 1 790.40 美元应收款, 核销 1 826 141.56 美元不动产、厂场和设备。

2. 惠给金

149. 管理当局确认, 余留机制 2019 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

150. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)计划对财务报表进行审计, 以便有合理把握能够发现重大错报和不合规定之处, 包括因欺诈引起的重大错报和不合规定之处。然而, 不应靠审计委员会的审计工作查明所有误报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

151. 在审计期间, 审计委员会询问管理当局如何履行评估重大欺诈风险的监督责任, 是否已建立流程发现和应对欺诈风险, 包括管理当局已经发现或已提请审计委员会注意的具体风险。审计委员会还询问管理当局是否了解任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为, 包括内部监督事务厅的问询。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

152. 2019 年, 审计委员会没有发现任何欺诈或推定欺诈案件, 余留机制向审计委员会报告称, 余留机制没有此类案件。

D. 鸣谢

153. 审计委员会感谢刑事法庭余留事项国际处理机制主席、检察官和书记官长和工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
2016	18	余留机制同意审计委员会的建议：(a) 确保承包商和建筑师(咨询人)毫不拖延地在保修责任期内完成剩余工程。	<p>关于建议的(a) 部分，洋渡公司和余留机制同意对整修清单(即“剩余工程”清单)上的未决事项进行评估，并从尾款发票中扣除未决事项的总金额。</p> <p>余留机制与承包商和建筑师进行接触，以解决剩余工程问题，余留机制在绝大多数项目完成后接受了补偿少量剩余项目的财务和解，从而解决了这一问题。</p>	<p>关于建议的(a) 部分，审计委员会审查了当前的整修清单和已完成工程，确认显示已完成项目确已完成，另一方面确认未完成项目在整修清单中得到评估。另一名咨询人正在就如何继续完成剩余工程向余留机制提供咨询。根据上述评估，余留机制将视需要监测采购流程，争取到 2020 年第三季度完成剩余工程。</p> <p>此外，审计委员会赞赏地注意到，最近与原承包商就整修清单的总体估价达成协议。该主体收到的 2019 年 12 月 20 日开具的最后一张发票中扣除了整修清单的了结金额，随后联合国没有支付该项金额。</p> <p>剩余工程涉及供暖、通风和空调项目(该项目将由新咨询人执行，已列入 2017 年报告的建议 20)，以及小型机械和建筑问题(这些问题将由设施管理股处理)。由于该主体确保完成工程，但将在保修责任期(2017 年 12 月 1 日结束)后由新咨询人和设施管理股工作人员完成，因此建议的该部分因时过境迁而不必执行。</p>				X
2016	18	余留机制同意审计委员会的建议：(b) 继续就如何以法律上适当和经济上可行的办法回收违约赔偿金问题与秘书处互动协商。	此外，在与法律事务厅和当时的中央支助事务厅等秘书处对应部门广泛互动协商后，商定了一个法律上适当和经济上可行的办法，与承包商解决了违约赔偿金的回收问题。余留机制认为这项建议已执行，请求审计委员会予以审结。	至于(b) 部分，上述发票体现了违约赔偿金和余留机制收回该款项。因此，审计委员会认为该建议的这一部分已执行。	X			

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
2016	51	余留机制同意审计委员会的建议,即余留机制应确保按照核定的记录保存规定对余留机制档案和记录科存储库中的所有记录进行明晰审查和查勘,并同意通过启动适当的处置行动,使这项工作得到有效实施。	2018 年,余留机制档案和记录科按照核定记录保存规定完成了所有相关记录的查勘工作。从 2019 年第一季度开始,该科向接管前南斯拉夫问题国际法庭相关职能的余留机制各办公室请求授权,以便销毁经查勘发现应当销毁的记录。在获得各办公室批准销毁记录的授权后,该科开始销毁记录,这项工作正在进行中。	考虑到余留机制开展的工作,以及根据记录保存规定,对已签署记录作出的批准,审计委员会认为该建议已执行。	X			
2017	20	余留机制同意审计委员会的建议,即应当监督负有职责的 建筑 事 务 所 审 查 Lakilaki 设施中档案存储库的空气质量、温度和相对湿度控制系统并更改该系统以确保符合标准要求。	空气质量、温度和相对湿度控制系统已经过重新设计,余留机制正在进行采购,以确定建造和安装该系统的供应商。 此外,还任命了一家专家咨询公司,以快速解决需要最少采购行动的问题。此外,承包商将确认设计标准,以及示意图草案和设备安装时间表。收到确认后,余留机制将决定是否进一步与咨询人接洽,并将采购、安装和启用所有所需设备。	审计委员会审查了采购工作状况和委托给咨询公司的工程状况。 考虑到余留机制提供的信息,审计委员会认为该建议仍在执行中。		X		
2017	24	余留机制同意审计委员会的建议,即应将 3 份变动订购单提交给地方合同委员会并随后提交给采购司,供其进行事后审查和批准。	余留机制向地方合同委员会提交了 3 份变动订购单,供其事后审查,并根据采购规则处理了这些案件。余留机制认为这项建议已执行,请求审计委员会予以审结。	截至 2020 年 5 月底,审计委员会没有收到向地方合同委员会和采购司提交的变动订购单,也没有收到审查和批准的证据。因此,审计委员会认为该建议未执行。			X	
2017	28	余留机制同意审计委员会的建议,即应当确保未用资产和其他停用资产及时得到实际处置。	经余留机制地方财产调查委员会核准作为废物处置的物品已由获得授权的废物收集者运走。已经开始采取采购行动,出售地方财产调查委员会核准通过商业销售处置的物品。	尽管核准作为废物处置的物品已得到妥善处置,但截至内部控制访问之日,审计委员会尚未收到发票或销售合同,证明核准以销售方式处置的物品已被处置。因此,该建议仍在执行中。		X		
2017	49	余留机制同意审计委员会的建议,即(a) 修理或更换有缺陷的不间断供电系统,	余留机制继续执行该建议(a) 部分,并与秘书处采购司联络,商谈使用系统合同的问题,余留机制将根据该合同订购不间断	审计委员会审查了所提供的有关定购单、货运单据和货物收据的信息。到 2020 年 4 月,审计委员会还收到了订购的不间断供电和配电		X		

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
		以便该系统可在电力波动期间稳定供电；(b) 与承包商密切跟进，确保经过数据中心天花板上方的供水管道改造工程完工。	断供电装置的替换设备。这项采购行动正在进行中。审计委员会经评估认为该建议(b) 部分已经执行。	板的照片。然而，由于与冠状病毒(COVID-19)大流行有关的旅行限制，尚无安装服务，因此当时供电系统无法使用。 因此，审计委员会认为该建议在执行中。				
2017	53	余留机制同意审计委员会的建议，即应当通过关键业务流程所有人的参与，审查并查明统一司法数据库与业务需求之间的差距，随后编写一份总项目计划，其中包括供应商和内部工作人员将开展的所有活动。	余留机制的信息和通信技术委员会由所有关键业务流程所有人代表组成，该委员会已审查并再次确认了统一司法数据库项目的高级别企划案，还核准了处理审计委员会所提问题的修订企划案。此后，项目治理委员会召开会议，批准了总项目计划，归档、分发和发布功能已成功实现。余留机制认为这项建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会认为余留机制提出的理据有效。然而，鉴于该主体重新验证了统一司法数据库企划案，并选择扩大该数据库，这一系统将由内部工作人员实施，而不是发布建议时最初描述的那样，与外部供应商一起实施，而且项目的结构也有变化，因此认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
2017	55	此外，余留机制同意审计委员会的建议，即应当确保： (a) 由用户进行验收测试，随后签字确认已实施的系统符合他们对功能的要求； (b) 作为一项经验教训，按照信通技术项目管理指导编写一份项目启动文件，作为未来项目的框架。	余留机制表示，在对照重新确定/再次确认的业务需求审查现有技术选项后，就该项目选定的前进方向是，将前南斯拉夫问题国际法庭司法数据库系统的使用范围扩大到阿鲁沙分支机构，以提供统一司法数据库。所有利益攸关方一致认为，该选项在功能、成本和风险方面代表了最佳价值。鉴于司法数据库已经是一个功能完备的成熟系统，在海牙已经使用了很长时间，“验收测试”着眼于可操作性，因为所有司法数据库功能都已经在海牙进行了试验、测试和积极使用。可操作性衡量软件系统部署到新环境时的工作情况。因此，2019 年 10 月 29 日，信息技术和支助事务科以及司法记录和法院业务股的主要利益攸关方参加了一次正式审查会议，审查司法数据库的运行情况以及阿鲁沙工作人员的期望是否得到满足。	审计委员会认为余留机制提出的理据有效。然而，鉴于该主体重新验证了统一司法数据库企划案，并选择扩大该司法数据库，这一系统将由内部工作人员实施，而不是发布建议时最初描述的那样，与外部供应商一起实施，而且项目的结构也有变化，因此认为该建议因时过境迁而不必执行。				X

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
2017	60	余留机制同意审计委员会的建议，即应当制订符合余留机制总体战略和联合国通信技术总体战略举措的新通信技术战略。	余留机制的信息和通信技术委员会通过了符合余留机制和秘书处总体战略的最新通信技术战略。余留机制认为这项建议已执行，请求审计委员会予以审结。	如余留机制报告所述，2018-2021 年期间通信技术战略的制定仍在审查中。因此，在所述政策得到实施前，审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
2017 (前南问题国际 法庭)	22	审计委员会理解有关应收会员国欠款的管理问题的立场，但建议余留机制密切监测其能力范围内的应收账款和应付账款欠款，以确保全额收回和结清。	余留机制处理并解决了在其能力范围之内所有未清应收款和应付款问题。余留机制指出，在剩余应收款中，除会员国的未缴摊款外，只剩 25 000 美元应收东道国增值税退税款。未付应付款仅包括离职后健康保险付款、法官养恤金和其他剩余工作人员福利，而能否支付这些账款取决于余留机制无法控制的因素。余留机制认为这项建议已执行，请求审计委员会予以审结。	余留机制提供了信息和文件，说明其采取的措施、当前未清应收款以及与离职后健康保险、法官养恤金和其他剩余工作人员福利有关的当前未清应付款。考虑到这些信息和文件，审计委员会认为该建议已执行。	X			
2018	20	审计委员会建议余留机制按照《反欺诈反腐败框架》的规定进行系统性的欺诈风险评估。	余留机制指出，审计委员会在本报告所述期间没有发现任何欺诈事件，也没有发现缺乏针对具体机构的单独风险评估而使余留机制的欺诈风险增加。不过，余留机制承诺进行风险评估，因为它认为这种做法有助于加强其内部控制。	考虑到最新的企业风险管理文件仍在修订中，而且没有收到时间表或规划，因此认为该建议未执行。			X	
2018	21	审计委员会建议余留机制制定强制性在线反欺诈培训完成情况的监测过程，确保工作人员按照《反欺诈反腐败框架》的规定参加上述培训。	余留机制的信息技术和支助事务科正在开发一个应用程序，以跟踪强制性培训的完成情况，该程序将使工作人员能够上传完成培训的证书，并使管理当局能够跟踪所有强制性培训的完成情况。余留机制提供的报告显示，88%的工作人员已完成。	审计委员会获悉建立 Tribunet 培训门户网站，并收到了 2019 年 12 月 3 日发给余留机制所有工作人员的相关广播信息。审计委员会还收到了余留机制通过 2020 年 1 月 27 日电子邮件提供的关于预防欺诈培训完成率的 Excel 电子表格文件，该文件报告完成率为 88%，其中只包括一份工作人员及其“已完成”、“待完成”或“进行中”状态的清单。 审计委员会接着审查了在 Tribunet 培训门户网站登记的培训证书以及获得的报告。两项分析都显示，工作人员的完成率超过 93%。 因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
2018	35	审计委员会建议余留机制尽快与荷兰中央政府房产局(RVB)谈判并缔结与其目前需要相适应的新租赁合同,最大限度提高其资产和预算管理的效率,并遵守安全理事会第1966(2010)号决议第7段的规范。	已与2019年7月接管该楼宇的新房东进行了谈判。自2019年8月27日起,已举行四次谈判新租赁合同。经决定,此认为,该建议正在执行中。将余留机制自2020年1月起租赁的空间的减少量(约30%)纳入当前租约第6号修订,因为翻修项目仍有太多未知因素,目前无法谈判全新租赁协议。然而,一旦余留机制空间需求方案进一步完成并纳入现已开始的大楼翻修项目设计,谈判将继续进行。租约修订已接近尾声,只有一个问题尚待商定。在签署合同前,该案必须提交纽约的合同委员会。	虽然审计委员会赞赏余留机制在最终租赁协议方面所做的努力,但仍需签署最终协议。因此认为,该建议正在执行中。		X		
2018	45	因此,审计委员会建议余留机制根据内部备忘录册。(MICT/A/IO/2016/855)和特雷德韦委员会赞助组织委员会框架更新企业风险管理文件。	余留机制正在更新并扩大企业风险登记册。	鉴于余留机制正在更新和扩大企业风险登记册,审计委员会认为该建议正在执行中。		X		
2018	56	因此,审计委员会建议余留机制采取措施,获得PD/C0036/15号合同所述的竣工平面图以及操作和维护手册。	余留机制正在与承包商一道审查每一张竣工图纸,以查明图纸与实际竣工情况之间的差异,并确保必要时更新竣工图。此外,在此过程中还将查明必要维护手册方面的差距,并提供关于如何获取这些手册的备选方案。	审计委员会审查了竣工图纸和实际竣工情况,认为符合PD/C0036/15号合同。此外,手册可根据需要提供。因此认为,该建议已执行。	X			
2018	67	审计委员会建议余留机制纳入职权范围方面的完整信息,以改进咨询人和个体订约人任命过程的内部控制。	虽然余留机制不完全同意审计委员会的评估,但余留机制已与实务部门合作,确保合同中规定了完整的职权范围,从而酌情改善了对咨询人和个体订约人任用程序的内部控制。2019年,余留机制已采取行动,确保根据ST/AI/2013/4号行政指示详细说明合同职权范围。因此,余留机制请求审结该建议。	审计委员会审查了2019年期间签署的合同,认为其中包含的职权范围符合行政指示。因此认为,该建议已执行。	X			

首次提出 建议的 财政期间	所涉 段落	建议	余留机制回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁 而不必执行
2018	68	审计委员会建议余留机制采取措施,确保建立咨询人和个体订约人名册及竞争性遴选程序,并为例外情况保留适当的书面理由。	余留机制加强了对所有咨询人和个体订约人的竞争性遴选程序,据此建立了各种候选人名册。自审计委员会首次提出意见以来,已发布 9 份咨询人和个体订约人空缺通知,结果有 31 名候选人被列入各种咨询人和个体订约人名册。余留机制认为这项建议已执行,请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了名册,认为已开展适当活动以改进竞争性遴选程序。因此认为,该建议已执行。	X			
2018	79	审计委员会建议余留机制根据联合国秘书处关于信通技术的 INF.04.PROC 号技术程序导则,改进数据中心管理,制定可能发生紧急情况时的应急计划、不同访问者群体的访问级别和核准规定矩阵、访问情况季度审查和安全系统。	审计委员会在其报告第 81 段确认了余留机制为执行这项建议采取的行动。余留机制继续确保严格遵守其安全规程。 关于可能发生的紧急情况的应急计划,直到 2019 年访问期间才出现关于灾后恢复计划的意见,为此,信息技术和支助事务科同意更新灾后恢复计划文件,并在新基础设施实施后测试灾后恢复。该科采取行动并修改了该文件,在实施新的基础设施和组织测试活动时,还将对文件进行审查。 至于阿鲁沙分支和海牙分支的数据中心,余留机制认为,所有要求都已满足,该科认为,在实物核查期间没有违规行为,并要求审计委员会进一步说明此事项。最后,提供了日志文件以实现了对数据中心的全部访问。	审计委员会审查了余留机制提供的文件,发现灾后恢复计划没有更新(最新版本的日期为 2017 年 11 月 5 日)。应当指出,以下建议指的是灾后恢复计划文件本身的存在、完整性和更新,而在 2019 年审计期间提出并列入本报告上文的建议涉及灾后恢复工作的执行。 此外,审计委员会从余留机制收到了不同访问者群体的访问级别和核准规定矩阵。然而,审计委员会没有收到访问情况季度审查。 因此认为,该建议正在执行中。		X		
建议总数					7	7	2	3
占建议总数百分比					37	37	10	16

第三章

2020 年 3 月 26 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

刑事法庭余留事项国际处理机制 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清余留机制在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附刑事法庭余留事项国际处理机制财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉穆利·拉马纳坦(签名)

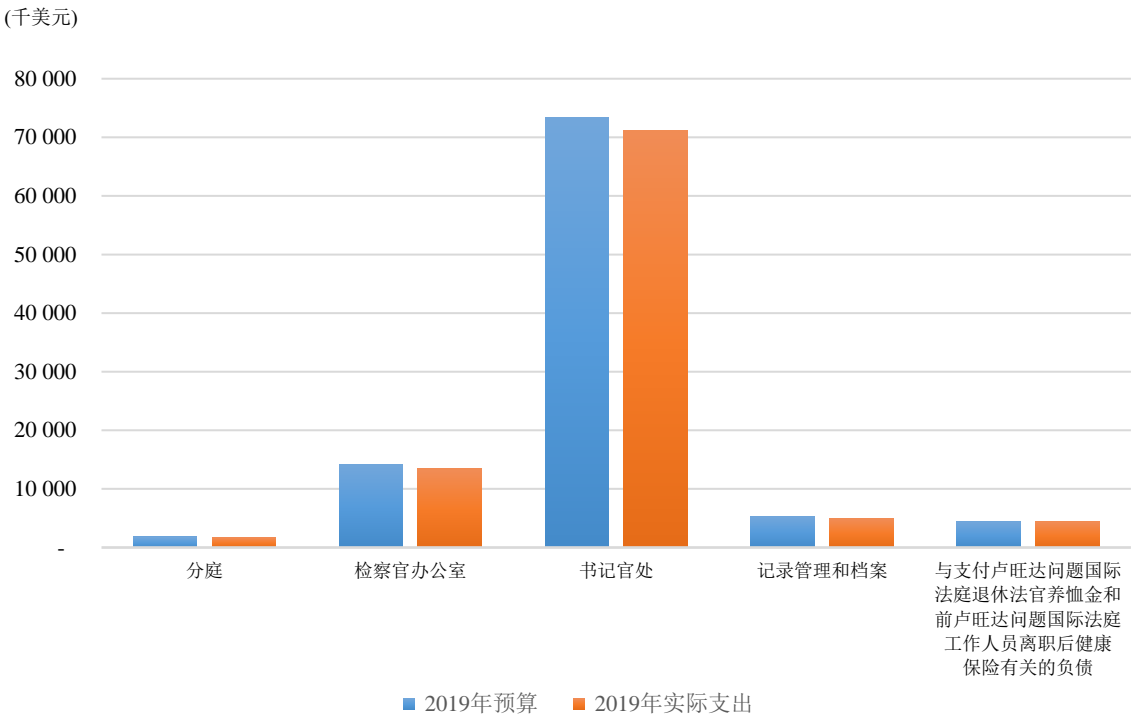
第四章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 书记官长谨递交关于刑事法庭余留事项国际处理机制 2019 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。本章的附件载有《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 余留机制根据安全理事会第 1966(2010)号决议设立，目的是在卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭完成各自任务后延续其管辖权、权利和义务及基本职能。
4. 该机制由设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙和荷兰海牙的两个分支机构组成，承担从卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭继承的职能，以及安全理事会第 1966(2010)号决议授权的活动，如保护证人、追踪逃犯、监督判决的执行、协助国家司法机构以及管理档案。
5. 余留机制由三个机构组成，为其两个分支机构提供服务：(a) 分庭，可从中指定独任法官，也可根据需要组成审判庭和上诉庭，分庭由主席主持；(b) 检察官；(c) 书记官处，为余留机制、包括各分庭和检察官提供行政服务。
6. 余留机制按照其任务规定，承担了两法庭的多项基本职能，包括开展各种司法活动、执行判决、安置无罪释放和刑满释放人员、保护受害者和证人以及管理档案。卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭关闭后，其账户分别于 2017 年 1 月 1 日和 2018 年 1 月 1 日正式并入余留机制。
7. 图四.一显示余留机制每个方案构成部分在其 2019 年预算中所占相对比例；最终年度预算总额为 9 891.2 万美元(2018 年：9 838.0 万美元)，支出为 9 568.4 万美元(2018 年：8 651.7 万美元)。最终年度预算比初始预算少 9.4%，主要原因是上诉准备工作效率提高，法官薪酬费用因此降低；图里纳博等人案推迟到 2020 年，预计需要追加经费，因此对雇用工作人员采取谨慎做法；支付退休法官养老金和工作人员离职后健康保险所需经费低于预期。实际支出比最终预算少 3.3%。余留机制的预算和支出对比情况见图四.一。

图四. 一
刑事法庭余留事项国际处理机制机关的预算和支出(年度)



简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭。

B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 余留机制财务报表包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)，显示了截至 2019 年 12 月 31 日余留机制各项活动的财务结果及其财务状况。财务报表的附注说明了该机制的会计和财务报告政策，并就报表中的一些具体数额提供了更多说明。

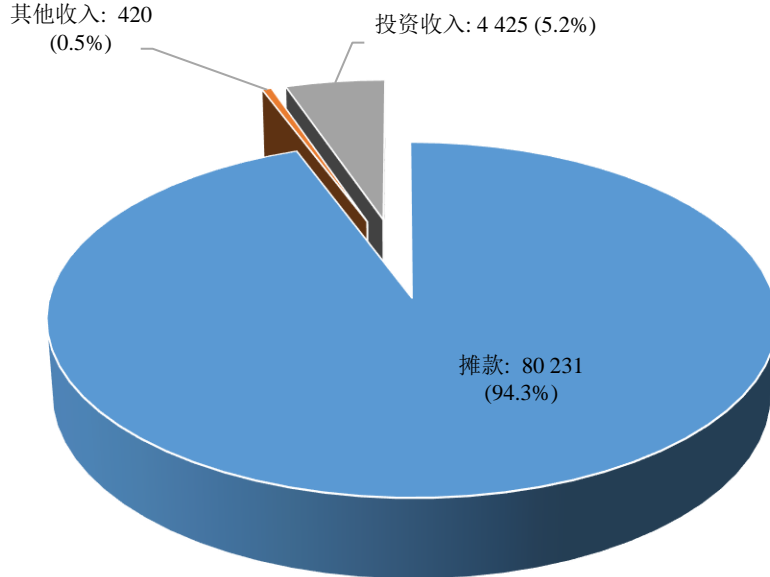
收入

9. 2019 年，收入总额为 8 507.6 万美元(2018 年：1.01891 亿美元)。主要收入来源是从会员国收到的 8 023.1 万美元摊款。这笔收入已按照《联合国财务条例和细则》及大会关于 2018-2019 两年期的有关决议(第 72/258 B、73/277 和 74/259 号决议)入账。摊款收入从 2018 年的 9 838.0 万美元降至 2019 年的 8 023.1 万美元，原因是余留机制 2018-2019 两年期核定预算有所减少，以及建立给会员国的贷项拨备导致收入减少。

10. 其他收入来源主要包括投资收入和其他收入，分别为 442.5 万美元和 42.0 万美元。

图四. 二
按性质分列的收入

(千美元)



费用

11. 报表二中报告的费用以完全权责发生制列示。这与报表五不同，报表五按修正的收付实现制列示支出。两者之间的主要区别是离职后雇员和法官福利负债的费用，在报表二中这两项费用是在任职过程中累积的，但在报表五中以收付实现制列示。其他主要差异在于不动产、厂场和设备以及无形资产的折旧以及尚未交付货物和服务的承付款，前者仅在报表二中列为费用，后者在报表五中列为费用，但在报表二中未列为费用。

12. 截至 2019 年 12 月 31 日终了年度，费用总额为 9 326.2 万美元(2018 年：8 991.2 万美元)，比 2018 年增加 335.0 万美元。主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利 6 752.7 万美元，占费用总额的 72.4%；其他业务费用 1 759.6 万美元(18.9%)；法官的酬金和津贴 365.2 万美元(3.9%)；折旧和摊销 188.4 万美元(2.0%)；差旅费 169.7 万美元(1.8%)。其余 90.6 万美元(1.0%)是订约承办事务、用品和消耗品的费用。

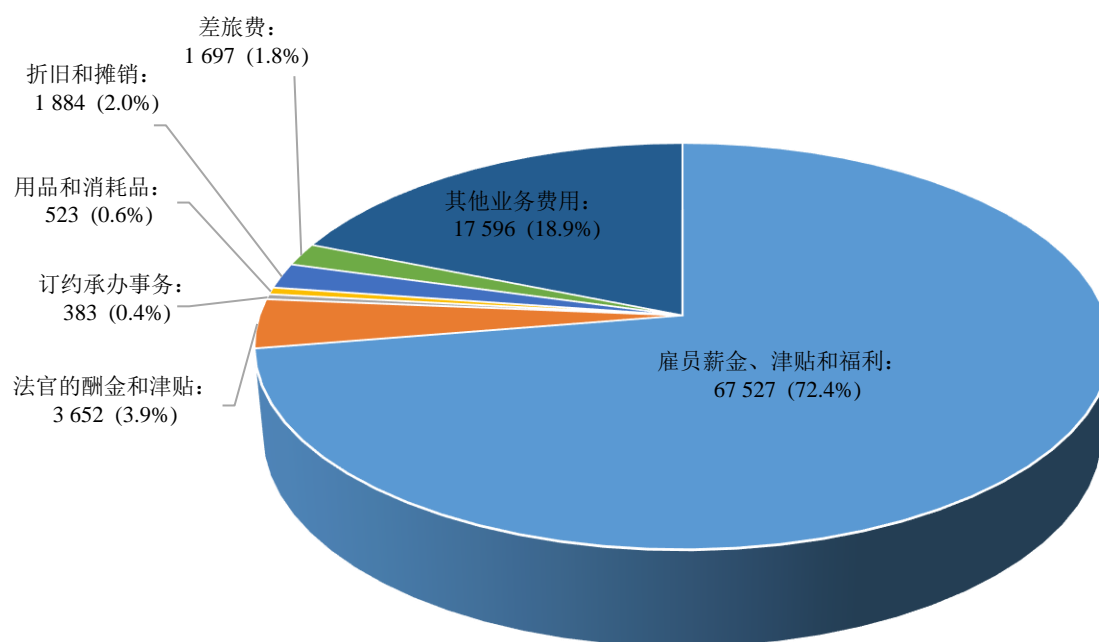
13. 增长最多的是其他业务费用，从 2018 年的 1 604.1 万美元增加到 2019 年的 1 759.6 万美元，增加了 155.5 万美元。这主要是由于终止确认了正在开发的一项 181 万美元无形资产，以及图里纳博等人藐视法庭案所需资源增加，该案导致辩护团队的律师费增加(76.4 万美元)，阿鲁沙的空间和设施费用增加(52.7 万美元)。与之部分抵销的是，拘留服务费用减少 50.3 万美元，原因是因部分被拘留者转移到服刑国，2019 年被拘留的人数低于 2018 年，海牙办公房地租金因空间减少而

降低(52.5 万美元), 以及通信和信息技术费用及与可收回增值税有关的可疑应收款备抵减少。2019 年费用增加的其他主要因素包括法官酬金和津贴增加 74.9 万美元, 雇员薪金、津贴和福利增加 60.9 万美元。

图四. 三

按性质分列的费用

(千美元)



业务结果

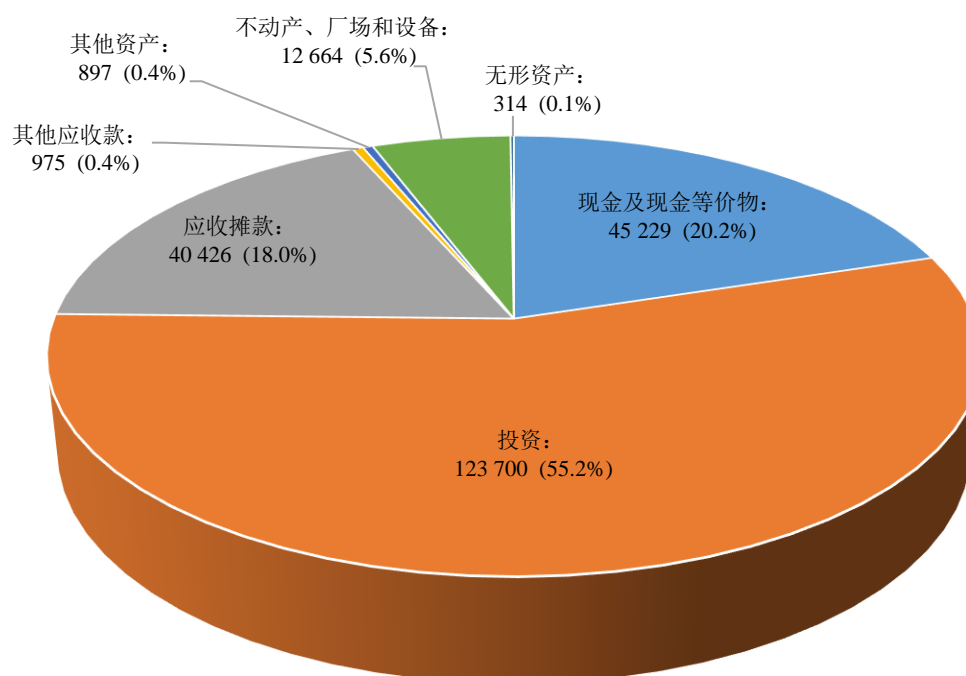
14. 按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)计量的 2019 年收入与费用之间的赤字为 818.6 万美元。这主要是由于摊款减少, 反映了初始两年期预算和最终两年期预算之间的调整。根据第 72/258 B 号决议, 2019 年的初始摊款为 9 801.2 万美元, 后来根据第 73/277 号决议减至 9 734.1 万美元, 并最终调整为 8 704.9 万美元。此外, 设立了给会员国的贷项拨备, 记作收入的减少, 并且根据 2019 年作出的停止使用统一司法数据库项目下数据库和取消其进一步开发的最终决定, 终止确认一项正在开发的无形资产, 产生了核销损失, 这些对总体结果产生了重大影响。

资产

15. 截至 2019 年 12 月 31 日的资产总额为 2.24205 亿美元, 而截至 2018 年 12 月 31 日的资产余额为 2.23669 亿美元。

图四. 四
截至 2019 年 12 月 31 日余留机制的资产

(千美元)



16. 如图四.四所示,截至 2019 年 12 月 31 日余留机制的主要资产是现金及现金等价物和投资,共计 1.68929 亿美元(占资产总额的 75.3%);应收会员国摊款 4 042.6 万美元(18.0%);不动产、厂场和设备 1 266.4 万美元(5.6%);其他应收款 97.5 万美元(0.4%)。

17. 截至 2019 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资 1.68929 亿美元存放在联合国主现金池中。这比 2018 年底所持 1.57192 亿美元增加了 1 173.7 万美元。

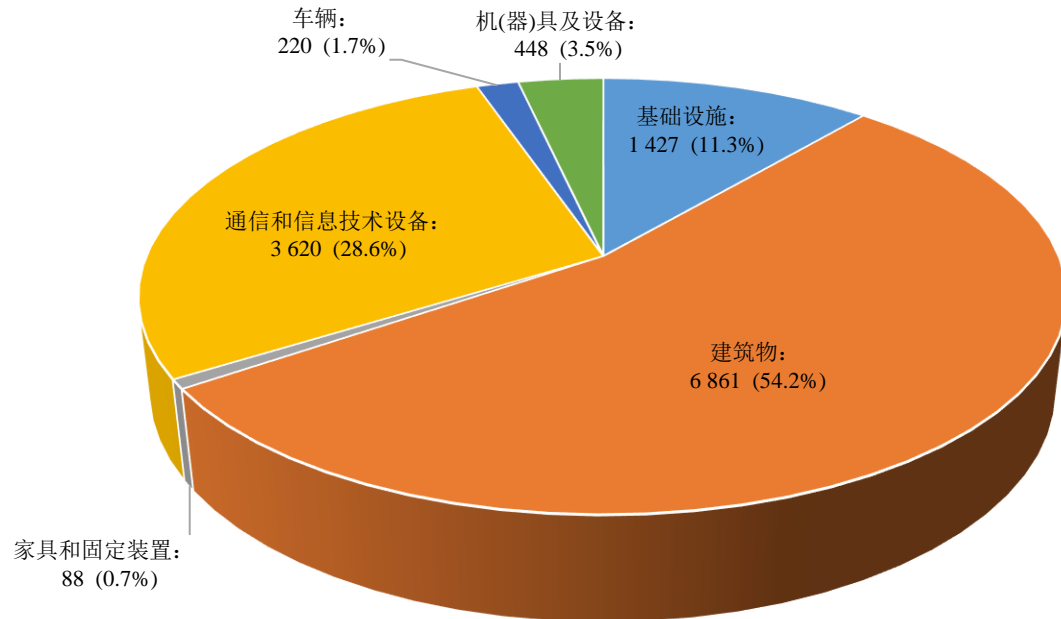
18. 应收摊款从 4 877.8 万美元减至 4 042.6 万美元。减少的主要原因是该两年期最后批款减少 1 029.2 万美元。在财政年度终了时的 4 042.6 万美元中,2 471.8 万美元为对前南斯拉夫问题法庭的欠款,748.7 万美元为对前卢旺达问题法庭的欠款,822.1 万美元为会员国对余留机制应缴摊款。

19. 如图四.五所示,余留机制的不动产、厂场和设备资产主要为在阿鲁沙的建筑物和基础设施资产(价值分别为 686.1 万美元和 142.7 万美元)。

20. 其他应收款减少很大程度上是由于可退还增值税从 2018 年底的 252.2 万美元降至 2019 年底的 146.1 万美元。2019 年底可退还增值税余额包括坦桑尼亚联合共和国的 97.6 万美元(2018 年: 176.1 万美元)和荷兰的 45.1 万美元(2018 年: 66.5 万美元)。与可退还增值税有关的逾期一年以上可疑应收款备抵的确认数额为 48.8 万美元,其中大部分涉及坦桑尼亚联合共和国。

图四. 五
不动产、厂场和设备

(千美元)



21. 关于阿鲁沙房地(自 2016 年以来一直在使用), 余留机制与总承包商完成了长期待完成的整修清单, 并出具了一份说明, 详述已完成工程的价值, 并据此于 2019 年对建筑物的价值进行了调整。2020 年将继续采取一系列行动, 如结账和修复供暖、通风和空调系统。

22. 2019 年, 余留机制完全终止确认了一项正在开发的无形资产(181.0 万美元), 涉及统一司法数据库项目, 项目初衷是将卢旺达问题国际刑事法庭、前南斯拉夫问题国际法庭和余留机制的司法记录合并成单一数据库。2017 年 12 月, 持续开展该项目的可行性受到质疑, 因此被叫停。经过内部监督事务厅 2018 年的审查, 余留机制在 2019 年进行了广泛的业务做法协调工作, 最终决定停止进一步开发该数据库, 并扩大前南斯拉夫问题国际法庭现有系统的使用。

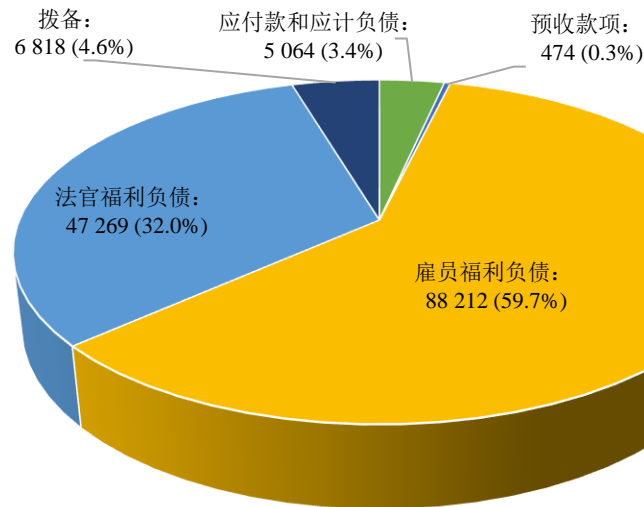
负债

23. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债总额为 1.47837 亿美元(2018 年 12 月 31 日: 1.69679 亿美元)。

24. 如图四.六所示, 最大的负债是工作人员和退休人员已挣得的雇员福利 8 821.2 万美元, 占余留机制总负债的 59.7%。2019 年这些负债减少了 3 457.2 万美元, 即 39.2%, 原因是设定雇员福利负债净减少 3 164.5 万美元, 主要是由于 2019 年最近精算估值中财务假设的变化和经验调整导致精算收益 3 650.6 万美元。雇员福利负债减少的另一个原因是, 前南斯拉夫问题国际法庭关闭时的离职相关福利和应享权利应计数额 156.5 万美元于 2019 年到期后转回。

图四. 六
截至 2019 年 12 月 31 日的负债

(千美元)

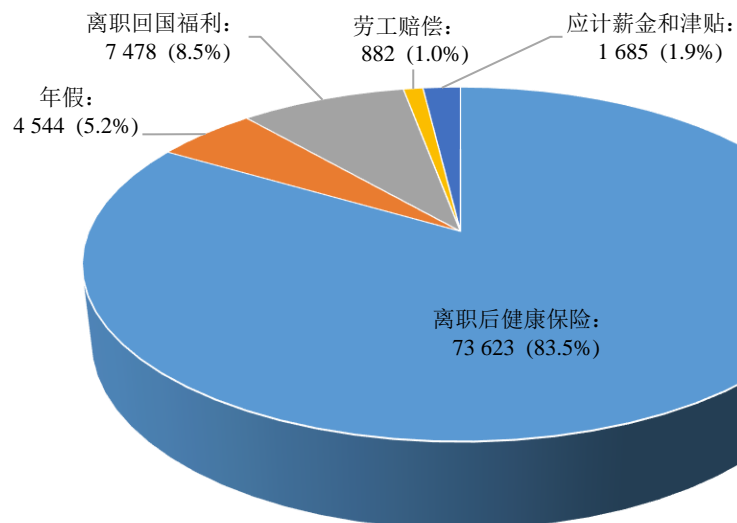


25. 如图四.七所示，独立精算师估值的雇员福利负债主要包括与离职后健康保险(7 362.3 万美元)、年假(454.4 万美元)和离职回国福利(747.8 万美元)有关的负债。

26. 与法官酬金和津贴有关的负债为 4 726.9 万美元，主要是余留机制因两个前法庭并入而持有的法官养恤金负债。在截至 2019 年 12 月 31 日的法官福利负债总额中，2 536.2 万美元为与前南斯拉夫问题国际法庭退休法官有关的负债，2 006.9 万美元为与卢旺达问题国际刑事法庭退休法官有关的负债，183.8 万美元为与余留机制唯一全职现任法官有关的负债。

图四. 七
雇员福利负债

(千美元)



净资产

27. 本年度净资产的变动反映出净资产增加 2 237.8 万美元,从 2018 年的 5 399.0 万美元增加到 2019 年的 7 636.8 万美元,这主要是由于设定雇员福利负债的精算利得 3 650.6 万美元带来的积极影响,但被 2019 年 818.6 万美元赤字部分抵销。截至 2019 年 12 月 31 日,余留机制的净资产包括 521.3 万美元的限制用途部分,为修建阿鲁沙设施特别账户的结余。

流动性状况

28. 截至 2019 年 12 月 31 日,速动资产共计 1.81847 亿美元(现金及现金等价物 4 522.9 万美元,短期投资 9 432.0 万美元,应收摊款、其他应收款及其他资产合计 4 229.8 万美元),流动负债共计 1 874.8 万美元。

29. 下表汇总 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标,并与 2018 年 12 月 31 日终了年度作出比较。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2019	2018
速动资产与流动负债比率	9.7:1	13.9:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	7.4:1	10.2:1
速动资产与资产总额的比率	0.8:1	0.9:1
库存现金、现金等价物和投资平均可用月数	22.2	21.5

30. 速动资产与流动负债比率显示了余留机制使用其流动资金偿付短期债务的能力。9.7:1 的比率表明,速动资产大体上足以支付流动负债。

31. 截至 2019 年 12 月 31 日,余留机制速动资产大约占资产总额的 81.1%,该机制持有足够的现金及现金等价物和投资,可以支付 12 个月每月平均 761.5 万美元的费用估计数(已减去折旧和摊销)。

附件

补充资料

1. 本附件载有书记官长必须呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，已核准在 2019 年期间核销 1 790.40 美元的应收款。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，余留机制核准核销 2019 年财政年度不动产、厂场和设备 1 826 141.56 美元。

惠给金

4. 2019 年期间，余留机制没有支付任何惠给金。

第五章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表

刑事法庭余留事项国际处理机制

一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	45 229	15 367
投资	6	94 320	131 630
应收摊款	6、7	40 426	48 778
其他应收款	6、7	975	1 801
其他资产	8	897	1 113
流动资产共计		181 847	198 689
非流动资产			
投资	6	29 380	10 195
不动产、厂场和设备	9	12 664	12 441
无形资产	10	314	2 344
非流动资产共计		42 358	24 980
资产总额		224 205	223 669
流动负债			
应付款和应计负债	11	5 064	3 825
预收款项	12	474	211
雇员福利负债	13	3 310	7 221
法官福利负债	14	3 082	3 001
拨备	15	6 818	—
其他负债	16	—	86
流动负债共计		18 748	14 344
非流动负债			
雇员福利负债	13	84 902	115 563
法官福利负债	14	44 187	39 772
非流动负债共计		129 089	155 335
负债共计		147 837	169 679
资产总额减负债总额后的净额		76 368	53 990
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	17	71 155	48 921
累计盈余/(赤字)——限定用途	17	5 213	5 069
净资产共计		76 368	53 990

财务报表附注是财务报表的组成部分。

刑事法庭余留事项国际处理机制

二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
收入			
摊款	18	80 231	98 380
其他收入	18	420	330
投资收入	6	4 425	3 181
收入共计		85 076	101 891
费用			
雇员薪金、津贴和福利	19	67 527	66 918
法官酬金和津贴	19	3 652	2 903
订约承办事务	19	383	393
用品和消耗品	19	523	394
折旧和摊销	9、10	1 884	1 991
差旅费	19	1 697	1 272
其他业务费用	19	17 596	16 041
费用共计		93 262	89 912
年度盈余/(赤字)		(8 186)	11 979

财务报表附注是财务报表的组成部分。

刑事法庭余留事项国际处理机制

三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	附注	累计盈余/(赤字) ——不限用途	累计盈余/(赤字) ——限定用途	共计
2018 年 1 月 1 日净资产		(12 441)	5 054	(7 387)
2018 年净资产变动				
设定受益负债精算利得/(损失)	13	11 414	—	11 414
劳工赔偿负债精算利得/(损失)	13	83	—	83
法官养恤金精算利得/(损失)	14	6 873	—	6 873
前南斯拉夫问题国际法庭并入		31 028	—	31 028
年度盈余/(赤字)		11 964	15	11 979
2018 年 12 月 31 日净资产		48 921	5 069	53 990
净资产变动				
设定受益负债精算利得/(损失)	13	36 506	—	36 506
劳工赔偿负债精算利得/(损失)	13	(155)	—	(155)
法官养恤金精算利得/(损失)	14	(5 787)	—	(5 787)
年度盈余/(赤字)		(8 330)	144	(8 186)
2019 年 12 月 31 日净资产		71 155	5 213	76 368

财务报表附注是财务报表的组成部分。

刑事法庭余留事项国际处理机制

四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(8 186)	11 979
非现金变动			
折旧和摊销	9、10	1 884	1 991
设定受益负债精算利得/(损失)	13	36 506	11 414
劳工赔偿负债精算利得/(损失)	13	(155)	83
法官养恤金精算利得/(损失)	14	(5 787)	6 873
处置不动产、厂场和设备以及无形资产的净(利得)/损失	9、10	1 824	(19)
对不动产、厂场和设备的其他调整	9、10	(111)	—
资产变动			
应收摊款(增加额)/减少额	7	8 352	2 439
其他应收款(增加额)/减少额	7	826	15 137
其他资产(增加额)/减少额	8	216	1 055
负债变动			
应付款增加额/(减少额)——其他	11	1 239	(17 502)
预收款项增加额/(减少额)	12	263	187
应付雇员福利增加额/(减少额)	13	(34 572)	(11 358)
法官福利负债增加额/(减少额)	14	4 496	(8 873)
拨备款项增加额/(减少额)	15	6 818	(420)
其他负债增加额/(减少额)	16	(86)	(173)
作为投资活动列报的投资收入	6	(4 425)	(3 181)
前南斯拉夫问题国际法庭并入的净影响		—	5 846
来自/(用于)业务活动的净现金流量		9 102	15 478
来自投资活动的现金流量			
按比例分配的现金池净变动额	6	18 125	(8 377)
作为投资活动列报的投资收入	6	4 425	3 181
购置不动产、厂场和设备	9	(1 791)	(503)
处置不动产、厂场和设备的收益	9	1	27
来自/(用于)投资活动的净现金流量		20 760	(5 672)
来自融资活动的现金流量			
		—	—
来自/(用于)融资活动的净现金流量		—	—
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		29 862	9 806
年初现金及现金等价物		15 367	5 561
年终现金及现金等价物		45 229	15 367

财务报表附注是财务报表的组成部分。

刑事法庭余留事项国际处理机制

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

本年度	2019 年预算(批款) ^a				2019 年 实际支出 (预算基础)	2019 年 初始和最终 预算的差异 ^b (百分比)	2019 年最终 预算与实际 支出的差异 ^c (百分比)
	两年期 初始	两年期 最终	2019 年度 初始	2019 年度 最终			
余留机制							
分庭	5 057	3 620	3 211	1 803	1 763	(43.83)	(2.24)
检察官办公室	31 134	27 389	17 691	14 108	13 410	(20.25)	(4.95)
书记官处	139 409	136 090	76 766	73 383	71 156	(4.41)	(3.03)
记录管理和档案	10 360	9 733	5 945	5 260	4 976	(11.53)	(5.40)
与支付卢旺达问题国际法庭/前南斯拉夫问题国际法庭退休法官养恤金和离职后健康保险有关的负债	10 064	8 597	5 592	4 358	4 379	(22.07)	0.49
共计	196 024	185 429	109 205	98 912	95 684	(9.42)	(3.26)

简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭。

^a 2018-2019 两年期初始预算是大会第 72/258 B 号决议核定的该两年期批款。最终预算是在纳入大会第 73/277 和 74/259 号决议引起的所有变动后，为 2018-2019 两年期核准的最终数额。2019 年度初始预算为 2019 年订正批款加上 2018 年末支配余额。2019 年度最终预算为 2019 年初始预算纳入 2018-2019 两年期的核准最终数额和变动。两年期的每年年初将摊款的相关部分确认为收入，并在两年期年末予以调整，以便与最终批款一致。

^b 最终年度预算减去初始年度预算。附注 5 述及大于 10% 的差异。

^c 支出总额(预算基础)减去最终预算。附注 5 述及大于 10% 的差异。

(千美元)

本年度	2018 年预算(批款) ^a				2018 年 实际支出 (预算基础)	2018 年 差异 ^b (百分比)
	两年期 初始	两年期 最终	2018 年度 初始	2018 年度 最终		
余留机制						
分庭	5 057	5 028	2 528	2 540	1 817	(28.5)
检察官办公室	31 134	30 972	15 567	15 053	13 281	(11.8)
书记官处	139 409	139 472	69 705	70 630	62 706	(11.2)
记录管理和档案	10 360	10 418	5 180	5 119	4 473	(12.6)
与支付卢旺达问题国际法庭/前南斯拉夫 问题国际法庭退休法官养恤金和离职后 健康保险有关的负债	10 064	9 831	5 032	5 038	4 239	(15.9)
共计	196 024	195 721	98 012	98 380	86 517	(12.1)

简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭。

^a 2018-2019 两年期初始预算是大会第 72/258 B 号决议核定的该两年期批款。该两年期最终预算等于初始预算加上大会在其第 73/277 号决议中批准的订正批款中所反映的调整数。年度初始预算是在分配给 2018 年的初始批款部分。年度最终预算为初始预算加上订正批款中的调整数。两年期的每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

^b 支出总额(预算基础)减去最终预算。

刑事法庭余留事项国际处理机制 2019 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效，阐明联合国的首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；
- (c) 普遍尊重人权；
- (d) 国际司法和国际法。

2. 这些目标是通过联合国主要机关落实的，详情如下：

- (a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；
- (b) 安全理事会负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助和协助冲突后建设和平，以及参与人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉对严重违反国际人道主义法行为负责者；
- (c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；
- (d) 国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处，并在世界各地派驻或设立维持和平特派团、特别政治任务、经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

报告主体

4. 刑事法庭余留事项国际处理机制是联合国的一个独立财务报告主体，本套财务报表是该机制的财务报表。余留机制根据安全理事会第 1966(2010)号决议设立，下设两个分支机构，负责继续履行卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭的管辖权、权利、义务和基本职能：

- (a) 阿鲁沙分支机构负责卢旺达问题国际刑事法庭(于 2012 年 7 月 1 日开始运作)的遗留职能，设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙；
- (b) 海牙分支机构负责前南斯拉夫问题国际法庭(于 2013 年 7 月 1 日开始运作)的遗留职能，设在荷兰海牙。

5. 余留机制的主要职能包括安全理事会第 1966(2010)号决议规定的所有具备不间断性质的活动，即任何时候都要开展的活动，不论余留机制是否在进行审判或处理上诉。这种活动包括保护证人、追捕逃犯、监督判决的执行、向国家司法机关提供协助和管理档案等。

6. 根据安全理事会第 1966(2010)号决议，并依照其规约第 4 条，余留机制由以下三个机关组成，这三个机关为该机制的两个分支机构服务：(a) 由主席主持的分庭；(b) 检察官；(c) 书记官处。每个机关均有一名全职负责人，同时为两个分支机构服务。每一机关的责任如下：

(a) 分庭包括余留机制每个分支机构各有的一个审判分庭和一个上诉分庭。余留机制有一个包括主席在内的 25 名独立法官名册，其中不得有 2 位以上的法官为同一国籍。每个审判分庭由名册中的 3 名法官组成。如有人对审判分庭的裁决提出上诉，则应该由五名法官组成上诉分庭；

(b) 检察官办公室负责调查和起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者，以及应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内这类违法行为负责的卢旺达公民。检察官作为余留机制的单独机关独立运作；

(c) 书记官处负责为余留机制，包括为各分庭和检察官办公室提供行政管理和服务。

7. 余留机制被视为一个自主的财务报告主体，既不控制联合国任何其他报告主体，也不受其控制。由于联合国每个报告主体的治理和预算过程都有其独特性，所以不认为余留机制受共同控制。因此，这些财务报表仅涵盖余留机制的业务活动。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，本套财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。根据公共部门会计准则的规定，这些财务报表公允列报了余留机制的资产、负债、收入和费用，包括以下报表：

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四)；

(e) 预算与实际数额对比表(报表五);

(f) 财务报表附注, 包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上述(a)至(e)分段提及的财务报表所列全部数额的比较资料, 以及在相关情况下, 这些财务报表附注列出的叙述性和说明性信息的比较资料。

持续经营

9. 本套财务报表按照持续经营假设编制, 在编制和列报报表时始终如一地贯彻了附注 3 概述的会计政策。持续经营的认定所依据的是第 1966(2010)号决议, 其中授权余留机制从 2012 年 7 月 1 日起初步运作四年, 其后在安理会每次审查其工作进展情况, 包括在完成其职能方面的进展情况后, 继续运作两年, 除非安理会另有决定。

核准发布

10. 本套财务报表由主计长核证无误, 并由联合国秘书长核准。依照财务条例 6.2, 秘书长在 2020 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告应连同已审计财务报表通过行政和预算问题咨询委员会一并提交大会, 并于 2020 年 7 月 30 日核准发布。

计量基础

11. 除了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外, 这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

12. 余留机制的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明, 这些财务报表均以千美元计。

13. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

14. 因结算外币交易以及外币计值货币资产和负债按年终汇率折算所产生的汇兑损益, 在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报余留机制财务报表至关重要, 余留机制的重要性框架提供了一个系统性办法, 用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变更等方面的会计决定。一般而言, 如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定, 则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时,在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

17. 会计估算及所依据的假设受到持续审查,对估算作出的修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括:雇员福利和法官养恤金精算计量;法官酬金和津贴计量方面的假设;选择的不动产、厂场和设备以及无形资产使用寿命以及折旧和摊销办法;资产减值;金融工具分类;计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率;或有资产和负债分类。

未来会计公告

18. 继续监测公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展及其对余留机制财务报表的影响:

(a) 继承资产:该项目的目标是制订关于继承资产的会计要求;

(b) 非交换费用:该项目旨在制订一项或多项准则,提供适用于非交换交易提供方的确认和计量要求,但社会福利除外;

(c) 收入:该项目的范围是制订关于收入的新准则级要求和指南,以修正或取代下列准则中的现行内容:《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》、《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》和《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》;

(d) 租赁:该项目的目标是制定经修订的租赁会计要求,涵盖承租人和出租人,以便与所依据的国际财务报告准则保持一致。新公共部门会计准则的制定工作仍在继续,其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定;

(e) 公共部门计量:该项目的目标包括:(一)发布经修订的公共部门会计准则,修订初始确认的计量、其后的计量以及与计量有关的披露的相关规定;(二)提供更详细的指导,说明重置成本和履行成本的实施以及在哪些情况下采用这些计量基础;(三)论述交易成本问题,包括将借款费用资本化或计为费用的具体问题;

(f) 基础设施资产:该项目的目标是研究和查明编制者将《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》适用于基础设施资产时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息,为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

公共部门会计准则最近和未来的要求

19. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则:2017 年发布的《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》自 2019 年 1 月 1 日生效;2018 年 8 月发布的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》自 2022 年 1 月 1 日生效;2019 年 1 月发布的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》自 2022 年 1 月 1 日生效。已就这些准则对余留机制财务报表以及其中比较期间的影响评估如下:

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 40 号》	公共部门合并与余留机制有关,因为余留机制于 2017 年 1 月 1 日合并了卢旺达问题国际刑事法庭,2018 年 1 月 1 日合并了前南斯拉夫问题国际法庭。在合并之日,余留机制在其财务报表中按账面金额确认并合并了上述法庭可确定的剩余资产和负债。《公共部门会计准则第 40 号》于 2019 年 1 月 1 日生效,该准则已从 2017 年报告期开始适用。
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具:确认和计量)》,并通过引入以下内容来改进该准则的要求:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 简化金融资产的分类和计量要求; (b) 前瞻性减值模式; (c) 灵活的对冲会计模式。 <p>《公共部门会计准则第 41 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。在该日期之前将评估此准则对财务报表的影响,余留机制将在这一准则生效之前做好实施准备。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号》就社会福利支出的会计核算提供指导。它对社会福利的定义是为减轻社会风险的影响而支付给特定个人和(或)家庭的现金转移。具体的例子包括国家退休福利、残疾福利、收入支持和失业福利。新的准则要求主体确认下一个社会福利支付的费用和负债。</p> <p>《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前,余留机制的业务活动中没有此类社会福利。</p>

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

20. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。余留机制在初始确认时将其金融资产分为下列类别,并在每个报告日对分类进行重新评估。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	主现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

21. 所有金融资产初始按公允价值计量。余留机制初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日,即余留机制成为金融工具合同条款当事方之日。
22. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元,其净收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。
23. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量,其公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中列报。
24. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账,其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法,在时间比例的基础上确认。
25. 在每个报告日评估金融资产,以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括对手方出现违约或拖欠,或者资产价值出现永久性减值。减值损失在其发生当年的财务执行情况表中确认。
26. 当收取现金流的权利已过期或已被转让,并且余留机制实际上已转让有关金融资产的所有风险和回报时,该金融资产被终止确认。当拥有对已确认金额进行抵销的法定执行权利,并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时,金融资产和负债即互相抵销并在财务状况表内以其净额列报。

现金池投资

27. 联合国金库负责投资从联合国秘书处各实体和其他参加实体汇集的资金。这些集合资金被集中起来,放入两个内部管理的现金池。参加现金池意味着与其他参加者分担投资风险和分享回报。由于这些资金被混合起来作为一个整体进行投资,每个参与方都面临投资组合的整体风险,最多可损失所投入现金的全部金额。
28. 依据投资期限,余留机制在现金池中的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

29. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金,以及自获取日起期限为三个月或更短的短期高流动性投资。

非交换交易应收款: 应收摊款

30. 应收摊款指会员国和非会员国向余留机制承付但尚未收取的摊款收入。这些非交换应收款按照减去估计无法收回数额的减值(可疑应收款备抵)后的名义值列报。对于应收摊款,可疑应收款备抵的计算方式如下:

(a) 由于拖欠会费数目等于或超过前两年所应缴纳之数额而适用《联合国宪章》第十九条规定的大会投票权限制，且逾期超过 2 年的会员国的应收款：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款：100%备抵；

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体争议的应收款：100%备抵；两年以下未缴数额如有任何有异议，将在财务报表附注中披露；

(d) 对带有已核准付款计划的应收款不计提可疑债务备抵，而是在财务报表附注中披露。

交换交易应收款：其他应收款

31. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员的款项。应收联合国其他报告实体的款项也列入这一类别。其他应收款的重大余额要受到具体审查，并依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

32. 其他资产包括教育补助金预支款以及在货物或服务由另一方交付之前记作资产的预付款项，在货物或服务交付之后确认费用。

继承资产

33. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

34. 不动产、厂场和设备按相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；临时和移动式建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑物、基础设施和在建资产)。确认不动产、厂场和设备的方式如下：

(a) 当不动产、厂场和设备的单位成本达到或超过 5 000 美元门槛值，或建筑物、租赁物改良、基础设施资产和自建资产达到或超过 100 000 美元门槛值时，则将其资本化；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购买价格、与运送资产至目的地和使其达到使用状态直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。以购买成本的 4%作为标准连带费率，不采用实际发生的连带费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施房地产资产采用折余重置成本法按其公允价值初始确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本；

(d) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

35. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从余留机制按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计使用寿命(年)
通信和信息技术设备	信息技术设备	4
	通信和视听设备	7
车辆	轻型轮式车辆	6
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12
	海洋船只	10
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5
	医疗设备	5
	安保和安全设备	5
	探雷和扫雷设备	5
	住宿和冷藏设备	6
	水处理和燃料分配设备	7
	运输设备	7
	重型工程和建筑设备	12
	印刷和出版设备	20
家具和固定装置	图书馆参考材料	3
	办公室设备	4
	固定装置和配件	7
	家具	10
建筑物	临时和移动式建筑	7
	固定建筑物	25、40 或 50
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电气组成部分	20-50
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水管理、娱乐、景观美化	至多 50
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

36. 在特殊情况下,一些为按公共部门会计准则进行报告而变换的资产的入账使用寿命可能不同于上表资产子类别一级所述使用寿命(虽然仍在资产类别等级范围内),这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时,全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命,并将结果记入了该资产的总账。尽管列入资产总账的总使用寿命不局限于标准使用寿命,但从资本化处理之日算起的剩余使用寿命依然维持在资产类别的规定范围之内。
37. 对于有重要成本价值的仍在使用的已完全折旧资产,根据对已完全折旧资产类别和使用寿命的分析,在财务报表中列入累计折旧调整数,以反映占历史成本 10%的残值。
38. 余留机制在初始确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。物项在初始购置后发生费用的,只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向余留机制,且后续费用超过初始确认门槛值时,才将后续费用资本化。修理和维护在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。
39. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同,则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。
40. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时,进行减值评估。每个报告日对年末单件账面净值超过 50 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

无形资产

41. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于免费或以名义成本获取的无形资产,包括捐赠的资产,将获取之日的公允价值视作其获取成本。对于内部产生的无形资产和外部购置的无形资产,确认的门槛值分别为每件 100 000 美元和 5 000 美元。
42. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供余留机制使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。
43. 有明确使用寿命的无形资产使用直线法在其估计使用寿命期间进行摊销,从购置当月起算,或在无形资产开始运作时起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下:

类别	估计使用寿命范围(年)
许可证和权利	2-6(许可证/权利期限)
外部购置软件	3-10
内部开发的软件和网站	3-10
版权	3-10
开发中资产	不摊销

44. 对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

45. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、法官福利负债、用于未来退款的未使用资金以及应付联合国系统其他报告实体的结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。存续期短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。余留机制在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被免除、取消或终止时，终止确认金融负债。

应付款和应计负债

46. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

预收款项和其他负债

47. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收缴款、有条件筹资安排负债以及其他递延收入。

租赁

余留机制作为承租人

48. 余留机制实质上承担因所有权产生的全部风险和回报的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中的较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据有关不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款的利息部分在租赁期间按照实际利率法作为一项费用计入财务执行情况表。

49. 实质上未将因所有权产生的全部风险和回报转让给余留机制的租赁，归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按照直线法，作为一项费用计入财务执行情况表。

余留机制作为出租人

50. 余留机制经常按经营租赁方式出租某些资产。出租资产在不动产、厂场和设备项下报告，并且租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

51. 余留机制可通过主要由东道国政府准予的捐赠使用权安排，以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机(器)具和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，取决于对协议的评估是否表明所涉资产控制权已经转移给余留机制。

52. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时,则在余留机制的财务报表中确认与该资产或类似不动产的年度租金相等的费用和相应收入。当捐赠使用权安排作为融资租赁(主要是租期超过 35 年的房地)处理时,则将不动产的公允价值资本化,并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中的较短期限折旧。此外,确认相同数额的负债,然后在租赁期间逐步确认为收入。如余留机制对土地没有专属控制权和(或)土地所有权是根据有限制条件的地契转让,则捐赠土地使用权安排作为经营租赁核算。

53. 如土地所有权不受限制转让给余留机制,则土地作为捐赠的不动产、厂场和设备入账,并按获取之日的公允价值确认。

54. 捐赠房地、土地、基础设施、机(器)具及设备每项使用权的确认收入和费用门槛值,是年度租金相当于 5 000 美元。

雇员福利

55. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员,其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定,并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期、长期、离职后和终止任用福利。

短期雇员福利

56. 短期雇员福利是指在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内应付的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假和产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还款和回籍假)。所有在报告之日应计但尚未支付的此种福利,均在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

57. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

58. 下列福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从余留机制离职时折算成现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划系指余留机制有义务提供商定福利、因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化,不包括精算利得和损失,在发生年度的财务执行情况表中确认。余留机制选择直接在净资产变动表中确认因精算利得和损失产生的设定受益计划负债的变化。截至报告年度终了时,余留机制不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

59. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

60. 离职后健康保险：通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的退職工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年、在这一日期前征聘的人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是余留机制在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累计的退休后福利中所占份额的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定余留机制剩余负债时，需要考虑所有计划参与者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出余留机制的剩余负债。

61. 离职回国福利：在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入余留机制时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数的现值计量。

62. 年假：年假负债是预计在雇员从余留机制离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先使用当期应享年假，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才使用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要指出，预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须同样按离职后福利估值；因此，联合国将其累积年假福利负债作为设定受益离职后福利进行精算估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

63. 余留机制是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织，均可成为养恤基金成员。

64. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。余留机制和养恤基金同其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定余留机制在设定受益负债、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，余留机制根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。余留机制在本财政期间内对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

65. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：余留机制明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个工作人员的雇用，或者因提出鼓励雇员自愿接受裁减的提议而给予终止任用福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利应在自报告日算起满 12 个月以后支付，并且如折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

66. 其他长期雇员福利义务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

67. 附录 D 福利：《联合国工作人员细则》附录 D 列有因代表联合国执行公务而死亡、受伤或患病的赔偿规定。这些负债由精算师估值。

拨备

68. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如余留机制因过去事项而负有能够可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需金额的现值。

69. 预算期终了时批款的未支配结余和以往期间留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

或有负债

70. 过去事项引起的任何可能负债，如果只有今后发生或不发生一起或一起以上不完全由余留机制控制的不确定事项才能证实其存在，则作为或有负债披露。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

71. 余留机制持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的余留机制财务报表中确认一项拨备。同样，如需要此类流出的可能性减少，则在余留机制财务报表附注中披露一项或有负债。

72. 确认拨备和(或)在余留机制财务报表附注中披露或有负债时，适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

73. 或有资产是过去的事项引起、只有今后发生或不发生不完全由余留机制有效控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入余留机制的可能性大于不流入余留机制的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

74. 承付款是指余留机制在报告日期之前签订的合同未来将发生的费用；余留机制在正常运作过程中基本无法酌情规避这些承付款。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

摊款

75. 批款来自会员国按照大会确定的分摊比额表分摊的缴款。除其他外，摊款须计入下列各项调整数：以前未向会员国摊派的追加批款；会员国带来的收入；新会员国分摊的缴款；须交给会员国的预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余。经常预算批款按两年预算期核定并分摊；摊款的相关部分在两年期的每年年初确认为收入。

实物捐助

76. 对于单项捐助超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜力很可能流入余留机制并且这些资产的公允价值能够可靠计量时，确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。余留机制选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

77. 交换交易是余留机制出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收款和应收款的公允价值补偿。如能可靠计量，而且未来的经济利益很可能流入并且已经达到具体标准，则可作为收入确认。

78. 向各国政府、联合国实体或其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务时确认。交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、导游收入以及净汇兑收益。

投资收入

79. 投资收入包括余留机制在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，计为出售收益与账面价值之差。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参加者每日结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

80. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜能的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出或耗费、或负债的产生，无论支付条款如何，费用都在交付货物和提供服务时按权责发生制确认。

81. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享权利,其中包括养恤金和保险补贴以及工作人员派任、离职回国、艰苦条件津贴和其他津贴。
82. 法官的酬金和津贴包括养恤金、酬金和其他津贴。
83. 订约承办事务包括非雇员报酬,如咨询费及相关津贴和福利。
84. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。
85. 其他业务费用包括购置未达到资本化阈值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵、核销费用、汇兑损失、实物捐助、招待费和正式活动、捐赠和资产转让。

附注 4

分部报告

86. 分部指可区分的一项活动或一组活动,其财务信息单独报告,以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩,并决定今后如何分配资源。
87. 这些财务报表列报了余留机制的活动,即根据安全理事会的一项决议开展的一项活动。预算流程中把组织结构分为各分庭、检察官办公室和书记官处,但其中每个机关都与分部的定义不符,因为其活动并不是彼此不同的活动,不需要单独报告财务信息,用以评价过去在实现其目标方面的业绩和决定今后如何分配资源。因此,为报告目的,余留机制仅有一个分部。

附注 5

与预算的比较

88. 预算与实际数额对比表(报表五)在可比基础上列报按修正的收付实现制编列的预算数额与实际支出之间的差异。
89. 核定预算是允许发生费用并经大会核准的预算。2018-2019 两年期初始预算是大会第 72/258 B 号决议核定的预算。最终预算是在纳入大会第 73/277 和 74/259 号决议引起的所有变动后为 2018-2019 两年期核准的最后数额。年度预算拨款的资金来自会员国摊款,50%按照适用于联合国经常预算的分摊比例表分摊,50%按照适用于维持和平行动的分摊比例表分摊。
90. 2019 年度初始预算为 2019 年订正批款加上 2018 年末支配余额。2019 年度最终预算纳入 2019 年初始预算,以及 2018-2019 两年期的核定最终数额和变动。订正批款反映因汇率、通货膨胀、标准薪金和一般工作人员费用以及空缺率等预算假设变动而产生的所需资源毛额的差异。实际支出数额包括在预算基础上列报的该期间发生的承付款和实际数。下表解释了(a) 初始预算数额与最终预算数额之间以及(b) 最终预算数额与按修正的收付实现制计算的实际支出之间大于 10% 的重大差异。

大于 10% 的重大差异		
预算领域	初始预算与最终预算对比	最终预算与按预算基础计算的支出对比
分庭	最终预算比初始预算少 43.83%。 减少的主要原因是法官薪酬费用降低，这是因为上诉准备和起草过程提高了效率，导致审理案件所需天数总体减少。	差异不足 10%。
检察官办公室	最终预算比初始预算少 20.25%。 减少的主要原因是员额和一般临时人员职位项下工作人员费用低于预期，这是因为大会第 72/258 B 号决议为 2018 年核准的承付权有限，据此对征聘采取了审慎做法，造成延迟征聘和 2019 年空缺率较高。由于预计与图里纳博等人案有关的额外所需经费将由现有资源支付，一些活动被推迟，包括延迟征聘工作人员，使 2019 年所需经费减少。图里纳博等人案已被推迟到 2020 年。	差异不足 10%。
书记官处	差异不足 10%。	差异不足 10%。
记录管理和档案	最终预算比初始预算少 11.53%。 减少的原因是员额和一般临时人员职位项下工作人员费用低于预期，这是因为阿鲁沙分支机构一般工作人员费用低于预算数额。此外，余留机制系统所需的支助和维护费用及用品有所减少，而且用于储存数字记录和档案的设备采购被推迟。	差异不足 10%。
用以支付退休法官养恤金和离职后健康保险的负债	最终预算比初始预算少 22.07%。 减少反映出所需经费低于预期，原因是参加离职后健康保险的合格退休工作人员减少以及参加养恤金计划的法官人数减少。	差异不足 10%。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

91. 预算与实际数额对比表中的可比实际数额与现金流量表中实际数额之间的调节如下：

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

本年度：2019 年	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(93 860)	(1 824)	—	(95 684)
基础差异	20 313	32	—	20 345
主体差异	(5 000)	—	—	(5 000)
列报差异	87 649	22 552	—	110 201
现金流量表(报表四)列报的实际数额	9 102	20 760	—	29 862

上年比较数字：2018 年	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(86 504)	(13)	—	(86 517)
基础差异	(4 178)	(489)	—	(4 667)
主体差异	1 605	—	—	1 605
列报差异	104 555	(5 170)	—	99 385
现金流量表(报表四)列报的实际数额	15 478	(5 672)	—	(9 806)

92. 基础差异系按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了调节预算结果与现金流量表，必须去除未清债务(与预算有关的承付款，但不牵涉现金流动)、未缴摊款和不适用于本年度的上一年债务付款等修正收付实现制项目。同样，公共部门会计准则下特有的差异，如购置不动产、厂场和设备或无形资产的现金流量，以及可疑应收款备抵和应计负债变动造成应收款变动的有关间接现金流，作为基础差异列报，以对照现金流量表进行调节。

93. 列报差异是指现金流量表同预算与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异，包括后者不列报收入和现金池结余的净变动。其他列报差异有，预算与实际数额对比表中的数额不在业务活动、投资活动和筹资活动项下分列。

94. 产生主体差异的原因是，按预算基础计算的实际数额未包括作为余留机制组成部分的某些方案或基金，而这些方案或基金却在现金流量表中列报，或者相反。主体差异反映了财务报表中列报的经常预算基金以外其他基金的现金流量。财务报表包括所有余留机制资金的结果。

95. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。而由于预算仅反映两年期中 2019 年的份额，所以没有时间差异。

批款状况

96. 根据大会第 72/258 A 和 B、73/277 和 74/259 号决议，2018-2019 两年期余留机制批款毛额和每年摊款毛额如下：

(千美元)

	批款毛额
余留机制	
2018-2019 两年期初步批款(第 72/258 B 号决议)	196 024
2018-2019 两年期第一次执行情况报告(A/73/670)	(303)
2018-2019 两年期第二次执行情况报告(A/74/601)	(10 292)
2018-2019 两年期最后批款共计	185 429
减：2018 年摊款(第 72/258 B 号决议)	(98 012)
减：2019 年摊款(第 73/277 号决议)	(97 709)
记入贷方的余额(第 74/259 号决议)	(10 292)

附注 6
金融工具

(千美元)

金融工具	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	94 320	131 630
长期投资——主现金池	29 380	10 195
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	123 700	141 825
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	45 213	15 350
现金及现金等价物——其他	16	17
现金及现金等价物小计	45 229	15 367
应收摊款	40 426	48 778
其他应收款(附注 7)	975	1 801
其他资产(不包括预付款)	21	21
贷款和应收款共计	41 422	50 600
金融资产账面金额共计	210 351	207 792
其中涉及在主现金池中所持金融资产的部分	168 913	157 175
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债(附注 11)	5 064	3 825
金融负债账面金额共计	5 064	3 825
金融资产净收益汇总		
现金池净收入	4 424	3 131
其他投资收入	1	50
共计	4 425	3 181

97. 在 1.237 亿美元投资和 4 522.9 万美元现金及现金等价物中, 6 085.5 万美元涉及并入余留机制的前卢旺达问题国际刑事法庭的子账户, 8 911.4 万美元涉及并入余留机制的前南斯拉夫问题国际法庭的子账户。在两个法庭关闭后, 这些现金和投资数额在大会对其处置作出决定前受到限制。

附注 7

应收款

应收摊款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
摊款	40 521	48 871
可疑应收款备抵——已分摊	(95)	(93)
应收摊款共计	40 426	48 778

98. 在本财政年度终了时的应收摊款 4 042.6 万美元中，752.3 万美元为对前卢旺达问题国际刑事法庭的拖欠款项，该款项的最终分摊额于 2016 年发布，2 477.3 万美元是对前南斯拉夫问题国际法庭的拖欠款项，该款项的 2017 年最终分摊额于 2018 年 1 月发布。2019 年期间卢旺达问题国际刑事法庭摊款的实收缴款为 13.7 万美元，前南斯拉夫问题国际法庭摊款的实收缴款为 188.2 万美元。余留机制的应收摊款为 822.5 万美元，其中 179.1 万美元涉及 2019 年的摊款。

99. 适用《联合国宪章》第十九条的国家是指大会认定确系因其无法控制之情形而未能缴纳该条所述最低款额的国家。因此，这些国家尽管有累积拖欠款，但仍被允许投票(见大会第 72/2 和 73/4 号决议)。按照以往惯例，我们认为没有会员国制订了有效的多年付款计划。

其他应收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
会员国	1 461	2 522
应收联合国其他实体款项	1	27
其他交换交易收入应收款	1	—
可疑应收款备抵——其他应收款	(488)	(748)
其他应收款(当期)共计	975	1 801

100. 应收会员国的款项主要有余留机制增值税可退税余额 146.1 万美元(2018 年：252.2 万美元)，其中包括应从坦桑尼亚联合共和国收回的 97.6 万美元(2018 年：176.1 万美元)、应从荷兰收回的 45.1 万美元(2018 年：66.5 万美元)、应从卢旺达收回的 2.6 万美元(2018 年：8.4 万美元)和应从波斯尼亚和黑塞哥维那收回的 0.7 万美元(2018 年：0.4 万美元)。

101. 可疑应收款备抵主要涉及逾期超过一年的坦桑尼亚联合共和国应退增值税。自 2014 年该国议会通过新的增值税法案以来，符合免税资格的国际组织须缴纳

增值税，并另行申请退税。在这一变动后，余留机制的增值税退税出现了严重拖延。尽管如此，余留机制继续与有关当局联络，催收退税款，在本报告所述期间取得了进展。小部分备抵涉及逾期超过一年的荷兰政府应退增值税。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	842	39
前南斯拉夫问题国际法庭并入后结转的余额	—	55
当年可疑应收款调整数	(254)	748
期末可疑应收款备抵	588	842

附注 8

其他资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工作人员预支款	732	752
供应商预付款	41	277
给联合国开发计划署和联合国其他实体的预付款	53	—
递延费用	50	59
其他	21	25
共计	897	1 113

102. 其他资产主要包括工作人员教育补助金预支款以及给供应商和联合国其他实体的待交付货物或服务的预付款。它还包括存放在房东处的租赁合同保证金。

附注 9

不动产、厂场和设备

103. 不动产、厂场和设备截至 2019 年 12 月 31 日的账面净值为 1 266.4 万美元(2018 年: 1 244.1 万美元)。进行了减值审查，未发现重大减值。余留机制截至报告日无重大继承资产。

104. 在本报告所述期间，余留机制处置了大部分已提足折旧的不动产和设备，其中主要包括通信和信息技术设备，它们已经老旧过时或被视为实物核查确认的差异。只有一项有账面净值的资产被核销，计划通过出售进行实物处置。

不动产、厂场和设备

(千美元)

本年度：2019 年	基础设施	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	共计
成本							
截至 2019 年 1 月 1 日	1 572	8 017	314	15 023	1 527	996	27 449
增置	—	137	—	1 654	—	—	1 791
处置	—	—	—	(204)	(13)	(72)	(289)
其他变动	118	(314)	—	—	—	307	111
截至 2019 年 12 月 31 日	1 690	7 840	314	16 473	1 514	1 231	29 062
累计折旧和减值							
截至 2019 年 1 月 1 日	124	670	206	12 169	1 209	630	15 008
折旧和减值	94	333	20	889	97	132	1 565
处置	—	—	—	(205)	(12)	(57)	(274)
其他变动	45	(24)	—	—	—	78	99
截至 2019 年 12 月 31 日	263	979	226	12 853	1 294	783	16 398
账面净额							
截至 2019 年 1 月 1 日	1 448	7 347	108	2 854	318	366	12 441
截至 2019 年 12 月 31 日	1 427	6 861	88	3 620	220	448	12 664

105. 阿鲁沙分支机构的新房地自 2016 年 12 月 5 日开始使用，当时，停止将其作为在建资产记录，并根据可获得的最佳估值在财务报表中确认建筑物和基础设施资产。在本报告所述期间，项目小组和主承包商完成了迁延已久的整修清单收尾工作，商定了变更单的成本计算，提出了详细说明已完成工程价值的最终结算单(见 [A/74/662](#))。这一里程碑式的成果使会计估计发生变化，因为有了关于建筑物和基础设施分项价值的新信息。此外，最初被视作属于建筑物一部分的两项系统资产(闭路电视和出入控制系统)现被列入机(器)具及设备项下。

106. 余留机制以未来适用法确认前段内容的影响。基础设施资产价值增加 11.8 万美元，建筑物减少 31.4 万美元，机(器)具及设备增加 30.7 万美元。本财政期间对折旧费用的影响共计 9.9 万美元，包括基础设施资产 4.5 万美元、建筑物(2.4 万美元)和机(器)具及设备 7.8 万美元。

(千美元)

上年比较数字：2018 年	基础设施	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	共计
成本							
截至 2018 年 1 月 1 日	1 458	8 001	377	15 349	1 615	1 532	28 332
增置	114	123	—	181	51	34	503
处置	—	(107)	(63)	(507)	(139)	(570)	(1 386)
截至 2018 年 12 月 31 日	1 572	8 017	314	15 023	1 527	996	27 449
累计折旧和减值							
截至 2018 年 1 月 1 日	64	442	241	11 576	1 229	1 094	14 646
折旧和减值	60	336	28	1 096	119	99	1 738
处置	—	(108)	(63)	(505)	(139)	(563)	(1 378)
减值损失(仍在资产)	—	—	—	2	—	—	2
截至 2018 年 12 月 31 日	124	670	206	12 169	1 209	630	15 008
账面净额							
截至 2018 年 1 月 1 日	1 394	7 559	136	3 773	386	438	13 686
截至 2018 年 12 月 31 日	1 448	7 347	108	2 854	318	366	12 441

附注 10 无形资产

(千美元)

本年度：2019 年	内部开发软件	外部购置的软件	开发中资产	共计
成本				
截至 1 月 1 日	468	761	1 810	3 039
增置	—	—	—	—
处置	—	(60)	(1 810)	(1 870)
截至 12 月 31 日	468	701	—	1 169
累计摊销和减值				
截至 1 月 1 日	305	390	—	695
摊销和减值	93	127	—	220
处置	—	(60)	—	(60)
截至 12 月 31 日	398	457	—	855
账面净额				
截至 1 月 1 日	163	371	1 810	2 595
截至 12 月 31 日	70	244	—	314

(千美元)

上年比较数字：2018 年	内部开发软件	外部购置的软件	开发中资产	共计
成本				
截至 1 月 1 日	468	761	1 810	3 039
增置	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	468	761	1 810	3 039
累计摊销和减值				
截至 1 月 1 日	211	233	—	444
摊销和减值	94	157	—	251
截至 12 月 31 日	305	390	—	695
账面净额				
截至 1 月 1 日	257	528	1 810	2 595
截至 12 月 31 日	163	371	1 810	2 344

107. 截至 2019 年 12 月 31 日，余留机制处置了两个无剩余账面净值的软件许可证。

108. 余留机制还完全终止确认一项开发中的无形资产(181 万美元)，该无形资产涉及统一司法数据库，用以取代卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭分别开发的现有数据库。该项目于 2017 年 12 月暂停，当时，继续开展项目的可行性受到质疑。在 2018 年第四季度，内部监督事务厅进行了审查，并于 2019 年 3 月发布了报告，其中指出，应在余留机制的两个分支机构之间进行全面的业务流程协调，应修订职能和技术要求，并应加强项目管理，以便成功实施该项目。

109. 2019 年期间，利益攸关方对该项目进行并完成了全面审查，建议书记官长通过把前南斯拉夫问题国际法庭系统(司法数据库)的使用范围扩大到阿鲁沙分支机构的方式，提供统一的司法记录数据库，这被认为是就功能、费用和风险而言最划算的选择。该建议得到书记官长认可并获得项目委员会核准，从而实际上停用了先前项目计划下的数据库并取消了该数据库的进一步开发。

110. 2019 年 8 月，司法记录和档案数据库在阿鲁沙上线，导入前卢旺达问题国际刑事法庭司法记录的工作于 2019 年 12 月完成。预计该项目将在 2020 年结束，完成后可向内部和外部用户提供查阅前两法庭和余留机制统一的司法记录的途径，从而建立一个具有综合电子程序的数据库，促进提高效率并减少司法记录处理和维持中的人为错误。就新的统一司法数据库而言，预计在扩展现有系统方面的投资达不到资产资本化的确认门槛。

附注 11
应付款和应计负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付款)	1 067	733
应付联合国其他实体款项	173	220
应计货物和服务款	2 908	1 786
应付款——其他	916	1 086
应付款和应计负债(流动)共计	5 064	3 825

111. 应付款和应计负债为 506.4 万美元(2018 年: 382.5 万美元), 主要包括应计货物和服务款 290.8 万美元(2018 年: 178.6 万美元), 应付供应商款项 106.7 万美元(2018 年: 73.3 万美元), 其他应付款 91.6 万美元(2018 年: 108.6 万美元), 其中含用于拘留设施的 57.8 万美元(2018 年: 59.1 万美元)和辩护小组费用 16.8 万美元(2018 年: 32.1 万美元)。2018 年到 2019 年, 截至 12 月 31 日的应计货物和服务款以及应付供应商款项增加, 原因是在 2019 年 12 月交付的信息技术设备以及待付承包商的发票。

附注 12
预收款项

112. 预收款项是指预收的摊款或从会员国收到超额多付的款项, 2019 年为 47.4 万美元(2018 年: 21.1 万美元)。

附注 13
雇员福利负债

(千美元)

2019 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	1 041	72 582	73 623
年假	426	4 118	4 544
离职回国福利	688	6 790	7 478
设定受益负债小计	2 155	83 490	85 645
附录 D/工作人员赔偿	34	848	882
应计薪金和津贴	1 121	564	1 685
雇员福利负债共计	3 310	84 902	88 212

2018 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	1 949	103 410	105 359
年假	353	4 102	4 455
离职回国福利	681	6 795	7 476
设定受益负债小计	2 983	114 307	117 290
附录 D/工作人员赔偿	34	723	757
应计薪金和津贴	4 204	533	4 737
雇员福利负债共计	7 221	115 563	122 784

113. 服务终了/离职后福利和《联合国工作人员细则》附录 D 规定的工作人员赔偿方案产生的负债由独立精算师确定，并根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2019 年 12 月 31 日进行。

114. 2019 年雇员福利负债总额减少 3 457.2 万美元，主要原因是前卢旺达问题国际刑事法庭的设定雇员福利负债净额减少 1 710.1 万美元至 2 243.0 万美元，前南斯拉夫问题国际法庭的设定雇员福利负债净额减少 1 264.1 万美元至 1 847.7 万美元，这主要是因为余留机制产生了总额 3 650.6 万美元的精算利得。产生精算利得的原因是最近精算估值中财务假设和经验调整额发生变化。应计薪金和津贴减少，主要原因是前南斯拉夫问题国际法庭工作人员离职后的离职回国补助金负债减少。造成其他差异的原因包括服务成本、利息债务、附录 D 工作人员赔偿，因支付的福利而抵销。

115. 2019 年按设定受益计划核算的雇员福利负债减少的主要原因是，离职后健康保险负债由于 3 642.3 万美元的精算利得而减少，精算利得中包括人均索偿假设变化带来的财务收益 2 457.8 万美元(被等值贴现率从 4.62%降至 3.60%造成的损失部分抵销)以及因参保人口的牙科保险范围缩小而进行经验调整带来的 1 184.3 万美元收益。关于与离职回国补助金和年假有关的负债，等值贴现率下降造成的财务损失被该实体新入职和离职人员引起的人口变动带来的经验收益所抵销。

精算估值——假设

116. 余留机制审查并选择精算师在年终估值时所使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。2019 年 12 月 31 日估值中用于确定雇员福利负债的主要精算假设如下：

主要精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率：2018 年 12 月 31 日	4.62	4.17	4.18
贴现率：2019 年 12 月 31 日	3.60	2.99	2.47
通货膨胀率：2018 年 12 月 31 日	3.89-5.57	2.20	—
通货膨胀率：2019 年 12 月 31 日	3.76-5.44	2.20	—

117. 在 2019 年精算估值中, 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制定, 符合会计准则工作队在整個联合国系统协调统一精算假设的决定。

118. 对于附录 D 工作人员赔偿估值, 精算师适用怡安翰威特制定的适用于现金流发生年度的年末贴现率。2019 年, 获得的单一等值贴现率为 3.42%。

119. 2019 年估值使用的薪金增长率以及人口假设与联合国合办工作人员养恤基金最新估值所用的相同。截至 2019 年 12 月 31 日, 专业职类工作人员的薪金增长假设是 19 岁增长 9.27%, 逐步降至 70 岁增长 3.97%。一般事务职类工作人员的薪金增长假设是 19 岁增长 6.84%, 逐步降至 70 岁增长 3.47%。

120. 离职后健康保险计划的人均索偿费用得到更新, 以反映最近的索偿和投保情况。医疗费用趋势比率假设得以订正, 以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。医疗费用趋势比率基于怡安翰威特关于各货币的长期假设, 如下所示:

费用趋势假设	2019 年			2018 年		
	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分 比所需年数	初始 (百分比)	最终 (百分比)	从初始百分比 降到最终百分 比所需年数
美国非联邦医疗保险计划	5.44	3.85	13 年	5.57	3.85	14 年
美国联邦医疗保险计划	5.26	3.85	13 年	5.38	3.85	14 年
美国牙科保险	4.66	3.85	13 年	4.73	3.85	14 年
非美国——瑞士	3.76	2.85	8 年	3.89	3.05	9 年
非美国——欧元区	3.83	3.65	3 年	3.91	3.65	4 年

121. 关于截至 2019 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率, 差旅费用上涨率假设为 2.20%(2018 年: 2.20%)。

122. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加: 0 至 3 年增加 9.1%; 4 至 8 年增加 1.0%; 9 年以上增加 0.1%。

123. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。薪金增长、退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金精算估值时使用的假设一致。附录 D 工作人员赔偿的死亡率假设以世界卫生组织统计表为依据。

按设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的设定受益义务净额	105 359	7 476	4 455	117 290
当期服务成本	1 910	420	356	2 686
债务利息	4 817	297	178	5 292
在财务执行情况表中确认的费用总额	6 727	717	534	7 978
已支付的福利	(2 040)	(709)	(368)	(3 117)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(36 423)	(6)	(77)	(36 506)
截至 2019 年 12 月 31 日设定受益负债净额	73 623	7 478	4 544	85 645

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假	共计
截至 2018 年 1 月 1 日的设定受益义务净额				
设定受益义务净额(余留机制)	79 039	9 111	4 692	92 842
设定受益义务净额(前南问题国际法庭)	30 805	—	—	30 805
设定受益义务合并净额	109 844	9 111	4 692	123 647
当期服务成本	2 369	480	356	3 205
债务利息	4 262	308	159	4 729
在财务执行情况表中确认的费用总额	6 631	788	515	7 934
已支付的福利	(1 806)	(703)	(368)	(2 877)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(9 310)	(1 720)	(384)	(11 414)
截至 2018 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	105 359	7 476	4 455	117 290

简称：前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

124. 大会第 70/243 号决议授权秘书长在余留机制内设立一个子账户，以“现收现付”的方式支付卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭关闭后法庭退休法官及其未亡配偶养恤金所需经费以及法庭前工作人员离职后健康保险所需经费。各子账户内对法官和工作人员的设定受益义务余额在附注 24 中列报。

贴现率敏感度分析

125. 贴现率随贴现曲线变化，而贴现曲线则以公司和政府债券为依据计算。债券市场在报告年度内不断波动，这种波动影响到贴现率假设。按照 0.5% 的变动，而不是前几年的 1% 的变动对贴现率差异敏感度进行分析，以便统一联合国系统

内各计划和实体的分析方法。如贴现率假设变动 0.5%(2018 年: 1%), 则对债务有如下影响:

贴现率变动对债务的影响

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2019 年 12 月 31 日:			
贴现率上升 0.5%	(7 160)	(267)	(182)
占年终负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	8 265	283	196
占年终负债的百分比	11	4	4
2018 年 12 月 31 日:			
贴现率上升 1%	(16 752)	(617)	(367)
占年终负债的百分比	(16)	(8)	(8)
贴现率下降 1%	21 706	712	421
占年终负债的百分比	21	10	9

医疗费用敏感度分析

126. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下, 医疗费率变化引起的负债变化。按照 0.5% 的变动, 而不是前几年的 1% 的变动对医疗费用趋势费率差异敏感度进行分析, 以便统一联合国系统内各计划和实体的分析方法。如果医疗费用趋势假设变动 0.5%(2018 年: 1%), 将对设定受益义务的计量产生如下影响:

假设医疗费用趋势费率变动的影响

(千美元)

	增加	减少
2019 年 12 月 31 日(变动 0.5%):		
对设定受益义务的影响	7 964	(6 978)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	606	(521)
2018 年 12 月 31 日(变动 1%):		
对设定受益义务的影响	22 127	(17 329)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	1 650	(1 259)

其他设定受益计划信息

127. 2019 年支付的福利是根据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2020 年	1 077	710	436	2 223
2019 年	2 040	709	368	3 117

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

	2019	2018	2017	2016	2015	2014
设定受益义务现值	85 645	117 290	92 842	60 897	13 923	11 627

附录 D/工作人员赔偿费用敏感度分析

128. 敏感度分析研究生活费调整数变动和假设贴现率变动造成的负债变动。下表显示生活费调整数变动 1%(2018: 1%)和假设贴现率变动 0.5%(2018: 1%)对附录 D 债务计量产生的影响。

附录 D 费用：生活费调整数敏感度变动 1%对年终负债的影响

(千美元和百分比)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
生活费调整数增加 1%	164	132
占年终负债的百分比	19	17
生活费调整数减少 1%	(130)	(105)
占年终负债的百分比	(15)	(14)

附录 D 费用：假设贴现率变动对年终负债的影响

(千美元和百分比)

	增加	减少
2019 年 12 月 31 日(变动 0.5%):		
对年终负债的影响	(66)	74
占年终负债的百分比	(7)	8
2018 年 12 月 31 日(变动 1%):		
对年终负债的影响	(98)	125
占年终负债的百分比	(13)	17

应计薪金和津贴

129. 截至年底的应计薪金和津贴包括以下应计款项：回籍假(50.8 万美元(2018 年：44.5 万美元))；未付离职工作人员的应计款项(3.6 万美元(2018 年：39.2 万美元))；应付前工作人员的应计离职回国补助金(106.4 万美元(2018 年：379.1 万美元))；工作人员应享权利其他杂项应计款项(7.7 万美元(2018 年：10.9 万美元))。

130. 前南斯拉夫问题国际法庭关闭后，余留机制处理了余留机制子账户内所有离职相关福利和应享权利。2019 年，离职工作人员付款和离职回国补助金应计金额大幅减少，原因是收到的索偿处理完毕，前工作人员的应享权利期满。

联合国合办工作人员养恤基金

131. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

132. 余留机制对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人和成员组织的比率分别为 7.9% 和 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

133. 养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日的最新精算估值已经完成，目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2017 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2018 年 12 月 31 日，并以此编制 2018 年财务报表。

134. 根据截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 139.2%。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%。

135. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

136. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金计划终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的弥补短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 71.3156 亿美元，其中 0.37% 由余留机制缴纳。

137. 2019 年，余留机制向养恤基金缴款 1 141.9 万美元(2018 年：1 099.1 万美元)。

138. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在

终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

139. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站 www.unjspf.org 查阅季报。

附注 14

法官酬金和津贴负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
法官养恤金(设定受益估值)	47 269	42 728
法官搬迁津贴	—	45
共计	47 269	42 773
流动	3 082	3 001
非流动	44 187	39 772
共计	47 269	42 773

140. 对于 2019 年的精算估值，计算贴现率时使用的收益率曲线是为美元发布的怡安翰威特收益率，因为法官薪金以美元计，并且不能推定未来养恤金的支付货币。对 2019 年 12 月 31 日法官养恤金福利负债估值的主要假设是：贴现率为 3.16%(2018 年：4.31%)，未来 20 年的通货膨胀率为 2.20%(2018 年：2.20%)。由于养恤金计划与薪金挂钩，因此假定薪金增长等同于通货膨胀率。

141. 大会第 70/243 号决议授权秘书长在余留机制内设立一个子账户，以支付卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭退休法官及其未亡配偶养恤金所需经费。

按设定受益计划核算的法官福利负债变动情况

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	42 728	51 169
当期服务成本	1	22
利息费用	1 836	1 640
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 837	1 662
已支付的福利	(3 083)	(3 230)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	5 787	(6 873)
截至 12 月 31 日的已确认负债净额	47 269	42 728

142. 由于卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭的并入，余留机制现在为这两个前法庭的退休法官承担了法官的设定受益负债，同时还为余留机制的唯一全职现任法官，即主席承担这项负债。精算损失主要是由于等值贴现率降低造成 503.0 万美元的损失和经验调整造成 75.7 万美元的损失。

附注 15

拨备

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索偿	共计
截至 2018 年 1 月 1 日的拨备	—	—	—
从前南问题国际法庭并入的余额	—	420	420
已用金额	—	(420)	(420)
截至 2018 年 12 月 31 日的拨备(当期)	—	—	—
拨备的变动			
追加拨备	6 818	—	—
截至 2019 年 12 月 31 日的拨备(当期)	6 818	—	—

简称：前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际法庭。

143. 财务报表列报了给会员国的贷项拨备 681.8 万美元，其中 115.1 万美元与前卢旺达问题国际刑事法庭有关，451.9 万美元与前南斯拉夫问题国际法庭有关，114.8 万美元与余留机制有关。该拨备包括以往各期节余，如这两个法庭关闭时留下的离职相关福利和应享权利应计项目的冲销和承付款的核销产生的节余以及其他收入。

(千美元)

给会员国的贷项	卢旺达问题国际法庭	前南问题国际法庭	余留机制	共计
承付款的核销和以往各期节余	29	2 925	506	3 460
收入	1 122	1 594	642	3 358
截至 2019 年 12 月 31 日的拨备	1 151	4 519	1 148	6 818

简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭；前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

144. 余留机制 2019 年没有需确认的当前法律索赔拨备，这种索赔的赔付可能性很大，赔付金额可以估算。

附注 16
其他负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
融资租赁安排下的负债	—	86
其他负债(流动)共计	—	86
融资租赁安排下的负债	—	—
其他负债(非流动)共计	—	—
其他负债共计	—	86

附注 17

12 月 31 日终了年度的净资产变动情况

145. 净资产由累计盈余/赤字构成，是余留机制资产扣除所有负债后的剩余权益。限定用途余额是指定用于在阿鲁沙建造余留机制档案设施项目的资金结余。

146. 净资产余额从 2018 年 12 月 31 日的 5 399.0 万美元增加到 2019 年 12 月 31 日的 7 663.8 万美元。

147. 净资产变动的主要原因是产生了 3 650.6 万美元的雇员福利负债精算利得，这些利得被 578.7 万美元的法官福利负债精算损失以及该年度 818.6 万美元的执行情况赤字总额部分抵销。

附注 18

收入

摊款

148. 大会第 74/259 号决议将第 73/277 号决议核定的 2018-2019 两年期订正批款 1.95721 亿美元调整为 1.85429 亿美元。第 72/258 B 号决议核定的 2019 年初步摊款 9 801.2 万美元后经第 73/277 号决议减至 9 734.1 万美元，现调整为 8 704.9 万美元。

149. 根据《联合国财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策，该年度余留机制共入账摊款 8 023.1 万美元(2018 年：9 838.0 万美元)。

(千美元)

	2019
2019 年摊款(第 72/258 B 号决议)	98 012
减：第 73/277 号决议核定的两年期订正批款份额	(671)
减：第 74/259 号决议核定的两年期最后批款的减少额	(10 292)
小计	87 049
2016-2017 两年期承付款的核销和以往各期的其他节余	(6 818)
摊款收入	80 231

其他收入

150. 其他收入包括确认阿鲁沙新设施延误损害赔偿 23 万美元和其他杂项收入 19 万美元，其中主要是向外部实体提供服务的收回费用。

附注 19

费用

雇员薪金、津贴和福利

151. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享福利，包括养老金和保险以及派任费用、离职回国、艰苦条件和其他津贴，具体如下。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
薪金和工资	52 919	51 029
养老金和保险福利	15 661	15 271
其他福利	(1 053)	618
雇员薪金、津贴和福利共计	67 527	66 918

法官薪金和津贴

152. 法官薪金和津贴包括前任和现任法官的养老金，以及含搬迁和其他津贴在内的薪金。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
法官薪金	1 827	1 418
法官养老金	1 825	1 485
法官薪金和津贴	3 652	2 903

订约承办事务

153. 订约承办事务费用包括支付为余留机制提供服务的个人的费用，如咨询人、专家证人、口译员和坦桑尼亚警察。主要部分是根据东道国协定支付给坦桑尼亚警察的安保服务津贴，总额为 29.3 万美元，以及总额为 9 万美元的咨询费。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
咨询人和个体订约人	383	393
订约承办事务共计	383	393

用品和消耗品

154. 用品和消耗品包括消耗品、备件和燃料，如下表所示。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	122	95
口粮	48	78
备件	59	74
消耗品	294	147
共计	523	394

差旅费

155. 差旅费包括所有不被视为雇员津贴/福利的工作人员和非工作人员差旅费。工作人员差旅是开展余留机制活动和培训所必需的公务旅行。代表差旅是由专家和参与者为参加会议和考察进行的旅行。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	1 389	1 097
代表差旅费	308	175
共计	1 697	1 272

其他业务费用

156. 其他业务费用包括其他订约服务、保养、公用事业、培训、安保服务、共用服务、租金、保险、坏账备抵、核销费用、招待费和正式活动、汇兑损失、出售不动产、厂场和设备的损失以及捐赠/转让资产。

(千美元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
订约服务		10 594	10 279
购置货物		666	272
购置无形资产		285	149
租金——办公室和房地	22	3 921	4 445
租金——设备	22	160	184
保养和维修		176	179
坏账费用		(253)	753
其他/杂项业务费用		2 047	(220)
共计		17 596	16 041

157. 订约服务包括各公司为提供空运和陆运、通信和信息技术、设施、安保服务、法律服务(包括付给辩护小组的费用和涉及拘留服务的费用)、审计、培训、公用事业、货运以及笔译和逐字记录等其他服务收取的费用。费用详情列于第 161 段之后的表格中。

158. 2019 年订约服务费用增加的主要原因是, 辩护律师的法律服务费用增加 76.4 万美元, 设施使用费用增加 52.7 万美元。增加的费用因拘留服务费用减少 50.3 万美元以及通信和信息技术费用减少 28.8 万美元被部分抵销。由于图里纳博等人藐视法庭案, 付给辩护小组的费用增加, 同时, 由于 2019 年在押被羁押人少于 2018 年, 拘留服务费用减少。图里纳博等人案使空间需求增加, 从而增加了 2019 年期间阿鲁沙的相关设施费用。

159. 办公室和房地租金费用减少的原因是, 2019 年余留机制海牙分支机构占用空间减少, 将某些办公空间归还房东。前南斯拉夫问题国际法庭于 2017 年底关闭后, 该法庭所持租约移交给了余留机制, 由余留机制承担 2018 年租赁安排的全部费用。公用事业费用和其他费用则通过在 2019 年正式退租之前限制办公空间的使用而得到成功控制。正与东道国和大楼业主就今后的租赁安排进行讨论。

160. 坏账费用包括摊款可疑应收款备抵和其他应收款项的核销。2019 年, 由于下半年收到增值税退款, 先前确认的可收回增值税余额的可疑应收款备抵 26 万美元被冲销。

161. 其他/杂项业务费用包括有形及无形资产项目处置的核销费用、应收款或垫款核销费用以及拨备的任何变动(如适用)。

其他业务费用: 订约服务

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
运输	14	27
通信和信息技术	906	1 194
设施	1 401	874
安保服务	82	126
法律事务辩护律师	3 229	2 466
法律事务拘留服务	2 768	3 271
其他法律服务	78	137
培训	72	58
公用事业	553	632
运费	94	165
行政和审计事务	384	379
其他	1 013	950
共计	10 594	10 279

162. 行政和审计事务主要包括联合国日内瓦办事处提供的财务和行政服务以及与审计委员会进行审计有关的费用。

163. 其他费用主要包括与逐字记录、笔译和医疗服务有关的费用。

附注 20

金融工具和金融风险管理

主现金池

164. 除直接持有现金及现金等价物和投资外，余留机制还参与联合国金库现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

165. 由于规模经济效益，并且由于能够把收益率曲线风险敞口分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

166. 截至 2019 年 12 月 31 日，余留机制参与的主现金池共持有资产 93.39390 亿美元(2018 年：75.04814 亿美元)，其中 1.68913 亿美元属于余留机制(2018 年：1.57192 亿美元)，包括分别与前卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭有关的 6 085.5 万美元(2018 年：5 915.9 万美元)和 8 911.4 万美元(2018 年：8 573.4 万美元)。余留机制在现金池收入中的份额为 442.5 万美元(2018 年：318.1 万美元)。

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资	5 177 137	6 255 379
长期投资	1 624 405	486 813
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542	6 742 192
贷款和应收款		
现金及现金等价物：主现金池	2 499 980	732 926
应计投资收入	37 868	29 696
贷款和应收款共计	2 537 848	762 622
金融资产账面金额共计	9 339 390	7 504 814
主现金池负债		
应付余留机制款项	168 913	157 192
应付主现金池其他参与方款项	9 170 477	7 347 622
金融负债账面金额共计	9 339 390	7 504 814
主现金池资产净额	—	—

2019 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和费用汇总

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资收入	198 552	152 805
未实现损失	14 355	3 852
主现金池投资收入	212 907	156 657
汇兑损失	3 313	854
银行费用	(808)	(805)
主现金池业务费用	2 505	49
主现金池收入和费用	215 412	156 706

金融风险管理

167. 联合国金库负责对现金池进行投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

168. 投资管理的目标是保存资本，并确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。这些目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

169. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》情况，并提出相关更新建议。

金融风险管理：信用风险

170. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

171. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

172. 主现金池使用的信用评级是主要资信评级机构确定的：债券和贴现工具的评级使用标准普尔全球评级、穆迪和惠誉，银行定期存款的评级使用惠誉的生存能力评级。截至年末的信用评级如下表所示。

截至 2019 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池					截至 2019 年 12 月 31 日的评级					截至 2018 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)														
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	NR		AAA	AA+/AA/AA-	A+	NR		AAA	AA+/AA/AA-	A+	NR
标准普尔全球评级	35.8	58.8	—	5.4	标准普尔全球评级	15.4	79.0	5.6	—	标准普尔全球评级	15.4	79.0	5.6	—
惠誉	60.2	23.8	—	16.0	惠誉	55.1	39.3	—	5.6	惠誉	55.1	39.3	—	5.6
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	54.8	45.2	—		穆迪	49.7	50.0	0.3		穆迪	49.7	50.0	0.3	
商业票据(短期评级)														
	A-1+					A-1+					A-1+			
标准普尔全球评级	100.0				标准普尔全球评级	100.0				标准普尔全球评级	100.0			
	F1+					F1+					F1+			
惠誉	100.0				惠誉	100.0				惠誉	100.0			
	P-1					P-1					P-1			
穆迪	100.0				穆迪	100.0				穆迪	100.0			
逆回购协议(短期评级)														
	A-1+					A-1+					A-1+			
标准普尔全球评级	—				标准普尔全球评级	100.0				标准普尔全球评级	100.0			
	F1+					F1+					F1+			
惠誉	—				惠誉	100.0				惠誉	100.0			
	P-1					P-1					P-1			
穆迪	—				穆迪	100.0				穆迪	100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)														
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-			aaa	aa/aa-	a+/a/a-			aaa	aa/aa-	a+/a/a-	
惠誉	—	84.2	15.8		惠誉	—	53.5	46.5		惠誉	—	53.5	46.5	

缩写: NR, 未分等级。

173. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券, 管理部门预计, 除可能出现投资减值情况外, 任何对手方都不会不履行义务。

信用风险: 摊款

174. 应收摊款的账龄及相关备抵如下:

应收摊款的账龄

余留机制、前卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭应收摊款账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	1 791	—	14 718	—
一至两年	7 578	—	10 579	—
两年以上	31 152	95	23 574	93
共计	40 521	95	48 871	93

余留机制应收摊款的账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	1 791	—	12 105	—
一至两年	5 250	—	1 768	—
两年以上	1 184	4	688	3
共计	8 225	4	14 561	3

前卢旺达问题国际刑事法庭应收摊款的账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	—	—	—	—
一至两年	—	—	—	—
两年以上	7 523	36	7 658	36
共计	7 523	36	7 658	36

前南斯拉夫问题国际法庭应收摊款的账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	—	—	2 614	—
一至两年	2 328	—	8 811	—
两年以上	22 445	55	15 228	55
共计	24 773	55	26 653	55

信用风险：现金及现金等价物

175. 截至 2019 年 12 月 31 日，余留机制持有的现金及现金等价物共计 4 522.9 万美元(2018 年：1 536.7 万美元)，这是这些资产的最大信用敞口。

金融风险管理：流动性风险

176. 现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

金融风险管理：利率风险

177. 现金池持有的定息现金及现金等价物和投资是有息金融工具，是余留机制利率风险的主要敞口。截至报告日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年(2018 年：3 年)。截至 2019 年 12 月 31 日，主现金池的平均期限为 0.74 年(2018 年：0.33 年)，这被认为是利率风险低的一个指标。

现金池利率风险敏感度分析

178. 下述分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告之日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动即意味着盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	134.47	100.84	67.22	33.61	—	(33.60)	(67.20)	(100.79)	(134.38)

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	48.46	36.34	24.23	12.11	—	(14.89)	(24.22)	(36.33)	(48.44)

其他市场价格风险

179. 现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以保证金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层次

180. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的面值被视为其公允价值的近似值。

181. 各层次定义如下：

- 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值。
- 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

182. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

183. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是观察到的，则将该工具列入第二层次。

184. 下列公允价值层次列示截至报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产或任何按公允价值列报的负债，也没有在公允价值层次分类之间作任何重大的金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	148 473	—	148 473	205 566	—	205 566
非美国机构债券	755 027	—	755 027	791 922	—	791 922
超国家债券	423 230	—	423 230	174 592	—	174 592
美国国库债券	497 829	—	497 829	610 746	—	610 746
主现金池——商业票据	—	347 398	347 398	219 366	—	219 366
主现金池——存单	—	3 419 585	3 419 585	—	—	—
主现金池——定期存款	—	1 210 000	1 210 000	—	4 740 000	4 740 000
主现金池共计	1 824 559	4 976 983	6 801 542	2 002 192	4 740 000	6 742 192

附注 21

关联方

关键管理人员

185. 关键管理人员是能够对财务和业务决定施加重大影响力的人员。就余留机制而言，此类人员包括副秘书长级的主席和检察官、助理秘书长级的书记官长(他们共同组成余留机制协调委员会)和余留机制书记官处行政司长。这些人士在规划、指导和管控余留机制活动方面拥有相关权力和责任。

关键管理人员

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货币福利	1 228	1 133
当期薪酬共计	1 228	1 133

186. 按照精算估值结果，截至 2019 年 12 月 31 日，列入雇员福利负债的关键管理人员离职后健康保险、离职回国和休假福利累计 65.4 万美元(2018 年：67 万美元)。

187. 余留机制没有雇用关键管理人员的近亲担任管理职务。预支款为按照工作人员条例和细则向关键管理人员支付的应享权利预支款；余留机制所有工作人员都可以获得此类应享权利预支款。

关联实体交易

188. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。

衡平征税基金中的结余

189. 本套财务报表按毛额报告雇员福利费用。税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报告和已审计财务报表第一卷中单独报告，联合国财务报表的财务报告日期也是 12 月 31 日。

190. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议的规定设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其缴纳国家税款的义务如何。该基金把由经常预算、维持和平行动摊款及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员薪金税作为收入列报。

191. 对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国经常预算、维持和平行动和余留机制摊款的贷项列为支出。那些对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。这些国家在基金中的份额首先用来偿付由经常预算、维持和平行动和余留机制供资的工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接从这些基金资源偿还。鉴于本组织是这项安排的代理人，第一卷将相关收入和费用互抵后的净额作为应付款列报。

192. 截至 2019 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 12 302.2 万美元(2018 年：9 672.7 万美元)，包括年末应付美利坚合众国的 7 019.8 万美元(2018 年：3 983.8 万美元)和应付其他会员国的 5 282.4 万美元(2018 年：5 688.9 万美元)。该基金应付款总额为 1.82595 亿美元(2018 年：1.50873 亿美元)，其中包括与 2019 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 5 957.3 万美元(2018 年：5 414.6 万美元)，2020 年 1 月支付了其中约 3 137.0 万美元，预计 2020 年 4 月将结清约 2 820.3 万美元。

附注 22

租赁和承付款

融资租赁

193. 前南斯拉夫问题国际法庭于 2014 年签订了一份价值 120 万美元的设备使用融资租约，因 2017 年前法庭的业务移交余留机制，该租约也已转给余留机制。租赁协议于 2019 年 6 月 30 日到期，并行使了购买权。截至 2019 年 12 月 31 日，无融资租赁。

融资租赁债务：最低租赁付款额

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内应付	—	86
1 至 5 年内应付	—	—
最低融资租赁债务共计	—	86

经营租赁

194. 余留机制签订了使用房地和设备的经营租赁合同。余留机制海牙分支机构的现有租赁安排指的是海牙的主楼和萨拉热窝的外地办事处。由于办公空间需求减少，余留机制于 2019 年正式腾出海牙主楼的部分空间，并将这些空间归还房东。与东道国(现为该大楼的新业主)就按照当前条款和条件延长租约的安排进行了讨论，并且将最后敲定 2020 年的未来租约。余留机制阿鲁沙分支机构在阿鲁沙和基加利外地办事处有租赁安排。租赁安排的剩余合同期最多 12 个月，并有延期的可能。

195. 2019 年支出中确认的房地经营租赁付款总额为 392.1 万美元，设备经营租赁付款总额为 16 万美元。根据不可撤销安排，未来最低租赁付款额见下表。

经营租赁债务：最低租赁付款额

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内应付	3 149	6 185
1 至 5 年内应付	—	—
最低经营租赁债务共计	3 149	6 185

196. 余留机制可通过经营租赁向其他方租出资产。截至 2019 年 12 月 31 日，余留机制尚未达成任何转租安排。

197. 2014 年 2 月 5 日，坦桑尼亚联合共和国政府以名义费用授予联合国在阿鲁沙一块约 6.549 公顷土地的专属使用权，为期 99 年。土地将用于余留机制阿鲁沙分支机构的房地，且可以向联合国其他实体全部或部分转让、出让或分租。

合同承付款

198. 在报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备以及货物和服务的承付款如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 096	59
货物和服务	6 689	809
共计	7 785	868

199. 不动产、厂场和设备承付款增加的主要原因是预计在 2020 年第一季度交付订约服务和货物，而货物和服务承付款主要是指图里纳博等人案的辩护费(共计 382.1 万美元)和与 2020-2022 年期间建筑维护、水电和设备租赁以及 2020 年证人、医疗和住宿服务有关的 175.9 万美元。

附注 23

或有负债和或有资产

200. 余留机制面临在正常业务活动过程中出现的各种索偿。索偿可分为企业和商业索偿、行政法索偿以及担保等其他索偿。在报告日期，没有经济流出可能性非常小的或有负债。

201. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能造成经济利益或服务潜能流入余留机制且有足够信息评估这些流入的可能性时，余留机制要披露或有资产。

202. 余留机制在修复供暖、通风和空调系统缺陷以及审议与设计缺陷和项目延误有关的合同补救办法方面取得了重大进展，并完成了整修清单。根据大会第 70/258 号和第 73/288 号决议，余留机制继续审查各种备选方案，以便在经济上可行的情况下适当收回可能因机制合作伙伴的过失和延误而产生的直接和间接费用。这项评估是在持续开展项目收尾阶段各项活动的情况下进行的。

203. 与主订约人签订的合同规定，联合国可选择收取按延误天数计算的延误赔偿金，上限为合同总价值的 10%。经过协商，余留机制决定设法追回 23 万美元延误赔偿金。

204. 此后，余留机制通知订约人，根据合同，余留机制将选择行使这一补救办法：在提交最后发票时从应支付订约人的最后款项中扣留 23 万美元的延误赔偿金。扣除额将列入倒数第二张发票，并被余留机制确认为本年度的其他收入(见附注 18)，并且不再存在或有资产。虽然订约人表示打算对这一决定提出异议，但结果不太可能对余留机制不利。

附注 24

按子实体分列的截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表和财务执行情况表

205. 在前法庭并入余留机制后，为法庭设立的子账户主要持有雇员和法官的福利负债、会员国以往摊款未缴的任何应收摊款以及现金池中的现金和投资余额。在结算所有其他资产和负债后，这些子账户将持有退休工作人员和法官的设定受益债务，这些债务在每年年底按精算估值计量。

一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	前南问题 国际法庭	前卢旺达问题 国际法庭	余留机制	2019 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	6	23 853	16 289	5 087	45 229
投资	6	49 761	33 981	10 578	94 320
应收摊款	6、7	24 718	7 487	8 221	40 426
其他应收款	6、7	—	—	975	975
其他资产	8	13	—	884	897
流动资产共计		98 345	57 757	25 745	181 847
非流动资产					
投资	6	15 500	10 585	3 295	29 380
不动产、厂场和设备	9	—	—	12 664	12 664
无形资产	10	—	—	314	314
非流动资产共计		15 500	10 585	16 273	42 358
资产共计		113 845	68 342	42 018	224 205
流动负债					
应付款和应计负债	11	12	—	5 052	5 064
预收款项	12	—	—	474	474
雇员福利负债	13	674	550	2 086	3 310
法官福利负债	14	1 696	1 274	112	3 082
拨备	15	4 519	1 151	1 148	6 818
流动负债共计		6 901	2 975	8 872	18 748
非流动负债					
雇员福利负债	13	18 570	22 783	43 549	84 902
法官福利负债	14	23 666	18 795	1 726	44 187
非流动负债共计		42 236	41 578	45 275	129 089
负债共计		49 137	44 553	54 147	147 837
资产总额减负债总额后的净额		64 708	23 789	(12 129)	76 368
净资产					
累计盈余/(赤字)——不限用途	17	64 708	23 789	(17 342)	71 155
累计盈余/(赤字)——限定用途	17	—	—	5 213	5 213
净资产共计		64 708	23 789	(12 129)	76 368

简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭；前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

二. 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

(千美元)

	附注	前南问题 国际法庭	前卢旺达问题 国际法庭	余留机制	2019 年 12 月 31 日
收入					
摊款	18	(4 519)	(1 151)	85 901	80 231
其他收入	18	—	—	420	420
投资收入	6	2 233	1 536	656	4 425
收入共计		(2 286)	385	86 977	85 076
费用					
雇员薪金、津贴和福利	19	(1 565)	735	68 357	67 527
法官酬金和津贴	19	(718)	(480)	4 850	3 652
订约承办事务	19	—	—	383	383
用品和消耗品	19	—	—	523	523
折旧和摊销	9、10	—	—	1 884	1 884
差旅费	19	—	—	1 697	1 697
其他业务费用	19	(46)	(24)	17 666	17 596
费用共计		(2 329)	231	95 360	93 262
年度盈余/(赤字)		43	154	(8 383)	(8 186)

简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭；前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

附注 25

报告日后事项

206. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

