



联 合 国

刑事法庭余留事项国际处理机制

2018 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

第七十四届会议

补编第 50 号



刑事法庭余留事项国际处理机制

2018 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 • 2019 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。

[2019 年 7 月 24 日]

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	13
1. 往年建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	14
3. 反欺诈反腐败措施	15
4. 设施管理	16
5. 企业风险管理	18
6. 建筑与合同管理	19
7. 咨询人和个体订约人	19
8. 数据中心管理	21
C. 管理部门的披露	22
1. 现金、应收款和财产损失核销	22
2. 惠给金	22
3. 欺诈和推定欺诈案件	22
D. 鸣谢	22
附件	
截至 2017 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况.....	23
三. 2019 年 3 月 20 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信	32
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告	33

A. 导言	33
B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	34
附件	
补充资料	42
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	43
一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表.....	43
二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	44
三. 2018 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	45
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	46
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	47
2018 年财务报表附注	49

送文函

2018 年 3 月 28 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 2018 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)

2019 年 7 月 24 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 2018 年 12 月 31 日
终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计法院院长
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(余留机制)的财务报表，包括 2018 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，所附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 2018 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本报告中“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。其他信息包括第四章所含 2018 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国际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、故意不作为、歪曲或绕过内部控制。
- 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，断定就可能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件或条件是否存在重大不确定性。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，未来的事件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。

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)

智利共和国总主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24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。

审计委员会审计了刑事法庭余留事项国际处理机制 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了余留机制该年度的业务活动。

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刑事法庭余留事项国际处理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 2018 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主要活动,包括评价服务的总体可持续性、完成工作战略、国际公共部门会计准则的执行后实施情况、资产管理、档案和记录管理、差旅管理以及信息和通信技术。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截至 2018 年 12 月 31 日余留机制国的财务状况以及该日终了两年期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的财务记录和运作中发现重大缺陷。然而,审计委员会注意到,在财务管理和内部控制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论：

反欺诈措施缺位

(a) 对《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》实施情况的审查显示，余留机制没有按照该《框架》第 20 段进行系统的欺诈风险评估。余留机制没有提供有效监测程序的证据，以按照《框架》第 24 段确保其工作人员参加强制性在线反欺诈培训。

租赁协议管理

(b) 2017 年 12 月 29 日，刑事法庭余留事项国际处理机制订立了一份租赁协议(ICTY/CON/12/039 号合同)，即联合国与罗塔尔基金和经典地产有限公司关于海牙丘奇利普林 1 号办公房舍的租赁协议(该大楼目前用于余留机制在海牙的运作)。2017 年 12 月至 2018 年 11 月，余留机制将占用办公场所的人员从 555 人减少到 333 人(减少 40%)。2019 年 5 月 6 日向余留机制人员发出通知，该建筑也已正式出售给荷兰政府房产局(荷兰语 Rijksvastgoedbedrijf, 简称 RVB)。从这个意义上说，余留机制可以选择与新房东谈判并缔结新的租赁协议，这更适合其目前需要和人员减少的情况，以最大限度地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 6 段的规定。

缺乏经过更新的风险评估表

(c) 作为对审计委员会提交企业风险管理文件要求的回应，2018 年 11 月 14 日，余留机制提交了 2016 年期间的企业风险登记册。这份文件是一份综合风险登记册，汇总了来自不同业务领域的风险，并以预算文件的逻辑框架为基础。然而，这份风险登记册未经更新，没有纳入根据特雷德韦委员会赞助组织委员会框架进行的企业风险管理的其他组成部分。

顾问和独立订约人程序和要求遵守情况

(d) 审计委员会从提供的付款名册中抽取了 8 个顾问和个体订约人作为样本，占 44 个顾问和个体订约人总数的 18%。对各自合同的分析显示，职权范围的强制性要素缺失，例如可衡量的产出和用于评价这些产出的指标。在这方面，审计委员会注意到 63% 的选定案例存在缺陷。

作为对审计委员会提交顾问和个体订约人名册和技术评价报告要求的回应，行政当局表示，他们没有保留所要求的名册。关于技术评估报告，行政当局提交了一份文件，其中载有所有选用顾问和个体订约人的甄选理由。然而，没有提交提及的技术评估报告。行政当局没有遵守竞争性甄选程序，并且将所有仅有一个候选人的案件作为例外情况处理。没有为这一程序提供书面证明。

主要建议

审计委员会根据审计结果提出若干建议。对余留机制的主要建议是：

反欺诈措施缺位

(a) (一) 按照《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》的规定, 进行系统的欺诈风险评估;

(二) 制定监测程序, 监测强制性在线反欺诈培训的完成情况, 并确保工作人员按照《反欺诈反腐败框架》参加上述培训。

租赁协议管理

(b) 考虑尽快与该建筑的新房东荷兰政府房产局(荷语简称 RVB)谈判并缔结新的租赁协议, 该协议应与其目前的需要和前南问题国际法庭关闭后人员减少相适应, 以最大限度地提高其资产和预算管理效率, 并遵守安全理事会第 1966(2010)号决议第 7 段的规定。

缺乏经更新的风险评估表

(c) 确保档案和记录科为全部积压项目制定一个全面工作计划, 确定要涵盖的所有情况和相应时间框架, 并监督其执行情况。根据内部备忘录(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。

顾问和独立订约人程序和要求遵守情况

(d) 实施各种机制确保合同包含职权范围的完整信息, 改善顾问和个体订约人甄选流程的内部控制。余留机制应采取措施, 保证建立顾问和个体订约人名册和竞争性甄选程序, 并为例外情况保留适当的书面理由。

主要数据

1.9602 亿美元	大会核定的 2018-2019 两年期初始预算
1.9572 亿美元	大会核定的 2018-2019 两年期最终预算
9 801 万美元	2018 年度初始预算
9 838 万美元	2018 年度最终预算
1.0189 亿美元	2018 年收入总额
8 991 万美元	2018 年支出总额
2.2367 亿美元	截至 2018 年 12 月 31 日总资产
1.6968 亿美元	截至 2018 年 12 月 31 日总负债
501	工作人员总数(443 名定期合同人员, 43 名临时人员, 14 名长期合同人员、1 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。分庭包括一名全职庭长、两个分支机构的一个共有审判分庭、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 2018 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 2018 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讨论了审计委员会的意见和结论，他们的看法在本报告中得到适当反映。

B. 结论和建议

1. 往年建议的后续跟踪

9. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日终了年度，有 18 项建议仍未执行。7 项(38%)已完全执行，9 项(50%)正在执行，1 项未执行(6%)，1 项(6%)因时过境迁而不必执行，如下表二.一所示。往年建议的执行情况详见第二章附件。

表二.一
建议执行情况

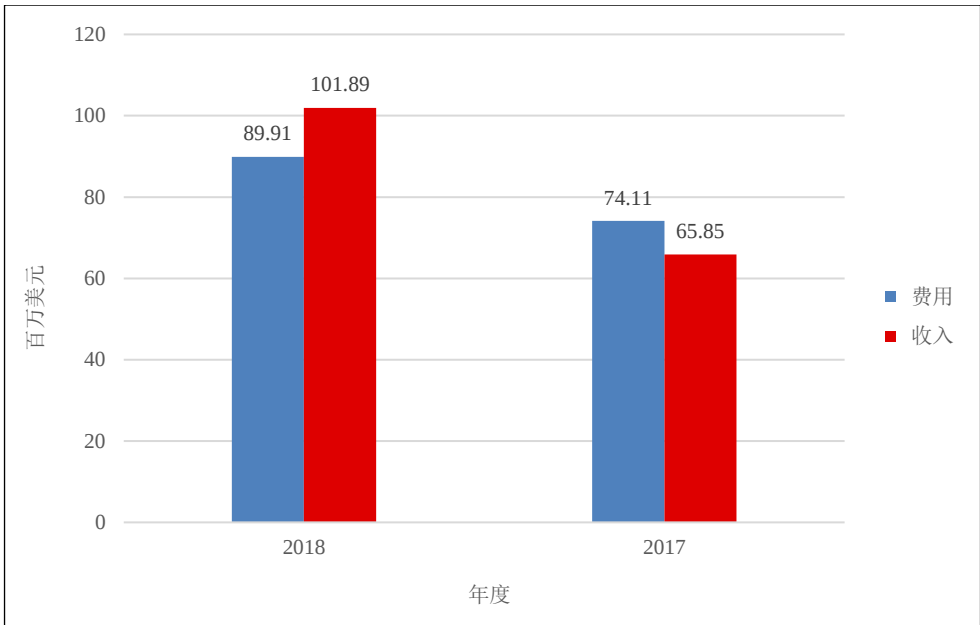
	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	7	9	1	1
百分比	38	50	6	6

2. 财务概览

10. 2018 年总收入为 1.0189 亿美元(2017 年: 6 585 万美元), 费用总额为 8 991 万美元(2017 年: 7 411 万美元), 盈余 1 198 万美元(2017 年: 赤字 826 万美元)。盈余主要是由于摊款和投资收入增加所致。2017 和 2018 财政年度的收入和费用对比情况见图二.一。

图二.一
收入和费用

(百万美元)



资料来源: 审计委员会对余留机制 2018 年终了年度财务报表的分析。

收入和费用

11. 截至 2018 年 12 月 31 日, 资产总额为 2.2367 亿美元(2017 年: 1.1533 亿美元)。现金及现金等价物和投资为 1.5719 亿美元, 相当于资产总额的 70.3%, 增加了 8 658 万美元(2017 年: 7 061 万美元), 这是由于前南斯拉夫国际刑事法庭并入而带来了 7 424 万美元的现金和投资。

12. 截至 2018 年 12 月 31 日, 余留机制报告总负债 1.6968 亿美元(2017 年: 1.2271 亿美元), 其中 72%(1.2278 亿美元)为雇员福利负债。2018 年, 雇员福利负

债增加多达 2 762 万美元，主要是由于前南斯拉夫国际刑事法庭并入，导致设定雇员福利负债净增 1 940 万美元，以及在最近的精算估值中，财务假设和经验调整额变化产生的精算利得。

13. 表二.二载有从余留机制 2018 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产总额：负债总额^a		
资产总额：负债总额	1.32	0.94
流动比率^b		
流动资产：流动负债	13.85	7.88
速动比率^c		
现金+短期投资+应收款：流动负债	13.77	7.69
现金比率^d		
现金+短期投资：流动负债	10.25	5.19

资料来源：余留机制 2018 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 比率高说明实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。比率越高说明当前财务状况的流动性越高。

^d 现金比率显示按现金数额、现金等价物或流动资产中的投资资金计量的该实体偿还流动负债的流动性。

14. 与 2017 年相比，流动性比率显示流动性状况更为稳健，表明流动资产可基本偿还流动负债。流动比率为 13.85:1，速动比率为 13.77:1，现金比率为 10.25:1，这意味着余留机制能够更好地利用其流动资源支付短期债务。资产总额与负债总额的比率为 1.32:1(2017 年：0.94:1)，表明实体的清偿能力有所改善。

3. 反欺诈反腐败措施

反欺诈措施缺位

15. 2016 年，主管管理事务副秘书长发布情况通报，概述了《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》(ST/IC/2016/25)。《框架》旨在向工作人员提供指导和信息，说明秘书处如何预防、发现、威慑、应对和报告欺诈及腐败行为，协助秘书处在本组织内倡导廉洁诚实文化。“在发布《框架》的同时，启动了针对全秘书处的宣传活动，提高对欺诈行为的认识，了解秘书处如何预防、发现、威慑、应对和报告欺诈和腐败行为，确保有效减轻相关风险”。

16. 《框架》规定了欺诈行为预防措施：

(a) 首先，第 20 段规定，秘书处每位主管人员都有责任查明和减轻可能会影响其所负责业务的风险。应当根据秘书处的企业风险管理和内部控制政策和方法，开展系统性的欺诈风险评估。此类分析应包括已知的欺诈风险因素、潜在的欺诈计划、控制差距、红旗识别和图谱分析。

(b) 其次，根据《框架》第 24 段，所有工作人员都应完成强制性在线反欺诈培训。

17. 我们对《反欺诈反腐败框架》实施情况的审查表明：

(a) 余留机制未按照《框架》第 20 段的规定进行系统性的欺诈风险评估；

(b) 余留机制没有诸如名单、追踪表或报告之类的监测过程，以记录完成了联合国网站上强制性在线反欺诈培训的工作人员。

18. 管理当局告知审计委员会：

(a) 余留机制将扩大其企业风险管理当地登记册的范围，以包括欺诈风险评估；

(b) 每位第一考绩人都有责任确保其下属完成所有强制性培训，包括在线反欺诈培训和合规，并确保完成情况通过年度业绩评估过程得到监督和保证。

19. 虽然审计委员会注意到管理当局的解释，但认为余留机制没有提供有效监测过程的证据，因为没有办法确定哪些工作人员已经完成了这项培训，哪些工作人员今后应该参加这项培训。

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。

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。

22. 管理当局接受了第一项建议，但没有提出任何评论意见，表示余留机制已承诺进行欺诈风险评估，并且已经处于整个秘书处的风险保护范围之内。关于第二项建议，管理当局提出余留机制 85% 的工作人员完成培训是一个可以实现的目标。

23. 审计委员会承认，85% 的工作人员将是不小的进步，但余留机制仍需建立监测过程，确保工作人员按照《反欺诈反腐败框架》的规定完成强制性在线反欺诈培训。

4. 设施管理

租赁合同管理

24. 根据设立余留机制的安全理事会第 1966(2010)号决议第 7 段，余留事项国际处理机制应当是高效率的小型临时机构，其职能和规模将逐渐缩减，设有与其职能减少相符的少量工作人员。

25. 2017 年 12 月 29 日，余留机制签订了一项租赁协议(ICTY/CON/12/039 号合同)，即联合国与罗塔尔基金和经典地产有限公司关于海牙丘奇利普林 1 号办公房舍的租赁协议(该大楼目前用于余留机制在海牙的运作)。

26. 根据合同修正案 3 所新增的第 5.5 条,租赁合同根据本合同第 5.2 条的规定,按照与初始期限相同的条款和条件,延长 18 个月(“第三个可选期限”),延长期自 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。因此,除非合同方另有约定,租赁合同将于 2020 年 1 月 1 日到期。

27. 第 5.5.1 条规定,合同方有意谈判并达成新的租赁合同,其中包括针对租赁房地的大规模翻新计划,以满足未来需要,适应第三个可选期限截止之前余留机制入驻率下降的情况。此新租赁合同将于 2020 年 1 月 1 日生效。新租赁合同须经合同方内部审批。

28. 2017 年 12 月 29 日,鉴于前南斯拉夫问题国际刑事法庭(前南问题国际法庭)即将关闭,而余留机制仍将继续运作,余留机制签署了原始租赁合同的修正案,进一步延长余留机制继续使用租赁房地的期限,直至 2018 年 6 月 30 日。

29. 2018 年 8 月 31 日,余留机制签署了新的修正案,其中包括上述第 5.5.1 条,并指出,余留机制有意谈判并缔结新的租赁合同,以满足余留机制的未来需要,并适应其入驻率下降的情况。

30. 在回答审计委员会询问时,余留机制明确指出,已将入驻办公房地的员工人数从 2017 年 12 月的 555 人减少到了 2018 年 11 月的 333 人(减少 40%)。余留机制还告知审计委员会,还有很多其他非余留机制工作人员在该大楼工作,包括法官、辩护律师和实习生。此外,虽然工作人员人数可能在减少,但档案室、审判室和被告人/被定罪人运输空间等固定空间需求保持不变。

31. 为了核实余留机制适用上述安全理事会第 1966(2010)号决议第 6 段以及租赁合同第 5.5.1 条的情况,并考虑到余留机制员工人数减少,审计委员会询问总务科,是否已采取行动谈判并缔结与其减员缩编进程相适应的新租赁合同。应审计委员会要求,总务科于 2018 年 10 月 29 日与业主代表举行了第一次会议。总务科附上了安排本次会议的电子邮件副本作为证据,会议中合同方同意开始研究余留机制对未来翻修大楼的技术要求。

32. 管理当局还告知审计委员会,经过单独秘密谈判,“大楼已正式出售给荷兰政府住房局(RVB),2019 年 5 月 6 日在与有关官员的会议中获悉,大楼将于 2019 年 5 月 31 日移交。余留机制已通知荷兰政府住房局,它打算从 2020 年 1 月起将该大楼的入驻率降低 30%。这一数字是根据目前对人员编制和入驻情况的了解得出的。但是,这并不一定意味着,如果余留机制人员编制减少 40%,则租赁空间也将减少 40%。有些公共和共享空间仍然是需要的,如档案空间、会议室、审判室和相关的拘留室等。

33. 最后,余留机制于 2019 年 4 月通报,他们已向荷兰中央政府房产局表示,考虑到联合国采购进程漫长,当务之急是尽快达成新的租赁合同。

34. 审计委员会认为,考虑到员工人数减少和前南问题国际法庭关闭,余留机制目前的设施超过了其入驻需求,若大楼空间闲置,可能会影响资源的使用效率。

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 6 段的规定。

36. 余留机制认为，该建议应予以了结，因为余留机制显然在尽可能有效地利用合同条款，同时铭记合同各方和条件在这段时间内都发生了变化。

37. 虽然审计委员会注意到管理当局的解释，但也认为，余留机制应与大楼新业主谈判并达成与其目前需要及入住率下降相适应的新租赁合同，最大限度地提高其资产和设施管理的效率。

5. 企业风险管理

缺乏经过更新的风险评估表

38. 秘书长在关于联合国采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)情况的第八次进度报告(A/70/329)第 47 段中指出，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为加强内部控制的方法基础。该框架表明，企业风险管理有助于管理层有效处理不确定性及相关风险和机会，提高创造价值的能力。此外，根据该框架，企业风险管理有内部环境、目标设置、事件识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息与沟通以及监控等八个相互关联的组成部分。

39. 另一方面，书记官长于 2016 年 8 月 15 日发布的内部备忘录(MICT/A/IO/2016/855)提到，将定期审查并更新综合简要风险登记册。

40. 2018 年 11 月 14 日，管理当局回应审计委员会关于提交企业风险管理文件的要求，提交了 2016 年期间的企业风险登记册。该文件是一份综合简要风险登记册，涵盖各业务领域，并以预算文件提供的逻辑框架为基础。

41. 但是，提供的文件是未经更新的风险登记册，不符合特雷德韦委员会赞助组织委员会框架中企业风险管理的其他组成部分。

42. 审计委员会认为，经过更新且内容详尽的企业风险管理文件，有助于发现风险，并将风险与对财务报表的认定以及本组织的目标联系起来。此外，通过详细制定并维护最新的企业风险管理文件，余留机制将能够通过内部控制说明改进其内部控制和报告。

43. 因此，审计委员会认为，余留机制应遵守内部备忘录(MICT/A/IO/2016/855)，维护经过更新的风险登记册，并根据特雷德韦委员会赞助组织委员会的框架另外制定企业风险管理文件。

44. 余留机制指出，A/70/329 号报告规定，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的框架制定内部控制说明并在整个组织进行部署(见第 48 至 51 段)。因此，余留机制同意根据 MICT/A/IO/2016/855 定期更新风险登记册。

45. 因此，审计委员会建议余留机制根据内部备忘录(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。

46. 余留机制接受了这项建议，正在更新企业风险管理文件。

6. 建筑与合同管理

建筑平面图未更新

47. 在经修订和重述的刑事法庭余留事项国际处理机制阿鲁沙分支机构设施建设总付合同(PD/C0036/15 号)中,第 1.1 节总则的定义规定,承包商文件必须包括图纸、草图、平面图、手册和竣工文件。

48. 在同一节中,操作和维护手册的定义是包含施工现场管理要求表中规定需要提供的信息。

49. 在同一节中规定,除其他外,当承包商按联合国批准的格式向其提供六份所有“竣工”图纸,并向联合国提供“操作和维护手册”,即视为合同“基本完工”。

50. 第 4 节(g)(iv)“承包商”,提及承包商的一般义务,包括根据规范和(或)联合国指示向其提交“竣工”文件以及操作和维护手册。

51. 施工现场管理要求附表 22 规定,承包商应提供维护和操作手册。此外,还应考虑以下各节:第 1 部分,一般;第 2 部分,织物;第 3 部分,服务;第 4 部分,健康与安全文件(由健康与安全官编制并提供);第 5 部分,建筑用户指南。

52. 审计委员会对位于阿鲁沙的余留机制设施进行实地访问时,要求提供竣工平面图以及操作和维护手册。关于竣工平面图,对房间和蓝图进行了采样,并将实际施工情况与平面图中显示的图样进行了比较。检查结果显示,建筑的平面图和实际施工之间存在一系列差异,显示若干蓝图没有经过更新。

53. 承包商既没有编制、也没有提供操作和维护手册,因此违反了合同要求。

54. 合同附表 22 规定,维护和操作手册旨在概述主要设计原则,描述关键部件和系统,帮助正确了解、高效安全地操作和维护建筑。

55. 因此,审计委员会认为,根据实际建成的建筑物更新平面图和技术文件至关重要。

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。

57. 余留机制同意审计委员会关于更新平面图和技术手册的建议。

7. 咨询人和个体订约人

对咨询人和个体订约人程序管控不足

58. 根据关于咨询人和个体订约人的 [ST/AI/2013/4](#) 号行政指示中关于合同条款和条件的第 5.3 节,在双方签署相关合同并将其交回主管部、厅或特派团之前,咨询人和个体订约人不得开始工作或旅行。上述合同包含职权范围,订约人签署合同后,即接受这些条款和联合国关于咨询人和个体订约人服务的一般合同条件。

59. 关于订约条件的第 3.2 节规定,职权范围是强制性的,应包括要交付的产出和要履行的职能,产出和职能应是具体、可衡量、可实现、基于成果且有时间限

制的，并包含：(a) 切实和可衡量的工作任务产出、目标和具体目标，以及为实现要求的产出和目标而应开展的具体活动；(b) 具体的交付日期和交付方式细节(如电子提交、打印文本)。在适当情况下，应将日期和细节部分按“时间节点”细分；(c) 评价产出的指标(包括及时性、目标实现情况和工作质量)；(d) 主管人姓名及职称。

60. 关于遴选程序的第 4 节规定，若有名册，应从名册上选用咨询人和个体订约人，这样可以方便地使用经过筛选并有相关业绩记录的人才库。任何名册上的候选人应在资格、证明人和以往工作经验方面经过筛选。由于秘书处各部门的特殊需要，每个部、厅和特派团都需要根据自身需求编制自己的咨询人和个体订约人名册。执行、行政或人力资源办公室应通过人力资源厅提供的电子平台上发布的适当空缺，开始编制这些名册，并将其在部、厅或特派团集中保存，包括用于监测和审计目的”。

61. 第 4.6 节规定：必须在存档合同中附上技术评价报告，显示经过审查的申请人以及选择成功候选人的依据。

62. 最后，关于竞争性遴选程序要求的例外情况的第 4.7 节规定，在例外情况下，部门主管可以聘用某咨询人或个体订约人，即使其是唯一被考虑的候选人，但须在遴选前以书面形式提供这种例外情况的理由。

63. 为了核实关于咨询人和个体订约人的行政指示的遵守情况，从提供的付款名册中挑选了 8 个咨询人和个体订约人作为样本，占 44 个咨询人和个体订约人总数的 18%。对各自合同的分析表明，合同缺少职权范围的强制性要素，例如可衡量的产出和评价这些产出的指标。据审计委员会观察，所选案例中的 63%存在不足。

64. 此外，在回应审计委员会关于提交咨询人和个体订约人名册和技术评估报告的要求时，行政当局表示，他们没有维持所要求的名册。

65. 同样在技术评估报告方面，行政当局提交了一份文件，其中载有所有被选中咨询人和个体订约人的选择理由。但是，行政当局没有提交技术评估报告。此外，行政当局并未遵守竞争性遴选程序，因为将所有案例都按只有一名候选人的例外情况进行处理，而且没有就这一程序提供书面理由。

66. 关于行政指示的遵守情况，审计委员会注意到，由于没有咨询人名册和技术评价报告，建立的程序存在缺陷。行政当局应负责制定竞争性遴选程序，在例外情况下，部门主管可以聘用某一位咨询人或个体订约人，但须在遴选前以书面形式提供这种例外情况的理由。

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。

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。

69. 余留机制对第一项建议提出异议，表示余留机制在审查之后认为，并非审计委员会所列职权范围要求的所有要素都需要包括在内。

70. 然而，审计委员会认为，关于咨询人和个体订约人的 ST/AI/2013/4 号行政指示表明，职权范围是强制性的，应包括要交付的产出和要履行的职能。余留机制没有满足这些条件，尽管合同中对其有作强制规定。

71. 余留机制接受了第二项建议。

8. 数据中心管理

余留机制数据中心的一般内部控制不足

72. 秘书处关于信息和通信技术(信通技术)的 INF.04.PROC 号技术程序导则第 4 节规定，数据中心不得设有窗口，敏感材料在使用后应立即锁入安全柜中。

73. 导则中关于数据中心访问记录的部分指出，访问记录必须由数据中心管理人每季度审查一次。未经授权或可疑的访问必须向信息安全干事报告。

74. 导则关于数据中心行为的第 5 节强调，数据中心室内需要保持安全的环境。

75. 审计委员会分别于 2018 年 11 月 15 日和 2019 年 1 月 14 日对海牙和阿鲁沙的数据中心进行了两次访问，并分发了关于数据中心控制程序的调查问卷。在海牙，注意到缺少以下要素：可能发生紧急情况时的应急预案、不同访客群体访问级别和核准要求汇总表、访问情况季度审查和安全系统。

76. 在阿鲁沙，审计委员会注意到，数据中心入口处设有窗户。此外，每六个月对访问列表进行审查和更新的程序迄今未得到执行。

77. 在审查访问数据中心的工作人员(持有数据中心通行卡的人员)时，审计委员会注意到，有两名工作人员不在余留机制阿鲁沙分支机构授权可访问数据中心的用户名单上。

78. 审计委员会认为存在控制漏洞，可能会对信通技术设备室的有效保护和周边环境造成隐患。为此，余留机制应采用上述技术程序并使之生效，加强对资源和数据的保护。

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、不同访客群体的访问级别和核准要求汇总表、访问情况季度审查和安全系统。

80. 管理当局辩称，该建议应予以了结，因为余留机制已经为遵守 INF.04.PROC 采取了一切必要补救措施。管理当局称，他们针对两个数据中心都发布了访问授权表和行为守则，并告知审计委员会，信息技术安全服务股已要求安保科每六个月提供所有获得授权的工作人员的访问日志，并已设置了一个记录簿，用于记录进入数据中心的所有访客、承包商和清洁工。

81. 审计委员会认识到余留机制采取的行动，但是认为，余留机制为改善数据中心控制而提供的文件是最近于 2019 年 4 月设计的，因此其有效执行情况应在下次审计中进行核实。因此，余留机制需在下次审计之前采用技术程序并使之生效，以加强对资源和数据的保护。

C. 管理部门的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

82. 根据财务细则第 106.7(a)条，余留机制核准 2018 年核销 3 971.75 美元应收款，核销 7 821.20 美元不动产、厂场和设备。

2. 惠给金

83. 管理当局确认，余留机制 2018 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

84. 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符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。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。

85. 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。外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

86. 2018 年，审计委员会没有发现任何欺诈和推定欺诈案件，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

87. 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)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

截至 2017 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	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,即(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;(b) 继续就如何以法律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。	余留机制就这项建议(a)部分确定的内容通报如下:“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。 通过从发票中扣除该数额,余留机制相当于收到了等额返款,并对未决事项承担责任。 整修清单随之关闭。这项估值以里奇房产与建筑事务所的评估为依据,该评估列入余留机制 2018 年 7 月的决算汇总。建筑事务所里奇当时给出的整修清单估值为 116 350 美元。 我方与洋渡公司一起逐行审阅了里奇公司的评估意见,并就以下事项达成一致:(a) 已结事项,其金额须从里奇公司的扣除金额中减去,相反,(b) 里奇公司认为已结但我方认为未决的事项,其金额因此在里奇公司的扣除金额中增列。 所有这些事项的总净额估值为 80 100 美元。该数额由余留机制和洋渡公司共同确定,并已报告给行政和预算问题咨询委员会和大会。” 余留机制附上反映返款的发票及其给行预咨委会的复函。	有鉴于此,同时考虑到与建议(a) 部分有关的行动尚未完成,且余留机制就(b) 部分报告,已经与涉事各方举行了会议并向他们发送了电子邮件,但违约赔偿金尚未落实,审计委员会认为,这项建议仍在执行中。		X		

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			关于这项建议(b)部分提到的违约赔偿金问题，余留机制表示，项目小组与总部相关官员，特别是与全球资产管理政策处、采购司和法律事务厅的官员定期举行会议。此外，余留机制提到，与洋渡公司代表的会议频率已经增加，余留机制将确保针对延误问题的任何解决办法在法律和经济上是可行的。					
			余留机制附上此前发给秘书处相关部门、有关延误赔偿问题的电子邮件为证。					
2016	46	余留机制同意审计委员会的建议，即余留机制档案和记录科应为全部积压项目制定一个总括项目计划/工作计划，确定要涵盖的所有案件和记录及相应时间框架及其监测执行情况办法。	余留机制提供了余留机制档案和记录科的“音像保存和调阅项目”文件，其中包含一份针对全部积压项目的工作计划，列明要涵盖的所有案件和记录及相应时间表以及针对计划实施情况的监督办法。	余留机制为全部积压项目制定了一项计划，该计划符合审计委员会建议的标准。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
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。	建议的第一部分已获实施：已经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审查和查勘。档案和记录科已经按照调整后的记录保存规定启动了处置行动。余留机制附上档案和记录科发给财务科的一份备忘录为证，其中请求允许根据记录保存规定和一份签字的记录销毁核准表来销毁记录。余留机制还附上一份清单，列明其他各科有待销毁的所有记录。	审计委员会注意到余留机制正在采取行动落实这项建议。然而，由于余留机制其他各科的记录按照记录保存规定仍有待核准，这项行动尚未完成。因此，审计委员会目前认为这项建议仍在执行中。		X		
2016	56	余留机制同意审计委员会的建议，即应当确保根据 2015 年 3 月 30 日《旅行申请与核	余留机制提供了 2018 年期间的差旅数据。	审计委员会注意到，2015 年 3 月 30 日《旅行申请与核准标准作业程序》已不再使用，取而代之的是《团结项				X

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
		准标准作业程序》第 26 段的 规定，加快核准程序。		目旅行申请指令标准作业程序》，该 标准作业程序确立的义务有别于 2015 年 3 月 30 日标准作业程序的第 26 段。余留机制为尽可能遵守第 26 段的规定采取了各项措施，但由于规 范框架发生变化，这项建议因时过境 迁而不必执行。				
2016	80	审计委员会建议余留机制加 快对信息和通信技术(信通 技术)组织结构的评估和审 查，确保这些职能仅在在有核 定理由的情况下才被设置到 信通技术股以外部门，同时 主要信通技术要统一集中设 置，避免信通技术专门知识 和能力零碎分散。	管理当局提供了 2018 年 4 月信通技术 委员会会议的记录。会议记录第五节显 示，委员会审议并批准了现行的信通技 术结构。余留机制告知，相关员额已列 入经大会审议和批准的预算报告。余留 机制附上《检察官办公室-信息技术解决 方案和服务司关于支持检察官办公室阿 鲁沙分支机构的业务级别协议》。综上， 余留机制表示，现有信通技术结构已经 获得所需的各级批准。	就提供的文件而言，余留机制提交的 2018 年 4 月信通技术委员会会议记 录证实，委员会评估并批准了现行信 通技术结构。据此，审计委员会认为， 余留机制提供了支持实际安排的证 据，表明现行获批的信通技术结构能 够确保信通技术职能仅在在有核定理 由的情况下才被设置到信通技术股 以外部门，同时这些职能要统一集中 设置，避免信通技术专门知识和能力 零碎分散。因此，审计委员会认为这 项建议已执行。	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。	被审计实体就位于档案楼内的冷库提供 了一份供暖、通风和空调改造方案，该 方案由里奇房地产和建筑咨询公司出 具。余留机制还提供了一份由洋渡管道 有限公司出具的工程完工报价，其中第 1、2 和 7 号项目涉及冷库，第 3、5 和 8 号项目涉及升级和改造主储存库现有供 暖、通风和空调系统，第 4 和 6 号项目 涉及同样与主储存库有关的备用空气处 理单元。	就提供的资料而言，余留机制提交的 2018 年 3 月 9 日《冷库机械服务建 议方案》详细说明了冷库的房间设计 条件，符合国家档案和记录管理局规 定的条件，即温度 9°C +/-1°C，相对 湿度 30% +/-5%。 此外，该方案还提到，承包商将全部 拆除现有的直膨式空调系统，包括拆 除内部蒸发器、外部冷凝器、所有管 道(制冷和冷凝管道)、所有相关电缆 托盘和电缆、所有支架以及其他系统 组件。拟议安装方案考虑购置和安装		X		

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			余留机制补充说,正在与采购司就报价单上货物和服务的采购问题进行积极讨论。	新的通风系统,附带干燥除湿和“直膨式”温控功能,确保库内条件维持在上述水平。 然而,余留机制没有提供与上述报价工程相对应的设计图和技术规范,具体涉及项目 3、5 和 8(升级和改造主储存库现有供暖、通风和空调系统)以及项目 4 和 6(主储存库的备用空气处理单元)。 此外,2019 年 1 月 14 日,审计委员会视察了相关设施,当时核实的温度为 15.8°C,湿度为 71%。 最后,视察期间还核实,尚未开始对系统进行任何施工或改造,以便符合标准要求。 综上,审计委员会认为这项建议仍在执行。				
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。	自付款日以来,余留机制管理当局面临异常庞大和紧迫的工作量,妨碍其对手头案件给予适当重视。除了常规的司法案件量以外,其工作包括关闭和清理结束前南问题国际法庭、最终解决与卢旺达问题国际法庭清理结束有关的未决事项、将联合国最大的档案库之一迁往新房地、与迁入新房地有关的大量采购事宜、意料之外的法院活动以及耗时且与往年不同的预算编制和核定流程。余留机制正在编制 3 份变动订购单,以便提交地方合同委员会。	审计委员会注意到余留机制尚未执行这项建议。据此,审计委员会鼓励行政当局在这方面采取措施。因此,审计委员会认为这项建议未得到执行。			X	

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
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。	余留机制按照要求提交了临时报废证书，其中载有以商业出售方式处置资产的建议。	管理当局认可审计结果，并同意继续执行这项建议。			X	
2017	33	余留机制同意审计委员会的建议，即应在“团结”系统中更新资产信息，包括毫不拖延地将这些资产分配和发放给用户(工作人员)。	余留机制告知审计委员会，有关阿鲁沙和海牙的所有信息都按序列编号，资产/设备已适当更新信息并分配给负责的相关工作人员。	审计委员会确认，“团结”系统中的资产信息已更新。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2017	38	余留机制同意审计委员会的建议，即应当实施音像保存计划，具体做法是完成保存 25% 未备份记录的既定目标，审查记录的有效性和完整性，并建立一个项目治理委员会。	余留机制于 2018 年 11 月提供了项目治理委员会的文档资料。另外，余留机制还提供了司法音像记录数字化工作最新情况报告为证，证明其遵守了这项建议。委员会有机会审查列明每份音像记录及其状态的电子表格、每周的数字化进度和数字化档案屏幕截图，所有这些旨在证明 25% 的目标已经达成。	审计委员会注意到，余留机制为执行建议采取了行动，完成了保存 25% 未备份记录的目标计划。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2017	43	审计委员会建议余留机制通过定期发布讯息，经常提醒工作人员和差旅管理人员注意差旅规定，以确保提前规划回籍假、探亲、教育补助金、离职和返国相关旅行，遵守在旅行日期之前至少提前 21 天提交旅行申请的要求。	余留机制告知审计委员会，余留机制分别于 2017 年 11 月 23 日和 2018 年 7 月 23 日在内联网上发布讯息。此外，工作人员(差旅管理人员)在旅行结束后 14 天内未提交费用报告的，负责该次旅行的核证人将与之联系。余留机制表示，《工作人员条例和细则》仍然允许在旅行结束后一年内进行报销。14 天的截止日期属于“团结”系统政策和 ST/AI/2013/3 号行政指示规定的业务截止日期。目前，尚未提交费用报告的旅行属于这一范畴。费用报告按月创建，并发送给核证人，核	审计委员会确认，在余留机制的内联网(Tribunet)上，所需差旅费被定期提交。审计委员会注意到，Tribunet 上的“旅行工作助手”和培训系统总是可用，相关讯息时有发布。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

首次提出建议 的财政期间 所涉段落 建议				余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				证人随后联系工作人员(和差旅管理人员)。因此,我们认为这项建议可以了结。					
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,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。	管理当局告知,供水管道已成功改道。然而,采购符合规格的不间断供电系统的所需时间比预期的要长。余留机制表示,他们有望在审计委员会下次视察时完成这项建议。	阿鲁沙数据中心内的水管被改造和拆除,并被移至大楼外。另一方面,预计将购置不间断供电系统,供正式安装。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。			X		
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。	余留机制告知,内部监督事务厅(监督厅)于 2019 年 3 月完成了对统一司法数据库项目的审计,建议余留机制统一两个分支机构的业务做法,并根据统一后的做法修订统一司法数据库系统的职能和技术要求。余留机制还表示,这项工作已经启动,有望在 2019 年晚些时候推进该项目。	根据余留机制提供的信息,审计委员会认为余留机制尚未完全落实统一司法数据库项目。因此,审计委员会认为这项建议仍在执行。			X		
2017	54	余留机制还同意审计委员会的建议,即应当尽快聘用一位或多位独立审查员向该机制提供咨询意见,说明完成该项目的最佳方式。	余留机制表示,他们聘请监督厅对统一司法数据库项目开展独立审查,监督厅于 2019 年 3 月完成了审查。在这方面,管理当局附上了监督厅出具的最后报告。因此,余留机制认为所要求的独立审查已经完成。	余留机制聘请监督厅审查上述项目,监督厅完成了审查并出具了《刑事法庭余留事项国际处理机制统一司法数据库项目审计报告》(第 2019/009 号)。因此,审计委员会认为这项建议已执行。		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	管理当局告知,监督厅在对统一司法数据库项目进行审计后提出了四项具体建议。在这方面,余留机制认为,审计委员会在这方面建议的行动在当时被认为是合理的,但余留机制相信,监督厅的	根据余留机制提供的信息,审计委员会认为余留机制尚未完全落实统一司法数据库项目。因此,审计委员会认为这项建议仍在执行。			X		

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
		项目管理框架指导编写一份项目启动文件，作为未来项目的框架。	审计详尽且重点更为突出，据此提出的建议行动与项目更为密切相关。 因此，余留机制认为，审计委员会对统一司法数据库项目状况的评估已经被监督厅审计报告提出的更加完善和具体的建议所取代。					
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。	余留机制的信通技术战略将于 2019 年第一季度提交给信通技术委员会，供其最后审查和核准。	管理当局尚未完成对 2018-2021 年信通技术战略的审查。因此，在所述政策得到实施前，审计委员会认为这项建议正在执行中。		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。	余留机制提供了前南问题国际法庭剩余应收账款和应付账款的最新情况。据此，余留机制表示，上述账目分析中的剩余数字都不受其控制，并表示“摊款”由纽约管理；余留机制不会就会员国的缴款情况与其联系。 “其他应收款”结余为 24 000 美元，是待东道国支付的增值税退税。余留机制提供了给东道国的公文，文中请求东道国支付这笔款项。 “其他资产涉及离职后健康保险索赔”。余留机制解释说，这项业务由纽约的健康和人寿保险科负责。余留机制称，关于法官福利负债，请注意这些款项将用于支付未来的法官养恤金。这些款项的支付期限完全不受余留机制的控制，而是取决于有关法官的寿命（还取决于法官配偶的寿命，配偶有权在法官去世后继承其部分养恤金）。	审计委员会修正了余留机制提交的截至 2019 年 3 月 31 日账户监测看板，并注意到方案规划、预算和账户厅保证和监测股已经对前南问题国际法庭账目的应收账款和应付账款账目进行监测。 应收账款和应付款项的账户余额显著减少。 审计委员会承认，余留机制已采取行动密切监测和结清前南问题国际法庭的未清余额，但在全额收回和结清这些账户前仍然存在待决事项。因此，这项建议正在执行。		X		

首次提出建议 的财政期间				所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
								已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
						最后，关于雇员福利，工作人员在离职后最多有两年时间可申请返国旅费和补助金、搬迁补助金和其他款项。余留机制不能控制这些福利的申请速度，但指出两年期限一过，这些福利就会结清。 因此，余留机制认为上述情况表明，每一笔与前南问题国际法庭账簿有关且受余留机制实际掌控的应收款和负债均已结清。					
2017(前南问题国际法庭)				26	审计委员会注意到，截至 2018 年 5 月 5 日，有 6 起与工作人员诉讼和争议有关的未决案件。其中 4 起涉及纪律行动，仍有待纪律股和联合国争议法庭结案。这些案件中，工作人员对纪律行动决定提出质疑和异议。另两起案件已在财务报表中披露并计提拨备 420 000 美元，涉及一项将定期任用改为长期任用的有争议的决定。 审计委员会建议余留机制密切监测这些案件的进展情况，确保迅速解决。	管理当局确认，审计委员会的审计意见是准确的。余留机制表示注意到，审计委员会仍然认为这项建议“仍在执行中”。但我们相信，这项建议应该被视为“已执行”或“因时过境迁而不必执行”。余留机制回顾，这项建议旨在“监测”此类公开诉讼的进度。余留机制也一直在这样做，正如审计委员会在审计意见中所确认，“余留机制对案件进度进行了监测”。上届审计委员会提出这项建议时，余留机制表示反对，原因是余留机制当时认为——现在也仍然相信——“监测案件进度”的行为不会对案件处理速度产生实质性影响。这些案件已提交联合国争议法庭和联合国上诉法庭。日内瓦和纽约审议这些案件的法官才是唯一有能力影响案件解决速度的一方。余留机制对案件状态的“监测”不会对司法活动速度产生任何影响。此外，联合国争议法庭和联合国上诉法庭拥有各自的议事规则，规定了时间表和截止日期，余留机制对此无法施加任何影响。	审计委员会注意到，余留机制对案件进度进行了监测，并注意到有 3 起案件已经审结并关闭。 另一起案件正等待联合国争议法庭审理。最后，已在财务报表中披露并计提拨备 420 000 美元的、涉及一项将定期任用改为长期任用的争议性决定的 2 起案件已获处理，相关申请被联合国争议法庭驳回。据此，余留机制取消了上述拨备。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

首次提出建议 的财政期间	所涉段落	建议	余留机制的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			因此，余留机制请审计委员会重新考虑上届委员会的立场，并出具余留机制已“执行”这项建议的审计结果，或表明这项建议可能不具备切实影响，已“因时过境迁而不必执行”。					
			余留机制告知审计委员会，有 3 起案件已经审结并关闭。另外，余留机制坚持认为，这些案件的处置完全不受我们的掌控。剩余的案件在纽约的联合国争议法庭/联合国上诉法庭等待审理，虽然联合国法律事务厅可能要求我们提供案件相关资料，但管理当局绝没有能力影响、加快或减缓或以其他方式影响这些案件的处理。					
建议总数					7	9	1	1
占建议总数的百分比					38	50	6	6

第三章

2019 年 3 月 20 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 2018 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。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注针对秘书长负有行政责任的余留机制在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹核证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都正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

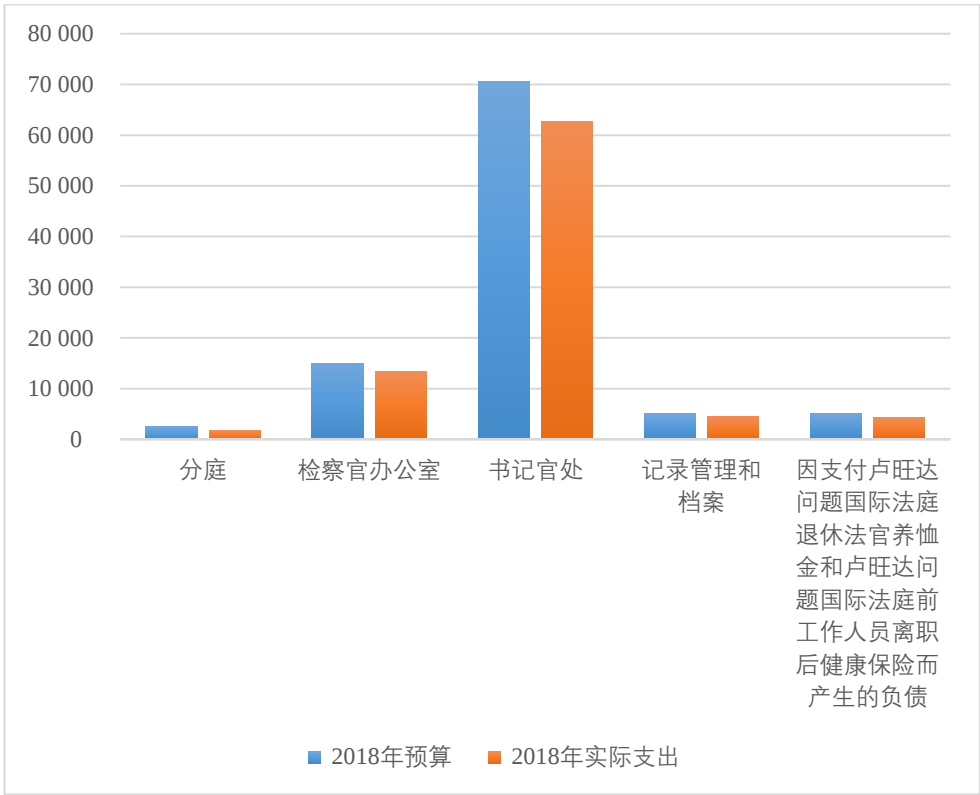
2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 书记官长谨提交关于刑事法庭余留事项国际处理机制 2018 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应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. 余留机制是根据安全理事会第 1966(2010)号决议设立的，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. 余留机制由两个分支机构组成。一个分支机构负责卢旺达问题国际刑事法庭遗留的职能，设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙，于 2012 年 7 月 1 日开始运作。另一个分支机构负责前南斯拉夫问题国际法庭遗留的职能，设在荷兰海牙，于 2013 年 7 月 1 日开始工作。
5. 余留机制有三个组成部分，为余留机制的两个分支机构服务：(a) 分庭，可按需要在分庭任命独任法官，开展审判和上诉活动，由庭长主持工作；(b) 检察官；(c) 书记官处，负责为余留机制(包括分庭和检察官)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分别于 2017 年 1 月 1 日和 2018 年 1 月 1 日正式合并组成余留机制。
7. 图四.一显示余留机制每个方案构成部分在其 2018 年预算中所占相对比例；最终年度预算总额为 9 838 万美元(2017 年：7 501 万美元)，支出为 8 652 万美元(2017 年：7 213 万美元)。实际支出比预算低 12.1%，主要是由于某些法律活动推迟、案件提前结案以及各分庭更加谨慎地分配法官工作日。在余留机制的其他方案构成部分，出现差异是因为仅批准了一年的承付权，随后在 2018 年 7 月批准了经修订和大幅削减的两年期预算，导致 2018 年头六个月活动减少。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)

(千美元)



B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 余留机制的财务报表包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动情况表(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),其中显示了余留机制截至 2018 年 12 月 31 日活动的财务结果和该机制的财务状况。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。

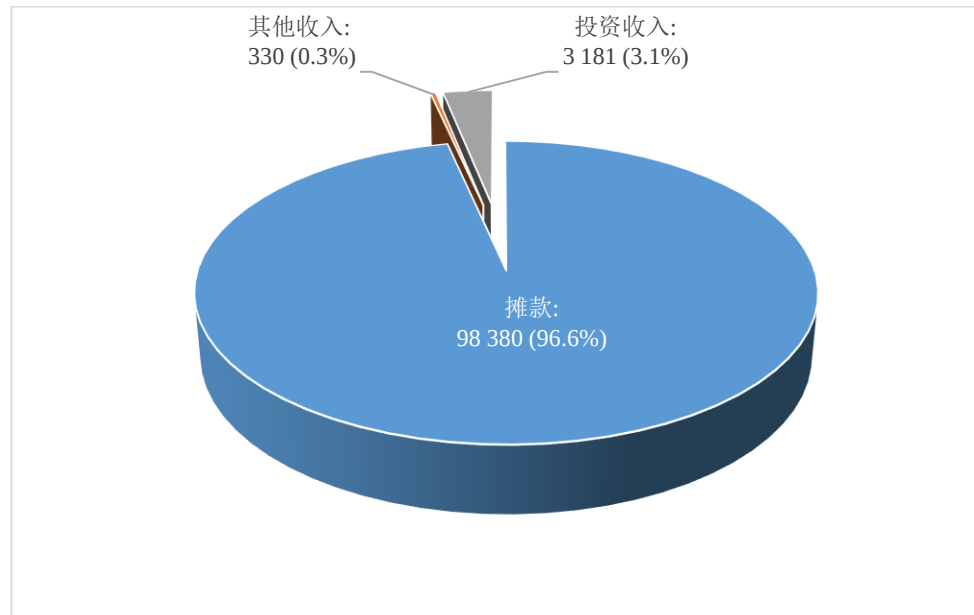
收入

9. 2018 年,总收入为 1.0189 亿美元(2017 年: 6 585 万美元)。主要收入来源是从会员国收到的 9 838 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 2018-2019 两年期的有关决议(第 72/258 和 73/277 号决议)入账。摊款收入从 2017 年的 6 409 万美元增至 2018 年的 9 838 万美元,原因是余留机制现已作为一个独立实体存在,其 2018-2019 两年期核定预算有所增加。

10. 其他收入来源主要包括投资收入和其他捐助,分别为 318 万美元和 33 万美元。

图四.二
按性质开列的收入

(千美元)



费用

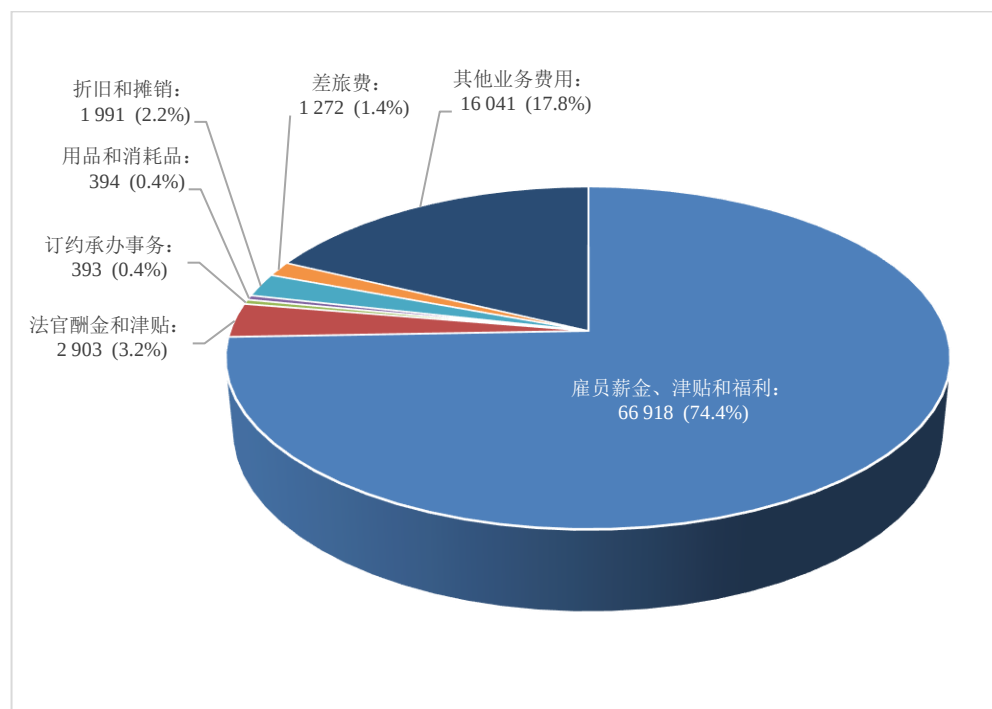
11. 报表二中报告的费用以完全权责发生制列示。这与报表五不同，报表五按预算基础列示支出。两者之间的主要区别是离职后雇员费用和法官福利负债，在报表二中这两项费用是在任职过程中累积的，但在报表五中以现金收付制列示。其他主要差异是仅在报表二中列为费用的不动产、厂场和设备的折旧以及无形资产的摊销，以及尚未交付的货物和服务的资金承诺，这些款项在报表五中列为费用，但在报表二中未列为费用。

12. 2018 年 12 月 31 日终了年度的费用共计 8 991 万美元(2017 年：7 411 万美元)。主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利 6 692 万美元，占费用总额的 74.4%；其他业务费用 1 604 万美元(17.8%)；法官的酬金和津贴 290 万美元(3.2%)；折旧和摊销 199 万美元(2.2%)；差旅费 127 万美元(1.4%)；订约承办事务及用品和消耗品 79 万美元(0.8%)。

13. 2018 年，雇员薪金、津贴和福利(从 2017 年的 5 696 万美元增至 6 692 万美元)以及法官酬金和津贴(从 2017 年的 201 万美元增至 290 万美元)的增加，符合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余留机制作为一个独立实体的设立。

图四.三
按性质开列的费用

(千美元)



业务成果

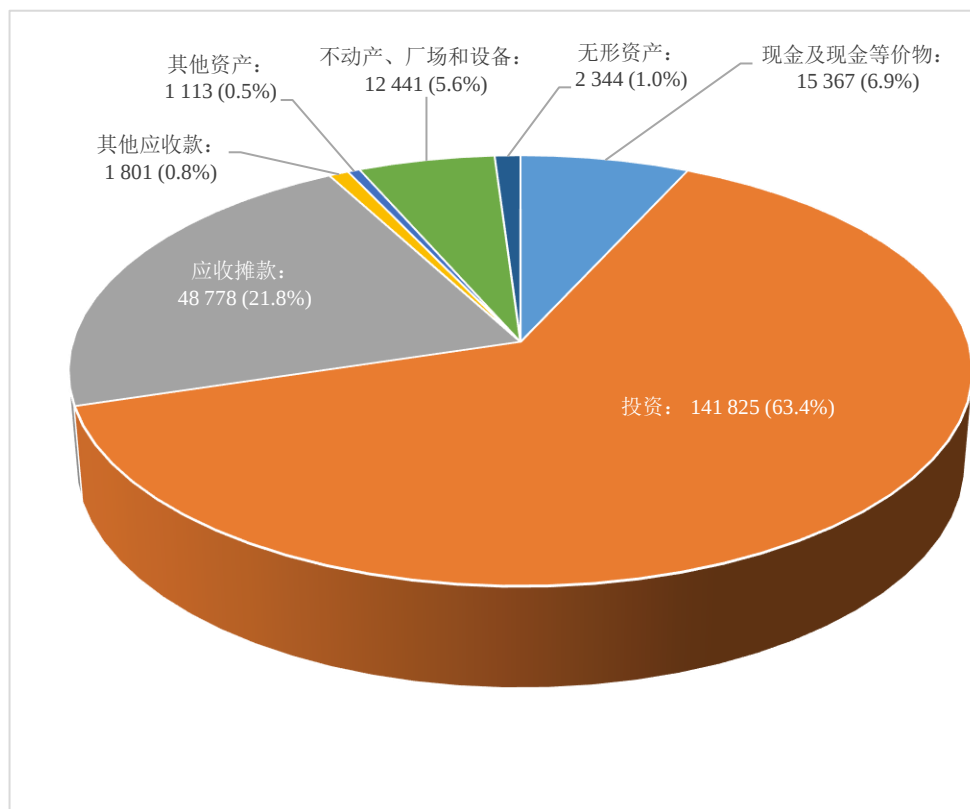
14. 按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)计量的 2018 年度的收入超出费用盈余为 1 198 万美元。主要原因是两年期预算没有按时核准(导致 2018 年头六个月的活动的活动少于拟议预算计划的活动)，以及摊款和投资收入增加。

资产

15. 截至 2018 年 12 月 31 日的资产共计 2.2367 亿美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的资产余额为 1.1533 亿美元。

图四.四
截至 2018 年 12 月 31 日余留机制的资产

(千美元)



16. 如图四.四所示, 截至 2018 年 12 月 31 日余留机制的主要资产为: 现金及现金等价物和投资共计 1.5719 亿美元(占总资产的 70.3%); 应收会员国摊款 4 878 万美元(21.8%); 不动产、厂场和设备 1 244 万美元(5.6%); 其他应收款 180 万美元(0.8%)。

17. 截至 2018 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资 1.5719 亿美元存放在联合国主现金池中。这比 2017 年底所持 7 061 万美元增加了 8 658 万美元。增加的主要原因是前南斯拉夫问题国际法庭并入, 带来现金和投资 7 424 万美元。

18. 应收摊款从 986 万美元增至 4 878 万美元。增加的主要原因是前南斯拉夫问题国际法庭并入, 其中包括仍欠该法庭的摊款。在财政年度结束时的 4 878 万美元中, 2 660 万美元为对前南斯拉夫问题法庭的欠款, 762 万美元为对前卢旺达问题法庭的欠款, 1 456 万美元为会员国对余留机制的摊款。

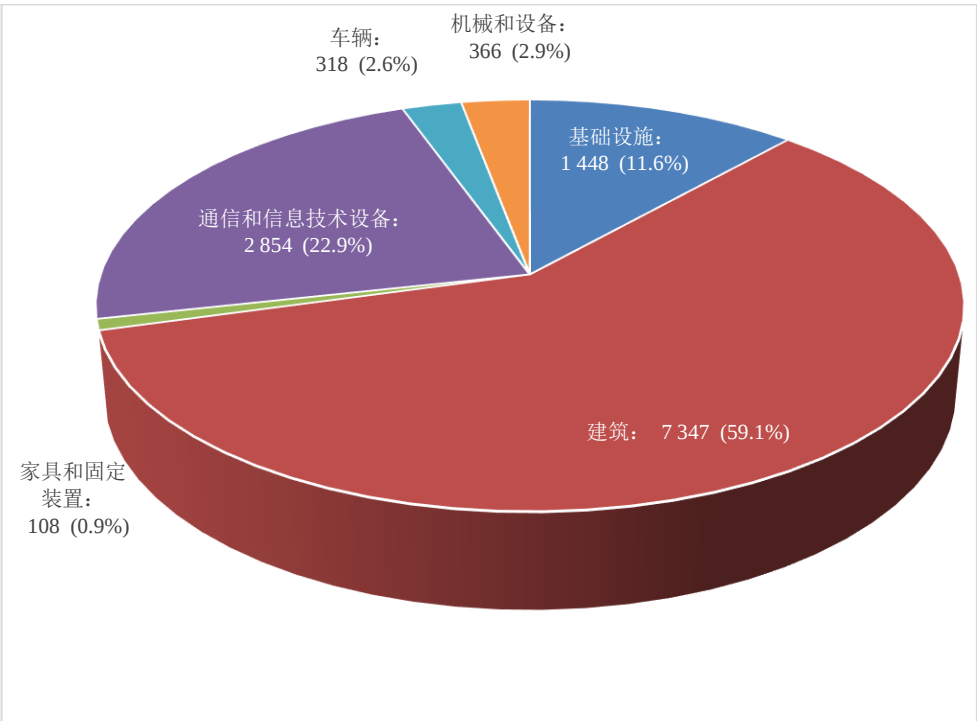
19. 如图四.五所示, 阿鲁沙设施中余留机制的不动产、厂场和设备资产主要为建筑物和基础设施(价值分别为 735 万美元和 145 万美元)。

20. 其他应收款减少的主要原因是, 核销了前南斯拉夫问题国际法庭 2018 年 1 月 1 日并入时带来的雇员和法官福利负债 1 474 万美元应收款。截至 2018 年 12

月 31 日的其他应收款还包括可收回增值税 252 万美元，其中包括坦桑尼亚联合共和国的 176 万美元、荷兰的 66 万美元和卢旺达的 8 万美元。与可收回增值税有关的可疑应收款备抵确认为 75 万美元、坦桑尼亚联合共和国一年以上应收款 40 万美元、坦桑尼亚联合共和国两年以上应收款 100 万美元以及荷兰一年以上应收款 10 万美元。

图四.五
不动产、厂场和设备

(千美元)



21. 无形资产主要包括一项正在开发的无形资产，即金额为 181 万美元的统一司法数据库，其目的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。该项目 2017 年 12 月暂停实施，内部监督事务厅(监督厅)在 2018 年底进行审查后建议统一业务流程，以进一步评估项目的可行性。一旦确定更新后的职能要求和修订后的所需资源，余留机制将对该项目的未来作出决定。

负债

22. 截至 2018 年 12 月 31 日的负债共计 1.6968 亿美元(2017 年 12 月 31 日：1.2271 亿美元)。

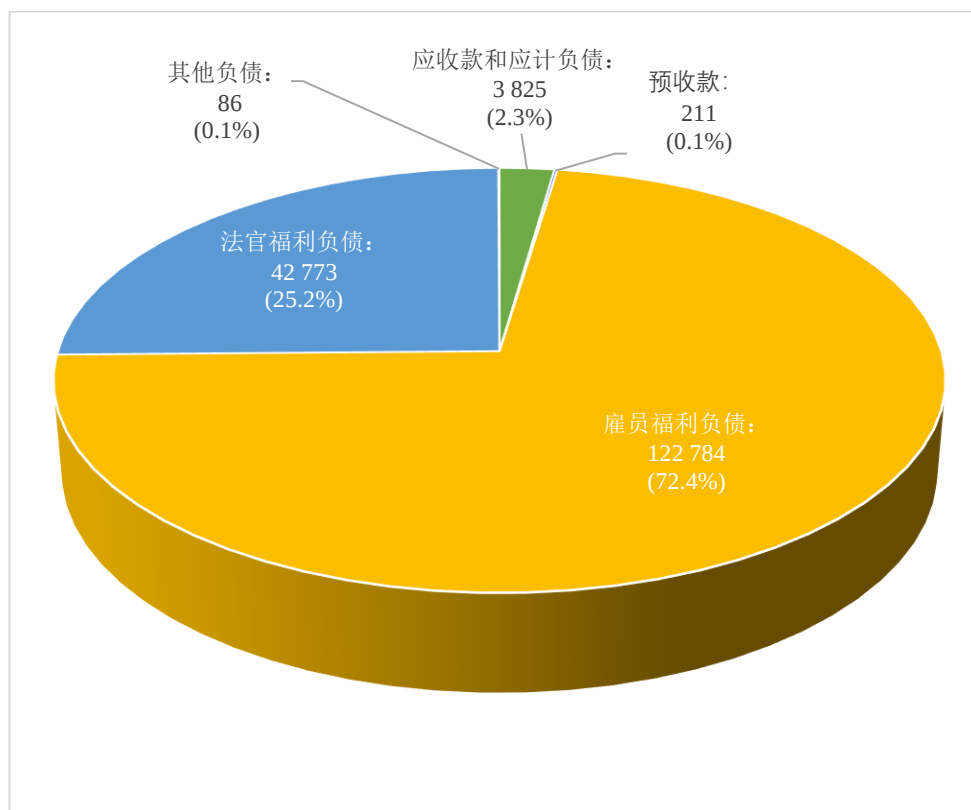
23. 如图四.六所示，最大的负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利 1.2278 亿美元，占余留机制总负债的 72.4%。2018 年，这些负债增加了 2 762 万美元，原因是前南斯拉夫问题国际法庭合并带来 3 081 万美元，其中设定雇员福利负债

净额增加 1 940 万美元，最近精算估值中财务假设的变化和经验调整的精算收益 1 141 万美元。

图四.六

截至 2018 年 12 月 31 日的负债

(千美元)

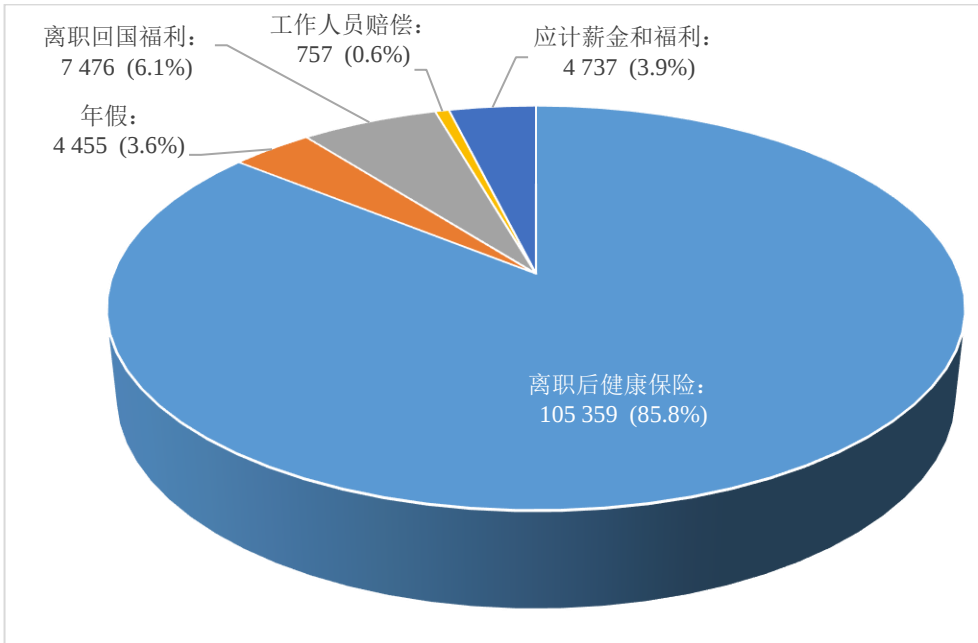


24. 如图四.七所示，独立精算师估算的雇员福利负债主要包括与离职后健康保险(1.0536 亿美元)、年假(446 万美元)和离职回国福利(748 万美元)有关的负债。

25. 与法官酬金和津贴有关的负债为 4 278 万美元，主要是余留机制因两个前法庭合并而持有的法官养恤金负债。在截至 2018 年 12 月 31 日的法官福利负债总额中，2 373 万美元为与前南斯拉夫问题国际刑事法庭退休法官有关的负债，1 821 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，84 万美元为与余留机制唯一全职在职法官有关的负债。

图四.七
雇员福利负债

(千美元)



净资产

26. 本年度净资产的变动是增加了 6 138 万美元，从 2017 年的 739 万美元增至 2018 年的 5 399 万美元，主要是由于前南斯拉夫问题国际法庭并入时对净资产产生了 3 102 万美元的积极影响。设定雇员福利负债、法官养恤金负债和工作人员赔偿负债的精算收益产生了 1 837 万美元的积极影响，2018 年盈余为 1 198 万美元。截至 2018 年 12 月 31 日，余留机制的净资产包括 507 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

27. 截至 2018 年 12 月 31 日，速动资产共计 1.9869 亿美元(现金及现金等价物 1 537 万美元，短期投资 1.3163 亿美元，其他应收款、应收摊款及其他资产合计 5 169 万美元)，而流动负债共计 1 434 万美元。

28. 下表摘要列出 2018 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2017 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2018	2017
速动资产与流动负债比率	13.9:1	7.9:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	10.2:1	5.2:1
速动资产与总资产的比率	0.9:1	0.7:1
持有现金、现金等价物和投资的平均月数	21.5	11.7

29. 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。13.9:1 的比率表明, 速动资产足以支付流动负债。

30. 截至 2018 年 12 月 31 日, 余留机制速动资产大约占总资产的 88.8%, 该机制持有足够的现金及现金等价物和投资, 可以支付其 12 个月的月均费用, 月均费用(减去折旧和摊销)估计数为 733 万美元。

附件

补充资料

1. 本附件载列书记官长须报告的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，已核准在 2016 年期间核销 3 971.75 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 2018 年财政年度不动产、厂场和设备 7 821.20 美元。

惠给金

4. 2018 年期间，余留机制没有支付任何惠给金。

第五章

2018 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	15 367	5 561
投资	7	131 630	49 507
应收摊款	7, 8	48 778	9 860
其他应收款	7, 8	1 801	16 650
其他资产	9	1 113	1 926
流动资产共计		198 689	83 504
非流动资产			
投资	7	10 195	15 540
不动产、厂场和设备	10	12 441	13 686
无形资产	11	2 344	2 595
非流动资产共计		24 980	31 821
资产共计		223 669	115 325
流动负债			
应付款和应计负债	12	3 825	5 511
预收款项	13	211	21
雇员福利负债	14	7 221	3 600
法官福利负债	15	3 001	1 298
拨备	16	—	—
其他负债	17	86	172
流动负债共计		14 344	10 602
非流动负债			
雇员福利负债	14	115 563	91 569
法官福利负债	15	39 772	20 454
其他负债	17	—	87
非流动负债共计		155 335	112 110
负债共计		169 679	122 712
总资产减去总负债后的净额		53 990	(7 387)
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	18	48 921	(12 441)
累计盈余/(赤字)——限定用途	18	5 069	5 054
净资产共计		53 990	(7 387)

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. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
收入			
摊款	19	98 380	64 093
其他转拨款和拨款	19	—	657
其他收入	19	330	38
投资收入	7	3 181	1 063
总收入		101 891	65 851
费用			
雇员薪金、津贴和福利	20	66 918	56 955
法官酬金和津贴	20	2 903	2 016
订约承办事务	20	393	418
用品和消耗品	20	394	518
折旧和摊销	10, 11	1 991	1 992
差旅费	20	1 272	1 308
其他业务费用	20	16 041	10 899
总费用		89 912	74 106
年度盈余/(赤字)		11 979	(8 255)

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. 2018 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(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
截至 2017 年 1 月 1 日的净资产		10 526	5 035	15 561
2017 年净资产变动				
设定福利负债精算利得(损失)	14	(21 730)	—	(21 730)
工作人员赔偿负债精算利得(损失)	14	(92)	—	(92)
法官养恤金精算利得(损失)	15	(981)	—	(981)
卢旺达问题国际法庭并入		8 101	—	8 101
净资产其他调整		9	—	9
年度盈余/(赤字)		(8 274)	19	(8 255)
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产		(12 441)	5 054	(7 387)
净资产变动				
设定福利负债精算利得(损失)	14	11 414	—	11 414
工作人员赔偿负债精算利得(损失)	14	83	—	83
法官养恤金精算利得(损失)	15	6 873	—	6 873
前南斯拉夫问题国际法庭并入	5	31 028	—	31 028
年度盈余/(赤字)		11 964	15	11 979
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产		48 921	5 069	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

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		11 979	(8 255)
非现金变动			
折旧和摊销	10, 11	1 991	1 992
设定福利负债精算利得(损失)	14	11 414	(21 730)
雇员福利负债精算利得/(损失)	14	83	(92)
法官养恤金精算利得/(损失)	15	6 873	(981)
净资产其他调整		—	9
转让以及捐赠的不动产、厂场和设备以及无形资产	10, 11	—	(967)
处置不动产、厂场和设备的净收益(损失)	10, 11	(19)	99
不动产、厂场和设备其他调整	10, 11	—	(53)
资产变动			
应收摊款(增加)/减少	8	2 439	2 225
其他应收款(增加)/减少	8	15 137	(6 462)
其他资产(增加)/减少	9	1 055	(667)
负债变动			
应付款(会员国)(增加)/减少		—	(1)
预付款(其他)增加/(减少)	12	(17 502)	(881)
预收款增加/(减少)	13	187	(2)
应付雇员福利增加/(减少)	14	(11 358)	32 201
法官福利债务增加/(减少)	15	(8 873)	1 249
拨备增加/(减少)	16	(420)	(846)
其他负债增加/(减少)	17	(173)	258
作为投资活动列报的投资收入	7	(3 181)	(1 063)
卢旺达问题国际法庭并入的净影响		—	14 579
前南斯拉夫问题国际法庭并入的净影响	5	5 846	—
来自/(用于)业务活动的净现金流量		15 478	10 612
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净变动额	7	(8 377)	(9 612)
作为投资活动列报的投资收入	7	3 181	1 063
购置不动产、厂场和设备	10	(503)	(1 785)
处置不动产、厂场和设备的收益	10	27	—
购置无形资产	11	—	(1 277)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(5 672)	(11 611)
来自融资活动的现金流量			
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)		9 806	(999)
年初现金及现金等价物		5 561	6 560
年末现金及现金等价物		15 367	5 561

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. 2018 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	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)
因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卢旺达问 题国际法庭/前南斯拉夫问题国际法庭前 工作人员离职后医疗保险而产生的负债	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)

^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。年度初始预算是在划拨给 2018 年的订正批款部分。年度最终预算为初始预算加上最终批款中的调整数。两年期的每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

^b 实际支出(预算基础)减去最终预算。附注 6 述及大于 10% 的差异。

(千美元)

本年度	2017 年预算(批款) ^a				2017 年实际支出 ^b (预算基础)	2017 年差异 (百分比)
	两年期初始	两年期最终	2017 年度初始	2017 年度最终		
余留机制						
分庭	6 153	3 038	4 619	1 219	713	(41.5)
检察官办公室	19 636	21 151	9 648	11 457	11 851	3.4
书记官处	101 200	93 970	61 183	55 429	53 612	(3.3)
记录管理和档案	6 895	7 805	3 504	4 486	3 733	(16.8)
因支付卢旺达问题国际法庭退休法官 养恤金和卢旺达问题国际法庭前工作 人员离职后医疗保险而产生的负债	3 520	3 380	2 212	2 171	2 057	(5.3)
转入卢旺达问题国际法庭的超支	—	2 622	(2 373)	249	160	(35.7)
余留机制小计	137 404	131 966	78 793	75 011	72 126	(3.8)
前卢旺达问题国际法庭						
前卢旺达问题国际法庭并入 ^c	2 086	2 086	—	—	—	—
前卢旺达问题国际法庭小计	2 086	2 086	—	—	—	—
共计	139 490	134 052	78 793	75 011	72 126	(3.8)

^a 2016-2017 两年期初始预算是大会议决 2015 年 12 月 23 日第 70/243 号决议核准的两年期预算。最终预算是在纳入大会第 71/269 和 72/258 号决议引起的所有变动后,为 2016-2017 两年期核定的最终数额。2017 年度初始预算为 2017 年订正批款加上 2016 年末支配余额。2017 年度最终预算为 2017 年的初始预算,并纳入了 2016-2017 两年期的核定最终数额和变动。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 总支出(预算基础)包括该期间发生的承付款和实际和数额。

^c 前卢旺达问题国际刑事法庭 2016-2017 两年期的初始预算是大会议决 2016 年 12 月 23 日第 70/241 号决议为该两年期核准的批款。该两年期最终预算等于初始预算加上大会在其第 71/267 号决议中批准的最后批款中所反映的任何调整。

刑事法庭余留事项国际处理机制

2018 年财务报表附注

附注 1

报告实体

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及缔造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，协助冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者的工作；
- (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。

报告实体

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实体，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,余留机制由单一一组主要负责人组成:一名主席、一名检察官和一名书记官长。主要负责人对余留机制的两个分支都负有责任,并监督以下三个机关:

(a) 分庭,包括余留机制每个分支机构各有一个审判分庭和两个分支机构共有的一个上诉分庭。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) 余留机制两个分支机构共有的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) 书记官处为余留机制的两个分支机构所共有,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实体,既不控制联合国任何其他报告实体,也不受其控制。由于联合国每个报告实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,这些财务报告仅列入了营运情况。

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(采用间接法)(报表四);

(e) 预算与实际金额对比表(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)项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。认定持续经营的依据是，余留机制的持续任务是执行以前由卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭履行的一些基本职能，并且，大会第 72/258 B 号决议核准了 2018-2019 两年期所需预算。

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 2019 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2018 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 2019 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，财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 功能货币以外货币(外币)交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。用外币计值的货币资产和负债，按年终联合国业务汇率折算成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定当日的联合国业务汇率折算成美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目年终不折算成美元。

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. 继续监测国际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有关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。该项目将产生一项新准则，取代《公共部门会计准则第 13 号》。预计新的关于租赁的公共部门会计准则预计将于 2019 年 6 月获得批准；
- (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，修订初步确认的计量、之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》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下列准则：2016 年发布、2018 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》；2017 年发布、2019 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》；2018 年 8 月发布、2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。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 39 号》	目前《公共部门会计准则第 39 号》不会对余留机制产生任何影响，因为自 2014 年采用公共部门会计准则以来，从未使用过计算精算利得或损失的“走廊法”，这种方法正在逐步取消。余留机制没有任何计划资产；因此，适用该准则规定的净利息办法不会造成任何影响。《公共部门会计准则第 39 号》自 2018 年 1 月 1 日起生效。如果余留机制采购计划资产，今后将作出进一步分析。

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。这一准则已从 2017 年报告期开始适用，相关披露列于附注 5。
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号》大大改善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： (a) 简化金融资产分类和计量要求； (b) 前瞻性减值模式；以及 (c) 灵活的对冲会计模式。 《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。

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. 所有金融资产最初都按公允价值计量。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。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率折算成美元，其净收益或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指在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有、或主要为短期内出售而购入的金融资产。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确认。

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。减值证据包括交易对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。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，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

金融资产：主现金池投资

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，每个参加者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数额。

28. 依据投资期限，余留机制在主现金池中的投资在财务状况表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：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。

金融资产：非交换交易应收款——缴款

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) 逾期超过两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设提可疑债务备抵，而是在财务报表附注中披露。

金融资产：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工作人员引起的应收款。联合国其他报告实体引起的应收款也列入这一类别。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. 财务报表不确认继承资产，但财务报表附注披露重大继承资产。

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。采用购买费用 4% 的标准费率而非已发生的实际连带费用；

(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不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。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。大型自有建筑物中使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。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
	固定装置和可拆除装置	7
	家具	10
建筑物	临时和移动式建筑	7
	固定建筑	25、40 或 50 年
	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	安排期限或建筑物寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化	至多 50
租赁物改良	固定装置、可拆除装置和小型建筑工程	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。初始购置之后产生的成本计入资本，但前提是与该物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入余留机制，而且其后费用超过初始确认门槛值。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. 在执行年度实物核查并在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对年末账面净值超过 500 000 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. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失列报。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有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。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整个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)
外部购置的软件	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. 正在开发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。

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。这些款项按发票金额减去报告日可获得的折扣后列报。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，并且租赁收入按直线法在租赁期间财务执行情况表中确认。

捐赠使用权

51. 余留机制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)和根据所提供服务的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)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

57. 除联合国合办工作人员养恤基金外，离职后福利还包括按设定受益计划核算的离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及年假。

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的计划，因此余留机制承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益负债的现值计量。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. 设定受益负债由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益负债的现值，通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债券的利率，将未来现金流出估计数折现来确定。

60. 离职后健康保险：这一保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。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中要考虑的一个因素，是在确定余留机制剩余负债时所有计划参加者的缴款。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：年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假，雇员有权在离职时将结余兑现。因此，余留机制将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。年假福利被视为一种离职后设定福利，因此按照与其他设定受益计划相同的精算办法确认。

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，目的是为工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《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. 由于养恤金计划使得参与基金的组织面临与其他参与组织的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给参加基金的各个组织。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雇员的雇佣，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。应在 12 个月内支付算的终止任用福利按预计支付的数额列报。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. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。

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。这些负债的精算价值和负债变化(不包括精算利损益)都在财务执行情况表中确认。

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. 或有负债是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由余留机制控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的可能负债，余留机制披露为或有负债。对于过去事项引起、但因偿还债务不太可能要求有经济利益或服务潜力等资源流出、或因债务数额无法可靠计算而无法确认的现有负债，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. 承付款是余留机制在报告日前签订的合同引起、在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。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款项)、将在未来期间向余留机制交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及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。

非交换交易收入：其他

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. 交换交易是指余留机制出售货物或提供服务的交易。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、变卖旧财产或剩余财产所得、向参观者提供导游服务的收入以及汇率调整净收益所带来的收入。

投资收入

79. 投资收入包括余留机制在主现金池净收入中所占份额和其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的利得和损失，此类利得和损失根据销售收入与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有主现金池参加者每日结余按比例分配。主现金池收入还包括未实现的证券市场损益，根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者。

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待遇，其中有养恤金和保险、派任、离职回国和艰苦条件津贴及其他津贴。

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、核销费用和汇兑损失、实物捐助、招待费和公务、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，用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。预算进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

中每个机构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

前南斯拉夫问题国际刑事法庭并入余留机制

88. 前南斯拉夫问题国际法庭于 2017 年 12 月 31 日关闭，此后于 2018 年 1 月 1 日通过移交可盘点剩余资产与负债(主要是雇员负债和金融资产)的方式，正式并入余留机制。

截至 2018 年 1 月 1 日资产和负债每一主要类别所确认的数额

(千美元)

	前南问题国际法庭 2017 年 12 月 31 日	余留机制 2017 年 12 月 31 日	冲销 2018 年 1 月 1 日	余留机制 2018 年 1 月 1 日
资产				
现金及现金等价物	5 846	5 561	—	11 407
投资	68 401	65 047	—	133 448
应收摊款	41 357	9 860	—	51 217
其他应收款	288	16 650	(14 733)	2 205
其他资产	242	1 926	—	2 169
不动产、厂场和设备	—	13 686	—	13 686
无形资产	—	2 595	—	2 595
资产总额	116 134	115 325	(14 733)	216 726
负债				
应付款和应计负债	15 816	5 511	(14 733)	6 594
预收款项	3	21	—	24
雇员福利负债	38 973	95 169	—	134 142
法官福利负债	29 894	21 752	—	51 646
拨备	420	—	—	420
其他负债	—	259	—	259
负债总额	85 106	122 712	(14 733)	193 085
净资产总额	31 028	(7 387)	—	23 641

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

89. 对截至 2018 年 1 月 1 日前南斯拉夫问题国际刑事法庭和余留机制每次合并业务后入账的资产和负债账面金额进行了调整，以便与由此产生的实体的基金会会计制保持一致。

90. 因此，冲销了以下一笔往来账项，对应的是合并前对前南斯拉夫问题国际刑事法庭的 1 473 万美元应付款和余留机制一笔相同数额的应收款。这笔款项涉及

法官福利负债 93 万美元和涉及从该法庭转入余留机制的工作人员的 1 380 万美元雇员福利负债。

截至 2018 年 1 月 1 日确认的净资产数额

(千美元)

附注	前南问题国际法庭	余留机制	共计
累计盈余/(赤字)——不限用途	31 028	(12 441)	18 587
累计盈余/(赤字)——限定用途	—	5 054	5 054
净资产总额	31 028	(7 387)	23 641

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

附注 6

与预算的比较

91. 报表五(预算与实际数额对比表)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。

92. 核定预算是允许发生费用并经大会核准的预算。在 2018-2019 两年期开始之前，大会授权秘书长为 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日的一年期承付不超过 8 780 万美元的款项。此后，大会第 72/258 B 和 73/277 号决议核准了 2018-2019 两年期的余留机制预算批款。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额表分摊，50%按照适用于维持和平行动的分摊比额表分摊。

93. 年度初始预算是分配给 2018 年的批款部分。年度最终预算反映初始预算加上订正批款的任何调整数。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。下表解释了(a) 初始预算批款与最终预算批款之间以及(b) 最终预算批款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。

预算领域	大于 10%的重大差异	
	初始预算与最终预算对比	最终预算与基于预算的实际费用对比
分庭	差异不足 10%	实际费用比 2018 年最终预算低 28.5%。 出现这一差异的原因是：(一) 预算削减，余留机制在一天之内进行一项以上诉讼活动以及延长开庭时间的能力受到影响，因此 2018 年计划的某些法律活动推迟进行；(二) 一个案件的结案时间早于预期；(三) 更谨慎地分配指定工作日，因此法官的有报酬工作日低于估计数。预计 2019 年将出现支出增加的情况，原因是发生了先前未预见的法律活动。

预算领域	大于 10% 的重大差异	
	初始预算与最终预算对比	最终预算与基于预算的实际费用对比
检察官办公室	差异不足 10%	这些预算领域的实际费用比最终预算(平均)低 11.9%。2017 年 12 月,大会第 72/258 号决议未核准余留机制的拟议预算,而是核准了毛额 8 780 万美元的承付权,充作余留机制一年期的维持费。考虑到这项决定,余留机制制定并执行了一项削减支出计划。由此产生的预算制约使余留机制多个领域的人员配置大大减少,非员额资源也有减少,使余留机制面临业务风险,对其及时高效地履行并完成职能的能力造成负面影响,并迫使余留机制推迟或延迟计划开展的各种活动。2018 年 7 月,大会批准了所提交的经修订和大幅削减的预算,与核定预算相符的行动得以恢复。尽管存在这些挑战,余留机制决心高成效、高效率地完成任务,到 2019 年底全面完成 2018-2019 两年期方案活动。
书记官处	差异不足 10%	
记录管理和档案	差异不足 10%	
支付退休法官养恤金和前工作人员离职后健康保险的负债	差异不足 10%	出现差异(15.7%)的原因是卢旺达问题国际法庭和前南斯拉夫问题国际法庭前工作人员的离职后健康保险所需经费低于预期。

缩写: 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。

可比实际数额与现金流量表之间的调节

94. 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:

可比实际数额与现金流量表之间的调节

(千美元)

本年度: 2018 年	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(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)中的实际数额	15 478	(5 672)	—	(9 806)

上年比较数字：2017 年	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(71 333)	(793)	—	(72 126)
基础差异	3 185	(2 269)	—	916
主体差异	(606)	—	—	(606)
列报差异	79 366	(8 549)	—	70 817
现金流量表(报表四)中的实际数额	10 612	(11 611)	—	(999)

95. 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，以与现金流量表进行调节，这些差异包括与购置不动产、厂场和设备或无形资产的现金流量，以及与可疑应收款备抵和应计负债变动造成应收款变化有关的间接现金流。

96. 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主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。

97. 产生主体差异的原因是，基于预算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。

批款状况

98. 根据大会第 72/258 A、72/258 B 和 73/277 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 两年期最终批款共计	195 721
2018 年摊款(第 72/258 B 号决议)	(98 012)
2019 年待摊余额(第 73/277 号决议)	(97 709)

附注 7
金融工具

(千美元)

金融工具	2018 年 12 月 31 日	2017 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	131 630	49 507
长期投资——主现金池	10 195	15 540
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	141 825	65 047
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	15 350	5 559
现金及现金等价物——其他	17	2
现金及现金等价物小计	15 367	5 561
应收摊款	48 778	9 860
其他应收款(附注 8)	1 801	16 650
其他资产(不包括预付款)	21	—
贷款和应收款共计	50 600	26 510
金融资产账面金额共计	207 792	97 118
其中涉及在主现金池中所持金融资产的部分	157 175	70 606
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债(附注 12)	3 825	5 511
金融负债账面金额共计	3 825	5 511
金融资产净收益汇总		
现金池净收入	3 131	1 023
其他投资收入	50	40
共计	3 181	1 063

99. 在 1.4183 亿美元投资和 1 537 万美元现金及现金等价物中, 5 916 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, 8 573 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 8

应收款

应收摊款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
摊款	48 871	9 899
可疑应收款备抵——已分摊	(93)	(39)
应收摊款共计	48 778	9 860

100. 在本财政年度终了时应收摊款 4 880 万美元中，766 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，2 665 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。2018 年期间卢旺达问题国际刑事法庭摊款的实收缴款为 13 万美元，前南斯拉夫问题国际法庭摊款的实收缴款为 1 366 万美元。余留机制子账户的应收摊款为 1 456 万美元，其中 1 210 万美元相当于 2018 年的摊款。

101. 《联合国宪章》第十九条国家被视为大会决定因无法控制之情形未缴纳第十九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 70/2 和 71/2 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
会员国	2 522	1 752
应收联合国其他实体款项	27	14 865
其他交换交易收入应收款	—	33
可疑应收款备抵——其他应收款	(748)	—
其他应收款(当期)共计	1 801	16 650

102. 应收会员国的款项主要有余留机制增值税可退税余额 252 万美元，其中包括应从坦桑尼亚联合共和国收回的 176 万美元、应从荷兰收回的 66 万美元和应从卢旺达收回的 8 万美元。

103. 可疑应收款备抵与到期一年以上的可退税增值税有关。2014 年 12 月，坦桑尼亚联合共和国议会通过新的增值税法案，要求符合免税资格的国际组织缴纳增值税并申请退税。在此变化之后，余留机制的应收增值税金额及账龄稳步增加。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	39	2
前南问题国际法庭合并结转的余额	55	—
核销金额	—	—
当年可疑应收款调整数	748	37
期末可疑应收款备抵	842	39

附注 9

其他资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
工作人员预支款	752	499
供应商预付款	277	1 035
递延费用	59	392
其他	25	—
共计	1 113	1 926

104. 其他资产包括教育补助金预支款和待交付货物或服务的预付款。供应商预付款主要包括 2018 年预付的信息技术应用和设备维持费 13 万美元。

附注 10

不动产、厂场和设备

105. 截至报告日，余留机制确定一项资产(视像会议设备)将会减值，但数额较小，不到 1 万美元。余留机制截至报告日无重大继承资产。

106. 本报告所述期间，余留机制阿鲁沙分支机构处置了大部分折旧的财产和设备，包括 15 个集装箱式宿舍、数件闭路电视和安全监视的相关设备、视听和会议设备，以及两台 X 射线检验机。搬入新房地后，这些设备变得老旧过时。海牙分支机构分部处置了已完全折旧的物项，包括视听、信息技术和办公设备，此外被确定为多余的 6 辆已完全折旧的车辆经出售方式加以处置，其中 5 辆原属萨拉热窝办事处。

不动产、厂场和设备

(千美元)

本年度：2018 年	基础设施		家具和 通信和信息 固定装置 技术设备		机(器)具 车辆 及设备		共计
	基础设施	建筑物	固定装置	技术设备	车辆	机(器)具 及设备	
截至 2018 年 1 月 1 日	1 458	8 001	377	15 349	1 615	1 532	28 332

费用

本年度: 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
增加	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

上年比较数字: 2017 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
费用							
截至 2017 年 1 月 1 日	1 458	7 386	167	8 152	1 075	1 413	19 651
增加	—	615	46	881	55	188	1 785
处置	—	—	(26)	(522)	(193)	(106)	(847)
对外转让	—	—	—	(26)	—	—	(26)
从前南问题国际法庭转入	—	—	255	6 799	581	37	7 672
其他变动	—	—	(65)	65	97	—	97
截至 2017 年 12 月 31 日	1 458	8 001	377	15 349	1 615	1 532	28 332
累计折旧和减值							
截至 2017 年 1 月 1 日	5	121	111	4 866	740	1 001	6 844
折旧和减值	59	321	11	1 173	99	129	1 792
处置	—	—	(26)	(523)	(149)	(73)	(771)
对外转让	—	—	—	(3)	—	—	(3)
从前南问题国际法庭转入	—	—	158	6 050	495	37	6 740
其他变动	—	—	(13)	13	44	—	44
截至 2017 年 12 月 31 日	64	442	241	11 576	1 229	1 094	14 646
账面净额							
截至 2017 年 1 月 1 日	1 453	7 265	56	3 286	335	412	12 807
截至 2017 年 12 月 31 日	1 394	7 559	136	3 773	386	438	13 686

缩写: 前南问题国际法庭, 前南斯拉夫问题国际刑事法庭。

附注 11
无形资产

(千美元)

本年度：2018 年	内部开发的软件	外部购置的软件	开发中资产	共计
费用				
截至 1 月 1 日	468	761	1 810	3 039
增加	—	—	—	—
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
上年比较数字：2017 年				
费用				
截至 1 月 1 日	468	477	695	1 640
增加	—	162	1 115	1 277
从前南问题国际法庭转入	—	122	—	122
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	117	40	—	157
摊销	94	106	—	200
从前南问题国际法庭转入	—	87	—	87
截至 12 月 31 日	211	233	—	444
账面净额				
截至 1 月 1 日	351	437	695	1 483
截至 12 月 31 日	257	528	1 810	2 595

缩写：前南问题国际法庭，前南斯拉夫问题国际刑事法庭。

107. 截至 2018 年 12 月 31 日，余留机制查明有两项资产(软件许可证)将会减值，但数额较小，不到 1 万美元。

108. 开发中的无形资产涉及统一司法数据库项目，该项目将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。2017 年 12 月，

该项目的持续开展是否可行受到质疑，此后即暂停至今。为确定前进的方向，审计委员会建议进行一次独立审查。监督厅在 2018 年最后一个季度进行了独立审查，结果表明，在评估该项目的可行性之前，应在该机制的两个分支机构之间进行全面的业务流程协调工作，并根据经修订的惯例为该系统制定一套新的规定。

109. 业务流程协调工作预计将在启动这项工作所需资源确定之后的 2019 年初开始。一旦完成而且一套新的功能要求拟具之后，即对目前的方式是否依然可行还是应当重新开始作出决定。

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付款)	733	2 683
应付联合国其他实体款项	220	245
应计货物和服务款	1 786	1 930
应付款——其他	1 086	653
应付款和应计负债(流动)共计	3 825	5 511

110. 应付款和应计负债为 383 万美元，主要包括 179 万美元应计货物和服务、109 万美元其他应付款(含用于拘留设施的 59 万美元与辩护小组费用 32 万美元以及供应商应付款 73 万美元)。

附注 13

预收款项

111. 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；2018 年这些项目的金额为 21 万美元(2017 年：2 万美元)。

附注 14

雇员福利负债

(千美元)

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

2017 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	1 046	77 993	79 039
年假	355	4 337	4 692
离职回国福利	679	8 432	9 111
设定受益负债小计	2 080	90 762	92 842
附录 D/工作人员赔偿	33	807	840
应计薪金和津贴	1 487	—	1 487
雇员福利负债共计	3 600	91 569	95 169

112. 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《联合国工作人员条例和工作人员细则》确定。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2018 年 12 月 31 日进行。

113. 2018 年雇员福利负债总额增加 2 762 万美元，主要原因是从前南斯拉夫问题国际法庭结转的 3 081 万美元设定雇员福利负债净额增加 194 万美元，以及由于最近的精算估值中金融假设和经验调整发生变化产生了 1 141 万美元精算利得。应计薪金和津贴增加的主要原因涉及法庭工作人员离职后的离职回国费用。其余的差额包括服务成本、利息义务、附录 D 工作人员赔偿，但因支付福利而抵销。

精算估值——假设

114. 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。2018 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
2017 年 12 月 31 日贴现率	3.94	3.52	3.52
2018 年 12 月 31 日贴现率	4.62	4.17	4.18
2017 年 12 月 31 日通胀率	4.00-5.70	2.20	—
2018 年 12 月 31 日通胀率	3.89-5.57	2.20	—

115. 对于 2018 年精算估值，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拟具，其详细说明见精算报告。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队为统一整个联合国系统精算假设而作出的决定，以及经大会(见第 71/272 B 号决议，第四节)认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(见 A/71/815，第 26 段)。2018 年离职后负债估值所反映的贴现率系基于每种货币贴现率的加权混合，这些货币的贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎现金流计算而得出的。

116. 对于附录 D 的工人薪酬估值,精算师采用怡安翰威特制定的适用于现金流发生年份的年终 Aon AA 高于中间曲线贴现率。2018 年,获得的单一等值贴现率为 4.53%。

117. 截至 2018 年 12 月 31 日,专业职类工作人员的加薪假设是对 23 岁人员加薪 8.5%,逐步减至 70 岁加薪 4.0%。一般事务职类工作人员的假设是 19 岁加薪 6.8%,逐步减至 65 岁加薪 4.0%。

118. 业已更新离职后健康保险计划的人均索偿费用,以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映了当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。2018 年 12 月 31 日估值所用医疗费用趋势假设也已更新,纳入了未来年度的上涨率。截至 2018 年 12 月 31 日,非美国医疗计划保健费用的每年上涨率为 3.9%(2017 年: 4.0%),所有其他医疗计划为 5.6%(2017 年: 5.7%),但美国联邦医疗保险计划为 5.4%(2017 年: 5.5%),美国牙保计划为 4.7%(2017 年: 4.8%)。欧元区医疗保险计划上涨率在 4 年内降至 3.65%,瑞士法郎医疗计划上涨率在 9 年内降至 3.05%,所有其他区域医疗保险计划降至 3.85%。

119. 关于截至 2018 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%(2017 年: 2.20%)。2017 年假设计针对的是 10 年时间段。

120. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加: 1 至 3 年增加 9.1%; 4 至 8 年增加 1.0%; 9 年以上增加 0.1%。

121. 未来死亡率假设系以公开发布的统计数据和死亡率图表为依据。薪金增加、退休、退出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进行精算估值时所采用的假设相一致。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的变动

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	共计
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额				
设定受益负债净额(余留机制)	79 039	9 111	4 692	92 842
设定受益负债净额(前南问题国际法庭)	30 805	—	—	30 805
设定受益负债合并净额	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
财务执行情况表中确认的费用总额	6 631	788	515	7 934
已付福利	(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 日设定受益负债净额	105 359	7 476	4 455	117 290

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	共计
截至 2016 年 12 月 31 日设定受益义务净额	51 515	5 258	4 124	60 897
当期服务成本	1 246	627	408	2 281
债务利息	2 082	182	145	2 409
财务执行情况表中确认的费用总额	3 328	809	553	4 690
已付福利	(1 025)	(633)	(384)	(2 042)
从前南问题国际法庭转入	5 777	1 040	750	7 567
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	19 444	2 637	(351)	21 730
截至 2017 年 12 月 31 日设定受益负债净额	79 039	9 111	4 692	92 842

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

122. 大会第 70/243 号决议第二节授权秘书长在余留机制内设立一个子账户，用于以“现收现付”的方式支付卢旺达问题国际刑事法庭退休法官及其未亡配偶养恤金所需经费以及该法庭前工作人员离职后健康保险所需经费。

123. 在前南斯拉夫问题国际法庭关闭后，根据第 70/243 号决议，余留机制内上述子账户适用范围扩大到该法庭，以“现收现付”的方式管理前工作人员离职后健康保险福利应计负债。

贴现率敏感度分析

124. 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。债券市场在报告年内不断波动，这种波动影响到贴现率假设。如贴现率假设变动 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
2018 年 12 月 31 日：			
贴现率上升 1%	(16 752)	(617)	(367)
贴现率下降 1%	21 706	712	421
2017 年 12 月 31 日：			
贴现率上升 1%	(14 525)	(809)	(419)
贴现率下降 1%	19 424	942	485

医疗费用敏感度分析

125. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化所引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，则对设定受益债务计量有如下影响：

假设医疗费用趋势比率变动 1%

(千美元)

	增加	减少
2018 年 12 月 31 日:		
对设定受益负债的影响	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)
2017 年 12 月 31 日:		
对设定受益负债的影响	19 595	(14 891)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	1 494	(1 257)

其他设定受益计划信息

126. 2018 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。

设定受益付款额估计数(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
2019 年	2 040	709	368	3 117
2018 年	1 806	703	368	2 877

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)

	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
设定受益负债的现值	117 920	92 842	60 897	13 923	11 627

附录 D/工作人员赔偿费用敏感度分析

127. 敏感度分析研究生活费调整数变化以及假设折现率变化所导致的负债变化。生活费调整数变动 1%和假设贴现率变动 1%，将分别对附录 D 负债的计量产生影响，如下表所示：

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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
生活费调整数上升 1.0%	132	157
占年终负债百分比	17	19
生活费调整数下降 1.0%	(105)	(124)
占年终负债百分比	(14)	(15)

附录 D 费用：假设贴现率敏感度变动 1%对年终负债的影响

(千美元和百分比)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贴现率上升 1%	(98)	(118)
占年终负债百分比	(13)	(14)
贴现率下降 1%	125	151
占年终负债百分比	17	18

应计薪金和津贴

128. 截至年底的应计薪金和津贴包括以下应计款项：回籍假(44 万美元(2017 年：72 万美元))；对离职的工作人员的应计未偿付款(39 万美元(2017 年：15 万美元))；应付前工作人员的应计离职回国补助金(379 万美元(2017 年：44 万美元))；工作人员应享权利其他杂项应计款项(2 万美元(2017 年：17 万美元))。离职方面应计款项的大幅增加与前南斯拉夫问题国际法庭前工作人员方面所需的数额有关，因为离职工作人员可以在离职后两年内要求领取某些应享福利。余留机制本年度未确认任何终止任用福利。

129. 前南斯拉夫问题国际法庭关闭后，根据《工作人员条例和细则》确认离开法庭的工作人员的应计离职回国、年假和其他离职福利，并在应计薪金和津贴项下列报。余留机制已办理了除以下项目外的所有离职福利申请，即离职回国补助金和返国旅费，而工作人员在离职后最多有两年时间可经提交搬迁证据领取这些福利。此外，《关于适用联合国薪给和津贴共同制度的组织间工作人员调动、暂调或借调的组织间协定》规定，如果工作人员在调动后离职，应付给工作人员的任何离职费将由调动后接收组织支付，但如果离职是在调动后两年内发生的，则接收组织可向调动前组织追回部分付款。余留机制预计到 2019 年底，如果相关福利被认为已经到期，则与关闭法庭有关的所有应计薪金和津贴将全部结算或核销。前南斯拉夫问题国际法庭子账户(见附注 25)目前保留如下负债。

(千美元)

2018 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	757	30 361	31 118
设定受益负债小计	757	30 361	31 118
应计薪金和津贴	3 300	512	3 812
雇员福利负债共计	4 057	30 873	34 930

(千美元)

2018 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
薪金和其他津贴	12	—	12
年假	192	—	192
离职回国福利	2 903	512	3 415
终止任用福利	193	—	193
应计薪金和津贴共计	3 300	512	3 812

联合国合办工作人员养恤基金

130. 《养恤基金条例》规定，养恤基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。养恤基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现有资产和估测未来资产是否足以支付负债。

131. 余留机制对养恤基金的财政义务包括按照大会订立的比率(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)缴付规定款额，并缴付根据《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。只有当大会根据在估值日对养恤基金精算充足状况作出的评估，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。

132. 2017 年，养恤基金发现，截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的人口普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。

133. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值显示，假设未来不进行养恤金调整，精算资产相对精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。如考虑到目前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%(2016 年结转时为 101.4%)。

134. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条支付弥补短缺款，因为养恤基金的资产精算值高于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。在提交本报告之时，大会没有援引第 26 条的规定。

135. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止而需要援引第 26 条以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金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(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元，其中 0.27% 由余留机制缴纳。

136. 2018 年期间，余留机制向养恤基金支付的缴款为 1 099 万美元(2017 年：823 万美元)。

137. 联合国大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，将养恤基金在终止资格之日的

总资产中按比例确定的份额付给该组织，这些资金的受益人限定为在该日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。这一数额由联合国养恤金联合委员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予计入。

138. 联合国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。

大会决议对工作人员福利的影响

139. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议。决议核准对联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利作出一些变动。其中一些变动影响到其他长期和服务终了雇员福利负债的计算。此外，还修订了教育补助金计划，影响到这种短期福利的计算。这些变动的影响在下表中作出解释。

变动	细目
提高规定的 离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁；从 2018 年 1 月 1 日起，2014 年 1 月 1 日之前加入的工作人员的规定退休年龄从 60 岁或 62 岁提高到 65 岁。这一变动预计将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)统一薪级表于 2017 年 1 月 1 日生效。此前，薪级表分为单身薪率或受抚养人薪率。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。实施大会核准的统一薪级表后取消了单身薪率和受抚养人薪率。受抚养人薪率由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有获得承认的受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一并实施。薪金表中的变动未减少工作人员的薪资。然而，预期变动将影响离职回国福利和折算年假福利的估值。
离职回国福利	如工作人员在国籍国以外工作地点服务至少一年，则离职时有资格享有离职回国补助金。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的年限从一年改为五年，而在职雇员保留一年的年限要求。年限要求的这一变化已自 2017 年 1 月 1 日起实施，预计将影响今后对雇员福利负债的计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日所在学年起，在计算向符合资格工作人员发放的教育补助金时采用单一货币(美元)的全球统一滑动表，所有国家教育补助金的最高金额保持一致。此外，这项经修订的教育补助金计划还改变了余留机制提供的寄宿补助和教育补助金探亲旅行。变动产生的影响可在 2017/18 学年结束时和结算时看到。

140. 教育补助金之外的变化的影响将充分反映在 2018 年的精算估值中。

附注 15

法官酬金和津贴负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
法官的养恤金(设定受益估值)	42 728	21 752
法官搬迁津贴	45	—
共计	42 773	21 752
流动	3 001	1 298
非流动	39 772	20 454
共计	42 773	21 752

141. 对于 2018 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行的怡安翰威特收益率, 因为法官的工资是以美元计价的, 并且不能推定未来养恤金的支付货币。对 2018 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 4.31%(2017 年: 3.31%), 通货膨胀率为 2.20%(2017 年: 2.20%)。由于养老金计划与工资挂钩, 因此假定的工资增长等同于通货膨胀率。

142. 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, 用于以“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退休法官及其未亡配偶养恤金所需经费以及两个法庭前工作人员离职后健康保险所需经费。

按设定受益计划核算的法官福利负债的变动

(千美元)

	2018 年	2017 年
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额		
设定受益负债净额(余留机制)	21 752	20 417
设定受益负债净额(前南问题国际法庭)	29 417	—
设定受益义务合并净额	51 169	20 417
当期服务成本	22	—
利息费用	1 640	691
财务执行情况表中确认的费用总额	1 662	691
已付福利	(3 230)	(1 273)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(6 873)	981
从前南斯拉夫问题国际法庭转入的设定受益负债净额	—	936
12 月 31 日确认的负债净额	42 728	21 752

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

143. 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，即庭长承担这项负债。2016 年，从卢旺达问题国际刑事法庭转入总额 2 101 万美元的设定受益负债，2017 年又从前南斯拉夫问题国际法庭转入 94 万美元。2018 年 1 月 1 日，后者持有的 2 942 万美元设定受益负债净额被合并，使余留机制所持法官设定受益负债总额大幅增加。

附注 16

拨备

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼与索赔	共计
截至 2017 年 1 月 1 日的拨备	829	—	829
卢旺达问题国际刑事法庭合并结转的余额	—	18	18
已用金额	(829)	(18)	(847)
截至 2017 年 12 月 31 日的拨备(流动)	—	—	—
拨备的变动			
从前南问题国际法庭的合并而结转的余额	—	420	420
追加拨备	—	—	—
转回数额	—	(420)	(420)
截至 2018 年 12 月 31 日的拨备(流动)	—	—	—

缩写：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刑事法庭。

144. 大会 2018 年 12 月 22 日第 73/277 号决议将 2018-2019 两年期 1.9602 亿美元的初步批款订正为 1.9572 亿美元。2018 年的初步摊款 9 801 万美元调整为 9 838 万美元，因此并非对会员国贷项的确认。

145. 前南斯拉夫问题国际法庭并入后，余留机制截至 2018 年 1 月 1 日持有 42 万美元拨备，这一拨备在两个尚待联合国争议法庭审结的案件中作出确认。由于争议法庭驳回了这些案件，这一数额于 2018 年被撤消。余留机制没有发生需要在 2018 年为之确认大额拨备的事件。

附注 17

其他负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
融资租赁安排下的负债	86	172
其他负债共计(流动)	86	172
融资租赁安排下的负债	—	87
其他负债(非流动)共计	—	87
其他负债共计	86	259

附注 18

12 月 31 日终了年度的净资产变动

146. 净资产由累计盈余/赤字构成，是法庭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馆设施项目的资金结余。

147. 净资产余额从 2017 年 12 月 31 日的 739 万美元增加到 2018 年 12 月 31 日的 5 399 万美元。

148. 净资产变动的主要原因是前南斯拉夫问题国际法庭并入，对净资产产生了 3 102 万美元的积极影响，使精算收益达到 1 837 万美元。

附注 19

收入

摊款

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，余留机制共入账摊款 9 838 万美元(2017 年：6 409 万美元)。

(千美元)

	2018 年
2018 年摊款(第 72/258 号决议)	98 012
加：第 73/277 号决议所引起的两年期订正批款的份额	368
摊款收入	98 380

其他收入

150. 其他收入包括 5 万美元汇兑收益和 28 万美元其他杂项收入。

附注 20

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，例如养恤金和保险、转让成本、离职回国、艰苦条件和其他津贴，分别见第 152 段和第 153 段后的表格。

152. 余留机制与两法庭合作，为余留机制拟订了一个小型、独立行政部门的基本所需资源，并自 2014 年起将其列入余留机制预算。随着两个法庭的缩编和最终关闭，分阶段建立了余留机制的行政能力。截至 2018 年 1 月 1 日，余留机制的行政管理已完全独立。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
薪金和工资	51 029	44 340
养恤金和保险福利	15 271	10 853
其他福利	618	1 762
雇员薪金、津贴和福利共计	66 918	56 955

法官酬金和津贴

153. 法官酬金和津贴包括前任和现任法官的养恤金，以及含搬迁和其他津贴在内的酬金。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
酬金	1 418	1 273
法官养恤金	1 485	743
法官酬金和津贴	2 903	2 016

订约承办事务

154. 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 22 万美元，以及总额为 12 万美元的咨询费。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
咨询人和个体订约人	393	418
订约承办事务共计	393	418

用品和消费品

155. 用品和消费品包括消费品、备件和燃料，如下表所示。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	95	104
口粮	78	88
备件	74	60
消费品	147	266
共计	394	518

差旅费

156. 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。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	1 097	1 226
代表差旅费	175	82
共计	1 272	1 308

其他业务费用

157. 其他业务费用包括其他订约承办事务、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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
订约承办事务		10 279	7 528
购置货物		272	551
购置无形资产		149	119
租金——办公室和房地	24	4 445	2 165
租金——设备	24	184	131
保养和维修		179	191
坏账费用		753	16
其他/杂项业务费用		(220)	198
共计		16 041	10 899

158. 订约承办事务包括各公司为提供空运和陆运、信息和通信技术、设施、安保服务、法律事务(包括付给辩护小组的服务费和涉及拘押服务的费用)、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 162 段后面的表中。

159. 2018 年期间订约服务增加的主要原因是法律服务有所增加。由于始于 2018 年 9 月的未预计的藐视法庭案件“Turinabo 等人”案以及“检察官诉拉特科·姆拉迪奇案”上诉第二阶段的超过前一年的费用,因此辩护小组的费用有所增加。此外,由于海牙联合国拘留股的费用增加,拘留服务费用也有所增加,该股的费用已从前南斯拉夫问题国际刑事法庭全部转到余留机制。

160. 办公室和房地租金的增加与前南斯拉夫问题国际法庭的关闭有关。余留机制海牙分支机构和前南法庭在 2017 年 12 月 31 日法庭关闭以前以各 50%的比例分摊安排共用房地,而原法庭持有的租约于当日转给余留机制,余留机制承担了 2018 年租赁安排的全部费用。然而,法庭关闭后空间需求减少,余留机制将其占用的空间集中到该楼宇的一部分,以限制由于从法庭转来租赁空间而要增加的水电费和其他相关费用。目前正与东道国和大楼业主就今后的安排和租赁空间进行讨论。

161. 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。

162. 其他/杂项业务费用主要包括拨备的变动。

其他业务费用：订约服务

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
运输	27	22
通信和信息技术设备	1 194	973
设施	874	1 152
安保服务	126	191
法律事务辩护律师	2 466	1 564
法律事务拘留服务	3 271	1 253
其他法律事务	137	111
培训	58	132
公用事业	632	402
运费	165	129
行政和审计事务	379	953
其他	950	646
共计	10 279	7 528

163. 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所进行审计有关的费用。

164. 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 21

金融工具和金融风险管理

主现金池

165. 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主现金池。主现金池包含以若干种货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

166. 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。

167. 截至 2018 年 12 月 31 日，余留机制参加的主现金池持有的资产总额为 75.048 亿美元(2017 年：80.865 亿美元)，其中 1.572 亿美元是余留机制的资产，包括并入余留机制的前南斯拉夫问题国际法庭的 8 573 万美元(2017 年：余留机制 7 060 万美元；前南斯拉夫问题国际法庭 7 420 万美元)，余留机制在主现金池收入中的份额为 320 万美元(2017 年：余留机制 102 万美元；前南斯拉夫问题国际法庭 90 万美元)。

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 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	6 255 379	5 645 952
长期投资	486 813	1 779 739
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	6 742 192	7 425 691
贷款和应收款		
现金及现金等价物，主现金池	732 926	636 711
应计投资收入	29 696	24 098
贷款和应收款共计	762 622	660 809
金融资产账面金额共计	7 504 814	8 086 500
主现金池负债		
应付余留机制款项	157 192	70 608
应付主现金池其他参与方款项	7 347 622	8 015 892
金融资产账面金额共计	7 504 814	8 086 500
主现金池资产净额	—	—

2018 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和费用汇总

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
投资收入	152 805	104 576
未实现损失	3 852	874
主现金池投资收入	156 657	105 450
汇兑损失	854	7 824
银行费用	(805)	(853)
主现金池业务费用	49	6 971
主现金池收入和费用	156 706	112 421

金融风险管理

168. 联合国金库负责按照《准则》对主现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

169. 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。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

170. 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

171. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于期限不超过 5 年的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于资产担保和抵押担保证券或股权产品等衍生工具。

172. 《准则》规定，不得投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，并规定了投资某一发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

173. 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、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。年终信用评级如下表所示。

截至 2018 年 12 月 31 日按信用等级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2018 年 12 月 31 日的评级				截至 2017 年 12 月 31 日的评级					
债券(长期评级)											
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级			AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级	
标准普尔						标准普尔					
全球评级	15.4	79.0	5.6	—		全球评级	30.5	65.5	4.0	—	
惠誉	55.1	39.3	—	5.6		惠誉	61.3	30.6	—	8.1	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1				Aaa	Aa1/Aa2/Aa3			
穆迪	49.7	50.0	0.3			穆迪	55.3	44.7			
商业票据(短期评级)											
	A-1+						A-1+/A-1				
标准普尔						标准普尔					
全球评级	100.0					全球评级	100.0				
	F1+						F1				
惠誉	100.0					惠誉	100.0				
	P-1						P-1				
穆迪	100.0					穆迪	100.0				
逆回购协议(短期评级)											
	A-1+						A-1+				
标准普尔						标准普尔					
全球评级	100.0					全球评级	100.0				
	F1+						F1+				
惠誉	100.0					惠誉	100.0				
	P-1						P-1				
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		
惠誉	—	53.5	46.5			惠誉	—	44.2	55.8		

174. 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，因此管理部门预计，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

175. 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)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	14 718	—	2 109	—
一至两年	10 579	—	4 310	—
两年以上	23 574	93	3 480	39
共计	48 871	93	9 899	39

余留机制应收摊款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	12 105	—	794	—
一至两年	1 768	—	741	—
两年以上	688	3	574	3
共计	14 561	3	2 109	3

前卢旺达问题国际刑事法庭应收摊款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	—	—	4 310	—
两年以上	7 658	36	3 480	36
共计	7 658	36	7 790	36

前南斯拉夫问题国际法庭应收摊款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 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	—	24 918	—
一至两年	8 811	—	2 231	—
两年以上	15 228	55	14 263	55
共计	26 653	55	41 412	55

信用风险：现金及现金等价物

176. 2018 年 12 月 31 日，余留机制持有 1 537 万美元现金和现金等价物(2017 年：556 万美元)，这是这些资产的最大信用风险敞口。

金融风险管理：流动性风险

177. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主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都能够在接到通知一天后动用，以满足业务活动需求。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

178. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 3 年(2017 年：4 年)。主现金池的平均久期是 0.33 年(2017 年：0.61 年)，这被认为是风险低的一个指标。

主现金池利率风险敏感度分析

179. 下述分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。鉴于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，因此公允价值的变动即为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%)。这些基点移动可以说明问题。

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)

	收益率曲线移动(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)

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线移动(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	95.47	71.60	47.73	23.86	—	(23.86)	(47.72)	(71.57)	(95.42)

其他市场价格风险

180. 主现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空、不借入证券也不以押金购买证券，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

181. 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账面价值被视为其公允价值的近似值。

182. 各层级定义如下：

- 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)
- 第二级：第一级所含报价以外对资产或负债的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导)的可见投入
- 第三级：不基于可见市场数据的对资产或负债的投入(即不可见投入)

183. 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。

184. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过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投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

185. 下列公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	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	205 566	—	205 566	355 262	—	355 262
非美国机构债券	791 922	—	791 922	1 190 050	—	1 190 050
非美国主权债券	—	—	—	124 892	—	124 892
超国家债券	174 592	—	174 592	173 275	—	173 275
美国国库债券	610 746	—	610 746	610 267	—	610 267
主现金池——商业票据	219 366	—	219 366	671 945	—	671 945
主现金池——定期存款	—	4 740 000	4 740 000	—	4 300 000	4 300 000
主现金池共计	2 002 192	4 740 000	6 742 192	3 125 691	4 300 000	7 425 691

附注 22

关联方

关键管理人员

186. 关键管理人员是有能力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庭长和检察官、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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货币福利	1 133	792
当期薪酬共计	1 133	792

187. 按照精算估值结果，截至 2018 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 67 万美元。

188. 余留机制没有雇用关键管理人员的近亲担任管理职务。给关键管理人员的预付款是指按照工作人员条例和细则支付的应享权利预付款；余留机制所有工作人员都可以获得此类应享待遇预支款项。

关联实体交易

189. 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

190. 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。

191. 衡平征税基金是根据大会第 973(X)号决议设立的，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、卢旺达问题国际法庭和前南斯拉夫问题国际法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制供资人员的工作人员薪金税作为收入列报。

192. 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、余留机制和国际法庭摊款的贷项列为支出。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。实际上，这些国家在基金中的份额首先用于偿还由经常预算、维持和平行动、余留机制和国际法庭供资的工作人员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，则直接由这些基金资源偿付。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用互抵后的净额作为应付款列报。

193. 截至 2018 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 9 670 万美元(2017 年：6 730 万美元)，其中包括年底应付美利坚合众国款项 3 980 万美元(2017 年：2 303 万美元)和应付其他会员国款项 5 690 万美元(2017 年：4 430 万美元)。基金应付款总额为 15 090 万美元(2017 年：8 860 万美元)，其中包括与 2018 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 5 410 万美元(2017 年：2 130 万美元)，2019 年 1 月支付了其中的约 2 920 万美元，预计 2019 年 4 月将结清约 2 490 万美元。

附注 23

租赁和承付款

融资租赁

194. 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 年前南斯拉夫问题国际法庭的业务移交余留机制，该租约也已转给余留机制。租赁合同将于 2019 年 6 月 30 日到期，余留机制正在积极考虑购买权。不动产、厂场和设备中相应资产与负债的年终账面净值为零。根据不可撤消安排，未来最低融资租赁付款额见下表。

融资租赁债务：最低租赁付款额

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内应付	86	172
1 至 5 年内应付	—	87
最低融资租赁债务共计	86	259

经营租赁

195. 余留机制签订了使用房地和设备的经营租赁合同。为关闭前南斯拉夫问题国际法庭，海牙主楼、联合国拘留所和萨拉热窝外地办事处的租赁安排已全部移交余留机制。余留机制海牙分支机构与前南斯拉夫问题国际法庭按 50% 的费用分摊安排共用办公地点，直至 2017 年 12 月 31 日法庭关闭。鉴于余留机制出于效率原因强烈倾向于留在现有房地，2018 年余留机制支付了从法庭移交的租赁房地的全部费用。然而，鉴于法庭关闭后租用需求减少，余留机制将租用部分并入大楼的一部分，以限制水电费和其他相关费用增加，否则，鉴于法庭已经移交租赁空间，这些费用将会增加。目前正在与东道国和大楼业主讨论租约的未来安排和空间缩减问题。余留机制阿鲁沙分支机构在阿鲁沙和基加利有租赁安排。截至 2018 年 12 月 31 日，租赁安排的剩余合同期从 3 个月到 12 个月不等，并有延期的可能。

196. 2018 年支出中确认的房地经营租赁费用总额为 445 万美元，设备经营租赁费用为 18 万美元。根据不可撤消安排，未来最低租赁付款见下表。

经营租赁债务：最低租赁付款额

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内应付	6 185	4 490
1 至 5 年内应付	—	—
最低经营租赁债务共计	6 185	4 490

197. 余留机制通过经营租赁向其他方租出资产。余留机制与塞拉利昂问题余留事项特别法庭有一项转租安排，已于 2017 年 12 月从前南斯拉夫问题国际法庭移交余留机制。截至 2018 年 12 月 31 日，预计将收到的未来最低分租付款共计 30 万美元。

198. 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

199. 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	59	225
货物和服务	809	828
共计	868	1 053

附注 24

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。余留机制在报告日没有任何或有负债。

201. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能使余留机制得到经济利益或服务而且有足够信息评估得到这些利益的可能性时，余留机制应披露或有资产。截至 2017 年 12 月 31 日，余留机制报告了一笔与新阿鲁沙设施误工损害赔偿有关的或有资产，金额最高达合同价格的 10%(66 万美元)。

202. 阿鲁沙分支机构的新房地于 2016 年 12 月 5 日开始启用。在本报告所述期间，审判室的技术设置已经完成。对于整个房地而言，项目施工后阶段已接近完成，目前的重点是完成过渡工作，从项目管理过渡到设施管理、最终关闭项目账户以及纠正档案楼的技术缺陷。

203. 缺陷责任期于 2018 年 4 月 30 日到期。建筑师于 2018 年 7 月 10 日签发了最后完工证书，其中不包括整修清单未决项目，这些项目仍需予以纠正。截至 2018 年 12 月 1 日，此类项目的数量已大幅减少：在整修清单最初记录的 880 个项目中，截至当日，786 个项目(90%)已得到纠正。余留机制继续与承包商和建筑师充分接洽，以纠正任何剩余的未决缺陷，因为大多数缺陷将在建筑师预期于 2019 年第一季度进行的最后审查和核证后被视为已经了结。此后，任何可能仍未纠正的项目将被考虑列入与承包商进行的决算中。

204. 2017 年 12 月发放了最近一笔付款，由此得以在现场部署分包商，并大大加快整修清单的改正进程。此后，余留机制没有向承包商发放任何新的付款。根据合同结欠主要承包商的最后余额为 58 万美元(不过余留机制正在就因拖延而有待余留机制追索的数额进行谈判)。鉴于在实现基本完工方面发生延迟，余留机制正在继续与承包商商讨追索延迟损害赔偿问题。

205. 此外，建筑师对影响档案馆供暖、通风和空调系统的缺陷的纠正进行了重新设计，并同意监督和核证这项工作，而与主要承包商的施工谈判正在进行中。项目小组正与建筑师和承包商密切合作，以便在尽可能短的时间内完成纠正工作。同时，在项目收尾阶段正在开展的活动方面，余留机制与方案规划、财务和预算厅全球资产管理政策处和法律事务厅密切合作，根据大会第 70/258 号决议第 7 段，继续审查适当追索因延误而产生的直接和间接费用的各种备选办法。

附注 25

按子实体分列的截至 2018 年 12 月 31 日财务状况表和财务执行情况表

206. 在前国际刑事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 2018 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 国际刑事法庭	余留机制	2018 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	7	8 373	5 778	1 217	15 367
投资	7	71 800	49 544	10 286	131 630
应收摊款	7, 8	26 598	7 622	14 558	48 778
其他应收款	7, 8	94	—	1 707	1 801
其他资产	9	28	(1)	1 086	1 113
流动资产共计		106 892	62 944	30 590	198 689
非流动资产					
投资	7	5 561	3 837	797	10 195
不动产、厂场和设备	10	—	—	12 441	12 441
无形资产	11	—	—	2 344	2 344
非流动资产共计		5 561	3 837	15 582	24 980
资产总额		112 453	66 781	44 435	223 669
流动负债					
应付款和应计负债	12	7	—	3 818	3 825
预收款	13	—	—	211	211
雇员福利负债	14	4 057	1 024	2 140	7 221
法官福利负债	15	1 672	1 240	89	3 001
其他负债	17	—	—	86	86
流动负债共计		5 736	2 264	6 344	14 344
非流动负债					
雇员福利负债	14	30 873	39 285	45 405	115 563
法官福利负债	15	22 053	16 967	752	39 772
其他负债	17	—	—	—	—
非流动负债共计		52 926	56 252	46 157	155 335
负债总额		58 662	58 516	52 501	169 679
资产总额减负债总额后的净额		53 791	8 265	(8 066)	53 990
净资产					
累计盈余/(赤字)——不限用途	18	53 791	8 265	(13 135)	48 921
累计盈余/(赤字)——限定用途	18	—	—	5 069	5 069
净资产共计		53 791	8 265	(8 066)	53 990

缩写：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. 2018 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 国际刑事法庭	余留机制	2018 年 12 月 31 日
收入					
摊款	19	—	—	98 380	98 380
其他收入	19	(13)	8	335	330
投资收入	7	1 603	1 164	414	3 181
总收入		1 590	1 172	99 129	101 891
费用					
雇员薪金、津贴和福利	20	(35)	599	66 354	66 918
法官酬金和津贴	20	(1 049)	(620)	4 572	2 903
订约承办事务	20	—	—	393	393
用品和消耗品	20	2	—	392	394
折旧和摊销	10 和 11	—	—	1 991	1 991
差旅费	20	2	—	1 270	1 272
其他业务费用	20	(433)	—	16 474	16 041
费用共计		(1 513)	(21)	91 446	89 912
年度盈余/(赤字)		3 103	1 193	7 683	11 979

缩写：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 26

报告日后事项

207. 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。

