A/77/5/Add.15

联 合 国

刑事法庭余留事项国际处理机制

2021 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
第七十七届会议
补编第 5O 号

请回收

大　会
正式记录
第七十七届会议
补编第 5O 号

A/77/5/Add.15

刑事法庭余留事项国际处理机制

2021 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 • 2022 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。

[2022 年 7 月 21 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. 审计委员会的报告 10

摘要 10

A. 任务、范围和方法 13

B. 调查结果和建议 14

1. 以往建议的后续跟踪 14

2. 财务概况 15

3. 战略规划 17

4. 风险管理 19

5. 人力资源管理 20

6. 采购管理 22

7. 不动产、厂场和设备 24

8. 信息和通信技术 25

C. 管理当局的披露 28

1. 现金、应收款和财产损失核销 28

2. 惠给金 28

3. 欺诈和推定欺诈案件 28

D. 鸣谢 28

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况 29

三. 2022 年 3 月 25 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信 40

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告 41

A. 导言 41

B. 资产、负债和流动性概览 41
C. 财务执行情况概览 46
D. 预算执行情况 49
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表 50
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表 50
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 51
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 52
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 53
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 54
2021 年财务报表附注 56

送文函

2022 年 3 月 31 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 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制，并由主计长核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2022 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会的报告以及联合国刑事法庭余留事项国际处理机制 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

观点

我们审计了刑事法庭余留事项国际处理机制的财务报表，包括截至 2021 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为，所附的各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 2021 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计人在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守规定，我们独立于余留机制，并按照上述规定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充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

联合国秘书长对其他资料负责，其中包括下文第四章所载 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时审查其他资料是否与财务报表或我们从审计中了解的情况严重不符，或是否看似存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有需要报告的内容。

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财务报表，并负责进行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继续进行持续运营的能力，酌情披露与持续运营有关的事项，并采用持续运营作为会计核算基础，除非管理当局打算对余留机制进行停业清理或停止其业务活动，或者除此之外没有其他现实选项。

治理人员负责监督余留机制的财务报告流程。

审计人在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 查明和评估财务报表中由于欺诈或差错导致重大错报的风险，设计和执行审计程序应对上述风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 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，但其目的不是对余留机制内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理；

(d) 就管理当局将持续运营作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑余留机制继续持续运营的能力，得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能造成余留机制停止继续持续运营；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和事项。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

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抽查的余留机制的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

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出具了长式报告。

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·**贝穆德斯**(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的报告

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。

审计委员会已完成对余留机制 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的审计。由于冠状病毒病(COVID-19)，期中审计访问通过审计委员会在荷兰海牙总部进行现场审计和在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙总部进行远程审计相结合的方式进行，两项审计于 2021 年 10 月 25 日至 12 月 3 日同时进行。2022 年 4 月 11 日至 5 月 13 日在荷兰海牙总部进行最后审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项，并已经与余留机制管理当局讨论本报告。余留机制管理当局的意见已适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：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 2021 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全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》7.5 审查了余留机制的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

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，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了余留机制 2021 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

审计委员会未从余留机制 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务记录审查中发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会查明在长期战略规划领域存在有待改进的余地；风险管理；人力资源管理；采购管理；不动产、厂场和设备；信息和通信技术。

2021 年总收入为 8 774 万美元(2020 年：8 456 万美元)，费用总额为 9 215 万美元(2020 年：9 256 万美元)，产生了 441 万美元的赤字(2020 年：赤字 800 万美元)。余留机制的最高费用是雇员薪金、津贴和福利 7 031 万美元(2020 年：7 017 万美元)，占费用总额的 76.30％。其他相关费用是法官酬金和津贴 255 万美元(2020 年：283 万美元)和其他业务费用 1 532 万美元(2020 年：1 605 万美元)。后者包括订约承办事务(1 014 万美元)、办公室和房地租金(325 万美元)以及购买信息技术设备支持远程办公(126 万美元)。此外，随着旅行限制放宽，旅费增加，为 101 万美元(2020 年：80 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日，资产总额为 2.3037 亿美元(2020 年：2.3066 亿美元)，其中现金、现金等价物和投资为 1.6254 亿美元，相当于总资产的 70.60%。同时，余留机制报告称，截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额为 1.7306 亿美元(2020 年：1.7248 亿美元)。在 2021 年的总负债中，55.20%(9 548 万美元)为雇员福利负债(2020 年：9 860 万美元)。5.55:1 的流动比率表明，流动负债基本上由流动资产支付。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

缺乏长期战略规划

审计委员会收到一份基于情景的工作计划，但仍是草案形式，没有纳入最新情况，说明 2021 年的司法程序状况或 2022 年以后的预期状况。此外，所提供的文件未包含关于关键问题(如房地、设备和人员)的明确估计、目标日期或责任。最后，审计委员会没有发现从前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的《完成工作战略》和进程吸取经验教训后制定的措施。

空缺职位的信息和分析不足

审计委员会，该实体未管理关于空缺职位的相关信息，而这些信息对其规划很有用，例如职位空缺的时间和目前状况(被冻结、正在征聘、被放弃、用于借调职位、被裁撤或其他)。

累积数月的未用库存资产折旧

审计委员会注意到，在对 70 项资本化资产的抽样中，18 项信息和通信技术资产存放在仓库中，从未使用过。其中，3 项资产于 2020 年期间购置，总额为 111 968 美元；15 项资产于 2021 年期间购置，总额为 260 073 美元。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议余留机制：

缺乏长期战略规划

(a) 制定长期组织战略，包括房地、设备和人员等主要问题，涉及组成余留机制的三个机关；

空缺职位的信息和分析不足

(b) 保存关于空缺职位状况的完整和最新信息；

折旧数月的未使用储存资产累积

(c) 改进信息技术设备需求、要求和实施的规划和记录，目的是在短期内使用这些资产，从而在其分配的总使用寿命内充分利用其能力。

以往建议的后续行动

在截至 2020 年 12 月 31 日终了年度的 32 项待执行建议中，13 项(41%)已经执行，10 项(31%)正在执行，5 项(16%)尚未执行，4 项(12%)因时过境迁而不必执行。这些建议的详细执行情况列于第二章附件。

主要事实	
9 752 万美元	大会核定的 2021 年最终预算
8 774 万美元	2021 年总收入
9 215 万美元	2021 年费用总额
441 万美元	2021 年赤字总额
2.3037 亿美元	截至 2021 年 12 月 31 日资产总额
1.7306 亿美元	截至 2021 年 12 月 31 日负债总额
488	工作人员总数(定期合同 415 人，临时工作人员 62 人，长期合同 11 人)。

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，包括开展一系列司法活动、执行判决、重新安置无罪释放和刑满释放人员、保护受害人和证人以及管理档案。

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. 余留机制由三个机关组成，即分庭、检察官办公室和书记官处。分庭包括一名全职庭长、两个分支机构共有的一个上诉分庭、每个分支机构的审判分庭、阿鲁沙分支机构的一名值班法官和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、最终判决复议程序、藐视法庭和伪证诉讼程序，以及处理与查阅机密材料和保护证人等有关的其他请求。检察官办公室负责调查和起诉。书记官处为两个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. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议，审计了余留机制 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表，并审查了余留机制在该年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：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 2021 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。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。

6. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

7. 审计委员会还根据《联合国财务条例》7.5 审查了余留机制的业务活动，该条例要求审计委员会就余留机制的财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

8. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行后实施了旅行限制，审计以现场和远程审计相结合的方式进行。审计委员会调整了其分析流程，并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为，远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

9. 本报告涵盖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，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

B. 调查结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

10. 截至 2020 年 12 月 31 日，在 32 项待执行建议中，13 项(41%)已执行，10 项(31%)正在执行，5 项(16%)尚未执行，4 项(12%)因时过境迁而不必执行。这些建议的详细执行情况列于第二章附件。

表二.一

每个审计年份建议执行情况

报告(审计年份)	所提建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日尚待执行的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	截至年 2021 年 12 月 31 日尚待执行的建议
A/73/5/Add.15，第二章(2017 年)	11	4	2	1	—	1	1
A/74/5/Add.15，第二章(2018 年)	8	2	—	—	1	1	1
A/75/5/Add.15，第二章(2019 年)	20	15	7	6	2	—	8
A/76/5/Add.15，第二章(2020 年)	11	11	4	3	2	2	5
共计	**39**	**32**	**13**	**10**	**5**	**4**	**15**

11. 审计委员会注意到管理当局在执行其建议方面取得的进展。然而，审计委员会期望余留机制在这一事项上进一步加快努力，特别是关于仍在执行的 2017 年建议，即监督承担相关责任的建筑事务所的工作，该事务所负责审查 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。此外，审计委员会还希望进一步努力执行 2018 年提出的关于为企业风险管理文件制定欺诈风险评估的建议，该建议仍未得到执行。最后，关于 2019 年提出的建议，审计委员会谨强调改进余留机制工作人员培训规划程序及其相应预算的重要性。

2. 财务概况

12. 2021 年期间，COVID-19 大流行继续对余留机制的运作产生影响。余留机制继续采用远程办公工作方法，旨在继续开展活动，同时不损害被告权利以及工作人员和司法程序参与者的健康和安全。然而，2021 年期间，边境开放，旅行限制放宽，致使此类性质的活动得以恢复，2021 年旅费增加，为 101 万美元(2020 年：80 万美元)。另一笔相关付款是支持余留机制四个地点的远程办公，为此购买了 126 万美元的信息技术设备(2020 年：138 万美元)。

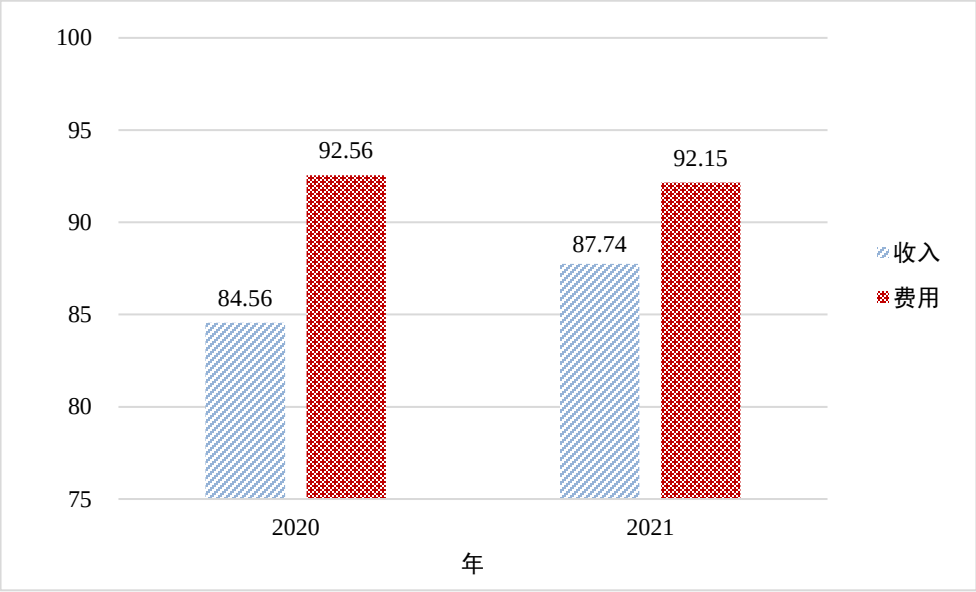
13. 关于财务执行情况，2021 年收入总额为 8 774 万美元(2020 年：8 456 万美元)，费用总额为 9 215 万美元(2020 年：9 256 万美元)，产生赤字 441 万美元(2020 年：赤字 800 万美元)。就 2021 年而言，产生赤字的主要原因是：(a) 缴款减少，原因是为注销会员国上一年承付款拨备 303 万美元、以往各期节余和其他收入以及为 2021 年批款未支配余额拨备 717 万美元，这两笔拨备共计 1 020 万美元，减少了最初为 2021 年核定的 9 752 万美元预算收入；(b) 折旧和摊销增加；(c) 与 2020 年期间相比，旅费增加。

14. 与 2020 年赤字相比，2021 年赤字减少了 359 万美元(44.87%)，原因是：(a) 在扣除上一年的注销和节余以及 2021 年财务报表中作为备抵的未支配余额后，2021 年收到的摊款比 2020 年有所增加；(b) 订约承办事务减少，因为从闲置的拘留设施腾出坦桑尼亚警察，使用人数减少；(c) 其他业务费用减少，因为杂项业务费用、坏账费用以及保养和维修费用减少。图二.一对比 2020 年和 2021 年财政年度收入和费用。

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 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

资产和负债

15. 关于财务状况，截至 2021 年 12 月 31 日，资产总额为 2.3037 亿美元(2020 年：2.3066 亿美元)。现金、现金等价物和投资共计 1.6254 亿美元，相当于资产总额的 70.60％。

16. 余留机制报告称，截至 2021 年 12 月 31 日，负债总额为 1.7306 亿美元(2020 年：1.7248 亿美元)。在 2021 年的负债总额中，55.20%(9 548 万美元)是雇员福利负债(2020 年：9 860 万美元)。雇员福利负债减少 312 万美元，主要原因是设定的雇员福利负债净减 437 万美元，主要是由于 2021 年对雇员福利负债进行的最近一次精算估值中，经验调整和财务假设变动产生精算利得 735 万美元。有关离职后健康保险的经验调整指离职人数高于预期；有关年假的经验调整指 2020 年和 2021 年期间该实体人员减少；有关离职回国补助金的经验调整指旅费/运费总额增加，但因潜在受益人减少而略有抵消。关于财务假设，变动指贴现率提高，这对精算估值的上述三个构成部分产生了影响；但美元医疗保健趋势上升(离职后健康保险)和通货膨胀率提高(离职回国补助金)部分抵消了这一增长。

17. 2021 年的另一个重要变化是应付款和应计负债，为 370 万美元(2020 年：565 万美元)，减少 34.5%，主要原因是与 2020 年相比，供应商应付款减少 57%，货物和服务应计费用减少 47%。最后，还为贷记会员国帐下的款项编列了经费，总额为 2 245 万美元，相当于 2021 年负债总额的 12.97%，比上期(2020 年：1 908 万美元)增加 17.68%(337 万美元)。

18. 表二.二载有从余留机制 2021 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
比例分析

比例说明	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产总额/负债总额 [a]		
资产总额/负债总额	1.33	1.34
流动比率 [b]		
流动资产/流动负债	5.55	5.69
速动比率 [c]		
现金和短期投资及应收款/流动负债	5.51	5.67
现金比率 [d]		
现金和短期投资/流动负债	4.00	4.01

资料来源：余留机制 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

[a] 比率高，说明实体有能力偿付总体义务。

[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，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

[d] 现金比率衡量实体流动性，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

19. 2021 年总体财务比率表明，与前一年相比，该实体的流动性状况略有下降。然而，5.55:1 的流动比率表明，流动负债大体由流动资产支付。5.51:1 的速动比率和 4.00:1 的现金比率意味着余留机制有能力利用其流动资源支付短期债务。资产总额与负债总额之比为 1.33:1(2020 年：1.34:1)，表明余留机制的偿付能力略有下降。

3. 战略规划

(a) 缺少长期战略规划

回顾前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的以往经验

20. 根据行政和预算问题咨询委员会 1998 年 11 月 9 日提出的建议，对前南斯拉夫问题国际法庭的管理和组织结构进行了专家审查。这导致由五名经验丰富的外部法学家组成的小组发表了一份报告。此后，法庭成立了由庭长、检察官和书记官长组成的工作组，负责制定《完成工作战略》，后来在法官特别全体会议上对该战略进行了审查。最后，安全理事会于 2002 年 6 月收到载有法庭《完成工作战略》的报告(S/2002/678)，其中说明将进行多项改革，以便在 2004 年之前完成法庭所有调查，在 2008 年之前完成所有一审工作，在 2010 年之前完成所有工作。

21. 卢旺达问题国际刑事法庭在进行研究并与安全理事会沟通后，于 2006 年 6 月 1 日提出了《完成工作战略》(S/2006/358)，该战略以前南斯拉夫问题国际法庭《完成工作战略》为范本。

22. 随后，2017 年 11 月 29 日，前南斯拉夫问题国际法庭前庭长(余留机制现任主席)向安全理事会提交了一份报告(S/2017/1001，附件)，其中阐述了前南斯拉夫问题国际法庭《完成工作战略》的起源和发展。法庭在报告中强调指出，“它因从一开始就没有得到一个有限的时限而面临困难，并指出它不得不花费相当大的力气来制定和执行自己的《完成工作战略》。它认为，未来的法院和法庭将从这方面的更大可预测性中受益，并应当鼓励和支持它们从一开始就制定《完成工作战略》。因此，法庭敦促联合国牢记这一重大的经验教训”。

内部监督事务厅建议的基于情景的员工队伍计划

23. 另一方面，鉴于余留机制司法程序方面的进展及其不断变化的需求，内部监督事务厅在其 2018 年 3 月 8 日的报告(S/2018/206)中建议余留机制制定基于情景的员工队伍计划，其中载有多项决定，涉及资源分配、工作人员培训以及为不可预见和可预见事件(例如，审判活动和援助请求)做准备。

24. 这些计划旨在定期更新，帮助所有高级领导人和管理层以协作方式作出明智决定，确定如何以最佳方式战略性和系统性地分配现有资源，并征聘、培训和保留工作人员，为应对各种意外情况做好准备。在这方面，内部监督事务厅 2020 年 3 月 26 日的报告(S/2020/236)提出了另外两项建议，涉及确保对未来的系统思考和规划以及机构建设的共同愿景，并提出明确和重点突出的预计完成工作时间表。

余留机制活动的现状

25. 在与 2021 年 5 月 17 日至 11 月 15 日活动有关的 2021 年 11 月进度报告(S/2021/955)中，余留机制报告了在其余审判和上诉中取得的成果。

(a) 海牙分支机构：检察官诉菲利西安·卡布加案(预审阶段)；检察官诉约维察·斯塔尼希奇和弗兰科·西马托维奇案重审(2021 年 6 月 30 日审判分庭宣布判决后，上诉程序已启动)；检察官诉拉特科·姆拉迪奇案(2021 年 6 月 8 日上诉分庭宣布判决)；

(b) 阿鲁沙分支机构：检察官诉玛丽·罗斯·法图马等人藐视法庭案；前检察官诉安塞尔姆·恩扎博尼帕等人案(2021 年 6 月 25 日独任法官宣布判决后，上诉程序已启动)。

26. 此外，余留机制报告了其在以下方面持续开展的业务：监督判决的执行；监测移送国家司法管辖机构的案件；保护受害人和证人；协助国家司法管辖机构；管理和保存档案；追查和逮捕卢旺达问题国际刑事法庭起诉的其余 6 名逃犯。关于后者，预计只有普罗台斯·姆皮拉尼亚一人将在余留机制受审，其他 5 名逃犯的案件由卢旺达问题国际刑事法庭移交卢旺达，但须符合相关移案裁判中规定的条件。

27. 鉴于姆拉迪奇案已经结案，法图马等人藐视法庭案和斯塔尼希奇和西马托维奇重审案的上诉现况，以及计划在 2021 年最后一个季度开始的卡布加案审判阶段，审计委员会询问了内部监督事务厅向余留机制建议的基于情景的员工队伍计划计划的现况。

28. 审计委员会收到了余留机制基于情景的员工队伍计划计划草案，其中包括三种潜在的工作量情景及其所需资源、治理、主要风险和缓解措施以及通用时间表。

29. 尽管如此，工作计划仍然是草案形式，没有纳入更新任何更新情况，说明2021年司法程序状况或 2022 年及以后的预期状况。此外，所提供的文件中没有明确的估计数、目标日期或责任，涉及房地的未来使用、设备(特别是信息技术设备)的未来使用和需求等主要问题，或在余留机制缩编过程中工作人员的士气和职业发展问题。

30. 此外，审计委员会没有发现从前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的《完成工作战略》和进程吸取经验教训后制定的措施，前南斯拉夫问题国际法庭前庭长(余留机制现任主席)的报告(S/2017/1001，附件)中回顾了这些经验教训。

31. 审计委员会认为，至关重要的是进行系统性思考和实行规划程序，并对完成工作时间表作出明确和重点突出的预测，以应对该实体内部即将发生的变化。因此，审计委员会认为，余留机制应通过制定长期组织战略以及更新和批准基于情景的员工队伍计划，提高其决策能力、应对能力和面对未来挑战的整体能力。

32. **审计委员会建议余留机制制定长期组织战略，包括涉及组成余留机制的三个机关的房地、设备和人员等关键问题。**

33. 余留机制接受了这项建议。

4. 风险管理

内部控制评估说明的报告和文件缺失

34. 秘书长在 2015 年 8 月 17 日关于联合国采用国际公共部门会计准则情况的第八次进展报告(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规范框架作为加强内部控制方法的基础。他进一步宣布，作为第一步，重点是制定一项加强内部控制领域的执行战略，并推出未来内部控制说明，采用全秘书处内部核准程序，与各业务领域协力建立有效的内部控制框架。

35. 在这方面，审计委员会在其关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.15，第二章)第 45 段中，建议余留机制按照上述框架更新企业风险管理文件。在同一报告第 20 段中，审计委员会还建议余留机制按照《反欺诈反腐败框架》的规定，进行系统的欺诈风险评估。这两项建议的现况见本报告附件。

36. 2020 年，联合国管理战略、政策和合规部表示，将根据秘书处所有实体范围内(包括余留机制)进行的年度自我评估工作发布内部控制说明。2020 年进行了这方面的第一次工作，2021 年内部控制程序说明采用了相同程序。

37. 2021 年 7 月，管理战略、政策和合规部发布了关于内部控制行动计划指示的说明，称在深入分析自我评估问卷的回复后，认为一些领域可以改进。因此，为了在下一次内部控制工作的说明中显示改进情况，请联合国各实体提供单独的风险控制汇总表，并就未达到具体目标的领域(如自我评估问卷所示)提出行动计划。行动计划预计于 2021 年 8 月 31 日前提交，并于 2021 年 10 月 31 日前提供任何更新。

38. 2021 年 11 月，审计委员会要求提供关于管理战略、政策和合规部要求的 2021 年期间年度风险自我评估问卷的 2021 年最后文件，以及附有余留机制负责人签名函的自我评估。审计委员会还要求向联合国总部发送其中说明内部控制系统结构、责任、层级和控制措施的余留机制工作流程，以及风险控制汇总表和行动计划，包括余留机制对控制责任人和潜在差距的评论意见。截至 2021 年 11 月中期访问结束时，余留机制尚未提供该问卷、风险控制汇总表或 2021 年行动计划。

39. 在最后一次审计访问期间，余留机制提供了 2022 年 3 月和 4 月期间进行的风险自我评估问卷和行动计划，但没有提供风险控制汇总表。

40. 审计委员会认为，不对实体一级的控制(包括风险和反欺诈评估)和流程一级的控制进行必要的评价，可能妨碍余留机制改进其控制环境和适应动态条件和变化的能力。鉴于余留机制最近完成了司法程序，并在监督判决的执行、提供援助和监测移送国家司法管辖机构的案件、追查和逮捕其余逃犯、保护受害人和证人以及管理和保存档案方面继续开展活动，这一点更具有相关性。

41. **审计委员会建议余留机制完成风险控制汇总表，以便充分执行管理战略、政策和合规部要求的关于内部控制说明的风险评估程序。**

42. 机制接受了这一建议。

5. 人力资源管理

空缺职位的信息和分析不足

43. 安全理事会在其设立余留机制的第 1966(2010)号决议中指出，鉴于余留职能大幅减少，余留机制应是一个高效率的小型临时机构，其职能和规模将逐渐缩减，并根据职能减少情况适当维持少量工作人员。

44. 行政和预算问题咨询委员会在其报告(A/75/632)第 21 段中认为，未能对拟议的一般临时人员职位总数作出充分的解释，应提议进一步削减，以便与余留机制工作量减少的情况相符，特别是在海牙分支机构。

45. 在这种情况下，行政预算问题咨询委员会建议大会请秘书长在 2021 年彻底审查一般临时人员所需资源，以便根据余留机制工作的逐步完成及其小型、临时和高效的性质，在下一次预算报告中反映更高效的资源管理和可能的节余。

46. 余留机制提供了截至 2021 年 8 月 31 日的 403 个一般临时人员职位清单，其中 108 个(27%)列报为空缺。然而，审计委员会注意到，该实体没有保存有助于规划这 108 个空缺职位的进一步相关信息，例如：

(a) 这些职位的空缺时间，必须由审计委员会通过对余留机制提供的 403 个一般临时人员职位清单以及从“团结”系统获得的信息进行分析和数据比对来确定；

(b) 空缺职位的状况，例如，

㈠ 被冻结，包括冻结状态开始的日期，或目前被冻结的空缺职位是否在年内被临时启用(例如，2021 年期间被临时启用 1、3 或 6 个月)；

㈡ 目前或今后数月进行招聘；

㈢ 闲置，指经过征聘程序但一再宣布没有合适候选人的空缺职位，因此需要对这些职位所需资源进行评价；

㈣ 用于借调职位——指不打算用于征聘而是用于借调的职位(不同组织单位之间职位的临时调动)、未来晋升或替代或任何其他用途；

㈤ 裁撤，指此后没有经费的空缺职位。

47. 审计委员会认为，可用于管理空缺职位的信息不足可能妨碍该实体及时填补或裁撤这些职位的能力。

48. 此外，余留机制对空缺职位进行控制并定期更新将加强其善治和组织规划，并加强其对行政预算问题咨询委员会一直关切的一般临时工作人员职位拟议人数的分析和理由说明。鉴于以下情况，后者更具相关性：如安全理事会第 1966(2010)号决议所述，余留机制的司法活动目前而且即将发生变化，现在是已大幅缩小的临时机构，其职能和规模随着时间的推移不断缩减，根据职能减少情况适当维持少量工作人员。

49. 在 2022 年 4 月的最后一次访问中，该实体提供了一个 Excel 文件，其中列出 89 个空缺职位，分为不同类别(正在征聘；案件更新前延迟征聘；征聘完成；将予裁撤；无薪特别假)。因此，余留机制认为，审计委员会提出的分析不支持需要进一步努力管理职位空缺的结论。

50. 审计委员会肯定了余留机制为评价和说明其人员配置需求所作的努力。尽管如此，审计委员会在分析了该实体提供的信息后注意到，有 18 个空缺职位处于空白状态，这些职位是该实体的方案管理人没有联系人力资源科发广告的职位，因此，没有明确说明这些空缺职位的管理情况。考虑到在这一问题上需要进一步改进，以便如上文所述，掌握所有空缺职位的完整和最新信息状况，审计委员会认为应维持这项建议。

51. **审计委员会建议，余留机制应保存关于空缺职位状况的完整和最新信息。**

52. 机制接受了这项建议。

6. 采购管理

缺乏采购计划

53. 根据《联合国采购手册》第 4.1 节，采购规划是整个采购过程中的一个重要阶段，也是采购过程的一个先决条件。因此，采购规划力求根据最终用户/请购人提出的需求计划，有效和系统地预测本组织的需求，同时也支持及时和高效地完成任务。

54. 同样，《采购手册》指出，采购规划必须包括为及时交付货物和服务而进行的采购预测，而采购预测需要考虑到后勤、财务和资源管理。在这方面，请购人负责与采购干事合作，及时制定采购计划。理想的情况是，提前为每个预算周期制定采购计划，以便各采购干事有必要的筹备时间来制定其采购战略，包括整合所需资源，以利用规模经济。

55. 因此，实体的规划职能部门负责合并采购计划，并就其执行发出适当指示。采购计划根据对未来 12 个月需采购物品的估计制定。据了解，有些采购需求是无法预测的，有时计划不一定完全准确。尽管如此，各实体仍应根据提交报告时的现有信息提供最佳估计。

56. 在控制范围内，请购人和采购干事应至少每年举行一次会议，审查下一个(或接下来几个)预算期的采购计划，并通常视需要每季度更新一次采购计划。

57. 审计委员会要求提供余留机制制定的 2021 年期间采购计划及其截至 2021 年 8 月 31 日的遵守情况，指出余留机制的合并采购计划尚未制定。

58. 不过，余留机制的每个分支机构都单独提供了各自一些科股的需求计划：阿鲁沙分支机构提供了一份需求计划，海牙分支机构提供了八份需求计划。除检察官办公室、检察官直属办公室、分庭和庭长直属办公室外，书记官处共有 16 个科。

59. 此外，提交的需求计划文件没有说明是否已进行审查，评估计划采购活动的完成程度。

60. 根据上述两个分支机构提交的需求计划，审计委员会对需求计划进行了综合分析，通过分析确定，2021 年，阿鲁沙分支机构考虑采购 26 种货物和服务，总额为 657 214 美元，海牙分支机构考虑采购 48 种货物和服务，总额为 414 万美元。

61. 此外，还将这些需求计划与订购单明细报告中的截至 2021 年 8 月 31 日状态为“已订购”的订购单进行了对比。在分析计划和请求采购的、金额为 10 000 美元或以上的产品和服务后，注意到：

(a) 海牙分支机构有 22 种货物和服务列入订购单，但未列入相应的需求计划，总额为 296 万美元，占截至 2021 年 8 月 31 日发出的订购单总额的 45.13%；

(b) 阿鲁沙分支机构有 19 项货物和服务列入订购单，但未列入相应的需求计划，总额为 979 646 美元，占截至 2021 年 8 月 31 日发出的订购单总额的 64.45%。

62. 在这方面，审计委员会要求两个分支机构解释已进行但未列入需求计划的采购。在这方面，海牙分支机构表示，每个地区的请购人负责根据其标准完成需求计划，以满足新的需求。此外，海牙分支机构提到，所要求的一些服务是来自以往各期的持续进程。阿鲁沙分支机构没有就这最后一次询问作出答复。

63. 审计委员会感到关切的是，余留机制各部门在没有记录财政年度规划的情况下进行了采购，原因是余留机制一级没有全面、准确和合并的采购计划。没有在财政年度开始时进行规划，可能导致在满足实际采购需求、及时执行项目或业务以及遵守采购流程的不同步骤方面严重偏离采购战略方针。

64. 此外，审计委员会认为，一个整合各科需求计划所列的所有需求及其详情的综合采购计划，将是一个有用的工具，借其可以通过监督支出总额、分配职责和确定资金来源，及时有效地预测和执行采购任务。

65. 审计委员会建议余留机制实施必要的监督控制措施，以适当和及时地起草、审查和核准采购需求计划。

66. 审计委员会还建议余留机制制定余留机制一级的采购计划，合并两个分支机构和所有提出请求的科室的需求，以便该实体能够及时以统筹方式规划、执行和控制其采购过程。

67. 审计委员会还建议余留机制每季度对购置计划进行一次审查，以便按照《采购手册》的规定，根据请购单位的实际需要作出必要调整。

68. 余留机制接受了这些建议。

缺乏供应商选择计划

69. 《采购手册》第 4.2 节指出，“采购规划是根据已确定的采购战略并按照相关类别管理战略安排采购活动的过程。因此，采购战略、类别战略制定、购置规划和采购规划是紧密联系在一起的”。

70. 从这个意义上说，《手册》第 4.3 节指出，对一次采购活动(正式或非正式)的规划应反映在相应的供应商选择计划中。供应商选择计划描述采购过程的关键组成部分，并为采购决策提供依据，以实现最高性价比。供应商选择计划还提供选择最佳供应商以满足既定需求的客观办法。

71. 此外，第 4.3 节还指出，根据采购的复杂程度，供应商选择计划可以用数行文字加以概述，或者详细准确地说明确保最高性价比的必要评估步骤。请求的估计价值可表明采购过程的复杂性，这可能需要一个更详细的供应商选择计划；技术上的复杂性或请求的性质也可能需要一个更详细的供应商选择计划。

72. 2021 年 11 月，审计委员会分析了余留机制在 2021 年 1 月 1 日至 8 月 31 日期间发布的 6 份采购招标文件。其中 1 份是在海牙分支机构发布的，5 份是在阿鲁沙分支机构发布的。随后，还要求提供与这六份采购招标文件有关的供应商选择计划文件。详情见下表二.三。

表二.三

截至 2021 年 8 月 31 日已发布的采购招标文件及其相关供应商选择计划的详细情况

采购招标文件编号	日期	分支机构	价值(美元)	供应商选择计划
3200024193	2021 年 2 月 11 日	阿鲁沙	96 624	未提供
3200024376	2021 年 3 月 9 日	阿鲁沙	15 628 (3 588 000 坦桑尼亚先令)	未提供
3200024677	2021 年 4 月 15 日	阿鲁沙	15 000	未提供
3200024818	2021 年 4 月 30 日	海牙	13 998	未制定
3200025393	2021 年 7 月 12 日	阿鲁沙	13 166	已提供
3200025652	2021 年 8 月 18 日	阿鲁沙	47 237	未提供

资料来源：审计委员会根据余留机制提供的资料编制的表格。

73. 关于在海牙分支机构发布的采购招标文件，采购科告知审计委员会，由于采购招标文件的价值不到 10 000 美元，采购科没有制定供应商选择计划。然而，根据审计委员会从“团结”系统中提取的信息，这份采购招标文件的初步估计价值为 13 998 美元，因此，应已发布相应的供应商选择计划。

74. 至于阿鲁沙分支机构，在其发出的 5 份采购招标文件中，有 4 份没有提供供应商选择计划的证据。关于拟订的唯一一份供应商选择计划，阿鲁沙采购科表示，该供应商选择计划是为与正式或非正式竞标程序有关的采购招标文件制定的。除此之外，一些需求是在免除竞标程序或限制性招标的情况下处理的，因此没有各自正式的供应商选择计划。

75. 审计委员会认为，截至 2021 年 8 月 31 日，已发布的采购招标文件中未制定供应商选择计划文件的占比很高(84%的采购招标文件要么没有规定的供应商选择计划，要么余留机制没有提供)，这不符合《采购手册》的规定。

76. 因此，审计委员会认为，不按要求制定供应商选择计划，可能意味着没有充分和及时地评估采购过程的关键组成部分以及为实现最高性价比而作出的决定的理由。

77. **审计委员会建议余留机制在正式或非正式招标过程需要时，按照《采购手册》中的具体条例，制定供应商选择计划，并为各自的招标方法档案保存相应的文件。**

78. 余留机制接受了这一建议。

7. 不动产、厂场和设备

累积数月的未用库存资产折旧

79. 关于财产管理的行政指示(ST/AI/2015/4)第 2.3 段规定，秘书处各部门或办事处负责人或其他官员的责任包括接收、记录、估价、保管、实物核查以及适当使用和处置联合国财产。

80. 2021 年 11 月，审计委员会对截至 2021 年 8 月 31 日位于海牙和阿鲁沙分支机构的 70 项资本化资产进行了实物核查审查，发现有 18 项信息和通信技术资产存放在仓库中，从未使用过。其中，2020 年期间购置了 3 项资产，总金额为 111 968 美元，2021 年期间购置了 15 项资产，总金额为 260 073 美元。

81. 关于上述问题，审计委员会请余留机制提供资料，说明这些资产的预定用途、请购单位和安装过程的规划。余留机制在答复中提到，购置这些设备是为了实施不同的信息技术举措，但由于与 COVID-19 有关的限制，安装被推迟。

82. 大多数审计委员会注意到的资产已计划在 2022 年的第一和第二季度进行安装。在这方面，信息技术事务科没有提供确定有关资产初步所需资源和实施阶段的正式计划。

83. 2022 年 4 月，审计委员会审查了截至 2021 年 12 月 31 日该实体资本化资产实物核查的证明文件，注意到共有 195 项资本化固定资产(账面价值为 110 万美元)处于“状况良好但存放在仓库中”的状态，数量占资本化固定资产总额的 18%，账面价值占 8%。这些存放在仓库中的资本化固定资产中，共有 30 项是在 2021 年购买的，购置价值为 39 万美元，账面价值为 32 万美元。此外，存放在仓库中的资本化固定资产中有 128 项资产属于 10%折旧调整数的一部分，数额为 29 万美元。

84. 审计委员会认为，考虑到所观察到的已购置的不动产、厂场和设备资产没有一个及时和协调的实施阶段，并将在购置日期过去很长一段时间才使用，没有对信息技术设备进行及时规划和实施，可能导致财政资源使用不当，这可能导致可用资源的低效使用。

85. 此外，审计委员会认为，将新资产长期存放在仓库中不用可能导致减值、陈旧以及可能因失窃而造成损失。

86. 审计委员会建议余留机制改进对信息技术设备需求、所需资源和实施情况的规划和记录，以便在短期内使用这些资产，从而在所分配的总使用寿命内充分利用其能力。

87. 余留机制接受了这一建议，但指出，COVID-19 大流行造成的困难影响了有关信息和通信技术资产的实施工作。

8. 信息和通信技术

缺乏 2022-2024 年信通技术战略

88. 根据秘书长关于信息和通信技术厅组织的公报(ST/SGB/2016/11)第 11.3(j)节，秘书处各部厅相关单位制定和实施的地方信息和通信技术战略和项目必须符合秘书处的信息和通信技术战略。

89. 审计委员会回顾，审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/73/5/Add.15)指出，虽然余留机制在 2014 年 11 月至 2017 年 12 月期间实施了一项信息和通信战略，但没有为今后几年核准这种战略。因此，在报告第 60 段，

审计委员会建议余留机制制定一项与余留机制总体战略以及联合国总体信息和通信技术战略举措相一致的新战略。

90. 此外，在就审计委员会 2018 年报告(A/74/5/Add.15)、2019 年报告(A/75/5/Add.15)和 2020 年报告(A/76/5/Add.15)提出的此类建议采取后续行动期间，余留机制报告说，已完成 2018-2021 三年期信息和通信技术战略的草案。

91. 2021 年 10 月 27 日，审计委员会在 2021 年审计期期中访问的时候，询问了余留机制信息和通信技术地方战略。管理当局报告称，正在审查该文件的草案。但是，审计委员会没有收到该文件的草案。

92. 此外，审计委员会注意到，截至 2021 年 8 月，余留机制购买了资本化和非资本化的信息和通信技术设备，而在 2020 年期间也购买了类似的信息和通信技术设备，如 2021 年购买了 15 台计算机服务器，2020 年购买了 12 台，此外，2021 年购买了 405 台台式计算机，2020 年购买了同样数量的台式计算机。下表二.四列示了 2021 年和 2020 年期间采购的计算机服务器、会议设备、台式计算机和笔记本电脑。余留机制没有应要求提供关于这些采购的规划或理由的信息。

表二. 四
2021 年和 2020 年信息和通信技术设备采购

	2021		2020	
	物项	价值(美元)	物项	价值(美元)
资本化	15 台计算机服务器	222 908	12 台计算机服务器	872 541
	12 台电话/视频会议设备	108 425	8 台电话/视频会议设备	120 559
非资本化	405 台台式计算机	234 379	405 台台式计算机	378 900
	50 台笔记本电脑	52 250	87 台笔记本电脑	70 589

资料来源：根据从“团结”系统提取的数据。

93. 在 2022 年 4 月的最后一次审计访问中，审计委员会对 2020 年和 2021 年期间采购的 30 项非资本化资产进行了实物核查，其中 11 项资产存放在仓库中，但却在“团结”系统中显示为“已分配/运行的设备”。

94. 审计委员会认为，在信息和通信技术战略中制定考虑到余留机制目前所处的司法程序阶段、其缩编情况以及现有信息技术设备和人员的短期和中期目标，将使余留机制能够根据其现有资源，在指导相关设备管理和采购方面采取整体办法。

95. 此外，审计委员会认为，余留机制的信息技术事务科在 COVID-19 大流行期间吸取了大量经验教训，如果将这些经验教训纳入新的信息和通信技术战略，可能会有所助益，例如在工作人员和法官都在远程工作安排的情况下为确保业务连续性而采取的措施。此外，审计委员会注意到，2017 年报告中提出的建议是针对 2018-2021 年期间的，而现在这个时期已经结束。

96. 审计委员会建议余留机制制定并核准一项与其总体战略规划和联合国一般性信息和通信技术战略举措相一致的信息和通信技术战略，在余留机制缩编的背景下确定短期和中期目标，并纳入从 COVID-19 大流行疫情中吸取的经验教训。

97. 余留机制接受了这些建议。

迟迟不阻止“团结”系统中非活跃用户的访问

98. 2013 年发布、2019 年最后一次修订的秘书处信息和通信技术技术程序(SEC.02.PROC)第 3.5 节要求，当用户连续三个月以上没有访问服务或系统时，应及时取消其访问权限。

99. 余留机制向审计委员会报告称，2021 年 11 月 19 日，安全访问验证工作的频率从每季度一次改为每两个月一次。因此，在 2021 年 11 月 26 日进行的最近一次安全访问验证活动中，安保联络干事没有发现任何“团结”系统用户被禁止访问。

100. 鉴于上述情况，审计委员会审查了用户最后一次访问系统的情况，确定了 38 个非活跃用户账户，所有这些账户的基本角色都是员工自助服务。此外，其中一个用户的账户具有与“团结”系统人员管理有关的角色，而其他 7 个用户的账户具有“团结”系统用户访问权限配置的角色。

101. 在 38 个非活跃用户账户中：

(a) 32 个“团结”系统用户账户超过 3 个月没有登录；

(b) 6 个“团结”系统用户账户自其在“团结”项目中创建账户以来从未登录过，至少在系统中创建账户两年半以上。事实上，其中两个账户大约六年没有登录过该系统。

102. 但是，余留机制没有封锁被观察到的用户帐户，也没有将其状态更新为“已封锁”。

103. 余留机制表示，审计委员会发现的所有情况都是在职工作人员，其中大多数是安保人员，他们只在请假时使用“团结”系统，这可能意味着一年只访问该系统一次或两次。

104. 审计委员会认为，秘书处的信息和通信技术技术程序要求封锁用户账户，无论这些工作人员是否仍是在职人员。因此，如果账户在该程序规定的时间内没有被使用，应将其封锁，如果需要，以后再重新激活。因此，审计委员会认为，迟迟不封锁长期不活动的用户账户可能使余留机制面临未经授权进入系统的风险，从而可能损害数据的完整性。因此，如果业务所有人对“团结”系统使用情况进行更广泛的例行审查，将有助于及时发现和解决违规行为。

105. 审计委员会建议余留机制请求封锁所有连续三个月处于休眠状态的用户账户，并在其认为是应进一步保留访问权限的特殊情况时，适当请求信息和通信技术厅予以批准。

106. 余留机制接受了这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

107. 根据财务细则 106.7(a)，余留机制报告称 2021 年核销应收账款 5 737.38 美元。2021 年期间，没有报告现金及现金等价物的核销，也没有报告不动产、厂场和设备损失的核销。

2. 惠给金

108. 余留机制向审计委员会报告，2021 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

109. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

110. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

111. 审计委员会对余留机制管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的赞赏和感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
1	2017	A/73/5/Add.15，第二章，第 20 段	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。	供暖、通风和空调修缮项目正处于投标阶段。该项目预计将于 2022 年 6 月底完工。	考虑到余留机制所报告的持续执行情况，这项建议仍在执行中。		X		
2	2017	A/73/5/Add.15，第二章，第 24 段	余留机制同意审计委员会的意见，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。	余留机制已将此案提交给地方合同委员会，并要求审计委员会予以审结。	在今年的审计中，余留机制提供了：(a) 2015 年 6 月 10 日向前南斯拉夫问题国际刑事法庭当时的首席行政干事颁发的授权书，授权其与 Jandu Plumbers 有限公司签订建造余留机制阿鲁沙分支机构的合同；(b) 为该合同提出的 11 份变更单的清单和说明；(c) 日期为 2017 年 1 月 5 日、已签署的地方合同委员会会议记录(LCC/17/01)。 审计委员会审查了以下情况：(a) 在授权书中，㈠ 首席行政官被授予更大的采购权，累计金额达 40 万美元，专门用于与 Jandu Plumbers 有限公司达成的、建造余留机制阿鲁沙分支机构的合同；㈡ 规定任何超过 75 000 美元门槛的变更单必须提交给地方合同委员会。 此外，审计委员会还审查了(b) 11 份变更单的清单和说明，这些变更单的净增加额共计 389 000 美元。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
					最后，审计委员会审查了(c) 日期为2017 年 1 月 5 日、已签署的地方合同委员会会议记录(LCC/17/01)，其中向地方合同委员会提交了 11 份变更单，地方合同委员会赞同对上述合同的拟议增加。 因此，审计委员会认为，原建议所要求的行动已得到执行，并认为该建议已得到执行。				
3	2017	A/73/5/Add.15，第二章，第 28 段	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。	由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，卢旺达时不时实行限制性封锁，进一步拖延和阻碍了基加利剩余资产的处置。一旦封锁解除并且余留机制总务科得以与承包商接触，处置进程就会恢复。	审计委员会收到了关于该公司处置必要资产的选择过程和关于报废过程的文件。已认证报废过程使用的是有执照的电子和电气设备回收商的服务，并考虑到了该过程的环境和健康影响。此外，审计委员会注意到，资产条码被删除，资产从“团结”系统记录中注销。考虑到上述情况，这项建议被视为已执行。	X			
4	2017	A/73/5/Add.15，第二章，第 60 段	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信通技术总体战略举措的新信通技术战略。	由于COVID-19 大流行导致信息技术资源紧急重新确定优先次序，起草和审查工作被推迟。到 2021 年 10 月，该文件已制订完毕，正在接受信通技术委员会的审查。同时，该机制报告称，下一个信息和通信技术战略的目标是与总部信息和通信技术办公室的 2022-2025 年战略保持一致，并会根据该机制的任务授权作出调整。	审计委员会注意到，这项建议最初是为 2018-2021 年期间提出的。因此，在本报告中发布了一项最新建议，其中包括余留机制目前的缩编情况、司法活动的状况以及从 COVID-19 大流行疫情中吸取的经验教训。据此，该建议被视为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
5	2018	A/74/5/Add.15，第二章，第 20 段	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。	在秘书处开展企业风险管理工作后，该机制将在 2022 年第二季度前进行适当的欺诈风险评估。	考虑到系统性的欺诈风险评估尚未完成，该建议仍未执行。此外，本报告提出了一项新的建议，涉及联合国对各实体在内部控制声明和风险矩阵及其行动计划方面进行自我评估的新要求。			X	
6	2018	A/74/5/Add.15，第二章，第 45 段	因此，审计委员会建议余留机制根据内部备忘录(MICT/A/IOR/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。	在秘书处开展企业风险管理工作后，该机制将在 2022 年第二季度前进行适当的企业风险评估。	余留机制提供了关于实体一级企业风险管理实施准则的证明文件，该准则由主管管理战略、政策和合规事务副秘书长于 2021 年 4 月 30 日发布。在该函件中，介绍了 57 个联合国实体应采用的实施计划，要求它们在 2023 年前完成企业风险管理文件。余留机制没有被要求遵循这些新准则。 此外，本报告提出了一项新的建议，涉及联合国对各实体在内部控制声明和风险矩阵及其行动计划方面进行自我评估的新要求。 由于余留机制没有被列入企业风险管理文件的实施计划，发布了一项关于联合国实体一级内部控制新程序的新建议，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
7	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 21 段	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。	对余留机制总务科提出的 iNeed 服务请求单，已按照秘书处全球资产管理政策处不动产管理股的指示在不动产物项数据收集模板中填入了数据。总务科财产管理股将继	审计委员会询问了余留机制实施和使用“团结”系统不动产模块的情况，并试图访问该模块，但没成功。 鉴于“团结”系统不动产模块的使用现状，该建议被认为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
				续与全球资产管理政策处联络，并遵守更新“团结”系统中不动产数据的指示，以便对数据进行持续管理。 余留机制指出，审计委员会和该实体的工作人员尚无法访问该模块，因为该系统在授权小组方面遇到了困难。余留机制报告说，它正与联合国总部联系，并正在努力解决这一问题。 关于无法访问该模块的问题，总部管理战略、政策和合规部业务转型和问责司在 2022 年 3 月 9 日的信中告知审计委员会，余留机制授权小组的配置设置和安全访问是在 2019 年创建的。此外，该司还解释说，相关的访问请求是按照正常的用户访问权限配置进行管理的。				
8	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 30 段	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。	适当功能地点的更新于 2021 年 7 月完成。提交了一张 iNeed 服务请求单，报告一些技术问题。在 929 个物项中，只有 29 个悬而未决，一旦核实，就会更新，因为该进程是持续进行的。余留机制根据秘书处全球资产管理政策处发布的准则，调整了向相关办公室分配常用设备的做法。	考虑到该建议的实施取决于 2019 年第 21 段的建议，该建议将在上述建议实施后得到解决。因此，审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
9	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 31 段	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。	大多数记录都进行了更新，以反映当前的适当功能地点和用户。为了防止出现差异，实施了适当的签出程序，以确保更新记录、问责以及控制财产。	审计委员会审查了在“团结”系统中登记的尚未资本化的资产清单，在其中没有发现分配给不再为余留机制工作的用户的资产。因此，该建议被视为已执行。	X			
10	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 45 段	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。	在现场进行了一次调查，以查明目前库存中指定注销、无法使用的陈旧资产。余留机制总务科正在与独立会计单位协调，以便在“团结”系统中发出所需的通知。财产管理股正在努力在本实物核查周期内找到未找到的财产。	审计委员会注意到，在 2020 年实物核查期间被确认为“未找到”的 28 项资产在 2021 年仍然处于这种状态。在这 28 项资产中，12 项资产的账面价值为 39 478 美元，而其他 16 项资产已完全折旧。 此外，38 项资产被确认为处于“正在核销”状态，其中 2 项资产的账面价值为 103 030 美元，而其他 36 项资产已完全折旧。 鉴于上述情况，审计委员会认为还有待进一步改进。因此，该建议被视为正在执行中。		X		
11	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 46 段	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。	余留机制报告了其对审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/76/307/Add.1)所载建议执行情况的评论，即“团结”系统中的固定资产数据已更新。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。 在审计访问期间，没有提供最新信息。	审计委员会审查了海牙分支机构的资产，并远程审查了阿鲁沙分支机构的资产，没有发现缺少标签号或在“团结”系统中缺乏适当说明的资产。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
12	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 56 段	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。	根据2021年的资产实物核查，“团结”系统中的固定资产数据得到更新。	审计委员会审查了是否有不是“良好和正在使用”状态的完全折旧资产被列入 10%的折旧重新计算中。 截至 2021 年 12 月 31 日，审计委员会没有发现任何处于这种状态的资产。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
13	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 69 段	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。	已建立审查承付款的系统办法，各财务和采购科的请购人据此跟踪所有债务，并及时清偿和拒绝未使用的购物车。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了支出在正确的会计期间的入账情况，并审查了未入账的负债，未发现与这些事项有关的重大问题。因此，该建议被视为已执行。	X			
14	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 70 段	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。	在财政期结束后，余留机制采购科与采购司一道，根据“团结”系统的订购单报告进行订购单对账工作。截至 2021 年，在核查工作中未发现任何差异。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了订购单报告和订购单明细报告，没有发现两者之间有差异。因此，鉴于余留机制的答复，这项建议被视为已执行。	X			
15	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 83 段	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。	余留机制正在增加对管理人员的支持，以确保遵守监管框架。	审计委员会审查了目前有关年假和回籍假的控制机制以及对其条例的遵守情况。注意到人力资源科对这一事项进行的监督，并注意到自 2019 年以来，有关年假和回籍假的违规情况已大大减少。因此，这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
16	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 84 段	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。	目前正在审查关于记录和批准休假的相关标准作业程序。	审计委员会收到了全年向工作人员提供的关于此事的通信。尽管如此，由于在 2022 年 4 月和 5 月进行最后审计访问时，标准作业程序仍在审查之中，因此，该建议被认为正在执行。		X		
17	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 104 段	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。	余留机制继续执行这一建议，将培训计划纳入年度预算编制过程。	审计委员会在 2020 年和 2021 年期间收到了工作人员的培训请求。但是，审计委员会没有收到一份查明该组织和工作人员需求以及所需预算的系统性培训计划。由于审计委员会未收到培训计划及其预算，该建议仍未执行。			X	
18	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 109 段	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。	目前正在审查关于记录和批准休假的标准作业程序。	由于标准作业程序仍然是草案形式，而且余留机制没有提供与工作人员就此进行沟通的证明文件，因此该建议仍未得到执行。			X	
19	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 122 段	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。	已提供商定的证明文件，并持续将其存档。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会要求提供关于选择最经济旅行报价的证明文件，但余留机制没有提供。因此，这项建议仍在执行中。		X		
20	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第 138 段	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	信息和通信技术基础设施的完全更换仍有待一些存储节点的交付。供应商告诉余留机制，其余设备预计将在 2022 年第二季度末交付。一旦基础设施建设完成，信息技术事务科将进行系统灾难恢复(集群节点冗余测试)。同时，信息技术事	审计委员会审查了该机制在进行灾后恢复工作方面的进展。考虑到信息和通信技术结构有待实施，该实体通报的数据灾后恢复工作以及提供的证明文件，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
			定，确保恢复过程所涉关键员工参加演习。	务科已经通过恢复终端用户删除的文件进行了数据灾后恢复。此外，灾后恢复计划已经更新，以反映到目前为止的变化。					
21	2019	A/75/5/Add.15，第二章，第146段	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。	由于COVID-19大流行，最终确定音像保存和提供借阅项目风险登记册的工作被推迟，但已于2021年3月完成。在向审计委员会提交最终确定的风险登记册后，余留机制认为这项建议已得到执行，并请审计委员会予以审结。	审计委员会收到了经过正式批准的音像保存和提供借阅项目风险登记册。在审查了文件并询问了其内容和更新情况之后，审计委员会认为该建议已得到执行。	X			
22	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第28段	审计委员会建议余留机制精简其重新安置刑满释放和无罪释放人员的活动，起草和批准一项行动计划，其中包括要开展的活动及其负责人员和时间安排，使余留机制能够安排这些活动，监测其进展情况并跟踪其成效，从而促进有效实现其目标。	余留机制在2021年通过了关于重新安置的战略和业务计划。因此，余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	余留机制提供了经批准的行动计划，其中包括重新安置刑满释放和无罪释放人员的活动、负责人员和时间，以及关于其执行情况的季度报告。因此，这项建议被视为已执行。	X			
23	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第37段	审计委员会建议余留机制通过适当记录一般临时人员职位所需资源和改进现有文件，加强有关职位事项的预算规划进程，并确定这些职位随后的所需资源。	余留机制改进了核准一般临时人员职位变动的实证和文件记录程序，这构成预算期间逐步变化的所需业务资源。实证工作指导和支持余留机制下一个拟议预算的编制工作。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了与该实体的职位预算规划进程有关的文件，以及该实体一般临时人员职位的所需资源。观察到这些事项有显著改善，没有发现关于职位要求报告的问题。因此，该建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
24	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 44 段	审计委员会建议，余留机制应定期提醒方案管理人和主管注意考绩截止日期(电子考绩或 P.333 表)，以确保所有工作人员在每个周期或任用期间都有考绩评价。	余留机制人力资源科实施了定期广播时间表，提醒管理人员和主管必须完成业绩管理周期的各个阶段。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会收到了人力资源科于 3 月 29 日、6 月 8 日、6 月 25 日、7 月 12 日和 12 月 3 日向余留机制工作人员发出的关于此事的提醒通知。但是，审计委员会注意到，在抽查的 30 名工作人员中，有 8 名的考绩评价没有得到记录。因此，审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		
25	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 45 段	审计委员会建议余留机制人力资源科加强对人事档案的定期监测，以核实档案中是否包括与工作人员被任命的职能有关的学历证书。	余留机制人力资源科对所有工作人员的公务身份档案进行了审查，以确保其中包括被任命的职位所需学历证书。	在期中审计访问期间，审计委员会审查了人事档案，发现在所审查的档案中，有 27%的档案没有包括被任命的职能所需学历证书，而前一年的比例为 10%。因此，这项建议仍未执行。			X	
26	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 57 段	审计委员会建议余留机制采取措施，确保任用书在上任之日前或其后不超过 30 天的时间内签署，以遵守《联合国工作人员条例和细则》并减少相关风险。	余留机制人力资源科实施了一个跟踪程序，以确保在开始履行职能或延长合同后 30 天内收到签署的任用书。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会注意到，已采取控制措施，减少在入职后 30 天以上签署的任用书数量。在这方面，在审查的任用书中，有 6.6%的任用书是在入职后 30 天后签署的，而 2020 年期间观察到的占比是 23.3%，这被认为是一个相关的改进。因此，该建议被视为已执行。	X			
27	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 58 段	此外，审计委员会还建议余留机制加强与电子记录有关的内部控制程序，重点放在“团结”系统中登记的任用书，以期增进资料的完整性。	余留机制人力资源科实施了一个跟踪程序，以确保已签署的任用书与“团结”系统中的相应人事行动挂钩。余留机制认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了人事档案和“团结”系统电子记录中的任用书信息，发现两者之间在引发建议的问题上没有差异。因此，该建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
28	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 59 段	此外，审计委员会还建议余留机制评估“团结”系统中任用书模块的未来使用情况，如此举不可行，则应确定一项控制措施，以便以集中管理和易于获取的方式更新和统一现有工作人员任用书中所载的资料。	由于余留机制不被视为秘书处的一部分，“团结”系统自动生成的任用书中的措辞不符合余留机制的要求。余留机制已与“团结”系统服务台联系，探讨解决这一问题的可能办法。	由于余留机制没有提供“团结”系统服务台的通信和评估，该建议仍未得到执行。			X	
29	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 69 段	审计委员会建议余留机制采取措施，使其工作人员更好地遵守关于因 COVID-19 大流行而实施的替代工作安排和弹性工作安排的政策指导，以反映工作人员的工作日，并每周在“团结”系统中更新这一资料。	余留机制人力资源科定期提醒所有工作人员在“团结”系统中记录 COVID-19 大流行情况下的所有替代工作安排和弹性工作安排。	审计委员会收到了人力资源科向余留机制工作人员发出的提醒通知。此外，委员会审查了远程办公记录，发现登记远程办公天数超过一周的人员有所减少；此外，如果不包括在安保、医疗和设施管理单位工作的人员，没有记录任何远程办公天数的工作人员总数减少到 162 人。远程办公措施在 2021 年 11 月短暂暂停，然后在同月恢复，2021 年 12 月 31 日依然有效。考虑到余留机制在这一问题上取得的进展，该建议被视为正在执行。		X		
30	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 75 段	审计委员会建议余留机制加强对追回日期分配情况的监测，并适当报告发现的任何问题，以便为所有工作人员维持一个标准的追回时间表，并改进对相应行政指示的遵守情况。	余留机制人力资源科注意到，“团结”系统有时会自动输入错误的追回日期。人力资源科正在与“团结”系统服务台联系，以纠正这类系统问题，而不是余留机制手动更正。	人力资源厅在 2021 年 7 月 28 日题为“COVID-19 期间的教育补助金和相关福利”的文件第 2 版中提供的指示包括，通常在学年结束后三个月收回教育补助金预支款，将推迟到学年结束后六个月再收回。因此，该建议被视为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会建议	管理当局的回复	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
31	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 88 段	审计委员会建议，余留机制记录购置计划和需求计划表格的规划和编制并使其正规化，以充分遵守《联合国采购手册》的规定。	余留机制将按照《联合国采购手册》的指导方针，在需求规划和定期审查方面采取更加正规的做法。	审计委员会审查了有关采购计划和需求计划表的规划和编制的文件，收到了来自每个分支机构的一些单位和部门的需求计划表，这些表格既没有在分支机构一级合并，也没有在实体一级合并。审计委员会承认管理当局作出的努力，注意到这方面的改进。尽管如此，本报告还是提出了一项新的建议，其中提到一些与这些程序有关的问题需要解决。因此，该建议被视为因时过境迁而不必执行。				X
32	2020	A/76/5/Add.15，第二章，第 89 段	审计委员会建议余留机制精简流程，在短期内填补首席采购经理职位。	余留机制继续努力完成这一关键职位的征聘工作。	审计委员会注意到这一年为完成该职位的征聘而开展的活动，认为这一建议正在执行中。		X		
	建议总数					**32**	**13**	**10**	**5**	**4**
	占建议总数的百分比					**100**	**41**	**31**	**16**	**12**

第三章

2022 年 3 月 25 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 2021 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》条例 6.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策简述列于财务报表附注。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。

兹证明附在后面的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

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 书记官长谨提交关于刑事法庭余留事项国际处理机制 2021 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。

2. 余留机制的财务状况列报于五份财务报表及其附注，其中解释了余留机制的会计和财务报告政策，并就报表载列的单项金额提供了补充信息。本报告应与财务报表一并阅读。报告概述余留机制的状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变动。

3. 余留机制是安全理事会以第 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继续履行其管辖权、权利和义务及基本职能。余留机制按照其任务规定，承担了两个法庭的基本职能，包括开展各种司法活动、执行判决、安置被宣告无罪人员和获释人员、保护受害者和证人以及管理档案。

4. 在冠状病毒病(COVID-19)大流行的大背景下，余留机制在不损害被告人权利和诉讼程序参与人的健康和安全的情况下，采用了新的工作方法，因此，余留机制各分庭在 2021 年作出了三项具有里程碑意义的判决：姆拉迪奇案的上诉判决以及检察官诉约维察·斯塔尼希奇和弗兰科·西马托维奇案和检察官诉安塞尔姆·恩扎博尼姆帕等人(前为图里纳博等人)藐视法庭案的审判判决。

5. 尽管不太可能衡量大流行疫情对财务报表的财务影响，但还是可以确定大致的趋势。例如，尽管 2021 年期间差旅费增加至 100.9 万美元，但仍明显低于 2019 年(169.7 万美元)。为支持余留机制四个地点远程办公，过去两年购置了信息技术设备，这体现在购置货物的金额从 2019 年的 66.6 万美元增加到 2020 年的 137.6 万美元和 2021 年的 125.6 万美元。

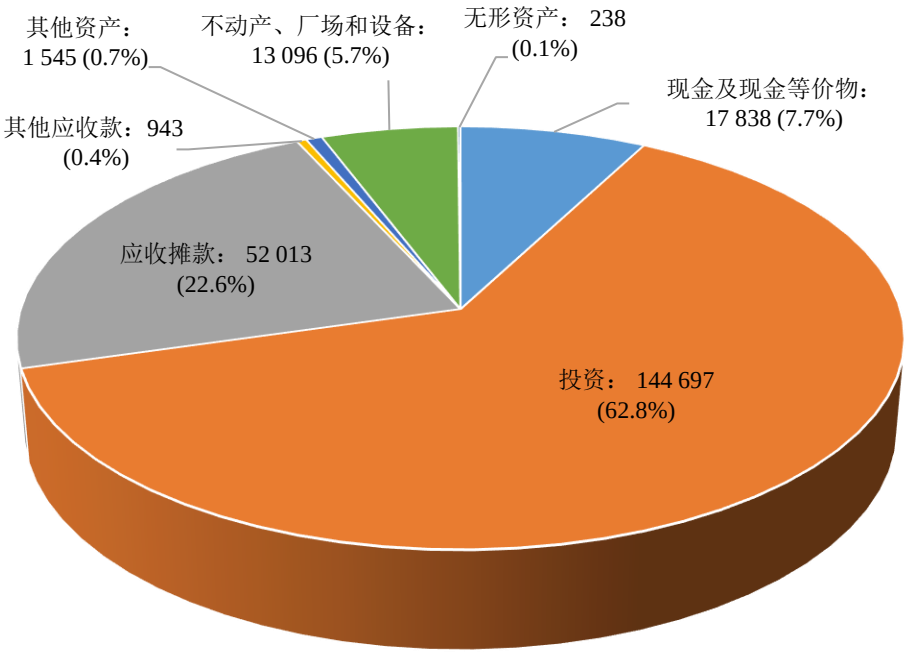
B. 资产、负债和流动性概览

6. 截至 2021 年 12 月 31 日的资产共计 2.30370 亿美元，而 2020 年 12 月 31 日的资产结余为 2.30663 亿美元。

图四. 一

截至 2021 年 12 月 31 日余留机制的资产

(千美元)



7. 如图四.一所示，截至 2021 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 1.62535 亿美元(占资产总额的 70.5%)；应收会员国摊款 5 201.3 万美元(22.6%)；不动产、厂场和设备 1 309.6 万美元(5.7%)；其他资产 154.5 万美元(0.7%)；其他应收款 94.3 万美元(0.4%)。

8. 截至 2021 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资 1.62535 亿美元存放在联合国主现金池中。这比 2020 年底所持的 1.62729 亿美元结余减少 19.4 万美元。

9. 应收摊款从 5 127.9 万美元增至 5 201.3 万美元。增加的原因是应付给余留机制的欠款从 2020 年底的 1 969.6 万美元增加到 2021 年底的 2 488.8 万美元，应付给前卢旺达问题法庭的欠款从 2020 年底的 732.6 万美元减少到 2021 年底的 554.6 万美元，应付给前南斯拉夫问题法庭的欠款从 2020 年底的 2 425.7 万美元减少到 2021 年底的 2 157.9 万美元。

10. 如图四.二所示，余留机制的不动产、厂场和设备资产主要包括建筑物以及通信和信息技术设备(价值分别为 633.6 万美元和 468.8 万美元)。

11. 流动和非流动其他资产主要包括向工作人员预付教育补助金以及向供应商和联合国其他实体预付待交付货物或服务的费用。向供应商支付的预付款主要用

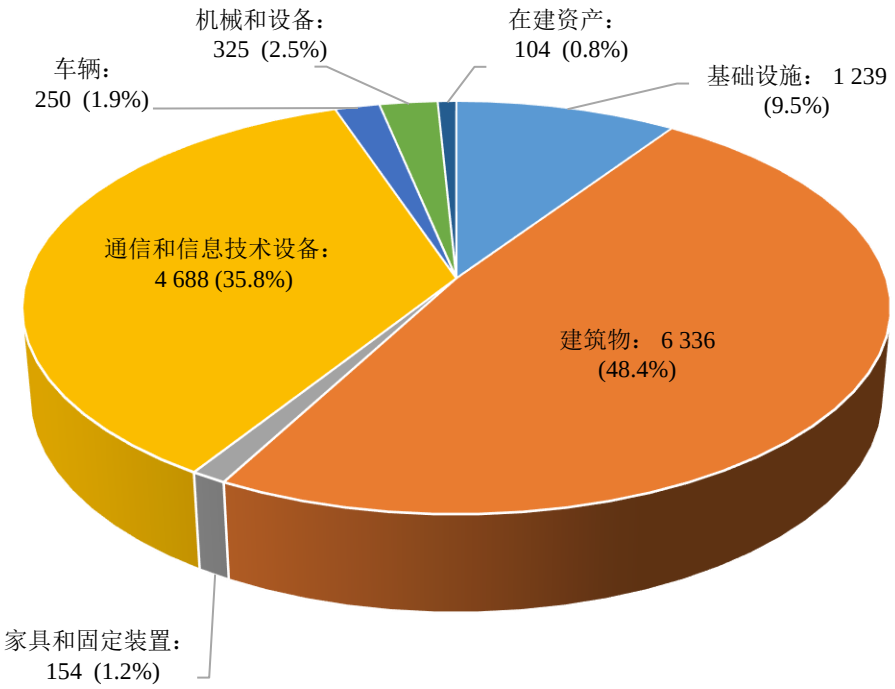
于 2021 至 2022 年的软件订阅、维护和支持服务，数额为 43.3 万美元(2020 年：1.7 万美元)。

12. 其他应收款的减少主要是由于可收回的增值税由 2020 年末的 171.1 万元减少至 2021 年底的 139.5 万元。2021 年底的可收回增值税余额包括坦桑尼亚联合共和国的 96.1 万美元(2020 年：89.6 万美元)和荷兰的 24.4 万美元(2020 年：72.3 万美元)。可疑应收账款备抵主要涉及坦桑尼亚联合共和国到期一年以上的可收回增值税。

图四. 二

不动产、厂场和设备

(千美元)



13. 关于坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙的房地(自 2016 年以来一直在使用)，余留机制与主要承包商完成了长期未决的整修清单，并发布了一份报告书，详细说明了已完成工程的价值，并在此基础上，于 2019 年调整了该建筑物的价值。2021 年将继续采取某些行动，如对供暖、通风和空调系统进行修补。

14. 2021 年，又为通信和信息技术设备提供了 85.9 万美元的资金，主要用于按计划升级荷兰海牙和阿鲁沙的服务器和网络设备。

负债

15. 截至 2021 年 12 月 31 日的负债共计 1.73055 亿美元(2020 年 12 月 31 日：1.72483 亿美元)。应付款和应计负债 369.6 万美元(2020 年：564.7 万美元)主要包括应付供应商款项 101.9 万美元(2020 年：237.0 万美元)和其他应付款 159.3 万美

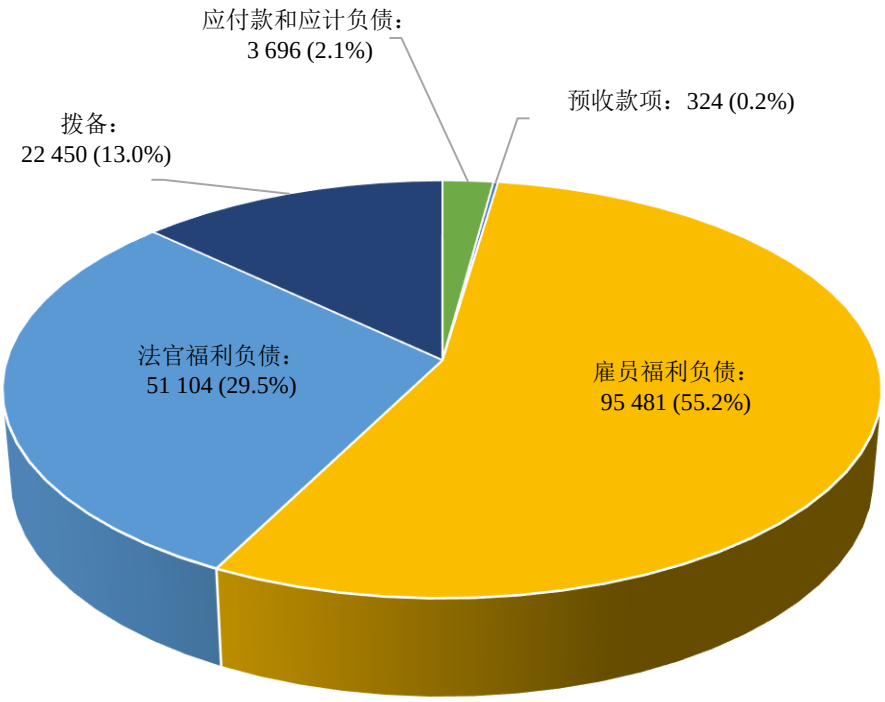
元(2020 年：145.8 万美元)，其中包括拘留设施 52.4 万美元(2020 年：108.5 万美元)和辩方团队费用 10.5 万美元(2020 年：3.8 万美元)。

16. 如图四.三所示，最大的负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利，数额为 9 548.1 万美元，占余留机制负债总额的 55.2%。2021 年这些负债减少 311.9 万美元，即减少 3.3%，主要原因是设定雇员福利负债净减 436.9 万美元，主要是由于 2021 年进行的最近一次精算估值中，经验调整额和财务假设发生变化，导致出现 734.5 万美元的精算利得。

图四. 三

截至 2021 年 12 月 31 日的负债

(千美元)



17. 如图四.四所示，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(7 774.9 万美元)、年假(529.1 万美元)和离职回国福利(810.8 万美元)有关的负债。

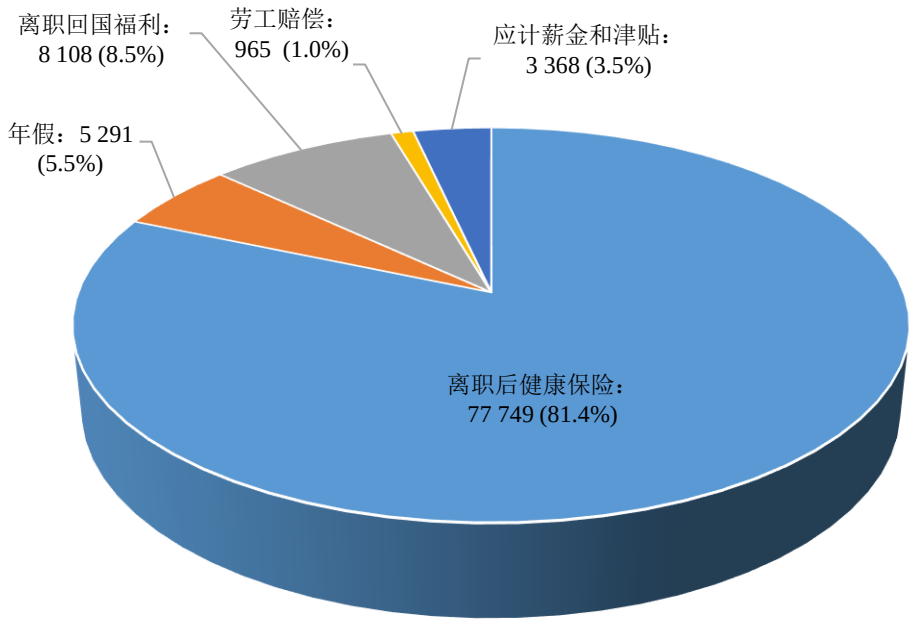
18. 与法官酬金和津贴有关的负债为 5 110.4 万美元，主要是余留机制因两个前法庭合并而现在持有的法官养恤金负债。在截至 2021 年 12 月 31 日的法官福利负债总额中，2 761.2 万美元为与前南斯拉夫问题国际法庭退休法官有关的负债，2 153.0 万美元为与卢旺达问题国际刑事法庭退休法官有关的负债，196.2 万美元为与余留机制唯一全职在任法官有关的负债。

19. 预算拨备为 2 245.0 万美元(2020 年：1 907.7 万美元)，均为给会员国的贷项拨备。这笔拨备包括以往各期节余、承付款核销额、2021 年批款未支配余额和其他收入。

图四. 四

雇员福利负债

(千美元)



净资产

20. 该年度的净资产变动反映净资产减少 86.5 万美元，从 2020 年的 5 818.0 万美元减少到 2021 年的 5 731.5 万美元，主要原因是法官福利负债精算损失 377.0 万美元以及本年度执行情况赤字总额 440.5 万美元，减少额由于设定受益负债精算利得 734.5 万美元而部分抵消。截至 2021 年 12 月 31 日，余留机制的净资产包括 440.1 万美元的限定用途部分，为修建阿鲁沙设施特别账户的结余。

流动性状况

21. 截至 2021 年 12 月 31 日，流动资产共计 1.93964 亿美元(现金及现金等价物 1 783.8 万美元，短期投资 1.21909 亿美元，应收摊款、其他应收款和其他资产共计 5 421.7 万美元)，而流动负债共计 3 496.3 万美元。

(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	2021 年 12 月 31 日
流动负债					
应付款和应计负债	12	—	—	3 696	3 696
预收款项	13	—	—	324	324
雇员福利负债	14	544	613	4 239	5 396
法官福利负债	15	1 673	1 309	115	3 097
拨备	16	4 768	3 269	14 413	22 450
流动负债共计		**6 985**	**5 191**	**22 787**	**34 963**

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刑事法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

22. 下表汇总了 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的四项关键流动性指标，以及 2020 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

	12 月 31 日终了年度	
流动性指标	2021	2020
流动资产与流动负债的比率	5.5:1	5.7:1
流动资产减应收款与流动负债的比率	4.0:1	4.0:1
流动资产与资产总额的比率	0.8:1	0.8:1
库存现金、现金等价物和投资平均可用月数	21.7	21.5

23. 流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。5.5:1 的比率表明，流动资产足以支付流动负债。

24. 截至 2021 年 12 月 31 日，余留机制的流动资产约占其资产总额的 84.2%，而且余留机制持有足够的现金和现金等价物及投资，能支付估计月均费用(减去折旧和摊销)750.2 万美元，为期 12 个月。

C. 财务执行情况概览

收入

25. 2021 年，收入共计 8 774.2 万美元(2020 年：8 455.5 万美元)。如下表所示，收入的主要来源是从批款毛额中扣除前期节余、承付款核销额、2021 年未支配余额和其他收入之后分摊给会员国的摊款 8 731.6 万美元。这笔收入已按照《联合国财务条例和细则》及大会相关决议入账。

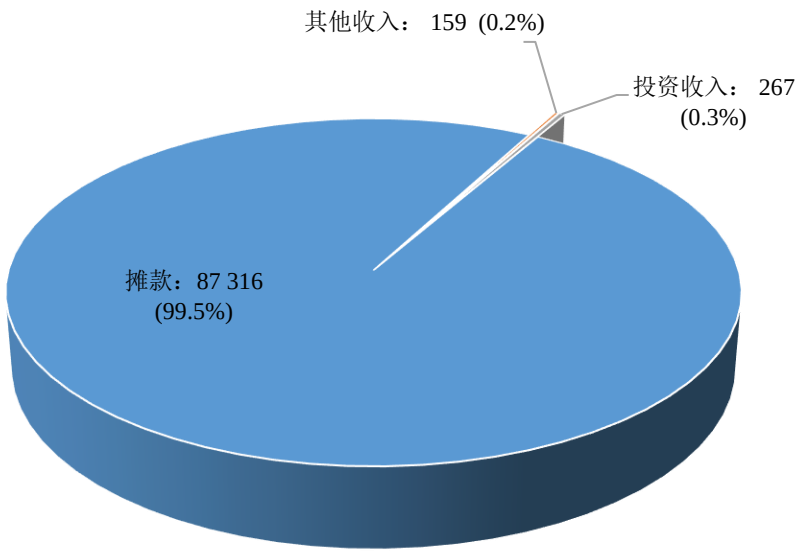
(千美元)

	2021
2021 年摊款(第 75/249 号决议)	97 520
2021 年财务报表中记为拨备的 2020 年承付款核销额、以往期间的节余和收入	(3 030)
2021 年财务报表中记为拨备的 2021 年批款未支配余额	(7 174)
摊款收入	**87 316**

26. 收入的其他来源主要包括投资收入和其他收入，分别为 26.7 万美元(2020 年：295.9 万美元)和 15.9 万美元(2020 年：18.4 万美元)。现金池净收入 26.7 万美元，77.9 万美元为已实现收入，51.2 万美元为未实现损失。2021 年，由于新的和到期的资金在较低利率环境下投资或再投资，与 2020 年相比，主现金池投资收益率总体下降(2021 年为 0.41%，2020 年为 1.11%)。

图四. 五
按性质列示的收入

(千美元)



费用

27. 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福利负债和法官福利负债费用，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。其他主要差异是仅在报表二中列为费用的不动产、厂场和设备及

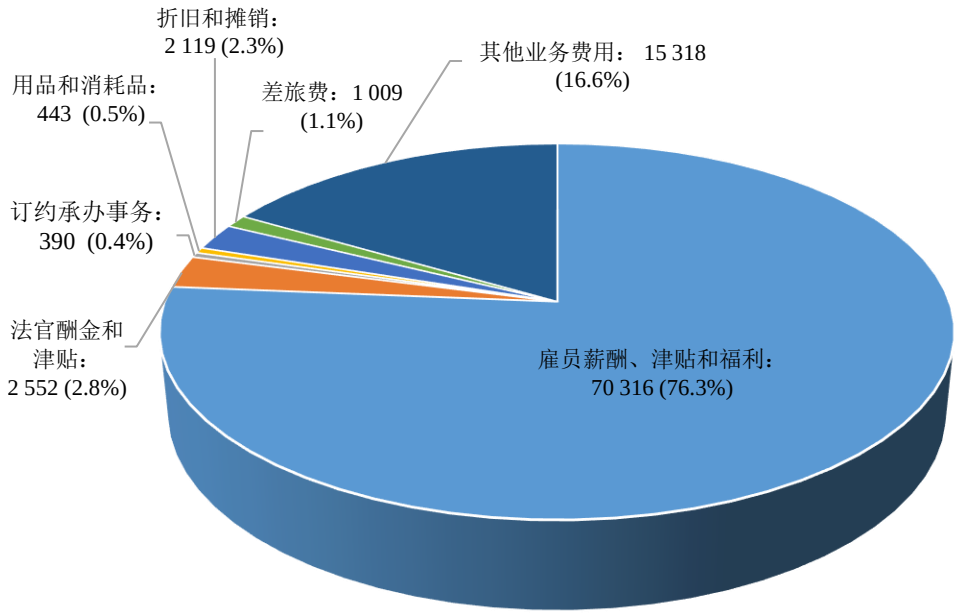
无形资产的折旧，以及对用于尚未交付的货物和服务的资金的承付，这些款项在报表五中列为费用，但在报表二中未列为费用。

28. 2021 年 12 月 31 日终了年度费用共计 9 214.7 万美元(2020 年：9 255.9 万美元)，较 2020 年减少 41.2 万美元。主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利，计为 7 031.6 万美元，占费用总额的 76.3%；其他业务费用，计为 1 531.8 万美元(16.6%)；法官酬金和津贴，计为 255.2 万美元(2.8%)；折旧和摊销，计为 211.9 万美元(2.3%)；差旅费，计为 100.9 万美元(1.1%)。其余 83.3 万美元(0.9%)为订约承办事务费用以及用品和消耗品费用。

29. 主要减少出现在其他业务费用项下，这一费用减少 73.0 万美元，从 2020 年的 1 604.8 万美元减至 2021 年的 1 531.8 万美元。2021 年期间其他业务费用减少的主要原因是杂项业务费用、坏账费用以及保养和维修费用减少。

图四. 六
按性质列示的费用

(千美元)



业务结果

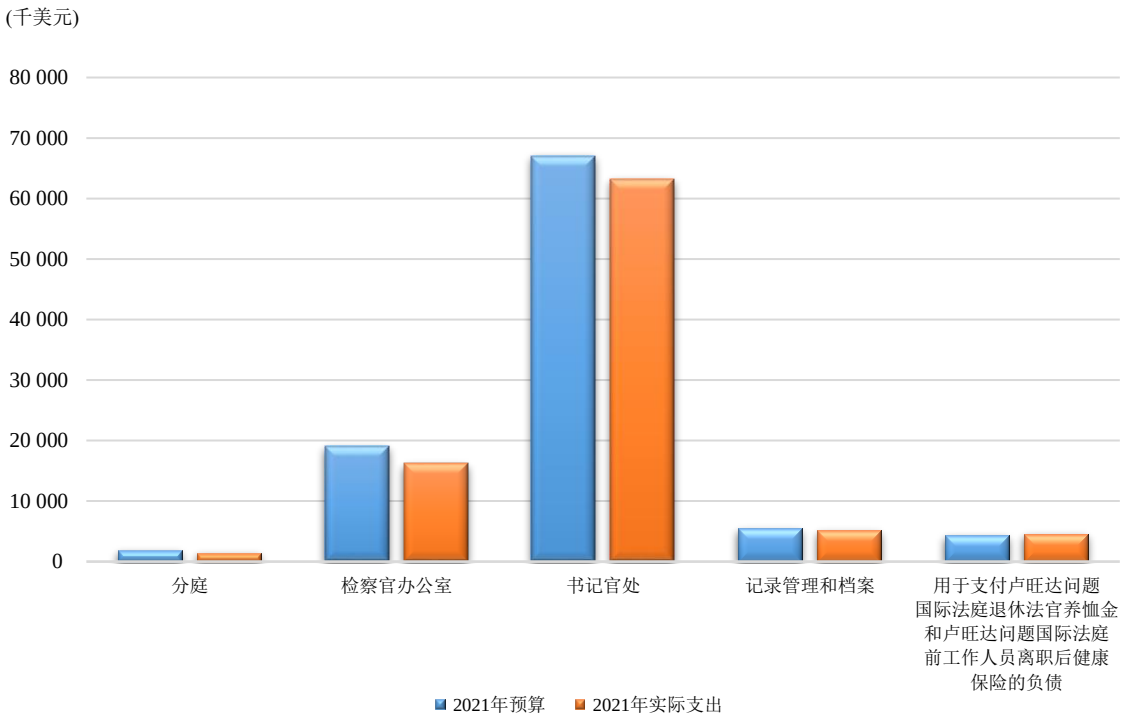
30. 按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)计量的 2021 年收入为 8 774.2 万美元，支出为 9 214.7 万美元，赤字为 440.5 万美元。这主要是由于记入了 1 020.4 万美元的给会员国的贷项拨备，包括核销往年承付款、以往各期节余和收入以及 2021 年批款未支配余额。这笔拨备使 2021 年分摊的预算收入减少 9 752.0 万美元。

D. 预算执行情况

31. 图四.七显示余留机制 2021 年预算中每个方案构成部分所占相对比例；年度预算共计 9 752.0 万美元(2020 年：9 692.5 万美元)，支出为 9 034.6 万美元(2020 年：9 341.4 万美元)。如财务报表报表五所示，实际支出比年度预算少 7.4%。余留机制的预算和支出对比情况见图四.七。

图四. 七

刑事法庭余留事项国际处理机制各机关的预算和支出(年度)



简称：卢旺达问题国际法庭，卢旺达问题国际刑事法庭。

第五章

2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	17 838	17 787
投资	7	121 909	109 047
应收摊款	7、8	52 013	51 279
其他应收款	7、8	943	1 147
其他资产	9	1 261	773
流动资产共计		**193 964**	**180 033**
非流动资产			
投资	7	22 788	35 895
不动产、厂场和设备	10	13 096	14 060
无形资产	11	238	322
其他资产	9	284	353
非流动资产共计		**36 406**	**50 630**
资产总额		**230 370**	**230 663**
流动负债			
应付款和应计负债	12	3 696	5 647
预收款项	13	324	32
雇员福利负债	14	5 396	3 986
法官福利负债	15	3 097	2 885
拨备	16	22 450	19 077
流动负债共计		**34 963**	**31 627**
非流动负债			
雇员福利负债	14	90 085	94 614
法官福利负债	15	48 007	46 242
非流动负债共计		**138 092**	**140 856**
负债总额		**173 055**	**172 483**
资产总额减负债总额后的净额		**57 315**	**58 180**
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	17	52 914	53 437
累计盈余/(赤字)——限定用途	17	4 401	4 743
净资产共计		**57 315**	**58 180**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入			
摊款	18	87 316	81 411
其他收入	18	159	184
投资收入	7	267	2 960
收入共计		**87 742**	**84 555**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	19	70 316	70 168
法官酬金和津贴	19	2 552	2 827
订约承办事务	19	390	611
用品和消耗品	19	443	427
折旧和摊销	10、11	2 119	1 682
差旅费	19	1 009	796
其他业务费用	19	15 318	16 048
费用共计		**92 147**	**92 559**
年度盈余/(赤字)		**(4 405)**	**(8 004)**

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. 2021 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
2020 年 1 月 1 日净资产		**71 155**	**5 213**	**76 368**
2020 年净资产变动				
设定福利负债精算利得/(损失)		(6 533)	—	(6 533)
劳工赔偿负债精算利得/(损失)		(104)	—	(104)
法官养恤金精算利得/(损失)		(3 547)	—	(3 547)
年度盈余/(赤字)		(7 534)	(470)	(8 004)
2020 年 12 月 31 日净资产		**53 437**	**4 743**	**58 180**
2021 年净资产变动				
设定福利负债精算利得/(损失)	14	7 345		7 345
劳工赔偿负债精算利得/(损失)	14	(35)		(35)
法官养恤金精算利得/(损失)	15	(3 770)		(3 770)
年度盈余/(赤字)		(4 063)	(342)	(4 405)
2021 年 12 月 31 日净资产		**52 914**	**4 401**	**57 315**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		**(4 405)**	**(8 004)**
非现金变动			
折旧和摊销	10、11	2 119	1 682
设定福利负债精算利得/(损失)	14	7 345	(6 533)
劳工赔偿负债精算利得/(损失)	14	(35)	(104)
法官养恤金精算利得/(损失)	15	(3 770)	(3 547)
不动产、厂场和设备及无形资产处置净(收益)/损失	10、11	(14)	(28)
不动产、厂场和设备其他调整数	10、11	—	—
资产变动			
应收摊款(增加额)/减少额	8	(734)	(10 853)
其他应收款(增加额)/减少额	8	204	(172)
其他资产(增加额)/减少额	9	(419)	(229)
负债变动			
应付款——其他增加额/(减少额)	12	(1 951)	583
预收款项增加额/(减少额)	13	292	(442)
应付雇员福利增加额/(减少额)	14	(3 119)	10 388
法官福利负债增加额/(减少额)	15	1 977	1 858
拨备款项增加额/(减少额)	16	3 373	12 259
其他负债增加额/(减少额)		—	—
作为投资活动列报的投资收入	7	(267)	(2 960)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		**596**	**(6 102)**
来自投资活动的现金流量			
现金池净变动的按比例分配额	7	245	(21 242)
作为投资活动列报的投资收入	7	267	2 960
不动产、厂场和设备的购置	10	(1 009)	(2 882)
不动产、厂场和设备的处置收益	10	14	28
无形资产的购置	11	(62)	(204)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		**(545)**	**(21 340)**
来自筹资活动的现金流量		—	—
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额/(减少额)		51	(27 442)
年初现金及现金等价物		17 787	45 229
年终现金及现金等价物		**17 838**	**17 787**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

本年度：	2021 年预算(批款)[a]	2021 年实际支出(预算基础)	2021 年预算与实际支出的差异[b](百分比)
余留机制			
分庭	1 769	1 359	(23.17)
检察官办公室	19 026	16 162	(15.05)
书记官处	67 020	63 184	(5.72)
记录管理和档案	5 413	5 123	(5.34)
用于支付卢旺达问题国际法庭/前南问题国际法庭退休法官养恤金和离职后健康保险的负债	4 293	4 518	5.25
共计	**97 520**	**90 346**	**(7.36)**

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。

[a] 2021 年预算是大会在第 75/249 号决议中为该年核定的批款。摊款的相关部分在年初确认为收入。

[b] 支出总额(预算基础)减最终预算。附注 6 述及大于 10%的差异。

(千美元)

上年比较：	2020 年预算(批款)[a]	2020 年实际支出(预算基础)	2020 年预算与实际支出的差异[b](百分比)
余留机制			
分庭	2 066	1 577	(23.66)
检察官办公室	15 559	14 886	(4.32)
书记官处	69 025	67 243	(2.58)
记录管理和档案	5 505	5 281	(4.07)
用于支付卢旺达问题国际法庭/前南问题国际法庭退休法官养恤金和离职后健康保险的负债	4 770	4 427	(7.19)
共计	**96 925**	**93 414**	**(3.62)**

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。

[a] 2020 年预算是大会在第 74/259 号决议中为该年核定的批款。摊款的相关部分在年初确认为收入。

[b] 支出总额(预算基础)减最终预算。附注 6 述及大于 10%的差异。

刑事法庭余留事项国际处理机制

2021 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，《宪章》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) 践行国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(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建设和平的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、推动冲突后建设和平，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法行为负有责任者；

(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、社会和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提出具有约束力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、维也纳和内罗毕设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平特派团、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. 本套财务报表涉及作为联合国独立财务报告主体的刑事法庭余留事项国际处理机制。余留机制是安全理事会以第 1966(2010)号决议设立的，下设两个分支机构，目的是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、权利和义务及基本职能：

(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. 余留机制承担的基本职能包括安全理事会第 1966(2010)号决议授权的所有具有持续性质的活动，即无论余留机制是否在进行任何审判或受理上诉都需要随时开展的活动。此类活动包括保护证人、追踪逃犯、监督判决的执行、向国家司法机关提供协助和管理档案。

6. 根据安全理事会第 1966(2010)号决议，并依照《规约》第四条的规定，余留机制由三个机关组成，为其两个分支机构服务：(a) 分庭，由庭长主持；(b) 检察官；(c) 书记官处。每个机关均由一名全职负责人领导，同时为两个分支机构服务。每个机关的职责如下：

(a) 分庭由余留机制每个分支机构的一个审判分庭以及一个上诉分庭组成。余留机制有一份包括庭长在内的 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法官。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起上诉，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 年以来在前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道法行为负有责任者，并调查和起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内所犯严重违反国际人道法行为负有责任者以及对在邻国境内所犯此类行为负有责任的卢旺达公民。检察官作为余留机制的单独机关独立行事；

(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在治理和预算流程上的独特性，余留机制不被视为受共同控制。因此，这些财务报表仅涵盖余留机制的业务情况。

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》，本套财务报表按照公共部门会计准则的规定，按权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。这些财务报表公允列报余留机制的资产、负债、收入和费用，根据公共部门会计准则的规定，这些财务报表由以下报表组成：

(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，包括重要会计政策简述和其他解释性说明；

(g) 上文第(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

9. 财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终一致适用了附注 3 概述的会计政策。持续经营假设依据的是第 1966(2010)号决议，该决议授权余留机制自 2012 年 7 月 1 日起初步运作四年，随后在安理会审查其工作进展、包括履行职能进展情况后，再运作两年，除非安理会另有决定。自余留机制设立以来，已分别于 2016 年、2018 年、2020 年三次审查了其工作进展情况，第四次审查将于 2022 年进行。

核准发布

10. 这些财务报表由主计长核证，由秘书长核准。依照财务条例 6.2，秘书长在 2022 年 3 月 31 日前将截至 2021 年 12 月 31 日的财务报表送交审计委员会。根据财务条例 7.12，审计委员会的报告连同已审计财务报表应通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

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

功能货币和列报货币

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

13. 功能货币以外货币(外币)的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终折算。

14. 因结算外币交易和按年底汇率折算以外币计值货币资产和负债而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，如果漏报或汇总列报某个项目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，需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。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；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

未来会计公告

18. 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继续受到监测：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。公共部门会计准则委员会预期将在 2022 年 6 月发布该准则；

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《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)》；《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)(税收和转移)》。公共部门会计准则委员会预期将在 2022 年 9 月之前发布该准则；

(d) 租赁：该项目的目标是取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁会计)》，使其与《国际财务报告准则第 16 号》保持一致。《公共部门会计准则第 43 号》于 2022 年 1 月发布；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：㈠ 发布修订后的公共部门会计准则，就初步确认时的计量、后续计量、与计量相关的披露作出订正规定；㈡ 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；㈢ 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其作为费用列支的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》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。

最近和将来发布的公共部门会计准则规定

19. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布并规定将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布并规定将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。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 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》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改进该准则的规定： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计模式。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》的生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》对财务报表的影响，余留机制将在其生效时做好实施准备。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新的准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》的生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，没有对余留机制适用的这种社会福利。

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以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评价。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	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次确认都是在交易日，即余留机制成为金融工具合同条款当事方之日。

22. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率换算为美元，其净收益或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

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，因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记录，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. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。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。当拥有抵销已确认数额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

27. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些资金被混合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，但以所投入现金数额为限。

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，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐款

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

(a) 应收适用《联合国宪章》第十九条关于因拖欠等于或超过前两年应缴会费数目而限制在大会的投票权的规定并逾期超过 2 年的会员国的款项：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。逾期未超过两年且会员国提出异议的未缴数额将在财务报表附注中披露；

(d) 对于带有已核准付款计划的应收款，将不计提可疑债务备抵，但将在财务报表附注中披露。

交换交易的应收款：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款项。应收其他联合国报告主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和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

继承资产

33. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产会计事项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)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(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。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到现有状态直接相关的任何其他费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。采用购置费用 4%的标准费率而非实际连带费用；

(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) 对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

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，但无须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
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
机具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和制冷设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	轻型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑物	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年

类别	子类别	估计使用寿命
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
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	可长达 50 年
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记录使用寿命可能与上表资产子类别一级所述使用寿命不同(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，并已将结果记入该资产的总账。尽管在资产总账中记录的总使用寿命不限于标准使用寿命，但从资本化之日起计算的剩余使用寿命仍在资产类别规定的范围内。

37. 对于有重要成本价值、已提足折旧但仍在使用的资产，根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，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。修理与维护费作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

39. 如果处置或转移不动产、厂场或设备产生的所得与其账面数额不同，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。在每个报告日对年末单位账面净值超过 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、厂场和设备项目(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。对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 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。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。

43. 使用寿命有限的无形资产自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下。

类别	估计使用寿命期限
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
版权	3-10 年
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接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

45. 金融负债归类为“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主体的结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。持续期不超过 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. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。如果归类为流动负债，应付款按其名义价值计量，如果归类为非流动负债，则按公允价值计量。

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付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

余留机制作为承租人

48. 如余留机制实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。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较低者资本化。租金义务扣除融资费用后，在财务状况表中作为一项负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

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按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

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政执行情况表中确认。

捐赠的使用权

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、机具及设备。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，该不动产的公允市场价值将进行资本化处理，并在不动产使用寿命和安排期限两者中的较短期间折旧。此外，还确认一项等额负债，这项负债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，是年度租金相当于每件 5 000 美元。

雇员福利

55. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，其与余留机制的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

56. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、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、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、税金的偿还款和回籍假)。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义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(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前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年，在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 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积的退休后福利中所承担份额的现值。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。根据大会核准的费用分摊比率，负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款，得出余留机制承担的剩余负债。

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累积未使用年假天数。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)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；因此，联合国将其累积年假福利负债作为经精算估值的设定受益离职后福利估值。

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，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

64. 由于养恤基金使得参与养恤基金的组织面临与其他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基金的各个组织。余留机制和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定余留机制在设定受益义务、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，将该计划作为设定提存计划处理。余留机制在财政期间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用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，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不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内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. 《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时死亡、受伤或生病情况下的赔偿规定。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。如果余留机制因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

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. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，余留机制披露为或有负债。

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. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的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的、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确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织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. 承付款是余留机制按照未结合同将要发生的、而且余留机制在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。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。经常预算批款按一年预算期核定并分摊；摊款的相关部分在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。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。余留机制选择不确认服务类实物捐助，而是在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 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。收入包括出售商品和服务已收款和应收款的公允价值补偿。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入。

78. 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供采购、培训、行政、保管和其他事务的佣金和收费收入，在提供服务和开展培训时确认。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利得。

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，根据出售收益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，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。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力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

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。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。

82. 法官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，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
COVID-19 大流行的影响

88. 2020 年 3 月中旬暴发的 COVID-19 大流行成为全球性挑战，并以前所未有的方式影响了全球经济。大流行导致的全球旅行和流动限制的影响持续到了 2021 年。余留机制采用新的工作方法，在不损害被告权利和诉讼参与者的健康和安全的情况下，在完成其核心司法工作方面取得了显著进展，宣布了三项具有里程碑意义的判决：在海牙分支机构，6 月 8 日对姆拉迪奇案作出了上诉判决，结束了该案的诉讼程序，同月底，即 6 月 30 日对约维察·斯塔尼希奇和弗兰科·西马托维奇的重审作出了审判判决。在阿鲁沙分支机构，6 月 25 日宣布了对安塞尔姆·恩扎博尼姆帕等人藐视法庭案的初审判决。该案原名图里纳博等人案，但共同被告马克西米利安·图里纳博去世，因此对他的诉讼于 2021 年 4 月终止。

89. 虽然余留机制的业务方式受到深远影响，但 2021 年财务业绩和年底财务状况受到的直接、可见和可衡量的影响有限。此外，无法客观、准确或系统地确定 COVID-19 大流行对这些财务报表的影响，因为会计和报告系统的目的或设计初衷不是基于特定的根本原因(如大流行)报告成本、收入和余额。尽管存在这些限制，但在适用的财务报表附注中可以确定并反映以下大趋势。工作人员和代表的差旅费均减少 41%，从 2019 年的 169.7 万美元降至 2021 年的 100.9 万美元，主要原因是召开了视频形式的法官全体会议。由于与疫情相关的限制，海牙分支机构原计划举行的面对面全体会议被推迟了两次。余留机制得以举行了一次由来自 21 个国家的 25 名法官参加的虚拟活动。为支持余留机制四个地点远程办公，购置了笔记本电脑，占货品增置的大部分，从 2019 年的 66.6 万美元增加到 2020 年的 137.6 万美元和 2021 年的 125.6 万美元。

附注 6
与预算的比较

90. 预算与实际金额对比表(报表五)列报按修正的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

91. 核定预算是允许发生费用并大会核准的预算。2021 年预算是大会第 75/249 号决议核准的预算。年度预算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。

92. 2021 年年度预算即是 2021 年的批款。实际支出数额包括在预算基础上列报的该期间发生的所有承付款和实际数。下表解释了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。

	超过 10%的重大差异
预算领域	最终预算与基于预算的实际费用对比
分庭	将法官的现场全体会议改为远程全体会议，以及推迟卡布加案审判的开始日期，导致法官薪酬和代表差旅费支出低于预算。
检察官办公室	支出低于预算，特别是差旅和一般临时人员支出低于预算，原因是疫情对业务差旅的影响，以及卡布加案审判工作未开始导致工作人员招聘延迟，以及与疫情相关的挑战。
书记官处	差异不足 10%。
记录管理和档案	差异不足 10%。
用于支付退休法官养恤金和离职后健康保险的负债	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

93. 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：2021	业务活动	投资	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	**(90 186)**	**(160)**	**—**	**(90 346)**
基础差异	2 506	(911)	—	1 595
主体差异	801	—	—	801
列报差异	87 475	526	—	88 001
现金流量表(报表四)列报的实际数额	**596**	**(545)**	**—**	**51**

上年比较：2020	业务活动	投资	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	**(92 104)**	**(1 310)**	**—**	**(93 414)**
基础差异	3 637	(1 777)	—	1 860
主体差异	81 596	(18 253)	—	63 343
列报差异	769	—	—	769
现金流量表(报表四)列报的实际数额	**(6 102)**	**(21 340)**	**—**	**(27 442)**

94. 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，因

实施公共部门会计准则引起的差异，如涉及购置不动产、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出现变动所涉及的间接现金流量，作为基础差异列报，以便使结果与现金流量表一致。

95. 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，预算与实际金额对比表中的金额不分为业务活动、投资活动和筹资活动。

96. 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。

97. 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。

批款状况

98. 根据大会第 75/249 号决议，余留机制 2021 年的批款和摊款毛额如下：

(千美元)

	批款毛额
余留机制	
2021 年初始批款(第 75/249 号决议)	97 520
2016-2017 两年期承付款核销额	(6 818)
2018-2019 两年期预算最终支出盈余	(3 267)
待分摊余额(第 75/249 号决议)	**87 435**

附注 7
金融工具

(千美元)

金融工具	2021 年 12 月 31 日	2020 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	121 909	109 047
长期投资——主现金池	22 788	35 895
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	**144 697**	**144 942**
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	17 832	17 776
现金及现金等价物——其他	6	11
现金及现金等价物共计小计	**17 838**	**17 787**

金融工具	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收分摊会费	52 013	51 279
其他应收款(附注 8)	943	1 147
其他资产(不包括预付款)	8	24
贷款和应收款共计	**52 964**	**52 450**
金融资产账面金额共计	**215 498**	**215 179**
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	162 529	162 718
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债(附注 12)	3 696	5 647
金融负债账面金额共计	**3 696**	**5 647**
金融资产净收益汇总		
现金池净收入	267	2 959
其他投资收入	0	1
共计	**267**	**2 960**

99. 在 1.44697 亿美元投资和 1 783.8 万美元现金及现金等价物中，6 274.8 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，8 914.8 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。现金池净收入 26.7 万美元(2020 年：295.9 万美元)，77.9 万美元为已实现收入，51.2 万美元为未实现损失。2021 年，由于新的和到期的资金在较低利率环境下投资或再投资，与 2020 年相比，主现金池投资收益率总体下降(2021 年为 0.41%，2020 年为 1.11%)。

附注 8
应收款

应收摊款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
摊款	52 110	51 375
可疑应收款备抵——已分摊	(97)	(96)
应收摊款共计	**52 013**	**51 279**

100. 在本财政年度终了时应收摊款 5 201.3 万美元中，554.6 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，2 157.9 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。2021 年期间卢旺达问题国际刑事法庭摊款的实收缴款为

178.2 万美元，前南斯拉夫问题国际法庭摊款的实收缴款为 269 万美元。余留机制子账户的应收摊款为 2 488.8 万美元，其中 1 297.5 万美元相当于 2021 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 74/1、75/2 和 76/2 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
会员国	1 395	1 711
应收联合国其他实体款项	75	9
其他交换交易收入应收款	—	—
可疑应收款备抵——其他应收款	(527)	(573)
其他应收款共计(流动)	**943**	**1 147**

102. 会员国应收款项主要包括余留机制可追回增值税余额 139.5 万美元(2020 年：171.1 万美元)，包括来自坦桑尼亚联合共和国的 96.1 万美元(2020 年：89.6 万美元)、荷兰的 24.4 万美元(2020 年：72.3 万美元)、卢旺达的 18.4 万美元(2020 年：8.4 万美元)和波斯尼亚和黑塞哥维那的 6 000 美元(2020 年：8 000 美元)。

103. 可疑应收账款备抵主要涉及坦桑尼亚联合共和国一年以上到期的可收回增值税。自 2014 年坦桑尼亚联合共和国议会通过新的增值税法案以来，有资格获得豁免的国际组织需要分别缴纳增值税和申请退税。在发生这一变化之后，余留机制的增值税退税出现了重大延误。尽管如此，余留机制继续与从事收款工作的有关当局联络，并在本报告所述期间取得进展。备抵中的一小部分是指荷兰政府和卢旺达政府一年以上应退还的增值税。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	675	588
本年度可疑应收款调整数	(50)	87
期末可疑应收款备抵	**625**	**675**

附注 9
其他资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工作人员的款项	429	503
给供应商的预付款	433	17
预付联合国开发计划署和联合国其他实体的款项	11	—
递延费用	362	225
其他	26	28
其他资产共计(流动)	**1 261**	**773**

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
递延费用	284	353
其他资产共计(非流动)	**284**	**353**

104. 流动和非流动其他资产主要包括向工作人员预付教育补助金以及向供应商和联合国其他实体预付待交付货物或服务的费用。还包括在租赁合同中交给房东的押金。

105. 向供应商支付的预付款主要用于 2021 至 2022 年的软件订阅、维护和支持服务，数额为 43.3 万美元(2020 年：1.7 万美元)。递延费用(当期和非当期)主要是 2022 至 2025 年的多年期信息技术维护服务，数额为 61.9 万美元。

附注 10
不动产、厂场和设备

106. 截至 2021 年 12 月 31 日，不动产、厂场和设备的账面净值为 1 309.6 万美元(2020 年：1 406 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。

107. 在本报告所述期间，余留机制处置了全额折旧的财产和设备，主要包括过时的或被认为是经过实物核查发现与实际不符的通信和信息技术设备。处置不动产、厂场和设备所得收益为 1.4 万美元。

108. 在本报告所述期间，通信和信息技术设备增加了 85.9 万美元，主要是由于按计划更新了海牙和阿鲁沙的服务器和网络设备。

109. 在建资产是指在阿鲁沙分支机构建造的一个会议记者室。工程将于 2022 年第一季度完工。

不动产、厂场和设备

(千美元)

本年度：2021	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	机具及设备	在建资产	共计
费用								
截至 2021 年 1 月 1 日	1 690	8 074	433	18 233	1 618	1 341	—	31 389
增置	—	—	20	859	—	26	104	1 009
处置	—	—	—	(357)	(111)	(17)	—	(485)
其他变动	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2021 年 12 月 31 日	**1 690**	**8 074**	**453**	**18 735**	**1 507**	**1 350**	**104**	**31 913**
累计折旧和减值								
截至 2021 年 1 月 1 日	357	1 343	264	13 148	1 286	931	—	17 329
折旧和减值	94	395	35	1 256	82	111	—	1 973
处置	—	—	—	(357)	(111)	(17)	—	(485)
其他变动	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2021 年 12 月 31 日	**451**	**1 738**	**299**	**14 047**	**1 257**	**1 025**	**—**	**18 817**
账面净额								
截至 2021 年 1 月 1 日	1 333	6 731	169	5 085	332	410	—	14 060
截至 2021 年 12 月 31 日	**1 239**	**6 336**	**154**	**4 688**	**250**	**325**	**104**	**13 096**

(千美元)

上年比较：2020	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	机具及设备	在建资产	共计
费用								
截至 2020 年 1 月 1 日	1 690	7 840	314	16 473	1 514	1 231	—	29 062
增置	—	234	119	2 291	128	110	—	2 882
处置	—	—	—	(531)	(24)	—	—	(555)
其他变动	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日	**1 690**	**8 074**	**433**	**18 233**	**1 618**	**1 341**	**—**	**31 389**
累计折旧和减值								
截至 2020 年 1 月 1 日	263	979	226	12 853	1 294	783	—	16 398
折旧和减值	94	364	38	826	16	148	—	1 486
处置	—	—	—	(531)	(24)	—	—	(555)
其他变动	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日	**357**	**1 343**	**264**	**13 148**	**1 286**	**931**	**—**	**17 329**
账面净额								
截至 2020 年 1 月 1 日	1 427	6 861	88	3 620	220	448	—	12 664
截至 2020 年 12 月 31 日	**1 333**	**6 731**	**169**	**5 085**	**332**	**410**	**—**	**14 060**

附注 11
无形资产

(千美元)

本年度：2021	内部开发软件	外部购置的软件	开发中资产	共计
费用				
截至 1 月 1 日	468	905	—	1 373
增加数	—	62	—	62
处置	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**468**	**967**	**—**	**1 435**
累计摊销和减值				
截至 1 月 1 日	468	583	—	1 051
摊销和减值	—	146	—	146
处置	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**468**	**729**	**—**	**1 197**
账面净额				
截至 1 月 1 日	—	322	—	322
截至 12 月 31 日	**—**	**238**	**—**	**238**

(千美元)

上年比较：2020	内部开发软件	外部购置的软件	开发中资产	共计
费用				
截至 1 月 1 日	468	701	—	1 169
增置	—	204	—	204
处置	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**468**	**905**	**—**	**1 373**
累计摊销和减值				
截至 1 月 1 日	398	457	—	855
摊销和减值	70	126	—	196
处置	—	—	—	—
截至 12 月 31 日	**468**	**583**	**—**	**1 051**
账面净额				
截至 1 月 1 日	70	244	—	314
截至 12 月 31 日	**—**	**322**	**—**	**322**

110. 在本报告所述期间，余留机制已获得总额为 6.2 万美元的软件许可证，主要涉及调查活动软件。

附注 12
应付款和应计负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付款)	1 019	2 370
应付联合国其他实体款项	292	324
应计货物和服务款	792	1 495
应付款——其他	1 593	1 458
应付款和应计负债共计(流动)	**3 696**	**5 647**

111. 应付款和应计负债 369.6 万美元(2020 年：564.7 万美元)主要包括应付供应商款项 101.9 万美元(2020 年：237.0 万美元)和其他应付款 159.3 万美元(2020 年：145.8 万美元)，其中包括拘留设施 52.4 万美元(2020 年：108.5 万美元)和辩方团队费用 10.5 万美元(2020 年：3.8 万美元)。

附注 13
预收款项

112. 预收款项是指从会员国收到的预缴摊款或多付款项，2021 年为 32.4 万美元(2020 年：3.2 万美元)。

附注 14
雇员福利负债

(千美元)

2021 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	1 179	76 570	77 749
年假	466	4 825	5 291
离职回国福利	849	7 259	8 108
设定受益负债小计	**2 494**	**88 654**	**91 148**
附录 D/劳工赔偿	35	930	965
应计薪金和津贴	2 867	501	3 368
雇员福利负债共计	**5 396**	**90 085**	**95 481**

2020 年 12 月 31 日终了年度	流动	非流动	共计
离职后健康保险	1 121	80 596	81 717
年假	531	5 460	5 991
离职回国福利	736	7 073	7 809
设定受益负债小计	**2 388**	**93 129**	**95 517**
附录 D/劳工赔偿	35	920	955
应计薪金和津贴	1 563	565	2 128
雇员福利负债共计	**3 986**	**94 614**	**98 600**

113. 服务终了/离职后福利和《联合国工作人员细则》附录 D 规定的劳工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。全面精算估值每年进行一次。

114. 2021 年雇员福利负债总额减少 311.9 万美元，主要原因是 2021 年余留机制的设定雇员福利负债净减 436.9 万美元，总额为 9 114.8 万美元，这是余留机制总体精算利得 734.5 万美元的结果。精算利得是由于最近精算估值中经验调整额和财务假设的变化所致。其余差额包括已支付的福利，但被服务成本、利息义务和应计薪金和津贴所抵销。

115. 2021 年设定受益计划所占雇员福利负债减少的主要原因是离职后健康保险负债减少，源于精算利得 703.0 万美元，其中包括经验调整额带来的 607.1 万美元收益以及等值贴现率从 3.08%升至 3.27%带来的 0.966 美元财务收益。

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。2021 年 12 月 31 日估值中用于确定雇员福利义务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：2020 年 12 月 31 日	3.08	2.20	2.25
贴现率：2021 年 12 月 31 日	3.27	2.54	2.68

117. 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作，符合会计准则工作队在整个联合国系统协调统一精算假设的决定。

118. 2021 年估值使用的薪金增长率和人口统计假设与联合国合办工作人员养恤基金最新估值中使用的假设相同。专业职类工作人员的加薪假设是 19 岁为 9.27%，逐级递减至 65 岁 3.97%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.84%，逐级递减至 65 岁 3.97%。

119. 保健趋势费率以怡安翰威特对不同货币的下列长期假设为基础。为 2021 年估值更新了费率。

	2021			2020		
费用趋势假设	初始(百分比)	最终(百分比)	逐级递减	初始(百分比)	最终(百分比)	逐级递减
美国非联邦医疗保险	5.17	3.95	10 年	5.31	3.65	14 年
美国联邦医疗保险	5.03	3.95	10 年	5.15	3.65	14 年
美国牙科保险	4.53	3.95	10 年	4.59	3.65	14 年
非美国——瑞士	3.44	2.25	7 年	3.64	2.75	8 年
非美国——欧元区	3.75	3.75	无	3.73	3.25	6 年

120. 为反映最近的索偿和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。保健费用趋势费率假设也作了订正，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。

121. 关于截至 2021 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 2.50%(2020 年：2.20%)。

122. 工作人员预计服务年限内的年假结余假设按下列年率增加：0 至 3 年，9.1%；4 至 8 年，1.0%；9 年及以上，0.1%。年假精算估值采用归属法。

123. 就设定受益计划而言，有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据和死亡率图表为依据。加薪、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使用的假设一致。

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 2021 年 1 月 1 日的设定受益义务净额	**81 717**	**7 809**	**5 991**	**95 517**
当期服务成本	1 716	420	497	2 633
义务利息	2 501	164	128	2 793
在财务执行情况表中确认的费用总额	**4 217**	**584**	**625**	**5 426**
已支付的福利	(1 155)	(752)	(543)	(2 450)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	(7 030)	467	(782)	(7 345)
财务假设变化所致	(966)	(131)	(196)	(1 293)
人口统计假设变化所致	7	(3)	(1)	3
经验调整额所致	(6 071)	601	(585)	(6 055)
截至 2021 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	**77 749**	**8 108**	**5 291**	**91 148**

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假	共计
截至 2020 年 1 月 1 日的设定受益义务净额	**73 623**	**7 478**	**4 544**	**85 645**
当期服务成本	1 744	407	463	2 614
义务利息	2 629	212	107	2 948
在财务执行情况表中确认的费用总额	**4 373**	**619**	**570**	**5 562**
已支付的福利	(1 077)	(710)	(436)	(2 223)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	4 798	422	1 313	6 533
财务假设变化所致	6 809	425	110	7 344
人口统计假设变化所致	521	—	—	521
经验调整额所致	(2 532)	(3)	1 203	(1 332)
截至 2020 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	**81 717**	**7 809**	**5 991**	**95 517**

124. 大会第 70/243 号决议授权秘书长在余留机制内设立一个分账户，以现收现付方式处理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退休法官及其未亡配偶的养恤金需求以及前工作人员的离职后健康保险福利需求。附注 24 列出了每个分账户对法官和工作人员的设定受益义务余额。

贴现率敏感度分析

125. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券和政府债券为依据计算。债券市场在报告年度不断变化，波动会对贴现率假设产生影响。如贴现率假设变动 0.5%，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
2021 年 12 月 31 日：			
贴现率上升 0.5%	(7 436)	(252)	(199)
占年末负债的百分比	(10)	(3)	(4)
贴现率下降 0.5%	8 581	268	213
占年末负债的百分比	11	3	4
2020 年 12 月 31 日：			
贴现率上升 0.5%	(7 845)	(285)	(233)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	9 043	305	252
占年末负债的百分比	11	4	4

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所引起的负债变化。医疗费用趋势假设若变动 0.5%，将对设定受益义务的计量产生如下影响：

医疗费用趋势费率假设出现变动带来的影响

(千美元)

	增加	减少
2021 年 12 月 31 日(变动 0.5%)：		
对设定受益义务的影响	8 246	(7 232)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	592	(508)
2020 年 12 月 31 日(变动 0.5%)：		
对设定受益义务的影响	8 677	(7 618)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	587	(505)

其他设定受益计划信息

127. 2021 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
2022	1 218	870	479	2 567
2021	1 155	752	543	2 450

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)

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
设定受益义务现值	91 148	95 517	85 645	117 290	92 842	60 897

128. 与经常预算有关的设定受益负债尚未获得供资。相关预算根据往年索偿经验编列。

附录 D/劳工赔偿费用假设

129. 对于附录 D 劳工赔偿估值，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贴现率。2021 年，获得的单一等值贴现率为 3.09%。

130. 怡安翰威特确定的 2021 年生活费调整数比率为 2.50%，是采用基于市场的通胀率计算的。2020 年，计算生活费调整数使用的比率为 2%，这与截至 2019 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金估值使用的比率一致。与设定受益负债的情况一样，在确定 2021 年 12 月 31 日义务时使用了怡安翰威特收益率曲线。附录 D/劳工赔偿的死亡率假设依据的是世界卫生组织的统计表。

附录 D/劳工赔偿费用敏感度分析

131. 敏感度分析研究生活费调整数变动以及假设贴现率变动产生的负债变动。下表显示生活费调整数和假设贴现率分别变动 1%对附录 D 义务计量产生的影响。

附录 D 费用：生活费调整数变动 1%对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
生活费调整数增加 1%	178	175
占年末负债的百分比	18	18
生活费调整数减少 1%	(142)	(139)
占年末负债的百分比	(15)	(15)

附录 D 费用：假设贴现率变动对年末负债的影响

(千美元和百分比)

	增加	减少
2021 年 12 月 31 日(变动 1%)：		
对年末负债的影响	(136)	173
占年末负债的百分比	(14)	18
2020 年 12 月 31 日(变动 1%)：		
对年末负债的影响	(133)	170
占年末负债的百分比	(14)	18

附录 D/劳工赔偿费用供资

132. 附录 D/劳工赔偿产生的负债尚未获得供资。相关预算根据往年索偿经验编列。

应计薪金和津贴

133. 应计薪金和津贴大幅增加，原因是余留机制有 78 名工作人员离职，这一情况尚待处理。根据《工作人员条例和细则》，确认了余留机制离职工作人员的离职回国、年假和其他离职福利应计金额，并在应计薪金和津贴项下列报，总额为 171.8 万美元。

134. 截至年底的剩余应计薪金和津贴包括以下应计款项：应计回籍假(47.9 万美元(2020 年：64.6 万美元))；应支付给第 133 段所述离职工作人员以外退职工作人员的应计离职回国补助金(96.2 万美元)；工作人员应享权利其他杂项应计款项(20.9 万美元(2020 年：41.7 万美元))。

联合国合办工作人员养恤基金

135. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，联合国工作人员养恤金联合委员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的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

136. 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(目前参与人为 7.9%，成员组织为 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。只有在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。

137. 养恤基金最近一次已完成精算估值的截至日期是 2019 年 12 月 31 日，目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2020 年 12 月 31 日，并在编制 2020 年财务报表时采用。

138. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 144.4%。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%。

139. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2019 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。

140. 若在养恤基金持续运行期间或由于养恤基金终止，出现了精算短缺，因而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值日之前三年该成员组织的缴款额占向养恤基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 79.9315 亿美元，其中 0.31%由余留机制缴纳。

141. 2021 年，余留机制向养恤基金缴款 817.1 万美元(2020 年：869.8 万美元)。2022 年预计缴款约为 750 万美元。

142. 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。数额由联合国工作人

员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计入该数额。

143. 审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每年向养恤金联委会和大会报告一次审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

附注 15
法官酬金和津贴负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
法官养恤金(设定受益估值)	51 104	49 127
法官搬迁津贴	—	—
共计	**51 104**	**49 127**
流动	3 097	2 885
非流动	48 007	46 242
共计	**51 104**	**49 127**

144. 对于 2021 年的精算估值，计算贴现率时使用的收益率曲线是怡安翰威特为美元发行而制定的收益率曲线，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。对截至 2021 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 2.83%(2020 年：2.44%)，未来 20 年的通货膨胀率为 2.50%(2020 年：2.00%)。由于养恤金计划与薪金挂钩，因此假定的薪金增长等同于通货膨胀率。

145. 大会第 70/243 号决议授权秘书长在余留机制内设立一个分账户，以应对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的养恤金需求。

按设定受益计划核算的法官福利负债的变动

(千美元)

	2021	2020
1 月 1 日的设定受益负债净额	**49 127**	**47 269**
当期服务成本	2	—
利息费用	1 160	1 491
在财务执行情况表中确认的费用总额	**1 162**	**1 491**
已支付的福利	(2 955)	(3 180)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	3 770	3 547
12 月 31 日的已确认负债净额	**51 104**	**49 127**

146. 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，同时还为余留机制主席也是该机制唯一的全职现任法官承担这项负债。精算损失主要是经验调整数增加 345.7 万美元造成的，其主要原因是死亡率假设没有实现。

附注 16
拨备

(千美元)

	给会员国的贷项	诉讼和索偿	共计
截至 2021 年 1 月 1 日的拨备	**19 065**	**12**	**19 077**
拨备变动			
已用金额	(6 818)	(12)	(6 830)
追加拨备	10 203	—	10 203
截至 2021 年 12 月 31 日的拨备(当期)	**22 450**	**—**	**22 450**

147. 财务报表列报了给会员国的贷项拨备 2 245.0 万美元，其中 326.9 万美元与前卢旺达问题国际刑事法庭有关，476.8 万美元与前南斯拉夫问题国际法庭有关，1 441.3 万美元与余留机制有关。这笔拨备包括以往各期节余、承付款核销额、2021 年批款未支配余额和其他收入。

(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
2016-2017 两年期承付款的核销和以往各期节余	29	2 925	506	3 460
2018-2019 两年期承付款的核销和以往各期节余	—	46	1 465	1 511
2020 年批款的未支配余额	—	—	3 510	3 510
收入(2016-2017 两年期)	1 122	1 594	642	3 358
收入(2018-2019 两年期)	2 564	3 668	994	7 226
截至 2020 年 12 月 31 日的拨备	**3 715**	**8 233**	**7 117**	**19 065**
已用金额				
2016-2017 两年期承付款的核销和以往各期节余	(29)	(2 925)	(506)	(3 460)
收入(2016-2017 两年期)	(1 122)	(1 594)	(642)	(3 358)
小计	**(1 151)**	**(4 519)**	**(1 148)**	**(6 818)**
追加拨备				
2020 年承付款的核销和以往各期节余	—	22	836	858
2021 年批款的未支配余额	—	—	7 174	7 174
收入(2020 年)	705	1 032	434	2 171
小计	**705**	**1 054**	**8 444**	**10 203**
截至 2021 年 12 月 31 日的拨备	**3 269**	**4 768**	**14 413**	**22 450**

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刑事法庭；余留机制，刑事法庭余留事项国际处理机制。

附注 17
12 月 31 日终了年度净资产变动

148. 净资产由累计盈余/赤字构成，是余留机制的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(见大会第 66/240 A 号决议)。

149. 净资产余额从 2020 年 12 月 31 日的 5 818.0 万美元减少到 2021 年 12 月 31 日的 5 731.5 万美元。

150. 净资产变动的主要原因是，法官福利负债精算损失 377.0 万美元以及本年度执行情况赤字总额 440.5 万美元。

附注 18
收入

摊款

151. 本年度 8 731.6 万美元的摊款(2020 年：8 141.1 万美元)已按照《联合国财务条例和细则》、大会相关决议以及联合国的政策入账。

(千美元)

	2021
2021 年摊款(第 75/249 号决议)	97 520
2020 年承付款核销额、以往各期节余和 2021 年财务报表中记为拨备的收入	(3 030)
2021 年财务报表中记为拨备的 2021 年批款未支配余额	(7 174)
摊款收入	**87 316**

其他收入

152. 其他收入包括 15.9 万美元的其他杂项收入，其中主要是向外部实体提供服务而回收的费用。

附注 19
费用

雇员薪金、津贴和福利

153. 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，内含养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴，见下表。

154. 其他福利增加是因为 78 名工作人员离职，费用总额为 171.8 万美元。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
薪金和工资	54 240	54 569
养恤金和保险福利	13 877	14 699
其他福利	2 199	900
雇员薪金、津贴和福利共计	**70 316**	**70 168**

法官酬金和津贴

155. 法官酬金和津贴包括前任和现任法官的养恤金，以及包含差旅和其他津贴在内的酬金。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
法官酬金	1 234	1 500
法官养恤金	1 318	1 327
法官酬金和津贴	**2 552**	**2 827**

订约承办事务

156. 订约承办事务费用包括支付给为余留机制提供服务的个人(如咨询人、专家证人、口译员和坦桑尼亚警察)的费用。费用减少的主要原因是，因从未占用拘留设施遣散，签约坦桑尼亚警察人数减少。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
咨询人和个体订约人	390	611
订约承办事务共计	**390**	**611**

用品和消耗品

157. 用品和消耗品包括消耗品、备件和燃料，如下表所示。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	100	81
口粮	27	21
备件	104	66
消耗品	212	259
共计	**443**	**427**

差旅费

158. 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。工作人员差旅是指开展余留机制活动和培训所必需的公务旅行。代表差旅是专家和参与者为参加会议和考察进行的旅行。由于 COVID-19 大流行，一些司法活动使用在线会议工具远程进行。尽管 2021 年差旅费有所增加，但仍显著低于 2019 年(2019 年：169.7 万美元)。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	903	643
代表差旅费	106	153
共计	**1 009**	**796**

其他业务费用

159. 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)

	说明	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
订约服务		10 141	10 412
采购货物		1 256	1 376
购置无形资产		430	483
租金——办公室和房地	22	3 248	3 075
租金——设备	22	46	97
保养和维修		122	249
坏账费用		(44)	84
其他/杂项业务费用		119	272
共计		**15 318**	**16 048**

160. 办公室和房地租金费用增加的主要原因是汇率不利，因为海牙办公室租金是以欧元支付的。阿鲁沙租赁空间减少，部分抵消了这一增加额。

161. 坏账费用包括摊款可疑应收款备抵和其他应收款的核销。2021 年，为应收回增值税余额确认减少 4.4 万美元的可疑应收款备抵。

162. 其他/杂项业务费用包括保险费和银行服务费。

163. 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、法律事务(包括付给辩护团队的费用和拘押服务的相关费用)、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。

其他业务费用：订约服务

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
运输	25	22
通信和信息技术	1 434	835
设施	1 204	1 109
安保服务	173	140
法律事务辩护律师	2 275	4 085
法律事务拘押服务	2 975	2 571
其他法律事务	0	35
培训	138	76
公用事业	543	534
运费	293	(8)
行政和审计事务	350	385
其他	731	628
共计	**10 141**	**10 412**

164. 2021 年订约服务减少的主要原因是，辩护律师提供法律服务的费用减少 181.0 万美元，但通信和信息技术费用增加 59.9 万美元以及运费增加部分抵消了这一减少额。

165. 辩护律师费减少的原因是，在宣布判决后三起主要案件的活动减少；由于被告的健康状况，菲利西安·卡布加案的审判活动推迟。

166. 运费增加的主要原因是，信息技术设备的交付因疫情而延迟，原定于 2021 年交付的设备和最初定于 2020 年交付但延迟交付的设备都到 2021 年才实现交付。

167. 通信和信息技术费用增加的主要是维护和技术支持造成的，很大一部分维护和技术支持工作因疫情相关限制而无法在 2020 年进行、延迟到 2021 年开展。

168. 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。

169. 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

170. 余留机制除直接持有现金及现金等价物外，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。

171. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。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。

172. 截至 2021 年 12 月 31 日，余留机制参与了主现金池，主现金池持有 117.99724 亿美元(2020 年：106.52389 亿美元)总资产，其中 1.62529 亿美元属于余留机制(2020 年：1.62716 亿美元)，包括分别与之前的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 6 274.8 万美元(2020 年：6 207.6 万美元)和 8 914.7 万美元(2020 年：9 098.7 万美元)。在现金池收入中，余留机制所占份额为 26.7 万美元(2020 年：296.0 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	8 839 722	7 120 427
长期投资	1 654 439	2 349 880
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	**10 494 161**	**9 470 307**
贷款和应收款		
现金及现金等价物，主现金池	1 294 660	1 163 684
应计投资收入	10 903	18 398
贷款和应收款共计	**1 305 563**	**1 182 082**
金融资产账面金额共计	**11 799 724**	**10 652 389**
主现金池负债		
应付余留机制的款项	162 529	162 717
应付主现金池其他参与方的款项	11 637 195	10 489 672
金融负债账面金额共计	**11 799 724**	**10 652 389**
主现金池净资产	—	—

2021 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和费用汇总表

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资收入	46 397	113 031
未实现收益/(损失)	(37 570)	54 145
主现金池投资收入	**8 827**	**167 176**
汇兑收益/(损失)	(1 626)	5 837
银行费用	(1 805)	(578)
主现金池业务收益(损失)	**(3 431)**	**5 259**
主现金池收入和费用	**5 396**	**172 435**

财务风险管理

173. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

174. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

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

财务风险管理：信用风险

176. 《投资管理准则》要求不断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。

177. 《投资准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

178. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至年底的信用评级如下表所示

截至 2021 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 2021 年 12 月 31 日的评级				截至 2020 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)					**债券(长期评级)**				
	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	NA		AAA	AA+/AA/AA-	A+	NR/WD
标普	47.8%	48.1%	0.4%	3.7%	标普	44.0%	53.2%		2.8%
	AAA	AA+/AA/AA-		NA/NR	惠誉	61.4%	15.5%		23.1%
惠誉	61.3%	15.7%		23.0%					
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	NA		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%	穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%
商业票据/存单(短期评级)					**商业票据/存单(短期评级)**				
	A-1+/A-1					A-1+/A-1			
标普	100.0%				标普	100.0%			
	F1+/F1			NR		F1+/F1			NR
惠誉	96.7%			3.3%	惠誉	98.0%			2.0%
	P-1/P2					P-1			
穆迪	100.0%				穆迪	100.0%			
逆回购协议(短期评级)									
	A-1+u								
标普	100.0%								
	F1+								
惠誉	100.0%								
	WR								
穆迪	100.0%								
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					**定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)**				
	aa-	a+/a/a-		NA		aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	34.1%	65.9%			惠誉	—	27.5%	72.5%	

缩写：NA，不适用；NR，未评级；WD，评级撤回；WR，已撤回评级。

179. 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，管理当局预计，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

180. 应收摊款的账龄及相关备抵如下：

应收摊款账龄

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)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	12 975	—	8 401	—
1 至 2 年	4 607	—	6 137	—
2 年以上	34 528	97	36 837	96
共计	**52 110**	**97**	**51 375**	**96**

余留机制应收摊款账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	12 975	—	8 401	—
1 至 2 年	4 608	—	6 137	—
2 年以上	7 312	7	5 163	5
共计	**24 895**	**7**	**19 701**	**5**

前卢旺达问题国际刑事法庭应收摊款账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	—	—	—	—
1 至 2 年	—	—	—	—
2 年以上	5 581	35	7 361	35
共计	**5 581**	**35**	**7 361**	**35**

前南斯拉夫问题国际法庭应收摊款账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	—	—	—	—
1 至 2 年	—	—	—	—
2 年以上	21 634	55	24 313	55
共计	**21 634**	**55**	**24 313**	**55**

信用风险：现金及现金等价物

181. 截至 2021 年 12 月 31 日，余留机制持有 1 783.8 万美元现金及现金等价物(2020 年：1 778.7 万美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

财务风险管理：流动性风险

182. 现金池存在参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，使参与方能够支付到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理：利率风险

183. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是余留机制利率风险的主要来源。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 3 年(2020 年：4 年)。截至 2021 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.49 年(2020 年：0.72 年)，显示风险很低。

现金池利率风险敏感度分析

184. 这项分析显示，如整个收益率曲线随利率变化而移动，截至报告日的主现金池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，公允价值的变动代表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 2021 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/(减)									
主现金池共计	113.63	85.22	56.81	28.40	0	(28.40)	(56.80)	(85.19)	(113.58)

截至 2020 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/(减)									
主现金池共计	148.41	111.30	74.20	37.10	—	(37.10)	(74.18)	(111.26)	(148.34)

其他市场价格风险

185. 现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层次

186. 所有投资均按公允价值列报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。

187. 各输入值层次的定义如下：

- 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)。

188. 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计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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报价是现时出价。

189. 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观察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可观察到的，则将该工具列入第二层次。

190. 下列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的现金池资产。现金池没有以第三层次输入值估值的金融资产或任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	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	29 997	—	29 997	15 379	—	15 379
非美国机构债券	1 595 405	—	1 595 405	1 368 666	—	1 368 666
超国家债券	812 539	—	812 539	847 288	—	847 288
美国国库债券	197 390	—	197 390	502 462	—	502 462
非美国主权债券	90 163	—	90 163	90 910	—	90 910
主现金池——商业票据	—	3 033 880	3 033 880	—	2 062 987	2 062 987
主现金池——存单	—	2 824 787	2 824 787	—	2 762 615	2 762 615
主现金池——定期存款	—	1 910 000	1 910 000	—	1 820 000	1 820 000
小计	**2 725 494**	**7 768 667**	**10 494 161**	**2 824 705**	**6 645 602**	**9 470 307**
欧元现金池						
公司债券	963	—	963	1 194	—	1 194
非美国主权债券	458	—	458	570	—	570
小计	**1 421**	**—**	**1 421**	**1 764**	**—**	**1 764**
共计	**2 726 915**	**7 768 667**	**10 495 582**	**2 826 469**	**6 645 602**	**9 472 071**

附注 21
关联

关键管理人员

191. 关键管理人员是指那些有能力对财务和业务决定施加重大影响的人士。对于余留机制而言，这些人员是副秘书长级别的主席和检察官、助理秘书长级别的书记官长(他们共同组成余留机制协调委员会)以及余留机制书记官处行政主管。这些人士有规划、指导和控制余留机制活动的相关权力和责任。

关键管理人员

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币福利	1 193	1 177
当期薪酬共计	**1 193**	**1 177**

192. 精算估值确定，截至 2021 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为 35.2 万美元(2020 年：62.6 万美元)。

193. 余留机制没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员细则和条例》支付的应享权利预付款；余留机制所有工作人员都可支领这种应享权利预付款。

关联方交易

194. 在正常业务过程中，为了节省执行交易的费用，余留机制的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行。

衡平征税基金余额

195. 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，其财务报告日期也是 12 月 31 日。

196. 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、维持和平行动摊款及刑事法庭余留事项国际处理机制供资的工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。

197. 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、维持和平和余留机制摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。实际上，这些国家在基金中的份额首先用来偿付由经常预算、维持和平和余留机制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，则直接由这些预算外基金资源偿还。鉴于联合国是这项安排的代理人，卷一将相关收入和费用互抵后的净额作为应付款列报。

198. 截至 2021 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 1.63211 亿美元(2020 年：1.50993 亿美元)，包括年末应付美利坚合众国的 1.40380 亿美元(2020 年：1.09317 亿美元)和应付其他会员国的 2 283.1 万美元(2020 年：4 167.6 万美元)。该基金应付款总额为 2.15858 亿美元(2020 年：2.00240 亿美元)，其中包括与 2021 年和以往税务年度相关的税款负债估计数 5 264.7 万美元(2020 年：4 924.6 万美元)，2022 年 1 月支付了其中约 2 912.0 万美元，预计 2022 年 4 月将结清约 2 352.7 万美元。

附注 22
租赁和承付款

融资租赁

199. 与 2020 年类似，截至 2021 年 12 月 31 日没有融资租赁。

经营租

200. 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。海牙的大楼属于东道国所有，双方都承认在技术和功能上已经过时。东道国正在规划翻修进程，同时确保司法活动的连续性。虽然新的租赁合同正在讨论中，但之前的租赁合同已延长至 2022 年 6 月 30 日。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。阿鲁沙租赁安排的剩余合同期最多 12 个月，并有延期的可能。基加利办公室租约已延长至 2023 年 12 月 31 日。

201. 2021 年支出中确认的房地经营租赁费用总额为 324.8 万美元，设备经营租赁费用为 4.6 万美元。下表显示不可撤消安排项下未来最低租赁付款额。

经营租赁义务：最低租赁付款额

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 747	1 795
1 至 5 年内应付	84	—
最低经营租赁义务共计	**1 831**	**1 795**

202. 余留机制可以通过经营租赁向其他方租出资产。截至 2021 年 12 月 31 日，余留机制尚未达成任何租出安排。

203. 截至 2021 年 12 月 31 日，预计在分租项下将收到的未来最低分租付款总额为 3.4 万美元。

204. 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

205. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 534	825
货物和服务	2 955	7 182
共计	**4 489**	**8 007**

206. 货物和服务承付款包括共计 58.5 万美元的辩护费和共计 51.1 万美元的建筑或改建工程服务费。

207. 对不动产、厂场和设备的承付款主要用于购买视听、通信和信息技术设备，数额为 82.4 万美元。

附注 23
或有负债和或有资产

208. 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，没有任何或有负债存在哪怕微弱的经济流出可能性。

209. 根据《公共部门会计准则第 19 号》，在某个事项很可能使经济利益或服务潜能流入余留机制而且有足够信息评估这些流入的可能性时，余留机制披露或有资产。余留机制在报告日没有任何或有资产。

附注 24
按子实体分列的截至 2021 年 12 月 31 日财务状况表和财务执行情况表

210. 在两个前法庭并入余留机制时，为前法庭设立的子账户主要持有雇员和法官的福利负债、会员国以往摊款中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负债，这些债务在每年年底按精算估值计量。

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	说明	前南问题国际法庭	前卢旺达问题国际法庭	余留机制	2021 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	7	9 781	6 885	1 172	17 838
投资	7	66 867	47 065	7 977	121 909
应收摊款	7、8	21 579	5 546	24 888	52 013
其他应收款	7、8	—	—	943	943
其他资产	9	12	(1)	1 250	1 261
流动资产共计		**98 239**	**59 495**	**36 230**	**193 964**
非流动资产					
投资	7	12 499	8 798	1 491	22 788
不动产、厂场和设备	10	—	—	13 096	13 096
无形资产	11	—	—	238	238
其他资产	9	—	—	284	284
非流动资产共计		**12 499**	**8 798**	**15 109**	**36 406**
资产总额		**110 738**	**68 293**	**51 339**	**230 370**
流动负债					
应付款和应计负债	12	—	—	3 696	3 696
预收款项	13	—	—	324	324
雇员福利负债	14	544	613	4 239	5 396
法官福利负债	15	1 673	1 309	115	3 097
拨备	16	4 768	3 269	14 413	22 450
流动负债共计		**6 985**	**5 191**	**22 787**	**34 963**
非流动负债					
雇员福利负债	14	19 497	24 116	46 472	**90 085**
法官福利负债	15	25 939	20 221	1 847	48 007
非流动负债共计		**45 436**	**44 337**	**48 319**	**138 092**
负债总额		**52 421**	**49 528**	**71 106**	**173 055**
资产总额减负债总额后的净额		**58 317**	**18 765**	**(19 767)**	**57 315**
净资产					
累计盈余/(赤字)——不限用途	17	58 317	18 765	(24 168)	52 914
累计盈余/(赤字)——限定用途	17	—	—	4 401	4 401
净资产共计		**58 317**	**18 765**	**(19 767)**	**57 315**

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	说明	前南问题国际法庭	前卢旺达问题国际法庭	余留机制	2021 年 12 月 31 日
收入					
摊款	18	(1 055)	(705)	89 076	87 316
其他收入	18	(3)	(7)	169	159
投资收入	7	72	59	136	267
收入共计		**(986)**	**(653)**	**89 381**	**87 742**
费用					
雇员薪金、津贴和福利	19	113	164	70 039	70 316
法官酬金和津贴	19	(1 011)	(822)	4 385	2 552
订约承办事务	19	—	—	390	390
用品和消耗品	19	—	—	443	443
折旧和摊销	10、11	—	—	2 119	2 119
差旅费	19	—	—	1 009	1 009
其他业务费用	19	12	8	15 298	15 318
费用共计		**(886)**	**(650)**	**93 683**	**92 147**
年度盈余/(赤字)		**(100)**	**(3)**	**(4 302)**	**(4 405)**

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

211. 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。