

联合国合办工作人员养恤基金

2016 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 • 2017 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函	4
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪	12
2. 财务概览	12
3. 财务报表	15
4. 投资管理	17
5. 养恤金支付管理	22
C. 管理部门的披露	30
1. 现金、应收款和财产损失核销	30
2. 惠给金	30
3. 欺诈和推定欺诈个案	31
D. 鸣谢	31
附件	
直至 2015 年 12 月 31 日终了年度建议的执行情况	32
三. 财务报表的核证	41
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告	47
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表	50
一. 可用于支付养恤金的净资产表	50
二. 可用于支付养恤金的净资产变动表	51
三. 现金流量表	52
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表	53
财务报表附注	58

送文函

2017 年 4 月 24 日联合国合办工作人员养恤基金首席执行干事和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表给审计委员会主席的信

谨依照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 G.5 条，送交经我们核可的联合国合办工作人员养恤基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。养恤基金首席执行干事和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席执行干事

塞尔西奥·阿尔维祖(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代表

卡罗琳·博伊金(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交养恤基金首席执行干事和负责养恤基金资产投资的秘书长代表提交的联合国合办工作人员养恤基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转交审计委员会关于上述账目的报告，包括对这些账目的审计意见。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2016 年 12 月 31 日可用于支付养恤金的净资产表(报表一)、可用于支付养恤金的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、当日终了年度预算与实际金额对比表(报表四)和财务报表附注，包括主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表依照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2016 年 12 月 31 日可用于支付养恤金的净资产和当日终了年度可用于支付养恤金的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计工作依据《国际审计准则》展开。该《准则》规定的我们的职责见下文题为“审计员审计财务报表职责”一节。依照与我们审计财务报表有关的职业操守要求，我们独立于联合国合办工作人员养恤基金，而且我们还依照这些要求履行了其他职业操守职责。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分且适当的依据。

财务报表以外的资料及关于这些资料的审计报告

管理层负责其他资料，其中包括列入下文第四章的 2016 年 12 月 31 日终了的财务概览，但不包括财务报表和我们对这些财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖其他资料，我们也不对这些资料做出任何形式的保证。

我们在审计财务报表方面的责任是查阅其他资料，并在查阅其他资料时审议其他资料是否与财务报表或与我们在审计中获得的知识严重不符或财务报表本身看起来就存在重大错报。如果我们工作完成后得出结论认为，这一其他资料存在重大误报，那么我们必须报告这一情况。在此方面我们无事可报。

管理层和财务报表管理人员的职责

管理层负责根据《公共部门会计准则》和《国际会计准则第 26 号》编制和公允列报这些财务报表，负责进行管理层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，管理层负责评估联合国合办工作人员养恤基金继续持续运营能力，酌情披露与持续运营有关事项，并将持续运营作为会计核算的基础，除非管理层打算对联合国合办工作人员养恤基金进行清算或停止运营该机构，或没有其他现实备选方案而只能进行清算或停止运营该机构。

财务报表管理人员负责监督联合国合办工作人员养恤基金提出财务报告的流程。

审计员负责审计财务报表

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，发布审计报告，并在其中提出我们的审计意见。合理保证属高层次保证，但不能确保依照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可能是欺诈或错误造成的，如可以合理预期这些错报将影响用户依据这些财务报表做出的经济决定，那么这些单个错报或错报整体将被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中做出专业判断，并始终保持专业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中因欺诈或错误导致的重大误报风险，制订并落实审计程序应对这些风险，获得为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。因欺诈可能涉及串通、伪造、故意疏忽、歪曲或推翻内部控制，因此，欺诈导致的重大错报比错误导致的重大错报不被发现的可能性更大。
- 了解与审计有关的内部控制，以便制订与情况相符的适当的审计程序，而不是为就联合国合办工作人员养恤基金内部控制效力发表意见而制订审计程序。
- 评价所采用的会计政策是否适当，管理层所作的相关会计估计和披露是否合理。
- 总结管理层将持续运营作为会计核算的基础是否合适，并依据所获得的审计证据确定是否存在可能对联合国合办工作人员养恤金继续持续运营能力产生重大疑虑的事件或条件有关的重大不确定性。如果我们的结论是，存在重大的不确定性，那么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，如果此类披露不足，那么我们将修改审计意见。我们做出结论依据的是截至审计报告提交之日获得的审计证据。但今后的事件或条件可能会造成联合国合办工作人员养恤基金不再继续持续运营。
- 评价财务报表的总体列报情况、财务报表的结构和内容，包括披露内容，并评价财务报表是否以公允列报方式列报了基础交易和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国合办工作人员养恤基金财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》、《联合国合办工作人员养恤基金财务细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还发布了关于联合国合办工作人员养恤基金的长式审计报告。

审计委员会主席

(审计组长)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的,目的是向联合国和被接纳为养恤基金成员的其他组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、伤残福利金和相关福利。该基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管。

审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议和 1952 年第 680 (VII)号决议,按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》,审计了联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,同时审查了养恤基金在该期间的业务活动。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:财务报表是否公允列报了养恤基金截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况,是否符合《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)和《国际会计准则第 26 号》。审计过程中审查了养恤基金纽约总部的财务交易和财务业务活动,涉及的单位包括养恤基金的投资管理司和秘书处。审计内容包括对财务制度和内部控制进行普查,并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

审计意见

如本报告第一章所示,审计委员会对养恤基金的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

2012 年以来,养恤基金一直成功地按照《国际会计准则第 26 号》和《国际公共部门会计准则》的规定编制了财务报表。虽然养恤基金编制的财务报表没有重大缺陷,但审计委员会发现财务报表附注的披露有一些可改进之处,这些改进可提高向利益攸关方所提供资料的完整性和透明度。审计委员会注意到,精算师拿到的截至 2015 年 12 月 31 日应付养恤金福利估值与财务报表上的数据不符。

养恤基金除需要加强投资战略,实现长期所需的 3.5%的最低回报率,以实现全额供资外,还需要加强风险管理和控制流程。养恤基金还应采取步骤,提高投资绩效,减少外币损失。养恤金的发放流程和客户服务,特别是在处理受益人的投诉方面,仍有改进余地。养恤基金应与成员组织合作,采取积极步骤,加快收取计算和发放养恤金福利所需文件的工作。还需简化发放权利证明书和调节成员组织捐款的程序。

主要审计结果

精算估值

《养恤基金条例》第 12 条规定,养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。审计委员会审查精算估值后发现,提供给精算师进行计算的数据异常。2015 年财务报表中写明参与养恤基金人数为 126 892 人,但精算报告中的

人数为 114 375 人。2015 年财务报表中领取养恤金的退休参与人为 71 474 人，而精算报告中的相应人数为 75 299 人。因此，审计委员会认为，精算估值所依据的数据前后不一致，也不可靠。这一点被指出后，养恤基金决定在财务报表附注中进行披露时不采用精算估值，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的上次精算估值结转用于 2016 年 12 月 31 日。

投资管理司

风险管理

2017 年 4 月，养恤基金按货币和期限长短对固定收入的风险预算进行了次级分类。但在股票方面，仅按照地区为投资组合分配了风险预算，未按照国家或货币进行次级分类。审计委员会还注意到，未给实物资产、另类投资以及现金及现金等价物编列风险预算。

外币损失

养恤基金自 2013 年以来一直存在外币损失，外币损失共计美元 46.8 亿美元。2016 年期间，所有资产类别都出现了外币损失。审计委员会在以往审计中对外币损失提出了关切，并建议采取适当程序和工具减少外币损失。养恤基金告知审计委员会，正在征聘一名专家进行正式货币研究，包括审议外汇风险和相关工具。

业务连续性和灾后恢复计划

投资管理司仅对与证券组合管理、交易执行、金融分析系统、会计、交易匹配和结算以及风险和合规有关业务启用了灾后恢复协议。与信息技术/业务活动有关的服务协议没有启用。

投资管理司未开展业务影响分析研究。此外，业务连续性和灾后恢复计划没有确定所有关键应用程序的恢复时间目标。

养恤金支付管理

落实养恤金综合管理系统

审计委员会注意到落实养恤金综合管理系统过程中存在以下各种问题：

- (a) 一个案件处理过程中的许多步骤需要手动干预；
- (b) 未启用输入控制；
- (c) 雇主自助服务和会员自助服务模块的利用率有限；
- (d) 向养恤金综合管理系统迁移数据工作未完成；
- (e) 缺乏内在的管理信息系统的报告。

养恤金综合管理系统处理养恤金所需时间

2016 年，养恤基金 27% 的案件是在 15 个工作日的基准内处理的。

客户投诉处理系统

由于没有一个以文件形式确立的客户投诉处理机制，在区分问询、确定问询优先级或问询处置的时间安排上都没有依据。没有一个集中系统登记问询系统，

无法给每个问询编列一个独有的控制追踪序列号。因此，无法监测对提出的问询采取了哪些行动以及问题是如何解决的。也没有监测问询状态的报告系统。

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

(a) 加强内部控制程序，确保数据的准确性，之后再将数据送去进行精算估值，并在 2017 年 12 月 31 日之前重新进行一次精算估值；

(b) 为所有类别的资产都编列详细的风险预算；

(c) 加快货币研究，通过采用适当战略进一步加强外币管理和管制，降低风险；

(d) 更新投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划，并在其中加入所有关键应用程序，确定所有关键应用程序的恢复时间目标，根据业务活动的重要性开展业务影响分析研究；

(e) (一) 探讨养恤金处理程序各步骤进一步自动化的可能性；(二) 设置输入管制，确保将标准化信息输入养恤金综合管理系统；(三) 加强会员自助服务和雇主自助服务单元的功能；(四) 解决将数据迁移到养恤金综合管理系统过程中出现的问题；

(f) 规定各类型应享福利或养恤金的处理时限；

(g) 以文件形式确立客户投诉处理机制，其中制订问询索引、区分、确定优先级和监测的程序。

未执行建议的执行情况

审计委员会追踪了直至 2015 年 12 月 31 日终了年度所提 26 项未执行建议的执行情况，并注意到，5 项建议(19%)已充分执行，21 项建议(81%)正在执行。

主要数据

23	成员组织数
128 262	养恤基金参与人数(2015 年：126 892 人)
74 778	2016 年领取养恤金人数(2015 年：71 474 人)
547.3 亿美元	资产总额(2015 年：524.5 亿美元)
2.3764 亿美元	负债总额(2015 年：3.2021 亿美元) ^a
544.9 亿美元	可用于支付养恤金的净资产(2015 年：521.3 亿美元)
26.7 亿美元	投资收入(2015 年：投资损失为 4.5826 亿美元)
3.1%	2016 年通货膨胀调整后的实际回报率(2015 年：负 1.7%)

^a 2015 年的财务报表已重新列报。

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和被接纳为养恤基金成员的其他组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、伤残福利金和相关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 23 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议和 1952 年第 680 (VII)号决议，审计了联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，同时审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作依照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》开展。这些准则要求审计委员会依照道德操守规定计划并开展审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 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《公共部门会计准则》和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2016 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。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行普查，并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

4. 除对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这使审计委员会可就养恤基金的运作是否遵守财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理提出意见。

5. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与管理层讨论了审计委员会的意见和结论，管理层的看法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会对直至 2015 年 12 月 31 日终了年度的 26 项未执行建议进行了后续跟踪，并注意到，只有 5 项建议(占 19%；2015 年：25%)得到充分执行，21 项建议(占 81%；2015 年：58%)正在执行。详情见附件。

7. 涉及投资管理和养恤金处理的一些重要建议正在执行中。审计委员会认为，这些建议执行进展缓慢令人关切。养恤基金注意到审计委员会对各项建议执行进展缓慢表示关切。养恤基金指出，尚未执行建议涉及的问题需要进行重大结构变革和外部组织的参与，不受养恤基金的控制。

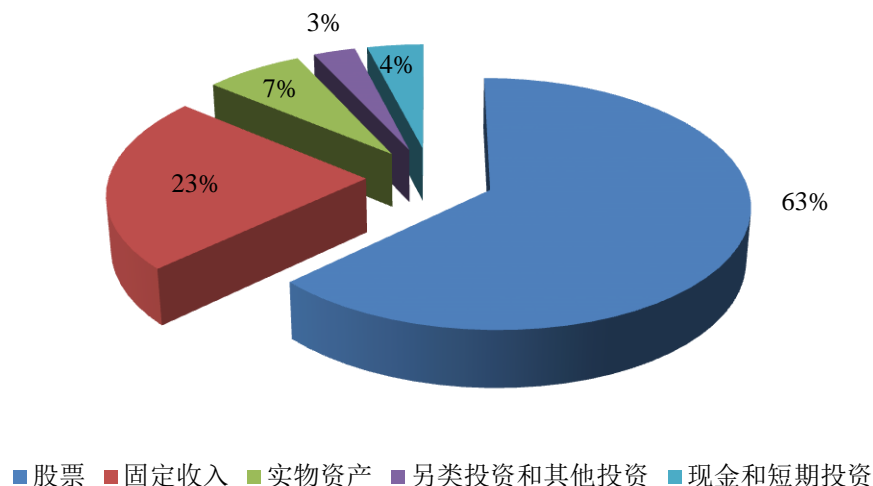
2. 财务概览

8. 截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金资产总额为 547.3 亿美元(2015 年：524.5 亿美元)，负债总额为 2.3764 亿美元(2015 年：3.2021 亿美元)，因此可用于支付养恤金的净资产为 544.9 亿美元(2015 年：521.3 亿美元)。2016 年净资产增加了

23.6 亿美元,2015 年则减少了 7.5346 亿美元。养恤基金总投资的公允价值为 545.1 亿美元,其中包括 344.6 亿美元的股票,123.1 亿美元的固定收入,38 亿美元的实物资产,16.6 亿美元的另类投资和其他投资以及 22.9 亿美元的现金和短期投资。总投资中各部分所占百分比如下图二.一所示。

图二.一

2016 年总投资中各组成部分所占份额百分数



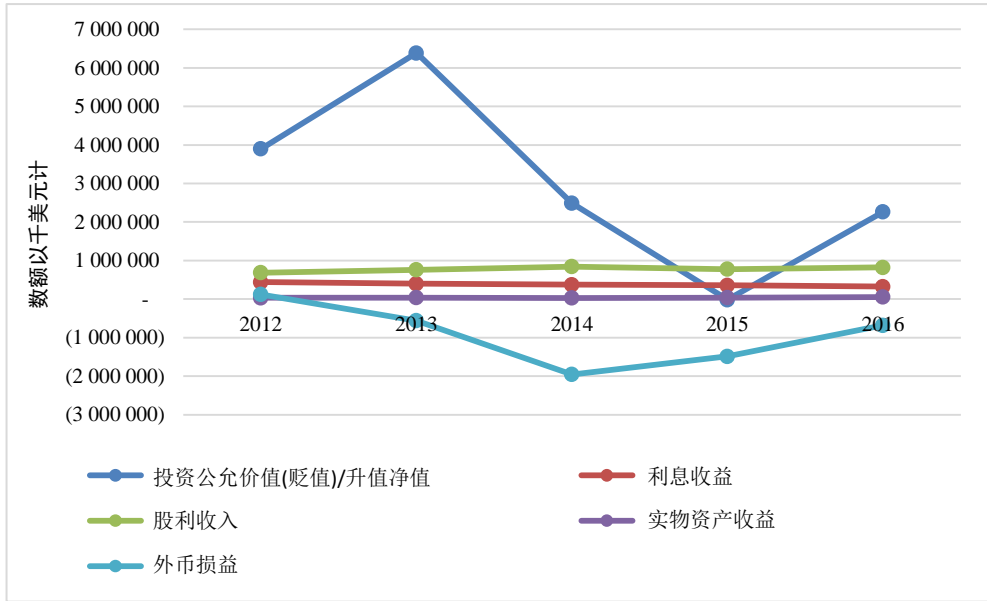
资料来源：财务概览。

9. 2016 年,养恤基金包括缴款在内的收入总额¹ 为 49.4 亿美元(2015 年: 18.1 亿美元),其中包括投资收入 26.7 亿美元(2015 年: 损失 4.5826 亿美元),缴款 22.7 亿美元(2015 年: 22.6 亿美元),其他收入 337 万美元(2015 年: 853 万美元)。支出(包括养恤金给付、管理费用和其他费用)总额为 25.9 亿美元(2015 年: 25.6 亿美元)。

10. 2016 年,投资公允价值升值 22.6 亿美元(2015 年贬值: 1 813 万美元),外币损失 6.7988 亿美元(2015 年: 14.9 亿美元)。投资收入的不同组成部分如下图二.二所示。

¹ 包括投资公允价值的净增值。

图二.二
2012-2016 年投资收入的各构成部分

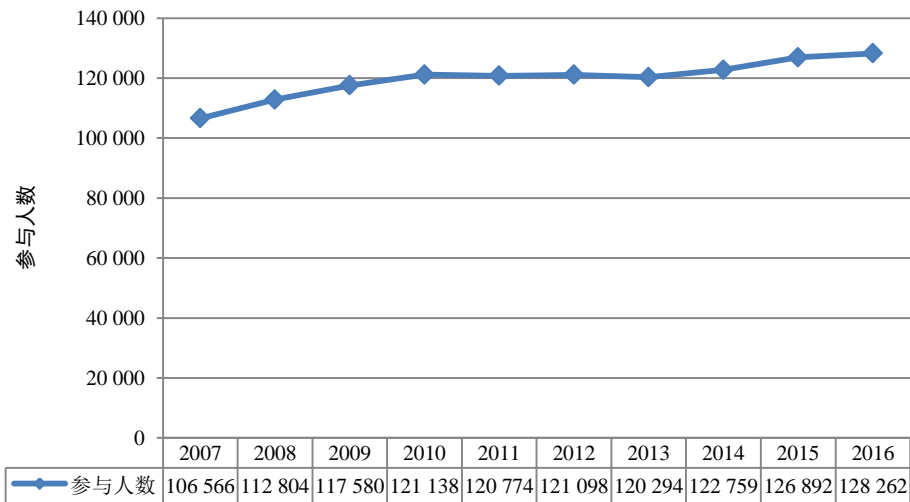


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

11. 养恤基金 2016 年(名义)回报率为 5.19%，而政策基准为 6.90%。通货膨胀调整后的实际回报率为 3.1%，而长期投资目标设定的回报率为 3.5%。

12. 截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金参与人数为 126 892 人，比 2015 年的 126 892 人增加约 1.08%。截至 2016 年 12 月 31 日，有 74 788 人定期领取养恤金，比 2015 年的 71 474 人增加了 4.64%。过去 10 年的参与人数如下图二.三所示。

图二.三
2007-2016 年的参与人数



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

3. 财务报表

精算估值

13. 《养恤基金条例》第 12 条规定, 养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。第 12 条还规定, 精算报告应阐述计算所依据的各项假设, 说明使用的估值方法和估值结果。目前, 养恤基金每两年进行一次精算估值。最近一次精算估值估算的是截至 2015 年 12 月 31 日的情况。通过前推反映截至 2016 年 12 月 31 日的情况。

14. 这些假设由精算师委员会建议, 养恤金联委会 2015 年 7 月第六十二届会议通过。根据这些假设, 做出变化必须依据实地现状(提高正常退休年龄和提高提前退休的资格要求)和养恤基金提供的雇员数据, 让精算师进行计算。

15. 在前一份报告(A/71/5/Add.16, 第一至第二章)中, 审计委员会指出, 养恤基金依据 2013 年精算报告列报了 2015 年财务报表, 因为在编制 2015 年财务报表时 2013 年精算报告是当时最新的报告。审计委员会认为, 在一般情况下, 养恤基金本应早些时候获得精算报告, 以列入 2015 年财务报表。此外, 由于 2015 年精算估值迟交, 审计委员会无法审计估值结果。

16. 审计委员会审计 2016 年财务报表时审阅了精算估值。审计委员会注意到, 提供给精算师进行计算的数据存在一些异常。写入 2015 年财务报表的参与养恤基金人数为 126 892 人, 而精算报告中的人数为 114 375 人。2015 年财务报表中领取养恤金的退休参与人为 71 474 人, 而精算报告中的相应人数为 75 299 人。

17. 养恤基金接受了审计委员会的意见, 决定将结转依据截至 2013 年 12 月 31 日的人口普查数据做出的前一份精算估值用于截至 2016 年 12 月 31 日年度。养恤基金认为, 这份估值将对承诺的退休金精算现值进行更好的估算。审计委员会注意到, 2016 年将是第四年使用采用 2013 年数据计算的精算估值。

18. 审计委员会注意到, 养恤基金需要加强内部控制程序, 确保向精算师提供准确数据。审计委员会还注意到, 依据截至 2013 年 12 月 31 日普查数据计算经过养恤金调整的累计退休计划福利精算现值结转至 2016 年 12 月 31 日为 537.2 亿美元, 而不是精算师依据前后不一致数据计算得出的 516.3 亿美元。这导致退休金债务估值增加了 21 亿美元。

19. 审计委员会建议养恤基金加强内部控制程序, 确保数据的准确性, 之后再将数据送去进行精算估值, 并在 2017 年 12 月 31 日之前重新进行一次精算估值。

20. 养恤基金接受了这项建议。

应付养恤金

21. 根据《国际公共部门会计准则第 19 号》(准备, 或有负债和或有资产)第 22(c)段的规定: 在对负债金额进行可靠估值后, 应在财务报表中编列准备金。养恤基金根据其条例向参与者支付不同的养恤金。养恤基金在财务报表中为本年度有资格领取应享福利但在同一财政年度不能领取应享福利的参与者编列了应付养恤金准备金。

22. 审计委员会注意到，养恤基金为 2016 和以往各期间发生却在 2016 年确定的有关案件编列了 7 976 万美元的应付养恤金准备金。但养恤基金排除了已完成计算但却未准备发放或等待养恤基金审计的 1 057 万美元的应付养恤金。

23. 养恤基金接受审计的观点，并在财务报表进行了必要纠正。

上期费用

24. 养恤基金 2016 年作为费用记录了与 2015 年处理的多起案例有关的 1.368 亿美元支付的养恤金，这是不正确的。

25. 养恤基金接受审计的观点，并在财务报表进行了必要纠正。

应收预扣税款

26. 根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a) 款，成员国对养恤基金的投资收入免征直接税。养恤基金对不同国家不同类型的证券进行了投资。虽然从此类投资中获得了股利或利息，但部分国家对该利息或股利预扣了税款。预扣的税款分为两类：(a) 直接税预扣款；(b) 其他税预扣款，如存托凭证交易、担保交易税和印花税。直接税预扣款记为每年的应收账款。其他税预扣款，如担保交易税、印花税和与存托凭证相关的税款，被视为当年本身的费用。

27. 养恤基金在这些国家填写纳税申报表，追偿这些应收款，每年可追偿被预扣的全部或部分税款。未能追偿款项被记为应收预扣税款。养恤基金记入账户截至 2016 年 12 月 31 日的预扣税总额为 2 073.5 万美元，并为未退还税款拨备了 1 023.4 万美元。在此方面，审计委员会对 2011 年至 2016 年六年期间的预扣税会计核算进行了分析，并指出，养恤基金在账目中并未统一遵循会计政策，并未为每个国家的应收预扣税编列准备金。例如，以一国的应收税款为例，2011、2012 和 2016 年期间为未退还税款编列了全额准备金，但在 2013 至 2015 年期间，尽管应收款项的账龄已超过两年，却仍未编列准备金。同样，以另一个国家为例，预扣税款被归入(b) 类，因此应记作费用，但养恤基金根据咨询人的意见将部分税款记为可回收款项。

28. 养恤基金的答复是，其从税收可追溯性角度分析每个案例，因此不能将该政策视为会计处理上的前后不一致。

29. 审计委员会注意到，养恤基金未在财务报表附注中充分披露在预扣税方面采用的会计政策。此外，审计委员会注意到，在具体国家的预扣税会计核算方面存在不一致性。

30. 审计委员会建议养恤基金在财务报表附注中适当披露预扣税款的会计处理方法。

31. 养恤基金接受了这项建议，同意审查其政策，并在财务报表附注中披露预扣税款的会计处理方法。

32. 审计委员会还建议养恤基金为应收预扣税款编列准备金编制一套前后一致的会计政策并予以遵循。

33. 养恤基金接受了这项建议。

4. 投资管理

34. 投资管理司由负责养恤基金资产投资的秘书长代表领导。审计委员会审议了养恤基金目前采用的制订和开展投资战略、制订政策和决策流程的机制，以评估养恤基金是否按既定基准和履行养恤金预期义务要达到的回报率目标，适当处理了相关风险并达到了业绩。审计委员会将在以下各段探讨对投资管理司运作情况的审计结果。

投资管理司的风险管理工作

35. 风险管理手册规定了风险管理方案的投资政策风险控制。风险管理小组负责向投资工作人员的风险管理工作提供咨询意见，同时负责甄选、维护和加强风险管理工具；向投资工作人员和投资委员会报告投资风险和相关回报；监测政策遵守情况等。

36. 根据 2016 年投资政策声明第 58 段，投资管理司将确定并监测风险预算，目标是在各资产类别和投资组合中分配风险，并进行风险监测。风险预算需要进一步细分到每个资产类别的次级，确保进行有效的风险监测。审计委员会注意到，2017 年 4 月，养恤基金按货币和期限长短对固定收入的风险预算进行了次级分类。但在股票方面，仅按照地区对证券组合分配了风险预算，未按照国家或货币进行次级分类。审计委员会还注意到，未给实物资产、另类投资以及现金及现金等价物编制风险预算。

37. 养恤基金的答复是，在整个基金层面，跟踪风险计算包括所有资产类别的回报和政策基准。但风险小组正在努力在单个资产类别层面为实物资产和另类投资推算出风险预算。

38. 风险和合规科由副主任(风险和合规)领导，两个风险干事和两名合规干事辅助工作。审计委员会注意到，副主任员额 2015 年 10 月以来一直空缺。此外，两名合规干事员额 2017 年 4 月之前也一直空缺。养恤基金告知审计委员会，空缺填补前，一直由投资管理司司长履行该副主任(风险和合规)职责。审计委员会注意到，长期主持副主任(风险和合规)一类的职位将影响投资管理司司长的监督职责。副主任(风险和合规)员额和两个合规干事员额空缺将限制风险监测和积极的风险管理。

39. 审计委员会在上一份报告中建议养恤基金在尽早填补高级职位空缺的同时，提出一项能够预见和应对高级雇员职位出缺时出现的变化的继任计划。养恤基金告知审计委员会，投资管理司 2016 年 12 月已制订并已开始实施一项继任计划。

40. 审计委员会审查了这项继任计划，认为其缺乏重要细节，例如确定关键职位，填补空缺的确定时间表，以及突然出现空缺的应对步骤。审计委员会注意到，养恤基金目前在填补空缺方面花费时间过多，养恤基金应分析出现瓶颈的原因，并迅速加以解决。高级职位长期空缺对养恤基金的业绩和投资战略产生不利影响，导致责任集中，现有专业人员负担过重，并可能破坏职责分工，导致效率低下。

41. 审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。

42. 养恤基金部分接受该建议，为某些资产制订详细的风险预算。养恤基金指出，可以为股票和固定收入等公共资产类别编列风险预算，但由于资产的性质可能无法为其他类别的资产编列风险预算。养恤基金将为公共资产类别制订详细的风险

预算。2017 年初为内部管理的固定收入投资组合制订了更详细的风险限定，目前正在为全球股票投资组合制订灵活限定。在进一步研究和分析结果出来之前，投资管理司将审议和研究这项建议，因为其涉及到其他资产类别。

43. 审计委员会重申其先前的建议，即养恤基金填补专业和决策级别的空缺，同时制订全面的继任计划，有效应对高级职位出缺时出现的变化。

44. 养恤基金接受了这项建议。

投资利得

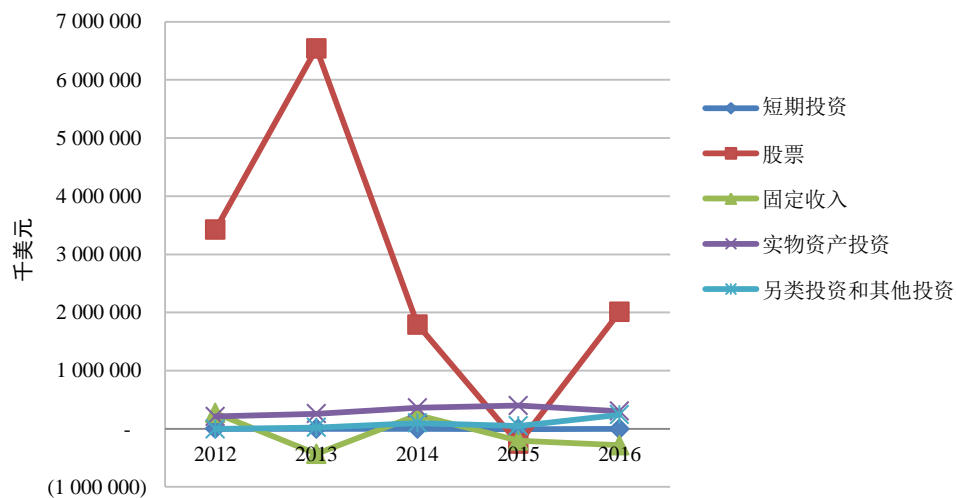
45. 根据 2016 年投资政策声明第 10 段，“养恤基金的投资目标”是根据基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，达到至少长期满足养恤基金假设实际回报率目标的投资回报。如政策声明所示，养恤基金目前的假设实际回报率为 3.5%。积极投资经理的目标是通过使用战术分配和甄选股票和工具，对投资组合进行积极管理，从而超越政策基准。

46. 截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金的总投资收入为 26.7 亿美元(2015 年：投资损失 4.5826 亿美元)，投资项下的资产总额 545.1 亿美元(2015 年：521.9 亿美元)。2016 年报告的名义投资回报率为 5.19%(2015 年：负 1.0%)，调整/实际回报率为 3.1%(2015 年为：负 1.7%)。审计委员会注意到，虽然 2016 年的名义回报率比 6.9%的政策基准低 1.71%，但与 2015 年相比，养恤基金 2016 年的业绩有所提升；实际回报率也比预期的 3.5%的长期实际收益率低 0.4%。

47. 虽然金融资产的公允价值升值了 22.6 亿美元，但固定收入的公允价值却贬值了 2.8468 亿美元(2015 年：贬值 2.0502 亿美元)，短期投资的公允价值贬值了 401 万美元(2015 年：贬值 718 万元)。此外，养恤基金外币损失 6.7988 亿美元(2015 年：损失 14.874 亿美元)。下图二.四显示了(以公允价值标示)资产公允价值的变动情况。

图二.四

2012 至 2016 年(以公允价值标示)资产公允价值的变化



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

48. 审计委员会注意到, 养恤基金在一年、三年和七年期的业绩未达到基准。养恤基金的答复是, 养恤基金 2016 日历年表现不佳, 对长期业绩数字产生了影响。养恤基金还指出, 过去 22 年里, 12 年的业绩超过了政策基准。过去 22 年, 养恤基金有 16 年超过了 3.5% 的长期实际收益率目标。审计委员会注意到, 2014 年以来的三年, 养恤基金一直未能实现 3.5% 的长期实际收益率。

49. 审计委员会认为, 养恤基金必须审查其内部投资和风险流程和程序, 从而在每个资产类别都超越基准, 实际收益率至少达到 3.5% 的长期实际收益率目标。只有这样, 才能确保养恤基金能够履行向参与者支付退休金的长期责任。

50. 审计委员会建议养恤基金审查其内部投资和风险流程和程序, 超过各项基准, 实现至少 3.5% 的长期实际收益率目标。

51. 养恤基金接受这项建议, 并指出, 投资管理司正在审查其内部投资和风险流程和程序, 以超过各项基准, 实现至少 3.5% 的长期实际收益率目标。

固定收入业绩

52. 截至 2016 年 12 月 31 日, 固定收入占资产配置总额的 22.88% (123.1 亿美元)。2016 年固定收入回报率为负 1.36%, 比 2.09% 的基准水平低 3.45%。此外, 养恤基金的业绩低于基准, 固定收入的因素最大 (负 0.80%)。2016 年, 固定收入的外币损失为 2.1052 亿美元。

53. 审计委员会注意到, 48.44% 的固定收入投资是非美元的其他货币计价的。虽然战略资产配置作为资产类别为固定收入进行了配置, 但各区域、各国家和各货币之间的进一步分配由投资管理司管理层决定。审计委员会还指出, 由于固定收入比基准收益低 3.45%, 因此 2016 年实施的投资策略并没有产生预期的效果。

54. 审计委员会还注意到, 固定收入工具的公允价值贬值了 2.8468 亿美元 (2015 年: 贬值 2.0502 亿美元)。养恤基金告知审计委员会, 固定收入组合的市值变动是由于未实现的损失为 3.4381 亿美元, 实现收益为 5 913 万美元。

55. 审计委员会建议养恤基金不断监测和审议其固定收入战略, 确保其能够达到并超过基准。

56. 养恤基金接受了这项建议。

外币损失

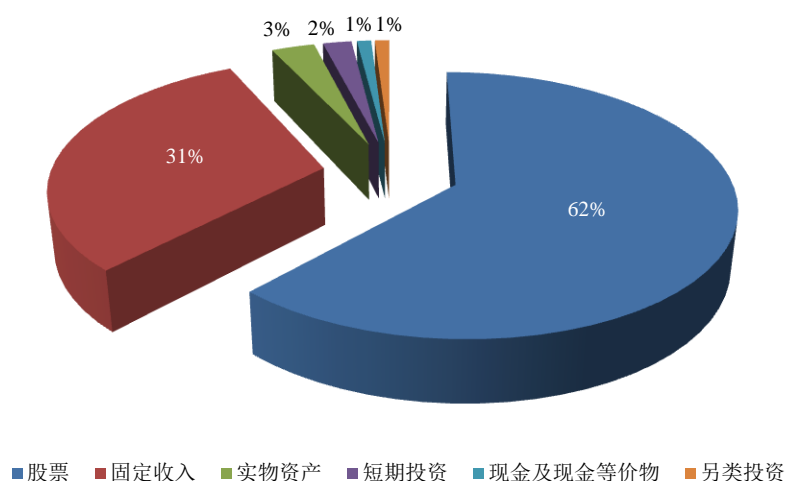
57. 受外币波动的影响, 收益可能会减少甚至有可能损失本金。从 2015 年和 2016 年的投资回报可明显看出这一点。

58. 2016 年, 养恤基金外币损失 6.799 亿美元 (2015 年: 14.874 亿美元)。在损失的 6.799 亿美元外币中, 投资管理司损失 6.8335 亿美元 (2015 年: 14.8915 亿美元), 其中包括已实现损失 7.8397 亿美元, 未实现收益 1.0062 亿美元。养恤基金秘书处实现外币收益 347 万美元, 其中包括已实现收益 755 万美元, 未实现损失 408 万美元。虽然与 2015 年相比, 2016 年的外币损失总额有所减少, 但已实现的外币损失增加, 从 2015 年的 7.514 亿美元增加到 2016 年的 7.764 亿美元。

59. 审计委员会注意到，2013 年以来，养恤基金一直外币亏损。2013 年以来，养恤基金外币已亏损共计 46.8 亿美元。² 审计委员会还注意到，2016 年期间，所有资产类别都出现了外币亏损。股票占总投资组合的 63.20%，外币亏损 4.257 亿美元(62.32%)；固定收入占 22.88%，外币亏损 2.1052 亿美元(30.81%)；实物资产占 7.11%，外币亏损 1 921 万美元(2.81%)；另类投资占 2.94%，外币亏损 596 万美元(0.87%)；现金和短期投资占 3.87%，外币亏损 2 184 万美元(3.19%)。图二.五列出了 2016 年每个投资类别外币损失所占份额

图二.五

2016 年每个投资类别外币损失所占份额



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的资料。

60. 审计委员会在以往的审计中对外币损失影响养恤基金的业绩提出了关切。养恤基金在附件中指出，正在征聘一名专家进行正式货币研究，包括审议外汇风险和相关工具。养恤基金 2017 年 5 月开始征聘工作。

61. 审计委员会建议养恤基金加快货币研究，通过采用适当战略进一步加强外币管理和管制，降低风险。

62. 养恤基金接受了这项建议。

管理外部基金管理人

63. 养恤基金与 4 名外部基金管理人签订了合约，聘请他们在北美、欧洲和亚洲等不同地理区域对 25.5 亿美元的小盘股进行投资。养恤基金向这些基金管理人支付了 1 010 万美元的管理费。

64. 联合国代表养恤基金与外部基金管理人签订了协议，让他们管理 2008 年至 2010 年的小盘股投资。根据最初的条款，合同从生效之日起有效期为 3 年，可延期两次，每次一年。

² 2013 年：5.5892 亿美元；2014 年：19.5514 亿美元；2015 年：14.874 亿美元；2016 年：6.799 亿美元。

65. 养恤基金 2011 年决定将选用外部管理人视为投资决定，而不是采购活动。审计委员会在前一份报告中建议养恤基金最后确定并公布资金和酌定投资外部管理人的挑选和评审标准。审计委员会注意到，秘书长代表 2017 年 2 月核准了外部基金管理人政策。

66. 审计委员会注意到，上述政策没有规定对外部基金管理人进行评估的任何格式或标准。因此，管理人自行决定填写绩效评估报告。审计委员会还注意到，该政策未提及合同期限，而合同期限应是招标的一个基本要求。

67. 审计委员会建议养恤基金在政策中加入有关合同期限的条款，并在订立或延长基金经理人合同之前正式确定评价方法。

68. 养恤基金接受了这一建议，并指出，为落实审计委员会的建议，将审查和更新关于外部管理人的新政策。

投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划

69. 业务连续性和灾后恢复计划是一个组织内应急管理的关键组成部分。业务连续性和灾后恢复计划是记录在册的、指示如何应对意外事件的一个按部就班方法。

70. 审计委员会注意到，投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划于 2011 年 9 月制订，2014 年 10 月修订，2016 年 3 月再次更新。该司目前正在更新 2017 年计划。

71. 审计委员会注意到，投资管理司仅对与投资组合管理、交易执行、金融分析系统、会计、交易匹配和结算以及风险和合规有关业务启用了灾后恢复协议。与信息技术/业务活动有关的服务协议没有启用。

72. 审计委员会还注意到，投资管理司未开展业务影响分析³ 研究。审计委员会还注意到，业务连续性和灾后恢复计划没有确定所有关键应用程序的恢复时间目标。⁴ 该司的业务连续性和灾后恢复政策指出，该司正在界定恢复时间目标，这将确定灾后恢复技术如何能够因地制宜。目前，该目标的基点是“尽最大努力”。

73. 审计委员会询问投资管理司是否对贸易及相关数据进行了备份，因为该司是数据的所有者。该司告知审计委员会，将在 2018 年为此采购数据库解决方案。

74. 审计委员会注意到，投资管理司尚未与资产和投资人系统(安全交易软件)提供商达成服务级别协议。审计委员会在前一份报告中建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。该司答复说，计划在 2017 年第三季度前达成一项服务级别协议。

³ 任何组织都需要进行基于风险的分析，以确定和记录关键业务流程和功能。业务影响分析有助于确定和评估因灾难、事故或紧急情况导致关键业务运营中断的潜在影响。

⁴ 恢复时间目标是计算机、系统、网络或应用程序在故障或灾难发生后可以关闭的最长可允许的时间长度。

75. 审计委员会建议养恤基金更新投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划，并在其中加入所有关键应用程序，确定所有关键应用程序的恢复时间目标，根据业务的重要性，开展业务影响分析研究。

76. 养恤基金接受了这项建议。

投资管理司的信息技术安全和风险管理

77. 信息技术系统在投资管理司的运作中发挥关键作用。因此，该司必须制订适当的信息技术安全和风险管理政策。审计委员会注意到，各文件(信息系统安全政策、该司的移动设备政策、密码政策和脆弱性管理政策)都提到该司的信息技术安全政策。为有效控制该政策的执行，必须制订一项统一的信息技术安全和风险管理综合政策。此外，这项政策应明确区分“治理”(与信息安全有关的监督 and 战略决策)与“管理和业务”(日常安保工作的例行决定)。

78. 审计委员会还注意到，投资管理司还未就信息技术运作的以下关键领域制定政策：

- (a) 数据的保密性分级；
- (b) 电子邮件和互联网的使用政策；
- (c) 社交媒体使用政策；
- (d) 风险管理流程(风险的识别、评估、确定优先次序、缓解和控制)。

79. 审计委员会建议养恤基金为投资管理司制订全面的安保政策，并在管理层和工作人员之间广为散发，同时建立确保合规机制。

80. 养恤基金接受了这项建议。

5. 养恤金支付管理

养恤金的处理

81. 养恤基金为联合国和其他成员组织参与的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。

82. 联合国系统各组织需要向养恤基金发送两份法定文件，即离职人事行动表和离职通知，以便处理在参与人离职或在职死亡时提出的应享福利申请。其他专门机构只需向养恤基金发送一份离职文件，即离职通知。付款指示由参与人提交。养恤基金告知审计委员会，养恤基金可从人力资源接口读取联合国系统各组织的离职人事行动表，因此只要求这些成员组织提交离职通知原件。

养恤金综合管理系统的实施

83. 养恤金综合管理系统于 2015 年开发并实施，这是一个企业养恤金综合管理系统，用于处理应付给离职参与人及其受扶养人的各种类别的养恤金。它作为一个单一的统一的系统运作，取代了养恤基金使用的所有旧系统。审计委员会审查了该系统的运作情况。在审查期间注意到的问题在以下各段讨论。

84. 养恤金处理自动化。如养恤金综合管理系统高级别企划案所述，制定新的目标业务模式的目的是改造现有的日常程序，使它们尽可能更加一致和标准化，能够得到更好的技术支持，并提高工作能力，在处理业务时少用甚至不用手工干预。

85. 养恤基金展示了通过养恤金综合管理系统处理个案的方式。在这一过程中，审计委员会发现，从记录管理和分发股开始，该系统的每一个阶段都需要人力干预，该股负责扫描参与人和(或)成员组织提供的文件并在系统中开启工作流程。所有工作流程排队等待养恤金权利科主管人员处理，他们必须将这些流程分配给计算员。工作流程随后又排队等待分派的计算员处理。在进行到这一阶段之前，工作流程中还未反映这一个案的类别。此后，计算员开始处理个案，输入参与人的详细信息，这些信息来自于雇用组织提供的离职通知以及离职参与人提供的付款指示。计算员完成计算部分之后，工作流程被分派给审计员，审计员对计算员输入或更新的数据进行检查。在审计员之后，工作流程依次转给发布人、批准人和出纳股。所有这些步骤都需要人力定期干预。经常需要手工干预导致这项工作耗费时间、容易出错、进展缓慢。

86. 输入控制。养恤基金称，该系统有一个将各种养恤金分类的机制。一个个案的所属类别，到底是死亡或残疾个案，还是提前退休个案或递延养恤金个案，都在计算阶段输入系统。此外，系统中设有一个“评论”字段，用于记录个案处理延误的原因。但是，这一输入字段未标准化，因此难以确定个案尚未处理的原因。

87. 雇主自助服务。据高级别企划案指出，养恤金综合管理项目非常符合养恤基金的战略，因为该项目涉及对现有各流程进行系统优化；方便、高效地在线连通成员组织的信息系统；建立一个更加开放的养恤金信息系统，作为一个巨大的基于互联网的全球网络完全集成的组成部分运作；建立更现代化的信息技术平台。

88. 审计委员会认为，人力资源和财务接口在养恤金综合管理系统推出前就存在，仅为连通系统内成员组织目的对这两个接口进行了重新设置。三个成员组织⁵尚未迁移到共同人力资源接口。在审计时，成员组织已经可以将离职后健康保险⁶数据文件上传至雇主自助服务模块，以提交给养恤基金，并可浏览关于员工的信息。但是，若要对发布在雇主自助服务模块的信息作任何改动或修正，成员组织必须另外写信给养恤基金。此外，离职通知是办理养恤金非常重要的文件，却不能通过雇主自助服务模块提交。养恤基金等待成员组织提交关于参与人离职的离职通知打印文本。只有在收到离职通知打印文本后，计算员才能手工更新与参与人有关的人口统计信息和其他信息。这一过程不仅耗时，而且容易出现数据输入错误。养恤基金表示，目前根据现行规则行事，要求提

⁵ 联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署和世界知识产权组织。

⁶ 成员组织须向养恤基金提供退休人员离职后健康保险数据，以便养恤基金从养恤金领取人的养恤金中扣除应收款项，并将该款项移交给成员组织。

供签字后的“离职通知”打印文本。在正常情况下，已经通过人力资源接口和缴款接口以电子方式获取到了离职通知中的大部分数据，只有最新数据才需要手工输入。养恤基金将探讨以电子方式接收所有离职数据的可能性。

89. 成员自助服务。按照养恤金综合管理系统高级别企划案的设想，该系统将通过提高服务标准，让参与人、退休人员和受益人的办理过程更顺畅。参与人、养恤金领取人和受益人将可访问该系统，检查他们的养恤基金账户，自行执行更多流程。但是，按照目前的成员自助服务功能，养恤金领取人、参与人和受益人仅可查阅和打印某些文件和表格。这些表格不能通过成员自助服务模块提交，因此对受益者的用处有限。养恤基金表示，预计将在不久的将来启用其他功能。

90. 原有数据的迁移。审计委员会在上一份报告中指出，养恤基金未能将旧系统的数据全部迁移到养恤金综合管理系统。审计委员会询问养恤基金是否有在该系统中存档数据的政策，养恤基金回复称，处理养恤金往往需要历史数据，因此养恤基金会保留参与人和受益人完整的工作经历记录。考虑到这些业务需要以及养恤金的长期性质，养恤基金的政策是保留所有记录待用。原有数据的重要性由此得到确立。因此，审计委员会认为，将全部数据迁移到养恤金综合管理系统至关重要。

91. 管理信息系统报告。如高级别企划案中提出的目标业务模式所示，养恤金综合管理系统有望提高现有管理信息的可用性和完整性，促进作出更好的决策和战略规划。审计委员会注意到，虽然该系统可提供不同的视图，供用户浏览和打印，以跟踪未结工作流程的状态，但不具有生成可纵览各类型个案状态的任意管理信息系统报告供高级管理人员监督或跟踪的功能。审计委员会注意到，养恤基金已开发了一个业务信息模块，于 2017 年 6 月 12 日正式启用。

92. 审计委员会建议养恤基金：(a) 探讨是否可能进一步将养恤金处理程序的各个步骤自动化；(b) 建立输入控制，确保养恤金综合管理系统中的信息标准化；(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。

93. 养恤基金接受了这项建议。

在养恤金综合管理系统处理养恤金所用时间

94. 审计委员会分析了养恤基金秘书处提供的关于养恤金处理的数据，发现 2016 年共处理了 10 291 个支付养恤金的个案。收到文件后处理这些个案所用的时间见表二.1。根据 2016 年至 2017 年联合国合办工作人员养恤基金战略框架，养恤基金设定的处理养恤金的基准时间⁷ 是 15 个工作日。

⁷ 见联合国合办工作人员养恤基金 2016-2017 年战略框架第四.A 节，构成部分 2，绩效指标 1.1：“离职偿金、退休金及其他养恤金在 15 个工作日内处理完毕的百分比增加”。

表二.1
处理养恤金所用时间

处理养恤金所用时间	处理的个案数	占处理的个案总数的百分比
不到 15 个工作日	2 780	27.01
15 个工作日-1 个月	614	5.96
1-2 个月	2 121	20.61
2-3 个月	1 670	16.23
3-6 个月	2 160	20.99
6 个月-1 年	613	5.96
1 年以上	333	3.24
共计	10 291	100

资料来源：养恤基金提供的数据。

95. 但是，从养恤基金业务信息看板上提供的数据来看，2016 年处理最初离职所用时间的中位数为 37.8 天，而养恤基金秘书处设定的基准为 15 天。此外，养恤基金告知审计委员会，处理养恤金的时间中位数从 2016 年 1 月的 56 天减少到 2016 年 12 月的 15 天。审计委员会发现，养恤基金采用的计算时间中位数的方法仅纳入了最初离职个案，不包括延误极长时间的个案、子女津贴、离职后死亡、重新计算和有问题的个案。因此，养恤基金所述处理时间并不能完全代表该基金处理所有类型个案所用的实际时间。

96. 养恤基金指出，过去一年中，无论以每月处理数量还是以及时性来衡量，在处理应享福利方面均已取得重大进展。2016 年，所处理的养恤金个案数增加了 53.32%，从 2015 年发放的 8 037 份养恤金增至 2016 年发放的 12 322 份。养恤基金认为，333 个处理时间超过一年的个案延误的原因是在系统迁移过程中出现数据问题，而不是在养恤金处理方面出现延误。

97. 审计委员会计算处理养恤金所用时间的基础是 2016 年处理的所有个案，无一例外。从表二.1 显然可以看出，27% 的个案可在 15 个工作日的基准时间内得到处理。

待处理的个案

98. 审计委员会注意到，截至 2017 年 4 月 13 日，待处理的个案数目为 5 383 个，其中截至 2016 年 12 月 31 日有 3 148 个个案待处理。此外，在这 3 148 个待处理的个案中，有 1 819 个个案截至 2016 年 12 月 31 日已收到所有文件。从离职日期和收到所有文件日期对 2016 年 12 月 31 日截止的待处理个案的持续时间分析见表二.2。

表二.2

从离职日期和收到所有文件日期对待处理个案的持续时间分析

待处理时间	从离职之日起待处理的 所有离职个案		从收到所有离职文件之日起 待处理的个案	
	个案数	占待处理总数的 百分比	个案数	占待处理总数的 百分比
不到一年	1 301	41.33	1 164	63.99
1-2 年	900	28.59	534	29.36
2-3 年	417	13.24	81	4.45
3-4 年	242	7.69	33	1.81
4-5 年	135	4.29	5	0.28
5 年以上	153	4.86	2	0.11
共计	3 148	100	1 819	100

资料来源：对养恤基金提供的数据所作的分析。

99. 在上述分析中，有 153 个离职个案待处理的时间超过五年。养恤基金告知审计委员会，这些个案大多都有问题，无法处理，或者属于存在数据问题的旧个案。此外，在 655 个工作人员已于一年多以前离职的个案中，尽管已收到所有文件，但养恤金申请的处理仍未完成。

100. 不过，审计委员会无法在表二.2 中获取关于这些个案类别(死亡、离职或递延养恤金)的详细信息，因为在提供给审计委员会的数据中没有这样的信息，在养恤金综合管理系统中也无法轻易找到。在审计委员会要求提供关于这些个案类别的信息后，养恤基金于 2017 年 6 月 1 日即实地审计的倒数第二天提供了详细信息，⁸ 养恤基金在 2017 年 6 月 21 日和 7 月 7 日又提供了进一步的信息。审计委员会注意到，养恤基金在所提供的信息中，依据条例规定所作分类，将个案分为可采取行动和不可采取行动两类。养恤基金 2017 年 7 月 7 日在所提供的关于类别的信息中报告称，表二.2 所示 1 819 个待处理个案中有 1 551 个不可采取行动的个案和 268 个可采取行动的个案。由于关于类别的信息迟交，审计委员会无法核实所提供详细信息是否正确属实。

101. 审计委员会建议养恤基金：(a) 设定一个明确的时间表，处理已收到所有文件的待处理个案；(b) 设定处理每一类应享福利或养恤金的时限。

102. 养恤基金接受了这项建议。

成员组织迟交离职文件

103. 审计委员会指出，2016 年有 10 291 个个案已处理，截至 2017 年 4 月 13 日有 5 383 个离职个案待处理，其中分别有 538 个已处理个案和 2 104 个待处理个案的信息不全。因此，审计委员会的分析未纳入这些个案。审计委员会在对

⁸ 实地审计于 2017 年 4 月 24 日至 6 月 2 日进行。

剩余的 13 032 个个案进行分析时注意到，养恤基金未及时收到雇用组织提交的离职通知导致处理离职成员养恤金的工作延误。关于雇用组织在参与人离职或死亡后发出必要文件所用时间的分析见表二.3。

表二.3

2016 年处理的个案和截至 2017 年 4 月 13 日待处理的个案中从离职之日到收到离职通知之日的的时间间隔

从离职之日到收到离职通知之日的的时间间隔	2016 年 已处理的个案		截至 2017 年 4 月 13 日待处理的个案	
	个案数	占总数的百分比	个案数	占总数的百分比
不到 1 个月	1 731	17.75	448	13.66
1-2 个月	1 626	16.67	631	19.24
2-6 个月	3 664	37.57	1 249	38.09
6 个月-1 年	1 733	17.77	480	14.64
1-5 年	943	9.67	420	12.81
5 年以上	56	0.57	51	1.56
小计	9 753	100	3 279	100
数据不全	538		2 104	
共计	10 291		5 383	

资料来源：对养恤基金提供的数据所作的分析。

104. 表二.3 显示，在 82.25% 的已处理个案和 86.34% 的待处理个案中，所收到的离职通知迟交了一个月以上。在超过 10% 的已处理个案和 14% 的待处理个案中，养恤基金在工作人员离职超过一年后才收到成员组织提交的离职通知。

105. 审计委员会建议各成员组织设立养恤金联络人，以便迅速处理退休金个案。

106. 审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案，向养恤基金发送更新后的详细人员信息，并核对所有缴款差异。

客户投诉处理系统

107. 在收到雇用组织发送的离职通知以及参与人提供的付款指示后，养恤基金开始养恤金处理工作。由于这两种表格(付款指示和离职通知)来自两个不同的来源，任何一种表格迟交都会导致个案处理工作延误。此外，在许多情况下，养恤基金由于未收到签字后的权利证明书而暂停发放定期养恤金。由于养恤基金的客户包括在职参与人、离职工作人员、已死亡成员的家属和受扶养人，养恤基金会收到参与人和受益人提出的许多问询和后续问题，涉及与其应享福利有关的一系列问题。

108. 由于养恤基金所服务的客户群体庞大，而且在受益人的生活中有着至关重要的作用，基金需要有一个规定明确、积极的投诉处理机制。审计委员会注意到，由于认识到需要积极进行客户管理，养恤基金在 2016 年开展了下列举措：

- (a) 一个呼叫中心于 2016 年 10 月开始投入使用；
- (b) 养恤基金在东非设立了联络部门；
- (c) 在网站上提供一个成员自助服务版块；
- (d) 启用了一个新的网站，以提供更好的服务。

109. 养恤基金纽约和日内瓦办事处 2016 年共收到 115 596 次问询。这些问询的细目表见表二.4。

表二.4
2016 年收到问询的类别

编号	收到方式	纽约办事处	日内瓦办事处
1.	电话	22 479 ^a	14 061
2.	登门	5 097	2 498
3.	电子邮件	42 838	28 623
共计		70 414	45 182

资料来源：养恤基金提供的数据。

^a 纽约的电话包括 2016 年 1 月至 10 月(试点呼叫中心推出前)收到的 21 300 个电话以及 2016 年 11 月呼叫中心开始运作后收到的 1 179 个电话。

110. 审计委员会询问如何处理这些问询，养恤基金表示，收到可采取行动的问询后，将在养恤金综合管理系统中开启一个工作流程。如养恤基金提供的数据所示，2016 年开启了 18 629 个工作流程，其中 12 944 个已结束，2016 年底还剩 5 685 个工作流程未结束。此外，养恤基金还答复了基金邮箱中直接收到的 3 487 封电子邮件而未开启任何工作流程。养恤基金没有详细说明收到的所有问题或就这些问题采取的具体行动。

111. 审计委员会注意到，养恤基金没有一个登记问询的中央系统，无法给每次问询分配一个独有的控制追踪序列号。因此，不可能监测就问询中提出的问题所采取的行动或解决方案。而且客户和管理层在任何时候都不清楚尚未解决的问询进行到了哪一阶段。此外，养恤基金也没有一个系统可以定期向客户提供最新信息说明其问询进展情况。审计委员会还注意到，由于没有以文件形式确立的客户投诉处理机制，也就没有关于区分问询、排定问询优先次序或设定处理问询时间表的指导。处理问询的一般基准时限设定为 15 天。虽然关于监测问询进展情况有单独的报告，但没有集中报告系统。养恤基金没有一个系统征求已登记问询客户的反馈意见，而这对任何提供客户服务的组织都是一个非常基本的要求。

112. 审计委员会建议养恤基金以文件形式确立一个客户投诉处理机制，并纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。

113. 审计委员会还建议养恤基金制定和实施结构化反馈机制，以收集客户的反馈意见。

114. 养恤基金接受了这些建议。

应享权利证书

115. 应享权利证书是一种养恤基金用来核实退休人员和受益人继续有资格领取养恤金的表格。但是，鉴于受益者遍布世界各地，目前遵循的程序对基金和受益人而言都很繁琐。

116. 作为年度应享权利证书工作的一部分，养恤基金按照其记录的现有地址，向每个受益人发送一份印有条形码(这样可在表格返还后进行追踪)的应享权利证书表格。如果养恤基金未收到受益人亲笔签字的应享权利证书表格，将暂停发放养恤金，但未收到表格可能是受益人地址变更或邮局未能成功投递造成的。签名不一致也可能造成养恤金暂停发放。

117. 审计委员会注意到，截至 2017 年 5 月，共有 2 534 份养恤金由于养恤基金未收到应享权利证书而暂停发放。其中 789 份养恤金已暂停发放超过一年。暂停发放养恤金可能给受益人带来困扰，因为对其中大多数人来说收到的养恤金可能是唯一的收入来源。此外，如养恤基金所述，暂停发放的养恤金中有三分之二以上后来又继续发放，这表明在许多情况下，停发养恤金并不是由于受益人丧失了应享权利。因此，有必要审查获得应享权利证书的程序。

118. 审计委员会建议养恤基金审查：(a) 获得应享权利证书的程序；(b) 暂停发放养恤金时间较长的个案。

119. 养恤基金接受了这项建议。

参与人对账异常情况

120. 养恤基金每月收到有关在成员组织工作的所有参与人的一笔总付款，包括参与人缴款和雇主缴款。养恤基金在下一年第一季度收到养恤基金雇员薪资扣款额和雇主缴款额细目表。

121. 养恤基金在收到细目表后进行对账，以调节预期缴款估计数和实收缴款之间的差异。在对账之后，“预期缴款估计数”和“实收缴款”之间的差异记为成员组织应收款项或成员组织应付款项。

122. 审计委员会注意到，养恤基金未编写 2015 年和 2016 年参与人对账异常情况报告。养恤基金告知审计委员会，已定于 2017 年在养恤金综合管理系统中开展参与人对账异常情况程序。养恤基金预计迟于 2017 年 6 月底向各成员组织提供有关截至 2016 年报告的缴款的参与人对账异常情况报告。由于 2015 年和 2016 年没有进行任何异常情况对账工作，预计这两年参与人对账异常情况所涉数额将被添加到 2014 年 1 383 万美元的未对账数额中。参与人对账异常情况如不解决，可能会使处理离职成员养恤金的工作延迟。

123. 养恤基金表示，根据养恤基金条例以及各个工作人员养恤金委员会及其秘书处的职权范围，“各成员组织是其养恤金工作以及人力资源和财务相关数据的所有人”。因此，各成员组织有责任准确、完整、及时地报告工作人员参与缴款及离职情况。成员组织还有责任及时解决参与人对账异常情况中发现的差异。此外，养恤基金计划逐步开始实行每月缴款程序，2017 年在一个较小的组织试点，下一年将在一个较大的组织试点。

124. 审计委员会建议养恤基金制定制度，每月接收成员组织提交的缴款表及参与人名单，杜绝产生参与人对账异常情况。

125. 养恤基金接受了这项建议。

未核对应收成员组织缴款余额

126. 每年年底，成员组织以“年终附表”形式将其养恤金缴款数据发送给养恤基金，其中载有关于应计养恤金薪酬率、无薪假持续时间和雇员缴款的详细信息。养恤基金依照《基金条例》进行计算，在此基础上对年终附表中的数据进行适当调整，再用这些数据最后确定其财务报表。此后，养恤基金将成员组织发送的数据与基金余额进行核对，并向成员组织发送年度缴款对账函，说明应在下一年缴款中纠正的差异。以联合国为例，如养恤基金 2015 年提供的年度对账函中所述，联合国向养恤基金多付了 1 700 万美元，但联合国在提供 2016 年细目时，并没有考虑养恤基金提到的核对后数字。联合国提交的 2016 细目显示，联合国向养恤基金多付了 102 万美元，而养恤基金在其财务报表中记录了 1 828 万美元的多付款。在其他成员组织的个案中也发现了类似差异。

127. 养恤基金在答复中指出，联合国代表许多子实体支付养恤金缴款，因此，核对联合国支付的养恤金缴款非常耗时。关于其他成员组织的余额差异，养恤基金答复称，将以整个组织为单位核对所有报告养恤金的实体的缴款，这将需要几个月完成。审计委员会指出，进行对账非常重要，可确保财务报表中与各成员组织有关的余额反映正确的状况。

128. 审计委员会建议养恤基金定期核对各成员组织的缴款。

129. 养恤基金接受了这项建议。

C. 管理部门的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

130. 养恤基金告诉审计委员会，2016 年度期间核销了 148 266.61 美元的多付款项应收款。

131. 审计委员会指出，产生多付款项的主要原因是养恤基金在受益人死亡后注意到这一点。

2. 惠给金

132. 养恤基金报告说，2016 年度期间没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈个案

133. 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, 有发现重大错报和不符合规定之处(包括因欺诈产生的重大错报和不符合规定之处)的合理预期。然而, 不应依靠我们的审计来找出所有错报或不符合规定之处。管理层负有防止和发现欺诈行为的首要责任。

134. 审计委员会在审计期间询问管理层如何履行评估重大欺诈风险的监督责任, 建立了哪些流程查明和应对欺诈风险, 包括管理层已经查明或已提请管理层注意的具体风险。此外, 审计委员会询问养恤基金是否了解任何实际、涉嫌或指称的欺诈案件, 还就此询问了内部监督事务厅。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

135. 养恤基金报告说, 2016 年 12 月 31 日终了年度期间没有发生与基金工作人员有关的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

136. 审计委员会谨对养恤基金首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表及养恤基金工作人员为审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

(审计组长)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

坦桑尼亚联合共和国

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017 年 6 月 30 日

附件

直至 2015 年 12 月 31 日终了年度建议的执行情况

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	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
1	2013 年 (A/69/9, 附件十)	19	审计委员会建议养恤基金与成员组织密切合作, 保证这些组织及时提交缴款数据, 并与精算服务业者保持密切联系, 以保证及时编制精算报告并将其纳入正式财务报表。	为了加快完成财务报表, 将采用同 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表一样的处理方式, 将前一次精算估值结果结转至两年期精算估值之间的年份内。养恤基金 2015 年的精算估值将列入养恤基金 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。作为补充, 养恤基金将继续与各成员组织一起贯彻落实, 并利用新的技术和制度, 以确保这些组织及时提交缴款数据。	此项建议正在执行。		X	
2	2013 (A/69/9, 附件十)	47	养恤基金秘书处同意审计委员会重申的建议, 即: (a) 继续完善对参与人对账异常情况处理流程的控制及其效率, 并与成员组织合作, 确保及时发现和核对差异; (b) 编制月度及年终缴款对账表, 以确保在养恤金系统和财务报表中记录的缴款和应收账款的准确性。	参与人对账异常情况处理流程是一种改进质量的做法, 并不影响财务报表的准确性。进行年底对账, 确保财务报表中记录的缴款和应收账款的准确性。在缴款数据中发现的差异需要养恤基金成员组织采取行动和解决。养恤基金将于 2017 年第四季度在一个成员组织中完成养恤基金 2016-2017 两年期预算中核准的月度缴款对账表项目的实施。至迟	此项建议正在执行。		X	
3	2013 (A/69/9, 附件十)	51	养恤基金秘书处同意审计委员会的建议, 即: (a) 利用和推广在线自助服务, 将其作为应享权利证书流程以及退休金综合管理系统顺利实施的一个新增工具; (b) 考虑订立一项切实可行的计划, 开发一个自动签名验证系统或指纹/实时图像验证系统, 为应享权利证书流程提供便利。	养恤基金实施了一系列行动加强应享权利证书流程, 包括审查年度周期, 确保从邮寄之日起至采取相关后续行动之间的所有活动在一年内完成。2016 年 8 月 31 日推出的新成员自助服务(应享权利证书追踪系统)将使受益人能够下载应享权利证书表格, 并监测养恤基金收到已签名的应享权利证书的时间。养恤基金还探讨了	此项建议正在执行。		X	

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
				是否可能让代理银行参与应享权利证书程序；但是，由于使用了多个代理银行向 190 个国家发放付款，加上有各种不同的地方法规妨碍银行参与这一进程，因此银行参与证书程序不可行。养恤基金将继续探索如何加强应享权利证书流程。					
4	2014 年 (A/70/325，附件 六，第二章)	30	以有时限的方式加快采用对手方结算系统。	布隆伯格资产和投资经理交易订单管理系统实施的第一阶段已于 2016 年 1 月 18 日完成，新的交易订单管理系统包含了对对手方结算机制。	这项建议正在执行，一部分已得到执行。		X		
5	2014 年 (A/70/325，附件 六，第二章)	35	探究减少汇兑损失的备选办法，包括就适当的套期保值战略进行详细的成本效益研究。	审计委员会前一份文件(A/71/5/Add.16，第二章)第 74 段提到，2015 年，投资管理司研究了取代现有做法的各种备选办法。考虑了对冲货币风险的办法，但鉴于其长期零和博弈的性质而没有采用。2016 年，投资管理司同意进行正式的货币研究，目前正在征聘一名咨询人。	此项建议正在执行。		X		
6	2014 年 (A/70/325，附件 六，第二章)	41	通过改进其内部投资程序和做法，采取措施实现每个投资组合的政策基准，并努力实现 3.5% 的总体最低实际回报率。	应对中期和长期的阶段进行投资收益评价。从这一角度看，投资管理司的业绩记录良好，实现或超越了对基金设定的政策基准，以及多数基本投资组合设定的基准。 投资管理司多年来加强了内部投资研究资源，在宏观和微观层面上进行了基础研究。与此同时，风险和合规科设定了风险预算并定期对此进行密切监测。 在进行了深入细致的资产负债管理研究后，新的战略资产分配定于 2015 年 8 月 1 日生效。这项资产负债管理研究的目的是	此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
7	2014 (A/70/325, 附件 六, 第二章)	48	审计委员会重申, 养恤基金可继续与成员组织及时核对和解决所有参与人对账异常情况。在实行能够每月对账的制度之前, 养恤基金可以考虑在财务报表中适当披露参与人对账异常情况的数量。	要通过审查包含养恤基金资产和负债变量的多种情景, 以期在长期阶段实现 3.5% 的实际投资回报率这一投资目标而不必面临不适当风险。已正式增列另类投资类别, 目标是分配投资基金的 5%, 而实物资产类别的目标分配额增加到 6% 至 9%。减少了股票、固定收入和现金的目标分配额。将定期审查战略资产分配。	参与人对账异常情况处理流程是一种改进质量的做法, 并不影响财务报表的准确性。进行年底对账是为了确保在财务报表中记录的缴款和应收账款的准确性。所发现的缴款数据差异需要养恤基金成员组织采取行动和解决。养恤基金 2016-2017 两年期预算已核准的月度缴款对账表项目的实施, 至迟将于 2017 年第四季度在一个成员组织中完成。参与人对账异常情况处理流程并不影响财务报表的准确性, 因此没有必要在财务报表中披露。	此项建议正在 执行。	X		
8	2014 (A/70/325, 附件 六, 第二章)	53	通过提高效率和利用信息技术促成的服务, 确保遵守规定的养恤金办理基准, 因为为其成员服务是养恤基金的主要职能。	养恤金联委会核准的基金战略框架明确设定了养恤金办理的业绩指标和具体目标。养恤基金实施了养恤金联委会第六十三届会议上核准的改善养恤金 办理业绩的各种举措, 其中包括设立专门的工作队并进行深入的工作程序审查, 以找到提高效率的机会。据此, 该基金在按业绩基准确定的 15 个工作日内办理养恤金方面取得了长足进步。2016 年初以来, 养恤金办理的时间方面有了稳步改善。待决的案例在积压的时间和数量方面也显示出有重	此项建议正在 执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	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
9	2014 (A/70/325, 附件 六, 第二章)	65	(a) 为需要或正在执行的信息技术项目的战略规划、治理和管理制定全面政策; (b) 采取积极主动措施, 加快采购以更换现有交易指令管理系统, 限制临时措施引起的额外支出。	大改善, 可采取行动的离职案例中 90% 以上均在同一年度内办妥。业绩指标系采用定期的强化业绩报告和一个业务情报看板加以监测。在职死亡、遗属和残疾福利金继续作为“优先”案件处理。	投资管理司正在制定一项解决基础设施和应用程序的综合信息和通信技术战略, 以确保安全、持续地开展业务。2016 年 1 月 18 日布隆伯格资产和投资经理交易订单管理系统的成功实施, 证明了在这方面取得的进展。投资管理司正在为建立目标业务模式征聘一名咨询人。	此项建议正在 执行。	X		
10	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	28	审计委员会建议养恤基金在尽早填补高级职位空缺的同时, 提出一项能够预见和应对高级雇员职位出缺时出现的变化的继任计划。	投资管理司于 2016 年 12 月制定并实施了一项继任计划。	目前的继任计划并未解决有关高级职位空缺的所有问题。本报告也重申该建议。被视为正在执行之中。		X		
11	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	37	审计委员会建议养恤基金建立一个机制来定期评估积极管理投资组合所增加的业绩, 以评估其影响, 并在必要时调整方向。	投资管理司制定了风险和业绩看板以及新的固定收入限额。投资管理司还制定了长期业绩的统计数字, 包括用于国际基准比较的当地货币表现。	养恤基金通报审计委员会, 它正在对股票拟定积极的风险限额。		X		
12	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	44	审计委员会建议养恤基金制定考虑到基金特别标准的定制参考基准, 更好地衡量基金的总体业绩。	投资管理司制定并实施了一项新的业绩看板, 来衡量受限制股票(烟草和武器)与基准相比的影响。	此项建议已得 到执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的 评估	核实后状况		
						已执行	正在 执行	因时过境 迁而不必 执行
13	2015 (A/71/5/Add.16, 第二章)	49	审计委员会建议基金(a) 启用一个机制,根据某些预先确定的参数更经常地对表现欠佳的证券进行监督审查;(b) 使秘书长代表通过投资管理科科长和风险与合规科副科长定期跟踪风险容忍度监测和风险管理工作成为一个制度。	投资管理司设立了一个机制,以监测业绩不佳的证券。为监测业绩监测,在(a)投资委员会季度蓝皮书和(b)投资管理司每周投资会议材料中列入了业绩最佳的 10 个及最差的 10 个证券。此外,为监测风险,通过风险矩阵生成关于最佳和最差 10 个证券组合每一组合的组合权重、风险跟踪、尾端风险和货币风险的报告。自投资委员会第 227 次会议(2015 年 11 月)以来,每一季度均在“蓝皮书”内列入股份比率最高的证券,及对投资收益贡献最大和业绩最差的证券。	此项建议已得到执行。	X		
14	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	60	审计委员会建议养恤基金审查投资和风险流程,包括学习业绩好的基金的经验,以便改进工作,实现 3.5%实际回报率的目标。	德勤审计公司于 2016 年对养恤基金主要的投资惯例、投资管理和风险管理进行了独立评估及同行对等比较。	此项建议已得到执行。	X		
15	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	68	审计委员会建议养恤基金对各种货币的现金需求进行一次审查,将现金投资保持在最低金额,因为现金回报较低,同时受汇率波动的影响。	正在为开展正式的货币研究进行征聘人员,研究将包括对现金需求方面的审查。投资管理司和保管人(北方信托)正在审查将投资和业务现金方面与会计和业绩方面相区分的后勤业务操作。投资管理司还制定了一项新的现金流动预测程序。	此项建议正在执行。		X	
16	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	75	审计委员会建议养恤基金(a) 处理汇兑风险问题,并采用适当的程序和工具以减轻汇兑损失;(b) 建立内部机制,以便除了定期监测资产的公允价值外,还监测、评价和管理汇兑产生的损失或收益。	正在为开展正式的货币研究进行征聘人员,这项研究将包括对外汇风险及相关工具的审查。投资管理司建立了一个内部机制,通过创建新报告,对养恤基金资产进行当地货币分析,以此监测、评价和管理外汇。	此项建议正在执行。		X	

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
17	2015 (A/71/5/Add.16, 第二章)	83	审计委员会建议养恤基金审查固定收入投资流程，以确保达到或超过基准。	投资管理司审查了其对固定收入投资的管理流程，审查后通过了固定收入在期限和币种上的新限制，而这将确保固定收入投资组合被掌管在十分接近其基准，即巴克莱全球综合指数的期限和货币方面的参数范围内。	由于固定收入投资组合的收益仍低于基准，2016 年这项建议被视为正在执行。		X		
18	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	89	审计委员会建议养恤基金制定一项有时限的行动计划，以最后确定并公布《资金和酌定投资外部管理人的挑选和评审标准》。	投资管理司确定并执行了一项外部管理人政策，其中包括涉及到甄选、监测和(酌情)停用外部管理人的政策。投资管理司还填补了外部管理人员额(P-4)，该职位的任职者负责投资管理司的外部管理方案。	这项政策已经最终确定，政策中的缺陷已在目前的审计中注意到，而且已经对此提出了一项单独的建议。既然养恤基金已最后确定并公布了聘用外部基金管理人的政策，这一建议被视为已得到执行。	X			
19	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	94	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。	投资管理司正在与布隆伯格公司协作制订《服务级别协议》，以确定各职位的作用及职责、任职级别的基准，并设立一个机制，确保基准得到遵守。投资管理司希望在 2017 年第三季度拟具一个《服务级别协议》。	此项建议正在执行。		X		
20	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	99	审计委员会建议养恤基金：(a) 解决数据迁移的问题；(b) 按照用于评估养恤金综合管理系统成果的准确性和及时性的职能要求制订主要业绩指标。	在向新的养恤金综合管理系统迁移过程中数据异常情况极少，仅在不影响任何计算的历史性数据中发生。数据异常情况	此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
21	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	105	审计委员会建议养恤基金: (a) 查收从所有来源收到的问询和投诉; (b) 把问询和投诉分开, 以进行适当的处理; (c) 建立一个投诉和投诉处理的分类和优先排序系统; (d) 定期向客户通报投诉处理的进展; (e) 建立一个监测和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统, 确保有一个为客户提供服务的有效机制; (f) 审查投诉数据, 以帮助查明有关系统薄弱环节, 改进和精简现有的流程。	已在养恤金综合管理系统启用后对养恤金处理的正常核查工作中得到更正。很快便将为监测业绩指标和具体目标创建商业情报工具。预计将于 2017 年第三季度完成的管理看板将可使用业绩指标进行分析和监测。	养恤基金正在实施一个新的客户服务模式, 以确保客户的问询得到高效率和高实效的回应。为新的客户服务模式设置了一些要素, 收效卓著, 这些要素包括: (a) 一个专门的双层呼叫中心答复所有来电, 而成员自助服务电子邮件于 2016 年 10 月设置; (b) 成员自助服务功能于 2016 年 8 月推出, 就成员的账户、付款和文件的收悉, 以及发送给养恤基金的表格提供实时信息; (c) 养恤基金的新网站包含一个将邮件分类和追踪搜查的功能, 以及处理来自养恤基金参与人和受益人的最常见问题的实用信息。这些改进补充了纽约和日内瓦提供的本人现场服务, 而对现场服务也进行追踪和监测。	此项建议正在 执行。	X		
22	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	110	审计委员会建议养恤基金为处理有关案件规定时限。应建立一个内部报告框架, 报告按每一类福利的优先顺序进行处理的情况。	养恤金联委会核准的基金战略框架明确设定了养恤金办理的业绩指标和具体目标。为了提高养恤金办理的绩效, 养恤基金实施了养恤金联委会第六十三届会议核准的各种举措。据此, 养恤基金在 15 个工作日的业绩基准内办理养恤金方面取得了长足进步。2016 年初以来, 养恤金办理的时间方面有了稳步改善。待决的案例在积压的时间和数量方面也显示出有	此项建议正在 执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
23	2015 (A/71/5/Add.16, 第二章)	115	审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程,包括探讨如何让转账银行参与这一工作。	重大改善,可采取行动的离职案例中 90% 以上均在同一年度内办妥。业绩指标系采用定期的强化业绩报告和一个业务情报看板加以监测。在职死亡、遗属和残疾福利金继续作为“优先”案件处理。 养恤基金实施了一系列行动加强应享权利证书流程,包括审查年度周期,以确保从邮寄之日起至采取相关后续行动之间的所有活动在一个日历年内完成。2016 年 8 月 31 日推出的新成员自助服务(应享权利证书跟踪系统)使某些受益人能够下载应享权利证书表格,并监测养恤基金收到已签名的应享权利证书的时间。养恤基金还探讨了是否有可能让转账银行参加应享权利证书程序,但是,由于使用了多家转账银行向 190 个国家分付款,加上有各种不同的地方法规妨碍银行参与这一进程,因此银行参与证书程序不可行。养恤基金将继续探究如何加强应享权利证书流程。	此项建议正在 执行。		X		
24	2015 (A/71/5/Add.16, 第二章)	123	审计委员会建议: (a) 提醒参与组织注意,需要适当提前把按正常情况将要离职的案例提交给养恤基金; (b) 检查文件情况,并共同建立一个机制来解决成员组织文件不全或有缺失的问题。	《养恤基金条例和细则》规定了各成员组织工作人员养恤金委员会的作用和职责。工作人员养恤金委员会及其秘书的职权范围强化了所有作用和职责,并确认成员组织负责准确、完整、及时地将离职资料 and 文件提交给养恤基金。养恤基金继续与成员组织密切合作,建立加快向养恤基金提交离职文件的速度的机制,并建立解决成员组织文件不全或有缺失问题的机制。养恤基金正在一名外部咨询人的支持下	此项建议正在 执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	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
25	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	129	审计委员会建议,处理参与人对账异常要有时限,以避免与参加组织发生争议,确保为养恤基金和参与组织编制最新和准确的财务报表。	与各成员组织协调,对从离职到应享权利流程进行端对端审查,以发现机会实现更大的效率和效力并改进协调。端对端审查的结果将于 2017 年 7 月提交养恤金联委会第六十四届会议。与此互补的,工作人员自助服务功能于 2016 年 8 月推出,就工作人员的账户、付款和文件的收悉,以及发送给养恤基金的表格提供实时信息。	此项建议正在 执行。		X		
26	2015 (A/71/5/Add.16, 第二章)	132	审计委员会建议养恤基金:(a) 尽早最终确定这一反欺诈政策;(b) 广泛传播这一政策,让工作人员了解它的规定和涉及的问题。	投资管理司于 2016 年 11 月制定并实施了反欺诈和反腐败政策。这是一份活的文件,可以进一步定期更新。投资管理司也必须遵守联合国秘书处 2016 年通过的《反欺诈和反腐败框架》。	此项建议已得 到执行。	X			
共计				26		5	21	0	0
百分比				100		19	81		

第三章

财务报表的核证

2017 年 4 月 24 日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的《国际会计准则第 26 号——退休金计划的会计和报告》编制的。财务报表附注简述了在编制财务报表过程中适用的重要会计政策。附注提供了补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

我证明,所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

2016 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利金。养恤基金是一个多雇主设定受益计划，由联合国工作人员养恤金联合委员会、各成员组织的工作人员养恤金委员会和一个为养恤金联委会和各养恤金委员会服务的秘书处管理。

养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书，履行联委会对养恤基金秘书处的行政监督职责。首席执行官在联委会领导下负责收纳缴款，确保养恤基金秘书处记录账目，核证养恤金给付，处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他事项。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和财务健康。

养恤基金的资产投资由秘书长负责。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。下放给秘书长代表的权力包括负责养恤基金投资管理与核算。秘书长代表与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见，履行这项义务，作出投资决定。

首席执行官和秘书长特别代表负责在各自主管领域建立和维持健全的内部控制系统，以确保实现各项目标、节省使用资源、信息可靠完整、遵守细则和条例以及保护资产。

内部控制系统的宗旨

内部控制系统的宗旨是减少和管理而不是消除无法实现养恤基金目标的风险，并改善业绩。因此，该系统只能提供合理而非绝对的成效保证。内部控制是一个持续进程，由养恤基金理事机构、高级管理人员和其他人员实施，以便为实现以下内部控制目标提供合理的保证：

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

养恤基金内部控制说明涉及的是财务报告可靠性这一内部控制目标，因此，该说明的范围仅限于截至 2016 年 12 月 31 日财务报告内部控制的有效性。

处理风险的能力

养恤基金实施了治理结构、管理流程以及内部和外部监督机制，以适当查明、评估、管理、监测和报告业务活动固有风险。养恤基金采用的全企业风险管理框架体现其业务和发展的性质及其特定要求。

2014 年 5 月核定的养恤基金内部控制政策确定了内部控制目标、构成部分和责任，并确定了内部控制防线，其中包括：(a) 管理当局；(b) 风险管理和合规科室；(c) 内部审计；(d) 外部审计。养恤基金财务报告内部控制措施旨在为下述事项提供合理保证：资产得到保护，交易有妥善记录和授权，财务报表不存在重大错报。

养恤基金风险管理和内部控制框架

全企业风险管理框架的宗旨是查明可能影响养恤基金的事项，在养恤基金风险偏好范围内管理风险。养恤基金风险管理框架包括下列构成部分：

- 风险管理治理。养恤金联委会、管理当局和工作人员充分主导风险管理活动，接受问责，并通过这种方式支持风险管理框架的运作。各专门委员会进行监督，并就风险管理和内部控制事项向联委会提供咨询意见，具体情况如下：
 - 审计工作委员会负责监督内部审计师和外聘审计师的工作，接收有关风险管理和内部控制框架运作情况的信息。
 - 资产与负债监测委员会向联委会提供有关风险管理、筹资政策、资产负债管理和投资政策等事项的咨询意见。
- 全企业风险管理政策。这项政策是风险管理框架运作的基础，确定其在整个养恤基金的适用性。全企业风险管理方法补充这项政策，界定风险管理进程中的步骤、角色和责任。
- 全企业风险评估。养恤基金开展定期风险评估。评估可为确定处理养恤基金关键风险的战略提供依据。
- 风险监测。全企业风险管理工作组由养恤基金首席执行官和秘书长代表担任主席，成员包括来自养恤基金所有单位的代表。工作组负责监测养恤基金的风险概况和风险管理战略的执行情况。风险管理干事促进实施全企业风险管理框架；推动风险评估；就执行风险管理战略提供咨询意见；监测养恤基金的风险概况并就此提出报告。

财务报告内部控制有效性审查

养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的“内部控制综合框架”作为评估其财务报告内部控制措施的准则。养恤基金管理当局对截至 2016 年 12 月 31 日财务报告内部控制有效性的审查得到以下支持：

- 编制了内部控制说明，包括：
 - 确定所涉范围，查明关键程序、账户和披露以及支持这些事项的关键信息和通信技术(信通技术)服务。
 - 查明关键财务报告风险。

- 确定和记录：(a) 主体一级的控制；(b) 对财务报告的关键控制；(c) 支持财务报告其他控制措施运作的关键信通技术一般控制。
- 更新流程记录。
- 由管理当局测试财务报告关键控制的运作成效。
- 养恤基金秘书处和投资管理司主要官员签署了财务报告内部控制有效性认定书。这些官员认识到，他们有责任在各自主管领域维持和实施财务报告内部控制并报告查明的任何不足之处。
- 一名独立事务审计师对养恤基金投资的独立总账管理人也是投资的一个保管银行北方信托公司采用的控制办法进行了独立事务审计。此外，养恤基金从养恤基金投资的另一个保管银行花旗银行收到独立事务审计报告。这两项审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。两项审计得出的同样结论是，控制办法在所有重大方面均设计妥善，运作有效，为实现各项控制目标提供了合理保证。
- 聘用了一名独立鉴证人，按照国际标准化组织(标准化组织)确定的协议，评估新的养恤金综合管理系统管理信息安全风险的成效。2016年4月，养恤基金秘书处为该系统取得了ISO 27001信息安全认证，从而确证新系统的运作和维持均符合信息安全管理准则。养恤基金秘书处决心维持ISO 27001认证，该认证的有效期为三年，到2019年3月截止。
- 独立审计师对联合国国际电子计算中心内部控制框架进行了一次国际鉴证业务准则第3402号审计。国际鉴证业务准则第3402号审计报告提供了关于国际电子计算中心控制措施设计是否妥善和运作是否有效的独立评估。国际鉴证业务准则第3402号审计报告提出了无保留意见。
- 审计工作委员会监测内部审计师和外聘审计师的工作，并审查了审计结果和审计建议的执行情况。秘书长代表和养恤基金首席执行官、首席财务干事、风险和合规干事以及内部和外聘审计师定期与审计工作委员会举行会议。
- 作为养恤基金内部审计人的内部监督事务厅根据其任务授权，提供了关于内部控制适当并且运作有效的鉴证。该厅在实施审计工作委员会核定的基于风险的审计计划过程中对高风险领域及其他领域进行了审计检查，以鉴证内部控制措施的成效，查明控制缺陷。首席执行官和秘书长代表在各自负责领域采取了适当行动，处理内部审计产生的各项建议。截至2016年12月31日，养恤基金没有尚未处理的关键审计建议。
- 审计委员会是养恤基金的外聘审计人，审计委员会根据其任务授权对养恤基金的财务报表进行独立审查，开展审计师认为在其年度审计报告中发表意见所需的测试和其他程序。外聘审计师可以全面和不受限制地查阅所有财务记录和有关数据，并接触养恤基金管理当局和审计工作委员

会，讨论涉及养恤基金财务报告完整性和可靠性的任何审计结果。外部审计报告附于财务报表之后。

本年度出现的重大内部控制事项

2016年12月31日终了年度内部控制说明提请注意以下影响财务报告内部控制的关键事项：

(a) 2015年4月，养恤基金秘书处颁布了关于养恤金欺诈意识、报告和提交上层处理的政策，以便提高意识，防止欺诈，增强养恤基金的内部控制，确定报告与欺诈相关问题和将其提交上层处理的准则。该政策规定，养恤基金对欺诈实施零容忍，这意味着养恤基金报告并调查所有欺诈问题，并在必要时采取矫正行动。2016年11月，投资管理司颁布了秘书长代表核准的反欺诈和反腐败政策。养恤基金秘书处和投资管理司分别颁布的防止欺诈政策补充了2016年9月颁布的联合国秘书处反欺诈反腐败框架，处理具体的养老金欺诈风险和投资欺诈风险；

(b) 2015年8月实施了养恤金综合管理系统。2016年期间，添加了一系列强化措施和新功能，以便在系统中提供范围更广的服务，包括成员自助服务和跟踪权利证明书接收情况的功能；

(c) 养恤基金管理当局在其负责范围内成功执行了养恤金联委会在2016年7月举行的第六十三届会议核准的各项行动，以解决与处理应享福利和客户服务的效率方面有关的临时和结构性挑战。有关福利处理和客户服务的两项关键审计建议已得到管理当局解决；

(d) 作为补充，养恤基金秘书处正在与联合国、世界卫生组织、联合国粮食及农业组织、世界粮食计划署和联合国儿童基金会共同进行“整体”或端对端审查，覆盖从工作人员离职(包括人力资源和薪金职能以及向养恤基金提交准确、完整和及时的文件)到应享权利和付款职能的过程，以查明改进和精简整个流程的机会。审查结果将提交养恤金联委会2017年7月第六十四届会议。

说明

任何内部控制的有效性都存在固有限制，包括可能出现人为错误或规避情况。因此，即便是有效的内部控制也仅能提供合理而非绝对的保证。此外，由于条件改变，内部控制的有效性可能随时间的推移而出现差异。

首席执行干事和秘书长特别代表负责在各自主管领域建立和维持健全的财务报告内部控制系统，以确保财务报告的可靠性和完整性。

我们承诺在各自职责领域内处理本年度发现的任何财务报告内部控制缺陷，确保持续改进内部控制。

根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的所有情况和掌握的信息，就2016年12月31日终了年度而言，在我们各自职责领域不存在任何需在本文文件提出的财务报告内部控制重大缺陷。

联合国合办工作人员养恤基金

首席执行官干事

塞尔西奥·阿尔维祖(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代表

卡罗琳·博伊金(签名)

2017年4月24日，纽约

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划，目前有 23 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。

2. 养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理，联委会由下列成员组成：(a) 联合国工作人员养恤金委员会任命 12 人，其中大会选举成员 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在职参与人选举 4 人；(b) 养恤基金其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金程序规则任命 21 人，其中成员组织相当于大会的机构选举成员 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选举 7 人。

3. 养恤基金由养恤金联委会、每个成员组织的工作人员养恤金委员会和一个为联委会和各养恤金委员会服务的秘书处管理。养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书。秘书长根据养恤金联委会建议任命秘书/首席执行官。

4. 首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有方面都遵守养恤基金《条例和细则》以及养恤金调整制度。这包括：制定政策；管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员；负责组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议，为会议提供服务，安排养恤基金秘书处参加这些会议；代表联委会参加大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。在行政事务方面，养恤基金利用联合国“机制”，包括薪金、征聘和其他人力资源职能、采购、内部司法、内部审计和其他行政事务。在这一框架内，首席执行官负责向投资管理司提供一些行政支持。

5. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，联委会可审查账目。

6. 养恤金综合管理系统已于 2015 年 8 月 1 日上线，替换联合国合办工作人员养恤基金管理系统和劳森会计系统等若干老旧信息技术系统。

B. 财务执行情况

可用于支付养恤金的净资产变动

7. 2016 年 12 月 31 日终了年度可用于支付养恤金的净资产增加了 23.581 亿美元 (2015 年重报：赤字 7.535 亿美元)。增加 31.116 亿美元主要是由于该年度的投资收益。

8. 2016 年的投资收益额为 26.671 亿美元(2015 年: 投资负收益额为 4.583 亿美元)。2016 年的投资收益包括投资公允价值净增额 22.621 亿美元、股利收入 8.217 亿美元和利息收入 3.258 亿美元, 但因外币损失 6.799 亿美元被部分抵消。外币损失变动包括 7.764 亿美元已实现外币损失和 9 650 万美元未实现外币收益。与上一年度相比增加 31.254 亿美元的主要原因是, 股票公允价值增加和外币损失减少。

9. 2016 年缴款总额为 22.735 亿美元(参与人: 7.57 亿美元; 成员组织: 15.062 亿美元; 其他缴款: 1 030 万美元)(2015 年: 22.57 亿美元), 比 2015 年缴款总额增加 1 650 万美元(0.7%)。

10. 2016 年给付养恤金 25.061 亿美元(2015 年重报: 24.98 亿美元), 与 2015 年给付养恤金数额相比, 增加了 810 万美元(0.3%)。

11. 2016 年管理费用达 7 480 万美元(2015 年: 5 670 万美元), 增加 1 810 万美元(31.9%)。管理费用增加的主要原因是, 2016 年离职后健康保险精算价值发生 1 180 万美元变动, 因为 2015 年产生 560 万美元精算收益, 而 2016 年产生 620 万美元精算损失, 另外订约承办事务费用增加 250 万美元。

可用于支付养恤金的净资产表

12. 截至 2016 年 12 月 31 日, 可用于支付养恤金的净资产为 544.881 亿美元(2015 年重报: 521.3 亿美元), 增加了 23.581 亿美元(4.5%)。

13. 截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金现金及现金等价物总额为 15.625 亿美元(2015 年: 14.881 亿美元), 增加了 7 440 万美元(5%)。

14. 截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金投资公允价值总额为 529.512 亿美元(2015 年: 507.021 亿美元), 增加了 22.491 亿美元(4.4%)。截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的各类投资细节如下:

(百万美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	变动	百分比
短期投资	724.5	535.0	189.5	35.4
股票	34 455.5	32 501.3	1 954.2	6.0
固定收入	12 311.3	12 485.1	(173.8)	(1.4)
实物资产	3 796.1	3 315.1	481.0	14.5
另类和其他投资	1 663.8	1 865.6	(201.8)	(10.8)
投资共计	52 951.2	50 702.1	2 249.1	4.4

15. 投资和现金及现金等价物总额如下:

(百万美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	变动	百分比
投资总额	52 951.2	50 702.1	2 249.1	4.4
现金及现金等价物	1 562.5	1 488.1	74.4	5.0
投资和现金及现金等价物共计	54 513.7	52 190.2	2 323.5	4.5

16. 截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金负债总额为 2.376 亿美元(2015 年重报: 3.202 亿美元), 减少了 8 260 万美元(25.8%)。

养恤基金精算情况

17. 累积(承诺)的养恤金计划福利精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加情况)由独立精算师确定。确定其数额的办法是, 使用各种精算假设, 对累积的养恤金计划福利进行调整, 以反映估值日与预期支付日期间的资金时间价值(通过利息贴现)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

18. 下表显示截至 2016 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值:

(百万美元)

	如果未来根据《条例》, 在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	22 431	32 936
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	230	402
在职参与者	12 381	18 783
既定福利共计	35 042	52 121
非既定福利	1 252	1 596
累积养恤金计划福利精算现值共计	36 294	53 717

19. 根据 2013 年 12 月 31 日的估值结果, 使用标准精算技术, 预测截至 2016 年 12 月 31 日的累计养恤金计划福利披露日精算现值, 并假设 2013 年 12 月 31 日以来的情况将完全符合所有经济和人口假设, 但 2013 年 12 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日期间外汇实际经验和通货膨胀经验已得到反映。

关键统计数据

20. 截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金参与人数为 128 262 人(2015 年: 126 892 人), 增加了 1 370 人, 增幅为 1.1%。

21. 截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金定期给付 74 788 笔福利(2015 年: 71 474 笔), 增加了 3 314 笔, 增幅为 4.6%。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付养恤金的净资产表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日重报
资产			
现金及现金等价物	附注 4	1 562 522	1 488 132
投资	附注 5, 6		
短期投资		724 509	534 952
股权		34 455 474	32 501 344
固定收入		12 311 322	12 485 103
实物资产		3 796 144	3 315 119
另类和其他投资		1 663 801	1 865 629
		52 951 250	50 702 147
应收缴款		13 824	42 797
应计投资收入	附注 7	139 311	147 836
应收已交易投资款	附注 5	15 124	16 396
应收预扣税款	附注 8	10 501	12 604
其他资产	附注 9	33 237	40 329
资产共计		54 725 769	52 450 241
负债			
应付养恤金	附注 10, 25	133 782	226 421
应付已交易投资款	附注 5	8 138	10 796
离职后健康保险和其他雇员福利负债	附注 11	76 736	70 358
其他应计项目和负债	附注 12	18 987	12 638
负债共计		237 643	320 213
可用于支付养恤金的净资产		54 488 126	52 130 028

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付养恤金的净资产变动表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年重报
投资收入/(损失)	附注 13		
投资公允价值的净增值/(减值)额		2 262 071	(18 126)
利息收入		325 786	355 553
股息收入		821 651	777 863
实物资产收入		55 015	38 302
外币(损失)		(679 882)	(1 487 401)
减去: 交易费用和管理费		(117 494)	(124 454)
		2 667 147	(458 263)
缴款	附注 14		
来自参与人		757 039	751 139
来自成员组织		1 506 193	1 496 003
其他缴款		10 266	9 835
		2 273 498	2 256 977
其他收入	附注 15	3 368	8 531
养恤金给付	附注 16, 25		
离职偿金和全额折付养恤金		117 395	193 228
退休金		2 391 291	2 304 969
其他福利/调整		(2 566)	(239)
		2 506 120	2 497 958
管理费用	附注 17	74 764	56 669
其他费用	附注 18	1 282	3 217
预扣税款费用		3 749	2 857
可用于支付养恤金的净资产增加额/(减少额)		2 358 098	(753 456)

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(13 713 338)	(10 826 284)
出售/赎回投资收款		13 052 796	9 425 889
股票投资产生的股息(扣除预扣税款)		795 134	750 447
固定收入投资利息		335 544	366 155
单位化实物资产基金产生的收入(扣除预扣税款)		55 765	37 997
已收其他收入/(已发生的其他损失), 净额		3 129	5 852
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(122 669)	(126 129)
偿还预扣税款, 净额		23 501	17 249
来自(用于)投资活动的现金, 净额		429 862	(348 824)
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与人缴款		2 298 646	2 251 681
养恤金给付		(2 598 579)	(2 345 701)
向/来自其他计划转款, 净额		3 598	1 641
已付管理费用		(59 520)	(78 828)
其他付款, 净额		(649)	(1 197)
用于业务活动的现金, 净额		(356 504)	(172 404)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		73 358	(521 228)
年初现金及现金等价物	4	1 488 132	2 110 884
现金及现金等价物汇兑收益/(损失)		1 032	(101 524)
年底现金及现金等价物	4	1 562 522	1 488 132

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	初步批款			基于可比基础的实际数额			差异			
	2016			2016						
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	百分比
A. 养恤基金秘书处管理费用										
常设员额	15 895.7	7 118.3	23 014.0	14 287.3	6 232.3	20 519.6	(1 608.4)	(886.0)	(2 494.4)	(11)
其他工作人员费用	3 502.4	141.6	3 644.0	4 193.2	250.3	4 443.5	690.8	108.7	799.5	22
咨询人	312.7	—	312.7	166.1	0.8	166.9	(146.6)	0.8	(145.8)	(47)
工作人员差旅费	502.0	—	502.0	369.4	7.2	376.6	(132.6)	7.2	(125.4)	(25)
联合国国际电子计算中心	3 744.6	747.4	4 492.0	4 243.9	973.1	5 217.0	499.3	225.7	725.0	16
订约承办事务	3 614.5	485.9	4 100.4	2 022.2	176.2	2 198.4	(1 592.3)	(309.7)	(1 902.0)	(46)
订约承办事务 ^a	7 359.1	1 233.3	8 592.4	6 266.1	1 149.3	7 415.4	(1 093.0)	(84.0)	(1 177.0)	(14)
招待费	3.1	—	3.1	—	—	—	(3.1)	—	(3.1)	(100)
一般业务费用 ^{bb}	6 675.7	1 840.3	8 516.0	4 455.9	1 522.9	5 978.8	(2 219.8)	(317.4)	(2 537.2)	(30)
用品和材料	63.5	31.8	95.3	16.6	4.9	21.5	(46.9)	(26.9)	(73.8)	(77)
家具和设备	751.9	340.1	1 092.0	123.0	13.4	136.4	(628.9)	(326.7)	(955.6)	(88)
共计	35 066.1	10 705.4	45 771.5	29 877.6	9 181.1	39 058.7	(5 188.5)	(1 524.3)	(6 712.8)	(15)

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	初步批款			基于可比基础的实际数额			差异			
	2016			2016						
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	百分比
B. 投资管理费用										
常设员额	12 875.7	—	12 875.7	10 409.5	—	10 409.5	(2 466.2)	—	(2 466.2)	(19)
其他工作人员费用	1 459.6	—	1 459.6	362.5	—	362.5	(1 097.1)	—	(1 097.1)	(75)
咨询人	478.3	—	478.3	148.9	—	148.9	(329.4)	—	(329.4)	(69)
工作人员差旅费	885.4	—	885.4	301.9	—	301.9	(583.5)	—	(583.5)	(66)
代表差旅费	341.3	—	341.3	126.2	—	126.2	(215.1)	—	(215.1)	(63)
外聘法律顾问	1 744.8	—	1 744.8	621.3	—	621.3	(1 123.5)	—	(1 123.5)	(64)
投资咨询服务	4 297.6	—	4 297.6	2 475.8	—	2 475.8	(1 821.8)	—	(1 821.8)	(42)
托管、电子数据处理及其他服务	15 715.1	—	15 715.1	8 444.8	—	8 444.8	(7 270.3)	—	(7 270.3)	(46)
订约承办事务 ^a	21 757.5	—	21 757.5	11 541.9	—	11 541.9	(10 215.6)	—	(10 215.6)	(47)
招待费	14.3	—	14.3	0.4	—	0.4	(13.9)	—	(13.9)	(97)
一般业务费用 ^{bb}	3 663.6	—	3 663.6	3 900.8	—	3 900.8	237.2	—	237.2	6
用品和材料	126.7	—	126.7	33.6	—	33.6	(93.1)	—	(93.1)	(73)
家具和设备	832.9	—	832.9	146.1	—	146.1	(686.8)	—	(686.8)	(82)
共计	42 435.3	—	42 435.3	26 971.8	—	26 971.8	(15 463.5)	—	(15 463.5)	(36)

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	初步批款			基于可比基础的实际数额			差异			
	2016			2016						
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	百分比
C. 审计费用										
外部审计	327.7	65.5	393.2	327.6	65.5	393.1	(0.1)	—	(0.1)	0
内部审计	901.9	180.4	1 082.3	768.7	151.6	920.3	(133.2)	(28.8)	(162.0)	(15)
共计	1 229.6	245.9	1 475.5	1 096.3	217.1	1 313.4	(133.3)	(28.8)	(162.1)	(11)
D. 联委会费用	476.7	—	476.7	417.0	—	417.0	(59.7)	—	(59.7)	(13)
管理费用共计	79 207.7	10 951.3	90 159.0	58 362.7	9 398.2	67 760.9	(20 845.0)	(1 553.1)	(22 398.1)	(25)

预算与实际数额对比表旨在将预算与基于可比基础的实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制,基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报,而净资产变动表按权责发生制编制,因此,基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。差异调节见附注 22.2。

^a 为列报之目的,按照“团结”系统的支出记录办法,编入其他工作人员费用预算项下的培训资源(养恤基金秘书处和投资管理司各 30 万美元)转至订约承办事务项下。

^b 含房地与设备租金和维护、银行费和其他业务费用。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)
预算与基于可比基础的实际数额重大差异(>±10%)说明

养恤基金秘书处管理费用

员额。支出低于预算的主要原因是，征聘人员填补 2016-2017 两年期核定的新员额需要时间，而且征聘内部候选人员(这些人员在养恤金管理和养恤基金十分复杂、独特的计划设计方面，具备所需专长与知识)补缺，使得一系列其他员额空出，引发了“多米诺效应”。

其他工作人员费用。支出超过预算的主要原因是，与预算编列的数额相比，一般临时人员和加班费方面的实际支出增加，大部分用于提供信息技术支持和扩充养恤金处理能力。

咨询人。支出低于预算的主要原因是，随着养恤基金完成国际公共部门会计准则的实施工作，对会计咨询服务的需求减少，而且其他咨询服务将于两年期第二年结束。

差旅费。支出低于预算的原因是，包括外出培训在内的差旅费支出低于预期，而且视频会议和电话会议取代了工作人员的一些差旅活动。

订约承办事务。支出低于预算的主要原因是，实施了系统增强工作，而且把培训推迟到两年期第二年。

招待费。支出低于预算的原因是，最大限度地压缩了招待费用，主办的活动次数少于预期。

一般业务费用。支出低于预算的原因是，消防喷淋系统项目推迟到两年期第二年执行，而且建筑运营和翻新费用低于预期支出，未达预算数额。

用品、家具和设备。支出低于预算的原因是，用品和材料所需资源低于预期，而且某些信息技术软件 and 设备的购置推迟到两年期第二年进行。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续) 投资管理费用

员额。支出低于预算的原因是，工作人员征聘或上岗出现延迟，而且员额改叙需要时间处理。

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是，由于难以招到合适人员，而且获选人员的所在单位不会轻易同意放人，一般临时人员相关实际支出减少，未达预算数额。

差旅费。支出低于预算的主要原因是：由于出席投资委员会会议的人数低于预期，代表差旅费减少；投资管理司在保障业务连续性和工作优先事项的同时，仍在逐渐落实全员编制，加之利用信息传播与互联互通方面的技术进步使成本效率不断增加，在很大程度上使工作人员差旅费低于预期。

订约承办事务。咨询服务、托管服务和外聘法律顾问的支出低于预算，原因是非全权顾问服务得到重组并削减，托管服务费用下降，法律服务费用低于预期。电子数据处理服务的支出低于预算，主要是由于一些业务应用程序的购置被推迟到目标操作模式研究完成之后。培训支出低于预算的主要原因是，投资管理司尚未满编，现有工作人员暂时需要承担更大范围的工作。

招待费。支出低于预算的原因是，持续采取措施，最大限度地压缩了招待费用。

用品、家具和设备。支出低于预算的主要原因是，由于决定实施一些信息技术相关项目，而且要到两年期第二年才购置并更换软件和设备，所以软件和设备购置费用低于预期。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表附注

附注 1

计划说明

1. 下文简要说明联合国合办工作人员养恤基金。《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

1.1 概述

2. 养恤基金是大会在 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划，目前有 23 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据雇员应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%(另见附注 3.5)。

3. 养恤基金由养恤金联委会管理，联委会由下列成员组成：(a) 联合国工作人员养恤金委员会任命 12 人，其中大会选举 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在职参与人选举 4 人；(b) 其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金议事规则任命 21 人，其中成员组织内部与联合国大会职能相当的机构选举 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选举 7 人。

1.2 养恤基金的管理

4. 养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、每个成员组织的工作人员养恤金委员会和一个为联委会和每个成员组织工作人员养恤金委员会服务的秘书处管理。

5. 养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书，由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有方面都遵守《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》以及养恤金调整制度。职责包括：制定政策；管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员；组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议，为会议提供服务，安排养恤基金秘书处参加会议；代表联委会参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官还负责行使广泛的行政职能，支持投资管理司。

7. 养恤基金资产之投资事宜由秘书长参酌养恤金联委会随时就投资政策提具之意见及建议于咨商投资委员会后决定。秘书长将代为处理涉及其对养恤基金资产投资所负信托责任之一切事宜的权力与职责，委托给负责养恤基金资产投资的秘书长代表行使。秘书长代表应安排保管与养恤基金相关的所有投资和其他交易的详细账目，供联委会审查。

8. 首席财务干事根据首席执行官和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作，并负责制定养恤基金的财务政策，审查养恤基金的预算、财务和会计业务，确保养恤基金有适当的财务控制环境，以保护养恤基金的资源，保证财务报告的质量和可靠性。此外，首席财务干事还负责制定细则，就从养恤基金各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所需财务和会计数据做出规定。首席财务干事拥有访问此类系统和数据的所有权限。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和联合国大会做出的决定，并负责核证财务报表。

1.3 参加养恤基金

9. 养恤基金有 23 个成员组织，每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者，或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者，即为养恤基金参与人。截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金在职缴款人(参与人)供职的成员组织/机构包括：联合国秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署和联合国难民事务高级专员公署以及世界卫生组织、国际劳工组织、国际原子能机构、国际民用航空组织和联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织全体名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利(见本附注的附件)。养恤金年度给付总额约为 25 亿美元，以 15 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

10. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤基金纽约和日内瓦办事处的业务科/股负责。所有业务的会计处理在纽约由中央财务科集中办理，该科还负责收取各成员组织的每月缴款，并负责发放月度养恤金。

11. 投资管理司工作人员协助秘书长代表开展工作，该司负责积极开展投资交易和处理，并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

12. 《养恤基金条例》第 12 条(见 JSPB/G.4/Rev.21)规定，养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。目前，养恤基金每两年进行一次精算估值，而且拟在今后延续这一做法。不过，2015 年除外。此次例外的详情在附注 19 有述。第 12 条还规定，精算报告阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法，陈述估值结果，列出关于适当行动的建议(如有)。养恤基金最新精算情况汇总见附注 19。

1.6 退休金

13. 任何参与人只要缴款服务年数达到五年，则在达到或超过正常退休年龄离职时，即可领取将终生支付的退休金。在 1990 年 1 月 1 日之前开始任职的养恤基金参与人，“正常退休年龄”为 60 岁；在 1990 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人，“正常退休年龄”为 62 岁；在 2014 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人，“正常退休年龄”为 65 岁。

14. 1983 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的参与人,标准退休金年率为以下各项之和:

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年;

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年;

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年;

(d) 以最后平均薪酬的 1%乘其 1995 年 7 月 1 日起缴款服务期间超过 35 年的年数,但总累积率不得超过 70%上限。

15. 1983 年 1 月 1 日之前加入养恤基金的参与人的标准退休金年率是,以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务年数(不超过 30 年),加上最后平均薪酬的 1%乘 30 年以后的缴款服务年数(不超过 10 年)。

16. 参与人的最高退休金是离职当日应计养恤金薪酬的 60%或离职当日应付 D-2 职等(此前 5 年已达到最高职档)参与人最高退休金两者中的较大数额,但以符合《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》具体规定为前提。

17. 不过,退休金也有最低年率,其计算方法是,用参与人缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 034.96 美元(自 2014 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美利坚合众国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的三十分之一两者中的较小数额。

18. 然而,在参与人没有其他福利金可领的情形下,退休金的年率应不低于 1 646.16 美元(自 2014 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

19. “最后平均薪酬”是指参与人缴款服务期间最后 5 年内应计养恤金薪酬最高 36 个足月期间的应计养恤金薪酬年平均数。

20. 除非应支付退休金最低数额且参与人又未放弃领取权利,参与人可有如下选择:(a) 如退休金是每年 300 美元或更高,一次性整笔领取不超过退休金精算等值的三分之一(不超过同日于正常退休年龄退休而最后平均薪酬等于 P-5 职等顶级职档应计养恤金薪酬的参与人应领取的最高额)或参与人退休时本人之缴款总额两者中的较大数额,参与人的退休金随之相应减少;或(b) 如参与人的退休金低于每年 1 000 美元,一次性整笔领取全部退休金的精算等值,参与人还可选择在其中包括配偶将来应领的养恤金。

提前退休

21. 参与人离职时年满 55 岁(在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养恤基金的参与人则须年满 58 岁)但不到正常退休年龄,且其离职时缴款服务年数为 5 年或更长者,可领受提前退休金。

22. 对于在 2014 年 1 月 1 日之前参与养恤基金的参与人,提前退休金按标准退休金年率发放,退休时不到正常退休年龄的部分按每年 6%扣减;但是(a) 如参与

人在退休之日的缴款服务年数满 25 年，但不足 30 年，则对于 1985 年 1 月 1 日以前的服务应计退休金，一年扣减 2%，其余退休金一年扣减 3%；(b) 如参与人在退休之日的缴款服务年数满 30 年或更长，则退休金一年扣减 1%，但(a)或(b)项的扣减率适用期不得超过 5 年。《养恤基金条例》第 29 条详细规定了在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养恤基金的雇员的提前退休金计算方法。

23. 提前退休者可按照有关退休金的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

24. 参与人在离职时不到正常退休年龄，且缴款服务年数为 5 年或更长者，可领受递延退休金。递延退休金按退休金的标准年率发给，并于正常退休年龄开始。一俟参与人达到从养恤基金领取提前退休金的资格，即可选择于任一时间开始领取，条件与提前退休金相同。

25. 参与人在离职时不满正常退休年龄，或虽满正常退休年龄但无资格领受未来退休金者，则可领受离职偿金。参与人领取本人之缴款，缴款服务期超过 5 年后每超过一年增加 10%，最高增加 100%。

1.7 残疾福利金

26. 参与人可能永久或长期不能继续服务时，可领受残疾福利金。

27. 如参与人残疾时年龄达到正常退休年龄或以上，应按标准或最低退休金年率发给残疾福利金。如参与人不到正常退休年龄，应按假定参与人继续服务至正常退休年龄且其最后平均薪酬保持不变而应享有的退休金年率发给残疾福利金。

28. 虽有上述规定，在参与人没有其他福利金可领的情形下，残疾福利金年率应不低于 2 741.04 美元(自 2014 年 4 月 1 日起实行，但此后须根据美国消费价格指数在养恤金调整制度下调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

29. 如果参与人在死亡之日有领受退休金、提前退休金、递延退休金或残疾福利金的权利或在职期间死亡，而且参与人在离职时已婚且婚姻关系在其身故之时依然存续，则发给未亡配偶抚恤金。对于离异的未亡配偶适用一些资格限制。一般而言，付给未亡配偶的抚恤金额为参与人退休金或残疾福利金数额的一半，但不得低于特定下限。

1.9 子女抚恤金

30. 如果参与人在死亡之日有领受退休金、提前退休金或残疾福利金的权利，或在职期间死亡，其每名未满 21 岁的子女在年满 21 岁之前可领取子女抚恤金。在子女丧失实质性有偿就业能力等特定情况下，年满 21 岁后仍可领受抚恤金。一般而言，每名子女的子女抚恤金是应付给参与人或应付给在职死亡参与人退休金或残疾福利金的三分之一，但不得低于特定下限或超过特定上限。此外，对于同一参与人的多名子女，还有一定的总额上限。

1.10 其他福利

31. 其他福利包括二级受扶养人福利和剩余偿金。《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》对这些福利进行了充分说明。

1.11 养恤金调整制度

32. 养恤基金的养恤金调整制度条文规定对养恤金定期进行生活费调整。此外，对于退休后所在国不以美元为本国货币的参与人，现行养恤金调整制度旨在确保在遵守特定下限和上限规定的前提下，定期养恤金数额永远不低于《养恤基金条例》、《养恤基金管理细则》以及养恤金调整制度确定的美元数额的“实际”价值，并保持最初设定的领受人居留国货币的购买力。为此确定了美元基数和当地货币基数(双轨制)。

33. 美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国消费价格指数变动调整后的数额，而以当地货币计算的领受人养恤金一经确定后，即按照领受人居留国消费价格指数变动加以调整，使购买力保持不变。

1.12 筹资政策

34. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款，参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2016 年 12 月 31 日终了年度和 2015 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 7.57 亿美元和 7.51 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

35. 筹资政策规定，成员组织每月缴纳缴款估计数，然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 51 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。成员组织的缴款率目前是 15.8%；2016 和 2015 日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 15.06 亿美元和 14.96 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益，估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利金。

36. 养恤基金资产来自：

- (a) 参与人缴款；
- (b) 成员组织缴款；
- (c) 养恤基金投资收益；
- (d) 《条例》第 26 条规定的弥补短绌缴款(如有)；
- (e) 其他任何来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

37. 在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据联委会提出的确认建议，决定终止其养恤基金成员资格。

38. 如果终止成员资格,应按照该组织与联委会共同商定的安排,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前成员组织,这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。

39. 联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。

40. 如果养恤基金精算估值显示其资产可能不足以支付《养恤基金条例》规定的负债,则每个成员组织应向养恤基金缴纳弥补短绌所需的数额。

41. 每个成员组织均应按照各自在估值之日前三年期间根据《养恤基金条例》第 25 条支付的缴款总额中的比例,缴纳弥补短绌的数额。

42. 在估值日之前三年内加入养恤基金的组织的缴款额应由联委会确定。

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

43. 在本报告所述期间,筹资政策和计划资格终止规定没有变化。

附注 2

概况

2.1 列报基础

44. 所附财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会发布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定,按照权责发生制编制的。养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还具体包括采用国际会计准则第 26 号(退休金计划的会计和报告)。国际会计准则第 26 号一方面指导会计核算,另一方面也指导财务报表的列报,因为该准则要求列报可用于支付养恤金的净资产表和可用于支付养恤金的净资产变动表。养恤基金将国际会计准则第 26 号的指导意见纳入了财务政策,因此,其财务报表是根据这项指导意见列报的。2015 年以来,养恤基金还依据《公共部门会计准则第 2 号——现金流量表》,自愿或应审计委员会的要求列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如,根据《公共部门会计准则第 24 号——财务报表中预算信息的列报》的要求,养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际金额对比表以及基于可比基础的实际金额与可用于支付养恤金的净资产变动表的调节表(见附注 22)。公共部门会计准则第 24 号规定,基于可比基础的实际费用金额应与现金流量表中列报的来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节,但管理当局决定将这些金额与净资产变动表内确认的管理费用进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在两年期内发生的管理费用。

45. 财务报表是每年编制的。财务报表以美元列报,除非另有说明,所有数值都四舍五入到最接近的千美元。

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

46. 2015 年 1 月,公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表》。公共部门会计准则第 35 号取代公共部门会计准则第 6 号关于合并财务报表会计的规定。公共部门会计准则第 35 号设立了一个适用于所

有主体(包括特殊目的主体)的单一控制模式。此外,公共部门会计准则第 35 号包括一项例外,不要求符合投资主体定义的主体合并财务报表,但要求此类主体确认以公允价值计量且其变动计入损益的所有投资。该准则适用于 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期,并允许提前采用。养恤基金自 2015 年 1 月 1 日起提前采用这一准则。截至 2016 年 12 月 31 日,养恤基金没有控制任何投资组合,因此采用这一准则对养恤基金财务报表并未产生任何影响。

47. 2015 年 1 月,公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 36 号——在联营和合营实体的投资》和《公共部门会计准则第 37 号——合营安排》。公共部门会计准则第 36 号解释了权益会计法的应用,该会计法用于对在联营和合营实体的投资进行会计核算。公共部门会计准则第 37 号确定了对合营安排进行分类以及对不同类型的合营安排进行会计核算的要求。这些准则适用于 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期,并允许提前采用。养恤基金自 2015 年 1 月 1 日起提前采用这些准则。截至 2016 年 12 月 31 日,养恤基金对其任何投资组合均没有共同控制权、合营安排或重大影响力,因此采用这一准则对养恤基金财务报表并未产生任何影响。

48. 2015 年 1 月,公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 38 号——在其他主体中权益的披露》。公共部门会计准则第 38 号列出了对主体在子公司、合营安排、联营和结构性主体中的权益的相关披露要求。公共部门会计准则第 38 号中的要求比以往的披露要求更加全面。该准则适用于 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期,并允许提前采用。养恤基金自 2015 年 1 月 1 日起提前采用这一准则。截至 2016 年 12 月 31 日,养恤基金对于其任何投资组合均没有控股权益、共同控制权或重大影响力,因此采用这一准则后没有额外的披露要求。

49. 2015 年 1 月,公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》。公共部门会计准则第 34 号规定了编制单独财务报表的实体对受控实体、合营实体和联营的投资的会计核算和披露要求。该准则适用于 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期,并允许提前采用。养恤基金自 2015 年 1 月 1 日起提前采用这一准则。截至 2016 年 12 月 31 日,养恤基金没有编制单独财务报表,因此在采用这一准则后没有额外的披露要求。

50. 2016 年 7 月,公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》。公共部门会计准则第 39 号取代《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》中的规定。与公共部门会计准则第 25 号相比,公共部门会计准则第 39 号带来的重大变化包括:取消允许一个实体推迟确认设定受益负债净额变动(“走廊法”)的选择;采用设定受益计划净利息法;修改设定受益计划和多雇主计划的某些披露要求。该准则适用于 2018 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期,并允许提前采用。养恤基金目前正在评估采用这一会计准则对其财务报表的影响。

51. 公共部门会计准则委员会发布的其他会计准则和现行准则的修正案预计不会对养恤基金财务报表产生任何影响,或者产生的影响微乎其微。

2.3 其他一般情况

52. 养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(缴款和养恤金支付)方面,养恤基金有自己的记录和系统。在投资活动方面,养恤基金每个月从独立总账管理人处收到总分类账资料,其中包括从投资管理司、全球托管人和基金管理人提供的源数据中提取并核对的信息。在管理费用方面,养恤基金利用联合国的系统(“团结”系统)记录并汇总其管理费用活动。“团结”系统以修正的收付实现制提供信息,此后再由养恤基金以完全权责发生制重报。养恤基金的部分管理费用,包括养恤基金代表联合国履行的联合国工作人员养恤金委员会行政工作的相关费用,按照费用分摊安排的规定由联合国偿还。因此,养恤基金决定将联合国偿还的费用作为管理费用的减少额,此后再按照公共部门会计准则的要求将其转换为以完全权责发生制列报的数额。

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

53. 现金及现金等价物按面值计算,包括库存现金、存外部经理人处现金和存放金融机构、从购买日起三个月内到期的短期、高流动性定期存款。

3.2 投资

3.2.1 投资分类

54. 养恤基金所有投资都以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。因此,养恤基金投资都以公允价值记账并在可用于支付养恤金的净资产表中列报,而公允价值的变动则在可用于支付养恤金的净资产变动表中确认。证券的购买和出售按“交易日制”入账。投资在初始确认时作出指定和归类,并在每个报告日重新评估。

55. 被指定为以公允价值计量的投资交易产生的任何交易费用计作费用,并在净资产变动表中确认。

56. 养恤基金将其投资分为以下类别:

- 短期投资(包括从购买日起三个月后但一年以内到期的固定收入投资)
- 股票(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的房地产投资信托)
- 固定收入(包括从购买日起一年后到期的固定收入投资)
- 实物资产(包括对基础资产为不动产、基础设施资产、木材和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类和其他投资(包括对私募股权基金、商品基金的投资和列为对冲基金的投资)

3.2.2 金融工具估值

57. 养恤基金采用独立总账管理人的既定和有记录的流程确定公允价值，养恤基金在报告日审查和验证公允价值。公允价值的基础是已有的市场报价。如无公允价值，则采用各种估值技术。

58. 在某些混合基金、私募股权和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价，因此，可能没有可轻易确定的公允市场价值。但是，基金管理人通常以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用所投资基金的管理人在现有的最新季度资本账户表中报告的净资产价值信息，确定公允价值。如果在编制养恤基金财务报表时，未拿到第四季度资本账户表或估计资产净值，则以所投资基金的管理人报告的第三季度资产净值为基础，根据第四季度现金流量进行调整，计算公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产和负债，其账面价值接近公允价值。

利息和股息收入

59. 利息收入按时间比例确认。利息收入包括现金及现金等价物、短期投资和固定收入投资的利息收入。

60. 股息收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

3.2.3 实物资产和另类投资收入

61. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

3.2.4 已交易投资的应收款/应付款

62. 应收经纪人款和应付经纪人款是可用于支付养恤金的净资产表截止日已订约但尚未结算或交付的已售证券应收款和已购证券应付款。这些款项的数额按照结清余款所需要支付或将收到的金额确认。已经宣布但在年底前尚未收到的实物资产和另类基金投资收益分配，也归入已交易投资应收款，前提是宣布分配收益的基金在年终资产净值中包含了待分配收益。

63. 如有客观证据表明养恤基金不能从相关经纪人处收回所有应收款，则记录已交易投资应收款减值。经纪人有重大财务困难、经纪人可能进入破产或财务重组程序以及不履行支付义务均视同已交易投资应收款减值的迹象。

3.3 税务地位和应收预扣税款

64. 根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第7(a)款，养恤基金直接投资免缴会员国国家税。对于养恤基金的投资收入，一些会员国在源头就给予豁免，另一些会员国则在支付股息时预扣税款。在这种情况下，养恤基金的托管人代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。巴西以及中国某些省份没有正式设立返还机制。希腊、瑞典和土耳其有几年也是如此。在这种情况下，养恤基金的托管人至今无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位，2016年在这些国家的直接投资被预扣的税款已按权责发生制记录，但继续全额计提备抵。

65. 养恤基金按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。

66. 为披露的目的，税款余额记录在可用于支付养恤金的净资产表“应收预扣税款”项下。任何被认为无法收回的款项在可用于支付养恤金的净资产变动表中确认，列在“预扣税支出”项下。

3.4 重要的会计估算

67. 管理当局就未来情况作出估算和假设。顾名思义，由此产生的会计估计很少与相关实际结果相同。下文介绍很有可能导致资产和负债账面价值重大调整的估计和假设。

金融工具公允价值

68. 养恤基金可能持有在活跃市场无报价的金融工具。此类工具的公允价值通过估值技术确定。如果公允价值是使用估值技术确定的，则要对估值技术进行验证和定期审查，并作出必要的修正。估值模型要通过对实际交易进行事后检验予以校正，以确保输出值的可靠性。

69. 养恤基金还可能使用有信誉的定价来源(例如定价机构)或债券/债务市场做市商的指示性价格，确定在活跃市场无报价金融工具的公允价值。从定价来源获得的经纪人报价可能是指示性的，且不能执行或不具约束力。养恤基金对所使用的定价来源的数量和质量进行判断。如果市场数据不可得，养恤基金可使用内部估值模型确定金融工具价值，这些模型通常以行业公认为标准的估值方法和技术为基础。

70. 尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，(养恤基金和对手方)信用风险、波动性和相关性等领域需要管理当局作出估计。关于这些因数的假设一旦发生变化，所报金融工具公允价值就可能受到影响。

71. 为确定何为“可观察的”数据，养恤基金必须作出重要判断。养恤基金认为，可观察的数据是指容易获得、定期发布或更新、可靠并可核实、非专有且由积极参与相关市场的独立来源提供的市场数据。

税收

72. 对复杂税务条例的解释以及预扣税税法变更都存在不确定性。鉴于国际投资的范围广泛，一旦实际收入与所作假设之间出现差异或此种假设未来发生改变，今后可能就有必要对已记录的税款费用进行调整。

减值

73. 养恤基金进行重要判断的另一个领域是进行年度审查，评估可能出现的减值情况。

养恤基金与投资无关的应收款坏账备抵

74. 对于截至财务报表相应年底日期账龄为两年(含)以上的所有不良多付养恤金，建立备抵账户，以恰当反映应收款的准确状况。

精算假设

75. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 中披露了养恤基金工作人员的离职后健康保险和其他雇员福利的相关假设。附注 19 载有关于养恤基金受益人的精算负债假设的信息。

3.5 缴款

76. 缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别按参与人应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8% 向养恤基金缴纳款项。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后用以抵消应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款数额随下列因数变化而变化：参与人数量、参与人分布情况、国际公务员制度委员会确定上调生活费用后的应计养恤金薪酬率以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

3.6 养恤金

77. 包括离职偿金在内的养恤金给付采用权责发生制入账。一般而言，受益人在付款日到期后的两年(离职偿金或剩余偿金)或五年(退休金、提前退休金、递延退休金或残疾福利金)之内未能提交支付指示或者未能接受或拒绝接受付款，即丧失领受养恤金的权利。

3.7 非美元货币交易和结余会计

78. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

79. 在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算。养恤基金对投资活动采用 WM/路透公司的即期汇率(主要来源)及彭博和汤森路透的即期汇率(次要来源)；对非投资活动采用联合国业务汇率。使用与同期或在往期财务报表中初始确认时换算货币项目不同的汇率结算或换算这些货币项目所产生的汇差，均在产生汇差期内可用于支付养恤金的净资产变动表中确认。

3.8 租赁

80. 所有养恤基金的租赁都归类为经营租赁。经营租赁是一种不实质转移一切资产所有权连带风险和回报的租赁。经营租赁支付的租金在租期内按照直线法确认为费用。

3.9 不动产、厂场和设备

81. 不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及任何减值损失列报。购置费用为 20 000 美元(含)以上的资产均资本化。养恤基金每年审查这个门槛值，确定是否合理。养恤基金不拥有土地或建筑物。

82. 不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间按直线法折旧。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
计算机设备	4
办公设备	4
办公室家具	10
办公器具和装置	7
视听设备	7

83. 租赁物改良作为资产确认，以成本确定价值，并在 7 年或租期两者中的较短时期内折旧。如果出现减值迹象，则进行减值审查。

3.10 无形资产

84. 成本超过 20 000 美元门槛值的无形资产将资本化，但内部开发软件的资本化门槛值为 50 000 美元。内部开发软件资本化成本不包括与研发和维护相关的费用。无形资产以历史成本减累计摊销和减值损失列报。无形资产在其估计使用寿命期间按直线法摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
外部购置的软件	3
内部开发的软件	6
许可证、权利、版权和其他无形资产	3 年或资产使用寿命，以较短者为准

3.11 紧急基金

85. 批款经大会核准授权后入账。有意利用这项福利的参与人可向养恤基金提出申请。经审查批准后，即向参与人支付核定的数额。款项直接从批款账户中支付，未用余额年终时返还养恤基金。年度已发生的费用在可用于支付养恤金的净资产变动表中列报。

3.12 准备金和或有负债

86. 如果养恤基金因过去事项而承担现时法律义务或推定义务，而且养恤基金可能需要履行这项义务，则编列未来负债和费用备抵。

87. 不符合负债确认标准的其他承付款在财务报表附注中作为或有负债披露，其存在只有发生或不发生养恤基金无法完全掌控的一个或多个不确定未来事件时才能确定。

3.13 雇员福利

88. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

89. 离职后健康保险、离职回国补助金和死亡抚恤金归为设定受益计划，并作为这类计划进行会计核算。

90. 养恤基金的雇员也参与该基金。养恤基金既是设定受益计划，也是多雇主基金。养恤金计划使参与组织面临与参加养恤基金的其他组织在职和离职雇员有关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确认其在养恤金计划基础财务状况和执行情况中的份额。因此，根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划当做设定提存计划处理。养恤基金在财务期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

91. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

92. 养恤基金管理费用的两年期预算由大会核准。预算嗣后可由大会或经由下放授权进行修订。

93. 根据公共部门会计准则第 24 号的规定，2016 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比预算和基于可比基础的实际数额。对比包括原始预算数额和最后预算数额、基于与相应预算数额相同的基础的实际数额以及对预算数额与实际数额之间重大差异(大于+/-10%)所作解释。

94. 附注 22 调节以与预算相同基础列报的实际数额和按照公共部门会计准则编制的财务报表所列实际数额。

3.15 关联方交易

95. 如果在作出财务和业务决定时一方控制另一方或可对另一方施加重大影响，或相关当事方实体与另一实体须接受共同的控制，则这些当事方即被视作关联方。

96. 对养恤基金而言，下列当事方被视为关联方：

(a) 关键管理人员：首席执行干事、秘书长代表、副首席执行干事、投资管理司司长、首席财务干事；

(b) 大会；

(c) 养恤基金的 23 个成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

97. 附注 24 简要介绍与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

98. 在报告所涉期间结束后但在财务报表发布前收到的、关于截至可用于支付养恤金的净资产表报告日已存在情况的信息列入各财务报表。

99. 此外，在可用于支付养恤金的净资产表报告日之后但在财务报表发布前发生的、对养恤基金有重大影响的事项，在财务报表附注中披露。

附注 4

现金及现金等价物

100. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行现金：投资管理司	1 372 817	1 293 752
银行现金：养恤基金秘书处	153 812	142 534
外部经理人持有现金	35 893	51 846
现金及现金等价物共计	1 562 522	1 488 132

附注 5

按类别分列的金融工具

101. 下列各表按类别概括介绍截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。⁹

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	1 562 522	—	—
投资			
短期投资	724 509	—	—
股票	34 455 474	—	—
固定收入	12 311 322	—	—
实物资产	3 796 144	—	—
另类投资和其他投资	1 663 801	—	—
应收缴款	—	13 824	—
应计投资收入	—	139 311	—
已交易投资应收款	—	15 124	—
应收预扣税款	—	10 501	—
其他资产	—	19 027	—
金融资产共计	54 513 772	197 787	—
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	133 782
已交易投资应付款	—	—	8 138

⁹ 这些表格不含雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需为金融工具进行此项分析。

	截至 2016 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	76 736
其他应计项目和负债	—	—	18 987
金融负债共计	—	—	237 643

价值超过净资产 5% 的投资

102. 截至 2016 年 12 月 31 日, 没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5% 的投资。

103. 截至 2016 年 12 月 31 日, 没有价值达到或超过股票和固定收入 5% 的投资。截至 2016 年 12 月 31 日, 养恤基金在一支房地产基金中持有的资金共计 2.028 亿美元, 达到或超过实物资产类别的 5%。养恤基金还在五支私募股权基金中持有 4.898 亿美元的投资, 达到或超过另类投资和其他投资类别的 5%。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日重报		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	1 488 132	—	—
投资			
短期投资	534 952	—	—
股票	32 501 344	—	—
固定收入	12 485 103	—	—
实物资产	3 315 119	—	—
另类投资和其他投资	1 865 629	—	—
应收缴款	—	42 797	—
应计投资收入	—	147 836	—
已交易投资应收款	—	16 396	—
应收预扣税款	—	12 604	—
其他资产	—	20 904	—
金融资产共计	52 190 279	240 537	—
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	226 421
已交易投资应付款	—	—	10 796
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	70 358
其他应计项目和负债	—	—	12 638
金融负债共计	—	—	320 213

价值超过净资产 5% 的投资

104. 截至 2015 年 12 月 31 日,没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5% 的投资。

105. 截至 2015 年 12 月 31 日,没有价值达到或超过股票和固定收入 5% 的投资。截至 2015 年 12 月 31 日,养恤基金在两支不动产基金中持有的资金共计 3.617 亿美元,达到或超过实物资产类别的 5%。养恤基金还在一支对冲基金中持有 4.848 亿美元的投资,在三支私募股权基金中持有 3.005 亿美元的投资,达到或超过另类投资和其他投资类别的 5%。

附注 6

公允价值计量

106. 公共部门会计准则规定了三个级别的公允价值结构,在这个结构下,根据投入在估值技术中的重要程度对金融工具进行归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到无需调整的报价的证券。第二级包括资产或负债可通过直接(即通过价格)或间接(即通过价格衍生)观察到的第一级所述报价以外的投入定值的证券。第三级包括资产或负债不通过以可观察到的市场数据为基础的投入(即以不可观察到的投入)定值的证券。公允价值计量在公允价值结构中的级别归类以对公允价值计量重要性程度最低的信息为准。如果对某项投资的公允价值计量使用的可观察投入需要以不可观察到的投入为基础进行重大调整,则此项投资归类为第三级。

107. 在评估某项投入对于对某项投资的整个公允价值计量的重要性时,需要考虑到此项投资的各种具体因数作出判断。

108. 下表介绍截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别分列)的公允价值结构:

(千美元)

截至 2016 年 12 月 31 日结构披露				
	级 别			
	1	2	3	共 计
短期投资				
政府和政府机构证券	—	346 406	—	346 406
公司债券	—	165 006	126 217	291 223
票据、存款和商业票据	—	86 880	—	86 880
短期投资共计	—	598 292	126 217	724 509
股票				
普通股和优先股	31 366 431	—	—	31 366 431
基金——交易所交易基金	2 646 766	—	—	2 646 766
房地产投资信托	240 075	—	—	240 075

截至 2016 年 12 月 31 日结构披露				
	级别			
	1	2	3	共计
基金——普通股	—	—	158 361	158 361
合订证券	43 841	—	—	43 841
股票共计	34 297 113	—	158 361	34 455 474
固定收入				
政府和政府机构证券	—	8 837 924	—	8 837 924
公司债券	—	2 789 955	—	2 789 955
省市债券	—	626 113	—	626 113
商业抵押支持证券	—	10 628	—	10 628
基金——公司债券	—	—	46 702	46 702
固定收入共计	—	12 264 620	46 702	12 311 322
实物资产				
房地产基金	—	239 698	3 407 072	3 646 770
基础设施资产	—	—	132 792	132 792
林地	—	—	16 582	16 582
实物资产共计	—	239 698	3 556 446	3 796 144
另类投资和其他投资				
对冲基金	—	—	—	—
私募股权	—	—	1 547 504	1 547 504
商品基金	—	—	116 297	116 297
另类投资和其他投资共计	—	—	1 663 801	1 663 801
共计	34 297 113	13 102 610	5 551 527	52 951 250

短期投资

109. 截至 2016 年 12 月 31 日，价值 1.262 亿美元的公司债券和公司债券基金(2015 年 12 月 31 日：零)被视为第三级。对这些投资价值的投入虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第三级。

股票

110. 如果可从机构供应商那里得到投标价格，则把普通股和优先股、交易所交易基金、房地产投资信托和合订证券列在第一级。

111. 截至 2016 年 12 月 31 日，有 1.584 亿美元的普通股基金和单位信托股权基金(2015 年 12 月 31 日：1.653 亿美元)按资产净值法估值，因此归入第三级。

固定收入

112. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的，否则都可以列为第一级。相反，价格是通过经纪人出价获取的，属于指示性报价，因此归类为第二级。

113. 截至 2015 年 12 月 31 日，金额达 4 960 万美元的非美国政府指数债券被归类为第三级，因为其估值基础是经过指数调整后的经纪人出价估值，一般而言，这种估值属于无法证实的市场数据。

114. 截至 2016 年 12 月 31 日，价值 4 670 万美元的公司债券和公司债券基金(2015 年 12 月 31 日：5 980 万美元)被视为第三级。对这些投资价值的投入虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第三级。

实物资产及另类投资和其他投资

115. 截至 2016 年 12 月 31 日价值 35.564 亿美元的实物资产(2015 年 12 月 31 日：31.280 亿美元)以及截至 2016 年 12 月 31 日价值 16.638 亿美元(2015 年 12 月 31 日：13.808 亿美元)的另类投资和其他投资归入第三级，因为其价格是通过资产净值法确定的，而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实投入值。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此这类基金投资的流动性较低。

116. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.397 亿美元的两支房地产基金(2015 年 12 月 31 日：1.872 亿美元)被归类为第二级资产，为基金管理人所报告的资产净值。

117. 截至 2015 年 12 月 31 日价值达 4.848 亿美元的一项列为对冲基金的投资被归类为第二级，2016 年期间已售出。

118. 下表介绍 2016 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的转移情况。

(千美元)

	级别			共计
	1	2	3	
转入				
固定收入	—	19 370	—	19 370
股票	—	—	29 836	29 836
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	19 370	29 836	49 206
转出				
固定收入	—	—	(19 370)	(19 370)
股票	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	(29 836)	(29 836)
共计	—	—	(49 206)	(49 206)

119. 下表介绍 2015 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的转移情况。

(千美元)

	级别			共计
	1	2	3	
转入				
固定收入				
实物资产	—	—	—	—
股票	7 477	—	—	7 477
共计	7 477	—	—	7 477
转出				
固定收入	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
股票	—	(7 477)	—	(7 477)
共计	—	(7 477)	—	(7 477)

120. 在 2016 年 12 月 31 日终了年度,从第三级向第二级转移一笔固定收入证券(1 940 万美元)。截至 2016 年 12 月 31 日该证券由多个供应商定价,而截至 2015 年 12 月 31 日则由单一供应商定价。因此,养恤基金决定将这一投资归类为第二级。

121. 在 2015 年 12 月 31 日终了年度,从第二级向第一级转移一笔股权证券(750 万美元)。该证券由多个供应商定价,现在有活跃市场报价的可观察数据。因此,养恤基金决定将这一投资归类为第一级。

122. 下表按金融工具类别介绍 2016 年 12 月 31 日终了期间第三级工具内的变动情况:

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	共计
期初结余	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
购置	3 043	128 602	812 716	371 192	1 315 553
售出/资本回报	(17 150)	(48 280)	(620 183)	(232 112)	(917 725)
从第三级转(出)/转入第三级	29 836	(19 370)	—	(29 836)	(19 370)
可用于支付养恤金的净资产变动表 确认的净(损)益	(22 647)	2 600	235 954	173 724	389 631
期末结余	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
期末持有并列入可用于支付养恤金 的净资产变动表的第三级资产未实 现(损)益变动	(13 176)	(1 869)	205 168	142 846	332 969

123. 下表按金融工具类别介绍 2015 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况：

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	共计
期初结余	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	4 106 634
购置	3 099	30 581	730 071	486 159	1 249 910
售出/资本回报	(16 000)	(174 565)	(505 203)	(142 818)	(838 586)
从第三级转(出)/转入第三级	—	—	—	—	—
可用于支付养恤金的净资产变动表 确认的净(损)益	(36 698)	(26 417)	294 987	33 608	265 480
期末结余	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
期末持有并列入可用于支付养恤金 的净资产变动表的第三级资产未实 现(损)益变动	(32 412)	(63 552)	162 419	32 345	98 800

附注 7

应计投资收入

124. 应计投资收入是在该年度期间已赚取但在可用于支付养恤金的净资产表日尚未收到的收入。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	324	133
短期投资	5 447	3 768
固定收入证券	86 486	98 114
应收股权股利	44 919	43 089
实物资产和另类投资	2 135	2 732
应计投资收入共计	139 311	147 836

附注 8

应收预扣税款

125. 截至 2016 年 12 月 31 日尚未退还的预扣所得税结余可分列如下：

国家		以千本国货币计的税款				汇率	以千美元计的税款		
		2015 年前	2015 年	2016 年	共计		等值	被认为无法 收回的税款	可收回税款
澳大利亚	澳大利亚元	179	—	—	179	1.38102	130	—	130
奥地利	欧元	25	—	—	25	0.94809	26	—	26

国家		以千本国货币计的税款				汇率	以千美元计的税款		
		2015 年前	2015 年	2016 年	共计		等值	被认为无法收回的税款	可收回税款
巴西	巴西雷亚尔	1 612	—	—	1 612	3.25470	495	(495)	—
中国	港元	53 722	8 963	8 747	71 432	7.75315	9 213	(9 213)	—
德国	欧元	—	—	5 400	5 400	0.94809	5 696	—	5 696
希腊	欧元	99	—	—	99	0.94809	104	(104)	—
爱尔兰	欧元	—	—	20	20	0.94809	21	—	21
荷兰	欧元	5	—	127	132	0.94809	139	—	139
俄罗斯联邦	美元	170	—	—	170	1.00000	170	—	170
新加坡	新加坡元	—	—	—	—	1.44470	—	—	—
西班牙	欧元	—	—	181	181	0.94809	191	—	191
瑞典	欧元	27	—	—	27	0.94809	28	(28)	—
瑞士	瑞士法郎	—	—	2 238	2 238	1.01635	2 201	—	2 201
土耳其	土耳其里拉	1 386	—	—	1 386	3.51760	394	(394)	—
联合国	英镑	—	—	—	—	0.80921	—	—	—
	欧元	—	339	1 488	1 827	0.94809	1 927	—	1 927
美国	美元	—	—	—	—	1.00000	—	—	—
扣除备抵后应收预扣税款							20 735	(10 234)	10 501

126. 截至 2015 年 12 月 31 日尚未退还的预扣所得税结余如下：

国家		以千本国货币计的税款				汇率	以千美元计的税款		
		2014 年前	2014 年	2015 年	共计		等值	被认为无法收回的税款	可收回税款
澳大利亚	澳大利亚元	92	87	—	179	1.37448	130	—	130
奥地利	欧元	—	25	—	25	0.92056	27	—	27
巴西	巴西雷亚尔	1 612	—	—	1 612	3.95625	407	(407)	—
中国	港元	45 259	10 504	9 285	65 048	7.75015	8 393	(8 393)	—
德国	欧元	—	—	5 936	5 936	0.92056	6 448	—	6 448
希腊	欧元	99	—	—	99	0.92056	107	—	107
荷兰	欧元	—	77	54	131	0.92056	143	—	143
俄罗斯联邦	美元	497	—	—	497	1.00000	497	—	497
新加坡	新加坡元	52	—	—	52	1.41865	37	—	37
西班牙	欧元	—	—	243	243	0.92056	265	—	265
瑞典	欧元	27	—	—	27	0.92056	29	—	29
瑞士	瑞士法郎	—	—	2 094	2 094	1.00100	2 092	—	2 092
土耳其	土耳其里拉	1 386	—	—	1 386	2.91885	475	(475)	—
联合国	英镑	—	—	0	0	0.67847	—	—	—

		以千本国货币计的税款					以千美元计的税款		
国家		2014 年前	2014 年	2015 年	共计	汇率	被认为无法 等值 收回的税款	可收回税款	
美国	欧元	298	915	1 392	2 605	0.92056	2 829	—	2 829
	美元	—	—	—	—	1.00000	—	—	—
扣除备抵后应收预扣税款							21 879	(9 275)	12 604

附注 9

其他资产

127. 列入可用于支付养恤金的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付养恤金和应收养恤金	13 688	15 167
不动产、厂场和设备	3 912	4 223
在用无形资产	10 298	15 087
正在开发的无形资产	—	115
联合国应收款	4 891	5 226
其他应收款	448	511
共计	33 237	40 329

9.1 预付养恤金和应收养恤金

128. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付款项	491	770
应收养恤金	17 909	18 652
应收养恤金——备抵	(4 712)	(4 255)
共计	13 688	15 167

9.2 不动产、厂场和设备

129. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

	租赁物改良			共计
	信息技术设备	在用	在建	
费用				

	租赁物改良			
	信息技术设备	在用	在建	共计
2016 年 1 月 1 日	1 333	10 880	2 170	14 383
增置	283	3 083	(2 170)	1 196
处置/转让	(21)	—	—	(21)
2016 年 12 月 31 日	1 595	13 963	—	15 558
累计折旧				
2016 年 1 月 1 日	1 086	9 074	—	10 160
折旧	224	1 283	—	1 507
处置/转让	(21)	—	—	(21)
2016 年 12 月 31 日	1 289	10 357	—	11 646
2016 年 12 月 31 日账面净值	306	3 606	—	3 912

(千美元)

	租赁物改良			
	信息技术设备	在用	在建	共计
费用				
2015 年 1 月 1 日	4 785	10 880	—	15 665
增置	—	—	2 170	2 170
处置/转让	(3 452)	—	—	(3 452)
2015 年 12 月 31 日	1 333	10 880	2 170	14 383
累计折旧				
2015 年 1 月 1 日	4 256	8 405	—	12 661
折旧	282	669	—	951
处置/转让	(3 452)	—	—	(3 452)
2015 年 12 月 31 日	1 086	9 074	—	10 160
2015 年 12 月 31 日账面净值	247	1 806	2 170	4 223

130. 上表所列在用租赁物改良和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

131. 列入可用于支付养恤金的净资产表的无形资产可细分如下：

(千美元)

	无形资产		
	在用	在建	共计
费用			
2016 年 1 月 1 日	20 305	115	20 420

	无形资产		共计
	在用	在建	
增置	1 734	—	1 734
转移	115	(115)	—
处置	(432)	—	(432)
2016 年 12 月 31 日	21 722	—	21 722
累计折旧			
2016 年 1 月 1 日	5 218	—	5 218
摊销	6 638	—	6 638
处置	(432)	—	(432)
2016 年 12 月 31 日	11 424	—	11 424
2016 年 12 月 31 日账面净值	10 298	—	10 298

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
费用			
2015 年 1 月 1 日	2 259	13 357	15 616
增置	—	4 804	4 804
转移	18 046	(18 046)	—
处置	—	—	—
2015 年 12 月 31 日	20 305	115	20 420
累计折旧			
2015 年 1 月 1 日	2 049	—	2 049
摊销	3 169	—	3 169
处置	—	—	—
2015 年 12 月 31 日	5 218	—	5 218
2015 年 12 月 31 日账面净值	15 087	115	15 202

132. 2015 年从在建转移到在用的无形资产费用涉及养恤金综合管理系统项目。

附注 10

应付养恤金

133. 净资产表所示数额可细分如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日重报
离职偿金	41 210	90 173
一笔总付	52 105	84 322
应付定期养恤金	40 524	51 983
其他应付养恤金	(57)	(57)
共计	133 782	226 421

134. 附注 25 载有关于重报的补充资料。

附注 11

离职后健康保险和其他雇员福利

135. 净资产表内离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	69 383	63 138
离职回国补助金和相关费用	2 932	2 846
教育补助金和相关费用	292	268
死亡抚恤金	149	148
年假	3 724	3 723
回籍假	256	235
共计	76 736	70 358

离职后健康保险、年假、离职回国补助金和死亡抚恤金负债

136. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利。

- 退休后医疗福利。这一福利被称为离职后健康保险。
- 离职回国福利，以方便在国外服务的工作人员搬迁回国。
- 年假福利，为工作人员提供一定天数的全薪休假，用于个人原因或健康、休息和娱乐目的。离职时，积累未用年假的工作人员可按未用休假天数计领报酬，上限为 60 天。
- 在职死亡后应付任何受扶养人的死亡抚恤金。

137. 截至 2016 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2015 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2016 年 12 月 31 日的结果。根据 2015 年 12 月 31 日估值所用人口和人口假设确立结转结果。计算截至 2015 年 12 月 31 日的负债是根据截至 2015 年 9 月 30 日的普查数据以及：

- 联合国提供的健康保险保费和缴款数据
- 退休人员根据健康保险计划实际报销情况
- 联合国在普查数据中列报的差旅、装运费用和年假结余估计数
- 各种经济、人口和其他精算假设
- 公认精算方法和程序

138. 在将负债结转至 2016 年 12 月 31 日时，只对截至 2016 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀和保健成本趋势率等财务假设进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2015 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设依然相同。

139. 计算离职后负债时采用的主要假设是贴现率和保健趋势费率。贴现率的依据是即期比率，反映计算负债时市场对用优质债券支付未来预期福利的预期。因此，贴现率是单一等值比率，与使用多种债券满足未来现金流动预期计算的完整即期曲线产生的负债相同。

140. 养恤基金为 2016 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 3.83%
- 离职回国福利 3.46%
- 年假福利 3.58%
- 死亡抚恤金 3.29%

141. 养恤基金为 2015 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 3.97%
- 离职回国福利 3.58%
- 年假福利 3.68%
- 死亡抚恤金 3.36%

142. 为便于比较，下表列出因贴现率变动 1% 而造成的百分比变化。

贴现率	对应计负债的影响			
	离职后健康保险	离职回国福利	年假	死亡抚恤金
增加 1.0%	减少 18%	减少 9%	减少 8%	减少 7%
减少 1.0%	增加 24%	增加 10%	增加 10%	增加 7%

143. 保健趋势费率比较如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
美国以外医疗费用	每年 4.0%	每年 4.0%

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
美国医疗保健计划以外 医疗费用	6.0%，10 年后降至 4.5%	6.4%，10 年后降至 4.5%
美国医疗保健计划费用	5.7%，10 年后降至 4.5%	5.9%，10 年后降至 4.5%
美国牙医费用	4.9%，10 年后降至 4.5%	4.9%，10 年后降至 4.5%

144. 报告的 2015 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额增加，这主要是精算假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率下降；2016 年雇员服务产生的服务费用；以及本年度利息费用，因为距离结算和支付福利又近了一个期间。在这一年期间，瑞士法郎的参考贴现率从前一年的政府贴现率改为公司债券利率，以统一整个联合国系统内所用精算假设。

145. 计算中根据截至 2015 年 9 月 30 日普查数据使用的其他具体主要假设见下文各段。

离职后健康保险

146. 计算中包含 212 名在职工作人员：181 名在美国的工作人员和 31 名不在美国的工作人员。计算中包括七十六名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 64 名和不在美国的 12 名。此外，还包括只参加牙医保险的 18 名在职工作人员和 2 名退休工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 46 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 69 岁。

离职回国福利

147. 按国际人员标准聘用的工作人员在本国以外的地方服务一年后，只要离职原因不是立即开除或辞职，就可以领取离职回国补助金。

148. 补助金数额视有领取资格工作人员的职类和服务年限而定，相当于 2 周至 28 周的薪酬。前往被认定回籍假国的旅费和个人物品搬运费亦可获得批准。

149. 审议了 65 名符合条件的工作人员，平均年薪为 84 336 美元。

年假

150. 工作人员可从受聘之日起累积年假。离职时已有累积年假的工作人员若为定期任用，可领取最多 60 天薪酬；若为临时任用，可领取最多 18 天薪酬。每天未用年假的给付额按适用薪酬数额的 1/261 计算。

151. 审议了 241 名在职工作人员，平均年薪为 101 712 美元。

附注 12

其他应计项目和负债

152. 财务报表显示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	10 287	6 235
订约承办事务应计收支额	4 339	345
应付缴回退款	2 036	2 876
应计经营租赁租金	1 755	2 593
应计审计费	197	194
应付成员组织离职后健康保险款	7	— ^a
其他	366	395
共计	18 987	12 638

^a 四舍五入到最接近的千美元。

附注 13

投资(亏损)/收入

153. 下表汇总养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配到某项单一交易的交易费用都从投资收入中减去。例子是经纪人佣金、其他交易费用和管理费。计入实物资产或另类基金收益表的任何管理支出都在养恤基金净资产变动表中作为管理费用单独入账，记在交易费用下。

154. 在一些管辖范围内，养恤基金获得无须扣缴税款的股息收益、利息收益和房地产收益。这主要是因为许多管辖当局豁免养恤基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有养恤基金这项优惠，但承认联合国合办工作人员养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款(另见附注 3.3)，对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税价值，因此没有按照《公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入》的规定，在可用于支付养恤金的净资产变动表中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值定值资产的公允价值变动		
短期投资	(4 014)	(7 181)
股票	2 008 382	(255 864)
固定收入	(284 677)	(205 016)
实物资产投资	300 984	399 784
另类投资	241 396	50 151
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	2 262 071	(18 126)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	3 287	2 515
固定收入工具利息收入	322 499	353 038
利息收入共计	325 786	355 553
股息收入	821 651	777 863
股息收入共计	821 651	777 863
实物资产收入	55 015	38 302
实物资产收入共计	55 015	38 302
汇兑损益变动	(679 882)	(1 487 401)
净汇兑(损失)	(679 882)	(1 487 401)
交易费用		
管理费和其他相关收费	(90 696)	(98 820)
小盘基金管理费	(10 087)	(9 770)
经纪人佣金	(13 012)	(11 410)
其他交易费用	(3 699)	(4 454)
交易费用共计	(117 494)	(124 454)
净投资收入(损失)	2 667 147	(458 263)

155. 汇兑损失变化包括已实现汇兑损失 7.764 亿美元(2015 年: 7.514 亿美元)和未实现汇兑收益 9 650 万美元(2015 年: 未实现汇兑损失 7.360 亿美元)。

附注 14

缴款

156. 本期间收到的缴款可细分如下:

(千美元)

	2016	2015
参与人缴款		
经常缴款	752 314	747 250
追补缴款	607	835
缴回退款	4 118	3 054
	757 039	751 139
成员组织缴款		
经常缴款	1 504 629	1 494 499
追补缴款	1 564	1 504

	2016	2015
	1 506 193	1 496 003
其他缴款		
根据协定转入的参与者缴款	3 827	1 782
精算价值超过经常缴款的收款溢额	171	207
其他缴款/调整数	6 268	7 846
	10 266	9 835
本期间缴款共计	2 273 498	2 256 977

157. 缴款收入随下列因数起伏：参与人人数量变动、参与者分布情况变动、应计养恤金薪酬率因国际公务员制度委员会决定的生活费用增加而变动以及所有参与者领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

附注 15 其他收入

158. 本期间已赚得的其他收入可细分如下：

(千美元)

	2016	2015
集体诉讼收益	485	4 351
名义利息收入	2 093	3 916
联合国大学管理费	50	50
其他索偿	740	214
本期间其他收入共计	3 368	8 531

附注 16 福利费用

159. 本期间的福利支付可细分如下：

(千美元)

	2016	2015(重报)
离职偿金和全额折付养恤金		
缴款服务期 5 年或以下	42 790	55 187
缴款服务期 5 年以上	74 605	138 041
	117 395	193 228
退休福利		
全额退休金	1 297 563	1 249 634

	2016	2015(重报)
提前退休金	668 319	643 261
递延退休金	93 225	90 506
残疾福利金	67 886	63 909
遗属抚恤金	234 666	231 609
子女抚恤金	29 632	26 050
	2 391 291	2 304 969
其他福利/调整		
向根据协定转出的参与者给付的养恤金	228	141
其他福利/调整	(2 794)	(380)
	(2 566)	(239)
本期间给付养恤金共计	2 506 120	2 497 958

160. 附注 25 载有关于重报的补充资料。

附注 17 行政费用

161. 2016 年和 2015 年的费用如下：

(千美元)

	2016				
	管理费用	投资费用	审计费	联委会费用	共计
常设员额(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	14 387	10 418	—	—	24 805
离职后健康保险负债价值变动	4 655	1 474	116	—	6 245
其他工作人员费用	4 189	363	—	—	4 552
咨询人	113	87	—	—	200
差旅费	349	395	—	—	744
培训	57	14	—	—	71
订约承办事务	13 995	13 002	—	—	26 997
招待费	—	—	—	—	—
一般业务费用	4 367	4 290	—	—	8 657
用品和材料	81	27	—	—	108
家具和设备	460	410	—	—	870
审计费用(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	—	—	1 099	—	1 099
联委会费用	—	—	—	416	416
管理费用共计	42 653	30 480	1 215	416	74 764

(千美元)

	2015				
	管理费用	投资费用	审计费	联委会费用	共计
常设员额(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	13 219	9 901	—	—	23 120
离职后健康保险负债价值变动	(4 166)	(1 305)	(108)	—	(5 579)
其他工作人员费用	1 988	480	—	—	2 468
咨询人	284	629	—	—	913
差旅费	368	579	—	—	947
培训	52	27	—	—	79
订约承办事务	8 684	15 810	—	—	24 494
招待费	—	2	—	—	2
一般业务费用	4 740	3 534	—	—	8 274
用品和材料	34	25	—	—	59
家具和设备	578	204	—	—	782
审计费用(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	—	—	1 006	—	1 006
联委会费用	—	—	—	104	104
管理费用共计	25 781	29 886	898	104	56 669

附注 18

其他费用

162. 本期间的其他费用可细分如下：

(千美元)

	2016	2015
紧急基金费用	40	35
名义利息费用	637	2 175
其他费用和索偿	605	1 007
当期其他费用共计	1 282	3 217

附注 19

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

163. 养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因工作人员所提供服务而未来应向其支付的养恤金估计数截至估值日的

精算现值总额。累积养恤金计划福利包括将支付给以下人员的福利：(a) 退休工作人员或终止雇用人员或其受益人；(b) 已故工作人员的受益人；(c) 在职工作人员或其受益人。

164. 应付养恤金包括在所有情况下(退休、死亡、残疾和终止雇用)支付的养恤金，条件是，这些养恤金是工作人员因截至估值日已提供服务而累积的福利。

165. 累积(承诺)的养恤金计划福利的精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加额)由独立精算师确定，确定其数额的办法是，使用各种精算假设，对累积的养恤金计划福利进行调整，以反映估值日与预期支付日期期间的资金时间价值(通过利息贴现)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

166. 养恤基金适用的是国际会计准则第 26 号第 28(b)段规定的准则，并在财务报表附注中披露承诺的退休福利精算现值。

关键假设

167. 使用的主要精算假设如下：

- 参与人预期寿命(以 2007 年联合国死亡率表为基础，并根据预测死亡率降低情况作调整)
- 养恤金联委会在其第六十二届会议核准的特定年龄退休和更替假设
- 年投资回报率 6.5%，该回报率也是用于负债的贴现率
- 养恤金年度生活费上调率 3%
- 假设双轨制长期费用为应计养恤金薪酬的 2.1%
- 假设退休参与人折算养恤金的百分比为年金给付的 20.4%

168. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2015 年 7 月第六十二届会议采纳。上述精算假设的基础是，假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金将终止，在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。当前披露中显示的截至 2016 年 12 月 31 日的累计计划福利精算现值是采用标准的精算方法、根据 2013 年 12 月 31 日估值结果并在假设所有经济和人口假设在 2013 年 12 月 31 日之后完全满足的情况下计算得出披露日期的预期值，但其中已经反映 2013 年 12 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日期间的外汇和通货膨胀实际情况。

累积福利表

169. 截至 2016 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11)：

(百万美元)

	如果未来根据《条例》，在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与人	22 431	32 936
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	230	402
在职参与人	12 381	18 783
既定福利共计	35 042	52 121
非既定福利	1 252	1 596
累积养恤金计划福利精算现值共计	36 294	53 717

参与养恤基金情况

170. 截止日期为 2015 年 12 月 31 日的估值是顾问精算师在 2016 年编制并提交给精算师委员会和养恤金联委会的。然而，在使用 2017 年获得的额外信息的情况下，认定提供给顾问精算师的异常人口普查数据是从遗留信息技术系统过渡的结果，并决定使用顾问精算师提供的截止日期为 2013 年 12 月 31 日的上次估值。根据所进行的截止日期为 2015 年 12 月 31 日的估值，累计计划福利精算现值总额为 365.49 亿美元(不进行养恤金调整)和 516.25 亿美元(进行养恤金调整)。如上文所述，由于截止日期为 2015 年 12 月 31 日的估值报告的撤回，累计计划福利精算现值总额有所变化，使得累计计划福利精算现值总额增加 20.92 亿美元(进行养恤金调整)和减少 2.55 亿美元(不进行养恤金调整)。养恤基金致力于在 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表中提到的下次精算估值中进一步调查和解决所发现的异常人口普查数据问题。因此，作为每两年进行一次的估值周期的例外情况，估值是基于截至 2013 年 12 月 31 日的参与情况。计划的参与情况如下：

	截至 2013 年 12 月 31 日
在职参与人	
人数	120 294
年薪酬(百万美元)	10 375
平均薪酬(美元)	86 245
退休参与人和受益人	
人数	69 980
年养恤金(百万美元)	2 050
平均养恤金(美元)	29 292

定期精算估值所采用的精算资产价值

171. 为编制定期精算估值所采用的精算资产价值与在财务报表中列报的价值不同。定期精算估值使用五年平均移动市值法计算价值。采用了 15% 的上下限，这意味着所计算价值的最低价值为截至估值日资产市场价值的 85%，最高价值为 115%。从 2013 年 12 月 31 日估值开始，实行了向另一种资产平均方法的逐步过渡，以 2019 年 12 月 31 日精算估值为目标完成日期。过渡到替代资产平均方法的结果是截至 2013 年 12 月 31 日精算资产增加 9.967 亿美元、截至 2015 年 12 月 31 日精算资产增加 22.141 亿美元。

附注 20

承付款和或有事项

20.1 投资承付款

172. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，养恤基金有下列投资承付款：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房地产基金	2 045 371	1 393 425
私募股权	1 967 515	1 683 823
基础设施基金	60 020	115 468
林地基金	86 701	60 020
承付总额	4 159 607	3 252 736

173. 在私募股权和房地产、基础设施和林地投资中，只能根据资金协议的规定和条件提取资金。每一项投资都有独特的资金协议。但在以下情况下可提取资金：(a) 为已买进或正在签订买进合同的资产投资提供资金；(b) 根据资金协议的规定和条件支付普通合伙人或经理人已赚取的收费。

20.2 租赁承付款

174. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，养恤基金有下列租赁承付款：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
财产租赁债务		
1 年以下	6 566	6 738
1-5 年	16 380	23 339
5 年以上	—	—
共计	22 946	30 077

20.3 法律或或有负债和或有资产

175. 不存在因法律行动和索赔而产生、可能导致养恤基金承担重大赔偿责任的重大或有负债。

176. 或有资产不列入可用于支付养恤金的净资产表，依据是经济利益流入不能基本确定，而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至 2016 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 21

风险评估

177. 养恤基金的活动使其面临各种金融风险，包括但不限于信用风险、流动性风险和市场风险(包括货币风险、利率风险和价格风险)。

178. 养恤基金的投资风险管理方案寻求根据养恤基金的战略资产分配政策，衡量和监测养恤基金面临的风险，寻求最大限度地减少对养恤基金财务执行情况的潜在不利影响。投资委员会就投资策略向秘书长代表提供咨询意见，并在其季度会议上审查养恤基金投资情况。委员会就长期政策、资产分配和战略、投资种类、货币和经济部门等方面的多样化和任何其他事项提供咨询意见。

179. 养恤基金使用各种方法衡量、监测和管理其承受的各类财务风险。下文介绍这些方法。

21.1 信用风险

180. 信用风险的定义是借贷方或对手方不根据商定条款履行义务因而招致损失的潜在风险。所有债权人都面临交易伙伴不及时履行对另一伙伴义务的风险。必须确保对信用风险实施足够的控制，有效管理这种风险，这对养恤基金的长期可持续性至关重要。养恤基金通过着力于以下重要领域来管理风险：

- 核定和坚持采用适当的信用风险衡量和监测标准
- 限定信用风险的数额和集中度，并监测和实施信用风险审查流程
- 确保对信用风险实施足够的控制

181. 养恤基金面临的信用风险主要是债务证券(固定收入和短期汇票券共计)。养恤基金管理这类风险的政策是，投资的债务证券必须有至少由著名评级公司标准普尔、穆迪公司或惠誉中的一家给予的投资级评级。为本披露信息一致性的目的，养恤基金采用了穆迪公司的投资者服务评级，2016 年，养恤基金大部分债务证券的评级由该公司提供。截至 2016 年 12 月 31 日，92%(2015 年：95%)的固定收入投资组合证券被穆迪评为投资级(Aaa 至 Baa3)。

下表按照穆迪评级公司提供的资料，摘要分析养恤基金固定收入组合分别截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的信用质量。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	未评级	共计
商业抵押担保证券	7 267	—	—	7 267
公司债券	2 056 248	555 015	178 692	2 789 955
公司债券基金	—	—	46 702	46 702
政府机构	1 439 840	—	59 389	1 499 229
政府债券	6 310 445	359 464	576 684	7 246 593
政府抵押担保证券	—	—	56 141	56 141
与指数相联系的政府债券	35 961	—	—	35 961
市/省债券	544 914	—	81 199	626 113
非政府支持担保的抵押贷款义务	3 361	—	—	3 361
固定收入共计	10 398 036	914 479	998 807	12 311 322
短期投资	203 659	68 107	452 743	724 509

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	未评级	共计
商业抵押担保证券	67 079	—	48 419	115 498
公司债券	2 883 044	704 106	75 166	3 662 316
公司债券基金	—	—	44 150	44 150
政府机构	2 321 741	—	6 460	2 328 201
政府债券	4 948 713	271 814	342 073	5 562 600
政府抵押担保证券	—	—	74 874	74 874
与指数相联系的政府债券	155 168	—	—	155 168
市/省债券	494 231	—	43 473	537 704
非政府支持担保的抵押贷款义务	4 592	—	—	4 592
固定收入共计	10 874 568	975 920	634 615	12 485 103
短期投资	—	—	534 952	534 952

182. 截至 2015 年 12 月 31 日, 无评级固定收入证券共计 9.988 亿美元, 其中 8.951 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪放债人信用评级的 1.037 亿美元剩余无评级债券中, 七个共计 5 700 万美元的债券至少被另两家评级机构(普尔和惠誉)之一评定为投资级, 另一个 4 670 万美元的证券是债券基金, 信用评级机构不评价债券基金的信用。

183. 截至 2015 年 12 月 31 日, 无评级固定收入证券共计 6.346 亿美元, 其中 4.948 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪放债人信用评级的 1.398 亿美元剩余无评级债券中, 六

个共计 9 570 万美元的债券至少被另两家评级机构(普尔和惠誉)之一评定为投资级, 另一个 4 410 万美元的证券是债券基金, 信用评级机构不评价债券基金的信用。

184. 上市证券所有交易都在交付后通过核定经纪人支付。由于仅在经纪人收到付款后才交付出售的证券, 结算风险被认为非常小。在经纪人收到买进证券后才付款。如果交易中的任何一方不履行义务, 交易即告失败。

21.2 流动性风险

185. 流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下: 结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的出资要求以及用各类货币支付养恤金。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

21.3 市场风险

186. 市场风险是指养恤金计划的资产价值随利率、主要市场指数变化、汇率和市场波动等各种市场因素的波动而发生变化的风险。除使用标准离差和跟踪风险外, 养恤基金还用风险价值作为衡量市场风险的参数。风险价值是公认的表达金融机构和资产管理机构市场风险的参数。此外, 养恤基金还在秘书长代表核可的投资政策中规定投资风险容忍度。在这个风险容忍度基础上, 向每个投资组合经理分配风险预算。风险预算每年修改一次。

187. 风险价值是一个单一数字, 概括投资组合的市场风险以及出现不利变动的概率, 也就是风险程度。风险价值的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值有三个主要特质: (a) 数额(按百分比或美元计算); (b) 时限(养恤基金的时限为一年); (c) 置信度(养恤基金的置信度为 95%)。如果报告的置信度为 95%, 那么, 风险价值(95)数(按百分比或美元计算)显示的是, 在一年时间里, 投资组合损失不超过确定风险价值(95)数(按百分比或美元计算)的概率为 95%。此外, 养恤基金还报告尾端风险或预期短缺, 以此计量在损失超过风险价值(95)数(发生概率为 5%)的情况下, 平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险因数。假定整个养恤基金的风险为 100%, 造成风险因数显示的是, 其中多少风险是某类资产造成的。造成风险因数具有相加性(所有造成风险因数相加的最高数值是 100%)。风险价值(95)数具有分散效应, 所以没有相加性。

188. 下表介绍风险的四个重要方面。该表以百分比显示特定投资组合的波动性(标准离差)和风险价值(95)数。造成风险因数显示每类资产造成养恤基金总风险的程度。显然, 养恤基金总风险是 100%, 而下面每类资产的数字显示的是各类资产造成的风险比重。5% 概率的预期短缺(因为养恤基金使用 95% 概率的风险价值)显示在损失超过风险价值(95)数(发生概率为 5%)的情况下, 平均或预期损失是多少。

189. 下表所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2016 年			
	波动性 (标准离差)	风险价值数 (95%)	造成风险 因数	预期短缺 (5%)
养恤基金共计	8.58	13.10	100.00	20.40
股票共计	11.79	18.74	86.72	28.60
固定收入	4.71	8.6	0.69	11.29
现金和短期	0.91	1.60	0.11	2.13
不动产	14.74	26.79	8.38	36.32
私募股权	11.62	18.15	3.70	28.49
商品	13.52	22.57	0.13	29.93
基础设施	14.57	26.75	0.27	35.89

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2016 年 12 月 31 日)。

(百分比)

资产类别	2015 年			
	波动性 (标准离差)	风险价值数 (95%)	造成风险 因数	预期短缺 (5%)
养恤基金共计	7.64	12.00	100.00	18.04
股票共计	10.51	17.30	87.03	24.86
最低波动股票	9.97	16.13	1.43	23.72
固定收入	3.56	6.04	0.73	8.77
现金和短期	1.48	2.56	0.18	3.51
不动产	14.30	22.42	6.81	31.31
私募股权	13.77	22.48	3.27	31.54
商品	11.94	20.91	0.10	28.64
基础设施	13.59	22.56	0.30	31.42
风险平价	12.82	21.93	1.58	30.98

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2016 年 1 月 1 日)。

价格风险

190. 养恤基金承受股权证券价格风险。这是养恤基金所持有的投资未来价格不确定造成的。以美元以外货币定值的非货币金融工具(如股权证券)最初的价格以非美元货币确定，然后转换为美元，而美元价值会随着汇率变动而波动。

191. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，承受价格风险的股权的公允价值如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
普通股和优先股	31 366 431	29 752 374
基金——交易所交易基金	2 646 766	2 329 996
房地产投资信托	240 075	219 421
基金——普通股	158 361	165 279
合订证券	43 841	34 274
股权工具共计	34 455 474	32 501 344

192. 假设养恤基金总风险为 100%，则价格风险造成的风险因数为 93.4%(2015 年：93.2%)。在总价格风险中，股权资产对养恤基金总价格风险造成的风险因数是 83.9%(2015 年：87.7%)，其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

193. 此外，养恤基金还按行业分析投资组合，确定行业权重基准，以此管理价格风险。

194. 养恤基金 2016 年和 2015 年按行业分类股权投资组合列示如下：

(百分比)

一般行业分类标准	截至 2016 年 12 月 31 日		截至 2015 年 12 月 31 日	
	养恤基金股权 投资组合	基准	养恤基金股权 投资组合	基准
金融	17.22	18.68	19.54	21.52
信息技术	16.29	15.53	14.99	14.87
非必需消费品	11.80	12.10	12.59	12.95
能源	6.47	7.35	5.10	6.19
保健	11.05	11.05	13.32	12.52
工业	8.62	10.63	8.56	10.30
必需消费品	8.28	9.48	8.67	10.23
材料	5.05	5.27	3.87	4.53
电信服务	3.11	3.62	3.10	3.72
公用事业	2.39	3.16	2.47	3.17
不动产	2.01	3.13	—	—
其他	7.71	—	7.79	—
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

195. 下表按地理分布情况(以对手方主要上市地确定，未上市证券按对手方所在地确定)分析养恤基金股权投资组合的股权价格风险集中情况。

(百分比)

	2016 年	2015 年
北美	57.9	57.1
欧洲	19.3	20.7
亚太	10.7	11.3
新兴市场	9.9	8.4
国际区域	2.2	2.5
共计	100.00	100.00

货币风险

196. 养恤基金是世界全球分散程度最高的养恤基金之一，因此，除养恤基金基金准货币美元外，还持有以其他货币定值的货币资产和非货币资产。以其他货币定值金融工具的价值随货币汇率变动波动，产生货币汇率风险。管理当局监测所有货币风险。出现未实现的外汇收益/损失主要是由于这一期间货币汇率的波动。

197. 养恤基金不使用套期保值方式来管理其非美元货币风险，因为养恤基金预计货币所受影响在经历整个市场周期之后净浮动为零，历来情况正是如此。货币风险指的是外币汇率变动引起的风险。

198. 下表按投资类别说明养恤基金外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2016 年未按公允价值持有(见附注 5)的净金融负债 3 990 万美元(2015 年重报：7 970 万美元)未列入下表。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2016 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他投资	短期	现金	
美元	38.47	11.49	5.64	2.60	0.25	2.52	60.97
欧元	6.09	3.79	0.46	0.45	0.90	0.02	11.71
日元	4.75	2.48	0.22	—	—	0.00	7.45
英镑	3.64	0.94	0.17	—	—	0.00	4.75
加拿大元	1.97	0.67	0.16	—	—	0.00	2.80
澳大利亚元	1.24	0.54	0.31	—	—	0.03	2.12
港元	2.00	—	—	—	—	0.00	2.00
瑞士法郎	1.71	—	—	—	—	0.00	1.71
大韩民国元	0.85	0.37	—	—	—	0.00	1.22
波兰兹罗提	—	0.84	—	—	—	0.09	0.93
墨西哥比索	0.17	0.53	—	—	—	0.02	0.72
瑞典克朗	0.43	0.18	—	—	—	0.11	0.72

货币	截至 2016 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和 其他投资	短期	现金	
挪威克朗	0.03	0.31	—	—	0.17	0.00	0.51
印度卢比	0.39	—	—	—	—	0.06	0.45
巴西雷亚尔	0.40	—	—	—	—	0.00	0.40
南非兰特	0.34	—	—	—	—	0.00	0.34
马来西亚林吉特	0.10	0.20	—	—	—	0.01	0.31
新加坡元	0.23	0.07	—	—	—	0.00	0.30
丹麦克朗	0.25	—	—	—	—	0.00	0.25
新西兰元	0.01	0.09	—	—	—	0.00	0.10
菲律宾比索	0.10	—	—	—	—	0.00	0.10
土耳其里拉	0.08	—	—	—	—	0.00	0.08
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	63.25	22.56	6.96	3.05	1.32	2.86	100.00

(百分比)

货币	截至 2015 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和 其他投资	短期	现金	
美元	37.65	12.82	5.13	3.20	0.61	2.21	61.62
欧元	6.05	3.98	0.37	0.34	0.42	0.01	11.17
英镑	3.96	1.24	0.18	—	—	0.35	5.73
日元	5.00	1.40	0.19	—	—	0.02	6.61
加拿大元	1.46	0.70	0.15	—	—	0.01	2.32
澳大利亚元	1.24	0.75	0.18	—	—	0.01	2.18
瑞士法郎	1.87	—	—	—	—	0.01	1.88
港元	1.70	—	—	—	—	0.01	1.71
大韩民国元	0.76	0.42	—	—	—	0.00	1.18
波兰兹罗提	0.00	1.03	—	—	—	0.00	1.03
瑞典克朗	0.64	0.23	—	—	—	0.00	0.87
墨西哥比索	0.19	0.56	—	—	—	0.17	0.92
马来西亚林吉特	0.11	0.30	—	—	—	0.03	0.44
挪威克朗	0.02	0.38	—	—	—	0.00	0.40
印度卢比	0.48	—	—	—	—	0.00	0.48

货币	截至 2015 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他投资	短期	现金	
新加坡元	0.25	0.07	—	—	—	0.00	0.32
巴西雷亚尔	0.15	0.00	—	—	—	0.00	0.15
南非兰特	0.26	—	—	—	—	0.00	0.26
丹麦克朗	0.37	—	—	—	—	—	0.37
土耳其里拉	0.07	—	—	—	—	0.03	0.10
菲律宾比索	0.15	—	—	—	—	—	0.15
新西兰元	0.00	0.10	—	—	—	0.01	0.11
匈牙利福林	0.00	—	—	—	—	—	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	62.38	23.98	6.20	3.54	1.03	2.87	100.00

利率风险

199. 利率风险来自通行市场利率波动对金融资产和负债公允价值以及未来现金流量的影响。养恤基金持有固定利率证券、浮动利率债券、现金及现金等价物，因而面临利率风险。

200. 下表汇总养恤基金与其参考基准(巴克莱全球综合指数)对利率变动相对敏感度的比较。衡量投资组合久期的这项计量显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

(百分比)

	2016 年		2015 年	
	基金	基准	基金	基准
有效久期	6.81	6.90	3.65	6.60

201. 有效久期就是对利率的敏感度。这就是说如果利率变化 1%，基金可能损失或收益约 6.8%(2015 年: 3.6%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.9%(2015 年: 6.6%)。其主要因素是固定利息证券的公允价值增加/减少。

附注 22

预算资料

22.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2016 年初步批款	2015 年预算余额结转	核准的增加/减少	2016 年最后批款
行政费用	45 772	—	—	45 772

	2016 年初步批款	2015 年预算余额结转	核准的增加/减少	2016 年最后批款
投资费用	42 435	—	—	42 435
审计费用	1 475	—	—	1 475
联委会费用	477	—	—	477
共计	90 159	—	—	90 159

202. 大会在第 71/265 号决议中核准了 2016-2017 两年期批款。

22.2 基于可比基础的实际数额与可用于支付养恤金的净资产变动表所载实际数额之间的调节

203. 基于与预算可比基础的实际数额与财务报表确认的实际数额之间的差异可分类如下：

(a) 基础差异，如附注 3.14 所述，产生差异的原因是编制核定预算的基础与会计基础不同；

(b) 时间差异，产生的原因是预算期与财务报表反映的报告时期不同。养恤基金在预算金额与实际金额的比较方面不存在时间差异；

(c) 实体差异，产生的原因在于预算忽略了编制财务报表所涉及的实体的某些组成方案或实体。养恤基金没有实体差异。

(千美元)

	2016 年	2015 年
基于可比基础的实际数额	58 363	55 846
基差		
增加/处置资产	(2 930)	(6 974)
折旧、摊销和减值	8 142	4 120
未清债务	1 159	11 594
预付款项	289	(407)
雇员福利	6 333	(6 674)
其他应计款	3 408	(836)
可用于支付养恤金的净资产变动表所载管理费用实际数额	74 764	56 669

204. 上述调节显示基于预算基础(修正的收付实现制)的管理费用总额与基于公共部门会计准则基础的支出总额之间的主要差异。主要差异可归纳如下：

- 折旧费用。根据公共部门会计准则，达到资本化门槛值的固定资产和无形资产被资本化，在使用寿命期间折旧。仅在资产使用寿命期间确认折旧费，而总费用则在购置时确认为预算支出。

- **确认费用。**预算支出在付款或承付时按未清债务确认。根据公共部门会计准则，在收到货物或服务时确认费用。未收到货物或服务的未清债务或预付款项不确认为费用。根据公共部门会计准则，已收到但尚未付款的经济服务的费用确认为费用。
- **雇员福利。**预算中的雇员福利费用在支付福利时确认。根据公共部门会计准则，雇员福利费用不论何时支付，都在福利赚取期内确认。因此，公共部门会计准则确认离职后健康保险、年假或离职回国补助金等离职后福利费用。

附注 23

管理的基金

205. 管理的基金定义是：养恤基金聘请独立于养恤基金的外部基金管理人管理的其他联合国基金。

206. 根据大会关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》第九条(A/9149/Add.2)，投资管理司目前将为联合国大学捐赠基金投资提供的监督服务外包给日兴资产管理公司，投资则交由另一家银行保管。投资管理司和捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。捐赠基金的投资资金没有与养恤基金的投资资金混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理司管理咨询费每年为 5 万美元，由捐赠基金偿还该司，列在其他收入项下。

附注 24

关联方交易

关键管理人员

207. 养恤基金关键管理人员在 2016 年 12 月 31 日终了和 2015 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

	人数	千美元					
		报酬和工作地点差价调整数	应享权利	养恤金和医疗计划	薪酬共计	未清应享权利预付款	未偿贷款
2016 年	5	907	129	208	1 244	—	—
2015 年	5	848	67	192	1 107	—	—

208. 关键管理人员为：首席执行官干事、秘书长代表、副首席执行官干事、投资管理司司长和首席财务干事，他们有权、有责任规划、指导和控制养恤基金的活动。

209. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享待遇、派任津贴和其他补助金、房租补贴、个人用品运输费以及雇主养恤金缴款和当期健康保险缴款。

210. 截至 2016 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

211. 关键管理人员与其他雇员一样，也有资格获得同样的离职后福利(见附注 11)。关键管理人员福利的精算估值如下：

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日	截至 2015 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 203	1 095
离职回国补助金	80	78
年假	105	105
死亡抚恤金	2	2
共计	1 390	1 280

其他关联方

212. 虽然没有与下列各方发生交易，但它们仍被视为关联方，养恤基金与它们的关系汇总如下。

大会

213. 大会是养恤基金的最高立法机构。大会审查养恤金联委会提交的报告，核准养恤基金预算，决定是否接纳养恤基金新成员组织，修订《养恤基金条例》。

养恤基金的 23 个成员组织

214. 养恤基金成员组织(系国际政府间组织)经大会决定加入养恤基金，在加入时同意遵守《养恤基金条例》。每个成员组织都有个工作人员养恤金委员会和一名委员会秘书；这些委员会及其秘书处是养恤基金行政结构的组成部分。

联合国国际电子计算中心

215. 联合国国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户提供信息技术和通信服务。作为受中心任务规定约束的伙伴，养恤基金将按中心任务规定对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例相应的责任。截至 2016 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。对资产的所有权属于中心，直至解散。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配应由管理委员会按当时确定的公式商定。

216. 中心的作用是：

- 在全额费用回收基础上提供信息技术服务
- 协助利用联网和计算技术
- 提供信息管理服务
- 就信息管理相关问题提供咨询
- 提供专门培训

附注 25

重报和比较数字

217. 养恤金综合管理系统实施后，提交给养恤基金处理的新养恤金案件立即大增。这导致新养恤金案件的处理出现拖延，并影响到 2016 年和 2015 年应付养恤金。离职人数激增与联合国维持和平特派团缩编以及成员组织努力完成有待完成的离职程序有关。在前一年的财务报表结算之时，养恤基金依据当时可获得的最佳信息估算，截至 2015 年 12 月 31 日的未决案例数额达 5 060 万美元。然而，根据为本年财务报表所作的养恤金费用分析，并有鉴于用人实体向养恤基金交送的“过渡中”案例数量之大(其中很大一部分是在离职后 120 天或更久之后交送的)，截至 2015 年 12 月 31 日未结清的养恤金费用达 1.874 亿美元。

218. 为了反映在 2015 年财务报表发布之后收集的有关 2015 年的补充资料，并加强所提供资料的可比性，养恤基金重报了先前发布的 2015 年财务报表。考虑到对 2015 年养恤金费用的新估算，截至 2015 年 12 月 31 日的养恤金负债总额为 2.264 亿美元，而不是先前所报的 8 960 万美元，而养恤金费用为 24.980 亿美元，而不是先前所报的 23.611 亿美元。

219. 应付养恤金的变化情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 先前报告数	调整数	2015 年 12 月 31 日 重报数
离职偿金	35 896	54 277	90 173
一笔总付	15 228	69 094	84 322
应付定期养恤金	38 527	13 456	51 983
其他应付养恤金	(57)	—	(57)
共计	89 594	136 827	226 421

220. 养恤金费用的变化情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 先前报告数	调整数	2015 年 12 月 31 日 重报数
离职偿金和全额折付养恤金			
缴款服务期 5 年或以下	49 961	5 226	55 187
缴款服务期 5 年以上	88 990	49 051	138 041
	138 951	54 277	193 228
退休福利			
全额退休金	1 192 463	57 171	1 249 634
提前退休金	622 854	20 407	643 261
递延退休金	90 020	486	90 506

	2015 年 12 月 31 日 先前报告数	调整数	2015 年 12 月 31 日 重报数
残疾福利金	63 290	619	63 909
遗属抚恤金	228 027	3 582	231 609
子女福利金	25 765	285	26 050
	2 222 419	82 550	2 304 969
其他福利/调整			
向根据协定转出的参与者人给付的养恤金	141	—	141
其他福利/调整	(380)	—	(380)
	(239)	—	(239)
期内养恤金费用共计	2 361 131	136 827	2 497 958

附注 26

期后事项

221. 截至发布财务报表之时，养恤基金管理当局未发现《公共部门会计准则第 14 号》所述任何应报告的报告日后事项。

财务报表附注附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1
参与人数

成员组织	截至 2015 年 12 月 31 日的参与人数	新参与人	转移		离职	截至 2016 年 12 月 31 日的参与人数	百分比 增(减)
			转入	转出			
联合国 ^a	86 880	7 577	209	234	7 321	87 111	0.3
国际劳工组织	3 760	373	28	20	435	3 706	(1.4)
联合国粮食及农业组织	10 062	1 025	70	93	746	10 318	2.5
联合国教育、科学及文化组织	2 445	156	9	15	183	2 412	(1.3)
世界卫生组织	10 536	1 105	76	55	938	10 724	1.8
国际民用航空组织	787	84	7	6	74	798	1.4
世界气象组织	350	25	6	3	27	351	0.3
国际原子能机构	2 666	210	16	14	197	2 681	0.6
国际海事组织	284	14	3	3	14	284	0.0
国际电信联盟	779	29	7	4	43	768	(1.4)
世界知识产权组织	1 233	66	12	10	76	1 225	(0.6)
国际农业发展基金	578	35	11	5	24	595	2.9
国际文物保存和修复研究中心	33	5	—	—	1	37	12.1
欧洲和地中海植物保护组织	17	2	—	—	1	18	5.9
国际遗传工程和生物技术中心	171	11	—	—	14	168	(1.8)
世界旅游组织	97	4	—	2	8	91	(6.2)
国际海洋法法庭	38	3	2	—	4	39	2.6
国际海底管理局	33	2	—	—	—	35	6.1
联合国工业发展组织	697	29	1	6	52	669	(4.0)
国际刑事法院	1 004	136	35	10	66	1 099	9.5
各国议会联盟	46	2	—	—	1	47	2.2
国际移民组织	3 924	1 029	18	19	328	4 624	17.8
黎巴嫩问题特别法庭	472	42	10	21	41	462	(2.1)
共计	126 892	11 964	520	520	10 594	128 262	1.1

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2
2016 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的养恤金

成员组织	给付的养恤金笔数											
	退休金	提前退休金	递延退休金	离职偿金		子女福利金	鳏寡养恤金	其他死亡抚恤金	残疾福利金	二级受扶养人补助金	根据协定进行的转移	共计
				不足 5 年	五年以上							
联合国 ^a	1 247	572	121	2 842	2 221	1 240	83	24	83	2	—	8 435
国际劳工组织	98	34	5	234	55	54	2	—	4	—	—	486
联合国粮食及农业组织	200	119	6	271	113	220	9	2	11	—	—	951
联合国教育、科学及文化组织	72	19	5	59	17	28	6	—	5	—	—	211
世界卫生组织	294	93	33	363	128	257	15	1	9	—	—	1 193
国际民用航空组织	29	11	5	25	4	1	—	—	—	—	—	75
世界气象组织	10	2	—	10	2	2	—	—	3	—	—	29
国际原子能机构	64	45	7	62	11	32	2	—	7	—	—	230
国际海事组织	10	3	—	—	1	1	—	—	—	—	—	15
国际电信联盟	14	5	—	17	2	8	1	1	4	—	—	52
世界知识产权组织	22	15	2	26	6	8	1	—	5	—	—	85
国际农业发展基金	12	2	—	4	1	8	—	—	2	—	—	29
国际文物保存和修复研究中心	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
欧洲和地中海植物保护组织	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
国际遗传工程和生物技术中心	3	3	3	2	3	—	—	—	—	—	—	14
世界旅游组织	3	3	1	1	—	1	—	—	—	—	—	9
国际海洋法法庭	3	—	—	—	—	3	—	—	1	—	—	7
国际海底管理局	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
联合国工业发展组织	28	9	2	10	4	7	1	2	—	—	—	63
国际刑事法院	5	4	—	28	21	4	1	—	1	—	—	64
各国议会联盟	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
国际移民组织	13	6	6	208	77	14	3	1	3	—	—	331
黎巴嫩问题特别法庭	2	4	1	24	4	5	—	—	—	—	—	40
共计	2 131	950	197	4 186	2 670	1 893	124	31	138	2	—	12 322

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2016 年 12 月 31 日终了年度定期发放养恤金分析

养恤金类型	截至 2015 年 12 月 31 日共计	新发	停发养恤金, 改发遗属抚恤金	停发的所有 其他养恤金	截至 2016 年 12 月 31 日共计
退休	26 275	2 131	(287)	(455)	27 664
提前退休	15 525	950	(149)	(216)	16 110
递延退休	7 536	197	(35)	(150)	7 548
遗孀	10 843	107	679	(390)	11 239
鳏夫	901	17	75	(25)	968
残疾	1 409	138	(21)	(26)	1 500
子女	8 947	1 893	—	(1 119)	9 721
二级受抚养人	38	2	2	(4)	38
共计	71 474	5 435	264	(2 385)	74 788

17-11013 (C) 080817



140817

请回收 