



联 合 国

联合国合办工作人员养恤基金

2022 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第七十八届会议

补编第 5P 号



联合国合办工作人员养恤基金

2022 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 • 2023 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 投资管理厅	17
4. 养恤金行政管理局	23
C. 管理层转递资料	26
1. 现金、应收款和财产损失核销	26
2. 惠给金	26
3. 欺诈和推定欺诈案件	26
D. 鸣谢	26
附件	
截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况	27
三. 财务报表的核证	37
2022 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明	38
四. 财务概览	44
A. 首席养恤金行政管理执行官兼秘书长代表的发言	44
B. 养恤基金的管理	44
C. 主要指标	45

D. 财务执行情况	45
E. 参与者和受益人	46
F. 投资管理	50
G. 精算事项	51
H. 业务费用	52
I. 最新进展	54
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表	55
一. 可用于支付福利的净资产表	55
二. 可用于支付福利的净资产变动表	56
三. 现金流量表	57
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比基础上的实际数额对比表	60
财务报表附注	62

送文函

2023 年 5 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金首席养恤金行政管理执行官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财务细则第 G.5 条，送交经我们核可的养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表。首席养恤金行政管理执行官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准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金
首席养恤金行政管理执行官
罗斯玛丽·麦克林(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
佩德罗·瓜索(签名)

2023 年 7 月 26 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国主计长

侯凯(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 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和 2022 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表(报表四)以及财务报表附注，包括重要会计政策简述。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)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 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定，我们独立于养恤基金，并根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在《养恤基金条例》规定的各自权限范围内，对其他资料负责，其他资料包括下文第四章所载的 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

在审计财务报表方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表在《养恤基金条例》规定的各自权限范围内，负责根据《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估养恤基金持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项并使用持续经营会计制度，除非管理当局打算对养恤基金进行停业清理或停止其业务活动，或别无实际可行的替代办法而只能这样做。

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

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

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

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 就管理当局使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金无法持续经营；

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

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的养恤基金的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》、养恤基金财务细则和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就养恤基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管。

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》，审计了养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。2022 年 10 月 3 日至 11 月 4 日进行了期中审计，2023 年 5 月 1 日至 6 月 1 日进行了最终审计，均在纽约养恤基金总部进行。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与养恤基金管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

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》，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

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

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为，财务报表依照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 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

总体结论

2012 年以来，养恤基金一直按照《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则的规定编制财务报表。养恤基金已将《国际会计准则第 26 号》提供的指导意见纳入其财务政策。养恤基金的财务列报以该指导意见为依据，并按照公共部门会计准则的要求提供补充信息。

从对养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现在执行环境、社会 and 治理指标、性别均衡战略和多付款额核销标准等方面有改进余地。

截至 2022 年 12 月，养恤基金的资产总额为 786.1 亿美元，负债总额为 6.9 亿美元。可用于支付福利的净资产共计 779.2 亿美元。

截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金的投资总价值为 774.4 亿美元。2022 年，由于宏观经济因素和具体行业面临的挑战，投资业绩严重不佳，导致可用于支付福利的净资产减少 135.4 亿美元。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

投资管理厅

需要加强气候行动相关支柱

审计委员会审查了气候相关财务披露工作队所提建议的执行情况，注意到内部投资委员会没有处理可持续投资办法。此外，可持续投资小组拟订了落实可持续投资战略的工作计划，但没有就遵守 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及小组承诺执行的建议和目标，详细说明具体活动、负责人员、工作目标、基准和截止日期。投资管理厅提供了已承诺到 2025 年结束的参与项目清单，但没有一个时间表说明如何结束这些参与以及这方面将采取何种战略。

在纳入环境、社会 and 治理因素方面存在缺陷

审计委员会抽样审查了投资购买，观察到有些交易没有投资管理厅填写的关于环境、社会 and 治理事项的投资理由分析。在抽查的固定收入交易中，注意到该厅没有使用环境、社会 and 治理看板，没有该厅提出的投资建议，也没有关于环境、社会 and 治理事项的投资理由分析。

此外，审计委员会审查了该厅 2022 年第一季度和第二季度关于已发行股票的环境、社会 and 治理报告，其中显示，有些证券的报告显示碳排放量最高，摩根士丹利资本国际环境、社会 and 治理评级较低，一些公司存在高影响争议，第一季度亮有红色或橙色标旗。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议投资管理厅：

需要加强气候行动相关支柱

(a) 加强内部投资委员会在监督投资管理厅的可持续投资办法方面的作用；

(b) 为处理和结束已承诺的 70 个参与项目制定并实施一项工作计划，其中纳入实现到 2025 年减少其他资产类别融资排放的目标所需的指标和目标，目的是遵守已承诺的净零碳足迹资产所有者联盟时间表；

在纳入环境、社会 and 治理因素方面存在缺陷

(c) 修订和调整现行的可持续投资实施准则，以确保拟考虑的活动符合各资产类别的投资性质和当前业务运作；

(d) 加强和评价该厅现行监测机制，确保将环境、社会 and 治理指标有效纳入投资决策过程，从而遵守投资政策声明以及环境、社会 and 治理准则。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2021 年 12 月 31 日终了期间有 35 项尚未执行的建议，其中 29 项(83%)已执行，6 项(17%)正在执行。

主要事实

25	成员组织数目
143 612	养恤基金参与人数
83 988	定期福利笔数
786.1 亿美元	资产总额
779.2 亿美元	可用于支付福利的净资产
(134.6 亿美元)	投资损失
31.3 亿美元	养恤金缴款和其他收入(投资以外)
(32.1 亿美元)	福利给付和费用

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 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。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 25 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，审计了养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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》，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行的。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。

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

5. 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情况。该条例要求审计委员会就养恤基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与养恤基金管理当局讨论，管理当局的看法已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会核对了 2021 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 35 项未落实建议中，养恤基金已执行 29 项(83%)，6 项(17%)正在执行。所有以往未落实建议的现状和进展详情见第二章附件和表二.1。

表二.1
各项建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2021 年 12 月 31 日		正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2022 年 12 月 31 日	
		尚未落实的建议	已执行				尚未落实的建议	
A/73/5/Add.16, 第二章(2017)	41	1	1	—	—	—	—	
A/73/5/Add.16, 第二章(2018)	—	—	—	—	—	—	—	
A/75/5/Add.16, 第二章(2019)	44	4	4	—	—	—	—	
A/76/5/Add.16, 第二章(2020)	28	9	7	2	—	—	2	
A/77/5/Add.16, 第二章(2021)	21	21	17	4	—	—	4	
共计	134	35	29	6	—	—	6	

8. 审计委员会认为，83%的执行率表明养恤基金坚定致力于处理长期建议。审计委员会肯定管理层的努力，并鼓励养恤基金进一步推进执行进程，特别是执行 2021 年报告所载与预算事项有关的建议(A/77/5/Add.16, 第二章)，这将有助于养恤基金提出经改进的拟议预算。

2. 财务概览

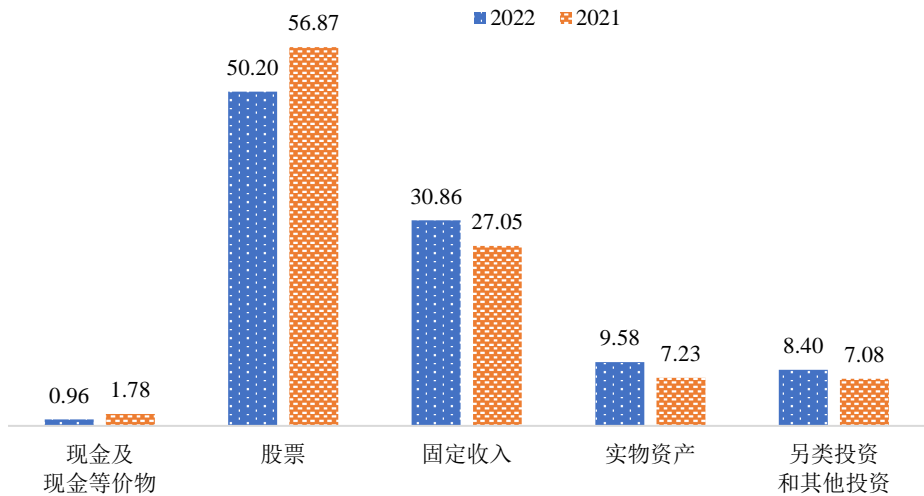
9. 截至 2022 年 12 月，养恤基金的资产总额为 786.1 亿美元(2021 年：917.7 亿美元)，负债总额为 6.9 亿美元(2021 年：3.1 亿美元)。负债增加是因为年终交易的采购于 2023 年 1 月支付。可用于支付福利的净资产共计 779.2 亿美元(2021 年：914.6 亿美元)，减少了 135.4 亿美元(14.81%)，2021 年则增加了 99.5 亿美元。

10. 养恤基金的资产主要由投资和现金及现金等价物组成，投资占总资产的 98.51%，截至 2022 年 12 月 31 日公允价值为 774.4 亿美元，现金及现金等价物共计 7.5 亿美元(2021 年：16.3 亿美元)。资产类别配置为股票 392.5 亿美元(50.20%)，固定收入 241.3 亿美元(30.86%)，实物资产 74.9 亿美元(9.58%)，另类投资 65.7 亿美元(8.40%)。图二.一列示了投资各组成部分所占百分比与 2021 年的比较情况。

图二. 一

2022 年投资公允价值中各组成部分和现金及现金等价物所占百分比与 2021 年的比较情况

(百分比)

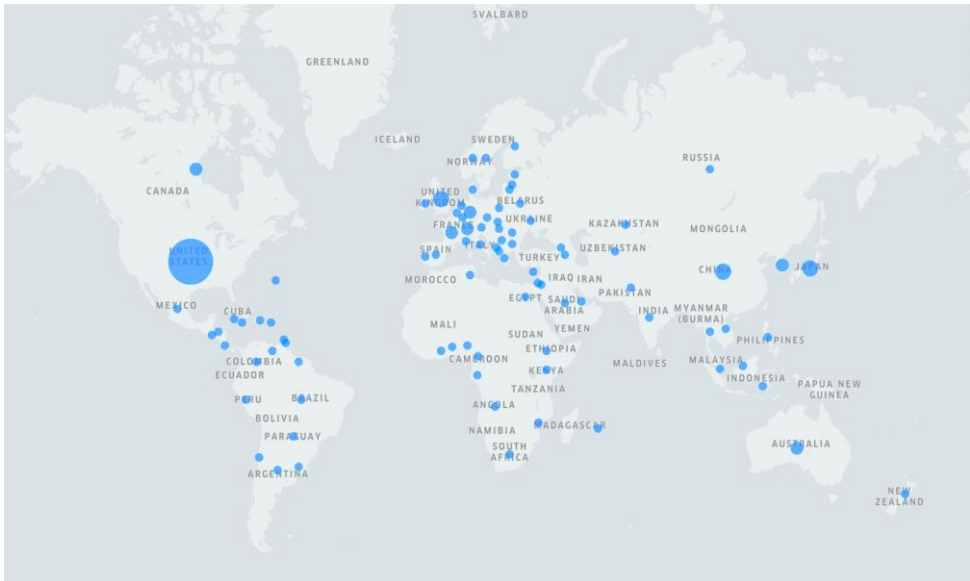


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

11. 截至 2022 年 12 月 31 日，投资分布在 90 多个国家。投资最集中的国家是美利坚合众国，占投资总额的 70.92%，其次是日本，占 3.82%，中国占 3.12%，大不列颠及北爱尔兰联合王国占 3.11%。投资组合的地域分布情况(按对手方的主要上市地分列)见图二.二。因此，大多数投资被分配到北美(72.76%)、欧洲(11.47%)和亚洲及太平洋(6.93%)的新兴市场。

图二. 二

截至 2022 年 12 月 31 日按对手方主要上市地分列的投资地域分布情况



资料来源：基于从投资组合中提取的数据。

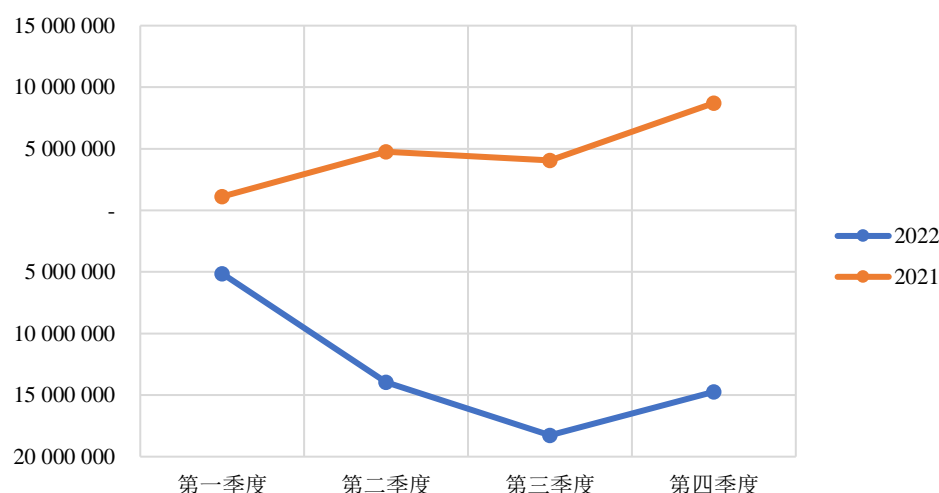
12. 2022 年，主要由于宏观经济因素和具体行业面临的挑战，投资业绩严重不佳。全球经济面临一系列不确定因素，包括地缘政治紧张局势、贸易争端以及对通胀上升的担忧，这些因素对金融市场产生了影响。

13. 因此，截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金的总投资价值与前一年相比减少了 124.2 亿美元，减幅为 13.82%，原因是公允价值贬值(147.4 亿美元)，但减少额被利息收入(5.9 亿美元)和单位化房地产基金收入(1 亿美元)所抵消。观察到的结果的主要原因是，由于上述宏观经济因素的影响，股票公允价值下降，尤其集中在以美国为首的 6 个国家。投资公允价值的季度累计偏差情况见图二.三。

图二. 三

2022 年投资公允价值的季度累计偏差与 2021 年的比较情况

(千美元)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

14. 养恤基金的总投资损失为 134.5 亿美元(2021 年投资收入：100.5 亿美元)，包括投资公允价值贬值 147.4 亿美元(2021 年公允价值增值：87.1 亿美元)，其中包括 10.8 亿美元的外汇收入(2020 年：9.7 亿美元)。养恤基金投资的公允价值升值或贬值历来是投资收入的驱动因素。收入损失的其他组成部分基本上保持不变。

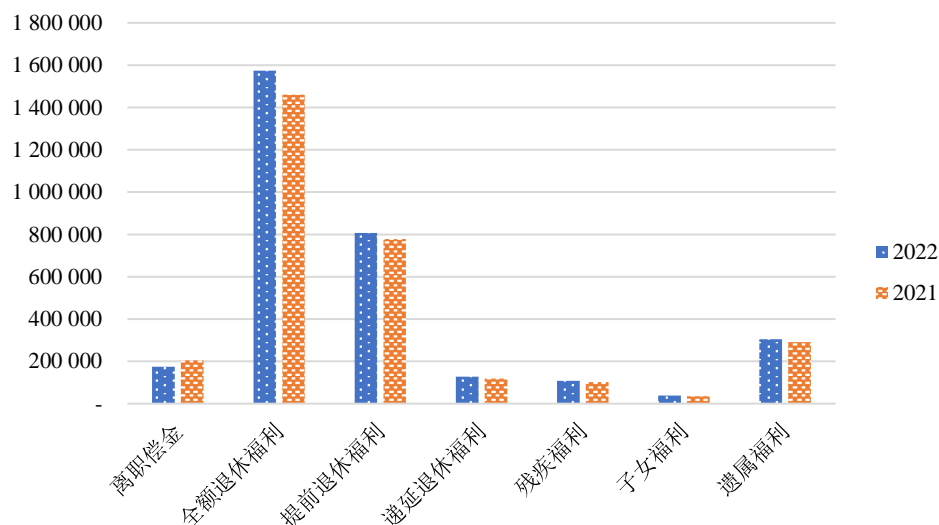
15. 可用于支付福利的净资产变动的其他组成部分包括向联合国提供服务的收入(830 万美元)、行政费用(8 304 万美元)和其他费用(167 万美元)。

参与人和福利

16. 截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金共有 143 612 名参与人(2021 年：137 261 名参与人)和 83 988 名受益人(2021 年：82 312 名受益人)。养恤金缴款总额为 31.2 亿美元(2021 年：29.7 亿美元)，养恤基金每年支付的定期福利金额为 31.3 亿美元(2021 年：29.8 亿美元)，在约 190 个国家以 17 种货币发放。2022 年和 2021 年按福利类别分列的福利给付情况见图二.四。

图二. 四
2022 年按福利类别分列的福利给付与 2021 年比较情况

(千美元)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

财务报表

17. 审计委员会关于加强财务报表披露的各种建议已反映在最终版报表中。

3. 投资管理厅

需要加强气候行动相关支柱

18. 联合国应对全球气候变化的努力多种多样，在性质、战略和方法上各不相同。它们涉及联合国多个实体，在预算、时间和专长方面也存在相互竞争的优先事项。

19. 作为这些举措的一部分，秘书长在 2019 年气候行动峰会上发起了净零碳足迹资产所有者联盟，这是一个机构投资者国际团体，致力于到 2050 年完成其投资组合向净零温室气体排放的过渡。投资管理厅于 2020 年加入该联盟。

20. 自 2019 年起，该厅将环境、社会 and 治理要素列入了投资政策声明，以强调养恤基金致力于将环境、社会 and 治理因素纳入各项活动。

21. 此外，2020 年，该厅承诺执行气候相关财务披露工作队的建议，披露该厅针对气候变化进行评估和采取行动的 internal 流程、承诺及行动。气候相关财务披露工作队是二十国集团为解决对企业气候相关风险和机遇披露不足问题的关切而设立的咨询机构。

22. 工作队提出了 11 项建议，以帮助企业披露气候相关财务信息，方法是根据各组织的战略和风险管理流程，披露有关气候变化带来的风险和机遇的清晰、可比和一致的信息。这些建议是围绕治理、战略、风险管理以及指标和目标四

个专题支柱构建的。采纳这些建议还将有助于各组织在考虑气候问题时更好地表现出责任感和远见，从而更明智、更高效地分配资本，并有助于顺利过渡到更可持续的低碳经济。投资管理厅于 2021 年发布了第一份关于工作队的报告。

23. 审计委员会从按支柱分类的工作队建议执行情况审查中注意到以下几点：

(a) 关于治理支柱，如投资管理厅 2021 年关于工作队的报告所述，该厅的气候相关决策依循结构完善的监督和问责渠道，其中包括不同的治理主管部门，最终由秘书长负责。在这方面，发现存在以下问题：

(一) 可持续投资小组负责投资管理厅的日常可持续活动，并负责与参与可持续投资进程所涉各利益攸关方协调这些活动，该小组制订了一项实施可持续投资战略的工作计划。然而，该工作计划没有就遵守可持续投资小组 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及工作队承诺的建议和目标，详细说明具体活动、负责人员、工作目标、基准和最后期限；

(二) 没有按照投资管理厅 2020 年制定的环境、社会和治理准则，就每个资产类别充分遵守环境、社会和治理规则和目标。应当提及的是，该厅的风险与合规小组负责确保内部环境、社会和治理规则和目标得到遵守并监测遵守情况，包括气候相关专题；

(三) 内部投资委员会的作用是监督和建议投资管理厅在可持续投资方面的做法，并确保将负责任的投资原则纳入投资活动。然而，如 2022 年 1 月至 8 月的月度会议记录所证实，委员会并未处理可持续投资办法；

(b) 关于风险管理支柱，投资管理厅使用内部方法和第三方来鉴定风险，并利用在投资转型公司中的参与来管理气候风险并利用气候机遇。该厅提供了一份清单，列有已承诺到 2025 年结束的 70 项参与，详细说明了截至 2022 年 8 月 31 日已取得的进展，但没有提出一个时间表来说明将如何结束这些参与以及采取何种战略。应当指出的是，截至 2022 年 8 月仅完成了 13 项参与，这些参与项目是从 2019 年和 2020 年开始设立的。同样，观察到该厅没有每年制定工作目标以实现到 2025 年完成已承诺参与项目的数量，也没有排定优先结束与环境、社会和治理评级不佳或涉及高影响争议的公司的参与。此外，对于在所述期间无法结束的参与，该厅没有制定替代计划；

(c) 关于指标和目标支柱，该厅使用了排放指标和目标，以实现其股票和公司债券投资组合的融资排放量与 2019 年相比 2021 年减少 29%、到 2025 年减少 40% 的目标。¹ 然而，在 2022 年第三季度，这项计量仅包括股票投资组合，尽管它也应包括公司债券投资组合。值得一提的是，将公司债券投资组合排除在外的做法与气候相关财务披露工作队和净零碳足迹资产所有者联盟承诺的排放指标和目标不一致。

¹ 融资排放是指与某个组织进行的融资和投资活动有关的温室气体排放。

24. 关于指标和目标支柱，如同与净零碳足迹资产所有者联盟的情况，投资管理厅正在计划将关于到 2025 年减少温室气体足迹的情景分析扩展到各个主要资产类别。在这一背景下，注意到截至 2022 年 8 月，尚未制定在短期内纳入其他资产类别的工作计划。

25. 审计委员会认可养恤基金在可持续发展事项上取得的进展，养恤基金已正式将可持续办法纳入其投资政策，并自愿加入相关联盟，为环境、社会和治理作出贡献，因此养恤基金在《2021-2022 年度负责任资产配置倡议指数和领军者名单报告》中名列领军者榜首，这是对养恤基金在负责任投资方面的领导作用的确认。

26. 然而，审计委员会认为，应加强治理支柱，以有效管理气候相关风险和机遇，从而与投资管理厅的可持续投资办法保持一致。

27. 关于风险管理支柱，审计委员会感到关切的是，由于缺乏明确的战略、工作计划和工作目标，以及结束参与项目的复杂性、时间和所需资源，可能导致难以实现到 2025 年完成已承诺的 70 项参与。然而，审计委员会鼓励该厅继续努力为管理气候风险与各公司进行参与。

28. 此外，关于指标和目标支柱，审计委员会认为，该厅应向前推进，努力将指标和目标扩展到各个主要资产类别，并披露 2022 年计量的流动资产类别排放量，以便按照投资战略和风险管理流程评估气候相关风险和机遇。

29. 审计委员会建议投资管理厅加强内部投资委员会的作用，以监督该厅的可持续投资办法。

30. 审计委员会建议投资管理厅可持续投资小组补充目前的工作计划，包括具体活动、负责人员、工作目标、基准和最后期限，从而遵守其 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及气候相关财务披露工作队承诺的建议和具体目标。

31. 审计委员会建议投资管理厅制定和执行一项处理和结束已承诺的 70 项参与的工作计划，并列入实现到 2025 年减少其他资产类别融资排放的目标所需的指标和目标，目的是遵守气候相关财务披露工作队提出的时间表。

32. 投资管理厅接受了这些建议。

在纳入环境、社会和治理因素方面存在缺陷

33. 根据可持续发展目标，特别是关于促进目标实现的伙伴关系的目标 17，并鉴于需要全球社会促使投资者参与全球问题，该厅的可持续投资办法力求促进可持续的业务做法，推行倡导改善环境、公平劳动做法、不歧视和保护人权的管理方式，并参照国际公认的可持续性相关倡议，例如负责任投资原则和联合国全球契约。

34. 2019 年，该厅为每个资产类别投资组合制定了可持续投资实施准则，因为每个投资组合在投资流程以及环境、社会和治理因素带来的机遇和风险方面都具有独特性。

35. 2022 年 9 月在投资政策声明中批准的可持续投资办法符合该厅的信托义务和责任，这一办法包括重大环境、社会 and 治理考虑因素，目前正在将这些因素纳入整个投资决策过程中。

36. 此外，该厅通过参与和代理投票伙伴，定期就环境、社会 and 治理相关问题及其解决办法与投资对象公司的管理层沟通。该厅通过行使代理投票权和股东权利，并通过与投资对象公司的其他利益攸关方合作，力求对公司产生影响，促使改善其环境、社会 and 治理做法。

37. 截至 2022 年 8 月 31 日，投资组合的 278 项新投资工具总额为 471 928 029.65 美元，审计委员会抽样审查了其中 19 项工具，以核实是否已根据该厅为每个资产类别组合制定的可持续投资实施准则，将环境、社会 and 治理因素纳入整个投资决策过程中，具体审查情况如下：

(a) 在抽样审查的 8 项全球公共股票交易中，观察到：

(一) 这些交易无一备有该厅填写的关于环境、社会 and 治理事项的投资理由分析；

(二) 6 项交易使用的彭博社环境、社会 and 治理分析的日期与交易最终成交日期相差超过 3 个月；

(三) 尽管环境、社会 and 治理指标是投资时应考虑的因素之一，但审计委员会注意到：

a. 5 项交易在摩根士丹利资本国际环境、社会 and 治理评级分析中评级为中或低；

b. 该厅投资对象中有 5 家公司涉及各种纠纷，例如反竞争做法、对当地社区的影响、对环境、客户、劳工权利和人权的影响、劳资关系和供应链管理等问题；

c. 该厅投资对象中有 2 个根据摩根士丹利资本国际联合国全球契约指数被列入观察清单的公司；

(四) 4 项交易未进行优先代理投票，或投票时未持有股份；

(五) 4 项交易迄今未进行可持续的参与；

(六) 对于由外部经理管理的小盘股票交易，该厅评价了外部经理是否有环境、社会 and 治理政策，但没有对外部经理投资的公司进行评估；

(b) 在抽样审查的 8 项固定收入交易中，注意到：

(一) 该厅没有使用环境、社会 and 治理看板(其中应列有全球一级企业发行人的不同环境、社会 and 治理数据提供者提供的环境、社会 and 治理指标)，尽管准则指出，这种看板将有助于固定收入投资分析；

(二) 这些交易无一备有该厅提出的投资建议，也没有关于环境、社会 and 治理事项的投资理由分析；

(三) 没有按照准则中规定应考虑的环境、社会 and 治理主题/专题，使用摩根士丹利资本国际环境、社会 and 治理评级分析以及可持续性会计准则委员会的重要性矩阵；

(四) 关于发行人分析，没有证据表明已按准则规定进行了审查；

(五) 关于可持续性参与，2 项交易没有现行参与；

(c) 在抽样审查的 3 项另类投资和其他投资中，观察到：

(一) 虽然该厅应就共同投资提出说明供核准，但 2 项共同投资的这一说明未包括环境、社会 and 治理分析；

(二) 另一项投资没有在环境、社会 and 治理分析中使用可持续会计准则委员会的重要性矩阵；

(三) 截至 2022 年 8 月 31 日，没有为另类投资和其他投资进行参与。

38. 此外，审计委员会审查了该厅关于 2022 年第一季度和第二季度发行的股票的环境、社会 and 治理报告，以评价这方面的投资决定，这些报告中显示了投资组合中截至该日所持证券的状况。从报告中发现以下细节：

(a) 第一和第二季度，至少 29 个证券涉及最高碳排放量，而且摩根士丹利资本国际环境、社会 and 治理评级较低；

(b) 至少 13 家公司存在高影响争议，例如客户、治理和劳工权利问题、环境影响以及侵犯人权行为，并在第一季度亮有红色或橙色标旗。

39. 审计委员会认为，根据养恤基金的可持续投资战略，即使投资决定不仅仅取决于可持续性和声誉方面的考虑，可持续性和声誉也是在评估是否可投资时应考虑的另一项标准。

40. 此外，审计委员会关切地注意到，投资决策过程中可能没有考虑环境、社会 and 治理指标以及声誉风险，尽管这方面考虑可以帮助减轻多种长期风险，并对养恤基金的投资产生积极的重大财务影响。

41. 审计委员会认为，所观察到的问题加上缺乏对环境、社会 and 治理因素的监测，可能导致难以遵守可持续投资战略，而且会与投资政策声明以及环境、社会 and 治理准则不一致。

42. 审计委员会建议投资管理厅修订和调整现行的可持续投资实施准则，以确保各项活动符合各资产类别的投资性质和当前业务运作。

43. 审计委员会建议投资管理厅加强和评价其现行监测机制，以确保将环境、社会 and 治理指标有效纳入投资决策过程，从而遵守投资政策声明以及环境、社会 and 治理准则。

44. 投资管理厅接受了这些建议。

免除环境、社会 and 治理分析及评级限制的交易所交易基金

45. 2022 年 9 月更新并获核准的投资管理厅投资政策声明在关于治理、工作人员义务和目标的第 6 段中规定，该厅努力确保在其所有活动中纳入可持续投资理念，包括考虑到环境、社会 and 治理指标，同时保持完全符合该厅实现长期投资目标的信托责任。

46. 根据投资政策声明中关于该厅可持续投资做法的第 68 段，养恤基金承认，作为一个致力于社会进步的国际组织的一部分，养恤基金对社会负有责任，因此成为负责任投资原则的创始签署者之一，并与联合国全球契约和联合国环境规划署金融倡议建立联系。

47. 在这一背景下，投资管理厅可投资于符合其合格投资范围的各类证券和资产，包括交易所交易基金。² 但是，养恤基金限制对烟草业、生产大规模毁灭性武器等争议性武器的公司的证券以及化石燃料公司的投资。

48. 审计委员会从投资政策声明分析中注意到，交易所交易基金和其他指数产品免除环境、社会 and 治理分析及评级限制。

49. 因此，审计委员会审查了全球公共股票投资组合中持有的 9 个交易所交易基金，截至 2022 年 8 月 31 日这些基金总额为 1 089 914 719 美元。其中 7 个基金由该厅的全球新兴市场小组管理，2 个基金由外部经理管理。发现了以下不足之处：

(a) 根据管理人贝莱德公司提供的概况介绍，投资组合中持有的交易所交易基金无一寻求遵循可持续投资、影响投资或环境、社会 and 治理投资战略；

(b) 通过分析这些交易所交易基金的可持续性特点，经摩根士丹利资本国际的环境、社会 and 治理研究确定，7 个基金的发行人存在以下情况：

- (一) 4 个发行人生产烟草制品；
- (二) 1 个发行人涉及争议性武器；
- (三) 2 个发行人为民用市场生产火器和小武器弹药；
- (四) 6 个发行人总收入 5% 以上来自热能煤开采；
- (五) 4 个发行人未遵守联合国全球契约原则；

(c) 经摩根士丹利资本国际确定，所有这些交易所交易基金均涉及隐含升温超过 2.5°C 的活动，这不符合《巴黎协定》的温控目标；

(d) 在该厅 2022 年第一季度环境、社会 and 治理报告中，发现至少有 3 个交易所交易基金(来自 3 个不同国家)涉及投资组合中碳排放量最高的证券；

² 交易所交易基金是一种集合投资证券，其运作方式与共同基金相似。交易所交易基金通常跟踪特定指数、部门、商品或其他资产；这些基金可以在股票交易所购买或出售。

(e) 将这些工具纳入投资组合的通行标准是对某些市场的敞口、流动性和成本。应当指出的是，这些交易所交易基金 2022 年业绩不佳，而且未考虑环境、社会 and 治理分析。

50. 考虑到该厅投资政策声明中确立的可持续战略力求将环境、社会 and 治理分析纳入所有资产类别，审计委员会对交易所交易基金免除环境、社会 and 治理分析及评级限制感到关切。反过来，如果投资政策声明宣布交易所交易基金是属于上市股票资产类别的允许投资工具，即使市场上没有适用于这种工具的环境、社会 and 治理指数，该厅至少仍应分析和考虑其可持续性特征，并决定是否应将其保留在投资组合中，或在可行情况下是否应替换为其他类型的工具。

51. 审计委员会认为，将可持续投资原则(包括环境、社会 and 治理指标以及潜在声誉风险)纳入投资决定，可使该厅与联合国各项倡议，如《巴黎协定》、负责任投资原则、联合国环境规划署金融倡议和联合国全球契约保持一致。

52. 审计委员会建议投资管理厅修订现行投资政策声明，以确保每个资产类别的所有投资工具，包括交易所交易基金和任何其他指数产品，均不免除环境、社会 and 治理分析及评级限制。

53. 审计委员会建议投资管理厅制定并实施一项程序，将环境、社会 and 治理指标分析、评级限制以及声誉风险问题纳入整个交易所交易基金投资流程，从而与所有资产类别的可持续战略保持一致。

54. 投资管理厅未接受这些建议，该厅解释说，投资政策声明中将交易所交易基金作为例外，是为了将某些资产类型排除在投资范围之外，原因是，交易所交易基金提供进入市场的途径，而这些基金的设计就是让外部资产经理机械地复制指数，所以无法遵循该厅的环境、社会 and 治理政策。因此，该厅表示，投资政策声明第 50 段考虑到免除环境、社会 and 治理分析的例外情况，使该厅能够通过进一步分散投资，高效率、高成效地管理投资组合，分散投资是安全方面的关键要素之一，而安全是大会规定的四项投资标准的组成部分。

55. 审计委员会认为，由于交易所交易基金是投资政策声明中的合格投资类型，而可持续投资是该厅的一项目标和承诺，因此在决策过程中不应免除、而应考虑环境、社会 and 治理分析及评级限制。因此，审计委员会继续维持这些建议。

4. 养恤金行政管理局

对多付款核销标准缺乏指导

56. 2020 年 7 月修订的养恤基金应收款核销政策和程序规定，多付款可视为无法收回，经养恤基金发现两年后可作为无法收回的应收款予以核销。为核销目的，账务科应拟写一份核销建议，其中包括个案背景和基本事实、为收回资金所作努力的证据以及认为该款无法收回的结论和原因简述。50 美元或以下的小额多付款，如果在基金发现后已超过两年，可不经催收予以核销。

57. 同样, 根据《养恤基金财务细则》附件二 G 节 G.7 段, 首席养恤金行政管理执行官或秘书长代表可授权对资产进行减值, 包括但不限于应收款。

58. 此外, 如行政和预算问题咨询委员会关于 2022 年拟议方案预算的第十五次报告(A/76/7/Add.14)所示, 养恤基金应收款核销问题已咨询行预咨委会意见。

59. 审计委员会从养恤金综合管理系统提取了截至 2022 年 8 月 31 日的多付款账龄报告, 其中列有 2003 年至 2022 年期间与受益人死亡有关的 2 109 项多付款。细目见表二.2。

表二.2

截至 2022 年 8 月 31 日多付款细目

(美元)

期间	个案数量	多付款	收回	余额	收回率(百分比)
2003–2008	35	116 873	0	116 873	0
2009–2014	276	1 084 910	3 809	1 081 101	0
2015–2020	1 206	6 601 210	1 611 447	4 989 763	24
2021	294	1 736 712	379 684	1 357 028	22
2022	298	1 689 497	271 096	1 418 401	16
共计	2 109	11 229 202	2 266 036	8 963 166	20

资料来源: 根据截至 2022 年 8 月 31 日多付款账龄报告。

60. 审计委员会注意到, 如多付款账龄分析报告中的收回率所示, 养恤基金已为截至 2020 年发现的所有个案编列了准备金。然而, 原始多付款只有 20% 收回。

61. 此外, 截至 2022 年 8 月 31 日, 在因死亡而发生的全部多付款项中, 有 1 498 宗个案没有记录收回, 相当于多付款余额的 76.52%。这些个案的细目见表二.3。

表二.3

截至 2022 年 8 月 31 日未收回的多付款

(美元)

期间	个案数量	余额
2003–2008	35	116 874
2009–2014	270	1 068 778
2015–2020	779	3 644 913
2021	207	914 914
2022	207	1 113 629
共计	1 498	6 859 108

资料来源: 根据截至 2022 年 8 月 31 日多付款账龄报告。

62. 审计委员会认为，在养恤基金数次试图联系已故受益人的亲属，要求归还多付款、但没有得到任何答复之后，考虑到向养恤基金归还多付款并不是受益人亲属的义务，目前和今后能否收回资金存在高度不确定性。

63. 此外，考虑到管理层在长式报告中披露的核销情况是行预咨委会和养恤基金其他利益攸关方经常关注的问题，审计委员会认为，继续开展核销工作并随后披露预期无法收回的所有多付款情况，有助于加强养恤基金与这类信息用户之间的沟通。

64. 审计委员会建议养恤金行政管理局修订和调整核销政策，同时考虑到多付款的性质和有助于对多付款项进一步分类的各种因素，然后酌情进行核销。

65. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

性别平等战略目标不明确

66. 继 2015 年通过 2030 年可持续发展议程中关于性别平等的可持续发展目标 5 之后，秘书长于 2017 年 9 月启动了全系统性别均等战略，其中包括实现性别均等的建议行动。虽然目标是 50/50 均等，但已承认不太可能一直保持这一数字，因此就该战略而言，均等被认为是在 47% 至 53% 的差值范围内。

67. 同样，为实现性别均等并改善女性工作人员的工作环境和机会，养恤基金推出了 2021-2023 年性别平等战略和行动计划，以指导养恤基金在建立性别均等方面的努力。

68. 在养恤基金的性别战略分析中，审计委员会注意到，所制定的战略未列明养恤基金所指均等的百分比或差值范围。

69. 因此，根据联合国全系统战略确定的目标和差值范围，审计委员会审查了截至 2022 年 8 月 31 日养恤基金工作人员性别均等状况，注意到以下情况：

(a) 在养恤基金所有工作人员中，56% 为女性，44% 为男性；

(b) 在一般事务职类工作人员中，66% 为女性，34% 为男性，后者任职人数仍然偏低；

(c) 在专业职类工作人员中，45% 为女性，55% 为男性，前者任职人数仍然偏低；

(d) D-2、D-1、P-4 和 P-3 职等没有达到秘书长确定的每个职等女性任职人数必须至少占 47% 的目标；

(e) P-2、G-7、G-6、G-5 和 G-4 职等女性任职人数占比远远超过性别均等的最高差值即 53%。

70. 审计委员会认为，养恤基金需要确定自己的性别均等目标和差值范围，以有效实现关于性别平等的目标 5。此外，审计委员会认为，养恤基金应全面评价各级任职人数偏高的情况。

71. 审计委员会肯定养恤基金在性别平等视角方面取得的进展。然而，仍需对照目标和指标提高业绩，以确保性别代表性平等。

72. 审计委员会建议养恤基金根据分析结果，在其性别平等战略中列入养恤基金力求实现的性别均等具体目标和差值范围。

73. 养恤基金接受了这项建议。

C. 管理层转递资料

1. 现金、应收款和财产损失核销

74. 2022年期间，养恤基金行政管理局记录了1 479 986.73美元应收款核销，这是根据关于福利多付应收款的既定政策进行的正常业务运作的结果。投资管理厅没有核销应收款。各责任领域没有核销现金或财产损失。

2. 惠给金

75. 养恤基金向审计委员会报告，2022年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

76. 养恤基金报告，2022年12月31日终了财政年度期间没有发生与养恤基金工作人员相关的欺诈和推定欺诈案件。

D. 鸣谢

77. 审计委员会对负责养恤基金资产投资的秘书长代表、首席养恤基金行政管理执行官及其工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023年7月26日

附件

截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 62 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名验证系统, 以便利应享权利证书程序。	自动签名验证系统自 2022 年 12 月起投入使用。利用新系统能够核实所有文件类型和接收方法中的签名。	审计委员会核实, 自动签名验证系统已于 2022 年 12 月启用, 这将便利养恤基金实施的各种程序, 包括应享权利证书程序。因此, 这项建议已执行。	X			
2	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 121 段	审计委员会建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策, 因为投资组合中有 15%是由外部管理的。	投资政策声明已获核准, 可在养恤基金网站上查阅。	审计委员会观察到, 投资管理厅已将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入了 2022 年 9 月核准的新投资政策。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	2019	A/75/5/Add.16, 第 二章, 第 154 段	审计委员会建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序, 以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。	实施了一个有法律团队、高级投资干事和业务团队参与的结构化程序, 用于及时获得关于年内已完成交易的信息, 以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。	审计委员会核实, 投资管理厅已在有关各方之间建立了一个程序, 用于及时获得信息, 以便编写投资承付款说明。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 160 段	审计委员会建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案, 其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息, 购置流程包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。	建立了一个储存库, 其中载有每个基金的所有必要信息。储存库支持购置流程, 包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。	审计委员会核实, 该厅开发的储存库载有采购过程不同阶段所需的信息。因此, 这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
5	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 161 段	审计委员会建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于实物资产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。	投资程序已更新, 反映缔结协议的各个阶段, 并已成功实施。	审计委员会核实, 投资管理厅已更新投资程序, 其中包括缔结实物资产和另类投资协议的不同阶段。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
6	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 42 段	审计委员会建议养恤金行政管理局设计、制定和实施控制机制, 在必要时与养恤基金成员组织和受益人一道对数据质量进行定期审查, 以维护数据, 防止养恤金综合管理系统中记录的信息可能前后不一, 并确保提供给用户的信息的可靠性。	<p>已同养恤基金成员组织在既定组织结构和治理安排中界定/嵌入数据质量角色。</p> <p>在内部层面, 业务智能工具突出关键数据问题, 为养恤基金的数据质量行动提供洞察和指导。数据质量行动正在开展, 由所涉各办公室处理业务智能看板指明的与各自责任领域有关的数据问题, 并增加了与基金成员组织的互动。设立了一个数据质量工作组, 以进一步支持各办公室正在完成的行动。</p> <p>作为补充, 养恤基金向各成员组织提供了专用内联网网页、业务智能看板和培训, 以协助采取属于成员组织责任范围的数据质量行动。</p>	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已采取控制措施, 以查明缺失数据或何时需要修复数据。这样也能够根据需要持续跟进这些修复。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 43 段	审计委员会还建议养恤金行政管理局进行分析, 以确定精算估值所使用的关键数据中的前后不一在何种情况下成为重大问题, 并确定容差阈值, 以便	顾问精算师提交精算估值数据请求, 并在请求中具体说明进行精算估值所必需的数据字段。数据请求中还具体说明对被视必需的关键项目的完整性进行的数据检查。在特殊情	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已同顾问精算师确定关键普查数据字段。此外, 养恤基金已同意, 在精算师作出任何假设之前, 应该对关键数据	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			在今后的审查中提高所使用的标准的透明度。	况下，如果精算估值所必需的记录缺失，顾问精算师可能不得不采用审慎的假设，则会请求养恤基金提供投入。	进行审查。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
8	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 71 段	审计委员会建议养恤金行政管理局制定和执行一项正式程序，具体规定养恤基金和联合国对离职后健康保险普查数据的审查，并包括验证和(或)控制措施、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和最后期限，以及养恤基金和联合国之间将进行的沟通的细节。	已编写并发布了审查离职后福利普查数据的程序。该程序提供有关审查后生成的报告的详细信息。	审计委员会核实，养恤金行政管理局已制定并核准一项离职后健康保险普查数据审查程序，其中包括验证/控制措施、容差阈值、负责人员以及与联合国的沟通。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 72 段	审计委员会还建议养恤金行政管理局每年发布一份正式报告，说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整，以支持在编制财务报表时进行的合理性审查。	审查离职后福利普查数据的程序提供关于审查生成的报告的详细信息。由于估值每两年进行一次，预计针对 2023 年的下一次离职后健康保险普查数据审查将在 2023 年 12 月至 2024 年 2 月期间进行。	由于下一次估值将在 2023 年进行，养恤金行政管理局尚未发布正式报告，说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
10	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 121 段	审计委员会还建议，投资管理处将用于验证工作人员经纪账户的直接经纪传送纳入经纪账户模块，以充分遵守行业最佳做法，并帮助减轻与养恤基金活动潜在利益冲突有关的风险。	该建议已开始执行，鉴于工作人员的数量以及需要建立的经纪传送的潜在数量，该项目正在分阶段执行，以减轻任何问题。	考虑到系统中尚未启用经纪账户模块，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
11	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 133 段	此外，审计委员会建议投资管理处制定一个程序，确定在出现声誉风险事件时应权衡的标	对声誉风险政策进行了修订，列入了在出现声誉风险事件时	审计委员会注意到，新的声誉风险政策建立了一项符合所要	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			准，以便该厅的工作人员能够在声誉风险出现之前采取必要措施。	应权衡的标准。订正政策已得到秘书长代表核准。	求标准的程序。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
12	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 134 段	审计委员会还建议投资管理厅长期保留新的记录，掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。	这已纳入声誉风险政策。订正政策已得到秘书长代表核准。	审计委员会注意到，投资管理厅对一年中经过评估的该厅所有活动存在的声誉风险以及采取的相应行动保存永久和更新记录。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
13	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 159 段	审计委员会还建议投资管理厅加强和评价现有控制机制，以确保持续全面有效地监测外部顾问的管理情况，便于该厅查明、评价和减轻潜在的投资、业务和声誉风险。	经更新的外部顾问政策已得到核可，该建议已成功执行。	审计委员会核实，投资管理厅已制定企业供应商管理办法并修订了顾问政策，其中包括确保持续监测外部顾问的控制措施。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
14	2020	A/76/5/Add.16， 第二章，第 160 段	审计委员会还建议投资管理厅制定一项程序，规定对非全权顾问入职后进行的尽职调查程序的步骤，包括该程序将涉及哪些方面、何时和多久进行一次、通过审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。	管理层执行了一项程序，其中包括该建议中概述的各项要求。	审计委员会注意到，投资管理厅实施了企业供应商管理办法，并修订了顾问政策，其中包括各种尽职调查步骤。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 27 段	审计委员会建议，养恤基金对已核准和已执行预算之间差异最大的类别进行分析，以改进概算，从而使拟议预算更加准确、与执行期间的实际支出更加匹配。	养恤基金正在努力界定将要列入 2024 年拟议预算的与主要预算类别挂钩的其他主要绩效指标。	由于养恤基金正在界定与主要预算类别挂钩的其他适当的主要业绩指标，以确定所需资源并向治理机构说明理由，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
16	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 32 段	审计委员会建议养恤基金界定和执行与主要预算类别(如工作	为审查主要业绩指标，养恤基金在 2024 年拟议预算中列入了	考虑到养恤基金尚未界定与主要预算类别挂钩的其他主要业		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			人员费用和订约承办事务)挂钩的主要业绩指标，以确定所需资源并向治理机构说明理由。	为预算规划提供信息的衡量标准，拟议预算须经养恤基金理事机构核准。	绩指标，审计委员会认为这项建议正在执行。				
17	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 48 段	审计委员会建议，养恤金行政管理局应为战略的每个支柱最后确定并实施正式的行动计划，其中包括关键成功因素、目标、活动、项目、里程碑、负责工作人员、主要成果指标和主要业绩指标。	已在该战略的三个支柱下分别确定若干项目和举措并排定了优先次序。这些优先项目的项目管理人员与各自的项目委员会合作，验证和实现每个应交付成果的里程碑。养恤基金跟踪和监测每个项目和举措的进展。 与每个项目相关的主要业绩指标都在一个项目管理工具中进行记录和监测，该工具的推出是为了监测在战略框架内实施的项目和举措。项目计划和相关活动/里程碑在该工具的“项目计划”下进行跟踪。其他相关信息，如负责人员和指标，也在项目信息下进行跟踪。	审计委员会审查了养恤金行政管理局为该战略的每个支柱制定的行动计划，并核实该计划除其他外包括项目、负责人员和指标。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
18	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 49 段	审计委员会建议，养恤金行政管理局应加强对工作计划的监测和定期审查，以确保在剩余期间完成战略规划。	项目管理工具与业务智能看板相连，用于定期监测和审查与该战略三大支柱相关的项目和举措。养恤基金管理层在其会议上并定期审查该战略和相关指标的状况。	审计委员会进行了分析并核实，养恤基金为监测和定期审查既定工作计划而采取的措施有助于确保战略计划的完成。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
19	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 50 段	审计委员会建议，养恤金行政管理局应利用业务智能技术平台，开发和实施一个包含主要成果指标和主要业绩指标的看	确定了一套衡量和监测战略规划绩效的指标，目前正在探索这些指标在看板中的实施。	由于养恤金行政管理局尚未按要求开发和实施一个包含主要成果指标和主要业绩指标的看		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			板，以审查和监测业绩，并视需要协助采取纠正行动。		板，审计委员会认为这项建议正在执行。				
20	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 57 段	审计委员会建议养恤金行政管理局采取必要措施，进一步界定业务转型和问责股及数据分析股的职能、责任和职权范围。	业务转型和问责股及数据分析股的职能、责任和职权范围已经更新，符合要求。	养恤金行政管理局已制定业务转型和问责组及数据分析股的职权范围，它们分别于 2023 年 3 月和 4 月获得核准。工作人员可在养恤基金的内联网网页上查阅这两份文件。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
21	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 58 段	审计委员会建议养恤金行政管理局最后确定并正式拟定业务转型和问责股及数据分析股的工作计划，包括在战略剩余两年期间开展的活动、责任和时间表，并监测这两个股的进展情况和各项目标的实现情况。	业务转型和问责股及数据分析股的工作计划已经更新，界定了统属关系。	审计委员会注意到，养恤金行政管理局已正式拟定两个股的工作计划，包括具体活动、责任和时间表，由副首席养恤金行政管理执行官和高级管理层酌情负责监测。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
22	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 59 段	审计委员会建议养恤金行政管理局为业务转型和问责股及数据分析股制定主要业绩指标，以衡量其业绩和对实现战略的贡献。	根据业务转型和问责股及数据分析股的最新职权范围，为这两个股确定了适当的业绩计量，并与养恤基金的战略保持一致。	审计委员会核实，养恤金行政管理局已在这两个股的职权范围中确定了它们的主要业绩指标。主要业绩指标符合其战略。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 72 段	审计委员会建议，养恤金行政管理局在短期内制定并执行一项行动计划，与向养恤金综合管理系统输入数据的不同流程业务所有人一道，修复错误、缺失和不完整的数据，确保养恤基金的精算估值和养恤金处理所需的信息准确无误。	已同养恤基金成员组织在既定组织结构和治理安排中界定/嵌入数据质量角色。 在内部层面，业务智能工具突出关键数据问题，为养恤基金的数据质量行动提供洞察和指导。数据质量行动正在开展，由各办公室处理业务智能看板	审计委员会核实，养恤金行政管理局已制定控制措施，以查明不完整或错误的数据，或查明何时需要修复这些数据，以便根据需要进行持续跟进和修复。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				指明的与各自责任领域有关的数据问题，并增加了与基金成员组织的互动。设立了一个数据质量工作组，以进一步支持各办公室正在完成的行动。					
				作为补充，养恤基金向各成员组织提供了专用内联网网页、业务智能看板和培训，以协助采取属于养恤基金成员组织责任范围的数据质量行动。					
24	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 80 段	审计委员会建议，养恤金行政管理局扩大主要福利和其他关键程序的既定基准，特别是与参与人和受益人有关的基准，目的是更好地衡量和了解养恤基金的总体业绩。	为其他程序制定了一套主要业绩指标。主要业绩指标包括重新计算遗属福利(离职后)、递延福利给付、子女福利给付和双轨给付等主要福利的基准。开发了一个业务智能看板，以便能够跟踪有关重新计算的主要业绩指标。	审计委员会注意到，养恤金行政管理局已为主要福利和其他关键程序制定了基准，并通过业务智能参与人和重新计算看板进行监测。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
25	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 86 段	审计委员会建议养恤金行政管理局对养恤基金参与人的年龄情况进行分析，并发布一份管理信息报告。	参与人的年龄情况是通过一份关于参与人业务智能报告工具的现有报告进行监测，该报告可供养恤基金成员组织查阅。养恤基金从偿付能力的角度，通过两年期经验分析，监测养恤基金不断变化的参与人和退休模式。经验分析由精算师委员会审议，随后提交审计委员会。	养恤金行政管理局通过向成员组织提供的业务智能参与人看板，发布了一份关于养恤基金参与人年龄情况的报告。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
26	2021	A/77/5/Add.16， 第二章，第 100 段	审计委员会建议养恤金行政管理局开发和实施两个接口之间	实施了一项系统改进，以确保养恤金综合管理系统在更新人	审计委员会核实，养恤金行政管理局已改进了各接口之间的	X			

						核实后的状况			
序号	审计		建议	管理当局的回复	审计委员会的评估				
	报告年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			的自动同步，以避免重新处理文件，防止可能出现的数据不一致问题。	力资源数据之后才处理财务档案。	自动同步，增加了运行该程序的新参数。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
27	2021	A/77/5/Add.16，第二章，第 101 段	审计委员会建议养恤金行政管理局继续推进接口实施项目并与成员组织合作，制定一项工作计划，在短期内增加已经有人力资源接口的实体的财务接口。	养恤金接口方案包括一系列项目，以支持养恤基金、改进和开发接口系统、向成员组织推出并制作相关的业务智能看板。 养恤基金已选定短期和中期加入第二阶段和第三阶段接口的成员组织。养恤金接口方案项目领导小组定期审查已取得的进展。养恤基金已确定下一批财务接口项目的候选组织，正在探讨这些组织和其他组织以及养恤基金是否已做好准备，项目是否可以实施。	审计委员会核实在纳入与其他成员组织的新接口方面取得的进展。其中一些接口已投入使用，其他接口则处于不同实施阶段。目前正在密切监测该项目，并有明确的短期和中期工作计划。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
28	2021	A/77/5/Add.16，第二章，第 109 段	审计委员会建议投资管理厅制定程序并采取必要措施，确保休年假或缺勤的投资干事不参与或核准任何涉及资金流动和证券交易的商业交易，并确保后备工作人员到位，确保整个流程无中断。	强制休假政策已修订并得到遵守委员会核准。	审计委员会核实，投资管理厅已制定一项程序，暂停休假人员的账户，以避免他们参与任何交易，并为此指定后备工作人员。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
29	2021	A/77/5/Add.16，第二章，第 110 段	审计委员会建议投资管理厅巩固和评价其目前对布隆伯格系统用户账户的监测机制，以便追踪在工作人员休假或缺勤期间能够通过该系统核准交易的投资干事。	强制休假政策已修订，反映了已实施的新的预防性控制机制。在强制休假和离岗期间，交易特权暂停。	审计委员会分析了养恤基金采取的行动，认为投资管理厅已按规定的条件加强并评价了目前对布隆伯格系统中用户账户的监测机制。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
30	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 119 段	审计委员会建议投资管理厅加强和更新现行的经纪人和对手方程序, 包括经纪人和对手方需要达到的标准, 风险小组和风险委员会目前进行的报告和审查, 以及在除名或决定保留经纪人和对手方时需要权衡和评价的标准。	正在探索确保统一适用这一措施的替代解决办法。	审计委员会注意到, 投资管理厅正在更新经纪人和对手方程序。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
31	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 132 段	审计委员会建议投资管理厅重新评估目前用于评价经纪人和对手方的评价报告的适用情况, 并加强对经纪人和对手方的监测, 以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估, 目的是衡量实际业绩, 防止最佳执行委员会作出任何错误的决定。	对目前用于评价经纪人和对手方的评估报告的适用情况进行重新评价, 以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估, 如果任何经纪人或对手方没有与养恤基金进行交易, 则显示“不适用”。	审计委员会检查了经纪人评价报告, 核实被评价的经纪人与评价期间提供了服务或进行交易的经纪人对应; 否则其评价显示为“不适用”。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
32	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 141 段	审计委员会建议投资管理厅在私募市场投资流程中规定一个最长期限, 即从第一次和第二次核准到签署协议, 最长不超过一个日历年, 以便与私募市场年度战略计划和推进战略适当保持一致。	已修订私募市场程序, 并规定了核准协议的最长期限。	审计委员会核实, 更新后的私募市场程序显示, 签署合同核准书的期限不得超过一个日历年。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
33	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 152 段	审计委员会建议投资管理厅评价和重新设计其监测每月报告要求的现行机制, 以确保严格执行每月审查的规定, 目的是采取必要措施, 处理发现的偏差情况。	投资管理协议已修订, 澄清了报告机制。	审计委员会核实, 投资管理厅已评价和重新设计监测每月审查的机制, 以发现偏差情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
34	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 153 段	审计委员会建议投资管理厅开发和实施一个可以接收外部经理报告的电子平台或解决方案, 以跟踪所有要求和每个外部经理的延误情况, 确保投资管理厅及时进行审查。	已制定解决这一问题的办法, 请审计委员会认定该建议已执行。	审计委员会核实, 该解决办法使投资管理厅能够直接从外部经理收到所要求的报告, 跟踪所有要求和延误情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
35	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 165 段	审计委员会建议投资管理厅增加用户访问审查的频率, 并更新访问控制程序 1.4 版和信息安全运营和监测流程程序 1.2 版。	已更新访问控制程序 1.4 版以及信息安全运营和监测流程程序 1.2 版, 并增加了用户访问审查的频率。	审计委员会核实, 投资管理厅已更新并核准了信息安全运营和监测流程程序以及访问控制程序, 这些程序增加了用户访问审查的频率。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
建议总数						35	29	6	0
占建议总数的百分比						100	83	17	0

第三章

财务报表的核证

2023 年 5 月 31 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 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》、³ 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(退休福利计划的会计和报告)》编制的。编制财务报表时适用的重要会计政策,概要列于财务报表的附注。附注提供补充信息,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。

兹证明附在后面的联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面正确无误。

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)

³ 《财务细则》由联合国合办工作人员养恤基金委员会根据《基金条例》第 4(b)条颁布,自 2017 年 1 月 1 日起生效。在遵守《基金条例》的规定以及大会关于基金财务运作的决议和决定的前提下,这些财务细则应管辖基金的财务管理和行政,并结合《管理细则》一并阅读。对于这些细则没有具体涵盖的任何事项,比照适用《联合国财务条例和细则》的适当规定。

2022 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明⁴

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金于 1949 年由大会设立，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福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。

联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和细则》的遵守负有全面监督责任。

首席养恤金行政管理执行官履行养恤金联委会对养恤金行政管理局进行行政监督的责任。首席执行官在养恤金联委会授权下负责收纳缴款，确保养恤金行政管理局记录账目，核证福利支付，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。

养恤基金资产的投资由秘书长负责。秘书长将其权力和责任下放给秘书长代表，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。秘书长代表已授权负责养恤基金投资的管理和核算以及投资管理厅的管理。秘书长代表行使这一职责，在与投资委员会协商后，并根据养恤金联委会不时就投资政策提出的意见，做出投资决定。

首席执行官和秘书长代表负责在各自主管领域建立和维持健全的内部控制制度，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、保障资产。

内部控制制度的宗旨

内部控制制度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，同时改善业绩。因此，该制度只能提供一个合理但并非绝对的成效保证。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
- 遵守适用的细则和条例

内部控制是一项主要的管理职能，也是整个业务管理过程的有机组成部分。因此，养恤基金各级管理层有责任：

- 建立一种可以促进有效内部控制的环境和文化
- 查明和评估可能对实现目标造成影响的风险

⁴ 附在财务报表后面的内部控制说明由首席养恤金行政管理执行官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根据养恤基金财务细则 G.4 发布。

- 明确制定并实施政策、计划、作业标准、程序、系统和其他控制活动，以管控各种风险
- 确保信息和通信的有效流动，以便养恤基金所有人员掌握履行其职责所需的信息
- 监测内部控制制度的有效性

养恤基金的运作环境

基金因其计划设计、投资和业务而暴露于金融市场波动、人口结构变化、与其业务有关的内部风险以及影响其成员组织、服务提供商或位于 190 多个国家的客户的风险。所有已查明的重大风险都记录在一个正式的风险登记册中，并由高级管理人员以及内部和外部审计人员定期审查。

养恤基金风险管理和内部控制框架

养恤基金实施了治理结构、管理流程、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。

养恤基金的内部控制政策按照三道防线模型，界定了内部控制的目标、组成部分和责任，以及管理当局、风险管理和合规职能、内部审计和外部审计的作用。养恤基金通过对财务报告实施内部控制，为下列方面提供合理的保证：资产受到保护；交易记录正确；交易获得授权；财务报表中没有重大的错报。内部控制系统和对其有效性的审查符合特雷德韦委员会赞助组织委员会在 2013 年发布的“内部控制——综合框架”中确立的标准。

内部控制框架与具体的控制框架相结合并得到其补充，以根据国际标准化组织 ISO/IEC 27001 标准，按照信息和相关技术控制目标，合理保证信息的使用及其完整性和可用性。

养恤基金采用的全系统风险管理框架体现其业务和发展的性质及其特定要求。全系统风险管理框架旨在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组成部分：

- 风险管理治理：养恤金联委会、管理当局和工作人员对风险管理活动承担全部责任，接受问责，以此支持风险管理框架的运作。各专门委员会进行监督，就风险管理和内部控制向养恤金联委会提供咨询意见，具体如下：
 - (一) 审计工作委员会：作为养恤金联委会的一个咨询委员会，它提供总体监督，并为养恤基金的内部和外部审计以及基金的风险管理和内部控制框架提供建议；
 - (二) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会：它就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策事项向养恤金联委会提供咨询意见。

在管理一级，全系统风险管理工作组由首席执行官和秘书长代表担任主席，成员包括来自所有单位的代表，责任是监测养恤基金的风险情况和风险管理战略执行情况以及全系统风险管理框架的有效性。

- 全系统风险管理政策：这一政策为风险管理框架提供了运作基础，并确定该框架在整个养恤基金的适用性。全系统风险管理政策方法对这一政策起了补充作用，并界定风险管理进程中的步骤、角色和责任。该政策补充了联合国行为守则和行为标准以及相关行政指示和准则，阐明对有风险意识的决策的期望和行为。
- 风险评估：养恤基金定期进行风险评估，并维持一个系统风险登记册，以此作为确定应对养恤基金主要风险的减轻战略或内部控制措施的基础。详细的风险登记册补充了关于业务连续性风险和网络安全风险的系统风险登记册。风险管理已纳入项目管理，并为项目编制了风险登记册。
- 风险监测：全系统风险管理工作组季度会议期间监测养恤基金的风险情况。风险管理干事负责促进全系统风险管理框架的实施，协助开展风险评估，在执行风险管理战略方面提供咨询意见，监测、报告养恤基金的风险情况。通过采用风险看板和其他主要风险指标，加强了频繁的风险监测，以便更好地了解 and 评估系统风险。
- 欺诈风险评估：养恤金行政管理局和投资管理厅负责进行欺诈风险评估，以查明具体的欺诈手段和风险，评估其可能性和重要性，评价现有的反欺诈工作，采取行动降低现存的欺诈风险。

内部控制有效性审查

对 2022 年 12 月 31 日终了年度养恤基金内部控制有效性的审查得到以下方面的支持：

- 管理层对财务报告的内部控制进行评价，其中包括确定、记录和评价内部控制的设计和运行有效性测试；制定和实施缓解计划，以解决任何已查明的控制缺陷；养恤金管理局和投资管理厅主要干事提交的认定书，他们承认自己有责任维持和实行有效的内部控制，并报告了已查明的任何不足之处。对内部控制评价和认定书进行了认真审查，并在适用情况下制定了实施纠正措施的行动计划。
- 内部监督事务厅(监督厅)根据其任务授权，就内部控制措施适当、运行有效提供了鉴证。监督厅在实施审计工作委员会核可的基于风险的审计计划过程中进行了四项审计，2022 年底正在进行另外二项审计，以保证内部控制的有效性，并查明控制缺陷。监督厅 2022 年提出了 23 项新的审计建议。首席执行官和秘书长代表在其责任领域采取适当行动回应了内部审计中提出的重要审计建议。

- 审计委员会根据其任务授权，对养恤基金的管理、内部控制和财务报表进行了独立审查，开展其认为在年度审计报告中发表意见所需的测试和其他程序。审计委员会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，以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。
- 审查了有关北方信托公司、养恤基金投资账户管理人和投资托管银行等主要服务提供者所实施控制以及有关联合国国际电子计算中心信息和通信技术(信通技术)事务和财务报告相关控制的独立服务审计结果。服务审计得出的结论是，控制措施在所有重大方面均设计妥善、运行有效，为实现各项控制目标提供了合理保证。
- 2022 年 12 月，养恤金行政管理局更新了养恤金综合管理系统的 ISO 27001:2013 信息安全管理系统认证，其范围扩大到数字化应享权利证书，有效期三年，至 2025 年 3 月。2021 年 3 月，投资管理厅获得了 ISO 22301:2019 业务连续性管理系统认证和 ISO 27001:2013 信息安全管理系统认证。2022 年，成功建议该厅继续保留这两项认证，认证有效期至 2024 年 3 月。这些认证确认，该厅符合信息安全管理系统和业务连续性管理系统标准的要求。

2022 年期间的内部控制事项和计划采取的行动

对养恤基金主要官员签署的认定书的审查以及内部和外部审计、独立服务审计和国际标准化组织认证审计的结果，为内部控制的有效性提供了保证。未发现重大内部控制事项；不过，养恤基金将继续审查和改进内部控制，具体如下：

1. 审计委员会在其上一次报告(A/77/5/Add.16)中，没有指明在对养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中发现了重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现在数据质量、战略计划、基准、预算管理、交易审批、私募市场、经纪人和对手方以及外部经理等领域有改进余地。管理当局接受并已开始执行审计委员会的建议。
2. 投资和市场风险(投资管理厅)：2022 年期间，由于通货膨胀和地缘政治危机引发的后果，市场持续波动。最近的市场变动和对某些投资的可转换性限制的影响将通过对市场的持续监测加以确定和监测。该厅也于 2022 年成功实行新基准和战略资产配置。此外，养恤基金继续遵守全球投资业绩标准。养恤基金将于 2023 年进行四年一次的资产负债管理研究。
3. 通货膨胀和地缘政治危机带来的风险(共有)：2022 年初的地缘政治事件助长了高通胀环境，突出表明需要加强养恤基金监测和缓解地缘政治风险的能力。由于 2022 年地缘政治动荡的全球影响仍然存在，养恤基金继续使发放养恤金福利的渠道多样化，包括通过联合国金库，并提供新的数字服务，以降低受国际交易系统混乱影响国家的受益人银行费用。养恤基金将继续监测高通胀

环境可能产生的财务和业务影响，并在其监管框架内迅速采取行动，以减轻通胀和地缘政治危机带来的潜在风险。预计资产负债管理研究将反映市场的结构变化。还将分析通货膨胀和地缘政治危机的影响。

4. 组织文化和变革管理(共有): 管理层认为, 加强养恤基金的文化是养恤基金总体战略成功的关键。2021 年和 2022 年, 为确定文化相关工作的优先事项, 根据联合国系统领导框架进行了领导文化评估, 养恤基金大部分工作人员参加了评估。2022 年设立业务支助事务股, 在推进人力资源策略及文化转型计划的实施方面发挥了重要作用。除其他主要行动外, 2022 年设立了专门的学习和发展职能, 以支持实行培训战略和准则, 并更新了养恤基金的性别平等战略和行动计划, 从而改善了性别均衡的工作环境。还将继续实施人力资源和文化转型举措, 重点是促进组织价值观和优先事项。

5. 业务连续性管理(共有): 养恤基金已根据联合国关于灵活工作安排的指导意见, 逐步恢复混合办公室工作时间表。养恤基金对危机管理和业务连续性程序以及信通技术系统进行了监测和改革, 以加快关键业务功能的恢复, 并确保工作人员在混合工作环境中的安全和业务连续性。引入新的养恤金支付渠道、自动扫描和签名验证、机器人流程自动化以及养恤基金成员自助服务和应享权利数字证书的新功能, 确保了业务连续性。2023 年, 养恤基金将探索升级其核心信通技术系统, 实施其他数字化举措, 并进一步加强内部控制。

6. 网络安全(共有): 2022 年, 养恤金行政管理局和投资管理厅继续加强网络安全控制和方案, 以应对不断变化的威胁形势, 并确保数据资产得到保护。养恤金行政管理局和该厅都维持 ISO27001:2013 信息安全管理系统认证, 通过全天候监测、上报和应对安全事件, 保护养恤基金免受网络安全威胁。网络安全培训和提高认识计划以及对潜在网络风险的评估继续提高工作人员和主要利益攸关方如何应对威胁的认识。在养恤金行政管理局, 一个新项目对于访问成员自助服务和养恤基金其他门户网站实行多因素身份验证, 这将进一步确保连接和客户交易的安全。

7. 数据治理(共有): 养恤金行政管理局和投资管理厅均已开展项目, 以拟定和实施数据治理框架。目前正在拟定数据治理框架的各构成部分, 包括数据质量政策和数据清单。更好地了解数据将使基金能够按照秘书长的愿景制定数据战略, 支持养恤基金成为数据驱动型组织, 并加强与隐私和数据保护相关的控制措施。

8. 气候变化(投资管理厅): 作为负责任投资原则的签署方, 养恤基金将环境、社会和治理因素纳入投资管理决策过程、设施、工作人员能力建设和采购。这些因素包括气候变化、就业实践、包容性和多样性。2022 年, 该厅继续推进前几年启动的环境、社会和治理一体化进程。在 2021 年负责任投资原则 2020 年报告中, 该厅环境、社会和治理方案获得 4 星至 5 星(满分为 5 星)的评级。养恤基金在 2021-2022 年负责任资产配置者倡议指数和领导者名单报告中排名第一。3 名专业工作人员加入了可持续投资团队, 专门负责每个资产类别。该厅开始为其投资团队推出环境、社会和治理认证。该厅加强了其现行环境、社会和治理

政策，并通过一项新政策(或宣言)，其中阐述了该厅关于将可持续性纳入投资流程和内部流程的信念和原则。此外，该团队制定了气候 2.0 和公平 2.0 战略，增强了现有私营市场环境、社会和治理整合技术，并启动了对固定收入环境、社会和治理流程的审查。继大会要求养恤基金探索对投资组合的一部分进行影响力投资后，养恤基金进一步制定了影响力投资战略。该厅有望于 2025 年前实现其碳减排目标，而且正将其目标覆盖范围扩大至非上市房地产和非上市基础设施。最后，养恤基金成为生物多样性公约缔约方大会第十五届会议金融部门声明的签署方，这是一项全球倡议，要求金融界承诺通过融资活动和投资，为保护和恢复生物多样性和生态系统做出贡献。

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。

基于以上述，我们得出结论认为，就我们了解到的情况及所掌握的信息而言，在 2022 年 12 月 31 日终了年度，我们各自的责任领域内没有内部控制方面的重大缺陷。

我们承诺在各自责任领域内处理本年度发现的任何内部控制缺陷，确保持续改进内部控制。

联合国合办工作人员养恤基金
首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

负责养恤基金资产投资的秘书长代表
佩德罗·瓜索(签名)

2023 年 4 月 28 日

第四章

财务概览

A. 首席养恤金行政管理执行官兼秘书长代表的发言

1. 尽管 2022 年全球市场波动和地缘政治挑战，联合国合办工作人员养恤基金财务依然稳健且有弹性，为客户提供可靠的服务，同时现代化努力仍在继续。
2. 经联合国工作人员养恤金联合委员会于 2022 年 7 月审查，截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金两年期精算估值报告有盈余。联委会确定，目前的缴款率足以使养恤基金保持长期可持续性，满足当前和未来参与人和受益人的需要。这意味着养恤基金有能力承受 2022 年市场低迷，下一次精算估值将于 2024 年 7 月向联委会报告。
3. 事实上，就投资表现而言，2022 年是充满挑战的一年。然而，与同行相比，我们在五年期间以低得多的单位管理资产成本取得了同样的成效。自 2023 年 1 月 1 日以来，资产价值已回升 5%，截至 2023 年 4 月 21 日超过 820 亿美元。
4. 养恤基金继续增长，参与人和在领福利人数有所增加。虽然被视为一个成熟的基金，但近年来参与人数和在领福利人数之间的平衡保持稳定。2022 年，已收缴款额与已付福利数额大体相似，超出养恤基金的预测。
5. 与往年一样，按时支付养恤金，2023 年前几个月的银行危机对发放养恤金没有影响。养恤基金继续探索和建立新的支付渠道，以确保在银行系统受到地缘政治挑战影响的国家转移养恤金支付。养恤基金在处理养恤金方面的表现也超过基准，2022 年 90% 以上的起始养恤金案在 15 个工作日内处理完毕。
6. 与此同时，养恤基金继续使其业务现代化，进一步简化与客户的互动并将其数字化。我们尤其感到自豪的是，其中一个旗舰项目，即数字应享权利证书应用程序，2022 年获得联合国秘书长创新和可持续性奖。
7. 我们仍然相信，养恤基金将继续向其成员提供核心服务，同时保持长期可持续性。

B. 养恤基金的管理

8. 养恤基金于 1949 年由大会设立，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福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。
9. 养恤金联委会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和细则》的遵守负有全面监督责任。秘书长根据养恤金联委会的建议任命独立的养恤金联委会秘书。养恤金联委会秘书负责秘书处全部会议管理和服务。

10. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个养恤基金进行行政监督的责任。

11. 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。

12. 有关养恤基金的宗旨、行政管理、结构和管理详细资料，请参阅财务报表附注 1。

C. 主要指标

(百万美元，参与人数和定期福利数目除外)

	年度				
	2022	2021	2020	2019	2018
可用于支付福利的净资产	77 918	91 460	81 512	72 034	60 776
养恤金调整后的累计养恤金计划福利精算现值	70 599	66 656	63 259	59 829	58 492
养恤金调整后超过累计养恤金计划福利精算现值的净资产	7 319	24 804	18 253	12 205	2 284
投资(损失)/收入	(13 458)	10 047	9 516	11 362	(3 307)
养恤金缴款	3 121	2 969	2 847	2 689	2 457
参与人数	143 612	137 261	134 632	131 583	128 594
养恤金福利	3 128	2 976	2 789	2 700	2 670
定期福利数目	83 988	82 312	80 346	79 975	78 716
可用于支付福利的净资产(减少额)/增加额	(13 541)	9 948	9 477	11 258	(3 590)

D. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产

13. 可用于支付福利的净资产表提供了关于养恤基金财务状况的信息，列报了养恤基金减去负债的资产，不包括累计养恤金计划福利的精算现值。根据《国际会计准则第 26 号》的要求，养恤基金选择在脚注中披露累计养恤金计划福利的精算现值。

14. 截至 2022 年 12 月 31 日，可用于支付福利的净资产为 779.183 亿美元(2021 年：914.595 亿美元)，减少 135.412 亿美元(14.8%)。

15. 截至 2022 年 12 月 31 日，投资公允价值为 774.375 亿美元(2021 年：898.561 亿美元)，减少 124.186 亿美元(13.8%)。截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的投资类别详见下表：

(百万美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动	百分比
股票	39 246	52 022	(12 776)	(24.6)
固定收入	24 132	24 742	(610)	(2.5)
实物资产	7 493	6 614	879	13.3
另类投资和其他投资	6 566	6 478	88	1.4
投资	77 437	89 856	(12 419)	(13.8)
现金及现金等价物	750	1 625	(875)	(53.8)
共计	78 187	91 481	(13 294)	(14.5)

16. 截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金负债总额为 6.914 亿美元(2021 年：3.096 亿美元)，增加 3.818 亿美元，即 123.3%。负债总额增加的主要原因是交易投资应付款总额增加 4.030 亿美元。

可用于支付福利的净资产变动

17. 可用于支付福利的净资产变动表提供了按投资收入/(损失)、养恤金缴款、养恤金福利和行政费用分类的养恤基金一年中净资产变动情况。

18. 2022 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产减少了 135.412 亿美元(2021 年：增加 99.479 亿美元)。减少的主要原因是该年度投资亏损。

19. 2022 年投资亏损 134.578 亿美元(2021 年：收入为 100.472 亿美元)。2022 年投资亏损主要是以下因素的综合结果：投资公允价值净减 147.399 亿美元，股息收入 8.302 亿美元，利息收入 5.92 亿美元。

20. 2022 年缴款总额(参与人缴款 10.405 亿美元，成员组织缴款 20.705 亿美元，其他缴款 1 030 万美元)为 31.213 亿美元(2021 年：29.69.3 亿)，与 2021 年缴款总额相比增加 1.52 亿美元，即 5.1%(详见 E 节，参与人和受益人)。

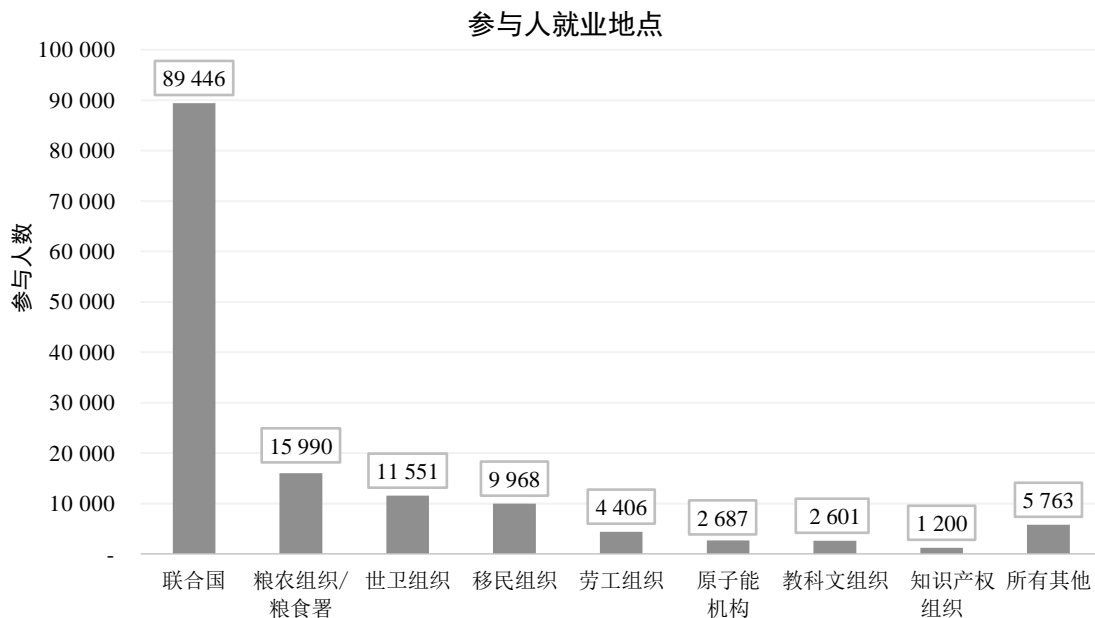
21. 2022 年养恤金福利为 31.282 亿美元(2021 年：29.758 亿美元)，与 2021 年福利相比增加 1.524 亿美元，即 5.1%(详见 E 节，参与者和受益人)。

22. 2022 年行政费用为 8 300 万美元(2021 年按可比基础计算：9 900 万美元)，减少 1 600 万美元(16.2%)，主要原因是离职后福利负债减少。

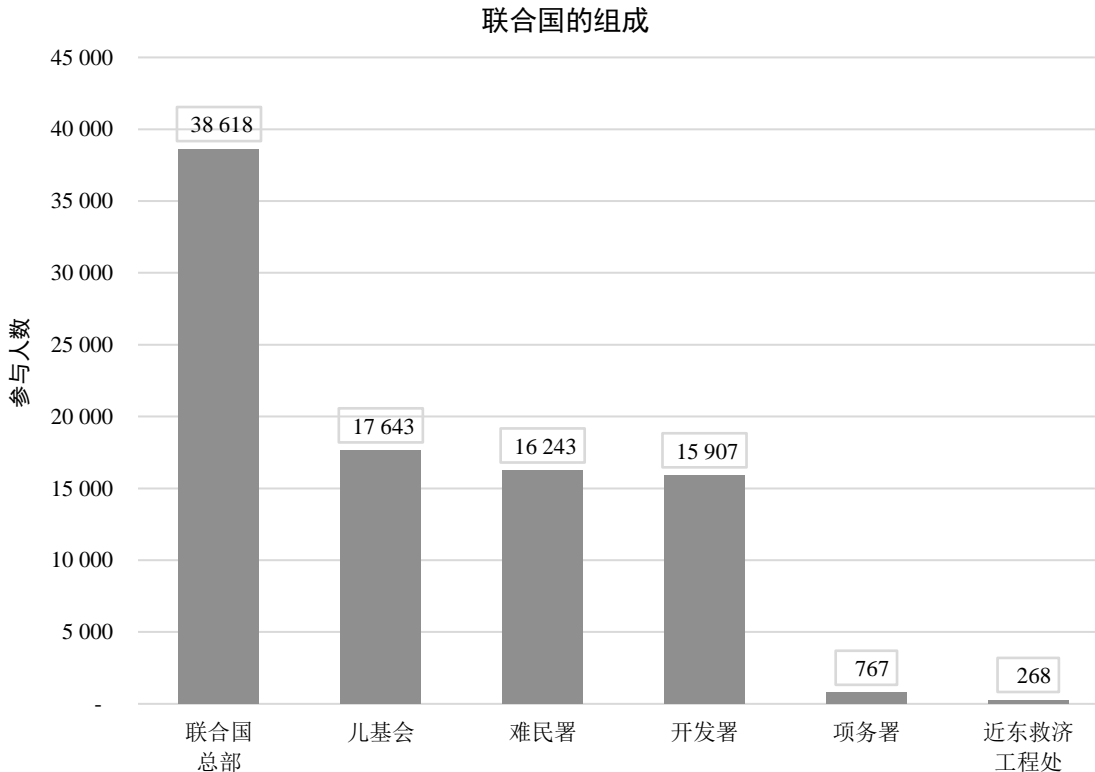
E. 参与者和受益人

23. 截至 2022 年 12 月 31 日，参与人总数为 143 612 人，比 2021 年 12 月 31 日增加 4.6%。2021 年，参与人总数增加 2.0%。大部分增加是在联合国(3.0%，从 86 827 人增至 89 446 人)、联合国粮食及农业组织，包括世界粮食计划署(15.0%，从 13 900 人增至 15 990 人)以及国际移民组织(15.4%，从 8 636 人增至 9 968 人)。

24. 下图显示截至 2022 年 12 月 31 日按参与人数列示的养恤基金成员组织组成以及联合国各基金和方案。

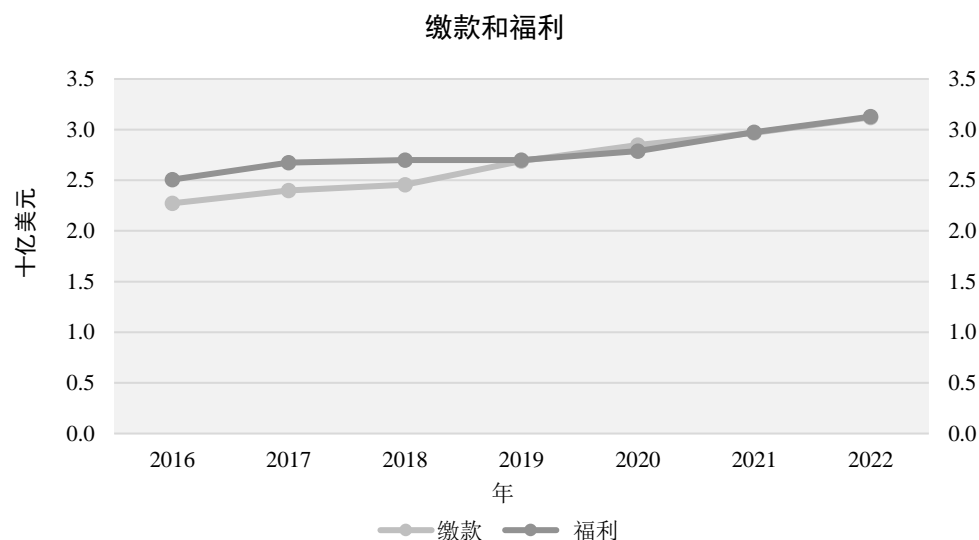


缩写：粮农组织/粮食署，联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署；原子能机构，国际原子能机构；劳工组织，国际劳工组织；移民组织，国际移民组织；教科文组织，联合国教育、科学及文化组织；世卫组织，世界卫生组织；知识产权组织，世界知识产权组织。

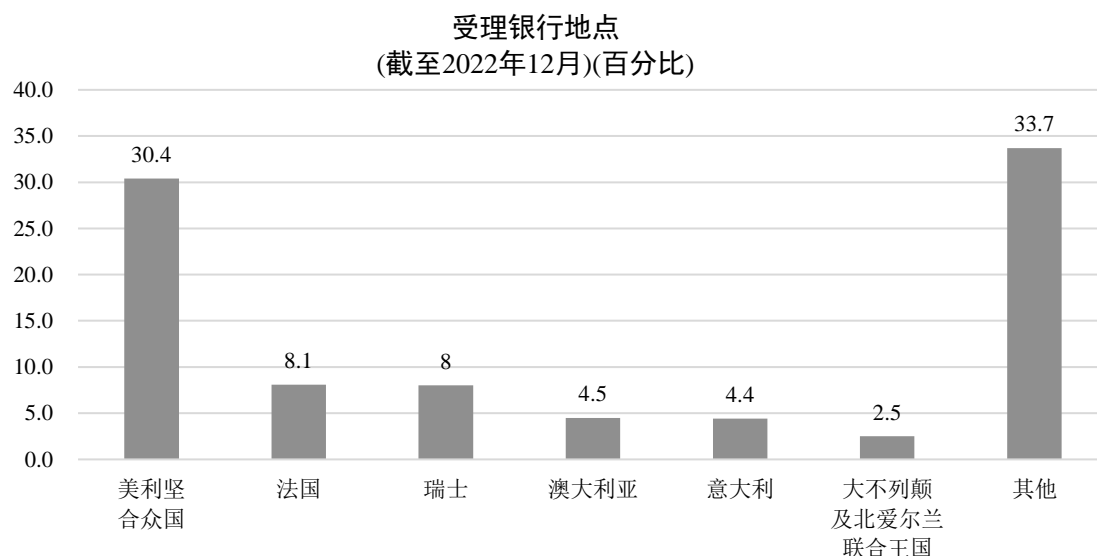


缩写：开发署，联合国开发计划署；难民署，联合国难民事务高级专员公署；儿基会，联合国儿童基金会；项目署，联合国项目事务署；近东救济工程处，联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

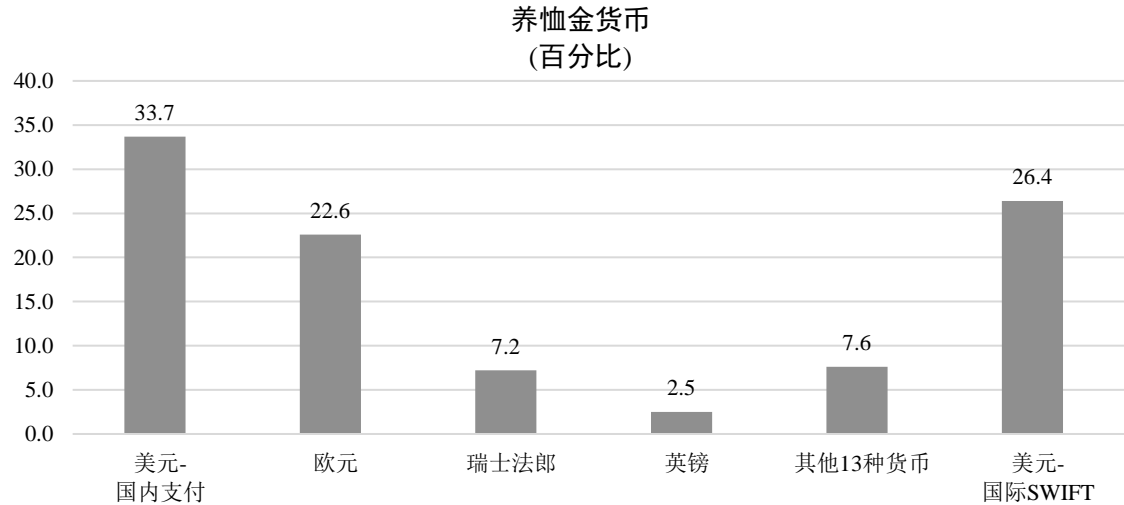
25. 养恤基金参与人数目增加，加上应计养恤金薪酬增加(2021 年 2 月 1 日至 2022 年 2 月 1 日，专业及以上职类所有职等和职级的应计养恤金薪酬增加 6.2%)，导致 2022 年养恤金缴款增加 5.1%，从 2021 年 12 月 31 日终了年度的 29.693 亿美元增至 2022 年 12 月 31 日终了年度的 31.213 亿美元。与 2021 年一样，2022 年养恤金福利总额为 31.282 亿美元，略高于缴款总额。2021 年，缴款总额为 29.693 亿美元，养恤金福利总额为 29.758 亿美元。



26. 养恤基金受益人居住在 190 多个国家。大多数每月定期养恤金领取人要求将其养恤金支付给成员组织总部所在国(美利坚合众国、法国、瑞士、奥地利、意大利或大不列颠及北爱尔兰联合王国)的银行。然而，相当多的受益人使用这些国家以外的银行。养恤基金完全致力于在世界每个司法管辖区提供付款。因此，养恤金的发放受到全球地缘政治挑战的影响，这些挑战扰乱了受影响地区的银行业状况(例如，阿富汗、马里和俄罗斯联邦)。

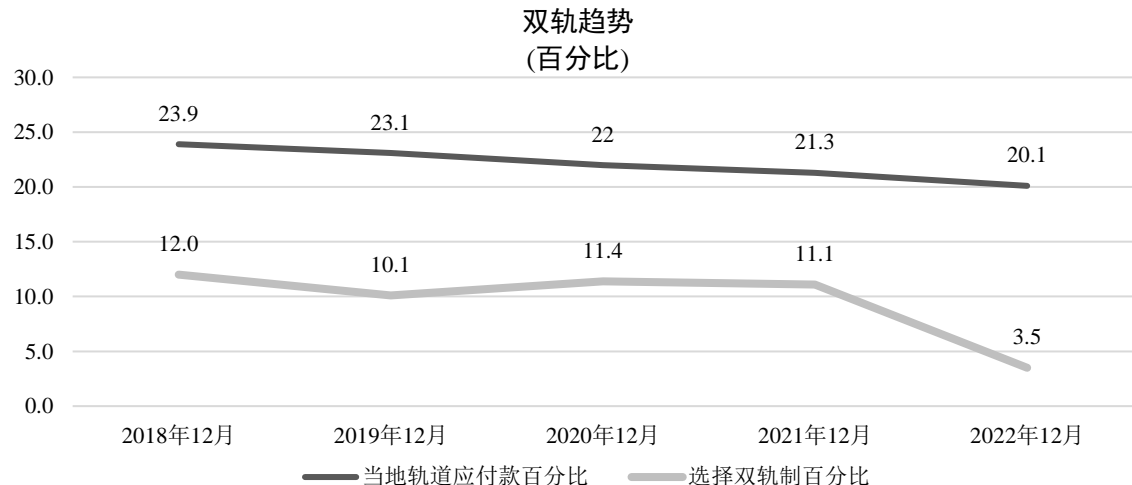


27. 如下图所示，养恤基金每月以 17 种货币转账支付养恤金，其中三分之二以上使用国内支付方式支付。养恤基金继续确定更多管辖区，通过成员组织的当地银行账户以当地货币付款。2022 年，超过 60% 的受益人要求以美元支付其养恤金。



28. 自 2021 年以来，美国和世界各地的通货膨胀率一直上升。为了保持养恤金福利的购买力，养恤基金在通货膨胀率极高的情况下，每年或每半年对其定期福利进行生活费调整。通货膨胀率上升导致 2022 年福利支出大幅增加。2022 年 4 月，美元轨道养恤金调整了 8.6%。

29. 对于居住在美国境外的受益人，养恤基金提供了一种可选择的不可撤销的双轨功能，即以美元(美元轨道)和居住国当地货币(当地轨道)计算和维持其定期福利。截至 2022 年 12 月，20% 的受益人选择了双轨制。养恤基金注意到，近年来退休的绝大多数受益人选择按美元轨道领取福利。向选择双轨制的受益人支付的款项以其当地货币并根据消费价格指数计算和调整，但他们根据美元轨道领取有保证的最低数额。由于美元坚挺和美国相对较高的通货膨胀率，大多数双轨道受益人现在领取美元轨道下有保证的最低数额。



F. 投资管理

30. 养恤基金的长期回报目标是根据养恤基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，使长期(即 15 年及更长时间)投资回报至少达到养恤基金假设的实际回报率目标(即经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后的年投资回报率)，目前该目标定为以美元计值的 3.5%。

31. 这些投资在养恤基金投资政策声明的框架内进行，在完成每四年一次的资产负债管理研究后，定期全面更新投资政策声明，其最后一次更新是在 2022 年(见 www.unjspf.org/wp-content/uploads/2022/09/Investment-Policy-Statement-September-2022.pdf)。

截至 2022 年 12 月 31 日的战略资产配置

(百分比)

资产类别	下限	目标	上限	基准权重	投资组合权重
全球股票	38	53	68	50.94	50.59
私人股本	2	7	12	8.42	8.42
房地产	2	8	16	9.17	9.17
实物资产 ^a	—	1	5	0.47	0.47
全球固定收入	26	29	32	29.00	28.71
投资、金库和业务现金	1	2	5	2.00	2.64
共计	—	100	—	100.00	100.00

^a 实物资产包括基础设施、林地和商品。

32. 为应对全球冠状病毒病(COVID-19)危机及落实内部监督事务厅的建议，投资管理厅于 2021 年进行资产管理和基准研究，聘请一名独立咨询人根据新的市场情况更新资产配置，并审查不同资产类别的基准是否合适。该项研究为两年和五年情景提供了可实施的投资路径，与 2019 年资产负债管理研究中确立的长期视角一致。新的上市股权基准自 2022 年 6 月 1 日起生效。根据咨询人的建议，新基准采用更广泛的方法，而不是基于区域的细分方法，为此使用一种不偏向新兴市场的全球基准。新的固定收入基准自 2022 年 9 月 1 日起生效，并引入公司债券部分，同时扩大资产组合，抓住更广泛的市场机会，获取相关回报。新基准也是通过排除环境、社会和治理受限证券而定制。

33. 2022 年，投资管理厅继续开展环境、社会和治理一体化进程，在 2021 年负责任投资原则报告中被评为 4 星至 5 星，并在 2021-2022 年负责任资产配置者倡议指数和领导者名单报告中排名第一(见 www.unjspf.org/the-fund/sustainable-investing)。此外，扩大了可持续投资团队，3 名新工作人员专门负责资产类别，并为投资团队推出了环境、社会和治理认证。该厅通过了一项新的环境、社会和治理政策，并制定了气候 2.0 和公平 2.0 战略。养恤基金有望于 2025 年前实现其碳减排目标，并将覆盖范围扩大到非上市房地产和基础设施。最后，该厅成

为成为生物多样性公约缔约方大会第十五届会议金融部门声明的签署方，承诺通过融资活动和投资保护和恢复生物多样性和生态系统。

34. 2023 年初，金融市场出现波动，特别是在银行部门。因此，养恤基金与各委员会举行了会议，以确保适当的治理和监督。尽管面临这些挑战，养恤基金的财务状况仍然稳健，截至 2023 年 4 月 21 日，其资产市值初步估计超过 820 亿美元，比 2022 年 12 月 31 日的价值高出约 5%。欲了解更多信息和每周养恤基金业绩最新情况，请查阅养恤基金网站(www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance)。

G. 精算事项

35. 确保养恤基金的长期可持续性对养恤金联委会、参与人、受益人和更广泛的利益攸关方而言至关重要。与其他大多数设定受益计划一样，养恤基金的偿付能力通过两项主要研究得到密切监测：

- (a) 每两年进行一次精算估值，在奇数年进行；
- (b) 资产负债管理研究，通常每四年进行一次。

36. 精算估值由养恤基金的独立顾问精算师进行，从三个不同角度考虑养恤基金：

(a) 开放式团体估值。这是假设养恤基金将永久运行，不断有新的参与人加入。该估值的关键指标是所需缴款率，即在长期内保持负债和资产平衡的理论缴款率。这是衡量养恤基金整体健康状况及其对现有参与人和新参与人保持开放能力的主要标准。2021 年精算估值的结果是所需缴款率为应计养恤金薪酬的 21.4%，而目前的实际缴款率为 23.7%，相当于应计养恤金薪酬的 2.3% 精算顺差；

(b) 封闭式团体终止基准。这是假设养恤基金立即关闭。这一估值的关键指标是资金到位率，并提出一种看法，即如果养恤基金对所有参与人关闭，是否有能力履行其义务。本次估值的主要目的是确定援引《养恤基金条例和细则》第 26 条的任何要求。2021 年估值的结果是应计养恤金负债的封闭式账面估价为 708.74 亿美元，而资产的精算价值为 829.12 亿美元，因此资金到位率为 117%；

(c) 承诺的福利。累积养恤金计划福利的精算现值不包括未来新参与人或现有参与人的未来缴款，也不考虑应计养恤金薪酬未来的增加额。进行这一估值只是为了根据《国际会计准则第 26 号》为财务报表提供负债计量。对于没有进行精算估值的偶数年，顾问精算师通过前推上次估值的负债提供估计数。

37. 所有这三种估值方法都使用基于养恤基金自身经验的人口假设，每两年审查一次。经济假定反映了养恤基金投资回报的未来长期前景，以及包括通货膨胀在内的其他经济指标。资产价值基于五年市场平均法，以限制短期市场波动的影响，同时仍反映长期趋势。

38. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，累积养恤金计划福利的精算现值如下：

(百万美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	38 368	36 784
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 919	1 810
在职参与者	28 938	26 790
既定利益共计	69 225	65 384
非既定福利	1 374	1 272
累积养恤金计划福利精算现值共计	70 599	66 656

39. 目前，养恤基金正在与一名独立顾问进行新的资产负债管理研究。该研究纳入了最新资本市场假设，并根据不同基本假设评估若干风险情况。新研究的结果将于 2023 年 7 月提交养恤金联委会。

H. 业务费用

40. 业务费用包括行政费用、投资交易成本和管理费支出。行政费用主要包括工作人员费用、订约承办事务、租金及一般业务费用。大会核准养恤金联委会认可的行政费用年度预算，以及行政和预算问题咨询委员会的有关报告。交易成本包括交易证券的现付成本，如经纪人佣金和交易税。管理费包括外部经理费用，以及投资于私募股权和房地产基金的费用。

41. 2022 年 12 月 31 日终了年度和 2021 年 12 月 31 日终了年度，养恤基金的业务费用如下：

(百万美元)

2022 年 12 月 31 日终了年度业务费用	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资 管理厅	审计	共计
行政费用					
工作人员费用	0.5	17.9	15.4	(0.4)	33.4
订约承办事务和咨询人	0.1	16.4	18.9	—	35.4
一般业务费用	0.3	7.1	4.7	2.1	14.2
交易成本和管理费支出					
投资于私募股权和房地产基金的管理费	—	—	170.7	—	170.7
外部经理管理费	—	—	14.8	—	14.8
投资交易成本	—	—	14.8	—	14.8
业务开支共计	0.9	41.4	239.3	1.7	283.3
占投资和现金及现金等价物总额的百分比	—	—	0.306	—	—

(百万美元)

2021 年 12 月 31 日终了年度业务费用	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资 管理厅	审计	共计
行政费用					
工作人员费用	0.7	35.9	20.1	—	56.7
订约承办事务和咨询人	—	14.1	14.6	—	28.7
一般业务费用	—	8.1	3.7	1.8	13.6
交易成本和管理费支出					
投资于私募股权和房地产基金的管理费	—	—	163.5	—	163.5
外部经理管理费	—	—	16.5	—	16.5
投资交易成本	—	—	21.2	—	21.2
业务开支共计	0.7	58.1	239.6	1.8	300.2
占投资和现金及现金等价物总额的百分比	—	—	0.262	—	—

42. 关于养恤基金行政费用的更多信息，请参阅财务报表附注 16(行政费用)；关于交易成本和管理费支出的更多信息，请参阅附注 13(投资收入)。

43. 管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表解释了养恤基金行政费用预算与实际数额之间超过 5% 的差异。财务报表附注 21 调节以与预算相同基础列报的实际数额和净资产变动表所列管理费用。

44. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，按资产类别内部和外部管理的资产，如下：

(百万美元)

截至 2022 年 12 月 31 日	内部管理	外部管理	共计
股票	36 211	3 035	39 246
固定收入	19 558	4 574	24 132
实物资产	—	7 493	7 493
另类投资和其他投资	—	6 566	6 566
投资	55 769	21 668	77 437

(百万美元)

截至 2021 年 12 月 31 日	内部管理	外部管理	共计
股票	48 071	3 951	52 022
固定收入	24 742	—	24 742
实物资产	—	6 614	6 614
另类投资和其他投资	—	6 478	6 478
投资	72 813	17 043	89 856

45. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，公开市场资产外部经理费用如下：

(百万美元)

外部管理的公开市场资产	截至 2022 年 12 月 31 日	2022 年管理费
股票	3 035	14.6
固定收入	4 574	0.2
共计	7 609	14.8

(百万美元)

外部管理的公开市场资产	截至 2021 年 12 月 31 日	2021 年管理费
股票	3 951	16.5
固定收入	—	—
共计	3 951	16.5

46. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，私人市场资产的外部经理费用如下：

(百万美元)

外部管理的私人市场资产	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2022 年 12 月 31 日的未供资承付款	2022 年 管理费
实物资产	7 493	2 942	87
另类投资和其他投资	6 566	4 560	83
共计	14 059	7 502	170

(百万美元)

外部管理的私人市场资产	截至 2021 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日的未供资承付款	2021 年管理费
实物资产	6 614	2 752	89
另类投资和其他投资	6 478	3 961	74
共计	13 092	6 713	163

I. 最新进展

47. 年度生活费调整数已适用于定期福利，自 2023 年 4 月养恤金单开始生效。美元轨道养恤金已调整 6.4%，112 个双轨制国家的当地轨道养恤金也于 2023 年 4 月进行了调整。值得注意的是，瑞士当地轨道养恤金已调整 4.2%，这是自 2008 年 4 月以来的首次调整。

第五章

2022 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. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
现金及现金等价物	4	749 749	1 625 122
投资	5、6		
股票		39 246 356	52 022 627
固定收入		24 131 952	24 741 886
实物资产		7 492 991	6 613 872
另类投资和其他投资		6 566 220	6 477 746
		77 437 519	89 856 131
应收缴款		70 607	46 800
应计投资收入	7	195 264	144 168
已交易投资应收款	5	75 854	9 627
应收预扣税款	8	60 431	64 701
其他资产	9	20 303	22 643
		78 609 727	91 769 192
负债			
应付福利	10	143 896	154 441
已交易投资应付款	5	418 750	15 767
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	94 375	119 720
其他应计项目和负债	12	34 360	19 711
		691 381	309 639
		77 918 346	91 459 553

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2022 年	2021 年
投资(损失)/收入	13		
投资公允价值的净变动		(14 739 883)	8 709 060
利息收入		592 014	582 824
股利收入		830 219	893 950
单位化房地产基金收入		85 982	78 015
减：交易费用和管理费		(200 338)	(201 233)
减：预扣税		(24 560)	(12 701)
其他投资相关费用，净值		(1 264)	(2 744)
		(13 457 830)	10 047 171
养恤金缴款	14		
参与人缴款		1 040 470	990 272
成员组织缴款		2 070 460	1 969 606
其他缴款		10 341	9 387
		3 121 271	2 969 265
养恤金福利	15		
离职偿金和全额折付福利		173 913	204 672
退休福利		2 959 277	2 785 110
其他福利/调整数		(4 943)	(14 005)
		3 128 247	2 975 777
向联合国提供服务的收入	2.3	8 304	7 995
行政费用	16	83 040	99 010
其他费用	17	1 665	1 766
可用于支付福利的净资产(减少额)/增加额		(13 541 207)	9 947 878

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2022 年	2021 年
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(41 841 243)	(28 640 783)
出售/赎回投资收益		39 857 082	28 398 707
从股本投资收到的股利		804 019	880 167
从现金及现金等价物和固定收入投资收到的利息		548 588	575 541
从单位化房地产基金收到的收入		84 690	77 734
其他投资相关费用, 净额		(3 684)	(2 744)
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(200 988)	(203 165)
偿还预扣税款		12 571	12 409
投资活动(使用)/提供的现金净额		(738 965)	1 097 866
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与人缴款		3 094 327	2 964 729
福利支付		(3 133 540)	(2 961 765)
(向)/来自其他计划转款, 净额		(974)	4 756
已支付的行政费用		(105 837)	(84 464)
已支付的其他费用		(1 670)	(1 766)
向联合国提供的服务		8 304	7 995
用于业务活动的现金净额		(139 390)	(70 515)
现金及现金等价物(减少净额)/增加净额		(878 355)	1 027 351
年初现金及现金等价物	4	1 625 122	591 585
现金及现金等价物汇兑收益		2 982	6 186
年终现金及现金等价物	4	749 749	1 625 122

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比基础上的实际数额对比表

(千美元)

	2022 年批款 ^a	2022 年可比 基础上的实际数额	差异	百分比
A. 养恤金联委会秘书处				
员额	610.9	654.1	43.2	7
其他工作人员费用	47.2	11.1	(36.1)	(76)
咨询人	—	1.8	1.8	—
代表差旅	287.2	194.3	(92.9)	(32)
工作人员差旅	40.0	36.4	(3.6)	(9)
订约承办事务	235.1	59.3	(175.8)	(75)
一般业务费用	155.3	103.2	(52.1)	(34)
家具和设备	—	1.4	1.4	—
小计	1 375.7	1 061.6	(314.1)	(23)
B. 养恤金行政管理局				
员额	31 352.6	31 923.1	570.5	2
其他工作人员费用	4 999.6	3 295.4	(1 704.2)	(34)
招待费	3.2	—	(3.2)	(100)
咨询人	323.6	68.3	(255.3)	(79)
工作人员差旅	303.0	249.1	(53.9)	(18)
订约承办事务 ^b	16 912.4	17 972.9	1 060.5	6
一般业务费用	9 809.6	8 718.5	(1 091.1)	(11)
用品和材料	42.3	37.8	(4.5)	(11)
家具和设备	561.0	183.2	(377.8)	(67)
小计	64 307.3	62 448.3	(1 859.0)	(3)
C. 投资管理厅				
员额	22 427.2	20 897.7	(1 529.5)	(7)
其他工作人员费用	2 934.2	1 978.9	(955.3)	(33)
招待费	2.0	0.7	(1.3)	(65)
咨询人	183.6	168.1	(15.5)	(8)
代表差旅	88.2	27.8	(60.4)	(68)
工作人员差旅	205.2	198.0	(7.2)	(4)
订约承办事务	23 422.2	19 539.8	(3 882.4)	(17)
一般业务费用	4 665.7	4 021.7	(644.0)	(14)
用品和材料	13.3	21.5	8.2	62

	2022 年批款 ^a	2022 年可比 基础上的实际数额	差异	百分比
家具和设备	109.8	440.5	330.7	301
小计	54 051.4	47 294.7	(6 756.7)	(13)
D. 审计				
外部审计	393.2	393.2	—	—
内部审计	1 691.5	1 724.0	32.5	2
小计	2 084.7	2 117.2	32.5	2
行政费用共计	121 819.1	112 921.8	(8 897.3)	(7)

注：本表的宗旨是将预算数额与可比基础上的实际数额，即在与预算相同基础上计算的的实际数额进行比较。由于养恤基金预算按经修正的收付实现制编制，可比基础上的实际数额因而也按经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，可比基础上的实际费用总额与净资产变动表所示行政费用并不吻合。

^a 大会第 76/246 号决议核准了 2022 年批款。

^b 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出 850 万美元。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比基础上的实际数额对比表(续)

预算与可比基础上的实际数额间的重大差异(大于+/-5%)说明

A. 养恤金联委会秘书处

员额：超支的主要原因是实际员额调整数增加，空缺率低于预算，导致实际薪金费用增加。

其他工作人员费用：支出低于预算的原因是一般临时人员所需资源低于预期。

咨询人：这笔支出用于养恤金联委会会议口译服务的技术咨询，资源在一般业务费用项下编列。

差旅：支出低于预算的主要原因是退职国际公务员协会联合会出席养恤金联委会会议所需差旅天数从 10 天减至 6 天，差旅人数从 6 人减至 4 人。

订约承办事务：支出低于预算的原因是利用内部资源执行大会关于治理的决定，而不是在订约承办事务项下专门为其编列资源。

一般业务费用：支出低于预算的原因是养恤金联委会会议会议和餐饮服务支出低于预期。

家具和设备：这笔支出用于为养恤金联委会会议购置口译服务软件，所需资源在一般业务费用项下编列。

B. 养恤金行政管理局

其他工作人员费用：支出低于预算的原因是，由于难以吸引和征聘到合格的临时工作人员，一般临时人员支出低于预期。

招待费：支出低于预算的原因是 2022 年无招待活动。

咨询人：支出低于预算的原因是未使用为以下方面编列的资源：(a) 为系统增强和持续改进项目进行流程规划和制定业务要求；(b) 进行基准研究；(c) 战略部署框架的方案管理，因为改为使用内部资源或推迟到 2023 年。

差旅：支出低于预算的原因是，养恤金行政管理局尽可能减少差旅支出，减少公务差旅人数，合并差旅，并利用技术举行业务会议。

订约承办事务：超支的原因是信息技术相关项目的费用高于预算，包括工作流程的实施、养恤金综合管理系统的增强和整合以及应用服务器迁至云服务。

一般业务费用：支出低于预算的原因是：(a) 节省公用事业费和设施管理费，以及降低纽约办事处房地产税；(b) 日内瓦办事处从八角大楼搬到万国宫大楼后节省了租金；(c) 联合国行政服务费用低于预期；(d) 未使用资源来审查医疗委员会和联合国上诉法庭的案件。

用品和材料：支出低于预算的原因是，由于工作人员在大多数工作日继续远程工作，用品和材料所需资源低于预期。

家具和设备：支出低于预算的原因是更换服务器所需经费低于预期。

C. 投资管理厅

员额：支出低于预算的主要原因是空缺率高于预算，但因实际工作地点差价调整数增加而部分抵消。

其他工作人员费用：支出低于预算的原因是，由于难以招聘到合格的临时工作人员，一般临时人员支出低于预期。

招待费：支出低于预算的原因是 2022 年招待活动减少。

咨询人：支出低于预算的原因是文化转变工作咨询人所需资源低于预期。

差旅：支出低于预算的原因是取消或推迟了计划的差旅活动。

订约承办事务：支出结余主要与数据仓库、目标业务模式和风险咨询人的资源有关，原因是采购流程的时间安排。

一般业务费用：支出低于预算的原因是房地产税降低以及公用事业费和设施管理费有所节省。

用品和材料：超支的原因是购置了一个市场数据许可证，其资源在订约承办事务项下编列。

家具和设备：超支的原因是购置了网络设备，以更新信息技术基础设施。

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。现行《养恤基金条例和管理细则》可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

1.1 概述

2. 养恤基金于 1949 年由大会设立，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福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金有 25 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%(另见附注 3.5)。

3. 养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理，其组成如下：(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) 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议事规则任命 21 人，其中成员组织相当于大会的机构选举 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. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。养恤金联委会秘书直接向养恤金联委会报告工作。

5. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个养恤基金进行行政监督的责任。这包括负责战略规划和业务指导；政策制定；养恤基金业务活动管理和福利给付核证；风险管理；监管合规性；对工作人员进行全面监督；与利益攸关方沟通。养恤金行政管理局工作人员在首席执行官的授权下，提供技术支援服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构，包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参与大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 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。

8. 养恤基金执行办公室负责为养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅提供一系列支助性管理职能，并向副首席执行官报告工作。

9. 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。首席财务干事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，确保建立适当的养恤基金财务控制环境，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，并能够全面访问此类系统和数据。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例和细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和大会做出的决定。首席财务干事还负责核证养恤基金的财务报表。

1.3 参加养恤基金

10. 养恤基金有 25 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 2022 年 12 月 31 日，养恤基金缴款人(参与人)供职的成员组织和机构包括：联合国主要秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署和其他基金和方案，以及联合国粮食及农业组织、世界卫生组织、国际移民组织、国际劳工组织、国际原子能机构和联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织完整名单见附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利。

1.4 养恤基金的运作

11. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤金行政管理局位于纽约、日内瓦、内罗毕和曼谷的办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务处集中办理。养恤金行政管理局财务处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。

12. 投资管理厅工作人员协助秘书长代表开展工作，该厅负责交易和处理投资，并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

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。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。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，陈述估值结果，并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2022 年 12 月 31 日的精算情况见附注 18。

1.6 退休福利

14. 任何参与人只要缴款服务年数达到5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福利。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、2014年1月1日之前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。

15. 1983年1月1日或之后加入养恤基金的参与人,标准退休福利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。

16. 1983年1月1日之前加入养恤基金的参与人的标准退休福利年率是,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)。

17. 参与人的最高退休福利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年在最高职档)参与人最高退休福利两者中的较大数额,但以符合《养恤基金条例和基金管理细则》具体规定为前提。

18. 不过,应付退休福利也有最低年率,其计算方法是,用参与人缴款服务年数(不超过10年)乘180美元(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1/30两者中的较小数额。

19. 然而,在参与人没有其他福利金可领的情形下,退休福利的年率应不低于300美元(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。

20. “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。

21. 除非应支付退休福利最低数额且参与人又未放弃领取权利,否则参与人可选择领取:(a) 如退休福利是每年300美元或更高,可一次性整笔领取不超过退休福利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,参与人的退休福利随之相应减少;或(b) 如参与人的退休福利低于每年1 000美元,可一次性整笔领取全额退休福利的精算等值,参与人还可选择在其中包括配偶将来应领的福利。

提前退休

22. 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, 可领受提前退休福利。

23. 对于在 2014 年 1 月 1 日之前参与养恤基金的参与人, 提前退休福利按标准退休福利年率发放, 退休时不到正常退休年龄的部分按每年扣减 6%; 但是: (a) 如参与人在退休之日的缴款服务年数至少为 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福利, 一年扣减 2%, 其余退休福利一年扣减 3%; 或(b) 如参与人在退休之日的缴款服务年数满 30 年或更长, 则退休福利一年扣减 1%, 但(a)或(b)项的扣减率适用期不得超过 5 年。《养恤基金条例和管理细则》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福利计算方法。

24. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

25. 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, 可领受递延退休福利。递延退休福利按退休福利的标准年率发给, 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福利的资格, 即可选择于任一时间开始领取, 条件与提前退休福利相同。

26. 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福利者, 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

27. 参与人可能永久或长期不能继续服务时, 可领受残疾抚恤金。

28. 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福利年率发给残疾抚恤金。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福利年率发给残疾福利。

29. 虽有上述规定, 在参与人没有其他福利金可领的情形下, 残疾抚恤金年率应不低于 500 美元(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调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属福利

30. 如果参与人在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤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，付给未亡配偶的福利金额为参与人退休福利或残疾福利数额的一半，但不得低于特定下限。

1.9 子女福利

31. 如果参与人在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利或残疾抚恤金的权利，或在职期间死亡，其每名未满 21 岁的子女在年满 21 岁之前可领取子女福利。在子女丧失实质性有偿就业能力等特定情况下，年满 21 岁后仍可领受福利。一般而言，每名子女的儿童福利是应付给参与人或应付给在职死亡参与人退休福利或残疾福利的三分之一，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

32. 其他福利包括二级受抚养人福利和剩余偿金。《养恤基金条例和管理细则》对这些福利进行了充分说明。

1.11 养恤金调整制度

33. 养恤基金的养恤金调整制度条文规定对福利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，定期福利数额永远不低于《养恤基金条例》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)。

34. 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福利一经确定后，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。4 月 1 日进行年度生活费调整，如果自上次调整之日起至 12 月，居民消费价格指数变动大于或等于 2%，则进行调整。如果适用的居民消费价格指数在 12 月至 6 月期间的变动达到或超过 10%，则在 10 月 1 日进行半年度调整。

1.12 筹资政策

35. 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。2022 年 12 月 31 日终了年度和 2021 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 10.405 亿美元和 9.903 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

36. 成员组织的筹资政策为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。根据《养恤基金条例》第 25 条，成员组织的缴款率目前为 15.8%；2022 和 2021 日历年期间，成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 20.705 亿美元及 19.696 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。

37. 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) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短绌缴款;
- (e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

38. 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, 大会可根据养恤金联委会提出的赞同建议, 决定终止其养恤基金成员资格。
39. 终止前成员组织资格后, 应按照前成员组织与养恤金联委会共同商定的安排, 按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金, 这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。
40. 养恤金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。
41. 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。
42. 每个成员组织需要支付的养恤金短绌数额将根据该成员组织在估值日期前三年依照第 25 条缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。
43. 在估值日之前三年以内加入养恤基金的组织的缴款额应由养恤金联委会确定。

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

44. 在本报告所述期间, 筹资政策或计划资格终止规定没有变化。

附注 2 一般资料

2.1 列报基础

45. 根据大会通过的《养恤基金条例》和养恤金联委会制定并向大会和成员组织报告的《基金管理细则》, 包括财务细则, 所附财务报表是根据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(退休福利计划的会计和报告)》的规定, 按照权责发生制编制。养恤基金财务报表包括以下内容:

- (a) 可用于支付福利的净资产表;
- (b) 可用于支付福利的净资产变动表;
- (c) 现金流量表;

- (d) 管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表；
- (e) 披露设定退休福利的精算现值并区分既定福利和非既定福利的附注；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明。

46. 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财务报告准则《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》。《国际会计准则第 26 号》为会计核算提供指导，并为财务报表的列报提供指导，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。鉴于养恤基金将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策，其财务报表是根据这项指导意见列报的。养恤基金还自愿依据《公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)》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数额对比表以及基于可比基础的实际数额调节表(见附注 21)。虽然《公共部门会计准则第 24 号》规定，基于可比基础的实际费用应根据现金流量表所列来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定根据净资产变动表内确认的行政费用对这些数额进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在年内发生的行政费用。

47. 财务报表每年度编制一次。财务报表以美元列报，除非另有说明，所有价值按千位整数四舍五入。

2.2 本年度的重要准则、解释和修订

48. 2018 年 8 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，对金融工具的分类、确认和计量提出新的要求，并取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》的要求。《公共部门会计准则第 41 号》以国际会计准则理事会制定的《国际财务报告准则第 9 号(金融工具)》为基础。与《公共部门会计准则第 29 号》相比，《公共部门会计准则第 41 号》引入的重大变化如下：对金融资产适用单一的分类和计量模型，兼顾资产的现金流特征和持有资产的目的；对所有需进行减值测试的金融工具适用单一的前瞻性预期信用损失模型；适用改进的对冲会计模型，拓宽指导意见范围内的对冲安排。该模型在实体的风险管理战略和作为风险管理战略一部分而持有的工具的会计处理之间建立了强有力的联系。这项准则适用于 2023 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。由于养恤基金的投资已按公允价值计量，养恤基金所作分析表明，预计变化不会给金融工具的计量带来重大影响。养恤基金预计在 2023 年完成对《公共部门会计准则第 41 号》所作要求的详细评价，以及有关披露要求的变化对养恤基金财务报表影响的评估。

49. 2022 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 43 号(租赁)》，通过取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，为租赁的确认、计量、列报和披露提供了指导。对承租人而言，《公共部门会计准则第 43 号》引入了使用权模式，取代了《公共部门会计准则第 13 号》中所有权附带风险和回报的模

式。这项准则适用于 2025 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。养恤基金预计在 2024 年完成对《公共部门会计准则第 43 号》所作要求的详细评价，以及有关计量和披露要求的变化对养恤基金财务报表影响的评估。

50. 公共部门会计准则委员会发布的其他会计准则和对现行准则的修订，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 其他一般资料

51. 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(养恤金缴款和养恤金福利)方面，养恤基金有自己关于养恤金综合管理系统的记录。在投资活动方面，养恤基金每个月从独立账户管理人处收到总分类账资料，这些资料从投资管理厅和基金管理人提供的源数据中提取并予以调节。在行政费用方面，养恤基金利用联合国的系统(“团结”系统)记录并汇总其行政费用活动。“团结”系统以修正的收付实现制提供信息，养恤基金此后以完全权责发生制重报。养恤基金的部分行政费用，包括养恤基金代表联合国履行的工作人员养恤金委员会秘书处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。

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

52. 现金及现金等价物按面值计算，包括库存现金、存外部经理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

投资分类

53. 养恤基金所有投资都以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字。因此，养恤基金投资以公允价值入账并在可用于支付福利的净资产表中列报，而公允价值的变动则在可用于支付福利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。

54. 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。

55. 养恤基金将投资分为以下类别：

- 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不动产投资信托基金)
- 固定收入(包括政府和机构证券、公司和市/省债券以及抵押担保证券/资产担保证券)

- 实物资产(包括对标的资产为不动产、基础设施资产、林地等实物资产的基金的投资)
- 另类投资和其他投资(包括对私募股权基金的投资)。

金融工具估值

56. 养恤基金使用独立账户管理人已确定、有记录的流程确定公允价值。养恤基金在报告日对这一流程进行审核和验证。公允价值的基础是市场牌价(如有)。如无公允市场价值,则采用适当的估值技术。

57. 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,再参照所投资基金的管理人未纳入最新净资产价值的任何现金流进行调整,确定公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的金融资产和负债,其账面价值与公允价值大致相同。

利息和股利收入

58. 利息收入按时间比例确认。利息收入包括来自现金及现金等价物和固定收入投资的利息收入。

59. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

实物资产和另类投资收入

60. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

已交易投资应收款/应付款

61. 应收经纪人款和应付经纪人款是可用于支付福利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预计所需支付或将收到的数额确认。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,也归入投资应收款,前提是宣布分配收益的基金在最新资产净值中已确认待分配收益。

62. 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

63. 养恤基金的投资组合包括直接和间接投资。间接投资通常通过不动产投资信托、交易所交易基金、有限责任公司或存托凭证等投资工具进行。根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第七节(甲)款,养恤基金免缴会员国国家税。

64. 对于直接投资,一些会员国在源头就给予养恤基金的投资相关交易和投资收入豁免,另一些会员国则继续预扣税款,在养恤基金提交退税申请后再退还税款。在这种情况下,养恤基金可在其托管人或税务顾问的协助下,代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。直接投资的预扣税款在可用于支付福利的净资产表“应收预扣税款”项下进行初始确认。初始确认后,如有客观证据显示税款无法收回,应通过使用备抵账户减少该资产的账面价值。任何被认为无法收回的款项在可用于支付福利的净资产变动表中确认,列在“预扣税费用”项下。养恤基金在年底按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。养恤基金在某些会员国没有获得免税地位确认。因此,在这些会员国管辖区直接投资的预扣税款按应计税款记录,并被视为无法收回。

65. 间接投资的投资工具通常是应纳税实体,养恤基金不直接负责任何税款。此外,除存托凭证投资外,投资工具所产生的税款很少由养恤基金承担。间接投资应由养恤基金承担的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认,列在“预扣税费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款,则在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“应收预扣税款”。

66. 养恤基金还要承担某些基于交易价值的税款。基于交易的税款包括印花税、证券交易税和金融交易税。基于交易的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认,列在“其他交易费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款,则在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他应收款”,在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他收入”。

3.4 重要的会计估计数

67. 管理当局就未来情况作出估计和假设。顾名思义,由此产生的会计估计很少与相关实际结果相同。下文概述了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适当的估值技术确定。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核,并作出必要的修正。如有可能,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。养恤基金主要依靠由所投资公司的独立审计师所提供的保证。

69. 如果公允价值基于可观察的市场价格,则使用报告日的报价。根据《公共部门会计准则第 29 号》确定的资产公允价值反映了报告日的假设退出交易。因此,报告日之后的市场价格变化不会反映在资产估值中。

70. 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具有指示性,但不能执行,也不具约束力。养恤基金对所使用的定价来源的数量和质量进行判断。

71. 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。尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，信用风险(养恤基金和对手方)、波动性和相关性等领域可能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。

72. 为确定何为“可观察”数据，养恤基金必须作出重要判断。养恤基金认为可观察数据是随时可用、定期分发或更新、可靠且可核查、非专有并由积极参与相关市场的独立来源提供的市场数据。

73. 由于通过有限责任公司企业进行的实物资产投资和另类投资没有市场报价价值、本身就缺乏流动性并具有长期性，对此类投资进行估值需要作出重大判断。这些投资的估值基于基础投资的普通合伙人或经理提供的估值。养恤基金主要依靠由所投资公司的独立审计师进行的这些测试，以及各投资经理对公认会计准则和估值程序的遵守。

税务

74. 对复杂税务条例的解释和预扣税税法变更存在不确定性。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年内已记录的税款费用和年底被视为可收回的任何应收税款进行调整。

减值

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

养恤基金与投资无关的应收款拨备

76. 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福利，计提拨备，以反映应收款的状况。

精算假设

77. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 披露与养恤基金工作人员离职后健康保险和其他雇员福利相关的假设，附注 18 载有关于对养恤基金受益人精算负债所用假设的资料。

3.5 缴款

78. 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定期的职档加薪。

3.6 福利

79. 包括离职偿金在内的福利给付采用权责发生制入账。一般而言,受益人在付款到期日后的两年(离职偿金或剩余偿金)或五年(退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金)之内未能提交支付指示或者未能接受或拒绝接受付款,即丧失领受福利的权利。若受益人参与时间少于五年,且自义务事项之时起 36 个月内未能提交支付指示,则离职偿金确认为福利负债估计数额。估计数额的依据是过去五年此类个案的平均数。

3.7 非美元货币交易和结余会计

80. 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。

81. 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(一级来源)及彭博和路孚特的即期汇率(二级来源);对非投资活动采用联合国业务汇率。使用与以往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,在产生汇差期内可用于支付福利的净资产变动表中确认。

3.8 租赁

82. 养恤基金的所有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、厂场和设备类别

83. 不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和任何减值损失列报。购置成本为 20 000 美元(含)以上的所有资产均资本化。养恤基金每年审核这个门槛值,确定是否合理。养恤基金不拥有土地或建筑物。

84. 采用直线法计算不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间的折旧。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下:

类别	估计使用寿命(年)
计算机设备	4
办公室设备	4
办公室家具	10
办公室固定装置和配件	7
视听设备	7

85. 租赁物改良确认为资产,按成本计值,并按照 7 年和租期中较短者进行折旧。如果出现减值迹象,则进行减值审核。

3.10 无形资产

86. 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。内部开发软件的资本化成本不含研究和维护费用。无形资产以历史成本减累计摊销额和任何减值损失列报。采用直线法确认估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
外部购置的软件	3
内部开发软件	6
许可证和权利、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

87. 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。经审核批准后，即向参与人支付核定的数额。款项直接从批款账户中支付，最高限额为养恤金联委会批准的数额。年内发生的当期费用在可用于支付福利的净资产变动表中列报。

3.12 拨备和或有负债

88. 如果养恤基金因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认未来负债和费用拨备。

89. 过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由养恤基金控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的任何可能义务，应披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要含有经济利益的资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

3.13 雇员福利

90. 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。

91. 离职后健康保险和离职回国补助金归为设定受益办法，并作为这类计划进行会计核算。

92. 养恤基金的雇员本身也参与养恤基金。养恤基金既是设定受益计划，也是多雇主基金。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和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定其在养恤金计划基本财务状况和业绩中所占的份额。因此，养恤基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。养恤基金在财政期间对该计划的缴款在可用于支付福利的净资产变动表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

93. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，而财务报表则按权责发生制编制。

94. 养恤基金管理费用的年度预算由大会核准。预算可由大会或经由下放授权进行嗣后修订。

95. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定，2022 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对比了预算和基于可比基础的实际数额。对比包括：原始预算金额；以与相应预算数额相同的基础列报的实际数额，实际数额与预算数额重大差异(> +/-5%)的解释。

96. 附注 21 调节以与预算相同基础列报的实际数额和净资产变动表所列管理费用。

3.15 关联方交易

97. 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。

98. 2022 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：

(a) 关键管理人员：首席养恤金行政管理执行官、秘书长代表、副首席养恤金行政管理执行官、首席投资干事和首席财务干事(见附注 1.2)；

(b) 大会；

(c) 参与养恤基金的 25 个成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

99. 附注 23 简要介绍了与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

100. 在报告所涉期间结束后但在财务报表签字前收到且对养恤基金有重大影响的、关于截至可用于支付福利的净资产表报告日已存在情况的任何信息列入各财务报表。

101. 此外，在可用于支付福利的净资产表报告日之后但在财务报表签字前发生、对养恤基金有重大影响的任何事项，在财务报表附注中披露。

102. 唯有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

附注 4

现金及现金等价物

103. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款——投资管理厅	458 049	1 354 959
银行存款——养恤金行政管理局	202 464	212 581
外部经理持有现金——投资管理厅	89 236	57 582
现金及现金等价物共计	749 749	1 625 122

附注 5

按类别列示的金融工具

104. 下列各表按类别概括介绍截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日持有的所有金融工具：⁵

(千美元)

	截至 2022 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
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	749 749	—	—
投资			
股票	39 246 356	—	—
固定收入	24 131 952	—	—
实物资产	7 492 991	—	—
另类投资和其他投资	6 566 220	—	—
应收捐款	—	70 607	—
应计投资收入	—	195 264	—
已交易投资应收款	—	75 854	—
应收预扣税款	—	60 431	—
其他资产	—	18 522	—
金融资产共计	78 187 268	420 678	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	143 896
已交易投资应付款	—	—	418 750

⁵ 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要对金融工具进行这项分析。

	截至 2022 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	—	—	94 375
其他应计项目和负债	—	—	34 360
金融负债共计	—	—	691 381

超过净资产 5%的投资

105. 截至 2022 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付福利的净资产 5% 的投资。

106. 截至 2022 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过股票、固定收入或另类及其他投资 5% 的投资。截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 8.674 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

(千美元)

	截至 2021 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
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	1 625 122	—	—
投资			
股票	52 022 627	—	—
固定收入	24 741 886	—	—
实物资产	6 613 872	—	—
另类投资和其他投资	6 477 746	—	—
应收捐款	—	46 800	—
应计投资收入	—	144 168	—
已交易投资应收款	—	9 627	—
应收预扣税款	—	64 701	—
其他资产	—	22 265	—
金融资产共计	91 481 253	287 561	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	154 441
已交易投资应付款	—	—	15 767
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	119 720
其他应计项目和负债	—	—	19 711
金融负债共计	—	—	309 639

超过净资产 5%的投资

107. 截至 2021 年 12 月 31 日, 没有价值达到或超过可用于支付福利的净资产 5% 的投资。

108. 截至 2021 年 12 月 31 日, 没有价值达到或超过股票、固定收入或另类及其他投资 5%的投资。截至 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 8.473 亿美元, 达到或超过实物资产类别投资的 5%。

附注 6

公允价值计量

109. 公共部门会计准则建立了一套三级公允价值层次系统, 据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到未调整报价的证券。第二级包括除第一级输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察输入值的证券。第三级包括相关资产或负债输入值不以可观察市场数据为依据(即不可观察输入值)的证券。在公允价值计量归类所用的公允价值层次系统中, 定级要看对公允价值计量重要性最低的信息。计量投资的公允价值时, 如果所用可观察到的输入值需以不可观察的输入值为基础作出重大调整, 则该投资划入第三类。

110. 在评估某项输入值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素作出判断。

111. 以下各表列示截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日以公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别列示)的公允价值层级。

(千美元)

截至 2022 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	38 512 162	—	1 647	38 513 809
基金——交易所交易基金	672 026	—	—	672 026
基金——普通股	8 322	—	157	8 479
合订证券	52 042	—	—	52 042
股票共计	39 244 552	—	1 804	39 246 356
固定收入				
政府和政府机构证券	—	18 767 582	—	18 767 582
资产担保证券	—	151 173	—	151 173
公司债券/商业票据	—	4 561 916	22 789	4 584 705
市/省债券	—	170 485	—	170 485
商业抵押担保证券	—	405 252	—	405 252
基金——公司债券	—	—	52 755	52 755
固定收入共计	—	24 056 408	75 544	24 131 952

截至 2022 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
实物资产				
房地产基金	—	224 594	6 905 604	7 130 198
基础设施资产	—	—	362 330	362 330
林地	—	—	463	463
实物资产共计	—	224 594	7 268 397	7 492 991
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	6 566 220	6 566 220
另类投资和其他投资共计	—	—	6 566 220	6 566 220
共计	39 244 552	24 281 002	13 911 965	77 437 519

(千美元)

截至 2021 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	50 143 927	—	2 448	50 146 375
基金——交易所交易基金	1 800 533	—	—	1 800 533
基金——普通股	13 573	—	601	14 174
合订证券	61 545	—	—	61 545
股票共计	52 019 578	—	3 049	52 022 627
固定收入				
政府和政府机构证券	—	23 123 799	—	23 123 799
资产担保证券	—	207 406	—	207 406
公司债券/商业票据	—	587 638	22 789	610 427
市/省债券	—	38 991	—	38 991
商业抵押担保证券	—	705 297	—	705 297
基金——公司债券	—	—	55 966	55,966
固定收入共计	—	24 663 131	78 755	24 741 886
实物资产				
房地产基金	—	224 791	6 246 587	6 471 378
基础设施资产	—	—	125 518	125 518
林地	—	—	16 976	16 976
实物资产共计	—	224 791	6 389 081	6 613 872
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	6 477 746	6 477 746
另类投资和其他投资共计	—	—	6 477 746	6 477 746
共计	52 019 578	24 887 922	12 948 631	89 856 131

股票

112. 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、交易所交易基金和合订证券列在第一级。

113. 截至 2022 年 12 月 31 日，有价值 20 万美元的普通股基金(2021 年 12 月 31 日：60 万美元)用资产净值法估值，因此归入第三级。截至 2022 年 12 月 31 日，价值 160 万美元的普通股和优先股(2021 年 12 月 31 日：240 万美元)因公司法人行动而被暂时限制交易或者是不可观察的市场数据中的投标价格，因此被列为第三级。

固定收入

114. 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。

115. 截至 2022 年 12 月 31 日，总额为 5 280 万美元的公司债券基金(2021 年 12 月 31 日：5 600 万美元)和截至 2022 年 12 月 31 日总额为 2 280 万美元的公司债券/商业票据(2021 年 12 月 31 日：2 280 万美元)被认为是第三级。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来源获得，但并不是定义十分明确、随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将此类投资归类为第三级。

实物资产与另类投资和其他投资

116. 截至 2022 年 12 月 31 日总额为 72.684 亿美元的实物资产(2021 年 12 月 31 日：63.891 亿美元)，除去附带权益 2.424 亿美元(2021 年 12 月 31 日：2.501 亿美元)，以及截至 2022 年 12 月 31 日总额为 65.662 亿美元的另类投资和其他投资(2021 年 12 月 31 日：64.777 亿美元)，除去附带权益 4.8203 亿美元(2021 年 12 月 31 日：5.029 亿美元)，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。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。

117. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.246 亿美元的两支房地产基金(2021 年 12 月 31 日：2.248 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。

118. 下表列示 2022 年 12 月 31 日终了年度各级之间的转移情况。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
固定收入	—	—	—	—
股票	2 448	—	—	2 448
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	2 448	—	—	2 448
转出				
固定收入	—	—	—	—
股票	—	—	(2 448)	(2 448)
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	—	(2 448)	(2 448)

119. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，有一笔自有资本收入证券从第三级转入第一级，数额为 240 万美元。截至 2021 年 12 月 31 日，该证券的归类是第三级，原因是公司行动导致交易受限。

120. 2021 年 12 月 31 日终了年度，各级之间无转移。

121. 下表按金融工具类别列示 2022 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	3 049	78 755	6 389 081	6 477 746	12 948 631
购买	3 847	2 811	1 473 732	1 398 864	2 879 254
售出/资本回报	(387)	—	(674 595)	(996 876)	(1 671 858)
(转出)/转入第三级	(2 448)	—	—	—	(2 448)
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	(2 257)	(6 022)	80 179	(313 514)	(241 614)
期末结余	1 804	75 544	7 268 397	6 566 220	13 911 965
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三级资产的未实现损益变动	(1 384)	(6 022)	(88 179)	(474 620)	(570 205)

122. 下表按金融工具类别列示 2021 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	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
购买	2 685	2 995	1 106 708	1 655 736	2 768 124
售出/资本回报	(4 370)	—	(1 183 996)	(1 495 719)	(2 684 085)
(转出)/转入第三级	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	1 460	(913)	1 050 721	1 676 540	2 727 808
期末结余	3 049	78 755	6 389 081	6 477 746	12 948 631
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三级资产的未实现损益变动	2 591	(913)	706 463	1 524 594	2 232 735

附注 7

应计投资收入

123. 应计投资收入是在该年度期间已赚取但在可用于支付福利的净资产表之日尚未收到的收入。

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定收入证券、现金及现金等价物	137 238	94 987
应收股权股利	39 461	40 856
实物资产和另类投资	18 565	8 325
应计投资收入共计	195 264	144 168

附注 8

应收预扣税款

124. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家列示如下：

(千美元)

国别	2022 年			截至 2022 年 12 月 31 日			2021 年			截至 2021 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款
澳大利亚	25	—	103	867	(42)	825	384	—	50	903	—	903
奥地利	105	—	8	239	—	239	147	—	5	142	—	142
比利时	705	93	651	1 502	(599)	903	346	127	57	942	—	942
巴西	287	—	287	307	(307)	—	187	—	187	286	(286)	—
加拿大	—	—	13	12	(12)	—	—	—	—	13	—	13
智利	311	184	109	81	(8)	73	399	429	(44)	55	—	55
中国	3 496	—	1 810	22 015	(20 329)	1 686	5 006	220	4 786	20 318	(20 318)	—
哥伦比亚	8	—	48	228	(5)	223	153	1	31	263	—	263
捷克	236	—	(9)	407	—	407	163	451	3	162	—	162
丹麦	1 111	—	81	2 254	—	2 254	1 151	—	51	1 224	—	1 224
埃及	3 236	—	2 277	4 728	—	4 728	2 283	—	0	3 769	—	3 769
芬兰	—	—	117	1 787	—	1 787	1 469	—	112	1 904	—	1 904
德国	7 038	—	8 909	25 239	(7 748)	17 491	6 129	7 426	1 668	19 362	—	19 362
希腊	—	—	—	105	(105)	—	—	—	—	112	(112)	—
印度	175	—	78	741	—	741	110	—	10	644	—	644
印度尼西亚	1 889	—	1 889	5 125	(5 125)	—	3 391	—	3 391	3 660	(3 660)	—
爱尔兰	6	—	9	154	—	154	166	—	9	157	—	157
日本	—	—	—	3	(3)	—	—	—	4	4	(4)	—
卢森堡	59	1	1	105	(18)	87	31	—	22	49	(19)	30
墨西哥	—	—	—	58	(58)	—	—	—	—	55	(55)	—
荷兰王国	1 742	1 114	151	2 740	—	2 740	1 231	689	127	2 263	—	2 263
挪威	—	—	21	179	—	179	—	368	13	200	—	200
巴布亚新几内亚	—	—	—	17	(17)	—	—	—	—	21	(21)	—
菲律宾	394	—	205	1 818	(59)	1 759	630	—	94	1 570	—	1 570

国别	2022 年			截至 2022 年 12 月 31 日			2021 年			截至 2021 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款
俄罗斯联邦	—	3 760	(3 345)	355	(355)	—	2 925	1 249	1 263	761	(346)	415
新加坡	65	41	(1)	76	—	76	51	56	2	51	—	51
西班牙	1 529	800	(9)	1 137	—	1 137	1 204	926	28	399	—	399
瑞典	558	—	68	1 409	(29)	1 380	900	—	20	920	(30)	890
瑞士	9 595	6 507	10 902	31 066	(10 167)	20 899	8 652	—	486	28 713	—	28 713
泰国	123	—	123	323	(323)	—	214	—	214	204	(204)	—
土耳其	—	—	—	106	(106)	—	—	—	81	149	(149)	—
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	168	71	64	676	(13)	663	339	467	31	636	(6)	630
共计	32 861	12 571	24 560	105 860	(45 429)	60 431	37 661	12 409	12 701	89 911	(25 210)	64 701

125. 在巴西、中国的一些省份以及在希腊、卢森堡、墨西哥、巴布亚新几内亚、俄罗斯联邦、瑞典和土耳其的一段时期内，没有正式设立返还机制；在这些情况下，养恤基金在基金保管人或税务顾问的协助下，迄今尚无法申请和(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，但 2022 年在这些国家的直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录，并继续被视为不可退，除非未来几年肯定返还。养恤基金目前没有对印度尼西亚和泰国免税地位的确认。因此，2022 年在印度尼西亚和泰国直接投资的预扣税款按应计税款记录，并被视为不可退。就比利时、瑞士和德国而言，虽然根据会计政策，超过 3 年的预扣税款被视为不可收回，但养恤基金托管人已提出收回请求。与养恤基金以往的经验一致，尽管由于持续的冠状病毒病(COVID-19)大流行而出现延误，预计仍将收到退款。

126. 下表列示截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的应收预扣税款账龄分析：

(千美元)

国别	截至 2022 年 12 月 31 日			截至 2021 年 12 月 31 日		
	3 年或以上	不足 3 年	应收税款	3 年或以上	不足 3 年	应收税款
澳大利亚	—	825	825	—	903	903
奥地利	—	239	239	—	142	142
比利时	—	903	903	—	942	942
加拿大	—	—	—	—	13	13
智利	—	73	73	—	55	55
中国	301	1 385	1 686	—	—	—
哥伦比亚	—	223	223	—	263	263
捷克	—	407	407	—	162	162
丹麦	—	2 254	2 254	—	1 224	1 224
埃及	—	4 728	4 728	—	3 769	3 769
芬兰	—	1 787	1 787	—	1 904	1 904
德国	—	17 491	17 491	8 257	11 105	19 362
印度	—	741	741	—	644	644
爱尔兰	—	154	154	—	157	157
卢森堡	—	87	87	—	30	30
荷兰王国	21	2 719	2 740	16	2 247	2 263
挪威	—	179	179	—	200	200
菲律宾	—	1 759	1 759	—	1 570	1 570
俄罗斯联邦	—	—	—	—	415	415
新加坡	—	76	76	—	51	51
西班牙	—	1 137	1 137	—	399	399
瑞典	—	1 380	1 380	—	890	890

国别	截至 2022 年 12 月 31 日			截至 2021 年 12 月 31 日		
	3 年或以上	不足 3 年	应收税款	3 年或以上	不足 3 年	应收税款
瑞士	—	20 899	20 899	—	28 713	28 713
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	—	663	663	—	630	630
共计	322	60 109	60 431	8 273	56 428	64 701

附注 9

其他资产

127. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	18 349	21 451
不动产、厂场和设备	1 322	106
在用无形资产	459	—
正在开发的无形资产	—	272
其他应收款	173	814
共计	20 303	22 643

9.1 预付款和应收福利

128. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况列示如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款项	9 215	10 766
由于工资单转换而提前支付的福利	4 006	4 786
应收福利	10 598	11 214
应收福利——拨备	(5 470)	(5 315)
共计	18 349	21 451

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)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
费用				
2022 年 1 月 1 日	770	15 944	106	16 820
增置	45	1 503	(106)	1 442
处置/转让	(108)	—	—	(108)
2022 年 12 月 31 日	707	17 447	—	18 154
累计折旧				
2022 年 1 月 1 日	770	15 944	—	16 714
折旧	11	215	—	226
处置/转让	(108)	—	—	(108)
2022 年 12 月 31 日	673	16 159	—	16 832
账面净值，2022 年 12 月 31 日	34	1 288	—	1 322

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
费用				
2021 年 1 月 1 日	1 354	18 624	—	19 978
增置	—	—	106	106
处置/转让	(584)	(2 680)	—	(3 264)
2021 年 12 月 31 日	770	15 944	106	16 820
累计折旧				
2021 年 1 月 1 日	1 354	18 624	—	19 978
折旧	—	—	—	—
处置/转让	(584)	(2 680)	—	(3 264)
2021 年 12 月 31 日	770	15 944	—	16 714
账面净值，2021 年 12 月 31 日	—	—	106	106

130. 上表所列在用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. 养恤基金持有的无形资产概况列示如下：

(千美元)

	在用无形资产	在建	共计
费用			
2022 年 1 月 1 日	20 336	272	20 608
增置	551	(272)	279
转拨	—	—	—
处置	—	—	—
2022 年 12 月 31 日	20 887	—	20 887
累计摊销			
2022 年 1 月 1 日	20 336	—	20 336
摊销	92	—	92
处置	—	—	—
2022 年 12 月 31 日	20 428	—	20 428
账面净值，2022 年 12 月 31 日	459	—	459

(千美元)

	在用无形资产	在建	共计
费用			
2021 年 1 月 1 日	20 336	—	20 336
增置	—	272	272
转拨	—	—	—
处置	—	—	—
2021 年 12 月 31 日	20 336	272	20 608
累计摊销			
2021 年 1 月 1 日	20 336	—	20 336
摊销	—	—	—
处置	—	—	—
2021 年 12 月 31 日	20 336	—	20 336
账面净值，2022 年 12 月 31 日	—	272	272

附注 10
应付福利

132. 净资产表所列数额细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职偿金	75 347	95 781
一笔总付	27 492	19 065
应付定期福利	40 293	38 283
其他应付福利/调整数	764	1 312
共计	143 896	154 441

附注 11
离职后健康保险和其他雇员福利

133. 净资产表所列离职后健康保险和其他雇员应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	83 598	106 946
年假	5 478	6 630
离职回国补助金和相关费用	4 395	5 324
教育补助金和相关费用	482	437
回籍假	422	383
共计	94 375	119 720

134. 养恤基金没有为离职后健康保险和其他雇员福利负债预留或圈定资金。这些负债在财务报表中全额确认，并在计算可用于支付福利的净资产时扣除。

离职后健康保险、年假和离职回国补助金负债

135. 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，可用于个人原因以及健康、休息和娱乐目的。离职时，有积存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。

136. 截至 2022 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师将养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的服务终了福利义务结转至 2022 年 12 月 31 日的结果，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

137. 在将负债结转至 2022 年 12 月 31 日时，只对截至 2022 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀率和保健费用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 2021 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设相同。

138. 计算离职后负债时采用的主要假设是贴现率和保健费用趋势率。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。

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

140. 养恤基金为 2022 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 4.80%
- 离职回国福利 5.09%
- 年假 5.12%

141. 养恤基金为 2021 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 2.76%
- 离职回国福利 2.68%
- 年假 2.76%

142. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动 0.5%，将对义务产生如下影响：

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 0.5%	减少 9%	减少 4%	减少 4%
减少 0.5%	增加 10%	增加 4%	增加 4%

143. 保健费用趋势率比较如下：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	9 年后从 6.50%降至 3.85%	10 年后从 5.17%降至 3.95%
美国联邦医疗保险	9 年后从 6.50%降至 3.85%	10 年后从 5.03%降至 3.95%
美国牙科	9 年后从 6.50%降至 3.85%	10 年后从 4.53%降至 3.95%
非美国——瑞士	6 年后从 4.25%降至 2.55%	7 年后从 3.44%降至 2.25%
非美国——欧元区	11 年后从 5.20%降至 4.15%	3.75%和无变化

144. 为便于比较，下表列出假定保健费用趋势率变动 0.5%引起的义务变动：

(千美元)

2022	增加	减少
对设定受益义务的影响	9 320	(8 070)
对当期服务费用与利率合计数的影响	1 019	(866)
2021	增加	减少
对设定受益义务的影响	12 679	(10 984)
对当期服务费用与利率合计数的影响	1 078	(3 130)

145. 所报告的 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额减少，主要是由于财务假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率上升。

146. 下表列示离职后设定受益净负债的变动情况：

(千美元)

	2022			2021		
	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	106 946	5 324	6 630	105 186	5 493	4 882
当期服务成本	6 575	313	483	4 444	328	399
利息费用	2 938	136	175	2 550	111	105
已支付的福利	(1 307)	(480)	(611)	(1 300)	(347)	(386)
精算(利得)/损失	(31 554)	(898)	(1 199)	(3 934)	(261)	1 630
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	83 598	4 395	5 478	106 946	5 324	6 630

147. 下表说明未来 10 年福利付款估计数减去参与人缴款后的净额。

(千美元)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028-2032
离职后健康保险	1 496	1 678	1 858	2 030	2 223	14 246
离职回国补助金	479	396	370	351	398	1 505
年假	559	459	409	408	410	1 821

148. 截至 2022 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国补助金和年假负债的估计期限分别为 20 年、8 年和 9 年。

149. 根据截至 2021 年 10 月 31 日普查数据进行计算时使用的其他具体数据和主要假设如下文所述。

离职后健康保险

150. 计算中共包含 273 名在职工作人员：234 名在美国的工作人员和 36 名不在美国的在职工作人员。计算中共包括 102 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 79 名和不在美国的 20 名退休人员或其未亡配偶。此外，包括只参加牙医保险的 3 名在职工作人员和 3 名退休工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 48 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 70 岁。

离职回国福利

151. 作为国际工作人员聘用的工作人员在其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。

152. 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。

153. 计算时共考虑了 114 名符合条件的工作人员，其平均年薪为 85 872 美元。

年假

154. 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。

155. 计算时共考虑了 345 名在职工作人员，其平均年薪为 106 380 美元。

附注 12

其他应计项目和负债

156. 财务报表列示的其他应计项目和负债金额细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	20 261	7 115
订约承办事务应计项目	159	49
应付缴回退款	3 266	3 686
经营租赁应计项目	6 094	6 274
联合国应付款	4 249	2 192
应计审计费	197	197
其他	134	198
共计	34 360	19 711

附注 13

投资收入

157. 下表汇总了养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配至单一账项或交易的交易费用均从投资收入中扣除。例如经纪人佣金、其他交易费用和管理费。计入房地产或另类基金收益表的任何管理费用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。

158. 在一些管辖区内，养恤基金获得无须扣缴税款的股利收入、利息收入和房地产收入。这主要是因为许多管辖当局免除退休基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有退休基金这项优惠，但承认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，在可用于支付福利的净资产变动表正文中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

	2022	2021
以公允价值定值金融资产的公允价值变动总额	(14 739 883)	8 709 060
利息收入		
现金及现金等价物的利息收入	8 447	—
固定收入工具的利息收入	583 567	582 824
利息收入共计	592 014	582 824
股利收入共计	830 219	893 950
单位化房地产基金收入总额	85 982	78 015
交易费用		
实物资产和另类投资管理费	(170 752)	(163 486)

	2022	2021
外部管理人管理费	(14 803)	(16 466)
经纪人佣金	(11 285)	(12 880)
其他交易费用	(3 498)	(8 401)
交易费用共计	(200 338)	(201 233)
预扣税	(24 560)	(12 701)
其他投资相关(费用)/收入, 净额	(1 264)	(2 744)
投资(损失)/收入净额	(13 457 830)	10 047 171

159. 以下各表按资产类别列示因 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日终了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

(千美元)

	2022			2021		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
股票	(10 697 469)	(860 099)	(11 557 568)	7 729 315	(695 609)	7 033 706
固定收入	(2 986 009)	(111 672)	(3 097 681)	(1 025 500)	(199 286)	(1 224 786)
实物资产投资	230 378	(67 868)	162 510	1 197 848	(48 326)	1 149 522
另类投资	(204 432)	(30 093)	(234 525)	1 776 365	(25 928)	1 750 437
现金、现金等价物以及已交易	—	(12 619)	(12 619)	—	181	181
投资的应收款和应付款						
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	(13 657 532)	(1 082 351)	(14 739 883)	9 678 028	(968 968)	8 709 060

^a 货币汇兑(损失)/收益变动包括已实现汇兑损失 4.820 亿美元(2021 年: 损失 7 120 万美元)和未实现汇兑损失 6.003 亿美元(2021 年: 损失 8.977 亿元)。

附注 14

养恤金缴款

160. 本期间收到的养恤金缴款细分如下:

(千美元)

	2022	2021
参与人缴款		
经常缴款	1 034 508	984 174
追补缴款	722	629
缴回退款	5 240	5 469
	1 040 470	990 272

	2022	2021
成员组织缴款		
经常缴款	2 069 016	1 968 348
追补缴款	1 444	1 258
	2 070 460	1 969 606
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	3 137	8 101
精算价值超过经常缴款的收款溢额	596	319
其他缴款/调整数	6 608	967
	10 341	9 387
本期间缴款共计	3 121 271	2 969 265

161. 已收缴款随下列因数起伏：参与人人数量变动、参与人分布情况变动、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、所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬当期职档加薪。

附注 15

养恤金福利

162. 本期间养恤金福利细分如下：

(千美元)

	2022	2021
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	50 188	51 780
缴款服务期 5 年或以上	123 725	152 892
	173 913	204 672
退休福利		
全额退休福利	1 574 112	1 460 664
提前退休福利	806 338	778 423
递延退休福利	127 773	119 081
残疾福利	107 139	101 386
遗属抚恤金	304 932	290 783
子女福利	38 983	34 773
	2 959 277	2 785 110
其他福利/调整数		
向根据协定转出的参与人给付的福利	4 110	3 345

	2022	2021
没收	(5 975)	(14 144)
其他福利/调整数	(3 078)	(3 206)
	(4 943)	(14 005)
当期养恤金福利共计	3 128 247	2 975 777

附注 16

行政费用

163. 2022 年行政费用如下：

(千美元)

	2022				
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	640	30 521	20 334	—	51 495
离职后健康保险负债价值变动	(164)	(15 923)	(6 841)	(420)	(23 348)
其他工作人员费用	11	3 295	1 978	—	5 284
招待费	—	—	1	—	1
咨询人	2	68	—	—	70
差旅费	231	243	223	—	697
订约承办事务	56	16 372	18 935	—	35 363
一般业务费用	102	6 579	3 979	—	10 660
用品和材料	—	19	18	—	37
家具和设备	—	214	485	—	699
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	—	2 082	2 082
行政费用共计	878	41 388	39 112	1 662	83 040

(千美元)

	2021				
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	598	28 728	17 301	—	46 627
离职后健康保险负债价值变动	12	1 200	516	32	1 760
其他工作人员费用	69	5 949	2 258	—	8 276
咨询人	—	59	375	—	434
差旅费	—	44	33	—	77
订约承办事务	—	14 097	14 211	—	28 308

	2021				
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	共计
一般业务费用	13	8 018	3 396	—	11 427
用品和材料	—	52	17	—	69
家具和设备	—	—	243	—	243
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	—	1 789	1 789
行政费用共计	692	58 147	38 350	1 821	99 010

附注 17

其他费用

164. 当期其他费用如下：

(千美元)

	2022	2021
紧急基金费用	29	52
无法收回的多付福利款拨备	1 636	1 714
其他费用共计	1 665	1 766

附注 18

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

165. 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福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因估值截至日工作人员所提供服务而未来应向其支付的福利估计数的精算现值总额。累计计划福利包括将支付给以下人员的福利：(a) 退休或终止雇用的工作人员或其受益人；(b) 死亡工作人员的受益人；(c) 现有职员或其受益人。

166. 应付福利包括在所有情况下(退休、死亡、残疾和终止雇用)支付的福利，条件是这些福利是工作人员截至估值截至日已提供服务而累积的福利。

167. 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)。

168. 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

169. 截至 2022 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师将养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的累计计划福利的精算现值结转至 2022 年 12 月 31 日的结果。此处使用的主要精算假设与 2021 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同：

- 参与人预期寿命(以 2017 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)
- 特定年龄退休和更替假设
- 关于折算养恤金福利百分比、已婚参与人百分比等更多假设
- 年投资回报率 6.0%，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 2.5%

170. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2021 年 7 月第六十九届会议采纳。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。

累积福利表

171. 截至 2022 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)：

(千美元)

	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	28 670 044	38 368 048
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	1 130 009	1 918 372
在职参与人	20 869 906	28 938 291
既定福利共计	50 669 959	69 224 711
非既定福利	1 076 231	1 374 073
累积养恤金计划福利精算现值共计	51 746 190	70 598 784

参与养恤基金情况

172. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2021 年 12 月 31 日的参与情况提供，如下所示：

截至 2021 年 12 月 31 日	
积存福利的在职参与人	
人数	128 051
年薪(千美元)	12 774 734
平均薪酬(美元)	99 763
不再积存福利的非现职参与人	
人数	9 210
正常退休年龄年度应付福利(千美元)	91 370
正常退休年龄平均应付福利(美元)	9 921
退休参与人和受益人	
人数	82 312
年度福利(千美元)	2 662 125
平均福利(美元)	32 342

附注 19

承付款和或有事项

19.1 投资承付款

173. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房地产基金	2 850 580	2 751 886
私人股本	4 560 267	3 636 897
基础设施基金	87 812	320 194
林地基金	3 770	3 769
承付款共计	7 502 429	6 712 746

174. 在私人股本、实物资产、基础设施和林地投资中, 根据基金协议的规定和条件提取资金。每一项投资都有独特的基金协议。提取资金用于: (a) 为已购买或正在签订购买合同的资产投资提供资金; (b) 根据基金协议的规定和条件支付普通合伙人或管理人员的收费。

19.2 租赁承付款

175. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不动产租赁义务		
不到 1 年	8 274	6 779
1-5 年	20 080	19 403
超过五年	34 523	43 154
不动产租赁义务共计	62 877	69 336

19.3 法律或或有负债和或有资产

176. 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或有负债。

177. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表，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 2022 年 12 月 31 日或 2021 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 20

风险评估

178. 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)。

179. 养恤基金的投资风险管理方案意图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，以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。投资委员会向秘书长代表提供关于投资策略的咨询意见，并在其季度会议上审查养恤基金的投资情况。投资委员会就长期政策、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。

180. 养恤基金使用适当的方法衡量、监测和管理其承受的各类金融风险。下文介绍这些方法。

20.1 信用风险

181. 信用风险的定义是借贷方或对手方未能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

182. 养恤基金面临的信用风险主要在固定收入资产类别。养恤基金根据授权的投资政策声明和固定收入投资的相关基准管理信用风险。该基准要求至少有一家知名信用评级机构(标准普尔、穆迪或惠誉)对发行/发行人作了评级。

183. 下文表格汇总了截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日从评级机构(穆迪、标准普尔或惠誉)获得的养恤基金固定收入投资组合的信用评级。养恤基金使用穆迪的发行评级作为表中信息的主要来源。如果发行未经评级,则使用穆迪的发行商评级。如果穆迪未对发行/发行人进行评估,则从标准普尔或惠誉获得发行/发行人评级。

(千美元)

固定收入	2022 年 12 月 31 日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	17 945 250	216 104	447 261	132 423	26 543	18 767 581
资产担保证券	151 173	—	—	—	—	151 173
公司债券/商业票据	373 672	2 180 308	1 972 912	57 814	—	4 584 706
市/省债券	141 374	26 711	2 399	—	—	170 484
商业抵押担保证券	405 252	—	—	—	—	405 252
基金——公司债券	—	—	—	—	52 755	52 755
共计	19 016 721	2 423 123	2 422 572	190 237	79 298	24 131 951
百分比	78.80	10.04	10.04	0.79	0.33	100.00

^a 总额为 2 650 万美元的 6 只俄罗斯联邦债券和总额为 5 270 万美元的 1 只债券基金未经任何信用评级机构的评估。

(千美元)

固定收入	2021 年 12 月 31 日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	20 163 361	566 651	1 677 226	716 560	—	23 123 798
资产担保证券	207 406	—	—	—	—	207 406
公司债券/商业票据	46 301	248 130	315 997	—	—	610 428
市/省债券	38 991	—	—	—	—	38 991
商业抵押担保证券	705 297	—	—	—	—	705 297
基金——公司债券	—	—	—	—	55 966	55 966
共计	21 161 356	814 781	1 993 223	716 560	55 966	24 741 886
百分比	85.52	3.29	8.06	2.90	0.23	100.00

^a 一只总额为 5 600 万美元的债券基金未经任何信用评级机构的评估。

184. 截至 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日的固定收入证券的到期日分析如下：

(千美元)

到期日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不足 1 年	2 990 715	3 828 801
1-5 年	7 286 058	5 272 208
5-15 年	4 988 825	4 780 823
超过 15 年	8 866 353	10 860 054
共计	24 131 951	24 741 886

20.2 流动性风险

185. 流动性风险是指无法满足养恤基金义务所需的现金的风险。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缴纳通知以及用各类货币支付养恤金福利。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。

20.3 市场风险

186. 市场风险是指养恤金计划的资产价值由于资产价格、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(VaR)作为衡量市场风险的参数。风险价值是为金融机构和资产管理机构表述市场风险的公认参数。在秘书长代表核可的投资政策中养恤基金还具有风险承受能力。在此风险承受能力基础上，向每个投资组合经理人分配风险预算。风险预算每年修改一次。

187. 风险价值作为单一数字，概括投资组合的市场风险和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。风险价值有三个关键特征：(a) 金额（以百分比或美元计算）；(b) 时间跨度(在此情况下为 1 年)；(c) 置信水平(在此情况下为 95%)。如果报告的置信水平为 95%，那么风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)表示，在一年时间里，投资组合损失不超过给定的风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)的概率为 95%。此外，养恤基金还报告尾端风险或预期损失，以此计量在损失超过风险价值 5 数的情况下(发生概率为 95%)，平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为 100%，造成风险的因数显示某类资产造成多大风险。造成风险的因数具有相加性(所有因数加起来为 100%)。风险价值 95 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。造成风险的因数显示每类资产在养恤基金总风险中的占比。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%概率的预期损失(因为养恤基金将风险价值设为

95%)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. 下面表格中的所有数字均以一年为期。2022 年, 养恤基金总额在绝对基础上(不包括基准)的波动率估计为 14.81%, 风险价值(95%)估计为 20.65%, 预期损失(5%)估计为 36.86%。风险价值为 20.65%, 表明投资组合全年亏损不超过 20.65%的可能性为 95%。风险价值最低(风险最低)的资产类别是现金和短期, 其次是固定收入和全部证券。风险价值最高(风险最高)的资产类别是实物资产, 其次是股票和私人股本。对风险统计的贡献由资产类别驱动: (a) 风险; (b) 投资组合权重; (c) 与投资组合中其他资产的相关性。因此, 2022 年, 整个证券组合在养恤基金总风险中的占比为 70.46%, 而固定收入占比为 1.01%, 实物资产为 17.21%, 私人股本为 11.32%。截至 2022 年 12 月 31 日, 股票占可用于支付福利的净资产的 50.37%。

190. 下文表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2022			
	波动性(标准离差)	风险价值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
养恤基金总额	14.81	20.65	100.00	36.86
股票	20.90	28.36	70.46	52.11
固定收入	4.91	8.65	1.01	12.45
现金和短期	0.07	0.11	0.00	0.19
实物资产	28.55	39.18	17.21	72.10
私人股本	20.60	29.82	11.32	51.98

注: 数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至 2022 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数位; 0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

资产类别	2021			
	波动性(标准离差)	风险价值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
养恤基金总额	13.41	17.39	100.00	34.07
股票	18.81	24.26	80.20	47.81
固定收入	2.98	4.30	(0.52)	7.12
现金和短期	0.06	0.10	0.00	0.14
实物资产	26.34	30.98	11.53	67.04
私人股本	17.95	24.99	8.79	46.64

注: 数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至 2021 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数位; 0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

191. 2022 年和 2021 年的波动性(标准偏差)、风险价值(95%)和预期亏损(5%)的增加是由于主要由全球经济和政策因素引起的前所未有的股票市场波动, 包括 COVID-19 大流行、利率上升和其他地缘政治事件。

192. 尽管风险价值是衡量市场风险的重要工具, 但该模型所依据的假设也存在一些局限性。95%的置信度表示在风险价值为 95%时, 损失超过风险价值的概率为 5%; 按日终计算的风险价值不反映交易日的变化; 历史数据和蒙特·卡洛模拟法的使用可能并不涵盖所有可能的情形, 特别是那些性质特殊的情形。

价格风险

193. 养恤基金承受产权证券价格风险。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(如产权证券)最初的价格以非美元货币确定, 然后转换为美元, 而价格会随着汇率变动而波动。

194. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 承受价格风险的股票的公允价值如下:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股和优先股	38 513 809	50 146 375
基金——交易所交易基金	672 026	1 800 533
基金——普通股	8 479	14 174
合订证券	52 042	61 545
权益工具共计	39 246 356	52 022 627

195. 如果将养恤基金总风险视为 100%, 股权资产对养恤基金总风险造成的风险因数是 70.46%(2021 年为 80.20%), 其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

196. 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。

197. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金按行业列示的、基于通用行业分类标准的股票投资组合如下:

(百分比)

通用行业分类标准	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
金融	16.70	16.70	14.77	15.59
信息技术	21.16	21.04	23.88	25.35
通信服务	7.24	7.01	8.81	9.51
非必需消费品	11.56	11.71	13.00	13.35
必需消费品	7.34	7.51	6.14	6.65

能源	0.11	0.12	0.04	0.04
卫生保健	14.89	14.47	12.05	11.82
工业	9.70	10.14	8.99	8.17
材料	4.77	5.43	4.22	4.98
公用事业	1.84	2.20	1.40	1.71
不动产	2.94	3.67	2.62	2.83
其他	1.75	不适用	4.08	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

^a 基准来源：摩根士丹利资本国际全球指数，根据可持续发展政策定制，不包括对军备、烟草和化石燃料的投资。

^b 基准数据来源：摩根士丹利资本国际全球发达市场环境、社会和治理指数的 80% 和摩根士丹利资本国际新兴市场环境、社会和治理指数的 20%，进行了定制处理，不包括烟草以及某些类型的武器和动力煤公司。

198. 下表按地域分布(以对手方主要上市地确定，未上市股票则按对手方所在地确定)分析养恤基金股票组合的股票价格风险集中度。

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
北美洲	64.4	61.4
欧洲	14.8	14.9
亚洲-太平洋	9.3	7.9
新兴市场	11.5	15.8
共计	100.0	100.0

货币风险

199. 养恤基金是世界上全球分散程度最高的养恤基金之一，因此，除养恤基金基准货币美元外，还持有以其他货币定值的货币资产和非货币资产。以其他货币定值的金融工具的价值随货币汇率变动而波动，产生货币汇率风险。管理当局监测所有货币风险。出现未实现的汇兑损益主要是由于这一期间货币汇率的波动。

200. 养恤基金不使用对冲来管理非美元定值货币风险，因为养恤基金预计在经历整个市场周期之后，对货币的影响相互抵消，净影响为零，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。

201. 下文表格按投资类别说明养恤基金的外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2022 年的 2.707 亿美元净金融负债(2021 年：2 210 万美元)未按公允价值持有(见附注 5)，未列入该表。交易所交易基金所持有的资产以美元资产列入。

货币	截至 2022 年 12 月 31 日					
	股票	固定收入	实物资产	另类和其他	现金	共计
美元	32.00	29.98	7.93	7.13	0.93	77.97
欧元	3.59	—	0.71	1.15	0.01	5.46
日元	3.22	—	0.20	—	0.00	3.42
英镑	1.66	—	0.16	0.11	0.00	1.93
港元	1.89	—	—	—	0.00	1.89
加元	1.50	—	0.35	—	0.00	1.85
瑞士法郎	1.26	—	—	—	0.01	1.27
澳大利亚元	0.97	—	0.24	—	0.00	1.21
韩元	0.66	0.09	—	—	0.00	0.75
印度卢比	0.68	—	—	—	0.00	0.68
瑞典克朗	0.45	—	—	—	0.00	0.45
丹麦克朗	0.40	—	—	—	0.00	0.40
中国元(人民币)	0.37	—	—	—	0.00	0.37
巴西雷亚尔	0.23	0.09	—	—	0.00	0.32
墨西哥比索	0.21	0.08	—	—	0.00	0.29
南非兰特	0.20	0.07	—	—	0.00	0.27
新加坡元	0.20	—	—	—	0.00	0.20
泰国铢	0.11	0.08	—	—	0.00	0.19
印度尼西亚盾	0.11	0.09	—	—	0.00	0.20
马来西亚林吉特	0.08	0.09	—	—	0.00	0.17
俄罗斯卢布	0.13	0.03	—	—	0.00	0.16
菲律宾比索	0.05	0.04	—	—	0.00	0.09
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	0.08	—	—	—	0.00	0.08
波兰兹罗提	0.03	0.05	—	—	0.00	0.08
新以色列谢克尔	0.03	0.04	—	—	0.00	0.07
匈牙利福林	0.02	0.02	—	—	0.00	0.04
捷克克朗	—	0.04	—	—	0.00	0.04
智利比索	0.01	0.02	—	—	—	0.03
挪威克朗	0.03	—	—	—	0.00	0.03
哥伦比亚比索	0.00	0.02	—	—	0.00	0.02
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
罗马尼亚列伊	—	0.02	—	—	0.00	0.02
秘鲁索尔	—	0.02	—	—	0.00	0.02
土耳其里拉	—	0.01	—	—	—	0.01
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	50.19	30.88	9.59	8.39	0.95	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

货币	截至 2021 年 12 月 31 日					
	股票	固定收入	实物资产	另类和其他	现金	共计
美元	36.45	23.33	5.76	6.00	1.74	73.28
欧元	4.05	0.03	0.69	0.94	0.01	5.72
日元	3.08	—	0.13	—	0.00	3.21
港元	2.56	—	—	—	0.00	2.56
英镑	1.93	—	0.15	0.14	0.00	2.22
加元	1.47	0.02	0.30	—	0.00	1.79
韩元	1.19	0.40	—	—	0.00	1.59
瑞士法郎	1.43	—	—	—	0.00	1.43
澳大利亚元	0.85	0.00	0.21	—	0.00	1.06
印度卢比	0.93	0.10	—	—	0.00	1.03
墨西哥比索	0.27	0.43	—	—	0.00	0.70
巴西雷亚尔	0.27	0.40	—	—	0.00	0.67
瑞典克朗	0.62	—	—	—	0.00	0.62
印度尼西亚盾	0.12	0.43	—	—	0.00	0.55
南非兰特	0.28	0.18	—	—	0.00	0.46
俄罗斯卢布	0.09	0.35	—	—	0.01	0.45
马来西亚林吉特	0.09	0.32	—	—	0.00	0.41
丹麦克朗	0.38	—	—	—	0.00	0.38
中国元(人民币)	0.34	—	—	—	0.00	0.34
泰国铢	0.07	0.24	—	—	0.00	0.31
波兰兹罗提	0.03	0.17	—	—	0.00	0.20
埃及镑	—	0.18	—	—	0.00	0.18
菲律宾比索	0.07	0.09	—	—	0.00	0.16
新加坡元	0.14	—	—	—	—	0.14
新以色列谢克尔	0.02	0.07	—	—	0.00	0.09
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	0.07	—	—	—	0.00	0.07
匈牙利福林	0.01	0.05	—	—	0.00	0.06
捷克克朗	—	0.07	—	—	0.00	0.07
秘鲁索尔	—	0.06	—	—	0.00	0.06
哥伦比亚比索	—	0.05	—	—	0.00	0.05
土耳其里拉	0.01	0.03	—	—	0.00	0.04
智利比索	—	0.03	—	—	0.00	0.03
挪威克朗	0.03	0.00	—	—	0.00	0.03
罗马尼亚列伊	—	0.02	—	—	0.00	0.02
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
共计	56.87	27.05	7.24	7.08	1.76	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

利率风险

202. 利率风险来自通行市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和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。

203. 下表汇总养恤基金与其固定收入参考基准对利率变动相对敏感度的比较。投资组合久期这一衡量标准显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

(百分比)

	2022		2021	
	养恤基金	基准	养恤基金	基准
有效久期	6.58	6.28	5.00	5.83

204. 有效久期是对利率的敏感度。这意味着如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 6.58%(2021 年：5.00%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.28%(2021 年：5.83%)。其主要起因是定息证券的公允价值增加/减少。截至 2022 年 12 月 31 日，浮动利率债券在固定收入投资总额中占比不到 2%(2021 年：1%)。

附注 21

预算信息：可比基础上的实际数额与可用于支付福利的净资产变动表中实际数额间的调节

205. 预算可比基础上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) 如附注 3.14 所述，如果核定预算是依据不同的会计基础编制的，就会产生会计基础差异；

(b) 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。养恤基金对比预算金额和实际金额时不存在时间差异；

(c) 预算不包含财务报表主体所含方案和实体时，产生主体差异。养恤基金没有主体差异。

(千美元)

	2022	2021
可比基础上的实际数额	112 922	99 602
基础差异		
增加/处置资产	(1 721)	(378)
折旧、摊销和减值	318	—
未清义务	(4 392)	(5 857)

	2022	2021
预付款	101	1 565
雇员福利	(25 345)	3 390
其他应计项目	1 157	688
可用于支付福利的净资产变动表所载管理费用实际数额	83 040	99 010

206. 上述调节显示基于预算(修正的收付实现制)的管理支出总额与基于公共部门会计准则的支出总额之间的主要差异。主要差异可归类如下：

- 折旧/摊销费用：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予以资本化，在使用寿命期间折旧/摊销。仅在资产使用寿命期间确认折旧/摊销费用，而如果以预算为基础，则在购置时就确认总费用。
- 费用的确认：如果以预算为基础，支出在付款或承付时按未清义务确认。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义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确认为费用。
- 雇员福利：如果以预算为基础，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 22 管理的基金

207. 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。

208. 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》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资外包给了黑石金融管理人员，保管银行是另外单找的。投资管理厅与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。投资基金和养恤基金的投资资金没有混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23 关联方交易

关键管理人员

209. 养恤基金关键管理人员在 2022 年 12 月 31 日终了和 2021 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

		报酬和工作地点 差价调整数	应享福利	养恤金和医疗 保险计划	薪酬共计	未清应享权利 预付款	未偿贷款
人数		(千美元)					
2022	5	1 141	295	272	1 708	—	—
2021	5	1 126	306	277	1 709	—	—

210. 关键管理人员为：首席养恤金行政管理执行官、秘书长代表、副首席养恤金行政管理执行官、首席投资干事、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(见附注 1.2)。

211. 支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，以及应酬津贴和其他津贴等应享权利、派任补助金和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

212. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

213. 关键管理人员也有权享受与其他雇员同等基准的离职后福利(见附注 11)。关键管理人员福利的精算估值如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 252	1 602
离职回国补助金	300	364
年假	179	217
共计	1 731	2 183

其他关联方

214. 以下各方被视为关联方，养恤基金与它们的关系汇总如下。

大会

215. 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，决定是否接纳新成员组织加入养恤基金，并修订《养恤基金条例》。

养恤基金的成员组织

216. 养恤基金成员组织(国际组织、政府间组织)经大会根据养恤金联委会的建议作出决定而加入养恤基金，在加入时同意遵守《养恤基金条例》。养恤基金每个成员组织都有一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管理的一个组成部分。

217. 联合国是养恤基金最大的成员组织，联合国秘书处是其东道组织，并提供行政支助服务。养恤基金向联合国工作人员养恤金委员会秘书处提供服务。养恤基金与联合国之间的服务交流受两个实体之间商定的年度服务级别协议的制约，并根据该协议支付报酬。

联合国国际电子计算中心

218. 联合国国际电子计算中心是 1971 年 1 月根据大会第 2741 (XXV)号决议设立的，向联合国系统的合作伙伴和用户提供信息和通信技术服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金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承担相应责任。截至 2022 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。资产所有权属于中心，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。

219. 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

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

表 1

参与人数

成员组织	截至 2021 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 ^a	截至 2022 年 12 月 31 日的 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
联合国 ^b	86 827	8 237	299	300	5 478	139	89 446	3.0
联合国粮食及农业组织 ^c	13 900	2 793	94	104	672	21	15 990	15.0
世界卫生组织	11 310	993	100	56	785	11	11 551	2.1
国际移民组织	8 636	1 783	46	56	441	—	9 968	15.4
国际劳工组织	4 283	435	41	40	310	3	4 406	2.9
国际原子能机构	2 743	176	17	39	207	3	2 687	(2.0)
联合国教育、科学及文化组织	2 539	234	26	23	167	8	2 601	2.4
世界知识产权组织	1 210	50	7	4	63	—	1 200	(0.8)
国际刑事法院	1 166	43	15	26	90	1	1 107	(5.1)
国际电信联盟	778	46	8	4	45	2	781	0.4
国际民用航空组织	720	41	11	5	42	—	725	0.7
联合国工业发展组织	713	45	2	6	50	1	703	(1.4)
国际农业发展基金	646	55	17	8	43	2	665	2.9
世界气象组织	388	51	9	3	38	—	407	4.9
国际海事组织	345	27	2	5	16	—	353	2.3
全面禁止核试验条约组织	329	25	16	9	18	—	343	4.3
黎巴嫩问题特别法庭	259	2	—	22	53	—	186	(28.2)
国际遗传工程和生物技术中心	169	18	—	3	10	—	174	3.0
世界旅游组织	87	11	1	—	2	—	97	11.5
国际海底管理局	48	10	3	2	5	—	54	12.5

成员组织	截至 2021 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 ^a	截至 2022 年 12 月 31 日的 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
国际文化财产保护与修复研究中心	47	4	—	—	1	—	50	6.4
各国议会联盟	45	2	—	—	3	—	44	(2.2)
国际海洋法法庭	40	1	1	—	3	—	39	(2.5)
欧洲和地中海植物保护组织	19	4	—	—	2	—	21	10.5
瓦森纳安排	14	2	—	—	2	—	14	0.0
共计	137 261	15 088	715	715	8 546	191	143 612	4.6

- ^a 往年错误记录的更正。
- ^b 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。
- ^c 包括世界粮食计划署。

表 2
2022 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	
				< 5 年	> 5 年							
联合国 ^a	949	409	476	2 491	950	1 009	103	—	59	—	14	6 460
联合国粮食及农业组织 ^b	143	64	64	259	108	108	22	—	1	—	6	775
世界卫生组织	212	58	60	324	107	140	10	—	5	—	5	921
国际移民组织	24	2	15	307	85	17	4	—	4	—	—	458
国际劳工组织	52	24	7	166	56	20	2	—	1	—	1	329
国际原子能机构	59	22	38	68	15	19	1	—	4	—	1	227
联合国教育、科学及文化组织	41	22	16	65	16	19	—	—	5	—	2	186
世界知识产权组织	17	11	6	23	3	2	1	—	—	—	1	64
国际刑事法院	8	6	9	29	34	6	—	—	2	—	1	95
国际电信联盟	16	6	2	15	4	4	—	—	2	—	—	49
国际民用航空组织	15	6	5	11	5	8	—	—	—	—	—	50
联合国工业发展组织	21	10	2	12	1	17	1	—	2	—	—	66
国际农业发展基金	9	7	4	18	—	3	—	—	2	—	3	46
世界气象组织	13	6	5	13	—	8	—	—	1	—	—	46
国际海事组织	6	4	1	4	1	1	—	—	—	—	—	17
全面禁止核试验条约组织	2	—	1	15	—	—	—	—	—	—	—	18
黎巴嫩问题特别法庭	3	1	8	18	23	3	—	—	—	—	—	56
国际遗传工程和生物技术中心	4	3	—	2	1	—	—	—	—	—	—	10
世界旅游组织	—	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
国际海底管理局	1	—	1	2	1	—	—	—	—	—	—	5

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	
				< 5 年	> 5 年							
国际文化财产保护与修复研究中心	1	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	2
各国议会联盟	1	—	1	—	—	1	—	—	—	—	1	4
国际海洋法法庭	—	1	—	2	—	1	—	—	—	—	—	4
欧洲和地中海植物保护组织	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
瓦森纳安排	2	—	—	—	—	2	—	—	—	—	—	4
共计	1 600	663	721	3 846	1 410	1 389	144	—	88	—	35	9 896
表 1 离职	1 600	663	721	3 846	1 410	39	144	—	88	—	35	8 546
一次性福利	—	—	—	3 846	1 410	—	—	—	—	—	35	5 291
表 4 新增	1 600	663	721	—	—	1 389	144	—	88	—	—	4 605

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

^b 包括世界粮食计划署。

表 3

2021 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级抚养补助金	根据协定进行的调动	
				< 5 年	> 5 年							
联合国 ^a	877	507	353	2 703	1 483	1 391	157	—	86	2	23	7 582
联合国粮食及农业组织 ^b	94	58	52	313	95	146	27	—	4	1	3	793
世界卫生组织	102	62	35	281	140	152	20	—	7	—	2	801
国际移民组织	23	9	15	307	86	30	8	—	—	1	—	479
国际劳工组织	51	19	19	121	24	25	9	—	3	—	—	271
国际原子能机构	70	15	29	46	6	19	2	—	2	—	—	189
联合国教育、科学及文化组织	44	17	24	64	7	17	3	—	5	—	—	181
世界知识产权组织	18	9	7	22	—	5	1	—	3	—	—	65
国际刑事法院	9	3	5	29	16	2	1	—	—	—	—	65
国际电信联盟	16	5	2	12	4	4	—	—	2	—	—	45
国际民用航空组织	19	5	7	10	6	6	1	—	1	—	—	55
联合国工业发展组织	18	7	—	13	1	5	—	—	3	—	—	47
国际农业发展基金	12	10	10	16	1	7	2	—	—	—	2	60
世界气象组织	7	3	1	9	1	10	—	—	—	—	—	31
国际海事组织	9	4	—	11	2	3	—	—	1	—	—	30
全面禁止核试验条约组织	1	—	1	12	1	—	—	—	1	—	—	16
黎巴嫩问题特别法庭	5	1	12	47	56	4	—	—	—	—	—	125
国际遗传工程和生物技术中心	3	3	4	—	—	2	—	—	—	—	—	12
世界旅游组织	2	1	—	1	1	—	—	—	—	—	—	5
国际海底管理局	4	—	—	1	—	2	—	—	—	—	—	7

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	
				< 5 年	> 5 年							
国际文化财产保护与修复研究中心	2	—	—	5	—	—	—	—	—	—	—	7
各国议会联盟	—	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	2
国际海洋法法庭	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
欧洲和地中海植物保护组织	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
瓦森纳安排	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 388	739	576	4 023	1 931	1 830	231	—	118	4	30	10 870

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

^b 包括世界粮食计划署。

表 4

2022 年 12 月 31 日终了年度定期福利分析

福利类型	截至 2021 年 12 月 31 日共计	新增	停发福利, 改发遗属福利 ^a	停发所有 其他福利	截至 2022 年 12 月 31 日共计	百分比增/(减)
退休	29 461	1 600	(378)	(479)	30 204	2.5
提前退休	17 351	663	(201)	(303)	17 510	0.9
递延退休	9 034	721	(50)	(207)	9 498	5.1
丧偶妇女	12 333	126	712	(565)	12 606	2.2
鳏夫	1 234	18	83	(62)	1 273	3.2
残疾	1 927	88	(24)	(42)	1 949	1.1
子女	10 048	1 353	—	(1 360)	10 041	(0.1)
残疾子女	891	36	—	(51)	876	(1.7)
二级受抚养人	33	—	—	(2)	31	(6.1)
共计	82 312	4 605	142	(3 071)	83 988	2.0

^a 停发福利导致改发遗属福利，这可导致遗属福利数目多于停发的数目。出现这种情况的原因是，如果主要参与人的福利终止，停发可造成发放多项遗属福利。此外，遗属福利可在主要参与人福利停止的年度或之后的几年中发放，从而造成时间上的差异。

表 5
延期和有效应享福利个案清单

	截至 2022 年 12 月 31 日		截至 2021 年 12 月 31 日	
	数目	百分比	数目	百分比
没有须支付的任何款项				
根据《养恤基金条例》第 21 条可能重新就业	52	1	20	< 1
没有须立即支付的款项				
根据《养恤基金条例》第 30 条递延退休福利(直到退休年龄或提前退休年龄时才须支付)	326		331	
根据《养恤基金条例》第 32 条延缓选择(受益人把福利的选择/支付最多延缓 36 个月)	3 667		4 313	
小计	3 993	79	4 644	82.6
未做好付款准备				
已审查但需要更多信息/澄清的个案	786	16	758	13.5
付款(个案清单)				
正在审理的个案	75		87	
计划审查的个案	122		110	
小计	197	4	197	3.5
共计	5 028		5 619	