



联 合 国

联合国合办工作人员养恤基金

2023 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

第七十九届会议

补编第 5P 号





联合国合办工作人员养恤基金

2023 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 • 2024 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 .....	15
3. 养恤基金 .....	17
4. 养恤金行政管理局 .....	26
5. 投资管理厅 .....	31
C. 管理层转递资料 .....	32
1. 现金、应收款和财产损失核销 .....	32
2. 惠给金 .....	33
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	33
D. 鸣谢 .....	33
附件	
截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况 .....	34
三. 财务报表的核证 .....	41
2023 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明 .....	42
四. 财务概览 .....	49
A. 养恤金行政管理局首席执行官和秘书长代表的发言.....	49
B. 养恤基金的管理 .....	49
C. 主要指标 .....	50

---

D. 财务执行情况 .....	50
E. 参与人和受益人 .....	51
F. 投资管理 .....	55
G. 精算事项 .....	57
H. 业务费用 .....	58
I. 最新进展 .....	60
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表 .....	61
一. 可用于支付福利的净资产表 .....	61
二. 可用于支付福利的净资产变动表 .....	62
三. 现金流量表 .....	63
四. 2023 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 .....	64
财务报表附注 .....	68
附件	
联合国合办工作人员养恤基金业务统计 .....	119

---

## 送文函

### 2024 年 4 月 29 日联合国合办工作人员养恤基金养恤金行政管理局首席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 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表。养恤金行政管理局首席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  
养恤金行政管理局首席执行官  
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)

---

## 2024 年 7 月 24 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 2023 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

中华人民共和国审计长

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 2023 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和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)、2023 年 12 月 31 日终了年度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 2023 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”的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

养恤金行政管理局首席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 2023 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

养恤金行政管理局首席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。

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

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的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)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(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)

2024年7月24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 2023 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。期中审计于 2023 年 10 月 12 日至 26 日在养恤基金日内瓦办事处进行，并于 2023 年 11 月 13 日至 12 月 14 日在养恤基金纽约总部进行。2024 年 5 月 6 日至 6 月 7 日在养恤基金纽约总部进行了最终审计。

#### 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 2023 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 2023 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 2023 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，审计委员会确定在预算编制和执行情况监测、地域代表性、风险管理、职能报告、普查数据质量、财务手册更新以及案件和法律事项管理方面存在改进的余地。

截至 2023 年 12 月，养恤基金的资产总额为 887.6 亿美元，负债总额为 5.2 亿美元。可用于支付福利的净资产共计 882.4 亿美元。

截至 2023 年 12 月 31 日，养恤基金的投资总价值为 876.0 亿美元。其公允价值增加导致可用于支付养恤金的净资产增加 103.2 亿美元。

### 主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

#### 养恤基金

需要评价和改进拟议预算中的员额资源请求

关于养恤金行政管理局和投资管理厅，审计委员会注意到，过去三年核定员额资源大幅增加。然而，自 2022 年以来，属于专业及以上职类和一般事务及有关职类的一些员额仍然空缺。在这方面，注意到尽管前几个预算期核定的一些员额尚未填补，但每年都在拟议预算中请设新员额。

在监测养恤基金预算执行情况方面存在不足

审计委员会分析了截至 2023 年 12 月 31 日养恤基金(养恤金行政管理局和投资管理厅)的总体预算执行情况，并注意到，尽管总体预算利用率为 99%，但支出与核定预算批款不一致，即某些类别的使用不足被其他类别的过度使用所抵消。在这方面，审计委员会注意到，在养恤基金一级没有有助于监测支出和有效执行预算的跨领域准则，以便向决策者及时提供财务信息，纠正任何可能偏离核定资源的情况。

#### 养恤金行政管理局

针对参与职能报告部门所需员额资源的披露和细目不足

审计委员会分析了 2023 年 1 月至 10 月期间日内瓦和纽约办事处应享养恤金权利科、客户服务科以及记录管理和质量控制股执行的任务，包括工作流程、案件和查询的数量，并注意到在与应享养恤金权利科工作流程和客户服务科在 iNeed 之外管理的查询有关的案件中，日内瓦办事处执行的任务超过了纽约办事处执行的任务。为处理这些工作流程，养恤基金将 26 个日内瓦员额和 37 个纽约员额分配给应享养恤金权利科，将 11 个日内瓦员额和 14 个纽约员额分配给客户服务科。此外，审计委员会审查了养恤基金 2023 年和 2024 年拟议预算，注意到

拟议预算没有披露或细分与日内瓦办事处和纽约办事处所需员额资源及其各自工作量有关的信息。

### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议：

需要评价和改进拟议预算中的员额资源请求

(a) 养恤基金评价其拟议预算中请设的新员额，并在下一个拟议预算中纳入按职类、职等、核准年份和空缺时间等因素对空缺员额进行的分析，以及编入预算的空缺率的成效，以便理事机构在评价和核定养恤基金预算时能掌握更准确的信息；

(b) 养恤基金继续填补以往预算期的空缺，同时考虑到空缺员额提供的机会，在不影响业务连续性的情况下，解决性别和地域代表性不平衡问题；

在监测养恤基金预算执行情况方面存在不足

(c) 养恤基金评价其预算程序监测机制，以确保该机制在整个养恤基金一级全面处理该程序的所有阶段，从而推动加强该实体的预算编制；

(d) 养恤基金制定实施有效措施，加强对预算监测的控制，特别是针对超支或支出低于预算的重要类别；

针对参与职能报告部门所需员额资源的披露和细目不足

(e) 养恤基金行政管理局利用养恤基金现有资源和信息技术，记录并正式确定计量和分配日内瓦和纽约办事处工作量的机制，以明确界定每个办事处所处理记录的性质和复杂性以及计量所需的标准；

(f) 养恤基金行政管理局在提交理事机构的下一个拟议预算中分别披露和细分日内瓦和纽约办事处所需员额资源及其各自的工作量，以此作为提高预算透明度和加强问责制的重要步骤。

### 以往建议的后续跟踪

审计委员会核对了 2023 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 15 项未落实的建议中，养恤基金已执行 9 项(60%)，4 项(27%)正在执行，2 项(13%)因时过境迁而不必执行。

**主要事实**

<b>25</b>	成员组织数目
<b>149 848</b>	参与人在养恤基金的账户
<b>86 013</b>	定期福利笔数
<b>887.6 亿美元</b>	资产总额
<b>882.4 亿美元</b>	可用于支付福利的净资产
<b>105.7 亿美元</b>	投资收入/(亏损)
<b>34.1 亿美元</b>	养恤金缴款和收入(投资除外)
<b>(36.6 亿美元)</b>	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 2023 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 2023 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 2023 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 15 项未落实的建议中，养恤基金已执行 9 项(60%)，4 项(27%)正在执行，2 项(13%)因时过境迁而不必执行。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	截至 2022 年 12 月 31 日	已执行	正在执行	未执行	截至 2023 年	尚未落实的建议
	尚未落实的建议				因时过境迁 而不必执行	
<a href="#">A/76/5/Add.16</a> , 第二章(2020)	2	1	1	—	—	1
<a href="#">A/77/5/Add.16</a> , 第二章(2021)	4	2	1	—	1	1
<a href="#">A/78/5/Add.16</a> , 第二章(2022)	9	6	2	—	1	2
<b>共计</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>—</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>60</b>	<b>27</b>	<b>—</b>	<b>13</b>	<b>—</b>

8. 审计委员会认为，60%的执行率表明养恤基金致力于处理长期建议。审计委员会肯定管理层的努力，并鼓励养恤基金充分完成执行工作。这与 2020 年报告([A/76/5/Add.16](#), 第二章)所载的 2020 年以后有待落实的建议尤其相关。审计委员会在其中提到投资管理厅，以使经纪账户模块能够纳入用于验证工作人员经纪账户的直接经纪传送，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。

过去六个审计期间提出的建议

9. 审计委员会在 2018 年至 2023 年进行的审计中提出了 128 项建议，并对往年的建议进行了 218 次评估。所述审计期间提出的建议细目详见表二.2。



表二.2  
2018-2023 年所提建议的执行率

报告(审计年份)	所提审计 建议数目	未执行的 审计建议数目 截至审计期终了	已全面执行的审计建议 截至审计期终了	
			(数目)	(百分比)
<a href="#">A/74/5/Add.16</a> , 第二章(2018)	23	38	12	32
<a href="#">A/75/5/Add.16</a> , 第二章(2019)	32	45	33	73
<a href="#">A/76/5/Add.16</a> , 第二章(2020)	28	44	30	68
<a href="#">A/77/5/Add.16</a> , 第二章(2021)	21	41	26	64
<a href="#">A/78/5/Add.16</a> , 第二章(2022)	9	35	29	83
<a href="#">A/79/5/Add.16</a> , 第二章(2023)	15	15	9	60
<b>共计/平均百分比</b>	<b>128</b>	<b>218</b>	<b>139</b>	<b>63</b>

10. 在过去六个审计期提出的 128 项建议中, 大多数涉及缴款、福利管理、投资管理 and 精算估值普查数据, 这些都与养恤基金的核心业务直接相关。其他建议侧重于预算管理、信息和通信技术以及治理和行政管理。

11. 关于过去六年中对尚未执行的建议进行的 218 项评估, 注意到在执行率方面取得了进展, 最初执行率为 32%, 在随后五年中保持在同等水平或高于 60%, 在第五个审计周期达到 83% 的峰值。

2. 财务概览

12. 2023 年期间, 投资从 2022 年的表现不佳中恢复过来。截至 2023 年 12 月 31 日, 养恤基金投资总额为 876.0 亿美元(2022 年: 774.4 亿美元), 较上一年增加 101.6 亿美元(13.1%)。

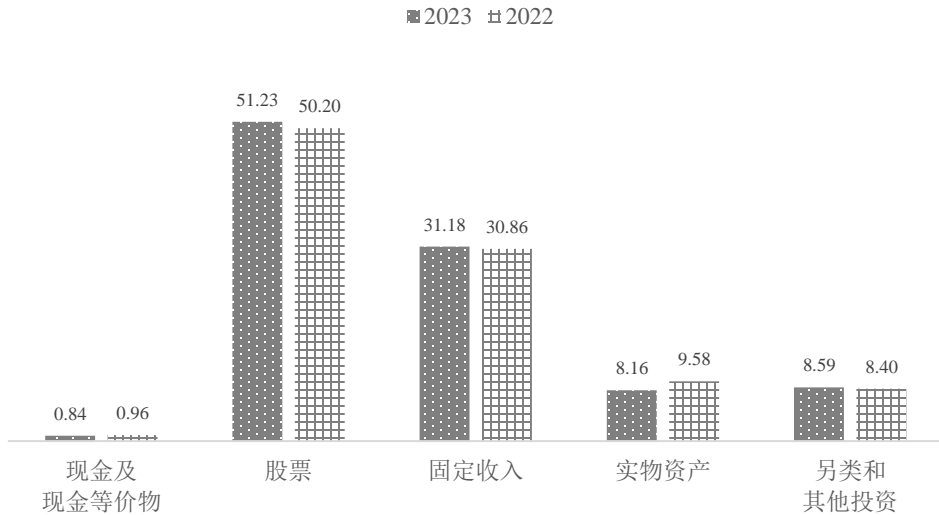
13. 截至 2023 年 12 月, 养恤基金的资产总额为 887.6 亿美元(2022 年: 786.1 亿美元), 负债总额为 5.2 亿美元(2022 年: 6.9 亿美元)。可用于支付福利的净资产共计 882.4 亿美元(2022 年: 779.2 亿美元), 增加了 103.2 亿美元(13.2%), 而 2022 年减少了 135.4 亿美元。

14. 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 98.69%, 据报截至 2023 年 12 月 31 日公允价值为 876.0 亿美元, 现金及现金等价物共计 7.4 亿美元。资产类别配置为股票 452.6 亿美元(51.23%)、固定收入 275.4 亿美元(31.18%)、实物资产 72.1 亿美元(8.16%), 另类投资 75.9 亿美元(8.59%)。投资各组成部分所占百分比与 2022 年的对比见图二.一。

图二.一

2023 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 2022 年的对比情况

(百分比)



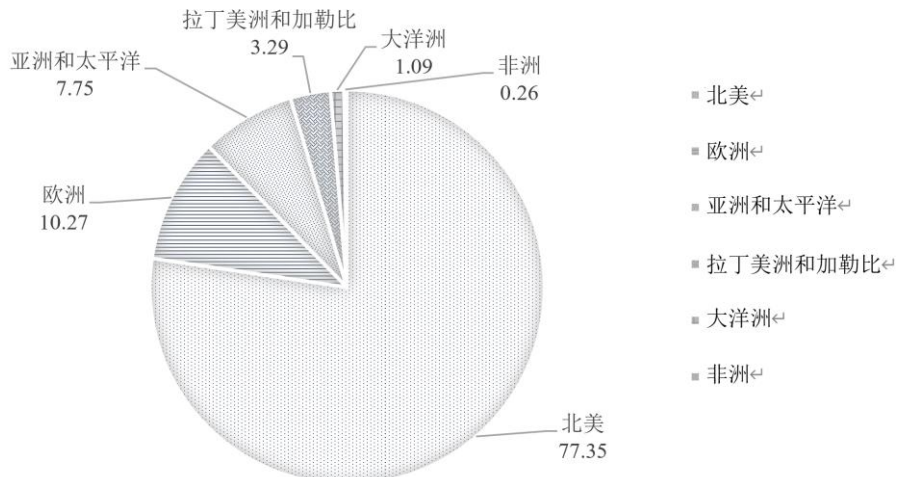
资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

15. 截至 2023 年 12 月 31 日，投资分布在 50 多个国家。投资最集中的是在美利坚合众国，占投资总额的 75.85%，其次是大不列颠及北爱尔兰联合王国，占 3.23%，日本占 3.22%，开曼群岛占 2.52%。因此，大部分投资被分配到北美 (77.35%)、欧洲(10.27%)、亚洲和太平洋(7.75%)、拉丁美洲和加勒比(3.29%)、大洋洲(1.09%)和非洲(0.26%)。2023 年投资的地域分布情况见图二.二。

图二.二

2023 年投资的地域分布

(百分比)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

16. 2023 年，养恤基金投资收入共计 105.7 亿美元(2022 年投资亏损：134.6 亿美元)，包括投资公允价值升值 90.4 亿美元(2022 年公允价值折旧：147.4 亿美元)，股息收入 8.6 亿美元(2022 年：8.3 亿美元)及利息收入 8.2 亿美元(2022 年：5.9 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。其他组成部分基本保持不变。

17. 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(870 万美元)、行政费用(1.3296 亿美元)和其他费用(148 万美元)。

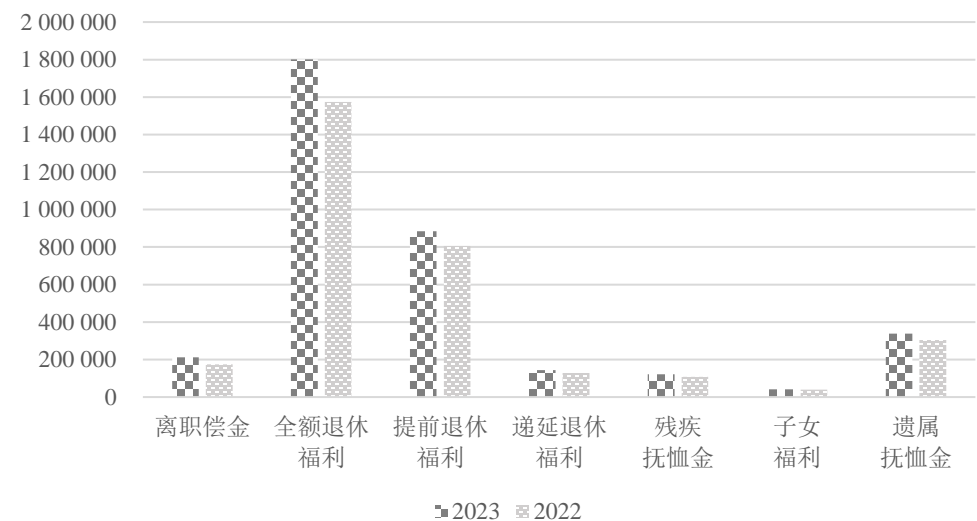
参与人和福利

18. 截至 2023 年 12 月 31 日，养恤基金有 149 848 个参与人账户(2022 年：143 612 个)及 86 013 名受益人(2022 年：83 988 名受益人)。2023 年，养恤金缴款额为 34.1 亿美元(2022 年：31.2 亿美元)，养恤基金每年支付的定期福利金额为 35.3 亿美元(2022 年：31.3 亿美元)，并在约 190 个国家以 18 种货币发放。2023 年和 2022 年按福利类别分列的福利给付情况见图二.三。

图二.三

2023 年按福利类别分列的福利给付与 2022 年的对比情况

(千美元)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

财务报告

19. 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. 养恤基金

需要评价和改进拟议预算中的员额资源请求

20. 大会 2022 年 12 月 30 日第 77/258 号决议核准了 2023 年养恤基金管理费用估计数 126 283 400 美元。该决议还请养恤金联委会加强努力，提高预算编制的准确性，包括在确定空缺率方面。

21. 在这一估计数中，为养恤金行政管理局核定 258 个员额，其中 91 个为专业及以上职类，167 个为一般事务及有关职类。同时，为投资管理厅核定 150 个员额，其中 115 个为专业及以上职类，35 个为一般事务及有关职类。
22. 审计委员会分析了养恤基金过去三个预算周期(2021 年至 2023 年)与项目员额有关的预算趋势，对比了同期按职类和职等列示的核定员额和空缺率。
23. 关于养恤金行政管理局，注意到过去三年核定的员额资源大幅增加。如表二.3 所示，2021 年核定员额 198 个，而 2022 年为 231 个，2023 年为 258 个。相应地，2021 年空缺职位数目为 23 个(11.6%)，2022 年为 17 个(7.35%)，截至 2023 年 12 月 31 日为 25 个(9.7%)。

表二.3  
养恤金管理处核定员额与空缺员额对比表，2021-2023  
(员额数目)

	养恤金行政管理局					
	核定员额			空缺员额		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
				12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
专业及以上职类						
助理秘书长	1	1	1	—	—	—
D-2	1	1	1	—	—	—
D-1	4	4	4	—	—	—
P-5	12	12	14	1	—	—
P-4	24	26	27	3	2	1
P-3	33	37	43	4	3	5
P-2/1	1	1	1	1	—	—
小计	76	82	91	9	5	6
空缺率(百分比)				11.8	6.1	6.6
一般事务及有关职类						
特等	11	11	13	—	—	—
其他职等	109	136	152	14	12	19
当地雇员	2	2	2	—	—	—
小计	122	149	167	14	12	19
空缺率(百分比)				11.5	8.05	11.4
共计	198	231	258	23	17	25
占总空缺率的百分比				11.6	7.35	9.7

资料来源：根据养恤金行政管理局提供的数据，摘自 2021 年、2022 年和 2023 年拟议预算。

24. 截至 2023 年 12 月 31 日，养恤金行政管理局 25 个空缺员额中，6 个属于专业及以上职类，19 个属于一般事务及有关职类。在对 25 个空缺员额的详细分析

中，经核实，3 个自 2022 年 1 月以来一直空缺，5 个自 2023 年 1 月以来一直空缺，其余自 2023 年 6 月至 9 月期间一直空缺。

25. 养恤金行政管理局表示，这些职位尚未填补的原因是人员自然更替、退休、改派、该职类缺乏吸引力、因缺乏合格的候选人而在填补某些员额方面遇到挑战，以及征聘周期长，这也影响到员额的空缺状况。

26. 此外，养恤金行政管理局表示，对于自 2022 年 1 月以来空缺的职位，为 3 个职位选定的所有候选人已于 2024 年初入职。与此同时，自 2023 年 1 月以来空缺的职位已填补，1 名候选人已入职或待选/已入职。

27. 关于投资管理厅，注意到核定员额资源在过去三年中也大幅增加。如表二.4 所示，2021 年核定员额 108 个，而 2022 年为 137 个，2023 年为 150 个。相应地，注意到 2021 年有 11 个空缺员额(10.2%)，2022 年有 12 个(8.8%)，截至 2023 年 12 月 31 日有 6 个(4%)。

表二.4  
2021-2023 年投资管理厅核定员额与空缺员额对比表

(员额数目)

	投资管理厅					
	核定员额			空缺员额		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
				12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
专业及以上职类						
助理秘书长	1	1	1	—	—	—
D-2	1	1	1	—	—	—
D-1	4	5	5	1	1	1
P-5	12	13	14	—	1	1
P-4	27	32	35	2	4	2
P-3	28	41	47	4	4	2
P-2/1	2	9	12	3	2	—
小计	75	102	115	10	12	6
空缺率(百分比)				13.3	11.8	5.2
一般事务及有关职类						
特等	15	21	21	1	—	—
其他职等	18	14	14	—	—	—
当地雇员	—	—	—	—	—	—
小计	33	35	35	1	—	—
空缺率(百分比)				3.0	—	—
共计	108	137	150	11	12	6
占总空缺率的百分比				10.2	8.8	4.0

资料来源：根据投资管理厅提供的数据，摘自 2021 年、2022 年和 2023 年拟议预算。

28. 注意到截至 2023 年 12 月 31 日，专业及以上职类仍有 6 个员额空缺，其中 1 个自 2022 年 11 月起空缺，2 个自 2023 年 1 月起空缺，其余自 2023 年 5 月至 8 月期间空缺。

29. 投资管理厅表示，职位空缺已经公布。但由于没有合适的候选人，或者由于缺乏任职人数不足的性别的合适候选人，这些空缺不得不取消并重新公布。

30. 应当指出，在每个拟议预算中，养恤基金都按照标准做法估算了预算空缺率，作为与实际空缺率进行对比的基准；然而，这种编入预算的空缺率实际上并不有效。

31. 审计委员会认为，自 2022 年和 2023 年初以来空缺仍未填补，因此养恤基金必须重新评估其所需人员配置。这一重新评估至关重要，因为尽管以往预算期的一些核定员额仍然空缺，但每年的拟议预算都请设新职位。设立这些职位的最初理由是管理特定预算周期内不断增加的业务量，因为养恤基金参与人和受益人持续不断增加；因此，应分析是否仍然存在这种情况，是否仍然需要这些员额。

32. 审计委员会承认，养恤基金征聘工作必须平衡征聘优先事项、填补职位、录用合适的候选人，并达到性别和地域分配基准；但审计委员会认为有机会改进人员配置项目的预算编制流程。考虑到养恤基金还在技术方面投入了资源，以建立更有效的流程，处理参与人和受益人每年不断增加的情况，这一改进对于充分就大会关于更准确地编制预算的要求是必要的。

33. 审计委员会建议养恤基金评价其拟议预算中请设的新员额，并在下一个拟议预算中纳入按职类、职等、核准年份和空缺时间等因素对空缺员额进行的分析，以及编入预算的空缺率的成效，以便理事机构在评价和核定养恤基金预算时能掌握更准确的信息。

34. 审计委员会建议养恤基金继续填补以往预算期的空缺，同时考虑到空缺员额提供的机会，在不影响业务连续性的情况下，解决性别和地域代表性不平衡问题。

35. 养恤基金接受了这些建议。

在监测养恤基金预算执行情况方面存在不足

36. 大会 2022 年 12 月 30 日第 77/258 号决议核准了 2023 年养恤基金管理费估计数 1.2628 亿美元，其中养恤金行政管理局 6 618 万美元，投资管理厅 5 665 万美元，养恤金联委会秘书处 125 万美元，内部和外部审计 219 万美元。该决议还要求养恤金联委会加强努力，提高预算编制的准确性。

37. 审计委员会分析了养恤基金截至 2023 年 12 月 31 日的总体预算执行情况，并注意到养恤金行政管理局预算消耗总额为 6 521 万美元。其他工作人员费用和一般业务费用类别的支出结余分别为 125 万美元和 115 万美元。原因主要是一般临时人员利用率较低，主要是因为难以填补临时职位，以及房地产税、公用事

业和设施管理的支出较低，医疗委员会和联合国上诉法庭案件的资源分别低于预期。相比之下，订约承办事务类别超支 144 万美元，主要涉及客户关系管理系统的支出(承付款)。2022 年客户关系管理系统承付款因合同签署延迟而无法充分利用，已使用 2023 年资源弥补，以支付未清债务。

表二.5  
截至 2023 年 12 月 31 日预算批款和已消耗预算

(百万美元)

	2023 年 预算批款	已消耗预算	余额	利用率 百分比	差异百分比
<b>养恤金行政管理局</b>					
员额	35 712.2	35 807.4	(95.2)	100	0
其他工作人员费用	3 046.9	1 793.8	1 253.1	59	(41)
招待费	3.4	—	3.4	0	(100)
咨询人	223.0	144.1	7.9	65	(35)
工作人员差旅	365.4	395.2	(29.8)	108	8
订约承办事务	15 411.7	16 857.7	(1 446.0)	109	9
一般业务费用	10 726.6	9 571.9	1 154.7	89	(11)
用品和材料	50.8	26.6	24.2	48	(52)
家具和设备	639.1	613.1	26.0	96	(4)
<b>共计</b>	<b>66 179.1</b>	<b>65 209.8</b>	<b>969.3</b>	<b>99</b>	<b>(1)</b>
<b>投资管理厅</b>					
员额	24 817.1	25 810.0	(992.9)	104	4
其他工作人员费用	1 479.4	2 260.0	(780.6)	153	53
招待费	3.2	1.3	1.9	41	(59)
咨询人	335.8	285.0	50.8	85	(15)
代表差旅	122.4	0.2	122.2	0	(100)
工作人员差旅	218.7	309.4	(90.7)	141	41
订约承办事务	24 741.5	22 059.2	2 682.3	89	(11)
一般业务费用	4 844.2	5 277.0	(432.8)	109	9
用品和材料	10.7	15.9	(5.2)	149	49
家具和设备	76.8	345.2	(268.4)	449	349
房地改良	—	4.0	(4.0)	0	(100)
<b>共计</b>	<b>56 649.8</b>	<b>56 363.2</b>	<b>286.6</b>	<b>99</b>	<b>(1)</b>

资料来源：根据养恤基金提供的资料。

38. 关于投资管理厅，截至 2023 年 12 月 31 日，总共消耗预算 5 636 万美元。由于一些项目尚未最后确定，订约承办事务类别出现 260 万美元的大量支出节余。关于这些职类的员额，其他工作人员费用、一般业务费用以及家具和设备分别

超支 99 万美元、78 万美元、43 万美元和 27 万美元。主要原因是一般临时人员所需经费高于预期，一般业务费用项下从总部分摊费用支付了一些额外费用，以及会议室设备和软件许可证的计划外升级。

39. 在这方面，审计委员会注意到，在养恤基金一级没有有助于监测支出和有效执行预算的跨领域准则，这些准则旨在向决策者及时提供财务信息，以纠正任何可能偏离核定资源的情况。例如，每个办事处都用自己的内部机制监测预算执行情况，使用参数和时间评估框架不同的支出报告。同样，各办事处有不同的看板，使管理人员无法确定详细和实时的预算信息。

40. 养恤基金称，养恤金行政管理局和投资管理厅 2023 年的总体预算利用率约为 99%。此外，养恤基金表示，其预算股已集中和统一了预算程序，为整个养恤基金提供指示、安排监测会议并发布报告。

41. 审计委员会认为，虽然总体预算利用率为 99%，但在类别一级观察到的差异表明，需要加强对预算程序的监测，因为执行情况与核定预算批款不符。因此，总体执行率由某些类别利用不足和其他类别利用过度之间的抵消产生，反之亦然。

42. 在这方面，审计委员会认为，全面监测程序有助于提高预算控制的效力，并限制预算超支或节支的影响，特别是在严重超支或支出大大低于预算的类别中。

43. 考虑到审计委员会 2021 年报告(A/77/5/Add.16)第 21 至 28 段中已指出类似情况，其中查明预算分配与支出之间存在重大差异，审计委员会还感到关切的是，支出监测方面的缺陷可能导致从编制到执行的整个预算程序难以确保预算的准确性。

44. 审计委员会建议养恤基金评价其预算程序监测机制，以确保该机制在整个养恤基金一级全面处理该程序的所有阶段，从而推动加强该实体的预算编制。

45. 审计委员会建议养恤基金制定实施有效措施，加强对预算监测的控制，特别是针对超支或支出低于预算的重要类别。

46. 养恤基金接受了这些建议。

需要完善与顾问精算师的合同

47. 根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》，秘书长根据养恤金联委会的建议任命一名联委会顾问精算师，为养恤基金提供精算服务。

48. 养恤金联委会第七十五届会议建议秘书长任命一家私营公司为基金顾问精算师，自 2020 年 1 月 1 日起生效，初步任期四年。随后，该公司被再次获得任命，自 2024 年 1 月 1 日起，任期两年。嗣后，2023 年 12 月 19 日签署合同的修正，表明该公司将根据最初合同的条款，在接下来的两年中继续担任顾问精算师，直至 2025 年 12 月 31 日。



49. 在这方面，上述合同附件 B 确定了养恤基金精算顾问服务的工作说明书，包括提供年度估值结果的工作时间表。
50. 同样，根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》，披露精算情况的养恤基金年度财务报表至迟应在相关财政期间终了后四个月内送交审计委员会和养恤金联委会。
51. 关于养恤基金精算顾问服务工作说明书的附件 B 包括为接收顾问精算师提供的年度估值结果而确定的工作时间表，该时间表认为这些结果未在条例规定的期限内列入养恤基金年度财务报表。
52. 在这个意义上，与 2023 年精算估值相对应的普查数据已于 2024 年 4 月 8 日提供给顾问精算师。根据《国际会计准则第 26 号》(退休福利计划的会计和报告)，顾问精算师于 2024 年 6 月 13 日提供了年度估值报告和财务报表附注。
53. 尽管养恤基金遵守了《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》关于发布财务报表的规定，在每年 4 月底前发布的财务报表第一版中纳入了最新估值，而且《国际会计准则第 26 号》和《公共部门会计准则第 49 号》都未要求进行年度估值，但鉴于精算估值披露的相关性，应分析将其列报日期调整为比财务报表发布日期更近的日期。
54. 此外，考虑到养恤基金在 2024 年 12 月 31 日终了财政年度提前采用《公共部门会计准则第 49 号》，审计委员会认为，与顾问精算师签署的合同必须反映现行会计框架，这意味着采用公共部门会计准则，而不是《国际会计准则第 26 号》。
55. 审计委员会建议养恤基金完善与顾问精算师的合同，以反映 2024 年 1 月 1 日开始的年度报告期适用的会计准则。

56. 养恤基金接受了这项建议。

#### 地域代表性

57. 根据《联合国宪章》第一百零一条第三项规定，办事人员之雇用及其服务条件之决定，应以求达效率、才干及忠诚之最高标准为首要考虑。征聘工作人员时，应适当注意地域上尽可能普及的重要性。
58. 根据管理战略、政策和合规部 2020 年发布的地域多样性战略，目标是降低代表性最高的区域组的比例，提高代表性较低的区域组的比例，从而减少联合国工作人员区域组多样性构成的总体失衡。
59. 同样，大会在第 74/263、75/246、76/246 和 77/258 号决议中多次请秘书长和养恤金联委会确保投资管理厅和养恤金行政管理局的工作人员组成具有尽可能广泛的地域基础，同时铭记《宪章》上述条款。
60. 应当指出，行政和预算问题咨询委员会在其关于养恤基金 2024 年拟议方案预算的报告(A/78/7/Add.7)中分析了截至 2023 年 9 月 22 日的地域代表性情况，并重申相信养恤基金将继续努力确保各级任命和提名的公平地域代表性和性别均衡，还指出养恤基金将利用空缺员额提供的机会解决失衡问题。

61. 在这方面，审计委员会分析了截至 2023 年 11 月 30 日养恤基金工作人员地域代表性的情况。详细情况见下表。

表二.6  
截至 2023 年 11 月 30 日地域代表性明细表

区域	工作人员	百分比
<b>养恤金行政管理局</b>		
非洲	25	10
亚太	56	23
东欧	6	2
拉丁美洲和加勒比	14	6
西欧及其他地区	141	59
<b>共计</b>	<b>242</b>	<b>100</b>
<b>投资管理厅</b>		
非洲	11	7
亚太	43	29
东欧	6	4
拉丁美洲和加勒比	5	4
西欧及其他地区	83	56
<b>共计</b>	<b>148</b>	<b>100</b>

资料来源：根据养恤基金提供的截至 2023 年 11 月 30 日的资料。

62. 如表中所示，注意到有些区域组任职人数很多，有些区域组任职人数较少，这种情况反映了养恤基金工作人员的区域组多样性构成失衡。

63. 在这方面，养恤基金表示，它遵守管理战略、政策和合规部的地域多样性战略。关于地域代表性失衡问题，养恤基金称，在衡量地域代表性时需要考虑一些因素，例如出生国籍、工作人员分布和集中情况以及东道国政策在雇用无工作许可的非当地工作人员方面施加的限制。

64. 关于投资管理厅，该基金表示负责投资的秘书长代表每年以高级管理人员契约的形式与秘书长签署契约，报告投资管理厅在执行联合国秘书处地域分配战略方面的进展情况。就养恤金行政管理局而言，首席执行官干事不向秘书长报告；但她向养恤金联委会和其他治理机构报告了这方面的进展情况。

65. 审计委员会承认，养恤基金已采取措施吸引来自所有国家和地区的候选人，重点是增加无人任职和任职人数不足的会员国；然而，审计委员会认为，制定一个明确的途径，在地域标准的适用和人员配置需求之间实现适当平衡，将有助于有效完成养恤基金的任务。

66. 审计委员会同意行预咨委会的报告(A/78/7/Add.7)，并鼓励养恤基金继续努力按照《宪章》的规定，各级任命和提名的公平地域代表性，并利用空缺员额提供的机会解决上述不平衡问题。

缺乏对整个养恤基金风险类别的统一看法

67. 2006 年核准并于 2022 年 7 月更新的养恤基金全系统风险管理政策指出，正常运行的风险管理过程的主要目的是向养恤基金的主要利益攸关方提供合理保证，即养恤基金的使命和长期目标将得以实现。

68. 该政策界定了任务和目标、风险偏好、风险管理目标、原则、风险管理过程、限制、风险治理、基金风险管理的作用和责任。

69. 养恤金行政管理局和投资管理厅一直在根据 2022 年 7 月的同一全系统风险管理政策管理养恤基金的风险；但这两个部门都根据其业务的特定风险发布了各自的全系统风险管理方法文件。

70. 审计委员会在分析养恤基金的风险管理过程时注意到，整个养恤基金对风险类别没有共同或一致的看法。

71. 在这方面，审计委员会注意到以下情况：

(a) 这二个部门的风险登记册已于 2023 年 9 月 30 日更新。养恤金管理处查明了 48 项风险，投资管理厅查明了 50 项风险；

(b) 截至 2023 年 9 月 30 日，这两个部门在风险登记册中报告的风险与提交审计工作委员会的报告中所列风险不一致。例如，对于为养恤金行政管理局确定的 25 项风险和为投资管理厅确定的 18 项风险，风险登记册包括基于新命名和相似特征风险分组的风险评估变化，这与向审计工作委员会报告的信息不同；

(c) 养恤金行政管理局没有用于记录和管理风险的系统性风险管理工具，而投资管理厅则有一个用于这些目的的工具。

72. 审计委员会认为，对影响养恤基金的风险类别缺乏全面的看法，可能会影响养恤基金实行上述方法，从而影响全系统风险管理。

73. 审计委员会感到关切的是，缺乏联合企业风险管理方法可能会损害养恤基金确定风险和制定适当应对措施的能力，进而可能导致不遵守细则和条例、潜在的财务影响和潜在的声誉风险。

74. 审计委员会建议基金修订和更新目前的全系统风险管理目录，以确保整个养恤基金风险反映对养恤基金的总体、统一和全面的看法，并随后在全系统风险管理方法中加以阐述。

75. 审计委员会建议养恤基金开发一个联合自动化风险工具，用于登记和管理全养恤基金的风险，更切实有效地利用现有资源处理这一事项。

76. 养恤基金接受了这些建议。

4. 养恤金行政管理局

针对参与职能报告部门所需员额资源的披露和细目不足

77. 2020 年，养恤金行政管理局为其业务地点引入了职能报告架构，将报告和监测职能集中在纽约总部办公室，旨在加强向参与人和受益人提供的服务。这一结构调整导致日内瓦从事服务活动的单位，如应享养恤金权利科、客户服务科以及记录管理和质量控制股，直接向纽约的单位主管报告。

78. 在这方面，审计委员会于 2023 年 12 月分析了上述三个单位于 2023 年 1 月至 10 月在日内瓦和纽约办事处执行的任务，包括工作流程、案件和查询的数目。各单位执行任务的分布情况见表二.7。

表二.7

2023 年 1 月至 10 月日内瓦和纽约办事处执行的主要任务(工作流程、查询、案件等的数目)

单位	详情	执行的任务	
		日内瓦办事处	纽约办事处
PES	PES 工作流程总数	8 534	8 224
CSS	CS 工作流程总数-iNeed 中的查询	10 086	13 805
	在 iNeed 之外管理的 CS 查询	4 081	2 074
	为上门客户提供养恤金指导	1 426	1 438
	外联(虚拟和面对面)	10	16
RMQCU	签名捕获	25 711	61 144
	已处理的 CE 工作流程	4 230	18 738
	已编制索引并输入养恤金综管系统的文件	129 160	185 158
	日内瓦答复各组织以获取正确的表格和(或)文件	471	不适用
	纽约答复各组织以获取正确的表格和(或)文件	不适用	1 053
	根据支付指令，已经回复客户，以获取正确的表格	不适用	2 071
	为包含问题的电子邮件创建 iNeed 单，然后分配给客户服务	不适用	7 945
	文件硬拷贝存档	11 577	43 245

资料来源：根据养恤金行政管理局于 2023 年 12 月 15 日(截止日：2023 年 10 月 31 日)提供的资料。

缩写：CE，应享权利证书；CS，客户服务；CSS，客户服务科；IPAS，养恤金综合管理系统；n/a，不适用。  
PES，应享养恤金权利科；RMQCU，记录管理和质量控制股。

79. 审计委员会注意到，在涉及应享养恤金权利科工作流程和客户服务科在 iNeed 之外管理的查询的案件中，日内瓦办事处执行的任务超过纽约办事处执行的任务。为处理这些工作流程，养恤基金将 26 个日内瓦员额和 37 个纽约员额分配给应享养恤金权利科，将 11 个日内瓦员额和 14 个纽约员额分配给客户服务科。

80. 在这一问题上，养恤金行政管理局指出，日内瓦和纽约办事处不是作为两个独立的办事处运作；因此，由于每个办事处的工作性质和服务的客户不同，不应直接比较其工作流程和核定员额。养恤金行政管理局补充说，自实行职能报告制度以来，管理层采用了资源和能力规划和监测的机制和工具，包括视需要重新平衡各办事处之间的工作量。

81. 例如，养恤金管理处解释说，日内瓦办事处处理专门机构的案件，并处理已经由当地工作人员养恤金委员会检查和核实的案件。相比之下，纽约应享养恤金权利科作为联合国系统各组织的工作人员养恤金委员会，处理和审查的范围比专门机构的案件更广。此外，由于质量控制机制和向当地工作人员养恤金委员会提供的培训，在日内瓦提交离职文件的情况优于在纽约的联合国系统各组织。

82. 应当指出，2024 年 1 月，养恤金行政管理局表示对业务和客户服务进行了系统修复或增强，并表示记录管理和质量控制股的一些任务完全在纽约执行。

83. 审计委员会审查了养恤基金 2023 年和 2024 年拟议预算，养恤金联委会已批准该拟议预算，供行政和预算问题咨询委员会审议和大会批准，并注意到拟议预算没有披露或细分与日内瓦和纽约办事处所需员额资源及其各自工作量有关的信息。

84. 还指出，自 2022 年以来，日内瓦办事处的核定员额和空缺员额数目相同。在这方面，养恤金行政管理局澄清说，日内瓦应享养恤金权利科的两个职位已列入 2024 年拟议预算，随后经大会核准在同一年执行(见第 78/253 号决议)。

85. 审计委员会承认，养恤金行政管理局很难评估每个单位的整体工作量，但应该能够利用现有资源衡量所有工作流程、案件、查询等，这些构成两个办事处向参与人和受益人提供的核心业务，以证明每个办事处拟议预算中所需员额资源的合理性。因此，至关重要的是，现有机制和工具必须提供明确和已知的标准，以评估工作量的复杂性，然后确定某份文件是否需要在主管办事处之外进行更多处理工作。

86. 在这方面，虽然养恤金行政管理局在执行职能报告方面取得了重大进展，但审计委员会认为，在分配两个办事处的工作量和员额任务方面仍有改进余地，以避免出现审计委员会 2019 年报告(A/75/5/Add.16，第 18 至 28 段)中已经指出的情况。

87. 同样，鉴于日内瓦办事处和纽约办事处主要直接管理客户的请求，而客户的请求是养恤金行政管理局业务的核心，审计委员会认为，拟议预算必须披露和细分这两个办事处的所需员额资源，以便理事机构全面了解情况。根据各办事处的实际工作量和人员配置需求提供详细信息，将有助于管理人员根据每个办事处处理的业务往来量，就实际所需员额资源作出知情决定。

88. 审计委员会建议养恤金行政管理局利用养恤基金现有资源和信息技术，记录并正式确定计量和分配日内瓦和纽约办事处工作量的机制，以明确界定每个办事处所处理记录的性质和复杂性以及计量所需的标准。

89. 审计委员会建议，养恤金行政管理局在提交治理机构的下一个拟议预算中分别披露和细分日内瓦和纽约办事处所需员额资源及其各自的工作量，以此作为提高预算透明度和加强问责制的重要步骤。

90. 养恤金行政管理局接受了这些建议。

#### 过时的年终程序手册

91. 根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》，2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表根据公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》的规定，按照权责发生制编制。

92. 同样，在 2023 年 11 月，公共部门会计准则委员会发布了特别涉及退休金福利的《公共部门会计准则第 49 号》，自 2026 年 1 月 1 日起生效，允许提前采用。后来，2024 年 2 月，养恤金联委会一致批准了对养恤基金财务细则的修正，以便在 2024 年 12 月 31 日终了年度提前采用《公共部门会计准则第 49 号》。

93. 为了让工作人员了解养恤基金的年度结账流程，并为参与编制符合公共部门会计准则的财务报表的工作人员提供实际帮助，养恤基金于 2016 年底制定了《年终程序手册》。该手册包括与养恤基金、养恤金行政管理局和投资管理厅有关的项目。应当指出，除《年终程序手册》外，投资管理厅每年更新《会计程序手册》，说明其每月和年度财务结算流程以及财务报表和披露附注的编制等。

94. 审计委员会注意到，《年终程序手册》自 2016 年发布以来，一直没有更新、修订或改进，尽管作为活文件的一部分，随着时间的推移对一些专题进行了修改。应当指出，《手册》一直处于草案阶段，从未得到正式批准。

95. 尽管养恤基金(主要是养恤金行政管理局)自 2016 年以来调整了一些程序，并于 2023 年更新了与财务结算和报告有关的控制汇总表，但这些程序尚未完全纳入《手册》或合并到另一份文件中，以便有一个全面的文本，有效反映为月度或年终结算流程采取的程序，特别是编制财务报表的程序。

96. 在这方面，审计委员会核实了过时和缺失的程序。例如，《手册》没有提及对发放给雇员的福利实行普查数据验证的程序，也没有提及在收到精算师提供的雇员福利精算估值结果后实行了哪些程序。同样，该程序既未提及重大披露信息的编制，例如养恤基金的精算估值，也未提及财务报表附表的编制。

97. 审计委员会还注意到，直到 2024 年 5 月，在更新与即将采用的《公共部门会计准则第 49 号》有关的任何会计或年终程序方面没有取得进展。

98. 审计委员会认为，不更新年度结算流程手册，也不强调其中详细说明了程序和控制措施的相关性，可能会影响参与编制财务报表的工作人员对这一流程

的全面和共同理解。考虑到养恤基金在 2024 年 12 月 31 日终了财政年度提前采用《公共部门会计准则第 49 号》，这一点变得更加重要。

99. 审计委员会建议养恤金行政管理局分发经改进和核准的财务结算和报告程序手册，至少反映年终会计程序、财务报表的编制以及《公共部门会计准则第 49 号》规定的重要披露附注。

100. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

#### 普查数据质量问题

101. 根据《养恤基金条例》第 12 条，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。

102. 在此方面，需要根据截至 2023 年 12 月 31 日的普查数据对 2023 年财务报表进行全面精算估值。因此，2024 年 1 月 19 日，顾问精算师通过数据申请函请求提供养恤基金精算估值和经验调查数据，并具体说明了所需的最小字段。普查数据包括退休人员、受抚养人和在职参与人的数据，以及 2023 年期间的离职数据。

103. 顾问精算师数据申请函附表四显示，预计养恤基金在提交数据之前会进行一些数据检查，以确保数据的完整性，主要涉及缺失或不合理的信息。还规定，如果缺少任何此类信息或无法及时获得此类信息，则将根据级别的一般性质对每个项目作出假设。

104. 审计委员会审查了提供给顾问精算师的普查数据，以进行截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值，采用的程序与 2021 年进行数据质量检查的程序类似。通过样品分析，审计委员会将精算估值的参与人和受益人数据中的信息与养恤金综合管理系统中的有关文件进行了比较。

105. 通过审查，发现在职参与人和受益人中存在一些具有以下数据质量问题的案例：

- (a) 已故参与人的记录没有死亡日期；
- (b) 记录中在“已故”、“婚姻状况”和“配偶性别”这些必填字段存在空值；
- (c) 记录中应计养恤金薪酬率信息包含空值；
- (d) 必填字段“性别”中存在缺失和未知记录；
- (e) 参与人记录没有“平均薪酬”。

106. 同样，审计委员会发现少数在职参与人记录重复的情况、1 名不存在的在职参与人和 1 名已故的在职受益人。



107. 此外，审计委员会注意到，养恤基金编写的财务概览没有明确说明参与人数据是基于参与人账户的数目。审计委员会注意到，至少 187 名参与人拥有一个以上的参与人账户。

108. 值得一提的是，顾问精算师使用养恤基金提供的数据，对缺失的数据作出假设，但不对错误的数据作出假设。

109. 审计委员会肯定养恤金行政管理局通过数据治理所涉不同领域的协调努力，在查明普查数据中的数据质量问题方面取得了进展。然而，尽管养恤基金指出，数据质量问题不太严重，没有对精算估值和养恤金的处理产生影响，但审计委员会认为，养恤基金的数据管理仍有改进的余地，以确保用于确定分析经验和精算估值的普查数据的完整性、准确性和可靠性。

110. 审计委员会建议，养恤金行政管理局制定执行一项行动计划，以查明错误、缺失和不完整数据的根本原因，确保养恤基金精算估值和养恤金处理所需的信息准确无误。

111. 养恤金行政管理局接受了这一建议，并表示普查数据属于数据质量政策的范围，将按照商定的数据质量指标进行衡量，该实体正在制定这些指标。

缺乏记录养恤金行政管理局法律室案件的系统

112. 养恤金联委会关于其第七十五届会议工作和行政费用的报告(A/78/329)附件十(2024 年预算估计数)第 91 段指出，法律室向养恤金行政管理局各科室提供统一的法律服务，并就连贯统一地解释和适用《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》提供法律意见，向养恤金联委会、常设委员会和联合国工作人员养恤金委员会提供法律和程序支助，并处理就常设委员会的决定向联合国上诉法庭提出的上诉。

113. 审计委员会要求养恤金行政管理局法律室提供截至 2023 年 8 月 31 日未结案和已结案的案件信息。法律室提供了一份由其干事处理的 488 起案件清单，这些案件涉及残疾、养恤基金条例和细则的执行以及法律文件的有效性等不同性质的问题。法律室主要通过电子邮件、电话或其他方式收到这些案件。

114. 审计委员会注意到，法律案件的分配和管理缺乏标准化和集中化的方法。在这方面，审计委员会注意到，既定做法是法律干事将案件记录在自己的 Excel 电子表格中，与法律室的其他案件没有任何联系。这种做法妨碍了确定每个工作人员办案数量的能力，因为没有持续一致地记录通过电话收到的案件或由法律干事酌情记录的案件。此外，这种分散处理办法使得很难查阅以往案件以作参考。因此，无法编写综合报告以审查这些案件及其现状。

115. 同样，还注意到这些信息主要通过电子邮件管理，并由每个工作人员利用养恤金行政管理局可用的工具(如 SharePoint)保存，特别是与案件解决有关的信息。



116. 另一方面，当被问及法律室的主要业绩指标时，养恤金行政管理局表示，由于其任务和案件的特殊性，不可能制定适当的指标。

117. 审计委员会认为，缺乏处理和记录法律案件的标准和集中化方法可能会导致难以建立一个可供查阅的通用登记册，以便在处理类似案件时适用跨领域标准。同样，审计委员会认为，缺乏对法律案件的集中记录可能影响数据的准确性，并使信息难以保存。

118. 审计委员会认为，采用跟踪和管理法律案件的工具将使管理层能够制定主要业绩指标，提取案件报告，并使法律干事能够精简案件记录，迅速查阅以往案件以作参考。

119. 审计委员会建议养恤金行政管理局建立一个准确记录法律案件的系统，至少包括一个中央机制，以保存与解决案件有关的信息、跟踪案件状况、搜索类似案件并列入案件的所有相关信息。

120. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

## 5. 投资管理厅

需要加强投资管理厅高级管理层与法律团队之间的协调机制

121. 投资管理厅 2020 年 4 月 30 日的法律程序手册指出，法律团队是负责投资的秘书长代表办公室的一部分。

122. 手册还规定，法律团队就公法和私法事项持续向秘书长代表和投资主任提供法律咨询，并视需要向投资管理厅所有团队提供法律咨询。这尤其包括在联合国法律事务厅的协助下，就下列事项提供咨询意见：联合国特权和豁免对投资管理厅活动的适用；养恤基金细则、条例和政策的解释和适用；养恤基金的治理结构和程序；采购合同的解释；实施适用的正式招标方式；投资的合同条款和结构；外部服务提供商或对手方提出的合规要求等。

123. 关于其职能结构，支持投资管理厅工作的法律团队包括 1 名高级法律干事、4 名法律干事和 2 名协理法律干事。

124. 2020 年，投资管理厅根据审计委员会 2019 年报告(A/75/5/Add.16)中的一项建议，建立了记录和处理法律事项的机制。

125. 审计委员会审查了投资管理厅建立和实施的机制，以记录和处理与修订和重新谈判新的和现有投资管理协议、私募市场投资的法律规定以及投资合同和服务的法律修订等有关的法律事项。

126. 为达到上述目的，经核实，法律团队在 Excel 电子表格中手工记录了正在分析的法律事项。自 2020 年 11 月法律团队开始使用电子表格以来，截至 2023 年 11 月 4 日，已在电子表格上登记了 321 件事项。

127. 在审计时，321 个法律事项中有 178 个仍处于不同阶段的进行中状态，并分配给当前团队中的一名或多名法律干事。

128 从 178 个正在进行的事项中，注意到：

(a) 2023 年期间 102 项，以往期间 76 项；

(b) 16 起记录在案的案件没有确定开庭日期；

(c) 116 个案件没有记录任何截止日期或预计结案日期；

(d) 在有登记日期的案件中，2 起案件已持续 37 个月以上。在考虑预期结案日期时，有些案件超过 12 个月。例如，“衍生产品项目”已经进行了一年多；

(e) 28 个案件仍在进行中，由法律事务厅一名法律干事管理，该干事被列为联合国秘书处工作人员，不属于投资管理厅；

(f) 12 个案件所列“客户联系人”要么是投资管理厅的前工作人员(目前不在该厅工作)，要么是秘书处现任工作人员，还有 24 个案件在投资管理厅(法律团队以外)没有对应人员。

129. 在这方面，审计委员会发现，高级管理层与法律团队之间的现有协调机制仍有改进余地，以确保及时就法律事项采取后续行动，由法律团队更新登记册，并及时处理构成投资活动主要议题的法律事项。

130. 审计委员会认为，高级管理层与法律团队之间必须继续进行强有力的协调，以便在准确的估计时间框架内提供法律咨询意见，并敲定投资活动所需的协议，以避免法律分析中的延误或僵局，例如，可影响投资战略的承诺或项目的实现。

131. 审计委员会认为，保存 Excel 电子表格中的手工记录，而不是使用跟踪法律事项的专用软件，可能不是确保高效和连贯一致地记录经分析的法律事项，或提供涵盖所有相关数据域和报告所需的全部功能的最佳工具。

132. 审计委员会建议投资管理厅审查最近为养恤基金未曾参与的投资活动制定和谈判法律协议的情况，以确定养恤基金在考虑新的投资活动时应考虑到的或有事项。

133. 审计委员会建议投资管理厅加强其法律团队与投资领域之间的协调机制，以便为提供法律咨询意见和敲定投资活动所需的协议设置估计时限。

134. 审计委员会建议投资管理厅评估购置和落实专用软件或平台的情况，以记录已请求提供法律咨询意见的事项的受理和进展情况。

135. 投资管理厅接受了这些建议。

## C. 管理层转递资料

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

136. 2023 年期间，养恤金行政管理局记录了 785 619.50 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

137. 养恤基金向审计委员会报告，2023 年没有支付惠给金。

## 3. 欺诈和推定欺诈案件

138. 养恤基金报告，2023 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

139. 审计委员会对负责养恤基金资产投资的秘书长代表、养恤金行政管理局首席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)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(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)

2024 年 7 月 24 日

附件

截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况

						核实后的状况			
序号	审计报告		建议	管理当局的回复	审计委员会的评估				
	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
1	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。	这项建议已执行。  人力资源小组和账务科审查了离职后健康保险普查数据, 并根据既定程序发布了一份结果报告。已共享 2023 年修订后的人口普查数据, 并考虑用于 2023 年离职后健康保险精算估值。	尽管养恤金行政管理局没有发布正式报告, 说明对离职后健康保险普查数据进行审查和调整的结果, 但审计委员会注意到, 养恤金行政管理局根据 2022 年 5 月获批的养恤基金服务终了负债普查数据验证政策和程序的规定进行了年度审查。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 121 段。	审计委员会还建议, 投资管理厅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。	投资管理厅正在获取所有工作人员的经纪账户报表。然而, 由于不可预见的障碍, 无法获取直接经纪传送。一些经纪人要求达到最低数之后才启用直接经纪传送。联合国采购司发布了一项关于甄选合规顾问的索取资料书, 该顾问将负责审查经纪账户报表, 以确保隐私问题得到解决。	虽然投资管理厅正在努力从所有工作人员获取经纪账户报表, 但在系统中尚未启用经纪账户模块, 以纳入用于验证工作人员经纪账户的直接经纪传送, 从而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。因此, 该项建议仍在执行中。		X		
3	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。	养恤基金的预算是对其业务所需行政资源的最佳估计。预计养恤基金将处理所有应享权利并管理其投资, 无论其预算水平如何, 也无论受益人的地缘政治和社会经济环境如何变化。因此, 预算是合理行政费用的上限, 任何支	由于本报告中关于养恤基金预算执行情况监测不足的意见包括两项以扩展方式处理这一问题的建议, 因此认为这项建议已因事态发展而过时。				X

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
				出节余都留在养恤基金内，并应视为节余。					
				养恤基金认识到预算准确的必要性，并已采取步骤加以改进。对过去三个预算周期的支出分析为 2024 年的预算请求提供了信息。					
4	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。	在 2022 年、2023 年和 2024 年拟议预算中，养恤基金按职能而不是按预算细列项目引入了主要业绩指标和工作量统计。采用了新的业务和客户服务主要业绩指标。投资管理厅采用最相关的指标，即 3.5%的实际收益率。投资管理厅还为具体投资组合/资产类别确定了其他业绩指标，在网站上为该厅公布这些指标并单独监测。	审计委员会核实，养恤基金(养恤金行政管理局和投资管理厅)已在 2024 年拟议预算中采用主要业绩指标；然而，养恤金管理处尚未界定和实行将投资管理厅专业工作人员业绩与单个投资组合回报挂钩的指标，也未提供关于养恤金行政管理局账项工作量指标的详细信息。在下次访问时，将审查在 2025 年拟议预算中纳入这些要素的情况。因此，这项建议仍在执行中。		X		
5	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板，以审查和监测业绩，并视需要协助采取纠正行动。	这项建议已执行。应考虑包含主要绩效指标业务智能看板内容的介绍和屏幕截图，以及高级管理层为监测绩效和采取纠正措施而举行的会议和讨论的证据。通过主要业绩指标看板，可以实时监测养恤金行政管理局 CARE 战略中界定的主要业绩指标。	审计委员会审查了养恤基金开发的看板现状。2023 年的信息已纳入该工具，使其可与 2024 年的信息一起用于趋势分析，以监测主要绩效指标。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
6	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。	经纪人和对手方程序已于 2024 年 6 月更新并获批, 以纳入这些标准并扩大目前对经纪人及对手方进行审查的范围。	审计委员会核实, 投资管理厅已更新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。这项建议已执行。	X			
7	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 29 段。	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。	内部投资委员会的作用得到加强, 以监督该厅的可持续投资办法, 这在会议记录中可以得到证明。	审计委员会核实, 可持续投资清单和政策规定, 内部投资委员会负责每月开会并监督可持续投资办法。在此意义上, 已证实 2023 年 1 月、2 月、4 月和 9 月, 讨论了环境、社会和治理指标以及影响力投资问题。此外, 经核实, 内部投资委员会的职权范围已于 2023 年 4 月 6 日进行了调整, 以便在审查可持续问题投资方面加强并发挥更相关的作用, 包括在其职权范围内批准在新的合格资产类别、新战略下的投资建议, 包括现有资产类别或工具下的影响力投资和与可持续发展目标一致的投资。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 30 段。	审计委员会建议投资管理厅可持续投资团队补充目前的工作计划, 包括活动、负责人员、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主题以及气候相关财务披露工作队承诺的建议和具体目标。	关于所观察到的问题, 该厅可持续投资团队提供了 2022-2023 年战略计划的活动状况以及气候相关财务披露工作队承诺的建议和目标的状况。此外, 该团队通过“详细规划”制定了 2024 年期间的甘特图。	审计委员会确认, 可持续投资团队在至少确定活动、负责人员、目标、基准和期限方面取得了进展, 还确认了遵守关于 2022-2023 年战略计划和气候相关财务披露工作队的广泛主题的情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
9	2022	A/78/5/Add.16,	审计委员会建议投资管理厅为处理和结束已承诺的 70 个项目制定实施一项工作计划，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。	<p>关于净零碳足迹资产所有者联盟，投资管理厅通过“详细规划”说明了整合其他资产类别的计划，并提出了“参与方案”，其中包括要开展的一些活动。</p> <p>关于 70 项参与目标，该厅指出，这些目标的完成并不取决于投资管理厅，因为公司不必遵守其要求，也可以选择永远不遵守其要求。该厅补充说，根据审计委员会的建议，制定了一项升级战略，以处理参与失败的问题。</p>	虽然审计委员会认为，全面执行工作计划仍是一个持续的过程，需要该厅密切跟踪，但审计委员会注意到，在制定执行列有活动和时间表的工作计划方面取得了进展，并注意到为处理这些参与问题作出了更多承诺，包括实现减少融资排放目标的指标和目标。包括实现减少供资排放目标的度量标准和指标。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
10	2022	A/78/5/Add.16,	审计委员会建议投资管理厅修订和调整现行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。	<p>投资管理厅修订并发布了可持续投资清单和政策，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。</p> <p>此外，该厅可持续投资团队提供了若干份文件，例如“程序——可持续投资团队”，其中介绍了所采用的监测和报告活动，以及该团队用于对私募市场进行尽职调查问卷和对上市股权进行环境、社会和治理重要性评估的模板。</p>	审计委员会核实，投资管理厅于 2023 年 8 月发布并批准了可持续投资清单和政策，其中更广泛地规定，将环境、社会和治理等可持续投资实施准则纳入股票、固定收入和私募市场的投资决策。只要调整可持续投资实施准则，或新准则全面描述在每一资产类别的投资环境、社会和治理一体化方面开展的有效活动，并考虑到该资产类别所包括的子类别，该建议仍在执行中。		X		
11	2022	A/78/5/Add.16,	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、社会和治理指标有效纳入投资决策过程，从而	投资管理厅于 2023 年 8 月发布并批准了可持续投资清单和政策。该厅展示了在将环境、社会和治理纳入 40 个股票的投资	审计委员会肯定了可持续投资团队在规划环境、社会及管治整合方面所作出的努力和改进。通过对新投资的抽样审查，审计委员		X		



审计报告					核实后的状况			
序号	年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行 因时过境迁而不必执行
			遵守投资政策声明以及环境、社会和治理准则。	决策过程方面取得的进展。还举例说明对上市股权进行环境、社会和治理重要性评估的情况。  投资管理厅表示，如上一个审计周期所示，它继续对环境、社会和治理进行尽职调查。此外，该厅提供了“程序——可持续投资团队”以及为监测在投资决策过程中落实环境、社会和治理因素而开发的工具的证据。	会注意到，尽管环境、社会 and 治理一体化符合准则，但与上一年开展的活动相比，未发现任何重大差异。此外，审计委员会注意到，一些侧重于处理所有资产类别的活动正在实施过程中。考虑到该厅 2024 年在证券组合中推出一体化进程，从而确保将这些指标有效纳入每个资产类别的投资决策过程，审计委员会认为，一旦在 2024 年期间实行了所有资产类别的监控措施，就应评估其有效性。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
12	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 52 段	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、社会和治理分析及评级限制。	已按要求修订了投资政策说明, 可在养恤金网站上查阅修订后的政策副本。	审计委员会核实, 养恤金联委会于 2023 年 7 月修改并认可了投资政策声明, 明确交易所交易基金不免除环境、社会和治理分析和监测及评级限制。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
13	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 53 段	审计委员会建议投资管理厅将环境、社会和治理指标分析、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。	投资管理厅不接受这项建议, 并解释称, 交易所交易基金的例外情况给予了市场准入机会, 因此无法遵循该厅的环境、社会和治理政策。尽管如此, 该厅就截至 2023 年 12 月 31 日持有的交易所交易基金提供了 2023 年第四季度的环境、社会和治理监测审查。	虽然投资管理厅未接受这项建议, 但审计委员会核实, 养恤金联委会于 2023 年 7 月修改并认可了投资政策声明, 明确交易所交易基金不免除环境、社会和治理分析和监测及评级限制。  通过更新政策, 审计委员会注意到, 即使交易所交易基金中的个人持股符合受限和被禁行业的标准和(或)最低信用评级要求, 但它们也可能被保留在可投资范围			X



						核实后的状况			
审计报告		参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行
14	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 64 段	委员会建议养恤金管理处修改和调整核销政策, 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。	养恤金行政管理局发布了追回和核销养恤金福利多付款额的程序。修订后的程序明确了对多付款额的审查, 以及在确定养恤基金何时应放弃对多付款额的偿还要求(又称核销)时所适用的判断。该程序为确定养恤金行政管理局何时授权放弃偿还要求提供了指导, 而不是为每个期间放弃偿还要求的最低数目和(或)百分比确定目标和主要业绩指标。	内。因此, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。  审计委员会核实, 养恤金行政管理局修订并调整了称为“追回和核销养恤金福利多付款额的程序”的核销政策, 其中明确了对多付款额的审查, 以及在确定养恤基金何时应放弃对多付款额的偿还要求时所适用的判断。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2022	A/78/5/Add.16, 第二章, 第 72 段	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。	依照秘书长的性别均等战略, 2023 年 3 月更新了养恤基金的性别平等战略, 并纳入目标差值范围。更新后的战略显示对照目标差值范围的业绩。战略执行进展情况定期向高级管理层报告, 每年向养恤金联委会报告。更新后的战略已分发给所有工作人员, 可在养恤基金内联网上查阅。  最近更新了投资管理厅和养恤金行政管理局支持执行该战略的性别平等问题协调人。  养恤基金在执行 2021-2023 年性别平等战略所载行动计划方面取得了实质性进展。除其他活	审计委员会核实, 养恤基金进行了分析, 并发布了最新性别平等战略, 其中包括一项行动计划和 50/50 的具体目标, 以实现性别均等, 并加强组织内的包容性。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

						核实后的状况					
审计报告		参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁					
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	而不必执行		
				动外，还在养恤基金纽约总部设立了哺乳室，并在国际妇女节和一次内部儿童活动中开展了外联活动。							
建议总数					15	9	4	0	2		
占建议总数的百分比					100	60	27	0	13		

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2024 年 6 月 13 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 2023 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》、<sup>1</sup> 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(代理负责人)  
恩佐·亚德罗萨(签名)

---

<sup>1</sup> 《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。

## 2023 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明<sup>2</sup>

### 责任范围

联合国合办工作人员养恤基金是 1949 年由大会设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主的设定受益计划。

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。

养恤金行政管理局首席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而非绝对的效力保证。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

内部控制具有关键的管理职能，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

<sup>2</sup> 附在财务报表后的内部控制说明由养恤金行政管理局首席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。

- 查明并评估可能对实现目标造成影响的风险
- 明确制定并实行政策、计划、作业标准、程序、系统和其他控制活动，以管控各种风险
- 确保信息和通信的适当流动，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。

### 养恤基金的业务环境

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。

养恤基金内部控制政策规定了内部控制目标、组成部分和责任，以及以下各领域的作用：管理层；风险管理和合规职能；内部审计；根据三道防线模式进行的外部审计。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，按照信息及相关技术控制目标，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：就风险管理、供资政策、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。全系统风险管理方法补充了该政策，并定义了风险管理流程步骤、角色和责任。该政策补充了联合国行为守则和国际公务员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。详细的风险登记册和其他风险分析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。风险管理干事促进执行全系统风险管理框架，便利风险评估，为风险管理策略的实施提供建议，监测和报告养恤基金的风险状况。通过采用风险看板和主要风险指标，开展频繁的风险监测，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。

### 审查内部控制的有效性

对 2023 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：

- 管理当局就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；制定和实施减轻计划，以处理已查明的控制缺陷；养恤金行政管理局和投资管理厅主要官员提交控制情况自我评估和认定书，确认其对维持和执行有效的内部控制的责任，并报告了所发现的缺陷。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。
- 养恤基金于 2023 年就其可持续发展报告的内部控制进行了摸底，以确定所需的额外控制和控制文件的更新。
- 内部监督事务厅(监督厅)根据其任务规定，保证内部控制是适当的并正在有效运作。监督厅于 2023 年在实施由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 8 次审计，以就内部控制的有效性提供保证，并查明控制缺陷。监督厅 2023 年提出了 53 项新的审计建议。首席

执行官和秘书长代表在其各自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、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以及和投资管理厅的基础设施托管和云服务提供商所实施控制以及有关联合国国际电子计算中心、信息和通信技术处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。
- 养恤金行政管理局于 2023 年 12 月成功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和数字化应享权利证书，有效期至 3 年，至 2025 年 3 月。
- 投资管理厅于 2023 年 12 月和 2024 年 2 月成功更新业务连续性管理系统的 ISO 22301:2019 认证及信息安全管理系统的 ISO 27001:2013 认证。这两项认证的有效期至 2027 年。这些认证确认，投资管理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。

### 2023 年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内部控制情况自我评估和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。未发现重大的内部控制事项；不过，养恤基金将继续管理和改进以下领域的主要风险和内部控制：

1. 在去年的审计报告(A/78/5/Add.16)中，审计委员会在对养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中并未发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现在执行环境、社会和治理指标、性别均衡战略和多付款额核销标准等方面尚有改进余地。管理层已开始或完成执行审计委员会提出的建议，但拒绝了一项关于筛选交易所交易基金的建议，因为这些金融投资是由许多个人和机构投资者在外部管理的，因此投资管理厅对股票选择没有直接控制权。

2. 投资及市场风险：2023 年，股票及债券市场从充满挑战的 2022 年强劲反弹。尽管第一季度发生了区域银行危机，引起了人们对信贷紧缩的担忧，但养恤基金仍然保持了韧性。经济保持强劲，通货膨胀降温。年内，美利坚合众国联邦储备署加息四次，但官员们在 2023 年 12 月的会议上表示，他们并不打算

进一步加息，甚至可能在未来一年降息。养恤基金于 2023 年进行了四年一次的资产负债管理研究，并于 2024 年 3 月成功实施了新的基准和新的战略资产配置，可见基金对稳定性和遵守行业标准的承诺。此外，养恤基金继续遵守全球投资业绩标准。

3. 通货膨胀和地缘政治危机带来的风险：尽管全球通货膨胀率已从最近的峰值回落，但仍居高不下。专家预测，未来一年通胀将继续下降，但仍高于 2020 年前的水平。地缘政治风险加剧，联盟可能发生变化，中东爆发新的战争，亚洲的风险在增加。资产负债管理研究在制定战略资产配置时考虑了不确定性。此外，投资管理厅开始进行反向压力测试，以衡量通货膨胀风险对基金可持续性的影响，同时进行情景分析，包括气候情景分析。此外，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货膨胀环境可能产生的财务和业务影响；并迅速采取行动，降低通货膨胀和地缘政治危机带来的潜在风险。

4. 业务转型：养恤基金认识到，需要进行业务转型，以准备和应对全球和长期的结构性挑战，并为内部和外部客户带来更好的成果。2023 年，养恤金行政管理局继续实施和扩展 CARE 战略<sup>3</sup> 及相关路线图和项目，重点是将现代技术和持续改进融入业务流程。此外，养恤基金推出新的福利支付渠道、自动化扫描和签名验证，以及权益数码证书的新功能，为客户提供更优质的服务。2024 年，引入新的客户关系管理系统，将为进一步的组织和流程变革以及加强内部控制铺平道路，以采用更多自助式、电子化和无纸化流程，并升级老化的系统，以改善客户体验和提高效率。2023 年，投资管理厅更新其目标营运模式，以界定业务及组织转型策略，旨在实现有效协作及标准化或无缝整合的业务流程、数据、技术及沟通。自 2024 年起，投资管理厅将推进战略路线图和相关项目的实施，以确保战略投资的一致性，促进风险承担文化，并发展组织敏捷性。

5. 组织文化：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。自 2021 年起，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，每年进行领导文化评估，而养恤基金大部分工作人员参加了评估。2023 年，这一工作的重点是沟通、协作和转型。同时，养恤基金基本实现了以下目标：《2021-2023 年人力资源战略》、培训战略和指导方针、性别平等战略，从而产生了促进更满意和更熟练的工作人员队伍以及对性别问题敏感的工作环境的程序和原则。还将继续实施文化转型举措，重点是促进组织价值观和优先事项。2024 年，养恤基金的目标是加强本基金的文化，在 2024 年领导文化评估的基础上跟踪进展并确定新的重点领域。

6. 网络安全风险：2023 年，养恤基金继续加强其信息安全框架和流程，以应对新兴技术和日益复杂的威胁，包括操纵信息的破坏性能力和对大规模人工智能模型的访问。养恤金行政管理局和投资管理厅继续保持 ISO 27001:2013 信

<sup>3</sup> CARE 指的是：以客户(C)为中心、以行动(A)为导向、建立关系(R)和效率(E)驱动。



息安全管理系统认证，以确保适当的网络风险控制到位，并确保向工作人员提供强制性培训和认识培训，包括“网络钓鱼”活动。第三方管理的安全运营中心为安全事件提供全天候监控和事故管理，以确保数据资产受到保护。作为补充，养恤基金继续执行对主要供应商和应用程序的信息安全要求。通过为投资管理厅引入多因素身份验证和网络保险来保护工作人员自助服务门户和交易的各个项目正在顺利进行。

7. 业务连续性管理：养恤基金继续维持强有力的业务连续性管理治理框架，其中包括明确的连续性计划和信息技术灾后恢复。养恤基金所有小组都有充分的远程工作能力，以确保关键业务职能的连续性和工作人员的实际隔离。复原力数据中心托管安排到位，为关键信通技术系统提供高可用性。2023 年，养恤金行政管理局逐步将信息和通信技术系统迁移至云端，以提升复原力及进一步提升效率，同时专注于应对突发复杂情况的危机准备及危机管理。2023 年 3 月，投资管理厅成功迁移至新的基础设施，作为服务提供商，并专注于确保关键服务提供商的复原力。鉴于可能发生危机的概率和广度，养恤基金将在 2024 年继续加强其业务连续性安排，监测供应商的生存能力，以加强其在干扰事件期间和之后维持关键业务服务的能力。

8. 数据管理：养恤金行政管理局和投资管理厅都开展了项目，以制定和实施数据治理框架，作为实现成为数据驱动型组织目标的一个关键推动因素。数据治理框架的各个组成部分已经到位或正在制定中，包括一个专门的数据管理理事会、数据库存和数据质量政策。额外的数据工作和数据管理运作模式将使养恤基金的数据战略与秘书长的愿景以及联合国发布的关于数据保护和隐私的指导意见进一步保持一致。

9. 可持续性风险：养恤基金维持一个全面的可持续性框架，并致力于实现联合国秘书处 2020-2030 年气候行动计划设定的目标。2023 年，养恤基金扩大了将环境、社会及管治因素纳入投资决策和内部流程的机制。投资管理厅加强了环境、社会及管治政策，并发布了《可持续投资宣言》，阐述了投资管理厅在投资和内部流程中融入与可持续发展相关的信念和原则。养恤基金制定了新的整合战略，转向强化的整合流程和界定明确的目标；推动了私募市场环境、社会及管治整合技术，并启动了对固定收益环境、社会及管治流程的审查。发布了影响力投资政策，其中界定了影响力投资并规定了治理结构和任务(影响力和回报)、主题、原则和相关框架。养恤基金有望实现股票、公司债券和非上市房地产投资组合 40% 的碳减排目标。养恤基金在参与和资助转型努力方面也取得了进展。在 99% 以上的投票会议中行使了代理投票权。全球有 560 多家公司参与了 2 730 项环境、社会、治理、战略、风险和沟通问题和目标。根据净零碳足迹资产所有者联盟的建议，将在 2024 年设定新的 2030 年减排目标。2023 年气候相关财务披露工作队情况报告概述了养恤基金在管治、策略、风险管理、采用的指标和目标方面的进展。自 2024 年起，养恤基金将根据国际财务报告准则 S2 准则报告与气候相关的风险和机遇。

## 声明

我们确认，管理层有责任建立和维持对财务报告的适当内部控制。

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。

由于内部控制程序有效性的评估已于 2023 年 12 月 31 日进行，并基于该评估，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 2023 年 12 月 31 日终了年度，我们各自的责任领域内并无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  
养恤金行政管理局首席执行官

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)

2024 年 4 月 29 日

## 第四章

### 财务概览

#### A. 养恤金行政管理局首席执行官和秘书长代表的发言

1. 尽管 2023 年全球市场波动和地缘政治挑战，投资证券组合表现强劲，因而养恤基金的财务依然稳健且富有韧性，为客户提供可靠的服务，同时现代化努力仍在继续。
2. 经联合国合办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。考虑到前一年的成果和 2023 年的强劲成果，这意味着养恤基金有能力承受 2022 年市场下滑。下一次精算估值将于 2024 年 7 月向联委会报告。
3. 在 2023 财政年度，养恤基金的投资表现良好，投资额增加 102 亿美元(增幅 13%)，达 876 亿美元。
4. 正如预期的那样，养恤基金通过参与人和受益人的增加而继续增长。尽管参与人缴款与已付福利之间的结余近年来一直稳定，但 2023 年已付福利超出已收缴款 1.19 亿美元。
5. 与往年一样，按时支付养恤金，2023 年前几个月的银行危机已经减轻，并未对养恤金发放产生影响。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，2023 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。我们特别自豪的是，我们的旗舰项目之一，数字应享权利证书应用程序，赢得了 2023 年政府区块链协会的社会影响力奖。
7. 我们仍然相信，养恤基金将继续向其成员提供和改善服务，通过道德投资确保长期可持续性。

#### B. 养恤基金的管理

8. 养恤基金是 1949 年由大会设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。
9. 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。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. 养恤金行政管理局首席执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。首席执行官按养恤金联委会的授权行事，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、结构和管理的具体资料，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				
	2023	2022	2021	2020	2019
可用于支付福利的净资产	88 239	77 918	91 460	81 512	72 034
养恤金调整后的累计养恤金计划福利精算现值 <sup>a</sup>	90 945	81 121	66 656	63 259	59 829
养恤金调整后累计养恤金计划福利精算现值的 (赤字)/超额	(2 706)	(3 203)	24 804	18 253	12 205
投资收益/(损失)	10 565	(13 458)	10 047	9 516	11 362
养恤金缴款	3 409	3 121	2 969	2 847	2 689
参与人数	149 848	143 612	137 261	134 632	131 583
养恤金福利	3 527	3 128	2 976	2 789	2 700
定期福利数目	86 013	83 988	82 312	80 346	79 975
可用于支付福利的净资产增加额/(减少额)	10 321	(13 541)	9 948	9 477	11 258

<sup>a</sup> 2023 年和 2022 年累计计划福利的精算现值包括今后应计养恤金薪酬的增加。

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》(退休福利计划的会计和报告)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 2023 年 12 月 31 日，可用于支付福利的净资产为 882.393 亿美元(2022 年：779.183 亿美元)，增加 103.210 亿美元(13.2%)。

15. 截至 2023 年 12 月 31 日，投资公允价值为 875.987 亿美元(2022 年：774.375 亿美元)，增加 101.612 亿美元(13.1%)。截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的投资类别详见下表：

(百万美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	变动	百分比
股票	45 257	39 246	6 011	15.3
固定收入	27 543	24 132	3 411	14.1
实物资产	7 207	7 493	(286)	(3.8)
另类投资和其他投资	7 592	6 566	1 026	15.6
<b>投资</b>	<b>87 599</b>	<b>77 437</b>	<b>10 162</b>	<b>13.1</b>
现金及现金等价物	742	750	(8)	(1.1)
<b>共计</b>	<b>88 341</b>	<b>78 187</b>	<b>10 154</b>	<b>13.0</b>

16. 截至 2023 年 12 月 31 日，养恤基金的负债总额为 5.186 亿美元(2022 年：6.914 亿美元)，减少 1.728 亿美元，减幅为 25.0%。负债总额减少的主要原因是，交易投资应付款总额减少 2.075 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益/(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. 2023 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产增加 103.210 亿美元(2022 年：减少 135.412 亿美元)。增加额主要来自该年度的投资收入。

19. 2023 年的投资收入为 105.652 亿美元(2022 年：损失 134.578 亿美元)。2023 年的投资收入主要是以下因素的综合结果：投资公允价值净增加 90.355 亿美元、股利收入 8.553 亿美元、利息收入 8.228 亿美元。

20. 2023 年的缴款总额为 34.089 亿美元(参与人缴款 11.356 亿美元，成员组织缴款 22.616 亿美元，其他缴款 1 170 万美元)(2022 年：31.213 亿美元)，与 2022 年缴款总额相比增加 2.876 亿美元(9.2%)(有关参与人和受益人的更多详情，见 E 节)。

21. 2023 年支付养恤金福利 35.274 亿美元(2022 年：31.282 亿美元)，与 2022 年支付福利数额相比增加 3.992 亿美元，即增加 12.8%(有关参与者和受益人的更多详情，见 E 节)。

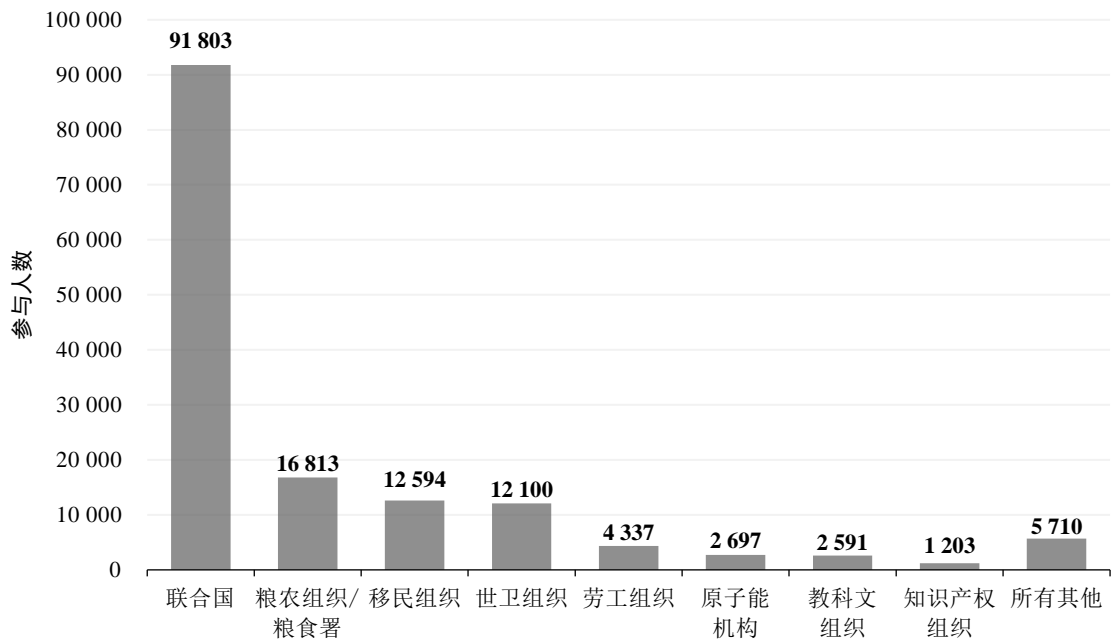
22. 2023 年的行政费用为 1.33 亿美元(2022 年：8 300 万美元)，增加 5 000 万美元(60.2%)，主要原因是离职后福利负债增加。

#### E. 参与人和受益人

23. 截至 2023 年 12 月 31 日，参与人总数为 149 848 人，比 2022 年 12 月 31 日增加 4.3%。2022 年，参与人总数增加 4.6%。其中大部分增长来自联合国(2.6%，从 89 446 增加到 91 803)，国际移民组织(26.3%，从 9 968 增加到 12 594)和粮食及农业组织(包括世界粮食计划署，5.2%，从 15 990 增加到 16 813)(详情见附件表 1)。

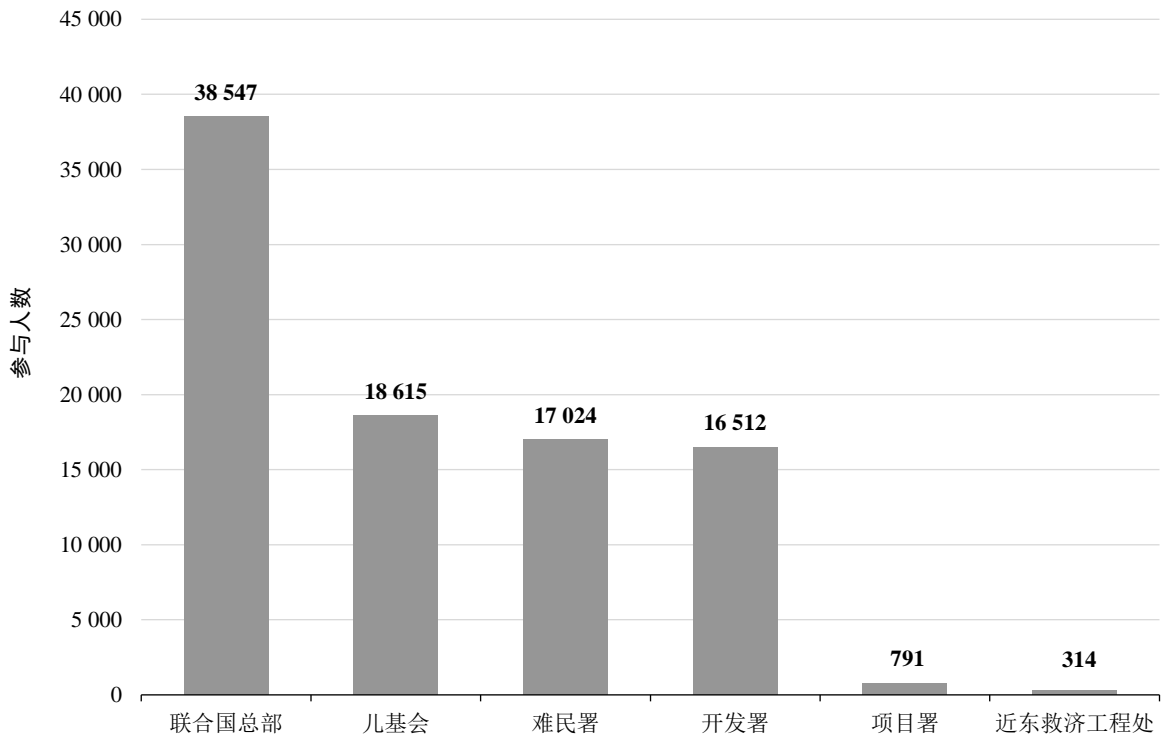
24. 下图显示截至 2023 年 12 月 31 日按参与人数列示的养恤基金成员组织的构成以及联合国各基金和方案。

参与人就业地点



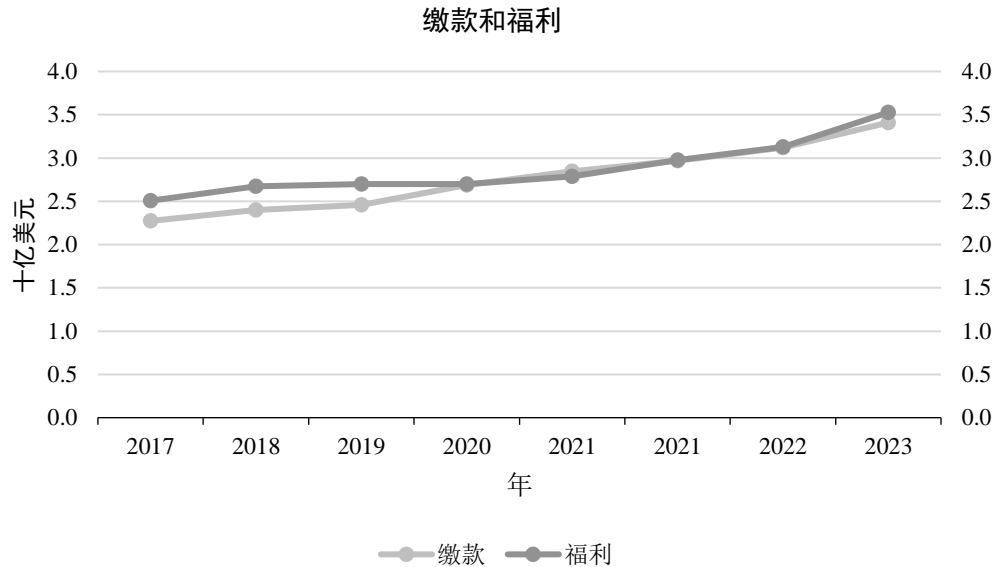
缩写：粮农组织/粮食计划署，联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署；原子能机构，国际原子能机构；劳工组织，国际劳工组织；移民组织，国际移民组织；教科文组织，联合国教育、科学及文化组织；世卫组织，世界卫生组织；知识产权组织，世界知识产权组织。

联合国的组成



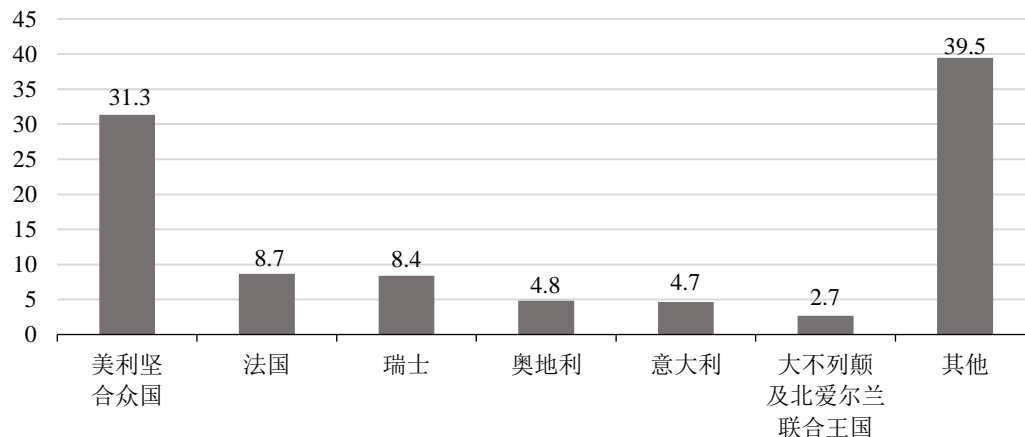
缩写：开发计划署，联合国开发计划署；难民署，联合国难民事务高级专员公署；儿基会，联合国儿童基金会；项目署，联合国项目事务署；近东救济工程处，联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处。

25. 养恤基金参与人数增加，加上应计养恤金薪酬增加(2022年2月1日至2023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2023年养恤金缴款增加9.2%，从2022年12月31日终了年度的31.213亿美元增至2023年12月31日终了年度的34.089亿美元。与2022年一样，2023年养恤金福利总额为35.274亿美元，略高于缴款总额。2022年，缴款总额为31.213亿美元，养恤金福利总额为31.282亿美元。

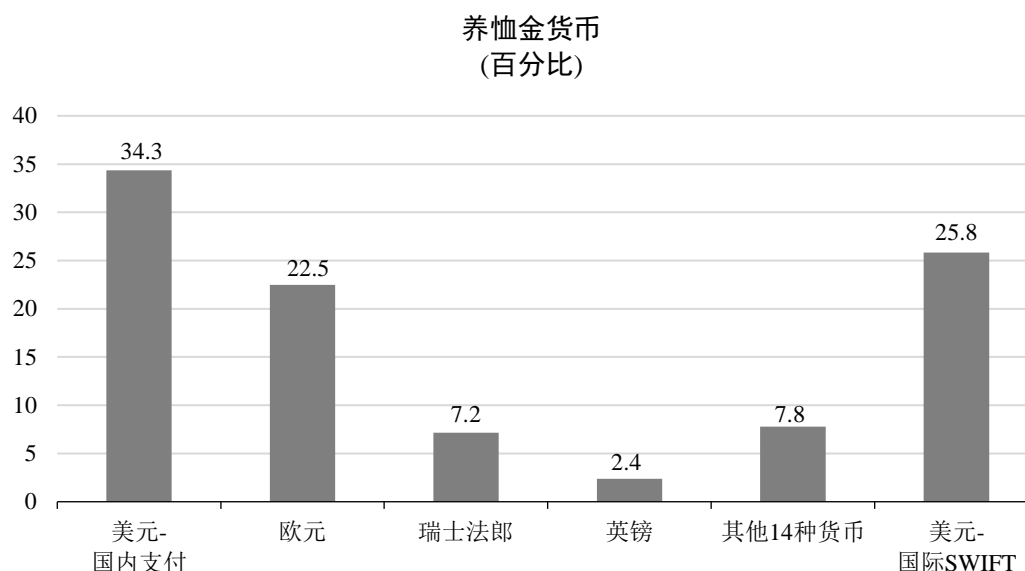


26. 养恤基金受益人居住在190多个国家。大多数每月定期养恤金领取人要求其养恤金支付给成员组织总部所在国(美利坚合众国、法国、瑞士、奥地利、意大利或大不列颠及北爱尔兰联合王国)的银行。然而，相当多的受益人则使用这些国家以外的银行。养恤基金完全致力于在世界每个司法管辖区提供付款。因此，养恤金的发放受到全球地缘政治挑战的影响，这些挑战扰乱了受影响地点的银行业状况(例如，尼日尔、苏丹和俄罗斯联邦)。

**受理银行地点，截至2023年12月  
(百分比)**



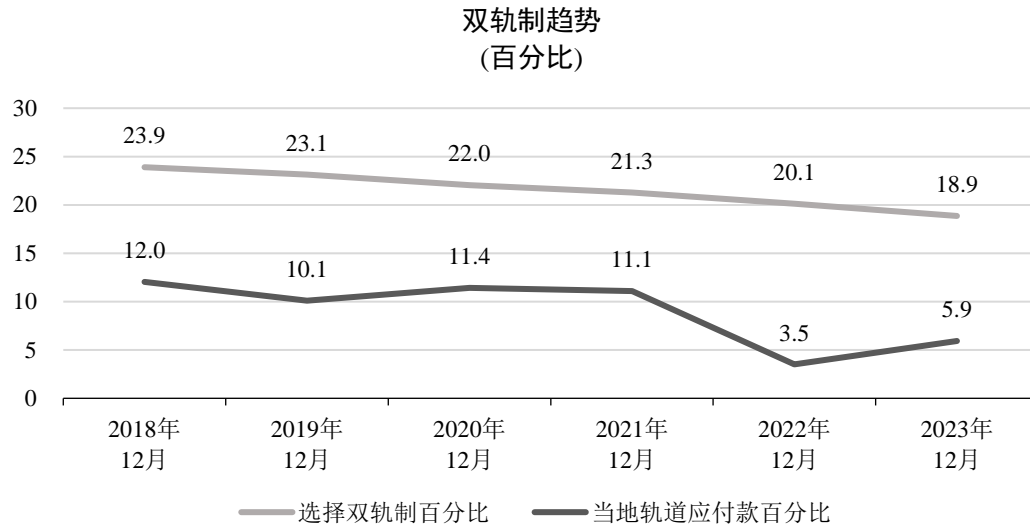
27. 如下图所示，养恤基金每月以 18 种货币转账支付养恤金，其中三分之二以上的定期福利使用国内支付方式支付。养恤基金继续确定更多管辖区，通过成员组织的当地银行账户以当地货币付款。2023 年，超过 60% 的受益人要求以美元支付其养恤金。



28. 养恤基金每年或每半年对定期福利进行一次生活费调整，以防出现极端通货膨胀，以保持养恤金福利的购买力。2022 年 12 月，美国及全球的通胀率仍然高企，而 2023 年的养恤金调整是以居民消费价格指数的变动来衡量的。通货膨胀率上升导致 2023 年福利支出大幅增加。美元轨道的养恤金于 2023 年 4 月按 2022 年 12 月公布的居民消费价格指数调整 6.4%。

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 2023 年 12 月，19% 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。向选择双轨制受益人支付的款项以其当地货币并根据居民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，大多数双轨制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)，而目前该目标定为以美元计值的 3.5%。

31. 这些投资是在养恤基金投资政策声明的框架内进行的。该声明在每四年进行一次资产负债管理研究完成后定期全面更新。投资政策声明最近一次于 2023 年更新([www.unjspf.org/wp-content/uploads/2023/08/IPS-2023.pdf](http://www.unjspf.org/wp-content/uploads/2023/08/IPS-2023.pdf))。

### 截至 2023 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	43	53	68	51.01	51.5
私人股本	2	7	12	8.33	8.4
不动产	2	8	16	9.19	8.0
实物资产 <sup>a</sup>	0	1	5	0.47	0.4
<b>小计(增长资产)</b>	<b>54</b>	<b>69</b>	<b>84</b>	<b>69.00</b>	<b>68.3</b>
全球固定收入	26	29	32	29.0	30.0
现金及现金等价物	1	2	5	2.0	1.7
<b>小计(非增长资产)</b>	<b>27</b>	<b>31</b>	<b>37</b>	<b>31.0</b>	<b>31.7</b>
<b>共计</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

<sup>a</sup> 实物资产包括基础设施、林地和商品。

32. 2023 年，养恤基金通过一家具备专业知识的独立顾问公司进行定期资产负债管理研究。这项研究的目的是评估与投资 and 偿付能力有关的关键决定对养恤

基金长期财务状况和业绩的影响。这项研究的一个主要目标是提出战略性资产分配建议，以改善养恤基金的长期财务前景。该研究考虑了多个资本市场假设，以反映一系列未来情景和相关敏感性。资产负债管理研究的结果于 2023 年 7 月提交养恤金联委会。新的战略资产配置获批准后，养恤基金在 2024 年 3 月完成了向配置的过渡。

**截至 2024 年 3 月 31 日战略资产配置(初步及未经审计)**

(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	35	43	51	43	44.2
私人股本	3	7	11	7	8.4
不动产	4.5	8.5	12.5	8.5	7.6
实物资产 <sup>a</sup>	0	1.5	3.5	1.5	0.4
<b>小计(增长资产)</b>	<b>52</b>	<b>60</b>	<b>68</b>	<b>60</b>	<b>60.6</b>
全球固定收入	31	39	47	39	37.7
现金及现金等价物	0.5	1	3	1	1.7
<b>小计(非增长资产)</b>	<b>32</b>	<b>40</b>	<b>37</b>	<b>40</b>	<b>39.4</b>
<b>共计</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

<sup>a</sup> 实物资产包括基础设施、林地和商品。

33. 2023 年，投资管理厅继 2022 年达成关键里程碑后，继续在其投资过程中整合环境、社会和治理因素。本年度的主要焦点为气候、环境、社会和治理整合、管理及影响力投资。投资管理厅有望在 2025 年实现股票、公司债券和非上市房地产投资组合 40% 的碳减排目标。养恤基金在参与和资助转型努力方面也取得了进展。2024 年，投资管理厅将根据净零碳足迹资产所有者联盟的建议，制定到 2030 年实现的新减排目标。投资管理厅于 2023 年发布了第二份气候相关财务披露工作队情况报告。该报告概述了自第一次报告以来在养恤基金采用的与气候有关的治理、战略、风险管理以及指标和目标方面取得的进展。从 2024 年起，投资管理厅将继续遵循国际财务报告准则 S2 准则发布与气候相关的风险和机遇相关的信息。该准则有效地取代了气候相关财务披露工作队报告框架。2023 年，资产负债管理研究涵盖了养恤基金资产配置的气候因素。投资管理厅加强了现有的环境、社会和治理政策，并发布了首份可持续投资宣言和政策。该文件规定了投资管理厅在投资和内部流程中与可持续性整合相关的信念和原则。此外，该团队制定了新的整合战略(转向强化的整合流程和明确的目标)，推动了现有私募市场环境、社会和管治整合技术，并启动了对固定收益环境、社会和管治流程的审查。2023 年，投资管理厅与外部伙伴在几乎所有允许投票的会议上行使投票权(超过 99%)，并与全球 560 多家公司就 2 730 项环境、社会、管治、战略、风险和沟通问题和目标进行了沟通。这反映了投资管理厅致力于成为积极所有者并对该厅所投资的公司发挥影响力。

34. 养恤基金的财务状况仍然稳健，截至 2024 年 6 月 10 日，其资产市值估计为 918 亿美元，较 2023 年 12 月 31 日的市值初步及未经审计增长约 4%。更多信息和每周养恤基金业绩最新情况，可查阅养恤基金网站([www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance](http://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完成，并记录在养恤基金公布的筹资政策(见 [www.unjspf.org/the-fund/actuarial-matters](http://www.unjspf.org/the-fund/actuarial-matters))中。精算估值从三个不同的角度考虑养恤基金：

(a) 开放团体估值：假设随着新参与人的不断涌入，养恤基金将永久运行。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。作为养恤基金筹资政策的首要筹资目标，这是衡量养恤基金总体健康状况及其对现有和新参与人保持开放的能力的主要尺度。除主要的正常估值基数外，本估值亦使用三个替代基数进行敏感度测试。用正常的估值基数，于 2023 年 12 月 31 日之精算估值导致所需缴款率为应计养恤金薪酬的 23.02%，而目前实际缴款率为 23.7%，相当于应计养恤金薪酬的 0.68%精算顺差；

(b) 封闭团体终止估值(“第 26 条估值”)：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。这一估值的主要目的是确定援引《基金条例》第 26 条的任何要求，因此这一估值是养恤基金筹资政策的次要筹资目标。计算时采用三种不同的估值基数，结合有养恤金调整和无养恤金调整。用正常估值基数(包括养恤调整)计算，2023 年 12 月 31 日的估值导致应计养恤金负债的封闭式账面估值为 831.51 亿美元，而资产的精算值为 923.22 亿美元，资金到位比率为 111%；

(c) 承诺的福利：累计计划福利的精算现值，其中不包括今后新参与人或现有参与人的未来缴款。进行估值的目的仅为根据《国际会计准则第 26 号》计量负债。2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的估值包括预计未来应计养恤金薪酬。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结构假设，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 5 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. 为准备采用《公共部门会计准则第 49 号》(退休福利计划), 根据《国际会计准则第 26 号》计算了累计计划福利的精算现值, 以考虑到应计养恤金薪酬的未来增加。截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的累计养恤金计划福利精算现值如下:

(百万美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
	包括应计养恤金薪酬的未来增加	包括应计养恤金薪酬的未来增加	不包括应计养恤金薪酬的未来增加
<b>既定福利精算价值</b>			
目前领取福利的参与人	44 205	38 368	38 368
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	2 312	1 919	1 919
在职参与人	30 182	28 938	26 938
<b>既定利益共计</b>	<b>76 699</b>	<b>69 225</b>	<b>69 225</b>
非既定福利	14 246	11 896	1 374
<b>累计养恤金计划福利精算现值共计</b>	<b>90 945</b>	<b>81 121</b>	<b>70 599</b>

## H. 业务费用

39. 业务费用包括行政费用、投资交易成本和管理费。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。

40. 2023 年 12 月 31 日终了年度和 2022 年 12 月 31 日终了年度, 养恤基金的业务费用如下:

(百万美元)

2023 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
<b>行政费用</b>					
工作人员费用	0.7	44.6	31.9	0.1	77.3
订约承办事务和咨询人	0.0	17.9	20.8	—	38.7
一般业务费用	0.5	9.2	5.7	1.7	17.1
<b>交易成本和管理费</b>					
投资于私募股权和房地产基金的管理费	—	—	196.4	—	196.4
外部经理管理费	—	—	17.0	—	17.0
投资交易成本	—	—	10.2	—	10.2
<b>业务费用共计</b>	<b>1.2</b>	<b>71.7</b>	<b>282.0</b>	<b>1.8</b>	<b>356.7</b>
<b>占投资和现金及现金等价物总额的百分比</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0.319</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(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
<b>行政费用</b>					
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
<b>交易成本和管理费</b>					
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
<b>业务费用共计</b>	<b>0.9</b>	<b>41.4</b>	<b>239.3</b>	<b>1.7</b>	<b>283.3</b>
<b>占投资和现金及现金等价物总额的百分比</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0.306</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

41. 有关养恤基金行政费用的更多信息，请见财务报表附注 16(行政费用)；有关财务报表交易成本和管理费的更多信息，请见附注 13(投资收益)。

42. 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之间超过 5% 的差异。财务报表附注 22 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。

43. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 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 2023 年 12 月 31 日	内部管理	外部管理	共计
股票	42 166	3 091	45 257
固定收入	22 025	5 518	27 543
实物资产	—	7 207	7 207
另类投资和其他投资	—	7 592	7 592
<b>投资</b>	<b>64 191</b>	<b>23 408</b>	<b>87 599</b>

(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
<b>投资</b>	<b>55 769</b>	<b>21 668</b>	<b>77 437</b>

44. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公开市场外部经理人费用，如下：

(百万美元)

外部管理的公开市场资产	截至 2023 年 12 月 31 日	2023 年管理费
股票	3 091	16.0
固定收入	5 518	1.0
<b>共计</b>	<b>8 609</b>	<b>17.0</b>

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
<b>共计</b>	<b>7 609</b>	<b>14.8</b>

45. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，私人市场外部经理人费用，如下：

(百万美元)

外部管理的私人市场资产	截至 2023 年 12 月 31 日	截至 2023 年 12 月 31 日的 未供资承付款	2023 年 管理费
实物资产	7 207	2 813	97
另类投资和其他投资	7 592	4 284	99
<b>共计</b>	<b>14 799</b>	<b>7 097</b>	<b>196</b>

(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
<b>共计</b>	<b>14 059</b>	<b>7 502</b>	<b>170</b>

I. 最新进展

46. 年度生活费调整数已适用于定期福利，自 2024 年 4 月养恤金单开始生效。美元轨道养恤金已调整 3.4%，86 个双轨制国家的当地轨道养恤金也于 2024 年 4 月进行了调整。

## 第五章

## 2023 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	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>资产</b>			
现金及现金等价物	4	741 778	749 749
投资	5、6		
股票		45 257 022	39 246 356
固定收入		27 542 597	24 131 952
实物资产		7 207 145	7 492 991
另类投资和其他投资		7 591 983	6 566 220
		<b>87 598 747</b>	<b>77 437 519</b>
应收缴款		75 763	70 607
应计投资收入	7	253 156	195 264
已交易投资应收款	5	14 328	75 854
应收预扣税款	8	56 458	60 431
其他资产	9	17 692	20 303
<b>资产总额</b>		<b>88 757 922</b>	<b>78 609 727</b>
<b>负债</b>			
应付福利	10	172 403	143 896
已交易投资应付款	5	211 271	418 750
离职后健康保险和其他雇员福利	11	105 379	94 375
其他应计项目和负债	12	29 560	34 360
<b>负债总额</b>		<b>518 613</b>	<b>691 381</b>
<b>可用于支付福利的净资产</b>		<b>88 239 309</b>	<b>77 918 346</b>

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	2023 年	2022 年
<b>投资收益/(损失)</b>	<b>13</b>		
投资公允价值的净变动		9 035 465	(14 739 883)
利息收益		822 829	592 014
股利收入		855 260	830 219
单位化房地产基金收入		76 571	85 982
交易成本和管理费		(223 634)	(200 338)
预扣税		880	(24 560)
其他投资相关费用，净值		(2 139)	(1 264)
		<b>10 565 232</b>	<b>(13 457 830)</b>
<b>养恤金缴款</b>	<b>14</b>		
参与人缴款		1 135 639	1 040 470
成员组织缴款		2 261 570	2 070 460
其他捐助		11 660	10 341
		<b>3 408 869</b>	<b>3 121 271</b>
<b>养恤金福利</b>	<b>15</b>		
离职偿金和全额折付福利		212 363	173 913
退休福利		3 329 924	2 959 277
其他福利/调整数		(14 887)	(4 943)
		<b>3 527 400</b>	<b>3 128 247</b>
<b>为联合国提供服务的收入</b>	<b>2.3</b>	<b>8 707</b>	<b>8 304</b>
<b>行政费用</b>	<b>16</b>	<b>132 963</b>	<b>83 040</b>
<b>其他费用</b>	<b>17</b>	<b>1 482</b>	<b>1 665</b>
<b>可用于支付福利的净资产增加额/(减少额)</b>		<b>10 320 963</b>	<b>(13 541 207)</b>

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	2023 年	2022 年
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资		(25 734 237)	(41 841 243)
出售/赎回投资收益		24 455 834	39 857 082
从股本投资收到的股利		817 897	804 019
从现金及现金等价物和固定收入投资收到的利息		772 112	548 588
单位化房地产基金收入		78 285	84 690
其他投资相关费用, 净值		(2 135)	(3 684)
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(223 133)	(200 988)
偿还预扣税款		37 217	12 571
<b>得自/(用于)投资活动的现金净额</b>		<b>201 840</b>	<b>(738 965)</b>
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
成员组织和参与人缴款		3 401 238	3 094 327
福利支付		(3 494 757)	(3 133 540)
向其他计划转款净额		(1 062)	(974)
已支付的行政费用		(119 045)	(105 837)
已支付的其他费用		(1 490)	(1 670)
为联合国提供的服务		8 707	8 304
<b>用于业务活动的现金净额</b>		<b>(206 409)</b>	<b>(139 390)</b>
<b>现金及现金等价物减少净额</b>		<b>(4 569)</b>	<b>(878 355)</b>
年初现金及现金等价物	4	749 749	1 625 122
现金和现金等价物汇兑(损失)/收益		(3 402)	2 982
<b>年终现金及现金等价物</b>	<b>4</b>	<b>741 778</b>	<b>749 749</b>

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. 2023 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)

	2023 年批款 <sup>a</sup>	2023 年可比 基础上的实际数	差异	百分比
<b>A. 养恤金联委会秘书处</b>				
员额	631.0	623.5	(7.5)	(1)
其他工作人员费用	48.1	0.7	(47.4)	(99)
咨询人	—	73.6	73.6	—
代表差旅	288.6	347.2	58.6	20
工作人员差旅	27.8	29.0	1.2	4
订约承办事务	85.8	8.3	(77.5)	(90)
一般业务费用	173.5	103.7	(69.8)	(40)
<b>小计</b>	<b>1 254.8</b>	<b>1 186.0</b>	<b>(68.8)</b>	<b>(5)</b>
<b>B. 养恤金行政管理局</b>				
员额	35 712.2	35 807.4	95.2	0
其他工作人员费用	3 046.9	1 793.8	(1 253.1)	(41)
招待费	3.4	—	(3.4)	(100)
咨询人	223.0	144.1	(78.9)	(35)
工作人员差旅	365.4	395.2	29.8	8
订约承办事务 <sup>b</sup>	15 411.7	16 857.7	1 446.0	9
一般业务费用	10 726.6	9 571.9	(1 154.7)	(11)
用品和材料	50.8	26.6	(24.2)	(48)
家具和设备	639.1	613.1	(26.0)	(4)
<b>小计</b>	<b>66 179.1</b>	<b>65 209.8</b>	<b>(969.3)</b>	<b>(1)</b>
<b>C. 投资管理厅</b>				
员额	24 817.1	25 810.0	992.9	4
其他工作人员费用	1 479.4	2 260.0	780.6	53
招待费	3.2	1.3	(1.9)	(59)
咨询人	335.8	285.0	(50.8)	(15)
代表差旅	122.4	0.2	(122.2)	(100)
工作人员差旅	218.7	309.4	90.7	41
订约承办事务	24 741.5	22 059.2	(2 682.3)	(11)
一般业务费用	4 844.2	5 277.0	432.8	9
用品和材料	10.7	15.9	5.2	49
家具和设备	76.8	345.2	268.4	349
<b>小计</b>	<b>56 649.8</b>	<b>56 363.2</b>	<b>(286.6)</b>	<b>(1)</b>

	2023 年批款 <sup>a</sup>	2023 年可比 基础上的实际数	差异	百分比
<b>D. 审计</b>				
外部审计	393.2	393.2	—	—
内部审计	1 806.5	1 274.2	(532.3)	(29)
<b>小计</b>	<b>2 199.7</b>	<b>1 667.4</b>	<b>(532.3)</b>	<b>(24)</b>
<b>行政费用共计</b>	<b>126 283.4</b>	<b>124 426.4</b>	<b>(1 857.0)</b>	<b>(1)</b>

附注是财务报表的组成部分。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  
实际数额进行比较。鉴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。

<sup>a</sup> 大会第 77/258 号决议核准了 2023 年批款。

<sup>b</sup> 实际数包括国际电子计算中心的支出 890 万美元。

## 联合国合办工作人员养恤基金

### 四. 2023 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

**其他工作人员费用：**支出低于预算主要是由于没有使用道德操守顾问的资源。而是聘用了一名咨询人来满足这一要求。

**咨询人：**本预算类别下的支出用于聘用一名道德操守顾问。

**差旅：**超支的主要原因是平均票价和每日生活津贴超过预算编列的数额。

**订约承办事务：**支出低于预算的主要原因是没有动用为养恤金联委会提供的关于联委会治理事项/信托责任的培训和顾问精算师服务的资源。

**一般业务费用：**支出低于预算原因是养恤金联委会会议的口译服务、餐饮和会议服务支出低于预期，以及公用事业和设施管理方面出现节余。

##### B. 养恤金行政管理局

**其他工作人员费用：**支出低于预算的主要原因是，由于填补临时职位方面的挑战，一般临时人员的资源利用率减少，以及加班和离职后健康保险的资源利用率减少。

**招待费：**支出低于预算的原因是 2023 年并无招待活动。

**咨询人：**支出低于预算的主要原因是没有使用资源进行基准研究，因为养恤金行政管理局被认为无法在全球范围内与 CEM 基准数据集中的实体进行比较，无法获得任何有意义的见解。

**差旅费：**出现超支的原因是平均票价和每日生活津贴超过预算编列的数额，但因差旅次数少于预算而部分缓解。

**订约承办事务：**出现超支的主要原因是将资源用于实施客户关系管理应用程序。2022 年确定客户关系管理合约出现意外延误，导致于 2023 年 12 月 31 日前未能完全动用指定用于实施客户关系管理的承诺。这些承诺被迫取消，并以新承诺取代，而新承诺须动用 2023 年的资源以履行与实施该系统有关的未履行责任。

**一般业务费用：**支出低于预算的原因是公用事业和设施管理支出减少，以及医务委员会和联合国上诉法庭的案件数量少于预期。

**用品和材料：**出现支出节余的原因是养恤基金继续努力实现无纸化，用品支出低于预期。

**家具和设备：**支出节余主要是由于更换的个人电脑设备数量少于预期。

### C. 投资管理厅

**其他工作人员费用：**出现超支的主要原因是一般临时人员所需资源高于预期。

**招待费：**支出低于预算的原因是 2023 年极少招待活动。

**咨询人：**出现支出结余主要是由于分配给一些项目的所有资源并未使用。

**差旅费：**代表差旅费支出低于预算主要是因为预期的差旅计划在这一年内并未实现。工作人员差旅费超支的原因是，与虚拟会议相比，面对面会议的次数增加，以及平均每日生活津贴和平均票价上涨。

**订约承办事务：**出现支出结余的原因是由于采购延误，一些项目没有最后完成。

**一般业务费用：**出现超支的主要原因是联合国总部向养恤基金提供行政服务的相关费用增加。

**用品和材料：**出现超支的原因是购置了业务信息技术设备用品，以支持更多的虚拟会议。

**家具和设备：**出现超支的原因是购置软件许可证和计划外升级会议室信息技术设备，以支持更多的虚拟会议。

### D. 审计

**内部审计：**支出低于预算的原因是 2023 年空缺率高于预算。在这一年，有 2 个专业及以上职类员额和 1 个一般事务及有关职类员额出缺。1 个一般临时助理职位在这一年也出现空缺。因此，用于业务费用的相关资源在这一年并未得到充分利用。

## 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》可查阅养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))。

#### 1.1 概述

2. 养恤基金是 1949 年由联合国大会设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、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 2023 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%(见附注 3.5)。

3. 养恤基金由联合国合办工作人员养恤金联合委员会管理。养恤金联委会的构成如下：(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. 联合国合办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. 养恤金行政管理局首席执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官按养恤金联委会的授权行事，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：进行战略规划和业务指导；制定政策；养恤基金业务活动管理和福利给付核证；风险管理；确保遵守规章制度；对工作人员进行全面监督；并与利益攸关方沟通。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 2023 年 12 月 31 日,养恤基金的交款人(参与人)供职的成员组织和机构包括:联合国秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署及其他基金和方案,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表 1)。目前向分布在 190 多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 2023 年 12 月 31 日的精算情况见附注 19。

## 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；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；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%乘缴款服务期间第二个5年；

(c) 以最后平均薪酬的2%乘缴款服务期间随后的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，但总累计率不得超过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. 然而，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(此后须根据美国居民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%; 除非:  
(a) 如参与人在退休之日的缴款服务年数为 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) 如果参与人在退休之日已完成 30 年或 30 年以上的缴款服务, 则养恤金一年扣减 1%; 但(a)或(b)所述的税率适用于不超过五年的期间。《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. 尽管如此, 在参与人没有其他福利金可领的情况下, 退休福利的年率应不低于 500 美元(此后须根据美国居民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。

## 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，每名子女的子女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扶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《养恤基金条例和管理细则》及养恤金调整制度确定的美元数额的“实际”价值，并保持最初设定的领受人居留国货币的购买力。为此确定了美元基数和当地货币基数(双轨制)。

34. 美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国居民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居民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 供资政策

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。2023 年 12 月 31 日终了年度和 2022 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 11.356 亿美元和 10.405 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%；2023 年和 2022 年，对养恤基金的缴款总额分别为 22.616 亿美元和 20.705 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益，估计供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) 若有, 根据《养恤基金条例》第 26 条支付的差额补贴;
- (e) 其他来源的资金。

#### 1.13 计划资格终止规定

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. 对于此类终止, 应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排, 按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。

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缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年按照《条例》地 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 供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, 供资政策或计划资格终止规定并无变动。

### 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《养恤基金管理细则》, 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. 养恤基金自 2012 年 1 月 1 日起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 22)。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, 所有价值按最近的美元千位整数四舍五入。

## 2.2 本年度的重要准则、解释和修订

48. 2018 年 8 月, 国际公共部门会计准则委员会发布了《国际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。养恤基金在 2023 年 1 月 1 日开始的年度报告期间实施了《公共部门会计准则第 41 号》。在向《公共部门会计准则第 41 号》过渡时作为金融工具计量和列报的资产和负债见附注 25。

49. 2022 年 1 月, 国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 43 号》(租赁)。《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. 2023 年 11 月, 国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 49 号》(退休福利计划)。该准则包括退休福利计划独有的确认及计量、列报及披露规定。由于在颁布《公共部门会计准则第 49 号》之前, 并无关于退休福利计划的专门的《公共部门会计准则》标准; 养恤基金自 2012 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则》, 具体包括采用(国际会计准则理事会)国际财务报告准则发布的《国际会计准则第 26 号》(退休金计划的会计和报告)。虽然《公共部门会计准则第 49 号》借鉴了《国际会计准则第 26 号》的规定, 但养恤基金在采用《公共部门会计准则第 49 号》后的主要变化包括: (a) 要求在财务状况表中列报承诺的退休金的精算现值; (b) 要求与《国际会计准则第 26 号》规定的当前或预计薪金的选择权相比, 只应使用服务离职之日的预计薪金计算承诺退休福利的精算现值; (c) 与《国际会计准则第 26 号》规定的承诺退休福利精算现值相比, 要求额外披露, 包括列报从期初到期末的对账。这项准则适用于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期, 并允许提前采用。2024 年 2 月, 养恤金联委会批准了对《养恤基金财务细则》的修订, 以在 2024 年 12 月 31 日终了年度实施《公共部门会计准则第 49 号》。为准备采用《公共部门会计准则第 49 号》, 养恤基金决定改变截至 2023 年 12 月 31 日累计计划福利精算现值的假设。目前累计计划福利的精算现值计算考虑到应计养恤金薪酬的未来增加。根据《国际会计准则第 26 号》第 35 款(d), 这一基数是可选的, 而养恤基金以前报告的是累计计划福利的精算现值, 而不考虑应计养恤金薪酬的未来增加。

51. 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影响, 或者产生的影响微乎其微。

## 2.3 其他一般资料

52. 养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(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

53. 现金及现金等价物按面值计算, 包括库存现金、存外部经理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

54. 养恤基金的所有投资均以公允价值计量，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。衍生工具于订约日期(即交易日期)按估计公平值确认，其后按估计公允价值列账。

55. 以公允价值计量的计入了盈余和赤字的投资交易产生的任何交易成本计作费用，并在净资产变动表中确认。

56. 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/资产担保证券和待公布的抵押担保证券)
- 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

57. 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。

58. 在某些混合基金、私募股权和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价，因此可能没有可轻易确定的公允市场价值。但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

59. 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。

60. 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

61. 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

62. 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。

### 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、有限责任合伙企业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”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。养恤基金目前在某些会员国尚未获得免税地位确认。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”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. 管理层经考虑当时可得之所有相关资料后，对未来作出估计及假设。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 41 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. 由于通过有限合伙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。

### 已交易投资应收款/应付款

74. 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。

### 税务

75. 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。应收预扣税款被视为按合同应付给养恤基金的款项，因此根据《公共部门会计准则第 41 号》进行减值评估。



## 减值

76. 养恤基金作出重要判断的另一个领域是进行年度审核,以评估未按公允价值计量的资产可能出现的减值情况。

## 养恤基金与投资无关的应收款拨备

77. 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

78. 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,而附注 19 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

79. 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

80. 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

81. 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。

82. 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

83. 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

84. 不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及任何减值损失列报。购置成本为 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。

85. 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
音频/视频设备	7

86. 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

87. 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，以较短者为淮

### 3.11 紧急基金

88. 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交申请。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

89. 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。

90. 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

91. 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。

92. 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。

93. 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，因此并无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

94. 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。

95. 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。

96. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定，2023 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。比较的内容包括：初始预算金额；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。

97. 附注 22 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

98. 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。

99. 2023 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：

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

(b) 大会；

(c) 25 个养恤基金的成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

100. 附注 24 简要介绍了与上述当事方的关系和交易。

## 3.16 期后事项

101. 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。

102. 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。截至 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表及相关附注出具之日，并未发生其他有利或不利的重大事项。

103. 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

104. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款——投资管理厅	404 345	458 049
银行存款——养恤金行政管理局	235 054	202 464
外部经理持有的现金——投资管理厅	102 379	89 236
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>741 778</b>	<b>749 749</b>

## 附注 5

## 按类别列示的金融工具

105. 下列各表按类别概括介绍截至 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日根据《国际公共部门会计准则第 41 号》持有的所有金融工具：

(千美元)

	截至 2023 年 12 月 31 日		
	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具	以摊余成本计值的金融工具	金融负债
<b>可用于支付福利的净资产表所列金融资产</b>			
现金及现金等价物	741 778	—	—
投资			
股票	45 257 022	—	—
固定收入	27 542 597	—	—
实物资产	7 207 145	—	—
另类投资和其他投资	7 591 983	—	—
应计投资收入	—	253 156	—

	截至 2023 年 12 月 31 日		
	以公允价值计量且其 变动计入盈余或 赤字的金融工具	以摊余成本 计值的 金融工具	金融负债
已交易投资应收款	—	14 328	—
应收预扣税款	—	56 458	—
<b>金融资产共计</b>	<b>88 340 525</b>	<b>323 942</b>	<b>—</b>
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
已交易投资应付款	—	—	211 271
其他应计项目和负债	—	—	29 560
<b>金融负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>240 831</b>

超过净资产 5% 的投资

106. 截至 2023 年 12 月 31 日，并无价值超过可用于支付福利的净资产 5% 的投资。

107. 截至 2023 年 12 月 31 日，并无价值超过股票、固定收入或另类及其他投资 5% 的投资。截至 2023 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 7.647 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

(千美元)

	截至 2022 年 12 月 31 日(重新分类)		
	以公允价值计量且其 变动计入盈余或 赤字的金融工具	以摊余成本 计值的 金融工具	金融负债
可用于支付福利的净资产表所列金融资产			
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	—
<b>金融资产共计</b>	<b>78 187 268</b>	<b>331 549</b>	<b>—</b>
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
已交易投资应付款	—	—	418 750
其他应计项目和负债	—	—	34 360
<b>金融负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>453 110</b>

## 超过净资产 5% 的投资

108. 截至 2022 年 12 月 31 日，并无价值超过可用于支付福利的净资产 5% 的投资。

109. 截至 2022 年 12 月 31 日，并无价值超过股票、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，超过实物资产类别投资的 5%。

## 附注 6

## 公允价值计量

110. 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。

111. 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。

112. 以下各表列示截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的养恤基金投资(按资产类别列示)的公允价值层级：

(千美元)

截至 2023 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
<b>股票</b>				
普通股和优先股	44 392 178	—	—	44 392 178
基金——交易所交易基金	816 728	—	—	816 728
基金——普通股	—	—	62	62
合订证券	48 054	—	—	48 054
<b>股票共计</b>	<b>45 256 960</b>	<b>—</b>	<b>62</b>	<b>45 257 022</b>
<b>固定收入</b>				
政府和机构证券	—	21 076 475	—	21 076 475
资产担保证券	—	114 432	—	114 432
公司债券/商业票据	—	5 733 102	23 999	5 757 101
市/省债券	—	203 514	—	203 514
商业抵押担保证券	—	391 025	—	391 025
待公布的抵押担保证券	—	50	—	50
基金——公司债券	—	—	—	—
<b>固定收入合计</b>	<b>—</b>	<b>27 518 598</b>	<b>23 999</b>	<b>27 542 597</b>

截至 2023 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
<b>实物资产</b>				
房地产基金	—	121 709	6 699 231	6 820 940
基础设施资产	—	—	386 124	386 124
林地	—	—	81	81
<b>实物资产共计</b>	<b>—</b>	<b>121 709</b>	<b>7 085 436</b>	<b>7 207 145</b>
<b>另类投资和其他投资</b>				
私人股本	—	—	7 591 983	7 591 983
<b>另类投资和其他投资共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7 591 983</b>	<b>7 591 983</b>
<b>共计</b>	<b>45 256 960</b>	<b>27 640 307</b>	<b>14 701 480</b>	<b>87 598 747</b>

(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
<b>股票</b>				
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
<b>股票共计</b>	<b>39 244 552</b>	<b>—</b>	<b>1 804</b>	<b>39 246 356</b>
<b>固定收入</b>				
政府和机构证券	—	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
<b>固定收入合计</b>	<b>—</b>	<b>24 056 408</b>	<b>75 544</b>	<b>24 131 952</b>
<b>实物资产</b>				
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
<b>实物资产共计</b>	<b>—</b>	<b>224 594</b>	<b>7 268 397</b>	<b>7 492 991</b>
<b>另类投资和其他投资</b>				
私人股本	—	—	6 566 220	6 566 220
<b>另类投资和其他投资共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6 566 220</b>	<b>6 566 220</b>
<b>共计</b>	<b>39 244 552</b>	<b>24 281 002</b>	<b>13 911 965</b>	<b>77 437 519</b>

## 股票

113. 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。

114. 截至 2023 年 12 月 31 日，有价值 10 万美元的普通股基金(2022 年 12 月 31 日：20 万美元)用资产净值法估值，因此归入第三级。截至 2023 年 12 月 31 日，并无普通股及优先股(2022 年 12 月 31 日：160 万美元)归入第三级。

## 固定收入

115. 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。

116. 截至 2023 年 12 月 31 日，并无公司债券基金(2022 年 12 月 31 日：5 280 万美元)归入第三级。截至 2023 年 12 月 31 日，有 2 400 万美元公司债券基金(2022 年 12 月 31 日：2 280 万美元)归入第三级。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。

117. 截至 2023 年 12 月 31 日，养恤基金持有一项待公布的按揭证券，并以衍生工具入账，其名义价值为 14 398 125 美元。适用于待公布的抵押担保证券的价格由相关资产决定。此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。

## 实物资产与另类投资和其他投资

118. 截至 2023 年 12 月 31 日，总额为 70.854 亿美元的实物资产(2022 年 12 月 31 日：72.684 亿美元)，除去附带权益 2.078 亿美元(2022 年 12 月 31 日：2.4242 亿美元)，以及截至 2023 年 12 月 31 日总额为 75.920 亿美元的另类投资和其他投资(2022 年 12 月 31 日：65.662 亿美元)，除去附带权益 5.442 亿美元(2022 年 12 月 31 日：4.820 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。

119. 截至 2023 年 12 月 31 日，随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 1.217 亿美元的一支房地产基金(2022 年 12 月 31 日：2.246 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。

120. 在 2023 年 12 月 31 日终了年度，有一笔自有资本证券从第三级转入第一级，数额为 160 万美元。截至 2022 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临时受限。

121. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，有一笔自有资本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。

122. 下表按金融工具类别列示 2023 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
<b>期初结余</b>	<b>1 804</b>	<b>75 544</b>	<b>7 268 397</b>	<b>6 566 220</b>	<b>13 911 965</b>
购买	—	—	812 510	1 313 595	2 126 105
售出/资本回报	(445)	(52 629)	(416 682)	(758 547)	(1 228 303)
(转出)/转入第三级	(1 603)	—	—	—	(1 603)
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	306	1 084	(578 789)	470 715	(106 684)
<b>期末结余</b>	<b>62</b>	<b>23 999</b>	<b>7 085 436</b>	<b>7 591 983</b>	<b>14 701 480</b>
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	2 280	(8 858)	(658 304)	305 642	(359 240)

123. 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
<b>期初结余</b>	<b>3 049</b>	<b>78 755</b>	<b>6 389 081</b>	<b>6 477 746</b>	<b>12 948 631</b>
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)
<b>期末结余</b>	<b>1 804</b>	<b>75 544</b>	<b>7 268 397</b>	<b>6 566 220</b>	<b>13 911 965</b>
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)

## 附注 7

### 应计投资收入

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

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定收入证券、现金及现金等价物	186 241	137 238
应收股权股利	45 615	39 461
实物资产和另类投资	21 300	18 565
<b>应计投资收入共计</b>	<b>253 156</b>	<b>195 264</b>

## 附注 8

## 应收预扣税款

125. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日终了年度预扣税款按国家列示如下：

(千美元)

国别	2023 年			截至 2023 年 12 月 31 日			2022 年			截至 2022 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为		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					不可退税款	应收税款
澳大利亚	—	—	(47)	872	—	872	25	—	103	867	(42)	825
奥地利	126	—	(11)	376	—	376	105	—	8	239	—	239
比利时	524	237	53	1 842	(705)	1 137	705	93	651	1 502	(599)	903
巴西	279	—	279	332	(332)	—	287	—	287	307	(307)	—
加拿大	—	—	—	12	(12)	—	—	—	13	12	(12)	—
智利	148	780	(627)	102	(34)	68	311	184	109	81	(8)	73
中国	3 528	829	1 250	23 890	(20 755)	3 135	3 496	—	1 810	22 015	(20 329)	1 686
哥伦比亚	25	270	(57)	35	—	35	8	—	48	228	(5)	223
捷克	287	—	(1)	695	—	695	236	—	(9)	407	—	407
丹麦	1 715	—	5	4 075	(111)	3 964	1 111	—	81	2 254	—	2 254
埃及	—	1 916	942	1 870	—	1 870	3 236	—	2 277	4 728	—	4 728
芬兰	—	—	431	1 850	(494)	1 356	—	—	117	1 787	—	1 787
德国	8 061	85	4 451	34 221	(13 205)	21 016	7 038	—	8 909	25 239	(7 748)	17 491
希腊	—	—	—	109	(109)	—	—	—	—	105	(105)	—
印度	457	433	7	758	—	758	175	—	78	741	—	741
印度尼西亚	1 074	—	1 074	6 236	(6 236)	—	1 889	—	1 889	5 125	(5 125)	—
爱尔兰	—	—	(5)	159	—	159	6	—	9	154	—	154
意大利	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—
日本	—	—	—	3	(3)	—	—	—	—	3	(3)	—
卢森堡	39	24	(3)	104	(18)	86	59	1	1	86	(18)	68
墨西哥	—	—	—	66	(66)	—	—	—	—	58	(58)	—
荷兰王国	1 708	53	(99)	4 513	—	4 513	1 742	1 114	151	2 759	—	2 759
挪威	—	—	179	174	(174)	—	—	—	21	179	—	179
巴布亚新几内亚	—	—	—	18	(18)	—	—	—	—	17	(17)	—

国别	2023 年			截至 2023 年 12 月 31 日			2022 年			截至 2022 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
菲律宾	297	19	780	2 105	(848)	1 257	394	—	205	1 819	(60)	1 759
波兰	74	—	(1)	75	—	75	—	—	—	—	—	—
俄罗斯联邦	1 137	—	1 137	1 523	(1 523)	—	—	3 760	(3 345)	355	(355)	—
新加坡	57	—	(4)	137	—	137	65	41	(1)	76	—	76
西班牙	1 848	1 624	(51)	1 412	—	1 412	1 529	800	(9)	1 137	—	1 137
瑞典	712	1	(52)	2 181	(38)	2 143	558	—	68	1 409	(29)	1 380
瑞士	9 973	30 946	(10 815)	10 741	—	10 741	9 595	6 507	10 902	31 066	(10 167)	20 899
泰国	131	—	131	463	(463)	—	123	—	123	323	(323)	—
土耳其	—	—	—	67	(67)	—	—	—	—	106	(106)	—
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	163	—	173	876	(223)	653	168	71	64	676	(13)	663
共计	32 364	37 217	(880)	101 892	(45 434)	56 458	32 861	12 571	24 560	105 860	(45 429)	60 431

126. 在巴西、中国的一些省份，在加拿大、希腊、墨西哥、巴布亚新几内亚、俄罗斯联邦和土耳其的一段时期内，以及在菲律宾的固定收入证券，并无正式设立返还机制，而在这些情况下，养恤基金在基金保管人或税务顾问的协助下，至今未能申请和(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 2023 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，2023 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。在比利时、智利、丹麦、芬兰、德国、卢森堡、挪威、瑞典和联合王国，虽然根据会计政策，可在 3 年内收回的预扣税款被视为不可收回，但养恤基金的保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 COVID-19 大流行而出现目前的处理延误，预计仍可收到退款。

127. 下表列示截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的应收预扣税款账龄分析：

(千美元)

国别	截至 2023 年 12 月 31 日			截至 2022 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	503	369	872	—	825	825
奥地利	—	376	376	—	239	239
比利时	—	1 137	1137	—	903	903
智利	—	68	68	—	73	73
中国	821	2 314	3 135	301	1 385	1 686
哥伦比亚	—	35	35	—	223	223
捷克	—	695	695	—	407	407
丹麦	—	3 964	3 964	—	2 254	2 254
埃及	—	1 870	1 870	—	4 728	4 728
芬兰	—	1 356	1 356	—	1 787	1 787
德国	—	21 016	21 016	—	17 491	17 491
印度	198	560	758	—	741	741
爱尔兰	—	159	159	—	154	154
卢森堡	—	86	86	—	87	87
荷兰王国	—	4 513	4 513	21	2 719	2 740
挪威	—	—	—	—	179	179
菲律宾	—	1 257	1 257	—	1 759	1 759
波兰	—	75	75	—	—	—
新加坡	—	137	137	—	76	76
西班牙	—	1 412	1 412	—	1 137	1 137
瑞典	—	2 143	2 143	—	1 380	1 380
瑞士	—	10 741	10 741	—	20 899	20 899
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	—	653	653	—	663	663
<b>共计</b>	<b>1 522</b>	<b>54 936</b>	<b>56 458</b>	<b>322</b>	<b>60 109</b>	<b>60 431</b>

## 附注 9 其他资产

128. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产细分列示如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	15 903	18 349
不动产、厂场和设备	1 229	1 322
在用无形资产	367	459
其他应收款	193	173
<b>共计</b>	<b>17 692</b>	<b>20 303</b>

### 9.1 预付款和应收福利

129. 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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款	6 912	9 215
由于工资单转换而提前支付的福利	3 558	4 006
应收福利	11 557	10 598
应收福利——拨备	(6 124)	(5 470)
<b>共计</b>	<b>15 903</b>	<b>18 349</b>

### 9.2 不动产、厂场和设备

130. 养恤基金持有的固定资产概况列示如下：

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
<b>费用</b>				
2023 年 1 月 1 日	707	17 447	—	18 154
增置	21	—	115	136
处置/转让	(149)	—	—	(149)
2023 年 12 月 31 日	579	17 447	115	18 141
<b>累计折旧</b>				
2023 年 1 月 1 日	673	16 159	—	16 832
折旧	14	215	—	229
处置/转让	(149)	—	—	(149)
2023 年 12 月 31 日	538	16 374	—	16 912
<b>2023 年 12 月 31 日账面净值</b>	<b>41</b>	<b>1 073</b>	<b>115</b>	<b>1 229</b>

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
<b>费用</b>				
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
<b>累计折旧</b>				
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
<b>2022 年 12 月 31 日账面净值</b>	<b>34</b>	<b>1 288</b>	<b>—</b>	<b>1 322</b>

131. 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

132. 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
<b>费用</b>			
2023 年 1 月 1 日	20 887	—	20 887
增置	—	—	—
转拨	—	—	—
处置	—	—	—
2023 年 12 月 31 日	20 887	—	20 887
<b>累计摊销</b>			
2023 年 1 月 1 日	20 428	—	20 428
摊销	92	—	92
处置	—	—	—
2023 年 12 月 31 日	20 520	—	20 520
<b>2023 年 12 月 31 日账面净值</b>	<b>367</b>	<b>—</b>	<b>367</b>

(千美元)

	在用无形资产	在建	共计
<b>费用</b>			
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
<b>累计摊销</b>			
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
<b>2022年12月31日账面净值</b>	<b>459</b>	<b>—</b>	<b>459</b>

## 附注 10

## 应付福利

133. 净资产表所列数额细分如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
离职偿金	97 063	75 347
一笔总付	32 896	27 492
应付定期福利	41 988	40 293
其他应付福利/调整数	456	764
<b>共计</b>	<b>172 403</b>	<b>143 896</b>

## 附注 11

## 离职后健康保险和其他雇员福利

134. 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)

	2023年12月31日	2022年12月31日
离职后健康保险负债	92 386	83 598
年假	6 346	5 478
离职回国补助金和相关费用	5 634	4 395
教育补助金和相关费用	540	482
回籍假	473	422
<b>共计</b>	<b>105 379</b>	<b>94 375</b>



135. 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

136. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利。

- 退休后医疗福利。这一福利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。

137. 截至 2023 年 12 月 31 日的负债是根据联合国提供给精算师的截至 2023 年 10 月 31 日的普查数据计算的；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

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. 用于计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线由怡安翰威特制作，符合会计准则工作队为统一整个联合国系统精算假设而作出的决定。

140. 养恤基金为 2023 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 4.64%
- 离职回国福利 4.95%
- 年假 4.93%

141. 养恤基金为 2023 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%

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 10%	减少 3%	减少 3%
减少 0.5%	增加 11%	增加 3%	增加 4%

## 143. 保健费用趋势率比较如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	7 年后从 8.00% 减少至 3.65%	9 年后从 6.50% 减少至 3.85%
美国联邦医疗保险	7 年后从 7.40% 减少至 3.65%	9 年后从 6.50% 减少至 3.85%
美国牙科	3.65% 保持不变	9 年后从 6.50% 减少至 3.85%
非美国——瑞士	4 年后从 8.00% 减少至 2.35%	6 年后从 4.25% 减少至 2.55%
非美国——欧元区	12 年后从 7.70% 减少至 3.95%	11 年后从 5.20% 减少至 4.15%

## 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)

2023	增加	减少
对设定受益义务的影响	10 194	(8 892)
对当期服务费用与利率合计数的影响	1 113	(935)
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)

145. 所报告的 2022 年 12 月 31 日至 2023 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额增加，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下降。

## 146. 下表列示离职后设定受益净负债的变动情况：

(千美元)

	2023			2022		
	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	83 598	4 395	5 478	106 946	5 324	6 630
当期服务成本	2 493	223	475	6 575	313	483
利息费用	3 985	212	266	2 938	136	175
已支付的福利	(1 069)	(479)	(559)	(1 307)	(480)	(611)
精算(利得)/损失	3 379	1 283	686	(31 554)	(898)	(1 199)
<b>截至 12 月 31 日设定受益负债净额</b>	<b>92 386</b>	<b>5 634</b>	<b>6 346</b>	<b>83 598</b>	<b>4 395</b>	<b>5 478</b>

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)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029-2033
离职后健康保险	1 392	1 627	1 852	2 085	2 359	15 464
离职回国补助金	731	637	516	544	491	2 184
年假	711	667	575	535	501	2 126

148. 截至 2023 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 21 年、8 年和 8 年。

149. 根据截至 2023 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概述如下：

离职后健康保险

150. 计算中共包括 340 名在职工作人员：294 在美国的工作人员和 46 名不在美国的工作人员。计算中共包括 108 名已退休的工作人员或其未亡配偶：86 名在美国和 22 名不在美国的退休人员或其未亡配偶。此外，包括只参加牙医保险的 4 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 71 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弃职，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. 计算时考虑了共计 146 名符合条件的工作人员，其平均年薪为 86 724 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. 计算时考虑了共计 394 名在职工作人员，其平均年薪为 118 284 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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	13 727	20 261
订约承办事务应计项目	321	159
应付缴回退款	3 733	3 266
经营租赁应计项目	4 414	6 094
联合国应付款	7 039	4 249
应计审计费	206	197
其他	120	134
<b>共计</b>	<b>29 560</b>	<b>34 360</b>

157. 应计管理费和费用包括应付给外部经理、私募股权及房地产基金的费用。

## 附注 13

## 投资收益

158. 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益。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。

159. 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《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)

	2023	2022
以公允价值定值金融资产的公允价值变动总额	9 035 465	(14 739 883)
利息收益		
现金及现金等价物的利息收入	23 820	8 447
固定收入工具的利息收入	799 009	583 567
<b>投资收入共计</b>	<b>822 829</b>	<b>592 014</b>
<b>股利收入共计</b>	<b>855 260</b>	<b>830 219</b>
<b>单位化房地产基金收入总额</b>	<b>76 571</b>	<b>85 982</b>
交易成本		
实物资产和另类投资管理费	(196 385)	(170 752)
外部经理管理费	(17 017)	(14 803)
经纪人佣金	(8 340)	(11 285)
其他交易成本	(1 892)	(3 498)
<b>交易费用共计</b>	<b>(223 634)</b>	<b>(200 338)</b>
<b>预扣税</b>	<b>880</b>	<b>(24 560)</b>
<b>其他投资相关费用, 净值</b>	<b>(2 139)</b>	<b>(1 264)</b>
<b>投资收益/(损失)净额</b>	<b>10 565 232</b>	<b>(13 457 830)</b>

160. 以下各表按资产类别列示因 2023 年 12 月 31 日和 2022 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)

	2023			2022		
	市场价格	货币 <sup>a</sup>	变动共计	市场价格	货币 <sup>a</sup>	变动共计
股票	8 236 615	125 383	8 361 998	(10 697 469)	(860 099)	(11 557 568)
固定收入 <sup>b</sup>	610 565	2 756	613 321	(2 986 009)	(111 672)	(3 097 681)
实物资产投资	(531 473)	25 659	(505 814)	230 378	(67 868)	162 510
另类投资	551 331	20 716	572 047	(204 432)	(30 093)	(234 525)
现金、现金等价物以及已交易 投资的应收款和应付款	—	(6 087)	(6 087)	—	(12 619)	(12 619)
<b>以公允价值定值金融资产的 公允价值变动总额</b>	<b>8 867 038</b>	<b>168 427</b>	<b>9 035 465</b>	<b>(13 657 532)</b>	<b>(1 082 351)</b>	<b>(14 739 883)</b>

<sup>a</sup> 汇兑(损失)/利得变动包括 2.189 亿美元已实现汇兑损失(2022 年: 损失 4.820 亿美元)及 3.873 亿美元未实现汇兑利得(2022 年: 损失 6.003 亿美元)。

<sup>b</sup> 固定收益的市场价格变动包括待公布的抵押担保证券作为衍生工具入账的收益 2.6 万美元。

## 附注 14

## 养恤金缴款

161. 本期间收到的养恤金缴款细分如下：

(千美元)

	2023	2022
<b>参与人缴款</b>		
经常缴款	1 129 928	1 034 508
追补缴款	853	722
缴回退款	4 858	5 240
	<b>1 135 639</b>	<b>1 040 470</b>
<b>成员组织缴款</b>		
经常缴款	2 259 856	2 069 016
追补缴款	1 714	1 444
	<b>2 261 570</b>	<b>2 070 460</b>
<b>其他缴款</b>		
根据协定转入的参与人缴款	2 475	3 137
精算价值超过经常缴款的收款溢额	198	596
其他缴款/调整数	8 987	6 608
	<b>11 660</b>	<b>10 341</b>
<b>本期间缴款共计</b>	<b>3 408 869</b>	<b>3 121 271</b>

162. 收到的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。

## 附注 15

## 养恤金福利

163. 本期间养恤金福利细分如下：

(千美元)

	2023	2022
<b>离职偿金和全额折付福利</b>		
缴款服务期 5 年或以下	53 826	50 188
缴款服务期 5 年或以上	158 537	123 725
	<b>212 363</b>	<b>173 913</b>

	2023	2022
<b>退休福利</b>		
全额退休福利	1 800 358	1 574 112
提前退休福利	885 257	806 338
递延退休福利	143 064	127 773
残疾福利	120 771	107 139
遗属抚恤金	338 587	304 932
子女福利	41 887	38 983
	<b>3 329 924</b>	<b>2 959 277</b>
<b>其他福利/调整数</b>		
向根据协定转出的参与者人给付的福利	3 537	4 110
没收	(12 699)	(5 975)
其他福利/调整数	(5 725)	(3 078)
	<b>(14 887)</b>	<b>(4 943)</b>
<b>当期养恤金福利共计</b>	<b>3 527 400</b>	<b>3 128 247</b>

## 附注 16

### 行政费用

164. 2023 年和 2022 年行政费用如下：

(千美元)

	2023				
	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)	631	37 186	26 592	—	64 409
离职后健康保险负债价值变动	53	5 633	3 014	88	8 788
其他工作人员费用	1	1 793	2 256	—	4 050
招待费	—	—	1	—	1
咨询人	13	111	435	—	559
差旅费	345	361	280	—	986
订约承办事务	6	17 791	20 365	—	38 162
一般业务费用	102	8 212	4 962	—	13 276
用品和材料	—	35	14	—	49
家具和设备	3	597	402	—	1 002
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	—	1 681	1 681
<b>行政费用共计</b>	<b>1 154</b>	<b>71 719</b>	<b>58 321</b>	<b>1 769</b>	<b>132 963</b>

(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
<b>行政费用共计</b>	<b>878</b>	<b>41 388</b>	<b>39 112</b>	<b>1 662</b>	<b>83 040</b>

## 附注 17

## 其他费用

165. 当期其他费用如下：

(千美元)

	2023	2022
紧急基金费用	43	29
无法收回的多付福利款拨备	1 439	1 636
<b>其他费用共计</b>	<b>1 482</b>	<b>1 665</b>

## 附注 18

## 核销、惠给金和损失

166. 2023 年，根据《养恤基金条例》和《管理细则》，以及根据首席执行官批准的收回及核销多付养恤金福利(包括因居住国家变更而在双轨制情况下多付的养恤金)的程序，核销金额为 785 620 美元(2022 年：1 479 987 美元)。

167. 2023 年或 2022 年，概无因欺诈而产生的特惠金或损失。



## 附注 19

### 养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

168. 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。累计计划福利包括支付给下列人员的福利：(a) 退休或解雇工作人员或其受益人；(b) 死亡工作人员的受益人；(c) 现职工作人员或其受益人。

169. 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计的福利。

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

171. 为准备采用《公共部门会计准则》第 49 号，计算截至 2023 年 12 月 31 日的累计计划福利精算现值时考虑到了应计养恤金薪酬的未来增加。根据《国际会计准则第 26 号》第 35 款(d)，这一基数是可选的，而养恤基金以前报告的是累计计划福利的精算现值，而不考虑应计养恤金薪酬的未来增加。作为向《国际公共部门会计准则第 49 号》过渡工作的一部分，以及根据《国际会计准则第 26 号》计算累计福利精算现值的变动，仅就本报告年度而言，报告了截至 2022 年 12 月 31 日的累计福利精算现值，包括和不包括未来应计养恤金薪酬的增加。

172. 在以往各年，累积福利的精算现值是在包括或不包括养恤金调整的情况下报告的(关于养恤金调整制度的说明，见附注 1.11)。由于对受益人确定了今后继续进行养恤金调整的合理预期，累计计划福利的精算现值现在只在进行养恤金调整时报告。

173. 养恤基金适用的是《国际会计准则第 26 号》第 28 款(b)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

174. 截至 2023 年 12 月 31 日的估值所用的重大精算假设包括：

- 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
- 关于折算养恤金百分比、已婚参与人百分比等的其他假设
- 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 2.6%。

175. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2023 年 7 月第七十五届会议采纳。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

176. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的累计养恤金计划福利精算现值如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
	包括应计养恤金薪酬的未来增加	包括应计养恤金薪酬的未来增加	不包括应计养恤金薪酬的未来增加
<b>既定福利精算价值</b>			
目前领取福利的参与人	44 204 448	38 368 048	38 368 048
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	2 311 989	1 918 372	1 918 372
在职参与人	30 182 287	28 938 291	28 938 291
<b>既定利益共计</b>	<b>76 698 724</b>	<b>69 224 711</b>	<b>69 224 711</b>
非既定福利	14 246 465	11 896 077	1 374 073
<b>累计养恤金计划福利精算现值共计</b>	<b>90 945 189</b>	<b>81 120 788</b>	<b>70 598 784</b>

#### 关于参加养恤基金的资料

177. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2023 年 12 月 31 日的参与情况提供，如下所示：

截至 2023 年 12 月 31 日	
<b>积存养恤金的在职参与人</b>	
人数	138 102
年薪(千美元)	14 675 326
<b>平均薪酬(美元)</b>	<b>106 264</b>
<b>不再积存福利的非现职参与人</b>	
人数	11 746
正常退休年龄年度应付福利(千美元)	113 900
<b>正常退休年龄平均应付福利(美元)</b>	<b>9 697</b>
<b>参与人和受益人</b>	
人数	86 013
年度福利(千美元)	3 197 540
<b>平均福利(美元)</b>	<b>37 175</b>

附注 20

承付款和或有事项

20.1 投资承付款

178. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，养恤基金有下列投资承付款：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房地产基金	2 744 466	2 850 580
私人股本	4 284 639	4 560 267
基础设施基金	64 556	87 812
林地基金	3 770	3 770
<b>承付款共计</b>	<b>7 097 431</b>	<b>7 502 429</b>

179. 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) 为已买进或正在签订买进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经理人已赚取的收费。

20.2 租赁承付款

180. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，养恤基金有下列租赁承付款：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	4 137	8 274
1-5 年	24 895	20 080
超过五年	25 892	34 523
<b>不动产租赁义务共计</b>	<b>54 924</b>	<b>62 877</b>

20.3 法律或或有负债和或有资产

181. 截至 2023 年 12 月 31 日，因法律诉讼及养恤金应享福利索赔而产生的或有负债约为 415 000 美元。

182. 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 2023 年 12 月 31 日或 2022 年 12 月 31 日并无任何或有资产。

## 附注 21

### 风险评估

183. 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)。

184. 养恤基金的投资风险管理方案旨在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，并最大限度地减少对养恤基金财务执行情况的潜在不利影响。投资委员会就投资战略向秘书长代表提供咨询意见，并在其季度会议上审查养恤基金投资情况。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。

185. 养恤基金开始使用衍生工具，以管理风险和提高投资的总体效率。

186. 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。

#### 21.1 信用风险

187. 信用风险的定义是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。所有债权人都面临对手方不及时履行对另一方义务的风险。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。

188. 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。

189. 下表汇总了截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 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，则使用穆迪的发行人评级。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	2023 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 <sup>a</sup>	
政府和机构证券	19 992 875	303 134	588 073	163 389	29 004	21 076 475
资产担保证券	114 432	—	—	—	—	114 432
公司债券/商业票据	470 078	2 784 371	2 391 601	111 051	—	5 757 101
市/省债券	162 039	41 225	250	—	—	203 514
商业抵押担保证券	384 458	6 567	—	—	—	391 025
基金——公司债券	—	—	—	—	—	—
待公布的抵押担保证券	50	—	—	—	—	50
<b>共计</b>	<b>21 123 932</b>	<b>3 135 297</b>	<b>2 979 924</b>	<b>274 440</b>	<b>29 004</b>	<b>27 542 597</b>
<b>百分比</b>	<b>76.69</b>	<b>11.38</b>	<b>10.82</b>	<b>1.00</b>	<b>0.11</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 总额为 2 900 万美元的 6 只俄罗斯联邦的债券未经任何信用评级机构评估。

(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 <sup>a</sup>	
政府和机构证券	17 945 251	216 104	447 261	132 423	26 543	18 767 582
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
<b>共计</b>	<b>19 016 722</b>	<b>2 423 123</b>	<b>2 422 572</b>	<b>190 237</b>	<b>79 298</b>	<b>24 131 952</b>
<b>百分比</b>	<b>78.80</b>	<b>10.04</b>	<b>10.04</b>	<b>0.79</b>	<b>0.33</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 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。

190. 下表列示截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的固定收入证券的到期日分析：

(千美元)

到期日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不到 1 年	2 346 078	2 990 716
1-5 年	8 042 664	7 286 058
5-15 年	6 501 583	4 988 825
超过 15 年	10 652 272	8 866 353
<b>共计</b>	<b>27 542 597</b>	<b>24 131 952</b>

191. 为有效降低衍生工具的信用风险, 养恤基金只允许与持有标准普尔、穆迪或惠誉等知名信用评级机构投资级评级的对手方进行交易。截至 2023 年 12 月 31 日, 一项将于 2024 年 1 月进行合约结算的抵押担保证券由一名获评级为投资级的对手持有。

## 21.2 流动性风险

192. 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。

## 21.3 市场风险

193. 根据《公共部门会计准则第 41 号》, 市场风险的定义是, 一项资产的未来现金流量或公允价值将因市场价格变化而发生变化的风险。市场风险包括三类风险: 利率风险、货币风险和价格风险。除使用标准离差和跟踪风险外, 养恤基金还用风险价值作为衡量市场风险的参数。风险价值是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。

194. 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规定的风险价值 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。

195. 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。

196. 下表中的所有数字均以一年为期。2023 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 10.97%, 风险价值(95%)估计为 16.67%, 预期损失(5%)估计为 24.57%。风险价值为 16.67%, 表明投资组合全年亏损不超过 16.67% 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。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，2023 年，整个证券组合在养恤基金总风险中的占比为 71.18%，而固定收入占比为 5.32%，实物资产为 12.43%，私人股本为 11.07%。截至 2023 年 12 月 31 日，股票占可用于支付福利的净资产的 51.29%。

197. 下文各表所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2023			
	波动性(标准离差)	风险值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
基金总额	10.97	16.67	100.00	24.57
股票	15.52	24.15	71.18	34.70
固定收入	5.50	9.51	5.32	11.91
现金和短期	0.09	0.14	0.00	0.26
实物资产	19.77	33.81	12.43	44.67
私人股本	14.76	23.44	11.07	33.34

注：数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至 2023 年 12 月 29 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。

(百分比)

资产类别	2022			
	波动性(标准离差)	风险值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
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。

198. 与 2022 年相比，2023 年波动性(标准离差)、风险值(95%)和预期损失(5%)下降可能归因于多种因素，其中值得注意的是，与 2022 年相比，2023 年排除了 COVID-19 大流行，而这是自 2020 年 3 月以来股市波动的重要驱动因素。

199. 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。主要假设包括 1 天的持有期，用于对冲或处置头寸，而对于低流动性资产而言，或由于不利的市场条件，情况可能不是这样；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

200. 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。

201. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日, 承受价格风险的股票的公允价值如下:

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股和优先股	44 392 178	38 513 809
基金——交易所交易基金	816 728	672 026
基金——普通股	62	8 479
合订证券	48 054	52 042
<b>权益工具共计</b>	<b>45 257 022</b>	<b>39 246 356</b>

202. 如果将养恤基金总风险视为 100%, 截至 2023 年 12 月 31 日, 股权资产对养恤基金总风险造成的风险因数是 71.18%(2022 年为 70.46%), 其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

203. 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。

204. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 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	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	养恤基金股票组合	基准 <sup>a</sup>	养恤基金股票组合	基准 <sup>a</sup>
金融	17.43	17.22	16.70	16.70
信息技术	23.30	23.70	21.16	21.04
通信服务	7.68	7.50	7.24	7.01
非必需消费品	12.00	12.22	11.56	11.71
必需消费品	6.28	6.59	7.34	7.51
能源	0.06	0.08	0.11	0.12
卫生保健	12.11	12.12	14.89	14.47
工业	10.72	10.53	9.70	10.14
材料	4.31	4.90	4.77	5.43
公用事业	1.61	1.84	1.84	2.20
不动产	2.69	3.30	2.94	3.67
其他	1.81	不适用	1.75	不适用
<b>共计</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 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。



205. 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。

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
北美洲	66.2	64.4
欧洲	14.3	14.8
亚太	8.6	9.3
新兴市场	10.9	11.5
<b>共计</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>

货币风险

206. 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。

207. 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。

208. 下文各表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 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2023 年 8 310 万美元净金融资产(2022 年: 净金融负债 1.216 亿美元)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 2023 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类和其他投资	现金	
美元	33.97	30.11	6.72	7.25	0.80	78.85
欧元	3.81	—	0.67	1.22	0.01	5.71
日元	3.20	—	0.18	—	0.00	3.38
英镑	1.52	—	0.14	0.12	0.00	1.78
加拿大元	1.19	—	0.30	—	0.00	1.49
港元	1.37	—	—	—	0.00	1.37
瑞士法郎	1.20	—	—	—	0.01	1.21
澳大利亚元	0.90	—	0.15	—	0.00	1.05
韩元	0.74	0.11	—	—	0.00	0.85
印度卢比	0.78	—	—	—	0.00	0.78
丹麦克朗	0.41	—	—	—	0.00	0.41
瑞典克朗	0.36	—	—	—	0.00	0.36
巴西雷亚尔	0.24	0.11	—	—	0.00	0.35
墨西哥比索	0.19	0.12	—	—	0.00	0.31
中国元(人民币)	0.26	0.02	—	—	0.00	0.28
南非兰特	0.18	0.07	—	—	0.00	0.25
印尼盾	0.11	0.10	—	—	0.00	0.21
俄罗斯卢布	0.16	0.03	—	—	0.01	0.20
泰国铢	0.08	0.10	—	—	0.00	0.18
新加坡元	0.17	—	—	—	—	0.17
马来西亚林吉特	0.07	0.10	—	—	0.00	0.17
波兰兹罗提	0.05	0.06	—	—	0.00	0.11
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
新以色列谢克尔	0.03	0.04	—	—	0.00	0.07
匈牙利福林	0.02	0.03	—	—	0.00	0.05
捷克克朗	—	0.05	—	—	0.00	0.05
哥伦比亚比索	0.00	0.03	—	—	0.00	0.03
挪威克朗	0.03	—	—	—	0.00	0.03
新西兰元	0.03	0.00	—	—	0.00	0.03
智利比索	0.01	0.02	—	—	0.00	0.03
土耳其里拉	0.02	0.01	—	—	0.00	0.03
秘鲁索尔	—	0.02	—	—	0.00	0.02
罗马尼亚列伊	—	0.02	—	—	0.00	0.02
埃及镑	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
<b>共计</b>	<b>51.23</b>	<b>31.19</b>	<b>8.16</b>	<b>8.59</b>	<b>0.83</b>	<b>100.00</b>

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 2022 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他	现金	
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
加拿大元	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
印尼盾	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
<b>共计</b>	<b>50.19</b>	<b>30.88</b>	<b>9.59</b>	<b>8.39</b>	<b>0.95</b>	<b>100.00</b>

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

209. 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。

210. 下表汇总了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。

	2023		2022	
	基金	基准	基金	基准
有效久期	6.25	6.31	6.58	6.28

211. 有效久期是对利率的敏感度。这就意味着如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 6.25%(2022 年：6.58%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.31%(2022 年：6.28%)。其主要起因是定息证券的公允价值增加/减少。截至 2023 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 3%(2022 年：2%)。

附注 22

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

212. 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，如果核定预算是根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) 主体差异产生的原因是预算不包括财务报表编制所涵盖主体下的某些方案和实体。养恤基金并无主体差异。

(千美元)

	2023	2022 <sup>a</sup>
可比基础上的实际数额	124 426	112 922
基础差异		
增加/处置资产	(136)	(1 721)
折旧、摊销和减值	321	318
未清义务	(2 592)	(4 392)
预付款项	1 463	1 381
雇员福利	11 004	(25 345)
其他应计项目	(1 523)	(123)
<b>可用于支付福利的净资产变动表所载管理费用实际数额</b>	<b>132 963</b>	<b>83 040</b>

<sup>a</sup> 根据 2023 年分类重新分类。

213. 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 23 管理的基金

214. 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。

215. 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公司，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。各投资基金和养恤基金的投资资金并未混在一起，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 24

## 关联方交易

## 关键管理人员

216. 养恤基金关键管理人员在 2023 年 12 月 31 日终了和 2022 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)					
2023	5	1 219	310	287	1 816	—	—
2022	5	1 141	295	272	1 708	—	—

217. 关键管理人员为：养恤金行政管理局首席执行官、秘书长代表、养恤金行政管理局副首席执行官、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)。

218. 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和应酬津贴和其他津贴、派任和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费等应享权利以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

219. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，并无未清的关键管理人员应享权利预付款项。

220. 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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 425	1 252
离职回国补助金	403	300
年假	250	179
<b>共计</b>	<b>2 078</b>	<b>1 731</b>

## 其他关联方

221. 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

222. 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，决定养恤基金接纳新成员组织，并修订《养恤基金条例》。

## 养恤基金的成员组织

223. 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结构的组成部分。

224. 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，并提供行政支持服务。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

225. 联合国国际电子计算中心是根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立的，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 2023 年 12 月 31 日，并无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。

226. 电算中心的作用是：

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

#### 附注 25

##### 向《国际公共部门会计准则第 41 号》过渡

227. 养恤基金在 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表中首次实施了《公共部门会计准则第 41 号》(金融工具)。由于养恤基金的投资已按公允价值计量，实施《公共部门会计准则第 41 号》的影响仅涉及金融工具的分类，并不改变金融工具的计量。下表提供了根据《公共部门会计准则第 41 号》作为金融工具计量和列报的资产和负债。

(千美元)

	截至 2022 年 12 月 31 日		
	《公共部门会计准则 第 41 号》之前	变动	《公共部门会计准则 第 41 号》之后
<b>可用于支付福利的净资产表所列金融资产</b>			
现金及现金等价物	749 749	—	749 749
投资			
股票	39 246 356	—	39 246 356
固定收入	24 131 952	—	24 131 952
实物资产	7 492 991	—	7 492 991
另类投资和其他投资	6 566 220	—	6 566 220
应收捐款	70 607	(70 607)	—
应计投资收入	195 264	—	195 264
已交易投资应收款	75 854	—	75 854
应收预扣税款	60 431	—	60 431
其他资产	18 522	(18 522)	—
<b>金融资产共计</b>	<b>78 607 946</b>	<b>(89 129)</b>	<b>78 518 817</b>
<b>可用于支付福利的净资产表所列报金融负债</b>			
应付福利	143 896	(143 896)	—
已交易投资应付款	418 750	—	418 750
离职后健康保险和其他雇员福利负债	94 375	(94 375)	—
其他应计项目和负债	34 360	—	34 360
<b>金融负债共计</b>	<b>691 381</b>	<b>(238 271)</b>	<b>453 110</b>



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 <sup>a</sup>

成员组织	截至 2022 年 12 月 31 日 参与人数	新参与人	转移		离职	调整 <sup>b</sup>	截至 2023 年 12 月 31 日 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
联合国 <sup>c</sup>	89 446	8 563	319	(330)	(5 893)	(302)	91 803	2.6
联合国粮食及农业组织 <sup>d</sup>	15 990	1 687	114	(102)	(839)	(37)	16 813	5.2
国际移民组织	9 968	3 202	63	(72)	(555)	(12)	12 594	26.3
世界卫生组织	11 551	1 247	105	(65)	(735)	(3)	12 100	4.8
国际劳工组织	4 406	405	43	(55)	(449)	(13)	4 337	(1.6)
国际原子能机构	2 687	206	23	(32)	(187)	—	2 697	0.4
联合国教育、科学及文化组织	2 601	204	28	(39)	(200)	(3)	2 591	(0.4)
世界知识产权组织	1 200	76	13	(7)	(78)	(1)	1 203	0.3
国际刑事法院	1 107	68	24	(20)	(47)	1	1 133	2.4
国际电信联盟	781	38	4	(3)	(61)	(4)	755	(3.3)
国际农业发展基金	665	73	20	(14)	(28)	(3)	713	7.2
国际民用航空组织	725	37	2	(5)	(54)	(2)	703	(3.0)
联合国工业发展组织	703	48	1	(5)	(51)	1	697	(0.9)
世界气象组织	407	41	6	(2)	(37)	—	415	2.0
国际海事组织	353	24	2	—	(32)	—	347	(1.7)
全面禁止核试验条约组织	343	25	11	(12)	(26)	(1)	340	(0.9)
国际遗传工程和生物技术中心	174	8	1	(1)	(6)	—	176	1.2
黎巴嫩问题特别法庭	186	—	—	(12)	(58)	(1)	115	(38.2)
世界旅游组织	97	2	—	—	(7)	—	92	(5.2)
国际海底管理局	54	6	1	—	(4)	—	57	5.6

成员组织	截至 2022 年 12 月 31 日 参与人数	新参与人	转移		离职	调整 <sup>b</sup>	截至 2023 年 12 月 31 日 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	50	5	—	(4)	(5)	—	46	(8.0)
各国议会联盟	44	3	—	—	(1)	—	46	4.6
国际海洋法法庭	39	2	—	—	(2)	—	39	0.0
欧洲和地中海植物保护组织	21	3	—	—	(1)	(1)	22	4.8
瓦森纳安排	14	1	—	—	(1)	—	14	0.0
<b>共计</b>	<b>143 612</b>	<b>15 974</b>	<b>780</b>	<b>(780)</b>	<b>(9 357)</b>	<b>(381)</b>	<b>149 848</b>	<b>4.3</b>

<sup>a</sup> 表中的人数基于参与人账户的数目。一个参与人可以有多个参与人账户。

<sup>b</sup> 往年错误记录的更正。

<sup>c</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>d</sup> 包括世界粮食计划署。

表 2  
2023 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	福利给付数目											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 <sup>a</sup>	1 168	436	341	2 631	1 085	1 038	101	—	92	1	13	6 906
联合国粮食及农业组织 <sup>b</sup>	171	73	36	410	119	157	17	—	8	1	4	996
国际移民组织	41	4	9	395	91	23	8	—	2	—	1	574
世界卫生组织	233	72	41	263	103	151	11	—	10	—	2	886
国际劳工组织	65	37	14	253	70	31	4	—	5	—	1	480
国际原子能机构	76	18	20	57	6	23	1	—	8	1	1	211
联合国教育、科学及文化组织	63	13	8	93	15	24	—	—	5	—	2	223
世界知识产权组织	34	13	5	21	3	12	1	—	1	—	—	90
国际刑事法院	10	3	5	17	11	1	—	—	—	—	1	48
国际电信联盟	20	11	5	18	1	6	—	—	6	—	—	67
国际农业发展基金	8	1	5	11	—	1	—	—	—	—	3	29
国际民用航空组织	26	5	5	11	5	8	1	—	1	—	—	62
联合国工业发展组织	28	9	2	10	—	5	—	—	2	—	—	56
世界气象组织	4	3	5	22	2	2	—	—	—	—	1	39
国际海事组织	10	5	2	10	4	—	—	—	1	—	—	32
全面禁止核试验条约组织	2	2	7	12	1	—	—	—	2	—	—	26
国际遗传工程和生物技术中心	2	1	—	1	2	2	—	—	—	—	—	8
黎巴嫩问题特别法庭	1	3	14	22	18	2	—	—	—	—	—	60
世界旅游组织	3	1	3	—	—	—	—	—	—	—	—	7
国际海底管理局	1	—	—	3	—	3	—	—	—	—	—	7

成员组织	福利给付数目											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	1	2	—	—	—	—	—	—	—	5
各国议会联盟	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
国际海洋法法庭	1	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
欧洲和地中海植物保护组织	—	—	—	1	1	—	—	—	—	—	—	2
瓦森纳安排	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
共计	1 969	713	528	4 263	1 537	1 489	144	—	143	3	29	10 818
表 1 离职	1 969	713	528	4 263	1 537	28	144	—	143	3	29	9 357
一次性福利	—	—	—	4 263	1 537	—	—	—	—	—	29	5 829
表 4 新增	1 969	713	528	—	—	1 489	144	—	143	3	—	4 989

<sup>a</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>b</sup> 包括世界粮食计划署。

表 3  
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	福利给付数目											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 <sup>a</sup>	949	409	476	2 491	950	1 009	103	—	59	—	14	6 460
联合国粮食及农业组织 <sup>b</sup>	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	福利给付数目											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

<sup>a</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>b</sup> 包括世界粮食计划署。

表 4  
2023 年 12 月 31 日终了年度定期福利分析

福利类型	截至 2022 年 12 月 31 日共计	新增	停发福利， 改发遗属福利 <sup>a</sup>	停发所有 其他福利	调整 <sup>b</sup>	截至 2023 年 12 月 31 日共计	百分比 增/(减)
全额退休	30 204	1 969	(391)	(477)	3	31 308	3.7
提前退休	17 510	713	(178)	(325)	1	17 721	1.2
递延退休	9 498	528	(44)	(195)	(53)	9 734	2.5
丧偶妇女	12 606	115	669	(631)	3	12 762	1.2
鳏夫	1 273	29	104	(59)	2	1 349	6.0
残疾	1 949	143	(30)	(33)	(1)	2 028	4.1
子女	10 041	1 446	—	(1 346)	12	10 153	1.1
残疾子女	876	43	—	(24)	31	926	5.7
二级扶养人	31	3	—	(2)	—	32	3.2
<b>共计</b>	<b>83 988</b>	<b>4 989</b>	<b>130</b>	<b>(3 092)</b>	<b>(2)</b>	<b>86 013</b>	<b>2.4</b>

<sup>a</sup> 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其后几年中发放，从而造成时间上的差异。

<sup>b</sup> 影响期初或期末结余的调整，包括恢复养恤金、转回积极参与状态或转为离职偿金。