



Организация Объединенных Наций

**Объединенный пенсионный фонд
персонала Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2017 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

**Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Семьдесят третья сессия
Дополнение № 5P**



**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2018

Примечание

Условные обозначения документов Организации Объединенных Наций состоят из букв и цифр. Когда такое обозначение встречается в тексте, оно служит указанием на соответствующий документ Организации Объединенных Наций.

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр</i>
Препроводительные письма	4
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	6
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	10
Резюме	10
A. Мандат, сфера охвата и методология	16
B. Выводы и рекомендации	17
1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций	17
2. Обзор финансового положения	18
3. Организация выплаты пособий	20
4. Управление инвестициями	31
C. Информация, представляемая руководством	37
1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества	37
2. Выплаты ex gratia	37
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	37
D. Выражение признательности	38
Приложение	
Ход осуществления рекомендаций за период до 31 декабря 2016 года	39
III. Удостоверение финансовых ведомостей	66
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	67
IV. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	73
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	77
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	77
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	78
III. Ведомость движения денежных средств	79
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов	80
V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	85
Примечания к финансовым ведомостям	90

Препроводительные письма

Письмо заместителя Главного административного сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда от 11 июня 2018 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник и представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций утверждают финансовые ведомости в их соответствующих областях ответственности. Эти финансовые ведомости были подготовлены главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

В соответствии со статьей 7 с) Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в отсутствие Главного административного сотрудника Фонда функции Главного административного сотрудника исполняет заместитель Главного административного сотрудника. В связи с отсутствием Главного административного сотрудника в соответствии со статьей 7 с) функции Главного административного сотрудника в отношении удостоверения финансовых ведомостей исполнял заместитель Главного административного сотрудника.

(Подпись) Пол Дули
Заместитель Главного административного сотрудника
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Судхир Раджкumar
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 24 июля
2018 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, которые были представлены заместителем Главного административного сотрудника Фонда и представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Ведомости были проверены Комиссией ревизоров.

Кроме того, имею честь препроводить доклад Комиссии ревизоров в отношении вышеупомянутой отчетности, включающий заключение ревизоров.

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые включают ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2017 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III), ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов (ведомость IV) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за 2017 год (ведомость V) за год, закончившийся указанной датой, а также примечания к финансовым ведомостям, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые финансовые ведомости точно отражают во всех существенных отношениях имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2017 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении денежной наличности за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и международным стандартом финансовой отчетности № 26.

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с международными стандартами ревизии. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизора по проверке финансовых ведомостей». Мы независимы от Фонда в соответствии с этими этическими требованиями, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей, и мы выполняли свои другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что данные, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточными и надежными для того, чтобы служить основой для вынесения нашего заключения.

Информация, помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по этому вопросу

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря совместно несут ответственность за представление другой информации, которая включает финансовый отчет за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, содержащийся в главе IV ниже, но не включает финансовые ведомости и информацию, содержащуюся в нашем докладе ревизоров по этому вопросу.

Наше заключение по финансовым ведомостям не охватывает другие данные, и мы не даем каких-либо гарантий относительно заключения по этим финансовым ведомостям.

В связи с проведенной нами проверкой финансовых ведомостей наша обязанность состоит в том, чтобы ознакомиться с другими данными и при этом рассмотреть вопрос о том, наблюдается ли существенное расхождение других данных с финансовыми ведомостями и являются ли данные, полученные в ходе ревизии, существенно искаженными. Если на основании результатов работы, которую мы проделали, мы делаем вывод о том, что имеет место существенное искажение таких других данных, мы обязаны сообщать об этом факте. Мы не можем ничего сообщить на этот счет.

Обязанности руководства и тех, кто отвечает за управление процессом подготовки финансовых ведомостей

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря совместно несут ответственность за подготовку и достоверность этих финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и международным стандартом финансовой отчетности № 26 и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

При подготовке финансовых ведомостей, руководство несет ответственность за проведение оценки возможности Фонда продолжать непрерывное функционирование, раскрытие в соответствующих случаях информации по вопросам, касающимся непрерывного функционирования и использования принципа учета, в основу которого положено непрерывное функционирование, за исключением тех случаев, когда Фонд намеревается либо ликвидировать, либо прекратить осуществляемые им операции или не имеет никаких других реальных альтернативных вариантов кроме этих.

Лица, занимающиеся вопросами управления, несут ответственность за осуществление надзора за процессом обеспечения финансовой отчетности Фонда.

Ответственность ревизоров за ревизию финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в получении достаточных гарантий того, что финансовые ведомости в целом не содержат недостоверных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, и в подготовке доклада ревизоров, содержащего наше заключение. Достаточные гарантии обеспечивают высокий уровень гарантий, но он не является гарантией того, что в ходе ревизии, проведенной в соответствии с международными стандартами ревизии, всегда будут выявляться существенные искажения в тех случаях, когда они существуют. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если есть разумные основания предполагать, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках ревизии в соответствии с международными стандартами ревизии мы проводим профессиональную оценку, применяя профессиональный критический подход в ходе ревизии. Кроме того, мы стремимся:

- выявить и оценить риски существенных искажений в финансовых ведомостях, допущенных умышленно или по ошибке, разрабатывать и применять процедуры ревизии с учетом этих рисков и получить в ходе ревизии данные, которые служат достаточным и надежным основанием для вынесения

нашего заключения. Риск невыявления существенных искажений в результате мошенничества является более высоким по сравнению с риском невыявления искажений, поскольку мошенничество может быть связано с тайным сговором, подделкой, умышленным бездействием, представлением недостоверных данных или блокировкой механизмов внутреннего контроля;

- получить представление о функционировании системы внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, в целях разработки процедур проведения ревизии, являющихся уместными в сложившихся условиях, а не в целях вынесения заключения по вопросу эффективности механизмов внутреннего контроля Фонда;
- провести оценку адекватности применяемых методов бухгалтерского учета и обоснованности финансовых смет, составленных руководством, а также соответствующих данных, раскрытых руководством;
- в том, что касается целесообразности применения руководством принципа учета, в основу которого положено непрерывное функционирование, сделать вывод о том, могут ли существующие значительные сомнения отрицательно сказаться на возможности Фонда продолжать непрерывное функционирование. Если мы сделаем вывод о том, что значительные сомнения существуют, мы должны обратить внимание в нашем докладе ревизоров на соответствующие данные, раскрытые в финансовых ведомостях, или, если такие данные являются недостоверными, скорректировать наше заключение. Наши выводы основываются на данных, полученных в ходе ревизии в период до даты выпуска доклада ревизоров. Вместе с тем в будущем события или сложившиеся условия могут послужить причиной прекращения непрерывного функционирования Фонда;
- провести оценку общего формата, структуры и содержания финансовых ведомостей, в том числе раскрытых данных и оценку того, отражают ли финансовые ведомости основные операции и события таким образом, чтобы это содействовало обеспечению достоверности данных.

Мы взаимодействуем с лицами, наделенными управленческими полномочиями, в частности по вопросам, касающимся запланированного объема и сроков проведения ревизии, в том числе любых существенных недостатков в области внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашей проверки.

Отчет о соответствии другим юридическим и нормативным требованиям

Кроме того, мы считаем, что операции Фонда, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и финансовым положениям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и решениям их директивных органов.

В соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций мы также подготовили подробный доклад о проведенной нами ревизии Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

(Подпись) Раджив **Мехриши**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федерального суда
аудиторов Германии

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и международными стандартами ревизии Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению о том, точно ли финансовые ведомости отражают положение дел в Фонде по состоянию на 31 декабря 2017 года и подготовлены ли они в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом финансовой отчетности № 26. Ревизия проводилась путем проверки финансовых операций и деятельности в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и охватывала как Отдел по управлению инвестициями, так и секретариат Фонда. Ревизия включала общий анализ финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения по финансовым ведомостям.

Заключение ревизоров

По результатам ревизии финансовых ведомостей Фонда Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I настоящего доклада.

Общий вывод

Фонд успешно составляет финансовые ведомости в соответствии с МСУГС и стандартом 26 МСУ с 2012 года. Хотя каких-либо существенных недостатков в составляемых Фондом ведомостях выявлено не было, Комиссия предложила ряд мер по улучшению качества данных, раскрываемых в примечаниях к ведомостям, с тем чтобы обеспечить большую полноту и транспарентность данных, представляемых заинтересованным сторонам.

Имеются возможности для улучшений в сфере оформления пенсионных пособий. Фонду следует, действуя в сотрудничестве с участвующими организациями, в инициативном порядке принимать меры, чтобы ускорить получение документов, необходимых для расчета и назначения пенсионных пособий. Кроме того, необходимо устранить некоторые недостатки в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами, упорядочить процедуру оформления свидетельств о праве на получение пособий и усовершенствовать систему рассмотрения жалоб клиентов. Что касается управления инвестициями, то Фонду необходимо укрепить управление рисками, включая валютные риски, и улучшить

планирование и осуществление мероприятий, связанных с важнейшим программным обеспечением, таким как программное обеспечение для управления торговыми ордерами.

Основные выводы

Организация выплаты пособий

В рамках внутренних процедур Фонд делит заявления об оформлении пособий на две следующие категории: заявления, дающие основания для принятия мер, и заявления, не дающие оснований для принятия мер. Фонд считает, что те полученные заявления, к которым прилагаются основные необходимые документы, относятся к дающим основания для принятия мер, а прочие заявления — к не дающим оснований для принятия мер. В 2017 году в Фонде имелось 15 125 заявлений, отнесенных к категории дающих основания для принятия мер; кроме того, в нем имелось 16 427 дел, рассмотрение которых было отложено в связи с непоступлением документов, и еще 12 982 дела, рассмотрение которых было отложено в связи с проблемами, возникшими в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

Заявления, дающие основания для принятия мер

Комиссия отметила, что в число 15 125 заявлений, рассматривавшихся в 2017 году как дающие основания для принятия мер, входит имевшийся по состоянию на 1 января 2017 года начальный остаток в 3627 заявлений и 11 498 заявлений, полученных в течение года. Из общего числа этих заявлений до 31 декабря 2017 года Фонд обработал 9588 (63,4 процента), а 5537 заявлений (36,6 процента) остались необработанными. Комиссия отметила, что по состоянию на конец 2017 года количество необработанных заявлений значительно увеличилось (на 52,66 процента) по сравнению с их количеством по состоянию на конец 2016 года. Более того, в 2017 году Фонд обработал на 703 заявления меньше, чем в 2016 году, когда им было обработано 10 291 заявление.

В 2017 году Фонд обработал 62 процента заявлений в установленный срок в 15 рабочих дней, что выше соответствующего показателя за 2016 год, когда в такой срок было обработано 27 процентов заявлений, но ниже внутреннего целевого показателя в 75 процентов. Комиссия также отметила, что обработка 527 заявлений, дающих основания для принятия мер, затянулась на шесть месяцев, а 303 таких заявлений — на период более года.

Чтобы избежать недовольства со стороны увольняющихся сотрудников, важно, чтобы Фонд обрабатывал все заявления в разумные сроки.

Открытые дела и заявления, не дающие оснований для принятия мер

Дела, оставшиеся открытыми из-за системных недостатков в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами

В целях автоматизации оформления пособий Фонд внедрил Комплексную систему управления пенсионными выплатами. Эта система начала работать в августе 2015 года. В соответствии с этой системой дело открывается после получения документа об увольнении. По состоянию на 31 декабря 2017 года в силу различных системных проблем открытыми оставались 12 982 дел. Фонд проинформировал Комиссию о том, что к 30 апреля 2018 года она устранила некоторые системные проблемы, и в связи с такими проблемами открытыми оставались лишь 3557 дел.

Системные проблемы в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами представляют собой серьезную угрозу для стабильности системы и убедительно свидетельствуют о необходимости проведения независимого исследования Комплексной системы управления пенсионными выплатами для получения гарантий надежности ее функционирования.

Дела, остававшиеся открытыми в связи с непоступлением документов

По состоянию на 31 декабря 2017 года имелось 16 427 заявлений, не дававших оснований для принятия мер в связи с непоступлением документов. В отношении 1969 таких заявлений Фондом не были получены формы уведомления о кадровом решении в связи с увольнением. Комиссия отметила, что у Фонда имеется полностью функциональный интерфейс обмена кадровыми данными с участвующими организациями, через посредство которого он должен получать формы уведомления о кадровом решении в связи с увольнением автоматически. Поэтому Фонду необходимо проанализировать, по каким причинам формы уведомления о кадровом решении в связи с увольнением по всем этим заявлениям не были им получены.

Комиссия также отметила, что в отношении 8560 заявлений от участвующих организаций не было получено уведомление об увольнении. Это свидетельствует о том, что участвующим организациям и Фонду необходимо улучшить координацию своих действий и обеспечить своевременное представление информации и документов, необходимых для оформления пособий.

В своих предыдущих докладах (см. [A/71/5/Add.16](#) и [A/72/5/Add.16](#)) Комиссия неоднократно обращала особое внимание на задержки при оформлении пособий из-за задержек с получением важнейших документов. Чтобы выяснить причины задержек и найти решение этой проблемы, Фонд при помощи внешнего консультанта и участия пяти участвующих организаций осуществил «сквозной обзор» процедур увольнения. В рамках этого обзора также изучались вопросы, на которые Комиссия обращала внимание в своих предыдущих докладах.

Свидетельство о праве на получение пособия

Выплата пособий пенсионерам и бенефициарам приостанавливается в случае неполучения Фондом свидетельства о праве на получение пособия, причиной чего может стать изменение адреса бенефициара, о котором не был проинформирован Фонд, или сбой работы почтовых служб. Еще одной причиной приостановки выплат может быть несоответствие подписей.

Из общей сложности 1619 случаев приостановки выплат пособий, имевшихся по состоянию на 31 декабря 2017 года, формы свидетельств о праве на получение пособий за 2006–2016 годы отсутствовали в 937 случаях. Наличие случаев приостановки выплат на длительное время свидетельствует о необходимости целенаправленных усилий по упорядочению системы обработки свидетельств о праве на получение пособий.

Комиссия отметила, что процедура обработки свидетельств о праве на получение пособий является обременительной как для Фонда, так и для бенефициаров с учетом того, что они проживают по всему миру.

Отдел по управлению инвестициями

Регулирование курсовых прибылей и убытков

Подверженность воздействию колебаний валютных курсов влечет за собой риск снижения доходности или даже уменьшения капитала. В 2017 году в связи с колебаниями валютных курсов Фонд получил 1684,73 млн долл. США прибыли, в то время как ранее, в 2013–2016 годах, он нес убытки в этой связи. Последствия колебаний валютных курсов для доходности Фонда за 3, 5 и 10 лет составили (-) 0,43 процента, (-) 1,68 процента и (-) 0,91 процента, соответственно.

В своих предыдущих докладах (см. [A/70/5/Add.16](#) [A/71/5/Add.16](#) [A/72/5/Add.16](#)) Комиссия выражала обеспокоенность по поводу курсовых убытков, которые сказываются на результатах деятельности Фонда. В 2017 году во исполнение рекомендации Комиссии Фонд провел официальное исследование по вопросам, касающимся валют, по итогам которого была, в частности, вынесена рекомендация сократить, насколько это возможно, валютные риски, связанные с обязательствами, с учетом эффективности затрат и практической осуществимости. Кроме того, по итогам этого исследования была вынесена рекомендация представить подробную информацию об обязательствах в разбивке по валютам в рамках следующего исследования по вопросам управления активами и обязательствами.

Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря 2017 года 44,09 процента инвестиций Фонда были номинированы в валютах, отличных от доллара США, что подвергает его риску колебаний валютных курсов и смежным рискам. Комиссия считает важным наличие конкретных руководящих принципов, касающихся объема вложений и валютных рисков по каждому классу активов. Комиссия отметила, что Фонд не подготовил подобные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валютных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими контрольными показателями.

Планирование и осуществление закупки системы управления торговыми ордерами

В 2015 году Фонд перешел к использованию программы «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер» в качестве системы управления торговыми ордерами. Отбор этой программы был выполнен не на конкурсной основе. В настоящее время программа «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер», которая является одной из важнейших систем, широко используется для решения всего спектра задач.

Контракт на использование программы к использованию программы «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер» был заключен в качестве временной меры на трехлетний период (с 29 июля 2015 года по 28 июля 2018 года) и при условии проведения всеобъемлющей оценки для целей заключения контракта на использование такой системы в рамках конкурсных торгов. Комиссия отметила, что консультант для проведения всеобъемлющей оценки был нанят лишь в июне 2017 года и что процедура размещения объявления о принятии предложений в отношении заключения контракта на использование новой системы управления торговыми ордерами начата не была. Вместе с тем было выдвинуто предложение о продлении контракта на использование системы «Блумберг» на два года с возможностью продления еще на два года, так что он может оставаться в силе до 28 июля 2022 года. Фонд проинформировал Комиссию о том, что Отдел по управлению инвестициями будет заниматься вопросом о новой системе управления ордерами в 2020 году.

Комиссия отметила, что, по оценкам Отдела по управлению инвестициями, после размещения объявления о принятии предложений для внедрения новой системы потребуется более трех лет. Таким образом, если Отдел начнет заниматься подготовкой объявления о принятии предложений в 2020 году, до истечения срока действия нынешнего контракта на использование системы «Блумберг» новая система не будет внедрена. Таким образом, очевидно, что Фонд не запланировал закупку важнейшей системы надлежащим образом.

Оценка рисков мошенничества

Во исполнение информационного циркуляра, опубликованного в сентябре 2016 года, о рамочной системе Секретариата Организации Объединенных Наций по борьбе с мошенничеством и коррупцией (ST/IC/2016/25) в соответствии с системой общеорганизационного управления рисками Секретариата и нормами и методами внутреннего контроля следует проводить систематическую оценку рисков мошенничества. В соответствии с этим циркуляром секретариат Фонда находится в процессе проведения оценки рисков мошенничества. Однако Отдел по управлению инвестициями не проводил какой-либо оценки рисков мошенничества.

Комиссия отметила, что, учитывая значительный объем активов, находящихся в ведении Отдела по управлению инвестициями, оценка рисков мошенничества имеет большое значение также и для него.

Основные рекомендации

Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

Организация выплаты пособий

Заявления, дающие основания для принятия мер

а) **обрабатывать заявления, находящиеся на рассмотрении в течение длительного времени, в приоритетном порядке и в установленные сроки;**

Открытые дела и заявления, не дающие оснований для принятия мер

б) **провести очистку данных в целях выявления и закрытия всех дел, остающихся открытыми из-за проблем в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами;**

с) **провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены;**

д) **вступить во взаимодействие с участвующими организациями и решить проблемы, возникающие при передаче Фонду документов, необходимых для оформления пенсионных пособий;**

е) **разработать систему для получения необходимых документов через защищенный электронный интерфейс;**

Свидетельство о праве на получение пособия

f) пересмотреть процедуру оформления свидетельств о праве на получение пособий и проанализировать случаи приостановки выплат на длительный период времени;

g) разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий;

Отдел по управлению инвестициями*Регулирование курсовых прибылей и убытков*

h) оперативно принять меры по выполнению рекомендаций, вынесенных по итогам исследования по вопросам, касающимся валют, в целях уменьшения влияния колебаний валютных курсов на доходность инвестиций;

i) ускорить проведение исследования по вопросам управления активами и обязательствами в целях приведения валютных рисков Фонда в соответствие с его обязательствами;

j) разработать соответствующие стратегии и план действий для регулирования валютных рисков на основе результатов исследования по вопросам управления активами и обязательствами;

Планирование и осуществление закупки системы управления торговыми ордерами

k) надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ;

Оценка рисков мошенничества

l) провести оценку рисков мошенничества в отношении Отдела по управлению инвестициями в целях выявления уязвимых областей и разработать надлежащую стратегию уменьшения таких рисков.

Основные факты

23	Число участвующих организаций
126 736	Количество участников Фонда
78 247	Количество периодических пособий
64,78 млрд долл. США	Общая сумма активов (в 2016 году — 54,73 млрд долл. США)
64,37 млрд долл. США	Чистые имеющиеся активы для выплаты пособий (в 2016 году — 54,49 млрд долл. США)
12,65 млрд долл. США	Поступления и взносы (в 2016 году — 4,94 млрд долл. США)
2,78 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий (в 2016 году — 2,59 млрд долл. США)
10,24 млрд долл. США	Инвестиционный доход (в 2016 году — 2,67 млрд долл. США)
16,5 процента	Показатель реальной доходности в 2017 году с поправкой на инфляцию (в 2016 году — 3,1 процента)

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, участвующих в Фонде, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 23 участвующие организации, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд объединяет ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и международными стандартами ревизии. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению относительно того, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2017 года и результаты его финансовой деятельности за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе

(МСУГС) и стандартом 26 международных стандартов ревизии. Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела проверку деятельности Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления деятельностью Фонда в целом. Комиссия планирует проведение ревизий в координации с Управлением служб внутреннего надзора, с тем чтобы избегать дублирования усилий и определять, в какой мере результаты работы Управления могут быть использованы в ее собственной деятельности.

5. Настоящий доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи. Замечания и выводы Комиссии обсуждались с руководством Фонда, мнение которого должным образом отражено в настоящем докладе.

В. Выводы и рекомендации

1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия проверила 41 невыполненную рекомендацию и отметила, что 20 из них (48,78 процента; в 2016 году — 19,23 процента) были выполнены полностью, 19 (46,33 процента; в 2016 году — 80,77 процента) находились в процессе выполнения и 2 (4,89 процента) выполнены не были¹. Подробная информация приводится в приложении.

7. Комиссия отметила успехи в ходе выполнения рекомендаций по сравнению с предыдущим годом. Комиссия также отметила, что ряд важных рекомендаций, касающихся оформления пенсионных пособий и управления инвестициями, по-прежнему находятся в процессе выполнения. Некоторые из важных рекомендаций, находящихся в процессе выполнения, касаются следующих вопросов:

- a) обеспечение соблюдения контрольных показателей оформления пособий;
- b) совершенствование механизма урегулирования жалоб;
- c) установление сроков обслуживания в различных видах случаев с учетом их сложности;
- d) упрощение процедуры получения свидетельства о праве на получение пособий;
- e) разработка механизма для оценки увеличения отдачи, которой удастся добиться в результате активного управления портфелем;

¹ Одна из двух невыполненных рекомендаций была вынесена участвующим в Фонде организациям по поводу необходимости выявления случаев увольнения и представления информации о них достаточно заблаговременно.

f) создание внутреннего механизма для отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и управления ими;

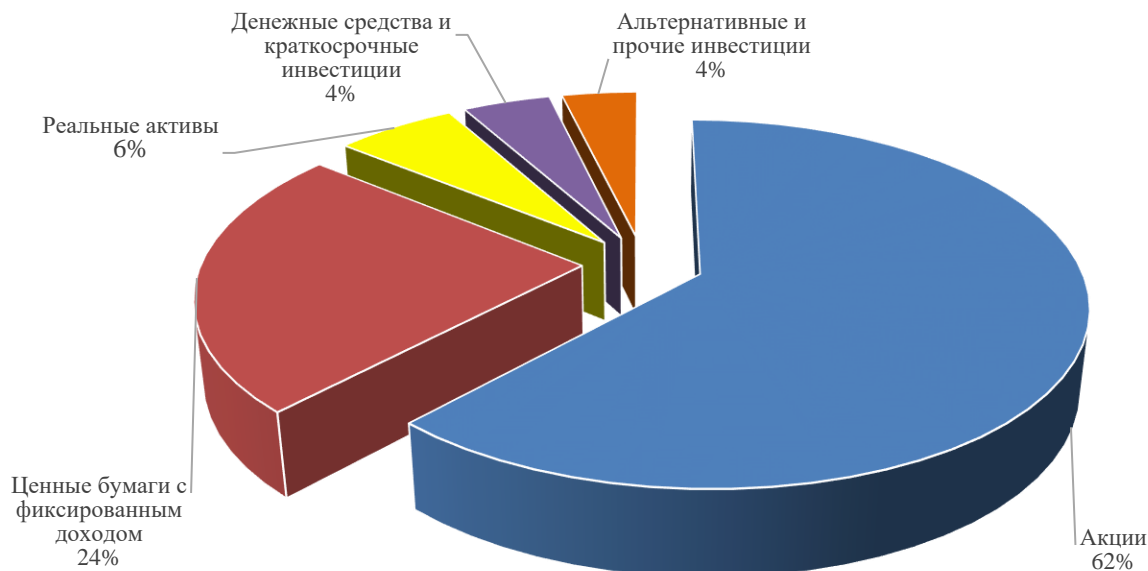
g) подготовка подробной методики формирования портфеля инвестиций с учетом рисков для всех классов активов.

2. Обзор финансового положения

8. По состоянию на 31 декабря 2017 года общая сумма активов Фонда составила 64,78 млрд долл. США (в 2016 году — 54,73 млрд долл. США), общая сумма обязательств — 411,29 млн долл. США (в 2016 году — 237,64 млн долл. США), а объем имеющихся чистых активов для выплат пособий — 64,37 млрд долл. США (в 2016 году — 54,49 млрд долл. США). Это представляет собой увеличение имеющихся чистых активов для выплаты пособий на 9,88 млрд долл. США по сравнению с их увеличением на 2,36 млрд долл. США в 2016 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года справедливая стоимость общего объема инвестиций Фонда составляла 64,54 млрд долл. США, включая 39,78 млрд долл. США в акциях, 15,33 млрд долл. США в ценных бумагах с фиксированным доходом, 4,21 млрд долл. США в реальных активах, 2,40 млрд долл. США в альтернативных и прочих инвестициях и 2,81 млрд долл. США в денежных средствах и краткосрочных инвестициях. Процентная доля каждого компонента от справедливой стоимости инвестиций показана на диаграмме II.1 ниже.

Диаграмма II.1

Процентная доля компонентов от справедливой стоимости инвестиций в 2017 году



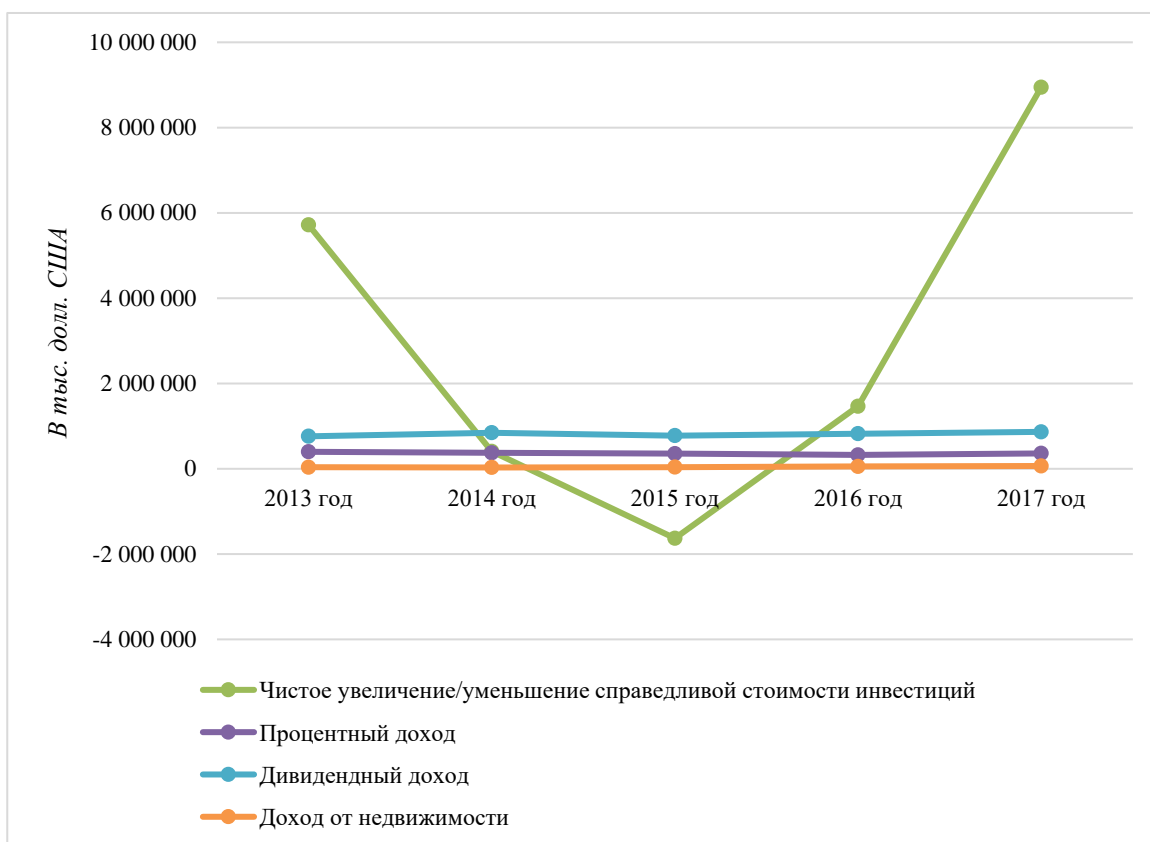
Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

9. Общая сумма поступлений Фонда в 2017 году составила 12,65 млрд долл. США (в 2016 году — 4,94 млрд долл. США), что складывается из инвестиционного дохода в размере 10,24 млрд долл. США (в 2016 году — 2,67 млрд долл. США), взносов в размере 2,40 млрд долл. США (в 2016 году — 2,27 млрд долл. США).

США) и прочих поступлений в размере 11,62 млн долл. США (в 2016 году — 3,37 млн долл. США). Общий объем расходов Фонда в 2017 году составил 2,78 млрд долл. США (в 2016 году — 2,59 млрд долл. США), включая выплату пособий на сумму 2,67 млрд долл. США (в 2016 году — 2,51 млрд долл. США) и административные расходы и прочие расходы на сумму 102,73 млн долл. США (в 2016 году — 79,8 млн долл. США).

10. В 2017 году общий инвестиционный доход Фонда составил 10,24 млрд долл. США, включая увеличение справедливой стоимости инвестиций на 9,08 млрд долл. США (в 2016 году — на 1,58 млрд долл. США). Увеличение стоимости включало курсовую прибыль в размере 1,68 млрд долл. США (в 2016 году — курсовые убытки в размере 679,88 млн долл. США). Исторически сложилось, что увеличение/уменьшение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие компоненты в основном остаются неизменными. Различные компоненты инвестиционного дохода показаны на диаграмме II.П.

Диаграмма II.П
Компоненты инвестиционного дохода, 2013–2017 годы



Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

11. Доходность Фонда (в номинальном выражении) за 2017 год составила 18,61 процента по сравнению с нормативным контрольным показателем в 18,14 процента. В связи со значительным увеличением справедливой стоимости

инвестиций реальная доходность с поправкой на инфляцию составила 16,5 процента (в то время как требуемая величина целевого показателя долгосрочной доходности инвестиций составляет 3,5 процента).

12. По состоянию на 31 декабря 2017 года в Фонде насчитывалось 126 736 участников (в 2016 году — 128 262) и им выплачивалось 78 247 периодических пособий (в 2016 году — 74 788 пособий). В 2017 году Фонд изменил методику подсчета количества участников и периодических пособий по состоянию на конец года, которая излагается Фондом в приложении к финансовым ведомостям. До 2016 года эти количественные данные отражали информацию, имевшуюся на 31 декабря отчетного года. В соответствии с новой методикой, применявшейся при подготовке настоящих финансовых ведомостей, эти данные отражают информацию, имевшуюся на момент завершения их подготовки, 7 апреля 2018 года. Если бы в 2017 году применялась прежняя методика, то количество участников составило бы 129 354, а периодических пособий — 74 092.

Актuarная оценка

13. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Эта статья также гласит, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты. В настоящее время Фонд проводит актуарную оценку каждые два года. В отношении оценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года, Комиссия отметила расхождения в том, что касалось данных об активных участниках и бенефициарах. Фонд не принял во внимание результаты этой оценки и принял решение перенести результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года на следующие четыре года.

14. Фонд провел актуарную оценку для определения своего положения по состоянию на 31 декабря 2017 года. По ее результатам был выявлен актуарный дефицит в размере 184,2 млн долл. США. По данным актуарной оценки, сумма активов Фонда составила 145,87 млрд долл. США, а сумма обязательств — 146,05 млрд долл. США. Таким образом, уровень обеспеченности обязательств Фонда составляет 99,88 процента.

Финансовые ведомости

15. В окончательном варианте ведомостей были учтены различные предложения Комиссии относительно повышения качества раскрытия информации в финансовых ведомостях.

3. Организация выплаты пособий

Оформление пособий

16. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других участвующих организаций пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие соответствующие пособия. Выплата пособий регулируется Положениями, административными правилами и системой пенсионных корректировок Фонда.

17. Для оформления пособий Фонду необходимы три документа. Организация-член обязана направить в Фонд два следующих документа: уведомление об

увольнении² и уведомление о кадровом решении в связи с увольнением³. Третий документ, бланк указаний относительно платежа⁴, направляется увольняемыми сотрудниками. Через интерфейс обмена кадровыми данными с участвующими организациями Фонд может получить уведомление о кадровом решении в связи с увольнением. Поэтому в настоящее время для оформления пособий Фонду требуются лишь уведомление об увольнении от участвующей организации и указания относительно платежа от увольняемых сотрудников.

18. В стратегических рамках, утвержденных Правлением Пенсионного фонда, говорится о том, что Фонду необходимо увеличить процентную долю расчетов при выходе из Фонда, пенсий и других пособий, оформленных в течение 15 рабочих дней. В соответствии с внутренними целевыми показателями 75 процентов заявлений, поступивших в Фонд, должны быть обработаны в течение 15 рабочих дней. Однако сроки рассмотрения не дифференцируются по приоритетности, и не имеется отдельных сроков рассмотрения в зависимости от характера заявления или сложности его обработки; так, например, сроки оформления пособия в случае смерти являются теми же самыми, что и сроки оформления пособия в случае увольнения, несмотря на то, что оформление этих двух видов пособий различается по своей сложности и характеру.

19. В рамках внутренних процедур Фонд делит заявления об оформлении пособий на две следующие категории: заявления, дающие основания для принятия мер, и заявления, не дающие оснований для принятия мер. Фонд считает, что те полученные заявления, к которым прилагаются основные необходимые документы, относятся к дающим основания для принятия мер, а прочие заявления — к не дающим оснований для принятия мер. В 2017 году в Фонде имелось 15 125 заявлений, отнесенных к категории дающих основания для принятия мер, и 29 409 заявлений, отнесенных к категории не дающих оснований для принятия мер.

20. Комиссия ревизоров проанализировала данные, касающиеся заявлений, обработанных Фондом в 2017 году, в целях проверки соблюдения целевых показателей, установленных Правлением Пенсионного фонда в стратегических рамках. Результаты этого анализа изложены в нижеследующих пунктах.

Заявления, дающие основания для принятия мер

21. Комиссия отметила, что в число 15 125 заявлений, рассматривавшихся в 2017 году как дающие основания для принятия мер, входит имевшийся по состоянию на 1 января 2017 года начальный остаток в 3627 заявлений и 11 498 заявлений, полученных в течение года. Из общего числа этих заявлений до 31 декабря 2017 года Фонд обработал 9588 (63,4 процента), а 5537 заявлений (36,6 процента) остались необработанными. Комиссия отметила, что по состоянию на конец 2017 года количество необработанных заявлений значительно увеличилось (на 52,66 процента) по сравнению с их количеством по состоянию на конец 2016 года, главным образом в связи с увеличением количества отсроченных пенсий. В 2016 году Фонд обработал 10 291 заявление. Таким образом, в 2017 году Фонд обработал на 703 заявления меньше, чем в 2016 году.

² Уведомление о кадровом решении в связи с увольнением представляет собой справочный документ, в котором содержатся общая информация о работнике и его трудовой деятельности.

³ Уведомление об увольнении представляет собой уведомление, выдаваемое организацией относительно увольнения.

⁴ В бланке указаний относительно платежа содержится представленная бенефициаром подробная информация о предпочтительном методе платежа и соответствующие подробные сведения, необходимые для того, чтобы произвести выплату пособия.

22. Информация о сроках обработки 9588 заявлений, обработанных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами в 2017 году, в разбивке по категории пособий, приводится в таблице II.1.

Таблица II.1

**Анализ по срокам задолженности по оформлению заявлений
(с даты получения всех документов) в разбивке по категориям пособий
(в процентах)**

<i>Количество рабочих дней, необходимое для рассмотрения заявления</i>								<i>Всего</i>
	<i>Пенсия</i>	<i>Досрочная пенсия</i>	<i>Отсроченная пенсия</i>	<i>Расчет при выходе из Фонда</i>	<i>Пенсия для вдовы/вдовца</i>	<i>Пособие по нетрудоспособности</i>	<i>Пособие для детей</i>	
0–15	1 032 (57)	390 (56)	37 (18)	4 399 (67)	41 (32)	61 (53)	0 (0)	5 960 (62)
15–30	436 (24)	153 (22)	19 (10)	904 (14)	25 (19)	25 (22)	4 (13)	1 566 (16)
30–60	203 (11)	76 (11)	16 (8)	507 (8)	22 (17)	12 (11)	4 (13)	840 (9)
60–90	60 (3)	27 (4)	13 (7)	227 (3)	14 (11)	9 (8)	3 (10)	353 (4)
90–180	42 (2)	26 (4)	33 (17)	222 (3)	12 (9)	3 (3)	4 (13)	342 (4)
180–365	20 (1)	12 (2)	24 (12)	151 (2)	9 (7)	2 (2)	6 (20)	224 (2)
Более 365	14 (1)	15 (2)	56 (28)	199 (3)	7 (5)	3 (3)	9 (30)	303 (3)
Всего	1 807	699	198	6 609	130	115	30	9 588

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

23. Комиссия отметила, что из таблицы II.1 следует, что в 2017 году Фонд обработал 62 процента заявлений в установленный срок в 15 рабочих дней, что выше соответствующего показателя за 2016 год, когда в такой срок было обработано 27 процентов заявлений, но ниже внутреннего целевого показателя в 75 процентов. Комиссия также отметила, что обработка 527 заявлений, дающих основания для принятия мер, затянулась на шесть месяцев, а 303 таких заявлений — на период более года.

24. Фонд заявил, что большая часть этих заявлений переданы на рассмотрение давно или считаются относящимися к категории заявлений об отсроченных пенсиях, которые требуют нескольких последующих действий. Комиссия считает важным, чтобы Фонд обрабатывал все заявления в разумные сроки, поскольку в противном случае уволенные сотрудники столкнутся с финансовыми трудностями.

25. Комиссия также отметила, что к категориям пособий, которых было оформлено больше всего, относятся расчет при выходе из Фонда (6609 заявлений) и пенсии (1807 заявлений). Из заявлений, относящихся к этим категориям пособий, 67 процентов и 57 процентов, соответственно, были обработаны в течение 15 рабочих дней. Фонду не удалось достичь аналогичных показателей эффективности при обработке заявлений относительно пособий, относящихся к другим категориям.

Необработанные заявления о получении пособий

26. Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря 2017 года в Фонде имелось 5537 необработанных заявлений, в связи с которыми все документы были получены. Эти заявления относятся к различным категориям, как явствует из таблицы II.2.

Таблица II.2
Необработанные заявления в разбивке по категориям

<i>Категория</i>	<i>Количество заявлений</i>
Заявления, которые не могут быть немедленно обработаны	
Повторный прием на службу	243
Отсроченная пенсия	414
Отложенное решение: заявления, не обработанные менее 33 месяцев ^a	3 143
Итого, заявления, которые не могут быть немедленно обработаны	3 800
Заявления, которые могут быть обработаны	
Отложенное решение: заявления, не обработанные более 33 месяцев	173
Заявления, в связи с которыми необходима дополнительная информация	399
Заявления, связанные с трудностями	323
Заявления, находящиеся в обработке	212
Заявления, находящиеся в ожидании рассмотрения специалиста по пособиям до завершения обработки	630
Итого, заявлений, которые могут быть обработаны	1 737
Всего	5 537

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

^a Речь идет о заявлениях увольняемых сотрудников, отложивших принятие решения о том, как они будут получать пособие, что разрешается на срок до 36 месяцев. В соответствии с внутренними процедурами Фонда заявления, относящиеся к данной категории, следует обрабатывать после истечения 33-месячного срока после увольнения, с тем чтобы они могли быть обработаны ко времени истечения срока откладывания решения.

27. В таблице II.3 приводится информация о сроках рассмотрения 1737 заявлений, которые еще предстояло обработать по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Таблица II.3
Сроки рассмотрения (с даты увольнения) остающихся не обработанными заявлений, которые могут быть обработаны

<i>Категория</i>	<i>Заявления, в связи с которыми необходима дополнительная информация</i>	<i>Заявления, связанные с трудностями</i>	<i>Заявления, находящиеся в обработке</i>	<i>Заявления, находящиеся в ожидании рассмотрения</i>	<i>Всего</i>
От 0 до 15 дней	9	15	57	187	268
От 15 до 30 дней	6	32	32	150	220
От 30 до 60 дней	13	65	34	65	177
От 60 до 90 дней	17	35	18	39	109
От 90 до 180 дней	29	42	14	37	122

Категория	Заявления, в связи с которыми необходима допол- нительная инфор- мация с трудностями	Заявления, связанные с трудностями	Заявления, находящиеся в обработке	Заявления, находящиеся в ожидании рассмотрения	Всего
От 180 до 365 дней	38	62	22	58	180
Свыше 365 дней	287	72	35	94	661
Всего	399	323	212	630	1 737

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

28. Из приведенных выше данных следует, что 963 заявления остаются необработанными более трех месяцев, 841 заявление — более шести месяцев и 661 заявление — более года. Дольше всего рассматриваются заявления, восходящие к 2009 году (1 заявление), 2010 году (2 заявления), 2012 году (14 заявлений) и 2013 году (44 заявлений). Эти заявления остаются необработанными в связи с отсутствием некоторых дополнительных документов или нехваткой информации или от участника, или от участвующей организации или находятся в ожидании рассмотрения специалистом по пособиям.

29. **Комиссия рекомендует Фонду обрабатывать заявления, находящиеся на рассмотрении в течение длительного времени, в приоритетном порядке и в установленные сроки.**

30. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Открытые дела и заявления, не дающие оснований для принятия мер

31. Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря 2017 года имелось 29 049 открытых дел об оформлении пособий⁵ и заявлений, не дающих оснований для принятия мер. Эти дела могут быть отнесены к следующим двум общим категориям:

- а) дела, остающиеся открытыми из-за системных недостатков в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами;
- б) дела, остающиеся открытыми из-за непоступления документов.

32. Информация об открытых делах по состоянию на 31 декабря 2017 года в разбивке по категориям. приводится в таблице П.4.

Таблица П.4

Открытые дела и заявления, не дающие оснований для принятия мер, в разбивке по категориям

Категория	Количество открытых дел по состоянию на 31 декабря 2017 года
Дела, остающиеся открытыми из-за системных недостатков в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами	
Учетную запись участника предстоит найти	134
Увязано с оценкой	61

⁵ В Комплексной системе управления пенсионными выплатами дело открывается по получении любого документа об увольнении.

<i>Категория</i>	<i>Количество открытых дел по состоянию на 31 декабря 2017 года</i>
Расчет размера пособия завершен	10 189
Пособие выплачивается	2 362
Заявление о получении пособия в связи со смертью при исполнении служебных обязанностей	236
Итого	12 982
Дела, остающиеся открытыми из-за непоступления документов	
Никаких документов не получено	627
Получено только уведомление о кадровом решении в связи с увольнением	7 049
Получено только уведомление об увольнении	1 541
Получены только указания относительно платежа	428
Уведомление об увольнении не получено	1 083
Указания относительно платежа не получены	5 699
Итого	16 427
Всего	29 409

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

Дела, остававшиеся открытыми из-за системных недостатков в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами

33. В целях автоматизации оформления пособий Фонд внедрил Комплексную систему управления пенсионными выплатами. Эта система начала работать в августе 2015 года. За период, немного превышающий два года после введения в эксплуатацию, в целях устранения различных проблем в работе этой системы Фонд внедрил многочисленные усовершенствования, выполнял корректировку данных и ввел процедуры управления преобразованиями. В своих предыдущих докладах о ревизии (см. A/71/5/Add.16 и A/72/5/Add.16) Комиссия обращала особое внимание на различные недостатки Комплексной системы управления пенсионными выплатами, в особенности те из них, которые связаны с отсутствием механизмов контроля за проверкой вводимых данных, неподготовкой отчетов системы управленческой информации и необходимостью участия сотрудников на каждом этапе обработки пособий, и Комиссия рекомендовала Фонду решить эти проблемы.

34. По состоянию на 31 декабря 2017 года в силу различных системных проблем открытыми оставались 12 982 дела (см. таблицу II.4). Термины «увязано с оценкой», «расчет размера пособия завершен», «пособие выплачивается» и так далее используются Фондом для классификации дел, которые остаются открытыми из-за системных недостатков в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами, несмотря на то что при функционировании в обычном режиме работа над ними должна была бы быть завершена. Фонд проинформировал Комиссию о том, что к 30 апреля 2018 года он устранил некоторые системные проблемы, и в связи с такими проблемами открытыми оставались лишь 3557 дел.

35. Комиссия считает, что количество системных проблем в обработке дел свидетельствует о настоятельной необходимости проанализировать работу Комплексной системы управления пенсионными выплатами и устранить проблемы, которые не позволяют ей надежно функционировать. Системные проблемы в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами представляют собой серьезную угрозу для стабильности этой системы. Комиссия также отметила, что в октябре 2017 года имел место инцидент, в ходе которого из-за ошибки сотрудника было открыто около 195 000 рабочих процессов, которые затем были закрыты в течение той же недели. Фонд заявил, что причиной инцидента стал человеческий фактор и что он принял меры в целях недопущения повторения подобных инцидентов. Комиссия считает, что эти системные проблемы убедительно свидетельствуют о необходимости проведения независимого исследования Комплексной системы управления пенсионными выплатами для получения гарантий надежности ее функционирования.

36. Комиссия рекомендует Фонду провести очистку данных в целях выявления и закрытия всех дел, остающихся открытыми из-за проблем в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами.

37. Фонд заявил, что все проблемы, связанные с рабочими процессами, были выявлены и составлен график их устранения при выпуске последующих версий программного продукта.

38. Комиссия рекомендует также провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.

Дела, остававшиеся открытыми из-за отсутствия документов, необходимых для оформления пособий

39. В стратегических рамках Фонда на 2016–2017 годы отнесение заявлений к категориям дающих и не дающих основания для принятия мер не предусматривается. Несмотря на это, Фонд по состоянию на 31 декабря 2017 года отнес к категории «не дающих основания для принятия мер» 16 427 заявления, поскольку в связи с ними не был получен один или несколько из трех необходимых документов.

40. Информация о сроках рассмотрения заявлений, не обработанных в связи с непоступлением документов с даты увольнения, приводится в таблице II.5.

Таблица II.5

Сроки рассмотрения (с даты увольнения) заявлений, отнесенных к категории «не дающих оснований для принятия мер» в связи с непоступлением документов

Категория	Никаких документов не получено	Получено только уведомление		Получены только указания относительно платежа	Уведомление о кадровом решении и указания относительно платежа получены	Уведомление о кадровом решении в связи с увольнением и уведомление об увольнении получены	Всего
		о кадровом решении в связи с увольнением	Получено только уведомление об увольнении				
Менее 1 года	8	1 747	16	3	225	886	2 885
От 1 до 2 лет	7	374	27	5	92	431	936
От 2 до 3 лет	9	238	20	3	63	316	649
От 3 до 4 лет	4	107	28	1	37	342	519
От 4 до 5 лет	4	63	56	6	22	292	443

Категория	Никаких документов не получено	Получено только уведомление о кадровом решении в связи с увольнением	Получено только уведомление об увольнении	Получены относительно платежа	Уведомление о кадровом решении в связи с увольнением и указания относительно платежа получены	Уведомление о кадровом решении в связи с увольнением и уведомление об увольнении получены	Всего
Более 5 лет	96	291	143	22	111	846	1509
Итого	128	2 820	290	40	550	3 113	6 941
Без даты увольнения	499	4 229	1 251	388	533	2 586	9 486
Всего	627	7 049	1 541	428	1 083	5 699	16 427

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

41. Комиссия отметила, что в отношении 9486 заявлений, указанных как «не дающие оснований для принятия мер», в Комплексной системе управления пенсионными выплатами отсутствует запись о дате увольнения. Таким образом, невозможно определить, как долго они находятся на рассмотрении с даты увольнения. Это также указывает на недостаток в работе системы, поскольку она допускает незаполнение полей данных.

42. Комиссия также отметила наличие 627 заявлений, по которым были открыты дела, несмотря на то, что в их отношении не было получено ни одного документа. Кроме того, в отношении 1969 заявлений не было получено уведомлений о кадровом решении в связи с увольнением. Комиссия отметила, что у Фонда имеется полностью функциональный интерфейс обмена кадровыми данными с участвующими организациями, через посредство которого он должен получать формы уведомления о кадровом решении в связи с увольнением автоматически. Поэтому Фонду необходимо проанализировать, по каким причинам формы уведомления о кадровом решении в связи с увольнением по всем этим заявлениям не были им получены.

43. Комиссия также отметила, что в отношении 8560 заявлений от участвующих организаций не было получено уведомление об увольнении. Комиссия отметила, что свыше 90 процентов таких заявлений приходятся на Секретариат, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программу развития Организации Объединенных Наций, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, Всемирную организацию здравоохранения и Международную организацию труда, вместе взятые.

44. В своих предыдущих докладах (см. A/71/5/Add.16 и A/72/5/Add.16) Комиссия неоднократно обращала особое внимание на задержки при оформлении пособий из-за задержек с получением важнейших документов. Чтобы выяснить причины задержек и найти решение этой проблемы, Фонд при помощи внешнего консультанта и участия пяти участвующих организаций осуществил «сквозной обзор» процедур увольнения. В рамках этого обзора также изучались вопросы, на которые Комиссия обращала внимание в своих предыдущих докладах.

45. Фонд заявил, что стратегические рамки охватывают лишь заявления, дающие основания для принятия мер, поскольку к оформлению пособий можно приступить только после получения всех документов об увольнении. Он также заявил, что количественный показатель 16 427 относится к числу дел, открытых системой через автоматический интерфейс после получения любого документа об увольнении. Фонд обновил информацию об этом показателе и заявил, что по состоянию на 30 апреля 2018 года открытыми в связи с непредставлением документов оставались 13 080 дел. Кроме того, Фонд признал наличие недостатков

в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами, делающих возможным ввод неполных, повторяющихся или ошибочных данных, и заявил, что находится в процессе внедрения соответствующих улучшений системы.

46. Комиссия рекомендует Фонду вступить во взаимодействие с участвующими организациями и решить проблемы, возникающие при передаче Фонду документов, необходимых для оформления пенсионных пособий.

47. Комиссия также рекомендует Фонду разработать систему для получения необходимых документов через защищенный электронный интерфейс.

48. Фонд проинформировал Комиссию о том, что он сотрудничает с Секретариатом в целях осуществления проекта по совершенствованию в целях создания интерфейса для дальнейшей автоматизации обмена информацией и документацией, касающейся увольняемых сотрудников.

Механизм урегулирования жалоб

49. Задержки с оформлением пособий, сложный характер Фонда, сложность процедуры утверждения выплаты пособий, процедур проверки сохранения у бенефициаров права на получение пособий в рамках годового цикла выдачи свидетельств о праве на получение пособий и решающая роль Фонда в обеспечении бенефициаров средствами к существованию в сочетании с большой численностью и многообразием клиентов Фонда, включая участников, пенсионеров и бенефициаров, приводят к тому, что в Фонд поступает большое число обращений и повторных обращений, а порой жалоб.

50. Для обработки этих обращений, повторных обращений и жалоб Фонду необходим четко определенный и активно действующий механизм урегулирования жалоб. За последние годы Фонд предпринял следующие инициативы:

- a) создание центров телефонного обслуживания в Нью-Йорке и Женеве в целях реагирования на обращения клиентов по телефону;
- b) улучшение веб-сайта Фонда на основе размещения на нем дополнительных сведений и информационных инструментов, исчерпывающего перечня часто задаваемых вопросов и дополнительных справочных материалов;
- c) создание портала самообслуживания для участников;
- d) создание веб-сайта для интерактивного контакта, который распределяет поступающие обращения и направляет их в отделение Фонда, которое отвечает за их обработку;
- e) создание веб-страницы для оказания чрезвычайной помощи;
- f) создание портала самообслуживания для работодателей.

51. Тем не менее в 2017 году в Фонд различными способами продолжало поступать большое количество обращений (включая жалобы). Подробная информация о способах обращения в Фонд приводится в таблице П.6.

Таблица П.6
Виды обращений, поступивших в 2017 году

Способ обращения	Отделение в Нью-Йорке	Отделение в Женеве	Всего
При посещении отделения	3 999	1 925	5 924
По телефону	12 786 ^a	11 515	24 301
По электронной почте	44 744	22 521	67 265
Всего	61 529	35 961	97 490

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

^a Кроме того, еще 14 614 телефонных звонков поступило после окончания рабочего дня или в нерабочие дни и поэтому осталось без ответа.

52. Что касается механизма рассмотрения этих обращений и жалоб, Фонд то проинформировал Комиссию о том, что он получил и обработал все поступившие обращения в свой адрес. Комиссия отметила отсутствие документально оформленной системы урегулирования жалоб клиентов, включая механизмы рассмотрения жалоб и обращений в приоритетном порядке в зависимости от их характера и установления соответствующих сроков их урегулирования. Комиссия далее отметила, что не существует централизованной системы регистрации обращений и жалоб с присвоением им особого контрольного номера. Поэтому лицо, направившее обращение, затем не в состоянии следить за его рассмотрением. Кроме того, не имеется централизованной системы представления клиентам новых сведений и информирования их о ходе рассмотрения обращений или жалоб, которые они зарегистрировали в Фонде.

53. Комиссия отметила, что большинство электронных писем или пересылались, или направлялись в архив, или отмечались как сообщения, в связи с которыми принятие мер не требуется. В ходе дальнейшего изучения того, какие окончательные решения были приняты по вопросам, поднятым в пересланных электронных письмах, Комиссия отметила, что информация о мерах, которые были в конце концов приняты в связи с жалобами, или о ходе рассмотрения этих жалоб в централизованном порядке Фондом не отслеживалась.

54. В своем ответе Фонд указал, что он приступил к выявлению инструментов, которые были бы полезны для внедрения качественной модели урегулирования жалоб клиентов.

55. **Комиссия повторяет свою рекомендацию о том, чтобы Фонд документально оформил механизм урегулирования жалоб клиентов (см. A/72/5/Add.16, пункт 112), и далее рекомендует Фонду создать централизованную систему работы с клиентами, в рамках которой каждый клиент получал бы особый контрольный номер, который давал бы ему возможность следить за ходом рассмотрения своего обращения или жалобы до окончательного решения проблемы.**

Свидетельство о праве на получение пособия

56. Свидетельство о праве на получение пособия является одним из бланков, используемых Фондом для проверки того, что пенсионеры и бенефициары по-прежнему обладают правом на получение выплачиваемых им пособий. Фонд ежегодно направляет снабженный штрих-кодом бланк свидетельства о праве на получение пособий каждому бенефициару, которому пособия выплачивались в течение по меньшей мере шести месяцев до месяца отправки свидетельств.

Бланк снабжен штрих-кодом, так что за ним можно следить после того, как бенефициар отправит его обратно. Если бланк со сделанной чернилами подписью не возвращен в установленные сроки, то выплата пособия приостанавливается. Как только свидетельство о праве на получение пособия получено от бенефициара, начинается рабочий процесс «проверки подписи», в рамках которого подпись проверяется вручную. Проверка подписей обязательна для всех бенефициаров старше 75 лет и бенефициаров пособий по инвалидности и в связи с потерей кормильца. Что касается бенефициаров младше 75 лет, то ежегодно проверяется 25 процентов их подписей, причем проверка подписи каждого такого бенефициара выполняется по меньшей мере один раз в пять лет.

57. Кампания оформления свидетельств о праве на получение пособий проводится Фондом в два этапа. Первая рассылка почтовых отправок производится 31 мая, а в сентябре почтовые отправления вновь направляются бенефициарам, не приславшим подписанные бланки после первой рассылки. В последующие месяцы устанавливается, от кого бланки свидетельств о праве на получение пособий не были получены к концу года, и эти случаи рассматриваются Фондом. В тех случаях, когда бланк со штрих-кодом не получен, однако после 1 мая получен какой-либо другой документ с подлинной подписью бенефициара, то Фонд вычеркивает данного бенефициара из списка тех лиц, выплаты которым приостановлены, поскольку этот бенефициар удовлетворил критерию представления подлинной подписи 1 мая или позднее в год, к которому относится свидетельство о праве на получение пособия. Во всех остальных случаях Фонд в порядке принятия последующих мер обращается в Ассоциацию бывших международных гражданских служащих и в комитет по пенсиям персонала организации — последнего работодателя с просьбой оказать ему помощь в установлении местонахождения данного лица или предоставить ему информацию о бенефициаре, которой они, возможно, располагают. Для получения информации, относящейся к таким случаям, Фонд создал специальный адрес электронной почты.

58. Оформление свидетельств о праве на получение пособий является важным инструментом ежегодной проверки прав бенефициаров. Комиссия отметила, что процедура оформления свидетельств о праве на получение пособий является обременительной как для Фонда, так и для бенефициаров с учетом того, что они проживают по всему миру. Выплата пособий пенсионерам и бенефициарам приостанавливается в случае неполучения Фондом свидетельства о праве на получение пособий, причиной чего может стать изменение адреса бенефициара, о котором не был проинформирован Фонд, или сбой работы почтовых служб. Еще одной причиной приостановки выплат является несовпадение подписей.

59. Комиссия проанализировала информацию о приостановке выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2017 года. Имелось 1619 случаев приостановки выплат в связи с непредставлением свидетельства о праве на получение пособия. В 937 из этих 1619 случаев свидетельства не предоставлялись за 2006–2016 годы. Информация об этих случаях в разбивке по срокам задолженности по оформлению свидетельств приводится в таблице II.7.

Таблица П.7

**Случаи приостановки выплат в связи с непредставлением свидетельств
о праве на получение пособия в разбивке по срокам задолженности
по оформлению свидетельств**

<i>Срок задолженности</i>	<i>Количество пособий</i>
Менее 1 года	682
От 1 до 2 лет	242
От 2 до 3 лет	52
От 3 до 4 лет	170
От 4 до 5 лет	126
Более 5 лет	347
Всего	1 619

Источник: данные, представленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.

60. Фонд заявил, что эти случаи представляют собой 0,19 процента от 500 000 свидетельств о праве на получение пособий, отправленных за последние 10 лет. Он заявил далее, что им были проанализированы те случаи приостановки выплат, в которых срок задолженности по оформлению свидетельств о праве на получение пособий превысил два года, и приступил к закрытию дел в данных случаях. Принятие этих мер было приостановлено в связи с наличием других приоритетов. Фонд будет принимать меры для закрытия дел в выявленных случаях.

61. **Комиссия рекомендует Фонду пересмотреть процесс оформления свидетельств о праве на получение пособий и проанализировать случаи приостановки выплат на длительный период времени.**

62. **Комиссия также рекомендует Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий.**

63. Фонд принял к сведению приведенные выше рекомендации и заявил, что он занимается осуществлением проекта по автоматической проверке подписей в целях автоматизации процесса проверки подписей во время ежегодной кампании по оформлению свидетельств о праве на получение пособий.

4. Управление инвестициями

64. Отдел по управлению инвестициями возглавляет Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Комиссия проанализировала механизм разработки и осуществления инвестиционной стратегии, политики и механизмов принятия решений, применяемых Фондом, для определения того, учитывает ли Фонд надлежащим образом соответствующие риски и проводит ли он сопоставление результатов своей деятельности с установленными контрольными показателями и целевыми показателями доходности, что необходимо для производства выплат по предполагаемым пенсионным обязательствам. Выводы Комиссии в отношении работы Отдела по управлению инвестициями рассматриваются в нижеследующих пунктах.

Управление рисками в Отделе по управлению инвестициями

65. В соответствии с заявлением об инвестиционной политике 2016 года стратегическое распределение активов определяется Представителем Генерального секретаря с учетом миссии Фонда, долгосрочных обязательств и утвержденных показателей предпочтительного и допустимого риска, а также результатов исследований по вопросам управления активами и обязательствами и руководящих указаний Комитета по инвестициям. Стратегическое распределение активов является наиболее важным фактором, от которого зависят результаты инвестиционной деятельности. После принятия Представителем Генерального секретаря решение относительно стратегического распределения активов Отдел по управлению инвестициями управляет портфелем в соответствии со стратегическим распределением активов и предельными величинами показателей допустимого риска. Отдел по управлению инвестициями также вырабатывает методику формирования портфелей с учетом рисков и следит за ее соблюдением, с тем чтобы распределять риски по классам активов и портфелей, и отслеживает риски в целях обеспечения того, что фактические риски не превышают установленных показателей допустимого и предпочтительного риска.

66. Комиссия отметила, что Фонд разработал методику формирования портфеля с учетом рисков на уровне Фонда в целом. Определение рисков для тех или иных акций производится на основе региональных портфелей. Вместе с тем Комиссия отметила, что в отношении акций, в которые Фонд уже инвестировал или планирует инвестировать, не имеется распределения рисков по странам, секторам и валютам. Фонд разработал методику формирования портфеля с учетом рисков для ценных бумаг с фиксированным доходом с учетом весов валют и дюрации портфеля. В своем предыдущем докладе Комиссия рекомендовала Фонду подготовить подробную методику формирования портфеля инвестиций с учетом рисков для всех классов активов (см. [A/72/5/Add.16](#), пункты 41 и 42). В ответ Отдел по управлению инвестициями заявил, что занимается подготовкой доклада о стратегических рисках для Фонда в целом, включая пересмотренную методику формирования портфеля с учетом рисков для всех классов активов.

67. Комиссия рекомендует Фонду разработать руководящие указания относительно распределения рисков по странам, секторам и валютам при формировании портфеля акций.

Независимый обзор

68. В 2017 году Фонд нанял консультанта для проведения независимого обзора и коллегиального сопоставления основных методов инвестиционной деятельности Фонда, а также управления инвестициями и управления рисками в Фонде. Консультант представил 25 рекомендаций в отношении управления инвестициями, управления рисками, предельных объемов инвестиций и соблюдения требований, оценки доходности и представления отчетности об инвестициях. Правление Пенсионного фонда одобрило результаты независимого обзора деятельности Фонда и просило Комитет по контролю за активами и обязательствами проследить за выполнением этих рекомендаций и представить доклад об этом Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят пятой сессии в 2018 году.

69. Фонд заявил, что в докладе о независимом обзоре говорится, что большинство передовых методов практики уже используется в Фонде. Что касается меньшинства таких методов, которые в настоящее время не используются в Фонде, то в докладе о независимом обзоре содержится перечень самых важных пробелов, которые следует устранить.

70. **Комиссия рекомендует Фонду ускорить выполнение рекомендаций независимого обзора основных методов инвестиционной деятельности Фонда, управления инвестициями и управления рисками в Фонде.**

71. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Регулирование курсовых прибылей и убытков

72. Подверженность воздействию колебаний валютных курсов влечет за собой риск снижения доходности или даже уменьшения капитала. В 2017 году в связи с колебаниями валютных курсов Фонд получил 1684,73 млн долл. США прибыли, в то время как ранее, в 2013–2016 годах, он нес убытки в этой связи. Последствия колебаний валютных курсов для доходности Фонда за 3, 5 и 10 лет составили -0,43 процента, -1,68 процента и -0,91 процента соответственно.

73. В своих предыдущих докладах (см. [A/70/5/Add.16](#) [A/71/5/Add.16](#) [A/72/5/Add.16](#)) Комиссия выражала обеспокоенность по поводу курсовых убытков, которые сказываются на результатах деятельности Фонда. В 2017 году во исполнение рекомендации Комиссии Фонд провел официальное исследование по вопросам, касающимся валют, по итогам которого была, в частности, вынесена рекомендация сократить, насколько это возможно, валютные риски, связанные с обязательствами, с учетом эффективности затрат и практической осуществимости. Кроме того, по итогам этого исследования была вынесена рекомендация представить подробную информацию об обязательствах в разбивке по валютам в рамках следующего исследования по вопросам управления активами и обязательствами.

74. Комиссия отметила, что по состоянию на 31 декабря 2017 года 44,09 процента инвестиций Фонда были номинированы в валютах, отличных от доллара США, что подвергает его риску колебаний валютных курсов и смежным рискам. Комиссия считает важным наличие конкретных руководящих принципов, касающихся объема вложений и валютных рисков по каждому классу активов. Комиссия отметила, что Фонд не подготовил подробные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валютных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими контрольными показателями.

75. **В связи с рисками, связанными с колебаниями валютных курсов, Комиссия рекомендует Фонду принять оперативные меры по выполнению рекомендаций, вынесенных по итогам исследования по вопросам, касающимся валют, в целях уменьшения влияния колебаний валютных курсов на доходность инвестиций.**

76. **Комиссия также рекомендует Фонду ускорить проведение исследования по вопросам управления активами и обязательствами в целях приведения валютных рисков Фонда в соответствие с его обязательствами.**

77. Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду разработать соответствующие стратегии и план действий для регулирования валютных рисков на основе результатов исследования по вопросам управления активами и обязательствами.

78. **Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валютных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими контрольными показателями.**

79. Фонд заявил, что сталкивается с риском колебаний валютных курсов по меньшей мере с 1980 года. В различных резолюциях Генеральная Ассамблея выступает за инвестиции по всему миру. Инвестиции по всему миру влекут за со-

бой риск колебаний валютных курсов. Несмотря на колебания курсов валют, Отдел по управлению инвестициями достиг целевого показателя долгосрочной реальной доходности в размере 3,5 процента. Комиссия высоко оценивает усилия Фонда по работе с колебаниями валютных курсов, однако считает, что в связи с рисками, внутренне присущими сделкам с валютой, в целях улучшения управления этими рисками необходимо провести исследование по вопросам управления активами и обязательствами.

80. Фонд согласился с этими рекомендациями.

Планирование и осуществление закупки системы управления торговыми ордерами⁶

81. В 2015 году Фонд перешел к использованию программы «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер» в качестве системы управления торговыми ордерами⁷. Отбор этой программы был выполнен не на конкурсной основе. В настоящее время программа «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер», которая является одной из важнейших систем, широко используется для решения всего спектра задач.

82. Комиссия отметила, что контракт на использование программы «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер» был заключен в качестве временной меры на трехлетний период (с 29 июля 2015 года по 28 июля 2018 года) и при условии проведения всеобъемлющей оценки для целей заключения контракта на использование такой системы в рамках конкурсных торгов. Комиссия отметила, что консультант для проведения всеобъемлющей оценки был нанят лишь в июне 2017 года и что процедура размещения объявления о принятии предложений в отношении заключения контракта на использование новой системы управления торговыми ордерами начата не была. Вместе с тем было выдвинуто предложение о продлении контракта на использование системы «Блумберг» на два года с возможностью продления еще на два года, так что он может оставаться в силе до 28 июля 2022 года. Фонд проинформировал Комиссию о том, что Отдел по управлению инвестициями будет заниматься вопросом о новой системе управления ордерами в 2020 году.

83. Комиссия отметила, что, по оценкам Отдела по управлению инвестициями, после размещения объявления о принятии предложений для внедрения новой системы потребуется более трех лет. Таким образом, если Отдел начнет заниматься подготовкой объявления о принятии предложений в 2020 году, до истечения срока действия нынешнего контракта на использование системы «Блумберг» новая система не будет внедрена. Таким образом, очевидно, что Фонд не запланировал закупку важнейшей системы надлежащим образом.

84. В ответ Фонд заявил, что консультант, привлеченный для оценки целевой операционной модели, счел, что нынешняя система управления торговыми ордерами отвечает поставленным целям. Поскольку закупка этой системы была

⁶ Система управления торговыми ордерами представляет собой систему прикладных программ, которая облегчает и обеспечивает исполнение торговых ордеров. Наличие такой системы исключительно важно для функций управления инвестициями, в рамках исполнения которых следует часто покупать и продавать ценные бумаги, в которые осуществляются инвестиции.

⁷ Благодаря программе «Блумберг эссет энд инвестмент менеджер» Отдел по управлению инвестициями получает доступ к услугам компании «Блумберг» для специалистов, что позволяет ему отслеживать и анализировать происходящее на финансовом рынке в режиме реального времени финансового рынка, получать информацию о новостях, котировках ценных бумаг, валют и кредитную информацию, обмениваться сообщениями и т.п. в частной безопасной сети.

выполнена в порядке временной меры, Фонд начнет процедуру запроса о предоставлении информации к концу 2018 года с целью проверки: а) используемая в настоящее время система управления торговыми ордерами по-прежнему является наилучшим решением и (b), что она предоставляется по выгодной цене по сравнению с конкурентами. Если по итогам запроса о предоставлении информации выяснится, что имеются более качественные и экономичные решения, то Фонд начнет процедуру объявления о принятии предложений с учетом расходов на внедрение, техническое обслуживание и интеграцию. Данный образ действий избран на основе решения, принятого руководством по соображениям осмотрительности, и не относится к случаям ненадлежащего планирования.

85. Комиссия считает, что размещение объявления о принятии предложений даже после истечения срока первоначального контракта, заключенного в качестве временной меры, и продление этого контракта на дальнейший двухлетний период, а затем на еще один двухлетний период, свидетельствует о необходимости улучшить планирование закупочной деятельности в Фонде.

86. Комиссия рекомендует Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.

87. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Механизмы внутреннего контроля в Отделе по управлению инвестициями

88. В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. В рамках этой системы особое внимание уделяется рискам мошенничества и несоблюдения установленных требований. В соответствии с этой системой от организации требуется изучить возможности мошенничества, при оценке рисков, возникающих в ходе достижения поставленных целей.

89. Во исполнение информационного циркуляра, опубликованного в сентябре 2016 года, о рамочной системе Секретариата Организации Объединенных Наций по борьбе с мошенничеством и коррупцией (ST/IC/2016/25) в соответствии с системой общеорганизационного управления рисками Секретариата и нормами и методами внутреннего контроля следует проводить систематическую оценку рисков мошенничества. В соответствии с этим циркуляром секретариат Фонда находится в процессе проведения оценки рисков мошенничества. Однако Отдел по управлению инвестициями не проводил какой-либо оценки рисков мошенничества.

90. Кроме того, Комиссия отметила, что Отдел по управлению инвестициями установил, что в апреле 2018 года сторонние лица совершили попытку кибермошенничества, в отношении которой проводится расследование.

91. Оценка рисков мошенничества должна включать в себя три важнейших компонента: выявление внутренних рисков мошенничества, оценка вероятности и величины внутренних рисков мошенничества и реагирование на вероятные и значительные внутренние и остаточные риски мошенничества. В рамках оценки рисков мошенничества организации необходимо проанализировать программную среду контроля за использованием информационных технологий, которая оказывает значительное влияние на риски мошенничества в отношении большинства функций. Отдел по управлению инвестициями располагает значительной долей активов Организации Объединенных Наций. Поэтому важно, чтобы Отдел регулярно проводил оценку рисков мошенничества, с тем чтобы выявлять уязвимые области и разрабатывать надлежащую стратегию их уменьшения.

92. Комиссия рекомендует Фонду провести оценку рисков мошенничества в отношении Отдела по управлению инвестициями в целях выявления уязвимых областей и разработать надлежащую стратегию уменьшения таких рисков.

93. Фонд согласился с этой рекомендацией и заявил, что он нанял специализированного консультанта по вопросам безопасности информационно-коммуникационных технологий для анализа и вынесения рекомендаций относительно возможностей устранения любых потенциальных недостатков в области безопасности и активизирует учебные мероприятия по вопросам осведомленности о мошенничестве.

Автоматическая подготовка еженедельных отчетов

94. Целью подготовки еженедельного отчета под названием «Распределение активов в акциях» является представление информации о фактических весах акций Фонда (в разбивке по странам и регионам) по сравнению с весами, предусмотренными в «Морган Стэнли капитал интернэшнл олл каунтри уорлд индексе»⁸. До 19 декабря 2016 года подготовка этого отчета выполнялась в основном автоматически, за исключением учета весов «Морган Стэнли», который должен был производиться вручную. С 19 декабря 2016 года подготовка этой части отчета также выполняется автоматически. Вместе с тем Комиссия отметила, что в еженедельных отчетах о распределении активов в акциях, подготовленных в период с 23 декабря 2016 года и 4 мая 2017 года, вместо преобладавших на то время весов по-прежнему использовался прежний контрольный показатель весов от 16 декабря 2016 года.

95. Комиссия далее отметила, что, хотя отчет о распределении активов в акциях является крайне важным для Отдела по управлению инвестициями, какие-либо механизмы проверки в целях выявления недостатков в этом докладе отсутствуют. Вышеупомянутый недостаток был выявлен Отделом по управлению инвестициями лишь более чем четыре месяца спустя. В целях решения этой проблемы Отдел создал прототип инструмента, действующего в качестве внутреннего механизма выверки для обеспечения проверки соответствия данных поставщика услуг данным «Морган Стэнли капитал интернэшнл». Однако в мае 2017 года, хотя Отдел по управлению инвестициями располагал возможностями для автоматической подготовки таких отчетов на регулярной основе собственными силами, он вместо использования внутреннего прототипа инструмента для выверки, разработанного для целей внутреннего контроля, передал автоматическую подготовку таких отчетов на внешний подряд. Это вновь подвергает Отдел риску того, что внешний подрядчик совершит ошибку при автоматической подготовке отчетов.

96. В ответ Отдел по управлению инвестициями заявил, что находится в процессе завершения подготовки контракта с «Морган Стэнли капитал интернэшнл» с целью получения информационного потока непосредственно от поставщика услуг и перехода к проверке соответствия данных поставщика услуг данным компании «Морган Стэнли» на постоянной основе. После подписания этого контракта Отдел в качестве составной части нового порядка работы введет новую внутреннюю процедуру выверки, с тем чтобы обеспечить функционирование надлежащих механизмов внутреннего контроля в отношении этой функции, переданной на внешний подряд.

⁸ «Морган Стэнли капитал интернэшнл олл каунтри уорлд индекс» предназначен для общей оценки доходности рынков акций по всему миру. В состав этого индекса входят акции, обращающиеся на рынках развитых стран и стран с переходной экономикой.

97. Комиссия рекомендует Отделу по управлению инвестициями до заключения контракта с «Морган Стэнли капитал интернэшнл» пользоваться прототипом инструмента выверки своими силами на регулярной основе, а затем внедрить новую внутреннюю процедуру выверки, с тем чтобы обеспечить контроль за данной функцией, переданной на внешний подряд.
98. Фонд согласился с этой рекомендацией.

С. Информация, представляемая руководством

1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

99. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2017 году было произведено списание дебиторской задолженности на сумму 559 162,92 долл. США. Списания недостающих денежных средств или имущества не производилось.
100. Комиссия отметила, что причиной переплаты была главным образом смерть бенефициаров, о чем Фонду стало известно позднее.

2. Выплаты ex gratia

101. Фонд сообщил о том, что в 2017 году выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

102. В соответствии с международными стандартами ревизии (стандарт 240) Комиссия планирует ревизию финансовых ведомостей таким образом, чтобы у нее были основания ожидать выявления существенных искажений и несоответствий, в том числе являющихся результатом мошеннических действий. Вместе с тем не следует рассчитывать на то, что в ходе нашей ревизии будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

103. В ходе ревизии Комиссия направляла руководству запросы, касающиеся выполнения его надзорных функций в области управления, связанных с оценкой рисков серьезного мошенничества, и процедур выявления таких рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивала у Фонда информацию об известных ему случаях фактического, вероятного или предполагаемого мошенничества; при этом такие запросы также направлялись Управлению служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть рассмотрены в его докладе, включены случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

104. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, имеющих отношение к сотрудникам Фонда, выявлено не было.

D. Выражение признательности

105. Комиссия хотела бы выразить признательность Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, заместителю Главного административного сотрудника Фонда и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Раджив **Мехриши**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров
(главный ревизор)

(Подпись) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федерального суда
аудиторов Германии

24 июля 2018 года

Приложение

Ход осуществления рекомендаций за период до 31 декабря 2016 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1	2013 (A/69/9, приложение X)	19	Комиссия рекомендовала Фонду тесно сотрудничать с участвующими организациями в целях обеспечения того, чтобы эти организации своевременно представляли данные о взносах, и поддерживать тесные контакты с поставщиком актуарных услуг в целях обеспечения возможности подготовки актуарного доклада и его своевременного включения в официальную финансовую отчетность.	Фонд и Комиссия ревизоров пересмотрели сроки подготовки финансовых ведомостей. Фонд ежегодно обращается к участвующим организациям с просьбой представлять график выплаты взносов к концу января, однако большинство организаций не в состоянии уложиться в этот срок. Поскольку графики выплаты взносов необходимы для того, чтобы закончить подведение итогов года, подготовку финансовых ведомостей приходится завершать позднее. В финансовые ведомости, представленные 11 июня 2018 года, Фонд включил результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года.	Данная рекомендация считается выполненной, поскольку актуарная оценка была включена в финансовые ведомости.	X			
2	2013 (A/69/9, приложение X)	47	Секретариат Фонда согласился с повторно вынесенной Комиссией рекомендацией: а) продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процесса выверки расхождений, касающихся участников, в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций; и б) осуществлять выверку сумм взносов ежемесячно и в конце года для обеспечения достоверности данных о суммах взносов и дебиторской задол-	а) Фонд продолжает осуществление проекта по внедрению интерфейсов для ежемесячной выверки финансовой информации. Эксперимент по месячной выверке взносов, перечисленных участвующими организациями, начнется в июле 2018 года. Кроме того, Фонд начал процесс обзора финансовой информации в целях выявления и устранения первопричин расхождений, касающихся сумм взносов, а не расхождений, касающихся отдельных лиц. б) Выверка сумм взносов по итогам года завершается	В связи с подготовкой эксперимента, который должен начаться в июле 2018 года, рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
3	2013 (A/69/9, приложение X)	51	Секретариат Фонда согласился с рекомендацией Комиссии: а) использовать и поощрять самообслуживание в онлайн-режиме в качестве дополнительного инструмента в рамках процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий наряду с плавным внедрением Комплексной системы управления пенсионными выплатами; и б) рассмотреть вопрос о разработке практического плана создания системы автоматической проверки подписей или системы проверки на основе использования отпечатков пальцев или передаваемого в реальном времени изображения в целях упрощения процедуры выдачи свидетельств о праве на получение пособий.	каждый год до окончания подготовки финансовых ведомостей. В целях дальнейшего совершенствования этого процесса Фонд продолжает осуществление проекта по внедрению интерфейсов для обмена финансовой информацией в целях ежемесячного проведения выверки. Эксперимент по проведению месячной выверки запланирован на июль 2018 года. Модуль самообслуживания для участников был расширен, чтобы предоставить клиентам доступ к подтверждающим документам и позволить клиентам, не пользующимся системой двойных ставок, загружать, распечатывать и подписывать свидетельства о праве на получение пособий. Кроме того, в модуле самообслуживания пенсионеры (за исключением клиентов, пользующихся системой двойных ставок или дипломатической почтой Организации Объединенных Наций) могут обновлять информацию о своих адресах. Это улучшение также облегчает процедуру представления свидетельств о праве на получение пособий. Кроме того, модуль самообслуживания участников позволяет пенсионерам и бенефициарам отслеживать все выплаты, произведенные им Фондом. Пользователи модуля могут загружать все бланки в предварительно заполненной форме, в которой ука-	Поскольку Фонд приступил к осуществлению процесса, рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				заны их имена, фамилии и уникальные учетные номера. Через модуль самообслуживания участников Фонду могут быть направлены первичные заявления о подтверждении, восстановлении и передаче пенсионных прав, а также заявления о предоставлении помощи из средств Чрезвычайного фонда. б) Фонд приступил к осуществлению проекта по разработке системы автоматизации процесса проверки подписей в ходе ежегодной процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий. Предполагается, что официальный контракт с поставщиком будет заключен в 2018 году.					
4	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	30	Комиссия рекомендовала Фонду ускорить процесс внедрения системы расчетов с контрагентами в четко установленные сроки.	После передачи 1 февраля 2018 года всех ценных бумаг одному глобальному хранителю в настоящее время расчеты во всех соответствующих валютах должны производиться через систему «Континьюес линкед сеттлмент бэнк».	Эта рекомендация считается выполненной.	X			
5	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	35	Комиссия рекомендовала Фонду рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях определения подходящей стратегии хеджирования.	Был нанят консультант, который подготовил доклад о стратегиях совершенствования контроля над валютными рисками и их уменьшения. В ноябре 2017 года обсуждение подготовленного им исследования состоялось в Комитете по инвестициям. Руководство Отдела управления инвестициями приняло основные выводы исследования и выработало стратегии совершенствования	В связи с проведением упомянутого исследования данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
6	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	41	Комиссия рекомендовала Фонду принять меры, направленные на достижение предусмотренных в рамках политики целевых показателей в отношении каждой категории инвестиций путем совершенствования внутренних инвестиционных процессов и процедур, и обеспечить достижение по меньшей мере общей реальной нормы прибыли в 3,5 процента.	В 2017 году Отдел по управлению инвестициями взаимодействовал с компанией «Делойт» в целях проведения независимого обзора основных методов инвестирования, управления инвестициями и рисками в Фонде. В рамках данного исследования было проведено подробное сравнение практики Фонда с отраслевыми стандартами. Пробелы, выявленные компанией «Делойт», устраняются.	Поскольку Фонд добился превышения контрольного показателя общей доходности инвестиций в размере 3,5 процента, данная рекомендация считается выполненной.	X			
7	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	48	Комиссия вновь подтвердила свою рекомендацию о том, чтобы Фонд продолжал прилагать усилия для обеспечения своевременной выверки и устранения всех расхождений, касающихся участников, с участвующими организациями. Комиссия добавила, что до тех пор, пока не будет внедрена система, позволяющая проводить ежемесячную выверку, Фонду следует рассмотреть возможность раскрытия в финансовой отчетности количественных данных относительно касающихся участников расхождений, которые не были устранены.	В целях обеспечения достоверности сумм взносов и дебиторской задолженности, указываемых в финансовых ведомостях, каждый год до завершения подготовки финансовых ведомостей своевременно выполняется выверка по итогам года. Процедура выверки расхождений, касающихся участников, представляет собой мероприятие по повышению качества, которое не влияет на достоверность финансовых ведомостей. Раскрытие информации в финансовых ведомостях не было сочтено необходимым, поскольку расхождения, выявленные в ходе анализа кадровых данных и данных о взносах, представленных участвующими организациями, не сказываются на достоверности финансовых ведомостей.	С учетом удовлетворительного ответа Фонда данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
8	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	53	Комиссия рекомендовала Фонду обеспечивать соблюдение установленных сроков оформления пособий за счет повышения эффективности информационно-технических услуг и их использования, поскольку обслуживание участников и бенефициаров является основной функцией Фонда.	Фонд демонстрирует значительные успехи в деле достижения контрольного показателя оформления 75 процентов пособий в течение 15 рабочих дней со времени получения всех необходимых документов об увольнении. По состоянию на конец декабря 2017 года в течение 15 рабочих дней было оформлено 63,4 процента пособий, от получателей которых были получены все необходимые документы об увольнении. Медианный срок оформления пособий составил 12 рабочих дней. В 2017 году Фонд по состоянию на конец месяца обеспечивал стабильно низкие показатели остающихся неоформленными первоначальных заявлений в связи с увольнением, причем приблизительно 80 процентов заявлений, поданных в этой связи, обрабатывались в том же календарном месяце. Кроме того, Фонд в порядке сквозного обзора выполнил исследование, направленное на выявление возможностей совершенствования процесса оформления со времени увольнения до получения пособия. Фонд также активизировал обмен информацией и сотрудничество с участвующими организациями, с тем чтобы ускорить представление документов об увольнении. В участвующих организациях имеются координаторы, и с этими организациями	Фонду еще предстоит добиться установленного целевого показателя в области оформления заявлений. Хотя за год показатели работы улучшились, установленный целевой показатель оформления пособий в течение 15 рабочих дней Фондом до сих пор не достигнут. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.				X

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
9	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	65	Комиссия рекомендовала Фонду: а) разработать комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в области информационных технологий, которые необходимо реализовать или которые находятся на этапе осуществления; и б) принимать инициативные меры в целях ускорения закупочного процесса для замены существующей системы управления торговыми ордерами и ограничения дополнительных расходов, связанных с временными мерами.	осуществляется регулярный обмен информацией и отчетностью. В 2017 году Отдел управления инвестициями подготовил обновленный документ о своей стратегии в области информационно-коммуникационных технологий. Целью составления этого документа о стратегии является определение тех проектов, которые Отдел будет выполнять, и той «дорожной карты», которой он будет следовать, чтобы модернизировать свою инфраструктуру и подготовиться к предполагаемому росту в ближайшие 5–10 лет. Кроме того, Отдел на условиях внешнего подряда воспользовался услугами «Каттер эссошиэйтс» — консалтинговой фирмы, занимающейся технологиями управления активами и специализирующейся на оказании управляющим активами содействия в разработке долгосрочных «дорожных карт» в сфере технологий с учетом передовой практики отрасли.	Хотя Фонд подготовил обновленный документ о своей стратегии в области информационно-коммуникационных технологий, существующая система управления торговыми ордерами по-прежнему функционирует в порядке принятия временных мер. Поэтому эта рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	
10	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	28	Комиссия рекомендовала Фонду одновременно с заполнением вакантных должностей уровня старших руководителей в кратчайшие сроки подготовить план замещения кадров, в котором учитывались бы изменения, связанные с освобождением должностей уровня старших руководителей, и предлагались бы надлежащие меры.	Отдел управления инвестициями выявил важнейшие должности и заполнил все вакантные должности старшего уровня. Отдел сократил количество вакантных должностей до 11, причем в отношении большинства из них осуществляется процесс набора персонала, находящийся на различных этапах. Отдел установил усовершенствованный порядок	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				отслеживания хода этого процесса с конкретной схемой принятия решений и графиком выполнения важнейших задач для того, чтобы на основе инициативного подхода вести наблюдения за процессом набора сотрудников и выявлять и устранять причины задержек.					
11	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	37	Комиссия рекомендовала Фонду разработать механизм для оценки увеличения отдачи, которой удастся добиться в результате активного управления портфелем, на постоянной основе, с тем чтобы оценивать его доходность и по мере необходимости корректировать свои действия.	В 2017 году Отдел по управлению инвестициями взаимодействовал с компанией «Делойт» в целях проведения независимого обзора основных методов инвестирования, управления инвестициями и рисками в Фонде. В рамках данного исследования было проведено подробное сравнение практики Фонда с отраслевыми стандартами. Пробелы, выявленные компанией «Делойт», устраняются.	В связи с мерами, принимаемыми Фондом, эта рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	
12	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	68	Комиссия рекомендовала Фонду провести обзор потребностей в денежных средствах в различных валютах, с тем чтобы свети инвестиции в денежные средства к минимуму, поскольку такие инвестиции приносят низкий доход и подвержены колебаниям валютных курсов.	С декабря 2017 года Отдел управления инвестициями полностью внедрил созданную компанией «Блумберг» систему управления ордерами, в которой имеется возможность динамического прогнозирования потребностей в денежных средствах, благодаря чему управление портфелем Отдела и его рабочие процессы значительно улучшились. Кроме того, 8 февраля 2018 года вступили в силу процедуры оперативного перевода денежных средств и определения объема оперативного резерва.	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
13	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	75	Комиссия рекомендовала Фонду: а) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и б) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и контроля за ними.	В 2017 году для проведения исследования по вопросам управления валютными рисками был выбран «БНП париба», а в феврале 2018 года был представлен окончательный доклад. В ноябре 2017 года обсуждение проекта содержащегося в этом докладе исследования состоялось в Комитете по инвестициям. Руководство Отдела управления инвестициями приняло основные выводы исследования и выработало стратегии совершенствования контроля над валютными рисками и их уменьшения.	Меры, рекомендованные «Бе-эн-пе париба», еще предстоит принять. Поэтому эта рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	
14	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	83	Комиссия рекомендовала Фонду провести обзор применяемых им процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом, с тем чтобы обеспечить достижение или превышение установленного контрольного показателя.	В соответствии с системой предельных значений инвестиционного риска в отношении ценных бумаг с фиксированным доходом, переход на которую был совершен полностью, были введены новые предельные значения валютных рисков и рисков дюрации по сравнению с контрольным показателем для портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом. Переход к использованию этих предельных значений состоялся в марте 2017 года, что упростило приведение вышеупомянутых рисков в соответствие с приемлемым соотношением рисков и выгод. Благодаря укреплению Секции ценных бумаг с фиксированным доходом в составе Отдела по управлению инвестициями удалось расширить потенциал в области управления портфелем и получить возмож-	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
15	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	94	Комиссия рекомендовала Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.	<p>ность добиться доходности портфеля в размере 7,50 процента в 2017 году, превысив контрольный показатель доходности на 0,11 процента.</p> <p>Отдел по управлению инвестициями взаимодействует с компанией «Блумберг» по вопросам подготовки соглашения об уровне обслуживания, в котором будут определены соответствующие функции, обязанности, контрольные показатели и механизм обеспечения его выполнения. Отдел рассчитывает заключить соглашение об уровне обслуживания к четвертому кварталу 2018 года.</p>	В связи с мерами, принимаемыми Фондом, эта рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.				X
16	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	99	Комиссия рекомендовала Фонду: а) устранить проблемы, связанные с переносом данных; и б) определить ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями к оценке достоверности и своевременности исходных данных Комплексной системы управления пенсионными выплатами.	<p>а) В целях повышения качества данных Фонд приступил к подробному анализу проблем, возникших в ходе переноса данных из ПЕНСИС в Комплексную систему управления пенсионными выплатами. б) В Фонде имеется установленная процедура для решения проблем, касающихся данных, в рамках которой предусматривается: i) автоматическая подготовка периодических отчетов о расхождениях; ii) подробный анализ проблем, касающихся данных, и первопричин возникновения этих проблем; и iii) выполнение корректировки данных как автоматически, так и вручную. Кроме того, установлены ключевые показатели эффективности выполнения основных функций Фонда. Ход дости-</p>	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
17	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	105	Комиссия рекомендовала Фонду: а) регистрировать все заявления и жалобы, получаемые по всем каналам; б) раздельно вести учет заявлений и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; в) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; г) периодически информировать клиентов о том, на каком этапе находится рассмотрение их жалоб; е) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и ф) изучать информацию, касающуюся жалоб, в целях выявления недостатков в работе системы, а также совершенствования и унификации существующих процедур.	<p>жения ключевых показателей эффективности регулярно контролируется руководителями, которые представляют о нем информацию; информация о нем также ежегодно представляется Правлению Пенсионного фонда.</p> <p>Все заявления регистрируются, обрабатываются и отслеживаются. Посетители обслуживаются незамедлительно, на все телефонные звонки, поступающие в течение рабочего дня, отвечают, а на все электронные письма направляется автоматический относящийся к теме ответ. Продолжительность рабочего дня центра телефонного обслуживания в Нью-Йорке была увеличена, и в настоящее время он функционирует с 7 ч 00 мин до 19 ч 00 мин. Рекомендации б) и в) выполнены. На веб-сайте Фонда был размещен бланк обращения, позволяющий распределять заявления по категориям и направлять их в то отделение Фонда (нью-йоркское или женеvское), которое занимается обработкой соответствующего дела. Для обработки заявлений, имеющих высокий приоритет, таких как заявления, связанные со случаями смерти, заявления о прекращении ежемесячной выплаты пособий и заявления, направляемые в Чрезвычайный фонд, были созданы специальные адреса электронной почты; это позволяет Пенсионному фонду оперативно реагировать и принимать</p>	Рекомендации а), б) и в) выполнены, а рекомендации д), е) и ф) находятся в процессе выполнения. Данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	
18	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	110	Комиссия рекомендовала Фонду установить сроки оформления пособий. Следует создать внутреннюю систему отчетности по	соответствующие меры. На веб-сайте была создана страница, содержащая информацию чрезвычайного характера, с тем чтобы предоставить клиентам подробные сведения о том, как обратиться в Фонд и представить информацию о смерти бенефициара или приостановке ежемесячной выплаты пособий. Рекомендации d), e) и f) находятся в процессе выполнения. После утверждения бюджетных ассигнований Фонд готовит проект внедрения системы управления взаимоотношениями с клиентами. Фонд занимается сбором информации о характеристиках такой системы в целях анализа и исследования рынка. Во втором квартале 2018 года Фонд при оказании всех услуг по электронной почте перейдет на используемую в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций систему «Юнайт мейл». Предполагается, что это позволит значительно повысить безопасность и сохранность электронной почты, а также окажет значительное положительное влияние на внедрение любой системы управления взаимоотношениями с клиентами, которая в плане поддержания контактов с клиентами полностью зависит от компонента электронной почты.	Показатель достижения результатов и целевой показатель в области оформления пособий приводятся в документах, содержащих	Фонд не установил отражаемых в отчетности конкретных показателей для разных типов случаев в зависимости от				X

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.	стратегические рамки и бюджет Фонда. Фонд изучает вопрос о конкретных характеристиках различных контрольных показателей, которые могут быть определены для пособий каждого вида. Пока же ко всем видам пособий применяется текущий контрольный показатель оформления 75 процентов пособий (по итогам обработки первичных заявлений об увольнении) в течение 15 рабочих дней со времени получения всех необходимых документов об увольнении (одна и та же формулировка и критерии оценки). Оформление пособий в связи со смертью сотрудника при исполнении служебных обязанностей, с потерей кормильца и утратой трудоспособности по-прежнему производится в приоритетном порядке.	сложности. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.				
19	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	115	Комиссия рекомендовала Фонду упростить процедуру представления свидетельства о праве на получение пособий, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс соответствующих банков.	Фонд также изучил возможность привлечения банков-корреспондентов к процедуре представления свидетельств о праве на получение пособий; однако эта возможность не является реальной в связи с тем, что для производства выплат в 190 странах используется большое количество банков-корреспондентов, а различия в местной нормативно-правовой базе затрудняют их участие в такой процедуре. Процесс был пересмотрен, чтобы обеспечить завершение всех мероприятий — от первоначального почтового отправления до принятия последующих мер —	Учитывая значительное количество давно не решенных проблем с представлением свидетельств о праве на получение пособий, необходимость упрощения процедуры получения свидетельства о праве на получение пособий явно назрела; поэтому рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
20	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	123	Комиссия рекомендовала Фонду: а) убедить участвующие организации в необходимости заблаговременного представления Фонду документов о сотрудниках, которые должны уволиться в плановом порядке; и б) проверять состояние документации и совместно с участвующими организациями разработать механизм для решения проблем, связанных с непредставлением документов или представлением их неполного набора.	за один год. Все клиенты, не пользующиеся системой двойных ставок, могут получать доступ к своим персональным свидетельствам о праве на получение пособий и распечатывать их благодаря разделу веб-сайта, посвященному самообслуживанию участников, благодаря чему доступ к ежегодно заполняемому бланку свидетельства о праве на получение пособий существенно облегчается. а) Фонд активно координировал свои усилия с организациями, в особенности с теми из них, в которых имеют место заблаговременные уведомления о закрытии миссий. В таких случаях оказывается дополнительная поддержка в плане информационно-разъяснительной работы и обмена информацией, с тем чтобы сделать возможным оформление пособий и ускорить его. Так, недавно Фонд и Департамент полевой поддержки Секретариата направили совместную миссию в Либерию, где будет закрываться миссия по поддержанию мира. б) Фонд использовал инициативный подход к совершенствованию процедур и внедрению новых механизмов представления документов об увольнении и принятия последующих мер, предприняв следующие действия. i) Назначение координаторов в участвующих организациях: для улучшения обмена ин-	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				<p>формацией и координации в целях своевременного представления документации и принятия последующих мер участвующие организации назначают координаторов для урегулирования всех вопросов, связанных с пенсиями, и представления документации Фонду. ii) Заключение соглашений об уровне обслуживания: Фонд заключил соглашения об уровне обслуживания с участвующими организациями в целях обеспечения постоянной двусторонней связи и оказания поддержки участвующим организациям со стороны Фонда в области информационно-коммуникационных технологий. Секретари комитетов по пенсиям персонала и координаторы участвующих организаций уже получили доступ к Комплексной системе управления пенсионными выплатами и к размещенным на веб-сайте модулям самообслуживания участников и работодателей. iii) Анализ рабочих процессов: Фонд предоставил секретарям комитетов по пенсиям персонала доступ к системе анализа рабочих процессов, с тем чтобы они могли напрямую отслеживать ход обработки заявлений о предоставлении пособий после увольнения. iv) Направление ежемесячных отчетов по электронной почте: Фонд рассылает ежемесячные статистические данные и отчеты о выплатах и остающихся необработанными</p>					

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				заявлениях всем участвующим организациям и учреждениям. В этих отчетах содержится подробная информация о ходе рассмотрения каждого заявления и о мерах, которые необходимо принять для рассмотрения остающихся необработанными заявлений. v) Создание модуля самообслуживания работодателей: Фонд предоставил доступ к полному перечню заявлений и докладов в модуле самообслуживания работодателей. Эти отчеты дополняют компонент подтверждающих документов в модуле самообслуживания клиентов, который позволяет участникам отслеживать ход оформления документов об увольнении. Данные механизмы позволяют Фонду поддерживать тесное взаимодействие и связь с участвующими организациями и принимать последующие меры в том случае, если документы отсутствуют. В настоящее время совместно с Секретариатом Фонд осуществляет проект внедрения улучшений, в рамках которого будет создан интерфейс между программой «Ай-нид» и анализом рабочих процессов (Комплексной системой управления пенсионными выплатами) в целях дальнейшей автоматизации обмена информацией и документацией о сотрудниках, выходящих на пенсию. С учетом мер, принятых для задействования имеющихся механизмов и					

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	
21	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	129	Комиссия рекомендовала рассматривать случаи несовпадения данных о взносах участников в установленные сроки во избежание любых споров с участвующими организациями и в целях обеспечения возможности подготовки актуальных и достоверных финансовых ведомостей Фонда и участвующих организаций.	систем и для разработки и осуществления инициатив, направленных на дальнейшую автоматизацию обмена информацией и документами о выходящих на пенсию сотрудниках, Фонд просит Комиссию ревизоров далее не отслеживать ход выполнения этой рекомендации.	Выверка по итогам года своевременно выполняется каждый год до завершения подготовки финансовых ведомостей в целях обеспечения достоверности сумм взносов и дебиторской задолженности, указываемых в финансовых ведомостях. Процедура выверки расхождений, касающихся участников, представляет собой мероприятие по повышению качества, которое не влияет на достоверность финансовых ведомостей.	На основе ответа Фонда эта рекомендация считается выполненной.	X			
22	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	19	Комиссия рекомендовала Фонду укрепить процедуры контроля для обеспечения достоверности данных до их представления для проведения актуарной оценки и провести новую актуарную оценку по состоянию на 31 декабря 2017 года.	В целях обзора процесса подготовки данных о контингенте для актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года Фонд создал рабочую группу, в состав которой вошли руководители и представители соответствующих подразделений. Фонд документально оформил процесс подготовки данных о контингенте и их выверки в таблицах, содержащихся в приложении к примечаниям к финансовым ведомостям. Механизмы внутреннего контроля, применяемые в этом процессе, и соответствующие функции и обязанности также отра-	Комиссия изучила процесс и данные, направленные актуарию данных для проведения актуарной оценки, и не выявила каких-либо проблем во внутренних процедурах Фонда. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X				

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				жены в таблице рисков и контрольных показателей, используемой в процессе сбора данных для актуарной оценки. Функционирование механизмов контроля, используемых при подготовке данных о контингенте, было проверено руководством.					
23	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	30	Комиссия рекомендовала Фонду раскрывать соответствующую информацию о порядке учета удерживаемых налогов в примечаниях к финансовым ведомостям.	Фонд пересмотрел и обновил свою политику и порядок раскрытия информации о методах учета удерживаемых налогов в примечаниях к финансовым ведомостям. В обновленной налоговой информации разъясняются учетная политика в отношении возможностей получения дебиторской задолженности по удержанным налогам.	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			
24	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	32	Комиссия рекомендовала Фонду разработать и применять единообразную учетную политику в отношении создания резервов для покрытия дебиторской задолженности по удержанным налогам.	Фонд пересмотрел и обновил свою политику и порядок раскрытия информации о методах учета удерживаемых налогов в примечаниях к финансовым ведомостям. В обновленной налоговой информации разъясняются учетная политика в отношении возможностей получения дебиторской задолженности по удержанным налогам.	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			
25	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	41	Комиссия рекомендовала Фонду подготовить подробную методику формирования портфеля инвестиций с учетом рисков с разбивкой по всем классам активов.	В начале 2017 года Отдел по управлению инвестициями определил более широкий спектр предельных значений риска для находящегося под его непосредственным управлением портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом, включая предельные показатели по валюте и срокам	Данная рекомендация находится в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
26	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	43	Комиссия рекомендовала Фонду заполнить вакантные должности категории специалистов и должности директивного уровня и подготовить всеобъемлющий план замещения кадров в целях эффективного решения проблем, обусловленных изменениями, которые произойдут в тех случаях, если должности высокого уровня будут оставаться вакантными.	Отдел управления инвестициями выявил важнейшие должности и заполнил все вакантные должности старшего уровня. Отдел сократил количество вакантных должностей до 11, причем в отношении большинства из них осуществляется процесс набора персонала, находящийся на различных этапах. Отдел выработал усовершенствованный порядок отслеживания хода этого про-	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
27	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	50	Комиссия рекомендовала Фонду пересмотреть свои внутренние механизмы и процедуры инвестиционной деятельности и управления рисками, с тем чтобы добиться превышения контрольных показателей по каждому классу активов и достижения по меньшей мере целевого показателя реальной нормы прибыли в 3,5 процента в долгосрочной перспективе.	В 2017 году Отдел по управлению инвестициями взаимодействовал с компанией «Делойт» в целях проведения независимого обзора основных методов инвестирования, управления инвестициями и рисками в Фонде. В рамках данного исследования было проведено подробное сравнение практики Фонда с отраслевыми стандартами. Пробелы, выявленные компанией «Делойт», устраняются.	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			
28	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	55	Комиссия рекомендовала Фонду постоянно отслеживать и анализировать ход осуществления своей стратегии инвестирования в ценные бумаги с фиксированным доходом, с тем чтобы Фонд мог добиться достижения или превышения установленного контрольного показателя.	В соответствии с системой предельных показателей рисков инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом, переход на которую был выполнен полностью, были введены новые предельные значения валютных рисков и рисков дюраций по сравнению с контрольным показателем для портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом. Переход к использованию этих предельных значений состоялся в марте 2017 года, что упростило приведение вышеупомянутых рисков в соответствие с приемлемым соотношением рисков и выгод. Благодаря укреплению Секции ценных бумаг с фиксированным доходом, входящей в Отдел	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				по управлению инвестициями, удалось расширить потенциал в области управления портфелем и получить возможность добиться доходности портфеля в размере 7,50 процента в 2017 году, превысив контрольный показатель доходности на 0,11 процента.					
29	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	61	Комиссия рекомендовала Фонду ускорить проведение исследования по вопросам колебания валютных курсов с целью дальнейшего повышения эффективности валютного управления и контроля и снижения рисков путем применения надлежащих стратегий.	В 2017 году для проведения исследования по вопросам управления валютными рисками был выбран «БНП париба», и в феврале 2018 года был представлен окончательный доклад. В ноябре 2017 года обсуждение проекта этого исследования состоялось в Комитете по инвестициям. Руководство Отдела управления инвестициями приняло основные выводы исследования и выработало стратегии совершенствования контроля над валютными рисками и их уменьшения.	В связи с мерами, принятыми Фондом, эта рекомендация считается выполненной.	X			
30	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	67	Комиссия рекомендовала Фонду предусмотреть в рамках политики положения, касающиеся срока действия контрактов, и официально закрепить метод оценки до заключения или продления контракта с инвестиционными управляющими.	В апреле 2018 года Фонд обновил свою политику в отношении внешних управляющих, включая положения, касающиеся срока действия контракта с внешними инвестиционными управляющими.	В этой политике не предусматривается какого-либо порядка или критериев оценки деятельности внешних инвестиционных управляющих, как это было рекомендовано, и поэтому рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		
31	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	75	Комиссия рекомендовала Фонду обновить план обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Отделе по управлению инвестициями, включая обеспечение функционирования всех	В апреле 2018 года Фонд заключил контракт об обеспечении безопасности информационно-коммуникационных технологий, управлении рисками и обеспечении бесперебойного функционирования в отношении Отдела управления инвестициями.	Фонд заключил контракт об обеспечении безопасности информационно-коммуникационных технологий, управлении рисками и обеспечении непрерывности деятельности и приступил к обновлению плана		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			важнейших прикладных программ, определение целевых сроков восстановления применительно к важнейшим прикладным программам и анализ последствий с учетом степени важности его операций.		восстановления. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.				
32	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	79	Комиссия рекомендовала Фонду разработать всеобъемлющую политику защиты для Отдела по управлению инвестициями, информацию о которой следует широко распространять среди руководителей и сотрудников; кроме того, следует создать механизм контроля за осуществлением ее положений.	Отдел по управлению инвестициями будет разрабатывать всеобъемлющую политику в области безопасности, и, как предполагается, сотрудникам Отдела будет проще выполнить данную рекомендацию Комиссии благодаря исследованию в области безопасности информационно-коммуникационных технологий.	В связи с мерами, принимаемыми Фондом, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	
33	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	92	Комиссия рекомендовала Фонду: а) изучить возможность дальнейшей автоматизации операций на различных этапах работы по оформлению пособий; б) разработать механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизации информации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами; с) совершенствовать функции модулей самообслуживания участников и самообслуживания работодателей; и d) решить проблемы, касающиеся данных, возникшие в результате перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами.	а) В целях дальнейшей автоматизации обработки пособий Фонд привнес в систему ряд улучшений. б) Для решения проблем в области контроля за вводом данных были приняты различные меры. с) В модули самообслуживания участников и работодателей был внесен ряд улучшений, включая функцию, которая позволяет бенефициарам сообщать об изменении адреса, возможность направлять заявления в отношении зачитываемого для пенсии срока службы (проверки, восстановления и передачи пенсионных прав), появление таблицы отслеживания документов в разделе представления подтверждающих документов, предварительное заполнение официальных бланков Пенсионного фонда с внесением в них имени, фамилии и учетного номера	Комиссия по-прежнему отмечает, что в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами имеются недостатки. В связи с их наличием данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность	
34	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	101	Комиссия рекомендовала Фонду: а) установить четкие сроки оформления всех остающихся заявлений в случаях, когда все необходимые документы были получены; и б) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты.	участника, возможность для бенефициаров направлять заявления в Чрезвычайный фонд, возможность генерировать онлайн снабженное штрих-кодом свидетельство о праве на получение пособий и появление таблицы для отслеживания свидетельств и вкладки с информацией о выплатах, в которой указываются подробные сведения о всех выплатах, произведенных Фондом бенефициару, а участвующим организациям предоставляются доклады, содержащие сведения об обработке заявлений различных типов. d) В Фонде имеется установленная процедура выявления и решения проблем, касающихся данных. Эта процедура, которая включает подготовку отчетов о расхождениях, отчетов о данных и их корректировку, позволяет Фонду решать различные проблемы, касающиеся данных. В дополнение к этому Фонд проводит подробный обзор процедур оформления пособий и финансовых процедур и анализ первопричин возникновения трудностей в целях решения проблем качества данных на постоянной основе.	а) Показатель достижения результатов и целевой показатель в области оформления пособий приводятся в документах, содержащих стратегические рамки и бюджет Фонда. Фонд демонстрирует значительные успехи в деле	Фонд не установил конкретных целевых показателей для разных типов случаев в зависимости от сложности. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
35	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	105	Комиссия рекомендует участвующим организациям назначить координаторов по пенсионным вопросам в целях содействия оперативному оформлению пенсионных пособий.	Фонд добился назначения координаторов по пенсионным вопросам.	В связи с принятыми мерами данная рекомендация считается выполненной.	X			
36	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	106	Комиссия рекомендовала участвующим организациям выявлять все случаи выхода сотрудников на пенсию в течение шестимесячного периода, предшествующего выходу на пенсию, направлять обновленные демографические данные в Фонд и урегулировать все расхождения по взносам.	Фонд как самостоятельно, так и в рамках взаимодействия с участвующими организациями прилагает активные усилия для того, чтобы следить за работой механизмов своевременного представления участвующими организациями основных документов об увольнении и обеспечивать функционирование этих механизмов. В Фонде установлен порядок работы с координаторами по пенсионным вопросам, включая регулярное взаимодействие в целях отслеживания периодов максимального количества увольнений в организациях и подготовки к таким периодам. Чтобы добиться наибольшей результативности решения пенсионных вопросов участвующими организациями, Фонд проводит адресную информационно-разъяснительную работу и учебную подготовку для координаторов по пенсионным вопросам (например, осенью 2017 года такая	Данная рекомендация считается невыполненной.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
37	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	112	Комиссия рекомендовала Фонду официально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания хода рассмотрения полученных заявлений.	<p>учебная подготовка проводилась в Едином глобальном центре обслуживания ЮНИСЕФ в Будапеште). Фонд проводит регулярные совещания со своими партнерами из Отдела полевого персонала Департамента полевой поддержки. Фонд провел большое количество адресных информационно-разъяснительных и учебных мероприятий в преддверии закрытия миссий по поддержке мира (например, ОООНКИ, МООНСГ и МООНЛ), а также совместно с группой по пенсионным вопросам Отдела полевого персонала организовал совместную информационно-разъяснительную миссию. Фонд будет предоставлять координаторам в участвующих организациях отчеты, содержащие информацию о предстоящих увольнениях, и прилагать усилия в целях решения вопросов, возникающих в ходе передачи документов об увольнении.</p> <p>После утверждения бюджетных ассигнований Фонд готовит проект внедрения системы управления взаимоотношениями с клиентами. Фонд занимается сбором информации о характеристиках такой системы в целях анализа и исследования рынка. К числу упомянутых характеристик относится совершенствование контроля за сроками реагирования, объединение информации, получаемой по электронной почте, по телефону и от посетителей, в</p>	Фонд находится в процессе создания системы управления взаимоотношениями с клиентами, поэтому рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
38	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	113	Комиссия рекомендовала Фонду разработать и внедрить систематизированный механизм обратной связи с клиентами для получения их отзывов.	<p>рамках Комплексной системы управления пенсионными выплатами и повышение качества наблюдения за достижением контрольных показателей и отчетности о результатах работы. Система управления взаимоотношениями с клиентами будет включать автоматическую передачу заявлений на более высокий уровень для их обработки.</p> <p>На своем веб-сайте Фонд разместил раздел, в котором предоставляется возможность заполнить электронную анкету, что позволяет оценить восприятие клиентами представленной на этом веб-сайте информации и других услуг, которые Фонд оказывает клиентам. Полученные таким образом сведения помогут выявить возможности для улучшения.</p>	В связи с мерами, принятыми Фондом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
39	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	118	Комиссия рекомендовала Фонду: а) провести обзор процедуры получения свидетельств о праве на получение пособий; и б) проанализировать случаи приостановки выплат, отложенных на более продолжительный период времени.	<p>а) Все клиенты, не пользующиеся системой двойных ставок, могут получать доступ к своим персональным свидетельствам о праве на получение пособий и распечатывать их благодаря разделу веб-сайта, посвященному самообслуживанию участников, благодаря чему доступ к ежегодно заполняемому бланку свидетельства о праве на получение пособия существенно упрощается. В целях дальнейшей автоматизации этого процесса Фонд закупает инструмент автоматической проверки подписей. б) Выплата пособий приостанавлива-</p>	Комиссия отмечает, что Фонд не рассмотрел случаи приостановки выплат на длительный период времени. Поэтому данная рекомендация считается невыполненной.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
40	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	124	Комиссия рекомендовала Фонду разработать систему для получения на месячной основе таблиц взносов со списком участников из участвующих организаций, с тем чтобы устранить появление расхождений, касающихся участников.	Первый эксперимент по проведению месячной выверки запланирован на июль 2018 года. Кроме того, Фонду будет предоставлен доступ к производственному интерфейсу анализа рабочих процессов, что позволит его сотрудникам следить за ходом ежемесячной выверки. Пока же выверка сумм взносов по-прежнему выполняется в рамках подведения итогов года для подготовки финансовых ведомостей Фонда.	Данная рекомендация находится в процессе выполнения.			X	
41	2016 (A/72/5/Add.16, глава II)	128	Комиссия рекомендовала Фонду проводить выверку данных о взносах участвующих организаций через регулярные промежутки времени.	Выверка по итогам года своевременно выполняется каждый год до завершения подготовки финансовых ведомостей в целях обеспечения достоверности сумм взносов и дебиторской задолженности, указываемых в финансовых ведомостях. Эксперимент по проведению месячной выверки запланирован на июль 2018 года. Кроме того, Фонду будет предо-	Данная рекомендация находится в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выпол- нено	В процессе выполнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность	
				ставлен доступ к производствен- ному интерфейсу анализа рабо- чих процессов, что позволит его сотрудникам следить за ходом ежемесячной выверки. Пока же выверка сумм взносов по-преж- нему выполняется в рамках под- ведения итогов года для подго- товки финансовых ведомостей Фонда.						
Итого						41	20	19	2	0
В процентах						48,78	46,33	4,89		

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 11 июня 2018 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и с международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по международным стандартам учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержится дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

Удостоверяю, что прилагаемые финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций во всех существенных отношениях составлены правильно.

(Подпись) Карл-Людвиг В. Золль
Главный финансовый сотрудник
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Сфера компетенции

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Деятельностью Фонда, который объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами, руководят Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

Главный административный сотрудник Фонда, который является также секретарем Правления, отвечает в Правлении за находящуюся в его административном ведении работу секретариата Фонда. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета для секретариата Фонда, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения жизнеспособности Фонда в долгосрочном плане и стабильности его финансового положения.

В соответствии со статьей 7 с) Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в отсутствие Главного административного сотрудника эти функции исполняет заместитель Главного административного сотрудника. В связи с отсутствием Главного административного сотрудника эти функции в соответствии со статьей 7 с) исполнял заместитель Главного административного сотрудника.

Ответственность за инвестирование средств Фонда несет Генеральный секретарь. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. Полномочия, делегированные Представителю, включают в себя ответственность за управление инвестициями Фонда и ведение их учета. Представитель выполняет эту функцию и принимает решения об инвестировании средств после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний в отношении инвестиционной политики, высказываемых время от времени Правлением Пенсионного фонда.

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря отвечают за создание и поддержание надежной системы внутреннего контроля в пределах сферы своей компетенции в целях обеспечения выполнения задач, экономичного использования ресурсов, достоверности и правильности информации, соблюдения правил и положений, а также сохранности активов.

Предназначение системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля предназначена не для того, чтобы исключить риск неудачи в достижении целей и улучшении работы Фонда, а чтобы снизить и регулировать такой риск. Таким образом, она может лишь обеспечить разумную, но не абсолютную уверенность в достижении эффективности. Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководящими органами, старшими руководителями и другими работниками Фонда и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении следующих целей внутреннего контроля:

- эффективности и результативности деятельности;
- достоверности финансовой отчетности;
- соблюдения применимых правил и положений.

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера его охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Возможности в области регулирования риска

В Пенсионном фонде создана структура руководства, разработаны процедуры управления и внедрены механизмы внутреннего и внешнего надзора, позволяющие определять, оценивать, регулировать, контролировать и отражать в отчетности риски, с которыми неразрывно связана его деятельность. Внедренная Фондом система общеорганизационного управления рисками отражает природу его деятельности и развития, а также его конкретные потребности.

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, которые включают в себя: а) управление; б) разделы, касающиеся управления рисками и обеспечение соблюдения требований; с) внутреннюю ревизию; и d) внешнюю ревизию. Внутренний контроль Фонда за финансовой отчетностью призван обеспечить разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции регистрируются и утверждаются надлежащим образом, а в финансовых ведомостях нет каких-либо существенных искажений.

Система управления рисками и внутреннего контроля Пенсионного фонда

Система общеорганизационного управления рисками предназначена для определения событий, которые могут затрагивать Пенсионный фонд, и управления рисками с учетом готовности Фонда к принятию рисков. Система управления рисками Фонда включает следующие компоненты.

- *Руководство деятельностью в области управления рисками.* Система управления рисками опирается на подотчетность и полную ответственность Правления Пенсионного фонда, его руководства и персонала за деятельность в области управления рисками. Специальные комитеты осуществляют надзор и выносят рекомендации Правлению Пенсионного фонда по вопросам управления рисками и внутреннего контроля следующим образом:

- Ревизионный комитет осуществляет надзор за деятельностью Управления служб внутреннего надзора (УСВН) и Комиссии ревизоров, а также за функционированием системы внутреннего контроля Фонда;
- Комитет по контролю за активами и обязательствами выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации в отношении управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики.
- *Политика общеорганизационного управления рисками.* Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет шаги, роли и обязанности в процессе управления рисками.
- *Общеорганизационная оценка рисков.* Фонд проводит периодические мероприятия по оценке рисков, которые служат основой для определения стратегий по учету основных рисков, с которыми сталкивается Фонд.
- *Отслеживание рисков.* Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря, включает в себя представителей всех подразделений и занимается отслеживанием параметров рисков, которым подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Сотрудники по вопросам управления рисками оказывают содействие во внедрении системы общеорганизационного управления рисками, помогают проводить оценки рисков, представляют рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками, отслеживают параметры рисков, которым подвержен Фонд, и представляют по ним отчетность.

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. Проведению руководством Фонда обзора эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2017 года способствовали следующие факторы.

- Подготовка заявления о внутреннем контроле, которая включала в себя:
 - аналитическое исследование для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
 - определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;
 - определение и документирование: а) организационных механизмов контроля; б) основных механизмов контроля за финансовой отчетностью; и с) основных общих механизмов контроля в сфере ИКТ в поддержку функционирования других механизмов контроля за финансовой отчетностью;
 - проверку эффективности функционирования основных механизмов контроля за финансовой отчетностью, проведенную руководством.

- Гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые подписаны старшими руководителями и ключевыми сотрудниками секретариата Фонда и Отдела по управлению инвестициями. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и информирование о любых выявленных недостатках.
- Для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Норзерн траст», генеральным регистратором инвестиций Фонда и одним из депозитарных банков для его инвестиций, была приглашена независимая аудиторская фирма. Кроме того, Фонд получил от «Ситибанк Н.А.», второго депозитарного банка для инвестиций, отчет о результатах проведенной им независимой проверки. Проверка проводилась в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. По результатам обеих проверок было установлено, что во всех существенных аспектах механизмы контроля соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты.
- Для оценки эффективности механизмов управления рисками в области информационной безопасности, используемых в новой Комплексной системе управления пенсионными выплатами (ИПАС), на основе протоколов, установленных Международной организацией по стандартизации (ИСО), была приглашена независимая компания. В апреле 2016 года секретариат Фонда получил сертификат соответствия ИПАС в области информационной безопасности стандарту ИСО 27001, что обеспечивает уверенность в том, что работа новой системы и ее обслуживание соответствуют стандарту управления информационной безопасностью. Секретариат Фонда полон решимости и далее проводить сертификацию соответствия стандарту ИСО 27001, поскольку текущий сертификат действует на протяжении трех лет — до марта 2019 года.
- Независимые ревизоры провели проверку механизмов внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту заданий, обеспечивающих уверенность, 3402. В отчете о проверке на соответствие стандарту 3402 содержится независимая оценка того, правильно ли разработаны механизмы контроля Центра и эффективно ли они функционируют. Сделанный в этом отчете вывод представляет собой заключение без оговорок.
- Ревизионный комитет анализировал результаты работы УСВН и Комиссии ревизоров и выполнение рекомендаций, вынесенных по их итогам. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник Фонда, заместитель Главного административного сотрудника, Главный финансовый сотрудник, сотрудники по управлению рисками и по обеспечению соблюдения установленных требований, а также внешние и внутренние ревизоры периодически проводили совещания с Ревизионным комитетом.
- В соответствии со своим мандатом УСВН обеспечило уверенность в том, что механизмы внутреннего контроля являются адекватными и функционируют эффективно. В целях обеспечения уверенности в эффективности

механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля УСВН в ходе выполнения одобренного Комитетом по ревизии плана проведения ревизий на основе оценки рисков, проводило аудиторские проверки в сферах повышенного риска. Главный административный сотрудник/заместитель Главного административного сотрудника и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах сферы своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий.

- В соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров независимо изучила финансовые ведомости, проведя такие проверки и другие процедуры, которые ревизоры сочли необходимыми для вынесения заключения в своем годовом докладе о ревизии. Комиссии были предоставлены полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и возможность беспрепятственно обращаться к руководству Фонда и в Ревизионный комитет для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью финансовой отчетности Фонда. Отчет о результатах внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, обращается внимание на следующие ключевые события, которые влияют на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью.

а) В январе 2018 года секретариат Фонда обновил свои нормы по вопросам повышения информированности о проблеме мошенничества в сфере пенсионного обеспечения, уведомлении о случаях мошенничества и передаче дел в соответствующие инстанции. Целью введения этих норм является повышение уровня осведомленности, предотвращение мошенничества, укрепление механизмов внутреннего контроля Фонда и разработку руководящих принципов в отношении уведомления о связанных с мошенничеством проблемах и передачи таких дел в другие инстанции.

б) Сфера охвата заявления о внутреннем контроле была расширена и включает процесс подготовки данных о контингенте для целей актуарной оценки. В этой связи руководство Фонда укрепило, документально оформило и проверило механизмы внутреннего контроля, применявшиеся при подготовке данных о контингенте для использования в рамках актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года. Аналогичным образом Фонд провел оценку принятых в Фонде процедур обеспечения целостности информации в системе анализа рабочих процессов и связанных с ней процедур передачи и утверждения данных. В рамках проверки механизмов внутреннего контроля пробелов или недостатков в плане внутреннего контроля при подготовке данных о контингенте или обеспечении целостности информации в системе анализа рабочих процессов выявлено не было.

в) Руководство Фонда, действуя в пределах сферы своей компетенции, успешно внедрило изменения в процедурах и системах, а также инструменты управленческого контроля, направленные на решение временных и структурных проблем, связанных с вопросами эффективности оформления пенсионных прав и обслуживания клиентов. Принятые меры позволили Фонду добиться значительных успехов в оформлении пособий в 2017 году и выполнить одну важнейшую рекомендацию ревизоров, касающуюся обслуживания клиентов.

d) наряду с этим секретариат Фонда совместно с Организацией Объединенных Наций и другими участвующими организациями провел сквозной обзор, с тем чтобы выявить возможности для улучшения и оптимизации процесса оформления пособий в целом от увольнения до выплаты. Результаты сквозного обзора были представлены Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года. В настоящее время руководство выполняет вынесенные по его итогам рекомендации, рассчитанные на краткосрочную перспективу.

Заявление

Эффективность любого механизма внутреннего контроля в силу естественных причин ограничена, в том числе ввиду возможности ошибки, обусловленной человеческим фактором, или нарушения действующих инструкций. Соответственно, даже эффективные механизмы внутреннего контроля могут лишь обеспечить разумную, но не абсолютную уверенность. Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может с течением времени варьироваться в зависимости от сложившихся условий.

Мы преисполнены решимости, действуя в пределах соответствующих сфер своей компетенции, устранять любые недостатки в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, выявленные в течение года, и обеспечивать постоянное совершенствование механизмов внутреннего контроля.

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые не позволили бы внешним ревизорам вынести в отношении финансовых ведомостей заключение без оговорок или которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

(Подпись) Пол Дули
заместитель Главного административного сотрудника
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Судхир Раджумар
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

23 апреля 2018 года
Нью-Йорк

Глава IV

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

2. Работой Фонда руководит Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, в состав которого входят: а) 12 членов, назначенных Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых четверо избираются Генеральной Ассамблеей, четверо — из числа лиц, назначенных Генеральным секретарем, и четверо — из числа лиц, избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и б) 21 член, назначенный комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций в соответствии с правилами процедуры Фонда, из которых семеро отбираются органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, семеро — из числа назначенных главными административными сотрудниками участвующих организаций и семеро — из числа отобранных участниками, состоящими на службе.

3. Административное управление Фондом осуществляют Правление Пенсионного фонда, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета. Главный административный сотрудник Фонда также исполняет обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда. Секретарь/Главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления.

4. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Фондом и за соблюдение всеми заинтересованными сторонами положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Что касается административного обслуживания, то Фонд пользуется «механизмом» Организации Объединенных Наций, в том числе для начисления заработной платы, набора персонала и выполнения других кадровых функций; осуществления закупок; отправления правосудия; проведения внутренней ревизии; и обеспечения других видов административного обслуживания. В этой связи Главный административный сотрудник

отвечает за предоставление определенной административной поддержки Отделу по управлению инвестициями. В соответствии со статьей 7 с) Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в отсутствие Главного административного сотрудника функции Главного административного сотрудника исполняет заместитель Главного административного сотрудника.

5. Вопросы инвестирования активов Фонда решаются Генеральным секретарем после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений относительно инвестиционной политики, периодически выдвигаемых Правлением. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Этот представитель обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление Фонда должно иметь доступ для их анализа.

В. Результаты финансовой деятельности

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

6. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 9877,8 млн долл. США (в 2016 году этот объем увеличился на 2358,1 млн долл. США). Это увеличение было главным образом обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

7. Объем инвестиционного дохода за 2017 год составил 10 241,2 млн долл. США (в 2016 году — 2667,6 млн долл. США). Инвестиционный доход за 2017 год включает чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций на 9081,3 млн долл. США, дивидендный доход в размере 865,8 млн долл. США и процентный доход в размере 361,7 млн долл. США. Увеличение дохода на 7573,7 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом было в значительной степени обусловлено увеличением справедливой стоимости акций и ценных бумаг с фиксированной доходностью.

8. Общий объем взносов (792,6 млн долл. США — от участников, 1577,1 млн долл. США — от участвующих организаций и 31,2 млн долл. США — из других источников) за 2017 год составил 2400,9 млн долл. США (в 2016 году — 2273,5 млн долл. США), то есть увеличился на 127,4 млн долл. США (или 5,6 процента) по сравнению с общей суммой взносов за 2016 год.

9. Объем выплаченных за 2017 год пособий составил 2673,3 млн долл. США (в 2016 году — 2506,5 млн долл. США), то есть увеличился на 166,8 млн долл. США (или на 6,7 процента) по сравнению с 2016 годом.

10. Административные расходы за 2017 год составили 97,4 млн долл. США (в 2016 году — 74,8 млн долл. США), то есть увеличились на 22,6 млн долл. США (или на 30,3 процента). Увеличение административных расходов было обусловлено главным образом увеличением стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию на 11,0 млн долл. США, увеличением расходов на услуги по контрактам на 6,9 млн долл. США и увеличением прочих расходов на персонал на 3,0 млн долл. США.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

11. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2017 года, составил 64 365,9 млн долл. США (в 2016 году — 54 488,1 млн долл. США), то есть увеличился на 9877,8 млн долл. США (или 18,1 процента).

12. Общий объем денежных средств и их эквивалентов Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 971,8 млн долл. США (в 2016 году — 1562,5 млн долл. США), то есть уменьшился на 590,7 млн долл. США (или на 37,8 процента).

13. Объем инвестиций Фонда по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года составил 63 565,6 млн долл. США (в 2016 году — 52 951,2 млн долл. США), то есть увеличился на 10 614,4 млн долл. США (или на 20,0 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года приводится ниже.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	Изменение	В процентах
Краткосрочные инвестиции	1 834,3	724,5	1,109,8	153,2
Акции	39 784,2	34 455,5	5,328,7	15,5
Активы с фиксированным доходом	15 329,9	12 311,3	3,018,6	24,5
Реальные активы	4 213,8	3 796,1	417,7	11,0
Альтернативные и прочие инвестиции	2 403,4	1 663,8	739,6	44,5
Общий объем инвестиций	63 565,6	52 951,2	10 614,4	20,0

14. Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов приводится ниже.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	Изменение	В процентах
Общий объем инвестиций	63 565,6	52 951,2	10 614,4	20,0
Денежные средства и их эквиваленты	971,8	1 562,5	(590,7)	(37,8)
Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов	64 537,4	54 513,7	10 023,7	18,4

15. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 411,3 млн долл. США (в 2016 году — 237,6 млн долл. США), то есть увеличилась на 173,7 млн долл. США (или на 73,1 процента). Увеличение общей суммы обязательств было главным образом вызвано увеличением задолженности в счет приобретенных инвестиционных бумаг на 149,6 млн долл. США и увеличением суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию на 17,2 млн долл. США.

Состояние актуарного баланса Фонда

16. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (без учета будущего увеличения размера зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями. Эта сумма рассчитывается путем корректировки исходя из актуарных допущений суммы

накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловленных такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и предполагаемой датой платежа.

17. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2017 года указана ниже.

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с положениями:</i>	
	<i>не предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>	<i>предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	25 902	34 057
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	742	1 279
Для работающих участников	14 040	19 278
Общая сумма начисленных пособий	40 684	54 614
Неначисленные пособия	921	1 165
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	41 605	55 779

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	971 807	1 562 522
Инвестиции	5, 6		
Краткосрочные инвестиции		1 834 280	724 509
Акции		39 784 228	34 455 474
Активы с фиксированным доходом		15 329 947	12 311 322
Реальные активы		4 213 829	3 796 144
Альтернативные и прочие инвестиции		2 403 366	1 663 801
		63 565 650	52 951 250
Взносы к получению		6 939	13 824
Начисленный доход от инвестиций	7	154 655	139 311
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	28 401	15 124
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	26 554	10 501
Прочие активы	9	23 194	33 237
		64 777 200	54 725 769
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10, 25	148 186	133 782
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	157 699	8 138
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	11	94 363	76 736
Прочие начисления и обязательства	12	11 044	18 987
		411 292	237 643
		64 365 908	54 488 126
Объем имеющихся чистых активов для выплаты			

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	2017 год	2016 год (после пере- счета) ^a
Инвестиционный доход	13		
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций		9 081 326	1 582 604
Процентный доход		361 742	325 786
Дивидендный доход		865 788	821 651
Доход от инвестиций в реальные активы		65 530	55 015
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(133 145)	(117 494)
		10 241 241	2 667 562
Взносы	14		
Взносы участников		792 593	757 039
Взносы участвующих организаций		1 577 151	1 506 193
Прочие взносы		31 168	10 266
		2 400 912	2 273 498
Прочие поступления	15	11 624	3 368
Расходы на выплаты	16, 25		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		194 803	117 395
Пенсионные пособия		2 479 573	2 391 291
Прочие выплаты/корректировки		(1 106)	(2 151)
		2 673 270	2 506 535
Административные расходы	17	97 400	74 764
Прочие расходы	18	2 807	1 282
Расходы в связи с удержанием налогов		2 518	3 749
Увеличение/(уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		9 877 782	2 358 098

^a Подробную информацию о пересчете см. в примечании 25.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2017 год</i>	<i>За 2016 год</i>
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(15 346 130)	(13 713 338)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		13 933 105	13 052 796
Дивиденды, полученные от инвестиций в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		839 462	795 134
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		345 952	335 544
Доход, полученный от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога		65 506	55 765
Чистый объем прочих поступлений/(убытков)		11 611	3 129
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(134 993)	(122 669)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		9 394	23 501
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		(276 093)	429 862
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 401 970	2 298 646
Выплаты пособий		(2 656 307)	(2 598 579)
Чистый объем средств, переводимых в другие планы/из других планов		3 302	3 598
Понесенные административные расходы		(72 501)	(59 520)
Чистый объем прочих выплат		(513)	(649)
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью		(324 049)	(356 504)
Чистое (уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов		(600 142)	73 358
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	1 562 522	1 488 132
Курсовые прибыли от операций по обмену денежных средств и их эквивалентов		9 427	1 032
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	971 807	1 562 522

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица I

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2016–2017 годы			Окончательные ассигнования на 2016–2017 годы			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за 2016–2017 годы			Разница			В процен- тах
	2016–2017			2016–2017			2016–2017						
	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	
А. Административные расходы секретариата Фонда													
Штатные должности	31 944,5	14 309,2	46 253,7	29 976,0	13 342,9	43 318,9	29 349,1	12 895,0	42 244,1	(626,9)	(447,9)	(1 074,8)	(2)
Прочие расходы на персо- нал	7 752,3	283,2	8 035,5	11 537,5	522,8	12 060,3	11 088,9	399,0	11 487,9	(448,6)	(123,8)	(572,4)	(5)
Представительские рас- ходы	6,2	-	6,2	6,2	-	6,2	-	-	-	(6,2)	-	(6,2)	(100)
Консультанты	631,6	-	631,6	331,8	-	331,8	258,0	-	258,0	(73,8)	-	(73,8)	(22)
Поездки сотрудников	1 025,2	-	1 025,2	924,9	-	924,9	694,1	-	694,1	(230,8)	-	(230,8)	(25)
Услуги по контрактам ^а	13 763,4	2 394,3	16 157,7	21 711,1	2 394,3	24 105,4	21 240,5	2 426,4	23 666,9	(470,6)	32,1	(438,5)	(2)
Общие оперативные рас- ходы ^б	13 416,9	3 712,8	17 129,7	11 591,9	3 408,6	15 000,5	11 462,6	3 429,3	14 891,9	(129,3)	20,7	(108,6)	(1)
Предметы снабжения и материалы	127,1	63,6	190,7	65,1	32,2	97,3	45,0	16,9	61,9	(20,1)	(15,3)	(35,4)	(36)
Мебель и оборудование	1 329,7	618,4	1 948,1	496,6	201,7	698,3	326,3	98,8	425,1	(170,3)	(102,9)	(273,2)	(39)
Итого	69 996,9	21 381,5	91 378,4	76 641,1	19 902,5	96 543,6	74 464,5	19 265,4	93 729,9	(2 176,6)	(637,1)	(2 813,7)	(3)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица I (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2016–2017 годы			Окончательные ассигнования на 2016–2017 годы			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за 2016–2017 годы			Разница		
	2016–2017			2016–2017			2016–2017					
	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого в процентах
В. Административные рас- ходы на инвестицион- ную деятельность												
Штатные должности	25 818,6	–	25 818,6	22 492,6	–	22 492,6	21 356,0	–	21 356,0	(1 136,6)	–	(1 136,6) (5)
Прочие расходы на персо- нал	2 968,2	–	2 968,2	1 839,1	–	1 839,1	1 054,3	–	1 054,3	(784,8)	–	(784,8) (43)
Представительские рас- ходы	27,5	–	27,5	27,5	–	27,5	1,0	–	1,0	(26,5)	–	(26,5) (96)
Консультанты	1 114,0	–	1 114,0	964,0	–	964,0	149,2	–	149,2	(814,8)	–	(814,8) (85)
Поездки представителей	682,5	–	682,5	467,4	–	467,4	242,6	–	242,6	(224,8)	–	(224,8) (48)
Поездки сотрудников	1 460,6	–	1 460,6	877,2	–	877,2	585,9	–	585,9	(291,3)	–	(291,3) (33)
Услуги по контрактам ^а	44 172,6	–	44 172,6	39 204,6	–	39 204,6	31 201,3	–	31 201,3	(8 003,3)	–	(8 003,3) (20)
Общие оперативные рас- ходы ^б	7 350,6	–	7 350,6	7 595,6	–	7 595,6	7 467,3	–	7 467,3	(128,3)	–	(128,3) (2)
Предметы снабжения и материалы	253,4	–	253,4	201,7	–	201,7	54,4	–	54,4	(147,3)	–	(147,3) (73)
Мебель и оборудование	960,7	–	960,7	960,7	–	960,7	619,2	–	619,2	(341,5)	–	(341,5) (36)
Итого	84 808,7	–	84 808,7	74 630,4	–	74 630,4	62 731,2	–	62 731,2	(11 899,2)	–	(11 899,2) (16)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица I (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2016–2017 годы			Окончательные ассигнования на 2016–2017 годы			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за 2016–2017 годы			Разница			
	2016–2017			2016–2017			2016–2017						
	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организа- ция Объ- единенных Наций	Итого	в процентах
С. Расходы на ревизию													
Внешняя ревизия	655,4	131,1	786,5	655,4	131,1	786,5	655,2	131,1	786,3	(0,2)	–	(0,2)	(0)
Внутренняя ревизия	1 763,5	352,7	2 116,2	1 698,5	339,7	2 038,2	1 548,7	309,8	1 858,5	(149,8)	(29,9)	(179,7)	(9)
Итого	2 418,9	483,8	2 902,7	2 353,9	470,8	2 824,7	2 203,9	440,9	2 644,8	(150,0)	(29,9)	(179,9)	(6)
D. Расходы Правления	965,6	–	965,6	965,6	–	965,6	825,2		825,2	(140,4)	–	(140,4)	(15)
Всего, административ- ные расходы	158 190,1	21 865,3	180 055,4	154 591,0	20 373,3	174 964,3	140 224,8	19 706,3	159 931,1	(14 366,2)	(667,0)	(15 033,2)	(9)

В таблице I преследуется цель провести сравнение предусмотренных в бюджете на 2016–2017 годы и фактических сумм на сопоставимой основе, т.е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представлены на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления.

^aДля целей представления информации ресурсы, выделяемые в бюджете на финансирование профессиональной подготовки по статье «Прочие расходы на персонал», перенесены в статью «Услуги по контрактам» в соответствии с учетом расходов в системе «Умоджа». Фактические расходы секретариата Фонда включают расходы Международного вычислительного центра (12,3 млн долл. США). Фактические расходы Отдела по управлению инвестициями включают расходы на внешних консультантов по правовым вопросам (1,4 млн долл. США), консультационные услуги по вопросам инвестиций (5,9 млн долл. США), а также депозитарные услуги, услуги по электронной обработке данных и прочие услуги (23,9 млн долл. США).

^b Включает расходы на аренду и эксплуатацию помещений, а также другие оперативные расходы.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица I (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2016–2017 годов (продолжение)

Объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе

A. Административные расходы секретариата Фонда

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено принятием мер по минимизации представительских расходов.

Консультанты. Неполное использование средств обусловлено главным образом переносом консультационных услуг в области оценки качества работы, поскольку в будущем году Секретариат Организации Объединенных Наций перейдет на новый формат системы управления по результатам.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки, включая поездки в связи с профессиональной подготовкой, а также заменой некоторых поездок персонала проведением видео- и телеконференций.

Предметы снабжения, мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, потребностями в предметах снабжения и материалах и переносом выполнения ряда программ обновления и ротации на следующий двухгодичный период.

B. Административные расходы на инвестиционную деятельность

Прочие расходы на персонал. Неполное использование средств обусловлено главным образом сокращением фактических расходов на временный персонал общего назначения по сравнению с суммами, предусмотренными в бюджете, из-за сложностей при наборе отвечающих требованиям кандидатов и переносом мероприятий по набору до завершения исследования, посвященного разработке целевой модели функционирования.

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено проведением ряда совещаний в периферийных отделениях, что привело к снижению представительских расходов.

Консультанты. Неполное использование средств обусловлено главным образом переносом оказания консультационных услуг в области управления данными и подготовки технических текстов, на период после завершения исследования, посвященного выработке целевой модели функционирования, и более низкими, чем предполагалось, расходами на исследования, выполнявшиеся консультантами.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки представителей, вызванными тем, что в заседаниях Комитета по инвестициям приняло участие меньшее число членов, чем предполагалось, а также более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки сотрудников, вызванными в основном тем, что помимо обеспечения бесперебойности функционирования и решения первоочередных задач, Отдел по управлению инвестициями все еще продолжает заполнение своего штата и

задействует технологические достижения, позволяющие добиваться все большей эффективности затрат в плане распространения информации и поддержания связи.

Услуги по контрактам. Неполное использование средств на консультационные услуги по вопросам инвестиций, депозитарные услуги и услуги внешних консультантов по правовым вопросам обусловлено реорганизацией и уменьшением объема консультационных услуг, снижением расценок на депозитарные услуги и меньшими, чем предполагалось, расходами на юридические услуги. Неполное использование средств на услуги по электронной обработке данных главным образом обусловлено переносом даты приобретения ряда рабочих прикладных программ на период после завершения исследования, посвященного разработке целевой модели функционирования.

Предметы снабжения, мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на приобретение программного обеспечения в связи с решением о переносе осуществления ряда проектов, связанных с информационными технологиями, а также — в том, что касается канцелярских принадлежностей, — постоянными усилиями по поиску альтернативных решений, позволяющих снизить расходы.

С. Расходы Правления

Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими расходами, чем предполагалось, на поездки представителей прежде всего в связи с тем, что два совещания, связанных с Комитетом актуариев, были проведены один за другим, благодаря чему участники совершили на одну поездку меньше.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица II

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2017 год			Бюджетный остаток за 2016 год, перенесенный на последующий период			Изменение суммы ассигнований			Окончательные бюджетные ассигнования на 2017 год		
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого
	A. Административные расходы секретариата Фонда											
Штатные должности	16 048,8	7 190,9	23 239,7	1 608,4	886,0	2 494,4	(1 968,5)	(966,3)	(2 934,8)	15 688,7	7 110,6	22 799,3
Прочие расходы на персонал	4 249,9	141,6	4 391,5	(690,8)	(108,7)	(799,5)	3 785,2	239,6	4 024,8	7 344,3	272,5	7 616,8
Представительские расходы	3,1	–	3,1	3,1	–	3,1	–	–	–	6,2	–	6,2
Консультанты	318,9	–	318,9	146,6	(0,8)	145,8	(299,8)	–	(299,8)	165,7	(0,8)	164,9
Поездки сотрудников	523,2	–	523,2	132,6	(7,2)	125,4	(100,3)	–	(100,3)	555,5	(7,2)	548,3
Услуги по контрактам	6 404,3	1 161,0	7 565,3	1 093,0	84,0	1 177,0	7 947,7	–	7 947,7	15 445,0	1 245,0	16 690,0
Общие оперативные расходы	6 741,2	1 872,5	8 613,7	2 219,8	317,4	2 537,2	(1 825,0)	(304,2)	(2 129,2)	7 136,0	1 885,7	9 021,7
Предметы снабжения и материалы	63,6	31,8	95,4	46,9	26,9	73,8	(62,0)	(31,4)	(93,4)	48,5	27,3	75,8
Мебель и оборудование	577,8	278,3	856,1	628,9	326,7	955,6	(833,1)	(416,7)	(1 249,8)	373,6	188,3	561,9
Итого	34 930,8	10 676,1	45 606,9	5 188,5	1 524,3	6 712,8	6 644,2	(1 479,0)	5 165,2	46 763,5	10 721,4	57 484,9

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица II (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2017 год			Бюджетный остаток за 2016 год, перенесенный на последующий период			Изменение суммы ассигнований			Окончательные бюджетные ассигнования на 2017 год		
	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого
	Пенсионный фонд			Пенсионный фонд			Пенсионный фонд			Пенсионный фонд		
В. Административные расходы на инвестиционную деятельность												
Штатные должности	12 942,9	–	12 942,9	2 466,2	–	2 466,2	(3 326,0)	–	(3 326,0)	12 083,1	–	12 083,1
Прочие расходы на персонал	1 508,6	–	1 508,6	1 097,1	–	1 097,1	(1 129,1)	–	(1 129,1)	1 476,6	–	1 476,6
Представительские расходы	13,2	–	13,2	13,9	–	13,9	–	–	–	27,1	–	27,1
Консультанты	635,7	–	635,7	329,4	–	329,4	(150,0)	–	(150,0)	815,1	–	815,1
Поездки представителей	341,2	–	341,2	215,1	–	215,1	(215,1)	–	(215,1)	341,2	–	341,2
Поездки сотрудников	575,2	–	575,2	583,5	–	583,5	(583,4)	–	(583,4)	575,3	–	575,3
Услуги по контрактам	22 415,1	–	22 415,1	10 215,6	–	10 215,6	(4 968,0)	–	(4 968,0)	27 662,7	–	27 662,7
Общие оперативные расходы	3 687,0	–	3 687,0	(237,2)	–	(237,2)	245,0	–	245,0	3 694,8	–	3 694,8
Предметы снабжения и материалы	126,7	–	126,7	93,1	–	93,1	(51,7)	–	(51,7)	168,1	–	168,1
Мебель и оборудование	127,8	–	127,8	686,8	–	686,8	–	–	–	814,6	–	814,6
Итого	42 373,4	–	42 373,4	15 463,5	–	15 463,5	(10 178,3)	–	(10 178,3)	47 658,6	–	47 658,6

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица II (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Пересмотренные ассигнования на 2017 год			Бюджетный остаток за 2016 год, перенесенный на последующий период			Изменение суммы ассигнований			Окончательные бюджетные ассигнования на 2017 год		
	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого	Организация Объединенных Наций		Итого
	Пенсионный фонд			Пенсионный фонд			Пенсионный фонд			Пенсионный фонд		
C. Расходы на ревизию												
Внешняя ревизия	327,7	65,6	393,3	0,1	–	0,1	–	–	–	327,8	65,6	393,4
Внутренняя ревизия	861,6	172,3	1 033,9	133,2	28,8	162,0	(65,0)	(13,0)	(78,0)	929,8	188,1	1 117,9
Итого	1 189,3	237,9	1 427,2	133,3	28,8	162,1	(65,0)	(13,0)	(78,0)	1 257,6	253,7	1 511,3
D. Расходы Правления	488,9	–	488,9	59,7	–	59,7	–	–	–	548,6	–	548,6
Всего, административные расходы	78 982,4	10 914,0	89 896,4	20 845,0	1 553,1	22 398,1	(3 599,1)	(1 492,0)	(5 091,1)	96 228,3	10 975,1	107 203,4

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица II (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательные бюджетные ассигнования на 2017 год			Фактические расходы на сопоставимой основе			Разница			
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	В процентах
A. Административные расходы секретариата Фонда										
Штатные должности	15 688,7	7 110,6	22 799,3	15 061,8	6 662,7	21 724,5	(626,9)	(447,9)	(1 074,8)	(5)
Прочие расходы на персонал	7 344,3	272,5	7 616,8	6 895,7	148,7	7 044,4	(448,6)	(123,8)	(572,4)	(8)
Представительские расходы	6,2	–	6,2	–	–	–	(6,2)	–	(6,2)	(100)
Консультанты	165,7	(0,8)	164,9	91,9	(0,8)	91,1	(73,8)	–	(73,8)	(45)
Поездки сотрудников	555,5	(7,2)	548,3	324,7	(7,2)	317,5	(230,8)	–	(230,8)	(42)
Услуги по контрактам	15 445,0	1 245,0	16 690,0	14 974,4	1 277,1	16 251,5	(470,6)	32,1	(438,5)	(3)
Общие оперативные расходы	7 136,0	1 885,7	9 021,7	7 006,7	1 906,4	8 913,1	(129,3)	20,7	(108,6)	(1)
Предметы снабжения и материалы	48,5	27,3	75,8	28,4	12,0	40,4	(20,1)	(15,3)	(35,4)	(47)
Мебель и оборудование	373,6	188,3	561,9	203,3	85,4	288,7	(170,3)	(102,9)	(273,2)	(49)
Итого	46 763,5	10 721,4	57 484,9	44 586,9	10 084,3	54 671,2	(2 176,6)	(637,1)	(2 813,7)	(5)
B. Административные расходы на инвестиционную деятельность										
Штатные должности	12 083,1	–	12 083,1	10 946,5	–	10 946,5	(1 136,6)	–	(1 136,6)	(9)
Прочие расходы на персонал	1 476,6	–	1 476,6	691,8	–	691,8	(784,8)	–	(784,8)	(53)
Представительские расходы	27,1	–	27,1	0,6	–	0,6	(26,5)	–	(26,5)	(98)
Консультанты	815,1	–	815,1	0,3	–	0,3	(814,8)	–	(814,8)	(100)
Поездки представителей	341,2	–	341,2	116,4	–	116,4	(224,8)	–	(224,8)	(66)
Поездки сотрудников	575,3	–	575,3	284,0	–	284,0	(291,3)	–	(291,3)	(51)
Услуги по контрактам	27 662,7	–	27 662,7	19 659,4	–	19 659,4	(8 003,3)	–	(8 003,3)	(29)
Общие оперативные расходы	3 694,8	–	3 694,8	3 566,5	–	3 566,5	(128,3)	–	(128,3)	(3)
Предметы снабжения и материалы	168,1	–	168,1	20,8	–	20,8	(147,3)	–	(147,3)	(88)
Мебель и оборудование	814,6	–	814,6	473,1	–	473,1	(341,5)	–	(341,5)	(42)
Итого	47 658,6	–	47 658,6	35 759,4	–	35 759,4	(11 899,2)	–	(11 899,2)	(25)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица II (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательные бюджетные ассигнования на 2017 год			Фактические расходы на сопоставимой основе			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
C. Расходы на ревизию										
Внешняя ревизия	327,8	65,6	393,4	327,6	65,6	393,2	(0,2)	–	(0,2)	(0)
Внутренняя ревизия	929,8	188,1	1 117,9	780,0	158,2	938,2	(149,8)	(29,9)	(179,7)	(16)
Итого	1 257,6	253,7	1 511,3	1 107,6	223,8	1 331,4	(150,0)	(29,9)	(179,9)	(12)
D. Расходы Правления	548,6	–	548,6	408,2	–	408,2	(140,4)	–	(140,4)	(26)
Всего, административные расходы	96 228,3	10 975,1	107 203,4	81 862,1	10 308,1	92 170,2	(14 366,2)	(667,0)	(15 033,2)	(14)

В таблице II преследуется цель провести сравнение предусмотренных в бюджете и фактических сумм на сопоставимой основе, т.е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Выверка расхождений представлена в примечании 22.2.

^a Фактические расходы секретариата Фонда включают расходы Международного вычислительного центра (7,1 млн долл. США). Фактические расходы Отдела по управлению инвестициями включают расходы на внешних консультантов по правовым вопросам (0,8 млн долл. США), консультационные услуги по вопросам инвестиций (3,4 млн. долл. США), а также депозитарные услуги, услуги по электронной обработке данных и прочие услуги (15,4 млн долл. США).

^b Включает расходы на аренду и эксплуатацию помещений, а также другие оперативные расходы.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

1. Ниже приводится краткая информация об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций. С Положениями и административными правилами Пенсионного фонда можно ознакомиться на веб-сайте Фонда (www.unjspf.org).

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

3. Работой Фонда руководит его Правление, в состав которого входят: а) 12 членов, назначенных Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых четверо избираются Генеральной Ассамблеей, четверо — из числа лиц, назначенных Генеральным секретарем, и четверо — из числа лиц, избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и б) 21 член, назначенный комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций в соответствии с правилами процедуры Фонда, из которых семеро отбираются органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, семеро — из числа назначенных главными административными сотрудниками участвующих организаций, и семеро — из числа отобранных участниками, состоящими на службе.

1.2 Административное управление Фондом

4. Административное управление Фондом осуществляют Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

5. Главный административный сотрудник Фонда также выполняет обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда. Секретарь/Главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления.

6. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми заинтересованными сторонами положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами

и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник отвечает за выполнение ряда административных функций в поддержку работы Отдела по управлению инвестициями. В соответствии со статьей 7 с) Положений Фонда в отсутствие Главного административного сотрудника функции Главного административного сотрудника исполняет заместитель Главного административного сотрудника.

7. Вопросы инвестирования активов Фонда решаются Генеральным секретарем после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений относительно инвестиционной политики, периодически выдвигаемых Правлением. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. Представитель обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление должно иметь доступ для их анализа.

8. Главный финансовый сотрудник отчитывается перед Главным административным сотрудником и Представителем Генерального секретаря по вопросам, относящимся к сфере их основной компетенции. Главный финансовый сотрудник отвечает за выработку финансовой политики Фонда, анализ бюджетных, финансовых и бухгалтерских операций Пенсионного фонда и обеспечение наличия в Фонде надлежащих механизмов финансового контроля для защиты ресурсов Фонда и гарантирования качества и достоверности финансовой отчетности. Кроме того, Главный финансовый сотрудник отвечает за установление правил сбора — из различных информационных систем и областей деятельности Фонда — финансовых и учетных данных, которые необходимы для подготовки финансовых ведомостей Фонда, и имеет неограниченный доступ к таким системам и данным. Главный финансовый сотрудник обеспечивает соответствие финансовых ведомостей положениям и правилам Фонда и стандартам учета, принятым Фондом, а также решениям Правления Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблеи. Кроме того, Главный финансовый сотрудник удостоверяет финансовые ведомости.

1.3 Участие в Фонде

9. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 23 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2017 года Фонд объединял плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, включая Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программу развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (полный перечень

участвующих организаций см. в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам уже в 190 странах (подробную информацию см. в приложении к настоящим примечаниям). Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,5 млрд. долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

10. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными подразделениями секретариата Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованными финансовыми службами. Централизованные финансовые службы секретариата Фонда занимаются также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

11. Представителю Генерального секретаря оказывают помощь в выполнении его функций сотрудники Отдела по управлению инвестициями, которые активно занимаются осуществлением операций купли-продажи инвестиционных инструментов, их обработкой и выверкой и ведением учета инвестиционных операций.

1.5 Актуарная оценка Фонда

12. Согласно статье 12 Положений Фонда (JSPB/G.4/Rev.22) Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже одного раза в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Краткую информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года см. в примечании 19.

1.6 Пенсионное пособие

13. Каждый участник, зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет не менее пяти лет, после увольнения по достижении им обычного возраста выхода на пенсию или в более старшем возрасте получает пенсионное пособие, выплачиваемое ему до конца жизни. «Обычным возрастом выхода на пенсию» считается 60 лет для участника Фонда, начавшего службу до 1 января 1990 года, 62 года для участника, начавшего или возобновившего службу с 1 января 1990 года или после этой даты и 65 лет для участника, начавшего или возобновившего службу с 1 января 2014 года или после этой даты.

14. Стандартная годовая ставка пенсионного пособия для лица, ставшего участником Фонда 1 января 1983 года или после этой даты, представляет собой сумму следующих компонентов:

- а) 1,5 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на первые пять зачитываемых для пенсии лет службы;
- б) 1,75 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие пять зачитываемых для пенсии лет службы;
- с) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие двадцать пять зачитываемых для пенсии лет службы;

d) 1 процент окончательного среднего вознаграждения, умноженный на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 35 лет, но без учета зачитываемого для пенсии срока службы до 1 июля 1995 года и при условии, что совокупная ставка накопления пособия не превышает 70 процентов.

15. Стандартная годовая ставка пенсионного пособия для лица, ставшего участником Фонда до 1 января 1983 года, составляет 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на число зачитываемых для пенсии лет службы, но не более 30 лет, плюс 1 процент окончательного среднего вознаграждения, умноженный на число лет такой службы сверх 30 лет, но не более 10 лет.

16. В соответствии с положениями и правилами Фонда максимальный размер пособия для участников равен большей из двух следующих величин: 60 процентам зачитываемого для пенсии вознаграждения на момент увольнения либо максимальному пособию, которое выплачивалось бы на эту дату участнику на должности класса Д-2 (т.е. находившемуся на наивысшей ступени в течение предыдущих пяти лет).

17. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1072,22 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2017 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом изменения индекса потребительских цен (ИПЦ) в США) или 1/30 от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

18. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1705,44 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2017 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

19. «Окончательное среднее вознаграждение» означает среднегодовое зачитываемое для пенсии вознаграждение участника в течение 36 полных месяцев самого высокого зачитываемого для пенсии вознаграждения в последние пять лет зачитываемой для пенсии службы.

20. За исключением случаев, когда выплачивается минимальное пособие и участник не отказывается от своих прав на него, участник может по своему выбору получить: а) если пенсионное пособие составляет 300 или более долл. США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной суммы, выплачиваемой участнику по достижении обычного возраста выхода на пенсию, когда окончательное среднее вознаграждение соответствует зачитываемому для пенсии вознаграждению для наивысшей ступени класса С-5) либо суммы собственных взносов участника по выходе в отставку — в зависимости от того, какая из этих сумм больше, и при этом пенсионное пособие участника сокращается на соответствующую величину; или б) если пенсионное пособие участника составляет менее 1000 долл. США в год — единовременную выплату актуарного эквивалента полного пенсионного пособия, включая возможное пособие на супруга, если таковые имеются, если участник примет соответствующее решение.

Досрочный выход на пенсию

21. Досрочная пенсия выплачивается участнику, который к моменту прекращения службы достиг возраста не менее 55 лет (58 лет для лица, начавшего участие в Фонде с 1 января 2014 года или после этой даты), но не более обычного возраста выхода на пенсию и зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет пять или более лет.

22. Досрочная пенсия сотрудникам, начавшим участие в Фонде до 1 января 2014 года, выплачивается по стандартной годовой ставке для обычных пенсий, уменьшаемой на 6 процентов за каждый год, на который возраст участника меньше обычного возраста выхода на пенсию, за исключением следующих случаев: а) если зачитываемый для пенсии срок службы участника к моменту выхода на пенсию составил не менее 25 лет, но не более 30 лет, часть пособия за срок службы до 1 января 1985 года сокращается на 2 процента за год, а оставшая часть — на 3 процента за год; или б) если зачитываемый для пенсии срок службы участника к моменту выхода на пенсию составил 30 или более лет, размер пособия сокращается на 1 процент за год, однако при том условии, что ставка в пунктах (а) и (б) настоящей статьи применяется не более чем к пятилетнему периоду. Методология расчета размера пенсионных пособий при досрочном выходе на пенсию для сотрудников, являвшихся участниками Фонда 1 января 2014 года или после этой даты, подробно описывается в статье 29 Положений и административных правил Фонда.

23. Участник, выходящий на досрочную пенсию, может по своему выбору получить единовременную выплату на тех же условиях, которые действуют в отношении обычных пенсий.

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

24. Отсроченная пенсия выплачивается участнику, который к моменту прекращения службы не достиг обычного возраста выхода на пенсию и зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет пять или более лет. Отсроченная пенсия выплачивается по стандартной ставке для пенсионного пособия после достижения обычного возраста выхода на пенсию. По желанию участника пособие может начать выплачиваться на тех же условиях, что и досрочная пенсия, в любой момент после того, как у участника появляется право на получение досрочной пенсии от Фонда.

25. Расчет при выходе из Фонда предоставляется участнику, который увольняется до достижения обычного возраста выхода на пенсию, в момент достижения обычного возраста выхода на пенсию или после него, если участник не имеет права на получение будущей пенсии. Участник получает свои собственные взносы с надбавкой в 10 процентов за каждый год зачитываемой для пенсии службы сверх пяти лет, но не более 100 процентов.

1.7 Пособие по нетрудоспособности

26. Пособие по нетрудоспособности выплачивается участнику, который оказался непригоден для дальнейшей службы в течение периода, который, по всей вероятности, является неограниченным или весьма продолжительным.

27. Пособие по нетрудоспособности выплачивается по стандартной или минимальной годовой ставке, установленной для пенсии, если к этому времени участник достиг обычного возраста выхода на пенсию или превысил его. Если участник не достиг обычного возраста выхода на пенсию, то пособие выплачивается в размере пенсионного пособия, которое выплачивалось бы, если бы

участник оставался на службе до достижения обычного возраста выхода на пенсию и если бы его окончательное среднее вознаграждение оставалось неизменным.

28. В любом случае годовая ставка этого пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 2839,80 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2017 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировов с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

29. Пережившему супругу участника, который в день своей смерти имел право на получение пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности или состоял на службе, выплачивается пособие при условии, что они состояли в браке на день увольнения участника и оставались в браке на день смерти участника. В отношении права на получение пособия разведенными пережившими супругами применяются определенные ограничения. Как правило, пережившему супругу выплачивается пособие в размере половины пенсии или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивалось участнику, но не ниже определенной минимальной величины.

1.9 Пособие на ребенка

30. Данное пособие выплачивается каждому ребенку участника, который имеет право на получение пенсии, досрочной пенсии или пособия по нетрудоспособности или умирает в период службы, до достижения ребенком возраста 21 года. При определенных обстоятельствах это пособие может также выплачиваться детям в возрасте старше 21 года, например в случаях, когда признается, что они не в состоянии выполнять работу, позволяющую получать значительный заработок. Как правило, выплачиваемое каждому ребенку пособие составляет одну треть пенсионного пособия или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивается участнику или которое — в случае смерти участника в период службы — причиталось бы ему в будущем, но не ниже определенной минимальной величины и ограничивается также максимальной суммой. Кроме того, установлена предельная величина, которую не может превышать сумма пособий, выплачиваемых нескольким детям одного и того же участника.

1.10 Прочие пособия

31. К прочим пособиям относятся пособие на иждивенцев второй ступени и выплата остатка. Подробная информация об этих пособиях содержится в положениях и административных правилах Фонда.

1.11 Система пенсионных корректировов

32. Положениями системы пенсионных корректировов Фонда предусмотрена периодическая корректировка размеров пособий с учетом изменения стоимости жизни. Кроме того, в отношении участников, которые выходят на пенсию в стране с валютой, отличной от доллара США, нынешняя система пенсионных корректировов призвана обеспечить, чтобы размер периодического пособия никогда не опускался в определенных минимальном и максимальном пределах ниже «реального» размера этого пособия в долларах США, определяемого в соответствии с Положениями, административными правилами и системой пенсионных корректировов Фонда, и сохранял свою покупательную способность на уровне,

первоначально установленном в валюте страны проживания получателя пособия. Это достигается путем установления базовой суммы в долларах и базовой суммы в местной валюте (двухвалютная система).

33. «Реальный» размер пособия в долларах США с течением времени корректируется с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах, а покупательная способность пособия получателя, изначально установленная в местной валюте, сохраняется благодаря его корректировке с учетом изменения ИПЦ в стране проживания получателя пособия.

1.12 Порядок финансирования

34. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составил соответственно 792,6 млн долл. США и 757 млн долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

35. В соответствии с установленным порядком финансирования участвующие организации ежемесячно вносят взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В настоящее время ставка взноса для участвующих организаций составляет 15,8 процента; в 2017 и 2016 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составила соответственно 1577,2 млн долл. США и 1506,6 млн долл. США. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

36. Источниками активов Фонда являются:

- a) взносы участников;
- b) взносы участвующих организаций;
- c) доходы от инвестиций Фонда;
- d) выплаты в покрытие дефицита, если таковые осуществляются, в соответствии со статьей 26 Положений;
- e) поступления из любых других источников.

1.13 Условия прекращения участия в плане

37. Членство в Фонде может быть прекращено по решению Генеральной Ассамблеи при наличии положительной рекомендации Правления после подачи участвующей организацией заявления о прекращении членства или вследствие регулярного невыполнения организацией обязательств, принятых ею в соответствии с Положениями Фонда.

38. В случае прекращения членства бывшей участвовавшей организации выплачивается соответствующая доля общих активов Фонда на дату прекращения ее членства; эти средства используются исключительно для выплат ее сотрудникам, являвшимся участниками Фонда на эту дату, в соответствии с договоренностью между такой организацией и Правлением.

39. Размер соответствующей доли определяется Правлением после проведения актуарной оценки активов и обязательств Фонда.

40. В том случае, если актуарная оценка Фонда показывает, что его активов может оказаться недостаточно для покрытия обязательств в соответствии с его Положениями, каждая участвующая организация производит Фонду платеж для образования суммы, необходимой для покрытия дефицита.

41. Взнос каждой участвующей организации в счет такой суммы должен быть пропорционален общему объему взносов, которые каждая из этих организаций выплатила в соответствии со статьей 25 в течение трех лет до даты оценки.

42. Размер взноса организации, принятой в члены Фонда менее чем за три года до даты проведения оценки, устанавливается Правлением.

1.14 Изменения в порядке финансирования и условиях прекращения участия в плане за отчетный период

43. В отчетный период никаких изменений в порядок финансирования и условия прекращения участия в плане не вносилось.

Примечание 2 Общая информация

2.1 Основа для составления отчетности

44. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Пенсионный фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. Это решение конкретно предусматривало также введение международного стандарта учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», являющегося составной частью Международных стандартов финансовой отчетности. В МСУ 26 закреплены руководящие принципы учета, но при этом он содержит указания о порядке составления финансовой отчетности, который предписывает представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСУ 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность составляется исходя из этих руководящих принципов. В добровольном порядке и по просьбе Комиссии ревизоров Фонд представляет также с 2016 года ведомости движения денежных средств, составленные на сопоставительной основе и в соответствии со стандартом 2 МСУГС «Отчеты о движении денежных средств». В случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии со стандартом 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» Фонд включает в свои финансовые ведомости сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, и информацию о сверке фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (см. примечание 22). В стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы расходов, определенные на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, указанными в ведомости движения денежных средств, однако руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административных расходов, учтенных в ведомости изменений в чи-

стных активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных в двухгодичном периоде.

45. Финансовая отчетность составляется на ежегодной основе. Все суммы в финансовых ведомостях указываются в долларах США и округлены до ближайшей тысячи долларов США, если не указано иное.

2.2 Важные стандарты, толкования и изменения, появившиеся в течение года

46. В июле 2016 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 39 МСУГС «Выплаты работникам». Устанавливаемые в стандарте 39 МСУГС требования заменяют требования, содержащиеся в стандарте 25 МСУГС. По сравнению со стандартом 25 МСУГС в стандарт 39 МСУГС внесены следующие существенные изменения: устранена возможность для той или иной структуры откладывать принятие к учету изменений в чистых обязательствах по планам с установленными выплатами («метод коридора»); для планов с установленными выплатами внедрен метод чистых процентов; и в некоторые требования в отношении раскрытия информации по планам с установленными выплатами и по планам с участием многих работодателей внесены поправки. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд учитывает актуарные прибыли и убытки в качестве расходов; соответственно, переход на стандарт 39 МСУГС, как предполагается, не окажет существенного влияния на финансовое положение Фонда. В настоящее время Фонд проводит оценку последствий в плане изменения требований к раскрытию информации после перехода на этот стандарт 1 января 2018 года.

47. В январе 2017 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 40 МСУГС «Объединения в государственном секторе». В стандарте 40 МСУГС говорится о порядке учета объединений структур или операций. В рамках этого стандарта объединения в государственном секторе подразделяются на слияния и приобретения. В случае слияний в соответствии со стандартом 40 МСУГС требуется использовать при учете модифицированный метод объединения интересов, в рамках которого балансовая стоимость активов и обязательств учитываются на дату слияния. В случае приобретений в соответствии со стандартом 40 МСУГС требуется производить учет по методу приобретения, в рамках которого приобретение учитывается на дату его совершения. Приобретатель учитывает (отдельно от учета гудвилла) поддающиеся учету приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Стандарт 40 МСУГС будет применяться к объединению структур или операций с 1 января 2019 года; соответственно, Фонд не предполагает, что переход на этот стандарт учета повлечет за собой какие-либо последствия для его финансовых ведомостей.

48. Ожидается, что другие стандарты учета, которые были опубликованы Советом по МСУГС, либо не будут иметь никаких последствий для финансовой отчетности Фонда, либо их последствия будут несущественными.

2.3 Прочая общая информация

49. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи и системы. В отношении инвестиционной деятельности Фонд

ежемесячно получает от независимого генерального регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Отделом по управлению инвестициями, глобальными депозитарными банками и управляющими фондов. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций («Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. В системе «Умоджа» информация обрабатывается на основе модифицированного кассового метода, а впоследствии пересчитывается Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением Фондом от имени Организации Объединенных Наций административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещаются Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Вследствие этого Фонд принял решение указывать суммы, возмещаемые Организацией Объединенных Наций, как вычет из суммы административных расходов с последующим пересчетом методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС.

Примечание 3 **Основные положения учетной политики**

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

50. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по номинальной стоимости и включают кассовую наличность, денежные средства, переданные во внешнее управление, и краткосрочные, высоколиквидные срочные вклады, размещенные в финансовых учреждениях на срок не более трех месяцев с даты депонирования средств.

3.2 Инвестиции

3.2.1 Распределение инвестиций по категориям

51. Все инвестиции Фонда оцениваются по справедливой стоимости через профицит или дефицит. Вследствие этого инвестиции Фонда учитываются и отражаются по справедливой стоимости в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, а изменения справедливой стоимости учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Учет приобретений и продаж ценных бумаг производится на дату совершения сделки. Оценка и распределение инвестиций по категориям производятся при первоначальном принятии к учету, а их переоценка осуществляется на каждую отчетную дату.

52. Любые операционные издержки, возникающие в результате купли-продажи инвестиционных инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, включаются в состав расходов и учитываются в ведомости изменений в чистых активах.

53. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- краткосрочные инвестиции (в том числе инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью и сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года с даты приобретения);
- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);

- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью и сроком погашения более одного года с даты приобретения);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие как недвижимость, инфраструктурные активы, лесоматериалы и продукция сельского хозяйства);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые акционерные фонды и инвестиции, классифицированные как фонды хеджирования).

3.2.2 *Оценка стоимости финансовых инструментов*

54. Фонд применяет установленную и закрепленную в документах процедуру использования услуг независимого генерального регистратора для оценки справедливой стоимости, которая анализируется и подтверждается Фондом на отчетную дату. Справедливая стоимость, когда это возможно, определяется на основе рыночных котировок. Если информация о справедливой рыночной стоимости отсутствует, применяются методы стоимостной оценки.

55. Инвестиции в некоторые смешанные фонды, закрытые акционерные фонды и частные инвестиционные фонды недвижимости не котируются на активном рынке, и в силу этого определение их справедливой рыночной стоимости сопряжено с определенными трудностями. Однако управляющие фондами, как правило, отражают инвестиции фондов в отчетности по справедливой стоимости. Таким образом, Фонд определяет справедливую стоимость на основе информации о стоимости чистых активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющихся квартальных отчетах о движении капитальных средств и корректируемой с учетом любого движения денежных средств, не принятого во внимание управляющими инвестиционных фондов при подготовке последней информации о стоимости чистых активов. Применительно к финансовым активам и обязательствам, не оцененным по справедливой стоимости через профицит или дефицит, в качестве приблизительной оценки стоимости служит их балансовая стоимость.

3.2.3 *Процентный и дивидендный доход*

56. Процентный доход учитывается на пропорционально временной основе. Он включает проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентный доход от краткосрочных инвестиций и инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью.

57. Дивидендный доход учитывается на дату начисления дивидендов, когда возникает право на получение платежа.

3.2.4 *Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций*

58. Распределяемый доход от вложения средств в паевые фонды учитывается в составе поступлений за период, в котором этот доход получен.

3.2.5 *Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов*

59. Суммы, причитающиеся с брокеров, — это дебиторская задолженность по контрактам на продажу ценных бумаг, по которым еще не произведен полный расчет на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты

пособий, а суммы, причитающиеся брокерам, — это кредиторская задолженность по контрактам на покупку ценных бумаг, которые еще не были получены на указанную дату. Эти суммы учитываются как суммы, подлежащие выплате или получению в целях покрытия соответствующей задолженности. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов указывается также распределяемый доход от вложения средств в реальные активы и альтернативные фонды, который был объявлен, но еще не был получен до конца года, в той степени, в которой при последнем определении стоимости таких чистых активов учитывается предстоящее распределение такого дохода.

60. При наличии объективного подтверждения того, что Фонд не сможет взыскать все суммы, причитающиеся с соответствующего брокера, принимается к учету обесценение дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов. Признаками того, что дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов обесценивается, считаются существенные финансовые трудности, испытываемые брокером, вероятность того, что брокер объявит о банкротстве или проведет финансовую реорганизацию, и непоступление платежей от брокера.

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

61. Портфель Фонда состоит из прямых и непрямых инвестиций. Непрямые инвестиции, как правило, осуществляются через посредство инвестиционных инструментов, таких как доверительные фонды инвестиций в недвижимость, биржевые инвестиционные фонды, партнерства с ограниченной ответственностью или депозитарные расписки. Фонд освобожден от уплаты национальных налогов со своего дохода от прямых инвестиций в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7 а) статьи II Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций.

62. Что касается прямых инвестиций, то одни государства-члены изначально не взимают налогов со связанных с инвестициями сделок и инвестиционных доходов Фонда, то в то время как другие государства-члены по-прежнему удерживают налоги и возвращают их Фонду по его требованию. В этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, подают в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. Удержанные налоги на прямые инвестиции учитываются в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Если после принятия к первоначальному учету появляется объективное подтверждение невозможности возврата налогов, балансовая стоимость актива сокращается благодаря использованию счета сомнительной задолженности. Любая сумма, возврат которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав расходов в связи с удержанными налогами. По состоянию на конец года Фонд определяет объем дебиторской задолженности по удержанным налогам исходя из суммы, возврат которой считается возможным.

63. Что касается непрямых инвестиций, то инвестиционный инструмент, как правило, является налогооблагаемой организацией, и Фонд прямой ответственности за выплату каких-либо налогов не несет; кроме того, налоги, начисляемые на инвестиционный инструмент, в редком случае могут быть отнесены на счет Фонда, за исключением случая инвестиций в депозитарные расписки. Отнесенные на счет Фонда налоги на непрямые инвестиции учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в качестве расходов в связи с удержанными налогами. В том объеме, в отношении которого у

Фонда имеется практическая уверенность в том, что эти налоги будут возвращены, их сумма учитывается в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам.

64. Фонд также несет расходы на уплату определенных налогов, величина которых зависит от объема сделок. К налогам, взимаемым со сделок, в частности, относятся государственные пошлины, налоги со сделок с ценными бумагами и налоги на финансовые операции. Налоги, взимаемые со сделок, учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в качестве прочих операционных издержек. В том объеме, в отношении которого у Фонда имеется практическая уверенность в том, что эти налоги будут возвращены, их сумма учитывается в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий в качестве прочей дебиторской задолженности.

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

65. Руководство выносит оценки и делает допущения в отношении будущих событий. Закономерно, что полученные таким образом расчетные суммы редко соответствуют фактическим результатам. Ниже изложены оценки и допущения, которые могут впоследствии вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовые суммы активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

66. Во владении Фонда могут находиться финансовые инструменты, не котирующиеся на активном рынке. Справедливая стоимость таких инструментов определяется методом стоимостной оценки. При использовании методов стоимостной оценки для определения справедливой стоимости осуществляется проверка их правильности, и, при необходимости, они пересматриваются и модифицируются. В целях обеспечения достоверности результатов производится регулировка моделей стоимостной оценки путем обратного тестирования на фактических операциях.

67. Фонд может также определять справедливую стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, на основе данных из авторитетных источников ценовой информации (таких, как агентства по установлению цен) или исходя из ориентировочных цен, информация о которых поступает от маркет-мейкеров, работающих на рынках облигаций/долговых обязательств. Брокерские котировки цен, поступающие из источников ценовой информации, могут носить ориентировочный характер, исключать возможность совершения операций купли-продажи или быть необязательными при совершении таких операций. Фонд выносит суждение в отношении количественного и качественного аспектов используемых источников ценовой информации. В отсутствие рыночных данных Фонд может оценивать финансовые инструменты, используя внутренние модели стоимостной оценки, основанные, как правило, на методах и приемах стоимостной оценки, которые по всеобщему признанию являются стандартными в данной отрасли.

68. По мере возможности при проектировке моделей стоимостной оценки используются доступные для наблюдения данные. Однако в отношении таких факторов, как кредитный риск (как для Фонда, так и для контрагентов), волатильность и корреляции, руководство должно вынести свои оценки. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

69. Решение о том, какие данные считать «доступными для наблюдения», принимается Фондом на основании серьезного анализа. К данным, доступным для

наблюдения, Фонд относит рыночные данные, которые имеются в наличии, регулярно распространяются или обновляются, являются достоверными и поддаются проверке, не являются собственными данными какой-либо структуры и предоставляются независимыми сторонами, которые активно участвуют в операциях на соответствующем рынке.

Налоги

70. Существует неопределенность в толковании сложных налоговых правил и изменений в налоговом законодательстве, регулирующих удержание. С учетом широкого диапазона международных инвестиций расхождения между фактическими и предполагаемыми доходами или изменения в таких предположениях в будущем могут обусловить последующую корректировку сумм налоговых платежей, уже учтенных в составе расходов.

Обесценение

71. Еще одним аспектом, в связи с которым Фонд выносит существенное суждение, является ежегодная переоценка потенциального обесценения активов.

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

72. Для надлежащего отражения точной величины проблемной дебиторской задолженности по всем случаям переплаты пенсионных пособий, произошедшим за два года или больше до соответствующей конечной даты годового периода, за который составляется финансовая отчетность, создается резерв.

Актuarные допущения

73. Для раскрытия информации об обязательствах по выплатам работникам Фонд использует актуарные методы. Соответствующие допущения приводятся в примечании 11 в связи с обязательствами по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам, которые причитаются персоналу Фонда. В примечании 19 содержится информация о допущениях, использованных при определении актуарных обязательств перед бенефициарами Фонда.

3.5 Взносы

74. Взносы учитываются методом начисления. Участники и их работодатели — участвующие организации обязаны вносить в Фонд взносы в размере соответственно 7,9 процента и 15,8 процента от величины зачитываемого для пенсии вознаграждения участников. Каждый месяц Фонд начисляет дебиторскую задолженность по ожидаемым взносам. В момент фактического поступления взносов эта задолженность погашается. Участвующие организации обязаны уплачивать взносы не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за месяцем, к которому относятся эти взносы. Сумма взносов варьируется в зависимости от изменения числа участников, их распределения и ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения в результате роста стоимости жизни, определяемого Комиссией по международной гражданской службе, а также от ежегодного повышения зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде. В отношении расчетов после выхода из Фонда с участниками, имеющих пенсионный стаж менее пяти лет, учитывается сметное обязательство по выплате пособий в том случае, если со времени появления обязательства бенефициар не представил указания относительно платежа. Объем этого сметного обязательства рассчитывается

исходя из среднего размера расходов, понесенных в таких случаях за последние пять лет.

3.6 Пособия

75. Выплачиваемые пособия, включая расчет при выходе из Фонда, учитываются методом начисления. Бенефициар, как правило, утрачивает право на получение пособия, если спустя два года (для расчета при выходе из Фонда или выплаты остаточной стоимости) или пять лет (для пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности) после даты предполагаемой выплаты он не предоставил каких-либо инструкций по поводу платежей или не получил или отказался получить соответствующие выплаты.

3.7 Учет пересчета сумм в валютах, отличных от доллара США, и сальдо в этих валютах

76. Суммы по операциям, производимым в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары по курсу для текущих операций между операционной валютой и соответствующей отличной от доллара США валютой, действующему на дату совершения операции.

77. Денежные средства, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве курса по кассовым сделкам для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки компании «Уорлд маркетс/Рейтер» (основной источник) и ставки агентств «Блумберг» и «Томсон Рейтер» (вторичный источник), а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым пересчет этих позиций производился ранее, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий за период, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

78. Все договоры аренды, заключенные Фондом, относятся к категории договоров оперативной аренды. Аренда классифицируется как оперативная аренда, если не происходит практически полная передача рисков и выгод, связанных с владением активом. Платежи, произведенные в связи с оперативной арендой, учитываются в составе расходов линейным методом в течение всего срока аренды.

3.9 Основные средства

79. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Начисление амортизации производится по всем активам, стоимость приобретения которых составляет не менее 20 000 долл. США. Фонд ежегодно оценивает это пороговое значение на предмет обоснованности. Фонд не владеет ни земельными участками, ни зданиями.

80. Обесценение основных средств производится линейным методом на протяжении всего ожидаемого срока их полезного использования. Ниже приведены ожидаемые сроки полезного использования классов основных средств.

<i>Класс</i>	<i>Ожидаемые сроки полезного использования, в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Оргтехника	4
Канторская мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудио/видеоаппаратура	7

81. Улучшение арендованной имущества учитывается в качестве актива, оцениваемого по себестоимости, и амортизируется в течение наименьшего из двух периодов: периода в семь лет или срока аренды. Оценка величины обесценения производится при наличии признаков возможного обесценения.

3.10 Нематериальные активы

82. Начисление амортизации по нематериальным активам производится, если их стоимость превышает пороговую величину в 20 000 долл. США, за исключением начисления амортизации по программному обеспечению собственной разработки, для капитализации которого соответствующая пороговая величина составляет 50 000 долл. США. Капитализированная стоимость программного обеспечения собственной разработки не включает затраты, связанные с исследовательской работой и техническим обслуживанием. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Амортизация стоимости таких активов производится линейным методом на протяжении срока их полезного использования. Ниже приведены расчетные сроки полезного использования различных категорий нематериальных активов.

<i>Класс</i>	<i>Ожидаемые сроки полезного использования, в годах</i>
Приобретаемое программное обеспечение	3
Программное обеспечение собственной разработки	6
Лицензии и права, авторские права и прочие нематериальные активы	Более короткий из двух периодов: периода в 3 года или срока полезного использования

3.11 Чрезвычайный фонд

83. Ассигнования проводятся по счетам после их утверждения Генеральной Ассамблеей. Участники, желающие воспользоваться услугами Чрезвычайного фонда, подают заявку в Пенсионный фонд. После рассмотрения и одобрения заявки участнику выплачиваются утвержденные суммы. Выплаты производятся непосредственно со счета ассигнований, и все неизрасходованные остатки в конце года возвращаются в Фонд. Данные о текущих расходах за год представляются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий.

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

84. Резервы под обязательства учитываются для покрытия будущих обязательств и издержек, в отношении которых Фонд имеет действующее и поддаю-

шееся надежной оценке юридическое или традиционное обязательство, вытекающее из прошлых событий, и когда существует вероятность, что на погашение такого обязательства потребуется направить часть экономической выгоды.

85. В качестве условных обязательств учитываются любые возможные обязательства, которые вытекают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных событий в будущем, которые не в полной мере зависят от Фонда. В качестве условных учитываются также те вытекающие из прошлых событий существующие обязательства, которые не могут быть признаны из-за отсутствия вероятности того, что для их погашения потребуется направление ресурсов, представляющих собой экономическую выгоду, или из-за того, что объем обязательства невозможно надежно определить.

3.13 Выплаты работникам

86. В числе некоторых краткосрочных и долгосрочных выплат Фонд предусматривает для своих работников определенные выплаты по окончании службы.

87. Оплата медицинского страхования после выхода на пенсию и выплата субсидии на репатриацию относятся к категории расходов по планам с установленными выплатами и учитываются как таковые.

88. Работники Фонда сами являются участниками Пенсионного фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с работающими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, в связи с чем отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов и расходов между участвующими в плане организациями. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определить, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 25 МСУГС. Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

89. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовая отчетность — по методу начисления.

90. Генеральная Ассамблея утверждает двухгодичный бюджет административных расходов Фонда. Впоследствии в него могут вноситься изменения — по решению Ассамблеи или в порядке осуществления делегированных полномочий.

91. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Эта ведомость включает первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

92. В примечании 22 приводится информация о сверке фактических сумм, представленных на той же основе, что и в бюджете, и административных расходов, представленных в ведомости изменений в чистых активах.

3.15 Операции со связанными сторонами

93. Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую сторону или оказывать на нее значительное влияние в части принятия финансовых или операционных решений или если какая-либо структура связанной стороны или иная структура находятся под общим контролем этих сторон.

94. Связанными сторонами применительно к Пенсионному фонду считаются следующие стороны:

а) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, Директор Отдела по управлению инвестициями и Главный финансовый сотрудник;

б) Генеральная Ассамблея;

с) двадцать три организации-члена, участвующие в Фонде;

д) Международный вычислительный центр.

95. Сводная информация о связях и операциях с вышеуказанными сторонами приводится в примечании 24.

3.16 События после отчетной даты

96. В финансовую отчетность включается любая информация об условиях, существовавших на дату подписания ведомости имеющих чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до опубликования финансовой отчетности.

97. Кроме того, в примечаниях к финансовым ведомостям раскрывается информация о любых событиях, имеющих существенное значение для Фонда, которые произошли после подписания ведомости имеющих чистых активов для выплаты пособий, но до опубликования финансовой отчетности.

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты

98. К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах: Отдел по управлению инвестициями	722 512	1 372 817
Денежные средства на банковских счетах: секретариат Фонда	207 181	153 812
Денежные средства, переданные во внешнее управление	42 114	35 893
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	971 807	1 562 522

Примечание 5**Финансовые инструменты в разбивке по категориям**

99. Общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, в разбивке по категориям приводится в таблицах ниже⁹.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	971 807	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	1 834 280	—	—
Акции	39 784 228	—	—
Активы с фиксированным доходом	15 329 947	—	—
Реальные активы	4 213 829	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	2 403 366	—	—
Взносы к получению	—	6 939	—
Начисленный доход от инвестиций	—	154 655	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	28 401	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	26 554	—
Прочие активы	—	16 758	—
Общий объем финансовых активов	64 537 457	233 307	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	148 186
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	157 699
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	94 363
Прочие начисления и обязательства	—	—	11 044
Общий объем финансовых обязательств	—	—	411 292

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общего объема чистых активов

100. По состоянию на 31 декабря 2017 года какие-либо инвестиционные инструменты, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего

⁹ Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

объема чистых активов, имеющих для выплаты пособий, у Фонда отсутствовали.

101. По состоянию на 31 декабря 2017 года какие-либо инвестиционные инструменты, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и реальные активы и альтернативных и прочих инвестиций, у Фонда отсутствовали.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 562 522	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	724 509	—	—
Акции	34 455 474	—	—
Активы с фиксированным доходом	12 311 322	—	—
Реальные активы	3 796 144	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	1 663 801	—	—
Взносы к получению	—	13 824	—
Начисленный доход от инвестиций	—	139 311	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	15 124	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	10 501	—
Прочие активы	—	19 027	—
Общий объем финансовых активов	54 513 772	197 787	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	133 782
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	8 138
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	76 736
Прочие начисления и обязательства	—	—	18 987
Общий объем финансовых обязательств	—	—	237 643

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общего объема чистых активов

102. По состоянию на 31 декабря 2016 года какие-либо инвестиционные инструменты, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема чистых активов, имеющих для выплаты пособий, у Фонда отсутствовали.

103. По состоянию на 31 декабря 2016 года какие-либо инвестиционные инструменты, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в акции и активы с фиксированным доходом, у Фонда отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом было инвестировано в общей сложности 202,8 млн долл. США в один фонд недвижимости, что составляло не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в реальные активы. Фондом было инвестировано также 489,8 млн долл. США в пять закрытых акционерных фондов, что составляло не менее 5 процентов от общего объема альтернативных и прочих инвестиций.

Примечание 6 Оценка справедливой стоимости

104. В МСУГС установлена трехуровневая иерархия оценок справедливой стоимости, в соответствии с которой финансовые инструменты распределяются по категориям исходя из значимости используемых при оценке исходных данных. К уровню 1 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные, основанные на нескорректированных котировочных ценах, наблюдаемых на активных рынках на идентичные активы и обязательства. К уровню 2 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые либо непосредственно (такие, как цена), либо косвенно (такие, как производные от цены). К уровню 3 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблюдаемые исходные данные). В иерархии оценок справедливой стоимости уровень, к которому отнесена оценка справедливой стоимости, определяется по низшему уровню данных, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости инвестиций используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости таких инвестиций относится к уровню 3.

105. При определении значимости конкретных исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости тех или иных инвестиций в целом, требуется профессиональное суждение, при формировании которого должны быть приняты во внимание специфические характеристики соответствующих инвестиций.

106. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	158 321	–	158 321
Корпоративные облигации	–	680 728	90 015	770 743
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	36 067	–	36 067

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	869 149	–	869 149
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	1 744 265	90 015	1 834 280
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	36 781 931	–	–	36 781 931
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 595 365	–	–	2 595 365
Инвестиционные фонды недвижимости	210 016	–	–	210 016
Фонды — обыкновенные акции	–	–	146 906	146 906
Сцепленные ценные бумаги	50 010	–	–	50 010
Общая стоимость акций	39 637 322	–	146 906	39 784 228
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	11 339 964	–	11 339 964
Корпоративные облигации	–	3 152 503	–	3 152 503
Облигации муниципалитетов/провинций	–	778 966	–	778 966
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	9 958	–	9 958
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 556	48 556
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	15 281 391	48 556	15 329 947
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	253 893	3 809 681	4 063 574
Инфраструктурные активы	–	–	132 167	132 167
Лесное хозяйство	–	–	18 088	18 088
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	253 893	3 959 936	4 213 829
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	2 285 545	2 285 545
Товарные фонды	–	–	117 821	117 821
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	2 403 366	2 403 366
Всего	39 637 322	17 279 549	6 648 779	63 565 650

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2016 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	346 406	–	346 406
Корпоративные облигации	–	165 006	126 217	291 223

<i>Распределение по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2016 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	86 880	–	86 880
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	598 292	126 217	724 509
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	31 366 431	–	–	31 366 431
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 646 766	–	–	2 646 766
Инвестиционные фонды недвижимости	240 075	–	–	240 075
Фонды — обыкновенные акции	–	–	158 361	158 361
Сцепленные ценные бумаги	43 841	–	–	43 841
Общая стоимость акций	34 297 113	–	158 361	34 455 474
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	8 837 924	–	8 837 924
Корпоративные облигации	–	2 789 955	–	2 789 955
Облигации муниципалитетов/провинций	–	626 113	–	626 113
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	10 628	–	10 628
Фонды — корпоративные облигации	–	–	46 702	46 702
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	12 264 620	46 702	12 311 322
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	239 698	3 407 072	3 646 770
Инфраструктурные активы	–	–	132 792	132 792
Лесное хозяйство	–	–	16 582	16 582
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	239 698	3 556 446	3 796 144
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	1 547 504	1 547 504
Товарные фонды	–	–	116 297	116 297
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	1 663 801	1 663 801
Всего	34 297 113	13 102 610	5 551 527	52 951 250

Краткосрочные инвестиции

107. Корпоративные облигации на сумму 90,0 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 126,2 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения за рыночными данными.

Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Акции

108. Обыкновенные и привилегированные акции, биржевые инвестиционные фонды, инвестиционные фонды недвижимости и сцепленные ценные бумаги относились к уровню 1 при наличии предлагаемых институциональными инвесторами цен покупки.

109. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 146,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 158,4 млн долл. США) оценивались по номинальной стоимости и потому были отнесены к уровню 3.

Активы с фиксированным доходом

110. Оценка стоимости подавляющего большинства ценных бумаг с фиксированным доходом производилась не на основе цен, наблюдаемых непосредственно на активном рынке (при использовании таких цен эти ценные бумаги были бы отнесены к уровню 1), а с использованием цен, предлагаемых брокерами, которые являются ориентировочными котировками, в связи с чем такие ценные бумаги были отнесены к уровню 2.

111. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций на сумму 48,6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 46,7 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

112. Инвестиции в реальные активы на сумму 3959,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 3556,4 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 2403,4 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1663,8 млн долл. США) были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

113. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 253,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2016 года — 239,6 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

114. В 2017 году перераспределения инвестиций между уровнями иерархии не отмечалось.

115. Ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	–	19 370	–	19 370
Акции	–	–	29 836	29 836
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	19 370	29 836	49 206
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	–	–	(19 370)	(19 370)
Акции	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	(29 836)	(29 836)
Всего	–	–	(49 206)	(49 206)

116. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 19,4 млн долл. США был переведен с уровня 3 на уровень 2. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2016 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2015 года. В связи с этим Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 2.

117. Информация об изменении объемов инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за период, закончившийся 31 декабря 2017 года, приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
Приобретения	845	88 130	759 979	780 513	1 629 467
Продажи/возврат капитала	(29 441)	(139 964)	(756 102)	(440 867)	(1 366 374)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	–	–	–	–	–
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	17 141	17 486	399 613	399 919	834 159
Балансовая стоимость на конец периода	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
Изменение объема нерезализованных прибылей и убытков от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(2 238)	5 859	169 555	216 533	359 709

118. Информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
Приобретения	3 043	128 602	812 716	371 192	1 315 553
Продажи/возврат капитала	(17 150)	(48 280)	(620 183)	(232 112)	(917 725)
Перераспределение инвестиций (из) инструментов/в инструменты уровня 3	29 836	(19 370)	–	(29 836)	(19 370)
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(22 647)	2 600	235 954	173 724	389 631
Балансовая стоимость на конец периода	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
Изменение объема нерезализованных прибылей и убытков от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(13 176)	(1 869)	205 168	142 846	332 969

Примечание 7
Начисленный доход от инвестиций

119. Начисленный доход от инвестиций — это заработанный в течение года доход, который еще не был получен на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства и их эквиваленты	719	324
Краткосрочные инвестиции	9 243	5 447
Ценные бумаги с фиксированным доходом	99 254	86 486
Дивиденды по акциям к получению	43 280	44 919
Реальные активы и альтернативные инвестиции	2 159	2 135
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	154 655	139 311

Примечание 8
Дебиторская задолженность по удержанным налогам

120. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года и расходов в связи с удержанием налогов по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года распределяются по странам следующим образом.

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2016 год			По состоянию на 31 декабря 2016 года			За 2017 год			По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам
Австралия	–	–	–	130	–	130	–	–	130	140	(140)	–
Австрия	–	–	1	26	–	26	–	–	(4)	30	–	30
Бельгия	1 129	1 128	1	–	–	–	316	320	(4)	–	–	–
Бразилия	208	–	208	495	(495)	–	461	–	461	486	(486)	–
Чили	263	–	263	–	–	–	319	25	279	15	–	15
Китай	2 080	270	1 810	9 213	(9 213)	–	3 189	168	3 021	11 066	(11 066)	–
Франция	–	–	–	–	–	–	195	–	(24)	219	–	219
Германия	7 585	7 907	430	5 696	–	5 696	7 337	–	(1 519)	14 552	–	14 552
Греция	–	–	107	104	(104)	–	–	–	–	118	(118)	–
Ирландия	23	–	2	21	–	21	113	–	(11)	145	–	145
Израиль	5	–	5	–	–	–	37	–	37	–	–	–
Мексика	–	–	–	–	–	–	13	–	–	13	–	13
Нидерланды	1 675	1 626	53	139	–	139	1 716	1 816	(38)	77	–	77
Папуа — Новая Гвинея	–	–	–	–	–	–	21	–	21	21	(21)	–
Российская Федерация	591	–	918	170	–	170	1 254	608	816	–	–	–
Сингапур	–	–	37	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Испания	2 195	2 271	(2)	191	–	191	1 983	1 974	(29)	229	–	229
Швеция	–	–	29	28	(28)	–	–	–	–	32	(32)	–

18-10416

Страна	За 2016 год			По состоянию на 31 декабря 2016 года			За 2017 год			По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам
Швейцария	7 288	7 239	(60)	2 201	–	2 201	8 999	2 322	(370)	9 248	–	9 248
Турция	–	–	–	394	(394)	–	–	–	–	366	(366)	–
Соединенное Королевство	1 645	2 600	(53)	1 927	–	1 927	2 012	2 161	(248)	2 026	–	2 026
Итого	24 687	23 041	3 749	20 735	(10 234)	10 501	27 965	9 394	2 518	38 783	(12 229)	26 554

121. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Несмотря на то, что эти государства-члены подтвердили безналоговый статус Фонда, начисления на всю сумму налогов, удерживаемых с дохода от прямых инвестиций в этих странах, в 2017 году продолжали производиться.

122. Информация о дебиторской задолженности по удержанным налогам в разбивке по срокам по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

Страна	По состоянию на 31 декабря 2017 года			По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам
Австралия	–	–	–	67	63	130
Австрия	30	–	30	–	26	26
Чили	–	15	15	–	–	–
Франция	–	219	219	–	–	–
Германия	–	14 552	14 552	–	5 696	5 696
Ирландия	–	145	145	–	21	21
Мексика	–	13	13	–	–	–
Нидерланды	–	77	77	–	139	139
Российская Федерация	–	–	–	170	–	170
Испания	–	229	229	–	191	191
Швейцария	–	9 248	9 248	–	2 201	2 201
Соединенное Королевство	–	2 026	2 026	–	1 927	1 927
Итого	30	26 524	26 554	237	10 264	10 501

Примечание 9 Прочие активы

123. Сальдо прочих активов, включенное в ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий, распределяется следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	16 233	13 688
Основные средства	2 787	3 912
Используемые нематериальные активы	3 649	10 298
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	–	4 891

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Прочая дебиторская задолженность	525	448
Всего	23 194	33 237

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

124. Ниже приводится общая информация о произведенных Фондом авансовых выплатах и его прочей дебиторской задолженности.

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Прочие авансовые выплаты	2 625	491
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	8 663	9 817
Дебиторская задолженность по выплате пособий	9 556	17 909
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 611)	(4 712)
Всего	16 233	13 688

9.2 Основные средства

125. Общая информация об основных средствах Фонда приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Улучшение арендованного имущества			Итого
	Информационно-технологическое оборудование	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость				
На 1 января 2017 года	1 595	13 963	—	15 558
Поступление	—	—	190	190
Выбытие/переводы	(248)	—	—	(248)
На 31 декабря 2017 года	1 347	13 963	190	15 500
Накопленная амортизация				
На 1 января 2017 года	1 289	10 357	—	11 646
Амортизационные отчисления	161	1 154	—	1 315
Выбытие/переводы	(248)	—	—	(248)
На 31 декабря 2017 года	1 202	11 511	—	12 713
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года	145	2 452	190	2 787

(В тыс. долл. США)

	Информационно- технологическое оборудование	Улучшение арендованного имущества		Итого
		В эксплуа- тации	На стадии строитель- ства	
Стоимость				
На 1 января 2016 года	1 333	10 880	2 170	14 383
Поступление	283	3 083	(2 170)	1 196
Выбытие/переводы	(21)	–	–	(21)
На 31 декабря 2016 года	1 595	13 963	–	15 558
Накопленная амортизация				
На 1 января 2016 года	1 086	9 074	–	10 160
Амортизационные отчисления	224	1 283	–	1 507
Выбытие/переводы	(21)	–	–	(21)
На 31 декабря 2016 года	1 289	10 357	–	11 646
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года	306	3 606	–	3 912

126. Расходы, указанные в категориях «Улучшение арендованного имущества/в эксплуатации» и «Улучшение арендованного имущества/на стадии строительства», связаны с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

127. Сумма нематериальных активов, включенная в ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий, распределяется следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2017 года	21 722	–	21 722
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	21 722	–	21 722
Накопленная амортизация			
На 1 января 2017 года	11 424	–	11 424
Амортизационные отчисления	6 649	–	6 649
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	18 073	–	18 073
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года	3 649	–	3 649

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2016 года	20 305	115	20 420
Поступление	1 734	–	1 734
Переводы	115	(115)	–
Выбытие	(432)	–	(432)
На 31 декабря 2016 года	21 722	–	21 722
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 года	5 218	–	5 218
Амортизационные отчисления	6 638	–	6 638
Выбытие	(432)	–	(432)
На 31 декабря 2016 года	11 424	–	11 424
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года	10 298	–	10 298

Примечание 10

Пособия, подлежащие выплате

128. Сумма, указанная в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, распределяется следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Расчет при выходе из Фонда	57 683	41 210
Паушальные выплаты	48 236	52 105
Подлежащие выплате периодические пособия	41 974	40 524
Прочие подлежащие выплате пособия/доплаты	293	(57)
Всего	148 186	133 782

Примечание 11

Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

129. Сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам к погашению, указанная в ведомости чистых активов, распределяется следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	<i>На 31 декабря 2016 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	86 601	69 383
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	3 407	2 932
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	331	292
Пособие в случае смерти	–	149
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	3 735	3 724
Выплаты в связи с отпуском на родину	289	256
Всего	94 363	76 736

Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и в связи с ежегодным отпуском, выплатой субсидии на репатриацию и пособия в случае смерти

130. Фонд предоставляет своим работникам, которые удовлетворяют определенным требованиям, следующие льготы и выплаты после выхода на пенсию и по окончании службы:

- покрытие расходов на медицинское обслуживание после их выхода на пенсию. Эта льгота называется медицинским страхованием после выхода на пенсию;
- выплаты в связи с репатриацией, призванные облегчить переезд сотрудников, работавших в стране, которая не является местом их постоянного проживания;
- ежегодный отпуск представляет собой временное освобождение сотрудников от работы по личным причинам, по состоянию здоровья, для отдыха и восстановления сил с полным сохранением заработной платы. После увольнения сотрудников, у которых накопился неиспользованный ежегодный отпуск, оплачивается каждый день неиспользованного отпуска, но не более 60 дней;
- пособия в случае смерти, выплачиваемые любому из иждивенцев в случае смерти сотрудника в период службы.

131. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года получена актуарием на основе данных о контингенте по состоянию на 31 декабря 2017 года; сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года была получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2016 года суммы обязательств о выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также с учетом:

- представленных Организацией Объединенных Наций данных о величине взносов на медицинское страхование и суммах их покрытия Организацией Объединенных Наций;
- фактических данных по поступившим от вышедших на пенсию сотрудников требованиям об оплате расходов в рамках планов медицинского страхования;

- информации о сметных путевых расходах и расходах на перевозку, а также сведений о количестве неиспользованных дней ежегодного отпуска, представленных Организацией Объединенных Наций в рамках данных о контингенте;
- различных экономических, демографических и прочих актуарных допущений;
- общепринятых методов и процедур актуарной оценки.

132. При переносе обязательств на 31 декабря 2016 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2016 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года.

133. Ключевыми допущениями при оценке финансовых обязательств по выплатам после выхода на пенсию являются ставка дисконтирования и динамика расходов на медицинское обслуживание. Ставка дисконтирования определяется по текущей ставке, отражающей ожидания рынка на момент расчетов сумм для покрытия будущих ожидаемых выплат и устанавливаемой исходя из курса по первоклассным облигациям. Таким образом, ставка дисконтирования представляет собой эквивалентную единую ставку, использование которой при расчете объема финансовых обязательств даст ту же необходимую сумму, что и при использовании всего набора текущих ставок по множеству облигаций, для удовлетворения ожидаемых в будущем потребностей в денежных средствах.

134. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2017 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,64 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,47 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,52 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска.

135. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,83 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,46 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,58 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска;
- 3,29 процента для пособий в случае смерти.

136. Для сравнения в нижеследующей таблице приводятся соответствующие изменения сумм при изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Ставка дисконтирования	Изменение объема начисленных обязательств			
	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	Пособие в случае смерти
Увеличение на 1 процентный пункт	Уменьшение на 18%	Уменьшение на 9%	Уменьшение на 9%	Уменьшение на 7%
Уменьшение на 1 процентный пункт	Увеличение на 24%	Увеличение на 10%	Увеличение на 10%	Увеличение на 7%

137. Информация о сравнении динамики расходов на медицинское обслуживание приводится в нижеследующей таблице.

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	5,7% с понижением до 3,85% через 15 лет	6,0% с понижением до 4,5% через 8 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,5% с понижением до 3,85% через 15 лет	5,7% с понижением до 4,5% через 7 лет
Планы стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,8% с понижением до 3,85% через 15 лет	4,9% с понижением до 4,5% через 9 лет
Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов (Швейцария)	4,0% с понижением до 3,05% через 10 лет	4,0% в год
Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов (еврозоны)	4,0% с понижением до 3,05% через 10 лет	4,0% в год

138. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2016 года по 31 декабря 2017 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности с увеличением ожидаемой продолжительности жизни и со снижением ставки дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США.

139. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2017 года, изложены в нижеследующих пунктах.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

140. В расчетах использовалась информация о в общей сложности 217 работающих сотрудниках: 181 сотрудник, работающем в Соединенных Штатах, и 36 сотрудников, работающих за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась информация о 91 вышедшем на пенсию сотруднике или пережившем их супруге: 76 лицах, проживающих в Соединенных Штатах, и 15 лицах, проживающих за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные о четырех работающих сотрудниках и трех пенсионерах или переживших их супругах, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составил 47 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 69 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

141. Сотрудники, набираемые на международной основе, имеют право на получение субсидии на репатриацию после одного года действительной службы за пределами страны, гражданами которой они являются, за исключением случаев дисциплинарного увольнения или ухода с должности.

142. Сумма варьируется в пределах оклада за период от 2 до 28 недель в зависимости от категории должности и выслуги лет сотрудника, имеющего право на эту субсидию. Также может быть выдано распоряжение об оплате путевых расходов и перевозки их личного имущества в установленную страну отпуска на родину.

143. В расчетах использовались данные о в общей сложности 82 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 81 804 долл. США.

Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска

144. Сотрудники имеют право накапливать ежегодный отпуск с момента своего назначения. Сотрудники, которые на момент увольнения накопили отпускные дни, получают выплату в размере оклада за период до 60 дней в случае, если они работали по срочному контракту, и до 18 дней, если у них был временный контракт. Сумма выплаты рассчитывается по ставке, равной 1/261 соответствующего размера оклада за каждый неиспользованный день ежегодного отпуска.

145. В расчетах использовались данные о 280 работающих сотрудниках со средним годовым окладом в размере 99 432 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

146. Сумма, указанная в финансовых ведомостях в качестве прочих начислений и обязательств, распределяется следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	<i>На 31 декабря 2017 года</i>	<i>На 31 декабря 2016 года</i>
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	5 030	10 287
Начисления для оплаты услуг по контрактам	–	4 339
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	2 485	2 036
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	1 122	1 755
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	6	7
Кредиторская задолженность перед Организацией Объединенных Наций	1 874	–
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочие	330	366
Всего	11 044	18 987

Примечание 13

Инвестиционный доход

147. В нижеследующей таблице приведена сводная информация о доходе Фонда от инвестиций за вычетом операционных издержек, принятых к учету в отчетном периоде. Любые операционные издержки, которые могут быть отнесены к какой-либо одной операции или сделке купли-продажи, вычитаются из дохода от инвестиций. Примерами являются брокерская комиссия, другие операционные издержки и комиссия за управление активами. Любые расходы по управлению активами, проводимые по ведомостям поступлений фондов инвестиций в реальные активы и фондов альтернативных инвестиций, учитывались отдельно в качестве расходов по управлению активами в ведомости изменений в чистых активах Фонда и включались в состав операционных издержек.

148. В некоторых юрисдикциях Фонд освобожден от уплаты налога с получаемого им дивидендного дохода, дохода в виде процентных поступлений и доходов от вложений в недвижимость. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога во многих юрисдикциях. Тем не менее ряд юрисдикций не предоставляют эту льготу всем пенсионным фондам, но признают, что Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является частью Организации Объединенных Наций и, следовательно, освобожден от уплаты национальных налогов в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7 а) статьи II Конвенции 1946 года о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций (см. также примечание 3.3). Фонд не может достоверно оценить стоимость, образующуюся в силу дополнительного освобождения от налогов по сравнению с другими пенсионными фондами в результате того, что он является частью Организации Объединенных Наций, и, следовательно, не указывает стоимость этой дополнительной льготы в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в составе дохода от безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления от безвозмездных операций».

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	9 081 326	1 582 604
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	9 298	3 287
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	352	322 499
Общая сумма процентного дохода	361 742	325 786
Общая сумма дивидендного дохода	865 788	821 651
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	65 530	55 015
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(103 842)	(90 696)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(12 511)	(10 087)
Брокерская комиссия	(13 770)	(13 012)

	2017 год	2016 год
Прочие операционные издержки	(3 022)	(3 699)
Общая сумма операционных издержек	(133 145)	(117 494)
Чистый инвестиционный доход	10 241 241	2 667 562

149. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, приводится в нижеследующей таблице.

	2017 год			2016 год		
	Рыночные цены	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночные цены	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Краткосрочные инвестиции	(8 431)	89 522	81 091	(4 014)	(13 616)	(17 630)
Ценные бумаги	6 572 139	865 916	7 438 055	2 008 382	(425 868)	1 582 514
Активы с фиксированным доходом	(6 345)	644 309	637 964	(284 677)	(210 523)	(495 200)
Инвестиции в реальные активы	416 993	54 797	471 790	300 984	(19 206)	281 778
Альтернативные инвестиции	422 238	22 471	444 709	241 396	(5 959)	235 437
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская задолженность в связи с продажей инвестиций	—	7 717	7 717	—	(4 295)	(4 295)
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	7 396 594	1 684 732	9 081 326	2 262 071	(679 467)	1 582 604

^a Изменения в объеме курсовых прибылей (убытков) включают 332,5 млн долл. США (в 2016 году: 775,9 млн долл. США) в виде фактических курсовых убытков и 2017,2 млн долл. США в виде нереализованной курсовой прибыли (в 2016 году: 96,4 млн долл. США).

Примечание 14 Взносы

150. Взносы, полученные за данный период, распределяются следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	787 636	752 314
Взносы для зачета прежнего срока службы	869	607
Взносы для восстановления пенсии	4 088	4 118
	792 593	757 039
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 575 272	1 504 629
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 879	1 564
	1 577 151	1 506 193

	2017 год	2016 год
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	5 826	3 827
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	546	171
Прочие взносы/корректировки	24 796	6 268
	31 168	10 266
Общая сумма взносов за период	2 400 912	2 273 498

151. Сумма получаемых взносов варьируется в зависимости от изменения числа участников, их распределения и ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения в результате роста стоимости жизни, определяемого Комиссией по международной гражданской службе, а также от ежегодного повышения зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде.

Примечание 15 Прочие поступления

152. Прочие поступления за данный период распределяются следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Средства, полученные по групповым искам и требованиям	7 663	485
Условно начисленный процентный доход	3 835	2 093
Комиссия за управление активами Университета Организации Объединенных Наций	50	50
Прочие поступления	76	740
Общая сумма прочих поступлений за период	11 624	3 368

Примечание 16 Расходы на выплаты

153. Выплаты пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	42 413	42 790
При сроке участия более 5 лет	152 390	74 605
	194 803	117 395
Пенсионные пособия		
Полные пенсии	1 343 089	1 297 563
Досрочные пенсии	684 426	668 319

	2017 год	2016 год
Отсроченные пенсии	97 412	93 225
Пособия по нетрудоспособности	75 452	67 886
Пособия пережившим супругам	248 154	234 666
Пособия на детей	31 040	29 632
	2 479 573	2 391 291
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	2 523	228
Прочие выплаты/корректировки	(3 629)	(2 379)
	(1 106)	(2 151)
Общая сумма выплат за период	2 673 270	2 506 535

Примечание 17
Административные расходы

154. Административные расходы, понесенные в 2017 и 2016 годах, распределяются следующим образом.

(В тыс. долл. США)

	2017 год				
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	Итого
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	15 371	11 044	—	—	26 415
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	12 789	4 130	299	—	17 218
Прочие расходы на персонал	6 900	692	—	—	7 592
Представительские расходы	—	1	—	—	1
Консультанты	341	7	—	—	348
Поездки	329	403	—	—	732
Услуги по контрактам ^a	18 194	15 742	—	—	33 936
Общие оперативные расходы	4 698	4 085	—	—	8 783
Принадлежности и материалы	29	21 21	—	—	50
Мебель и оборудование	296	525	—	—	821
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	—	—	1 095	—	1 095
Расходы Правления	—	—	—	409	409
Общая сумма административных расходов	58 947	36 650	1 394	409	97 400

^a Включая расходы на учебную подготовку.

(В тыс. долл. США)

	2016 год				Итого
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	14 387	10 418	–	–	24 805
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	4 655	1 474	116	–	6 245
Прочие расходы на персонал	4 189	363	–	–	4 552
Представительские расходы	–	–	–	–	–
Консультанты	113	87	–	–	200
Поездки	349	395	–	–	744
Услуги по контрактам ^a	14 052	13 016	–	–	27 068
Общие оперативные расходы	4 367	4 290	–	–	8 657
Принадлежности и материалы	81	27	–	–	108
Мебель и оборудование	460	410	–	–	870
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	–	–	1 099	–	1 099
Расходы Правления	–	–	–	416	416
Общая сумма административных расходов	42 653	30 480	1 215	416	74 764

^a Включая расходы на учебную подготовку.

Примечание 18 Прочие расходы

155. Прочие расходы, понесенные за период, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	117	40
Условно начисленные проценты	2 231	637
Прочие расходы и платежи по требованиям	459	605
Общая сумма прочих расходов за период	2 807	1 282

Примечание 19 Состояние актуарного баланса Фонда (см. также примечание 1.5)

156. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие связанные

с этим пособия. Сумма накопленных (причитающихся) по плану пособий представляет собой приведенную актуарную стоимость предполагаемых будущих пособий, начисление которых в соответствии с положениями Фонда обуславливается службой сотрудников, на дату оценки. Накопленные по плану пособия включают пособия, которые подлежат выплате: а) выходящим на пенсию или увольняющимся сотрудникам или их бенефициарам; б) бенефициарам умерших сотрудников; и с) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

157. Пособия, выплачиваемые при любых обстоятельствах, — пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и выплаты при увольнении — учитываются в указанной сумме в той мере, в какой они обуславливаются службой сотрудников на дату оценки.

158. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (в которой не учитывается будущий рост зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями, и соответствующая сумма рассчитывается путем корректировки, исходя из актуарных допущений, суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обуславливаемых такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и ожидаемой датой осуществления выплаты.

159. Фонд применяет руководящие принципы, закрепленные в МСУ 26.28(b), и указывает приведенную актуарную стоимость причитающихся пенсионных пособий в примечаниях к своим финансовым ведомостям.

Ключевые допущения

160. Ниже перечисляются существенные актуарные допущения, использованные при оценке по состоянию на 31 декабря 2017 года:

- ожидаемая продолжительность жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2017 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- допущения в отношении числа сотрудников, выходящих на пенсию, с разбивкой по возрасту и в отношении сменяемости кадров, одобренные Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии;
- годовая норма прибыли на инвестиции в размере 6,0 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;
- годовые темпы повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равные 2,5 процентам;
- предположение о том, что в долгосрочной перспективе расходы в связи с двухвалютной системой будут составлять 2,1 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения;
- предположение о том, что сумма единовременных выплат, получаемых взамен пособий выходящими на пенсию участниками, будут составлять 19 процентов от суммы ежегодных выплат.

161. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В

случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы.

Ведомость сумм накопленных пособий

162. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2017 года (описание системы пенсионных корректиров см. в примечании 1.11):

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с положениями:</i>	
	<i>не предусматривающими кор- ректировку размеров пенсий</i>	<i>предусматривающими кор- ректировку размеров пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	25 902	34 057
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	742	1 279
Для работающих участников	14 040	19 278
Общая сумма начисленных пособий	40 684	54 614
Неначисленные пособия	921	1 165
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	41 605	55 779

Информация об участии в Пенсионном фонде

163. Состав участников плана является следующим.

<i>По состоянию на 31 декабря 2017 года</i>	
Работающие участники ^a	
Численность	116 985
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	10 464
Среднее вознаграждение (в долл. США)	89 451
Неактивные участники ^a и бенефициары ^b	
Численность	87 806
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 455
Средний размер пособия (в долл. США)	27 963

^a Для целей актуарной оценки 9559 неактивных участников, имеющих право на получение отсроченной пенсии, представлены отдельно от остальных участников.

^b Отдельные бенефициары являются получателями нескольких пособий.

Актuarная стоимость активов, используемая при проведении периодических актуарных оценок

164. Актuarная стоимость активов, используемая для целей подготовки периодической актуарной оценки, отличается от стоимости, указанной в финансовых ведомостях. В периодической актуарной оценке указывается стоимость, рассчитанная с помощью метода, основанного на определении скользящего среднего значения рыночной стоимости за пятилетний период. Диапазон колебаний ограничивается 15 процентами, а это означает, что расчетная стоимость имеет минимальное значение в размере 85 процентов и максимальное значение в размере 115 процентов от рыночной стоимости активов на дату проведения оценки. С проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года начался постепенный переход к альтернативной методологии определения средней стоимости активов, завершить который намечено в увязке с проведением актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. В результате перехода на альтернативную методологию определения средней стоимости активов объем актуарных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличился на 3439 млн долл. США.

Примечание 20

Договорные и условные обязательства

20.1 Инвестиционные обязательства

165. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства.

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2016 года</i>
По фондам недвижимости	2 025 968	2 045 371
По закрытым акционерным фондам	1 920 260	1 967 515
По фондам инвестиций в инфраструктуру	65 598	60 020
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	11 270	86 701
Общий объем обязательств	4 023 096	4 159 607

166. Что касается инвестиций в закрытые акционерные фонды и фонды недвижимости, а также фонды инвестиций в инфраструктуру и в лесное хозяйство, то расходование вложенных средств допускается только в соответствии с условиями конкретных договоров об инвестировании средств в эти фонды. Такие договоры заключаются отдельно для каждой инвестиционной операции. Тем не менее средства могут расходоваться для следующих целей: а) финансирования инвестиций в активы, которые были куплены или в отношении покупки которых заключен договор; и б) выплаты комиссионных генеральному партнеру или управляющему в соответствии с условиями конкретного договора.

20.2 Обязательства по договорам аренды

167. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее 1 года	6 802	6 566
от 1 года до 5 лет	11 025	16 380
Свыше 5 лет	–	–
Общая сумма обязательств по договорам аренды	17 827	22 946

20.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

168. Существенных условных обязательств в связи с судебными разбирательствами и исками, которые могут быть сопряжены со значительной финансовой ответственностью для Пенсионного фонда, не возникало.

169. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года условных активов у Фонда не имелось.

Примечание 21 Оценка рисков

170. В силу характера осуществляемой Фондом деятельности он подвержен различным финансовым рискам, в том числе кредитному риску, риску неликвидности и рыночному риску (включая валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

171. Программа управления инвестиционными рисками Фонда призвана обеспечить измерение и отслеживание рисков, которым подвергается Фонд, и сведение к минимуму их возможного негативного воздействия на результаты финансовой деятельности Фонда в соответствии с его политикой в области стратегического размещения активов. Комитет по инвестициям выносит рекомендации Представителю Генерального секретаря в отношении инвестиционной стратегии и анализирует инвестиции Фонда на своих ежеквартальных совещаниях. Комитет предоставляет рекомендации по вопросам, касающимся долгосрочной политики, размещения активов и соответствующей стратегии, диверсификации инвестиций по инструментам, валютам и экономическим секторам и любым другим вопросам.

172. Фонд использует различные методы для оценки, мониторинга и регулирования различного рода финансовых рисков, которым он подвергается. Ниже приводится объяснение этих методов.

21.1 Кредитный риск

173. Кредитный риск определяется как вероятность того, что заемщик или партнер не выполнит своих обязательств в соответствии с согласованными условиями и это приведет к убыткам. Все кредиторы рискуют столкнуться с тем, что их деловой партнер не выполнит своих обязательств в установленный срок. Обеспечение адекватного контроля за кредитным риском и эффективное управление им имеют решающее значение для обеспечения жизнеспособности Фонда

в долгосрочном плане. Фонд управляет данным риском путем реализации следующих важных мер:

- утверждения и соблюдения соответствующих стандартов оценки и контроля доли кредитных средств;
- установления ограничений на величину и концентрацию кредитных рисков и осуществления мониторинга и анализа объемов кредитов;
- обеспечения наличия надлежащих механизмов контроля кредитного риска.

174. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с его вложениями в долговые ценные бумаги (все активы с фиксированным доходом и краткосрочные векселя и облигации). Стратегия Фонда в отношении управления этим риском заключается в осуществлении инвестиций в долговые ценные бумаги, для которых установлен инвестиционный класс по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «Стэндард энд Пуэрз», «Мудиз» и «Фитч». В целях обеспечения взаимосогласованности сумм, указанных в настоящей отчетности, Фонд использовал рейтинги агентства «Мудиз инвестор сервис», которым были установлены рейтинги для большей части долговых ценных бумаг, находившихся во владении Фонда в 2017 году. По состоянию на 31 декабря 2017 года для 90 процентов (в 2016 году — 92 процента) отдельно взятых ценных бумаг в портфеле активов с фиксированным доходом агентством «Мудиз» был установлен инвестиционный класс (с рейтингом от Ааа до Ваа3).

175. Предоставленная агентством «Мудиз» сводная информация о кредитном рейтинге ценных бумаг с фиксированным доходом, в которые были вложены средства Фонда по состоянию соответственно на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года, приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года			Итого
	Ааа-А3	Ваа1-Ваа3	Без рейтинга	
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	7 262	—	—	7 262
Корпоративные облигации	2 495 552	472 226	184 725	3 152 503
Фонды — корпоративные облигации	—	—	48 556	48 556
Ценные бумаги государственных учреждений	1 628 710	—	128 068	1 756 778
Государственные облигации	7 622 010	807 341	1 011 985	9 441 336
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	3 461	—	138 389	141 850
Облигации муниципалитетов/провинций	724 618	—	54 348	778 966
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	2 696	—	—	2 696
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	12 484 309	1 279 567	1 566 071	15 329 947
Краткосрочные инвестиции	649 965	122 094	1 062 221	1 834 280

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года			Итого
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	7 267	—	—	7 267
Корпоративные облигации	2 056 248	555 015	178 692	2 789 955
Фонды — корпоративные облигации	—	—	46 702	46 702
Ценные бумаги государственных учреждений	1 439 840	—	59 389	1 499 229
Государственные облигации	6 310 445	359 464	576 684	7 246 593
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	—	56 141	56 141
Государственные облигации с привязкой к индексу	35 961	—	—	35 961
Облигации муниципалитетов/ провинций	544 914	—	81 199	626 113
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	3 361	—	—	3 361
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	10 398 036	914 479	998 807	12 311 322
Краткосрочные инвестиции	203 659	68 107	452 743	724 509

176. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (1566,1 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года) 1355,6 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 210,5 млн долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, 17 долговых ценных бумаг на сумму 161,9 млн долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндрд энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 48,6 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

177. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые краткосрочные ценные бумаги (1062,2 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года) 938,2 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Остальные шесть безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 124,0 млн долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндрд энд Пуэрз» и «Фитч»).

178. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (998,8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря

2016 года) 895,1 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 103,7 млн долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, семь долговых ценных бумаг на сумму 57,0 млн долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 46,7 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

179. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые краткосрочные ценные бумаги (452,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года) 429,7 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Одна оставшаяся безрейтинговая долговая ценная бумага, стоимость вложений в которую составляла 23,0 млн долл. США и в отношении которой агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, имела инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч»).

180. Все операции с ценными бумагами, котирующимися на бирже, оплачиваются в момент совершения с использованием услуг утвержденных брокеров. Расчетный риск считается минимальным, поскольку передача проданных ценных бумаг производится только после того, как брокер получил оплату. Оплата при покупке ценных бумаг производится только после их получения брокером. Сделка срывается, если какая-либо из сторон не выполняет своих обязательств.

21.2 Риск неликвидности

181. Риск неликвидности — это риск того, что у Фонда может не оказаться достаточного объема наличных средств для выполнения своих обязательств. Потребности в наличных средствах могут быть связаны с необходимостью осуществления расчетов по различным операциям купли-продажи инвестиционных инструментов, внесения средств для покрытия непоплаченных или необеспеченных обязательств и выплаты пособий в различных валютах. Срок исполнения финансовых обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года по условиям контракта наступает в течение трех месяцев. Фонд регулирует свой риск неликвидности посредством вложения подавляющей части инвестируемых средств в ликвидные ценные бумаги.

21.3 Рыночный риск

182. Рыночный риск представляет собой риск, связанный с изменением стоимости активов Фонда в результате изменения различных рыночных факторов, таких как процентные ставки, основные рыночные индексы, курсы валют и показатели волатильности рынков. В качестве одного из параметров оценки рыночного риска Фонд выбрал в дополнение к показателям стандартного отклонения и побочного риска рисковую стоимость. Рисковая стоимость является общепринятым параметром оценки рыночного риска для финансовых учреждений и учреждений, осуществляющих управление активами. Кроме того, в инвестиционной стратегии, одобренной Представителем Генерального секретаря, для Фонда определена степень допустимости инвестиционных рисков. На основе

этого показателя для каждого портфельного управляющего устанавливается диапазон допустимого риска, который каждый год пересматривается.

183. Рисксовая стоимость является общим показателем рыночного риска для портфеля инвестиций и характеризует вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Она используется главным образом для оценки рыночного риска в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисксовой стоимости (VaR) являются: а) сумма (в процентах или в долларовом выражении); б) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и с) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят эту величину (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд указывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR 95. Фонд указывает также показатель доли в риске. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то показатель доли в риске указывает, какая доля риска сопряжена с соответствующим классом активов. Показатель доли в риске является аддитивным (сумма всех долей в риске составляет 100 процентов). Составляющие VaR 95 таковыми не являются из-за эффекта диверсификации.

184. В таблице ниже отражены четыре важных аспекта рисков. В ней указаны волатильность или стандартное отклонение в процентах и показатель VaR 95 для данного портфеля в процентах. Доля в риске показывает, какая доля риска сопряжена с каждым классом активов в общей величине риска для Фонда. Очевидно, что общая величина риска для Фонда составляет 100 процентов. Для каждого класса активов в таблице указана его доля в общем риске. Показатель ожидаемых потерь в 5 процентах случаев (поскольку Фонд указывает VaR с достоверностью в 95 процентов) показывает среднюю или ожидаемую величину потерь для случаев, когда потери превышают показатель VaR 95.

185. Все величины в нижеследующих таблицах приводятся в пересчете на год на основе метода ретроспективного моделирования.

(В процентах)

Класс активов	2017 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	8,10	11,85	100,00	19,84
Все инвестиции в акции	11,35	17,18	84,89	28,79
Активы с фиксированным доходом	5,33	8,97	2,29	12,65
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	3,19	5,20	0,43	7,31
Инвестиции в недвижимость	14,62	26,58	7,52	36,35
Закрытые акционерные фонды	11,07	16,73	4,49	27,93
Сырьевые товары	13,36	22,32	0,12	29,16
Инфраструктура	14,36	26,65	0,22	35,90

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы «RiskMetrics» компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 29 декабря 2017 года.

(В процентах)

Класс активов	2016 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	8,58	13,10	100,00	20,40
Все инвестиции в акции	11,79	18,74	86,72	28,60
Активы с фиксированным доходом	4,71	8,6	0,69	11,29
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,91	1,60	0,11	2,13
Инвестиции в недвижимость	14,74	26,79	8,38	36,32
Закрытые акционерные фонды	11,62	18,15	3,70	28,49
Сырьевые товары	13,52	22,57	0,13	29,93
Инфраструктура	14,57	26,75	0,27	35,89

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы «RiskMetrics» компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

186. Хотя рискованная стоимость является важным инструментом для оценки рыночного риска, у него имеются некоторые ограничения, обусловленные допущениями, на которых основана используемая модель. К ключевым допущениям относятся: однодневный период хранения бумаг в целях хеджирования или продажи, что может быть неверным в случае неликвидных активов или неблагоприятной ситуации на рынке; 95-процентный уровень уверенности, что означает существование 5-процентной вероятности потерь, превышающих рискованную стоимость на 95 процентов; расчет рискованной стоимости по состоянию на конец дня, что не отражает изменения в течение торгового дня; и использование исторических данных и моделирования по методу Монте-Карло, что может не охватывать всех сценариев развития событий, в особенности тех, которые носят исключительный характер.

Ценовой риск

187. Фонд подвержен ценовому риску, связанному с вложениями в акции. Этот риск обусловлен непредсказуемостью будущих цен на инвестиционные инструменты, в которые вложены средства Фонда. В тех случаях, когда неденежные финансовые инструменты (например, акционерные ценные бумаги) деноминированы в валютах, отличных от доллара США, их цена, первоначально устанавливаемая в валюте, отличной от доллара США, а затем пересчитываемая в доллары США, будет меняться также в результате изменения обменных курсов.

188. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Обыкновенные и привилегированные акции	36 781 931	31 366 431
Фонды — биржевые индексные инструменты	2 595 365	2 646 766

	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Инвестиционные фонды недвижимости	210 016	240 075
Фонды — обыкновенные акции	146 906	158 361
Сцепленные ценные бумаги	50 010	43 841
Все долевыми инструментами	39 784 228	34 455 474

189. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то на долю рыночного риска приходится 89,9 процента (в 2016 году — 93,4 процента). 84,9 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2016 году — 86,7 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

190. Кроме того, в целях регулирования ценового риска Фонд анализирует портфель инвестиций в разбивке по секторам экономики и сопоставляет его секторальную структуру с контрольными показателями.

191. Информация об инвестициях Фонда в акции в 2017 и 2016 годах в разбивке по отраслям приводится в нижеследующей таблице.

(В процентах)

Общая стандартная классификация отраслей	По состоянию на 31 декабря 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2016 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель
Финансовый сектор	18,08	18,74	17,22	18,68
Сектор информационных технологий	17,97	18,09	16,29	15,53
Сектор второстепенных товаров и услуг	11,78	12,01	11,80	12,10
Сектор энергетики	5,67	6,38	6,47	7,35
Сектор здравоохранения	10,90	10,68	11,05	11,05
Промышленный сектор	9,01	10,86	8,62	10,63
Сектор товаров массового потребления	7,72	8,75	8,28	9,48
Сырьевой сектор	5,21	5,50	5,05	5,27
Сектор телекоммуникационных услуг	2,60	3,02	3,11	3,62
Сектор коммунальных услуг	2,32	2,90	2,39	3,16
Сектор недвижимости	2,25	3,07	2,01	3,13
Прочие сектора	6,49	Неприменимо	7,71	Неприменимо
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

192. Распределение ценового риска, связанного с инвестициями Фонда в акции, по географическим регионам (по месту расположения основного биржевого рынка, на котором обращаются акции контрагента, или, если они не котируются на бирже, по месту регистрации) приводится в нижеследующей таблице.

(В процентах)

	2017 год	2016 год
Северная Америка	55,0	57,9
Европа	20,7	19,3
Азиатско-Тихоокеанский регион	12,1	10,7
Формирующиеся рынки	11,6	9,9
Международные регионы	0,6	2,2
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

193. Фонд является одним из наиболее диверсифицированных по признаку глобального размещения средств пенсионных фондов в мире, и поэтому имеет во владении как денежные, так и неденежные активы, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, который является базовой валютой Фонда. Валютный риск возникает в связи с тем, что стоимость финансовых инструментов, деноминированных в других валютах, меняется с изменением курсов валют. Руководство следит за распределением вложений в инструменты в каждой из валют. Нереализованные курсовые прибыли/убытки в основном объясняются колебаниями обменных курсов в течение этого периода.

194. Фонд не использует хеджирование для управления валютным риском, связанным с активами, деноминированными в валютах, отличных от доллара США, поскольку считает, исходя из своего опыта, что на протяжении полного рыночного цикла валютные колебания компенсируют друг друга. Под валютным риском понимается риск, обусловленный колебаниями обменных курсов.

195. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года. В этих таблицах не учтены чистые финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2017 году составлял 178,0 млн долл. США (в 2016 году — 39,9 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2017 года						Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	34,95	9,92	5,08	3,13	1,63	1,20	55,91
Евро	6,56	5,79	0,58	0,59	0,80	0,22	14,54
Японская иена	4,85	3,64	0,23	—	—	0,04	8,76
Британский фунт стерлингов	3,61	0,78	0,19	—	—	0,00	4,58
Канадский доллар	1,91	0,62	0,15	—	—	0,00	2,68
Гонконгский доллар	2,48	—	—	—	—	0,01	2,49
Австралийский доллар	1,33	0,42	0,30	—	—	0,03	2,08

По состоянию на 31 декабря 2017 года

Валюта	Активы						Итого
	Акции	с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Южнокорейская вона	1,13	0,51	–	–	–	–	1,64
Швейцарский франк	1,62	–	–	–	–	0,01	1,63
Шведская крона	0,71	0,17	–	–	0,13	0,00	1,01
Малазийский ринггит	0,16	0,24	–	–	0,16	0,00	0,56
Мексиканское песо	0,19	0,32	–	–	–	–	0,51
Индийская рупия	0,50	–	–	–	–	0,00	0,50
Норвежская крона	0,05	0,32	–	–	0,12	0,00	0,49
Южноафриканский ранд	0,48	–	–	–	–	–	0,48
Бразильский реал	0,43	–	–	–	–	0,00	0,43
Польский злотый	–	0,40	–	–	–	0,00	0,40
Сингапурский доллар	0,26	0,07	–	–	–	0,00	0,33
Датская крона	0,24	–	–	–	–	0,00	0,24
Чешская крона	–	0,17	–	–	–	–	0,17
Венгерский форинт	–	0,13	–	–	–	–	0,13
Филиппинское песо	0,12	–	–	–	–	0,00	0,12
Новозеландский доллар	–	0,11	–	–	–	0,00	0,11
Тайский бат	–	0,08	–	–	–	0,00	0,08
Турецкая лира	0,07	–	–	–	–	–	0,07
Пакистанская рупия	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Африканский франк	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Чилийское песо	–	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Всего	61,65	23,75	6,53	3,72	2,84	1,51	100,00

(В процентах)

По состоянию на 31 декабря 2016 года

Валюта	Активы						Итого
	Акции	с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	38,47	11,49	5,64	2,60	0,25	2,52	60,97
Евро	6,09	3,79	0,46	0,45	0,90	0,02	11,71
Японская иена	4,75	2,48	0,22	–	–	0,00	7,45
Британский фунт стерлингов	3,64	0,94	0,17	–	–	0,00	4,75
Канадский доллар	1,97	0,67	0,16	–	–	0,00	2,80
Австралийский доллар	1,24	0,54	0,31	–	–	0,03	2,12
Гонконгский доллар	2,00	–	–	–	–	0,00	2,00
Швейцарский франк	1,71	–	–	–	–	0,00	1,71
Южнокорейская вона	0,85	0,37	–	–	–	0,00	1,22
Польский злотый	–	0,84	–	–	–	0,09	0,93
Мексиканское песо	0,17	0,53	–	–	–	0,02	0,72
Шведская крона	0,43	0,18	–	–	–	0,11	0,72
Норвежская крона	0,03	0,31	–	–	0,17	0,00	0,51

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2016 года							Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочны е инвестиции	Денежные средства		
Индийская рупия	0,39	–	–	–	–	0,06	0,45	
Бразильский реал	0,40	–	–	–	–	0,00	0,40	
Южноафриканский ранд	0,34	–	–	–	–	0,00	0,34	
Малазийский ринггит	0,10	0,20	–	–	–	0,01	0,31	
Сингапурский доллар	0,23	0,07	–	–	–	0,00	0,30	
Датская крона	0,25	–	–	–	–	0,00	0,25	
Новозеландский доллар	0,01	0,09	–	–	–	0,00	0,10	
Филиппинское песо	0,10	–	–	–	–	0,00	0,10	
Турецкая лира	0,08	–	–	–	–	0,00	0,08	
Чилийское песо	–	0,06	–	–	–	0,00	0,06	
Венгерский форинт	–	–	–	–	–	0,00	0,00	
Африканский франк	–	–	–	–	–	0,00	0,00	
Пакистанская рупия	–	–	–	–	–	0,00	0,00	
Всего	63,25	22,56	6,96	3,05	1,32	2,86	100,00	

Процентный риск

196. Процентный риск возникает в связи с колебаниями преобладающих ставок процентов, начисляемых на справедливую стоимость финансовых активов и обязательств и будущих денежных потоков. Фонд имеет в своем портфеле ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой, долговые ценные бумаги с плавающим процентом и денежные средства и их эквиваленты, что делает его подверженным такому риску

197. В нижеприведенной таблице представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем, за который принят глобальный совокупный индекс, рассчитываемый компанией «Барклиз». Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

(В процентах)

	2017 год		2016 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	6,54	6,99	6,81	6,90

198. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 6,54 процента (2016 год: 6,81 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 6,99 процента (2016 год: 6,90 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой.

Примечание 22
Бюджетная информация

22.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2017 год	Остаток бюджетных средств за 2016 год, перенесенный на последующий период	Утвержденное увеличение/сокращение	Окончательные ассигнования на 2017 год
Административные расходы	45 607	6 713	5 165	57 485
Инвестиционные расходы	42 373	15 464	(10 178)	47 659
Расходы на ревизию	1 427	162	(78)	1 511
Расходы Правления	489	60	–	549
Всего	89 896	22 399	(5 091)	107 204

199. С объяснением разницы между пересмотренными ассигнованиями и окончательными ассигнованиями на двухгодичный период 2016–2017 годов можно ознакомиться в пунктах 6–42 доклада Пенсионного фонда об административных расходах Фонда (A/72/383). В своей резолюции 72/262 (раздел XV, пункт 27) Генеральная Ассамблея утвердила ассигнования на покрытие административных расходов Фонда на двухгодичный период 2018–2019 годов.

22.2 Сверка фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

200. Разница между фактическими суммами, определенными на сопоставимой основе, и предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, отраженными в финансовой отчетности, может классифицироваться по следующим категориям:

а) базисная разница, которая возникает, когда утвержденный бюджет готовится на основе, отличной от метода учета, на что указывается в примечании 3.14;

б) временная разница, которая возникает, когда бюджетный период отличается от отчетного периода, отраженного в финансовой отчетности. Для целей сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм временной разницы для Пенсионного фонда не существует;

в) структурная разница, которая возникает, когда в бюджет не включены программы или структуры, являющиеся частью той организации, по которой готовится финансовая отчетность. Применительно к Пенсионному фонду структурная разница отсутствует.

(В тыс. долл. США)

	2017 год	2016 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе^a	81 862	58 363
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(190)	(2 930)
Износ, амортизация и обесценение	7 963	8 142

	2017 год	2016 год
Непогашенные обязательства	(2 794)	1 159
Прочие авансовые выплаты	(956)	289
Выплаты работникам	17 621	6 333
Прочие начисления	(6 106)	3 408
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	97 400	74 764

^a «Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе» означает фактическую сумму административных расходов, связанных с Пенсионным фондом, и не включает расходы, связанные с Организацией Объединенных Наций.

201. Вышеприведенная сверка показывает ключевые различия в определении общей суммы административных расходов на бюджетной основе (на основе модифицированного кассового метода) и определении общей суммы расходов в соответствии с МСУГС. Основные различия можно распределить по следующим категориям:

- *амортизационные отчисления.* В соответствии с МСУГС основные средства и нематериальные активы, стоимость которых превышает пороговую величину для начисления амортизации, капитализируются и их стоимость амортизируется в течение ожидаемого срока их полезного использования. При ведении учета на бюджетной основе в течение срока полезного использования актива учитываются только амортизационные отчисления, тогда как общая сумма затрат принимается к учету в момент приобретения актива;
- *учет расходов.* При ведении учета на бюджетной основе расходы принимаются к учету на момент расходования средств или принятия обязательства в качестве непогашенных обязательств. В соответствии с МСУГС расходы принимаются к учету на момент получения товаров или услуг. Непогашенные обязательства по полученным товарам или услугам или авансовые выплаты в составе расходов не учитываются. В соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются полученные, но не оплаченные экономические услуги;
- *выплаты работникам.* При ведении учета на бюджетной основе расходы на выплаты работникам принимаются к учету на момент осуществления выплаты. В соответствии с МСУГС расходы на выплаты работникам должны приниматься к учету в том периоде, в котором начисляется выплата, независимо от того, когда она производится. Таким образом, в соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются выплаты по окончании службы, такие как выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска или выплаты в связи с репатриацией.

Примечание 23

Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

202. Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда, определяются как прочие фонды Организации Объединенных Наций, для управления которыми Пенсионный фонд привлекает внешних управляющих средствами, независимых по отношению к Фонду.

203. В соответствии с резолюцией 2951 (XXVII) Генеральной Ассамблеи от 11 декабря 1972 года о создании Университета Организации Объединенных Наций, резолюцией 3081 (XXVIII) Ассамблеи и статьей IX устава Университета (A/9149/Add.2) Отдел по управлению инвестициями оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми было на условиях внешнего подряда передано компании «Никко эссет менеджмент лимитед» (до 20 ноября 2017 года), а затем — компании «Блэкрот файнэншл менеджмент инкорпорейтед» и которые хранятся в отдельном депозитарном банке. Между Отделом по управлению инвестициями и Дотационным фондом существует договоренность относительно официального порядка оказания этих услуг. Соответствующие средства проводятся по счетам Университета Организации Объединенных Наций. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд оплачивает Отделу по управлению инвестициями комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

Примечание 24 Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

204. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

	Число лиц	Базовое вознаграждение и корректив по месту службы	Прочие элементы вознаграждения	Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование	Совокупное вознаграждение	Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат	Непогашенные займы
		(В тыс. долл. США)					
2017 год	5	1 027	286	240	1 553	—	—
2016 год	5	907	129	208	1 244	—	—

205. К ключевому управленческому персоналу относятся Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, Директор Отдела по управлению инвестициями и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них возложены полномочия по планированию деятельности Пенсионного фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

206. Совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала включает: чистые оклады, корректив по месту службы, такие выплаты, как надбавка на представительские расходы и прочие надбавки, субсидия при назначении, субсидия на аренду жилья и прочие субсидии, оплату расходов на перевозку личного имущества и взносы работодателя в планы пенсионного обеспечения и текущего медицинского страхования.

207. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не имелось.

208. Ключевой управленческий персонал имеет также право на получение в сопоставимых размерах тех же выплат по окончании службы (примечание 11), что

и другие работники. Ниже приводится актуарная оценка обязательств по выплатам ключевому управленческому персоналу.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 458	1 203
Субсидия на репатриацию	164	80
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	127	105
Пособие в случае смерти	–	2
Всего	1 749	1 390

Прочие связанные стороны

209. Хотя операции с указанными ниже сторонами не осуществлялись, они считаются связанными сторонами, и поэтому далее дается краткое описание отношений Фонда с этими сторонами.

Генеральная Ассамблея

210. Генеральная Ассамблея является высшим директивным органом для Фонда. Она рассматривает доклады, представляемые Правлением Пенсионного фонда, утверждает бюджеты Фонда, принимает решения о приеме в члены Фонда новых организаций и вносит поправки в Положения Фонда.

Организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

211. Организации (международные и межправительственные организации) становятся членами Фонда по решению Генеральной Ассамблеи и при приеме в члены Фонда дают согласие на соблюдение Положений Фонда. В каждой участвующей организации создается комитет по пенсиям персонала и секретариат такого комитета; эти комитеты и их секретариаты являются неотъемлемой частью структуры административного управления Фондом.

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

212. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был создан в январе 1971 года в соответствии с резолюцией 2741 (XXV) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационных технологий и связи своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2017 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и пассивов между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

213. Функции Центра заключаются в следующем:

- предоставление услуг в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказание помощи в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставление услуг в области управления информацией;
- консультирование по вопросам, связанным с управлением информацией;
- организация специализированной учебной подготовки.

Примечание 25

Реклассификация и сравнительные количественные показатели

214. Фонд управляет своими инвестициями на основе полного учета прибыли от инвестиций. Курсовые прибыли и убытки рассматриваются в качестве части общей прибыли от инвестиций. Соответственно, в целях определения результатов инвестиционной деятельности за год, изменения, вызванные колебаниями рыночных цен, и изменения, вызванные колебаниями обменных курсов, анализируются совместно.

215. В прошлом Фонд представлял информацию об изменениях, вызванных колебаниями рыночных цен, и изменениях, вызванных колебаниями обменных курсов, в ведомости изменения в чистых активах в отдельных строках. Кроме того, Фонд представлял информацию об изменениях, вызванных колебаниями рыночных цен, в разбивке по классам активов, в то время как информация об изменениях, вызванных колебаниями обменных курсов, в разбивке по классам активов не представлялась.

216. Начиная с 2017 года Фонд применяет новый порядок раскрытия информации, с тем чтобы сделать раскрываемую информацию более значимой в контексте финансовых ведомостей, и представляет изменения справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов совместно с анализом изменений рыночных цен и валютных курсов для каждого класса активов. См. дополнительную обновленную информацию в примечании 13.

217. В связи с этим ряд строк ведомости изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и связанные с ними примечания к финансовым ведомостям были изменены. Чтобы обеспечить соответствие классификации текущего года всех сравнительных количественных показателей, они были скорректированы. Эта реклассификация не влечет за собой последствий для величины чистых имеющихся активов для выплаты пособий.

218. То обстоятельство, что чистый эффект от вышеупомянутых изменений является нулевым, показано на нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Ранее представленные данные за 2016 год	Корректировка	Данные за 2016 год по- сле реклассификации
Инвестиционный доход			
Изменение справедливой стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости	–	1 582 604	1 582 604
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций	2 262 071	(2 262 071)	–
Процентный доход	325 786	–	325 786

	<i>Ранее представленные данные за 2016 год</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Данные за 2016 год по- сле реклассификации</i>
Дивидендный доход	821 651	–	821 651
Доход от реальных активов	55 015	–	55 015
Валютный курс (убытки)	(679 882)	679 882	–
Минус: операционные издержки и сборы за управление активами	(117 494)	–	(117 494)
	2 667 147	415	2 667 562
Взносы	2 273 498	–	2 273 498
Прочие поступления	3 368	–	3 368
Расходы на выплаты			
Расчет при выходе из Фонда и вы- плата полной суммы взамен пособий	117 395	–	117 395
Пенсионные пособия	2 391 291	–	2 391 291
Прочие выплаты/корректировки	(2 566)	415	(2 151)
	2 506 120	415	2 506 535
Административные расходы	74 764	–	74 764
Прочие расходы	1 282	–	1 282
Расходы в связи с удержанием налогов	3 749	–	3 749
Увеличение/(уменьшение) объема име- ющихся чистых активов для выплаты пособий	2 358 098	–	2 358 098

Примечание 26
События после отчетной даты

219. На момент подписания настоящих финансовых ведомостей руководству Фонда не было известно о каких-либо произошедших после отчетной даты событиях, о которых следует сообщать в соответствии со стандартом 14 МСУГС. Правом внесения изменений в настоящие финансовые ведомости обладает только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Количество участников

Участвующая организация	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2016 года	Новые участники	Переведено			Коррек- тировка ^a	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2017 года ^b	Увеличение/ (уменьше- ние) в про- центах
			Из дру- гих фон- дов	В другие фонды	Выбыло			
Организация Объединенных Наций ^c	87 111	7 314	185	(279)	(8 839)	(483)	85 009	(2,4)
Международная организация труда	3 706	324	28	(16)	(400)	(13)	3 629	(2,1)
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	10 318	1 038	83	(80)	(683)	(143)	10 533	2,1
Организация Объединенных Наций по вопро- сам образования, науки и культуры	2 412	178	14	(7)	(162)	(1)	2 434	0,9
Всемирная организация здравоохранения	10 724	942	101	(64)	(937)	(34)	10 732	0,1
Международная организация гражданской авиации	798	66	11	(5)	(69)	(2)	799	0,1
Всемирная метеорологическая организация	351	20	7	(2)	(25)	(1)	350	(0,3)
Международное агентство по атомной энер- гии	2 681	213	23	(28)	(207)	(3)	2 679	(0,1)
Международная морская организация	284	14	2	(1)	(20)	1	280	(1,4)
Международный союз электросвязи	768	31	10	(4)	(80)	(4)	721	(6,1)
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 225	65	7	(10)	(75)	(3)	1 209	(1,3)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	595	17	15	(7)	(38)	(2)	580	(2,5)
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	37	4	–	–	(2)	–	39	5,4
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	18	1	–	–	(1)	–	18	0,0
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	168	12	1	–	(6)	–	175	4,2
Всемирная туристская организация	91	1	–	–	(10)	1	83	(8,8)
Международный трибунал по морскому праву	39	2	1	–	(1)	–	41	5,1
Международный орган по морскому дну	35	6	2	–	(5)	–	38	8,6
Организация Объединенных Наций по про- мышленному развитию	669	64	4	(7)	(55)	(2)	673	0,6
Международный уголовный суд	1 099	115	35	(15)	(67)	–	1 167	6,2
Межпарламентский союз	47	1	–	(1)	(2)	–	45	(4,3)
Международная организация по миграции	4 624	914	23	(19)	(490)	–	5 052	9,3
Специальный трибунал по Ливану	462	35	13	(20)	(37)	(3)	450	(2,6)
Всего	128 262	11 377	565	(565)	(12 211)	(692)	126 736	(1,2)

^a Для исправления ошибочных данных, представленных в предыдущие годы.

^b Подсчет количества участников по состоянию на 31 декабря 2017 года проводился по измененной методике. Сопоставимое общее количество участников, подсчитанное на основе метода, использованного для определения их количества по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляет 129 354 (т.е. на 1092, или 0,9 процента, больше). В примечании к настоящему приложению приводится дополнительная информация об изменении методики и основаниях для него.

^c Центральные учреждения Организации Объединенных Наций, региональные отделения и все фонды и программы.

Таблица 2
Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	1 338	553	174	3 879	2 623	1 649	137	1	86	3	–	10 443
Международная организация труда	84	26	9	213	59	42	2	–	5	–	–	440
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	191	87	15	274	88	219	12	–	9	–	–	895
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	77	12	6	50	8	32	2	–	6	–	–	193
Всемирная организация здравоохранения	254	83	32	442	96	189	12	–	16	–	–	1 124
Международная организация гражданской авиации	26	16	2	19	3	13	1	–	2	–	–	82
Всемирная метеорологическая организация	8	8	–	7	–	1	1	–	1	–	–	26
Международное агентство по атомной энергии	89	22	15	64	11	19	–	–	5	–	–	225
Международная морская организация	12	–	–	7	–	2	1	–	–	–	–	22
Международный союз электросвязи	31	23	–	16	7	20	1	–	2	–	–	100
Всемирная организация интеллектуальной собственности	16	18	–	27	7	11	–	–	7	–	–	86

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Международный фонд сельскохозяйственного развития	15	5	–	11	3	8	–	–	1	–	–	43
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	2
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	1	–	–	3	2	–	–	–	–	–	–	6
Всемирная туристская организация	8	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–	10
Международный трибунал по морскому праву	1	–	–	–	–	1	–	–	–	–	–	2
Международный орган по морскому дну	2	–	–	2	1	–	–	–	–	–	–	5
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	20	15	–	11	5	12	1	–	3	–	–	67
Международный уголовный суд	5	1	–	42	18	–	1	–	–	–	–	67
Межпарламентский союз	1	–	–	1	–	3	–	–	–	–	–	5
Международная организация по миграции	18	2	5	297	158	21	2	–	1	–	–	504
Специальный трибунал по Ливану	1	1	1	25	9	–	–	–	–	–	–	37
Итого	2 200	875	259	5 390	3 098	2 242	173	1	144	3	–	14 385

^a Центральные учреждения Организации Объединенных Наций, региональные отделения и все фонды и программы.

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>Вид пособия</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2016 года</i>	<i>Новые пособия</i>	<i>Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца</i>	<i>Все прочие пособия, выплата которых прекращена</i>	<i>Итого на 31 декабря 2017 года^a</i>
Пенсия	27 664	2 200	(337)	(410)	29 117
Досрочная пенсия	16 110	875	(200)	(225)	16 560
Отсроченная пенсия	7 548	259	(60)	(155)	7 592
Пособие для вдовца	11 239	152	769	(480)	11 680
Пособие для вдовца	968	21	110	(49)	1 050
Пособие по нетрудоспособности	1 500	144	(34)	(27)	1 583
Пособие на детей	9 721	2 242	23	(1 357)	10 629
Иждивенец второй ступени	38	3	—	(5)	36
Итого	74 788	5 896	271	(2 708)	78 247

^a Подсчет количества периодических пособий по состоянию на 31 декабря 2017 года проводился по измененной методике. Сопоставимое общее количество выплаченных периодических пособий, подсчитанное на основе метода, использованного для определения их количества по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляет 74 092 (т.е. на 696, или 0,9 процента, меньше). В примечании к настоящему приложению приводится дополнительная информация об изменении методики и основаниях для него.

**Примечание к приложению к финансовым ведомостям за год,
закончившийся 31 декабря 2017 года**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций готовит приложение к финансовым ведомостям, в котором приводятся статистические данные о деятельности Фонда, ежегодно.

До 2016 года статистические данные представлялись по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного года и отражали всю информацию, имевшуюся на эту дату. Таким образом, информация, которая становилась доступной после 31 декабря, не отражалась.

Фонд принял решение привести методику сбора статистических данных по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствие с подходом, используемым при подготовке финансовых ведомостей. Поэтому в настоящее время статистические данные по состоянию на 31 декабря 2017 года отражают всю информацию, имеющуюся на момент истечения крайнего срока, 7 апреля 2018 года. В частности, лица, заявления которых о предоставлении пособий были обработаны в первом квартале следующего финансового года и которые уволились в отчетном финансовом году или предшествующих финансовых годах, больше не включаются в число участников. Информация о соответствующих оформленных пособиях приводится в таблице 2, а информация о получателях периодических пособий — в таблице 3.

На такой же основе Фонд собирает данные о контингенте, которые представляются актуарию-консультанту для целей актуарной оценки обязательств Фонда по выплате пособий.

Таким образом, приводимые в приложении данные по состоянию на 31 декабря 2016 года и приводимые в нем данные по состоянию на 31 декабря 2017 года не являются сопоставимыми, поскольку они были подготовлены с использованием различных подходов.

Кроме того, в таблице 1 приводится информация об исправлении ошибочных данных, внесенных в систему Фонда за предыдущие периоды, в результате которого количество участников по состоянию на 2017 год сократилось.

