



联 合 国

联合国合办工作人员养恤基金

2017 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第七十三届会议

补编第 5P 号



联合国合办工作人员养恤基金

2017 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2018 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	7
二. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
1. 以往建议的后续跟踪	16
2. 财务概览	16
3. 福利支付管理	19
4. 投资管理	27
C. 管理当局的披露	31
1. 现金、应收款和财产损失核销	31
2. 惠给金	31
3. 欺诈和推定欺诈案件	32
D. 鸣谢	32
附件	
2016年12月31日终了年度及以前建议执行情况	33
三. 财务报表的核证	47
2017年12月31日终了年度内部控制说明	48
四. 2017年12月31日终了年度财务报告	53
A. 导言	53
B. 财务执行情况	53
五. 2017年12月31日终了年度财务报表	56
一. 可用于支付福利的净资产表	56
二. 可用于支付福利的净资产变动表	57

三. 现金流量表.....	58
四. 2016-2017 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表.....	59
五. 2017 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表	62
财务报表的说明.....	66

送文函

2018年6月11日联合国合办工作人员养恤基金副首席执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表给审计委员会主席的信

谨依照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 G.5 条，送交经我们核可的联合国合办工作人员养恤基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。养恤基金首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面准确无误。

《养恤基金条例》第 7(c)条规定，在养恤基金首席执行官缺席的情况下，副首席执行官应履行首席执行官的职能。由于首席执行官缺席，副首席执行官根据《养恤基金条例》第 7(c)条履行了首席执行官核证财务报表的职能。

联合国合办工作人员养恤基金

副首席执行官

保罗·杜利(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

2018年7月24日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国合办工作人员养恤基金副首席执行干事和负责养恤基金资产投资的秘书长代表提交的养恤基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转交审计委员会关于上述账目的报告，包括对这些账目的审计意见。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2017 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)、该日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)和现金流量表(报表三)以及 2016-2017 两年期管理费用预算与可比实际数额对比表(报表四)和 2017 年管理费用预算与可比实际数额对比表(报表五)和财务报表附注，包括主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

首席执行官和秘书长代表共同对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所载的 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和相关审计报告。

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

我们在审计财务报表时的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据开展的工作得出结论，这些其他资料存在重大错报，则必须报告这一事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

管理当局和治理负责人对财务报表的责任

首席执行官和秘书长代表共同负责根据公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表过程中，管理当局负责评估养恤基金继续持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并使用持续经营会计制度，除非管理当局打

算清理结束养恤基金或停止业务活动，或没有任何其他切合实际的选择而只能这样做。

治理负责人负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师审计财务报表的责任

我们的目标是对财务报表是否整体上不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并提出列有我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不能担保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可能因欺诈或错误而产生，如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表做出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在根据《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终行使专业判断并保持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中因欺诈或错误而造成重大错报的风险；设计和执行应对这些风险的审计程序；获取审计证据，为我们的审计意见提供充分和适当依据。未发现欺诈所产生错报的风险要高于未发现错误所产生错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意遗漏、谎报或凌驾内部控制。
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就管理当局使用持续经营会计制度是否恰当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，则须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果披露不足，则须修改审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金不能持续经营。
- 评价财务报表和披露的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允列报了基础会计事项和其他事项。

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国合办工作人员养恤基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第二章

审计委员会长式报告

摘要

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

审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》，审计了养恤基金 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该年度的业务活动。审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否公允列报了养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日的状况，是否符合国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》。审计包括审查养恤基金纽约总部的财务交易和业务活动，范围涵盖养恤基金的投资管理司和秘书处。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计意见

如本报告第一章所示，审计委员会对养恤基金的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

2012 年以来，养恤基金一直成功地按照《国际会计准则第 26 号》和国际公共部门会计准则的规定编制财务报表。虽然养恤基金编制的财务报表没有重大缺陷，但审计委员会发现财务报表附注的披露有一些可改进之处，这些改进可提高向利益攸关方所提供资料的完整性和透明度。

在养恤金处理方面仍有改进余地。养恤基金应与成员组织合作，采取积极步骤，加快养恤金计算和发放所需文件的接收工作。还需解决养恤金综合管理系统的一些缺陷，简化应享权利证书的获取程序，改进客户投诉管理系统。就投资管理业务而言，养恤基金需加强风险管理和外汇敞口管理，并改进交易指令管理软件等重要软件的规划和执行工作。

主要审计结果

福利支付管理

养恤基金内部将福利处理个案分为可采取行动和不可采取行动这两类。养恤基金将连同所需核心文件一并收到的个案视为可采取行动的个案，其余则为不可采取行动的个案。根据养恤基金的分类，2017 年有 15 125 宗可采取行动的个案，

另外有 16 427 个工作流由于未收到文件而有待处理，12 982 个工作流由于养恤金综合管理系统的问题而有待处理。

可采取行动的个案

审计委员会注意到，2017 期间被视为可采取行动的 15 125 宗个案中，2017 年 1 月 1 日期初结余的个案为 3 627 宗，2017 年期间收到的个案为 11 498 宗。其中，养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日处理了 9 588 宗个案(63.4%)，余留 5 537 宗个案(36.6%)待处理。审计委员会注意到，2017 年底余留的个案数目比 2016 年底大幅增加了 52.66%。此外，养恤基金 2017 年处理的个案数目比 2016 年少 703 宗，2016 年处理了 10 291 宗。

2017 年，养恤基金在规定的 15 个工作日时限内处理了 62% 的个案，这一比例高于 2016 年的 27%，但仍未达到 75% 的内部目标。审计委员会还注意到，在可采取行动的个案中，延迟 6 个月处理的个案数目为 527 宗，延迟 1 年以上处理的个案数目为 303 宗。

养恤基金必须在合理期限内处理所有个案，否则会导致离职员工不满。

未结工作流和不可采取行动的个案

由于养恤金综合管理系统的缺陷而仍处于未结状态的工作流

为实现福利处理自动化，养恤基金实施了养恤金综合管理系统。该系统于 2015 年 8 月正式启用。在该系统下收到一份离职文件后会自动开启一个工作流。截至 2017 年 12 月 31 日，有 12 982 个工作流由于各种系统问题而仍处于未结状态。养恤基金告知审计委员会，截至 2018 年 4 月 30 日，养恤基金纠正了部分系统问题，因此只有 3 557 个工作流由于系统问题而仍处于未结状态。

养恤金综合管理系统中的系统性问题对系统的稳定性构成严重挑战，并清楚地表明，需要对养恤金综合管理系统进行独立检查，以确保其可靠运行。

由于未收到文件而仍处于未结状态的工作流

截至 2017 年 12 月 31 日，有 16 427 宗个案由于未收到文件而无法采取行动。在其中的 1 969 宗个案中，养恤基金未收到离职人事行动表。审计委员会注意到，养恤基金与成员组织之间有功能完备的人力资源联络网，可自动接收离职人事行动表。因此，养恤基金需要审查所有这些个案中没有收到离职人事行动表的原因。

审计委员会还注意到，在 8 560 宗个案中，养恤基金没有收到来自成员组织的离职通知。这表明成员组织和养恤基金需要加强协调，确保及时提交处理福利所需的信息和文件。

审计委员会在前几份报告(见 [A/71/5/Add.16](#) 和 [A/72/5/Add.16](#))中反复强调过由于未及时收到关键文件而导致福利处理延迟的问题。为了查明延误的原因并找到解决问题的办法，养恤基金在一名外部咨询人的帮助下，通过 5 个成员组织的

参与，对离职流程进行了“端对端审查”。审查内容还包括审计委员会在前几份报告中所强调的问题。

应享权利证书

如果养恤基金没有收到应享权利证书，则会暂停向退休人员和受益人发放福利，没有收到应享权利证书有时可能是因为受益人的地址发生变化，而养恤基金不知情，或者邮政服务出现了故障。签名不一致也可能是暂停发放福利的一个原因。

在截至 2017 年 12 月 31 日的 1 619 宗暂停发放福利个案中，没有收到 2006 至 2016 年期间各年应享权利证书表格的个案占 937 宗。这些长期得不到处理的个案表明，需要集中努力简化应享权利证书的处理系统。

审计委员会注意到，考虑到受益人遍布世界各地，目前的应享权利证书处理程序对养恤基金和受益人来说都很繁琐。

投资管理司

管理外汇收益和损失

受外汇波动的影响，收益可能会减少甚至有可能损失本金。2017 年养恤基金由于外汇波动获得收益 16.8473 亿美元，而在 2013 至 2016 年期间则因外汇波动而遭遇亏损。汇率对养恤基金回报的 3 年、5 年和 10 年期影响分别为(-)0.43%、(-)1.68%和(-)0.91%。

审计委员会在前几份报告(见 [A/70/5/Add.16](#)、[A/71/5/Add.16](#) 和 [A/72/5/Add.16](#))中对影响养恤基金业绩的外币损失表示关切。根据审计委员会的建议，养恤基金在 2017 年进行了一项正式的货币研究，根据这项研究提出的建议包括在考虑到成本效益和操作可行性的基础上，尽可能减少与负债相关的货币敞口。研究还建议将各种货币在负债中所占比例的详细信息纳入下一次的资产与负债管理研究。

审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金投资总额的 44.09% 以美元以外的货币计值，这使养恤基金面临外汇波动风险及相关风险。审计委员会认为，必须制订关于每一类资产头寸和货币敞口的具体准则。审计委员会注意到，养恤基金没有比照每个资产类别的各自基准，制定货币敞口准则。

规划和购置交易订单管理系统

养恤基金于 2015 年采用布隆伯格资产与投资管理系统作为交易订单管理系统。该系统是通过一个非竞争性流程选定的。布隆伯格资产与投资管理系统是关键系统之一，目前广泛用于提供从前端到后端的解决方案。

布隆伯格资产与投资管理系统的合同为期 3 年(2015 年 7 月 29 日至 2018 年 7 月 28 日)，它是一种临时安排，之后须通过竞标程序和全面评估，才能决定是

否授予该系统合同。审计委员会注意到，直到 2017 年 6 月，才聘请了一名咨询人进行全面评估，而且没有就授予新的交易订单管理系统合同提出招标书。与此同时，有人提议将布隆伯格系统的合同延长 2 年，到期后可再续 2 年，也就是说，合同有效期可持续到 2022 年 7 月 28 日。养恤基金告知审计委员会，投资管理司将于 2020 年开展与新订单管理系统有关的工作。

审计委员会注意到，根据投资管理司的估计，从发出招标书到实施新系统将需要 3 年多的时间。因此，如果投资管理司 2020 年开始制定招标书，那么在现有的布隆伯格系统合同到期前，新系统将无法到位。因此，很明显，养恤基金没有为购置关键系统进行适当规划。

欺诈风险评估

根据 2016 年 9 月发布的《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》情况通报 (ST/IC/2016/25)，应根据秘书处的企业风险管理和内部控制政策和方法进行系统性的欺诈风险评估。根据该通报，养恤基金秘书处正在进行欺诈风险评估。然而，投资管理司没有开展任何欺诈风险评估。

审计委员会认为，鉴于投资管理司管理着大量资产，欺诈风险评估对投资管理司来说同样重要

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

福利支付管理

可采取行动的个案

(a) 优先处理长期未决个案，并在规定时间内处理完毕；

未结 workflow 和不可采取行动的个案

(b) 开展数据清理工作，以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流；

(c) 安排对养恤金综合管理系统进行一次系统审计，确定系统缺陷和问题，以便予以纠正；

(d) 与成员组织进行互动协作，解决处理养恤金所需文件在向养恤基金传输时存在的问题；

(e) 开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统；

应享权利证书

(f) 审查获得应享权利证书的程序和暂停发放福利时间较长的个案；

(g) 开发一个自动签名验证系统，为应享权利证书程序提供便利；

投资管理司

管理外汇收益和损失

- (h) 根据货币研究的建议迅速采取行动，减少外汇波动对投资回报的影响；
- (i) 加快资产与负债管理研究，使货币敞口与负债保持一致；
- (j) 根据资产负债管理研究的结果，制定适当的战略和行动计划来管理外汇风险；

规划和购置交易订单管理系统

- (k) 适当规划和执行关键软件的购置工作；

欺诈风险评估

- (l) 开展与投资司有关的欺诈风险评估，以了解薄弱领域并制定适当的减轻风险战略。

主要事实	
23	成员组织数目
126 736	养恤基金参与人数
78 247	定期福利笔数
647.8 亿美元	资产总额(2016 年: 547.3 亿美元)
643.7 亿美元	可用于支付福利的净资产(2016 年: 544.9 亿美元)
126.5 亿美元	收入和缴款(2016 年: 49.4 亿美元)
27.8 亿美元	包括福利给付在内的费用总额(2016 年: 25.9 亿美元)
102.4 亿美元	投资收入(2016 年: 26.7 亿美元)
16.5%	2017 年通货膨胀调整后的实际回报率(2016 年: 3.1%)

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的,旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管,目前有包括联合国在内的 23 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议,审计了联合国合办工作人员养恤基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作依照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》开展。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,规划并开展审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途,是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

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

计委员会在规划审计过程中与内部监督事务厅进行协调，以避免工作重复和确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会跟踪了 41 项待执行建议的情况，并注意到 20 项建议(48.78%；2016 年：19.23%)已充分执行，19 项(46.33%；2016：80.77%)正在执行，2 项(4.89%)仍未执行。¹ 详情见附件。

7. 审计委员会注意到，各项建议的执行进展较上一年有所改善。审计委员会还注意到，仍有一些与养恤金处理和投资管理有关的重要建议正在执行中。一些正在执行的重要建议涉及以下问题：

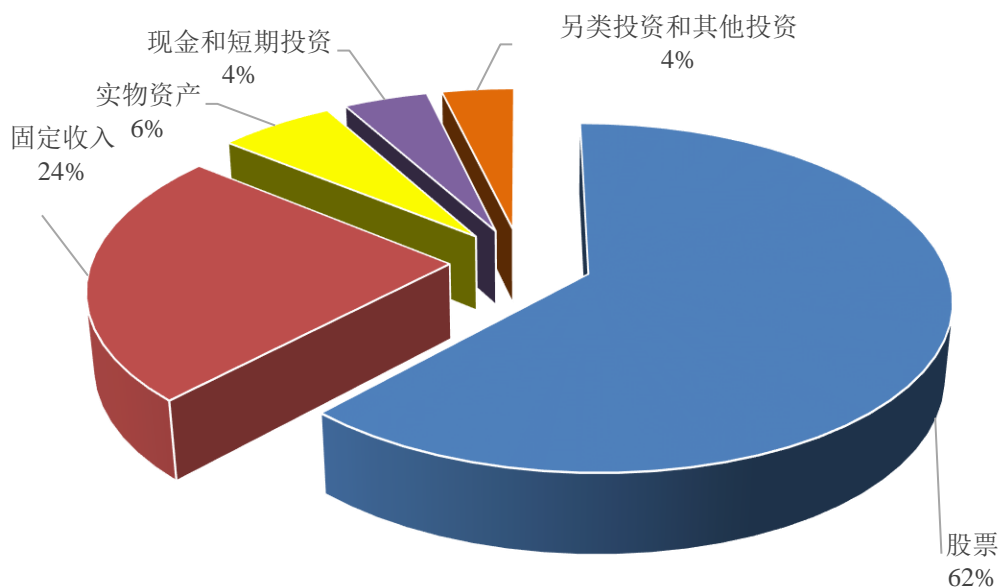
- (a) 确保遵守福利处理基准；
- (b) 改进投诉处理机制；
- (c) 考虑不同类型个案的复杂性，规定处理这些个案的时限；
- (d) 简化应享权利证书的获取流程；
- (e) 设计一种机制，以评估积极管理投资组合对业绩的增值作用；
- (f) 建立一个监测、评价和管理汇兑损益的内部机制；
- (g) 为各类资产编制详细的风险预算。

2. 财务概览

8. 截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金资产总额为 647.8 亿美元(2016 年：547.3 亿美元)，负债总额为 4.1129 亿美元(2016 年：2.3764 亿美元)，因此可用于支付福利的净资产为 643.7 亿美元(2016 年：544.9 亿美元)。可用于支付福利的净资产增加了 98.8 亿美元，相比之下，2016 年的增加额为 23.6 亿美元。截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金总投资的公允价值为 645.4 亿美元，其中包括 397.8 亿美元的股票，153.3 亿美元的固定收入证券，42.1 亿美元的实物资产，24 亿美元的另类投资和其他投资以及 28.1 亿美元的现金和短期投资。图二.一显示各部分占投资公允价值的百分比。

¹ 两项未执行建议中，一项是向养恤基金成员组织提出的，即成员组织需及早确定并向养恤基金提交离职个案。

图二.一
2017 年投资公允价值中各组成部分所占百分比

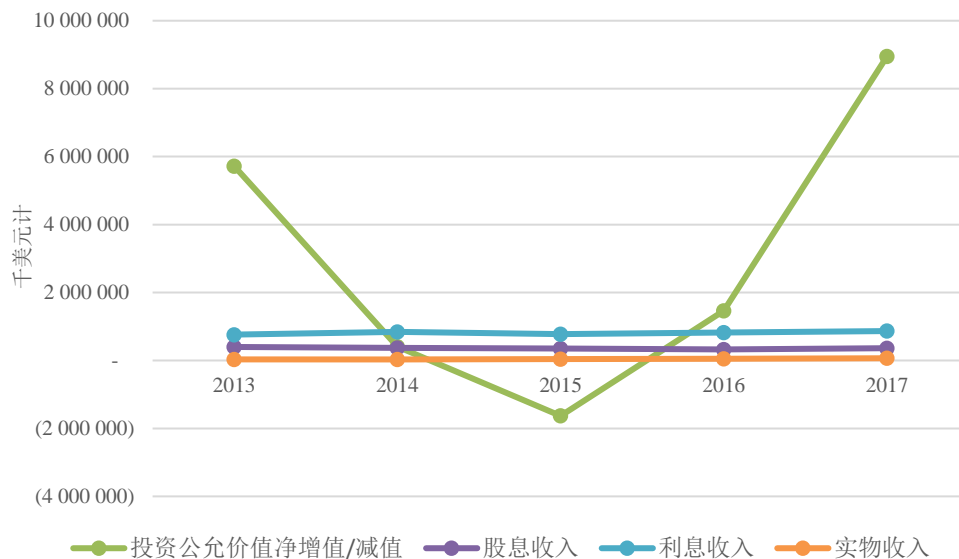


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

9. 2017 年养恤基金的收入总额为 126.5 亿美元(2016 年：49.4 亿美元)，其中包括投资收入 102.4 亿美元(2016 年：26.7 亿美元)，缴款 24 亿美元(2016 年：22.7 亿美元)，其他收入 1162 万美元(2016 年：337 万美元)。2017 年养恤基金的费用总额为 27.8 亿美元(2016 年：25.9 亿美元)，其中包括福利给付 26.7 亿美元(2016 年：25.1 亿美元)以及管理费用和其他费用 1.0273 亿美元(2016 年：7 980 万美元)。

10. 2017 年，养恤基金的投资收入总额为 102.4 亿美元，其中投资公允价值增值 90.8 亿美元(2016 年：15.8 亿美元)。这一增值包括外汇收益 16.8 亿美元(2016 年：外汇损失 6.7988 亿美元)。投资公允价值的增值/减值历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本保持不变。图二.二显示投资收入不同组成部分。

图二.二
2013-2017 年投资收入的各组成部分



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

11. 2017 年养恤基金的回报率(名义)为 18.61%，政策基准为 18.14%。由于投资公允价值大幅升值，通货膨胀调整后的实际回报率为 16.5%，而设定的长期投资目标为 3.5%。

12. 截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金有 126 736 名参与人(2016 年：128 262 名)，分发定期福利 78 247 笔(2016 年：74 788 笔)。如养恤基金在财务报表附件中所述，2017 年养恤基金改变了计算截至年底的参与人数和定期福利分发笔数的方法。2016 年及之前的数据均反映有关年份 12 月 31 日当日的可得信息，而按照本财务报表采用的新方法，数据反映截止日期(2018 年 4 月 7 日)当日的可得信息。如果使用原方法计算 2017 年数据，则参与人数为 129 354 人，定期福利笔数为 74 092 笔。

精算估值

13. 《养恤基金条例》第 12 条规定，养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。第 12 条还规定，精算报告应阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法和估值结果。目前，养恤基金每两年进行一次精算估值。对于截至 2015 年 12 月 31 日的估值，审计委员会指出了在职参与人和受益人数据的差异，此后，养恤基金放弃了这一估值，并决定将截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值结转至其后的四个年度。

14. 养恤基金进行了精算估值，以确定其截至 2017 年 12 月 31 日的精算状况。估值得出的精算赤字为 1.842 亿美元。养恤基金资产和负债的精算估值分别为 1458.7 亿美元和 1460.5 亿美元。因此，养恤基金的供资水平为 99.88%。

财务报表

15. 审计委员会关于加强财务报表披露的各种建议已反映在最终版报表中。

3. 福利支付管理

福利的处理

16. 养恤基金为联合国和其他成员组织的工作人员支付退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。福利的支付受《养恤基金条例和细则》以及养恤金调整制度的管制。

17. 养恤基金处理每笔福利需要三份文件。成员组织需要向养恤基金发送两份文件，即离职通知²和离职人事行动表。³第三份文件是付款指示，⁴它由离职员工发送。养恤基金可通过与成员组织之间的人力资源联络网检索离职人事行动表。因此，目前养恤基金只需收到成员组织的离职通知和离职员工的付款指示，即可处理个案。

18. 根据养恤金联委会核准的战略框架，养恤基金须增加 15 个工作日内得到处理的离职偿金、退休福利和其他福利的百分比。按照内部目标，养恤基金收到的 75% 的个案须在 15 个工作日内得到处理。然而就处理时间而言，没有根据个案的性质或处理复杂性确定优先次序或单独的处理时限；例如，虽然死亡抚恤金个案和离职福利个案的性质和复杂性不同，但处理时限却相同。

19. 审计委员会注意到，养恤基金内部将个案分为可采取行动和不可采取行动这两类。养恤基金将收到了所需所有文件的个案视为可采取行动的个案，其余则为不可采取行动的个案。2017 年，养恤基金将总共 15 125 宗个案归为可采取行动一类，将 29 409 宗归为不可采取行动一类。

20. 审计委员会分析了与养恤基金 2017 年处理的个案有关的数据，以审查养恤金联委会在战略框架中所设定目标的遵守情况。下文各段介绍分析情况。

可采取行动的个案

21. 审计委员会注意到，2017 年养恤基金归为可采取行动的个案共 15 125 宗，其中包括 2017 年 1 月 1 日期初结余的个案 3 627 宗和 2017 年期间收到的个案 11 498 宗。其中，养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日处理了 9 588 宗个案(63.4%)，还有 5 537 宗(36.6%)待处理。审计委员会注意到，2017 年底结余的待处理个案数目较 2016 年底大幅增加了 52.66%，主要原因是递延福利增加。2016 年，养恤基金处理了 10 291 宗个案。因此，养恤基金 2017 年处理的个案比 2016 年少 703 宗。

² 离职通知是相关组织发出的员工离职通知。

³ 离职人事行动表载列雇员的一般资料和工作经历。

⁴ 付款指示表载列受益人对首选支付方式和福利发放所需其他相关细节的具体说明。

22. 表二.1 显示 2017 年养恤金综合管理系统处理的 9 588 宗个案按福利类别细分的处理用时。

表二.1

在不同福利类别下处理的个案的账龄分析(从收到所有文件之日起)
(括号内为百分比)

处理个案所需的工作日天数	退休福利	提前退休	递延退休	离职偿金	鳏寡抚恤金	残疾抚恤金	子女抚恤金	共计
0-15	1032(57)	390(56)	37(18)	4399(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)
365 天以上	14(1)	15(2)	56(28)	199(3)	7(5)	3(3)	9(30)	303(3)
共计	1 807	699	198	6609	130	115	30	9 588

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

23. 如上表二.1 所示，2017 年养恤基金在规定的 15 个工作日时限内处理了 62% 的个案，这一比例高于 2016 年的 27%，但仍未达到 75% 的内部目标。审计委员会还注意到，在可采取行动的个案中，224 宗的处理时间延迟了 6 个月到 1 年，303 宗的处理时间延迟了 1 年以上。

24. 养恤基金表示，这些个案大多是迁移过来的遗留个案，或被视为递延退休福利，或需采取若干后续行动。审计委员会认为，养恤基金必须在合理的时间框架内处理所有个案，否则会造成离职员工的经济困境。

25. 审计委员会还注意到，已处理数目最多的福利类别是离职偿金(6 609 宗)和退休福利(1 807 宗)。这两类中分别有 67% 和 57% 的个案在 15 个工作日内得到处理。在其他几类中，养恤基金没能达到类似的绩效水平。

待处理的个案

26. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金有 5 537 宗已交齐材料的个案尚未处理。如表二.2 所示，这些个案分属不同类别。

表二.2
按类别分列的待处理个案

类别	个案数
不可立即处理的个案	
重新雇用	243
递延福利	414
选择递延：积压 33 个月以下 ^a	3 143
不可立即处理的个案小计	3 800
可处理的个案	
选择递延：积压 33 个月以上	173
需要其他材料	399
存在问题	323
处理中	212
放款前有待福利干事复核	630
可处理的个案小计	1 737
共计	5 537

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

^a 在这类个案中，离职员工选择了递延选项，可最多递延 36 个月。根据养恤基金的内部程序，这类个案须在离职 33 个月后着手处理，以便在递延期结束前处理完毕。

27. 表二.3 列示截至 2017 年 12 月 31 日待处理的 1 737 宗个案的账龄分析详情。

表二.3
积压的可处理个案的账龄分析(自离职之日起)

类别	需要其他材料的个案	存在问题的个案	处理中	待复核	共计
0-15 天	9	15	57	187	268
15-30 天	6	32	32	150	220
30-60 天	13	65	34	65	177
60-90 天	17	35	18	39	109
90-180 天	29	42	14	37	122
180-365 天	38	62	22	58	180
365 天以上	287	72	35	94	661
共计	399	323	212	630	1 737

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

28. 上述分析显示，963 宗个案积压超过 3 个月，841 宗个案积压超过 6 个月，661 宗个案积压超过 1 年。积压最久的个案可追溯至 2009 年(1 宗)、2010 年(2 宗)、

2011年(2宗)、2012年(14宗)和2013年(66宗)。这些个案尚未得到处理的原因是参与人或成员组织需要补交一些文件或信息，或者待福利干事复核。

29. 审计委员会建议养恤基金优先处理长期未决个案，并在规定时间内处理完毕。

30. 养恤基金接受了这项建议。

未结工作流程和不可采取行动的个案

31. 审计委员会注意到，截至2017年12月31日有29 409个未结应享福利工作流程和不可采取行动的个案。⁵ 这些工作流程可分为两大类：

- (a) 由于养恤金综合管理系统的问题而仍处于未结状态的工作流；
- (b) 由于未收到文件而待处理的工作流。

32. 下表二.4列示截至2017年12月31日按类别细分的未结工作流程。

表二.4

按类别分列的未结工作流程和不可采取行动案例

类别	截至2017年12月31日的未结工作流程数目
由于养恤金综合管理系统的问题而仍处于未结状态的工作流	
参与人账户待确定	134
已与估计数挂钩	61
已完成福利计算	10 189
已支付福利	2 362
待结因公殉职个案	236
小计	12 982
由于未收到文件而待处理的工作流	
未收到任何文件	627
仅收到离职人事行动表	7 049
仅收到离职通知	1 541
仅收到付款指示	428
未收到离职通知	1 083
未收到付款指示	5 699
小计	16 427
共计	29 409

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

⁵ 养恤金综合管理系统在收到任何离职文件后即开启一个工作流程。

由于养恤金综合管理系统的系统缺陷而仍处于未结状态的工作流

33. 为实现福利处理自动化，养恤基金实施了养恤金综合管理系统。该系统于2015年8月上线。在此后短短两年多的时间里，养恤基金实施了多次改进、数据修正和变更管理程序，以纠正系统的各种问题。审计委员会在前几份审计报告(见A/71/5/Add.16和A/72/5/Add.16)中强调指出了养恤金综合管理系统的各种缺陷，特别是缺乏输入验证控制、无法生成管理信息系统报告以及福利处理每个阶段都需要人为干预，审计委员会建议养恤基金解决这些问题。

34. 截至2017年12月31日，12 982个工作流由于各种系统问题而仍处于未结状态(见表二.4)。养恤基金使用“已与估计数挂钩”、“已完成福利计算”、“已支付福利”等术语，对由于系统问题而仍处于未结状态的工作流进行分类，这些工作流在正常情况下应该已经关闭。养恤基金告知审计委员会，截至2018年4月30日，养恤基金已纠正部分系统问题，因此只有3 557个工作流由于系统问题而仍处于未结状态。

35. 审计委员会认为，工作流处理过程中的诸多系统性问题表明，迫切需要审查养恤金综合管理系统，并解决妨碍其可靠运行的各种问题。养恤金综合管理系统中的系统性问题对系统的稳定性构成严重挑战。审计委员会还注意到2017年10月发生的一起事件，当时由于一名工作人员的错误操作，约有195 000个工作流被开启，随后在同一周内被关闭。养恤基金表示，这起事件是人为失误造成的，养恤基金已采取预防行动。审计委员会认为这些系统问题有力地表明，需要对养恤金综合管理系统进行独立的系统检查，以确保其可靠运行。

36. 审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作，以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流。

37. 养恤基金表示，所有工作流问题均已查明，并计划在即将发布的产品中予以解决。

38. 审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计，以查明该系统的缺陷和问题，以便予以纠正。

由于缺少处理福利所需文件而仍处于未结状态的工作流

39. 养恤基金2016-2017年战略框架没有规定将个案分为可采取行动和不可采取行动这两类。尽管如此，养恤基金仍将截至2017年12月31日的16 427宗个案归类为“不可采取行动”，原因是没有收到所需三份文件中的一份或多份。

40. 表二.5列示由于未收到文件而待处理个案的账龄分析(自离职之日起)。

表二.5

由于未收到文件而被视为“不可采取行动”个案的账龄分析(自离职之日起)

类别	未收到任何文件	仅收到离职人事行动表	仅收到离职通知	仅收到付款指示	收到离职人事行动表和付款指示	收到离职人事行动表和离职通知	共计
1 年以下	8	1 747	16	3	225	886	2 885
1-2 年	7	374	27	5	92	431	936
2-3 年	9	238	20	3	63	316	649
3-4 年	4	107	28	1	37	342	519
4-5 年	4	63	56	6	22	292	443
5 年以上	96	291	143	22	111	846	1509
小计	128	2 820	290	40	550	3 113	6 941
离职日不详	499	4 229	1 251	388	533	2 586	9 486
共计	627	7 049	1 541	428	1 083	5 699	16 427

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

41. 审计委员会注意到，9 486 宗显示为“不可采取行动”的个案没有在养恤金综合管理系统中记录离职日期，因此无法确定从离职日开始积压至今的时间。这也说明系统有一个缺陷，它接受数据域空白。

42. 审计委员会还注意到，有 627 宗个案虽然已开启工作流，但没有收到任何文件。此外在 1 969 宗个案中，没有收到离职人事行动表。审计委员会注意到，养恤基金与成员组织之间有功能完备的人力资源联络网，应该可以自动接收离职人事行动表。因此，养恤基金需要审查在所有这些个案中未收到离职人事行动表的原因。

43. 审计委员会还注意到，在 8 560 宗个案中，养恤基金没有收到来自成员组织的离职通知。审计委员会注意到，联合国秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署、世界卫生组织和国际劳工组织合计占此类个案的 90% 以上。

44. 审计委员会在前几份报告(见 A/71/5/Add.16 和 A/72/5/Add.16)中反复强调过由于未及时收到关键文件而导致福利处理延迟的问题。为了查明延误原因并找到解决问题的办法，养恤基金在一名外部顾问的帮助下，通过 5 个成员组织的参与，对离职过程进行了一次“端对端审查”。审查也指出了审计委员会在前几份报告中所强调的问题。

45. 养恤基金表示，战略框架仅涵盖可采取行动的个案，因为只有在收到所有离职文件后才能开始处理福利的工作。养恤基金还指出，16 427 这个数字代表系统在通过自动化界面收到任何离职文件后开启的工作流总数。养恤基金提供的最新数字是，截至 2018 年 4 月 30 日，有 13 080 个工作流由于未收到文件而仍处于未结状态。养恤基金也承认养恤金综合管理系统存在缺陷，这使得系统接受了不完整、重复或错误的记录项，养恤基金表示正在对系统进行相应的改进。

46. 审计委员会建议养恤基金与成员组织进行互动协作，解决处理福利所需文件在向养恤基金传输时存在的问题。

47. 审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。

48. 养恤基金告知审计委员会，养恤基金正与秘书处合作实施一个改进项目，以创建一个界面，进一步实现离职人员相关信息和文件交换的自动化。

投诉处理机制

49. 福利处理延误、养恤基金的复杂性质、批准支付福利所涉及的复杂程序、每年通过应享权利证书核实受益人持续资格的流程、养恤基金对受益人生计的重要性，这些因素再加上养恤基金拥有一个包括参与人、退休人员和受益人在内的庞大、多元的客户群，使得养恤基金会收到大量问询和后续查询，有时还会接到投诉。

50. 为使这些问询、后续查询和投诉得到答复和解决，养恤基金需要一个明确和积极的投诉处理机制。近年来，养恤基金采取了以下举措：

(a) 在纽约和日内瓦建立呼叫中心，处理客户的电话问询；

(b) 改进养恤基金网站，在网站上提供更多信息和学习工具、详尽的“常见问题与解答”和额外的参考资料；

(c) 提供成员自助服务门户网站；

(d) 在网站上提供互动联系表，将收到的问询分类发送给养恤基金相关部门；

(e) 提供紧急援助页面；

(f) 创建雇主自助服务门户网站。

51. 尽管采取了上述举措，2017 年养恤基金仍然收到了通过多种方式提出的大量问询(包括投诉)。问询方式详见表二.6。

表二.6

2017 年收到的问询类型

接收方式	纽约办事处	日内瓦办事处	共计
登门	3 999	1 925	5 924
电话	12 786 ^a	11 515	24 301
电子邮件	44 744	22 521	67 265
共计	61 529	35 961	97 490

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

^a 此外，在办公时间和工作日结束后收到因此无法回复的致电共计 14 614 次。

52. 关于这些问询和投诉的处理机制，养恤基金告知审计委员会，养恤基金收到的所有问询都已得到确认和处理。审计委员会注意到，养恤基金没有记录在案的客户服务处理系统，包括根据投诉和问询的性质确定优先次序和设定相应的处理时间的机制。审计委员会还注意到，养恤基金没有建立一个为每项问询和投诉分配独特追踪号、从而集中登记这些问询和投诉的系统。因此，向养恤基金发出问询的人无法对处理状态进行跟踪。同样，也没有一个集中系统，更新客户问询或投诉的最新处理状态并告知客户。

53. 审计委员会注意到，养恤基金对大多数电子邮件做了转发或存档的处理，或认定其无需采取行动。在进一步调查对转发的电子邮件所采取的最后行动时，审计委员会注意到，养恤基金并不集中跟踪最后采取的行动或投诉的处理状态。

54. 养恤基金答复，它已启动一项流程，以查明有助于高效解决客户投诉的各项工具。

55. 审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(见 [A/72/5/Add.16](#), 第 112 段), 还建议养恤基金建立一个集中客户管理系统, 通过提供独特追踪号使客户能够跟踪问询或投诉的处理状态, 直到问题最终解决。

应享权利证书

56. 应享权利证书是养恤基金用来核实退休人员和受益人继续有资格领取福利的一张表格。养恤基金每年向每一名在证书寄发当月之前已领取至少六个月福利的受益人寄发一张带条形码的应享权利证书表格。表格上的条形码使养恤基金能对受益人寄回的表格进行追踪。如果没有在允许的时间范围内寄回亲笔签字的表格，则暂停发放福利。受益人一旦寄回应享权利证书，就会触发一个名称为“审查签名”的工作流程，即对签名进行手工核查。对于所有 75 岁以上的受益人以及领取残疾抚恤金和遗属抚恤金的受益人，须一一核查签名。对于 75 岁以下的受益人，每年核查其中的 25%，并保证每名受益人至少每 5 年被选中核查签名一次。

57. 养恤基金分两批寄发应享权利证书。第一批在 5 月 31 日之前寄出，随后在 9 月份向所有未寄回签名表格的受益人再寄一次。养恤基金在接下去的几个里确定并审查到年底仍未收到应享权利证书表格的个案。如果没有收到带条形码的表格，但在 5 月 1 日之后收到了带有受益人原始签名的其他文件，则被视为受益人已满足在应享权利证书当年 5 月 1 日或之后提供原始签名的年度要求，因此养恤基金会把这类个案从暂停发放福利的名单中删除。对于余下的个案，养恤基金会联系退职国际公务员协会以及受益人的最后一个雇用组织的工作人员养恤金委员会，请其协助找到受益人或提供他们可能掌握的相关信息。养恤基金创建了一个专门的电子邮件收件箱，用于接收此类个案的相关信息。

58. 应享权利证书是每年核实受益人资格的重要工具。但是，鉴于受益人遍布世界各地，导致目前遵循的程序对养恤基金和受益人而言都很繁琐。有的受益人的福利因养恤基金未收到应享权利证书而暂停发放，这有时可能是因为受益人的地

址发生了变化，但没有通知养恤基金，或者是因为邮政服务出现了故障。签名不一致也可能造成退休人员/受益人福利暂停发放。

59. 审计委员会分析了截至 2017 年 12 月 31 日暂停发放福利的情况。因未收到应享权利证书而暂停发放的个案有 1 619 个。2006 年至 2016 年，在 1 619 个个案中，937 个的应享权利证书有待处理。这些个案的账龄分析见表二.7。

表二.7

未收到应享权利证书而暂停发放的福利账龄分析

时间表	福利笔数
1 年以下	682
1-2 年	242
2-3 年	52
3-4 年	170
4-5 年	126
5 年以上	347
共计	1 619

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

60. 养恤基金称，这些个案占过去十年发放的 50 万份应享权利证书的 0.19%。养恤基金还称，它审查了自上次返还应享权利证书后暂停发放两年或两年以上的个案，并启动了终止这些个案的程序。由于有其他优先问题需要处理，这项行动被搁置。养恤基金将采取行动终止这些已查明的个案。

61. 审计委员会建议养恤基金审查获得应享权利证书的程序和暂停发放福利时间较长的个案。

62. 审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名核查系统，以便利应享权利证书程序。

63. 养恤基金注意到上述建议，并表示正在进行一个自动签名核查项目，以便在开展一年一度的应享权利证书工作期间自动进行签名核查。

4. 投资管理

64. 投资管理司由负责养恤基金资产投资的秘书长代表领导。审计委员会审查了养恤基金制定和执行目前采用的投资战略、政策和决策流程的机制，以评估养恤基金是否适当处理了相关风险，按既定基准评估其业绩，并评估履行预期养恤基金义务需要达到的目标回报率。审计委员会在以下各段探讨对投资管理司运作情况的审计结果。

投资管理司的风险管理工作

65. 根据 2016 年投资政策说明, 秘书长代表根据资产负债管理研究结果和投资委员会的指导, 考虑养恤基金的使命、长期负债以及核定风险偏好和容忍度, 确定战略资产配置。战略资产配置是投资业绩的主要决定因素。一旦战略资产配置被秘书长代表选定, 投资管理司将根据战略资产配置和风险承受极限来管理投资组合。投资管理司还确定和监控风险预算, 目标是在资产类别和投资组合中配置风险, 投资管理司还进行风险监控, 目标是确保已实现的风险处在风险承受能力和风险偏好范围内。

66. 审计委员会注意到, 养恤基金已经制定整个养恤基金级的风险预算。股票风险预算是根据投资组合按地区配置的。然而, 审计委员会注意到, 对于已经投资或计划投资的股票, 没有按国家、部门和货币进行风险预算次级配置。养恤基金按货币权重和久期为固定收益组别编制了风险预算。审计委员会在前一份报告中建议养恤基金编制涵盖所有类别资产的详细风险预算(见 A/72/5/Add.16, 第 41 和 42 段)。投资管理司答复称, 它已经在整个养恤基金层面落实了提出一份战略风险报告的做法, 包括制定反映所有资产类别的订正风险预算。

67. 审计委员会建议养恤基金拟定准则, 指导如何按国家、部门和货币为股票风险预算进行次级配置。

独立审查

68. 2017 年, 养恤基金聘请一名咨询人对养恤基金的主要投资做法、投资管理和风险管理进行独立审查和同行比较。咨询人就投资管理、风险管理、投资限制和合规、业绩计量和投资报告提出了 25 项建议。养恤金联委会认可对养恤基金的独立审查, 请资产与负债监测委员会监测这些建议的执行情况, 并向养恤金联委会第六十五届会议(2018 年)提出报告。

69. 养恤基金指出, 独立审查报告提到, 养恤基金在实践中已吸收大多数先导性做法。养恤基金在实践中尚未吸收的做法数目不多, 独立审查报告根据这个数目不多的清单, 提出了有待消除的最重要差距清单。

70. 审计委员会建议养恤基金加快执行养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理独立审查提出的各项建议。

71. 养恤基金接受了这些建议。

外币损益管理

72. 受外币波动的影响, 收益可能会减少甚至有可能损失本金。2017 年期间, 由于外币波动, 养恤基金获得了 16.8473 亿美元的收益, 而在 2013 年至 2016 年, 养恤基金由于同样的原因遭受了损失。货币对养恤基金 3 年、5 年和 10 年回报的影响分别为-0.43%、-1.68%和-0.91%。

73. 审计委员会在以往的报告中(见 A/70/5/Add.16, A/71/5/Add.16 和 A/72/5/Add.16)对外币损失影响养恤基金的业绩提出了关切。根据审计委员会的建议, 养恤基金

在 2017 年进行了一项正式货币研究，其结果是，除其他外，该研究建议在考虑到成本效益和业务可行性的情况下，尽可能降低与负债相关的货币风险敞口，该研究还建议在下一轮资产负债管理研究报告中详细说明负债的货币构成情况。

74. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金投资总额的 44.09% 是以美元以外货币计量的，这使养恤基金面临外币波动风险和连带风险。审计委员会认为，重要的是要为投资经理制定具体的准则，规定每一类资产的头寸和货币风险敞口。审计委员会注意到，养恤基金没有为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。

75. 鉴于外币风险，审计委员会建议养恤基金尽快就货币研究的建议采取行动，以减少外币波动对投资回报的影响。

76. 审计委员会还建议养恤基金加快资产负债管理研究，使其货币风险敞口与负债保持一致。

77. 审计委员会还建议养恤基金根据资产负债管理研究的结果，制定适当的管理外币风险战略和行动计划。

78. 审计委员会建议养恤基金为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。

79. 养恤基金表示，至少自 1980 年以来，它就有外币风险敞口。大会在各种决议中倡导全球投资。全球投资意味着外币风险。尽管货币核算波动，投资管理司仍达到了 3.5% 的长期实际回报率目标。审计委员会赞赏养恤基金正在处理外币波动，但认为由于外币交易所涉及的固有风险，养恤基金会应进行资产负债管理研究，以更好地管理这些风险。

80. 养恤基金接受了这些建议。

交易订单管理系统的规划和购置⁶

81. 养恤基金于 2015 年采用布隆伯格资产和投资管理系统⁷ 作为交易订单管理系统，该系统是通过非竞争程序选定的。目前，布隆伯格资产和投资管理系统是关键系统之一，正被广泛用于提供前端至后端的解决方案。

82. 审计委员会注意到，布隆伯格资产和投资管理系统的合同为期三年(2015 年 7 月 29 日至 2018 年 7 月 28 日)，是一种权宜安排，需要对通过竞标程序获得推荐系统的合同授予情况进行全面评估。审计委员会注意到，2017 年 6 月才聘用咨询人进行全面评估，而且没有为授予新的交易订单管理系统合同提出投标征求书。同时，布隆伯格资产和投资管理系统的合同被提议再延长两年，此后还可再延长

⁶ 交易订单管理系统是一个便利和管理交易订单执行的软件系统。这个系统对于涉及频繁买卖投资产品的投资管理功能至关重要。

⁷ 投资管理司可以通过布隆伯格资产和投资管理系统获得布隆伯格专业服务，从而能够监测和分析实时金融市场动态，并在专有的安全网络内查阅新闻、证券报价、外汇报价、信用概况、信息来往等等。

两年，因此，合同有效期可延至 2022 年 7 月 28 日。养恤基金告知审计委员会，投资管理司将在 2020 年处理新的订单管理系统。

83. 审计委员会注意到，投资管理司估计在提出投标征求书后需要三年多的时间来实施新系统。因此，如果投资管理司在 2020 年开始研究投标征求书，新系统将不会在布隆伯格资产和投资管理系统目前的合同结束前实施。因此，很明显，养恤基金没有为购置关键系统制定适当计划。

84. 养恤基金答复称，负责评估目标业务模式的咨询人认为目前的交易订单管理系统切合用途。由于该系统是作为权宜之计采购的，养恤基金最迟将在 2018 年底启动索取资料书，以验证：(a) 当前的交易订单管理系统仍然是最合适的解决方案；(b) 价格具有竞争力。如果索取资料书显示有更好、更经济的解决方案，而且这些方案还考虑到了实施、维护和整合成本，那么，养恤基金将提出投标征求书。因此，这是一个基于审慎建议的管理决策，不属于规划不当。

85. 审计委员会认为，即使在权宜安排的原始合同期限结束后，也没有制定投标征求书，而且还将合同延长两年加两年，这说明养恤基金需要更好地规划采购。

86. 审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。

87. 养恤基金接受了此项建议。

投资管理司的内部控制

88. 养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为评估其财务报告内部控制措施的准则。该框架非常重视欺诈风险和合规问题。它要求该组织在评估阻碍实现目标的风险时考虑欺诈的可能性。

89. 根据 2016 年 9 月发布的联合国秘书处反欺诈反腐败框架情况通报(ST/IC/2016/25)，应根据秘书处企业风险管理以及内部控制政策和方法进行系统的欺诈风险评估。根据该通报，养恤基金秘书处正在进行欺诈风险评估。然而，投资管理司没有进行任何欺诈风险评估。

90. 此外，审计委员会注意到，投资管理司在 2018 年 4 月发现一起外部网络欺诈未遂事件，目前正在调查中。

91. 欺诈风险评估应包括三个关键要素：确定固有欺诈风险、评估固有欺诈风险的可能性和严重性以及如何应对可能的重大固有和剩余欺诈风险。该组织在评估欺诈风险过程中需要审查信息技术方面的控制环境，因为这对大多数职能部门所面临的欺诈风险都有重大影响。投资管理司负责打理联合国很大部分资产。因此，投资管理司必须定期进行欺诈风险评估，以了解易受攻击的领域并制定适当的缓解策略。

92. 审计委员会建议养恤基金对投资管理司进行欺诈风险评估，以了解易受影响的领域并制定适当的缓解战略。

93. 养恤基金同意此项建议，并表示它已聘请一名专精信通技术安全的咨询人，请其分析任何潜在的安全弱点并提出解决建议，养恤基金将加强反欺诈意识培训。

每周报告的生成

94. 名为“股权资产配置”的每周报告旨在对比养恤基金实际股权权重(国家和地区)和摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数⁸ 权重。截至 2016 年 12 月 19 日，报告的编写基本自动化，但摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数权重除外，这些权重需要人工整合。自 2016 年 12 月 19 日起，报告的这一部分也实现了自动化。然而，审计委员会注意到，为 2016 年 12 月 23 日至 2017 年 5 月 4 日期间生成的每周股票资产配置报告沿用了 2016 年 12 月 16 日旧的基准权重，而不是现行权重。

95. 审计委员会还注意到，尽管股权资产配置报告对投资管理司来说是一份重要报告，但没有建立检查机制，以发现报告中的缺陷。投资管理司在四个多月后才发现上述缺陷。为了解决这个问题，投资管理司建立了一个内部调节原型工具，以确保调节服务提供商的数据和摩根斯坦利资本国际的数据。然而，2017 年 5 月，尽管投资管理司有能力定期在内部生成报告，但它仍将利用为内部控制开发的内部调节原型工具生成报告的工作外包给了一家供应商。这再次使投资管理司面临外部承包商在生成报告时出错的风险。

96. 投资管理司答复称，它正在与摩根斯坦利资本国际敲定一份合同，直接从服务提供商处获取信息，并在服务提供商和摩根斯坦利资本国际之间建立数据的永久调节。合同最终确定后，投资管理司将实施新的内部调节流程，将其作为解决方案的一部分，以确保投资管理司对这一外包职能有适当的内部控制。

97. 审计委员会建议投资管理司定期在内部运行调节原型工具，直到与摩根斯坦利资本国际的合同最终确定，然后实施新的内部调节流程，建立外包职能检查机制。

98. 养恤基金接受了此项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

99. 养恤基金告知审计委员会，2017 年度期间核销了 559 162.92 美元的应收款。没有核销现金或财产损失。

100. 审计委员会注意到，产生多付款项的主要原因是养恤基金在受益人死亡后才注意到受益人已死亡。

2. 惠给金

101. 养恤基金报告，2017 年养恤基金没有支付任何惠给金。

⁸ 摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数旨在广泛衡量全世界的股票市场业绩。指数由发达市场和新兴市场的股票构成。

3. 欺诈和推定欺诈案件

102. 审计委员会根据国际审计准则(国际审计准则第 240 号), 计划审计财务报表的工作, 以使审计委员会有合理把握, 能够发现重大错报和违规行为(包括因欺诈导致的错报和违规行为)。然而, 不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

103. 审计委员会在审计期间询问管理当局如何履行评估重大欺诈风险的监督责任, 建立了哪些用于查明和应对欺诈风险的流程, 包括管理当局已经查明或已提请管理当局注意哪些具体风险。此外, 审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈案件; 审计委员会还就此询问了内部监督事务厅。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

104. 养恤基金报告, 2017 年 12 月 31 日终了年度期间没有发生与养恤基金工作人员相关的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

105. 审计委员会谨对负责养恤基金资产投资的秘书长代表、养恤基金副首席执行官干事及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

附件

2016 年 12 月 31 日终了年度及以前建议执行情况

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1	2013 年 (A/69/9, 附件十)	19	审计委员会建议养恤基金与成员组织密切合作, 保证这些组织及时提交缴款数据, 并与精算服务提供者保持密切联系, 以保证及时编制精算报告并将其纳入正式财务报表。	养恤基金和审计委员会修订了财务报表编制时间表。养恤基金每年都要求在 1 月底前提交缴款时间表, 但大多数成员组织无法在截止日期前提交。由于缴款时间表是完成年终流程所必需的, 因此财务报表必须在晚些时候完结。在 2018 年 6 月 11 日提交的财务报表中, 养恤基金列示了截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果。	由于精算估值列入了财务报表, 因此, 此项建议被视为已执行。	X			
2	2013 年 (A/69/9, 附件十)	47	养恤基金秘书处同意审计委员会重申的建议, 即: (a) 继续加强对参与人对账异常情况处理流程的管控, 并提高效率, 以确保与成员组织合作, 及时发现和核对差异; (b) 编制月度及年终缴款对账表, 以确保在养恤金系统和财务报表中记录的缴款和应收款的准确性。	(a) 养恤基金正在推进每月财务接口项目。每月核对成员组织缴款的试点工作将于 2018 年 7 月开始。作为补充, 养恤基金开始了一项财务流程审查, 以查明和消除造成缴款差异的根本原因, 而不是查明和消除个体差异。(b) 每年在财务报表完结前完成年终缴款对账。为了进一步改进流程, 养恤基金正在推进每月对账的财务接口项目。每月对账试点计划于 2018 年 7 月进行。	鉴于将于 2018 年 7 月开始试点研究, 此项建议被视为正在执行。		X		
3	2013 年 (A/69/9, 附件十)	51	养恤基金秘书处同意审计委员会的建议, 即: (a) 利用和推广在线自助服务, 将其作为应享权利证书流程以及顺利实施养恤金综合管理系统工作的一个新增工具; (b) 考虑制定一个切实可行的计划,	基金支付给他们的所有款项。成员自助服务用户可以下载所有已预先填写他们的姓名和独有识别号码的表单。可以通过成员自助服务模块向养恤基金提交追补缴款、缴回退款、转让养恤金权利和紧急资金援助的初步请求。	由于养恤基金已经启动这一进程, 因此, 此项建议被视为正在执行		X		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			开发一个自动签名验证系统或指纹/实时图像系统,为应享权利证书流程提供便利。	(b) 养恤基金启动了一个项目,以开发一个系统,使年度应享权利证书工作中的签名核证流程自动化。预计将于 2018 年授予正式合同。					
4	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	30	审计委员会建议养恤基金以有时限的方式加快采用对手方结算系统。	随着 2018 年 2 月 1 日证券转移到一个单一的全球托管人手中,所有符合条件的货币目前都通过持续联系结算银行系统结算。	此项建议被视为已执行。	X			
5	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	35	审计委员会建议养恤基金寻找备选办法来减少外币损失,包括就适当的套期保值战略进行详细的成本效益研究。	聘请了一名咨询人,并提交了一份关于更好地控制和降低货币风险的战略的报告。2017 年 11 月与投资委员会讨论了研究报告。投资管理司管理层接受了研究报告的主要结论,并制定了更好地控制和降低货币风险的战略。	鉴于已提交研究报告,此项建议被视为已执行。	X			
6	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	41	审计委员会建议养恤基金通过改进其内部投资程序和做法,采取措施实现每个投资组合的政策基准,并努力实现 3.5%的总最低实际回报率。	2017 年,投资管理司聘请德勤会计师事务所对养恤基金的主要投资做法、投资管理和风险管理进行了独立审查。这项研究包含了一份详细的清单,比较养恤基金做法和行业标准做法。目前正在处理德勤发现的不足之处。	养恤基金的总体投资回报高于 3.5%的基准,因此,此项建议被视为已执行。	X			
7	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	48	审计委员会再次建议养恤基金继续与成员组织合作,及时核对和解决所有参与人对账异常情况。审计委员会还指出,在实行能够每月对账的制度之前,养恤基金可以考虑在财务报表中适当披露参与人对账异常情况的数量。	每年都在财务报表完结前及时进行年底对账,以确保在财务报表中记录的缴款和应收款的准确性。参与人对账异常情况流程是为了改进质量,并不影响财务报表的准确性。据认为,没有必要在财务报表中披露这些情况,因为在审查成员组织提交的人力资源数据和缴款数据期间发现的异常情况不会影响财务报表的准确性。	鉴于养恤基金提供了令人满意的答复,此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	53	审计委员会建议养恤基金通过提高效率和利用信息技术促成的服务, 确保遵守规定的福利办理基准, 因为为成员服务是养恤基金的主要职能。	办理福利的基准是在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内处理 75% 的福利, 养恤基金显示在这方面取得了重大进展。截至 2017 年 12 月底, 所有必要离职文件齐备的 63.4% 的福利申请在 15 个工作日内得到处理。处理福利申请的中位时间是 12 个工作日。2017 年期间, 养恤基金月底尚待处理初始离职个案数目稳定在较低的水平, 大约 80% 的离职个案是在同一个日历月内处理的。养恤基金还进行了一项端到端审查研究, 以查明如何加强从离职到领取福利的流程。养恤基金还加强了与成员组织的信息交流与合作, 以加快提交离职文件。与成员组织有联络点, 并与成员组织定期交流信息和报告。	养恤基金仍未达到个案处理的预期目标。虽然业绩在过去一年中有所改善, 但仍低于在 15 个工作日内处理福利的预期目标。因此, 此项建议被视为正在执行。		X		
9	2014 年 (A/70/325, 附件六, 第二章)	65	审计委员会建议养恤基金: (a) 为需要或正在执行的信息技术项目的战略规划、治理和管理制定全面政策; (b) 采取积极措施, 加快采购以更换现有交易指令管理系统, 限制临时措施引起的额外支出。	2017 年, 投资管理司修订了信息和通信技术战略文件。该战略文件的宗旨是概述投资管理司将开展的项目和将遵循的路线图, 以实现基础设施现代化, 并为未来五至十年的预期增长做准备。投资管理司还聘请了一家外部资产管理技术咨询公司——Cutter Associates, 这家公司专门帮助资产管理人員根据行业最佳做法制定长期技术路线图。	尽管养恤基金已经修订了信息和通信技术战略文件, 但现有的交易订单管理系统仍在作为权宜安排运作。因此, 此项建议被视为正在执行。		X		
10	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	28	审计委员会建议养恤基金在尽早填补高级职位空缺的同时, 提出一项能够预见和应对高级职位空缺时会发生的变化变化的继任计划。	投资管理司确定了关键员额并填补了所有高级职位空缺。投资管理司已将空缺员额减少到 11 个, 其中大多数处于征聘过程的不同阶段。投资管理司已经建立了一个有具体流程图和关键时间表的强	鉴于养恤基金采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				化跟踪流程，以便主动监控招聘流程，并确定和解决延误的原因。					
11	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	37	审计委员会建议养恤基金建立一个机制来定期评估积极管理投资组合所增加的业绩，以评估其影响，在必要时调整方向。	2017 年，投资管理司聘请德勤公司对养恤基金的主要投资做法、投资管理和风险管理进行了独立审查。这项研究包含了一份详细的清单，对比养恤基金做法和行业标准做法。目前正在处理德勤发现的不足之处。	鉴于养恤基金仍在采取的行动，此项建议被视为正在执行。		X		
12	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	68	审计委员会建议养恤基金对各种货币的现金需求进行一次审查，将现金投资保持在最低金额，因为现金回报较低，同时受汇率波动的影响。	自 2017 年 12 月起，投资管理司全面实施了布隆伯格资产和投资管理系统订单管理系统，该系统具有动态现金预测能力，极大地改善了投资管理司的投资组合管理和工作流程。 此外，业务现金流动和业务准备金计算程序自 2018 年 2 月 8 日起生效。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
13	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	75	审计委员会建议养恤基金： (a) 处理汇兑风险问题，并采用适当的程序和工具以减轻汇兑损失；(b) 建立内部机制，以便除了定期监测资产的公允价值外，监测、评价和管理汇兑产生的损失或收益。	2017 年，聘请法国巴黎银行进行货币管理研究，最终报告于 2018 年 2 月提交。研究报告草稿已于 2017 年 11 月与投资委员会讨论。投资管理司管理层接受了研究报告的主要结论，并制定了更好地控制和降低货币风险的策略。	尚未就法国巴黎银行的建议采取行动。因此，此项建议被视为正在执行。		X		
14	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	83	审计委员会建议养恤基金审查固定收益投资流程，以确保达到或超过基准。	已经完全实施固定收入风险限制框架，该框架对固定收入投资组合内货币和久期风险敞口偏离基准的程度设定了新限制。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				这些风险限制于 2017 年 3 月实施，协助将上述风险敞口限制在可接受的风险/回报范围内。投资管理司内固定收入部门得到加强，从而提升了投资组合管理能力，因此 2017 年投资组合回报率达到 7.50%，比基准回报率高 0.11%。					
15	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	94	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。	投资管理司正在与布隆伯格公司协商服务级别协议，以确定各自的作用和责任以及服务级别的基准，并正在设立一个机制，确保遵守协议。投资管理司预计在 2018 年第四季度可以签订服务级别协议。	鉴于养恤基金正在采取的行动，此项建议被视为正在执行。		X		
16	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	99	审计委员会建议养恤基金： (a) 解决数据迁移问题；(b) 按照用于评估养恤金综管系统成果的准确性和及时性的职能要求制订主要业绩指标。	(a) 为了提高数据质量，养恤基金开始详细审查从养恤金管理系统到养恤金综管系统的数据迁移过程中遇到的问题；(b) 养恤基金有一个处理数据问题的程序，涉及：(一) 生成定期异常情况报告；(二) 详细审查数据问题和根本原因；(三) 人工和自动修复数据。此外，养恤基金为其核心职能制定了关键业绩指标。管理人员定期监测和报告关键业绩指标的进展情况，并每年向养恤金联委会报告。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
17	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	105	审计委员会建议养恤基金： (a) 查收从所有来源收到的查询和投诉；(b) 把查询和投诉分开，以进行适当的处理； (c) 建立一个投诉和投诉处理的分类和优先排序系统； (d) 定期向客户通报投诉处理的进展；(e) 建立一个监测	所有查询都会得到确认、处理和跟踪。对直接登门者立即提供服务，在工作时间所有电话都有接听，所有电子邮件都会收到自动的与主题相关的回复；纽约呼叫中心的营业时间已经延至早上 7 点到晚上 7 点。(b)和(c)项已执行。在养恤基金网站上推出了一个联系表格，允许按主题对查询进行分类，并将它们发送到负责个案文件	(a)、(b)和(c)项建议已执行，(d)、(e)和(f)项建议正在执行。此项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统，确保有一个为客户提供服务的有效机制；(f) 审查投诉数据，以帮助查明有关系统薄弱环节，改进和精简现有的流程。	的养恤基金办公室(纽约或日内瓦)。已经为与死亡有关的查询、每月定期福利发放停止和紧急资金查询等高优先级个案创建了专用电子邮件收件箱；这使养恤基金能够迅速作出反应并采取适当行动。网站上创建了一个紧急关注页面，向客户提供详细信息，说明如何联系养恤基金，如何提供受益人死亡和每月福利被停发等信息。(d)、(e)和(f)项正在执行。由于预算资源获得批准，养恤基金正在筹备一个实施客户关系管理系统的项目。养恤基金正在收集关于该系统各项要求的信息，以进行审查和市场研究。养恤基金将于2018年第二季度将养恤基金的所有电子邮件服务迁移到联合国总部联合电子邮件系统。这有望显著提高安全性和电子邮件保留率，并将对实施客户关系管理解决方案的工作产生重大影响，因为这种解决方案完全依赖电子邮件部分进行客户联系。					
18	2015年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	110	审计委员会建议养恤基金为处理有关案件规定时限。应建立一个内部报告框架，报告按每一类福利的优先顺序进行处理的情况。	养恤基金战略框架和预算文件具体规定了福利处理的绩效指标和目标。养恤基金正在研究具体要求，以便为每种福利类型规定不同的基准。在规定基准之前，对所有福利类型都适用现行基准：在收到所有必要离职文件后15个工作日内处理75%(初始离职)福利申请(相同的公式和评价标准)。在职死亡、遗属和残疾养恤金继续作为优先个案处理。	养恤基金尚未规定依复杂程度确定的不同类型个案的具体报告基准。因此，此项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
19	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	115	审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程, 包括探讨如何让代理银行参与这一工作。	养恤基金探讨了代理银行参与应享权利证书流程的可能性, 但认为没有这种可能性, 因为养恤基金使用多个代理银行向 190 个国家付款, 加上有各种不同的地方法规妨碍银行参与这一流程。对这个流程进行了修订, 以确保从邮寄到跟进的所有活动都在一年内完成。所有非双轨客户都可以通过网站成员自助服务访问和打印个人应享权利证书, 这极大地改善了获取年度应享权利证书表单的途径。	鉴于长期未处理应享权利证书的数目, 显然需要简化应享权利证书获取流程, 因此, 此项建议被视为正在执行。		X		
20	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	123	审计委员会建议: (a) 提醒参与组织注意, 需要适当提前把按正常情况将要离职的个案提交给养恤基金; (b) 检查文件情况, 并共同建立一个机制来解决成员组织文件不全或有缺失的问题。	(a) 养恤基金采取了积极的做法, 与各组织协调, 特别是与提前通知特派团将关闭的组织协调。在这些情况下, 在外联活动和信息交流方面提供了额外的支持, 以支持和加快福利处理。例如, 养恤基金最近与外勤支助部联合向利比亚派遣了一个访问团, 那里的维持和平特派团将关闭。(b) 养恤基金采取了积极主动的办法, 强化这个流程, 并引入了提交离职文件和采取后续行动的新机制: (一) 成员组织的协调人: 为了加强及时提交文件和采取后续行动的沟通和协调, 成员组织任命了协调人来处理所有养恤金相关事项并向养恤基金提交文件; (二) 服务级别协议: 养恤基金与成员组织签订了服务级别协议。这是为了确保养恤基金不断与成员组织双向沟通, 并且向成员组织提供信息和通信技术支持。各工作人员养恤金委员会的秘书和成员组织的协调人已经有权进入养恤金综合管理系统的成员自助服务和雇主自助服务模块; (三) 业务情报: 养	鉴于养恤基金采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
21	2015 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	129	审计委员会建议, 处理参与人对账异常情况要有时限, 以避免与参与组织发生争议, 确保为养恤基金和参与组织编制最新和准确的财务报表。	<p>恤基金已授权各工作人员养恤金委员会秘书进入业务情报系统, 使他们能够直接监测离职个案的处理状态; (四) 通过电子邮件提交月度报告: 养恤基金向所有成员组织和机构分发关于已发放福利个案和未决个案的月度统计数据 and 报告。这些报告详细说明每个个案的状态以及为确保未决个案能够得到处理而需要采取的行动; (五) 雇主自助: 养恤基金在雇主自助模块提供完整的个案和报告清单。这些报告补充成员自助服务模块中的证明文件功能, 该功能允许跟踪离职文件的状态。养恤基金可以通过这些机制与成员组织保持密切互动和沟通, 并跟踪缺失的文件。养恤基金目前正在与秘书处实施一个增强项目, 在 iNeed 和业务情报(养恤金综合管理系统)之间建立一个接口, 以进一步实现退休工作人员的信息和文件交换自动化。养恤基金请审计委员会终结此项建议, 因为养恤基金已采取行动利用现有机制和系统, 并探索和实施各种举措, 使关于退休工作人员的信息和文件交换进一步自动化。</p> <p>每年都在财务报表结账前及时进行年底对账, 以确保在财务报表中记录的缴款和应收款的准确性。参与人对账异常情况处理流程是一种改进质量的做法, 并不影响财务报表的准确性。</p>	鉴于养恤基金所做出的回应, 此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
22	2016 年 (A/71/5/Add.16, 第二章)	19	审计委员会建议养恤基金加强内部控制程序, 确保数据的准确性, 之后再将数据送去, 进行精算估值, 并对截至 2017 年 12 月 31 日的情况重新进行一次精算估值	养恤基金设立了一个工作组, 相关单位的管理人员和代表参加这个工作组, 工作组负责审查为截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值准备普查数据的流程。养恤基金记录了准备普查数据的流程及其与财务报表附注附件所载表格的核对情况。关于精算估值数据收集流程的风险和控制措施总表进一步记录了在收集过程中实施的内部控制措施以及相关角色和责任。管理当局测试了用于准备普查数据的控制措施的执行情况。	审计委员会审查了发送给精算师进行精算估值的流程和数据, 没有发现养恤基金内部流程存在任何问题。因此, 此项建议被视为已执行。	X			
23	2016 年 (A/72/5/Add. 16, 第二章)	30	审计委员会建议养恤基金在财务报表附注中适当披露预扣税款的会计处理方法。	养恤基金审查并修改了有关政策以及在财务报表附注中披露的预扣税款的会计处理方法。与税务相关的最新披露澄清了关于应收预扣税款可收回性的会计政策。	鉴于养恤基金采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			
24	2016 年 (A/72/5/Add. 16, 第二章)	32	审计委员会建议养恤基金为编列应收预扣税款拨备编制一套前后一致的会计政策并遵循这项政策。	养恤基金审查并修改了有关政策以及在财务报表附注中披露的预扣税款的会计处理方法。与税务相关的最新披露澄清了关于应收预扣税款可收回性的会计政策。	鉴于养恤基金采取的行动, 此项建议被视为已执行。	X			
25	2016 年 (A/72/5/Add. 16, 第二章)	41	审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。	养恤基金在 2017 年初对内部管理的固定收入投资组合采用了更详细的风险限制, 包括货币和久期限制。养恤基金还在为全球股票组合制订主动限制, 预计主动限制最迟将在 2018 年第四季度实施。养恤基金还在根据建议采取行动, 编写一份涵盖股票和固定收入等公共资产类别的详细风险预算。对于实物资产、另类投资和现	此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				金及现金等价物等类别，这一做法可能并不可行。在进一步研究和分析结果出来之前，养恤基金将审议和研究此项建议对这些资产类别的适用性。					
26	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	43	审计委员会建议养恤基金填补专业和决策级别的空缺，同时制订全面的继任计划，有效应对高级职位空缺时出现的变化。	投资管理司确定了关键员额并填补了所有高级职位空缺。投资管理司已将空缺员额减少到 11 个，其中大多数处于征聘过程的不同阶段。投资管理司已经建立了一个有具体流程图和关键时间表的强化跟踪流程，以便主动监控招聘流程，并确定和解决延误的原因。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
27	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	50	审计委员会建议养恤基金审查其内部投资和风险流程和程序，以便超过各项基准，实现至少 3.5% 的长期实际收益率目标。	2017 年，投资管理司聘请德勤会计师事务所对养恤基金的主要投资做法、投资管理和风险管理进行了独立审查。这项研究包含了一份详细的清单，对比养恤基金做法和行业标准做法。目前正在处理德勤发现的不足之处。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
28	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	55	审计委员会建议养恤基金不断监测和审议其固定收入战略，确保其能够达到并超过基准。	已经完全实施固定收入风险限制框架，该框架对固定收入投资组合内货币和久期风险敞口偏离基准的程度设定了新限制。这些风险限制于 2017 年 3 月实施，协助将上述风险敞口限制在可接受的风险/回报范围内。投资管理司内固定收入部门得到加强，从而提升了投资组合管理能力，因此 2017 年投资组合回报率达到 7.50%，比基准回报率高 0.11%。	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
29	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	61	审计委员会建议养恤基金加快货币研究，通过采用适当	2017 年，聘请法国巴黎银行进行货币管理研究，最终报告于 2018 年 2 月提交。研究报告草稿已于 2017 年 11 月与投资委员会	鉴于养恤基金采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			战略进一步加强外币管理和管制，降低风险。	讨论。投资管理司管理层接受了研究报告的主要结论，并制定了更好地控制和降低货币风险的策略。					
30	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	67	审计委员会建议养恤基金在政策中加入有关合同期限的条款，并在订立或延长养恤基金经理人合同之前正式确定评价方法。	2018年4月，养恤基金修改了外部管理人员政策，加入了关于外部基金管理人员合同期限的规定。	该政策没有规定对外部基金经理进行评估的任何形式或标准，因此，此项建议被视为正在执行。		X		
31	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	75	审计委员会建议养恤基金更新投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划，并在其中加入所有关键应用程序，确定所有关键应用程序的恢复时间目标，根据业务活动的重要性开展业务影响分析研究。	养恤基金于2018年4月签订了一项合同，为投资管理司提供信息和通信技术安全管理、风险管理和业务连续性管理。	养恤基金已经签订提供信息和通信技术安全管理、风险管理和业务连续性管理的合同，并开始更新恢复计划。因此，此项建议被视为正在执行。		X		
32	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	79	审计委员会建议养恤基金为投资管理司制订全面的安全政策，并在管理层和工作人员之间广为散发，同时建立确保合规机制。	投资管理司将编写一份全面的安全政策，信息和通信技术安全研究的结果预计将有助于该司工作人员落实审计委员会的建议。	鉴于养恤基金做出的答复，此项建议被视为正在执行。		X		
33	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	92	审计委员会建议养恤基金： (a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化；(b) 建立输入控制，确保养恤金综合管理系统中的信息标准化；(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。	(a) 养恤基金实施了若干强化系统措施，以进一步实现福利处理自动化；(b) 实施了各种措施，以解决与输入控制相关的问题；(c) 对成员自助服务和雇主自助服务模块进行了若干改进，包括允许受益人更改地址、提交缴费服务购买请求(追补缴款、缴回退款、转让养恤金权利)、证明文件功能下的离职文件跟踪表、所有预先填写的带有成员姓名和识别号码的正式养恤基金表格、受益人提交紧急资金请求、	审计委员会仍然看到养恤金综合管理系统的弱点。鉴于上述情况，此项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				带有条形码的在线应享权利证书和应享权利证书跟踪表以及支付选项卡（提供关于养恤基金向受益人支付的所有款项的详细信息和成员组织可获得关于各类案件信息的报告）；(d) 养恤基金有一个发现和解决数据问题的程序。这个程序包括异常情况报告、数据报告和数据修复，使养恤基金能够解决各种数据问题。作为补充，养恤基金正在对福利处理和财务流程进行详细的流程审查和根本原因分析，以永久解决数据质量问题。					
34	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	101	审计委员会建议养恤基金： (a) 确定所有文件都已备齐待处理案件的明确处理时间表；(b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。	(a) 养恤基金战略框架和预算文件具体规定了处理福利的绩效指标和目标。处理福利的基准是在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内处理 75% 的福利，养恤基金在达到这个基准方面继续取得进展。养恤基金在这一年中大大改善了业绩。	养恤基金尚未规定按复杂程度确定的不同类型案件的具体目标。因此，此项建议被视为正在执行。		X		
35	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	105	审计委员会建议各成员组织设立养恤金联络人，以便迅速处理退休福利个案。	养恤基金设立了养恤金联络人。	鉴于采取的行动，此项建议被视为已执行。	X			
36	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	106	审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案，向养恤基金发送更新后的详细人员信息，并核对所有缴款差异。	养恤基金正在单独并与成员组织合作，积极努力监测和实施及时提交成员组织核心离职文件的机制。养恤基金设立了养恤金协调人并进行定期互动，以监测和准备各成员组织离职高峰的到来。养恤基金开展了有针对性的外联活动，并向养恤金协调人提供培训，以确保成员组织以最有效率的方式处理养恤金相关事项(例如，2017 年秋季与儿基会布达佩斯全球共享服务中心开展这些活动)。养恤基金与外勤支助	此项建议被视为未执行。			X	

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				部外勤人事司对应方定期举行会议。养恤基金在维持和平特派团关闭之前(如联科行动、联海稳定团和联利特派团),开展了更多有针对性的外联和培训,并与外勤人事司养恤金小组联合执行了外联任务。养恤基金将与成员组织协调人分享各种报告中关于即将离职人员的信息,并努力解决离职文件传输过程中存在的问题。					
37	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	112	审计委员会建议养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制,并在机制中制订查询索引、区分、确定优先级和监测的程序。	由于预算资源获得批准,养恤基金正在筹备一个实施客户关系管理系统的项目。养恤基金正在收集关于该系统各项要求的信息,以进行审查和市场研究。这将包括更好地跟踪回应时间,将电邮、电话和无预约上门询问注册纳入养恤金综管系统,并改进对基准和业绩报告的监测。客户关系管理系统工具将包含在处理查询时将问题自动向上反映的功能。	养恤基金正在建立客户关系管理系统,因此,此项建议被视为正在执行。		X		
38	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	113	审计委员会还建议养恤基金制定和实施结构化反馈机制,以收集客户的反馈意见。	养恤基金在网站上进行了一次电子调查,以评估客户对网站提供的信息和养恤基金提供的其他客户服务的看法。收集的信息将有助于确定如何做出改进。	鉴于养恤基金采取的行动,此项建议被视为已执行。	X			
39	2016年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	118	审计委员会建议养恤基金审查:(a) 获得应享权利证书的程序;(b) 长期搁置的暂停发放个案。	(a) 所有非双轨客户都可以通过网站成员自助服务访问和打印个人应享权利证书,这极大地改善了获取年度应享权利证书表单的途径。养恤基金正在采购一个自动签名验证工具,使这个程序进一步自动化。(b) 在几次试图联系受益人未果后,会暂停发放福利。暂停发放的个案通常需要与往往居住在偏远地区的客户互动,这些地区的邮递服务很差。养恤基金逐步审查	审计委员会没有注意到养恤基金审查了长期搁置的暂停发放个案。因此,此项建议被视为未执行。			X	

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
40	2016 年 (A/72/5/Add.16, 第二章)	124	审计委员会建议养恤基金制定制度, 每月接收成员组织提交的缴款表及参与人名单, 杜绝产生参与人对账异常情况。	可能被没收的暂停发放福利。养恤基金条例规定, 暂停发放 5 年后, 定期福利权利失效。 每月对账的第一个试点计划于 2018 年 7 月进行。养恤基金还将生成业务情报, 借此监测每月对账过程。在此期间, 将继续在每年年终编制养恤基金财务报表过程中核对缴款。	此项建议正在执行。		X			
41		128	审计委员会建议养恤基金定期核对各成员组织的缴款。	每年都在财务报表结账前及时进行年底对账, 以确保在财务报表中记录的缴款和应收款的准确性。每月对账的第一个试点计划于 2018 年 7 月进行。养恤基金还将生成业务情报, 借此监测每月对账过程。在此期间, 将继续在每年年终编制养恤基金财务报表过程中核对缴款。	此项建议正在执行。		X			
共计						41	20	19	2	0
百分比						48.78	46.33	4.89		

第三章

财务报表的核证

2018年6月11日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)编制的。财务报表附注简述了在编制财务报表过程中适用的重要会计政策。附注提供了补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

我证明,所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

2017 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

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

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

根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 7(c)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官行使这些职能。由于首席执行官不在，副首席执行官一直在根据第 7(c)条行使这些职能。

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

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

内部控制系统的宗旨

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

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

养恤基金内部控制说明涉及的是财务报告可靠性这一内部控制目标，因此，该说明的范围仅限于截至 2017 年 12 月 31 日财务报告内部控制的成效。

处理风险的能力

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

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

养恤基金风险管理和内部控制框架

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

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

财务报告内部控制成效审查

养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的“内部控制综合框架”作为评估其财务报告内部控制措施的准则。养恤基金管理当局对截至 2017 年 12 月 31 日财务报告内部控制成效的审查有以下工作为依托：

- 编制了内部控制说明，包括：
 - 确定所涉范围，查明关键程序、账户和披露以及证明这些事项的关键信息和通信技术(信通技术)服务。
 - 查明关键财务报告风险。
 - 确定和记录: (a) 主体一级的控制; (b) 对财务报告的关键控制; (c) 支持财务报告其他控制措施运作的关键信通技术一般控制。
 - 由管理当局测试财务报告关键控制的运作成效。
- 养恤基金秘书处和投资管理司主要官员签署了财务报告内部控制成效认定书。这些官员认识到，他们有责任在各自主管领域维持和实施财务报告内部控制并报告查明的任何不足之处。
- 一名独立事务审计师对养恤基金投资的独立总账管理人也是投资的一个保管银行北方信托公司采用的控制办法进行了独立事务审计。此外，养恤基金从养恤基金投资的另一个保管银行花旗银行收到独立事务审计报告。这两项审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。两项审计得出的同样结论是，控制办法在所有重大方面均设计妥善，运作有效，为实现各项控制目标提供了合理保证。
- 聘用了一名独立鉴证人，按照国际标准化组织(标准化组织)确定的协议，评估新的养恤金综合管理系统管理信息安全风险的成效。2016年4月，养恤基金秘书处为该系统取得了ISO 27001信息安全认证，从而确证新系统的运作和维持均符合信息安全管理准则。养恤基金秘书处决心维持ISO 27001认证，该认证的有效期为三年，到2019年3月截止。
- 独立审计师对联合国国际电子计算中心内部控制框架进行了一次国际鉴证业务准则第3402号审计。国际鉴证业务准则第3402号审计报告提供了关于国际电子计算中心控制措施设计是否妥善和运作是否有效的独立评估。国际鉴证业务准则第3402号审计报告提出了无保留意见。
- 审计工作委员会审查了内部监督事务厅和审计委员会的审计结果，并收到了关于审计建议执行情况的资料。秘书长代表和养恤基金首席执行官、副首席执行官、首席财务干事、风险和合规干事以及内部和外聘审计师定期与审计工作委员会举行会议。
- 内部监督事务厅根据其任务授权，提供了关于内部控制适当并且运作有效的鉴证。监督厅在实施审计工作委员会核定的基于风险的审计计划过程中对高风险领域进行了审计检查，以鉴证内部控制措施的成效，查明控制缺陷。首席执行官/副首席执行官和秘书长代表在各自负责领域采取了适当行动，处理内部审计产生的各项建议。

- 审计委员会根据其任务授权对养恤基金的财务报表进行独立审查，开展它认为在其年度审计报告中发表意见所需的测试和其他程序。审计委员会可以全面和不受限制地查阅所有财务记录和有关数据，并接触养恤基金管理当局和审计工作委员会，讨论涉及养恤基金财务报告完整性和可靠性的任何审计结果。外部审计报告附于财务报表之后。

本年度出现的重大内部控制事项

2017 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明提请注意以下影响财务报告内部控制的关键事项：

(a) 2018 年 1 月，养恤基金秘书处更新了关于养恤金欺诈意识、报告和提交上级处理的政策。这些政策的目的是提高关于欺诈的意识，防止欺诈，加强养恤基金的内部控制措施，制定关于报告与欺诈相关的各种关切的准则和关于将其提交上级处理的准则；

(b) 内部控制说明的范围扩大，现在还包括精算估值所用人口数据的准备程序。在这方面，养恤基金管理当局加强、记录和测试了截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值所用人口数据准备工作使用的内部控制措施。同样，养恤基金评估了养恤基金为确保业务情报系统信息完整性而采用的程序，还评估了相关数据传输和验证程序。在测试内部控制措施过程中没有发现人口数据准备程序有内部控制漏洞或缺陷，也没有发现确保业务情报系统信息完整性的程序存在内部控制漏洞或缺陷；

(c) 养恤基金管理当局在其责任范围内顺利落实了程序和系统变动，实施了管理报告工具，以解决与处理应享福利和客户服务的效率有关的临时和结构性挑战。由于采取了这些行动，养恤基金 2017 年处理福利的工作取得了重大进步，有关客户服务的一项关键审计建议因而得以了结；

(d) 作为补充，养恤基金秘书处与联合国以及其他成员组织共同进行了一次端对端审查，以查明存在哪些机会，可以精简从工作人员离职到付款的整个流程。端对端审查结果已于 2017 年 7 月提交养恤金联委会第六十四届会议。管理当局正在执行这项研究产生的短期建议。

说明

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

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

根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的所有情况和掌握的信息，就2017年12月31日终了年度而言，在我们各自职责领域不存在让外聘审计师不能对财务报表出具无保留意见或任何需在本文件提出的财务报告内部控制重大缺陷。

联合国合办工作人员养恤基金

副首席执行官

保罗·杜利(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

2018年4月23日，纽约

第四章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

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

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

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

4. 首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有方面都遵守养恤基金《条例和细则》以及养恤金调整制度。这包括：负责制定政策；管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员；负责组织养恤金联委会、非常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议，为会议提供服务，安排养恤基金秘书处参加这些会议；代表联委会参加大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。在行政事务方面，养恤基金利用联合国“机制”，包括薪金、征聘和其他人力资源职能、采购、内部司法、内部审计和其他行政事务。在这一框架内，首席执行官负责向投资管理司提供一些行政支持。根据《养恤基金条例》第 7(c)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官行使首席执行官的职能。

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

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产变动

6. 2017 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产增加了 98.778 亿美元 (2016 年：23.581 亿美元)。增加的主要是该年度的投资收益。

7. 2017年的投资收益为102.412亿美元(2016年:26.676亿美元)。2017年的投资收益包括投资公允价值净增额90.813亿美元、股利收入8.658亿美元和利息收入3.617亿美元,与上一年度相比,投资收益增加75.737亿美元,主要原因是股票和固定收入证券公允价值增加。

8. 2017年缴款总额为24.009亿美元(参与者:7.926亿美元;成员组织:15.771亿美元;其他缴款:3120万美元)(2016年:22.735亿美元),与2016年缴款总额相比,增加1.274亿美元(5.6%)。

9. 2017年给付福利26.733亿美元(2016年:25.065亿美元),与2016年给付福利数额相比,增加了1.668亿美元(6.7%)。

10. 2017年管理费用为9740万美元(2016年:7480万美元),增加2260万美元(30.3%)。管理费用增加的主要原因是,离职后健康保险负债发生变动,增加1100万美元,订约承办事务增加690万美元,其他工作人员费用增加300万美元。

可用于支付福利的净资产表

11. 截至2017年12月31日,可用于支付福利的净资产为643.659亿美元(2016年:544.881亿美元),增加了98.778亿美元(18.1%)。

12. 截至2017年12月31日,现金及现金等价物总额为9.718亿美元(2016年:15.625亿美元),减少了5.907亿美元(37.8%)。

13. 截至2017年12月31日,投资公允价值总额为635.656亿美元(2016年:529.512亿美元),增加了106.144亿美元(20.0%)。截至2017年12月31日和2016年12月31日的各类投资细节如下:

(百万美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日	变动	百分比
短期投资	1 834.3	724.5	1 109.8	153.2
股票	39 784.2	34 455.5	5 328.7	15.5
固定收入	15 329.9	12 311.3	3 018.6	24.5
实物资产	4 213.8	3 796.1	417.7	11.0
另类和其他投资	2 403.4	1 663.8	739.6	44.5
投资共计	63 565.6	52 951.2	10 614.4	20.0

14. 投资和现金及现金等价物总额如下:

(百万美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日	变动	百分比
投资总额	63 565.6	52 951.2	10 614.4	20.0
现金及现金等价物	971.8	1 562.5	(590.7)	(37.8)
投资和现金及现金等价物共计	64 537.4	54 513.7	10 023.7	18.4

15. 截至 2017 年 12 月 31 日, 养恤基金负债总额为 4.113 亿美元(2016 年: 2.376 亿美元), 增加了 1.737 亿美元(73.1%)。负债总额增加的主要原因是, 应付已交易投资款增加 1.496 亿美元, 离职后健康保险负债增加 1 720 万美元。

养恤基金精算情况

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

17. 下表显示截至 2017 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值:

(百万美元)

	如果未来根据《条例》, 在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	25 902	34 057
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	742	1 279
在职参与者	14 040	19 278
既定福利共计	40 684	54 614
非既定福利	921	1 165
累积养恤金计划福利精算现值共计	41 605	55 779

第五章

2017年12月31日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
资产			
现金及现金等价物	4	971 807	1 562 522
投资	5, 6		
短期投资		1 834 280	724 509
股权		39 784 228	34 455 474
固定收入		15 329 947	12 311 322
实物资产		4 213 829	3 796 144
另类和其他投资		2 403 366	1 663 801
		63 565 650	52 951 250
应收缴款		6 939	13 824
应计投资收入	7	154 655	139 311
应收已交易投资款	5	28 401	15 124
应收预扣税款	8	26 554	10 501
其他资产	9	23 194	33 237
		64 777 200	54 725 769
负债			
应付福利	10	148 186	133 782
应付已交易投资款	5	157 699	8 138
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	94 363	76 736
其他应计项目和负债	12	11 044	18 987
		411 292	237 643
		64 365 908	54 488 126

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2017 年	2016 年 (重新分类) ^a
投资收入	13		
投资公允价值的净增值/(减值)额		9 081 326	1 582 604
利息收入		361 742	325 786
股息收入		865 788	821 651
实物资产收入		65 530	55 015
减：交易费用和管理费		(133 145)	(117 494)
		10 241 241	2 667 562
缴款	14		
参与人缴款		792 593	757 039
成员组织缴款		1 577 151	1 506 193
其他缴款		31 168	10 266
		2 400 912	2 273 498
其他收入	15	11 624	3 368
福利给付	16		
离职偿金和全额折付福利		194 803	117 395
退休福利		2 479 573	2 391 291
其他福利/调整		(1 106)	(2 151)
		2 673 270	2 506 535
管理费用	17	97 400	74 764
其他费用	18	2 807	1 282
预扣税款费用	8	2 518	3 749
可用于支付福利的净资产增加额/(减少额)		9 877 782	2 358 098

^a 重新分类细节见附注 25。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2017 年	2016 年
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(15 346 130)	(13 713 338)
出售/赎回投资收款		13 933 105	13 052 796
股票投资产生的股息(扣除预扣税款)		839 462	795 134
固定收入投资利息		345 952	335 544
单位化实物资产基金产生的收入(扣除预扣税款)		65 506	55 765
已收其他收入/(已发生的其他损失), 净额		11 611	3 129
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(134 993)	(122 669)
偿还预扣税款		9 394	23 501
来自(用于)投资活动的现金, 净额		(276 093)	429 862
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与者缴款		2 401 970	2 298 646
福利给付		(2 656 307)	(2 598 579)
向/来自其他计划转款, 净额		3 302	3 598
已付管理费用		(72 501)	(59 520)
其他付款, 净额		(513)	(649)
用于业务活动的现金, 净额		(324 049)	(356 504)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		(600 142)	73 358
年初现金及现金等价物	4	1 562 522	1 488 132
现金及现金等价物汇兑收益/(损失)		9 427	1 032
年底现金及现金等价物	4	971 807	1 562 522

联合国合办工作人员养恤基金
附表一

四. 2016-2017 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表
(千美元)

	订正批款 2016-2017			最终批款 2016-2017			基于可比基础的实际数额 2016-2017			差异			
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	百分比
A. 养恤基金秘书处管理费用													
员额	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)
其他工作人员 费用	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)
招待费	6.2	—	6.2	6.2	—	6.2	—	—	—	(6.2)	—	(6.2)	(100)
咨询人	631.6	—	631.6	331.8	—	331.8	258.0	—	258.0	(73.8)	—	(73.8)	(22)
工作人员差旅	1 025.2	—	1 025.2	924.9	—	924.9	694.1	—	694.1	(230.8)	—	(230.8)	(25)
订约承办事务 ^a	13 763.4	2 394.3	16 157.7	21 711.1	23 94.3	24 105.4	21 240.5	2 426.4	23 666.9	(470.6)	32.1	(438.5)	(2)
一般业务费用 ^b	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)
用品和材料	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)
家具和设备	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)
小计	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	(2176.6)	(637.1)	(2813.7)	(3)

联合国合办工作人员养恤基金
附表一(续)

四. 2016-2017 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)
(千美元)

	订正批款 2016-2017			最终批款 2016-2017			基于可比基础的实际数额 2016-2017			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
B. 投资管理费用													
员额	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)
其他工作人员 费用	2 968.2	—	2 968.2	1 839.1	—	1 839.1	1 054.3	—	1 054.3	(784.8)	—	(784.8)	(43)
招待费	27.5	—	27.5	27.5	—	27.5	1.0	—	1.0	(26.5)	—	(26.5)	(96)
咨询人	1 114.0	—	1 114.0	964.0	—	964.0	149.2	—	149.2	(814.8)	—	(814.8)	(85)
代表差旅	682.5	—	682.5	467.4	—	467.4	242.6	—	242.6	(224.8)	—	(224.8)	(48)
工作人员差旅	1 460.6	—	1 460.6	877.2	—	877.2	585.9	—	585.9	(291.3)	—	(291.3)	(33)
订约承办事务 ^a	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)
一般业务费用 ^b	7 350.6	—	7 350.6	7 595.6	—	7 595.6	7 467.3	—	7 467.3	(128.3)	—	(128.3)	(2)
用品和材料	253.4	—	253.4	201.7	—	201.7	54.4	—	54.4	(147.3)	—	(147.3)	(73)
家具和设备	960.7	—	960.7	960.7	—	960.7	619.2	—	619.2	(341.5)	—	(341.5)	(36)
小计	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)
C. 审计费用													
外部审计	655.4	131.1	786.5	655.4	131.1	786.5	655.2	131.1	786.3	(0.2)	—	(0.2)	(0)
内部审计	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)
小计	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. 联委会费用	965.6	—	965.6	965.6	—	965.6	825.2	—	825.2	(140.4)	—	(140.4)	(15)
管理费用共计	158 190.1	21 865.3	180 055.4	154 591.0	20 373.3	174 964.3	140 224.8	19 706.3	15 9931.1	(14 366.2)	(667.0)	(15 033.2)	(9)

附表一的宗旨是将预算与基于可比基础的 2016-2017 两年期实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制, 基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报, 而净资产变动表按权责发生制编制, 因此, 基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。

^a 为列报目的, 按照“团结”系统记录支出的办法, 订正批款其他工作人员费用项下的培训资源转至订约承办事务项下。养恤基金秘书处的实际数额包括国际电子计算中心的支出(1 230 万美元)。投资管理司的实际数额包括外聘法律咨询人支出(140 万美元)、投资咨询服务支出(590 万美元)以及保管人、电子数据处理和其他服务支出(2 390 万美元)。

^b 包括房地租金和维护以及其他业务费用。

联合国合办工作人员养恤基金

附表一(续)

四. 2016-2017 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

预算与基于可比基础的实际数额重大差异(>±10%)说明

A. 养恤基金秘书处管理费用

招待费。支出低于预算的原因是，努力将招待费压缩到了最低程度。

咨询人。支出低于预算的主要原因是，由于联合国秘书处将在来年实施新的成果预算编制框架格式，与业绩计量相关的咨询人服务被推迟。

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

用品、家具和设备。支出低于预算的原因是，用品和材料所需资源低于预期，而且某些重置和轮换方案被推迟到下个两年期执行。

B. 投资管理费用

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是，由于难以招到合适人员，而且招聘行动被推迟到目标业务模式研究完成之后再行，所以，一般临时人员相关实际支出低于预算数额。

招待费。支出低于预算的原因是，若干会议在总部以外地点举行，减少了招待费。

咨询人。支出低于预算的主要原因是，在目标业务模式研究结果出台之前，推迟数据管理和技术文档撰写人咨询服务，而且，咨询研究费用低于预期。

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

订约承办事务。投资咨询服务、托管服务和外聘法律咨询人的支出低于预算，原因是非全权咨询服务重组并削减，托管服务费用下降，法律服务费用低于预期。电子数据处理服务的支出低于预算，主要是由于一些业务应用程序的购置被推迟到目标业务模式研究完成之后。

用品、家具和设备。支出低于预算的主要原因是，由于决定推迟一些信息技术相关项目，购置软件的支出低于预期，而且由于持续努力寻求费用较低的替代品，办公室用品支出也低于预期。

C. 联委会费用

支出低于预算的主要原因是，代表差旅支出低于预期，特别是因为精算师委员会举行了两次背靠背会议，节省了一次差旅支出。

联合国合办工作人员养恤基金
附表二

五. 2017年12月31日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2017年订正批款			结转自2016年预算结余			批款订正			2017年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
A. 养恤基金秘书处管理费用												
员额	16 048.8	7 190.9	23 239.7	1 608.4	886.0	2 494.4	(1 968.5)	(966.3)	(2934.8)	15 688.7	7 110.6	22 799.3
其他工作人员费用	4 249.9	141.6	4 391.5	(690.8)	(108.7)	(799.5)	3 785.2	239.6	4 024.8	73 44.3	272.5	7 616.8
招待费	3.1	—	3.1	3.1	—	3.1	—	—	—	6.2	—	6.2
咨询人	318.9	—	318.9	146.6	(0.8)	145.8	(299.8)	—	(299.8)	165.7	(0.8)	164.9
工作人员差旅	523.2	—	523.2	132.6	(7.2)	125.4	(100.3)	—	(100.3)	555.5	(7.2)	548.3
订约承办事务	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
一般业务费用	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
用品和材料	63.6	31.8	95.4	46.9	26.9	73.8	(62.0)	(31.4)	(93.4)	48.5	27.3	75.8
家具和设备	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
小计	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

联合国合办工作人员养恤基金
附表二(续)

五. 2017年12月31日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2017年订正批款			结转自2016年预算结余			批款订正			2017年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
B. 投资管理费用												
员额	12 942.9	—	12 942.9	2 466.2	—	2 466.2	(3 326.0)	—	(3 326.0)	12 083.1	—	12 083.1
其他工作人员费用	1 508.6	—	1 508.6	1 097.1	—	1 097.1	(1 129.1)	—	(1 129.1)	1 476.6	—	1 476.6
招待费	13.2	—	13.2	13.9	—	13.9	—	—	—	27.1	—	27.1
咨询人	635.7	—	635.7	329.4	—	329.4	(150.0)	—	(150.0)	815.1	—	815.1
代表差旅	341.2	—	341.2	215.1	—	215.1	(215.1)	—	(215.1)	341.2	—	341.2
工作人员差旅	575.2	—	575.2	583.5	—	583.5	(583.4)	—	(583.4)	575.3	—	575.3
订约承办事务	22 415.1	—	22 415.1	10 215.6	—	10 215.6	(4 968.0)	—	(4 968.0)	27 662.7	—	27 662.7
一般业务费用	3 687.0	—	3 687.0	(237.2)	—	(237.2)	245.0	—	245.0	3 694.8	—	3 694.8
用品和材料	126.7	—	126.7	93.1	—	93.1	(51.7)	—	(51.7)	168.1	—	168.1
家具和设备	127.8	—	127.8	686.8	—	686.8	—	—	—	814.6	—	814.6
小计	42 373.4	—	42 373.4	15 463.5	—	15 463.5	(10 178.3)	—	(10 178.3)	47 658.6	—	47 658.6
C. 审计费用												
外部审计	327.7	65.6	393.3	0.1	—	0.1	—	—	—	327.8	65.6	393.4
内部审计	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
小计	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. 联委会费用	488.9	—	488.9	59.7	—	59.7	—	—	—	548.6	—	548.6
管理费用共计	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

联合国合办工作人员养恤基金
附表二(续)

五. 2017年12月31日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2017年最终预算			基于可比基础的实际数			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处管理费用										
员额	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)
其他工作人员费用	7 344.3	272.5	7 616.8	6 895.7	148.7	7 044.4	(448.6)	(123.8)	(572.4)	(8)
招待费	6.2	—	6.2	—	—	—	(6.2)	—	(6.2)	(100)
咨询人	165.7	(0.8)	164.9	91.9	(0.8)	91.1	(73.8)	—	(73.8)	(45)
工作人员差旅	555.5	(7.2)	548.3	324.7	(7.2)	317.5	(230.8)	—	(230.8)	(42)
订约承办事务 ^a	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)
一般业务费用 ^b	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)
用品和材料	48.5	27.3	75.8	28.4	12.0	40.4	(20.1)	(15.3)	(35.4)	(47)
家具和设备	373.6	188.3	561.9	203.3	85.4	288.7	(170.3)	(102.9)	(273.2)	(49)
小计	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. 投资管理费用										
员额	12 083.1	—	12 083.1	10 946.5	—	10 946.5	(1 136.6)	—	(1 136.6)	(9)
其他工作人员费用	1 476.6	—	1 476.6	691.8	—	691.8	(784.8)	—	(784.8)	(53)
招待费	27.1	—	27.1	0.6	—	0.6	(26.5)	—	(26.5)	(98)
咨询人	815.1	—	815.1	0.3	—	0.3	(814.8)	—	(814.8)	(100)
代表差旅	341.2	—	341.2	116.4	—	116.4	(224.8)	—	(224.8)	(66)
工作人员差旅	575.3	—	575.3	284.0	—	284.0	(291.3)	—	(291.3)	(51)
订约承办事务 ^a	27 662.7	—	27 662.7	19 659.4	—	19 659.4	(8 003.3)	—	(8 003.3)	(29)
一般业务费用 ^b	3 694.8	—	3 694.8	3 566.5	—	3 566.5	(128.3)	—	(128.3)	(3)
用品和材料	168.1	—	168.1	20.8	—	20.8	(147.3)	—	(147.3)	(88)
家具和设备	814.6	—	814.6	473.1	—	473.1	(341.5)	—	(341.5)	(42)
小计	47 658.6	—	47 658.6	35 759.4	—	35 759.4	(11 899.2)	—	(11 899.2)	(25)

联合国合办工作人员养恤基金

附表二(续)

五. 2017年12月31日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2017年最终预算			基于可比基础的实际数			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
C. 审计费用										
外部审计	327.8	65.6	393.4	327.6	65.6	393.2	(0.2)	—	(0.2)	(0)
内部审计	929.8	188.1	1117.9	780.0	158.2	938.2	(149.8)	(29.9)	(179.7)	(16)
小计	1 257.6	253.7	1 511.3	1 107.6	223.8	1 331.4	(150.0)	(29.9)	(179.9)	(12)
D. 联委会费用	548.6	—	548.6	408.2	—	408.2	(140.4)	—	(140.4)	(26)
管理费用共计	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)

附表二的宗旨是将预算与基于可比基础的实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制,基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报,而净资产变动表按权责发生制编制,因此,基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。差异调节见附注 22.2。

^a 养恤基金秘书处的实际数额包括国际电子计算中心的支出(710 万美元)。投资管理司的实际数额包括外聘法律咨询人支出(80 万美元)、投资咨询服务支出(340 万美元)以及保管人、电子数据处理和其他服务支出(1 540 万美元)。

^b 包括房地租金和维护以及其他业务费用。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表的说明

附注 1

计划说明

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

1.1 概述

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

3. 养恤基金由养恤金联委会管理，联委会由下列成员组成：(一) 联合国工作人员养恤金委员会任命 12 人，其中大会选举 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在职参与人选举 4 人；(二) 其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金议事规则任命 21 人，其中成员组织内部与联合国大会职能相当的机构选举 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选举 7 人。

1.2 养恤基金的管理

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

5. 养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书。秘书长根据养恤金联委会建议任命秘书/首席执行官。

6. 首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有方面都遵守《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》以及养恤金调整制度。这包括：制定政策；管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员；组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议，为会议提供服务，安排养恤基金秘书处参加会议；代表联委会参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官还负责行使广泛的行政职能，支持投资管理司。根据《养恤基金条例》第 7(c) 条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，

处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，联委会可审查账目。

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

1.3 参加养恤基金

9. 养恤基金有 23 个成员组织，每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者，或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者，即为养恤基金参与者。截至 2017 年 12 月 31 日，养恤基金在职缴款人(参与者)供职的成员组织/机构包括：联合国秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署和联合国难民事务高级专员公署以及世界卫生组织、国际劳工组织、国际原子能机构、国际民用航空组织和联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织完整名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利(详情见本附注的附件)。年度养恤金给付总额约为 27 亿美元，以 15 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

10. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤基金秘书处纽约和日内瓦办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务科集中办理。养恤基金秘书处中央财务科还负责收取各成员组织的每月缴款，并负责发放月度养恤金。

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

1.5 养恤基金精算估值

12. 《养恤基金条例》第 12 条(见 JSPB/G.4/Rev.22)规定，养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。目前，养恤基金每两年进行一次精算估值，而且拟在今后延续这一做法。第 12 条还规定，精算报告阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法，陈述估值结果，并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日的精算情况见附注 19。

1.6 退休福利

13. 任何参与者只要缴款服务年数达到五年，则在达到或超过正常退休年龄离职时，即可领取将终生支付的退休福利。在 1990 年 1 月 1 日之前开始任职的养恤

基金参与者，“正常退休年龄”为 60 岁；在 1990 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与者，“正常退休年龄”为 62 岁；在 2014 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与者，“正常退休年龄”为 65 岁。

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

(a) 以最后平均薪酬的 1.5% 乘缴款服务期间头 5 年；

(b) 以最后平均薪酬的 1.75% 乘缴款服务期间其次 5 年；

(c) 以最后平均薪酬的 2% 乘缴款服务期间其次 25 年；

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

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

16. 参与人的最高退休福利是离职当日应计养恤金薪酬的 60% 或离职当日应付 D-2 职等(此前 5 年已达到最高职档)参与者最高退休福利两者中的较大数额，但以符合《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》具体规定为前提。

17. 不过，退休福利也有最低年率，其计算方法是，用参与者缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 072.22 美元(自 2017 年 4 月 1 日起生效，但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的三分之一两者中的较小数额。

18. 然而，在参与者没有其他福利金可领的情形下，退休福利的年率应不低于 1 705.44 美元(自 2017 年 4 月 1 日起实行，但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与者最后平均薪酬两者中的较小数额。

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

20. 除非应支付退休福利最低数额且参与者又未放弃领取权利，否则参与者可选择领取(一) 如退休福利是每年 300 美元或更高，可一次性整笔领取不超过退休福利精算等值的三分之一(不超过同日于正常退休年龄退休而最后平均薪酬等于 P-5 职等顶级职档应计养恤金薪酬的参与者应领取的最高额)或参与者退休时本人之缴款总额两者中的较大数额，参与者的退休福利随之相应减少；或(二) 如参与者的退休福利低于每年 1 000 美元，可一次性整笔领取全部退休福利的精算等值，参与者还可选择在其中包括配偶将来应领的养恤金。

提前退休

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

22. 对于在 2014 年 1 月 1 日之前参与养恤基金的参与人,提前退休福利按标准退休福利年率发放,退休时不到正常退休年龄的部分按每年 6%扣减;但是:(一)如参与人在退休之日的缴款服务年数满 25 年,但不足 30 年,则对于 1985 年 1 月 1 日以前的服务应计退休福利,一年扣减 2%,其余退休福利一年扣减 3%;(二)如参与人在退休之日的缴款服务年数满 30 年或更长,则退休福利一年扣减 1%,但(一)或(二)项的扣减率适用期不得超过 5 年。《养恤基金条例》第 29 条和《养恤基金管理细则》详细规定了在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养恤基金的雇员的提前退休福利计算方法。

23. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

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

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

1.7 残疾抚恤金

26. 参与人可能永久或长期不能继续服务时,可领受残疾抚恤金。

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

28. 虽有上述规定,在参与人没有其他福利金可领的情形下,残疾抚恤金年率应不低于 2 839.80 美元(自 2017 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数在养恤金调整制度下调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

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

1.9 子女抚恤金

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

1.10 其他福利

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

1.11 养恤金调整制度

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

33. 美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国消费价格指数变动调整后的数额，而以当地货币计算的领受人福利一经确定后，即按照领受人居留国消费价格指数变动加以调整，使购买力保持不变。

1.12 筹资政策

34. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款，参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2017 年 12 月 31 日终了年度和 2016 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 7.926 亿美元和 7.57 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

35. 筹资政策规定，成员组织每月缴纳缴款估计数，然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 51 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。成员组织的缴款率目前是 15.8%；2017 和 2016 日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 15.772 亿美元和 15.066 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益，估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利金。

36. 养恤基金资产来自：

- (a) 参与人缴款；
- (b) 成员组织缴款；
- (c) 养恤基金投资收益；

- (d) 第 26 条规定的弥补短欠缴款；以及
- (e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

37. 在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据联委会提出的赞同建议，决定终止其养恤基金成员资格。
38. 终止前成员组织资格后，应按照前成员组织与养联委会共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。
39. 联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。
40. 如果养恤基金精算估值显示其资产可能不足以支付《养恤基金条例》规定的负债，则每个成员组织应向养恤基金缴纳弥补短缺所需的数额。
41. 每个成员组织均根据估值日前三年根据第 25 条缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。
42. 在估值日之前三年以内加入养恤基金的组织的缴款额应由联委会确定。

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

43. 在本报告所述期间，筹资政策和计划资格终止规定没有变化。

附注 2 一般资料

2.1 列报基础

44. 所附财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会发布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，按照权责发生制编制的。养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还具体包括采用国际财务报告准则的国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)。国际会计准则第 26 号一方面指导会计核算，另一方面也指导财务报表的列报，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。养恤基金将国际会计准则第 26 号的指导意见纳入了财务政策，因此，其财务报表是根据这项指导意见列报的。2016 年以来，养恤基金还自愿并应审计委员会的要求，依据公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如，根据公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)的要求，养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际金额对比表以及基于可比基础的实际金额与实际金额的调节表(见附注 22)。公共部门会计准则第 24 号规定，基于可比基础的实际费用金额应与现金流量表中列报的来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定将这些金额与净资产变动表内确认的管理费用进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在两年期内发生的管理费用。

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

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

46. 2016年7月，公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第39号(雇员福利)。公共部门会计准则第39号取代公共部门会计准则第25号(雇员福利)中的规定。与公共部门会计准则第25号相比，公共部门会计准则第39号带来的重大变化包括：取消允许一个主体推迟确认设定受益负债净额变动(“走廊法”)的选择；采用设定受益计划净利息法；修改设定受益计划和多雇主计划的某些披露规定。该准则适用于2018年1月1日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。养恤基金将精算利得和亏损确认为费用，因此，预计实施公共部门会计准则第39号不会对养恤基金的财务状况产生重大影响。养恤基金目前正在评估，2018年1月1日开始采用这一会计准则后，披露规定的变动会产生哪些影响。

47. 2017年1月，国际公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第40号(公共部门合并)。公共部门会计准则第40号规定了主体和业务合并的会计处理。该准则将公共部门合并归类为创立合并或收购。就创立合并而言，公共部门会计准则第40号要求使用修正的联营会计方法，以发生之日的资产与负债账面价值确认创立合并。就收购而言，公共部门会计准则第40号要求使用“购置”会计方法，在收购发生之日确认收购。收购者以收购日期的公允价值确认收购的可盘点资产和承担的负债，与确认的商誉分开处理。该准则适用于2019年1月1日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。公共部门会计准则第40号将自2019年1月1日起适用于主体和业务合并，因此养恤基金预计，采用这一会计准则后，其财务报表不会受到任何影响。

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

2.3 其他一般情况

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

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

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

3.2 投资

3.2.1 投资分类

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

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

53. 养恤基金将其投资分为以下类别：

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

3.2.2 金融工具估值

54. 养恤基金用总账管理人已确定、有记录的流程确定公允价值，并在报告日对之进行检查和验证。公允价值的基础是已有的市场报价。如无公允市场价值，则采用各种估值技术。

55. 在某些混合基金、私募股权基金和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价，因此，可能没有可轻易确定的公允市场价值。但是，基金管理人通常以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用所投资基金的管理人在现有的最新季度资本账户表中报告的净资产价值信息，再参照所投资基金的管理人未纳入最新净资产价值信息的现金流进行调整，确定公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产和负债，其账面价值与公允价值大致相同。

3.2.3 利息和股息收入

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

57. 股息收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

3.2.4 实物资产和另类投资收入

58. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

3.2.5 已交易投资的应收款/应付款

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

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

3.3 税务地位和应收预扣税款

61. 养恤基金的投资组合包括直接和间接投资。间接投资通常是通过不动产投资信托基金、交易所交易基金、有限责任公司或托存收据等投资工具实现的。根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第7(a)款，养恤基金免缴会员国国家税。

62. 对于直接投资，一些会员国在源头就给予养恤基金的投资相关交易和投资收入豁免，另一些会员国则继续预扣税款，在养恤基金提交退税申请后再退还税款。在这种情况下，养恤基金的托管人代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。直接投资的预扣税款初始确认在可用于支付福利的净资产表“应收预扣税款”项下。初始确认后，如有客观证据显示税款无法收回，应通过使用备抵账户减去该资产的账面金额。任何被认为无法收回的款项在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣税费用”项下。养恤基金在年底按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。

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

64. 养恤基金还要承担某些基于交易价值的税款。基于交易的税款包括印花税、证券交易税、金融交易税等。基于交易的税款在可用于支付福利的净资产变动表

中确认，列在“其他交易费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则应在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他应收款”。

3.4 重要的会计估计数

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

金融工具公允价值

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

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

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

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

税收

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

减值

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

养恤基金与投资无关的应收款拨备

72. 对于截至财务报表相应年底日期账龄为两年(含)以上的所有不良多付养恤金，计提拨备，以反映应收款的状况。

精算假设

73. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 披露与养恤基金工作人员离职后健康保险和其他雇员福利相关的假设，附注 19 载有确定应付养恤基金受益人的精算负债所用假设的信息。

3.5 缴款

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

3.6 福利

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

3.7 非美元货币交易和结余会计

76. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

77. 在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算。养恤基金对投资活动采用 WM/路透公司的即期汇率(一级来源)及彭博和汤森路透的即期汇率(二级来源)；对非投资活动采用联合国业务汇率。使用与以往换算货币项目不同的汇率结算或换算这些货币项目所产生的汇差，均在产生汇差期内可用于支付福利的净资产变动表中确认。

3.8 租赁

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

3.9 不动产、厂场和设备

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

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

类别	估计使用年限
计算机设备	4
办公室设备	4
办公室家具	10
办公室固定装置和配件	7
视听设备	7

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

3.10 无形资产

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

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

3.11 紧急基金

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

3.12 拨备和或有负债

84. 如果因为过去的事项，养恤基金目前具有能够可靠估算的法定或推定债务，并很可能需要经济利益流出来履行这种债务，则需要确认未来债务和费用拨备。

85. 过去事项所引起、只有今后发生或不发生不完全由养恤基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务应披露为或有负债。对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益的资源流出、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

3.13 雇员福利

86. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

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

88. 养恤基金的雇员也参与养恤基金。养恤基金既是设定受益办法，也是多雇主基金。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确认其在养恤金计划基础财务状况和执行情况中的份额。因此，根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划当做设定提存计划处理。养恤基金在财政期间对该计划的缴款在可用于支付福利的净资产变动表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

89. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

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

91. 根据公共部门会计准则第 24 号的规定，2017 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比预算和基于可比基础的实际数额。比较的金额包括：最初预算金额和最终预算金额；在以与相应预算金额相同的基础上列报的实际金额，以及实际金额与预算金额重大差异(>+/-10%)的解释。

92. 附注 22 调节以与预算相同基础列报的实际数额和净资产变动表所列管理费用。

3.15 关联方交易

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

94. 对养恤基金而言，下列当事方被视为关联方：

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

(b) 联合国大会；

(c) 养恤基金的 23 个成员组织；

(d) 国际电子计算中心。

95. 附注 24 简要介绍与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

96. 在报告所涉期间结束后但在财务报表签字前收到、关于截至可用于支付福利的净资产表报告日已存在情况的信息列入各财务报表。

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

附注 4

现金及现金等价物

98. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行现金——投管司	722 512	1 372 817
银行现金——养恤基金秘书处	207 181	153 812
外部经理人持有现金	42 114	35 893
现金及现金等价物共计	971 807	1 562 522

附注 5

按类别分列的金融工具

99. 下表按类别概括介绍截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。⁹

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	971 807	—	—
投资			
短期投资	1 834 280	—	—
股票	39 784 228	—	—
固定收入	15 329 947	—	—
实物资产	4 213 829	—	—
另类和其他投资	2 403 366	—	—
应收捐款	—	6 939	—
应计投资收入	—	154 655	—
已交易投资应收款	—	28 401	—
应收预扣税款	—	26 554	—
其他资产	—	16 758	—
金融资产共计	64 537 457	233 307	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	148 186
已交易投资应付款	—	—	157 699

⁹ 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要为金融工具进行这项分析。

	截至 2017 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	94 363
其他应计项目和负债	—	—	11 044
金融负债共计	—	—	411 292

价值超过净资产 5% 的投资

100. 截至 2017 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付福利的净资产 5% 的投资。

101. 截至 2017 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过股票、固定收入、实物资产及另类和其他投资 5% 的投资。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	1 562 522	—	—
投资			
短期投资	724 509	—	—
股票	34 455 474	—	—
固定收入	12 311 322	—	—
实物资产	3 796 144	—	—
另类和其他投资	1 663 801	—	—
应收捐款	—	13 824	—
应计投资收入	—	139 311	—
已交易投资应收款	—	15 124	—
应收预扣税款	—	10 501	—
其他资产	—	19 027	—
金融资产共计	54 513 772	197 787	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	133 782
已交易投资应付款	—	—	8 138
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	76 736
其他应计项目和负债	—	—	18 987
金融负债共计	—	—	237 643

价值超过净资产 5% 的投资

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

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

附注 6

公允价值计量

104. 公共部门会计准则建立了一套三层次公允价值系统, 据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第一层次包括相同资产或负债在活跃市场可以得到未调整报价的证券。第二层次包括除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债输入值可直接(报价)或间接(从价格导出)观察的证券。第三层次包括相关资产或负债输入值不以可观察市场数据为依据的(不可观察输入值)证券。在公允价值计量归类所用的公允价值层次系统中, 层次归类取决于对公允价值计量重要性最低的信息。计量投资的公允价值时, 如果所用可观察到的输入值需以不可观察到的输入值为基础作出重大调整, 则该投资划入第三层次。

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

106. 下表列示截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别分列)公允价值层次。

(千美元)

截至 2017 年 12 月 31 日公允价值层次	第一层次	第二层次	第三层次	共计
短期投资				
政府和政府机构证券	—	158 321	—	158 321
公司债券	—	680 728	90 015	770 743
票据、存款和商业票据	—	36 067	—	36 067
商业抵押支持证券	—	869 149	—	869 149
短期投资共计	—	1 744 265	90 015	1 834 280
股票				
普通股和优先股	36 781 931	—	—	36 781 931
基金——交易所交易基金	2 595 365	—	—	2 595 365
房地产投资信托	210 016	—	—	210 016
基金——普通股	—	—	146 906	146 906

截至 2017 年 12 月 31 日公允价值层次	第一层次	第二层次	第三层次	共计
合订证券	50 010	—	—	50 010
股票共计	39 637 322	—	146 906	39 784 228
固定收入				
政府和政府机构证券	—	11 339 964	—	11 339 964
公司债券	—	3 152 503	—	3 152 503
省市债券	—	778 966	—	778 966
商业抵押支持证券	—	9 958	—	9 958
基金——公司债券	—	—	48 556	48 556
固定收入共计	—	15 281 391	48 556	15 329 947
实物资产				
房地产基金	—	253 893	3 809 681	4 063 574
基础设施资产	—	—	132 167	132 167
林地	—	—	18 088	18 088
实物资产共计	—	253 893	3 959 936	4 213 829
另类和其他投资				
私人股本	—	—	2 285 545	2 285 545
商品基金	—	—	117 821	117 821
另类和其他投资共计	—	—	2 403 366	2 403 366
共计	39 637 322	17 279 549	6 648 779	63 565 650

(千美元)

截至 2016 年 12 月 31 日的层次披露	第一层次	第二层次	第三层次	共计
短期投资				
政府和政府机构证券	—	346 406	—	346 406
公司债券	—	165 006	126 217	291 223
票据、存款和商业票据	—	86 880	—	86 880
短期投资共计	—	598 292	126 217	724 509
股票				
普通股和优先股	31 366 431	—	—	31 366 431
基金——交易所交易基金	2 646 766	—	—	2 646 766
房地产投资信托	240 075	—	—	240 075
基金——普通股	—	—	158 361	158 361
合订证券	43 841	—	—	43 841
股票共计	34 297 113	—	158 361	34 455 474

截至 2016 年 12 月 31 日的层次披露	第一层次	第二层次	第三层次	共计
固定收入				
政府和政府机构证券	—	8 837 924	—	8 837 924
公司债券	—	2 789 955	—	2 789 955
省市债券	—	626 113	—	626 113
商业抵押支持证券	—	10 628	—	10 628
基金——公司债券	—	—	46 702	46 702
固定收入共计	—	12 264 620	46 702	12 311 322
实物资产				
房地产基金	—	239 698	3 407 072	3 646 770
基础设施资产	—	—	132 792	132 792
林地	—	—	16 582	16 582
实物资产共计	—	239 698	3 556 446	3 796 144
另类和其他投资				
私人股本	—	—	1 547 504	1 547 504
商品基金	—	—	116 297	116 297
另类和其他投资共计	—	—	1 663 801	1 663 801
共计	34 297 113	13 102 610	5 551 527	52 951 250

短期投资

107. 截至 2017 年 12 月 31 日, 价值 9 000 万美元的公司债券(2016 年 12 月 31 日: 1.262 亿美元)被视为第三层次。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来源获得, 但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此, 养恤基金决定将这种投资归类为第三层次。

股票

108. 如果可从机构供应商那里得到投标价格, 则把普通股和优先股、交易所交易基金、房地产投资信托和合订证券列在第一层次。

109. 截至 2017 年 12 月 31 日, 有 1.469 亿美元的普通股基金(2016 年 12 月 31 日: 1.584 亿美元)按资产净值法估值, 因此归入第三层次。

固定收入

110. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的, 否则都可以列为第一层次。相反, 价格是通过经纪人出价获取的, 属于指示性报价, 因此归类为第二层次。

111. 截至 2017 年 12 月 31 日, 价值 4 860 万美元的公司债券基金(2016 年 12 月 31 日: 4 670 万美元)被视为第三层次。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来

源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第三层次。

实物资产及另类投资和其他投资

112. 截至 2017 年 12 月 31 日价值 39.599 亿美元的实物资产(2016 年 12 月 31 日: 35.564 亿美元)以及截至 2017 年 12 月 31 日价值 24.034 亿美元(2016 年 12 月 31 日: 16.638 亿美元)的另类投资和其他投资归入第三层次，因为其价格是通过资产净值法确定的，而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实输入值。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此这类基金投资的流动性较低。

113. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.539 亿美元的两支房地产基金(2016 年 12 月 31 日: 2.396 亿美元)被归类为第二层次资产，为基金管理人所报告的资产净值。

114. 2017 年没有各层次之间的转移情况。

115. 下表介绍 2016 年 12 月 31 日终了年度各层次之间的转移情况。

(千美元)

	第一层次	第二层次	第三层次	共计
转入				
固定收入	—	19 370	—	19 370
股票	—	—	29 836	29 836
另类和其他投资	—	—	—	—
共计	—	19 370	29 836	49 206
转出				
固定收入	—	—	(19 370)	(19 370)
股票	—	—	—	—
另类和其他投资	—	—	(29 836)	(29 836)
共计	—	—	(49 206)	(49 206)

116. 在 2016 年 12 月 31 日终了年度，从第三层次向第二层次转入了一笔固定收入证券 1 940 万美元。该证券截至 2016 年 12 月 31 日的价格由多个供应商确定，而截至 2015 年 12 月 31 日的价格则由单一供应商确定。因此，养恤基金决定将这一投资归类为第二层次。

117. 下表按金融工具类别介绍 2017 年 12 月 31 日终了期间第三层次工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类和其 他投资	共计
期初结余	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
购置	845	88 130	759 979	780 513	1 629 467
售出/资本回报	(29 441)	(139 964)	(756 102)	(440 867)	(1 366 374)
(从第三层次转出)/转入第三层次	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产变动表确认 的净(损)益	17 141	17 486	399 613	399 919	834 159
期末结余	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三层次资产未实现(损)益变动	(2 238)	5 859	169 555	216 533	359 709

118. 下表按金融工具类别介绍 2016 年 12 月 31 日终了年度第三层次工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类和 其他投资	共计
期初结余	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
购置	3 043	128 602	812 716	371 192	1 315 553
售出/资本回报	(17 150)	(48 280)	(620 183)	(232 112)	(917 725)
(从第三层次转出)/转入第三层次	29 836	(19 370)	—	(29 836)	(19 370)
可用于支付福利的净资产变动表确认 的净(损)益	(22 647)	2 600	235 954	173 724	389 631
期末结余	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三层次资产未实现(损)益变动	(13 176)	(1 869)	205 168	142 846	332 969

附注 7

应计投资收入

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	719	324
短期投资	9 243	5 447
固定收入证券	99 254	86 486

	2017年12月31日	2016年12月31日
应收股权股利	43 280	44 919
实物资产和另类投资	2 159	2 135
应计投资收入共计	154 655	139 311

附注 8

应收预扣税款

120. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家分列如下：

(千美元)

国家	2016 年			截至 2016 年 12 月 31 日			2017 年			截至 2017 年 12 月 31 日		
	预扣 税款	已收 税款	税款 费用	可收回 税款	被认为无法 收回的税款	应收 税款	预扣 税款	已收 税款	税款 费用	可收回 税款	被认为无法 收回的税款	应收 税款
澳大利亚	—	—	—	130	—	130	—	—	130	140	(140)	—
奥地利	—	—	1	26	—	26	—	—	(4)	30	—	30
比利时	1 129	1 128	1	—	—	—	316	320	(4)	—	—	—
巴西	208	—	208	495	(495)	—	461	—	461	486	(486)	—
智利	263	—	263	—	—	—	319	25	279	15	—	15
中国	2 080	270	1 810	9 213	(9 213)	—	3 189	168	3 021	11 066	(11 066)	—
法国	—	—	—	—	—	—	195	—	(24)	219	—	219
德国	7 585	7 907	430	5 696	—	5 696	7 337	—	(1 519)	14 552	—	14 552
希腊	—	—	107	104	(104)	—	—	—	—	118	(118)	—
爱尔兰	23	—	2	21	—	21	113	—	(11)	145	—	145
以色列	5	—	5	—	—	—	37	—	37	—	—	—
墨西哥	—	—	—	—	—	—	13	—	—	13	—	13
荷兰	1 675	1 626	53	139	—	139	1 716	1 816	(38)	77	—	77
巴布亚新几内亚	—	—	—	—	—	—	21	—	21	21	(21)	—
俄罗斯联邦	591	—	918	170	—	170	1 254	608	816	—	—	—
新加坡	—	—	37	—	—	—	—	—	—	—	—	—
西班牙	2 195	2 271	(2)	191	—	191	1 983	1 974	(29)	229	—	229
瑞典	—	—	29	28	(28)	—	—	—	—	32	(32)	—
瑞士	7 288	7 239	(60)	2 201	—	2 201	8 999	2 322	(370)	9 248	—	9 248
土耳其	—	—	—	394	(394)	—	—	—	—	366	(366)	—
联合王国	1 645	2 600	(53)	1 927	—	1 927	2 012	2 161	(248)	2 026	—	2 026
共计	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. 巴西以及中国某些省份没有正式设立返还机制。希腊、瑞典和土耳其有几年也是如此。在这种情况下，养恤基金的托管人至今无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位，2017年在这些国家的直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录，但继续全额计提拨备。

122. 截至2017年12月31日及2016年12月31日的应收预扣税的账龄分析如下：

(千美元)

国家	截至2017年12月31日			截至2016年12月31日		
	超过3年	不足3年	应收税款	超过3年	不足3年	应收税款
澳大利亚	—	—	—	67	63	130
奥地利	30	—	30	—	26	26
智利	—	15	15	—	—	—
法国	—	219	219	—	—	—
德国	—	14 552	14 552	—	5 696	5 696
爱尔兰	—	145	145	—	21	21
墨西哥	—	13	13	—	—	—
荷兰	—	77	77	—	139	139
俄罗斯联邦	—	—	—	170	—	170
西班牙	—	229	229	—	191	191
瑞士	—	9 248	9 248	—	2 201	2 201
联合王国	—	2 026	2 026	—	1 927	1 927
共计	30	26 524	26 554	237	10 264	10 501

附注 9

其他资产

123. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
预付款和应收福利	16 233	13 688
不动产、厂场和设备	2 787	3 912
在用无形资产	3 649	10 298
联合国应收款	—	4 891
其他应收款	525	448
共计	23 194	33 237

9.1 预付款和应收福利

124. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下:

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
预付款	2 625	491
由于工资单转换而提前支付的福利	8 663	9 817
应收福利	9 556	8 092
应收福利——拨备	(4 611)	(4 712)
共计	16 233	13 688

9.2 不动产、厂场和设备

125. 养恤基金持有的固定资产概况如下:

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
成本					
2017年1月1日	1 595	13 963	—		15 558
增置	—	—	190		190
处置/转让	(248)	—	—		(248)
2017年12月31日	1 347	13 963	190		15 500
累计折旧					
2017年1月1日	1 289	10 357	—		11 646
折旧	161	1 154	—		1 315
处置/转让	(248)	—	—		(248)
2017年12月31日	1 202	11 511	—		12 713
2017年12月31日账面净值	145	2 452	190		2 787

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
成本					
2016年1月1日	1 333	10 880	2 170		14 383
增置	283	3 083	(2 170)		1 196
处置/转让	(21)	—	—		(21)
2016年12月31日	1 595	13 963	—		15 558

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
累计折旧					
2016年1月1日	1 086	9 074	—		10 160
折旧	224	1 283	—		1 507
处置/转让	(21)	—	—		(21)
2016年12月31日	1 289	10 357	—		11 646
2016年12月31日账面净值	306	3 606	—		3 912

126. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

127. 列入可用于支付福利的净资产表的无形资产可细分如下：

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2017年1月1日	21 722	—	21 722
增置	—	—	—
转让	—	—	—
处置	—	—	—
2017年12月31日	21 722	—	21 722
累计摊销			
2017年1月1日	11 424	—	11 424
摊销	6 649	—	6 649
处置	—	—	—
2017年12月31日	18 073	—	18 073
2017年12月31日账面净值	3 649	—	3 649

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2016年1月1日	20 305	115	20 420
增置	1 734	—	1 734
转让	115	(115)	-

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

附注 10 应付福利

128. 净资产表所示数额可细分如下：

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
离职偿金	57 683	41 210
一笔总付	48 236	52 105
应付定期福利	41 974	40 524
其他应付福利/调整数	293	(57)
共计	148 186	133 782

附注 11 离职后健康保险和其他雇员福利

129. 净资产表所示离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
离职后健康保险负债	86 601	69 383
离职回国补助金和相关费用	3 407	2 932
教育补助金和相关费用	331	292
死亡抚恤金	—	149
年假	3 735	3 724
回籍假	289	256
共计	94 363	76 736

离职后健康保险、年假、离职回国补助金和死亡抚恤金负债

130. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

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

131. 截至 2017 年 12 月 31 日的负债是根据联合国提供给精算师的截至 2017 年 10 月 31 日的普查数据计算的；截至 2016 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2015 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2016 年 12 月 31 日的结果；以及

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

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

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

134. 养恤基金为 2017 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 3.64%
- 离职回国福利 3.47%
- 年假福利 3.52%

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

- 离职后健康保险计划 3.83%
- 离职回国福利 3.46%

- 年假福利 3.58%
- 死亡抚恤金 3.29%

136. 为了进行比较，下表列出因贴现率变动 1%造成的百分比变化。

贴现率	对应计负债的影响			
	离职后健康保险	离职回国福利	年假	死亡抚恤金
增加 1%	减少 18%	减少 9%	减少 9%	减少 7%
减少 1%	增加 24%	增加 10%	增加 10%	增加 7%

137. 保健费用趋势比率比较如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
美国非 Medicare 医疗保健计划	5.7%，15 年后降至 3.85%	6.0%，8 年后降至 4.5%
美国 Medicare 医疗保健计划	5.5%，15 年后降至 3.85%	5.7%，7 年后降至 4.5%
美国牙科	4.8%，15 年后降至 3.85%	4.9%，9 年后降至 4.5%
非美国——瑞士	4.0%，10 年后降至 3.05%	每年 4.0%
非美国——欧元区	4.0%，10 年后降至 3.05%	每年 4.0%

138. 报告的 2016 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额增加，这主要是精算假设改变造成的影响，尤其是预期寿命提高和以美元计值福利的贴现率下降。

139. 根据截至 2017 年 10 月 31 日普查数据进行计算时使用的其他具体主要假设如下：

离职后健康保险

140. 计算中包含共计 217 名在职工作人员：181 名在美国的工作人员和 36 名不在美国的工作人员。计算中包括共计 91 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 76 名和不在美国的 15 名。此外，还包括只参加牙医保险的 4 名在职工作人员和 3 名退休工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 47 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 69 岁。

离职回国福利

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

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

143. 计算时共考虑了 82 名符合条件的工作人员，其平均年薪为 81 804 美元。

年假

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

145. 计算时共考虑了 280 名在职工作人员，其平均年薪为 99 432 美元。

附注 12

其他应计项目和负债

146. 财务报表显示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	5 030	10 287
应计订约承办事务费用	—	4 339
应付缴回退款	2 485	2 036
应计经营租赁租金	1 122	1 755
应付成员组织离职后健康保险款	6	7
联合国应付款	1 874	—
应计审计费	197	197
其他	330	366
共计	11 044	18 987

附注 13

投资收入

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

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

(千美元)

	2017	2016
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	9 081 326	1 582 604
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	9 298	3 287
固定收入工具利息收入	352 444	322 499
利息收入共计	361 742	325 786
股息收入共计	865 788	821 651
实物资产收入共计	65 530	55 015
交易费用		
管理费和其他相关收费	(103 842)	(90 696)
小盘基金管理费	(12 511)	(10 087)
经纪人佣金	(13 770)	(13 012)
其他交易费用	(3 022)	(3 699)
交易费用共计	(133 145)	(117 494)
净投资收入	10 241 241	2 667 562

149. 下表列示按资产类别分列的因 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日终了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

	2017			2016		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
短期投资	(8 431)	89 522	81 091	(4 014)	(13 616)	(17 630)
股票	6 572 139	865 916	7 438 055	2 008 382	(425 868)	1 582 514
固定收入	(6 345)	644 309	637 964	(284 677)	(210 523)	(495 200)
实物资产投资	416 993	54 797	471 790	300 984	(19 206)	281 778
另类投资	422 238	22 471	444 709	241 396	(5 959)	235 437
已交易投资的现金、现金等价物及应收款和应付款	—	7 717	7 717	—	(4 295)	(4 295)
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	7 396 594	1 684 732	9 081 326	2 262 071	(679 467)	1 582 604

^a 汇兑损益变动包括已实现汇兑损失 3.325 亿美元(2016 年: 7.759 亿美元)和未实现汇兑收益 20.172 亿美元(2016 年: 9 640 万美元)。

附注 14

缴款

150. 本期间收到的缴款可细分如下：

(千美元)

	2017	2016
参与人缴款		
经常缴款	787 636	752 314
追补缴款	869	607
缴回退款	4 088	4 118
	792 593	757 039
成员组织缴款		
经常缴款	1 575 272	1 504 629
追补缴款	1 879	1 564
	1 577 151	1 506 193
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	5 826	3 827
精算价值超过经常缴款的收款溢额	546	171
其他缴款/调整数	24 796	6 268
	31 168	10 266
本期间缴款共计	2 400 912	2 273 498

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

附注 15

其他收入

152. 本期间的其他收入可细分如下：

(千美元)

	2017	2016
集体诉讼收益和索偿	7 663	485
名义利息收入	3 835	2 093
联合国大学管理费	50	50
其他收入	76	740
本期间其他收入共计	11 624	3 368

附注 16 福利费用

153. 本期间的福利费用可细分如下：

(千美元)

	2017	2016
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	42 413	42 790
缴款服务期 5 年以上	152 390	74 605
	194 803	117 395
退休福利		
全额退休福利	1 343 089	1 297 563
提前退休福利	684 426	668 319
递延退休福利	97 412	93 225
残疾抚恤金	75 452	67 886
遗属抚恤金	248 154	234 666
子女抚恤金	31 040	29 632
	2 479 573	2 391 291
其他福利/调整		
向根据协定转出的参与人给付的福利	2 523	228
其他福利/调整	(3 629)	(2 379)
	(1 106)	(2 151)
本期间福利费用共计	2 673 270	2 506 535

附注 17 管理费用

154. 2017 年和 2016 年管理费用如下：

(千美元)

	2017				
	管理费用	投资费用	审计费	联委会费用	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	15 371	11 044	—	—	26 415
离职后健康保险负债价值变动	12 789	4 130	299	—	17 218
其他工作人员费用	6 900	692	—	—	7 592
招待费	—	1	—	—	1
咨询人	341	7	—	—	348
差旅	329	403	—	—	732
订约承办事务 ^a	18 194	15 742	—	—	33 936

	2017				
	管理费用	投资费用	审计费	联委会费用	共计
一般业务费用	4 698	4 085	—	—	8 783
用品和材料	29	21	—	—	50
家具和设备	296	525	—	—	821
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 095	—	1 095
联委会费用	—	—	—	409	409
管理费用共计	58 947	36 650	1 394	409	97 400

^a 包括培训费用。

(千美元)

	2016				
	管理费用	投资费用	审计费	联委会费用	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	14 387	10 418	—	—	24 805
离职后健康保险负债价值变动	4 655	1 474	116	—	6 245
其他工作人员费用	4 189	363	—	—	4 552
招待费	—	—	—	—	—
咨询人	113	87	—	—	200
差旅	349	395	—	—	744
订约承办事务 ^a	14 052	13 016	—	—	27 068
一般业务费用	4 367	4 290	—	—	8 657
用品和材料	81	27	—	—	108
家具和设备	460	410	—	—	870
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 099	—	1 099
联委会费用	—	—	—	416	416
管理费用共计	42 653	30 480	1 215	416	74 764

^a 包括培训费用。

附注 18 其他费用

155. 本期间的其他费用可细分如下：

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
紧急基金费用	117	40
名义利息费用	2 231	637
其他费用和索偿	459	605
本期间其他费用共计	2 807	1 282

附注 19

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

156. 养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因工作人员所提供未来服务而未来应向其支付的养恤金估计数截至估值日的精算现值总额。累积养恤金计划福利包括将支付给以下人员的福利：(a) 退休工作人员或终止雇用人员或其受益人；(b) 已故工作人员的受益人；(c) 在职工作人员或其受益人。

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

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

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

关键假设

160. 截至 2017 年 12 月 31 日的估值使用的主要精算假设如下：

- 参与人预期寿命(以 2007 年联合国死亡率表为基础，并根据预测死亡率降低情况作调整)
- 养恤金联委会在其第六十四届会议核准的特定年龄退休和更替假设
- 年投资回报率 6.0%，该回报率也是用于负债的贴现率
- 养恤金年度生活费上调率 2.5%
- 假设双轨制长期费用为应计养恤金薪酬的 2.1%
- 假设退休参与人折算养恤金的百分比为年金给付的 19%

161. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2017 年 7 月第六十四届会议采纳。上述精算假设的基础是，假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金将终止，在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

162. 截至 2017 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11)：

(百万美元)

	如果未来根据《条例》，在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	25 902	34 057
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	742	1 279
在职参与者	14 040	19 278
既定福利共计	40 684	54 614
非既定福利	921	1 165
累积养恤金计划福利精算现值共计	41 605	55 779

参与养恤基金情况

163. 计划的参与情况如下：

	截至 2017 年 12 月 31 日
在职参与者 ^a	
人数	116 985
年薪酬(百万美元)	10 464
平均薪酬(美元)	89 451
非现职参与者 ^a 和受益人 ^b	
人数	87 806
年福利(百万美元)	2 455
平均福利(美元)	27 963

^a 出于精算估值的目的，9 559 名非现职参与人与参与者总数分开，并作为享有递延养恤金的参与者反映在估值中。

^b 为选定的受益人合并了多项给付中的福利。

定期精算估值所采用的精算资产价值

164. 为编制定期精算估值所采用的精算资产价值与在财务报表中列报的价值不同。定期精算估值使用五年移动平均市值法计算价值。采用了 15% 的上下限，这意味着所计算价值的最低价值为截至估值日资产市场价值的 85%，最高价值为 115%。从 2013 年 12 月 31 日估值开始，实行了向另一种资产平均方法的逐步过渡，以 2019 年 12 月 31 日精算估值为目标完成日期。向替代资产平均方法过渡产生的影响是，截至 2017 年 12 月 31 日精算资产增加 34.39 亿美元。

附注 20

承付款和或有事项

20.1 投资承付款

165. 截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日,养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房地产基金	2 025 968	2 045 371
私募股权	1 920 260	1 967 515
基础设施基金	65 598	60 020
林地基金	11 270	86 701
承付总额	4 023 096	4 159 607

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

20.2 租赁承付款

167. 截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日,养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
财产租赁债务		
1 年以下	6 802	6 566
1-5 年	11 025	16 380
5 年以上	11 270	86 701
财产租赁债务共计	17 827	22 946

20.3 法定或或有负债和或有资产

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

169. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表,依据是经济利益流入不能基本确定,而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 21
风险评估

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

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

172. 养恤基金使用各种方法衡量、监测和管理其承受的各类金融风险。下文介绍这些方法。

21.1 信用风险

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

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

174. 养恤基金面临的信用风险主要是债务证券(固定收入共计；短期票券)。养恤基金管理这类风险的政策是，投资的债务证券必须有至少由著名评级公司标准普尔、穆迪公司或惠誉中的一家给予的投资级评级。为本披露信息一致性的目的，养恤基金采用了穆迪公司的投资者服务评级，2017年，养恤基金大部分债务证券的评级由该公司提供。截至2017年12月31日，90%(2016年：92%)的固定收入投资组合证券被穆迪评为投资级(Aaa至Baa3)。

175. 下表按照穆迪评级公司提供的资料，摘要分析养恤基金固定收入组合分别截至2017年12月31日和2016年12月31日的信用质量。

(千美元)

	2017年12月31日			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	未评级	共计
商业抵押担保证券	7 262	—	—	7 262
公司债券	2 495 552	472 226	184 725	3 152 503
公司债券基金	—	—	48 556	48 556
政府机构	1 628 710	—	128 068	1 756 778
政府债券	7 622 010	807 341	1 011 985	9 441 336

政府抵押担保证券	3 461	—	138 389	141 850
市/省债券	724 618	—	54 348	778 966
非政府支持担保的按揭抵押债券	2 696	—	—	2 696
固定收入共计	12 484 309	1 279 567	1 566 071	15 329 947
短期投资	649 965	122 094	1 062 221	1 834 280

(千美元)

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

176. 截至 2017 年 12 月 31 日, 无评级固定收入证券共计 15.661 亿美元, 其中 13.556 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪放债人信用评级的 2.105 亿美元剩余无评级债券中, 十七个共计 1.619 亿美元的债券被另两家评级机构(普尔和惠誉)中的至少一家评定为投资级, 另一个 4 860 万美元的证券是债券基金, 信用评级机构不评价债券基金的信用。

177. 截至 2017 年 12 月 31 日, 无评级短期证券共计 10.622 亿美元, 其中 9.382 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。没有穆迪放债人信用评级的 1.24 亿美元剩余六个无评级债券被另两家评级机构(普尔和惠誉)中的至少一家评定为投资级。

178. 截至 2016 年 12 月 31 日, 无评级固定收入证券共计 9.988 亿美元, 其中 8.951 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪放债人信用评级的 1.037 亿美元剩余无评级债券中, 七个共计 5 700 万美元的债券被另两家评级机构(普尔和惠誉)中的至少一家评定为投资级, 另一个 4 670 万美元的证券是债券基金, 信用评级机构不评价债券基金的信用。

179. 截至 2016 年 12 月 31 日, 无评级短期证券共计 4.527 亿美元, 其中 4.297 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其放债人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。没有穆迪放债人信用评级的 2 300 万美元剩余一个无评级债券被另两家评级机构(普尔和惠誉)中的至少一家评定为投资级。

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

21.2 流动性风险

181. 流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下: 结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的缴纳通知以及用各类货币支付福利。养恤基金截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的金融负债按合同在三个月内到期。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

21.3 市场风险

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

183. 风险价值是一个单一数字, 概括投资组合的市场风险以及出现不利变动的概率, 也就是风险程度。风险价值(VaR)的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值(VaR)有三个主要特质: (a) 数额(按百分比或美元计算); (b) 时限(养恤基金的时限为一年); (c) 置信度(养恤基金的置信度为 95%)。如果报告的置信度为 95%, 那么, 风险价值 95 数(VaR 95) (按百分比或美元计算)显示的是, 在一年时间里, 投资组合损失不超过确定风险价值 95 数(VaR 95)(按百分比或美元计算)的概率为 95%。此外, 养恤基金还报告尾端风险或预期短缺, 以此计量在损失超过风险价值数(VaR 95)(发生概率为 5%)的情况下, 平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险因数。假定整个养恤基金的风险为 100%, 造成风险因数显示的是, 其中多少风险是某类资产造成的。造成风险因数具有相加性(所有造成风险因数相加的最高数值是 100%)。风险价值 95(VaR95)具有分散效应, 所以没有相加性。

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

185. 下表所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2017 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
养恤基金共计	8.10	11.85	100.00	19.84
股票共计	11.35	17.18	84.89	28.79
固定收入	5.33	8.97	2.29	12.65
现金和短期	3.19	5.20	0.43	7.31
不动产	14.62	26.58	7.52	36.35
私募股权	11.07	16.73	4.49	27.93
商品	13.36	22.32	0.12	29.16
基础设施	14.36	26.65	0.22	35.90

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2017 年 12 月 29 日)。

(百分比)

资产类别	2016 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
养恤基金共计	8.58	13.10	100.00	20.40
股票共计	11.79	18.74	86.72	28.60
固定收入	4.71	8.06	0.69	11.29
现金和短期	0.91	1.60	0.11	2.13
不动产	14.74	26.79	8.38	36.32
私募股权	11.62	18.15	3.70	28.49
商品	13.52	22.57	0.13	29.93
基础设施	14.57	26.75	0.27	35.89

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

186. 尽管风险价值是衡量市场风险的重要工具，但该模型所依据的假设也存在一些局限性。主要假设包括：1 天的持有期，用于对冲或处置头寸，而对于低流动性资产而言，或由于不利的市场条件，情况可能不是这样；95%的置信度表示在风险价值为 95%时，损失超过风险价值的概率为 5%；按日终计算的风险价值不反映交易日的变化；历史数据和蒙特·卡罗模拟法的使用可能并不涵盖所有可能的情形，特别是那些性质特殊的情形。

价格风险

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

188. 截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日, 承受价格风险的股权的公允价值如下:

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
普通股和优先股	36 781 931	31 366 431
基金——交易所交易基金	2 595 365	2 646 766
房地产投资信托	210 016	240 075
基金——普通股	146 906	158 361
合订证券	50 010	43 841
股权工具共计	39 784 228	34 455 474

189. 假设养恤基金总风险为 100%, 则市场风险造成的风险因数(养恤基金总风险)为 89.9%(2016 年: 93.4%)。在养恤基金总风险中, 股权资产对养恤基金总风险造成的风险因数是 84.9%(2016 年: 86.7%), 其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

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

191. 养恤基金 2017 年和 2016 年按行业分类股权投资组合列示如下:

(百分比)

一般行业分类标准	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	养恤基金股权投资组合	基准	养恤基金股权投资组合	基准
金融	18.08	18.74	17.22	18.68
信息技术	17.97	18.09	16.29	15.53
非必需消费品	11.78	12.01	11.80	12.10
能源	5.67	6.38	6.47	7.35
保健	10.90	10.68	11.05	11.05
工业	9.01	10.86	8.62	10.63
必需消费品	7.72	8.75	8.28	9.48
材料	5.21	5.50	5.05	5.27
电信服务	2.60	3.02	3.11	3.62
公用事业	2.32	2.90	2.39	3.16
不动产	2.25	3.07	2.01	3.13
其他	6.49	不适用	7.71	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

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

(百分比)

	2017 年	2016 年
北美	55.0	57.9
欧洲	20.7	19.3
亚太	12.1	10.7
新兴市场	11.6	9.9
国际区域	0.6	2.2
共计	100.0	100.0

货币风险

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

194. 养恤基金不使用套期保值方式来管理非美元定值货币风险,因为养恤基金预计在经历整个市场周期之后,对货币的影响相互抵消,净影响为零,历来情况正是如此。货币风险指的是外币汇率变动引起的风险。

195. 下表按投资类别说明养恤基金外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2017 年未按公允价值持有(见附注 5)的净金融负债 1.78 亿美元(2016 年: 3 990 万美元)未列入下表。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2017 年 12 月 31 日						
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他投资	短期	现金	共计
美元	34.95	9.92	5.08	3.13	1.63	1.20	55.91
欧元	6.56	5.79	0.58	0.59	0.80	0.22	14.54
日元	4.85	3.64	0.23	—	—	0.04	8.76
英镑	3.61	0.78	0.19	—	—	0.00	4.58
加拿大元	1.91	0.62	0.15	—	—	0.00	2.68
港元	2.48	—	—	—	—	0.01	2.49
澳大利亚元	1.33	0.42	0.30	—	—	0.03	2.08
大韩民国元	1.13	0.51	—	—	—	—	1.64
瑞士法郎	1.62	—	—	—	—	0.01	1.63

截至 2017 年 12 月 31 日							
货币	股权	固定收入	实物资产	另类和其 他投资	短期	现金	共计
瑞典克朗	0.71	0.17	—	—	0.13	0.00	1.01
马来西亚林吉特	0.16	0.24	—	—	0.16	0.00	0.56
墨西哥比索	0.19	0.32	—	—	—	—	0.51
印度卢比	0.50	—	—	—	—	0.00	0.50
挪威克朗	0.05	0.32	—	—	0.12	0.00	0.49
南非兰特	0.48	—	—	—	—	—	0.48
巴西雷亚尔	0.43	—	—	—	—	0.00	0.43
波兰兹罗提	—	0.40	—	—	—	0.00	0.40
新加坡元	0.26	0.07	—	—	—	0.00	0.33
丹麦克朗	0.24	—	—	—	—	0.00	0.24
捷克克朗	—	0.17	—	—	—	—	0.17
匈牙利福林	—	0.13	—	—	—	—	0.13
菲律宾比索	0.12	—	—	—	—	0.00	0.12
新西兰元	—	0.11	—	—	—	0.00	0.11
泰国铢	—	0.08	—	—	—	0.00	0.08
土耳其里拉	0.07	—	—	—	—	—	0.07
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
总计	61.65	23.75	6.53	3.72	2.84	1.51	100.00

(百分比)

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

货币	截至 2016 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他 投资	短期	现金	
墨西哥比索	0.17	0.53	—	—	—	0.02	0.72
瑞典克朗	0.43	0.18	—	—	—	0.11	0.72
挪威克朗	0.03	0.31	—	—	0.17	0.00	0.51
印度卢比	0.39	—	—	—	—	0.06	0.45
巴西雷亚尔	0.40	—	—	—	—	0.00	0.40
南非兰特	0.34	—	—	—	—	0.00	0.34
马来西亚林吉特	0.10	0.20	—	—	—	0.01	0.31
新加坡元	0.23	0.07	—	—	—	0.00	0.30
丹麦克朗	0.25	—	—	—	—	0.00	0.25
新西兰元	0.01	0.09	—	—	—	0.00	0.10
菲律宾比索	0.10	—	—	—	—	0.00	0.10
土耳其里拉	0.08	—	—	—	—	0.00	0.08
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
总计	63.25	22.56	6.96	3.05	1.32	2.86	100.00

利率风险

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

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

资产类别	2017 年		2016 年	
	基金	基准	基金	基准
有效久期	6.54	6.99	6.81	6.90

198. 有效久期就是对利率的敏感度。这就是说如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 6.54%(2016 年：6.81%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.99%(2016 年：6.90%)。其主要因素是固定利息证券的公允价值增加/减少。

附注 22
预算信息

22.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2017 年订正批款	2016 年预算余额结转	核准的增加/减少	2017 年最终批款
行政费用	45 607	6 713	5 165	57 485
投资费用	42 373	15 464	(10 178)	47 659
审计费用	1 427	162	(78)	1 511
联委会费用	489	60	—	549
共计	89 896	22 399	(5 091)	107 204

199. 养恤基金在关于其行政费用的报告(A/72/383)第6至42段解释了2016-2017两年期订正批款与最终批款之间的变动情况。大会在第72/262号决议(第十五节,第27段)中核准了养恤基金2016-2017两年期行政费用最终批款。

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

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

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

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

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

(千美元)

	2017 年	2016 年
基于可比基础的实际数额^a	81 862	58 363
基础差异		
增加/处置资产	(190)	(2 930)
折旧、摊销和减值	7 963	8 142
未清债务	(2 794)	1 159
预付款项	(956)	289
雇员福利	17 621	6 333
其他应计项目	(6 106)	3 408
可用于支付福利的净资产变动表所载行政费用实际数额	97 400	74 764

^a “基于可比基础的实际数额”指的是与养恤基金有关的行政支出的实际数额,不包括与联合国有关的支出。

201. 上述调节显示基于预算基础(修正的收付实现制)的行政支出总额与基于公共部门会计准则基础的支出总额之间的主要差异。主要差异可归类如下:

- 折旧/摊销费用。根据公共部门会计准则,达到资本化门槛值的固定资产和无形资产被资本化,在使用寿命期间折旧/摊销。如果以公共部门会计准则为基础,则仅在资产使用寿命期间确认折旧/摊销费用,而如果以预算为基础,则在购置时就确认总费用。
- 确认费用。如果以预算为基础,支出在付款或承付时按未清债务确认。根据公共部门会计准则,在收到货物或服务时确认费用。未收到货物或服务的未清债务或预付款项不确认为费用。根据公共部门会计准则,已收到但尚未付款的经济服务的费用确认为费用。
- 雇员福利。如果以预算为基础,雇员福利费用在支付福利时确认。根据公共部门会计准则,雇员福利费用不论何时支付,都在福利赚取期内确认。因此,公共部门会计准则确认离职后健康保险、年假或离职回国补助金等离职后福利费用。

附注 23

管理的基金

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

203. 根据大会 1972 年 12 月 11 日关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条,投资管理司为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务,捐赠基金的投资在 2017 年 11 月 20 日之前外包给了日兴资产管理公司,,此后外包给了黑石财务管理公司,投资则交由另一家银行保管。投资管理司和捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。捐赠基金的投资资金没有与联合国合办工作人员养恤基金的投资资金混在一起,养恤基金的资金单独管理。投资管理司管理咨询费每年为 5 万美元,由捐赠基金偿还该司,列在其他收入项下。

附注 24

关联方交易

关键管理人员

204. 养恤基金关键管理人员在 2017 年 12 月 31 日终了年度和 2016 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下:

	人数	报酬和工作地点 差价调整数	应享 权利	养恤金和 医疗计划	薪酬 共计	未清应享 权利预付款	未偿 贷款
			(千美元)				
2017 年	5	1 027	286	240	1 553	—	—
2016 年	5	907	129	208	1 244	—	—

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

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

207. 截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

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

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2016 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 458	1 203
离职回国补助金	164	80
年假	127	105
死亡抚恤金	—	2
共计	1 749	1 390

其他关联方

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

联合国大会

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

养恤基金的成员组织

211. 养恤基金成员组织(系国际政府间组织)经联合国大会决定加入养恤基金，在加入时同意遵守《养恤基金条例》。养恤基金每个成员组织都有一个工作人员养恤金委员会和一名委员会秘书；这些委员会及其秘书处是养恤基金行政结构的组成部分。

联合国国际电子计算中心

212. 联合国国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户信息技术和通信服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例承担相应责任。截至 2017 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。中心的资产所有权属于中

心，直至解散。如果解散，管理委员会将在解散时商定在伙伴组织之间分配所有资产和负债的公式。

213. 中心的作用是：

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

附注 25

重新分类和比较数字

214. 养恤基金采用投资总回报办法管理投资。汇兑损益作为投资总收益的一部分进行管理。因此，从理解一年期间投资活动业绩的角度看，对市场价值引起的变动和汇率引起的变动是综合考虑的。

215. 从历史上看，养恤基金在净资产变动表中将市场价值引起的变动和汇率引起的变动作为单独的细列项目披露。此外，养恤基金按资产类别披露市场价格引起的变动，而汇率引起的变动则不按资产类别披露。

216. 从 2017 年开始，养恤基金更新了披露内容，通过按资产类别列示投资公允价值的变化并分析每一资产类别的市场价格和货币汇率的变化情况，为财务报表的使用者提供更有意义的信息。有关更多更新后的披露资料，请参阅附注 13。

217. 因此，在可用于支付福利的净资产变动表和财务报表的相关附注中，对某些细列项目进行了修订。所有比较数字均已调整，以符合本年度的分类。重新分类对可用于支付福利的净资产没有影响。

218. 变动的净效应为零，概述如下：

(千美元)

	2016 年 先前报告数字	调整数	2016 年重新 分类之后数字
投资收入			
指定为以公允价值计量的资产的公允价值变动	—	1 582 604	1 582 604
投资公允价值的净增值	2 262 071	(2 262 071)	—
利息收入	325 786	—	325 786
股息收入	821 651	—	821 651
实物资产收入	55 015	—	55 015
外币(损失)	(679 882)	679 882	—

	2016 年 先前报告数字	调整数	2016 年重新 分类之后数字
减：交易成本和管理费	(117 494)	—	(117 494)
	2 667 147	415	2 667 562
缴款	2 273 498	—	2 273 498
其他收入	3 368	—	3 368
福利费用			
离职偿金和全额折付福利	117 395	—	117 395
退休福利	2 391 291	—	2 391 291
其他福利/调整	(2 566)	415	(2 151)
	2 506 120	415	2 506 535
行政费用	74 764	—	74 764
其他费用	1 282	—	1 282
预扣税款费用	3 749	—	3 749
可用于支付福利的净资产的增加额	2 358 098	—	2 358 098

附注 26
期后事项

219. 签署这些财务报表之时，养恤基金管理当局未发现公共部门会计准则第 14 号所述任何应报告的报告日后事项。只有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1
参与人数

成员组织	截至 2016 年 12 月 31 日的参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 ^a	截至 2017 年 12 月 31 日的参与人数 ^b	增(减) 百分比
			转入	转出				
联合国 ^c	87 111	7 314	185	(279)	(8 839)	(483)	85 009	(2.4)
国际劳工组织	3 706	324	28	(16)	(400)	(13)	3 629	(2.1)
联合国粮食及农业组织	10 318	1 038	83	(80)	(683)	(143)	10 533	2.1
联合国教育、科学及文化组织	2 412	178	14	(7)	(162)	(1)	2 434	0.9
世界卫生组织	10 724	942	101	(64)	(937)	(34)	10 732	0.1
国际贸易航空组织	798	66	11	(5)	(69)	(2)	799	0.1
世界气象组织	351	20	7	(2)	(25)	(1)	350	(0.3)
国际原子能机构	2 681	213	23	(28)	(207)	(3)	2 679	(0.1)
国际海事组织	284	14	2	(1)	(20)	1	280	(1.4)
国际电信联盟	768	31	10	(4)	(80)	(4)	721	(6.1)
世界知识产权组织	1 225	65	7	(10)	(75)	(3)	1 209	(1.3)
国际农业发展基金	595	17	15	(7)	(38)	(2)	580	(2.5)
国际文物保存和修复研究中心	37	4	—	—	(2)	—	39	5.4
欧洲和地中海植物保护组织	18	1	—	—	(1)	—	18	0.0
国际遗传工程和生物技术中心	168	12	1	—	(6)	—	175	4.2
世界旅游组织	91	1	—	—	(10)	1	83	(8.8)
国际海洋法法庭	39	2	1	—	(1)	—	41	5.1
国际海底管理局	35	6	2	—	(5)	—	38	8.6
联合国工业发展组织	669	64	4	(7)	(55)	(2)	673	0.6
国际刑事法院	1 099	115	35	(15)	(67)	—	1 167	6.2
各国议会联盟	47	1	—	(1)	(2)	—	45	(4.3)
国际移民组织	4 624	914	23	(19)	(490)	—	5 052	9.3
黎巴嫩问题特别法庭	462	35	13	(20)	(37)	(3)	450	(2.6)
共计	128 262	11 377	565	(565)	(12 211)	(692)	126 736	(1.2)

^a 往年错误记录的更正。

^b 截至 2017 年 12 月 31 日的参与人的计算方法已经改变。使用 2016 年 12 月 31 日所采用方法的可比参与人数字共为 129 354 人(增加 1 092 人或 0.9%)。关于方法改变和理由的进一步资料载于本附件的说明。

^c 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2
2017 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	给付的福利笔数											共计
	退休福利	提前 退休福利	递延 退休福利	离职偿金		子女 抚恤金	鳏寡 抚恤金	其他死亡 抚恤金	残疾 抚恤金	二级受 扶养人 补助金	根据协定 进行的 转移	
				不足 5 年	五年 以上							
联合国 ^a	1 338	553	174	3 879	2 623	1 649	137	1	86	3	—	10 443
国际劳工组织	84	26	9	213	59	42	2	—	5	—	—	440
联合国粮食及农业组织	191	87	15	274	88	219	12	—	9	—	—	895
联合国教育、科学及文化组织	77	12	6	50	8	32	2	—	6	—	—	193
世界卫生组织	254	83	32	442	96	189	12	—	16	—	—	1 124
国际民用航空组织	26	16	2	19	3	13	1	—	2	—	—	82
世界气象组织	8	8	—	7	—	1	1	—	1	—	—	26
国际原子能机构	89	22	15	64	11	19	—	—	5	—	—	225
国际海事组织	12	—	—	7	—	2	1	—	—	—	—	22
国际电信联盟	31	23	—	16	7	20	1	—	2	—	—	100
世界知识产权组织	16	18	—	27	7	11	—	—	7	—	—	86
国际农业发展基金	15	5	—	11	3	8	—	—	1	—	—	43
国际文物保存和修复研究中心	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	2
欧洲和地中海植物保护组织	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
国际遗传工程和生物技术中心	1	—	—	3	2	—	—	—	—	—	—	6
世界旅游组织	8	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10
国际海洋法法庭	1	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	2
国际海底管理局	2	—	—	2	1	—	—	—	—	—	—	5
联合国工业发展组织	20	15	—	11	5	12	1	—	3	—	—	67
国际刑事法院	5	1	—	42	18	—	1	—	—	—	—	67
各国议会联盟	1	—	—	1	—	3	—	—	—	—	—	5
国际移民组织	18	2	5	297	158	21	2	—	1	—	—	504
黎巴嫩问题特别法庭	1	1	1	25	9	—	—	—	—	—	—	37
共计	2 200	875	259	5 390	3 098	2 242	173	1	144	3	—	14 385

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2017 年 12 月 31 日终了年度定期发放福利分析

福利类型	截至 2016 年 12 月 31 日共计	新发	停发福利, 改发遗属抚恤金	停发的所有 其他福利	截至 2017 年 12 月 31 日共计 ^a
退休福利	27 664	2 200	(337)	(410)	29 117
提前退休福利	16 110	875	(200)	(225)	16 560
递延退休福利	7 548	259	(60)	(155)	7 592
遗孀抚恤金	11 239	152	769	(480)	11 680
鳏夫抚恤金	968	21	110	(49)	1 050
残疾抚恤金	1 500	144	(34)	(27)	1 583
子女抚恤金	9 721	2 242	23	(1 357)	10 629
二级受抚养人	38	3	—	(5)	36
共计	74 788	5 896	271	(2 708)	78 247

^a 截至 2017 年 12 月 31 日的定期福利计算方法已经改变。使用 2016 年 12 月 31 日所采用方法计算的给付中定期福利可比数目共为 74 092 份 (减少 696 份, 即 0.9%)。有关方法改变和理由的进一步信息见本附件说明。

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附件说明

联合国合办工作人员养恤基金每年编制财务报表附件和养恤基金业务统计数据。

一直到 2016 年，统计数据的截至日期是相关报告年度的 12 月 31 日，反映截至该日的所有可用信息。因此，12 月 31 日以后可用的信息没有列入。

养恤基金决定将截至 2017 年 12 月 31 日统计数据采用的方法与财务报表采用的方法进行对接。因此，截至 2017 年 12 月 31 日的统计数据现在反映截止日期 2018 年 4 月 7 日的所有可用信息。特别是在下一个会计年度第一季度处理的应享福利，如果参与人在所报告的会计年度内或之前离职，则不再计入参与人人。已处理的相关福利见表 2，领取定期福利的受益人见表 3。

养恤基金汇编并向顾问精算师提供普查数据，以编制养恤基金福利负债精算估值，普查数据也是在同一基础上确定的。

因此，附件中截至 2016 年 12 月 31 日的数据和截至 2017 年 12 月 31 日的数据是不可比的，因为它们是根据不同的方法编制的。

此外，表 1 反映因养恤基金系统中以往期间的错误记录而在 2017 年所作更正的减少数。

