



Организация Объединенных Наций

**Объединенный пенсионный фонд
персонала Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад
и проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2019 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

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



**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Примечание

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

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные письма	4
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	6
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	10
Резюме	10
A. Мандат, сфера охвата и методология	15
B. Выводы и рекомендации	16
1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций	16
2. Обзор финансового положения	16
3. Секретариат Пенсионного фонда	20
4. Управление инвестиций	29
C. Информация, сообщаемая руководством	42
1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	42
2. Выплаты ex gratia	42
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	42
D. Выражение признательности	42
Приложение	
Ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, включая год, закончившийся 31 декабря 2018 года	43
III. Удостоверение финансовых ведомостей	71
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	72
IV. Обзор финансового положения	78
A. Введение	78
B. Финансовые результаты	79
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	82
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	82
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	83
III. Ведомость движения денежных средств	84
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов	85
V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	90
Примечания к финансовым ведомостям	94

Препроводительные письма

**Письмо Главного административного сотрудника
по пенсионному обслуживанию Объединенного пенсионного
фонда персонала Организации Объединенных Наций
и исполняющего обязанности Представителя Генерального
секретаря по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала Организации
Объединенных Наций от 12 июня 2020 года на имя
Председателя Комиссии ревизоров**

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда утверждают финансовые ведомости в их соответствующих областях ответственности. Финансовые ведомости были подготовлены Главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

(Подпись) Розмари **Макклейн**
Главный административный сотрудник
по пенсионному обслуживанию
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Педро **Гуасо**
Исполняющий обязанности
Представителя Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 21 июля
2020 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которые были представлены Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию Фонда и исполняющим обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Ведомости были проверены Комиссией ревизоров.

Кроме того, имею честь препроводить доклад Комиссии ревизоров в отношении вышеупомянутой отчетности, содержащий заключение ревизоров по ней.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовой отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, включая ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2019 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III), ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (ведомость IV) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (ведомость V), а также примечания к финансовым ведомостям, содержащие, в частности, краткое изложение принципов учетной политики.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26.

Основание для заключения

Мы провели нашу ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей». Как это предусмотрено этическими требованиями в отношении проводимых нами проверок финансовых ведомостей, мы независимы от Фонда, и мы выполнили другие наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за представление прочей информации, которая включает содержащийся в главе IV ниже обзор финансового положения, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним.

Наше заключение в отношении финансовых ведомостей не охватывает прочую информацию, и мы никоим образом не подтверждаем ее достоверность.

В контексте проведения нами проверки финансовых ведомостей мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, чтобы решить, является ли эта информация существенным образом не согласующейся с данными финансовых ведомостей или сведениями, полученными нами в ходе ревизии, или, возможно, существенным образом искажающей реальное положение дел в каком-либо другом отношении. Если по итогам проделанной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит данные, существенным образом искажающие реальное положение, то мы обязаны сообщить об этом факте. Фактов, о которых следовало бы сообщить, установлено не было.

Обязанности руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в связи с финансовыми ведомостями

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международным стандартом учета 26 и МСУГС и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

При подготовке финансовых ведомостей руководство обязано оценивать способность Фонда продолжать непрерывно вести свою деятельность, раскрывать в соответствующих случаях информацию по вопросам, связанным с непрерывностью деятельности, и применять принцип непрерывности деятельности, используемый для ведения бухгалтерского учета, за исключением тех случаев, когда руководство намерено либо ликвидировать Фонд, либо прекратить его деятельность или когда оно вынуждено поступить таким образом ввиду отсутствия реальной альтернативы такому шагу.

Лица, наделенные управленческими функциями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности Фонда.

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

В наши задачи входит получение сведений, обеспечивающих разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений, включенных в них умышленно или по ошибке, и опубликование доклада ревизоров, содержащего сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что ревизия, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить существенное искажение данных в тех случаях, когда оно имеет место. Искажения могут быть внесены либо умышленно, либо по ошибке и считаются существенными тогда, когда можно обоснованно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основании этой финансовой отчетности.

В рамках ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы на всем ее протяжении применяем профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии с учетом таких рисков и получаем в ходе ревизии сведения, которые являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку их умышленное включение может быть результатом таких недобросовестных действий, как сговор, подлог, умышленное упущение, искажение информации или несоблюдение правил внутреннего контроля;
- составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, с тем чтобы разработать процедуры проведения ревизии, которые соответствуют конкретным обстоятельствам, но не преследуя при этом цели вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля Фонда;
- оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации;
- делаем выводы об уместности применения руководством принципа непрерывности деятельности при ведении бухгалтерского учета, а также — на основании сведений, полученных в ходе ревизии, — о том, имеет ли место существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Фонда обеспечивать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в своем докладе о ревизии мы обязаны привлечь внимание к соответствующей раскрываемой в финансовых ведомостях информации или, если такая информация является недостаточной, отразить это соответствующим образом в нашем заключении. Наши выводы основываются на полученных в ходе ревизии сведениях на дату опубликования нашего доклада о ревизии. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности Фонда;
- оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрытие в них информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление информации.

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными управленческими функциями, для обсуждения, в частности, вопросов, касающихся планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии и важных выводов ревизоров, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, которые мы выявляем в ходе проводимой нами ревизии.

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем, что операции Фонда, которые стали объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и решениям директивных органов.

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

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

21 июля 2020 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ревизия проводилась с 14 по 29 октября 2019 года в отделении Фонда в Женеве и с 11 ноября по 11 декабря 2019 года в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке.

С мая 2020 года Комиссия проводила ревизию дистанционно в связи с пандемией коронавирусного заболевания. Это включало окончательную ревизию финансовых ведомостей.

Сфера охвата доклада

В докладе рассматриваются вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи и которые были обсуждены с руководством Фонда, мнения которого надлежащим образом отражены в докладе.

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движения его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Заключение ревизоров

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движения его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС и Международным стандартом учета 26.

Общий вывод

Фонд составляет финансовые ведомости в соответствии с Международным стандартом учета 26 и положениями МСУГС с 2012 года. Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные Международным стандартом учета 26, в свои финансовые правила. Представленная им финансовая отчетность составлена на основе этих принципов, и в случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включена дополнительная информация.

В отчетный период Фонд продолжил принимать меры в связи с замечаниями, высказанными Комиссией ревизоров в ее предыдущем докладе, и повышать качество финансовой информации. Хотя Комиссия не выявила существенных недостатков в представленных финансовых ведомостях, был определен ряд областей, в которых имеются возможности для улучшений.

Основные выводы

Ниже приведены основные выводы Комиссии.

Секретариат Пенсионного фонда

Связь между отделениями секретариата Фонда

Совет провел оценку компонентов разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя интегрированной системы внутреннего контроля, связанных с информационно-коммуникационными технологиями и контролем и надзором, а также того, как эти компоненты представлены в отделениях секретариата Фонда в Нью-Йорке и Женеве. Комиссия отметила, что оба отделения осуществляют одни и те же операции и процедуры, связанные с программой работы (включая операционные службы, Секцию обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы и финансовые службы). Однако число сотрудников, которые должны выполнять эти процедуры в отделении в Женеве, меньше по сравнению с числом сотрудников в отделении секретариата в Нью-Йорке, хотя число бенефициаров, с которыми работают и которых обслуживают оба отделения, примерно одинаковое.

Кроме того, Комиссия отметила, что сотрудники отделения в Женеве выполняли задачи в отсутствие конкретных руководящих указаний. Помимо этого, при разработке матрицы контроля за рисками Фонда риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве, не были правильно определены. Комиссия отметила также, что в отделении в Женеве используются свои собственные показатели деятельности, о которых не было известно отделению секретариата в Нью-Йорке.

Контрольный показатель времени, затрачиваемого на деятельность в связи с недостающими или недействительными документами

Комиссия отметила, что, когда Секция пенсионных прав оформляет то или иное пособие, то независимо от того, является ли недействительным какой-либо основной документ или требуется представить дополнительные документы, оформление приостанавливается, а отслеживание контрольного показателя для оценки предоставляемых услуг (ожидается, что Секция оформляет 75 процентов увольнений в течение 15 рабочих дней) прекращается. После получения необходимых документов оформление дела возобновляется; однако для этого процесса отводится новый период в 15 рабочих дней. В отсутствие надлежащей процедуры контроля за деятельностью в связи с недостающими или недействительными документами практика постоянного переноса контрольных показателей в связи с необходимостью представить дополнительные документы может

помешать бенефициарам и Фонду определить с приемлемой степенью уверенности фактическое время завершения оформления пособия.

Управление инвестиций

Совершение в личном качестве операций с ценными бумагами

Комиссия установила, что существующая система контроля не позволяет отслеживать и оценивать последствия деятельности всех сотрудников в связи с совершаемыми ими в личном качестве операциями с ценными бумагами, которые могут привести к конфликту между личными интересами (будь то прямыми или косвенными) и интересами Фонда. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие официального документа, за исключением схемы организационной структуры и делегирования полномочий, в котором четко указывалось бы, какие сотрудники непосредственно отвечают за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями. Отсутствует механизм контроля, позволяющий регистрировать совершаемые сотрудниками торговые операции с целью проверки соблюдения положений внутренней политики по данному вопросу. Кроме того, отсутствует система, которая автоматически отслеживала бы операции с ценными бумагами, совершаемые всеми сотрудниками в личном качестве, в целях недопущения конфликта с деятельностью Фонда.

Сфера действия политики, применимой к сотрудникам Управления инвестиций

Комиссия установила, что сотрудники секретариата Фонда, не входящие в состав Управления инвестиций, могут в той или иной форме быть причастными к инвестиционным операциям Управления; однако в настоящее время политика и процедуры в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами применимы только к сотрудникам Управления, но не относятся к сотрудникам секретариата Фонда или любому другому сотруднику, который может быть причастен к операциям Управления.

Процесс закрытия финансовой отчетности

Комиссия отметила, что Управление инвестиций вместо кредитовой записи в системе Oracle E-Business Suite сделало дебетовую запись, отражающую корректировку справедливой стоимости инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также представило неточные данные по четырем различным отчетам об инвестициях, в отношении которых Управление сослалось на проблему, связанную с контролем за версиями, и на проблему, связанную с формулой в программе Excel. В результате Управление для того, чтобы внести изменения в несколько примечаний к финансовым ведомостям, было вынуждено провести полный перерасчет по нескольким файлам, отменить три бухгалтерских проводки и вручную внести новые корректировочные записи с последующим переизданием финансовых ведомостей.

Отсутствие политики в отношении консультационных услуг

Комиссия отметила, что в Управлении инвестиций отсутствуют отдельная политика и официальная процедура в отношении внешних консультантов, на основании которых можно было бы определять характер различных услуг, предоставляемых по контрактам, и регулировать конфиденциальность информации, с которой работают внешние консультанты, выявлять возможные конфликты интересов и содействовать принятию последующих мер в связи с проверкой предоставления услуг по контрактам.

Основные рекомендации

Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

Секретариат Пенсионного фонда

a) четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Администрацией Пенсионного фонда в Нью-Йорке;

b) приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов;

Управление инвестиций

c) принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ордера;

d) провести пересмотр, уточнение и корректировку политики Управления инвестиций в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в том, что касается чрезмерного объема таких операций, совершаемых в личном качестве, и минимального периода владения любыми инвестициями, составляющего 60 дней, с тем чтобы обеспечить лучшее понимание политики;

e) разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать личные торговые счета всех сотрудников Управления инвестиций, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления, в целях предотвращения потенциального конфликта интересов с деятельностью Фонда;

f) отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принять меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов;

g) пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления инвестиций, включая персонал секретариата Фонда;

h) провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально;

i) разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой;

j) провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления инвестиций своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.

Основные факты

24	Число участвующих организаций
131 583	Число участников Фонда
79 975	Выплачиваемые на периодической основе пособия
72,29 млрд долл. США	Общая сумма активов
72,03 млрд долл. США	Чистые активы для выплаты пособий
14,05 млрд долл. США	Доход и взносы
2,79 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
11,36 млрд долл. США	Инвестиционный доход

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 24 участвующие организации, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий.

2. В соответствии с резолюциями **74 (I)** и **680 (VII)** Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражали имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

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

В. Выводы и рекомендации

1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия проверила ход выполнения 45 рекомендаций, оставшихся невыполненными на 31 декабря 2018 года, и отметила, что 33 рекомендации (73 процента) были выполнены полностью, а 12 (27 процентов) находились в процессе выполнения. Подробная информация приводится в приложении к главе II.

2. Обзор финансового положения

7. По состоянию на декабрь 2019 года общая сумма активов Фонда составила 72,29 млрд долл. США (в 2018 году — 61,14 млрд долл. США), а общая сумма обязательств — 0,26 млрд долл. США (в 2018 году — 0,36 млрд долл. США). Объем имеющихся чистых активов для выплаты пособий составил 72,03 млрд долл. США (в 2018 году — 60,78 млрд долл. США), что на 11,2 млрд долл. США (18,53 процента) больше по сравнению с 2018 годом, когда этот показатель снизился на 3,59 млрд долл. США. Активы Фонда состоят в основном из инвестиций, доля которых в общем объеме активов составляет 98,9 процента, а справедливая стоимость по данным на 31 декабря 2019 года составила 71,55 млрд долл. США. Из общего объема активов 42,31 млрд долл. США (59 процентов) приходилось на акции, 20,41 млрд долл. США (28 процентов) — на инструменты с фиксированным доходом, 5,20 млрд долл. США (7 процентов) — на реальные активы, 3,63 млрд долл. США (5 процентов) — на альтернативные инвестиции и 0,44 млрд долл. США (1 процент) — на денежные средства и их эквиваленты. Процентная доля каждого компонента инвестиций показана на рисунке II.1.

Рисунок П.1
**Процентная доля компонентов от справедливой стоимости инвестиций
 в 2019 году**

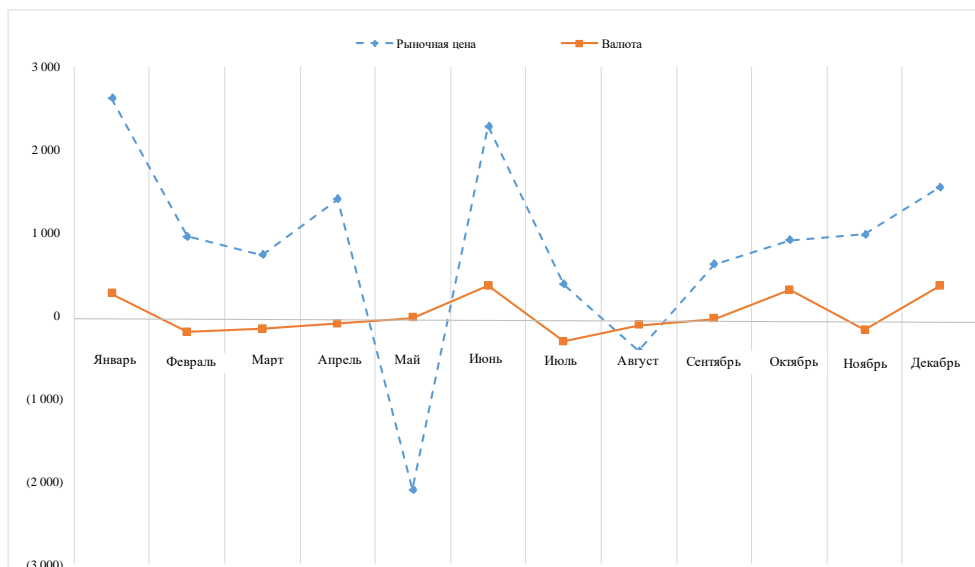


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

8. Общая сумма доходов Фонда в 2019 году составила 14,05 млрд долл. США (в 2018 году — убыток в размере 0,85 млрд долл. США), что включает инвестиционный доход в размере 11,36 млрд долл. США и взносы в размере 2,69 млрд долл. США (в 2018 году — 2,46 млрд долл. США). Общая сумма расходов Фонда составила 2,79 млрд долл. США (в 2018 году — 2,74 млрд долл. США), включая выплату пенсионных пособий на сумму 2,70 млрд долл. США (в 2018 году — 2,67 млрд долл. США) и административные расходы и прочие расходы на сумму 0,09 млрд долл. США (в 2018 году — 0,07 млрд долл. США). Суммы инвестиционного дохода по месяцам 2019 года показаны на рисунке П.П.

Рисунок П.П
Инвестиционный доход в 2019 году

(В тыс. долл. США)

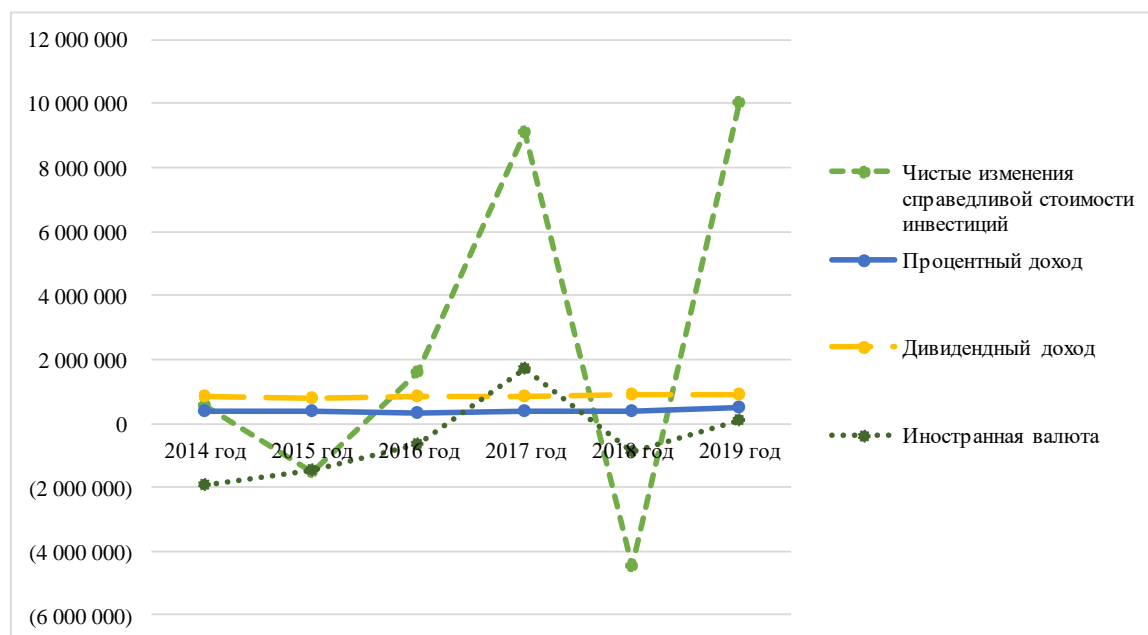


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

9. В 2019 году общая сумма инвестиционного дохода Фонда составила 11,36 млрд долл. США (в 2018 году — убыток в размере 3,31 млрд долл. США), включая увеличение справедливой стоимости инвестиций в размере 10 млрд долл. США (в 2018 году — уменьшение справедливой стоимости инвестиций в размере 4,5 млрд долл. США), при этом курсовая прибыль составила 0,067 млрд долл. США (в 2018 году — убыток в размере 0,92 млрд долл. США). Опыт прошлых лет показывает, что увеличение/уменьшение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие компоненты в основном остаются неизменными. Различные компоненты инвестиционного дохода показаны на рисунке П.П.

Рисунок П.Ш
Компоненты инвестиционного дохода, 2014–2019 годы

(В тыс. долл. США)



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

10. В результате распространения коронавирусного заболевания, которое Всемирная организация здравоохранения в марте 2020 года объявила глобальной пандемией, возникла экономическая неопределенность, которая может иметь негативные последствия для финансового состояния, результатов деятельности и движения денежных средств Фонда.

Участники

11. По состоянию на 31 декабря 2019 года в Фонде числилось 131 583 участника (в 2018 году — 128 594 участника). В 2019 году у Фонда произвел периодические выплаты пенсионных пособий, номинированных в 15 различных валютах, на общую сумму в 2,70 млрд долл. США примерно в 190 странах. Вместе с тем поступления по линии взносов составили 2,69 млрд долл. США; таким образом, расходы по выплате пособий в 2019 году превысили сумму взносов на 0,3 процента.

Актuarная оценка

12. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. Эта статья также гласит, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты.

13. В настоящее время Фонд проводит актуарную оценку каждые два года. Фонд провел актуарную оценку для определения своего положения по состоянию на 31 декабря 2019 года. По ее результатам был выявлен актуарный

профицит в размере 1,85 млрд долл. США. По данным актуарной оценки, сумма активов Фонда составила 153,68 млрд долл. США, а сумма обязательств — 151,83 млрд долл. США. Таким образом, уровень обеспеченности обязательств Фонда составляет 101,22 процента.

14. Актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2017 года показала наличие актуарного дефицита в размере 184,3 млн долл. США. По данным актуарной оценки, сумма активов Фонда составила 145,87 млрд долл. США, а сумма обязательств — 146,05 млрд долл. США. Таким образом, уровень обеспеченности обязательств Фонда составил 99,88 процента.

15. В 2019 году коэффициент финансирования увеличился до 107,1 процента по сравнению с 2017 годом, когда этот показатель составлял 102,7 процента. Увеличение коэффициентов финансирования в период 2017–2019 годов в основном объясняется увеличением на 12,24 процента актуарной стоимости активов, использовавшейся при проведении оценки и, следовательно, при расчете коэффициентов финансирования. Соответственно, стоимость актуарных активов в 2019 году на 67,82 млрд долл. США, или 12,24 процента, превышает стоимость активов по состоянию на дату проведения предыдущей оценки в 2017 году, когда этот показатель составил 60,42 млрд долл. США. Иными словами, стоимость актуарных активов при проведенном в 2019 году расчете больше, чем увеличение обязательств за этот двухгодичный период при незначительном росте будущего числа участников категории специалистов (см. таблицу II.1).

Таблица II.1
Анализ коэффициентов

<i>Коэффициент</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Коэффициент финансирования		
Общая сумма активов/пенсии обязательства (актуарная стоимость)	1,07	1,03

16. Комиссия отметила некоторые неточности в файле под названием «данные об активных участниках по состоянию на 31 декабря 2019 года», который входил в комплект документов, представленный актуарию. В этой связи Фонд отметил, что эти неточности не влияют на данные о численности участников или на результаты актуарной оценки и что они на регулярной основе исправляются в процессе оформления пособий. Учитывая тот факт, что степень точности данных о численности участников может быть повышена, этот вопрос будет проанализирован в ходе одной из будущих ревизий.

Финансовые ведомости

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

3. Секретариат Пенсионного фонда

Связь между отделениями секретариата Фонда

18. В восьмом очередном докладе о переходе Организации Объединенных Наций на МСУГС Генеральный секретарь указал на то, что Организация Объединенных Наций будет использовать интегрированную систему внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Трудюэя в качестве основы для разработки своей модели внутреннего контроля. В этом докладе он

указывает, что при надлежащей оценке системы внутреннего контроля основное внимание будет уделяться оценкам рисков, которые проводит та или иная структура, и контролю за ключевыми видами деятельности.

19. В соответствии с вышеизложенным и в целях оценки компонентов внутреннего контроля, связанных с информацией и коммуникациями, а также с контролем и надзором за деятельностью секретариата Фонда, Комиссия провела обзор хода осуществления операций в отделениях секретариата, расположенных в Нью-Йорке и Женеве. Деятельность этих отделений включает в себя функции, связанные с пенсионными выплатами, обслуживанием клиентов и информационно-разъяснительными и финансовыми услугами, все из которых присутствуют как в Нью-Йорке, так и в Женеве. Речь идет, в частности, о таких видах деятельности, как административное обслуживание участников от поступления на работу до увольнения и установление и выплата соответствующих пособий, пересчет и пересмотр, оказание бенефициарам помощи из средств Чрезвычайного фонда, повседневное обслуживание, а также обеспечение выплаты ежемесячных и других пособий участникам и бенефициарам.

20. Комиссия отметила, что Секция финансов, обслуживания клиентов и ведения документации в Женеве отвечает за еженедельные выплаты и обновление информации о пособиях в связи, например, со смертью или сменой местожительства. Кроме того, она отвечает на запросы участников/бенефициаров, когда они обращаются в это отделение секретариата (по электронной почте или по телефону). В отделении в Нью-Йорке упомянутые выше процессы осуществляются разными подразделениями, в том числе через независимый телефонный центр, в отличие от отделения в Женеве, где те же процессы осуществляются только одним подразделением и без привлечения телефонного центра. Следует отметить, что оба отделения обслуживают примерно одинаковое число бенефициаров.

21. Кроме того, Комиссия запросила у отделения в Женеве сведения о наличии конкретных руководящих принципов, руководств по процедурам или административных циркуляров, касающихся его оперативных процедур. Отделение заявило, что конкретных руководящих принципов, касающихся, в частности, практики в области обслуживания клиентов, финансов и людских ресурсов, у него нет. В этой связи штаб-квартира Фонда заявила, что отделение в Женеве действует на основании тех же положений и правил; следовательно, оно соблюдало те же оперативные процедуры, что и в Нью-Йорке. Кроме того, оно заявило, что это находит свое отражение в том, что оба отделения используют одни и те же системы для выполнения таких базовых функций, как оформление пособий (Комплексная система управления пенсионными выплатами V3) и обслуживание клиентов (система iNeed), и, следовательно, ими применяются одни и те же процедуры.

22. Кроме того, Комиссия отметила, что в матрице контроля за рисками не учитываются риски двух разных отделений. Она отметила также, что отделение в Женеве в разработке матрицы контроля рисков не участвует. Кроме того, Комиссия отметила, что всеобъемлющая матрица контроля за рисками была разработана не по всем областям деятельности отделения в Женеве и не охватывает, в частности, бюджет (например, контроль и отчетность) и бухгалтерский учет (например, переплата и деятельность, осуществляемая в конце года).

23. Было также отмечено, что штаб-квартира не проводила никакого технико-экономического обоснования для отделения в Женеве в отношении оценки внедрения системы iNeed (например, для определения объема ресурсов, необходимых для этой цели). Ввод в эксплуатацию системы iNeed начался в апреле 2019 года. В мае 2019 года штаб-квартира дала отделению в Женеве указание

приступить к использованию этой системы без предоставления предварительной подготовки. Это указание привело к увеличению рабочей нагрузки для сотрудников отделения в Женеве, поскольку они не прошли надлежащую подготовку по новой системе. Кроме того, система iNeed требует ручного ввода каждого запроса от участников, бенефициаров или организаций-членов. Последующее отслеживание и закрытие запроса также должно осуществляться вручную. Из-за ограниченности численности персонала в отделении в Женеве запросы, которые не могут быть рассмотрены Секцией обслуживания клиентов, передаются в Финансовую секцию или Секцию пенсионных прав, которые должны вручную ввести запрос в iNeed, проследить за его выполнением, выполнить его и закрыть заявку, и все это в дополнение к их обычной работе, связанной с расчетом и выплатой пособий.

24. Комиссия удостоверилась в том, что в отделении в Женеве имеются свои собственные показатели эффективности, разработанные каждой секцией (например, Финансовой секцией) и утвержденные каждым соответствующим первым аттестующим должностным лицом. Эти ключевые показатели эффективности увязаны со стратегическими рамками Фонда. Впоследствии Комиссия обратилась в отделение в Нью-Йорке с просьбой представить дополнительную информацию по этому вопросу, которое заявило, что в отделении в Женеве показатели для оценки эффективности работы этого отделения отсутствуют; в этой связи Комиссия приходит к выводу о том, что основные показатели эффективности отделения в Женеве отделению в Нью-Йорке неизвестны.

25. Комиссия отметила также, что, как указано в докладе Правления Пенсионного фонда об административных расходах Фонда и докладе о работе шестьдесят шестой сессии Правления Пенсионного фонда (A/74/331), Фонд собирается в 2020 году внедрить систему полнофункционального руководства, при которой каждое рабочее подразделение в отделении в Женеве будет отчитываться непосредственно перед соответствующими руководителями в штаб-квартире в Нью-Йорке. В ходе проведенных Комиссией организационных обзоров работы Фонда взаимосвязь и взаимозависимость между отделениями секретариата в Нью-Йорке и Женеве были сочтены неясными с точки зрения функциональных обязанностей и порядка подчинения. Это приводит также к искажению системы подотчетности. В результате глобальная координация, эффективность и предоставление услуг на операционном уровне в рамках Фонда перестали быть оптимальными. Комиссия считает, что в стратегические рамки Фонда должны быть также включены ключевые показатели эффективности отделения в Женеве.

26. Комиссия рекомендует Фонду четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Администрацией Пенсионного фонда в Нью-Йорке.

27. В целях устранения разрывов между отделениями в Женеве и Нью-Йорке Комиссия рекомендует Администрации Пенсионного фонда обеспечить внесение изменений в матрицу контроля за рисками, с тем чтобы она включала риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве; разработать руководство по административным процедурам, касающимся обслуживания клиентов, финансов и людских ресурсов; оценить потребности в обучении сотрудников отделения в Женеве работе с системой iNeed; и включить показатели эффективности отделения в Женеве в стратегические рамки Администрации Пенсионного фонда.

28. Секретариат Фонда согласился с этими рекомендациями и признал необходимость более тесной координации между отделениями в Женеве и Нью-Йорке. Секретариат заявил, что с 1 января 2020 года он внедрил подход, основанный на функциональном руководстве, в целях укрепления подотчетности, содействия стратегическому планированию и исполнению, обеспечения контроля качества, обмена передовой практикой и обеспечения успешного управления рисками. Что касается функциональной подчиненности, то функциональные подразделения отделения в Женеве подчиняются непосредственно соответствующим руководителям в отделении штаб-квартиры в Нью-Йорке. Руководители функциональных подразделений отвечали за предоставление услуг бенефициарам и участникам во всех географических точках.

Чрезвычайный фонд

29. В соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (версия 2019 года) Чрезвычайный фонд предназначен для оказания в индивидуальном порядке помощи бенефициарам, в настоящее время получающим периодические пособия от Фонда и оказавшимся в тяжелом положении в связи с болезнью, нетрудоспособностью или по другим сходным причинам и надлежащим образом подтвердившим это.

30. Кроме того, как указано в пункте 2 с) раздела, посвященного процедурам рассмотрения таких случаев, все просьбы должны сопровождаться подтверждающей документацией; в случаях, связанных с медицинскими расходами, такая документация должна включать медицинскую справку о характере заболевания, виде и причине лечения, предоставленного врачом и/или больницей, а также доказательство расходов и оплаты по каждому случаю. Если запрос был направлен через секретаря комитета по пенсиям персонала, то в отдельных случаях представление некоторых документов не требуется, поскольку они уже были проверены и утверждены в рамках системы медицинского страхования организации. Дела, касающиеся системы Организации Объединенных Наций, аналогичным образом передаются в Секцию страхования Организации Объединенных Наций.

31. Что касается похоронных расходов, то в положениях Фонда предусматривается возможность предоставления находящимся в тяжелом положении лицам помощи для покрытия расходов на похороны ближайших родственников, находящихся на иждивении. Нынешний максимальный размер возмещения, отражающий изменение индекса стоимости жизни в Соединенных Штатах в период с 1974 года (когда этот вид помощи был добавлен в число расходов, которые могут быть возмещены) до 2018 года, составляет 1320 долл. США.

32. Комиссия отметила, что какие-либо официальные способы проверки отсутствуют, а также что в отношении того, какие именно заявители получают помощь из Чрезвычайного фонда, применяется значительная гибкость. Заявления рассматриваются без объективной и стандартной процедуры с учетом таких факторов, как возраст, зачитываемый для пенсии срок службы, размер получаемого от Фонда пособия, страна, в которой проживает пенсионер, наличие страховки, другие возможные источники дохода и/или помощи, а также связанные с расходами обстоятельства.

33. В этой связи Комиссия, рассмотрев удовлетворенные или отклоненные в 2019 году просьбы (т. е. закрытые дела), отметила следующее:

а) в рассмотренной документации отсутствует единообразие в отношении принятия решений о предоставлении субсидии или об отклонении заявок на получение средств из Чрезвычайного фонда. В таблице П.2 показана разбивка

всех документов, рассмотренных Комиссией в рамках выборки, и число случаев, когда соответствующий документ имелся или не имелся в наличии в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, в разбивке по виду принятого решения (предоставлено, аннулировано и отклонено);

Таблица П.2

Наличие подтверждающей документации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами в зависимости от вида принятого решения

Подтверждающая документация	Предоставлено			Аннулировано			Отклонено		
	Документ имеется в наличии	Документ не имеется в наличии	Неприменимо	Документ имеется в наличии	Документ не имеется в наличии	Неприменимо	Документ имеется в наличии	Документ не имеется в наличии	Неприменимо
Контрольный список для проверки	5	8	0	1	2	0	0	1	0
Письмо-заявление	10	3	0	2	1	0	1	0	0
Последующие меры со стороны Фонда	2	11	0	2	1	0	0	1	0
Медицинское заключение	8	5	0	2	1	0	0	1	0
Вид лечения	4	2	7	1	1	1	0	0	1
Подтверждение расходов	12	1	0	2	1	0	0	1	0
Подтверждение выплат	8	5	0	1	2	0	0	1	0

Источник: информация, предоставленная Фондом и проанализированная Комиссией. «Неприменимо» — случаи, связанные с расходами на похороны.

б) по в общей сложности 77 делам, закрытым по состоянию на 31 июля 2019 года, среднее время выполнения всех рабочих процедур составило 300 дней. Из этих 77 дел 45 были закрыты менее чем за шесть месяцев, 9 были закрыты менее чем за год, но более чем за шесть месяцев, и 23 были закрыты более чем за год;

с) в Комплексной системе управления пенсионными выплатами отсутствует единообразный учет информации, полученной от заявителей. Кроме того, в Системе эти документы не были систематизированы, и в файлах не было конкретных имен, связанных с Чрезвычайным фондом. Эта ситуация препятствовала рассмотрению дел, включенных в выборку. Помимо этого, информация поступает по электронной или обычной почте и регистрируется в Комплексной системе управления пенсионными выплатами вручную. Эта процедура не обеспечивает правильность, полноту и точность регистрации данных в Системе;

д) в соответствии с Положениями Фонда помощь на покрытие похоронных расходов должна оказываться ближайшим родственникам умершего. В ходе проведенной Комиссией проверки был выявлен случай, когда возмещение расходов на похороны было предоставлено не непосредственному родственнику умершего бенефициара, а официальному представителю местной ассоциации пенсионеров.

34. Комиссия считает, что существует риск того, что решения об удовлетворении, аннулировании или отклонении заявок на получение средств из Чрезвычайного фонда будет носить произвольный характер. Кроме того, Комиссия считает, что, хотя размер бюджета Чрезвычайного фонда может быть незначительным по отношению к средствам, находящимся в ведении Фонда — 112 500 долл. США в 2019 году, — это не является препятствием для установления Фондом единой процедуры выделения средств из Чрезвычайного фонда.

35. Комиссия рекомендует Фонду установить процедуру для унификации критериев, процесса оценки и предоставления ресурсов из Чрезвычайного фонда, что позволило бы повысить транспарентность и последовательность принимаемых руководством Фонда решений.

36. Комиссия рекомендует Фонду разработать руководящие принципы регистрации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами вспомогательной информации, относящейся к Чрезвычайному фонду, до оказания помощи из средств Чрезвычайного фонда.

37. Фонд согласился с этими рекомендациями и заявил, что им будут приняты меры по улучшению ситуации. В этой связи Фонд заявил, что он установит единые критерии оценки помощи по линии Чрезвычайного фонда, которые будут использоваться обоими отделениями в Нью-Йорке и Женеве, и что он разработает руководящие указания по регистрации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами подтверждающих документов, относящихся к Чрезвычайному фонду.

Наем консультантов в секретариате Фонда

38. Наем консультантов и индивидуальных подрядчиков и использование их услуг регулируются административной инструкцией [ST/AI/2013/4](#). Кроме того, в соответствии со статьей 7 Положений, правил и системы пенсионных корректировок Фонда использование услуг консультантов относится к административным обязанностям Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.

39. Согласно этой административной инструкции необходимо, чтобы соответствующая структура обеспечивала конкурентный процесс. Должен быть сформирован реестр прошедших предварительный отбор лиц, имеющих соответствующий послужной список, основанный на требованиях этой структуры. Процесс окончательного отбора требует тщательной проверки как минимум трех кандидатов на предмет соответствия установленному техническому заданию, в котором содержится информация об ожидаемой работе, а также о профессиональных качествах, знаниях и опыте, необходимых для данной должности.

40. Что касается технического задания, то в соответствии с разделом 3 административной инструкции Фонд должен разработать техническое задание для консультантов и включать его в заключаемые с ними контракты. Технические задания включают поддающиеся количественной оценке, достижимые, ориентированные на конкретные результаты и привязанные к срокам мероприятия и функции, осуществляемые для достижения целей и задач.

41. Для оценки процесса найма консультантов и использования их услуг в соответствии с установленными процедурами Комиссия составила выборку из восьми извлеченных из системы «Умоджа» контрактов на услуги консультантов, расходы по которым начислялись в 2019 году.

42. Исходя из проанализированной выборки, Комиссия отметила несоответствия в разработке технических заданий. Было отмечено, что в некоторых из них не были указаны целевые показатели рабочих заданий, конкретные сроки их выполнения и показатели оценки результатов. Таким образом, контроль и оценка эффективности работы консультантов в сопоставлении с результатами с точки зрения качества и сроков не были установлены и не были четко определены. Поэтому Фонд, не имея стандартных требований к разработке технических заданий, не в состоянии надлежащим образом контролировать и оценивать результаты работы своих консультантов.

43. Комиссия рекомендует Фонду установить стандартные требования в отношении разработки технических заданий для консультантов.

44. Фонд согласился с этой рекомендацией и заявил, что он подготовит руководящие указания по подготовке технических заданий для консультантов в соответствии с административной инструкцией [ST/AI/2013/4](#).

Контрольный показатель времени, затрачиваемого на деятельность в связи с недостающими или недействительными документами

45. В соответствии со стратегическими рамками программы работы секретариата Фонда Секция пенсионных прав (отвечающая за оформление пособий), как ожидается, будет обрабатывать 75 процентов дел при первоначальном прекращении службы в течение 15 рабочих дней.

46. Период в 15 рабочих дней начинается с момента получения трех основных документов (платежной инструкции, уведомления об увольнении и кадрового решения об увольнении) и заканчивается, как только пособие будет оформлено. После получения этих основных документов Секция пенсионных прав производит расчет пособий в рамках рабочих процессов, установленных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В зависимости от типа пособия может быть запрошена дополнительная документация. Последующий контроль за этими делами осуществляется сотрудниками Секции пенсионных прав либо совместно с организацией-участницей, либо непосредственно с участником.

47. Комиссия отметила, что, когда Секция пенсионных прав оформляет пособие, а тот или иной основной документ был сочтен недействительным или необходимо представить дополнительную документацию, то этот процесс приостанавливается и отсчет 15-дневного периода прекращается. После получения необходимых документов оформление дела возобновляется; однако для этого процесса отводится новый период в 15 рабочих дней.

48. Кроме того, Комиссия отметила, что в Фонде отсутствует официальная процедура для принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны.

49. Комиссия считает, что в отсутствие надлежащей процедуры контроля за деятельностью в связи с недостающими или недействительными документами практика постоянного переноса контрольных показателей в связи с необходимостью представить дополнительные документы может помешать бенефициарам и Фонду определить с разумной степенью уверенности фактическое время завершения оформления пособия.

50. Комиссия рекомендует Фонду приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов.

51. Комиссия рекомендует Фонду установить официальную процедуру для принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны.

52. Фонд согласился с этими рекомендациями и указал, что им приняты конкретные меры для обеспечения того, чтобы дела с недостающими или недействительными документами рассматривались надлежащим образом и чтобы им уделялось должное внимание.

Обзор системы проверки подписей

53. В соответствии со статьей 46 с) Положений, правил и системы пенсионных корректировок Фонда право на непрерывные периодические выплаты пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии, пособия по инвалидности, пособия для вдовы или вдовца, пособия разведенному пережившему супругу, пособия на ребенка или пособия на иждивенцев второй очереди утрачивается, если в течение двух лет после того, как периодическая выплата стала причитаться получателю пособия, последний не представил платежные инструкции, уклонился или отказался от получения выплаты или не представил надлежащим образом подписанное свидетельство о сохранении права на получение пособия.

54. В соответствии с положениями и правилами Фонда крайне важно, чтобы Фонд с помощью различных механизмов, в том числе в рамках соответствующего процесса представления свидетельств о сохранении права на получение пособий, непрерывно контролировал наличие у бенефициаров соответствующих прав.

55. В этой связи секретариат Фонда ввел в действие механизм контроля на основе «проверки подписи», основная цель которого заключается в проверке подписей в свидетельстве о сохранении права на получение пособия путем выявления расхождений в подписях бенефициара посредством сравнения с первой платежной инструкцией, подписанной бенефициаром.

56. Система создана для отбора всех бенефициаров старше 75 лет, всех бенефициаров, получающих пособие в связи с потерей кормильца, бенефициаров, данные по которым не пересматривались в течение пяти лет, и 25 процентов остального контингента, за исключением новых бенефициаров, получающих пособие менее шести месяцев, и бенефициаров, получающих отсроченные пенсионные пособия.

57. Комиссия рассмотрела вопрос о проверке подлинности подписей в свидетельствах о сохранении права на получение пособий за период до 31 октября 2019 года, отметив наличие 610 дел, в связи с которыми имеются незавершенные рабочие процессы по проверке подписей, инициированных в период 2014–2018 годов, и 17 619 дел, открытых в 2019 году.

58. Администрация Пенсионного фонда приняла целенаправленные меры по решению проблемы отмеченного ранее низкого уровня завершенности процедуры проверки подписей, связанной с ежегодным представлением свидетельств о сохранении права на получение пособий. В этой связи Администрация Пенсионного фонда уделила первоочередное внимание проверке подписей по 610 незавершенным в более ранние периоды делам, а также проверке 17 619 дел, связанных с представлением свидетельств о сохранении права на получение пособий в 2019 году.

59. Количество дел, рассмотрение которых не было завершено за период, предшествующий проводимой в 2019 году процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособий, было сокращено с 610 до 35. Количество дел, связанных с процедурой 2019 года, которая продолжалась до конца апреля 2020 года, было сокращено с 17 619 до 1598. Предполагалось, что все упомянутые дела, связанные с проверкой подписей, будут рассмотрены и завершены к 30 апреля 2020 года. Таким образом, у Фонда нет отставания с обработкой связанных с проверкой подписей дел, поскольку по состоянию на ноябрь 2019 года было рассмотрено 98,71 процента просроченных дел, связанных с проверкой подписей, в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, которая была введена в действие в августе 2015 года.

60. Хотя Комиссия признает усилия Фонда по завершению всех незавершенных рабочих процессов по проверке подписей, она считает, что цель процедуры контроля не была достигнута своевременно. Комиссия считает, что процедура контроля, установленная в отношении представления свидетельств о сохранении права на получение пособия, является неэффективной, поскольку в рамках этой процедуры не соблюдаются установленные сроки.

61. Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать сроки проверки подписей, с тем чтобы снизить риск ненадлежащих выплат пособий.

62. Комиссия рекомендует Фонду в приоритетном порядке провести проверку подписей по 35 незавершенным делам за период, предшествующий 2019 году, и 1598 незавершенным делам за период 2019 года.

63. Фонд согласился с этими рекомендациями и заявил, что он осуществил проект по проверке подписей, с тем чтобы обеспечить завершение всех просроченных дел, связанных с проверкой подписей в свидетельствах о сохранении права на получение пособия, к апрелю 2020 года.

Разделение обязанностей при оформлении пособий

64. Процесс оформления пособий осуществляется сотрудниками Секции пенсионных прав секретариата Фонда с помощью рабочих процессов, предусмотренных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

65. Этот процесс оформления и расчета пособий (дела, связанные с правами на получение пособий) начинается с расчета, затем проходит первую проверку контролером и, в конечном итоге, вторую проверку сотрудником, утверждающим оформление пособий.

66. В случае перерасчета, например, вследствие изменения валюты выплаты или изменения пособия или бенефициаров, выполняются те же три этапа.

67. Комиссия просила предоставить данные по всем пособиям, утвержденным в период с января по ноябрь 2019 года, для проверки разделения обязанностей в рамках всех рабочих процессов. В ходе проверки были выявлены два рабочих процесса, утверждение и удостоверение по которым проводилось одним и тем же лицом.

68. Однако эти дела удалось выявить только из-за проблем с порядком подчинения; таким образом, определить общее число дел, в связи с которыми в рассматриваемый период могли возникнуть проблемы с разделением обязанностей, не представлялось возможным.

69. К числу проблем, связанных с порядком подчинения, относятся:

- a) отсутствие контролера;
- b) отсутствие сотрудника, утверждающего оформление;
- c) тот факт, что сведения о сотруднике, производившем расчет, ревизоре или сотруднике, утвердившем оформление, не соответствуют сведениям о последнем пользователе, выполнившем каждый из этих этапов.

70. Кроме того, Комиссия отметила, что 17 пользователей, которым в Комплексной системе управления пенсионными выплатами была назначена функция произведения расчетов, в других рабочих процессах выполняли функции контролеров; однако ни для одного из активных пользователей в Системе не была назначена функция контролера. Отсутствие активных пользователей с функцией контролера затрудняет анализ процесса оформления пособий.

71. По данным Фонда, все помощники по пособиям в Секции пенсионных прав выполняют двойные функции — производство расчетов и осуществление контроля. Некоторые дела, отмеченные Комиссией, были вызваны ошибкой пользователя и ошибкой в журнале регистрации работы прикладных программ в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

72. Комиссия отметила также, что из-за проблемы, связанной с порядком подчинения, в списке пользователей, представленном Фондом, не указаны активные пользователи с профилем контролера.

73. По мнению Комиссии, ненадлежащее разделение обязанностей по оформлению пособий повышает риск оформления несанкционированных пособий, поскольку они могут быть утверждены тем же лицом, которое их оформляет. Кроме того, при отсутствии проверки со стороны контролера при расчете пособия могут быть допущены ошибки.

74. Наконец, в связи с внедрением интегрированной системы внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Трудюэя в качестве основы применяемого Фондом подхода к укреплению механизмов внутреннего контроля подчеркивается, что в контексте выявления и оценки рисков фактор неэффективного разделения обязанностей повышает вероятность риска мошенничества.

75. Комиссия рекомендует Фонду оценить техническую целесообразность установления параметров для различных функций, связанных с рабочими процессами по оформлению пенсий, в целях обеспечения надлежащего разделения обязанностей.

76. Комиссия рекомендует Фонду обеспечить, чтобы установление параметров для различных функций соответствовало функциям, назначенным для каждого пользователя, и осуществлялось в соответствии с результатами переаттестации, проведенной Службой систем управления информацией совместно с начальником Секции пенсионных прав.

77. Фонд согласился с обеими рекомендациями. Что касается первой рекомендации, то секретариат Фонда заявил, что ошибка в прикладной программе устраняется путем установки усовершенствованной системы, благодаря чему в Комплексной системе управления пенсионными выплатами будет обеспечено надлежащее разделение обязанностей между функциями сотрудника, производящего расчет, контролера и сотрудника, утверждающего оформление.

78. Что касается второй рекомендации, то Фонд повысит качество отчетов, используемых в процессе переаттестации пользователей для подтверждения разделения обязанностей.

4. Управление инвестиций

Совершение в личном качестве операций с ценными бумагами

79. Управление инвестиций в своей политике в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами (версия 2019 года) установило, что все его сотрудники должны избегать любой деятельности, связанной с совершением в личном качестве операций с ценными бумагами, если это приводит к конфликту интересов в контексте деятельности Фонда. Кроме того, Управление разработало ряд правил по обеспечению соблюдения установленных требований в отношении различных вопросов, таких как торговля ценными бумагами, внеслужебная деятельность, подарки, конфиденциальность информации, мошенничество и коррупция.

80. В этой связи сотрудники должны через форму предварительной проверки торговых ордеров сообщать о своих действиях, связанных с любыми счетами, предназначенными для операций с ценными бумагами, и, если не применяется исключение, должна проводиться предварительная проверка любых операций с ценными бумагами, в которых сотрудник имеет или будет иметь финансовую заинтересованность. Кроме того, сотрудники, непосредственно отвечающие за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями, должны ответить на два дополнительных вопроса, включенных в эту форму.

81. Комиссия установила, что Управлением инвестиций разработаны процедуры и формы предварительной проверки, с тем чтобы не допустить потенциальных конфликтов, связанных с совершением сотрудниками в личном качестве операций с ценными бумагами с использованием информации об операциях Фонда.

82. Однако Комиссия отметила отсутствие официального документа, за исключением схемы организационной структуры и делегирования полномочий, в котором были бы указаны должностные лица, имеющие допуск к осуществлению инвестиций, и было бы четко указано, какие сотрудники должны отвечать на два упомянутых вопроса в форме предварительной проверки торговых ордеров, что применимо только к сотрудникам, непосредственно отвечающим за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями.

83. Кроме того, Комиссия установила, что один из специалистов по инвестициям не ответил на два упомянутых вопроса, содержащихся в форме предварительной проверки торговых ордеров, хотя при назначении утвержденных должностных лиц Управление инвестиций устанавливает, что такой специалист по инвестициям отвечает за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями. Таким образом, по мнению Комиссии, отсутствует определенность в отношении того, какие должностные лица должны ответить на эти два вопроса в форме.

84. Кроме того, политика Управления инвестициями в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами предусматривает, что сотрудникам запрещается в личном качестве осуществлять операции в чрезмерном объеме или краткосрочные операции, если это может вызывать беспокойство по поводу того, что действия и интересы такого сотрудника не соответствуют должным образом интересам Фонда.

85. Однако в этом документе отсутствует определение того, что понимается под «совершением в личном качестве операций в чрезмерном объеме». В частности, неясно, связано ли это с количеством приобретаемых или продаваемых акций, количеством запрошенных форм предварительной проверки или количеством инвестиционных операций в ценные бумаги, совершенных в течение одного года, и т. д. Тем не менее, в своей политике в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами Управление инвестиций рекомендует установить для всех инвестиций период владения продолжительностью в 60 дней, чтобы избежать совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в чрезмерном объеме или краткосрочных операций.

86. Наконец, Комиссия отметила, что Управление инвестиций ведет переговоры с базирующимся в Нью-Йорке поставщиком услуг, с которым будет продолжено сотрудничество по разработке и обслуживанию программной платформы, обеспечивающей автоматический контроль за совершением операций сотрудниками Управления в личном качестве. Хотя переговоры по контракту начались еще в декабре 2018 года, контракт был подписан 28 апреля 2020 года.

В ходе ревизии было получено подтверждение того, что внедрение этой программы продолжается.

87. Комиссия считает, что в Управлении инвестиций отсутствует автоматизированная система контроля, которая позволяла бы регистрировать проводимые сотрудниками операции купли-продажи в целях проверки соблюдения политики в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами и что в нем отсутствует система, которая автоматически отслеживала бы совершаемые в личном качестве операции с ценными бумагами всех сотрудников в целях недопущения конфликта с деятельностью Фонда.

88. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ордера.

89. Комиссия рекомендует Управлению провести пересмотр, уточнение и корректировку политики в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в том, что касается чрезмерного объема таких операций, совершаемых в личном качестве, и минимального периода владения любыми инвестициями, составляющего 60 дней, с тем чтобы обеспечить лучшее понимание политики.

90. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать личные торговые счета всех сотрудников Управления, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления инвестиций, в целях предотвращения потенциального конфликта интересов с деятельностью Фонда.

91. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принять меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов.

92. Фонд согласился с первой рекомендацией. Управление инвестиций разъяснит формулировки в вопросах 4 и 5 формы предварительной проверки торговых ордеров, с тем чтобы сделать их более понятными.

93. Что касается второй рекомендации, то Управление заявило, что определение чрезмерного объема совершаемых в личном качестве операций, которое включает рекомендованный период владения продолжительностью в 60 дней, будет пересмотрено. Сфера применения этой политики также будет пересмотрена.

94. Управление инвестиций согласилось с третьей и четвертой рекомендациями, заявив, что нынешний механизм контроля может быть укреплен и что оно приняло меры по обеспечению безопасности системы надзора за совершаемыми в личном качестве операциями с помощью автоматизированной системы "ComplySci".

Сфера действия политики, применимой к сотрудникам Управления инвестиций

95. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций разработала политику и процедуры в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами, направленные на предотвращение мошеннических или манипулятивных действий в отношении активов Фонда.

96. На основании протоколов заседаний комитетов и доклада о порядке подчинения сотрудников Управления по управлению инвестициями Комиссия установила, что сотрудники, относящиеся к секретариату Фонда, в той или иной форме участвуют в инвестиционной деятельности Управления. Однако в настоящее время вышеупомянутая политика и процедуры применимы только к сотрудникам Управления.

97. Комиссия считает, что каждое лицо, участвующее в работе Управления инвестиций и обладающее любой информацией или знаниями об операциях Управления, должно принимать и соблюдать политику и процедуры Управления посредством подписания форм, разработанных для регулирования, в частности, вопросов, касающихся торговли ценными бумагами, конфликтов интересов и мошенничества.

98. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления, включая персонал секретариата Фонда.

99. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией. Управление включит сотрудников, находящихся в четко определенном и официальном подчинении Управлению, в перечень сотрудников Управления, которые должны соблюдать политику и процедуры в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами.

Отсутствие политики в отношении консультационных услуг

100. Организация Объединенных Наций от имени Фонда заключила с внешними консультантами 13 контрактов, 8 из которых были продлены в 2020 году. Основной целью оказываемых по контрактам консультационных услуг является предоставление консультаций и рекомендаций, а также проведение исследований по касающимся инвестиций вопросам.

101. В 2019 году Фонд за консультационные услуги выплатил сумму в размере более 3,5 млн долл. США.

102. После изучения выборки из трех контрактов на предоставление консультационных услуг Комиссия отметила, что в Управлении инвестиций отсутствует отдельная политика в отношении внешних консультантов, учитывая, что услуги, оказываемые такими консультантами, предполагают главным образом предоставление Управлению информации, имеющей практическое значение, путем выдачи рекомендаций и проведения исследований для обеспечения того, чтобы Управление имело возможность принимать более обоснованные инвестиционные решения.

103. Управление инвестиций не определило процедуры предоставления необходимой информации новым или даже нынешним брокерам, консультантам или внешним поставщикам услуг для выявления потенциального конфликта интересов.

104. Кроме того, в Управлении инвестиций не предусмотрена официальная процедура, которая позволяла бы на регулярной основе проверять работу нанятых по контракту поставщиков услуг, с тем чтобы сопоставлять услуги, оказываемые по контракту, с фактически предоставленными услугами.

105. Комиссия считает, что для Управления инвестиций важно установить политику, которая помогла бы определять характер различных услуг, предоставляемых по контрактам, и регулировать конфиденциальность информации, с

которой работают внешние консультанты, выявлять возможные конфликты интересов и содействовать принятию последующих мер в связи с проверкой предоставления услуг по контрактам.

106. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой.

107. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.

108. Управление инвестиций приняло эти рекомендации. Управление укрепит существующие механизмы контроля за процедурами оценки внешних поставщиков услуг и включит вопрос об определении наличия конфликтов интересов в политику Управления в отношении соблюдения установленных требований.

Устаревшие и неформализованные руководства по процедурам

109. Согласно пункту D.11 финансовых правил Фонда Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда определяет инвестиционную политику, а также руководящие принципы инвестирования для обеспечения того, чтобы инвестиционные решения принимались в наилучших интересах Фонда и от имени участников и бенефициаров Фонда.

110. В соответствии с вышеупомянутым положением и в рамках соблюдения передовой практики в области внутреннего контроля Управление инвестиций разработало ряд руководств по процедурам, методических указаний и руководящих принципов по приведению своей деятельности в соответствие с инвестиционной политикой.

111. В пункте 7 нового заявления об инвестиционной политике, утвержденного Представителем Генерального секретаря (вариант 2019 года), говорится, что эта политика включает в себя информацию о допустимом объеме инвестиций по классам активов, стратегическом распределении активов, стратегическом контрольном показателе, параметрах риска и инвестиционном процессе; однако Комиссия отметила, что некоторая информация в этом заявлении о политике не была обновлена, например, не были рассмотрены, даже в приложениях, параметры риска и инвестиционный процесс.

112. Соответственно, Комиссия заметила, что инвестиционные процедуры Управления инвестиций, включенные в вышеупомянутую политику, не обновлялись, не корректировались и не улучшались в рамках «живого» документа, а, напротив, не менялись с марта 2014 года. Несмотря на то, что с 2014 года Управление вносило изменения в некоторые инвестиционные процедуры, они не были включены в обновленный документ, с тем чтобы привести его в соответствие с новым заявлением об инвестиционной политике.

113. Что касается руководства по управлению рисками Управления инвестиций, то механизмы контроля за инвестиционной политикой в рамках программы управления рисками не обновлялись с момента их утверждения в марте 2014 года, при этом заявление об инвестиционной политике публиковалось и обновлялось дважды — в 2016 и 2019 годах.

114. Кроме того, Комиссия удостоверилась в том, что новый документ о делегировании полномочий, упомянутый в заявлении об инвестиционной политике, не был утвержден. Последнее и действующее на настоящий момент назначение утвержденных должностных лиц было подписано в ноябре 2017 года.

115. Кроме того, в пункте 73 нового заявления об инвестиционной политике управление внешними инвестициями упомянуто лишь кратко, несмотря на то, что по меньшей мере 15 процентов портфеля управляется извне. В заявлении не содержится упоминаний соответствующей политики в отношении операций и управления рисками внешних управляющих.

116. Комиссия далее отметила, что Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований определяет в рамках своей рабочей структуры три группы, а именно группы по вопросам соблюдения требований, рисков и эффективности деятельности. В частности, группа по вопросам эффективности деятельности оценивает эффективность деятельности Фонда на основе тщательного анализа и периодических докладов и доводит обновленную информацию об активах Фонда непосредственно до сведения депозитария. В настоящее время руководство по эффективности существует в черновом формате. Крайне важно формализовать эти правила, регулирующие деятельность группы по вопросам эффективности деятельности, и обеспечить их неукоснительное применение и соблюдение.

117. Комиссия напоминает Управлению инвестиций, что одна из целей процедуры и руководящих принципов заключается в предоставлении сотрудникам необходимых указаний о том, каким образом предпринимать своевременные действия в отношении важных аспектов существующих в Управлении процессов. Это стало еще более важным после того, как в течение 2019 года на работу были приняты 20 новых сотрудников.

118. Комиссия считает, что Управлению инвестиций необходимо своевременно распространять четкие и обновленные версии руководящих принципов инвестиционной деятельности и практические руководства по внутренним процедурам и увязывать их с любыми новыми положениями инвестиционной политики.

119. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций не реже одного раза в год пересматривать и обновлять руководящие принципы инвестиционной деятельности, с тем чтобы привести их в соответствие с заявлением об инвестиционной политике.

120. Правление рекомендует Управлению инвестиций распространять обновленные версии внутренних руководств и инструкций по процедурам до введения в действие таких процедур.

121. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в инвестиционную политику соответствующую политику в отношении операций и управления рисками внешних управляющих, учитывая, что 15 процентов портфеля инвестиций управляются внешними управляющими.

122. Управление инвестиций заявило, что, как ожидается, оно завершит обновление инвестиционных процедур и руководства по рискам в 2020 году, с тем чтобы отразить в нем положения нового заявления об инвестиционной политике. Управление распространит обновленную версию руководства среди всех сотрудников. Кроме того, в настоящее время идет обновление всеобъемлющего документа о делегировании полномочий, который будет окончательно доработан в 2020 году.

Группа по правовым вопросам

123. В соответствии с организационной структурой Управления инвестиций группа по правовым вопросам Канцелярии Представителя Генерального секретаря в настоящее время состоит из четырех юристов, трое из которых были наняты в 2019 году.

124. Управление инвестиций заявило, что группа по правовым вопросам среди прочих выполняемых ею функций отвечает, при содействии Управления по правовым вопросам и внешних консультантов, за составление, обзор и обсуждение соглашений, вытекающих из инвестиционных решений, принимаемых Управлением инвестиций, таких как юридическая документация, касающаяся инвестиций Фонда в закрытые акционерные фонды и фонды недвижимости, и, при содействии Управления по правовым вопросам и Отдела закупок, за оперативные аспекты соглашений, вытекающих из закупки товаров и услуг на основе формальных методов запроса предложений.

125. В ходе проверки Комиссия установила факт отсутствия утвержденного и распространенного среди сотрудников Управления инвестиций официального документа, определяющего функции и виды деятельности, за которые отвечает группа по правовым вопросам.

126. Кроме того, Комиссия отметила, что группа по правовым вопросам не располагает инструментом для официальной регистрации рассмотренных и обработанных документов и информации о сложности вопросов, запросах, поступивших от других подразделений Управления инвестиций, состоянии документов, распределении задач и сроков пересмотра документов.

127. Комиссия считает необходимым определить официальную процедуру, устанавливающую роли, функции и конкретные виды деятельности, выполняемые группой по правовым вопросам, с учетом того, что группа по правовым вопросам оказывает поддержку большинству подразделений Управления инвестиций.

128. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить официальную процедуру, определяющую, среди прочего, функции и виды деятельности, которые должны выполняться группой по правовым вопросам, ответственных сотрудников и сроки выполнения работы группой, с учетом той поддержки, которую группа оказывает другим подразделениям Управления.

129. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить механизм, позволяющий, среди прочих функций, отслеживать документы, рассмотренные и обработанные группой юристов, и регистрировать информацию о сложности вопросов, статусе документов, распределении задач и сроков пересмотра документов.

130. Управление инвестиций согласилось разработать и внедрить официальную процедуру, четко определяющую функции и деятельность группы по правовым вопросам. Управление подготовит соответствующий официальный документ и распространит его среди всех сотрудников группы по правовым вопросам.

131. Что касается второй рекомендации, то группа по правовым вопросам начнет регистрировать информацию в таблице Excel. В случае, если разработка технологического решения будет сочтена нецелесообразной, то решение на основе таблицы Excel будет считаться официальным регистрационным инструментом группы по юридическим вопросам.

Политика и процедуры в области учебной подготовки в Управлении инвестиций

132. В Организации Объединенных Наций существует ряд программ учебной подготовки, которые являются обязательными для всех сотрудников, с тем чтобы обеспечить их ознакомление с основными нормативными положениями, правилами и процессами.

133. В бюллетене Генерального секретаря [ST/SGB/2018/4](#) от 11 июля 2018 года о программах обязательной учебной подготовки в Организации Объединенных Наций предусмотрено, что сотрудники должны пройти самообучение по программам обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев с момента публикации этого бюллетеня или в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию либо принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

134. В этом бюллетене Генеральный секретарь указывает, что к числу программ обязательной учебной подготовки для всех сотрудников относятся следующие:

- a) «Будь в безопасности (BSAFE)» ;
- b) «Предупреждение сексуальных домогательств и злоупотреблений со стороны сотрудников Организации Объединенных Наций — работа в условиях гармонии»;
- c) ознакомительная программа «ВИЧ/СПИД на рабочем месте»;
- d) «Этические нормы и добросовестность в Организации Объединенных Наций»;
- e) «Вопросы информационной безопасности» — базовый курс;
- f) «Обязанности Организации Объединенных Наций в области прав человека»;
- g) «Я разбираюсь в гендерной проблематике: введение в вопросы гендерного равенства для сотрудников Организации Объединенных Наций»;
- h) «Предотвращение сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны персонала Организации Объединенных Наций»;
- i) «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций».

135. Кроме того, сотрудники классов С-4 и С-5 должны пройти обязательную подготовку по программе развития управленческих навыков.

136. Кроме того, каждый год Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций организует и проводит учебные занятия по вопросам этики и борьбы с мошенничеством. Все сотрудники Управления должны участвовать в ежегодных учебных занятиях и подписывать ежегодное заявление о соблюдении политики Управления инвестиций.

137. 26 ноября 2019 года Комиссия просила Управление инвестиций представить свидетельства о прохождении программ обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций для 11 сотрудников, с тем чтобы проверить, проходили ли они такие курсы. Было установлено, что:

- a) семь сотрудников не прошли как минимум четыре обязательных курса в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию;
- b) по трем из этих семи сотрудников Управление не предоставило информацию, касающуюся трех обязательных курсов;

c) в отношении трех других из этих семи сотрудников не удалось проверить, прошли ли они все программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций, поскольку Управление не предоставило такой информации;

d) в отношении одного из сотрудников класса С-5 отсутствовала возможность проверить, проходил ли он обязательную программу развития управленческих навыков. Этот случай особенно важен, учитывая, что этот сотрудник отвечает за портфель альтернативных инвестиций.

138. Учебные занятия по вопросам этики и борьбы с мошенничеством были проведены 23 сентября и 7 октября 2019 года, и Комиссия установила, что один старший сотрудник по инвестициям подписал ежегодное заявление о соблюдении политики Управления инвестиций 3 декабря 2019 года, т. е. после того, как Правление запросило такую информацию.

139. Что касается доступа к системам Управления инвестиций, то Комиссия не смогла проверить наличие бланка заявления о предоставлении сотруднику доступа к системам по семи должностным лицам. Как указано Секцией по оценке рисков и контролю соблюдения требований, этот документ должен заполняться должностными лицами, поступающими на работу в Управление, с тем чтобы им мог быть предоставлен доступ к системам Управления и для них могла быть создана учетная запись электронной почты.

140. Наконец, Управление инвестиций не представило служебную аттестацию четырех сотрудников за период с апреля 2018 года по март 2019 года. Эти сотрудники работали по временным контрактам.

141. Прохождение программ обязательной учебной подготовки является обязанностью всех сотрудников системы Организации Объединенных Наций, что подразумевает своевременное прохождение этих курсов. Это особенно важно в случае одного управляющего портфельными инвестициями, который принимает инвестиционные решения, однако не проходил обязательные курсы, соответствующие должности и классу этого сотрудника.

142. В этой связи Комиссия считает, что Управление инвестиций несет ответственность за надзор и контроль за тем, чтобы все сотрудники своевременно проходили обязательные курсы Организации Объединенных Наций, предусмотренные для их должности.

143. Наконец, в отношении замечаний, касающихся ежегодных учебных занятий по вопросам этики и борьбы с мошенничеством, бланка заявления о предоставлении сотруднику доступа и служебной аттестации, Комиссия считает, что Управление инвестиций несет ответственность за обеспечение того, чтобы все сотрудники своевременно соблюдали установленные Организацией политику и процедуры и чтобы документы, подтверждающие такое соблюдение, имелись в наличии.

144. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить официальный механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления, в частности новые сотрудники, проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

145. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций обеспечить, чтобы его сотрудники направляли в соответствующую секцию надлежащие свидетельства о прохождении программ обязательной учебной подготовки

Организации Объединенных Наций, курсов, проводимых Управлением, заявления о соблюдении политики, разработанной и осуществляемой Управлением, а также любые другие документы сотрудника, которые должны находиться в хранилище.

146. Фонд заявил, что он будет совершенствовать свой механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления инвестиций проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

147. Управление инвестиций будет также включать в организуемые им учебные программы сотрудников, имеющих двойной порядок подчинения, в том числе сотрудников, находящихся в четко определенном и официальном подчинении персоналу Управления.

Недостатки контроля в реестре инвестиционных обязательств

148. В ходе анализа информации, использовавшейся при подготовке примечания 19.1 к финансовым ведомостям, Комиссия удостоверилась в том, что в баланс необеспеченных обязательств были вновь добавлены два фонда, а при расчете необеспеченных обязательств не были с необходимой точностью учтены шесть фондов.

149. Кроме того, Комиссия отметила, что Управление инвестиций готовит перечень инвестиционных обязательств один раз в год, по состоянию на 31 декабря; однако в Управлении отсутствует эффективный механизм регистрации инвестиционных обязательств и контроля за их выполнением в течение всего года, который, по мнению Комиссии, должен быть создан.

150. Комиссия подчеркивает, что выявленные обстоятельства соответствуют результатам проверки финансовых ведомостей; однако это лишь подкрепляет факты, уже выявленные в ходе ревизии 2018 года.

151. Кроме того, отсутствовала надлежащая координация между группой операционного обслуживания, группой по правовым вопросам и старшими сотрудниками по инвестициям в отношении необходимой информации об инвестиционных обязательствах, которые были закрыты в течение года.

152. Комиссия признает, что Управление инвестиций работает над внедрением платформы для инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций. Однако до внедрения этой платформы Управлению следует усилить неавтоматизированные механизмы контроля, применяемые в отношении этих видов инвестиций.

153. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить механизм или методологию, которые позволят отслеживать все инвестиционные обязательства, подлежащие отражению в финансовых ведомостях, на протяжении всего года.

154. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам, старших сотрудников по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру для получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, что необходимо для подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, включаемого в примечания к финансовым ведомостям.

155. Управление инвестиций признало важность автоматизации всего процесса альтернативных инвестиций и поэтому приняло рекомендацию усовершенствовать платформу отчетности по альтернативным активам. В ожидании потенциального роста портфеля альтернативных инвестиций и с учетом ограниченной масштабируемости существующих неавтоматизированных механизмов контроля и ресурсов Управление признает необходимость наличия системы управления портфелем альтернативных инвестиций.

Отсутствие процедур и информации для поддержки процесса приобретения реальных активов и альтернативных инвестиций

156. Комиссия отметила, что в отношении реальных активов и альтернативных инвестиций Управление инвестиций не располагает цифровым хранилищем/файлом, содержащим сводную информацию по каждому фонду, в который осуществляются инвестиции. Такое хранилище/файл должен содержать данные о всех этапах сделки, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей всем условиям, установленным Комитетом по частным рынкам.

157. Кроме того, отсутствует подробная процедура, устанавливающая общий порядок заключения соглашения с Фондом в отношении как реальных активов, так и альтернативных инвестиций.

158. Исходя из этих фактов, Комиссия считает, что текущая деятельность по таким видам инвестиций не является эффективной и результативной. Комиссия указывает, что это не первый раз, когда в системе контроля отмечаются недостатки.

159. Кроме того, Управление инвестиций должно иметь подтверждение того, что процесс приобретения каждого фонда соответствует определенному стандарту и что этот процесс не зависит от усмотрения сотрудника по инвестициям.

160. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по частным рынкам.

161. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.

162. Управление инвестиций приняло обе рекомендации. В отношении рекомендации о разработке системы, которая бы более эффективно поддерживала процесс приобретения новых альтернативных инвестиций, оно заявило, что находящаяся в разработке программная платформа, как ожидается, будет включать рабочую процедуру документирования процесса приобретения, начиная со стадии оценки и до момента, когда операция будет признана удовлетворительной с коммерческой и правовой точек зрения. Это будет способствовать деятельности Фонда по отслеживанию операций, а группа расчетов сможет получать точные данные об общем объеме обязательств по каждому закрытому фонду.

163. Что касается второй рекомендации, то Фонд заявил, что подробная процедура для установления общего процесса закрытия соглашений является необходимой. Этот вопрос отражен в документе об инвестиционной процедуре, который находится в процессе принятия.

Процесс закрытия финансовой отчетности

164. Комиссия отметила, что Управление инвестиций вместо кредитовой записи в системе Oracle E-Business Suite сделало дебетовую запись, отражающую корректировку справедливой стоимости инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также представило неточные данные по четырем различным отчетам (касающимся справедливой стоимости инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций, инвестиционных обязательств, инвестиционного портфеля, используемого для расчета рыночного риска, и денежных средств, находящихся в распоряжении внешних управляющих), в отношении которых Управление сослалось на проблему, связанную с контролем за версиями, и на проблему, связанную с формулой в программе Excel.

165. Рассмотрев эту информацию, Управление инвестиций признало наличие других проблем, выявленных в представленных Комиссии данных.

166. Таким образом, хотя чистая сумма, в отношении которой были сделаны корректировочные записи, не является существенной, Управлению, учитывая последствия для некоторых примечаний к финансовым ведомостям, пришлось провести полный перерасчет по нескольким файлам, отменить три бухгалтерских проводки, вручную внести корректировочные записи и внести изменения в финансовые ведомости.

167. Кроме того, Управление инвестиций в рамках ежегодного закрытия отчетности обновляло свое руководство по процедурам для обеспечения того, чтобы в отношении инвестиций Фонда применялись надлежащие механизмы внутреннего контроля. Сведения о процедурах, механизмах контроля и сотрудниках, задействованных в процессе закрытия финансовой отчетности, были включены в руководство. Несмотря на это, вышеупомянутые проблемы в ходе данного процесса выявлены не были.

168. Исходя из этих фактов, Комиссия считает, что существующие механизмы контроля не позволяют эффективно и своевременно выявлять неточности, о чем свидетельствуют ситуации, при которых учетные записи об операциях вносились ненадлежащим образом, а в примечаниях к финансовым ведомостям представлялись содержащие неточности отчеты.

169. Кроме того, несвоевременное обновление руководства или усиление значимости подробно описанных в нем механизмов контроля может привести к тому, что в будущем эти процедуры не будут официально приниматься сотрудниками во внимание.

170. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально.

171. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций распространить улучшенный и утвержденный вариант своего руководства по процедурам, надлежащим образом отразив в этом руководстве процедуры и механизмы контроля.

172. Управление инвестиций приняло эти рекомендации и признало, что существующие механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью можно было бы дополнительно укрепить в соответствии с рекомендацией Комиссии. Фонд заявил, что он улучшит существующие процедуры составления бухгалтерской отчетности на конец года путем разработки дополнительных механизмов превентивного и последующего контроля, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, которые будут обновлены и включены в руководство по процедурам Управления.

Политика Управления инвестиций в отношении обязательного отпуска

173. Политика Управления инвестиций в отношении обязательного отпуска, утвержденная в августе 2019 года, в рамках передовой отраслевой практики устанавливает, что одной из самых простых и эффективных с точки зрения затрат мер по борьбе с мошенничеством является обеспечение того, чтобы ответственные сотрудники Управления брали официальный отпуск продолжительностью не менее 10 дней подряд.

174. Эта политика гласит, что к числу ответственных сотрудников относятся все сотрудники подразделений операционного обслуживания, информационных систем, инвестиций и торговых операций. Кроме того, такой обязательный отпуск должен предоставляться ежегодно в течение каждого финансового года, заканчивающегося в марте.

175. Комиссия отметила, что в ноябре 2019 года, всего за четыре месяца до конца финансового года, 39 сотрудников, на которых распространяется политика в отношении обязательного отпуска, не брали отпуск продолжительностью 10 дней подряд.

176. Кроме того, в мае 2020 года Комиссия удостоверилась в том, что в отношении финансового года, заканчивающегося 31 марта 2020 года, этот вопрос остается нерешенным, и 14 сотрудников не брали отпуск продолжительностью 10 дней подряд.

177. Управление инвестиций представило свидетельства того, что сотрудники, за исключением этих 14 человек, уходили в обязательный отпуск. С учетом того, что в докладе о ежегодных отпусках, представленном подразделением людских ресурсов, отражены только дни отпуска, взятые сотрудниками, в него не включены праздничные дни Организации Объединенных Наций. При расчете 10 дней отпуска подряд необходимо было добавлять праздники Организации Объединенных Наций, с тем чтобы методология точно отражала степень соблюдения требований, особенно с учетом того, что многие сотрудники брали свой обязательный отпуск в сочетании с такими праздниками Организации Объединенных Наций, как Рождество, Новый год, Страстная пятница, День труда или Ид аль-Адха.

178. Хотя Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций каждый год регулярно проверяет положение дел в этой области и все сотрудники подписывают ежегодное свидетельство, в котором удостоверяется, что каждый из них прочитал, понял и согласился соблюдать положения политики в отношении обязательного отпуска, цель указанной политики не достигается.

179. Комиссия считает, что Управлению инвестиций следует обеспечить соблюдение политики в отношении обязательного отпуска, учитывая, что ее цель заключается в предотвращении мошенничества, которое может стать результатом отсутствия регулярного контроля.

180. Комиссия рекомендует руководству Управления инвестиций обеспечить соблюдение политики в отношении обязательного отпуска, не допуская возможных случаев мошенничества.

181. Управление инвестиций заявило, что 10 дней отпуска подряд не взяли менее 14 сотрудников; однако Комиссия рекомендует Управлению обеспечить соблюдение требований всеми сотрудниками, на которых распространяется эта политика.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

182. В течение 2019 года секретариатом Фонда в рамках обычной хозяйственной деятельности была списана дебиторская задолженность в размере 594 275,69 долл. США в соответствии с установленной политикой в отношении дебиторской задолженности по переплате пособий. Фонд сообщил об отсутствии списаний дебиторской задолженности Управления инвестиций и списаний денежной наличности или имущества.

2. Выплаты ex gratia

183. Фонд сообщил о том, что в 2019 году выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

184. Фонд сообщил, что в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2019 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества выявлено не было.

Д. Выражение признательности

185. Комиссия хотела бы выразить признательность исполняющему обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

21 июля 2020 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, включая год, закончившийся 31 декабря 2018 года

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено полностью
1	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 37	Комиссия рекомендует Фонду разработать механизм для регулярной оценки добавленной стоимости, создаваемой в результате активного управления портфелем, с тем чтобы оценивать воздействие такого управления и корректировать курс по мере необходимости.	Управление инвестиций заявило, что оно составляет ежеквартальные документы по оценке эффективности всех портфелей и проводит ежеквартальные совещания для оценки увеличения стоимости портфеля в результате активного управления, что оно составляет на ежедневной основе отчеты о распределении портфеля и на еженедельной основе отчеты об эффективности портфеля, которые распространяются среди членов группы по инвестициям и старшего руководства, и что оно представляет Комитету по инвестициям ежеквартальные отчеты о распределении активов по всем классам активов, указанным в публикуемой раз в квартал «Синей книге» Комитета по инвестициям.	Управление инвестиций ввело в действие механизм подготовки отчетов, которые проверяются на еженедельной основе и в которых содержится оценка увеличения стоимости в результате активного управления портфелем. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
2	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 75	Комиссия рекомендует Фонду: а) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и б) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм отслеживания курсовых убытков или	Часть а) данной рекомендации была снята Комиссией в 2018 году. Управление инвестиций приняло к сведению часть б) и указало, что исследование по вопросу об управлении активами и обязательствами было представлено Правлению Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в июле 2019 года после консультаций с Комитетом по инвестициям, Комитетом актуариев и Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами	Часть а) данной рекомендации выполнена. В отношении части б) Комиссия отметила, что в июле 2019 года было представлено исследование по вопросам управления активами и обязательствами, в котором, среди прочих функций, оценивается подверженность Фонда валютному риску. Комиссия отметила также наличие механизмов, разработанных Управлением инвестиций для отслеживания и оценки убытков или прибылей от курсовой разницы. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
			курсовой прибыли, их оценки и контроля за ними.	<p>Фонда и при их полной поддержке. Это исследование рассматривается как внутренний механизм, посредством которого Фонд отслеживает и оценивает свои валютные риски.</p> <p>Фонд заявил, что он осуществляет контроль валютных рисков на ежедневной, еженедельной и ежеквартальной основе посредством различных отчетов, в которых выделяются риски для фондов и активные риски, включая валютный риск. Наконец, для каждого класса активов установлены ограничения по отклонениям в отношении валют и стран, что также ограничивает сумму валютного риска, связанного с контрольными показателями, включенными в заявление об инвестиционной политике.</p> <p>Управление инвестиций указало, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для инструментов с фиксированным доходом и контрольного показателя для денежной наличности, а также внедрение оперативного доклада по рискам и среднесрочного доклада по рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планируется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.</p>				
3	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 94	Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены	Управление инвестиций сообщило, что оно подготовило соглашение с компанией «Блумберг» об уровне обслуживания системы Bloomberg Asset and Investment Manager, в	Правление рассмотрело свидетельства, представленные Управлением инвестиций в электронном письме от 13 июня 2019 года. Свидетельством, предоставленным Фондом, является контракт под	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
4	2015	A/71/5/Add.16 , глава II, пункт 105	Комиссия рекомендует Фонду: а) регистрировать все заявления и жалобы, получаемые по всем каналам; б) раздельно вести учет запросов и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; в) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; г) периодически информировать клиентов о том, на каком этапе находится рассмотрение их жалоб; д) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и е) изучать информацию, касающуюся	котором определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели уровня обслуживания и предусмотрен механизм обеспечения его выполнения.	заголовком «Юридическое соглашение об оказании услуг для системы компании «Блумберг» по управления ордерами», который представляет собой доказательство, необходимое для подтверждения того, что эта рекомендация была выполнена. Контракт был подписан 6 июля 2019 года директором Отдела закупок от имени Пенсионного фонда и генеральным партнером компании «Блумберг». С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		
			Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд разработал процедуры для системы iNeed. Клиентам отправляются электронные письма с указанием номера запроса на услугу, на который клиенты могут сослаться при обращении в Фонд. Сразу же после получения запроса клиенту направляется ответ. Сведения об изменениях в ходе рассмотрения заявления предоставляются по требованию клиента. В системе iNeed есть функция отправки обновлений клиентам после удовлетворения запроса.	Комиссия изучила представленные сведения и сочла их достаточными. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.				

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено полностью	Утратило актуальность
			жалоб, в целях выявления недостатков в работе системы, а также совершенствования и унификации существующих процедур.						
5	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 110	Комиссия рекомендует Фонду установить сроки оформления пособий. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.	В целом Фонд достиг контрольного показателя в отношении обработки заявок на оформление пособий. Поскольку работа по совершенствованию Комплексной системы управления пенсионными выплатами еще продолжается и ведется сбор надежных данных за предыдущие периоды, Фонд принял решение продолжать использовать контрольный показатель для оформления пенсий в отношении всех видов пособий. Решение об изменении этого показателя будет приниматься в контексте разработки следующих стратегических рамок Фонда. Случаи смерти сотрудников в период службы отражены в анализе, проведенном Фондом.	Комиссия изучила следующую информацию: а) предоставленные Фондом данные относятся к годовому докладу об исполнении бюджета и свидетельствуют о том, что по состоянию на октябрь 2019 года контрольный показатель в 75 процентов был выполнен; б) из общего объема пособий, предоставляемых Фондом, наибольший процент заявок (72 процента) приходится на расчеты при выходе из Фонда (статья 31 Положений Фонда), и в этом смысле Фонд по-прежнему соблюдает показатель в 75 процентов первоначальных пособий, обработанных в течение 15 рабочих дней, для наиболее распространенных пособий; с) что касается времени, затрачиваемого на обработку других, более специфических видов пособий, таких как отсроченное пенсионное пособие (статья 30) и выплат остатков (статья 38), то на эти пособия приходится 1 процент от общего числа запросов бенефициаров. Для рассмотрения этих дел Фонду требуется дополнительное время. Тем не менее, общая задача заключается в том, чтобы соблюдать сроки обработки этих запросов, чтобы соответствовать уже установленному 75-процентному контрольному показателю, а не определять для них другой показатель. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
6	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 115	Комиссия рекомендует Фонду упростить процедуру получения свидетельств о сохранении	а) Процедура представления свидетельства о сохранении права на получение пособия была пересмотрена, чтобы обеспечить	а) Правление провело проверку данных, представленных Фондом в документе, озаглавленном «Ежегодный график оформления свидетельств о сохранении права на	X			

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
			права на получение пособия, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс банков-корреспондентов.	завершение всех этапов — от направления первоначального почтового уведомления до принятия последующих мер — в пределах календарного года. b) В модуле самообслуживания участников в Комплексной системе управления пенсионными выплатами теперь имеются дополнительные инструменты, позволяющие клиентам, не пользующимся двухвалютной системой, загружать и распечатывать их свидетельства о сохранении права на получение пособия. с) Кроме того, Фонд рассмотрел возможность привлечения банков-корреспондентов к процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособий. Однако это было признано практически неосуществимым в связи с тем, что для производства выплат в 190 странах используется большое количество банков-корреспондентов. Кроме того, банк-корреспондент Фонда подтвердил, что участие банков ограничивается местным законодательством.	получение пособия», в котором установлена процедура представления свидетельств о сохранении права на получение пособия сроком на один год. b) Комиссия проверила общее число бенефициаров, имеющих доступ к процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособия, и установила, что как двухвалютные, так и дублирующие свидетельства о сохранении права на получение пособия отсутствуют. Кроме того, Комиссия рассмотрела дополнительную информацию, представленную Фондом в связи с этим вопросом. с) Фонд предоставил информацию в отношении запросов в местное отделение банка «Джи Пи Морган», в которой рассматривалась возможность привлечения банков-корреспондентов к процессу выдачи свидетельств. Однако ответ банка была отрицательным. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.			
7	2016	A/72/5/Add.16 , глава II, пункт 41	Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробный бюджет управления рисками для всех категорий активов.	Управление инвестиций завершило подготовку бюджета управления рисками для всех категорий активов и утвердило его.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
8	2016	A/72/5/Add.16 , глава II, пункт 92	Комиссия рекомендует Фонду: а) изучить возможность дальнейшей автоматизации операций на различных этапах работы по оформлению пособий; б) разработать	Фонд продолжает укреплять и без того прочные отношения с организациями-участниками через посредство назначенных координаторов в целях облегчения и ускорения представления документов об увольнении. Фонд внедрил	Комиссия рассмотрела представленную Фондом документацию, а именно руководство по электронному представлению документов об увольнении. В июне 2017 года в системе самообслуживания участников был внедрен инструмент для отображения основных документов,	X		

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено полно
			механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизированной информации в рамках Комплексной системы управления пенсионными выплатами; с) расширить функциональные возможности модуля самообслуживания участников и модуля самообслуживания работодателей; и d) решить касающиеся данных проблемы, возникшие в результате перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами.	инструмент, позволяющий показывать стадию обработки документов об увольнении каждого увольняющегося сотрудника с помощью модуля самообслуживания участников. В целях укрепления связей с организациями-участниками Фонд ввел в действие информационно-аналитические панели на новом сайте организаций-участников во внутренней сети Фонда, что дает возможность показывать стадию обработки документов об увольнении, представляемых организациями. Кроме того, Фонд совместно с компанией «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг» и Центральными учреждениями Организации Объединенных Наций работает над внедрением так называемого интерфейса PF4, который позволяет получать информацию о взносах сотрудников, прекращающих службу, и заменит форму уведомления об увольнении (PF4). В связи с кризисом, вызванным коронавирусом заболеванием (COVID-19), электронная подача документов об увольнении теперь доступна для всех организаций-участников через специальные почтовые ящики. Фонд приступил также к осуществлению проекта по приему платежных инструкций через систему самообслуживания участников.	подтверждающих увольнение, который позволяет пользователям системы самообслуживания видеть стадию обработки кадрового решения об увольнении, формы уведомления о прекращении службы (PF4) или платежных инструкций в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.			
9	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 101	Комиссия рекомендует Фонду: а) установить четкие сроки для оформления всех неоформленных заявок в случаях,	В 2018 году Фонд демонстрировал устойчивую тенденцию к улучшению в этой области, благодаря чему ему удалось выполнить и превысить целевой показатель	Комиссия изучила следующую информацию: а) предоставленные Фондом данные относятся к годовому докладу об исполнении бюджета и свидетельствуют о том, что по состоянию на октябрь 2019 года			X

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность
			когда были получены все необходимые документы; и в) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты.	оформления пособий по первоначальным заявлениям — 75 процентов в течение 15 рабочих дней.	контрольный показатель в 75 процентов был выполнен; в) из общего объема пособий, предоставляемых Фондом, наибольший процент заявок (72 процента) приходится на расчеты при выходе из Фонда (статья 31 Положений Фонда), и в этом смысле Фонд по-прежнему соблюдает показатель в 75 процентов первоначальных пособий, обработанных в течение 15 рабочих дней, для наиболее распространенных пособий; с) что касается времени, затрачиваемого на обработку других, более специфических видов пособий, таких как отсроченное пенсионное пособие (статья 30) и выплат остатков (статья 38), то на эти пособия приходится 1 процент от общего числа запросов бенефициаров. Для рассмотрения этих дел Фонду требуется дополнительное время. Тем не менее, общая задача заключается в том, чтобы соблюдать сроки обработки этих запросов, чтобы соответствовать уже установленному 75-процентному контрольному показателю, а не определять для них другой показатель. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.				
10	2016	A/72/5/Add.16 , глава II, пункт 106	Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы организации-участники сообщали Фонду о всех готовящихся к выходу на пенсию сотрудниках в течение шестимесячного периода, предшествующего дате выхода на пенсию, представляли Фонду обновленные демографические данные и принимали меры для устранения всех расхождений в данных о взносах.	Фонд совместно с Секретариатом Организации Объединенных Наций работает над созданием интерфейса обмена данными между системой «Умоджа» и Комплексной системой управления пенсионными выплатами для дальнейшей автоматизации процессов передачи информации и документации (уведомлений об увольнении) по выходящим на пенсию сотрудникам. Новый интерфейс обеспечит своевременное обновление данных о состоянии документации о прекращении службы, предоставление более точных данных и доступ к	Фонд не представил каких-либо свидетельств того, что были приняты оперативные меры по осуществлению. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X	

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
				централизованному хранилищу данных о процессе оформления выхода на пенсию. На последующем этапе Фонд предпримет шаги для расширения этой инициативы с подключением к ней других участвующих организаций и изучения возможностей использования механизмов электронного представления документов о прекращении службы.				
11	2016	A/72/5/Add.16 , глава II, пункт 112	Комиссия рекомендует Фонду официально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания хода рассмотрения полученных запросов.	Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд утвердил процедуры по использованию системы iNeed.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
12	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 36	Комиссия рекомендует Фонду провести очистку данных в целях выявления и закрытия всех дел, остающихся открытыми из-за проблем в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами.	Были реализованы все системные исправления, связанные с закрытием рабочих процессов. Небольшое число незавершенных рабочих процессов сохранится, поскольку дела, связанные с выплатой пособий, обрабатываются ежедневно, однако пакетное закрытие проводится еженедельно. Таким образом, любые оставшиеся рабочие процессы — это в основном процессы, которые уже были обработаны, но ожидают еженедельного пакетного закрытия.	Комиссия получило доступ к информационно-аналитической панели для проверки предоставленной Фондом информации. По итогам проверки Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
13	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 38	Комиссия рекомендует также провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными	Фонд находится в процессе заказа консультационных услуг для проведения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами. Техническая оценка	Поскольку ревизия Комплексной системы управления пенсионными выплатами пока не проведена и Фонд пока находится на этапе заключения контракта на услугу,		X	

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
			выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.	проводится специальной группой. Ревизия будет завершена в 2020 году.	данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			
14	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 47	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему для получения необходимых документов через защищенный электронный интерфейс.	<p>Были определены требования в отношении двух проектов по созданию интерфейсов для обмена данными об увольнении с Организацией Объединенных Наций (управляемых через систему «Умоджа»), и в настоящее время они переданы компании «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг». В Комплексную систему управления пенсионными выплатами будут внесены соответствующие изменения.</p> <p>Одновременно с этим Фонд продолжает укреплять и без того прочные отношения с организациями-участниками через посредство назначенных координаторов в целях облегчения и ускорения представления документов об увольнении. Фонд совместно с Программой развития Организации Объединенных Наций и Детским фондом Организации Объединенных Наций приступил к осуществлению экспериментального проекта по получению уведомлений об увольнении (PF4) в электронной форме. В связи с кризисом, вызванным инфекцией COVID-19, электронная подача документов об увольнении теперь доступна для всех организаций-участников. Для этой цели Фонд создал специальные почтовые ящики.</p>	Поскольку новый интерфейс данных все еще находится в процессе разработки, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
15	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 55	Комиссия повторяет свою рекомендацию о том, чтобы Фонд документально оформил механизм урегулирования жалоб клиентов (см A/72/5/Add.16 , пункт 112), и далее рекомендует Фонду создать централизованную систему работы с клиентами, в рамках которой каждый клиент получал бы особый контрольный номер, который давал бы ему возможность следить за ходом рассмотрения своего обращения или жалобы до окончательного решения проблемы.	Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд разработал процедуры для системы iNeed. Клиентам отправляются электронные письма с указанием номера запроса на услугу, на который клиенты могут сослаться при обращении в Фонд. Сразу же после получения запроса клиенту направляется ответ. Сведения об изменениях в ходе рассмотрения заявления предоставляются по требованию клиента. В системе iNeed есть функция отправки обновлений клиентам после удовлетворения запроса.	Комиссия изучила представленные сведения и сочла их достаточными. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		
16	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 62	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры оформления свидетельств о сохранении права на получение пособий.	Фонд ожидает, что приложение для проверки подписей заработает к апрелю 2020 года. Затем Фонд примет меры для подключения учетных записей всех клиентов к системе проверки подписей. Ожидается, что проведение проверки всех подписей будет достигнуто в 2021 году.	Поскольку Фонд пока не располагает действующей системой автоматической проверки подписей, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
17	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 70	Комиссия рекомендует Фонду ускорить выполнение рекомендаций независимого обзора основных методов инвестиционной деятельности Фонда, управления инвестициями и управления рисками в Фонде.	Управление инвестиций заявило, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для ценных бумаг с фиксированным доходом и контрольного показателя для денежной наличности, а также внедрение оперативного доклада по рискам и среднесрочного доклада по	Комиссия отметила прогресс, достигнутый Управлением инвестиций в деле ускорения выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам независимого обзора. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
18	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 75	В связи с рисками, связанными с колебаниями валютных курсов, Комиссия рекомендует Фонду принять оперативные меры по выполнению рекомендаций, вынесенных по итогам исследования по вопросам, касающимся валют, в целях уменьшения влияния колебаний валютных курсов на доходность инвестиций.	рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планируется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.	По итогам вынесенной Комиссией рекомендации и проведенного третьей стороной исследования по вопросам управления валютными рисками Управление инвестиций после широких консультаций со всеми заинтересованными сторонами и в целях снижения валютного риска и уменьшения суммы некомпенсируемых валютных рисков Фонда 1 октября 2018 года изменило контрольный показатель объема денежных средств к доллару США в качестве единственного контрольного показателя. После дополнительного анализа и в контексте исследования по вопросам управления активами и обязательствами Управление изменило также свой контрольный показатель для ценных бумаг с фиксированным доходом, как это было рекомендовано в исследовании по вопросам управления валютными рисками, с вступлением в силу 1 октября 2019 года. Кроме того, Управление заявило, что это исследование включает анализ валютной структуры обязательств, возникающих в связи с двухвалютным элементом и анализом валютного хеджирования.	Комиссия приняла к сведению меры, принятые Управлением инвестиций по итогам выполнения этой рекомендации, которая, в частности, предусматривала проведение оценки валютной структуры обязательств. Кроме того, Комиссия отметила снижение с 2017 года уровня рисков по валютам, отличным от доллара США. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		
19	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 76	Комиссия рекомендует также Фонду ускорить проведение исследования по вопросам управления активами и	В рамках исследования по вопросам управления активами и обязательствами Управление инвестиций разрабатывает новый контрольный показатель для	Комиссия проанализировала последнее исследование по вопросам управления активами и обязательствами, представленное Управлением инвестиций в качестве подтверждающего документа. Исследование,	X			

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			обязательствами в целях увязки валютных рисков Фонда с его обязательствами.	инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсированных валютных рисков. Как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в техническом задании по проведению исследования по вопросам управления активами и обязательствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по управлению активами и обязательствами, проведет анализ валютной структуры обяза-тельств по отношению к структуре активов в целях обеспечения соответствия валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью исследования по управлению активами и обязательствами будет оценка преимуществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.	представленное в июле 2019 года, преследует следующие основные цели: а) согласование прогнозов в отношении обязательств Фонда, подготовленных актуарием-консультантом Фонда в ходе актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года; б) проведение тщательного анализа рисков Фонда; и в) оценка текущей долгосрочной инвестиционной стратегии и вынесение рекомендаций по ее совершенствованию. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.			
20	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 77	Комиссия рекомендует также Фонду разработать соответствующие стратегии и план действий для регулирования валютных рисков на основе результатов исследования по вопросам управления активами и обязательствами.	Исследование по вопросам контроля активов и обязательств было завершено в июне 2019 года и представлено Комиссии в июле 2019 года. В рамках этого исследования Управление инвестиций разработало новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсированных валютных рисков. Как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в исследовании по вопросам контроля, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по	В рамках исследования по вопросам контроля активов и обязательств Фонд разработал новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсированных валютных рисков. Комиссия отметила, что Управление инвестиций осуществляет план действий по решению проблемы валютных рисков. Комиссия приняла к сведению принятые меры и считает данную рекомендацию выполненной.		X	

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
21	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 78	Комиссия рекомендует Фонду подготовить по- дробные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валют- ных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими кон- трольными показате- лями.	<p>контролю активов и обязательств, провела анализ валютной струк- туры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспе- чения углубленного понимания со- ответствия валюты активов и пас- сивов на уровне баланса.</p> <p>Управление инвестиций указало, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для инструментов с фиксированным доходом и кон- трольного показателя для денеж- ной наличности, а также внедре- ние оперативного доклада по рис- кам и среднесрочного доклада по рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планиру- ется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.</p> <p>Управление инвестиций в целях снижения некомпенсируемых вал- ютных рисков в октябре 2018 года ввело контрольный по- казатель для денежной налично- сти, а в 2019 году разработало но- вый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом. Фонд заявил, что в бюд- жете для учета риска для каждого класса активов установлены огра- ничения по отклонениям в отно- шении валют и стран, что также ограничивает сумму валютного риска, связанного с контрольными показателями, включенными в за- явление об инвестиционной поли- тике.</p>	В заявление об инвестиционной политике, опубликованное в 2019 году, были вклю- чены новые контрольные показатели, и с учетом того, что проблема валютных рис- ков решалась посредством установленных в бюджете для учета риска ограничений по отклонениям в отношении валют и стран, данная рекомендация считается выполнен- ной.	X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
22	2017	A/73/5/Add.16 , глава II, пункт 86	Комиссия рекомендует Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.	Управление инвестиций заявило, что процесс закупки важнейших программно обеспечения завершен.	До тех пор пока процесс приобретения программного обеспечения не будет окончательно завершен, эта рекомендация остается в процессе выполнения.		X	
23	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 21	Комиссия рекомендует Фонду дополнить информацию, раскрываемую при удостоверении финансовых ведомостей, и описание порядка удостоверения финансовых ведомостей, с тем чтобы уточнить, какими стандартами Совета по МСУГС руководствовался Фонд при учете своих операций и в процессе подготовки своих финансовых ведомостей.	В соответствии с этой рекомендацией Фонд представил финансовые ведомости за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, с изменениями порядка удостоверения.	Комиссия проверила изменения порядка удостоверения финансовых ведомостей, вытекающие из этой рекомендации, и пришла к выводу, что эта рекомендация выполнена.		X	
24	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 33	Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о представлении в примечаниях к финансовым ведомостям детализированной информации о кредитных рейтингах в целях отражения уровня риска по всем видам долговых ценных бумаг, включая бумаги, не имеющие рейтинга «Мудиз» на конец отчетного периода.	Фонд обновил формат представления информации о кредитных рисках для инвестиций с фиксированным доходом в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) в целях повышения полноты и прозрачности информации.	В финансовой отчетности за 2019 год Фонд указал дополнительную информацию, относящуюся к кредитному риску. Комиссия отметила разбивку информации о кредитном риске, включая не имеющие рейтинга ценные бумаги с фиксированным доходом, для отражения подверженности риску всех своих долговых ценных бумаг, а также добавление анализа по срокам погашения и пришла к выводу, что данная рекомендация выполнена.		X	
25	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 45	Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющее руководство по процедуре, которое будет служить	Управление инвестиций обновило существующие касающиеся возврата сумм налогов процедуры, включенные в его руководство по операциям, внося дополнительные	В руководстве по налоговой политике и процедурам, утвержденном 27 мая 2020 года, Комиссия отметила наличие прогресса, достигнутого благодаря включению дополнительных сведений и		X	

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
26	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 64	Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать число незавершенных рабочих процессов. Для этого ПENSIONНЫЙ фонд мог бы установить показатели, позволяющие оценивать прогресс в деле их закрытия.	Фонд регулярно обменивается информацией и сотрудничает с организациями-участниками, с тем чтобы ускорить представление документов об увольнении. Была представлена информация, подтверждающая регулярное взаимодействие. Что касается других улучшений, то Фонд недавно внедрил усовершенствования системы для автоматизации контроля за	разъяснений относительно шагов, связанных с процессом контроля и принятия решений по дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.			X

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
				недостающими платежными инструкциями.	повышения эффективности этого процесса и скоординированного завершения незавершенных рабочих процессов. Кроме того, Комиссия получила от Фонда документ, содержащий подтверждающую информацию о незавершенных по состоянию на 31 декабря 2017 года рабочих процессах в отношении недостающих документов от представляющих доклады структур, в котором указано, что по состоянию на 29 ноября 2019 года количество незавершенных дел сократилось на 84,99 процента. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.			
27	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 65	Что касается незавершенных рабочих процессов, по которым отсутствуют необходимые документы, то Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть возможность их завершения на основании анализа сроков их существования в системе, уделяя при этом первоочередное внимание делам, в которых рабочие процессы остаются незавершенными в течение более трех лет.	Секция пенсионных прав следит за сроками всех незавершенных рабочих процессов и запрашивает у участвующих организаций и/или участников недостающие документы. Рабочие процессы, которые остаются незавершенными в течение более трех лет, периодически пересматриваются и закрываются. Это непрерывный процесс, однако в его осуществлении был достигнут значительный прогресс.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		
28	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 66	Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о закрытии 165 дел, перенесенных из системы предыдущего поколения — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, с	Фонд рассмотрел и закрыл эти рабочие процессы. В связи с широкой классификацией значительную часть рабочих процессов, включенных в эту категорию, составили уведомления о смерти. Фонд продолжает также поддерживать связь с организациями-участниками, обращаясь к ним с просьбой представить требуемые документы. Фонд добился	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
29	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 67	Комиссия рекомендует Фонду упорядочить рабочие процессы, которые остаются открытыми в Комплексной системе управления пенсионными выплатами без указания даты увольнения, с тем чтобы иметь возможность лучше анализировать такие случаи.	открытыми рабочими процессами, по которым не поступило никакой документации.	значительного прогресса в этой области, и на конец апреля 2020 года незавершенным оставалось лишь 81 дело.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X	
30	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 79	Комиссия рекомендует Фонду начать проект по проведению — совместно с организациями-членами, которые примут на себя обязательство в нем участвовать, — выверки данных о взносах чаще чем раз в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и участвующим организациям и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект с Международной организацией гражданской авиации. В ноябре 2019 года состоялось первое совещание группы по управлению программой разработки интерфейса. Были обновлены экономическое обоснование и документ с определением программы. Группа по разработке проекта одобрила распространение экспериментального проекта на Организацию Объединенных Наций по промышленному развитию (на основе соглашения с компанией «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процесинг») и две другие участвующие организации (Всемирную организацию интеллектуальной собственности или Международный фонд сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка	Подтверждающая информация, касающаяся выполнения этой рекомендации, является недостаточной. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
			информацию о взносах каждого участника.	графиков реализации других находящихся на этапе осуществления проектов по разработке интерфейсов и развертывания проекта по выплате ежемесячных взносов в других участвующих организациях. В апреле 2020 года была введена в действие информационно-аналитическая панель, содержащая сведения о расхождениях, выявленных в ходе выверки данных об участии. Информационные панели планируется распространить среди участвующих организаций в июне 2020 года. Данные о выверке обновляются ежедневно, что позволяет отразить все случаи устранения расхождений. Когда интерфейс ежемесячного обмена финансовой информацией будет введен в действие, появится возможность обрабатывать и просматривать сведения о расхождениях, выявленных в ходе выверки данных об участии, на следующий день после получения таких данных.				
31	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 80	Комиссия рекомендует также Фонду предпринять усилия с целью выработать порядок работы с организациями, которые еще не приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект с Международной организацией гражданской авиации. В ноябре 2019 года состоялось первое совещание группы по управлению программой разработки интерфейса. Были обновлены экономическое обоснование и документ с определением программы. Группа по разработке проекта одобрила распространение экспериментального проекта на Организацию Объединенных Наций по промышленному развитию (на основе соглашения с компанией «Системз, аппликейшнз	Подтверждающая информация, касающаяся выполнения этой рекомендации, является недостаточной. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
			получения соответствующей организацией. Если организации-члены не могут участвовать в проекте по проверке данных с периодичностью более одного раза в год, то секретариату Фонда следует запрашивать техническую документацию в обоснование принятых решений.	энд продактс ин дейта процесинг») и две другие участвующие организации (Всемирную организацию интеллектуальной собственности или Международный фонд сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графиков реализации других находящихся на этапе осуществления проектов по разработке интерфейсов и развертывания проекта по выплате ежемесячных взносов в других участвующих организациях.				
32	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 95	Комиссия рекомендует Фонду обновить параметры паролей, заданные в активном каталоге, с тем чтобы привести их в соответствие с требованиями процедур логического доступа.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной. Для устройств, использующих самые последние операционные системы, была обновлена пересмотренная процедура управления доступом пользователей, политика в отношении паролей и политика в отношении активного каталога. Кроме того, Фонд завершил внедрение новой политики в отношении паролей, действующей с первых месяцев 2019 года.	Комиссия получила необходимую подтверждающую информацию и считает эту рекомендацию выполненной.	X		
33	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 96	Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду обеспечить более строгое соблюдение требований к созданию учетных записей пользователей, предусмотренных процедурой управления учетными записями пользователей, или пересмотреть и обновить эту процедуру с учетом текущей динамики функционирования	Для выполнения этой рекомендации 12 февраля 2019 года был утвержден пересмотренный вариант процедуры управления доступом пользователей. В целях обеспечения соблюдения требований к управлению учетными записями пользователей Группа по общеорганизационной безопасности ежегодно проводит переаттестацию учетных записей пользователей на основе пересмотренной	Комиссия получила необходимую подтверждающую информацию и считает эту рекомендацию выполненной.	X		

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
34	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 97	И наконец, Комиссия рекомендует Фонду улучшить процесс мониторинга функций учетных записей пользователей и скорректировать периодичность проведения проверок; определить обязанности, роли и сроки проведения таких проверок; и определить данные, которые подтверждали бы его правильное и эффективное исполнение.	Фонда и сопутствующих процедуры управления доступом пользователей.	Процесс мониторинга учетных записей пользователей четко определен в пересмотренной процедуре управления доступом пользователей. С января 2017 года Фонд проводит периодические проверки учетных записей пользователей. Кроме того, ежегодно проводится переоценка учетных записей пользователей.	Комиссии была представлена процедура управления доступом пользователей. С учетом этого Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
35	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 111	Комиссия ревизоров рекомендует Фонду улучшить документирование результатов проведения процедур ручного контроля AV-05 и AV-06 и усилить соответствующую доказательную базу.	Были подготовлены и представлены актуарию-консультанту данные о численности участников для проведения актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года с необходимыми подтверждениями и удостоверяющей документацией. Для выполнения этой рекомендации Фонд провел обзор процесса подготовки данных о численности участников, особо отметив подробный обзор, проведенный Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, а финансовые службы подготовили подробное описание этого обзора и представили сведения, подтверждающие проведение обзора и наличие удостоверяющей документации.	Были представлены сведения, подтверждающие выполнение рекомендаций, а именно пересмотренная матрица рисков и контроля для данных о численности участников и карты процесса, описание обзора, проведенного финансовыми службами и Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, а также удостоверяющая документация, подписанная Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, финансовыми службами и Секцией счетов. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
36	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 120	Комиссия рекомендует секретариату Фонда выявить и рассмотреть все запросы и жалобы,	Для обработки и отслеживания всех запросов клиентов Фонд использует систему iNeed. Запросы по электронной почте, полученные	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этих рекомендаций. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
			которые остаются без рассмотрения в системе Outlook в течение определенного периода времени, с тем чтобы продолжать контролировать и отслеживать все запросы через новую систему.	Фондом до внедрения системы iNeed, были обработаны в июле 2019 года.				
37	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 121	Кроме того, Комиссия рекомендует секретариату Фонда присваивать каждому обращению уникальный контрольный номер, при помощи которого клиенты смогут отслеживать ход рассмотрения их запроса или жалобы до окончательного решения их вопроса.	В системе iNeed каждому запросу присваивается случайный уникальный номер заявки на обслуживание. Клиенты получают электронное письмо с уведомлением о номере заявки на обслуживание и о том, что их запрос получен. Затем они получают по электронной почте ответ на свой запрос, также содержащий номер запроса на обслуживание. Наконец, когда заявка на обслуживание считается выполненной, клиенты получают электронное сообщение с номером заявки на обслуживание, в котором говорится, что запрос считается выполненным. Хотя клиенты не могут войти в систему для отслеживания местонахождения запроса, они могут в любое время связаться с Фондом с просьбой представить обновленную информацию о ходе выполнения запроса. Это аналогично процессу, который применяется в отношении запросов, направляемых в справочную службу по вопросам информационно-коммуникационных технологий или в любую другую систему.	В качестве подтверждения Фонд представил снимок экрана электронного письма системы iNeed с номером заявки на обслуживание и сообщением о решении вопроса. В этом документе Комиссия отметила наличие уникального номера отслеживания, присвоенного запросу. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X		
38	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 126	Комиссия рекомендует секретариату Фонда оценить вероятность выбытия ресурсов в связи	Согласно служебной записке Группы по правовым вопросам и контролю за соблюдением требований, содержащей оценку	Комиссия проверила служебную записку Группы по правовым вопросам и контролю за соблюдением требований, в которой содержится оценка вероятности выбытия	X		

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
				возможностям всех внутренних и внешних экологических, социальных и управленческих платформ, с тем чтобы в большей степени углубить понимание этих инструментов и содействовать включению экологических, социальных и управленческих показателей в свои процессы принятия инвестиционных решений; d) были приняты усилия, направленные на то, чтобы упорядочить результаты анализа экологических, социальных и управленческих показателей и включить их в процесс документирования рекомендаций по инвестициям, а также обеспечить соответствующий контроль со стороны Комитета внутренних инвестиций в отношении внутренних инвестиций в акции публичных компаний и ценные бумаги с фиксированным доходом и со стороны Комитета по частным рынкам в отношении инвестиций в акции частных компаний, недвижимость и реальные активы; e) был опубликован ежегодный доклад об устойчивом инвестировании, а веб-сайт Управления был обновлен, с тем чтобы разместить информацию о подходе Управления к устойчивому инвестированию; f) осуществляется регистрация посещений на всех учебных занятиях, группа по устойчивому инвестированию направляет каждому старшему сотруднику по инвестициям подтверждение о посещении и завершении обучения, и каждый старший сотрудник по инвестициям обязан по получении удостоверять				

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
40	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 136	Комиссия рекомендует Управлению разработать и ввести в действие ин- струкции, программы обучения и процедуры, разъясняющие порядок проведения специали- стами по инвестициям анализа и оценки эколо- гических, социальных и управленческих показа- телей по каждому классу активов с указа- нием показателей, кото- рые должны использо- ваться в процессе при- нятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в обосно- вание решений, прини- маемых на основе эколо- гических, социальных и управленческих показа- телей.	интеграционные руководящие принципы; и g) старшим сотрудни- кам по инвестициям рекоменду- ется учитывать экологические, со- циальные и управленческие сооб- ражения в процессе принятия ин- вестиционных решений.	Управление инвестиций разрабо- тало руководящие принципы, в ко- торых четко разъясняются во- просы включения экологических, социальных и управленческих по- казателей и которые должны ис- пользоваться в процессе принятия инвестиционных решений по каж- дому соответствующему классу активов.	Пока не будут завершены учебные занятия и не будут утверждены руководящие прин- ципы, эта рекомендация остается в про- цессе выполнения.		X
41	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 137	Комиссия рекомендует Управлению обеспечить сопровождение и прове- дение — с помощью компьютерных си- стем — анализа и оценки экологических, социальных и управлен- ческих показателей в от- ношении вложений в ак- ции публичных	Группа по устойчивому инвести- рованию Управления инвестиций разработала внутренние автоматизированные инструменты оценки экологических, социальных и управленческих показателей, что позволит сотрудникам по инвести- циям анализировать и оценивать эти показатели по своим соответ- ствующим портфельным активам. Инструменты анализа	Управление инвестиций разработало авто- матизированные инструменты оценки эко- логических, социальных и управленческих показателей, что позволит сотрудникам по инвестициям анализировать и оценивать эти показатели по своим соответствующим портфельным активам. С учетом этого Ко- миссия считает данную рекомендацию вы- полненной.		X	

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			компаний, с тем чтобы располагать официальной документацией, подтверждающей, что эти показатели были учтены в процессе принятия решения до его утверждения.	экологических, социальных и управленческих показателей встроены в более широкую инвестиционную модель, что позволяет всем инвестиционным группам одновременно проводить анализ как базовых параметров, так и экологических, социальных и управленческих показателей в целях повышения эффективности своих процессов принятия инвестиционных решений. Эти инструменты экологической, социальной и управленческой инвестиционной поддержки были внедрены группой по устойчивому инвестированию в 2019 году и продолжают ею поддерживаться. Группа по устойчивому инвестированию автоматизировала также процедуру обоснования инвестиций Управления для сбора соответствующих данных для управляющих портфелями инвестиций, которые включают как экологические, социальные и управленческие показатели, так и базовые показатели для любых ценных бумаг, рассматриваемых в целях инвестирования.				
42	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 138	В случае с частными рынками Управлению следует, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, усилить процесс проведения проверок благонадежности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и	Группа по устойчивому инвестированию Управления инвестиций разработала для групп по работе с частными рынками руководящие принципы проведения внешними управляющими процедур должной осмотрительности, в которых изложены существенные экологические, социальные и управленческие факторы, подлежащие учету, то, как каждый из этих факторов используется в контексте частных рынков, передовая практика учета	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; однако, поскольку не представляется возможным проверить, дают ли принятые меры желаемые результаты, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			управленческих показате- лей в рамках выше- упомянутого процесса.	экологических, социальных и управленческих факторов внеш- ними фондами и то, каким образом эти существенные экологические, социальные и управленческие фак- торы могут влиять на скорректиро- ванную с учетом риска доходность портфеля частных рынков, находя- щегося в распоряжении Фонда. Кроме того, группа по устойчи- вому инвестированию завершила и упорядочила формальный экологи- ческий, социальный и управленче- ский процесс, который в настоя- щее время встроен в процесс при- нятия решений по частным инве- стициям для каждой группы по частным рынкам и которому необ- ходимо следовать перед представ- лением рекомендаций по инвести- циям. Группа по устойчивому ин- вестированию в настоящее время разрабатывает систему информа- ционных панелей для частных рынков, аналогичную системе для акций публичных компаний, с це- лью предоставления существен- ных основных данных, а также экологических, социальных и управленческих данных.				
43	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 148	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в которой сразу после по- лучения фронт-офисом соответствующего уве- домления от инвестици- онного управляющего Фонда будет в режиме реального времени осу- ществляться	Управление инвестиций завер- шило первый этап процесса полу- чения услуг, связанных с обработ- кой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (ре- альные активы и акции частных компаний) и управлением соответ- ствующей информацией. Эти услуги, включая разработку про- граммного обеспечения, будут эф- фективно содействовать повыше- нию уровня автоматизации	Комиссия принимает к сведению достигну- тый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще нахо- дится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается нахо- дящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Доклад о ревизи, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Утратило актуальность
			регистрация и мониторинг инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций.	процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и включающий другие области, в том числе закупки и деятельность Управления по правовым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.				
44	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 149	Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и административные сборы.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и включающий другие области, в том числе закупки и деятельность Управления по правовым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще находится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
45	2018	A/74/5/Add.16 , глава II, пункт 150	И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация	Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще находится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Доклад о реви- зи, год	Доклад, в кото- ром содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки					
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность		
			сравнивалась с инфор- мацией, содержащейся в официальной книге учета независимого ге- нерального регистра- тора.	эффективно содействовать повы- шению уровня автоматизации про- цессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отра- жает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих эта- пов и включающий другие обла- сти, в том числе закупки и дея- тельность Управления по право- вым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.							
Всего							45	33	12	-	-
В процентах							100	73	27	-	-

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 12 июня 2020 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлены в соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций¹, Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих финансовых ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержатся дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

¹ Финансовые правила Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций устанавливаются Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в соответствии со статьей 4 b) Положений Фонда, вступивших в силу 1 января 2017 года. С учетом Положений Фонда и резолюций и решений Генеральной Ассамблеи, касающихся финансовых операций Фонда, настоящие финансовые правила регулируют финансовое и административное управление Фондом и должны рассматриваться в совокупности с Административными правилами. В отношении любого вопроса, конкретно не оговоренного в этих правилах, применяются *mutatis mutandis* соответствующие положения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Сфера компетенции

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий.

Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг.

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию отвечает в Правлении Пенсионного фонда за административное руководство деятельностью по пенсионному обслуживанию. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления Пенсионного фонда, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета для целей пенсионного обслуживания, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения долгосрочной устойчивости и стабильности финансового положения Фонда. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

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

Предназначение системы внутреннего контроля

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

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

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера его охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Возможности в области регулирования риска

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

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, которые включают в себя: а) управление; б) разделы, касающиеся управления рисками и обеспечения соблюдения требований; с) проведение внутренней ревизии; и d) внешнюю ревизию. Имеющиеся в Фонде механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью обеспечивают разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции надлежащим образом учитываются и санкционируются и что в финансовых ведомостях отсутствуют какие-либо существенные искажения.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Пенсионном фонде

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

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

- i) Ревизионный комитет обеспечивает общий надзор за внутренней и внешней ревизией Фонда и его системой внутреннего контроля и выносит соответствующие рекомендации по этим вопросам;
- ii) Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики;
- b) *политика общеорганизационного управления рисками.* Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет этапы, роли и обязанности в процессе управления рисками;
- c) *оценки рисков.* Фонд проводит периодические мероприятия по оценке рисков, которые служат основой для определения стратегий по учету основных рисков, с которыми сталкивается Фонд;
- d) *отслеживание рисков.* Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря, включает представителей всех подразделений и занимается отслеживанием параметров рисков, которым подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Сотрудники по управлению рисками способствуют осуществлению системы общеорганизационного управления рисками, способствуют оценкам рисков, дают рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками и отслеживают параметры рисков, с которыми сталкивается Фонд, и информируют о них;
- e) *оценка рисков мошенничества.* Подразделения пенсионного обслуживания и Управление инвестиций проводят оценки риска мошенничества для выявления конкретных мошеннических схем и рисков, оценки вероятности и серьезности мошенничества, оценки существующих мер по борьбе с мошенничеством и для осуществления мер по уменьшению остаточных рисков мошенничества.

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Пенсионный фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. Проведению руководством Фонда обзора эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2019 года способствовали следующие факторы:

- a) подготовка заявления о внутреннем контроле, которая включала в себя:
 - i) проведение аналитического исследования для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
 - ii) определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;
 - iii) определение и документирование механизмов контроля на уровне структур, основных механизмов контроля за финансовой отчетностью, механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством, и

ключевых общих механизмов контроля в сфере ИКТ, которые поддерживают функционирование других механизмов контроля за финансовой отчетностью;

iv) проведенную руководством проверку эффективности функционирования основных механизмов контроля за финансовой отчетностью и механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством;

b) гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, подписанные ключевыми сотрудниками подразделений пенсионного обслуживания, и Управления инвестиций. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и за информирование о любых выявленных недостатках;

c) для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Норзерн траст», являющейся генеральным регистратором инвестиций Фонда и банком, предоставляющим услуги ответственного хранения по его инвестициям, была приглашена независимая аудиторская фирма. Проверка проводилась в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. По результатам проверки было установлено, что механизмы контроля во всех существенных аспектах соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты;

d) в апреле 2016 года подразделения пенсионного обслуживания получили сертификат соответствия Комплексной системы управления пенсионными выплатами требованиям стандарта Международной организации по стандартизации (ИСО) 27001 в отношении информационной безопасности, срок действия которого составляет три года и который действителен до марта 2019 года. По результатам проведенной в 2018 году надзорной проверки было вынесено заключение, согласно которому процессы обеспечения информационной безопасности функционируют как предусмотрено и эффективно отвечают требованиям стандарта. После этого Фонд приостановил проведение ежегодных надзорных проверок, с тем чтобы пройти сертификацию на соответствие требованиям стандарта ИСО 27701 в отношении системы управления конфиденциальной информацией, что дало бы возможность распространить действие механизмов безопасности на персональные данные, позволяющие установить личность. До завершения процесса получения новых сертификатов соответствия требованиям ИСО Фонд продолжает поддерживать и обновлять механизмы контроля, первоначально прошедшие сертификацию на соответствие требованиям стандарта ИСО 27001;

e) независимый ревизор провел проверку (второго типа) системы внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), 3402. Проверка второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 обеспечивает независимую оценку того, насколько правильно разработаны механизмы контроля Центра и насколько эффективно они функционируют. Заключение о результатах проверки второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 за 2019 год было вынесено без оговорок;

f) Ревизионный комитет анализировал результаты ревизий, проведенных Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) и Комиссией ревизоров, и получил информацию о выполнении рекомендаций, вынесенных по их итогам. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник Фонда, Главный финансовый сотрудник, сотрудники по управлению рисками и по обеспечению соблюдения установленных требований и внешние и внутренние ревизоры периодически встречались с членами Ревизионного комитета;

g) в соответствии со своим мандатом УСВН удостоверило, что механизмы внутреннего контроля являются адекватными и функционируют эффективно. В ходе выполнения одобренного Ревизионным комитетом плана проведения ревизий на основе оценки рисков УСВН проводило проверки в целях обеспечения уверенности в эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля. Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий;

h) в соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров независимо изучила механизмы внутреннего контроля и финансовые ведомости Фонда, проводя такие проверки и другие процедуры, которые она сочла необходимыми для вынесения заключения в своем годовом докладе о ревизии. Комиссии были предоставлены полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и возможность обращаться к руководству Фонда и к Ревизионному комитету для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью финансовой отчетности Фонда. Отчет о результатах внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, обращается внимание на следующие ключевые моменты, влияющие на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

a) на своей шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года Правление Пенсионного фонда учредило отдельную должность Секретаря Правления Пенсионного фонда. На своей семьдесят четвертой сессии Генеральная Ассамблея приняла резолюцию [74/263](#), в которой она, среди прочего, подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря и подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда и что подразделения пенсионного обслуживания и Управление инвестиций будут по мере необходимости оказывать Секретарю административную поддержку;

b) 26 октября 2019 года подразделения пенсионного обслуживания подверглись кибератаке. Были немедленно приняты меры по расследованию случившегося и исправлению ситуации, и никаких потерь данных не произошло. При поддержке специализированной фирмы, занимающейся вопросами кибербезопасности, Фонд провел все необходимые технические испытания и проверки и реализовал меры по защите. В результате инцидент не оказал существенного влияния на критически важные рабочие функции и не имел финансовых последствий для Фонда. В целях предотвращения и выявления возможных кибератак в будущем Фонд укрепил свои механизмы контроля. Продолжают приниматься дополнительные меры безопасности, включая регулярное обучение в целях повышения осведомленности по данному вопросу;

с) в то же время, несмотря на то что нестабильность финансового рынка в первом квартале 2020 года отразилась на активах Фонда, воздействие рыночного спада было смягчено благодаря положительным результатам, достигнутым Фондом в 2019 году. Фонд располагает достаточной ликвидностью, и каких-либо перебоев в выплате пособий не ожидается.

Заявление

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

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

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые не позволили бы внешним ревизорам вынести в отношении финансовых ведомостей заключение без оговорок или которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(Подпись) Розмари **Макклейн**

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Педро **Гуасо**

Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

24 апреля 2020 года
Нью-Йорк

Глава IV

Обзор финансового положения

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2019 года насчитывалось 24 организации, участвующих в Фонде. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

2. Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг. Функции Секретаря Правления Пенсионного фонда отделены от функций и обязанностей, касающихся любых аспектов управления, администрирования и инвестиций Фонда. Секретарь подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда.

3. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

4. Главный административный сотрудник действует под руководством Правления Пенсионного фонда и отвечает за административное руководство деятельностью Фонда в целом. Это предполагает ответственность за стратегическое планирование и оперативное руководство; определение политики; управление операциями Фонда и удостоверение выплат пособий; управление рисками; обеспечение соблюдения нормативных требований; общее руководство персоналом; и взаимодействие с заинтересованными сторонами. Сотрудники секретариата Фонда под руководством Главного административного сотрудника оказывают техническую поддержку, готовят справочную документацию и предлагают методические указания и консультационную помощь Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам, включая его Постоянный комитет и Комитет актуариев. Главный административный сотрудник выполняет функции секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник участвует в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов. Согласно статье 7 b) Положений Фонда в отсутствие Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию его обязанности исполняет заместитель Главного административного сотрудника.

5. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

В. Финансовые результаты

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

7. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 11 258,5 млн долл. США (в 2018 году этот объем уменьшился на 3589,9 млн долл. США). Это увеличение было главным образом обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

8. Инвестиционный доход за 2019 год составил 11 362,3 млн долл. США (в 2018 году убытки составили 3306,5 млн долл. США). Инвестиционный доход за 2019 год включает в основном чистое изменение справедливой стоимости инвестиций на 10 009,8 млн долл. США, а также дивидендный доход в размере 918,5 млн долл. США и процентный доход в размере 518,8 млн долл. США. Это изменение в размере 14 668,8 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом было главным образом обусловлено изменением справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости.

9. Общий объем взносов (890,4 млн долл. США — от участников; 1771,3 млн долл. США — от участвующих организаций; и 27,2 млн долл. США — из других источников) за 2019 год составил 2688,9 млн долл. США (в 2018 году — 2457,2 млн долл. США), что на 231,7 млн долл. США (или на 9,4 процента) больше по сравнению с общей суммой взносов за 2018 год.

10. Объем пенсионных выплат за 2019 год составил 2700,0 млн долл. США (в 2018 году — 2 669,6 млн долл. США), что на 30,4 млн долл. США (или на 1,1 процента) больше по сравнению с объемом выплат в 2018 году.

11. Административные расходы за 2019 год составили 91,8 млн долл. США (в 2018 году — 70,1 млн долл. США), то есть увеличились на 21,7 млн долл. США (или на 31,0 процента). Увеличение административных расходов является главным образом результатом изменений в обязательствах по выплатам и льготам по окончании службы, включая медицинское страхование после выхода на пенсию, на сумму в 19,3 млн долл. США.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

12. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года, составил 72 034,5 млн долл. США (в 2018 году — 60 776,0 млн долл. США), то есть увеличился на 11 258,5 млн долл. США (или 18,5 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 436,4 млн долл. США (в 2018 году — 564,9 млн долл. США), то есть уменьшился на 128,5 млн долл. США (или на 22,7 процента).

14. Объем инвестиций по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 71 550,0 млн долл. США (в 2018 году — 60 309,8 млн долл. США), то есть увеличился на 11 240,2 млн долл. США (или на 18,6 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года приводится ниже:

(В млн долл. США)

	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>Изменение</i>	<i>В процентах</i>
Акции	42 309,1	34 401,2	7 907,9	23,0
Инструменты с фиксированным доходом	20 412,6	18 824,8	1 587,8	8,4
Реальные активы	5 201,8	4 340,4	861,4	19,8
Альтернативные и прочие инвестиции	3 626,5	2 743,4	883,1	32,2
Общая сумма инвестиций	71 550,0	60 309,8	11 240,2	18,6

15. Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов является следующей:

(В млн долл. США)

	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>Изменение</i>	<i>В процентах</i>
Инвестиции	71 550,0	60 309,8	11 240,2	18,6
Денежные средства и их эквиваленты	436,4	564,9	(128,5)	(22,7)
Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов	71 986,4	60 874,7	11 111,7	18,3

16. В результате глобального распространения коронавирусного заболевания (COVID-19) возникла экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда. Изменение стоимости портфеля Фонда, которая значительно снизилась после спада на рынке в первом квартале 2020 года, согласуется с негативной тенденцией, наблюдаемой на рынках. Учитывая, что пандемия COVID-19 все еще продолжается, Фонд ожидает, что в ближайшие месяцы нестабильность на рынках сохранится. По состоянию на 12 июня 2020 года оценочная неаудированная рыночная стоимость всех инвестиций Фонда за вычетом денежной наличности и ее эквивалентов, находящихся в распоряжении секретариата Фонда, составляла приблизительно 70 млрд долл. США. Дополнительную информацию и еженедельную сводку о результатах деятельности Фонда см. на веб-сайте Фонда (<https://oim.unjspf.org/investments-at-glance/weekly-fund-performance>).

17. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 256,5 млн долл. США (в 2018 году — 362,9 млн долл. США), то есть уменьшилась на 106,4 млн долл. США (или на 29,3 процента). Уменьшение общей суммы обязательств было главным образом вызвано уменьшением кредиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов на 132,7 млн долл. США, что частично компенсировалось увеличением суммы выплат по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочих выплат работникам на 16,1 млн долл. США.

Состояние актуарного баланса Фонда

18. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (без учета будущего увеличения размера зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями. Эта сумма рассчитывается путем корректировки исходя из актуарных допущений суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловленных такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и предполагаемой датой платежа.

19. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года указана ниже:

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>Без корректировки размера пенсий</i>	<i>С корректировкой размера пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 482	34 703
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 078	1 852
Для работающих участников	16 199	22 136
Общая сумма начисленных пособий	43 759	58 691
Неначисленные пособия	902	1 138
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	44 661	59 829

Ключевые статистические показатели

20. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 131 583 человека (в 2018 году — 128 594 человека), то есть увеличилось на 2989 человек, или на 2,3 процента.

21. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 79 975 единиц (в 2018 году — 78 716), то есть увеличилось на 1259 единиц, или на 1,6 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года (после пересчета) ^a
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	436 354	564 891
Инвестиции	5, 6		
Акции		42 309 141	34 401 159
Инструменты с фиксированным доходом		20 412 531	18 824 833
Реальные активы		5 201 835	4 340 466
Альтернативные и прочие инвестиции		3 626 467	2 743 377
		71 549 974	60 309 835
Взносы к получению		64 912	55 889
Начисленный доход от инвестиций	7	163 163	158 251
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	15 390	7 869
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	35 789	20 133
Прочие активы	9	25 398	22 068
		72 290 980	61 138 936
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10	105 970	102 488
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	27 191	159 913
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	11	103 989	87 891
Прочие начисления и обязательства	12	19 352	12 597
		256 502	362 889
		72 034 478	60 776 047

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

^a Подробную информацию о пересчете см. в примечании 24.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	За 2019 год	За 2018 год
Инвестиционный доход (убыток)	13		
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций		10 009 778	(4 502 075)
Процентный доход		518 791	376 716
Дивидендный доход		918 469	912 237
Доход от реальных активов		78 547	55 510
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(158 748)	(143 435)
Минус: налог, удерживаемый у источника выплаты		(3 232)	(5 972)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями		(1 348)	505
		11 362 257	(3 306 514)
Пенсионные взносы	14		
Взносы участников		890 381	820 209
Взносы участвующих организаций		1 771 258	1 630 838
Прочие взносы		27 217	6 104
		2 688 856	2 457 151
Пенсионные пособия	15		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		194 582	181 671
Пенсии		2 511 119	2 530 498
Прочие выплаты/корректировки		(5 736)	(42 609)
		2 699 965	2 669 560
Административные расходы	16		
Секретариат Пенсионного фонда		49 428	36 222
Управление инвестиций		40 028	32 212
Ревизия		1 631	1 235
Правление Пенсионного фонда		678	450
		91 765	70 119
Прочие расходы	17	952	819
Увеличение (уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		11 258 431	(3 589 861)

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2019 год</i>	<i>За 2018 год</i>
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(48 917 774)	(25 154 053)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		47 553 775	23 932 026
Дивиденды, полученные от инвестиций в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		878 922	876 424
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		525 863	377 678
Доход, полученный от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога		75 641	55 483
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями		(1 348)	510
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(159 551)	(144 649)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		11 582	31 732
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		(32 890)	(24 849)
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 656 821	2 405 906
Выплата пособий		(2 693 636)	(2 710 412)
Чистый объем средств, переводимых из других планов/в другие планы		21 780	(475)
Понесенные административные расходы		(80 574)	(77 953)
Чистый объем прочих выплат		(950)	(696)
Сальдо движения денежных средств по видам оперативной деятельности		(96 559)	(383 630)
Чистое уменьшение суммы денежных средств и их эквивалентов		(129 449)	(408 479)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	564 891	971 807
Доход от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам		912	1 563
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	436 354	564 891

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица А

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за период 2018–2019 годов			Разница			В процен- тах
	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		
		Итого			Итого			Итого			Итого		
А. Секретариат Фонда													
Должности	32 059,4	14 476,1	46 535,5	33 622,1	15 085,3	48 707,4	33 651,8	15 082,1	48 733,9	29,7	(3,2)	26,5	0
Прочие расходы по персоналу	11 599,8	647,3	12 247,1	11 951,7	295,4	12 247,1	11 248,0	223,8	11 471,8	(703,7)	(71,6)	(775,3)	(6)
Представительские расходы	5,8	–	5,8	5,8	–	5,8	0,3	–	0,3	(5,5)	–	(5,5)	(95)
Консультанты	223,2	–	223,2	223,2	–	223,2	224,1	–	224,1	0,9	–	0,9	0
Поездки персонала	1 096,5	–	1 096,5	1 096,5	–	1 096,5	809,1	–	809,1	(287,4)	–	(287,4)	(26)
Услуги подряда ^a	18 812,0	2 128,5	20 940,5	19 446,7	2 128,5	21 575,2	19 256,7	2 148,6	21 405,3	(190,0)	20,1	(169,9)	(1)
Общие оперативные расходы	13 282,4	3 751,1	17 033,5	12 225,5	3 592,0	15 817,5	12 517,0	3 653,3	16 170,3	291,5	61,3	352,8	2
Принадлежности и материалы	136,8	68,5	205,3	117,3	58,7	176,0	73,1	25,0	98,1	(44,2)	(33,7)	(77,9)	(44)
Мебель и оборудование	1 554,1	636,0	2 190,1	965,4	302,7	1 268,1	1 121,7	239,9	1 361,6	156,3	(62,8)	93,5	7
Итого	78 770,0	21 707,5	100 477,5	79 654,2	21 462,6	101 116,8	78 901,8	21 372,7	100 274,5	(752,4)	(89,9)	(842,3)	(1)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица А (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за период 2018–2019 годов			Разница			В процен- тах
	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	
В. Управление инвестиций													
Должности	25 388,5	–	25 388,5	26 080,6	–	26 080,6	26 692,6	–	26 692,6	612,0	–	612,0	2
Прочие расходы по персоналу	3 501,0	–	3 501,0	4 109,0	–	4 109,0	3 330,4	–	3 330,4	(778,6)	–	(778,6)	(19)
Представительские расходы	28,1	–	28,1	28,1	–	28,1	9,9	–	9,9	(18,2)	–	(18,2)	(65)
Консультанты	1 125,8	–	1 125,8	918,3	–	918,3	551,6	–	551,6	(366,7)	–	(366,7)	(40)
Поездки представите- лей ^b	711,5	–	711,5	613,3	–	613,3	268,2	–	268,2	(345,1)	–	(345,1)	(56)
Поездки персонала	1 551,6	–	1 551,6	1 551,6	–	1 551,6	1 164,3	–	1 164,3	(387,3)	–	(387,3)	(25)
Услуги подряда	45 265,5	–	45 265,5	38 804,6	–	38 804,6	31 350,9	–	31 350,9	(7 453,7)	–	(7 453,7)	(19)
Общие оперативные расходы	8 226,2	–	8 226,2	6 152,9	–	6 152,9	4 835,4	–	4 835,4	(1 317,5)	–	(1 317,5)	(21)
Принадлежности и ма- териалы	62,6	–	62,6	63,1	–	63,1	46,6	–	46,6	(16,5)	–	(16,5)	(26)
Мебель и оборудование	1 409,0	–	1 409,0	809,0	–	809,0	633,4	–	633,4	(175,6)	–	(175,6)	(22)
Итого	87 269,8	–	87 269,8	79 130,5	–	79 130,5	68 883,3	–	68 883,3	(10 247,2)	–	(10 247,2)	(13)
С. Ревизия													
Внешняя ревизия	655,3	131,1	786,4	655,3	131,1	786,4	655,3	131,0	786,3	–	(0,1)	(0,1)	(0)
Внутренняя ревизия	1 766,3	353,3	2 119,6	2 125,2	425,1	2 550,3	2 030,8	406,1	2 436,9	(94,4)	(19,0)	(113,4)	(4)
Итого	2 421,6	484,4	2 906,0	2 780,5	556,2	3 336,7	2 686,1	537,1	3 223,2	(94,4)	(19,1)	(113,5)	(3)

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов			Фактические расходы на сопоста- вимой основе за период 2018–2019 годов			Разница			В процен- тах
	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций		
		Итого	Итого		Итого	Итого		Итого	Итого				
D. Правление Пенсион- ного фонда	1 006,5	–	1 006,5	1 332,8	–	1 332,8	1 126,8	–	1 126,8	(206,0)	–	(206,0)	(15)
Общая сумма админи- стративных расходов	169 467,9	22 191,9	191 659,8	162 898,0	22 018,8	916,8	151 598,0	21 909,8	173 507,8	(11 300,0)	(109,0)	(11 409,0)	(6)

Цель таблицы А состоит в сравнении предусмотренных в бюджете и фактических сумм за двухгодичный период 2018–2019 годов на сопоставимой основе, т. е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представлены на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Процентные показатели округлены с точностью до ближайшего целого числа; 0 показывает значение от нуля до 1, но не равное нулю, а (0) показывает значение от — 1 до нуля, но не равное нулю.

^a Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (11,4 млн долл. США).

^b Включают путевые расходы только членов Комитета по инвестициям.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций**Таблица А (продолжение)****IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (продолжение)****Объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе****A. Секретариат Пенсионного фонда**

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения, что связано с общей динамикой перемещения сотрудников в составе операций и сроками, которые потребовались для заполнения этих должностей.

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

Поездки. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем ожидалось, расходами на поездки, что связано главным образом с тем, что в рамках информационно-разъяснительных мероприятий число поездок между отделениями в Нью-Йорке, Женеве и Найроби в целях координации работы было меньше, чем планировалось, поскольку большая часть таких поездок была перенесена на 2020 и 2021 годы в контексте новой схемы функционального подчинения. Неполное использование средств отражает также замену некоторых поездок видеоконференциями и телеконференциями.

Принадлежности, мебель и оборудование. Неполное использование средств объясняется в основном более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах.

B. Управление инвестиций

Должности. Перерасход отражает фактический объем расходов по сравнению с заложенными в бюджет показателями, связанными с нормативными расходами и долей вакантных должностей.

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств обусловлено главным образом тем, что в Секции по инвестициям и Секции операций и информационных технологий не были заполнены должности временного персонала общего назначения из-за сохраняющихся проблем с наймом подходящих сотрудников на специализированные должности в Управлении инвестиций.

Представительские расходы. Неполное использование средств является результатом постоянных усилий по сведению представительских расходов к минимуму и меньшего, чем ожидалось, числа протокольных мероприятий.

Консультанты. Неполное использование средств обусловлено тем, что закупка консультационных услуг, связанных с программой управления данными, осуществлялась по линии услуг по контрактам, а не услуг экспертов-консультантов, как первоначально планировалось.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено уменьшением числа поездок представителей в связи с тем, что в заседаниях Комитета по инвестициям участвовало меньше его членов, чем ожидалось. Кроме того, некоторые члены

не представили свои путевые расходы к возмещению, что также способствовало неполному использованию средств. Неполное использование средств объясняется также более низкими, чем ожидалось, расходами на поездки персонала, что в значительной степени обусловлено изменением приоритетов в работе в условиях нестабильного рынка и одновременным осуществлением большого числа проектов, что ограничивает возможности для поездок ряда сотрудников. Кроме того, встречи с управляющими фондами и с руководящими сотрудниками корпораций проводились во время посещения ими Нью-Йорка, а вместо некоторых запланированных поездок были проведены видеоконференции.

Услуги подряда. Неполное использование средств образовалось главным образом в Секции операций и информационных технологий, где осуществление некоторых проектов в соответствии с целевой оперативной моделью заняло больше времени, чем предполагалось в процессе обеспечения должной осмотрительности и проведения конкурсного отбора. Многие из этих проектов находятся на заключительных стадиях процесса закупки, а завершение указанных работ согласно контрактам намечено на 2020 год. Кроме того, расходы по некоторым проектам оказались меньше, чем предполагалось, в связи с сокращением расходов на консультационные услуги по налогообложению и ведению счетов, а также расходов на оплату депозитарных услуг после перехода на модель единого депозитария. Неполное использование средств объясняется также тем, что было приостановлено оказание консультативных услуг по вопросам рисков и соблюдения требований, а также смещением акцента на укрепление потенциала штатных сотрудников.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств обусловлено главным образом освобождением служебных помещений и частичным возмещением расходов на переоборудование служебных помещений на 5 этаже, переносом закупочной деятельности в центр послеаварийного восстановления и задержками в осуществлении строительных проектов в 2019 году.

Принадлежности и материалы. Неполное использование средств объясняется более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах.

Мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем предполагалось, расходами на приобретение программного обеспечения в связи с решением о переносе осуществления ряда проектов, связанных с информационными технологиями, а также постоянными усилиями по поиску более эффективных в плане затрат альтернативных решений.

D. Правление Пенсионного фонда

Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки членов комитетов.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица В

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год			Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на последующий период			Изменение суммы ассигнований			Окончательный бюджет на 2019 год		
	Организация		Итого	Организация		Итого	Организация		Итого	Организация		Итого
	Пенсионный фонд	Объединенных Наций		Пенсионный фонд	Объединенных Наций		Пенсионный фонд	Объединенных Наций		Пенсионный фонд	Объединенных Наций	
А. Секретариат Фонда												
Должности	16 070,9	7 258,7	23 329,6	(32,2)	40,3	8,1	1 562,7	609,2	2 171,9	17 601,4	7 908,2	25 509,6
Прочие расходы по персоналу	5 892,1	323,0	6 215,1	(718,6)	213,4	(505,2)	351,9	(351,9)	–	5 525,4	184,5	5 709,9
Представительские расходы	2,9	–	2,9	2,9	–	2,9	–	–	–	5,8	–	5,8
Консультанты	134,1	–	134,1	11,1	–	11,1	–	–	–	145,2	–	145,2
Поездки персонала	514,7	–	514,7	205,2	–	205,2	–	–	–	719,9	–	719,9
Услуги подряда	9 225,5	1 056,0	10 281,5	556,5	(79,5)	477,0	634,7	–	634,7	10 416,7	976,5	11 393,2
Общие оперативные расходы	6 716,0	1 913,1	8 629,1	(3 342,0)	(1 498,9)	(4 840,9)	(1 056,9)	(159,1)	(1 216,0)	2 317,1	255,1	2 572,2
Принадлежности и материалы	69,0	34,6	103,6	41,5	20,7	62,2	(19,5)	(9,8)	(29,3)	91,0	45,5	136,5
Мебель и оборудование	689,8	320,0	1 009,8	648,1	312,7	960,8	(588,7)	(333,3)	(922,0)	749,2	299,4	1 048,6
Итого	39 315,0	10 905,4	50 220,4	(2 627,5)	(991,3)	(3 618,8)	884,2	(244,9)	639,3	37 571,7	9 669,2	47 240,9

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица В (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год			Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на последующий период			Изменение суммы ассигнований			Окончательный бюджет на 2019 год		
	Пенсионный фонд	Организация	Итого	Пенсионный фонд	Организация	Итого	Пенсионный фонд	Организация	Итого	Пенсионный фонд	Организация	Итого
		Объединенных Наций			Объединенных Наций			Объединенных Наций			Объединенных Наций	
В. Управление инвестиций												
Должности	12 689,8	–	12 689,8	(264,3)	–	(264,3)	692,1	–	692,1	13 117,6	–	13 117,6
Прочие расходы по персоналу	1 765,6	–	1 765,6	666,8	–	666,8	608,0	–	608,0	3 040,4	–	3 040,4
Представительские расходы	13,5	–	13,5	7,7	–	7,7	–	–	–	21,2	–	21,2
Консультанты	504,5	–	504,5	241,2	–	241,2	(207,5)	–	(207,5)	538,2	–	538,2
Поездки представителей ^a	355,9	–	355,9	136,9	–	136,9	(98,2)	–	(98,2)	394,6	–	394,6
Поездки персонала	707,2	–	707,2	290,9	–	290,9	–	–	–	998,1	–	998,1
Услуги подряда	22 884,5	–	22 884,5	6 237,8	–	6 237,8	(6 460,9)	–	(6 460,9)	22 661,4	–	22 661,4
Общие оперативные расходы	4 193,8	–	4 193,8	(300,6)	–	(300,6)	(2 073,3)	–	(2 073,3)	1 819,9	–	1 819,9
Принадлежности и материалы	31,3	–	31,3	(1,9)	–	(1,9)	0,5	–	0,5	29,9	–	29,9
Мебель и оборудование	556,3	–	556,3	579,0	–	579,0	(600,0)	–	(600,0)	535,3	–	535,3
Итого	43 702,4	–	43 702,4	7 593,5	–	7 593,5	(8 139,3)	–	(8 139,3)	43 156,6	–	43 156,6
С. Ревизия												
Внешняя ревизия	327,6	65,5	393,1	0,1	0,1	0,2	–	–	–	327,7	65,6	393,3
Внутренняя ревизия	887,3	177,5	1 064,8	(120,9)	(24,2)	(145,1)	358,9	71,8	430,7	1 125,3	225,1	1 350,4
Итого	1 214,9	243,0	1 457,9	(120,8)	(24,1)	(144,9)	358,9	71,8	430,7	1 453,0	290,7	1 743,7
Д. Правление Пенсионного фонда	512,2	–	512,2	43,6	–	43,6	326,3	–	326,3	882,1	–	882,1
Общая сумма административных расходов	84 744,5	11 148,4	95 892,9	4 888,8	(1 015,4)	3 873,4	(6 569,9)	(173,1)	(6 743,0)	83 063,4	9 959,9	93 023,3

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица В (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2019 год			Фактические расходы на сопоставимой основе			Разница			
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	В процентах
А. Секретариат Фонда										
Должности	17 601,4	7 908,2	25 509,6	17 631,1	7 905,0	25 536,1	29,7	(3,2)	26,5	0
Прочие расходы по персоналу	5 525,4	184,5	5 709,9	4 821,7	112,9	4 934,6	(703,7)	(71,6)	(775,3)	(14)
Представительские расходы	5,8	–	5,8	0,3	–	0,3	(5,5)	–	(5,5)	(95)
Консультанты	145,2	–	145,2	146,1	–	146,1	0,9	–	0,9	1
Поездки персонала	719,9	–	719,9	432,5	–	432,5	(287,4)	–	(287,4)	(40)
Услуги подряда ^b	10 416,7	976,5	11 393,2	10 226,7	996,6	11 223,3	(190,0)	20,1	(169,9)	(1)
Общие оперативные расходы	2 317,1	255,1	2 572,2	2 608,6	316,4	2 925,0	291,5	61,3	352,8	14
Принадлежности и материалы	91,0	45,5	136,5	46,8	11,8	58,6	(44,2)	(33,7)	(77,9)	(57)
Мебель и оборудование	749,2	299,4	1 048,6	905,5	236,6	1 142,1	156,3	(62,8)	93,5	9
Итого	37 571,7	9 669,2	47 240,9	36 819,3	9 579,3	46 398,6	(752,4)	(89,9)	(842,3)	(2)
В. Управление инвестиций										
Должности	13 117,6	–	13 117,6	13 729,6	–	13 729,6	612,0	–	612,0	5
Прочие расходы по персоналу	3 040,4	–	3 040,4	2 261,8	–	2 261,8	(778,6)	–	(778,6)	(26)
Представительские расходы	21,2	–	21,2	3,0	–	3,0	(18,2)	–	(18,2)	(86)
Консультанты	538,2	–	538,2	171,5	–	171,5	(366,7)	–	(366,7)	(68)
Поездки представителей ^a	394,6	–	394,6	49,5	–	49,5	(345,1)	–	(345,1)	(87)
Поездки персонала	998,1	–	998,1	610,8	–	610,8	(387,3)	–	(387,3)	(39)
Услуги подряда	22 661,4	–	22 661,4	15 207,7	–	15 207,7	(7 453,7)	–	(7 453,7)	(33)
Общие оперативные расходы	1 819,9	–	1 819,9	502,4	–	502,4	(1 317,5)	–	(1 317,5)	(72)
Принадлежности и материалы	29,9	–	29,9	13,4	–	13,4	(16,5)	–	(16,5)	(55)
Мебель и оборудование	535,3	–	535,3	359,7	–	359,7	(175,6)	–	(175,6)	(33)
Итого	43 156,6	–	43 156,6	32 909,4	–	32 909,4	(10 247,2)	–	(10 247,2)	(24)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица В (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2019 год			Фактические расходы на сопоставимой основе			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
С. Ревизия										
Внешняя ревизия	327,7	65,6	393,3	327,7	65,5	393,2	–	(0,1)	(0,1)	(0)
Внутренняя ревизия	1 125,3	225,1	1 350,4	1 030,9	206,1	1 237,0	(94,4)	(19,0)	(113,4)	(8)
Итого	1 453,0	290,7	1 743,7	1 358,6	271,6	1 630,2	(94,4)	(19,1)	(113,5)	(7)
D. Правление Пенсионного фонда	882,1	–	882,1	676,1	–	676,1	(206,0)	–	(206,0)	(23)
Общая сумма административных расходов	83 063,4	9 959,9	93 023,3	71 763,4	9 850,9	81 614,3	(11 300,0)	(109,0)	(11 409,0)	(12)

Цель таблицы В состоит в сравнении предусмотренных в бюджете и фактических сумм на сопоставимой основе, т. е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Процентные показатели округлены с точностью до ближайшего целого числа; 0 показывает значение от нуля до 1, но не равное нулю, а (0) показывает значение от — 1 до нуля, но не равное нулю. Выверка расхождений представлена в примечании 21.2.

^a Включают путевые расходы только членов Комитета по инвестициям.

^b Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (6,5 млн долл. США).

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2019 года в Фонде участвовали 24 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

3. Работой Фонда руководит Правление Пенсионного фонда, в состав которого входят: а) 12 членов, назначенных Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых 4 избираются Генеральной Ассамблеей, 4 — из числа лиц, назначенных Генеральным секретарем, и 4 — из числа лиц, избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и б) 21 член, назначенный комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций в соответствии с Правилами процедуры Фонда, из которых 7 отбираются органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, 7 — из числа назначенных главными административными сотрудниками участвующих организаций и 7 — из числа отобранных участниками, состоящими на службе.

1.2 Административное управление Фондом

4. Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг. Функции Секретаря Правления Пенсионного фонда отделены от функций и обязанностей, касающихся любых аспектов управления, администрирования и инвестиций Фонда. Секретарь подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда.

5. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

6. Главный административный сотрудник действует под руководством Правления Пенсионного фонда и отвечает за административное руководство деятельностью Фонда в целом. Это предполагает ответственность за стратегическое планирование и оперативное руководство; определение политики; управление операциями Фонда и удостоверение выплат пособий; управление рисками; обеспечение соблюдения нормативных требований; общее руководство персоналом; и взаимодействие с заинтересованными сторонами. Сотрудники секретариата Фонда под руководством Главного административного сотрудника оказывают техническую поддержку, готовят справочную документацию и предлагают методические указания и консультационную помощь Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам, включая его Постоянный комитет и Комитет актуариев. Главный административный сотрудник выполняет функции секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник участвует в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов. Согласно статье 7 b) Положений Фонда, в отсутствие Главного административного сотрудника его обязанности исполняет заместитель Главного административного сотрудника.

7. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

9. Целый ряд административных функций по поддержке секретариата Фонда и Управления инвестиций обеспечивается Канцелярией Фонда, подчиняющейся Главному административному сотруднику. В 2019 году руководство Канцелярией на временной основе осуществлялось Главным финансовым сотрудником.

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

Генеральной Ассамблеи. Кроме того, Главный финансовый сотрудник удостоверяет финансовые ведомости Фонда.

1.3 Участие в Фонде

11. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 24 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фонд имел активных плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, в число которых входят основной Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (см. полный перечень участвующих организаций в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам примерно в 190 странах (см. подробную информацию в приложении к настоящим примечаниям). Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,7 млрд долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

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

13. Представителю Генерального секретаря оказывают помощь в выполнении его функций сотрудники Управления инвестиций, которые активно занимаются осуществлением операций купли-продажи инвестиционных инструментов, их обработкой и выверкой и ведением учета инвестиционных операций.

1.5 Актуарная оценка Фонда

14. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается описание используемых методов оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Краткую информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года см. в примечании 18.

1.6 Пенсионное пособие

15. Каждый участник, зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет не менее пяти лет, после увольнения по достижении им обычного возраста выхода на пенсию или в более старшем возрасте получает пенсионное пособие, выплачиваемое участнику до конца жизни. «Обычным возрастом выхода на

пенсию» считается 60 лет для участников Фонда, начавших службу до 1 января 1990 года, 62 года для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 1990 года или после этой даты, и 65 лет для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 2014 года или после этой даты.

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

а) 1,5 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на первые пять зачитываемых для пенсии лет службы;

б) 1,75 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие пять зачитываемых для пенсии лет службы;

с) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие двадцать пять зачитываемых для пенсии лет службы;

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

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

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

19. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1141,84 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения индекса потребительских цен (ИПЦ) в Соединенных Штатах Америки) или одну тридцатую от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

20. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1816,32 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

22. За исключением случаев, когда выплачивается минимальное пособие и участник не отказывается от своих прав на него, участник может по своему выбору получить: а) если пенсионное пособие составляет 300 или более долл.

США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной суммы, выплачиваемой участнику по достижении обычного возраста выхода на пенсию, когда окончательное среднее вознаграждение соответствует зачитываемому для пенсии вознаграждению для наивысшей ступени класса С-5) либо суммы собственных взносов участника по выходе в отставку — в зависимости от того, какая из этих сумм больше, и при этом пенсионное пособие участника сокращается на соответствующую величину; или b) если пенсионное пособие участника составляет менее 1000 долл. США в год — единовременную выплату актуарного эквивалента полного пенсионного пособия, включая возможное пособие на супруга/супругу, если таковые имеются, если участник примет соответствующее решение.

Досрочный выход на пенсию

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

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

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

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

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

27. Расчет при выходе из Фонда предоставляется участнику, который увольняется до достижения обычного возраста выхода на пенсию, в момент достижения обычного возраста выхода на пенсию или после него, если участник не имеет права на получение будущей пенсии. Участник получает свои собственные

взносы с надбавкой в 10 процентов за каждый год зачитываемой для пенсии службы сверх 5 лет, но не более 100 процентов.

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

29. Пособие по нетрудоспособности выплачивается по стандартной или минимальной годовой ставке, установленной для пенсии, если к этому времени участник достиг обычного возраста выхода на пенсию или превысил его. Если участник не достиг обычного возраста выхода на пенсию, то пособие по нетрудоспособности выплачивается в размере пенсионного пособия, которое выплачивалось бы, если бы участник оставался на службе до достижения обычного возраста выхода на пенсию и если бы окончательное среднее вознаграждение участника оставалось неизменным.

30. Вне зависимости от вышесказанного годовая ставка пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 3024,24 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

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

1.10 Прочие пособия и льготы

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

1.11 Система пенсионных корректировов

34. Положениями системы пенсионных корректировов Фонда предусмотрена периодическая корректировка размеров пособий с учетом изменения стоимости жизни. Кроме того, в отношении участников, которые выходят на пенсию в стране с валютой, отличной от доллара США, нынешняя система пенсионных корректировов призвана обеспечить, чтобы размер периодического пособия никогда не опускался в определенных минимальном и максимальном пределах ниже «реального» размера этого пособия в долларах США, определяемого в соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировов Фонда, и сохранял свою покупательную способность на уровне, первоначально установленном в валюте страны проживания получателя пособия. Это достигается путем установления базовой суммы в долларах и базовой суммы в местной валюте (двухвалютная система).

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

1.12 Порядок финансирования

36. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил соответственно 890,4 млн долл. США и 820,2 млн долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

37. Согласно установленному порядку финансирования, участвующие организации должны ежемесячно вносить взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В соответствии со статьей 25 Положений ставка взноса участвующих организаций в настоящее время составляет 15,8 процента; в 2019 и 2018 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составляла соответственно 1771,3 млн долл. США и 1630,8 млн долл. США. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

38. Источниками активов Фонда являются:

- a) взносы участников;
- b) взносы участвующих организаций;
- c) доходы от инвестиций Фонда;

- d) выплаты в покрытие дефицита, если таковые осуществляются, в соответствии со статьей 26 Положений;
- e) поступления из любых других источников.

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

41. Размер соответствующей доли определяется Правлением Пенсионного фонда после проведения актуарной оценки активов и обязательств Фонда.

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

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

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

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

45. В отчетный период никаких изменений в порядок финансирования или условия прекращения участия в плане не вносилось.

Примечание 2 Информация общего характера

2.1 Основа для составления отчетности

46. В соответствии с Положениями Фонда, принятыми Генеральной Ассамблеей, и Административными правилами Фонда, в том числе финансовыми правилами, установленными Правлением Пенсионного фонда и представленными Ассамблеей и участвующим организациям, прилагаемые финансовые ведомости были подготовлены на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» Международных стандартов финансовой отчетности. Финансовые ведомости Фонда включают:

- a) ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий;
- b) ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий;
- c) ведомость движения денежных средств;

d) ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе;

e) примечание, раскрывающее информацию о приведенной актуарной стоимости пенсионных пособий с установленными выплатами, в котором проводится различие между начисленными пособиями и неначисленными пособиями;

f) примечания к финансовым ведомостям, в которых кратко излагаются основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

47. Фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. Это, в частности, включало принятие МСУ 26, в котором не только закреплены руководящие принципы учета, но и содержатся указания о порядке составления финансовой отчетности, поскольку в нем предписывается представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСУ 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность представляется исходя из этих руководящих принципов. В добровольном порядке и по просьбе Комиссии ревизоров Фонд с 2016 года представляет также ведомости движения денежных средств, подготовленные на сопоставительной основе и в соответствии со стандартом 2 МСУГС «Отчеты о движении денежных средств». В случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии со стандартом 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» Фонд включает в свои финансовые ведомости сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, и информацию о сверке фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (см. примечание 21). В стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы расходов, определенных на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, указанными в ведомости движения денежных средств, однако руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административных расходов, учтенных в ведомости изменений в чистых активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных в двухгодичном периоде.

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

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

49. В январе 2017 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 40 МСУГС «Объединения в государственном секторе», который касается учета объединенных структур и операций. В рамках этого стандарта объединения в государственном секторе подразделяются на слияния и приобретения. В случае слияний стандарт 40 МСУГС требует использовать при учете модифицированный метод объединения интересов, в рамках которого балансовая стоимость активов и обязательств учитывается на дату слияния. В случае приобретений стандарт 40 МСУГС требует производить учет по методу приобретения, в рамках которого приобретение учитывается на дату его совершения. Приобретатель учитывает (отдельно от учета гудвилла) поддающиеся учету приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В течение 2019 года какие-либо объединения структур и операций в Фонде отсутствовали; соответственно, в

Фонде не было каких-либо последствий для финансовых ведомостей после принятия этого стандарта учета.

50. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», который устанавливает новые требования, касающиеся классификации, учета и оценки финансовых инструментов, и заменяет требования, установленные в стандарте 29 МСУГС «Финансовые инструменты: учет и оценка». Стандарт 41 МСУГС основывается на Международном стандарте финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты», разработанном Советом по Международным стандартам учета. Значительные изменения, внесенные стандартом 41 МСУГС по сравнению со стандартом 29 МСУГС, заключаются в применении единой модели классификации и оценки финансовых активов, учитывающей характеристики денежных потоков активов и цели, ради которой данный актив хранится; применении единой модели ожидаемых в будущем потерь по кредиту, применимой ко всем финансовым инструментам при условии проверки на предмет обесценения; и применении усовершенствованной модели учета хеджирования, которая расширяет банковский учет хеджирования в рекомендованных пределах. Эта модель предусматривает прочную связь между стратегиями управления рисками организации и бухгалтерской проводкой документов, сохраняемых в рамках стратегии управления рисками. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Первоначальный анализ высокого уровня показал, что, поскольку инвестиции Фонда учитываются по справедливой стоимости и поскольку по состоянию на 31 декабря 2019 года Фонд не располагал какими-либо производными договорами, ожидаемое влияние этого изменения на оценку финансовых инструментов не будет значительным. Фонд рассчитывает завершить подробный анализ требований стандарта 41 МСУГС и последствий изменения требований в отношении количественной оценки и раскрытия информации для финансовых ведомостей Фонда в 2020 году.

51. В январе 2019 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 42 МСУГС «Социальные выплаты», в котором содержатся методические указания по учету расходов на социальные выплаты. Социальные выплаты определяются как денежные переводы, предоставляемые конкретным физическим лицам и/или домохозяйствам, отвечающим критериям приемлемости, для смягчения последствий социальных рисков и удовлетворения потребностей общества в целом. Стандарт 42 МСУГС требует производить учет расходов и обязательств по каждой следующей социальной выплате. Стандарт не применяется к денежным переводам для физически лиц и домохозяйств, в которых не учитываются социальные риски, например при оказании чрезвычайной помощи. Этот стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. По итогам первоначального анализа Фонд не предполагает, что переход на этот стандарт учета повлечет за собой какие-либо последствия для его финансовых ведомостей.

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

2.3 Прочая общая информация

53. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого генерального регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Управлением инвестиций, глобальными депозитарными банками и управляющими фондами. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций («Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. В системе «Умоджа» информация обрабатывается на основе модифицированного кассового метода, а впоследствии пересчитывается Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением Фондом от имени Организации Объединенных Наций административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещается Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Ввиду этого Фонд принял решение указывать суммы, возмещаемые Организацией Объединенных Наций, как вычет из суммы административных расходов с последующим пересчетом методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС.

Примечание 3

Основные принципы учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

Распределение инвестиций по категориям

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

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

57. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая государственные и ведомственные ценные бумаги, корпоративные облигации и облигации муниципалитетов/провинций и ценные бумаги, обеспеченные залогом или активами);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие как недвижимость, инфраструктурные активы и активы лесного и сельского хозяйства);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые акционерные фонды и в товарные инвестиционные фонды).

Оценка стоимости финансовых инструментов

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

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

Процентный и дивидендный доход

60. Процентный доход учитывается на пропорционально временной основе. Он включает проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от инвестиционных инструментов с фиксированным доходом.

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

Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

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

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

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

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

67. Что касается непрямых инвестиций, то инвестиционная структура, как правило, является налогооблагаемой организацией, и Фонд прямой ответственности за выплату каких-либо налогов не несет; кроме того, налоги, начисляемые

на инвестиционные структуры, в редком случае могут быть отнесены на счет Фонда, за исключением случая инвестиций в депозитарные расписки. Отнесенные на счет Фонда налоги на не прямые инвестиции учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в качестве расходов в связи с удержанными налогами. В том объеме, в отношении которого у Фонда имеется практическая уверенность в том, что эти налоги будут возвращены, их сумма учитывается в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам.

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

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

70. Во владении Фонда находятся финансовые инструменты, не котирующиеся на активном рынке. Справедливая стоимость таких инструментов определяется методом стоимостной оценки. При использовании методов стоимостной оценки для определения справедливой стоимости осуществляется проверка их правильности, и, при необходимости, они пересматриваются и модифицируются. В целях обеспечения достоверности результатов производится регулировка моделей стоимостной оценки путем обратного тестирования на фактических операциях. Фонд главным образом опирается на такое тестирование, выполняемое независимыми ревизорами инвестируемой компании.

71. Если справедливая стоимость основана на наблюдаемых данных о рыночной цене, то используется котировка на отчетную дату. Справедливая стоимость актива, определяемая в соответствии со стандартом 29 МСУГС, отражает гипотетическую стоимость заключительной сделки на отчетную дату. Таким образом, изменения рыночных цен после отчетной даты при оценке активов в учете не отражаются.

72. Фонд может также определять справедливую стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, на основе данных из авторитетных источников ценовой информации (таких, как агентства по установлению цен) или исходя из ориентировочных цен, информация о которых поступает от маркет-мейкеров, работающих на рынках облигаций/долговых обязательств. Брокерские котировки цен, поступающие из источников ценовой информации, могут носить ориентировочный характер, исключать возможность совершения операций купли-продажи или быть необязательными при совершении таких операций. Фонд выносит суждение в отношении количественного и качественного аспектов используемых источников ценовой информации.

73. В отсутствие рыночных данных Фонд может оценивать финансовые инструменты, используя внутренние модели стоимостной оценки, основанные, как правило, на методах и приемах стоимостной оценки, которые по всеобщему признанию являются стандартными в данной отрасли. По мере возможности при составлении моделей стоимостной оценки используются доступные для наблюдения данные. Однако в отношении таких факторов, как кредитный риск (как для Фонда, так и для контрагентов), волатильность и корреляции, от руководства может потребоваться вынесение своих оценок. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

74. Принятие решения о том, какие данные считать «доступными для наблюдения», требует от Фонда вынесения существенного суждения. Фонд считает, что доступными для наблюдения данными являются рыночные данные, которые имеются в наличии, регулярно распространяются или обновляются, являются достоверными и поддаются проверке, не являются собственными данными какой-либо структуры и предоставляются независимыми сторонами, которые активно участвуют в операциях на соответствующем рынке.

75. Оценка инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций, осуществляемых через партнерства с ограниченной ответственностью, требует вынесения существенного суждения ввиду отсутствия котируемой рыночной стоимости, присущего этим инвестициям недостатка ликвидности и долгосрочного характера таких инвестиций. Оценка этих инвестиций основана на оценке, предоставленной генеральными партнерами или управляющими портфельными инвестициями. Фонд полагается в первую очередь на такое тестирование, выполняемое независимыми ревизорами компаний с долевым участием, а также на соблюдение отдельными инвестиционными управляющими общепринятых стандартов бухгалтерского учета и процедур оценки.

Налоги

76. Существует неопределенность в толковании сложных налоговых правил и изменений в налоговом законодательстве, регулирующих удержание. С учетом широкого диапазона международных инвестиций расхождения между фактическими и предполагаемыми доходами или изменения в таких предположениях в будущем могут обусловить последующую корректировку сумм налоговых платежей, уже учтенных в составе расходов в течение года, и любой дебиторской задолженности по подлежащим возмещению налогам на конец года.

Обесценение

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

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

79. Для раскрытия информации об обязательствах по выплатам работникам Фонд использует актуарные методы. Соответствующие допущения, касающиеся обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочих выплат работникам, которые причитаются персоналу Фонда, приводятся в примечании 11. В примечании 18 содержится информация о допущениях, использованных при определении актуарных обязательств перед бенефициарами Фонда.

3.5 Взносы

80. Взносы учитываются методом начисления. Участники и их работодатели — участвующие организации обязаны вносить в Фонд взносы в размере соответственно 7,9 процента и 15,8 процента от величины зачитываемого для пенсии вознаграждения участников. Каждый месяц Фонд начисляет дебиторскую задолженность по ожидаемым взносам. В момент фактического поступления взносов эта задолженность погашается. Участвующие организации обязаны уплачивать взносы не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за месяцем, к которому относятся эти взносы. Сумма взносов варьируется в зависимости от изменения числа участников, их распределения и ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения в результате роста стоимости жизни, определяемого Комиссией по международной гражданской службе, а также от ежегодного повышения зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде.

3.6 Пособия

81. Выплачиваемые пособия, включая расчет при выходе из Фонда, учитываются методом начисления. Бенефициар, как правило, утрачивает право на получение пособия, если спустя два года (для расчета при выходе из Фонда или выплаты остаточной стоимости) или пять лет (для пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности) после даты предполагаемой выплаты он не предоставил каких-либо инструкций по поводу платежей или не получил или отказался получить соответствующие выплаты. В отношении расчетов после выхода из Фонда с участниками, имеющими пенсионный стаж менее пяти лет, учитывается сметное обязательство по выплате пособий в том случае, если в течение 36 месяцев со времени появления обязательства бенефициар не представил указания относительно платежа. Объем этого сметного обязательства рассчитывается исходя из среднего размера расходов, понесенных в таких случаях за последние пять лет.

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

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

83. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве курса по кассовым сделкам для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки компании «Уорлд маркетс/Рейтер» (основной источник) и ставки агентств «Блумберг» и «Рефинитив» (вторичный источник), а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при

их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым пересчет этих позиций производился ранее, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий за период, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

86. Амортизация основных средств производится на основе применения линейного метода на протяжении всего ожидаемого срока их полезного использования. Ниже приведены ожидаемые сроки полезного использования конкретных классов основных средств:

<i>Класс</i>	<i>Предполагаемый срок полезного использования в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Канторское оборудование	4
Канторская мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудиовизуальное оборудование	7

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

3.10 Нематериальные активы

88. Начисление амортизации по нематериальным активам производится, если их стоимость превышает пороговую величину в 20 000 долл. США, за исключением начисления амортизации по программному обеспечению собственной разработки, для капитализации которого соответствующая пороговая величина составляет 50 000 долл. США. Капитализированная стоимость программного обеспечения собственной разработки не включает затраты, связанные с исследовательской работой и техническим обслуживанием. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и любых убытков от обесценения. Амортизация производится на основе применения линейного метода на протяжении всего ожидаемого срока их полезного использования. Ниже приведены ожидаемые сроки полезного использования конкретных классов нематериальных активов:

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

3.11 Чрезвычайный фонд

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

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

90. Резервы под обязательства учитываются для покрытия будущих обязательств и издержек, в отношении которых Фонд имеет действующее и поддающееся надежной оценке юридическое или традиционное обязательство, вытекающее из прошлых событий, и когда существует вероятность, что на погашение такого обязательства потребуется направить часть экономической выгоды.

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

3.13 Выплаты работникам

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

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

94. Работники Пенсионного фонда сами являются участниками Фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и

поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 39 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

95. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовые ведомости — по методу начисления.

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

97. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Сопоставление включает: первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

98. В примечании 21 приводится информация о сверке фактических сумм, представленных на той же основе, что и в бюджете, и административных расходов, представленных в ведомости изменений в чистых активах.

3.15 Операции со связанными сторонами

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

100. В 2019 году связанными сторонами применительно к Фонду считаются следующие стороны:

а) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник;

б) Генеральная Ассамблея;

с) 24 организации, участвующие в Фонде в качестве его членов;

д) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

101. Сводная информация о связях и операциях с указанными выше сторонами приводится в примечании 23.

3.16 События после отчетной даты

102. В финансовые ведомости включается любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до подписания финансовой отчетности и имеющая существенное значение для Фонда.

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

Примечание 4
Денежные средства и их эквиваленты

104. Денежные средства и их эквиваленты включают:

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Денежные средства на банковских счетах — Управление инвестиций	199 937	347 391
Денежные средства на банковских счетах — секретариат Фонда	171 194	171 557
Денежные средства, переданные во внешнее управление — Управление инвестиций	65 223	45 943
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	436 354	564 891

Примечание 5
Финансовые инструменты в разбивке по категориям

105. В таблицах ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года².

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>		
	<i>Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости</i>	<i>Займы и деби- торская за- долженность</i>	<i>Прочие финан- совые обяза- тельства</i>
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	436 354	—	—
Инвестиции			
Акции	42 309 141	—	—
Инструменты с фиксированным доходом	20 412 531	—	—
Реальные активы	5 201 835	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	3 626 467	—	—
Взносы к получению	—	64 912	—
Начисленный доход от инвестиций	—	163 163	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	15 390	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	35 789	—

² Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская за- долженность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Прочие активы	–	21 674	–
Общая сумма финансовых активов	71 986 328	300 928	–
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	105 970
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	27 191
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	–	–	103 989
Прочие начисления и обязательства	–	–	19 352
Общая сумма финансовых обязательств	–	–	256 502

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общей суммы чистых активов

106. По состоянию на 31 декабря 2019 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

107. По состоянию на 31 декабря 2019 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом было инвестировано в общей сложности 651,6 млн долл. США в два фонда недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

(В тыс. долл. США)

	После пересчета по состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская за- долженность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	564 891	–	–
Инвестиции			
Акции	34 401 159	–	–
Инструменты с фиксированным доходом	18 824 833	–	–
Реальные активы	4 340 466	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743 377	–	–
Взносы к получению	–	55 889	–
Начисленный доход от инвестиций	–	158 251	–

	<i>После пересчета по состоянию на 31 декабря 2018 года</i>		
	<i>Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости</i>	<i>Займы и дебиторская задолженность</i>	<i>Прочие финансовые обязательства</i>
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	7 869	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	20 133	–
Прочие активы	–	18 102	–
Общая сумма финансовых активов	60 874 726	260 244	–
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	102 488
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	159 913
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	–	–	87 891
Прочие начисления и обязательства	–	–	12 597
Общая сумма финансовых обязательств	–	–	362 889

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общей суммы чистых активов

108. По состоянию на 31 декабря 2018 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

109. По состоянию на 31 декабря 2018 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом было инвестировано в общей сложности 216,8 млн долл. США в один фонд недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

Примечание 6
Оценка справедливой стоимости

110. В МСУГС установлена трехуровневая иерархия оценок справедливой стоимости, в соответствии с которой финансовые инструменты распределяются по категориям исходя из значимости используемых при оценке исходных данных. К уровню 1 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные, основанные на нескорректированных котировочных ценах, наблюдаемых на активных рынках на идентичные активы и обязательства. К уровню 2 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые либо непосредственно (такие, как цена), либо косвенно (такие, как производные от цены). К уровню 3 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные по активам и обязательствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблюдаемые исходные данные). В иерархии оценок справедливой стоимости уровень,

к которому отнесена оценка справедливой стоимости, определяется по низшему уровню данных, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости инвестиций используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости таких инвестиций относится к уровню 3.

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

112. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	40 686 191	—	—	40 686 191
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 388 880	—	—	1 388 880
Фонды — обыкновенные акции	—	—	138 935	138 935
Сцепленные ценные бумаги	95 135	—	—	95 135
Общая стоимость акций	42 170 206	—	138 935	42 309 141
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	18 863 212	—	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	—	153 402	4 183	157 585
Корпоративные облигации	—	552 610	42 856	595 466
Облигации муниципалитетов/провинций	—	37 873	—	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	704 655	—	704 655
Фонды — корпоративные облигации	—	—	53 740	53 740
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	—	20 311 752	100 779	20 412 531
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	229 906	4 818 178	5 048 084
Инфраструктурные активы	—	—	137 037	137 037
Лесное хозяйство	—	—	16 714	16 714
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	229 906	4 971 929	5 201 835

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года</i>				
	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	3 562 570	3 562 570
Товарные фонды	–	–	63 897	63 897
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	3 626 467	3 626 467
Всего	42 170 206	20 541 658	8 838 110	71 549 974

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года</i>				
	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	32 402 313	–	–	32 402 313
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 774 285	–	–	1 774 285
Фонды — обыкновенные акции	–	–	127 585	127 585
Сцепленные ценные бумаги	96 976	–	–	96 976
Общая стоимость акций	34 273 574	–	127 585	34 401 159
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	13 744 842	–	13 744 842
Корпоративные облигации	–	3 745 133	40 046	3 785 179
Облигации муниципалитетов/провинций	–	779 077	–	779 077
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	458 049	–	458 049
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	9 040	–	9 040
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 646	48 646
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	–	18 736 141	88 692	18 824 833
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	247 623	3 942 280	4 189 903
Инфраструктурные активы	–	–	133 818	133 818
Лесное хозяйство	–	–	16 745	16 745
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	247 623	4 092 843	4 340 466
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	2 640 817	2 640 817
Товарные фонды	–	–	102 560	102 560
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	2 743 377	2 743 377
Всего	34 273 574	18 983 764	7 052 497	60 309 835

Акции

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

114. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 138,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 127,6 млн долл. США) оценивались по номинальной стоимости и поэтому были отнесены к уровню 3.

Инструменты с фиксированным доходом

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

116. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций в объеме 53,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 48,6 млн долл. США), ценные бумаги, обеспеченные активами, в объеме 4,2 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года — ноль) и корпоративные облигации в объеме 42,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 40,0 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

117. Инвестиции в реальные активы на сумму 4971,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 4092,8 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 171,9 млн долл. США (31 декабря 2018 года — 176,9 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 3626,5 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 2743,4 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 222,5 млн долл. США (31 декабря 2018 года — 138,2 млн долл. США), были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

118. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 229,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 247,6 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

119. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, перераспределения инвестиций между уровнями не производилось.

120. В таблице ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	—	—	43 719	43 719
Акции	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Всего	—	—	43 719	43 719
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	—	(43 719)	—	(43 719)
Акции	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Всего	—	(43 719)	—	(43 719)

121. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 43,7 млн долл. США был перенесен с уровня 2 на уровень 3. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2017 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2018 года. Вследствие этого Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 3.

122. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Акции</i>	<i>Инструменты с фиксированным доходом</i>	<i>Реальные активы</i>	<i>Альтернативные и прочие инвестиции</i>	<i>Итого</i>
Балансовая стоимость на начало периода	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
Приобретения	7 941	8 025	1 215 337	977 215	2 208 518
Продажи/возврат капитала	(516)	(308)	(668 870)	(547 301)	(1 216 995)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	—	—	—	—	—
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	3 925	4 370	332 619	453 176	794 090
Балансовая стоимость на конец периода	138 935	100 779	4 971 929	3 626 467	8 838 110

	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Изменение объема нерезализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(8 758)	4 370	96 583	444 865	537 060

123. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
Приобретения	2 480	1 545	703 952	720 636	1 428 613
Продажи/возврат капитала	(71)	(88 062)	(810 005)	(517 237)	(1 415 375)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	—	43 719	—	—	43 719
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(21 730)	(7 081)	238 960	136 612	346 761
Балансовая стоимость на конец периода	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
Изменение объема нерезализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(8 659)	(6 514)	241 785	313 387	539 999

Примечание 7 Начисленный доход от инвестиций

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	130	142
Ценные бумаги с фиксированным доходом	101 121	108 180
Дивиденды по акциям к получению	56 820	47 742
Реальные активы и альтернативные инвестиции	5 092	2 187
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	163 163	158 251

Примечание 8

Дебиторская задолженность по удержанным налогам

125. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и расходов в связи с удержанием налогов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года распределяются по странам следующим образом:

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2019 год			По состоянию на 31 декабря 2019 года			За 2017 год			По состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам	Удержанные налоги	Возвращенные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть возвращены	Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолженность по налогам
Австралия	42	–	(2)	44	–	44	–	134	(134)	–	–	–
Австрия	–	–	–	–	–	–	–	29	1	–	–	–
Бельгия	625	–	(5)	630	–	630	656	653	3	–	–	–
Бразилия	196	–	196	401	(401)	–	363	–	363	416	(416)	–
Канада	12	–	–	12	–	12	–	–	–	–	–	–
Чили	401	434	(58)	38	–	38	431	260	173	13	–	13
Китай	3 578	587	2 790	14 747	(14 450)	297	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96
Колумбия	8	–	–	8	–	8	–	–	–	–	–	–
Чехия	148	–	–	233	–	233	85	–	–	85	–	85
Франция	–	–	–	–	–	–	–	226	(7)	–	–	–
Германия	7 531	6 431	206	15 668	–	15 668	8 724	7 715	787	14 774	–	14 774
Греция	–	–	–	111	(111)	–	–	–	–	113	(113)	–
Ирландия	–	31	–	–	–	–	32	148	(2)	31	–	31
Япония	4	–	–	4	–	4	–	–	–	–	–	–
Люксембург	4	–	–	4	–	4	–	–	–	–	–	–
Мексика	–	–	(2)	60	–	60	44	–	(1)	58	–	58
Нидерланды	2 198	91	13	3 064	–	3 064	1 800	881	26	970	–	970
Новая Зеландия	–	–	–	–	–	–	2	–	2	–	–	–
Норвегия	363	–	(2)	365	–	365	–	–	–	–	–	–
Папуа — Новая Гвинея	–	–	–	19	(19)	–	–	–	–	19	(19)	–
Филиппины	107	43	(1)	65	–	65	–	–	–	–	–	–
Российская Федерация	1 894	–	451	1 443	–	1 443	1 276	–	1 276	–	–	–
Сингапур	44	42	(1)	45	–	45	42	–	–	42	–	42
Южная Африка	–	–	–	–	–	–	693	673	20	–	–	–
Испания	2 260	2 530	19	248	–	248	2 285	1 950	27	537	–	537
Швеция	–	–	–	30	(30)	–	–	–	–	31	(31)	–
Швейцария	9 166	–	(391)	12 095	–	12 095	9 574	15 968	316	2 538	–	2 538
Турция	72	–	8	334	(233)	101	51	–	14	298	(261)	37
Соединенное Королевство	1 817	1 393	11	1 365	–	1 365	1 882	2 912	44	952	–	952
Всего	30 470	11 582	3 232	51 033	(15 244)	35 789	31 283	31 732	5 972	34 083	(13 950)	20 133

126. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Папуа — Новой Гвинее, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Несмотря на то, что эти государства-члены подтвердили безналоговый статус Фонда, налоги, удерживаемые с дохода от прямых инвестиций в этих странах, начисляются, однако в 2019 году под них будут по-прежнему создаваться резервы, если не будет уверенности в возможности их возмещения в последующие годы.

127. В таблице ниже представлен анализ дебиторской задолженности по удержанным налогам в разбивке по срокам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

Страна	По состоянию на 31 декабря 2019 года			По состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Срок более 3 лет	Срок менее 3 лет	Дебиторская задолжен- ность по налогам	Срок более 3 лет	Срок менее 3 лет	Дебиторская задолжен- ность по налогам
Австралия	—	44	44	—	—	—
Бельгия	—	630	630	—	—	—
Канада	—	12	12	—	—	—
Чили	—	38	38	—	13	13
Китай	—	297	297	63	33	96
Колумбия	—	8	8	—	—	—
Чехия	—	233	233	—	85	85
Германия	—	15 668	15 668	—	14 774	14 774
Ирландия	—	—	—	—	31	31
Япония	—	4	4	—	—	—
Люксембург	—	4	4	—	—	—
Мексика	—	60	60	—	58	58
Нидерланды	—	3 064	3 064	—	970	970
Норвегия	—	365	365	—	—	—
Филиппины	—	65	65	—	—	—
Российская Федерация	—	1 443	1 443	—	—	—
Сингапур	—	45	45	—	42	42
Испания	—	248	248	—	537	537
Швейцария	—	12 095	12 095	—	2 538	2 538
Турция	—	101	101	—	37	37
Соединенное Королевство	—	1 365	1 365	—	952	952
Всего	—	35 789	35 789	63	20 070	20 133

Примечание 9
Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	14 976	15 184
Основные средства	3 724	3 941
Используемые нематериальные активы	—	25
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	6 039	2 339
Прочая дебиторская задолженность	659	579
Всего	25 398	22 068

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансовые выплаты	4 206	3 267
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	6 345	7 484
Дебиторская задолженность по выплате пособий	9 075	8 764
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 651)	(4 331)
Всего	14 975	15 184

9.2 Основные средства

130. Общая информация об основных средствах Фонда приводится в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	Информационно-технологическое оборудование		Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства	Итого	
Стоимость					
1 января 2019 года	1 320	13 963	2 439		17 722
Поступление	—	4 661	(2 439)		2 222
Выбытие/переводы	(86)	—	—		(86)
31 декабря 2019 года	1 234	18 624	—		19 858

	Информационно-технологическое оборудование		Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства		
Накопленная амортизация					
1 января 2019 года	1 249	12 532	–	–	13 781
Амортизационные отчисления	71	2 368	–	–	2 439
Выбытие/переводы	(86)	–	–	–	(86)
31 декабря 2019 года	1 234	14 900	–	–	16 134
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	–	3 724	–	–	3 724

(В тыс. долл. США)

	Информационно-технологическое оборудование		Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства		
Стоимость					
1 января 2018 года	1 347	13 963	190	–	15 500
Поступление	–	–	2 249	–	2 249
Выбытие/переводы	(27)	–	–	–	(27)
31 декабря 2018 года	1 320	13 963	2 439	–	17 722
Накопленная амортизация					
1 января 2018 года	1 202	11 511	–	–	12 713
Амортизационные отчисления	74	1 021	–	–	1 095
Выбытие/переводы	(27)	–	–	–	(27)
31 декабря 2018 года	1 249	12 532	–	–	13 781
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	71	1 431	2 439	–	3 941

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

9.3 Нематериальные активы

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

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость			
1 января 2019 года	20 980	–	20 980
Поступление	–	–	–

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии строительства	
Переводы	–	–	–
Выбытие	(644)	–	(644)
31 декабря 2019 года	20 336	–	20 336
Накопленная амортизация			
1 января 2019 года	20 955	–	20 955
Амортизационные отчисления	25	–	25
Выбытие	(644)	–	(644)
31 декабря 2019 года	20 336	–	20 336
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	–	–	–

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость			
1 января 2018 года	21 722	–	21 722
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	(742)	–	(742)
31 декабря 2018 года	20 980	–	20 980
Накопленная амортизация			
1 января 2018 года	18 073	–	18 073
Амортизационные отчисления	3 624	–	3 624
Выбытие	(742)	–	(742)
31 декабря 2018 года	20 955	–	20 955
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	25	–	25

Примечание 10**Пособия, подлежащие выплате**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчет при выходе из Фонда	59 490	54 842
Паушальные выплаты	12 146	19 486
Подлежащие выплате периодические пособия	34 297	27 573
Прочие подлежащие выплате пособия/корректировки	37	587
Всего	105 970	102 488

Примечание 11
Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	93 611	80 477
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	4 977	3 271
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	381	360
Ежегодный отпуск	4 686	3 468
Отпуск на родину	334	315
Всего	103 989	87 891

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

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

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

136. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года была получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2019 года суммы обязательств по выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также с учетом:

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

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

137. При переносе обязательств на 31 декабря 2019 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2019 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

139. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 2,84 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,99 процента для пособий на репатриацию;
- 2,50 процента для ежегодного отпуска.

140. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 4,29 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 4,15 процента для пособий на репатриацию;
- 4,20 процента для ежегодного отпуска.

141. Для сравнения в таблице ниже отражено влияние на накопленные обязательства изменения ставки дисконтирования на 0,5 процентного пункта.

<i>Ставка дисконтирования</i>	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Ежегодный отпуск</i>
Увеличение на 0,5 процентного пункта	Уменьшение на 11 процентов	Уменьшение на 4 процента	Уменьшение на 4 процента
Уменьшение на 0,5 процентного пункта	Увеличение на 13 процентов	Увеличение на 4 процента	Увеличение на 4 процента

142. Информация о сравнении динамики расходов на медицинское обслуживание приводится в таблице ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме плана «Медикэр»	5,44 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет	5,57 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,26 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет	5,38 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет
План стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,66 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет	4,73 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Швейцария	3,76 процента с понижением до 2,85 процента после 8 лет	3,89 процента с понижением до 3,05 процента после 9 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Еврозона	3,83 процента с понижением до 3,65 процента после 3 лет	3,91 процента с понижением до 3,65 процента после 4 лет

143. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности со снижением ставок дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США.

144. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2018 года, изложены ниже.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

145. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 250 работающих сотрудниках: 202 сотрудника, работающих в Соединенных Штатах, и 44 сотрудника, работающих за пределами Соединенных Штатов, а также 4 работающих сотрудников, участвующих только в плане стоматологического страхования. В расчетах использовалась также информация в общей сложности о 91 вышедшем на пенсию сотруднике или пережившем их супруге: о 73 проживающих в Соединенных Штатах и 15 проживающих за пределами Соединенных Штатов пенсионерах или переживших их супругах, а также о 3 пенсионерах или переживших их супругах, участвующих только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составлял 47 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составлял 70 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

147. Сумма варьируется в пределах оклада за период от 2 до 28 недель в зависимости от категории должности и выслуги лет сотрудников, имеющих право на получение и этой субсидии. Также может быть санкционирована оплата путевых расходов и перевозка их личного имущества в установленную страну отпуска на родину.

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

Ежегодный отпуск

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

150. В расчетах использовались данные в общей сложности о 280 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 99 432 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

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

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	14 452	6 933
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	3 342	2 869
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	1 109	2 237
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	–	6
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочее	252	355
Всего	19 352	12 597

Примечание 13

Инвестиционный доход

152. В таблице ниже приведена сводная информация о доходе Фонда от инвестиций за вычетом операционных издержек, принятых к учету в отчетном периоде. Из дохода от инвестиций вычитаются любые операционные издержки, которые могут быть отнесены к какой-либо отдельной операции или сделке купли-продажи. Примерами являются брокерская комиссия, прочие операционные издержки и комиссия за управление активами. Любые расходы по управлению активами, проводимые по ведомостям поступлений фондов инвестиций в реальные активы и фондов альтернативных инвестиций, учитывались отдельно в

качестве расходов по управлению активами в ведомости изменений в чистых активах Фонда и включались в состав операционных издержек.

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

(В тыс. долл. США)

	2019 год	2018 год
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	10 009 778	(4 502 075)
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	11 477	8 670
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	507 314	368 046
Общая сумма процентного дохода	518 791	376 716
Общая сумма дивидендного дохода	918 469	912 237
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	78 547	55 510
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(129 209)	(111 690)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(11 892)	(12 903)
Брокерская комиссия	(14 374)	(14 841)
Прочие операционные издержки	(3 273)	(4 001)
Общая сумма операционных издержек	(158 748)	(143 435)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(3 232)	(5 972)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями	(1 348)	505
Чистый инвестиционный доход	11 362 257	(3 306 514)

154. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, приводится в таблице ниже.

	2019 год			2018 год		
	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Акции	8 388 111	72 595	8 460 706	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)
Инструменты с фиксированным доходом	674 440	(2 336)	672 104	(189 910)	(360 996)	(550 906)
Инвестиции в реальные активы	365 531	5 818	371 349	298 456	(42 080)	256 376
Альтернативные инвестиции	513 865	(3 556)	510 309	197 327	(11 524)	185 803
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская и кредиторская задолженность в связи с куплей-продажей инвестиций	—	(4 690)	(4 690)	—	(1 924)	(1 924)
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	9 941 947	67 831	10 009 778	(3 581 032)	(921 043)	(4 502 075)

^a Изменение в объеме курсовых прибылей/(убытков) включает фактический курсовой убыток в размере 467,7 млн долл. США (2018 год — убыток в размере 256,0 млн долл. США) и нереализованную курсовую прибыль в размере 535,5 млн долларов США (2018 год — убыток в размере 665,0 млн долл. США).

Примечание 14 Пенсионные взносы

155. Пенсионные взносы, полученные за данный период, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2019 год	2018 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	884 515	814 410
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 006	992
Взносы для восстановления пенсии	4 860	4 807
	890 381	820 209
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 769 030	1 628 818
Взносы для зачета прежнего срока службы	2 228	2 020
	1 771 258	1 630 838

	2019 год	2018 год
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	23 013	2 296
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	444	236
Прочие взносы/корректировки	3 760	3 572
	27 217	6 104
Общая сумма взносов за период	2 688 856	2 457 151

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

157. В течение 2019 года КМГС дважды, с вступлением в силу с 1 января 2019 года и 1 февраля 2019 года, пересматривала зачитываемые для пенсии ставки вознаграждения сотрудников категории специалистов и выше. В результате ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для сотрудников этой категории увеличились в среднем на 7,2 процента по сравнению с предыдущим рассмотрением, вступившим в силу с 1 февраля 2018 года.

158. С 1 января 2019 года двадцать четвертой организацией — членом Фонда стала Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний, в которой насчитывается 285 новых участников. Взносы участников, переведенные в соответствии с соглашениями, включают 18,7 млн долл. США от 107 участников Организации по Договору, которые передали Фонду пенсионные права в связи с их предыдущей службой в Организации по Договору.

(В тыс. долл. США)

	2019 год	2018 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	54 360	47 506
При сроке участия свыше 5 лет	140 222	134 165
	194 582	181 671
Пенсии		
Полные пенсии	1 308 496	1 335 160
Досрочные пенсии	717 656	717 804
Отсроченные пенсии	107 173	104 730
Пособия по нетрудоспособности	86 227	80 269
Пособия пережившим супругам	259 820	259 848
Пособия на детей	31 747	32 687
	2 511 119	2 530 498

	2019 год	2018 год
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	1 232	2 772
Случаи утраты права на получение пенсии	(1 408)	(42 222)
Прочие выплаты/корректировки	(5 560)	(3 159)
	(5 736)	(42 609)
Общая сумма выплат за период	2 699 965	2 669 560

Примечание 16 Административные расходы

160. Административные расходы, понесенные в 2019 и 2018 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2019 год				
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	Всего
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	19 660	14 604	—	—	34 264
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	9 114	3 797	222	—	13 133
Прочие расходы по персоналу	4 822	2 262	—	—	7 084
Представительские расходы	—	3	—	—	3
Консультанты	148	105	—	—	253
Поездки	435	727	—	—	1 162
Услуги подряда	8 781	17 261	—	—	26 042
Общие оперативные расходы	5 612	740	—	—	6 352
Принадлежности и материалы	51	15	—	—	66
Мебель и оборудование	805	514	—	—	1 319
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	—	—	1 409	—	1 409
Расходы Правления Пенсионного фонда	—	—	—	678	678
Общая сумма административных расходов	49 428	40 028	1 631	678	91 765

(В тыс. долл. США)

	2018 год				Всего
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	15 727	12 902	–	–	28 629
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	(4 548)	(1 469)	(106)	–	(6 123)
Прочие расходы по персоналу	6 426	1 069	–	–	7 495
Представительские расходы	–	7	–	–	7
Консультанты	52	376	–	–	428
Поездки	375	706	–	–	1 081
Услуги подряда	12 645	12 358	–	–	25 003
Общие оперативные расходы	5 428	6 016	–	–	11 444
Принадлежности и материалы	17	31	–	–	48
Мебель и оборудование	100	216	–	–	316
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	1 341	–	1 341
Расходы Правления Пенсионного фонда	–	–	–	450	450
Общая сумма административных расходов	36 222	32 212	1 235	450	70 119

Примечание 17 Прочие расходы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	38	97
Резерв для невозвратных переплаченных пособий	914	722
Общая сумма прочих выплат за период	952	819

Примечание 18 Состояние актуарного баланса Фонда (см. также примечание 1.5)

162. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие связанные с этим пособия. Сумма накопленных (причитающихся) по плану пособий представляет собой приведенную актуарную стоимость предполагаемых будущих пособий, начисление которых в соответствии с положениями Фонда обуславливается службой сотрудников на дату оценки. Накопленные по плану пособия

включают пособия, которые подлежат выплате: а) выходящим на пенсию или увольняющимся сотрудникам или их бенефициарам; б) бенефициарам умерших сотрудников; и с) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

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

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

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

Ключевые допущения

166. Все значительные актуарные допущения те же, что использовались при проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года, а именно:

- ожидаемая продолжительность жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2017 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- возраст выхода на пенсию и предположения относительно текучести кадров;
- дополнительные предположения относительно доли пособий, выплачиваемых в форме единовременной выплаты, и доли лиц, состоящих в браке, в числе других факторов;
- годовая норма прибыли на инвестиции в размере 6,0 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;
- годовые темпы повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равные 2,5 процента.

167. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы.

Ведомость сумм накопленных пособий

168. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года (описание системы пенсионных коррективов см. в примечании 1.11).

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>без корректировки размера пенсий</i>	<i>с корректировкой размера пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 482	34 703
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 078	1 852
Для работающих участников	16 199	22 136
Общая сумма начисленных пособий	43 759	58 691
Неначисленные пособия	902	1 138
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	44 661	59 829

Информация об участии в Фонде

169. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2019 года на основе приведенных ниже данных об участии.

	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Активные участники, которым начисляются пособия	
Численность	119 932
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	11 467
Среднее вознаграждение (в долл. США)	95 613
Неактивные участники, которым пособия больше не начисляются	
Численность	11 651
Годовые пособия, подлежащие выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в млн долл. США)	119
Средний размер годового пособия, подлежащего выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в долл. США)	11 298
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	79 975
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 455
Средний размер пособия (в долл. США)	30 697

Примечание 19

Договорные и условные обязательства

19.1 Инвестиционные обязательства

170. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
По фондам недвижимости	2 736 907	2 676 748
По закрытым акционерным фондам	2 912 648	2 809 048
По фондам инвестиций в инфраструктуру	224 881	144 578
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	11 270	11 270
Общий объем обязательств	5 885 706	5 641 644

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

19.2 Обязательства по договорам аренды

172. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам аренды помещений на срок		
менее 1 года	5 745	6 003
от 1 года до 5 лет	–	5 532
свыше 5 лет	–	–
Общая сумма обязательств по договорам аренды	5 745	11 535

19.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

174. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года условных активов у Фонда не имелось.

Примечание 20 Оценка риска

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

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

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

20.1 Кредитный риск

178. Кредитный риск определяется как вероятность того, что заемщик или партнер не выполнит своих обязательств в соответствии с согласованными условиями и это приведет к убыткам. Все кредиторы рискуют столкнуться с тем, что их деловой партнер не выполнит своих обязательств в установленный срок. Обеспечение адекватного контроля за кредитным риском и эффективное управление им имеют решающее значение для обеспечения жизнеспособности Фонда в долгосрочном плане. Фонд управляет данным риском путем реализации следующих важных мер:

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

179. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с классом активов с фиксированным доходом. Управление кредитным риском в Фонде осуществляется согласно утвержденному заявлению об инвестиционной политике на 2019 год и соответствующим критериям для инвестиционных инструментов с фиксированным доходом. Согласно этим критериям эмитент или эмитент должны иметь рейтинг, установленный по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «С-энд-П глобал рейтингс», «Мудиз» и «Фитч».

180. В приведенных ниже таблицах представлены кредитные рейтинги, установленные рейтинговыми агентствами («Мудиз», «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч») в отношении портфеля ценных бумаг Фонда с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. В качестве основного источника приведенной в таблицах информации Фонд использовал рейтинги эмиссии «Мудиз инвесторз сервис». Если эмиссия не имеет рейтинга, то используется рейтинг эмитента «Мудиз». Если ни эмиссия, ни эмитент не

имеют рейтинга агентства «Мудиз», то используются рейтинги эмиссии или эмитента, установленные агентствами «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч».

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2019 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	15 725 534	1 463 835	1 082 996	590 847	–	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	157 585	–	–	–	–	157 585
Корпоративные облигации	45 031	479 792	70 643	–	–	595 466
Облигации муниципалитетов/ провинций	37 873	–	–	–	–	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	704 655	–	–	–	–	704 655
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	53 740	53 740
Всего	16 670 678	1 943 627	1 153 639	590 847	53 740	20 412 531
В процентах	81,6	9,5	5,7	2,9	0,3	100,0

^a Одна ценная бумага на сумму 53,7 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2018 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	9 905 490	3 012 324	793 255	33 773	–	13 744 842
Корпоративные облигации	1 172 546	1 971 865	640 768	–	–	3 785 179
Облигации муниципалитетов/ провинций	671 683	107 394	–	–	–	779 077
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	38 961	419 088	–	–	–	458 049
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	9 040	–	–	–	–	9 040
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	48 646	48 646
Всего	11 797 720	5 510 671	1 434 023	33 773	48 646	18 824 833
В процентах	62,6	29,3	7,6	0,2	0,3	100,0

^a Одна ценная бумага на сумму 48,6 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

181. В таблице ниже представлен анализ сроков погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Менее 1 года	959 882	4 367 259
От 1 года до 5 лет	3 150 021	6 252 073
От 5 до 15 лет	6 119 642	4 662 539
Свыше 15 лет	10 182 986	3 542 962
Всего	20 412 531	18 824 833

20.2 Риск неликвидности

182. Риск неликвидности — это риск того, что у Фонда может не оказаться достаточного объема наличных средств для выполнения своих обязательств. Потребности в наличных средствах могут быть связаны с необходимостью осуществления расчетов по различным операциям купли-продажи инвестиционных инструментов, внесения средств для покрытия неоплаченных или необеспеченных обязательств и выплаты пособий в различных валютах. Фонд регулирует свой риск неликвидности посредством вложения подавляющей части инвестируемых средств в ликвидные ценные бумаги.

20.3 Рыночный риск

183. Рыночный риск представляет собой риск, связанный с изменением стоимости активов плана в результате изменения различных рыночных факторов, таких как цена актива, процентные ставки, основные рыночные индексы, курсы валют и показатели волатильности рынков. В качестве одного из параметров оценки рыночного риска Фонд выбрал в дополнение к показателям стандартного отклонения и побочного риска рисковую стоимость. Рисковая стоимость является общепринятым параметром оценки рыночного риска для финансовых учреждений и учреждений, осуществляющих управление активами. Кроме того, в инвестиционной стратегии, одобренной Представителем Генерального секретаря, для Фонда определена степень допустимости инвестиционных рисков. Исходя из этой степени допустимости рисков, каждому управляющему портфелем инвестиций предоставляется бюджет для управления рисками. Бюджет для управления рисками пересматривается один раз в год.

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

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

186. Все величины в таблице ниже приводятся в пересчете на год. В 2019 году, по оценкам, волатильность на абсолютной основе (контрольный показатель не включается) всего Фонда составляла 6,86 процента, оценочная величина VaR 95 составляла 11,32 процента, а оценочные ожидаемые потери (5 процентов) составляли 17,45 процента. VaR 95, равный 11,32 процента, указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что потери инвестиционного портфеля в течение года не превысят 11,32 процента. Классом активов с наименьшим VaR (наименьший риск) являются денежные средства, за которыми следуют ценные бумаги с фиксированным доходом и инвестиции в инфраструктуру и лесное хозяйство, а классом активов с наивысшим VaR (наибольший риск) являются недвижимость, за которой следуют сырьевые товары, все инвестиции в акции и частный акционерный капитал. Доля в статистике риска определяется риском, сопряженным с конкретным классом активов, его весом в портфеле и его соотношением с другими активами в портфеле. Таким образом, в 2019 году общий объем портфеля акций обуславливал 86,17 процента общего объема рисков Фонда, в то время как активы с фиксированным доходом обуславливали 0,24 процента, недвижимость — 7,09 процента, частный акционерный капитал — 6,65 процента, сырьевые товары — 0,04 процента, инфраструктура — 0,26 процента и лесное хозяйство — 0,03 процента. По состоянию на 31 декабря 2019 года на акции приходилось 58,73 процента имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

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

(В процентах)

Класс активов	2019 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	6,86	11,32	100,00	17,45
Все инвестиции в акции	10,17	18,16	86,17	26,08
Инструменты с фиксированным доходом	2,58	4,36	(0,24)	5,65
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,16	0,25	0,00	0,34
Инвестиции в недвижимость	12,83	21,59	7,09	30,42
Закрытые акционерные фонды	9,88	17,62	6,65	25,48
Сырьевые товары	10,41	17,38	0,04	24,76
Инфраструктура	9,67	17,52	0,26	25,32
Лесное хозяйство	9,67	17,52	0,03	25,32

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2019 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

(В процентах)

Класс активов	2018 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 про- центов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	7,39	12,38	100,00	18,94
Все инвестиции в акции	10,96	18,74	82,05	28,64
Инструменты с фиксированным доходом	4,48	7,16	2,76	10,27
Денежные средства и краткосрочные инве- стиции	0,09	0,15	0,03	0,21
Инвестиции в недвижимость	14,35	23,90	8,45	35,56
Закрытые акционерные фонды	10,98	18,75	6,30	28,75
Сырьевые товары	12,00	19,10	0,12	27,28
Инфраструктура	14,11	24,35	0,25	35,21
Лесное хозяйство	14,11	24,35	0,04	35,21

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2018 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

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

Ценовой риск

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

190. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обыкновенные и привилегированные акции	40 686 191	32 402 313
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 388 880	1 774 285
Фонды — обыкновенные акции	138 935	127 585
Сцепленные ценные бумаги	95 135	96 976
Все долевые инструменты	42 309 141	34 401 159

191. Если общий риск Фонда принять за 100 процентов, то 86,17 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2018 году — 82,05 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

193. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по отраслям согласно общей стандартной классификации отраслей был по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года следующим:

(В процентах)

Глобальный стандарт классификации отраслей	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель ^a	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель ^b
Финансовый сектор	16,25	17,29	16,12	17,77
Сектор информационных технологий	17,80	17,69	15,02	15,29
Сектор услуг связи	8,27	9,01	8,01	9,26
Сектор второстепенных товаров и услуг	11,82	11,03	10,93	10,68
Сектор товаров массового потребления	6,70	7,48	7,24	7,77
Сектор энергетики	5,15	5,40	5,57	6,37
Сектор здравоохранения	11,85	12,15	12,86	12,49
Промышленный сектор	8,33	8,30	8,16	8,51
Сырьевой сектор	4,49	4,90	4,58	5,12
Сектор коммунальных услуг	2,78	3,43	2,90	3,46
Сектор недвижимости	2,89	3,32	3,02	3,28
Прочие сектора	3,67	Неприменимо	5,59	Неприменимо
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

^a Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index, без учета табачных изделий и неоднозначно воспринимаемых видов оружия.

^b Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index.

194. 28 сентября 2018 года в Глобальный стандарт классификации отраслей был внесен ряд изменений. Основные изменения включали расширение сектора телекоммуникационных услуг и его переименование в сектор услуг связи. В новом секторе телекоммуникационные компании объединены с медийными компаниями и компаниями, относящимися к индустрии развлечений, которые ранее относились к сектору второстепенных товаров и услуг, а также с Интернет-компаниями, которые ранее относились к сектору информационных технологий.

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

(В процентах)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Северная Америка	56,0	58,4
Европа	17,3	18,4
Азиатско-Тихоокеанский регион	9,7	11,7
Страны с формирующейся рыночной экономикой	17,0	10,9
Международные регионы	–	0,6
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

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

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

198. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года. В этих таблицах не учтены финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2019 году составил 44,4 млн долл. США (в 2018 году объем чистых финансовых обязательств составил 102,6 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2019 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	35,40	23,95	5,57	4,26	0,56	69,74
Евро	4,88	0,05	0,72	0,69	0,02	6,36
Японская иена	3,79	–	0,19	–	0,01	3,99
Британский фунт стерлингов	2,91	–	0,19	0,09	0,00	3,19
Гонконгский доллар	2,63	–	–	–	0,00	2,63
Канадский доллар	1,78	0,03	0,32	–	0,00	2,13
Вона Республики Корея	1,11	0,43	–	–	0,00	1,54
Швейцарский франк	1,51	–	–	–	0,01	1,52
Бразильский реал	0,73	0,70	–	–	0,00	1,43
Австралийский доллар	1,13	0,03	0,24	–	0,00	1,40
Индийская рупия	0,79	0,17	–	–	0,00	0,96
Мексиканское песо	0,27	0,63	–	–	0,00	0,90
Малайзийский ринггит	0,15	0,36	–	–	0,00	0,51
Южноафриканский ранд	0,39	0,12	–	–	0,00	0,51
Российский рубль	–	0,50	–	–	0,00	0,50
Шведская крона	0,48	–	–	–	0,00	0,48
Таиландский бат	–	0,43	–	–	0,00	0,43
Датская крона	0,31	–	–	–	0,00	0,31
Польский злотый	–	0,24	–	–	0,00	0,24
Сингапурский доллар	0,21	–	–	–	0,00	0,21
Филиппинское песо	0,10	0,10	–	–	0,00	0,20
Турецкая лира	0,06	0,08	–	–	0,00	0,14
Перуанский соль	–	0,10	–	–	0,00	0,10
Чешская крона	–	0,09	–	–	0,00	0,09
Венгерский форинт	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Новый израильский шекель	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Колумбийское песо	–	0,07	–	–	0,00	0,07
Китайский юань	0,07	–	–	–	0,00	0,07
Норвежская крона	0,05	0,00	–	–	0,00	0,05
Чилийское песо	–	0,05	–	–	0,00	0,05
Египетский фунт	–	0,04	–	–	–	0,04
Румынский лей	–	0,03	–	–	0,00	0,03
Новозеландский доллар	0,02	–	–	–	0,00	0,02
Африканский франк	–	–	–	–	0,00	0,00
Пакистанская рупия	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	58,77	28,36	7,23	5,04	0,60	100,00

Примечание: процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2018 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	34,13	16,62	5,51	3,84	0,86	60,96
Евро	5,04	6,31	0,70	0,64	0,02	12,71
Японская иена	4,44	4,63	0,22	–	0,01	9,30
Британский фунт стерлингов	3,06	1,25	0,17	0,03	0,01	4,52
Канадский доллар	1,56	0,60	0,24	–	0,00	2,40
Гонконгский доллар	2,03	–	–	–	0,00	2,03
Австралийский доллар	1,27	0,26	0,29	–	0,01	1,83
Швейцарский франк	1,50	–	–	–	0,01	1,51
Вона Республики Корея	0,80	0,34	–	–	–	1,14
Шведская крона	0,47	0,14	–	–	0,00	0,61
Индийская рупия	0,49	–	–	–	0,00	0,49
Бразильский реал	0,38	–	–	–	0,00	0,38
Южноафриканский ранд	0,35	–	–	–	0,00	0,35
Сингапурский доллар	0,24	0,08	–	–	0,00	0,32
Датская крона	0,25	–	–	–	0,00	0,25
Норвежская крона	0,05	0,18	–	–	0,00	0,23
Мексиканское песо	0,19	0,02	–	–	0,01	0,22
Малайзийский ринггит	0,12	0,05	–	–	–	0,17
Новозеландский доллар	0,01	0,11	–	–	0,00	0,12
Таиландский бат	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Чешская крона	–	0,08	–	–	–	0,08
Филиппинское песо	0,07	–	–	–	–	0,07
Польский злотый	–	0,07	–	–	–	0,07
Чилийское песо	–	0,06	–	–	0,00	0,06
Турецкая лира	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Венгерский форинт	–	0,03	–	–	–	0,03
Российский рубль	–	0,01	–	–	–	0,01
Пакистанская рупия	–	–	–	–	0,00	0,00
Африканский франк	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	56,51	30,92	7,13	4,51	0,93	100,00

Примечание: процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

Процентный риск

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

200. В таблице ниже представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем по инструментам с фиксированным доходом. Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

	2019 год		2018 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	5,00	4,89	6,40	6,96

201. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 5,00 процента (2018 год — 6,40 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 4,89 процента (2018 год — 6,96 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой. Долговые инструменты с плавающей процентной ставкой составляют приблизительно 1 процент от общего объема инвестиций с фиксированным доходом, используемого для расчета фактической дюрации по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Примечание 21 Бюджетная информация

21.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год	Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на следующий период	Утвержденное увеличение/ сокращение	Окончательные ассигнования на 2019 год
Секретариат Пенсионного фонда	50 221	(3 619)	639	47 241
Управление инвестиций	43 702	7 593	(8 139)	43 156
Ревизия	1 458	(145)	431	1 744
Правление Пенсионного фонда	512	44	326	882
Всего	95 893	3 873	(6 743)	93 023

202. В своей резолюции [72/262](#) А Генеральная Ассамблея утвердила первоначальные ассигнования на двухгодичный период 2018–2019 годов. Окончательные ассигнования на этот двухгодичный период Ассамблея утвердила в своей резолюции [74/263](#).

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

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

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	2019 год	2018 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе^a	71 763	79 835
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(2 222)	(2 249)
Износ, амортизация и обесценение	2 464	4 719
Непогашенные обязательства	5 322	(6 846)
Авансовые выплаты	(722)	406
Выплаты работникам	16 087	(6 479)
Прочие начисления	(927)	733
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	91 765	70 119

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

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

- *амортизационные отчисления.* В соответствии с МСУГС основные средства и нематериальные активы, стоимость которых превышает пороговую величину для начисления амортизации, капитализируются и их стоимость амортизируется в течение ожидаемого срока их полезного использования. При ведении учета на бюджетной основе в течение срока полезного использования актива учитываются только амортизационные отчисления,

тогда как общая сумма затрат принимается к учету в момент приобретения актива;

- *учет расходов.* При ведении учета на бюджетной основе расходы принимаются к учету на момент расходования средств или принятия обязательства в качестве непогашенных обязательств. В соответствии с МСУГС расходы принимаются к учету на момент получения товаров или услуг. непогашенные обязательства по полученным товарам или услугам или авансовые выплаты в составе расходов не учитываются. В соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются полученные, но не оплаченные экономические услуги;
- *выплаты работникам.* При ведении учета на бюджетной основе расходы на выплаты работникам принимаются к учету на момент осуществления выплаты. В соответствии с МСУГС расходы на выплаты работникам должны приниматься к учету в том периоде, в котором начисляется выплата, независимо от того, когда она производится. Таким образом, в соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются выплаты по окончании службы, такие как выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска или выплаты в связи с репатриацией.

Примечание 22

Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

206. В соответствии с резолюцией 2951 (XXVII) Генеральной Ассамблеи о создании Университета Организации Объединенных Наций (УООН), резолюцией 3081 (XXVIII) Ассамблеи и статьей IX Устава Университета (A/9149/Add.2) Управление инвестиций оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми было на условиях внешнего подряда передано компании «Никко эссет менеджмент» (до 20 ноября 2018 года), а затем — компании «Блэкрот файненшл менеджмент» и которые хранятся в отдельном депозитарном банке. Официальные договоренности между Управлением инвестиций и Дотационным фондом относительно этих услуг были согласованы. Соответствующие средства проводятся по счетам УООН. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Пенсионного фонда, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд выплачивает Управлению инвестиций комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

Примечание 23

Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

207. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Число лиц	Базовое вознаграждение и корректив по месту службы	Прочие элементы вознаграждения	Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование	Совокупное вознаграждение	Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат		
					Непогашенные выплаты	Непогашенные займы	
(В тыс. долл. США)							
2019 год	4	857	343	204	1 404	–	–
2018 год	5	1 046	370	245	1 661	–	–

208. К ключевому управленческому персоналу в 2018 и 2019 годах относились Главный административный сотрудник (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника (в 2019 году эта должность была вакантной), директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них были возложены полномочия по планированию деятельности Фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

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

210. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

211. Ключевой управленческий персонал имеет также право на получение в сопоставимых размерах тех же выплат по окончании службы (см. примечание 11), что и другие работники. Ниже приводится актуарная оценка обязательств по выплатам ключевому управленческому персоналу.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	По состоянию на 31 декабря 2018 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	377	1 355
Субсидия на репатриацию	163	157
Ежегодный отпуск	76	118
Всего	616	1 630

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

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

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

215. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был учрежден в январе 1971 года в соответствии с резолюцией 2741 (XXV) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационно-коммуникационных технологий своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2019 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и обязательств между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

216. Роль Центра заключается в следующем:

- предоставлять услуги в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказывать помощь в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлять услуги в области управления информацией;
- консультировать по вопросам, связанным с управлением информацией;
- проводить специализированную учебную подготовку.

Примечание 24**Пересчет и сравнительные количественные показатели**

217. Начиная с 2019 года Фонд обновил форму представления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий путем сочетания представления данных по инвестициям с фиксированным доходом и краткосрочным инвестициям, а также путем представления в примечании 20.1 к настоящим финансовым ведомостям анализа срока погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Цель этого изменения состоит в представлении пользователям финансовой отчетности более значимой информации, как это предусмотрено в соответствии с заявлением об инвестиционной политике на 2019 год, а также в повышении уровня раскрытия информации путем совокупного представления всех инструментов с фиксированным доходом.

218. В связи с этим в ряд строк ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий и связанные с ними примечания к финансовым ведомостям был внесен ряд изменений. Чтобы обеспечить соответствие всех сравнительных количественных показателей классификации текущего года, они были

скорректированы. Этот пересчет не влечет за собой последствий для величины чистых имеющихся активов для выплаты пособий.

219. То обстоятельство, что чистый эффект от объединения категорий краткосрочных инвестиций и инвестиций с фиксированным доходом в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий является нулевым, показано ниже:

(В тыс. долл. США)

	<i>Ранее представленные дан- ные по состоянию на 31 де- кабря 2018 года</i>	<i>Перегруппировка</i>	<i>После перегруппировки по состоянию на 31 де- кабря 2018 года</i>
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	2 710 995	(2 710 995)	–
Акции	34 401 159	–	34 401 159
Инструменты с фиксированным доходом	16 113 838	2 710 995	18 824 833
Реальные активы	4 340 466	–	4 340 466
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743 377	–	2 743 377
Всего	60 309 835	–	60 309 835

Примечание 25

События после отчетной даты

220. В результате распространения коронавирусного заболевания (COVID-19), которое в марте 2020 года Всемирной организацией здравоохранения было объявлено глобальной пандемией, возникла экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда.

221. Масштабы воздействия на финансовые результаты деятельности Фонда будут зависеть от будущих событий, включая перечисленные ниже, все из которых характеризуются высокой степенью неопределенности и не могут быть надежно предсказаны: а) продолжительность и масштабы распространения вспышки COVID-19; б) связанные с этим ограничения и рекомендации; в) влияние на финансовые рынки; и д) последствия для глобальной экономики. Как и большинство экспертов, руководство Фонда считает, что последствия этой вспышки будут существенными для экономики. Некоторые центральные банки начали действовать путем снижения процентных ставок и принятия других мер. Продолжительность и последствия этой вспышки, а также эффективность мер, принимаемых правительствами и центральными банками, в настоящее время неизвестны. Быстрые изменения связанной с пандемией ситуации и сопутствующих обстоятельств затрудняют достоверную оценку итогового воздействия на финансовые условия и результаты деятельности Фонда в будущих периодах на дату подписания настоящих финансовых ведомостей.

222. В соответствии со стандартом 14 МСУГС «События после отчетной даты» пандемия COVID-19 рассматривается как некорректирующее событие после отчетной даты; соответственно, корректировки событий, произошедших после 31 декабря 2019 года, в финансовых ведомостях не отражены. Представленные в ведомости изменений в чистых активах финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с применимыми стандартами МСУГС. Изменения рыночных цен после отчетной даты при оценке активов в учете не отражены.

223. Правом внесения изменений в настоящие финансовые ведомости обладает только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Число участников

Участвующая организация	Число участников по состоянию на 31 декабря 2018 года	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года	Увеличение/уменьшение в процентах
		Новые участники	Из других фондов	В другие фонды				
Организация Объединенных Наций ^b	84 854	7 715	255	255	6 753	453	85 363	0,6
Международная организация труда	3 819	416	30	29	285	12	3 939	3,1
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	11 163	1 223	82	90	576	42	11 760	5,3
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 479	201	23	20	139	5	2 539	2,4
Всемирная организация здравоохранения	10 819	799	66	62	548	18	11 056	2,2
Международная организация гражданской авиации	789	52	9	5	83	1	761	(3,5)
Всемирная метеорологическая организация	360	46	5	4	32	1	374	3,9
Международное агентство по атомной энергии	2 734	214	20	34	131	1	2 802	2,5
Международная морская организация	277	97	5	2	12	–	365	31,8
Международный союз электросвязи	726	47	9	2	32	–	748	3,0
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 222	66	14	10	76	–	1 216	(0,5)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	586	61	11	4	40	2	612	4,4
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	43	2	1	–	1	–	45	4,7
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	19	3	–	–	2	–	20	5,3
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	174	5	3	1	6	–	175	0,6
Всемирная туристская организация	88	3	1	–	3	–	89	1,1
Международный трибунал по морскому праву	40	2	–	1	–	–	41	2,5
Международный орган по морскому дну	42	4	4	1	6	–	43	2,4

Участвующая организация	Число участников по состоянию на 31 декабря 2018 года	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года	Увеличение/ (уменьшение в процентах)
		Новые участники	Из других фондов	В другие фонды				
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	698	40	4	7	22	1	712	2,0
Международный уголовный суд	1 225	73	12	24	54	2	1 230	0,4
Межпарламентский союз	48	2	–	1	2	–	47	(2,1)
Международная организация по миграции	5 951	1 323	27	45	346	13	6 897	15,9
Специальный трибунал по Ливану	438	34	18	17	24	–	449	2,5
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	285	15	–	2	(2)	300	Неприменимо
Всего	128 594	12 713	614	614	9 175	549	131 583	2,3

^a Корректировки в основном связаны с исправлением ошибочных записей за предыдущие годы, которые приводят к сокращению/(увеличению) данных о численности персонала в 2019 году. Они включают корректировки числа участников, которое по сравнению с итоговыми данными на конец 2018 года уменьшилось вследствие корректировок, внесенных в контракты в 2019 году, а также корректировки, которые в 2019 году были перенесены в итоговые данные на конец 2018 года вследствие изменений, внесенных в контракты.

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

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на ренбенка	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	391	451	336	3 230	2 065	1 073	126	2	102	–	17	7 793
Международная организация труда	33	19	12	165	50	18	3	–	3	–	–	303
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	83	65	19	273	111	94	15	–	11	–	–	671
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	30	15	7	63	20	9	2	–	2	–	–	148
Всемирная организация здравоохранения	87	61	22	274	71	158	12	–	15	1	1	702
Международная организация гражданской авиации	9	9	3	57	4	2	–	–	–	–	–	84

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на ребенка	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Всемирная метеорологическая организация	10	2	–	17	1	4	–	–	2	–	–	36
Международное агентство по атомной энергии	30	19	11	45	13	11	–	–	12	–	1	142
Международная морская организация	2	2	–	7	–	–	–	–	2	–	–	13
Международный союз электросвязи	7	9	–	9	–	5	2	–	4	–	–	36
Всемирная организация интеллектуальной собственности	21	20	2	25	2	18	–	–	6	–	–	94
Международный фонд сельскохозяйственного развития	3	16	1	14	3	10	2	–	2	–	–	51
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	–	1	–	–	–	–	–	–	1	–	–	2
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	3	3	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6
Всемирная туристская организация	–	–	1	2	–	–	–	–	–	–	–	3
Международный орган по морскому дну	2	1	–	3	–	3	–	–	–	–	–	9
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	3	7	1	8	2	2	1	–	–	–	–	24
Международный уголовный суд	1	2	8	35	6	–	–	–	1	–	1	54
Межпарламентский союз	1	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	2
Международная организация по миграции	18	4	8	259	55	7	–	–	2	–	–	353
Специальный трибунал по Ливану	1	1	–	10	9	1	–	–	2	–	1	25
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	1	–	2	–	–	–	–	–	–	–	3
Всего	736	708	432	4 498	2 412	1 415	163	2	167	1	21	10 555

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

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>Вид пособия</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2018 года</i>	<i>Новые пособия</i>	<i>Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца</i>	<i>Все прочие пособия, выплата которых прекращена</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Пенсия	29 179	736	(267)	(423)	29 225
Досрочный выход на пенсию	16 744	708	(170)	(217)	17 065
Отсроченная пенсия	7 847	432	(46)	(131)	8 102
Пособие для вдовы	11 580	141	495	(441)	11 775
Пособие для вдовца	1 055	22	76	(32)	1 121
Пособие по нетрудоспособности	1 676	167	(14)	(31)	1 798
Пособие на ребенка	10 601	1 415	23	(1 184)	10 855
Пособие для иждивенца второй степени	34	1	–	(1)	34
Всего	78 716	3 622	97	(2 460)	79 975

Таблица 4
Состояние рассматриваемых дел, связанных с правом на получение пособия

	Количество дел	
	По состоянию на 31 декабря 2019 года	По состоянию на 31 декабря 2018 года
Никаких причитающихся выплат		
Возможный повторный найм на работу в соответствии со статьей 21 Положений Фонда (дела для закрытия после подтверждения возобновления участия в Фонде)	101	327
Никаких выплат, причитающихся в ближайшее время		
Отсроченная пенсия согласно статье 30 Положений Фонда (не подлежит выплате до достижения пенсионного возраста или до наступления возраста досрочного выхода на пенсию)	499	499
Отсрочка выбора согласно статье 32 Положений Фонда (выбор/выплата пособия отсрочены бенефициаром на период до 36 месяцев)	3 615	3 717
Всего	4 114	4 216
Не готово к выплате		
Рассмотренные дела, но отложенные из-за вопросов, связанных с дополнительными подтверждающими документами/отсутствием таких документов	900	701
Для выплаты (перечень дел)		
Рассматриваемые дела	86	329
Дела, запланированные к рассмотрению	181	595
Всего	267	924
Общее количество рассматриваемых дел	5 382	6 168

20-09292 (R) 100820 080920

