



联合国

联合国合办工作人员养恤基金

2019年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大会

正式记录

第七十五届会议

补编第5P号



联合国合办工作人员养恤基金

2019 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	14
B. 结论和建议	15
1. 以往建议的后续跟踪	15
2. 财务概览	15
3. 养恤基金秘书处	18
4. 投资管理厅	25
C. 管理当局的披露	34
1. 现金、应收款和财产的核销	34
2. 惠给金	34
3. 欺诈和推定欺诈案件	34
D. 鸣谢	34
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	35
三. 财务报表的核证	52
2019 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明	53
四. 财务概览	57
A. 导言	57
B. 财务执行情况	57
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表	60

一. 可用于支付福利的净资产表	60
二. 可用于支付福利的净资产变动表	61
三. 现金流量表	62
四. 附表 A: 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表.....	63
五. 附表 B: 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表..	67
财务报表附注	71

送文函

2020 年 6 月 12 日联合国合办工作人员养恤基金首席养恤金行政管理 执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代理代 表给审计委员会主席的信

谨依照《联合国合办工作人员养恤基金财务条例》第 G.5 条，送交经我们核
可的养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。首席养恤金行政管理执行
官和负责养恤基金资产投资的秘书长代理代表在他们各自的职责范围内对财务
报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面
准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代理代表

佩德罗·瓜佐(签名)

2020年7月21日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国合办工作人员养恤基金首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代理代表提交的养恤基金2019年12月31日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转交审计委员会关于上述账目的报告，包括对这些账目的审计意见。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、2018-2019 两年期管理费用预算与可比实际数额对比表(报表四)和 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与可比实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

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

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

在审计财务报表方面，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大出入，或者是否看起来存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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

管理当局在编制财务报表时负责评估养恤基金是否能够作为持续经营的机构继续运作，酌情披露涉及持续经营的事项并采用持续经营会计制度，除非管理

当局打算对养恤基金进行停业清理，或结束业务，或者除了结束业务外没有其他现实的选择。

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

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

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

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就管理当局使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金不再作为持续经营的机构继续运作。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

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

审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议和 1952 年第 680 (VII)号决议，按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》，审计了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计于 2019 年 10 月 14 日至 29 日在养恤基金日内瓦办事处和 2019 年 11 月 11 日至 12 月 11 日在养恤基金纽约总部进行。

在 2020 年 5 月之后，由于冠状病毒病大流行，审计委员会远程进行了审计。这包括对财务报表的最后审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项，并已经与养恤基金管理当局讨论本报告。养恤基金管理当局的意见已适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计意见

审计委员会认为，财务报表依照公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

总体结论

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

在此期间，养恤基金继续努力处理审计委员会在其上一份报告中提出的意见，并改进财务信息。审计委员会虽然没有在所提交的财务报表中发现重大缺陷，但确定了一些可以改进的领域。

主要审计结果

审计委员会主要审计结果列述如下。

养恤基金秘书处

养恤基金秘书处各办事处之间的沟通

审计委员会评价了特雷德韦委员会赞助组织委员会与信息 and 通信以及监测和监督有关的内部控制综合框架组成部分，以及这些组成部分在养恤基金秘书处纽约办事处和日内瓦办事处的设置情况。审计委员会注意到，这两个办事处执行与工作方有关相同业务和程序(包括业务活动、客户服务和外联科以及财务处)。然而，日内瓦办事处负责执行这些程序的员工人数比秘书处纽约办事处的人数要少，尽管这两个办事处管理和向其提供服务的受益人数量大致相同。

此外，审计委员会注意到，日内瓦办事处的工作人员在没有具体准则的情况下执行任务。此外，在制定养恤基金的风险控制矩阵时，没有正确确定日内瓦办事处的风险。此外，审计委员会注意到，日内瓦办事处有自己的业绩指标，而秘书处纽约办事处不了解这些指标。

跟踪缺失或无效文档所需时间的基准

审计委员会注意到，在养恤金福利科处理一项福利时，无论在核心文件被视为无效还是需要补充文件的情况下，处理福利的流程都将暂停，同时衡量所提供服务的基准(该科应在 15 个工作日内处理 75%的离职)停止。一旦收到所要求的文件，就恢复案件的处理流程；但是，为该流程指派了 15 个工作日的新期限。如果没有适当的程序来跟进缺失或无效的文件，不断推迟提供补充文件要求的基准的做法可能会妨碍受益人和养恤基金以可接受的确定性确定完成福利办理的实际时间。

投资管理厅

个人证券交易

审计委员会确定，目前的监测无法跟踪和评估所有工作人员在其个人证券交易方面的活动可能导致个人利益(无论是直接或间接)与养恤基金利益之间冲突的影响。审计委员会还注意到，除了组织结构图和授权外，没有一份正式文件明确规定哪些工作人员直接负责投资决定和管理。没有对工作人员的交易事项进行登记、以检查关于这一问题的内部政策规定的遵守情况的管制措施。此外，没有自动跟踪所有工作人员的个人证券交易以避免与养恤基金的活动发生冲突的系统。

适用于投资管理厅工作人员的政策范围

审计委员会确定，养恤基金秘书处内不属于投资管理厅的那些工作人员可以通过不同方式参与投资管理厅的投资业务；然而，目前，个人证券政策和程序仅

适用于投资管理厅的雇员，而不适用于可能参与投资管理厅交易的属于养恤基金秘书处的人员或任何其他雇员。

财务报表结账流程

审计委员会注意到，投资管理厅在甲骨文电子商务套件系统中将截至 2019 年 12 月 31 日的投资公允价值调整记为借方分录，而不是贷方分录，还提供了四份涉及投资的不同报告的不准确数据，在这些报告中，投资管理厅提到了版本控制问题和 Excel 公式问题。因此，投资管理厅不得不重新处理整套文件，撤销日记帐分录的三次变动，并记录新的手动调整分录，随后重新发布财务报表，以便更新财务报表的几个附注。

咨询政策的缺失

审计委员会指出，投资管理厅没有关于外部咨询人的具体政策和正式程序，以帮助查明各种订约承办服务的性质，规范外部咨询人所处理信息的保密性，查明可能存在的利益冲突，并协助就核查订约承办服务的提供情况采取后续行动。

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

养恤基金秘书处

(a) 在养恤金行政管理结构内明确建立日内瓦办事处的管理问责结构，这反过来又应使日内瓦办事处的财务和客户服务部门与纽约养恤金行政管理部门之间能够及时和完整地交流信息；

(b) 仅在文件缺失或无效的情况下暂停养恤金综合管理系统中的 15 个工作日的期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限；

投资管理厅

(c) 向所有工作人员发布一份正式文件，规定哪些官员应回答交易订单预先许可表格中所述的问题；

(d) 审查、澄清和调整投资管理厅关于个人过度交易和任何投资最短持有期为 60 天等事项方面的个人证券交易政策，以使工作人员更好地了解该政策；

(e) 开发和实施一个系统，以便跟踪投资管理厅所有工作人员的个人交易账户，以及那些与投资管理厅工作人员有明确上下级关系的养恤基金雇员的个人交易账户，以防止与养恤基金活动的潜在利益冲突；

(f) 监督和控制雇员可能存在的利益冲突，并采取必要措施处理发现存在冲突的情况；

(g) 重新界定个人证券政策和程序的适用性，目的是将其适用于养恤基金参与投资管理厅工作的任何工作人员，包括养恤基金秘书处的人员；

(h) 评估当前控制措施的设计和运行情况，并制定一种方法用以检测与财务报表结账流程有关的不准确之处，以确保控制措施按设计有效运行；

(i) 制定一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等；

(j) 审查当前关于利益冲突的准则，设计一个程序，使投资管理厅工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便工作人员能够披露雇员和外部咨询人之间的潜在冲突。

主要事实

24	成员组织数目
131 583	养恤基金参与人数
79 975	定期福利笔数
722.9 亿美元	资产总额
720.3 亿美元	可用于支付福利的净资产
140.5 亿美元	收入和缴款
27.9 亿美元	包括福利给付在内的费用总额
113.6 亿美元	投资收入

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 24 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 除对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这使审计委员会可就养恤基金是否遵守财务程序、会计制度、内部财务控制以及养恤基金业务的总体行政和管理提出意见。审计委员会在规划审计过程中与内部监督事务厅进行协调，以避免工作重复和确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。

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

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

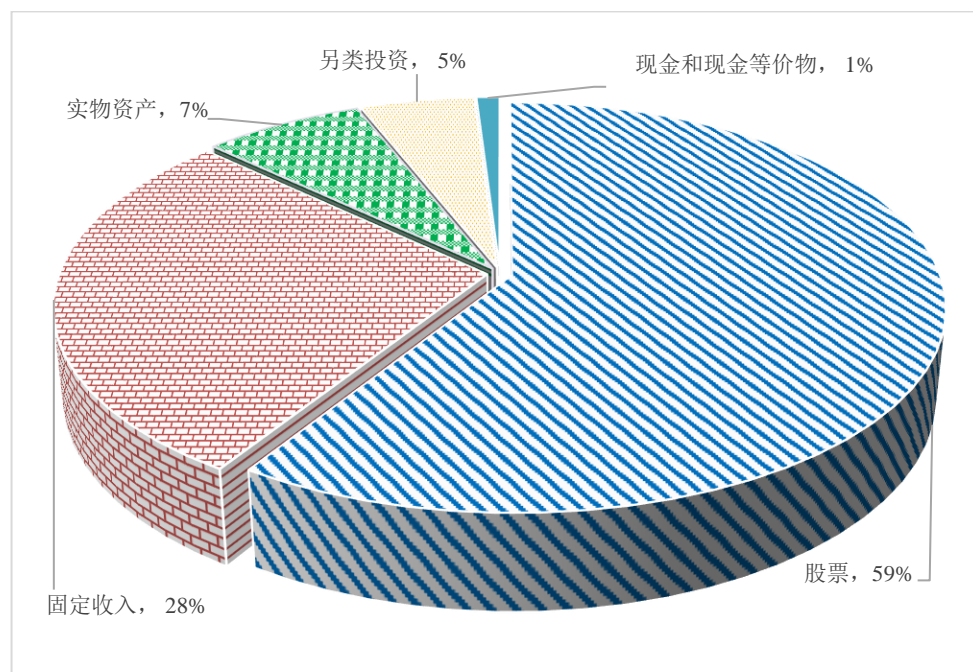
6. 审计委员会对截至 2018 年 12 月 31 日的 45 项未落实建议进行了后续跟踪，发现其中 33 项(73%)已充分执行，12 项(27%)正在执行中。详情见第二章附件。

2. 财务概览

7. 截至 2019 年 12 月，养恤基金总资产为 722.9 亿美元(2018 年：611.4 亿美元)，总负债为 2.6 亿美元(2018 年：3.6 亿美元)。可用于支付福利的净资产为 720.3 亿美元(2018 年：607.8 亿美元)，增加 112.6 亿美元(18.53%)，而 2018 年减少 35.9 亿美元。养恤基金资产主要由投资组成，占总资产的 98.9%，截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金总资产的公允价值为 715.5 亿美元。资产配置为股票 423.1 亿美元(59%)，固定收入 204.1 亿美元(28%)，实物资产 52.0 亿美元(7%)，另类投资 36.3 亿美元(5%)，现金和现金等价物 4.4 亿美元(1%)。投资各组成部分所占百分比如图二.一所示。

图二.一

2019 年投资的公允价值中各组成部分所占百分比

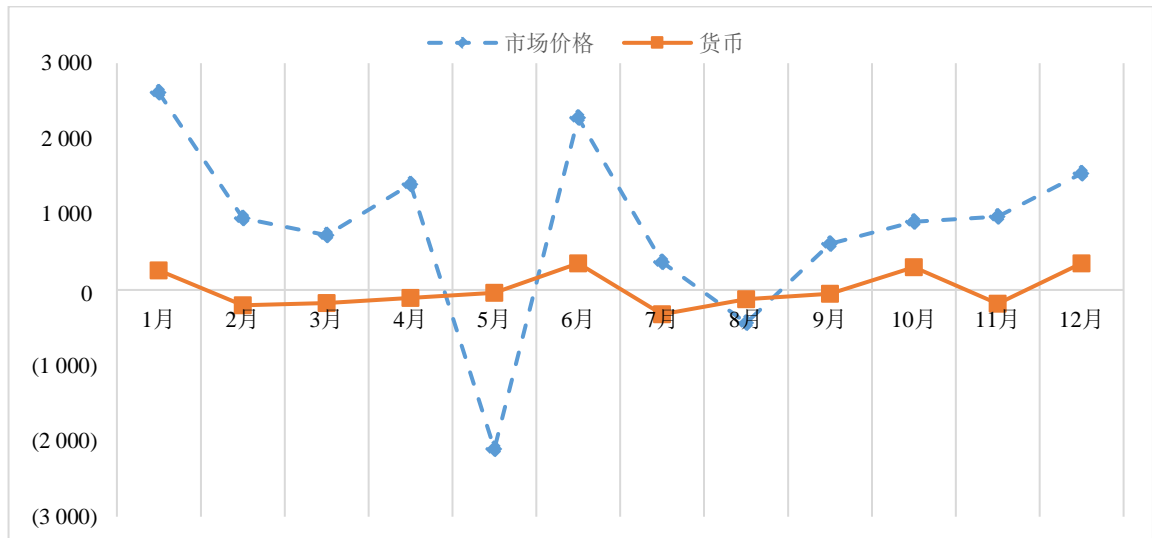


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

8. 2019 年养恤基金收入总额为 140.5 亿美元(2018 年：亏损 8.5 亿美元)，包括 113.6 亿美元投资收入和 26.9 亿美元缴款(2018 年：24.6 亿美元)。养恤基金的费用总额为 27.9 亿美元(2018 年：27.4 亿美元)，其中包括福利给付 27.0 亿美元(2018 年：26.7 亿美元)以及管理费用和其他费用 0.9 亿美元(2018 年：0.7 亿美元)。图二.二列示了 2019 年投资收入的月度细目。

图二.二
2019 年投资收入

(千美元)

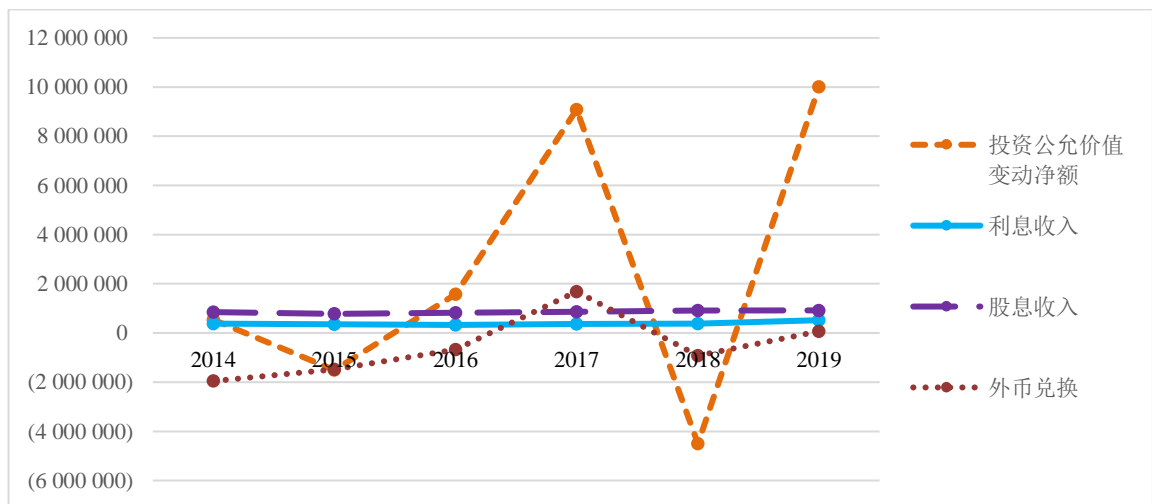


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

9. 2019年,养恤基金投资收入总额为113.6亿美元(2018年:亏损33.1亿美元),其中投资公允价值增加100亿美元(2018年投资公允价值减少:45亿美元),汇兑收益0.67亿美元(2018年:亏损9.2亿美元)。投资的公允价值的增加或减少历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本上保持不变。图二.三列示了投资收入的不同组成部分。

图二.三
2014-2019 年投资收入的各组成部分

(千美元)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

10. 2020年3月，世界卫生组织于宣布冠状病毒病为全球大流行病，由于其蔓延，出现了可能会对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的经济不确定因素。

参与人

11. 截至2019年12月31日，养恤基金共有131 583名参与人(2018年：128 594名参与人)。2019年，养恤基金每年定期支付的福利总额为27.0亿美元，在约190个国家以15种货币发放。但收入缴款为26.9亿美元；因此，2019年福利支出超过缴款0.3%。

精算估值

12. 《养恤基金条例》第12条规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。第12条还规定，精算报告应阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法和估值结果。

13. 目前，养恤基金每两年进行一次精算估值。养恤基金进行了精算估值，以确定其截至2019年12月31日的精算状况。估值得出的精算顺差为18.5亿美元。养恤基金资产和负债的精算估值分别为1 536.8亿美元和1 518.3亿美元。因此，养恤基金的供资水平为101.22%。

14. 截至2017年12月31日的精算估值显示精算逆差为1.843亿美元。养恤基金资产和负债的精算估值分别为1 458.7亿美元和1 460.5亿美元。因此，养恤基金的供资水平为99.88%。

15. 与2017年的102.7%相比，2019年资金到位率有所增加，为107.1%。2017年至2019年期间资金到位率增加的主要原因是用于计算估值、从而用于计算资金到位率的资产精算值增加了12.24%。因此，2019年精算资产的价值为678.2亿美元，与2017年先前估值时的资产价值604.2亿美元相比，高12.24%。也就是说，2019年计算的精算资产价值大于该两年期负债的增幅加上未来专业参与者人数的温和增长(见表二.1)。

表二.1

比率分析

比率	2019年12月31日	2017年12月31日
资金到位率		
总资产:养恤金债务(精算价值)	1.07	1.03

16. 审计委员会注意到名为“截至2019年12月31日的在职参与者数据”的文件中的一些不准确之处，这是提交给精算师的一套数据的一部分。在这方面，养恤基金指出，这些数据对人数或精算估值结果没有影响，是在福利流程中定期确定的。鉴于普查数据的准确性仍有改进的空间，这一点将在未来的审计中进行分析。

财务报表

17. 审计委员会关于加强财务报表披露的各种建议已反映在最终版报表中。

3. 养恤基金秘书处

养恤基金秘书处各办事处之间的沟通

18. 秘书长在关于联合国采用公共部门会计准则情况的第八次进展报告中指出，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架，作为加强内部控制办法的基础。他在报告中明确指出，良好的内部控制评估应重点关注某一实体进行的风险评估和对关键活动的控制。

19. 根据上述情况，为了评估涉及到养恤基金秘书处的信息和通信、以及监测和监督方面的那些内部控制组成部分，审计委员会审查了养恤基金秘书处设在纽约的办事处和日内瓦的办事处的业务执行情况。这些办事处的业务包括领受养恤金权利、客户服务以及外联和金融服务，而纽约和日内瓦都开展所有这些业务。这些业务涉及诸如下列活动：从入职到离职整个阶段对于基金参与者的管理、确定和支付由此产生的应享权利、进行重新计算和修订、向受益人提供紧急基金援助、确保日常服务，以及确保参与者和受益人每月福利和其他福利等。

20. 审计委员会注意到，日内瓦的财务、客户服务和记录管理科负责每周付款和更新与死亡或更改居住地等有关的福利信息。此外，该科负责回复参与者/受益人(通过电子邮件或电话)向养恤基金秘书处办事处提出的询问。上述流程在纽约办事处由不同的单位实施，包括通过一个独立的呼叫中心加以实施，这与日内瓦办事处的做法不同，后者只有一个单位实施这些流程，且没有呼叫中心。应该指出，这两个办事处管理的受益人数量大致相同。

21. 此外，审计委员会向养恤基金秘书处日内瓦办事处询问了其业务流程的具体准则、程序手册或行政通告。该办事处表示没有针对客户服务、财务和人力资源等方面的做法的特定准则。对此，养恤基金总部表示，日内瓦办事处的运作所遵守的条例和细则与总部相同；因此也遵循与纽约相同的业务流程。此外，养恤基金总部指出，这一情况的具体体现是，两个办事处使用相同的系统运行基本职能，如福利办理(养恤金综合管理系统第三版)和客户服务(iNeed 系统)等，因此两个办事处适用相同的程序。

22. 此外，审计委员会注意到，风险控制矩阵并不同样解决两个不同办事处的风险。审计委员会还注意到，养恤基金秘书处日内瓦办事处未参与风险控制矩阵的拟订工作。此外，审计委员会注意到，并没有为日内瓦办事处从事的所有领域制定全面的风险控制矩阵，预算(例如监测和报告)及会计(如多付款项和年终活动)等领域没有这一矩阵。

23. 此外还注意到，总部没有为养恤基金秘书处日内瓦办事处进行过可行性研究，以评估 iNeed 系统的实施情况(例如确定为此用途需要多少资源)。iNeed 系统于 2019 年 4 月开始试行。2019 年 5 月，总部指示日内瓦办事处在没有接受事先培训的情况下开始使用这一系统。这一指示增加了日内瓦工作人员的工作

量，因为他们并未接受过关于新系统的充分培训。此外，iNeed 系统需要将参与者、受益人或成员组织的每项查询以人工方式输入。对查询的后续行动和完结程序也必须手工进行。由于日内瓦办事处内工作人员有限，客户服务科无法完结的问题便交由财务科或养恤金福利科处理，后者必须手工将查询输入 iNeed，以进行跟踪、解决并关闭查询任务单，而所有这些都是正常工作之外的额外劳动，涉及到计算和交付福利等。

24. 审计委员会核实，日内瓦办事处有自己的业绩指标，这些业绩指标由每个科室(如财务科)制定，并由各自的第一考绩人核准。这些主要业绩指标与养恤基金的战略框架一致。审计委员会随后请纽约办事处提供有关此事的补充资料，其中指出，日内瓦办事处没有帮助确定该办事处业绩的业绩指标；因此，审计委员会的结论是，日内瓦办事处的主要业绩指标并不为纽约办事处所知。

25. 审计委员会还注意到，如养恤金联委会关于养恤基金管理费用及养恤金联委会第六十六届会议工作报告(A/74/331)所述，养恤基金将在 2020 年落实全面职能领导做法，届时，日内瓦办事处的每个工作单位将直接向纽约总部办事处的相关处长报告。审计委员会在对养恤基金进行组织审查时发现，养恤基金秘书处纽约办事处和日内瓦办事处之间的互动和相互依存关系在职责和上下级关系方面并不明确。这种情况也扭曲了问责制。因此，养恤基金内部业务层面的全球协调、效率和服务的提供没有达到最优水平。审计委员会认为，日内瓦办事处的主要业绩指标也应纳入养恤基金的战略框架之中。

26. 审计委员会建议养恤基金在养恤金行政管理构架内明确建立日内瓦办事处的管理问责结构，这反过来应使日内瓦办事处的财务和客户服务部门与纽约养恤金行政管理部门之间能够及时和完整地交流信息。

27. 为了缩小日内瓦办事处和纽约办事处之间的差距，审计委员会建议养恤金行政管理部门确保对风险控制矩阵进行修改，将日内瓦办事处业务的风险纳入其中；拟订关于客户服务、财务和人力资源的行政程序的手册；评估日内瓦办事处工作人员对 iNeed 软件的培训需求；并将日内瓦办事处的业绩指标纳入养恤金行政管理战略框架。

28. 养恤基金秘书处接受这些建议，并认识到日内瓦办事处和纽约办事处之间需要进行更密切的协调。该秘书处表示，自 2020 年 1 月 1 日起，它采取了职能领导做法，以加强问责制、促进战略规划和执行、提供质量控制、分享最佳做法并确保风险得到有效管理。关于职能报告方面，日内瓦办事处的每个职能单位直接向纽约总部办事处的相关处长报告。各职能单位负责人对向所有地理位置的受益人和参与者提供的服务接受问责。

紧急基金

29. 根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》(2019 年版)，紧急基金目的是向目前从养恤基金定期领取养恤金的受益人提供因疾病、体弱或类似情况而证明有困难的个案救济。

30. 此外，正如第 2(c)段中关于处理这类案件的程序的一节指出，所有申请都应附上证明文件；对于涉及医疗费用的情况，这类证明文件必须包括一份说明疾病性质、医生和(或)医院提供的治疗类型和原因的医疗说明，以及每项支出和付款的证明。如果申请是通过工作人员养恤金委员会秘书转交的，有时可以免交某些文件，因为这些文件已经得到本组织的医疗保险计划的核实和批准。联合国家庭病例同样也交由联合国保险科处理。

31. 关于殡葬费用，养恤基金条例规定，在有困难的个案中，可以为直系亲属提供殡葬费用援助。目前的报销金额上限为 1 320 美元，反映了美国生活费指数从 1974 年(即这项援助添加到可以报销的费用中之时)到 2018 年的变动情况，并在以后可进行调整。

32. 审计委员会注意到未设置正式的测试手段，而对于哪些申请人得到紧急基金的援助行使了很大的灵活性。对申请的审查没有一个顾及以下因素的客观而标准的程序：年龄、缴款服务年数、基金福利金额、养恤金领取人居住国、是否有保险、其他可能的收入和(或)援助来源以及与支出有关的情况。

33. 对此，在对 2019 年批准或拒绝的请求(即已结案件)进行审查后，审计委员会注意到以下情况：

(a) 修订后的文件在确定是否批准或拒绝紧急基金请求方面没有统一的规定。表二.2 按作出的决定类型(批准、无效和拒绝)列示了审计委员会为选定样本而审查的所有文件，以及养恤金综合管理系统中提供和未提供该文件的案件数目；

表二.2

养恤金综合管理系统中按作出的决定类型列示的证明文件提供情况

证明文件	批准			无效			拒绝		
	提供文件	未提供文件	不适用	提供文件	未提供文件	不适用	提供文件	未提供文件	不适用
审查核对表	5	8	0	1	2	0	0	1	0
申请书	10	3	0	2	1	0	1	0	0
养恤基金的后续工作	2	11	0	2	1	0	0	1	0
医疗说明	8	5	0	2	1	0	0	1	0
治疗类型	4	2	7	1	1	1	0	0	1
费用证明	12	1	0	2	1	0	0	1	0
付款证明	8	5	0	1	2	0	0	1	0

资料来源：养恤基金提供的信息和审计委员会的分析。

注：不适用指的是不适用于涉及殡葬费的案件。

(b) 截至 2019 年 7 月 31 日，共有 77 个案件结案，工作流程的平均完成时间为 300 天。在 77 个案例中，45 例在 6 个月内结案，9 例在超过 6 个月但少于 1 年内结案，23 例在 1 年以上结案；

(c) 养恤金综合管理系统没有对申请人提供的信息作统一记录。而且系统中没有对这些文件进行分类，档案也没有与紧急基金相挂钩的具体名字。这种情况妨碍了对样本中各案件的审查。此外，信息是通过电子邮件或通信方式接收的，并以手动方式在养恤金综合管理系统中记录。这种程序不能保证系统中输入的数据记录正确、完整和准确；

(d) 根据《养恤基金条例》，殡葬费补助必须交给死者的直系亲属。在审计委员会进行的审查中所发现了一个案件中，对殡葬费的报销并没有交付给已故受益人的直系亲属，而交予当地退休人员协会的一名官方代表。

34. 审计委员会认为，在对紧急基金申请作出批准、无效或拒绝决定中存在武断的风险。此外，审计委员会认为，尽管紧急基金的预算对养恤基金所管理的资源而言并不大(2019年为112 500美元)，但这并不妨碍养恤基金建立统一的紧急基金核准程序。

35. 审计委员会建议养恤基金设立一个程序，以此统一紧急基金的标准、评价程序和资源发放的核准，从而使养恤基金管理当局所作的决定更加透明和一致。

36. 审计委员会建议养恤基金制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明资料，然后才核准发放紧急基金补助。

37. 养恤基金接受这些建议，并表示将采取行动改善目前的状况。在这方面，养恤基金表示，它将制定紧急基金补助统一评估标准，供纽约办事处和日内瓦办事处使用，并将制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明文件。

聘用养恤基金秘书处的咨询人

38. 对咨询人和个体订约人的聘用和管理遵照 [ST/AI/2013/4](#) 号行政指示。此外，根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第7条，咨询人的聘用属于首席养恤金行政管理执行官的行政职责。

39. 行政指示要求该实体确保进行有竞争性的聘用程序。为此应生成一个经过筛选的候选人库，并附有依据聘用实体各项要求的相关记录。最后甄选过程中需要比照既定的职权范围审查至少三名候选人，而职权范围应概述预期的工作以及该职位所需要的能力、专门知识和经验。

40. 关于职权范围，根据行政指示第3节，养恤基金必须制定咨询人的职权范围并将其纳入合同。职权范围包括可衡量、可实现、基于成果和设有时限的产出，以及实现各项目标和各项具体指标所需履行的职能。

41. 审计委员会选择了从“团结”项目中抽取的8份咨询人合同样本(这些合同在2019年期间累计产生了费用)，以评估按照既定程序聘用和管理咨询人的方式。

42. 审计委员会从分析的样本中注意到在制定职权范围方面存在了不一致之处。审计委员会注意到，其中一些职权范围没有列入所分派工作的目标、具体交付日期和评估产出的指标。因此并没有规定也没有明确界定如何比照产出而对咨询人

业绩的质量和及时性进行监测和评价。这样，由于没有拟订职权范围方面的标准规定，养恤基金便无法适当监测和评估咨询人的业绩。

43. 审计委员会建议养恤基金为拟订咨询人职权范围规定标准化的要求。

44. 养恤基金接受这项建议，并表示将根据 ST/AI/2013/4 号行政指示发表编制咨询人职权范围的准则。

追查缺失或无效文件资料所需的时间基准

45. 根据基金秘书处工作方案的战略框架，养恤金福利科(负责办理福利)按规定须在 15 个工作日内处理 75%的初次离职案件。

46. 15 个工作日的期限从收到三项核心文件(付款指示、离职通知和离职人事行动)之时开始，一旦福利发放就结束。一旦收到核心文件，养恤金福利科即通过养恤金综合管理系统的工作流程处理福利申请。取决于福利类型，有时可能需要更多文件资料。对这些案件的后续行动由养恤金福利科人员与成员组织或直接与参与者一起开展。

47. 审计委员会注意到，养恤金福利科在办理福利时，如果核心文件被视为无效或需要补充文件，流程都会中止，15 天的期限也终止。一旦收到所要求的文件，案件就恢复审理；不过，也为该流程重新指派 15 个工作日的期限。

48. 此外，审计委员会注意到，养恤基金没有针对文件缺失或无效的案件采取后续行动的正式程序。

49. 审计委员会认为，如果没有针对文件缺失或无效案件采取后续行动的适当程序，为获得补充文件资料不断推迟时间基准的做法可能会有损于受益人和养恤基金以合理确定性确定完成福利办理实际时间的可能性。

50. 审计委员会建议养恤基金仅在文件缺失或无效的情况下暂停养恤金综合管理系统中的 15 个工作日期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限。

51. 审计委员会建议，养恤基金规定就文件缺失或无效的案件采取后续行动的正式程序。

52. 养恤基金接受这些建议，并表示已采取具体行动，确保文件缺失或无效的案件得到适当处理和适当关注。

签名验证审查

53. 根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 46(c)条，关于退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金、鳏寡抚恤金、离婚遗属抚恤金、子女抚恤金或二级受抚养人抚恤金之继续定期付款，倘在定期付款到期后两年之内受益人未致送付款指示，或未接受或拒绝接受付款，或未致送正式签名之应享权利证书，其权利即丧失。

54. 根据《养恤基金条例和细则》，养恤基金通过适当的应享权利证书程序等各种机制监测受益人是否继续有资格领取福利十分重要。

55. 为此，养恤基金秘书处实行了“签名验证”控制，其主要目标是审查收到的应享权利证书上的签名，通过与受益人签署的第一份付款指示进行比较，查明受益人签名中的差异。
56. 设置该系统的目的是选择所有75岁以上的受益人、遗属抚恤金所有受益人、五年内未接受审查的受益人和25%的其余人员，但不包括领取付款不到6个月的新受益人和递延退休福利的受益人。
57. 审计委员会审查了对截至2019年10月31日之前应享权利证书签名的验证，注意到2014年至2018年期间启动的签名核查的工作流程有610个案例未结，2019年有17 619个未结案例。
58. 养恤金行政管理部门采取了有针对性的行动，以解决以前对每年的应享权利证书程序进行签名验证的完成率偏低问题。对此，养恤金行政管理部门将610个积压案例的签名验证列为优先事项，同时还在审查与2019年应享权利证书程序有关的17 619个案例。
59. 2019年以前期间积压的应享权利证书签名验证案例已从610个减至35个。与2019年验证活动有关的案例已从17 619个减至1 598个，这些案例正在持续处理，直至2020年4月底。所有这些签名审查案例预计都将在2020年4月30日之前得到审查并完成。因此，养恤基金没有签字验证方面的未决案例，因为在2015年8月生效的养恤金综合管理系统未决签字验证案例中，截至2019年11月98.71%都已审查。
60. 虽然审计委员会确认养恤基金为完成所有未结的签名验证工作流程作出了努力，但认为管制的目的未能及时实现。审计委员会认为，对应享权利证书程序设置的程序效率不高，因为它没有达到最后期限的要求。
61. 审计委员会建议养恤基金继续缩短签名验证程序的时间表，以减少不当支付福利的风险。
62. 审计委员会建议养恤基金优先处理2019年以前期间积压的35个签名验证案例和2019年以来积压的1 598个案例。
63. 养恤基金接受这些建议，并表示已实施一个签名验证项目，以确保在2020年4月之前完成所有与应享权利证书有关的签名验证未决案例。
- 在设定福利方面的职责分离
64. 设定福利的程序是由养恤基金秘书处养恤金福利科人员通过养恤金综合管理系统中的工作流程而进行的。
65. 设定和计算福利(应享权利案例)的程序从计算开始，然后经过审计师的第一次审查，最后由发布人进行第二次审查。
66. 关于重新计算，例如由于付款货币变化或对福利或受益人的更改而需进行的重新计算，也实施相同的三个步骤。

67. 审计委员会要求提供 2019 年 1 月至 11 月期间公布的所有福利，以核查所有工作流程中的职责分离情况。在核查过程中查出了由同一人发布和认证的两个工作流程。
68. 然而，这些案例之所以能被发现仅仅是因为报告程序出了问题；因此，在本报告审查期间可能出现职责分离问题的案件总数还无法确定。
69. 一些报告程序问题包括：
- (a) 审计师姓名缺失；
 - (b) 发布人姓名缺失；
 - (c) 计算人、审计员或发布人姓名与执行每个步骤的最后一个用户姓名不符。
70. 此外，审计委员会注意到，被指派在养恤金综合管理系统中担任计算人角色的 17 名用户在其他工作流程中担任了审计师的角色；但是并没有指派任何活跃用户担任系统中的审计员角色。如果任何活跃用户均不担任审计员角色会阻碍对福利发布情况的审查。
71. 据养恤基金称，养恤金福利科的所有福利助理都负有计算员和审计员的双重角色。审计委员会注意到的一些案例是由于用户错误以及养恤金综合管理系统应用程序活动日志中的缺陷造成的。
72. 审计委员会还注意到，由于报告方面的问题，养恤基金提供的用户名单未显示具有审计员身份的活跃用户。
73. 审计委员会认为，在办理福利的过程中，职责分离的不足增加了造成未经授权的福利的风险，因为这些福利可以由设定这些福利的同一人来发放。此外，在没有审计员进行审查的情况下，对福利的计算可能会出现错误。
74. 最后，按照执行作为养恤基金加强内部控制办法的基础的特雷德韦委员会赞助组织委员会内部控制综合框架方面的规定，强调在确定和评估风险时，职责分离工作不力的因素会增加出现欺诈风险的可能性。
75. 审计委员会建议养恤基金评估为参与设定福利的工作流程的不同角色确定参数一事在技术上的可行性，以确保适当的职责分离。
76. 审计委员会建议养恤基金确保为不同角色设定的参数与授予每个用户的角色相符，并依循信息管理系统处与养恤金福利科科长共同进行的重新认证。
77. 养恤基金接受这两项建议。关于第一项建议，养恤基金秘书处表示，目前正通过实施系统改进来解决应用程序的缺陷，由此将确保养恤金综合管理系统在计算员、审计员和发放人的职能之间实行适当的职责分离。
78. 关于第二项建议，养恤基金将改进在用户重新认证过程中使用的报告，以确认职责分离。

4. 投资管理厅

个人证券交易

79. 投资管理厅在其个人证券交易政策(2019年版)中规定,该厅所有工作人员在其个人证券交易方面的活动均应避免任何与养恤基金活动相冲突的情况。此外,投资管理厅有几项处理各种问题的合规政策,如个人证券交易、外部活动、礼品、信息敏感性、欺诈和腐败。

80. 在这一方面,工作人员必须通过交易订单的许可前表格披露他们与任何相关规定所涵盖的账户有关的活动,除非有适用的例外情况,否则工作人员有或将获得经济利益的任何证券交易都必须得到预先许可。此外,那些直接负责投资决策和管理的工作人员必须回答表格中包含的另外两个问题。

81. 审计委员会查明,投资管理厅已设有程序和预先许可表,以避免因雇员利用对养恤基金交易情况的了解从事个人证券交易而可能产生的冲突。

82. 然而,审计委员会注意到,除了组织结构图和授权外,并没有一项正式文件指定获准进行投资的官员,并明确规定哪些工作人员应回答交易订单预先许可表上仅适用于直接负责投资决定和管理的工作人员的两个问题。

83. 此外,审计委员会核实,有一名投资干事没有回答交易订单预先许可表格中要求的两个问题,尽管投资管理厅在指定获准进行投资的官员时确定这名投资干事将负责投资决定和管理。因此,审计委员会认为,在哪些官员必须回答表格上的两个问题方面没有确定性。

84. 此外,投资管理厅的个人证券交易政策规定,禁止工作人员的个人过度交易或短期交易,因为这可能使人担忧该名工作人员的精力和利益与养恤基金的利益不那么一致。

85. 不过,对于如何理解何谓“个人过度交易”并没有予以确定。更具体地说,不清楚这是否与购进或抛售股票数量、申请的预先许可表数量,或一年内对证券进行投资的次数等有关。不过,投资管理厅在其个人证券交易政策中确实建议所有投资均有60天持有期,以避免个人过度交易或短期交易。

86. 最后,审计委员会注意到,投资管理厅正与一家位于纽约的服务提供商进行谈判,希望聘用它从事对一个软件平台的开发和维护,以确保对投资管理厅工作人员的个人交易进行自动监测。虽然合同的谈判始于2018年12月,但合同是2020年4月28日签署的。审计期间提供了证据,证明该软件的落实工作正在进行中。

87. 审计委员会认为,投资管理厅未设置自动控制机制以便能够登记工作人员的投资交易,据以检查对个人证券交易政策的遵守情况,也未设置自动跟踪所有工作人员个人证券交易的系统,以避免与养恤基金的活动发生冲突。

88. 审计委员会建议投资管理厅向所有工作人员发布一份正式文件,规定哪些官员应回答交易订单预先许可表格中所述的问题。

89. 审计委员会建议投资管理厅审查、澄清和调整有关个人过度交易和任何投资最短持有期为 60 天等事项方面的个人证券交易政策，以使工作人员更好地了解该政策。

90. 审计委员会建议投资管理厅开发和实施一个系统，以便跟踪该厅所有工作人员的个人交易账户，以及那些与投资管理部门工作人员有明确上下级关系的养恤基金雇员的个人交易账户，以防止与养恤基金活动的潜在利益冲突。

91. 审计委员会建议投资管理厅监测和控制雇员可能存在的利益冲突，并采取必要措施处理发现存在冲突的情况。

92. 养恤基金接受第一项建议。投资管理厅将澄清交易订单预先许可表问题 4 和 5 中的措辞，使表述更加清晰。

93. 关于第二项建议，该厅表示将会修订个人过度交易的定义，使定义包括所建议的 60 天持有期。该政策的范围也将予以修订。

94. 投资管理厅同意第三和第四项建议，表示可以加强现行的监测，并已采取措施，通过“ComplySci”自动化系统确保个人交易监测系统。

适用于投资管理厅工作人员的政策范围

95. 投资管理厅风险和合规科制定了个人证券政策和程序，旨在防止针对基金所持股票的欺诈或操纵行为。

96. 审计委员会从委员会会议记录和关于投资管理厅工作人员报告关系的报告中查明，属于养恤基金秘书处的雇员以不同方式参与了投资管理厅的投资业务。不过，目前上述政策和程序仅适用于投资管理厅的员工。

97. 审计委员会认为，参与投资管理厅工作的每个人，只要对投资管理厅的业务有任何类型的信息或了解，都必须接受和遵守投资管理厅的政策和程序，签署针对证券交易、利益冲突和欺诈等方面问题的表格。

98. 审计委员会建议投资管理厅重新界定个人证券政策和程序的适用性，目的是将其适用于养恤基金参与投资管理厅工作的任何工作人员，包括养恤基金秘书处的人员。

99. 投资管理厅同意这一建议。投资管理厅将把对其有明确和正式的上下级汇报关系的工作人员列入应该遵守个人证券交易政策和程序的该厅工作人员名单之中。

咨询政策的缺失

100. 联合国代表养恤基金与外部咨询人签订了 13 份合同，其中 8 份在 2020 年间延期。合同咨询服务的主要目的是提供咨询和咨询服务，并进行有关投资问题的研究。

101. 2019 年期间，养恤基金为咨询服务支付了超过大约 350 万美元。

102. 审计委员会在审查了三份咨询合同的样本后注意到，投资管理厅没有关于外部咨询的具体政策，因为这些咨询人提供的服务主要涉及通过咨询和研究向该厅提供可付诸行动的见解，以确保该厅有能力作出更好的投资决定。

103. 投资管理厅没有界定向新的、甚至是现有的经纪人、咨询人或外部服务供应商提供必要的信息用以确定潜在的利益冲突的程序。

104. 此外，投资管理厅也没有可经常适用的正式程序，用以帮助核查签约服务提供商的业绩，从而将签约服务与实际提供的服务进行比较。

105. 审计委员会认为，投资管理厅有必要制定一项政策，帮助确定各种订约服务的性质，规范外部咨询人所涉信息的保密性，查明可能的利益冲突，并便利就核查订约服务提供情况采取后续行动。

106. 审计委员会建议投资管理厅制定一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等。

107. 审计委员会建议投资管理厅审查当前关于利益冲突的准则，设计一个程序，使投资管理厅的工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便工作人员能够披露雇员和外部咨询人之间的潜在冲突。

108. 投资管理厅接受这项建议。该厅将加强对外部服务提供商评价程序的现行监测工作，并将把披露冲突事宜纳入投资管理厅的合规政策。

过时和非正规化的程序手册

109. 根据《养恤基金财务细则》D.11 段，负责养恤基金资产投资的秘书长代表应制定投资政策和投资准则，以确保代表养恤基金的参与人和受益人作出符合养恤基金最佳利益的投资决定。

110. 根据上述规定，作为内部控制的最好做法，投资管理厅制定了若干程序手册、政策和准则，以使养恤基金业务与投资政策保持一致。

111. 秘书长代表核准的新版投资政策说明(2019 年版)在第 7 段指出，该政策包括关于符合条件的资产类别投资范围、战略资产配置、政策基准、风险参数和投资流程的信息；然而，审计委员会注意到，政策说明中的一些信息没有更新，例如，没有考虑到风险参数和投资流程，甚至将其作为附件也没考虑过。

112. 因此，审计委员会注意到，上述政策所列的投资管理厅投资程序自 2014 年 3 月以来不曾修改过，而这些程序本应作为动态文件的一部分不断更新、修正或完善的。尽管投资管理厅自 2014 年以来修订了某些投资程序，但这些修订没有纳入一份更新文件，以构成与新版投资政策说明一致的全面案文。

113. 在投资管理厅的风险管理手册方面，风险管理方案的投资政策风险控制措施自 2014 年 3 月获批以来没有更新过，而投资政策声明已先后于 2016 年和 2019 年共发布和更新两次。

114. 此外，审计委员会核实，投资政策声明中提及的新授权没有获得批准。目前最新的对获授权官员的任命状是 2017 年 11 月签署的。

115. 再者，尽管投资组合中至少有 15% 由外部管理，但在新版投资政策声明第 73 段中仅简要提及外部投资管理。政策声明中没有提到关于外部经理的业务运作和风险管理的相关政策。

116. 审计委员会还注意到，风险和合规科在其工作架构中设了三个小组，即合规、风险和业绩等小组。特别是业绩小组通过透彻的分析和定期报告来衡量养恤基金的业绩，并将有关养恤基金资产的最新信息直接告知保管方。目前，业绩手册草稿已制订完成。规定业绩小组业务运作的这些规则必须正规化，并保证它们得到应用和遵守。

117. 审计委员会提醒投资管理厅，程序和准则的目的之一是向工作人员提供必要的指导，说明如何及时处理该厅流程的重要方面。在 2019 年征聘了 20 名新工作人员后，这一点变得更加重要。

118. 审计委员会认为，投资管理厅需要及时分发明确和更新版的投资准则和实用的内部程序手册，并使它们与任何新版投资政策声明保持一致。

119. 审计委员会建议投资管理厅至少每年对投资准则审查和更新一次，以便使其与投资政策声明保持一致。

120. 审计委员会建议投资管理厅分发内部程序手册和准则的更新版，之后再执行这些程序。

121. 审计委员会建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策，因为投资组合中有 15% 是由外部管理的。

122. 投资管理厅表示，预计在 2020 年完成对投资程序和风险手册的更新工作，以反映新的投资政策声明。投资管理厅将向所有工作人员分发手册的更新版。此外，目前正在更新全面授权文件，将于 2020 年定稿。

法律团队

123. 根据投资管理厅的组织结构图，秘书长代表办公室的法律团队目前由 4 名律师组成，其中 3 名是 2019 年聘请的。

124. 投资管理厅指出，除其他职能外，法律团队在法律事务厅和外部法律顾问的协助下，负责起草、审查和谈判根据投资管理厅作出的投资决定所达成的协议，如涉及养恤基金对私人股本和不动产进行投资的法律文件；并在法律事务厅和采购司的协助下，负责通过正式招标方式采购货物和服务所产生的协议的业务方面。

125. 审计委员会在审计期间发现，没有批准过确定法律团队负责的职能和活动的正式文件，也没有向投资管理厅工作人员分发过此类文件。

126. 此外，审计委员会注意到，法律团队没有一项工具可用于正式记录已审查和处理的文件、事项的复杂性、投资管理厅其他科室提出的要求、文件状况、任务分配情况和文件修订时间表。

127. 审计委员会认为，鉴于法律团队向投资管理厅的大多数科室提供支助，有必要发布一项正式程序，确定法律团队的作用、职能和具体活动。

128. 审计委员会建议投资管理厅建立和实施一个正式程序，根据法律团队向投资管理厅其他科室提供的支助，除其他事项外，确定法律团队的要履行和开展的职能和活动、负责的工作人员和团队的时间表。

129. 审计委员会建议投资管理厅确定一个机制，以便除其他职能外，可跟踪法律团队已审查和处理的文件，记录事项的复杂性、文件状况、任务分配情况和文件修订时间表。

130. 投资管理厅同意制定和实施一个正式程序，明确界定法律团队的职能和活动。投资管理厅将编制一份这方面的正式文件，并分发给法律团队的所有工作人员。

131. 关于第二项建议，法律团队将开始在 Excel 电子表格中记录信息。如果技术解决方案不那么可行，则 Excel 电子表格这一解决方案将被视为法律团队的官方注册表。

投资管理厅的培训政策和程序

132. 联合国设有所有工作人员必须参加的若干强制性学习方案，以确保工作人员熟悉关键条例、规则和程序。

133. 根据 2018 年 7 月 11 日关于联合国强制性学习方案的秘书长公报 [ST/SGB/2018/4](#)，工作人员应在公报发布后 6 个月内，或在加入本组织后 6 个月内，或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内，完成自定进度的强制性学习方案。

134. 秘书长在公报中指出，所有工作人员必须参加的强制性学习方案如下：

- (a) 基本安全意识培训课程(BSAFE)；
- (b) 联合国人员和谐开展工作，防止性骚扰和性虐待；
- (c) 工作场所中的艾滋病毒/艾滋病问题概况介绍方案；
- (d) 联合国道德操守和廉正；
- (e) 信息安全意识基础课程；
- (f) 联合国人权责任；
- (g) 我了解性别：针对联合国工作人员的性别平等导论；
- (h) 防止联合国人员的性剥削和性虐待行为；
- (i) 在联合国防止欺诈和腐败。

135. 此外，P-4 和 P-5 级的工作人员必须完成作为强制性培训的管理发展方案。

136. 此外，投资管理厅风险和合规科每年组织和开展道德和反欺诈培训班。投资管理厅的所有工作人员都必须参加年度培训班，并每年签署遵守投资管理厅政策的核证书。

137. 2019 年 11 月 26 日，审计委员会请投资管理厅提供 11 名雇员参加联合国强制性学习方案的证书，以检查他们是否完成了这些课程。业经核实：

(a) 7 名雇员在加入本组织后 6 个月内未完成至少 4 门强制性课程；

(b) 在这 7 名雇员中，投资管理厅没有提供有关 3 名雇员参加 3 门强制性课程的信息；

(c) 对于这 7 名雇员中的另外 3 名，无法核实他们是否完成了所有联合国强制性学习方案，因为投资管理厅没有提供此类信息；

(d) 对于其中一名 P-5 级雇员，无法检查他是否参加了强制性管理发展方案。这个案特别重要，因为这名工作人员负责另类投资组合。

138. 2019 年 9 月 23 日和 10 月 7 日举行了道德操守和反欺诈培训班，审计委员会查明，一名高级投资干事于 2019 年 12 月 3 日签署了遵守投资管理厅政策的年度核证书，这也就意味着，该干事是在审计委员会要求提供此类信息之后签署的。

139. 关于进入投资管理厅系统的问题，审计委员会无法核实 7 名官员的工作人员应用程序进入权限申请表是否存在。根据风险和合规科的指示，加入投资管理厅的官员必须填写该文件，以便他们能够进入投资管理厅的系统并建立一个电子邮件账户。

140. 最后，投资管理厅没有提供 4 名工作人员在 2018 年 4 月至 2019 年 3 月期间的考绩。这些工作人员都是临时任用人员。

141. 完成强制性学习方案是联合国系统所有工作人员的职责，这意味着要及时参加这些课程。对于作出投资决定但没有完成与该工作人员职位和级别相关的强制性课程的那位投资组合经理而言，这一点尤为重要。

142. 在这方面，审计委员会认为，投资管理厅负责进行监测和管控，让所有工作人员及时完成与其职位相关的联合国强制性课程。

143. 最后，关于涉及年度道德操守和反欺诈培训班、工作人员应用程序进入权限申请表和考绩方面的意见，审计委员会认为，投资管理厅有责任确保所有工作人员及时遵守内部制定的政策和程序，并有证明遵守规定的文件记录。

144. 审计委员会建议投资管理厅确定一个正式机制，以监测和确保该厅所有工作人员，特别是新雇员，在加入本组织或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

145. 审计委员会建议投资管理厅确保其工作人员向相应科室发送联合国强制性学习方案、投资管理厅举办的课程和遵守投资管理厅制订和执行的政策等方面的适当证书，以及储存库中应具备的该雇员的任何其他文件。

146. 养恤基金表示它将改进机制，以监测和确保投资管理厅所有工作人员在加入本组织或承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

147. 投资管理厅还将在内部培训方案中纳入双重汇报关系的工作人员，包括那些明确且正式向该厅工作人员汇报工作的人员。

投资承付款登记册方面的控制短板

148. 在分析用于编制财务报表附注 19.1 的信息时，审计委员会核实，在计算资金未到位的承付款时，有两笔资金被重新计入资金未到位的承付款余额，有六笔资金没有被准确计入。

149. 此外，审计委员会注意到，投资管理厅每年在 12 月 31 日编制一次投资承付款清单；然而，没有在全年记录和监测投资承付款的一个有效机制。审计委员会认为应该建立这一机制。

150. 审计委员会强调，得出的结论与对财务报表进行的审查相符；然而，这些只是再次凸显了在 2018 年审计中已经发现的事实。

151. 此外，业务团队、法律团队和高级投资干事之间没有就需要获得的关于年内结清的投资承付款的必要信息进行充分协调。

152. 审计委员会确认，投资管理厅正在努力实施不动产和另类投资平台。但是，在该平台实施之前，投资管理厅应加强对这些类别投资所适用的人工控制。

153. 审计委员会建议投资管理厅制定和实施一种机制或方法，得以跟踪一年中任何时候在财务报表中披露的所有投资承付款。

154. 审计委员会建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序，以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。

155. 投资管理厅承认，整个另类投资过程实现自动化很重要，因此接受关于加强另类资产报告平台的建议。鉴于预计另类投资组合具有增长潜力，且现有手动控制措施和资源的可扩展性有限，投资管理厅认识到需要有一个系统来管理另类投资组合。

缺乏用以支持不动产和另类投资购置流程的程序和信息

156. 审计委员会注意到，对于不动产和另类投资，投资管理厅没有一个载有所投资的每个基金的相关综合信息的数字储存库/档案。该储存库/档案应包括交易的所有阶段，从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的所有条件的时间点。

157. 此外，没有规定与养恤基金缔结不动产协议或另类投资协议的一般流程的详细程序。

158. 根据这些事实，审计委员会认为这些类别的投资的目前业务运作缺乏效率和实效。审计委员会指出，这不是第一次观察到控制方面的短板。

159. 此外，投资管理厅必须拥有证据，以确保每个基金的购置流程符合规定的标准，并且该流程不由投资干事斟酌决定。

160. 审计委员会建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

161. 审计委员会建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。

162. 投资管理厅接受这两项建议。关于开发一个系统用以更好地支持新的另类投资的购置流程的建议，投资管理厅表示，正在开发的软件平台预计会有一个工作流程，可记录从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意的时间点的购置流程。这将有助于养恤基金跟踪交易，会计团队将能够检索每个已结束基金的总承付款的准确报告。

163. 关于第二项建议，养恤基金表示，需要一个规定缔结协议的一般流程的详细程序。这一问题已在即将通过的投资程序文件中得到解决。

财务报表结算流程

164. 审计委员会注意到，投资管理厅在甲骨文电子商务套件系统中将截至 2019 年 12 月 31 日的投资公允价值调整数记为借方分录，而不是贷方分录，还提供了涉及不动产和另类投资公允价值、投资承付款、用于计算风险价值的投资组合和外部经理持有的现金的四份不同报告的不准确数据，投资管理厅在报告中提到版本控制问题和 Excel 公式问题。

165. 投资管理厅在对这些信息进行审查后承认，提供给审计委员会的数据存在其他问题。

166. 因此，虽然调整分录的净额并不大，但考虑到对财务报表的几个附注的影响，投资管理厅不得不重新处理整个档案，撤销日记帐分录的三次变动，手工记录新的调整分录，并更新财务报表。

167. 此外，与每年年终结算时一样，投资管理厅更新了其程序手册，以确保养恤基金的投资接受充分的内部控制措施制约。程序手册中列有财务报表结算流程中涉及的程序、控制措施和工作人员。然而，在这一流程中没有发现上述问题。

168. 根据这些事实，审计委员会认为，目前的控制措施不能及时有效地发现不准确之处，证据是出现了错误记录交易以及提供与财务报表附注有关的不准确报告的情况。

169. 此外，如果不及时更新手册或加强手册中详细说明了的控制措施的重要性，可能会导致工作人员将来不会正式地考虑这些程序。

170. 审计委员会建议投资管理厅评估当前控制措施的设计和运行情况，并制定一种方法用以发现与财务报表结算流程有关的不准确之处，以确保这些控制措施按照设计目标有效运行。

171. 审计委员会建议，一旦所执行的程序和控制措施在手册中得到适当反映，投资管理厅就应分发业经完善和核准的程序手册版本。

172. 投资管理厅接受这些建议，并承认可以按照审计委员会的建议进一步加强对其财务报告的现有内部控制措施。养恤基金表示，将加强现有的年终会计程序，为此制定更多与财务报表结算流程有关的预防性和侦测性控制措施，更新这些措施并将其纳入投资管理厅的程序手册。

投资管理厅强制休假政策

173. 2019年8月批准的投资管理厅强制休假政策规定，作为行业最佳做法的一部分，最简单、最具成本效益的反欺诈措施之一是确保该厅指定的工作人员进行至少连续10天的正式休假。

174. 该政策规定，指定的工作人员包括业务、信息系统、投资和贸易部门的所有工作人员。此外，必须在截至3月底的每个财政年度强制休假一次。

175. 2019年11月，就在财政年度结束前的4个月，审计委员会注意到，需遵守强制休假政策的39名工作人员尚未进行连续10天的休假。

176. 此外，2020年5月，审计委员会核实，在2020年3月31日终了的财政年度，这一问题仍未解决，14名工作人员没有进行连续10天的休假。

177. 投资管理厅提供的证据表明，除了这14名工作人员之外，其他工作人员已进行强制休假。鉴于人力资源部门提供的年假报告只反映雇员的休假天数，因此联合国假日不包括在内。在计算连续10天的休假时，必须加上联合国假日，以便使计算方法准确反映合规程度，特别是考虑到许多工作人员选择配合圣诞节、新年、耶稣受难日、劳动节或宰牲节等联合国假日进行强制性休假。

178. 尽管投资管理厅风险和合规科每年定期检查这一事项的进展情况，且所有工作人员都签署年度认证书，证明自己已阅读、理解并同意遵守强制休假政策，但该政策的目标并未达到。

179. 审计委员会认为，投资管理厅应确保遵守强制休假政策，因为该政策的目标是防止因缺乏定期控制措施而可能导致的欺诈。

180. 审计委员会建议投资管理厅当局确保遵守强制休假政策，避免可能出现的欺诈情况。

181. 投资管理厅表示，只有不到14名工作人员没有进行连续10天的休假；不过，审计委员会鼓励投资管理厅确保适用该政策的所有人员遵守该项政策。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

182. 2019年，养恤基金秘书处记录了594 275.69美元的应收款核销，这是根据关于福利超额支付应收款的既定政策进行的正常业务运作的结果。养恤基金报告说，投资管理厅没有核销应收款，也没有核销现金或财产。

2. 惠给金

183. 养恤基金报告，2019年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

184. 养恤基金报告，2019年12月31日终了财政年度期间没有发生欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

185. 审计委员会谨对负责养恤基金资产投资的秘书长代理代表、首席养恤金行政管理执行官及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

附件

截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

审计 报告 序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2015	A/71/5/Add.16 , 第二章,第 37 段	审计委员会建议养恤基金建立一个机制来定期评估积极管理投资组合给业绩带来的增加值,以评估其影响,在必要时调整方向。	投资管理厅表示,它编制所有投资组合的季度业绩审查文件,并举行季度业绩会议,以评估积极管理给投资组合带来的增加值;它每天编制一份投资组合分配情况报告,每周编制一份载有投资组合业绩的报告并分发给投资团队和高级管理层;它向投资委员会提交投资委员会季度蓝皮书中所有资产类别的季度业绩归因报告。	投资管理厅采用每周进行审查的报告,评估积极管理给业绩带来的增加值。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2015	A/71/5/Add.16 , 第二章,第 75 段	审计委员会建议养恤基金:(a) 处理外汇风险敞口问题,并采用适当的程序和工具以减轻汇兑损失;(b) 建立内部机制,以便除了定期监测资产的公允价值外,监测、评价和管理汇兑产生的损失或收益。	这项建议的(a)部分已由审计委员会于 2018 年结案。 投资管理厅表示注意到(b)部分并指出,在与投资委员会、精算师委员会以及养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会协商并得到其全力支持之后,于 2019 年 7 月向联合国工作人员养恤金联合委员会提交了资产负债管理研究报告。该研究报告被视为养恤基金监测和评估其外汇风险敞口的内部机制。 养恤基金表示,它每天、每周和每季度通过强调基金风险敞口和主动风险(包括货币风险)的不同报告监测外汇风险敞口。最后,每个资产类别都有货币和国家偏差限制,	这项建议的(a)部分已执行。 关于(b)部分,审计委员会注意到,评估养恤基金外汇风险敞口等职能的资产负债管理研究报告已于 2019 年 7 月提交。审计委员会还肯定投资管理厅设立的用于监测和评价汇兑损失或收益的机制。 因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
3	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议, 并建立一个机制, 确保协议得到遵守。	这也限制了相对于投资政策声明中所列基准的货币风险敞口数额。投资管理厅表示, 解决货币风险敞口问题的行动计划包括实施固定收益基准和现金基准以及执行风险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示, 没有采取更多行动的计划, 由于行动计划已经完成, 没有其他可采取的行动。	投资管理厅报告, 它已与布隆伯格公司订立一项资产和投资管理系统服务级别协议, 界定各自作用和责任, 规定服务级别基准, 并建立一个确保协议得到遵守的机制。	审计委员会审查了投资管理厅在 2019 年 6 月 13 日发送的电子邮件中提供的证据。养恤基金提供的证据是题为“布隆伯格公司订单管理系统的服务法律协议”的合同, 它构成了确定这一建议已执行所需的证据。2019 年 7 月 6 日, 采购司司长代表养恤基金与布隆伯格公司的普通合伙人签署了该合同。因此认为这项建议已执行。	X			
4	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 105 段	审计委员会建议养恤基金: (a) 查收从所有来源收到的问询和投诉; (b) 把问询和投诉分开, 以进行适当的处理; (c) 建立一个投诉和投诉处理的分类和优先排序系统; (d) 定期向客户通报投诉处理的进展; (e) 建立一个监测和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统, 确保有一个为客户提供服务的有效机制; (f) 审查投诉数据, 以帮助查明有关系统薄弱环节, 改进和精简现有的流程。	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了该项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金制定了 iNeed 的程序。通过电子邮件向客户发送一个服务请求编号, 客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后, 立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求, 将提供关于最新状态的信息。iNeed 具有在问询得到解答后向客户发送最新状态的功能。	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了该项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金制定了 iNeed 的程序。通过电子邮件向客户发送一个服务请求编号, 客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后, 立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求, 将提供关于最新状态的信息。iNeed 具有在问询得到解答后向客户发送最新状态的功能。	审计委员会审查了所提供的证据, 认为证据充足。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况	
						正在 已执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
5	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 110 段	审计委员会建议养恤基金为处理有关案件规定时限。应当按每一类福利的优先顺序为其建立一个内部报告框架。	养恤基金总体上达到了福利处理方面的基准。由于养恤金综合管理系统仍在不断完善的进程中,且还在收集可靠的历史数据,因此养恤基金决定维持对所有各类福利的福利处理基准。对此进行的任何修订将在编制养恤基金下一个战略框架的背景下进行。养恤基金进行的分析涵盖在职死亡案例。	审计委员会审查了以下信息:(a) 养恤基金提供的与年度执行情况报告有关的证据,该证据表明,截至 2019 年 10 月,已达到 75%的基准;(b) 在养恤基金提供的全部福利中,占收到申请百分比最高(72%)的是离职偿金(《养恤基金条例》第 31 条),在这方面,养恤基金在 15 个工作日内处理这种最常见福利的初始福利的业绩维持在 75%;(c) 关于处理递延退休福利(第 30 条)和剩余偿金(第 38 条)等更为具体的其他类型福利所需的时间(这些福利占受益人所提出申请的 1%)。养恤基金需要更多时间处理这些个案。然而,想法是要遵守这些处理时间,以便达到已经确立的 75%的基准,而不是为它们制定一个不同的基准。因此认为这项建议已执行。	X	
6	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 115 段	审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程,包括探讨让代理银行参与这一流程的选项。	(a) 已修订应享权利证书程序,以确保从邮寄之日到后续跟进等所有相关活动都在一个日历年内完成。 (b) 在养恤金综合管理系统成员自助服务门户中部署了其他工具,使非双轨制客户能够下载和打印他们的应享权利证书表。 (c) 此外,养恤基金探讨了让代理银行参与应享权利证书程序的可能性。但这并不可行,因为养恤基金使用多个代理银行在 190 个国家进行福利付款。此外,养恤基金的代理银行证实地方法规限制银行的参与。	(a) 审计委员会审查了养恤基金在题为“应享权利证书年度时间表”的文件中提供的证据,该文件规定应享权利证书程序为期一年。 (b) 审计委员会核对了获得应享权利证书的受益人总数,没有双轨或重复的应享权利证书。此外,审计委员会审查了养恤基金就这一问题提供的其他证据。 (c) 养恤基金提供证据,证明其曾询问本地的摩根银行并与其探讨让代理银行参与应享权利证书程序的可能性。不过,银行给出了否定的答复。因此认为这项建议已执行。	X	

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
7	2016	A/72/5/Add.16, 第二章,第 41 段	审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。	投资管理厅已经最后确定并核准了所有类别资产的风险预算。	审计委员会认为这项建议已执行。		X		
8	2016	A/72/5/Add.16, 第二章,第 92 段	审计委员会建议养恤基金:(a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化;(b) 建立输入控制,确保养恤金综合管理系统中的信息标准化;(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能;(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。	养恤基金继续通过指定的协调人加强与各成员组织业已牢固的关系,以方便和加快离职文件的提交。养恤基金实施了一个工具,通过成员自助服务显示每个离职人员的离职文件状况。为了加强与成员组织的沟通,养恤基金在养恤基金内联网内一个新的成员组织网站上推出了业务情报看板,以显示各组织提供的离职文件的状况。养恤基金还一直在与数据处理系统、应用和产品公司以及联合国总部合作实施所谓的 PF4 界面,以接收离职人员的缴款信息,该界面将取代离职通知表(PF4)。由于冠状病毒病(COVID-19)危机,所有成员组织现在都可以通过专用邮箱以电子方式提交离职文件。养恤基金还启动了一个接受通过会员自助服务发出的付款指示的项目。	审计委员会审查了养恤基金提供的证据,即以电子方式提交离职文件指南。2017 年 6 月,在成员自助服务中部署了显示离职基本证明文件的工具,成员自助服务用户可查看养恤金综合管理系统中的离职个人行动表、离职通知表(PF4)或付款指示文件的状态。审计委员会认为这项建议已执行。		X		
9	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 101 段	审计委员会建议养恤基金:(a) 设定一个明确的时间表,处理已收到所有文件的待处理个案;(b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。	2018 年,有证据表明出现持续改善的趋势,养恤基金实现并超过了 75%的初始离职福利在 15 个工作日内处理完毕的目标。	审计委员会审查了以下信息: (a) 养恤基金提供的与年度执行情况报告有关的证据,该证据表明,截至 2019 年 10 月,已达到 75%的基准; (b) 在养恤基金提供的全部福利中,占收到申请百分比最高(72%)的是离职偿金(《养恤基金条例》第 31 条),在这方面,养恤基金在 15 个工作日		X		

序号	年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
					内处理这种最常见福利的初始福利的业绩维持在 75%；(c) 关于处理递延退休福利(第 30 条)和剩余偿金(第 38 条)等更为具体的其他类型福利所需的时间(这些福利占受益人所提出申请 的 1%)。养恤基金需要更多时间处理这些个案。然而，想法是要遵守这些处理时间，以便达到已经确立的 75%的基准，而不是为它们制定一个不同的基准。				
					因此认为这项建议已执行。				
10	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 106 段	审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案, 向养恤基金发送更新后的详细人员信息, 并核对所有缴款差异。	养恤基金目前正在与联合国秘书处合作, 在“团结”系统和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口, 以实现有关即将退休工作人员的信息和文件(离职通知表)交流的进一步自动化。新接口将及时更新离职文件的状况, 提供更准确的数据, 方便查询有关离职流程信息的中央存储库。在随后的一个阶段, 养恤基金将力求把这一举措推广至其他成员组织, 并探索以电子方式提交离职文件的各种机制。	养恤基金没有提供证明它为执行这项建议而迅速采取了行动的任何证据。因此认为这项建议正在执行。			X	
11	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 112 段	审计委员会建议养恤基金以文件形式确立一个客户投诉处理机制, 并在其中纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了这项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金批准了 iNeed 的使用程序。	审计委员会认为这项建议已执行。			X	

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况	
						正在 已执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
12	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 36 段	审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作,以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流程。	实施了与关闭工作流程相关的所有系统修复工作。少数未完成的工作流程将继续存在,因为每天处理应享福利个案,但每周进行批量关闭。因此,任何剩余的工作流程大多是已经处理但等待每周批量关闭的工作流程。	审计委员会访问了业务情报看板,以测试养恤基金提供的信息。 因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X	
13	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 38 段	审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计,以查明该系统的缺陷和问题,以便予以纠正。	养恤基金正在采购对养恤金综合管理系统进行审计的咨询服务。一个特设小组正在进行技术评估。这项审计工作将在 2020 年内完成。	由于尚未对养恤金综合管理系统进行审计,且养恤基金仍在就审计服务进行订约,因此审计委员会认为这项建议正在执行。	X	
14	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 47 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。	与联合国的两个离职数据界面项目(通过“团结”系统管理)的要求已经确定,目前正由数据处理系统、应用和产品公司处理。养恤金综合管理系统将进行相应调整。 与此同时,养恤基金继续通过指定的协调人加强与各成员组织业已牢固的关系,以方便和加快离职文件的提交。养恤基金已与联合国开发计划署和联合国儿童基金会启动了一个试点项目,以电子方式接收离职通知表(PF4)。由于 COVID-19 危机,所有成员组织现在都可以通过电子方式提交离职文件。养恤基金为此设立了专用邮箱。	关于新数据界面的工作仍在进行中,因此认为这项建议正在执行。	X	
15	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 55 段	审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(见 A/72/5/Add.16 , 第 112 段),还建议养恤基金建立一个集中	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了这项建议已执行的证据。 Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金制定了使用 iNeed	审计委员会审查了所提供的证据,认为证据充足。因此认为这项建议已执行。	X	

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
			客户管理系统，通过提供独特追踪号使客户能够追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决。	的程序。通过电子邮件向客户发送服务请求编号，客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后，立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求，将提供关于最新状态的信息。iNeed 具有在问询得到解答后向客户发送最新状态的功能。					
16	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 62 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，为应享权利证书程序提供便利。	养恤基金预计签名验证解决方案于 2020 年 4 月底以前到位。然后，养恤基金将致力于将所有成员账户与签名验证系统对接。预计在 2021 年可全面进行验证。	由于尚未实施自动签名验证系统，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 70 段	审计委员会建议养恤基金加快执行养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理独立审查提出的各项建议。	投资管理厅表示，解决货币风险敞口问题的行动计划包括实施固定收入基准和现金基准以及执行风险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示，没有计划采取更多的行动，由于行动计划已经完成，没有其他可开展的工作。	审计委员会注意到投资管理厅在加快执行独立审查所提建议方面取得的进展。因此认为这项建议已执行。		X		
18	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 75 段	鉴于外币风险敞口，审计委员会建议养恤基金尽快就货币研究的建议采取行动，以减少外币波动对投资回报的影响。	根据审计委员会的建议和一份第三方货币管理研究报告，投资管理厅在与所有利益攸关方广泛协商后，于 2018 年 10 月 1 日修改现金基准，将美元作为唯一基准，以降低货币风险并减少养恤基金内无偿外汇风险敞口的数额。在进一步分析之后，并在资产负债管理研究的背景下，投资管理厅还按照货币管理研究报告中的建议，修改了固定收入基准，于 2019 年 10 月 1 日	审计委员会肯定投资管理厅为执行这项建议而采取的行动，其中除其他外，包括对负债的各种货币构成情况进行的评估。此外，审计委员会注意到，自 2017 年以来，非美元风险敞口有所减小。因此认为这项建议已执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行	
19	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 76 段	审计委员会还建议养恤基金加快资产负债管理研究,使其货币风险敞口与负债保持一致。	实施。此外,投资管理厅表示,该研究报告包括对双轨制所致负债的货币构成情况的分析和货币对冲分析。	作为资产负债管理研究的一部分,投资管理厅正在实施新的固定收入基准,以减少无偿货币风险。正如货币管理研究中所指出并纳入资产负债管理研究工作说明书中的那样,为协助完成资产负债管理研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司将分析资产部分的负债中各种货币的构成情况,以便了解资产负债表的货币配对情况。资产负债管理研究的另一部分将是评估货币对冲管理外包策略的利弊。	审计委员会审查了上一份资产负债管理研究报告,作为投资管理厅提供的证据。该研究报告于 2019 年 7 月提交,包括以下主要目标:(a) 与养恤基金顾问精算师在截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值中编制的养恤基金负债预测相符;(b) 对养恤基金进行全面彻底的风险分析;(c) 评估现行的长期投资策略,并就改善策略提供意见。因此认为这项建议已执行。	X			
20	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 77 段	审计委员会还建议养恤基金根据资产负债管理研究的结果,制定适当的管理外币风险战略和行动计划。	资产负债监测研究报告于 2019 年 6 月完成,并于 2019 年 7 月提交给审计委员会。作为研究报告的一部分,投资管理厅实施了新的固定收入基准,以减少无偿货币风险。正如货币管理研究中所指出并纳入资产负债监测研究中的那样,为协助完成资产负债监测研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司分析了资产部分的负债中各种货币的构成情况,以便深入了解资产负债表的货币配对情况。	投资管理厅表示,解决货币风险敞口问题的行动计划包括实施固定收入基准和现金基准以及执行风	作为资产负债监测研究的一部分,养恤基金实施了新的固定收入基准,以减少无偿货币风险。审计委员会注意到,解决货币风险敞口问题的行动计划是由投资管理厅执行的。审计委员会注意到所采取的行动,并认定这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示，没有计划采取更多行动，由于行动计划已经完成，没有其他可开展的工作。					
21	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 78 段	审计委员会建议养恤基金为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。	投资管理厅于 2018 年 10 月实施现金基准，并在 2019 年实施新的固定收入基准，以降低无偿货币风险。养恤基金表示，风险预算中规定了每个资产类别的货币和国家偏差限制，这也限制了相对于投资政策声明中所列基准的货币风险敞口数额。	在 2019 年发布的投资政策声明中纳入了新的基准，考虑到已在风险预算中规定货币和国家偏差限制以解决货币风险敞口问题，因此认为这项建议已执行。	X			
22	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 86 段	审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。	投资管理厅表示，关键软件的采购程序已完成。	只要软件采购工作尚未执行，这项建议就仍正在执行。		X		
23	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 21 段	审计委员会建议养恤基金扩大财务报表的披露和对财务报表核证的说明，以具体说明养恤基金在记录交易和编制财务报表时适用的公共部门会计准则委员会标准。	根据这项建议，养恤基金提交了 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，对核证作了修改。	审计委员会审查了根据这项建议对财务报表核证所作的修改，并认定这项建议已执行。	X			
24	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议养恤基金考虑在财务报表附注中对信用等级的披露进行细分，以反映所有债务证券(包括报告所述期间结束时未被穆迪评级的证券)风险敞口的详细情况。	养恤基金根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)更新了固定收入投资的信用风险列报，以增强信息的完整性和透明度。	养恤基金在 2019 年财务报表中列入了与信用风险有关的额外披露。审计委员会注意到对信用风险的披露进行了细分(包括未评级的固定收入证券)以反映其所有债务证券的风险敞口，并增加了到期日分析；因此认定这项建议已执行。	X			
25	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 45 段	审计委员会建议养恤基金制定一份全面的程序手册，作为处理应收预扣税款的基础，其中至少应包括	投资管理厅已更新其预扣税款业务手册中所列的现行程序，增加了更多细节，并进一步说明应收预扣	审计委员会注意到 2020 年 5 月 27 日获得批准的税收政策和程序手册增加了更多细节和对应收预扣税款监	X			

序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			处理各种情况的详细工作流程、为获取证明资产被视为不可收回的客观证据而采用的标准、标准参数的使用、关于维持或核销被视为可收回资产的授权以及用于维持或减少拨备的详细标准。	税款监测和决策程序的相关步骤。税收政策和程序手册于 2020 年 5 月 27 日获得批准。	测和决策程序的相关步骤的说明，从而取得了进步。因此认为这项建议已执行。				
26	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数量。为此, 养恤基金可制定使其可能衡量在关闭未结工作流程方面所取得进展的各项指标。	养恤基金定期与其成员组织交流信息并进行合作, 以加快离职文件的提交。已提供进行定期互动的证据。关于其他改进措施, 养恤基金最近实施了系统改进措施, 以自动跟踪缺失的付款指示表。	审计委员会审查了养恤基金提供的与成员组织(主要是与联合国儿童基金会和联合国开发计划署)进行沟通的相关证据。大多数未结工作流程都在这两个机构。审计委员会获得的这些电子邮件证明, 养恤基金持续与其他组织沟通, 以便改进这一流程并以协调的方式关闭未结工作流程。 此外, 养恤基金向审计委员会提供的一个证据是关于截至 2017 年 12 月 31 日各报告实体文件缺失的未结工作流程的一份文件。该文件显示, 截至 2019 年 11 月 29 日, 未结个案减少了 84.99%。因此认为这项建议已执行。	X			
27	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 65 段	对于那些文件缺失的未结工作流程, 审计委员会建议养恤基金考虑根据账龄分析开展关闭流程, 优先处理超过 3 年仍未结的工作流程。	养恤金福利科监测所有未结工作流程的账龄, 并要求成员组织和(或)参与者提供缺失的文件。定期检查并关闭未结时间超过三年的工作流程。这是一个持续的进程, 但已取得重大进展。	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			
28	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 66 段	此外, 审计委员会建议, 养恤基金应考虑关闭 165 个从联合国合办工作人员养恤基金管理系统这一遗留系统继承而来的、未收到任何文件的未结工作流程个案。	养恤基金审查并关闭了这些工作流程。由于分类宽泛, 死亡通知增加了这一类别下所列工作流程的数量。养恤基金还继续与成员组织联络, 请它们提交所需的文件。养恤基金	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
29	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 67 段	审计委员会建议养恤基金在养恤基金综合管理系统中将没有离职日期的未结工作流程正规化,以便更好地分析这类个案。	在这方面取得了重大进展,截至 2020 年 4 月底只有 81 个未结个案。养恤基金对接口逻辑进行了修改,以清理这些个案。这些修改使个案从 2017 年的 9 486 例减至 2018 年的 4 019 例,进而减至 2020 年 4 月底的 174 例。对其余个案的解释是,无法对收到纸质材料的个案实施自动解决方案。养恤基金将继续在个案出现时进行清理。	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			
30	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 79 段	审计委员会建议养恤基金与承诺每年进行一次以上对账的成员组织创建一个项目,界定适用于养恤基金和成员组织的不同标准、活动、最后期限、作用和责任,并确定项目执行进度百分比,以便及时获得关于各参与者缴款情况的完整、准确的信息。	与国际民用航空组织的试点项目于 2019 年 10 月完成。接口方案的方案指导小组于 2019 年 11 月首次开会。已更新业务论证和方案定义文件。项目开发团队已批准将试点项目扩展到联合国工业发展组织(通过与数据处理系统、应用和产品公司达成的协议)和另外两个成员组织(世界知识产权组织和国际农业发展基金)。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。显示参与人对账异常情况的业务情报看板于 2020 年 4 月实施。定于 2020 年 6 月与成员组织共享看板。对账数据每日更新,以反映对偏差所进行的任何修正。在月度财务接口运行期间,可在收到数据次日处理和查看参与人对账异常情况。	为证明这项建议已执行所提供的证据不足。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
31	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 80 段	审计委员会还建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法,以确保每年进行一次以上的对账,并确保养恤基金在同一天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目,那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件。	与国际民用航空组织的试点项目于 2019 年 10 月完成。接口方案的方案指导小组于 2019 年 11 月首次开会。已更新业务论证和方案定义文件。项目开发团队已批准将试点项目扩展到联合国工业发展组织(通过与数据处理系统、应用和产品公司达成的协议)和另外两个成员组织(世界知识产权组织和国际农业发展基金)。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。	为证明这项建议已执行所提供的证据不足。因此认为这项建议正在执行。		X		
32	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 95 段	审计委员会建议养恤基金更新活动目录中定义的密码参数,以便与逻辑访问程序的规定保持一致。	审计委员会认为这项建议已执行。为使用最新操作系统的设备更新了经修订的用户访问管理程序、密码政策和活动目录政策。养恤基金还完成了新密码政策的执行工作,该政策于 2019 年初开始实施。	审计委员会获得了必要的证据,认为这项建议已执行。		X		
33	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 96 段	此外,审计委员会建议养恤基金加大力度遵守用户账户管理程序中规定的与创建用户账户有关的控制措施,或根据养恤基金目前的业务动态及其相关风险进行调整,重新定义和更新该程序。	为了落实这一建议,2019 年 2 月 12 日批准了用户访问管理程序的修订版。为确保遵守用户账户控制措施,企业安全股每年根据修订后的用户访问管理程序开展用户账户重新认证程序。	审计委员会获得了必要的证据,认为这项建议已执行。		X		
34	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 97 段	最后,审计委员会建议养恤基金完善用户账户功能的监测程序,并调整监测频率;确定监测实施工作的责任、角色和时间表;界定证明监测程序得到正确有效执行的证据。	修订后的用户访问管理程序明确界定了用户账户监测程序。自 2017 年 1 月以来,养恤基金对用户账户进行定期审查。此外,每年完成用户账户重新认证程序。	审计委员会已获得用户访问管理程序。因此,审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
35	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 111 段	审计委员会建议养恤基金加强关于手动控制措施 AV-05 和 AV-06 执行情况的文件编制和证据工作。	编制了养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日精算估值的普查数据,进行必要的核实和签字后已提交给顾问精算师。为落实这项建议,养恤基金审查了普查数据的编制过程,具体说明了风险管理和法律事务科进行的详细审查,财务处编写了审查的详细说明,并提供了审查和签字的证据。	提供了这些建议已执行的证据,即经修订的普查数据和流程图的风险和控制表,财务处及风险管理和法律事务科进行的审查的说明,以及风险管理和法律事务科、财务处及账户科的签字情况。因此认为这项建议已执行。	X			
36	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 120 段	审计委员会建议养恤基金秘书处在既定时间段内查明并处理 Outlook 系统中所有尚待解决的问询和投诉,以便继续通过新系统对所有问询进行监测和追踪。	养恤基金正在使用 iNeed 系统处理和追踪所有客户问询。2019 年 7 月已处理养恤基金在实施 iNeed 之前收到的电子邮件问询。	提供了这些建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			
37	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 121 段	此外,审计委员会建议养恤基金秘书处提供独特追踪号,供客户用于在线追踪问询或投诉的状态,直到问题最终解决。	iNeed 为每个问询随机分配一个独一无二的服务请求编号。客户会收到一封电子邮件,告知他们服务请求编号并通知他们问询已收到。随后,他们会收到答复其问询的一封电子邮件,其中也包含服务请求编号。最后,当服务请求被认为已解决时,客户会收到一封附上服务请求编号的电子邮件,告知该问询被视为已解决。虽然客户不能登录系统追踪问询的处理状况,但他们可以随时联系养恤基金,要求了解问询的最新状态。这类似于处理向信息和通信技术服务台系统或任何其他系统提出问询所遵循的程序。	养恤基金提供的证据是 iNeed 电子邮件的屏幕截图,上面有收到问询后提供的服务请求编号和一则关于问题业已解决的信息。在该文件中,审计委员会注意到给问询分配的独一无二的追踪号。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
38	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 126 段	审计委员会建议养恤基金秘书处评估因待决法律案件导致资源流出的可能性,并评估是否应确认拨备,或者是否有必要披露为或有负债。	法律和合规股的一份备忘录载有对因待决法律案件导致资源流出的可能性的评估。根据该备忘录,养恤基金不需要确认 2019 年 12 月 31 日终了年度的或有负债拨备。	审计委员会审查了法律和合规股关于或有负债的备忘录,其中载有对资源流出可能性的评估。因此认为这项建议已执行。	X			
39	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 135 段	审计委员会建议投资管理厅制定一项包括日期和责任的工作计划,以确保按照该厅的可持续投资战略对环境、社会和治理指标进行分析和评价,并确保将其纳入所有资产类别的投资决策过程。	投资管理厅为将环境、社会和治理指标纳入该厅的投资决策过程采取了以下行动:(a) 更新了投资管理厅的投资政策声明,指出该厅的所有活动都纳入了可持续投资的原则,包括考虑到环境、社会和治理指标,同时完全致力于其实现长期投资目标的信托责任;(b) 制定了明确解释如何纳入环境、社会和治理指标的指导方针,将在每个资产类别的投资决策过程中使用该指导方针;(c) 对所有资产类别的投资干事进行了关于所有内部和外部环境、社会和治理平台的方法和功能的正式培训,以进一步增进他们对工具的了解,并促进他们将环境、社会和治理指标纳入投资决策过程;(d) 努力确保精简环境、社会和治理分析和指标并将这些分析和指标纳入投资建议程序的文件编制过程,由内部投资委员会监督内部上市股权和固定收入,并由私募市场委员会监督私人股本、不动产和实物资产;(e) 出版了一份关于可持续投资的年度报告,并更新了投资管理厅网站,以列入关于投资管理厅可持续投资方针的信息;(f) 记录所有培训班的出勤情	投资管理厅执行的工作计划力求确保将环境、社会和治理指标纳入所有资产类别的投资决策过程。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
40	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 136 段	审计委员会建议投资管理厅设计和实施相关说明、培训和程序,说明投资干事分析和评价各资产类别的环境、社会和治理指标的过程,包括将在投资决策过程中使用的指标,并说明根据这些指标所作决策的记录和依据。	投资管理厅制定了明确解释如何纳入环境、社会和治理指标的指导方针,并将在每个资产类别的投资决策过程中使用该指导方针。	只要培训班尚未最后确定,指导方针尚未获得批准,这项建议就仍正在执行。			X	
41	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 137 段	审计委员会建议投资管理厅通过计算机系统支持和实施上市股权投资的环境、社会和治理指标分析和评价工作,以便制定正式文件,说明在批准前的过程中考虑到了这些指标。	投资管理厅可持续投资小组已开发内部自动化的环境、社会和治理评价工具,使投资干事能够分析和评估各自持有的投资组合的环境、社会和治理指标。环境、社会和治理分析工具被嵌入更大的投资模型,所有投资小组可藉此同时进行基本分析以及环境、社会和治理分析,以提高投资决策过程的效率。可持续投资小组于 2019 年向上市股权小组推出了这些环境、社会和治理投资支持工具,并继续提供相关支持。可持续投资小组还自动化生成投资管理厅的投资理由说明,为投资组合经理填充相关数据,其中包括正在考虑投资的任何股权证券的环境、社会和治理指标以及基本指标。	投资管理厅已开发自动化的环境、社会和治理评价工具,使投资干事能够分析和评估各自持有的投资组合的环境、社会和治理指标。因此,审计委员会认为这项建议已执行。			X	

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况	
						正在 已执行	因时过境迁 未执行 而不必执行
42	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 138 段	就私募市场而言,在最后完成私募市场投资系统的实施工作时,投资管理厅应加强养恤基金外部经理人开展的尽职调查程序,以确保在上述过程中考虑到环境、社会和治理指标。	投资管理厅可持续投资小组为私募市场团队制定了外部经理人开展尽职调查的指导方针,其中概述了需要考虑的重要环境、社会和治理因素,每个因素在私募市场背景下如何运用,外部基金纳入环境、社会和治理考量的最佳做法,以及这些重要环境、社会和治理因素如何对养恤基金私募市场投资组合经风险调整后的回报产生影响。此外,可持续投资小组已敲定并精简了正式的环境、社会和治理程序,该程序现已纳入每个私募市场团队的私募市场投资决策过程,在提交投资建议之前必须遵循该程序。可持续投资小组目前正在开发私募市场看板系统,该系统类似上市股权看板系统,将提供重要的基本数据以及环境、社会和治理数据。	审计委员会确认已取得进展,但无法核实所采取的行动是否会取得预期成果,因此这项建议仍正在执行。	X	
43	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 148 段	审计委员会建议,投资管理厅制定和实施一个独立的系统,在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020年12月的目标日期反映出这是一个漫长的过程,因为其中有许多步骤,且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展,但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。	X	

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
44	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 149 段	此外, 审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息, 如数额、指示说明和行政费用。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的过程, 因为其中有许多步骤, 且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展, 但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。		X			
45	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 150 段	最后, 审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪, 以便及时为决策提供完整准确的信息, 并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的过程, 因为其中有许多步骤, 且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展, 但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。		X			
共计						45	33	12	—	—
百分比						100	73	27	—	—

第三章

财务报表的核证

2020年6月12日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度、¹ 国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》编制的。财务报表附注简述了在编制财务报表过程中适用的重要会计政策。附注提供了补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

我证明,所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

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

2019 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命了一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。

首席养恤金行政管理执行官履行养恤金联委会对养恤基金行政管理进行行政监督的责任。首席执行官在养恤金联委会领导下负责收纳缴款，确保养恤基金管理当局处记录账目，核证福利给付，处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他事项。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和财务健康。在 2019 年 12 月 31 日之前，养恤金联委会首席执行官/秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

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

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

内部控制制度的宗旨

内部控制制度的宗旨是减少和管理无法实现养恤基金目标这一风险，而不是消除此风险，同时改善业绩。因此，该制度只能提供合理而非绝对的成效保证。内部控制是一个持续进程，由养恤基金理事机构、高级管理人员和其他人员实施，以便为实现以下内部控制目标提供合理的保证：

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

提供养恤基金内部控制说明是为了实现财务报告可靠性这一控制目标，因此说明的范围仅限于对截至 2019 年 12 月 31 日的财务报告实施内部控制的成效。

处理风险的能力

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

2014年5月核定的养恤基金内部控制政策确定了内部控制目标、构成部分、责任，并确定了各道内部控制防线，包括：(a) 管理当局；(b) 风险管理和合规科室；(c) 内部审计；(d) 外部审计。养恤基金通过对财务报告实施内部控制，为下列方面提供合理的保证：资产受到保护；交易记录正确；交易获得授权；财务报表中没有重大的错报。

养恤基金风险管理和内部控制框架

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

(a) 风险管理治理。养恤金联委会、管理当局和工作人员对风险管理活动承担全部责任，接受问责，以此支持风险管理框架的运作。各专门委员会进行监督，就风险管理和内部控制事项向联委会提供咨询意见，具体如下：

(一) 审计工作委员会对养恤基金的内部和外部审计及其内部控制框架实施总体监督，提出建议；

(二) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策等事项向养恤金联委会提供咨询意见；

(b) 全系统风险管理政策。这项政策是风险管理框架运作的基础，确定该框架在整个养恤基金的适用性。全系统风险管理方法补充这项政策，界定风险管理进程中的步骤、角色、责任；

(c) 风险评估。养恤基金开展定期风险评估，据以为应对养恤基金的关键风险制定战略；

(d) 风险监测。全系统风险管理工作组由养恤基金首席执行官和秘书长代表担任主席，成员包括来自养恤基金所有单位的代表，责任是监测养恤基金的风险概况和风险管理战略执行情况。风险管理干事负责：促进全系统风险管理框架的实施，协助开展安全风险评估，在执行风险管理战略方面提供咨询意见，监测、报告养恤基金的风险情况；

(e) 欺诈风险评估。养恤基金行政当局和投资管理厅进行欺诈风险评估，以查明具体的欺诈手段和风险，评估其可能性和重要性，评价现有的反欺诈工作，采取行动降低现存的欺诈风险。

财务报告内部控制成效审查

养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为评估其财务报告内部控制措施的准则。养恤基金管理当局对截至2019年12月31日的财务报告的内部控制成效进行了审查，其依据如下：

(a) 编制了内部控制说明，相关工作包括：

(一) 确定内部控制所涉范围，包括关键程序、账户、披露资料、这些方面所使用的关键信息和通信技术(信通技术)服务；

(二) 查明财务报告方面的关键风险；

(三) 确定和记录：主体一级的控制、对财务报告的关键控制、反欺诈控制和
支持财务报告其他控制措施运作的关键信通技术一般控制；

(四) 由管理当局测试财务报告关键控制措施和反欺诈控制措施的运作成效；

(b) 养恤基金行政当局和投资管理厅主要官员签署了财务报告内部控制成效认定书。这些官员认识到，他们有责任在各自主管领域维持和实施财务报告内部控制并报告查明的任何不足之处；

(c) 一名独立事务审计师对北方信托公司所采用的控制办法进行了独立事务审计，该公司是养恤基金投资的独立总账管理人暨投资保管银行。审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。审计得出的结论是，控制办法在所有重大方面均设计妥善、运作有效，为实现各项控制目标提供了合理保证；

(d) 2016年4月，养恤基金行政当局获得了国际标准化组织(标准化组织)养恤基金综合管理系统 ISO 27001 信息安全认证，有效期为3年，直至2019年3月。2018年进行了一次监控审计，结论是信息安全流程按预期运行，有效满足了标准的要求。此后，养恤基金暂停了年度监督审计，以寻求认证，证明其是否符合国际标准化组织关于隐私信息管理系统的 ISO 27701 标准，这将把其安全控制的范围扩大到个人可识别的信息。在国际标准化组织新认证服务的采购程序完成之前，养恤基金继续维持和更新原先根据国际标准化组织 ISO 27001 认证模式认证的控制措施；

(e) 一名独立审计员对联合国国际电子计算中心内部控制框架进行了国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计。国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计报告就电算中心控制措施的设计是否妥善、运作是否有效提供了独立评估。2019年国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计报告的结论为无保留意见；

(f) 审计工作委员会审查了内部监督事务厅(监督厅)和审计委员会的审计结果，并收到了关于审计建议执行情况资料。秘书长代表、养恤基金首席执行官、首席财务干事、风险与合规干事、内部和外聘审计师定期与审计工作委员会举行了会议；

(g) 监督厅根据其任务授权，就内部控制措施适当、运作有效提供了鉴证。监督厅在实施审计工作委员会核定的基于风险的审计计划过程中进行了审计，以鉴证内部控制措施的成效，查明控制缺陷。首席执行官和秘书长代表在各自负责领域采取适当行动回应了内部审计中提出的各项建议；

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

本年度出现的重大内部控制事项

2019年12月31日终了年度内部控制说明提请注意以下影响财务报告内部控制的关键事项：

(a) 在 2019 年 7 月第六十六届会议上，养恤金联委会为养恤金联委会秘书设立了一个单独的职位。大会第七十四届会议通过了第 74/263 号决议，其中除其他方面外，强调养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表，并应直接向养恤金联委会报告，同时从养恤金行政当局和投资管理厅获得必要的行政支助；

(b) 养恤基金行政当局在 2019 年 10 月 26 日受到网络攻击的影响。检测和纠正措施立即启动，没有丢失任何数据。在一家专门的网络安全公司的支持下，养恤基金完成了所有必要的技术测试和验证以及保护措施的实施。因此，该事件对关键业务职能没有重大影响，对养恤基金的财务也没有任何影响。养恤基金加强了控制机制，以防止和发现未来可能发生的网络攻击。继续采取其他安全措施，包括定期开展提高认识培训；

(c) 与此同时，虽然 2020 年第一季度金融市场波动影响到养恤基金资产，但 2019 年养恤基金业绩上扬缓解了市场低迷的影响。养恤基金有充足的流动资金，预计福利支付不会中断。

说明

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

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

根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的所有情况和掌握的信息，就 2019 年 12 月 31 日终了年度而言，在我们各自职责领域不存在任何让外聘审计师不能对财务报表出具无保留意见或需在本文件提出的财务报告内部控制重大缺陷。

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

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代理代表
佩德罗·瓜佐(签名)

2020 年 4 月 24 日
纽约

第四章

财务概览

A. 引言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2019 年 12 月 31 日，有 24 个成员组织参加养恤基金。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。

2. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。秘书直接向养恤金联委会汇报工作。

3. 首席养恤金行政管理执行官(首席执行官)由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

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

5. 在 2019 年 12 月 31 日之前，首席执行官干事/养恤金联委会秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

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

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产的变动

7. 2019 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产增加了 112.585 亿美元 (2018 年：减少 35.899 亿美元)。增加额主要来自该年度的投资收入。

8. 2019年的投资收入为113.623亿美元(2018年:亏损33.065亿美元)。2019年的投资收入主要是以下因素的综合结果:投资公允价值净变动100.098亿美元、股利收入9.185亿美元、利息收入5.188亿美元。与上一年比较有146.688亿美元的变动,主要原因是以公允价值定值金融资产的公允价值有变动。

9. 2019年缴款总额为26.889亿美元(参与人8.904亿美元、成员组织17.713亿美元、其他缴款2 720万美元)(2018年为24.572亿美元),与2018年缴款总额相比,增加2.317亿美元(增幅为9.4%)。

10. 2019年给付养恤金福利27.0亿美元(2018年:26.696亿美元),与2018年给付福利数额相比,增加了3 040万美元(增幅为1.1%)。

11. 2019年管理费用为9 180万美元(2018年:7 010万美元),增加2 170万美元(增幅为31.0%)。管理费用增加的主要原因是包括离职后健康保险在内的离职后福利负债变动1 930万美元。

可用于支付福利的净资产表

12. 截至2019年12月31日,可用于支付福利的净资产为720.345亿美元(2018年为607.760亿美元),增加了112.585亿美元(增幅为18.5%)。

13. 截至2019年12月31日,现金及现金等价物为4.364亿美元(2018年为5.649亿美元),减少了1.285亿美元(减幅为22.7%)。

14. 截至2019年12月31日,投资公允价值总额为715.500亿美元(2018年:603.098亿美元),增加了112.402亿美元(增幅为18.6%)。截至2019年12月31日和2018年12月31日的投资类别详情如下:

(百万美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日	变动	百分比
股票	42 309.1	34 401.2	7 907.9	23.0
固定收入	20 412.6	18 824.8	1 587.8	8.4
实物资产	5 201.8	4 340.4	861.4	19.8
另类和其他投资	3 626.5	2 743.4	883.1	32.2
投资共计	71 550.0	60 309.8	11 240.2	18.6

15. 投资和现金及现金等价物如下所示:

(百万美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日	变动	百分比
投资	71 550.0	60 309.8	11 240.2	18.6
现金及现金等价物	436.4	564.9	(128.5)	(22.7)
投资和现金及现金等价物共计	71 986.4	60 874.7	11 111.7	18.3

16. 由于冠状病毒病(COVID-19)在全球蔓延,出现了可能对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的经济不确定因素。养恤基金投资组合价值的变化,即在2020年第一季度市场低迷后大幅下降,与市场中观察到的负面趋势是一致的。鉴于COVID-19大流行仍在蔓延,养恤基金预计未来几个月市场将持续波动。截至2020年6月12日,扣除养恤基金秘书处持有的现金和现金等价物后,养恤基金总投资未经审计的估计市值约为700亿美元。欲了解更多信息和每周养恤基金业绩最新情况,请参阅养恤基金网站(<https://oim.unjspf.org/investments-at-glance/weekly-fund-performance>)。

17. 截至2019年12月31日,养恤基金负债总额为2.565亿美元(2018年为3.629亿美元),减少了1.064亿美元(减幅为29.3%)。负债总额减少的主要原因是已交易投资应付款减少1.327亿美元,但离职后健康保险和其他雇员福利增加1.610亿美元,部分抵消了这一减少额。

养恤基金精算情况

18. 累积(承诺)的养恤金计划福利精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加情况)由独立精算师确定。确定其数额的办法是使用各种精算假设对累积的养恤金计划福利进行调整,以反映资金从估值日至预期支付日的时间价值(按利息贴现计算)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

19. 截至2019年12月31日的累积养恤金计划福利精算现值如下所示:

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金:	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	26 482	34 703
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 078	1 852
在职参与者	16 199	22 136
既定福利共计	43 759	58 691
非既定福利	902	1 138
累积养恤金计划福利精算现值共计	44 661	59 829

关键统计数据

20. 截至2019年12月31日,养恤基金参与人数为131 583人(2018年为128 594人),增加2 989人,增幅为2.3%。

21. 截至2019年12月31日,养恤基金给付定期福利79 975笔(2018年为78 716笔),增加了1 259笔,增幅为1.6%。

第五章

2019年12月31日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日 (重新分类) ^a
资产			
现金及现金等价物	4	436 354	564 891
投资	5、6		
股票		42 309 141	34 401 159
固定收入		20 412 531	18 824 833
实物资产		5 201 835	4 340 466
另类和其他投资		3 626 467	2 743 377
		71 549 974	60 309 835
应收缴款		64 912	55 889
应计投资收入	7	163 163	158 251
已交易投资应收款	5	15 390	7 869
应收预扣税款	8	35 789	20 133
其他资产	9	25 398	22 068
		72 290 980	61 138 936
负债			
应付福利	10	105 970	102 488
已交易投资应付款	5	27 191	159 913
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	103 989	87 891
其他应计项目和负债	12	19 352	12 597
		256 502	362 889
		72 034 478	60 776 047

附注是财务报表的组成部分。

^a 重新分类详见附注 24。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2019	2018
投资收入/(损失)	13		
投资公允价值的净变动		10 009 778	(4 502 075)
利息收入		518 791	376 716
股利收入		918 469	912 237
实物资产收入		78 547	55 510
减：交易费用和管理费		(158 748)	(143 435)
减：预扣税		(3 232)	(5 972)
其他投资相关收入/(费用)，净额		(1 348)	505
		11 362 257	(3 306 514)
养恤金缴款	14		
参与人缴款		890 381	820 209
成员组织缴款		1 771 258	1 630 838
其他缴款		27 217	6 104
		2 688 856	2 457 151
养恤金福利	15		
离职偿金和全额折付福利		194 582	181 671
退休福利		2 511 119	2 530 498
其他福利/调整数		(5 736)	(42 609)
		2 699 965	2 669 560
管理费用	16		
养恤基金秘书处		49 428	36 222
投资管理厅		40 028	32 212
审计		1 631	1 235
养恤金联委会		678	450
		91 765	70 119
其他费用	17	952	819
可用于支付福利的净资产增加额/(减少额)		11 258 431	(3 589 861)

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2019	2018
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(48 917 774)	(25 154 053)
出售/赎回投资收益		47 553 775	23 932 026
股票投资产生的股利(扣除预扣税款)		878 922	876 424
固定收入投资利息		525 863	377 678
单位化实物资产基金产生的收入(扣除预扣税款)		75 641	55 483
其他投资相关收入/(费用), 净额		(1 348)	510
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(159 551)	(144 649)
偿还预扣税款		11 582	31 732
用于投资活动的现金, 净额		(32 890)	(24 849)
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与者缴款		2 656 821	2 405 906
福利给付		(2 693 636)	(2 710 412)
向/来自其他计划转款, 净额		21 780	(475)
已付管理费用		(80 574)	(77 953)
其他付款, 净额		(950)	(696)
用于业务活动的现金, 净额		(96 559)	(383 630)
现金及现金等价物减少净额		(129 449)	(408 479)
年初现金及现金等价物	4	564 891	971 807
现金及现金等价物汇兑收益		912	1 563
年末现金及现金等价物	4	436 354	564 891

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金
附表 A

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2018-2019 年 初步批款			2018-2019 年 最后批款			2018-2019 年基于 可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处													
员额	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
其他工作人员费用	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)
招待费	5.8	—	5.8	5.8	—	5.8	0.3	—	0.3	(5.5)	—	(5.5)	(95)
咨询人	223.2	—	223.2	223.2	—	223.2	224.1	—	224.1	0.9	—	0.9	0
工作人员差旅	1 096.5	—	1 096.5	1 096.5	—	1 096.5	809.1	—	809.1	(287.4)	—	(287.4)	(26)
订约承办事务 ^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)
一般业务费用	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
用品和材料	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)
家具和设备	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
小计	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)

联合国合办工作人员养恤基金
附表 A(续)

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2018-2019 年初步批款			2018-2019 年最后批款			2018-2019 年基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
B. 投资管理厅													
员额	25 388.5	—	25 388.5	26 080.6	—	26 080.6	26 692.6	—	26 692.6	612.0	—	612.0	2
其他工作人员费用	3 501.0	—	3 501.0	4 109.0	—	4 109.0	3 330.4	—	3 330.4	(778.6)	—	(778.6)	(19)
招待费	28.1	—	28.1	28.1	—	28.1	9.9	—	9.9	(18.2)	—	(18.2)	(65)
咨询人	1 125.8	—	1 125.8	918.3	—	918.3	551.6	—	551.6	(366.7)	—	(366.7)	(40)
代表差旅 ^b	711.5	—	711.5	613.3	—	613.3	268.2	—	268.2	(345.1)	—	(345.1)	(56)
工作人员差旅	1 551.6	—	1 551.6	1 551.6	—	1 551.6	1 164.3	—	1 164.3	(387.3)	—	(387.3)	(25)
订约承办事务	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)
一般业务费用	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)
用品和材料	62.6	—	62.6	63.1	—	63.1	46.6	—	46.6	(16.5)	—	(16.5)	(26)
家具和设备	1 409.0	—	1 409.0	809.0	—	809.0	633.4	—	633.4	(175.6)	—	(175.6)	(22)
小计	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)
C. 审计													
外部审计	655.3	131.1	786.4	655.3	131.1	786.4	655.3	131.0	786.3	—	(0.1)	(0.1)	(0)
内部审计	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)
小计	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)
D. 养恤金联委会	1 006.5	—	1 006.5	1 332.8	—	1 332.8	1 126.8	—	1 126.8	(206.0)	—	(206.0)	(15)
管理费用共计	169 467.9	22 191.9	191 659.8	162 898.0	22 018.8	184 916.8	151 598.0	21 909.8	173 507.8	(11 300.0)	(109.0)	(11 409.0)	(6)

附表 A 的宗旨是将预算数额与基于可比基础的 2018-2019 两年期实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制, 基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报, 而净资产变动表按权责发生制编制, 因此, 基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。百分比四舍五入到最接近的整数; 0 表示介于零和 1 之间但不是零的值, 而(0)表示介于-1 和零之间但不是零的值。

^a 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出(1 140 万美元)。

^b 仅包括投资委员会成员的差旅费。

联合国合办工作人员养恤基金
附表 A(续)

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

预算与基于可比基础的实际数额重大差异(大于+(-)5%)说明

A. 养恤基金秘书处

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是—般临时人员的支出低于预期，原因是各业务活动的工作人员的整体流动情况和填补这些职位所需的时间。

招待费。支出低于预算是将招待费压缩到最低程度的结果。

差旅费。支出低于预算的原因是差旅支出低于预期，主要是因为在外联任务方面，纽约、日内瓦和内罗毕办事处之间的工作协调行程少于计划，因为在新的职能报告方面，大部分差旅被推迟到 2020 年和 2021 年。支出低于预算还反映出一些工作人员差旅被视频会议和电话会议取代。

用品、家具和设备。支出低于预算的主要原因是用品和材料所需经费低于预期。

B. 投资管理厅

员额。超支反映了与标准费用和空缺相关的预算金额与实际支出相较的结果。

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是，投资和业务及信息技术等科室没有填补—般临时人员职位，因为投资管理厅的专门职位目前难以聘用合适的工作人员。

招待费。支出低于预算是将招待费降至最低以及主办的活动数量低于预期的结果。

咨询人。支出低于预算的原因是采购与数据管理方案有关的咨询服务是通过订约承办事务而不是最初计划的咨询专家完成的。

差旅费。支出低于预算的原因是，由于出席投资委员会会议的成员人数低于预期，代表的差旅减少。此外，有几名成员没有提交差旅费进行报销，这也是造成支出低于预算的原因之一。支出低于预算的另一个原因是工作人员差旅支出低于预期，这主要是因为—在动荡的市场下工作优先事项发生了变化，而且许多项目同时进行，从而限制了一些工作人员的差旅能力。此外，在基金经理和公司管理人员访问纽约期间与他们举行了会议，一些预期的差旅被视频会议取代。

订约承办事务。支出低于预算主要出现在业务和信息技术科，该科目标业务模式下的某些项目在尽职调查和竞争性遴选过程中花费的时间比预期的要长。其中许多项目处于采购过程的最后阶段，从合同角度看，这些努力的最后阶段将于 2020 年完成。此外，一些项目的支出低于预期，原因是税务和账户咨询服务费用减少以及过渡到—托管人模式后支付的托管人服务费减少。支出低于预算的另—个原因是暂停提供风险和合规咨询服务，并将重点转向加强内部团队。

一般业务费用。支出低于预算的主要原因是放弃办公空间和 5 楼办公空间装修费用得到部分偿还、推迟灾后恢复站点采购活动以及 2019 年施工项目延误。

用品和材料。支出低于预算的原因是用品和材料所需经费低于预期。

家具和设备。支出低于预算的主要原因是，由于推迟一些与信息技术相关的项目，而且继续努力寻找更具成本效益的替代品，购置软件的支出低于预期。

D. 养恤金联委会

支出低于预算的原因是与委员会成员差旅有关的支出低于预期。

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2019 年初步批款			2018 年预算余额结转			批款订正			2019 年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
A. 养恤基金秘书处												
员额	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
其他工作人员费用	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
招待费	2.9	—	2.9	2.9	—	2.9	—	—	—	5.8	—	5.8
咨询人	134.1	—	134.1	11.1	—	11.1	—	—	—	145.2	—	145.2
工作人员差旅	514.7	—	514.7	205.2	—	205.2	—	—	—	719.9	—	719.9
订约承办事务	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
一般业务费用	6 716.0	1 913.1	8 629.1	(3 342.0)	(1 498.9)	(4 840.9)	(1056.9)	(159.1)	(1 216.0)	2 317.1	255.1	2 572.2
用品和材料	69.0	34.6	103.6	41.5	20.7	62.2	(19.5)	(9.8)	(29.3)	91.0	45.5	136.5
家具和设备	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
小计	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

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年初步批款			2018 年预算余额结转			批款订正			2019 年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
B. 投资管理厅												
员额	12 689.8	—	12 689.8	(264.3)	—	(264.3)	692.1	—	692.1	13 117.6	—	13 117.6
其他工作人员费用	1 765.6	—	1 765.6	666.8	—	666.8	608.0	—	608.0	3 040.4	—	3 040.4
招待费	13.5	—	13.5	7.7	—	7.7	—	—	—	21.2	—	21.2
咨询人	504.5	—	504.5	241.2	—	241.2	(207.5)	—	(207.5)	538.2	—	538.2
代表差旅 ^a	355.9	—	355.9	136.9	—	136.9	(98.2)	—	(98.2)	394.6	—	394.6
工作人员差旅	707.2	—	707.2	290.9	—	290.9	—	—	—	998.1	—	998.1
订约承办事务	22 884.5	—	22 884.5	6 237.8	—	6 237.8	(6 460.9)	—	(6 460.9)	22 661.4	—	22 661.4
一般业务费用	4 193.8	—	4 193.8	(300.6)	—	(300.6)	(2 073.3)	—	(2 073.3)	1 819.9	—	1 819.9
用品和材料	31.3	—	31.3	(1.9)	—	(1.9)	0.5	—	0.5	29.9	—	29.9
家具和设备	556.3	—	556.3	579.0	—	579.0	(600.0)	—	(600.0)	535.3	—	535.3
小计	43 702.4	—	43 702.4	7 593.5	—	7 593.5	(8 139.3)	—	(8 139.3)	43 156.6	—	43 156.6
C. 审计												
外部审计	327.6	65.5	393.1	0.1	0.1	0.2	—	—	—	327.7	65.6	393.3
内部审计	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
小计	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
D. 养恤金联委会	512.2	—	512.2	43.6	—	43.6	326.3	—	326.3	882.1	—	882.1
管理费用共计	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

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年最终预算			基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处										
员额	17 601.4	7 908.2	25 509.6	1 7631.1	7 905.0	25 536.1	29.7	(3.2)	26.5	0
其他工作人员费用	5 525.4	184.5	5 709.9	4 821.7	112.9	4 934.6	(703.7)	(71.6)	(775.3)	(14)
招待费	5.8	—	5.8	0.3	—	0.3	(5.5)	—	(5.5)	(95)
咨询人	145.2	—	145.2	146.1	—	146.1	0.9	—	0.9	1
工作人员差旅	719.9	—	719.9	432.5	—	432.5	(287.4)	—	(287.4)	(40)
订约承办事务 ^b	10 416.7	976.5	11 393.2	10 226.7	996.6	11 223.3	(190.0)	20.1	(169.9)	(1)
一般业务费用	2 317.1	255.1	2 572.2	2 608.6	316.4	2 925.0	291.5	61.3	352.8	14
用品和材料	91.0	45.5	136.5	46.8	11.8	58.6	(44.2)	(33.7)	(77.9)	(57)
家具和设备	749.2	299.4	1 048.6	905.5	236.6	1 142.1	156.3	(62.8)	93.5	9
小计	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)
B. 投资管理厅										
员额	13 117.6	—	13 117.6	13 729.6	—	13 729.6	612.0	—	612.0	5
其他工作人员费用	3 040.4	—	3 040.4	2 261.8	—	2 261.8	(778.6)	—	(778.6)	(26)
招待费	21.2	—	21.2	3.0	—	3.0	(18.2)	—	(18.2)	(86)
咨询人	538.2	—	538.2	171.5	—	171.5	(366.7)	—	(366.7)	(68)
代表差旅 ^a	394.6	—	394.6	49.5	—	49.5	(345.1)	—	(345.1)	(87)
工作人员差旅	998.1	—	998.1	610.8	—	610.8	(387.3)	—	(387.3)	(39)
订约承办事务	22 661.4	—	22 661.4	15 207.7	—	15 207.7	(7 453.7)	—	(7 453.7)	(33)
一般业务费用	1 819.9	—	1 819.9	502.4	—	502.4	(1 317.5)	—	(1 317.5)	(72)
用品和材料	29.9	—	29.9	13.4	—	13.4	(16.5)	—	(16.5)	(55)
家具和设备	535.3	—	535.3	359.7	—	359.7	(175.6)	—	(175.6)	(33)
小计	43 156.6	—	43 156.6	32 909.4	—	32 909.4	(10 247.2)	—	(10 247.2)	(24)

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年最终预算			基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
C. 审计										
外部审计	327.7	65.6	393.3	327.7	65.5	393.2	—	(0.1)	(0.1)	(0)
内部审计	1 125.3	225.1	1 350.4	1 030.9	206.1	1 237.0	(94.4)	(19.0)	(113.4)	(8)
小计	1 453.0	290.7	1 743.7	1 358.6	271.6	1 630.2	(94.4)	(19.1)	(113.5)	(7)
D. 养恤金联委会	882.1	—	882.1	676.1	—	676.1	(206.0)	—	(206.0)	(23)
管理费用共计	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)

附表 B 的宗旨是将预算数额与基于可比基础的实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制,基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报,而净资产变动表按权责发生制编制,因此,基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。百分比四舍五入为最接近的整数;0 表示介于 0 和 1 之间但不是零的值,而(0)表示介于-1 和 0 之间但不是零的值。差异调节见附注 21.2。

^a 仅包括投资委员会成员的差旅费。

^b 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出(650 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表附注

附注 1

计划说明

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

1.1 概述

2. 养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金有 24 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%(另见附注 3.5)。

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

1.2 养恤基金的管理

4. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。秘书直接向养恤金联委会汇报工作。

5. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个基金进行行政监督的责任。这包括负责战略规划和业务指导；政策的制定；养恤基金业务的管理和福利付款的核证；风险管理；法规遵从；对员工的全面监督；与利益攸关方沟通。养恤基金秘书处职员在首席执行官的授权下，提供技术支援服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构，包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 在 2019 年 12 月 31 日之前，首席执行官干事/养恤金联委会秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

8. 秘书长经与投资委员会协商,并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见建议,就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表,由该代表以秘书长名义行事,处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目,联委会可审查账目。
9. 养恤基金执行办公室负责为养恤基金秘书处和投资管理厅提供一系列支助性管理职能,并向首席执行官报告工作。2019年,执行办公室由首席财务干事临时监管。
10. 首席财务干事根据首席执行官和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作。首席财务干事负责制定养恤基金的财务政策,审查养恤基金的预算、财务和会计业务,确保养恤基金有适当的财务控制环境,以保护养恤基金的资源,保证财务报告的质量和可靠性。此外,首席财务干事还负责制定细则,就从养恤基金各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所需财务和会计数据做出规定。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例和基金管理细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和大会做出的决定。首席财务干事还负责核证养恤基金的财务报表。

1.3 参加养恤基金

11. 养恤基金有 24 个成员组织,每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者,或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者,即为养恤基金参与人。截至 2019 年 12 月 31 日,养恤基金在职缴款人(参与人)供职的成员组织包括:联合国主要秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署以及世界卫生组织、国际劳工组织、国际原子能机构、国际民用航空组织和联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织完整名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利(详情见本附注的附件)。年度养恤金给付总额约为 27 亿美元,以 15 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

12. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤基金秘书处纽约和日内瓦办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务处集中办理。养恤基金秘书处中央财务处还负责收取各成员组织的每月缴款,并负责发放月度养恤金。
13. 投资管理厅工作人员协助秘书长代表开展工作,该厅负责积极交易和处理投资,并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

14. 《养恤基金条例》第 12 条规定,养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金每两年进行一次精算估值,而且拟在今后延续这一做法。第 12 条还规定,精算报告应阐述计算所依据的各项假设,说明使用的估值方法,陈述估值结果,并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的精算情况简介见附注 18。

1.6 退休福利

15. 任何参与人只要缴款服务年数达到 5 年,则在达到或超过正常退休年龄离职时,即可领取将终生支付的退休福利。在 1990 年 1 月 1 日之前开始任职的养恤基金参与人,“正常退休年龄”为 60 岁;在 1990 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人,“正常退休年龄”为 62 岁;在 2014 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人,“正常退休年龄”为 65 岁。

16. 1983 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的参与人,标准退休福利年率为以下各项之和:

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年;

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年;

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年;

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

17. 1983 年 1 月 1 日之前加入养恤基金的参与人的标准退休福利年率是,以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务年数(不超过 30 年),加上最后平均薪酬的 1%乘 30 年以后的缴款服务年数(不超过 10 年)。

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

19. 不过,退休福利也有最低年率,其计算方法是,用参与人缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 141.84 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美利坚合众国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的 1/30 两者中的较小数额。

20. 然而,在参与人没有其他福利金可领的情形下,退休福利的年率应不低于 1 816.32 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

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

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

提前退休

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

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

25. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

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

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

1.7 残疾抚恤金

28. 参与人可能永久或长期不能继续服务时,可领受残疾抚恤金。

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

30. 虽有上述规定,在参与人没有其他福利金可领的情形下,残疾抚恤金年率应不低于 3 024.24 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

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

1.9 子女福利

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

1.10 其他福利

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

1.11 养恤金调整制度

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

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

1.12 筹资政策

36. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款,参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2019 年 12 月 31 日终了年度和 2018 年 12 月 31 日终了年度,参与人缴款分别为 8.904 亿美元和 8.202 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

37. 根据筹资政策规定,成员组织每月缴纳缴款估计数,然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 51 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。根据《养恤基金条例》第 25 条,成员组织目前的缴款率为 15.8%: 2019 年和 2018 年日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 17.713 亿美元和 16.308 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益,估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利金。

38. 养恤基金资产来自:

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

(d) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短缺缴款；

(e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

39. 在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据养恤金联委会提出的赞同建议，决定终止其养恤基金成员资格。

40. 终止前成员组织资格后，应按照前成员组织与养恤金联委会共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。

41. 养恤金联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。

42. 如果养恤基金精算估值显示其资产可能不足以支付《养恤基金条例》规定的负债，则每个成员组织应向养恤基金缴纳弥补短缺所需的数额。

43. 每个成员组织均参照估值日前三根据第 25 条缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

44. 在估值日之前三年以内加入养恤基金的组织的缴款额应由养恤金联委会确定。

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

45. 在本报告所述期间，筹资政策或计划资格终止规定没有变化。

附注 2

一般资料

2.1 列报基础

46. 根据大会通过的《养恤基金条例》和养恤金联委会制定并向大会和成员组织报告的《基金管理细则》，包括财务细则，所附财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际财务报告准则》《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》的规定，按照权责发生制编制的。养恤基金财务报表包括以下内容：

- (a) 可用于支付福利的净资产表；
- (b) 可用于支付福利的净资产变动表；
- (c) 现金流量表；
- (d) 管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表；
- (e) 披露设定退休福利的精算现值并区分既定福利和非既定福利的附注；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明。

47. 养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还具体包括采用《国际会计准则第 26 号》，《国际会计准则第 26 号》不仅指导会计核算，而且也指导财务报表的列报，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。养恤基金将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策，因此，其财务报表是根据这项指导意见列报的。2016 年以来，养恤基金还自愿并应审计委员会的要求，依据《公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)》列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如，根据《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》的要求，养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际金额对比表以及基于可比基础的实际金额调节表(见附注 21)。《公共部门会计准则第 24 号》规定，基于可比基础的实际费用金额应根据现金流量与现金流量表所列来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定将这些金额与净资产变动表内确认的管理费用进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在两年期内发生的管理费用。

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

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

49. 2017 年 1 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，规定了主体和业务合并的会计处理。这项准则将公共部门合并归类为创立合并或收购。就创立合并而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用修正的联营会计方法，以发生之日的资产与负债账面价值确认创立合并。就收购而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用“购置”会计方法，在收购发生之日确认收购。收购者以收购日期的公允价值确认收购的可盘点资产和承担的负债，与确认的高誉分开处理。该准则适用于 2019 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期。养恤基金 2019 年没有任何主体和业务合并；因此，在采用会计准则后，养恤基金财务报表没有受到任何影响。

50. 2018 年 8 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。《公共部门会计准则第 41 号》对金融工具的分类、确认和计量提出了新的要求，并取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》的要求。《公共部门会计准则第 41 号》以国际会计准则理事会制定的《国际财务报告准则第 9 号(金融工具)》为基础。与《公共部门会计准则第 29 号》相比，《公共部门会计准则第 41 号》引入的重大变化是：对金融资产适用单一的分类和计量模型，兼顾资产的现金流特征和持有资产的目的；对所有尚待进行减值测试的金融工具适用单一的前瞻性预期信用损失模型；适用改进的对冲会计模型，拓宽对冲交易安排的指导范围。该模型在实体的风险管理战略和作为风险管理战略一部分而持有的工具的会计处理之间建立了强有力的联系。这项准则适用于 2022 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。初步的高层次分析表明，由于养恤基金的投资按公允价值入账，而且养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日没有任何衍生合同，因此预计变化不会给金融工具的计量带来很大影响。养恤

基金预计在 2020 年完成对《公共部门会计准则第 41 号》要求的详细评价以及对计量和披露要求变化对基金财务报表影响的评估。

51. 2019 年 1 月, 公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》, 其中提供关于社会福利支出的会计导则。社会福利的定义是向符合资格标准的特定个人和(或)家庭提供现金转移, 以减轻社会风险的影响, 满足整个社会的需求。《公共部门会计准则第 42 号》要求确认下一次社会福利支付的费用和负债。该准则不适用于不是为了解决社会风险, 例如为了紧急救济而向个人和家庭进行的现金转移。这项准则适用于 2022 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期, 并允许提前采用。经初步分析后, 养恤基金预计采用这项会计准则不会对其财务报表产生任何影响。

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

2.3 其他一般资料

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

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

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

3.2 投资

投资分类

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

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

57. 养恤基金将其投资分为以下类别：

- 股票(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的不动产投资信托基金)
- 固定收入(包括政府和机构证券、公司和市/省债券以及抵押担保证券和资产担保证券)
- 实物资产(包括对基础资产为不动产、基础设施资产、林地和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类投资和其他投资(包括对私募股权基金和商品基金的投资)

金融工具估值

58. 养恤基金使用独立总账管理人已确定、有记录的流程确定公允价值。养恤基金在报告日对这一流程进行检查和验证。公允价值的基础是已有的市场报价(如果有的话)。如无公允市场价值，则采用各种估值技术。

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

利息和股利收入

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

61. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

实物资产和另类投资收入

62. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

已交易投资应收款/应付款

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

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

3.3 税务地位和应收预扣税款

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

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

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

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

3.4 重要的会计估计数

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

金融工具公允价值

70. 养恤基金持有在活跃市场无报价的金融工具。此类工具的公允价值通过估值技术确定。如果公允价值是使用估值技术确定的，则要对估值技术进行验证和定期审查，并作出必要的修正。估值模型要通过对实际交易进行事后检验予以校正，以确保输出值的可靠性。养恤基金主要依靠所投资公司的独立审计师所进行的这些检验。

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

72. 养恤基金还可能使用有信誉的定价来源(例如定价机构)或债券/债务市场做市商的指示性价格，确定在活跃市场无报价金融工具的公允价值。从定价来源获

得的经纪人报价可能具有指示性，但不能执行，也不具约束力。养恤基金对所使用的定价来源的数量和质量进行判断。

73. 如果市场数据不可得，养恤基金可使用内部估值模型确定金融工具价值，这些模型通常以行业公认为标准的估值方法和技术为基础。尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，(养恤基金和对手方)信用风险、波动性和相关性等领域可能需要管理当局作出估计。关于这些因数的假设一旦发生变化，所报金融工具公允价值就可能受到影响。

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

75. 由于通过有限责任合营企业进行的实物资产投资和另类投资没有市场报价、本身就缺乏流动性和投资的长期性，因此对此类投资进行估值需要作出重大判断。这些投资的估值基于基础投资的普通合伙人或经理提供的估值。养恤基金主要依靠接受投资公司的独立审计师进行的这些测试，以及个人投资经理遵守公认会计准则和估值程序的情况。

税收

76. 对复杂税务条例的解释以及预扣税税法变更都存在不确定性。鉴于国际投资的范围广泛，一旦实际收入与所作假设之间出现差异或此种假设未来发生改变，今后可能就有必要对年内已记录的税款费用和年底被视为可收回的任何应收税款进行调整。

减值

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

养恤基金与投资无关的应收款拨备

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

精算假设

79. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 披露与养恤基金工作人员离职后健康保险和其他雇员福利相关的假设，附注 18 载有确定应付养恤基金受益人的精算负债所用假设的信息。

3.5 缴款

80. 缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别按参与人应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%向养恤基金缴纳款项。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后用以抵消应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款数额随下列因数变化而变化：参与人数量、参与

人分布情况、国际公务员制度委员会确定上调生活费用后的应计养恤金薪酬率以及所有与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

3.6 福利

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

3.7 非美元货币交易和结余会计

82. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

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

3.8 租赁

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

3.9 不动产、厂场和设备

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

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

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

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

3.10 无形资产

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

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

3.11 紧急基金

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

3.12 拨备和或有负债

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

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

3.13 雇员福利

92. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

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

94. 养恤基金的雇员本身也参与养恤基金。养恤基金既是设定受益办法，也是多雇主基金。养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在养恤金计划基础财务状况和执行情况中的份额。因此，养恤基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。养恤基金在财政期间对该计划的缴款在可用于支付福利的净资产变动表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

95. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

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

97. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定，2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比预算和基于可比基础的实际数额。比较的金额包括：最初预算金额和最终预算金额、在以与相应预算金额相同的基础上列报的实际金额以及实际金额与预算金额重大差异(大于+(-)5%)的解释。

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

3.15 关联方交易

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

100. 2019 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：

(a) 关键管理人员：首席执行官干事(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席执行官干事、投资管理厅厅长和首席财务干事；

(b) 大会；

(c) 养恤基金的 24 个成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

101. 附注 23 简要介绍了与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

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

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

附注 4

现金及现金等价物

104. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
活期存款——投资管理厅	199 937	347 391
活期存款——养恤基金秘书处	171 194	171 557
外部经理持有现金——投资管理厅	65 223	45 943
现金及现金等价物共计	436 354	564 891

附注 5
按类别列示的金融工具

105. 下列各表按类别概括介绍截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。²

(千美元)

	截至 2019 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列金融资产			
现金及现金等价物	436 354	—	—
投资			
股票	42 309 141	—	—
固定收入	20 412 531	—	—
实物资产	5 201 835	—	—
另类投资和其他投资	3 626 467	—	—
应收缴款	—	64 912	—
应计投资收入	—	163 163	—
已交易投资应收款	—	15 390	—
应收预扣税款	—	35 789	—
其他资产	—	21 674	—
金融资产共计	71 986 328	300 928	—
可用于支付福利的净资产表所列金融负债			
应付福利	—	—	105 970
已交易投资应付款	—	—	27 191
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	103 989
其他应计项目和负债	—	—	19 352
金融负债共计	—	—	256 502

超过净资产 5%的投资

106. 截至 2019 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5%的投资。

107. 截至 2019 年 12 月 31 日，在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中，没有任何单项投资达到或超过总值的 5%。截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 6.516 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

² 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要为金融工具进行这项分析。

(千美元)

	重新分类截至 2018 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列金融资产			
现金及现金等价物	564 891	—	—
投资			
股票	34 401 159	—	—
固定收入	18 824 833	—	—
实物资产	4 340 466	—	—
另类投资和其他投资	2 743 377	—	—
应收缴款	—	55 889	—
应计投资收入	—	158 251	—
已交易投资应收款	—	7 869	—
应收预扣税款	—	20 133	—
其他资产	—	18 102	—
金融资产共计	60 874 726	260 244	—
可用于支付福利的净资产表所列金融负债			
应付福利	—	—	102 488
已交易投资应付款	—	—	159 913
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	87 891
其他应计项目和负债	—	—	12 597
金融负债共计	—	—	362 889

超过净资产 5% 的投资

108. 截至 2018 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5% 的投资。

109. 截至 2018 年 12 月 31 日，在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中，没有达到或超过总值 5% 的投资。截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金在一支房地产基金中持有的资金共计 2.168 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

附注 6**公允价值计量**

110. 公共部门会计准则建立了一套三级公允价值层次系统，据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到未调整报价的证券。第二级包括除第一级输入值所列报价外相关资产或负债输入值可直接(报价)或间接(从价格导出)观察的证券。第三级包括相关资产或负债输入值不以可观察市场数据为依据的(不可观察输入值)证券。在公允价值计量归类所用的公允价值层次系统中，定级取决于对公允价值计量重要性最低的信息。

计量投资的公允价值时，如果所用可观察到的输入值需以不可观察到的输入值为基础做出重大调整，则该投资划入第三级。

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

112. 下表列示截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别列示)的公允价值分级结构。

(千美元)

截至 2019 年 12 月 31 日的公允价值分级结构	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	40 686 191	—	—	40 686 191
基金——交易所交易基金	1 388 880	—	—	1 388 880
基金——普通股	—	—	138 935	138 935
合订证券	95 135	—	—	95 135
股票共计	42 170 206	—	138 935	42 309 141
固定收入				
政府和政府机构证券	—	18 863 212	—	18 863 212
资产担保证券	—	153 402	4 183	157 585
公司债券	—	552 610	42 856	595 466
市/省债券	—	37 873	—	37 873
商业抵押担保证券	—	704 655	—	704 655
基金——公司债券	—	—	53 740	53 740
固定收入共计	—	20 311 752	100 779	20 412 531
实物资产				
房地产基金	—	229 906	4 818 178	5 048 084
基础设施资产	—	—	137 037	137 037
林地	—	—	16 714	16 714
实物资产共计	—	229 906	4 971 929	5 201 835
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	3 562 570	3 562 570
商品基金	—	—	63 897	63 897
另类投资和其他投资共计	—	—	3 626 467	3 626 467
共计	42 170 206	20 541 658	8 838 110	71 549 974

(千美元)

截至 2018 年 12 月 31 日的公允价值分级结构	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	32 402 313	—	—	32 402 313
基金——交易所交易基金	1 774 285	—	—	1 774 285
基金——普通股	—	—	127 585	127 585
合订证券	96 976	—	—	96 976
股票共计	34 273 574	—	127 585	34 401 159
固定收入				
政府和政府机构证券	—	13 744 842	—	13 744 842
公司债券	—	3 745 133	40 046	3 785 179
市/省债券	—	779 077	—	779 077
票据、存款和商业票据	—	458 049	—	458 049
商业抵押担保证券	—	9 040	—	9 040
基金——公司债券	—	—	48 646	48 646
固定收入共计	—	18 736 141	88 692	18 824 833
实物资产				
房地产基金	—	247 623	3 942 280	4 189 903
基础设施资产	—	—	133 818	133 818
林地	—	—	16 745	16 745
实物资产共计	—	247 623	4 092 843	4 340 466
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	2 640 817	2 640 817
商品基金	—	—	102 560	102 560
另类投资和其他投资共计	—	—	2 743 377	2 743 377
共计	34 273 574	18 983 764	7 052 497	60 309 835

股票

113. 如果可从机构供应商那里得到投标价格，则把普通股和优先股、交易所交易基金、房地产投资信托和合订证券列在第一级。

114. 截至 2019 年 12 月 31 日，有 1.389 亿美元的普通股基金(2018 年 12 月 31 日：1.276 亿美元)按资产净值法估值，因此归入第三级。

固定收入

115. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的，否则都可以列为第一级。相反，价格是通过经纪人出价获取的，属于指示性报价，因此归类为第二级。

116. 截至 2019 年 12 月 31 日, 5 370 万美元的公司债券基金(2018 年 12 月 31 日为 4 860 万美元)、420 万美元的资产担保证券(2018 年 12 月 31 日为 0)以及 4 290 万美元的公司债券(2018 年 12 月 31 日为 4 000 万美元)被视为第三级。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来源获得, 但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此, 养恤基金决定将这种投资归类为第三级。

实物资产与另类投资和其他投资

117. 截至 2019 年 12 月 31 日价值 49.719 亿美元的实物资产(2018 年 12 月 31 日为 40.928 亿美元), 除去附带权益 1.719 亿美元(2018 年 12 月 31 日为 1.769 亿美元), 以及截至 2019 年 12 月 31 日价值 36.265 亿美元的另类投资和其他投资(2018 年 12 月 31 日为 27.434 亿美元), 除去附带权益 2.225 亿美元(2018 年 12 月 31 日为 1.382 亿美元), 归入第三级, 因为其价格是通过资产净值法确定的, 而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实输入值。此外, 投资人将投资单位兑现的选择有限, 因此这类基金投资的流动性较低。

118. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.299 亿美元的两支房地产基金(2018 年 12 月 31 日: 2.476 亿美元)被归类为第二级资产, 为基金管理人所报告的资产净值。

119. 2019 年 12 月 31 日终了年度, 各级之间无转移。

120. 下表介绍 2018 年 12 月 31 日终了年度各级之间的转移情况。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
固定收入	—	—	43 719	43 719
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	—	43 719	43 719
转出				
固定收入	—	(43 719)	—	(43 719)
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	(43 719)	—	(43 719)

121. 在 2018 年 12 月 31 日终了年度, 从第二级向第三级转入了一笔固定收入证券 4 370 万美元。该证券截至 2017 年 12 月 31 日的价格由多个供应商确定, 而截至 2018 年 12 月 31 日的价格则由单一供应商确定。因此, 养恤基金决定将这一投资归类为第三级。

122. 下表按金融工具类别介绍 2019 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他投资	共计
期初结余	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
购买	7 941	8 025	1 215 337	977 215	2 208 518
售出/资本回报	(516)	(308)	(668 870)	(547 301)	(1 216 995)
(转出)/转入第三级	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产变动表列报的净(损)益	3 925	4 370	332 619	453 176	794 090
期末结余	138 935	100 779	4 971 929	3 626 467	8 838 110
期末持有并列入可用于支付福利的净资产变动表的第三级资产的未实现(损)益变动	(8 758)	4 370	96 583	444 865	537 060

123. 下表按金融工具类别介绍 2018 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他投资	共计
期初结余	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
购买	2 480	1 545	703 952	720 636	1 428 613
售出/资本回报	(71)	(88 062)	(810 005)	(517 237)	(1 415 375)
(转出)/转入第三级	—	43 719	—	—	43 719
可用于支付福利的净资产变动表列报的净(损)益	(21 730)	(7 081)	238 960	136 612	346 761
期末结余	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
期末持有并列入可用于支付福利的净资产变动表的第三级资产的未实现(损)益变动	(8 659)	(6 514)	241 785	313 387	539 999

附注 7

应计投资收入

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

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
现金及现金等价物	130	142
固定收入证券	101 121	108 180
应收股权股利	56 820	47 742
实物资产和另类投资	5 092	2 187
应计投资收入共计	163 163	158 251

附注 8

应收预扣税款

125. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家列示如下：

(千美元)

国家	2019			截至 2019 年 12 月 31 日			2018			截至 2018 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为 无法收回	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为 无法收回	应收税款
澳大利亚	42	—	(2)	44	—	44	—	134	(134)	—	—	—
奥地利	—	—	—	—	—	—	—	29	1	—	—	—
比利时	625	—	(5)	630	—	630	656	653	3	—	—	—
巴西	196	—	196	401	(401)	—	363	—	363	416	(416)	—
加拿大	12	—	—	12	—	12	—	—	—	—	—	—
智利	401	434	(58)	38	—	38	431	260	173	13	—	13
中国	3 578	587	2 790	14 747	(14 450)	297	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96
哥伦比亚	8	—	—	8	—	8	—	—	—	—	—	—
捷克	148	—	—	233	—	233	85	—	—	85	—	85
法国	—	—	—	—	—	—	—	226	(7)	—	—	—
德国	7 531	6 431	206	15 668	—	15 668	8 724	7 715	787	14 774	—	14 774
希腊	—	—	—	111	(111)	—	—	—	—	113	(113)	—
爱尔兰	—	31	—	—	—	—	32	148	(2)	31	—	31
日本	4	—	—	4	—	4	—	—	—	—	—	—
卢森堡	4	—	—	4	—	4	—	—	—	—	—	—
墨西哥	—	—	(2)	60	—	60	44	—	(1)	58	—	58
荷兰	2 198	91	13	3 064	—	3 064	1 800	881	26	970	—	970
新西兰	—	—	—	—	—	—	2	—	2	—	—	—
挪威	363	—	(2)	365	—	365	—	—	—	—	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	—	19	(19)	—	—	—	—	19	(19)	—
菲律宾	107	43	(1)	65	—	65	—	—	—	—	—	—
俄罗斯联邦	1 894	—	451	1 443	—	1 443	1 276	—	1 276	—	—	—
新加坡	44	42	(1)	45	—	45	42	—	—	42	—	42
南非	—	—	—	—	—	—	693	673	20	—	—	—
西班牙	2 260	2 530	19	248	—	248	2 285	1 950	27	537	—	537
瑞典	—	—	—	30	(30)	—	—	—	—	31	(31)	—
瑞士	9 166	—	(391)	12 095	—	12 095	9 574	15 968	316	2 538	—	2 538
土耳其	72	—	8	334	(233)	101	51	—	14	298	(261)	37
联合王国	1 817	1 393	11	1 365	—	1 365	1 882	2 912	44	952	—	952
共计	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. 巴西以及中国一些省份没有正式设立返还机制。希腊、巴布亚新几内亚、瑞典和土耳其有几年也是如此。在这种情况下，养恤基金的托管人至今无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位，2019年在这些国家直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录，但继续计提拨备，除非未来几年肯定返还。

127. 下表列示了截至2019年12月31日及2018年12月31日的应收预扣税款的账龄分析。

(千美元)

国家	截至2019年12月31日			截至2018年12月31日		
	超过3年	不足3年	应收税款	超过3年	不足3年	应收税款
澳大利亚	—	44	44	—	—	—
比利时	—	630	630	—	—	—
加拿大	—	12	12	—	—	—
智利	—	38	38	—	13	13
中国	—	297	297	63	33	96
哥伦比亚	—	8	8	—	—	—
捷克	—	233	233	—	85	85
德国	—	15 668	15 668	—	14 774	14 774
爱尔兰	—	—	—	—	31	31
日本	—	4	4	—	—	—
卢森堡	—	4	4	—	—	—
墨西哥	—	60	60	—	58	58
荷兰	—	3 064	3 064	—	970	970
挪威	—	365	365	—	—	—
菲律宾	—	65	65	—	—	—
俄罗斯联邦	—	1 443	1 443	—	—	—
新加坡	—	45	45	—	42	42
西班牙	—	248	248	—	537	537
瑞士	—	12 095	12 095	—	2 538	2 538
土耳其	—	101	101	—	37	37
联合王国	—	1 365	1 365	—	952	952
共计	—	35 789	35 789	63	20 070	20 133

附注9

其他资产

128. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
预付款和应收福利	14 976	15 184
不动产、厂场和设备	3 724	3 941
在用无形资产	—	25
联合国应收款	6 039	2 339
其他应收款	659	579
共计	25 398	22 068

9.1 预付款和应收福利

129. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
预付款	4 206	3 267
由于工资单转换而提前支付的福利	6 345	7 484
应收福利	9 075	8 764
应收福利——拨备	(4 651)	(4 331)
共计	14 975	15 184

9.2 不动产、厂场和设备

130. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
成本					
2019年1月1日	1 320	13 963	2 439		17 722
增置	—	4 661	(2 439)		2 222
处置/转让	(86)	—	—		(86)
2019年12月31日	1 234	18 624	—		19 858
累计折旧					
2019年1月1日	1 249	12 532	—		13 781
折旧	71	2 368	—		2 439
处置/转让	(86)	—	—		(86)
2019年12月31日	1 234	14 900	—		16 134
账面净值，2019年12月31日	—	3 724	—		3 724

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	在建	
成本					
2018年1月1日	1 347	13 963	190		15 500
增置	—	—	2 249		2 249
处置/转让	(27)	—	—		(27)
2018年12月31日	1 320	13 963	2 439		17 722
累计折旧					
2018年1月1日	1 202	11 511	—		12 713
折旧	74	1 021	—		1 095
处置/转让	(27)	—	—		(27)
2018年12月31日	1 249	12 532	—		13 781
账面净值, 2018年12月31日	71	1 431	2 439		3 941

131. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

132. 列入可用于支付福利的净资产表的无形资产数额可细分如下:

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2019年1月1日	20 980	—	20 980
增置	—	—	—
转让	—	—	—
处置	(644)	—	(644)
2019年12月31日	20 336	—	20 336
累计摊销			
2019年1月1日	20 955	—	20 955
摊销	25	—	25
处置	(644)	—	(644)
2019年12月31日	20 336	—	20 336
账面净值, 2019年12月31日	—	—	—

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2018年1月1日	21 722	—	21 722
增置	—	—	—
转让	—	—	—
处置	(742)	—	(742)
2018年12月31日	20 980	—	20 980
累计摊销			
2018年1月1日	18 073	—	18 073
摊销	3 624	—	3 624
处置	(742)	—	(742)
2018年12月31日	20 955	—	20 955
账面净值，2018年12月31日	25	—	25

附注 10

应付福利

133. 净资产表列示数额可细分如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
离职偿金	59 490	54 842
一笔总付	12 146	19 486
应付定期福利	34 297	27 573
其他应付福利/调整数	37	587
共计	105 970	102 488

附注 11

离职后健康保险和其他雇员福利

134. 净资产表列示离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
离职后健康保险负债	93 611	80 477
离职回国补助金和相关费用	4 977	3 271
教育补助金和相关费用	381	360
年假	4 686	3 468
回籍假	334	315
共计	103 989	87 891

离职后健康保险、年假和离职回国补助金负债

135. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

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

136. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2018 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2019 年 12 月 31 日的结果；包括：

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

137. 在将负债结转至 2019 年 12 月 31 日时，只对截至 2019 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀率和保健费用趋势比率等财务假设进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2018 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设相同。

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

139. 养恤基金为 2019 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 2.84%
- 离职回国福利 2.99%

- 年假福利 2.50%

140. 养恤基金为 2018 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 4.29%
- 离职回国福利 4.15%
- 年假福利 4.20%

141. 为了进行比较，下表列示因贴现率变动 0.5% 对应计负债造成的影响。

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 0.5%	减少 11%	减少 4%	减少 4%
减少 0.5%	增加 13%	增加 4%	增加 4%

142. 保健费用趋势比率比较如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	5.44%，13 年后降至 3.85%	5.57%，14 年后降至 3.85%
美国联邦医疗保险	5.26%，13 年后降至 3.85%	5.38%，14 年后降至 3.85%
美国牙科保险	4.66%，13 年后降至 3.85%	4.73%，14 年后降至 3.85%
非美国——瑞士	3.76%，8 年后降至 2.85%	3.89%，9 年后降至 3.05%
非美国——欧元区	3.83%，3 年后降至 3.65%	3.91%，4 年后降至 3.65%

143. 报告的 2018 年 12 月 31 日至 2019 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额增加，主要是由于精算假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率下降。

144. 根据截至 2018 年 10 月 31 日普查数据进行计算时使用的其他具体主要假设如下文所述。

离职后健康保险

145. 计算中共包含 250 名在职工作人员：202 名在美国的在职工作人员和 44 名不在美国的在职工作人员，还有 4 名只参加牙医保险的在职工作人员。计算中还包括 91 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 73 名和不在美国的 15 名退休人员或其未亡配偶，还有 3 名只参加牙医保险的已退休的工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 47 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 70 岁。

离职回国福利

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

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

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

年假

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

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

附注 12

其他应计项目和负债

151. 财务报表列示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	14 452	6 933
应付缴回退款	3 342	2 869
经营租赁应计项目	1 109	2 237
应付成员组织离职后健康保险费	—	6
应计审计费	197	197
其他	252	355
共计	19 352	12 597

附注 13

投资收入

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

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

(千美元)

	2019	2018
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	10 009 778	(4 502 075)
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	11 477	8 670
固定收入工具利息收入	507 314	368 046
利息收入共计	518 791	376 716
股利收入共计	918 469	912 237
实物资产收入共计	78 547	55 510
交易费用		
管理费和其他相关收费	(129 209)	(111 690)
小盘基金管理费	(11 892)	(12 903)
经纪人佣金	(14 374)	(14 841)
其他交易费用	(3 273)	(4 001)
交易费用共计	(158 748)	(143 435)
预扣税	(3 232)	(5 972)
其他投资相关收入/(费用), 净额	(1 348)	505
净投资收入(损失)	11 362 257	(3 306 514)

154. 下表按资产类别列示因 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日终了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

(千美元)

	2019			2018		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
股票	8 388 111	72 595	8 460 706	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)
固定收入	674 440	(2 336)	672 104	(189 910)	(360 996)	(550 906)
实物资产投资	365 531	5 818	371 349	298 456	(42 080)	256 376
另类投资	513 865	(3 556)	510 309	197 327	(11 524)	185 803
现金、现金等价物以及已交易投资的应收款和应付款	—	(4 690)	(4 690)	—	(1 924)	(1 924)
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	9 941 947	67 831	10 009 778	(3 581 032)	(921 043)	(4 502 075)

^a 货币汇兑收益/(损失)变动包括已实现汇兑损失 4.677 亿美元(2018 年为损失 2.560 亿美元)和未实现汇兑收益 5.355 亿美元(2018 年为损失 6.650 亿美元)。

附注 14
养恤金缴款

155. 本期间收到的养恤金缴款可细分如下:

(千美元)

	2019	2018
参与人缴款		
经常缴款	884 515	814 410
追补缴款	1 006	992
缴回退款	4 860	4 807
	890 381	820 209
成员组织缴款		
经常缴款	1 769 030	1 628 818
追补缴款	2 228	2 020
	1 771 258	1 630 838
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	23 013	2 296
精算价值超过经常缴款的收款溢额	444	236
其他缴款/调整数	3 760	3 572
	27 217	6 104
本期间缴款共计	2 688 856	2 457 151

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

157. 2019 年期间, 公务员制度委员会分两次修订了专业及以上职类工作人员的应计养恤金薪酬率, 分别从 2019 年 1 月 1 日和 2019 年 2 月 1 日起生效。因此, 该职类工作人员的应计养恤金薪酬率与上次修订相比平均增加了 7.2%, 上次修订自 2018 年 2 月 1 日起生效。

158. 自 2019 年 1 月 1 日起, 全面禁止核试验条约组织成为养恤基金第 24 个成员组织, 新增 285 名参与人。根据协定转入的参与人缴款包括 107 名该条约组织参与人的 1 870 万美元, 他们将以前在该条约组织任职的养恤金权益转入养恤基金。

附注 15
养恤金福利

159. 本期间的养恤金福利可细分如下:

(千美元)

	2019	2018
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	54 360	47 506
缴款服务期 5 年以上	140 222	134 165
	194 582	181 671
退休福利		
全额退休福利	1 308 496	1 335 160
提前退休福利	717 656	717 804
递延退休福利	107 173	104 730
残疾抚恤金	86 227	80 269
遗属抚恤金	259 820	259 848
子女福利	31 747	32 687
	2 511 119	2 530 498
其他福利/调整数		
向根据协定转出的参与者给付的福利	1 232	2 772
没收	(1 408)	(42 222)
其他福利/调整数	(5 560)	(3 159)
	(5 736)	(42 609)
本期间养恤金福利共计	2 699 965	2 669 560

附注 16

管理费用

160. 2019 年和 2018 年管理费用如下:

(千美元)

	2019				
	养恤基金 秘书处	投资 管理厅	审计	养恤金 联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	19 660	14 604	—	—	34 264
离职后健康保险负债价值变动	9 114	3 797	222	—	13 133
其他工作人员费用	4 822	2 262	—	—	7 084
招待费	—	3	—	—	3
咨询人	148	105	—	—	253
差旅费	435	727	—	—	1 162
订约承办事务	8 781	17 261	—	—	26 042
一般业务费用	5 612	740	—	—	6 352
用品和材料	51	15	—	—	66
家具和设备	805	514	—	—	1 319
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 409	—	1 409
养恤金联委会费用	—	—	—	678	678
管理费用共计	49 428	40 028	1 631	678	91 765

(千美元)

	2018				
	养恤基金 秘书处	投资 管理厅	审计	养恤金 联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	15 727	12 902	—	—	28 629
离职后健康保险负债价值变动	(4 548)	(1 469)	(106)	—	(6 123)
其他工作人员费用	6 426	1 069	—	—	7 495
招待费	—	7	—	—	7
咨询人	52	376	—	—	428
差旅费	375	706	—	—	1 081
订约承办事务	12 645	12 358	—	—	25 003
一般业务费用	5 428	6 016	—	—	11 444
用品和材料	17	31	—	—	48
家具和设备	100	216	—	—	316
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 341	—	1 341
养恤金联委会费用	—	—	—	450	450
管理费用共计	36 222	32 212	1 235	450	70 119

附注 17

其他费用

161. 本期间的其他费用可细分如下:

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
紧急基金费用	38	97
无法收回的多付福利款拨备	914	722
本期间其他费用共计	952	819

附注 18

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

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

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

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

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

关键假设

166. 此处使用的主要精算假设与 2019 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同,如下所述:

- 参与人预期寿命(以 2017 年联合国死亡率表为基础,并根据预测死亡率降低情况作调整)
- 特定年龄退休和更替假设
- 关于折算养恤金百分比、已婚参与人比例等的更多假设
- 年投资回报率 6.0%,该回报率也是用于负债的贴现率
- 养恤金年度生活费上调率 2.5%

167. 这些重要假设由精算师委员会建议,由养恤金联委会 2019 年 7 月第十六届会议采纳。上述精算假设的基础是,假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金终止,在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

168. 截至 2019 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11):

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与人	26 482	34 703
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	1 078	1 852
在职参与人	16 199	22 136
既定福利共计	43 759	58 691
非既定福利	902	1 138
累积养恤金计划福利精算现值共计	44 661	59 829

参与养恤基金情况

169. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2019 年 12 月 31 日的参与情况提供, 如下所示。

截至 2019 年 12 月 31 日	
积存养恤金的在职参与者	
数目	119 932
年薪酬(百万美元)	11 467
平均薪酬(美元)	95 613
不再积存养恤金的非现职参与者	
数目	11 651
正常退休年龄年度应付养恤金(百万美元)	119
正常退休年龄平均应付养恤金(美元)	11 298
退休参与人和受益人	
数目	79 975
年度养恤金(百万美元)	2 455
平均养恤金(美元)	30 697

附注 19

承付款和或有事项

19.1 投资承付款

170. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房地产基金	2 736 907	2 676 748
私募股权	2 912 648	2 809 048
基础设施基金	224 881	144 578
林地基金	11 270	11 270
承付款共计	5 885 706	5 641 644

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

19.2 租赁承付款

172. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
不动产租赁债务		
不到1年	5 745	6 003
1-5年	—	5 532
超过5年	—	—
不动产租赁债务共计	5 745	11 535

19.3 法定或有负债和或有资产

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

174. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表，依据是经济利益流入不能基本确定，而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至2019年12月31日和2018年12月31日没有任何或有资产。

附注 20 风险评估

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

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

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

20.1 信用风险

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

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

179. 养恤基金面临的信用风险主要在固定收入资产类别。养恤基金根据授权的2019年投资政策声明和固定收入投资的相关基准管理信用风险。该基准要求，发行或发行商必须已由著名评级公司标普全球评级、穆迪或惠誉中的至少一家评级。

180. 下表汇总了截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日从评级机构(穆迪、标普全球评级或惠誉)获得的养恤基金固定收入投资组合的信用评级。养恤基金使用穆迪投资者服务公司的发行评级作为表中信息的主要来源。如果发行未经评级,则使用穆迪的发行商评级。如果发行和发行商都未经穆迪评估,则从标准普尔全球评级或惠誉获得对发行或发行商的评级。

(千美元)

固定收入	2019 年 12 月 31 日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	15 725 534	1 463 835	1 082 996	590 847	—	18 863 212
资产担保证券	157 585	—	—	—	—	157 585
公司债券	45 031	479 792	70 643	—	—	595 466
市/省债券	37 873	—	—	—	—	37 873
商业抵押担保证券	704 655	—	—	—	—	704 655
公司债券基金	—	—	—	—	53 740	53 740
共计	16 670 678	1 943 627	1 153 639	590 847	53 740	20 412 531
百分比	81.6	9.5	5.7	2.9	0.3	100.0

^a 金额为 5 370 万美元的一支证券,属债券基金,未经任何信用评级机构评级。

(千美元)

固定收入	2018 年 12 月 31 日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	9 905 490	3 012 324	793 255	33 773	—	13 744 842
公司债券	1 172 546	1 971 865	640 768	—	—	3 785 179
市/省债券	671 683	107 394	—	—	—	779 077
票据、存款和商业票据	38 961	419 088	—	—	—	458 049
商业抵押担保证券	9 040	—	—	—	—	9 040
公司债券基金	—	—	—	—	48 646	48 646
共计	11 797 720	5 510 671	1 434 023	33 773	48 646	18 824 833
百分比	62.6	29.3	7.6	0.2	0.3	100.0

^a 金额为 4 860 万美元的一支证券,属债券基金,未经任何信用评级机构评级。

181. 下表列出了截至 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的固定收入证券的到期日分析。

(千美元)

到期日	2019年12月31日	2018年12月31日
不到1年	959 882	4 367 259
1-5年	3 150 021	6 252 073
5-15年	6 119 642	4 662 539
超过15年	10 182 986	3 542 962
共计	20 412 531	18 824 833

20.2 流动性风险

182. 流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下：结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的缴纳通知以及用各类货币支付养恤金。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

20.3 市场风险

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

184. 风险价值作为单一数字，概括投资组合的市场风险以及出现不利变动的概率，也就是风险程度。风险价值的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值有三个主要特质：(a) 数额(以百分比或美元的形式)；(b) 时限(养恤基金的时限为一年)；(c) 置信水平(养恤基金的置信水平为95%)。如果报告的置信水平为95%，那么风险价值95数(以百分比或美元的形式)表示，在一年时间里，投资组合损失不超过给定的风险价值95数(以百分比或美元的形式)的概率为95%。此外，养恤基金还报告尾端风险或期望损失，以此计量在损失超过风险价值95数的情况下(发生概率为5%)，平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为100%，造成风险的因数显示某类资产造成多大风险。造成风险的因数具有相加性(所有因数加起来为100%)。风险价值95具有分散效应，所以没有相加性。

185. 下表介绍风险的四个重要方面。该表以百分比显示特定投资组合的波动性(标准离差)和风险价值95数。造成风险的因数显示每类资产在养恤基金总风险中的占比。显然，养恤基金总风险是100%，而下面每类资产的数字显示的是各类资产造成的风险比重。5%概率的期望损失(因为养恤基金将风险价值设为95%)显示在损失超过风险价值95数(发生概率为5%)的情况下，平均或预期损失是多少。

186. 下表中的所有数字均以一年为期。2019年，养恤基金总额在绝对基础上的估计波动率(不包括基准)为6.86%，估计的风险价值95数为11.32%，期望损失

(5%)的估计值为 17.45%。风险价值 95 数为 11.32%，表明投资组合全年亏损不超过 11.32%的可能性为 95%。风险价值最低(风险最低)的资产类别是现金，其次是固定收入以及基础设施和林地，风险价值最高(风险最高)的资产类别是房地产，其次是大宗商品、股票和私人股本。在风险统计数字中的占比是由资产类别的风险、该类别在投资组合中的权重、该类别与组合中其他资产的相关性所驱动的。因此，2019 年，在养恤基金总风险中，股票占 86.17%，固定收入占-0.24%，房地产占 7.09%，私人股本占 6.65%，大宗商品占 0.04%，基础设施占 0.26%，林地占 0.03%。截至 2019 年 12 月 31 日，股票占可用于支付福利的净资产的 58.73%。

187. 以下各表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2019			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	风险因数	期望损失(5%)
养恤基金总额	6.86	11.32	100.00	17.45
股票总额	10.17	18.16	86.17	26.08
固定收入	2.58	4.36	(0.24)	5.65
现金和短期	0.16	0.25	0.00	0.34
房地产	12.83	21.59	7.09	30.42
私人股本	9.88	17.62	6.65	25.48
大宗商品	10.41	17.38	0.04	24.76
基础设施	9.67	17.52	0.26	25.32
林地	9.67	17.52	0.03	25.32

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2019 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

(百分比)

资产类别	2018			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	风险因数	期望损失(5%)
养恤基金总额	7.39	12.38	100.00	18.94
股票总额	10.96	18.74	82.05	28.64
固定收入	4.48	7.16	2.76	10.27
现金和短期	0.09	0.15	0.03	0.21
房地产	14.35	23.90	8.45	35.56
私人股本	10.98	18.75	6.30	28.75
大宗商品	12.00	19.10	0.12	27.28
基础设施	14.11	24.35	0.25	35.21
林地	14.11	24.35	0.04	35.21

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2018 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

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

价格风险

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

190. 截至2019年12月31日和2018年12月31日，承受价格风险的股票的公允价值如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
普通股和优先股	40 686 191	32 402 313
基金——交易所交易基金	1 388 880	1 774 285
基金——普通股	138 935	127 585
合订证券	95 135	96 976
权益工具共计	42 309 141	34 401 159

191. 在养恤基金总风险100%中，股票对养恤基金造成的风险占86.17%(2018年为82.05%)，其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

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

193. 截至2019年12月31日和2018年12月31日，养恤基金按行业列示的、基于全球行业分类标准的股票投资组合如下：

(百分比)

全球行业分类标准	2019年12月31日		2018年12月31日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
金融	16.25	17.29	16.12	17.77
信息技术	17.80	17.69	15.02	15.29
通信服务	8.27	9.01	8.01	9.26
非必需消费品	11.82	11.03	10.93	10.68
必需消费品	6.70	7.48	7.24	7.77
能源	5.15	5.40	5.57	6.37
保健	11.85	12.15	12.86	12.49
工业	8.33	8.30	8.16	8.51
材料	4.49	4.90	4.58	5.12

全球行业分类标准	2019年12月31日		2018年12月31日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
公用事业	2.78	3.43	2.90	3.46
房地产	2.89	3.32	3.02	3.28
其他	3.67	不适用	5.59	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

^a 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数，进行了定制处理，不包括烟草和有争议武器。

^b 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

194. 2018年9月28日，对全球行业分类标准进行了若干修改。主要变化包括扩大电信服务部门，并将其改名为通信服务部门。这一新部门不仅包括电信公司，还包括以前属于非必需消费品部门的媒体和娱乐公司以及以前属于信息技术部门的互联网公司。

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

(百分比)

	2019年12月31日	2018年12月31日
北美洲	56.0	58.4
欧洲	17.3	18.4
亚洲太平洋	9.7	11.7
新兴市场	17.0	10.9
国际区域	—	0.6
共计	100.0	100.0

货币风险

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

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

198. 以下表格按投资类别说明养恤基金的外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至2019年12月31日和2018年12月31日的现金和投资公允价值。2019年4 440万的美元净金融资产(2018年的1.026亿美元净金融负债)未按公允价值持有(见附注5)，未列入下表。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2019 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
美元	35.40	23.95	5.57	4.26	0.56	69.74
欧元	4.88	0.05	0.72	0.69	0.02	6.36
日元	3.79	—	0.19	—	0.01	3.99
英镑	2.91	—	0.19	0.09	0.00	3.19
港元	2.63	—	—	—	0.00	2.63
加元	1.78	0.03	0.32	—	0.00	2.13
韩元	1.11	0.43	—	—	0.00	1.54
瑞士法郎	1.51	—	—	—	0.01	1.52
巴西雷亚尔	0.73	0.70	—	—	0.00	1.43
澳大利亚元	1.13	0.03	0.24	—	0.00	1.40
印度卢比	0.79	0.17	—	—	0.00	0.96
墨西哥比索	0.27	0.63	—	—	0.00	0.90
马来西亚林吉特	0.15	0.36	—	—	0.00	0.51
南非兰特	0.39	0.12	—	—	0.00	0.51
俄罗斯卢布	—	0.50	—	—	0.00	0.50
瑞典克朗	0.48	—	—	—	0.00	0.48
泰国铢	—	0.43	—	—	0.00	0.43
丹麦克朗	0.31	—	—	—	0.00	0.31
波兰兹罗提	—	0.24	—	—	0.00	0.24
新加坡元	0.21	—	—	—	0.00	0.21
菲律宾比索	0.10	0.10	—	—	0.00	0.20
土耳其里拉	0.06	0.08	—	—	0.00	0.14
秘鲁索尔	—	0.10	—	—	0.00	0.10
捷克克朗	—	0.09	—	—	0.00	0.09
匈牙利福林	—	0.08	—	—	0.00	0.08
新以色列谢克尔	—	0.08	—	—	0.00	0.08
哥伦比亚比索	—	0.07	—	—	0.00	0.07
中国元(人民币)	0.07	—	—	—	0.00	0.07
挪威克朗	0.05	0.00	—	—	0.00	0.05
智利比索	—	0.05	—	—	0.00	0.05
埃及镑	—	0.04	—	—	—	0.04
罗马尼亚列伊	—	0.03	—	—	0.00	0.03
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	58.77	28.36	7.23	5.04	0.60	100.00

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

(百分比)

货币	截至 2018 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
美元	34.13	16.62	5.51	3.84	0.86	60.96
欧元	5.04	6.31	0.70	0.64	0.02	12.71
日元	4.44	4.63	0.22	—	0.01	9.30
英镑	3.06	1.25	0.17	0.03	0.01	4.52
加元	1.56	0.60	0.24	—	0.00	2.40
港元	2.03	—	—	—	0.00	2.03
澳大利亚元	1.27	0.26	0.29	—	0.01	1.83
瑞士法郎	1.50	—	—	—	0.01	1.51
韩元	0.80	0.34	—	—	—	1.14
瑞典克朗	0.47	0.14	—	—	0.00	0.61
印度卢比	0.49	—	—	—	0.00	0.49
巴西雷亚尔	0.38	—	—	—	0.00	0.38
南非兰特	0.35	—	—	—	0.00	0.35
新加坡元	0.24	0.08	—	—	0.00	0.32
丹麦克朗	0.25	—	—	—	0.00	0.25
挪威克朗	0.05	0.18	—	—	0.00	0.23
墨西哥比索	0.19	0.02	—	—	0.01	0.22
马来西亚林吉特	0.12	0.05	—	—	—	0.17
新西兰元	0.01	0.11	—	—	0.00	0.12
泰国铢	—	0.08	—	—	0.00	0.08
捷克克朗	—	0.08	—	—	—	0.08
菲律宾比索	0.07	—	—	—	—	0.07
波兰兹罗提	—	0.07	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	0.00	0.06
土耳其里拉	0.06	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	0.03	—	—	—	0.03
俄罗斯卢布	—	0.01	—	—	—	0.01
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	56.51	30.92	7.13	4.51	0.93	100.00

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

利率风险

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

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

	2019		2018	
	养恤基金	基准	养恤基金	基准
有效久期	5.00	4.89	6.40	6.96

201. 有效久期是对利率的敏感度。这就意味着如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 5.00%(2018 年为 6.40%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 4.89%(2018 年为 6.96%)。其主要起因是固定利息证券的公允价值增加/减少。浮动利率债券约占用于计算截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日有效久期的固定收入投资总额的 1%。

附注 21

预算信息

21.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2019 年初步批款	2018 年预算余额结转	核准的增加/减少	2019 年最后批款
养恤基金秘书处	50 221	(3 619)	639	47 241
投资管理厅	43 702	7 593	(8 139)	43 156
审计	1 458	(145)	431	1 744
养恤金联委会	512	44	326	882
共计	95 893	3 873	(6 743)	93 023

202. 大会第 72/262 A 号决议核准了 2018-2019 两年期初步批款。大会第 74/263 号决议核准了该两年期的最后批款。

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

203. 预算可比基础上的实际数额与财务报表确认的实际数额之间的差异可分类如下：

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

(b) 时间差异，产生的原因是预算期与财务报表反映的报告期不同。就预算金额与实际金额对比而言，养恤基金不存在时间差异；

(c) 主体差异，产生的原因是预算不包括财务报表编制所涵盖主体下的某些方案和实体。养恤基金没有主体差异。

(千美元)

	2019	2018
可比基础上的实际数额 ^a	71 763	79 835
基础差异		
增加/处置资产	(2 222)	(2 249)
折旧、摊销和减值	2 464	4 719
未清债务	5 322	(6 846)
预付款	(722)	406
雇员福利	16 087	(6 479)
其他应计项目	(927)	733
可用于支付福利的净资产变动表所载行政费用实际数额	91 765	70 119

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

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

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

附注 22 管理的基金

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

206. 根据大会关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和大会第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资在 2018 年 11 月 20 日之前外包给了日兴资产管理公司，此后外包给了黑石金融管理公司，保管银行是另外单找的。投资管理厅与捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的

资金列入联合国大学的账目。捐赠基金和养恤基金的投资资金没有混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23

关联方交易

关键管理人员

207. 养恤基金关键管理人员在 2019 年 12 月 31 日终了和 2018 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

	人数	报酬和	应享福利	养恤金和医	薪酬共计	未清应享	未偿贷款
		工作地点 差价调整数		疗保险计划		权利预付款	
		(千美元)					
2019	4	857	343	204	1 404	—	—
2018	5	1 046	370	245	1 661	—	—

208. 2018 年和 2019 年的关键管理人员为：首席执行官干事(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席执行官干事(2019 年空缺)、投资管理厅厅长和首席财务干事，他们有权、有责任规划、指导和控制养恤基金的活动。

209. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数和应酬津贴和其他津贴、派任补助金和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费等应享权利以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

210. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

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

(千美元)

	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
离职后健康保险	377	1 355
离职回国补助金	163	157
年假	76	118
共计	616	1 630

其他关联方

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

大会

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

养恤基金的成员组织

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

联合国国际电子计算中心

215. 联合国国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户的信息和通信技术服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例承担相应责任。截至 2019 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。资产所有权属于中心，直至解散。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配应由管理委员会按当时确定的公式商定。

216. 中心的作用是：

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

附注 24

重新分类和比较数字

217. 从 2019 年开始，养恤基金更新了可用于支付福利的净资产表的列报方式：合并了固定收入投资和短期投资的列报，并在本财务报表附注 20.1 中列报了截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的固定收入证券到期日分析。这一变化旨在根据 2019 年投资政策声明向财务报表用户提供更有意义的信息，并通过一起提交所有固定收入工具来加强披露工作。

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

219. 合并短期投资和固定收入类别对可用于支付福利的净资产表的净效应为零，概述如下：

(千美元)

	2018年12月31日 之前的报告数字	重新分类	在2018年12月31日 重新分类之后
投资			
短期投资	2 710 995	(2 710 995)	—
股票	34 401 159	—	34 401 159
固定收入	16 113 838	2 710 995	18 824 833
实物资产	4 340 466	—	4 340 466
另类投资和其他投资	2 743 377	—	2 743 377
共计	60 309 835	—	60 309 835

附注 25**期后事项**

220. 2020年3月，世界卫生组织宣布冠状病毒病(COVID-19)是全球大流行病，由于其蔓延，出现了可能对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的¹经济不确定因素。

221. 对养恤基金财务业绩的影响程度将取决于未来的事态发展，包括以下均高度不确定、无法可靠预测的情况：²(a) COVID-19 疫情的持续时间和传播情况；(b) 相关限制措施及劝告；(c) 对金融市场的影响；(d) 对全球经济的影响。与大多数专家一样，养恤基金管理当局认为，疫情将对经济有重大影响。一些中央银行已经开始通过降息和实行其他措施来采取行动。目前尚不清楚疫情的持续时间和影响以及各国政府和中央银行干预措施的效果。这一流行病迅速发展和传播，因此截至签署本财务报表之日，很难可靠地估计对养恤基金未来期间财务状况和结果的最终影响。

222. 根据《公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项)》，COVID-19 大流行被视为非调整期后事项；³据此，财务报表未反映 2019 年 12 月 31 日之后事项的调整。已根据适用的公共部门会计准则对通过净资产变动表列报的以公允价值计量的金融工具予以确认。报告日之后的市场价格变化尚未反映在资产估值中。

223. 只有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1
参与人数

成员组织	截至 2018 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转入/出		离职	调整数 ^a	截至 2019 年 12 月 31 日的 参与人数	百分比 增/(减)
			转入	转出				
联合国 ^b	84 854	7 715	255	255	6 753	453	85 363	0.6
国际劳工组织	3 819	416	30	29	285	12	3 939	3.1
联合国粮食及农业组织	11 163	1 223	82	90	576	42	11 760	5.3
联合国教育、科学及文化组织	2 479	201	23	20	139	5	2 539	2.4
世界卫生组织	10 819	799	66	62	548	18	11 056	2.2
国际民用航空组织	789	52	9	5	83	1	761	(3.5)
世界气象组织	360	46	5	4	32	1	374	3.9
国际原子能机构	2 734	214	20	34	131	1	2 802	2.5
国际海事组织	277	97	5	2	12	—	365	31.8
国际电信联盟	726	47	9	2	32	—	748	3.0
世界知识产权组织	1 222	66	14	10	76	—	1 216	(0.5)
国际农业发展基金	586	61	11	4	40	2	612	4.4
国际文化财产保护与修复研究中心	43	2	1	—	1	—	45	4.7
欧洲和地中海植物保护组织	19	3	—	—	2	—	20	5.3
国际遗传工程和生物技术中心	174	5	3	1	6	—	175	0.6
世界旅游组织	88	3	1	—	3	—	89	1.1
国际海洋法庭	40	2	—	1	—	—	41	2.5
国际海底管理局	42	4	4	1	6	—	43	2.4
联合国工业发展组织	698	40	4	7	22	1	712	2.0
国际刑事法院	1 225	73	12	24	54	2	1 230	0.4
各国议会联盟	48	2	—	1	2	—	47	(2.1)
国际移民组织	5 951	1 323	27	45	346	13	6 897	15.9
黎巴嫩问题特别法庭	438	34	18	17	24	—	449	2.5
全面禁止核试验条约组织	—	285	15	—	2	(2)	300	不适用
共计	128 594	12 713	614	614	9 175	549	131 583	2.3

^a 调整主要是由于更正了往年的错误记录，从而减少/(增加)了 2019 年的人数。包括以下调整：由于 2019 年的合同调整，在 2018 年期末结余基础上减少参与人数；因合同修改，2019 年将一些参与人转入 2018 年期末结余。

^b 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2
2019 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	发放的福利笔数											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡抚恤金	其他死亡抚恤金	残疾抚恤金	二级受抚养人福利	根据协定进行的调动	
				小于 5 年	大于 5 年							
联合国 ^a	391	451	336	3 230	2 065	1 073	126	2	102	—	17	7 793
国际劳工组织	33	19	12	165	50	18	3	—	3	—	—	303
联合国粮食及农业组织	83	65	19	273	111	94	15	—	11	—	—	671
联合国教育、科学及文化组织	30	15	7	63	20	9	2	—	2	—	—	148
世界卫生组织	87	61	22	274	71	158	12	—	15	1	1	702
国际民用航空组织	9	9	3	57	4	2	—	—	—	—	—	84
世界气象组织	10	2	—	17	1	4	—	—	2	—	—	36
国际原子能机构	30	19	11	45	13	11	—	—	12	—	1	142
国际海事组织	2	2	—	7	—	—	—	—	2	—	—	13
国际电信联盟	7	9	—	9	—	5	2	—	4	—	—	36
世界知识产权组织	21	20	2	25	2	18	—	—	6	—	—	94
国际农业发展基金	3	16	1	14	3	10	2	—	2	—	—	51
国际文化财产保护与修复研究中心	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
欧洲和地中海植物保护组织	—	1	—	—	—	—	—	—	1	—	—	2
国际遗传工程和生物技术中心	3	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6
世界旅游组织	—	—	1	2	—	—	—	—	—	—	—	3
国际海底管理局	2	1	—	3	—	3	—	—	—	—	—	9
联合国工业发展组织	3	7	1	8	2	2	1	—	—	—	—	24
国际刑事法院	1	2	8	35	6	—	—	—	1	—	1	54
各国议会联盟	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	2
国际移民组织	18	4	8	259	55	7	—	—	2	—	—	353
黎巴嫩问题特别法庭	1	1	—	10	9	1	—	—	2	—	1	25
全面禁止核试验条约组织	—	1	—	2	—	—	—	—	—	—	—	3
共计	736	708	432	4 498	2 412	1 415	163	2	167	1	21	10 555

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2019 年 12 月 31 日终了年度定期福利分析

福利类型	截至 2018 年 12 月 31 日的总数	新增	停发养恤金, 改发遗属抚恤金	停发所有 其他福利	截至 2019 年 12 月 31 日的总数
退休	29 179	736	(267)	(423)	29 225
提前退休	16 744	708	(170)	(217)	17 065
递延退休	7 847	432	(46)	(131)	8 102
寡妇	11 580	141	495	(441)	11 775
鳏夫	1 055	22	76	(32)	1 121
残疾	1 676	167	(14)	(31)	1 798
子女	10 601	1 415	23	(1 184)	10 855
二级受抚养人	34	1	—	(1)	34
共计	78 716	3 622	97	(2 460)	79 975

表 4
可处理的应享权利个案的状况

	个案数	
	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
没有须支付的任何款项		
可能根据《养恤基金条例》第 21 条重新雇用(在确认重新参与养恤基金后予以结案的个案)	101	327
没有须立即支付的款项		
根据《养恤基金条例》第 30 条递延退休福利(直到退休年龄或提前退休年龄时才须支付)	499	499
根据《养恤基金条例》第 32 条延缓选择(受益人把福利的选择/支付最多延缓 36 个月)	3 615	3 717
共计	4 114	4 216
未做好付款准备		
已经审查、但因有问题/缺少其他证明文件而被搁置的个案付款(个案清单)	900	701
正在审理的个案	86	329
计划审查的个案	181	595
共计	267	924
可处理个案共计	5 382	6 168

