



Организация Объединенных Наций

**Объединенный пенсионный фонд
персонала Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости,**

**за год, закончившийся 31 декабря
2021 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

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



**Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Примечание

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

Содержание

Глава

Препроводительные письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	7
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	11
Резюме	11
A. Мандат, сфера охвата и методология	17
B. Выводы и рекомендации	18
1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций	18
2. Обзор финансового положения	18
3. Управление бюджетом	22
4. Пенсионная администрация	25
5. Управление инвестиций	34
C. Информация, сообщаемая руководством	42
1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества	42
2. Выплаты ex gratia	43
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	43
D. Выражение признательности	43
Приложение	
Ход выполнения рекомендаций, вынесенных за период по финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года	44
III. Удостоверение финансовых ведомостей	62
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	63
IV. Обзор финансового положения	70
A. Введение	70
B. Финансовые результаты	71
C. Состояние актуарного баланса Фонда	73
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	75
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	75
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	76
III. Ведомость движения денежных средств	77
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	78

Объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе	80
Примечания к финансовым ведомостям	82

Препроводительные письма

**Письмо Главного административного сотрудника
по пенсионному обслуживанию Объединенного пенсионного
фонда персонала Организации Объединенных Наций
и Представителя Генерального секретаря по вопросам
инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда
персонала Организации Объединенных Наций от 25 апреля
2022 года на имя Председателя Комиссии ревизоров**

В соответствии с правилом G.5 Финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда утвердили финансовые ведомости в своих областях ответственности. Финансовые ведомости были подготовлены Главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

(Подпись) Розмари **Макклейн**

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

(Подпись) Педро **Гуасо**

Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 21 июля
2022 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров, а также финансовый доклад и проверенные финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

(Подпись) Хорхе **Бермудес**
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовой отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, включая ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2021 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III), ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (ведомость IV), а также примечания к финансовым ведомостям, содержащие, в частности, краткое изложение принципов учетной политики.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2021 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26.

Основание для заключения

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

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за представление прочей информации, которая включает финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним.

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

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

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

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

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

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

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

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

В рамках ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы на всем ее протяжении применяем профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм. Кроме того, мы выполняем действия, о которых говорится ниже.

а) Мы выявляем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии с учетом таких рисков и получаем в ходе ревизии сведения, которые являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку их умышленное включение может быть результатом таких недобросовестных действий, как сговор, подлог, умышленное упущение, искажение информации или несоблюдение правил внутреннего контроля.

б) Мы составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, с тем чтобы разработать процедуры проведения ревизии, которые соответствуют конкретным обстоятельствам, но не преследуя при этом цели вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля Фонда.

в) Мы оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации.

г) Мы делаем выводы об уместности применения руководством принципа непрерывности деятельности при ведении бухгалтерского учета, а также — на основании сведений, полученных в ходе ревизии, — о том, имеет ли место существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Фонда обеспечивать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в своем докладе о ревизии мы обязаны привлечь внимание к соответствующей раскрываемой в финансовых ведомостях информации или, если такая информация является недостаточной, отразить это соответствующим образом в нашем заключении. Наши выводы основываются на полученных в ходе ревизии сведениях на дату опубликования нашего доклада о ревизии. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности Фонда.

е) Мы оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрытие в них информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление информации.

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

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

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

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

(Подпись) Хорхе **Бермудес**
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федеральной счетной палаты Германии

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

21 июля 2022 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

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

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Промежуточная ревизия проводилась в штаб-квартире в Нью-Йорке с 6 по 24 сентября и с 15 ноября по 17 декабря 2021 года, а окончательная ревизия — с 25 апреля по 4 июня 2022 года.

Сфера охвата доклада

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

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2021 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и стандартом 26 Международных стандартов учета. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Комиссия провела также проверку операций Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций, которое позволяет Комиссии высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и руководства и управления операциями в целом.

Комиссия также подробно рассмотрела меры, принятые в связи с рекомендациями, вынесенными по итогам предыдущих ревизий.

Заключение ревизоров

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных

Наций по состоянию на 31 декабря 2021 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС и стандартом 26 Международных стандартов учета.

Общий вывод

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

По итогам проверки финансовой отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений. Вместе с тем Комиссия выявила возможности для улучшения в таких областях, как качество данных, стратегическое планирование, контрольные показатели, управление бюджетом, утверждение торговых операций, рынки закрытых фондов и взаимодействие с брокерами и контрагентами, а также с внешними управляющими.

По состоянию на декабрь 2021 года общая сумма активов Фонда составила 91,77 млрд долл. США, а общая сумма обязательств — 0,31 млрд долл. США. Общая сумма имеющихся чистых активов для выплаты пособий составила 91,46 млрд долл. США.

Благодаря повышению их справедливой стоимости общая стоимость инвестиций Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 89,86 млрд долл. США, что привело к увеличению суммы имеющихся чистых активов для выплаты пособий на 9,95 млрд долл. США.

Основные выводы

Основные выводы Комиссии излагаются ниже.

Управление бюджетом

Значительные расхождения между бюджетными ассигнованиями и расходами

Комиссия отметила, что за последние два бюджетных периода (2018–2019 годов и 2020 года) расходы были меньше ассигнований: в течение двухгодичного периода 2018–2019 годов — на 9,47 процента, а в 2020 году — на 11,21 процента. В 2021 году расходы по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствуют тенденции, сложившейся в предыдущие годы, и недорасход средств составляет 11,61 млн долл. США, или 10,44 процента. Что касается Пенсионной администрации, то Комиссия отметила, что в 2020 году недорасход средств по категориям «Прочие расходы на персонал» и «Общие оперативные расходы» составил свыше 1 млн долл. США. В 2021 году недорасход средств по категориям «Прочие расходы на персонал» и «Общие оперативные расходы» составил 2,38 млн долл. США и 7,43 млн долл. США соответственно. Что касается Управления инвестиций, то было отмечено, что в 2019 и 2020 годах недорасход средств по категории «Общие оперативные расходы» составлял свыше 1 млн долл. США. В 2021 году недорасход средств по категориям «Должности» и «Прочие расходы на персонал» составил 1,91 млн долл. США и 0,06 млн долл. США соответственно.

Пенсионная администрация

Недостатки в осуществлении стратегического плана на 2021–2023 годы

Комиссия отметила, что почти через 11 месяцев после начала осуществления стратегического плана на 2021–2023 годы у Пенсионной администрации хотя и имеется перечень проектов, связанных с этой стратегией, но не имеется официального плана действий, который бы охватывал и позволял осуществить на практике общий стратегический план. Комиссия отметила, что меры, разработанные для успешного осуществления стратегического плана, вопреки ожиданиям, не обеспечили полного достижения предусмотренных результатов, а достижение целей, поставленных в рамках каждого направления деятельности, предусмотренного в общем стратегическом плане, не было подтверждено. Комиссия также отметила, что Пенсионная администрация не провела анализа или исследования для определения важнейших факторов достижения успеха и наиболее подходящих показателей достижения результатов по каждому направлению деятельности, предусмотренному в стратегии.

Проблемы в области качества данных, оставшиеся нерешенными в 2021 году

Комиссия отметила несколько проблем в области качества данных об активных участниках и бенефициарах. В частности, были обнаружены записи, содержащие нулевые или ошибочные значения в отношении информации о ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения, записи, содержащие нулевые или ошибочные значения в отношении информации о выплате пособий по системе двойных ставок, записи участников с двумя и более значениями в поле идентификатора, записи с одинаковой датой рождения для разных детей и супругов, записи, показывающие, что количество детей для каждого участника может быть ошибочно зарегистрировано, записи умерших участников без даты смерти и записи с нулевыми значениями даты последнего взноса для активных, не умерших участников.

Отсутствие контрольных показателей для расчета некоторых видов пособий и других ключевых процессов

Комиссия установила, что Пенсионная администрация не внедрила контрольные показатели для оценки сроков обработки некоторых видов пособий, предусмотренных в Положениях, правилах и системе пенсионных корректировов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. Она установила, что действующие контрольные показатели охватывают только такие пособия, как пенсия, досрочная пенсия, пособие по нетрудоспособности, расчет при выходе из Фонда и пособие для вдов и вдовцов, только в тех случаях, когда речь идет о первоначальном увольнении, в то время как остальные пособия и пособия, не относящиеся к случаям первоначального увольнения, ими не охватываются.

Управление инвестиций

Утверждение операций с ценными бумагами во время ежегодного отпуска или отсутствия специалистов по инвестициям

Комиссия установила, что операции с инструментами с фиксированным доходом одобрялись в системе Bloomberg одним специалистом по инвестициям в то время, когда он находился в ежегодном отпуске. Комиссия также отметила, что Управление инвестиций не обеспечило наличие резервного персонала, необходимого для обеспечения устойчивости функционирования.

Недостатки процедуры работы с брокерами и контрагентами

Комиссия отметила, что в рамках действующей процедуры по работе с брокерами и контрагентами не говорится ни о методах оценки брокеров и контрагентов на практике, ни о критериях отказа от услуг брокеров или контрагентов. Комиссия отметила, что в указанной процедуре не указывается, несоблюдение каких стандартов или договорных обязательств со стороны брокеров или контрагентов должно оцениваться для целей рассмотрения вопроса о принятии надлежащих мер по исправлению ситуации. Что касается ежеквартального контроля и надзора, то Комиссия установила, что в данной процедуре после отбора брокера или контрагента предусматривается только один механизм контроля, а именно ежеквартальное сопоставление ставок комиссионных ранее утвержденных и внесенных в перечень брокеров и контрагентов и их ставок за предыдущие кварталы. Что касается процесса отказа от услуг брокеров или контрагентов, то не имелось четкого определения того, какие критерии должны использоваться Комитетом по рискам для отказа от таких услуг.

Ненадлежащая оценка брокеров

В том, что касается валютных операций, то Комиссия отметила, что в докладе об оценке работы брокером по валютным операциям некоторые брокеры, которые не совершали валютных операций или операций с другим видом инвестиционных инструментов в первом и втором кварталах, получили удовлетворительную оценку. Что касается операций с акциями, то в докладе об оценке работы брокеров по акциям некоторые брокеры, которые не совершали операций в течение рассматриваемых кварталов, тем не менее получили удовлетворительную оценку.

Основные рекомендации

Исходя из сделанных по итогам ревизии выводов, Комиссия рекомендует следующее:

Значительные расхождения между бюджетными ассигнованиями и расходами

а) **Фонду следует провести анализ категорий расходов, по которым наблюдаются наиболее значительные расхождения между утвержденным бюджетом и его исполнением, с тем чтобы улучшить бюджетные сметы и таким образом сделать предлагаемые бюджеты более точными и в большей степени соответствующими фактическим расходам, производимым в период исполнения;**

Недостатки в осуществлении стратегического плана на 2021–2023 годы

б) **Пенсионной администрации следует доработать и внедрить официальный план действий по каждому направлению деятельности, предусмотренному в стратегии, в котором говорилось бы о важнейших факторах достижения успеха, целях, мероприятиях, проектах, этапах, ответственных сотрудников, ключевых показателях достижения результатов и ключевых показателях эффективности;**

с) **Пенсионной администрации следует активизировать наблюдение за выполнением этого плана работы и его регулярные проверки, с тем чтобы обеспечить выполнение стратегического плана за оставшийся период;**

д) **Пенсионной администрации следует разработать и внедрить информационную панель, в которой отражались бы ключевые показатели**

достижения результатов и ключевые показатели эффективности с использованием технических средств анализа рабочих процессов для проверки качества работы и наблюдения за ним, а также содействия в принятии мер по исправлению ситуации по мере необходимости;

Проблемы в области качества данных, остававшиеся нерешенными в 2021 году

е) Пенсионной администрации следует в краткосрочной перспективе разработать и осуществить план действий по исправлению ошибочных, отсутствующих и неполных данных совместно с ответственными за различные процессы структурами, которые вводят данные в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, с тем чтобы обеспечить достоверность этой информации для целей актуарной оценки и оформления пособий в Фонде;

Отсутствие контрольных показателей для расчета некоторых видов пособий и других ключевых процессов

f) Пенсионной администрации следует расширить охват установленных контрольных показателей, распространив их действие на оформление основных видов пособий и другие ключевые процессы, особенно связанных с участниками и бенефициарами, в целях оценки и лучшего понимания общей эффективности работы Фонда;

Утверждение операций с ценными бумагами во время ежегодного отпуска или отсутствия специалистов по инвестициям

g) Управлению инвестиций следует ввести процедуру и принять необходимые меры для того, чтобы специалисты по инвестициям, находящиеся в ежегодном отпуске или отсутствующие, не участвовали в любых торговых операциях, связанных с движением средств и со сделками с ценными бумагами, и не одобряли их, а также того, чтобы для обеспечения устойчивости функционирования в наличии имелся резервный персонал;

h) Управлению инвестиций следует укрепить и оценить существующий механизм контроля за аккаунтами пользователей в системе Bloomberg, с тем чтобы следить за работой специалистов по инвестициям, которые могут утверждать операции в этой системе во время отпуска или отсутствия сотрудников;

Недостатки процедуры работы с брокерами и контрагентами

i) Управлению инвестиций следует укрепить и обновить действующую процедуру по работе с брокерами и контрагентами, в том числе в том, что касается стандартов, которым должны соответствовать брокеры и контрагенты, докладов и проверок, которые в настоящее время проводятся группой по рискам и Комитетом по рискам, а также критериев, соответствие которым необходимо учитывать и оценивать при отказе от услуг брокеров и контрагентов или принятии решений о продолжении работы с ними;

Ненадлежащая оценка брокеров

j) Управлению инвестиций следует пересмотреть текущее применение докладов об оценке, используемых для оценки брокеров и контрагентов, и усилить контроль за ними, чтобы обеспечить их оценку с учетом

услуг, оказанных ими в течение периода оценки, и операций, совершенных ими в этот период, в целях определения фактического качества их работы и предотвращения принятия любых ошибочных решений Комитетом по наилучшим условиям.

Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

Комиссия проверила ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, вплоть до периода, закончившегося 31 декабря 2020 года. Из 41 невыполненной рекомендации Фонд выполнил 26 (63 процента), 14 (34 процента) находятся в процессе выполнения, а 1 (3 процента) утратила актуальность. Подробная информация о состоянии и ходе выполнения всех вынесенных ранее и оставшихся невыполненными рекомендаций приводится в приложении к главе II.

Основные факты

25	Число участвующих организаций
137 621	Число участников Фонда
82 312	Выплачиваемые на периодической основе пособия
91,77 млрд долл. США	Общая сумма активов
91,46 млрд долл. США	Имеющиеся чистые активы для выплаты пособий
13,02 млрд долл. США	Доход и взносы
3,07 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
10,05 млрд долл. США	Инвестиционный доход

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в Фонд в качестве участвующих организаций, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 25 участвующих организаций, включая Организацию Объединенных Наций. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособий.

2. В соответствии с резолюциями [74 \(I\)](#) и [680 \(VII\)](#) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы она обеспечивала разумную уверенность в отсутствии в финансовых ведомостях существенных искажений.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2021 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и стандартом 26 Международных стандартов учета. Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций.

4. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и

другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

5. Комиссия провела также проверку операций Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия должна высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления операциями Фонда в целом.

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

В. Выводы и рекомендации

1. Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

7. Комиссия проверила ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, вплоть до периода, закончившегося 31 декабря 2021 года. Из 41 невыполненной рекомендации Фонд выполнил 26 (63 процента), 14 (34 процента) находятся в процессе выполнения, а 1 (3 процента) утратила актуальность. Подробная информация о состоянии и ходе выполнения всех вынесенных ранее и оставшихся невыполненными рекомендаций приводится в приложении к главе II и в таблице ниже.

Ход выполнения рекомендаций

Доклад о ревизии, год	Число рекомендаций	Невыполненные рекомендации по состоянию на 31 декабря 2020 года	Выполнена	В процессе выполнения		Утратила актуальность	Невыполненные рекомендации по состоянию на 31 декабря 2021 года
				Не выполнена	Не выполнена		
A/73/5/Add.16 , гл. II (2017 год)	41	3	1	1	–	1	1
A/74/5/Add.16 , гл. II (2018 год)	38	3	3	–	–	–	–
A/75/5/Add.16 , гл. II (2019 год)	44	7	3	4	–	–	4
A/76/5/Add.16 , гл. II (2020 год)	28	28	19	9	–	–	9
Всего	151	41	26	14	–	1	14

8. Комиссия считает, что 63-процентный показатель выполнения рекомендаций свидетельствует о твердой приверженности Фонда выполнению давно вынесенных рекомендаций. Комиссия признает усилия руководства и призывает Фонд продолжать работу, особенно в том, что касается вынесенной в 2017 году рекомендации, которая остается в процессе выполнения и относится к системе автоматической проверки подписей.

2. Обзор финансового положения

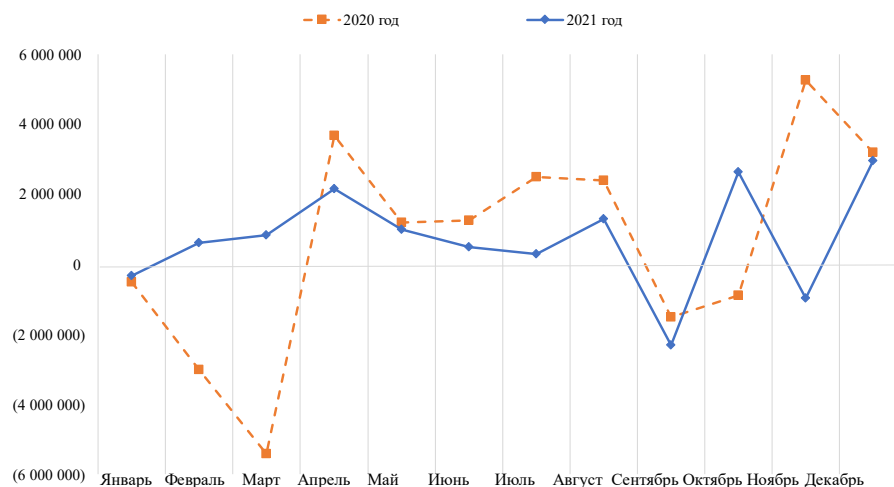
9. В 2021 году из-за распространения коронавирусного заболевания (COVID-19) в 2020 году волатильность финансовых рынков продолжала оказывать влияние на доходность инвестиций в различные сектора промышленности.

10. Общая сумма инвестиций Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 89,86 млрд долл. США, что на 11,08 процента больше, чем в предыдущем году (в 2020 году — 80,89 млрд долл. США). Это было обусловлено увеличением суммы дивидендов на 0,89 млрд долл. США, или 9,37 процента (в 2020 году — на 0,82 млрд долл. США), в результате повышения справедливой стоимости инвестиций на 8,71 млрд долл. США, или 6,10 процента (в 2020 году — 8,21 млрд долл. США). Месячные колебания чистого изменения справедливой стоимости инвестиций показаны на рисунке П.1.

Рисунок П.1

Месячная доходность инвестиций в 2021 году по сравнению с 2020 годом

(В тыс. долл. США)

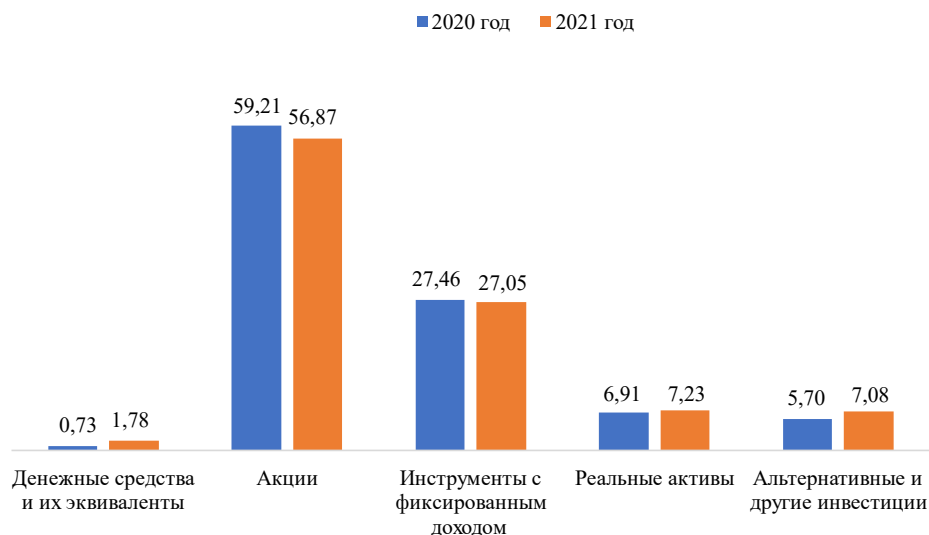


Источник: данные, подготовленные Комиссией на основе информации об инвестиционных сделках Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

11. По состоянию на декабрь 2021 года общая сумма активов Фонда составляла 91,77 млрд долл. США (в 2020 году — 81,79 млрд долл. США), а общая сумма обязательств — 0,31 млрд долл. США (в 2020 году — 0,27 млрд долл. США). Сумма имеющихся чистых активов для выплаты пособий составляла 91,46 млрд долл. США (в 2020 году — 81,51 млрд долл. США), что на 9,95 млрд долл. США (12,20 процента) больше по сравнению с 2020 годом, когда этот показатель увеличился на 9,48 млрд долл. США.

12. Активы Фонда состоят главным образом из инвестиций, на долю которых приходится 97,92 процента от общей суммы активов и справедливая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 89,86 млрд долл. США. Из общей суммы активов на акции приходилось 52,02 млрд долл. США (56,87 процента), на инструменты с фиксированным доходом — 24,74 млрд долл. США (27,05 процента), на реальные активы — 6,61 млрд долл. США (7,23 процента), на альтернативные и прочие инвестиции — 6,47 млрд долл. США (7,08 процента) и на денежные средства и их эквиваленты — 1,63 млрд долл. США (1,78 процента). Процентная доля каждого компонента портфеля инвестиций по сравнению с 2020 годом показана на рисунке П.2.

Рисунок П.П
Доля компонентов портфолио инвестиций от справедливой стоимости инвестиций в 2021 году по сравнению с 2020 годом
 (В процентах)



Источник: данные, подготовленные Комиссией на основе финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

13. По состоянию на 31 декабря 2021 года портфель инвестиций был распределен по более чем 90 странам. Наибольшая доля инвестиций — 66,01 процента от общей суммы инвестиций — приходилась на Соединенные Штаты Америки, за которыми следовал Китай (4,11 процента), Япония (3,48 процента) и Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (3,25 процента). Географическое распределение портфеля инвестиций (по месту первичного листинга ценных бумаг контрагента) показано на рисунке П.П. Соответственно, большая часть инвестиций была направлена на развивающиеся рынки Северной Америки (67,82 процента), Европы (12,15 процента) и Азиатско-Тихоокеанского региона (10,35 процента).

Рисунок П.III
Географическое распределение портфеля инвестиций по месту первичного листинга ценных бумаг контрагента по состоянию на 31 декабря 2021 года



Источник: данные, подготовленные Комиссией на основе информации о портфеле инвестиций Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года.

14. В 2021 году общая сумма инвестиционного дохода Фонда составляла 10,05 млрд долл. США (в 2020 году — 9,52 млрд долл. США), включая увеличение справедливой стоимости инвестиций на сумму 8,71 млрд долл. США (в 2020 году — 8,21 млрд долл. США), в том числе курсовую прибыль на сумму 0,97 млрд долл. США (в 2020 году — 0,42 млрд долл. США). Опыт прошлых лет показывает, что увеличение/уменьшение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие составляющие этого дохода в основном остаются неизменными.

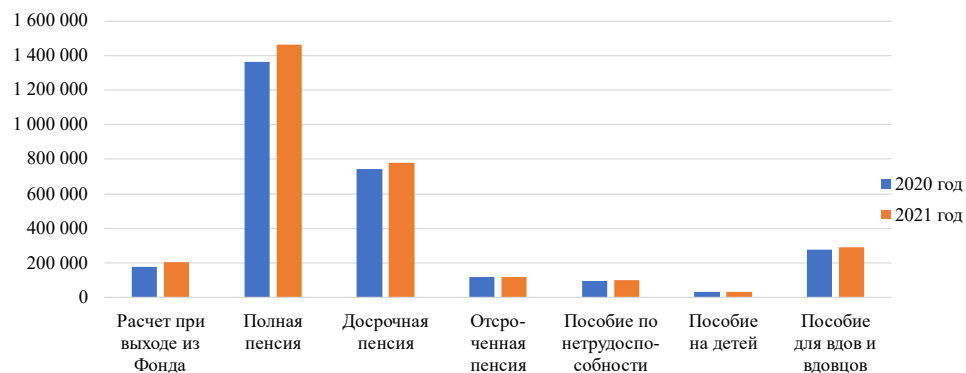
15. Кроме того, изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий были обусловлены доходами от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций (8,00 млн долл. США), административными расходами (99,01 млн долл. США) и прочими расходами (1,77 млн долл. США).

Участники и пособия

16. По состоянию на 31 декабря 2021 года в Фонде насчитывался 137 261 участник (в 2020 году в нем насчитывалось 134 632 участника) и насчитывалось 82 312 бенефициаров (в 2020 году — 80 346 бенефициаров). В 2021 году сумма пенсионных взносов составляла 2,97 млрд долл. США (в 2020 году — 2,84 млрд долл. США), а сумма ежегодно выплачиваемых Фондом периодических пособий — 2,98 млрд долл. США (в 2020 году — 2,79 млрд долл. США); их выплата производилась в 15 валютах приблизительно в 190 странах. Информация о пособиях, выплаченных в 2021 и 2020 годах, в разбивке по видам пособий показана на рисунке П.IV.

Рисунок П.IV
**Пособия, выплаченные в 2021 году, в разбивке по видам пособий
и по сравнению с 2020 годом**

(В тыс. долл. США)



Источник: данные, подготовленные Комиссией на основе финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Финансовые ведомости

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

3. Управление бюджетом

18. В разделе E (озаглавленном «Составление бюджета административных расходов») приложения II к Положениям, правилам и системе пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, который касается рассмотрения и утверждения бюджета, говорится, что в соответствии со статьей 15 b) («Административные расходы») указанных Положений и правил Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и Представитель Генерального секретаря представляют предлагаемый бюджет административных расходов Фонда на следующий бюджетный период на рассмотрение и утверждение Правлению Пенсионного фонда. Генеральная Ассамблея утверждает бюджет административных расходов, одобренный Правлением Пенсионного фонда, а также доклад Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам о нем.

19. В рамках предлагаемого бюджета административных расходов на 2021 год рассматривались четыре сметы расходов: на Пенсионную администрацию, Управление инвестиций, секретариат Правления Пенсионного фонда и внешнюю и/или внутреннюю ревизию. Кроме того, в бюджете были предусмотрены два показателя ожидаемых достижений: для Пенсионной администрации — контрольный показатель оформления пособий в течение 15 дней, а для Управления — долгосрочный целевой показатель реальной доходности в размере 3,5 процента в годовом исчислении.

20. В своей резолюции [75/246](#) Генеральная Ассамблея утвердила смету расходов на административное управление Фондом на 2021 год в размере 111,21 млн долл. США.

a) *Значительные расхождения между бюджетными ассигнованиями и расходами*

21. Комиссия сопоставила бюджетные ассигнования с фактическими расходами и отметила, что за последние два бюджетных периода (2018–2019 годы и 2020 год) фактические расходы были меньше ассигнований (на 9,47 процента в 2018–2019 годах и на 11,21 процента в 2020 году), как показано в таблице П.1. В 2021 году расходы по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствуют тенденции, сложившейся в предыдущие годы, и недорасход средств составляет 11,61 млн долл. США, или 10,44 процента.

Таблица П.1

Сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за 2018–2021 годы

(В тыс. долл. США)

<i>Бюджетный год</i>	<i>Бюджетные ассигнования</i>	<i>Фактические расходы на сопоставимой основе</i>	<i>Разница</i>	<i>(В процентах)</i>
2018–2019	191 659,8	173 507,8	(18 152,0)	(9,47)
2020	100 681,3	89 395,5	(11 285,8)	(11,21)
2021	111 212,7	99 601,9	(11 610,8)	(10,44)

Источник: подготовлено на основе данных финансовых ведомостей за 2018–2021 годы.

22. Было отмечено, что в 2020 году в Пенсионной администрации недорасход средств по категориям «Прочие расходы на персонал» и «Общие оперативные расходы» составил свыше 1 млн долл. США. В 2021 году недорасход средств по категориям «Прочие расходы на персонал» и «Общие оперативные расходы» составил 2,38 млн долл. США и 7,43 млн долл. США соответственно.

23. Что касается Управления инвестиций, то в 2019 и 2020 годах недорасход средств по категории «Общие оперативные расходы» составил свыше 1 млн долл. США. В 2021 году недорасход средств по категориям «Должности» и «Прочие расходы на персонал» составил 1,91 млн долл. США и 0,90 млн долл. США соответственно.

24. Комиссия обеспокоена тем, что в предлагаемых бюджетах Фонда не приводится оптимального распределения ресурсов в соответствии с тенденциями последних лет, что может привести к неточности бюджетных смет и показной экономии, в то время как Фонду следует предлагать бюджет, в большей степени соответствующий исполнению.

25. В связи с указанным выше Фонд заявил, что его бюджет следует рассматривать как утвержденную разумную максимальную сумму для покрытия расходов, необходимых для обеспечения работы Фонда и административного управления им.

26. Комиссия считает, что подготовку бюджета Фонда можно улучшить, с тем чтобы бюджет стал более точным и лучше соответствовал фактическим расходам, производимым в период исполнения.

27. Комиссия рекомендует Фонду провести анализ категорий расходов, по которым наблюдаются наиболее значительные расхождения между утвержденным бюджетом и его исполнением, с тем чтобы улучшить бюджетные сметы и таким образом сделать предлагаемые бюджеты более точными и в большей степени соответствующими фактическим расходам, производимым в период исполнения.

28. Фонд согласился с этой рекомендацией.

b) *Отсутствие ключевых показателей эффективности, связанных со сметными категориями расходов бюджета*

29. Что касается показателей эффективности, то, хотя в предлагаемый бюджет на 2021 год были включены два таких целевых показателя¹, Комиссия отметила отсутствие увязки ключевых показателей эффективности с категориями сметных расходов, предусмотренных в бюджете, направленной на обеспечение оптимального распределения ресурсов в целях обеспечения работы Фонда в течение года.

30. Поскольку численность клиентов Фонда растет, а объем инвестиций в последние годы увеличивается, ожидается, в частности, увеличение количества операций по сверке сведений о взносах, объема оказываемых клиентам услуг, числа назначенных пособий, инвестиционных сделок и аналитических исследований, как показано в таблице II.2.

Таблица II.2

Анализ тенденций, касающихся ключевых аспектов работы Фонда, в 2018–2020 годах

	Год		
	2018	2019	2020
Общая сумма инвестиций (в тыс. долл. США)	60 874 700	71 549 974	80 891 308
Число участвующих организаций	23	24	25
Число участников	128 594	131 583	134 632
Количество пособий, выплачиваемых на периодической основе	78 716	79 975	80 436

Источник: подготовлено на основе данных финансовых ведомостей за 2018–2020 годы.

31. Комиссия считает, что отсутствие ключевых показателей эффективности, увязанных с категориями расходов, не позволяет Фонду определить и обосновать в бюджетных предложениях потребности в ресурсах на деятельность Фонда в течение года.

32. Комиссия рекомендует Фонду определить и внедрить ключевые показатели эффективности, увязанные с основными категориями бюджетных расходов, такими как расходы на персонал и услуги подряда, для определения потребностей в ресурсах и их обоснования перед руководящими органами.

33. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

c) *Продолжительный бюджетный процесс*

34. Комиссия отметила, что в 2021 году бюджетный процесс осуществлялся в рамках этапов и сроков, указанных в таблице II.3.

¹ К этим контрольным показателям относится оформление пособий в течение 15 дней после первоначального увольнения для Пенсионной администрации и обеспечение долгосрочной реальной доходности в размере 3,5 процента в годовом исчислении для Управления инвестиций.

Таблица П.3
Этапы и сроки подготовки и утверждения бюджета на 2021 год

<i>Этап</i>	<i>Срок/дата</i>
Подготовка предлагаемого бюджета на 2021 год	7 февраля — 31 мая 2020 года
Утверждение Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию/ Представителем Генерального секретаря	2 июня 2020 года
Рассмотрение Правлением Пенсионного фонда	26 августа 2020 года
Рассмотрение Консультативным комитетом по административным и бюджетным вопросам	18 ноября 2020 года
Рассмотрение Пятым комитетом	1 декабря 2020 года
Утверждение Генеральной Ассамблеей	31 декабря 2020 года

Источник: подготовлено на основе данных, относящихся к вспомогательной информации, представленной Фондом, и ответа организации.

35. Комиссия отметила, что весь процесс разработки и утверждения бюджета на 2021 год занял около 11 месяцев 2020 года. То же самое имело место и в отношении бюджета на 2020 год. Комиссия также установила, что из-за продолжительности процесса окончательного утверждения бюджета руководящими органами, для того чтобы выполнить обязательства в начале января 2021 года, по некоторым бюджетным обязательствам потребовалось произвести частичное начисление средств в «Умодже» до окончательного утверждения бюджета, которое состоялось 31 декабря 2020 года.

36. Комиссия считает, что, поскольку Фонд составляет бюджет на год, утверждение бюджета через длительное время после его составления может привести к трудностям с планированием и составлением графиков, поскольку для исполнения утвержденного бюджета мероприятия, которые будут осуществляться в первые месяцы года, и обязательства, которые будут взяты в эти месяцы, должны быть определены заранее.

37. Комиссия признает, что на бюджет распространяются резолюции Генеральной Ассамблеи, регулирующие установленные бюджетные процедуры и методологии составления бюджета в Организации Объединенных Наций, а именно резолюции [41/213](#) и [42/211](#). Комиссия рекомендует Фонду продолжать работу со своими руководящими органами для своевременного прохождения этапов бюджетного процесса.

4. Пенсионная администрация

Недостатки в осуществлении стратегического плана на 2021–2023 годы

38. Стратегический план Пенсионной администрации на 2021–2023 годы был представлен Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят седьмой сессии ([A/75/9](#)) в июле 2020 года, и Генеральная Ассамблея приветствовала его в своей резолюции [75/246](#). В этом стратегическом плане предусматриваются три основных направления деятельности:

- a) упрощение обслуживания для клиентов;
- b) модернизация пенсионного обслуживания;

с) создание развитой сети глобального партнерства.

39. Стратегия Пенсионной администрации на 2021–2023 годы изложена в документе под названием CARE («Забота»), в котором указаны цели, благоприятные факторы, меры, результаты и показатели достижения успеха для каждого направления деятельности.

40. Комиссия отметила, что почти через 11 месяцев после начала осуществления стратегического плана на 2021–2023 годы у Пенсионной администрации имеется перечень проектов, связанных с этой стратегией. Тем не менее у Пенсионной администрации не имелось официального плана действий, который бы охватывал все цели, действия и результаты, предусмотренные стратегическим планом, и позволял бы перейти к практической деятельности по достижению поставленных целей в предусмотренный период.

41. Комиссия отметила, что меры, разработанные для успешного осуществления стратегического плана, вопреки ожиданиям, не обеспечили полного достижения предусмотренных результатов, а достижение целей, поставленных в рамках каждого направления деятельности, предусмотренного в общем стратегическом плане, не было подтверждено.

42. Комиссия также установила, что Пенсионная администрация не провела анализа или исследования для определения важнейших факторов достижения успеха и наиболее подходящих показателей достижения результатов по каждому направлению деятельности, предусмотренному в стратегии. По состоянию на конец 2021 года не имелось ни определения ключевых показателей достижения результатов, ни ключевых показателей эффективности для количественной оценки работы по каждому направлению деятельности, предусмотренному в стратегии.

43. Фонд заявил, что были разработаны стратегические рамки осуществления, которые нашли воплощение во всеобъемлющем перечне стратегических проектов, а также было создано подразделение по управлению проектами для оказания помощи в управлении осуществлением утвержденных проектов, контроле за ним и представлении отчетности об его ходе.

44. Комиссия обеспокоена тем, что отсутствие плана действий через год после начала осуществления стратегического плана может привести к трудностям в определении достижения целей, ожидаемого в течение остающегося двухгодичного периода осуществления стратегии.

45. Комиссия считает, что в рамках любого процесса стратегического планирования следует изучать разработку и внедрение ключевых показателей достижения результатов и ключевых показателей эффективности. Ключевые показатели достижения результатов позволяют оценить достижение результатов на ежемесячной, ежеквартальной или полугодовой основе, и, как следует из названия, они ориентированы на результат и могут использоваться для принятия мер по улучшению того, что уже достигнуто. Ключевые показатели эффективности могут измеряться руководством круглосуточно, еженедельно или раз в две недели. Поэтому улучшения могут быть внесены оперативно.

46. Комиссия считает, что отсутствие показателей может затруднить отслеживание и оценку достижений и не позволит использовать их для принятия решений внутри организации или для укрепления подотчетности перед заинтересованными сторонами Фонда.

47. Передовая практика в этом отношении заключается в том, что преимущества определения важнейших факторов достижения успеха в организации и соответствующих показателей эффективности позволяют четко видеть цель: от

согласования каждодневной работы персонала с важнейшими факторами достижения успеха в организации и повышения эффективности работы до проведения меньшего числа более значимых мероприятий и увеличения числа лиц, берущих на себя ответственность, расширения возможностей и повышения удовлетворенности на всех уровнях организации.

48. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации доработать и внедрить официальный план действий по каждому направлению деятельности, предусмотренному в стратегии, в котором говорилось бы о важнейших факторах достижения успеха, целях, мероприятиях, проектах, этапах, ответственных сотрудниках, ключевых показателях достижения результатов и ключевых показателях эффективности.

49. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации активизировать наблюдение за выполнением этого плана работы и его регулярные проверки, с тем чтобы обеспечить выполнение стратегического плана за оставшийся период.

50. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации разработать и внедрить информационную панель, в которой отражались бы ключевые показатели достижения результатов и ключевые показатели эффективности с использованием технических средств анализа рабочих процессов для проверки качества работы и наблюдения за ним, а также содействия в принятии мер по исправлению ситуации по мере необходимости.

51. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

Недостатки в работе Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности и Группы по анализу данных

52. Создание Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности и Группы по анализу данных было утверждено Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят седьмой сессии (A/75/9) в июле 2020 года и Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 75/246 в рамках стратегии на период 2021–2023 годов и предлагаемого бюджета на 2021 год в целях преобразования порядка работы Фонда, повышения эффективности и создания более эффективных рабочих мест посредством руководства, основанного на данных, совершенствования важнейших процессов и использования аналитических исследований и современных технологических решений.

53. Правление Пенсионного фонда и Генеральная Ассамблея утвердили общие ключевые функции для каждого подразделения, о которых говорится ниже.

а) Группа по преобразованию рабочих процессов и подотчетности будет содействовать усилиям, прилагаемым по второму направлению деятельности, предусмотренному в стратегии, а именно модернизации пенсионного обслуживания, с тем чтобы Фонд мог наращивать потенциал в области преобразования рабочих процессов и управления преобразованиями. Кроме того, Группа будет содействовать автоматизации и оптимизации работы, предотвращению задержек с обслуживанием клиентов и устранению излишних операций, благодаря чему деятельность Фонда будет еще в большей мере направлена не на оформление операций, а удовлетворение потребностей клиентов.

б) Группа по анализу данных будет содействовать усилиям, прилагаемым по третьему направлению деятельности, предусмотренному в стратегии, а именно созданию развитой сети глобального партнерства, которая начинается с преобразования Фонда в организацию, основанную на данных, и будет помогать Фонду выявлять важные тенденции и потенциальные проблемы в работе, а

также оказывать содействие в процессе принятия обоснованных решений в качестве нового, специализированного профильного подразделения, в целях обеспечения точности и согласованности данных и облегчения сбора, анализа и передачи данных.

54. Комиссия отмечает, что через 16 месяцев после утверждения решения о создании обоих подразделений и почти через один год после начала их работы Пенсионная администрация не выполнила надлежащих процедур планирования в том, что касается определения функций и обязанностей, а также выработки предлагаемых планов работы каждого подразделения. В связи с этим были выявлены обстоятельства, о которых говорится ниже.

a) В отношении Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности было выявлено нижеследующее:

i) Как Фонд сообщил в ноябре 2021 года, функции и обязанности, связанные с новой областью обеспечения соблюдения требований, все еще находятся в процессе определения.

ii) Круг полномочий в области управления рисками и обеспечения соблюдения требований не был официально закреплён.

iii) План работы Группы был разработан и представлен 29 ноября 2021 года, через девять месяцев после начала работы Группы. Кроме того, по состоянию на конец года процесс определения плана работы в отношении новой области обеспечения соблюдения требований все еще продолжался.

iv) Что касается деятельности в области обеспечения соблюдения требований, то Пенсионная администрация не предоставила фактических подтверждений выполнения в 2021 году мероприятий по наблюдению и представлению отчетности в отношении соблюдения определенных нормативных актов, политики, руководящих принципов и процедур, выполнения определенных мероприятий и использования определенных механизмов внутреннего контроля.

v) Не были определены показатели для оценки эффективности работы в каждой из областей деятельности Группы и оценки ее вклада в работу по трем основным направлениям деятельности, предусмотренным в стратегии.

b) В отношении Группы по анализу данных было выявлено нижеследующее:

i) С момента начала работы Группы не отмечалось никаких серьезных изменений. Круг полномочий и определения функций и обязанностей, которыми Группа будет руководствоваться в своей деятельности, еще не были ни официально закреплены, ни утверждены.

ii) План работы Группы был разработан и представлен 4 января 2022 года, через один год после начала работы Группы. В плане работы перечислены мероприятия, которые должны быть осуществлены в 2021 и 2022 годах, без подробной информации о конкретных задачах и сроках.

iii) Не были определены показатели для оценки эффективности работы Группы и оценки ее вклада в работу по трем основным направлениям деятельности, предусмотренным в стратегии на 2021–2023 годы, посредством преобразования Фонда в организацию, основанную на данных.

55. Комиссия считает, что то обстоятельство, что эти группы работали почти один год и продолжают работать без запланированных на краткосрочную перспективу мероприятий, может привести к задержкам или создать препятствия в достижении целей, для которого эти подразделения были созданы.

56. Комиссия обеспокоена тем, что отсутствие четкого определения функций и обязанностей, планов работы и показателей достижения результатов этих подразделений может привести к трудностям в количественной оценке отдачи от них и их вклада в осуществление стратегии на 2021–2023 годы с учетом того, что первый год осуществления этого стратегического плана Пенсионной администрацией уже прошел.

57. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации принять необходимые меры для дальнейшего определения функций и обязанностей, а также круга полномочий Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности и Группы по анализу данных.

58. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации доработать и официально закрепить планы работы Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности и Группы по анализу данных, включая мероприятия, обязанности и сроки, на оставшиеся два года осуществления стратегии, а также контролировать ход работы и достижение целей этих групп.

59. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации определить ключевые показатели эффективности для Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности и Группы по анализу данных, с тем чтобы оценивать их работу и вклад в осуществление стратегии.

60. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

Проблемы в области качества данных, оставшиеся нерешенными в 2021 году

61. В пересмотренной в 2021 году статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Пенсионного фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением Актуария-консультанта.

62. Фонд провел полную актуарную оценку в 2021 году на основе данных о контингенте участников и бенефициаров по состоянию на 31 декабря 2021 года. Данные о контингенте состоят из ключевых полей для актуарных расчетов и базовых данных, имеющих отношение к работе Фонда по оформлению пособий.

63. В 2020 году Комиссия ревизоров изучила данные о контингенте, представленные Актуарию-консультанту для проведения актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. В доклад Комиссии за 2020 год (см. [A/76/5/Add.16](#)) вошли три рекомендации. Две из них по-прежнему находятся в процессе выполнения Фондом.

64. В соответствии со стратегическим планом на 2021–2023 годы и предлагаемым бюджетом на 2021 год в Фонде была создана Группа по анализу данных «в целях преобразования порядка работы Фонда, повышения эффективности и создания более эффективных рабочих мест посредством руководства, основанного на данных, совершенствования важнейших процессов и использования аналитических исследований и современных технологических решений». Соответственно, к функциям нового подразделения должно относиться принятие мер по повышению качества данных о контингенте.

65. В ходе ревизии Комиссия проверила данные о контингенте, представленные Актуарию-консультанту для проведения актуарной оценки по состоянию на

31 декабря 2021 года, применив процедуры, аналогичные тем, которые использовались в 2020 году в отношении данных о контингенте за 2019 год.

66. На основе выборочной проверки Комиссия сопоставила данные об участниках и бенефициарах, представленные для проведения актуарной оценки, с подтверждающей документацией, содержащейся в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

67. По итогам проверки были выявлены следующие проблемы в области качества данных:

- a) в записях о разных детях и супругах была указана одна и та же дата рождения;
- b) количество детей одного участника могло быть указано с ошибкой;
- c) в записях об умерших участниках не была указана дата смерти;
- d) в записях для одной и той же фамилии было указано более одного учетного номера;
- e) в записях были указаны нулевые значения даты последнего взноса для активных и не умерших лиц;
- f) в записях были указаны нулевые значения ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения.
- g) в записях содержались нулевые значения или ошибочная информация о пособиях по двойным ставкам.

68. Важно отметить, что Актуарий-консультант использует данные, предоставленные Фондом, и может вносить корректировки и делать предположения в отношении отсутствующих данных, но не ошибочных данных.

69. Фонд отметил, что проблемы в области качества данных не имеют отношения к актуарной оценке и не влияют на оформление пособий. Текущие проблемы в области качества данных будут по-прежнему решаться соответствующими сотрудниками на основе скоординированных усилий.

70. Комиссия признает успехи, достигнутые Пенсионной администрацией в деле выявления и устранения проблем в области качества данных о контингенте при оформлении пособий в рамках с процедуры назначения пособий. Вместе с тем она считает, что данные Фонда все еще могут быть улучшены для обеспечения полноты, точности и надежности данных о контингенте, используемых для проведения актуарной оценки и оформления пособий.

71. Комиссия считает, что Группе по анализу данных следует играть ведущую роль в рамочной системе управления данными и обеспечении качества данных для всего Фонда, как об этом говорится в стратегическом плане на 2021–2023 годы.

72. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации в краткосрочной перспективе разработать и осуществить план действий по исправлению ошибочных, отсутствующих и неполных данных совместно с ответственными за различные процессы структурами, которые вводят данные в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, с тем чтобы обеспечить достоверность этой информации для целей актуарной оценки и оформления пособий в Фонде.

73. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

Отсутствие контрольных показателей для расчета некоторых видов пособий и других ключевых процессов

74. В части V Положений, правил и системы пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций («Пособия») говорится обо всех видах имеющихся пособий: пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии, расчете при выходе из Фонда, отсрочке выплаты или выбора пособия, пособия по нетрудоспособности, пособия для вдов, пособия для вдовцов, пособия для разведенных супругов после потери кормильца, пособия для супругов, заключивших брак после увольнения, пособия на детей, пособия на иждивенцев второй степени, выплате остатка, ограничении прав на получение пособий во время неоплачиваемого отпуска и последствиях возобновления участия в Фонде. Все эти виды пособий оформляются в Секции пенсионных прав.

75. В июле 2020 года Пенсионная администрация утвердила и ввела в действие методологию определения контрольных показателей Фонда для случаев первоначального увольнения, в рамках которой определяется, к каким делам о первоначальном увольнении, в случае которых требуется выплачивать пособия незамедлительно, относятся контрольные показатели; в этих случаях оформляются такие пособия, как пенсия, досрочная пенсия, пособие по нетрудоспособности, расчет при выходе из Фонда и пособие в случае потери кормильца в связи со смертью при исполнении служебных обязанностей. Контрольным показателем для случаев первоначального увольнения является ежемесячное оформление 75 процентов пособий в течение 15 рабочих дней.

76. Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация не ввела в действие контрольные показатели срока оформления некоторых пособий, предусмотренных вышеупомянутыми положениями и правилами. В этой связи она удостоверилась в том, что контрольный показатель, упомянутый в пункте выше, охватывает такие пособия, как пенсия, досрочная пенсия, пособие по нетрудоспособности, расчет при выходе из Фонда и пособие для вдов и вдовцов, только в тех случаях, когда речь идет о первоначальном увольнении, в то время как остальные пособия и пособия, не относящиеся к случаям первоначального увольнения, им не охватываются. Комиссия также отметила, что рабочие процессы, связанные с ожиданием оформления, например в случае дел, в отношении которых не имеется готовности к выплате пособий, и дел из имеющегося перечня, хотя и отслеживались, не учитывались для проверки фактического времени оформления и в их рамках достижения успехов не отмечалось.

77. Комиссия также отметила, что время оформления других ключевых процессов, связанных с участниками и не зависящих от Секции пенсионных прав, таких как восстановление и признание срока службы и перевод в Фонд и из него, не учитывалось.

78. Комиссия обеспокоена тем, что отсутствие всестороннего представления об общем качестве работы по оформлению ключевых выплат и выполнения других процессов может повлиять на принятие решений в Фонде на оперативном и стратегическом уровнях.

79. Комиссия считает, что наличие контрольных показателей для отслеживания хода всех рабочих процессов, особенно тех, которые связаны с участниками и бенефициарами, было бы полезно для Фонда, чтобы он мог определить время, необходимое для выполнения ключевых процессов, обработки других видов пособий, принять меры, необходимые для разрешения дел, оформляемых с задержкой, и представлять более точную и транспарентную информацию заинтересованным сторонам Фонда.

80. **Комиссия рекомендует Пенсионной администрации расширить охват установленных контрольных показателей, распространив их действие на оформление основных видов пособий и другие ключевые процессы, особенно связанных с участниками и бенефициарами, в целях оценки и лучшего понимания общей эффективности работы Фонда.**

81. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

Возраст обязательного увольнения

82. Возраст обязательного увольнения — это возраст, по достижении которого сотрудники должны быть уволены со службы в своей организации системы Организации Объединенных Наций, установленный в соответствии с Положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций. В этой связи Генеральная Ассамблея в своей резолюции 72/254 приняла поправку к положению 9.2 Положений и правил о персонале Организации Объединенных Наций (ST/SGB/2018/1), в которой говорится, что с 1 января 2018 года возраст обязательного выхода на пенсию для всех сотрудников составляет 65 лет. В исключительных случаях Генеральный секретарь может в интересах Организации оставлять на службе сотрудников старше этого предельного возраста.

83. Комиссия изучила список участников Фонда, использованный для актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года, и отметила, что, несмотря на установленный возраст обязательного выхода на пенсию, возраст 692 участников составлял 65 лет и старше. Из них 533 участника были сотрудниками Организации Объединенных Наций; однако некоторые из этих участников могут находиться в процессе увольнения из Организации или подпадать под исключения, допускаемые Положениями и Правилами о персонале.

84. Комиссия признает, что Фонд не принимает решений о том, когда сотрудник выходит на пенсию, и что ответственность за управление своими людскими ресурсами, включая соблюдение соответствующих положений о персонале, касающихся возраста обязательного увольнения, удержания на службе после достижения возраста обязательного выхода на пенсию и трудоустройства пенсионеров, несет каждая участвующая организация.

85. Вместе с тем Комиссия считает, что Фонду было бы полезно располагать информацией о том, какое число участников, как ожидается, будет уволено из участвующих организаций, с тем чтобы анализировать, как это может повлиять на обязательства Фонда, будущие взносы, актуарную оценку, выплаты пособий и инвестиционную стратегию в краткосрочной или среднесрочной перспективе.

86. **Комиссия рекомендует Пенсионной администрации провести анализ и выпустить доклад, содержащий управленческую информацию о возрастном составе участников Фонда.**

87. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

Отсутствие синхронизации между кадровым и финансовым интерфейсами

88. В начале 2012 года Фонд приступил к выполнению программы пенсионных интерфейсов, утвержденной Правлением Пенсионного фонда, для централизованного надзора за рядом проектов по созданию интерфейсов, а также для отслеживания за их работой и коллективного управления ими в интересах достижения целей Фонда.

89. Фонд внедрил кадровый интерфейс, в котором содержатся данные о контингенте. Этот интерфейс объединяет системы общеорганизационного планирования ресурсов 23 участвующих организаций, в каждой из которых

насчитывается свыше 300 участников, и Комплексную систему управления пенсионными выплатами и охватывает 99 процентов кадровых данных об участниках, которые передаются в электронном виде.

90. Вслед за этим и в рамках координации с участвующими организациями Пенсионная администрация внедрила финансовый интерфейс для 11 участвующих организаций, в котором содержится финансовая информация. Этот интерфейс также объединяет системы общеорганизационного планирования ресурсов участвующих организаций и Комплексную систему управления пенсионными выплатами и внедряется в несколько этапов. На сегодняшний день две из этих организаций перешли на новую систему полностью, а остальные девять находятся на промежуточном этапе перехода к ней.

91. В соответствии с техническими требованиями Фонда в отношении интерфейса ежемесячной передачи финансовой информации (в редакции 5.6, обновленной в декабре 2020 года), интерфейс предназначен для предоставления участвующим организациям возможности ежемесячно передавать Фонду данные о взносах активных участников в электронном виде.

92. В разделе «Общий обзор ежемесячного рабочего процесса» говорится о следующих элементах:

а) должна иметься одна порция данных, передаваемая через кадровый интерфейс, которая синхронизируется с данными, передаваемыми через финансовый интерфейс, как правило в районе даты окончания расчета заработной платы;

б) все новые записи должны направляться через кадровый интерфейс, а новые пенсионные номера должны вноситься в данные финансового интерфейса;

в) финансовый интерфейс должен запускаться сразу после синхронизации кадрового интерфейса (до следующего запуска кадрового интерфейса), чтобы общая система интерфейсов имела возможность использовать самые последние кадровые данные для выполнения проверки и сверки данных о взносах, представленных участвующей организацией.

93. Комиссия удостоверилась в том, что вопреки положениям технических требований синхронизация между кадровым и финансовым интерфейсами не была внесена в программное обеспечение и не была предусмотрена в общей системе интерфейсов.

94. Пенсионная администрация подтвердила, что синхронизация не была внесена в интерфейс, поскольку в то время имелось только два финансовых интерфейса для ежемесячной передачи информации и поэтому вместо синхронизации использовалась отдельная процедура.

95. Фонд заявил, что ответственность за обеспечение синхронизации данных между кадровым и финансовым интерфейсами до отправки данных о взносах через финансовый интерфейс лежит на каждой участвующей организации и что Фонду не следует изменять передаваемые через интерфейс данные, за которые отвечают организации.

96. Комиссия отметила, что такая процедура предполагает, что Пенсионная администрация должна выполнять дополнительную проверку любых расхождений в финансовых данных, обнаруженных между файлами, передаваемыми по кадровым и финансовым интерфейсам, и что такие процедуры требуют исключительно больших затрат времени на анализ и взаимодействие с участвующими организациями.

97. Комиссия считает, что целью внедрения автоматических интерфейсов является получение и обработка данных без необходимости дополнительной проверки, что позволяет избежать ненужной траты времени и задействования людских ресурсов. Взаимодействие с участвующими организациями-членами должно иметь место только в исключительных случаях и не быть обычным делом.

98. Комиссия считает, что автоматическая синхронизация, рекомендованная в технических требованиях, способствует уменьшению числа проблем, возникающих из-за расхождений в данных, поскольку кадровая информация постоянно меняется, а финансовая информация, такая как информация о взносах, зависит от информации о составе участников, представляемой через кадровый интерфейс.

99. Комиссия считает, что хотя финансовый интерфейс охватывает лишь небольшое число участвующих организаций, с учетом того обстоятельства, что его внедрение требует времени и решимости каждой участвующей организации, Фонд должен обеспечить улучшение используемых информационных технологий, поскольку полное вовлечение всех участвующих организаций в проект использования интерфейсов соответствует целям Фонда, особенно в том, что касается управления данными и повышения качества данных.

100. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации разработать и внедрить автоматическую синхронизацию между обоими интерфейсами, чтобы избежать повторной обработки файлов и потенциального расхождения в данных.

101. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации продолжать продвигаться вперед и сотрудничать с участвующими организациями в рамках проекта по внедрению интерфейсов, определив план работы по расширению в краткосрочной перспективе охвата финансовыми интерфейсами тех организаций, у которых уже имеются кадровые интерфейсы.

102. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

5. Управление инвестиций

Утверждение операций с ценными бумагами во время ежегодного отпуска или отсутствия специалистов по инвестициям

103. В соответствии с разделом 24 («Разрешения на совершение операций с ценными бумагами/инвестиций») заявления об инвестиционной политике, утвержденного в августе 2019 года, и разделом II («Процесс получения разрешений») инвестиционных процедур, утвержденного в июне 2020 года, внутренняя процедура получения таких разрешений требует одобрения двух специалистов по инвестициям или других старших сотрудников Управления инвестиций для совершения всех операций по покупке и продаже ценных бумаг и других видов инвестиционных инструментов, включая акции, облигации, доли в активах рынков закрытых фондов (недвижимость, закрытые фонды, инфраструктура и лесное хозяйство), сырьевые товары, валюты и краткосрочные инвестиции. Уровень должностных лиц, уполномоченных утверждать операции по покупке и продаже ценных бумаг и других видов инвестиций, различается в зависимости от класса активов и объема операций, и определяется или в процентах от активов группы по региону или в абсолютном выражении в долларах США.

104. В ходе проверки Комиссия удостоверилась в том, что первый специалист по инвестициям участвовал в процессе совершения сделки по покупке или продаже, а второй специалист по инвестициям одобрял сделку посредством подтверждения в системе Bloomberg.

105. Комиссия также проверила инвестиционные операции, касающиеся инструментов с фиксированным доходом и акций, обращающихся на мировом рынке, и сопоставила полученную информацию, в частности, с данными об отсутствии на рабочем месте, отпусках по болезни и ежегодных отпусках по состоянию на 30 сентября 2021 года. Было установлено, что 18 операций с инструментами с фиксированным доходом были одобрены в системе Bloomberg вторым специалистом по инвестициям в то время, когда он находился в ежегодном отпуске.

106. Комиссия отметила, что, хотя в этот период можно было задействовать других специалистов по инвестициям, работающих с портфелем инструментов с фиксированным доходом, и главного специалиста по инвестициям/директора соответствующей службы, Управление инвестиций не выделило резервный персонал, необходимый для продолжения совершения операций.

107. Комиссия считает, что в период таких отпусков рабочее взаимодействие между сотрудниками и Управлением инвестиций следует свести к минимуму, а в соответствии с правилами, установленными в нормативном документе Управления об обязательных отпусках, находящемся в отпуске сотруднику не следует участвовать в каких-либо рабочих операциях, связанных с движением средств или со сделками с ценными бумагами.

108. Комиссия считает, что для обеспечения устойчивости функционирования Управлению инвестиций следует выделить и иметь в своем распоряжении резервный персонал на этот период для утверждения операций в системе Bloomberg.

109. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций ввести процедуру и принять необходимые меры для того, чтобы специалисты по инвестициям, находящиеся в ежегодном отпуске или отсутствующие, не участвовали в любых торговых операциях, связанных с движением средств и со сделками с ценными бумагами, и не одобряли их, а также того, чтобы для обеспечения устойчивости функционирования в наличии имелся резервный персонал.

110. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций укрепить и оценить существующий механизм контроля за аккаунтами пользователей в системе Bloomberg, с тем чтобы следить за работой специалистов по инвестициям, которые могут утверждать операции в этой системе во время отпуска или отсутствия сотрудников.

111. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Недостатки процедуры работы с брокерами и контрагентами

112. Согласно процедуре работы с брокерами и контрагентами, утвержденной в феврале 2019 года, с целью удостовериться в том, что они соответствуют стандартам, Управление инвестиций подбирает брокеров и контрагентов в рамках процесса проверки и утверждения. Если Управление считает, что такие контрагенты не соблюдают стандарты или свои договорные обязательства, в каждом конкретном случае принимаются надлежащие меры по исправлению ситуации.

113. В процедуре также говорится, что группа по рискам будет проводить ежеквартальные проверки для сопоставления ставок комиссионных ранее утвержденных и внесенных в перечень брокеров и контрагентов и их ставок за предыдущие кварталы и выявлять существенные расхождения, информация о которых вместе с подробным описанием таких расхождений и/или соответствующими выводами будет впоследствии представляться Комитету по рискам.

114. Кроме того, в этой процедуре говорится, что за рассмотрение всех аспектов подбора брокеров и контрагентов для Управления инвестиций и отказа от их услуг отвечает Комитет по рискам. Комитет по рискам уведомляет о подборе брокеров или отказе от их услуг Комитет по наилучшим условиям, с тем чтобы Комитет по рискам мог обновить свою оценку.

115. Комиссия изучила процедуру работы с брокерами и контрагентами, и в частности, положения о соблюдении стандартов или договорных обязательств, а также о ежеквартальном контроле и надзоре со стороны Комитета по рискам.

116. Комиссия отметила, что в рамках действующей процедуры по работе с брокерами и контрагентами не говорится ни о методах оценки брокеров и контрагентов на практике, ни о критериях отказа от услуг брокеров или контрагентов. Было выявлено нижеследующее:

а) В указанной процедуре не указывается, несоблюдение каких стандартов или договорных обязательств со стороны брокеров или контрагентов должно оцениваться для целей рассмотрения вопроса о принятии надлежащих мер по исправлению ситуации.

б) Что касается ежеквартального контроля и надзора, то было установлено, что в рамках данной процедуры после отбора предусматривается проведение лишь одной контрольной проверки брокеров или контрагентов (т. е. ежеквартальное сопоставление ставок комиссионных ранее утвержденных и внесенных в перечень брокеров и контрагентов и их ставок за предыдущие кварталы). Группа по рискам не представила подтверждения проведения проверок, о которых говорится в процедуре.

с) Что касается процесса отказа от услуг, то не имелось четкого определения того, какие критерии должны использоваться Комитетом по рискам для отказа от услуг брокера или контрагента.

117. Комиссия считает, что действующая процедура работы с брокерами и контрагентами не обеспечивает надлежащую оценку брокеров и контрагентов Комитетом по рискам (который отвечает за оценку всех аспектов отказа от их услуг в соответствующих случаях), поскольку в этой процедуре не говорится ни о стандартах, которым они должны соответствовать, и ни о докладах, которые группа по рискам должна использовать для проведения ежеквартальных проверок.

118. Комиссия считает, с тем чтобы оценка брокеров и контрагентов и отказ от их услуг производились на основе фактического положения дел в плане соответствия заранее определенным требованиям, ежеквартальные проверки, проводимые группой по рискам, должны соответствовать параметрам и критериям, используемым Комитетом по рискам, и критериям, представляемым в Комитете по наилучшим условиям.

119. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций укрепить и обновить действующую процедуру по работе с брокерами и контрагентами, в том числе в том, что касается стандартов, которым должны соответствовать брокеры и контрагенты, докладов и проверок, которые в настоящее время проводятся группой по рискам и Комитетом по рискам, а также критериев, соответствие которым необходимо учитывать и оценивать при отказе от услуг брокеров и контрагентов или принятии решений о продолжении работы с ними.

120. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Ненадлежащая оценка брокеров

121. В разделе I («Формирование, цель и полномочия») круга полномочий Комитета по наилучшим условиям говорится, что этот комитет отвечает за контроль за работой и услугами брокеров и контрагентов Управления инвестиций, с тем чтобы обеспечить совершение операций на открытом рынке на наилучших условиях в целях получения Фондом наибольшей прибыли. Комитет контролирует как прямые расходы на операции с ценными бумагами, так и косвенные расходы с учетом качества исполнения, а также услуги по анализу, предоставляемые группам по инвестициям.

122. Управление инвестиций разъяснило, что для целей контроля группа по совершению операций с акциями и группа по операциям с инструментами с фиксированным доходом в иностранной валюте готовят и представляют Комитету по наилучшим условиям, в частности, доклад об оценке брокеров, который охватывает три области, которые, в свою очередь, охватывают девять параметров, подлежащих оценке: исполнение (оперативная отчетность, качество обработки операций, ограничения по размеру); аналитические услуги (письменные отчеты, встречи и конференции, доступ к аналитическим данным); и общие услуги (общее реагирование на потребности Управления инвестиций, услуги специализированных экспертов, клиринг и расчеты).

123. Если в ходе оценки все области оцениваются как неудовлетворительные, то брокеры исключаются из утвержденного списка брокеров.

124. Комиссия изучила вынесенные в отношении 44 брокеров по акциям и 32 валютных брокеров оценки, подготовленные группами по совершению операций и группам по инструментам с фиксированным доходом в первом и втором квартале 2021 года и впоследствии представленные Комитету по наилучшим условиям.

125. По итогам проверки было отмечено, что в докладе об оценке брокеров за первый и второй кварталы 2021 года говорится, что работа 18 брокеров по критерию качества исполнения является удовлетворительной, при том что они не предоставляли такую услугу и не проводили операции в соответствии с отчетом системы Bloomberg об инвестиционных операциях.

126. Комиссия выявила нижеследующее.

а) Что касается операций с иностранной валютой, то работа 6 из 32 брокеров, о которых говорится в докладе об оценке валютных брокеров, в первом и втором квартале получила удовлетворительную оценку, хотя они не выполняли операций с иностранной валютой или операций с другим видом инструментов, таких как акции или инструменты с фиксированным доходом.

б) Что касается операций с акциями, то работа 12 из 44 брокеров, о которых говорится в докладе об оценке брокеров акций, получила удовлетворительную оценку, хотя 4 из них не совершали таких операций в течение обоих кварталов, а 8 из них не совершали таких операций или в первом, или во втором квартале.

127. Комиссия также отметила, что для оценки по областям и параметрам, о которых говорится в докладе об оценке брокеров, на основе материалов, представленных группами по совершению операций и по инструментам с фиксированным доходом, каждый управляющий портфелем инвестиций сообщил в Комитет по наилучшим условиям о том, удовлетворены ли требования или нет.

128. Комиссия отметила, что некоторые брокеры получали оценку за качество совершения операций, несмотря на то, что они их не совершали. Управление

инвестиций разъяснило, что «необходимо поддерживать хорошие отношения с ними, в частности, потому, что некоторые из них могут участвовать в первичных публичных и вторичных размещениях ценных бумаг, а другие участвуют в предложении услуг с высокой степенью индивидуализации».

129. Комиссия считает, что использование доклада об оценке брокеров не позволяло решать задачи контроля за текущей работой и услугами брокерами и контрагентами. В свою очередь, то обстоятельство, что брокеры получали оценки за услуги, которые не оказывались, могло привести к принятию Комитетом по наилучшим условиям, который отвечает за контроль за брокерами, ошибочных решений.

130. Комиссия считает, что брокеры и контрагенты должны оцениваться в соответствии с предоставляемыми услугами в каждой области (совершение сделок, аналитические услуги и общие услуги), и правильно оцениваться в соответствующем докладе в зависимости от вида услуг, которые они оказывают в этот период (операций с акциями, инструментам с фиксированным доходом или валютами), а не в отношении других услуг.

131. Комиссия считает, что, несмотря на необходимость поддержания хороших отношений с брокерами, критерии оценки брокеров должны соответствовать оцениваемым параметрам и что необходимо не допускать вынесения удовлетворительной оценки за совершение операций в том случае, когда брокеры в течение оцениваемого периода операций не совершали.

132. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций пересмотреть текущее применение докладов об оценке, используемых для оценки брокеров и контрагентов, и усилить контроль за ними, чтобы обеспечить их оценку с учетом услуг, оказанных ими в течение периода оценки, и операций, совершенных ими в этот период, в целях определения фактического качества их работы и предотвращения принятия любых ошибочных решений Комитетом по наилучшим условиям.

133. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Чрезмерная продолжительность оформления соглашений об инвестициях на рынке закрытых фондов

134. В разделе III.5.1 («Рынки закрытых фондов») инвестиционных процедур, утвержденных в мае 2020 года, говорится, что процесс принятия инвестиционных решений в отношении инвестиций на рынке закрытых фондов включает следующие этапы: поиск поставщиков, первоначальный анализ, представление Комитету по рынкам закрытых фондов меморандумов первого этапа на первое утверждение, всесторонняя проверка в рамках должной осмотрительности, представление Комитету инвестиционного меморандума второго этапа на окончательное утверждение, а также юридические переговоры, подготовка документации и окончательное закрытие.

135. В разделе III.5.2 вышеупомянутой процедуры говорится о том, что каждая группа по инвестициям на рынке закрытых фондов отвечает за все аспекты управления своим портфелем, включая подготовку рекомендаций и получение одобрения от Комитета по рынкам закрытых фондов, согласование коммерческих условий правовых соглашений и совершение операций по купле-продаже инвестиционных инструментов закрытых фондов.

136. Кроме того, группам по инвестициям на рынке закрытых фондов следует готовить и представлять Комитету по рынкам закрытых фондов утвержденный годовой стратегический план и поэтапную стратегию инвестирования для

оценки инвестиционных обязательств в зависимости от географического распределения активов и стратегии риска, в целях обеспечения соответствия общим долгосрочным целям стратегического распределения активов в каждом портфеле рынка закрытых фондов.

137. Комиссия изучила 16 инвестиций на рынке закрытых фондов, в связи с которыми в 2021 году были направлены первые требования о переводе средств на сумму около 425,91 млн долл. США по состоянию на 30 сентября 2021 года, и отметила, что в отношении двух инвестиций на сумму 69,96 млн долл. США время оформления от представления меморандума первого этапа на первое одобрение до подписания соглашения превысило 365 дней.

138. Что касается сумм инвестиций в портфель в зависимости от географического распределения и стратегии риска на 2021 год, то информация о них была представлена в годовом стратегическом плане и поэтапной стратегии инвестирования и обсуждалась с Комитетом по рынкам закрытых фондов на его сорок третьей сессии и на его внеочередной сессии в декабре 2020 года. Комиссия отметила, что эти инвестиции на рынках закрытых фондов были изучены и одобрены в соответствии с предыдущим годовым стратегическим планом и поэтапной стратегией инвестирования; однако инвестиционные обязательства были подписаны более чем через год.

139. Комиссия считает, что продолжительность оформления соглашений с закрытыми фондами не должна превышать один год, поскольку инвестиционные стратегии напрямую связаны с суммами портфельных инвестиций, предусмотренными в годовом стратегическом плане и поэтапной стратегии инвестирования, которые подлежат ежегодному изменению и пересмотру.

140. Кроме того, Комиссия считает, что условия инвестирования в закрытые фонды могут меняться и переставать соответствовать целям, о которых говорится в годовом стратегическом плане, представленном Комитету по рынкам закрытых фондов, например, с точки зрения инвестиционной стратегии и рыночного риска, распределения по различным регионам, характера инвестиций, а также с учетом того обстоятельства, что процесс заканчивается в другой период, чем тот период, в котором та или иная инвестиция была впервые одобрена. В связи с этим процесс, о котором говорится выше, не может соответствовать общим долгосрочным целям стратегического распределения активов для каждого из портфелей рынка закрытых фондов.

141. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить максимальную продолжительность процесса инвестирования на рынке закрытых фондов со времени первого и второго утверждения инвестиций до подписания соглашений не более одного календарного года, с тем чтобы обеспечить его надлежащее соответствие годовому стратегическому плану и поэтапной стратегии инвестирования на рынке закрытых фондов.

142. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Недостатки в области контроля за ежемесячными докладами внешних управляющих

143. В политике в отношении внешних управляющих, утвержденной в апреле 2018 года, говорится, что Управление инвестиций отвечает за обеспечение соответствия всех соответствующих процессов и механизмов контроля передовой практике, в частности в отношении контроля за внешними управляющими, их проверки и отказа от их услуг.

144. В части II политики в отношении внешних управляющих («Процедуры, процесс контроля и проверки», утвержденной в апреле 2018 года, говорится, что сотрудники Управления инвестиций будут следить за результативностью работы внешних управляющих. В том же разделе говорится, что группа по рискам будет проверять результативность работы внешних управляющих каждый месяц.

145. Что касается контроля качества, то Управление инвестиций сообщило, что в соответствии с новыми требованиями, установленными для внешних управляющих в приложении В соглашений об управлении инвестициями по состоянию на апрель 2021 года, внешним управляющим следует заполнять месячные анкеты и представлять стандартные месячные отчеты перед Фондом, а также направлять эти документы в Управление по электронной почте, с тем чтобы обеспечить своевременную проверку.

146. В 2021 году в Фонде имелось девять активных внешних управляющих инвестициями на рынках США, Европы и Японии (инвестиции в компании с малой капитализацией), соглашения с шестью из которых были заключены в предыдущие периоды, а три действовали на основе новых соглашений, которые были заключены в 2021 году. По состоянию на октябрь 2021 года общая сумма инвестиций, находившихся под управлением внешних управляющих, составляла 3,9 млрд долл. США.

147. Комиссия проанализировала представление месячных анкет и стандартных месячных отчетов перед Фондом в соответствии с приложением В со стороны внешних управляющих с апреля (дата, указанная в новых требованиях) по октябрь 2021 года, а также проверку этих отчетов Управлением инвестиций.

148. Было отмечено, что в течение рассматриваемого периода Управление инвестиций не требовало и не получало все месячные анкеты и стандартные месячные отчеты перед Фондом и не проводило все месячные проверки результативности работы, о которых говорится в политике в отношении внешних управляющих. Было выявлено нижеследующее:

а) Два внешних управляющих не предоставляли новые стандартные месячные отчеты в соответствии с приложением В соглашения об управлении инвестициями в течение всего периода. Еще один внешний управляющий не представлял стандартные месячные отчеты с июня по октябрь 2021 года.

б) Один внешний управляющий не представлял месячную анкету в течение всего периода. Еще один внешний управляющий не представлял месячные анкеты с июня по октябрь 2021 года.

с) Два внешних управляющих не представляли месячные анкеты и стандартные месячные отчеты перед Фондом. Управление инвестиций сообщило, что в некоторых случаях представлять месячные отчеты не требовалось (например, в июне и сентябре, поскольку в том же месяце выпускались квартальные отчеты, содержащие более полную информацию), несмотря на то, что Управление просило представлять такие отчеты каждый месяц.

149. Комиссия считает, что представление месячных отчетов в соответствии с приложением В соглашений об управлении инвестициями являются частью действующего механизма контроля, поскольку содержащаяся в них информация имеет значение для месячных оценок, которые группа по работе с внешними управляющими должна выносить в соответствии с политикой в отношении внешних управляющих. Другими словами, если Управление инвестиций ввело требование о представлении отчетности с определенной периодичностью, это было сделано с определенной целью, несмотря на наличие других механизмов контроля.

150. Комиссия считает, что представление отчетов с различной периодичностью преследует разные цели. Получение месячных отчетов и их последующее ежемесячное рассмотрение может позволить выявить отклонения в плане результативности работы и своевременно принять меры.

151. Комиссия считает, что Управлению инвестиций было бы полезно иметь в своем распоряжении электронную платформу или решение для получения отчетов, с тем чтобы располагать единым каналом получения отчетов (не по электронной почте), иметь возможность следить за отчетами (датами их представления, задержками в их представлении и уведомлениями о них) для улучшения контроля за документацией и проведения ежемесячных проверок на более эффективной и своевременной основе, а также для использования преимуществ новых, более эффективных и современных технологий.

152. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести оценку и пересмотреть действующий механизм контроля за выполнением ежемесячных требований, чтобы обеспечить строгое соблюдение требований о ежемесячных проверках в целях принятия мер, необходимых для устранения выявляемых отклонений.

153. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить электронную платформу или решение, позволяющее получать отчеты внешних управляющих, чтобы отслеживать соблюдение всех требований каждым внешним управляющим и задержек в представлении им отчетности в целях обеспечения своевременных проверок со стороны Управления.

154. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Необходимость более частого контроля доступа пользователей

155. В августе 2021 года Управление инвестиций утвердило процедуру контроля доступа (в редакции 1.4) в целях установления действующих существующих стандартов, процедур и технических мер контроля доступа к системам Управления.

156. В разделе 4.2.2 («Прекращение предоставления доступа пользователям») вышеупомянутой процедуры указано, что предоставление прав доступа может быть прекращено либо по инициативе административной группы Управления инвестиций, если сотрудник покидает секцию (в случае выхода в отставку, выхода на пенсию, завершения действия контракта или перевода в другое подразделение), либо начальником секции, если принято решение о том, что доступ к системам Управления пользователю больше не требуется.

157. Кроме того, в рамках этой процедуры установлено, что « активные учетные записи пользователей отключаются через три месяца после создания, если пользователи не совершают никаких операций».

158. В разделе 2.1 этой процедуры («Ссылки на нормативные документы») говорится о том, что в качестве ссылки используется стандарт Международной организации по стандартизации 27002:2013, озаглавленный «Информационные технологии. Методы и средства обеспечения безопасности. Свод норм и правил применения мер обеспечения информационной безопасности».

159. В этой связи следует отметить, что в разделе 9.2.1 упомянутого выше стандарта, посвященном регистрации и отмене регистрации пользователей, говорится, что в рамках процесса управления идентификаторами пользователей следует безотлагательно отключать идентификаторы пользователей, покинувших организацию, периодически выявлять и отключать избыточные идентификаторы пользователей и обеспечивать, чтобы избыточные идентификаторы пользователей не передавались другим пользователям.

160. На основе взаимодействия с администратором системы Bloomberg Комиссия удостоверилась в том, что в соответствии с процедурой контроля доступа процедура запроса о прекращении доступа к системам тех пользователей, которые больше не работают в Управлении инвестиций, может быть инициирована административной группой Управления или начальником секции. Кроме того, в рамках этой процедуры предусматривается ежеквартальная проверка отключения активных учетных записей, то есть проверка их отключения по истечении 90 дней в том случае, если пользователи не совершают никаких операций. В процедуре выполнения операций и контроля в области информационной безопасности (в редакции 1.2) также предусматривается ежеквартальная проверка доступа пользователей.

161. Комиссия отметила, что процедура контроля доступа в отношении прекращения полномочий пользователей не предусматривает промежуточных проверок (до истечения 90 дней), несмотря на то что о прекращении сотрудниками работы в организации или их переходе на другие должности может быть известно задолго до истечения 90 дней и на то что административная группа Управления инвестиций или начальник секции могут не уведомить группу по информационным технологиям о необходимости прекращения предоставления доступа незамедлительно.

162. Комиссия также отметила, что в связи с пандемией COVID-19, во время которой сотрудники Управления инвестиций работали на дому и поэтому имели удаленный доступ к системе Bloomberg через различные мобильные устройства, важность соблюдения этих требований еще более возросла.

163. Комиссия считает, что в плане частоты использования механизмов контроля за отключением учетных записей пользователей в системе Bloomberg есть возможности для улучшений. Следует учесть, что в настоящее время эти механизмы не определены и не соответствуют стандарту 27002:2013 Международной организации по стандартизации, который используется в качестве нормативного документа в том, что касается незамедлительного отключения или удаления идентификаторов пользователей, покинувших организацию, а также периодического выявления и удаления или отключения идентификаторов пользователей, лишенных прав доступа.

164. Комиссия считает, что эта ситуация может привести к потенциальному возникновению риска того, что лицо, более не работающее в Управлении инвестиций, может по-прежнему иметь доступ к системе Bloomberg, воспользоваться конфиденциальной информацией и разгласить ее.

165. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций чаще контролировать доступ пользователей и обновить редакцию 1.4 процедуры контроля доступа и редакцию 1.2 процедуры выполнения операций и контроля в области информационной безопасности.

166. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающих денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

167. В течение 2021 года Пенсионной администрацией в рамках обычной операционной деятельности в соответствии с установленными правилами в отношении дебиторской задолженности по переплате пособий была списана дебиторская задолженность на сумму 1 504 604,92 долл. США. Списания дебитор-

ской задолженности Управлением инвестиций не производилось. Списания недостающих денежных средств или имущества в соответствующих сферах ответственности не производилось.

2. Выплаты *ex gratia*

168. Фонд сообщил Комиссии, что в 2021 году никаких выплат *ex gratia* не производилось.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

169. В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 240) Комиссия планирует проведение ревизий финансовых ведомостей исходя из того, что она должна по мере возможности выявлять существенные искажения и несоответствия, в том числе являющиеся результатом мошеннических действий. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе ревизии будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

170. В ходе ревизии Комиссия направляет руководству запросы, касающиеся его надзорной ответственности, связанной с оценкой рисков существенного по масштабу мошенничества и установленных процедур выявления рисков мошенничества и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые были выявлены руководством или доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запросила у руководства сведения об известных ему случаях фактического, вероятного или предполагаемого мошенничества, при этом такие запросы направлялись и Управлению внутренней ревизии и расследований. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть упомянуты в докладе о ревизии, включаются случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

171. Фонд сообщил, что в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2021 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества выявлено не было.

D. Выражение признательности

172. Комиссия выражает искреннюю признательность Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу в ходе проведения ревизии.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

21 июля 2022 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций за период по финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
1	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 38	Комиссия также рекомендует провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.	В декабре 2021 года доклад о ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами был подготовлен, а в первом квартале 2022 года Пенсионная администрация представила выводы, сделанные по итогам ревизии, и план действий по выполнению вынесенных рекомендаций Ревизионному комитету Правления Пенсионного фонда.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация провела ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами и подготовила план действий по устранению выявленных в системе недостатков и проблем. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X		
2	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 62	Комиссия также рекомендует Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий.	Пенсионная администрация сообщила, что испытания модуля проверки подписей на уровне конечных пользователей завершены и что система используется. Испытания модуля проверки подписей на соответствие требованиям пользователей близки к завершению, а полное внедрение модуля проверки подписей запланировано на июнь 2022 года.	Комиссия отмечает, что Пенсионная администрация добилась определенных успехов; однако пока система автоматической проверки подписей не введена в эксплуатацию и не внедрена, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
3	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 86	Комиссия рекомендует Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.	Важнейшие прикладные программы эксплуатируются и работают неплохо. Управление инвестиций считает, что данная рекомендация была выполнена, поскольку это было сделано на основе плана в соответствии с внутренней политикой и через процесс объявления о принятии предложений. В контракт необходимо было внести изменения, поскольку в связи с другим проектом в него нужно было добавить новые контрольные показатели. По этой причине кон-	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций закупает систему Bloomberg в качестве важнейшей прикладной программы для управления торговлей ценными бумагами; вместе с тем переговоры по контракту и его подписание находятся под контролем Отдела закупок. Поэтому данная рекомендация считается утратившей актуальность.			X

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
				тракт остается на стадии переговоров с поставщиком.				
4	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 148	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в рамках которой сразу после получения фронт-офисом соответствующего уведомления от специалистов Фонда по управлению инвестициями будет в режиме реального времени осуществляться регистрация и отслеживание инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций.	Система автоматизации всего процесса работы с альтернативными инвестициями была внедрена с 1 апреля 2022 года.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций внедрило новую систему для осуществления в режиме реального времени регистрации и отслеживания инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
5	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 149	Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и комиссионные, взимаемые за управление.	Система автоматизации всего процесса работы с альтернативными инвестициями была внедрена с 1 апреля 2022 года.	В ходе демонстрации новой системы Комиссия удостоверилась в том, что информация о каждой сделке, совершенной Управлением инвестиций, в том числе сведения о суммах, поручениях и комиссионных за совершение сделки, была зарегистрирована в системе. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X		
6	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 150	И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через эту систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора.	Система автоматизации всего процесса работы с альтернативными инвестициями была внедрена с 1 апреля 2022 года.	В ходе демонстрации платформы новой системы Комиссия удостоверилась в том, что процесс инвестирования можно отслеживать и что содержащаяся в системе информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
7	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 35	Комиссия рекомендует Фонду установить процедуру для унификации критериев, процесса оценки и предоставления ресурсов из Чрезвычайного фонда, что позволило бы повысить транспарентность и последовательность принимаемых руководством Фонда решений.	Чтобы обеспечить согласованность критериев оценки для предоставления помощи из ресурсов Чрезвычайного фонда, применяемых в его отделениях в Нью-Йорке и Женеве, Пенсионная администрация обновила руководящие указания, касающиеся процедур. Информация об обновленных процедурах была распространена среди сотрудников подразделений по обслуживанию клиентов в Нью-Йорке и Женеве.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация установила процедуру для унификации критериев и оценки для предоставления помощи из средств Чрезвычайного фонда. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
8	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 121	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в инвестиционную политику соответствующую политику в отношении операций и управления рисками со стороны внешних управляющих с учетом того, что в распоряжении внешних управляющих находится 15 процентов портфеля инвестиций.	Во исполнение этой рекомендации Управление инвестиций обновило процедуры инвестирования, однако пересмотренное заявление об инвестиционной политике еще не утверждено.	Комиссия считает, что в заявлении об инвестиционной политике не освещены вопросы, касающиеся политики в отношении операций и управления рисками со стороны внешних управляющих, и поэтому считает данную рекомендацию по-прежнему находящейся в процессе выполнения.		X		
9	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 144	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить официальный механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления, в частности новые сотрудники, проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.	Во исполнение этой рекомендации была введена в действие процедура обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления инвестиций проходили программу обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию. В результате на данный момент все сотрудники Управления отвечают требованиям в отношении обязательной учебной подготовки.	Комиссия удостоверилась в том, что обязательную учебную подготовку прошли все сотрудники. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
10	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 153	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить механизм или методологию, которые позволят отслеживать все инвестиционные обязательства, подлежащие отражению в финансовых ведомостях, на протяжении всего года.	Система автоматизации всего процесса работы с альтернативными инвестициями была внедрена с 1 апреля 2022 года.	Комиссия удостоверилась в том, что информация обо всех инвестиционных обязательствах за 2021 год была зарегистрирована Управлением инвестиций в новой системе. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
11	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 154	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, в целях подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, входящего в примечания к финансовым ведомостям.	Система автоматизации всего процесса работы с альтернативными инвестициями была внедрена с 1 апреля 2022 года. Данная процедура находится в процессе введения.	Комиссия отмечает, что Управление инвестиций добилось определенных успехов; вместе с тем поскольку процедура, представленная Комиссии, не была утверждена или введена, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X		
12	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 160	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по закрытым фондам.	Управление инвестиций анализирует наилучшие варианты создания цифрового хранилища, в котором содержалась бы вся информация по каждому фонду, необходимая для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по закрытым фондам.	Комиссия отмечает, что Управление инвестиций добилось определенных успехов; вместе с тем создание цифрового хранилища/файла в рамках новой системы продолжается. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию находящейся в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
13	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 161	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.	Как только будет утверждено пересмотренное заявление об инвестиционной политике, процедура инвестирования также будет новлена, с тем чтобы в нее были внесены необходимые изменения и добавлено подробное описание процедуры заключения соглашений.	Комиссия отмечает, что Управление инвестиций добилось определенных успехов; вместе с тем заявление об инвестиционной политике не было утверждено, а в процедуре инвестирования не предусмотрены этапы заключения соглашений, касающихся реальных активов и альтернативных инвестиций. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
14	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 25	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации совместно с Управлением инвестиций ввести процедуру оценки размера ликвидных средств, необходимых для оплаты расходов Фонда, включая суммы, необходимые для обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления, с тем чтобы определить объем средств, которые должны быть переданы в распоряжение Управления для целей управления и инвестирования.	Фонд определил процедуру определения уровня ликвидных средств, которые должны храниться на банковских счетах Пенсионной администрации для целей оплаты расходов Фонда, включая суммы, необходимые для обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления. Процедура закрепляет установившуюся практику в работе Пенсионной администрации и Управления инвестиций.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация установила процедуру оценки уровня ликвидных средств, необходимых для производства расходов Фонда, в целях передачи излишков средств в Управление инвестиций. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
15	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 42	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации разработать, создать и внедрить механизм контроля, устанавливающий периодические проверки качества данных, если это необходимо, совместно с участвующими организациями и бенефициарами Фонда, в целях ведения базы данных и предотвращения потенциальных расхождений в информации,	Пенсионная администрация выполнит эту рекомендацию ревизоров в рамках разработки и внедрения системы управления данными, которая предусматривает постоянный контроль качества данных. В настоящее время осуществляется проект по улучшению качества данных.	Комиссия отмечает, что Пенсионная администрация добилась определенных успехов в этом направлении. Вместе с тем в данных о контингенте по-прежнему имеются расхождения, а проект по улучшению качества данных находится в стадии разработки. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
16	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 43	Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации выполнить анализ для определения обстоятельств, при которых расхождения в основных данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, и для определения допустимых пороговых значений, с тем чтобы обеспечить прозрачность используемых критериев для проверки в будущем.	В течение 2021 года Актуарий-консультант проанализировал и определил поля данных о контингенте, которые являются важнейшими для актуарной оценки. Этот перечень важнейших полей данных будет использоваться для оценки серьезности проблем в области качества данных в рамках будущих оценок. Актуарные методы будут применяться Актуарием-консультантом для решения любых выявленных проблем в области данных. Вместе с тем Фонд продолжает сбор данных для решения или предотвращения проблем с данными, в частности связанных с важнейшими полями данных.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация определила основные поля данных для актуарной оценки 2021 года на основе выводов, сделанных Актуарием-консультантом. Вместе с тем Пенсионная администрация не выполнила анализ для определения обстоятельств, при которых расхождения в основных данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, и для определения допустимых пороговых значений, с тем чтобы обеспечить прозрачность используемых критериев для проверки в будущем. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
17	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 44	Комиссия рекомендует далее Пенсионной администрации провести обзор статуса участников и бенефициаров с учетом возможных последствий пандемии COVID-19 до актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года.	Актуарий-консультант провел анализ потенциального влияния COVID-19 на смертность контингента Фонда, результаты которого были изучены Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда и Комитетом актуариев, а затем представлены Правлению Пенсионного фонда. В рамках этого исследования был сделан вывод о том, что с учетом всех факторов пандемия COVID-19 не является причиной для изменения базовых таблиц смертности и что для изменения параметров	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация изучила последствия пандемии COVID-19 на анализ данных о прошлых событиях и актуарную оценку. В этих целях Актуарий-консультант провел анализ потенциального воздействия пандемии COVID-19 на смертность контингента Фонда. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
18	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 58	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации создать или внедрить отвечающий передовым стандартам и практике отрасли инструмент для анализа данных, который упростил бы процесс выверки данных о контингенте и позволял бы оптимизировать весь этот процесс, гарантируя надежность процесса выверки как со стороны Секции по анализу данных и правовому обслуживанию, так и со стороны Финансовых служб.	Для целей сверки Группа по анализу данных с 2021 года перешла на программное обеспечение R, которое позволяет систематически оценивать качество данных и выявлять расхождения на эффективной основе. Внедрение этого мощного инструмента упростило процесс выверки и обеспечило надлежащую регистрацию выполненных действий. Данная процедура может повторяться ежегодно на основе минимального приложения усилий вручную. Кроме того, Фонд разрабатывает информационную панель для рабочего анализа данных о контингенте.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация внедрила программное обеспечение R для упрощения процесса выверки данных о контингенте. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
19	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 71	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации разработать и ввести в действие официальную процедуру, в которой определяется порядок проверки Фондом и Организацией Объединенных Наций данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию и предусматриваются проверки и/или механизмы контроля,	Специалисты Фонда по управлению людскими ресурсами и начальник Секции счетов подготовили и издали процедуру проверки данных переписи о контингенте получателей пособий после увольнения. В данной процедуре содержится подробная информация об отчетах, генерируемых на основе этой проверки.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация обеспечения разработала данную процедуру. Тем не менее для проверки данных о контингенте получателей медицинского страхования после выхода на пенсию в рамках оценки, выполнявшейся в 2021 году, эта процедура не использовалась. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
			допустимые пороговые значения для любых расхождений, ответственные должностные лица и сроки, связанные с проверкой, а также в подробностях говорится о том, какой информацией будут обмениваться Фонд и Организация Объединенных Наций.						
20	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 72	Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации каждый год выпускать официальный доклад, в котором будут содержаться результаты проверки и корректировок, внесенных в данные о контингенте получателей медицинского страхования после выхода на пенсию, для содействия при проверке обоснованности этой информации в контексте подготовки финансовых ведомостей.	Пенсионная администрация подготовила и издала процедуру проверки данных переписи о контингенте получателей пособий после увольнения. В данной процедуре содержится подробная информация об отчетах, генерируемых на основе этой проверки.	Пенсионная администрация не выпустила официальный доклад, в котором содержались бы результаты проверки и корректировок, внесенных в данные о контингенте получателей медицинского страхования после выхода на пенсию. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X		
21	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 94	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации внедрить эффективный механизм контроля для обеспечения своевременной проверки учетных записей пользователей в целях надлежащего предотвращения возможных случаев несанкционированного доступа к информационно-техническим активам Фонда, их неправомерного использования или разглашения.	Для выполнения этой рекомендации ревизоров Группа общеорганизационной безопасности проводит ежеквартальные проверки доступа пользователей. Чтобы предотвратить информацию об этой процедуре, Служба систем управления информацией просит провести встречу с Комиссией.	Комиссия провела проверку учетных записей пользователей, имеющих в Комплексной системе управления пенсионными выплатами и в перечне активных пользователей, на предмет соответствия штатному расписанию на настоящее время, и никаких недостатков выявлено не было. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			
22	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 95	Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации изменить типовые учетные записи и функции высокого	Пенсионная администрация подтвердила, что в программе V3 имеется возможность изменить «наименование/обозначение»	Комиссия удостоверилась в том, что в имеющиеся в Комплексной системе управления пенсионными выплатами типовые учетные	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
			уровня и типовые учетные записи и функции, предоставляемые в режиме «только для чтения», принимая во внимание возможность предоставления дифференцированных разрешений и прав в зависимости от потребностей пользователей в информации в соответствии с их положением в организации.	функции. Группа общеорганизационной безопасности внесла соответствующие изменения в программу V3PROD.	записи и функции высокого уровня и типовые учетные записи и функции, предоставляемые в режиме «только для чтения», были внесены изменения. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.				
23	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 108	Комиссия рекомендует Пенсионной администрации внедрить в Комплексной системе управления пенсионными выплатами решение, соответствующее передовым отраслевым стандартам и практике в этой области и позволяющее генерировать отчеты на основе всей информации, внесенной в Систему, на основе настраиваемых параметров в любой момент года с учетом интересов различных заинтересованных сторон, которые ее используют.	Пенсионная администрация уже выполнила рекомендацию ревизоров благодаря переходу на систему Microsoft Power BI в качестве инструмента отчетности и ее внедрению. Этот инструмент будет по-прежнему использоваться Пенсионной администрацией для генерирования отчетов с настраиваемыми параметрами в любой момент года. Инструмент, внедренный Фондом, был выбран для получения отчетов из интегрированного набора прикладных программ Комплексной системы управления пенсионными выплатами, который включает в себя платформу V3 в качестве системы обработки операций по управлению пенсионными выплатами и тесно взаимодействует с набором финансовых прикладных программ, а именно программами Oracle E-Business Suite, Kohax и смежными программами. Кроме того, использование инструментов анализа рабочих процессов позволяет избежать возможных проблем в области качества работы при генерации и извлечении отчетов из V3.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация внедрила систему Microsoft Power business intelligence в качестве инструмента подготовки отчетности для генерирования отчетов в отношении всей информации, внесенной в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, на основе настраиваемых параметров в любой момент года с учетом интересов различных заинтересованных сторон, которые ее используют, таких как подразделения, занимающиеся выплатами, пенсионными правами, ведением документации и учетом взносов. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
24	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 109	Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации разработать информационно-технологическое решение, позволяющее получать данные Фонда об участниках и бенефициарах в любой момент времени в году.	Пенсионная администрация уже выполнила рекомендацию ревизоров благодаря переходу на систему Microsoft Power BI в качестве инструмента отчетности и ее внедрению. Этот инструмент будет по-прежнему использоваться Пенсионной администрацией для генерирования отчетов с настраиваемыми параметрами в любой момент года. Инструмент, внедренный Фондом, был выбран для получения отчетов из интегрированного набора прикладных программ Комплексной системы управления пенсионными выплатами, который включает в себя платформу V3 в качестве системы обработки операций по управлению пенсионными выплатами и тесно взаимодействует с набором финансовых прикладных программ, а именно программами Oracle E-Business Suite, Kohа и смежными программами. Кроме того, использование инструментов анализа рабочих процессов позволяет избежать возможных проблем в области качества работы при генерации и извлечении отчетов из V3.	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация разработала информационно-технологическое решение, позволяющее получать данные Фонда об участниках и бенефициарах в любой момент времени в году. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			
25	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 110	Комиссия рекомендует далее, чтобы после завершения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами Пенсионная администрация оценила и внедрила любые требующиеся потенциальные изменения и/или усовершенствования системы с точки зрения отчетности.	Эта рекомендация выполнена. В декабре 2021 года доклад о ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами был подготовлен. В этом докладе о ревизии не содержалось рекомендаций, конкретно касающихся функций Системы по генерированию отчетов. В ходе ревизии была проверена система анализа рабочих процессов, однако не было	Комиссия удостоверилась в том, что в ходе подготовки доклада о ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами не было выявлено никаких недостатков, связанных с оценкой и внедрением любых потенциальных изменений и/или улучшений в системе с точки зрения отчетности. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	
26	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 120	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в систему указание, которое объясняло бы причины отклонения просьб о предварительном разрешении, такие как обязанность владеть ценными бумагами в течение 60 дней или запрет на совершение более 10 сделок в месяц.	Управление инвестиций уже вынесено никаких конкретных рекомендаций ревизоров, касающихся анализа рабочих процессов или отчетов.	Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию, включив требуемое указание в раздел примечаний вышестоящего сотрудника для каждой просьбы о предварительном разрешении, отклоняемой в системе обеспечения соблюдения требований.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций включило в систему ComplySci указания, объясняющие причины отклонения просьб о предварительном разрешении, и что описание причин отклонения просьб о предварительном разрешении было достаточно подробным. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			
27	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 121	Комиссия также рекомендует Управлению инвестиций задействовать модуль брокерских счетов, с тем чтобы использовать прямые каналы брокерской информации для проверки брокерских счетов сотрудников в порядке обеспечения надлежащего соответствия передовой практике отрасли и содействия снижению рисков, связанных с потенциальным конфликтом интересов в том, что касается деятельности Фонда.	Управление инвестиций выполнит эту рекомендацию и планирует завершить этот процесс в 2023 году.	Управление инвестиций выполнит эту рекомендацию, включив в систему контроля соответствующие модули, касающиеся подарков, развлекательных мероприятий и деятельности вне Организации. Эти модули были внедрены в феврале 2021 года, и Комиссии были представлены доказательства их внедрения.	Комиссия считает, что, поскольку модуль брокерских счетов не задействован в системе, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.	X			
28	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 122	Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций задействовать модуль, касающийся подарков и развлекательных мероприятий, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских	Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию, включив в систему контроля соответствующие модули, касающиеся подарков, развлекательных мероприятий и деятельности вне Организации. Эти модули были внедрены в феврале 2021 года, и Комиссии были представлены доказательства их внедрения.	Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию, включив в систему контроля соответствующие модули, касающиеся подарков и развлекательных мероприятий, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских расходов и деятельности вне Организа-	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций задействовало модуль, касающийся подарков и развлекательных мероприятий, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских расходов и деятельности вне Организа-	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
29	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 132	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций активизировать свои усилия в области репутационного риска и создать эффективный механизм обеспечения того, чтобы политика и основные положения в отношении репутационного риска охватывали все виды деятельности, которые могут создать проблемы, связанные с репутационным риском, в рамках круга ведения Управления.	Чтобы создать эффективный механизм решения таких проблем, Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска. 13 августа 2021 года эта политика была утверждена Представителем Генерального секретаря.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций выпустило нормативный документ в отношении репутационного риска, чтобы создать эффективный механизм решения проблем, касающихся репутационного риска. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
30	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 133	Кроме того, Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить процедуру определения критериев, которые следует принимать во внимание в случае возникновения ситуации репутационного риска, с тем чтобы сотрудники Управления могли принять необходимые меры до того, как репутационный риск возникнет.	Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска, чтобы определить критерии, которые следует проанализировать в случае возникновения события, связанного с репутационным риском. 13 августа 2021 года эта пересмотренная политика была утверждена Представителем Генерального секретаря.	Комиссия считает, что, хотя новая политика в отношении репутационного риска была утверждена, процедура, определяющая необходимые критерии для определения репутационного риска, не была установлена. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
31	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 134	Комиссия также рекомендует Управлению инвестиций вести постоянный учет репутационных рисков в течение года и обновлять данные такого учета, включая информацию о мерах, принятых в этой связи, в отношении всех видов деятельности, входящих в круг ведения Управления (и в том	Чтобы создать эффективный механизм решения таких проблем, Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска. Управление инвестиций будет вести постоянный учет репутационных рисков в течение года и обновлять данные такого учета, включая информацию о мерах, принятых в этой связи, в	Управление инвестиций представило реестр репутационных рисков; вместе с тем информация о принятии соответствующих мер в нем не содержится. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
32	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 135	Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций взять на себя повышенные обязательства в отношении соблюдения международных стандартов в области репутационного риска и создать механизм и процедуру, которые позволяют учитывать репутационный риск в процессе принятия инвестиционных решений в соответствии с международными стандартами.	отношении всех видов деятельности, входящих в круг ведения Управления (и в том числе в отношении поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон).	Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию. В рамках продолжения выполнения взятых на себя обязательств по соблюдению международных стандартов, касающихся репутационного риска, Управление внедрило несколько решений. В 2018 году в целях систематического отслеживания и оценки существенных экологических, социальных и управленческих рисков был внедрен инструмент учета репутационных рисков. Помимо инструмента RepRisk Управление внедрило MSCI ESG Manager, который представляет собой онлайн-платформу по экологическим, социальным и управленческим вопросам, которая позволяет определить, в какой степени компании придерживаются международных норм и принципов, а также оценить стратегии компаний, принципы раскрытия информации и результативность деятельности применительно к этим нормам и принципам. Пересмотренная политика в отношении репутационного риска, утвержденная 13 августа 2021 года, дополнит действующие нормы и приведет их в соответствие с нынешней практикой.	Комиссия считает, что Управление инвестиций взяло на себя повышенные обязательства в отношении соблюдения международных стандартов в области репутационного риска и что аспекты репутационного риска учитываются в процессе принятия инвестиционных решений в соответствии с международными стандартами. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
33	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 146	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций по итогам поиска управляющих составить реестр кандидатов, чтобы исключить продление контрактов только из-за отсутствия кандидатов.	11 мая 2022 года Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих, в которой предусмотрено создание и использование их реестра. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
34	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 147	Кроме того, Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить, представление каких докладов будет оговариваться в контрактах с внешними управляющими инвестициями в компании с малой капитализацией, и приведет деятельность по контролю за их работой в соответствие с политикой в отношении внешних управляющих, что позволит Управлению проводить более эффективные и своевременные проверки.	Управление инвестиций представило Комиссии ревизоров подтверждение использования уточненного и расширенного бланка в приложении В «Требования к отчетности» к соглашениям об управлении инвестициями, который представляет собой маркированный список, четко отражающий соответствующие требования с указанием подробного перечня докладов, сроков их представления и их получателей. Эта процедура является стандартизированной и применяется как к новым, так и к действующим управляющим. Любые изменения при необходимости можно с легкостью довести до сведения управляющих по электронной почте, не внося изменения в само соглашение. Охват ежеквартальных аттестаций будет расширен и будет включать в себя проверку соответствия всем требованиям к отчетности, предусмотренным в соглашениях об управлении инвестициями. Ранее ежеквартальные аттестации внешних управляющих охватывали инвестиционные параметры. В настоящее время их охват расширяется и будет включать в себя все обязательства по контракту, а не только обязательства, связанные с инвестиционными параметрами.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций определило, представление каких докладов будет оговариваться в контрактах с внешними управляющими, в приложении В контрактов об управлении инвестициями в компании с малой капитализацией, и привело контрольные мероприятия в соответствие с политикой в отношении внешних управляющих. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
35	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 148	Комиссия также рекомендует Управлению инвестиций укрепить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного контроля за внешними управляющими на постоянной основе, что позволяет смягчить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.	11 мая 2022 года Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих, в которой, в частности, предусматривается использование всех механизмов контроля для обеспечения его эффективности. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			
36	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 149	Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций в рамках политики в отношении внешних управляющих подробно изложить процесс проверки, которая проводится в отношении внешних управляющих в рамках должной осмотрительности, включая то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.	11 мая 2022 года Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций утвердило политику в отношении внешних управляющих, включая подробные положения о процессе проверки, которая проводится в отношении внешних управляющих в рамках должной осмотрительности, включая то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X			
37	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 158	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить, представление каких отчетов будет требоваться от консультантов без дискреционных полномочий в их контрактах на один и тот же вид услуг, с тем чтобы эти требования о представлении отчетов соответствовали положениям политики в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий,	Управление инвестиций разработало новые основные положения по работе с поставщиками, а в июне 2021 года Руководящим комитетом по ИКТ был рассмотрен и утвержден соответствующий основополагающий документ. Эти основные положения будут применяться в отношении внешних поставщиков и внутренними ответственными лицами в целях обеспечения сотрудничества в работе и в конечном счете получения	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций разработало и утвердило новые основные положения по работе с поставщиками, чтобы привести ее в соответствие с положениями политики в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий, касающимися контрольных мероприятий. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
38	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 159	<p>касающимся контрольных мероприятий, что позволит Управлению проводить более эффективные и своевременные проверки.</p> <p>Комиссия также рекомендует Управлению инвестиций укрепить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного контроля за внешними управляющими на постоянной основе, что позволит Управлению выявлять, оценивать и смягчать потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.</p>	<p>наибольшей отдачей от привлечения поставщиков. Управление обеспечит, чтобы эти основные положения применялись также и к внешним инвестиционным консультантам без дискреционных полномочий и чтобы бланк оценки (приложение к политике в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий) должным образом заполнялся в ходе регулярных проверок поставщиков.</p> <p>Управление инвестиций переходит на вновь разработанные основные положения по работе с поставщиками. В этих основных положениях охватываются такие вопросы, как результативность деятельности поставщиков, отношения с ними и связанные с ними риски, на основе оптимизации работы с поставщиками и непрерывного контроля за исполнением контрактов, результативностью их деятельности, отношениями с ними и связанными с ними рисками посредством применения определенных шаблонов, информационных панелей и оценочных листов. Соответствующие инвестиционные группы Управления инвестиций при поддержке Бюро по работе с поставщиками обеспечат четкое определение и мониторинг ключевых показателей риска для внешних инвестиционных консультантов без дискреционных полномочий. Кроме того, пересмотренная политика в отношении репутационного риска, которая</p>	<p>Комиссия считает, что новые основные положения по работе с поставщиками все еще находятся в процессе введения. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.</p>	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена
39	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 160	Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций определить процедуру, в которой определялись бы этапы процесса проверки в рамках должной осмотрительности, которая проводится в отношении консультантов без дискреционных полномочий после их оформления, включая то, какие аспекты будут рассматриваться в этом процессе, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.	Инвестиционные группы Управления инвестиций при поддержке Бюро по работе с поставщиками проведут более углубленный анализ своих основных положений и шаблонов по работе с поставщиками, а также политики в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий, с тем чтобы охватить дополнительные аспекты, которые касаются процесса проверки внешних инвестиционных консультантов без дискреционных полномочий в рамках должной осмотрительности.	Комиссия считает, что в политике в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий положений об этапах процесса проверки в рамках процедуры должной осмотрительности не содержится. Таким образом, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
40	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 168	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций ввести четкую процедуру, в которой регулировался бы процесс проверки депозитарного банка Фонда в рамках должной осмотрительности и в которой, в частности, излагался бы порядок изучения правовых и технических аспектов и этапы процесса проверки в рамках должной осмотрительности и говорилось о лицах, ответственных за каждый этап, о промежуточных результатах и датах, о результатах оценки и о документальном оформлении мер, принятых в связи с выявленными рисками, и ответных мер в связи с ними.	Управление инвестиций подготовило четкую процедуру, в которой регулируется процесс проверки депозитарного банка Фонда в рамках должной осмотрительности.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций утвердило новую процедуру проверки в рамках должной осмотрительности, в которой, в частности, предусматривается учет правовых и технических аспектов, указываются ее этапы и говорится об ответственных сотрудниках, промежуточных результатах и результатах оценки. Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация	Ответ руководства	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	
41	2020 год	A/76/5/Add.16 , гл. II, п. 180	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций укрепить существующий механизм и разработать механизмы контроля для обеспечения прохождения всеми сотрудниками обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев после издания бюллетеня Генерального секретаря ST/SGB/2018/4 или в том, что касается новых сотрудников, в течение шести месяцев после их поступления на работу в Фонд, особенно обязательных учебных курсов «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций», которые имеют основополагающее значение для предотвращения мошенничества и укрепления механизмов внутреннего контроля Фонда.	Управление инвестиций выполнило эту рекомендацию, и 100 процентов сотрудников полностью прошли обязательную учебную подготовку Организации Объединенных Наций.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций обеспечило прохождение сотрудниками Управления инвестиций, в особенности новыми сотрудниками, всех обязательных учебных курсов, и особенно курсов «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций». Таким образом, данная рекомендация считается выполненной.	X				
Общее число рекомендаций						41	26	14	–	1
В процентах от общего числа рекомендаций						100	63	34	–	3

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 13 июня 2022 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлены в соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций³, Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и в соответствии с Международным стандартом учета 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих финансовых ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержатся дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

³ Финансовые правила устанавливаются Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в соответствии со статьей 4 b) Положений Фонда, вступивших в силу 1 января 2017 года. С учетом Положений Фонда и резолюций и решений Генеральной Ассамблеи, касающихся финансовых операций Фонда, настоящие финансовые правила регулируют финансовое и административное управление Фондом и должны рассматриваться в совокупности с Административными правилами. В отношении любого вопроса, конкретно не оговоренного в этих правилах, применяются *mutatis mutandis* соответствующие положения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2021 года⁴

Сфера компетенции

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

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

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию отвечает в Правлении Пенсионного фонда за административное руководство Пенсионной администрацией. Главный административный сотрудник под руководством Правления осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета в Пенсионной администрации, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения долгосрочной устойчивости и стабильности финансового положения Фонда.

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

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

Предназначение системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля предназначена не для того, чтобы исключить риск неудачи в достижении целей и улучшении работы Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, а чтобы снизить и регулировать такой риск. Поэтому она может обеспечить лишь разумную, но

⁴ В соответствии с правилом G.4 Финансовых правил Фонда заявление о внутреннем контроле, которое прилагается к финансовым ведомостям, выпускается Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию и Представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

не абсолютную уверенность в достижении эффективности. Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководящими органами, старшими руководителями и другими работниками Фонда и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении следующих целей внутреннего контроля:

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

Внутренний контроль является ключевой обязанностью руководства и неотъемлемой частью общего процесса управления осуществляемой деятельностью. Поэтому руководство Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на всех уровнях несет ответственность за следующее:

- формирование условий и культуры, которые способствуют эффективному внутреннему контролю;
- выявление и оценку рисков, которые могут сказаться на достижении целей;
- определение и осуществление/внедрение политики, планов, типовых стандартов, процедур, систем и других мероприятий в области контроля, с тем чтобы управлять рисками;
- обеспечение эффективной передачи и распространения информации, с тем чтобы весь персонал Фонда располагал информацией, необходимой ему для выполнения своих обязанностей;
- наблюдение за эффективностью системы внутреннего контроля.

Условия деятельности Фонда

В силу структуры своего пенсионного плана и особенностей своих инвестиций и операций Фонд подвержен колебаниям на финансовых рынках, изменениям в составе участников, внутренним рискам, связанным с его деятельностью, и рискам, влияющим на участвующие в нем организации, поставщиков услуг или клиентов, находящиеся более чем в 190 странах. Все значительные выявленные риски отражаются в официальном реестре рисков, который регулярно проверяется старшими руководителями, а также внутренними и внешними ревизорами.

Система управления рисками и внутреннего контроля Фонда

В Фонде создана такая структура руководства, разработаны такие процедуры управления и внедрены такие механизмы внутреннего и внешнего надзора, которые позволяют надлежащим образом определять, оценивать, регулировать, контролировать и отражать в отчетности риски, с которыми неизбежно связана его деятельность.

В рамках политики внутреннего контроля Фонда определены цели, компоненты и обязанности в области внутреннего контроля, а также функции в области руководства, управления рисками и контроля, внутренней и внешней ревизии в соответствии с моделью «трех линий защиты». Имеющиеся в Фонде механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью обеспечивают разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции надлежащим образом учитываются и санкционируются и что в финансовых ведомостях отсутствуют существенные искажения. Система внутреннего контроля и

проверка ее эффективности соответствуют критериям, установленным в Комплексных основных положениях о внутреннем контроле, опубликованных Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Трудюэя в 2013 году.

Система внутреннего контроля интегрирована с конкретными системами контроля и дополняется ими для обеспечения разумной уверенности в использовании информации в соответствии с Основными положениями о целях контроля в области информационных и смежных технологий, а также в ее неприкосновенности и наличии в соответствии со стандартом 27001 Международной организации по стандартизации и Международной электротехнической комиссии.

Внедренная Фондом система общеорганизационного управления рисками отражает характер его деятельности и развития, а также его конкретные потребности. Система общеорганизационного управления рисками предназначена для выявления событий, которые могут затрагивать Фонд, и управления рисками с учетом готовности Фонда к принятию рисков. Система управления рисками Фонда включает следующие компоненты.

- Руководство управлением рисками: система управления рисками опирается на подотчетность и полную ответственность Правления Пенсионного фонда, его руководства и персонала за деятельность в области управления рисками. Специализированные комитеты осуществляют надзор и выносят Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками и внутреннего контроля следующим образом:
 - i) Ревизионный комитет: в качестве одного из консультативных комитетов Правления Пенсионного фонда, он осуществляет общий надзор и предлагает рекомендации, касающиеся внутренней и внешней ревизии Фонда, а также системы управления рисками и внутреннего контроля Фонда;
 - ii) Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда: он выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики.
- Общеорганизационная политика управления рисками: эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология задействования системы общеорганизационного управления рисками дополняет эту политику и определяет этапы, функции и обязанности в процессе управления рисками.
- Оценка рисков: Фонд проводит периодические мероприятия по оценке рисков и ведет общеорганизационный реестр рисков, который служит основой для определения стратегий смягчения последствий или внутреннего контроля для управления основными рисками Фонда. Общеорганизационный реестр рисков дополняется подробными реестрами рисков, связанных с обеспечением устойчивости функционирования и рисками в области безопасности информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Для целей включения управления рисками в управление проектами и целей разработки реестров рисков для проектов были подготовлены руководящие принципы оценки и отчетности в отношении проектных рисков.
- Отслеживание рисков: Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, включает представителей всех отделений и занимается отслеживанием параметров

рисков, которым подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Специалисты по управлению рисками способствуют осуществлению системы общеорганизационного управления рисками, содействуют в оценке рисков, дают рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками и отслеживают параметры рисков, которым подвержен Фонд, и представляют отчетность о них.

- Оценка рисков мошенничества: Пенсионная администрация и Управление инвестиций проводят оценки риска мошенничества для выявления конкретных мошеннических схем и рисков, определения вероятности и значимости мошенничества, оценки существующих мер по борьбе с мошенничеством и принятия мер по уменьшению остаточных рисков мошенничества.

Проверка эффективности механизмов внутреннего контроля

Проверка эффективности механизмов внутреннего контроля Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, выполняется на основе следующих мероприятий.

- Оценка внутреннего контроля за финансовой отчетностью со стороны руководства, которая включала выявление механизмов внутреннего контроля, их документальное оформление, оценку их устройства и проверку эффективности их функционирования; подготовку и выполнение планов по устранению выявленных недостатков в области контроля; гарантийные письма за подписью ключевых сотрудников Пенсионной администрации и Управления инвестиций, которые признают свою ответственность за сохранение и применение эффективных механизмов внутреннего контроля и информирование о любых выявленных недостатках. Письма об оценке механизмов внутреннего контроля и гарантийные письма о нем были тщательно изучены, и в соответствующих случаях были подготовлены планы действий по принятию мер для исправления ситуации.
- В соответствии со своим мандатом Управление служб внутреннего надзора (УСВН) удостоверило, что механизмы внутреннего контроля являются надлежащими и функционируют эффективно. В ходе выполнения одобренного Ревизионным комитетом Правления плана проведения ревизий на основе оценки рисков УСВН проводило проверки в целях обеспечения уверенности в эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля. Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий.
- В соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров независимо от руководства Фонда изучила его механизмы внутреннего контроля и финансовые ведомости, проведя такие проверки и другие процедуры, которые она сочла необходимыми для вынесения заключения в своем годовом докладе о ревизии. Комиссии были предоставлены полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и возможность обращаться к руководству Фонда и к Ревизионному комитету для обсуждения любых заключений, касающихся полноты и надежности финансовой отчетности Фонда. Доклад о внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.
- Проверка результатов ревизий, проведенных независимыми службами в отношении механизмов контроля, применяемых ключевыми поставщиками

услуг, включая «Норзерн траст», который является генеральным регистратором инвестиций Фонда и банком, предоставляющим услуги ответственного хранения в отношении его инвестиций, а также службами информационно-коммуникационных технологий Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций, и соответствующих механизмов контроля за финансовой отчетностью. По результатам ревизий служб было установлено, что механизмы контроля во всех существенных аспектах соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты.

- В декабре 2021 года Пенсионная администрация вновь получила сертификат соответствия Комплексной системы управления пенсионными выплатами требованиям стандарта Международной организации по стандартизации (ИСО) 27001 в отношении информационной безопасности; этот сертификат распространяется на выдачу цифровых сертификатов о праве на получение пособий и действует в течение трех лет, до марта 2025 года. В марте 2021 года Управление инвестиций получило сертификаты соответствия стандарту ИСО 22301:2019, касающемуся системы обеспечения устойчивости функционирования, и стандарту ИСО 27001:2013, касающемуся системы обеспечения защиты информации. Оба сертификата действительны в течение трех лет, до марта 2024 года. Эти сертификаты подтверждают, что процессы обеспечения защиты информации и устойчивости функционирования выполняются так, как ожидается, и действительно соответствуют требованиям международных стандартов.

Вопросы внутреннего контроля в 2021 году и запланированные меры

Уверенность в эффективности механизмов внутреннего контроля обеспечивают проверка гарантийных писем, подписанных ключевыми сотрудниками Фонда, а также результаты внутренней и внешней ревизии, ревизии со стороны независимых служб и сертификационных ревизий Международной организации по стандартизации. Никаких существенных проблем в области контроля выявлено не было; однако Фонд продолжит работу по проверке и совершенствованию механизмов внутреннего контроля, как об этом говорится ниже.

1. Как говорится в ее предыдущем докладе (A/76/5/Add.16), по итогам проверки финансовой отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений. Вместе с тем Комиссия выявила возможности для улучшений в таких областях, как управление денежными средствами, данные о контингенте, репутационный риск, внешние управляющие и внешние консультанты. Руководство согласилось с рекомендациями Комиссии и приступило к их выполнению.

2. Инвестиционные и рыночные риски (Управление инвестиций). В 2021 году на рынке по-прежнему имела место волатильность, вызванная последствиями пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19), а в последнее время — геополитическими кризисами. Влияние недавних изменений рыночной конъюнктуры и ограничений на конвертируемость определенных инвестиций будет определяться на основе постоянного наблюдения за ситуацией на рынках. Кроме того, в 2021 году Управление инвестиций провело исследование распределения активов и контрольных показателей, и в 2022 году ожидается переход на новые контрольные показатели и к новому стратегическому распределению активов. Кроме того, с 2021 года Фонд соответствует Глобальным стандартам инвестиционной деятельности.

3. Риски, связанные с геополитическими и сопутствующими кризисами (совместные меры). Фонд оперативно принял меры для минимизации влияния

неожиданных геополитических событий в различных странах на инвестиции, операции и клиентов Фонда. Среди прочих мер реагирования Фонд оперативно определил и внедрил новые каналы распределения через Казначейство Организации Объединенных Наций для обеспечения бесперебойности выплаты пособий и снижения банковских сборов для бенефициаров, находящихся в странах, пострадавших от сбоев в системе международных операций. Фонд продолжит отслеживать и принимать оперативные меры по уменьшению потенциальных рисков, связанных с геополитическими кризисами.

4. Организационная культура и управление преобразованиями (совместные меры). Чтобы добиться лучшего понимания культуры руководства в организации и коллективах ее подразделений, в соответствии с общими положениями о руководящих навыках системы Организации Объединенных Наций при участии большинства сотрудников Фонда была проведена оценка культуры руководства. Результаты этой оценки, стратегия в области людских ресурсов и руководящие принципы обучения и повышения квалификации были учтены при разработке плана преобразования организационной культуры. Осуществление инициатив в области преобразования организационной культуры будет продолжаться в течение 2022 года и, как ожидается, косвенно окажет положительное влияние на условия осуществления внутреннего контроля в Фонде.

5. Обеспечение устойчивости функционирования (совместные меры). Фонд продолжал принимать меры для реагирования на пандемию COVID-19 и для адаптации к «будущему сферы труда», наступление которого было вызвано пандемией. С тем чтобы обеспечить безопасность персонала и непрерывность деятельности, Фонд отслеживал изменения в процедурах кризисного управления и обеспечения устойчивости функционирования, а также в системах ИКТ, и вводил такие изменения в целях обеспечения гибридных условий работы. В соответствии с рекомендациями Организации Объединенных Наций по гибкому графику работы сотрудники Фонда постепенно вернулись к работе в его помещениях. Внедрение резервных механизмов утверждения выплат, новых каналов выплаты пособий и новых функциональных возможностей в системе самообслуживания членов Фонда и выдачи цифровых сертификатов о праве на получение пособий обеспечило непрерывность деятельности при сохранении эффективности контроля. В 2022 году Фонд осуществит другие инициативы в области цифровизации и продолжит укрепление механизмов внутреннего контроля.

6. Безопасность в области ИКТ (совместные меры). Из-за непредсказуемости обстановки, складывающейся в настоящее время, и усугубления потенциальных угроз Фонд подвергается повышенному риску в области кибербезопасности. Пенсионная администрация и Управление инвестициями получили сертификат соответствия стандарту ИСО 27001:2013 в области обеспечения защиты информации, с тем чтобы укрепить позиции организации в киберпространстве и поддержать механизмы предупреждения потенциальных угроз, возникающих в этом пространстве, и реагирования на них. В 2022 году будут продолжаться выполнение планов повышения осведомленности о кибербезопасности и оценка потенциальных рисков, возникающих в киберпространстве, в целях повышения осведомленности персонала и ключевых заинтересованных сторон о том, как реагировать на потенциальные угрозы, в частности, в свете работы сотрудников на удаленной основе.

7. Управление данными (совместные меры). Пенсионная администрация и Управление инвестиций осуществляют проекты по анализу рабочих функций и данных для разработки и внедрения системы управления данными. Более глубокое понимание данных позволит Фонду разработать стратегию в области данных с учетом видения Генерального секретаря, поддержать стратегию Фонда

по его преобразованию в организацию, опирающуюся в своей деятельности на данные, и укрепить механизмы контроля, связанные с конфиденциальностью и защитой данных.

Заявление

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

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

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

(Подпись) Педро **Гуасо**
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов Фонда

25 апреля 2022 года

Глава IV

Обзор финансового положения

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2021 года насчитывалось 25 организаций, участвующих в Фонде. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

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

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

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

5. Вопросы инвестирования активов Фонда решаются Генеральным секретарем после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и

предложений относительно инвестиционной политики, периодически высказываемых Правлением Пенсионного фонда. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов. Представитель Генерального секретаря обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление Фонда имеет доступ для их анализа.

В. Финансовые результаты

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

6. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 9947,9 млн долл. США (в 2020 году — на 9477,2 млн долл. США). Это увеличение было главным образом обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

7. Инвестиционный доход за 2021 год составил 10 047,2 млн долл. США (в 2020 году — 9516,0 млн долл. США). Инвестиционный доход за 2020 год главным образом включает чистое изменение справедливой стоимости инвестиций на 8709,1 млн долл. США, а также дивидендный доход в размере 894,0 млн долл. США и процентный доход в размере 582,8 млн долл. США. Увеличение дохода на 531,1 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом было главным образом обусловлено чистым изменением справедливой стоимости инвестиций.

8. Общий объем взносов (990,3 млн долл. США — со стороны участников; 1969,6 млн долл. США — со стороны участвующих организаций; и 9,4 млн долл. США — из других источников) за 2021 год составил 2969,3 млн долл. США (в 2020 году — 2847,1 млн долл. США), что на 122,1 млн долл. США (или на 4,3 процента) больше по сравнению с общей суммой взносов за 2020 год.

9. Объем пенсионных выплат за 2021 год составил 2975,8 млн долл. США (в 2020 году — 2789,0 млн долл. США), что на 186,8 млн долл. США (или на 6,7 процента) больше по сравнению с объемом выплат в 2020 году.

10. Административные расходы за 2021 год составили 99,0 млн долл. США (в 2020 году сопоставимые расходы составили 103,2 млн долл. США), то есть уменьшились на 4,2 млн долл. США (или на 4,1 процента).

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

11. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2021 года, составил 91 459,6 млн долл. США (в 2020 году — 81 511,7 млн долл. США), то есть увеличился на 9947,9 млн долл. США (или 12,2 процента).

12. Объем инвестиций по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 89 856,1 млн долл. США (в 2020 году — 80 891,3 млн долл. США), то есть увеличился на 8964,8 млн долл. США (или на 11,1 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года приводится в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	Изменение	В процентах
Акции	52 022,6	48 245,2	3 777,4	7,8
Инструменты с фиксированным доходом	24 741,9	22 377,5	2 364,4	10,6
Реальные активы	6 613,9	5 627,4	986,5	17,5
Альтернативные и прочие инвестиции	6 477,7	4 641,2	836,5	39,6
Итого, инвестиций	89 856,1	80 891,3	8 964,8	11,1

13. Информация о сумме инвестиций и денежных средств и их эквивалентов приводится в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	Изменение	В процентах
Инвестиции	89 856,1	80 891,3	8 964,8	11,1
Денежные средства и их эквиваленты	1 625,1	591,6	1 033,5	174,7
Общая сумма инвестиций	91 481,2	81 482,9	9 998,3	12,3

14. В результате пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) возникла экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда. После закрытия служебных помещений из-за ответных мер, принятых Организацией в связи с пандемией в соответствии с руководящими указаниями местных властей, персонал Фонда в Нью-Йорке, Женеве, Бангкоке и Найроби перешел к работе на удаленной основе. Все подразделения Фонда продолжали исполнять свои обязанности, хотя с марта 2020 года очный прием участников пенсионного плана был приостановлен. В 2021 году ситуация не претерпела значительных изменений, хотя основная часть сотрудников Фонда вернулась к работе в служебных помещениях два дня в неделю. На деятельности Пенсионной администрации сказались ограничения в оказании международных банковских и почтовых услуг в 2021 году и в первом квартале 2022 года. В целях преодоления этих трудностей были выявлены и задействованы новые каналы производства выплат через посредство Секретариата и связь на основе обмена бумажными документами была заменена цифровой связью.

15. События, происходящие на Украине с 24 февраля 2022, считаются некорректирующими событиями после отчетной даты. Введение широкого спектра финансовых санкций против Российской Федерации, в том числе в отношении платежей по международным каналам, со стороны многих стран по всему миру, оказало отрицательное влияние на финансовые рынки. Курс российского рубля достиг исторического минимума, Московская фондовая биржа приостановила торги акциями, Центральный банк России на время запретил местным банкам-депозитариям обрабатывать и проводить расчеты по сделкам с ценными бумагами для некоторых клиентов, на некоторых фондовых биржах была приостановлена котировка ряда ценных бумаг, находящихся в публичном обращении в Российской Федерации, а компании, занимающиеся составлением индексов ценных бумаг, исключили соответствующие акции из рыночных индексов. По состоянию на 31 декабря 2021 года рыночная стоимость инвестиций Фонда в ценные бумаги Российской Федерации составляла 608 млн долл. США, в том числе стоимость акций —

205 млн долл. США, инструментов с фиксированным доходом — 324 млн долл. США, инвестиций в один фонд недвижимости — 9 млн долл. США и инвестиций в один закрытый фонд — 70 млн долл. США. В период до 24 февраля 2022 года Фонд продал ценных бумаг с фиксированным доходом и акций на сумму 161 млн долл. США. По состоянию на дату публикации настоящих финансовых ведомостей в связи с неопределенностью спроса на активы, относящихся к рынку Российской Федерации, значительными колебаниями обменного курса, действием механизмов контроля за движением капитала, увеличением надбавки за риск в отношении активов, относящихся к рынку Российской Федерации, и возможным введением дальнейших санкций Фонд не в состоянии полностью определить размеры отрицательного влияния на инвестиции на рынке Российской Федерации.

16. В течение первого квартала 2022 года из-за спада на рынке стоимость портфеля Фонда снизилась. По состоянию на время выпуска настоящих финансовых ведомостей стоимость портфеля была ниже его стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года. По состоянию на 10 июня 2022 года оценочная не прошедшая ревизию рыночная стоимость всех инвестиций Фонда за вычетом денежной наличности и ее эквивалентов, находящихся в распоряжении Пенсионной администрации, составляла приблизительно 79,4 млрд долл. США. Фонд считает, что в обозримом будущем волатильность на рынках может сохраниться. Дополнительную информацию и еженедельную сводку о результатах деятельности Фонда см. на веб-сайте Фонда (<https://www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance/>).

17. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 309,6 млн долл. США (в 2020 году — 274,0 млн долл. США), то есть увеличилась на 35,6 млн долл. США (или на 13,0 процента). Увеличение общей суммы обязательств было главным образом обусловлено увеличением общей суммы обязательств по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов на 13,5 млн долл. США и общей суммы обязательств по выплатам пособий на 10,1 млн долл. США.

С. Состояние актуарного баланса Фонда

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

19. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2021 года указана в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>Без корректировки размера пенсий</i>	<i>С корректировкой размера пенсий</i>
Актuarная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	28 176	36 784
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 066	1 810
Для работающих участников	19 477	26 790
Общая сумма начисленных пособий	48 719	65 384
Неначисленные пособия	1 005	1 272
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	49 724	66 656

Ключевые статистические показатели

20. Количество участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 137 261 человека (в 2020 году — 134 632 человека), то есть увеличилось на 2629 человек, или на 2,0 процента.

21. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 82 312 единиц (в 2020 году — 80 346), то есть увеличилось на 1966 единицу, или на 2,4 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 625 122	591 585
Инвестиции	5, 6		
Акции		52 022 627	48 245 215
Инструменты с фиксированным доходом		24 741 886	22 377 531
Реальные активы		6 613 872	5 627 373
Альтернативные и прочие инвестиции		6 477 746	4 641 189
		89 856 131	80 891 308
Взносы к получению		46 800	50 364
Начисленный доход от инвестиций	7	144 168	155 355
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	9 627	17 645
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	64 701	52 150
Прочие активы	9	22 643	27 310
		91 769 192	81 785 717
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10	154 441	144 372
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	15 767	2 234
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	11	119 720	116 330
Прочие начисления и обязательства	12	19 711	11 106
		309 639	274 042
		91 459 553	81 511 675

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Инвестиционный доход	13		
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций		8 709 060	8 208 579
Процентный доход		582 824	598 316
Дивидендный доход		893 950	817 362
Доход от паевых фондов недвижимости		78 015	74 344
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(201 233)	(179 840)
Минус: удерживаемые налоги		(12 701)	(3 606)
Прочие чистые (расходы)/доходы, связанные с инвестициями		(2 744)	885
		10 047 171	9 516 040
Пенсионные взносы	14		
Взносы участников		990 272	949 291
Взносы участвующих организаций		1 969 606	1 888 877
Прочие взносы		9 387	8 979
		2 969 265	2 847 147
Пенсионные пособия	15		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		204 672	176 971
Пенсии		2 785 110	2 622 862
Прочие выплаты/корректировки		(14 005)	(10 852)
Итого		2 975 777	2 788 981
Доход от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций	2,3		
Административные расходы	16		
Секретариат Правления Пенсионного фонда		692	1 144
Пенсионная администрация		58 147	62 553
Управление инвестиций		38 350	37 651
Ревизия		1 821	1 846
		99 010	103 194
Прочие расходы	17		
Увеличение суммы имеющихся чистых активов для выплаты пособий		1 766	1 128
		9 947 878	9 477 197

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2021 год</i>	<i>За 2020 год</i>
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(28 640 783)	(27 798 050)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		28 398 707	26 632 723
Дивиденды, полученные от инвестиций в акции		880 167	786 783
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов и инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		575 541	606 027
Доход от паевых фондов недвижимости		77 734	73 815
Прочие чистые (расходы)/доходы, связанные с инвестициями		(2 744)	896
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(203 165)	(182 759)
Возмещение удержанных налогов		12 409	12 718
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		1 097 866	132 153
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 964 729	2 857 730
Выплата пособий		(2 961 765)	(2 748 529)
Чистый объем средств, переводимых из других планов/в другие планы		4 756	1 744
Понесенные административные расходы		(84 464)	(91 549)
Прочие понесенные расходы		(1 766)	(1 135)
Доход от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций		7 995	7 313
Положительное/(отрицательное) сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью		(70 515)	25 574
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		1 027 351	157 727
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	591 585	436 354
Доход/(убытки) от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам		6 186	(2 496)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	1 625 122	591 585

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Ассигнования на 2021 год^a</i>	<i>Фактические расходы на сопоставимой основе за 2021 год</i>	<i>Разница</i>	<i>В процентах</i>
А. Секретариат Правления Пенсионного фонда				
Должности	575,3	589,5	14,2	2
Прочие расходы на персонал	28,1	69,2	41,1	146
Поездки представителей	392,1	–	(392,1)	(100)
Поездки персонала	55,6	–	(55,6)	(100)
Услуги подряда	68,6	–	(68,6)	(100)
Общие оперативные расходы	169,9	15,5	(154,4)	(91)
Итого	1 289,6	674,2	(615,4)	(48)
В. Пенсионная администрация				
Должности	27 382,2	27 637,6	255,4	1
Прочие расходы на персонал	8 334,1	5 949,4	(2 384,7)	(29)
Представительские расходы	3,1	–	(3,1)	(100)
Консультанты	207,2	32,5	(174,7)	(84)
Поездки персонала	403,3	47,2	(356,1)	(88)
Услуги подряда ^b	12 792,6	20 574,9	7 782,3	61
Общие оперативные расходы	11 115,3	3 680,9	(7 434,4)	(67)
Принадлежности и материалы	92,3	48,6	(43,7)	(47)
Мебель и оборудование	707,1	154,6	(552,5)	(78)
Итого	61 037,2	58 125,7	(2 911,5)	(5)
С. Управление инвестиций				
Должности	18 738,5	16 823,1	(1 915,4)	(10)
Прочие расходы на персонал	3 159,2	2 257,6	(901,6)	(29)
Представительские расходы	3,1	–	(3,1)	(100)
Консультанты	182,6	188,3	5,7	3
Поездки представителей	188,5	–	(188,5)	(100)
Поездки персонала	468,6	33,5	(435,1)	(93)
Услуги подряда	19 347,7	16 164,4	(3 183,3)	(16)
Общие оперативные расходы	4 526,5	3 208,9	(1 317,6)	(29)
Принадлежности и материалы	30,6	16,1	(14,5)	(47)
Мебель и оборудование	161,3	349,4	188,1	117
Итого	46 806,6	39 041,3	(7 765,3)	(17)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	<i>Ассигнования на 2021 год^a</i>	<i>Фактические расходы на сопоставимой основе за 2021 год</i>	<i>Разница</i>	<i>В процентах</i>
D. Ревизия				
Внешняя ревизия	393,2	393,2	–	–
Внутренняя ревизия	1 686,1	1 367,5	(318,6)	(19)
Итого	2 079,3	1 760,7	(318,6)	(15)
Общая сумма административных расходов	111 212,7	99 601,9	(11 610,8)	(10)

Цель составления настоящей ведомости состоит в сравнении предусмотренных в бюджете и фактических сумм на сопоставимой основе, т. е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления.

^a Ассигнования на 2021 год были одобрены Генеральной Ассамблеей в ее резолюции [75/246](#).

^b Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра на сумму 13,5 млн долл. США.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (продолжение)

Объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе

A. Секретариат Правления Пенсионного фонда

Прочие расходы на персонал: перерасход средств обусловлен главным образом более высокими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения.

Поездки: неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда: неполное использование средств объясняется неиспользованием ресурсов на оказание услуг по профессиональному составлению документов, которые предоставлялись за счет внутренних ресурсов.

Общие оперативные расходы: неполное использование средств главным образом обусловлено предоставлением арендодателем скидки по арендной плате за год при подписании нового договора аренды в конце 2020 года и неиспользованием ресурсов на конференционное обслуживание в связи с тем, что в связи с пандемией COVID-19 совещание Правления Пенсионного фонда было проведено в виртуальном формате.

B. Пенсионная администрация

Прочие расходы на персонал: неполное использование средств объясняется главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения, что обусловлено трудностями с набором квалифицированного временного персонала.

Представительские расходы: неполное использование средств связано с отменой представительских мероприятий в этом году из-за пандемии COVID-19.

Консультанты: неполное использование средств объясняется главным образом тем, что расходы на проведение сопоставительных исследований и услуги, связанные с веб-сайтом, были учтены в составе услуг по контрактам.

Поездки: неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда: перерасход средств главным образом обусловлен проектами, связанными с информационными технологиями, такими как управление вычислительной платформой, консультации по роботизированной автоматизации процессов, подробная разработка облачных услуг, совершенствование инфраструктуры сетей и обеспечения безопасности, анализ управления данными, ведение основных данных пользователей о рабочих процессах и м и ключевых показателей эффективности деятельности, разработка интерфейсных систем, совершенствование, улучшение и интеграция Комплексной системы управления пенсионными выплатами, апробация концепции управления взаимоотношениями с клиентами, переход к удостоверению права на получение пособий в цифровом формате и цифровому удостоверению личности Организации Объединенных Наций.

Общие оперативные расходы: неполное использование средств главным образом обусловлено предоставлением арендодателем скидки по арендной плате за год при подписании нового договора аренды служебных помещений в Нью-Йорке в конце 2020 года.

Принадлежности и материалы: неполное использование средств главным образом объясняется более низкими, чем прогнозировалось, потребностями в них в период удаленной работы.

Мебель и оборудование: неполное использование средств главным образом обусловлено более низкими, чем ожидалось, потребностями в офисной технике.

C. Управление инвестиций

Должности: неполное использование средств главным образом объясняется более высокой, чем предусмотрено в бюджете, долей вакансий из-за трудностей с поиском подходящих кандидатов на специализированные штатные должности.

Прочие расходы на персонал: неполное использование средств главным образом объясняется более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения из-за трудностей с поиском подходящих кандидатов на специализированные временные должности.

Представительские расходы: неполное использование средств связано с отменой представительских мероприятий в этом году из-за пандемии COVID-19.

Поездки: неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки представителей и персонала во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда: неполное использованием средств обусловлено задержками на этапе закупок и этапе осуществления проекта альтернативных инвестиций и на этапе закупок проекта хранилища финансовых данных, а также отсрочкой других инициатив в области ИКТ, связанных с уделением особого внимания инфраструктуре и обеспечению безопасности в целях создания устойчивой гибридной рабочей среды; эти задержки главным образом объясняются сложностью и уникальным характером закупаемых решений для обеспечения того, чтобы самые последние требования Управления инвестиций лучше соответствовали меняющемуся ассортименту поставщиков и новым отраслевым стандартам.

Общие оперативные расходы: неполное использование средств главным образом связано со снижением расходов на аренду, обусловленным отказом от одного этажа, который был признан излишним, и предоставлением годичной скидки по арендной плате при подписании в конце 2020 года нового договора аренды служебных помещений на 2021 год.

Принадлежности и материалы: неполное использование средств главным образом объясняется более низкими, чем прогнозировалось, потребностями в них в период удаленной работы.

Мебель и оборудование: перерасход средств связан с приобретением оборудования для видеоконференций и аппаратуры для новых конференц-залов на новом этаже.

D. Ревизия

Внутренняя ревизия: неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения в связи с задержками при наборе персонала.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2021 года в Фонде участвовали 25 организаций, и 1 января 2021 года двадцать пятой участвующей в нем организацией стали Вассенаарские договоренности. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

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

1.2 Административное управление Фондом

4. Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за секретариатское конференционное управление и секретариатские услуги. Функции Секретаря Правления Пенсионного фонда отделены от функций и обязанностей, касающихся любых аспектов управления, администрирования и инвестиций Фонда. Секретарь Правления Пенсионного фонда подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда.

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

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

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

8. Целый ряд административных функций по поддержке секретариата Правления Пенсионного фонда, Пенсионной администрации и Управления инвестиций обеспечивается Административной канцелярией Фонда, подчиняющейся заместителю Главного административного сотрудника.

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

1.3 Участие в Фонде

10. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 25 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Фонда имелись плательщики взносов (участники) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, в число которых входят основной Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций, Всемирная организация здравоохранения, Международная организация по миграции, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры. (См. полный перечень участвующих организаций в приложении к настоящим примечаниям.) В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам приблизительно в 190 странах. Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 17 различных валютах составляет около 3,0 млрд долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

11. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными подразделениями Пенсионной администрации, расположенными в Нью-Йорке, Женеве, Найроби и Бангкоке. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованными Финансовыми службами. Финансовые службы Пенсионной администрации занимаются также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

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

1.5 Актуарная оценка Фонда

13. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается описание используемых методов оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года см. в примечании 18.

1.6 Пенсионное пособие

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

участников, начавших или возобновивших службу 1 января 2014 года или после этой даты.

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

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

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

с) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие 25 зачитываемых для пенсии лет службы;

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

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

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

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

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

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

21. За исключением случаев, когда выплачивается минимальное пособие и участник не отказывается от своих прав на него, участник может по своему выбору получить: а) если пенсионное пособие составляет 300 или более долл. США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной

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

Досрочный выход на пенсию

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

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

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

Увольнение до момента возникновения права на досрочную пенсию

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

26. Расчет при выходе из Фонда предоставляется участнику, который увольняется до достижения обычного возраста выхода на пенсию, в момент достижения обычного возраста выхода на пенсию или после него, если участник не имеет права на получение будущей пенсии. Участник получает свои собственные взносы с надбавкой в 10 процентов за каждый год зачитываемой для пенсии службы сверх 5 лет, но не более 100 процентов.

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

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

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

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

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

1.10 Прочие пособия и льготы

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

1.11 Система пенсионных корректировов

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

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

1.12 Порядок финансирования

35. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 990,3 млн долл. США и 949,3 млн долл. США, соответственно. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

36. Согласно установленному порядку финансирования участвующие организации должны ежемесячно вносить взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В соответствии со статьей 25 Положений Фонда ставка взноса участвующих организаций в настоящее время составляет 15,8 процента, и в 2021 и 2020 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составляла 1969,6 млн долл. США и 1888,9 млн долл. США, соответственно. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

37. Источниками активов Фонда являются:

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

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2 Информация общего характера

2.1 Основа для составления отчетности

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

- a) ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий;
- b) ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий;
- c) ведомость движения денежных средств;
- d) ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе;

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

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

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

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

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

48. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», который устанавливает новые требования, касающиеся классификации, учета и оценки финансовых инструментов, и заменяет требования, установленные в стандарте 29 МСУГС «Финансовые инструменты: учет и оценка». Стандарт 41 МСУГС основывается на Международном стандарте финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты», разработанном Советом по Международным стандартам учета. Значительные изменения, внесенные стандартом 41 МСУГС по сравнению со стандартом 29 МСУГС, заключаются в применении единой модели классификации и оценки финансовых активов, учитывающей характеристики денежных потоков активов и цели, ради которой данный актив хранится; применении единой модели ожидаемых в будущем потерь по кредиту, применимой ко всем финансовым инструментам при условии проверки на предмет обесценения; и применении усовершенствованной модели учета хеджирования, которая расширяет банковский учет

хеджирования в рекомендованных пределах. Эта модель предусматривает прочную связь между стратегиями управления рисками организации и бухгалтерской проводкой документов, сохраняемых в рамках стратегии управления рисками. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Поскольку инвестиции Фонда учитываются по справедливой стоимости, первоначальный анализ высокого уровня показывает, что ожидаемое влияние этого изменения на оценку финансовых инструментов не является существенным. Фонд рассчитывает завершить подробный анализ требований стандарта 41 МСУГС и последствий изменения требований в отношении количественной оценки и раскрытия информации для финансовых ведомостей Фонда в 2022 году.

49. В январе 2019 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 42 МСУГС «Социальные выплаты», в котором содержатся методические указания по учету расходов на социальные выплаты. Социальные выплаты определяются как денежные переводы, предоставляемые конкретным физическим лицам и/или домохозяйствам, отвечающим критериям приемлемости, для смягчения последствий социальных рисков и удовлетворения потребностей общества в целом. Стандарт 42 МСУГС требует производить учет расходов и обязательств по каждой следующей социальной выплате. Этот стандарт не применяется к денежным переводам для физических лиц и домохозяйств, в которых не учитываются социальные риски, например при оказании чрезвычайной помощи. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. По итогам первоначального анализа Фонд не предполагает, что переход на этот стандарт учета повлечет за собой какие-либо последствия для его финансовых ведомостей.

50. Ожидается, что публикация Советом по МСУГС других стандартов учета или поправок к имеющимся стандартам либо не повлечет за собой никаких последствий для финансовых ведомостей Фонда, либо повлечет за собой последствия несущественного характера.

2.3 Прочая общая информация

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

Примечание 3 Основные принципы учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

Распределение инвестиций по категориям

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

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

55. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая государственные и ведомственные ценные бумаги, корпоративные облигации и облигации муниципалитетов/провинций и ценные бумаги, обеспеченные залогом/активами);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие, как недвижимость, объекты инфраструктуры, лесное хозяйство, сырьевые товары и сельское хозяйство);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые фонды).

Оценка стоимости финансовых инструментов

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

57. Инвестиции в некоторые смешанные фонды, закрытые фонды и закрытые инвестиционные фонды недвижимости не котируются на активном рынке, и в

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

Процентный и дивидендный доход

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

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

Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

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

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

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

64. Что касается прямых инвестиций, то одни государства-члены изначально не взимают налогов со связанных с инвестициями сделок и инвестиционных доходов Фонда, в то время как другие государства-члены по-прежнему удерживают налоги и возвращают их Фонду по его требованию. В этих случаях Фонд при содействии банков — депозитариев его средств или налоговых консультантов подает в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. Удержанные налоги на прямые инвестиции первоначально учитываются в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Если после принятия к первоначальному учету появляется объективное подтверждение невозможности возмещения налогов, то балансовая стоимость актива сокращается посредством использования счета сомнительной задолженности. Любая сумма, возврат которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав расходов в связи с удержанными налогами. В конце года Фонд определяет объем дебиторской задолженности по удержанным налогам исходя из суммы, признанной возмещаемой. В ряде государств-членов у Фонда не имеется подтверждения об освобождении от налогов. Поэтому удержанные в их юрисдикции налоги начисляются и считаются невозмещаемыми.

65. Что касается непрямых инвестиций, то инвестиционная структура, как правило, является налогооблагаемой организацией, и Фонд прямой ответственности за выплату каких-либо налогов не несет. Кроме того, налоги, начисляемые на инвестиционные структуры, в редком случае могут быть отнесены на счет Фонда, за исключением случая инвестиций в депозитарные расписки. Отнесенные на счет Фонда налоги на непрямые инвестиции учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в качестве расходов в связи с удержанными налогами. В том объеме, в отношении которого у Фонда имеется практическая уверенность в том, что эти налоги будут возвращены, их сумма учитывается в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам.

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

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

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

Налоги

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

Обесценение

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

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

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

3.5 Взносы

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

периодического повышения зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде.

3.6 Пособия

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

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

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

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

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

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

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

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

3.10 Нематериальные активы

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

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

3.11 Чрезвычайный фонд

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

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

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

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

3.13 Выплаты работникам

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

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

92. Работники Пенсионного фонда сами являются участниками Фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 39 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

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

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

95. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Сопоставление включает: первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что

и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

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

3.15 Операции со связанными сторонами

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

98. В 2021 году связанными сторонами применительно к Фонду считаются следующие стороны:

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

b) Генеральная Ассамблея;

c) 25 организаций, участвующих в Фонде;

d) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

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

3.16 События после отчетной даты

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

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

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты

102. Денежные средства и их эквиваленты включают:

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2021 года</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>
Денежные средства на банковских счетах — Управление инвестиций	1 354 959	328 389
Денежные средства на банковских счетах — Пенсионная администрация	212 581	199 716

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства, переданные во внешнее управление — Управление инвестиций	57 582	63 480
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	1 625 122	591 585

Примечание 5

Финансовые инструменты в разбивке по категориям

103. В таблицах ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года⁵.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 625 122	—	—
Инвестиции			
Акции	52 022 627	—	—
Инструменты с фиксированным доходом	24 741 886	—	—
Реальные активы	6 613 872	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	6 477 746	—	—
Взносы к получению	—	46 800	—
Начисленный доход от инвестиций	—	144 168	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	9 627	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	64 701	—
Прочие активы	—	22 265	—
Общая сумма финансовых активов	91 481 253	287 561	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	154 441
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	15 767
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	—	—	119 720

⁵ Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Прочие начисления и обязательства	–	–	19 711
Общая сумма финансовых обязательств	–	–	309 639

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

104. По состоянию на 31 декабря 2021 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

105. По состоянию на 31 декабря 2021 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2021 года Фондом было инвестировано в общей сложности 847,3 млн долл. США в два фонда недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	591 585	–	–
Инвестиции			
Акции	48 245 215	–	–
Инструменты с фиксированным доходом	22 377 531	–	–
Реальные активы	5 627 373	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	4 641 189	–	–
Взносы к получению	–	50 364	–
Начисленный доход от инвестиций	–	155 355	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	17 645	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	52 150	–
Прочие активы	–	27 310	–
Общая сумма финансовых активов	81 482 893	302 824	–

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	144 372
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	2 234
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	—	—	116 330
Прочие начисления и обязательства	—	—	11 106
Общая сумма финансовых обязательств	—	—	274 042

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

106. По состоянию на 31 декабря 2020 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

107. По состоянию на 31 декабря 2020 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2020 года Фондом было инвестировано в общей сложности 724,1 млн долл. США в два фонда недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

Примечание 6
Оценка справедливой стоимости

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

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

110. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2021 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	50 143 927	–	2 448	50 146 375
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 800 533	–	–	1 800 533
Фонды — обыкновенные акции	13 573	–	601	14 174
Сцепленные ценные бумаги	61 545	–	–	61 545
Общая стоимость акций	52 019 578	–	3 049	52 022 627
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	23 123 799	–	23 123 799
Ценные бумаги, обеспеченные активами	–	207 406	–	207 406
Корпоративные облигации/коммерческие ценные бумаги	–	587 638	22 789	610 427
Облигации муниципалитетов/провинций	–	38 991	–	38 991
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	705 297	–	705 297
Фонды — корпоративные облигации	–	–	55 966	55 966
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	–	24 663 131	78 755	24 741 886
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	224 791	6 246 587	6 471 378
Инфраструктурные активы	–	–	125 518	125 518
Лесное хозяйство	–	–	16 976	16 976
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	224 791	6 389 081	6 613 872
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые фонды	–	–	6 477 746	6 477 746
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	6 477 746	6 477 746
Всего	52 019 578	24 887 922	12 948 631	89 856 131

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	46 584 636	—	120	46 584 756
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 577 111	—	—	1 577 111
Фонды — обыкновенные акции	5 734	—	3 154	8 888
Сцепленные ценные бумаги	74 460	—	—	74 460
Общая стоимость акций	48 241 941	—	3 274	48 245 215
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	21 000 548	—	21 000 548
Ценные бумаги, обеспеченные активами	—	152 242	—	152 242
Корпоративные облигации/коммерческие ценные бумаги	—	352 922	22 789	375 711
Облигации муниципалитетов/провинций	—	24 103	—	24 103
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	771 043	—	771 043
Фонды — корпоративные облигации	—	—	53 884	53 884
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	—	22 300 858	76 673	22 377 531
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	211 725	5 268 878	5 480 603
Инфраструктурные активы	—	—	17 515	17 515
Лесное хозяйство	—	—	129 255	129 255
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	211 725	5 415 648	5 627 373
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые фонды	—	—	4 641 189	4 641 189
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	—	—	4 641 189	4 641 189
Всего	48 241 941	22 512 583	10 136 784	80 891 308

Акции

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

112. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 0,6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 3,2 млн долл. США) оценивались по стоимости чистых активов и поэтому были отнесены к уровню 3. Инвестиции в обыкновенные и привилегированные акции на сумму 2,4 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 0,1 млн долл. США) находились под временными ограничениями в отношении купли-продажи в связи с корпоративными действиями и поэтому были отнесены к уровню 3.

Инструменты с фиксированным доходом

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

114. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций на сумму 56,0 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 53,9 млн долл. США) и корпоративные облигации/коммерческие ценные бумаги на сумму 22,8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 22,8 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

115. Инвестиции в реальные активы на сумму 6389,1 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 5415,6 млн долл. США), за вычетом причитающейся управляющим процентной доли прибыли на сумму 250,1 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 163,1 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 6477,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 4641,2 млн долл. США), за вычетом причитающейся управляющим процентной доли прибыли на сумму 502,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2020 года — 336,2 млн долл. США), были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по стоимости чистых активов на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

116. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 224,8 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 211,7 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

117. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, перераспределения инвестиций между уровнями не производилось.

118. В таблице ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	—	4 183	—	4 183
Акции	—	—	—	—

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Реальные активы	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	4 183	–	4 183
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	–	–	(4 183)	(4 183)
Акции	–	–	–	–
Реальные активы	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	–	(4 183)	(4 183)

119. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 4,2 млн долл. США был перенесен с уровня 3 на уровень 2. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2020 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2019 года. Вследствие этого Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 2.

120. Информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в разбивке по классам финансовых инструментов приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
Приобретения	2 685	2 995	1 106 708	1 655 736	2 768 124
Продажи/возврат капитала	(4 370)	–	(1 183 996)	(1 495 719)	(2 684 085)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	–	–	–	–	–
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	1 460	(913)	1 050 721	1 676 540	2 727 808
Балансовая стоимость на конец периода	3 049	78 755	6 389 081	6 477 746	12 948 631
Изменение объема нерезализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	2 591	(913)	706 463	1 524 594	2 232 735

121. Информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в разбивке по классам финансовых инструментов приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Инструменты с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	138 935	100 779	5 035 826	3 562 570	8 838 110
Приобретения	890	3 179	851 260	911 499	1 766 828
Продажи/возврат капитала	(103 692)	(20 000)	(600 163)	(673 966)	(1 397 821)
Перераспределение инвестиций (из инстру- ментов/в инструменты уровня 3)	—	(4 183)	—	—	(4 183)
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ве- домости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(32 859)	(3 102)	128 725	841 086	933 850
Балансовая стоимость на конец пери- ода	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
Изменение объема нереализованных при- былей/(убытков) от активов уровня 3, имев- шихся на конец периода и показанных в ве- домости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	13 483	(3 093)	113 550	711 291	835 231

Примечание 7**Начисленный доход от инвестиций**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ценные бумаги с фиксированным доходом	94 987	91 820
Дивиденды по акциям к получению	40 856	57 914
Реальные активы и альтернативные инвестиции	8 325	5 621
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	144 168	155 355

Примечание 8**Дебиторская задолженность по удержанным налогам**

123. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию
на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года и расходов в связи с удержанием
налогов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года распреде-
ляются по странам следующим образом:

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2021 год			По состоянию на 31 декабря 2021 года			За 2020 год			По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налого, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налого, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены		Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налого, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налого, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	
					Дебиторская задолжен- ность по налогам	Дебиторская задолжен- ность по налогам					Дебиторская задолжен- ность по налогам	Дебиторская задолжен- ность по налогам
Австралия	384	–	50	903	–	903	458	–	(67)	569	–	569
Австрия	147	–	5	142	–	142	–	–	–	–	–	–
Бельгия	346	127	57	942	–	942	87	–	(63)	780	–	780
Бразилия	187	–	187	286	(286)	–	220	–	220	299	(299)	–
Канада	–	–	–	13	–	13	–	–	(1)	13	–	13
Чили	399	429	(44)	55	–	55	435	607	(175)	41	–	41
Китай	5 006	220	4 786	20 318	(20 318)	–	5 435	1 020	4 712	17 176	(17 176)	–
Колумбия	153	1	31	263	–	263	122	1	(13)	142	–	142
Чехия	163	451	3	162	–	162	426	218	(12)	453	–	453
Дания	1 151	–	51	1 224	–	1 224	121	–	(3)	124	–	124
Египет	2 283	–	–	3 769	–	3 769	1 479	–	(7)	1 486	–	1 486
Финляндия	1 469	–	112	1 904	–	1 904	495	–	(52)	547	–	547
Германия	6 129	7 426	1 668	19 362	–	19 362	5 892	1 187	(1 954)	22 327	–	22 327
Греция	–	–	–	112	(112)	–	–	–	–	121	(121)	–
Индия	110	–	10	644	–	644	533	–	(11)	544	–	544
Индонезия	3 391	–	3 391	3 660	(3 660)	–	266	–	266	267	(267)	–
Ирландия	166	–	9	157	–	157	–	–	–	–	–	–
Израиль	–	–	–	–	–	–	–	704	(704)	–	–	–
Япония	–	–	4	4	(4)	–	–	–	–	4	–	4
Люксембург	31	–	22	49	(19)	30	1	–	(1)	21	–	21
Мексика	–	–	–	55	(55)	–	–	–	60	56	(56)	–
Нидерланды	1 231	689	127	2 263	–	2 263	1 059	2 447	(187)	1 848	–	1 848
Норвегия	–	368	13	200	–	200	189	–	(27)	581	–	581
Папуа — Новая Гвинея	–	–	–	21	(21)	–	–	–	–	20	(20)	–
Филиппины	630	–	94	1 570	–	1 570	930	–	(39)	1 034	–	1 034
Российская Федера- ция	2 925	1 249	1 263	761	(346)	415	3 281	1 211	3 511	2	–	2

Страна	За 2021 год			По состоянию на 31 декабря 2021 года			За 2020 год			По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвра- щены	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам
Сингапур	51	56	2	51	–	51	56	45	(2)	58	–	58
Испания	1 204	926	28	399	–	399	1 283	1 390	(8)	149	–	149
Швеция	900	–	20	920	(30)	890	10	–	–	43	(33)	10
Швейцария	8 652	–	486	28 713	–	28 713	9 249	2 549	(1 752)	20 547	–	20 547
Таиланд	214	–	214	204	(204)	–	–	–	–	–	–	–
Турция	–	–	81	149	(149)	–	–	–	20	268	(187)	81
Соединенное Коро- левство Великобри- тании и Северной Ирландии	339	467	31	636	(6)	630	658	1 339	(105)	795	(6)	789
Всего	37 661	12 409	12 701	89 911	(25 210)	64 701	32 685	12 718	3 606	70 315	(18 165)	52 150

124. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Люксембурге, Мексике, Папуа — Новой Гвинее, Российской Федерации, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях Фонд при содействии банков — депозитариев его средств или его налоговых консультантов пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Хотя эти государства-члены подтвердили, что Фонд освобожден от налогов, налоги, удерживаемые с дохода от прямых инвестиций в этих странах за 2021 год, начисляются и будут по-прежнему считаться не подлежащими возврату, если не будет уверенности в возможности их возмещения в последующие годы. В настоящее время у Фонда не имеется подтверждения относительно его освобождения от налогов в Индонезии и Таиланде. Соответственно, налоги, удержанные с прямых инвестиций в Индонезии и Таиланде за 2021 год, начисляются и считаются не подлежащими возврату.

125. В нижеследующей таблице представлен анализ дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в разбивке по срокам.

(В тыс. долл. США)

Страна	По состоянию на 31 декабря 2021 года			По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам
Австралия	—	903	903	—	569	569
Австрия	—	142	142	—	—	—
Бельгия	—	942	942	—	780	780
Канада	—	13	13	—	13	13
Чили	—	55	55	—	41	41
Колумбия	—	263	263	—	142	142
Чехия	—	162	162	—	453	453
Дания	—	1 224	1 224	—	124	124
Египет	—	3 769	3 769	—	1 486	1 486
Финляндия	—	1 904	1 904	—	547	547
Германия	8 257	11 105	19 362	—	22 327	22 327
Индия	—	644	644	—	544	544
Ирландия	—	157	157	—	—	—
Япония	—	—	—	—	4	4
Люксембург	—	30	30	—	21	21
Нидерланды	16	2 247	2 263	—	1 848	1 848
Норвегия	—	200	200	—	581	581
Филиппины	—	1 570	1 570	—	1 034	1 034
Российская Федерация	—	415	415	—	2	2
Сингапур	—	51	51	—	58	58
Испания	—	399	399	—	149	149
Швеция	—	890	890	—	10	10
Швейцария	—	28 713	28 713	—	20 547	20 547
Турция	—	—	—	—	81	81

Страна	По состоянию на 31 декабря 2021 года			По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии	–	630	630	–	789	789
Всего	8 273	56 428	64 701	–	52 150	52 150

Примечание 9 Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	21 451	18 439
Основные средства	106	–
Нематериальные активы на стадии разработки	272	–
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	–	7 173
Прочая дебиторская задолженность	814	1 698
Всего	22 643	27 310

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансовые выплаты	10 766	7 309
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	4 786	5 732
Дебиторская задолженность по выплате пособий	11 214	10 504
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(5 315)	(5 106)
Всего	21 451	18 439

9.2 Основные средства

128. В нижеследующей таблице приводится общая информация об основных средствах Фонда.

(В тыс. долл. США)

	Информационно-техническая аппаратура		Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства		
Стоимость					
На 1 января 2021 года	1 148	18 624	–		19 772
Поступление	–	–	106		106
Выбытие/переводы	(584)	(2 680)	–		(3 264)
На 31 декабря 2021 года	564	15 944	106		16 614
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	1 148	18 624	–		19 772
Амортизационные отчисления	–	–	–		–
Выбытие/переводы	(584)	(2 680)	–		(3 264)
На 31 декабря 2021 года	564	15 944	–		16 508
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	–	–	106		106

(В тыс. долл. США)

	Информационно-техническая аппаратура		Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства		
Стоимость					
На 1 января 2020 года	1 234	18 624	–		19 858
Поступление	–	–	–		–
Выбытие/переводы	(86)	–	–		(86)
На 31 декабря 2020 года	1 148	18 624	–		19 772
Накопленная амортизация					
На 1 января 2020 года	1 234	14 900	–		16 134
Амортизационные отчисления	–	3 724	–		3 724
Выбытие/переводы	(86)	–	–		(86)
На 31 декабря 2020 года	1 148	18 624	–		19 772
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	–	–	–		–

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

9.3 Нематериальные активы

130. В нижеследующей таблице представлена общая информация о нематериальных активах Фонда.

(В тыс. долл. США)

	<i>Нематериальные активы</i>		<i>Итого</i>
	<i>В эксплуатации</i>	<i>На стадии строительства</i>	
Стоимость			
На 1 января 2021 года	20 336	–	20 336
Поступление	–	272	272
Переводы	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	20 336	272	20 608
Накопленная амортизация			
На 1 января 2021 года	20 336	–	20 336
Амортизационные отчисления	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	20 336	–	20 336
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	–	272	272

(В тыс. долл. США)

	<i>Нематериальные активы</i>		<i>Итого</i>
	<i>В эксплуатации</i>	<i>На стадии строительства</i>	
Стоимость			
На 1 января 2020 года	20 336	–	20 336
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2020 года	20 336	–	20 336
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 года	20 336	–	20 336
Амортизационные отчисления	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2020 года	20 336	–	20 336
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	–	–	–

Примечание 10**Пособия, подлежащие выплате**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расчет при выходе из Фонда	95 781	92 670
Паушальные выплаты	19 065	14 411
Подлежащие выплате периодические пособия	38 283	37 254
Прочие подлежащие выплате пособия/корректировки	1 312	37
Всего	154 441	144 372

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

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	106 946	105 186
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	5 324	5 493
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	437	410
Ежегодный отпуск	6 630	4 882
Отпуск на родину	383	359
Всего	119 720	116 330

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

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

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

134. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года была получена в результате переноса Актуарием-консультантом на 31 декабря 2021 года суммы обязательств по выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также с учетом:

- представленных Организацией Объединенных Наций данных о величине взносов на медицинское страхование и суммах их покрытия Организацией Объединенных Наций;
- фактических данных по поступившим от вышедших на пенсию сотрудников требованиям об оплате расходов в рамках планов медицинского страхования;
- информации о сметных путевых расходах и расходах на перевозку, а также сведений о количестве неиспользованных дней ежегодного отпуска, представленных Организацией Объединенных Наций в рамках данных о контингенте;
- различных экономических, демографических и прочих актуарных допущений;
- общепринятых методов и процедур актуарной оценки.

135. При переносе обязательств на 31 декабря 2021 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2021 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

137. В соответствии с рекомендацией Целевой группы Организации Объединенных Наций по стандартам учета в отношении согласования актуарных допущений в системе Организации Объединенных Наций при расчете ставок дисконтирования для денежных потоков в долларах США, евро и швейцарских франках использовались кривые доходности, разработанные компанией «Аон Хьюитт».

138. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2021 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 2,76 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,68 процента для пособий на репатриацию;
- 2,76 процента для ежегодного отпуска.

139. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2020 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 2,44 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,08 процента для пособий на репатриацию;
- 2,23 процента для ежегодного отпуска.

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

<i>Ставка дисконтирования</i>	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Ежегодный отпуск</i>
Увеличение на 0,5 процентного пункта	Уменьшение на 11 процентов	Уменьшение на 4 процента	Уменьшение на 4 процента
Уменьшение на 0,5 процентного пункта	Увеличение на 12 процентов	Увеличение на 4 процента	Увеличение на 4 процента

141. В нижеследующей таблице приводится информация о сопоставлении динамики расходов на медицинское обслуживание.

	<i>31 декабря 2021 года</i>	<i>31 декабря 2020 года</i>
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме плана «Медикэр»	5,17 процента с понижением до 3,95 процента после 10 лет	5,31 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,03 процента с понижением до 3,95 процента после 10 лет	5,15 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет
План стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,53 процента с понижением до 3,95 процента после 10 лет	4,59 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Швейцария	3,44 процента с понижением до 2,25 процента после 7 лет	3,65 процента с понижением до 2,75 процента после 8 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — зона евро	3,75 процента и без изменений	3,73 процента с понижением до 3,25 процента после 6 лет

142. Для целей сопоставления в нижеследующей таблице приводится информация о влиянии на объем обязательств изменения предполагаемой динамики расходов на медицинское обслуживание на 0,5 процентного пункта.

(В тыс. долл. США)

<i>2021 год</i>	<i>Увеличение</i>	<i>Уменьшение</i>
Влияние на объем обязательств по выплате пособий установленного размера	12 679	(10 984)
Влияние на совокупную величину стоимости услуг текущего периода и расходов, связанных с процентной ставкой	(1 078)	(3 130)

2020 год	Увеличение	Уменьшение
Влияние на объем обязательств по выплате пособий установленного размера	12 628	(10 919)
Влияние на совокупную величину стоимости услуг текущего периода и расходов, связанных с процентной ставкой	1 140	(963)

143. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2020 года по 31 декабря 2021 года главным образом связано с изменением актуарных допущений, в частности со снижением ставок дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США.

144. Информация о динамике чистого изменения объема обязательств по выплатам установленного размера после увольнения приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2021 год			2020 год		
	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Субсидия на репатриацию	Ежегодный отпуск	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Субсидия на репатриацию	Ежегодный отпуск
Чистые обязательства по выплатам установленного размера на 1 января	105 186	5 493	4 882	93 611	4 977	4 686
Стоимость услуг в текущем периоде	4 444	328	399	3 955	297	383
Расходы на выплату процентов	2 550	111	105	2 643	144	112
Выплата пособий	(1 300)	(347)	(386)	(1 157)	(342)	(418)
Актуарные (прибыли)/убытки	(3 934)	(261)	1 630	6 134	417	119
Чистые обязательства по выплатам установленного размера на 31 декабря	106 946	5 324	6 630	105 186	5 493	4 882

145. Информация о сметном объеме выплат пособий за вычетом взносов участников в ближайшие 10 лет приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027–2031 годы
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 307	1 496	1 678	1 858	2 030	13 209
Субсидия на репатриацию	480	479	396	370	351	1 644
Ежегодный отпуск	611	559	459	409	408	1 891

146. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2021 года, изложены ниже.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

147. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 273 работающих сотрудниках: 234 сотрудника, работающих в Соединенных Штатах, и

36 сотрудников, работающих за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась также информация в общей сложности о 102 вышедших на пенсию сотрудников или переживших их супругах: о 79 проживающих в Соединенных Штатах и 20 проживающих за пределами Соединенных Штатов пенсионерах или переживших их супругах. Кроме того, учитывалась информация о трех работающих сотрудниках и трех пенсионерах или переживших их супругах, участвующих только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составлял 48 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составлял 70 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

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

150. В расчетах использовались данные в общей сложности о 114 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 85 872 долл. США.

Ежегодный отпуск

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

152. В расчетах использовались данные в общей сложности о 345 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 106 380 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

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

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря</i>	<i>31 декабря</i>
	<i>2021 года</i>	<i>2020 года</i>
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	7 115	6 630
Начисления для оплаты услуг подряда	49	483
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	3 686	3 533
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	6 274	61
Кредиторская задолженность перед Организацией Объединенных Наций	2 192	—

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочее	198	202
Всего	19 711	11 106

Примечание 13 Инвестиционный доход

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

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

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	8 709 060	8 208 579
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	–	1 571
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	582 824	596 745
Общая сумма процентного дохода	582 824	598 316
Общая сумма дивидендного дохода	893 950	817 362
Общая сумма дохода от инвестиций в паевые фонды недвижимости	78 015	74 344

	2021 год	2020 год
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(164 538)	(151 599)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(16 466)	(11 726)
Брокерская комиссия	(12 880)	(12 571)
Прочие операционные издержки	(7 349)	(3 944)
Общая сумма операционных издержек	(201 233)	(179 840)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(12 701)	(3 606)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями	(2 744)	885
Чистый инвестиционный доход	10 047 171	9 516 040

156. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2021 год			2020 год		
	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Акции	7 729 315	(695 609)	7 033 706	6 158 393	490 825	6 649 218
Инструменты с фиксированным доходом	(1 025 500)	(199 286)	(1 224 786)	624 926	(153 441)	471 485
Инвестиции в реальные активы	1 197 848	(48 326)	1 149 522	137 369	59 144	196 513
Альтернативные инвестиции	1 776 365	(25 928)	1 750 437	872 357	34 747	907 104
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская и кредиторская задолженность в связи с куплей-продажей инвестиций	–	181	181	–	(15 741)	(15 741)
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	9 678 028	(968 968)	8 709 060	7 793 045	415 534	8 208 579

^a Изменение в объеме курсовых прибылей/(убытков) включает фактический курсовой убыток в размере 71,2 млн долл. США (в 2020 году — убыток в размере 338,6 млн долл. США) и нерезализованный курсовой убыток в размере 897,7 млн долларов США (в 2020 году — прибыль в размере 754,1 млн долл. США).

Примечание 14
Пенсионные взносы

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

(В тыс. долл. США)

	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Взносы участников		
Регулярные взносы	984 174	943 677
Взносы для зачета прежнего срока службы	629	761
Взносы для восстановления пенсии	5 469	4 853
	990 272	949 291
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 968 348	1 887 354
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 258	1 523
	1 969 606	1 888 877
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	8 101	3 964
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	319	217
Прочие взносы/корректировки	967	4 798
	9 387	8 979
Общая сумма взносов за период	2 969 265	2 847 147

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

Примечание 15
Пенсионные пособия

159. Выплаты пенсионных пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	51 780	39 409
При сроке участия свыше 5 лет	152 892	137 562
	204 672	176 971

	2021 год	2020 год
Пенсии		
Полные пенсии	1 460 664	1 360 779
Досрочные пенсии	778 423	742 084
Отсроченные пенсии	119 081	117 459
Пособия по нетрудоспособности	101 386	94 335
Пособия для вдов и вдовцов	290 783	275 417
Пособия на детей	34 773	32 788
	2 785 110	2 622 862
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	3 345	2 219
Случаи утраты права на получение пенсии	(14 144)	(11 048)
Прочие выплаты/корректировки	(3 206)	(2 023)
	(14 005)	(10 852)
Общая сумма выплат за период	2 975 777	2 788 981

Примечание 16
Административные расходы

160. Административные расходы, понесенные в 2021 году, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2021 год				
	Секретариат Правления Пен- сионного фонда	Пенсион- ная адми- нистрация	Управление инвестиций	Ревизия	Итого
Штатные должности (исключая изменения в сумме обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	598	28 728	17 301	–	46 627
Изменения суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	12	1 200	516	32	1 760
Прочие расходы на персонал	69	5 949	2 258	–	8 276
Консультанты	–	59	375	–	434
Поездки	–	44	33	–	77
Услуги подряда	–	14 097	14 211	–	28 308
Общие оперативные расходы	13	8 018	3 396	–	11 427
Принадлежности и материалы	–	52	17	–	69
Мебель и оборудование	–	–	243	–	243
Расходы на ревизию (исключая изменения суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	–	1 789	1 789
Общая сумма административных расходов	692	58 147	38 350	1 821	99 010

(В тыс. долл. США)

	2020 год				
	Секретариат Правления Пен- сионного фонда	Пенсион- ная адми- нистрация	Управление инвестиций	Ревизия	Итого
Штатные должности (исключая измене- ния в сумме обязательств по медицинско- му страхованию после выхода на пенсию)	711	25 870	16 661	–	43 242
Изменения суммы обязательств по меди- цинскому страхованию после выхода на пенсию	58	7 975	3 345	197	11 575
Прочие расходы на персонал	101	5 663	1 694	–	7 458
Консультанты	–	143	105	–	248
Поездки	26	35	36	–	97
Услуги подряда	248	11 649	12 781	–	24 678
Общие оперативные расходы	–	10 134	3 005	–	13 139
Принадлежности и материалы	–	22	2	–	24
Мебель и оборудование	–	1 062	22	–	1 084
Расходы на ревизию (исключая изменения суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	–	1 649	1 649
Общая сумма административных расходов	1 144	62 553	37 651	1 846	103 194

Примечание 17 Прочие расходы

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

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	52	55
Резерв для невозвратных переплаченных пособий	1 714	1 073
Общая сумма прочих выплат за период	1 766	1 128

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

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

увольняющимся сотрудникам или их бенефициарам; b) бенефициарам умерших сотрудников; и c) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

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

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

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

Ключевые допущения

166. Все значительные актуарные допущения те же, что использовались при проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2020 года, а именно:

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

167. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят девятой сессии в июле 2021 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы.

Ведомость сумм накопленных пособий

168. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2021 года (описание системы пенсионных коррективов см. в примечании 1.11).

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>без корректировки размера пенсий</i>	<i>корректировкой размера пенсий</i>
Актuarная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	28 176	36 784
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 066	1 810
Для работающих участников	19 477	26 790
Общая сумма начисленных пособий	48 719	65 384
Неначисленные пособия	1 005	1 272
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	49 724	66 656

Информация об участии в Фонде

169. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2021 года на основе приведенных ниже данных об участии.

	<i>По состоянию на 31 декабря 2021 года</i>
Активные участники, которым начисляются пособия	
Численность	128 051
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	12 775
Среднее вознаграждение (в долл. США)	99 763
Неактивные участники, которым пособия больше не начисляются	
Численность	9 210
Годовые пособия, подлежащие выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в млн долл. США)	91
Средний размер годового пособия, подлежащего выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в долл. США)	9 921
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	82 312
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 662
Средний размер пособия (в долл. США)	32 342

Примечание 19**Договорные и условные обязательства****19.1 Инвестиционные обязательства**

170. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
По фондам недвижимости	2 751 886	3 035 723
По закрытым фондам	3 636 897	3 303 070
По фондам инвестиций в инфраструктуру	320 194	209 497
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	3 769	11 270
Общий объем обязательств	6 712 746	6 559 560

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

19.2 Обязательства по договорам аренды

172. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам аренды		
менее 1 года	6 779	560
от 1 года до 5 лет	19 403	17 903
свыше 5 лет	43 154	51 107
Общая сумма обязательств по договорам аренды	69 336	69 570

19.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

174. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года условных активов у Фонда не имелось.

Примечание 20 Оценка рисков

175. В силу характера осуществляемой Фондом деятельности он подвержен различным финансовым рискам, в том числе кредитному риску, риску

неликвидности и рыночному риску (включая валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

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

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

20.1 Кредитный риск

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

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

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

180. В приведенных ниже таблицах представлены кредитные рейтинги, установленные рейтинговыми агентствами («Мудиз», «С-энд-П» или «Фитч») в отношении портфеля ценных бумаг Фонда с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. В качестве основного источника приведенной в таблицах информации Фонд использует рейтинги эмиссии «Мудиз». Если эмиссия не имеет рейтинга, то используется рейтинг эмитента «Мудиз». Если ни эмиссия, ни эмитент не имеют рейтинга агентства «Мудиз», то используются рейтинги эмиссии или эмитента, установленные агентствами «С-энд-П» или «Фитч».

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2021 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	20 163 361	566 651	1 677 226	716 560	–	23 123 798
Ценные бумаги, обеспеченные активами	207 406	–	–	–	–	207 406
Корпоративные облигации	46 301	248 130	315 997	–	–	610 428
Облигации муниципалитетов/провинций	38 991	–	–	–	–	38 991
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	705 297	–	–	–	–	705 297
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	55 966	55 966
Всего	21 161 356	814 781	1 993 223	716 560	55 966	24 741 886
В процентах	85,52	3,29	8,06	2,90	0,23	100,00

^a Одна ценная бумага на сумму 56,0 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2020 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	17 867 385	859 661	1 647 622	625 880	–	21 000 548
Ценные бумаги, обеспеченные активами	152 242	–	–	–	–	152 242
Корпоративные облигации	58 848	149 013	167 850	–	–	375 711
Облигации муниципалитетов/провинций	24 103	–	–	–	–	24 103
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	771 043	–	–	–	–	771 043
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	53 884	53 884
Всего	18 873 621	1 008 674	1 815 472	625 880	53 884	22 377 531
В процентах	84,34	4,51	8,11	2,80	0,24	100,00

^a Одна ценная бумага на сумму 53,9 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

181. Анализ сроков погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлен в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Менее 1 года	3 828 801	1 581 072
От 1 года до 5 лет	5 272 208	4 348 672
От 5 до 15 лет	4 780 823	5 488 058
Свыше 15 лет	10 860 054	10 959 729
Всего	24 741 886	22 377 531

20.2 Риск неликвидности

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

20.3 Рыночный риск

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

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

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

186. Все величины в таблицах ниже приводятся в пересчете на год. В 2021 году, по оценкам, волатильность на абсолютной основе (контрольный показатель не включается) всего Фонда составляла 13,41 процента, оценочная величина VaR 95 составляла 17,39 процента, а вероятность ожидаемых оценочных убытков (5 процентов) составляла 34,07 процента. VaR 95, равный 17,39 процента, указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что потери инвестиционного портфеля в течение года не превысят 17,61 процента. Классом активов с наименьшим VaR (наименьший риск) являются денежные средства и краткосрочные инвестиции, за которыми следуют ценные бумаги с фиксированным доходом и все инвестиции в акции, а классом активов с наивысшим VaR (наибольший риск) является недвижимость, за которой следуют инвестиции в закрытые фонды, инфраструктуру и лесное хозяйство. Доля конкретного класса активов в статистике риска определяется следующим: а) риском, сопряженным с этим конкретным классом, б) его весом в портфеле и с) его соотношением с другими активами в портфеле. Таким образом, в 2021 году все инвестиции в акции обуславливали 80,20 процента общего объема рисков Фонда, в то время как активы с фиксированным доходом обуславливали 0,52 процента, недвижимость — 11,31 процента и закрытые фонды — 8,79 процента. По состоянию на 31 декабря 2021 года на акции приходилось 56,88 процента имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

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

(В процентах)

Класс активов	2021 год			
	Волатильность (стандартное отклонение) (95 процентов)	VaR	Доля в риске	Ожидае- мые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	13,41	17,39	100,00	34,07
Все инвестиции в акции	18,81	24,26	80,20	47,81
Инструменты с фиксированным доходом	2,98	4,30	(0,52)	7,12
Денежные средства и краткосрочные ин- вестиции	0,06	0,10	0,00	0,14
Инвестиции в недвижимость	26,62	31,21	11,31	67,76
Закрытые фонды	17,95	24,99	8,79	46,64
Инфраструктура	17,78	24,43	0,19	46,40
Лесное хозяйство	17,78	24,43	0,03	46,40

Примечание. Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-эс-си-ай» по состоянию на 31 декабря 2021 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

Класс активов	2020 год			
	Волатильность (стандартное отклонение) (95 процентов)	VaR	Доля в риске	Ожидае- мые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	13,37	17,61	100,00	34,00
Все инвестиции в акции	18,52	25,05	82,41	47,12
Инструменты с фиксированным доходом	2,88	4,12	(0,48)	6,74

Класс активов	2020 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидае- мые потери (5 процентов)
Денежные средства и краткосрочные ин- вестиции	0,09	0,13	0,00	0,18
Инвестиции в недвижимость	26,77	31,98	10,95	69,50
Закрытые фонды	18,36	25,97	6,88	48,05
Инфраструктура	18,13	25,61	0,21	47,75
Лесное хозяйство	18,13	25,16	0,03	47,75

Примечание. Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-эсси-ай» по состоянию на 31 декабря 2020 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

188. С начала 2020 года вспышка COVID-19, которую Всемирная организация здравоохранения объявила пандемией, по-прежнему вызывает значительную неопределенность в мировой экономике. Увеличение волатильности на рынках, обусловленное главным образом пандемией, была причиной значительного увеличения волатильности (стандартного отклонения), величины VaR 95 и ожидаемых потерь (5 процентов) в 2021 и 2020 годах.

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

Ценовой риск

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

191. Ниже приводится информация о справедливой стоимости фондовых инструментов, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года.

(В тыс. долл. США)

Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обыкновенные и привилегированные акции	50 146 375	46 584 756
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 800 533	1 577 111
Фонды — обыкновенные акции	14 174	8 888
Сцепленные ценные бумаги	61 545	74 460
Все фондовые инструменты	52 022 627	48 245 215

192. Если общий риск Фонда принять за 100 процентов, то 80,20 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2020 году — 82,41 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

194. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по отраслям согласно общей стандартной классификации отраслей был по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года следующим:

(В процентах)

Глобальный стандарт классификации отраслей	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Портфель инвести- ций Фонда в акции	Контрольный показатель ^a	Портфель инвести- ций Фонда в акции	Контрольный показатель ^b
Финансовый сектор	14,77	15,59	13,50	14,16
Сектор информационных технологий	23,88	25,35	21,43	22,26
Сектор услуг связи	8,81	9,51	9,31	9,68
Сектор второстепенных товаров и услуг	13,00	13,35	13,49	13,61
Сектор товаров массового потребления	6,14	6,65	6,33	6,83
Сектор энергетики	0,04	0,04	2,88	3,20
Сектор здравоохранения	12,05	11,82	11,44	11,60
Промышленный сектор	8,99	8,17	8,61	7,86
Сырьевой сектор	4,22	4,98	4,77	5,23
Сектор коммунальных услуг	1,40	1,71	2,44	2,98
Сектор недвижимости	2,62	2,83	2,34	2,59
Прочие сектора	4,08	Неприменимо	3,46	Неприменимо
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

^a Контрольный показатель составлен на основе сочетания 80-процентной доли составленных с учетом экологических и социальных требований, а также требований в области управления индексов MSCI для развитых стран и 20-процентной доли составленных с учетом экологических и социальных требований, а также требований в области управления индексов MSCI для стран с формирующейся рыночной экономикой и исключения бумаг табачных компаний, некоторых компаний по производству оружия и компаний угольной энергетики.

^b Контрольный показатель получен на основе индекса MSCI для всех стран мира после исключения бумаг табачных компаний и вызывающих споры компаний по производству оружия.

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

(В процентах)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Северная Америка	61,4	55,5
Европа	14,9	14,8
Азиатско-Тихоокеанский регион	7,9	9,6
Страны с формирующейся рыночной экономикой	15,8	20,1
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

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

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

198. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года. В этих таблицах не учтены финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2021 году составил 22,1 млн долл. США (в 2020 году объем чистых финансовых активов составил 28,8 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2021 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	36,45	23,33	5,76	6,00	1,74	73,28
Евро	4,05	0,03	0,69	0,94	0,01	5,72
Японская иена	3,08	–	0,13	–	0,00	3,21
Гонконгский доллар	2,56	–	–	–	0,00	2,56

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2021 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Британский фунт стерлингов	1,93	–	0,15	0,14	0,00	2,22
Канадский доллар	1,47	0,02	0,30	–	0,00	1,79
Вона Республики Корея	1,19	0,40	–	–	0,00	1,59
Швейцарский франк	1,43	–	–	–	0,00	1,43
Австралийский доллар	0,85	0,00	0,21	–	0,00	1,06
Индийская рупия	0,93	0,10	–	–	0,00	1,03
Мексиканское песо	0,27	0,43	–	–	0,00	0,70
Бразильский реал	0,27	0,40	–	–	0,00	0,67
Шведская крона	0,62	–	–	–	0,00	0,62
Индонезийская рупия	0,12	0,43	–	–	0,00	0,55
Южноафриканский рэнд	0,28	0,18	–	–	0,00	0,46
Российский рубль	0,09	0,35	–	–	0,01	0,45
Малазийский ринггит	0,09	0,32	–	–	0,00	0,41
Датская крона	0,38	–	–	–	0,00	0,38
Китайский юань	0,34	–	–	–	0,00	0,34
Таиландский бат	0,07	0,24	–	–	0,00	0,31
Польский злотый	0,03	0,17	–	–	0,00	0,20
Египетский фунт	–	0,18	–	–	0,00	0,18
Филиппинское песо	0,07	0,09	–	–	0,00	0,16
Сингапурский доллар	0,14	–	–	–	–	0,14
Новый израильский шекель	0,02	0,07	–	–	0,00	0,09
Дирхам Объединенных Арабских Эмиратов	0,07	–	–	–	0,00	0,07
Венгерский форинт	0,01	0,05	–	–	0,00	0,06
Чешская крона	–	0,07	–	–	0,00	0,07
Перуанский соль	–	0,06	–	–	0,00	0,06
Колумбийское песо	–	0,05	–	–	0,00	0,05
Турецкая лира	0,01	0,03	–	–	0,00	0,04
Чилийское песо	–	0,03	–	–	0,00	0,03
Норвежская крона	0,03	0,00	–	–	0,00	0,03
Румынский лей	–	0,02	–	–	0,00	0,02
Новозеландский доллар	0,02	–	–	–	0,00	0,02
Всего	56,87	27,05	7,24	7,08	1,76	100,00

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

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2020 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	35,93	23,40	5,32	4,71	0,69	70,05
Евро	4,21	0,05	0,73	0,88	0,02	5,89
Японская иена	3,93	–	0,17	–	0,00	4,10
Гонконгский доллар	3,06	–	–	–	0,00	3,06

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2020 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Британский фунт стерлингов	2,20	–	0,17	0,11	0,00	2,48
Вона Республики Корея	1,59	0,38	–	–	0,00	1,97
Канадский доллар	1,43	0,02	0,30	–	0,00	1,75
Швейцарский франк	1,36	–	–	–	0,01	1,37
Австралийский доллар	1,08	0,00	0,22	–	0,00	1,30
Индийская рупия	0,98	0,14	–	–	0,00	1,12
Бразильский реал	0,49	0,45	–	–	0,00	0,94
Мексиканское песо	0,25	0,52	–	–	0,00	0,77
Южноафриканский рэнд	0,46	0,16	–	–	0,00	0,62
Шведская крона	0,58	–	–	–	0,00	0,58
Индонезийская рупия	0,12	0,40	–	–	0,00	0,52
Китайский юань	0,44	–	–	–	0,00	0,44
Российский рубль	0,05	0,36	–	–	0,00	0,41
Таиландский бат	0,09	0,32	–	–	0,00	0,41
Малазийский ринггит	0,11	0,29	–	–	0,00	0,40
Датская крона	0,37	–	–	–	0,00	0,37
Польский злотый	0,03	0,23	–	–	0,00	0,26
Филиппинское песо	0,10	0,11	–	–	0,00	0,21
Сингапурский доллар	0,17	–	–	–	0,00	0,17
Египетский фунт	–	0,10	–	–	0,00	0,10
Турецкая лира	0,04	0,06	–	–	0,00	0,10
Перуанский соль	–	0,09	–	–	0,00	0,09
Венгерский форинт	0,02	0,07	–	–	0,00	0,09
Чешская крона	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Новый израильский шекель	–	0,07	–	–	0,00	0,07
Колумбийское песо	–	0,07	–	–	0,00	0,07
Дирхам Объединенных Арабских Эмиратов	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Чилийское песо	–	0,05	–	–	0,00	0,05
Норвежская крона	0,04	0,00	–	–	0,00	0,04
Румынский лей	–	0,03	–	–	0,00	0,03
Новозеландский доллар	0,03	–	–	–	0,00	0,03
Всего	59,22	27,45	6,91	5,70	0,72	100,00

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

Процентный риск

199. Процентный риск возникает в связи с колебаниями преобладающих ставок процентов, начисляемых на справедливую стоимость финансовых активов и обязательств и будущих денежных потоков. Фонд имеет в своем портфеле ценные бумаги с фиксированной процентной ставкой, долговые инструменты с

плавающим процентом и денежные средства и их эквиваленты, что делает его подверженным такому риску.

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

(В процентах)

	2021 год		2020 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	5,00	5,83	4,96	4,81

201. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 5,00 процента (в 2020 году — 4,96 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы приблизительно 5,83 процента (в 2020 году — 4,81 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой. Долговые инструменты с плавающей процентной ставкой составляют менее 1 процента от общего объема инвестиций с фиксированным доходом, используемого для расчета фактической дюрации по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Примечание 21

Бюджетная информация: сверка фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

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

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2020 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе	99 602	89 396
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(378)	–
Износ, амортизация и обесценение	–	3 724
Непогашенные обязательства	(5 857)	924
Авансовые выплаты	1 565	(1 661)
Выплаты работникам	3 390	12 341
Прочие начисления	688	(1 530)
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	99 010	103 194

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

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

Примечание 22

Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

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

Примечание 23

Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

206. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

	Число лиц	Базовое вознаграждение и корректив по месту службы	Прочие элементы вознаграждения	Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование	Совокупное вознаграждение	Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат	
						Непогашенные займы	
	(В тыс. долл. США)						
2021 год	5	1 126	306	277	1 709	–	–
2020 год	5	995	457	228	1 680	–	–

207. К ключевому управленческому персоналу относились Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, директор Управления инвестиций/Главный специалист по инвестициям и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них были возложены полномочия по планированию деятельности Фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

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

209. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 602	423
Субсидия на репатриацию	364	180
Ежегодный отпуск	217	79
Всего	2 183	682

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Организации, участвующие в Фонде

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

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

214. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был учрежден в январе 1971 года в соответствии с резолюцией 2741 (XXV) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационно-коммуникационных технологий своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан с выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и

обязательств между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

215. Роль Международного вычислительного центра заключается в следующем:

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

Примечание 24

События после отчетной даты

216. В своей резолюции [75/246](#) Генеральная Ассамблея отметила сообщение Представителя Генерального секретаря о предложении Правления Пенсионного фонда впервые использовать целый ряд имеющихся в распоряжении Фонда производных инструментов для эффективного управления инвестициями Фонда и решения проблемы усложняющейся конъюнктуры на глобальных рынках капитала и уполномочила Генерального секретаря вести маржинальную торговлю в ограниченном объеме на экспериментальной основе в течение двух лет. В настоящее время Фонд оценивает практическую осуществимость выполнения этой экспериментальной программы и предполагает, что представит Ассамблее на ее семьдесят седьмой сессии более подробные предложения, включая информацию об использовании производных инструментов, ведении маржинальной торговли и участии в кредитовании ценными бумагами, а также о мерах по обеспечению соблюдения установленных требований в целях строгого соблюдения положений существующей политики и системы подотчетности, а также требований эффективной с точки зрения затрат инвестиционной стратегии.

217. События, происходящие на Украине с 24 февраля 2022, считаются некорректирующими событиями после отчетной даты. Введение широкого спектра финансовых санкций против Российской Федерации, в том числе в отношении платежей по международным каналам, со стороны многих стран по всему миру, оказало отрицательное влияние на финансовые рынки. Московская фондовая биржа приостановила торги акциями, Центральный банк России на время запретил местным банкам-депозитариям обрабатывать и проводить расчеты по сделкам с ценными бумагами для некоторых клиентов, на некоторых фондовых биржах была приостановлена котировка ряда ценных бумаг, находящихся в публичном обращении в Российской Федерации, а компании, занимающиеся составлением индексов ценных бумаг, исключили соответствующие акции из рыночных индексов. По состоянию на 31 декабря 2021 года рыночная стоимость инвестиций Фонда в акции на рынке Российской Федерации составляла 205 млн долл. США, в инструменты с фиксированным доходом на этом рынке — 324 млн долл. США, в один фонд недвижимости этого рынка — 9 млн долл. США и в один закрытый фонд этого рынка — 70 млн долл. США. Ожидается, что события, происходящие на Украине с 24 февраля 2022 года, и последовавшее за этим введение санкций приведут к обесценению инвестиций Фонда. По состоянию на дату публикации настоящих финансовых ведомостей в связи с неопределенностью спроса на активы, относящиеся к рынку Российской Федерации, значительными колебаниями обменного курса, действием механизмов контроля за движением капитала, увеличением надбавки за риск в отношении активов,

относящихся к рынку Российской Федерации, и возможным введением дальнейших санкций Фонд не в состоянии полностью определить размеры отрицательного влияния на инвестиции на рынке Российской Федерации.

218. Полномочиями для внесения изменений в настоящие финансовые ведомости наделено только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Количество участников

Участвующая организация	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2020 года	Новые участники	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2021 года	Увеличение/уменьшение в процентах
			Из других фондов	В другие фонды					
Организация Объединенных Наций ^b	86 963	6 287	222	256	6 215	174	86 827	(0,2)%	
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций ^c	12 341	2 214	93	70	656	22	13 900	12,6%	
Всемирная организация здравоохранения	11 189	763	75	51	657	9	11 310	1,1%	
Международная организация по миграции	7 687	1 425	35	52	452	7	8 636	12,3%	
Международная организация труда	4 050	481	32	30	245	5	4 283	5,8%	
Международное агентство по атомной энергии	2 777	158	18	35	170	5	2 743	(1,2)%	
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 511	187	27	14	166	6	2 539	1,1%	
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 215	52	6	4	61	(2)	1 210	(0,4)%	
Международный уголовный суд	1 179	50	20	15	64	4	1 166	(1,1)%	
Международный союз электросвязи	765	52	7	3	42	1	778	1,7%	
Международная организация гражданской авиации	739	30	4	4	48	1	720	(2,6)%	
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	711	42	6	4	42	–	713	0,3%	
Международный фонд сельскохозяйственного развития	633	61	14	7	51	4	646	2,1%	
Всемирная метеорологическая организация	353	52	12	6	21	2	388	9,9%	
Международная морская организация	358	13	2	3	27	(2)	345	(3,6)%	
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	309	26	16	5	16	1	329	6,5%	
Специальный трибунал по Ливану	400	7	–	26	125	(3)	259	(35,3)%	
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	168	12	–	1	10	–	169	0,6%	
Всемирная туристская организация	89	4	–	1	5	–	87	(2,2)%	
Международный орган по морскому дну	44	11	–	2	5	–	48	9,1%	

Участвующая организация	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2020 года	Новые участники	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Количество участников по состоянию на 31 декабря 2021 года	Увеличение/уменьшение в процентах
			Из других фондов	В другие фонды					
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	49	5	1	1	7	–	47	(4,1)%	
Межпарламентский союз	43	4	–	–	2	–	45	4,7%	
Международный трибунал по морскому праву	40	1	–	–	1	–	40	0,0%	
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	19	1	–	–	1	–	19	0,0%	
Вассенаарские договоренности	–	14	–	–	–	–	14	–	
Всего	134 632	11 952	590	590	9 089	234	137 261	2,0	

^a Корректировки связаны с исправлением ошибочных записей за предыдущие годы.

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

^c Включая Всемирную продовольственную программу.

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй ступени	Перевод средств по соглашениям	
				стаже не 5 лет	стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	877	507	353	2 703	1 483	1 391	157	–	86	2	23	7 582
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций ^b	94	58	52	313	95	146	27	–	4	1	3	793
Всемирная организация здравоохранения	102	62	35	281	140	152	20	–	7	–	2	801
Международная организация по миграции	23	9	15	307	86	30	8	–	–	1	–	479
Международная организация труда	51	19	19	121	24	25	9	–	3	–	–	271
Международное агентство по атомной энергии	70	15	29	46	6	19	2	–	2	–	–	189
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	44	17	24	64	7	17	3	–	5	–	–	181
Всемирная организация интеллектуальной собственности	18	9	7	22	–	5	1	–	3	–	–	65
Международный уголовный суд	9	3	5	29	16	2	1	–	–	–	–	65
Международный союз электросвязи	16	5	2	12	4	4	–	–	2	–	–	45
Международная организация гражданской авиации	19	5	7	10	6	6	1	–	1	–	–	55
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	18	7	–	13	1	5	–	–	3	–	–	47
Международный фонд сельскохозяйственного развития	12	10	10	16	1	7	2	–	–	–	2	60
Всемирная метеорологическая организация	7	3	1	9	1	10	–	–	–	–	–	31
Международная морская организация	9	4	–	11	2	3	–	–	1	–	–	30
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	1	–	1	12	1	–	–	–	1	–	–	16
Специальный трибунал по Ливану	5	1	12	47	56	4	–	–	–	–	–	125
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	3	3	4	–	–	2	–	–	–	–	–	12
Всемирная торговая организация	2	1	–	1	1	–	–	–	–	–	–	5
Международный орган по морскому дну	4	–	–	1	–	2	–	–	–	–	–	7

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй ступени	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	2	–	–	5	–	–	–	–	–	–	–	7
Межпарламентский союз	–	1	–	–	1	–	–	–	–	–	–	2
Международный трибунал по морскому праву	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Вассенаарские договоренности	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Всего	1 388	739	576	4 023	1 931	1 830	231	–	118	4	30	10 870
Число выбывших участников (см. таблицу 1)	1 388	739	576	4 023	1 931	49	231	–	118	4	30	9 089
Единовременные выплаты	–	–	–	4 023	1 931	–	–	–	–	–	30	5 984
Число новых пособий (см. таблицу 4)	1 388	739	576	–	–	1 830	231	–	118	4	–	4 886

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

^b Включая Всемирную продовольственную программу.

Таблица 3

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй ступени	Перевод средств по соглашениям	
				стаже не 5 лет	стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	380	316	589	2 380	754	723	101	–	93	3	13	5 352
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций ^b	87	108	101	271	95	147	18	–	9	–	1	837
Всемирная организация здравоохранения	63	51	93	248	108	103	19	–	6	–	3	694
Международная организация по миграции	16	8	31	354	109	7	1	–	4	–	1	531
Международная организация труда	22	15	39	161	36	14	3	–	3	–	2	295
Международное агентство по атомной энергии	33	13	72	58	14	10	–	–	6	–	1	207
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	24	14	44	72	10	20	3	–	3	–	2	192
Всемирная организация интеллектуальной собственности	12	9	6	22	3	7	3	–	4	–	–	66
Международный уголовный суд	3	3	28	21	14	–	1	–	1	–	–	71
Международный союз электросвязи	8	13	6	5	2	6	–	–	4	–	–	44
Международная организация гражданской авиации	12	5	6	24	5	6	–	–	–	–	1	59
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	9	3	9	6	2	1	–	–	4	–	–	34
Международный фонд сельскохозяйственного развития	10	2	8	10	3	2	–	–	1	–	–	36
Всемирная метеорологическая организация	13	10	3	14	3	4	–	–	2	–	–	49
Международная морская организация	1	3	4	5	–	2	–	–	3	–	–	18
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	1	–	14	–	–	–	–	–	–	–	15
Специальный трибунал по Ливану	6	5	11	10	20	6	1	–	2	–	–	61
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	6	3	–	1	–	1	–	–	–	–	–	11
Всемирная торговая организация	2	–	3	–	–	–	–	–	–	–	–	5
Международный орган по морскому дну	–	–	–	–	2	–	–	–	–	–	–	2

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Расчет при выходе из Фонда					Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй ступени	Перевод средств по соглашениям		
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	–	–	–	1	–	–	–	–	–	–	–	1
Межпарламентский союз	2	–	3	2	–	–	–	–	–	–	–	7
Международный трибунал по морскому праву	1	–	–	1	–	–	–	–	–	–	–	2
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	–	–	–	2	–	–	–	–	–	–	–	2
Вассенаарские договоренности	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Всего	710	582	1 056	3 682	1 180	1 059	150	–	145	3	24	8 591

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

^b Включая Всемирную продовольственную программу.

Таблица 4
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Вид пособия	Итого по состоянию на 31 декабря 2020 года	Новые пособия	Пособия, выплата которых прекращена, что привело к выплате пособия в связи с потерей кормильца ^a	Все прочие пособия, выплата которых прекращена	Итого по состоянию на 31 декабря 2021 года	Увеличение/уменьшение в процентах
Пенсия	29 039	1 388	(423)	(543)	29 461	1,5
Досрочная пенсия	17 110	739	(193)	(305)	17 351	1,4
Отсроченная пенсия	8 715	576	(77)	(180)	9 034	3,7
Пособие для вдов	11 993	196	788	(644)	12 333	2,8
Пособие для вдовцов	1 170	35	94	(65)	1 234	5,5
Пособие по нетрудоспособности	1 871	118	(22)	(40)	1 927	3,0
Пособие на детей	9 534	1 787	–	(1 273)	10 048	5,4
Пособие на детей-инвалидов	880	43	–	(32)	891	1,3
Пособие на иждивенцев второй ступени	34	4	–	(5)	33	(2,9)
Всего	80 346	4 886	167	(3 087)	82 312	2,4

^a Прекращение выплаты пособий, которое приводит к назначению пособия в связи с потерей кормильца, может привести к выплате большего числа пособий в связи с потерей кормильца, чем пособий, выплата которых прекращается. Это происходит потому, что в результате прекращения выплаты пособия основному участнику может быть назначено несколько пособий в связи с потерей кормильца. Кроме того, пособия в связи с потерей кормильца могут назначаться в год или годы, следующие за годом, в котором была прекращена выплата пособия основному участнику, что приводит к расхождениям во времени.

Таблица 5
Состояние отложенных и рассматриваемых дел, связанных с правами на получение пособий

	По состоянию на 31 декабря 2021 года		По состоянию на 31 декабря 2020 года	
	Количество	В процентах	Количество	В процентах
Никаких причитающихся выплат				
Возможный повторный найм на работу в соответствии со статьей 21 Положений Фонда	20	< 1	17	< 1
Никаких выплат, причитающихся в ближайшее время				
Отсроченная пенсия в соответствии со статьей 30 Положений Фонда	331		349	
Отсрочка выбора в соответствии со статьей 32 Положений Фонда (выбор/выплата пособия отсрочены бенефициаром на период до 36 месяцев)	4 313		3 149	
Итого	4 644	82,6	3 498	80
Не готово к выплате				
Рассмотренные дела, в отношении которых требуется дополнительная информация/уточнения	758	13,5	692	16
Для выплаты (количество дел)				
Рассматриваемые дела	87		57	
Дела, запланированные к рассмотрению	110		87	
Итого	197	3,5	144	3
Всего	5 619		4 351	

