



大会

Distr.: General
14 August 2015
Chinese
Original: English

第七十届会议

暂定项目表* 项目 133 和 134

2014-2015 两年期方案预算

2016-2017 两年期拟议方案预算

联合国合办工作人员养恤基金的管理费用

联合国工作人员养恤金联合委员会的报告

目录

	页次
一. 概览	4
二. 2014-2015 两年期预算估计数：执行情况报告	4
A. 行政费用	7
B. 投资费用	10
C. 审计费用	12
D. 养恤金联委会费用	12
E. 预算外费用	12
三. 2016-2017 两年期预算估计数：成果预算制框架和所需资源分析	12
A. 导言	12
B. 行政费用	25
C. 投资费用	54

* A/70/150。



D. 审计费用	75
E. 养恤金联委会费用	76
四. 紧急基金	77
五. 有待大会采取的行动	77
六. 为执行行政和预算问题咨询委员会的各项要求和建议而采取的后续行动总表	78
附件	
一. 联合国工作人员养恤金联合委员会关于 2014-2015 两年期订正预算估计数和 2016-2017 两年期预算估计数的讨论	81
二. 联合国合办工作人员养恤基金：2014-2015 两年期核定组织结构图	94
三. 联合国合办工作人员养恤基金：2016-2017 两年期拟议组织结构图	95
四. 截至 2014 年 12 月 31 日按成员组织开列的联合国合办工作人员养恤基金参与人数	96
五. 联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表	98
六. 联合国审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告	163

摘要

本报告载列联合国合办工作人员养恤基金 2014-2015 两年期订正预算, 其中显示批款减至 1 115 700 美元。减少数额的构成是投资费用支出下的数额(3 815 100 美元)和审计费用(68 800 美元), 由行政费用增加 2 768 200 美元而部分抵销。因此, 2014-2015 两年期订正批款为 176 550 800 美元, 分为行政费用(93 768 500 美元)、投资费用(79 898 500 美元)、审计费用(2 475 000 美元)和联委会费用(408 800 美元)。根据费用分摊安排, 其中 21 596 700 美元应由联合国分担。2014-2015 两年期预算外费用的订正估计数为 148 100 美元。

本报告还载列 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间的预算估计数, 数额为 178 211 300 美元(重计费用前), 用于支付行政费用(90 361 400 美元)、投资费用(83 856 400 美元)、审计费用(2 893 500 美元)、养恤金联委会费用(944 200 美元)和预算外费用(155 800 美元)。本报告总共提供了 257 个续设员额、21 个新设员额、1 个预算外员额并改叙 6 个员额。

所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	批款 2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年 ^a	2016-2017 年
行政	91 000.3	90 361.4	182	192
投资	83 713.6	83 856.4	85	86
审计	2 543.9	2 893.5		
养恤金联委会	408.8	944.2		
预算外 ^b	155.8	155.8	1	1
共计	177 822.3	178 211.3	268	279

^a 包括 2015 年 1 月 1 日起裁撤的 10 个临时员额。

^b 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

一. 概览

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和可能被接纳为成员的其他组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、伤残福利金和相关福利。目前有 23 个成员组织；截至 2014 年 12 月 31 日在职参与人和受益人合计 195 126 人。

2. 根据大会通过的《条例》，养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、每个成员组织的工作人员养恤金委员会、联委会秘书处和每个成员组织工作人员养恤金委员会的秘书处管理。养恤金联委会三分之一成员由大会和其他成员组织相应的理事机构遴选，三分之一由各行政首长遴选，三分之一由参与人遴选。养恤金联委会向大会报告养恤基金的业务及资产投资情况。此外，秘书长就联合国合办工作人员养恤基金的投资以及为基金投资进一步多样化而采取的措施直接向大会提出报告。秘书长的代表以秘书长的名义，经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和提议，对资产进行管理。必要时，联委会可提出《条例》修正案建议，除其他外，《条例》规定参与人的缴款比例(目前为应计养恤金薪酬的 7.9%)和各成员组织的缴款比例(目前为 15.8%)、参与资格以及参与人及其受抚养人可能有权领取的养恤金。

3. 养恤基金的支出由养恤基金支付，各成员组织支出由各组织自行支付。养恤基金所有成员组织都必须设立自己的工作人 员养恤金委员会；不过，养恤基金代表联合国提供联合国(包括各基金和方案)工作人员养恤金委员会的服务。养恤基金与联合国达成一项分摊费用安排，以支付养恤基金代表联合国提供服务而产生的支出。因此，预算估计数分别列出养恤基金和联合国的所需资源总额。

二. 2014-2015 两年期预算估计数：执行情况报告

4. 表 1 汇总 2014-2015 两年期支出估计数总额。为了使基金执行情况报告更有意义，本两年期支出由两个不同的部分组成：(a) 从 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日为期 16 个月的实际支出；(b) 2015 年 5 月 1 日至 12 月 31 日 8 个月的支出估计数。

5. 大会在第 68/247 号决议中核准为 2014-2015 两年期批款共计 177 666 500 美元，包括行政费用(91 000 300 美元)、投资费用(83 713 500 美元)、审计费用(2 543 900 美元)和联委会费用(408 800 美元)。在这笔批款中，156 341 800 美元直接由养恤基金负担，21 324 700 美元由联合国分担。此外，还核准作为预算外费用的资源 155 800 美元，由若干成员组织提供。

表 1
按支出用途开列的 2014-2015 两年期订正估计数

(千美元)

	核定批款			支出 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日			支出估计数 2015 年 5 月 1 日至 12 月 31 日			2014-2015 年增/(减)			2014-2015 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
行政费用															
员额	28 956.2	12 946.5	41 902.7	18 634.6	8 579.3	27 213.8	10 918.3	4 650.5	15 568.8	596.7	283.2	879.9	29 552.9	13 229.7	42 782.6
临时员额	1 193.1	—	1 193.1	1 044.2	—	1 044.2	—	—	—	(149.0)	—	(149.0)	1 044.2	—	1 044.2
其他工作人员费用	4 395.6	975.6	5 371.2	2 898.6	607.8	3 506.5	2 028.3	584.5	2 612.8	531.4	216.7	748.1	4 927.0	1 192.3	6 119.3
咨询人	843.0	—	843.0	350.0	—	350.0	135.3	—	135.3	(357.7)	—	(357.7)	485.3	—	485.3
差旅费	1 357.5	—	1 357.5	730.7	—	730.7	542.9	—	542.9	(83.9)	—	(83.9)	1 273.6	—	1 273.6
订约承办事务	19 978.7	2 949.3	22 928.0	16 604.1	2 639.8	19 243.8	7 153.0	271.7	7 424.7	3 778.3	(37.8)	3 740.5	23 757.1	2 911.5	26 668.5
招待费	4.2	—	4.2	1.4	—	1.4	2.8	—	2.8	—	—	—	4.2	—	4.2
一般业务费用	11 947.6	3 454.1	15 401.7	6 947.9	3 166.0	10 113.9	3 657.2	279.5	3 936.7	(1 342.5)	(8.6)	(1 351.1)	10 605.1	3 445.5	14 050.6
用品和材料	139.4	69.7	209.1	74.7	29.7	104.3	66.4	47.4	113.8	1.6	7.3	9.0	141.1	77.0	218.1
家具和设备	1 284.1	505.5	1 789.7	476.2	226.9	703.1	317.8	101.2	419.0	(490.1)	(177.5)	(667.6)	794.0	328.1	1 122.1
共计	70 099.5	20 900.7	91 000.3	47 762.2	15 249.4	63 011.6	24 822.1	5 934.7	30 756.9	2 484.8	283.4	2 768.2	72 584.3	21 184.1	93 768.5
投资费用															
员额	22 095.0	—	22 095.0	12 662.0	—	12 662.0	8 433.0	—	8 433.0	(1 000.0)	—	(1 000.0)	21 095.0	—	21 095.0
其他工作人员费用	2 546.8	—	2 546.8	990.9	—	990.9	1 169.6	—	1 169.6	(386.3)	—	(386.3)	2 160.5	—	2 160.5
咨询人	1 491.6	—	1 491.6	639.0	—	639.0	154.3	—	154.3	(698.3)	—	(698.3)	793.3	—	793.3
差旅费	2 192.5	—	2 192.5	764.4	—	764.4	604.2	—	604.2	(823.8)	—	(823.8)	1 368.7	—	1 368.7
订约承办事务	47 162.2	—	47 162.2	30 238.9	—	30 238.9	13 288.1	—	13 288.1	(3 635.2)	—	(3 635.2)	43 527.0	—	43 527.0
招待费	24.5	—	24.5	23.8	—	23.8	20.7	—	20.7	20.0	—	20.0	44.5	—	44.5
一般业务费用	7 076.4	—	7 076.4	5 990.6	—	5 990.6	3 794.3	—	3 794.3	2 708.5	—	2 708.5	9 784.9	—	9 784.9
用品和材料	177.9	—	177.9	50.7	—	50.7	127.2	—	127.2	—	—	—	177.9	—	177.9
家具和设备	946.6	—	946.6	18.8	—	18.8	927.9	—	927.9	0.1	—	0.1	946.7	—	946.7
共计	83 713.6	—	83 713.6	51 379.1	—	51 379.1	28 519.4	—	28 519.4	(3 815.1)	—	(3 815.1)	79 898.5	—	79 898.5

	核定批款			支出 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 30 日			支出估计数 2015 年 5 月 1 日至 12 月 31 日			2014-2015 年增/(减)			2014-2015 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
审计费用															
外部审计	645.5	129.1	774.7	645.5	129.1	774.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	645.5	129.1	774.6
内部审计	1 474. 4	294.9	1 769. 2	952.6	190.5	1 143. 1	464.4	92.9	557.3	(57.3)	(11.5)	(68.8)	1 417. 0	283.4	1 700. 4
共计	2 119.9	424.0	2 543.9	1 598.1	319.6	1 917.7	464.4	92.9	557.3	(57.3)	(11.5)	(68.8)	2 062.6	412.5	2 475.0
联委会费用	408.8	—	408.8	202.8	—	202.8	206.0	—	206.0	—	—	—	408.8	—	408.8
资源总额	156 341.8	21 324.7	177 666.5	100 942.2	15 569.0	116 511.2	54 012.0	6 027.7	60 039.6	(1 387.7)	272.0	(1 115.7)	154 954.1	21 596.7	176 550.8
预算外费用 (离职后医疗保险制度)															
业务活动	155.8	—	155.8	71.9	—	71.9	76.2	—	76.2	(7.6)	—	(7.6)	148.1	—	148.1

6. 2014-2015 两年期支出总额估计数为 176 550 800 美元，其中包括行政费用(93 768 500 美元)、投资费用(79 898 500 美元)、审计费用(2 475 000 美元)和联委会费用(408 800 美元)，因此，支出结余 1 115 700 美元，相当于批款总额的 0.6%。预算外费用预计支出为 148 100 美元，支出结余 7 600 美元，相当于预算外批款的 4.9%。

A. 行政费用

7. 2014-2015 两年期行政费用估计数为 93 768 500 美元，超支 2 768 200 美元，即 3.0%。导致超支的主要差异源于养恤金综合管理系统测试期间延长，以及瑞士法郎升值后基金的日内瓦办事处薪金费用增加。

8. 下文介绍主要资源差异。

员额——超支 731 000 美元

9. 超支 731 000 美元(1.7%)，原因是两年期内瑞士法郎大幅升值，日内瓦办事处常设员额费用增加，由临时员额支出减少部分抵消。

其他工作人员费用——超支 748 100 美元

10. 超支 748 100 美元(13.9%)，原因是两年期内瑞士法郎大幅升值，养恤基金日内瓦办事处一般临时人员薪金费用增加，以及日内瓦办事处用于支付一般临时人员长期病假的所需经费增加。

咨询人——支出节余 357 700 美元

11. 支出结余 357 700 美元(42.4%)是由于采取节约措施，包括取消了与养恤金综合管理系统协调为制定全新基金业务模式计划的咨询。为了节约，基金解决与商业运作模式相关的问题，与所有业务领域协调，精简了过渡管理人的工作。

差旅——支出结余 83 900 美元

12. 支出结余 83 900 美元(6.2%)，原因是努力增加使用视频和电话会议，减少旅行费用。

订约承办事务——超支 3 740 500 美元

13. 超支 3 740 500 美元(16.3%)，原因是养恤金综合管理系统项目所需经费增加。由于全组织实施养恤金综合管理系统相关未预见的和重大项目改进，养恤基金需要扩大执行服务的范围，包括新的(不可预测的)特点和改进，例如对基金条例第 1 条(n)(正常退休年龄)、第 29 条(提前退休金)和第 30 条(递延退休金)的修正案(见大会第 68/247 A 号决议)，对 13 个中部和西部非洲国家新的支付路径(从而减少银行费用，惠及 1 000 多名退休人员和受益人)，增加信息技术安全和管制措施(利用新技术)，以及新的测试和培训活动，导致项目期限延长。延长期限还可以合并和精简发薪过程(目前按预付款和拖欠款分离)，以及延长试验阶段，包括接受

用户和端到端测试，对纽约和日内瓦工作人员更多的用户培训。这符合养恤金联委会的建议，在关键功能(包括福利给付)全面运作并已充分检验之前，该系统不能启用。执行基金业务程序的行政复杂性，特别是涉及汇率相对关系、生活费用调整数和年终程序，在确定新的正式运行日期时必须加以考虑。为谨慎起见，2015年6月开始部署新系统过程中，基金确保在遗留系统上完成年终程序和生成2014年12月31日终了年度财务报表。如养恤金联委会核准的高级别业务案例所示，养恤金综管系统预期的费用减少，预计将在批准的时限内全面恢复。

一般业务费用——支出结余 1 351 100 美元

14. 支出结余 1 351 100 美元(8.8%)，主要原因是执行减少银行收费结构的新合同后，银行手续费继续节减，以及开发和采用一项较复杂支付情况的自动化程序(并且改善控制环境和减少付款退还和重发)，此外还有通信费用的节余。

家具和设备——支出结余 667 600 美元

15. 支出结余 667 600 美元(37.3%)，主要涉及信息管理系统处范围内信息技术软件和设备的节余。为了将节余重新用于订约承办事务，该处制定了一个优化战略，允许将若干应用软件和某些类型的设备的使用寿命延长到下一个两年期。这些努力集中于以下方面：

(a) 已经优化服务器应用软件一揽子购置，以实现所需台式设备生产率和应用开发；

(b) 已暂时减少作为软件采购应急办法的杂项软件购买经费，下一个两年期将进行一些软件许可证升级；

(c) 更换台式计算机和显示器以及过时技术的升级已经做到时间上错开和减少，部分计划于下一个预算周期进行；

(d) 支助现有储域网所需储存技术和基础设施已经减少和优化。

2014-2015 两年期进行的项目

养恤金综合管理系统举措

16. 2014-2015 两年期，基金开展了养恤金综合管理系统项目的“实施”和“测试、培训和部署”阶段，并在2015年6月着手部署解决办法。此外，基金：(a) 完成了所有业务需求的配置，目前处于最后测试阶段；(b) 已配置项目接受了若干层级的试验，包括养恤金综管系统小组(核查测试)，以及工商界(验证测试，然后是用户接受度测试)；(c) 重新配置外部接口管道，以便能使数据从外部来源注入新的解决方案(这包括传输来自成员组织数据的通道，以及提取基金使用的“参考数据”的通道，例如汇率、薪金表和消费价格指数信息)；(d) 借助一个与内部和外部利益攸关方进行项目相关沟通的沟通总库，制定和实施一项沟通计划；(e) 通过比较现有业务流程和为养恤金综合管理系统设计的流程，完成了查明业务单

位作用潜在变化的工作；(f) 制定了培训计划和培训材料，用于培训系统内部和外部的用户；(g) 制定了一项过渡战略和一项过渡计划，指导新系统启用之前、期间和之后的活动；(h) 托管养恤金综管系统解决方案生产实例以及业务连续性和灾后恢复进程的基础设施准备就绪；(i) 确定了数据来源，创建了数据图书馆，将“遗留”数据转为新系统应用程序所要求的格式(包括非常详尽的以往几十年旧文件和档案的审查和编目)，清理了数据并将数据迁入新的环境；(j) 为最终发布养恤金综管系统解决方案开展筹备活动。基金继续作出努力，确保养恤金综管系统能够充分和准确地处理基金薪资单。鉴于来自用户接受测试的经验，养恤金综合管理系统项目指导小组已决定为项目增加一个“控制下平行部署”阶段的项目，允许有限的会计事项双记式入账，在养恤基金管理系统和 Vitech V3 系统镜像反映 6 月和 7 月的薪资单。其实，在此期间，养恤金综合管理系统将在此背景下充分运作，而养恤金管理系统仍然是主要处理付款和执行交易的系统。遗留环境预期将从 2015 年 8 月 1 日起完全停止运行，养恤金综管系统将转到一个全额支付模式。还计划进行多种模拟练习，以建立可靠和可重复的数据迁移和业务过渡进程。在此期间，基金将继续尽可能清理遗留数据。

17. 基金已计划和正在准备项目的实施后阶段，将在 2015 年发布新的解决方案以供普遍使用之后尽快开始。

成员组织信息共享举措

18. 成员组织信息共享举措现在称为养恤金接口方案，由一系列项目组成，目的是在参与成员组织与养恤基金之间建立自动化接口。通过接口可取得关于成员组织所雇用参与人的必要信息。该方案的范围包括两个主要接口，即人力资源接口和财务(缴款)接口。

19. 本两年期开始时，大约 75% 的参与者的人力资源信息借助基于主机的点对点解决办法的几种接口进行电子接口，需要大量经常性维修。为了减少维修负担，推出了名为“共同人力资源”的新接口。联合国工业发展组织(工发组织)顺利实施了一个试点项目。到目前为止，联合国教育、科学及文化组织、国际海事组织、联合国儿童基金会、联合国粮食及农业组织(粮农组织)和世界卫生组织(世卫组织)成功部署了新接口。已经预定 2014-2015 两年期末之前在国际原子能机构(原子能机构)、国际电信联盟、世界粮食计划署、国际民用航空组织和联合国秘书处正式实施，涉及超过 85% 的参与者。

20. 关于捐款报告，每年 80 个报告实体总共发出 300 多份年终附表文档。这通常导致 10 000 多个数据差异(反映预期和实际捐款之间的差异，通常原因是工资水平(晋升)等变化和工作人员搬迁到不同报告实体；年度审查是额外的数据完整保证)。年度年终处理对于成员组织和养恤基金一直是主要关切的来源。为减少误差，简化审查过程，并减少人工处理，基金采用了新的“共同财务接口”解决办法，每月直接从组织的发薪系统获得捐款数据。2014 年在粮农组织成功实施了

解决办法原型，世卫组织、原子能机构、工发组织的项目目前正取得进展，定于 2015 年晚些时候正式启用。

B. 投资费用

21. 2014-2015 两年期费用总额估计为 79 898 500 美元，支出结余 3 815 100 美元 (4.6%)。造成支出结余净额的主要差异如下。

员额——支出结余 100 万美元

22. 支出结余 100 万美元(4.5%)，主要原因是征聘工作人员填补 2014-2015 两年期 20 个核定新员额的所需时间。

其他工作人员费用——支出结余 386 300 美元

23. 支出结余 386 300 美元(15.2%)，主要由于培训所需经费减少，原因是投资管理司在此市场波动期间继续努力全额征聘人员服务的紧急需要。因此，该司有选择地利用各金融机构(包括特许金融分析师协会、彭博社、HOLT 和 Barra)提供的频繁、当地、短期和免费提供的培训机会，如与特许金融分析师协会合作为全司所有工作人员规划的道德操守培训。

咨询人——支出结余 698 300 美元

24. 支出结余 698 300 美元(46.8%)，原因是推迟和取消列入计划的咨询服务。本两年期为投资科规划的四次咨询中，资产负债管理研究的咨询是迄今唯一已经实施的。两年期剩余时间内，投资管理司预期实施前沿市场战略和对社会责任投资咨询，后者的任务须经负责联合国合办工作人员养恤基金投资的秘书长代表的审查。对冲基金监测咨询将不实施，因为目前正在甄选一个对冲基金顾问。会计顾问咨询合同已到期，正在进行新顾问采购。没有使用 Murex 咨询，原因是 2014 年 12 月 31 日终止了 Murex 软件许可合同，决定停止使用该系统。

差旅——支出结余 823 800 美元

25. 支出结余 823 800 美元(37.6%)，原因是委员会成员未出席会议，填补空缺员额和完成必要项目的紧急服务，以及以视频会议代替差旅。

订约承办事务——支出结余 3 635 200 美元

26. 支出结余 3 635 200 美元(7.7%)，原因是从 2015 年 1 月 31 日起，终止法国国家巴黎银行/帕里巴斯银行集团的固定收入咨询服务，2014 年 12 月 31 日起终止和不续 Murex 软件许可证，以及将选择一个对冲基金顾问工作推迟到 2015 年年末。

招待费——超支 20 000 美元

27. 超支 20 000 美元(81.4%)，原因是投资委员会供应伙食费用高于预期。

业务费用——超支 2 708 500 美元

28. 超支 2 708 500 美元(38.3%)，主要原因是与投资科新办公空间翻新相关的费用和新办公空间的租金高于预期。新办公空间 2014-2015 两年期拟议预算的计算依据是当时的最佳估计。

2014-2015 两年期进行的项目

彭博投资组合：投资组合分析系统

29. 彭博投资组合分析系统是日常投资组合管理的重要工具。该项目的构成是实施系统的新版本，以便为用户提供更多功能，并确保与投资管理司托管银行的投资数据充分一体化。该项目于 2013 年 8 月启动，于 2015 年 4 月完成。

Bloomberg AIM：交易指令管理系统

30. 定于 2015 年 7 月开始执行 Bloomberg AIM 交易订单管理系统，2016 年 3 月完成。Bloomberg AIM 将取代查尔斯河系统提供的交易前和交易后处理功能。

Omgeo 系统

31. Omgeo 确认和证实系统已进一步加强，以纳入所有证券市场经纪人。加强工作已于 2014 年 12 月完成。因此，所有证券交易现在是电子确认和证实。

HOLT 投资分析工具

32. HOLT 投资分析工具已在 2014 年 2 月实施。

查尔斯河交易指令管理系统

33. 查尔斯河交易指令管理系统进行了升级，以纳入基于来自彭博数据授权的海关数据源的证券基准自动更新。此外，Murex 停止使用之后，该系统已经更新，以纳入交易后处理。Murex 已于 2014 年 12 月停止使用，查尔斯河系统交易后处理的实施已在 2015 年 2 月完成。

Murex 退役

34. Murex 系统合同到期，其功能于 2014 年 12 月 31 日退出使用。其中一些功能转移到查尔斯河系统，还有一些则代之以纸张处理。

信息(电邮)主动目录安全管理和文件共享系统

35. 投资管理司成功将邮件(电邮)主动目录安全管理和文件共享系统升级到微软视窗 2013 年技术。信息系统升级包括实施一项移动设备管理系统，使该司能够安全地远程管理手持装置。该项目已于 2014 年 4 月完成。

其他项目

36. 遗留组合衡量和投资会计系统正在升级到最新的技术。

37. 投资管理司所有台式计算机已升级为 Microsoft Windows 7 和 Microsoft Office 2015 技术。

C. 审计费用

38. 2014-2015 两年期支出总额估计为 2 475 100 美元，略微结余 68 800 美元，主要原因是负责订约承办事务的内部审计员的所需经费减少，因为已计划将外包活动由内部工作人员实施。

D. 养恤金联委会费用

39. 2014-2015 两年期支出总额估计为 408 800 美元，与核定预算无差异。

E. 预算外费用

40. 2014-2015 两年期支出总额估计为 148 100 美元，支出结余 7 600 美元(4.9%)。原因是 1 个一般事务(其他职等)员额的实际工作人员薪金费用超过预算编制的标准薪金费用。

三. 2016-2017 两年期预算估计数：成果预算制框架和所需资源分析

A. 引言

1. 概览

41. 联合国合办工作人员养恤基金是多雇主设定受益养恤基金，为 72 300 多名退休人员 and 受益人提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。目前，养恤基金 23 个成员组织约 122 800 名在职参与人在累积退休金权利并继续得到养恤基金的服务。截至 2014 年底，养恤基金的资产为 528 亿美元。养恤基金根据大会通过的《条例》自行管理。养恤金联委会负责管理养恤基金并每年向大会提交报告。养恤基金的日常业务由首席执行官监管。养恤基金目前有 258 个员额。本预算文件及其补编详细介绍了养恤基金及其日常业务。

42. 养恤基金的投资由秘书长决定。秘书长将此职责交给其代表，由该代表管理养恤基金的投资管理司。投资管理司负责养恤基金资产的投资和会计工作，目标是按照核定风险偏好说明，以及考虑了养恤基金养恤金义务后所确定的风险承受能力，使投资回报与养恤基金精算假设所提出的长期实际收益率相一致。

长期目标

43. 养恤基金 2016-2017 两年期战略框架确定了下述长期目标：(a) 加强治理；(b) 确保养恤基金是一个灵活的组织；(c) 加强以服务为中心的性质；(d) 利用信息技术推动变革；(e) 实现长期投资目标。

推动变化的各种因素

44. 养恤基金在不断变化、复杂和不确定的环境中努力实现上述目标。推动变化的各种因素包括：过去 16 年，养恤基金大幅增长，从 1998 年的 112 604 名参与人和受益人增加到 2014 年的 195 126 名，增幅达 73%；服务对象的地理分布日广；为涵盖更多情况，养恤基金的服务覆盖范围扩大，复杂性日增，而且已退休人员寿命增加，他们有特别的服务需要；信息技术状况变化，全球的沟通习惯改变，导致人们期望即时获得全面服务；金融和经济环境高度动荡，外汇兑换率和消费价格指数不断变化；养恤金计划设计复杂，并且不断演变，以体现社会和立法变化；养恤基金成熟度高，需要很强的支付能力管理程序，以应对资产和负债相互依存带来的各种挑战；全球的信息技术系统和其他技术发生变化，正在出现技术相关风险，养恤基金成员组织也在变化；养恤基金是设定受益计划，无论金融市场如何波动，养恤基金都必须确保参与人在退休期间获得指数化的年度收入保障。

管理当局的反应

45. 在这种情况下，管理当局必须继续确保工作人员配置和组织结构跟上增长步伐和业务需求。此外，养恤基金的组织文化必须随着新的不确定性调整；并认识到，不断变化似乎已成普遍而非偶然的情况。为了应对这些挑战，养恤基金必须反应更快、更加灵活、更能调适和更有创造性。所有这些均来自养恤基金的业务性质，归根结底，养恤基金是一个金融机构：处理大笔金融交易，管理巨大金融风险，投资 530 亿美元资产。养恤基金必须不断调整流程和程序，加强客户服务能力，并加强风险管理和内部控制框架。

46. 2016-2017 两年期，养恤基金管理当局打算通过全面和相互关联的举措满足变革需要，重点放在实现卓越服务，建立学习型组织，加紧进行战略规划，改善信息分享和交流。

业务和财务科提供卓越服务

47. 养恤基金秘书处大多数人员参与客户服务工作。养恤基金秘书处的核心职能是，不仅为现有参与人和退休人员而且为未来参与人和退休人员支付和管理养恤金福利，管理设定受益计划的固有风险以及养恤金计划独特设计所涉风险，保障养恤金福利。以下因素导致养恤基金面临着世界上任何其他养恤基金未曾面临的、独特的客户服务挑战：人数众多(在职参与人和退休人员)，分布在大约 190 个国家，给管理养恤基金带来后勤挑战；养恤基金条例和细则的独特规定以及养恤金调整制度的双轨办法，以及必要的监测和管制。因此，虽然养恤基金的目标是不断现代化和建立由质量推动的文化，但养恤基金还必须认识到，今后，养恤基金必须重新考虑人力资源管理战略和组织文化，以获得所需知识和专业人员，确保养恤基金能够应对客户数目和具体服务需求不断增加的情况，并且能够应对由此

产生的业务需要，以兑现养恤金承诺。过渡到新的企业资源规划系统(养恤金综管系统)将消除遗留系统环境中的许多限制，提高系统总体灵活性，以便系统适应不断变化的环境，大大加强信息安全。但短期内，包括在系统稳定期内，预计养恤金综管系统会在适应方面带来一些挑战。

48. 过去，养恤基金业务和财务科以最少资源运作，其资源低于 2010 年向养恤金联委会提交的中期人力资源战略计划中确定的所需资源。虽然养恤基金决定推迟为业务部门请设新员额，直至实施养恤金综管系统，但养恤基金在服务提供领域持续经受日益增加的压力，尤其是客户服务的压力。2014 年 7 月，在联合国工作人员养恤金委员会提出请求后，养恤金联委会讨论了一份关于进一步加强养恤基金客户服务能力的可能备选方案的报告(JSPB/61/R.48)。联委会回顾，养恤基金的核心业务是向客户支付养恤金和提供服务，指出在审议报告所提供的资料时应结合养恤基金 2016-2017 两年期拟议预算。

49. 为应对年龄不断增大以及更加分散客户的需求，同时考虑到参与人和受益人的通讯方法和习惯改变，以及问询次数总体增加，养恤基金请求获得所需资源，以便为客户服务能力打下适当基础，因为这一能力急需加强。建立先进客户服务能力的前提条件是有适当人员配置，系统地强化知识/技能转让和管理以及学习和培训方案，改善准则和沟通。

50. 请拨资源将使养恤基金能更好地与世界各地参与人、退休人员和其他受益人联系，为其提供优质、及时的客户服务，包括为此加强自助服务能力，大幅增加总体外联努力，并在养恤基金内设立“巡回福利干事”职位，目标是更经常和更广泛地到外地办事处出差。应当指出，养恤基金的参与人、退休人员和受益人工作生活在大约 190 个国家，养恤基金的确是一个全球范围的基金。

51. 为参与人、退休人员和其他受益人着想，养恤基金还打算加强与成员之间的沟通政策，以确保完全透明，以便成员能就其参与和福利问题作出知情决定，回应养恤基金利益攸关方有关其他问题的询问。

加强财务科和日内瓦办事处

52. 应指出，财务科每月处理 72 000 多项付款，每月金额约为 1.9 亿美元，每年超过 23 亿美元，涉及 15 种货币，对象包括 190 多个国家的参与人。23 个成员组织每年缴款约 23 亿美元。养恤基金维持所有内部控制；每年，所有付款和缴款都在符合公共部门会计准则、而且已审计的财务报表中得到适当记录和反映。养恤基金定期给付中的养恤金数目持续增加，预计还将继续增加。上述数目增加对财务科的工作量和职责产生了重大影响。如审计委员会指出，财务科管理着联合国系统内规模最大和最复杂的薪金。由于首席财务干事员额承担更大职责，包括总体负责投资管理司和养恤基金秘书处的养恤基金财务报表所载信息的准确性，

拟议预算建议设立 1 个副首席财务干事员额，办法是将现有的 1 个 P-4 员额改叙为 P-5 员额。

53. 多年来，养恤基金已经建立坚实的业务连续性/恢复规定，并对其进行定期检测。从该进程中汲取的经验教训之一是，为了让日内瓦办事处在纽约发生紧急状况时充分发挥业务连续性/灾后恢复站点功能，日内瓦办事处需要履行确保继续给付养恤金所需的所有职能，或全面恢复养恤基金秘书处的职能。因此，拟议在日内瓦办事处增设所需职位，包括一个履行财务职能职位。

建设学习型组织

54. 鉴于需要理解和实施养恤基金关于养恤金福利的复杂规定(包括养恤金计划设计中的 665 种计算方法)，有效和系统的培训和工作人员发展只能在内部进行。养恤基金将建设一种整体的学习文化，每个雇员负责推动自身的学习和发展；每名业务主管支持这种文化，积极推动建立学习型组织。为设立一个常设内部培训平台请拨资源，该平台将提供专门和有针对性的培训、辅导和跟岗实习，从而有效缩短养恤基金秘书处工作人员过长的学习曲线。持续、渐进和系统的培训将整体扩大训练有素、能力更全面和技术更多元的技术人员队伍。该平台还将加强知识转让，改善职业前途，减轻经验丰富的长期资深工作人员退休产生的影响。新系统将包括所有实务业务的实践指导，促进学习文化的发展。

55. 养恤基金必须积极主动地处理具有机构记忆、了解并理解养恤基金错综复杂独特福利规定的长期任职和经验丰富的工作人员离职引起的问题。养恤基金将制定和执行与其业务目标一致的人力资源战略，启动一项行动计划，以实施该战略，包括拟订包含业务职能的职业框架、继任规划过程和方法。养恤基金将通过以下办法启动上述进程：发现全组织的技能/人才并编制清单，制定规划和确定优先次序进程，同时考虑到在部署养恤金综管系统项目后以及届时开展组织审查后发现的最紧迫业务需求。

加强内部控制框架，包括实施每月缴款对账程序

56. 通过实施养恤金综管系统，养恤基金将精简业务流程，建立稳固的基础设施和基于现代技术的功能强大的养恤金应用程序，这是养恤金综管系统目标业务模式中的设想。但是，在实施养恤金综管系统后，将有一段稳定、完善和不断改进的时间。随着时间推移，有人建议加强业务环境；最初，在未来状态模式所用定义和向联委会提交的高级别企划案中，这被视为“范围之外”。在这方面，养恤基金希望实施的第一项重大改良是成员组织报告的参与人缴款对账月度流程及相关技术。养恤金综管系统将改变养恤基金与成员组织交换正确参与人数据的方式，正确的参与人数据对养恤基金继续准确和高效运作非常关键。为实施每月缴款对账流程倡议，需要与成员组织协同努力，以确定、设计和实施这一流程，以

便大大减少解决参与人对账异常情况所需时间以及未解决的异常情况的平均数目。Vitech V3 系统改进项目的更多细节载于补充预算文件附件三。

57. 养恤基金启动了一个内部控制说明项目,以便妥善查明、跟踪和报告内部控制系统的运作情况。按照审计委员会的建议,养恤基金将扩大项目范围,以涵盖更多流程和相关风险。将加强以下各方面的能力:审查风险管理信息,收集证据,评估内部控制,进一步提高全组织风险意识。在养恤基金秘书处向养恤金综管系统过渡期间,这一点尤为重要。

加强战略规划,支持行政管理

58. 近几年,养恤基金大大精简了业务和管理并使其现代化。养恤金综管系统的实施将通过改革养恤基金及改变其运作方式进一步带来变革,提高效率。业务模式将从案件驱动转向流程驱动办法,客户服务将成为各级的当务之急。客户服务、养恤金权利和财务等关键实务部门需要适当的工作人员配置,以确保有效过渡到新业务模式。在这种环境下,为支持提供卓越服务的努力,养恤基金需要加强战略规划、协调和业绩监测职能,以确保就短期和长期挑战所作关键决定和管理当局的应对措施与养恤基金的使命、价值观和战略保持一致。加强和重新关注规划和协调工作将推动建立高成效、注重成果的文化,办法是确保所有部门主管认同管理当局的期望和目标,定期报告业务情况,对照具体和适当的指标衡量业绩。

59. 通过略为增加首席执行干事办公室的资源(将 1 个现有专业员额向上改叙)并调整资源用途,首席执行干事办公室的能力将得到加强,使其能加强规划、协调和监测工作,并改进基准设定和报告。在评估、监测、衡量和报告业绩方面扩大商业情报工具的使用,可以使管理更有效,作出知情决策,从而加强强有力的问责文化。

60. 改进的工具和报告将在以下方面发挥重大作用:加强内部控制,推动技术分析,改进合规职能,以及编写信息全面的执行情况报告,从而使管理人员和理事机构都受益。

改善信息分享和交流

61. 正如联委会在 2014 年指出,养恤基金需要与利益攸关方合作,阐明其定位,包括其治理结构、监管框架、资金来源和任务。为满足多种多样和不断增加的客户和其他利益攸关方的要求,养恤基金需要明确定位以及有效、清晰的交流方式。养恤基金继续在所有互动活动中展现出专业精神,做到清晰、便利、满足具体要求,作出及时和积极响应,以此来努力实现卓越沟通。养恤基金将继续分享主要议题信息,并为此分发表物和报告,在经修订更新的网站和其他媒体上发布适当内容。

62. 总之,为了应对前所未有的增长和客户服务需求,养恤基金在提高生产率方面取得了重大和显著的进展。在养恤金综管系统充分实施之后,包括在新系统经

历了稳定和将产生长期增效的持续调整期后，养恤基金的客户服务能力将进一步提高。但是，必须强调，为持续加强养恤基金的客户服务能力，提供充足、准确和及时的服务，还需要持续的承诺，而且此项工作与投入资源的数额直接挂钩。

投资管理司的金融业务应用软件

63. 2010-2011 两年期，投资管理司提出一项改进其金融业务应用软件的战略，途径是：(a) 纳入投资业务最佳做法；(b) 精简投资进程，例如，异常情况处理进程、直通式处理进程和强化自动交易结算指令。新业务应用软件将使投资组合管理人能在正确的时间做出正确的投资决定，以保护投资和增加利润，获得竞争优势。目前正在通过综合若干最佳现有金融市场业务应用软件，编制金融业务应用软件，通过该软件将能够：(a) 对投资交易进行前端至后端处理；(b) 进行广泛的实时报告；(c) 实时获取准确的市场数据。新软件将支持保管人和独立市场记录保管人双重结构。该软件包括风险管理、交易定单管理、若干交易执行平台、合规监测、加密金融通信、业务活动、会计、调节、电子交易确认和证实以及市场数据获取和传播。2016-2017 两年期，投资管理司将继续改进该战略。将用更适用的 Bloomberg AIM 取代查尔斯河交易订单管理系统等商业应用程序。Bloomberg AIM 是一个完全由外部托管和管理的解决方案，而现有系统是内部管理和托管。此外，该司已决定寻求一种新的组合和会计系统，取代 2014 年 12 月 31 日合同到期之后未续期而退役的 Murex。投资管理司战略的新要素是将金融应用程序当作一项服务。因此，该司将更好地控制相关费用。

成果预算编制、方法和术语

64. 本拟议预算采用成果预算编制格式。所请拨资源是根据养恤基金各项方案计算的，所有理由说明和支持性信息载于拟议预算的补充财务信息。

65. 养恤基金由养恤基金秘书处和投资管理司组成。请批总体资源是为整个养恤基金请批的，但在养恤基金秘书处和投资管理司之下分别列报了所需员额和非员额资源细目。

66. 在计算资源时使用了下列因数：

(a) 2016 年和 2017 年纽约和日内瓦分别采用以下延迟征聘因数：续设专业类员额(91.0%)、新设专业类员额(91.0%)、续设一般事务类员额(95.0%)和新设一般事务类员额(95.0%)。这些因数适用于 2014-2015 年第 13 版标准薪金表；

(b) 对日内瓦采用的年平均通货膨胀率 2016 年为 0.4%，2017 年为 0.8%；纽约 2016 年和 2017 年均为 2.2%；

(c) 对日内瓦采用的汇率为 0.926；

(d) 对基金秘书处的某些预算类别 2016-2017 两年期起点作了技术调整，以便将资源列报在实际使用资源的办公室项下。在以往两年期，用于差旅、培训、

加班和一般临时人员的基金秘书处资源被合并到首席执行官办公室项下，用于纽约和日内瓦房地的费用资源被合并到执行办公室项下。在 2016-2017 两年期拟议预算中，这些资源列报在将使用该资源的办公室项下，为比较起见，对 2014-2015 两年期批款数额作了技术调整。此外，投资管理司业务科和信息系統科所需资源已合并成业务和信息系統科这一新科的资源；

(e) 在联合国与养恤基金分摊费用安排框架内，除了信息管理系统处和执行办公室员额的费用以外，具体的管理费将继续按照三分之一和三分之二的比例分担。根据 2014-2015 两年期秘书处(172)对投资管理司(85)的核定员额比率，加上 1 个预算外员额，仅 66.7%的信息管理系统处和执行办公室员额费用将通过分摊费用安排解决。

2. 请批的资源总额

67. 整个养恤基金请批人力资源和财政资源以及预算外资源估计数和新增员额所需资源细目如下。

68. 表 2 和表 3 分别按构成部分列报资源分配百分比估计数和所需资源估计数。

表 2

按构成部分开列的资源分配百分比

构成部分	经常预算	预算外
A. 行政领导和管理		
1. 行政	3.2	
2. 投资	5.1	
B. 工作方案		
1. 行政	25.3	100.0
2. 投资	38.1	
B 小计	63.3	100.0
C. 支助 ^a		
行政	22.3	
投资	3.9	
C 小计	26.2	—
D. 审计	1.6	
E. 养恤金联委会	0.5	
共计	100.00	100.00

^a 虽然信息技术在实务流程内，养恤基金秘书处将其类别列为支助职能。投资管理司的信息技术反映在工作方案项下。

表 3
按构成部分开列的所需资源

(千美元)

构成部分	2014-2015 年	资源增长		重计费用前 共计	重计费用	分摊数		2016-2017 年 估计数
		数额	百分比			联合国	养恤基金	
经常预算								
A. 行政领导和管理								
1. 行政	5 576.6	144.2	2.6	5 720.8	67.8	724.3	5 064.4	5 788.7
2. 投资	7 250.5	1 851.1	25.5	9 101.6	146.8	—	9 248.4	9 248.4
B. 工作方案								
1. 行政	39 151.5	5 833.3	14.9	44 984.8	780.2	12 201.4	33 563.6	45 765.0
2. 投资	69 970.9	(2 190.6)	(3.1)	67 780.3	1 152.3		68 932.6	68 932.6
B 小计	109 122.4	3 642.7	3.3	112 765.0	1 932.6	12 201.4	102 496.2	114 697.6
C. 支助								
行政部门	46 272.1	(6 616.3)	(14.3)	39 655.8	457.0	8 840.3	31 272.6	40 112.8
投资	6 492.5	482.0	7.4	6 974.5	24.6	—	6 999.2	6 999.2
C 小计	52 764.6	(6 134.2)	(11.6)	46 630.4	481.7	8 840.3	38 271.7	47 112.0
D. 审计	2 543.9	349.6	13.7	2 893.5	9.1	483.8	2 418.8	2 902.6
E. 养恤金联委会	408.8	535.4	131.0	944.2	20.8	—	964.9	964.9
共计	177 666.7	388.6	0.2	178 055.5	2 658.8	22 249.8	158 464.5	180 714.2
预算外	155.8	—	—	155.8	8.9		164.7	164.7

69. 如表 4 所示, 请批资源总体增加 389 000 美元(重计费用前), 减幅 0.2%, 原因是投资费用(142 900 美元)、审计费用(349 600 美元)和联委会开支(535 400 美元)增加, 但行政费用(638 900 美元)减少, 部分抵销了增加额。

70. 行政费用减少 638 900 美元, 这是以下费用增减相抵的结果: 拟议增加常设员额资源(4 927 300 美元), 其中 403 200 美元是 2014-2015 两年期核定的 3 个新员额的滞后影响, 以及拟议减少临时员额资源(1 193 100 美元)和非员额资源(4 373 000 美元)。非员额费用减少的主要原因是: 订约承办事务资源减少(7 714 200 美元), 其中很大一部分是 2015 年部署养恤金综管系统产生的增效, 但 Vitech V3 系统改进项目资源增加, 部分抵销了减少额; 咨询人(225 000 美元)、差旅(351 900 美元)以及用品和材料(22 100 美元)等费用减少。其他工作人员费用(2 266 300 美元)、一般业务费用(1 548 100 美元)、家具和设备(123 900 美元)和招待费(1 900 美元)增加, 部分抵销了上述减少额。

71. 投资费用增加 142 900 美元，这是以下费用增减相抵的结果：员额费用增加(3 880 900 美元)，其中 3 399 900 美元是 2014-2015 两年期核准的 20 个新员额的延迟影响；非员额费用减少 3 738 000 美元。非员额费用减少的主要原因是订约承办事务(4 462 200 美元)、咨询人(401 600 美元)、差旅费(79 400 美元)以及家具和设备(6 600 美元)减少；其他工作人员费用(897 000 美元)、一般业务费(242 200 美元)、用品和材料(70 100 美元)和招待费(2 400 美元)增加，部分抵销了减少额。

72. 审计费用资源增加 349 600 美元，主要是内部审计的一般临时人员所需资源增加。

73. 养恤金联委会费用所需资源增加 535 400 美元，主要是因为联委会咨询委员会(精算师委员会和审计委员会)的差旅费以及退職国际公务员协会联合会代表参加联委会会议的差旅费编入 2016-2017 两年期联委会费用项下。此前，上述委员会代表的差旅费编列在首席执行官干事办公室项下。

表 4
所需财政资源

(千美元)

类别	2012-2013 年支出	2014-2015 年批款	资源增长		重计费用前 共计	分摊数			估计数		
			数额	百分比		重计费用 ^a	联合国	养恤基金	2016-2017 年	2016 年	2017 年
行政费用											
员额	39 499.2	41 902.7	4 927.3	11.8	46 829.9	643.7	14 679.3	32 794.4	47 473.7	23 619.0	23 854.7
临时员额	2 308.0	1 193.1	(1 193.1)	(100.0)	—	—	—	—	—	—	—
其他工作人员费用	3 950.2	5 371.2	2 266.3	42.2	7 637.5	30.9	262.1	7 406.3	7 668.4	3 937.2	3 731.2
咨询人	354.5	843.0	(225.0)	(26.7)	618.0	13.6	—	631.6	631.6	312.7	318.9
差旅费	1 117.5	1 357.5	(351.9)	(25.9)	1 005.6	20.3	—	1 025.9	1 025.9	502.0	523.9
订约承办事务	29 160.4	22 928.0	(7 714.2)	(33.6)	15 213.8	334.7	2 415.5	13 133.0	15 548.5	8 299.0	7 249.5
招待费	5.8	4.2	1.9	45.6	6.1	0.1	—	6.2	6.2	3.1	3.1
一般业务费用	12 636.5	15 401.7	1 548.1	10.1	16 949.9	217.0	3 725.1	13 441.8	17 166.8	8 534.4	8 632.4
用品和材料	172.1	209.1	(22.1)	(10.6)	187.0	3.7	63.6	127.1	190.7	95.3	95.4
家具和设备	1 166.0	1 789.7	123.9	6.9	1 913.5	41.2	620.5	1 334.2	1 954.7	1 095.2	859.4
共计	90 370.0	91 000.3	(638.9)	(0.7)	90 361.4	1 305.1	21 766.0	69 900.5	91 666.5	46 398.1	45 268.5
投资费用											
员额	15 883.9	22 095.0	3 880.9	17.6	25 975.9	196.7		26 172.6	26 172.6	13 054.2	13 118.4
其他工作人员费用	2 253.2	2 546.8	897.0	35.2	3 443.9	58.2		3 502.1	3 502.1	1 754.2	1 747.9
咨询人	504.4	1 491.6	(401.6)	(26.9)	1 090.0	24.0		1 114.0	1 114.0	478.3	635.7
差旅费	1 196.8	2 192.5	(79.4)	(3.6)	2 113.2	46.5		2 159.7	2 159.7	1 235.2	924.4
订约承办事务	46 034.8	47 162.2	(4 462.2)	(9.5)	42 700.1	939.4		43 639.5	43 639.5	21 462.8	22 176.6
招待费	19.6	24.5	2.4	9.9	27.0	0.6		27.5	27.5	14.3	13.2
一般业务费用	3 645.7	7 076.4	242.2	3.4	7 318.5	32.2		7 350.7	7 350.7	3 663.6	3 687.2
用品和材料	150.6	177.9	70.1	39.4	248.0	5.5		253.5	253.5	126.7	126.7
家具和设备	86.0	946.6	(6.6)	(0.7)	940.0	20.7		960.7	960.7	832.9	127.8
共计	69 775.0	83 713.6	142.9	0.2	83 856.4	1 323.8	—	85 180.2	85 180.2	42 622.3	42 557.9

类别	2012-2013 年支出	2014-2015 年批款	资源增长		重计费用前 共计	分摊数			估计数		
			数额	百分比		重计费用 ^a	联合国	养恤基金	2016-2017 年	2016 年	2017 年
审计费用											
外部审计	774.6	774.7	11.7	1.5	786.4	—	131.1	655.3	786.4	393.2	393.2
内部审计	1 740.1	1 769.2	337.8	19.1	2 107.1	9.1	352.7	1 763.5	2 116.2	1 082.3	1 033.9
共计	2 514.7	2 543.9	349.6	13.7	2 893.5	9.1	483.8	2 418.8	2 902.6	1 475.5	1 427.1
联委会费用	269.9	408.8	535.4	131.0	944.2	20.8	—	964.9	964.9	476.7	488.2
请批资源共计	162 929.6	177 666.5	389.0	0.2	178 055.5	2 658.8	22 249.8	158 464.5	180 714.2	90 972.5	89 741.7
预算外费用											
业务活动	172.0	155.8	—	—	155.8	8.9	—	164.7	164.7	81.4	83.3

^a 须遵守联合国既定程序。

表 5
所需人力资源

类别	常设员额		临时员额		预算外员额		共计	
	2014- 2015 年	2016- 2017 年	2014- 2015 年	2016- 2017 年	2014- 2015 年	2016- 2017 年	2014- 2015 年	2016- 2017 年
行政								
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	1	1	—	—	—	—	1	1
D-1	5	5	—	—	—	—	5	5
P-5	9	11	1	—	—	—	10	11
P-4	20	20	4	—	—	—	24	20
P-3	25	31	2	—	—	—	27	31
P-2/1	1	1	—	—	—	—	1	1
小计	62	70	7	—	—	—	69	70
一般事务人员								
特等	10	11	—	—	—	—	10	11
其他职等	100	111	3	—	1	1	104	112
小计	110	122	3	—	1	1	114	123
行政共计	172	192	10	—	1	1	183	193
投资								
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	1	1	—	—	—	—	1	1
D-1	4	4	—	—	—	—	4	4
P-5	10	11	—	—	—	—	10	11
P-4	23	22	—	—	—	—	23	22
P-3	17	18	—	—	—	—	17	18
P-2	—	1	—	—	—	—	—	1
小计	56	58	—	—	—	—	56	58
一般事务人员								
特等	13	14	—	—	—	—	13	14
其他职等	16	14	—	—	—	—	16	14
小计	29	28	—	—	—	—	29	28
投资共计	85	86	—	—	—	—	85	86
养恤基金共计	257	278	10	—	1^a	1^a	268	279

^a 1 个预算外一般事务(其他职等)员额由成员组织供资。

74. 如表 5 所示, 本预算报告编列经费用于增设 21 个员额(基金秘书处 20 个和投资管理司 1 个), 并反映自 2015 年 1 月 1 日起裁撤 10 个临时员额, 具体如下:

(a) 编列经费用于养恤基金秘书处增设 20 个常设员额(1 个 P-5、1 个 P-4、6 个 P-3、1 个一般事务(特等)和 11 个一般事务(其他职等))和改叙 3 个员额(2 个向上改叙, 1 个向下)。秘书处从 2015 年 1 月 1 日起裁撤养恤金综管系统最后 10 个临时职位(1 个 P-5、4 个 P-4、2 个 P-3 和 3 个一般事务(其他职等));

(b) 编列了投资管理司增设 1 个常设员额(P-3)和改叙 3 个员额的经费。

75. 表 6 汇总了请求增设的员额。

表 6
所需员额汇总

款次	行动	员额	员额数	职类
行政部门				
首席执行官干事办公室	改叙	高级方案干事(战略规划和协调)	1	P-4 改叙为 P-5
	新设员额	个人助理	1	一般事务(其他职等)
工作方案				
业务(纽约)	新设员额	养恤金干事	2	P-3
	新设员额	福利助理	3	自 2016 年 1 月 1 日起, 一般事务(其他职等)
	新设员额	福利助理	3	自 2017 年 1 月 1 日起, 一般事务(其他职等)
业务(日内瓦)	新设员额	首席客户沟通和联络干事	1	P-5
	新设员额	养恤金干事	1	P-4
	新设员额	财务干事	1	P-3
财务处	改叙	副首席财务干事	1	P-4 改叙为 P-5
	新设员额	支付股高级会计助理	1	一般事务(特等)
	新设员额	出纳员助理	1	一般事务(其他职等)
风险管理和法律事务处	新设员额	法律干事(纽约)	1	P-3
	新设员额	法律助理(日内瓦)	1	一般事务(其他职等)
	改叙	高级法律干事	1	P-5 改叙为 P-4
信息管理系统处	新设员额	数据管理员	1	P-3
	新设员额	信通技术安保干事	1	P-3
执行办公室	新设员额	设施管理助理	1	一般事务(其他职等)
	新设员额	差旅事务助理	1	一般事务(其他职等)
投资				
秘书长代表办公室	改叙	高级法律干事	1	P-4 改叙为 P-5
	改叙	高级行政助理	1	一般事务(其他职等)改叙为一般事务(特等)
投资科	新设员额	交易执行干事	1	P-3
业务和信息系統科	改叙	协理会计师	1	一般事务(其他职等)改叙为 P-2

B. 行政费用

1. 概览

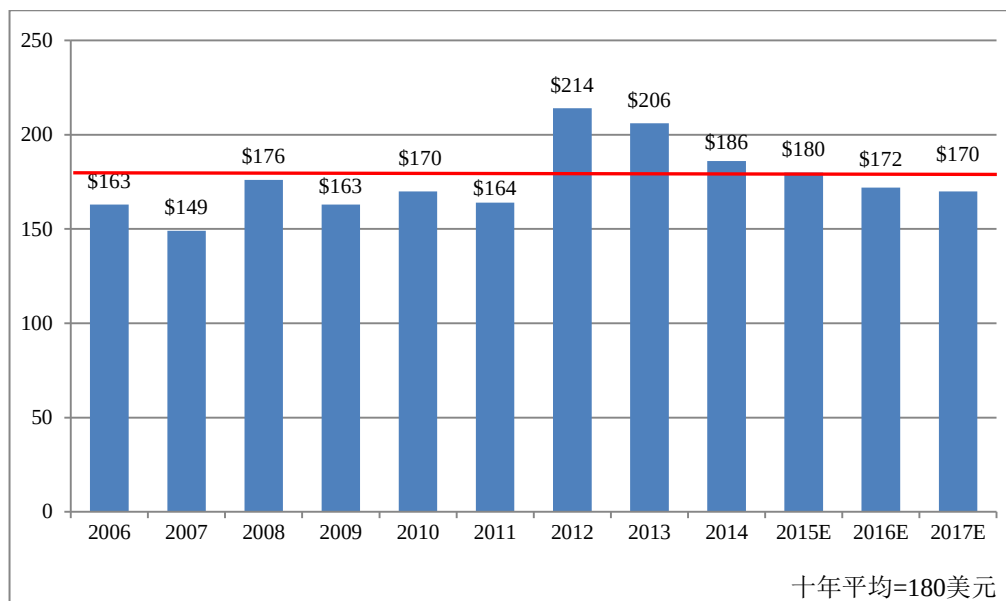
76. 在执行其任务和努力实现长期目标的过程中, 养恤基金面临多重挑战, 如上文 A 节的介绍段落所述。下图显示养恤基金过去十年以及 2016-2017 两年期拟议预算的参与人人均行政费用历史汇总。

77. 该图显示的行政费用是养恤基金开展正常工作的所有费用, 这些工作包括收取和汇集与将近 123 000 名在职参与人有关的缴款、计算和处理应享权利、管理薪金和支付资金(向居住在 190 个国家的 72 000 多名受益人支付资金)、提供客户服务(基金预计在 2016-2017 两年期内提供约 12 000 次面对面咨询, 并回应超过 36 000 次一般询问)、管理风险、保持记录、处理账户和为养恤基金治理机构提供服务以及审计有关费用。费用以现值美元显示。

78. 可以看出, 在这段时期, 参与人人均费用比较平稳(约 180 美元)。与 2012-2015 年费用相比, 2016-2017 两年期的费用(按拟议预算编制的经费计算)降低, 原因是养恤金综管系统项目完成, 新综合系统将提高效率。预计 2016 年和 2017 年参与人人均费用低于过去 10 年经过通货膨胀调整后的参与人人均费用 180 美元(而这 10 年还包括了费用不寻常地低下的 2006-2007 两年期)。初步预测, 2018 年和 2019 年参与人人均费用将低于 2016 年水平, 原因是预计实施养恤金综管系统将提高效率。

经过通货膨胀调整后的 2016-2017 两年期参与人人均费用

(美元)



注：包括在职参与人、退休人员和受益人。包括办公室搬迁和养恤金综管系统的额外费用。不包括与投资管理相关的费用，也不包括养恤基金向联合国工作人员养恤金委员会提供的服务产生的连带费用。假定通货膨胀率等于美国城市所有货物消费价格指数。年度调整后费用按两年期调整后数字一半计算。

79. 2006-2007 两年期参与人人均费用较低，原因是，虽然这个时期工作量大幅度增加(参与人、退休人员和受益人总人数增加了 23%)，需要增加业务人员，但增加人员的工作被延后。2006 和 2007 年，养恤基金在业务方面面临重大挑战，难以应付新加入人员、离职和退休、福利估计和其他事项迅速增加的情况。2006 年向养恤金联委会第五十三届会议提出的全面风险评估报告明确指出，工作人员不足是一项高风险，并表示工作人员不足导致处理工作延误。养恤金联委会和大会认识到这个严重问题，此后核准增加工作人员，以应对养恤基金不断增加的工作量。

80. 养恤基金是一个日益成熟的基金，也就是说，新在职参与人的增加速度开始减慢，但预计退休人员人数将继续增加，而且对各种不同和越来越复杂的服务要求(例如，要求做出监护人安排、改变支付指示、双轨制估计数等等)也将继续增加。因此，养恤基金预期未来数年的工作量将较大并且工作将更加复杂。

81. 已注意到，2014-2015 两年期参与人人均行政费用比 2012-2013 两年期有所减少，并且尽管基金预计工作量会增加，2016-2017 两年期行政费用预计会进一步减少，其直接原因是所服务的整体人数持续增长。参与人人均费用的这一预期

减少的直接原因是在实施养恤金综管系统后，业务范式和模式将发生根本变化，该系统在经过合理的稳定和完善期间后，将显著提高基金的业务能力。

82. 行政费用总资源在重计费用前为 90 361 400 美元，比 2014-2015 两年期批款净减 638 900 美元，减幅为 0.7%。表 8 所示净减少额可概述如下：

(a) 行政领导和管理：净增加 144 200 美元，这是以下费用增减相抵的结果：员额所需资源增加 218 600 美元，非员额费用总体减少 74 300 美元，部分抵销了上述总体增加，原因是以下费用的减少：咨询人(114 700 美元)、差旅费用(566 000 美元)和订约承办事务(48 300 美元)，而其他工作人员费用增加 654 700 美元，部分抵销了上述非员额费用的总体减少；

(b) 工作方案：增加 5 833 300 美元，这是以下费用增减相抵的结果：常设员额所需资源增加 3 806 100 美元，原因是新设 15 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、4 个 P-3、1 个一般事务(特等))和 8 个一般事务(其他职等))，以及其他工作人员费用、差旅、订约承办事务(由于 Vitech V3 系统增强项目)、招待费以及用品和材料费用增加，临时员额(800 100 美元)、咨询人和一般业务费用减少部分抵销了上述费用增加；

(c) 方案支助：减少 6 616 400 美元，主要原因是 2015 年部署养恤金综管系统项目，以及因效率提高在订约承办事务下已经实现的费用节省，但房地租赁费用的增加部分抵消上述减少的费用，其主要原因是根据纽约州的规定，在基金在达格·哈马舍尔德广场 1 号占据的所有四个楼层安装自动喷水灭火系统的 2 155 000 美元经费。

83. 表 7 按构成部分列示资源分配估计数，表 8 按构成部分列示所需资源。

表 7

按构成部分列示的资源分配百分比：行政费用

构成部分	经常预算	预算外
A. 行政领导和管理	6.3	
B. 工作方案(业务、财务、风险管理和法律事务)	49.8	100.0
C. 方案支助		
1. 信息管理系统处	27.3	
2. 执行办公室	16.6	
C 小计	43.9	
共计	100.0	100.0

表 8
按构成部分列示的所需资源：行政费用

(千美元)

构成部分	2014-2015 年 批款	资源增长		重计费用 前共计	重计费用	分配数		2016-2017 年 估计数
		数额	百分比			联合国	养恤基金	
经常预算								
A. 行政领导和管理	5 576.6	144.2	2.6	5 720.8	67.8	724.3	5 064.4	5 788.7
B. 工作方案(业务、财务、风 险管理和法律事务)	39 151.5	5 833.3	14.9	44 984.8	780.2	12 201.4	33 563.6	45 765.0
C. 方案支助								
1. 信息管理系统处	33 932.6	(9 274.3)	(27.3)	24 658.3	255.0	4 923.6	19 989.7	24 913.3
2. 执行办公室	12 339.5	2 657.9	21.5	14 997.4	202.1	3 916.6	11 282.9	15 199.5
C 小计	46 272.1	(6 616.4)	(14.3)	39 655.7	457.1	8 840.3	31 272.6	40 112.8
共计	91 000.3	(638.9)	(0.7)	90 361.3	1 305.2	21 766.0	69 900.5	91 666.5
预算外	155.8	—	—	155.8	8.9	—	164.7	164.7

2. 行政领导和管理

所需资源(重计费用前): 5 720 800 美元

84. 首席执行官干事根据养恤金联委会的授权负责养恤基金的管理, 为成员组织以及身处世界各地的 195 000 名参与人、退休人员和受益人提供相关服务。

85. 在提供这类服务的过程中, 首席执行官干事必须确保制定一个框架, 以确保通过通盘设定政策、领导、监督和管理养恤基金, 充分执行养恤基金工作方案。此外, 首席执行官干事办公室将继续组织养恤金联委会、审计工作委员会的会议、投资委员会与精算师委员会联席会议并提供服务, 以及根据需要为精算师委员会、资产与负债监测委员会、其他工作组和联委会各小组委员会提供支持。

86. 首席执行官干事必须确保养恤基金有能力在不断变化的养恤基金运作环境中持续、准确地为其 195 000 名客户提供服务。这需要更好地利用技术, 使程序标准化, 统一应用软件, 这基本上通过养恤金综管系统做到。养恤金综管系统将增强向客户提供的服务, 减少差错风险, 降低对精英知识的依赖。与此同时, 必须加强变革管理, 因为该组织的业务范式将从“个案驱动”改为“进程驱动”。基金采取了变革管理的最佳做法, 并采纳了组织过渡管理建议。

87. 此外, 首席执行官干事办公室将继续领导人力资源管理、风险管理、业务连续性/灾后恢复、信息技术、新会计准则和资产-负债管理等若干全养恤基金范围的

重要治理机制。鉴于养恤基金的两支治理结构，秘书处与投资管理司必须不断高度协调、协商和分享信息，否则可能导致重大风险，影响整体成效，妨碍取得最佳结果，因此，上述机制日益重要。预计“团结”项目在 2015 年 11 月的部署也将为基金带来挑战，通过提供管理行政预算、人力资源、采购和固定资产的简化方式完全转变基金的行政程序。

业务现代化

88. 在过去几年，基金在很大程度上对其业务和管理进行了简化和现代化。基金制定了完善的内部控制框架，并将风险管理纳入包括运作和支持职能的所有活动。2013 年，联委会核准设立一个专门技术处，以综合方式处理法律、精算、业务和风险领域的工作。除了技术专门知识，新成立的风险管理和法律事务处提供政策分析、风险监控及合规职能方面的连续性和连贯性。

89. 养恤金综管系统的实施将通过改革基金和改变基金运作的方式，在信息技术以及其他领域带来进一步的变化和效率。如上所述，业务范式将从“个案驱动”改为“进程驱动”，因为服务客户变成所有级别的优先事项，同时充分发挥现代技术的潜力。最终目标是向不断增长的全球客户提供高质量和经济的服务。

加强战略规划和协调作为管理工作现代化的最后一步

90. 在这种环境中，基金需要加强其战略规划和协调职能。这个侧重点将是重组养恤基金管理并使其现代化的最后一个部分。战略规划是一个动态的工具，使基金能够确保重要决定和管理层对短期和长期挑战的回应符合基金的任务、价值观和战略。加强和重新侧重于规划和协调，将确保所有部门主管的期望和目标与管理当局的期望和目标一致，定期报告业务绩效，对照具体和适当的指标衡量业绩，从而推动建立有成效、注重成果的文化。

91. 透明度是有效的问责制框架的基本支柱，指一个组织公开其活动，向决策者提供实体在做什么，在哪里开展活动和如何开展，以及业绩的信息。2016-2017 两年期，基金将努力改善其沟通，并确保高层管理人员、联委会成员和专家委员会成员、成员组织以及广大公众和其他利益攸关方之间更主动地分享信息。

调整首席执行官办公室人员能力的重点

92. 首席执行官办公室负责基金的战略规划、指导和管理，以及日常业务。对联合国其他部厅的审查显示，所有副秘书长或助理秘书长职等的高级管理人员，在规划、全部门协调以及组织一级的联络/沟通方面都有一个小组对其提供支助。这些小组通常由 D-1 或 P-5 职等的工作人员负责，并且其组成和规模不同(通常是 4 至 10 名工作人员)。可以回顾，在设立风险管理和法律事务科方面，从首席执行官办公室调出了员额(1 名特别助理(P-5 职等)、1 名风险干事(P-4 职等)和 1 名统计人员(P-3 职等))。此外，1 个一般事务(其他职等)员额调至客户服务/业务部门。新设科的职能与行政领导和管理不同。

93. 为确保向首席执行干事办公室提供充足的支助，加强提供战略指导的能力并增加沟通的新责任，提议将首席执行干事办公室现有的政策和分析干事(P-4 职等)员额改叙为战略规划和协调干事(P-5 职等)。任职者将在基金内部的规划和协调活动中发挥牵头作用，并管理沟通/联络职能，包括扩展与基金会员组织和会员国的关系。任职者还将负责加强业绩计量以及改善基金的基准衡量和报告工作。

94. 风险管理和法律事务处现在开展有关养恤金设计和偿付能力的政策分析，战略规划和协调干事将支持基金新的联络/沟通(内部和外部)工作。该干事将得到现有业绩报告干事(P-3)的进一步支持，该干事还履行基金知识管理协调员的职能。

共同愿景、协调一致的回应以及明确界定的组织形象

95. 这两名干事将支持首席执行干事和副首席执行干事履行其有关行政领导和管理责任；促进形成共同愿景和达成有关共同目标和成果的一致意见。这将确保加强战略统一和商定目标的一贯和协调一致的执行进程。将进一步阐明各组织单位的各自作用和责任。

96. 得到增强的能力将增进规划、协调和监测，并改善基准衡量和报告。在评估、监测、衡量和报告业绩方面扩大商业情报工具的使用，将使基金管理层和治理机构的管理更为高效，作出更知情的决策，并营造切实和可衡量的强有力的问责制文化。

97. 此种现代化和协调一致的管理做法以及有效的战略沟通政策及其实施，在现今瞬息万变的商业环境中至关重要。内部和外部沟通需要通过现代通信技术(社交媒体、电子邮件、网站)适应不可预测性和信息的快速散布以及由此带来的客户沟通行为方面的变化。只有管理做法有足够基础和适当框架的组织能够具有并保持敏捷性：反应迅速、灵活和创新。

表 9

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：确保遵照《养恤基金条例和细则》以及养恤金联委会和大会作出的决定和颁布的准则，以有效率的方式管理养恤基金并全面执行养恤基金的任务。

预期成绩	绩效指标
1. 养恤基金工作方案得到有效管理	1.1. 联委会和大会决定和任务规定 100%在最后一时限内得到执行
	业绩计量
	2012-2013 年：100 %
	2014-2015 年估计：100 %
	2016-2017 年目标：100 %

	1.2. 完全遵守养恤基金条例、细则、政策和程序
	业绩计量
	2012-2013 年: 100 %
	2014-2015 年估计: 100 %
	2016-2017 年目标: 100 %
2. 养恤金联委会、各委员会和工作组得到有效实质性、技术性和程序性支助	2.1. 养恤金联委会、常设委员会、联合国工作人员养恤金委员会、其他工作委员会和各工作组对提供的支助没有负面意见
	业绩计量(投诉次数)
	2012-2013 年: 无投诉
	2014-2015 年估计: 无投诉
	2016-2017 年目标: 无投诉
3. 养恤基金全范围治理机制得到有效管理	3.1. 举行季度会议并在最后时限内执行所有决定
	业绩计量
	2012-2013 年: 100 %
	2014-2015 年估计: 100 %
	2016-2017 年目标: 100 %
4. 与养恤基金各治理和咨询机构和各组成群体的沟通得到改进	4.1. 定期与各治理和咨询机构分享关于养恤基金关键活动、业务统计、精算情况和投资业绩的信息
	业绩计量
	2012-2013 年: 100 %
	2014-2015 年估计: 100 %
	2016-2017 年目标: 100 %
	4.2. 网站访问次数增加
	业绩计量
	2012-2013 年: 使用量增加 22 %
	2014-2015 年估计: 使用量增加 25%
	2016-2017 年目标: 使用量增加 20 %
	4.3 为基金成员举行简报、培训和研讨会的数量增加
	业绩计量
	2012-2013 年: 81 次
	2014-2015 年估计: 85 次
	2016-2017 年目标: 90 次

外部因素

98. 行政领导和管理预计能实现目标和预期成绩，前提是：(a) 为其提供充足的人力资源和资金；(b) 往来业务量不大幅度超过预期；(c) 养恤基金业务环境不发生重大变化(例如政治冲突或自然灾害)；(d) 养恤金联委会或大会不给养恤基金增派新任务。

产出

99. 在本两年期内将交付下列产出：

(a) 为政府间机构和专家机构提供服务：2 次养恤金联委会届会；3 次精算师委员会会议；1 次精算师委员会和投资委员会联席会议；6 次审计工作委员会会议；4 次资产与负债监测委员会会议；

(b) 开展研究和草拟文件：大约 100 份提交养恤金联委会、精算师委员会和工作组的文件；除为审计工作委员会届会提供技术性和行政服务以外，还向该委员会提交 15 份说明；

(c) 编写养恤金联委会年度报告，并通过行政和预算问题咨询委员会和第五委员会提交大会；

(d) 协调和编写养恤基金年度报告和首席执行官干事给所有参与人、退休人员和受益人的年度函，并向主要利益攸关方分发；

(e) 定期报告基金的业务绩效(每月向高级管理层报告，每年向养恤金联委会报告)；

(f) 基金的战略规划：组织战略规划研讨会和编制战略框架；

(g) 其他实务活动：

(一) 全基金审查：对基金结构、职能和人员配置进行实施养恤金综管系统后的战略、客观和独立审查；审查将根据基金参与人和受益人人数不同的增长假设，建议支持现有和未来组织需求的替代结构和人员配置，包括全面人力资源战略，反映基金不断增长的复杂性及其根据行业做法不断变化的职能，以及基金成员组织和治理机构的期望和要求；

(二) 有效监督和管理内部治理机制，例如以下领域的治理机制：业务连续性和灾后恢复；全企业风险管理；信息技术和资产负债管理；

(三) 考虑到“团结”项目即将带来的变化，审查和进一步制定新的基金特有的行政管理模式，并审查政策、程序、标准和工具，以确保高效提供行政服务；

(四) 加强知识管理系统, 加强关于知识生成的报告和工作人员培训, 以提高该系统利用率和利用效率;

(五) 利用养恤基金信息技术系统和业务智能工具, 通过智能手段有重点地报告和分析业绩。

表 10
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	1 943.7	2 162.3	5	6
非员额	3 632.9	3 558.6		
共计	5 576.6	5 720.8	5	6

100. 5 720 800 美元将用于续设 4 个员额(1 个助理秘书长, 1 个 D-2, 1 个 P-3 和 1 个一般事务(特等)), 将 1 个现有 P-4 员额改划为 P-5 员额, 1 个拟设立的新员额(1 个一般事务(其他职等)), 另外 3 558 600 美元为非员额资源。员额资源增加 218 600 美元, 反映拟议设立, 1 个新员额(1 个一般事务(其他职等))和将 1 个 P-4 员额向上改叙为 P-5 员额。非员额资源减少 74 300 美元, 原因是以下方面费用减少: 咨询人(114 700 美元)、差旅(566 000 美元)、订约承办事务(48 300 美元)和招待费(100 美元), 其他工作人员费用的增加(654 700 美元)部分抵销了上述减少。差旅费减少的主要原因是精算委员会和审计委员会代表的差旅以及退休国际公务员协会联合会代表前往参加养恤金联委会会议的差旅反映在 2016-2017 年的联委会费用中。由于这些委员会是联委会的咨询委员会, 将其反映在联委会费用中更为适当。

3. 工作方案

所需资源(重计费用前): 44 984 800 美元

101. 本工作方案包括纽约和日内瓦办事处的业务处和财务处以及风险管理和法律事务科的工作。

业务处和财务处

102. 纽约和日内瓦办事处的业务处和财务处将负责养恤基金的核心职能, 包括但不限于确定参加基金的资格和新参与人的隶属关系, 同时负责记录保存个人和财务历史数据, 征收并记录存入该基金(约 123 000 在职参与人)的缴款, 计算并支付所有养恤金, 支付随后的养恤金福利(每月定期付款超过 72 000 美元, 每年总额超过 24 亿美元), 并负责所有相关的会计活动和编制财务报表。本方案还负

责基金约 195 000 名在职参与人、退休人员和其他受益人的客户服务职能。业务处的重点是计算的完整性，因为一旦计算成立，在退休人员和任何符合条件的遗属有生之年都将有效。而财务处则侧重于支付的完整性，包括正在进行的后续调整，以反映汇率变化的相对关系和消费者物价指数的变动。

业务处

103. 业务处包括纽约和日内瓦两地办事处的养恤金权利科和客户服务、记录管理和分发各工作股。下文介绍有关业务处的预期成绩和绩效指标为全基金的数字，符合 2014 年提交联委会的 2016-2017 年养恤基金战略框架。然而，为了继续加强信息披露，在以下资源表和行预咨委会的补充财务信息中，分开列述日内瓦办事处的资源建议和说明。业务处处长负责按照养恤基金战略框架确定的目标管理和领导该处，并确保遵守养恤基金的条例和细则及养恤金调整制度，同时严格遵守具体的质量管理、内部控制和信息交流政策。养恤基金(纽约和日内瓦办事处)预计在 2016-2017 两年期处理大约 54 000 人次的新参与人、离职和转出转进。它还将办理约 4 300 人的最初离职后养恤金福利服务。这是最复杂、最费时的福利流程(如，离职后死亡，有时涉及居住在不同地点多个配偶的遗属恤金、剩余偿金；递延养恤金支付，有时涉及向美元轨道回归的双轨制案例；应付给未亡已离婚配偶的福利，未亡配偶年金，特殊措施，等等)。除了通过养恤基金网站提供约 560 000 项养恤金估算外，业务处预计在 2016-2017 两年期内还提供约 4 000 项个人养恤金估算，这些估算往往要进行当面咨询。养恤基金退休人员人数不断增加，并且日益老龄化，因此需要更加仔细，更加注意他们的独特需要，只有最先进的客户服务科才能提供这种服务。因此，业务处将继续加强客户服务能力，包括整体工作流通及文件管理和分发职能。在该两年期里，业务处预计还将发送、跟踪并在收到时记录应享权利证书，头两次邮寄超过 130 000 份，并将超过 140 万份文件(260 万页)扫描到养恤基金的内容管理系统之中。客户服务、记录管理和分发工作股(纽约和日内瓦)预计在 2016-2017 两年期提供大约 12 000 次当面咨询，并回复大约 36 000 次一般查询。截至 2014 年 12 月 31 日，养恤基金正在向大约 195 000 名在职参与人、退休人员和其他受益人提供服务，与一年前相比增加超过 4 800 人。此外，特别是在 2012-2013 和 2014-2015 两个两年期内，业务处已经并还将继续在执行整个养恤金综管系统项目过程中，大量参与实施、测试和签核所有相关和各自业务流程的工作。必须确保向新的养恤金管理制度无缝过渡，并在 2016 年实施养恤金综管系统后立即处理“未知因素”。这将要求密集和系统地培训和工作人员发展，鉴于需要理解和实施养恤基金复杂的福利和养恤金调整规定，这种培训和发展只能在内部进行。还需要适当水平的资源，以解决重要的变革管理、知识转让和质量控制事宜，包括加强养恤金综管系统稳定和改进工作，该工作将在 2016 年继续进行。应该牢记，所有这些活动都是在养恤基金持续逐年增长的同时进行的。

表 11

两年期目标、预期成果和绩效指标

本组织目标：确保根据养恤基金条例、细则和养恤金调整制度，为所有符合条件的参与人、退休人员和其他受益人提供服务，同时充分遵守养恤基金《管理章程》所规定的沟通、质量管理和内部控制政策

预期成绩	绩效指标
1. 有效办理养恤基金的应领养恤金手续	1.1. 离职偿金、退休金及其他养恤金在 15 个工作日内处理完毕的百分比增加 处理全额离职偿金、定期退休金和整笔折付养恤金的业绩计量 (基准：15 个工作日) 2012-2013 年：73.5%的个案在 15 个工作日内完成 2014-2015 年预计：68.2%的个案在 15 个工作日内完成 2016-2017 年目标：75%的个案在 15 个工作日内完成
2. 以更高质量为养恤基金客户提供以客户为本的服务	2.1 在 15 个工作日内答复的邮件和电子邮件百分比增加 业绩计量 (基准：15 个工作日) 2012-2013 年：91.6%的查询在 15 个工作日内得到答复 2014-2015 年估计：75.3%的查询在 15 个工作日内得到答复 2016-2017 年目标：80%的查询在 15 个工作日内得到答复

外部因素

104. 业务处预计能实现其目标，前提是：(a) 为其提供充足的人力资源和资金；(b) 业务量不大幅度超过预期；(c) 养恤基金业务环境不发生重大变化(例如政治冲突或自然灾害)；(d) 养恤金联委会或大会不给养恤基金增派新任务。因此必须承认，养恤基金的演变正处于其无法控制的关键时刻。还必须承认，在 2014-2015 和 2016-2017 两个两年期里，所有工作人员特别是技术和实务领域工作人员必须承担更多工作量，以实施养恤金综管系统项目，稳定该系统，该项目是养恤基金历史上最宏大和最复杂的业务和信息技术举措。养恤基金继续向快速增长和地域上更加分散的人口提供服务。同时，因寿命延长，养恤基金客户日益老龄化，而这又往往需要提供更广泛的咨询以及满足其他特殊的客户服务需求。这给基金的客户服务领域带来了更大的压力。

产出

105. 在 2016-2017 两年期内，预计纽约和日内瓦两地办事处将提供下列产出：

- (a) 办理约 19 000 项离职偿金和退休金手续；
- (b) 办理约 4 300 项最初退休金后的其他养恤金手续(例如遗属、子女、双轨制养恤金等更为复杂的福利形式)；
- (c) 确定养恤基金约 21 600 名新参与人的加入资格和隶属关系；
- (d) 发送、跟踪和记录头两次邮寄的 130 000 份应享权利证书；
- (e) 答复约 36 000 份查询邮件和电子邮件；
- (f) 为大约 12 000 名上门客户并提供服务；
- (g) 在向养恤金综管系统平台过渡期间，继续开展数据清洗和质量管理、记录程序以及此后新流程的稳定、精练、再测试和签核(包括 665 项嵌入计算)等工作；
- (h) 考虑到养恤基金向养恤金综管系统平台的过渡，有效记录、监测和加强客户接口控制；
- (i) 审查和评估新养恤金综管系统内的客户关系管理系统，正在并进一步考虑是否可以增加和(或)增强系统；
- (j) 审查和编写供讲习班和研讨会使用的强化培训材料，提供给(纽约和日内瓦办事处的)养恤基金工作人员、参与人、退休人员和其他受益人，以及工作人员养恤金委员会秘书处和成员组织的其他人力资源工作人员；
- (k) 加强控制并重新设计应享权利证书格式，并进一步努力，简化整个应享权利证书程序；
- (l) 强化并持续发展业绩数据以满足内部要求并供各监督机构参考；
- (m) 为参与人、退休人员和其他受益人、工作人员养恤金委员会秘书处、各小组委员会(包括咨询组和工作组)和联委会成员举办研讨会和培训，从而增强外联能力。

表 12
所需资源(纽约业务处)

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	11 514.6	12 387.3	61	65
非员额	1 199.2	1 476.4		
共计	12 713.8	13 863.7	61	65

106. 所需资源 13 863 700 美元，用作 65 个员额(1 个 D-1、2 个 P-5、3 个 P-4、6 个 P-3、5 个一般事务(特等)和 48 个一般事务(其他职等))的经费，以及非员额资源 1 476 400 美元。净增加的员额总数涉及请设 8 个新员额(2 个 P-3 和 6 个一般事务(其他职等))，由 2015 年 1 月 1 日裁撤 4 个养恤金综管系统临时员额(2 个 P-4 和 2 个 P-3)部分抵销。非员额资源增加 277 200 美元是因为增加其他工作人员费用(140 300 美元)和差旅费(136 900 美元)。

表 13

所需资源(日内瓦业务处)

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	8 806.0	10 009.3	30	33
非员额	1 948.8	2 646.9		
共计	10 754.8	12 656.2	30	33

107. 提供 12 656 200 美元，用作 33 个员额(1 个 D-1、2 个 P-5、3 个 P-4、4 个 P-3、1 个一般事务(特等)和 22 个一般事务(其他职等))的经费，以及非员额资源 2 646 900 美元。员额资源增加 1 203 300 美元，涉及请设 3 个新员额(1 个 P-5、1 个 P-4 和 1 个 P-3)。非员额资源增加 698 100 美元，是因为其他工作人员费用(550 200 美元)、差旅费(10 000 美元)、招待费(2 000 美元)、房舍和运营费用(107 500 美元)以及用品和材料以及家具和设备(28 300 美元) 增加。

财务科

所需资源(重计费用前)：14 413 100 美元

108. 财务科通过其付款股、账户股和出纳股提供全面服务，并负责养恤基金所有财务、会计和付款业务。养恤基金每个两年期的财务交易总额超过 80 亿美元(包括养恤金给付和缴款的征收)。养恤基金每月办理约 72 000 笔定期养恤金给付，以 15 种货币支付给居住在 190 多个国家的退休人员和其他受益人。养恤基金每个季度计算选择双轨制(比较制)受益人的养恤金付款调整数。养恤基金根据养恤金调整制度的规定，按照生活费用上涨情况调整养恤金付款。财务科还负责编制包括投资管理司在内的及时、准确的全养恤基金财务报表，并负责就养恤基金的财务问题与内部和外聘审计人进行联络和协调。2012 年，养恤基金实施了《国际公共部门会计准则》，极大地增强了财务报告进程的透明度和披露。

表 14
两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：确保及时、准确、可靠地支付养恤金并对养恤基金的财务、会计和支付业务全面负责

预期成绩	绩效指标
1. 有效管理养恤金支付	1.1. 向 190 个国家以 15 种货币及时、准确、可靠地发放养恤基金定期养恤金给付 业绩计量 2012-2013 年：45 亿美元 2014-2015 年估计：48 亿美元 2016-2017 年目标：50 亿美元 1.2. 及时、准确、可靠地发出养恤基金的非定期养恤金给付 业绩计量 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100%
2. 加强缴款记录的准确性和一致性	2.1. 收到年终附表后六个星期内核实所有参与人记录 业绩计量 (收到年终附表后六个星期内核实所有参与人记录) 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100% 2.2. 执行试点组织缴款计划的每月对账 业绩计量 2012-2013 年：无 2014-2015 年估计：2014 年，一个成员组织每月报告(由于推迟实施养恤金综管系统而没有每月对账)；2015 年，成员组织实施共同界面的进展 2016-2017 年目标：成员组织继续进展，养恤金综管系统继续向每月对账发展，至少有一个成员组织为共同制度中每一个企业资源规划系统进行每月对账

3. 提高财务报告透明度，改进信息，以促进内部控制和治理

3.1. 及时提供财务报表(次年 4 月底发表最后报表)

业绩计量

2012-2013 年：实现使用《公共部门会计准则》

2014-2015 年估计：及时编制

2016-2017 年目标：及时编制

3.2. 审计委员会对在养恤基金通过的财务报告标准下编制的财务报表的无保留审计意见

业绩计量

2012-2013 年：无保留审计意见

2014-2015 年估计：无保留审计意见

2016-2017 年目标：无保留审计意见

3.3. 无重大财务负面审计结果

业绩计量

2012-2013 年：无重大财务负面审计结果

2014-2015 年估计：无重大财务负面审计结果

2016-2017 年目标：无重大财务负面审计结果

3.4. 扩大内部控制说明的范围

业绩计量

2012-2013 年：列入财务报表(2013)

2014-2015 年估计：继续审查并尽可能加强

2016-2017 年目标：继续审查

外部因素

109. 财务科预计能实现其目标和预期成绩，前提是：(a) 为其提供充足的人力资源和资金；(b) 业务量不大幅度超过预期；(c) 养恤基金业务环境不发生重大变化(例如政治冲突或自然灾害)；(d) 养恤金联委会或大会不给养恤基金增派新任务；(e) 成员组织定期按时提交缴款信息。此外必须承认，2014-2015 两年期，所有工作人员，特别是技术和实务领域工作人员，必须承担更多工作量，以实施养恤金综管系统项目，稳定该系统，该项目是养恤基金历史上最宏大和最复杂的业务和信息技术举措。

产出

110. 在 2016-2017 两年期，将交付以下产出：

- (a) 关于向养恤金领取者付款方面：
 - (一) 养恤金领取者及时收到款项(在 190 个国家以 15 种货币每月定期支付超过 72 000 笔付款)；
 - (二) 尽一切努力继续降低养恤基金的银行费用；
 - (三) 尽一切努力尽可能减少或消除养恤金领取人的银行手续费；
- (b) 编制符合公共部门会计准则的财务报表及相关脚注，并实现无保留审计意见；
- (c) 在前后报告之间减少关于监督领域和技术性会计问题的未执行审计意见数目；
- (d) 开始过渡到对于向有关成员组织提交的缴款信息进行每月对账；
- (e) 继续与风险管理和法律事务科合作，加强作为财务报表报告一部分的内部控制说明；
- (f) 在规定的提交年终附表后六个月期限内，为所有汇款实体进行全面对账；
- (g) 在年度和两年期决算时，全面核对离职总卷记录中的数据和薪金历史记录；
- (h) 在纽约和日内瓦以及与较大的报告实体举办关于缴款的参与人对账异常情形问题的专题介绍和培训；
- (i) 每月及时完成所有账户的银行对账；
- (j) 及时落实任何关于向养恤金领取人付款的最新银行规定和国际报告标准；
- (k) 研究并尽可能交付签名验证特别项目。

表 15
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	8 291.9	8 463.3	42	40
非员额	3 500.4	5 949.8		
共计	11 792.3	14 413.1	42	40
预算外	155.8	155.8	1	1
共计	11 948.1	14 568.9	43	41

111. 提供 14 413 100 美元，用作 40 个员额(1 个 D-1、1 个 P-5、3 个 P-4、6 个 P-3、1 个 P-2，3 个一般事务(特等)和 25 个一般事务(其他职等))的经费，以及非员额资源 5 949 800 美元。员额增加 171 400 美元的原因是请求为 2 个新员额(1 个一般事务(特等)和 1 个一般事务(其他职等))，向上改叙 1 个员额从 P-4 改为 P-5，2014-2015 两年期核准的 1 个新 P-3 员额(135 600 美元)的延迟影响，由截至 2015 年 1 月 1 日裁撤 4 个养恤金综管系统临时员额(1 个 P-4 和 3 个一般事务(其他职等))部分抵消。非员额资源增加了 2 449 300 美元是由于订约承办事务的增加，主要涉及 Vitech V3 系统改进项目，详见补充预算文件附件三(2 462 700 美元)，其他工作人员费用(491 600 美元)，咨询人(147 800 美元)和差旅(6 300 美元)；这一增加部分由一般业务费用减少(659 000 美元)所抵消，主要原因是实施新的降低费用结构的合同，以及制订并采用复杂付款自动路径(同时改善控制环境，减少退款或重发次数)，促成持续的储蓄，从而减少了银行手续费。

112. 提议编列预算外资源 155 800 美元，用于 1 个一般事务(其他职等)员额。在其第 186 次会议上，常设委员会审查了一份关于养恤基金承担的离职后医疗保险保费削减方案的说明。结果是，核准了这些预算外资源，这些资源由参与成员组织提供，养恤基金无需负担任何部分。

风险管理和法律事务科

所需资源(重计费用前)：4 051 700 美元

113. 风险管理和法律事务科负责监测并就养恤基金的长期供资、偿付能力和可持续性提出咨询，通过查明和管理风险，分析和评估各项政策，以及现有和拟议福利规定，应对资产和负债相互依存关系的挑战。该科成立于 2014 年 10 月，属于技术性质，其功能作用是咨询。该科汇集了法律、精算、业务和风险管理专业知识，在实行养恤金政策事宜、条例和细则的解释、管理风险等方面，向首席执行官和养恤金联委会以及各委员会和工作组提供咨询，包括与首席执行官联络，并代表他与内部和外部监督机制打交道。除了该科科长和一名风险管理干事，风险管理和法律事务科由两个股组成：风险管理和技术分析科以及法律和合规股。

114. 该科将确保采用强化综合风险管理方法和工具，使养恤基金能够有效查明和评估总体风险情况的变化，制定并采取措施处理经查明的风险。过去几年，养恤基金秘书处实施了一些举措，以加强其全机构风险管理框架，设计并执行了风险偏好、政策、方法、风险评估练习和报告。执行风险管理框架各个组成部分、扩大内部控制说明的范围、内部审计的次数和频率、实施新的养恤金综管系统和“团结”项目系统对养恤基金流程产生的变化，对该科和整个养恤基金带来了越来越多的挑战。

115. 基金秘书处目前只有一名风险管理干事(P-4)，负责制订风险管理的政策、方法和工具并与业务单位合作实施；担当与内部和外部审计员的协调员；为基金

整体综合风险管理和审计资料，为资产与负债监测委员会和全机构风险管理工作组及业务连续性/灾后恢复工作组提供行政和技术支助。必须继续加强养恤基金的风险管理能力，缺乏足够的资源可能造成风险而不是减轻风险，妨碍恰当地管理那些必须加强控制和提高工作效率的关键项目。

116. 风险管理和技术分析股继续研究、分析、指导和协调有关计划设计事宜，以确保养恤基金各组成部分之间的连续性和一致性，尽量降低总体计划设计的复杂性，并简化和精简各项条例。该股监测和报告定期精算估值流程，并促进完成资产负债模式研究。在这方面，该股负责与投资管理司以及基金的顾问精算师联络。此外，它向精算师委员会提供实务、程序和行政支助。该股继续监测货币波动和其他金融趋势，包括养恤基金双轨制度，更新和评价基金参考表和用于养恤金管理的各项因素。该股负责与国际公务员制度委员会协调，处理相互关联的问题，并参与联合国共同制度其他工作组和研究项目的工作。

117. 法律和合规股继续为纽约和日内瓦办事处的养恤基金管理和业务部门提供统一的法律服务。该股负责促进连贯统一地解释和应用养恤基金条例和细则以及养恤金调整制度的规定。该股向养恤金联委会常设委员会(上诉)和联合国工作人员养恤金委员会(伤残个案)提供实务、程序和行政支持。该股通过向养恤基金秘书处各科室提供法律服务和协助，继续支持养恤基金的业务活动。该股还就个案中适用养恤基金条例和细则问题向参与人和退休人员以及(或者)其法律代表提供服务。此外，该股与风险管理和技术分析股一道，将计划设计事宜概念化，启动实施新规定并修订现有的规定。

118. 养恤基金业务的持续显著增长以及福利规定的演变和复杂性，导致对业务活动进行法律审查、咨询和支助的要求不断增加。此外，调查有关非传统民事结合的工作，以及审查监护人的法律文件量的增加，大大增加了法律办公室的工作量，并使其工作更加复杂。需要有充足的资源才能以专业的方式充分满足这些日益增长的服务需求，并审查来自世界不同法域的法律文件。

119. 此外，养恤基金已认识到，必须加强其合规职能，特别是在目前重大组织变化时期。需要更新已为养恤金综管系统取代的养恤基金有关遗留系统的一般程序，以反映新的业务环境，同时维持作为基金明确和管理福利基础的关键原则和政策。需要建立一个中央职能，负责统一管理养恤基金业务运作的政策和程序。因此请拨额外资源(1 个 P-3)，以承担更多的合规职能和支持法律服务。

表 16

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：在计划设计、风险管理以及法律和合规事项上，通过提供综合咨询意见、技术领导和监督基金管理层和理事机构，保护养恤基金的合法权益和金融稳定

预期成绩	绩效指标
1. 改进养恤基金条例、细则和养恤金调整制度的适用的统一和连贯	1.1. 常设委员会或上诉法庭维持养恤基金立场的审查请求和上诉百分比 业绩计量 2012-2013 年：90% 2014-2015 年估计：90% 2016-2017 年目标：100%
2. 监测养恤基金总的精算状况和可持续性	2.1. 根据临时资产负债管理研究和其他工具完成的关于精算状况和风险措施的定期监测报告 业绩计量 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100%
3. 加强制订、管理和监测养恤基金的风险的能力	3.1. 为整个基金制作并整合的定期风险及控制分析 业绩计量 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100% 3.2. 为重点确保养恤基金的长期可持续性而向基金管理层和理事机构及咨询机构确定和提议风险管理策略和养恤金政策改变 业绩计量 2012-2013 年：不适用 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100% 3.3. 为重要审计建议完成定期监测执行风险处理计划和行动计划的百分比 业绩计量 2012-2013 年：不适用 2014-2015 年估计：80% 2016-2017 年目标：80%

4. 技术分析的一致性

4.1. 考虑到精算师委员会建议的筹资原则的计划设计决定的百分比^a

业绩计量

2012-2013 年：不适用

2014-2015 年估计：100%

2016-2017 年目标：100%

^a (1) 收入折合养恤金；(2) 长期偿付能力；(3) 同代人之间的公平和代际公平；(4) 成本控制和稳定；(5) 简化行政管理；(6) 风险控制。

外部因素

120. 风险管理和法律事务科预计能实现其目标和预期成绩，前提是：(a) 为其提供充足的人力资源和资金；(b) 养恤金联委会或大会不给养恤基金增派新任务；(c) 养恤基金各委员会、养恤金联委会、成员组织、监督机制、业务人员和管理人员寻求该科的咨询意见和服务；(d) 各方及时寻求咨询意见和协助，客户及时提供足够信息，以便进行分析和提供支持，而且各方遵循该科提出的咨询意见。此外必须承认，在 2014-2015 两年期，所有工作人员，特别是技术和实务领域工作人员，必须承担更多工作量，以实施养恤金综管系统项目，稳定该系统，该项目是养恤基金历史上最宏大和最复杂的业务和信息技术举措。

产出

121. 在 2016-2017 两年期，将交付以下产出：

(a) 管理精算、技术和资产负债管理等事项：

(一) 向首席执行官、养恤金联委会、精算师委员会、成员组织，以及在养恤基金保密政策允许的范围内，向外部实体提供统计和精算支持和技术性文献；

(二) 支持并协调与精算供资和报告相关的所有事项，具体管理养恤基金精算估值流程，并将估值结果与内部和外交流；

(三) 在养恤基金与顾问精算师合同框架内，就精算成本计算、提交参与人数数据以及出现的其他事项与顾问精算师联络；

(四) 向精算师委员会会议提供实务、技术和行政服务(3 次)，包括编制报告和文献；

(五) 与投资管理司工作人员密切协调，从秘书处角度管理养恤基金资产负债管理研究：成功完成投标程序；评估、报告和制定建议执行计划；

- (c) 研究、分析和起草关于计划设计和供资及可持续性事项的说明，包括矫正因现行设计缺陷而已经出现或可能出现的异常现象的提议；
 - (d) 与养恤基金其他科室合作，监测养恤金调整制度的双轨制。
- (b) 全机构风险管理：
- (一) 与投资管理司协调，执行并持续改善机构风险管理和内部控制框架(风险管理和内部控制政策、方法和工具)；
 - (二) 帮助完成养恤基金秘书处的财务相关流程的年度内部风险评估作业，协助编写基金的内部控制说明；
 - (三) 与投资管理司协调，协调并支持外部顾问完成对基金各科室的独立风险评估；
 - (四) 向管理人员提供咨询，帮助确定管理新风险的风险管理战略，对已查明的风险制订风险处置和应对计划，并监测和报告商定战略的执行情况；
 - (五) 监测基金秘书处的风险，为高级管理层、全机构风险管理工作组和审计委员会编写定期报告，以及编写年度内部控制说明；
 - (六) 制定并维护风险管理和审计资料及报告工具，以便利在整个基金秘书处传播风险管理和审计资料以及最佳做法，培养风险意识文化；
 - (七) 向资产与负债监测委员会(4 次)和基金各内部工作组包括全机构风险管理工作组和业务连续性/灾后恢复工作组(8 次)提供实务、技术和行政支持，包括编写报告和文件；
 - (八) 与内部和外部监督机制沟通，与内部审计员和外聘审计员一道确立协作办法，促进适时有效地查明和管理风险以及评价控制环境，担任与这些监督机制联系的联络人，促进提供信息，实施审计审查，拟定对审计报告的回复，监测并报告审计建议的执行情况。
- (c) 法律和合规事务：
- (一) 就养恤基金条例和细则以及养恤金调整制度的解释和适用问题提出咨询意见，就行政政策和程序提供业务支持；
 - (二) 对与成员组织以及其他国际和政府间组织之间的协定和其他法律文书的审查、谈判和起草提供咨询意见，并酌情进行督导和监督；
 - (三) 就体制和业务模式、法律呈件和其他法律文件提供咨询意见并编制文献；就涉及养恤金事项的案件拟定答辩人对联合国上诉法庭的答复(10 次)；

(四) 编写法律出版物或致养恤基金参与者/受益人、养恤金秘书处和成员组织行政部门的通信，包括养恤基金网站的相关材料；

(五) 为联合国工作人员养恤金委员会和常设委员会会议提供服务，包括通过网基速查点和养恤基金其他知识管理工具，以电子形式分发文件，精简分享信息的程序，使其现代化：

a. 就议事规则和决议以及养恤金联委会/委员会决定的解释和执行提供咨询意见；

b. 为常设委员会会议提供实务、技术和行政服务(2 次)，包括拟定约 12 项审查请求和上诉；分析法律问题；编写报告和文献；

c. 为联合国工作人员养恤金委员会会议提供实务、技术和行政服务(4 次)；拟定残疾福利金申请(约 140 个新的成年人案件、40 个儿童案件、约 190 个复核案件和 2 个上诉案件)；编写报告和文献；

(六) 编纂和系统传播常设委员会和行政法庭案件判例以及其他法律参考档案、意见、政策决定和准则；

(七) 就与养恤金制度的法律问题相关的各种事项，与养恤基金成员组织、其各自工作人员养恤金委员会和其他国际组织联络。

表 17
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	2 836.0	3 594.5	9	11
非员额	1 054.5	457.2		
共计	3 890.5	4 051.7	9	11

122. 提供 4 051 700 美元，用于 11 个常设员额(1 个 D-1，2 个 P-5，3 个 P-4，2 个 P-3 和 3 个一般事务(其他职等))，以及非员额资源 457 200 美元。员额资源增加 758 500 美元，原因是提议新设 2 个员额(1 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))和 2014-2015 两年期核准的 2 个新员额(1 个 D-1，1 个一般事务(其他职等))(267 600 美元)的延迟影响，由预算工作组拟议向下改叙 1 个 P-5 高级法律干事员额至 P-4 职等部分抵消。非员额资源减少 597 300 美元，原因是减少了咨询费(258 100 美元)和其他工作人员费用(396 600 美元)，由一般业务费用(50 000 美元)和差旅费(7 400 美元)的增加部分抵销。

4. 方案支助

信息管理系统处

所需资源(重计费用前): 24 658 400 美元

123. 信息管理系统处负责养恤基金的信息系统和通信技术, 协调实施信息技术执行委员会作出的战略决定, 为信息和通信技术工作人员制定培训计划, 并提供必要工具支持知识交流和合作工作。

124. 该处负责下述工作: 提供全方位电算, 实施办公室自动化和设计软件/系统、开发和启用技术驱动方案, 提供硬件支持和软件维护, 提供电信服务和共用基础设施服务, 监督并从技术方面领导养恤基金日内瓦办事处信息技术工作, 管理资源, 提供基础设施和会议室支持。福利发放和付款需要调整, 以反映经济及人口变化, 因此需要满足对最新资料的更多需求。为此, 该处将支助养恤基金维护和改进有形基础设施和应用程序, 改进总体业务流程、系统能力和性能, 并支助基金与成员组织的数据交换自动化。基金将加强与成员组织的信息分享, 扩大使用专门接口并确保基金信息技术基础设施跟上业务用户不断变化的要求, 同时利用先进技术来支持改善服务的安全、性能和质量。

125. 养恤金综管系统部署后预期将有一段时间的稳定。通过养恤金综管系统实现效率增长的同时, 该处将重点放在养恤金综管系统的配置变更、业务情报系统、报告和分析。这些报告将加强内部控制, 推动技术分析并改进合规职能。

表 18

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标: 以高效率和高成效方式利用信息和通信技术, 协助实现养恤基金业务和战略目标。

预期成绩	绩效指标
1. 改进信息技术服务	1.1. 对信息技术系统所提供的支助的满意度(或以上)百分比 业绩计量 2012-2013 年: 95% 2014-2015 年估计: 95% 2016-2017 年目标: 95%
2. 加强信息安全	2.1. 按照国际标准化组织安全标准衡量的既定交付成果合规率百分比上升 业绩计量 2012-2013 年: 90% 2014-2015 年估计: 90% 2016-2017 年目标: 90%

3. 更好地与成员组织、参与人、受益人和其他客户分享电子信息	3.1. 以电子方式提供参与人的人力资源信息百分比
	业绩计量
	2012-2013 年: 80%
	2014-2015 年估计: 80%
	2016-2017 年目标: 90%
	3.2. 以电子方式提供参与人财务信息的百分比
	业绩计量
	2012-2013 年: 80%
	2014-2015 年估计: 80%
	2016-2017 年目标: 90%

外部因素

126. 信息管理系统处预计能够实现其目标和预期成绩, 前提是: (a) 为其提供充足的人力资源和资金; (b) 养恤基金业务环境不发生重大变化(例如政治冲突或自然灾害); (c) 技术发展符合预期; (d) 各利益攸关方履行责任和义务, 并充分合作, 努力实现信息和通信技术战略的各项目标; (e) 成员组织及时按商定的格式提供财务数据。

产出

127. 2016-2017 两年期内, 将提供下列产出:

(a) 机构业务服务:

(一) 政策: 确保信息管理系统处提供的所有信息和通信技术服务尽可能符合养恤基金信息技术执行委员会的期望和相关行业标准(例如信息技术基础设施库); 按照 ISO-20000 安全标准, 对养恤基金的信息和通信技术基础设施执行网络安全措施;

(二) 通信: 提供主干通信服务, 包括用于连接养恤基金各办事处(包括养恤基金秘书处、日内瓦办事处、投资管理司和与国际电子计算中心达成的信息技术基础设施托管安排)的因特网、私人租赁线路、通信装置和设备及必要的通信线路; 对纽约的中枢网络基础设施进行升级, 扩充其容量, 以支持用户在将高速关键任务数据、语音和视频等信息传送到台式电脑方面的多种需求;

(三) 信息和通信技术基础设施服务: 为支持养恤基金的业务, 对信息和通信技术基础设施服务实施多班作业、管理和维护, 例如在纽约、新泽西和日内

瓦进行服务器管理、中件管理和数据备份；在指挥中心监督应用程序、设备、网络负载和信息传输，以防止服务中断；

(四) 灾后恢复：实施多年期灾后恢复战略，以支持养恤基金的业务连续性需求；

(五) 提供其他服务，包括：基础设施建筑服务、用户支持/求助服务台、接送短信、数据库管理、系统程序设计数据仓支持、管理报告；

(b) 机构应用程序服务：

(一) 发展：减少养恤金人工办理手续，改进提高生产力和效率的系统；改进与银行业务、会计系统和工作流程接口有关的参与人和受益人的手续办理；

(二) 机构系统维护：维护和配置核心业务的机构系统应用程序，包括：养恤金管理、会计和内容管理；确保关键业务系统(例如，V3 和电子商务)跟上供应商的更新、改版和升级；

(三) 养恤金接口程序：提供并维护成员组织信息共享服务，收集人力资源和财务信息数据；维护定制接口和系统程序，利用各组织使用的各种企业资源规划接口，加强收集人力资源和财务数据的工作；维护电子档案传输接口，安全地支持信息分享和转换；

(四) 提供其他服务，包括：质量标准化、变革管理、服务级别协议和交付协议、生产控制；

(c) 机构安全服务：

(一) 信息安全：定期对养恤基金纽约和日内瓦办事处的技术结构和运作进行安全风险评估，确保网络安全；确定风险处理计划，根据管理层的指示，利用技术、行政和实物控制等缓解风险办法；

(二) 身份管理：提供集中管理建立、修改和终止身份的能力，确保对认证管理、授权和凭证记录进行适当角色访问控制；

(三) 灾后恢复：制定一项多年期灾后恢复战略，以支持养恤基金的业务连续性需求；

(d) 合同管理服务：规划、领导和参与供应商关系和采购活动，包括与技术伙伴、承包商和外包商开展的活动。

表 19
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	7 943.7	8 141.7	28	28
非员额	25 988.9	16 516.7	—	—
共计	33 932.6	24 658.4	28	28

128. 所需资源 24 658 400 美元，用作 28 个员额(1 个 D-1、2 个 P-5、6 个 P-4、12 个 P-3、1 个一般事务(特等)和 6 个一般事务(其他职等))；截至 2015 年 1 月 1 日裁撤养恤金综管系统 2 个临时员额(1 个 P-5 和 1 个 P-4)；非员额资源为 16 516 700 美元。员额资源增加 198 000 美元，原因是拟议新设 2 个员额(2 个 P-3)，由减少的临时员额部分抵销。非员额资源总体减少 9 472 200 美元，原因是订约承办事务减少，主要是因为 2015 年养恤金综管系统的部署(10 128 600 美元)，以及由于通讯费用减少造成的业务费用减少(490 400 美元)，其他工作人员费用(1 014 800 美元)、用品和材料以及信息技术设备(72 300 美元)和差旅费(59 600 美元)的增加所抵销。

执行办公室

所需资源(重计费用前)：14 997 400 美元

129. 执行办公室为养恤基金开展活动提供必要的行政和方案支持。该办公室在三个不同领域为投资管理司和基金秘书处提供服务：人力资源和差旅、财务和预算、设施管理；

130. 该办公室提供以下方面的支助：行政预算及相关支出、人力资源(包括征聘)、差旅和一般行政(包括设施管理服务)。

131. 2005 年养恤基金从联合国秘书处大楼迁至一座商业大厦之后，与大多数其他执行办公室相比，该办公室承担了更多的权力(因而责任)，包括基金占用的达格·哈马舍尔德广场 1 号七个楼层设施管理的所有方面。在这方面，该办公室负责养恤基金财产有关的所有事情，包括办公空间的建造和翻修，监督大楼合同(包括保险)、租赁、煤气水电和供应商事情，基金各办事处的出入，机密文件的安全粉碎，以及回收和废物处理方案；

132. 该办公室还为审计工作委员会、精算师委员会、资产和负债监测委员会、养恤金联委会、各工作组、养恤基金工作人员和顾问的旅行安排以及全年特设会议提供行政支持。

133. 2015 年底以前，联合国纽约和日内瓦办事处将向“团结”项目过渡，作为其核心行政管理系统。“团结”项目的全面执行，要求对目前联合国秘书处各部厅和养恤基金正在进行的后台流程进行重新设计。在筹备实施“团结”项目过程中，联合国秘书处各执行办公室已启动了将从事一般后台职能的行政工作人员与各部行政单位和中央支助事务厅、人力资源管理厅、账户厅及信息和通信技术厅的各科室合用同一地点办公的进程，以便将目前各部厅单独进行的类似业务活动汇集到一处。这一变化是为了促使支助职能与“团结”项目带来的组织转型相符合。在“团结”项目实施的部署前阶段经受这一变化，已被视为确保顺利过渡到新业务模式的一项要求。预计到 2015 年 11 月 1 日，“团结”项目解决办法将在纽约和日内瓦的所有联合国组织部署，届时新的业务模式必须就位。基金将保持其现有权力(如预算管理和工作人员甄选)和对执行任务至关重要的独特工作流程。考虑到“团结”项目的强制要求与养恤基金具体和独特的需求，才能确定需要合并的职能的范围和需要在基金内保留的工作流程。

表 20

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：以高效率和高成效方式提供管理和方案支助，协助实现养恤基金的业务和战略目标。

预期成绩	绩效指标
1. 及时征聘和安排最合格的候选人	1.1. 在组织时限内征聘工作人员 业绩计量 2012-2013 年：18%的空缺率 2014-2015 年估计：15%的空缺率 2016-2017 年目标：10%的空缺率 1.2. 妇女在任期一年或一年以上的专业及以上职等员额中所占百分比增加 业绩计量 2012-2013 年：增加 3%(47%) 2014-2015 年估计：增加 3%(50%) 2016-2017 年目标：增加 0% (50%)
2. 确保所有工作人员及时领取薪酬	2.1. 按时完成所有应享权利支付 业绩计量 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100%

3. 及时完成全员电子考绩	3.1. 每年 6 月 30 日前完成全员电子考绩 业绩计量 2012-2013 年: 55% 2014-2015 年估计: 75% 2016-2017 年目标: 100%
4. 与工作人员就工作人员福利进行有效协商	4.1. 按照工作人员条例第 8.1 和 8.2 条, 基金秘书处和投资管理司定期举行工作人员-管理层会议 业绩计量 2012-2013 年: 零 2014-2015 年估计: 3 次会议 2016-2017 年目标: 1 次会议/季度
5. 养恤基金行政预算的管理和监督得到改进	5.1. 未清债务和上期债务注销额占最后批款的百分比降低 业绩计量 2012-2013 年: 2% 2014-2015 年估计: 1.8% 2016-2017 年目标: 1.8%
6. 设施和财产服务的质量和及时性得到加强	6.1. 因房舍设施维修停工而损失的工作日减少 业绩计量 2012-2013 年: 零个工作日 2014-2015 年估计: 零个工作日 2016-2017 年目标: 零个工作日

外部因素

134. 执行办公室预计能实现其目标和预期成绩, 前提是: (a) 为其提供充足的人力资源和资金; (b) 养恤基金业务环境不发生重大变化(例如政治冲突或自然灾害)。

产出

135. 2016-2017 两年期内, 将交付下列产出:

(a) 人力资源管理:

(一) 就与人力资源管理有关的一切问题向所有工作人员提供政策建议;

- (二) 管理招聘主管所需的关于职位空缺的跟踪数据，以支持征聘目标；
- (三) 向各位主任报告电子考绩制度合规数据；
- (四) 为通过 Inspira 和临时空缺通知征聘的所有人员安排面试；
- (五) 协调与工作人员-管理层关系有关的进程：抗辩小组、财务披露方案、工作人员/管理层会议、管理评价案件、道德操守和禁止行为；
- (六) 维护员额配置表；
- (七) 安排养恤金联委会的联合国成员，审计工作委员会、精算师委员会和资产与负债监测委员会成员以及养恤基金工作人员的旅行；
- (八) 为养恤金联委会各委员会和工作组提供行政支助；
- (b) 财务和预算：
 - (一) 就养恤基金的两年期预算和订正预算向方案主管提供指导并完成预算编制工作；
 - (二) 发放拨款和订正拨款；
 - (三) 监督支出，每月向方案主管报告支出情况；
 - (四) 就《联合国财务条例和细则》的适用向方案主管提供咨询和指导；
 - (五) 控制行政预算，包括核查发票后再付款；
 - (六) 完成养恤基金年度财务报表附表一(批款状况与行政费用比较)；
 - (七) 调节养恤基金和联合国秘书处之间的行政费用；
- (c) 设施和财产管理的各个方面：
 - (一) 监督所有建筑承包商和供应商；
 - (二) 完成年度资产清单；
 - (三) 担任财产业务连续性协调中心；
 - (四) 协调和监督所有办公室建造、改建和修缮；
 - (五) 管理机密文件粉碎方案以及回收和废物处置方案。
- (d) 回应执行办公室所有职能领域的审计查询；
- (e) 协调“团结”项目信息技术平台的实施，监测其工作情况，并就不正确的数据与综管信息系统进行调和。

表 21
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	1 759.8	2 071.4	7	9
非员额	10 579.7	12 926.0		
共计	12 339.5	14 997.4	7	9

136. 提供 14 997 400 美元，用于维持 7 个员额(1 个 P-5，2 个 P-4 和 4 个一般事务(其他职等))，拟议增设 2 个新员额(2 个一般事务(其他职等))，以及整体行政管理非员额经费 12 926 000 美元。员额资源增加 311 600 美元，原因是拟议新设两个员额。非员额资源增加 2 346 300 美元，主要原因是一般业务费用(2 539 900 美元)的增加，主要原因是在基金秘书处占用的所有四个楼层安装了防火喷水系统，从而使纽约办事处的房舍费用增加；另外，因为需要给基金秘书处拟议新员额配置家具，使用品、材料、家具和设备费用略有增加(1 100 美元)。非员额资源的增加，由差旅费(6 100 美元)和其他工作人员费用(188 600 美元)的减少部分抵销，减少原因是拟将原先作为一般临时人员供资的 2 个一般事务(其他职等))员额正规化。

C. 投资费用

1. 概览

137. 投资管理司根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 19 条给予秘书长代表的授权，协助秘书长管理养恤基金资产的投资。该司负责这些资产的日常管理，执行核准的投资策略，并确保投资组合符合养恤基金核准的资产配置、政策、条例和细则。其任务是在不超出养恤基金风险限度的同时，创造出满足养恤基金负债需求的投资组合总收益。投资管理司确保业绩报告和投资组合风险分析报告准确和反映最新情况，并作出安排，维持适当和准确的养恤基金投资账户。该司的主要科室有秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科以及新设立的业务和信息系统科。2014-2015 两年期预算核准了设立 D-1 职等的首席业务干事员额，对投资管理司的业务科和信息系统科进行监督和管理，此后，这两个科室合并成了一个，即首席业务干事领导下的业务和信息系统科。

138. 投资管理司所需资源总额重计费用前为 83 856 400 美元，比 2014-2015 两年期批款净增加 142 900 美元，增幅为 0.2%。如表 23 所示，净增加额可概述如下：

(a) 行政领导和管理：增加 1 851 100 美元，主要原因是员额增加 1 030 500 美元，从工作方案调入 1 个 P-3 员额，2 个拟议改叙(1 个 P-4 至 P-5 职等和 1 个一般事务(其他职等)员额改为一般事务(特等))，以及 2 个 2014-2015 两年期核准的新员额的延迟影响，再加上其他方面费用的增加：其他工作人员费用(527 000 美元)、订约承办事务(280 900 美元)、差旅(10 300 美元)和招待费(2 500 美元)。

(b) 工作方案：减少 2 190 600 美元的原因包括：员额增加 2 850 400 美元的净影响，原因是拟议新设 1 个员额(1 个 P-3)、改叙 1 个一般事务(其他职等)为 P-2 职等，另外还有 2014-2015 两年期核准的 18 个新员额的延迟影响，而调出 1 个 P-3 员额到秘书长代表办公室则部分抵消了这种影响；此外，非员额资源减少 5 041 100 美元。所需非员额资源减少的主要原因是订约承办事务减少(4 743 100 美元)，咨询专家减少(401 600 美元)，旅费减少(89 800 美元)和一般业务费用减少(325 900 美元)，而其他工作人员费用(369 900 美元)以及用品和材料以及信息技术设备费用(149 500 美元)的增加则部分抵消了以上金额的减少。

(c) 方案支助：行政支助增加 482 000 美元，主要原因是投资管理司租用办公空间的费用增加，包括新租用达格·哈马舍尔德广场五层的费用。

139. 表 22 开列估计资源分配，表 23 按构成部分开列所需资源。

表 22

按构成部分开列的资源分配百分比

构成部分	经常预算
A. 行政领导和管理	10.9
B. 工作方案	
1. 投资	29.0
2. 风险和合规	3.6
3. 业务和信息系統	48.18
小计, B	80.8
C. 支助	
行政支助	8.3
小计, C	8.3
共计	100.0

表 23
按构成部分开列的所需资源
(千美元)

构成部分	2014-2015 年 批款	资源增长		重计费用 前共计	重计费用	分配数		2016-2017 年 估计数
		数额	百分比			联合国	养恤基金	
A. 行政领导和管理	7 250.5	1 851.1	25.5	9 101.6	146.8	—	9 248.4	9 248.4
B. 工作方案								
1. 投资	32 312.3	(7 975.7)	(24.7)	24 336.6	291.9	—	24 628.5	24 628.5
2. 风险和合规	2 678.8	360.1	13.4	3 038.9	33.7	—	3 072.6	3 072.6
3. 业务和信息系统	34 979.6	5 425.2	15.5	40 404.8	826.8	—	41 231.6	41 231.6
小计, B	69 970.7	(2 190.4)	(3.1)	67 780.3	1 152.3	—	68 932.6	68 932.6
C. 支援								
行政	6 492.4	482.1	7.4	6 974.5	24.6	—	6 999.2	6 999.2
小计, C	6 492.4	482.1	7.4	6 974.5	24.6	—	6 999.2	6 999.2
共计	83 713.6	142.8	0.2	83 856.4	1 323.8	—	85 180.2	85 180.2

2. 行政领导和管理

所需资源(重计费用前): 9 101 600 美元

140. 秘书长的代表负责执行一项投资战略, 该战略的宗旨是实现基金的实际收益率目标, 并开展协调一致的投资业务, 以保障养恤基金的长期可持续性。秘书长代表领导着在战略和政策分析方面日益复杂艰巨的投资业务。资产负债管理、资产配置、投资组合管理和投资决策、风险管理、合规和监测、后台核算、交易结算、现金管理以及所需系统和信息技术, 以确保所有业务和职能得到妥善协调并统一在协调一致的管理框架下。主要举措包括更新战略资产配置和投资政策声明和提高透明度。投资管理司还将继续从地域分配和资产类别配置两个层面进行分散投资, 同时维持安全性、流动性、可兑换性和赢利性四个标准。为应对迅速变化的市场条件, 投资管理司已采取一些举措, 以进行能力建设, 从而不仅在近期而且在可预见的未来预测和有效管理此类问题。这些举措包括扩大养恤基金的投资范围, 纳入定量战略, 以及严格执行既定投资和资产配置战略, 从而管理和规避风险。

141. 秘书长代表办公室为投资管理司的业务提供领导和指导, 并确保所有业务和活动在实现投资管理司的工作方案和捍卫其受托责任方面得到统一协调和指导。

表 24

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：在避免不当风险前提下，从长期角度达到养恤金联委会采用的精算实际收益率，同时遵守安全性、赢利性、流动性和可兑换性四个投资标准。

预期成绩	绩效指标
1. 对投资、风险与合规、业务和信息系统等科室的工作方案以及法律和行政支助的提供情况进行有效协调。	1.1 100%遵守向投资委员会、养恤金联委会及其各委员会以及其他理事机构提交报告、答复、发言、文件、会议材料的截止日期。 业绩计量 2012-2013 年：100% 2014-2015 年估计：95% 2014-2015 年目标：100% 1.2 增加协调、监测和项目执行监测会议的次数，并 100%执行会议所做决定。 业绩计量 2012-2013 年：不适用 2014-2015 年估计：项目实施采用 Prince 2 项目管理方法；信息和通信技术指导委员会于 2014 年年底启动，目前定期开会；70%的决定得到执行。 2016-2017 年目标：90%的决定得到执行。 1.3 重要审计建议按计划得到落实。 业绩计量 2012-2013 年：90% 2014-2015 年估计：100% 2016-2017 年目标：100% 1.4 有关投资管理司所用产品和服务的已商定和核准的交易和协定的数量增加。 业绩计量 2012-2013 年：13 项交易 2014-2015 年估计：30 项交易 2016-2017 年目标：35 项交易
2. 与各利益攸关方就投资政策、战略、优先事项和结果进行有效的信息共享和沟通。	2.1 简报会、培训班和全体会议的数量增加 业绩计量 2012-2013 年：不适用 2014-2015 年估计：3 2016-2017 年目标：6

2.2 在投资管理司网站上提供更多投资报告，并对报告进行更频繁的定期更新。

业绩计量

2012-2013 年：不适用

2014-2015 年估计：每季度更新

2016-2017 年目标：每月更新

外部因素

142. 预期能够实现目标和预期成绩，前提是：(a) 所有利益攸关方都将支持和全力配合投资管理司的工作；以及(b) 在执行大会和养恤金联委会确立的任务时没有重大资金缺口。

产出

143. 2016-2017 两年期内，将交付下列产出：

(a) 定期更新和执行投资政策，以确保按照投资委员会收到的指导意见来实施投资战略；

(b) 与法律事务厅和养恤基金外聘法律顾问协作，进行关于下述交易和合同的法律审查和谈判：约 10 至 15 项私募股权投资交易、2 项对冲基金投资交易、8 至 10 项房地产投资交易、5 至 10 项实物资产投资交易和 50 项各类产品和服务的合同；

(c) 每年举办 4 次投资委员会会议。向养恤基金联委会、行政和预算问题咨询委员会、第五委员会和其他有关各方提供有关投资的准确报告。

表 25
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	2 572.9	3 603.4	11	12
非员额	4 677.6	5 498.2		
共计	7 250.5	9 101.6	11	12

144. 所需资源为 9 101 600 美元，用作 12 个员额(1 个助理秘书长、1 个 D-2、2 个 P-5、1 个 P-4、1 个 P-3、2 个一般事务(特等)和 4 个一般事务(其他职等))的经费，此外，其中还包括非员额资源 5 498 200 美元。所需员额资源增加 1 030 500

美元，原因是拟议改叙 2 个员额(1 个 P-4 员额改叙为 P-5 职等和 1 个一般事务(其他职等)员额改为一般事务(特等))，从业务和信息服务科调入一个 P-3 员额，以及 2 个 2014-2015 两年期核准的新员额(1 个助理秘书长和 1 个一般事务(其他职等)的延迟影响(632 900 美元)。非员额费用增加 820 600 美元，包括其他工作人员费用所需经费(527 000 美元)、差旅(10 300 美元)、招待费(2 500 美元)和订约承办事务(280 900 美元)。

3. 工作方案

投资科

所需资源(重计费用前)：24 336 600 美元

145. 投资科下辖公共投资股和私人投资股，负责为养恤基金实现最佳投资收益，同时避免过度的风险。公共投资股和私人投资股共 9 个组织实体：北美股票、欧洲股票、亚洲太平洋地区股票、全球新兴市场股票、固定收益、实物资产、另类投资、交易执行和外部专门基金管理。投资科的主要职能是监测当前的投资组合，及时了解和追踪各金融市场的动态，做出并执行投资决定。履行这些职能的工作包括编写金融分析报告，出席大小会议，前往各国会晤相关分析师和公司管理人员。一项次要职能是协助编写提交给所有理事机构和各委员会的报告。

146. 投资科 2016-2017 两年期的任务包括：(a) 实现养恤基金的长期投资目标，即按照美国消费者价格指数调整后 3.5%的实际年化收益率；(b) 使养恤基金投资业绩持续优于政策基准；(c) 保持与目标投资收益水平相匹配的风险水平；以及 (d) 通过合理分散投资，减少货币风险和国家风险。

表 26

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：在避免过度风险前提下，从长期角度达到养恤金联委会采用的精算实际收益率，同时遵守安全性、赢利性、流动性和可兑换性四个投资标准。

预期成绩	绩效指标
1. 对战术和战略资产配置进行有效管理和监测。	1.1 10 年期内养恤基金总收益与基金目标的比较 业绩计量 2012-2013 年：截至 2013 年 12 月 31 日，基金的 10 年实际收益率为 4.7%，基金的目标收益率为 3.5%。 2014-2015 年估计：截至 2014 年 12 月 31 日，基金的 10 年实际收益率估计为 4.0%。 2016-2017 年目标：达到或超过 3.5%的基金实际收益率目标。

1.2 根据不断变化的市场条件, 100%遵守资产配置幅度。

业绩计量

2012-2013 年:

股票: 100%符合养恤基金的战略资产配置幅度。

固定收益: 100%符合养恤基金的战略资产配置幅度。

实物资产: 100%符合养恤基金的战略资产配置幅度。

另类投资: 包括大宗商品投资, 0.8%-1.4%符合中期定向配置;

现金: 100%符合养恤基金的战略资产配置幅度。

2014-2015 年估计数:

股票: 截至 2015 年 1 月 100%符合

固定收益: 截至 2015 年 1 月 100%符合

实物资产: 截至 2015 年 1 月 100%符合

另类投资: 符合中期定向配置

现金: 截至 2015 年 1 月 100%符合

2016-2017 年目标: 100%符合养恤基金的战略资产配置幅度。

1.3 5 年期内养恤基金的总收益与政策基准的比较

业绩计量

2012-2013 年: 截至 2013 年 12 月 31 日, 相对于政策基准水平, 基金的 5 年期名义收益率为 10.6%。

2014-2015 年估计: 截至 2014 年 12 月 31 日, 相对于政策基准水平, 基金的 5 年期名义收益率为 10.3%。

2016-2017 年目标: 达到或超过 3.5%的基金实际收益率目标。

2. 通过合理分散投资减少货币风险和国家风险

2.1 投资的货币种类数量

业绩计量

2012-2013 年: 养恤基金直接投资于 24 种货币, 同时间接通过外部资金进行投资。

2014-2015 年估计: 截至 2014 年 12 月 31 日, 养恤基金直接投资于 24 种货币。

2016-2017 年目标: 酌情按货币种类, 进一步完善基金的资产配置。

2.2 投资的国家数目

业绩计量

2012-2013 年：直接投资于 39 个国家，并通过外部资金的间接投资进一步实现分散投资。

2014-2015 年估计：截至 2014 年 12 月 31 日，基金将直接投资于 39 个国家，并通过外部资金的间接投资进一步实现分散投资。

2016-2017 年目标：酌情按国别进一步完善基金的资产配置。

3. 将投资分散到另类资产类别，包括私募股权、基础设施、大宗商品、木材、农业和对冲基金

3.1 另类资产类别投资配置额占养恤基金总额的百分比。

业绩计量

2012-2013 年：继续成功执行适合养恤基金目标的另类资产类别投资。到 2013 年年底，养恤基金已对 21 个私募股权基金投资 18 亿美元。截至 2013 年 12 月 31 日，养恤基金按市值计算的私募股权配置占 2013 年 12 月 31 日基金市值总额的 1.1%。该基金还将 5 亿美元投资于一个风险平价基金，2 亿美元投资于三个大宗商品基金。到 2013 年年底，该基金已向四个基础设施基金投资 2.25 亿美元，并向一个木材基金投资 7 500 万美元。

2014-2015 年估计数：负责另类投资产品的一位投资干事于 2014 年 1 月加入该基金。另类资产投资团队将采用各年一致的投资速度，继续扩大该基金的另类投资，尤其是私募股权组合的投资。养恤基金预期，在 2014-2015 两年期每年将投资 8 亿美元于私募股权。到 2015 年底，养恤基金预计将聘用 30 至 40 名私募股权和对冲基金经理。此外，已核准增设一名投资干事，将其添加到另类投资团队。关于聘用一名对冲基金非全权投资顾问的征求意见稿将于 2015 年下半年公布。2014 年期间，养恤基金没有对基础设施、木材和农业基金进行投资。2015 年，预计该基金将投资 1.5 亿美元于基础设施基金，投资 7 500 万美元于木材基金。

2016-2017 年的目标：按每年投资 8 亿美元于私募股权的速度计算，到 2017 年年底，私募股权公允价值占养恤基金投资组合总额的百分比预计将达到 4.0% 左右。养恤基金预计将把总投资组合中的一小部分投资于一种绝对收益策略，其中包括对冲基金和大宗商品投资产品。随着时间的推移，私募股权的投资表现将继续使用美元加权收益率，即，内部收益率来衡量，而绝对收益投资组合将使用时间

加权收益率来计算衡量。关于对养恤基金的私募股权组合进行基准考核事宜已得到讨论，并已与养恤基金的私募股权投资顾问达成一致意见。将对养恤基金的绝对收益投资组合进行讨论，并与对冲基金顾问一起做出相关决定。

2016-2017 两年期，该基金预期将对基础设施基金新增 3 亿美元投资，并对木材和农业基金分别投资 1.5 亿美元。

4. 以最佳方式执行证券交易和高效率地执行投资战略

4.1 平均交易费用与行业基准的比较

业绩计量

2012-2013 年：2013 年 5 月，投资管理司的交易执行干事员额得到填补。2013 年，交易执行干事在投资管理司推出算法交易，其中包括多项降低成本的交易策略。2013 年 6 月至 12 月，养恤基金采用算法交易和程序交易的显性成本为 5 万美元。如果没有采用算法和程序交易，显性成本是 250 000 美元；仅显性成本一项就为养恤基金节省 200 000 美元。而隐性成本则由于进入了规模更大的流动资金池而得到了降低。2012 日历年的股票经纪佣金共计 1 670 万美元、总交易量为 115 亿美元；2013 日历年，股票经纪佣金共计 1 940 万美元，总交易数额为 161 亿美元。

2014-2015 年估计：2014 日历年程序交易的规模是 3.288 亿美元。2014 日历年的佣金共计 1 640 万美元，交易总额为 151 亿美元。在 2015 年年底之前，程序交易预计将被用于非美国股票投资，前提是必须重新平衡投资干事所提供的机会。

2016-2017 年目标：将针对全球股票(即北美、欧洲、亚太地区和新兴市场的股票)全面展开通过程序交易进行的交易执行工作，前提是有合适的市场条件，如资产配置战略得到执行，区域组合存在重新平衡的机会。对于规模为 300 亿美元的股票(截至 2014 年 12 月 31 日的内部投资组合)，如果假设交易率为 20%，那么，平均交易成本改善 1 个基点(0.01%)就相当于每年节省 120 万美元。

5. 工作人员更有能力处理与投资和投资组合管理相关的问题

5.1 至少出席一次相关会议或研讨会的工作人员比例

业绩计量

2012-2013 年：100%

2014-2015 年估计：截至 2014 年年底，100%

2016-2017 年目标：100%

外部因素

147. 预期能一直实现目标和预期成绩，前提是(a) 所有利益攸关方都将支持和全力配合投资管理司的工作；(b) 在执行大会和养恤金联委会确立的任务时没有重大资金缺口；(c) 全球股票、全球固定收入、房地产和外汇等金融市场的发展方向与长期假设一致。

产出

148. 2016-2017 两年期将交付下列产出：

(a) 养恤基金总收益率优于目标，即，按美国消费者物价指数调整后的长期实际年化收益率达到 3.5%；

(b) 取得高于政策基准水平的正值基金总收益率，即股票、固定收益产品、房地产和现金的收益率分别比政策基准水平高 60%、31%、6%和 3%；

(c) 在货币和国别方面保持较好的分散投资组合，以期降低货币风险和国家风险；

(d) 在市场条件有利于养恤基金的情况下，成功投资于适合养恤基金目标的另类资产类别，以赚取比投资于上市股票更高的收益率；

(e) 通过参加与投资和投资组合管理直接相关的会议和研讨会，提高工作人员的专业素质和知识深度，以促进提高养恤基金的业绩。

表 27

所需资源

职类	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	11 700.6	14 343.2	43	46
非员额	20 611.8	9 993.4		
共计	32 312.4	24 336.6	43	46

149. 所需资源为 24 336 600 美元，将用作 46 个员额(2 个 D-1、7 个 P-5、13 个 P-4、13 个 P-3、6 个一般事务(特等)和 5 个一般事务(其他职等))的经费，以及非员额资源 9 993 400 美元。所需员额资源增加 2 642 600 美元，是因为拟议新设 P-3 员额，从业务和信息系统科调入 2 个 P-3 员额，以及 2014-2015 两年期核准增加 12 个新员额(1 个 D-1，4 个 P-4，5 个 P-3 和 2 个一般事务(特等))产生的延迟影响(1 756 100 美元)。非员额所需经费净减少 10 618 400 美元，原因主要是计划减少

非全权投资咨询服务(10 249 000 美元)和咨询人(439 300 美元)所导致订约服务的减少,而这笔减少额由其他工作人员费用增加(69 900 美元)部分抵销。

风险和合规科

所需资源(重计费用前): 3 038 900 美元

150. 在风险和合规事务副主任的领导下,风险与合规科负责查明、衡量和管理养恤基金面临的所有方面的风险。此外,在合规方面,该科负责对养恤基金投资实施适当的监测和控制程序。其职能包括两个次级职能:风险管理和合规。

表 28

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标: 长期实现养恤金联委会通过的所要求的实际精算回报率而无过度风险,同时遵行安全性、赢利性、流动性和可兑换性这四项投资标准

预期成绩	绩效指标
1. 在公共和私营市场中有效监督涉及基金投资决定的所有重大风险和有效监测所有外部基金管理人员	1.1 提交每季度相对和绝对风险报告,投资委员会无负面反馈 业绩计量 2012-2013 年: 制定并向秘书长代表提交所有季度合规报告;完成两个业务连续性和灾后恢复测试;更新风险手册;制定和修订风险预算;向所有四个投资委员会会议提交风险承受能力统计;每年四次及时完成风险和业绩面板;完成总账管理人的 2 个尽责实地访问;按预期实现所有业绩计量 2014-2015 年估计: 提出 4 份季度合规情况报告;为投资委员会编制业绩和面板报告;监测遵守风险承受能力情况;促进资产/负债管理研究;制定促进低碳投资的创新解决方案;实施新的策略树,开始执行资产/负债管理建议的工作计划 2016-2017 年目标: 提出 4 份季度合规情况报告;为投资委员会编制业绩和面板报告;监测遵守风险承受能力情况;执行资产/负债管理建议,其中包括基准和资产类别
	1.2 每年订正预算风险 业绩计量 2012-2013 年: 每年 4 次为投资委员会修订风险预算,并按时间序列监测风险承受能力 2014-2015 年估计: 两年期内修订一次风险预算,因其更加稳定

	每年 4 次继续监测并向投资委员会报告风险承受能力
	2016-2017 年目标：两年期内修订一次风险预算，因其更加稳定
	每年 4 次继续监测并向投资委员会报告风险承受能力
	1.3 向所有工作人员提供关于有效风险管理的年度培训
	业绩计量
	2012-2013 年：完成了培训
	2014-2015 年估计：100%完成计划培训
	2016-2017 年目标：100%完成计划培训
	1.4 改善关于私营市场投资的应尽职责(包括实地访问)
	业绩计量
	2012-2013 年：通过电话实施应尽职责，原因是缺乏资源和加大了对私人投资的投资步伐
	2014-2015 年估计：将较主要的管理人员的应尽职责置于优先地位；一旦该科满员，将访查更多管理人员
	2016-2017 年目标：100%完成计划的应尽职责，包括实地访问
	1.5 更好地监测所有外部管理人员,包括增加实地访问数目
	业绩计量
	2012-2013 年：通过总账管理人和利用分析回报时间序列开展监测；风险小组没有进行实地访问，原因是资源短缺，而且，该组规模很小
	2014-2015 年估计：估计不会实现实地访问业绩目标，但通过管理人员和总账管理人的业绩报告定期监测执行情况
	2016-2017 年目标：100%完成计划的应尽职责，包括实地访问
2. 有效执行风险手册中所述所有风险控制，包括欺诈情形；遵守投资管理司的合规政策和程序	2.1 列明违反风险控制的合规例外情况季度报告
	业绩计量
	2012-2013 年：提出所有 8 份报告并与秘书长代表进行讨论，并采取适当的补救行动
	2014-2015 年估计：提出 8 份季度合规例外情况报告

2016-2017 年目标：提出 8 份季度合规例外情况报告

2.2 每年测试欺诈假设和控制措施

业绩计量

2012-2013 年：生成欺诈假设情况但未予测试

2014-2015 年估计：一俟完成防欺诈干事的征聘进程，则于 2015 年更全面地测试欺诈假设情况

2016-2017 年目标：欺诈控制假设得到审查，并实施测试方案

2.3 在记录个人交易、报告招待活动和退回礼品方面充分遵守规定

业绩计量

2012-2013 年：所有个人交易都须获得批准；这一程序得到充分确立，运作良好。

2014-2015 年估计：个人交易 100%遵守事先核准政策

2016-2017 年目标：个人交易 100%遵守事先核准政策

2.4 对所有审计建议作出回应，并在商定截止日期前执行和关闭大多数建议

业绩计量

2012-2013 年：对所有审计建议及时作出答复；风险小组协调与所有审计机构的所有互动

2014-2015 年估计：继续协调所有审计活动；100%遵守答复时限

2014-2015 年目标：继续协调所有审计活动；100%遵守答复时限

3. 在投资进程中全面执行环境、社会和治理因素和负责任投资原则

3.1 每两年至少举行一次关于负责任投资/社会责任投资原则的会议

业绩计量

2012-2013 年：合规干事出席在南非举行的会议

2014-2015 年估计：两年期间至少出席一次关于负责任投资/社会责任投资原则的会议

2016-2017 年目标：两年期间至少出席一次关于负责任投资/社会责任投资原则的会议

3.2 在最后期限内完成和提交关于负责任投资原则的年度调查

	业绩计量
	2012-2013 年：完成和提交调查
	2014-2015 年估计：按时完成和提交调查
	2016-2017 年目标：在最后期限前完成并提交调查
4. 在独立的总账管理人、Private-I 系统、RiskMetrics 集团和摩根斯坦利资本国际的有效协作下，全面报告基金的所有业绩和风险统计数字	4.1 投资委员会审查季度报告，未收到负面意见
	业绩计量
	2012-2013 年：风险小组在风险和业绩面板中创建的所有季度综合报告由投资委员会进行审查，并开展讨论，反映在会议记录中
	2014-2015 年估计：每个投资委员会会议都完成和审查综合风险和业绩面板，并得到积极反馈
	2016-2017 年目标：向每个投资委员会会议提交风险和业绩面板
	4.2 在网站上公布每周、每月和每季度报告
	业绩计量
	2012-2013 年：准时生成各种报告并在网站上公布
	2014-2015 年估计：在重新设计投资管理司的网站期间，定期编写报告并通过其他手段予以分发
	2016-2017 年目标：在网站上定期公布报告
	4.3 在投资管理司网站定期更新业绩和风险管理情况；编制每月网站使用统计数据
	业绩计量
	2012-2013 年：在网站上更新所有风险和业绩情况
	2014-2015 年估计：在重新设计投资管理司的网站期间，编写和通过其他手段分发所有报告
	2016-2017 年目标：在网站上公布报告

外部因素

151. 风险和合规科预期能够实现目标和预期成绩，前提是外部各方都将支持和全力配合该科的工作。其他外部因素包括：

- (a) 股票市场波动比较大；
- (b) 货币市场波动比较大，起伏大，需要强大的量化分析能力，使用与指数挂钩的工具，抵消风险；
- (c) 主权国家的信用风险增大；

(d) 在不同地域的通胀和/或通缩环境下同时开展运作；

(e) 国际贸易壁垒增多；

(f) 宏观经济走势变化时的基准变化；

(g) 因基准货币(美元)贬值而产生突发性资金不足的风险，这种情况致使资金达到历史高点，但由于对双轨制功能的使用增多以及用其他货币计价的负债增多，同时存在资金不足的潜在风险；

(h) 商品价格大涨；

(i) 失业率高，成为发展中经济体持续存在的“新常态”；

(j) 主权国家贷款违约。

产出

152. 2016-2017 两年期，将交付下列产出：

(a) 维护风险管理手册、合规政策和关于道德操守及个人证券、礼物和招待的手册和政策；

(b) 完成对养恤基金投资业务的季度合规审查，以确保有效控制养恤基金的合规风险；

(c) 管理回执核证、交易订单预先核准、个人证券报告、招待费记录和强制休假；

(d) 组织有关投资合规和道德守则的培训方案(共 2 项全司参与的实地方案)；

(e) 为全面遵守联合国年度财务披露方案开展协调；

(f) 编制向养恤金联委会审计工作委员会提交的定期报告(共 8 次列报)；

(g) 为审计委员会和内部监督事务厅计划开展的内部和外部审计充当协调中心，并充当处理道德操守办公室质询的协调中心。

表 29
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	2 176.5	2 392.0	8	8
非员额	502.4	646.9	—	—
共计	2 678.9	3 038.9	8	8

153. 款额 3 038 900 美元将用作 8 个员额(1 个 D-1、3 个 P-4、1 个 P-3、2 个一般事务(特等)和 1 个一般事务(其他职等))的经费, 以及非员额所需资源 646 900 美元。员额资源增加了 215 500 美元, 系 2014-2015 两年期核准的 1 个新 P-3 员额的延迟影响。非员额资源增加了 144 500 美元, 原因是增加了咨询人(45 000 美元)和其他工作人员费用(208 400 美元), 由差旅(84 400 美元)和订约承办事务(24 500 美元)费用减少而部分抵销。

业务活动和信息系统科

所需资源(重计费用前): 40 404 800 美元

154. 业务活动和信息系统科由业务主管领导。大会批准设立这一员额, 作为基金 2014-2015 两年期预算的一部分, 以便长期更好地支持养恤基金的投资方案。在业务主管的领导下, 该科负责养恤基金一切投资交易和相关活动的交易后投资业务、核算和对账及财务报告工作。该科还负责及时准确地匹配和结算一切投资交易和外汇交易, 并运用行业标准解决办法进行直通式处理和例外处理。此外, 养恤基金采用《公共部门会计准则》编制财务报表, 并实施适当的内部控制和保留审计跟踪记录, 确保按照《公共部门会计准则》妥善记录交易、外汇交易及收入核收、债务期限、税收和企业行动等所有投资活动。此外, 业务活动小组还负责编写每日现金预测, 以便投资科能够管理该司投资时使用的所有币种现金。业务活动和信息系统科与投资干事(前沿办公室)和经纪人密切合作, 匹配交易细节, 在结算之前解决各项问题。它还就贸易和外汇结算、调查失败交易的利息索偿情况、收入核收、债务期限及税收和企业行动与保管人密切合作; 该科还与独立总账管理人密切合作, 每天核对现金和所持资产, 评估养恤基金投资的公平市值, 且每月提供符合公共部门会计准则的总分类账入账资料。然后, 业务活动工作人员编制养恤基金投资的年度财务信息和相关披露, 供养恤基金首席财务干事为基金的年度财务报表进行合并和审查。该科的业务活动和信息技术工作人员密切配合, 实施更有效率的程序, 确保实施内部控制, 强化投资管理司的各种计算机化的投资活动, 同时尽量减少人工干预。

155. 该科还负责该司的信息和通信技术战略目的是执行最佳投资类别的申请, 让资产组合和风险管理人员可迅速获得必要的可行财务数据, 以便实施有效的投资模式和作出有效决定来实现投资目标, 同时坚持赢利、流动、可兑换性和安全的投资标准。

156. 业务应用程序的现代化将促进有效管理投资资产的增长和进一步分散投资。现代应用程序将减少投资的业务风险, 办法是: (a) 促进安全和高效管理大量交易, 允许大幅度增加交易量; (b) 对所有贸易和交易数据提供清晰的审计跟踪; (c) 支持例外处理; (d) 根据公共部门会计准则和全球投资业绩标准等行业标准支持投资报告。

157. 2016-2017 两年期的业务服务包括但不限于以下内容：(a) 加强会计工作人员的整体技能和专业知识，以便跟上新的、影响养恤基金投资的公共部门会计准则，并避免任何潜在的财务报告错误；(b) 继续努力对基金投资获得源头减税，特别是在目前未有相关程序和税收规定的国家；(c) 着手实现单一的全球保管人/总账管理人，包括与另一方订立影子合同，取代目前的两个全球保管人和一个独立的总账管理人的模式安排；(d) 着手实现投资业务、会计和对账系统。

158. 2016-2017 两年期的信息系统服务包括但不限于：(a) 完成执行布隆伯格资产和投资管理公司交易订单管理系统；(b) 重新调整投资管理司的基础设施，进一步利用国际电子计算中心的服务；(c) 参与投资管理司的征求建议书，如后台业务和投资组合会计征求建议书。

表 30

两年期目标、预期成绩和绩效指标

本组织目标：充分支持基金的所有交易和相关投资活动，并提供有效和适当的技术，充分促使和支持投资管理司关键业务职能并实现业务效率

预期成绩	绩效指标
1. 提高处理贸易和其他相关投资活动的能 力、效率和成效	1.1 减少需要人工干预的投资交易数目 业绩计量 2012-2013 年：在 5 608 个投资交易中，5 221 个(93%) 需要人工干预 2014-2015 年估计：2014 年实际：在 3 268 个投资 交易中，2 838 个(85%)需要人工干预； 2015 年估计：在估计的 3 568 个投资交易中，2 673 个(67%)需要人工干预 2016-2017 年目标：在估计的 7 612 个投资交易中， 5 306 个(58%)需要人工干预 1.2 因交易失败，索偿要求数目减少 业绩计量 2012-2013 年：2 2014-2015 年估计：2014 年实际：0；2015 年估计：1 2016-2017 年目标：1
2. 及时准确地处理投资交易	2.1 减少 2 天以上的现金和所持资产/头寸的例外 数目 业绩计量 2012-2013 年：1 576 个例外中，2 天以上的有 7 个 (0.4%)予以升级和进一步调查

2014-2015 年估计：2014 年实际：在 1 889 个例外中，2 天以上的有 7 个(0.4%)予以升级和进一步调查；

2015 年估计：估计的 1 900 个例外中，2 天以上的有 6 个(0.4%)予以升级和进一步调查

2016-2017 年目标：估计的 4 100 个例外中，2 天以上的有 10 个(0.2%)予以升级和进一步调查

2.2 提交的延迟现金活动和预测报告数目减少

业绩计量

2012-2013 年：502 个报告中，61 个(12%)推迟

2014-2015 年估计：2014 年实际：251 个报告中，10 个(4%)推迟；

2015 年估计：251 个报告中，10 个(4%)推迟

2016-2017 年目标：502 个报告中，15 个(3%)推迟

2.3 截止时间之后处理的外汇交易和私募股权出资请求和不动产基金数目减少

业绩计量

2012-2013 年：2

2014-2015 年估计：2014 年实际：0；2015 年估计：1

2016-2017 年目标：1

2.4 月底后 30 天内核对托管银行账目

业绩计量

2012-2013 年：2012 年进行了年度对账；2013 年，12 次月度银行对账中有 6 次是按时完成的

2014-2015 年估计：2014 年，12 次月度银行对账中有 4 次是按时完成的；2015 年，所有月度对账预期按时完成

2016-2017 年目标：所有月度银行对账预计按时完成

3. 财务数据完整性和报告得到改善

3.1 审计委员会对基金的财务报表提出无保留的审计意见

业绩计量

2012-2013 年：无保留的审计意见

2014-2015 年估计：无保留的审计意见

2014-2015 年目标：无保留的审计意见

3.2 对养恤基金投资业务无重大负面审计结果

业绩计量

2012-2013 年：给投资管理司业务活动提出的 10 项审计意见未造成重大负面审计结果

	2014-2015 年估计：无重大负面审计结果
	2016-2017 年目标：无重大负面审计结果
4. 投资管理司的数据管理、安全和治理有所改善	4.1 投资管理司的数据更有保障；关于投资管理司的数据安全，无重大负面审计结果
	业绩计量
	2012-2013 年：无重大负面审计结果
	2014-2015 年估计：无重大负面审计结果
	2016-2017 年目标：无重大负面审计结果
	4.2 准确报告；没有因数据准备就绪和质量问题造成报告重大延误或不准确情况
	业绩计量
	2012-2013 年：无拖延
	2014-2015 年估计：无拖延
	2016-2017 年目标：无拖延
	4.3 关于数据质量和合规情况，无重大负面审计结果
	业绩计量
	2012-2013 年：无重大负面审计结果
	2014-2015 年估计：无重大负面/负面审计结果
	2016-2017 年目标：无重大负面/负面审计结果
5. 有效和富有活力的企业系统	5.1 投资管理司与最终用户订立的服务级协定所述投资管理司业务要求和所有系统支助指标都得到实现
	业绩计量
	2012-2013 年：不适用
	2014-2015 年估计：75%
	2016-2017 年目标：80%
	5.2 养恤基金服务台季度报告无重大未决问题
	业绩计量
	2012-2013 年：不适用
	2014-2015 年估计：无重大问题
	2016-2017 年目标：无重大问题
	5.3 在半年期业务连续性测试期间未提出重大问题
	业绩计量
	2012-2013 年：无重大问题
	2014-2015 年估计：无重大问题
	2016-2017 年目标：无重大问题

5.4 已完成的征求建议书数目

业绩计量

2012-2013 年: 3

2014-2015 年估计: 2

2016-2017 年目标: 2

6. 制定和实施投资管理司信息技术举措

6.1 实施的企业系统数目

业绩计量

2012-2013 年: 4

2014-2015 年估计: 4

2016-2017 年目标: 4

外部因素

159. 业务活动和信息系统科预期能够实现目标, 前提是:

(a) 及时采购、合同谈判和成功执行布隆伯格资产和投资人系统, 该系统将取代查尔斯河交易订单管理系统, 并对股票和固定收入证券提供涵盖整个贸易生命周期(从前到后)的管理下综合解决方案;

(b) 成功完成目标业务模式, 促进更有效、高效的自动化综合投资业务、对账和核算办法, 涵盖所有资产类别和相关交易;

(c) 从多重全球托管人和独立总账管理人成功过渡到单一全球托管人/总账管理人, 并在及时进行采购程序和合同谈判后, 与另一银行订立影子合同;

(d) 在预期时限内完成所需服务/产品的采购和法律流程;

(e) 各个利益攸关方履行自己的责任, 并充分配合促进实现投资管理司信息和技术战略各项目标, 推动该司业务;

(f) 国际电子计算中心提供的服务是及时的和高质量的。

产出

160. 2016-2017 两年期内, 将交付下列产出:

(a) 业务活动;

(一) 没有人工干预地及时直通式处理大部分股票和固定收入证券(从交易执行到贸易匹配和结算);

(二) 在最低限度人工干预情况下更自动化和(或)有效地处理外汇、实物资产、替代和其他投资;

- (三) 每天针对例外情况自动核对证券/仓位/所持资产和现金, 包括收入(股息、利息和现金分派)、期限以及企业行动;
- (四) 提出较准确的现金预测日报, 从而减少核对问题;
- (五) 将所有资产转至新全球保管人/总账管理人, 由其入账并重新登记, 并令人满意地提供保管和总账管理报告和服务;
- (六) 及时审查及核对包括所有资产类别的账户;
- (七) 及时编写和提供财务信息和披露, 以便并入基金的财务报表;
- (b) 信息服务:
 - (一) 落实和支持投资管理司关键系统;
 - (二) 启动和(或)完成征求建议书;
 - (三) 实现投资交易例外处理, 支持程式交易和篮子交易;
 - (四) 支持交易订单管理、操作、会计、对账和银行间短信(SWIFT)系统;
 - (五) 记录投资流程;
 - (六) 推动标准化和简化业务流程;
 - (七) 支持合规系统, 推动监测合规情况;
 - (八) 实施支持投资决策进程的系统;
 - (九) 启用自动数据馈送;
 - (十) 支持核实数据和对账;
 - (十一) 加强投资管理司的信息和通信技术基础设施;
 - (十二) 落实和支持安保政策和灾难恢复;
 - (十三) 推动业务连续性。

表 31
所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
员额	5 644.9	5 637.2	23	20
非员额	29 334.7	34 767.5	—	—
共计	34 979.6	40 404.8	23	20

161. 款额 40 404 800 美元将用作 20 个员额(1 个 D-1、2 个 P-5、5 个 P-4、3 个 P-3、1 个 P-2、4 个一般事务(特等)和 4 个一般事务(其他职等))的经费,以及非员额资源 34 767 500 美元。员额资源减少 7 700 美元是以下因素的净结果:提议将 1 个一般事务(其他职等)员额改叙为 P-2 员额;2014-2015 两年期核准的 5 个新员额的延迟影响(1 个 D-1、1 个 P-4、2 个 P-3 和 1 个一般事务(特等))(795 300 美元);调出 3 个 P-3 员额(2 个调至投资科,1 个调至秘书长代表办公室)。非员额资源增加 5 432 800 美元是以下方面资源增加的净结果:订约承办事务(5 530 300 美元)、其他工作人员费用(91 600 美元)以及用品、材料、家具和设备(149 500 美元),这又因业务费用(325 900 美元)、差旅(5 400 美元)和咨询人(7 300 美元)费用减少而略有抵销。

行政支助

所需资源(重计费用前): 6 974 500 美元

表 32

所需财政资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
非员额	6 492.5	6 974.5	—	—
共计	6 492.5	6 974.5	—	—

162. 所需资源 6 974 500 美元,增加了 482 000 美元,将用作整个投资管理司所需非员额资源。资源增加的主要原因是租金和房地费用增加(568 000 美元),因家具和设备费用减少 86 000 美元而略有抵消。

D. 审计费用

所需资源(重计费用前): 2 893 500 美元

163. 表 33 显示资源分配情况。

表 33

所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
外部审计	774.7	786.4	—	—
内部审计	1 769.2	2 107.1	—	—
共计	2 543.9	2 893.5	—	—

164. 所需资源 2 893 500 美元，将用作审计委员会要求进行的外部审计(786 400 美元)和内部监督事务厅要求进行的内部审计(2 107 100 美元)的估计费用。

1. 外部审计

所需资源(重计费用前)786 400 美元

165. 编列经费 786 400 美元，用于支付与审计委员会相关、由审计委员会秘书处分配给基金的费用。

2. 内部审计

所需资源(重计费用前)2 107 100 美元

166. 款额 2 107 100 美元，增加了 337 800 美元，用于续设 5 个一般临时人员职位(1 个 P-5、2 个 P-4、1 个 P-3 和 1 个为期 24 个月的一般事务(其他职等))。增设 1 个临时人员职位(P-4)，为期 24 个月；以及其他非员额资源，包括培训、工作人员差旅、订约承办事务、业务费用、通信、用品和材料。

E. 养恤金联委会费用

所需资源(重计费用前): 944 200 美元

表 34

所需资源

类别	资源(千美元)		员额	
	2014-2015 年	2016-2017 年 (重计费用前)	2014-2015 年	2016-2017 年
养恤金联委会费用	408.8	944.2	—	—
共计	408.8	944.2	—	—

167. 款额 944 200 美元，增加 535 400 美元，用于养恤金联委会费用的估计所需经费，构成是：主席出席行政和预算问题咨询委员会和第五委员会会议的旅费；养恤金联委会咨询委员会(精算师委员会、审计工作委员会和资产与负债监测委员会)的旅费和精算费用；第六十三届和第六十四届会议的行政费用，以及退职国际公务员协会联合会代表出席养恤金联委会会议的旅费。经费增加主要原因是用于养恤金联委会咨询委员会(精算师委员会、审计工作委员会和资产与负债监测委员会)旅费以及联合会代表差旅费的经费，后者前几个两年期是在首席执行官办公室项下列入预算的。由于这些是养恤金联委会的咨询委员会，在养恤金联委会项下编列经费较为合适。

四. 紧急基金

168. 大会在第 68/247 A 号决议第七节授权联合国工作人员养恤金联合委员会补充 2014-2015 两年期紧急基金自愿捐款，数额不超过 200 000 美元。

169. 如养恤金联委会 2015 年届会所商定，养恤金联委会建议大会授权基金补充 2016-2017 两年期紧急基金捐款，数额不超过 225 000 美元。

五. 有待大会采取的行动

170. 养恤金联委会建议大会核准：

(a) 将 2014-2015 两年期批款减少 1 115 700 美元。因此，2014-2015 两年期订正批款为 176 550 800 美元，分为行政费用(93 768 500 美元)、投资费用(79 898 500 美元)、审计费用(2 475 000 美元)和养恤金联委会费用(408 800 美元)。其中 154 954 100 美元摊派给基金，21 596 700 美元将根据费用分摊安排，由联合国直接分担；

(b) 2014-2015 两年期预算外资源订正估计数为 148 100 美元；

(c) 养恤基金 2016-2017 两年期估计数为 180 714 200 美元，包括行政费用(91 666 500 美元)、投资费用(85 180 200 美元)、审计费用(2 902 600 美元)和养恤金联委会费用(964 900 美元)。其中 158 464 400 美元将分摊给养恤基金，22 249 800 美元将根据费用分摊安排，分摊给联合国；

(d) 2016-2017 两年期预算外费用资源数额为 164 700 美元，由若干成员组织出资；

(e) 不超过 225 000 美元的一笔款项，用于补充紧急基金所得缴款。

六. 为执行行政和预算问题咨询委员会的各项要求和建议而采取的后续行动总表*

(A/69/528)

要求/建议	为执行要求和建议采取的行动
(a) 行预咨委会表示注意到就养恤金制度管理与医疗保险管理间主要差别提供的信息,以及养恤基金顾问精算师的结论。行预咨委会还注意到养恤金联委会根据顾问精算师的结论对离职后医疗保险提案提出的意见。然而,行预咨委会重申其观点,即离职后医疗保险福利的供资和管理是一个全系统关切的问题,最好是通过全系统办法来解决(A/68/550,第13段),养恤基金可在其中发挥关键作用。为此,行预咨委会同意顾问精算师的结论,即如果建立适当的结构,养恤基金可以对离职后医疗保险资产的投资提供具有成本效益的解决办法(A/69/9,第31段)。行预咨委会认为,关于离职后医疗保险全系统办法的提案值得进一步研究并在联合国系统各组织间协商。在这方面,行预咨委会欢迎管理问题高级别委员会采取行动设立一个离职后医疗保险问题工作组,并期待在秘书长根据第68/244号决议将向大会第七十届会议提交的报告中收到关于工作组结论的资料(第10段)。 (b) 行预咨委会期望核定员额迅速得到填补,并期待在今后提交大会的报告中收到有关资料,说明投资管理司由于增加内部能力而减少用于非全权顾问费的费用情况(第15段)。	养恤基金参加了管理问题高级别委员会财务和预算网设立的工作组,以考虑采取全系统办法供资和管理离职后医疗保险福利。工作组请普华永道会计师事务所开展一项全系统研究。预计调查结果将列入秘书长按照第68/244号决议将提交大会第七十届会议的报告。 2015年7月,管理问题高级别委员会工作组主席通知养恤金联委会,工作组得出结论,在任何设想情况下,养恤基金都无法有效利用现有业务能力和经验管理任何离职后医疗保险业务进程。养恤金联委会的资产与负债监测委员会已请首席执行官干事持续向养恤金联委会通报这一事项。 在20个新员额中,9个已经填补,8个正在招聘,1个正在调动,2个正在审查。固定收入顾问法国国家巴黎银行/帕里巴斯银行集团于2015年1月31日终止,投资管理司费用每年节约170万美元。此外,该司决定取消欧洲和亚洲-太平洋公平和开展合同谈判的服务,使这些服务与全球新兴市场分隔开来,缩小法国国家巴黎银行/帕里巴斯银行和Nikko资产管理公司提供服务的范围。该司将在今后的投资报告中纳入关于非全权投资顾问状况的信息。

* 为执行审计委员会关于2013年12月31日终了年度的要求和建议所采取的行动,载于审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金2014年12月31日终了年度的报告附件一(见本报告附件六)。

要求/建议

为执行要求和建议采取的行动

(c) 行预咨委会欢迎任命专职负责养恤基金资产投资的秘书长代表, 并相信该员额的专职任职者的领导将使养恤基金的投资业务受益。行预咨委会回顾大会第 68/247 B 号决议请秘书长提供资料, 说明他的代表的业绩, 并期待在今后关于养恤基金投资的报告中收到这方面的资料(第 18 段)。

(d) 鉴于养恤基金的专门性质, 行预咨委会承认需要审查养恤基金的人力资源框架, 以确保其符合秘书处最近的人力资源政策变化, 解决在遵行秘书处的人力资源政策和程序中面临的具体制约。在这方面, 行预咨委会回顾其先前的评论(A/66/266, 第 55 段和 A/68/7/Add.3, 第 12 段), 并呼吁从速完成正在进行的关于修订人力资源管理厅和养恤基金间谅解备忘录的讨论。行预咨委会虽然了解该审查是一项内部管理工作, 但认为养恤基金提议的一些具体要求中包括联合国人力资源政策和程序的例外情况, 对此应该通过养恤金联委会向大会通报(第 26 段)。

(e) 行预咨委会表示注意到养恤金联委会对离职偿金以及成员组织为缴款服务年数不到 5 年的离职参与人所缴款项问题的看法。行预咨委会认为, 应进一步审查这个问题, 并期待养恤基金继续按照大会第 68/247 A 号决议的要求, 跟踪和报告这些缴款(第 30 段)。

(f) 行预咨委会强调, 业内同行机构在养恤基金治理方面的最佳做法值得学习和应用。在这方面, 行预咨委会鼓励养恤金联委会继续考虑研究其他养恤基金治理结构的提议(第 31 段)。

(g) 行预咨委会表示注意到这一举措, 并期待在今后提交大会的报告中收到有关新的养恤基金财务条例和细则的资料(第 32 段)。

(h) 行预咨委会同意审计委员会的建议, 并强调必须定期对所有工作人员进行考绩, 无一例外, 以通过制定目标和考绩来改进总体业绩(第 33 段)。

新秘书长代表 2014 年 10 月填补了这个员额。

人力资源管理厅编写、法律事务厅批准了一项谅解备忘录草稿。2015 年 6 月, 各方(主管管理事务副秘书长、主管人力资源管理助理秘书长、首席执行官干事和秘书长代表)达成一致意见。2015 年 7 月 1 日, 主管管理事务副秘书长办公室告诉首席执行官干事和秘书长的代表, 副秘书长已决定推迟更新谅解备忘录。在此期间, 现有谅解备忘录仍然有效, 如果养恤基金要求必须使用, 人力资源管理厅将予以执行。

养恤基金 2013 年 12 月 31 日终了年度的财务报表列入了关于支付给缴款服务年数少于五年的参与人的离职偿金信息。养恤基金每年将继续在其财务报表跟踪和报告这些缴款。可以回顾, 该基金是福利确定型养恤金办法, 这是一项集体安排, 汇集缴款、资产和风险, 以满足其福利债务。

养恤金联委会的资产与负债监测委员会同意审查基金现有结构范围内投资监测和监督方面的最佳做法。委员会将把这一项目列入其预定举行的会议议程。

大会第 69/113 号决议, 核准了对养恤基金条例第 4 条的修正, 以确定明确的权限和援引基金的财务细则。财务细则草案将于 2016 年 7 月提交养恤金联委会, 因为法律事务厅和基金正在努力精简草案, 以更准确地满足基金的具体要求。

首席执行官干事已要求所有管理人员, 确保毫无例外及时完成对所有工作人员的业绩评价。2012-2013 两年期, 考绩完成率有改进, 从 54%(审计委员会 2014 年报告所述)提高到 2015 年 2 月的 80%。

要求/建议	为执行要求和建议采取的行动
(i) 特别是关于投资管理, 审计委员会强调指出, 养恤基金的不动产和另类投资价值 12 亿美元, 并注意到, 缺乏维护和保管有关文件的正式政策和程序。为了解决这个问题, 审计委员会建议投资管理司为此制定一项政策。行预咨委会期待在今后提交大会的报告中收到有关资料, 说明针对这一建议采取的措施(第 35 段)。	高级管理层还向所有管理人员强调, 有必要及时完成电子考绩评价。高级管理层监测完成这种评价的定期报告。 作为其 2014 年 12 月 31 日终了年度的最终审计, 审计委员会审查了养恤基金工作人员电子业绩评价完成率上的改善, 以及基金管理部门采用的监测机制, 并决定关闭相关的审计建议。 为完美无缺地维护收到的涉及私募股权和不动产基金文件和资料, 投资管理司业务活动制定了一个内部信息总库, 旨在根据收到的文件/申请/信息的性质, 澄清来自各基金的不同类型的文件/申请/资料, 以及相关业务活动人员(如现金台、中台、会计)的作用和职责。 该司投资科已开始一个项目, 将所有涉及私募股权和不动产基金的相关文件妥善存档。该项目由该科牵头, 因为该科最先收到基金的法律文件。 若干业务工作人员可以访问电子文件夹(过去限于业务活动部门), 其中保存了资金信息, 使业务活动能在必要时将各资金所取得进展和访问权限的文件归档。

附件一

联合国工作人员养恤金联合委员会关于 2014-2015 两年期订正预算估计数和 2016-2017 两年期预算估计数的讨论

2014-2015 两年期订正预算估计数

1. 养恤金联委会核准将 2014-2015 两年期预算估计数减至 1 115 700 美元，初步批款为 177 666 500 美元。因此，2014-2015 两年期最后订正批款为 176 550 800 美元，其中 21 596 700 美元由联合国按照费用分摊安排支付。

2016-2017 两年期预算估计数

2. 养恤基金 2016-2017 两年期最初拟议预算估计数编列支出 188 477 500 美元(重计费用前)，而 2014-2015 两年期支出总额为 177 666 500 美元。预算报告列报了行政费用(94 247 400 美元)、投资费用(90 392 500 美元)、审计费用(2 893 500 美元)和养恤金联委会费用(944 200 美元)。此外，估计数还为处理离职后医疗保险缴款的预算外员额编列经费 155 800 美元，并为紧急基金编列经费不超过 225 000 美元。

行政费用

3. 行政费用项下拟议预算重计费用前共计 94 247 400 美元，与 2014-2015 两年期的原定批款相比增加 3.6%。

4. 如下文所示，请批资源中包括 24 个拟增设员额，5 个拟改叙员额。

部门	行动	员额	数目	类别
行政部门				
首席执行官干事办公室	新设员额	高级方案干事(战略规划和协调)	1	P-5
	新设员额	个人助理	1	一般事务(其他职等)
工作方案				
业务(纽约)	新设员额	养恤金干事	2	P-3
	新设员额	福利助理	6	一般事务(其他职等)
业务(纽约)	新设员额	主管，客户沟通和联络	1	P-5
	新设员额	养恤金干事	1	P-4
	新设员额	财务干事	1	P-3
	新设员额	信息技术支助助理	1	一般事务(其他职等)
	改叙	高等会议事务助理	1	一般事务(其他职等)改为一般事务人员(特等)

部门	行动	员 额	数 目	类 别
财务	新设员额	副首席财务干事, 支付股	1	P-5
	新设员额	高级会计助理, 支付股	1	一般事务(特等)
	新设员额	出纳员助理	1	一般事务(其他职等)
	改叙	账户股股长	1	P-4 改为 P-5
	改叙	出纳股股长	1	P-4 改为 P-5
	改叙	会计师	1	P-3 改为 P-4
风险管理和法律事务科	新设员额	法律干事(纽约)	1	P-3
	新设员额	法律助理(日内瓦)	1	一般事务(其他职等)
信息管理系统处	新设员额	股长, 养恤金接口股	1	P-4
	新设员额	数据管理员	1	P-4
	新设员额	信通技术安保干事	1	P-3
执行办公室	新设员额	设施管理助理	1	一般事务(其他职等)
	新设员额	差旅事务助理	1	一般事务(其他职等)
	改叙	高级设施管理助理	1	一般事务(其他职等)改为一般事务人员(特等)

投资费用

5. 投资费用项下拟议预算重计费用前共计 90 392 500 美元, 与 2014-2015 两年期原定批款相比增加了 8.0%。

6. 如下文所示, 请批资源中包括 5 个拟增设员额, 2 个拟改叙员额。

部门	行动	员 额	员 额 数 目	类 别
投资				
秘书长代表办公室	新设员额	特别顾问	1	P-5
	新设员额	高级法律干事	1	P-5
	改叙	高级行政助理	1	一般事务(其他职等)改为一般事务人员(特等)
投资科	新设员额	交易执行干事	1	P-3
风险和合规科	新设员额	高级风险干事	1	P-5
	新设员额	高级合规干事	1	P-5
业务和信息系统科	改叙	协理会计师	1	一般事务(其他职等)改为 P-2

审计费用

7. 养恤基金请拨外部审计费 786 400 美元, 内部审计费 2 107 100 美元, 重计费用前共计 2 893 500 美元, 与 2014-2015 两年期的原定批款相比增加 13.7%。

养恤金联委会费用

8. 请拨资源款额 944 200 美元(重计费用前), 用于支付养恤金联委会两届会议、养恤金联委会主席和各委员会的旅费、退职国际公务员协会联合会代表出席养恤金联委会年度会议的差旅费, 以及为资产与负债监测委员会提供精算服务的经费。这一数额与 2014-2015 两年期原定批款相比增加了 131.0%。

预算外资金

9. 为 1 个一般事务(其他职等)员额请批资源 155 800 美元(重计费用前), 该员额由参与离职后医疗保险计划的成员组织供资。

紧急基金

10. 请拨数额至多 225 000 美元的资金, 以补充紧急基金。

预算工作组

11. 预算工作组提出并经联委会核可的评论意见和建议列述如下。

12. 按照联合国合办工作人员养恤基金联委会第六十一届会议的决定(见 [A/69/9](#), 第 392 段), 预算工作组于 2015 年 7 月 15 日开始工作。

13. 工作组的最后组成如下:

D.Chumakov 先生(联合国), 代表理事机构

V. Yossifov 先生(世界知识产权组织), 代表理事机构

Thatchaichawalit 先生(联合国), 代表行政首长

M. Wilson 女士(国际电信联盟), 代表行政首长

P. Geddes 女士(世界气象组织), 代表参与人

N. Nagayoshi 女士(联合国), 代表参与人

K. Chestopalov 女士(退职国际公务员协会联合会), 代表养恤金领取人

W. Sach 先生(退职国际公务员协会联合会), 代表养恤金领取人

14. 工作组收到下列文件: 2014-2015 两年期订正预算估计数和 2016-2017 两年期预算估计数(JSPB/62/R.16 和 JSPB/62/R.16/Corr.1 和所附补充资料, 以及 JSPB/61/R.48)。工作组受益于与基金秘书处和投资管理司的宝贵互动。

2014-2015 两年期执行情况报告

15. 工作组审议了 2014-2015 两年期拟议订正最后批款。

16. 工作组指出,鉴于迄今的实际支出以及空缺员额数目,投资管理司员额本两年期剩余几个月的预测支出不切实际。因此,建议调整预测,以反映员额支出减少 100 万美元,导致 2014-2015 两年期投资员额的最终批款为 21 095 000 美元。工作组建议核准修正的执行情况报告。

2016-2017 两年期预算估计数

17. 工作组赞扬秘书处和投资管理司精心准备文件,感谢他们对提出以下预算建议给予高效的 合作支持,并感谢首席执行干事、秘书长代表及其工作人员提供讨论机会,并详细澄清拟议预算。

18. 工作组在审议过程中也考虑到审计工作委员会、外部和内部审计师、投资委员会和资产与负债监测委员会提出的有关评论意见。

征聘、人员配置和一般临时人员

19. 工作组注意到,截至 2015 年 7 月 15 日,专业及以上职类有 24 个空缺员额,其中 6 个是高级职等(P-5 及以上职类)。尤其是,首席财务干事、投资管理司司长、该司首席业务干事和首席信息干事员额已经空缺很长时间,而这些员额对于基金的业务活动至关重要。工作组建议,养恤金联委会对高级管理职位迟迟未能填补表示遗憾,这种情况可能对养恤基金秘书处和该司的业务能力造成不利影响。工作组特别关注该司司长员额迟迟未能填补,不能提供修订的投资政策声明,除其他外,在这种情况下,无法全面评估设立全职秘书长代表员额这个决定的附加值。在这方面,还建议 2018-2019 两年期拟议预算彻底审查投资管理结构。

20. 工作组还十分关切地注意到,基金过于依赖使用一般临时人员项下的资源满足长期要求。该预算项目下有些职位已存在五年以上。工作组回顾,一般临时人员的目的是在工作量高峰期间提供补充支助,以及替换休产假或长期病假的工作人员。工作组建议养恤金联委会要求养恤基金审查当前使用一般临时人员的情况,并在 2018-2019 两年期拟议预算范围内提出新措施,确保只用于上述目的,并且建议应有时限。

21. 鉴于 2014-2015 两年期预算将大量员额分配给养恤基金,员额大量空缺(上文第 19 段),2016-2017 两年期预算建议的新设员额,以及 2014-2015 两年期大量使用、2016-2017 两年期预算建议大量使用一般临时人员,工作组建议养恤金联委会请首席执行干事和秘书长代表/投资管理司向定于 2016 年举行的养恤金联委会第六十三届会议提交一份报告,说明如何使用这些员额和填补空缺职位,以及采取哪些措施减少使用一般临时人员,以确保一般临时人员资源用于其预期目的

(替换休产假或长期病假的工作人员，或用于工作量高峰期)。为清晰起见，该报告应有一张组织结构图。

信息技术项目管理

22. 工作组虽然注意到在公共部门会计准则项目下提供的临时职位已在 2015 年裁撤，但表示关切公共部门会计准则的部署出现延迟，而且持续出现意外变动，导致更多测试和数据清理。结果是，发生的额外费用不仅与项目本身有关，而且与延长现有遗留系统有关。此外，工作组注意到，养恤基金的一些空缺员额被暂时用于满足公共部门会计准则的所需人员配置。

23. 关于信息和通信技术的类似关切适用于投资管理司。此外，外部和内部审计的结果指出，该司缺乏全面的信息和通信技术战略，而且支持该司业务流程的系统分散零碎。该司管理层需要作为最优先事项处理这些风险。

24. 因此，工作组虽然建议在作出一些调整后核准 2016-2017 两年期预算中用于强化公共部门会计准则和其他信息技术项目的拟议资源，但建议联委会请首席执行官干事和秘书长代表在 2018-2019 两年期拟议预算中列入关于任何信息技术项目的经明确界定的执行计划，包括关于项目治理和管理结构的具体信息、项目交付成果和执行时间表以及明确的效益说明，同时使用适当的项目管理方法。

拟议资源

行政

25. 除了上述考虑，工作组还考虑到养恤基金提出的两个优先事项：加强养恤基金的客户服务和持续强化养恤基金的业务系统。

员额资源

26. 工作组在审查了每个员额并与秘书处代表进行了对话后，提议如下：

表 1

新员额和改叙

部门	员额	数目	职类
行政领导和管理			
首席执行官干事办公室	高级方案干事(战略规划和协调)	1	P-4 改叙为 P-5
	个人助理	1	一般事务(其他职等)
工作方案			
业务(纽约)	养恤金干事	2	P-3
	养恤金助理	3	一般事务(其他职等)， 2016 年 1 月 1 日起

部门	员 额	数 目	职 类
业务(日内瓦)	养恤金助理	3	一般事务(其他职等), 2017 年 1 月 1 日起
	客户服务和财务科科长	1	P-5
	养恤金干事	1	P-4
	财务干事	1	P-3
财务处	副首席财务干事	1	P-4 改叙为 P-5
	高级会计助理, 支付股	1	一般事务(特等)
	出纳助理	1	一般事务(其他职等)
风险管理和法律事务科	法律干事(纽约)	1	P-3
	法律助理(日内瓦)	1	一般事务(其他职等)
	高级法律干事	1	P-5 改叙为 P-4
信息管理系统处	数据管理员	1	P-3
	信通技术安全干事	1	P-3
执行办公室	设施管理助理	1	一般事务(其他职等)
	差旅助理	1	一般事务(其他职等)

27. 关于信息管理系统处的请设员额之一(养恤金数据交换界面股股长(P-4)), 工作组提议用一般临时人员经费在 P-4 职等供资 18 个月, 而不是设立该员额。

非员 额 资 源

表 2

一般临时人员职位

部门	职位	数 目	职 类	期 间
行政领导和管理				
首席执行官干事办公室	项目主管(Vitech V3 系统强化项目)	1	P-5	18 个月
	方案干事	1	P-3	12 个月
工作方案				
业务(纽约)	养恤金助理, 养恤金权利科	3	一般事务(其他职等)	18 个月
	养恤金助理, 客户服务、记录管理和分发科	2	一般事务(其他职等)	24 个月
	职能专家——养恤金和客户服务(Vitech V3 系统强化项目)	1	P-4	18 个月
日内瓦办事处	养恤金助理	2	一般事务(其他职等)	24 个月
	财务办事员	1	一般事务(其他职等)	24 个月
	客户服务办事员	1	一般事务(其他职等)	24 个月
	行政助理	1	一般事务(其他职等)	18 个月

部门	职位	数目	职类	期间
财务科	职能专家——缴款处理和会计(Vitech V3 系统强化项目)	1	P-4	18 个月
	会计助理	2	一般事务(其他职等)	18 个月
风险管理和法律事务科	风险管理干事	1	P-3	12 个月
方案支助				
信息管理系统处	养恤金数据交换界面股股长	1	P-4	18 个月
	系统分析员(Vitech V3 系统强化项目)	1	P-4	18 个月
	程序员	2	P-3	18 个月
	业务情报/知识管理干事	1	P-3	24 个月
执行办公室	行政助理	1	一般事务(其他职等)	10 个月

28. 工作组支持所有非员额资源，但须作出以下修改：

(a) 一般临时人员：调整反映在表 2。鉴于所需的征聘时间，本预算项目下提议的新职位按 18 个月计算费用；

(b) 财务科：Vitech V3 系统强化项目(订约承办事务)的拟议数额减少 500 000 美元，为 250 万美元；

(c) 信息管理系统处和执行办公室：工作组提议将家具和设备的拟议总额减少 20%(减少 465 400 美元)；

(d) 日内瓦办事处：工作组提议将招待费的拟议增加额从 4 000 美元减少到 2 000 美元。

29. 表 3 汇总关于行政资源的建议。拟议总额 90 361 400 美元与 2014-2015 两年期相比减少 638 900 美元，即 0.7%。

表 3
行政资源总额

(千美元，重计费用前)

员额	46 829.9
其他工作人员费用	7 637.5
咨询人	618.0
差旅	1 005.6
订约承办事务	15 213.8
招待费	6.1
一般业务费用	16 949.9

用品和材料	187.0
家具和设备	1 913.5
共计	90 361.4

投资管理司

30. 工作组虽然表示注意到秘书长代表注重效率的打算,但在其审查中遵循的原则是投资费用应基于清晰和最新的投资政策。鉴于这种政策尚未最终确定,与另类投资有关的任何资源得不到支持。

31. 工作组表示注意到将一些信息技术服务转移到国际电子计算中心的打算,并注意到有意在未来把这些服务投入竞争性招标。

员额资源

32. 工作组在审查了每个员额并与投资管理司代表进行了对话后,提议如下:

表 4

新员额和改叙

部门	员额	数目	职类
行政领导和管理			
秘书长代表办公室	高级法律干事	1	P-4 改叙为 P-5
	高级行政助理	1	一般事务(其他职等)改叙为一般事务(特等)
工作方案			
投资科	交易执行干事	1	P-3
业务和信息系统科	协理会计	1	一般事务(其他职等)改叙为 P-2

33. 关于风险和合规科的两个请设员额(2 个 P-5),工作组提议用一般临时人员经费在 P-4 职等供资 18 个月,而不是设立这些员额。

非员额资源

表 5

一般临时人员职位

部门	职位	数目	职类	期间
行政领导和管理				
秘书长代表办公室	法律干事(设在法律事务厅)	1	P-4	24 个月
	采购干事(设在采购司)	1	P-4	18 个月
	行政助理	1	一般事务(其他职等)	24 个月

部门	职位	数目	职类	期间
工作方案				
投资科	量化分析员	1	P-2	12 个月
风险和合规科	风险/合规干事	1	P-4	18 个月
	合规助理	1	一般事务(特等)	12 个月
业务和信息系统科	协理会计, 私募基金	1	P-2	12 个月
	协理财务干事, 后台办公室	1	P-2	24 个月
	财务助理, 后台办公室	1	一般事务(其他职等)	24 个月
	高级财务助理, 中台	1	一般事务(特等)	24 个月
	财务助理, 中台	1	一般事务(其他职等)	12 个月
	项目主管	1	P-4	18 个月
	通用(应付工作最忙期间)		P-3	12 个月

34. 工作组支持所有非员额资源, 但须作出以下修改:

(a) 一般临时人员: 调整反映在表 5。鉴于所需的征聘时间, 本预算项目下提议的新职位按 18 个月计算费用;

(b) 行政领导和管理: 工作组支持维持原有水平的代表差旅资源(减少 13 500 美元); 减少招待费, 使其与上一个两年期相比增加 10%(减少 8 000 美元);

(c) 投资科: 订约承办事务减少 436 万美元(用于一名一般投资咨询人的 220 万美元和用于一名对冲基金顾问的 216 万美元); 工作人员差旅减少 2 400 美元, 以将资源维持在原有水平。

35. 表 6 汇总关于投资管理司资源的提议。拟议总额 83 856 400 美元与 2014-2015 两年期相比增加 142 900 美元, 即 0.2%。

表 6
投资资源总额

(千美元, 重计费用前)

员额	25 975.9
其他工作人员费用	3 443.9
咨询人	1 090.0
差旅	2 113.2
订约承办事务	42 700.1
招待费	27.0
一般业务费用	7 318.5

用品和材料	248.0
家具和设备	940.0
共计	83 856.4

36. 表 7 汇总预算工作组建议的所需员额总数。

表 7
所需人力资源

职类	常设员额		临时员额		预算外员额		共计	
	2014- 2015	2016- 2017	2014- 2015	2016- 2017	2014- 2015	2016- 2017	2014- 2015	2016- 2017
行政								
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	1	1	—	—	—	—	1	1
D-1	5	5	—	—	—	—	5	5
P-5	9	11	1	—	—	—	10	11
P-4	20	20	4	—	—	—	24	20
P-3	25	31	2	—	—	—	27	31
P-2/1	1	1	—	—	—	—	1	1
小计	62	70	7	—	—	—	69	70
一般事务								
特等	10	11	—	—	—	—	10	11
其他职等	100	111	3	—	1	1	104	112
小计	110	122	3	—	1	1	114	123
行政共计	172	192	10	—	1	1	183	193
投资								
专业及以上								
助理秘书长	1	1	—	—	—	—	1	1
D-2	1	1	—	—	—	—	1	1
D-1	4	4	—	—	—	—	4	4
P-5	10	11	—	—	—	—	10	11
P-4	23	22	—	—	—	—	23	22
P-3	17	18	—	—	—	—	17	18

职类	常设员额		临时员额		预算外员额		共计	
	2014-2015	2016-2017	2014-2015	2016-2017	2014-2015	2016-2017	2014-2015	2016-2017
P-2	—	1	—	—	—	—	—	1
小计	56	58	—	—	—	—	56	58
一般事务								
特等	13	14	—	—	—	—	13	14
其他职等	16	14	—	—	—	—	16	14
小计	29	28	—	—	—	—	29	28
投资共计	85	86	—	—	—	—	85	86
养恤基金共计	257	278	10	—	1^a	1^a	268	279

^a 一个预算外一般事务(其他职等)员额由各成员组织供资。

审计费用

37. 工作组支持请拨的审计费用。

38. 养恤金联委会期望，审计委员会和内部监督事务厅今后的资源请求将有详细的解释和充分的理由说明作为支持。

养恤金联委会和其他费用

39. 工作组支持请拨的养恤金联委会费用。

40. 养恤金联委会期望首席执行官和秘书长代表提供充足的资源(财务和行政支持)，以确保养恤金联委会各委员会和机构(例如，资产与负债监测委员会、审计工作委员会、预算工作组、精算师委员会和联络小组)的正常和高效率运作。此外，首席执行官和秘书长代表应使养恤金联委会各委员会和机构能够充分、无限制、及时地获得所需要和要求提供的所有资料。

预算外资金

41. 工作组支持由参加离职后医疗保险计划的成员组织供资的一个一般事务(其他职等)工作人员的所需资源。

联委会的讨论情况

42. 在首席执行官介绍议程项目后，预算工作组代理主席介绍了工作组的报告，总结了工作组的主要决定和意见，同时指出，工作组所作调整导致预算基本呈零增长，仅比 2014-2015 两年期增加 0.2%。还指出，工作组作出了特别努力，以支持公共部门会计准则的成功稳定化及客户服务和业务的加强。此外，

还提到目前大量存在的空缺员额，指出虽然这些员额中有很高比例得到暂时填补，但其中一些员额没有用于原定用途。要求养恤基金秘书处和投资管理司在预算工作组会议前随同下一份预算文件提供组织结构图，以便利审查进程。代理主席感谢预算工作组主席的领导并感谢养恤基金预算干事提供的支持。

43. 联委会表示支持预算工作组的提议，并感谢工作组成员的努力，指出他们在联委会会议开始前提早到来，并参与富有成果的讨论。联委会还感谢养恤基金秘书处和投资管理司提供广泛的预算文件。

44. 行政首长小组注意到预算文件的篇幅，并提议精简和显著缩短今后预算文件的列报。此外，行政首长小组指出，养恤基金客户服务的运作和核心业务在往年预算中没有得到优先重视，欣见经工作组完善的 2016-2017 年预算强调客户服务。行政首长小组表示希望看到公共部门会计准则得到全面实施，表示赞赏以有控制和审慎的方式实施公共部门会计准则，同时指出，即将退休的人员可能在切换到新系统期间在养恤金办理方面面临暂时的有限拖延。希望客户服务资源将尽快得到落实，并在系统一旦到位后继续将侧重点放在强化客户服务方面。行政首长小组还鼓励投资管理司填补空缺员额，并有效管理资源。

45. 理事机构小组表示严重关切投资管理司内的信息和通信技术问题，评论指出该司缺乏信息和通信技术战略愿景，需要尽快制定一个全面的计划提交给审计工作委员会。

46. 参与人小组赞同关于预算工作组报告的共识，表示感谢和赞赏工作组代理主席的贡献。

47. 参与人小组一名成员以个人身份发言，表示赞赏预算处理客户服务的需要，请求保证核准的员额将用于将其编入预算的目的，并指出关切目前空缺员额的数量。

48. 预算工作组一名成员以个人身份发言，表示感谢工作组其他成员以及养恤基金秘书处和投资管理司，并表示特别感谢担任工作组秘书的养恤基金预算干事所提供的非常专业、敬业、高效率的支持，这有助于工作组的成功。还要求将列入今后拟议预算的一般临时人员资源从目前的水平降低，并仅用于在工作最忙期间、产假或长期病假期间提供协助和替补，而不是用作员额的替代。

49. 联委会一位成员指出，在他看来，更加注重成果和成绩将使管理层有能力以最有效率的方式使用资源来实现成果，并指出，今后的拟议预算可以运用更侧重成果的办法的其他联合国机构为方向进一步转变。这还将提高效率，因为这将避免联委会的微观管理。在关于这一发言的进一步讨论中，有人指出，2016-2017 年拟议预算是基于已经养恤金联委会第六十一届会议批准的战略框架，而且该预算遵循成果预算编制方法。

50. 退职国际公务员协会联合会代表赞同先前就预算工作组的努力所作的发言，指出存在良好的合作，而且新员额的增加没有导致拟议预算总额的实际增长。该代表表示，联合会欢迎在今后的拟议预算中将临时职位合理化，指出一般临时人员资源不应用于为实质上的长期职能供资。还指出，员额资源应与核准这些资源的目的更为一致。代表指出预算文件的篇幅相当长，提出今后的拟议预算应更加简洁，并尽早提前提交。

51. 一名联委会成员询问公共部门会计准则的实施是否将减少对由参加离职后医疗保险安排的各成员组织分摊费用的离职后医疗保险预算外职位的需要。对此，秘书处指出，在 2016-2017 年仍需要该职位，但在公共部门会计准则稳定期之后可能最终会有规模效益。

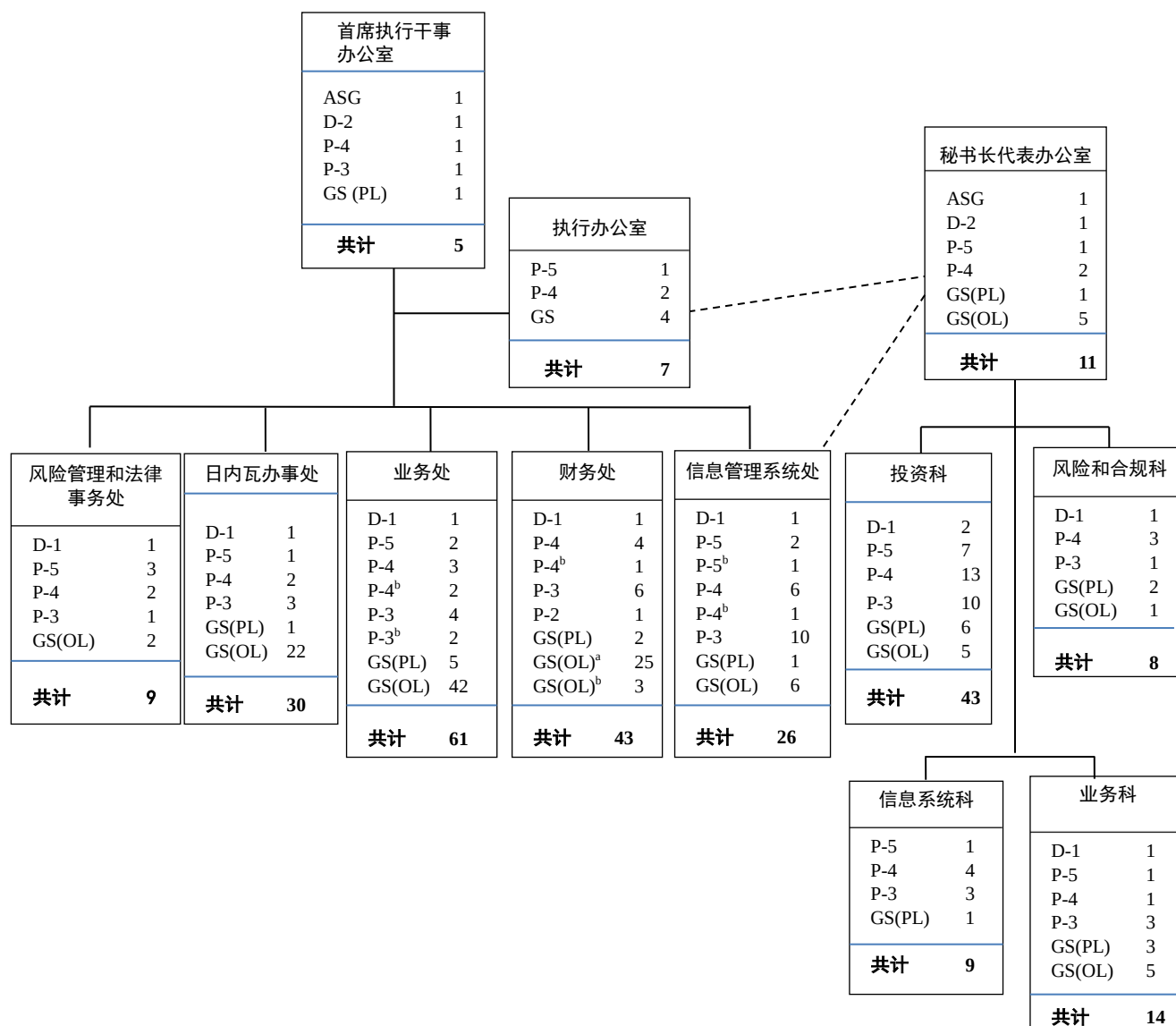
联委会的建议

52. 基于工作组的建议，养恤金联委会核准将 180 714 200 美元的拟议预算估计数提交大会，估计数中包括行政费用(91 666 500 美元)、投资费用(85 180 200 美元)、审计费用(2 902 600 美元)和联委会费用(964 900 美元)。根据费用分摊安排，这一数额中的 158 464 500 美元将分摊给养恤基金，22 249 800 美元将分摊给联合国。

53. 此外，联委会核准从预算外资金中为 1 个一般事务(其他职等)员额提供 164 700 美元的资源，该员额由参与离职后医疗保险计划的成员组织供资，并核准为应急基金提供不超过 225 000 美元的资金，该数额此后每两年进行调整，依据是养恤基金进行其他此类调整时使用的美国消费价格指数变动情况。

附件二

联合国合办工作人员养恤基金：2014-2015 两年期核定组织结构图



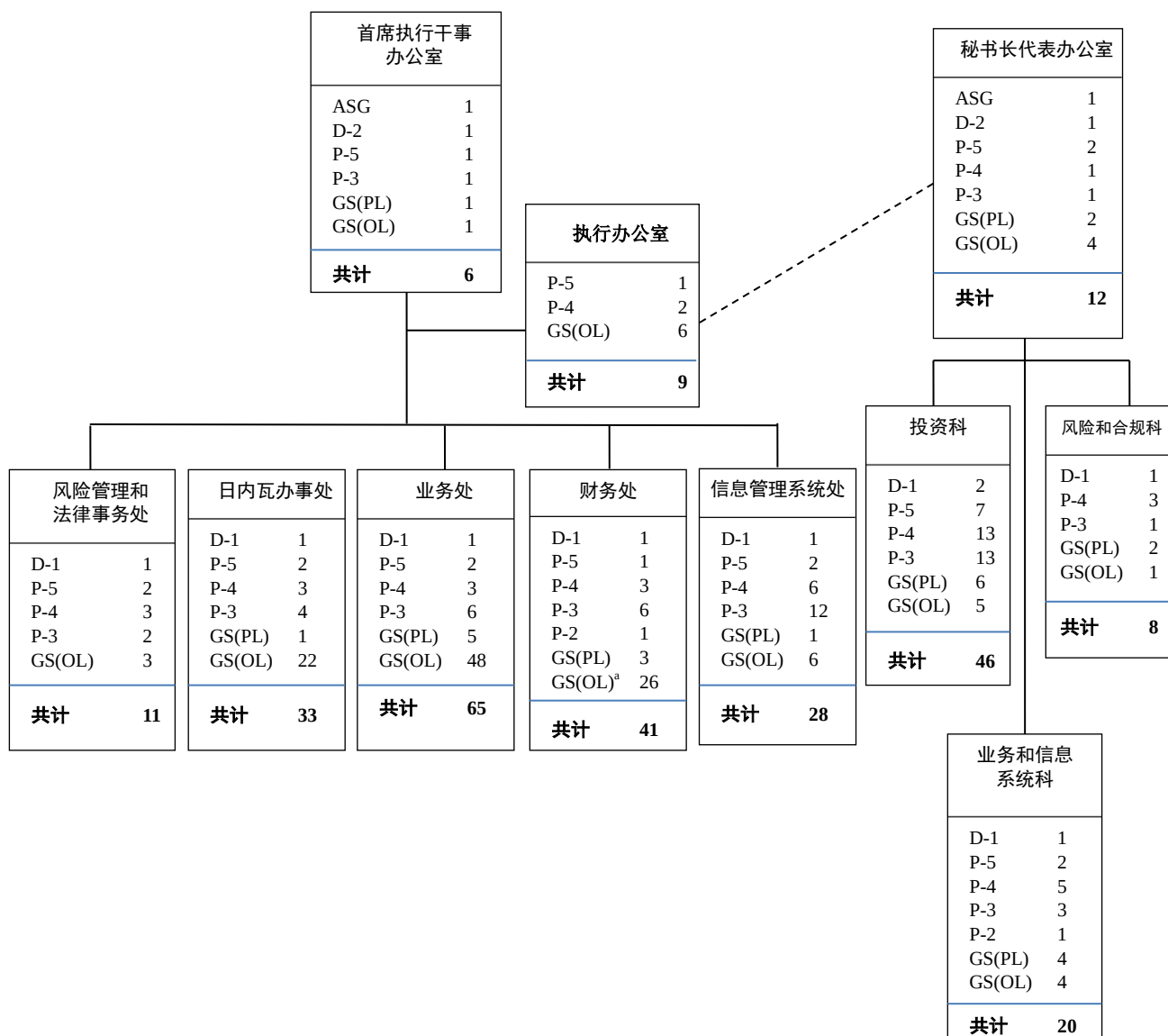
缩写：ASG：助理秘书长；GS：一般事务；OL：其他职等；PL：特等。

^a 一个预算外一般事务(其他职等)员额由成员组织提供经费。

^b 为养恤金综合管理系统项目核定的临时员额。

附件三

联合国合办工作人员养恤基金：2016-2017 两年期拟议组织结构图



缩写：ASG：助理秘书长；GS：一般事务；OL：其他职等；PL：特等。

^a 一个预算外一般事务(其他职等)员额由成员组织提供经费。

附件四

截至 2014 年 12 月 31 日按成员组织开列的联合国合办工作人员养恤基金参与人数

成员组织	参与人数																	
	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
联合国 ^a	43 864	43 751	44 958	50 126	54 953	56 287	57 541	59 542	64 092	68 853	74 575	79 933	82 576	85 617	85 289	86 190	85 721	84 476
国际劳工组织	2 599	2 620	2 612	2 650	2 747	2 863	3 044	3 221	3 330	3 261	3 366	3 572	3 642	3 741	3 697	3 644	3 599	3 692
联合国粮食及农业组织	5 435	5 387	5 340	5 315	5 344	5 447	5 648	5 822	5 918	5 774	5 735	5 722	6 011	6 145	6 243	6 081	6 032	9 558
联合国教育、科学及文化组织	2 588	2 650	2 629	2 452	2 414	2 437	2 517	2 528	2 508	2 469	2 526	2 553	2 602	2 632	2 651	2 520	2 442	2 376
世界卫生组织	5 935	6 180	6 409	6 817	7 375	8 181	8 966	9 498	9 932	10 072	10 157	10 435	11 029	10 986	10 774	10 391	10 153	10 091
国际民用航空组织	852	852	841	867	873	883	863	863	826	806	795	775	784	791	777	778	745	769
世界气象组织	312	314	327	329	322	310	303	287	302	334	332	319	315	309	307	308	315	327
关税及贸易总协定 ^b	529	542	7	4	3	1												
国际原子能机构	2 053	2 075	2 068	2 076	2 125	2 168	2 207	2 217	2 261	2 278	2 273	2 229	2 245	2 307	2 363	2 447	2 464	2 517
国际海事组织	323	310	315	325	330	340	344	351	343	338	337	320	323	313	312	308	291	290
国际电信联盟	905	921	965	953	967	1 006	971	875	871	854	843	823	831	830	822	834	814	781
世界知识产权组织	712	807	955	1 033	1 106	1 189	1 240	1 206	1 166	1 130	1 134	1 139	1 154	1 156	1 161	1 173	1 242	1 246
国际农业发展基金	298	332	338	344	383	435	462	488	506	502	519	526	534	540	549	556	540	560
国际文物保存和修复研究中心	29	32	35	37	33	36	34	39	39	40	38	37	36	34	32	34	33	32

成员组织	参与人数																	
	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
欧洲和地中海植物保护组织	11	12	12	12	12	11	11	11	11	12	12	13	13	13	14	13	13	15
联合国工业发展组织	1 064	921	851	810	813	821	786	791	783	753	759	779	825	826	775	769	735	713
国际遗传工程和生物技术中心	138	141	142	145	145	150	152	162	171	173	177	191	194	190	189	183	184	177
世界旅游组织	72	74	78	79	79	83	88	95	90	99	100	95	95	95	98	97	97	98
国际海洋法庭	18	20	25	27	30	33	34	34	36	36	36	38	34	34	37	36	38	36
国际海底管理局	3	30	28	31	28	34	34	28	30	29	29	32	31	32	31	32	35	30
国际刑事法院 ^c								298	431	578	719	809	865	908	974	936	914	958
各国议会联盟 ^d									37	40	45	45	48	49	45	46	47	45
国际移民组织 ^e											2 059	2 419	3 134	3 261	3 263	3 326	3 428	3 536
黎巴嫩问题特别法庭 ^f													259	329	371	396	412	436
参与人共计	67 740	67 971	68 935	74 432	80 082	82 715	85 245	88 356	93 683	98 431	106 566	112 804	117 580	121 138	120 774	121 098	120 294	122 759
成员组织共计	20	20	20	20	20	20	19	20	21	21	22	22	23	23	23	23	23	23

^a 2006 年联合国的参与人数下调 2 人，从 68 855 人修正为 68 853 人。

^b 关税及贸易总协定于 1998 年 12 月 31 日退出联合国合办工作人员养恤基金。

^c 国际刑事法院于 2004 年 1 月 1 日成为养恤基金的第 20 个成员组织。

^d 各国议会联盟于 2005 年 1 月 1 日成为养恤基金的第 21 个成员组织。

^e 国际移民组织于 2007 年 1 月 1 日成为养恤基金的第 22 个成员组织。

^f 黎巴嫩问题特别法庭于 2009 年 1 月 1 日成为养恤基金的第 23 个成员组织。

附件五

联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

本附件载列联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表、有关附表及统计表。文件由以下项目组成：

A. 2014 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

B. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的核证

C. 财务报表和附表

报表一 截至 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日可用于支付养恤金的养恤基金净资产表

报表二 可用于支付养恤金的养恤基金净资产变动表

附表 2014 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比实际数额对比表

D. 财务报表附注

附录 养恤基金业务统计

表 1 参与人数

表 2 2014 年 12 月 31 日终了年度发给参与人或其受益人的养恤金

表 3 2014 年 12 月 31 日终了年度定期养恤金分析

A. 2014 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

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

养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书，履行联委会对养恤基金秘书处的行政监督职责。首席执行官在联委会领导下负责收纳缴款，确保秘书处的账目记录，核证养恤金付款并处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他问题。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和健康财务状况。

养恤基金的资产投资由秘书长负责。秘书长将其权力和责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表，由后者以秘书长名义行事，处理涉及其与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项，包括投资管理与核算。秘书长代表与投资委员会协商后并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见作出投资决定。

首席执行干事和秘书长特别代表负责在各自主管领域建立和维持健全的内部控制系统，以确保实现各项目标、节省使用资源、信息可靠完整、遵守规则条例和保护资产。

内部控制系统的宗旨

内部控制系统旨在减少和管理而非消除无法实现养恤基金目标和改善业绩的风险。因此，该系统只能提供合理而非绝对的成效保证。

内部控制是一个持续进程，由养恤基金的理事机构、高级管理层和其他人员实施，以便为实现以下内部控制目标提供合理的保证：

- 业务成效和效率
- 报告的可靠性
- 遵守适用规则和条例

处理风险的能力

为适当查明、评估、管理、监测和报告业务固有风险，养恤基金实施了妥善制订的治理结构、管理流程以及内部和外部监督机制。养恤基金于 2006 年通过了旨在落实全企业风险管理框架的首个全企业风险管理政策。养恤金联委会后来核准了对政策的进一步更新。养恤基金采用的全企业风险管理框架体现其业务和发展的性质及其特定要求，纳入了特雷德韦委员会赞助组织委员会制定的最佳风险管理做法。

风险管理和内部控制框架

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

- **风险管理治理：**风险管理框架由养恤金联委会、管理当局和工作人员对风险管理活动的充分所有权和问责制提供支持。联委会设立了专门委员会进行监督，并就风险管理和内部控制事项向联委会提供咨询意见。审计工作委员会负责监督养恤基金内部审计师和外聘审计师的工作，并接收有关全企业风险管理框架运作情况的信息。资产与负债监测委员会向联委会提供有关风险管理、筹资政策、资产负债管理和投资政策的咨询意见

- **风险管理政策：**全企业风险管理政策界定全企业风险管理框架的要素，并规定框架对整个养恤基金的适用性。全企业风险管理方法界定风险管理进程中的步骤、角色和责任
- **全企业风险评估：**养恤基金聘请独立咨询公司每三年编写一份风险评估报告。上次风险评估作业于 2013 年 1 月完成，成为审查养恤基金风险管理战略和编写基于风险的内部审计计划的依据。2014 年期间，养恤基金管理局在外部咨询人提供的支持下，开展了一次内部评估，以确定财务报告及信息和通信技术方面的主要风险和控制。这次评估的结果为编写内部控制说明提供支持
- **风险监测：**全企业风险管理工作组由养恤基金首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表担任主席，其代表来自养恤基金秘书处的所有单位和投资管理司。工作组负责监测养恤基金的风险概况和新出现的风险，以及风险管理战略的执行情况。养恤基金秘书处和投资管理司的风险管理干事促进实施全企业风险管理框架；推动风险评估；就执行风险管理战略提供咨询意见；监测养恤基金的风险概况并就此向高级管理层报告。

2014 年 5 月核准的养恤基金内部控制政策将内部控制定义为旨在为以下方面提供合理保证的所有流程：业务成效和效率；财务报告的可靠性；遵守适用条例。养恤基金在内部控制方面有四道防线，包括：(a) 管理当局；(b) 风险管理和合规科；(c) 内部审计；(d) 外部审计。此外，作为补充，养恤基金还维持一个全面的内部控制系统，旨在为以下方面提供合理保证：资产得到保护；往来事项得到妥善记录和授权，并符合适用的规则和条例；财务报表没有重大错报。

内部控制有效性审查

养恤基金管理局对截至 2014 年 12 月 31 日其内部控制系统有效性的审查依据如下：

- 编制 2014 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明，涉及以下内容：开展确定所涉范围的工作，确定养恤基金主要业务流程和关键应用；查明关键财务报告风险；确定、说明和记录(a) 实体一级的控制；(b) 对财务报告的关键业务控制；(c) 支持编写养恤基金财务报表的主要信息和通信技术一般控制；审查就养恤基金重要控制开展的保证活动的结果。内部控制说明的编制工作不涉及由管理当局测试主要内部控制；但是，养恤基金的内部和外聘审计师对大多数业务及信息和通信技术主要控制的设计和有效性进行了评价。
- 养恤基金管理局还从养恤基金秘书处和投资管理司 14 名主要官员签署的财务报告内部控制有效性认定书中获取保证。认定书确认每名官员

在实施、维持和执行财务报告风险内部控制以及报告查明的不足之处方面所负有的责任。在将这些认定书所载的资料考虑在内后，不存在会对财务报表产生负面影响的任何重大问题。

- 聘用了一名独立事务审计师对养恤基金投资总账管理人北方信托公司采用的控制办法进行独立事务审计。这次审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。审计结论是，控制办法在所有重大方面均妥善制订且有效运作，为各项控制目标得以实现提供合理保证。
- 审计工作委员会对内部审计计划的执行情况进行了监测，并审查了审计结果和审计建议的执行情况。养恤基金首席执行官、秘书长代表、首席财务干事、风险和合规干事以及内部和外聘审计师与审计工作委员会举行了季度会议，讨论对外部财务报告的内部控制是否适宜以及他们认为应提请审计工作委员会注意的任何其他事项。
- 养恤基金依赖内部监督事务厅(监督厅)即养恤基金内部审计师的工作来获取关于内部控制适当且能有效运作的保证。在执行审计计划时，监督厅对高风险领域进行了审计，以就内部控制的有效性提供保证，并查明控制方面的缺陷。内部审计后发出了审计建议。针对审计建议，首席执行官和秘书长代表在其各自责任领域采取了适当行动。
- 联合国审计委员会作为养恤基金的外聘审计人，对养恤基金的财务报表进行了独立审查，开展了他们认为在其年度审计报告中发表意见所需的抽查和其他程序。外聘审计人可以全面和不受限制地查阅所有财务记录和相关数据，并接触养恤基金管理当局和审计工作委员会，讨论涉及养恤基金财务报告完整性和可靠性以及内部控制系统适当性的任何审计结果。养恤基金管理当局认为，在外聘审计人审计财务报表和对财务报告内部控制进行验证期间向他们提供的所有陈述均属有效适当。审计委员会的报告附于财务报表之后(见附件六)。

本年度出现的重大内部控制事项

2014年12月31日终了年度内部控制说明提请注意以下业已取得重大进展的影响业务活动或财务报表的关键领域：

- 进一步实施全企业风险管理框架：在2014年7月第六十一届会议上，养恤金联委会核准了养恤基金的风险偏好说明，其中确定养恤基金对丧失长期可持续性和无力履行长期财务承诺的风险偏好很低。联委会还核准并酌情建议设立风险承受能力矩阵，以持续监测养恤基金的偿付能力风险和投资风险。

- 2014 年期间，养恤基金管理当局进一步完善了全企业风险管理框架，包括核准了内部控制政策和对全企业风险管理方法的更新。内部控制说明的范围也有所拓宽，覆盖更多的关键流程和主要官员。

说明

任何内部控制的有效性都存在固有限制，包括可能出现人为错误或规避。因此，即便是有效的内部控制亦仅能提供合理而非绝对的保证。此外，由于条件的改变，内部控制的有效性可能随时间的变化而出现差异。

我们承诺在各自职责领域的范围内处理本年度发现的任何内部控制缺陷，确保持续改进内部控制系统。

根据以上所述，我们的结论是，根据我们了解的情况和掌握的信息，就 2014 年 12 月 31 日终了年度而言，在我们各自的职责领域不存在任何致使外聘审计师无法就财务报表发表无保留意见的重大缺陷，或需在本文件提出的重大缺陷。

联合国合办工作人员养恤基金首席执行官事

塞尔西奥·阿尔维祖(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资秘书长代表

卡罗琳·博伊金(签名)

2015 年 4 月 20 日

B. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的核证

联合国合办工作人员养恤基金财务报表由管理当局编制，提交养恤金联委会核准。财务报表根据国际公共部门会计准则委员会发布的国际公共部门会计准则编制。报表含有根据管理当局酌情作出的判断和最佳估计得出的一些数额。

编制财务报表时适用的主要会计政策提要列于财务报表附注。附注就养恤基金在报表所述期间开展的财务活动提供了补充资料并作出了说明。首席执行官干事和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。

首席财务干事分别就首席执行官干事和秘书长代表各自承担的实质性责任向他们报告工作，并核证财务报表的完整性和可靠性。

联合国合办工作人员养恤基金

首席执行官干事

塞尔西奥·阿尔维祖(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金

资产投资的秘书长代表

卡罗琳·博伊金(签名)

联合国合办工作人员养恤基金代理

首席财务干事

丹尼斯·利贝拉托雷(签名)

2015 年 5 月 27 日

C. 财务报表和附表

报表一

截至 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日可用于支付养恤金的养恤基金净资产表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产			
现金及现金等价物	5	2 110 884	2 005 890
投资	6, 7		
短期投资		—	47 478
股权		33 616 919	33 492 217
固定收入		12 830 186	12 219 906
实物资产		2 764 409	2 400 046
另类和其他投资		1 523 766	1 184 413
		50 735 280	49 344 060
应收缴款		39 283	34 309
投资应计收入	8	155 645	163 466
已交易投资应收款	6	16 319	18 413
应收预扣税款	9	8 782	9 355
其他资产	10	34 646	52 983
资产共计		53 100 839	51 628 476
负债			
应付养恤金	11	68 691	60 493
已交易投资应付款	6	44 710	14 513
离职后医疗保险和其他雇员福利应付款	12	76 992	56 319
其他应计项目和负债	13	26 962	24 397
负债共计		217 355	155 722
可用于支付养恤金的净资产		52 883 484	51 472 754

报表二
可用于支付养恤金的养恤基金净资产变动表

(千美元)

	附注	2014 年	2013 年
投资收入	14		
投资公允价值的净增值额		2 488 067	6 386 946
利息收入		375 093	398 072
股息收入		845 069	761 728
实物资产收入		30 642	36 587
外币(损失)		(1 955 144)	(558 924)
减去：交易费用和管理费	4	(124 904)	(110 201)
		1 658 823	6 914 208
缴款	15		
来自参与人		756 591	737 197
来自成员组织		1 503 298	1 464 879
其他缴款		4 181	4 596
		2 264 070	2 206 672
其他收入	16	1 932	1 083
养恤金给付	17		
离职偿金和全额折付养恤金		121 013	142 669
退休金		2 300 547	2 193 340
其他		325	1 779
		2 421 885	2 337 788
行政费用	4,18	83 321	60 850
其他费用	19	3 865	6 430
预扣税款费用		5 024	3 210
用于支付养恤金的净资产变动		1 410 730	6 713 685

附表
2014 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比实际数额对比表
(千美元)

	2014 年初步批款			2014 年可比实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 秘书处行政费用										
常设员额	15 546.3	6 418.7	21 965.0	15 355.8	6 428.8	21 784.6	(190.5)	10.1	(180.4)	-1
其他工作人员费用	2 062.9	485.4	2 548.3	2 071.4	466.1	2 537.5	8.5	(19.3)	(10.8)	0
咨询人	495.2	—	495.2	65.0	—	65.0	(430.2)	—	(430.2)	-87
工作人员差旅	446.7	—	446.7	405.4	—	405.4	(41.3)	—	(41.3)	-9
精算师委员会和审计工作委员会	281.7	—	281.7	186.7	—	186.7	(95.0)	—	(95.0)	-34
差旅	728.4	—	728.4	592.1	—	592.1	(136.3)	—	(136.3)	-19
培训	187.1	—	187.1	78.3	—	78.3	(108.8)	—	(108.8)	-58
国际电子计算中心	5 967.4	952.8	6 920.2	5 017.4	952.8	5 970.2	(950.0)	—	(950.0)	-14
订约承办事务	6 748.1	520.4	7 268.5	7 699.9	327.4	8 027.3	951.8	(193.0)	758.8	10
订约承办事务	12 715.5	1 473.2	14 188.7	12 717.3	1 280.2	13 997.5	1.8	(193.0)	(191.2)	-1
招待费	2.1	—	2.1	1.4	—	1.4	(0.7)	—	(0.7)	-33
房地租金和维护费	3 502.4	1 677.7	5 180.1	6 169.0	3 067.5	9 236.5	2 666.6	1 389.8	4 056.4	78
设备租金和维护费	38.2	—	38.2	35.1	—	35.1	(3.1)	—	(3.1)	-8
通信服务	587.0	—	587.0	181.2	—	181.2	(405.8)	—	(405.8)	-69
业务费用	205.6	4.3	209.9	282.8	—	282.8	77.2	(4.3)	72.9	35
银行手续费	1 548.0	—	1 548.0	880.9	—	880.9	(667.1)	—	(667.1)	-43
一般业务费用	5 881.2	1 682.0	7 563.2	7 549.0	3 067.5	10 616.5	1 667.8	1 385.5	3 053.3	40
用品和材料	69.6	34.8	104.4	52.5	25.9	78.4	(17.1)	(8.9)	(26.0)	-25
家具和设备	641.4	252.5	893.9	170.3	73.9	244.2	(471.1)	(178.6)	(649.7)	-73
用品、家具和设备	711.0	287.3	998.3	222.8	99.8	322.6	(488.2)	(187.5)	(675.7)	-68
共计	38 329.7	10 346.6	48 676.3	38 653.1	11 342.4	49 995.5	323.4	995.8	1 319.2	3
B. 投资行政费用										
常设员额	10 816.4	—	10 816.4	9 313.5	—	9 313.5	(1 502.9)	—	(1 502.9)	-14

	2014 年初步批款			2014 年可比实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
其他工作人员费用	1 040.6	—	1 040.6	719.7	—	719.7	(320.9)	—	(320.9)	-31
咨询人	478.3	—	478.3	377.6	—	377.6	(100.7)	—	(100.7)	-21
工作人员差旅	870.9	—	870.9	426.1	—	426.1	(444.8)	—	(444.8)	-51
投资委员会	333.7	—	333.7	162.9	—	162.9	(170.8)	—	(170.8)	-51
差旅	1 204.6	—	1 204.6	589.0	—	589.0	(615.6)	—	(615.6)	-51
培训	362.6	—	362.6	67.6	—	67.6	(295.0)	—	(295.0)	-81
电子数据处理和其他订约承办事务	7 080.1	—	7 080.1	3 956.6	—	3 956.6	(3 123.5)	—	(3 123.5)	-44
外聘法律顾问	1 565.2	—	1 565.2	640.4	—	640.4	(924.8)	—	(924.8)	-59
咨询和保管服务	14 846.8	—	14 846.8	17 537.7	—	17 537.7	2 690.9	—	2 690.9	18
订约承办事务	23 492.1	—	23 492.1	22 134.7	—	22 134.7	(1 357.4)	—	(1 357.4)	-6
招待费	12.3	—	12.3	19.9	—	19.9	7.6	—	7.6	62
房地租金和维护费	2 654.3	—	2 654.3	5 025.2	—	5 025.2	2 370.9	—	2 370.9	89
设备租金和维护费	13.2	—	13.2	5.3	—	5.3	(7.9)	—	(7.9)	-60
通信服务	127.6	—	127.6	94.6	—	94.6	(33.0)	—	(33.0)	-26
业务费用	375.1	—	375.1	6.6	—	6.6	(368.5)	—	(368.5)	-98
一般业务费用	3 170.2	—	3 170.2	5 131.7	—	5 131.7	1 961.5	—	1 961.5	62
用品和材料	88.9	—	88.9	43.7	—	43.7	(45.2)	—	(45.2)	-51
家具和设备	575.3	—	575.3	15.6	—	15.6	(559.7)	—	(559.7)	-97
用品、家具和设备	664.2	—	664.2	59.3	—	59.3	(604.9)	—	(604.9)	-91
共计	41 241.3	—	41 241.3	38 413.0	—	38 413.0	(2 828.3)	—	(2 828.3)	-7
C. 审计费用										
外部审计	322.8	64.6	387.4	322.8	64.6	387.4	—	—	—	0
内部审计	730.6	146.1	876.7	710.8	142.2	853.0	(19.8)	(3.9)	(23.7)	-3
共计	1 053.4	210.7	1 264.1	1 033.6	206.8	1 240.4	(19.8)	(3.9)	(23.7)	-2
D. 联委会费用	204.2	—	204.2	142.5	—	142.5	(61.7)	—	(61.7)	-30
行政费用总额	80 828.6	10 557.3	91 385.9	78 242.2	11 549.2	89 791.4	(2 586.4)	991.9	(1 594.5)	-2

上文附表旨在将预算与可比实际数额(即以与预算相同基础列报的实际数额)进行比较。由于养恤基金的预算采用修正的收付实现制编制,可比实际支出也按修正的收付实现制列报,因此可比实际费用总额与净资产变动表所示行政费用并不吻合,因为该表按权责发生制编制。差异的调节情况见附注 23.2。

预算数额与可比实际数额重大差异(>+/-10%)说明

养恤基金秘书处行政费用

咨询人:支出节余涉及取消了计划进行的一项咨询,该项咨询是为了与养恤金综合管理系统协调给整个养恤基金开发一种新的运营模式。为厉行节约,养恤基金通过与所有业务领域协调精简过渡管理员工作的方式,处理了与业务运营模式有关的问题。

差旅:工作人员差旅支出节余是由于努力通过增加使用视频会议及电话会议减少差旅费用。委员会成员差旅支出节余是由于委员会有些成员没有参加一些会议。

培训:支出节余是由于 2014 年利用的培训机会少于预期和一些培训活动被推迟到养恤金综合管理系统部署之后。

招待费:支出略有节余是由于努力尽量减少招待费用,导致主办的活动少于预期。

一般业务费用:总体费用超支主要涉及在 2014 年 12 月全额承付 2015 年租金和其他维护合同费用。2014 年通信费用支出结余是由于通过对通信服务和政策的审查及重组取得了持续的费用节减。银行手续费支出结余是由于执行了一个降低银行费结构的新合同,导致银行费的持续节减。

用品和材料:费用节余是由于 2014 年用品和材料所需资源少于预期。

家具和设备:支出节余主要涉及信息管理系统处内部的信息技术软件和设备。该处制定了一个优化战略,从而可将若干购置推迟至下一个两年期。

投资行政费用

常设员额:费用节余主要是由于 2014-2015 两年期 20 个新核定员额的人员征聘需要时间。

其他工作人员费用:支出节余是由于 2014 年一般临时人员所需资源减少,因为在确定获选候选人和取得其放人协议方面出现了拖延,而且在有些情况下一些候选人无法继续按一般临时人员合同任职。正在重新审议一般临时人员的使用办法,并会在 2015 年将其用于秘书长代表特别助理等职位。

咨询人:支出节余是由于推迟和取消了一些计划进行的咨询。关于 Murex 的咨询没有利用,因为终止了 Murex 软件许可证合同并决定停用该系统。对冲基

金监测咨询将不会进行，因为对冲基金顾问的甄选目前正在进行中。前沿市场战略咨询和社会责任投资咨询计划在 2015 年进行。

差旅：工作人员差旅费用节余是由于一些差旅推迟到了 2015 年，因为 20 个新员额正在征聘中，工作人员参加会议的时间有限。此外，由于养恤基金投资管理司希望根据其投资优先事项安排差旅计划，因此只有符合这些优先事项的适当差旅机会才得到利用。实现费用节余还因为尽可能利用了电话及视频会议。关于代表差旅，并非投资委员会所有成员都能够参加委员会的每一次会议。

培训：2014 年培训所需资源由于工作上的需要而减少，因为投资管理司在这段市场波动期继续为实现工作人员编制满员进行征聘。因此，投资管理司选择利用各种金融机构(包括特许金融分析师协会、布隆伯格公司、HOLT Lens 集团、BarraOne 公司)经常提供的本地化和短期的免费培训机会，例如计划与特许金融分析师协会合作为投资管理司所有工作人员进行的道德操守培训。

招待费：超支是由于投资委员会餐饮费用高于预期。

一般业务费用：费用总体超支主要涉及在 2014 年 12 月全额承付 2015 年租金和其他维护合同费用，但增加额因其他项目支出低于预期而被部分抵销。2015 年完成新的第 5 层办公空间翻修后，一般业务费用的支出将会增加。

用品和材料：费用节余是由于 2014 年使用了库存的用品和材料。2015 年征聘新工作人员以及新的第 5 层办公空间翻修完成后，用品和材料支出将会增加。

家具和设备：费用节余是由于新办公家具经费将在 2015 年在新的第 5 层办公空间翻修一旦完成后使用。

D. 财务报表附注

1. 计划说明

下文仅简要说明联合国合办工作人员养恤基金的情况。《养恤基金条例和细则》见养恤基金网站(www.unjspf.org)。

1.1 概述

养恤基金由大会于 1949 年设立，旨在为联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利金。养恤基金是一个多雇主的设定受益计划。养恤基金目前有 23 个成员组织参加。所有参与组织和雇员均按雇员应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款采用固定费率，参与人 7.9%，雇主 15.8%(见附注 3.5)。

养恤基金由养恤金联委会管理，联委会由下列成员组成：(a) 联合国工作人员养恤金委员会任命的 12 人，其中大会选举 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在

职参与人选举 4 人；(b) 其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金议事规则任命的 21 人，其中由成员组织相当于大会的机构选出 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选出 7 人。

1.2 养恤基金的管理

养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、各成员组织的工作人员养恤金委员会和一个为联委会和各养恤金委员会服务的秘书处管理。

养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书，由秘书长根据联委会的建议任命。

首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有相关各方都遵守《养恤基金条例和细则》以及养恤金调整制度。这包括负责：制定政策；管理养恤基金的业务和全面监督其工作人员；组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会和其他有关机构的会议，为会议提供服务并安排养恤基金秘书处参加会议；代表联委会出席大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书。首席执行官还负责行使各种行政管理职能，以支持投资管理司。

与投资委员会协商管理养恤基金的投资是秘书长的信托责任。秘书长已把有关权力和职责下放给秘书长代表，由后者以他的名义行事，处理涉及他与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。该代表应作出安排，保留与养恤基金有关的所有投资和其他交易的详细账目，账目应允许联委会审查。在 2014 年 6 月 1 日之前，联合国主管方案规划、预算和账户助理秘书长兼主计长被指定为代表，负责管理和核算养恤基金的投资。在她调往联合国开发计划署后，联合国主管管理事务副秘书长被指定为代表。从 2014 年 10 月 7 日起，秘书长已任命了一名常任代表。

首席财务干事就首席执行官和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作，并负责制定养恤基金的财务政策，审查养恤基金的预算、财务和会计业务，确保有适当的财务控制环境以保护养恤基金的资源，并保证财务报告的质量和可靠性。此外，首席财务干事还负责制定细则，用以从养恤基金的各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所必需的财务和会计数据，而且拥有进入这些系统及获取这类数据的充分权限。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例和细则》、养恤基金采用的会计准则以及养恤金联委会和大会的决定。首席财务干事还与首席执行官和秘书长代表一起核证养恤基金的财务报表。

1.3 参加养恤基金

养恤基金 23 个成员组织中每个组织的工作人员,在任用期为 6 个月(含)以上的雇用开始时,或在工作满 6 个月且期间中断不超过 30 天时,即为养恤基金参与人。截至 2014 年 12 月 31 日,养恤基金有 122 000 多名在职缴款人(参与人)。成员组织/机构包括联合国秘书处、儿基会、开发署和难民署以及世卫组织、劳工组织、原子能机构、国际民航组织和教科文组织等专门机构(成员组织完整名单见附录)。目前向约 190 个国家中的个人提供 72 000 多份定期给付中的养恤金。养恤金年度给付总额约为 24 亿美元,以 15 种不同货币支付。

1.4 养恤基金的业务

养恤基金在纽约及日内瓦办事处的业务科/股处理参与人和受益人手续和查询事宜。所有业务会计事项均在纽约由财务科集中办理,该科还负责收取各成员组织每月的缴款,并负责发放月度养恤金。

投资管理司工作人员协助秘书长代表开展工作,该司负责积极交易和处理投资、核对及核算投资交易。

1.5 养恤基金精算估值

《联合国合办工作人员养恤基金条例》(JSPB/G.4/Rev.18)第 12 条规定,养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。目前,养恤基金每两年进行一次精算估值。第 12 条还规定,精算报告应说明据以进行计算的各项假设,阐明所用估值方法,列报估值结果,并提出关于采取任何适当行动的建议(截至最近(2013 年 12 月 31 日)精算估值的养恤基金精算情况汇总见附注 20)。

1.6 退休金

任何参与人只要缴款服务年数达到五年,在正常退休年龄或之后离职时,即可领取将终生支付的退休金。“正常退休年龄”是指:1990 年 1 月 1 日前开始服务的参与人年满 60 岁,1990 年 1 月 1 日或其后开始服务或重新开始服务的参与人年满 62 岁,2014 年 1 月 1 日或其后开始服务或重新开始服务的参与人年满 65 岁。

1983 年 1 月 1 日或其后加入养恤基金的参与人的标准退休金年率为以下各项之和:

- (a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年;
- (b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年;
- (c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间头 10 年以后的年数(但不超过 25 年);
- (d) 以最后平均薪酬的 1%乘缴款服务期间超过 35 年且为 1995 年 7 月 1 日后的服务年数,但总累积率不得超过 70%上限。

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

相当于副秘书长或助理秘书长长职等的参与人的最高退休金是, 离职当日应计养恤金薪酬的 60%或离职当日应付 D-2 职等参与人最高退休金(此前 5 年已达到最高职档)两者中的较大数额。

不过, 应付退休金最低年率计算办法为: 以 1 034.96 美元(2014 年 4 月 1 日生效, 其后根据养恤金调整制度的规定, 按美国消费价格指数走向进行调整)或最后平均薪酬的三十分之一两者中的较小数额乘以参与人缴款服务期间不超过 10 年的年数。

在参与人账户上无其他应付福利的情况下, 退休金年率则不得少于 1 646.16 美元(2014 年 4 月 1 日生效, 其后根据养恤金调整制度的规定, 按美国消费价格指数走向进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

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

除非应支付退休金最低数额且参与人又未放弃此权利, 否则参与人可选择领取(a) 如年退休金为 300 美元或更多, 可一次性整笔领取不超过退休金(不超过同日于正常退休年龄退休而最后平均薪酬等于 P-5 职等顶级职档应计养恤金薪酬的参与人应领取的最高额)精算等值的三分之一或参与人退休时本人之缴款总额两者中较大数额的金额, 而此后参与人的退休金随之相应减少; 或(b) 如参与人年退休金在 1 000 美元以下, 可一次性整笔领取全部退休金的精算等值, 参与人还可选择在其中包括配偶将来应领的养恤金(如果有的话)。

提前退休

参与人离职时年满 55 岁(2014 年 1 月 1 日或其后开始参加的参与人年满 58 岁)但不到正常退休年龄, 且其离职时缴款服务年数为 5 年或更长者, 可领取提前退休金。

对于 2014 年 1 月 1 日之前开始参加的参与人, 提前退休金按标准退休金年率发放, 退休时不足正常退休年龄的年头按每年 6%扣减; 但是: (a) 如参与人在退休之日的缴款服务年数满 25 年, 但不足 30 年, 则 1985 年 1 月 1 日以前服务期的那部分退休金, 一年扣减 2%, 其余部分的退休金一年扣减 3%; 或(b) 如参与人在退休之日的缴款服务年数为 30 年或更长, 则退休金一年扣减 1%; 但(a)或(b)项的扣减率适用期不得超过 5 年。关于 2014 年 1 月 1 日或其后参加的雇员提前退休金的计算方法, 详见《养恤基金条例和细则》第 29 条。

提前退休者可按照有关退休金的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

参与人在离职时不到正常退休年龄，且其离职时缴款服务年数为 5 年或更长者，可领取递延退休金。递延退休金从正常退休年龄开始按标准退休金年率发放。参与人可选择于 55 岁或以后，按照关于提前退休金的同样条件开始领取退休金。

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

1.7 残疾福利金

参与人可能永久或长期不能继续服务时，可领取残疾福利金。

如参与人残疾时年龄已达正常退休年龄，应按标准或最低退休金年率发放残疾福利金。如参与人不到正常退休年龄，应按假定参与人继续服务至正常退休年龄且其最后平均薪酬保持不变而应领取的退休金年率发放残疾福利金。

虽有上文规定，但在参与人账户上无其他应付福利的情况下，残疾福利金年率不得少于 500 美元(根据养恤基金养恤金调整制度的规定，从 2014 年 4 月 1 日起增至 2 741.04 美元，其后根据养恤金调整制度的规定，按美国消费价格指数走向进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

如果参与人在死亡之日有领取退休金、提前退休金、递延退休金或残疾福利金的权利或在职期间死亡，而且参与人在离职时已存在婚姻关系且在死亡时婚姻关系仍然存在，则应发给未亡配偶抚恤金。对于离异的未亡配偶适用一些资格限制。一般而言，付给未亡配偶的抚恤金数额为参与人退休金或残疾福利金数额的一半，但不得低于特定下限。

1.9 子女养恤金

如果参与人有领取退休金、提前退休金或残疾福利金的权利，或在职期间死亡，其每名未满 21 岁的子女在年满 21 岁之前可领取子女养恤金。在子女被认定为不能从事有一定收入的工作等特定情况下，年满 21 岁的子女也可领取养恤金。一般而言，每名子女的子女养恤金是应付给参与人或应付给在职死亡参与人退休金或残疾福利金的三分之一，但不得低于特定下限或超过特定上限。此外，对于同一参与人的多名子女，还有一定的总额上限。

1.10 其他福利

其他福利包括二级受抚养人福利和剩余偿金福利。《养恤基金条例和细则》对这些福利提供了充分说明。

1.11 养恤金调整制度

养恤基金的养恤金调整制度条文规定对养恤金定期进行生活费调整。此外，对于退休后所在国不以美元为本国货币的参与人，现行养恤金调整制度旨在确保在遵守特定上下限规定的前提下定期养恤金数额永不低于《养恤基金条例和细则》以及养恤金调整制度所确定美元数额的“实际”价值，并保持最初以领取人居住国货币设定的养恤金的购买力。为此确定了美元基数和当地货币基数(双轨制)。

美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国消费价格指数变动调整后的数额，而以当地货币计算的领取人养恤金一经确定后，即按照领取人居住国消费价格指数变动加以调整，使购买力保持不变。

1.12 筹资政策

参与人参加联合国合办工作人员养恤基金的一项条件是须向养恤金计划缴纳其应计养恤金薪酬的 7.9%。根据《养恤基金条例》第 11(c)条，参与人按 3.25% 的年率赚取利息。在 2014 年 12 月 31 日终了年度和 2013 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 7.57 亿美元和 7.37 亿美元。缴款数字中不包含缴款利息。

成员组织的筹资政策是，每月缴纳缴款估计数，然后在每年年终进程中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是按《养恤基金条例》第 54 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。目前，成员组织缴款率为 15.8%；2014 和 2013 历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 15.03 亿美元和 14.65 亿美元。加上参与人缴款和预期投资回报，估计筹资总额足以支付所有雇员退休后的福利金。

养恤基金资产来自：

- (a) 参与人缴款；
- (b) 成员组织缴款；
- (c) 养恤基金投资收益；
- (d) 第 26 条规定的任何弥补短绌缴款；
- (e) 其他来源的资金。

1.13 计划终止规定

在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据联委会提出的确认建议，决定终止其养恤基金成员的资格。

如果终止成员资格，应按照所涉组织与联委会共同商定的安排，将养恤基金在终止资格之日资产总额中按比例确定的份额付给前成员组织，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。

联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。

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

每个成员组织均应按照各自在估值之日前三年期间根据《养恤基金条例》第 25 条支付的缴款总额所占的比例，缴纳弥补短绌的数额。

在估值日之前三年内加入养恤基金的组织的缴款额应由联委会确定。

1.14 筹资政策和计划终止规定在本报告所述期间的变动

在本报告所述期间，筹资政策和计划终止规定没有变化。

2. 概况

2.1 列报基础

所附财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会发布、养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的，采用的是权责发生制会计方法。这还具体包括采用《国际财务报告准则》国际会计准则第 26 号(退休金计划的核算和报告)。该准则一方面指导会计核算，另一方面也指导财务报表的列报，因为该准则要求列报可用于支付养恤金的净资产表和可用于支付养恤金的净资产变动表。养恤基金将第 26 号准则的指导意见纳入了财务政策，因此，其财务报表是根据这项指导意见列报的。根据公共部门会计准则各号的要求，列报了补充信息，例如公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)。根据公共部门会计准则第 24 号，养恤基金在财务报表中列入了预算与可比实际金额对比表(见附表)和该附表与按应计会计制核算的实际金额间的调节表(见附注 23)。公共部门会计准则第 24 号规定，可比实际金额应与来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定将这些金额与净资产变动表确认的行政费用进行调节。这是因为养恤基金财务报表不包括现金流量表，而且养恤基金预算仅限于两年期里发生的行政费用。

财务报表是每年编制的，除非另有说明，所有价值都四舍五入到最接近的千美元。

2.2 已经颁布但尚未生效的准则、解释和修正案

2015 年 1 月，国际公共部门会计准则委员会发布了下列准则：

公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)。公共部门会计准则第 34 号规定了当一个主体编制单独财务报表时，对于受控主体、合营和联营中的投资的会计和披露要求。该准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效，并允许提前采用。养恤基金目前正在评价采用该会计准则对其财务报表的影响；

公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表)。公共部门会计准则第 35 号取代公共部门会计准则第 6 号关于合并财务报表的规定。该准则设立了一个适用于所有主体(包括特殊目的主体)的单一控制模式。此外,公共部门会计准则第 35 号包括一项满足投资主体定义的主体免于合并列报的例外,并要求此类主体按公允价值确认所有投资并将其变动计入损益。该准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效,并允许提前采用。养恤基金目前正在评价采用该会计准则对其财务报表的影响;

公共部门会计准则第 36 号(联营和合营中的投资)。公共部门会计准则第 36 号解释了权益会计法的应用,该会计法用于对联营和合营中的投资进行会计核算。该准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效,并允许提前采用。养恤基金目前正在评价采用该会计准则对其财务报表的影响;

公共部门会计准则第 37 号(联合安排)。公共部门会计准则第 37 号规定了联合安排分类和对这些不同类型的联合安排进行会计核算的要求。该准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效,并允许提前采用。养恤基金目前正在评价采用该会计准则对其财务报表的影响;

公共部门会计准则第 38 号(披露其他主体中的权益)。公共部门会计准则第 38 号列出了对主体在子公司、联合安排、联营和结构性主体中的权益的相关披露要求。公共部门会计准则第 38 号中的要求比以往的披露要求更全面。该准则对 2017 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效,并允许提前采用。养恤基金目前正在评价采用该会计准则对其财务报表的影响。

国际公共部门会计准则委员会已经颁布或提议的其他会计准则预计不会对养恤基金财务报表产生任何影响,或者产生的影响微乎其微。

2.3 其他一般情况

养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(缴款和养恤金支付)方面,养恤基金有自己的记录和系统。在投资活动方面,养恤基金每个月从独立总账管理人处收到总分类账资料,这些资料是收集投资管理司、全球托管人和基金管理人提供的源数据并进行调节的结果。在行政费用方面,养恤基金利用联合国系统(综管系统)记录和编制其行政费用活动。综管系统以修正的收付实现制提供信息,此后再由养恤基金以完全权责发生制重报。养恤基金的部分行政费用,包括与联合国工作人员养恤金委员会行政工作有关的费用,按照费用分摊安排的规定由联合国偿还。因此,养恤基金决定将联合国偿还的费用作为行政费用的减少额,此后再按照公共部门会计准则的要求将其转换为以完全权责发生制列报的数额。

3. 重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

现金及现金等价物按面值计算，包括库存现金、存外部经理人处现金和存放金融机构、购买时到期日在三个月(含)以内的短期高流动性存款。

养恤基金的现金流产生于或用于投资活动、参与人和成员组织、养恤金给付和行政费用。投资流入主要来自出售投资、利息和股利收入。参与人和成员组织缴款也带来现金流入。养恤基金的投资活动现金流来自购买投资。向退休人员的支付、主要是支付退休金，也构成大量现金流出。秘书处和投资管理司的行政费用主要包括工作人员费用、差旅、培训、咨询和保管服务、电脑和咨询费、房舍租金和银行费用，带来资金流出。养恤基金将提供 2014 年和 2015 年 12 月 31 日终了年度的现金流量表，作为为 2015 年 12 月 31 日终了年度及其后提交的财务报表的一部分。

3.2 投资

3.2.1. 投资分类

养恤基金所有投资均以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字。因此，养恤基金投资都以公允价值记账并在可用于支付养恤金的净资产表中列报，而公允价值的变动则在可用于支付养恤金的净资产变动表中确认。证券的购买和出售按“交易日制”入账。投资在初始确认时计量和归类，并在每个报告日重估。

以公允价值计量的投资交易产生的任何交易费用计入支出，并在净资产变动表中确认。

养恤基金将其投资分为以下类别：

- 短期投资(包括购买时到期日在三个月以上但在一年以内的固定收入投资)
- 股权(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的房地产投资信托)
- 固定收入(购买时到期日在一年以上的固定收入投资)
- 实物资产(包括对基础资产为不动产、基础设施资产、木材和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类和其他投资(包括对私募股权基金、商品基金和对冲基金的投资)。

3.2.2 金融工具估值

养恤基金采用总账管理人的既定和有记录的流程确定公允价值，养恤基金在报告日审查和验证公允价值。公允价值的基础是已有的市场报价。如果不存在市场报价，则采用各种估值技巧。

对混合基金、私募股权和私募不动产投资基金的投资通常在活跃市场没有报价，因此，可能没有可轻易确定的公允市场价值。但是，基金管理人通常以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用接受投资的基金管理人在现有最新季度资本账户表中报告的净资产价值资料，确定公允价值。如果在编制养恤基金财务报表时，尚未收到第四季度资本账户表或估计净资产价值，则以接受投资的基金管理人报告的第三季度净资产价值为基础，根据第四季度现金流量进行调整，计算公允价值。对于不以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的金融资产和负债，其账面价值接近公允价值。

利息和股息收入

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

股息收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

3.2.3 实物资产和另类投资的收入

单位化基金分派的收入在赚取收入的期间作为收入处理。

3.2.4 已交易投资的应收款/应付款

应收经纪人款和应付经纪人款是可用于支付养恤金的净资产表截止日已订约但尚未结算或交付的已售证券应收款和已购证券应付款。这些款项的数额按照结清余额预计要支付或收到的金额确认。年底之前宣布、但尚未收到的实物资产和另类基金投资的分派也列为已交易投资的应收款。

如果有客观证据显示，养恤基金将不可能从相关经纪人处收到所有应收款，则为已交易投资的应收款记录减值。经纪人重大财务困难、经纪人可能进入破产或财务重组程序以及不履行支付义务都被视为已交易投资的应收款减值的迹象。

3.3 税务地位和应收预扣税款

根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款，养恤基金直接投资免缴会员国国家税。对于养恤基金的投资收入，一些会员国在源头就给予豁免，另一些会员国则在支付股息时预扣税款。在这种情况下，养恤基金的保管银行代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。虽然这些会员国确认养恤基金的免税地位，但一些国家(包括巴西、中国和土耳其)没有建立正式的退税机制。迄今为止，养恤基金全球保管人和(或)分处保管人未能

提交退税表和(或)获得退税。养恤基金继续努力向这些管辖当局的代表说明其免税地位，以加速实施退税程序。2014年，上述管辖当局对直接投资预扣的税款已按权责发生制记录，并且作了全额备抵。

养恤基金按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。

为披露的目的，税款余额记录在可用于支付养恤金的净资产表“应收预扣税款”项下。任何被认为无法收回的款项在可用于支付养恤金的净资产变动表中确认，列在“预扣税支出”项下。

3.4 重要的会计估算

管理当局就未来情况作出估算和假设。顾名思义，产生的会计估计数很少与相关实际结果相同。下文介绍具有引起资产和负债账面价值重大调整的重大风险的估计数和假设。

金融工具公允价值

养恤基金可能持有在活跃市场无报价的金融工具。这些工具的公允价值通过采用估值技术确定。如果公允价值是使用估值技术确定的，则对这些技术进行验证和定期审查，并且作出必要的修正。通过对实际交易进行逆向测试校正估值模型，以确保产出的可靠性。

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

如果金融工具的公允价值是使用估值技术确定的，则对这些技术进行验证和定期审查，并且作出必要的修正。

尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，信用风险(养恤基金和对手方)、波动性和相关性等领域需要管理当局作出估计。如果关于这些因素的假设发生变化，则可能影响报告的金融工具公允价值。

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

税收

对复杂税务条例的解释以及预扣税税法变更都存在不确定性。鉴于国际投资的范围十分广泛，实际收入与所作假设或此种假设的未来改变之间可能产生差异，今后可能有必要对已记录的税赋支出进行调整。

减值

养恤基金进行重要判断的另一个领域是进行年度审查，评估可能出现的减值情况。

养恤基金与投资无关的应收款坏账备抵

就截至财务报表年底日期账龄为两年(含)以上的所有不良多付养恤金建立了备抵，以正确反映应收账款的准确状况。

精算假设

披露附注 20 载有关于精算假设的资料。

3.5 缴款

缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别向养恤基金缴纳参与人应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后用以抵销应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款因下列因数的变化而起伏：参与人人数、参与人分布情况、应计养恤金薪酬因国际公务员制度委员会认定生活费用增加而变动以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的级增。

3.6 养恤金

包括离职偿金在内的养恤金付款采用权责发生制入账。一般而言，受益人在付款日到期后的两年(就离职偿金或剩余偿金而言)或五年(就退休金、提前退休金、递延退休金或残疾福利金而言)之内未能提交支付指示或者未能接受或拒绝接受付款，即丧失领受养恤金的权利。

3.7 非美元货币交易和结余会计

非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算。使用与同期或上期财务报表中初始确认时换算这些货币项目不同的汇率结算或换算货币项目所产生的汇差，在产生汇差期内在可用于支付养恤金的净资产变动表中予以确认。

3.8 租赁

养恤基金的所有租赁都归类为经营租赁。经营租赁是一种不实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁支付的租金在租赁期内按直线法确认为一项费用。

3.9 不动产、厂场和设备

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

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

类别	估计使用年限
计算机设备	4
办公设备	4
办公室家具	10
办公器具和装置	7
音像设备	7

租赁物改良作为资产确认, 按成本计值, 并在 7 年或租赁期两者中较短的期间内折旧。如果出现减值迹象, 则进行减值审查。

3.10 无形资产

成本超过 20 000 美元门槛值的无形资产将资本化, 但内部开发的软件不在此列, 其资本化门槛值为 50 000 美元。内部开发软件资本化费用不包括与研究和维护相关的费用。无形资产以历史成本减累计摊销和减值损失列报。在估计使用寿命期间按直线法确认摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下:

类别	估计使用年限
外部购置的软件	3
许可证、权利、版权和其他无形资产	3 年或资产使用寿命两者中的较短期间

3.11 应急基金

批款经大会核准授权后入账。愿意利用这项福利的参与人向养恤基金提出申请。经审查批准后, 即向参与人支付核定的数额。款额直接从批款账户中支付, 未用余额年终时返还养恤基金。当年已发生的支出在可用于支付养恤金的净资产变动表中列报。

3.12 拨备和或有负债

如果养恤基金因过去事项而承担现时法律义务或推定义务，而且养恤基金很可能需要履行这项义务，则编列未来负债和费用拨备。

不符合负债确认标准的其他承付款，如其存在仅能通过不完全由养恤基金控制的一个或数个不确定未来事项的发生或不发生予以证实，则在财务报表附注中作为或有负债披露。

3.13 雇员福利

除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

离职后医疗保险、离职回国补助金和死亡抚恤金归类为设定受益计划，并作为这类计划进行会计核算。

养恤基金的雇员也参与联合国合办工作人员养恤基金。养恤基金既是设定受益计划，也被归类为多雇主基金。由于该计划使参与养恤基金的组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加计划的各个组织。养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在计划的基础财务状况和业绩中所占的份额，因此根据公共部门会计准则第 25 号的规定将该计划作为缴款确定型计划处理。养恤基金在财务期内对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

大会核准养恤基金行政费用两年期预算。预算可由大会或通过授权进行嗣后修订。

根据公共部门会计准则第 24 号的规定，题为“2014 年行政费用预算与实际金额对比表”的附表在可比较的基础上比较预算和实际金额。比较的金额包括：初始和最后预算金额；以与相应预算金额相同的基础列报的实际金额；实际金额与预算金额的重大差异(>+/-10%)说明。

附注 23 调节以与预算相同基础列报的实际金额和按照公共部门会计准则编制的财务报表所列实际金额。

3.15 关联方交易

如果一方有能力控制另一方，或对另一方的财务和经营决策施加重大影响，或者如果关联方主体和另一主体受共同控制，它们则被视为关联方。

对养恤基金而言，下列各方被视为关联方：

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

(b) 大会；

(c) 养恤基金 23 个成员组织；

(d) 国际电子计算中心。

附注 25 简要介绍与上述各方的关系和交易。

3.16 期后事项

在报告所述期间结束后但在财务报表发布前收到的关于截至可用于支付养恤金的净资产表日期已存在情况的任何信息均列入财务报表。

此外，在可用于支付养恤金的净资产表日期之后但在财务报表公布前发生并对养恤基金有重大影响的任何事项将在财务报表附注中披露。

4. 重新归类和比较数字

用于 2013 年 12 月 31 日终了年度的 2014 年小盘基金管理费用 865 万美元，在 2013 年财务报表上，按照养恤基金不把此类费用列入 2014-2015 两年期行政费用预算的办法，已由行政管理费用重新归类为交易费用和管理费用，以加强与 2014 年财务报表的可比性。

因此，在可用于支付养恤金的净资产变动表以及财务报表的有关附注中，对某些项目进行了修订。对所有可比数字都作了调整，使之符合本年的分类。这一重新归类对可用于支付养恤金的净资产变动和可用于支付养恤金的净资产均无影响。

变动净影响为零的情况汇总如下：

(千美元)

	以往报告的数字 (2013 年)	重新归类后的数字 (2013 年)
可用于支付养恤金的净资产变动表		
交易费和管理费	(101 548)	(110 201)
行政费用		
小盘基金管理费	(8 653)	—

5. 现金及现金等价物

现金及现金等价物包括以下各项：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	2 073 148	1 968 037
外部经理人持有现金	37 736	37 853
现金和现金等价物共计	2 110 884	2 005 890

6. 按类别分列的金融工具

下列各表按类别概括介绍持有的所有金融工具：^a

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	2 110 884	—	—
投资			
短期投资	—	—	—
股权	33 616 919	—	—
固定收入	12 830 186	—	—
实物资产	2 764 409	—	—
另类和其他投资	1 523 766	—	—
应收缴款	—	39 283	—
应计投资收入	—	155 645	—
已交易投资应收款	—	16 319	—
应收预扣税款	—	8 782	—
其他资产	—	18 074	—
金融资产共计	52 846 164	238 103	—
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	68 691
已交易投资应付款	—	—	44 710
离职后医疗保险和其他应付雇员福利	—	—	76 992
其他应计款和负债	—	—	26 962
金融负债共计	—	—	217 355

^a 本表不包括非金融资产和负债，因为只需要为财务报表进行这项分析。

截至 2013 年 12 月 31 日：

(千美元)

截至 2013 年 12 月 31 日	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	2 005 890	—	—
投资			
短期投资	47 478	—	—
股权	33 492 217	—	—
固定收入	12 219 906	—	—
实物资产	2 400 046	—	—
另类和其他投资	1 184 413	—	—
应收缴款	—	34 309	—
应计投资收入	—	163 466	—
已交易投资应收款	—	18 413	—
应收预扣税款	—	9 355	—
其他资产	—	38 663	—
金融资产共计	51 349 950	264 206	—
可用于支付养恤金的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	60 493
已交易投资应付款	—	—	14 513
离职后医疗保险和其他应付雇员福利	—	—	56 319
其他应计款和负债	—	—	24 397
金融负债共计	—	—	155 722

此外,截至 2014 年 12 月 31 日,没有价值达到或超过股权和固定收入 5%的投资。截至 2014 年 12 月 31 日,养恤基金投入两个房地产基金的总金额为 3.284 亿美元,达到或超过实物资产类别价值的 5%。养恤基金还投资于一个对冲基金,金额为 5.199 亿美元,一个私募股权基金,金额为 1 046 亿美元,达到或超过另类和其他投资类别价值的 5%。

此外,截至 2013 年 12 月 31 日,没有价值达到或超过股权和固定收入 5%的投资。截至 2013 年 12 月 31 日,养恤基金投入两个房地产基金的总金额为 3.008 亿美元,达到或超过房地产类别价值的 5%。养恤基金还投资于一个对冲基金,金额为 4.828 亿美元,一个商品基金,金额为 8 430 万美元,一个有限合伙企业,金额为 9 830 万美元,达到或超过另类和其他投资类别价值的 5%。

7. 公允价值计量

《公共部门会计准则》规定了三个级别的公允价值结构，在这个结构下，根据投入对估价技术的重要性对金融工具进行归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场很容易得到无需调整的报价的证券。第二级包括资产或负债可通过直接(即通过价格)或间接(即通过价格衍生)观察到的第一级所述报价以外的投入定值的证券。第三级包括资产或负债不通过以可观察到的市场数据为基础的投入(即以不可观察到的投入)定值的证券。公允价值计量在公允价值结构中的级别归类以对公允价值计量重要性程度最低的信息为准。如果对某项投资的公允价值计量使用的可观察投入需要以不可观察到的投入为基础进行重大调整，则这项计量归类为第三级计量。

评估某项投入对于某项投资的整个公允价值计量的重要性需要进行判断，在作判断时需要考虑投资的各种具体因数。

以下表格介绍截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金金融投资(按资产类别分列)的公允价值级别归类：

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日的结构披露			
	第一级	第二级	第三级	共计
短期投资	—	—	—	—
股权				
普通股和优先股	30 429 734	7 477	—	30 437 211
基金——交易所交易基金	2 392 095	—	—	2 392 095
房地产投资信托	547 048	—	—	547 048
普通股基金	—	—	214 878	214 878
单位信托股权	—	—	—	—
合订证券	25 687	—	—	25 687
股权共计	33 394 564	7 477	214 878	33 616 919
固定收入				
政府和政府机构证券	—	8 448 941	195 761	8 644 702
公司债券	—	3 459 244	37 712	3 496 956
省市债券	—	497 234	—	497 234
商业抵押支持的证券	—	144 999	—	144 999
公司债券基金	—	—	46 295	46 295
有担保的固定收入证券	—	—	—	—
固定收入证券共计	—	12 550 418	279 768	12 830 186

截至 2014 年 12 月 31 日的结构披露				
	第一级	第二级	第三级	共计
实物资产				
房地产基金	—	156 305	2 512 320	2 668 625
基础设施资产	—	—	78 843	78 843
林地	—	—	16 941	16 941
实物资产共计	—	156 305	2 608 104	2 764 409
另类和其他投资				
对冲基金	—	519 882	—	519 882
私募股权	—	—	864 947	864 947
商品基金	—	—	138 937	138 937
另类和其他投资共计	—	519 882	1 003 884	1 523 766
共计	33 394 564	13 234 082	4 106 634	50 735 280

(千美元)

截至 2013 年 12 月 31 日的结构披露				
	第一级	第二级	第三级	共计
短期投资	—	47 478	—	47 478
股权				
普通股和优先股	30 407 707	—	—	30 407 707
基金——交易所交易基金	2 509 654	—	—	2 509 654
房地产投资信托	340 575	—	—	340 575
普通股基金	—	—	155 695	155 695
单位信托股权	—	—	54 466	54 466
合订证券	24 120	—	—	24 120
股权共计	33 282 056	—	210 161	33 492 217
固定收入				
政府和政府机构证券	—	9 255 984	455 344	9 711 328
公司债券	—	1 814 959	92 620	1 907 579
省市债券	—	397 901	—	397 901
商业抵押支持的证券	—	136 255	—	136 255
公司债券基金	—	—	46 689	46 689
有担保的固定收入证券	—	20 154	—	20 154
固定收入证券共计	—	11 625 253	594 653	12 219 906

截至 2013 年 12 月 31 日的结构披露				
	第一级	第二级	第三级	共计
实物资产				
房地产基金	53 269	153 254	2 126 181	2 332 704
基础设施资产	—	—	51 102	51 102
林地			16 240	16 240
实物资产共计	53 269	153 254	2 193 523	2 400 046
另类和其他投资				
对冲基金	—	482 812	—	482 812
私募股权	—	—	525 196	525 196
商品基金	—	—	176 405	176 405
另类和其他投资共计	—	482 812	701 601	1 184 413
共计	33 335 325	12 308 797	3 699 938	49 344 060

股票

如果有机构商家的投标价格，则将普通股和优先股、交易所交易基金、不动产投资信托公司和合订证券被归类到第一级下，但对一个存托凭证的投资 750 万美元除外；此笔投资的价值是以投标估价为基础的，所以归类到第二级下。

普通股票基金和单位信托股权基金 2.149 亿美元(2013 年 12 月：2.102 亿美元)是采用资产净值办法估价的，因此归类到第三级下。

固定收入

绝大多数的固定收入证券价格不是从活跃市场直接得来的；如果是那样，本来是应该归类到第一级下的。相反，价格是通过经纪人投标得来的；那都是指示性报价，因此被归类为第二级。

金额达 1.958 亿美元(2013 年 12 月为 4.553 亿美元)的非美国政府指数债券被归在第三级之下，因为其估值基础是经过指数调整后的经纪人出价估值，这种估值属于一般未经证实的市场数据。

金额达 840 万美元(2013 年 12 月为 1.393 亿美元)的公司债券被视为属于第三级债券。对这些投资价格的投入虽然由第三方来源提供，但不能被随时界定为可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这些投资归类为第三级。

实物资产及另类和其它投资

金额达 26.081 亿美元(2013 年 12 月为 21.935 亿美元)的实物资产及金额达 10.039 亿美元(2013 年 12 月为 7.016 亿美元)的另类和其他投资被归在第三级之下，

因为其价格是通过净资产价值办法确定的，而养恤基金无法以可观察到的市场数据证实或核实其价格。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此，这类基金投资的流动性较低。

对一个对冲基金的投资金额达 5.199 亿美元(2013 年 12 月为 4.828 亿美元)，可在不受处罚的情况下随时兑现资产净值，被归类为第二级资产；如基金管理人所称，此笔投资额代表资产净值。

下表介绍 2014 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的转移：

(千美元)

2014 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的转移				
	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
固定收入	—	70 181	—	70 181
实物资产	—	—	54 768	54 768
另类和其他投资	—	—	—	—
共计	—	70 181	54 768	124 949
转出				
固定收入	—	—	(70 181)	(70 181)
实物资产	(54 768)	—	—	(54 768)
另类和其他投资	—	—	—	—
共计	(54 768)	—	(70 181)	(124 949)

下表介绍 2013 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的重大转移：

(千美元)

2013 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的重大转移				
	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
债务证券	—	105 481	25 683	131 164
实物资产	—	157 806	—	157 806
另类和其他投资	—	249 998	—	249 998
共计	—	513 285	25 683	538 968

2013 年 12 月 31 日终了年度各级别之间的重大转移				
	第一级	第二级	第三级	共计
转出				
债务证券	—	(25 683)	(105 481)	(131 164)
实物资产	—	—	(157 806)	(157 806)
另类和其他投资	—	—	(249 998)	(249 998)
共计	—	(25 683)	(513 285)	(538 968)

在 2014 年 12 月 31 日终了期间，有 7 020 万美元从第三级转入第二级，原因是交易这些投资的市场的流动性持续提高，而且基础债券的交易量增加。这种情形产生了多个供应商为证券定价的情况，因而增加了可观察到的数据。对一个房地产基金的投资数额达 5 480 万美元，由第一级转入第三级，因为 2014 年的这笔投资是通过净资产价值办法定价的。

2013 年，1.578 亿美元的实物资产资金和 2.500 亿美元的另类和其它投资从第三级转入第二级；全年内兑现了大量单位投资，从而证明了养恤基金的流动性。

下表按金融工具类别介绍 2014 年 12 月 31 日终了时期第三级工具的移动情况。

(千美元)

	2014 年第三级工具移动情况				共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和 其他投资	
期初结余	210 161	594 653	2 193 523	701 601	3 699 938
买进	68 398	18 597	571 656	389 874	1 048 525
售出/资本回报	(20 000)	(236 740)	(471 444)	(105 856)	(834 040)
转出/转入第三级	—	(70 181)	54 768	—	(15 413)
可用于支付养恤金的净资产变动表确认的净损益	(43 681)	(26 561)	259 601	18 265	207 624
期末结余	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	4 106 634
期末持有并列入可用于支付养恤金的净资产变动表的第三级资产未实现损益变动	(44 145)	(27 516)	185 427	46 509	160 275

下表按金融工具类别介绍 2013 年 12 月 31 日终了时期第三级工具的移动情况。

(千美元)

	2013 年第三级工具移动情况				
	股权	固定收入	实物资产	另类和 其他投资	共计
期初结余	248 964	801 272	2 033 761	701 302	3 785 299
买进	2 924	44 766	480 028	284 558	812 276
售出/资本回报	(105 806)	(116 569)	(354 870)	(51 503)	(628 748)
转出/转入第三级	—	(79 798)	(157 806)	(249 998)	(487 602)
可用于支付养恤金的净资产变动表确认的净损益	64 079	(55 018)	192 410	17 242	218 713
期末结余	210 161	594 653	2 193 523	701 601	3 699 938
期末持有并列入可用于支付养恤金的净资产变动表的第三级资产未实现损益变动	57 415	(85 952)	204 364	41 640	217 467

8. 投资应计收入

应计投资收入是养恤基金投资在财政期间已赚取但在编制可用于支付养恤金的净资产表之日尚未收讫的收入。临时投资应计收入主要是库存现金赚取的利息。

(千美元)

投资	投资应计收入	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	287	36
固定收入证券	112 617	127 339
应收股权股利	39 598	33 673
实物资产和另类投资	3 143	2 418
共计	155 645	163 466

9. 应收预扣税款

截至 2014 年 12 月 31 日和截至 2013 年 12 月 31 日, 尚未退还的预扣所得税结余如下:

国家	货币	本地货币				汇率	千美元		
		2013 年前	2013 年	2014 年	截至 2014 年 12 月 31 日共计		等值	被认为无法 收回的税款	可收回预 扣税款
澳大利亚	澳元	—	92 371	86 587	178 958	1.221971	146	—	146
奥地利	欧元	—	6 575	24 827	31 402	0.826412	38	—	38
巴西	雷亚尔	1 461 428	150 623	—	1 612 051	2.658200	606	(606)	—
加拿大	加拿大元	—	13 963	—	13 963	1.000000	14	—	14
中国	港元	40 499 942	12 640 198	10 995 424	64 135 564	7.754850	8 270	(7 987)	283
希腊	欧元	98 632	—	—	98 632	0.826412	119	—	119
马来西亚	林吉特	308 398	361 035	—	669 433	3.496500	192	—	192
荷兰	欧元	—	126 773	143 288	270 061	0.826412	327	—	327
俄罗斯联邦	美元	44 584	—	87 770	132 354	1.000000	132	—	132
新加坡	新加坡元	51 781	—	—	51 781	1.325100	39	—	39
西班牙	欧元	—	—	455 971	455 971	0.826412	552	—	552
瑞典	欧元	26 819	—	—	26 819	0.826412	32	—	32
瑞士	瑞士法郎	—	—	4 256 933	4 256 933	0.993650	4 284	—	4 284
	欧元	—	—	7 951	7 951	0.826412	10	—	10
土耳其	里拉	1 386 403	—	—	1 386 403	2.337750	593	(593)	—
大不列颠及北爱尔 兰联合王国	英镑	—	—	25 121	25 121	0.641334	39	—	39
	欧元	—	928 180	1 199 657	2 127 837	0.826412	2 575	—	2 575
美国	美元	—	—	—	—	1.000000	—	—	—
扣除备抵后应收预扣税款							17 968	(9 186)	8 782

国家	货币	本地货币				汇率	千美元		
		2012 年前	2012 年	2013 年	截至 2013 年 12 月 31 日共计		等值	被认为无法 收回的税款	可收回预 扣税款
澳大利亚	澳元	—	—	92 371	92 371	1.117756	83	—	83
奥地利	欧元	—	—	6 575	6 575	0.725716	9	—	9
巴西	雷亚尔	1 317 527	143 901	150 623	1 612 051	2.359250	683	(683)	—
加拿大	加拿大元	—	—	13 963	13 963	1.000000	14	—	14
中国	港元	28 261 481	13 068 448	14 398 321	55 728 251	7.753750	7 188	(6 694)	494
希腊	欧元	98 632	—	—	98 632	0.725716	136	—	136
马来西亚	林吉特	308 398	—	361 035	669 433	3.275500	204	—	204
荷兰	欧元	—	—	375 451	375 451	0.725716	517	—	517
俄罗斯联邦	美元	90 090	—	—	90 090	1.000000	90	—	90
新加坡	新加坡元	51 781	—	—	51 781	1.262600	41	—	41
西班牙	欧元	—	—	—	—	0.725716	—	—	—
瑞典	欧元	26 819	—	—	26 819	0.725716	37	—	37
瑞士	瑞士法郎	—	—	5 079 475	5 079 475	0.889350	5 712	—	5 712
	欧元	—	5 675	6 048	11 723	0.725716	16	—	16
土耳其	里拉	1 016 981	369 422	—	1 386 403	2.148500	645	(645)	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	英镑	—	129 698	75 138	204 836	0.603774	339	—	339
	欧元	—	—	1 178 020	1 178 020	0.725716	1 623	—	1 623
美国	美元	—	—	39 900	39 900	1.000000	40	—	40
扣除备抵后应收预扣税款							17 377	(8 022)	9 355

10. 其他资产

列入可用于支付养恤金的净资产表的其他资产结余可细分如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
购入证券预付款	—	20 000
预付养恤金和应收养恤金	14 865	15 885
不动产、厂场和设备	3 004	3 809
使用中的无形资产	211	888
正在开发的无形资产	13 357	9 623
联合国应收款	2 862	2 430
其他应收款	347	348
共计	34 646	52 983

10.1 预付养恤金和应收养恤金

养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预付养恤金	11 470	12 790
预付款项	348	277
应收养恤金	6 323	5 549
应收养恤金——备抵	(3 276)	(2 731)
共计	14 865	15 885

10.2 不动产、厂场和设备

养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

	信息技术设备	租赁权益改良	共计
成本			
截至 2014 年 1 月 1 日	4 778	10 880	15 658
增加	360	—	360
处置	(353)	—	(353)

	信息技术设备	租赁权益改良	共计
截至 2014 年 12 月 31 日	4 785	10 880	15 665
累计折旧			
截至 2014 年 1 月 1 日	4 114	7 735	11 849
折旧	495	670	1 165
处置	(353)	—	(353)
截至 2014 年 12 月 31 日	4 256	8 405	12 661
账面净值			
截至 2014 年 12 月 31 日	529	2 475	3 004

(千美元)

	信息技术设备	租赁权益改良	共计
成本			
截至 2013 年 1 月 1 日	4 778	10 880	15 658
增加	—	—	—
截至 2013 年 12 月 31 日	4 778	10 880	15 658
累计折旧			
截至 2013 年 1 月 1 日	3 499	7 066	10 565
折旧	615	669	1 284
截至 2013 年 12 月 31 日	4 114	7 735	11 849
账面净值			
截至 2013 年 12 月 31 日	664	3 145	3 809

列入上表的租赁权益改良是养恤基金对其纽约办公室进行的改良。

10.3 无形资产

列入可用于支付养恤金的净资产表的无形资产可细分如下：

(千美元)

	使用中的无形资产	开发中	共计
成本			
截至 2014 年 1 月 1 日	2 891	9 623	12 514
增加	52	3 897	3 949
转移	163	(163)	—
处置	(847)	—	(847)
截至 2014 年 12 月 31 日	2 259	13 357	15 616

	使用中的无形资产	开发中	共计
累计摊销			
截至 2014 年 1 月 1 日	2 003	—	2 003
摊销费用	328	—	328
处置	(282)	—	(282)
截至 2014 年 12 月 31 日	2 049	—	2 049
账面净值			
截至 2014 年 12 月 31 日	210	13 357	13 567

(千美元)

	使用中的无形资产	开发中	共计
成本			
截至 2013 年 1 月 1 日	1 774	5 916	7 690
增加	60	4 886	4 946
转移	1 057	(1 057)	—
减值	—	(122)	(122)
截至 2013 年 12 月 31 日	2 891	9 623	12 514
累计摊销			
截至 2013 年 1 月 1 日	1 335	—	1 335
摊销费用	668	—	668
截至 2013 年 12 月 31 日	2 003	—	2 003
账面净值			
截至 2013 年 12 月 31 日	888	9 623	10 511

在建资产下所产生的费用主要涉及定制养老金管理系统集成接口项目的软件开发业务。支付 80 万美元用于 Murex 系统；该系统于 2014 年退役。

11. 应付养恤金

净资产表显示的应付养恤金金额可细分如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
离职偿金	11 144	16 749
一次性总付	24 770	17 371
应付定期养恤金	31 023	24 664
其他应付养恤金	1 754	1 709
共计	68 691	60 493

12. 离职后医疗保险和其他雇员福利

净资产表显示的离职后医疗保险和其他应付养恤金金额可细分如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
离职后医疗保险精算负债	68 717	51 174
离职回国补助金和相关费用	2 723	2 365
教育补助金和相关费用	271	256
死亡抚恤金	106	96
年假	4 938	2 204
回籍假	237	224
共计	76 992	56 319

离职后医疗保险、年假、离职回国补助金和死亡抚恤金负债

养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

- 退休后医疗福利。这一福利称为离职后医疗保险；
- 离职回国补助，以方便在国外服务的工作人员搬迁；
- 年假福利，为工作人员提供一定天数的全薪休假，用于个人原因或健康、休息和娱乐目的。离职时，积累未用年假的工作人员可按未用休假天数计领报酬，上限为 60 天；
- 在职死亡后给任何亲属的应付死亡抚恤金。

截至 2014 年 12 月 31 日的负债，乃是顾问精算师将截至 2014 年 1 月 1 日的养恤金服务终了福利债务结转至 2014 年 12 月 31 日的结果。

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

计算离职后负债时采用的主要假设是贴现率和保健趋势费率。贴现率的依据是即期“费率”，反映计算费率时市场对用优质债券支付未来预期福利的预期。因此，贴现率是单一等值费率，将产生相同的负债，完全符合利用满足未来现金流

动预期所必要的多种债券计算的即期曲线。2014 年 12 月 31 日，各计划选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 退休后医疗福利 3.50%
- 离职回国补助 3.42%
- 年假福利 3.45%
- 死亡抚恤金 3.13%

就截至 2013 年 12 月 31 日的计算而言，单一等值贴现率如下：

- 退休后医疗福利 4.52%
- 离职回国补助 4.32%
- 年假福利 4.28%
- 死亡抚恤金 3.83%

为便于比较，下表列出因贴现率变动 1%造成的百分比变化。

贴现率	对应计债务的影响			
	离职后医疗保险	离职回国补助金	年假	死亡抚恤金
增加 1%	减少 19%	减少 10%	减少 9%	减少 7%
减少 1%	增加 24%	增加 12%	增加 10%	增加 8%

在执行结转至 2014 年 12 月 31 日业务时，截至 2014 年 12 月 31 日，只对财务假设(如贴现率、通货膨胀和保健成本趋势率)进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2013 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设依然相同。

在审查保健成本趋势率之后，顾问精算师建议维持截至 2013 年 12 月 31 日的估值所用的美国医疗趋势假设和非美国医疗趋势假设，因为医疗趋势方面没有观察到重大变化。

2013 年 12 月 31 日	
美国以外医疗费用	每年 5.0%
美国医保以外医疗费用	7.3%，经过 10 年，趋于降至 4.5%
美国医保费用	6.3%，10 年后趋于降至 4.5%
美国牙医费用	5.0%，10 年后趋于降至 4.5%

2013 年 12 月 31 日至 2014 年 12 月 31 日期间所报告的离职后医疗保险债务总额增加，原因主要是改变了精算假设，尤其是降低了贴现率。

下面是计算中使用的其他具体主要假设：

离职后医疗保险

共有 208 名在职工作人员被列入计算：其中 177 人住在美国，31 人不住在美国。共有 70 名退休工作人员或其未亡配偶被列入计算：其中 59 人住在美国，11 人不住在美国。此外，还列入只参加牙医保险的两名在职工作人员和三名退休人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 45 岁，已工作 10 年。退休人员的平均年龄为 68 岁。

离职回国应享权利

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

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

列入本次计算的有 57 名符合条件的工作人员，平均年薪为 82 356 美元。

年假

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

列入本次计算的有 239 名在职工作人员，平均年薪为 98 808 美元。

13. 其他应计费用和负债

财务报表显示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付成员组织离职后医疗保险款	5 746	5 795
应付缴回退款	2 584	3 631
应付联合国款	8 849	11 129
应计经营租赁租金	2 925	3 214
应计审计费	194	194
应计管理费用及开支	5 071	—
其他	1 593	434
共计	26 962	24 397

14. 投资收入

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

在一些管辖范畴内，养恤基金获得无须扣缴税款的股息收益、利息收益和房地产收益。这主要是因为许多管辖当局豁免养恤基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有养恤基金这项优惠，但承认养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款(参见附注 3.3)对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税数额，因此没有在可用于支付养恤金的净资产变动表中，作为《国际公共部门会计准则》第 23 号规定的非交换收益(即非交换交易产生的收益)列报这项额外优惠的数额。

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日
以公允价值定值资产的公允价值变动		
短期投资	44	115
股权	1 792 027	6 539 722
固定收入	236 934	(432 804)
实物资产投资	360 048	258 017
另类和其他投资	99 014	21 896
以公允价值定值的金融资产的公允价值变动共计	2 488 067	6 386 946
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	2 576	1 577
固定收入工具利息收入	372 517	396 495
利息收入共计	375 093	398 072
股利收入	845 069	761 728
股利收入共计	845 069	761 728
实物资产收入	30 642	36 587
另类和其他投资收入	—	—
实物资产和另类收入共计	30 642	36 587
汇率变动(损失)	(1 955 144)	(558 924)
净汇率(损失)	(1 955 144)	(558 924)

	截至 2014 年 12 月 31 日	截至 2013 年 12 月 31 日
交易费用		
管理费和其他相关收费	(90 558)	(69 885)
小盘基金管理费用 ^a	(9 326)	(8 653)
经纪人佣金	(17 674)	(20 121)
其他交易费用	(7 346)	(11 542)
交易费用共计	(124 904)	(110 201)
净投资收入	1 658 823	6 914 208

^a 按照附注 4，对 2013 年比较数字作了修改。

2014 年 12 月 31 日终了年度外汇损失变化增加了 19.551 亿美元，主要原因是美元相对于欧元、英镑、日元和瑞士法郎等货币而言升值。有关货币风险的注 22.3 详细分析了养恤基金养恤基金的投资和各币种现金及现金等价物。

15. 会费

本期间收到的缴款可细分如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
参与人缴款		
经常缴款	750 764	731 660
追补缴款	887	852
缴回退款	4 940	4 685
	756 591	737 197
成员组织缴款		
经常缴款	1 501 528	1 463 320
追补缴款	1 770	1 559
	1 503 298	1 464 879
其他捐助		
根据协定转入的参与人缴款	3 980	3 251
精算价值超过经常缴款的收款溢额	43	626
其他缴款/调整数	158	719
	4 181	4 596
共计	2 264 070	2 206 672

缴款因下列因数的变化而起伏： 参与人人数、参与人分布情况、应计养恤金薪酬因公务员制度委员会认定生活费用增加而变动以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的级增。

16. 其他收入

本期间已实现收入可细分如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
没收/调整养恤金	94	(8)
集体诉讼收益	1 197	319
名义利息	571	722
联合国大学管理费	50	50
其他索偿	20	—
期间内其他收入共计	1 932	1 083

17. 支付的养恤金

本期间支付的养恤金可细分如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
离职偿金和全额折付养恤金		
缴款服务期 5 年或以下	45 549	53 038
缴款服务期 5 年或以上	75 464	89 631
	121 013	142 669
退休金		
全额退休金	1 220 615	1 165 465
提前退休金	667 300	634 751
递延退休金	90 954	86 405
伤残抚恤金	63 300	59 675
未亡人抚恤金	232 082	221 315
子女抚恤金	26 296	25 729
	2 300 547	2 193 340
其他养恤金		
向根据协定转出的参与人支付的养恤金	977	2 074

	2014 年	2013 年
其他养恤金/调整	(652)	(295)
	325	1 779
共计	2 421 885	2 337 788

18. 行政费用：

本期间支付的费用如下：

(千美元)

	2014 年				
	行政费用	投资费用	审计费用	联委会费用	共计
常设员额（不包括离职后健康保险负债价值变动）	17 601	10 074	—	—	27 675
离职后健康保险负债价值变动	13 101	4 105	337	—	17 543
其他工作人员费用	2 071	718	—	—	2 789
咨询人	65	140	—	—	205
差旅	591	584	—	—	1 175
培训	78	68	—	—	146
订约承办事务	6 367	18 023	—	—	24 390
招待费	1	20	—	—	21
一般业务费用	4 660	2 706	—	—	7 366
用品和材料	50	46	—	—	96
家具和设备	605	83	—	—	688
审计费用（不包括离职后健康保险负债价值变动）	—	—	1 102	—	1 102
联委会费用	—	—	—	125	125
共计	45 190	36 567	1 439	125	83 321

(千美元)

	2013 年				
	行政费用	投资费用	审计费用	联委会费用	共计
常设员额（不包括离职后健康保险负债价值变动）	15 623	8 549	—	—	24 172
离职后健康保险负债价值变动	(2 082)	(652)	(54)	—	(2 788)
其他工作人员费用	1 529	979	—	—	2 508

	2013 年				
	行政费用	投资费用	审计费用	联委会费用	共计
咨询人	71	399	—	—	470
差旅	529	597	—	—	1 126
培训	137	78	—	—	215
订约承办事务	8 190	17 265	—	—	25 455
招待费	2	14	—	—	16
一般业务费用	5 035	2 324	—	—	7 359
用品和材料	70	82	—	—	152
家具和设备	878	90	—	—	968
审计费用（不包括离职后健康保险负债价值变动）	—	—	1 024	—	1 024
联委会费用	—	—	—	173	173
共计	29 982	29 725	970	173	60 850

19. 其他费用

本期间支付的其他费用可细分如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
紧急基金费用	39	17
名义利息费用	3 279	5 938
其他费用和索偿	547	475
共计	3 865	6 430

20. 养恤基金精算情况

（另见附注 1.5）

养恤基金为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因工作人员截至估值日所提供服务而在未来应向其支付的养恤金估计数的精算现值总额。累积的计划福利包括：(a) 将支付给退休人员或终止雇用人员或其受益人；(b) 已故工作人员的受益人；(c) 在职工作人员或其受益人。

应付养恤金包括在所有情况下(退休、死亡、残疾和终止雇用)支付的养恤金，条件是，这些养恤金是工作人员因截至估值日已提供服务而累积的福利。

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

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

关键假设

截至 2013 年 12 月 31 日的估值使用了以下重要精算假设:

- 参与人预期寿命(经过预期死亡率降低因数调整的 2007 年联合国死亡率表);
- 具体年龄的退休和更替假设;
- 年投资回报率 6.5%,该回报率也用作负债的贴现率;以及
- 养恤金生活费年上调率为 3%。

这些重要假设由精算师委员会建议,养恤金联委会 2013 年 7 月第六十届会议通过。上述精算假设的基础是,假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金将终止,在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

截至 2013 年 12 月 31 日,累积的计划退休金精算现值如下所示(养恤金调整制度的情况,见注 1.10):

(百万美元)

	如果未来支付养恤金:	
	在不进行养恤金调整的情况下,根据《条例》	在进行养恤金调整的情况下,根据《条例》
既定养恤金精算价值		
目前领取养恤金的参与人	21 105	28 744
已获得既定养恤金资格的终止雇用参与人	218	370
在职参与人	12 026	17 304
既定养恤金共计	33 349	46 418
非既定养恤金	1 218	1 472
累积养恤金计划福利精算现值共计	34 567	47 890

参与联合国合办工作人员养恤基金情况

顾问精算师根据下表所示参与情况，提供了截至 2013 年 12 月 31 日的最新估值。参与养恤金计划的情况如下：

	截至 2013 年 12 月 31 日价值
在职参与人	
人数	120 294
年薪酬(百万美元)	\$10 375
平均薪酬(美元)	\$86 245
退休参与人和受益人	
人数	69 980
年养恤金(百万美元)	\$2 050
平均养恤金(美元)	\$29 292

21. 承付款项与或有负债

21.1 投资承诺

2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日之际，养恤基金有下列承付款：

(千美元)

	2014 年 12 月	2013 年 12 月
房地产基金	1 255 001	979 474
私募股权	1 701 742	1 268 442
基础设施基金	151 566	171 909
林地基金	60 108	58 740
承付总额	3 168 417	2 478 565

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

21.2 租赁承付款

(千美元)

	2014 年 12 月	2013 年 12 月
不动产租赁债务		
1 年以下	5 557	5 311
1-5 年	20 400	21 768
5 年以上	4 311	8 623
不动产租赁债务共计	30 268	35 702

21.3 法律责任或或有负债和或有资产

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

22. 风险评估

基金的活动面临各种金融风险：信贷风险、流动性风险和市场风险(包括货币风险、利率风险和价格风险)。

养恤基金的投资风险管理方案努力在养恤基金承受的风险程度基础上尽可能获得最高收益，并且尽可能减少对养恤基金财务业绩的潜在负面影响。联合国投资委员会向秘书长代表提供投资策略咨询，并在季度会议上审查养恤基金的各项投资。委员会就长期政策、资产配置和战略、投资类型、货币和经济部门的多样化以及所有其他事项提供建议。

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

22.1 信用风险

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

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

养恤基金承受信用风险的主要领域是债务证券。养恤基金管理这类风险的政策是，投资的债务证券必须有至少由著名评级公司标准普尔、穆迪公司或惠誉国

际中的一家给予的投资评级。为本披露信息的一致性起见，养恤基金采用了穆迪公司的数据，该公司 2014 年为其大部分债券进行了评级。截至 2014 年 12 月 31 日，87%(2013 年是 91%)的固定收入投资组合评级在 Aa3 到 A1 之间。

下表按照穆迪评级公司提供的资料，分别摘要分析了养恤基金 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日之际的债务投资组合的信用质量。

(千美元)

	Aa3 至 A1	Baa3 至 Baa1	未评级	共计(2014 年 12 月 31 日之际)
商业抵押支持的证券	84 584	—	52 987	137 571
公司债券	2 641 080	685 784	170 092	3 496 956
公司债券基金	—	—	46 295	46 295
政府机构	2 145 150	—	7 830	2 152 980
政府债券	5 558 032	69 447	334 603	5 962 082
政府抵押支持	—	—	101 758	101 758
有担保的固定收入证券	317 732	48 078	62 071	427 881
与指数相联系的政府债券	460 444	—	36 791	497 235
市/省债券	7 428	—	—	7 428
共计	11 214 450	803 309	812 427	12 830 186
短期票券			—	—

(千美元)

	Aa3 至 A1	Baa3 至 Baa1	未评级	共计(2014 年 12 月 31 日之际)
商业抵押支持的证券	81 638	—	54 617	136 255
公司债券	1 399 389	365 603	142 587	1 907 579
公司债券基金	—	—	46 689	46 689
政府机构	2 367 460	42 108	84 965	2 494 533
政府债券	6 218 657	16 853	149 639	6 385 149
政府抵押支持证券	—	—	135 750	135 750
有担保的固定收入证券	20 154	—	—	20 154
与指数相联系的政府债券	606 647	51 354	37 895	695 896
市/省债券	397 901	—	—	397 901
共计	11 091 846	475 918	652 142	12 219 906
短期票券			47 478	47 478

在 2014 年 12 月 31 日之际共计 8.124 亿美元的未评级固定收入证券中, 7.03 亿美元属于信用风险很低的债券, 都拥有“投资级”的放债人信用评级, 从而证明了其信用可靠性。其余未评级债务证券总额为 1.094 亿美元, 没有穆迪的放债人评级。其中三笔债务证券共计 6 310 万美元, 由另外两个评级公司(标准普尔和惠誉)评为“投资级”; 另一笔债券计 4 630 万美元, 是债券基金, 因此没有信用评级机构的评估。

在 2013 年 12 月 31 日之际共计 6.521 亿美元的未评级固定收入证券中, 5.508 亿美元属于信用风险很低的债券, 都具有“投资级”放债人信用评级, 从而证明了其信用可靠性。其余未评级债务证券总额为 1.013 亿美元, 没有放债人评级。其中一笔债务证券计 5 460 万美元, 由另外两个评级公司(标准普尔和惠誉)评为 AAA 级; 另一笔债券计 4 670 万美元, 是债券基金, 因此没有信用评级机构的评估。此外, 2013 年 12 月 31 日终了期间, 短期票券计 4 750 万美元, 默示放债人对其信用评级为 Aaa, 因此给养恤基金带来的信用风险很低。

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

无评级债券由秘书长代表审查, 而且每个季度还要接受合规审查。

22.2 流动性风险

流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下: 结算各项投资交易、因承付款未收或未到位而调用本金, 以及用各类货币支付养恤金。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

投资委员会在每个季度举行的会议上审查养恤基金长期现金流需求, 并审查战略性和战术性资产分布情况。此外, 投资管理司也在每周举行的投资再平衡会议上审查现金流需求。

22.3 市场风险:

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

风险价值是一个单一数字, 概括投资组合的市场风险以及出现不利变动的概率, 也就是风险程度。风险价值的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。

风险价值有三个主要特征值: (a) 数额(按百分比或美元计算); (b) 时限(养恤基金的时限是一年); (c) 置信度(养恤基金的置信度为 95%)。如果报告的置信度为 95%, 那么, 风险价值数(95)(按百分比或美元计算)显示的是, 在一年时间里, 投资组合损失不超过确定风险价值数(95)(按百分比或美元计算)的概率为 95%。此外, 养恤基金还报告尾端风险或预期短缺, 以此计量在损失超过风险价值数(95)(发生概率为 5%)的情况下, 平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险因数。假定整个养恤基金的风险为 100%, 造成风险因数显示的是, 其中多少风险是某类资产造成的。造成风险因数具有相加性(所有造成风险因数相加的最高数值是 100%)。风险价值数(95)具有分散效应, 所以没有相加性。

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

下表所有数字均采用历史模拟法按年度计算。第一个是 2014 年的表, 第二个是 2013 年的表。

(百分比)

资产类别	波动性 (标准离差)	风险价值 (95%)	造成风险 因数	预期短缺 (5%)
养恤基金共计	7.72	12.80	100.00	17.42
股权共计	10.34	17.37	84.19	23.42
最低波动股权	8.74	15.03	1.46	18.92
固定收入	3.34	5.42	3.68	7.66
现金和短期	3.14	5.13	0.88	7.01
实物资产	13.25	20.30	5.22	27.71
私募股权	14.78	23.51	2.60	33.52
商品	11.22	18.59	0.17	26.21
基础设施	14.28	22.62	0.22	31.13
风险平价	12.45	21.49	1.58	27.51

注: 报告的数字是通过 MSCI RiskMetrics 模型得出的 2015 年 1 月 2 日之际的数字。

(百分比)

资产类别	波动性 (标准离差)	风险价值 (95%)	造成风险 因数	预期短缺 (5%)
养恤基金共计	11.00	17.74	100.00	28.00
股权共计	14.82	24.40	86.24	37.09
最低波动股权	9.14	14.35	0.63	22.21
固定收入	4.36	7.05	4.81	10.15
现金和短期	2.90	4.71	0.85	6.99
实物资产	17.96	28.29	5.39	41.59
私募股权	20.52	34.25	1.67	52.10
商品	14.02	22.68	0.25	34.96
基础设施	19.73	33.57	0.17	50.47

注：报告的数字是通过 MSCI RiskMetrics 模型得出的 2013 年 12 月 27 日之际的数字。

价格风险

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

2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日之际，承受价格风险的股权的公允价值如下：

(千美元)

	2014 年 12 月	2013 年 12 月
普通股和优先股	30 437 211	30 407 707
交易所交易基金	2 392 095	2 509 654
房地产投资信托	547 048	340 575
普通股基金	214 878	155 695
合订证券	25 687	24 120
单位信托股权	—	54 466
股权工具共计	33 616 919	33 492 217

假设养恤基金总风险为 100%，则价格风险造成的风险因数为 87.60%(2013 年：83.00%)。在总价格风险中，股权资产对养恤基金总价格风险的造成风险因数是 88.74%(2013 年：91.34%)，其余风险是所有其他资产类型造成的。

此外，养恤基金还按行业分析投资组合，确定行业权重基准，以此管理价格风险。养恤基金的政策是，将投资组合集中于管理当局认为可以在养恤基金可以承担的风险程度内获得最高收益的行业。

养恤基金 2014 年和 2013 年按行业分类股权投资组合列示如下：

(百分比)

一般行业分类标准	2014 年 12 月 31 日 之际基金的股票组合	2014 年 12 月 31 日 之际的基准	2013 年 12 月 31 日 之际基金的股票组合	2013 年 12 月 31 日 之际的基准
金融	19.67	21.86	20.86	21.52
信息技术	14.38	13.85	13.05	12.52
非必需消费品	11.50	12.07	11.80	11.97
能源	6.98	7.96	8.35	9.63
保健	12.16	11.59	10.81	10.26
工业	9.65	10.49	9.99	10.97
必需消费品	8.34	9.70	8.36	9.77
材料	5.32	5.36	5.56	6.09
电信服务	2.78	3.74	3.23	4.16
公用事业	2.71	3.38	2.04	3.11
其他	6.51	不适用	5.95	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

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

(百分比)

	2014 年	2013 年
北美洲	57.4	53.8
欧洲	19.9	22.5
亚太	10.7	11.5
新兴市场	9.7	10.4
国际区域	2.3	1.8
共计	100.0	100.0

货币风险

养恤基金是世界上全球多样化最广泛的养恤基金之一，因此除养恤基金基准货币美元外还持有以其他货币定值的货币资产和非货币资产。以其他货币定值的金融工具的价值随汇率变动起伏，产生货币汇率风险。管理当局负责监测所有货币风险。

养恤基金不使用对冲办法管理其非美元定值货币的风险：货币风险指的是外币汇率变动引起的风险。

下列表格按投资类别说明外币汇率风险。这些表格分别总结了 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日之际基金的现金和投资的公允价值。本表不包含不以公允价值持有(见附注 6)的金融资产净额 2 070 万美元(2013 年：1.085 亿美元)。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均列入美元资产。

(百分比)

2014	净值	固定收入	实物资产	替代或其他	短期	现金	共计
美元	38.17	12.63	4.27	2.65	—	1.91	59.62
欧元	5.78	4.11	0.36	0.24	—	0.01	10.50
英镑	4.06	1.24	0.14	—	—	0.63	6.07
日元	4.54	0.50	0.15	—	—	0.05	5.24
加拿大元	1.96	0.88	0.17	—	—	0.12	3.13
澳大利亚元	1.42	0.89	0.13	—	—	0.10	2.54
瑞士法郎	1.97	—	—	—	—	0.01	1.98
港元	1.59	—	—	—	—	0.05	1.64
韩元	0.84	0.54	—	—	—	0.01	1.39
波兰兹罗提	0.03	1.15	—	—	—	0.08	1.26
瑞典克朗	0.54	0.27	—	—	—	0.36	1.17
墨西哥比索	0.22	0.66	—	—	—	0.15	1.03
马来西亚林吉特	0.19	0.46	—	—	—	0.13	0.78
挪威克朗	0.02	0.61	—	—	—	0.04	0.67
印度卢比	0.57	—	—	—	—	0.07	0.64
新加坡元	0.32	0.07	—	—	—	0.18	0.57
巴西雷亚尔	0.41	0.12	—	—	—	0.03	0.56
南非兰特	0.38	—	—	—	—	0.02	0.40
丹麦克朗	0.29	—	—	—	—	—	0.29
土耳其里拉	0.13	—	—	—	—	0.04	0.17
菲律宾比索	0.16	—	—	—	—	0.00	0.16

2014	净值	固定收入	实物资产	替代或其他	短期	现金	共计
新西兰元	0.01	0.12	—	—	—	0.02	0.15
哥伦比亚比索	0.04	—	—	—	—	—	0.04
匈牙利福林	—	—	—	—	—	—	0.00
总计	63.64	24.25	5.22	2.89	—	4.01	100.00

(百分比)

2013	股权工具	固定收入工具	实物资产	替代和其他	短期工具	现金	共计
美元	36.77	10.95	3.73	2.17	—	2.02	55.64
欧元	6.37	4.52	0.31	0.14	—	0.41	11.75
英镑	5.32	1.10	0.16	—	—	0.28	6.86
日元	4.96	0.79	0.14	—	—	—	5.89
瑞士法郎	2.11	—	—	—	—	0.02	2.13
加拿大元	2.07	0.95	0.18	—	—	0.17	3.37
港元	1.66	—	—	—	—	0.16	1.82
澳大利亚元	1.59	0.96	0.15	—	—	0.13	2.83
韩元	0.86	0.30	—	—	—	—	1.16
瑞典克朗	0.65	0.71	—	—	—	0.05	1.41
巴西雷亚尔	0.49	0.13	—	—	—	0.16	0.78
印度卢比	0.45	—	—	—	—	0.06	0.51
南非兰特	0.40	0.09	—	—	—	0.03	0.52
新加坡元	0.35	0.08	—	—	—	0.07	0.59
墨西哥比索	0.34	0.46	—	—	—	0.20	1.00
马来西亚林吉特	0.28	0.51	—	—	—	0.07	0.86
丹麦克朗	0.20	—	—	—	—	—	0.20
土耳其里拉	0.14	—	—	—	—	0.04	0.18
菲律宾比索	0.10	—	—	—	—	—	0.10
哥伦比亚比索	0.04	—	—	—	—	—	0.04
波兰兹罗提	0.03	1.32	—	—	—	—	1.35
挪威克朗	0.03	0.78	—	—	—	0.03	0.84
新西兰元	0.02	0.15	—	—	—	—	0.17
总计	65.23	23.80	4.67	2.31	0.09	3.90	100.00

利率风险

利率风险来自金融资产和负债公允价值以及未来现金流量现行市场利率波动的影响。养恤基金持有固定利息证券，因而面临公允价值利率风险。此外，养恤基金还持有数额有限的美元定值浮动利率债券、现金及现金等价物，因而面临现金流量利率风险。

下表汇总养恤基金与其参考基准巴克莱总综合债券指数比较对利率变动的相对敏感度。衡量投资组合期限的这项计量项目显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

(百分比)

	2014		2013	
	基金	基准	基金	基准
有效久期	3.69	6.50	3.99	6.22

有效久期就是对利率的敏感度。就是说，如果利率提高 1%，该基金相对于基准可能会损失 3.69%，而基准本身可能损失 6.50%。这主要来自固定利息证券公允价值的升降，一小部分来自现金和现金等价物利息收入的减少/增加。

23. 预算资料

23.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2014 年 初步批款	结转 2013 年 预算余额	核定增/减额	2014 年 最后批款
行政费用	48 677	—	—	48 677
投资费用	41 241	—	—	41 241
审计费用	1 264	—	—	1 264
联委会费用	204	—	—	204
共计	91 386	—	—	91 386

23.2 可比基础上的实际数额与可用于支付养恤金的净资产变动表确认的实际数额的调节

可与预算比较的实际数额与财务报表确认的实际数额之间的差异可归纳如下：

(a) 基础差异，产生的原因如附注 3.14 所述在于核定预算没有在会计基础上编制；

(b) 时间差异，产生的原因在于预算期与财务报表反映的报告期不同。养恤基金对比预算金额和实际金额时不存在时间差异；

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

(千美元)

预算与实际金额对比表(2014 年)	78 242
基础差异	
增加/处置资产	(3 744)
折旧、摊销和减值	1 491
未清债务	(14 020)
预付款项	(63)
雇员福利	20 668
其他应计款	747
可用于支付养恤金的净资产变动表上的行政开支实际数额	83 321

(千美元)

预算与实际金额对比表(2013 年)	55 476
基础差异	
增加/处置资产	(4 946)
折旧、摊销和减值	2074
未清债务	19 048
预付款项	239
雇员福利	(1 876)
其他应计款	(512)
可用于支付养恤金的净资产变动表上的行政开支实际数额	69 503

上述调节显示以预算(修正的收付实现制)为基础的行政支出总额与以《公共部门会计准则》为基础的支出总额之间的主要差异。主要差异可归纳如下：(此段删不删？从英文编辑稿看不清楚)

- 折旧费：根据《公共部门会计准则》，达到资本化门槛值的固定资产和无形资产被视作资产，在使用寿命期间折旧。折旧费仅在资产使用寿命期间记列，而总费用则在购置时记为预算支出。
- 费用的确认：预算支出在付款或承付时按未清债务记列。根据《公共部门会计准则》，在收到货物或服务时确认支出。未收到货物或服务等未

清债务或预付款项不记为支出。根据《公共部门会计准则》，已收到但尚未付款的经济服务的费用记为支出。

- **雇员福利：**预算中的雇员福利在支付福利时记列。根据《公共部门会计准则》，雇员福利不论何时支付，都在福利赚取期内记列。因此，《公共部门会计准则》承认离职后医疗保险、年假或离职回国补助金等离职后福利。

24. 管理的基金

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

24.1 联合国图书馆捐赠基金

2013年5月16日作出决定，将监督该基金的职能移交给联合国金库和账户司，清偿捐赠基金的资产并将收益转给联合国总部欧元现金池的现金账户。2013年9月16日，该基金的全部资产已清偿完毕，净收益被转给上述现金账户。

24.2 联合国大学捐赠基金

根据大会1972年12月11日关于建立联合国大学的第2951(XXVII)号决议和第3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》第九条(A/9149/Add.2)，投资管理司通过另外一家托管银行为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，这些服务目前外包给日兴资产管理有限公司。投资管理司和捐赠基金未就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。各投资资金没有与联合国合办工作人员养恤基金的投资资金混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理司的管理咨询费每年金额为5万美元，由捐赠基金偿还该司，列在其他收入项下。

25. 关联方交易

主要管理人员

2014年12月31日和2013年12月31日终了年度分别由基金付给薪酬的主要管理人员如下：

	人数	报酬和工作 地点差价调整数	应享 待遇	养恤金和 医疗计划	总报酬	应享权利项下 未清预付款	未偿贷款
		(千美元)					
2014	5	836	83	83	1 108	—	—
2013	4	688	69	152	908	—	—

主要管理人员包括首席执行官、副首席执行官、投资管理司司长、首席财务干事和秘书长代表，因为他们有规划、指导和控制养恤基金活动的授权和责

任。以往，秘书长代表不是由基金支付报酬，因此没有在此披露。不过 2014 年，任命了一名由基金支付报酬的全职秘书长代表，因此列入上表。

支付给主要管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数、应享待遇(如出席会议津贴和其他津贴)、派任补助金和其他补助金、房租补贴、个人用品运输费以及雇主养恤金和当期医疗保险缴款。

截至 2014 年 12 月 31 日，主要管理人员没有未清的预付应享权利金。

主要管理人员还与同级别其他雇员一样有资格获得离职后福利(见附注 12)。主要管理人员离职后福利的精算估值如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
离职后医疗保险	1 507	1 122
离职回国	111	97
年假	202	128
死亡抚恤金	3	2
共计	1 823	1 349

其他关联方

虽然与下列各方之间没有交易，但它们也被视为关联方。下表综合显示了基金与这些方面之间的关系。

联合国大会

联合国大会是养恤基金最高立法机构。大会审查养恤金联委会提交的报告，核准养恤基金预算，就养恤基金新成员组织作出决定并修订《养恤基金条例》。

养恤基金的 23 个成员组织

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

国际电子计算中心

联合国国际电子计算中心是 1971 年作为一个组织间设施在日内瓦设立的，在成本回收基础上向世界各地用户提供广泛的信息技术和通信服务。电算中心由一个接受电算中心服务的各组织组成的管理委员会管理。

国际电子计算中心的作用如下：

- 在全部成本回收基础上提供信息技术服务
- 为使用网络和计算技术提供援助
- 提供信息管理服务
- 就信息管理方面的问题提供建议
- 提供专门培训

(a) 在印发财务报表之际，除下列事件外，基金管理部门不知道在报告日期后有任何按照公共部门会计准则第 14 条规定应当报告的事件。2015 年 1 月 15 日，瑞士国家银行宣布终止 1 欧元兑换 1.20 瑞士法郎的最低汇率。因此，瑞士法郎已出现实质不稳定性。这些财务报表中列报的数额没有反映出 2014 年 12 月 31 日之后外汇汇率变动。

(b) 鉴于全球货币市场持续波动，上述事件给 2015 年度财政造成的影响无法合理地量化和预测，因为这要取决于有关汇率在全年中的演变。

附录

基金运作统计数字

表 1
参加人数

成员组织	截至 2013 年 12 月 31 日的 参加人数	新加入	调动		离职	截至 2014 年 12 月 31 日的 参加人数	增/(减) 百分比
			调进	调出			
联合国 ^{a、b}	85 721	7 620	211	3 611	5 465	84 476	-1.5%
国际劳工组织	3 599	488	26	21	400	3 692	2.6%
联合国粮食及农业组织 ^b	6 032	650	3 452	81	495	9 558	58.5%
联合国教育、科学及文化组织	2 442	135	10	20	191	2 376	-2.7%
世界卫生组织	10 153	787	73	59	863	10 091	-0.6%
国际民用航空组织	745	100	6	6	76	769	3.2%
世界气象组织	315	33	7	1	27	327	3.8%
国际原子能机构	2 464	241	17	13	192	2 517	2.2%
国际海事组织	291	14	5	1	19	290	-0.3%
国际电信联盟	814	26	4	4	59	781	-4.1%
世界知识产权组织	1 242	57	7	2	58	1 246	0.3%
国际农业发展基金	540	55	16	8	43	560	3.7%
国际文物保存和修复研究中心	33	—	—	—	1	32	-3.0%
欧洲和地中海植物保护组织	13	3	—	—	1	15	15.4%
国际遗传工程和生物技术中心	184	8	—	—	15	177	-3.8%
世界旅游组织	97	6	—	1	4	98	1.0%
国际海洋法法庭	38	—	—	1	1	36	-5.3%
国际海底管理局	35	1	—	2	4	30	-14.3%
联合国工业发展组织	735	31	4	6	51	713	-3.0%
国际刑事法院	914	80	35	18	53	958	4.8%
各国议会联盟	47	3	1	1	5	45	-4.3%
国际移徙组织	3 428	444	6	26	316	3 536	3.2%
黎巴嫩问题特别法庭	412	44	14	12	22	436	5.8%
共计	120 294	10 826	3 894	3 894	8 361	122 759	2.0%

^a 联合国总部、区域办事处及所有基金和方案。^b 自 2014 年 7 月 1 日起, 大约 3 400 名以前列报在联合国开发计划署(联合国系统的一个方案)内的参加者转到了世界粮食计划署名下, 联合国养恤金将世界粮食计划署列报在联合国粮食及农业组织名下。

表 2

2014 年 12 月 31 日终了两年期向参加人或其受益人给付的养恤金

成员组织	给付的养恤金数目											
	退休金	提前退休金	递延退休金	离职偿金		子女抚恤金	鳏寡抚恤金	其他死亡抚恤金	残疾抚恤金	二级抚养人抚恤金	根据协定的转移	共计
				不足 5 年	5 年以上							
联合国 ^a	891	452	153	2 578	1 143	956	92	10	55	—	8	6 338
国际劳工组织	70	40	9	226	49	32	—	1	2	—	—	429
联合国粮食及农业组织	102	85	28	207	47	65	4	2	9	—	4	553
联合国教育、科学及文化组织	51	41	9	62	21	32	4	—	3	—	1	224
世界卫生组织	214	64	57	382	113	180	16	1	5	—	—	1 032
国际民用航空组织	28	24	2	18	—	14	1	—	2	—	—	89
世界气象组织	10	4	—	12	1	2	—	—	—	—	—	29
国际原子能机构	71	20	18	68	7	27	2	1	5	—	—	219
国际海事组织	14	1	—	2	—	2	—	—	1	—	—	20
国际电信联盟	24	16	1	13	5	11	—	—	—	—	—	70
世界知识产权组织	19	7	3	18	5	16	—	—	5	—	—	73
国际农业发展基金	18	5	2	8	3	6	—	—	—	—	1	43
国际文物保存和修复研究中心	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
欧洲和地中海植物保护组织	—	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	1
国际遗传工程和生物技术中心	5	3	—	5	2	2	—	—	—	—	—	17
世界旅游组织	2	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	4
国际海洋法法庭	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	—	1
国际海底管理局	1	—	—	—	1	2	1	—	—	—	—	5
联合国工业发展组织	14	7	4	16	4	8	—	—	5	—	—	58
国际刑事法院	1	3	6	24	18	1	—	—	—	—	—	53
各国议会联盟	2	—	1	1	1	1	—	—	—	—	—	6
国际移徙组织	14	1	10	205	85	9	—	—	—	—	—	324
黎巴嫩问题特别法庭	—	1	1	20	—	—	—	—	—	—	—	22
共计	1 552	775	304	3 867	1 506	1 366	120	15	92	—	14	9 611

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2014 年 12 月 31 日终了年度定期发放养恤金分析

养恤金种类	截至 2013 年 12 月 31 日 共计	新增	恢复	停发养恤金 改发遗属 抚恤金	养恤金 种类变更	停发的 所有其他 养恤金	截至 2014 年 12 月 31 日 共计
	定期发放的养恤金数						
退休	25 169	1 549	—	(322)	(8)	(171)	26 217
提前退休	15 253	774	2	(176)	(5)	(102)	15 746
递延退休	7 490	304	2	(47)	—	(76)	7 673
遗孀	10 863	99	1	519	11	(260)	11 233
鳏夫	877	21	—	50	1	(26)	923
残疾	1 361	91	—	(26)	—	(16)	1 410
子女	8 926	1 366	3	—	1	(1 172)	9 124
二级受抚养人	41	—	—	2	—	(2)	41
共计	69 980	4 204	8	—	—	(1 825)	72 367

附件六

联合国审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度的报告

一. 审计委员会关于 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告 (审计意见)

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表，包括截至 2014 年 12 月 31 日，可用于支付养恤金的净资产表、可用于支付养恤金的净资产变动表、当日终了年度预算与实际金额对比表和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

养恤基金首席执行官、负责基金投资秘书长代表和首席财务干事负责根据《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计师的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计是按照国际审计准则进行的，这些准则要求我们遵守道德操守规定，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

审计工作包括执行有关程序，获取关于财务报表内数额和所披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。在进行风险评估时，审计师考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。审计意见。

审计意见

我们认为，这些财务报表按照《国际公共部门会计准则》，在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们注意到的或在审计过程中测试过的联合国合办工作人员养恤基金的交易事项，在所有重大方面均符合联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还发布了关于联合国合办工作人员养恤基金的长式审计报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2015年6月30日

二. 审计委员会的报告(长式报告)

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的,目的是向联合国和被接纳为养恤基金成员的其他组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、伤残福利金和相关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理,除联合国及其各机构外还有 22 个成员。

审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议的规定,根据《联合国财务条例和细则》第七条及《国际审计标准》,审计了联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了养恤基金截至 2014 年 12 月 31 日财务状况。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

养恤基金截至 2014 年 12 月 31 日的资产总额为 531.0 亿美元,总负债为 2.1736 亿美元,因此可用于支付养恤金的净资产为 528.8 亿美元。养恤基金投资的市场价值为 507.4 亿美元。该基金 2014 年的收入总额为 39.2 亿美元。支出(包括支付养恤金、行政支出和其他支出)达 25.1 亿美元,因此,可用于支付养恤金的净资产变动为 14.1 亿美元。据财务报表,2014 年的投资收益率为 3.2%,而 2014 年的政策基准为 3.7%。

审计意见

如第一章所示,审计委员会对基金的财务报表出具了无保留意见。

总体结论

养恤基金成功编制了符合公共部门会计准则的 2012 年以来财务报表。基金编制的报表没有重大缺陷,不过审计委员会在报表附注的披露中发现了一些可以改进的地方,改进后可提高所载信息的透明度和完整性,例如对利益攸关方而言,包括编制现金流动表。审计委员会还查明了通过中央对手方结算外汇交易时的风险,另外外汇损失的增加也值得引起基金的注意。审计委员会注意到信息技术战略的执行工作在某种程度上缺乏一致性和及时行动,不仅延误了一个关键信息技术系统的全面实施,而且还增加了支出。

主要结果

委员会的主要调查结果如下:

(a) 未披露财务报表中适用于货币余额的不同汇率：

对列入财务报表的非美元货币余额进行的审查显示，对秘书处所持货币余额(1.4587 亿美元)和投资管理司所持货币余额(19.65 亿美元)适用了不同的汇率。不过，养恤基金没有在财务报表附注中表明每种计量基础适用的类别。虽然在财务报表的编制日期之际现金余额的估值差异不大，但应按照公共部门会计准则第 1 号的规定披露这两个不同的汇率；

(b) 通过中央对手方结算外汇交易的风险：

目前，养恤基金的所有外汇结算都是与对应方直接进行的。在预计对手方将履行付款义务的情况下付款的做法在本质上存在风险。这种风险可以通过经由诸如持续关联结算银行这样的中央对手方进行结算来得到缓解。虽然 2013 年就开始着手引入持续关联结算银行，但其后近两年中没有取得重大进展。虽然养恤基金能通过内部控制措施缓解对手方问题，但在建立中央对手方结算机制之前，基本风险仍然存在。

(c) 汇兑损失：

基金很大程度上受到外汇汇率波动的影响，因为基金 40%以上的投资所持有的资产是以非美元货币计量的。养恤基金的汇兑损失由 2012 年的 1.2045 亿美元增至 2013 年的 5.5892 亿美元和 2014 年的 19.6 亿美元。2014 年期间的汇兑损失中，17.4 亿美元是未实现损失，2.1876 亿美元是已实现损失。与前一年相比，已实现汇兑损失增加了 77%，未实现汇兑损失增加了 300%。养恤基金尚未有效解决汇兑损失不断增高的问题。

(d) 投资收益率：

根据 2014-2015 两年期养恤基金战略框架和养恤基金投资政策，投资组合的目标是通过采取积极战略，实现组合构成部分基准，以实现总体 3.5%的实际收益率(按随时间推移的美国消费者物价指数调整后)。根据这些标准，养恤基金在这一年期间以及在 2014 年 12 月终了的 5 年期内业绩低于基准。2014 年的 3.2%收益率低于截至 2014 年 12 月 31 日达到 3.7%收益率的基准。鉴于养恤基金的自身评估称，可能需要大约 5 至 10 年才能实现 3.5%的实际年收益率，养恤基金要持续实现 3.5%收益率的总体目标，就必须实现战略框架规定的近期目标。

(e) 缺乏长期和一致的信息技术战略：

2013 年 12 月，养恤基金开始着手用另一套系统取代现有的信息技术系统，理由是现有的系统需要不断更新和定制才能满足用户要求。基金 2013 年向联合国采购司表示要采购一个新的系统。还提交了替代现有系统的业务计划。2014 年 7 月获得了免于竞标的许可，以加速新系统的采购。2015 年 4 月推荐了一项合同供审批，费用总额“不超过”260 万美元。同时，作为一项临时措施，现有系统的合同期限延至 2016 年 1 月，费用为 74 万美元。采购工作的拖延不仅使费用

增加了 74 万美元，而且与免于竞标的目的相抵触；根据《联合国财务条例和细则》，竞标是透明采购进程的一个重要特色。

(f) 2014 年 6 月 23 日发出了评估投资管理司信息架构和信息技术基础设施的建议请求，但后来没有新的进展。在 2013 年 10 月暂停使用 Murex 系统之际，养恤基金预计建议请求将于 2014 年第三季度完成。此外，Murex 系统在 2011 年 6 月启用后三年之内就停止使用，停用造成的资产注销总额为 960 100 美元(第一阶段 847 300 美元，第二阶段 112 800 美元)。这种情况反映出养恤基金缺乏一项长期的、协调一体的信息技术战略或政策，因而导致短期决定、权宜之计和额外支出；

(g) 实施养恤金综合管理系统中的超时超支：

养恤金综合管理系统是一个单独的综合软件系统，能支持业务、财务和管理系统。这个项目 2009 年由养恤金联委会核准，2011 年得到大会批准，原定于 2014 年 6 月完成。由于未曾意料的养恤金综合管理系统加强配置、养恤基金条例的变动以及额外的测试，并为了应付薪金数据从旧系统中转出和清理数据的困难，养恤金综合管理系统现预计将于 2015 年 6 月启用，比原定的项目完成时间晚了一年。审计委员会注意到，进一步测试以及数据清理和迁移工作造成延期，部分归咎于初始构想不严谨，工作任务和范围不明确，执行工作规划不力。即使到了 2015 年 6 月的项目末期，也并非所有预计于 2015 年 6 月交付的结果都达到了满意的运转水准，仍有一些问题有待解决。这种拖延还导致项目费用增加 19%，由 1 670 万美元增加到 1 994 万美元。此外，养恤金综合管理系统延滞实施，还使养恤基金不得不续签合同，延长继续使用现有老系统的期限。

建议

审计委员会根据审计情况提出了若干建议，载于本报告正文。主要建议是，联合国合办工作人员养恤基金应：

- (a) 披露其本年内在折合非美元面值货币汇兑时使用了两种不同的汇率；
- (b) 加快采用对应方结算系统；
- (c) 摸索缓和外汇兑换损失的办法，包括进行详细的成本效益研究，从而寻找一个合适的套期保值策略；
- (d) 通过改进内部进程，想办法实现每个投资组合的政策基准，努力实现的实际总体回报率至少 3.5%；
- (e) 对需要实施或正在实施的各种信息技术项目的战略规划、治理和管理制定整体性政策，并采取主动措施，加快现有系统的替代系统的采购工作，限制临时措施造成的额外开支；
- (f) 解决所有悬而未决的问题，包括及时完成数据测试和平行运作，以确保充分实施养恤金综合管理系统项目。

主要事实

联合国合办工作人员养恤基金：为工作人员提供退休金、死亡和伤残福利

22： 除联合国外的成员组织数目

122 759： 基金参加人数

531.0 亿美元： 资产共计

2.1736 亿美元： 负债共计

528.8 亿美元： 可用于支付养恤金的净资产

507.4 亿美元： 投资的市场价值

39.2 亿美元： 收入共计

25.1 亿美元： 总支出，包括支付养恤金

16.6 亿美元： 投资收入

3.2%： 2014 年投资收益

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和被接纳为养恤基金成员的其他组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、伤残福利金和相关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理，目前除联合国及其各机构外还有 22 个成员。养恤基金是一种多雇主注资的设定受益计划。截止 2014 年 12 月 31 日，养恤基金投资组合的市场价值为 507.4 亿美元。

2. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了联合国合办工作人员养恤基金 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况。审计内容包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核可的用途；是否对收入和支出进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制

进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

4. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这样，审计委员会可以就财务程序的效率、会计制度、内部财务控制以及联合国合办工作人员养恤基金业务活动的总体行政和管理等事项提出意见。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与管理层讨论了审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理层的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 在 12 项尚未执行的建议中，有 9 项(75%)已完全执行，3 项(25%)正在执行。和上一年 22 项建议有 41%得到完全执行的情况相比，建议执行率有所提高，审计委员会对此表示赞赏。正在执行的 3 项建议涉及养恤金综合管理系统，该系统定于 2015 年 6 月推出。详情载于本报告附件。

2. 财务概览

7. 截至 2014 年 12 月 31 日，养恤基金资产总额为 531.0 亿美元(2013 年为 516.3 亿美元)，总负债为 2.1736 亿美元(2013 年为 1.5572 亿美元)，因此可用于支付养恤金的净资产为 528.8 亿美元(2013 年为 514.7 亿美元)，比上一年增加 14.1 亿美元。截止 2014 年 12 月 31 日，养恤基金投资的市场价值为 507.4 亿美元(增加 14.0 亿美元，即 2.84%)，相比之下，2013 年 12 月 31 日的价值为 493.4 亿美元。股票和固定收益分别占投资总额的 66.26%和 25.29%。

8. 2014 年养恤基金总收入为 39.2 亿美元，包括 16.6 亿美元投资收入(2013 年为 69.1 亿美元)、22.6 亿美元缴款和 193 万美元其他收入。支出(包括养恤金给付、行政费用和其他费用)为 25.1 亿美元。

9. 根据财务报表，2014 年的投资回报率为 3.2%，而 2014 年的政策基准为 3.7%。2013 年期间，回报率为 15.50%，而该年度政策基准为 13.5%。2014 年的外汇损失增加了 14 亿美元，从 2013 年的 5.5892 亿美元增至 19.6 亿美元。

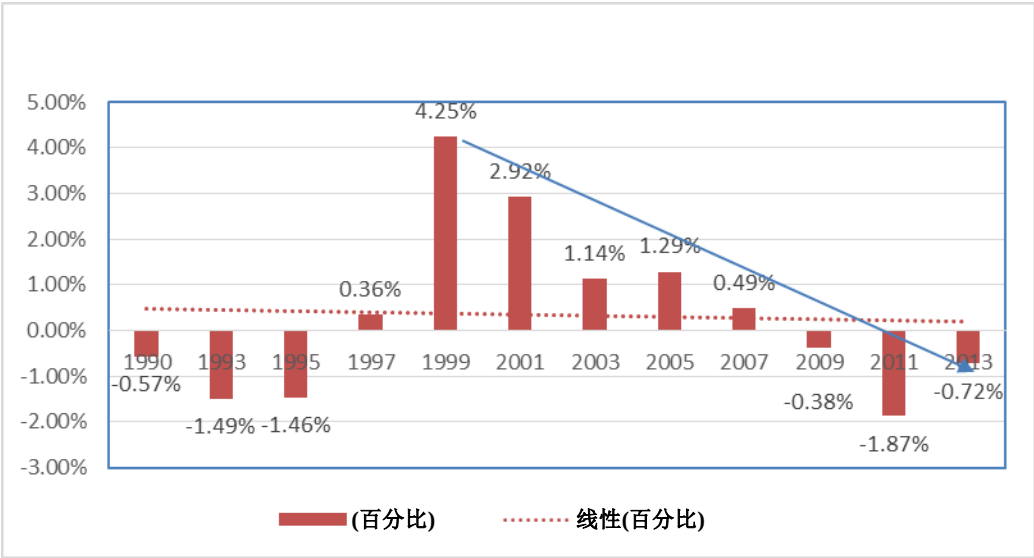
10. 截止 2014 年 12 月 31 日，养恤基金共有 122 759 名参与人，与 2013 年的 120 294 人相比，增加了 2%。截至 2014 年 12 月 31 日，定期领取养恤金的人数为 72 367 人，和 2013 年的 69 980 人相比，增加了 3.41%。

11. 截至 2013 年底的精算估值显示存在相当于应计养恤金薪酬 0.72%的赤字。自 2009 年以来赤字一直在上升，但与 2011 年相比，2013 年有明显改善。这一改

善的主要原因是那些在 2014 年 1 月 1 日以后开始或重新开始参与的工作人员退休年龄增加到 65 岁。

图一
精算盈余或赤字趋势

(百分比)



来源：联合国合办工作人员养恤基金。

投资管理

12. 养恤基金投资的全球投资组合包括股票、固定收入、房地产、另类资产和其他投资。截至 2014 年 12 月 31 日，养恤基金资产的市值为 507.4 亿美元，资产分配如下：66.26%为股票，25.29%为固定收入，5.45%为房地产，3%为另类资产和其他投资。

13. 投资管理司的长期目标是：(a) 抵消养恤基金现有和未来养恤金负债；(b) 维持最佳的风险调整后状况；(c) 在资产类型、货币和地理分布方面使投资组合多样化。该司在其战略框架中，作为一项预期成绩，将养恤基金投资的长期实际年化回报率设定为 3.5%。

14. 投资业绩衡量是指将投资方案所取得的成果量化。投资管理司已指派风险和合规科负责监测和报告投资回报和风险。养恤基金投资业绩的计算被外包给一家资产管理公司，该公司是总账管理人。该司建立了控制措施，以确保业绩的计算方法可靠，报告的数字准确。该司还监测和评估总账管理人提供的订约承办事务质量。该司的风险手册要求该司确保所有服务提供者发布符合全球投资业绩标准的投资报告。

15. 总账管理人每天计算投资组合回报率，业绩数据通过门户网站提供给投资管理司。风险与合规科核实总账管理人提供的公开交易证券(约占投资组合的 88%)回报率的准确性。采用的方法是每周将这些数字与摩根斯坦利资本国际 Barra One 数字进行核对。内部监督事务厅 2014 年 9 月审查了 4 份比较周报并得出结论认为，该司有适当的控制机制来核实总账管理人报告的业绩数字。审计委员会没有发现背离公共部门会计准则相关投资要求的任何重大偏差。

3. 遵守国际公共部门会计准则的情况

财务报表披露

16. 详细和标准化的财务报表披露对公共养恤基金的透明和管理至关重要。这些披露有助于清楚、明确地理解财务报表。公共部门会计准则还鼓励各实体列报补充信息，以帮助用户评估实体的业绩和资产管理状况，以及评估资源分配决定。审计委员会审查了养恤基金的财务报表和附注，发现一些披露不完整或不正确，需要改进。管理层已修正或订正了这些披露，以向财务报表使用者提供更清晰的信息。

披露财务报表中使用的不同计量基础

17. 根据公共部门会计准则第 1 号，附注应当提供没有列入财务报表但与理解这些报表有关的附加信息。此外，公共部门会计准则第 1 号要求实体在重大会计政策概述中披露编制财务报表时使用的计量基础以及所采用的与理解财务报表有关的其他会计政策。

18. 养恤基金在可用于支付养恤金的净资产表中披露截至 2014 年 12 月 31 日有 21.1088 亿美元的现金和现金等价物。在附注 3.7 中，非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。此外，附注中指出，在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算，使用与同期初次确认或前期财务报表换算货币项目不同的汇率结算或换算这些货币项目所产生的汇差，均计入产生汇差期内可用于支付养恤金的净资产变动表。

19. 对列入财务报表的非美元货币余额进行的审查显示，对秘书处(1.4587 亿美元)和投资管理司所持货币余额(19.65 亿美元)应用了不同的汇率。不过，养恤基金没有按照公共部门会计准则第 1 号的要求，在财务报表附注中表明每种计量基础适用的类别。

20. 养恤基金指出，根据其会计手册的规定，养恤基金秘书处正在使用联合国业务汇率替代投资管理司采用的即期汇率。养恤基金还说，如附注所述，基金秘书处和投资管理司都使用功能货币和非美元货币的即期汇率，但用于投资和业务活动的即期汇率来自两个不同的来源。养恤基金分析了使用联合国业务汇率替代即

期汇率的情况并得出结论认为，该汇率与市场汇率没有显著不同，因此在现金余额估值方面没有重大差别。

21. 审计委员会认为，虽然在财务报表日现金余额估值方面没有重大差别，但应依照公共部门会计准则第 1 号的规定披露适用的两种不同汇率。

22. 审计委员会建议养恤基金披露其在本年度使用了两种不同的汇率来换算非美元货币交易。

现金流量表

23. 养恤基金按照公共部门会计准则第 3 号允许的做法，制定了自己关于财务报表、养恤金给付和缴款收入会计处理的会计政策。养恤基金还决定不按照公共部门会计准则第 1 号的要求编制现金流量表，因为其认为国际会计准则第 26 号规定现金流量表的要求不适用于退休金计划。

24. 审计委员会认为，由于养恤基金在 2012 年成功地采用了公共部门会计准则，现在应能编写现金流量表。此外，国际会计准则第 26 号没有明确指出退休金计划不需要编制和披露现金流量表。因此，审计委员会认为，按照公共部门会计准则的要求，现金流量表应是财务报表的组成部分。

25. 养恤基金表示无法在 2014 年的财务报表中纳入现金流量表，但同意从 2015 年起纳入该表，提供前一年的可比数字。在财务报表附注 3.1 中列入了就此所作的披露。

4. 投资

26. 审计委员会审查了养恤基金遵循的投资战略、政策和程序，重点是评估养恤基金是否已经适当处理相关风险以及评估其相对于已制定基准的业绩情况。

通过中央对手方结算外汇交易

27. 养恤基金所有的外汇交易结算目前都与对手方直接进行。在预期对手方将履行付款义务的情况下付款的做法在本质上有风险。这种风险可以通过经由持续联系结算银行等中央对手方进行结算来减轻。目前，所有外汇结算以全额方式进行。全额结算是指通过经由代理行(或对手方银行的支行)以有关货币付款的方式逐笔结算。有关这一程序的风险是对手方不履行付款义务。

28. 虽然认识到审计委员会所表达的关切，养恤基金表示，它认为其关于外汇结算程序的内部控制措施足以减轻结算风险。从历史上看，养恤基金从未在外汇交易中损失本金。即使对手方未能在结算日交付资金，这些资金仍在合理时限内收到，而且对手方结清了养恤基金对其提出的索偿要求。养恤基金还说，它将采用一个全球托管银行结构，并且正在起草全球托管服务征求建议书，计划于 2015 年第二或第三季度末发布。

29. 审计委员会注意到，虽然采用持续联系结算银行的努力始于 2013 年，但在将近两年之后仍未取得重大进展。虽然养恤基金得以通过内部控制措施减少对手方问题，但在建立中央对手方结算机制前，基本风险仍然存在。

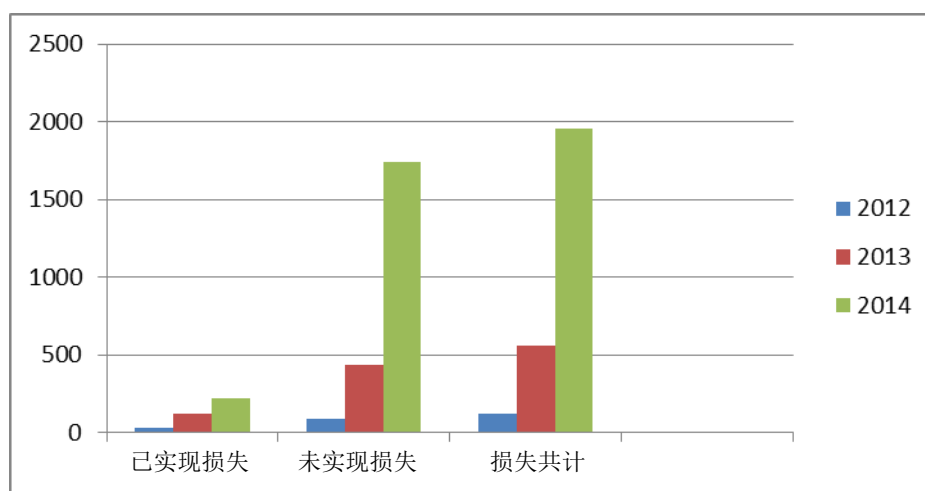
30. 审计委员会建议养恤基金以有时限的方式加快采用对手方结算机制。

汇兑损失

31. 外汇波动风险敞口带来了在投资被清算和转换为负债方货币时收益减少甚至资本流失的风险。养恤基金在资产方和负债方都存在重大汇率波动风险敞口。截至 2014 年 12 月 31 日，40%以上的养恤基金投资以基于非美元货币的资产形式持有。如下文图 2 所示，养恤基金的汇兑损失由 2012 年的 1.2045 亿美元增至 2013 年的 5.5892 亿美元和 2014 年的 19.6 亿美元。

图 2
汇兑损失趋势

(百万美元)



32. 2014 年的损失包括 17.4 亿美元(2013 年 4.3453 亿美元、2012 年 8 921 万美元)未实现损失和 2.1876 亿美元(2013 年 1.2376 亿美元、2012 年 3 082 万美元)已实现损失。与前一年相比，2014 年已实现的汇兑损失增加了 77%，而未实现的汇兑损失增加了 300%。养恤基金没有探索用套期保值等机制来减缓汇兑损失的上升趋势。

33. 养恤基金表示，正在进行一项资产负债管理研究，研究结果将很快提交给养恤金联委会。养恤基金还指出，已定期审查货币套期保值方案。由于货币套期保值的成本问题，不清楚养恤基金是否能够在不牺牲各期间投资回报的情况下有效地管理货币风险。套期保值目前是一个零收益策略，将很难产生长期影响；不过，

养恤基金可能在今后考虑这样做。因此，投资委员会在 2015 年 5 月已经决定目前不进行套期保值。

34. 审计委员会指出，养恤基金尚未有效解决汇兑损失呈上升趋势的问题。按实际价值计算，2014 年仅现金及现金等价物一项的外汇损失就达 1.0480 亿美元，而 2013 年为 2 883 万美元，2012 年为 2 163 万美元。不应仅根据关于趋势扭转的预期就决定不进行套期保值，而应根据更全面的成本效益分析以及对中期货币市场新出现的趋势进行的研究。

35. 审计委员会建议养恤基金探究减少汇兑损失的备选办法，包括就合适的套期保值战略开展详细的成本效益研究。

投资回报率

36. 根据养恤基金 2014-2015 两年期战略框架和养恤基金投资政策，投资组合的目标是通过采取积极战略，取得比组合构成部分基准更好的业绩，促进实现实际回报率按美国消费物价指数调整后总体达 3.5%。战略框架绩效指标是五年期内总回报率与政策基准的比较。

37. 根据这些标准，养恤基金在该年度期间以及在 2014 年 12 月终了五年期内的业绩均低于基准。养恤基金该年度及五年期内的投资组合业绩与政策基准的比较如下：

表 1
投资回报率与政策基准的比较

(百分比)

类别	2014/ 五年期	政策基准	实际回报率	差异 ^a
养恤基金共计	年度	3.70	3.20	-0.50
	五年	7.60	7.30	-0.30
股票	年度	4.70	4.40	-0.30
	五年	9.70	9.30	-0.40
固定收入	年度	0.60	-1.00	-1.60
	五年	2.65	3.06	+0.41
房地产	年度	11.50	12.50	+1.00
	五年	12.18	10.49	-1.69
商品	年度	-17.00	-21.20	-4.20
	五年	不详	不详	不详
现金和短期	年度	0.03	-4.60	-4.63
	五年	0.09	-0.80	-0.89

来源：投资管理司。

^a 业绩高于基准(+)/业绩低于基准(-)。

38. 从上表可以看出，2014 年 12 月 31 日终了年度，除房地产外，养恤基金未能实现其他所有组合的政策基准，2014 年 12 月 31 日终了五年期，除固定收入外，养恤基金未能实现其他所有组合的政策基准。

39. 养恤基金表示，政策基准是在长期可持续基础上实现 3.5%的实际回报率。养恤基金在过去 50 年间一直成功实现这一目标，尽管过去的业绩并不一定能保证今后的业绩。养恤基金相信在长期能够继续取得 3.5%的实际年化回报率，不过鉴于当前的经济情况，养恤基金担心在今后几年有可能无法达到 3.5%的实际回报率目标。养恤基金预计可能需要约 5 至 10 年来实现 3.5%的实际年化回报率目标。养恤基金还说，它在截至 2015 年 3 月 31 日的过去 7 年和 10 年间业绩高于政策基准。此外，养恤基金已成功地实现了过去 10 年、20 年、25 年和 50 年长期实际回报率优于 3.5%的目标。

40. 审计委员会指出，2014 年 3.2%的回报率低于截至 2014 年 12 月 31 日 3.7%的基准。鉴于养恤基金自身评估可能需要长达 10 年来实现 3.5%的实际年化回报率，要在可持续基础上实现 3.5%回报率的总体目标，更有必要实现战略框架规定的即期目标。

41. 审计委员会建议养恤基金采取步骤，通过改进其内部投资程序和做法，实现每个投资组合的政策基准，并努力实现总体 3.5%的最低实际回报率。

5. 缴款实收和养恤金给付管理

参与人对账异常情况

42. 为编制养恤基金的财务报表，成员组织在下一年 1 月底之前在年度缴款附表中向基金账户股提供参与人缴款数据。这些数据以每个参与人为单位发送，包括这些组织计算的缴款。账户股检查每个参与人缴款服务期间所有报告的缴款，生成参与人对账异常情况报告，显示缴款估计数与成员组织在年终附表中报告的每个参与人的实际缴款数之间的差异。这份报告发送给各成员组织，它们必须作出回复，解释差异并提出解决这些差异需要采取的行动。

43. 审计委员会指出，在编制下一年的财务报表之前，上一年的参与人对账异常情况尚未完全解决。在收到下一年的年终附表后，没有进一步处理原先未解决的参与人对账异常情况，而是发布了一份新的异常情况报告。表 2 概述了在 2011 至 2013 年间查明并解决的参与人对账异常情况：

表 2
参与人对账异常情况详情

(百万美元)

年度	已查明的参与人对账异常情况		成员组织已答复的参与人对账异常情况			未收到有关答复、数额未解决的参与人对账异常情况	
	数目	净额*	(百分数目比)	已解决净额* (百分比)	未解决净额* (百分比)	数目 (百分比)	净额* (百分比)
2011 ^a	14 860	17.97	2 831 (19.05)	0.92 (5.12)	0.48 (2.67)	12 029 (80.95)	16.58 (92.26)
2012 ^b	12 366	19.23	3 074 (24.86)	4.41 (22.91)	1.14 (5.92)	9 292 (75.14)	13.68 (71.13)
2013 ^c	9 968	14.61	1 864 (18.70)	1.89 (12.92)	0.24 (1.64)	8 104 (81.30)	12.48 (85.42)

来源：联合国合办工作人员养恤基金秘书处。

* 养恤基金估计的缴款数额与从各成员组织收到的实际缴款数额之间正负差异之和。

^a 截至 2013 年 1 月 31 日的状况。对该年份的数据进行了修改，删除了未收到缴款的个案，以便与其他年份的数据比较。

^b 截至 2013 年 12 月 31 日的状况。

^c 截至 2015 年 5 月的状况。

44. 审计委员会在其 2012 年(A/68/303)和 2013 年的报告(A/69/9)中建议继续完善对参与人对账异常情况处理流程的控制及其效率，并与成员组织合作，确保及时发现和核对差异；但是，2013 年成员组织就异常情况提交的答复比 2012 年要少，而且 8 104 例异常情况尚待审查，缴款差额为 1 248 万美元。

45. 审计委员会注意到，2014 年在 12 685 例参与人对账异常情况中，缴款估计数与成员组织在年终附表中报告的每个参与人实际缴款数之间的差异为 1 740 万美元。其影响无法确定，原因是 2014 年的对账程序尚未开始。审计委员会指出，养恤基金应编制月度缴款对账表，以便在同一年内而不是下一个年终周期纠正差异。

46. 养恤基金指出，不可能在财务报表定稿之前与成员组织一起核对和解决所有参与人对账异常情况。此外，参与人对账异常情况处理流程主要是一种数据清理工作，并不影响财务报表中的数字。养恤基金还表示将通过改进数据完整性流程，逐步转为每月报告缴款的流程，并将实行新程序，对样本记录进行抽查，进行趋势分析和差异分析，以确保遵守《养恤基金条例和细则》。养恤基金正在提出一个新项目，以提供这种功能。

47. 审计委员会注意到，表 2 所示的实例显示，估计缴款数和从成员组织收到的实际缴款数之间存在差异，需要解决和核对这些差异。

48. 审计委员会重申其建议，即养恤基金应继续努力与成员组织合作，及时核对和解决所有参与人对账异常情况。审计委员会还指出，在实行能够每月对账的制度之前，养恤基金可以考虑在财务报表中适当披露参与人对账异常情况的数量。

在基准期限内办理养恤金手续

49. 养恤基金制定的 2014-2015 两年期战略框架规定，养恤基金将继续确保以连贯一致、完全符合《养恤基金条例和细则》的方式估计、计算并最终支付应领养恤金，并将高质量的业绩标准纳入其工作计划。该框架确定客户服务是其优先事项之一。该框架设想所有符合条件的参与人、退休人员和其他受益人将在 15 个工作日内获得服务。

50. 下表 3 显示了 2014 年终了三年期内在 15 个工作日内办理的养恤金手续百分比。

表 3

在基准期限内办理的养恤金手续

年度	办理的养恤金手续共计	在基准期限内办理的养恤金手续	在基准期限内办理的养恤金手续(百分比)
2012	9 017	6 936	76.92
2013	9 976	6 980	69.97
2014	8 068	5 452	67.58

来源：联合国合办工作人员养恤基金秘书处。

51. 审计委员会注意到，尽管 2014 年的个案数量下降，但 2014 年在 15 天的基准期限内办理的养恤金手续少于 2012 年和 2013 年。这将导致在向受益人发放养恤金方面出现拖延。

52. 养恤基金指出，导致基准期限内办理的养恤金手续数量下降的原因是工作人员参与了新养恤金管理系统的实施过程，以及养恤基金服务的客户人数自 2012 年 1 月 1 日以来增加了 9 000 人。养恤基金还表示已经在 2014 年向养恤金联委会提交了一份关于加强客户服务能力备选方案的报告。

53. 审计委员会建议养恤基金通过提高效率和利用信息技术促成的服务，确保遵守规定的养恤金办理基准，因为为其成员服务是养恤基金的主要职能。

同一养恤金领取者拥有多个账户导致的多付款

54. 2014 年财务报表披露了由于多付养恤金导致的 632 万美元受益人应收款。对 11 名这样的受益人进行了测查，涉及 65 334 美元多付款，检查表明多付款的主要原因是将对个别受益人分配了 2 至 4 个养恤金账号。

55. 养恤基金指出，在一个缴款服务期间为在职参与人分配一个养恤金账号，当该参与人离职并在晚些时候重新入职时，被分配了另一个养恤金账号，导致同一个人拥有不止一个养恤金账号。由于每一缴款服务及该期间的缴款是分别计量和审查的，一名受益人可能不止一次被多付款。养恤基金还说，基金有适当的机制来识查明、追踪和收回可能的多付款，而且不能将是否使用唯一的识别号码视为导致可能多付款的原因或其解决办法，因为多付款主要是由于养恤基金无法控制的情况才出现的。

56. 审计委员会注意到，分配多个养恤金账号和多次付款的现有制度存在多付款以及随后由于时间推移和缺乏有效追寻机制导致无法收回付款的固有风险。虽然可以就一个受益人作出不同的缴款服务期计算，但应有可能合并应付该受益人的数额并作出一次性付款。这将减少多付款的风险。

57. 审计委员会建议养恤基金：(a) 通过合并应付一个受益人的所有款项并作出一次性付款来改进养恤金给付制度；(b) 确保有效的追寻机制以确保追回多付款。

6. 信息技术战略

信息技术项目执行方面的缺陷

58. 目前，养恤基金的投资管理司正在运行 3 个信息技术系统，即：(a) Bloomberg PORT，用于日常投资组合管理和分析；(b) Omgeo，这是一个确认和证实系统，包括所有证券市场经纪人，使所有股票交易获得电子确认和证实；(c) 交易指令管理系统，该系统允许授权用户交易任何证券交易所的证券并连接电子直通式处理所涉各方。

59. 2013 年 12 月，养恤基金决定将交易指令管理系统替换为新的资产和投资管理系统，理由是旧系统需要不断更新和定制才能满足用户需求。2013 年，养恤基金采购司开始采购资产和投资管理系统。2014 年 6 月，提交了关于以资产和投资管理系统取代现有交易指令管理系统的业务计划，2014 年 7 月，获准免除竞价投标，以加快新系统的采购过程。2015 年 4 月，总部合同委员会建议核准三年期间不超过 260 万美元的总费用。同时，作为一项临时措施，将现有的交易指令管理系统合同的期限延至 2016 年 1 月，费用为 74 万美元。

60. 养恤基金表示，采购司的采购项目未设时限。然而，已草拟一份任务清单，概述必须采取的步骤；养恤基金指出，原定于 2015 年 1 月 31 日结束的交易指令管理系统合同已延至 2016 年 1 月，额外费用为 736 144.36 美元。由于项目非常复杂，延期是必要的。

61. 审计委员会表示，更换这一关键信息技术系统的采购进程自 2013 年启动以来已过了一年半，尚未取得成果。采购进程的延迟除了导致费用增加 74 万美元

外，还否定了免除竞价投标过程的目的，根据《联合国财务条例和细则》，竞价投标正是透明采购进程的重要特点，有助于确保最高性价比。

62. 审计委员会还表示，2014 年 6 月 23 日，投资管理司发布了关于信息架构和信息技术基础设施评估的征求建议书，随后再无进展。在 Murex 系统暂停之时，2013 年 10 月，养恤基金预计将于 2014 年第三季度完成征求建议书。此外，Murex 在 2011 年 6 月启用后的三年内退出运行。结束运行后，已注销 960 100 美元(第一阶段 847 300 美元，第二阶段 112 800 美元)。

63. 审计委员会表示，上述情况反映养恤基金缺乏长期一致的信息技术战略或政策，这导致了短期决定和应急措施以及额外支出。

64. 养恤基金指出，它正在采取措施，力争建立更全面的长期信息技术解决政策和方案，包括在投资管理司内设立信息和通信技术指导委员会，负责制订和执行信息和通信技术战略。

65. 审计委员会建议养恤基金：(a) 为需要或正在执行的信息技术项目的战略规划、治理和管理制定全面政策；(b) 采取积极措施，加快采购以更换现有交易指令管理系统，限制临时措施引起的额外支出。

养恤金综合管理系统

66. 养恤金综合管理系统是一个能够支助业务、财务和管理系统的综合软件系统。新解决办法充分结合了更好的控制能力、更大的灵活性和报告能力。养恤金综合管理系统项目将使养恤基金能够跟上环境变化和满足日益增多的客户服务需求。该项目于 2009 年获得养恤金联委会核准，于 2011 年获得大会核准。

67. 最初预定完成日期是 2014 年 6 月。养恤金联委会关于其第六十一届会议的报告(A/69/9)显示，养恤基金已完成规划和设计阶段以及所有实施前活动，预计将在 2014 年“正式运行”该项目。

68. 由于养恤金综合管理系统出现重大意外项目改进以及养恤基金《条例》有变，养恤基金必须扩大该项目的范围，并获准延长 4 个月。2014 年 8 月，继进一步审议该项目后，获准再延长 3 个月进行测试。后来延长 4 个半月以扩大工作范围，包括编写薪金核对定制报告，并解决关于数据清理和从遗留系统环境到养恤金综合管理系统环境的薪金数据迁移的问题。现预计该系统将于 2015 年 6 月交付，比最初预定项目完成日期晚了一年。

69. 审计委员会注意到，即使在 2015 年 6 月后期阶段，所有预定 2015 年 6 月启用的交付成果并非都达到了令人满意的水平。仍有若干问题有待解决，例如：

- 薪工单对账报告正在进行测试
- 财务科情况更新报告仍待核查

- 银行余额调节测试工作正在进行中
- 对于一些时间更早的薪金表，历史参考数据被证明是个难题
- 数据质量仍是重大障碍，它们会影响到今后一些退休人员的薪金流程
- 完成养恤金福利服务有关进程的工作仍然令人关切

70. 审计委员会还注意到了养恤金综合管理系统项目费用增加的情况。最初合同于 2012 年 6 月签署，为期两年，自 2012 年 6 月 18 日生效，费用总额不超过 1 670 万美元。由于合同延长超过 11 个月，项目费用增加了 20%，具体见表 4。

表 4
延期和合同价值变化

(百万美元)

日期	说明	不得超支
2012 年 6 月 18 日	合同签署	16.66
2014 年 6 月 18 日	合同延长 4 个月	17.52
2014 年 10 月 30 日	合同延长 3 个月	18.23
2015 年 2 月 26 日	合同延长 4 个半月	19.94

资料来源：联合国合办工作人员养恤金秘书处。

71. 关于截至 2015 年 8 月平行部署工作的附加说明将于 2015 年 5 月提交。在审计完成之时(2015 年 5 月)，尚未获得关于费用影响的资料。此外，由于迟迟未执行养恤金综合管理系统，养恤基金只得通过合同续签，继续使用现有的遗留系统。

72. 养恤基金表示，已经取得重大进展，并将继续密切监测一切必要行动，确保成功实施这一重要工作。它还指出，由于新参与者退休年龄推迟，并且提前退休扣减率有所变化，项目必须相应更改设计并增加测试时间，因此，必须调整最初项目范围，这一过渡涉及合并某些退休人员类别工资单、改变对某些西非国家的银行业务安排以及包含对南亚两国的直接路由付款。遗留环境预计将于 2015 年 8 月 1 日完全弃用，届时养恤金综合管理系统将进入全面运作模式。

73. 审计委员会注意到，执行此类性质的项目需要明确界定同时间表挂钩的范围和交付成果。虽然可能有必要修改范围，以适应不断变化的事态发展，但当初就应该考虑到这些发展并顾及其对费用和时间的影响，并考虑是否可以在及时完成的初步设想项目后加以调整。审计委员会感到关切的是，养恤金综合管理系统项目执行延迟，截至 2015 年 5 月造成额外费用至少 328 万美元。

74. 养恤基金赞同审计委员会的建议，即养恤基金应解决有关执行的所有未决问题，包括及时完成数据测试和平行运作。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

75. 养恤基金告知审计委员会，2014 年期间没有现金、应收款和财产损失。

2. 惠给金

76. 养恤基金报告，本报告所述期间没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

77. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而，不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规。预防和发现欺诈的主要责任由管理层承担。

78. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问其评估重大欺诈风险的监督责任，以及为查明和应对欺诈风险制定的程序，包括管理当局已确定或提请审计委员会注意的任何具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈，包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

79. 养恤基金报告，在 2014 年 12 月 31 日终了年度，没有发生养恤金欺诈案件。通过正常业务和控制活动发现了一起推定欺诈案件，目前正在接受日内瓦办事处的审查。所涉金额为 6 848.26 美元。

D. 鸣谢

80. 审计委员会谨对养恤基金首席执行官和秘书长代表及其工作人员给予的合作和协助表示感谢。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2015 年 6 月 30 日

附录

2013 年 12 月 31 日终了年度所提建议的执行现况

(A/69/9, 附件十)

段落	建议	详细说明已采取或将要采取的行动	审计委员会 的评估	已执行	正在执行	未执行	因情况 变化过时
1. 19	审计委员会建议养恤基金与成员组织密切合作, 保证这些组织及时提交缴款数据, 并与精算服务业者保持密切联系, 以保证及时编制精算报告并将其纳入正式财务报表。	养恤基金依靠 23 个成员组织提交的年终捐款数据来完成财务报表。它已经要求这些成员组织在 1 月底之前提交这项资料。养恤基金在收到年终缴款数据后即向顾问精算师提交核对后的信息以及财务报表的最后草案, 用于填写双年度精算估值。由于依赖成员组织提交的年终信息, 养恤基金无法在截止日期 3 月 31 日之前完成联合国财务报表, 已在拟议《养恤基金条例和细则》修订版中提议将报表完成日期改为 4 月 30 日。	管理当局在详细答复中确认, 正在执行这项建议。		X		
		2010 年养恤基金启动了接口项目, 并开始与成员组织合作, 每月以电子方式向养恤基金提供数据。由于每月交流, 在年底前, 养恤基金已审查完该年大部分数据, 只需确定年终数据, 从而能更及时地把数据提交给顾问精算师。该接口项目继续致力于与成员组织执行新接口。养恤基金启动了一个试点项目, 让一个成员组织提交月度信息。预计养恤金综合管理系统内的月度接口将到 2016 年及以后推出, 因为 2015 年系统实施后需要一段时间进行稳定。2013 年精算估值结果已列入 2013 年财务报表。养恤基金将与顾问精算师讨论, 以确定 2015 年精算估值的预计时间。如果预期精算师工作完成时间表与审计委员会的审计工作时间表冲突, 则将沿用 2011 年之前年份的做法, 将 2013 年估值列入 2015 年财务报表。					
2. 22	审计委员会建议投资管理司: (a) 更新披露项目清单, 以确保在财务报表中恰当列入所有涉及信用风险的必要信息; (b) 制订固定收益投资信用管理指示, 并相应更新投资手册。	(a) 所有必要的信用风险披露将列入 2014 年终程序手册, 确保所有信用风险必要资料恰当载于财务报表。因此, 本项建议 (a) 部分已得到采纳。 (b) 这些指示已载于投资管理司《投资程序手册》的全球固定收入投资组合项下: “短期投资: 管理短期投资 (现金或现金等值证券) 并审查业务科报告中显示的各种货币每日现金预测; 货币管理和交易: 该部门根据预测现金流、福利支付和总体项目组合分配	已执行	X			

段落 建议	详细说明已采取或将要采取的行动	审计委员会 的评估	已执行 正在执行 未执行	因情况 变化过时
	战略分析养恤基金的货币风险。该科获得报价，并与正式授权的货币交易者开展外汇交易。投资管理司投资政策说明了质量评级。对于短期证券投资，应在证券组合中购买最低质量评级为 A3/P3/F3 或以上的证券。这些评级相当于最低投资等级长期投资评级。”因此，这项建议应终止。			
3. 25 投资管理司同意审计委员会的建议，认为应加强对人工调整流程的监督，确保尽可能减少人工出错的风险。	投资管理司一直力求提供高质量的财务信息。为做到这一点，投资管理司彻底分析和审查了总账管理人提供的财务信息。审查程序由投资管理司现有会计人员每日、每月或每年开展。尽管如此，审计委员会应注意到，该司目前人手不足，因此存在潜在的疏漏风险。此外，审计委员会应该意识到，总账管理人系统不支持某些类型的年终调整，因此一些手工调整不可避免。此类调整包括更新私募股权和不动产基金年底全面估值或未交与北方信托基金保管人的交易的应计收支额。因此，这一审计建议应终止。	已执行	X	
4. 29 投资管理司同意审计委员会的建议，认为应当(a) 继续密切监测年终时尚未提交财务报告的已投资资金，书面确认其健康营运情况和财务状况；(b) 披露那些未经基金经理正式确认的投资的详细情况。	投资管理司将继续密切监测不动产和私募股权基金为 2014 年年底进程及时提供财务资料的情况。在这方面，投资管理司的业务科团队已制订一份投资基金综合名单，包括各基金的联系信息，并将请求所有基金经理根据我们的结算进程在时限内提供年终财务信息。随后，在最后期限临近时，业务科将向所有基金发出“友好”提醒通知，要求提交年终信息。此外，在最后期限到期后，业务科将单独联系逾期未交的基金，要求其解释未交理由并提交已有相关信息。	已执行	X	
5. 33 审计委员会建议投资管理司考虑制订披露条例供理事机构批准，以确保按标准程序适当披露养恤基金的投资信息。	2014 年 7 月，审计委员会中国代表在养恤金联委会会议上提出了这一问题，但养恤金联委会未做答复或评论。	已执行	X	
6. 39 投资管理司同意审计委员会的建议，即：(a) 制定有关保存重要不动产投资和另类投资文件的政策，提供有关责任、时间表、所需文件范围、方法和程序等要素的明确指示；(b) 确保在基	为妥善管理收到的关于私募股权和不动产基金的文件和信息，业务科制定了内部汇总表，旨在明确显示各基金提供的各类文件/申请/信息以及相应业务人员(如现金台、中台、会计)的作用/责任，后者取决于所涉文件/申请/信息的性质。此外，投资管理司已协同该司投资科开始执行一个项目，旨在	已执行	X	

段落	建议	详细说明已采取或将要采取的行动	审计委员会 的评估	已执行	正在执行	未执行	因情况 变化过时
	金文档中保存所有所需文件，并及时归档。	妥善存档所有涉及私募股权和不动产基金的文件。该项目由投资科领导，因为投资科负责首先接收各基金的法律文件。此外，业务科某些工作人员可取用电子文件夹(历来限于业务科)，这些文件夹储存了各基金的信息，以便业务科视需要跟踪进展情况和查阅各基金的文件。					
7. 44	投资管理司同意审计委员会的建议，即：(a) 定期监测其与外部服务业者签订的合同情况，及早提前采取行动确保所有合同及时续签/授予；(b) 加快其采购活动中的招标流程；(c) 考虑在必要时与采购司建立一个高级别机制，以满足养恤基金采购基本系统服务的特别要求。	(a) 投资管理司已制定供应商评估政策，包括用于评估所有签约服务提供商的新形式。按照既定政策，将根据需要评估投资管理司所有服务提供商的业绩，但至少每年一次。续约时也必须开展评估。 (b) (c) 投资管理司持续与采购司讨论了加快采购进程中的招标方式以及关于投资管理司“特别要求”的“机制”。这些讨论加快了多项活动。因此，谨提议终止这项建议。	已执行		X		
8. 47	养恤基金秘书处同意审计委员会重申的建议，即：(a) 继续完善对参与人对账异常情况处理流程的控制及其效率，并与成员组织合作，确保及时发现和核对差异；(b) 编制月度及年终缴款对账表，以确保在养恤金系统和财务报表中记录的缴款和应收账款的准确性。	由于养恤金综合管理系统的实施，养恤基金和成员组织交换每月缴款信息的做法变得可行。与此同时，接口项目正在继续与成员组织努力落实基于每月缴款数据交换的新接口。预计养恤金综合管理系统内的月度接口将到 2016 年及以后推出，因为 2015 年系统实施后需要一段时间进行稳定。	这项建议目前正在执行。			X	
9. 51	养恤基金秘书处同意审计委员会的建议，即：(a) 利用和推广在线自助服务，将其作为应享权利证书流程以及退休金综合管理系统顺利实施的一个新增工具；(b) 考虑制定一个切实可行的计划，开发一个自动签名验证系统或指纹/实时图像验证系统，为应享权利证书流程提供便利。	在线获取应享权利证书将是便利受益人的一个新增工具。一旦养恤基金与养恤金综合管理系统正式运行并经过合理的稳定期后，养恤基金将在这一领域继续寻求更先进的服务功能。关于自动签名验证，预计将在养恤金综合管理系统平台运行并经历一段稳定期之后，进一步改进自动签名验证程序。	这项建议目前正在执行。			X	
10. 56	审计委员会建议投资管理司从 Murex 系统实施工作中汲取经验教训，并确立规划	继投资管理司信息和通信指导委员会提出相关建议以及 Murex 拒绝将合同延长 6 个月之后，根据秘书长代表所作决定，投资管理	鉴于养恤基金提出的意见，该建议		X		

段落	建议	详细说明已采取或将要采取的行动	审计委员会 的评估	因情况		
				已执行	正在执行	未执行 变化过时
	和管理信息系统项目的最佳做法。	公司于 2014 年 12 月 31 日起弃用 Murex 系统。投资管理司记录并讨论了 Murex 执行情况的经验教训。新成立的投资管理司指导委员会致力于利用所汲取的经验教训，更好地开展投资管理司的今后举措，如 OMGEO 升级项目。Murex 系统所提供的已执行功能将在可能情况下迁至查尔斯河系统。因此，这一审计建议应终止。	被视为已执行。			
11 59	审计委员会建议投资管理司：(a) 根据其信息技术战略和研究及时作出有关查尔斯河系统升级/替换的决定；(b) 分析在及时推广 OMGEO 方面的困难，并确保在可能的情况下充分和有效实行此种系统；(c) 加强投资管理司内不同部门之间的沟通和协调，并全面阐明在信息技术系统实施、维护、推广和管理方面的各自责任。	(a) 新成立的投资管理司信息和通信技术指导委员会建议不升级查尔斯河系统，因为将代之以新的指令管理系统 Bloomberg AIM。目前正在采购 Bloomberg AIM。投资管理司争取在 2016 年 6 月或之前部署完毕。 (b) 一直全面利用 OMGEO 系统支持全球证券交易的电子确认和证实工作。目前，所有证券经纪人都使用 OMGEO。 (c) 新设立的指导委员会加强了投资管理司各科之间的交流，指导委员会由该司主要用户和该司信息技术人员组成。因此，这一建议应终止。	已执行	X		
12 62	养恤基金同意审计委员会的建议，即有效监测和监督考绩流程，责成所有管理人员和主管对有效使用业绩管理和发展系统负责，以确保按照联合国政策的要求及时对所有工作人员进行适当的评价。	首席执行官干事强调必须完成电子考绩文件并让副首席执行官干事与部门主管跟踪相关情况。执行办公室继续提供关于在线培训机会 (Inspira 系统中 Quikgui-de) 的政策建议和咨询，使工作人员能够完成电子考绩文件。执行办公室还应请求向最终用户提供实际支助。此外，在整个电子考绩周期内，执行办公室向所有工作人员发出最新提醒，要求他们起草工作计划并参加中期审查和期末完成。按要求，工作人员如在 Inspira 电子考绩方面遇到技术困难，须立即联系执行办公室。	此项建议被视为已得到执行。	X		
共计			12	9	3	—
百分比			100	75	25	—