

**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2016



Примечание

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

Содержание

Глава	Стр.
Препроводительные письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	7
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	9
<i>Резюме</i>	9
A. Мандат, сфера охвата и методология	13
B. Выводы и рекомендации	15
1. Выполнение ранее вынесенных рекомендаций	15
2. Обзор финансового положения	16
3. Соблюдение Международных стандартов учета в государственном секторе	18
4. Управление инвестициями	18
5. Организация выплаты пособий	34
6. Прочие вопросы	42
C. Информация, сообщаемая руководством	42
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	42
2. Выплаты ex gratia	43
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	43
D. Выражение признательности	43
Приложение	
Информация о выполнении еще невыполненных рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2014 года	45
III. Удостоверение финансовых ведомостей	52
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	53
IV. Финансовый отчет за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	60
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	64
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года	64
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	65

III. Ведомость движения денежных средств	66
Таблица А. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2014–2015 годов	67
Таблица В. Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	73
Примечания к финансовым ведомостям	79

Препроводительные письма

**Письмо главного административного сотрудника
Объединенного пенсионного фонда персонала Организации
Объединенных Наций и представителя Генерального
секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда
от 3 июня 2016 года на имя Председателя Комиссии ревизоров**

В соответствии со статьей 14 положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые мы настоящим утверждаем. Эти финансовые ведомости были подготовлены исполняющим обязанности главного финансового сотрудника Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

(Подпись) Серхио Б. Арвису,
главный административный сотрудник ОПФПООН

(Подпись) Кэрол Бойкин,
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 19 сентября
2016 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые были представлены главным административным сотрудником Фонда. Эти ведомости были проверены Комиссией ревизоров.

Кроме того, имею честь препроводить доклад Комиссии ревизоров в отношении вышеупомянутой отчетности, включающий заключение ревизоров.

(Подпись) Мусса Джума Ассад
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Доклад по финансовым ведомостям

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (Фонда) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые включают ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий (ведомость I); ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий (ведомость II); ведомость движения денежных средств (ведомость III); ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм; а также примечания к финансовым ведомостям.

Ответственность за финансовые ведомости

Ответственность за составление и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и принятие таких мер внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, не содержащих данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных либо умышленно, либо по ошибке, несут главный административный сотрудник Фонда, представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и главный сотрудник по финансовым вопросам.

Ответственность ревизоров

Наша обязанность состоит в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям по итогам проведенной нами ревизии. Мы провели ревизию в соответствии с международными стандартами ревизии. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях данных, существенным образом искажающих реальное положение.

Ревизия предполагает выполнение процедур для получения в ходе проверки информации, подтверждающей суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, включая оценку риска наличия существенных искажений в финансовых ведомостях, допущенных либо умышленно, либо по ошибке. При проведении таких оценок ревизор анализирует работу системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и представление точных финансовых ведомостей, в целях разработки процедур ревизии, соответствующих данным обстоятельствам, а не в целях вынесения заключения относительно эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, в рамках ревизии проводится оценка адекватности применяемых принципов бухгалтерского учета и обоснованности бухгал-

терских оценок, вынесенных руководством, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

Мы считаем, что информация, полученная нами в ходе ревизии, является достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Заключение

По нашему мнению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств в течение закончившегося на указанную дату года в соответствии с МСУГС.

Соответствие другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем также, что финансовые операции Фонда, которые были объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, были совершены во всех существенных отношениях в соответствии с положениями и правилами и системой пенсионных коррективов Фонда, а также решениями его директивных органов.

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

(Подпись) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
(Главный ревизор)

(Подпись) Сэр Эймьяс Ч.Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

19 сентября 2016 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими пособиями в соответствующих случаях. Его административное управление осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

2. Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 году и 1952 году, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и международными стандартами ревизии Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия проводилась путем проверки финансовых операций и деятельности в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и охватывала как Отдел по управлению инвестициями, так и секретариат Фонда. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Заключение ревизоров

3. По результатам ревизии финансовых ведомостей Фонда Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I.

Общий вывод

4. Фонд успешно составляет финансовые ведомости в соответствии с МСУГС и стандартом 26 МСУ с 2012 года. Хотя каких-либо существенных недостатков в составляемых Фондом ведомостях выявлено не было, Комиссия предложила ряд мер по улучшению качества информации, раскрываемой в примечаниях к ведомостям, с тем чтобы обеспечить большую полноту и прозрачность данных, предоставляемых заинтересованным сторонам. Кроме того, в текущем году Фонд понес значительные курсовые убытки (1,49 млрд. долл. США) (1,96 млрд. долл. США в 2014 году), для уменьшения которых не было принято никаких упреждающих мер. Фонду необходимо укрепить механизм принятия решений в Отделе по управлению инвестициями путем заполнения вакантных должностей сотрудников, ответственных за принятие решений, и

принять меры для улучшения результатов работы Отдела и сокращения потерь. Существуют возможности для совершенствования процессов обработки запросов на выплату пособий и улучшения обслуживания клиентов, особенно в части реагирования на жалобы бенефициаров. В сотрудничестве с организациями-членами Фонду следует принять меры, с тем чтобы ускорить процедуру получения документов, необходимых для расчета и назначения пенсионных пособий.

Основные выводы

Отдел по управлению инвестициями

Вакантные ключевые должности

5. Комиссия отметила, что в 2015 году оставались вакантными должности ключевых сотрудников — директора Отдела по управлению инвестициями, заместителя директора по инвестиционной деятельности, заместителя директора по оценке рисков и обеспечению соблюдения требований, а также главного сотрудника по оперативным вопросам.

Управление рисками

6. Комиссия отметила отсутствие у Фонда официального механизма представления докладов о рисках, которым он подвергается в части своего портфеля инвестиций и своей безопасности, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда через директора Отдела по управлению инвестициями или заместителя директора по инвестиционной деятельности.

Доход от инвестиций

а) Долгосрочная цель Фонда состоит в достижении целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента в год (с поправкой на индекс потребительских цен в США). С поправкой на инфляцию реальная доходность Фонда в 2015 году составила — 1,7 процента против 2,4 процента в 2014 году. На протяжении этих двух лет показатели Фонда оставались ниже целевых;

б) в 2014 году инвестиционный доход Фонда сократился по сравнению с 2013 годом на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов), а в 2015 году еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента), что негативно сказывается на текущей деятельности Фонда и может иметь негативные последствия для достижения его долгосрочной цели — обеспечения полной финансовой самодостаточности;

Привлечение внешних управляющих

7. В 2011 году Фонд принял решение подходить к отбору внешних управляющих как к инвестиционному решению, а не как к закупочной процедуре и сформулировать отдельные руководящие принципы отбора и оценки руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих). Однако прошло уже более четырех лет, а принципы до сих пор окончательно не утверждены.

Организация выплаты пособий

Внедрение Комплексной системы управления пенсионными выплатами

8. Совет отметил различные проблемные вопросы, связанные с переходом на Комплексную систему управления пенсионными выплатами, включая сохраняющиеся разночтения в имеющихся данных, трудности, возникающие при переносе данных из ранее использовавшихся систем, и отсутствие ключевых показателей эффективности.

Обслуживание клиентов

9. Был выявлен ряд недостатков в функционировании системы рассмотрения запросов/жалоб клиентов Фонда.

Задержки с обработкой документов на выплату пособий

10. Лишь в 14 процентах случаев смерти в период службы обработка документов на выплату пособий была завершена в установленный 15-дневный срок; в 85 процентах случаев имели место задержки на срок от 16 дней до одного года и более. Обработка документов на выплату пособий в связи с выходом на пенсию или прекращением службы была завершена в установленный 15-дневный срок лишь примерно в 8 процентах случаев; в 91 проценте случаев задержка составила от 16 дней до одного года и более.

Задержки с представлением документов со стороны организаций-членов

11. В 423 случаях с момента прекращения службы участника до получения соответствующего уведомления от его организации проходило более шести месяцев, а в 2616 случаях оформление документов на выплату пособий не производилось из-за непредставления участниками платежных поручений.

Основные рекомендации

12. Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

а) **в кратчайшие сроки заполнить вакантные должности старшего уровня и составить план замещения кадров, предусмотрев в нем изменения, которые должны произойти, когда должности старших руководящих сотрудников станут вакантными;**

б) **разработать механизм для регулярного мониторинга деятельности по управлению инвестиционными рисками со стороны Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, который будет осуществлять его через директора Отдела по управлению инвестициями и его заместителя по оценке рисков и обеспечению соблюдения требований;**

с) **пересмотреть и усовершенствовать процедуры инвестиционной деятельности и оценки рисков, с тем чтобы достичь целевого показателя долгосрочной реальной нормы прибыли (3,5 процента);**

d) подготовить план действий (с указанием конкретных сроков) по доработке и публикации окончательной версии Критериев отбора и оценки руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих);

e) решить все проблемы с переносом данных и определить ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями, касающимися оценки точности и своевременности результатов перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами;

f) разработать удобную систему обработки запросов/жалоб клиентов, позволяющую надлежащим образом принимать, разделять по категориям и отслеживать запросы/жалобы и предоставлять отчетность по ним, а также должным образом информировать клиентов о состоянии их запросов/жалоб;

g) установит сроки и формат отчетности для каждого вида льгот и пособий в зависимости от их срочности и приоритетности;

h) добиваться, чтобы участвующие организации заблаговременно представляли документы на сотрудников, выходящих в отставку в плановом порядке; и в сотрудничестве с участвующими организациями разработать механизм урегулирования проблем, связанных с представлением неполного набора документов или их отсутствием.

Основные факты

23	Количество участвующих организаций, включая Организацию Объединенных Наций
126 892	Число участников Фонда
71 474	Число бенефициаров
52,45 млрд. долл. США	Общий объем активов
183,39 млн. долл. США	Общий объем обязательств
2,7 млрд. долл. США	Дефицит зачитываемого для пенсии вознаграждения ^a
52,27 млрд. долл. США	Объем имеющихся чистых активов для выплаты пособий
1,81 млрд. долл. США	Общий доход
2,42 млрд. долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
(458,26 млн. долл. США)	Инвестиционный доход (убыток)
(1,7) процента	Показатель реальной доходности (убыточности) в 2015 году с поправкой на инфляцию

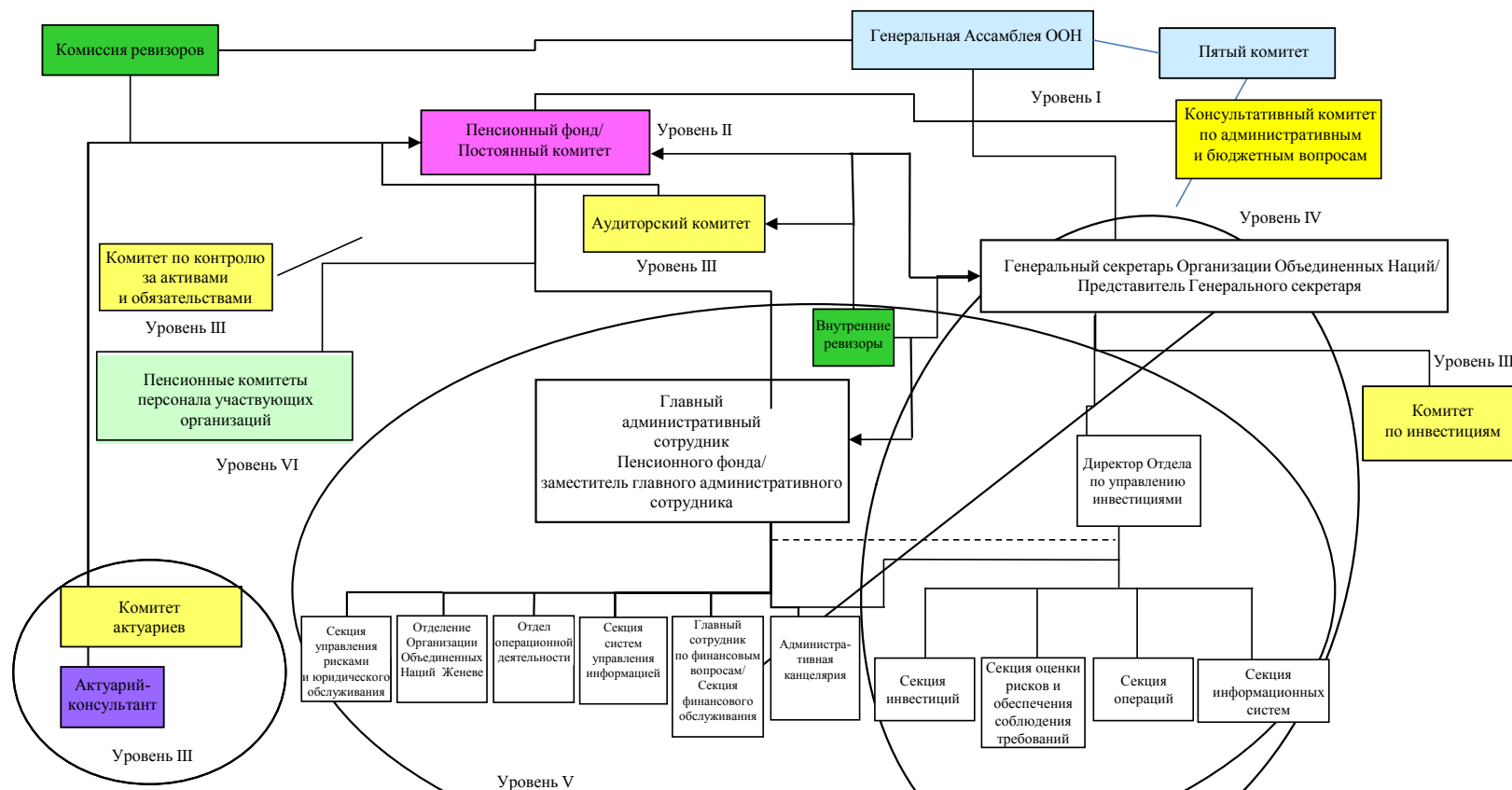
^a Согласно данным актуарной оценки 2013 года.

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими пособиями в соответствующих случаях. Его административное управление осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в нем насчитывается 23 члена, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями пенсионный план с установленным размером пособия. Управленческая структура Фонда показана на диаграмме II.1 ниже:

Диаграмма II.1

Управленческая структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций



- Уровень I – Нормативная деятельность, утверждение бюджетов
- Уровень II – Общий надзор
- Уровень III – Консультационная деятельность/надзор
- Уровень IV – Инвестирование активов
- Уровень V – Управление на уровне Фонда в целом
- Уровень VI – Оперативная деятельность организаций-членов

Условные обозначения:

	Нормативно-бюджетная деятельность
Управление	Общий надзор
Поставщик услуг	Консультативный/ надзорный орган
Организации-члены	Контрольная, ревизионная деятельность

Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 году и 1952 году, Комиссия ревизоров (Комиссия) провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (Фонда) и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. В соответствии с этими стандартами Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению относительно того, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года и результаты его финансовой деятельности за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела проверку деятельности Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Это позволяет Комиссии высказать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля, а также руководства и управления деятельностью Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в целом.

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

В. Выводы и рекомендации

1. Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

6. Из 12 рекомендаций, оставшихся незакрытыми по состоянию на 31 декабря 2014 года, только три (25 процентов) рекомендации были выполнены полностью, семь (58,33 процента) находились в процессе выполнения и оставшиеся две (16,67 процента) не были выполнены. Подробная информация приводится в приложении I.

7. Две важные рекомендации относительно улучшения выполнения основных функций Фонда остаются невыполненными. Они касаются необходимости: а) более тесного сотрудничества с организациями-членами и учреждением, оказывающим актуарные услуги, и б) изучения альтернатив для уменьшения курсовых убытков, включая подробное исследование затрат и выгод, связанных с реализацией надлежащей стратегии хеджирования.

2. Обзор финансового положения

8. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма активов Фонда составила 52,45 млрд. долл. США (в 2014 году — 53,10 млрд. долл. США), общая сумма обязательств — 183,39 млн. долл. США (в 2014 году — 217,36 млн. долл. США), а объем имеющихся чистых активов для осуществления выплат работникам — 52,27 млрд. долл. США (в 2014 году — 52,88 млрд. долл. США). Это представляет собой сокращение на 616,63 млн. долл. США, в то время как в 2014 году имело место увеличение на 1,41 млрд. долл. США. Рыночная стоимость инвестиционного портфеля Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 52,19 млрд. долл. США (в 2014 году — 52,85 млрд. долл. США). Это на 0,66 млрд. долл. США меньше, чем рыночная стоимость инвестиционного портфеля на декабрь 2014 года. Из общего объема активов 62,22 процента приходилось на акции, 24,17 процента — на ценные бумаги с фиксированным доходом, 6,51 процента — на реальные активы, 3,48 процента — на альтернативные и прочие инвестиции и 3,62 процента — на денежные средства и краткосрочные инвестиции¹.

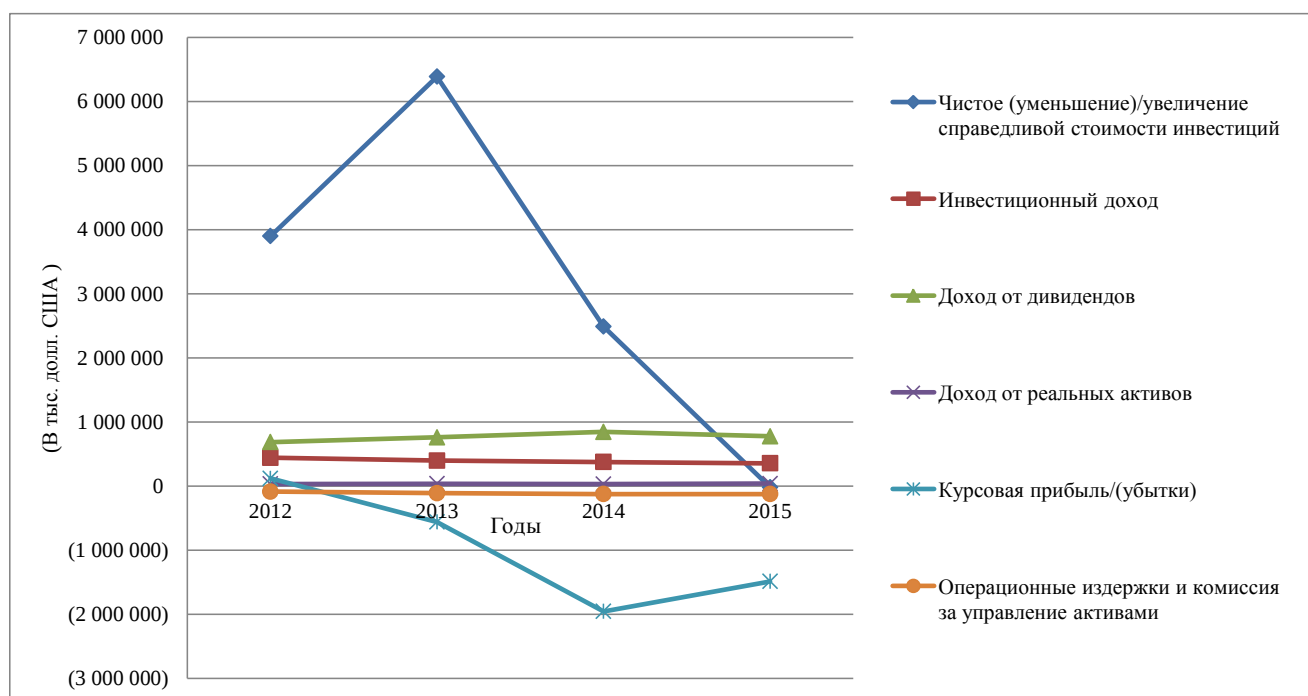
9. Общая сумма поступлений Фонда в 2015 году составила 1,81 млрд. долл. США (в 2014 году — 3,92 млрд. долл. США), что складывается из инвестиционных убытков в размере 458 млн. долл. США (в 2014 году — инвестиционный доход в 1,66 млрд. долл. США), взносов в размере 2,26 млрд. долл. США (в 2014 году — 2,26 млрд. долл. США) и прочих поступлений в размере 8,53 млн. долл. США (в 2014 году — 1,93 млн. долл. США). Расходы (в том числе выплаты пенсий, административные расходы и прочие расходы) составили 2,42 млрд. долл. США (в 2014 году — 2,51 млрд. долл. США).

10. Инвестиционный доход сократился на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов) в 2014 году по сравнению с 2013 годом и еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) в 2015 году по сравнению с 2014 годом. В 2015 году справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 18,13 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 2,5 млрд. долл. США), и были зарегистрированы курсовые убытки в размере 1,49 млрд. долл. США (в 2014 году — 1,96 млрд. долл. США).

11. Анализ инвестиционного дохода за последние четыре года отражен на диаграмме II.П ниже.

¹ Ключевые элементы, из которых складываются результаты деятельности Фонда (2015 календарный год), как указано в отчете о 228-м заседании Комитета по инвестициям.

Диаграмма II.II
Инвестиционный доход/(убытки)



Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

12. Доход Фонда (в номинальном выражении) за 2015 год был отрицательным и составил (-) 1,00 процент, в то время как стратегический контрольный показатель равнялся (-) 1,10 процента. Реальный доход с поправкой на инфляцию составил (-) 1,7, в то время как долгосрочная инвестиционная цель заключается в обеспечении показателя в 3,5 процента².

13. По состоянию на 31 декабря 2015 года в Фонде числилось 126 892 участника, в то время как в 2014 году было зарегистрировано 122 759 участников. Это означает, что число участников возросло на примерно 3,4 процента. По состоянию на 31 декабря 2015 года на регулярной основе выплачивалось 71 474 пособия, что на 1,24 процента меньше, чем 72 367 пособия в 2014 году.

14. Актуарная оценка выполняется Фондом каждые два года. Фонд представил финансовые ведомости за 2015 год на основе данных актуарного доклада 2013 года, который на момент подготовки финансовых ведомостей за 2015 год являлся самым последним актуарным докладом. Актуарная оценка на конец 2013 года показала дефицит в размере 2,7 млрд. долл. США. На момент ревизорской проверки в июле 2016 года проведение актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года продолжалось. 23 августа 2016 года Фонд представил Комиссии копию актуарного доклада за 2015 год, датированного 5 авгу-

² Инвестиционная политика 2014 года.

ста 2016 года. Согласно оценке, приведенной в докладе актуария за 2015 год, профицит Фонда составляет 562 млн. долл. США. Комиссия отметила, что Фонд в соответствии со сложившимся порядком должен был получить актуарный доклад своевременно, чтобы его можно было включить в финансовые ведомости за 2015 год. Кроме того, Комиссия не смогла проверить результаты актуарной оценки за 2015 год в связи с ее поздним представлением.

15. Фонд сообщил, что при подготовке финансовых ведомостей Фонда за 2015 год возникли задержки в связи с внедрением новой системы общеорганизационного планирования ресурсов в организациях — членах Фонда, что в свою очередь привело к задержке представления Фонду информации об уровне участия. Эти обстоятельства также сказались на подготовке актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года, поскольку актуарий-консультант может начать проведение актуарной оценки только после завершения подготовки финансовых ведомостей Фонда.

3. Соблюдение Международных стандартов учета в государственном секторе

Раскрытие информации в финансовых ведомостях

16. Подробное и стандартизированное раскрытие информации в финансовых ведомостях имеет существенное значение для обеспечения транспарентности деятельности государственных пенсионных фондов и управления ею. Такое раскрытие информации обеспечивает ясное и недвусмысленное понимание финансовых ведомостей. МСУГС также рекомендуют организациям представлять дополнительную информацию, позволяющую пользователям оценивать работу организации, осуществляемое ею управление активами и решения о распределении ресурсов. Комиссия проанализировала финансовые ведомости Фонда и пришла к выводу о том, что часть информации была либо неполной, либо неправильной и требовала внесения корректировок. После этого администрация внесла корректировки или изменения в представляемую информацию, с тем чтобы сделать ее более ясной для пользователей финансовых ведомостей.

4. Управление инвестициями

17. Отдел по управлению инвестициями возглавляет представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Комиссия проанализировала механизм разработки и осуществления инвестиционной стратегии, политики и процессов принятия решений, используемых Фондом, для определения того, учитывает ли Фонд надлежащим образом соответствующие риски и проводит ли сопоставление результатов своей деятельности с установленными контрольными показателями и целевыми показателями доходности, необходимыми для выполнения ожидаемых пенсионных обязательств.

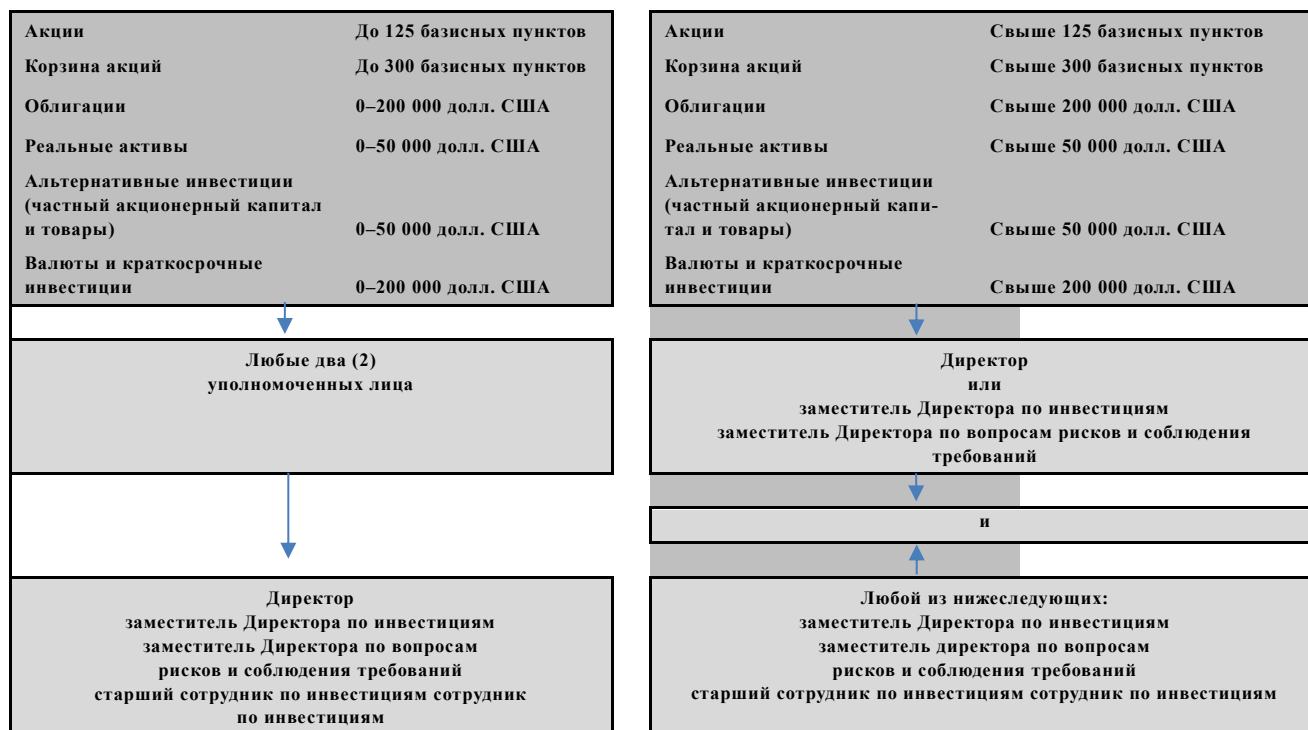
Вакансии в Отделе по управлению инвестициями

18. Отдел по управлению инвестициями оказывает помощь представителю Генерального секретаря в проведении оценки полученных рекомендаций по вопросам инвестиций и в принятии окончательных решений в отношении покупки или продажи конкретных инвестиционных инструментов. Отдел также формулирует инвестиционные стратегии и осуществляет их с согласия пред-

ставителя Генерального секретаря. На диаграмме II.III ниже показана существующая в Отделе структура принятия решений по вопросам инвестиций.

Диаграмма II.III

Структура принятия инвестиционных решений Отдела по управлению инвестициями

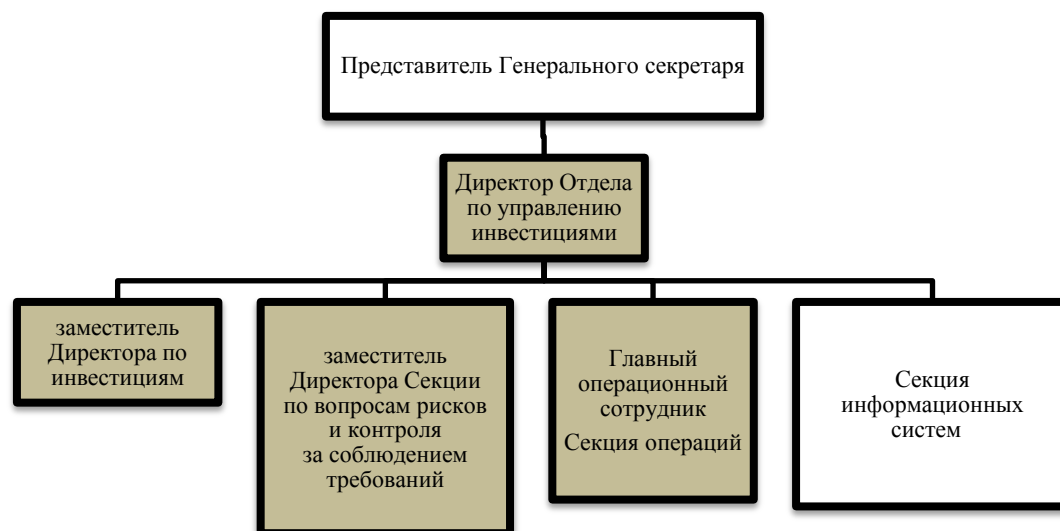


Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

19. Организационно Отдел по управлению инвестициями состоит из секций, в частности Секции по инвестициям, Секции по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований, Секции операций и Секции информационных систем.

20. Комиссия отметила, что ключевые должности Директора Отдела по управлению инвестициями, заместителя Директора по инвестициям, заместителя Директора по вопросам рисков и соблюдения требований и главного операционного сотрудника в 2015 году оставались вакантными. Организационная структура Отдела по управлению инвестициями показана на диаграмме II.IV ниже, при этом затененные блоки соответствуют должностям, которые оставались вакантными в 2015 году.

Диаграмма II.IV
Организационная структура Отдела по управлению инвестициями



Источник: результаты проведенного Комиссией анализа схемы управления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

21. Должность Директора Отдела по управлению инвестициями оставалась вакантной с момента выхода в отставку прежнего директора в марте 2015 года. Директор Отдела отвечает за представление представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда рекомендаций в отношении инвестиционной политики и стратегии. Эта должность была заполнена 30 июня 2016 года.

22. Секцию по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований возглавляет заместитель Директора, который оказывает Директору и представителю Генерального секретаря помощь в разработке и осуществлении политики Фонда в отношении контроля за инвестиционными рисками и результатами деятельности. Заместитель Директора отвечает за отслеживание возникающих рисков и учет принципов управления рисками в соответствии со стратегическими рамками и бюджетом рисков Фонда. Должность заместителя Директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований) остается незаполненной с октября 2015 года, и она будет объявлена. Одна должность сотрудника по вопросам соблюдения требований, которая была утверждена в 2015 году в Секции по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований, также пока не заполнена. В связи с тем, что указанные должности остаются вакантными, Секция вынуждена ограничить свою деятельность задачами по отслеживанию рисков, не занимаясь при этом активным управлением рисками.

23. Должность главного операционного сотрудника также является вакантной с 2015 года. Главный операционный сотрудник отвечает за работу операционного отдела, включая инвестиционные операции, проведение расчетов по сделкам с ценными бумагами, выверку и учет инвестиционных транзакций, про-

гнозы движения денежных средств и проведение расчетов в иностранной валюте, представление регулярной отчетности (в том числе части финансовых ведомостей Фонда, относящейся к инвестициям) и меры по возврату суммы налога. Отдел по управлению инвестициям сообщил о том, что эта должность была заполнена временным сотрудником в сентябре 2015 года и что была объявлена вакансия для заполнения постоянной должности.

24. Комиссия отметила, что общая доля вакантных должностей сотрудников категории специалистов в Отделе по управлению инвестициями составляла более 25 процентов в течение периода более шести месяцев.

25. Фонд проинформировал Комиссию о том, что он стремится сокращать риск потери ключевых сотрудников, прилагая все усилия для заполнения вакантных должностей. Дополнительный потенциал/ввод в должность новых сотрудников будет способствовать осуществлению повседневной деятельности Отдела и расширению его возможностей.

26. Принимая к сведению указанный ответ, Комиссия полагает, что для эффективного управления инвестиционными активами Фонда было бы целесообразно иметь четкий план замещения кадров в целях обеспечения оперативного заполнения вакантных должностей. Незаполнение в течение длительного времени вакансий на уровне старших руководителей отрицательно сказывается на показателях деятельности Фонда и его инвестиционной стратегии, что приводит к централизации ответственности и чрезмерной нагрузке на существующих специалистов и может поставить под угрозу разделение обязанностей и привести к неэффективности.

27. Фонд согласился с замечаниями ревизоров.

28. **Комиссия рекомендует Фонду, наряду с усилиями по заполнению вакансий уровня старших руководителей в кратчайшие сроки, подготовить план замещения кадров, который давал бы возможность предвидеть изменения, связанные с освобождением должностей уровня старших руководителей, и принимать надлежащие меры.**

Тактическое распределение активов³

29. Главная цель стратегического распределения активов состоит в том, чтобы сформировать такой портфель активов, который обеспечил бы оптимальное соотношение между ожидаемым риском и доходностью долгосрочных инвестиций. Стратегическое распределение активов часто рассматривается в качестве справочного портфеля, в который вносятся корректировки на тактическом уровне на основе краткосрочных прогнозов развития рынка в ходе процесса, часто называемого тактическим распределением активов. Многие эмпирические исследования свидетельствуют о том, что стратегическое распределение

³ Тактическое распределение активов отражает диапазоны распределения активов в краткосрочной перспективе.

активов является наиболее важным фактором, определяющим общую доходность и степень риска широко диверсифицированного портфеля⁴.

30. Стратегическое распределение активов⁵ призвано обеспечить показатель реальной доходности в размере 3,5 процента, необходимый для достижения долгосрочных целей Фонда. Долгосрочное стратегическое распределение лежит в основе фактического портфеля, однако изменения на рынке могут обуславливать отклонения от целевого распределения, и периодически возникают возможности восстановления равновесия в отношении определенных классов активов посредством основной оценки. Таким образом, Фонд принимает тактическое распределение активов в рамках общего стратегического распределения активов в целях активного управления портфелем активов.

31. В ходе ежеквартальных заседаний Комитета по инвестициям Отдел по управлению инвестициями предложил новое тактическое распределение активов, которое после обсуждения с Комитетом по инвестициям было рекомендовано представителю Генерального секретаря. Представитель Генерального секретаря одобрил указанное тактическое распределение активов.

32. Комиссия отметила, что члены Комитета по инвестициям ранее рекомендовали тактическое распределение активов в виде фиксированной процентной доли для каждого класса активов. Однако с ноября 2014 года для определения тактического распределения активов применяются процентные диапазоны, а не фиксированные показатели. Комиссия отметила, что диапазоны, лежащие в основе тактического распределения активов, оставались без изменений с ноября 2014 года по 31 июля 2015 года и были пересмотрены с 1 августа 2015 года после пересмотра стратегического распределения активов.

33. Комиссия также отметила, что Отдел управления инвестициями проанализировал⁶ эффективность тактического распределения активов и пришел к выводу, что оно обусловило 223 базисных пункта и внесло положительный вклад в 18 из 24 проанализированных кварталов, что соответствует положительному приросту стоимости в 75 процентах случаев. Вместе с тем начиная с 224-го заседания Комитета по инвестициям (то есть с февраля 2015 года) не было выявлено никакого улучшения результатов, которое было бы обусловлено тактическим распределением активов.

34. Фонд указал, что использует иной подход и определение тактического распределения активов, согласно которому тактическое распределение активов определяется как подмножество диапазонов стратегического распределения активов. Таким образом, наилучший способ оценить пользу, приносимую тактическим распределением активов, заключается в том, чтобы сравнить реальные результаты Фонда со стратегическими контрольными показателями. Кроме того, были предприняты усилия для расчета дополнительной стоимости, при-

⁴ Lyxor Asset Management Group, "White Paper: Strategic Asset Allocation", Issue No. 6 (Paris, March 2011), доступно по адресу http://www.lyxor.com/uploads/tx_bilyxornews/Strategic_Asset_Allocation.pdf.

⁵ Стратегическое распределение активов отражает целевые показатели и диапазоны распределения активов в долгосрочной перспективе.

⁶ Протокол 224-го заседания Комитета по инвестициям.

носимой тактическим распределением активов в прошлом, но эти усилия не были успешными и не позволили получить точных данных.

35. Тактическое распределение активов представляет собой активное управление портфелем активов посредством придания большего/меньшего веса каждой категории активов по отношению к целевому показателю веса для каждого класса активов, предусмотренному стратегическим распределением активов. Поскольку рынок и экономические условия не остаются неизменными, Комиссия считает, что распределение активов следует пересматривать на регулярной основе. Кроме того, расчет добавленной стоимости, создаваемой тактическим распределением активов, поможет обеспечить направленное воздействие инвестиционной стратегии.

36. Согласившись с замечаниями ревизоров, Фонд отметил, что он находится в процессе разработки такого механизма с участием Комитета по инвестициям и других сторон.

37. Комиссия рекомендует Фонду разработать механизм для регулярной оценки добавленной стоимости, создаваемой в результате активного управления портфелем, с тем чтобы оценивать воздействие такого управления и корректировать курс по мере необходимости.

Внутренние контрольные показатели

38. Фонд использует «Индекс по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл»⁷ в качестве контрольного параметра для оценки эффективности портфеля акций Фонда и индекс «Барклайс Кэпитал Глоубэл Аггрегат Бонд» в качестве контрольного параметра для оценки своего портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом. «Индекс по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» складывается из индексов по 46 странам, включая 23 развитые страны и 23 страны с формирующейся рыночной экономикой (по состоянию на февраль 2015 года).

39. В соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности Фонда определяются вид инвестиций, объем вкладов, отрасли, подпадающие под ограничения или запрет, диверсификация и утвержденный перечень инструментов для вложения средств, включая компании, не учитываемые при расчете индексов, в целях удовлетворения установленных критериев инвестиционной деятельности в отношении безопасности, прибыльности, ликвидности и конвертируемости.

40. В ходе представления доклада Правлению Пенсионного фонда (JSPB/62/R.40) Фонд указал в качестве причин того, что реальные результаты оказались ниже установленных стратегических показателей на двухгодичный период, относительно короткую позицию по портфелю ценных бумаг с фиксированным доходом по сравнению с контрольным показателем, выбор акций,

⁷ «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» является поставщиком инструментов в поддержку принятия инвестиционных решений для инвестиционных учреждений во всем мире. Его продукты включают индексы, инструменты для анализа портфельных рисков и результатов деятельности.

ограничения на владение ценными бумагами табачных и оружейных компаний и укрепление доллара США.

41. Комиссия отметила, что особые инвестиционные критерии, применимые к Фонду, служат основанием для использования разработанного с учетом конкретных особенностей контрольного показателя. Применимость к Фонду «Индекса по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» и индекса «Барклайс Кэпитал Глоубэл Аггрегат Бонд» является ограниченной из-за различающихся критериев инвестиций в базовые ценные бумаги.

42. Фонд сообщил, что вопрос разработки внутреннего контрольного показателя периодически обсуждался в рамках Отдела по управлению инвестициями. В 2016 году Группа по управлению рисками Отдела по управлению инвестициями совместно с Генеральным регистратором провела анализ имевших место в прошлом последствий (риски и доход) ограничений (например, запрета на инвестиции в табачную промышленность), действующих в отношении портфеля акций Фонда. С учетом этих ограничений и условий вопрос адаптации контрольных показателей или более четкого отражения в отчетности ограничений в отношении видов акций по-прежнему находится на рассмотрении и будет далее обсуждаться с Комитетом по инвестициям до проведения следующего исследования контрольных показателей.

43. Фонд также отметил, что в качестве временного решения до проведения следующего официального исследования контрольных показателей он может сравнить эффективность своих портфелей акций с адаптированными с учетом конкретных условий одним или несколькими показателями, например с «Индексом по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл», из которого будут исключены акции табачных и/или оружейных компаний.

44. Комиссия рекомендует Фонду разработать специальные контрольные показатели с учетом особых критериев Фонда, которые позволили бы более точно оценивать общие результаты деятельности Фонда.

Контроль за факторами риска в Отделе по управлению инвестициями

45. В Руководстве по управлению рисками устанавливаются механизмы контроля применительно к инвестиционной политике для программы управления рисками. Согласно руководству по управлению рисками (пункт II.4.е) необходимо, чтобы Фонд отслеживал нереализованные прибыли и убытки по каждой позиции и чтобы в случае превышения ими 25 процентов от объема инвестиций Секция по вопросам соблюдения требований на еженедельной основе проводила проверку механизмов обеспечения должной осмотрительности и используемой базы капиталовложений. Секция по инвестициям ежеквартально проводит обзор результатов инвестиционной деятельности на основе докладов, подготавливаемых Генеральным регистратором.

46. В ответ на вопрос о том, не будет ли целесообразно проводить такие обзоры более регулярно и понизить пороговое значение процентной доли нереализованной прибыли/убытков, Фонд проинформировал Комиссию о том, что 25-процентный порог был установлен после обсуждения данного вопроса с

Управлением служб внутреннего надзора (УСВН). Он отметил, что, хотя состояние всех ценных бумаг, в которые были вложены средства, отслеживается каждой группой на ежедневной основе и Отдел по управлению инвестициями совместно с Комитетом по инвестициям проводит их ежеквартальный обзор, руководителям необходимо проводить более частый обзор (например, еженедельный или ежемесячный) тех капиталовложений, по которым результаты оказываются значительно ниже контрольных показателей. Фонд также отметил необходимость формального закрепления процесса мониторинга при поддержке Группы по управлению рисками в целях подготовки точных, своевременных и объективных отчетов и выявления ценных бумаг (помещаемых в «список наблюдения» на основании заранее установленных критериев), требующих особого внимания. Было бы полезно, если бы такие отчеты наряду со «списком наблюдения» включали долгосрочный анализ, в частности за последние 1, 3, 6 или 12 месяцев.

47. В Руководстве по управлению рисками (пункт II.4a) предусматривается, что в рамках процесса бюджетирования рисков всему портфелю, а также индивидуальным портфелям присваиваются контрольные допустимые уровни риска, которые отслеживаются Группой по управлению рисками и обсуждаются на ежеквартальной основе на заседаниях Комитета по инвестициям. На ежедневной основе портфели контролируются старшим сотрудником по инвестициям/сотрудником по инвестициям до тех пор, пока они входят в бюджет рисков.

48. Комиссия отметила отсутствие какого-либо официального механизма представления отчетности об отслеживании рисков по портфелю или ценным бумагам представителю Генерального секретаря через Директора Отдела по управлению инвестициями и через заместителя Директора по инвестициям, которые являются непосредственными руководителями старшего сотрудника по инвестициям/сотрудника по инвестициям. Фонд отметил, что бюджеты рисков для общего и индивидуальных портфелей готовятся на ежемесячной основе и предоставляются в распоряжении Группы по инвестициям.

49. **Комиссия рекомендует Фонду а) создать механизм для проведения более частого обзора руководителями ценных бумаг с результатами ниже ожидаемых на основе ряда предварительно определенных параметров; и б) официально оформить систему, позволяющую представителю Генерального секретаря через Директора Отдела по управлению инвестициями и заместителя Директора по вопросам регулирования рисков и соблюдения требований отслеживать процессы мониторинга допустимых уровней риска и регулирования рисков.**

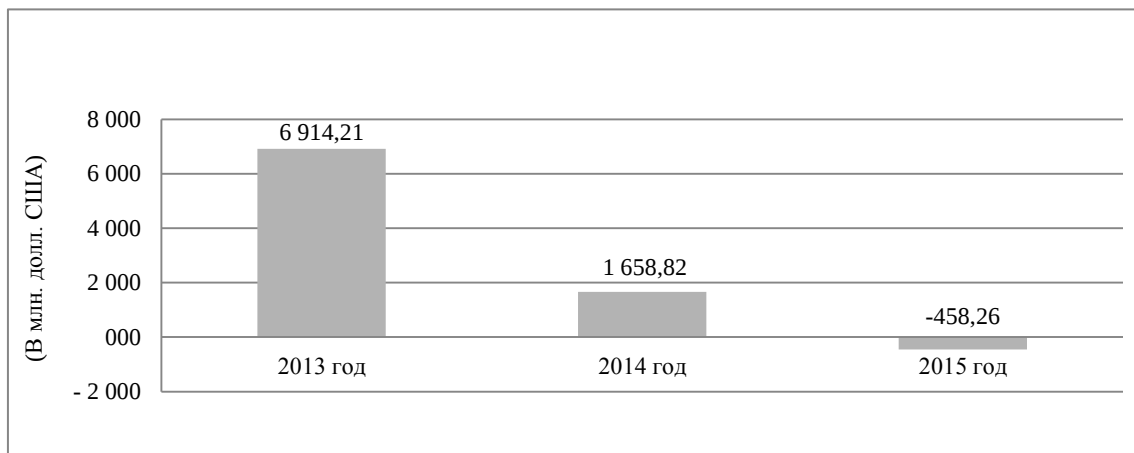
Доход на инвестиции

50. Долгосрочная цель Фонда заключается в достижении 3,5-процентной реальной нормы прибыли в годовом исчислении с поправкой на индекс потребительских цен Соединенных Штатов. В 2015 году Фонд имел негативный реальный доход, скорректированный на инфляцию, в размере 1,7 процента, в то время как в 2014 году был зафиксирован положительный реальный доход в размере 2,4 процента. Таким образом, как в 2014, так и в 2015 году Фонд не достиг запланированного показателя в 3,5 процента.

51. Информация об инвестиционном доходе/убытках Фонда в период с 2013 по 2015 год показана на диаграмме II.V ниже.

Диаграмма II.V

Инвестиционный доход/(убытки)



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

52. Комиссия отметила, что инвестиционный доход сократился на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов) в 2014 году по сравнению с 2013 годом и еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Это негативно сказывается на результатах деятельности Фонда в краткосрочной перспективе, а в долгосрочной перспективе может помешать обеспечению финансирования Фонда в полном объеме.

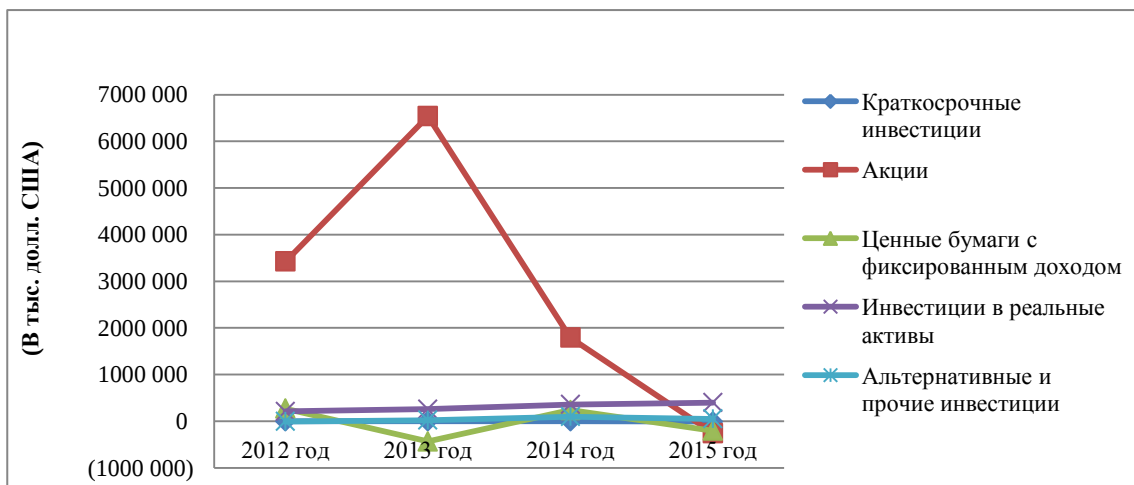
53. Комиссия отметила, что в 2015 году справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 18,13 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 2,5 млрд. долл. США) и были зарегистрированы курсовые убытки в размере 1,49 млрд. долл. США (в 2014 году — 1,96 млрд. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд инвестировал 62,22 процента своих средств в акции и 24,17 процента — в ценные бумаги с фиксированным доходом⁸, в соответствии со стратегическим распределением активов Фонда. Справедливая стоимость акций сократилась на 255,86 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 1,8 млрд. долл. США), а справедливая стоимость ценных бумаг с фиксированным доходом — на 205 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 236,9 млн. долл. США). По краткосрочным инвестициям в 2015 году было зарегистрировано уменьшение справедливой стоимости на 7,2 млн. долл. США. Таким образом, Фонд не показал успешных результатов по классам активов, в которые был вложен значительный объем его средств, что привело к отрицательной доходности на инвестиции в 2015 году.

⁸ Investments Committee Blue Book, minutes of 228th meeting, Executive summary.

54. Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) показано на диаграмме II.VI ниже.

Диаграмма II.VI

Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) за период с 2012 по 2015 годы



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

55. По предоставленным Фондом данным, доход на общую сумму собственных средств составил (-) 1,41 процента, на ценные бумаги с фиксированным доходом — (-) 3,40 процента, денежные средства и краткосрочные инвестиции — (-) 5,16 процента и альтернативные инвестиции — (-) 1 процента. Только инвестиции в реальные активы принесли положительный доход в размере 10,01 процента в 2015 году⁹.

56. На основании анализа достигнутых Фондом результатов в сравнении с соответствующими контрольными показателями по классам активов за период в один год, три, пять и семь лет Комиссия отметила, что доход по денежным средствам и краткосрочным инвестициям, реальным активам и альтернативным инвестициям постоянно оказывался меньше запланированного в течение указанных периодов. Доход по ценным бумагам с фиксированным доходом за однолетний и трехлетний периоды также был ниже контрольного показателя.

57. Кроме того, Комиссия отметила, что другие пенсионные фонды достигли лучших результатов в 2015 году. Один такой фонд объемом 897 млрд. долл. США¹⁰ (по состоянию на 31 декабря 2015 года) получил положительный доход в размере 2,74 процента в 2015 году. Доход на акции и ценные бумаги с фиксированным доходом составил 3,8 процента и 0,3 процента, соответственно.

⁹ Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций, доход за 2015 календарный год.

¹⁰ Одна норвежская крона равняется 0,12 долл. США.

Аналогичным образом, другой фонд объемом 212 млрд. долл. США¹¹ (по состоянию на 31 марта 2016 года) получил доход в 3,70 процента (по состоянию на 31 марта 2016 года). Его доход на акции и ценные бумаги с фиксированным доходом составил 0,56 процента и 3,65 процента, соответственно.

58. В ответ на замечания Комиссии Фонд отметил, что, по его мнению, в связи с уникальным глобальным характером Фонда фондов, равных ему, нет. Отметив, что у каждого фонда есть свои особые требования, Фонд согласился с тем, что другие пенсионные фонды могут использоваться в целях сравнения и что из их опыта можно извлечь ценные уроки в целях принятия надлежащих мер. Фонд также отметил, что находится в процессе пересмотра своих внутренних процессов и процедур, связанных с управлением инвестициями и рисками.

59. Комиссия понимает, что указанные выше другие пенсионные фонды могут не быть аналогичными Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций. Тем не менее она считает, что результаты их работы могут быть полезны в справочных целях, учитывая, что в 2015 году их инвестиции в сопоставимые классы «акций» и «ценных бумаг с фиксированным доходом» принесли положительные результаты. С учетом существенного снижения инвестиционного дохода Фонда — на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) — в 2015 году по сравнению с 2014 годом существует необходимость в изучении и освоении надлежащей практики управления инвестициями других пенсионных фондов.

60. Комиссия рекомендует Фонду пересмотреть свои процедуры управления инвестициями и рисками, в том числе взять на вооружение опыт фондов, показывающих более высокие финансовые результаты, с тем чтобы повысить эффективность усилий Фонда по достижению установленного целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента.

Управление денежной наличностью в Отделе по управлению инвестициями

61. В соответствии с принятой в 2014 году инвестиционной политикой в отношении денежной наличности и краткосрочных инвестиций стратегическая цель размещения активов состояла в обеспечении доходности на уровне 3 процента (+/- 3); впоследствии этот уровень был снижен, согласно пересмотренной стратегии размещения активов, введенной в действие с 1 августа 2015 года, до 1,5 процента (+4,5/-1,5).

62. На конец 2015 года доля денежной наличности и краткосрочных инвестиций в общем объеме инвестиций составляла 3,52 процента (1,83 млрд. долл. США) против 3,65 процента (1,93 млрд. долл. США) на конец 2014 года. В 2015 году показатель доходности денежных вкладов и краткосрочных инвестиций был отрицательным (-5,16 процента) (для денежных вкладов в отдельности он составил -6,2 процента). В 2014 году доходность денежных вкладов составила -4,64 процента.

63. Комиссия отметила, что Фонд держал денежную наличность в 24 валютах, включая доллар США. На конец декабря 2015 года объем денежной

¹¹ На 28 июня 2016 года один канадский доллар равнялся 0,76 долл. США.

наличности, деноминированной не в долларах США, составлял 21,42 процента¹² от общего объема имевшейся денежной наличности и был подвержен валютным рискам.

64. Комиссия отметила также, что утвержденная стратегия размещения активов позволяет Фонду иметь денежную наличность, однако ее размещение в валютах, отличных от доллара США, являются инвестиционным решением самого Фонда.

65. Фонд заявил, что денежная наличность в разных валютах ему необходима для различных целей, таких как осуществление расчетов при выходе из Фонда, выплата заработной платы и осуществление текущей деятельности. Фонд заявил также, что не существует минимальных требований в отношении валют, в которых следует держать денежную наличность. Для выплаты заработной платы Фонду в течение месяца приходится либо покупать валюту, либо использовать доход от вложенных средств.

66. Фонд отметил также, что эффективность размещения денежной наличности в разных валютах следует оценивать в рамках более продолжительных периодов времени, поскольку в 2000–2007 годах, в 2009 году и 2010–2011 годах курс доллара США по отношению к большинству других валют снижался. Если бы в течение двухгодичного периода 2014–2015 годов 100 процентов денежных средств Фонда были деноминированы в долларах США, потери могли бы быть значительными.

67. Приняв к сведению полученный ответ, Комиссия отметила, что, поскольку сам Фонд подтвердил отсутствие минимальных требований, которые необходимо соблюдать, и тот факт, что Фонд приобретает средства в иностранных валютах для выплаты заработной платы, важно, чтобы Фонд сбалансировал свой портфель денежной наличности, учитывая, что из-за колебаний валютных курсов в 2013–2015 годах он потерял 232,24 млн. долл. США.

68. Комиссия рекомендует Фонду провести обзор потребностей в денежной наличности в различных валютах, с тем чтобы свести к минимуму инвестиции в денежную наличность, поскольку они приносят низкий доход и подвержены колебаниям валютных курсов.

Управление курсовой прибылью/курсовыми убытками

69. Подверженность воздействию колебаний валютных курсов влечет за собой риск снижения поступлений или даже вымывания капитала. Об этом свидетельствуют показатели доходности инвестиций за 2014 год и 2015 годы. Потери Фонда в результате колебания валютных курсов составили 1,49 млрд. долл. США в 2015 году и 1,96 млрд. долл. США в 2014 году. В 2015 году большие курсовые убытки стали одним из основных факторов, приведших к совокупным инвестиционным убыткам в объеме 458,26 млн. долл. США.

¹² Общая сумма денежной наличности (в пересчете на доллары США) — 1 293 882 672; объем денежной наличности, деноминированной в долларах США, — 1 016 758 813; доля денежной наличности, деноминированной не в долларах США, = $(1\,293\,882\,672 - 1\,016\,758\,813) / 1\,293\,882\,672 = 21,42$ процента.

70. Комиссия отметила, что с 2013 года общий объем курсовых убытков Фонда составил более 4 млрд. долл. США¹³ (что эквивалентно 7,63 процента¹⁴ от общего объема активов по состоянию на 31 декабря 2015 года). В 2015 году курсовые убытки затронули все классы активов и были понесены во всех валютах, кроме гонконгского доллара и японской иены.

71. Комиссия отметила также, что в структуре курсовых убытков на долю акций, составляющих 62,22 процента всего инвестиционного портфеля, приходилось 739,3 млн. долл. США (49,6 процентов), на долю ценных бумаг с фиксированным доходом, составляющих 24,17 процента всего инвестиционного портфеля, — 528,95 млн. долл. США (39,15 процента) и на долю денежной наличности и краткосрочных инвестиций — 113,5 млн. долл. США (7,6 процента).

72. Фонд проинформировал Комиссию о том, что он на ежедневной основе проводит мониторинг показателей доходности и их влияния на общие показатели по конкретным нехеджированным валютным позициям. Однако речь шла не о показателях курсовой прибыли или убытков, а о результатах ежемесячной переоценки активов, инвестированных в валюты, отличные от доллара США.

73. Принимая к сведению полученный ответ, Комиссия считает, что важно оценивать воздействие курсовых убытков на имеющиеся активы, а не просто рассматривать весь объем потерь в результате переоценки активов. В своем докладе за 2014 год Комиссия уже выражала обеспокоенность по поводу курсовых убытков. Комиссия рекомендовала Фонду рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях определения подходящей стратегии хеджирования.

74. В ответ Фонд заявил, что он проанализировал понесенные в 2015 году курсовые убытки и провел встречи с рядом экспертов по данному вопросу. На своем 225-м совещании Комитет по инвестициям, сославшись на то, что хеджирование предполагает нивелирование прибылей и убытков, а также приняв во внимание недавние колебания курсов валют, вынес рекомендацию о нецелесообразности хеджирования валютных резервов в настоящее время. Фонд заявил также, что он изучит потребности в ресурсах и материально-технических средствах, необходимых для определения надлежащих способов выполнения рекомендаций Комиссии, а также вопросы целесообразности.

75. Комиссия рекомендует Фонду: а) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и б) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм для отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и управления ими.

¹³ В 2013 году — 558,92 млн. долл. США; в 2014 года — 1,96 млрд. долл. США; в 2015 году — 1,49 млрд. долл. США.

¹⁴ Согласно финансовой ведомости общая сумма активов составляет 52,45 млрд. долл. США.

Доходность ценных бумаг с фиксированным доходом

76. По состоянию на 31 декабря 2015 года общий объем средств Фонда, инвестированных в ценные бумаги с фиксированным доходом, составлял 12,59 млрд. долл. США (24,17 процента). В 2015 году показатель доходности инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом составил –3,4 процента. Убытки в результате уменьшения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом составили 205,02 млн. долл. США, а курсовые убытки — 582,95 млн. долл. США. В валютах, отличных от доллара США, было деноминировано 46,53 процента инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом. Комиссия отметила, что стратегия размещения активов предусматривает инвестирование в ценные бумаги с фиксированным доходом, однако размещение средств в других валютах является инвестиционным решением Отдела по управлению инвестициями.

77. В ответ на вопрос Комиссии о том, почему несмотря на большие курсовые убытки средства инвестировались в ценные бумаги с фиксированным доходом, деноминированные не в долларах США, Фонд заявил, что для него как глобального фонда с фиксированным доходом установлены весовые коэффициенты валют, в том числе доллара США (45 процентов), евро (24,2 процента), японской иены (16,2 процента), фунта стерлингов (5,9 процента) и других валют (8,7 процента), поскольку ему приходится инвестировать средства в разные валюты в целях управления рисками и обеспечения максимальной доходности. Фонд добавил, что период времени, о котором идет речь, является относительно непродолжительным временным отрезком, на протяжении которого курс доллара США по отношению к другим валютам повышался, что и обусловило возникновение курсовых убытков.

78. Комиссия отметила, что в 2013 и 2014 годах курсовые убытки имели место и в связи с инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом. Кроме того, пересмотренная стратегия размещения активов допускает изменение доли ценных бумаг с фиксированным доходом в диапазоне +10,5/–7,5 процентов от установленного целевого показателя в 26,5 процента.

79. Комиссия отметила также, что Фонд располагает ценными бумагами, деноминированными в евро, шведской кроне и японской иене, по которым были зафиксированы отрицательные показатели доходности.

80. Фонд заявил, что инвестиции в ценные бумаги, по которым были зафиксированы отрицательные показатели доходности, также соответствуют установленным для Фонда требованиям. Он пояснил, что отрицательные показатели доходности могут тем не менее обеспечить положительную доходность портфеля, если курс валюты укрепится или если доходность снизится еще больше.

81. Фонд заявил также, что инвестиции на непродолжительный срок в различные валюты согласно установленным требованиям снизили доходность Фонда на 27 базисных пунктов. Фонд осуществляет постоянный мониторинг и анализ своих размещенных активов и прилагает все усилия к достижению или превышению контрольных показателей для ценных бумаг с фиксированным доходом (глобальный совокупный индекс, рассчитываемый компанией «Барклэйз») и сокращению убытков.

82. Комиссия принимает к сведению полученный ответ, однако считает, что в целях возмещения убытков, понесенных на сегодняшний день, Фонду необходимо провести обзор утвержденных процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным уровнем доходов, особенно в части размещения средств в различных валютах.

83. Комиссия рекомендует Фонду провести обзор процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом, чтобы обеспечить достижение или превышение Фондом контрольного показателя.

Привлечение внешних управляющих

84. Фонд привлек четырех внешних управляющих для оказания услуг по инвестированию средств в акции компаний с малой капитализацией в различных географических регионах — Северной Америке, Европе и Азии. По состоянию на 31 декабря 2015 года объем инвестиций Фонда в акции компаний с малой капитализацией составлял 2,27 млрд. долл. США. В качестве комиссии за управление инвестициями Фонд выплатил им 9,8 млн. долл. США.

85. Контракты с внешними управляющими были первоначально подписаны (в 2008–2010 годах) на три года с возможностью дальнейшего продления на два года. Впоследствии эти контракты многократно продлевались или возобновлялись, однако их условия в части вознаграждения оставались без изменений.

86. В 2011 году Фонд принял решение рассматривать отбор внешних управляющих как инвестиционное решение, а не как закупочную процедуру. Но даже по прошествии более чем четырех лет с момента принятия решения о разработке отдельных руководящих принципов для отбора руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих) и для их оценки эта работа еще не завершена.

87. Фонд заявил, что он проводит оценку результатов деятельности внешних управляющих ежеквартально и по результатам года. В ходе оценки учитываются различные аспекты, в том числе показатели инвестиционной деятельности в сопоставлении с контрольными показателями, стабильность и устойчивость фирмы и инвестиционной группы, последовательность инвестиционных действий и своевременность предоставления отчетности и ее достоверность. Однако у Фонда нет какой-либо четкой процедуры проведения оценки перед продлением контрактов.

88. В отсутствие утвержденных руководящих принципов Фонду, возможно, приходится продлевать контракты с имеющимися управляющими, упуская возможность привлечь более профессиональных управляющих и договориться о более выгодных условиях.

89. Комиссия рекомендует Фонду подготовить план действий (с указанием конкретных сроков) по доработке и публикации критериев отбора и оценки внешних инвестиционных управляющих.

Соглашение об уровне обслуживания, касающееся системы управления торговыми приказами

90. В Отделе по управлению инвестициями Фонда имеются три действующие информационно-технические системы: а) система «Блумберг ПОРТ», которая является инструментом для повседневного анализа инвестиционного портфеля и управления им; б) система «Омгео», обеспечивающая подтверждение и утверждение всех операций с ценными бумагами и позволяющая работать со всеми брокерами на фондовых рынках; и в) система управления торговыми приказами, которая позволяет зарегистрированным пользователям совершать торговые операции с любыми ценными бумагами, котирующимися на любой бирже, и обеспечивать взаимодействие всех сторон в рамках автоматической обработки операций.

91. В декабре 2013 года Фонд принял решение заменить свою систему управления торговыми приказами, которая обслуживается компанией “Charles River Associates”, новой системой управления активами и инвестициями компании «Блумберг», поскольку существующая система нуждалась в непрерывных обновлениях и настройках с учетом потребностей пользователей. Первый этап проекта по переходу на систему управления активами и инвестициями компании «Блумберг» завершен, на очереди второй этап. Инвестиции в акции производились уже через систему, а инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом и иностранную валюту — вручную. Поставщиком услуг выступила компания «Блумберг», причем все операции выполнялись в режиме онлайн-ового доступа, предоставленного компанией.

92. Комиссия отметила, что официального соглашения об уровне обслуживания, которое определяло бы права и обязанности сторон и могло бы использоваться для целей контроля качества услуг, не заключалось. В ответ на вопрос о том, каким образом обеспечивалась полнота и доступность данных, Фонд сообщил Комиссии, что Отдел по управлению инвестициями ежедневно проводил, с использованием модуля согласования данных, электронную сверку позиций, операций и остатков денежной наличности с записями (данными) банка-депозитария. Кроме того, независимая фирма ежегодно проводила оценку деятельности компании «Блумберг» на предмет обеспечения полноты, защищенности, доступности и конфиденциальности данных.

93. Фонд заявил, что он изучит связанные с этим правовые вопросы и вопросы, касающиеся закупок. При необходимости Фонд пересмотрит стандартное соглашение об уровне обслуживания с компанией «Блумберг», а Отдел по управлению инвестициями определит внутренние функции и графики периодического контроля за выполнением соглашения.

94. Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.

5. Организация выплаты пособий

Внедрение Комплексной системы управления пенсионными выплатами

95. Комплексная система управления пенсионными выплатами (ИПАС) представляет собой сложную и масштабную операционно-технологическую инициативу, реализуемую Пенсионным фондом в целях замены всех основных системных приложений новым комплексным системным решением, реструктуризации всех операционных процессов Фонда, внедрения новой модели организации работы, создания и внедрения новой комплексной базы данных и обновления и стандартизации всех аппаратных компонентов (включая замену старой техники более современными и эффективными программными и аппаратными средствами).

96. По состоянию на 2015 год сметная стоимость проекта составляла в общей сложности 26,2 млн. долл. США. Указанная сумма включала увеличение расходов примерно на 3,5 млн. долл. США сверх первоначально рассчитанной и утвержденной суммы в 22,7 млн. долл. США.

97. Система была запущена 3 августа 2015 года, и Комиссия была проинформирована о том, что проектная группа напряженно работает над тем, чтобы обеспечить проведение широких испытаний системы. В ходе ревизии Комиссия изучила следующие вопросы:

- a) все ли намеченные в утвержденном проектном плане цели были достигнуты;
- b) успешно ли был произведен перенос данных из старой системы административного управления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (ПЕНСИС);
- c) каким образом в системе ИПАС производится выплата пособий;
- d) процесс коммуникации с организациями-участниками и систему, генерирующую финансовые ведомости;
- e) меры по обеспечению непрерывности деятельности.

98. Замечания по результатам ревизии изложены ниже:

a) **устранение расхождений в существующих данных.** При переносе из старой системы в новую данные необходимо очистить, а расхождения в них устранить прежде, чем будет определен исходный материал для переноса. Несмотря на то, что у Фонда была запрошена дополнительная информация о процедуре очистки данных, никакого документа на этот счет представлено не было. В отсутствие такой информации Комиссия не в состоянии сделать какой-либо вывод относительно очистки данных старой системы до их переноса в систему ИПАС;

b) **перенос данных.** При переносе данных из старой системы в систему ИПАС копировалась информация из 76 граф. Из примерно 184 млн. исходных записей не было перенесено почти 80 000 записей (0,04 процента). Кроме того, около 6,75 млн. записей (3,67 процента) были перенесены с некоторыми исключениями. Как указано в оценочном листе, причинами непринятия системой переносимых данных были, среди прочего, неправильность некоторых запи-

сей, расхождения в данных, несопоставимость данных, проблемы с преобразованием данных и отсутствие данных. Фонд сообщил, что сбои при переносе данных были минимальными и были связаны лишь с теми данными, которые не влияют на какие-либо расчеты. Отклоненные данные (0,04 процента) — это главным образом информация за предыдущие периоды, которая имеет крайне незначительное значение для процесса обработки данных или вовсе не влияет на него. Комиссия отметила, что Фонд не проводил какой-либо независимой оценки результатов переноса данных и что исполнители приступили к запуску системы 3 августа 2015 года, не устранив перед этим всех проблем. В результате не был обеспечен перенос всех данных;

с) **определение ключевых показателей эффективности.** Фонд не сформулировал ключевых показателей для оценки точности и своевременности обработки данных в системе ИПАС на различных этапах. Фонд заявил, что ключевые показатели эффективности не были определены, поскольку процесс стабилизации работы системы продолжается, и что существует подробный план ее запуска и перехода на нее, который используется группой по управлению проектом для контроля за завершением всех работ, необходимых для внедрения системы, пока не устранены недочеты, не разрешены проблемы и не приняты корректировочные меры. Тем не менее Комиссия считает, что ключевые показатели эффективности обычно являются исходной составляющей при разработке системы и призваны способствовать выявлению недостатков в ходе процесса стабилизации системы и принятию мер по их устранению;

d) **запуск модулей.** Внедрение модулей самообслуживания было предусмотрено поставщиком в стратегическом документе, касающемся преобразования данных. Тем не менее модуль самообслуживания участников не был внедрен полностью, а модуль самообслуживания, предназначенный для работодателей, был запущен, но в течение продолжительного периода времени имел ограниченную функциональность. Это привело к неполному внедрению системы ИПАС. Фонд согласился с этим замечанием. В сентябре 2016 года Фонд сообщил Комиссии, что 31 августа 2016 года модули были запущены;

e) **достижение запланированных результатов.** Важными результатами, определенными в проекте, были автоматизированная подготовка отчетов системы управленческой информации, документарное обеспечение всех систем и процессов и автоматизированная подготовка выписок с пенсионных счетов. Консалтинговая фирма, проводившая независимую оценку результатов внедрения ИПАС, отметила, что уменьшению рисков могло бы способствовать создание надежной системы управленческой информации и документарного обеспечения всех систем и процессов. Фонду еще предстоит эта работа. Фонд согласился с тем, что ему будет необходимо внедрить надежную систему управленческой информации и документарного обеспечения. В этой связи в настоящее время реализуются несколько инициатив.

99. **Комиссия рекомендует Фонду:** а) устранить проблемы, связанные с переносом данных, и б) сформулировать ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями к оценке точности и своевременности материалов, генерируемых ИПАС.

Обслуживание клиентов

100. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других 22 организаций-участников пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие соответствующие пособия. В настоящее время Фонд обслуживает 126 892 активных участника и 71 474 бенефициара; выплата пособий производится в 15 различных валютах в 190 странах.

101. Комиссия изучила услуги, предоставляемые Фондом его клиентам, уделив особое внимание системе рассмотрения запросов/жалоб клиентов, количеству полученных и рассмотренных в 2015 году запросов/жалоб и количеству запросов/жалоб, процесс рассмотрения которых на 31 декабря 2015 года не был завершен. Комиссия просила Фонд предоставить доклады, которые были представлены руководству по результатам мониторинга процесса рассмотрения запросов/жалоб, полученных Фондом в 2014 и 2015 годах.

102. Комиссия установила, что запросы/жалобы клиентов поступали в Фонд главным образом по обычной и электронной почте. Кроме того, Фонд занимался обработкой запросов клиентов, обратившихся по телефону или явившихся лично, и такие запросы также регистрировались в системе ИПАС. В докладах руководству содержится лишь информация, касающаяся полученных и обработанных запросов общего характера. Информация об обработке жалоб или запросов после внедрения системы ИПАС (а именно после июля 2015 года) недоступна.

103. В период с января 2014 года по июль 2015 года (период, предшествовавший внедрению ИПАС) было получено в общей сложности 22 380 запросов общего характера, из которых был обработан 21 851 запрос. Однако информация о количестве рассмотренных запросов общего характера отсутствует. Кроме того, из общего числа полученных запросов в установленный срок, составляющий 15 рабочих дней, было обработаны 72 процента запросов, тогда как целевой показатель составляет 88 процентов. Руководство подтвердило, что аналогичная информация за период, прошедший после внедрения ИПАС, отсутствует.

104. Комиссия отметила, что не существует разделения на получаемые Фондом запросы общего характера и жалобы. Отсутствие централизованной системы регистрации запросов и жалоб, которая позволяла бы присваивать им уникальные регистрационные номера, затрудняет отслеживание процесса их обработки. Следовательно, ни участники Фонда, ни его руководство не имеют информации о том, на каком этапе находится рассмотрение заявки. Было также отмечено, что нет никакого документа, в котором бы подробно излагалась информация, касающаяся механизма рассмотрения запросов/жалоб, и определялся порядок их рассмотрения в зависимости от их характера, либо устанавливались конкретные сроки рассмотрения жалоб или запросов в зависимости от их приоритетности. В качестве общего показателя для обработки запросов был установлен срок в 15 дней, однако система ИПАС не выдает информации о рассмотрении запросов, получаемых Группой по обслуживанию клиентов, и времени, которое тратит на это Группа.

105. Комиссия рекомендует Фонду: а) регистрировать все запросы и жалобы, получаемые по всем каналам; б) отдельно вести учет запросов и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; в) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; г) периодически информировать клиента о том, на каком этапе находится рассмотрение его жалобы; д) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и е) изучать информацию о жалобах в целях выявления недостатков в работе системы и совершенствования и унификации существующих процедур.

Задержки с обработкой документов на выплату пособий

106. Процесс обработки документов на выплату пособий начинается после получения всех трех обязательных документов (платежная инструкция участника, уведомление о прекращении службы и кадровое решение об увольнении). Ниже приводится подробная информация о том, сколько времени после получения всех трех документов требовалось Фонду для обработки с использованием системы ИПАС дел, связанных со смертью сотрудников в период службы (98 дел), и дел, связанных с выходом на пенсию и выходом из Фонда.

Таблица II.1

Время, затраченное на обработку документов на выплату пособий

Время обработки	Случаи смерти в период службы (общее количество дел — 98)		Выход на пенсию и досрочный выход на пенсию (выборка из 1450 дел)		Выход из Фонда (выборка из 2963 дел)	
В пределах установленного 15-дневного срока	14	(14%)	115	(7,9%)	241	(8,1%)
От 16 дней до 1 месяца	4	(4,1%)	124	(8,6%)	258	(8,7%)
От 1 до 2 месяцев	9	(9,2%)	237	(16,3%)	650	(21,9%)
От 2 до 3 месяцев	11	(11,2%)	230	(15,9%)	601	(20,3%)
От 3 до 6 месяцев	31	(31,6%)	584	(40,3%)	941	(31,8%)
От 6 месяцев до 1 года	22	(22,4%)	139	(9,6%)	228	(7,7%)
Свыше 1 года	6	(6,1%)	1	(0,1%)	7	(0,2%)
Не обработано за отсутствием данных	1		20		37	

Источник: Данные Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

107. Из приведенной выше таблицы видно, что лишь в 14 процентах случаев смерти в период службы обработка дел была завершена в установленный 15-дневный срок, тогда как в 85 процентах случаев имели место задержки на срок от 16 дней до одного года и более. Обработка документов на выплату пособий в связи с выходом на пенсию или выходом из Фонда была завершена в установленный 15-дневный срок лишь примерно в 8 процентах случаев, тогда

как в 91 проценте случаев задержка составила от 16 дней до одного года и более.

108. В своем ответе Фонд заявил, что прежнее требование об обработке в течение 15 дней как минимум 75 процентов дел будет пересмотрено с учетом перехода на ИПАС и значительного увеличения числа увольняющихся участников по сравнению с предыдущими периодами.

109. Комиссия считает, что Фонду следует установить сроки обработки дел и разработать механизм представления руководителям соответствующего уровня информации о задержках или несоответствиях при обработке пособий.

110. Комиссия рекомендует Фонду установить сроки обработки дел. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.

Свидетельство о праве на получение пособия

111. Свидетельство о праве на получение пособия является одной из форм, используемых Фондом для проверки сохранения права пенсионеров и бенефициаров на получаемые ими выплаты. Фонд ежегодно направляет эту форму каждому пенсионеру или бенефициару по адресу, указанному в его документах, за шесть месяцев до истечения срока, установленного для получения свидетельства.

112. Комиссия отметила, что выплаты пенсионерам и бенефициарам приостанавливаются в случае неполучения свидетельства Фондом, что иногда случается по причине изменения адреса пенсионера или бенефициара или из-за сбоя в работе местных почтовых служб. Еще одной причиной приостановления выплат является несовпадение подписей. У Фонда была запрошена информация об общем числе случаев, когда запрашивалось свидетельство, числе случаев, когда оно было получено Фондом и могло быть принято, и числе случаев, когда выплаты приостанавливались. Данные запрашивались за 2013–2015 годы.

113. Фонд заявил, что в 2015 году свидетельства о праве на получение пособий не запрашивались, что было связано с внедрением Комплексной системы управления пенсионными выплатами. С 2016 года Фонд изменил цикл удостоверения права на получение выплат, с тем чтобы все связанные с этим процедуры завершались в одном и том же календарном году. Фонд сообщил, что выплата пенсий приостанавливалась в связи с неполучением свидетельства в 962 случаях в 2013 и в 833 случаях 2014 году.

114. Комиссия выразила мнение, что важно получать и обрабатывать свидетельства своевременно и наиболее практичным образом для обеспечения того, чтобы все бенефициары продолжали получать причитающиеся им выплаты в установленные сроки. Поскольку для получения выплат бенефициары пользуются банковской системой и банки, вероятно, поддерживают с бенефициарами более регулярные контакты, Фонд мог бы изучить возможность налаживания сотрудничества с банками в процессе проверки и получения свидетельств.

115. Комиссия рекомендует Фонду упростить процесс удостоверения права на получение пособий, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс соответствующих банков.

Задержки с представлением документов участвующими организациями в связи с прекращением службы и в случае смерти в период службы

116. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других участвующих организаций пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие связанные с этим пособия. Организация Объединенных Наций и другие участвующие организации должны направлять Фонду три обязательных документа (платежные инструкции от участников, уведомление о прекращении службы и кадровое решение об увольнении) для обработки заявок на оформление пособий после прекращения службы или в случае смерти в период службы.

117. У Фонда была запрошена подробная информация, касающаяся общего числа дел, числа дел, по которым была получена вся необходимая документация, числа рассмотренных дел и числа дел, находящихся на рассмотрении с 2014 года. Фонд не смог самостоятельно получить запрошенную информацию. Кроме того, отсутствовала информация в отношении дел, рассмотрение которых еще не началось, поскольку соответствующие процедуры еще не были запущены.

118. Комплексная система управления пенсионными выплатами начала внедряться с 3 августа 2015 года, и все незаконченные дела, связанные с прекращением службы и занесенные в систему ПЕНСИС, были переведены в эту новую систему. Из 5074 законченных дел были отобраны те дела, по которым имелась подробная информация о прекращении службы, чтобы оценить сроки, в течение которых участвующие организации направляли документы после прекращения службы участниками. Подробная информация приводится в таблице II.2 ниже.

Таблица II.2

Задержки с представлением документов участвующими организациями

<i>Сроки, в которые были представлены документы</i>	<i>Случаи смерти в период службы (общее количество дел — 98)</i>		<i>Выход в отставку и досрочный выход в отставку (объем выборки — 1 450 дел)</i>		<i>Случаи увольнения (объем выборки — 2 963 дела)</i>	
<1 месяца	2	(2%)	375	(25,8%)	136	(4,6%)
1–2 месяца	12	(12,2%)	269	(18,6%)	339	(11,4%)
2–6 месяцев	40	(40,8%)	613	(42,2%)	1 196	(40,3%)
6 месяцев — 1 год	19	(19,4%)	139	(9,6%)	1 002	(33,8%)
>1 года	24	(24,5%)	21	(1,4%)	215	(7,3%)
Исключения в связи с отсутствием данных	1		33		75	

Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

119. Как видно из приведенной выше таблицы, только в 2 процентах случаев смерти в период службы документы были представлены в течение одного месяца, тогда как в 97 процентах случаев они были представлены с задержкой на

срок от более чем 1 месяца до более чем 1 года. Примерно в 26 процентах случаев выхода в отставку и увольнения документы были представлены в течение одного месяца, а в 72 процентах случаев они были представлены с задержкой на срок от более чем 1 месяца до более чем 1 года.

120. Кроме того, в 423 случаях уведомление о прекращении службы от соответствующих структур еще не было получено, хотя с момента прекращения службы участника прошло более 6 месяцев; в 2616 случаях пособия невозможно было начислить из-за неполучения платежных инструкций от участников.

121. Фонд согласился с тем, что имели место задержки с получением документов о прекращении службы и что создание во всех организациях-участниках должностей координаторов по пенсионным вопросам способствовало бы оперативному оформлению пособий. Вместе с тем Фонд заявил, что создание таких должностей и определение соответствующих функций не входит в его компетенцию. Кроме того, он сообщил, что проведет, при содействии внешнего консультанта и в координации с участвующими организациями, полный анализ всего процесса, от прекращения службы до получения выплат, в целях выявления возможностей для повышения эффективности и результативности и улучшения координации.

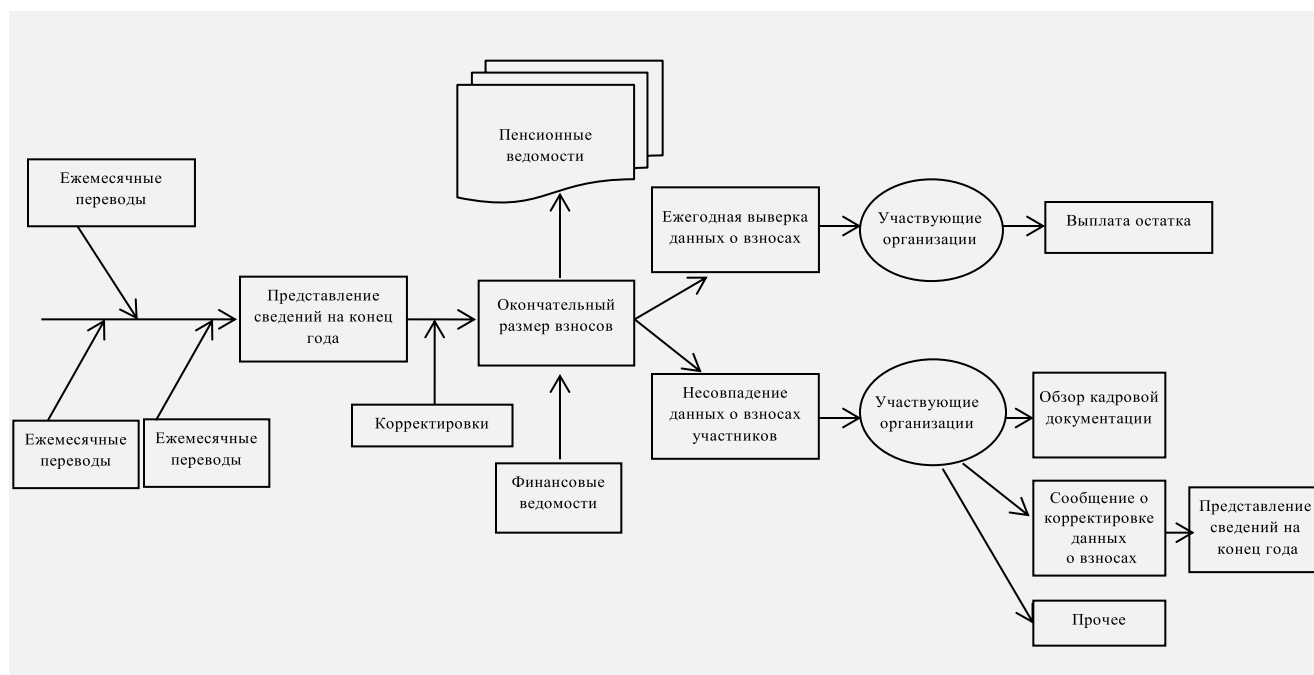
122. Комиссия считает важным, чтобы Фонд работал в сотрудничестве с участвующими организациями над созданием эффективной системы, обеспечивающей получение соответствующей информации и документов в установленные сроки, с тем чтобы Фонд мог своевременно их обрабатывать.

123. Комиссия рекомендует Фонду: а) убедить участвующие организации в необходимости заблаговременного представления Фонду документов на сотрудников, выходящих в отставку в плановом порядке; и б) проверять состояние документации и совместно с участвующими организациями разработать механизм для решения проблем, связанных с непредставлением документов или представлением их неполного набора.

Выверка данных о взносах работников

124. Участвующие организации представляют подробные сведения о взносах работников в Фонд, основанные на данных о вычетах из их заработной платы (рассчитываются в соответствии с кадровой документацией и данными о зачитываемом для пенсии вознаграждении), и взносах работодателя, до начала первого квартала следующего года. Поступления от взносов показываются в финансовых ведомостях на основе данных о работнике, полученных в конце года. Разница между расчетными и фактическими поступлениями учитывается в качестве дебиторской или кредиторской задолженности участвующей организации. Выверка осуществляется в конце года. На приведенной ниже диаграмме показана процедура выверки данных о взносах между Фондом и участвующими организациями.

Диаграмма II.VII
Процедура выверки данных о взносах между Фондом и участвующими организациями



Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

125. Комиссия отметила, что выверка данных о взносах, представленных Фонду участвующими организациями, была проведена лишь после подготовки финансовых ведомостей. Следовательно финансовые ведомости были подготовлены без учета результатов выверки.

126. Комиссия отметила также, что в 2012–2014 годах Фонд смог провести анализ лишь 20,32 процента случаев несовпадения данных о взносах участников. Это означает, что в этом периоде 79,68 процента случаев несовпадения данных о взносах участников на сумму 13,68 млн. долл. США в 2012 году, 12,48 млн. долл. США в 2013 году и 13,83 млн. долл. США в 2014 году остались непроанализированными. В своем докладе за предыдущий год Комиссия рекомендовала Фонду продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процедур сверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций. Однако количество рассмотренных случаев несовпадения данных год от года уменьшается.

127. Фонд заявил, что работа по устранению расхождений с данными участвующих организаций за 2015 год еще не производилась и что письма за 2015 год будут рассылаться организациям с июля 2016 года. Он заявил также, что информация о несовпадении данных о взносах участников не влияет на финансовые ведомости, поскольку носит вспомогательный характер и исполь-

зуется лишь для повышения качества исходных данных. Фонд заявил далее, что дата начала реализации проекта по внесению данных о ежемесячных взносах в Комплексную систему управления пенсионными выплатами еще не определена.

128. Комиссия считает, что любые корректировки, вносимые в целях устранения расхождений, оказывают непосредственное влияние на финансовые ведомости.

129. **Комиссия рекомендует рассматривать случаи несовпадения данных о взносах участников в установленные сроки во избежание любых споров с участвующими организациями и в целях обеспечения возможности подготовки актуальных и точных финансовых ведомостей для Фонда и участвующих организаций.**

6. Прочие вопросы

Стратегия борьбы с мошенничеством, разработанная Отделом по управлению инвестициями

130. Руководство Пенсионного фонда отвечает за предупреждение и выявление случаев мошенничества, коррупции и других нарушений. В этой связи разработка и принятие стратегии борьбы с мошенничеством способствовали бы созданию механизмов контроля для предупреждения и выявления случаев мошенничества (коррупции) и других нарушений в отношении Фонда и представления информации о них.

131. Фонд сообщил Комиссии, что Отдел по управлению инвестициями разработал проект официальной стратегии борьбы с мошенничеством в целях поддержки и поощрения надлежащего поведения в рамках Отдела. Этот проект был рассмотрен Бюро по вопросам этики, Управлением людских ресурсов и Ревизионным комитетом Правления. В настоящее время он находится на рассмотрении Управления по правовым вопросам Секретариата. После официального утверждения стратегия станет одним из важнейших факторов уменьшения риска мошенничества в Отделе по управлению инвестициями.

132. **Комиссия рекомендует Фонду: а) в кратчайшие сроки завершить подготовку стратегии борьбы с мошенничеством; и б) обеспечить широкое распространение информации о стратегии и ознакомление сотрудников с ее положениями и последствиями.**

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

133. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2015 году списания недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности или имущества не производилось.

2. Выплаты ex gratia

134. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, никаких выплат ex gratia сотрудникам Фонда не производилось.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

135. В соответствии с Международными стандартами ревизии (стандарт 240) Комиссия планирует ревизию финансовых ведомостей таким образом, чтобы у нее были основания ожидать выявления случаев существенных искажений и несоответствий, в том числе произошедших в результате мошенничества. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе нашей ревизии были выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

136. В ходе ревизии Комиссия направляла руководству запросы, касающиеся выполнения его надзорных функций, связанных с оценкой рисков серьезного мошенничества и процедур выявления таких рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивала у Фонда информацию об известных ему случаях фактического, вероятного или предполагаемого мошенничества; она также направляла такие запросы Управлению служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества включены в перечень моментов, которые должны отражаться в докладах Управления.

137. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, имеющих отношение к сотрудникам Фонда, выявлено не было.

D. Выражение признательности

138. Комиссия хотела бы выразить признательность главному административному сотруднику Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
(Главный ревизор)

(Подпись) Сэр Эймьяс Ч. Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

19 сентября 2016 года

Приложение

Информация о выполнении еще невыполненных рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2014 года

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
А/69/9, при- ложение X, пункт 19	Комиссия рекомендует Фонду тесно сотрудничать с участвующими организациями в целях обеспечения того, чтобы эти организации своевременно представляли данные о взносах, и поддерживать тесные контакты с поставщиком актуарных услуг в целях обеспечения возможности своевременной подготовки актуарного отчета и его включения в официальную финансовую отчетность.	Внедрение новой системы общеорганизационного планирования ресурсов в организациях — участниках Фонда вызвало задержки с подготовкой окончательного варианта финансовых ведомостей этих организаций. Задержки с предоставлением Фонду информации об участниках привели также к задержкам с проведением актуарной оценки за год, закончившийся в 2015 году. В связи с этим в финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была включена актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2013 года, поскольку актуарий-консультант мог приступить к проведению актуарной оценки только после завершения подготовки финансовых ведомостей Фонда. Актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2015 года будет включена в финансовые ведомости Фонда за 2016 год.	Рекомендация не была выполнена.				X
А/69/9, при- ложение X, пункт 47	Секретариат Фонда согласился с повторно вынесенной Комиссией рекомендацией: а) продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процесса выверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций; и б) осуществлять выверку	Фонд завершит осуществление проекта по ежемесячной выверке сумм взносов, утвержденного в бюджете на двухгодичный период 2016–2017 годов. Проектные требования в настоящее время находятся на стадии разработки, и ожидается, что для некоторых участвующих организаций проект будет завершен к четвертому кварталу 2017 года.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
	сумм взносов ежемесячно и в конце года для обеспечения правильности сумм взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в системе пенсионных выплат и финансовой отчетности.						
A/69/9, при- ложение X, пункт 51	Секретариат Фонда согласился с рекомендацией Комиссии: а) использовать и поощрять процедуру сетевого самообслуживания в качестве дополнительного инструмента в рамках процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий наряду с плавным внедрением Комплексной системы управления пенсионными выплатами; и б) рассмотреть вопрос о выработке практического плана создания системы автоматической проверки подписей или системы проверки на основе использования отпечатков пальцев или живого изображения в целях облегчения процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий.	Внедрение процедуры самообслуживания членов Фонда началось 31 августа 2016 года. Процедура самообслуживания членов позволяет бенефициарам Фонда отслеживать, когда Фонд получил их свидетельства о праве на получение пособий 2016 года. Кроме того, при помощи процедуры самообслуживания бенефициары, пособия которым выплачиваются в долларах США, смогут скачать форму свидетельства о праве на получение пособий. Фонд будет продолжать изучать возможности для укрепления процесса удостоверения права на получение пособий.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.			X	
A/70/325, прило- жение VI, глава II, пункт 22	Представлять информацию об использовании им в течение года двух разных валютных курсов при пересчете операций в валюте, отличной от доллара США.	Информация была представлена в сносках.	Рекомендация была выполнена.	X			

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
A/70/325, приложе- ние VI, гла- ва II, пункт 30	Ускорить процесс внедрения системы расчетов с контрагентами в четко установленные сроки.	Фонд принимает к сведению это замечание и осознает связанный с расчетами в иностранной валюте риск, который может возникнуть при проведении прямых расчетов с контрагентами. Как указано в заключении по итогам ревизии, из-за системы «двойного ключа» возможность проведения расчетов по сделкам в иностранной валюте через систему CLS ограничена. Вместе с тем, по мнению Фонда, используемый им механизм внутреннего контроля за процедурами расчетов в иностранной валюте позволяет снизить риск, связанный с расчетами в иностранной валюте. Практика показывает, что Фонд при осуществлении сделок в иностранной валюте никогда не сталкивался с утратой суммы основного платежа. Если контрагент не перечислял средства в день расчета, эти средства все равно потом поступали в разумные сроки, и контрагент удовлетворял любые требования о возмещении убытков, выставленные Фондом в этой связи. Важно отметить, что в настоящее время большинство операций в иностранной валюте, осуществляемых в Фонде в течение одного дня, проводится с ориентиром на единую валюту (например, в швейцарских франках, евро, шведских кронах, норвежских кронах по отношению к доллару США). Поэтому преимущества многостороннего взаимозачета, которые открывает система CLS для осуществления одной чистой выплаты в каждой валюте в день, могут быть реализованы только в отношении доллара США. Расчеты во всех остальных валютах будут по-прежнему проводиться общей суммой из-за небольшого объема сделок в иностранной ва-	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
		люте. Фонд намерен содействовать осуществлению расчетов через систему CLS (или эквивалентную систему) в случае проведения платежей в валютах, предусмотренных системой CLS, как только на смену его модели доверительного хранения активов придет система единого глобального банка-депозитария. Только тогда Фонд сможет вернуться к рассмотрению данной рекомендации по итогам ревизии. С момента ввода в эксплуатацию 18 января 2016 года системы «Блумберг ЭЙМ» Фонд использует сообщения «MT 304 — рекомендации/инструкции относительно сделок с участием третьей стороны», с помощью которых указания в отношении операций в иностранной валюте передаются депозитарным банкам. Таким образом, Фонд работает над тем, чтобы расчеты через систему CLS начали проводиться на втором этапе осуществления проекта «Блумберг ЭЙМ», который планирует завершить к третьему кварталу 2016 года. Что касается «Нозерн траст», то частичное осуществление соответствующего проекта началось в марте 2016 года, и ожидается, что он будет полностью реализован в октябре 2016 года.					
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 35	Рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях определения подходящей стратегии	Фонд изучил различные альтернативы своей существующей практике. Хеджирование валютных рисков рассматривалось в 2015 году и не было использовано, поскольку в конечном счете оказалось бы игрой с нулевым	Рекомендация не была выполнена.				X

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
	хеджирования.	результатом. Официальное резюме этого исследования находится в процессе изучения.					
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 41	Принять меры, направленные на достижение директивных целевых показателей по каждой категории инвестиций путем совершенствования внутренних инвестиционных процессов и процедур, и обеспечить достижение общей минимальной доходности на уровне 3,5 процента в реальном выражении.	Документ с изложением инвестиционной политики Фонда был пересмотрен с учетом решения о стратегическом распределении активов, принятого 1 августа 2015 года, на основе результатов последнего исследования по вопросам управления активами и обязательствами. Таким образом, смета расходов Фонда на деятельность по отслеживанию рисков была обновлена по состоянию на 1 января 2016 года. Обновленные варианты пересмотренного документа с изложением инвестиционной политики и сметы расходов на деятельность по отслеживанию рисков обсуждались с Комитетом по инвестициям.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 48	Комиссия вновь рекомендует Фонду продолжать прилагать усилия для обеспечения своевременного устранения и урегулирования всех случаев расхождения с участвующими организациями. До тех пор, пока не будет внедрена система, позволяющая проводить сверку на ежемесячной основе, Фонду следует рассмотреть возможность раскрытия в финансовой отчетности информации о случаях обнаружения расхождений, которые не были устранены.	Фонд намерен постепенно перейти на ежемесячное представление данных о взносах в рамках обеспечения более эффективного сбора данных и внедрить новые процедуры для проведения выборочных проверок данных учета, анализа тенденций и анализа разницы, с тем чтобы обеспечить соблюдение Положений и правил Фонда. Сверка данных о взносах участников представляет собой в основном процесс очистки данных и не влияет на финансовую отчетность. Фонд вновь заявляет о том, что раскрытие информации о случаях расхождений может ввести в заблуждение пользователей финансовых ведомостей, поскольку большинство выявленных расхождений касается данных об участниках (людские ресурсы), а не о фактических взносах.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
A/70/325, приложе- ние VI, гла- ва II, пункт 53	Обеспечить соблюдение установленных сроков оформления пособий за счет повышения эффективности и применения компьютерных систем, поскольку обслуживание своих членов является основной функцией Фонда.	Комплексная система управления пен-сионными выплатами, введенная в дей-ствие в августе 2015 года, в настоящее время проходит этап обкатки/стабили-зации. В связи с этим ее эффективность оценивается по ее способности а) сократить/устранить любые задерж-ки с обработкой документов; и б) обеспечить обработку новых дел. Эти критерии эффективности не будут официально закреплены до тех пор, пока не завершится этап обкатки и процесс не стабилизируется.	Рекомендация нахо-дилась в процессе выполнения.			X	
A/70/325, приложе- ние VI, гла- ва II, пункт 57	а) Повысить эффективность системы выплат пособий за счет обеспечения возможно-сти выплаты всех отдельных сумм, причитающихся бене-фициару, в рамках единого платежа; и б) создать эффек-тивные механизмы возврата денежных средств в случае переплаты.	а) В настоящее время 1214 бенефициа-ров получают несколько платежей (по-скольку им причитаются разные посо-бия). Согласно Административным правилам Фонда каждое пособие рас-сматривается как отдельное право и выплачивается в соответствии с предо-ставленными пенсионером инструкци-ями (в которых могут быть указаны разные банковские счета, валюты, а также порядок расчета выплат: в дол-ларах США или на основе системы двойных ставок). Выполнение этой ре-комендации сопряжено с практически-ми и нормативными ограничениями, поскольку она не может быть выполне-на без конкретных инструкций/согла-сия бенефициаров. б) Секретариат Фонда располагает надлежащими механизмами для выяв-ления, отслеживания и возврата денеж-ных средств в случае переплаты, кото-рые предполагают участие разных под-разделений.	а) Ответ Фонда принят; б) рекомендация была выполнена.	X			

<i>Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт</i>	<i>Краткое изложение рекомендации</i>	<i>Меры, о которых сообщило руководство</i>	<i>Оценка Комиссии</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Не выпол- нено</i>	<i>Утратило актуаль- ность</i>
A/70/325, приложе- ние VI, гла- ва II, пункт 65	а) Разработать комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в области информационных технологий, которые необходимо реализовать или которые находятся на этапе осуществления; и b) принимать активные меры для ускорения процесса закупки в рамках проекта по замене существующей системы управления торговыми приказами и ограничения дополнительных расходов, связанных с временными мерами.	а) По этому вопросу была подготовлена презентация для заседания Правления, запланированного на июль 2016 года; b) система управления торговыми приказами «Блумберг ЭЙМ» была успешно введена в действие 18 января 2016 года, а система управления торговыми приказами «Чарльз Ривер» была успешно выведена из эксплуатации.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложе- ние VI, гла- ва II, пункт 74	Урегулировать все нерешенные вопросы, касающиеся осуществления проекта, в том числе своевременно завершить проверку данных и параллельную эксплуатацию.	Комплексная система управления пенсионными выплатами была введена в действие в августе 2015 года. Система самообслуживания членов Фонда была введена в действие 31 августа 2016 года. Процедура самообслуживания позволяет членам Фонда получить прямой доступ к своим документам и личным пенсионным данным.	Рекомендация была выполнена.	X			
Итого		12		3	7	2	
В процентах		100		25	58,33	16,67	

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо исполняющего обязанности главного финансового сотрудника от 8 июля 2016 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), разработанными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержится дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

Я удостоверяю, что прилагаемые финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций составлены правильно.

(Подпись) Деннис Д. Либераторе
Исполняющий обязанности
главного финансового сотрудника
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Сфера компетенции

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Деятельностью Фонда, который объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с фиксированным размером выплат, руководят Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариат Правления и каждого такого комитета.

По состоянию на 31 декабря 2015 года общий объем активов Фонда составлял приблизительно 52,4 млрд. долл. США. Рыночная стоимость инвестиций Фонда, определенная в соответствии с МСУГС, составляла 50,7 млрд. долл. США, то есть 97 процентов от общего объема активов Фонда. В 2015 году объем ежегодных взносов в Фонд насчитывал 2,26 млрд. долл. США, а объем выплачиваемых на периодической основе пособий Фонда превысил эту цифру и составил 2,36 млрд. долл. США. Фонд производит выплаты в 15 валютах и приблизительно в 190 странах.

Главный административный сотрудник Фонда, который также является секретарем Правления Пенсионного фонда, выполняет обязанности Правления по административному надзору за секретариатом Фонда. Главный административный сотрудник, действуя в рамках полномочий Правления, занимается сбором взносов, обеспечивает ведение учета для секретариата Фонда, удостоверяет выплаты пособий и решает другие вопросы, связанные с участниками и бенефициарами Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения жизнеспособности Фонда в долгосрочном плане и стабильности его финансового положения.

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

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря отвечают за создание и поддержание надежной системы внутреннего контроля в пределах сферы своей компетенции в целях обеспечения выполне-

ния задач, экономичного использования ресурсов, достоверности и правильности информации, соблюдения правил и положений, а также сохранности активов.

Поскольку Пенсионный фонд использует механизмы Секретариата Организации Объединенных Наций для осуществления своих кадровых, административных и закупочных функций, на связанный с этими функциями внутренний контроль распространяются применимые положения и правила Организации Объединенных Наций. Кроме того, ответственность за выполнение этих функций несет также Секретариат Организации Объединенных Наций. Таким образом, Фонд отвечает за применение и соблюдение процедур внутреннего контроля, определенных Организацией Объединенных Наций, при осуществлении деятельности в пределах своей компетенции.

Предназначение системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля предназначена не для того, чтобы исключить риск неудачи в достижении целей Фонда и улучшении его работы, а скорее для того, чтобы уменьшить такой риск и управлять им. Таким образом, она может лишь обеспечить разумную, но не абсолютную гарантию эффективности. Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководящими органами Фонда, старшими руководителями и другими сотрудниками и направленный на обеспечение разумной гарантии достижения следующих целей внутреннего контроля:

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

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели внутреннего контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности и поэтому его охват ограничен обзором механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на дату заявления и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Возможности в области регулирования риска

В Пенсионном фонде созданы структура руководства, процедуры управления и средства внутреннего и внешнего надзора, позволяющие определять, анализировать, регулировать, контролировать и отражать в отчетности риски, с которыми неразрывно связана его деятельность. Утвержденная Фондом общеорганизационная система управления рисками отражает характер его деятельности и развития, а также его конкретных потребностей.

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, которые включают в себя: а) управление; b) управление рисками и обеспечение соблюдения требований; c) внутреннюю ревизию; и d) внешнюю ревизию. Внутренний контроль Фонда за финансовой отчетностью призван обеспечить разумную гарантию того, что активы находятся в сохранности, операции реги-

стрируются и утверждаются надлежащим образом, а в финансовых ведомостях нет каких-либо существенных искажений.

Система управления рисками и внутреннего контроля Пенсионного фонда

Общеорганизационная система управления рисками предназначена для выявления событий, которые могут сказаться на деятельности Пенсионного фонда, и регулирования рисков. Система управления рисками Фонда включает следующие компоненты:

- *Руководство деятельностью в области управления рисками.* Система управления рисками опирается на подотчетность и полную ответственность Правления Пенсионного фонда, его руководства и персонала за деятельность в области управления рисками. Специальные комитеты осуществляют надзор и выносят рекомендации Правлению по вопросам управления рисками и внутреннего контроля следующим образом:
 - Ревизионный комитет осуществляет надзор за деятельностью внутренних и внешних ревизоров и получает информацию о функционировании систем управления рисками и внутреннего контроля;
 - Комитет по контролю за активами и обязательствами выносит Правлению рекомендации в отношении управления рисками, политики финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики.
- *Общеорганизационная стратегия управления рисками.* Эта стратегия обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационной системы управления рисками дополняет стратегию и определяет этапы процесса управления рисками и связанные с ним роли и обязанности.
- *Общеорганизационная оценка рисков.* Фонд каждые три года прибегает к услугам независимых консультационных фирм для подготовки докладов об оценке рисков. Ежегодные оценки рисков проводит руководство Фонда. Периодические мероприятия по оценке рисков служат основой для определения стратегий по учету основных рисков, с которыми сталкивается Фонд.
- *Отслеживание рисков.* Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря, включает в себя представителей всех подразделений Пенсионного фонда и занимается отслеживанием параметров риска, которому подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Сотрудники секретариата Фонда, занимающиеся вопросами управления рисками, и Отдела по управлению инвестициями оказывают поддержку внедрению общеорганизационной системы управления рисками, оказывают содействие в проведении оценки рисков и консультативную помощь в связи с осуществлением стратегий управления рисками, а также осуществляют контроль за параметрами рисков Фонда и предоставляют отчетность по ним.

Обзор механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

Фонд принял «Комплексную систему внутреннего контроля» Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя в качестве руководства для оценки своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью. Обзор внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2015 года, проведенный руководством Фонда, основан на следующем:

- подготовка заявления о внутреннем контроле включала в себя:
 - аналитическое исследование для выявления ключевых процессов, счетов, подлежащей раскрытию информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
 - определение ключевых рисков финансовой отчетности;
 - выявление и оценка: а) механизмов контроля на уровне структур, б) ключевых механизмов контроля за финансовой отчетностью и с) ключевых общих механизмов контроля ИКТ, которые содействуют подготовке финансовой отчетности;
 - обзор результатов мероприятий по обеспечению гарантий, проведенных для Фонда.
- В число процедур, проведенных Пенсионным фондом в 2015 году, не входила проверка руководством оперативной эффективности механизмов внутреннего контроля. В перспективе программы внутреннего контроля будут также включать в себя проверку оперативной эффективности основных механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью.
- Заверительные письма, относящиеся к механизмам внутреннего контроля за финансовой отчетностью, подписываются старшими руководителями и главными должностными лицами в секретариате Фонда и Отделе управления инвестициями. Эти должностные лица признают свою ответственность за поддержание и осуществление внутреннего контроля за финансовой отчетностью и информирование о любых выявленных недостатках. В заверительных письмах, подписанных главными должностными лицами, не содержалось никакой информации, которая могла бы повлечь за собой серьезные негативные последствия для финансовых ведомостей или которую необходимо было бы представить в настоящем заявлении о внутреннем контроле.
- Для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Нортерн траст», генеральным регистратором инвестиций Фонда и одним из двух банков-депозитариев инвестиций Фонда, и банком «Ситибэнк НА», вторым банком-депозитарием инвестиций Фонда, была приглашена независимая аудиторская компания. Проверки проводилась в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. По результатам обеих проверок было вынесено заключение о том, что во всех существенных аспектах эти механизмы контроля соответствуют задаче

обеспечения разумной гарантии того, что цели контроля будут достигнуты, и эффективно содействуют ее выполнению.

- Для оценки эффективности механизмов управления рисками в области информационной безопасности, используемых в новой Комплексной системе управления пенсионными выплатами (ИПАС), на основе протоколов, установленных Международной организацией по стандартизации (ИСО), была приглашена независимая сторона, предоставляющая гарантии. В апреле 2016 года секретариат Фонда получил сертификат соответствия ИПАС стандарту 27001 ИСО, что позволяет удостовериться в том, что работа новой системы и ее обслуживание соответствуют стандарту управления информационной безопасностью. Секретариат Фонда настроен и далее обеспечивать соответствие сертификату ИСО 27001, который действует до марта 2019 года.
- Независимые ревизоры провели проверку механизмов внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту подтверждения достоверности информации 3402. Аудиторский отчет о соответствии стандарту 3402 представляет собой независимую оценку того, правильно ли разработаны механизмы контроля Центра и эффективно ли они функционируют. Аудиторский отчет о соответствии стандарту 3402 содержит безусловно-положительное заключение, поскольку ревизоры не обнаружили доказательств того, что проверяемые механизмы в течение рассматриваемого периода функционировали неэффективно.
- Ревизионный комитет осуществлял контроль за работой внешних и внутренних ревизоров и анализировал результаты ревизорских проверок и выполнение рекомендаций, вынесенных по их итогам. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник Фонда, Главный финансовый сотрудник, сотрудники по оценке рисков и обеспечению выполнения рекомендаций, а также внешние и внутренние ревизоры периодически проводили совещания с Ревизионным комитетом.
- В соответствии со своим мандатом Управление служб внутреннего надзора при выполнении плана проведения ревизий на основе оценки рисков, утвержденного Ревизионным комитетом, проводило ревизионные проверки в областях высокого риска в целях подтверждения эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков контроля. Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря в пределах сферы своей компетенции принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий. Фонду удалось добиться того, чтобы все важные рекомендации ревизоров были выполнены.
- В соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров в качестве внешнего органа ревизии Пенсионного фонда независимо анализирует финансовые ведомости и проводит проверки и другие процедуры, которые ревизоры считают необходимыми для вынесения своего заключения в ежегодном отчете по результатам ревизии. Внешним ревизорам предоставляется полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и к руководству Фонда и Ревизионному коми-

тету для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью финансовой отчетности Фонда. Отчет по результатам внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, обращается внимание на следующие ключевые события, которые влияют на систему внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

а) в течение 2015 года руководство Фонда продолжало совершенствовать общеорганизационную систему управления рисками, в том числе обновило общеорганизационную стратегию и методологию управления рисками и усовершенствовало процесс подготовки заявлений о внутреннем контроле. Обновленная общеорганизационная стратегия управления рисками была утверждена Правлением Пенсионного фонда 15 апреля 2016 года;

б) в апреле 2015 года секретариат Фонда опубликовал свою стратегию по вопросам информирования о мошенничестве с выплатами пенсий, предоставления отчетности и передачи дел в соответствующие инстанции, которая имеет целью повышение осведомленности, предотвращение мошенничества, укрепление механизмов внутреннего контроля Фонда и разработку руководящих принципов в отношении представления отчетности и порядка передачи дел в другие инстанции. Эта политика предусматривает, что Пенсионный фонд придерживается политики абсолютной нетерпимости по отношению к мошенничеству, в соответствии с которой все подозрения в мошенничестве регистрируются и расследуются, а в случае необходимости принимаются корректирующие меры;

с) новая ИПАС была внедрена в августе 2015 года главным образом для устранения фрагментарности процесса, интеграции ряда устаревших и разрозненных программ и создания основы для дальнейшего совершенствования. Обеспечив контроль и полномасштабную проверку при переходе к ИПАС, удалось добиться того, что 72 000 нынешних пенсионеров и бенефициаров, проживающих в примерно 190 странах, продолжают получать пенсию исправно, своевременно и бесперебойно. Теперь, когда внедрение ИПАС завершено, основное внимание в рамках Фонда будет уделяться второму этапу модернизации процессов для дальнейшего повышения производительности и предоставления более широкого спектра услуг;

д) после внедрения ИПАС Фонду удалось добиться повышения темпов оформления пособий, который теперь значительно превышает долгосрочный средний показатель при устаревших системах. Вместе с тем из-за быстрого и существенного увеличения количества случаев прекращения службы Фонду потребовалось принять меры для создания дополнительного потенциала. Планы действий предусматривали принятие мер, направленных на повышение производительности и эффективности посредством выделения дополнительных ресурсов и постоянного совершенствования процессов, поддержания тесной связи с управлениями людских ресурсов и финансовыми отделениями организаций-работодателей, которые предоставляют данные о случаях прекращения службы для обработки документов о выплате пособий, и создания группы контроля качества для обеспечения оперативной обратной связи по вопро-

сам, касающимся документов о прекращении службы. Учитывая финансирование Фонда многочисленными работодателями, разнообразие его более 80 отчитывающихся субъектов и его уникальную структуру управления, Фонд будет оказывать поддержку проведению анализа всего процесса с момента прекращения службы до получения выплат (с участием Фонда и участвующих в нем организаций) в целях определения дальнейших мер по оптимизации своей работы.

Заявление

Эффективность любого механизма внутреннего контроля имманентно ограничена, что проявляется, среди прочего, в возможности возникновения ошибок, обусловленных человеческим фактором, или совершения действий в обход правил. Соответственно, даже эффективные механизмы внутреннего контроля могут обеспечить не абсолютную, а лишь разумную гарантию. Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может меняться с течением времени в силу изменения условий.

Мы преисполнены решимости устранять в пределах сферы нашей компетенции любые недостатки в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, выявленные в течение года, и обеспечивать постоянное совершенствование системы механизмов внутреннего контроля.

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии в пределах сферы нашей компетенции каких-либо существенных недостатков во внутреннем контроле за финансовой отчетностью, которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(Подпись) Серхио Б. Арвису

Главный административный сотрудник
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Каролин Бойкин

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

3 июня 2016 года
Нью-Йорк

Глава IV

Финансовый отчет за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет ряд работодателей и предлагает пенсионный план с фиксированным размером пособия. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

2. Руководство деятельностью Фонда осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, состоящее из: а) 12 членов, назначенных Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, четверо из них — из числа членов и заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, четверо — из числа лиц, назначенных Генеральным секретарем, и четверо — из числа лиц, избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и б) 21 члена, назначенного комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций в соответствии с правилами процедуры Фонда, семеро из них — из числа членов и заместителей членов, избранных органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, семеро — из числа назначенных главными административными сотрудниками участвующих организаций, и семеро — из числа избранных участниками, состоящими на службе.

3. Административное управление Фондом осуществляет Правление пенсионного фонда, комитет по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариаты Правления и каждого такого комитета. Главный административный сотрудник Фонда также выполняет функции секретаря Правления Пенсионного фонда. Секретарь/главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления пенсионного фонда.

4. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми заинтересованными сторонами положений и правил Фонда и системы пенсионных корректировок. Это подразумевает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; ответственность за организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих

органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и исполнение обязанностей секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник выполняет также целый ряд административных обязанностей для поддержки работы Отдела по управлению инвестициями.

5. Управление инвестициями Фонда является фидуциарной обязанностью Генерального секретаря, которая выполняется по согласованию с Комитетом по инвестициям. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Представитель Генерального секретаря обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление должно иметь доступ для анализа.

6. Комплексная система управления пенсионными выплатами (ИПАС) была введена в действие 1 августа 2015 года, заменив ряд устаревающих систем информационных технологий, в том числе Административную систему Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и бухгалтерскую систему Лоусона.

В. Финансовые результаты

Изменение в чистых активах, имеющихся для выплаты пособий

7. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, произошло сокращение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 619,2 млн. долл. США (в 2014 году: профицит в размере 1,4 млрд. долл. США). Это сокращение на 2 млрд. долл. США (или 143,7 процента) в основном обусловлено инвестиционными потерями, которые произошли за этот год.

8. Инвестиционные потери за 2015 год составили 458 млн. долл. США (в 2014 году: профицит в размере 1,7 млрд. долл.); они главным образом сложились из курсовых убытков в размере 1,5 млрд. долл. США, компенсированных дивидендным доходом в размере 778 млн. долл. США и процентным доходом в размере 356 млн. долл. США. Сокращение на 2,1 млрд. долл. США (или 127,6 процента) по сравнению с предыдущим годом было главным образом обусловлено уменьшением рыночной стоимости ценных бумаг.

9. Общий объем взносов (от участников: 751 млн. долл. США, участвующих организаций: 1496 млн. долл. США и других: 9,8 млн. долл. США) за 2015 год составил 2,257 млрд. долл. США (в 2014 году: 2,264 млрд. долл. США), то есть произошло сокращение на 7,1 млн. долл. США (или 0,3 процента).

10. В 2015 году были выплачены пособия на сумму 2,361 млрд. долл. США (в 2014 году: 2,422 млрд. долл. США), что отражает сокращение на 60,8 млн. долл. США (или 2,5 процента) по сравнению с объемом выплат за 2014 год.

11. Административные расходы за 2015 год составили 56,7 млн. долл. США (в 2014 году: 83,3 млн. долл. США), то есть их объем сократился на 26,7 млн. долл. США (или 32 процента). Сокращение административных расходов обусловлено главным образом изменением актуарной стоимости медицинского страхования после выхода на пенсию от затрат в размере 17,5 млн. долл. США в 2014 году до прибыли в 5,6 млн. долл. США в 2015 году.

Ведомость чистых активов, имеющихся для выплаты пособий

12. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года, составил 52,264 млрд. долл. США (в 2014 году: 52,883 млрд. долл. США), то есть их объем уменьшился на 616,2 млн. долл. США (или 1,2 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов Фонда на 31 декабря 2015 года составил 1,5 млрд. долл. США (в 2014 году: 2,1 млрд. долл. США), что отражает сокращение на 623 млн. долл. США (или на 29,5 процента).

14. Общий объем инвестиций Фонда по рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 50,702 млрд. долл. США (в 2014 году: 50,735 млрд. долл. США), то есть произошло сокращение на 33,1 млн. долл. США (или на 0,1 процента). Подробная информация об инвестиционных классах по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года приведена ниже:

(В млн. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	Изменение	В процентах
Краткосрочные инвестиции	535	—	535	—
Акции	32 501	33 617	(1 116)	(3,3)
Активы с фиксированным доходом	12 485	12 830	(345)	(2,7)
Инвестиции в реальные активы	3 315	2 764	551	19,9
Альтернативные и прочие инвестиции	1 866	1 524	342	22,4
Итого	50 702	50 735	(33)	(0,1)

15. Общий объем обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 183,4 млрд. долл. США (в 2014 году: 217,4 млрд. долл. США), то есть произошло сокращение на 34 млн. долл. США (или 15,6 процента).

Актuarное положение Фонда

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

17. Актuarная приведенная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет:

(В млн. долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем:	
	в соответствии с положениями, не предусматривающими корректировку размеров пенсий	в соответствии с положениями, предусматривающими корректировку размеров пенсий
Актuarная стоимость начисленных пособий		
Участники, получающие пособия в настоящее время	22 941,3	32 839,4
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	238,8	411,6
Для работающих участников	12 637,9	18 694,8
Общая сумма начисленных пособий	35 818,0	51 945,8
Неначисленные пособия	1 279,2	1 589,5
Актuarная приведенная стоимость накопленных по плану пособий	37 097,2	53 535,3

Ключевые статистические показатели

18. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составляло 126 892 человека (в 2014 году: 122 759), то есть число участников стало больше на 4133 человека, или 3,4 процента.

19. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2015 года составило 71 474 (в 2014 году: 72 367), то есть сократилось на 893. В это сокращение вошло 1826 пособий, выплаты которым были прекращены до внедрения ИПАС и не были окончательно оформлены в ранее использовавшейся системе Фонда. После перехода на ИПАС в 2015 году эти прекращенные выплаты были учтены благодаря новой методике, предназначенной для выявления таких случаев непосредственно при прекращении выплат пособий. Если не считать этих корректировок, то общее количество выплачиваемых периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличилось на 1,3 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года

(В тыс. долл. США)

	Ссылка	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 4	1 488 132	2 110 884
Инвестиции	Примечания 5,6		
Краткосрочные инвестиции		534 952	-
Акции		32 501 344	33 616 919
Активы с фиксированным доходом		12 485 103	12 830 186
Реальные активы		3 315 119	2 764 409
Альтернативные и прочие инвестиции		1 865 629	1 523 766
		50 702 147	50 735 280
Взносы к получению		42 797	39 283
Начисленный доход от инвестиций	Примечание 7	147 836	155 645
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	Примечание 5	16 396	16 319
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	Примечание 8	12 604	8 782
Прочие активы	Примечание 9	40 329	34 646
		52 450 241	53 100 839
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	Примечание 10	89 594	68 691
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	Примечание 5	10 796	44 710
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам к погашению	Примечание 11	70 358	76 992
Прочие начисления и обязательства	Примечание 12	12 638	26 962
		183 386	217 355
Чистые имеющиеся активы для выпла- ты пособий		52 266 855	52 883 484

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Ссылка	2015 год	2014 год
(Инвестиционные убытки)/инвестиционный доход	Примечание 13		
Чистое (уменьшение)/увеличение справедливой стоимости инвестиций		(18 126)	2 488 067
Процентный доход		355 553	375 093
Дивидендный доход		777 863	845 069
Доход от инвестиций в реальные активы		38 302	30 642
Курсовые (убытки)		(1 487 401)	(1 955 144)
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(124 454)	(124 904)
		(458 263)	1 658 823
Взносы	Примечание 14		
Взносы участников		751 139	756 591
Взносы участвующих организаций		1 496 003	1 503 298
Прочие взносы		9 835	4 181
		2 256 977	2 264 070
Прочие поступления	Примечание 15	8 531	1 932
Выплаты пособий	Примечание 16		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		138 951	121 013
Пенсионные пособия		2 222 419	2 300 547
Прочие пособия/корректировки		(239)	325
		2 361 131	2 421 885
Административные расходы	Примечание 17	56 669	83 321
Прочие расходы	Примечание 18	3 217	3 865
Расходы в связи с удержанием налогов		2 857	5 024
(Уменьшение)/увеличение объема чистых имеющихся активов для выплаты пособий		(616 629)	1 410 730

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	Ссылка	2015 год	2014 год
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(10 826 284)	(12 629 689)
Поступления от продажи инвестиционных инструментов и выплат при наступлении срока их погашения		9 425 889	11 922 982
Дивиденды, полученные от вложений в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		750 447	813 031
Процентные поступления от инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом		366 155	389 852
Поступления, полученные от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога		37 997	30 969
Чистый объем прочих поступлений/(убытков)		5 852	(784)
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(126 129)	(125 587)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		17 249	21 709
Чистый объем денежных средств, (использованных)/полученных в рамках инвестиционной деятельности		(348 824)	422 483
Движение денежных средств в связи с оперативной деятельностью			
Взносы участвующих организаций и участников		2 251 681	2 255 115
Выплаты пособий		(2 345 701)	(2 412 976)
Чистый объем средств, переданных в другие планы пенсионного обеспечения/полученных из других планов пенсионного обеспечения		1 641	3 003
Покрытые административные расходы		(78 828)	(66 836)
Чистый объем прочих выплат		(1 197)	(518)
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью		(172 404)	(222 212)
Чистое (уменьшение)/увеличение объема денежных средств и их эквивалентов		(521 228)	200 271
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	Примечание 4	2 110 884	2 005 890
Курсовые (убытки) от операций по обмену денежных средств и их эквивалентов		(101 524)	(95 277)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	Примечание 4	1 488 132	2 110 884

Таблицы

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица А

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2014–2015 годов
(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы			Фактические расходы на сопоставимой основе за 2014–2015 годы			Разница			
	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	В про- центах
А. Административные расходы секретариата													
Штатные должности	30 149,3	12 946,5	43 095,8	30 597,0	13 229,7	43 826,7	29 393,1	12 864,1	42 257,2	(1 203,9)	(365,6)	(1 569,5)	(4)
Прочие расходы по персоналу	4 048,8	975,6	5 024,4	4 780,2	1 192,3	5 972,5	4 059,8	1 018,5	5 078,3	(720,4)	(173,8)	(894,2)	(15)
Консультанты	843,0	–	843,0	485,3	–	485,3	348,8	–	348,8	(136,5)	–	(136,5)	(28)
Поездки персонала	788,6	–	788,6	704,7	–	704,7	604,8	–	604,8	(99,9)	–	(99,9)	(14)
Поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета	568,9	–	568,9	568,9	–	568,9	347,7	–	347,7	(221,2)	–	(221,2)	(39)
Поездки	1 357,5	–	1 357,5	1 273,6	–	1 273,6	952,5	–	952,5	(321,1)	–	(321,1)	(25)
Учебная подготовка	346,8	–	346,8	146,8	–	146,8	164,5	–	164,5	17,7	–	17,7	12
Услуги Международного вычисли- тельного центра Организации Объединенных Наций	10 445,0	1 907,5	12 352,5	11 445,0	1 907,5	13 352,5	10 230,9	2 277,1	12 508,0	(1 214,1)	369,6	(844,5)	(6)
Услуги по контрактам	9 533,7	1 041,8	10 575,5	12 312,1	1 004,0	13 316,1	11 966,1	455,5	12 421,6	(346,0)	(548,5)	(894,5)	(7)
Услуги по контрактам	19 978,7	2 949,3	22 928,0	23 757,1	2 911,5	26 668,6	22 197,0	2 732,6	24 929,6	(1 560,1)	(178,9)	(1 739,0)	(7)
Представительские расходы	4,2	–	4,2	4,2	–	4,2	1,4	–	1,4	(2,8)	–	(2,8)	(67)
Аренда и эксплуатация помещений	7 185,3	3 445,5	10 630,8	7 185,0	3 445,5	10 630,5	6 125,1	3 060,0	9 185,1	(1 059,9)	(385,5)	(1 445,4)	(14)
Аренда и эксплуатация оборудования	76,7	–	76,7	76,8	–	76,8	63,5	–	63,5	(13,3)	–	(13,3)	(17)
Услуги связи	1 175,1	–	1 175,1	850,1	–	850,1	385,2	–	385,2	(464,9)	–	(464,9)	(55)
Оперативные расходы	411,6	8,6	420,2	394,2	–	394,2	457,5	–	457,5	63,3	–	63,3	16
Банковские сборы	3 099,0	–	3 099,0	2 099,0	–	2 099,0	1 754,0	–	1 754,0	(345,0)	–	(345,0)	(16)
Общие оперативные расходы	11 947,7	3 454,1	15 401,8	10 605,1	3 445,5	14 050,6	8 785,3	3 060,0	11 845,3	(1 819,8)	(385,5)	(2 205,3)	(16)
Принадлежности и материалы	139,4	69,7	209,1	141,1	77,0	218,1	113,6	35,9	149,5	(27,5)	(41,1)	(68,6)	(31)
Мебель и оборудование	1 284,1	505,5	1 789,6	794,0	328,1	1 122,1	796,5	266,3	1 062,8	2,5	(61,8)	(59,3)	(5)
Принадлежности, мебель и оборудование	1 423,5	575,2	1 998,7	935,1	405,1	1 340,2	910,1	302,2	1 212,3	(25,0)	(102,9)	(127,9)	(10)
Итого	70 099,5	20 900,7	91 000,2	72 584,4	21 184,1	93 768,5	66 812,5	19 977,4	86 789,9	(5 771,9)	(1 206,7)	(6 978,6)	(7)

Таблица А
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе
за двухгодичный период 2014–2015 годов (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы			Фактические расходы на сопоставимой основе за 2014–2015 годы			Разница			
	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	В про- центах
В. Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью													
Штатные должности	22 095,0	–	22 095,0	21 095,0	–	21 095,0	19 424,5	–	19 424,5	(1 670,5)	–	(1 670,5)	(8)
Прочие расходы по персоналу	1 960,7	–	1 960,7	1 876,5	–	1 876,5	1 199,6	–	1 199,6	(676,9)	–	(676,9)	(36)
Консультанты	1 491,6	–	1 491,6	793,3	–	793,3	756,0	–	756,0	(37,3)	–	(37,3)	(5)
Поездки персонала	1 524,5	–	1 524,5	921,0	–	921,0	853,9	–	853,9	(67,1)	–	(67,1)	(7)
Поездки членов Комитета по инве- стициям	668,0	–	668,0	447,7	–	447,7	315,2	–	315,2	(132,5)	–	(132,5)	(30)
Поездки	2 192,5	–	2 192,5	1 368,7	–	1 368,7	1 169,1	–	1 169,1	(199,6)	–	(199,6)	(15)
Учебная подготовка	586,1	–	586,1	284,0	–	284,0	95,0	–	95,0	(189,0)	–	(189,0)	(67)
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	14 174,1	–	14 174,1	13 597,8	–	13 597,8	9 155,3	–	9 155,3	(4 442,5)	–	(4 442,5)	(33)
Внешние консультанты по юридиче- ским вопросам	3 133,5	–	3 133,5	3 133,4	–	3 133,4	1 440,4	–	1 440,4	(1 693,0)	–	(1 693,0)	(54)
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	29 854,7	–	29 854,7	26 795,8	–	26 795,8	22 571,0	–	22 571,0	(4 224,8)	–	(4 224,8)	(16)
Услуги по контрактам	47 162,3	–	47 162,3	43 527,0	–	43 527,0	33 166,7	–	33 166,7	(10 360,3)	–	(10 360,3)	(24)
Представительские расходы	24,5	–	24,5	44,5	–	44,5	21,6	–	21,6	(22,9)	–	(22,9)	(51)
Аренда и эксплуатация помещений	6 043,5	–	6 043,5	8 065,9	–	8 065,9	7 686,0	–	7 686,0	(379,9)	–	(379,9)	(5)
Аренда и эксплуатация оборудования	26,4	–	26,4	26,4	–	26,4	14,2	–	14,2	(12,2)	–	(12,2)	(46)
Услуги связи	255,5	–	255,5	255,5	–	255,5	165,1	–	165,1	(90,4)	–	(90,4)	(35)
Оперативные расходы	751,0	–	751,0	1 437,1	–	1 437,1	621,0	–	621,0	(816,1)	–	(816,1)	(57)
Общие оперативные расходы	7 076,4	–	7 076,4	9 784,9	–	9 784,9	8 486,3	–	8 486,3	(1 298,6)	–	(1 298,6)	(13)
Принадлежности и материалы	177,9	–	177,9	177,9	–	177,9	81,3	–	81,3	(96,6)	–	(96,6)	(54)
Мебель и оборудование	946,6	–	946,6	946,7	–	946,7	586,1	–	586,1	(360,6)	–	(360,6)	(38)
Принадлежности, мебель и оборудование	1 124,5	–	1 124,5	1 124,6	–	1 124,6	667,4	–	667,4	(457,2)	–	(457,2)	(41)
Итого	83 713,6	–	83 713,6	79 898,5	–	79 898,5	64 986,2	–	64 986,2	(14 912,3)	–	(14 912,3)	(19)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы			Фактические расходы на сопоставимой основе за 2014–2015 годы			Разница			
	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	ОПФПООН	Организация Объединен- ных Наций	Итого	В про- центах
С. Расходы на ревизию													
Внешняя ревизия	645,5	129,1	774,6	645,5	129,1	774,6	645,5	129,1	774,6	–	–	–	–
Внутренняя ревизия	1 474,4	294,9	1 769,3	1 417,0	283,4	1 700,4	1 415,0	283,0	1 698,0	(2,0)	(0,4)	(2,4)	–
Итого	2 119,9	424,0	2 543,9	2 062,5	412,5	2 475,0	2 060,5	412,1	2 472,6	(2,0)	(0,4)	(2,4)	–
D. Расходы Правления	408,8	–	408,8	408,8	–	408,8	228,8	–	228,8	(180,0)	–	(180,0)	(44)
Общая сумма администра- тивных расходов	156 341,8	21 324,7	177 666,5	154 954,2	21 596,6	176 550,8	134 088,0	20 389,5	154 477,5	(20 866,2)	(1 207,1)	(22 073,3)	(13)

В таблице А сопоставляются бюджетные суммы и фактические суммы по двухгодичному периоду 2014–2015 годов, представленные на сопоставимой основе, то есть фактические суммы, определенные на той же основе, что и бюджетные суммы. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы также определены на основе модифицированного кассового метода, общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, так как она составлена по методу начисления.

Объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между бюджетными суммами и фактическими суммами расходов, представленными на сопоставимой основе

Административные расходы секретариата Фонда

Прочие расходы по персоналу. Недорасход средств главным образом обусловлен более низким, чем предусмотрено в бюджете, объемом фактических расходов, связанных с временным персоналом общего назначения и медицинским страхованием после выхода в отставку.

Консультанты. Недорасход средств вызван отменой запланированных консультаций, связанных с разработкой новой общеорганизационной модели функционирования Фонда в координации с ИПАС, и тем, что расходы в связи с оказанием консультативных услуг оказались меньше предусмотренной в бюджете суммы. В целях экономии средств Фонд урегулировал проблемы, связанные с моделью оперативной деятельности, оптимизировав для этого работу управляющего переходными процессами по всем направлениям деятельности.

Поездки. Недорасход средств обусловлен более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета и усилиями по замене некоторых поездок персонала проведением видео- и телеконференций.

Учебная подготовка. Перерасход средств вызван широкомасштабной учебной деятельностью, осуществленной после внедрения ИПАС.

Представительские расходы. Недорасход средств стал результатом усилий, направленных на сведение представительских расходов к минимуму, при этом количество мероприятий, требующих представительских расходов, было меньше ожидаемого.

Общие оперативные расходы. Недорасход средств обусловлен дальнейшей экономией средств на уплату банковских сборов в результате осуществления нового договора, предусматривающего более низкие ставки банковских комиссий, и разработкой и внедрением процедуры автоматической обработки сложных платежей; экономией средств, выделенных на обеспечение связи, в результате изменения структуры оказания коммуникационных услуг и принципов их оказания; и более низкими, чем предполагалось, расходами на эксплуатацию и ремонт зданий по сравнению с заложенными в бюджет расходами.

Принадлежности, мебель и оборудование. Недорасход средств обусловлен более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах и переносом приобретения определенного программного обеспечения и информационно-коммуникационного оборудования на следующий двухгодичный период.

Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью

Прочие расходы по персоналу. Недорасход средств главным образом обусловлен более низкими фактическими расходами на финансирование должностей временного персонала общего назначения, что связано с трудностями с выявлением подходящих кандидатов и получением согласия на увольнение

отобранных кандидатов и тем, что в некоторых случаях кандидаты не могут продолжать работу на должностях временного персонала общего назначения, более низкими фактическими расходами на медицинское страхование после выхода в отставку и выплату сверхурочных по сравнению с предусмотренными в бюджете суммами.

Поездки. Недорасход средств главным образом обусловлен уменьшением расходов на поездки представителей в связи с тем, что бюджет был подготовлен с расчетом на появление в Комитете по инвестициям дополнительных членов, чего не произошло, и тем, что некоторые члены Комитета не смогли принять участие в каждом его совещании.

Учебная подготовка. Недорасход средств обусловлен переносом запланированных учебных мероприятий на более поздние сроки в связи с неотложными потребностями Отдела по управлению инвестициями, поскольку Отдел продолжал вести набор персонала, с тем чтобы полностью укомплектовать штат, и тем, что Отдел направлял сотрудников на часто проводимые, разработанные с учетом местной специфики, краткосрочные и бесплатные курсы, предлагаемые определенными финансовыми учреждениями.

Услуги по контрактам. Недорасход средств, выделенных на консультативные услуги, депозитарное обслуживание и услуги внешних консультантов по юридическим вопросам, обусловлен реорганизацией процесса использования услуг консультантов, не обладающих дискреционными полномочиями, и уменьшением числа таких консультантов, отказом от услуг консультантов по хедж-фондам после принятия решения на данном этапе не инвестировать средства в хедж-фонды, уменьшением расходов на депозитарное обслуживание и меньшими, чем предполагалось, расходами на юридические услуги. Недорасход средств, выделенных на электронную обработку данных и другие услуги по контрактам, в основном является результатом переноса сроков реализации некоторых проектов в области информационных технологий, вывода из эксплуатации системы «Мюрекс» и меньшим объемом расходов на определенные услуги по сравнению с предусмотренной в бюджете суммой и частично компенсируется более высокими, чем предполагалось, расходами на услуги, оказываемые Международным вычислительным центром Организации Объединенных Наций.

Представительские расходы. Недорасход средств обусловлен усилиями, направленными на сведение представительских расходов к минимуму, и более низким, чем предполагалось, числом участников мероприятий, организованных Отделом по управлению инвестициями.

Общие оперативные расходы. Недорасход средств, выделенных на покрытие оперативных расходов, обусловлен более низкими, чем предполагалось, масштабами использования курьерской почты и внешних типографских услуг. Недорасход средств, выделенных на услуги связи, обусловлен введением скидки за объем на ставки оплаты за подключение к Интернету и уменьшением соответствующих расходов по сравнению с предусмотренной в бюджете суммой.

Принадлежности, мебель и оборудование. Недорасход средств главным образом обусловлен меньшими, чем ожидалось, потребностями в серверах UNIX в результате вывода из эксплуатации системы «Мюрекс» и внедрения программы по управлению активами и инвестициями “Bloomberg Asset and Investment Manager”, более низкими, чем предполагалось, расходами на офисную мебель для руководящего состава в 2015 году и меньшими, чем предусматривалось в бюджете, расходами на принадлежности и материалы.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица В

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования, 2015 год			Сальдо бюджетных средств за 2014 год, перенесенное на последующий период			Пересмотренные ассигнования			Окончательный бюджет, 2015 год		
	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого
А. Административные расходы секретариата												
Штатные должности	14 603,0	6 527,8	21 130,8	190,5	(10,0)	180,5	447,7	283,2	730,9	15 241,2	6 801,0	22 042,2
Прочие расходы по персоналу	1 985,9	490,2	2 476,1	(8,4)	19,3	10,9	731,4	216,7	948,1	2 708,9	726,2	3 435,1
Консультанты	347,8	—	347,8	430,2	—	430,2	(357,7)	—	(357,7)	420,3	—	420,3
Поездки персонала	341,9	—	341,9	41,2	—	41,2	(83,9)	—	(83,9)	299,2	—	299,2
Поездки членов Комитета актуари- ев и Ревизионного комитета	287,2	—	287,2	95,0	—	95,0	—	—	—	382,2	—	382,2
Поездки	629,1	—	629,1	136,2	—	136,2	(83,9)	—	(83,9)	681,4	—	681,4
Учебная подготовка	159,7	—	159,7	108,8	—	108,8	(200,0)	—	(200,0)	68,5	—	68,5
Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций	4 477,6	954,7	5 432,3	950,0	—	950,0	1 000,0	—	1 000,0	6 427,6	954,7	7 382,3
Услуги по контрактам	2 785,6	521,4	3 307,0	(951,8)	192,9	(758,9)	2 778,4	(37,8)	2 740,6	4 612,2	676,5	5 288,7
Услуги по контрактам	7 263,2	1 476,1	8 739,3	(1,8)	192,9	191,1	3 778,4	(37,8)	3 740,6	11 039,8	1 631,2	12 671,0
Представительские расходы	2,1	—	2,1	0,7	—	0,7	—	—	—	2,8	—	2,8
Аренда и эксплуатация помещений	3 683,0	1 767,8	5 450,8	(2 666,7)	(1 389,8)	(4 056,5)	(0,3)	—	(0,3)	1 016,0	378,0	1 394,0
Аренда и эксплуатация оборудова- ния	38,5	—	38,5	3,1	—	3,1	0,1	—	0,1	41,7	—	41,7
Услуги связи	588,1	—	588,1	405,7	—	405,7	(325,0)	—	(325,0)	668,8	—	668,8
Оперативные расходы	206,0	4,3	210,3	(77,2)	4,3	(72,9)	(17,4)	(8,6)	(26,0)	111,4	—	111,4
Банковские сборы	1 551,0	—	1 551,0	667,1	—	667,1	(1 000,0)	—	(1 000,0)	1 218,1	—	1 218,1
Общие оперативные расходы	6 066,6	1 772,1	7 838,7	(1 668,0)	(1 385,5)	(3 053,5)	(1 342,6)	(8,6)	(1 351,2)	3 056,0	378,0	3 434,0
Принадлежности и материалы	69,8	34,9	104,7	17,1	8,8	25,9	1,7	7,3	9,0	88,6	51,0	139,6
Мебель и оборудование	642,7	253,0	895,7	471,2	178,6	649,8	(490,1)	(177,4)	(667,5)	623,8	254,2	878,0
Принадлежности, мебель и оборудование	712,5	287,9	1 000,4	488,3	187,4	675,7	(488,4)	(170,1)	(658,5)	712,4	305,2	1 017,6
Итого	31 769,9	10 554,1	42 324,0	(323,5)	(995,9)	(1 319,4)	2 485,0	283,4	2 768,3	33 931,3	9 841,6	43 772,9

Таблица В

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет, 2015 год			Фактические расходы на сопоставимой основе, 2015 год			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
А. Административные расходы секретариата										
Штатные должности	15 241,2	6 801,0	22 042,2	14 037,3	6 435,3	20 472,6	(1 203,9)	(365,7)	(1 569,6)	(7)
Прочие расходы по персоналу	2 708,9	726,2	3 435,1	1 988,4	552,5	2 540,9	(720,5)	(173,7)	(894,2)	(26)
Консультанты	420,3	–	420,3	283,8	–	283,8	(136,5)	–	(136,5)	–
Поездки персонала	299,2	–	299,2	199,4	–	199,4	(99,8)	–	(99,8)	(33)
Поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета	382,2	–	382,2	160,9	–	160,9	(221,3)	–	(221,3)	(58)
Поездки	681,4	–	681,4	360,3	–	360,3	(321,1)	–	(321,1)	(47)
Учебная подготовка	68,5	–	68,5	86,2	–	86,2	17,7	–	17,7	26
Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций	6 427,6	954,7	7 382,3	5 213,5	1 324,3	6 537,8	(1 214,1)	369,6	(844,5)	(11)
Услуги по контрактам	4 612,2	676,5	5 288,7	4 266,2	128,1	4 394,3	(346,0)	(548,4)	(894,4)	(17)
Услуги по контрактам	11 039,8	1 631,2	12 671,0	9 479,7	1 452,4	10 932,1	(1 560,1)	(178,8)	(1 738,9)	(14)
Представительские расходы	2,8	–	2,8	–	–	–	(2,8)	–	(2,8)	(100)
Аренда и эксплуатация помещений	1 016,0	378,0	1 394,0	(43,9)	(7,5)	(51,4)	(1 059,9)	(385,5)	(1 445,4)	(104)
Аренда и эксплуатация оборудования	41,7	–	41,7	28,4	–	28,4	(13,3)	–	(13,3)	(32)
Услуги связи	668,8	–	668,8	203,9	–	203,9	(464,9)	–	(464,9)	(70)
Оперативные расходы	111,4	–	111,4	174,7	–	174,7	63,3	–	63,3	57
Банковские сборы	1 218,1	–	1 218,1	873,1	–	873,1	(345,0)	–	(345,0)	(28)
Общие оперативные расходы	3 056,0	378,0	3 434,0	1 236,2	(7,5)	1 228,7	(1 819,8)	(385,5)	(2 205,3)	(64)
Предметы снабжения и материалы	88,6	51,0	139,6	61,1	9,9	71,0	(27,5)	(41,1)	(68,6)	(49)
Мебель и оборудование	623,8	254,2	878,0	626,2	192,3	818,5	2,4	(61,9)	(59,5)	(7)
Предметы снабжения, мебель и оборудование	712,4	305,2	1 017,6	687,3	202,2	889,5	(25,1)	(103,0)	(128,1)	(13)
Итого	33 931,3	9 841,6	43 772,9	28 159,2	8 634,9	36 794,1	(5 772,1)	(1 206,7)	(6 978,8)	(16)

Таблица В

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования, 2015 год			Сальдо бюджетных средств за 2014 год, перенесенное на последующий период			Пересмотренные ассигнования			Окончательный бюджет, 2015 год		
	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого
В. Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью												
Штатные должности	11 278,6	–	11 278,6	1 502,9	–	1 502,9	(1 000,0)	–	(1 000,0)	11 781,5	–	11 781,5
Прочие расходы по персоналу	920,1	–	920,1	320,9	–	320,9	(84,2)	–	(84,2)	1 156,8	–	1 156,8
Консультанты	1 013,3	–	1 013,3	100,7	–	100,7	(698,3)	–	(698,3)	415,7	–	415,7
Поездки персонала	653,6	–	653,6	444,8	–	444,8	(603,5)	–	(603,5)	494,9	–	494,9
Поездки членов Комитета по инве- стициям	334,3	–	334,3	170,8	–	170,8	(220,3)	–	(220,3)	284,8	–	284,8
Поездки	987,9	–	987,9	615,6	–	615,6	(823,8)	–	(823,8)	779,7	–	779,7
Учебная подготовка	223,5	–	223,5	295,0	–	295,0	(302,1)	–	(302,1)	216,4	–	216,4
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	7 094,0	–	7 094,0	3 123,5	–	3 123,5	(576,3)	–	(576,3)	9 641,2	–	9 641,2
Внешние консультанты по юридиче- ским вопросам	1 568,3	–	1 568,3	924,8	–	924,8	(0,1)	–	(0,1)	2 493,0	–	2 493,0
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	15 007,9	–	15 007,9	(2) 690,9	–	(2 690,9)	(3 058,9)	–	(3 058,9)	9 258,1	–	9 258,1
Услуги по контрактам	23 670,2	–	23 670,2	1 357,4	–	1 357,4	(3 635,3)	–	(3 635,3)	21 392,3	–	21 392,3
Представительские расходы	12,2	–	12,2	(7,6)	–	(7,6)	20,0	–	20,0	24,6	–	24,6
Аренда и эксплуатация помещений	3 389,2	–	3 389,2	(2 370,9)	–	(2 370,9)	2 022,4	–	2 022,4	3 040,7	–	3 040,7
Аренда и эксплуатация оборудования	13,2	–	13,2	7,9	–	7,9	–	–	–	21,1	–	21,1
Услуги связи	127,9	–	127,9	33,0	–	33,0	–	–	–	160,9	–	160,9
Оперативные расходы	375,9	–	375,9	368,5	–	368,5	686,1	–	686,1	1 430,5	–	1 430,5
Общие оперативные расходы	3 906,2	–	3 906,2	(1 961,5)	–	(1 961,5)	2 708,5	–	2 708,5	4 653,2	–	4 653,2
Принадлежности и материалы	89,0	–	89,0	45,2	–	45,2	–	–	–	134,2	–	134,2
Мебель и оборудование	371,3	–	371,3	559,7	–	559,7	0,1	–	0,1	931,1	–	931,1
Принадлежности, мебель и оборудование	460,3	–	460,3	604,9	–	604,9	0,1	–	0,1	1 065,3	–	1 065,3
Итого	42 472,3	–	42 472,3	2 828,3	–	2 828,3	(3 815,1)	–	(3 815,1)	41 485,5	–	41 485,5

Таблица В
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)
(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет, 2015 год			Фактические расходы на сопоставимой основе, 2015 год			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
В. Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью										
Штатные должности	11 781,5	–	11 781,5	10 111,0	–	10 111,0	(1 670,5)	–	(1 670,5)	(14)
Прочие расходы по персоналу	1 156,8	–	1 156,8	479,9	–	479,9	(676,9)	–	(676,9)	(59)
Консультанты	415,7	–	415,7	378,4	–	378,4	(37,3)	–	(37,3)	(9)
Поездки персонала	494,9	–	494,9	427,8	–	427,8	(67,1)	–	(67,1)	(14)
Поездки членов Комитета по инвестициям	284,8	–	284,8	152,3	–	152,3	(132,5)	–	(132,5)	(47)
Поездки	779,7	–	779,7	580,1	–	580,1	(199,6)	–	(199,6)	(26)
Учебная подготовка	216,4	–	216,4	27,4	–	27,4	(189,0)	–	(189,0)	(87)
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	9 641,2	–	9 641,2	5 198,6	–	5 198,6	(4 442,6)	–	(4 442,6)	(46)
Внешние консультанты по юридическим вопросам	2 493,0	–	2 493,0	800,0	–	800,0	(1 693,0)	–	(1 693,0)	(68)
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	9 258,1	–	9 258,1	5 033,2	–	5 033,2	(4 224,9)	–	(4 224,9)	(46)
Услуги по контрактам	21 392,3	–	21 392,3	11 031,8	–	11 031,8	(10 360,5)	–	(10 360,5)	(48)
Представительские расходы	24,6	–	24,6	1,7	–	1,7	(22,9)	–	(22,9)	(93)
Аренда и эксплуатация помещений	3 040,7	–	3 040,7	2 660,8	–	2 660,8	(379,9)	–	(379,9)	(12)
Аренда и эксплуатация оборудования	21,1	–	21,1	8,9	–	8,9	(12,2)	–	(12,2)	(58)
Услуги связи	160,9	–	160,9	70,5	–	70,5	(90,4)	–	(90,4)	(56)
Оперативные расходы	1 430,5	–	1 430,5	614,4	–	614,4	(816,1)	–	(816,1)	(57)
Общие оперативные расходы	4 653,2	–	4 653,2	3 354,6	–	3 354,6	(1 298,6)	–	(1 298,6)	(28)
Принадлежности и материалы	134,2	–	134,2	37,6	–	37,6	(96,6)	–	(96,6)	(72)
Мебель и оборудование	931,1	–	931,1	570,5	–	570,5	(360,6)	–	(360,6)	(39)
Принадлежности, мебель и оборудование	1 065,3	–	1 065,3	608,1	–	608,1	(457,2)	–	(457,2)	(43)
Итого	41 485,5	–	41 485,5	26 573,0	–	26 573,0	(14 912,5)	–	(14 912,5)	(36)

Таблица В

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования, 2015 год			Сальдо бюджетных средств за 2014 год, перенесенное на последующий период			Пересмотренные ассигнования			Окончательный бюджет, 2015 год		
	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого
С. Расходы на ревизию												
Внешняя ревизия	322,8	64,6	387,4	—	—	—	—	(2,9)	(2,9)	322,8	61,7	384,5
Внутренняя ревизия	743,8	148,8	892,6	19,8	3,9	23,7	(57,4)	6,0	(51,4)	706,2	158,7	864,9
Итого	1 066,6	213,4	1 280,0	19,8	3,9	23,7	(57,4)	3,1	(54,3)	1 029,0	220,4	1 249,4
D. Расходы Правления	204,6	—	204,6	61,7	—	61,7	—	—	—	266,3	—	266,3
Общая сумма административных расходов	75 513,4	10 767,5	86 280,9	2 586,3	(992,0)	1 594,3	(1 387,5)	286,5	(1 101,1)	76 712,1	10 062,0	86 774,1

Таблица В

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет, 2015 год			Фактические расходы на сопоставимой основе, 2015 год			Разница			
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	В процентах
С. Расходы на проведение ревизии										
Внешняя ревизия	322,8	61,7	384,5	322,8	64,6	387,4	—	2,9	2,9	1
Внутренняя ревизия	706,2	158,7	864,9	704,2	140,8	845,0	(2,0)	(17,9)	(19,9)	(2)
Итого	1 029,0	220,4	1 249,4	1 027,0	205,4	1 232,4	(2,0)	(15,0)	(17,0)	(1)
D. Расходы Правления	266,3	—	266,3	86,3	—	86,3	(180,0)	—	(180,0)	(68)
Общая сумма административных расходов	76 712,1	10 062,0	86 774,1	55 845,5	8 840,3	64 685,8	(20 866,6)	(1 221,7)	(22 088,3)	(25)

В таблице В сопоставляются бюджетные суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе, то есть фактические суммы, определенные на той же основе, что и бюджетные суммы. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Выверка расхождений представлена в примечании 22.2.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный Фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособия. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

3. Работой Фонда руководит Правление Пенсионного фонда, в состав которого входят: а) 12 членов, назначаемых Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых четверо назначаются из числа членов и заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, четверо — из числа назначенных Генеральным секретарем и четверо — из числа избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и б) 21 член, назначаемый комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций Пенсионного фонда в соответствии с Правилами процедуры Фонда, в том числе семеро — из числа членов и заместителей членов, избранных органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, семеро — из числа назначенных главными административными должностными лицами участвующих организаций и семеро — из числа избранных участниками, состоящими на службе.

1.2 Административное управление Фондом

4. Административное управление Фондом осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитетами по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариатами Правления и каждого такого комитета.

5. Главный административный сотрудник Фонда, выполняющий также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда, назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

6. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми соответствующими сторонами Положений и правил, а также системы пенсионных коррективов Фонда. Среди прочего, он несет ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общий надзор за работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; участие в качестве представителя Правления в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и других соответствующих органов; и выполнение функций Секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник выполняет также целый ряд административных обязанностей в целях поддержки функционирования Отдела по управлению инвестициями.

7. Управление инвестициями Фонда является фидуциарной обязанностью Генерального секретаря, которая выполняется по согласованию с Комитетом по инвестициям. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Представитель отвечает за ведение подробного учета всех инвестиций и других финансовых операций, связанных с Фондом, к которым Правление должно иметь доступ в целях их анализа. До 1 июня 2014 года Представителем Генерального секретаря, ответственным за управление инвестициями Фонда и ведение их учета, а также Контролером Организации Объединенных Наций являлась помощник Генерального секретаря по планированию программ, бюджету и счетам. После перехода помощника Генерального секретаря на работу в Программу развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) Представителем Генерального секретаря был назначен заместитель Генерального секретаря Организации Объединенных Наций по вопросам управления. 7 октября 2014 года в должность вступила постоянный Представитель, назначенная Генеральным секретарем

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

учета, принятым Фондом, и решениям Правления Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблеи, а также удостоверяет финансовые ведомости.

1.3 Участие в Фонде

9. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 23 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд объединял более 126 000 плательщиков взносов (участников). В число участвующих в Фонде организаций и учреждений входят Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, ПРООН и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, как то Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (полный перечень участвующих организаций см. в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время Фонд выплачивает периодические пенсионные пособия более чем 71 400 пенсионерам примерно в 190 странах. Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,4 млрд. долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

10. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными секциями/группами Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованной Секцией финансового обслуживания, которая занимается также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

11. Представителю Генерального секретаря оказывают помощь в выполнении его функций сотрудники Отдела по управлению инвестициями, которые активно занимаются осуществлением операций купли-продажи инвестиционных инструментов, их обработкой и выверкой и ведением учета инвестиционных операций.

1.5 Актуарная оценка Фонда

12. Согласно статье 12 Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (JSPB/G.4/Rev.20) Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже, чем одним раз в три года. В настоящее время Фонд проводит актуарные оценки каждые два года. Статья 12 также гласит, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Резюме актуарного положения Фонда представлено в примечании 19.

1.6 Пенсионное пособие

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

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

- а) 1,5 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на первые пять зачитываемых для пенсии лет службы;
- б) 1,75 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие пять зачитываемых для пенсии лет службы,
- с) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 10 лет, но не более 25 лет;
- д) 1 процент окончательного среднего вознаграждения, умноженный на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 35 лет, но без учета зачитываемого для пенсии срока службы до 1 июля 1995 года и при условии, что совокупная ставка накопления пособия не превышает 70 процентов.

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

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

17. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1 034,96 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом динамики потребительских цен в США) или 1/30 от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

18. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1 646,16 долл.

США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных коррективов с учетом изменения потребительских цен в США) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

20. За исключением случаев, когда выплачивается минимальное пособие и участник не отказывается от своих прав на него, участник может по своему выбору получить: а) если пенсионное пособие составляет 300 или более долл. США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной суммы, выплачиваемой участнику по достижении обычного возраста выхода на пенсию, когда окончательное среднее вознаграждение соответствует зачитываемому для пенсии вознаграждению для наивысшей ступени класса С-5) либо суммы собственных взносов участника по выходе в отставку — в зависимости от того, какая из этих сумм больше, и при этом пенсионное пособие участника сокращается на соответствующую величину; или б) если пенсионное пособие участника составляет менее 1000 долл. США в год — единовременную выплату актуарного эквивалента полного пенсионного пособия, включая возможное пособие на супруга, если таковые имеются, если участник примет соответствующее решение.

Досрочный выход на пенсию

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

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

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

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

24. Отсроченная пенсия выплачивается участнику, который к моменту прекращения службы не достиг обычного возраста выхода на пенсию и зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет пять или более лет. Отсроченная пенсия выплачивается по стандартной ставке для пенсионного пособия после достижения обычного возраста выхода на пенсию. По желанию участника пенсия может начать выплачиваться по достижении 55-летнего возраста или после него на тех же условиях, что и досрочная пенсия.

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

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

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

28. Несмотря на вышесказанное, годовая ставка пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 500 долл. США (в соответствии с системой пенсионных коррективов Фонда размер этой суммы с 1 апреля 2014 года был увеличен до 2 741,04 долл. США и в дальнейшем будет корректироваться с учетом динамики потребительских цен в США) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие в связи с потерей кормильца

29. Пережившему супругу участника, который в день своей смерти имел право на получение пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности или состоял на службе, выплачивается пособие при условии, что они состояли в браке на день увольнения участника и оставались в браке на день смерти участника. В отношении права на получение пособия разведенными пережившими супругами применяются определенные ограниче-

ния. Как правило, пережившему супругу выплачивается пособие в размере половины пенсии или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивалось участнику, но не ниже определенной минимальной величины.

1.9 Пособие на ребенка

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

1.10 Прочие пособия

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

1.11 Система пенсионных коррективов

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

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

1.12 Порядок финансирования

34. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение взноса в размере 7,9 процента величины зачитываемого для пенсии вознагражде-

ния. В соответствии с пунктом (с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил соответственно 751 млн. долл. США и 757 млн. долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

35. Определен следующий порядок: участвующие организации ежемесячно вносят взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций также определяются процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения их членов в порядке, предусмотренном в статье 54 Положений Фонда. В настоящее время ставка взноса для участвующих организаций составляет 15,8 процента; в 2015 и 2014 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составила соответственно 1496 млн. долл. США и 1503 млн. долл. США. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

36. Источниками активов Фонда являются:

- а) взносы участников;
- б) взносы участвующих организаций;
- с) доходы от инвестиций Фонда;
- д) выплаты в покрытие дефицита, если таковые осуществляются, в соответствии со статьей 26;
- е) поступления из любых других источников.

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

39. Размер соответствующей доли определяется Правлением после проведения актуарной оценки активов и обязательств Фонда.

40. В том случае, если актуарная оценка Фонда показывает, что его активов может оказаться недостаточно для покрытия обязательств в соответствии с его Положениями, каждая участвующая организация вносит в Фонд сумму, необходимую для покрытия дефицита.

41. Каждая участвующая организация вносит для покрытия дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в соответствии со статьей 25 в течение трех лет до даты оценки.

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

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

43. В отчетный период никаких изменений в порядок финансирования и условия прекращения участия в плане не вносилось.

**Примечание 2
Общая информация**

2.1 Основа для составления отчетности

44. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Пенсионный фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. Это решение также конкретно предусматривало введение Международного стандарта бухгалтерского учета (МСБУ) № 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», являющегося составной частью Международных стандартов финансовой отчетности. В МСБУ № 26 закреплены руководящие принципы бухгалтерского учета, но при этом он содержит указания о порядке составления финансовой отчетности, который предписывает представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСБУ № 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность составляется исходя из этих руководящих принципов. Кроме того, начиная с 2015 года Фонд представляет отчеты о движении денежных средств в сопоставительном плане в соответствии со стандартом 2 МСУГС «Отчеты о движении денежных средств». В случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии с со стандартом 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» Фонд включил в свою финансовую отчетность сопоставление бюджетных и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (см. таблицу А), и информацию о сверке фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с фактическими суммами, указанными в отчетности (см. примечание 22). В стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы, определенные на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, согласно ведомости движения денежных средств, однако руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административных расходов, учтенных в ведомости изменений в чистых активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных в двухгодичном периоде.

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

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

46. В январе 2015 года Совет по Международным стандартам учета в государственном секторе опубликовал стандарт 35 МСУГС «Консолидированная финансовая отчетность». Стандарт 35 МСУГС заменяет требования стандарта 6 МСУГС о порядке учета в случае представления сводной финансовой отчетности. Стандарт 35 МСУГС устанавливает единую модель контроля, применимую ко всем структурам, в том числе структурам специального назначения. Кроме того, этот стандарт содержит исключение из требования о сводной отчетности для структур, которые подпадают под определение инвестиционной организации, и предписывает таким структурам учитывать все инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд принял этот стандарт раньше установленного срока — начиная с 1 января 2015 года. С 31 декабря 2015 года Фонд не обладает контролем над какой-либо частью своего инвестиционного портфеля, поэтому принятие этого стандарта никак не повлияло на финансовую отчетность Фонда.

47. В январе 2015 года Совет по Международным стандартам учета в государственном секторе опубликовал стандарт 36 МСУГС «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». В стандарте 36 МСУГС излагается порядок учета методом долевого участия, который применяется для учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд принял этот стандарт раньше установленного срока — начиная с 1 января 2015 года. Начиная с 31 декабря 2015 года Фонд не обладает ни совместным контролем, ни значительным влиянием в отношении какой-либо части своего инвестиционного портфеля, и поэтому принятие этого стандарта никак не повлияло на финансовую отчетность Фонда.

48. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 38 МСУГС «Раскрытие информации об участии в других организациях». В этом стандарте излагаются требования относительно раскрытия информации, касающейся участия той или иной структуры в дочерних компаниях, совместных соглашениях, ассоциированных и структурированных организациях. По сравнению с ранее действовавшими требованиями о раскрытии информации требования, сформулированные в стандарте 38 МСУГС, шире. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд принял этот стандарт раньше установленного срока — начиная с 1 января 2015 года. Начиная с 31 декабря 2015 года Фонд не обладает ни контрольным пакетом акций, ни совместным контролем, ни значительным влиянием в отношении какой-либо части своего инвестиционного портфеля, и поэтому принятие этого стандарта не влечет за собой каких-либо дополнительных требований относительно раскрытия информации.

49. Ожидается, что другие стандарты учета, которые были опубликованы Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, либо не будут иметь никаких последствий для финансовой отчетности Фонда, либо их последствия будут незначительными.

2.3 Прочая общая информация

50. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. Что касается операционной деятельности (получения взносов и выплаты пособий), то Фонд ведет собственные учетные записи и использует свои системы. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого генерального регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Отделом по управлению инвестициями, глобальными банками-хранителями и управляющими фондов. Что же касается административных расходов, то Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций (Комплексной системой управленческой информации (ИМИС) и системой «Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. Данные, поступающие из систем ИМИС и «Умоджа», рассчитываются модифицированным кассовым методом и впоследствии пересчитываются Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещаются Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Вследствие этого Фонд принял решение указывать суммы, возмещаемые Организацией Объединенных Наций, как вычет из суммы административных расходов с последующим пересчетом методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС.

Примечание 3 Основные положения учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

3.2.1 Распределение инвестиций по категориям

52. Все инвестиции Фонда оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вследствие этого инвестиции Фонда учитываются и отражаются по справедливой стоимости в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, а изменения справедливой стоимости учитываются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Учет приобретений и продаж ценных бумаг производится на «дату совершения сделки». Оценка и классификация инвестиций производится при первоначаль-

ном принятии к учету, а их переоценка осуществляется на каждую отчетную дату.

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

54. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- краткосрочные инвестиции (в том числе инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом и сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года с даты приобретения)
- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости)
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом и сроком погашения более одного года с даты приобретения)
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, как то недвижимость, инфраструктурные активы, лесоматериалы и продукция сельского хозяйства)
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в фонды прямых инвестиций и инвестиции, классифицированные как фонды хеджирования).

3.2.2 Оценка стоимости финансовых инструментов

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

56. Инвестиции в смешанные фонды и фонды прямых инвестиций и частные инвестиционные фонды недвижимости обычно не котируются на активном рынке, и в силу этого определение их справедливой рыночной стоимости сопряжено с определенными трудностями. Однако управляющие фондами, как правило, отражают инвестиции фондов в отчетности по справедливой стоимости. Таким образом, Фонд определяет справедливую стоимость на основе информации о стоимости чистых активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющихся квартальных отчетах о движении капитальных средств. Если ко времени составления финансовой отчетности Фонда отчеты о движении капитальных средств за четвертый квартал или о сметной стоимости чистых активов не получены, то справедливая стоимость рассчитывается на основе указанной управляющими инвестиционных фондов стоимости чистых активов за третий квартал, корректируемой с учетом любого движения денежных средств в четвертом квартале. Применительно к финансо-

вым активам и обязательствам, не оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в качестве приблизительной оценки стоимости служит их балансовая стоимость.

Процентные поступления и дивидендный доход

57. Процентные поступления учитываются на пропорционально временной основе. Они включают проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от краткосрочных инвестиций и инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом.

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

3.2.3 Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

3.2.4 Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

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

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

62. Фонд освобожден от уплаты национальных налогов со своего дохода от прямых инвестиций в государства-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7(a) статьи II Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Если одни государства-члены изначально не взимают налогов с инвестиционных поступлений Фонда, то другие

страны по-прежнему удерживают налоги в момент выплаты дивидендов. В этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, подают в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. В Бразилии, некоторых районах Китая и в течение ряда лет в Турции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Поскольку эти государства-члены подтвердили безналоговый статус Фонда, в 2015 году продолжали производиться начисления на всю сумму налогов, удержанных с дохода от прямых инвестиций.

63. Фонд оценивает объем дебиторской задолженности по удержанным налогам в сумму, взыскание которой считается возможным.

64. Для целей раскрытия информации сальдо налоговых платежей учитывается в составе дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Любая сумма, взыскание которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав затрат в связи с удержанными налогами.

3.4 Критически важные расчетные оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

66. Во владении Фонда могут находиться финансовые инструменты, не котирующиеся на активном рынке. Справедливая стоимость таких инструментов определяется методом стоимостной оценки. При использовании методов стоимостной оценки для определения справедливой стоимости осуществляется проверка их правильности, и, при необходимости, они пересматриваются и модифицируются. В целях обеспечения достоверности результатов производится регулировка моделей стоимостной оценки путем обратного тестирования на фактических операциях.

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

вило, на методах и приемах стоимостной оценки, которые по всеобщему признанию являются стандартными в данной отрасли.

68. По мере возможности при проектировке моделей стоимостной оценки используются доступные для наблюдения данные. Однако в отношении таких факторов, как кредитный риск (как для Фонда, так и для контрагентов), волатильность и корреляции, руководство должно вынести свои оценки. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

69. Решение о том, какие данные считать «доступными для наблюдения», принимается Фондом на основании серьезного анализа. К данным, доступным для наблюдения, Фонд относит рыночные данные, которые имеются в наличии, регулярно распространяются или обновляются, являются достоверными и поддаются проверке, не являются собственными данными какой-либо структуры и предоставляются независимыми сторонами, которые активно участвуют в операциях на соответствующем рынке.

Налоги

70. Существует неопределенность в толковании сложных налоговых правил и изменений в налоговом законодательстве, регулирующих удержание. С учетом широкого диапазона международных инвестиций расхождения между фактическими и предполагаемыми доходами или изменения в таких предположениях в будущем могут обусловить последующую корректировку сумм налоговых платежей, уже учтенных в составе расходов.

Обесценение

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

Резерв на покрытие сомнительной дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

73. Информация о допущениях, сделанных в актуарных целях, приводится в пояснительном примечании 19.

3.5 Взносы

74. Взносы учитываются методом начисления. Участники и их организации-работодатели, участвующие в Фонде, обязаны вносить в Фонд взносы в размере соответственно 7,9 процента и 15,8 процента от величины зачитываемого для пенсии вознаграждения участников. Каждый месяц Фонд начисляет дебиторскую задолженность по ожидаемым взносам. В момент фактического по-

ступления взносов эта задолженность погашается. Участвующие организации обязаны уплачивать взносы не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за месяцем, к которому относятся эти взносы. Сумма взносов варьируется в зависимости от изменения числа участников, их распределения и ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения в результате роста стоимости жизни, определяемого Комиссией по международной гражданской службе, а также от ежегодного повышения зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде.

3.6 Пособия

75. Выплачиваемые пособия, включая расчет при выходе из Фонда, учитываются методом начисления. Бенефициар, как правило, утрачивает право на получение пособия, если спустя два года (для расчета при выходе из Фонда или выплаты остаточной стоимости) или пять лет (для пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности) после даты предполагаемой выплаты он не предоставил каких-либо инструкций по поводу платежей или не получил или отказался получить соответствующие выплаты.

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

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

77. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве текущего курса для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки Блумберга, а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым производился пересчет этих позиций при первоначальном принятии их к учету в отчетном периоде или в финансовой отчетности за предыдущие периоды, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в периоде, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

80. Обесценение основных средств производится линейным методом на протяжении всего ожидаемого срока их полезной службы. Ниже приведены ожидаемые сроки полезной службы классов основных средств:

<i>Класс</i>	<i>Ожидаемые сроки полезного использования, в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Канторское оборудование	4
Канторская мебель	10
Недвижимый инвентарь для служебных помещений	7
Аудио/видеоаппаратура	7

81. Улучшение арендованной собственности учитывается в качестве объекта активов, оцениваемого по первоначальной стоимости, и амортизируется в течение наименьшего из двух периодов: периода в семь лет и срока аренды. Оценка величины обесценения производится при наличии признаков возможного обесценения.

3.10 Нематериальные активы

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

<i>Класс</i>	<i>Ожидаемые сроки полезного использования, в годах</i>
Программное обеспечение, приобретаемое на внешнем рынке	3
Программное обеспечение собственной разработки	6
Лицензии и права, авторские права и прочие нематериальные активы	Более короткий из двух периодов: периода в 3 года и срока полезной службы

3.11 Чрезвычайный фонд

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

3.12 Резервы и условные обязательства

84. Резервы создаются для покрытия будущих обязательств и издержек, в отношении которых Фонд имеет действующее юридическое или традиционное обязательство, вытекающее из прошлых событий, и когда существует вероятность, что Фонд должен будет погашать такое обязательство.

85. Другие обязательства, которые не отвечают критериям учета в составе финансовых обязательств, указываются в примечаниях к финансовой отчетности в качестве условных обязательств, если их существование будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных событий в будущем, которые не в полной мере зависят от Фонда.

3.13 Выплаты работникам

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

87. Оплата медицинского страхования после выхода на пенсию и выплата субсидии на репатриацию и пособия в случае смерти относятся к категории выплат по планам с установленным размером пособия и учитываются как таковые.

88. Работники Фонда сами являются участниками Пенсионного фонда. Фонд является пенсионным планом с установленным размером пособия и отнесен к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с работающими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, в связи с чем отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов и расходов между участвующими в плане организациями. Фонд, как и другие участвующие организации, не в состоянии

с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 25 МСУГС. Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости финансовых результатов.

3.14 Сверка бюджетной информации

89. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовая отчетность — по методу начисления.

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

91. Согласно требованиям стандарта 24 МСУГС в таблицах А и В ведомости сопоставления сметных и фактических административных расходов за двухгодичный период 2014–2015 годов и ведомости сопоставления сметных и фактических расходов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, сравниваются, на сопоставимой основе, сметные и фактические суммы расходов. Эта ведомость включает первоначальные и окончательные сметные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие сметные суммы; и объяснение существенной разницы ($> \pm 10$ процентов) между фактическими и бюджетными суммами.

92. В примечании 22 приводится информация о сверке фактических сумм, представленных на той же основе, что и соответствующие сметные и фактические суммы, включенные в финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСУГС.

3.15 Операции со связанными сторонами

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

94. Связанными сторонами применительно к Пенсионному фонду считаются следующие стороны:

- а) ключевой управленческий персонал: главный административный сотрудник; представитель Генерального секретаря; заместитель главного административного сотрудника; директор Отдела управления инвестициями и главный финансовый сотрудник;
- б) Генеральная Ассамблея;
- в) 23 организации-члена, участвующие в Фонде;
- г) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

95. Сводная информация о связях и операциях с вышеуказанными сторонами приводится в примечании 24.

3.16 События после отчетной даты

96. В финансовую отчетность включается любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющих чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до опубликования финансовой отчетности.

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

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты

98. К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кассовая наличность: Отдел управления инвестициями	1 293 752	1 927 274
Кассовая наличность: секретариат Фонда	142 534	145 874
Денежные средства, переданные во внешнее управление	51 846	37 736
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	1 488 132	2 110 884

Примечание 5

Финансовые инструменты в разбивке по категориям

99. Ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года¹⁵:

¹⁵ Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 488 132	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	534 952	—	—
Акции	32 501 344	—	—
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 485 103	—	—
Реальные активы	3 315 119	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	1 865 62	—	—
Взносы к получению	—	42 797	—
Начисленный доход от инвестиций	—	147 836	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	16 396	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	12 604	—
Прочие активы	—	20 904	—
Общий объем финансовых активов	52 190 279	240 537	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имею- щихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия к выплате	—	—	89 594
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	10 796
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	70 358
Прочие начисления и обязательства	—	—	12 638
Общий объем финансовых обязательств	—	—	183 386

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		
	Финансовые инструменты, учи- тываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	2 110 884	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	—	—	—
Акции	33 616 919	—	—
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 830 186	—	—
Реальные активы	2 764 409	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	1 523 766	—	—
Взносы к получению	—	39 283	—
Начисленный доход от инвестиций	—	155 645	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	16 319	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	8 782	—
Прочие активы	—	18 074	—
Общий объем финансовых активов	52 846 164	238 103	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имею- щихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия к выплате	—	—	68 691
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	44 710
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	76 992
Прочие начисления и обязательства	—	—	26 962
Общий объем финансовых обязательств	—	—	217 355

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общего объема чистых активов

100. По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от общего объема чистых активов, имеющих для выплаты пособий.

101. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от общего объема инвестиций в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом было инвестиро-

вано в общей сложности 361,7 млн. долл. США в два фонда недвижимости, что составляло не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в реальные активы. Фондом было также инвестировано 484,8 млн. долл. США в один из хедж-фондов и 300,5 млн. долл. США в один фондов прямых инвестиций, что составляло не менее 5 процентов от общего объема альтернативных и прочих инвестиций.

102. По состоянию на 31 декабря 2014 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от общего объема инвестиций в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2014 года Фондом было инвестировано в общей сложности 328,4 млн. долл. США в два фонда недвижимости, что составляло не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в реальные активы. Фондом было также инвестировано 519,9 млн. долл. США в один из хедж-фондов и 104,6 млн. долл. США в один из фондов прямых инвестиций, что составляло не менее 5 процентов от общего объема альтернативных и прочих инвестиций.

Примечание 6 **Оценка справедливой стоимости**

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

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

105. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

Распределение по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2015 года				
	Уровень			Итого
	1	2	3	
Краткосрочные инвестиции	—	534 952	—	534 952
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	29 752 374	—	—	29 752 374
Фонды — биржевые индексные инструменты	2 329 996	—	—	2 329 996
Ипотечные инвестиционные трасты	219 421	—	—	219 421
Фонды — обыкновенные акции	—	—	165 279	165 279
Сцепленные ценные бумаги	34 274	—	—	34 274
Общий объем инвестиций в акции	32 336 065	—	165 279	32 501 344
Ценные бумаги с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	8 071 274	49 569	8 120 843
Корпоративные облигации	—	3 646 668	15 648	3 662 316
Муниципальные/местные облигации	—	537 704	—	537 704
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	120 090	—	120 090
Фонды — корпоративные облигации	—	—	44 150	44 150
Общий объем инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	—	12 375 736	109 367	12 485 103
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	187 160	3 001 137	3 188 297
Объекты инфраструктуры	—	—	110 882	110 882
Лесное хозяйство	—	—	15 940	15 940
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	187 160	3 127 959	3 315 119
Альтернативные и прочие инвестиции				
Фонды хеджирования	—	484 796	29 836	514 632
Прямые инвестиции	—	—	1 249 337	1 249 337
Товарные фонды	—	—	101 660	101 660
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	—	484 796	1 380 833	1 865 629
Итого	32 336 065	13 582 644	4 783 438	50 702 147

(В тыс. долл. США)

Распределение по уровням иерархии по состоянию на 31 декабря 2014 года				
	Уровень			Итого
	1	2	3	
Краткосрочные инвестиции	—	—	—	—
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	30 429 734	7 477	—	30 437 211
Фонды — биржевые индексные инструменты	2 392 095	—	—	2 392 095
Ипотечные инвестиционные трасты	547 048	—	—	547 048
Фонды — обыкновенные акции	—	—	214 878	214 878
Доверительный паевой фонд инвестиций в акции	—	—	—	—
Сцепленные ценные бумаги	25 687	—	—	25 687
Общий объем инвестиций в акции	33 394 564	7 477	214 878	33 616 919
Ценные бумаги с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	8 448 941	195 761	8 644 702
Корпоративные облигации	—	3 459 244	37 712	3 496 956
Муниципальные/местные облигации	—	497 234	—	497 234
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	144 999	—	144 999
Фонды — корпоративные облигации	—	—	46 295	46 295
Гарантированный фиксированный доход	—	—	—	—
Общий объем инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	—	12 550 418	279 768	12 830 186
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	156 305	2 512 320	2 668 625
Объекты инфраструктуры	—	—	78 843	78 843
Лесное хозяйство	—	—	16 941	16 941
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	156 305	2 608 104	2 764 409
Альтернативные и прочие инвестиции				
Фонды хеджирования	—	519 882	—	519 882
Прямые инвестиции	—	—	864 947	864 947
Товарные фонды	—	—	138 937	138 937
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	—	519 882	1 003 884	1 523 766
Итого	33 394 564	13 234 082	4 106 634	50 735 280

106. Обыкновенные и привилегированные акции, биржевые индексные инструменты, ипотечные инвестиционные трасты и сцепленные ценные бумаги были отнесены к уровню 1 постольку поскольку имелась информация о ценах на них, предлагаемых институциональными инвесторами. В 2014 году были произведены инвестиции в одну из депозитарных расписок на сумму 7,5 млн. долл. США, которые были отнесены к уровню 2, поскольку их стоимость была основана на расчетных ценах.

107. Инвестиции в фонды обыкновенных акций и доверительные паевые фонды (165,3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 214,9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) оценивались по номинальной стоимости и потому были отнесены к уровню 3.

Ценные бумаги с фиксированным доходом

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

109. Привязанные к индексам государственные облигации неамериканских эмитентов (на сумму 49,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 195,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) были отнесены к уровню 3, поскольку их стоимость была основана на расчетных ценах, предлагаемых брокерами и скорректированных с учетом соответствующих индексов, и не была подтверждена рыночной информацией.

110. Корпоративные облигации и фонды таких облигаций (59,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 84,0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легко доступными для наблюдения рыночными данными. Поэтому Фонд и отнес их к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

111. Инвестиции в реальные активы (3128,0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2608,1 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года), а также альтернативные и прочие инвестиции (1380,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 1003,9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

112. Инвестиции в один хедж-фонд (484,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года и 519,9 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) и два фонда недвижимости (187,1 млн. долл. США по состоянию на

31 декабря 2015 года и 156,3 млн. долл. США по состоянию на декабрь 2014 года), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

113. Ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

Перераспределение инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
	Уровень			
	1	2	3	Итого
Увеличение объема инвестиций за счет перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	
Акции	7 477	—	—	7 477
Итого	7 477			7 477
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения:				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Акции	—	(7 477)	—	(7 477)
Итого	—	(7 477)	—	(7 477)

114. Ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

(В тыс. долл. США)

Перераспределение инвестиций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года				
	Уровень			Итого
	1	2	3	
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	–	70 181	–	70 181
Реальные активы	–	–	54 768	54 768
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Итого	–	70 181	54 768	124 949

<i>Перераспределение инвестиций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>				
	<i>Уровень</i>			<i>Итого</i>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	—	—	(70 181)	(70 181)
Реальные активы	(54 768)	—	—	(54 768)
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Итого	(54 768)	—	(70 181)	(124 949)

115. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, одна ценная бумага стоимостью 7,5 млн. долл. США была переведена с уровня 2 на уровень 1. Ее цену сейчас можно легко определить по котировкам на одном из активных рынков, в связи с чем Фонд и принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 1.

116. Перевод инвестиций в объеме 70,2млн. долл. США с уровня 3 на уровень 2 в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, объяснялся продолжающимся увеличением ликвидности рынков соответствующих ценных бумаг и увеличением объема операций с ними. Это привело к тому, что их стоимость стало легче определить по рыночным котировкам. Инвестиции в один из фондов по операциям с реальными активами в размере 54,8 млн. долл. США были переведены с уровня 1 на уровень 3, поскольку в 2014 году они оценивались по номинальной стоимости.

117. Ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (с разбивкой по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

<i>Изменение объемов инвестиций в инструменты уровня 3 в 2015 году</i>					
	<i>Акции</i>	<i>Ценные бумаги с фиксированным доходом</i>	<i>Реальные активы</i>	<i>Альтернативные и прочие инвестиции</i>	<i>Итого</i>
Остаток на начало периода	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	4 106 634
Покупки	3 099	30 581	730 071	486 159	1 249 910
Продажи/возврат капитала	(16 000)	(174 565)	(505 203)	(142 818)	(838 586)
Перераспределение инвестиций (из) инструментов/в инструменты уровня 3	—	—	—	—	—
Чистая прибыль/(убытки), учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(36 698)	(26 417)	294 987	33 608	265 480
Остаток на конец периода	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438

	Изменение объемов инвестиций в инструменты уровня 3 в 2015 году				Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	
Изменение объема нереализованных прибылей/ (убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изме- нений в имеющихся чистых активах для выпла- ты пособий	(32 412)	(63 552)	162 419	32 345	98 800

118. Ниже приводится информация об изменении объемов инвестиций в ин-
струменты уровня 3 (с разбивкой по классам финансовых инструментов) за пе-
риод, закончившийся 31 декабря 2014 года.

(В тыс. долл. США)

	Изменение объемов инвестиций в инструменты уровня 3 в 2014 году				Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	
Остаток на начало периода	210 161	594 653	2 193 523	701 601	3 699 938
Покупки	68 398	18 597	571 656	389 874	1 048 525
Продажи/возврат капитала	(20 000)	(236 740)	(471 444)	(105 856)	(834 040)
Перераспределение вложений (из) инструментов/ в инструменты уровня 3	—	(70 181)	54 768	—	(15 413)
Чистая прибыль/(убытки), учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для вы- платы пособий	(43 681)	(26 561)	259 601	18 265	207 624
Остаток на конец периода	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	4 106 634
Изменение объема нереализованных прибылей/ (убытков) от активов уровня 3, имевшихся на ко- нec периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты посо- бий	(44 145)	(27 516)	185 427	46 509	160 275

Примечание 7

Начисленный доход от инвестиций

119. Начисленный доход от инвестиций — это заработанный в течение года
доход, который еще не был получен на дату составления ведомости имеюших-
ся чистых активов для выплаты пособий. Начисленный доход от временных
инвестиций представляет собой в основном проценты, начисленные на остатки
денежных средств.

(В тыс. долл. США)

	<i>Начисленный доход от инвестиций</i>	
	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>31 декабря 2014 года</i>
Денежные средства и их эквиваленты	133	287
Краткосрочные инвестиции	3 768	—
Ценные бумаги с фиксированным доходом	98 114	112 617
Дивиденды по акциям к получению	43 089	39 598
Реальные активы и альтернативные инвестиции	2 732	3 143
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	147 836	155 645

Примечание 8

Дебиторская задолженность по удержанным налогам

120. В следующей таблице представлена информация об остатках сумм непогашенной дебиторской задолженности по удержанным подоходным налогам по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года:

Страна	Валюта	Задолженность в местной валюте				Обменный курс	Суммы налога, которые считаются не возмещаемыми		
		За период до 2014 года	За 2014 год	За 2015 год	Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года		Эквивалентная сумма в долларах США	Возмещаемые суммы удержанного налога	В тыс. долл. США
Австралия	Австралийский доллар	92 371	86 587	—	178 958	1,374476	130	—	130
Австрия	Евро	—	24 827	—	24 827	0,920556	27	—	27
Бразилия	Бразильский реал	1 612 050	—	—	1 612 050	3,956250	407	(407)	—
Канада	Доллар США	—	—	—	—	1,000000	—	—	—
Китай	Гонконгский доллар	45 259 420	10 504 499	9 284 941	65 048 860	7,750150	8 393	(8 393)	—
Германия	Евро	—	—	5 935 812	5 935 812	0,920556	6 448	—	6 448
Греция	Евро	98 632	—	—	98 632	0,920556	107	—	107
Малайзия	Малазийский ринггит	—	—	—	—	4,293500	—	—	—
Нидерланды	Евро	—	77 111	54 269	131 380	0,920556	143	—	143
Российская Федерация	Доллар США	497 372	—	—	497 372	1,000000	497	—	497
Сингапур	Сингапурский доллар	51 781	—	—	51 781	1,418650	37	—	37
Испания	Евро	—	—	243 407	243 407	0,920556	265	—	265
Швеция	Евро	26 819	—	—	26 819	0,920556	29	—	29
Швейцария	Швейцарский франк	—	—	2 094 030	2 094 030	1,001000	2 092	—	2 092
	Евро	—	—	—	—	0,920556	—	—	—
Турция	Турецкая лира	1 386 403	—	—	1 386 403	2,918850	475	(475)	—
Соединенное Королевство	Фунт стерлингов	—	—	109	109	0,678472	—	—	—
	Евро	298 085	914 706	1 391 575	2 604 366	0,920556	2 829	—	2 829
Соединенные Штаты	Доллар США	—	—	—	—	1,000000	—	—	—
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							21 879	(9 275)	12 604

Страна	Валюта	Задолженность в местной валюте				Обменный курс	Эквивалентная сумма в долларах США	Суммы налога, которые считаются не-возмещимыми	Возмещаемые суммы удержанного налога
		За период до 2013 года	За 2013 год	За 2014 год	Всего по состоянию на 31 декабря 2014 года				
Австралия	Австралийский доллар	—	92 371	86 587	178 958	1,221971	146	—	146
Австрия	Евро	—	6 575	24 827	31 402	0,826412	38	—	38
Бразилия	Бразильский реал	1 461 428	150 623	—	1 612 051	2,658200	606	(606)	—
Канада	Доллар США	—	13 963	—	13 963	1,000000	14	—	14
Китай	Гонконгский доллар	40 499 942	12 640 198	10 995 424	64 135 564	7,754850	8 270	(7 987)	283
Греция	Евро	98 632	—	—	98 632	0,826412	119	—	119
Малайзия	Малазийский ринггит	308 398	361 035	—	669 433	3,496500	192	—	192
Нидерланды	Евро	—	126 773	143 288	270 061	0,826412	327	—	327
Российская Федерация	Доллар США	44 584	—	87 770	132 354	1,000000	132	—	132
Сингапур	Сингапурский доллар	51 781	—	—	51 781	1,325100	39	—	39
Испания	Евро	—	—	455 971	455 971	0,826412	552	—	552
Швеция	Евро	26 819	—	—	26 819	0,826412	32	—	32
Швейцария	Швейцарский франк	—	—	4 256 933	4 256 933	0,993650	4 284	—	4 284
	Евро	—	—	7 951	7 951	0,826412	10	—	10
Турция	Турецкая лира	1 386 403	—	—	1 386 403	2,337750	593	(593)	—
Соединенное Королевство	Фунт стерлингов	—	—	25 121	25 121	0,641334	39	39	—
	Евро	—	928 180	1 199 657	2 127 837	0,826412	2 575	—	2 575
Соединенные Штаты	Доллар США	—	—	—	—	1,000000	—	—	—
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							17 968	(9 186)	8 782

Примечание 9
Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Авансовые выплаты пособий и дебиторская задолженность по выплате пособий	15 167	14 865
Основные средства	4 223	3 004
Используемые нематериальные активы	15 087	211
Нематериальные активы на стадии разработки	115	13 357
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	5 226	2 862
Прочая дебиторская задолженность	511	347
Всего	40 329	34 646

9.1 Авансовые выплаты пособий и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Авансовые выплаты пособий ^a	—	11 470
Прочие авансовые выплаты	770	348
Дебиторская задолженность по выплате пособий ^a	18 652	6 323
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 255)	(3 276)
Всего	15 167	14 865

^a В рамках внедрения МСУГС Правление Пенсионного фонда приняло решение начиная с сентября 2015 года унифицировать сроки выплат и перейти к выплате ежемесячных пособий всем бенефициарам в конце каждого месяца (просроченные платежи) вместо того, чтобы выплачивать их части бенефициаров в начале каждого месяца (авансовые платежи). Для того чтобы при перечислении ежемесячных денежных платежей бенефициарам не допустить перебоя сроком в один месяц, в начале августа 2015 года был произведен специальный единовременный авансовый платеж. В случае смерти бенефициара единовременные авансовые платежи подлежат возврату. Вследствие такого изменения сумма выплаченных авансом пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года равна нулю, а сумма дебиторской задолженности по выплате пособий включает в себя сумму выплат в объеме 10,6 млн. долл. США, которые могут подлежать возврату в случае смерти бенефициара на 31 декабря 2015 года.

9.2 Основные средства

123. Ниже приводится общая информация об основных средствах Фонда:

(В тыс. долл. США)

	Улучшения арендованной собственности			
	Информационная техника	Используемая собственность	На стадии разработки	Общий объем
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2015 года	4 785	10 880	–	15 665
Приобретение	–	–	2 170	2 170
Выбытие/переводы	(3 452)	–	–	(3 452)
На 31 декабря 2015 года	1 333	10 880	2 170	14 383
Накопленная амортизация				
На 1 января 2015 года	4 256	8 405	–	12 661
Амортизационные отчисления	282	669	–	951
Выбытие/переводы	(3 452)	–	–	(3 452)
На 31 декабря 2015 года	1 086	9 074	–	10 160
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года				
	247	1 806	2 170	4 223

	Информационная техника	Улучшения арендованной собственности	Общий объем
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 года	4 778	10 880	15 658
Приобретение	360	–	360
Выбытие/переводы	(353)	–	(353)
На 31 декабря 2014 года	4 785	10 880	15 665
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 года	4 114	7 735	11 849
Амортизационные отчисления	495	670	1 165
Выбытие/переводы	(353)	–	(353)
На 31 декабря 2014 года	4 256	8 405	12 661
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года			
	529	2 475	3 004

124. Расходы, указанные в категориях «Улучшения арендованной собственности/используемая собственность» и «Улучшения арендованной собственности/приобретение», связаны с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

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

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Общий объем
	Используемые	На стадии разработки	
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2015 года	2 259	13 357	15 616
Приобретение	—	4 804	4 804
Переводы	18 046	(18 046)	—
Выбытие	—	—	—
На 31 декабря 2015 года	20 305	115	20 420
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 года	2 049	—	2 049
Амортизационные отчисления	3 169	—	3 169
Выбытие	—	—	—
На 31 декабря 2015 года	5 218	—	5 218
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	15 087	115	15 202

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Общий объем
	Используемые	На стадии разработки	
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 года	2 891	9 623	12 514
Приобретение	52	3 897	3 949
Переводы	163	(163)	—
Выбытие	(847)	—	(847)
На 31 декабря 2014 года	2 259	13 357	15 616
Накопленная амортизация			

	Нематериальные активы		Общий объем
	Используемые	На стадии разработки	
На 1 января 2014 года	2 003	—	2 003
Амортизационные отчисления	328	—	328
Выбытие	(282)	—	(282)
На 31 декабря 2014 года	2 049	—	2 049
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	210	13 357	13 567

126. Расходы, переведенные из статьи «на стадии разработки» в статью «используемые», относятся к осуществлению проекта IPAS («Комплексная система управления пенсионными выплатами»). Выбытие активов на сумму 0,8 млн. долл. США связано со списанием системы “Mugex” в 2014 году.

Примечание 10

Пособия, подлежащие выплате

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

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Расчет при выходе из Фонда	35 896	11 144
Паушальные выплаты	15 228	24 770
Подлежащие выплате периодические пособия	38 527	31 023
Прочие подлежащие выплате пособия	(57)	1 754
Всего	89 594	68 691

Примечание 11

Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Актuarная сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	63 138	68 717
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	2 846	2 723
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	268	271
Пособие в случае смерти	148	106
Выплаты в связи с ежегодным отпуском	3 723	4 938
Выплаты в связи с отпуском на родину	235	237
Всего	70 358	76 992

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

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

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

130. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года была рассчитана на основе данных о контингенте на 30 сентября 2015 года, предоставленных актуарию Организацией Объединенных Наций; сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2014 года обязательств по выплате пособий в связи с прекращением службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 1 января 2014 года, а также с учетом:

- представленных Организацией Объединенных Наций данных о величине взносов на медицинское страхование и суммах их покрытия Организацией;

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

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

132. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,97 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,58 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,68 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска;
- 3,36 процента для пособий в случае смерти.

133. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2014 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,50 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,42 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,45 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска;
- 3,13 процента для пособий в случае смерти.

134. Для сравнения в нижеследующей таблице приводятся соответствующие изменения сумм при изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Ставка дисконтирования	Изменение объема начисленных обязательств			
	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Ежегодный отпуск	Пособие в случае смерти
Увеличение на 1 процентный пункт	Сокращение на 18 процентов	Сокращение на 9 процентов	Сокращение на 8 процентов	Сокращение на 7 процентов
Снижение на 1 процентный пункт	Увеличение на 24 процента	Увеличение на 10 процентов	Увеличение на 10 процентов	Увеличение на 7 процентов

135. При переносе обязательств на 31 декабря 2014 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и темпов изменения расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2014 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года.

136. Сравнение динамики изменения объема расходов на медицинское обслуживание представлено ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2013 года
Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов	4 процента в год	5 процентов в год
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	6,4 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	7,3 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,9 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	6,3 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет
Планы стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,9 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	5,0 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет

137. Уменьшение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности с изменением ставки дисконтирования.

138. Другие конкретные основные допущения, применявшиеся при расчетах, изложены в нижеследующих пунктах.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

139. В расчетах за 2015 год использовалась информация по 212 работающим сотрудникам: 181 сотруднику, работающему в Соединенных Штатах, и 31 сотруднику, работающему за пределами Соединенных Штатов; в расчетах использовалась информация по 76 вышедшим на пенсию сотрудникам или пережившим их супругам: 64 лицам, проживающим в Соединенных Штатах, и 12 лицам, проживающим за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по 18 работающим сотрудникам и двум пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний воз-

раст составил 46 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 69 лет.

140. В расчетах за 2014 год использовалась информация по 208 работающим сотрудникам: 177 сотрудникам, работающим в Соединенных Штатах, и 31 сотруднику, работающему за пределами Соединенных Штатов; в расчетах использовалась информация по 70 пенсионерам или пережившим их супругам: 59 лицам, проживающим в Соединенных Штатах, и 11 лицам, проживающим за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по двум работающим сотрудникам и трем пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составил 45 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 68 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

142. Сумма варьируется в пределах оклада за период от 2 до 28 недель в зависимости от категории должности и выслуги лет сотрудника, имеющего право на эту субсидию. Также может быть выдано распоряжение об оплате путевых расходов и перевозки их личного имущества в установленную страну отпуска на родину.

143. В расчетах за 2015 год использовались данные по 65 сотрудникам, имеющим право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 84 336 долл. США.

144. В расчетах за 2014 год использовались данные по 57 сотрудникам, имеющим право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 82 356 долл. США.

Выплаты в связи с ежегодным отпуском

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

146. В расчетах за 2015 год использовались данные по 241 работающему сотруднику со средним годовым окладом в размере 101 712 долл. США.

147. В расчетах за 2014 год использовались данные по 239 работающим сотрудникам со средним годовым окладом в размере 98 808 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

148. Суммы, указанные в финансовой отчетности в качестве прочих начислений и обязательств, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	— ^a	5 746
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	2 876	2 584
Кредиторская задолженность перед Организацией Объединенных Наций	—	8 849
Начисление арендных платежей по договорам операционной аренды	2 593	2 925
Начисленная плата за ревизию	194	194
Начисления комиссии за управление инвестициями и соответствующих расходов	6 235	5 071
Прочее	740	1 593
Всего	12 638	26 962

^a Сальдо округлено до ближайшей тысячи долларов США.

Примечание 13

Инвестиционные (убытки)/доходы

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

150. В некоторых юрисдикциях Фонд освобожден от уплаты налога с получаемого им дивидендного дохода, дохода в виде процентных поступлений и доходов от вложений в недвижимость. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога у источника дохода во многих юрисдикциях. Тем не менее ряд юрисдикций не предоставляют эту льготу всем пенсионным фондам, но признают, что Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является ча-

стью Организации Объединенных Наций и, следовательно, освобожден от уплаты национальных налогов в государствах-членах на основании статьи 105 Устава и раздела 7(а) статьи II Конвенции 1946 года о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций (см. также примечание 3.3). Фонд не может достоверно оценить стоимость, образующуюся в силу дополнительного освобождения от налогов по сравнению с другими пенсионными фондами в результате того, что он является частью Организации Объединенных Наций, и, следовательно, не указывает стоимость этой дополнительной льготы в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в составе дохода от безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления от безвозмездных операций».

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Изменение справедливой стоимости активов, оцененных по справедливой стоимости		
Краткосрочные инвестиции	(7 181)	44
Акции	(255 864)	1 792 027
Ценные бумаги с фиксированным доходом	(205 016)	236 934
Инвестиции в реальные активы	399 784	360 048
Альтернативные инвестиции	50 151	99 014
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	(18 126)	2 488 067
Процентные поступления		
Процентные поступления по денежным средствам и их эквивалентам	2 515	2 576
Процентные поступления от инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	353 038	372 517
Общая сумма процентных поступлений	355 553	375 093
Дивидендный доход	777 863	845 069
Общая сумма дивидендного дохода	777 863	845 069
Доход от инвестиций в реальные активы	38 302	30 642
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	38 302	30 642
Изменения в объеме курсовой прибыли и убытков	(1 487 401)	(1 955 144)
Чистая курсовая прибыль (убытки)	(1 487 401)	(1 955 144)
Операционные издержки		
Комиссия за управление инвестициями и прочие связанные с этим сборы	(98 820)	(90 558)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(9 770)	(9 326)
Брокерская комиссия	(11 410)	(17 674)
Прочие операционные издержки	(4 454)	(7 346)
Общая сумма операционных издержек	(124 454)	(124 904)
(Чистые инвестиционные убытки)/чистый доход от инвестиций	(458 263)	1 658 823

151. Сумма изменений в объеме курсовой прибыли и убытков включает в себя реализованные курсовые убытки на сумму 751,4 млн. долл. США (в 2014 году — 213,8 млн. долл. США) и нереализованные курсовые убытки на сумму 736,0 млн. долл. США (в 2014 году — 741,3 млн. долл. США).

Примечание 14

Взносы

152. Взносы, полученные в соответствующем периоде, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	747 250	750 764
Взносы для зачета прежнего срока службы	835	887
Взносы для восстановления пенсии	3 054	4 940
	751 139	756 591
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 494 499	1 501 528
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 504	1 770
	1 496 003	1 503 298
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	1 782	3 980
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	207	43
Прочие взносы/корректировки	7 846	158
	9 835	4 181
Общая сумма	2 256 977	2 264 070

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

Примечание 15
Прочие поступления

154. Прочие поступления за соответствующий период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Средства, полученные по групповым искам	4 351	1 197
Условно начисленный процентный доход	3 916	571
Комиссия за управление активами Университета Организации Объединенных Наций	50	50
Другие требования	214	114
Общая сумма прочих поступлений за период	8 531	1 932

Примечание 16
Выплаты пособий

155. Выплаты пособий за периоды распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	2014 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более пяти лет	49 961	45 549
При сроке участия более пяти лет	88 990	75 464
	138 951	121 013
Пенсионные пособия		
Полные пенсии	1 192 463	1 220 615
Досрочные пенсии	622 854	667 300
Отсроченные пенсии	90 020	90 954
Пособия по нетрудоспособности	63 290	63 300
Пособия пережившим супругам	228 027	232 082
Пособия на детей	25 765	26 296

	2015 год	2014 год
	2 222 419	2 300 547
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	141	977
Прочие выплаты/корректировки	(380)	(652)
	(239)	325
Общая сумма выплат за период	2 361 131	2 421 885

Примечание 17

Административные расходы

156. Расходы, понесенные в 2015 и 2014 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год				
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	Итого
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	13 219	9 901	—	—	23 120
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	(4 166)	(1 305)	(108)	—	(5 579)
Прочие расходы по персоналу	1 988	480	—	—	2 468
Консультанты	284	629	—	—	913
Поездки	368	579	—	—	947
Учебная подготовка	52	27	—	—	79
Услуги по контрактам	8 684	15 810	—	—	24 494
Представительские расходы	—	2	—	—	2
Общие оперативные расходы	4 740	3 534	—	—	8 274
Принадлежности и материалы	34	25	—	—	59
Мебель и оборудование	578	204	—	—	782
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	—	—	1 006	—	1 006
Расходы Правления	—	—	—	104	104
Всего	25 781	29 886	898	104	56 669

(В тыс. долл. США)

	2014 год				Итого
	Административ- ные расходы	Инвестицион- ные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	17 601	10 074	—	—	27 675
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	13 101	4 105	337	—	17 543
Прочие расходы по персоналу	2 071	718	—	—	2 789
Консультанты	65	140	—	—	205
Поездки	591	584	—	—	1 175
Учебная подготовка	78	68	—	—	146
Услуги по контрактам	6 367	18 023	—	—	24 390
Представительские расходы	1	20	—	—	21
Общие оперативные расходы	4 660	2 706	—	—	7 366
Принадлежности и материалы	50	46	—	—	96
Мебель и оборудование	605	83	—	—	688
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	—	—	1 102	—	1 102
Расходы Правления	—	—	—	125	125
Всего	45 190	36 567	1 439	125	83 321

Примечание 18

Прочие расходы

157. Прочие расходы, понесенные в течение соответствующего периода, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	35	39
Условно начисленные проценты	2 175	3 279
Прочие расходы и платежи по требованиям	1 007	547
Всего	3 217	3 865

Примечание 19
Состояние актуарного баланса Фонда
(см. также примечание 1.5)

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

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

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

161. Фонд применяет руководящие принципы, закрепленные в пункте 26.28(b) МСУ, и указывает актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий в примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевые допущения

162. Оценка по состоянию на 31 декабря 2015 года была произведена исходя из следующих существенных актуарных допущений:

- средней продолжительности жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2007 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- допущений в отношении числа сотрудников, выходящих на пенсию, с разбивкой по возрасту и в отношении сменяемости кадров;
- годовой нормы прибыли на инвестиции в размере 6,5 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;
- годовых темпов повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равных 3 процентам.

163. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в июле 2015 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении актуарной приведенной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года, отраженная в настоящем документе, переносится с использованием стандартных актуарных методов и на основе результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года; она также основана на предположении о том, что все экономические и демографические допущения будут начиная с 31 декабря 2013 года в точности соответствовать действительности.

Ведомость сумм накопленных пособий

164. Ниже приводится актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года (описание системы пенсионных корректировов приводится в примечании 1.11):

(В млн. долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем:</i>	
	<i>в соответствии с положениями, не предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>	<i>в соответствии с положениями, предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 941,3	32 839,4
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	238,8	411,6
Для работающих участников	12 637,9	18 694,8
Общая сумма начисленных пособий	35 818,0	51 945,8
Неначисленные пособия	1 279,2	1 589,5
Общая актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий	37 097,2	53 535,3

Информация об участии в Пенсионном фонде

165. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2013 года исходя из приводимой ниже информации об участниках Фонда.

<i>Данные по состоянию на 31 декабря 2013 года</i>	
Работающие участники	
Численность	120 294
Годовое вознаграждение (в млн. долл. США)	10 375
Среднее вознаграждение (в долл. США)	86 245
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	69 980
Годовые пособия (в млн. долл. США)	2 050
Средний размер пособия (в долл. США)	29 292

Примечание 20

Договорные и условные обязательства

20.1 Инвестиционные обязательства

166. По состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 года Фонд имел следующие обязательства:

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2014 года</i>
По фондам недвижимости	1 393 425	1 255 001
По фондам прямых инвестиций	1 683 823	1 701 742
По фондам инвестиций в инфраструктуру	115 468	151 566
По фондам инвестиций в лесохозяйственные товарищества	60 020	60 108
Всего	3 252 736	3 168 417

167. Что касается вложений в фонды прямых инвестиций и фонды недвижимости, фонды инвестиций в инфраструктуру и в лесохозяйственные товарищества, то расходование вложенных средств допускается только в соответствии с условиями конкретных договоров о вложении средств в эти фонды. Такие договоры заключаются отдельно для каждой инвестиционной операции. Тем не менее средства могут расходоваться для: а) финансирования инвестиций в активы, которые были куплены или в отношении покупки которых заключен договор; и б) выплаты комиссионных генеральному партнеру или управляющему в соответствии с условиями конкретного договора.

20.2 Обязательства по договорам аренды*(В тыс. долл. США)*

	<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2014 года</i>
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее 1 года	6 738	5 557
1–5 лет	23 339	20 400
более 5 лет	–	4 311
Всего	30 077	30 268

20.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

169. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2015 года имелись условные активы, связанные с требованием Фонда о возмещении некоторых операционных издержек во Франции на сумму 3,98 млн. долл. США. По состоянию на 31 декабря 2014 года условные активы отсутствовали.

21. Оценка рисков

170. В силу характера осуществляемой Фондом деятельности он подвержен различным финансовым рискам, в том числе кредитному риску, риску нехватки ликвидности и риску изменения рыночной конъюнктуры (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовой риск).

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

172. Для оценки и мониторинга различных видов финансовых рисков, которым подвергается Фонд, и управления ими используются разные методы, которые разъясняются ниже.

21.1 Кредитный риск

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

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

174. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с его вложениями в долговые ценные бумаги (ценные бумаги с фиксированным доходом и краткосрочные векселя и облигации). Стратегия Фонда в отношении управления этим риском заключается в осуществлении инвестиций в долговые ценные бумаги, имеющие инвестиционный рейтинг, установленный как минимум одним из известных рейтинговых агентств — «Стэндард энд Пуэрз», «Мудиз» и «Фитч». В целях обеспечения согласованности данных настоящей отчетности Фонд использовал рейтинги агентства «Мудиз инвесторз сервис», которым были установлены рейтинги для большей части долговых ценных бумаг, находившихся во владении Фонда в 2015 году. По состоянию на 31 декабря 2015 года 87 процентов инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом (в 2014 году — 87 процентов) приходилось на ценные бумаги с рейтингом Ааа–А3 «Мудиз».

175. Ниже приводится предоставленная агентством «Мудиз» сводная информация о кредитном рейтинге ценных бумаг с фиксированным доходом, в которые были вложены средства Фонда по состоянию соответственно на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

(В тыс. долл. США)

	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	Всего (по состоянию на 31 декабря 2015 года)
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	67 079	—	48 419	115 498
Корпоративные облигации	2 883 044	704 106	75 166	3 662 316
Фонды корпоративных облигаций	—	—	44 150	44 150
Ценные бумаги правительственных учреждений	2 321 741	—	6 460	2 328 201
Государственные облигации	4 948 713	271 814	342 073	5 562 600
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	—	74 874	74 874
Государственные облигации с привязкой к индексу	155 168	—	—	155 168
Муниципальные/местные облигации	494 231	—	43 473	537 704
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	4 592	—	—	4 592
Общий объем инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	10 874 568	975 920	634 615	12 485 103
Краткосрочные векселя и облигации	—	—	534 952	534 952

(В тыс. долл. США)

	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	Всего (по состоянию на 31 декабря 2014 года)
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	84 584	—	52 987	137 571
Корпоративные облигации	2 641 080	685 784	170 092	3 496 956
Фонды корпоративных облигаций	—	—	46 295	46 295
Ценные бумаги правительственных учреждений	2 145 150	—	7 830	2 152 980
Государственные облигации	5 558 032	69 447	334 603	5 962 082
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	—	101 758	101 758
Государственные облигации с привязкой к индексу	317 732	48 078	62 071	427 881
Муниципальные/местные облигации	460 444	—	36 791	497 235

	Всего (по состоянию на 31 декабря 2014 года)			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	7 428	—	—	7 428
Общий объем инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	11 214 450	803 309	812 427	12 830 186
Краткосрочные векселя и облигации	—	—	—	—

176. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (634,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года) 494,8 млн. долл. США было вложено в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 139,8 млн. долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, шесть долговых ценных бумаг на сумму 95,7 млн. долл. США имели инвестиционный рейтинг, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 44,1 млн. долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

177. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (812,4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года) 703,0 млн. долл. США было вложено в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 109,4 млн. долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, три долговые ценные бумаги на сумму 63,1 млн. долл. США имели инвестиционный рейтинг, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 46,3 млн. долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

178. Все операции с ценными бумагами, котирующимися на бирже, оплачиваются в момент совершения с использованием услуг утвержденных брокеров. Расчетный риск считается минимальным, поскольку передача проданных ценных бумаг производится только после того, как брокер получил оплату. Оплата при покупке ценных бумаг производится только после их получения брокером. Сделка срывается, если какая-либо из сторон не выполняет своих обязательств.

21.2 Риск нехватки ликвидности

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

21.3 Риск изменения рыночной конъюнктуры

180. Риск изменения рыночной конъюнктуры представляет собой риск, связанный с изменением стоимости его активов в результате изменения различных рыночных факторов — процентных ставок, основных рыночных индексов, курсов валют, показателей волатильности рынков и т.д. В качестве одного из параметров оценки риска изменения рыночной конъюнктуры Фонд избрал, в дополнение к показателям стандартного отклонения и побочного риска, рисковую стоимость. Рисковая стоимость является общепринятым параметром оценки риска изменения рыночной конъюнктуры для финансовых учреждений и учреждений, осуществляющих управление активами. Кроме того, в инвестиционной стратегии, одобренной Представителем Генерального секретаря, для Фонда определена степень допустимости инвестиционных рисков. На основе этого показателя для каждого портфельного управляющего устанавливается диапазон допустимого риска, который каждый год пересматривается.

181. Рисковая стоимость является общим показателем риска изменения рыночной конъюнктуры для портфеля инвестиций и характеризует вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Она используется главным образом для оценки риска изменения рыночной конъюнктуры в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисковой стоимости (VaR) являются: а) сумма (в процентах или в долларовом выражении); б) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и с) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят эту величину (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд указывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR 95. Он также показывает, из чего складывается риск, т.е. как он распределяется по классом активов. Составляющие (доли) риска являются аддитивными, т.е. дают в сумме 100 процентов. Составляющие VaR 95 таковыми не являются из-за эффекта диверсификации.

182. В таблице ниже отражены четыре важных аспекта рисков. В ней указаны волатильность или стандартное отклонение в процентах и показатель VaR 95 для данного портфеля в процентах. Доля в риске показывает, какая часть общего риска для Фонда сопряжена с данным классом активов. Очевидно, что общая величина риска для Фонда составляет 100 процентов. Для каждого класса активов в таблице указана его доля в общем риске. Показатель ожидаемых по-

терь в 5 процентах случаев (поскольку Фонд указывает VaR с достоверностью в 95 процентов) показывает среднюю или ожидаемую величину потерь для случаев, когда потери превышают показатель VaR 95.

183. Все величины в таблице приводятся в пересчете на год (пересчет производился на основе метода ретроспективного моделирования).

(В процентах)

Класс активов	2015 год			Ожидаемые потери в 5 процентах случаев
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	
Все вложенные средства	7,64	12,00	100,00	18,04
Все инвестиции в акции	10,51	17,30	87,03	24,86
Инвестиции в акции с минимальной волатильностью	9,97	16,13	1,43	23,72
Инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом	3,56	6,04	0,73	8,77
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	1,48	2,56	0,18	3,51
Инвестиции в недвижимость	14,30	22,42	6,81	31,31
Инвестиции в непубличные пакеты акций	13,77	22,48	3,27	31,54
Товарные инвестиции	11,94	20,91	0,10	28,64
Инфраструктурные инвестиции	13,59	22,56	0,30	31,42
Паритет риска	12,82	21,93	1,58	30,98

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы "RiskMetrics" компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 1 января 2016 года.

(В процентах)

Класс активов	2014 год			Ожидаемые потери в 5 процентах случаев
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	
Все вложенные средства	7,72	12,80	100,00	17,42
Все инвестиции в акции	10,34	17,37	84,19	23,42
Инвестиции в акции с минимальной волатильностью	8,74	15,03	1,46	18,92
Инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом	3,34	5,42	3,68	7,66
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	3,14	5,13	0,88	7,01
Инвестиции в недвижимость	13,25	20,30	5,22	27,71

Класс активов	2014 год			Ожидаемые потери в 5 процентах случаев
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	
Инвестиции в непубличные пакеты акций	14,78	23,51	2,60	33,52
Товарные инвестиции	11,22	18,59	0,17	26,21
Инфраструктурные инвестиции	14,28	22,62	0,22	31,13
Паритет риска	12,45	21,49	1,58	27,51

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 2 января 2015 года.

Ценовой риск

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

185. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акционерных ценных бумаг, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Обыкновенные и привилегированные акции	29 752 374	30 437 211
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 329 996	2 392 095
Доверительные инвестиционные фонды недвижимости	219 421	547 048
Фонды обыкновенных акций	165 279	214 878
Сцепленные ценные бумаги	34 274	25 687
Все акционерные ценные бумаги	32 501 344	33 616 919

186. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то на долю ценового риска приходится 93,20 процента (в 2014 году — 87,60 процента). 87,70 процента общего ценового риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2014 году — 88,74 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

188. Ниже приводится информация об инвестициях Фонда в акции в 2015 и 2014 годах с разбивкой по отраслям.

(В процентах)

Общая стандартная классификация отраслей	По состоянию на 31 декабря 2015 года		По состоянию на 31 декабря 2014 года	
	Инвестиции в акции	Контрольный показатель	Инвестиции в акции	Контрольный показатель
Финансовый сектор	19,54	21,52	19,67	21,86
Сектор информационных технологий	14,99	14,87	14,38	13,85
Сектор второстепенных потребительских товаров	12,59	12,95	11,50	12,07
Сектор энергетики	5,10	6,19	6,98	7,96
Сектор здравоохранения	13,32	12,52	12,16	11,59
Промышленный сектор	8,56	10,30	9,65	10,49
Сектор товаров массового потребления	8,67	10,23	8,34	9,70
Сырьевой сектор	3,87	4,53	5,32	5,36
Сектор телекоммуникационных услуг	3,10	3,72	2,78	3,74
Сектор коммунальных услуг	2,47	3,17	2,71	3,38
Прочие сектора	7,79	—	6,51	—
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

189. Ниже показано распределение ценового риска, связанного с инвестициями Фонда в акции, по географическим регионам (по месту расположения основного биржевого рынка, на котором обращаются акции контрагента, или, если они не котируются на бирже, по месту регистрации).

(В процентах)

	2015 год	2014 год
Северная Америка	57,1	57,4
Европа	20,7	19,9
Азиатско-Тихоокеанский регион	11,3	10,7
Формирующиеся рынки	8,4	9,7

	2015 год	2014 год
Международные регионы	2,5	2,3
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

190. Фонд является одним из наиболее диверсифицированных пенсионных фондов в мире с точки зрения географии размещения средств и потому имеет в своем владении как денежные, так и неденежные активы, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, который является базовой валютой Фонда. Валютный риск возникает в связи с тем, что стоимость финансовых инструментов, деноминированных в других валютах, меняется с изменением курсов валют. Руководство Фонда следит за распределением вложений между валютами и соответствующими рисками.

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

192. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года. В этих таблицах не учтены чистые финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости (на сумму 57,2 млн. долл. США в 2015 году и 20,7 млн. долл. США в 2014 году) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2015 года						Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	37,65	12,82	5,13	3,20	0,61	2,21	61,62
Евро	6,05	3,98	0,37	0,34	0,42	0,01	11,17
Английский фунт стерлингов	3,96	1,24	0,18	—	—	0,35	5,73
Японская иена	5,00	1,40	0,19	—	—	0,02	6,61
Канадский доллар	1,46	0,70	0,15	—	—	0,01	2,32
Австралийский доллар	1,24	0,75	0,18	—	—	0,01	2,18
Швейцарский франк	1,87	—	—	—	—	0,01	1,88
Гонконгский доллар	1,70	—	—	—	—	0,01	1,71

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2015 года						Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	Кратко- срочные инвестиции	Денежные средства	
Южнокорейская вона	0,76	0,42	—	—	—	0,00	1,18
Польский злотый	0,00	1,03	—	—	—	0,00	1,03
Шведская крона	0,64	0,23	—	—	—	0,00	0,87
Мексиканское песо	0,19	0,56	—	—	—	0,17	0,92
Малайзийский ринггит	0,11	0,30	—	—	—	0,03	0,44
Норвежская крона	0,02	0,38	—	—	—	0,00	0,40
Индийская рупия	0,48	—	—	—	—	0,00	0,48
Сингапурский доллар	0,25	0,07	—	—	—	0,00	0,32
Бразильский реал	0,15	0,00	—	—	—	0,00	0,15
Южноафриканский ранд	0,26	—	—	—	—	0,00	0,26
Датская крона	0,37	—	—	—	—	—	0,37
Турецкая лира	0,07	—	—	—	—	0,03	0,10
Филиппинское песо	0,15	—	—	—	—	—	0,15
Новозеландский доллар	0,00	0,10	—	—	—	0,01	0,11
Венгерский форинт	0,00	—	—	—	—	—	0,00
Пакистанская рупия	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Франк КФА	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Всего	62,38	23,98	6,20	3,54	1,03	2,87	100,00

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2014 года						Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	Кратко- срочные ин- вестиции	Денежные средства	
Доллар США	38,17	12,63	4,27	2,65	—	1,91	59,62
Евро	5,78	4,11	0,36	0,24	—	0,01	10,50
Британский фунт стерлингов	4,06	1,24	0,14	—	—	0,63	6,07
Японская иена	4,54	0,50	0,15	—	—	0,05	5,24
Канадский доллар	1,96	0,88	0,17	—	—	0,12	3,13
Австралийский доллар	1,42	0,89	0,13	—	—	0,10	2,54
Швейцарский франк	1,97	—	—	—	—	0,01	1,98
Гонконгский доллар	1,59	—	—	—	—	0,05	1,64
Южнокорейская вона	0,84	0,54	—	—	—	0,01	1,39
Польский злотый	0,03	1,15	—	—	—	0,08	1,26
Шведская крона	0,54	0,27	—	—	—	0,36	1,17
Мексиканское песо	0,22	0,66	—	—	—	0,15	1,03

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2014 года						Итого
	Акции	Ценные бумаги с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Малазийский ринггит	0,19	0,46	—	—	—	0,13	0,78
Норвежская крона	0,02	0,61	—	—	—	0,04	0,67
Индийская рупия	0,57	—	—	—	—	0,07	0,64
Сингапурский доллар	0,32	0,07	—	—	—	0,18	0,57
Бразильский реал	0,41	0,12	—	—	—	0,03	0,56
Южноафриканский ранд	0,38	—	—	—	—	0,02	0,40
Датская крона	0,29	—	—	—	—	—	0,29
Турецкая лира	0,13	—	—	—	—	0,04	0,17
Филиппинское песо	0,16	—	—	—	—	0,00	0,16
Новозеландский доллар	0,01	0,12	—	—	—	0,02	0,15
Колумбийское песо	0,04	—	—	—	—	—	0,04
Венгерский форинт	—	—	—	—	—	—	0,00
Всего	63,64	24,25	5,22	2,89	—	4,01	100,00

Риск изменения процентных ставок

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

194. В таблице ниже представлена общая информация об эластичности стоимости активов Фонда по процентным ставкам в сопоставлении с контрольным показателем, за который принят глобальный совокупный индекс, рассчитываемый компанией «Барклэйз». Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

(В процентах)

	2015 год		2014 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	3,65	6,60	3,69	6,50

195. Фактическая дюрация представляет собой эластичность по процентным ставкам. Это означает, что при повышении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может потерять 3,65 процента стоимости активов, тогда как при

контрольном показателе эластичности потери составили бы 6,60 процента. Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированным доходом и в меньшей степени с уменьшением/увеличением процентных поступлений по денежным средствам и их эквивалентам.

Примечание 22
Бюджетная информация

22.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными ассигнованиями

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2015 год	Остаток бюджет- ных средств в 2014 году	Утвержденное увеличение/ сокращение	Окончательные ассигнования на 2015 год
Административные расходы	42 324	(1 319)	2 768	43 773
Инвестиционные расходы	42 472	2 828	(3 815)	41 485
Расходы на ревизию	1 280	24	(54)	1 250
Расходы Правления	205	62	—	267
Всего	86 281	1 595	(1 101)	86 775

196. Разница между первоначальными и окончательными ассигнований на двухгодичный период 2014–2015 годов объясняется в пунктах 4–40 доклада об административных расходах Пенсионного фонда, содержащегося в документе A/70/325. В своей резолюции 70/248 А (раздел VI, пункт 22) Генеральная Ассамблея утвердила окончательные ассигнования для покрытия административных расходов Фонда на двухгодичный период 2014–2015 годов.

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

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

- а) базисная разница, которая возникает, когда утвержденный бюджет готовится на основе, отличной от метода учета, указанного в примечании 3.14;
- б) временная разница, которая возникает, когда бюджетный период отличается от отчетного периода, отраженного в финансовой отчетности. Для целей сопоставления бюджетных и фактических сумм временной разницы для Пенсионного фонда не существует;
- в) структурная разница, которая возникает, когда в бюджет не включены программы или структуры, являющиеся частью той организации, по которой готовится финансовая отчетность. Применительно к Пенсионному фонду структурная разница отсутствует.

	2015 год	2014 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе	55 846	78 242
Базисная разница		
Добавление/выбытие активов	(6 974)	(3 744)
Износ, амортизация и обесценение	4 120	1 491
Непогашенные обязательства	11 594	(14 020)
Авансовые выплаты	(407)	(63)
Выплаты работникам	(6 674)	20 668
Прочие начисления	(836)	747
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	56 669	83 321

198. Вышеприведенная сверка служит иллюстрацией ключевых различий между общей суммой административных расходов, определенной на бюджетной основе (на основе модифицированного кассового метода) и общей суммы расходов, определенной в соответствии с МСУГС. Такие различия можно классифицировать следующим образом:

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

23. Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

200. В соответствии с резолюцией 2951 Генеральной Ассамблеи о создании Университета Организации Объединенных Наций, резолюцией 3081 Генеральной Ассамблеи и статьей IX устава Университета (A/9149/Add.2) Отдел управления инвестициями оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми в настоящее время передано на условиях внешнего подряда компании «Никко эссет менеджмент» и которые хранятся в отдельном банке. Отдел управления инвестициями и Дотационный фонд не согласовали официальный порядок оказания этих услуг. Соответствующие средства проводятся по счетам Университета Организации Объединенных Наций. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд оплачивает Отделу управления инвестициями комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

24. Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

201. Ниже приведена информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

	<i>Базовое вознаграждение и корректив по месту службы</i>	<i>Прочие элементы вознаграждения</i>	<i>Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование</i>	<i>Совокупное вознаграждение</i>	<i>Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат</i>	<i>Непогашенные займы</i>
	<i>Число лиц</i>	<i>(В тыс. долл. США)</i>				
2015 год	5	848	67	192	1 107	—
2014 год	5	836	83	189	1 108	—

202. К ключевому управленческому персоналу относятся главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель главного административного сотрудника, директор Отдела управления инвестициями и главный финансовый сотрудник, поскольку на них возложены полномочия по планированию деятельности Пенсионного фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

203. Совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала включает: чистые оклады, корректив по месту службы, такие надбавки и пособия, как надбавка на представительские расходы и прочие надбавки, субсидия при назначении, субсидия на аренду жилья и прочие субсидии, оплату расхо-

дов на перевозку личного имущества и взносы работодателя в планы пенсионного обеспечения и текущего медицинского страхования.

204. По состоянию на 31 декабря 2015 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

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

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 095	1 507
Выплаты в связи с репатриацией	78	111
Выплаты в связи с ежегодным отпуском	105	202
Пособие в случае смерти	2	3
Всего	1 280	1 823

Прочие связанные стороны

206. Операции с нижеуказанными сторонами не осуществлялись, однако они считаются связанными сторонами, и ниже дается краткое описание отношений Фонда с этими сторонами.

Генеральная Ассамблея

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

Двадцать три организации, участвующие в Фонде

208. Организации (международные и межправительственные организации) становятся членами Фонда по решению Генеральной Ассамблеи и при приеме в члены Фонда дают согласие на соблюдение положений Фонда. В каждой участвующей организации создается комитет по пенсиям персонала и секретариат такого комитета; эти комитеты и их секретариаты являются неотъемлемой частью структуры управления Фондом.

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

209. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был создан в 1971 году в Женеве в качестве межучрежденческой структуры, предоставляющей своим клиентам по всему миру широкий спектр информационно-коммуникационных услуг на основе возмещения затрат. Работой

Центра руководит Комитет по вопросам управления, который представляет организации, получающие услуги от Центра.

210. Функции Центра заключаются в:

- предоставлении услуг в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказании помощи в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлении услуг в области управления информацией;
- консультировании по вопросам, связанным с управлением информацией;
- организации специализированной учебной подготовки.

25. События после отчетной даты

211. На момент опубликования настоящей финансовой отчетности руководству Фонда не было известно о каких-либо произошедших после отчетной даты событиях, о которых следует сообщать в соответствии со стандартом 14 МСУГ.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица I
Число участников

Участвующая организация	Число участников на 31 декабря 2014 года	Новые участники	Переведено		Выбыло	Число участников на 31 декабря 2015 года	Увеличение/ (уменьшение) (в процентах)
			Из других фондов	В другие фонды			
Организация Объединенных Наций ^a	84 475	7 635	370	403	5 197	86 880	2,8
Международная организация труда	3 693	375	29	26	311	3 760	1,8
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	9 558	897	155	152	396	10 062	5,3
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 376	200	23	23	131	2 445	2,9
Всемирная организация здравоохранения	10 091	1 029	128	134	578	10 536	4,4
Международная организация гражданской авиации	769	69	2	4	49	787	2,3
Всемирная метеорологическая организация	327	43	5	8	17	350	7,0
Международное агентство по атомной энергии	2 517	233	33	20	97	2 666	5,9
Международная морская организация	290	13	2	2	19	284	(2,1)
Международный союз электросвязи	781	40	3	3	42	779	(0,3)
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 246	47	13	11	62	1 233	(1,0)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	560	50	14	15	31	578	3,2
Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей	32	3	—	—	2	33	3,1
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	15	4	—	2	—	17	13,3
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	177	4	—	—	10	171	(3,4)
Всемирная туристская организация	98	2	—	—	3	97	(1,0)
Международный трибунал по морскому праву	36	3	1	—	2	38	5,6
Международный орган по морскому дну	30	5	1	1	2	33	10,0
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	713	30	4	8	42	697	(2,2)
Международный уголовный суд	958	57	55	26	40	1 004	4,8

Участвующая организация	Число участников на 31 декабря 2014 года	Новые участники	Переведено		Выбыло	Число участников на 31 декабря 2015 года	Увеличение/ (уменьшение) (в процентах)
			Из других фондов	В другие фонды			
Межпарламентский союз	45	2	—	—	1	46	2,2
Международная организация по миграции	3 536	598	23	18	215	3 924	11,0
Специальный трибунал по Ливану	436	57	15	20	16	472	8,3
Всего	122 759	11 396	876	876	7 263	126 892	3,4

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

Таблица 2
**Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года,
закончившегося 31 декабря 2015 года**

Участвующая организация	Участвующая организация											
	Пенсии	Досрочные пенсии	Отсроченные пенсии	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	Итого
				При вы- слуге ме- нее 5 лет	При вы- слуге бо- лее 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	772	322	112	2 056	1 462	775	66	20	43	1	1	5 630
Международная организация труда	58	25	5	179	34	35	4	—	2	—	1	343
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	96	47	8	159	73	71	5	1	4	1	—	465
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	50	17	10	39	10	24	5	—	1	—	—	156
Всемирная организация здравоохранения	148	47	40	254	77	144	8	3	5	—	—	726
Международная организация гражданской авиации	8	5	3	25	3	10	1	—	3	—	—	58
Всемирная метеорологическая организация	10	—	—	6	—	—	—	—	—	—	1	17
Международное агентство по атомной энергии	41	14	4	27	8	16	4	—	1	—	—	115
Международная морская организация	12	2	—	1	1	2	1	—	2	—	—	21
Международный союз электросвязи	16	7	—	10	5	14	1	—	3	—	—	56
Всемирная организация интеллектуальной собственности	20	8	3	19	8	14	1	—	2	—	—	75
Международный фонд сельскохозяйственного развития	9	2	2	8	1	8	1	—	—	—	—	31
Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей	2	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	3
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	5	1	1	1	1	—	—	1	—	—	—	10
Всемирная туристская организация	2	—	—	—	1	2	—	—	—	—	—	5
Международный трибунал по морскому праву	—	—	1	1	—	—	—	—	—	—	—	2
Международный орган по морскому дну	—	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	2
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	14	9	1	6	1	1	1	—	4	—	—	37

Участствующая организация	Участствующая организация											Итого
	Расчет при выходе из Фонда											
	Пенсии	Досрочные пенсии	Отсроченные пенсии	При вы-		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудо-способности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				слуге менее 5 лет	слуге более 5 лет							
Международный уголовный суд	3	–	4	19	10	8	1	–	–	–	–	45
Межпарламентский союз	–	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Международная организация по миграции	14	3	2	141	58	4	1	–	–	–	–	223
Специальный трибунал по Ливану	–	–	–	13	3	–	–	–	–	–	–	16
Всего	1 280	509	197	2 964	1 758	1 129	100	25	70	2	3	8 037

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

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>Вид пособия</i>	<i>Всего по состоянию на 31 декабря 2014 года</i>	<i>Новые выплаты</i>	<i>Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца</i>	<i>Все прочие пособия, выплата которых прекращена</i>	<i>Пособия, выплата которых была прекращена до перехода на ИПАС и которые были учтены при переходе на ИПАС^a</i>	<i>Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года</i>
Пенсия	26 217	1 279	(207)	(406)	(608)	26 275
Досрочная пенсия	15 746	509	(130)	(211)	(389)	15 525
Отсроченная пенсия	7 673	198	(30)	(108)	(197)	7 536
Пособие для вдов	11 233	80	354	(314)	(510)	10 843
Пособие для вдовцов	923	20	25	(29)	(38)	901
Пособие по нетрудоспособности	1 410	70	(12)	(25)	(34)	1 409
Пособие на детей	9 124	1 129	—	(1 258)	(48)	8 947
Пособие на иждивенцев второй очереди	41	2	—	(3)	(2)	38
Всего	72 367	3 287	—	(2 354)	(1 826)	71 474

^a Цифры в колонке указывают на число пособий, выплата которых была прекращена до перехода на систему ИПАС, но не была завершена в прежней системе Фонда. Эти пособия, выплата которых была прекращена, были учтены при переходе на ИПАС в 2015 году в соответствии с новым подходом, состоящим в выявлении таких случаев сразу после прекращения выплаты пособий. Без учета этих корректировок общее количество периодически выплачиваемых пособий увеличилось бы на 1,3 процента за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Сокращение: ИПАС — Комплексная система управления пенсионными выплатами.