



大会

Distr.: General
23 August 2019
Chinese
Original: English

第七十四届会议

临时议程* 项目 134(s)

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告：联合国合办
工作人员养恤基金

审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况

联合国工作人员养恤金联合委员会秘书和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表的报告

摘要

本报告根据大会第 48/216 B 号决议提交。大会该项决议要求联合国各实体行政首长向审计委员会的建议提交大会的同时，向大会报告为执行这些建议已采取或将采取的措施。

本报告是对已向审计委员会提出的评论的补充，这些评论已列入审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的最后报告。

因此，本报告为减少重复，精简文件，仅必要情况下提供养恤基金的补充评论，同时说明审计委员会有关报告所载每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先等级。此外，本报告还提供最新信息，说明审计委员会认为未充分执行的以往各期审计委员会有关建议的执行情况。

* A/74/150。



一. 导言

1. 本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交。大会在该项决议中请联合国各实体的行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会向大会提供有关答复，并说明为执行这些建议将采取的措施和有关时间表。

2. 在编写本报告时考虑到了大会第 70/238 A 号决议的规定。大会在该决议第 14 段强调指出，审计委员会应像对其他联合国实体所做的那样，向大会单独提交关于联合国合办工作人员养恤基金的报告，并决定，应将该报告副本作为附件列在联合国工作人员养恤金联合委员会的报告之后。在第 71/261 A 号决议的第 5 段，大会决定在与联合国合办工作人员养恤基金报告有关的议程项目下进一步审议审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告。

二. 审计委员会关于 2018 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况

3. 表 1 汇总了关于 2018 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告(A/74/5/Add.16, 第二章)所载各项主要建议截至 2019 年 8 月的执行状况。

表 1
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理处	4	—	4	4	—
养恤基金秘书处	6	—	6	6	—
共计	10	—	10	10	—
百分比	100	—	100		

4. 表 2 汇总了审议委员会报告所载所有建议截至 2019 年 8 月的执行状况。

表 2
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理处	9	—	9	9	—
养恤基金秘书处	13	—	13	13	—
共同	1	—	1	1	—
共计	23	—	23	23	—
百分比	100	—	100		

5. 在第 21 段中, 审计委员会建议养恤基金扩大财务报表的披露和对财务报表核证的说明, 以具体说明养恤基金在记录交易和编制财务报表时适用的《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)委员会标准。

负责部门: 养恤基金秘书处和投资管理厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 不适用

6. 养恤基金不接受这项审计建议, 因为养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表完全符合公共部门会计准则。由于公共部门会计准则没有就退休福利计划的会计和报告提供指导, 养恤基金根据《公共部门会计准则第 3 号——会计政策、会计估计变更和差错》的规定并按照养恤基金财务细则的要求, 全部适用《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》的指导意见。财务报表的列报未遵循《公共部门会计准则第 1 号——财务报表的列报》。

7. 在第 33 段中, 审计委员会建议养恤基金考虑在财务报表附注中披露细分信用评级, 以反映所有债务证券(包括报告期末未被穆迪评级的证券)的风险敞口详情。

负责部门: 投资管理厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

8. 养恤基金肯定了审计委员会的这项意见, 即除了《公共部门会计准则第 30 号——金融工具: 披露》的要求之外, 养恤基金应考虑提供更多关于信用风险披露的信息。鉴于披露信用风险的方法多种多样, 养恤基金将在与审计委员会协商和合作后为 2019 年财务报表编制更多与信用风险有关的披露。

9. 在第 45 段中, 审计委员会建议养恤基金制定一份全面的程序手册, 作为处理应收预扣税款的依据, 其中至少应包括处理各种情况的详细工作流程、为获取证明资产被视为不可收回的客观证据而采用的标准、标准参数的使用、关于维持或核销被视为可收回资产的授权以及用于维持或减少拨备的详细标准。

负责部门: 投资管理厅
 执行状况: 执行中
 优先等级: 中
 目标日期: 2020 年第一季度

10. 养恤基金将扩大投资管理厅的预扣税款业务手册。养恤基金相信，这将加强关于预扣税款监测程序的现有文件。投资管理厅谨指出：(a) 经修订的预扣税款会计政策和财务报表相关披露于 2018 年 4 月 4 日得到审计委员会审计事务委员会的支持；(b) 通过年度内部控制检验程序对预缴税款监测相关的内部控制措施进行了检验，没有任何不足之处的记录；(c) 养恤基金每年编制会计备忘录，以根据该政策记录各项应收税款的可收回情况分析。记录可收回情况分析的会计备忘录由业务科科长审查，是年度内部控制检验程序的一部分。养恤基金目前在 100 多个市场进行直接和间接投资，每个市场都有取决于投资类别的特定税收情况。此外，还会定期修改税法 and 税务程序。因此，编写涵盖养恤基金可能面临的所有投资类别税收情况各个方面的程序手册，其成本将大于收益。为遵守审计建议，养恤基金将更新现有程序手册，增加更多细节，并进一步说明应收预扣税款监测和决策程序的相关步骤。

11. 在第 64 段中，审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数量。为此，养恤基金可制定一些指标，使其有可能衡量在关闭未结工作流程方面取得的进展。

负责部门：	养恤基金秘书处
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2020 年第二季度

12. 养恤基金将继续努力，通过使后续进程和报告更加自动化，尽可能多地清理未结工作流程。养恤基金还打算继续与其成员组织共同努力，进一步加强合作和信息交流，以便加快提交离职文件的过程。

13. 在第 65 段中，对于那些文件缺失的未结工作流程，审计委员会建议养恤基金考虑根据账龄分析开展关闭流程，优先处理超过 3 年仍未结的工作流程。

负责部门：	养恤基金秘书处
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2020 年第二季度

14. 养恤基金在审查文件缺失的个案时采用了账龄分析程序。养恤基金优先考虑自离职之日起 3 年以上未结的工作流程，并酌情采取行动。

15. 在第 66 段中，审计委员会建议，养恤基金考虑关闭 165 个从联合国合办工作人员养恤基金管理系统(养恤金管理系统)这一旧系统继承而来、未收到任何文件的未结工作流程个案。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第二季度

16. 养恤基金分析了这一类别中 165 个工作流程，确定这些流程不符合有系统地关闭流程的任何标准。很大一部分个案涉及成员组织由于维持和平特派团关闭或成员组织转用新的人力资源系统后数据丢失等原因而无法提供离职文件的情况。养恤基金将与成员组织密切合作解决这种情况。

17. 在第 67 段中，审计委员会建议养恤基金在养恤金综合管理系统中将没有离职日期的未结工作流程正规化，以便更好地分析这类个案。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第二季度

18. 如果有离职文件可用，则尽量把离职日期填入系统。养恤基金正在评估当前的人力资源接口逻辑，以查明有些离职日期没有填写的原因。

19. 在第 79 段中，审计委员会建议养恤基金与承诺每年进行一次以上对账的成员组织创建一个项目；界定适用于养恤基金和成员组织的不同标准、活动、期限、作用和责任，并确定项目执行进度百分比，以便及时获得关于各参与人缴款情况的完整、准确的信息。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第四季度

20. 2019 年，养恤基金启动了与一个成员组织(国际民用航空组织(国际民航组织))的每月缴款接口试点项目。目前，除国际民航组织以外，养恤基金还按月收集 9 个成员组织的缴款数据。养恤基金在成功实施与国际民航组织的每月财务缴款接口项目后，将考虑把该项目逐步扩大到致力于及时解决所发现问题的其他成员组织。

21. 在第 80 段中，审计委员会建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法，以确保每年进行一次以上的对账，并确保养恤基金在同一天收到

必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目，则养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

22. 养恤基金将长期推行每月缴款接口项目，同时只有在养恤基金和具体成员组织都拥有所需的资源、预算和技术时才予以实施。

23. 在第 95 段中，审计委员会建议养恤基金更新活动目录中定义的密码参数，以便与逻辑访问程序的规定保持一致。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

24. 为使用最新操作系统的设备更新了经修订的访问管理程序、密码政策和活动目录政策。2019 年初针对使用最新操作系统的设备实行新的密码政策。

25. 在第 96 段中，审计委员会建议养恤基金加大力度遵守用户账户管理程序中规定的与创建用户账户有关的控制措施，或根据养恤基金目前的业务动态及其相关风险进行调整，重新定义和更新该程序。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

26. 2019 年 2 月 12 日正式核准针对审计委员会建议制定的访问管理程序修订版。年度用户重新认证工作已于 2018 年初顺利完成。2019 年的重新认证工作已于 2019 年 6 月启动，预计将于 2019 年 10 月完成。

27. 在第 97 段中，审计委员会建议养恤基金完善用户账户功能的监测程序，并调整监测频率；确定监测实施工作的责任、角色和时间表；界定证明监测程序得到正确有效执行的证据。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

28. 这项建议已执行。养恤基金将向审计委员会提供证据证明，说明已在经修订的访问控制和帐户管理程序内明确界定用户监测程序。自 2018 年 1 月开始，养恤基金坚持对用户账户进行审查，至少每季度一次。

29. 在第 111 段中，审计委员会建议养恤基金加强关于手动控制措施 AV-05 和 AV-06 执行情况的文件编制和证据工作。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2020 年第二季度

30. 养恤基金将进一步加强关于适用普查数据准备工作的手动控制措施执行情况的文件编制和证据工作。

31. 在第 120 段中，审计委员会建议养恤基金秘书处在既定时间段内查明并处理 Outlook 系统中所有尚待解决的问询和投诉，以便继续通过新系统对所有问询进行监测和追踪。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第三季度

32. 这项建议已执行。对在联合国机构客户关系管理解决方案系统(iNeed)启用之前由 Outlook 系统接收的所有问询，养恤基金已审查完毕。所有问询均已得到适当处理和解决，Outlook 系统中没有遗留问询。

33. 在第 121 段中，审计委员会建议养恤基金秘书处提供独特追踪号，供客户用于在线追踪问询或投诉的状态，直到问题最终解决。

负责部门： 养恤基金秘书处

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2019 年第四季度

34. 2019 年 4 月实施 iNeed 系统后, 养恤基金为收到的每项个人客户问询均分配一个独特追踪号。这一追踪号会自动发给客户, 用于随后跟进养恤基金的工作。

35. 在第 126 段中, 审计委员会建议养恤基金秘书处评估因待决法律案件导致资源流出的可能性, 并评估是否应确认拨备, 或者是否有必要披露为或有负债。

负责部门: 养恤基金秘书处

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2020 年第二季度

36. 养恤基金根据《公共部门会计准则第 19 号——准备、或有负债和或有资产》的要求对待决法律案件进行评估, 得出的结论是这些案件均不应导致财务报表增加拨备或披露或有负债。今后, 养恤基金向审计委员会提供的关于待决法律案件的资料将包括对截至有关年底的财务影响的估计。绝大多数由常设委员会或联合国上诉法庭审理的养恤基金的法律案件与个人养恤金福利有关, 判决结果不太可能对财务报表(不论是拨备还是或有负债)造成重大影响。

37. 在第 135 段中, 审计委员会建议投资管理厅制定一项包括日期和责任的工作计划, 以确保按照该厅的可持续投资战略对环境、社会 and 治理指标进行分析和评价, 并确保将其纳入所有资产类别的投资决策过程。

负责部门: 投资管理厅

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2019 年第四季度

38. 在投资管理厅可持续投资小组在该厅主任的监督下, 与各投资小组和投资支助科(信息技术、风险、合规与管理)合作, 将采取以下行动, 以便将环境、社会 and 治理指标纳入投资管理厅的投资决策过程: (a) 为每个资产类别编制环境、社会 and 治理指标实施指南手册; (b) 制定培训计划, 在股本投资过程中促进内部和外部使用环境、社会 and 治理平台; (c) 确保以文件形式将环境、社会 and 治理分析和指标纳入投资建议程序, 并由内部投资委员会和私募市场委员会分别对内部公共股本和固定收入和私人股本、房地产和实物资产进行监督; (d) 发布年度可持续投资报告。

39. 在第 136 段中, 审计委员会建议投资管理厅设计和实施相关说明、培训和程序, 说明将由投资干事分析和评价各资产类别的环境、社会 and 治理指标的过程, 包括将在投资决策过程中使用的指标, 并说明根据这些指标所作决策的记录和对决策的支持。

负责部门：投资管理厅

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2019 年第四季度

40. 投资管理厅可持续投资小组在该厅主任的监督下，与各投资小组合作，将采取以下行动，以便将环境、社会 and 治理指标纳入投资管理厅的投资决策过程：(a) 为每个资产类别编制环境、社会 and 治理指标实施指南手册；(b) 制定培训计划，在股本投资过程中促进内部和外部使用环境、社会 and 治理平台的利用；(c) 确保以文件形式将环境、社会 and 治理分析和指标纳入投资建议程序，并由内部投资委员会和私募市场委员会分别对内部公共股本和固定收入及私人股本、房地产和实物资产进行监督；(d) 发布年度可持续投资报告。

41. 在第 137 段中，审计委员会建议投资管理厅通过计算机系统支持和实施公共股本投资的环境、社会 and 治理指标分析和评价工作，以便制定正式文件，说明在批准前的过程中考虑到了这些指标。

负责部门：投资管理厅

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2019 年第四季度

42. 投资管理厅可持续投资小组将继续开发内部环境、社会 and 治理评价工具，使投资干事能够分析和评估各自持有的投资组合的此类指标。环境、社会 and 治理分析工具是更大投资模型的一部分，各投资小组可藉此同步进行基本分析以及环境、社会 and 治理分析，以提高股票选择、投资组合分配和定期业绩评估等投资过程的效率。这些环境、社会 and 治理投资决策支助工具得到可持续投资小组的支持，将于 2019 年向内部股本小组推出。

43. 在第 138 段中，审计委员会建议就私募市场而言，在最后完成私募市场投资系统的实施工作时，投资管理厅应加强与养恤基金外部经理人的尽职调查程序，以确保在上述过程中考虑到环境、社会 and 治理指标。

负责部门：投资管理厅

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2019 年第四季度

44. 投资管理厅将在私募市场尽职调查准则中，概述环境、社会和治理的定义，以及每个标准如何与私募市场具体相关和这些重要的环境、社会和治理因素如何影响养恤基金私募市场投资组合的风险调整后回报。此外，该准则将说明投资经理在投资管理厅和外部经理之间进行沟通和对话的工具，以确保监测环境、社会和治理问题并把握环境、社会和治理机遇。私募市场委员会将监督私募市场投资落实环境、社会和治理指标的情况。

45. 在第 148 段中，审计委员会建议，投资管理厅制定和实施一个独立的系统，在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2020 年第四季度

46. 投资管理厅承认整个另类投资过程实现自动化很重要，因此接受关于加强另类资产报告平台的建议。鉴于预计到另类投资组合的增长潜力以及现有手动控制措施和资源的可扩展性有限，投资管理厅认识到需要有一个尖端系统来管理另类投资组合。该厅于 2018 年 7 月启动寻求相关服务的程序，这些服务涉及另类投资(实物资产和私人股本)处理和基金管理及相关信息管理。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明，完成许多必要步骤需要时间，其中一些步骤的未完成涉及采购司和联合国法律事务厅等其他领域。

47. 在第 149 段中，审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息，如数额、指示说明和行政费用。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2020 年第四季度

48. 如第 46 段所述，投资管理厅已开始寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和基金管理及相关信息管理相关的服务。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明，完成许多必要步骤需要时间，其中一些步骤的完成涉及采购司和法律事务厅等其他领域。

49. 在第 150 段中，审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪，以便及时为决策提供完整准确的信息，并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较。

负责部门:	投资管理厅
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2020 年第四季度

50. 如第 46 段所述,投资管理厅已开始寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和基金管理及相关信息管理相关的服务。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明,完成许多必要步骤需要时间,其中一些步骤的完成涉及采购司和法律事务厅等其他领域。

三. 以往财政期间审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告所载建议的执行情况

51. 审计委员会在关于 2018 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/74/5/Add.16, 第二章)附件中概述了以往各财政期间所提建议的执行状况。

52. 表 3 汇总了截至 2019 年 8 月审计委员会认为尚未充分执行的 21 项建议的总体情况。

表 3

审计委员会报告附件中认为尚未充分执行的现存以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理厅	10	0	10	10	—
养恤基金秘书处	11	0	11	11	—
共计	21	—	21	21	—
百分比	100	—	100		

此外,审计委员会的报告载有针对养恤基金成员组织的一项审计建议。

2015 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告

53. 在其 2015 年 12 月 31 日终了年度报告(A/71/5/Add.16, 第二章)第 37 段中,审计委员会建议养恤基金建立一个机制,定期评估积极管理投资组合带来的业绩增值,以评估其影响,在必要时调整方向。

负责部门:	投资管理厅
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

54. 投资管理厅采用每周、每月、每季度审查的更多报告，评估积极管理的相关业绩。此外，独立审查关于执行情况报告的建议也得到执行。

55. 在第 75 段中，审计委员会建议养恤基金：(a) 处理汇兑风险问题，并采用适当的程序和工具以减轻汇兑损失；(b) 建立内部机制，以便除了定期监测资产的公允价值外，监测、评价和管理汇兑产生的损失或收益。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2019 年第四季度

56. 该建议(a) 项已由审计委员会审结，投资管理厅表示注意到(b) 项。经与投资委员会、精算师委员会和资产与负债监测委员会密切协商并在其大力支持下，资产负债管理研究报告已于 2019 年 7 月提交给养恤金联委会。这项研究涉及分析双轨制所致负债的货币构成和分析货币对冲，还提出货币管理研究中确定的新的以美元为主的固定收入基准，并将于 2019 年 10 月 1 日付诸实施这一基准。2019 年 8 月通过的最新投资政策声明对此予以正式确认。

57. 在第 94 段中，审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2019 年第二季度

58. 这项建议已执行。投资管理厅已与布隆伯格订立一项服务级别协议，界定各自作用和责任，规定服务级别基准，并建立一个确保协议得到遵守的机制。截至 2019 年 6 月 12 日的服务级别协议已执行版本已发送给审计委员会。

59. 在第 105 段，审计委员会建议养恤基金：(a) 查收从所有来源收到的问询和投诉；(b) 把问询和投诉分开，以进行适当的处理；(c) 建立一个投诉和投诉处理的分类和优先排序系统；(d) 定期向客户通报投诉处理的进展；(e) 建立一个监测和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统，确保有一个为客户提供服务的有效机制；(f) 审查投诉数据，以帮助查明有关系统薄弱环节，改进和精简现有的流程。

负责部门：	养恤基金秘书处
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2019 年第四季度

60. 审计委员会认为, (a)、(b)、(c)和(f)项已经执行。养恤基金使用 iNeed 系统实施了客户投诉处理机制。对收到的所有客户问询, 养恤基金从收到问询到最终解决全程进行追踪、分类、发送、处理和监测。养恤基金在纽约和日内瓦的客户服务科继续发挥单一联络点的作用, 并根据问询内容, 继续由养恤基金各业务单位作出答复。iNeed 系统确保对解决客户问询的情况进行端到端追踪, 同时提供强化的监测和报告。

61. 在第 110 段中, 审计委员会建议养恤基金为处理案件规定时限。应当按每一类福利的优先顺序为其建立一个内部报告框架。

负责部门:	养恤基金秘书处
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2020 年第二季度

62. 养恤基金优先处理死亡抚恤金、残疾福利金和遗属抚恤金并密切监测相关处理情况。2018 年, 养恤基金对各类福利的性质和优先程度进行了分析, 以决定当前福利处理基准的适用性。分析证实了既定业绩目标对大多数类型福利的适用性。此外, 养恤基金还落实了报告和系统增强工作, 以显示更准确的案件数量。养恤基金将定期评估福利处理的业绩目标, 以确认其持续适用性。

63. 在第 115 段中, 审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程, 包括探讨如何让代理银行参与这一工作。

负责部门:	养恤基金秘书处
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

64. 应享权利证书程序已经审查, 以确保从邮寄之日到跟进的所有活动都在一个日历年内完成。在养恤金综合管理系统成员自助服务模块中部署了其他工具, 使非双轨制客户能够下载和打印他们的应享权利证书表。此外, 养恤基金探讨了让代理银行参与应享权利证书流程的可能性。但这并不可行, 因为养恤基金使用多个代理行向 190 个国家分发福利金。此外, 养恤基金的代理行也证实地方法规限制银行的参与。

2016 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告

65. 在其 2016 年 12 月 31 日终了年度报告(A/72/5/Add.16, 第二章)第 41 段中, 审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。

负责部门：投资管理厅

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2019 年第四季度

66. 除已实施的固定收入风险限制外，投资管理厅还实施了全球股票投资组合的风险限制。此外，投资管理厅风险小组正在进行研究分析，以评价对私募市场资产类别采取额外风险管理措施的情况，包括以恰当方法为这些资产类别设定风险限制。

67. 在第 92 段，审计委员会建议养恤基金：(a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化；(b) 建立输入控制，确保养恤金综合管理系统中的信息标准化；(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。

负责部门：养恤基金秘书处

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2020 年第四季度

68. 审计委员会审结(a)、(b)和(d)项。关于(c)项，养恤基金采取了一系列有重点的举措，以加强养恤金综合管理系统，确保各项标准功能充分发挥作用。该系统现已稳定运作，能够及时处理福利事宜。自 2016 年 8 月部署该系统自助服务模块以来，已对其进行了一系列强化和改进。

69. 在第 101 段中，审计委员会建议养恤基金：(a) 设定一个明确的时间表，处理已收到所有文件的待处理个案；(b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。

负责部门：养恤基金秘书处

执行状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2020 年第二季度

70. 2018 年注意到持续改善的趋势，养恤基金实现并超过了 75%的初始离职福利在 15 个工作日内处理完毕的目标。2019 年 1 月至 7 月延续了这一趋势，83.2%的案件在规定的 15 天时限内得到处理。养恤基金对各类福利的性质和优先程度进行了分析，以评估处理福利的现行业绩目标。分析证实了既定业绩目标对大多数类型福利的适用性。养恤基金将定期评估福利处理的业绩目标，以确认其持续适用性。

71. 在第 112 段中, 审计委员会建议养恤基金以文件形式确立一个客户投诉处理机制, 并纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。

负责部门: 养恤基金秘书处

执行状况: 执行中

优先等级: 中

目标日期: 2019 年第四季度

72. 养恤基金秘书处有一套客户服务准则、手册和指示, 说明如何对收到的客户问询和投诉进行处理、区分、排定优先次序和监测。将继续更新客户服务准则, 以反映系统和流程变动。

2017 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告

73. 在其 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5Add.16, 第二章)第 36 段中, 审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作, 以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流程。

负责部门: 养恤基金秘书处

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2019 年第四季度

74. 养恤基金实施了系统和数据修复措施, 以便自动关闭状态设置为“已完成”或“不需要采取进一步行动”的工作流程。通过后续的系统强化和数据修复措施, 关闭了超过 10 000 个工作流程。养恤基金继续进一步完善自动关闭功能, 并进行人工审查工作, 以关闭系统修复无法关闭的少数流程。

75. 在第 38 段中, 审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计, 以查明该系统的缺陷和问题, 以便予以纠正。

负责部门: 养恤基金秘书处

执行状况: 执行中

优先等级: 高

目标日期: 2020 年第二季度

76. 养恤基金于 2018 年 11 月发布了对养恤金综合管理系统进行全面独立第三方审计的意向书。12 家供应商答复了意向书。招标书将发送给在联合国全球采购网注册的所有公司。预计将在未来几个月内选出一家服务提供商开展审计工作。

77. 在第 47 段中，审计委员会建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

78. 养恤基金目前正在与联合国秘书处合作，在“团结”系统和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口，以实现即将退休工作人员所涉信息和文件(离职通知)交换的进一步自动化。新接口将及时更新离职文件的状况，提供更准确的数据，方便访问离职流程信息中央存储库。在随后阶段，养恤基金将力求把这一举措推广至其他成员组织，并探讨以电子方式提交离职数据的各种机制。

79. 第 55 段中，审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(A/72/5/Add.16，第二章，第 112 段)，还建议养恤基金建立一个集中客户管理系统，通过提供独特追踪号使客户能够跟踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2019 年第四季度

80. 养恤基金使用 iNeed 系统实施了“客户投诉处理机制”。对收到的所有客户问询，养恤基金从收到问询到最终解决全程进行追踪、分类、发送、处理和监测。养恤基金在纽约和日内瓦的客户服务科继续发挥单一联络点的作用，并根据问询内容，继续由养恤基金各业务单位作出答复。iNeed 系统确保对解决客户问询的情况进行端到端追踪，同时提供强化的监测和报告。

81. 在第 62 段中，审计委员会建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，以便利应享权利证书程序。

负责部门： 养恤基金秘书处
 执行状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2020 年第四季度

82. 自动签名验证系统征求建议书已经发出，截止日期为 2019 年 4 月 8 日。预计签名验证解决方案将于 2020 年 4 月前到位。然后，养恤基金将把所有受益人转入签名验证数据库。

83. 在第 70 段中，审计委员会建议养恤基金加快执行养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理独立审查提出的各项建议。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2019 年第四季度

84. 投资管理厅已执行独立审查报告所载的主要建议。该厅提出的证据显示建议已得到执行，资产负债管理研究正在进行中，研究结果已提交投资委员会和精算师委员会。因此，与资产负债管理研究相关的一些建议将在 2019 年完成。资产负债管理研究报告已于 2019 年 6 月定稿，并于 2019 年 7 月提交养恤金联委会。

85. 在第 75 段中，鉴于外币风险，审计委员会建议养恤基金尽快就货币研究的建议采取行动，以减少外币波动对投资回报的影响。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2019 年第四季度

86. 投资管理厅已根据审计委员会的意见和第三方货币管理研究，将现金基准从双货币基准(包括 50%欧元和 50%美元)变为仅为美元的基准(彭博巴克莱美元短期国库债券指数)。经与各利益攸关方广泛协商，于 2018 年 10 月 1 日实施这一变动，以降低货币风险并减轻养恤基金内无偿外汇风险敞口的数额。经进一步分析并根据资产负债管理研究，该厅将于 2019 年 10 月变更其固定收入基准。变更现金基准和拟议变更固定收入基准的目标是在操作可行的情况下尽量减少未偿货币风险。已于 2018 年 11 月将这些基准变更和固定收入基准拟议变更上报行政和预算问题咨询委员会。

87. 在第 76 段中，审计委员会还建议养恤基金加快资产负债管理研究，使其货币风险敞口与负债保持一致。

负责部门：	投资管理厅
执行状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2019 年第四季度

88. 正如货币管理研究中指出和列入资产负债管理研究工作说明书的陈述, 协助完成研究的咨询人分析了资产端负债的货币构成, 以便了解资产负债表一级的货币匹配情况。研究的另一部分是评价货币对冲叠加策略的利弊。研究报告于 2019 年 6 月完成。

89. 在第 77 段中, 审计委员会还建议养恤基金根据资产负债管理研究的结果, 制定适当的管理外币风险战略和行动计划。

负责部门:	投资管理厅
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第四季度

90. 投资管理厅正在实施新的固定收入基准, 以减少未偿货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。正如货币管理研究中指出和列入资产负债管理研究工作说明书中的陈述, 协助完成研究的咨询人分析了资产端负债的货币构成, 以便了解资产负债表一级的货币匹配情况。研究的另一部分是评价货币对冲叠加策略的利弊。研究报告已于 2019 年 6 月完成, 并于 2019 年 7 月提交养恤金联委会。

91. 在第 78 段中, 审计委员会还建议养恤基金为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。

负责部门:	投资管理厅
执行状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2019 年第四季度

92. 投资管理厅正在实施新的固定收入基准, 以减少未偿货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。其次, 正如货币管理研究中指出和列入资产负债管理研究工作说明书中的陈述, 协助完成研究的咨询人分析了资产端负债的货币构成, 以便了解资产负债表一级的货币匹配情况。研究的另一部分是评价货币对冲叠加策略的利弊。

93. 在第 86 段中, 审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。

负责部门:	投资管理厅
执行状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2019 年第四季度

94. 投资管理厅于 2018 年 9 月启动了一项采购工作，旨在简化交易订单综合管理系统的适当选择和购置。因此，采购司于 2018 年 11 月 28 日发布了资格预审意向书，征求建议书正在制定之中。
