



联 合 国

联合国合办工作人员养恤基金

2018 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第七十四届会议

补编第 5 P 号



联合国合办工作人员养恤基金

2018 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2019 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	14
B. 结论和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 财务报表的披露	17
4. 福利支付管理	20
5. 投资管理厅	30
C. 管理当局的披露	32
1. 现金、应收款和财产的核销	32
2. 惠给金	32
3. 欺诈和推定欺诈案件	32
D. 鸣谢	33
附件	
2017 年 12 月 31 日终了年度及以前建议执行情况.....	34
三. 财务报表的核证	51
2018 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明.....	52
四. 财务概览	56
A. 导言	56
B. 财务执行情况	56

五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	59
一. 可用于支付福利的净资产表	59
二. 可用于支付福利的净资产变动表	60
三. 现金流量表	61
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表.....	62
财务报表附注	65

送文函

2019年5月31日联合国合办工作人员养恤基金代理首席执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表给审计委员会主席的信

谨依照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 G.5 条，送交经我们核可的联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。养恤基金首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行官

贾尼斯·杜恩·李(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国合办工作人员养恤基金代理首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表提交的养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨向你转交审计委员会关于上述账目的报告，包括对这些账目的审计意见。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2018 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和 2018 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表(报表四)以及财务报表附注，包括重要会计政策简述。

我们认为，所附财务报表在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动、现金流量表和管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表以及财务报表附注。

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

首席执行官干事和秘书长代表共同对其他资料负责，包括下文第四章所载的财务概览，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

管理当局和治理人员对财务报表的责任

首席执行官干事和秘书长代表共同负责根据《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

管理当局在编制财务报表时负责评估养恤基金是否能够作为持续经营的机构继续运作，酌情披露涉及持续经营的事项并采用持续经营会计制度，除非管理当局打算对养恤基金进行停业清理，或结束业务，或者除了结束业务外没有其他现实的选择。

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会 1948 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管。

审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》，审计了养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计过程中审查了养恤基金纽约总部的财务交易和业务活动，涉及的单位包括养恤基金的投资管理厅和秘书处。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照《国际会计准则第 26 号》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计意见

审计委员会认为，财务报表在所有重大方面公允列报了养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表和该日终了年度净资产变动表、现金流量和管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表。

总体结论

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

在此期间，养恤基金继续努力处理审计委员会在其上一份报告中提出的意见，并改进财务信息。审计委员会虽然没有在所提交的财务报表中发现重大缺陷，但确定了一些可以改进的领域。审计委员会注意到，福利处理工作不断改善的趋势仍在继续，特别是在关闭未结应享权利工作流程和通过联合国机构客户关系管理解决方案系统(iNeed)实施新的客户投诉处理机制方面。

审计委员会肯定了正在作出的努力，并确定养恤基金有机会改善其投资管理业务。养恤基金可加强对环境、社会和治理关切的分析和评价，并进一步将这些

关切纳入所有资产类别的投资决策中。养恤基金还可改进投资管理厅的另类资产报告平台，以提高另类投资流程的自动化水平。

还需要评估养恤金综合管理系统在遵守安全规定和用户账户管理方面存在的一些缺陷。

审计委员会确定，年度缴款对账工作有改进空间。养恤基金每年应进行一次以上的对账，并应与成员组织合作，采取积极步骤，加快养恤金福利计算和发放所需文件的接收工作。养恤基金应避免异常情况，并允许参与人获得有关截至特定日期其缴款总额的最新信息。

主要审计结果

审计委员会的主要意见和建议如下。

福利支付管理

缴款对账

根据《养恤基金条例》，所有成员组织和雇员均按应计养恤金薪酬的固定比率缴款，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。每个参与人的缴款信息保存在养恤金综合管理系统中，每年与各成员组织在年底提供的人力资源和应计养恤金薪酬信息进行核对。

养恤基金在下一年第一季度使用成员组织提供的明细表进行对账。所报缴款与实收缴款之间的任何差异都记为成员组织应收账款或应付账款(视差额情况)。养恤基金秘书处根据成员组织提供的资料，将缴款额记入每个参与人的账户中。

此外，基金在对账过程中查明的差异将分发给每个成员组织。大多数差异是通过更新人力资源记录或在次年调整年终附表上的缴款得到解决的。

通过其在线平台，养恤基金允许参与人和成员组织查询其缴款总额。不过，现有信息对应的是上次对账的余额，即截至上一年 12 月 31 日的缴款总额。

审计委员会认为，每年进行一次对账意味着不能在当年的调停期内解决查出的异常情况，而异常情况如不解决，可能会导致处理离职工作人员福利的工作出现延误。同样，这使参与人无法获得有关截至特定日期其缴款总额的最新信息。不过，并不是所有成员组织都愿意承诺增加对账频率(例如，每月一次)，因为这将需要大量资源和很强的回应能力。

由于文件缺失，养恤金综合管理系统中的工作流程仍处于未结状态

养恤金综合管理系统是养恤基金秘书处处理退休福利的主要工具。要启动离职流程，需要三份核心文件：离职人事行动表、离职通知和付款指示。人事行动表和通知由成员组织发布，付款指示由参与人提交。每当基金收到三份文件中的一份时，就会在系统中开启一个工作流程，从而启动离职流程。无论行动是否为退休申请，系统都会开启一个工作流程。

根据《养恤基金战略框架》，预计养恤基金将对参与人的应享福利进行有效处理。在这方面，审计委员会注意到，由于没有收到核心离职文件而仍然未结的

工作流程数目显著减少(74%)，从 2017 年 12 月的 16 427 份减至 2019 年 5 月 21 日(审计截止日期)的 4 300 份。

考虑到养恤金综合管理系统的工作方式以及工作流程在养恤基金收到三份核心文件之一时开启这一情况，审计委员会认为，对于未收到文件或已收到付款指示的未结工作流程个案，可给予高度优先和重视。

投资管理厅

可持续的投资

养恤基金作为致力于社会进步的国际组织一员，通过成为“负责任投资原则”的创始签署方并与《联合国全球契约》和联合国环境规划署金融倡议建立联系来承认其社会责任。

此外，2018 年 9 月 27 日，在穆迪于纽约举行的气候周简报会上，投资管理厅主任向机构投资者介绍了可持续投资问题。他指出，养恤基金的可持续投资战略与其职责和信托责任相一致，其中包括环境、社会和治理指标。可持续投资战略的考虑因素被纳入整个投资决策过程，以便为投资组合经理进一步完善投资决策相关的风险和回报考虑因素提供更多工具。

审计委员会注意到，投资管理厅没有完整的信息，无法说明其投资组合中的资产是否符合被视为可持续投资的标准。此外，审计委员会注意到，该厅尚未有证据能表明环境、社会和治理分析方面的考虑因素有助于它就购买可持续投资组合的事宜作出投资决定。

此外，审计委员会没有获得证据，无法证明投资干事如何将环境、社会和治理关切纳入每个资产类别的决策过程。

虽然投资管理厅表示目前正在通过各种报告、制度、原型、落实体现烟草和军备证券方面的限制的定制股票基准以及文件和情况介绍，将环境、社会和治理指标纳入投资决策过程，但审计委员会注意到，投资管理厅实际上并没有可持续投资决策方面的既定标准可支持就可持续投资向机构投资者做的介绍中提到的内容和其网站上的说明。

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

福利支付管理

缴款对账

(a) 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和准确的信息；

(b) 努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法，以确保每年进行一次以上的对账，并确保养恤基金在同一天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目，那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件；

由于缺失文件，养恤金综合管理系统中的工作流程仍处于未结状态

(c) 通过制定使其可能衡量在关闭工作流程方面所取得进展的各项指标，继续减少未结工作流程的数量；

(d) 对于缺失文件的未结工作流程，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个案；

(e) 考虑关闭从联合国合办工作人员养恤基金管理系统这一遗留系统继承而来的、未收到任何文件的未结工作流程；

(f) 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，以便更好地分析这种个案；

投资管理厅

可持续的投资

(g) 让投资管理厅制定一项包括日期和责任的工作计划，以确保按照该厅的可持续投资战略对环境、社会和治理指标进行分析和评价，并确保将其纳入所有资产类别的投资决策过程；

(h) 让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、社会和治理指标的过程，包括将在投资决策过程中使用的指标，并说明根据这些指标所作决策的记录和对决策的支持；

(i) 让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、社会和治理指标分析和评价工作，以便制定正式文件，说明在批准前的过程中考虑到了这些指标；

(j) 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，让该厅加强与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、社会和治理指标。

主要事实

23	成员组织数目
128 594	养恤基金参与人数
78 716	定期福利笔数
611.4 亿美元	资产总额(2017 年：647.8 亿美元)
607.7 亿美元	可用于支付福利的净资产(2017 年：643.7 亿美元)
(8.5 亿美元)	收入(损失)和缴款(2017 年：126.5 亿美元)
27.4 亿美元	包括福利给付在内的费用总额(2017 年：27.8 亿美元)
(33.1 亿美元)	投资收入(损失)(2017 年：102.4 亿美元)
(6.5)%	2018 年通货膨胀调整后的实际回报率(2017 年：16.5%)； 2018 年负回报

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1948 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 23 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照《国际会计准则第 26 号》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
4. 除对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这使审计委员会可就养恤基金是否遵守财务程序、会计制度、内部财务控制以及基金业务的总体行政和管理提出意见。审计委员会在规划审计过程中与内部监督事务厅进行协调，以避免工作重复和确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会对截至 2017 年 12 月 31 日的 38 项未落实建议进行了后续跟踪，发现其中 12 项(32%)已得到充分执行，22 项(58%)正在执行中，4 项(10%)因时过境迁而不必执行。详情见第二章附件。

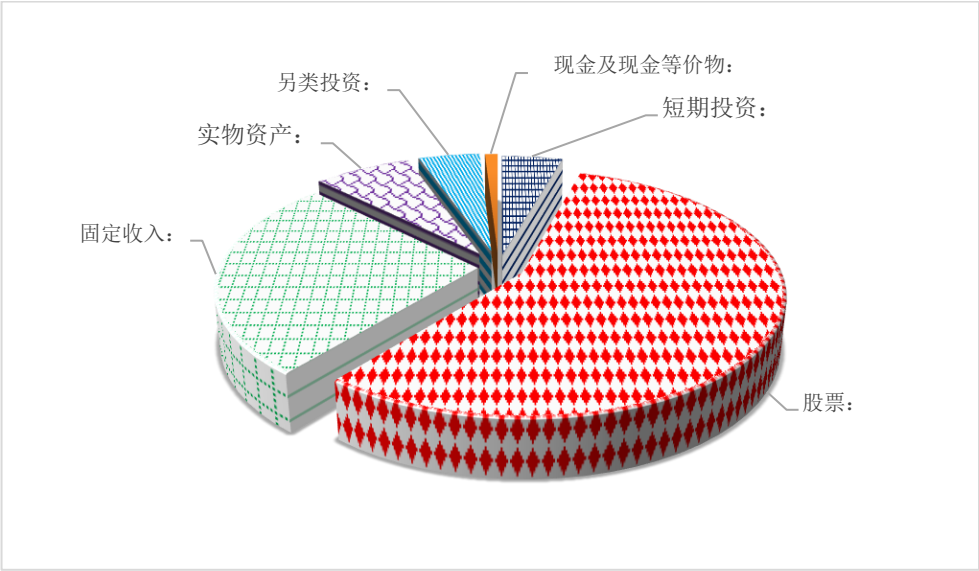
2. 财务概览

收入和损失

7. 截至 2018 年 12 月，养恤基金资产总额为 611.4 亿美元(2017 年：647.8 亿美元)，截至 2018 年 12 月的负债总额为 3.6 亿美元(2017 年：4.1 亿美元)，因此可用于支付福利的净资产为 607.8 亿美元(2017 年：643.7 亿美元)。净资产减少了 35.9 亿美元(5.6%)，而 2017 年则增加了 98.8 亿美元。养恤基金资产主要由投资组成，占总资产的 98.6%，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金总资产的公允价值为 603.1 亿美元。资产的配置情况如下：股票占 57%，固定收入占 26%，实物资

产占 7%，短期投资占 4%，另类投资占 5%，现金及现金等价物占 1%。投资各组成部分所占百分比如图二.一所示。

图二.一
2018 年投资的公允价值中各组成部分所占百分比

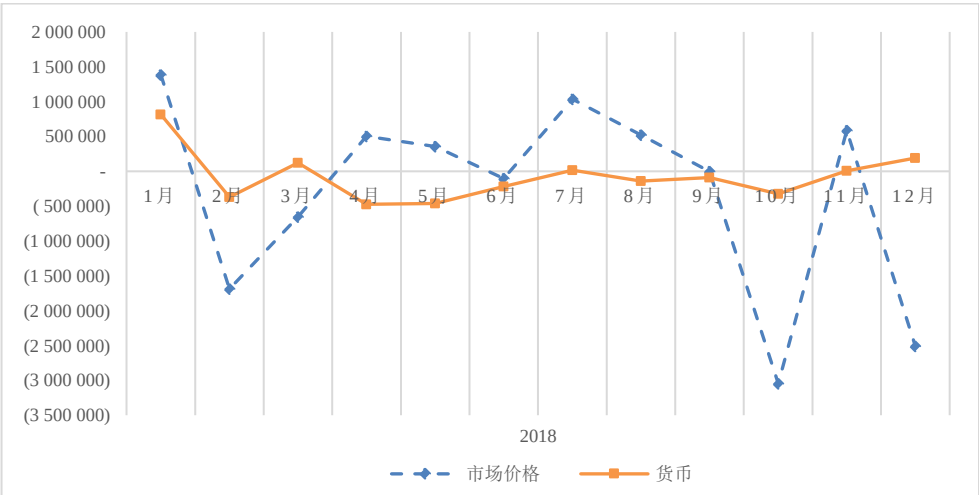


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

8. 2018 年养恤基金亏损总额为 8.4936 亿美元(2017 年：126.5 亿美元收入)，其中包括 33.1 亿美元投资亏损(2017 年：102.4 亿美元收入)和 24.6 亿美元缴款(2017 年：24.0 亿美元)。养恤基金费用(包括福利支付、行政费用和其他费用)总额为 27.4 亿美元(2017 年：27.8 亿美元)。图二.二显示了 2018 年投资收入的月度细目。

图二.二
2018 年投资收入(损失)

(千美元)



资料来源：审计委员会的分析。

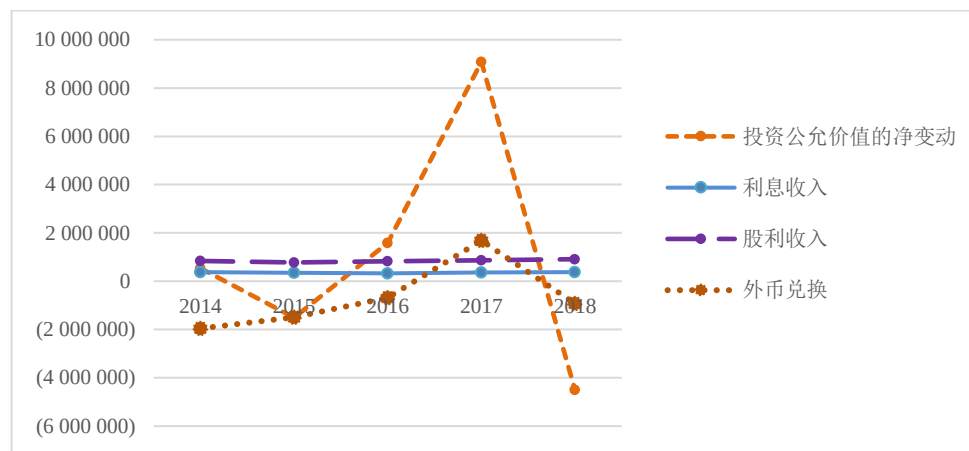
9. 2018 年, 投资的公允价值贬值 35.8 亿美元(2017 年: 升值 73.9 亿美元), 外汇损失为 9.2 亿美元(2017 年: 收益为 16.8 亿美元)。投资的公允价值升值或贬值历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本上保持不变。截至 2018 年 12 月, 股票占养恤基金投资组合的 57%; 因此, 投资损失主要是由集中在北美市场的股票资产造成的。图二.三显示了投资收入的不同组成部分。

10. 2018 年股市下跌、特别是全球经济放缓和货币政策收紧是导致公允价值贬值的主要原因。从中国和美利坚合众国之间的贸易战升级(对货物征收高额新关税), 到大不列颠及北爱尔兰联合王国决定退出欧盟, 即“英国脱欧”, 地缘政治紧张局势的加剧严重压低了股市, 影响到养恤基金的投资组合, 如上所述, 大部分投资组合集中在北美股市。

图二.三

2014-2018 年投资收入各组成部分

(千美元)



资料来源: 审计委员会的分析。

11. 2018 年养恤基金的(名义)回报率为负, 即-4.7%, 而政策基准为-4.9%。由于投资的公允价值大幅贬值, 经通货膨胀调整后的实际回报率为-6.5%, 而设定的长期投资目标要求达到 3.5%。¹

参与人

12. 截至 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金共有 128 594 名参与人(2017 年: 126 736 名参与人)。2018 年, 养恤基金每年定期支付的福利总额为 26.6 亿美元, 在约 190 个国家以 15 种货币发放。但收入缴款为 24.5 亿美元; 因此, 2018 年福利支出超过缴款 2.12 亿美元。

13. 截至 2018 年 12 月 31 日, 有 78 716 人定期领取福利, 与 2017 年的 78 247 人相比增加了 0.6%。

¹ 根据联合国合办工作人员养恤基金投资管理司 2016 年投资政策声明中提出的长期投资目标和养恤基金投资委员会第 240 次会议上提出的回报率。

14. 资金到位率表明养恤基金资产在给定估值截至日覆盖应计福利(负债)价值的程度。计算方法是将截至财务报表日的净资产除以截至同一日的负债值。资金到位率为 1 意味着养恤基金能够履行所有义务，而资金到位率高于 1 和低于 1 分别表示超额筹资和筹资不足的情况。

表二.1
比率分析

比率	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金到位率		
总资产：养恤金债务(精算价值)	1.04	1.15

3. 财务报表的披露

财务报表的核证

15. 养恤基金在 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的核证中指出，其财务报表是根据公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》编制的。养恤基金列报了以下财务报表：(a) 可用于支付福利的净资产表(《国际会计准则第 26 号》)；(b) 可用于支付福利的净资产变动表(《国际会计准则第 26 号》)；(c) 现金流量表(《公共部门会计准则第 2 号》)；(d) 2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表(《公共部门会计准则第 24 号》)。养恤基金还列报了财务报表的附注。

16. 尽管养恤基金在核证中声明，它按照公共部门会计准则编制了财务报表，但在财务报表附注第 45 段中，养恤基金明确指出，它自 2012 年 1 月 1 日起采用公共部门会计准则，还具体包括采用国际财务报告准则的《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》；养恤基金还指出，《国际会计准则第 26 号》一方面指导会计核算，另一方面也指导财务报表的列报，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表；养恤基金已将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策，因此，其财务报表是根据这项指导意见列报的。

17. 养恤基金按照《国际会计准则第 26 号》第 17(b)段，列报了与精算估值有关的信息，根据该段，财务报表应解释承诺退休福利的精算现值与可用于支付福利的净资产之间的关系，并解释承诺福利的筹资政策。

18. 针对 2018 年养恤基金作出的核证，应该指出，根据《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》第 28 段，财务报表符合公共部门会计准则的实体应在附注中明确、无保留地说明这种遵守情况。

19. 审计委员会理解，鉴于其性质，养恤基金还按照退休基金的具体信息需求编制财务报表，为此，养恤基金根据具体适用于退休基金的《国际会计准则第 26 号》编制可用于支付福利的净资产表(报表一)和可用于支付福利的净资产变动表(报表二)。

20. 审计委员会指出, 养恤基金可通过就记录财务交易和编制财务报表时适用的公共部门会计准则委员会标准作出具体披露, 进一步加强财务报表的列报。

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

22. 养恤基金不接受这项建议。

固定期限投资组合的风险分类详情

23. 根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》及其任务规定, 养恤基金资产投资的主要目的是确保养恤基金参与人及受益人领受养恤金的权利。如何管理这些资产是该实体的主要关注点之一。对养恤基金资产的适当管理可确保养恤基金能够履行支付联合国工作人员退休福利的长期责任。

24. 投资管理司在 2016 年投资政策声明中确定了养恤基金应如何在不危及养恤基金资本的情况下管理和监测与金融工具相关的风险。此外, 养恤基金在其投资理念中表示, 养恤基金对于失去长期可持续性的风险和无法履行长期财务承诺的风险几乎不感兴趣, 还表示养恤基金旨在加强安全、盈利、可兑换和流动性这 4 个投资目标。这些目标是根据养恤基金为联合国人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利的任务规定而确定的。

25. 根据《公共部门会计准则第 30 号(金融工具: 披露)》, 养恤基金需要披露以下信息: 金融工具与该实体财务状况和业绩的相关程度, 该实体在报告所述期间内和报告所述期间结束时面临的金融工具所产生的风险的性质和程度, 以及管理这些风险的形式。

26. 养恤基金在 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 20 中披露了风险评估情况, 并将所面临的风险分为信用风险、市场风险和流动性风险。关于信用风险, 2014 年的投资程序以及全球固定收益投资组合投资准则的修正条款确定, 证券必须至少获得穆迪、标准普尔全球评级和惠誉这三家评级机构之一评定的不低于“投资级”² 的信用评级。

27. 信用评级是该实体用来管理其投资风险敞口的措施之一。因此, 养恤基金需要披露其债务证券的信用风险。养恤基金决定主要使用穆迪评级机构提供的信用质量(评级表)。

28. 每个评级机构为区分每支单独证券的风险敞口创建了不同类别。例如, 穆迪使用 Aaa、Aa1 至 Aa3、A1 至 A3、Baa1 至 Baa3 和 Ba1 至 Ba3 的等级来评估长期投资, 或使用 P-1 至 P-3 的等级来评估短期投资。

29. 在这方面, 截至 2018 年 12 月 31 日, 固定收入投资总额为 161.138 亿美元(2017 年: 153.299 亿美元), 短期投资总额为 27.110 亿美元(2017 年: 18.343 亿

² 是指投资信用的质量。

美元), 其中 64% 的证券被归入单一类别, 它们的信用风险等级跨度很大(介于 Aaa 和 A3 之间), 但没有具体说明每个风险等级所对应的金额。信用评级在 Baa1 至 Baa3 区间的证券占 7%, 宣布未评级的证券占 29%, 这两类证券的情况也是如此。

30. 对于在附注 20 中被归为未评级的证券, 它们的评级采用了发行人的信用评级, 而不是像穆迪这样的证券评级。

31. 养恤基金在附注 20 表格下方的段落中表示, 根据其他信用评级机构和(或)发行人的信用评级, 这些工具呈现的“信用风险很低”。为了改进披露并统一标准以清晰呈现信用风险的分类, 在能获得信用评级机构给出的具体信用风险评级的情况下, 养恤基金应予以披露。

32. 审计委员会认为, 由于养恤基金隶属联合国系统, 它可以就所持证券产生的风险提供更多信息, 作出更适当的披露, 使提供的信息更加完整、更加透明。

33. 审计委员会建议养恤基金考虑在财务报表附注中对信用评级的披露进行细分, 以反映所有债务证券(包括报告所述期间结束时未被穆迪评级的证券)风险敞口的详细情况。

34. 养恤基金肯定了这一意见, 即除了《公共部门会计准则第 30 号》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。

35. 鉴于披露信用风险的方法多种多样, 养恤基金将在协商后为 2019 年财务报表编制更多与信用风险有关的披露。

预扣税款

36. 为了实现向获准加入养恤基金的联合国和其他组织工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利的目标, 养恤基金将收到的缴款投资于不同类型的金融工具, 包括股票、短期投资、固定收入、实物资产和另类投资。

37. 养恤基金作为联合国附属实体, 根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款, 可免缴会员国国家税。尽管如此, 有一些国家从投资收入中扣除预扣税款, 而在养恤基金提出退税申请时将税款退回。因此, 养恤基金根据《公共部门会计准则第 29 号(金融工具: 确认和计量)》, 在每个财政年度终了的可用于支付福利的净资产表中, 将预扣税款确认为应收账款。

38. 为此目的, 养恤基金于 2019 年 3 月 28 日发布了关于截至 2018 年 12 月 31 日预扣税款可收回情况的备忘录, 其中确定, 预扣税款的可收回情况分析应基于以下因素:

- (a) 在最初扣缴预扣税款的管辖权范围内是否正式设立了返还机制;
- (b) 如果设立了返还程序, 在考虑到当地司法管辖权范围内关于逾期失效适用问题的税收立法的情况下, 收回较早时期申索税款的成功概率;
- (c) 任何其他相关事项, 包括分析与当地税务机关的互动和通信。

39. 养恤基金没有一份程序手册可用于解释拨备机制、账面价值减少、税款支出或被视为不可收回的税款，或说明如何以及由谁计算和批准拨备金额。
40. 此外，根据截至 2018 年 12 月 31 日财务报表中的拨备，一些国家没有正式退税机制，养恤基金将可从这些国家收回的税款作为递延税项。被视为无法从这些国家收回的应收预扣税款共计 1 395 万美元。然而，养恤基金在其备忘录中没有明确解释用于维持拨备金额的程序。
41. 根据对被视为不可收回的应收预扣税款的账龄分析，发现养恤基金在其记录中保留了 5 年以上的拨备金额(自 2006 年以来)，共计 639 万美元(相当于迄今拨备总额的 46%)。
42. 账龄分析的详情见表二.2。

表二.2
被视为不可收回的预扣税款的账龄分析

账龄	数额(以美元计)	百分比
5 年以上	6 387 362	45.8
2014	1 294 225	9.3
2015	1 033 651	7.4
2016	988 437	7.1
2017	1 984 420	14.2
2018	2 260 315	16.2
共计	13 948 410	100.0

资料来源：审计委员会的分析。

43. 税务程序还可以包括交易价值产生的其他费用，如印花税、证券交易税或金融交易税。
44. 审计委员会指出，管理当局于 2019 年 3 月发布的税务备忘录并未包含有关税款支出拨备和确认机制的充分和详细的信息。此外，备忘录只适用于单一时期。
45. 审计委员会建议养恤基金制定一份全面的程序手册，作为处理应收预扣税款的基础，其中至少应包括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。
46. 养恤基金接受这项建议，并提议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。
4. 福利支付管理
- 由于文件缺失，养恤金综合管理系统中的工作流程仍处于未结状态
47. 养恤金综合管理系统是养恤基金用来处理参与人退休问题的主要工具。

48. 要启动离职流程，需要三份核心文件：离职人事行动表、离职通知和付款指示。人事行动表和通知由成员组织发布，付款指示由参与人提交。

49. 每当养恤基金收到三份主要文件中的一份时，就会在系统中开启一个工作流程，从而启动离职流程。这一行动产生了未结工作流程，而这并不必然导致支付退休福利，参与人在成员组织中更换雇主就属于这种情况。

50. 根据《养恤基金战略框架》，预计养恤基金将有效处理参与人的应享福利。

51. 审计委员会要求提供截至 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 5 月 21 日(后者为审计截止日)，因未收到一份或多份上述文件导致系统中仍有未结工作流程的个案数量。

52. 表二.3 按收到的文件分列截至 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 5 月 21 日因文件缺失而仍然未结的应享福利工作流程细目。

表二.3

按收到的文件分列的未结工作流程个案

类别	缺失文件的个案		
	截至 2017 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2019 年 5 月 21 日
未收到任何文件	627	233	165
仅收到离职人事行动表	7 049	2 901	1 496
仅收到离职通知	1 541	1 598	574
仅收到付款指示	428	354	56
收到离职人事行动表和付款指示	1 083	559	229
收到离职人事行动表和离职通知	5 699	3 591	1 780
共计	16 427	9 236	4 300

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

53. 此外，根据审计委员会的分析，发现应享福利工作流程数量减少主要发生在没有离职日期的个案类别中，其中未结工作流程数量从 2018 年 12 月 31 日的 9 486 个减至 2019 年 5 月 21 日的 4 019 个，减少了 58%。账龄不到一年的工作流程也有所减少，从总共 2 885 个个案减至 1 503 个，减少了 48%。据观察，5 年以上仍然未结的工作流程减少了 26%，从 2017 年的 1 509 个个案减至 2018 年的 1 122 个。

54. 3 年以上未结应享福利工作流程占个案总数(1 935 个)的 37%，不包括没有离职日期的个案。下表二.4 按类别和账龄分析分列了个案情况。

55. 审计委员会注意到，因文件缺失而未结的工作流程数量显著减少：从 2018 年 12 月 31 日的 9 236 个(2017 年：16 247 个文件缺失的未结工作流程)减至 2019 年 5 月 21 日的 4 300 个，减少了 53%。

56. 此外，审计委员会分析了未结工作流程，并对因离职日期记录缺失而仍然未结的个案进行了账龄分析。截至 2018 年 12 月 31 日的详情见表二.4。

表二.4

对截至 2018 年 12 月 31 日因未收到文件而未结的工作流程个案的账龄分析(自离职之日起)

类别	收到离职 人事行动表 和付款指示	收到离职 人事行动表 和离职通知	未收到 任何文件	仅收到 付款指示	仅收到 离职通知	仅收到离职 人事行动表	共计
1 年以内	180	468	2	3	17	833	1 503
1-2 年	65	528	3	6	61	409	1 072
2-3 年	51	376	8	3	30	239	707
3-4 年	43	240	6	6	14	185	494
4-5 年	32	182	2	8	22	73	319
5 年以上	93	530	56	46	155	242	1 122
小计	464	2 324	77	72	299	1 981	5 217
没有离职日期	95	1 267	156	282	1 299	920	4 019
共计	559	3 591	233	354	1 598	2 901	9 236

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

57. 此外，使用养恤基金提供的关于未结工作流程的相同数据，按缺失文件类别对截至 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日仍然未结的个案进行了比较，然后分析了基金在关闭未结工作流程方面取得的进展。表二.5 分列了每个类别的详细情况。

表二.5

对截至 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日因未收到文件而未结的工作流程个案的账龄分析(自离职之日起)

类别	收到离职人事 行动表和 付款指示		收到离职 人事行动表 和离职通知		未收到 任何文件		仅收到 付款指示		仅收到 离职通知		仅收到离职 人事行动表		共计	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
1 年以内	225	180	886	468	8	2	3	3	16	17	1747	833	2 885	1 503
1-2 年	92	65	431	528	7	3	5	6	27	61	374	409	936	1 072
2-3 年	63	51	316	376	9	8	3	3	20	30	238	239	649	707
3-4 年	37	43	342	240	4	6	1	6	28	14	107	185	519	494
4-5 年	22	32	292	182	4	2	6	8	56	22	63	73	443	319
5 年以上	111	93	846	530	96	56	22	46	143	155	291	242	1 509	1 122
小计	550	464	3 113	2 324	128	77	40	72	290	299	2 820	1 981	6 941	5 217
没有离职日期	533	95	2 586	1 267	499	156	388	282	1 251	1 299	4 229	920	9 486	4 019
共计	1 083	559	5 699	3 591	627	233	428	354	1 541	1 598	7 049	2 901	16 427	9 236

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

58. 关于截至审计日文件缺失的其余个案，审计委员会认为，养恤基金可以对以下情况进行评价：

(a) 对于截至 5 月 21 日未收到任何文件的 165 个个案，应对其账龄和性质进行评估，以确定是否可以关闭，因为养恤基金已将它们确定为从上一系统，即联合国合办工作人员养恤基金管理系统继承的遗留个案；

(b) 参与人已提交付款指示并可因此认为会相应支付福利而不是根据《基金条例和细则》第 32 条延缓付款或延缓对福利受领方式作出选择、也不是根据第 30 条延缓退休福利的个案有 285 个。审计委员会认为，养恤基金可以优先对这些个案采取后续行动；

(c) 鉴于仅收到离职人事行动表或离职通知、或仅收到这两份文件的个案数量很大(截至 2019 年 5 月 21 日有 3 850 个)，审计委员会认为其中一些个案可能涉及未来的福利付款。我们认为，养恤基金必须分析这一情况并优先采取后续行动，以便查明可能相应产生未来福利付款的个案，并查明可以手动关闭流程的个案。

59. 养恤基金澄清说，在收到付款指示的情况下，并不意味着有人正在等待立即付款。该表格的提交者可能根据第 32 条选择延缓对福利受领方式作出选择或根据第 30 条选择递延退休福利。因此，在审查和后续跟进之后，离职人事行动表或离职通知仍将缺失。

60. 养恤基金还指出，由于这是一个三方进程，因此很难具体说明和承诺每年解决个案的百分比。

61. 如果有离职文件可用，则尽量确定离职日期。养恤基金正在评估人力资源接口的当前逻辑，以查明为什么在某些个案中(截至 2018 年 12 月 31 日有 4 019 个个案)没有确定离职日期。

62. 尽管审计委员会理解支付福利的离职过程是一个三方程序，也承认 2018 年养恤基金在关闭缺失文件的未结工作流程方面取得了进展，但审计委员会认为，基金仍有作出改进和采取行动关闭未结个案的空间。

63. 虽然审计委员会了解到，在一些情况下，养恤基金无法为结束某些类别的个案(如未收到相关方的文件)制定统一标准，但审计委员会认为仍有改进的余地。

64. 审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数量。为此，养恤基金可制定使其可能衡量在关闭未结工作流程方面所取得进展的各项指标。

65. 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。

66. 此外，审计委员会建议，养恤基金应考虑关闭 165 个从联合国合办工作人员养恤基金管理系统这一遗留系统继承而来的、未收到任何文件的未结工作流程个案。

67. 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。

68. 养恤基金同意这些建议，而且仍致力于不断努力，通过使后续行动和报告进程更加自动化，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合作，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。

69. 养恤基金审查和分析了 156 个未收到任何文件的遗留工作流程个案。每个个案的原因各不相同，而且不符合有系统地关闭流程的任何标准。很大一部分个案属于成员组织无法提供离职文件的情况，例如，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。养恤基金将与成员组织密切合作解决这一问题。

70. 养恤基金确认，它在审查文件缺失的个案时采用了账龄分析程序。例如，对于只收到离职通知的个案，养恤基金将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。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，以查明为什么在某些个案中没有填写离职日期。

对缴款进行对账

71. 根据《养恤基金条例》，所有成员组织和雇员均按应计养恤金薪酬的固定比率缴款，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。缴款信息存于养恤金综合管理系统内各参与人的个人账户中，并每年与各成员组织在年底提供的人力资源 and 应计养恤金薪酬信息进行核对。

72. 养恤基金每月收到参与人和成员组织汇入的缴款，并将其记入所有参与人的总付款，尽管如此，养恤基金还必须在年底根据应计养恤金薪酬率和成员组织提供的所报人力资源记录，计算各参与人的缴款额。

73. 养恤基金在下一年第一季度利用各成员组织提供的明细表进行对账。

74. 养恤基金在收到缴存明细表后进行对账，以核对成员组织所报缴款和实收缴款之间的差异。所报缴款和实收缴款之间的差异计为成员组织的应付账款或应收账款(视差异情况)。养恤基金秘书处根据成员组织提供的资料，把缴款额记入每个参与人的账户中。

75. 将对账过程中发现的任何差异通知各成员组织。将差异情况报告为应计养恤金薪酬错误，在错误解决后才记入财务报表。大多数差异情况是通过更新人力资源记录或在下一年手动调整年终明细表上的缴款解决的。

76. 养恤基金通过其在线平台为参与人和成员组织提供缴款总额查询工具。然而，现有信息对应的是上次对账的余额，即截至上一年 12 月 31 日的缴款总额。

77. 审计委员会认为，每年进行一次对账意味着不能在当年解决异常情况。参与人对账异常情况如不解决，可能会导致处理离职成员养恤金的工作出现延误。此外，参与人也无法获得有关截至特定日期其缴款总额的最新信息。

78. 然而，并不是所有成员组织都愿意承诺增加对账频率(例如，每月对账)，因为这需要成员组织付出大量资源并具有很强的回应能力。

79. 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。

80. 审计委员会还建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法, 以确保每年进行一次以上的对账, 并确保养恤基金在同一天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目, 那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件。

81. 养恤基金同意建议并表示, 为了每年进行一次以上缴款对账, 养恤金缴款情况的报告和更新频率需要增加, 不是每年一次, 最好是每月一次。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。该接口以简单高效的方式将成员组织提交的每月缴款和应计养恤金薪酬率计入养恤金综合管理系统中的参与人账户, 最大限度地减少人为干预。养恤基金在成功实施与国际民航组织的每月财务接口项目后, 将考虑把该项目逐步扩大到对该项目表示出兴趣并致力于及时解决所发现问题的其他成员组织。

82. 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(联合国粮食及农业组织、国际原子能机构、国际农业发展基金、国际劳工组织、国际海事组织、泛美卫生组织、联合国工业发展组织、世界粮食计划署和世界卫生组织)的缴款数据, 并将数据存于分段表内。这些组织应是下一批实施每月缴款接口项目的适当候选组织, 不过, 实施该项目需要双方在资源、预算和技术方面进行仔细规划并作出承诺。因此, 养恤基金将为推进每月缴款接口项目做出长远安排, 只有在所有必要条件都满足时才实施, 并且一次只与一个组织实施。

在养恤金综合管理系统的信息安全程序和用户账户管理方面制定的控制措施

83. 实施养恤金综合管理系统的目的是实现养恤基金的整个福利系统自动化。对该系统做出的一项改进是将成员自助服务平台纳入该系统。

84. 这个模块使参与人、受益人和其他成员得以通过互联网平台获取年度养恤金明细表、个人文件、付款历史记录和待定文件以及其他信息来源。

85. 在这方面, 审计委员会在评价在养恤金综合管理系统中制定的控制措施时, 审查了养恤基金的信息安全政策和用户账户管理程序。

86. 关于养恤金综合管理系统中的密码设置参数, 该程序为每个密码参数确定了明确的设置要求。但是, 活动目录配置维护的参数与信息安全政策和养恤基金的用户账户管理程序中的参数不同。

87. 上述政策和程序文件的目的是通过制定管理与养恤基金系统有关的信息安全风险的确切办法, 实施适当的安全措施, 以保护信息系统的机密性、完整性和可用性。

88. 另一个目的是覆盖用户访问生命周期的所有阶段, 从新用户的初始注册到用户不再具有系统访问权限为止。

89. 审计委员会根据对这一进程的理解，对所确定的控制措施的有效性进行了测试，并注意到以下不合规情况：

(a) 关于密码参数的配置，该政策对每个密码参数都有明确要求。但是，活动目录配置维护的参数与政策中概述的参数不同，具体情况如下：

表二.6
养恤基金政策与活动目录的密码参数比较表

参数	养恤基金政策	活动目录配置
密码最小长度	8 个字符	7 个字符
密码历史记录	5 个密码	3 个密码
密码有效期	60 天	90 天
连接尝试失败次数	6 次尝试	5 次尝试
连接尝试失败导致的锁定时间	只能由管理员解锁	15 分钟

资料来源：审计委员会的分析。

(b) 关于创建用户账户，当用户需要访问养恤金综合管理系统等其他系统时，已获授权的申请人必须按照养恤基金用户账户管理程序附件 A 的规定，通过养恤基金服务台的工单系统提出访问请求。

90. 为了测试上述控制措施的有效性，选定了—个随机样本进行测试，发现存在以下情况：

(a) 在所研究的 5 个个案中，4 个个案中请求创建账户的用户不是根据用户账户管理程序附件 A 获得授权的人员；

(b) 在 5 个个案中，2 个个案中的请求没有详细说明授予新账户的访问权限级别。

91. 关于养恤金综合管理系统中用户的重新认证，根据养恤基金程序，制定了一项控制措施，以审查用户维持的功能。该控制措施将在信息技术执行委员会的每次季度会议召开前两周实施。对所有用户账户的功能进行分析，以核实这些功能是否与用户职位相关联的职务说明相匹配。为此会向各部门或已获授权单位的负责人发送电子邮件，以确认授权仍然有效或账户设置中是否存在错误。

92. 审计委员会在对两个选定样本个案进行审查后确定，截至访问之日，该控制措施只实施了一次，而不是根据要求按季度实施。

93. 审计委员会根据所做审查注意到，养恤基金通过正式程序界定并确立了关于逻辑访问和信息安全程序的明确控制措施；然而，随着时间的推移，这些控制措施并没有持续实施，这不符合养恤金综合管理系统的控制环境要求。

94. 由于上述控制措施疏于实施，未经授权人员访问系统的风险和维护的用户配置文件与其在养恤基金内所处职位的有关职务说明不匹配的风险增加。

95. 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。

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

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

98. 养恤基金接受关于信息安全的建议，并表示会通过加强信息安全控制行动来落实审计委员会的意见和建议。

与普查数据有关的控制总表中的手动控制措施 AV-05 和 AV-06

99. 秘书长在《关于联合国采用国际公共部门会计准则情况的第十次(最后一次)进展报告》(A/72/213)第 41 段指出，特雷德韦委员会赞助组织委员会采用的综合内部控制框架仍将是联合国内部控制的构想依据，并应为此回顾，一个组织内所有内部控制活动都是根据该组织提出的内部控制目标来进行的。对联合国来说，主计长已在财务条例 5.8(d)中确立了这些目标，其中要求秘书长维护内部控制制度，以便合理保证财务信息的可靠性，保证联合国的资源和资产根据监管框架得到保障，以实现联合国的宗旨与目标。

100. 在这方面，审计委员会要求管理当局提供普查数据内部控制总表、流程图和 2017 年开展的精算估值数据收集进程的有关文件，以便了解该进程，进而评价与两年期进程相对应并因此影响 2018 财政年度的手动控制措施。审计委员会根据所提供的资料提出如下意见。

101. 手动控制措施 AV-05 的实施机构不是财务科，也没有充分证据证明其审查结果。根据养恤基金提供的内部控制总表，该控制措施的运作方式如下：风险管理和法律事务处和财务科每年审查利用信息技术提交的问询，并将这些问询与顾问精算师(第三方)请求进行比较(例如，除其他外，审查各栏中的字段，根据上一年的数据审查人数的合理性和准确性)。然后，风险管理和法律事务处和财务科在比较文件上签字，证明已经对其进行审查。

102. 应当指出，普查数据审计程序手册包括核对程序。审计委员会在要求提供该程序的证明文件后收到了一份 Excel 文件。然而，根据这份文件中审查的信息，不可能确定是否进行了核对工作，而且，说明如何执行这一程序的文件也没有说明实际已经开展的工作。

103. 此外，审计委员会无法重现文件所述的普查数据审查控制措施验证。

104. 关于拟由风险管理和法律事务处和财务科进行的审查，无法确定由财务科进行的审查，因为 Excel 文件只包含风险管理和法律事务处的一项评论，该评论指出各列数据都与养恤金综合管理系统中的数据相吻合。

105. 最后, 根据控制措施 AV-05, 这两个单位都要在比较文件上签字, 证明它们已经审查; 然而, 根据养恤基金提供的资料, 审计委员会没有接获证明已遵守该程序的证明文件或证据。

106. 关于控制措施 AV-06, 提供的证明文件等审查证据不充足。根据养恤基金提供的内部控制总表, 该控制措施的运作方式如下: 财务科每年将顾问精算师(第三方)提供的最终精算报告与财务报表进行比较, 以确定合理性(例如, 人数是否匹配)。

107. 在收集到的关于所执行程序的证据中, 审计委员会收到了一份由财务科编制的比较表, 并注意到, 这份文件没有作为审查或批准所执行工作的证据签署, 而是暗指已经通过电子邮件进行了批准, 也没有提及各数字的合理性。而且, 注意到提供的这份比较表与应养恤金联委会的要求编写的截至 2017 年 12 月 31 日的养恤基金第三十四次精算估值报告附件 D(精算师编写的最后精算报告, 第 32 页)相对应, 因此没有证明已执行控制措施的证据。

108. 此外, 证明控制措施已执行的电子邮件没有提及涉及精算师计算所得数字合理性的控制措施的相关精算估值比较情况, 而是提及财务报表的批准。

109. 精算估值控制措施总表提供了几种自动控制和手动控制措施的详细信息。审计委员会只审查了提及手动控制措施 AV-05 和 AV-06 的证据, 没有获得足够的证据来证明这些控制措施得到适当执行。

110. 虽然这并不一定意味着普查数据或当前估值的计算中出错(因为这不是审查的目的), 但审计委员会认为, 养恤基金没有提供充分证据证明有效执行了上述手动控制措施。

111. 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。

112. 养恤基金接受上述建议。

Outlook 系统中尚待解决的问询

113. 2018-2019 年两年期的重大组织变革是将客户服务领域与业务领域分开, 目的是提供更有针对性的客户服务和外联活动, 可以在世界不同地区更好地服务不断增长、地域更加分散的老龄化客户, 满足他们往往非常独特的需求。养恤基金打算集中管理客户服务活动, 确保在纽约和日内瓦办事处提供协调一致的服务。

114. 养恤基金根据 2019 年 4 月的核实工作, 通过 iNeed 系统实施了客户投诉处理机制, 追踪、处理和监测个人客户自该日起提出的问询。

115. 自 2019 年 4 月起, 对通过电话、电子邮件、网站联系表和直接登门方式提交的所有客户问询, 养恤基金从问询收到到最终解决全程进行追踪、分类、发送、处理和监测。养恤基金位于纽约和日内瓦的客户服务科仍是负责接收向养恤基金提出的所有问询并进行审查和分类的单一联络点。

116. 此外，截至 iNeed 系统部署之日所有已收到、但尚待处理的问询均通过之前的电子邮件系统(Outlook)手动追踪处理，因为如果在 iNeed 系统实施后把这些问询转至该系统，那么必须把录入新系统的日期作为登记日期，而不是最初收到问询的原始日期，这会导致问询实际存在时长有误。

117. 在这方面，审计委员会要求提供实施 iNeed 系统之前由 Outlook 系统保存的投诉和问询清单，至少包括录入日期、完成日期、处理时间、(投诉或问询)类型和状态。然而，养恤基金不能提供详细问询清单，因为 Outlook 电子邮件系统没有报告功能，而且由于工作量方面的原因，没有对这些查询进行外部登记。

118. 因此，无法核实在实施 iNeed 系统中的新的客户投诉处理机制之前尚待解决的问询和投诉总数。在这种情况下，无法确定问询和投诉的状态以及自收到以来等待处理的时间。

119. 审计委员会根据收到和分析的资料得出结论认为，虽然客户服务科以建立一个处理和监测客户问询的集中客户管理系统为目的实施了新的客户投诉处理机制，但无法确保通过 Outlook 系统收到的尚待解决的问询得到及时处理和解决。

120. 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。

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

122. 养恤基金接受上述建议。

待决法律案件的影响

123. 养恤基金享有与联合国其他组织相同的特权和豁免，不受国内法院的管辖。因此，所有上诉案件仅受《养恤基金管理细则》K 节和《条例和细则》第 48 条所规定的养恤基金上诉程序的管辖(目前的申请声称不遵守《条例》的规定)。

124. 审计委员会收到了目前有待联合国上诉法庭审理的、养恤金联委会是被告的法律案件的相关资料。这些资料涉及向养恤金联委会常设委员会(即养恤金事项第一上诉机构)和上诉法庭提起的上诉，因为这些上诉由养恤基金秘书处处理。

125. 审计委员会没有发现任何根据《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》为资源流出做的拨备或披露。在这方面，根据述及《公共部门会计准则第 19 号》专题的联合国公共部门会计准则总体指导文件，此类行动和事项可能要求养恤基金根据准则所述标准确认拨备或披露或有负债。这意味着，养恤基金可以核实其案件是否对应于《公共部门会计准则第 19 号》第 18 段做出如下界定的或有负债：

(a) 因过去事项而产生的潜在义务，其存在仅能通过不完全由主体控制的一个或数个不确定未来事项的发生或不发生予以证实；

(b) 因过去事项而产生、但因下列原因而不确认的现有义务：(一) 结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出；或(二) 义务数额无法可靠计量。

126. 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。

127. 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。

5. 投资管理厅

可持续投资

128. 根据可持续发展目标，特别是关于促进目标实现的伙伴关系的目标 17 以及全球社会吸收全球投资者的必要性，养恤基金自 2016 年以来，通过明确禁止对烟草和军备领域的投资来应对环境、社会 and 治理方面的关切，但未规定在其他领域撤资。在此背景下，养恤基金作为致力于社会进步的国际组织一员，通过成为“负责任投资原则”的创始签署方并与《联合国全球契约》和联合国环境规划署金融倡议建立联系来承认其社会责任。

129. 此外，2018 年 9 月 27 日，在穆迪于纽约举行的气候周简报会上，投资管理厅主任向机构投资者介绍了可持续投资问题，同时，投资管理厅网站指出，养恤基金的可持续投资战略与其职责和信托责任相一致，其中包括环境、社会 and 治理指标。可持续投资战略的考虑因素被纳入整个投资决策过程，以便为投资组合经理进一步完善投资决策相关的风险和回报考虑因素提供更多工具。

130. 关于由内部管理的股票和固定收入投资组合，养恤基金采用了四步程序，该程序是根据“负责任投资原则”的建议通过的。简言之，这些原则规定，机构投资者有义务为其受益人的最高长期利益行事，而且，环境、社会 and 治理方面的关切作为其履行信托职责的基础，能在不同公司、部门、区域、资产类别和时间对投资组合的业绩产生不同程度的影响。此外，投资管理厅还明确规定，通过尽职调查程序对私募市场的环境、社会 and 治理方面的关切进行全面分析。

131. 最后，投资管理厅利用各供应商的非财务资料和技术来确定支持投资过程、与环境、社会 and 治理指标有关的重要因素。最近与之签署了战略伙伴关系协议的供应商也牵头进行预测性气候分析，以支持养恤基金的可持续投资战略。

132. 审计委员会注意到，投资管理厅没有资料来确定其投资组合中的每项投资是否符合可持续投资标准。而且，也不清楚在投资交易的决策过程中如何分析和考虑环境、社会 and 治理指标。无法观察到投资干事如何将环境、社会 and 治理方面的关切纳入关于各资产类别的决策过程。

133. 尽管投资管理厅表示目前正通过各种报告、制度、原型、文件和情况介绍，并通过落实现烟草和军备证券方面的限制的定制股票基准，将环境、社会 and 治理指标纳入投资决策过程，但审计委员会注意到，投资管理厅实际上并没有可持续投资决策方面的既定标准可支持就可持续投资向机构投资者做的介绍中提到的内容和其网站上的说明。注意到养恤基金仅就该议题发表了原则声明，但未能证明这些做法取得的成就。

134. 最后，必须指出的是，即使投资决定不仅取决于其可持续方面，但是根据养恤基金的可持续投资战略，可持续方面是评估是否投资时需要考虑的额外标准。

135. 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。

136. 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。

137. 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。

138. 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。

139. 投资管理厅同意这一建议，即：制定项目计划，以便在主任监督下规划完成所有资产类别的可持续投资实施工作。

140. 此外，投资管理厅同意这一建议，即：在主任监督下将环境、社会 and 治理考虑因素正式纳入整个投资决策过程。

141. 投资管理厅同意这一建议，即：在全球股票和公司债券的投资决策过程中，应利用可持续投资小组开发、并由主任负责监督的工具和系统，尽量有效支持环境、社会 and 治理方面的考虑。

142. 投资管理厅同意这一建议，即：在私募市场委员会监督下，进一步加强私募市场投资相关环境、社会 and 治理尽职调查程序。

实物资产投资和另类投资的登记和监测控制措施

143. 根据战略资产配置政策，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金的实物资产投资和另类投资占其投资组合的 11.7%。该资产类别的投资过程通过由投资管理厅前台办公室负责的手动程序进行。

144. 新投资文件保存在实物文件夹中，但投资一经前台办公室批准，中台办公室就会在名为“现金日志”的数字电子表格中创建记录，以跟踪缴股通知和分配通知。该数字电子表格包含实物资产投资和另类投资及其分配的详细信息。根据前台办公室和养恤基金投资经理通过电子邮件发送的信息不断更新该文件。收款台使用同一文件来处理和登记所作的付款(缴股通知或分配)。

145. 上述电子表格是用于跟踪这些类别投资的主要工具之一。来自养恤基金投资经理的电子邮件通信由前台办公室团队、业务团队、保管银行和独立总账管理人(北方信托)和投资顾问同时接收。

146. 实物资产投资和另类投资从启动投资到在北方信托平台上登记投资信息的全过程必须在现金日志文件中进行复制。

147. 观察到中台办公室或收款台的任何员工均可修改现金日志文件，这增加了信息被故意或错误修改的风险。因此，这份文件可能不是确保总账管理所记录信息的准确性和完整性的可靠工具，可能是参与这一过程的内部参与人业务中的隐患并随后成为这些基金外部相关方业务中的隐患。

148. 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。

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

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

151. 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。这一需求已在 2017 年进行的目标业务模式研究中确定，并列入信息和通信技术实施计划。

152. 为此，投资管理厅于 2018 年 7 月 23 日发出征求意见稿，随后在管理战略、政策和合规部采购司的协助下发出正式征求建议书，围绕另类投资(实物资产和私人股本)处理和基金管理及相关信息管理，启动了寻求相关服务的程序。所采购的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。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

153. 养恤基金告知审计委员会，2018 年度期间核销了 1 002 949.8 美元的应收款。没有核销现金或财产。

2. 惠给金

154. 养恤基金报告，2018 年养恤基金没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

155. 审计委员会根据《国际审计准则》(《国际审计准则第 240 号》)，计划审计财务报表的工作，以便有合理把握查明重大错报和违规行为(包括因欺诈导致的错报和违规行为)。然而，不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

156. 审计委员会在审计期间询问管理当局如何对评估重大欺诈风险履行监督责任，建立了哪些用于查明和应对欺诈风险的流程，包括管理当局已经查明或已提

请管理当局注意的具体风险。此外，审计委员会还询问养恤基金是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为；审计委员会还就此询问了内部监督事务厅。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

157. 养恤基金报告，2018 年 12 月 31 日终了年度期间没有发生与养恤基金工作人员相关的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

158. 审计委员会谨对负责养恤基金资产投资的秘书长代表、养恤基金代理首席执行官及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

2017 年 12 月 31 日终了年度及以前建议执行情况

审计报告 序号 年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
					已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2013 年	A/69/9, 附件十, 第 47 段	养恤基金秘书处同意审计委员会重申的建议, 即: (a) 继续加强对参与人对账异常情况处理流程的管控, 并提高效率, 以确保与成员组织合作, 及时发现和核对差异; (b) 编制月度及年终缴款对账表, 以确保在养恤金系统和财务报表中记录的缴款和应收款的准确性。	(a) 每年在财务报表完结前完成年终缴款对账。国际民用航空组织(国际民航组织)的每月缴款对账将于 2019 年 7 月正式启动, 数据有效期从 2019 年 1 月开始。该项目将使缴款问题得到更有效、更高效的解决, 并使数据质量得到提高。将部署用于处理和监测每月财务信息的业务情报门户以及用于参与人对账异常情况的看板。 (b) 在与国际民航组织实施试点后, 养恤基金将重新评估每月缴款对账并将其扩大到承诺实施这一项目的成员组织。	虽然养恤基金每年年底都会进行缴款对账, 但这不妨碍成员组织在年内提交附属报告。然而, 如果各组织不按这项每月编制缴款对账表措施的要求, 承诺定期交付, 不论是按月、按季度或每半年一次, 就不可能要求养恤基金提供执行这项任务的确切时间间隔。反过来, 必须考虑到, 成员组织要确定提供缴款的期限, 则必须考虑到数个因素, 包括所涉人员数量及其内部流程。因此, 承诺某一时期(不同组织之间可能完全不同)的能力取决于实体的性质。另一方面, 养恤基金正根据与国际民航组织达成的协议, 与该组织进行每月对账的试点。鉴于上述情况, 这项建议被视为因时过境迁而不必执行。			X
2	2013 年	A/69/9, 附件十, 第 51 段	养恤基金秘书处同意审计委员会的建议, 即: (a) 利用和推广在线自助服务, 将其作为应享权利证书流程以及顺利实施养恤金综合管理系统工作的一个新增工具; (b) 考虑制定一个切实可行的计划, 开发一个自动签名验证系统或指纹/实时图像验证系统, 为应享权利证书流程提供便利。	(a) 带有条形码的应享权利证书表被称为“成员自助服务应享权利证书”, 是有效的应享权利证书表。要访问成员自助服务门户或进行注册, 退休人员和受益人必须遵循成员自助服务网站上提供的说明。 可在养恤基金官方网站“成员自助服务(MSS)”下获得应享权利证书追踪功能的地址更新。通过成员自助服务门户中的这一应享权利证书追踪系统, 受益人	(a) 养恤基金为基金成员创建了自助服务门户, 帮助成员在需要时收集所需信息。这是新的综合计算机系统——养恤金综合管理系统——的扩展。 可在养恤基金网站访问这一系统, 基金还编制了系统使用指南。 成员可查阅年度表单(针对基金参与人), 还有一个估算工具, 通过该工具, 参与人可计算今后可能获得的福利, 离职参与人可看到养恤基金是否已收到并登记了应享权利证书。	X		

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				能够查明养恤基金是否已收到应享权利证书条形码以及扫描日期。 所有退休人员和受益人在成员自助服务门户“测试文件”选项中收到养恤基金对附有年度条形码的应享权利证书的收据。 (b) 为落实审计建议，养恤基金制订了一个计划/项目，目前正在实施，以实现年度应享权利证书工作中签名验证流程的自动化。养恤基金正着力安装一个统包软件解决方案，以便在受益人被要求签署并向养恤基金交还健在证明时，可实现年度应享权利证书流程中的人工签名验证流程自动化。自动签名验证将不仅用于在应享权利证书流程中验证大约 74 000 个受益人签名，而且将在全年在处理新的福利申请以及受益人申请变更付款指示和(或)变更地址时使用。养恤基金预计，在正常业务处理过程中将进行大约 100 000 次验证，不包括参考签名数据库的初始创建。	(b) 验证签名：一旦将文件扫描到养恤金综合管理系统中，就会进行批处理，生成对受益人的签名确认。在系统中，对某些签名验证个案配置了一些参数。对于年龄超过 75 岁的人，还执行小批次确认——这些被选来进行人工验证。 在养恤金综合管理系统中显示批处理流程，其获取在 Kofax 中扫描的文件并在成员自助服务门户中提供，这样，受益人就可以追踪申请的状态。 因此，此项建议被视为已执行。				
3	2014 年	A/70/325，附件六，第二章，第 53 段	审计委员会建议养恤基金通过提高效率和利用信息技术促成的服务，确保遵守规定的福利办理基准，因为为成员服务是养恤基金的主要职能。	养恤基金秘书处报告，养恤基金遵循持续改进的趋势，在 2018 年实现了处理福利的业绩目标。养恤基金连续数月超过了规定的业绩目标。	养恤基金改进了福利处理时间，从而对 75% 的个案实现了既定的 15 天基准。2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间，处理的福利数量为 8 834 份，其中，7 041 份福利在 15 个工作日内得到处理，相当于 79.7% 的个案按照既定的 15 天基准处理完成。 因此，此项建议被视为已执行。	X			
4	2014 年	A/70/325，附件六，第二章，第 65 段	审计委员会建议养恤基金： (a) 为需要或正在执行的信	投资管理厅于 2018 年 9 月启动了一项采购活动，以简化适当选择和购置综合交易订单管理系统的工作。	(a) 投资管理厅提供了 2017 年 12 月的信息和通信技术战略政策，这是一项技术项目的战略规划、治理和管理的全	X			

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			息技术项目的战略规划、治理和管理制定全面政策； (b) 采取积极措施，加快采购以更换现有交易订单管理系统，限制临时措施引起的额外支出。	因此，采购司 2018 年 11 月 28 日公布了资格预审意向书(编号 EOIDA315795)。目前正在评价。	面政策，并于 2018 年 4 月得到更新。从进行的审查中注意到，该厅在新版政策中考虑了规划范围以符合短期和长期信息技术战略。此外，它还为每个业务领域设想了支持各领域业务的工具或系统的规划和实施时间。因此，此项措施被视为已执行。 (b) 投资管理厅提供了 2019 年 4 月 10 日发布的更换现有订购单管理系统征求建议书的相关采购文件，以此证明，养恤基金恰当规划和执行了关键软件的采购工作，并采取积极措施，加快更换现有系统，未产生临时措施费用。预计将于 2019 年 6 月选定供应商。 在这种情况下，且由于投资管理厅将采购进程提前到 2019 年，它可能在 2022 年 7 月 28 日截止日期前拥有新更换的订购单管理系统；此项建议被视为已执行。				
5	2015 年	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 37 段	审计委员会建议养恤基金建立一个机制来定期评估积极管理投资组合给业绩带来的增加值, 以评估其影响, 在必要时调整方向。	投资管理厅采用每周审查的报告, 评估积极管理给业绩带来的增加值。此外, 独立咨询人关于业绩报告的建议也得到执行。	只要德勤确定的不足之处未得到解决, 就无法核实合规情况。因此, 此项建议仍在执行中。		X		
6	2015 年	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 75 段	审计委员会建议养恤基金: (a) 处理汇兑风险问题, 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。	投资管理厅报告这项建议已得到执行, 并解释说, 根据审计意见和货币研究, 它已将现金基准从 50%欧元和 50%美元的双货币基准调整为仅限美元的基准。非美元投资不再符合投资现金组合的条件。 投资管理厅注意到建议(b)部分, 并指出, 将于 2019 年 7 月向养恤金联委会提	建议(a)部分已执行, 因为投资管理厅通过请法国国家巴黎银行/帕里巴斯银行集团开展的货币研究, 审查了汇兑风险敞口问题。 关于(b)部分, 鉴于尚未实施货币研究中提出的所有措施, 此项建议仍在执行中。		X		

审计报告						核实后的状况			
序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				交资产负债管理研究。分析负债的货币构成和货币对冲是该研究范围的一部分。此外，与该研究一道，还将实施货币管理研究中确定的新的美国固定收入基准。					
7	2015 年	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议, 并建立一个机制, 确保协议得到遵守。	投资管理厅报告已与布隆伯格公司订立一项资产和投资管理系统服务级别协议, 界定各自作用和责任, 规定服务级别基准, 并建立一个确保协议得到遵守的机制。	只要服务级别协议没有执行, 就无法核实合规情况。因此, 此项建议被视为正在执行。		X		
8	2015 年	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 105 段	审计委员会建议养恤基金: (a) 查收从所有来源收到的问询和投诉; (b) 把问询和投诉分开, 以进行适当的处理; (c) 建立一个投诉和投诉解决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。	2019 年 4 月 8 日, 养恤基金使用 iNeed 系统实施了客户投诉处理机制。对通过电话、电子邮件、网站上的联系表和亲自拜访向养恤基金提出的所有客户问询, 从收到时起到最终解决, 都会进行追踪、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继续发挥单一联络点作用(即接收向养恤基金提出的所有问询并对其进行审查和分类), 并根据查询内容, 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。	由于 2019 年 4 月 8 日前在 Outlook 系统中收到的投诉未迁移至 iNEED 系统, 所以无法核实遵守上述措施情况。因此, (d)部分和(e)部分正在执行中。 (f)部分已经执行, 因为养恤基金分析了投诉信息, 以改进客户服务, 并因此决定实施 iNEED 系统, 解决现有的不足。因此, 此项建议仍在执行中。		X		
9	2015 年	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 110 段	审计委员会建议养恤基金为处理有关个案规定时限。应建立一个内部报告框架, 报告按每一类福利的优先顺序进行处理的情况。	养恤基金总体上达到了福利处理方面的基准。由于养恤金综合管理系统仍在不断完善过程中, 此外还在收集可靠的历史数据, 因此养恤基金决定维持对所有类型福利的福利处理基准。对此进行的任何修订将在编制养恤基金下一个战略框架背景下进行。如上所述, 养恤基金进行的分析涵盖在职死亡个案。	只要养恤基金未规定依复杂程度报告不同类型个案的具体基准, 此项建议就被视为正在执行。		X		

						核实后的状况		
序号	审计报告		审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见			
	年份	报告出处				已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
10	2015 年	A/71/5/Add.16 , 第二章, 第 115 段	审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程, 包括探讨如何让代理银行参与这一工作。	(a) 应享权利证书流程业经修订, 以确保从邮寄之日到跟进的所有相关活动都在一个日历年内完成。 (b) 在养恤金综合管理系统成员自助服务门户中部署了其他工具, 使非双轨制客户能够下载和打印他们的应享权利证书表。 (c) 此外, 养恤基金探讨了让代理银行参与应享权利证书流程的可能性。但这并不可行, 因为养恤基金使用多个代理银行向 190 个国家进行福利付款。此外, 养恤基金的代理银行证实地方法规限制银行的参与。	虽然养恤基金为简化应享权利证书流程采取了措施, 但只要养恤基金仍未实施自动签名验证系统, 就无法确定此类措施是否有效。因此, 此项建议被视为正在执行。		X	
11	2016 年	A/72/5/Add.16 , 第二章, 第 41 段	审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。	养恤基金报告, 除已实施的固定收入风险限制外, 全球股票投资组合的风险限制也已到位。此外, 投资管理厅正在进行研究分析, 以评价对私募市场资产类别实施额外风险管理措施的情况。该厅的风险小组目前正在开展研究, 以选择恰当方法, 为这些资产类别设定风险限制。	只要投资管理厅仍未得到评价对私募市场资产类别实施额外风险管理措施的情况研究和分析结果, 此项建议就仍在执行中。		X	
12	2016 年	A/72/5/Add.16 , 第二章, 第 67 段	审计委员会建议养恤基金在政策中加入有关合同期限的条款, 并在订立或延长基金经理人合同之前正式确定评价方法。	投资管理厅表示, 评价方法已在政策中正式确立, 该厅在实践中遵守了政策。	养恤基金在政策中纳入了有关合同期限的条款。此外, 还在政策中纳入了对外部经理人的评价方法, 并核实, 在与监测和续签合同有关的政策问题中, 定期业绩报告得到考虑, 合同续签方式也列入在内。因此, 此项建议已执行。	X		
13	2016 年	A/72/5/Add.16 , 第二章, 第 75 段	审计委员会建议养恤基金更新投资管理司的业务连续性和灾后恢复计划, 并在其中加	投资管理厅于 2018 年 4 月签订了一项合同, 为该厅提供信息和通信技术安全	投资管理厅核准了更新的计划, 其中考虑了详细规定计划范围、作用和责任以及恢复时间目标的政策和程序, 这些目	X		

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			入所有关键应用程序，确定所有关键应用程序的恢复时间目标，根据业务活动的重要性开展业务影响分析研究。	和风险管理以及业务连续性管理研究，建议已得到执行。	标有不同的优先级，取决于影响该厅所有单位的业务和关键应用程序的危机类型。此外，在关于业务影响分析和业务连续性风险处理方法的文件中，根据业务活动的关键重要性进行了影响分析。				
14	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 79 段	审计委员会建议养恤基金为投资管理司制订全面的安全政策，并在管理层和工作人员之间广为散发，同时建立确保合规的机制。	投资管理厅制订了全面的安全政策。	因此，此项建议被视为已执行。 投资管理厅核准了信息和通信安全政策，其中包括主要目标、待处理的任务、作用和责任、风险评估程序和确保合规的机制。此外，该政策认为信息和通信技术安全委员会的作用是尽量减少这种安全风险，确保积极主动地管理安全事项。 最后，2019 年 5 月 29 日，投资管理厅通过电子邮件向管理层和工作人员分发了信息和通信安全政策。 因此，此项建议被视为已执行。	X			
15	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 92 段	审计委员会建议养恤基金： (a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化；(b) 建立输入控制，确保养恤金综合管理系统中的信息标准化；(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。	(a) 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，能够迅速处理福利事宜。变更咨询委员会确定优先事项并监测其实施情况。为确保系统产生最佳结果，持续开展监测和评价，以确定问题并对系统进行必要的调整和完善。 (b) 人力资源接口执行数据验证，传输结果，包括任何错误，被传送回成员组织进行纠正。与财务缴款接口有关的数据传输涉及成员组织进行审查和养恤基	(a)部分和(b)部分已执行。(d)部分因时过境迁而不必执行。 关于(c)部分，只要养恤基金仍未探索以电子方式接收所有离职数据的可能性，此项建议就仍在执行中。		X		

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况		
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
				金账务科进行验证，然后数据被自动导入养恤金综合管理系统。				
				(c) 自 2016 年 8 月部署养恤金综合管理系统自助服务以来，已对其进行了一系列完善和改进。				
				(d) 养恤基金创建了系统和管理报告，从而能够识别数据不一致或数据完整性问题。业务端利用这些信息来进行所需的修复。				
16	2016 年	A/72/5/Add.16 ，第二章，第 101 段	审计委员会建议养恤基金： (a) 确定所有文件都已备齐的待处理个案的明确处理时间表；(b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。	(a) 2018 年，有证据表明出现持续改善的趋势，养恤基金实现并超过了 75% 的初始离职福利在 15 个工作日内处理完毕的目标。 (b) 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。	只要养恤基金秘书处没有对超过 15 个工作日处理完毕的各类福利或应享权利(至 2019 年 3 月有 2 521 起个案)进行评估并规定具体目标，此项建议就仍在执行中。		X	
17	2016 年	A/72/5/Add.16 ，第二章，第 106 段	审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案，向养恤基金发送更新后的详细人员信息，并核对所有缴款差异。	养恤基金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，方便查询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文件的各种机制。	此项建议被视为正在执行。		X	

						核实后的状况		
序号	年份	审计报告 报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
18	2016 年	A/72/5/Add.16 , 第二章, 第 112 段	审计委员会建议养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制,并在机制中纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。	养恤基金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。正在更新标准处理准则,以反映实施客户投诉处理机制的情况。将继续更新客户服务准则,以反映系统和流程变动。	养恤基金有在不同日期发布的关于客户服务的指南、电子邮件指示、标准格式和程序手册,但没有一份针对在 Outlook 系统(2019 年 4 月 8 日前)和 iNeed 系统(2019 年 4 月后)中收到的投诉建立客户投诉处理机制的综合正式文件。 只要在 iNeed 实施前已在 Outlook 中登记的投诉和问询仍未得到处理,此项建议就仍在执行中。		X	
19	2016	A/72/5/Add.16 , 第二章, 第 118 段	审计委员会建议养恤基金审查: (a) 获得应享权利证书的程序; (b) 长期搁置的暂停发放养恤金的个案。	(a) 应享权利证书程序业经审查,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自助服务门户中部署了其他工具,以使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书。 (b) 为落实这项建议,养恤基金对因应享权利证书停交而暂停发放、可能没收的养恤金进行了详细审查。根据适用的程序审查并没收了 700 多项养恤金。这项工作使未结应付金额减少了超过 4 000 万美元,并使付款减少了 50 000 多笔。	关于(a)部分,养恤基金审查了应享权利证书程序,以确保根据应享权利证书年度时间表文件,在一个日历年内完成涉及发送电子邮件索要应享权利证书以及对发送电子邮件后未到达的应享权利证书进行跟进的所有活动。此外,养恤基金正在开发一种先进的电子签名验证系统,以便解决签名不匹配方面的问题。 最后,为了简化应享权利证书程序,客户服务股通过养恤金综合管理系统自助服务门户,使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书,并附上证据。 关于(b)部分,养恤基金分析了暂停发放养恤金的个案,逐案进行评价,确定至少 700 宗个案符合《养恤基金条例和细则》第 46 条规定的应予以没收的条件,。养恤基金提供了一份经业务主任核准的文件,显示长时间暂停发放养恤金的个案数量减少了,应付债务减少了	X		

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
					4000 万美元以上。通过过滤账龄报告，确定了养恤金超过 24 个月未付、即存在 24 笔或更多笔应付款的应付款项，从而查明被没收养恤金的个案。				
					审计委员会因此认为此项建议已执行。				
20	2016	A/72/5/Add.16，第二章，第 124 段	审计委员会建议养恤基金制定制度，每月接收成员组织提交的缴款表及参与人名单，杜绝产生参与人对账异常情况。	养恤基金秘书处表示，有几个成员组织正在发送每月缴款数据，这些信息用于编制年终缴款表。与国际民航组织的每月对账试点计划于 2019 年 7 月正式启用，使用的是自 2019 年 1 月以来的数据。由于数据质量得到提高，该项目将得以更有效和更高效地解决缴款问题。在与国际民航组织一同实施试点项目后，养恤基金将重新评估并将每月缴款对账的范围扩大至承诺参与该项目的成员组织。	虽然养恤基金每年年底都会对缴款进行对账，但这并不妨碍成员组织在年内提交其附属报告。然而，各组织没有如这项关于每月编制缴款对账表的措施规定的那样，承诺每月、每季度或者每半年定期提交一次对账表，因而不可能要求养恤基金提供执行这项任务的确切时间间隔。反过来，必须考虑到，成员组织要确定其发送缴款的间隔，就必须顾及一些因素，包括所涉人员数量及其内部流程。因此，不同组织对提交间隔作出承诺的能力可能完全不同，取决于该组织实体的性质。另一方面，养恤基金正在与国际民航组织合作开展试点工作，以便根据与该组织达成的协议开展每月对账流程。				X
					鉴于上述情况，审计委员会认为此建议因时过境迁而不必执行。				
21	2016	A/72/5/Add.16，第二章，第 128 段	审计委员会建议养恤基金定期核对各成员组织的缴款。	养恤基金秘书处报告说每年核对缴款，及时生成参与人对账异常情况报告并提交给所有专门机构。	虽然养恤基金每年执行附属组织缴款对账进程，但这并不妨碍成员组织在年内提交自己的附属报告。在各组织承诺无论是每月、每季度还是每半年定期交付前，都不可能要求养恤基金设定确切的时间间隔。反过来，必须考虑到，成员组织要确定其发送缴款的间隔，就必须顾及一系列因素，包括所涉人员数量	X			

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
					及其内部流程。因此，不同组织对间隔作出承诺的能力可能完全不同，取决于该组织实体的性质。				
					因此，鉴于养恤基金每年定期开展这一进程，审计委员会认为该项建议已执行。				
22	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 29 段	审计委员会建议养恤基金优先处理长期未决个案,并在规定时间内处理完毕。	养恤基金有多项工具和机制可避免有长期未决的个案。养恤基金网站内有专门的电子邮件收件箱处理优先个案。管理人员经常检索并密切监测养恤金个案的账龄报告。这些报告显示处理个案的工作流程已就绪,待收到新的文档/信息后或待信息经过审查后即可处理。收到任何缺失文件后,待开展的工作流程会让之前经办的工作人员重新接手,确保优先处理。	根据《养恤基金条例和细则》,有些个案因其性质而无法处理,例如因为涉及可能重新雇用或延缓选择。因此,这类个案的待决时间已超过两年是可以理解的。这意味着总是会有一些数目的此类个案正在处理中。 在这方面,由于个案性质不同,因而没有针对所有待决个案的通用解决办法,而且一些养恤金的性质使得一些个案超过一年仍未能解决,《养恤基金条例和细则》已针对这种情况加以处理,因此,审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
23	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 36 段	审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作,以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流程。	养恤基金实施了系统和数据修复措施,以允许自动关闭状态为“已完成”或“不需要采取进一步行动”的工作流程。通过后续的系统增强和数据修复措施,关闭了超过 10 000 个工作流程。2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日期间处于未结状态的工作流程数量迄今大幅减少,显示养恤基金已落实审计建议。	只要养恤基金不查明和报告仍然处于未结状态的个案存在的问题,以便排除是否由于养恤金综合管理系统的问题而导致个案未结,这项建议就仍在执行中。			X	
24	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 38 段	审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计,以查明该系统的缺陷和问题,以便予以纠正。	养恤基金表示,为落实这项建议,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。共有 12 家供应商答复了意向	由于尚未对养恤金综合管理系统进行审计,养恤基金就审计请求进行订约的工作仍在开展,因此审计委员会认为这项建议正在执行中。			X	

审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况		
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
25	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 46 段	审计委员会建议养恤基金与成员组织进行互动协作, 解决处理福利所需文件在向养恤基金传输时存在的问题。	养恤基金已落实各项流程和机制以便与成员组织保持密切互动和沟通, 并跟进文件有缺失的所有个案。养恤基金向成员组织的协调中心分发关于所有类型个案的月度报告。这些报告用于跟进需要成员组织采取行动的未决个案。预计成员组织将继续提交缺失的文件, 以使养恤基金能够处理这些个案。所有这些行动都大大减少了缺失文件的个案数量。	养恤基金提交了 2018 年 3 月至 2019 年 3 月的各份报告, 显示已采取措施努力解决在接收文件时遇到的问题。养恤基金则跟进确保成员组织发送待补信息并核实养恤基金的回复。 应该指出的是, 养恤基金已开始采取行动解决文件传输问题。然而, 由于所需的三份文件取决于受益人和发送文件的成员组织, 有相当数量的工作流程在双方达成协议之前无法处理, 这超出了养恤基金的控制范围, 因此该建议因时过境迁而不必执行。 另一方面, 尽管信息取决于受益人和成员组织, 但养恤基金也决定加强接收信息的机制, 并正在与联合国秘书处合作, 与附属组织建立一个接口, 以解决这些问题。 审计委员会因此认为此项建议因时过境迁而不必执行。			X
26	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 47 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。	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, 方便查询离职流程信息中央存储	审计委员会认为此项建议正在执行。		X	

						核实后的状况			
审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在	因时过境迁	
序号	年份						执行	未执行	而不必执行
				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文件的各种机制。					
27	2017	A/73/5/Add.16 ，第二章，第 55 段	审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(见 A/72/5/Add.16 ，第 112 段)，还建议养恤基金建立一个集中客户管理系统，通过提供独特追踪号使客户能够追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决。	2019 年 4 月 8 日，养恤基金使用 iNeed 系统实施了“客户投诉处理机制”。通过电话、电子邮件、网站上的联络表格和亲自拜访向养恤基金提出的所有客户问询，从收到时起到最终解决，都会进行追踪、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继续发挥单一联络点的作用(即接收向养恤基金提出的所有问询并对其进行审查和分类)，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。	虽然 iNeed 提供了独特追踪号，客户可以用来追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决，但必须提到的是，2019 年 4 月 8 日之前收到的所有投诉都没有迁移到 iNeed 系统。因此，不可能核查是否按照建议处理所有投诉和问询。 应该指出的是，审计委员会要求提供 2019 年 4 月 8 日之前收到的投诉和问询的清单。然而，截至 2019 年 5 月 23 日，养恤基金尚未提供清单。养恤基金无法提供问询的详细清单，因为以前的系统(Outlook 电子邮件系统)没有报告功能，而且没有进行外部登记，因为这项任务会带来巨大的工作量。 关于记录客户投诉处理机制的建议，经核实，养恤基金在不同日期发布了关于客户服务的指南、电子邮件指示、标准格式和程序手册，但没有编制一份综合的官方文件来规定为 Outlook 系统(2019 年 4 月 8 日之前)和 iNeed 系统(2019 年 4 月之后)收到的投诉建立客户投诉处理机制。 审计委员会因此认为此项建议正在执行。		X		
28	2017	A/73/5/Add.16 ，第二章，第 61 段	审计委员会建议养恤基金审查获得应享权利证书的程序和长期搁置的暂停发放养恤金的个案。	养恤基金秘书处报告说，这项建议已得到执行，并解释说，根据这项建议审查了应享权利证书程序，以确保从邮寄之日到跟进的所有活动都在一个日历年	关于审查获得应享权利证书流程的建议，养恤基金审查了这项程序，证实已根据应享权利证书年度时间表文件，在一个日历年内完成涉及发送电子邮件		X		

审计报告					核实后的状况			
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见			
				内完成。在养恤金综合管理系统自助服务门户中部署了其他工具，以使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书。 此外，养恤基金对因应享权利证书停交而暂停发放、可能没收的养恤金进行了详细审查。根据适用的程序审查并没收了 700 多项养恤金。这项工作使未结应付金额减少超过 4 000 万美元，并使付款减少了 50 000 多笔。	索要应享权利证书以及对发送电子邮件后仍未收到的应享权利证书进行跟进的所有活动。此外，养恤基金正在开发一种先进的电子签名核证系统，以便解决签名不匹配方面的问题。 最后，为了简化应享权利证书程序，客户服务股通过养恤金综合管理系统自助服务门户，使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书并附上证据。 关于对长期搁置的暂停发放养恤金的个案进行审查的建议，应该指出，养恤基金分析了暂停发放养恤金的个案，逐案进行评价，确定至少 700 宗个案符合《养恤基金条例和细则》第 46 条规定的应予以没收的条件。养恤基金提供了一份经业务主任核准的文件，显示长时间暂停发放养恤金的个案数量减少了，应付债务减少了 4 000 万美元以上。通过过滤账龄报告，确定了养恤金超过 24 个月未付的应付款项，从而查明被没收养恤金的个案。 审计委员会因此认为此项建议已执行。			
29	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 62 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，以便利应享权利证书程序。	养恤基金预计签名验证解决方案将于 2020 年 4 月前到位。然后，养恤基金将致力于将所有成员账户与签名验证系统对接。预计将在 2021 年全部得到验证。	由于未实施自动签名验证系统，审计委员会认为该建议正在执行。			
30	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 67 段	审计委员会建议养恤基金拟定准则，指导如何按国家、部门和货币为股票风险预算进行次级配置。	投资管理厅表示已经实施了股票风险限制。	投资管理厅详细制定了按国家、部门和货币对股票风险进行再分配的准则，自 2018 年 12 月起生效。在上述文件中可以查明投资管理厅如何按市场(如北美、亚洲或欧洲)以及按国家和部门(如			

审计报告						核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见				
					工业、信息技术或服务部门)以及货币生成股票的风险限额,这是通过在跟踪误差的基础上建立的两道防线(报告养恤基金偏离基准和政策指数)进行的。审计委员会因此认为此项建议已执行。				
31	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 70 段	审计委员会建议养恤基金加快执行养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理独立审查提出的各项建议。	投资管理厅表示注意到审计委员会的意见,并表示已执行德勤的主要建议。投资管理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,与研究相关的一些建议将在 2019 年完成。 研究报告将于 2019 年 6 月定稿,并将于 2019 年 7 月提交养恤金联委会。	只要投资管理厅没有提供证据证明已落实咨询顾问提出的 25 项建议,审计委员会就将这项建议视为正在执行。		X		
32	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 75 段	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。	投资管理厅表示,根据审计意见和货币研究,它已将现金基准从双货币基准(包括 50%欧元和 50%美元)调整为仅限美元的基准。非美元投资不再符合投资现金组合的条件。采用这一战略降低了货币风险,减少了养恤基金内部的汇兑损益数目。这项现金战略自 2018 年 10 月 1 日起已全面实施。此外,正如向投资管理厅利益攸关方通报的那样,该厅正在实施新的固定收入基准,以减少未得到补偿的货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。第二,正如货币管理研究中所指出并纳入资产负债管理研究工作说明书中的那样,为协助完成资产负债管理研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司将分析资产部分的负债中各种货币的构成情况,以便了解资产负	由于投资管理厅未收到资产负债管理研究报告,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见				
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				债表的货币配对情况。资产负债管理研究的另一部分将是评价货币对冲管理外包策略的利弊。					
33	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 76 段	审计委员会还建议养恤基金加快资产负债管理研究,使其货币风险敞口与负债保持一致。	投资管理厅正在实施新的固定收入基准,以减少未得到补偿的货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。第二,正如货币管理研究中所指出并列入资产负债管理研究工作说明书中的那样,为协助完成资产负债管理研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司将分析资产部分的负债中各种货币的构成情况,以便了解资产负债表一级的货币配对情况。资产负债管理研究的另一部分将是评价货币对冲管理外包策略的利弊。	由于投资管理厅未收到资产负债管理研究报告,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
34	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 77 段	审计委员会还建议养恤基金根据资产负债管理研究的结果,制定适当的管理外币风险战略和行动计划。	投资管理厅正在实施新的固定收入基准,以减少未得到补偿的货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。第二,正如货币管理研究中所指出并列入资产负债管理研究工作说明书中的那样,为协助完成资产负债管理研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司将分析资产部分的负债中各种货币的构成情况,以便了解资产负债表一级的货币配对情况。资产负债管理研究的另一部分将是评估货币对冲管理外包策略的利弊。	由于投资管理厅未收到资产负债管理研究报告,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
35	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 78 段	审计委员会建议养恤基金为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。	投资管理厅正在实施新的固定收入基准,以减少未得到补偿的货币风险。这是资产负债管理研究的一部分。第二,正如货币管理研究中所指出并列入资	只要投资管理厅未收到资产负债管理研究报告,审计委员会就认为这项建议正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
				产负债管理研究工作说明书中的那样，为协助完成资产负债管理研究而作为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公司将分析资产部分的负债中各种货币的构成情况，以便了解资产负债表一级的货币配对情况。资产负债管理研究的另一部分将是评估货币对冲管理外包策略的利弊。					
36	2017	A/73/5/Add.16 ，第二章，第 86 段	审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。	投资管理厅于 2018 年 9 月启动了一项采购工作，以简化适当选择和购置交易订单综合管理系统的工作。因此，采购公司于 2018 年 11 月 28 日公布了编号 EOIDA315795 的资格预审意向书。在回复了意向书的 10 家供应商中，有 3 家被认为适合该流程的后续步骤。 将在 2019 年 2 月的第一周发出征求建议书，预计到 2019 年 6 月将选出一家供应商。	到目前为止尚未执行对该软件的购置。审计委员会因此认为此项建议正在执行。			X	
37	2017	A/73/5/Add.16 ，第二章，第 92 段	审计委员会建议养恤基金对投资管理司进行欺诈风险评估，以了解易受影响的领域并制定适当的缓解战略。	投资管理厅报告称，在内部监督事务厅的协助下开展并完成了欺诈风险评估。	秘书长代表致函内部监督事务厅，通知该厅按计划参与对投资管理厅开展信息和通信技术方面的欺诈风险评估。 欺诈风险评估是根据 2019 年 4 月 26 日题为“对联合国机构向联合国合办工作人员养恤基金投资管理厅提供的信息和通信技术服务进行的审计”的第 2019/027 号报告进行的。 这项审计涵盖 2015 年 1 月至 2019 年 1 月，并于 2018 年 1 月暂停，以更优先考虑大会提出的对治理结构进行全面审计的要求。这项审计侧重于为投			X	

						核实后的状况				
审计报告		报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行	
序号	年份						执行	未执行		
38	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 97 段	审计委员会建议投资管理司定期在内部运行对账原型工具,直到与摩根斯坦利资本国际的合同最终确定,然后实施新的内部对账流程,建立外包职能检查机制。	投资管理厅执行了这项建议,正定期运行对账原型工具。该厅预计,一旦数据管理项目最后敲定,将实现对账工作完全自动化。	资管理厅提供信息和通信技术服务的风险领域。	X				
					审计委员会因此认为此项建议已执行。					
					在管理与摩根士丹利资本国际合同的同时,投资管理厅创设了一个内部工具原型,以便直接从服务提供商北方信托处获得数据资料。					
					2018 年 10 月 25 日,养恤基金与 Risk Metrics Solutions 签署了一份合同,提供证券组合风险分析和业绩归属系统。					
					提供的一系列电子邮件显示,投资管理厅正在内部开展北方信托和摩根士丹利资本国际之间定期进行的对账工作。还提供了一份每周 excel 报告的副本,其中包含内部执行的的对账细节。					
						在这方面,估计已经在开展北方信托和摩根斯坦利资本国际之间关于可变收入资产分配的每周内部对账报告执行工作。				
						审计委员会因此认为此项建议已执行。				
共计						38	12	22	—	4
百分比						100	32	58	—	10

第三章

财务报表的核证

2019 年 5 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》编制的。财务报表附注简述了在编制财务报表过程中适用的重要会计政策。附注提供了补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

我证明,所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

2018 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1948 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是多雇主设定受益计划，由联合国工作人员养恤金联合委员会、各成员组织的工作人员养恤金委员会、为养恤金联委会和各养恤金委员会服务的秘书处管理。

养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书，履行联委会对养恤基金秘书处的行政监督职责。首席执行官在联委会领导下负责收纳缴款，确保养恤基金秘书处记录账目，核证福利给付，处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他事项。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和财务健康。

养恤基金的资产投资由秘书长负责。秘书长将代为处理涉及其对养恤基金资产投资所负信托责任之一切事宜的权力与职责委托给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表行使。秘书长代表获授权负责养恤基金投资的管理与核算。秘书长代表履行这项义务和作出投资决定前与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见。

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

内部控制系统宗旨

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

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

提供养恤基金内部控制说明是为了实现财务报告可靠性这一控制目标，因此说明的范围仅限于对截至 2018 年 12 月 31 日的财务报告实施内部控制的成效。

处理风险的能力

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

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

养恤基金风险管理和内部控制框架

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

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

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

(二) 资产与负债监测委员会就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策等事项向联委会提供咨询意见；

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

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

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

(e) 欺诈风险评估。投资管理厅进行欺诈风险评估，以查明具体的欺诈手段和风险，评估其可能性和重要性，评价现有的反欺诈工作，采取行动降低现存的欺诈风险。养恤基金秘书处建立了各种反欺诈机制，包括定期进行欺诈评估，还包括以各种预防和侦查措施实施反欺诈控制。

财务报告内部控制成效审查

养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为评估其财务报告内部控制措施的准则。养恤基金管理当局对截至2018年12月31日的财务报告的内部控制成效进行了审查，其依据是：

(a) 编制了内部控制说明，相关工作包括：

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

(二) 查明财务报告方面的关键风险；

(三) 确定和记录：a. 实体一级的控制；b. 对财务报告的关键控制措施；c. 对财务报告的其他控制措施所用关键信通技术的总体控制措施；

(四) 由管理当局测试财务报告关键控制措施的运作成效；

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

(c) 一名独立事务审计师对北方信托公司(养恤基金投资的独立总账管理人暨投资保管银行)所采用的控制办法进行了独立事务审计。此外，养恤基金还收到美国万国宝通银行的独立服务审计报告。该银行在 2018 年 1 月 31 日之前担任养恤基金投资的第二保管银行，该日之后北方信托公司成为养恤基金投资的唯一全球保管银行。这两项审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。两项审计得出的同样结论是，控制办法在所有重大方面均设计妥善、运作有效，为实现各项控制目标提供了合理保证；

(d) 聘用了一名独立鉴证人，按照国际标准化组织(标准化组织)确定的协议，评估新的养恤金综合管理系统管理信息安全风险的成效。2016 年 4 月，养恤基金秘书处为该系统获得了 ISO27001 信息安全认证，有效期三年(至 2019 年 3 月)。2018 年进行了一次监控审计，结论是信息安全流程按预期运行，有效满足了标准的要求；

(e) 一名独立审计员对联合国国际电子计算中心内部控制框架进行了国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计。国际鉴证业务准则第 3402 号第 2 类审计报告就电算中心控制措施的设计是否妥善、运作是否有效提供了独立评估。2017 年国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计报告的结论是有保留审计意见，因为在 6 项控制措施中发现了缺陷。电算中心管理层为解决所发现的问题制定了计划。2019 年 1 月，独立审计员得出结论认为其中 4 个控制缺陷已得到令其满意的解决，另外 2 个缺陷正在解决过程中，需要在 2019 年进一步作出调整；

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

(g) 内部监督事务厅根据其任务授权，就内部控制措施适当、运作有效提供了鉴证。监督厅在实施审计工作委员会讨论的基于风险的审计计划过程中，根据大会的特别要求进行了审计检查，以鉴证内部控制措施的成效，查明控制缺陷。首席执行干事和秘书长代表在各自负责领域采取适当行动回应了内部审计中提出的各项建议；

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

本年度出现的重大内部控制事项

2018 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明提请注意以下影响财务报告内部控制的有关事项：

(a) 根据大会第 72/262 A 号决议，监督厅对养恤金联合委员会的治理结构和相关程序进行了全面审计。大会第七十三届会议审议了监督厅的审计报告，通过了第 73/274 号决议，其中载有与审计建议有关的意见/决定。养恤金联委会设立了一个治理工作组，负责审议治理问题，包括大会确定的问题。治理工作组将于 2019 年 7 月向养恤金联委会第六十六届会议提出报告；

(b) 养恤基金管理层对程序和制度进行了改革，以解决福利待遇处理效率方面存在的问题。由于采取了这些行动，养恤基金 2018 年处理福利的工作取得了重大进步，因而一项有关福利处理的关键审计建议得以降低等级。

投资管理厅进行了欺诈风险评估，评价了相关的欺诈风险和欺诈手段。投资管理厅将现有的合规活动、业务控制、财务报告视为欺诈风险评估的一部分，指出了一些可能需要更多控制和程序的领域。投资管理厅正在制定 2019 年将部署和测试的补救措施。

说明

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

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

根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的所有情况和掌握的信息，就 2018 年 12 月 31 日终了年度而言，在我们各自职责领域不存在让外聘审计师不能对财务报表出具无保留意见或任何需在本文件提出的财务报告内部控制重大缺陷。

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行干事

贾尼斯·杜恩·李(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

2019 年 4 月 22 日

纽约

第四章

财务概览

A. 引言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是联合国大会在 1948 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2018 年 12 月 31 日，有 23 个成员组织参加养恤基金。2019 年 1 月 1 日又有一个组织加入。所有参与组织和雇员均依据雇员应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。

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

3. 养恤基金由养恤金联委会、每个成员组织的工作人员养恤金委员会和一个为联委会和各养恤金委员会服务的秘书处管理。养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书。秘书长根据养恤金联委会建议任命秘书/首席执行官。

4. 首席执行官负责管理养恤基金，并确保所有方面都遵守养恤基金《条例和细则》以及养恤金调整制度。这包括：制定政策；管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员；组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议，为会议提供服务，安排养恤基金秘书处参加会议；代表联委会参加大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会等相关机构的会议；担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。在行政事务方面，养恤基金利用联合国“机制”，包括薪金、征聘等人力资源职能、采购、内部司法、内部审计和其他行政事务。在这一框架内，养恤基金执行办公室向养恤基金秘书处和投资管理厅提供行政支助。

5. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将代为处理涉及其对联合国合办工作人员养恤基金资产投资所负信托责任之一切事宜的权力与职责委托给负责养恤基金资产投资的秘书长代表(“秘书长代表”)行使。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，联委会可审查账目。

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产的变动

6. 2018 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产减少了 35.899 亿美元(2017 年为 98.778 亿美元)。减少的主要原因是本年度有投资亏损。

7. 2018 年的投资亏损为 33.065 亿美元(2017 年为收入 102.481 亿美元)。2018 年的投资亏损主要是以下因素正负相抵的结果: 投资公允价值净变动 45.021 亿美元、股息收入 9.122 亿美元、利息收入 3.767 亿美元。与上一年比较有 135.546 亿元的变动, 主要原因是金融资产公允价值有变动。

8. 2018 年缴款总额为 24.572 亿美元(参与人 8.202 亿美元、成员组织 16.308 亿美元、其他缴款 610 万美元)(2017 年为 24.009 亿美元), 比 2017 年缴款总额增加 5 630 万美元(增幅为 2.3%)。

9. 2018 年福利支出为 26.696 亿美元(2017 年为 26.733 亿美元), 比 2017 年福利支出减少 370 万美元(减幅为 0.1%), 主要原因是其他福利/调整中有先前多个报告期的养恤金丧失额 4 220 万美元。

10. 2018 年管理费用为 7 010 万美元(2017 年为 9 740 万美元), 减少 2 730 万美元(减幅为 28.0%)。管理费用减少的主要原因是离职后福利负债有变动, 包括离职后健康保险有 2 330 万美元的变动, 还包括订约承办事务费用减少 920 万美元。

可用于支付福利的净资产表

11. 截至 2018 年 12 月 31 日, 可用于支付福利的净资产为 607.760 亿美元(2017 年为 643.659 亿美元), 减少了 35.899 亿美元(减幅为 5.6%)。

12. 截至 2018 年 12 月 31 日, 现金及现金等价物为 5.649 亿美元(2017 年为 9.718 亿美元), 减少了 4.069 亿美元(减幅为 41.9%)。

13. 截至 2018 年 12 月 31 日, 投资公允价值为 603.098 亿美元(2017 年为 635.657 亿美元), 减少了 32.559 亿美元(减幅为 5.1%)。截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的投资类别详情如下:

(百万美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	变动	百分比
短期投资	2 711.0	1 834.3	876.7	47.8
股票	34 401.2	39 784.2	(5 383.0)	(13.5)
固定收入	16 113.8	15 329.9	783.9	5.1
实物资产	4 340.4	4 213.8	126.6	3.0
另类和其他投资	2 743.4	2 403.4	340.0	14.1
投资共计	60 309.8	63 565.6	(3 255.8)	(5.1)

14. 投资和现金及现金等价物如下所示:

(百万美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	变动	百分比
投资	60 309.8	63 565.6	(3 255.8)	(5.1)
现金及现金等价物	564.9	971.8	(406.9)	(41.9)
投资和现金及现金等价物共计	60 874.7	64 537.4	(3 662.7)	(5.7)

15. 截至 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金负债总额为 3.629 亿美元(2017 年为 4.113 亿美元), 减少了 4 840 万美元(减幅为 11.8%)。负债总额减少的主要原因是应付福利减少 4 570 万美元、离职后健康保险负债减少 650 万美元。

养恤基金精算情况

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

17. 截至 2018 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下所示:

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金:	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与人	26 732	36 054
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	787	1 356
在职参与人	14 430	19 880
既定福利共计	41 949	57 290
非既定福利	947	1 202
累积养恤金计划福利精算现值共计	42 896	58 492

关键统计数据

18. 截至 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金参与人数为 128 594 人(2017 年为 126 736 人), 增加 1 858 人, 增幅为 1.4%。

19. 截至 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金给付定期福利 78 716 笔(2017 年为 78 247 笔), 增加了 469 笔, 增幅为 0.6%。

第五章

2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产			
现金及现金等价物	4	564 891	971 807
投资	5、6		
短期投资		2 710 995	1 834 280
股票		34 401 159	39 784 228
固定收入		16 113 838	15 329 947
实物资产		4 340 466	4 213 829
另类和其他投资		2 743 377	2 403 366
		60 309 835	63 565 650
应收缴款		55 889	6 939
应计投资收入	7	158 251	154 655
应收已交易投资款	5	7 869	28 401
应收预扣税款	8	20 133	26 554
其他资产	9	22 068	23 194
资产共计		61 138 936	64 777 200
负债			
应付福利	10	102 488	148 186
应付已交易投资款	5	159 913	157 699
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	87 891	94 363
其他应计项目和负债	12	12 597	11 044
负债共计		362 889	411 292
可用于支付福利的净资产		60 776 047	64 365 908

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2018 年	2017 年 (重新分类) ^a
投资收入(损失)	13		
投资公允价值的净变动		(4 502 075)	9 081 326
利息收入		376 716	361 742
股利收入		912 237	865 788
实物资产收入		55 510	65 530
减：交易费用和管理费		(143 435)	(133 145)
减：预扣税		(5 972)	(2 518)
其他投资相关收入，净额		505	9 379
		(3 306 514)	10 248 102
缴款	14		
参与人缴款		820 209	792 593
成员组织缴款		1 630 838	1 577 151
其他缴款		6 104	31 168
		2 457 151	2 400 912
福利费用	15		
离职偿金和全额折付福利		181 671	194 803
退休福利		2 530 498	2 479 573
其他福利/调整		(42 609)	(1 119)
		2 669 560	2 673 257
管理费用	16		
养恤基金秘书处		36 222	58 947
投资管理厅		32 212	36 650
审计		1 235	1 394
养恤金联委会		450	409
		70 119	97 400
其他费用	17	819	575
可用于支付福利的净资产增加额(减少额)		(3 589 861)	9 877 782

附注是财务报表的组成部分。

^a 重新分类详见附注 24。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2018 年	2017 年
来自投资活动的现金流量：			
购买投资		(25 154 053)	(15 346 130)
出售/赎回投资收益		23 932 026	13 933 105
股票投资产生的股利(扣除预扣税款)		876 424	839 462
固定收入投资利息		377 678	345 952
单位化实物资产基金产生的收入(扣除预扣税款)		55 483	65 506
已收其他收入/(已发生的其他损失)，净额		510	11 611
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(144 649)	(134 993)
偿还预扣税款		31 732	9 394
(用于)/来自来自(用于)投资活动的现金，净额		(24 849)	(276 093)
来自业务活动的现金流量：			
成员组织和参与者缴款		2 405 906	2 401 970
福利给付		(2 710 412)	(2 656 307)
向/来自其他计划转款，净额		(475)	3 302
已付管理费用		(77 953)	(72 501)
其他付款，净额		(696)	(513)
用于业务活动的现金，净额		(383 630)	(324 049)
现金及现金等价物净(减少)/增加额		(408 479)	(600 142)
年初现金及现金等价物	4	971 807	1 562 522
现金及现金等价物汇兑收益		1 563	9 427
年末现金及现金等价物	4	564 891	971 807

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2018 年初步批款			2018 年基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处										
员额	15 988.5	7 217.4	23 205.9	16 020.7	7 177.1	23 197.8	32.2	(40.3)	(8.1)	(0)
其他工作人员费用	5 707.7	324.3	6 032.0	6 426.3	110.9	6 537.2	718.6	(213.4)	505.2	8
招待费	2.9	—	2.9	—	—	—	(2.9)	—	(2.9)	(100)
咨询人	89.1	—	89.1	78.0	—	78.0	(11.1)	—	(11.1)	(12)
工作人员差旅	581.8	—	581.8	376.6	—	376.6	(205.2)	—	(205.2)	(35)
订约承办事务	9 586.5	1 072.5	10 659.0	9 030.0	1 152.0	10 182.0	(556.5)	79.5	(477.0)	(4)
一般业务费用	6 566.4	1 838.0	8 404.4	9 908.4	3 336.9	13 245.3	3 342.0	1 498.9	4 840.9	58
用品和材料	67.8	33.9	101.7	26.3	13.2	39.5	(41.5)	(20.7)	(62.2)	(61)
家具和设备	864.3	316.0	1 180.3	216.2	3.3	219.5	(648.1)	(312.7)	(960.8)	(81)
小计	39 455.0	10 802.1	50 257.1	42 082.5	11 793.4	53 875.9	2 627.5	991.3	3 618.8	7
B. 投资管理厅										
员额	12 698.7	—	12 698.7	12 963.0	—	12 963.0	264.3	—	264.3	2
其他工作人员费用	1 735.4	—	1 735.4	1 068.6	—	1 068.6	(666.8)	—	(666.8)	(38)
招待费	14.6	—	14.6	6.9	—	6.9	(7.7)	—	(7.7)	(53)
咨询人	621.3	—	621.3	380.1	—	380.1	(241.2)	—	(241.2)	(39)
代表差旅 ^a	355.6	—	355.6	218.7	—	218.7	136.9	—	(136.9)	(38)
工作人员差旅	844.4	—	844.4	553.5	—	553.5	(290.9)	—	(290.9)	(34)
订约承办事务	22 381.0	—	22 381.0	16 143.2	—	16 143.2	(6 237.8)	—	(6 237.8)	(28)
一般业务费用	4 032.4	—	4 032.4	4 333.0	—	4 333.0	300.6	—	300.6	7
用品和材料	31.3	—	31.3	33.2	—	33.2	1.9	—	1.9	6
家具和设备	852.7	—	852.7	273.7	—	273.7	(579.0)	—	(579.0)	(68)
小计	43 567.4	—	43 567.4	35 973.9	—	35 973.9	(7 593.5)	—	(7 593.5)	(17)

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2018 年初步批款			2018 年基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
C. 审计										
外部审计	327.7	65.6	393.3	327.6	65.5	393.1	(0.1)	(0.1)	(0.2)	(0)
内部审计	879.0	175.8	1 054.8	999.9	200.0	1 199.9	120.9	24.2	145.1	14
小计	1 206.7	241.4	1 448.1	1 327.5	265.5	1 593.0	120.8	24.1	144.9	10
D. 养恤金联委会	494.3	—	494.3	450.7	—	450.7	(43.6)	—	(43.6)	(9)
管理费用共计	84 723.4	11 043.5	95 766.9	79 834.6	12 058.9	91 893.5	(4 888.8)	1 015.4	(3 873.4)	(4)

预算与实际数额对比表旨在将预算与基于可比基础的实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制, 基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报, 而净资产变动表按权责发生制编制, 因此, 基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。

^a 仅包括投资委员会成员的差旅费。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

预算与基于可比基础的实际数额重大差异(>±10%)说明

A. 养恤基金秘书处

招待费。支出低于预算的原因是招待费被尽可能压缩。

咨询人。支出低于预算的原因是通信咨询服务所需经费少于预期。

差旅费。支出低于预算的原因是客户服务外联任务推迟至两年期的第二年。

一般业务费用。支出高于预算的原因是须全额支付整个 2018-2019 年两年期办公房地租金。

用品、家具和设备。支出低于预算的原因是某些信息技术设备的购置推迟至两年期第二年，且家具所需经费低于预期。

B. 投资管理厅

其他工作人员费用。支出低于预算的原因是继新任秘书长代表审查人员配置战略后，某些征聘行动被推迟到 2018 年底和 2019 年初。

招待费。支出低于预算的原因是一些会议在总部以外地点举行，减少了招待费。

咨询人。支出低于预算的主要原因是取消了基准研究。

差旅费。支出低于预算的主要原因是大部分培训在当地进行，使得包括培训相关差旅费用在内的工作人员差旅开支低于预期。条件许可的情况下，使用电话会议、视频会议和在线培训取代工作人员差旅活动。支出低于预算还与投资委员会成员的差旅有关。最初为 12 名成员编列了差旅费预算，但委员会在年度内只有 9 名正式成员。此外，有几名成员没有要求报销差旅费，这也是造成支出低于预算的原因之一。

订约承办事务。支出低于预算的主要原因是信息和通信技术目标业务模式的实施被推迟到两年期的第二年，且收到国际电子计算中心发出的贷方通知书。另外，一项新合同减少了全球托管服务费用，且外部法律咨询服务所需资源低于预期。支出低于预算的另一个原因是取消了非全权投资战略咨询服务，且一些服务和采购案预计于 2019 年完成。

用品、家具和设备。支出低于预算的主要原因是实施了云基虚拟方案战略，并且将一些信息技术相关设备的购置推迟到两年期的第二年。

C. 审计

内部审计。支出高于预算的原因是一般临时人员实际费用高于预算编列的标准费用。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表附注

附注 1

计划说明

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

1.1 概述

2. 养恤基金是联合国大会在 1948 年设立的,旨在为联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2018 年 12 月 31 日,养恤基金有 23 个成员组织。2019 年 1 月 1 日全面禁止核试验条约组织加入养恤基金,成为第 24 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定,参与人为 7.9%,雇主为 15.8%(另见附注 3.5)。

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

1.2 养恤基金的管理

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

5. 养恤基金首席执行官兼任养恤金联委会秘书。秘书长根据养恤金联委会建议任命秘书/首席执行官。

6. 首席执行官负责管理养恤基金,并负责确保所有方面都遵守《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》以及养恤金调整制度。这包括:制定政策;管理养恤基金业务活动和全面督导工作人员;组织养恤金联委会、其常设委员会、审计工作委员会、精算师委员会、资产与负债监测委员会以及其他相关机构的会议,为会议提供服务,安排养恤基金秘书处参加会议;代表联委会参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议;担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。根据《养恤基金条例》第 7(c)条,首席执行官不在期间,由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 秘书长经与投资委员会协商,并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议,就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表,由该代表以秘书长名

义行事,处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目,联委会可审查账目。

8. 养恤基金执行办公室负责为养恤基金秘书处和投资管理厅提供一系列辅助性管理职能,并向首席执行干事报告工作。自 2019 年起,执行办公室向首席执行干事和秘书长代表报告工作。

9. 首席财务干事根据首席执行干事和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作。首席财务干事负责制定养恤基金的财务政策,审查养恤基金的预算、财务和会计业务,确保养恤基金有适当的财务控制环境,以保护养恤基金的资源,保证财务报告的质量和可靠性。此外,首席财务干事还负责制定细则,就从养恤基金各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所需财务和会计数据做出规定。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和大会做出的决定。首席财务干事还负责核证财务报表。

1.3 参加养恤基金

10. 养恤基金有 23 个成员组织,每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者,或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者,即为养恤基金参与人。截至 2018 年 12 月 31 日,养恤基金在职缴款人(参与人)供职的成员组织包括:联合国秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署世界卫生组织、国际劳工组织、国际原子能机构、国际民用航空组织、联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织完整名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利(详情见本附注的附件)。年度养恤金给付总额约为 27 亿美元,以 15 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

11. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤基金秘书处纽约和日内瓦办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务科集中办理。养恤基金秘书处中央财务科还负责收取各成员组织的每月缴款,并负责发放月度养恤金。

12. 投资管理厅工作人员协助秘书长代表开展工作,该厅负责积极交易和处理投资,并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

13. 《养恤基金条例》第 12 条(见 JSPB/G.4/Rev.23)规定,养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。目前,养恤基金每两年进行一次精算估值,而且拟在今后延续这一做法。第 12 条还规定,精算报告应阐述计算所依据的各项假设,说明使用的估值方法,陈述估值结果,并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的精算情况简介见附注 18

1.6 退休福利

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

15. 1983 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的参与人,标准退休福利年率为以下各项之和:

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年;

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年;

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年;

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

16. 1983 年 1 月 1 日之前加入养恤基金的参与人的标准退休福利年率是,以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务年数(不超过 30 年),加上最后平均薪酬的 1%乘 30 年以后的缴款服务年数(不超过 10 年)。

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

18. 不过,退休福利也有最低年率,其计算方法是,用参与人缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 095.81 美元(自 2018 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美利坚合众国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的 1/30 两者中的较小数额。

19. 然而,在参与人没有其他福利金可领的情形下,退休福利的年率应不低于 1 743.00 美元(自 2018 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

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

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

提前退休

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

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

24. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

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

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

1.7 残疾抚恤金

27. 参与人可能永久或长期不能继续服务时,可领受残疾抚恤金。

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

29. 虽有上述规定,在参与人没有其他福利金可领的情形下,残疾抚恤金年率应不低于 2 902.32 美元(自 2018 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

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

1.9 子女抚恤金

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

1.10 其他福利

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

1.11 养恤金调整制度

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

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

1.12 筹资政策

35. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款，参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2018 年 12 月 31 日终了年度和 2017 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 8.206 亿美元和 7.926 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

36. 根据筹资政策规定，成员组织每月缴纳缴款估计数，然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 54 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。成员组织目前的缴款率为 15.8%；2018 年和 2017 年日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 16.308 亿美元和 15.772 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益，估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利金。

37. 养恤基金资产来自：

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

(d) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短绌缴款;

(e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

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

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

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

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

42. 每个成员组织均参照估值日前三年根据第 25 条缴款总额,按比例缴付弥补短缺的数额。

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

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

44. 在本报告所述期间,筹资政策和计划资格终止规定没有变化。

附注 2

一般资料

2.1 列报基础

45. 所附财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会发布的国际公共部门会计准则的规定,按照权责发生制编制的。养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还具体包括采用《国际财务报告准则》的《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》。《准则第 26 号》一方面指导会计核算,另一方面也指导财务报表的列报,因为该《准则》要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。养恤基金将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策,因此,其财务报表是根据这项指导意见列报的。2016 年以来,养恤基金还自愿并应审计委员会的要求,依据《公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)》列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如,根据《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》的要求,养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际金额对比表以及基于可比基础的实际金额调节表(见附注 21)。《公共部门会计准则第 24 号》规定,基于可比基础的实际费用金额应根据现金流量与现金流量表所列来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节,但管理当局决定将

这些金额与净资产变动表内确认的管理费用进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在两年期内发生的管理费用。

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

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

47. 2017 年 1 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，规定了主体和业务合并的会计处理。这项准则将公共部门合并归类为创立合并或收购。就创立合并而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用修正的联营会计方法，以发生之日的资产与负债账面价值确认创立合并。就收购而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用“购置”会计方法，在收购发生之日确认收购。收购者以收购日期的公允价值确认收购的可盘点资产和承担的负债，与确认的商誉分开处理。该准则适用于 2019 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。《公共部门会计准则第 40 号》将自 2019 年 1 月 1 日起适用于主体和业务合并，因此养恤基金预计。采用这一会计准则后，其财务报表不会受到任何影响。

48. 2018 年 8 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。《公共部门会计准则第 41 号》对金融工具的分类、确认和计量提出了新的要求，并取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》的要求。《公共部门会计准则第 41 号》以国际会计准则理事会制定的《国际财务报告准则第 9 号(金融工具)》为基础。与《公共部门会计准则第 29 号》相比，《公共部门会计准则第 41 号》引入的重大变化是：对金融资产适用单一的分类和计量模型，兼顾资产的现金流特征和持有资产的目的；对所有尚待进行减值测试的金融工具适用单一的前瞻性预期信用损失模型；适用改进的对冲会计模型，拓宽对冲交易安排的指导范围。该模型在实体的风险管理战略和作为风险管理战略一部分而持有的工具的会计处理之间建立了强有力的联系。这项准则适用于 2022 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。初步的高层次分析表明，由于养恤基金的投资按公允价值入账，而且养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日没有任何衍生合同，因此变化带来的影响预计不会很大。由于《公共部门会计准则第 41 号》从根本上改变了金融工具的分类、确认和计量办法，养恤基金目前正在详细评价《公共部门会计准则第 41 号》的要求以及计量和披露要求的变化对养恤基金财务报表的影响。

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

2.3 其他一般情况

50. 养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(缴款和支付福利)方面，养恤基金有自己的记录和系统。在投资活动方面，养恤基金每个月从独立总账管理人处收到总分类账资料，包括从投资管理厅、全球托管人和基金管理人提供的源数据中提取并核对的信息。自 2018 年 2 月 1 日起，投资

管理厅仅保留一个全球托管人。在管理费用方面,养恤基金利用联合国的系统(“团结”系统)记录并汇总其管理费用活动。“团结”系统以修正的收付实现制提供信息,养恤基金此后以完全权责发生制重报。养恤基金的部分管理费用,包括养恤基金代表联合国履行的联合国工作人员养恤金委员会行政工作的相关费用,按照费用分摊安排的规定由联合国偿还。因此,养恤基金决定将联合国偿还的费用作为管理费用的减少额,此后再按照公共部门会计准则的要求将其转换为以完全权责发生制列报的数额。

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

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

3.2 投资

3.2.1 投资分类

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

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

54. 养恤基金将其投资分为以下类别:

- 短期投资(包括从购买日起三个月后但一年以内到期的固定收入投资)
- 股票(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的不动产投资信托基金)
- 固定收入(包括从购买日起一年后到期的固定收入投资)
- 实物资产(包括对基础资产为不动产、基础设施资产、木材和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类和其他投资(包括对私募股权基金和商品基金的投资)。

3.2.2 金融工具估值

55. 养恤基金用独立总账管理人已确定、有记录的流程确定公允价值,并在报告日对之进行检查和验证。公允价值的基础是已有的市场报价。如无公允市场价值,则采用各种估值技术。

56. 在某些混合基金、私募股权基金和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价,因此,可能没有可轻易确定的公允市场价值。但是,基金管理人通常

以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用所投资基金的管理人在现有的最新季度资本账户表中报告的净资产价值信息，再参照所投资基金的管理人未纳入最新净资产价值信息的现金流进行调整，确定公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融资产和负债，其账面价值与公允价值大致相同。

3.2.3 利息和股利收入

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

58. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

3.2.4 实物资产和另类投资收入

59. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

3.2.5 已交易投资的应收款/应付款

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

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

3.3 税务地位和应收预扣税款

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

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

64. 间接投资的投资工具通常是应纳税实体，养恤基金不直接负责任何税款；此外，除存托凭证投资外，投资工具所产生的税款很少由养恤基金承担。间接投资应由养恤基金承担的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣

税费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则应在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“应收预扣税款”。

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

3.4 重要的会计估计数

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

金融工具公允价值

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

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

69. 尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是信用风险、波动性和相关性等领域(包括养恤基金和对手方双方的这些领域)需要管理当局作出估计。关于这些因数的假设一旦发生变化，所报金融工具公允价值就可能受到影响。

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

税收

71. 对复杂税务条例的解释以及预扣税税法变更都存在不确定性。鉴于国际投资的范围广泛，一旦实际收入与所作假设之间出现差异或此种假设未来发生改变，今后可能就有必要对已记录的税款费用进行调整。

减值

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

养恤基金与投资无关的应收款拨备

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

精算假设

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

3.5 缴款

75. 缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别按参与人应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%向养恤基金缴纳款项。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后用以抵消应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款数额随下列因数变化而变化:参与人数量、参与人分布情况、国际公务员制度委员会确定上调生活费用后的应计养恤金薪酬率以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

3.6 福利

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

3.7 非美元货币交易和结余会计

77. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

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

3.8 租赁

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

3.9 不动产、厂场和设备

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

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

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

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

3.10 无形资产

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

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

3.11 紧急基金

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

3.12 拨备和或有负债

85. 如果因为过去的事项，养恤基金目前具有能够可靠估算的法定或推定债务，并很可能需要经济利益流出来履行这种债务，则需要确认未来债务和费用拨备。

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

3.13 雇员福利

87. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

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

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

3.14 预算信息的调节

90. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制,其财务报表则按权责发生制编制。

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

92. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定,2018 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比预算和基于可比基础的实际数额。比较的金额包括:最初预算金额和最终预算金额;在以与相应预算金额相同的基础上列报的实际金额,以及实际金额与预算金额重大差异(大于 $\pm 10\%$)的解释。

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

3.15 关联方交易

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

95. 对养恤基金而言,下列当事方被视为关联方:

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

(b) 大会

(c) 养恤基金的 23 个成员组织

(d) 联合国国际电子计算中心

96. 附注 23 简要介绍与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

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

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

附注 4

现金及现金等价物

99. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
活期存款——投资管理厅	347 391	722 512
活期存款——养恤基金秘书处	171 557	207 181
外部经理持有现金——投资管理厅	45 943	42 114
现金及现金等价物共计	564 891	971 807

附注 5

按类别分列的金融工具

100. 下列各表按类别概括介绍截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。³

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金和现金等价物	564 891	—	—
投资			
短期投资	2 710 995	—	—
股票	34 401 159	—	—
固定收入	16 113 838	—	—
实物资产	4 340 466	—	—
另类投资和其他投资	2 743 377	—	—
应收捐款		55 889	—
应计投资收入		158 251	—
已交易投资应收款		7 869	—
应收预扣税款		20 133	—
其他资产		18 102	—
金融资产共计	60 874 726	260 244	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	102 488
已交易投资应付款	—	—	159 913
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	87 891
其他应计项目和负债	—	—	12 597
金融负债共计	—	—	362 889

³ 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要为金融工具进行这项分析。

超过净资产 5%的投资

101. 截至 2018 年 12 月 31 日, 在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中, 没有任何单项投资达到或超过总值的 5%。

102. 截至 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金在一支房地产基金中持有的资金共计 2.168 亿美元, 达到或超过实物资产类别的 5%。

(千美元)

	截至 2017 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金和现金等价物	971 807	—	—
投资			
短期投资	1 834 280	—	—
股票	39 784 228	—	—
固定收入	15 329 947	—	—
实物资产	4 213 829	—	—
另类投资和其他投资	2 403 366	—	—
应收捐款	—	6 939	—
应计投资收入	—	154 655	—
已交易投资应收款	—	28 401	—
应收预扣税款	—	26 554	—
其他资产	—	16 758	—
金融资产共计	64 537 457	233 307	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付养恤金	—	—	148 186
已交易投资应付款	—	—	157 699
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	94 363
其他应计项目和负债	—	—	11 044
金融负债共计	—	—	411 292

超过净资产 5%的投资

103. 截至 2017 年 12 月 31 日, 没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5%的投资。

104. 截至 2017 年 12 月 31 日, 在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中, 没有任何单项投资达到或超过总值的 5%。

附注 6

公允价值计量

105. 公共部门会计准则建立了一套三级公允价值层次系统, 据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第 1 级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到无需调整的报价的证券。第 2 级包括资产或负债可通过直接(即通过价格)或间接(即通过价格衍生)观察到的第 1 级所述报价以外的投入定值的证券。第 3 级包括资产或负债不通过以可观察到的市场数据为基础的投入(即以不可观察到的投入)定值的证券。在公允价值计量归类所用的公允价值层次系统中, 定级要看对公允价值计量重要性最低的信息。计量投资的公允价值时, 如果所用可观察到的输入值需以不可观察到的输入值为基础作出重大调整, 则该投资划入第 3 级。

106. 在评估某项投入对于对某项投资的整个公允价值计量的重要性时, 需要考虑到此项投资的各种具体因数作出判断。

107. 下表介绍截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别分列)的公允价值结构。

(千美元)

截至 2018 年 12 月 31 日的公允价值结构	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
短期投资				
政府和政府机构证券	—	2 081 447	—	2 081 447
公司债券	—	171 499	—	171 499
票据、存款和商业票据	—	458 049	—	458 049
短期投资共计	—	2 710 995	—	2 710 995
股票				
普通股和优先股	32 402 313	—	—	32 402 313
基金——交易所交易基金	1 774 285	—	—	1 774 285
基金——普通股	—	—	127 585	127 585
合订证券	96 976	—	—	96 976
股票共计	34 273 574	—	127 585	34 401 159
固定收入				
政府和政府机构证券	—	11 663 395	—	11 663 395
公司债券	—	3 573 634	40 046	3 613 680
市/省债券	—	779 077	—	779 077
商业抵押担保证券	—	9 040	—	9 040
基金——公司债券	—	—	48 646	48 646
固定收入共计	—	16 025 146	88 692	16 113 838
实物资产				
房地产基金	—	247 623	3 942 280	4 189 903
基础设施资产	—	—	133 818	133 818

截至 2018 年 12 月 31 日的公允价值结构	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
林地	—	—	16 745	16 745
实物资产共计	—	247 623	4 092 843	4 340 466
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	2 640 817	2 640 817
商品基金	—	—	102 560	102 560
另类投资和其他投资共计	—	—	2 743 377	2 743 377
共计	34 273 574	18 983 764	7 052 497	60 309 835

(千美元)

截至 2017 年 12 月 31 日的公允价值结构	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
短期投资				
政府和政府机构证券	—	158 321	—	158 321
公司债券	—	680 728	90 015	770 743
票据、存款和商业票据	—	36 067	—	36 067
商业抵押担保证券	—	869 149	—	869 149
短期投资共计	—	1 744 265	90 015	1 834 280
股票				
普通股和优先股	36 781 931	—	—	36 781 931
基金——交易所交易基金	2 595 365	—	—	2 595 365
房地产投资信托基金	210 016	—	—	210 016
基金——普通股	—	—	146 906	146 906
合订证券	50 010	—	—	50 010
股票共计	39 637 322	—	146 906	39 784 228
固定收入				
政府和政府机构证券	—	11 339 964	—	11 339 964
公司债券	—	3 152 503	—	3 152 503
市/省债券	—	778 966	—	778 966
商业抵押担保证券	—	9 958	—	9 958
基金——公司债券	—	—	48 556	48 556
固定收入共计	—	15 281 391	48 556	15 329 947
实物资产				
房地产基金	—	253 893	3 809 681	4 063 574
基础设施资产	—	—	132 167	132 167
林地	—	—	18 088	18 088
实物资产共计	—	253 893	3 959 936	4 213 829

截至 2017 年 12 月 31 日的公允价值结构	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	2 285 545	2 285 545
商品基金	—	—	117 821	117 821
另类投资和其他投资共计	—	—	2 403 366	2 403 366
共计	39 637 322	17 279 549	6 648 779	63 565 650

短期投资

108. 截至 2018 年 12 月 31 日，无短期投资被视为第 3 级(2017 年 12 月 31 日为 9 000 万美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，这些投资价值的输入值被视为第 3 级，虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第 3 级。

股票

109. 如果可从机构供应商那里得到投标价格，则把普通股和优先股、交易所交易基金、房地产投资信托和合订证券列在第 1 级。

110. 截至 2018 年 12 月 31 日，有 1.276 亿美元的普通股基金(2017 年 12 月 31 日为 1.469 亿美元)按资产净值法估值，因此归入第 3 级。

固定收入

111. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的，否则都可以列为第 1 级。相反，价格是通过经纪人出价获取的，属于指示性报价，因此归类为第 2 级。

112. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司债券基金总额为 4 860 万美元(2017 年 12 月 31 日为 4 860 万美元)、4 000 万美元公司债券(2017 年 12 月 31 日为零)被视为第 3 级。对这些投资价值的投入虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第 3 级。

实物资产及另类投资和其他投资

113. 截至 2018 年 12 月 31 日价值 40.928 亿美元的实物资产(2017 年 12 月 31 日为 39.599 亿美元)，除去附带权益 1.769 亿美元(2017 年 12 月 31 日为 1.515 亿美元)，以及截至 2018 年 12 月 31 日价值 27.434 亿美元(2017 年 12 月 31 日：24.034 亿美元)的另类投资和其他投资，除去附带权益 1.382 亿美元(2017 年 12 月 31 日为 1.355 亿美元)，归入第 3 级，因为其价格是通过资产净值法确定的，而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实输入值。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此这类基金投资的流动性较低。

114. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.476 亿美元的两支房地产基金(2017 年 12 月 31 日：2.539 亿美元)被归类为第 2 级资产，为基金管理人所报告的资产净值。

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

(千美元)

	第 1 级	第 2 级	第 3 级	共计
转入				
固定收入	—	—	43 719	43 719
股票	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	—	43 719	43 719
转出				
固定收入	—	(43 719)	—	(43 719)
股票	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	(43 719)	—	(43 719)

116. 2017 年，各级之间无转移。

117. 在 2018 年 12 月 31 日终了年度，从第 2 级向第 3 级转入了一笔固定收入证券 4 000 万美元(2017 年 12 月 31 日：4 370 万美元)。截至 2017 年 12 月 31 日该证券由多个供应商定价，而截至 2018 年 12 月 31 日则由单一供应商定价。因此，养恤基金决定将这一投资归类为第 3 级。

118. 下表按金融工具类别介绍 2018 年 12 月 31 日终了年度第 3 级工具内的变动情况。

(千美元)

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

119. 下表按金融工具类别介绍 2017 年 12 月 31 日终了年度第 3 级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他投资	共计
期初结余	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
购买	845	88 130	759 979	780 513	1 629 467
售出/资本回报	(29 441)	(139 964)	(756 102)	(440 867)	(1 366 374)
(转出)/转入第 3 级	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产变动 表确认的净(损)益	17 141	17 486	399 613	399 919	834 159
期末结余	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
期末持有并列入可用于支付福利的 净资产变动表的第 3 级资产未实现 (损)益变动	(2 238)	5 859	169 555	216 533	359 709

附注 7

应计投资收入

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

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	142	719
短期投资	8 284	9 243
固定收入证券	99 896	99 254
应收股权股利	47 742	43 280
实物资产及另类投资	2 187	2 159
应计投资收入共计	158 251	154 655

附注 8

应收预扣税款

121. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家分列如下：

(千美元)

国家	2018 年			截至 2018 年 12 月 31 日			2017 年			截至 2017 年 12 月 31 日		
	预扣 税款	已收 税款	税款 费用	可退税	被视为 无法收回	应收 税款	预扣 税款	已收 税款	税款 费用	可退税	被视为 无法收回	应收 税款
澳大利亚	—	134	(134)	—	—	—	—	—	130	140	(140)	—
奥地利	—	29	1	—	—	—	—	—	(4)	30	—	30
比利时	656	653	3	—	—	—	316	320	(4)	—	—	—
巴西	363	—	363	416	(416)	—	461	—	461	486	(486)	—
智利	431	260	173	13	—	13	319	25	279	15	—	15
中国	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96	3 189	168	3 021	11 066	(11 066)	—
捷克	85	—	—	85	—	85	—	—	—	—	—	—
法国	—	226	(7)	—	—	—	195	—	(24)	219	—	219
德国	8 724	7 715	787	14 774	—	14 774	7 337	—	(1 519)	14 552	—	14 552
希腊	—	—	—	113	(113)	—	—	—	—	118	(118)	—
爱尔兰	32	148	(2)	31	—	31	113	—	(11)	145	—	145
以色列	—	—	—	—	—	—	37	—	37	—	—	—
墨西哥	44	—	(1)	58	—	58	13	—	—	13	—	13
荷兰	1 800	881	26	970	—	970	1 716	1 816	(38)	77	—	77
新西兰	2	—	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	—	19	(19)	—	21	—	21	21	(21)	—
俄罗斯联邦	1 276	—	1 276	—	—	—	1 254	608	816	—	—	—
新加坡	42	—	—	42	—	42	—	—	—	—	—	—
南非	693	673	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—
西班牙	2 285	1 950	27	537	—	537	1 983	1 974	(29)	229	—	229
瑞典	—	—	—	31	(31)	—	—	—	—	32	(32)	—
瑞士	9 574	15 968	316	2 538	—	2 538	8 999	2 322	(370)	9 248	—	9 248
土耳其	51	—	14	298	(261)	37	—	—	—	366	(366)	—
联合王国	1 882	2 912	44	952	—	952	2 012	2 161	(248)	2 026	—	2 026
共计	31 283	31 732	5 972	34 083	(13 950)	20 133	27 965	9 394	2 518	38 783	(12 229)	26 554

122. 巴西以及中国一些省份没有正式设立返还机制。希腊、巴布亚新几内亚、瑞典和土耳其有几年也是如此。在这种情况下，养恤基金的托管人至今无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位，2018 年在这些国家的直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录，但继续全额计提拨备，除非来年几乎肯定返还。

123. 截至 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的应收预扣税的账龄分析如下：

(千美元)

国家	截至 2018 年 12 月 31 日			截至 2017 年 12 月 31 日		
	超过 3 年	不足 3 年	应收税款	超过 3 年	不足 3 年	应收税款
奥地利	—	—	—	30	—	30
智利	—	13	13	—	15	15
中国	63	33	96	—	—	—
捷克	—	85	85	—	—	—
法国	—	—	—	—	219	219
德国	—	14 774	14 774	—	14 552	14 552
爱尔兰	—	31	31	—	145	145
墨西哥	—	58	58	—	13	13
荷兰	—	970	970	—	77	77
新加坡	—	42	42	—	—	—
西班牙	—	537	537	—	229	229
瑞士	—	2 538	2 538	—	9 248	9 248
土耳其	—	37	37	—	—	—
联合王国	—	952	952	—	2 026	2 026
共计	63	20 070	20 133	30	26 524	26 554

附注 9

其他资产

124. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	15 184	16 233
不动产、厂场和设备	3 941	2 787
在用无形资产	25	3 649
应收联合国款	2 339	—
其他应收款项	579	525
共计	22 068	23 194

9.1 预付款和应收福利

125. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付款	3 267	2 625
由于工资单转换而提前支付的福利	7 484	8 663
应收福利	8 764	9 556
应收福利——拨备	(4 331)	(4 611)
共计	15 184	16 233

9.2 不动产、厂场和设备

126. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

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

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
成本				
2017 年 1 月 1 日	1 595	13 963	—	15 558
增置	—	—	190	190
处置/转让	(248)	—	—	(248)
2017 年 12 月 31 日	1 347	13 963	190	15 500
累计折旧				
2017 年 1 月 1 日	1 289	10 357	—	11 646
折旧	161	1 154	—	1 315
处置/转让	(248)	—	—	(248)
2017 年 12 月 31 日	1 202	11 511	—	12 713
账面净值，2017 年 12 月 31 日	145	2 452	190	2 787

127. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

128. 列入可用于支付福利的净资产表的无形资产可细分如下：

(千美元)

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

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2017 年 1 月 1 日	21 722	—	21 722
增置	—	—	—
转移	—	—	—
处置	—	—	—
2017 年 12 月 31 日	21 722	—	21 722
累计摊销			
2017 年 1 月 1 日	11 424	—	11 424
摊销	6 649	—	6 649
处置	—	—	—
2017 年 12 月 31 日	18 073	—	18 073
账面净值, 2017 年 12 月 31 日	3 649	—	3 649

附注 10

应付养恤金

129. 净资产表所示数额可细分如下:

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
离职偿金	54 842	57 683
一笔总付	19 486	48 236
应付定期福利	27 573	41 974
其他应付福利/调整数	587	293
共计	102 488	148 186

附注 11

离职后健康保险和其他雇员福利

130. 净资产表所示离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	80 477	86 601
离职回国补助金和相关费用	3 271	3 407
教育补助金和相关费用	360	331
年假	3 468	3 735
回籍假	315	289
共计	87 891	94 363

离职后健康保险、年假和回国补助金负债

131. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

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

132. 截至 2018 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2017 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2018 年 12 月 31 日的结果；以及：

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

133. 在将负债结转至 2018 年 12 月 31 日时，只对截至 2018 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀率和保健费用趋势比率等财务假设进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2017 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设依然相同。

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

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

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

136. 养恤基金为 2017 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 3.64%
- 离职回国福利 3.47%
- 年假 3.52%

137. 为了进行比较，下表列出因贴现率变动 1% 对应计负债造成的影响。

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 1%	减少 18%	减少 9%	减少 9%
减少 1%	增加 24%	增加 10%	增加 10%

138. 保健费用趋势比率比较如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	5.57%，14 年后降至 3.85%	5.70%，15 年后降至 3.85%
美国联邦医疗保险	5.38%，14 年后降至 3.85%	5.50%，15 年后降至 3.85%
美国牙科保险	4.73%，14 年后降至 3.85%	4.80%，15 年后降至 3.85%
非美国——瑞士	3.89%，9 年后降至 3.05%	4.00%，10 年后降至 3.05%
非美国——欧元区	3.91%，4 年后降至 3.65%	4.00%，5 年后降至 3.65%

139. 报告的 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额减少，这主要是精算假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率上升。

140. 根据截至 2017 年 10 月 31 日普查数据进行计算时使用的其他具体主要假设如下：

离职后健康保险

141. 计算中共包含 217 名在职工作人员：181 名在美国的工作人员和 36 名不在美国的工作人员。计算中共包括 91 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 76 名和不在美国的 15 名。此外，还包括只参加牙医保险的 4 名在职工作人员和 3 名退休工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 47 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 69 岁。

离职回国福利

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

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

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

年假

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

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

附注 12

其他应计项目和负债

147. 财务报表显示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	6 933	5 030
应付缴回退款	2 869	2 485
应计经营租赁租金	2 237	1 122
应付成员组织离职后健康保险款	6	6
应付联合国款	—	1 874
应计审计费	197	197
其他	355	330
共计	12 597	11 044

附注 13

投资收入

148. 下表汇总养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配到某项单一交易的交易费用都从投资收入中减去。例如，经纪人佣金、其他交易

费用和管理费。计入实物资产或另类基金收益表的任何管理费用都在养恤基金净资产变动表中作为管理费用单独入账，记在交易费用下。

149. 在一些管辖区内，养恤基金获得无须扣缴税款的股息收益、利息收益和房地产收益。这主要是因为许多管辖当局免除养恤基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有养恤基金这项优惠，但承认联合国合办工作人员养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第七节(甲)款(另见附注 3.3)，对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税价值，因此没有按照《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的规定，在可用于支付养恤金的净资产变动表中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

	2018	2017
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	(4 502 075)	9 081 326
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	8 670	9 298
固定收入工具利息收入	368 046	352 444
利息收入共计	376 716	361 742
股息收入共计	912 237	865 788
实物资产收入共计	55 510	65 530
交易费用		
管理费和其他相关收费	(111 690)	(103 842)
小盘基金管理费	(12 903)	(12 511)
经纪人佣金	(14 841)	(13 770)
其他交易费用	(4 001)	(3 022)
交易费用共计	(143 435)	(133 145)
预扣税	(5 972)	(2 518)
其他与投资有关的收入/(费用)净额	505	9 379
净投资收入	(3 306 514)	10 248 102

150. 下表列示按资产类别分列的因 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日終了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

	2018			2017		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
短期投资	1 257	(34 935)	(33 678)	(8 431)	89 522	81 091
股票	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)	6 572 139	865 916	7 438 055
固定收入	(191 167)	(326 061)	(517 228)	(6 345)	644 309	637 964
实物资产投资	298 456	(42 080)	256 376	416 993	54 797	471 790
另类投资	197 327	(11 524)	185 803	422 238	22 471	444 709
已交易投资的现金、现金等价物及 应收款和应付款	—	(1 924)	(1 924)	—	7 717	7 717
以公允价值定值金融资产的 公允价值变动共计	(3 581 032)	(921 043)	(4 502 075)	7 396 594	1 684 732	9 081 326

^a 货币汇兑收益/(损失)变动包括已实现汇兑损失 2.560 亿美元(2017 年为损失 3.325 亿美元)和未实现汇兑损失 6.651 亿美元(2017 年为收益 20.172 亿美元)。

附注 14

缴款

151. 本期间收到的缴款可细分如下：

(千美元)

	2018	2017
参与人缴款		
经常缴款	814 410	787 636
追补缴款	992	869
缴回退款	4 807	4 088
	820 209	792 593
成员组织缴款		
经常缴款	1 628 818	1 575 272
追补缴款	2 020	1 879
	1 630 838	1 577 151
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	2 296	5 826
精算价值超过经常缴款的收款溢额	236	546
其他缴款/调整数	3 572	24 796
	6 104	31 168
本期间缴款共计	2 457 151	2 400 912

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

附注 15

福利费用

153. 本期间的福利支付可细分如下：

(千美元)

	2018	2017
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	47 506	42 413
缴款服务期 5 年以上	134 165	152 390
	181 671	194 803
退休福利		
全额退休福利	1 335 160	1 343 089
提前退休福利	717 804	684 426
递延退休福利	104 730	97 412
残疾抚恤金	80 269	75 452
遗属抚恤金	259 848	248 154
子女津贴	32 687	31 040
	2 530 498	2 479 573
其他福利/调整		
向根据协定转出的参与人给付的养恤金	2 772	2 523
没收	(42 222)	—
其他福利/调整	(3 159)	(3 642)
	(42 609)	(1 119)
本期间养恤金给付共计	2 669 560	2 673 257

附注 16

管理费用

154. 2018 年和 2017 年管理费用如下：

(千美元)

	2018				
	养恤基金秘书处	投资管理厅	审计	养恤金联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	15 727	12 902	—	—	28 629
离职后健康保险负债价值变动	(4 548)	(1 469)	(106)	—	(6 123)
其他工作人员费用	6 426	1 069	—	—	7 495

	2018				
	养恤基金秘书处	投资管理厅	审计	养恤金联委会	共计
招待费	—	7	—	—	7
咨询人	52	376	—	—	428
差旅费	375	706	—	—	1 081
订约承办事务	12 645	12 358	—	—	25 003
一般业务费用	5 428	6 016	—	—	11 444
用品和材料	17	31	—	—	48
家具和设备	100	216	—	—	316
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 341	—	1 341
联委会费用	—	—	—	450	450
管理费用共计	36 222	32 212	1 235	450	70 119

(千美元)

	2017				
	养恤基金秘书处	投资管理厅	审计	养恤金联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	15 371	11 044	—	—	26 415
离职后健康保险负债价值变动	12 789	4 130	299	—	17 218
其他工作人员费用	6 900	692	—	—	7 592
招待费	—	1	—	—	1
咨询人	341	7	—	—	348
差旅费	329	403	—	—	732
订约承办事务	18 194	15 742	—	—	33 936
一般业务费用	4 698	4 085	—	—	8 783
用品和材料	29	21	—	—	50
家具和设备	296	525	—	—	821
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 095	—	1 095
联委会费用	—	—	—	409	409
管理费用共计	58 947	36 650	1 394	409	97 400

附注 17

其他费用

155. 本期间的其他费用可细分如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日(重新分类)
紧急基金费用	97	117
无法收回的多付福利款拨备	722	458
本期间其他费用共计	819	575

附注 18

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

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

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

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

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

关键假设

160. 此处使用的主要精算假设与 2017 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同，如下所述：

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

161. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2017 年 7 月第六十四届会议采纳。上述精算假设的基础是，假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金将终止，在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

162. 截至 2018 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11)：

(百万美元)

	如果未来根据《条例》，在下述情况下支付养恤金：	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	26 732	36 054
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	787	1 356
在职参与者	14 430	19 880
既定福利共计	41 949	57 290
非既定福利	947	1 202
累积养恤金计划福利精算现值共计	42 896	58 492

参与养恤基金情况

163. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2017 年 12 月 31 日的参与情况提供，如下所示。

	截至 2017 年 12 月 31 日
积存养恤金的在职参与者	
人数	116 985
年薪酬(百万美元)	10 464
平均薪酬(美元)	89 451
不再积存养恤金的非现职参与者	
人数	9 559
正常退休年龄年度应付养恤金(百万美元)	83
正常退休年龄平均应付养恤金(美元)	8 635
退休参与人和受益人	
人数	78 247
年度养恤金(百万美元)	2 373
平均养恤金(美元)	30 324

定期精算估值所采用的精算资产价值

164. 为编制定期精算估值所采用的精算资产价值与在财务报表中列报的价值不同。定期精算估值使用 5 年移动平均市值法计算价值。采用了 15% 的上下限，这意味着所计算价值的最低价值为截至估值日资产市场价值的 85%，最高价值为 115%。从 2013 年 12 月 31 日估值开始，实行了向另一种资产平均方法的逐步过渡，以 2019 年 12 月 31 日精算估值为目标完成日期。向替代资产平均方法过渡产生的影响是，截至 2017 年 12 月 31 日精算资产增加 34.39 亿美元。

附注 19

承付款和或有事项

19.1 投资承付款

165. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日,养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房地产基金	2 676 748	2 025 968
私人股本	2 809 048	1 920 260
基础设施基金	144 578	65 598
林地基金	11 270	11 270
承付总额	5 641 644	4 023 096

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

19.2 租赁承付款

167. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日,养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
财产租赁债务		
1 年以下	6 003	6 802
1-5 年	5 532	11 025
5 年以上	—	—
财产租赁债务共计	11 535	17 827

19.3 法定或或有负债和或有资产

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

169. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表,依据是经济利益流入不能基本确定,而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 20 风险评估

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

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

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

20.1 信用风险

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

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

174. 养恤基金面临的信用风险主要是债务证券(固定收入总额和短期票券)。养恤基金管理这类风险的政策是，投资的债务证券必须有至少由著名评级公司标普全球评级、穆迪公司或惠誉中的一家给予的投资级评级。为本披露信息一致性的目的，养恤基金采用了穆迪公司的投资者服务评级，2018 年，养恤基金大部分债务证券的评级由该公司提供。截至 2018 年 12 月 31 日，80%(2017 年为 90%)的固定收入投资组合证券被穆迪评为投资级(Aaa 至 Baa3)。

175. 下表按照穆迪提供的资料，摘要分析养恤基金固定收入组合分别截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的信用质量。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Ba1	无评级	共计
商业抵押担保证券	7 155	—	—	7 155
公司债券	2 274 109	538 604	320 815	3 133 528
公司债券基金	—	—	48 646	48 646

	2018 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Ba1	无评级	共计
政府机构	1 342 460	—	189 486	1 531 946
政府债券	7 401 636	681 602	766 834	8 850 072
政府抵押担保证券	—	—	1 281 378	1 281 378
市/省债券	655 606	—	123 471	779 077
非政府支持担保的按揭抵押债券	1 884	—	—	1 884
定期存单	—	—	480 152	480 152
固定收入共计	11 682 850	1 220 206	3 210 782	16 113 838
短期投资	401 292	10 954	2 298 749	2 710 995

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	无评级	共计
商业抵押担保证券	7 262	—	—	7 262
公司债券	2 495 552	472 226	184 725	3 152 503
公司债券基金	—	—	48 556	48 556
政府机构	1 628 710	—	128 068	1 756 778
政府债券	7 622 010	807 341	1 011 985	9 441 336
政府抵押担保证券	3 461	—	138 389	141 850
市/省债券	724 618	—	54 348	778 966
非政府支持担保的按揭抵押债券	2 696	—	—	2 696
固定收入共计	12 484 309	1 279 567	1 566 071	15 329 947
短期投资	649 965	122 094	1 062 221	1 834 280

176. 截至 2018 年 12 月 31 日，无评级固定收入证券共计 32.108 亿美元，其中 26.698 亿美元属于信用风险很低的债券，因为其发行人信用评级为投资级，从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪发行人信用评级的 5.410 亿美元剩余无评级债券中，23 支共计 4.924 亿美元的债券被另两家评级机构(标普全球评级和惠誉)中的至少一家评定为投资级。另一支 4 860 万美元的证券是债券基金，因此信用评级机构未予评级。在截至 2018 年 12 月 31 日的 Baa1 至 Ba1 固定收入证券中，有一支被穆迪评为 Ba1 级的 190 万美元的证券被其他两家评级机构(标普全球评级和惠誉)评为投资级。

177. 截至 2018 年 12 月 31 日，无评级短期证券共计 22.987 亿美元，其中 22.488 亿美元属于信用风险很低的债券，因为其发行人信用评级为投资级，从而证明了其信用可靠性。剩余一支 4 990 万美元的无评级债券没有穆迪的发行人信用评级，但被另两家评级机构(标普全球评级和惠誉)中的至少一家评定为投资级。

178. 截至 2017 年 12 月 31 日, 无评级固定收入证券共计 15.661 亿美元, 其中 13.556 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其发行人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。在没有穆迪发行人信用评级的剩余无评级债券中(共计 2.105 亿美元), 17 支债券(共计 1.619 亿美元)被另两家评级机构(标普全球评级和惠誉)中的至少一家评定为投资级。另一支 4 860 万美元的证券是债券基金, 因此信用评级机构未予评级。

179. 截至 2017 年 12 月 31 日, 无评级短期证券共计 10.622 亿美元, 其中 9.382 亿美元属于信用风险很低的债券, 因为其发行人信用评级为投资级, 从而证明了其信用可靠性。剩余 6 支没有穆迪发行人信用评级的无评级债券(共计 1.240 亿美元)被另两家评级机构(标普全球评级和惠誉)中的至少一家评定为投资级。

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

20.2 流动性风险

181. 流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下: 结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的缴纳通知以及用各类货币支付养恤金。养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的金融负债按合同在三个月内到期。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

20.3 市场风险

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

183. 风险价值是一个单一数字, 概括投资证券组合的市场风险以及出现不利变动的概率, 也就是风险程度。风险价值(VaR)的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值(VaR)有三个主要特质: (a) 数额(按百分比或美元计算); (b) 时限(养恤基金的时限为一年); (c) 置信度(养恤基金的置信度为 95%)。如果报告的置信度为 95%, 那么, 风险价值 95 数(按百分比或美元计算)显示的是, 在一年时间里, 投资证券组合损失不超过给定的风险价值 95 数(按百分比或美元计算)的概率为 95%。此外, 养恤基金还报告尾端风险或预期短缺, 以此计量在损失超过风险价值数(VaR 95)的情况下(发生概率为 5%), 平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为 100%, 造成风险因数显示的是, 其中多少风险是某类资产造成的。造成风险因数具有相加性(所有造成风险因数相加的最高数值是 100%)。风险价值 95(VaR95)具有分散效应, 所以没有相加性。

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

185. 下表中的所有数字均以一年为期。2018 年,基金总额在绝对基础上的估计波动率(不包括基准)为 7.39%,估计的风险价值 95 数(VaR 95)为 12.38%,估计的预期缺口(5%)为 18.94%。风险价值 95 数(VaR 95)为 12.38%,表明投资证券组合全年亏损不超过 12.38%的可能性为 95%。VaR 最低(最低风险)的资产类别是现金,其次是固定收益和股票,VaR 最高(最高风险)的资产类别是基础设施,其次是房地产、商品和私人股本。在风险统计数字中的占比是由资产类别的风险、该类别在投资证券组合中的权重、该类别与投资证券组合中其他资产的相关性所驱动的。因此,2018 年,整个证券组合在基金总风险中的占比为 82.05%,而固定收益在基金总风险中的占比为 2.76%,房地产为 8.86%,私人股本为 6.30%。截至 2018 年 12 月 31 日,股票占可用于支付福利的净资产的 56.60%。

186. 以下各表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2018 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
基金共计	7.39	12.38	100.00	18.94
股票共计	10.96	18.74	82.05	28.64
固定收入	4.48	7.16	2.76	10.27
现金和短期	0.09	0.15	0.03	0.21
房地产	14.04	23.67	8.86	34.72
私人股本	10.98	18.75	6.30	28.75
商品	12.00	19.10	0.12	27.28
基础设施	14.11	24.35	0.25	35.21

注:数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2018 年 12 月 31 日)。

(百分比)

资产类别	2017 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
养恤基金共计	8.10	11.85	100.00	19.84
股票共计	11.35	17.18	84.89	28.79
固定收入	5.33	8.97	2.29	12.65
现金和短期	3.19	5.20	0.43	7.31
房地产	14.62	26.58	7.52	36.35
私人股本	11.07	16.73	4.49	27.93

资产类别	2017 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
商品	13.36	22.32	0.12	29.16
基础设施	14.36	26.65	0.22	35.90

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2017 年 12 月 29 日)。

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

价格风险

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

189. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，承受价格风险的股权的公允价值如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
普通股和优先股	32 402 313	36 781 931
基金——交易所交易基金	1 774 285	2 595 365
房地产投资信托	—	210 016
基金——普通股	127 585	146 906
合订证券	96 976	50 010
股权工具共计	34 401 159	39 784 228

190. 在养恤基金总风险中，股权资产对养恤基金总风险造成的风险因数是 82.05%(2017 年为 84.9%)，其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

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

192. 截至 2018 年 12 月 31 日，基金按工业部门分列的、基于全球行业分类标准的股权投资证券组合如下：

(百分比)

全球行业分类标准	2018 年 12 月 31 日	
	养恤基金证券组合	基准 ^a
金融	16.12	17.77
信息技术	15.02	15.29

全球行业分类标准	2018 年 12 月 31 日	
	养恤基金证券组合	基准 ^a
电信服务	8.01	9.26
非必需消费品	10.93	10.68
必需消费品	7.24	7.77
能源	5.57	6.37
保健	12.86	12.49
工业	8.16	8.51
材料	4.58	5.12
公用事业	2.90	3.46
房地产	3.02	3.28
其他	5.59	不适用
共计	100.00	100.00

^a 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

193. 截至 2018 年 9 月 28 日，对全球行业分类标准进行了若干修改。主要变化包括扩大电信服务部门并将其改名为通信服务部门。这一新部门将电信公司与媒体和娱乐公司结合起来，这些公司以前属于非必需消费品部门，互联网公司以前属于信息技术部门。因此，截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日按工业部门分列的股权投资证券组合分类不具有可比性。

194. 截至 2017 年 12 月 31 日，基金按工业部门分列的、基于全球行业分类标准的股权投资证券组合如下：

(百分比)

全球行业分类标准	2017 年 12 月 31 日	
	养恤基金证券组合	基准 ^a
金融	18.08	18.74
信息技术	17.97	18.09
非必需消费品	11.78	12.01
能源	5.67	6.38
保健	10.90	10.68
工业	9.01	10.86
必需消费品	7.72	8.75
材料	5.21	5.50
电信服务	2.60	3.02
公用事业	2.32	2.90
房地产	2.25	3.07
其他	6.49	不适用
共计	100.00	100.00

^a 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

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

(百分比)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
北美洲	58.4	55.0
欧洲	18.4	20.7
亚太	11.7	12.1
新兴市场	10.9	11.6
国际区域	0.6	0.6
共计	100.0	100.0

货币风险

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

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

198. 以下表格按投资类别说明养恤基金外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2018 年末按公允价值持有(见附注 5)的净金融负债 1.026 亿美元(2017 年为 1.780 亿美元)未列入下表。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2018 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	
美元	34.13	12.17	5.51	3.84	4.45	0.86	60.96
欧元	5.04	6.31	0.70	0.64	—	0.02	12.71
日元	4.44	4.63	0.22	—	—	0.01	9.30
英镑	3.06	1.25	0.17	0.03	—	0.01	4.52
加拿大元	1.56	0.60	0.24	—	—	0.00	2.40
港元	2.03	—	—	—	—	0.00	2.03
澳大利亚元	1.27	0.26	0.29	—	—	0.01	1.83

货币	截至 2018 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	
瑞士法郎	1.50	—	—	—	—	0.01	1.51
韩元	0.80	0.34	—	—	—	—	1.14
瑞典克朗	0.47	0.14	—	—	—	0.00	0.61
印度卢比	0.49	—	—	—	—	0.00	0.49
巴西雷亚尔	0.38	—	—	—	—	0.00	0.38
南非兰特	0.35	—	—	—	—	0.00	0.35
新加坡元	0.24	0.08	—	—	—	0.00	0.32
丹麦克朗	0.25	—	—	—	—	0.00	0.25
挪威克朗	0.05	0.18	—	—	—	0.00	0.23
墨西哥比索	0.19	0.02	—	—	—	0.01	0.22
马来西亚林吉特	0.12	0.05	—	—	—	—	0.17
新西兰元	0.01	0.11	—	—	—	0.00	0.12
泰国铢	—	0.08	—	—	—	0.00	0.08
捷克克朗	—	0.08	—	—	—	—	0.08
菲律宾比索	0.07	—	—	—	—	—	0.07
波兰兹罗提	—	0.07	—	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
土耳其里拉	0.06	—	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	0.03	—	—	—	—	0.03
俄罗斯卢布	—	0.01	—	—	—	—	0.01
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	56.51	26.47	7.13	4.51	4.45	0.93	100.00

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

(百分比)

货币	截至 2017 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	
美元	34.95	9.92	5.08	3.13	1.63	1.20	55.91
欧元	6.56	5.79	0.58	0.59	0.80	0.22	14.54
日元	4.85	3.64	0.23	—	—	0.04	8.76
英镑	3.61	0.78	0.19	—	—	0.00	4.58
加拿大元	1.91	0.62	0.15	—	—	0.00	2.68
港元	2.48	—	—	—	—	0.01	2.49
澳大利亚元	1.33	0.42	0.30	—	—	0.03	2.08

货币	截至 2017 年 12 月 31 日						共计
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	
韩元	1.13	0.51	—	—	—	—	1.64
瑞士法郎	1.62	—	—	—	—	0.01	1.63
瑞典克朗	0.71	0.17	—	—	0.13	0.00	1.01
马来西亚林吉特	0.16	0.24	—	—	0.16	0.00	0.56
墨西哥比索	0.19	0.32	—	—	—	—	0.51
印度卢比	0.50	—	—	—	—	0.00	0.50
挪威克朗	0.05	0.32	—	—	0.12	0.00	0.49
南非兰特	0.48	—	—	—	—	—	0.48
巴西雷亚尔	0.43	—	—	—	—	0.00	0.43
波兰兹罗提	—	0.40	—	—	—	0.00	0.40
新加坡元	0.26	0.07	—	—	—	0.00	0.33
丹麦克朗	0.24	—	—	—	—	0.00	0.24
捷克克朗	—	0.17	—	—	—	—	0.17
匈牙利福林	—	0.13	—	—	—	—	0.13
菲律宾比索	0.12	—	—	—	—	0.00	0.12
新西兰元	—	0.11	—	—	—	0.00	0.11
泰国铢	—	0.08	—	—	—	0.00	0.08
土耳其里拉	0.07	—	—	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	61.65	23.75	6.53	3.72	2.84	1.51	100.00

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

利率风险

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

200. 下表汇总养恤基金与其参考基准(巴克莱全球综合债券指数)对利率变动相对敏感度的比较。衡量投资组合久期的这项计量显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

	2018 年		2017 年	
	基金	基准(参数)	基金	基准(参数)
有效久期	6.40	6.96	6.54	6.99

201. 有效久期就是对利率的敏感度。这就是说如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 6.40%(2017 年为 6.54%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.96%(2017 年为 6.99%)。其主要起因是固定利息证券的公允价值增加/减少。

附注 21

预算信息

21.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2018 年初步批款	2017 年预算余额结转	核准的增加/减少	2018 年初步批款
养恤基金秘书处	50 257	—	—	50 257
投资管理厅	43 568	—	—	43 568
审计	1 448	—	—	1 448
养恤金联委会	494	—	—	494
共计	95 767	—	—	95 767

202. 大会在第 72/262 A 号决议中核准了 2018-2019 两年期批款。

21.2 基于可比基础的实际数额与可用于支付福利的净资产变动表所载实际数额之间的调节

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

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

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

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

(千美元)

	2018 年	2017 年
基于可比基础的实际数额^a	79 835	81 862
基础差异		
增加/处置资产	(2 249)	(190)
折旧、摊销和减值	4 719	7 963
未清债务	(6 846)	(2 794)
预付款项	406	(956)
雇员福利	(6 479)	17 621
其他应计款	733	(6 106)
可用于支付福利的净资产变动表所载行政费用实际数额	70 119	97 400

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

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

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

附注 22. 管理的基金

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

206. 根据大会 1972 年 12 月 11 日关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资在 2017 年 11 月 20 日之前外包给了日兴资产管理公司，此后外包给了黑石金融管理公司，保管银行是另外单找的。投资管理厅和捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。捐赠基金的投资资金没有与养恤基金的投资资金混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23 联号交易 关键管理人员

207. 养恤基金关键管理人员在 2018 年 12 月 31 日终了和 2017 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

		报酬和工作地 点差价调整数	应享福利	养恤金和医 疗保险计划	薪酬共计	未清偿的应享 权利预付款	未偿贷款
	人数	(千美元)					
2018 年	5	1 046	370	245	1 661	—	—
2017 年	5	1 027	286	240	1 553	—	—

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

209. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、出席会议津贴和其他津贴等应享待遇、派任津贴和其他补助金、房租补贴、个人用品运输费以及雇主养恤金缴款和当期健康保险缴款。

210. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

211. 关键管理人员也有资格享有与其他雇员同样水平的离职后福利(见附注 11)。关键管理人员福利的精算估值如下：

(千美元)

	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 355	1 458
离职回国补助金	157	164
年假	118	127
共计	1 630	1 749

其他关联方

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

大会

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

养恤基金的成员组织

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

联合国国际电子计算中心

215. 联合国国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户提供信息技术和通信服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例承担相应责任。截至 2018 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。资产所有权属于中心，直至解散。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配应由管理委员会按当时确定的公式商定。

216. 中心的作用是：

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

附注 24

重新分类和比较数字

217. 从 2018 年开始，养恤基金更新了可用于支付福利的净资产变动表的列报方式，以便将所有与投资有关的变动列报为投资收入(损失)的一部分并进一步细分行政费用，从而向财务报表的用户提供更有意义的信息。关于更新后的披露资料，详见附注 13。

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

219. 变动的净效应为零，概述如下。

(千美元)

	2017 年先前报告数字	调整数	2017 年重新分类之后数字
投资收入			
投资公允价值的净变动	9 081 326	—	9 081 326
利息收益	361 742	—	361 742
股利收益	865 788	—	865 788
实物资产收入	65 530	—	65 530
减：交易费用和管理费	(133 145)	—	(133 145)
减：预扣税	—	(2 518)	(2 518)
其他投资相关收入/(费用)，净额	—	9 379	9 379
	10 241 241	6 861	10 248 102
缴款	2 400 912	—	2 400 912
其他收入	11 624	(11 624)	—
福利费用			
离职偿金和全额折付福利	194 803	—	194 803
退休福利	2 479 573	—	2 479 573
其他福利/调整	(1 106)	(13)	(1 119)
	2 673 270	(13)	2 673 257

	2017 年先前报告数字	调整数	2017 年重新分类之后数字
行政费用	97 400	—	97 400
其他费用	2 807	(2 232)	575
预扣税款费用	2 518	(2 518)	—
可用于支付福利的净资产增加额	9 877 782	—	9 877 782

附注 25

期后事项

220. 签署这些财务报表之时，养恤基金管理当局未发现《公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项)》所述任何应报告的报告日后事项。只有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1
参与人数

成员组织	截至 2017 年 12 月 31 日 的参与人数	新参与人	调动		离职	调整数 ^a	截至 2018 年 12 月 31 日 的参与人数	百分比 增/(减)
			进	出				
联合国 ^b	85 009	6 805	169	245	6 713	171	84 854	(0.2)
国际劳工组织	3 629	411	35	22	236	(2)	3 819	5.2
联合国粮食及农业组织	10 533	1 286	77	67	658	8	11 163	6.0
联合国教育、科学及文化组织	2 434	174	14	16	123	4	2 479	1.8
世界卫生组织	10 732	788	67	52	701	15	10 819	0.8
国际民用航空组织	799	64	10	4	75	5	789	(1.3)
世界气象组织	350	27	7	2	22	—	360	2.9
国际原子能机构	2 679	205	18	17	149	2	2 734	2.1
国际海事组织	280	16	1	1	19	—	277	(1.1)
国际电信联盟	721	37	9	6	33	2	726	0.7
世界知识产权组织	1 209	74	15	3	70	3	1 222	1.1
国际农业发展基金	580	35	10	4	33	2	586	1.0
国际文物保存和修复研究中心	39	6	—	—	2	—	43	10.3
欧洲和地中海植物保护组织	18	1	—	—	—	—	19	5.6
国际遗传工程和生物技术中心	175	4	—	1	4	—	174	(0.6)
世界旅游组织	83	10	—	—	5	—	88	6.0
国际海洋法法庭	41	—	1	—	1	1	40	(2.4)
国际海底管理局	38	8	2	—	6	—	42	10.5
联合国工业发展组织	673	50	5	6	24	—	698	3.7
国际刑事法院	1 167	96	19	9	46	2	1 225	5.0
各国议会联盟	45	2	1	—	—	—	48	6.7
国际移民组织	5 052	1 398	28	24	494	9	5 951	17.8
黎巴嫩问题特别法庭	450	29	9	18	32	—	438	(2.7)
共计	126 736	11 526	497	497	9 446	222	128 594	1.5

^a 往年错误记录的更正。

^b 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2

2018 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的养恤金

成员组织	离职偿金											
	离职偿金											
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	不足 5 年	5 年以上	子女抚恤金	鳏寡抚恤金	其他死亡抚恤金	残疾抚恤金	二级受扶养人补助金	根据协定进行的调动	共计
联合国 ^a	434	482	447	3 218	1 918	854	77	—	97	2	13	7 542
国际劳工组织	26	23	9	137	33	15	1	—	5	—	—	249
联合国粮食及农业组织	108	63	29	273	154	138	19	—	7	—	1	792
联合国教育、科学及文化组织	19	13	9	70	10	6	1	—	—	—	—	128
世界卫生组织	170	49	24	321	119	157	7	—	8	—	—	855
国际民用航空组织	27	6	3	28	8	13	—	—	1	—	—	86
世界气象组织	9	3	—	10	—	—	—	—	—	—	—	22
国际原子能机构	30	21	23	62	8	18	1	—	3	—	1	167
国际海事组织	3	5	2	4	4	4	—	—	1	—	—	23
国际电信联盟	4	7	—	15	1	12	—	—	6	—	—	45
世界知识产权组织	18	4	3	33	8	15	—	—	4	—	—	85
国际农业发展基金	10	6	4	8	—	5	1	—	—	—	3	37
国际文物保存和修复研究中心	—	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
欧洲和地中海植物保护组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
国际遗传工程和生物技术中心	1	1	—	2	—	—	—	—	—	—	—	4
世界旅游组织	2	1	—	1	1	2	—	—	—	—	—	7
国际海洋法法庭	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	—	1
国际海底管理局	2	1	—	2	—	—	—	—	1	—	—	6
联合国工业发展组织	4	4	—	8	7	6	—	—	1	—	—	30
国际刑事法院	3	1	3	24	13	3	—	—	1	—	—	48
各国议会联盟	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
国际移民组织	14	12	4	306	155	15	2	—	2	—	—	510
黎巴嫩问题特别法庭	4	—	1	16	7	4	1	—	2	—	—	35
共计	888	703	561	4 539	2 447	1 267	110	—	139	2	18	10 674

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2018 年 12 月 31 日终了年度定期发放养恤金分析

养恤金类型	截至 2017 年 12 月 31 日	新发	停发养恤金, 改发遗属抚恤金	停发的所有 其他养恤金	截至 2018 年 12 月 31 日共计
退休	29 117	888	(317)	(509)	29 179
提前退休	16 560	703	(172)	(347)	16 744
递延退休	7 592	561	(63)	(243)	7 847
寡妇	11 680	100	531	(731)	11 580
鳏夫	1 050	10	67	(72)	1 055
残疾	1 583	139	(22)	(24)	1 676
子女	10 629	1 267	—	(1 295)	10 601
二级受抚养人	36	2	—	(4)	34
共计	78 247	3 670	24	(3 225)	78 716

表 4
可处理的应享权利个案的状况

	个案数	
	截至 2018 年 12 月 31 日	截至 2017 年 12 月 31 日
没有须支付的任何款项		
可能根据《养恤基金条例》第 21 条重新雇用(在确认重新参与养恤基金后予以结案的个案)	327	244
没有须立即支付的款项		
根据《养恤基金条例》第 30 条递延退休福利(直到退休年龄或提前退休年龄时才须支付)	499	412
根据《养恤基金条例》第 32 条延缓选择(受益人把养恤金的选择/支付最多延缓 36 个月)	3 717	3 302
共计	4 216	3 714
未做好付款准备		
已经审查、但因有问题/缺少其他证明文件而被搁置的个案	701	656
付款(个案清单)		
正在审理的个案	329	239
计划审查的个案	595	656
共计	924	895