



Организация Объединенных Наций

**Объединенный пенсионный фонд
персонала Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2018 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

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



**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2019

Примечание

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

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные письма	4
I. Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров	6
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	10
Резюме	10
A. Мандат, сфера охвата и методология	15
B. Выводы и рекомендации	16
1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций	16
2. Обзор финансового положения	17
3. Информация, раскрываемая в финансовых ведомостях	20
4. Организация выплаты пособий	25
5. Управление инвестиций	37
C. Информация, сообщаемая руководством	41
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	41
2. Выплаты <i>ex gratia</i>	41
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	41
D. Выражение признательности	42
Приложение Ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, включая год, закончившийся 31 декабря 2017 года	43
III. Удостоверение финансовых ведомостей	69
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	70
IV. Обзор финансового положения	76
A. Введение	76
B. Доклад о финансовой деятельности	77
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	80
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	80
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	81
III. Отчет о состоянии денежной наличности	82
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	83
Примечания к финансовым ведомостям	87

Препроводительное письмо

Письмо исполняющего обязанности Главного административного сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда от 31 мая 2019 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник и представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда утверждают финансовые ведомости в их соответствующих областях ответственности. Финансовые ведомости были подготовлены Главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

(Подпись) Дженис Данн Ли
Исполняющий обязанности
Главного административного сотрудника
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Судхир Раджжумар
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 24 июля
2019 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, которые были представлены исполняющим обязанности Главного административного сотрудника Фонда и представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Ведомости были проверены Комиссией ревизоров.

Кроме того, имею честь препроводить доклад Комиссии ревизоров в отношении вышеупомянутой отчетности, содержащий заключение ревизоров по ней.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые включают ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2018 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (ведомость IV), а также примечания к финансовым ведомостям, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые финансовые ведомости точно отражают во всех существенных отношениях имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на декабрь 2018 года, изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий, движение денежной наличности и сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся указанной датой, и примечания к финансовым ведомостям.

Основание для заключения

Мы провели нашу ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе, озаглавленном «Обязанности ревизора при проверке финансовых ведомостей». Мы независимы от Фонда в соответствии с этическими требованиями, предъявляемыми к проводимой нами проверке финансовых ведомостей, и мы выполнили наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация, помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря совместно несут ответственность за представление прочей информации, которая включает содержащийся в главе IV ниже обзор финансового положения, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним.

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

В контексте проведения нами ревизии финансовых ведомостей мы обязаны ознакомиться с прочей информацией и решить, является ли эта информация существенным образом не согласующейся с данными финансовых ведомостей или сведениями, полученными нами в ходе ревизии, или существенным образом

искажающей реальное положение дел в каком-либо другом отношении. Если по итогам проделанной нами работы мы приходим к выводу о том, что эта прочая информация содержит данные, существенным образом искажающие реальное положение, мы обязаны сообщить об этом факте. В этом отношении у нас нет информации, о которой необходимо сообщить.

Обязанности руководства и лиц, отвечающих за подготовку финансовых ведомостей

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря совместно несут ответственность за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международным стандартом учета 26 и МСУГС и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

При подготовке финансовых ведомостей руководство отвечает за оценку способности Фонда продолжать непрерывное функционирование, раскрывая, в необходимых случаях, информацию, касающуюся ее статуса как непрерывно функционирующей структуры, и используя принцип непрерывного функционирования для ведения бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намерено либо ликвидировать Фонд, либо прекратить его деятельность, или же не имеет реальной альтернативы помимо того, чтобы сделать это.

Лица, отвечающие за подготовку финансовых ведомостей, обязаны осуществлять надзор за процессом составления финансовой отчетности Фонда.

Обязанности ревизора при проверке финансовых ведомостей

Наши задачи состоят в том, чтобы получить сведения, дающие разумную уверенность в наличии или отсутствии в финансовых ведомостях в целом неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных в них либо умышленно, либо по ошибке, и опубликовать доклад ревизоров, содержащий сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не гарантию того, что проверка, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить существенное искажение данных в тех случаях, когда оно имеет место. Неправильные данные могут быть включены либо умышленно, либо по ошибке, и они считаются существенным образом искажающими реальное положение, если можно обоснованно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе соответствующих финансовых ведомостей.

На протяжении всего хода ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы опираемся на свои профессиональные суждения и сохраняем должную степень профессионального скептицизма. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, разрабатываем и применяем процедуры проведения проверки с учетом таких рисков и получаем в ходе проверки сведения, которые являются достаточным и надежным основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения

таких данных по ошибке, поскольку умышленное включение таких данных в результате мошеннических действий может включать сговор, подлог, умышленные упущения, искажения или несоблюдение правил внутреннего контроля;

- составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, с тем чтобы разработать такие процедуры проведения ревизии, которые являются подходящими в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности механизмов внутреннего контроля за деятельностью Фонда;
- оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность учетных оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации;
- делаем выводы о целесообразности использования руководством принципа непрерывного функционирования при ведении бухгалтерского учета и, исходя из полученных фактических данных ревизии, относительно наличия существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызывать серьезные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывное функционирование. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в своем докладе о ревизии на соответствующие указанные в финансовых ведомостях данные или, если раскрытие таких данных является недостаточным, отразить это соответствующим образом в нашем заключении. Наши выводы основываются на сведениях, полученных по итогам проверки на дату выпуска нашего доклада о ревизии. Однако будущие события или условия могут лишить Фонд возможности продолжать непрерывное функционирование;
- оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрываемой информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление отчетности.

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными соответствующими полномочиями, по вопросам, касающимся, в частности, планируемого объема и сроков проведения проверки и важных выводов ревизоров, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, которые мы выявляем в ходе проводимой нами проверки.

Доклад о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Кроме того, мы считаем, что операции Фонда, ставшие объектом нашего внимания или проверенные нами в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и финансовым правилам Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и решениям их директивных органов.

В соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций мы подготовили также подробный доклад о проведенной нами ревизии деятельности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

24 июля 2019 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1948 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, участвующих в Фонде, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Ревизия проводилась путем проверки финансовых операций и деятельности в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и охватывала как Управление инвестиций, так и секретариат Фонда.

Сфера охвата доклада

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

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, его финансовые результаты и движение его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 и Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Заключение ревизоров

По мнению Комиссии, финансовые ведомости точно отражают во всех существенных отношениях имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий, движение денежной наличности и сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся указанной датой.

Общий вывод

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

В отчетный период Фонд продолжил принимать меры в связи с замечаниями, высказанными Комиссией ревизоров в ее предыдущем докладе, и повышать качество финансовой информации. Хотя Комиссия не выявила существенных недостатков в представленных финансовых ведомостях, был определен ряд областей, в которых имеются возможности для улучшений. Комиссия отметила сохраняющуюся тенденцию к улучшению положения дел с оформлением пособий, особенно в том, что касается завершения открытых рабочих процессов, связанных с удостоверением права на получение пособия, и создания нового механизма рассмотрения жалоб клиентов на базе системы iNeed.

Комиссия принимает к сведению предпринимаемые Фондом усилия и обращает внимание на возможности для улучшений в деятельности Фонда по управлению инвестициями. Фонд мог бы повысить качество анализа и оценки экологических, социальных и управленческих аспектов и обеспечить их более комплексный учет в процессах принятия инвестиционных решений по всем классам активов. Он мог бы также усовершенствовать платформу, используемую Управлением инвестиций для формирования отчетности по альтернативным активам, с тем чтобы повысить уровень автоматизации инвестиционного процесса по альтернативным активам.

Кроме того, необходимо оценить некоторые недостатки в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами, связанные с соблюдением требований, касающихся обеспечения безопасности и управления счетами пользователей.

Комиссия выявила возможности для улучшений в области ежегодной выверки данных о взносах. Фонду следует проводить выверку чаще чем раз в год и в инициативном порядке принимать меры, в сотрудничестве с участвующими организациями, с целью ускорить процедуру получения документов, необходимых для расчета и назначения пенсионных пособий. Фонду следует избегать расхождений в данных о взносах и предоставлять участникам возможность получать самую последнюю информацию об общей сумме их взносов по состоянию на конкретную дату.

Основные выводы

Наши основные замечания и рекомендации, вынесенные по итогам проведенной Комиссией проверки, изложены ниже.

Организация выплаты пособий

Выверка данных о суммах взносов

В соответствии с Положениями Фонда все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения по фиксированной ставке в 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей. Информация о взносах каждого участника хранится в Комплексной системе управления пенсионными выплатами и ежегодно сверяется с данными кадрового учета и информацией о зачитываемом для пенсии

вознаграждении, представляемыми каждой организацией-участником на конец года.

Выверка проводится Фондом в первом квартале следующего года с использованием подробных таблиц, предоставленных организациями-участниками. Любые расхождения между суммами заявленных и фактически полученных взносов учитываются в качестве дебиторской или кредиторской задолженности участвующей организации в зависимости от характера выявленной разницы. На основе информации, предоставленной организациями-участниками, секретариат Фонда учитывает суммы взносов на счетах участников.

Кроме того, расхождения, выявленные Фондом в ходе выверки, доводятся до сведения каждой организации-участника. Большинство расхождений устраняется в результате обновления данных кадрового учета или посредством корректировки сумм взносов в представляемых на конец года ведомостях в следующем году.

Участники и организации — члены Фонда имеют возможность получать информацию об общей сумме своих взносов через сетевую платформу Фонда. Однако размещенная на сайте информация соответствует остатку средств на счетах по итогам предыдущей выверки, а именно общей сумме взносов на 31 декабря предыдущего года.

Комиссия считает, что проведение выверки всего один раз в год означает, что выявленные расхождения в данных не могут быть устранены в период согласования в текущем году и что такие неустранимые расхождения могут привести к задержкам в оформлении пособий выходящим на пенсию участникам. Также Фонд не предоставляет участникам возможность получать новейшую информацию об общей сумме их взносов по состоянию на конкретную дату. Однако не все участвующие организации готовы согласиться на то, чтобы выверка проводилась чаще (например, ежемесячно), поскольку для этого потребуются значительные ресурсы и способность оперативно реагировать.

Рабочие процессы в Комплексной системе управления пенсионными выплатами остаются открытыми из-за отсутствия документов

Комплексная система управления пенсионными выплатами является основным инструментом, используемым секретариатом Фонда для оформления пенсионных пособий. Для того чтобы начать процесс увольнения, требуются три основных документа: кадровое решение об увольнении, уведомление об увольнении и платежная инструкция. Кадровое решение и уведомление предоставляются участвующей организацией, а платежная инструкция — участником. При получении Фондом какого-либо из этих трех документов в системе создается новый рабочий процесс, запускающий процесс увольнения. Рабочий процесс открывается в системе независимо от того, идет ли в данном случае речь о заявлении на оформление пенсии или нет.

Как предусмотрено стратегическими рамками Фонда, Фонд призван обеспечивать оперативное оформление пенсионных прав участников. В этой связи Комиссия обратила внимание на заметное сокращение (на 74 процента) числа рабочих процессов, остающихся открытыми в связи с неполучением основных документов об увольнении, — с 16 427 по состоянию на декабрь 2017 года до 4300 по состоянию на 21 мая 2019 года (конец учетного периода, в отношении которого проводилась проверка).

Принимая во внимание то, как функционирует Комплексная система управления пенсионными выплатами, и тот факт, что рабочие процессы открываются, когда Фонд получает один из трех основных документов, Комиссия считает, что имеет смысл в первоочередном порядке рассматривать дела с открытыми рабочими процессами, по которым никакие документы не получены или уже получены платежные инструкции.

Управление инвестиций

Устойчивое инвестирование

Будучи частью международной организации, приверженной социальному прогрессу, Фонд признает свою ответственность перед обществом, о чем свидетельствует тот факт, что он является одной из сторон, разработавших и подписавших Принципы ответственного инвестирования, и его участие в Глобальном договоре Организации Объединенных Наций и Финансовой инициативе Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП).

Выступая на брифинге, организованном агентством «Мудис» 27 сентября 2018 года в рамках Недели климата в Нью-Йорке, Директор Управления инвестиций представил доклад об устойчивом инвестировании для институциональных инвесторов. Он отметил, что стратегия устойчивого инвестирования Пенсионного фонда согласуется с его обязанностями и фидуциарной ответственностью, включая обязанность учитывать экологические, социальные и управленческие показатели. Комплексный учет стратегии устойчивого инвестирования предусмотрен для всех этапов процесса принятия инвестиционных решений, с тем чтобы портфельные управляющие имели в своем распоряжении больше инструментов для еще более эффективного учета факторов риска и доходности при принятии инвестиционных решений.

Комиссия отметила, что Управление не располагает полной информацией о том, отвечают ли активы в составе его портфеля критериям устойчивого инвестирования. Комиссия отметила также, что у Управления пока отсутствуют данные в отношении учета результатов анализа экологических, социальных и управленческих факторов, руководствуясь которыми он мог бы принимать инвестиционные решения, способствующие формированию устойчивого портфеля.

Комиссия не получила также данных о том, каким образом специалисты по инвестициям обеспечивают комплексный учет экологических, социальных и управленческих аспектов при принятии решений по каждому классу активов.

Хотя Управление подчеркивает — в контексте различных докладов, систем, прототипов, документов и презентаций и посредством внедрения специализированного базисного показателя для акций в целях отражения ограничений на инвестиции в ценные бумаги табачных и оружейных компаний, — что в настоящее время инвестиционные решения принимаются с учетом экологических, социальных и управленческих показателей, Комиссия заметила, что на практике у Управления отсутствуют установленные критерии принятия инвестиционных решений, отвечающих требованиям устойчивого инвестирования, вопреки тому, что было заявлено в докладе по вопросам устойчивого инвестирования для институциональных инвесторов и на веб-сайте Управления.

Основные рекомендации

Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

Организация выплаты пособий

Выверка данных о взносах

а) начать проект по проведению — совместно с организациями-членами, обязавшимися в нем участвовать, — выверки данных о взносах чаще чем раз в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и организациям-членам и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную информацию о взносах каждого участника;

б) предпринять усилия с целью выработать порядок работы с организациями, которые еще приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее получения соответствующей организацией. Организации-члены, заявившие о том, что они не могут участвовать в проекте по выверке данных с периодичностью более одного раза в год, следует обязать представить секретариату Фонда техническую документацию, на основании которой принято соответствующее решение;

Рабочие процессы в Комплексной системе управления пенсионными выплатами остаются открытыми из-за отсутствия документов

с) продолжать сокращать количество открытых рабочих процессов, установив показатели, позволяющие оценивать прогресс в их закрытии;

д) в отношении открытых рабочих процессов с отсутствующей документацией рассмотреть возможность их закрытия на основании анализа по срокам их существования в системе, уделяя при этом первоочередное внимание делам, в которых рабочие процессы остаются открытыми в течение более трех лет;

е) рассмотреть вопрос о закрытии тех открытых рабочих процессов, по которым из системы предыдущего поколения — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций — не было перенесено никакой документации;

ф) упорядочить рабочие процессы, которые остаются открытыми в Комплексной системе управления пенсионными выплатами без указания даты увольнения, с тем чтобы иметь возможность лучше анализировать такие случаи;

Управление инвестиций

Устойчивое инвестирование

г) поручить Управлению инвестиций разработать план работы с указанием сроков осуществления и сфер ответственности в целях внедрения процедур анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в соответствии со стратегией устойчивого инвестирования Управления и обеспечения ее комплексного учета в процессах принятия инвестиционных решений по всем классам активов;

h) поручить Управлению разработать и ввести в действие инструкции, программы обучения и процедуры, разъясняющие порядок проведения специалистами по инвестициям анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей по каждому классу активов, включая

показатели, которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в обоснование решений, принимаемых на основе экологических, социальных и управленческих показателей;

i) поручить Управлению обеспечить сопровождение и проведение — с помощью компьютерных систем — анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в отношении вложений в акции публичных компаний, с тем чтобы располагать официальной документацией, подтверждающей, что такие показатели были учтены в процессе принятия решения до его утверждения;

j) в случае с частными рынками поручить Управлению, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, усилить процесс проведения проверок благонадежности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих показателей в рамках вышеупомянутого процесса.

Основные факты

23	Число участвующих организаций
128 594	Число участников Фонда
78 716	Выплачиваемые на периодической основе пособия
61,14 млрд долл. США	Общая сумма активов (в 2017 году — 64,78 млрд долл. США)
60,77 млрд долл. США	Чистые имеющиеся активы для выплаты пособий (в 2017 году — 64,37 млрд долл. США)
(0,85 млрд долл. США)	Доход (убыток) и взносы (в 2017 году — 12,65 млрд долл. США)
2,74 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий (в 2017 году — 2,78 млрд долл. США)
(3,31 млрд долл. США)	Инвестиционный доход (убыток) (в 2017 году — 10,24 млрд долл. США)
(6,5) процента	Показатель реальной доходности в 2018 году с поправкой на инфляцию (в 2017 году — 16,5 процента); отрицательная доходность в 2018 году

A. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1948 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, участвующих в Фонде, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 23 участвующие организации, включая Организацию

Объединенных Наций. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями пенсионный план с установленным размером пособия.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2018 года и его финансовые результаты за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 и Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела проверку деятельности Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия может высказывать замечания относительно соблюдения финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления Организацией в целом. Комиссия планирует проведение ревизий в координации с Управлением служб внутреннего надзора, с тем чтобы избегать дублирования усилий и определять, в какой мере результаты работы Управления могут быть использованы в ее собственной деятельности.

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

V. Выводы и рекомендации

1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия проверила ход выполнения 38 рекомендаций, оставшихся невыполненными на 31 декабря 2017 года, и отметила, что 12 рекомендаций (32 процента) были выполнены полностью, 22 (58 процентов) находились в процессе выполнения и 4 (10 процентов) утратили актуальность. Подробная информация приводится в приложении к главе II.

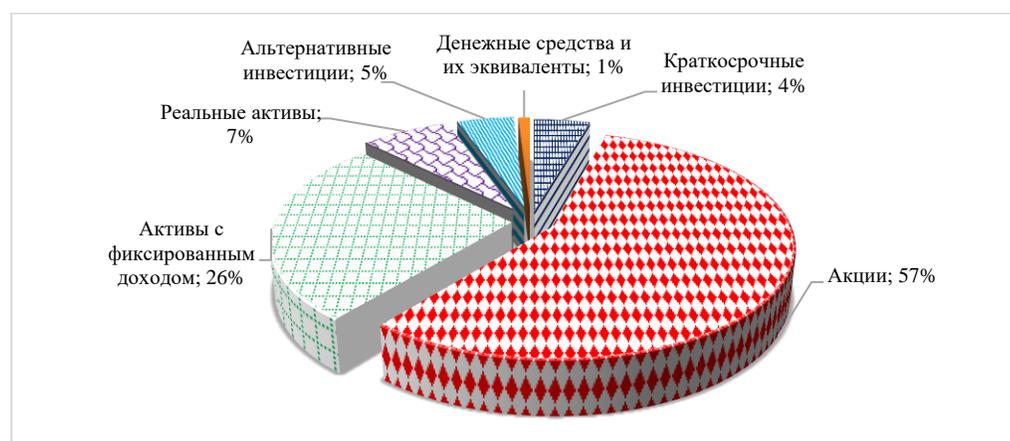
2. Обзор финансового положения

Доход и убытки

7. По состоянию на декабрь 2018 года общая сумма активов Фонда составила 61,14 млрд долл. США (в 2017 году — 64,78 млрд долл. США), а общая сумма обязательств по состоянию на декабрь 2018 года составила 0,36 млрд долл. США (в 2017 году — 0,41 млрд долл. США), в результате объем имеющихся чистых активов для выплаты пособий составил 60,78 млрд долл. США (в 2017 году — 64,37 млрд долл. США). Это представляет собой сокращение на 3,59 млрд долл. США (5,6 процента), тогда как в 2017 году имело место увеличение на 9,88 млрд долл. США. Активы Фонда состоят в основном из инвестиций: их доля в общем объеме активов составляет 98,6 процента, а справедливая стоимость по данным на 31 декабря 2018 года составила 60,31 млрд долл. США. Из общего объема активов 57 процентов приходилось на акции, 26 процентов — на ценные бумаги с фиксированным доходом, 7 процентов — на реальные активы, 4 процента — на краткосрочные инвестиции, 5 процентов — на альтернативные инвестиции и 1 процент — на денежные средства и их эквиваленты. Доля каждого компонента инвестиций показана на диаграмме П.1 ниже.

Диаграмма П.1

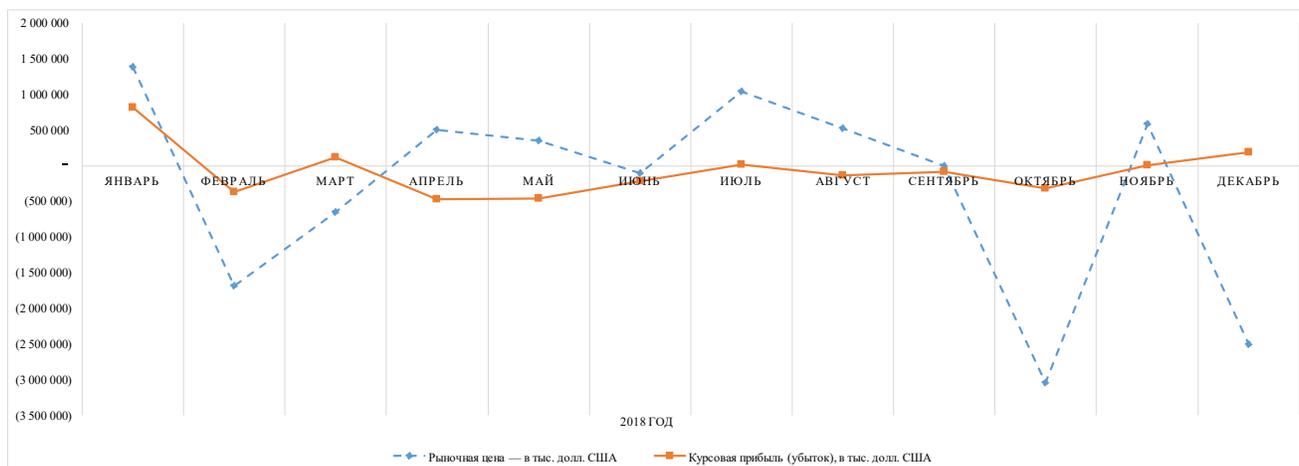
Процентная доля компонентов от справедливой стоимости инвестиций в 2018 году



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

8. Общая сумма убытков Фонда в 2018 году составила 849,36 млн долл. США (в 2017 году — доход в размере 12,65 млрд долл. США), что включает инвестиционные убытки в размере 3,31 млрд долл. США (в 2017 году — доход в 10,24 млрд долл. США) и взносы в размере 2,46 млрд долл. США (в 2017 году — 2,40 млрд долл. США). Совокупные расходы Фонда (включая выплату пособий, административные расходы и прочие расходы) составили 2,74 млрд долл. США (в 2017 году — 2,78 млрд долл. США). Суммы инвестиционного дохода по месяцам 2018 года отражены на диаграмме П.2.

Диаграмма II.П
Инвестиционный доход (убыток) в 2018 году
 (В тыс. долл. США)



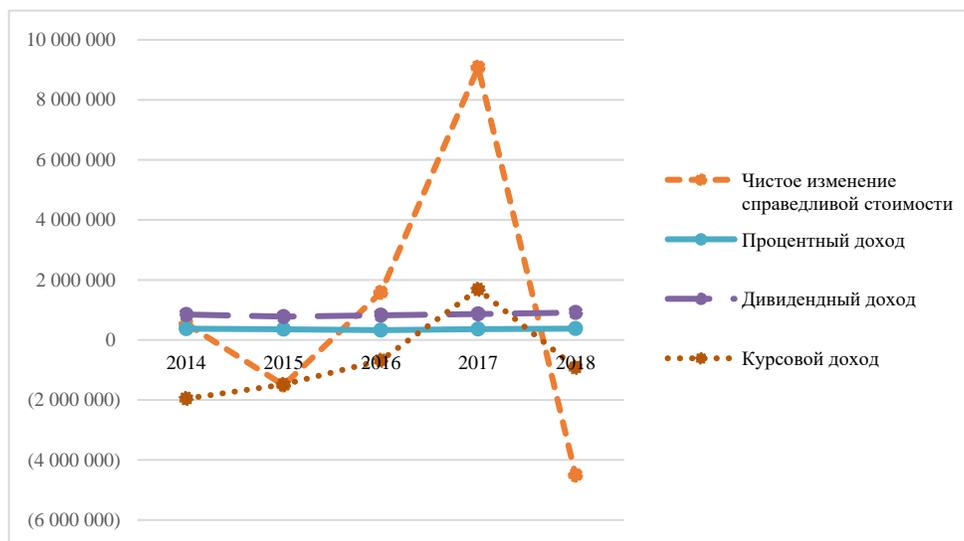
Источник: анализ, проведенный Комиссией ревизоров.

9. В 2018 году справедливая стоимость инвестиций снизилась на 3,58 млрд долл. США (в 2017 году их стоимость повысилась на \$7,39 млрд долл. США), и были зарегистрированы курсовые убытки в размере 0,92 млрд долл. США (в 2017 году — курсовая прибыль в 1,68 млрд долл. США). Опыт прошлых лет показывает, что повышение/снижение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие компоненты в основном остаются неизменными. По состоянию на декабрь 2018 года 57 процентов инвестиций в портфеле Фонда приходилось на акции; соответственно, инвестиционный убыток обусловлен в первую очередь ситуацией на североамериканском рынке, где сконцентрирован этот класс активов. Различные компоненты инвестиционного дохода показаны на диаграмме II.П.

10. Снижение справедливой стоимости в основном связано со спадом на фондовом рынке в течение 2018 года, в частности, замедлением темпов роста мировой экономики и ужесточением кредитно-денежной политики. Серьезное давление на рынок акций оказывает рост геополитической напряженности, проявляющийся, среди прочего, в эскалации торговой войны между Китаем и Соединенными Штатами Америки (высокие новые тарифы на товары) и решении Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии выйти из состава Европейского союза («Брексит»), и это отражается на показателях инвестиционного портфеля Фонда, большая часть которого, как указано выше, сконцентрирована на североамериканском фондовом рынке.

Диаграмма П.Ш
Компоненты инвестиционного дохода, 2014–2018 годы

(В тыс. долл. США)



Источник: анализ, проведенный Комиссией ревизоров.

11. Доходность Фонда (в номинальном выражении) за 2018 год была отрицательной — -4,7 процента по сравнению с нормативным контрольным показателем в -4,9 процента. Реальная доходность с поправкой на инфляцию составила — -6,5 процента при целевом показателе в 3,5 процента, установленном в качестве долгосрочной инвестиционной цели¹; это связано со значительным снижением справедливой стоимости инвестиций.

Участники

12. По состоянию на 31 декабря 2018 года в Фонде числилось 128 594 участника (в 2017 году — 126 736 участников). В 2018 году Фонд произвел периодические выплаты пенсионных пособий, номинированных в 15 различных валютах, на общую сумму в 2,66 млрд долл. США примерно в 190 странах. Вместе с тем поступления по линии взносов составили 2,45 млрд долл. США; таким образом, расходы по выплате пособий в 2018 году превысили сумму взносов на 212 млн долл. США.

13. По состоянию на 31 декабря 2018 года было выплачено 78 716 периодических пособий, что на 0,6 процента больше, чем 78 247 пособий в 2017 году.

14. Коэффициент финансирования указывает, насколько активы Фонда покрывают стоимость начисленных пособий (обязательств) на заданную дату оценки. Он рассчитывается путем деления суммы чистых активов по состоянию на дату составления финансовой отчетности на стоимость обязательств по состоянию на ту же дату. Коэффициент финансирования, равный 1, означает, что Фонд в состоянии выполнить все свои обязательства, тогда как коэффициент финансирования, составляющий больше или меньше 1, свидетельствует об избытке или недостатке финансирования, соответственно.

¹ В соответствии с долгосрочной инвестиционной целью, установленной в Заявлении об инвестиционной политике 2016 года Управления инвестиций, и доходностью, заявленной на 240-м заседании Комитета по инвестициям Организации Объединенных Наций.

Таблица П.1
Анализ коэффициентов

<i>Коэффициент</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Коэффициент финансирования		
Общая сумма активов/пенсионные обязательства (актуарная стоимость)	1,04	1,15

3. Информация, раскрываемая в финансовых ведомостях

Удостоверение финансовых ведомостей

15. В документе, удостоверяющем финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, указывается, что финансовые ведомости Фонда были подготовлены в соответствии с МСУГС и МСУ 26. Фонд представил следующие финансовые ведомости: а) ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий (МСУ 26); б) ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий (МСУ 26); в) ведомость движения денежной наличности (МСУГС 2); и d) ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (МСУГС 24). Были представлены также примечания к финансовым ведомостям.

16. Хотя в документе, удостоверяющем финансовые ведомости, Фонд заявляет, что финансовые ведомости подготовлены им в соответствии с МСУГС, в пункте 45 примечаний к финансовым ведомостям уточняется, что Фонд перешел на МСУГС 1 января 2012 года, конкретно предусмотрев также применение МСУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» Международных стандартов финансовой отчетности; что, хотя в МСУ 26 закреплены руководящие принципы учета, он содержит также указания о порядке составления финансовой отчетности, который предписывает представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий; и что, поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСУ 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность представляется исходя из этих руководящих принципов.

17. Информация, касающаяся актуарной оценки, представляется Фондом в соответствии с пунктом 17 б) МСУ 26, согласно которому в финансовых ведомостях должна разъясняться взаимосвязь между актуарной приведенной стоимостью причитающихся пенсионных пособий и чистыми активами, имеющимися в наличии для выплаты пособий, а также порядок финансирования причитающихся выплат.

18. В отношении заявления Фонда об удостоверении финансовых ведомостей за 2018 год следует отметить, что согласно пункту 28 МСУГС 1 «Представление финансовой отчетности», организация, чьи финансовые ведомости составляются в соответствии с МСУГС, должна включить в примечания четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии.

19. Комиссия понимает, что ввиду характера деятельности Фонда его финансовые ведомости должны также соответствовать особым требованиям к отчетности пенсионных фондов, в связи с чем Фонд составляет ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий (ведомость I) и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий (ведомость II), руководствуясь МСУ 26, который непосредственно касается пенсионных фондов.

20. Комиссия отмечает, что качество представления финансовых ведомостей Фонда можно дополнительно повысить путем включения в них конкретной информации о стандартах Совета по МСУГС, применяемых для учета финансовых операций и в ходе подготовки финансовых ведомостей.

21. Комиссия рекомендует Фонду дополнить информацию, раскрываемую при удостоверении финансовых ведомостей, и описание порядка удостоверения финансовых ведомостей, с тем чтобы уточнить, какими стандартами Совета по МСУГС руководствовался Фонд при учете своих операций и в процессе подготовки своих финансовых ведомостей.

22. Фонд не принимает эту рекомендацию.

Данные о классификации рисков портфеля инструментов с фиксированным доходом

23. В соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировок Фонда и его мандатом главная цель инвестирования активов Фонда заключается в обеспечении пенсионных прав участников Фонда и их бенефициаров. Управление этими активами является одной из главных задач организации. Надлежащее управление активами Фонда обеспечивает его способность выполнять свои долгосрочные обязательства в отношении выплаты пенсионных пособий сотрудникам Организации Объединенных Наций.

24. В своем Заявлении об инвестиционной политике 2016 года Отдел по управлению инвестициями определил, каким образом Фонду следует управлять рисками, связанными с финансовыми инструментами, и отслеживать эти риски без ущерба для капитала Фонда. Кроме того, согласно принципам инвестиционной деятельности Фонда он весьма мало склонен рисковать своей долгосрочной стабильностью и способностью выполнять свои долгосрочные финансовые обязательства и его цель заключается в более эффективном выполнении его четырех инвестиционных задач, а именно обеспечения сохранности, прибыльности, конвертируемости и ликвидности инвестиций. Эти задачи были определены с учетом мандата Фонда — обеспечивать персонал Организации Объединенных Наций пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями.

25. Согласно МСУГС 30 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Фонд обязан раскрывать информацию о значении финансовых инструментов для финансового положения и результатов деятельности организации, характере и масштабах рисков, которым организация подвергается в течение отчетного периода и по состоянию на конец отчетного периода в связи с финансовыми инструментами, а также о формах управления этими рисками.

26. В примечании 20 к финансовым ведомостям за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Фонд представил информацию об оценке рисков и разделил риски, которым он подвержен, на кредитный риск, рыночный риск и риск неликвидности. В отношении кредитного риска в инвестиционных процедурах 2014 года и соответствующих поправках к руководящим принципам инвестирования в международные ценные бумаги с фиксированным доходом установлено, что такие ценные бумаги должны иметь кредитный рейтинг не ниже инвестиционного уровня², присвоенный по меньшей мере одним из следующих рейтинговых агентств: «Мудиз», «Эс-энд-Пи глобал рейтингс» или «Фитч».

² Означает кредитное качество актива.

27. Кредитный рейтинг является одним из показателей, используемых организацией, чтобы контролировать свою подверженность инвестиционным рискам. Для этого Фонду необходимо раскрывать информацию о кредитных рисках по долговым ценным бумагам в его портфеле. Фонд принял решение ориентироваться главным образом на индикаторы кредитного качества (рейтинговую шкалу) агентства «Мудиз».

28. Каждое рейтинговое агентство применяет собственную классификацию для разграничения уровня кредитного риска по каждой отдельной ценной бумаге. Например, «Мудиз» использует категории Aaa, Aa1–Aa3, A1–A3, Baa1–Baa3 и Ba1–Ba3 для оценки долгосрочных инвестиций и P1–P3 — для краткосрочных инвестиций.

29. В этой связи следует отметить, что по состоянию на 31 декабря 2018 года совокупный объем инвестиций в финансовые инструменты с фиксированным доходом составил 16 113,8 млн долл. США (в 2017 году — 15 329,9 млн долл. США), а общий объем краткосрочных инвестиций был равен 2711,0 млн долл. США (в 2017 году — 1834,3 млн долл. США). При этом 64 процента бумаг с уровнем кредитного риска, варьирующимся в широком диапазоне (от Aaa до A3), были отнесены к одной категории без разграничения сумм инвестиций по уровням риска, соответствующим каждому делению рейтинговой шкалы. То же самое имело место с 7 процентами ценных бумаг, объединенных в одну категорию активов с кредитными рейтингами от Baa1 до Baa3, и с 29 процентами ценных бумаг, которые были заявлены как безрейтинговые.

30. В случае с ценными бумагами, обозначенными в примечании 20 как не имеющие рейтинга, вместо рейтинга ценных бумаг, присваиваемого такими агентствами, как «Мудиз», использовался кредитный рейтинг эмитента.

31. В пунктах примечания 20, следующих за таблицами, Фонд указывает, что эти инструменты характеризуются «очень низким кредитным риском», о чем свидетельствуют оценки других кредитно-рейтинговых агентств и /или кредитный рейтинг эмитента. В целях повышения качества раскрываемой информации и унификации критериев для четкого отражения классификации кредитных рисков Фонду следует раскрывать информацию о присвоенных агентством кредитных рейтингах по каждому отдельному инструменту, если таковая информация имеется.

32. Комиссия считает, что, поскольку Фонд принадлежит системе Организации Объединенных Наций, он мог бы представлять больше информации и обеспечивать более полное раскрытие информации о рисках, связанных с ценными бумагами, держателем которых он является, что позволило бы получать более полную и транспарентную информацию.

33. Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о представлении в примечаниях к финансовым ведомостям детализированной информации о кредитных рейтингах в целях отражения уровня риска по всем видам долговых ценных бумаг, включая бумаги, не имеющие рейтинга «Мудиз» на конец отчетного периода.

34. Фонд принимает к сведению замечание о том, что Фонду следует рассмотреть вопрос о представлении, в дополнение к информации, раскрываемой в соответствии с требованиями МСУГС 30, более полной информации о кредитных рисках.

35. Поскольку имеется несколько методов раскрытия информации о кредитных рисках, Фонд проведет консультации, по результатам которых при составлении финансовых ведомостей за 2019 год представит дополнительную информацию относительно кредитных рисков.

Налог, удерживаемый у источника выплаты

36. Для выполнения своей задачи по обеспечению выплаты пенсионных пособий, пособий в случае смерти, потери трудоспособности и других соответствующих пособий сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Пенсионного фонда, Фонд инвестирует полученные взносы в различные виды инструментов, включая акции, краткосрочные инвестиции, ценные бумаги с фиксированным доходом, реальные активы и альтернативные инвестиции.

37. Как вспомогательная структура Организации Объединенных Наций Фонд освобожден от налогообложения в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7 а) статьи II Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Тем не менее есть страны, которые вычитают из инвестиционного дохода налоги, удерживаемые у источника выплаты, и затем возмещают соответствующие суммы Фонду по его требованию. Фонд учитывает суммы удержанных налогов в качестве дебиторской задолженности в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на конец каждого финансового года в соответствии с МСУГС 29 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

38. С этой целью 28 марта 2019 года Фонд издал меморандум о вероятности возврата сумм налога, удержанного у источника выплаты, по состоянию на 31 декабря 2018 года, в котором он установил, что вероятность получения возмещения оценивается на основе следующих факторов:

- а) имеется ли в юрисдикции, в которой произведено изначальное удержание налога, официально установленный механизм возврата налогов;
- б) если процедура возврата налога предусмотрена, какова вероятность успешного получения ранее истребованных сумм налога, с учетом норм местного налогового законодательства, касающихся истечения сроков давности;
- с) любые другие существенные вопросы, включая анализ взаимодействия и переписки с местными налоговыми органами.

39. Фонд не располагает руководством по процедуре, в котором разъяснились бы вопросы, касающиеся механизмов резервирования, уменьшения балансовой стоимости, налоговых расходов и сумм налогов, признанных невозвратными, или в котором бы указывалось, как и кем должна рассчитываться и утверждаться резервируемая сумма.

40. Кроме того, Фонд откладывает обращение с требованием о возмещении сумм налогов, возврат которых возможен, к тем странам, в которых, по данным финансовых ведомостей по состоянию на 31 декабря 2018 года, отсутствует формальный механизм возврата налогов. Дебиторская задолженность по удержанным налогам, которые, как считается, не могут быть взысканы с этих стран, составляет в общей сложности 13,95 млн долл. США. Вместе с тем в своем меморандуме Фонд не дает четких разъяснений по процедуре, которой надлежит следовать для поддержания резервов.

41. На основе анализа сроков дебиторской задолженности по удержанным налогам, которые, как считается, не могут быть возвращены, было отмечено, что Фонд отражает в своей отчетности суммы, зарезервированные в течение более 5 лет (с 2006 года), составляющие в общей сложности 6,39 млн долл. США (что соответствует 46 процентам от общей суммы, зарезервированной на сегодняшний день).

42. Данные этого анализа представлены в таблице П.2.

Таблица П.2

Данные о сроках задолженности по возмещению удержанных налогов, которые считаются невозместимыми

<i>Срок возникновения</i>	<i>Сумма в тыс. долл. США</i>	<i>В процентах</i>
Более 5 лет	6 387 362	45,8
2014 год	1 294 225	9,3
2015 год	1 033 651	7,4
2016 год	988 437	7,1
2017 год	1 984 420	14,2
2018 год	2 260 315	16,2
Всего	13 948 410	100,0

Источник: анализ, проведенный Комиссией ревизоров.

43. Руководство по налоговой процедуре могло бы охватывать также вопросы, касающиеся расходов по уплате других налогов, размер которых определяется объемом сделки, например государственной пошлины, налога со сделок с ценными бумагами и налога на финансовые операции.

44. Было отмечено, что в меморандуме по налоговым вопросам, изданном руководством в марте 2019 года, отсутствует достаточная и подробная информации о механизме создания резервов и признания налоговых расходов. Кроме того, он касался только одного периода.

45. **Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющее руководство по процедуре, которое будет служить основой для решения вопросов, касающихся дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты, и которое будет включать, как минимум, подробное описание порядка действий для каждого случая, критерии, используемые для получения объективных данных, на основании которых соответствующие активы признаются невозвратными, вопросы использования стандартных параметров и делегирования полномочий на принятие решения об оставлении того или иного актива в категории активов, возврат которых считается возможным, или о его списании, а также подробные критерии, используемые для поддержания или сокращения резервов.**

46. Фонд принимает эту рекомендацию и предлагает дополнить руководство по операциям Управления инвестиций, касающееся налогов, удерживаемых у источника выплаты. Фонд считает, что это позволит усовершенствовать существующую документацию по процедурам, связанным с отслеживанием сумм налогов, удерживаемых у источника выплаты.

4. Организация выплаты пособий

Рабочие процессы в Комплексной системе управления пенсионными выплатами остаются открытыми из-за отсутствия документов

47. Комплексная система управления пенсионными выплатами является основным инструментом, используемым секретариатом Фонда для оформления пенсий участников.

48. Для того чтобы начать процесс увольнения, требуются три основных документа: кадровое решение об увольнении, уведомление об увольнении и платежная инструкция. Кадровое решение и уведомление представляются участвующей организацией, а платежная инструкция — участником.

49. Каждый раз, когда Фонд получает один из этих трех документов, в системе создается новый рабочий процесс, запускающий процесс увольнения. В результате в системе возникают открытые рабочие процессы, которые необязательно ведут к начислению пенсионного пособия, например, если дело касается сотрудника одной из участвующих организаций, переходящего на работу в другую участвующую организацию.

50. Как предусмотрено стратегическими рамками Фонда, Фонд призван обеспечивать оперативное оформление пенсионных прав участников.

51. Комиссия просила сообщить ей, по скольким делам по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 21 мая 2019 года — конец учетного периода, в отношении которого проводилась проверка, — в системе оставались открытые рабочие процессы из-за неполучения одного или нескольких из вышеупомянутых документов.

52. В таблице П.3 представлены данные о рабочих процессах по заявкам на оформление пенсии, которые оставались открытыми из-за отсутствия документов по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2018 года и 21 мая 2019 года, с указанием полученных документов.

Таблица П.3

Дела с открытыми рабочими процессами в разбивке по полученным документам

Категория	Дела с отсутствующими документами		
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2018 года	На 21 мая 2019 года
Никаких документов не получено	627	233	165
Получено только кадровое решение об увольнении	7 049	2 901	1 496
Получено только уведомление об увольнении	1 541	1 598	574
Получена только платежная инструкция	428	354	56
Получены кадровое решение об увольнении и платежная инструкция	1 083	559	229
Получены кадровое решение об увольнении и уведомление об увольнении	5 699	3 591	1 780
Всего	16 427	9 236	4 300

Источник: данные, предоставленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций

53. Кроме того, по результатам анализа, проведенного Комиссией, было отмечено, что сокращение числа незавершенных рабочих процессов наблюдается в основном в категории дел, по которым отсутствует запись о дате увольнения: здесь число открытых рабочих процессов сократилось с 9486 по состоянию на 31 декабря 2018 года до 4019 по состоянию на 21 мая 2019 года, т.е. на 58 процентов. Было также отмечено сокращение общего числа рабочих процессов, открытых менее одного года назад, — с 2885 до 1503 случаев, или на 48 процентов. Что касается рабочих процессов, остающихся открытыми в течение более 5 лет, то наблюдаемое сокращение составило 26 процентов — с 1509 в 2017 году до 1122 в 2018 году.

54. Количество рабочих процессов по оформлению права на получение пособия, открытых более трех лет назад, составляет 37 процентов от общего числа дел (1935) без учета тех процессов, по которым отсутствует запись о дате увольнения. В таблице II.4 ниже представлены дела в разбивке по категориям и данные о сроках существования.

55. Комиссия обратила внимание на заметный прогресс в плане сокращения числа рабочих процессов, остающихся открытыми из-за отсутствия документов: с 9236 по состоянию на 31 декабря 2018 года (в 2017 году — 16 247 рабочих процессов с отсутствующими документами) до 4300 по состоянию на 21 мая 2019 года, что представляет собой сокращение на 53 процента.

56. Кроме того, Комиссия рассмотрела открытые рабочие процессы и провела анализ дел, остающихся открытыми из-за неполучения документов, по срокам их существования, отсчитываемым с даты увольнения. В таблице II.4. представлены данные этого анализа по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Таблица II.4

Сроки существования дел (с даты увольнения) с рабочими процессами, которые оставались открытыми в связи с неполучением документов по состоянию на 31 декабря 2018 года

Категория	Получены КРУ и ПИ	Получены КРУ и УУ	Никаких документов не получено	Получена только ПИ	Получено только УУ	Получено только КРУ	Всего
Менее 1 года	180	468	2	3	17	833	1 503
1–2 года	65	528	3	6	61	409	1 072
2–3 года	51	376	8	3	30	239	707
3–4 года	43	240	6	6	14	185	494
4–5 лет	32	182	2	8	22	73	319
Более 5 лет	93	530	56	46	155	242	1 122
Итого	464	2 324	77	72	299	1 981	5 217
Без даты увольнения	95	1 267	156	282	1 299	920	4 019
Всего	559	3 591	233	354	1 598	2 901	9 236

Источник: данные, предоставленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.
Сокращения: ПИ — платежная инструкция; УУ — уведомление об увольнении; КРУ — кадровое решение об увольнении.

57. Кроме того, на основе тех же данных об открытых рабочих процессах, которые были предоставлены Фондом, было проведено сравнение дел, которые оставались открытыми в связи с отсутствием документов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года, и затем была проанализирована работа, проделанная Фондом по закрытию открытых рабочих процессов. Результаты этого анализа по каждой категории представлены в таблице II.5.

Таблица II.5

Сроки существования дел (с даты увольнения) с рабочими процессами, которые оставались открытыми в связи с неполучением документов по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2018 года

Категория	Получены КРУ и ПИ		Получены КРУ и УУ		Никаких документов не получено		Получена только ПИ		Получено только УУ		Получено только КРУ		Всего	
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год
Менее 1 года	225	180	886	468	8	2	3	3	16	17	1 747	833	2 885	1 503
1–2 года	92	65	431	528	7	3	5	6	27	61	374	409	936	1 072
2–3 года	63	51	316	376	9	8	3	3	20	30	238	239	649	707
3–4 года	37	43	342	240	4	6	1	6	28	14	107	185	519	494
4–5 лет	22	32	292	182	4	2	6	8	56	22	63	73	443	319
Более 5 лет	111	93	846	530	96	56	22	46	143	155	291	242	1 509	1 122
Итого	550	464	3 113	2 324	128	77	40	72	290	299	2 820	1 981	6 941	5 217
Без даты увольнения	533	95	2 586	1 267	499	156	388	282	1 251	1 299	4 229	920	9 486	4 019
Всего	1 083	559	5 699	3 591	627	233	428	354	1 541	1 598	7 049	2 901	16 427	9 236

Источник: данные, предоставленные Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций.
Сокращения: ПИ — платежная инструкция; УУ — уведомление об увольнении; КРУ — кадровое решение об увольнении.

58. В отношении остающихся дел, по которым на дату проведения ревизии не были получены все необходимые документы, Комиссия сочла, что Пенсионный фонд мог бы обратить внимание на следующее:

а) в отношении 165 дел, по которым на 21 мая не было получено никаких документов, следует проанализировать сроки их существования и характер с целью определить, могут ли они быть закрыты, учитывая, что Фонд уже классифицировал их как дела, унаследованные от предыдущей системы — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций;

б) что касается 285 дел, по которым участник уже представил платежную инструкцию, из чего следует, что уже известны реквизиты для выплаты пособия и речь не идет об отсроченном платеже пенсии или выборе пособия по статье 32 Положений и правил Фонда или об отсроченной пенсии по статье 30, то Комиссия считает, что Фонду следует заняться их рассмотрением в первоочередном порядке;

с) с учетом большого числа дел (3850 по состоянию на 21 мая 2019 года), по которым было получено только кадровое решение об увольнении, только уведомление об увольнении или только эти два документа, Комиссия считает, что некоторые из этих дел могут повлечь за собой будущие выплаты пособий. По мнению Комиссии, важно, чтобы Пенсионный фонд проанализировал эту ситуацию и в приоритетном порядке провел проверку, с тем чтобы выявить дела, по которым в будущем могут производиться выплаты пособий, и дела, которые можно было бы закрыть вручную.

59. Фонд пояснил, что факт предоставления платежной инструкции не означает, что кто-то рассчитывает получить выплату немедленно. Форма может быть предоставлена лицом, решившим отсрочить выбор пособия на основании статьи 32 или избравшим отсроченную пенсию на основании статьи 30. В таких случаях даже после проверки и принятия дополнительных мер кадровое решение об увольнении или уведомление об увольнении все равно будут отсутствовать.
60. Фонд отметил также, что, поскольку речь идет о трехстороннем процессе, было бы трудно точно установить целевой показатель доли дел, подлежащих рассмотрению в течение года, и обязаться его соблюдать.
61. Дата увольнения устанавливается по мере возможности и при наличии документов об увольнении. В настоящее время Фонд исследует порядок функционирования интерфейса обмена кадровыми данными с целью выяснить, почему по некоторым делам дата увольнения не установлена (4019 по состоянию на 31 декабря 2018 года).
62. Хотя Комиссия понимает, что в процессе оформления увольнения и пенсионных прав задействованы три стороны и что в 2018 году Фонд добился прогресса в закрытии рабочих процессов, оставшихся открытыми из-за отсутствия документов, Комиссия считает, что у Фонда сохраняются возможности для улучшения и для принятия мер по закрытию открытых дел.
63. Признавая, что есть ряд ситуаций, в которых Фонд не может установить единообразные критерии для закрытия дел по некоторым категориям, например, когда от заинтересованных сторон не было получено никакой документации, Комиссия считает, что в этой области еще есть возможности для улучшения.
64. **Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать число незавершенных рабочих процессов. Для этого Пенсионный фонд мог бы установить показатели, позволяющие оценивать прогресс в деле их закрытия.**
65. **Что касается открытых рабочих процессов, по которым отсутствуют необходимые документы, то Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть возможность их закрытия на основании анализа сроков их существования в системе, уделяя при этом первоочередное внимание делам, в которых рабочие процессы остаются открытыми в течение более трех лет.**
66. **Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о закрытии 165 дел, перенесенных из системы предыдущего поколения — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, с открытыми рабочими процессами, по которым не поступило никакой документации.**
67. **Комиссия рекомендует упорядочить рабочие процессы, которые остаются открытыми в Комплексной системе управления пенсионными выплатами без указания даты увольнения, с тем чтобы иметь возможность лучше анализировать такие случаи.**
68. Фонд согласился с этими рекомендациями и по-прежнему намерен продолжать прилагать усилия, направленные на максимально возможное сокращение числа открытых рабочих процессов путем дальнейшей автоматизации процессов последующего контроля и представления отчетности. Фонд намерен также продолжать работать с организациями-членами в целях дальнейшего укрепления сотрудничества и обмена информацией, с тем чтобы ускорить представление документов об увольнении.

69. Фонд рассмотрел и проанализировал 156 дел, перенесенных из предыдущей системы, с открытыми рабочими процессами, в отношении которых не было получено никаких документов. В каждом конкретном случае имеются свои особые причины, не подпадающие под определение каких-либо стандартных критериев, на основании которых дела можно было бы систематически закрывать. Значительную долю составляют случаи, когда организации-члены не могут представить документы об увольнении, например в связи с закрытием миссий по поддержанию мира или утраты данных в результате перехода организаций-членов на новые системы управления людскими ресурсами. Фонд будет тесно сотрудничать с организациями-членами в целях урегулирования этой ситуации.

70. Фонд подтверждает, что при рассмотрении дел, по которым отсутствуют документы, он руководствуется данными о сроках существования таких дел. Например, в тех случаях, когда получено только уведомление об увольнении, Фонд отдает приоритет рабочим процессам, открытым в течение более трех лет с даты увольнения, и принимает соответствующие меры. Дата увольнения вносится в систему по мере возможности и при наличии документов об увольнении. В настоящее время Фонд проводит оценку порядка функционирования интерфейса обмена кадровыми данными с целью выяснить, почему в некоторых случаях дата увольнения не внесена в систему.

Выверка данных о взносах

71. В соответствии с Положениями Фонда все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения по фиксированной ставке в 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей. Информация о взносах участников хранится на их личных счетах в Комплексной системе управления пенсионными выплатами и ежегодно сверяется с данными кадрового учета и информацией о зачитываемом для пенсии вознаграждении, представляемыми каждой организацией-участником на конец года.

72. Хотя переводимые участниками и организациями-членами суммы взносов поступают и учитываются на ежемесячной основе в качестве паушальной суммы для всех участников, Фонд должен также рассчитывать суммы взносов для каждого участника на конец года в соответствии со ставками зачитываемого для пенсии вознаграждения и данными кадровой отчетности, представляемыми организациями-членами.

73. Выверка производится Фондом в первом квартале следующего года с использованием подробных таблиц, предоставляемых организациями-членами.

74. По получении подробных таблиц выверка данных проводится с целью устранения расхождений между суммами, заявленными организациями-членами, и фактически полученными взносами. Расхождения между суммами заявленных и фактически полученных взносов учитываются в качестве дебиторской или кредиторской задолженности участвующей организации в зависимости от характера выявленной разницы. На основе информации, предоставленной организациями-участниками, секретариат Фонда учитывает суммы взносов на счетах участников.

75. Каждая организация-член уведомляется о любых расхождениях, выявленных в процессе выверки. Эти расхождения указываются как ошибки в зачитываемом для пенсии вознаграждении и не отражаются в финансовых ведомостях до тех пор, пока ошибка не будет устранена. Большинство расхождений устраняется в результате обновления данных кадрового учета или посредством ручной

корректировки сумм взносов в представляемых на конец года ведомостях в следующем году.

76. Участники и организации — члены Фонда имеют возможность получать информацию об общей сумме своих взносов через сетевую платформу Фонда. Однако размещенная на сайте информация соответствует остатку средств на счетах по итогам предыдущей выверки, а именно общей сумме взносов на 31 декабря предыдущего года.

77. Комиссия считает, что проведение выверки всего один раз в год означает, что выявленные расхождения в данных не могут быть устранены в текущем году. Неустраненные расхождения в данных участников могут приводить к задержкам в оформлении пособий выходящим на пенсию участникам. Также Фонд не предоставляет участникам возможность получать новейшую информацию об общей сумме их взносов по состоянию на конкретную дату.

78. Однако не все участвующие организации готовы согласиться на то, чтобы выверка проводилась чаще (например, ежемесячно), поскольку для этого от них потребуются значительные ресурсы и способность оперативно реагировать.

79. Комиссия рекомендует Фонду начать проект по проведению — совместно с организациями-членами, которые примут на себя обязательство в нем участвовать, — выверки данных о взносах чаще чем раз в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и организациям-членам и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную информацию о взносах каждого участника.

80. Комиссия рекомендует также Фонду предпринять усилия с целью выработать порядок работы с организациями, которые еще не приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее получения соответствующей организацией. Организации-члены, заявившие о том, что они не могут участвовать в проекте по выверке данных с периодичностью более одного раза в год, следует обязать представить секретариату Фонда техническую документацию, на основании которой принято соответствующее решение.

81. Фонд согласился с этой рекомендацией и заявил, что для проведения выверки данных о взносах чаще чем раз в год данные о пенсионных взносах необходимо будет представлять и обновлять чаще, чем раз в год — желательно на ежемесячной основе. В 2019 году Фонд совместно с одной из организаций-членов — Международной организацией гражданской авиации (ИКАО) приступил к осуществлению экспериментального проекта по внедрению интерфейса для ежемесячной передачи данных о взносах. Этот интерфейс позволит упорядочить учет данных о суммах взносов и ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения, представляемых организацией-членом, на счетах участников в Комплексной системе управления пенсионными выплатами при минимальном вмешательстве со стороны человека. После того как будет налажена работа интерфейса передачи финансовых данных с ИКАО, Фонд рассматривает возможность постепенного подключения к участию в проекте других организаций-членов, заявивших о своей заинтересованности в этом процессе и о своей приверженности своевременному решению выявляемых проблем.

82. В настоящее время Фонд ежемесячно получает данные о взносах еще от девяти организаций-членов помимо ИКАО (Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций, Международного агентства по атомной энергии, Международного фонда сельскохозяйственного развития, Международной организации труда, Международной морской организации, Панамериканской организации здравоохранения, Организации Объединенных Наций по промышленному развитию, Всемирной продовольственной программы и Всемирной организации здравоохранения) и вносит эти данные в промежуточные таблицы. Хотя эти организации следовало бы рассматривать в качестве подходящих кандидатов для участия в следующем этапе проекта по налаживанию ежемесячного обмена данными о взносах, важно иметь в виду, что проект требует тщательного планирования и обе стороны должны быть готовы направить на его реализацию необходимые ресурсы, бюджетные средства и технологии. Соответственно, Фонд намерен реализовывать проект по созданию интерфейса для ежемесячной передачи данных о взносах на долгосрочной основе, поочередно подключая новые организации к участию в нем и только при условии выполнения всех обязательных требований.

Меры контроля, предусмотренные процедурами обеспечения информационной безопасности и ведения счетов пользователей в Комплексной системе управления пенсионными выплатами

83. Переход на Комплексную систему управления пенсионными выплатами преследовал цель автоматизации всей системы выплат Фонда. Одним из преимуществ новой системы стало включение в нее платформы самообслуживания участников.

84. С помощью этого модуля участникам, бенефициарам и другим членам предоставляется доступ через веб-платформу к информации о состоянии их пенсионных счетов за год, личным документам, данным об истории платежей и документам, находящимся на рассмотрении, а также другим источникам информации.

85. В ходе оценки эффективности мер защиты, предусмотренных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, Комиссия изучила установленные Фондом правила обеспечения информационной безопасности и процедуру управления учетными записями пользователей.

86. Что касается настроек паролей для доступа к Комплексной системе управления пенсионными выплатами, то в правилах прописаны четкие требования к каждому параметру пароля пользователя. Однако в конфигурации активного каталога сохраняются параметры, отличные от тех, которые предусмотрены правилами обеспечения информационной безопасности и процедурой управления учетными записями пользователей Фонда.

87. Цель вышеупомянутых правил и процедуры — обеспечить надлежащее соблюдение мер информационной безопасности в целях защиты конфиденциальности, целостности и доступности информационных систем на основе четкого подхода к управлению рисками информационной безопасности, связанными с системами Пенсионного фонда.

88. Дополнительная цель — обеспечить защиту информации на всех этапах существования доступа пользователя к системе, начиная с первоначальной регистрации новых пользователей и заканчивая моментом, когда пользователь лишается права доступа к системам.

89. Исходя из своего понимания процесса Комиссия провела проверку эффективности соответствующих мер защиты и выявила следующие случаи несоблюдения требований:

а) правилами установлены четкие требования к каждому параметру пароля, которые должны быть соблюдены в процессе настройки пароля. Однако в конфигурации активного каталога сохраняются следующие параметры, которые отличаются от параметров, предусмотренных правилами:

Таблица П.6

Данные о соответствии паролей в активном каталоге требованиям к паролям, установленным правилами Фонда

<i>Параметр</i>	<i>Правила Фонда</i>	<i>Конфигурация активного каталога</i>
Минимальная длина пароля	8 знаков	7 знаков
Учет использованных паролей	5 паролей	3 пароля
Срок действия пароля	60 дней	90 дней
Количество допустимых неудачных попыток входа	6 попыток	5 попыток
Продолжительность блокировки в результате неудачных попыток входа	Только администратор может снять блокировку	15 минут

Источник: анализ, проведенный Комиссией ревизоров.

б) Что касается создания учетных записей пользователей, то в случаях, когда пользователю требуется доступ к дополнительным системам, таким как Комплексная система управления пенсионными выплатами, уполномоченный заявитель, в соответствии с приложением А к процедуре управления учетными записями Фонда, должен запросить такой доступ, оформив заявку через службу технической поддержки Фонда.

90. Для проверки эффективности описанных выше мер защиты была сформирована случайная выборка, и в результате были выявлены следующие ситуации:

а) в четырех из пяти рассмотренных случаев пользователь, обратившийся с просьбой о создании учетной записи, не являлся уполномоченным лицом по смыслу приложения А к процедуре управления учетными записями пользователей;

б) в двух из пяти случаев в просьбе не был указан уровень доступа для запрашиваемой учетной записи.

91. Что касается перепроверки пользователей Комплексной системы управления пенсионными выплатами, то в соответствии с процедурами Фонда был создан механизм контроля для проверки функций, выполняемых пользователями. Контрольная проверка должна проводиться за две недели до каждого ежеквартального совещания Исполнительного комитета по информационным технологиям. Функции всех учетных записей пользователей анализируются на предмет их соответствия описанию должностных функций пользователя. Для этого каждому руководителю секции или компетентного отдела направляется электронное сообщение с просьбой подтвердить, что авторизация по-прежнему действует и что в настройках учетной записи отсутствуют ошибки.

92. Комиссия отобрала и рассмотрела две учетные записи и установила, что на дату визита ревизоров проверка была проведена всего один раз, а не ежеквартально, как требуется.

93. По данным проведенной проверки Комиссия отметила, что Фонд определяет и устанавливает на основе официально оформленной процедуры четкие механизмы контроля процессов логического доступа и обеспечения информационной безопасности; однако в течение длительного времени эти механизмы не действовали на постоянной основе, что противоречит требованиям защиты Комплексной системы управления пенсионными выплатами.

94. Отсутствие вышеупомянутых механизмов контроля повышает риск того, что сотрудники, не наделенные соответствующими полномочиями, получают доступ к системе и возможность устанавливать параметры пользователя, не соответствующие описанию должности, занимаемой ими в Фонде.

95. Комиссия рекомендует Фонду обновить параметры паролей, заданные в активном каталоге, с тем чтобы привести их в соответствие с требованиями процедур логического доступа.

96. Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду обеспечить более строгое соблюдение требований к созданию учетных записей пользователей, предусмотренных процедурой управления учетными записями пользователей, или пересмотреть и обновить эту процедуру с учетом текущей динамики функционирования Фонда и сопутствующих рисков.

97. И наконец, Комиссия рекомендует Фонду улучшить процесс мониторинга функций учетных записей пользователей и скорректировать периодичность проведения проверок; определить обязанности, роли и сроки проведения таких проверок; и определить показатели, подтверждающие их правильное и эффективное исполнение.

98. Фонд согласился с рекомендациями относительно информационной безопасности и отметил, что замечания и рекомендации Комиссии положены в основу принимаемых им мер по усилению механизмов контроля за обеспечением информационной безопасности.

Неавтоматизированные средства контроля AV-05 и AV-06 в контрольной матрице для данных о контингенте

99. В пункте 41 десятого и заключительного очередного доклада о переходе Организации Объединенных Наций на Международные стандарты учета в государственном секторе (A/72/213) Генеральный секретарь отметил, что концептуальной основой внутреннего контроля в Организации Объединенных Наций будет и далее служить комплексная система внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя и что в этой связи следует напомнить, что любая деятельность, связанная с внутренним контролем в рамках конкретной организации, определяется целями, которые эта организация ставит перед собой в этой области. Для Организации Объединенных Наций такие цели определены Контролером в финансовом положении 5.8 d), согласно которому Генеральный секретарь должен обеспечивать функционирование системы внутреннего контроля, предназначенной для предоставления разумных гарантий достоверности финансовой отчетности и гарантий сохранности ресурсов и активов Организации в соответствии с нормативными актами, в интересах достижения целей и выполнения задач Организации.

100. В этой связи Комиссия просила руководство предоставить ей матрицу внутреннего контроля для данных о контингенте, графическую схему и подтверждающую документацию о процессе сбора данных для актуарной оценки, проведенном в 2017 году, с тем чтобы Комиссия имела возможность разобраться в этом процессе и, в свою очередь, выявить неавтоматизированные средства контроля, которые соответствуют двухгодичному процессу и которые, следовательно, оказали влияние на показатели 2018 финансового года. Замечания Комиссии, сделанные на основе предоставленной информации, изложены ниже.

101. Ручной контроль показателя AV-05 финансовыми службами не проводился, и данные о результатах его проверки недостаточны. Согласно матрице внутреннего контроля, предоставленной Фондом, этот контроль должен осуществляться следующим образом: Секция по вопросам управления рисками и правовым вопросам и финансовые службы ежегодно проводят проверку запросов в информационной системе и сравнивают их с запросами актуария-консультанта (третьей стороны) (т.е. рассматривают поля в различных столбцах, проверяют численность контингента на предмет разумности и достоверности на основе данных за предыдущий год наряду с другими параметрами). Затем Секция по вопросам управления рисками и правовым вопросам и финансовые службы утверждают результаты сравнительного анализа в подтверждение проведенной ими проверки.

102. Следует отметить, что руководство по процедурам аудита данных о контингенте предусматривает проведение выверки данных. Комиссия запросила подтверждающую документацию по этой процедуре, и ей был представлен файл в формате Excel. Однако на основе информации, содержащейся в этом файле, не удалось установить, проводилась ли такая выверка, а в документе, в котором разъясняется порядок ее проведения, отсутствовала информация о фактически выполненной работе.

103. Кроме того, Комиссия не смогла воспроизвести результаты проверки правильности, предусмотренной процедурой контроля в отношении обзора данных о контингенте.

104. Что касается проверки, которая должна проводиться как Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, так и финансовыми службами, то Комиссия не смогла установить, проводилась ли такая проверка финансовыми службами, поскольку в предоставленном ей файле в формате Excel имелся комментарий только от Секции по вопросам управления рисками и правовым вопросам, в котором указывалось, что данные во всех столбцах совпадают с данными в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

105. И наконец, согласно процедуре контроля AV-05, оба подразделения должны утвердить результаты сопоставительного анализа в качестве подтверждения проведенной ими проверки; однако из информации, предоставленной Фондом, Комиссия не смогла получить документального подтверждения или свидетельств того, что требования этой процедуры были соблюдены.

106. В отношении процедуры контроля AV-06 были предоставлены недостаточные свидетельства проведения проверки, включая подтверждающую документацию. Согласно данным матрицы внутреннего контроля, предоставленной Фондом, этот контроль должен осуществляться следующим образом: финансовые службы ежегодно сравнивают данные заключительного доклада актуария-консультанта (третьей стороны) с данными финансовых ведомостей на предмет обоснованности (т.е. соответствия показателей численности участников).

107. Информация, предоставленная Комиссии в подтверждение факта проведения процедуры, включала сравнительную таблицу, подготовленную финансовыми службами. Комиссия обратила внимание на то, что этот документ не был официально утвержден как достоверяющий факт проведения проверки или одобрения выполненной работы. Вместо этого в нем указывалось, что одобрение было получено по электронной почте, и ничего не говорилось об обоснованности количественных показателей. Кроме того, было отмечено, что предоставленная сравнительная таблица соответствовала приложению D к докладу о тридцать четвертой актуарной оценке Фонда, подготовленному по состоянию на 31 декабря 2017 года по просьбе Правления Пенсионного фонда (страница 32 окончательного актуарного доклада, подготовленного актуариями), таким образом не было представлено никаких подтверждений тому, что контрольная процедура была соблюдена.

108. К тому же в электронном письме, предоставленном в подтверждение осуществления процедуры контроля, ничего не говорится о сравнении актуарной оценки с данными проверки количественных показателей, рассчитанных актуариями, а вместо этого упоминается факт утверждения финансовых ведомостей.

109. В матрице процедур контроля в отношении актуарной оценки приводится информация о нескольких механизмах автоматизированного и ручного контроля. Комиссия рассмотрела только те документы, которые относятся к процедурам неавтоматизированного контроля AV-05 и AV-06, по которым ей не было предоставлено достаточных доказательств в подтверждение факта их надлежащего исполнения.

110. Хотя это не обязательно означает, что при расчете данных о контингенте или в ходе текущей оценки были допущены ошибки, поскольку это не являлось целью проверки, Комиссия считает, что Пенсионный фонд не предоставил достаточных доказательств эффективного применения вышеупомянутых процедур ручного контроля.

111. Комиссия ревизоров рекомендует Фонду улучшить документирование результатов проведения процедур ручного контроля AV-05 и AV-06 и усилить соответствующую доказательную базу.

112. Фонд согласился с этими рекомендациями.

Нерассмотренные запросы в системе Outlook

113. Важнейшим организационным преобразованием в двухгодичном периоде 2018–2019 годов явилось разделение направлений обслуживания клиентов и операционной деятельности в целях обеспечения более персонализированного обслуживания и информирования клиентов, что позволит лучше обслуживать постоянно растущий, стареющий и более географически рассредоточенный контингент клиентов с учетом их зачастую уникальных потребностей в разных частях мира. Фонд ставил перед собой задачу перейти к централизованному управлению деятельностью своих подразделений по обслуживанию клиентов в целях обеспечения стабильного обслуживания клиентов в его отделениях в Нью-Йорке и Женеве.

114. По результатам проверки, проведенной в апреле 2019 года, Фонд создал механизм рассмотрения жалоб клиентов через систему iNeed для отслеживания, обработки и мониторинга индивидуальных запросов клиентов, поступающих с этой даты.

115. Начиная с апреля 2019 года все поступающие в Фонд запросы клиентов — по телефону, электронной почте, через веб-сайт или посредством личного обращения — регистрируются, распределяются по категориям, рассматриваются и отслеживаются с момента получения до окончательного урегулирования. Секция обслуживания клиентов Фонда в Нью-Йорке и Женеве продолжает функционировать в качестве единого контактного центра для получения, проверки и классификации всех поступающих в Фонд запросов.

116. Кроме того, все запросы, которые были получены и не были рассмотрены до внедрения системы iNeed, отслеживались и рассматривались вручную при помощи использовавшейся ранее для этой цели системы электронной почты (Outlook). Это связано с тем, что их перенос в iNeed привел бы к искажению данных о фактических сроках существования запросов, поскольку в новой системе такие запросы были бы зарегистрированы по дате их внесения, а не по фактической дате их получения.

117. В этой связи Комиссия просила предоставить ей перечень жалоб и запросов, зарегистрированных в системе Outlook до перехода на iNeed, с указанием, как минимум, даты получения, даты завершения, времени обработки, типа (жалоба или запрос) и статуса обращения. Однако Фонд не смог предоставить подробный перечень запросов, поскольку в системе электронной почты Outlook не предусмотрена функция составления отчетов, а учет таких запросов вне системы не велся, поскольку это потребовало бы дополнительных трудозатрат.

118. По этой причине проверить общее число запросов и жалоб, которые не были рассмотрены до внедрения нового механизма рассмотрения жалоб клиентов в системе iNeed, было невозможно. Соответственно, не удалось выяснить статус запросов и жалоб и время, в течение которого они находились в системе с момента их получения.

119. На основе полученной и проанализированной ею информации Комиссия приходит к выводу, что хотя Секция обслуживания клиентов внедрила новый механизм рассмотрения жалоб клиентов в целях создания централизованной системы работы с клиентами для обработки и мониторинга запросов клиентов, удостовериться в том, что оставшиеся без рассмотрения запросы, поступившие через Outlook, своевременно обрабатываются и рассматриваются, не представляется возможным.

120. Комиссия рекомендует секретариату Фонда выявить и рассмотреть все запросы и жалобы, которые остаются без рассмотрения в системе Outlook в течение определенного периода времени, с тем чтобы продолжать контролировать и отслеживать все запросы через новую систему.

121. Кроме того, Комиссия рекомендует секретариату Фонда присваивать каждому обращению уникальный контрольный номер, при помощи которого клиенты смогут отслеживать ход рассмотрения их запроса или жалобы до окончательного решения их вопроса.

122. Фонд согласился с этими рекомендациями.

Последствия незавершенных судебных разбирательств

123. Фонд пользуется теми же привилегиями и иммунитетами, что и другие организации системы Организации Объединенных Наций, и на него не распространяется юрисдикция национальных судов. Поэтому все случаи обжалования его решений подлежат рассмотрению исключительно в рамках апелляционной процедуры Фонда, изложенной в разделе К Административных правил Фонда и

статье 48 Положений и правил (находящиеся на данный момент на рассмотрении заявления касаются предполагаемого несоблюдения статей Положений).

124. Комиссии ревизоров была предоставлена информация обо всех судебных делах, которые в настоящее время находятся на рассмотрении Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций и в которых Правление Пенсионного фонда является ответчиком. Эта информация касается заявлений, поданных в Постоянный комитет Правления Пенсионного фонда — первую инстанцию, рассматривающую апелляции по пенсионным вопросам, и Апелляционный трибунал, поскольку эти апелляции рассматриваются секретариатом Фонда.

125. Комиссия не обнаружила в отчетности Фонда данных о создании резервов или раскрытия информации в связи с выбытием ресурсов в соответствии с МСУГС 19 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В общеорганизационных руководящих указаниях Организации Объединенных Наций по МСУГС, в том числе по МСУГС 19, указывается в этой связи, что такие иски и события могут потребовать от Фонда учета резервов или раскрытия информации об условных обязательствах в соответствии с критериями, изложенными в стандарте. Это означает, что Пенсионный фонд может проверить, порождают ли находящиеся на рассмотрении дела с его участием условные обязательства в смысле пункта 18 МСУГС 19, в котором такие обязательства определяются следующим образом:

а) возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, не зависящих в полной мере от организации;

б) существующие обязательства, которые возникают в результате прошлых событий, но не принимаются к учету, так как i) отсутствует вероятность того, что для выполнения этих обязательств потребуются выбытие ресурсов, которые могут включать экономические выгоды или возможность обеспечивать оказание услуг; или ii) объем таких обязательств не может быть определен с достаточной степенью точности.

126. Комиссия рекомендует секретариату Фонда оценить вероятность выбытия ресурсов в связи с находящимися на рассмотрении исками и определить, следует ли принять к учету резервы или вместо этого в финансовую отчетность необходимо включить примечание с информацией об условных обязательствах.

127. В будущем Фонд будет включать в предоставляемую Комиссии информацию о незавершенных судебных делах данные об оценке финансовых последствий по состоянию на конец соответствующего года.

5. Управление инвестиций

Устойчивое инвестирование

128. Руководствуясь целями в области устойчивого развития, в частности целью 17, касающейся партнерств в интересах достижения целей устойчивого развития, и в свете необходимости вовлечения глобальных инвесторов в деятельность мирового сообщества, начиная с 2016 года Фонд обеспечивает учет экологических, социальных и управленческих аспектов посредством прямого запрещения инвестиций в активы табачного и оружейного секторов, хотя он не предписывает выводить инвестиции из других областей. В этой связи следует отметить, что Фонд, будучи частью международной организации, приверженной социальному прогрессу, признает свою ответственность перед обществом, о чем

свидетельствует тот факт, что он является одной из сторон, разработавших и подписавших Принципы ответственного инвестирования, и его участие в Глобальном договоре Организации Объединенных Наций и Финансовой инициативе Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде.

129. Кроме того, 27 сентября 2018 года на брифинге, организованном агентством «Мудис» в рамках Недели климата в Нью-Йорке, Директор Управления инвестиций выступил с презентацией об устойчивом инвестировании для институциональных инвесторов, а на веб-сайте Управления заявлено, что стратегия устойчивого инвестирования Пенсионного фонда согласуется с его обязанностями и фидуциарной ответственностью, включая обязанность учитывать экологические, социальные и управленческие показатели. Комплексный учет стратегии устойчивого инвестирования предусмотрен для всех этапов процесса принятия инвестиционных решений, с тем чтобы портфельные управляющие имели в своем распоряжении больше средств для еще более эффективного учета факторов риска и доходности при принятии инвестиционных решений.

130. В отношении портфелей инвестиций в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом, которые находятся во внутреннем управлении Фонда, действует процедура из четырех этапов, утвержденная на основе рекомендаций, содержащихся в Принципах ответственного инвестирования. В кратком изложении эти принципы предусматривают, что институциональные инвесторы обязаны действовать в лучших долгосрочных интересах своих бенефициаров в соответствии со своей фидуциарной ответственностью и что экологические, социальные и управленческие аспекты могут влиять на финансовые показатели инвестиционных портфелей в разной степени в зависимости от представленных в них компаний, секторов, регионов и классов активов и с течением времени. Кроме того, Управление инвестиций уточняет, что в случае с частными рынками всесторонний анализ экологических, социальных и управленческих факторов проводится в рамках процедуры проверки благонадежности.

131. И наконец, Управление инвестиций использует нефинансовую информацию и технические средства различных поставщиков для выявления существенных факторов, относящихся к экологическим, социальным и управленческим показателям, которые учитываются при принятии инвестиционных решений. Недавно Управление подписало соглашение о стратегическом партнерстве в поддержку инвестиционной стратегии Фонда в интересах устойчивого развития с одним из лидеров рынка услуг прогнозного анализа климатических изменений.

132. Комиссия заметила, что Управление не располагает информацией о том, как определяется соответствие каждой инвестиции в его портфеле критериям устойчивого инвестирования. Также неясно, как экологические, социальные и управленческие показатели анализируются и учитываются в процессе принятия решений о купле-продаже инвестиционных активов. Комиссия не имела возможности проверить, как специалисты по инвестициям обеспечивают комплексный учет экологических, социальных и управленческих аспектов в процессах принятия решений по каждому классу активов.

133. Хотя Управление указывает — в контексте различных докладов, систем, прототипов, документов и презентаций и посредством внедрения специализированного базисного показателя для акций в целях отражения ограничений на инвестиции в ценные бумаги табачных и оружейных компаний, — что в настоящее время инвестиционные решения принимаются с учетом экологических, социальных и управленческих показателей, Комиссия заметила, что на практике у Управления отсутствуют установленные критерии принятия инвестиционных решений, отвечающих требованиям устойчивого инвестирования, вопреки тому,

что было заявлено в презентации по вопросам устойчивого инвестирования для институциональных инвесторов и на веб-сайте Управления. Было отмечено, что Пенсионный фонд пока только делал заявления с изложением принципов по этому вопросу, но не смог продемонстрировать конкретные примеры их применения на практике.

134. В заключение важно обратить внимание на то, что, даже хотя решение о вложении средств в тот или иной актив не зависит от одних лишь аспектов устойчивого инвестирования, эти аспекты образуют дополнительный критерий, который необходимо учитывать при оценке целесообразности инвестирования в соответствии со стратегией устойчивого инвестирования Фонда.

135. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций составить план работы с указанием сроков осуществления и сфер ответственности, с тем чтобы обеспечить проведение анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в соответствии со стратегией устойчивого инвестирования Управления и ее комплексный учет в процессах принятия инвестиционных решений по всем классам активов.

136. Комиссия рекомендует Управлению разработать и ввести в действие инструкции, программы обучения и процедуры, разъясняющие порядок проведения специалистами по инвестициям анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей по каждому классу активов с указанием показателей, которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в обоснование решений, принимаемых на основе экологических, социальных и управленческих показателей.

137. Комиссия рекомендует Управлению обеспечить сопровождение и проведение — с помощью компьютерных систем — анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в отношении вложений в акции публичных компаний, с тем чтобы располагать официальной документацией, подтверждающей, что эти показатели были учтены в процессе принятия решения до его утверждения.

138. В случае с частными рынками Управлению следует, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, усилить процесс проведения проверок благонадежности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих показателей в рамках вышеупомянутого процесса.

139. Управление инвестиций соглашается с рекомендациями о разработке, под контролем Директора, проектного плана с указанием сроков завершения работы по внедрению механизма комплексного учета требований устойчивого инвестирования для всех классов активов.

140. Кроме того, Управление согласилось с рекомендацией официально закрепить, под контролем Директора, требование об обеспечении комплексного учета экологических, социальных и управленческих соображений на всех этапах процесса принятия инвестиционных решений.

141. Управление согласно с рекомендацией о том, что всегда, когда это эффективно, учет экологических, социальных и управленческих соображений в процессе принятия решений об инвестировании в глобальные акции и корпоративные облигации должен обеспечиваться при помощи инструментов и систем, которые разрабатываются группой по устойчивому инвестированию под контролем Директором.

142. Управление соглашается с рекомендацией о дальнейшем совершенствовании, под контролем Комитета по частным рынкам, процесса проверки соответствия инвестиционных активов частных рынков требованиям учета экологических, социальных и управленческих аспектов.

Контроль за регистрацией и мониторингом инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций

143. В соответствии с политикой в области стратегического размещения активов инвестиции Фонда в реальные активы и альтернативные инвестиции по состоянию на 31 декабря 2018 года составляли 11,7 процента его портфеля. Инвестиционный процесс для активов этого класса осуществляется в ручном режиме, и отвечает за него фронт-офис Управления инвестиций.

144. Хотя новые инвестиции документируются в физической папке, после утверждения инвестиции фронт-офисом мидл-офис создает запись в цифровой электронной таблице, именуемой кассовым журналом, с тем чтобы отслеживать заявки на внесение средств и уведомление о распределении капитала. В таблице содержится подробная информация об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях и их распределении. Файл постоянно пополняется информацией, направляемой по электронной почте сотрудниками фронт-офиса и инвестиционными управляющими Фонда. Этот же файл используется сотрудниками кассы для обработки и регистрации произведенных платежей (внесение или распределение средств).

145. Описанная выше электронная таблица является одним из основных инструментов, используемых для отслеживания такого рода инвестиций. Электронные сообщения от инвестиционных управляющих Фонда одновременно получают сотрудники фронт-офиса, операционная группа, депозитарный банк и независимый генеральный регистратор («Норзерн траст»), а также инвестиционные консультанты.

146. Весь процесс инвестирования в реальные активы и альтернативные инвестиции — с момента его начала и до момента регистрации информации на платформе «Норзерн траст» — должен быть воспроизведен в файле кассового журнала.

147. Было отмечено, что изменения в файл кассового журнала могут вноситься любым сотрудником мидл-офиса или кассы, что повышает риск намеренного или ошибочного искажения информации. По этой причине данный файл не может считаться надежным средством обеспечения точности и целостности информации, регистрируемой главным регистратором, и его использование может порождать потенциальный риск для деятельности внутренних участников процесса и, следовательно, для внешних связанных сторон, участвующих в этих фондах.

148. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в которой сразу после получения фронт-офисом соответствующего уведомления от инвестиционного управляющего Фонда будет в режиме реального времени осуществляться регистрация и мониторинг инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций.

149. Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и административные сборы.

150. И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора.

151. Управление инвестиций признает важность автоматизации всего процесса альтернативных инвестиций и поэтому принимает рекомендацию усовершенствовать платформу отчетности по альтернативным активам. В ожидании потенциального роста портфеля альтернативных инвестиций и с учетом ограниченной масштабируемости существующих механизмов ручного контроля и ресурсов Управление признает необходимость наличия отвечающей современным требованиям системы управления портфелем альтернативных инвестиций. Эта необходимость уже была выявлена в ходе проведенного в 2017 года исследования целевой операционной модели и отражена в плане внедрения информационно-коммуникационных технологий.

152. В этой связи Управление приступило к поиску поставщиков услуг, связанных с обработкой и управлением активами и информацией в области альтернативных инвестиций (реальные активы и частные акции), и с этой целью 23 июля 2018 года при содействии Отдела закупок Департамента по стратегии, политике и контролю в области управления оно разместило предложение о выражении заинтересованности, а затем и официальное объявление о принятии предложений. Заключение контракта на оказание услуг, включая разработку программного обеспечения, будет эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

153. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2018 году было произведено списание дебиторской задолженности на сумму 1 002 949,8 долл. США. Списания денежных средств или имущества не производилось.

2. Выплаты ex gratia

154. Фонд сообщил о том, что в 2018 году выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

155. В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА 240) Комиссия планирует проведение проверки финансовых ведомостей таким образом, чтобы получить разумную уверенность в наличии или отсутствии неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, в том числе связанных со случаями мошенничества. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе ревизии будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предупреждение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

156. В ходе ревизии Комиссия направляла руководству запросы, касающиеся выполнения его надзорных функций в области управления, связанных с оценкой рисков серьезного мошенничества, и процедур выявления таких рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивала у Фонда информацию об известных ему случаях фактического,

вероятного или предполагаемого мошенничества; при этом такие запросы также направлялись Управлению служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть упомянуты в докладе, включаются случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

157. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, имеющих отношение к сотрудникам Фонда, выявлено не было.

D. Выражение признательности

158. Комиссия хотела бы выразить признательность Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, исполняющему обязанности Главного административного сотрудника Фонда и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии
Председатель Комиссии ревизоров

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
(Главный ревизор)

(Подпись) Раджив Мехриши
Контролер и Генеральный ревизор Индии

24 июля 2019 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, включая год, закончившийся 31 декабря 2017 года

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1	2013	A/69/9, приложение X, п. 47	Секретариат Фонда согласился с повторно вынесенной Комиссией рекомендацией: а) продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процесса выверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций; и б) осуществлять выверку сумм взносов ежемесячно и в конце года для обеспечения достоверности данных о суммах взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в пенсионной системе и в финансовых ведомостях.	а) Выверка сумм взносов в конце года производится каждый год до закрытия финансовых ведомостей. В июле 2019 года начнет действовать механизм ежемесячной выверки данных о суммах взносов, поступающих от Международной организации гражданской авиации (ИКАО) начиная с января 2019 года. Этот проект позволит более эффективно и результативно устранять расхождения в данных о взносах и повысить качество данных. Для обработки и отслеживания на ежемесячной основе финансовой информации будет создан портал анализа рабочих процессов, а выявленные расхождения в данных об участниках будут регистрироваться при помощи специальной информационной панели. б) По итогам экспериментального проекта с ИКАО Фонд проведет повторную оценку и распространит практику ежемесячной выверки данных о взносах на те организационные члены, которые заявят о своей готовности участвовать в проекте.	Хотя выверка данных о суммах взносов производится Фондом ежегодно в конце года, это не мешает организациям-членам представлять свои отчеты о сотрудниках в течение года. Однако, пока организации не обяжутся предоставлять такие данные на регулярной основе — ежемесячно, ежеквартально или раз в полгода, — как того требует данная мера по ежемесячной выверке взносов, невозможно требовать от Фонда выполнения этого задания с точно заданной периодичностью. В свою очередь, необходимо иметь в виду, что для того, чтобы организация-член могла определить для себя, с какой периодичностью она готова представлять данные о взносах, она должна учесть несколько факторов, включая количество человек, участвующих в этой работе, и собственные внутренние процессы. Поэтому периодичность, с которой та или иная организация будет готова предоставлять данные, будет зависеть от конкретных обстоятельств организации. С другой стороны, экспериментальный проект по ежемесячной выверке данных с ИКАО реализуется Фондом на основе соглашения с этой организацией. В свете вышеизложенного рекомендация рассматривается как утратившая актуальность.				X
2	2013	A/69/9, приложение X, п. 51	Секретариат Фонда согласился с рекомендацией Комиссии: а) использовать и пропагандировать систему самообслуживания в онлайн-режиме в качестве дополнительного инструмента процесса	а) Форма удостоверения права на получение пособия со штрих-кодом — свидетельство, подтверждающее право на получение пособия, сгенерированное системой самообслуживания участников, — является действительным свидетельством о праве на пособие. Чтобы получить доступ к portalу самообслуживания	а) Пенсионный фонд создал портал самообслуживания для членов Фонда, с тем чтобы они могли получать интересующую их информацию тогда, когда она им нужна. Этот портал представляет собой дополнительный модуль новой единой компьютерной системы — Комплексной системы управления пенсионными выплатами.				X

No.	Год доклада реvisions Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
					Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
		<p>удостоверения права на получение пособия наряду с плавным внедрением комплексной системы управления пенсионными выплатами; и</p> <p>б) изучить вопрос о разработке практического плана создания автоматизированной системы проверки подписей или отпечатков большого пальца/прямого изображения для облегчения процесса удостоверения права на получение пособия.</p>	<p>участников или зарегистрироваться в качестве пользователя портала, пенсионерам и бенефициарам предлагается следовать инструкциям, размещенным на веб-сайте самообслуживания участников.</p> <p>В случае смены адреса клиенты имеют возможность внести соответствующие изменения в свидетельство о праве на пособие, воспользовавшись функцией отслеживания выплат на официальном веб-сайте Фонда в разделе «самообслуживание членов». При помощи механизма отслеживания выплат на портале самообслуживания членов бенефициар может выяснить, получено ли Фондом его свидетельство со штрих-кодом и когда этот штрих-код был отсканирован.</p> <p>Все пенсионеры и бенефициары получают от Фонда справку о получении формы свидетельства о праве на пособие с ежегодно обновляемым штрих-кодом, которая помещается на вкладке «Тестовые документы» на портале самообслуживания членов.</p> <p>б) Во исполнение рекомендации ревизоров Фонд разработал и в настоящее время реализует план/проект автоматизации процесса проверки подлинности подписей в рамках ежегодного оформления свидетельств о праве на получение пособия. Фонд намерен установить готовое для использования программное обеспечение, которое позволит автоматизировать процесс ручной проверки подлинности подписей в ходе ежегодной процедуры удостоверения права на выплаты, когда бенефициару предлагается подписать и представить в</p>	<p>Система размещена на веб-сайте Фонда, и Фонд разработал инструкции по ее использованию.</p> <p>Члены имеют возможность получать ежегодные выписки со счета (для участников Фонда), рассчитывать приблизительный размер своей будущей пенсии при помощи встроенного калькулятора, а участники, оформляющие выход из Фонда, — получить подтверждение о получении и регистрации Фондом их свидетельства о праве на пособие.</p> <p>б) Проверка подлинности подписи: после того как файлы сканируются и поступают в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, запускается процесс пакетной обработки, в ходе которого удостоверяется подлинность подписей бенефициаров. В определенных случаях для проверки подписей в системе предусмотрены специально настроенные параметры. Для людей старше 75 лет проводятся также выборочные проверки — подписи, включенные в выборку, проверяются вручную.</p> <p>Процесс пакетной обработки отображается в Комплексной системе управления пенсионными выплатами: отсканированный в системе KoFax файл размещается на портале самообслуживания участников, что позволяет бенефициару отслеживать статус заявки.</p> <p>Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.</p>			

No.	Год доклада	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
				<p>Пенсионный фонд справку, подтверждающую факт его нахождения в живых. Механизм автоматической проверки подлинности подписей будет использоваться не только во время проведения проверки приблизительно 74 000 подписей бенефициаров в контексте удостоверения права на пособие, но и в течение всего года — при оформлении новых пособий или когда бенефициары просят внести изменения в платежные инструкции и/или сообщают о смене адреса. Фонд ожидает, что в рамках своих обычных рабочих процессов им будет проводиться приблизительно 100 000 проверок подписей, не считая тех проверок, которые будут проведены в ходе первоначального создания базы подписей.</p>				
3	2014	A/70/325 , приложение VI, гл. II, п. 53	Комиссия рекомендует, чтобы Фонд обеспечивал соблюдение установленных сроков оформления пособий посредством повышения эффективности и применения компьютерных систем, поскольку обслуживание своих членов является основной функцией Фонда.	Секретариат Фонда сообщил, что в 2018 году Фонд выполнил целевой показатель по оформлению пенсионных пособий благодаря его последовательным усилиям по улучшению положения в этой области. В течение нескольких последних месяцев Фонд постоянно превышает предусмотренный целевой показатель.	Пенсионный фонд сократил время оформления пособий и тем самым добился выполнения установленного контрольного показателя продолжительности обработки заявок в 15 дней для 75 процентов от общего числа заявок. В период с 1 января по 31 декабря 2018 года было оформлено 8834 пособия, из которых 7041 пособие было оформлено в течение 15 рабочих дней, что соответствует 79,7 процента от общего числа заявок, рассмотренных в пределах установленного 15-дневного срока. Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.	X		
4	2014	A/70/325 , приложение VI, гл. II, п. 65	Комиссия рекомендует Фонду: а) разработать комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в области	В сентябре 2018 года Управление инвестиций инициировало процесс закупок с целью провести надлежащий отбор для приобретения комплексной системы управления приказами. В этой связи 28 ноября 2018 года Отдел закупок опубликовал предложение о выражении	а) Управление инвестиций предоставило программный документ от декабря 2017 года с изложением стратегии в области информационно-коммуникационных технологий, которая представляет собой комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в области информационных технологий и	X		

No.	Год до- клада реvisions Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
					Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
		информационных техно- логий, которые необхо- димо реализовать или ко- торые находятся на этапе осуществления; и б) принимать активные меры для ускорения про- цесса закупки в рамках проекта по замене суще- ствующей системы управления торговыми приказами и ограниче- ния дополнительных рас- ходов, связанных с вре- менными мерами.	заинтересованности под номером EOIDA315795 для проведения пред- варительного квалификационного от- бора. В настоящее время процесс рассмотрения заявок продолжается.	которая была обновлена в апреле 2018 года. В ходе проведенной проверки было отмечено, что Управление считает, что предусмотренные в новой редакции стратегии горизонты плани- рования соответствуют стратегии в области информационных технологий на краткосроч- ную и долгосрочную перспективу. Кроме того, для каждого оперативного подразделения в до- кументе определена продолжительность эта- пов планирования и внедрения технических средств или систем, используемых соответ- ствующим подразделением в своей деятельно- сти. Следовательно, в этой части рекоменда- ция считается выполненной. б) Управление инвестиций предоставило заку- почный документ, касающийся просьбы о направлении предложений по замене суще- ствующей системы управления торговыми приказами, опубликованной 10 апреля 2019 года, в подтверждение факта того, что Фонд надлежащим образом планирует и пред- принимает шаги для приобретения критически важного программного обеспечения и прини- мает активные меры для ускорения замены су- ществующей системы, при этом он не несет расходов в связи с временными мерами. Ожи- дается, что поставщик будет выбран в июне 2019 года. В этой связи и с учетом того, что Управление инвестиций решило провести закупочные ме- роприятия в 2019 году — раньше, чем плани- ровалось ранее, — есть вероятность, что си- стема управления торговыми приказами может быть заменена до истечения срока текущего контракта 28 июля 2022 года; поэтому данная рекомендация считается выполненной.			

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
5	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 37	Комиссия рекомендует Фонду разработать механизм для регулярной оценки добавленной стоимости, создаваемой в результате активного управления портфелем, с тем чтобы оценивать воздействие такого управления и корректировать курс по мере необходимости.	Управление инвестиций ввело в действие механизм подготовки отчетов, которые проверяются на еженедельной основе и в которых оценивается улучшение показателей в результате активного управления портфелем. В дополнение к этому была выполнена рекомендация независимого консультанта относительно отчетности по показателям портфеля.	Пока не устранены пробелы, выявленные компанией «Делойт», подтвердить факт выполнения не представляется возможным. В связи с этим данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
6	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 75	Комиссия рекомендовала Фонду: а) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и б) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и контроля за ними.	Управление инвестиций сообщило, что эта рекомендация была выполнена, и пояснило, что по итогам изучения замечаний на основе проверки отчетности и исследования динамики валютных курсов оно пересмотрело структуру контрольных базисных показателей для портфеля денежной наличности, установив вместо бивалютного контрольного показателя (50 процентов в евро и 50 процентов в долларах США) контрольный показатель только в долларах США. Инвестиции в валютах, отличных от доллара США, больше не включаются в портфель инвестиций в денежные средства. Управление инвестиций принимает к сведению пункт б) и заявляет, что исследование по вопросам управления активами и обязательствами будет представлено Правлению Пенсионного фонда в июле 2019 года. В рамках этого исследования будет проведен анализ валютной структуры обязательств и механизмов валютного хеджирования. Кроме того, в связи с этим исследованием будет введен базисный показатель для ценных бумаг с фиксированным доходом в	В части а) рекомендация выполнена, поскольку вопрос о подверженности валютному риску был рассмотрен Управлением на основе исследования валютных рисков, для проведения которого был приглашен банк «Бе-эн-пе парива». Что касается части б), то, поскольку еще не приняты все меры, предложенные в исследовании валютных рисков, в этой части рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
7	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 94	Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели уровня обслуживания, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.	Управление инвестиций сообщило, что оно подготовило соглашение с компанией «Блумберг» об уровне обслуживания приложения Bloomberg Asset and Investment Manager, в котором определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели уровня предоставления услуг и предусмотрен механизм обеспечения его выполнения.	Пока соглашение об уровне обслуживания не начало действовать, удостовериться в его надлежащем выполнении не представляется возможным. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			X
8	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 105	Комиссия рекомендует Фонду: а) регистрировать все заявления и жалобы, получаемые по всем каналам; б) раздельно вести учет заявлений и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; в) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; г) периодически информировать клиентов о том, на каком этапе находится рассмотрение их жалоб; д) разработать систему мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма	8 апреля 2019 года Фонд ввел в действие механизм рассмотрения жалоб клиентов на базе системы iNeed. Все обращения клиентов, поступающие в Фонд по телефону, электронной почте, с использованием формы запроса на веб-сайте, а также личные обращения регистрируются, классифицируются, распределяются, рассматриваются и отслеживаются с момента поступления до окончательного урегулирования. Подразделения Фонда по обслуживанию клиентов в Нью-Йорке и Женеве продолжают функционировать в качестве единого контактного центра (т.е. они получают, проверяют и классифицируют все поступающие в Фонд запросы), а ответы на конкретные запросы, в зависимости от их содержания, по-прежнему предоставляют соответствующие оперативные отделы Фонда. Система iNeed обеспечивает сквозное сопровождение процесса обработки запросов клиентов наряду с расширенными возможностями в плане отслеживания хода их	Поскольку жалобы, полученные до 8 апреля 2019 года через систему Outlook, не были перенесены в iNeed, удостовериться в соблюдении вышеуказанных мер не представляется возможным. Поэтому части d) и e) этой рекомендации находятся в процессе выполнения. В части f) рекомендация выполнена, поскольку Фонд проанализировал информацию о жалобах в целях улучшения обслуживания клиентов и на основе этого анализа принял решение о переходе на систему iNeed для устранения существующих недостатков. В связи с этим данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.			X

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность
9	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 110	Комиссия рекомендует Фонду установить временные рамки для оформления пособий. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.	обслуживания клиентов; и f) изучать информацию, касающуюся жалоб, в целях выявления недостатков в работе системы, а также совершенствования и унификации существующих процедур.	рассмотрения и информирования клиентов об этом процессе.	До тех пор пока Фонд не установит конкретные контрольные показатели в отношении отчетности по различным видам дел в зависимости от их сложности, эта рекомендация будет рассматриваться как находящаяся в процессе выполнения.		X	
10	2015	A/71/5/Add.16 , гл. II, п. 115	Комиссия рекомендует Фонду упростить процедуру получения свидетельств, удостоверяющих право на получение пособия, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс банков-корреспондентов.	а) Процедура удостоверения права на получение пособий была пересмотрена, чтобы обеспечить завершение всех мероприятий — от первоначального почтового уведомления до принятия последующих мер — в пределах календарного года. б) На портале самообслуживания членов Комплексной системы управления пенсионными выплатами теперь имеются дополнительные инструменты, позволяющие клиентам, не пользующимся двухвалютной	Хотя Фонд принял меры по упрощению процедуры оформления свидетельства, удостоверяющего право на пособие, оценить степень эффективности таких мер не представляется возможным, пока Фонд не перешел на автоматическую систему проверки подлинности подписей. Поэтому данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X		

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность
11	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 41	Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробный бюджет управления рисками для всех категорий активов.	системой, загружать и распечатывать свидетельство о праве на пособие. с) Кроме того, Фонд рассмотрел возможность привлечения банков-корреспондентов к процедуре представления свидетельств о праве на получение пособий. Однако это было признано практически неосуществимым в связи с тем, что для производства выплат в 190 странах используется большое количество банков-корреспондентов. Кроме того, банк-корреспондент Фонда подтвердил, что участие банков ограничивается местным законодательством.	Фонд сообщил, что в дополнение к уже введенным предельным параметрам риска для ценных бумаг с фиксированным доходом установлены лимиты риска в отношении глобального портфеля акций. Кроме того, Управление инвестиций проводит информационно-аналитическую работу в целях оценки целесообразности введения дополнительных мер по управлению рисками применительно к категориям активов частных рынков. В настоящее время группа по управлению рисками Управления рассматривает варианты методологии определения пределов риска для этих классов активов.	Поскольку Управление инвестиций пока не располагает результатами исследований и анализа для оценки эффективности дополнительных мер регулирования рисков в отношении категорий активов частного рынка, данная рекомендация остается в процессе выполнения.			X
12	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 67	Комиссия рекомендует Фонду предусмотреть в рамках политики положения, касающиеся срока действия контрактов, и официально закрепить метод оценки до заключения контракта с инвестиционными	Управление инвестиций заявило, что метод оценки был официально закреплен в политике Фонда и оно придерживается этой политики на практике.	Положения о сроке действия контракта включены в политику Фонда. Кроме того, в правилах Фонда теперь предусмотрена методика оценки работы внешних управляющих и было подтверждено, что в правилах прописаны положения, регулирующие вопросы контроля и продления контрактов, учет периодических отчетов о показателях работы и порядок продления сроков действия контрактов.				X

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			управляющими или продления срока его действия.		Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.				
13	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 75	Комиссия рекомендовала обновить план обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Управлении инвестиций путем включения всех важных прикладных программ, определения целевых сроков восстановления применительно к важнейшим прикладным программам и проведения анализа последствий с учетом важного значения его операций.	В апреле 2018 года Управление инвестиций заключило контракт на предоставление услуг по обеспечению безопасности и управлению рисками в сфере информационно-коммуникационных технологий и проведению исследования по вопросам обеспечения бесперебойного функционирования систем Управления, и данная рекомендация была выполнена.	Управление инвестиций утвердило обновленный план, в котором рассматриваются политика и процедуры, подробно определяющие сферу охвата плана, функции и обязанности и целевые сроки восстановления с различными уровнями приоритетности в зависимости от характера кризиса, затрагивающего рабочие процессы и критически важные прикладные программы всех подразделений Управления. Кроме того, в документе об анализе последствий для деятельности и обеспечении бесперебойного функционирования методология управления рисками включает анализ последствий с учетом критической важности операций.			X	
14	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 79	Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющую стратегию обеспечения безопасности для Управления инвестиций, которую следует широко пропагандировать среди администрации и персонала, а также создать механизм контроля за ее соблюдением.	Управление инвестиций подготовило всеобъемлющую стратегию в области обеспечения безопасности.	Управление инвестиций утвердило стратегию обеспечения информационной и коммуникационной безопасности, которая включает основные цели, задачи, подлежащие решению, функции и обязанности, процедуры оценки рисков и механизм обеспечения соблюдения. Кроме того, стратегией предусматривается, что роль комитета по безопасности в сфере информационно-коммуникационных технологий заключается в сведении к минимуму таких рисков для безопасности и обеспечении принятия упреждающих мер для устранения угроз безопасности. И наконец, 29 мая 2019 года Управление инвестиций распространило по электронной почте среди руководства и персонала документ с изложением стратегии обеспечения безопасности в сфере информационно-коммуникационных технологий.			X	
					Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.				

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
15	2016	A/72/5/Add.16, гл. II, п. 92	Комиссия рекомендовала Фонду: а) изучить возможность дальнейшей автоматизации операций на различных этапах работы по оформлению пособий; б) создать механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизированной информации в рамках Комплексной системы управления пенсионными выплатами; в) расширить функциональные возможности модуля самообслуживания участников и модуля самообслуживания работодателей; и д) решить проблемы, касающиеся данных, возникшие в результате перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами.	а) Фонд предпринял ряд целенаправленных инициатив по доработке Комплексной системы управления пенсионными выплатами и обеспечению максимального использования стандартных функциональных возможностей. Сейчас система работает стабильно и позволяет оперативно оформлять пособия. Консультативный совет по преобразованиям определяет приоритетные задачи и контролирует их выполнение. Чтобы обеспечить оптимальную результативность функционирования системы, работа системы постоянно отслеживается и анализируется в целях выявления проблем и внесения необходимых корректировок и улучшений. б) Интерфейсы обмена кадровыми данными обеспечивают проверку достоверности данных, результаты которой, включая любые ошибки, доводятся до сведения организаций-членов для внесения исправлений. Процесс передачи данных о финансовых взносах через соответствующий интерфейс включает проверку данных организацией-членом и подтверждение их правильности Секцией счетов Фонда, и только после этого данные о финансовых взносах автоматически импортируются в Комплексную систему управления пенсионными выплатами. в) Со времени создания в Комплексной системе управления пенсионными выплатами в августе 2016 года модулей самообслуживания в их работу был внесен ряд усовершенствований и улучшений.	Части а) и б) выполнены. Часть в) утратила актуальность. В части с) эта рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения, пока Фонд не рассмотрит возможность получения всех данных, касающихся прекращения службы, в электронном виде.		X	

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
16	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 101	Комиссия рекомендует Фонду: а) установить четкие сроки для оформления всех неоформленных заявок в случаях, когда все необходимые документы получены; и б) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты.	<p>д) Фонд ввел в действие механизмы подготовки системных и управленческих отчетов, позволяющих выявлять несоответствия в данных или проблемы с их целостностью. Эта информация используется специалистами по рабочим процессам для внесения необходимых исправлений.</p> <p>а) В 2018 году Фонд продемонстрировал устойчивую тенденцию к улучшению в этой области, благодаря чему ему удалось выполнить и превысить целевой показатель оформления пособий по первоначальным заявлениям — 75 процентов в течение 15 рабочих дней.</p> <p>б) Фонд провел анализ характера и приоритетности каждого вида пособий для оценки текущего целевого показателя эффективности обработки пособий. Анализ подтвердил применимость установленного целевого показателя к большинству видов пособий. Фонд будет периодически проводить оценку целевого показателя эффективности работы по оформлению пенсионных выплат на предмет его дальнейшей применимости.</p>	Поскольку на сегодняшний день секретариат Фонда еще не провел оценку и не установил конкретных целевых показателей по тем видам пособий или прав на получение выплат, на оформление которых потребовалось более 15 рабочих дней (2521 случай до марта 2019 года), эта рекомендация остается в процессе выполнения.		X	
17	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 106	Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы организации-участники сообщили Фонду о всех готовящихся к выходу на пенсию сотрудниках в течение шестимесячного периода, предшествующего дате выхода на пенсию, представляли Фонду обновленные демографические данные и	Фонд совместно с Секретариатом Организации Объединенных Наций работает над созданием интерфейса обмена данными между системой «Умоджа» и Комплексной системой управления пенсионными выплатами для дальнейшей автоматизации процессов передачи информации и документации (уведомлений об увольнении) по выходящим на пенсию сотрудникам. Новый интерфейс обеспечивает своевременное обновление	Данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			принимали меры для устранения всех расхождений в данных о взносах.	данных о состоянии документации о прекращении службы, предоставление более точных данных и доступ к централизованному хранилищу данных о процессе оформления выхода на пенсию. На последующем этапе Фонд предпримет шаги для расширения этой инициативы с подключением к ней других участвующих организаций и изучения возможностей использования механизмов электронного представления документов о прекращении службы.				
18	2016	A/72/5/Add.16, гл. II, п. 112	Комиссия рекомендовала Фонду официально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания хода рассмотрения полученных заявлений.	Секретариатом Фонда разработаны руководящие указания, справочники и инструкции по обслуживанию клиентов, устанавливающие порядок работы с поступающими запросами и жалобами, их классификации, определения приоритетности и контроля за их рассмотрением. В настоящее время проводится работа по обновлению стандартного руководства в связи с внедрением механизма рассмотрения жалоб. Руководящие принципы обслуживания клиентов будут и далее обновляться с учетом изменений в системе и процессах.	У Фонда имеются справочники, инструкции, рассылаемые по электронной почте, стандартные шаблоны и процедурные руководства по вопросам обслуживания клиентов, изданные в разное время, но он не располагает единым официальным документом об учреждении механизма рассмотрения жалоб клиентов, полученных через Outlook (до 8 апреля 2019 года) и систему iNeed (после апреля 2019 года). Пока не рассмотрены все жалобы и запросы, полученные через систему Outlook до перехода на систему iNeed, данная рекомендация остается в процессе выполнения.		X	
19	2016	A/72/5/Add.16, гл. II, п. 118	Комиссия рекомендует Фонду: а) провести обзор процедуры получения свидетельства о праве на получение пособия; и б) проанализировать случаи приостановки выплат, отложенных на более продолжительный срок.	а) Процедура удостоверения права на получение пособий была пересмотрена, чтобы обеспечить завершение всех мероприятий — от первоначального почтового уведомления до принятия последующих мер — за один календарный год. На портале самообслуживания членов в Комплексной системе управления пенсионными выплатами теперь имеются дополнительные инструменты, позволяющие получателям пособия, не пользующимся двухвалютной системой,	Что касается части а), то Фонд пересмотрел порядок удостоверения права на получение пособия с целью обеспечить проведение всех мероприятий, связанных с направлением почтового запроса на оформление свидетельства и последующими действиями в случае неполучения свидетельства после отправки запроса, в течение календарного года в соответствии с документом о ежегодном графике оформления свидетельств о праве на пособие. Кроме того, в настоящее время Фонд работает над усовершенствованной версией системы проверки		X	

No.	Год доклада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
				<p>загружать и распечатывать свидетельство о праве на пособие.</p> <p>b) Для выполнения этой рекомендации Фонд провел подробный обзор случаев, когда выплаты не производятся в связи с приостановкой действия свидетельства о праве на пособие и право на пособие может быть утрачено. В соответствии с установленной процедурой был проведен обзор более 700 таких случаев и право на получение пособия соответствующими бенефициарами было утрачено. В результате сумма причитающихся выплат уменьшилась более чем на 40 млн долл. США, а количество платежей — более чем на 50 000.</p>	<p>электронной подписи в целях решения проблем, связанных с несовпадением подписей.</p> <p>И наконец, в целях упрощения процесса оформления свидетельств о праве на пособие группа по обслуживанию предоставила бенефициарам, не пользующимся двухвалютной системой, возможность загружать и распечатывать свидетельство о праве на пособие и подгружать подтверждающую документацию через портал самообслуживания в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.</p> <p>Что касается части b) данной рекомендации, то Фонд проанализировал случаи приостановки выплат, оценив каждый из них и определив, что по меньшей мере 700 из них отвечают критериям статьи 46 Положений и правил Фонда об утрате права на получение пособия. Фонд предоставил документ за подписью начальника операций, отражающий сокращение числа случаев, выплаты по которым были приостановлены в течение длительного времени, и сокращение суммы пособий к выплате более чем на 40 млн долл. США. Случаи утраты права на пособие были выявлены путем фильтрации данных по срокам существования задолженности по выплате пособий, не погашенной в течение более 24 месяцев, т.е. по которым не было произведено 24 и более платежа.</p> <p>Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.</p>			
20	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 124	Комиссия рекомендует Фонду разработать систему для получения на ежемесячной основе таблиц с данными о взносах со списком участников из участвующих организаций, с тем чтобы устранить появление	Секретариат Фонда заявляет, что несколько организаций-членов направляют ежемесячные данные о взносах, и эта информация используется для составления ведомостей на конец года. На июль 2019 года запланирован старт экспериментального проекта по ежемесячной выверке данных о взносах начиная с января 2019 года.	Хотя выверка данных о суммах взносов производится Фондом ежегодно в конце года, это не мешает организациям-членам представлять свои отчеты о сотрудниках в течение года. Однако, пока организации не обяжутся предоставлять такие данные на регулярной основе — ежемесячно, ежеквартально или раз в полгода, — как того требует данная мера по ежемесячной выверке взносов, невозможно			X

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			расхождений в данных участников.	Этот проект позволит более эффективно и результативно устранить расхождения в данных о взносах и повысить качество данных. По итогам экспериментального проекта с ИКАО Фонд проведет повторную оценку и распространит практику ежемесячной выверки данных о взносах на те организации-члены, которые заявят о своей готовности участвовать в проекте.	требовать от Фонда выполнения этой задачи с точно заданной периодичностью. В свою очередь, необходимо иметь в виду, что для того, чтобы организация-член могла определить для себя, с какой периодичностью она готова представлять данные о взносах, она должна учесть ряд факторов, включая число людей, которых потребуется привлечь к этой работе, и собственные внутренние процессы. Поэтому периодичность, с которой та или иная организация будет готова предоставлять данные, будет зависеть от конкретных обстоятельств организации. С другой стороны, экспериментальный проект по ежемесячной выверке данных с ИКАО реализуется Фондом на основе соглашения с этой организацией.			
21	2016	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 128	Комиссия рекомендует Фонду через регулярные промежутки времени проводить выверку данных о взносах участвующих организаций.	Секретариат Фонда сообщил, что выверка данных о взносах проводится ежегодно. Расхождения в данных участников своевременно фиксируются и доводятся до сведения всех специализированных учреждений.	Хотя процедура выверки данных о взносах связанных с Фондом организаций производится Фондом ежегодно, это не мешает организациям-членам представлять свои отчеты в течение года. Однако, пока организации не обязуются предоставлять данные на регулярной основе — ежемесячно, ежеквартально или раз в полгода, — невозможно требовать от Фонда выполнения этого задания с точно заданной периодичностью. В свою очередь, необходимо иметь в виду, что для того, чтобы организация-член могла определить для себя, с какой периодичностью она готова представлять данные о взносах, она должна учесть ряд факторов, включая число людей, которых потребуется привлечь к этой работе, и собственные внутренние процессы. Поэтому периодичность, с которой та или иная организация будет готова предоставлять данные, будет зависеть от конкретных обстоятельств организации.		X	

No.	Год до- клада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
22	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 29	Комиссия рекомендует Фонду обрабатывать заявления, находящиеся на рассмотрении в течение длительного времени, в приоритетном порядке и в установленные сроки.	Фонд располагает инструментами и механизмами, позволяющими не допускать оставления заявок без рассмотрения в течение длительного времени. На веб-сайте Фонда предусмотрены специальные почтовые ящики, предназначенные для работы с заявлениями, требующими первоочередного рассмотрения. Руководство регулярно извлекает и внимательно отслеживает данные о сроках нахождения в системе необработанных заявлений на оформление пособий. В этих отчетах отражаются незавершенные рабочие процессы, по которым еще не получены новые документы или данные или еще не проверена информация. После получения любых недостающих документов открытое дело передается обратно сотруднику, инициировавшему рабочий процесс, с целью обеспечить его скорейшее завершение.	В этой связи и с учетом того, что Фонд проводит такую выверку регулярно — на ежегодной основе, — эта рекомендация считается выполненной. В Положениях и правилах Фонда указаны случаи, когда заявление не может быть рассмотрено ввиду его характера, например когда речь идет о возможности повторного трудоустройства или отсрочке выбора. Этим объясняется факт наличия в системе таких дел, остающихся без рассмотрения более двух лет. Отсюда можно сделать вывод, что какое-то количество дел такого рода будет присутствовать в системе всегда. В этой связи и с учетом того, что какого-либо единого решения для всех открытых дел не существует, поскольку порядок действий зависит от конкретных обстоятельств каждого случая, и с учетом того, что заявки на оформление некоторых выплат в силу их особенностей могут рассматриваться в течение периода продолжительностью более одного года — такая ситуация рассматривается в Положениях и правилах Фонда, — данная рекомендация считается утратившей свою актуальность.			X
23	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 36	Комиссия рекомендует Фонду провести очистку данных в целях выявления и закрытия всех дел, остающихся открытыми из-за проблем в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами.	Фонд внес исправления в систему и данные, необходимые для обеспечения автоматического закрытия рабочих процессов со статусом «завершено» или «дальнейших действий не требуется». Благодаря последующим улучшениям в работе системы и корректировкам данных было закрыто более 10 000 рабочих процессов. Существенное сокращение числа рабочих процессов, открытых в период с 31 декабря 2017 года по 31 декабря 2018 года, свидетельствует о том, что	Пока Фонд не выявил и не зафиксировал все проблемы с делами, которые остаются открытыми, с тем чтобы исключить возможность того, что они будут оставаться открытыми из-за неполадок в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.			X

No.	Год доклада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
24	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 38	Комиссия рекомендует также провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.	Фонд заявляет, что для выполнения этой рекомендации в ноябре 2018 года Фонд разместил предложение о выражении заинтересованности в проведении всеобъемлющей независимой ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами третьей стороной. На предложение о выражении заинтересованности откликнулись в общей сложности 12 поставщиков. До конца апреля 2019 года всем компаниям, зарегистрированным на Глобальном рынке Организации Объединенных Наций, планировалось направить предложение принять участие в торгах. Ожидается, что поставщик услуг для проведения ревизии будет выбран к середине 2019 года.	Поскольку ревизия Комплексной системы управления пенсионными выплатами пока не проведена и Фонд еще только рассматривает заявки на заключение контракта, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
25	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 46	Комиссия рекомендует Фонду вступить во взаимодействие с участвующими организациями и решить проблемы, возникающие при передаче Фонду документов, необходимых для оформления пенсионных пособий.	Фонд разработал процедуры и механизмы для поддержания тесного взаимодействия и связи с участвующими организациями и принятия последующих мер в отношении всех дел, по которым не получены необходимые документы. Фонд направляет координаторам в организациях-членах ежемесячные отчеты по всем видам дел. Эти отчеты используются для проведения последующей проверки в отношении остающихся без рассмотрения заявлений, которые требуют принятия мер со стороны участвующих организаций. Ожидается, что организации-участники продолжат представлять недостающую документацию, с тем чтобы Фонд мог обрабатывать соответствующие заявки. Все эти меры позволили значительно сократить	Фонд представил отчеты за период с марта 2018 года по март 2019 года, подтверждающие, что им принимаются меры для решения проблем с получением документов. Со своей стороны, Фонд проводит дополнительные проверки с целью обеспечить предоставление организациями-участниками недостающей информации и удостовериться в правильности данных, полученных от организаций. Следует отметить, что Фонд приступил к осуществлению мер по устранению проблем, возникающих при передаче документов. Однако с учетом того, что получение трех необходимых документов зависит от соответствующего бенефициара и организации-участника, существует значительное число рабочих процессов, которые не могут быть обработаны до тех пор, пока они не договорятся между собой, что находится вне контроля Фонда, поэтому эта рекомендация утратила свою актуальность.			X

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
				количество дел, по которым отсут- ствовали документы.	С другой стороны, хотя получение этой инфор- мации зависит от бенефициара и организацион- члена, Фонд принял также решение усилить механизмы сбора информации, и в настоящее время он вместе с Секретариатом Организации Объединенных Наций работает над созданием интерфейса для обмена данными со связан- ными организациями в целях устранения этих проблем. В этой связи настоящая рекомендация счита- ется выполненной.			
26	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 47	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему для получения необходимых докумен- тов через защищенный электронный интерфейс.	Фонд совместно с Секретариатом Организации Объединенных Наций работает над созданием интерфейса обмена данными между системой «Умоджа» и Комплексной системой управления пенсионными выплатами для дальнейшей автоматизации про- цессов передачи информации и доку- ментации (уведомлений об увольне- нии) по выходящим на пенсию со- трудникам. Новый интерфейс обеспе- чит своевременное обновление дан- ных о состоянии документации о прекращении службы, предоставле- ние более точных данных и доступ к централизованному хранилищу дан- ных о процессе оформления выхода на пенсию. На последующем этапе Фонд предпримет шаги для расшире- ния этой инициативы с подключе- нием к ней других участвующих ор- ганизаций и изучения возможностей использования механизмов электрон- ного представления документов о прекращении службы.	Данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Год доклада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено
27	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 55	Комиссия повторяет свою рекомендацию о том, чтобы Фонд документально оформил механизм урегулирования жалоб клиентов (см A/72/5/Add.16 , пункт 112), и далее рекомендует Фонду создать централизованную систему работы с клиентами, в рамках которой каждый клиент получал бы особый контрольный номер, который давал бы ему возможность следить за ходом рассмотрения своего обращения или жалобы до окончательного решения проблемы.	С 8 апреля 2019 года в Фонде действует механизм рассмотрения жалоб клиентов на базе системы iNeed. Все обращения клиентов, поступающие в Фонд по телефону, электронной почте, с использованием формы запроса на веб-сайте, а также личные обращения регистрируются, классифицируются, распределяются, рассматриваются и отслеживаются с момента поступления до окончательного урегулирования. Подразделения Фонда по обслуживанию клиентов в Нью-Йорке и Женеве продолжают функционировать в качестве единого контактного центра (т.е. они получают, проверяют и классифицируют все поступающие в Фонд запросы), а ответы на конкретные запросы, в зависимости от их содержания, по-прежнему предоставляют соответствующие оперативные отделы Фонда. Система iNeed обеспечивает сквозное сопровождение процесса обработки запросов клиентов наряду с расширенными возможностями в плане отслеживания хода их рассмотрения и информирования клиентов об этом процессе.	Хотя запросам и жалобам, оформляемым через iNeed, присваивается уникальный контрольный номер, который может использоваться клиентом для отслеживания статуса своего запроса или жалобы до окончательного решения проблемы, важно отметить, что жалобы, полученные до 8 апреля 2019 года через систему Outlook, не были перенесены в iNeed. Поэтому удостовериться в соблюдении данной рекомендации применительно ко всем жалобам и запросам не представляется возможным. Следует отметить, что Комиссия просила предоставить ей перечень всех жалоб и запросов, полученных до 8 апреля 2019 года. Однако по состоянию на 23 мая 2019 года Фонд не предоставил эту информацию. Фонд не смог представить подробный перечень запросов, поскольку в использовавшейся ранее системе (системе электронной почты Outlook) не предусмотрена функция составления отчетов, а учет таких запросов вне системы не велся, поскольку это привело бы к увеличению объема работы. Что касается рекомендации об официальном закреплении механизма рассмотрения жалоб клиентов, то было подтверждено, что у Фонда имеются справочники, инструкции, рассылаемые по электронной почте, стандартные шаблоны и процедурные руководства по вопросам обслуживания клиентов, изданные в разное время, но он не располагает единым официальным документом об учреждении механизма рассмотрения жалоб клиентов, полученных через Outlook (до 8 апреля 2019 года) и систему iNeed (после апреля 2019 года). В связи с этим данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.	X		

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
28	2017	A/73/5/Add.16, гл. II, п. 61	Комиссия рекомендует Фонду пересмотреть процесс оформления свидетельств о праве на получение пособий и проанализировать случаи, когда выплаты приостановлены и не производятся в течение длительного времени.	<p>Секретариат Фонда сообщил, что эта рекомендация была выполнена, пояснив, что в соответствии с этой рекомендацией процедура удостоверения права на получение пособия была пересмотрена таким образом, чтобы обеспечить завершение всех мероприятий — от первоначального почтового уведомления до принятия последующих мер — в пределах одного календарного года. На портале самообслуживания членов в Комплексной системе управления пенсионными выплатами теперь имеются дополнительные инструменты, позволяющие получателям пособий, не пользующимся двухвалютной системой, загружать и распечатывать свидетельство о праве на пособие.</p> <p>Кроме того, Фонд провел подробный обзор случаев, когда выплаты не производятся в связи с приостановкой действия свидетельства о праве на пособие и право на пособие может быть утрачено. В соответствии с установленной процедурой был проведен обзор более 700 таких случаев и право на получение пособия соответствующими бенефициарами было утрачено. В результате сумма причитающихся выплат уменьшилась более чем на 40 млн долл. США, а количество платежей более чем на 50 000.</p>	<p>Что касается рекомендации о пересмотре процесса получения свидетельства о праве на пособие, то Фонд пересмотрел соответствующую процедуру с целью обеспечить завершение всех мероприятий, связанных с направлением почтового запроса на оформление свидетельства и последующими действиями в случае неполучения свидетельства после отправки запроса, в течение календарного года в соответствии с документом о ежегодном графике оформления свидетельств о праве на пособие. Кроме того, в настоящее время Фонд работает над усовершенствованной версией системы проверки электронной подписи в целях решения проблем, связанных с несовпадением подписей.</p> <p>И наконец, в целях упрощения процесса оформления свидетельств о праве на пособие группа по обслуживанию предоставила бенефициарам, не пользующимся двухвалютной системой, возможность загружать и распечатывать свидетельство о праве на пособие и подгружать подтверждающую документацию через портал самообслуживания в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.</p> <p>Что касается рекомендации о проведении обзора случаев приостановки выплат, когда выплаты не производятся в течение длительного времени, то следует отметить, что Фонд проанализировал случаи приостановки выплат, оценив каждый из них и определив, что по меньшей мере 700 из них отвечают критериям статьи 46 Положений и правил Фонда об утрате права на получение пособия. Фонд предоставил документ за подписью начальника операций, отражающий сокращение числа случаев, выплаты по которым были приостановлены в течение продолжительного времени, и сокращение суммы пособий к выплате более чем на 40 млн долл. США. Случаи утраты права на пособие были выявлены</p>	X		

No.	Год до-клада ревизии	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол-нено	В про-цессе вы-полнения	Не вы-полнено
29	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 62	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры оформления свидетельств о праве на получение пособий.	Фонд ожидает, что приложение для проверки подписей заработает к апрелю 2020 года. Затем Фонд примет меры для подключения счетов всех клиентов к системе проверки подписей. Ожидается, что проверка всех подписей будет проведена в 2021 году.	путем фильтрации данных по срокам существования задолженности по выплате пособий, непогашенной в течение более 24 месяцев. Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.			X
30	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 67	Комиссия рекомендует Фонду разработать руководящие указания относительно распределения рисков по странам, секторам и валютам при формировании бюджета по управлению рисками акций.	Управление инвестиций заявляет, что предельные параметры риска для акций установлены.	Управление инвестиций разработало руководящие указания в отношении распределения рисков, связанных с акциями, по странам, секторам и валютам. Этот документ действует с декабря 2018 года. Вышеупомянутый документ дает представление о том, как Управление инвестиций рассчитывает предельные значения рисков, связанных с акциями, применительно к различным рынкам (таким как Северная Америка, Азия или Европа), странам и отраслям (таким как промышленность, информационные технологии или сфера услуг) и валютам, при этом предусмотрено две линии защиты на основе погрешности отслеживания (отражающей отклонение Фонда от нормативных контрольных показателей). Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.			X
31	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 70	Комиссия рекомендует Фонду ускорить выполнение рекомендаций независимого обзора основных методов инвестиционной деятельности Фонда, управления инвестициями и управления рисками в Фонде.	Управление инвестиций принимает к сведению мнение Комиссии и заявляет, что Управление выполнило основные рекомендации, вынесенные компанией «Делойт». Управление представило доказательства того, что эти рекомендации выполняются, что в настоящее время проводится исследование по вопросам управления активами и обязательствами и его	Пока Управление инвестиций не предоставило доказательств выполнения всех 25 рекомендаций, вынесенных консультантом, эта рекомендация рассматривается как находящаяся в процессе выполнения.			X

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
32	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 75	В связи с рисками, свя- занными с колебаниями валютных курсов, Ко- миссия рекомендует Фонду принять опера- тивные меры по выпол- нению рекомендаций, вынесенных по итогам исследования по вопро- сам, касающимся валют, в целях уменьшения вли- яния колебаний валют- ных курсов на доход- ность инвестиций.	<p>результаты были представлены Ко- митету по инвестициям и Комитету актуариев. Поэтому некоторые реко- мендации, связанные с этим исследо- ванием, будут окончательно выпол- нены в 2019 году.</p> <p>Исследование будет завершено в июне 2019 года и представлено Прав- лению Пенсионного фонда в июле 2019 года.</p> <p>Управление инвестиций сообщило, что по итогам изучения замечаний ревизоров и исследования динамики валютных курсов оно пересмотрело структуру контрольных базисных по- казателей для портфеля денежной наличности, установив вместо бива- лютного контрольного показателя (50 процентов в евро и 50 процентов в долларах США) контрольный пока- затель только в долларах США. Ин- вестиции в валютах, отличных от доллара США, больше не включа- ются в портфель инвестиций в де- нежные средства. Применение этой стратегии позволило снизить валют- ный риск и смягчить показатели кур- совых прибылей/убытков Фонда. Эта стратегия в отношении денежных средств полностью реализована и действует с 1 октября 2018 года.</p> <p>Кроме того, как было сообщено заин- тересованным сторонам Управления, в настоящее время оно разрабатывает новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным до- ходом в целях снижения некомпенси- руемых валютных рисков. Эта работа проводится в рамках исследования в области управления активами и пас- сивами. Во-вторых, как указано в ис- следовании по управлению</p>	Поскольку Управление инвестиций не распо- лагает результатами исследования по вопро- сам управления активами и обязательствами, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность
33	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 76	Комиссия рекомендует также Фонду ускорить проведение исследования по вопросам управления активами и обязательствами в целях увязки валютных рисков Фонда с его обязательствами.	валютными рисками и предусмотрено в техническом задании по проведению исследования по вопросам управления активами и обязательствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по управлению активами и обязательствами, проведет анализ валютной структуры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения совпадения валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью исследования по управлению активами и пассивами будет оценка преимуществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.	В настоящее время Управление инвестиций разрабатывает новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Эта работа проводится в рамках исследования в области управления активами и обязательствами. Во-вторых, как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в техническом задании по проведению исследования по вопросам управления активами и обязательствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по управлению активами и обязательствами, проведет анализ валютной структуры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения совпадения валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью исследования	Поскольку Управление инвестиций не располагает результатами исследования по вопросам управления активами и обязательствами, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность
34	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 77	Комиссия рекомендует также Фонду разработать соответствующие стратегии и план действий для регулирования валютных рисков на основе результатов исследования по вопросам управления активами и обязательствами.	по управлению активами и пассивами будет оценка преимуществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.	В настоящее время Управление инвестиций разрабатывает новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Эта работа проводится в рамках исследования в области управления активами и обязательствами. Во-вторых, как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в техническом задании по проведению исследования по вопросам управления активами и обязательствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по управлению активами и обязательствами, проведет анализ валютной структуры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения совпадения валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью исследования по управлению активами и пассивами будет оценка преимуществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.	Поскольку Управление инвестиций не располагает результатами исследования по вопросам управления активами и обязательствами, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
35	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 78	Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валютных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими	В настоящее время Управление инвестиций разрабатывает новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Эта работа проводится в рамках исследования в области управления активами и обязательствами. Во-вторых, как указано в исследовании по управлению	Поскольку Управление инвестиций не располагает результатами исследования по вопросам управления активами и обязательствами, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
			контрольными показате- лями.	валютными рисками и предусмот- рено в техническом задании по про- ведению исследования по вопросам управления активами и обязатель- ствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консуль- танта для оказания помощи в завер- шении исследования по управлению активами и обязательствами, прове- дет анализ валютной структуры обя- зательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения совпа- дения валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью ис- следования по управлению активами и пассивами будет оценка преиму- ществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.				
36	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 86	Комиссия рекомендует Фонду надлежащим об- разом планировать и осу- ществлять закупку важ- нейших прикладных про- грамм.	В сентябре 2018 года Управление ин- вестиций инициировало процесс за- купок с целью провести надлежащий отбор для приобретения комплексной системы управления приказами. В этой связи 28 ноября 2018 года Отдел закупок опубликовал предложение о выражении заинтересованности под номером EOIDA315795 для проведе- ния предварительного квалификаци- онного отбора. Из 10 поставщиков, откликнувшихся на предложение, 3 были признаны удовлетворяющими требованиям для допуска к следую- щим этапам процесса отбора. Объявление о принятии предложений планировалось разместить в первую неделю февраля 2019 года, и ожида- ется, что поставщик будет выбран к июню 2019 года.	На сегодняшний день закупка программного обеспечения еще не произведена. В связи с этим считается, что данная рекомендация находится в процессе выполнения.		X	

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено
37	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 92	Комиссия рекомендует Фонду провести оценку рисков мошенничества в отношении Управления инвестиций в целях выявления уязвимых областей и разработать надлежащую стратегию уменьшения таких рисков.	Управление инвестиций сообщило, что оценка рисков мошенничества была проведена и завершена при содействии Управления служб внутреннего надзора.	Представитель Генерального секретаря направил письмо Управлению служб внутреннего надзора с уведомлением о планируемом участии Управления в проведении оценки риска мошенничества, связанного с информационно-коммуникационными технологиями. Оценка рисков мошенничества была проведена в соответствии с докладом 2019/027 «Ревизия услуг в области информационно-коммуникационных технологий, предоставляемых одним из учреждений Организации Объединенных Наций Управлению инвестиций Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций», от 26 апреля 2019 года. Ревизия охватывала период с января 2015 года по январь 2019 года и была приостановлена в январе 2018 года в связи с необходимостью в первоочередном порядке провести всеобъемлющую ревизию структуры управления по просьбе Генеральной Ассамблеи. В ходе ревизии были исследованы области риска, связанные с оказанием Управлению инвестиций услуг в области информационно-коммуникационных технологий. Следовательно, настоящая рекомендация считается выполненной.	X		
38	2017	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 97	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций до заключения контракта с «Морган Стэнли капитал интернешнл» пользоваться прототипом инструмента выверки своими силами на регулярной основе, а затем внедрить новую внутреннюю процедуру выверки, с тем чтобы обеспечить контроль за данной	Управление инвестиций выполнило эту рекомендацию и на регулярной основе проводит выверку с использованием прототипа инструмента выверки. Управление рассчитывает полностью автоматизировать процесс выверки после того, как будет завершён проект по управлению данными.	Управление инвестиций разработало прототип внутреннего инструмента для применения в период до завершения согласования контракта с «Морган Стэнли капитал интернешнл» в целях получения информационных потоков напрямую от поставщика услуг — компании «Норзерн траст». 25 октября 2018 года был подписан контракт между Фондом и компанией «РискМетрикс Солюшнс» на поставку системы анализа портфельных рисков и оценки эффективности инвестиций. Комиссии были предоставлены электронные сообщения, подтверждающие, что Управление	X		

No.	Год до- клада реvisions	Доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выпол- нено	В про- цессе вы- полнения	Не вы- полнено	Утратило актуаль- ность	
			функцией, переданной на внешний подряд.		инвестиций на регулярной основе проводит внутреннюю выверку данных, поступающих от «Норзерн траст» и «Морган Стэнли капитал интернешнл». Были предоставлены также эк- земпляры еженедельных отчетов в формате Excel с подробными данными о результатах выверки, проводимой силами Управления. В этой связи можно заключить, что подготовка еженедельных отчетов о результатах выверки данных, поступающих от «Норзерн траст» и «Морган Стэнли капитал интернешнл» в отно- шении распределения активов с переменным доходом, уже ведется. Следовательно, настоящая рекомендация счи- тается выполненной.					
Всего						38	12	22	–	4
В процентах						100	32	58	–	10

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 31 мая 2019 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих финансовых ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержатся дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Сфера компетенции

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1948 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Деятельностью Фонда, который объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами, руководят Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

Главный административный сотрудник Фонда, который является также секретарем Правления, отвечает в Правлении за находящуюся в его административном ведении работу секретариата Фонда. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета для секретариата Фонда, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения долгосрочной устойчивости и стабильности финансового положения Фонда.

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

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

Предназначение системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля предназначена не для того, чтобы исключить риск неудачи в достижении целей и улучшении работы Фонда, а чтобы снизить и регулировать такой риск. Таким образом, она может обеспечить лишь разумную, но не абсолютную уверенность в достижении эффективности. Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководящими органами, старшими руководителями и другими работниками Фонда и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении следующих целей внутреннего контроля:

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

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера его охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Возможности в области регулирования риска

В Пенсионном фонде создана структура руководства, разработаны процедуры управления и внедрены механизмы внутреннего и внешнего надзора, позволяющие достаточно точно определять, оценивать, регулировать, контролировать и отражать в отчетности риски, с которыми неизбежно связана его деятельность. Внедренная Фондом система общеорганизационного управления рисками отражает природу его деятельности и развития, а также его конкретные потребности.

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, которые включают в себя: а) управление; б) разделы, касающиеся управления рисками и обеспечения соблюдения требований; в) проведение внутренней ревизии; и д) внешнюю ревизию. Имеющиеся в Фонде механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью обеспечивают разумную гарантию того, что активы находятся в сохранности, операции надлежащим образом учитываются и санкционируются и что не существует каких-либо существенных искажений в финансовых ведомостях.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Пенсионном фонде

Система общеорганизационного управления рисками предназначена для определения событий, которые могут затрагивать Пенсионный фонд, и управления рисками с учетом готовности Фонда к принятию рисков. Система управления рисками Фонда включает следующие компоненты:

а) *управление рисками*. Система управления рисками опирается на подотчетность и полную ответственность Правления Пенсионного фонда, его руководства и персонала за деятельность в области управления рисками. Специальные комитеты осуществляют надзор и выносят рекомендации Правлению Пенсионного фонда по вопросам управления рисками и внутреннего контроля следующим образом:

- Комитет по аудиту обеспечивает общий надзор и выносит рекомендации для Фонда по обеспечению внутренней и внешней ревизии и по системе внутреннего контроля;
- Комитет по контролю за активами и обязательствами выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики;

б) *политика общеорганизационного управления рисками.* Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет шаги, роли и обязанности в процессе управления рисками;

с) *общеорганизационная оценка рисков.* Фонд проводит периодические мероприятия по оценке рисков, которые служат основой для определения стратегий по учету основных рисков, с которыми сталкивается Фонд;

д) *отслеживание рисков.* Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря, включает представителей всех подразделений и занимается отслеживанием параметров рисков, которым подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Сотрудники по управлению рисками способствуют осуществлению системы общеорганизационного управления рисками, способствуют оценкам рисков, дают рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками и отслеживают параметры рисков, с которыми сталкивается Фонд, и информируют о них;

е) *оценка рисков мошенничества.* Управление инвестиций проводит оценку риска мошенничества для выявления конкретных мошеннических схем и рисков, оценки вероятности и серьезности мошенничества, оценки существующих мер по борьбе с мошенничеством и для осуществления мер по уменьшению остаточных рисков мошенничества. Секретариат Фонда располагает различными механизмами по борьбе с мошенничеством, включая периодические оценки риска мошенничества и набор механизмов по предотвращению и выявлению мошенничества.

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Пенсионный фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя. Проведению руководством Фонда обзора эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2018 года способствовали следующие факторы:

а) подготовка заявления о внутреннем контроле, которая включала в себя:

i) проведение аналитического исследования для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);

ii) определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;

iii) определение и документирование: а. механизмов контроля на уровне структур; б. основных механизмов контроля за финансовой отчетностью; и с. ключевых общих механизмов контроля в сфере ИКТ, которые поддерживают функционирование других механизмов контроля за финансовой отчетностью;

iv) проверку эффективности функционирования основных механизмов контроля за финансовой отчетностью, проведенную руководством;

b) гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, подписанные старшими руководителями и ключевыми сотрудниками секретариата Фонда и Управления инвестиций. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и за информирование о любых выявленных недостатках;

c) для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Норзерн траст», генеральным регистратором инвестиций Фонда и одним из депозитарных банков для его инвестиций, была приглашена независимая аудиторская фирма. Кроме того, Фонд получил отчет о независимой проверке от банка «Ситибэнк НА», второго депозитарного банка для инвестиций Фонда, выполнявшего эту роль до 31 января 2018 года, когда «Норзерн траст» стал единственным глобальным депозитарным банком для инвестиций Фонда. Проверки проводились в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ). По результатам обеих проверок было установлено, что во всех существенных аспектах механизмы контроля соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты;

d) для оценки эффективности механизмов управления рисками в области информационной безопасности, используемых в новой Комплексной системе управления пенсионными выплатами, в соответствии с протоколами, установленными Международной организацией по стандартизации (ИСО), была приглашена независимая компания. В апреле 2016 года секретариат Фонда получил сертификат ISO 27001 информационной безопасности для Системы, срок действия которого составляет три года и который действителен до марта 2019 года. По результатам надзорной проверки, проведенной в 2018 году, был сделан вывод о том, что процессы обеспечения информационной безопасности функционируют как предусмотрено и эффективно отвечают требованиям стандарта;

e) независимый ревизор провел проверку (второго типа) системы внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), 3402. Проверка второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 обеспечивает независимую оценку того, насколько правильно разработаны механизмы контроля Центра и насколько эффективно они функционируют. Заключение о результатах проверки второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 за 2017 год было заключением с оговорками в связи с недостатками, выявленными по шести механизмам контроля. Руководство Центра разработало план устранения выявленных проблем. В январе 2019 года независимый ревизор пришел к выводу о том, что четыре недостатка, касающихся контроля, были успешно устранены, а еще два находятся в процессе устранения и будут нуждаться в дальнейшей корректировке в течение 2019 года;

f) Ревизионный комитет анализировал результаты ревизий, проведенных Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) и Комиссией ревизоров, и получил информацию о выполнении рекомендаций, вынесенных по их итогам. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник Фонда, Главный финансовый сотрудник, сотрудники по управлению рисками и по обеспечению соблюдения установленных требований и внешние и

внутренние ревизоры периодически встречались с членами Ревизионного комитета;

g) в соответствии со своим мандатом УСВН удостоверило, что механизмы внутреннего контроля являются адекватными и функционируют эффективно. В порядке выполнения согласованного с Комитетом по ревизии плана проведения ревизий на основе оценки рисков и во исполнение просьб Генеральной Ассамблеи УСВН проводило аудиторские проверки в целях обеспечения уверенности в эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля. Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий;

h) в соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров независимо изучила финансовые ведомости, проведя такие проверки и другие процедуры, которые она сочли необходимыми для вынесения заключения в своем годовом докладе о ревизии. Комиссии были предоставлены полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и возможность обращаться к руководству Фонда и к Ревизионному комитету для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью финансовой отчетности Фонда. Отчет о результатах внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, обращается внимание на следующие ключевые моменты, влияющие на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

a) во исполнение резолюции [72/262](#) А Генеральной Ассамблеи УСВН провело всеобъемлющую проверку структуры управления и соответствующих процессов в Правлении Пенсионного фонда. Ассамблея на своей семьдесят третьей сессии рассмотрела доклад УСВН о проведенной ревизии и приняла резолюцию [73/274](#), в которой содержатся замечания и решения относительно рекомендаций, вынесенных по итогам ревизии. Правление Пенсионного фонда создало рабочую группу для рассмотрения вопросов управления, включая те из них, которые определены Ассамблей. Рабочая группа по вопросам управления представит свой доклад Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года;

b) руководство Фонда внесло изменения в процессы и системы с учетом вопросов, касающихся эффективности процесса оформления пенсионных пособий. Принятые меры позволили Фонду добиться значительных успехов в оформлении пособий в 2018 году и выполнить одну из важнейших рекомендаций ревизоров, касающуюся оформления пособий.

Управление инвестиций провело оценку рисков мошенничества путем оценки соответствующих рисков мошенничества и мошеннических схем. Управление рассмотрело существующие меры по обеспечению соблюдения установленных требований, механизмы оперативного контроля и финансовую отчетность в рамках оценки риска мошенничества и отметило области, в которых могут понадобиться дополнительные механизмы контроля и процессы. Управление разрабатывает коррективные меры, которые будут внедряться и апробироваться в 2019 году.

Заявление

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

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

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые не позволили бы внешним ревизорам вынести в отношении финансовых ведомостей заключение без оговорок или которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(Подпись) Джанис **Данн Ли**
Исполняющий обязанности Главного
административного сотрудника
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Судхир **Раджкumar**
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

22 апреля 2019 года
Нью-Йорк

Глава IV

Обзор финансового положения

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1948 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2018 года насчитывалось 23 организации, участвующих в Фонде. Еще одна организация стала членом Фонда 1 января 2019 года. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

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

3. Административное управление Фондом осуществляют Правление Пенсионного фонда, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета. Главный административный сотрудник Фонда выполняет также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда. Секретарь/Главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

4. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Фондом и за соблюдение всеми соответствующими сторонами Положений, правил и системы пенсионных корректировов Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления Пенсионного фонда на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Что касается административного обслуживания, то Фонд пользуется «механизмом» Организации Объединенных Наций, в том числе для начисления заработной платы, набора персонала и выполнения других кадровых функций; осуществления закупок; отправления правосудия; проведения внутренних ревизий и обеспечения

других видов административного обслуживания. В этом контексте Канцелярия Фонда оказывает административную поддержку секретариату Фонда и Управлению инвестиций.

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

В. Доклад о финансовой деятельности

Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

6. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 3589,9 млн долл. США (в 2017 году этот объем увеличился на 9877,8 млн долл. США). Сокращение было обусловлено главным образом потерей инвестиций в течение года.

7. Инвестиционные убытки за 2018 год составили 3306,5 млн долл. США (в 2017 году прибыль составила 10 248,1 млн долл. США). Инвестиционные убытки за 2018 год включают в основном чистое изменение справедливой стоимости инвестиций на 4502,1 млн долл. США, частично компенсируемое дивидендным доходом в размере 912,2 млн долл. США и процентным доходом в размере 376,7 млн долл. США. Это изменение в размере 13 554,6 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом было обусловлено главным образом изменением справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости.

8. Общий объем взносов (от участников: 820,2 млн долл. США; от участвующих организаций: 1630,8 млн долл. США; и из других источников: 6,1 млн долл. США) за 2018 год составил 2457,2 млн долл. США (в 2017 году — 2400,9 млн долл. США), то есть увеличился на 56,3 млн долл. США (или на 2,3 процента) по сравнению с общей суммой взносов за 2017 год.

9. Расходы на выплаты за 2018 год в размере 2669,6 млн долл. США (в 2017 году — 2673,3 млн долл. США) отражают сокращение на 3,7 млн долл. США (или на 0,1 процента) по сравнению с расходами на выплаты в 2017 году главным образом в результате утраты права на получение пособий и льгот за несколько предыдущих отчетных периодов на сумму в 42,2 млн долл. США, которые включены в другие выплаты/корректировки.

10. Административные расходы за 2018 год составили 70,1 млн долл. США (в 2017 году — 97,4 млн долл. США), то есть сократились на 27,3 млн долл. США (или на 28,0 процента). Сокращение административных расходов является главным образом результатом изменений в обязательствах по выплатам и льготам по окончании службы, включая медицинское страхование после выхода на пенсию, на сумму в 23,3 млн долл. США и сокращения расходов на услуги по контрактам в размере 9,2 млн долл. США.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

11. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2018 года, составил 60 776,0 млн долл. США (в 2017 году — 64 365,9 млн долл. США), что отражает сокращение на 3589,9 млн долл. США (или на 5,6 процента).

12. Общий объем денежных средств и их эквивалентов Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 564,9 млн долл. США (в 2017 году — 971,8 млн долл. США), что отражает сокращение на 406,9 млн долл. США (или на 41,9 процента).

13. Объем инвестиций Фонда по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 60 309,8 млн долл. США (в 2017 году — 63 565,7 млн долл. США), то есть сократился на 3255,9 млн долл. США (или на 5,1 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года приводится ниже:

(В млн долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	Изменение	
			Сумма	В процентах
Краткосрочные инвестиции	2 711,0	1 834,3	876,7	47,8
Ценные бумаги	34 401,2	39 784,2	(5 383,0)	(13,5)
Инструменты с фиксированным доходом	16 113,8	15 329,9	783,9	5,1
Реальные активы	4 340,4	4 213,8	126,6	3,0
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743,4	2 403,4	340,0	14,1
Общая сумма инвестиций	60 309,8	63 565,6	(3 255,8)	(5,1)

14. Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов является следующей:

(В млн долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	Изменение	
			Сумма	В процентах
Инвестиции	60 309,8	63 565,6	(3 255,8)	(5,1)
Денежные средства и их эквиваленты	564,9	971,8	(406,9)	(41,9)
Общая сумма инвестиций	60 874,7	64 537,4	(3 662,7)	(5,7)

15. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 362,9 млн долл. США (в 2017 году — 411,3 млн долл. США), что отражает сокращение на 48,4 млн долл. США (или на 11,8 процента). Сокращение общей суммы обязательств было вызвано главным образом сокращением суммы подлежащих выплате пособий на 45,7 млн долл. США и суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию на 6,5 млн долл. США.

Состояние актуарного баланса Фонда

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

17. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2018 года указана ниже:

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями без корректировки размера пенсий с корректировкой размера пенсий</i>	
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 732	36 054
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	787	1 356
Работающие участники	14 430	19 880
Общая сумма начисленных пособий	41 949	57 290
Неначисленные пособия	947	1 202
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	42 896	58 492

Ключевые статистические показатели

18. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 128 594 человека (в 2017 году — 126 736 человек), то есть увеличилось на 1858 человек, или на 1,4 процента.

19. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2018 года составило 78 716 единиц (в 2017 году — 78 247), то есть увеличилось на 469 единиц, или на 0,6 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	564 891	971 807
Инвестиции	5,6		
Краткосрочные инвестиции		2 710 995	1 834 280
Ценные бумаги		34 401 159	39 784 228
Инструменты с фиксированным доходом		16 113 838	15 329 947
Реальные активы		4 340 466	4 213 829
Альтернативные и прочие инвестиции		2 743 377	2 403 366
		60 309 835	63 565 650
Причитающиеся взносы		55 889	6 939
Начисленный доход от инвестиций	7	158 251	154 655
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	7 869	28 401
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	20 133	26 554
Другие активы	9	22 068	23 194
		61 138 936	64 777 200
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10	102 488	148 186
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	159 913	157 699
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	11	87 891	94 363
Прочие начисления и обязательства	12	12 597	11 044
		362 889	411 292
		60 776 047	64 365 908

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	За 2018 год	За 2017 год (после пересчета) ^a
Инвестиционный доход (убыток)	13		
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций		(4 502 075)	9 081 326
Доход в виде процентов		376 716	361 742
Дивидендный доход		912 237	865 788
Доход от реальных активов		55 510	65 530
Минус: операционные издержки и сборы за управление активами		(143 435)	(133 145)
Минус: налог, удерживаемый у источника выплаты		(5 972)	(2 518)
Прочие чистые поступления, связанные с инвестициями		505	9 379
		(3 306 514)	10 248 102
Взносы	14		
Взносы участников		820 209	792 593
Взносы участвующих организаций		1 630 838	1 577 151
Прочие взносы		6 104	31 168
		2 457 151	2 400 912
Расходы на выплаты	15		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		181 671	194 803
Пенсионные пособия		2 530 498	2 479 573
Прочие выплаты/корректировки		(42 609)	(1 119)
		2 669 560	2 673 257
Административные расходы	16		
Секретариат Пенсионного фонда		36 222	58 947
Управление инвестиций		32 212	36 650
Проверка счетов (отчетности)		1 235	1 394
Правление Пенсионного фонда		450	409
		70 119	97 400
Прочие расходы	17	819	575
Увеличение (уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		(3 589 861)	9 877 782

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

^a Подробную информацию о пересчете см. в примечании 24.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Отчет о состоянии денежной наличности

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2018 год</i>	<i>За 2017 год</i>
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(25 154 053)	(15 346 130)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		23 932 026	13 933 105
Дивиденды, полученные от инвестиций в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		876 424	839 462
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		377 678	345 952
Доход, полученный от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога		55 483	65 506
Чистый объем прочих поступлений/(убытков)		510	11 611
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(144 649)	(134 993)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		31 732	9 394
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		(24 849)	(276 093)
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 405 906	2 401 970
Пособия, подлежащие выплате		(2 710 412)	(2 656 307)
Чистый объем средств, переводимых в другие планы/из других планов		(475)	3 302
Административные расходы		(77 953)	(72 501)
Чистый объем прочих выплат		(696)	(513)
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью		(383 630)	(324 049)
Чистое (уменьшение)/увеличение суммы денежных средств и их эквивалентов		(408 479)	(600 142)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	971 807	1 562 522
Курсовые прибыли от операций по обмену денежных средств и их эквивалентов		1 563	9 427
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	564 891	971 807

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2018 год			Фактические расходы на сопоставимой основе за 2018 год			Разница			В процен-тах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
А. Секретариат Фонда										
Должности	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)
Прочие расходы по персоналу	5 707,7	324,3	6 032,0	6 426,3	110,9	6 537,2	718,6	(213,4)	505,2	8
Представительские расходы	2,9	–	2,9	–	–	–	(2,9)	–	(2,9)	(100)
Консультанты	89,1	–	89,1	78,0	–	78,0	(11,1)	–	(11,1)	(12)
Путевые расходы персонала	581,8	–	581,8	376,6	–	376,6	(205,2)	–	(205,2)	(35)
Услуги по контрактам	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)
Общие операционные расходы	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
Предметы снабжения и материалы	67,8	33,9	101,7	26,3	13,2	39,5	(41,5)	(20,7)	(62,2)	(61)
Мебель и оборудование	864,3	316,0	1 180,3	216,2	3,3	219,5	(648,1)	(312,7)	(960,8)	(81)
Итого	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
В. Управление инвестиций										
Должности	12 698,7	–	12 698,7	12 963,0	–	12 963,0	264,3	–	264,3	2
Прочие расходы по персоналу	1 735,4	–	1 735,4	1 068,6	–	1 068,6	(666,8)	–	(666,8)	(38)
Представительские расходы	14,6	–	14,6	6,9	–	6,9	(7,7)	–	(7,7)	(53)
Консультанты	621,3	–	621,3	380,1	–	380,1	(241,2)	–	(241,2)	(39)
Путевые расходы представителей ^a	355,6	–	355,6	218,7	–	218,7	(136,9)	–	(136,9)	(38)
Путевые расходы персонала	844,4	–	844,4	553,5	–	553,5	(290,9)	–	(290,9)	(34)
Услуги по контрактам	22 381,0	–	22 381,0	16 143,2	–	16 143,2	(6 237,8)	–	(6 237,8)	(28)
Общие операционные расходы	4 032,4	–	4 032,4	4 333,0	–	4 333,0	300,6	–	300,6	7
Предметы снабжения и материалы	31,3	–	31,3	33,2	–	33,2	1,9	–	1,9	6
Мебель и оборудование	852,7	–	852,7	273,7	–	273,7	(579,0)	–	(579,0)	(68)
Итого	43 567,4	–	43 567,4	35 973,9	–	35 973,9	(7 593,5)	–	(7 593,5)	(17)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2018 год			Фактические расходы на сопоставимой основе за 2018 год			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
С. Расходы на ревизию										
Внешняя ревизия	327,7	65,6	393,3	327,6	65,5	393,1	(0,1)	(0,1)	(0,2)	(0)
Внутренняя ревизия	879,0	175,8	1 054,8	999,9	200,0	1 199,9	120,9	24,2	145,1	14
Итого	1 206,7	241,4	1 448,1	1 327,5	265,5	1 593,0	120,8	24,1	144,9	10
D. Правление Пенсионного фонда	494,3	–	494,3	450,7	–	450,7	(43,6)	–	(43,6)	(9)
Всего, административные расходы	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)

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

^a Включает путевые расходы только членов Комитета по инвестициям.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (продолжение)

Объяснение существенной разницы (больше чем +/-10 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе

A. Секретариат Пенсионного фонда

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено принятием мер по минимизации представительских расходов.

Консультанты. Неполное использование средств объясняется меньшими, чем предполагалось, потребностями для оплаты услуг консультантов по вопросам коммуникации.

Поездки. Неполное использование средств объясняется переносом поездок в целях обслуживания клиентов на второй год двухгодичного периода.

Общие оперативные расходы. Перерасход средств отражает полную сумму обязательств, связанных с арендой служебных помещений, за весь двухгодичный период 2018–2019 годов.

Предметы снабжения, мебель и оборудование. Неполное использование средств объясняется переносом приобретения некоторой информационно-технической аппаратуры на второй год двухгодичного периода и меньшими, чем предполагалось, потребностями в мебели.

B. Управление инвестиций

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств объясняется отсрочкой определенных мер по найму до конца 2018 года и начала 2019 года после пересмотра кадровой стратегии новым Представителем Генерального секретаря.

Представительские расходы. Неполное использование средств объясняется проведением нескольких совещаний за пределами штаб-квартиры, что позволило сократить представительские расходы.

Консультанты. Неполное использование средств объясняется главным образом отменой базового исследования.

Поездки. Неполное использование средств объясняется главным образом меньшими, чем предполагалось, расходами на поездки сотрудников, в том числе на поездки, связанные с профессиональной подготовкой, поскольку значительная часть обучения проводилась на местах. Когда это было возможно, использовался формат теле- и видеоконференций и обучение, основанное на веб-технологиях, благодаря чему исчезала необходимость в поездках. Кроме того, неполное использование средств связано с поездками членов Комитета по инвестициям; первоначально в бюджет закладывались средства на поездки 12 членов Комитета, а в течение года в Комитете было только 9 действительных членов. Кроме того, некоторые члены не обращались с просьбой о возмещении их путевых расходов, что также способствовало неполному использованию бюджетных средств.

Услуги по контрактам. Неполное использование средств обусловлено главным образом переносом осуществления целевой операционной модели по информационно-коммуникационным технологиям на второй год двухгодичного периода и получением кредитового авизо от Международного вычислительного центра. Кроме того, стоимость глобального депозитарного обслуживания сократилась в результате заключения нового контракта, и потребности в услугах внешних юридических консультантов были меньше, чем предполагалось. Неполное использование средств объясняется также отменой недискреционных консультативных услуг по стратегии инвестиций и некоторыми услугами и закупками, которые предположительно будут завершены в 2019 году.

Предметы снабжения, мебель и оборудование. Неполное использование средств объясняется в первую очередь стратегией использования облачных и виртуализированных решений и переносом приобретения некоторого информационно-технического оборудования на второй год двухгодичного периода.

С. Ревизия

Внутренняя ревизия. Перерасход средств объясняется увеличением фактических расходов на временный персонал общего назначения по сравнению с расходами, исчисленными по стандартным расценкам, которые использовались при составлении бюджета.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1948 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2018 года в Фонде участвовали 23 организации. Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний вступила в Фонд в качестве его двадцать четвертого члена 1 января 2019 года. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

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

1.2 Административное управление Фондом

4. Административное управление Фондом осуществляют Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

5. Главный административный сотрудник Фонда выполняет также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда. Секретарь/Главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

6. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми соответствующими сторонами Положений, правил и системы пенсионных корректиров Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Согласно статье 7 с) Положений Фонда, в отсутствие Главного административного сотрудника его обязанности исполняет его заместитель.

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

8. Целый ряд административных функций по поддержке секретариата Фонда и Управления инвестиций обеспечивается Канцелярией Фонда, подчиняющейся Главному административному сотруднику. С 2019 года Канцелярия подчиняется Главному административному сотруднику и Представителю Генерального секретаря.

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

1.3 Участие в Фонде

10. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 23 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2018 года Фонд имел активных плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, в число которых входят Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (см. полный перечень участвующих организаций в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам примерно в 190 странах (см. подробную информацию в приложении к настоящим примечаниям). Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,7 млрд долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

11. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными подразделениями секретариата Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованными финансовыми службами. Централизованные финансовые службы секретариата Фонда занимаются также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

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

1.5 Состояние актуарного баланса Фонда

13. Согласно статье 12 Положений Фонда (см. JSPB/G.4/Rev.23), Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже одного раза в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается описание используемых методов оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Смотрите краткую информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года в примечании 18.

1.6 Пенсия

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

1 января 1990 года или после этой даты, и 65 лет для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 2014 года или после этой даты.

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

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

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

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

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

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

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

18. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1095,81 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2018 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения индекса потребительских цен (ИПЦ) в Соединенных Штатах Америки) или одну тридцатую от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

19. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1743,00 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2018 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

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

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

Досрочный выход на пенсию

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

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

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

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

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

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

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

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

29. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 2902,32 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2018 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

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

1.10 Прочие пособия и льготы

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

1.11 Система пенсионных корректировов

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

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

1.12 Порядок финансирования

35. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составил соответственно 820,6 млн долл. США и 792,6 млн долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

36. Согласно установленному порядку финансирования, участвующие организации должны ежемесячно вносить взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В настоящее время ставка взноса участвующих организаций составляет 15,8 процента; в 2018 и 2017 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составляла соответственно 1630,8 млн долл. США и 1577,2 млн долл. США. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

37. Источниками активов Фонда являются:

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

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2 **Информация общего характера**

2.1 Основа для составления отчетности

45. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Пенсионный фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. При этом также конкретно предусматривалось введение международного стандарта учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», являющегося составной частью Международных стандартов финансовой отчетности. В МСУ 26 закреплены руководящие принципы учета, при этом он содержит указания о порядке составления финансовой отчетности, который предписывает представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСУ 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность представляется исходя из этих руководящих принципов. В добровольном порядке и по просьбе Комиссии ревизоров Фонд с 2016 года представляет также ведомости движения денежных средств, составленные на сопоставительной основе и в соответствии со стандартом 2 МСУГС «Отчеты о движении денежных средств». В случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии со

стандартом 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» Фонд включает в свои финансовые ведомости сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, и информацию о сверке фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (см. примечание 21). В стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы расходов, определенные на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, указанными в ведомости движения денежных средств, однако руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административных расходов, учтенных в ведомости изменений в чистых активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных в двухгодичном периоде.

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

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

47. В январе 2017 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 40 МСУГС «Объединение операций в государственном секторе», который касается учета объединений структур и операций. В рамках этого стандарта объединения в государственном секторе подразделяются на слияния и приобретения. В случае слияний стандарт 40 МСУГС требует использовать при учете модифицированный метод объединения интересов, в рамках которого балансовая стоимость активов и обязательств учитывается на дату слияния. В случае приобретений стандарт 40 МСУГС требует производить учет по методу приобретения, в рамках которого приобретение учитывается на дату его совершения. Приобретатель учитывает (отдельно от учета гудвилла) поддающиеся учету приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Стандарт 40 МСУГС будет применяться в отношении объединений структур и операций с 1 января 2019 года; соответственно, Фонд не ожидает каких-либо последствий для финансовых ведомостей после принятия этого стандарта учета.

48. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», который устанавливает новые требования, касающиеся классификации, учета и оценки финансовых инструментов, и заменяет требования, установленные в стандарте 29 МСУГС «Финансовые инструменты: учет и оценка». Стандарт 41 МСУГС основывается на Международном стандарте финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты», разработанном Советом по Международным стандартам учета. Значительные изменения, внесенные стандартом 41 МСУГС по сравнению со стандартом 29 МСУГС, заключаются в применении единой модели классификации и оценки финансовых активов, учитывающей характеристики денежных потоков активов и цели, ради которой данный актив хранится; применении единой модели ожидаемых в будущем потерь по кредиту, применимой ко всем финансовым инструментам при условии проверки на предмет обесценения; и применении усовершенствованной модели учета хеджирования, которая расширяет банковский учет хеджирования в рекомендованных пределах. Эта модель предусматривает прочную связь между стратегиями управления рисками организации и бухгалтерской проводкой документов, сохраняемых в рамках стратегии управления рисками. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов,

начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Первоначальный анализ высокого уровня показал, что, поскольку инвестиции Фонда учитываются по справедливой стоимости и поскольку по состоянию на 31 декабря 2018 года Фонд не располагал какими-либо производными договорами, ожидаемое влияние этого изменения не будет значительным. Поскольку стандарт 41 МСУГС существенно меняет классификацию, учет и оценки финансовых инструментов, Фонд проводит сейчас детальную оценку требований стандарта 41 МСУГС и влияние изменений в требованиях, касающихся оценки и раскрытия информации, на финансовые ведомости Фонда.

49. Ожидается, что другие стандарты учета, которые были опубликованы Советом по МСУГС, либо не будут иметь никаких последствий для финансовой отчетности Фонда, либо их последствия будут несущественными.

2.3 Прочая общая информация

50. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи и системы. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого генерального регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Управлением инвестиций, глобальными депозитарными банками и управляющими фондов. Начиная с 1 февраля 2018 года Управление инвестиций имеет только одного глобального депозитария. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций («Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. В системе «Умоджа» информация обрабатывается на основе модифицированного кассового метода, а впоследствии пересчитывается Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением Фондом от имени Организации Объединенных Наций административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещаются Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Ввиду этого Фонд принял решение указывать суммы, возмещаемые Организацией Объединенных Наций, как вычет из суммы административных расходов с последующим пересчетом методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС.

Примечание 3 Основные принципы учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

3.2.1 *Распределение инвестиций по категориям*

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

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

54. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

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

3.2.2 *Оценка стоимости финансовых инструментов*

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

56. Инвестиции в некоторые смешанные фонды, закрытые акционерные фонды и частные инвестиционные фонды недвижимости не котируются на активном рынке, и в силу этого определение их справедливой рыночной стоимости сопряжено с определенными трудностями. Однако управляющие фондами, как правило, отражают инвестиции фондов в отчетности по справедливой стоимости. Таким образом, Фонд определяет справедливую стоимость на основе информации о чистой стоимости активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющих кварталных отчетах о движении капитальных средств и корректируемой с учетом любого движения денежных средств, не принятого во внимание управляющими инвестиционных фондов при

подготовке последней информации о чистой стоимости активов. Применительно к финансовым активам и обязательствам, не оцененным по справедливой стоимости через профицит или дефицит, в качестве приблизительной оценки стоимости служит их балансовая стоимость.

3.2.3 *Процентный и дивидендный доход*

57. Процентный доход учитывается на пропорционально временной основе. Он включает проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от краткосрочных инвестиций и инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью.

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

3.2.4 *Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций*

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

3.2.5 *Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов*

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

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

3.3 **Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам**

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

63. Что касается прямых инвестиций, то одни государства-члены изначально не взимают налогов со связанных с инвестициями сделок и инвестиционных доходов Фонда, в то время как другие государства-члены по-прежнему удерживают налоги и возвращают их Фонду по его требованию. В этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, подают в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. Удержанные налоги на прямые инвестиции первоначально учитываются в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Если после принятия к первоначальному учету появляется объективное подтверждение невозможности возврата налогов, балансовая стоимость актива сокращается благодаря использованию счета сомнительной задолженности. Любая сумма, возврат которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав расходов в связи с удержанными налогами. В конце года Фонд определяет объем дебиторской задолженности по удержанным налогам исходя из суммы, возврат которой считается возможным.

64. Что касается непрямых инвестиций, то инвестиционный инструмент, как правило, является налогооблагаемой организацией, и Фонд прямой ответственности за выплату каких-либо налогов не несет; кроме того, налоги, начисляемые на инвестиционный инструмент, в редком случае могут быть отнесены на счет Фонда, за исключением случая инвестиций в депозитарные расписки. Любая сумма, возврат которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав расходов в связи с удержанными налогами. В том объеме, в отношении которого у Фонда имеется практическая уверенность в том, что эти налоги будут возвращены, их сумма учитывается в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий в качестве дебиторской задолженности по удержанным налогам.

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

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

регулировка моделей стоимостной оценки путем обратного тестирования на фактических операциях. Фонд главным образом опирается на такое тестирование, выполняемое независимыми ревизорами инвестируемой компании.

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

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

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

Налоги

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

Обесценение

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

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

74. Для раскрытия информации об обязательствах по выплатам работникам Фонд использует актуарные методы. Соответствующие допущения приводятся в примечании 11 в связи с медицинским страхованием после выхода на пенсию и прочими выплатами работникам Фонда, а в примечании 18 приводится информация о допущениях, используемых для определения актуарных обязательств перед бенефициарами Фонда.

3.5 Взносы

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

3.6 Пособия

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

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

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

78. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве курса по кассовым сделкам для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки компании «Уорлд маркетс/Рейтер» (основной источник) и ставки агентств «Блумберг» и «Рефинитив» (вторичный источник), а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при

их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым пересчет этих позиций производился ранее, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий за период, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

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

<i>Класс</i>	<i>Предполагаемый полезный срок службы в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Канторское оборудование	4
Канторская мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудиовизуальное оборудование	7

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

3.10 Нематериальные активы

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

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

3.11 Чрезвычайный фонд

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

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

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

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

3.13 Выплаты работникам

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

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

89. Работники Пенсионного фонда сами являются участниками Фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его

участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 39 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

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

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

92. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Сопоставление включает: первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (больше чем +/-10 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

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

3.15 Операции со связанными сторонами

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

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

а) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник;

б) Генеральная Ассамблея;

с) 23 организации, участвующие в Фонде в качестве его членов;

д) Международный вычислительный центр.

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

3.16 События после отчетной даты

97. Любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до подписания финансовой отчетности и имеющая существенное значение для Фонда, включается в финансовую отчетность.

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

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты

99. Денежные средства и их эквиваленты включают:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах — Управление инвестиций	347 391	722 512
Денежные средства на банковских счетах — секретариат Фонда	171 557	207 181
Денежные средства, переданные во внешнее управление — Управление инвестиций	45 943	42 114
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	564 891	971 807

Примечание 5

Финансовые инструменты в разбивке по категориям

100. В таблицах ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года³.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	564 891	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	2 710 995	—	—
Акции	34 401 159	—	—
Активы с фиксированным доходом	16 113 838	—	—
Реальные активы	4 340 466	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743 377	—	—
Взносы к получению		55 889	—
Начисленный доход от инвестиций		158 251	—

³ Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

	По состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов		7 869	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам		20 133	—
Другие активы		18 102	—
Общий объем финансовых активов	60 874 726	260 244	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	102 488
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	159 913
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	—	—	87 891
Прочие начисления и обязательства	—	—	12 597
Общий объем финансовых обязательств	—	—	362 889

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

101. По состоянию на 31 декабря 2018 года какие-либо инвестиционные инструменты, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда отсутствовали.

102. По состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом было инвестировано в общей сложности 216,8 млн долл. США в один фонд недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	971 807	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	1 834 280	—	—
Ценные бумаги	39 784 228	—	—
Инструменты с фиксированным доходом	15 329 947	—	—
Реальные активы	4 213 829	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	2 403 366	—	—
Причитающиеся взносы	—	6 939	—

	По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Начисленный доход от инвестиций	–	154 655	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	28 401	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	26 554	–
Другие активы	–	16 758	–
Общий объем финансовых активов	64 537 457	233 307	–
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	148 186
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	157 699
Общая сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	–	–	94 363
Прочие начисления и обязательства	–	–	11 044
Общий объем финансовых обязательств	–	–	411 292

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

103. По состоянию на 31 декабря 2017 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

104. По состоянию на 31 декабря 2017 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом или альтернативные и другие инвестиционные инструменты, у Фонда не было.

Примечание 6 **Оценка справедливой стоимости**

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

стоимости. Если для оценки справедливой стоимости инвестиций используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости таких инвестиций относится к уровню 3.

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

107. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	2 081 447	–	2 081 447
Корпоративные облигации	–	171 499	–	171 499
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	458 049	–	458 049
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	2 710 995	–	2 710 995
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	32 402 313	–	–	32 402 313
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 774 285	–	–	1 774 285
Фонды — обыкновенные акции	–	–	127 585	127 585
Сцепленные ценные бумаги	96 976	–	–	96 976
Общая стоимость акций	34 273 574	–	127 585	34 401 159
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	11 663 395	–	11 663 395
Корпоративные облигации	–	3 573 634	40 046	3 613 680
Облигации муниципалитетов/провинций	–	779 077	–	779 077
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	9 040	–	9 040
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 646	48 646
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	16 025 146	88 692	16 113 838
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	247 623	3 942 280	4 189 903
Инфраструктурные активы	–	–	133 818	133 818
Лесное хозяйство	–	–	16 745	16 745
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	247 623	4 092 843	4 340 466

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	2 640 817	2 640 817
Товарные фонды	–	–	102 560	102 560
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	2 743 377	2 743 377
Всего	34 273 574	18 983 764	7 052 497	60 309 835

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	158 321	–	158 321
Корпоративные облигации	–	680 728	90 015	770 743
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	36 067	–	36 067
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	869 149	–	869 149
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	1 744 265	90 015	1 834 280
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	36 781 931	–	–	36 781 931
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 595 365	–	–	2 595 365
Инвестиционные фонды недвижимости	210 016	–	–	210 016
Фонды — обыкновенные акции	–	–	146 906	146 906
Сцепленные ценные бумаги	50 010	–	–	50 010
Общая стоимость акций	39 637 322	–	146 906	39 784 228
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	11 339 964	–	11 339 964
Корпоративные облигации	–	3 152 503	–	3 152 503
Облигации муниципалитетов/провинций	–	778 966	–	778 966
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	9 958	–	9 958
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 556	48 556
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	15 281 391	48 556	15 329 947
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	253 893	3 809 681	4 063 574
Инфраструктурные активы	–	–	132 167	132 167
Лесное хозяйство	–	–	18 088	18 088
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	253 893	3 959 936	4 213 829

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	2 285 545	2 285 545
Товарные фонды	–	–	117 821	117 821
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	2 403 366	2 403 366
Всего	39 637 322	17 279 549	6 648 779	63 565 650

Краткосрочные инвестиции

108. По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочных инвестиций, отнесенных к уровню 3, не было (против 90,0 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года). Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты, отнесенные к уровню 3, можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Акции

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

110. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 127,6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 146,9 млн долл. США) оценивались по номинальной стоимости и поэтому были отнесены к уровню 3.

Активы с фиксированным доходом

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

112. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций в объеме 48,6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 48,6 млн долл. США) и корпоративные облигации в объеме 40,0 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2017 года: ноль) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты, отнесенные к уровню 3, можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

113. Инвестиции в реальные активы на сумму 4092,8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3959,9 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 176,9 млн долл. США (31 декабря 2017 года: 151,5 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 2743,4 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 2403,4 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 138,2 млн долл. США (31 декабря 2017 года: 135,5 млн долл. США), были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

114. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 247,6 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 253,9 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

115. В таблице ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Всего</i>
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	–	–	43 719	43 719
Акции	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	–	43 719	43 719
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	–	(43 719)	–	(43 719)
Акции	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	(43 719)	–	(43 719)

116. В 2017 году перераспределения инвестиций между уровнями иерархии не отмечалось.

117. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 40,0 млн долл. США (31 декабря 2017 года: 43,7 млн долл. США) был переведен с уровня 2 на уровень 3. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2017 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2018 года. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такой инвестиционный инструмент к уровню 3.

118. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Акции</i>	<i>Активы с фиксированным доходом</i>	<i>Реальные активы</i>	<i>Альтернативные и прочие инвестиции</i>	<i>Итого</i>
Балансовая стоимость на начало периода	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
Приобретения	2 480	1 545	703 952	720 636	1 428 613
Продажи/возврат капитала	(71)	(88 062)	(810 005)	(517 237)	(1 415 375)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	–	43 719	–	–	43 719
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(21 730)	(7 081)	238 960	136 612	346 761
Балансовая стоимость на конец периода	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
Изменение объема нерезализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(8 659)	(6 514)	241 785	313 387	539 999

119. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Акции</i>	<i>Активы с фиксированным доходом</i>	<i>Реальные активы</i>	<i>Альтернативные и прочие инвестиции</i>	<i>Итого</i>
Балансовая стоимость на начало периода	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
Приобретения	845	88 130	759 979	780 513	1 629 467
Продажи/возврат капитала	(29 441)	(139 964)	(756 102)	(440 867)	(1 366 374)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	–	–	–	–	–
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	17 141	17 486	399 613	399 919	834 159
Балансовая стоимость на конец периода	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
Изменение объема нерезализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(2 238)	5 859	169 555	216 533	359 709

Примечание 7
Начисленный доход от инвестиций

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

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Денежные средства и их эквиваленты	142	719
Краткосрочные инвестиции	8 284	9 243
Ценные бумаги с фиксированным доходом	99 896	99 254
Дивиденды по акциям к получению	47 742	43 280
Реальные активы и альтернативные инвестиции	2 187	2 159
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	158 251	154 655

Примечание 8
Дебиторская задолженность по удержанным налогам

121. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и расходов в связи с удержанием налогов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года распределяются по странам следующим образом:

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2018 год			31 декабря 2018 года			За 2017 год			31 декабря 2017 года		
	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налоги, ко- торые, как считается, не могут быть воз- вращены	Дебитор- ская задол- женность по налогам	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, которые могут быть воз- вращены	Налоги, ко- торые, как считается, не могут быть возвращены	Дебитор- ская задол- женность по налогам
Австралия	–	134	(134)	–	–	–	–	–	130	140	(140)	–
Австрия	–	29	1	–	–	–	–	–	(4)	30	–	30
Бельгия	656	653	3	–	–	–	316	320	(4)	–	–	–
Бразилия	363	–	363	416	(416)	–	461	–	461	486	(486)	–
Чили	431	260	173	13	–	13	319	25	279	15	–	15
Китай	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96	3 189	168	3 021	11 066	(11 066)	–
Чехия	85	–	–	85	–	85	–	–	–	–	–	–
Франция	–	226	(7)	–	–	–	195	–	(24)	219	–	219
Германия	8 724	7 715	787	14 774	–	14 774	7 337	–	(1 519)	14 552	–	14 552
Греция	–	–	–	113	(113)	–	–	–	–	118	(118)	–
Ирландия	32	148	(2)	31	–	31	113	–	(11)	145	–	145
Израиль	–	–	–	–	–	–	37	–	37	–	–	–
Мексика	44	–	(1)	58	–	58	13	–	–	13	–	13
Нидерланды	1 800	881	26	970	–	970	1 716	1 816	(38)	77	–	77
Новая Зеландия	2	–	2	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Папуа — Новая Гвинея	–	–	–	19	(19)	–	21	–	21	21	(21)	–
Российская Феде- рация	1 276	–	1 276	–	–	–	1 254	608	816	–	–	–
Сингапур	42	–	–	42	–	42	–	–	–	–	–	–
Южная Африка	693	673	20	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Испания	2 285	1 950	27	537	–	537	1 983	1 974	(29)	229	–	229
Швеция	–	–	–	31	(31)	–	–	–	–	32	(32)	–
Швейцария	9 574	15 968	316	2 538	–	2 538	8 999	2 322	(370)	9 248	–	9 248
Турция	51	–	14	298	(261)	37	–	–	–	366	(366)	–
Соединенное Королевство	1 882	2 912	44	952	–	952	2 012	2 161	(248)	2 026	–	2 026
Итого	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. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Папуа — Новой Гвинее, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Несмотря на то, что эти государства-члены подтвердили безналоговый статус Фонда, начисления на всю сумму налогов, удерживаемых с дохода от прямых инвестиций в этих странах, в 2018 году продолжали производиться.

123. Информация о дебиторской задолженности по удержанным налогам в разбивке по срокам по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года приводится в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

Страна	По состоянию на 31 декабря 2018 года			По состоянию на 31 декабря 2017 года		
	Срок более 3 лет	Срок менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам	Срок более 3 лет	Срок менее 3 лет	Дебиторская задолженность по налогам
Австрия	—	—	—	30	—	30
Чили	—	13	13	—	15	15
Китай	63	33	96	—	—	—
Чехия	—	85	85	—	—	—
Франция	—	—	—	—	219	219
Германия	—	14 774	14 774	—	14 552	14 552
Ирландия	—	31	31	—	45	145
Мексика	—	58	58	—	13	13
Нидерланды	—	970	970	—	7	77
Сингапур	—	42	42	—	—	—
Испания	—	537	537	—	229	229
Швейцария	—	2 538	2 538	—	9 248	9 248
Турция	—	37	37	—	—	—
Соединенное Королевство	—	952	952	—	2 026	2 026
Итого	63	20 070	20 133	30	26 524	26 554

Примечание 9 Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	15 184	16 233
Основные средства	3 941	2 787
Используемые нематериальные активы	25	3 649

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	2 339	—
Прочая дебиторская задолженность	579	525
Всего	22 068	23 194

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансовые выплаты	3 267	2 625
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	7 484	8 663
Дебиторская задолженность по выплате пособий	8 764	9 556
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 331)	(4 611)
Всего	15 184	16 233

9.2 Основные средства

126. Общая информация об основных средствах Фонда приводится в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	Информационно-техническое оборудование		Улучшение арендованного имущества	
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства	Итого
Стоимость				
На 1 января 2018 года	1 347	13 963	190	15 500
Поступление	—	—	2 249	2 249
Выбытие/переводы	(27)	—	—	(27)
На 31 декабря 2018 года	1 320	13 963	2 439	17 722
Накопленная амортизация				
На 1 января 2018 года	1 202	11 511	—	12 713
Амортизационные отчисления	74	1 021	—	1 095
Выбытие/переводы	(27)	—	—	(27)
На 31 декабря 2018 года	1 249	12 532	—	13 781
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года	71	1 431	2 439	3 941

(В тыс. долл. США)

	Информационно-техническое оборудование		Улучшение арендованного имущества		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства		
Стоимость					
На 1 января 2017 года	1 595	13 963	–		15 558
Поступление	–	–	190		190
Выбытие/переводы	(248)	–	–		(248)
На 31 декабря 2017 года	1 347	13 963	190		15 500
Накопленная амортизация					
На 1 января 2017 года	1 289	10 357	–		11 646
Амортизационные отчисления	161	1 154	–		1 315
Выбытие/переводы	(248)	–	–		(248)
На 31 декабря 2017 года	1 202	11 511	–		12 713
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 года	145	2 452	190		2 787

127. Расходы, указанные в категориях «Улучшение арендованного имущества/ Нематериальные активы в эксплуатации» и «Улучшение арендованного имущества/на стадии строительства», связаны с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

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

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2018 года	21 722	–	21 722
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	(742)	–	(742)
На 31 декабря 2018 года	20 980	–	20 980
Накопленная амортизация			
На 1 января 2018 года	18 073	–	18 073
Амортизационные отчисления	3 624	–	3 624
Выбытие	(742)	–	(742)
На 31 декабря 2018 года	20 955	–	20 955
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	25	–	25

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2017 года	21 722	–	21 722
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	21 722	–	21 722
Накопленная амортизация			
На 1 января 2017 года	11 424	–	11 424
Амортизационные отчисления	6 649	–	6 649
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2017 года	18 073	–	18 073
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	3 649	–	3 649

Примечание 10**Пособия, подлежащие выплате**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расчет при выходе из Фонда	54 842	57 683
Паушальные выплаты	19 486	48 236
Подлежащие выплате периодические пособия	27 573	41 974
Прочие выплаты/корректировки	587	293
Всего	102 488	148 186

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

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

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	80 477	86 601
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	3 271	3 407
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	360	331
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	3 468	3 735
Отпуск на родину	315	289
Всего	87 891	94 363

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

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

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

132. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года была получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2018 года суммы обязательств по выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также с учетом:

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

- общепринятых методов и процедур актуарной оценки.

133. При переносе обязательств на 31 декабря 2018 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2018 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

135. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 4,29 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 4,15 процента для пособий на репатриацию;
- 4,20 процента для ежегодного отпуска.

136. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2017 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,64 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,47 процента для пособий на репатриацию;
- 3,52 процента для ежегодного отпуска.

137. Для сравнения в таблице ниже отражено влияние на накопленные обязательства изменения ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

<i>Ставка дисконтирования</i>	<i>Медицинское страхование после выхода на пенсию</i>	<i>Выплаты в связи с репатриацией</i>	<i>Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска</i>
Увеличение на 1 процентный пункт	Уменьшение на 18 процентов	Уменьшение на 9 процентов	Уменьшение на 9 процентов
Уменьшение на 1 процентный пункт	Увеличение на 24 процента	Увеличение на 10 процентов	Увеличение на 10 процентов

138. Информация о сравнении динамики расходов на медицинское обслуживание приводится в таблице ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	5,57 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет	5,70 процента с понижением до 3,85 процента после 15 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,38 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет	5,50 процента с понижением до 3,85 процента после 15 лет
Планы стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,73 процента с понижением до 3,85 процента после 14 лет	4,80 процента с понижением до 3,85 процента после 15 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Швейцария	3,89 процента с понижением до 3,05 процента после 9 лет	4,00 процента с понижением до 3,05 процента после 10 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Еврозона	3,91 процента с понижением до 3,65 процента после 4 лет	4,00 процента с понижением до 3,65 процента после 5 лет

139. Сокращение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2017 года по 31 декабря 2018 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности с увеличением ставок дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США.

140. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2017 года, изложены в пунктах ниже.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

141. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 217 работающих сотрудниках: 181 сотрудник, работающем в Соединенных Штатах, и 36 сотрудников, работающих за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 91 вышедшем на пенсию сотруднике или пережившем их супруге: о 76 лицах, проживающих в Соединенных Штатах, и о 15 лицах, проживающих за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по четырем работающим сотрудникам и трем пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составлял 47 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составлял 69 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

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

144. В расчетах использовались данные в общей сложности о 82 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 81 804 долл. США.

Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска

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

146. В расчетах использовались данные в общей сложности о 280 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 99 432 долл. США.

Примечание 12**Прочие начисления и обязательства**

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

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	6 933	5 030
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	2 869	2 485
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	2 237	1 122
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	6	6
Кредиторская задолженность перед Организацией Объединенных Наций	–	1 874
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочее	355	330
Всего	12 597	11 044

Примечание 13**Инвестиционный доход**

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

149. В некоторых юрисдикциях Фонд освобожден от уплаты налога с получаемого им дивидендного дохода, дохода в виде процентных поступлений и доходов от вложений в недвижимость. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога во многих

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

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	(4 502 075)	9 081 326
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	8 670	9 298
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	368 046	352 444
Общая сумма процентного дохода	376 716	361 742
Общая сумма дивидендного дохода	912 237	865 788
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	55 510	65 530
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(111 690)	(103 842)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(12 903)	(12 511)
Брокерская комиссия	(14 841)	(13 770)
Прочие операционные издержки	(4 001)	(3 022)
Общая сумма операционных издержек	(143 435)	(133 145)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(5 972)	(2 518)
Прочие чистые поступления/(расходы), связанные с инвестициями	505	9 379
Чистый инвестиционный доход	(3 306 514)	10 248 102

150. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, приводится в таблице ниже.

	2018 год			2017 год		
	Рыночные цены	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночные цены	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Краткосрочные инвестиции	1 257	(34 935)	(33 678)	(8 431)	89 522	81 091
Ценные бумаги	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)	6 572 139	865 916	7 438 055
Активы с фиксированным доходом	(191 167)	(326 061)	(517 228)	(6 345)	644 309	637 964
Инвестиции в реальные активы	298 456	(42 080)	256 376	416 993	54 797	471 790
Альтернативные инвестиции	197 327	(11 524)	185 803	422 238	22 471	444 709
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская задолженность в связи с продажей инвестиций	–	(1 924)	(1 924)	–	7 717	7 717
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	(3 581 032)	(921 043)	(4 502 075)	7 396 594	1 684 732	9 081 326

^a Изменение в объеме курсовых прибылей/(убытков) включает 256,0 млн долл. США (2017 год: убыток в размере 332,5 млн долл. США) в виде фактических курсовых убытков и 665,1 млн долл. США в виде нереализованных курсовых убытков (2017 год: прибыль в размере 2017,2 млн долл. США).

Примечание 14 Взносы

151. Взносы, полученные за данный период, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	814 410	787 636
Взносы для зачета прежнего срока службы	992	869
Взносы для восстановления пенсии	4 807	4 088
	820 209	792 593
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 628 818	1 575 272
Взносы для зачета прежнего срока службы	2 020	1 879
	1 630 838	1 577 151
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	2 296	5 826
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	236	546
Прочие взносы/корректировки	3 572	24 796
	6 104	31 168
Общая сумма взносов за период	2 457 151	2 400 912

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

Примечание 15
Расходы на выплаты

153. Выплаты пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	47 506	42 413
При сроке участия более 5 лет	134 165	152 390
	181 671	194 803
Пенсионные пособия		
Полные пенсии	1 335 160	1 343 089
Досрочные пенсии	717 804	684 426
Отсроченные пенсии	104 730	97 412
Пособия по нетрудоспособности	80 269	75 452
Пособия пережившим супругам	259 848	248 154
Пособия на детей	32 687	31 040
	2 530 498	2 479 573
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	2 772	2 523
Случай утраты права на получение пенсии	(42 222)	–
Прочие выплаты/корректировки	(3 159)	(3 642)
	(42 609)	(1 119)
Общая сумма выплат за период	2 669 560	2 673 257

Примечание 16
Административные расходы

154. Административные расходы, понесенные в 2018 и 2017 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2018 год				Итого
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	15 727	12 902	–	–	28 629
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	(4 548)	(1 469)	(106)	–	(6 123)
Прочие расходы по персоналу	6 426	1 069	–	–	7 495
Представительские расходы	–	7	–	–	7
Консультанты	52	376	–	–	428
Поездки	375	706	–	–	1 081
Услуги по контрактам	12 645	12 358	–	–	25 003
Общие оперативные расходы	5 428	6 016	–	–	11 444
Предметы снабжения и материалы	17	31	–	–	48
Мебель и оборудование	100	216	–	–	316
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	1 341	–	1 341
Расходы Правления	–	–	–	450	450
Общая сумма административных расходов	36 222	32 212	1 235	450	70 119

(В тыс. долл. США)

	2017 год				Итого
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	15 371	11 044	–	–	26 415
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	12 789	4 130	299	–	17 218
Прочие расходы по персоналу	6 900	692	–	–	7 592
Представительские расходы	–	1	–	–	1
Консультанты	341	7	–	–	348
Поездки	329	403	–	–	732
Услуги по контрактам	18 194	15 742	–	–	33 936
Общие оперативные расходы	4 698	4 085	–	–	8 783
Предметы снабжения и материалы	29	21	–	–	50

	2017 год				Итого
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	
Мебель и оборудование	296	525	—	—	821
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	—	—	1 095	—	1 095
Расходы Правления	—	—	—	409	409
Общая сумма административных расходов	58 947	36 650	1 394	409	97 400

Примечание 17 Прочие расходы

155. Выплаты пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (после пересчета)
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	97	117
Резерв для невозвратных переплаченных пособий	722	458
Общая сумма прочих выплат за период	819	575

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

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

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

158. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (в которой не учитывается будущий рост зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями, и соответствующая сумма рассчитывается путем корректировки, исходя из актуарных допущений, суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной

процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловливаемых такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и ожидаемой датой осуществления выплаты.

159. Фонд применяет руководящие принципы, закрепленные в стандарте 26.28 (b) МСУ, и указывает приведенную актуарную стоимость причитающихся пенсионных пособий в примечаниях к своим финансовым ведомостям.

Ключевые допущения

160. Все значительные актуарные допущения те же, что использовались при проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года, а именно:

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

161. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы.

Ведомость сумм накопленных пособий

162. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2018 года (описание системы пенсионных корректиров см. в примечании 1.11).

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>не предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>	<i>предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 732	36 054
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	787	1 356

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>не предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>	<i>предусматривающими корректировку размеров пенсий</i>
Для работающих участников	14 430	19 880
Общая сумма начисленных пособий	41 949	57 290
Неначисленные пособия	947	1 202
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	42 896	58 492

Информация об участии в Пенсионном фонде

163. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2017 года на основе приведенных ниже данных об участии.

	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 года</i>
Активные участники, которым начисляются пособия	
Численность	116 985
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	10 464
Среднее вознаграждение (в долл. США)	89 451
Неактивные участники, которым пособия больше не начисляются	
Численность	9 559
Годовые пособия, подлежащие выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в млн долл. США)	83
Средний размер годового пособия, подлежащего выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в долл. США)	8 635
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	78 247
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 373
Средний размер пособия (в долл. США)	30 324

Актуарная стоимость активов, используемая при проведении периодических актуарных оценок

164. Актуарная стоимость активов, используемая для целей подготовки периодической актуарной оценки, отличается от стоимости, указанной в финансовых ведомостях. В периодической актуарной оценке указывается стоимость, рассчитанная с помощью метода, основанного на определении скользящего среднего значения рыночной стоимости за пятилетний период. Диапазон колебаний ограничивается 15 процентами, а это означает, что расчетная стоимость имеет минимальное значение в размере 85 процентов и максимальное значение в размере 115 процентов от рыночной стоимости активов на дату проведения оценки. С проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года начался постепенный переход к альтернативной методологии определения средней стоимости

активов, завершить который намечено в увязке с проведением актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. В результате перехода на альтернативную методологию определения средней стоимости активов объем актуарных активов по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличился на 3439 млн долл. США.

Примечание 19

Договорные и условные обязательства

19.1 Инвестиционные обязательства

165. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
По фондам недвижимости	2 676 748	2 025 968
По закрытым акционерным фондам	2 809 048	1 920 260
По фондам инвестиций в инфраструктуру	144 578	65 598
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	11 270	11 270
Общий объем обязательств	5 641 644	4 023 096

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

19.2 Обязательства по договорам аренды

167. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по договорам аренды помещений на срок		
менее 1 года	6 003	6 802
от 1 года до 5 лет	5 532	11 025
свыше 5 лет	—	—
Общая сумма обязательств по договорам аренды	11 535	17 827

19.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

169. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года условных активов у Фонда не имелось.

Примечание 20

Оценка рисков

170. В силу характера осуществляемой Фондом деятельности он подвержен различным финансовым рискам, в том числе кредитному риску, риску неликвидности и рыночному риску (включая валютный риск, процентный риск и ценовой риск).

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

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

20.1 Кредитный риск

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

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

174. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с его вложениями в долговые ценные бумаги (все активы с фиксированным доходом и краткосрочные векселя и облигации). Стратегия Фонда по управлению этим риском заключается в осуществлении инвестиций в долговые ценные бумаги, для которых установлен инвестиционный класс по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «С-энд-П глобал рейтингс», «Мудиз» и «Фитч». В целях обеспечения взаимосогласованности сумм, указанных в настоящей отчетности, Фонд использовал рейтинги агентства «Мудиз инвесторз сервис», которым были установлены рейтинги для большей части

долговых ценных бумаг, находившихся во владении Фонда в 2018 году. По состоянию на 31 декабря 2018 года для 80 процентов (в 2017 году — 90 процентов) отдельно взятых ценных бумаг в портфеле активов с фиксированным доходом агентством «Мудиз» был установлен инвестиционный класс (с рейтингом от Ааа до Ваа3).

175. Предоставленная агентством «Мудиз» сводная информация о кредитном рейтинге ценных бумаг с фиксированным доходом, в которые были вложены средства Фонда по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, приводится в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года			Всего
	Ааа–А3	Ваа1–Ва1	Без рейтинга	
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	7 155	–	–	7 155
Облигации корпораций	2 274 109	538 604	320 815	3 133 528
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 646	48 646
Ценные бумаги государственных учреждений	1 342 460	–	189 486	1 531 946
Государственные облигации	7 401 636	681 602	766 834	8 850 072
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	–	1 281 378	1 281 378
Облигации муниципалитетов/ провинций	655 606	–	123 471	779 077
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	1 884	–	–	1 884
Депозитные сертификаты	–	–	480 152	480 152
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	11 682 850	1 220 206	3 210 782	16 113 838
Краткосрочные инвестиции	401 292	10 954	2 298 749	2 710 995

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2017 года			Всего
	Ааа–А3	Ваа1–Ва1	Без рейтинга	
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	7 262	–	–	7 262
Облигации корпораций	2 495 552	472 226	184 725	3 152 503
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 556	48 556
Ценные бумаги государственных учреждений	1 628 710	–	128 068	1 756 778
Государственные облигации	7 622 010	807 341	1 011 985	9 441 336
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	3 461	–	138 389	141 850

	31 декабря 2017 года			Всего
	Aaa–A3	Baa1–Ba1	Без рейтинга	
Облигации муниципалитетов/ провинций	724 618	–	54 348	778 966
Обеспеченные ипотечные обяза- тельства без государственного покрытия	2 696	–	–	2 696
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	12 484 309	1 279 567	1 566 071	15 329 947
Краткосрочные инвестиции	649 965	122 094	1 062 221	1 834 280

176. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (3210,8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года) 2669,8 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 541,0 млн долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, 23 долговые ценные бумаги на сумму 492,4 млн долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («С-энд-П глобал рейтингс» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 48,6 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются. Из ценных бумаг с фиксированным доходом с рейтингом Baa1–Ba1 по состоянию на 31 декабря 2018 года одна ценная бумага на сумму 1,9 млн долл. США с рейтингом «Мудиз» Ba1 была отнесена к инвестиционному классу по меньшей мере двумя другими рейтинговыми агентствами («С-энд-П глобал рейтингс» и «Фитч»).

177. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые краткосрочные ценные бумаги (2298,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2018 года) 2248,8 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Одна оставшаяся безрейтинговая долговая ценная бумага, стоимость вложений в которую составляла 49,9 млн долл. США и в отношении которой агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, имела инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («С-энд-П глобал рейтингс» и «Фитч»).

178. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (1566,1 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года) 1355,6 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 210,5 млн долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, 17 долговых ценных бумаг на сумму 161,9 млн долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («С-энд-П глобал рейтингс» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 48,6 млн долл. США представляла

собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды, соответственно, кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

179. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые краткосрочные ценные бумаги (1062,2 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 года) 938,2 млн долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Шесть оставшихся безрейтинговых долговых ценных бумаг, стоимость вложений в которые составляла 124,0 млн долл. США и в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («С-энд-П глобал рейтингс» и «Фитч»).

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

20.2 Риск неликвидности

181. Риск неликвидности — это риск того, что у Фонда может не оказаться достаточного объема наличных средств для выполнения своих обязательств. Потребности в наличных средствах могут быть связаны с необходимостью осуществления расчетов по различным операциям купли-продажи инвестиционных инструментов, внесения средств для покрытия непоплаченных или необеспеченных обязательств и выплаты пособий в различных валютах. Срок исполнения финансовых обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года по условиям контракта наступает в течение трех месяцев. Фонд регулирует свой риск неликвидности посредством вложения подавляющей части инвестируемых средств в ликвидные ценные бумаги.

20.3 Рыночный риск

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

183. Рисковая стоимость является общим показателем рыночного риска для портфеля инвестиций и характеризует вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Она используется главным образом для оценки рыночного риска в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисковой стоимости являются: а) сумма (в процентах или в долларовом выражении); б) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и с) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-

процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят данную величину VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд указывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR 95. Фонд указывает также показатель доли в риске. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то показатель доли в риске указывает, какая доля риска сопряжена с соответствующим классом активов. Показатель доли в риске является аддитивным (сумма всех долей в риске составляет 100 процентов). Составляющие VaR 95 таковыми не являются из-за эффекта диверсификации.

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

185. Все величины в таблице ниже приводятся в пересчете на год. В 2018 году, по оценкам, волатильность на абсолютной основе (контрольный показатель не включается) всего Фонда составляла 7,39 процента, оценочная величина VaR 95 составляла 12,38 процента, а оценочные ожидаемые потери (5 процентов) составляли 18,94 процента. VaR 95, равный 12,38 процента, указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что потери инвестиционного портфеля в течение года не превысят 12,38 процента. Классом активов с наименьшим VaR (наименьший риск) являются денежные средства, за которыми следуют ценные бумаги с фиксированным доходом и все инвестиции в акции, а классом активов с наивысшим VaR (наибольший риск) являются инфраструктура, за которой следуют недвижимость, сырьевые товары и частный акционерный капитал. Доля в статистике риска определяется риском, сопряженным с конкретным классом активов, его весом в портфеле и его соотношением с другими активами в портфеле. Таким образом, в 2018 году общий объем портфеля акций обуславливал 82,05 процента общей величины риска для Фонда, в то время как активы с фиксированным доходом обуславливали 2,76 процента, недвижимость — 8,86 процента и частный акционерный капитал — 6,30 процента. По состоянию на 31 декабря 2018 года на акции приходилось 56,60 процента имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

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

(В процентах)

Класс активов	2018 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 про- центов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	7,39	12,38	100,00	18,94
Все инвестиции в акции	10,96	18,74	82,05	28,64
Активы с фиксированным доходом	4,48	7,16	2,76	10,27
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,09	0,15	0,03	0,21

Класс активов	2018 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 про- центов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Инвестиции в недвижимость	14,04	23,67	8,86	34,72
Закрытые акционерные фонды	10,98	18,75	6,30	28,75
Сырьевые товары	12,00	19,10	0,12	27,28
Инфраструктура	14,11	24,35	0,25	35,21

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2018 года.

(В процентах)

Класс активов	2017 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 про- центов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	8,10	11,85	100,00	19,84
Все инвестиции в акции	11,35	17,18	84,89	28,79
Активы с фиксированным доходом	5,33	8,97	2,29	12,65
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	3,19	5,20	0,43	7,31
Инвестиции в недвижимость	14,62	26,58	7,52	36,35
Закрытые акционерные фонды	11,07	16,73	4,49	27,93
Сырьевые товары	13,36	22,32	0,12	29,16
Инфраструктура	14,36	26,65	0,22	35,90

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 29 декабря 2017 года.

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

Ценовой риск

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

189. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>31 декабря 2018 года</i>	<i>31 декабря 2017 года</i>
Обыкновенные и привилегированные акции	32 402 313	36 781 931
Фонды — биржевые индексные инструменты	1 774 285	2 595 365
Инвестиционные фонды недвижимости	—	210 016
Фонды — обыкновенные акции	127 585	146 906
Сцепленные ценные бумаги	96 976	50 010
Всего	34 401 159	39 784 228

190. Если общий риск Фонда принять за 100 процентов, то 82,05 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2017 году — 84,9 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

192. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по отраслям согласно общей стандартной классификации отраслей был по состоянию на 31 декабря 2018 года следующим:

(В процентах)

<i>Общая стандартная классификация отраслей</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>	
	<i>Портфель инвестиций Фонда в акции</i>	<i>Контрольный показатель^a</i>
Финансовый сектор	16,12	17,77
Сектор информационных технологий	15,02	15,29
Сектор услуг связи	8,01	9,26
Сектор второстепенных товаров и услуг	10,93	10,68
Сектор товаров массового потребления	7,24	7,77
Сектор энергетики	5,57	6,37
Сектор здравоохранения	12,86	12,49
Промышленный сектор	8,16	8,51
Сырьевой сектор	4,58	5,12
Сектор коммунальных услуг	2,90	3,46
Сектор недвижимости	3,02	3,28
Прочие сектора	5,59	Неприменимо
Всего	100,00	100,00

^a Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index.

193. 28 сентября 2018 года в общую стандартную классификацию отраслей был внесен ряд изменений. Основные изменения включали расширение сектора телекоммуникационных услуг и его переименование в сектор услуг связи. Новый сектор объединяет телекоммуникационные компании и медийные компании и компании, относящиеся к индустрии развлечений, которые ранее относились к сектору второстепенных товаров и услуг, и Интернет-компании, которые ранее относились к сектору информационных технологий. По этой причине классификации портфелей инвестиций в акции по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не являются сопоставимыми.

194. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по секторам экономики согласно общей стандартной классификации отраслей по состоянию на 31 декабря 2017 года был следующим:

(В процентах)

Общая стандартная классификация отраслей	31 декабря 2017 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель ^a
Финансовый сектор	18,08	18,74
Сектор информационных технологий	17,97	18,09
Сектор второстепенных товаров и услуг	11,78	12,01
Сектор энергетики	5,67	6,38
Сектор здравоохранения	10,90	10,68
Промышленный сектор	9,01	10,86
Сектор товаров массового потребления	7,72	8,75
Материалы	5,21	5,50
Сектор телекоммуникационных услуг	2,60	3,02
Сектор коммунальных услуг	2,32	2,90
Недвижимость	2,25	3,07
Прочие сектора	6,49	Неприменимо
Всего	100,00	100,00

^a Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index.

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

(В процентах)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	Северная Америка	58,4
Европа	18,4	20,7
Азиатско-Тихоокеанский регион	11,7	12,1
Страны с формирующейся рыночной экономикой	10,9	11,6
Международные регионы	0,6	0,6
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

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

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

198. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года. В этих таблицах не учтены чистые финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2018 году составлял 102,6 млн долл. США (в 2017 году — 178,0 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

По состоянию на 31 декабря 2018 года

Валюта	Инструменты с фиксированным доходом		Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инструменты	Денежные средства	Итого
	Акции						
Доллар США	34,13	12,17	5,51	3,84	4,45	0,86	60,96
Евро	5,04	6,31	0,70	0,64	—	0,02	12,71
Японская иена	4,44	4,63	0,22	—	—	0,01	9,30
Британский фунт стерлингов	3,06	1,25	0,17	0,03	—	0,01	4,52
Канадский доллар	1,56	0,60	0,24	—	—	0,00	2,40
Гонконгский доллар	2,03	—	—	—	—	0,00	2,03
Австралийский доллар	1,27	0,26	0,29	—	—	0,01	1,83
Швейцарский франк	1,50	—	—	—	—	0,01	1,51
Вона Республики Корея	0,80	0,34	—	—	—	—	1,14
Шведская крона	0,47	0,14	—	—	—	0,00	0,61
Индийская рупия	0,49	—	—	—	—	0,00	0,49
Бразильский реал	0,38	—	—	—	—	0,00	0,38
Южноафриканский ранд	0,35	—	—	—	—	0,00	0,35
Сингапурский доллар	0,24	0,08	—	—	—	0,00	0,32
Датская крона	0,25	—	—	—	—	0,00	0,25
Норвежская крона	0,05	0,18	—	—	—	0,00	0,23

По состоянию на 31 декабря 2018 года

Валюта	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инструменты	Денежные средства	Итого
Мексиканское песо	0,19	0,02	–	–	–	0,01	0,22
Малазийский ринггит	0,12	0,05	–	–	–	–	0,17
Новозеландский доллар	0,01	0,11	–	–	–	0,00	0,12
Тайский бат	–	0,08	–	–	–	0,00	0,08
Чешская крона	–	0,08	–	–	–	–	0,08
Филиппинское песо	0,07	–	–	–	–	–	0,07
Польский злотый	–	0,07	–	–	–	–	0,07
Чилийское песо	–	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Турецкая лира	0,06	–	–	–	–	0,00	0,06
Венгерский форинт	–	0,03	–	–	–	–	0,03
Российский рубль	–	0,01	–	–	–	–	0,01
Пакистанская рупия	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Африканский франк	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	56,51	26,47	7,13	4,51	4,45	0,93	100,00

Примечание: Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков. 0,00 процента показывает стоимость меньше 0,01 процента, но не равную нулю.

(В процентах)

По состоянию на 31 декабря 2017 года

Валюта	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инструменты	Денежные средства	Итого
Доллар США	34,95	9,92	5,08	3,13	1,63	1,20	55,91
Евро	6,56	5,79	0,58	0,59	0,80	0,22	14,54
Японская иена	4,85	3,64	0,23	–	–	0,04	8,76
Британский фунт стерлингов	3,61	0,78	0,19	–	–	0,00	4,58
Канадский доллар	1,91	0,62	0,15	–	–	0,00	2,68
Гонконгский доллар	2,48	–	–	–	–	0,01	2,49
Австралийский доллар	1,33	0,42	0,30	–	–	0,03	2,08
Вона Республики Корея	1,13	0,51	–	–	–	–	1,64
Швейцарский франк	1,62	–	–	–	–	0,01	1,63
Шведская крона	0,71	0,17	–	–	0,13	0,00	1,01
Малазийский ринггит	0,16	0,24	–	–	0,16	0,00	0,56
Мексиканское песо	0,19	0,32	–	–	–	–	0,51
Индийская рупия	0,50	–	–	–	–	0,00	0,50
Норвежская крона	0,05	0,32	–	–	0,12	0,00	0,49
Южноафриканский ранд	0,48	–	–	–	–	–	0,48
Бразильский реал	0,43	–	–	–	–	0,00	0,43
Польский злотый	–	0,40	–	–	–	0,00	0,40

По состоянию на 31 декабря 2017 года

Валюта	Инструменты с фиксированным доходом		Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инструменты	Денежные средства	Итого
	Акции						
Сингапурский доллар	0,26	0,07	–	–	–	0,00	0,33
Датская крона	0,24	–	–	–	–	0,00	0,24
Чешская крона	–	0,17	–	–	–	–	0,17
Венгерский форинт	–	0,13	–	–	–	–	0,13
Филиппинское песо	0,12	–	–	–	–	0,00	0,12
Новозеландский доллар	–	0,11	–	–	–	0,00	0,11
Тайский бат	–	0,08	–	–	–	0,00	0,08
Турецкая лира	0,07	–	–	–	–	–	0,07
Чилийское песо	–	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Пакистанская рупия	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Африканский франк	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	61,65	23,75	6,53	3,72	2,84	1,51	100,00

Примечание: Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков. 0,00 процента показывает стоимость меньше 0,01 процента, но не равную нулю.

Процентный риск

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

200. В таблице ниже представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем, за который принят глобальный совокупный индекс облигаций, рассчитываемый банком «Барклиз». Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

	2018 год		2017 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	6,40	6,96	6,54	6,99

201. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 6,40 процента (2017 год: 6,54 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 6,96 процента (2017 год: 6,99 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой.

Примечание 21
Бюджетная информация

21.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2018 год	Бюджетный остаток за 2017 год, перенесенный на следующий период	Утвержденное увеличение/сокращение	Окончательные ассигнования на 2018 год
Секретариат Фонда	50 257	–	–	50 257
Управление инвестиций	43 568	–	–	43 568
Ревизия	1 448	–	–	1 448
Правление Пенсионного фонда	494	–	–	494
Всего	95 767	–	–	95 767

202. В своей резолюции [72/262](#) А Генеральная Ассамблея утвердила ассигнования на двухгодичный период 2018–2019 годов.

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

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

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	2018 год	2017 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе^a	79 835	81 862
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(2 249)	(190)
Износ, амортизация и обесценение	4 719	7 963
Непогашенные обязательства	(6 846)	(2 794)
Авансовые выплаты	406	(956)

	2018 год	2017 год
Выплаты работникам	(6 479)	17 621
Прочие начисления	733	(6 106)
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	70 119	97 400

^a «Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе» означает фактическую сумму административных расходов, связанных с Пенсионным фондом, и не включает расходы, связанные с Организацией Объединенных Наций.

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

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

Примечание 22

Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

206. В соответствии с резолюцией 2951 (XXVII) Генеральной Ассамблеи от 11 декабря 1972 года о создании Университета Организации Объединенных Наций, резолюцией 3081 (XXVIII) Ассамблеи и статьей IX Устава Университета (A/9149/Add.2) Управление инвестиций оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми было на условиях внешнего подряда передано компании «Никко эссет менеджмент» (до 20 ноября 2017 года), а затем — компании «Блэкрот файненшл менеджмент» и которые хранятся в отдельном депозитарном банке. Официальные договоренности между Управлением инвестиций и Дотационным фондом относительно этих услуг были согласованы. Соответствующие средства проводятся по счетам Университета Организации Объединенных Наций. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Пенсионного фонда, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд выплачивает Управлению инвестиций комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

Примечание 23

Сделки с ассоциированными сторонами

Ключевой управленческий персонал

207. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Число лиц	Базовое вознаграждение и корректив по месту службы		Прочие элементы вознаграждения		Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование		Совокупное вознаграждение		Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат		Непогашенные займы	
	(В тыс. долл. США)											
2018 год	5	1 046	370	245	1 661	—	—					
2017 год	5	1 027	286	240	1 553	—	—					

208. К ключевому управленческому персоналу относятся Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них возложены полномочия по планированию деятельности Пенсионного фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

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

210. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

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

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2018 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2017 года</i>
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 355	1 458
Субсидия на репатриацию	157	164
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	118	127
Всего	1 630	1 749

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

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

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

215. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был учрежден в январе 1971 года в соответствии с резолюцией 2741 (XXV) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационных технологий и связи своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2018 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и пассивов между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

216. Роль Центра заключается в следующем:

- предоставлять услуги в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказывать помощь в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлять услуги в области управления информацией;

- консультировать по вопросам, связанным с управлением информацией;
- проводить специализированную учебную подготовку.

Примечание 24**Пересчет и сравнительные количественные показатели**

217. Начиная с 2018 года Фонд обновил представление ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий таким образом, чтобы она давала пользователям финансовых ведомостей более значимую информацию за счет представления всех изменений, связанных с инвестициями, в рамках инвестиционного дохода (убытков) и с подробной разбивкой административных расходов. См. дополнительную и обновленную информацию в примечании 13.

218. В связи с этим ряд строк ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и связанные с ними примечания к финансовым ведомостям были изменены. Чтобы обеспечить соответствие всех сравнительных количественных показателей классификации текущего года, они были скорректированы. Этот пересчет не влечет за собой последствий для величины чистых имеющихся активов для выплаты пособий.

219. То обстоятельство, что чистый эффект от вышеупомянутых изменений является нулевым, показано в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

	<i>Ранее представленные данные за 2017 год</i>	<i>Коррек- тировка</i>	<i>Данные за 2017 год по- сле пере- счета</i>
Инвестиционный доход			
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций	9 081 326	–	9 081 326
Процентный доход	361 742	–	361 742
Дивидендный доход	865 788	–	865 788
Доход от реальных активов	65 530	–	65 530
Минус: операционные издержки и сборы за управление активами	(133 145)	–	(133 145)
Минус: налог, удерживаемый у источника выплаты	–	(2 518)	(2 518)
Прочие чистые поступления/(расходы), связанные с инвестициями	–	9 379	9 379
	10 241 241	6 861	10 248 102
Взносы	2 400 912	–	2 400 912
Прочие поступления	11 624	(11 624)	–
Расходы на выплаты			
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий	194 803	–	194 803
Пенсионные пособия	2 479 573	–	2 479 573
Прочие выплаты/корректировки	(1 106)	(13)	(1 119)
	2 673 270	(13)	2 673 257

	<i>Ранее пред- ставленные данные за 2017 год</i>	<i>Коррек- тировка</i>	<i>Данные за 2017 год по- сле пере- счета</i>
Административные расходы	97 400	–	97 400
Прочие расходы	2 807	(2 232)	575
Расходы в связи с удержанием налогов	2 518	(2 518)	–
Увеличение объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий	9 877 782	–	9 877 782

Примечание 25

События после отчетной даты

220. На момент подписания настоящих финансовых ведомостей руководству Фонда не было известно о каких-либо произошедших после отчетной даты событиях, о которых следует сообщать в соответствии со стандартом 14 МСУГС «События после отчетной даты». Правом внесения изменений в настоящие финансовые ведомости обладает только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного
пенсионного фонда персонала Организации
Объединенных НацийТаблица 1
Число участников

Участвующая организация	Число участни- ков по состоя- нию на 31 де- кабря 2017 года	Новые участ- ники	Переведено			Коррек- тировка ^a	Число участни- ков по состоя- нию на 31 де- кабря 2018 года	Увеличение/ (уменьше- ние) в про- центах
			Из других фондов	В другие фонды	Выбыло			
Организация Объединенных Наций ^b	85 009	6 805	169	245	6 713	171	84 854	(0,2)
Международная организация труда	3 629	411	35	22	236	(2)	3 819	5,2
Продовольственная и сельскохозяй- ственная организация Объединенных Наций	10 533	1 286	77	67	658	8	11 163	6,0
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и куль- туры	2 434	174	14	16	123	4	2 479	1,8
Всемирная организация здравоохране- ния	10 732	788	67	52	701	15	10 819	0,8
Международная организация граждан- ской авиации	799	64	10	4	75	5	789	(1,3)
Всемирная метеорологическая органи- зация	350	27	7	2	22	–	360	2,9
Международное агентство по атомной энергии	2 679	205	18	17	149	2	2 734	2,1
Международная морская организация	280	16	1	1	19	–	277	(1,1)
Международный союз электросвязи	721	37	9	6	33	2	726	0,7
Всемирная организация интеллектуаль- ной собственности	1 209	74	15	3	70	3	1 222	1,1
Международный фонд сельскохозяй- ственного развития	580	35	10	4	33	2	586	1,0
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	39	6	–	–	2	–	43	10,3
Европейско-средиземноморская орга- низация защиты растений	18	1	–	–	–	–	19	5,6
Международный центр геномной инже- нерии и биотехнологии	175	4	–	1	4	–	174	(0,6)
Всемирная туристская организация	83	10	–	–	5	–	88	6,0
Международный трибунал по морскому праву	41	–	1	–	1	1	40	(2,4)
Международный орган по морскому дну	38	8	2	–	6	–	42	10,5
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	673	50	5	6	24	–	698	3,7
Международный уголовный суд	1 167	96	19	9	46	2	1 225	5,0
Межпарламентский союз	45	2	1	–	–	–	48	6,7

Участствующая организация	Число участни- ков по состоя- нию на 31 де- кабря 2017 года	Новые участ- ники	Переведено			Коррек- тировка ^a	Число участни- ков по состоя- нию на 31 де- кабря 2018 года	Увеличение/ (уменьше- ние) в про- центах
			Из других фондов	В другие фонды	Выбыло			
Международная организация по мигра- ции	5 052	1 398	28	24	494	9	5 951	17,8
Специальный трибунал по Ливану	450	29	9	18	32	–	438	(2,7)
Всего	126 736	11 526	497	497	9 446	222	128 594	1,5

^a Поправки к ошибочным записям за предыдущие годы.

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

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Расчет при выходе из Фонда											
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	При стаже менее пяти лет	При стаже более пяти лет	Пособие на детей	Пособие для вдов/вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
Организация Объединенных Наций ^a	434	482	447	3 218	1 918	854	77	–	97	2	13	7 542
Международная организация труда	26	23	9	137	33	15	1	–	5	–	–	249
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	108	63	29	273	154	138	19	–	7	–	1	792
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	19	13	9	70	10	6	1	–	–	–	–	128
Всемирная организация здравоохранения	170	49	24	321	119	157	7	–	8	–	–	855
Международная организация гражданской авиации	27	6	3	28	8	13	–	–	1	–	–	86
Всемирная метеорологическая организация	9	3	–	10	–	–	–	–	–	–	–	22
Международное агентство по атомной энергии	30	21	23	62	8	18	1	–	3	–	1	167
Международная морская организация	3	5	2	4	4	4	–	–	1	–	–	23
Международный союз электросвязи	4	7	–	15	1	12	–	–	6	–	–	45
Всемирная организация интеллектуальной собственности	18	4	3	33	8	15	–	–	4	–	–	85
Международный фонд сельскохозяйственного развития	10	6	4	8	–	5	1	–	–	–	3	37
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	–	1	–	1	–	–	–	–	–	–	–	2

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Расчет при выходе из Фонда											
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	При стаже менее пяти лет	При стаже более пяти лет	Пособие на детей	Пособие для вдов/вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	1	1	–	2	–	–	–	–	–	–	–	4
Всемирная туристская организация	2	1	–	1	1	2	–	–	–	–	–	7
Международный трибунал по морскому праву	–	–	–	–	1	–	–	–	–	–	–	1
Международный орган по морскому дну	2	1	–	2	–	–	–	–	1	–	–	6
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	4	4	–	8	7	6	–	–	1	–	–	30
Международный уголовный суд	3	1	3	24	13	3	–	–	1	–	–	48
Межпарламентский союз	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Международная организация по миграции	14	12	4	306	155	15	2	–	2	–	–	510
Специальный трибунал по Ливану	4	–	1	16	7	4	1	–	2	–	–	35
Всего	888	703	561	4 539	2 447	1 267	110	–	139	2	18	10 674

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

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Вид пособия	Итого по состоянию на 31 декабря 2017 года	Новые пособия	Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца	Все прочие пособия, выплата которых прекращена	Итого по состоянию на 31 декабря 2018 года
Пенсия	29 117	888	(317)	(509)	29 179
Досрочная пенсия	16 560	703	(172)	(347)	16 744
Отсроченная пенсия	7 592	561	(63)	(243)	7 847
Пособие для вдовы	11 680	100	531	(731)	11 580
Пособие для вдовца	1 050	10	67	(72)	1 055
Пособие по нетрудоспособности	1 583	139	(22)	(24)	1 676
Пособие на детей	10 629	1 267	–	(1 295)	10 601
Пособие для иждивенца второй ступени	36	2	–	(4)	34
Итого	78 247	3 670	24	(3 225)	78 716

Таблица 4
Состояние рассматриваемых дел, связанных с правом на получение пособия

	Количество дел	
	По состоянию на 31 декабря 2018 года	По состоянию на 31 декабря 2017 года
Никаких причитающихся выплат		
Возможный повторный наем на работу в соответствии со статьей 21 Положений Фонда (дела для закрытия после подтверждения возобновления участия в Фонде)	327	244
Никаких выплат, причитающихся в ближайшее время		
Отсроченная пенсия согласно статье 30 Положений Фонда (не подлежит выплате до достижения пенсионного возраста или до наступления возраста досрочного выхода на пенсию)	499	412
Отсрочка выбора согласно статье 32 Положений Фонда (выбор/выплата пособия отсрочены бенефициаром на период до 36 месяцев)	3 717	3 302
Итого	4 216	3 714
Не готово к выплате		
Рассмотренные дела, но отложенные из-за вопросов, связанных с дополнительными подтверждающими документами/отсутствием таких документов	701	656
Для выплаты (перечень дел)		
Рассматриваемые дела	329	239
Дела, запланированные к рассмотрению	595	656
Итого	924	895

