



大会

Distr.: General
23 August 2021
Chinese
Original: English

第七十六届会议

临时议程* 项目 135(r)

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

审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况

首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表的报告

摘要

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

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

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

* A/76/150。



一. 导言

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

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

A. 审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况¹

3. 表 1 汇总了 2021 年 7 月收到的审议委员会报告所载主要建议截至 2020 年 8 月的执行状况。

表 1

主要建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理处	11	—	11	11	—
养恤金行政管理局	6	—	6	6	—
共计	17	—	17	17	—
百分比	100	—	100		

4. 表 2 汇总了截至 2021 年 8 月所有建议的执行情况。

表 2

所有建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理处	16	—	16	16	—
养恤金行政管理局	12	—	12	12	—
共计	28	—	28	28	—
百分比	100	—	100		

¹ A/76/5/Add.16。

5. 审计委员会在第 25 段建议养恤金行政管理局会同投资管理厅制定一项程序，用于估计支付养恤基金费用所需的流动资金数额，包括业务连续性和灾后恢复所需的数额，以便确定必须提供给投资管理厅管理和投资的资金。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2021 年第四季度

6. 养恤基金颁布了一项程序，以确定放入养恤金行政管理局银行账户中用于支付养恤基金费用的流动资金数额，包括业务连续性和灾后恢复所需的数额。该程序记录养恤金行政管理局和投资管理厅采取的长期做法。

7. 审计委员会在第 42 段建议养恤金行政管理局设计、制定和实施控制机制，在必要时与养恤基金成员组织和受益人一道对数据质量进行定期审查，以维护数据，防止养恤金综合管理系统中记录的信息可能前后不一，并确保提供给用户的信息的可靠性。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

8. 养恤金行政管理局将在实施数据治理框架期间处理这项审计建议，其中包括继续注重数据质量。新设立的数据分析股正在整合和领导各种数据质量倡议。

9. 审计委员会在第 43 段建议养恤金行政管理局进行分析，以确定精算估值所使用的关键数据中的前后不一在何种情况下成为重大问题，并确定容差阈值，以便在今后的审查中提高所使用的标准的透明度。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

10. 养恤金行政管理局将在制定和实施数据治理框架期间处理这项审计建议，其中包括继续注重数据质量。

11. 审计委员会在第 44 段建议养恤金行政管理局在进行截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值之前，考虑到 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情的最终影响，对参与人和受益人的状况进行审查。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

12. 今后的经验分析和精算估值将考虑 COVID-19 大流行的影响。正如国别人口研究所述，鉴于各种人口、经济和业务因素相互依存，可能无法确定 COVID-19 大流行对养恤基金及其参与人和受益人的真实影响。将继续采用适当的精算技术，同时考虑到从养恤基金的数据以及其他相关资料和模型中确定的经验。

13. 审计委员会在第 58 段建议养恤金行政管理局开发或实施符合数据分析问题行业最佳标准和做法的工具，简化普查数据的核对过程，并优化整个程序，保证数据分析和法律事务科以及财务处验证程序的可靠性。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第四季度

14. 养恤金行政管理局将实施一个业务情报普查门户网站，其中将载有财政年度截止日时的参与人状况。业务情报普查门户网站将精简普查数据的核对流程，同时便于负责单位进行适当审查和签核。

15. 审计委员会在第 71 段建议养恤金行政管理局制定和执行一项正式程序，具体规定养恤基金和联合国对离职后健康保险普查数据的审查，并包括验证和(或)控制措施、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和最后期限，以及养恤基金和联合国之间将进行的沟通的细节。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第二季度

16. 养恤金行政管理局将制定一项程序，确定养恤基金对联合国提供的离职后健康保险普查数据、负责官员和报告要求进行审查的流程。养恤基金进行的审查将涵盖参与人总数以及养恤金行政管理局工作人员状态的有效性。离职后健康保险数据审查属于联合国保险科的职权范围。

17. 审计委员会在第 72 段建议养恤金行政管理局每年发布一份正式报告，说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整结果，以支持在编制财务报表时进行的合理性审查。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第二季度

18. 养恤金行政管理局将制定一项程序，确定养恤基金对联合国提供的离职后健康保险普查数据、负责官员和报告要求进行审查的流程。养恤基金进行的审查将涵盖参与人总数以及养恤金行政管理局工作人员状态的有效性。

19. 审计委员会在第 94 段建议养恤金行政管理局实施有效的控制机制，确保及时审查用户账户，以充分防止可能发生未经授权获取、滥用或披露养恤基金信通技术资产的情况。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2021 年第四季度

20. 完全依据养恤金行政管理局的访问控制和账户管理程序所述规定和控制措施，正确对用户账户实施禁用。当工作人员离开组织和(或)更改角色时，用户帐户被禁用。角色更改后自动要求变更访问权限。未使用的帐户在 90 天后自动禁用。养恤基金将实施其他访问控制措施，将其作为持续改进流程的一部分。

21. 审计委员会在第 95 段建议养恤金行政管理局改变高级和只读属性和角色，同时考虑到根据用户在养恤基金内的职位对信息的需要而有区别的许可和特权。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2022 年第二季度

22. 养恤基金将要求软件供应商改变高级和只读属性和角色名称，同时考虑到相关工作人员的职位和职责的信息需求。

23. 审计委员会在第 108 段建议养恤金行政管理局考虑到使用该系统的不同利益攸关方，为养恤金综合管理系统实施一个符合这一事项最佳行业标准和做法的解决方案，允许在一年中的任何时候通过定制参数生成关于系统中记录的所有信息的报告。

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 中
 目标日期： 2022 年第二季度

24. 养恤金行政管理局采用和实施了 Microsoft Power BI 并将其作为报告工具，从而执行了这项审计建议。这一报告工具将继续用于在一年中的任何时候通过定制参数生成报告。养恤基金选择实施 BI 工具的原因是养恤金综合管理系统是一套集成应用程序，其中包括作为养恤金行政交易系统的 V3 平台，而且可与 Oracle E-Business 套件、Kohax 和相关工具密切配合使用。

25. 审计委员会在第 109 段建议养恤金行政管理局制定一个信息技术解决方案，以便在一年中的任何时候都能在截止日期之前获得养恤基金参与人和受益人的数据。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第二季度

26. 养恤金行政管理局采用和实施了 Microsoft Power BI(养恤金综合管理系统的组成部分)并将其作为报告工具，从而执行了这项审计建议。Microsoft Power BI 将继续用于在一年中的任何时候通过定制参数生成报告。养恤基金还指出，从 V3 平台内生成报告是不可行的，因为养恤基金管理其成员组织以不同形式拥有和提供的的数据，这些数据需要在 V3 平台之外进行验证、分析和整合。

27. 审计委员会在第 110 段建议，一旦完成对养恤金综合管理系统的审计，养恤金行政管理局应评价和实施该系统在可报告性方面所需的任何潜在变动和(或)改进。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

28. 2021 年 5 月开始对养恤金综合管理系统进行独立审计。养恤基金将评价和实施与审计后可能建议的报告有关的变动或改进。

29. 审计委员会在第 120 段建议投资管理厅在系统中加入注释，解释拒绝预先审批请求的原因，例如 60 天的强制持有期或每月最多 10 笔交易。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第三季度

30. 投资管理厅已经执行这项建议，针对合规系统中拒绝的每项预先审批请求，在主管说明栏目加入了所需的注释。向审计委员会提供了执行证据。

31. 审计委员会在第 121 段建议投资管理厅启用经纪账户模块，并纳入用于验证工作人员经纪账户的直接经纪资料，以充分遵守行业最佳做法，并帮助减轻与养恤基金活动的潜在利益冲突有关的风险。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2022 年第四季度

32. 投资管理厅将执行这项建议，估计目标完成日期为 2022 年第四季度。

33. 审计委员会在第 122 段建议投资管理厅启用礼品和娱乐模块并纳入合规规则，以有效处理礼品、招待和外部活动政策，避免与养恤基金活动的任何潜在利益冲突。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第四季度

34. 投资管理厅在合规系统中启用了礼品、娱乐和外部活动模块，从而执行了该项建议。2021 年 2 月启用这些模块，并向审计委员会提供了执行证据。

35. 审计委员会在第 132 段建议投资管理厅加强在声誉风险领域所做努力，并建立有效机制，确保声誉风险政策和框架将可能造成声誉风险的所有活动纳入该厅的范围。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第四季度

36. 投资管理厅修订了声誉风险政策，以建立解决这些问题的有效机制。2021 年 8 月 13 日，秘书长代表核准了订正声誉风险政策。

37. 审计委员会在第 133 段建议投资管理厅制定一个程序，确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准，以便该厅的工作人员能够在声誉风险出现之前采取必要措施。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第四季度

38. 投资管理厅修订了声誉风险政策，以确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准。2021 年 8 月 13 日，秘书长代表核准了这一订正政策。

39. 审计委员会在第 134 段建议投资管理厅长期保留新的记录，掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第四季度

40. 投资管理厅修订了声誉风险政策，以解决这些问题。该厅将保存永久和新增记录，掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。

41. 审计委员会在第 135 段建议投资管理厅加强对声誉风险国际标准的承诺，并确定一个机制和程序，根据国际标准将声誉风险观点纳入投资决策过程。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第三季度

42. 投资管理厅已经执行了这项建议。作为对声誉风险国际标准的持续承诺的一部分，部署了若干解决方案。2018 年采用了“RepRisk”服务工具，用于系统识别和评估重大环境、社会和治理风险。除实施“RepRisk”工具外，该厅还实施了摩根士丹利资本国际的环境、社会和治理风险管理器，这是一个在线环境、社会和治理研究与分析平台，协助确定公司遵守国际规范和原则的力度，并评估公司在这些规范和原则方面的战略、披露情况和业绩。2021 年 8 月 13 日核准的订正声誉风险政策将加强这一政策，并使其与当前做法保持一致。

43. 审计委员会在第 146 段建议投资管理厅建立一份用于寻聘经理的候选人名册，以确保不会仅仅因为没有候选人而延长合同。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2021 年第四季度

44. 投资管理厅根据每一次广泛经理寻聘建立了一个既定名册。这一点反映在建议备忘录以及外部经理政策之中。经理名册将有助于该厅灵敏地改变组合，无需进行全面的经理寻聘，然而，由于投资的动态性质，当数据不再是最新时，名册

可能不再适用。必须重新审查关于名册中各位经理的尽职调查，以确定是否合适，因此，名册既不意味着自动甄选新经理，亦非提供永久成员资格。尽管如此，该厅在最新的政策版本中详述了名册的目标和用途，该版本仍在审查之中。

45. 审计委员会在第 147 段建议投资管理厅界定小盘股投资外部经理合同中要求提交的报告，并使监测活动与外部经理政策保持一致，从而使该厅能够更有效、更及时地进行审查。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第三季度

46. 投资管理厅向审计委员会提供了证据，证明正如陈列要点所述，投资管理协议对附表 B “报告要求”作出了澄清和扩充，通过逐项列出所需报告、到期日和接收人来明确提出要求。这项工作已经标准化，并适用于新的和现有的经理。可以根据需要通过电子邮件将任何变动便捷地传达给经理，无需修改合同。季度验证的范围将扩大到包括投资管理协议规定的所有报告要求。此前，外部经理的季度验证涵盖投资参数。正在扩大范围以纳入所有合同义务，而不仅是投资参数。

47. 审计委员会在第 148 段建议投资管理厅加强和评价现有控制机制，以确保持续全面有效地监测外部经理的管理情况，从而减轻潜在的投资、业务和声誉风险。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第四季度

48. 从投资角度而言，投资准则(投资管理协议附表 A)规定的条款减轻了风险。这些准则规定了经理可以或不可投资的投资类型。这一文件由投资团队与风险和合规团队认真协作起草。风险限额的任何变动均由风险委员会审查和批准，并由投资管理厅与经理共同商定。这也是一份动态文件，可根据需要进行更新。有效的监测方式包括保管人和总帐管理人合规系统以及经理季度自我核证。对于上市证券外部基金经理，正在对风险监测机制进行评价，以进一步加强持续监测。

49. 审计委员会在第 149 段建议投资管理厅在对外部经理进行尽职调查程序的政策中提供详细情况，包括将处理哪些方面、何时和多久进行一次、审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中

优先等级：高
目标日期：2021 年第四季度

50. 外部经理政策的最新版本述及审计委员会的所有建议，并使条文与现有做法对接。订正政策预计将在年底前获得管理层的核准。外部经理团队一直对每位经理进行深入的季度审查，并对新经理进行广泛尽职调查。此外，已经向新的和现有的经理推出关于报告要求的最新附表/附件 B。

51. 审计委员会在第 158 段建议投资管理厅明确规定在合同中要求非全权顾问就同一类服务提交哪些报告，以使这些报告与外部非全权顾问政策中规定的监测活动保持一致，从而使该厅能够更有效、更及时地进行审查。

负责部门：投资管理厅
状况：执行中
优先等级：中
目标日期：2022 年第三季度

52. 投资管理厅制定了一个新的供应商管理框架，信通技术指导委员会于 2021 年 6 月审查并核准了《章程》。将与外部供应商和内部责任人一起着手实施这一框架，以确保协作式工作关系，并最终使供应商参与价值最大化。该厅将确保非全权外部投资顾问参与这项工作，并确保在定期供应商审查期间认真填写评价表(外部非全权顾问政策附件)。

53. 审计委员会在第 159 段建议投资管理厅加强和评价现有控制机制，以确保持续全面有效地监测外部顾问的管理情况，便于该厅查明、评价和减轻潜在的投资、业务和声誉风险。

负责部门：投资管理厅
状况：执行中
优先等级：中
目标日期：2022 年第三季度

54. 投资管理厅目前正在推出新定义的供应商管理框架。该框架将涵盖供应商的绩效、关系和风险，包括通过界定的模板、看板和记分卡理顺供应商并持续管理供应商合同、绩效、关系和风险。该厅的相关投资团队将在供应商管理办公室团队的支持下，确保明确界定和监测非全权外部投资顾问的关键风险指标。此外，秘书长代表 2021 年 8 月 13 日核准的订正声誉风险政策将述及与声誉风险有关的任何问题。

55. 审计委员会在第 160 段建议投资管理厅制定一项程序，规定对非全权顾问入职后进行的尽职调查程序的步骤，包括该程序将涉及哪些方面、何时和多久进行一次、通过审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2022 年第三季度

56. 投资管理厅的投资团队将在供应商管理办公室团队的支持下，进一步审查供应商管理框架和模板，以及外部非全权顾问政策，以纳入关于非全权外部投资顾问特定尽职调查流程的更多细节。

57. 审计委员会在第 168 段建议投资管理厅制定一个明确的程序，规范养恤基金的保管人尽职调查程序，并考虑法律和技术问题的处理方式、尽职调查的各个阶段、每个阶段的负责人、阶段性目标和日期、评价结果以及针对确定的风险采取的措施和应对措施的记录等。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2022 年第一季度

58. 投资管理厅将实施一项明确的程序，规范养恤基金保管人尽职调查流程。

59. 审计委员会在第 180 段建议投资管理厅加强现行机制和设计控制，以确保所有工作人员在秘书长 [ST/SGB/2018/4](#) 号公报印发后 6 个月内完成强制性培训。新入职的工作人员必须在进入养恤基金工作后 6 个月内完成强制性培训，特别是“联合国的道德操守和廉正”和“联合国预防欺诈和腐败”等强制性课程，这些课程对预防欺诈和加强养恤基金的内部控制至关重要。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2021 年第三季度

60. 投资管理厅执行了这项建议，所有工作人员都如期接受了联合国强制性培训。

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

61. 审计委员会在关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告([A/76/5/Add.16](#), 第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行情况。

62. 表 3 汇总了截至 2021 年 8 月审计委员会评估为尚未完全执行的 13 项建议的总体情况。

表 3

审计委员会报告附件中认为尚未完全执行的现存以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理厅	10	—	10	10	—
养恤金行政管理局	3	—	3	3	—
共计	13	—	13	13	—
百分比	100	—	100		

2017 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告²

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

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2021 年第四季度

64. 2021 年初甄选了一家独立咨询公司对养恤金综合管理系统进行全面独立第三方审计。2021 年 5 月开始对养恤金综合管理系统进行系统审计。审计将帮助评估当前的潜在局限性和缺点以及改进领域，以便养恤基金为未来业务流程和技术确定最佳行动方案。

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

负责部门： 养恤金行政管理局
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2022 年第一季度

66. 已经完成自动签名验证系统的采购流程。养恤基金已开始实施这一系统。项目的范围已扩大到包括通过养恤基金成员自助服务实现无纸化提交文件。将继续开展创建签名数据库的其他工作。2022 年应享权利证书周期将使用这一系统。

67. 审计委员会在第 86 段建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。

负责部门： 投资管理厅
 状况： 执行中
 优先等级： 高
 目标日期： 2021 年第四季度

² A/73/5/Add.16，第二章。

68. 已经最后敲定征求建议书，正与供应商谈判合同。预计将在 2021 年第四季度前敲定合同。

2018 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告³

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

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第四季度

70. 投资管理厅承认并已经确认，整个另类投资过程实现自动化很重要。鉴于预计另类投资组合可能增长，且现有手动控制措施和资源的可扩展性有限，该厅认识到需要有一个尖端系统来管理另类投资组合。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。2021 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的进程，因为其中包含许多步骤，且涉及其他领域以及技术执行阶段。该厅正在物色与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。

71. 审计委员会在第 149 段建议在独立系统中记录该厅进行的每笔交易的信息，如数额、指示说明和行政费用。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第四季度

72. 投资管理厅正在物色与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。

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

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2021 年第四季度

³ A/74/5/Add.16，第二章。

74. 这项建议正在执行。投资管理厅目前正在审查最佳行动方案，以执行该项建议，同时考虑到正在通过征求建议书流程采购的系统中可用信息。

2019 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告⁴

75. 审计委员会在第 35 段建议养恤基金设立一个程序，以此统一紧急基金的标准、评价程序和资源发放的核准，从而使养恤基金管理层所作的决定更加透明和一致。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第三季度

76. 养恤基金更新了紧急基金程序，以统一纽约和日内瓦办事处适用的援助评价标准。2021 年 7 月向养恤金联委提交了《养恤基金条例》附注 A 的更新。

77. 审计委员会在第 121 段建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策，因为投资组合中有 15%是由外部管理的。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第四季度

78. 这项建议正在执行。已经起草了更新版本。在 2021 年 7 月收到养恤金联委会的意见后，正在进行投资政策声明的最终审查，并将纳入资产配置和基准研究的结果。

79. 审计委员会在第 144 段建议投资管理厅确定一个正式机制，以监测和确保该厅所有工作人员，特别是新员工，在加入本组织或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第三季度

80. 这项建议正在执行。针对这一建议，行政管理团队制定了一项程序，以监测投资管理厅所有工作人员在加入本组织后 6 个月内完成强制性学习方案的情况。因此，该厅所有工作人员都按期完成了强制性学习要求。

⁴ A/75/5/Add.16，第二章。

81. 审计委员会在第 153 段建议投资管理厅制定和实施一种机制或方法，以便跟踪一年中任何时候在财务报表中披露的所有投资承付款。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2021 年第四季度

82. 这项建议正在执行。投资管理厅正在实施一个软件平台，以便对私募市场中投资承付款的所有方面进行适当跟踪。

83. 审计委员会在第 154 段建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序，以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2021 年第四季度

84. 这项建议正在执行。投资管理厅目前正在建立一项正式程序，并将于 2021 年第四季度提交。

85. 审计委员会在第 160 段建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评价阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2021 年第四季度

86. 这项建议正在执行。投资管理厅目前正在审查最佳替代方案，以便建立一个数字储存库，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评价阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

87. 审计委员会在第 161 段建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。

负责部门：投资管理厅
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2021 年第四季度

88. 这项建议正在执行。将更新投资程序，以纳入规定缔结协议流程的详细程序。

89. 审计委员会在第 154 段建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序，以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第四季度

90. 这项建议正在执行。投资管理厅目前正在建立一项正式程序，并将于 2021 年第四季度提交。

91. 审计委员会在第 160 段建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评价阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第四季度

92. 这项建议正在执行。该厅目前正在审查最佳替代方案，以便建立一个数字储存库，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评价阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

93. 审计委员会在第 161 段建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2021 年第四季度

94. 这项建议正在执行。将更新投资程序，以纳入规定缔结协议流程的详细程序。