



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
23 August 2021
Russian
Original: English

Семьдесят шестая сессия

Пункт 135 г) предварительной повестки дня*

**Финансовые доклады и проверенные финансовые
ведомости и доклады Комиссии ревизоров:
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций**

Выполнение рекомендаций Комиссии ревизоров, содержащихся в ее докладе об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**Доклад Главного административного сотрудника
по пенсионному обслуживанию и представителя
Генерального секретаря по вопросам инвестирования
активов Фонда**

Резюме

Настоящий доклад представляется во исполнение резолюции [48/216](#) В Генеральной Ассамблее, в которой Ассамблея просила административных руководителей структур Организации Объединенных Наций одновременно с представлением Ассамблее рекомендаций Комиссии ревизоров представлять Ассамблее доклады о мерах, которые приняты или будут приняты во исполнение этих рекомендаций.

В докладе содержится информация, дополняющая пояснения, которые уже были представлены Комиссии ревизоров и включены в окончательный доклад Комиссии об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций.

* [A/76/150](#).



Таким образом, в целях уменьшения повторов и упорядочения документации в настоящем докладе дополнительные замечания Фонда приводятся только при необходимости, при этом по каждой рекомендации, содержащейся в докладе Комиссии, представлена информация о ходе выполнения, предполагаемых сроках выполнения и степени приоритетности. Кроме того, в докладе содержится обновленная информация о ходе выполнения рекомендаций Комиссии, которые относятся к предыдущим периодам и которые, согласно заключению Комиссии, выполнены не полностью.

I. Введение

1. Настоящий доклад представляется в соответствии с положениями пункта 7 резолюции [48/216](#) В Генеральной Ассамблее, в котором Ассамблея просила административных руководителей структур системы Организации Объединенных Наций одновременно с представлением Ассамблее рекомендаций Комиссии ревизоров через Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам представлять Ассамблее свои ответы с указанием мер, которые будут приняты во исполнение этих рекомендаций, наряду с соответствующими графиками выполнения.

2. При подготовке настоящего доклада учитывались положения резолюции [70/238](#) А Генеральной Ассамблее, в пункте 14 которой Ассамблея подчеркнула, что доклад Комиссии ревизоров об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций следует представлять Генеральной Ассамблее отдельно, подобно ее докладам о других структурах Организации Объединенных Наций, и постановила, что его копию следует прилагать к докладу Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. В пункте 5 своей резолюции [71/261](#) А Генеральная Ассамблея постановила продолжать рассмотрение доклада Комиссии ревизоров об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций по пункту повестки дня, касающемуся доклада Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

A. Выполнение рекомендаций, содержащихся в докладе Комиссии ревизоров об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года¹

3. Сводная информация о ходе выполнения по состоянию на август 2020 года основных рекомендаций, содержащихся в докладе Комиссии ревизоров, представленном в июле 2021 года, приведена в таблице 1.

Таблица 1

Ход выполнения основных рекомендаций

Ответственное подразделение	Количество рекомендаций	Выполнено	В процессе выполнения	Дата выполнения намечена	Дата выполнения не намечена
Управление инвестиций	11	—	11	11	—
Пенсионная администрация	6	—	6	6	—
Всего	17	—	17	17	—
В процентах	100	—	100		

4. Сводная информация о ходе выполнения всех рекомендаций по состоянию на август 2021 года приведена в таблице 2.

¹ [A/76/5/Add.16](#).

Таблица 2
Ход выполнения всех рекомендаций

Ответственное подразделение	Количество рекомендаций	Выполнено	В процессе выполнения	Дата выполнения намечена	Дата выполнения не намечена
Управление инвестиций	16	—	16	16	—
Пенсионная администрация	12	—	12	12	—
Всего	28	—	28	28	—
В процентах	100	—	100		

5. В пункте 25 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации совместно с Управлением инвестиций ввести процедуру оценки размера ликвидных средств, необходимых для оплаты расходов Фонда, включая суммы, необходимые для обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления, с тем чтобы определить объем средств, которые должны быть переданы в распоряжение Управления для целей управления и инвестирования.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: средняя
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

6. Фонд внедрил процедуру определения уровня ликвидных средств, которые должны храниться на банковских счетах Пенсионной администрации для целей оплаты расходов Фонда, включая суммы, необходимые для обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления. Процедура закрепляет установившуюся практику в работе Пенсионной администрации и Управления инвестиций.

7. В пункте 42 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации разработать, создать и внедрить механизм контроля, устанавливающий периодические проверки качества данных, если это необходимо, совместно с участвующими организациями и бенефициарами Фонда, в целях ведения базы данных и предотвращения потенциальных расхождений в информации, вводимой в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, и обеспечения надежности информации, предоставляемой пользователям.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2022 года

8. Пенсионная администрация будет выполнять эту рекомендацию ревизоров в контексте внедрения системы управления данными, которая предусматривает постоянный контроль качества данных. Недавно созданная Группа по анализу данных занимается интеграцией различных инициатив, касающихся качества данных, а также руководит этими инициативами.

9. В пункте 43 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации провести анализ с целью определения обстоятельств, при которых расхождения в основных данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, а также для определения допустимых пороговых значений, с тем чтобы обеспечить транспарентность используемых критериев для проверки в будущем.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2022 года

10. Пенсионная администрация будет выполнять эту рекомендацию ревизоров в рамках разработки и внедрения системы управления данными, которая предусматривает постоянный контроль качества данных.

11. В пункте 44 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации провести обзор статуса участников и бенефициаров с учетом возможных последствий пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) до актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2022 года

12. Влияние пандемии COVID-19 будет учтено при последующем анализе накопленного опыта и в рамках будущих актуарных оценок. Как было установлено в ходе страновых демографических исследований, определение реального влияния пандемии COVID-19 на положение дел в Фонде и на его участников и бенефициаров может оказаться невыполнимой задачей, учитывая взаимозависимость различных демографических, экономических и оперативных факторов. Применение соответствующих актуарных методов продолжится с учетом опыта, определяемого на основе данных Фонда и других релевантных сведений и моделей.

13. В пункте 58 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации создать или внедрить отвечающий передовым стандартам и практике отрасли инструмент для анализа данных, который упрощал бы процесс выверки данных о контингенте и позволял бы оптимизировать этот процесс, гарантируя надежность процесса выверки как со стороны Секции по анализу данных и правовому обслуживанию, так и со стороны Финансовых служб.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2022 года

14. Пенсионная администрация создаст портал оперативных данных о контингенте, который будет содержать информацию о статусе участников на дату окончания финансового года. Этот портал упростит процесс выверки соответствующих данных, а также позволит проводить надлежащий анализ и утверждение данных ответственными подразделениями.

15. В пункте 71 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации разработать и ввести в действие официальную процедуру, согласно которой будет определяться порядок проверки Фондом и Организацией Объединенных Наций данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию и которая будет также определять порядок проверки и/или механизмы контроля, допустимые пороговые значения для любых расхождений наряду с ответственными должностными лицами и сроками, связанными с проверкой, а также будет содержать подробные сведения о том, какой информацией будут обмениваться Фонд и Организация Объединенных Наций.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2022 года

16. Пенсионная администрация разработает процедуру, определяющую процесс проверки Фондом данных о контингенте для целей предоставляемого Организацией Объединенных Наций медицинского страхования после выхода на пенсию, а также определяющую ответственных должностных лиц и требования к отчетности. В ходе проверок, проводимых Фондом, предполагается проанализировать данные об общем количестве участников и актуальность сведений о сотрудниках Пенсионной администрации. Проверка данных о медицинском страховании после выхода на пенсию относится к компетенции Секции страхования Организации Объединенных Наций.

17. В пункте 72 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации каждый год выпускать официальный доклад, в котором будут содержаться результаты проверки и корректировок, внесенных в данные о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию, для содействия при проверке обоснованности этой информации в контексте подготовки финансовых ведомостей.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	второй квартал 2022 года

18. Пенсионная администрация разработает процедуру, определяющую процесс проверки Фондом данных о контингенте для целей предоставляемого Организацией Объединенных Наций медицинского страхования после выхода на пенсию, а также определяющую ответственных должностных лиц и требования к отчетности. В ходе проверок, проводимых Фондом, предполагается анализировать данные об общем количестве участников и актуальность сведений о сотрудниках Пенсионной администрации.

19. В пункте 94 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации внедрить эффективный механизм контроля для обеспечения своевременной проверки учетных записей пользователей в целях надлежащего предотвращения возможных случаев несанкционированного доступа к информационно-техническим активам Фонда, их неправомерного использования или разглашения.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

20. Учетные записи пользователей надлежащим образом отключены в полном соответствии с положениями и механизмами контроля, определенными в процедуре управления доступом и учетными данными пользователей Пенсионной администрации. Учетные записи пользователей отключаются, когда сотрудники покидают организацию и/или меняют свои функции. Смена функций автоматически влечет за собой изменение прав доступа. Неиспользуемые счета автоматически отключаются через 90 дней. Фонд внедрит дополнительные механизмы контроля доступа в рамках процесса постоянного совершенствования своих функций.

21. В пункте 95 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации изменить типовые учетные записи и функции высокого уровня и типовые учетные записи и функции, предоставляемые в режиме «только для чтения», принимая во внимание возможность предоставления дифференцированных разрешений и прав в зависимости от потребностей пользователей в информации в соответствии с их положением в организации.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	второй квартал 2022 года

22. Фонд обратится к поставщику программного обеспечения с просьбой изменить названия типовых учетных записей и функций высокого уровня и типовых учетных записей и функций, предоставляемых в режиме «только для чтения», принимая во внимание требуемую информацию в соответствии с положением и обязанностями соответствующих сотрудников.

23. В пункте 108 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации внедрить в Комплексной системе управления пенсионными выплатами решение, соответствующее передовым отраслевым стандартам и практике в этой области и позволяющее составлять отчеты на протяжении всего года на основе всей информации, внесенной в Систему, посредством настройки параметров с учетом интересов различных заинтересованных сторон, которые ее используют.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	второй квартал 2022 года

24. Пенсионная администрация уже выполнила рекомендацию ревизоров, когда утвердила и внедрила систему Microsoft Power BI в качестве инструмента отчетности. Этот инструмент отчетности будет по-прежнему использоваться для генерирования отчетов на протяжении всего года посредством настройки соответствующих параметров. Инструмент BI, внедренный Фондом, был выбран исходя из того, что Комплексная система управления пенсионными выплатами представляет собой интегрированный набор приложений, который включает в себя платформу V3 в качестве системы обработки операций Пенсионной администрации, и непосредственно взаимодействует с системами Oracle E-Business Suite, Koha и сопутствующими инструментами.

25. В пункте 109 Комиссия рекомендовала Пенсионной администрации разработать информационно-технологическое решение, позволяющее получать данные Фонда об участниках и бенефициарах на протяжении всего года.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	второй квартал 2022 года

26. Пенсионная администрация уже выполнила рекомендацию ревизоров, когда утвердила и внедрила в качестве инструмента отчетности систему Microsoft Power BI — элемент Комплексной системы управления пенсионными выплатами. Система Microsoft Power BI будет по-прежнему использоваться для составления отчетов на протяжении всего года посредством настройки соответствующих параметров. Фонд также отмечает, что генерирование отчетов на платформе V3 не представляется возможным, поскольку Фонд использует данные, которые принадлежат его организациям-членам и предоставляются ими в различных форматах и которые необходимо проверять, анализировать и объединять вне платформы V3.

27. В пункте 110 Комиссия рекомендовала, чтобы после завершения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами Пенсионная администрация оценила и внедрила любые требующиеся потенциальные изменения и/или усовершенствования системы в плане отчетности.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2022 года

28. Независимая ревизия Комплексной системы управления пенсионными выплатами началась в мае 2021 года. Фонд будет оценивать и внедрять соответствующие изменения или усовершенствования в плане отчетности, которые могут быть рекомендованы по итогам ревизии.

29. В пункте 120 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций включить в систему указания, которые объясняли бы причины отклонения просьб о предварительном разрешении, такие как обязанность владеть ценными бумагами в течение 60 дней или запрет на совершение более 10 сделок в месяц.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: третий квартал 2021 года

30. Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию, включив требуемое указание в раздел примечаний контролирующего сотрудника для каждого запроса на предварительное разрешение, отклоненного системой соблюдения требований. Комиссии ревизоров были представлены доказательства выполнения этой рекомендации.

31. В пункте 121 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций задействовать модуль брокерских счетов, с тем чтобы использовать прямые каналы брокерской информации для проверки брокерских счетов сотрудников в порядке обеспечения надлежащего соответствия передовой практике отрасли и содействия снижению рисков, связанных с потенциальным конфликтом интересов в том, что касается деятельности Фонда.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2022 года

32. Управление инвестиций выполнит эту рекомендацию и планирует завершить этот процесс в четвертом квартале 2022 года.

33. В пункте 122 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций задействовать модуль, касающийся подарков и развлекательных мероприятий, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских расходов и внеслужебной деятельности, во избежание любых потенциальных конфликтов интересов, касающихся деятельности Фонда.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

34. Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию, включив в систему контроля соответствующие модули, касающиеся подарков, развлекательных мероприятий и внеслужебной деятельности. Эти модули были внедрены в феврале 2021 года, при этом Комиссии ревизоров были представлены доказательства их внедрения.

35. В пункте 132 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций активизировать свои усилия в области репутационного риска и создать эффективный механизм обеспечения того, чтобы политика и основные положения в отношении репутационного риска охватывали все виды деятельности, которые могут создать проблемы, связанные с репутационным риском, в рамках круга ведения Управления.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

36. Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска, чтобы создать эффективный механизм решения таких вопросов. Пересмотренная Политика в отношении репутационного риска была утверждена Представителем Генерального секретаря 13 августа 2021 года.

37. В пункте 133 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций установить процедуру определения критериев, которые следует принимать во внимание в случае возникновения ситуации репутационного риска, с тем чтобы сотрудники Управления могли принять необходимые меры до того, как репутационный риск возникнет.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

38. Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска, чтобы определить критерии, которые следует проанализировать в случае возникновения события, связанного с репутационным риском. Эта пересмотренная политика была утверждена Представителем Генерального секретаря 13 августа 2021 года.

39. В пункте 134 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций вести постоянный учет репутационных рисков в течение года и обновлять данные такого учета, включая информацию о мерах, принятых в этой связи, в отношении всех видов деятельности, входящих в круг ведения Управления (и в том числе в отношении поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон).

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

40. Управление инвестиций пересмотрело политику в отношении репутационного риска в интересах решения этих вопросов. Управление будет вести постоянный учет репутационных рисков в течение года и обновлять данные такого учета, включая информацию о мерах, принятых в этой связи, в отношении всех видов деятельности, входящих в круг ведения Управления (и в том числе в

отношении поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон).

41. В пункте 135 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций взять на себя повышенные обязательства в отношении соблюдения международных стандартов, касающихся репутационного риска, и создать механизм и процедуру, которые позволят учитывать репутационный риск в процессе принятия инвестиционных решений в соответствии с международными стандартами.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2021 года

42. Управление инвестиций уже выполнило эту рекомендацию. Сохраняя свою приверженность соблюдению международных стандартов, касающихся репутационного риска, Управление опробовано несколько решений. В 2018 году был внедрен сервисный инструмент RepRisk для систематического отслеживания и оценки существенных экологических, социальных и управленческих рисков. Помимо инструмента RepRisk Управление внедрило механизм управления экологическими, социальными и управленческими рисками, разработанный компанией «Морган Стэнли кэпитал интернэшнл» и представляющий собой онлайн-ую исследовательскую и аналитическую платформу по экологическим, социальным и управленческим вопросам, которая позволяет определить, в какой степени компании придерживаются международных норм и принципов, а также оценить стратегии компаний, принципы раскрытия информации и результативность деятельности применительно к этим нормам и принципам. Пересмотренная политика в отношении репутационного риска, утвержденная 13 августа 2021 года, представляется в перспективе более эффективной и будет соответствовать текущей практике.

43. В пункте 146 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций по итогам поиска управляющих составить реестр кандидатов, чтобы исключить продление контрактов только из-за отсутствия кандидатов.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

44. Управлением инвестиций уже обеспечило формирование реестра кандидатов по итогам каждого цикла активных поисков управляющих. Это было подтверждено в комментариях к рекомендации, а также указано в политике в отношении внешних управляющих. Реестр управляющих позволит Управлению оперативно вносить изменения в соответствующий портфель, не проводя полномасштабный поиск управляющих, однако, в силу динамичности процесса инвестирования, реестр может утратить свою актуальность, если данные устареют. Крайне важно перепроверять реестр управляющих в плане соблюдения принципа должной осмотрительности, оценивая при этом качества управляющих и их репутацию; соответственно, включение в реестр не означает ни автоматического отбора новых кандидатов, ни постоянного членства. При этом следует

указать, что Управление подробно описало цель и принципы использования реестра в последней редакции соответствующих положений, которые пока находятся на рассмотрении.

45. В пункте 147 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций определить, представление каких докладов будет оговариваться в контрактах с внешними управляющими инвестициями в компании с малой капитализацией, и приведет деятельность по контролю за их работой в соответствие с политикой в отношении внешних управляющих, что позволит Управлению проводить более эффективные и своевременные проверки.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2021 года

46. Управление инвестиций представило Комиссии ревизоров соответствующие материалы, касающиеся уточненной и расширенной формы в приложении В «Требования к отчетности» к соглашениям об инвестициях: эта форма представлена в виде списка с пунктами, что позволяет четко отразить соответствующие требования, представив их в формате перечня отчетов, сроков их представления и их получателей. Речь идет о стандартизированной процедуре, применяемой как к новым, так и к действующим управляющим. Любые изменения при необходимости можно легко довести до сведения управляющих по электронной почте, не внося изменения в само соглашение. Охват ежеквартальных аттестаций будет расширен и будет включать в себя все требования к отчетности, предусмотренные соглашениями об инвестициях. Ранее ежеквартальные аттестации внешних управляющих охватывали инвестиционные параметры. В настоящее время этот охват расширяется и будет включать в себя все договорные обязательства, а не только те, которые связаны с инвестиционными параметрами.

47. В пункте 148 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций укрепить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного контроля за внешними управляющими на постоянной основе, что позволяет смягчить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

48. С точки зрения инвестиций риск снижается благодаря соблюдению условий, изложенных в инвестиционных рекомендациях — приложении А к соглашению об инвестициях. Эти рекомендации определяют виды инвестиций, которыми может или не может заниматься управляющий. Этот документ был тщательно составлен группой по инвестициям совместно с сотрудниками, отвечающими за аспекты рисков и соблюдения. Любые изменения в лимитах по риску анализируются и утверждаются Комитетом по рискам и на взаимной основе согласовываются между Управлением инвестициями и самими управляющими. Этот документ также допускает редактирование и может быть при

необходимости обновлен. Эффективность мониторинга обеспечивается благодаря системе контроля соблюдения требований, которая действует в отношении депозитарного банка и Генерального регистратора, а также благодаря ежеквартальной самосертификации управляющих. В отношении внешних управляющих фондами публичного акционерного капитала проводится оценка механизмов мониторинга рисков с целью дальнейшего усиления текущего контроля.

49. В пункте 149 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций в рамках политики, касающейся внешних управляющих, подробно изложить процесс проверки в рамках процедуры должной осмотрительности, которая проводится в отношении внешних управляющих, включая то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

50. В последней редакции политики, касающейся внешних управляющих, учтены все рекомендации Комиссии ревизоров, а формулировки приведены в соответствие с существующей практикой. Ожидается, что пересмотренная политика будет утверждена руководством к концу года. Группа внешних управляющих проводит углубленные ежеквартальные оценки с каждым управляющим, а также всестороннюю проверку новых управляющих в рамках процедуры должной осмотрительности. Кроме того, среди новых и действующих управляющих уже распространена обновленная форма/приложение В — «Требования к отчетности».

51. В пункте 158 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций определить, представление каких отчетов будет требоваться от консультантов без дискреционных полномочий в их контрактах на один и тот же вид услуг, с тем чтобы эти требования о представлении отчетов соответствовали контрольным мероприятиям, установленным в политике в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий, что позволит Управлению проводить более эффективную и своевременную проверку.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2022 года

52. Управление инвестиций разработало новый алгоритм организации работы с поставщиками, а в июне 2021 года Руководящим комитетом по ИКТ был рассмотрен и утвержден Устав. Внедрение этого алгоритма будет осуществляться совместно с нашими внешними поставщиками и внутренними пользователями для обеспечения согласованности в работе и, в конечном счете, максимизации отдачи от привлечения поставщиков. Управление будет следить за тем, чтобы внешние инвестиционные консультанты без дискреционных полномочий были привлечены к процессу внедрения и чтобы форма оценки (приложение к документу о политике в отношении внешних консультантов без дискреционных

полномочий) заполнялась добросовестно в ходе регулярных проверок работы поставщиков.

53. В пункте 159 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций укрепить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного контроля за внешними управляющими на постоянной основе, что позволит Управлению выявить, оценить и смягчить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2022 года

54. В настоящее время Управление инвестиций внедряет недавно разработанный алгоритм организации работы с поставщиками. Этот алгоритм будет охватывать результативность, связи и риски поставщиков и систематизировать их работу, обеспечивая непрерывное управление контрактами поставщиков, результативностью, связями и рисками посредством применения определенных шаблонов, информационных панелей и оценочных листов. Соответствующие инвестиционные группы Управления при поддержке со стороны сотрудников Отдела организации работы с поставщиками обеспечат четкое определение и мониторинг ключевых показателей риска для внешних инвестиционных консультантов без дискреционных полномочий. В дополнение к вышесказанному, пересмотренная политика в отношении репутационных рисков, которая была утверждена 13 августа 2021 года Представителем Генерального секретаря, будет охватывать все аспекты, связанные с репутационными рисками.

55. В пункте 160 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций определить процедуру, которая будет предусматривать этапы процесса проверки в рамках процедуры должной осмотрительности, которая проводится в отношении консультантов без дискреционных полномочий после их оформления, включая, в частности, то, какие аспекты будут рассматриваться в этом процессе, когда и как часто эта проверка должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и кто несет ответственность.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2022 года

56. Инвестиционные группы Управления инвестиций при поддержке со стороны сотрудников Отдела организации работы с поставщиками проведут более углубленный анализ своего алгоритма работы с поставщиками и соответствующих шаблонов, а также политики в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий, с тем чтобы охватить дополнительные аспекты, которые касаются процесса проверки в рамках процедуры должной осмотрительности и характерны для внешних инвестиционных консультантов без дискреционных полномочий.

57. В пункте 168 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций ввести четкую процедуру, согласно которой регулировался бы процесс проверки управляющего средствами Фонда в рамках процедуры должной осмотрительности и в которой, в частности, излагался бы порядок изучения правовых и технических аспектов и этапы процесса проверки в рамках процедуры должной осмотрительности и говорилось о лицах, ответственных за каждый этап, о промежуточных результатах и датах, о результатах оценки и о документальном оформлении мер, принятых в связи с выявленными рисками, и ответных действиях в связи с ними.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	первый квартал 2022 года

58. Управление инвестиций внедрит четкую процедуру, регламентирующую процесс проверки управляющего средствами Фонда в рамках процедуры должной осмотрительности.

59. В пункте 180 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций укрепить существующий механизм и разработать механизмы контроля для обеспечения прохождения всеми сотрудниками обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев после издания бюллетеня Генерального секретаря [ST/SGB/2018/4](#) или, применительно к новым сотрудникам, в течение шести месяцев после их поступления на работу в Фонд, особенно обязательных учебных курсов «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций», которые имеют основополагающее значение для предотвращения мошенничества и укрепления механизмов внутреннего контроля Фонда.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2021 года

60. Управление инвестиций выполнило эту рекомендацию, и на данный момент все сотрудники прошли обязательное обучение, предусмотренное в Организации Объединенных Наций.

В. Выполнение рекомендаций, содержащихся в докладах Комиссии ревизоров об Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций за предыдущие финансовые периоды

61. В приложении к своему докладу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года ([A/76/5/Add.16](#), гл. II), Комиссия представила сводную информацию о ходе выполнения рекомендаций, относящихся к предыдущим финансовым периодам.

62. Сводная информация о ходе выполнения по состоянию на август 2021 года 13 рекомендаций, которые были отнесены Комиссией к числу выполненных не полностью, содержится в таблице 3.

Таблица 3

Ход выполнения оставшихся рекомендаций, относящихся к предыдущим периодам, которые в приложении к докладу Комиссии ревизоров были отнесены к числу выполненных не полностью

<i>Ответственное подразделение</i>	<i>Количество рекомендаций</i>	<i>Выполнено</i>	<i>В процессе выполнения</i>	<i>Дата выполнения намечена</i>	<i>Дата выполнения не намечена</i>
Управление инвестиций	10	—	10	10	—
Пенсионная администрация	3	—	3	3	—
Всего	13	—	13	13	—
В процентах	100	—	100		

Доклад Комиссии ревизоров за год, закончившийся 31 декабря 2017 года²

63. В пункте 38 Комиссия рекомендовала Фонду провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

64. В начале 2021 года был завершен отбор независимой консалтинговой фирмы для проведения третьей стороной всесторонней независимой ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами. Системная ревизия Комплексной системы управления пенсионными выплатами началась в мае 2021 года. Эта ревизия поможет выявить предполагаемые существующие ограничения и недостатки, а также аспекты, требующие улучшения, что позволит Фонду определить наилучшую стратегию развития своих рабочих процессов и технологий.

65. В пункте 62 Комиссия рекомендовала Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий.

Ответственное подразделение: Пенсионная администрация
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: высокая
Срок выполнения: первый квартал 2022 года

² A/73/5/Add.16, гл. II.

66. Процесс закупки системы автоматической проверки подписи был завершен. Фонд приступил к внедрению этой системы. Масштабы проекта были расширены и теперь также предусматривают безбумажную подачу документов через портал самообслуживания для участников Фонда. Будет продолжена работа по созданию базы данных подписей. Эта система будет использоваться в 2022 году для соответствующего цикла оформления свидетельств о праве на получение пособий.

67. В пункте 86 Комиссия рекомендовала Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

68. Был завершен этап, касающийся запроса предложений, и в настоящее время с поставщиком ведутся переговоры по контракту. Ожидается, что контракт будет полностью оформлен к четвертому кварталу 2021 года.

Доклад Комиссии ревизоров за год, закончившийся 31 декабря 2018 года³

69. В пункте 148 Комиссия рекомендовала 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.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

70. Управление инвестиций признает важность автоматизации всего процесса альтернативных инвестиций и уже выступило с заявлением по этому вопросу. В ожидании потенциального роста портфеля альтернативных инвестиций и с учетом ограниченной масштабируемости существующих механизмов ручного контроля/ресурсов Управление признает необходимость наличия отвечающей современным требованиям системы управления портфелем альтернативных инвестиций. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2021 года — отражает тот факт, что речь идет о длительном процессе, который состоит из многих этапов и охватывает другие аспекты, а также предполагает этап технического осуществления. Управление находится в процессе поиска услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондами, касающимися альтернативных инвестиций (реальные активы и частный акционерный капитал), и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении.

³ A/74/5/Add.16, гл. II.

71. В пункте 149 Комиссия рекомендовала Управлению регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и административные сборы.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

72. Управление инвестиций находится в процессе поиска услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондами, касающимися альтернативных инвестиций (реальные активы и частный акционерный капитал), и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении.

73. В пункте 150 Комиссия рекомендовала обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через упомянутую 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.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	высокая
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

74. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций рассматривает оптимальный порядок действий для выполнения этой рекомендации с учетом сведений, которые будут представлены в системе, закупка которой осуществляется в рамках процесса запроса предложений.

Доклад Комиссии ревизоров за год, закончившийся 31 декабря 2019 года⁴

75. В пункте 35 Комиссия рекомендовала Фонду установить процедуру для унификации критериев, процесса оценки и предоставления ресурсов из Чрезвычайного фонда, что позволило бы повысить прозрачность и последовательность решений, принимаемых руководством Фонда.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Пенсионная администрация
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	третий квартал 2021 года

⁴ A/75/5/Add.16, гл. II.

76. Фонд обновил процедуры для Чрезвычайного фонда, чтобы обеспечить согласованность критериев оценки помощи, применяемых в его отделениях в Нью-Йорке и Женеве. Обновленная версия примечания А к Положениям Фонда была представлена Правлению Пенсионного фонда в июле 2021 года.

77. В пункте 121 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций включить в инвестиционную политику соответствующие положения в отношении операций и управления рисками, касающимися внешних управляющих, учитывая, что 15 процентов портфеля инвестиций управляются внешними управляющими.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: средняя
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

78. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. Были подготовлены обновления. Будет проведена окончательная доработка заявления об инвестиционной политике, которое будет включать в себя результаты анализа размещения активов и контрольных показателей, по получении комментариев от Правления Пенсионного фонда в июле 2021 года.

79. В пункте 144 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций определить официальный механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления, в частности новые сотрудники, проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: средняя
Срок выполнения: третий квартал 2021 года

80. Данная рекомендация выполнена. В ответ на эту рекомендацию административная группа разработала процедуру контроля за тем, чтобы все сотрудники Управления инвестиций прошли обязательную программу обучения в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию. В результате на данный момент все сотрудники Управления прошли обязательное обучение.

81. В пункте 153 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций разработать и внедрить механизм или методологию, которые позволят отслеживать все инвестиционные обязательства, подлежащие отражению в финансовых ведомостях, на протяжении всего года.

Ответственное подразделение: Управление инвестиций
Ход выполнения: в процессе выполнения
Приоритетность: средняя
Срок выполнения: четвертый квартал 2021 года

82. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций внедряет программную платформу, которая позволит надлежащим образом отслеживать все аспекты инвестиционных обязательств, касающихся частного акционерного капитала.

83. В пункте 154 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам, старших сотрудников по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру для получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, что необходимо для подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, включаемого в примечания к финансовым ведомостям.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

84. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций занимается разработкой официальной процедуры, которая будет представлена к четвертому кварталу 2021 года.

85. В пункте 160 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по инвестициям в частный акционерный капитал.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

86. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций изучает оптимальные варианты для разработки цифрового хранилища, которое будет содержать всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки и до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по инвестициям в частный акционерный капитал.

87. В пункте 161 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

88. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. Процедуру инвестирования предполагается обновить, с тем чтобы она включала в себя подробные положения, определяющие процесс закрытия соглашений.

89. В пункте 154 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам, старших сотрудников по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру для получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, что необходимо для подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, включаемого в примечания к финансовым ведомостям.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

90. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций занимается разработкой официальной процедуры, которая будет представлена к четвертому кварталу 2021 года.

91. В пункте 160 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по инвестициям в частный акционерный капитал.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

92. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. В настоящее время Управление инвестиций изучает оптимальные варианты для разработки цифрового хранилища, которое будет содержать всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки и до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по инвестициям в частный акционерный капитал.

93. В пункте 161 Комиссия рекомендовала Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.

<i>Ответственное подразделение:</i>	Управление инвестиций
<i>Ход выполнения:</i>	в процессе выполнения
<i>Приоритетность:</i>	средняя
<i>Срок выполнения:</i>	четвертый квартал 2021 года

94. Данная рекомендация находится в процессе выполнения. Процедуру инвестирования предполагается обновить, с тем чтобы она включала в себя подробные положения, определяющие процесс закрытия соглашений.
