联合国 A/74/331

大 会

Distr.: General
26 August 2019
Chinese
Original: English

第七十四届会议

临时议程* 项目 136 和 137

2018-2019 两年期方案预算

2020 年拟议方案预算

联合国合办工作人员养恤基金的管理费用及联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议工作报告

联合国工作人员养恤金联合委员会的报告

* A/74/150。

19-14498 (C) 270919 041019

目录

页次

简称 6

导言 8

联委会做出的决定概览 9

A. 需大会采取行动的联委会建议和决定 9

B. 就联委会采取的其他行动向大会提供的信息 10

2018 年 12 月 31 日终了年度养恤基金业务概况 11

第一部分

一. 概览 13

A. 2020 年拟议方案计划 13

B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源 14

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告 17

二. 养恤金联委会秘书处 19

A. 2020 年拟议所需员额和非员额资源 19

B. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告 20

三. 养恤金管理 21

前言 21

总方向 22

A. 2020 年拟议方案计划和 2018 年方案执行情况 26

B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源 29

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告 44

四. 投资管理厅 47

前言 47

总方向 49

A. 2020 年拟议方案计划和 2018 年方案执行情况 51

B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源 54

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告 66

五. 审计 68
A. 2020 年拟议所需员额和非员额资源 68
B. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告 68
附件
一. 联合国合办工作人员养恤基金 2018-2019 两年期核定组织结构图 70
二. 联合国合办工作人员养恤基金 2020 年拟议组织结构图 71
三. 按厅和构成部分分列的常设员额拟议变动汇总表 72
第二部分
一. 会议开幕 76
A. 代理首席执行干事发言 76
B. 秘书长代表的发言 77
C. 联委会主席的发言 77
二. 大会在七十三届会议期间作出的决定 77
三. 精算事项 78
A. 截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金第三十五次精算估值的估值方法和假设 78
B. 精算师委员会的报告 80
C. 精算师委员会成员组成情况 82
D. 顾问精算师服务合同 83
四. 养恤基金投资 83
A. 养恤基金投资管理 83
B. 投资委员会成员 92
C. 风险管理进度报告 92
D. 信息和通信技术战略的实施情况 95
E. 投资政策声明修订版 97
五. 资产负债管理 99
A. 资产负债管理研究报告 99
B. 资产与负债监测委员会的报告 104
六. 财务事项 106
A. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表 106

B. 2020 年预算估计数和 2018-2019 两年期执行情况报告 108

七. 行政事项 117

A. 紧急基金临时状况报告 117

B. 战略框架：指标的最新情况 117

C. 关于信息和通信技术系统和举措状况的报告 118

八. 治理事项 119

A. 治理工作组的报告 119

B. 任命首席执行干事/养恤金福利管理人 123

C. 联委会第五次自我评价调查结果 125

九. 审计 125

A. 审计工作委员会的报告 125

B. 审计工作委员会的成员 128

C. 审计委员会的报告 128

D. 内部监督事务厅的报告 130

十. 养恤基金的福利规定 132

A. 递延退休福利的恢复 132

B. 对《养恤基金条例和基金管理细则》的修改 133

C. 养恤金调整制度第 26 段的适用情况——暂停和恢复 134

D. 《养恤基金条例》第 28 条关于副秘书长和助理秘书长职等官员的应付养恤金上限 135

E. 残疾抚恤金的责任限制 136

十一. 其他事项 137

A. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决 137

B. 常设委员会第 201 次会议报告 138

C. 选举常设委员会成员 138

D. 选举预算工作组成员以审查 2021 年预算 138

E. 养恤金联委会第六十七届会议的地点和日期 138

F. 其他事项 139

附件

一. 联合国合办工作人员养恤基金成员组织 140

二. 联合国工作人员养恤金联合委员会成员和第六十六届会议的出席情况 141
三. 资产与负债监测委员会成员 145
四. 审计工作委员会成员 146
五. 常设委员会成员 147
六. 精算师委员会成员 148
七. 投资委员会成员 149
八. 联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议主席的发言 150
九. 负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资秘书长代表的发言 153
十. 职务说明草稿：养恤金联委会秘书 158
十一. 就《联合国合办工作人员养恤基金条例》的修正向大会提出的建议 161
十二. 对《联合国合办工作人员养恤基金细则》的修正 166
十三. 联委会席位的备选方案和轮换时间表 171
十四. 联合国工作人员养恤金联合委员会成员的职责 176
十五. 联合国工作人员养恤金联合委员会主席的职权范围 177
十六. 联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表 178
十七. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告 245
十八. 2019 年由于居民消费价格指数数据不可靠而暂停的国家 291
十九. 联合国参与人对联合国工作人员养恤金联合委员会各项议程项目和决定的看法 292
二十. 国际公务员协会联合会的声明 295

简称

禁核试条约组织	全面禁止核试验条约组织
欧地植保组织	欧洲和地中海植物保护组织
退职公务员协联	退职国际公务员协会联合会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
公务员协联	国际公务员协会联合会
原子能机构	国际原子能机构
国际民航组织	国际民用航空组织
遗传生物中心	国际遗传工程和生物技术中心
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
信通技术	信息和通信技术
农发基金	国际农业发展基金
劳工组织	国际劳工组织
海事组织	国际海事组织
移民组织	国际移民组织
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
议联	各国议会联盟
海管局	国际海底管理局
标准化组织	国际标准化组织
海洋法法庭	国际海洋法法庭
国际电联	国际电信联盟
监督厅	内部监督事务厅
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
工发组织	联合国工业发展组织
世旅组织	世界旅游组织
粮食署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织
知识产权组织	世界知识产权组织
气象组织	世界气象组织

摘要

本报告第一部分载列联合国合办工作人员养恤基金 2018-2019 两年期订正预算，其中显示批款减少 6 699 800 美元。2018-2019 年两年期订正预算为 185 122 400 美元。

2018-2019 两年期订正估计数

(千美元)

类别	核定批款 (a)	2018-2019 年增加(减少) (b)	2018-2019 年拟议最后批款 (c)=a+b
养恤金联委会秘书处 [a]	1 006.5	326.3	1 332.8
养恤金管理 [b]	100 477.5	639.3	101 116.8
投资管理厅	87 269.8	(8 139.3)	79 130.5
审计	2 906.0	430.7	3 336.7
预算外 [c]	162.4	43.2	205.6
共计	**191 822.2**	**(6 699.8)**	**185 122.4**

[a] 以前归为联委会费用。

[b] 以前归为管理。

[c] 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

报告第一部分还载有 2020 年预算估计数，数额为 97 883 800 美元(重计费用前)，并为总共 312 个常设员额和 1 个预算外员额编列了经费。

2020 年所需资源

(千美元)

类别	资源		员额	
	2019 年批款	2020(重计费用前)	2019	2020
养恤金联委会秘书处	512.2	1 719.6	—	3
养恤金管理	50 220.4	51 490.3	190	198
投资管理厅	43 702.4	43 071.7	85	111
审计	1 458.0	1 521.0	—	—
预算外 [a]	81.2	81.2	1	1
共计	**95 974.2**	**97 883.8**	**276**	**313**

[a] 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

报告第二部分载有根据大会第 73/274 号决议提交的联合国工作人员养恤金联合委员会 2019 年 7 月 22 日至 26 日举行的第六十六届会议工作报告。

导言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是根据大会的一项决议于 1949 年设立的，其目的是根据《养恤基金条例》规定，向联合国以及获准加入的其他组织离职工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。其后，《养恤基金条例》经过了多次修订。

2. 养恤基金是一个独立的机构间实体，按照大会核准的《养恤基金条例》运作。根据养恤基金治理结构，养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会(联委会)管理。联委会目前由 33 名成员组成，他们代表 24 个成员组织。联委会成员三分之一由大会和其他成员组织的相应理事机构选派，三分之一由这些组织的行政首长选派，三分之一由养恤基金参与人选出。联委会负责向大会报告养恤基金的运作情况和投资管理问题，并在必要时，就《养恤基金条例》和养恤金调整制度提出修正建议。除其他外，《条例》和调整制度规定参与人的缴款率(目前是参与人应计养恤金薪酬的 7.9%)和各组织的缴款率(目前是 15.8%)、参与资格以及参与人及其受扶养人可领取的福利。

3. 本报告是联委会在 7 月 22 日至 26 日在联合国内罗毕办事处举行的第六十六届会议后提交的。出席联委会会议的成员、候补成员和代表、主席和联委会选举的其他官员，以及实际出席会议的人员，列于第二部分附件五。

4. 联委会处理的主要事项包括：(a) 精算事项，包括截至 2019 年 12 月 31 日基金第三十五次精算估值的方法和假设，以及精算师委员会的报告；(b) 养恤基金投资的管理，包括负责基金投资的秘书长代表关于 2018 年 12 月 31 日终了的一年期间投资业绩的报告，以及投资委员会成员；(c) 资产和负债监测委员会的报告和资产负债管理研究报告；(d) 审计工作委员会、审计委员会和监督厅的报告；(e) 2020 年预算估计数；(f) 治理工作组的报告以及由此对条例和行政规则所作的修改；(g) 任命首席执行干事/养恤金福利管理人。

5. 联委会审查并核准了养恤基金2018年12月31日终了年度财务报表和附表。

6. 下文 A 节和 B 节概述联委会第六十六届会议作出的决定，下文第 10 至 13 段概述养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度的业务情况。报告由两部分组成：第一部分载有 2018-2019 年两年期订正预算估计数和 2020 年预算估计数；第二部分阐述需要大会采取行动的其他问题以及联委会向大会通报的事项。本报告中的重要意见、结论和建议以黑体字显示。

供资来源

7. 养恤基金的全部费用由养恤基金支付，各成员组织的费用由各组织自行支付。养恤基金的预算不是由会员国的分摊会费供资的。除了管理基金以外，养恤基金秘书处还代表联合国(包括其各基金和方案)担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书处，而所有其他成员组织则各自管理自己的工作人员养恤金委员会。联合国偿还养恤基金在提供这些服务时发生的费用。作为养恤基金的东道组织，联合国还向养恤基金提供一些行政服务，并据此向养恤基金收取费用。2020 年预算提出

了一种估算养恤基金与联合国之间相互提供的服务的价值的订正计量方法，比2019年以前使用的方法更能反映实际情况。以前的方法将费用估计为基金秘书处工作人员及相关费用的三分之一，而新方法则估算直接归于工作人员养恤金委员会的费用，并适用间接支助费用的百分比。新方法明确地将养恤基金支付的费用与联合国经常预算支付的工作人员养恤金委员会费用分开。该方法还需要养恤基金提供额外资源，因为联合国秘书处将不再免费向养恤基金提供服务。2020年联合国向养恤基金提供的行政服务的估计费用总额为240万美元，其中130万美元涉及养恤金管理，110万美元涉及投资管理厅。

联委会作出的决定概览

A. 需大会采取行动的联委会建议和决定

8. 联委会第六十六届会议的以下建议和决定需要大会采取行动：

第一部分

(a) 关于2018-2019年两年期订正预算估计数和2020年预算估计数，养恤金联委会建议大会核准：

㈠ 将2018-2019两年期批款减少6 743 000美元。该两年期的订正批款将为184 916 800美元，分为：

a. 养恤金联委会秘书处(1 332 800美元)；

b. 养恤基金秘书处(101 116 800美元)；

c. 投资管理厅(79 130 500美元)；

d. 审计(3 336 700美元)。

其中，162 898 000美元将分摊给养恤基金，22 018 800美元将根据费用分摊安排，直接向联合国收取。

㈡ 2018-2019两年期预算外资源订正估计数为205 600美元；

㈢ 养恤基金2020年预算估计数为102 134 800美元，包括：

a. 养恤金联委会秘书处(1 781 800美元)；

b. 养恤金管理处(53 821 700美元)；

c. 投资管理厅(44 923 300美元)；

d. 审计(1 608 000美元)。

其中，与工作人员养恤金委员会有关的服务费用7 782 200美元将直接向联合国收取。

㈣ 2020年预算外资源估计数为85 300美元。

㈤ 不超过112 500美元的一笔款项，用于补充紧急基金所得捐款。

第二部分

(b) 联委会核准了对《养恤基金条例》第 6 条的修改，使其与议事规则 C.1 节一致；

(c) 联委会核准了《养恤基金条例》第 48 条的一项修正案，说明联合国上诉法庭管辖范围与养恤基金审查和上诉程序的关系；

(d) 联委会通过并正在向大会提交《养恤基金条例和议事规则》修正案(分别为第二部分供核准的附件十一和供参考的附件十二)，以适当反映首席执行干事/养恤金福利管理人与联委会秘书的角色分离。

B. 就联委会采取的其他行动向大会提供的信息

9. 大会不妨注意关于联委会第六十六届会议所审议项目的下列信息：

(a) 联委会同意精算师委员会关于截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值假设的建议；

(b) 联委会同意向秘书长建议重新任命精算师委员会三名成员，并新任命一名专题委员；

(c) 联委会建议秘书长任命巴克为养恤基金的顾问精算师，自 2020 年 1 月 1 日起任期四年，可延长两年；

(d) 联委会注意到 2019 年资产负债管理研究的结果以及精算师委员会和资产与负债监测委员会的结论，具体而言，养恤基金赚取的实际回报率仍然是维持偿付能力的最重要因素，而且预计在研究所关注的未来 30 年中，不会出现流动性问题。联委会一致认为，该研究有助于投资管理厅决定最佳资产组合，并在适当时修订其长期投资政策，同时考虑到联委会确定的风险偏好；

(e) 联委会收到资产与负债监测委员会的报告，该报告概述了该委员会的主要监测结果和结论。联委会赞赏地批准了委员会的报告，并核可了委员会的建议；

(f) 联委会注意到秘书长关于提名投资委员会成员的建议；

(g) 联委会注意到审计委员会对 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见，并核准提交大会的财务报表；

(h) 联委会注意到 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间紧急基金的临时状况报告，包括已支付的 73 笔付款共计 106 076 美元以及拟议的对《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》附注 A 的程序性修改；

(i) 联委会注意到关于《战略框架》指标的报告中提供的信息，并祝贺养恤基金秘书处超越福利处理基准；

(j) 联委会注意到关于信通技术系统和举措状况的报告；

(k) 联委会审议了治理工作组的报告，并就联委会和大会交予工作组的治理事项作出了若干决定；

(l) 联委会决定以协商一致方式建议联合国秘书长按照《养恤基金条例》第7(a)条的规定，任命养恤基金新的首席执行干事/养恤金福利管理人，任期五年；

(m) 联委会收到审计工作委员会的报告，该报告概述了该委员会的主要监测结果和结论。联委会赞赏委员会的工作和报告，并核可了委员会的建议；

(n) 联委会注意到监督厅关于养恤基金2019年6月30日终了年度内部审计活动的报告；

(o) 联委会审议了恢复递延退休福利的问题，并请养恤基金秘书处与顾问精算师合作，在2020年向联委会提交一项提案，以实施不增加费用的办法。

(p) 联委会注意到在29个国家暂停了本币轨道福利，这些国家已有很长一段时间无法获得可靠的消费物价指数数据；

(q) 联委会审议了一项提案，内容涉及《养恤基金条例》关于应付副秘书长和助理秘书长级官员养恤金的第28条规定的上限，并请养恤基金秘书处研究这一问题，供联委会在2020年审查；

(r) 联委会审议了关于限制对持有不可续订合同的较高级别官员应支付的残疾抚恤金的建议，但没有接受这项建议；

(s) 联委会审议了关于修正现有临时付款机制的提案，并请养恤基金秘书处在2020年再提供关于可从拟议的扩大措施中受益的案件数量的统计数据，以使联委会能够更全面地妥善审议这一问题；

(t) 联委会注意到与联委会有关的联合国上诉法庭判决；

(u) 联委会表示注意到2018年7月举行的常设委员会第201次会议的报告，并选举了常设委员会新成员。

(v) 联委会选举了2020年预算工作组成员，并请养恤基金秘书处为工作组编写职权范围草案和议事规则，供工作组在2020年审议；

(w) 联委会请秘书处就下届会议的安排与气象组织进行协调，并及时通知联委会。

2018年12月31日终了年度养恤基金业务概况

10. 在2018年12月31日终了年度，养恤基金的参与人人数从126 736人增加到128 594人，增幅为1.4%；定期福利数量从78 247项增加到78 716项，增幅为0.6%。截至2018年12月31日，定期福利细分如下：退休福利29 179项，提前退休福利16 744项，递延退休福利7 847项，鳏寡抚恤金12 635项，子女抚恤金10 629项，残疾抚恤金1 676项，二级受扶养人福利34项。在该年度内，一笔总付的离职偿金以及其他结算款共计6 986笔。第二部分附件十六附录表1和2按成员组织分列了2018年12月31日终了年度参与人和给付福利的明细表(见附件八)。

11. 在 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日的一年期间，可用于支付福利的净资产从 64 365 908 000 美元减至 60 776 047 000 美元(见第二部分，附件十六，截至 2018 年 12 月 31 日的年度财务报表，可用于支付福利的净资产表)。在该期间，养恤基金的投资亏损为 45 亿美元，缴款和其他收入为 25 亿美元。

12. 2018 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利和费用共计 27 亿美元。

13. 2018 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利比缴款多出 2.12 亿美元。

14. 养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了日历年度的总体投资业绩为-4.7%，而同期养恤基金业绩基准为-4.9%。

15. 截至 2018 年 12 月 31 日的养恤基金投资及其市值摘要载于联委会第六十六届会议的报告(第二部分，附件十六，2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，可用于支付福利的净资产表)。

第一部分

一. 概览

A. 2020 年拟议方案计划

1. 本期拟议预算继续实行成果制，并遵循联合国秘书处在其 2020 年拟议方案预算中使用的新的成果预算框架。养恤基金由养恤金联委会秘书处、养恤基金秘书处和投资管理厅组成。

2. 由养恤金管理和投资管理厅组成的工作方案的宗旨与养恤基金的宗旨保持一致，即为联合国和获准加入养恤基金的其他组织工作人员提供退休、死亡、残疾和相关福利。投资管理厅努力确保联合国合办工作人员养恤基金能够充分履行其义务，确保审慎和最佳地管理养恤基金的资产，并确保养恤基金能够实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。

3. 表 1 按类别和子类别分列 2018-2020 年期间有助于和预计有助于实现上述宗旨的整个养恤基金的应交付产出。

表 1
按类别和子类别分列的 2018-2020 年期间应交付产出

	2018		2019	2020
类别	计划数	实际数	计划数	计划数
量化的应交付产出				
A. 协助政府间进程和专家机构				
会议文件(文件数目)	3	3	3	3
实质性会议服务(三小时会议次数)	76	76	74	78
B. 生成和转让知识				
研讨会、讲习班和培训活动(天数)	1	1	1	1
C. 实质性应交付产出				
养恤金管理				
所服务的在职参与人人数	128 262	128 594	129 880	131 179
所服务的退休人员和其他受益人人数	77 032	78 716	81 077	83 509
相对于 75%的基准，15 个工作日内处理的应享权利(百分比)	75	80	75	75
投资管理厅				
长期(即 15 年或更长时间)达到或超过以美元计值的年化实际回报率(回报率，百分比)	3.5	3.96	3.5	3.5
在短期(即三年)内达到或超过政策基准回报(是/否)	是	是	是	是

应交付产出中最显著的相对差异

2018 年实际数与计划数的差异

4. 在 15 个工作日内处理的应享权利数量超过基准，主要是由于拥有灵活的劳动力和养恤金综合管理系统的持续稳定，以及与成员组织更好的协调。

B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源

5. 表 2 和 3 分列 2020 年所需资源总额，包括酌情列出资源变动细目。拟议资源用于充分、高效和有效地执行养恤基金的任务。

6. 在计算资源时使用了下列因数：(a) 基于 2020 年标准薪金费用，2020 年纽约和日内瓦适用以下延迟征聘因数：续设专业类员额(在职率为 91.4%)、新设专业类员额(50.0%)、续设一般事务类员额(93.4%)和新设一般事务类员额(50.0%)；(b) 纽约和日内瓦的年均通货膨胀率分别为 1.6%和 1.5%；(c) 日内瓦的汇率为 0.947 瑞士法郎兑 1 美元。

表 2

按部门和资金来源分列的财政资源和员额资源概览(重计费用前)

(千美元/员额数目)

	养恤基金			联合国(联合国工作人员养恤金委员会服务)[a]			预算外资源			共计		
	2019 年批款	2020 年估计数	差异	2019 年批款	2020 年估计数	差异	2019 年批款	2020 年估计数	差异	2019 年批款	2020 年估计数	差异
财政资源												
养恤金联委会秘书处	512.2	1 719.6	1 207.4	—	—	—	—	—	—	512.2	1 719.6	1 207.4
养恤基金秘书处	39 124.1	44 128.1	5 004.0	11 096.3	7 362.2	(3 734.1)	81.2	81.2	—	50 301.6	51 571.5	1 269.9
投资管理厅	43 702.4	43 071.7	(630.7)	—	—	—	—	—	—	43 702.4	43 071.7	(630.7)
审计	1 458.0	1 521.0	63.0	—	—	—	—	—	—	1 458.0	1 521.0	63.0
共计	**84 796.7**	**90 440.4**	**5 643.7**	**11 096.3**	**7 362.2**	**(3 734.1)**	**81.2**	**81.2**	**—**	**95 974.2**	**97 883.8**	**1 909.6**
员额资源												
养恤金联委会秘书处	—	3	3	—	—	—	—	—	—	—	3	3
养恤基金秘书处	190	198	8	—	—	—	1	1	—	191	199	8
投资管理厅	85	111	26	—	—	—	—	—	—	85	111	26
共计	**275**	**312**	**37**	**—**	**—**	**—**	**1**	**1**	**—**	**276**	**313**	**37**

[a] 2020 年预算估计数是根据计算与联合国工作人员养恤金委员会有关服务费用的新方法计算的。2019 年批款与联合国合办工作人员养恤基金拟议方案预算中提出的费用分摊批款一致(见 A/74/6(Sect.1)，补充资料)。

表 3

按部门分列的财政资源变化

(千美元)

	2018 年支出	2019 年批款	资源变动				2020 年估计数(重计费用前)	重计费用	2020 年估计数(重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
养恤金联委会秘书处	450.7	512.2	—	1 207.4	1 207.4	235.7	1 719.6	62.2	1 781.8
养恤金管理	53 875.9	50 220.4	324.8	945.1	1 269.9	2.5	51 490.3	2 331.4	53 821.7
1. 养恤基金秘书处	41 817.0	39 124.1	324.8	4 679.2	5 004.0	12.8	44 128.1	1 911.4	46 039.5
2. 联合国工作人员养恤金委员会服务，联合国秘书处的付款[a]	12 058.9	11 096.3	—	(3 734.1)	(3 734.1)	(33.7)	7 362.2	420.0	7 782.2
投资管理厅	35 973.9	43 702.4	—	(630.7)	(630.7)	(1.4)	43 071.7	1 851.6	44 923.3
审计	1 593.0	1 458.0	—	63.0	63.0	4.3	1 521.0	87.0	1 608.0
小计	**91 893.5**	**95 893.0**	**324.8**	**1 584.8**	**1 909.6**	**2.0**	**97 802.6**	**4 332.2**	**102 134.8**
预算外资源	107.4	81.2	—	—	—	—	81.2	4.1	85.3
共计	**92 000.9**	**95 974.2**	**324.8**	**1 584.8**	**1 909.6**	**2.0**	**97 883.8**	**4 336.3**	**102 220.1**

[a] 联合国的付款涉及养恤基金为联合国工作人员养恤金委员会提供的服务。为 2020 年预算估计数采用了一种新的付款估值方法。

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告

7. 表 4 汇总了 2018-2019 两年期支出估计数总额。为了使养恤基金执行情况报告更有意义，该两年期支出分为两个不同的部分：(a) 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日这 16 个月期间的实际支出；(b) 2019 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日这 8 个月期间的支出估计数。

8. 大会第 72/262 号决议核准了 2018-2019 两年期批款共计 191 659 800 美元。此外，还核准用于支付预算外费用的资源 162 400 美元，由若干成员组织提供。

9. 2018-2019 两年期支出总额估计为 184 916 800 美元，支出低于预算 6 743 000 美元，占批款总额的 3.5%。预算外费用的预计支出为 205 600 美元，超出预算外批款 43 200 美元。资源细目见表 4。

表 4

按部门分列的 2018-2019 年两年期订正概算概览

(千美元)

	核定批款			2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日支出			2019 年 5 月 1 日至 12 月 31 日支出估计数			2018-2019 年增加(减少)			2018-2019 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
养恤金联委会秘书处	1 006.5		1 006.5	824.0	—	824.0	508.8	—	508.8	326.3	—	326.3	1 332.8	—	1 332.8
养恤基金秘书处	78 770.0	21 707.5	100 477.5	50 669.3	14 647.7	65 317.0	28 984.9	6 814.9	35 799.8	884.2	(244.9)	639.3	79 654.2	21 462.6	101 116.8
投资管理厅	87 269.8	—	87 269.8	49 319.0	—	49 319.0	29 811.5	—	29 811.5	(8 139.3)	—	(8 139.3)	79 130.5	—	79 130.5
审计	2 421.6	484.4	2 906.0	1 640.8	328.1	1 968.9	1 139.7	228.1	1 367.8	358.9	71.8	430.7	2 780.5	556.2	3 336.7
共计	**169 467.9**	**22 191.9**	**191 659.8**	**102 453.1**	**14 975.8**	**117 428.9**	**60 444.9**	**7 043.0**	**67 487.9**	**(6 569.9)**	**(173.1)**	**(6 743.0)**	**162 898.0**	**22 018.8**	**184 916.8**
预算外资源(离职后健康保险)															
业务活动	162.4	—	162.4	137.0	—	137.0	68.6	—	68.6	43.2	—	43.2	205.6	—	205.6

二. 养恤金联委会秘书处

A. 2020 年拟议所需员额和非员额资源

资源概览

10. 养恤金联委会向大会报告，是联合国合办工作人员养恤基金的主要监督、政策制定和决策机构。养恤金联委会对基金的管理负有最终责任，并通过制定战略目标和政策以及提供一般监督和监测，保护养恤基金参与人、退休人员和其他受益人的最佳利益。

11. 根据大会第 73/274 号决议，自 2020 年 1 月起，首席执行干事职位由两个不同的独立职位(即养恤金福利管理人和联合国工作人员养恤金联合委员会秘书)取代。

12. 2020 年预算中提议设立一个独立的养恤金联委会秘书处，该秘书处将与养恤基金秘书处分开。联委会秘书处将负责向养恤金联委会及其附属机构提供全套会议管理和技术支持服务的总体规划、开发、管理、协调和交付。联委会秘书将指导所有相关活动，审查政策和做法，并确保在这些机构任务的所有方面有效和高效地向这些机构提供秘书处服务，就这些机构的工作以及程序和做法的适用向这些机构的主席和其他成员提供指导和咨询，并指导秘书办公室向主席和其他成员提供的日常协助。

13. 2020 年拟议资源为 1 719 600 美元，与 2019 年批款相比，净增 1 207 400 美元。其他详情见表 5。

表 5

养恤金联委会秘书处：财政资源和员额资源变动情况

	2018 年支出	2019 年批款	资源变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	—	—	—	518.5	518.5	—	518.5
非员额	450.7	512.2	—	688.9	688.9	134.5	1 201.1
共计	**450.7**	**512.2**	**—**	**1 207.4**	**1 207.4**	**235.7**	**1 719.6**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	—	—	2	2	—	2
一般事务及有关职类	—	—	—	1	1	—	1
共计	**—**	**—**	**—**	**3**	**3**	**—**	**3**

14. 出现 1 207 400 美元差异的原因是：

其他变动

(a) 员额资源项下净增 518 500 美元，用于根据大会决定(第 73/274 号决议，第 13 段)设立养恤金联委会秘书处，用两个不同的独立员额(即养恤金福利管理人和养恤金联委会秘书)取代现有首席执行干事员额。因此，增额反映了三个拟议调入：

㈠ 从日内瓦办事处调入的养恤金联委会秘书(D-1)；

㈡ 从养恤金福利管理人办公室调入的方案管理干事(P-4)，拟改叙为高级方案管理干事(P-5)，以支持养恤金联委会秘书全面规划、发展、管理、协调和交付向联委会及其附属机构提供的全套会议管理和技术支助服务；

㈢ 从养恤金福利管理人办公室调入的会议事务助理(一般事务(其他职等))，以协助养恤金联委会秘书；

(b) 非员额资源项下净增 688 900 美元，主要是与治理工作组会议和养恤金联委会另外一次会议有关的旅费以及公布养恤金福利副管理人员额和征聘选定候选人的估计费用。

B. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告

15. 2018-2019 年两年期支出总额估计为 1 332 800 美元，超支 326 300 美元。这主要是由于与养恤金联委会治理工作组会议有关的差旅所需经费增加，以及与征聘养恤金福利管理人有关的费用。设立工作组和征聘养恤金福利管理人在 2017 年都是无法预见的。

三. 养恤金管理

前言

自担任养恤基金领导以来，我一直受到这样一种认识的鼓舞，即养恤基金是使联合国和养恤基金其他成员组织在劳动力市场上具有竞争力和吸引力的整套薪酬和福利的组成部分。2019 年是养恤基金设立七十周年。我们希望养恤基金在今后很长一段时间内保持其吸引力，因为它管理有方，满足了国际公务员的特有需要。

养恤金联委会和大会发出的信息很明确：继续在过去 70 年成就的基础上再接再厉，为参与人和退休人员提供一致、可及和高质量的服务。根据联委会和大会的授权，我实施了一些变革，这些变革将进一步加强养恤基金以高效、及时和公平的方式为我们所有客户提供服务的能力。这的确是我的首要任务。为此，我们正在实施职能领导方法，从而提高灵活性和一致性，加强问责，并更好地利用资源。

两年多来，养恤基金实现了 75%的初始福利在收到所需文件后 15 个工作日内得到处理的目标。我们实施了重要的客户服务举措，包括在许多国家建立新的呼叫中心和免费电话号码。根据我与我们的客户和成员组织的接触，我感受到他们对养恤基金的努力的极大赞赏。

我将与基金和养恤金联委会的工作人员密切合作，确保大会提出的所有要求都得到适当的落实。我打算加强我们与所有利益攸关方的关系，确保他们的关切问题得到解决。我将寻找新的方法来改善我们的服务，同时力求提高效率，本预算文件就说明了这一点。

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行干事

贾尼丝·杜恩·李(签名)

总方向

16. 养恤基金秘书处负责基金的日常运作。这包括：

(a) 缴款管理(收集和更新参与人信息和退休所需的缴款)；

(b) 应享权利处理(包括就其可选项与工作人员和参与人进行沟通)；

(c) 福利管理(支付退休和残疾福利、生活费津贴和处理遗属抚恤金)；

(d) 为所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务。

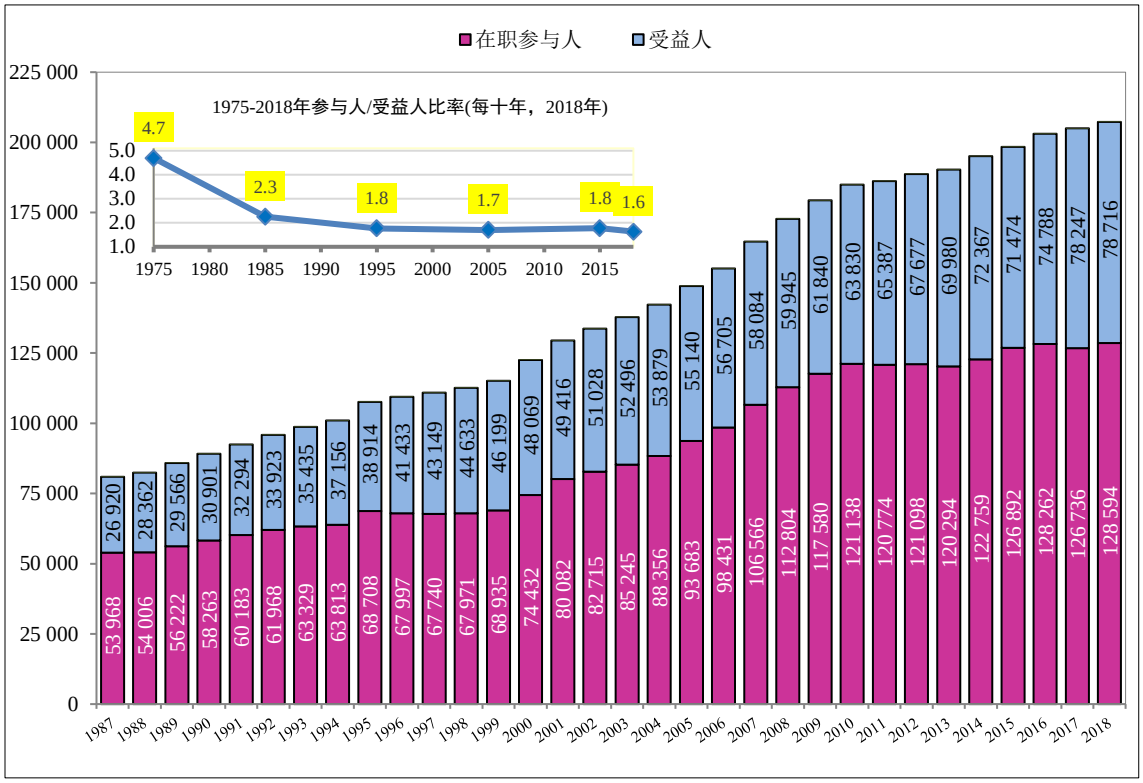
17. 养恤基金秘书处为基金制定战略和政策，评估养恤基金因其计划设计和运作而面临的风险，并确保养恤基金遵守其条例和细则。秘书处还有为整个养恤基金提供人力资源和设施管理的工作人员。

近期情况

18. 基金观察到参与人、退休人员和其他受益人人数的异常高增长率。图一反映1987 年以来各年年末养恤基金参与人、退休人员和其他受益人人数的总体增长情况。该图还列示了参与人与退休人员和其他受益人的比例，显示出这是一个成熟基金。由于退休人员和其他受益人需要比参与人更多的行政资源，养恤基金的总体工作量不断大幅增加。

图一

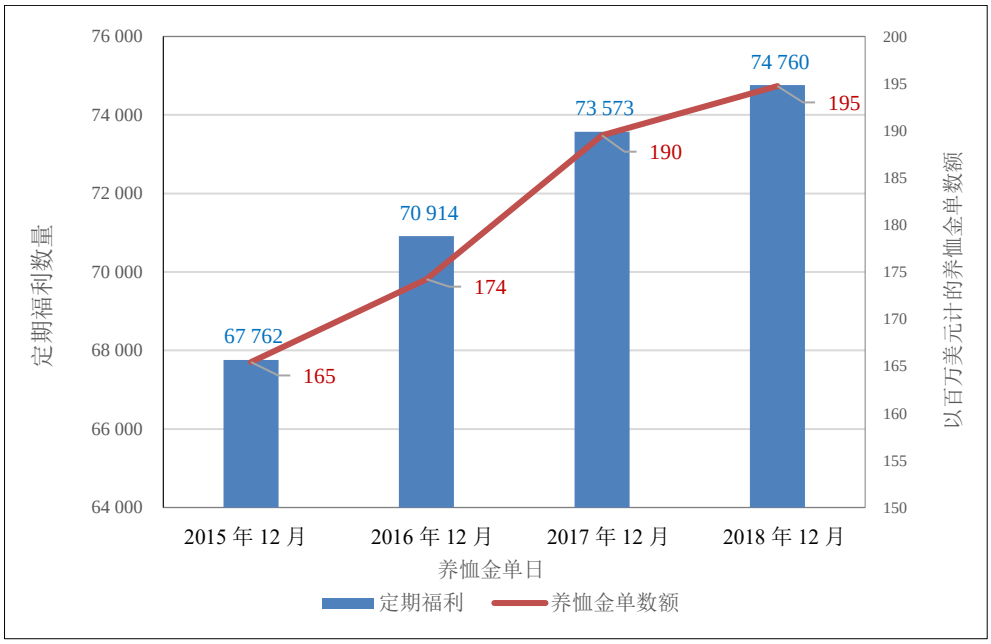
各年年末参与人、退休人员和其他受益人人数的增加



19. 养恤基金的每月养恤金单在受益人人数和总金额方面都不断增加。图二显示了过去四年中每月养恤金单稳步上升的趋势。与 2015-2018 年期间每年年末的 12 月养恤金单相比，定期福利数目从 67 762 项增加到 74 760 项，养恤金单数额从 1.65 亿美元增加到 1.95 亿美元。

图二

每月养恤金单趋势

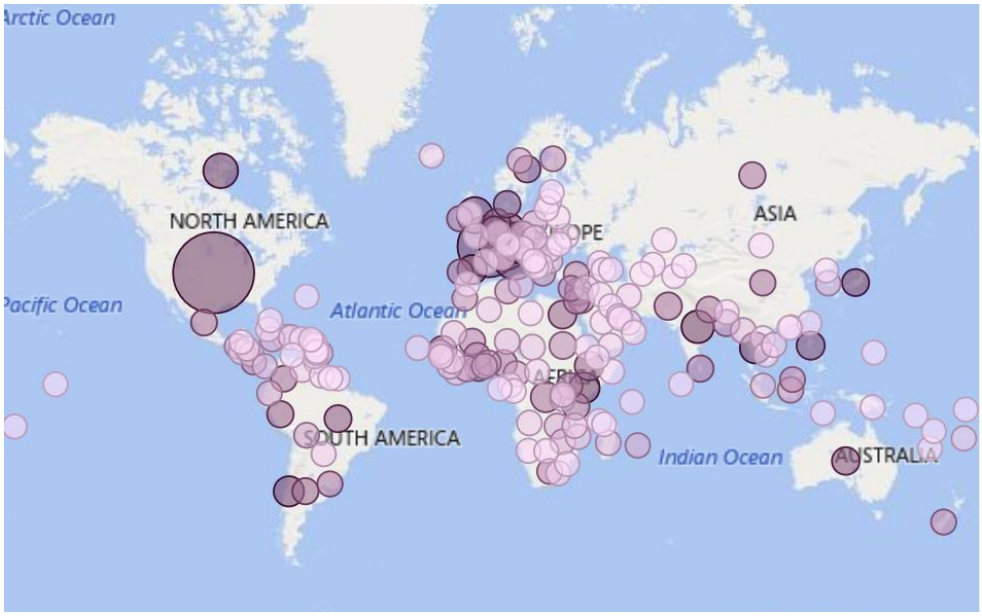


注：定期福利数目仅显示养恤基金每月养恤金结算中包含的福利，不包括未列入养恤金单中的福利，例如由于重新参与而暂停支付的福利、在选择提前退休福利的参与人达到正常退休年龄前尚未支付的递延退休福利和尚未支付的子女福利。

20. 养恤基金的退休人员和其他受益人分布情况在设定受益计划中是独一无二的。此外，客户在地域上越来越分散，需要更多全球服务。定期福利在全世界 190 多个国家和地区，包括银行结构有限的国家和地区，以 15 种货币支付。图三显示了世界地图上养恤基金的服务覆盖范围。

图三

按国家划分的定期福利



注：圆形越暗越大，表示数量越多。

2020 年战略

21. 养恤基金秘书处的长期战略目标在 2020 年仍然有效：

(a) 确保基金是一个灵活的组织；

(b) 加强养恤基金以服务为导向的性质；

(c) 利用信息技术推动变革。

创新和新方法，以适应不断变化的业务和治理环境

22. 养恤基金正在不断变化、复杂和不确定的环境中对其任务作出回应，并实现其目标。变化的驱动因素包括：养恤基金成员在过去 15 年中急剧增加(从 2003 年的 137 741 名参与人、退休人员和其他受益人增加到 2018 年的 207 310 人)，有老年特定服务需求的退休人员的寿命延长，金融和经济环境高度动荡，反映社会和立法变化的复杂和不断变化的计划设计，养恤基金高度成熟，因而需要加强偿付能力管理程序，以应对资产和负债相互依存、信息技术系统和技术本身的全球变化、养恤基金成员组织的变化以及提高效率努力等挑战。

23. 养恤基金的组织文化正在适应这种不确定性。养恤基金需要认识到，不断变化如今已成为一种常态，而不是例外。虽然养恤基金多年来采取了一些现代化举措，但它需要更加灵活，以应对挑战。它需要变得灵敏、灵活、有适应能力和具有创新性。养恤基金还必须适应下列情况：特派团结束导致养恤金处理量波动；由于正常退休年龄的变化，参与时间长度发生变化；拥有较短期合同但最终有资格参加养恤基金的工作人员人数不断增加。这是通过不同的战略来实现的。使用

一般临时人员，而不是设立新的常设员额，为不断变化的处理需求和其他需求提供了所需的灵活度和适应性。通过精简组织结构并建立全面的职能管理和报告，可以根据现有人手更有效地分配工作。职能报告反映了现代管理文化：它加强问责制，促进战略规划和执行，提供质量控制和最佳做法共享，并确保成功管理风险。此外，将审查行政服务模式，并与联合国秘书处的管理改革保持一致。在养恤金综合管理系统实施之后，进一步提高生产力和优良服务的第二阶段现代化进程已经开始。所有这些都需要加强变革管理。

加强养恤基金以服务为导向的性质

24. 养恤基金秘书处的绝大多数人员都参与客户服务活动。养恤基金重申其坚定承诺，它致力于成为一个以服务为导向的组织。与养恤基金服务的在职参与人有关的业务处理量持续增长，再加上达到退休年龄的人员数不断增加和预期寿命的进一步延长，这些都增加了养恤基金的工作量。养恤基金退休人员人数不断增加，且日益老龄化，因此需要更加仔细，更加注意他们的独特需求，只有最先进的客户服务部门才能满足这些需求。因此，养恤基金必须继续加强客户服务能力，包括加强整个工作流程及其文件和数据管理和发布职能。通过将客户服务与业务分离以及新的现代化、专业化结构，养恤基金将能够更好地聚焦客户服务，为所有人提供更一致和反应更快捷的服务。

25. 养恤基金十分清楚，其有大量客户居住在不靠近养恤基金纽约和日内瓦办事处的世界各地。养恤基金将继续探索如何更好地联系到居住在世界各地的参与人、退休人员和其他受益者，为他们提供全面的客户服务，包括增强自助服务能力，大幅增加其外联工作，并审查扩大小型区域服务中心的可能性。养恤基金 2020 年拟议预算包括继续维持呼叫中心，并在曼谷和内罗毕设立两个客户服务联络处。

利用信息技术推动变革

26. 随着养恤金综合管理系统项目的完成，养恤基金将把工作重点放在利用新的系统，在其业务中实现更多的流程改进。养恤基金将引入流程变化，重新设计现有工作流程，并嵌入新的工作方式。此外，养恤基金将开始实现该系统本身提供的业务效益和协作工作环境，以及全面和系统的知识共享办法。此外，将扩大养恤基金的变革管理进程，为养恤基金所有领域的变革提供一个结构化的有纪律的论坛。还将加强与成员组织的电子接口和相关财务程序，以便于进行每月缴款报告和对账，从而提高质量并减轻风险。还将采取新的举措，根据一些过时行政程序的变动，精简福利处理程序。

外部因素

27. 2020 年总计划所依据的是以下规划假设：

(a) 养恤基金服务的客户人数继续增长，寿命延长，地理位置日益分散。这是养恤基金无法控制的变化；

(b) 业务处理量没有明显高于预期；

(c) 参与人和成员组织及时向养恤基金提供信息和文件/数据；

(d) 养恤基金的运作环境没有重大变化(如现有人力和财政资源的变化，对计划设计条款的重大修改，严重的政治冲突或自然灾害等)。

评价活动

28. 2018 年完成的以下评价指导了 2020 年方案计划：内部监督事务厅(监督厅)对联合国工作人员养恤金联合委员会的治理结构和相关程序的全面审计(A/73/341)。

29. 审计提出了一些与养恤金联委会治理有关的建议，这些建议已由联委会治理工作组进行了审查。值得注意的是，大会要求养恤基金执行将首席执行干事员额分为两个单独员额的建议，因此设立了一个单独的养恤金联委会秘书处，为联委会提供服务(见上文第 10 和 11 段)。

A. 2020 年拟议方案计划和 2018 年方案执行情况

工作方案

1. 宗旨

30. 联合国合办工作人员养恤基金旨在为联合国和养恤基金其他成员组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。

2. 2018 年重点成果

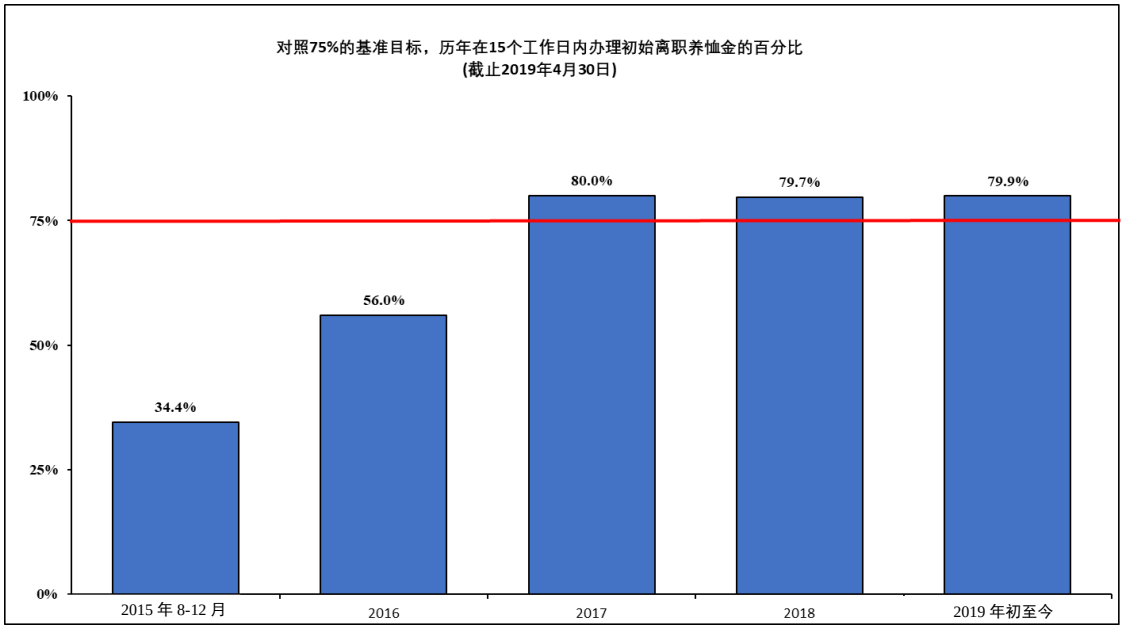
达到养恤金处理基准，减少待处理个案存量

31. 2018 年，养恤基金达到并超过了当年每个月的养恤金处理目标。

32. 养恤基金战略规划文件具体规定了养恤金处理的绩效指标和目标。在这些文件中，当前基准被设定为 75%的养恤金(初始离职)在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内得到处理。同样的基准适用于所有初始福利类型。如图四所示，2018 年，养恤基金达到并超过了养恤金办理基准，79.7%的初始离职在 15 个工作日内得到处理。因此，待处理个案存量下降到可控范围，办理率达到基准。此外，养恤基金继续保持按时支付全球各地所有定期福利的做法，包括及时收取和核对缴款。

图四

养恤金处理基准的执行情况



33. 许多职能部门为提高养恤金办理率做出了贡献。养恤基金加强了与成员组织的信息交流与合作，以加快向养恤基金提交离职文件。养恤基金和各成员组织内部都设有协调人；养恤基金与成员组织定期交流信息和报告。养恤基金努力向离职工作人员和成员组织的协调人通报和讲解与离职程序相关的人力资源和财务事宜以及养恤基金对养恤金办理的具体要求(特别是对面临缩编或关闭的部门的要求)，包括积极举办视频或现场养恤金简报会、退休前研讨会以及养恤金咨询会和讲习班。与此同时，养恤基金继续实行增强和修复养恤金综合管理系统的措施，并进一步开发业务情报报告，以更好地监测和控制个案存量。

成果和证据

34. 应交付产出有助于实现成果，即对照基准处理养恤金的情况。

35. 实现成果的证据包括：

(a) 养恤金处理的统计数据显示每个月都达到或超过 75%的基准；

(b) 待处理个案存量较低(目前待处理量不到一个月的处理量)。

3. 2020 年重点计划成果

实施全面职能领导：加强问责，更灵活地使用资源

36. 养恤基金将在 2020 年落实全面职能领导做法，届时，日内瓦办事处的每个工作单位将直接向纽约总部办事处的相关处长报告。在最近对养恤基金的组织审查中发现，纽约和日内瓦两地办事处之间的互动和相互依存关系在职责和上下级关系方面不明确。这种情况也扭曲了问责制。因此，养恤基金内部业务层面的全球协调、效率和服务提供没有达到最优。如图五所示，每个办事处在养恤金管理

的所有方面都拥有自主运行权的这种平行运作导致了养恤金福利管理的不公平。已经认识到，随着时间的推移，这种安排可能导致政策解释上的差异，从而给养恤基金带来不可接受的重大风险。最近的审查还发现，维持平行运作导致了潜在协同效应(例如定期平衡两个办事处之间的工作量、从而更快地适应业务挑战的能力)的严重损失。

37. 因此，新的组织结构是向更好的全球协调和职能管理转变的举措。养恤基金组织结构的这一变化旨在确保纽约和日内瓦两地办事处的养恤金办理更加高效一致。职能报告工作还将促进分享最佳做法、吸取经验教训和解决问题，从而实现对工作人员的持续培训、更加全面一致的政策制定、优质可靠的客户服务和全球效率。

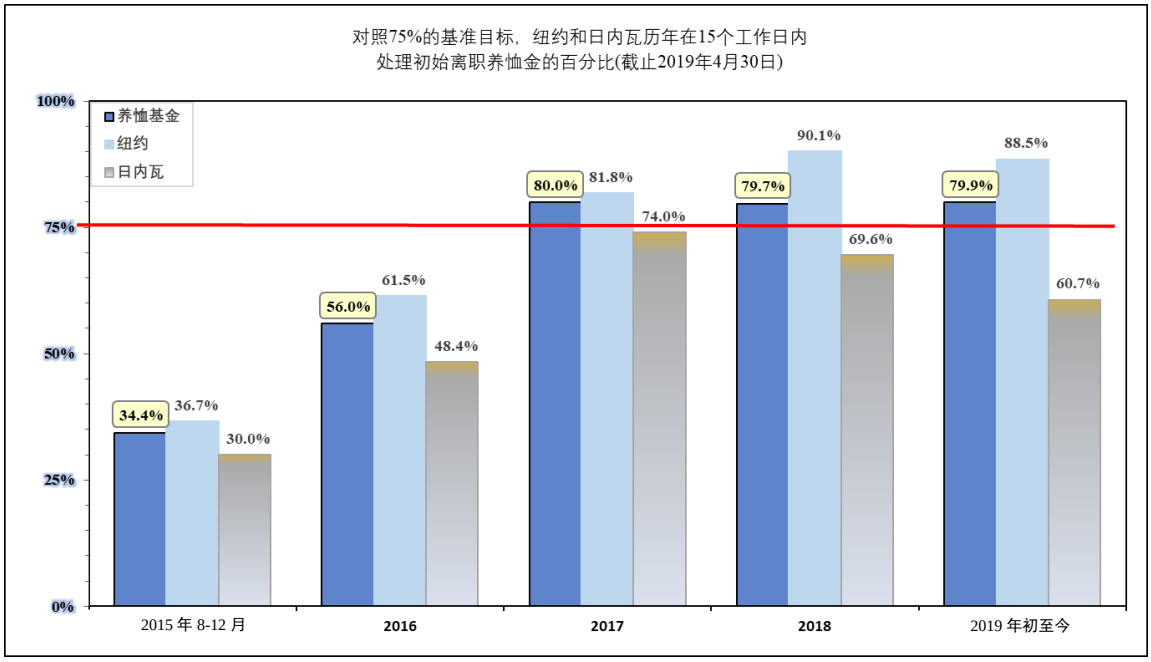
38. 新的组织结构还将规定加强问责制和进一步明确上下级关系，因为总体质量控制将分别由养恤基金工作方案各位处长和科长保障，领导员额和职能均将设在养恤基金的纽约总部。各处处长将监督日内瓦办事处的相应职能科，而日内瓦办事处的行政资源将向负责监督预算股和执行办公室的首席财务干事报告。

成果和证据

39. 这项成果如果实现，证据将包括更加一致的养恤金办理率(无论客户身处何方)，不再有纽约和日内瓦两地办事处之间存在的明显不一致，如下文图五所示。

图五

职能管理将带来更加一致的客户服务，而无论客户身处何方



B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源

资源概览

40. 2020 年所需资源总额见表 6 和表 7。拟议资源用于充分和有效地执行任务。

41. 拟议资源增加 1 269 900 美元，其中 324 800 美元来自对 2018-2019 两年期核定新员额全部费用的技术调整，945 100 美元主要是联合国根据第 7 段所述养恤基金与联合国之间费用分摊安排所使用的订正计量方法就提供给养恤基金秘书处的行政服务收取的估计费用所需追加经费。预算类别之间的差异和拟议调整数的细节见下文各段。

表 6
按构成部分和主要支出类别分列的财政资源变动情况

(千美元)

	2018 年支出	2019 年批款	变动 技术调整	变动 其他	变动 共计	变动 百分比	2020 年估计数(重计费用前)	重计费用	2020 年估计数(重计费用后)
构成部分									
行政领导和管理	2 310.2	2 225.2	—	(210.2)	(210.2)	(9.4)	2 015.0	94.0	2 109.0
工作方案	39 353.6	40 538.1	324.8	1 365.2	1 690.0	4.2	42 228.1	2 076.9	44 305.0
方案支助	12 212.1	7 457.1	—	(209.9)	(209.9)	(2.8)	7 247.2	160.5	7 407.7
共计	**53 875.9**	**50 220.4**	**324.8**	**945.1**	**1 269.9**	**2.5**	**51 490.3**	**2 331.4**	**53 821.7**
主要支出类别									
员额	23 197.8	23 329.6	324.8	170.4	495.2	2.1	23 824.8	1 614.0	25 438.8
非员额	30 678.1	26 890.8	—	774.7	774.7	2.9	27 665.5	717.4	28 382.9
共计	**53 875.9**	**50 220.4**	**324.8**	**945.1**	**1 269.9**	**2.5**	**51 490.3**	**2 331.4**	**53 821.7**
联合国工作人员养恤金委员会服务[a]	(12 058.9)	(11 096.3)	—	3 734.1	3 734.1	(33.7)	(7 362.2)	(420.0)	(7 782.2)
共计	**41 817.0**	**39 124.1**	**324.8**	**4 679.2**	**5 004.0**	**12.8**	**44 128.1**	**1 911.4**	**46 039.5**

[a] 联合国的付款与养恤基金提供的联合国工作人员养恤金委员会服务有关。

表 7
按职类分列的常设员额资源变动情况

职类	2019 年核定数	变动	2020 年拟议数
专业及以上职类			
助理秘书长	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	5	(1)	4
P-5	11	1	12

职类	2019 年核定数	变动	2020 年拟议数
P-4	24	(1)	23
P-3	30	5	35
P-2/1	1	—	1
小计	**73**	**4**	**77**
一般事务人员			
特等	10	1	11
其他职等	107	1	108
当地雇员	—	2	2
小计	**117**	**4**	**121**
共计	**190**	**8**	**198**

注：不包括 1 个由成员组织供资的预算外一般事务人员(其他职等)员额。按构成部分、次级方案和员额职等分列的员额变动细目见附件三。

行政领导和管理

42. 根据大会第 73/274 号决议，自 2020 年 1 月起，首席执行干事的职位将由两个不同的独立职位取代，这两个职位是养恤金福利管理人和养恤金联委会秘书。这将使联委会更加独立于养恤基金的管理，同时将使首席执行干事/养恤金福利管理人能够集中精力确保养恤基金能够向客户提供反应快捷的优质可靠的服务。

43. 养恤金福利管理人根据养恤金联委会的授权负责养恤基金的管理，为成员组织以及世界各地的 207 000 多名参与人、退休人员和其他受益人提供相关服务。

44. 养恤金福利管理人领导养恤基金秘书处，负责为利益攸关方(即参与人、退休人员和其他受益人、养恤金联委会成员和参与养恤基金的雇用组织)提供服务，并负责确保各方遵守养恤基金的条例、细则和养恤金调整制度。在提供这类服务时，养恤金福利管理人确保建立一个框架，以保障通过对养恤基金的通盘政策制定、领导、监督和管理，充分执行养恤基金工作方案。

45. 养恤金福利管理人将继续领导针对人力资源管理、风险管理、业务连续性/灾后恢复、信息技术和资产/负债管理的若干全养恤基金范围的重要管理机制。鉴于养恤基金的二元治理结构，这些机制的重要性日益突出。

46. 对及时提交文件和提前预订机票规定的遵守情况见表 8。

表 8
合规率

(百分比)

	2018 年计划数	2018 年实际数	2019 年计划数	2020 年计划数
及时提交文件	100	100	100	100
在差旅开始前至少 2 个星期购买机票	100	77	77	100

47. 2020 年拟议资源为 2 015 000 美元，与 2019 年批款相比减少 210 200 美元。其他详情见图六至八和表 9。

图六
行政领导和管理所需资源占养恤金管理预算的百分比

(百万美元)

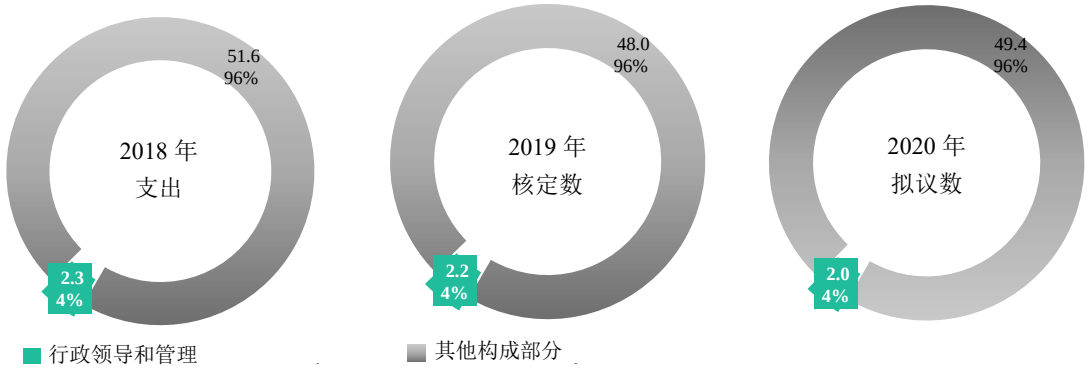


表 9
行政领导和管理：财政资源和员额资源变动情况

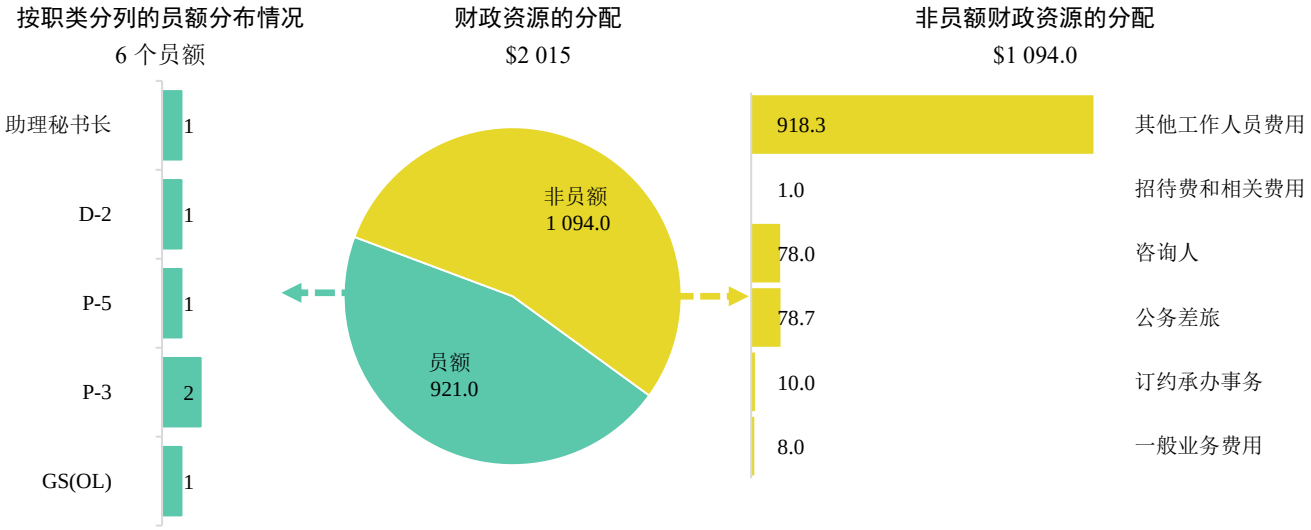
(千美元/员额数目)

	2018 年支出	2019 年批款	变动				2020 年估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	849.0	938.8	—	—	(17.8)	(1.9)	921.0
非员额	1 461.2	1 286.4	—	(192.4)	(192.4)	(15.0)	1 094.0
共计	**2 310.2**	**2 225.2**	—	**(210.2)**	**(210.2)**	**(9.4)**	**2 015.0**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	4	—	1	1	25.0	5
一般事务及有关职类	—	1	—	—	—	—	1
共计	—	**5**	—	**1**	**1**	**20.0**	**6**

图七

行政领导和管理：2020 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数/千美元)

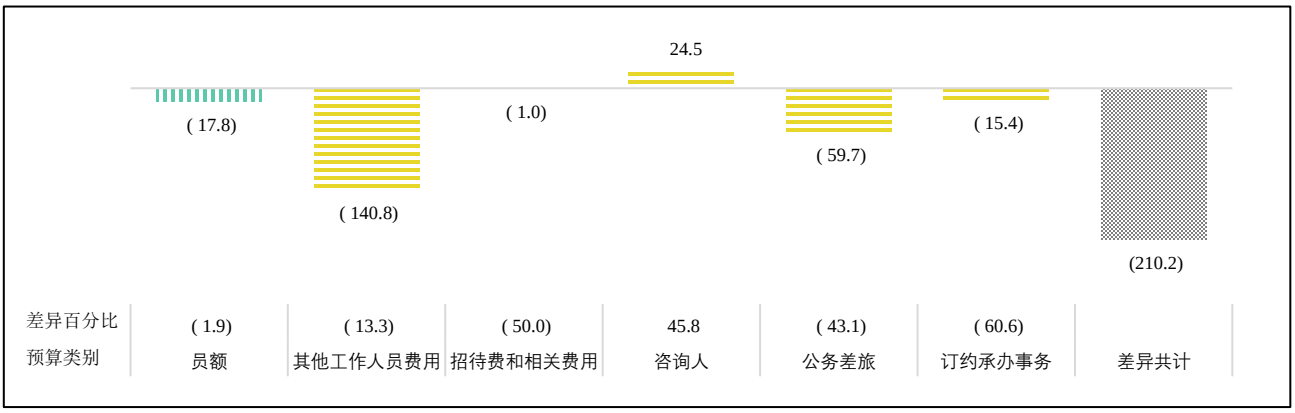


缩写：GS(OL)，一般事务人员(其他职等)。

图八

行政领导和管理：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

(千美元)



48. 出现 210 200 美元差异的原因是：

其他变动

(a) 员额资源净减少 17 800 美元，原因是调出 2 个员额和拟新设 3 个员额：

㈠ 将 2 个员额(1 个 P-4 和 1 个一般事务人员(其他职等))调至养恤金联委会秘书处，以协助联委会秘书开展工作；

㈡ 拟议设立 1 个养恤金福利管理人特别助理(P-5)员额，协助养恤金福利管理人开展工作；加强养恤基金秘书处的内外统筹协调；改善管理/业绩报告，

提高其透明度；提供实时沟通和外联，并担任养恤金福利管理人的协调人，以加强沟通，同时加强养恤基金秘书处内部对养恤金管理至关重要的所有关系并加强与养恤基金 207 000 多名在职参与人和受益人的关系；拟议设立 1 个一般事务人员(其他职等)员额，协助养恤金福利管理人办公室的工作；

㈢ 拟议设立 1 名人力资源干事(P-3)，协助养恤基金秘书处的征聘管理人开展征聘行动。征聘支助作用已经得到落实，事实证明，征聘支助作用在将权力下放给部门负责人的情况下非常有用，它带来了征聘过程的进一步权力下放，因此增加了工作量。此外，根据人力资源政策，征聘过程中的征聘管理人角色被交予部门主管，不属于执行办公室。人力资源干事将为部门主管履行这一职责提供实际支持，还将为养恤金福利管理人、高级管理人员和工作人员以及执行养恤基金的人力资源战略提供战略人力资源咨询，重点是员工队伍规划、培训、业绩管理和职业发展。目前，这些角色由一般临时人员资源填补，事实证明，这些角色成功降低了空缺率；

(b) 非员额资源项下净减少 192 400 美元，主要原因是：

㈠ 其他工作人员费用项下所需经费减少(140 800 美元)，主要原因是，随着养恤金联委会秘书处的设立，该办公室人员配置改组，一般临时人员减少；

㈡ 差旅所需经费减少(59 700 美元)，原因是努力通过使用视频和电话会议以及减少工作人员差旅次数来减少差旅费用；订约承办事务所需经费减少(15 400 美元)，反映了培训所需经费估计数；

㈢ 咨询服务所需经费增加(24 500 美元)，涉及对照其他养恤基金制定业绩报告基准。

工作方案

49. 工作方案包括业务处、客户服务和外联科、财务、风险管理、法律事务科和信息管理系统处。

50. 工作方案的新结构反映了日内瓦办事处从平行运作向卫星办事处的转变，这一变革是在 2008 年进行的一次审查中提出的，并在 2019 年对养恤基金组织结构进行的后续审查中得到再次确认。[1] 鉴于两个办事处之间的养恤金处理率不一致，养恤基金决定需要转向全面职能领导和管理。一旦得到实施，新安排将为管理人员提供更大的灵活性和适应性，并确保更高效地利用资源。预计工作方案中的新安排最终还将使两个办事处之间的养恤金办理率更加一致。

[1] 此外，按照大会第 73/274 号决议的要求，养恤基金还在 2019 年对呼叫中心和客户服务业务的效率和地理覆盖范围进行了审查。根据对这两项审查的初步评估，养恤基金管理层决定，更关键的是首先通过更全面的职能领导和管理解决两个办事处之间养恤金办理率不一致的问题，然后再提议对其客户服务业务进行更根本的变革。

51. 如前所述，在新的结构下，日内瓦办事处的各个工作单位都将直接向纽约办事处的相关处长报告。因此，日内瓦办事处的主任员额(D-1 职等)将可调至新设立的联委会秘书办公室。

业务处

52. 业务处将下辖纽约和日内瓦两地的养恤金福利科和由一名科长(P-5)领导的业务支助科。为了在现有资源范围内实现这一安排，将从日内瓦调动 1 个 P-5 员额(高级行政干事)来领导新设立的业务支助科；因此，该科的领导员额和职能将设在养恤基金的纽约总部。这 3 个科(2 个养恤金福利科和 1 个业务支助科)都将向纽约的业务处处长报告。在新的结构下，业务处还将包括隶属于业务支助科的记录管理和分发股，该股的工作人员在纽约和日内瓦两地办事处任职。

53. 业务处负责通过两个养恤金福利科确定参与养恤基金的资格条件和养恤基金新参与人的后续所属关系，并负责所有应领养恤金的处理、计算和支付设置。业务处还确保福利计算的完整性，因为一旦确定，计算结果在退休人员和任何符合条件的遗属的有生之年都将有效。根据新的职能报告安排，日内瓦办事处将保留其目前拥有的重要养恤金处理能力，还将继续通过其较大的实体存在，解决养恤基金客户的地域分散问题。此外，新结构将增强两个办事处之间更经常地平衡工作量的能力。

54. 2020 年，业务处将进行大约 10 000 项新的应享福利的处理、计算、核实和支付设置，还将负责养恤基金每年收到的所有文件和数据，这些文件和数据随后得到审查和核实并转给记录管理和分发股。这将确保所有传入信息都有专用的初始进入点。

客户服务和外联科

55. 客户服务和外联科将下辖纽约和日内瓦两地办事处的客户服务工作股以及设在巴伦西亚(联合国国际电子计算中心)和纽约两地用于一级客户查询和将二级查询转给适当专家的呼叫中心。该科还将下辖作为曼谷和内罗毕两地联络处的 2 个客户服务中心。

56. 根据养恤基金关于加强服务导向这一最重要的承诺以及在 2016 年进行全基金审查后提出并在 2019 年对养恤基金组织结构的后续审查中确认的建议，养恤基金打算将其客户服务从业务处分离出来。作为向更好全球协调和职能管理转变的举措的一部分，这两个客户服务股都将接受纽约的指导，客户服务科将更名为客户服务和外联科。因此，客户服务处将继续在日内瓦保留存在和相当的能力，以充分管理与时区、币种、语言、海关等相关的复杂性。与业务处一样，该科的领导和协调将由设在养恤基金纽约总部办事处的科长负责。

57. 在审查组织结构期间，有人回顾指出，客户服务的首要重点是向成员组织、参与人、退休人员和其他受益人提供服务。审查还确定，维护文件和记录管理不是对客户服务工作人员的最佳利用。因此，纽约和日内瓦两地办事处的记录管理股将仍然是业务处的一部分，改为新设立的记录管理和分发股。

58. 在 2020 年起落实的新组织结构下，客户服务和外联科将能够更好地服务养恤基金不断增长、日益老龄化和更加分散的客户群体，包括满足世界不同区域的独特需求。与养恤基金 207 000 多个客户有关的工作量不断增加，始终如一地适用《养恤基金条例》至关重要，再加上信息传播，应对这些挑战的最佳办法是设立一个单一领导员额(目前为 P-5 职等)来领导客户服务和外联科。

59. 如上文所述，养恤基金在 2019 年初进行了两次审查：一次是对养恤基金组织结构进行的审查，另一次是根据大会第 73/274 号决议的要求对养恤基金的客户服务业务进行的审查。第二次审查在养恤基金初步评估的基础上进行的，第二次审查证实，有必要维持现有的呼叫中心，并按照目前的提议建立两个长期以来设想作为曼谷和内罗毕两地联络处加以设立的客户服务枢纽。但养恤基金决定，更为谨慎的做法是在当前预算中解决组织结构问题，以便在提出对客户服务业务进行任何进一步的根本改变之前，首先着手开展全面职能管理和报告工作。这将确保在考虑对客户服务模式进行根本变革时有更明确的问责关系。因此，养恤基金打算在 2020 年在 2021 年预算中向联委会提供其对总体客户服务业务进行审查的全面评估结果以及其后提出的任何拟议预算。

财务处

60. 财务处下辖付款科、帐务科、出纳股和预算股，该处负责所有财务报告事项、缴款的收取和核对以及养恤金的给付。该领域的重点是给付的完整性，包括持续调整，以反映汇率相对关系的变化和居民消费价格指数的变动。如今，养恤基金每年的财务处理总金额达到 50 亿美元左右(包括缴款征收和养恤金给付)。财务处每月处理 15 种货币的大约 75 000 项定期给付福利，并向居住在 190 多个国家的退休人员和其他受益人付款。这些付款包括对选择双轨制(比较制)的退休人员和其他受益人的应享福利的季度调整数。付款还包括对应享福利数额的调整，以反映根据养恤基金的养恤金调整制度修改的生活费用。每年，财务处还确保为大约 128 000 名在职参与人提供准确的缴款记录，并监测养恤基金 24 个成员组织每月的汇款情况。在这一领域，财务处还负责每年为整个养恤基金编制准确及时的财务报表，包括投资管理厅报告的所有投资活动。作为开展全球协调和职能管理举措的一部分，在日内瓦履行的所有财务职能将在付款科和帐务科的指导和领导下进行，这两个科则向首席财务干事报告。

风险管理和法律事务科

61. 风险管理和法律事务科下辖风险管理和技术分析股以及法律和合规股。该科负责监测养恤基金的长期供资、偿付能力和可持续性并就此提出咨询，具体做法是应对资产和负债相互依存关系带来的挑战，确定并评估风险，分析并在技术上评估各项政策及现有和拟议福利规定。该科于 2014 年 10 月成立，其职能作用属于技术和咨询性质。该科综合汇集了法律、精算、业务和风险管理领域的专业知识。该科就养恤金政策执行问题、《条例和细则》的解释、各种风险的管理和加强内部控制框架等事项，向养恤金福利管理人和养恤金联委会及其各委员会和工作组提供咨询，包括与养恤金福利管理人联络，并代表其与内部和外部监督机制打交道。根据开展全球协调和职能管理的举措，在日内瓦法律办公室履行的所有相

关职能都将继续由法律和合规股指导和领导，该股则向风险管理和法律事务科科长报告。

信息管理系统处

62. 信息管理系统处下辖企业业务科、企业应用科、企业安全股和合同管理股。该处负责养恤基金的信息系统和通信技术，协调落实信息技术执行委员会作出的战略决定，并提供必要的工具来支持知识共享和协作工作做法。该处负责下述工作：提供全方位计算和办公室自动化支持，设计软件/系统，开发和执行技术驱动方案，提供硬件支持和软件维护，提供电信服务和共用基础设施服务，监督并从技术上领导养恤基金日内瓦办事处的信息技术工作，管理资源，提供基础设施和会议室支持。该处还配合系统供应商和外部承包商，为系统基础设施和分析服务提供一线支持职能。与工作方案中的其他处室和科室一样，信息管理系统处的所有相关职能都将按照养恤基金向全球协调和职能管理转变的举措，继续由该处处长指导和领导。

63. 就 2020 年而言，信息管理系统处的战略目标是继续管理养恤基金的信通技术系统。该处将通过维护、支持和增强基础设施、系统和应用程序来实现这一目标。就 2020 年而言，这方面的工作将包括：(a) 稳定养恤基金的核心信息系统(即养恤金综合管理系统)；(b) 加强业务情报和报告工作；(c) 扩大月度核对接口；(d) 加强网络安全。此外，信息管理系统处将利用更多的通信机制以及更好更安全的远程连接和协作工具，继续扩大其信通技术支持，以覆盖广泛分散于各地的客户(即参与人、受益人、工作人员养恤金委员会秘书、成员组织和报告实体)。该处还将与成员组织合作实施一项创新举措，试验一项支持对应享权利证书进行年度核查的自动化程序。

资源

64. 工作方案养恤金管理项下 2020 年拟议资源为 42 228 100 美元，与 2019 年批款相比净增 1 690 000 美元。其他详情见图九至图十一和表 10。

图九

工作方案资源占养恤金管理预算的百分比

(百万美元)

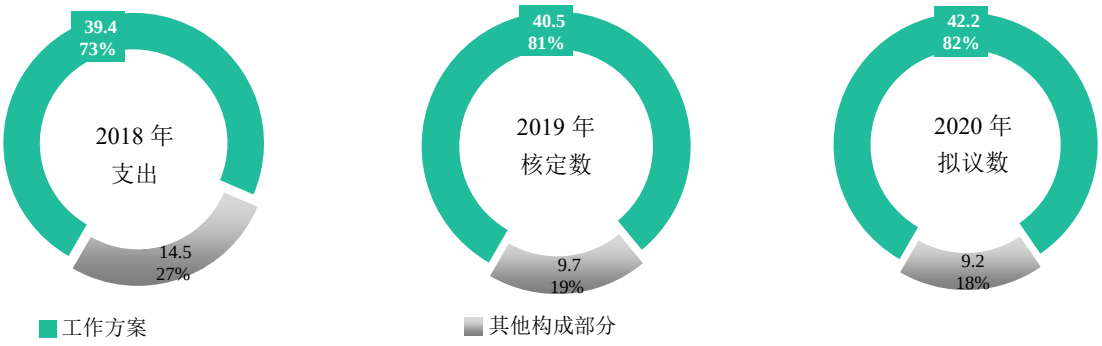


表 10

工作方案：财政资源和员额资源变动情况

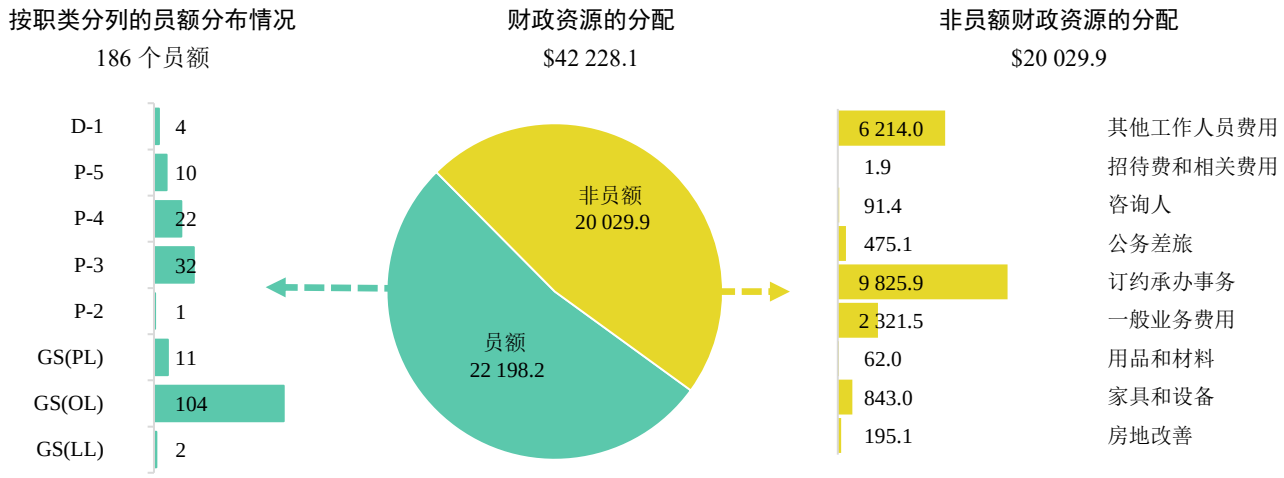
(千美元/员额数目)

	2018 年支出	2019 年批款	变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	21 691.3	21 766.7	324.8	106.7	431.5	2.0	22 198.2
非员额	17 662.3	18 771.4	—	1 258.5	1 258.5	6.7	20 029.9
共计	**39 353.6**	**40 538.1**	**324.8**	**1 365.2**	**1 690.0**	**4.2**	**42 228.1**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	67	—	2	2	3.0	69
一般事务及有关职类	—	113	—	4	4	3.5	117
共计	—	**180**	—	**6**	**6**	**3.3**	**186**

图十

工作方案：2020 年拟议资源分配(重计费用前)

(员额数/千美元)

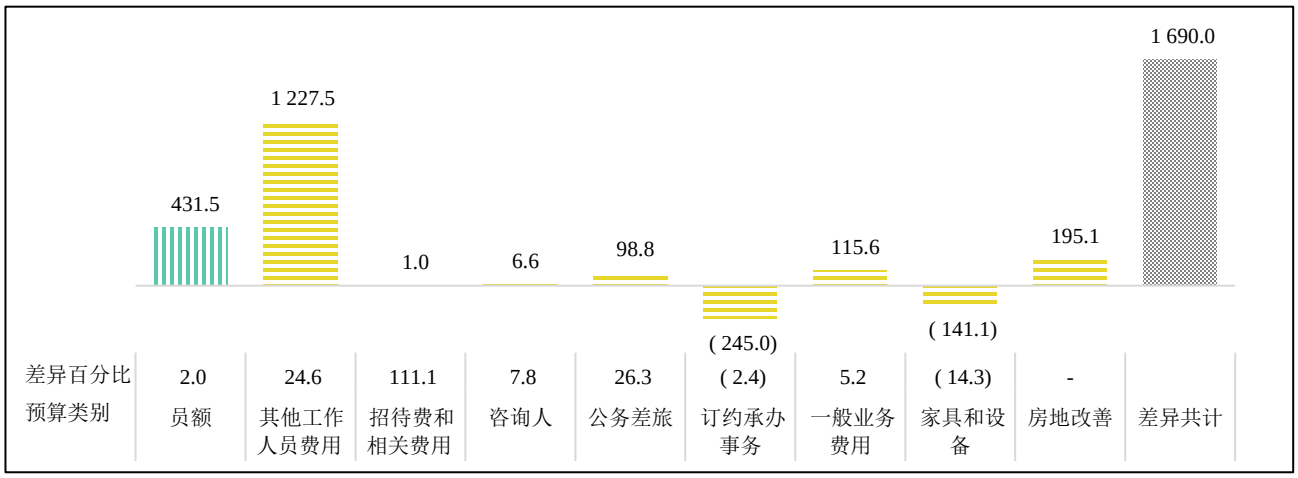


缩写：GS(PL)，一般事务人员(特等)；GS(OL)，一般事务人员(其他职等)；GS(LL)，一般事务人员(当地雇员)。

图十一

工作方案：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

预算(千美元)



65. 出现 1 690 000 美元差异的原因是：

技术调整

(a) 员额资源项下增加 324 800 美元，系 2018-2019 两年期核准的 4 个新员额(1 个 P-5 和 3 个 P-4)的全额费用(对这些员额适用了 50%的空缺率)。

其他变动

(b) 增加 1 365 200 美元，原因是：

㈠ 员额资源项下净增加 106 700 美元，原因是：

a. 拟议将 2 个福利干事职位(2 个 P-3)从一般临时人员改划为曼谷和内罗毕两地区域办事处的常设员额，并为每个办事处分别设立 2 个福利助理员额(2 个一般事务(当地雇员))，以加强和反映对区域中心客户服务的承诺，因为它们将代表养恤基金在各区域的关键利益；

b. 拟议设立养恤金接口股股长(P-4)员额，以维持、加强和监督养恤基金秘书处与成员组织之间的接口，交换人力资源、财务/缴款、遗留年终和离职后健康保险接口数据；拟议设立信息系统干事(P-3)员额，协助养恤金接口股股长开展工作；

c. 拟议设立 3 名信息系统助理员额(3 个一般事务(其他职等))：

一. 1 个一般事务(其他职等)，为因引入新服务和扩大内外部客户基础而产生的对信通技术服务的更多需求提供服务台支持，并确保充分支持从定期打印应享权利证书到视频会议和使用移动设备、信通技术安全的各项活动；

二. 1 个一般事务(其他职等)，提供与平台服务相关的支持，以确保这些服务的可得性和连续性，并向养恤基金唯一一名负责管理和支持平台服务(即文件储存库和共享应用程序)的专业工作人员提供支持和后备服务，这些服务被内部用户、养恤金联委会各委员会委员和成员组织大量利用；

三. 1 个一般事务(其他职等)，提供与信息安全系统有关的支持，包括监测和配置养恤基金信通技术基础设施的安全参数所需的大量定期任务，支持进行自动化脆弱性评估和应用程序安全测试，定期提取数据以生成安全方面主要业绩指标和报告，提供一级援助以应对安全事件；

d. 拟将 1 个会计助理员额改叙为高级会计助理(从一般事务(其他职等)改叙为一般事务(特等))，以反映养恤金业务的日趋复杂性、每年定期福利数量的稳步增加以及旨在加强支持养恤金处理的信息技术功能的持续努力；

e. 将 1 个 D-1 员额从日内瓦办事处调到养恤金联委会秘书处，担任养恤金联委会秘书(详见第 50 段)；

f. 将 2 个员额调至投资管理厅，包括：1 个信息系统干事(P-4)，以协助管理投资管理厅的信通技术基础设施需求以及该厅与支持这一业务关键部分的外部供应商的关系；1 个信息系统助理(1 个一般事务(其他职等))，以协助管理投资管理厅的信通技术基础设施需求。

㈡ 非员额资源项下净增加 1 258 500 美元，主要原因是：

a. 其他工作人员费用净增加(1 227 500 美元)，主要与以下方面有关：一般临时人员核定时间为 9 个月的 2019 年核定职位全额费用(实际核定时间从 9 个月增加到 12 个月)；拟议增加财务领域的一般临时人员，以期按照审计委员会的要求，适用第 46 条，实施月度缴费核对程序和永久没收程序；拟议增加信息系统领域的一般临时人员，以根据监督机构提出的相关建议，设立一个专门单位来管理和支持工作方案的数据接口，并加强对养恤基金核心企业资源规划系统(即养恤金综合管理系统、业务情报报告、服务台支持和信息安全)的支持；

b. 房地改善费用增加(195 100 美元)，原因是将日内瓦办事处从杜邦大楼迁至世界气象组织所在地，其中包括修缮杜邦大楼和翻新世界气象组织新办公空间的估计费用；

c. 一般业务费用净增加(115 600 美元)，主要反映了与日内瓦办事处搬迁有关的信息技术相关费用，但独立医疗评价的费用估计数减少与之部分相抵；

d. 差旅费净增加(98 800 美元)，主要是因为派出客户服务外联访问团、提供区域办事处支助、举办养恤金联委会和工作组会议以及开展与管理和行政相关的访问；

e. 订约承办事务费用净减少(245 000 美元)，主要与 2020 年未开展资产负债管理研究有关；

f. 家具和设备费用净减少(141 100 美元)，主要是因为与大规模印刷业务有关的信息技术软件和设备费用有节余。

66. 本工作方案得到预算外资源的支持，估计数为 81 200 美元，这些资源用于设立 1 个一般事务(其他职等)职位。常设委员会在第 186 次会议上，审查了一份关于养恤基金承担的离职后健康保险保费削减方案的说明。结果是，这些预算外资源得到核准，由参与成员组织提供，养恤基金无需负担任何费用。

方案支助

67. 方案支助包括改组后的养恤基金执行办公室。

68. 大会第 73/274 号决议请养恤基金改组养恤基金执行办公室，使其在现有资源范围内直接负责向养恤基金各实体提供行政服务。为了执行这项建议，负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表和代理首席行政干事将监督执行办公室的工作委派给首席财务干事，首席财务干事是养恤基金内部唯一一名向每个实体报告的干事，负责监督执行办公室。

69. 在人力资源管理、采购和支付等行政服务方面，养恤基金遵循《联合国工作人员细则和条例》和《联合国财务条例和细则》。所以，养恤基金利用联合国机制提供这些服务，也因此已融入并正在利用联合国新的企业资源规划系统，即“团结”系统。

70. 执行办公室包括 1 个执行干事(P-5)和 1 个行政干事(P-4)员额以及 3 个一般事务(其他职等)职位。

71. 为了从联合国秘书处的相关技术专门知识和经验中获益并提高效率，养恤基金正在考虑将执行办公室纳入联合国秘书处，并偿付联合国为养恤基金提供行政支持服务发生的费用。这将使养恤基金与联合国秘书处为集中提供行政支持和保证所提供服务的连续性而采取的办法挂钩。计划在与联合国达成这样的协议后立即落实这项变革。

72. 2020 年拟议资源为 7 247 200 美元，与 2019 年批款相比净减 209 900 美元。其他详情见图十二至图十四和表 11。

图十二

方案支助所需资源占养恤金管理预算的百分比

(百万美元)

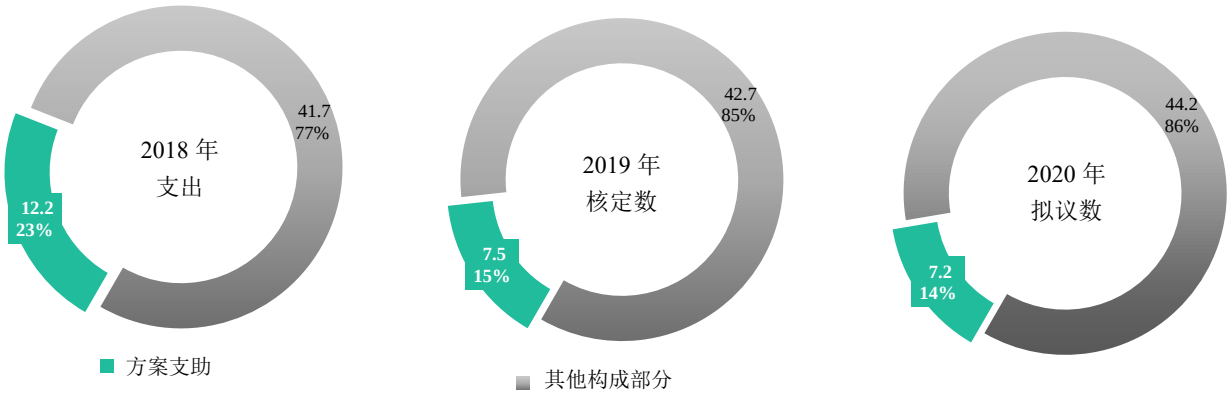


表 11

方案支助：财政资源和员额资源变动情况

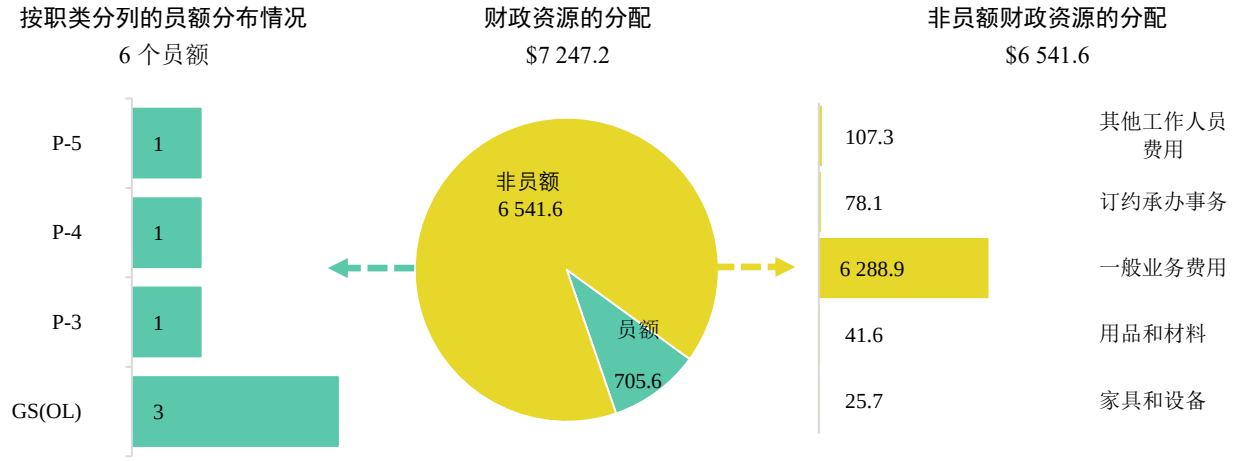
(千美元/员额数目)

			变动				
	2018 年支出	2019 年批款	技术调整	其他	共计	百分比	2020 年估计数(重计费用前)
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	657.5	624.1	—	81.5	81.5	13.1	705.6
非员额	11 554.6	6 833.0	—	(291.4)	(291.4)	(4.3)	6 541.6
共计	**12 212.1**	**7 457.1**	—	**(209.9)**	**(209.9)**	**(2.8)**	**7 247.2**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	2	—	1	1	50	3
一般事务及有关职类	—	3	—	—	—	—	3
共计	—	**5**	—	**1**	**1**	**20**	**6**

图十三

方案支助：2020 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数/千美元)

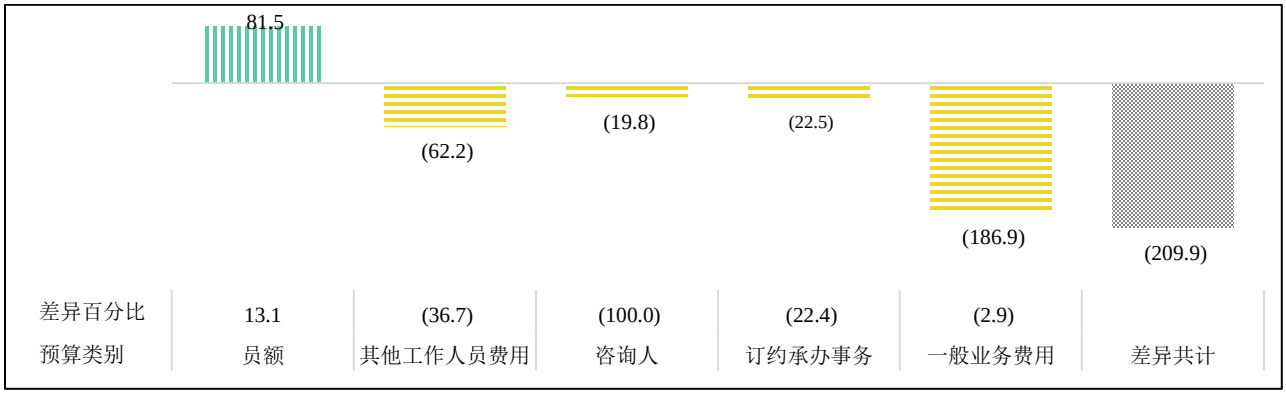


缩写：GS(OL)，一般事务人员(其他职等)。

图十四

方案支助：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

(千美元)



73. 出现 209 900 美元差异的原因是：

其他变动

(a) 员额资源项下净增加 81 500 美元，原因是拟议设立 1 个人力资源干事(P-3)，以履行养恤基金的行政和人力资源职能。需要这个员额来处理由于对人力资源服务部门负责人下放权力和增加授权而产生的任务，妥善监测和执行与人力资源职能相关的内部控制措施，并在应用“团结”系统的情况下，采用效率最高、最富有成效的模式提供行政服务。

(b) 非员额资源项下净减少 291 400 美元，主要原因是：

㈠ 一般业务费用项下发生净减少(186 900 美元)，主要是由于完成了与喷水装置项目有关的办公室翻修，但联合国向养恤基金秘书处提供的行政服务费用估计数与之部分相抵。如第 7 段和第 40 段所示，根据养恤基金与联合国之间费用分摊安排所采用的订正计量方法，联合国向养恤金管理提供的行政服务费用估计数总额为 130 万美元，其中 30 万美元已列入当前核定预算，同时请求为 2020 年追加 100 万美元；

㈡ 一般临时人员项下差旅费补助净减少(62 200 美元)，涉及养恤金福利管理人办公室和养恤金联委会秘书处的改组；

㈢ 订约承办事务项下的减额(22 500 美元)与外部印刷所需经费估计数有关，咨询人项下的减少额(19 800 美元)则与人力资源指导方案的咨询服务费有关。

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告

表 12

养恤金管理：按预算类别分列的 2018-2019 年两年期订正估计数

(千美元)

	核定批款			2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日支出			2019 年 5 月 1 日至 12 月 31 日支出估计数			2018-2019 年增加(减少)数			2018-2019 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
养恤金管理															
员额	32 059.4	14 476.1	46 535.5	22 024.5	9 876.2	31 900.7	11 597.6	5 209.1	16 806.7	1 562.7	609.2	2 171.9	33 622.1	15 085.3	48 707.4
其他工作人员费用	11 599.8	647.3	12 247.1	7 513.9	150.6	7 664.5	4 437.8	144.8	4 582.6	351.9	(351.9)	—	11 951.7	295.4	12 247.1
招待费	5.8	—	5.8	—	—	—	5.8	—	5.8	—	—	—	5.8	—	5.8
咨询人	223.2	—	223.2	141.4	—	141.4	81.8	—	81.8	—	—	—	223.2	—	223.2
公务差旅	1 096.5	—	1 096.5	516.6	—	516.6	579.9	—	579.9	—	—	—	1 096.5	—	1 096.5
订约承办事务	18 812.0	2 128.5	20 940.5	9 566.7	1 176.7	10 743.4	9 880.0	951.8	10 831.8	634.7	—	634.7	19 446.7	2 128.5	21 575.2
一般业务费用	13 282.4	3 751.1	17 033.5	10 514.2	3 428.0	13 942.2	1 711.3	164.0	1 875.3	(1 056.9)	(159.1)	(1 216.0)	12 225.5	3 592.0	15 817.5
用品和材料	136.8	68.5	205.3	37.3	13.1	50.4	80.0	45.6	125.6	(19.5)	(9.8)	(29.3)	117.3	58.7	176.0
家具和设备	1 554.1	636.0	2 190.1	354.7	3.1	357.8	610.7	299.6	910.3	(588.7)	(333.3)	(922.0)	965.4	302.7	1 268.1
共计	**78 770.0**	**21 707.5**	**100 477.5**	**50 669.3**	**14 647.7**	**65 317.0**	**28 984.9**	**6 814.9**	**35 799.8**	**884.2**	**(244.9)**	**639.3**	**79 654.2**	**21 462.6**	**101 116.8**

74. 2018-2019 年两年期管理费用估计数为 101 116 800 美元，将超支 639 300 美元，即 0.6%(见表 12)。导致超支的主要差异是员额所需资源增加。主要差异说明如下：

员额——超支 2 171 900 美元

75. 超支 2 171 900 美元，即 4.7%，反映了本两年期实际支出情况与涉及标准费用率和空缺率的预算费用之间的差异。预算是以专业人员员额 10.1%和一般事务员额 7.1%的空缺率为依据的，而 2018 年 1 月至 2019 年 4 月的专业人员员额实际空缺率是 6.1%，一般事务员额是 9.4%。员额所需资源增加的原因是适用了实际空缺率，而且预计空缺率将继续下降。

其他工作人员费用——处于维持水平

76. 其他工作人员费用维持在初始预算水平。其他工作人员费用类别包括一般临时人员费用、加班费和养恤基金秘书处对离职后健康保险保险费的缴款。加班费项下所需经费减少抵消了一般临时人员费用和离职后健康保险保费的预计增加额。

订约承办事务——超支 634 700 美元

77. 超支 634 700 美元，即 3.0%，与以下原因有关：根据审计委员会的建议(A/73/5/Add.16)和大会第 73/274 号决议的要求，独立评估养恤金综合管理系统和完善申诉补救机制所需经费；增购信息安全服务；研究新的客户服务模式，但资产负债管理研究所需经费的减少与之部分相抵。

一般业务费用——支出低于预算 1 216 000 美元

78. 支出低于预算 1 216 000 美元，即 7.1%，原因是房地维修(主要涉及租户在大楼运行费用中所占份额)、办公室翻修、银行费用、医疗评估和联合国上诉法庭案件等方面的支出低于预期。减少的数额也反映出向外调拨资源、用于与办公室翻新有关的家具和设备。

用品——支出低于预算 29 300 美元

79. 支出低于预算 29 300 美元，即 14.3%，原因是用品和材料所需经费低于预期。

家具和设备——支出低于预算 922 000 美元

80. 支出低于预算 922 000 美元，即 42.1%，主要是因为信息管理系统处内部的信息技术软件和设备节省了费用。该处更换了硬件，得以在大规模印刷业务中实现显著的效率，这反过来又节省了最初预测的支出。养恤基金还取消了台式计算机和台式打印机的使用，采用“仅使用移动设备”并配以本地显示器的配置，从而大幅度缩小了信息技术资产池的规模，同时确保工作人员可以在任何可以访问互联网的地点进行操作。养恤基金继续减少和消除未充分利用的软件许可，例如，在过去 5 年中，将一个供应商的成本降低了 75%以上，已减少并尽可能取消使用许可软件工具，转而采用同类开源软件工具。支出低于预算也反映了区域中心家具和设备的初始布置费用的减少。

预算外

81. 2018-2019 年两年期总支出估计数为 205 600 美元，超支 43 200 美元，即 26.6%。超支的主要原因是，1 个一般事务(其他职等)员额的实际工作人员薪金费用高于编入预算的标准薪金费用。

四. 投资管理厅

前言

联合国合办工作人员养恤基金投资管理厅的使命是：

确保养恤基金这一联合国大家庭员工价值主张重要组成部分的长期财务可持续性，为联合国的全球使命做出贡献。优化养恤基金的资产管理，以具有成本效益的审慎方式实现养恤基金的长期投资回报目标，使养恤基金能够充分履行其对现有和未来受益人的义务。

随着养恤基金的逐渐成熟，相对于在职参与人，退休人员所占的比例越来越大，投资回报将取代参与人缴款、成为养恤基金长期财务可持续性的主要决定因素和驱动因素。

投资管理厅的长期目标是在 10 年和 15 年期间，产生以美元计算的 3.5%的实际收益率(扣除通胀)。虽然这一目标在过去 50 年中已经实现，但要在未来日益复杂的全球投资环境中继续实现这一目标，需要开展能力建设，通过更广泛的投资渠道、使用更广泛的投资工具，投资于新的资产类别和新的市场。

我于 2018 年 1 月 1 日就任负责养恤基金资产投资的秘书长代表，自承担该职责以来，我已为投资管理厅制定愿景，即：成为一家一流的全球长期投资机构，一家能够为利益攸关方提供长期卓越回报(与同行相比，扣除费用，经风险调整)的组织。

我相信，投资管理厅能够实现所要求的投资回报，保持养恤基金的长期财务健康。然而，自 2013 年以来，投资管理厅的常设员额已有六年没有增加，而同期管理的资产已增加 27%，从 2013 年 12 月 31 日的 514 亿美元增加到 2019 年 3 月 31 日的 652 亿美元。在这样的环境中，我们需要资源才能建设能力，做到这一点。

一家专业咨询公司在 2019 年进行的一项比照评估研究显示，相对于全球长期投资机构的同行群体，投资管理厅的人员配置水平不足以履行当前职责，短缺 25 至 40 个员额。

自承担秘书长代表职责以来，我一直向我的同事们强调，在我们要求追加资源之前，我们必须确保我们业务的财务资源管理达到最高质量，并尽可能确定哪些领域可能实现节余。

我很高兴地向大家报告，投资管理厅提议，相对于 2019 年水平，2020 年预算零增长。我们已通过以下方式实现了节余：

(a) 根据大会决议，减少使用非全权顾问；

(b) 主要通过优化办公空间的使用，降低一般业务费；

(c) 加强财务资源管理。

因此，请求增加的员额(包括将 11 个一般临时人员员额改划为正规员额，调回过去借给养恤基金秘书处的 2 个员额，新设 13 个员额)将完全通过投资管理厅实现的节余来支付。

投资管理厅必须继续建设能力，使养恤基金在未来 50 年保持财务稳健、安全、稳定和强劲。我们认为，这些追加资源对于帮助投资管理办公厅继续产生投资回报至关重要，这些回报将在未来决定养恤基金当前和未来 207 000 名受益人的福祉。

负责联合国合办工作人员
养恤基金资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

总方向

任务和背景

82. 联合国秘书长负责联合国合办工作人员养恤基金的资产投资，他将该责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表。秘书长代表则由投资管理厅协助履行其职能。

83. 投资管理厅负责养恤基金资产的日常管理，执行核准的投资策略，并确保投资组合符合核准的资产配置政策。投资管理厅的任务是实现养恤基金的长期投资回报目标，即根据养恤基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，实现在长期(15年及更长期间) 至少达到养恤基金假设实际收益率目标(即经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后投资实现的年收益率)的投资收益率。养恤基金的假设实际收益率目标目前定为3.5%，以美元计算。

84. 投资管理厅确保业绩报告和投资组合风险分析报告准确并反映最新情况，同时为维护适当和准确的养恤基金投资账目作出安排。投资管理厅的主要科室有秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科以及业务和信息系统科。

2020 年战略

85. 为应对快速变化的市场条件，投资管理厅采取了一系列举措来评估：

(a) 有助于实现养恤基金以美元计算的 3.5%实际长期回报(扣除通胀)目标的战略资产配置；

(b) 有助于提高养恤基金在日益复杂的全球投资环境中实现其长期回报目标的概率的新的资产类别、投资渠道和工具；

(c) 投资管理厅实现这些目标所需的资源，具体做法是将投资管理厅与同类全球长期投资机构同行群体进行比较。

外部因素

86. 市场波动是全球金融市场的一个持久特征。养恤基金的利益攸关方(包括其目前和未来的 207 000 名受益人)必须注意到，对养恤基金财务健康状况的估计是外部专家使用非常保守的假设做出的，其中包括对养恤基金资产的市值进行 5 年平滑，根据全球金融市场的预期波动性做出相应调整。投资管理厅积极管理其全球投资组合，在评估导致投资回报短期波动的各项因素后，根据需要做出改变，尽可能减少风险并从短期市场波动中获益。然而，养恤金的给付历时几十年，因此，面对短期市场波动保持长期重点对于为利益攸关方实现养恤基金的保值至关重要。

87. 在经历了十年的量化宽松之后，在面临全球地缘政治风险不断上升之际，金融市场试图衡量并调整财政和货币政策的未来方向，因此在短期内可能会发生波动。与此同时，养恤基金资金充足，这种状况为它承受一段时期的低投资回报提

供了一定程度的财务缓冲。投资管理厅相信，在所有利益攸关方的支持和鼓励下，它有能力应对市场可能出现的任何挑战。

评价活动

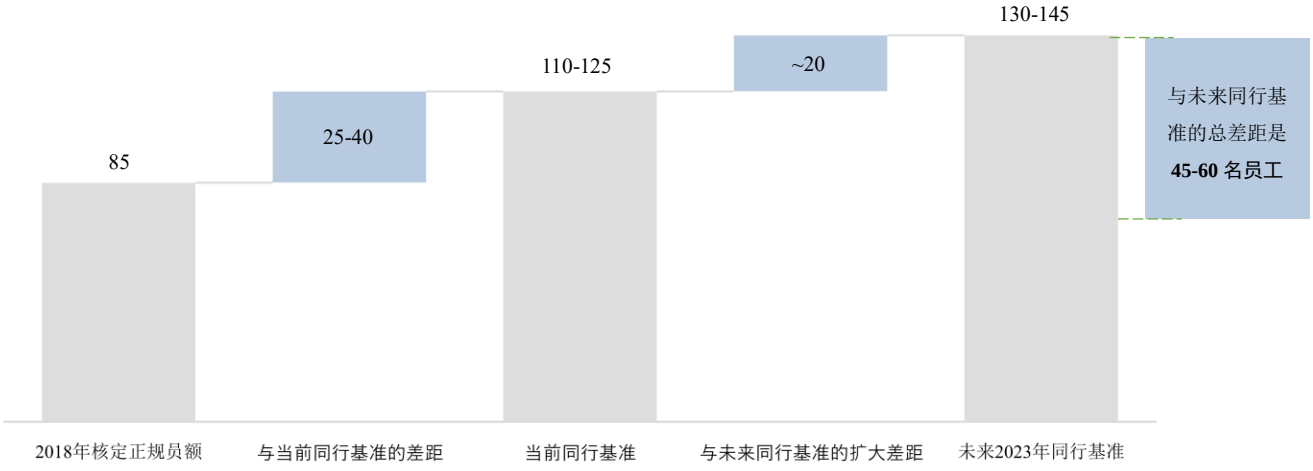
88. 作为其战略规划工作的一部分，投资管理厅比照同类全球长期投资机构同行群体，对其人员配置水平进行了一次比照评估研究。研究得出的结论是，投资管理厅的人员配置水平明显低于同行基准。为了在日益复杂的全球投资环境中实现其成为一流全球长期机构投资者的愿景，投资管理厅已开始完善其投资战略，并探索未来需要建设的能力及其相关资源需求。比照评估研究表明，投资管理厅的员工人数比全球同行群体少 25 至 40 人。鉴于预计管理资产将增加，预期到 2023 年，与同行的员工人数差距将再增加 20 人。

89. 截至 2018 年 12 月，投资管理厅有 85 个核定正规员额，而同行基准显示，规模和战略与投资管理厅相当的同行拥有 110-125 名工作人员(见图十五和十六)。投资管理厅提议将 11 个一般临时人员职位改划为正规员额，调回过去借给养恤基金秘书处的 2 个员额，并申请新设 13 个员额。这将使投资管理厅的人员数达到 111 人，这是缩小与现有同行差距的第一步。这一人数增加属于当前同行人员配置范围的较低水平，不包括相对于投资管理厅未来状况的人数增长。投资管理厅注意到联合国的总体资源环境，因此提议通过其在 2018 年全年在新的秘书长代表领导下确定的若干结构性节约措施来抵消这一人员增加带来的所有费用，从而确保其 2020 年预算相对于 2019 年实现零增长。比如，减少对非全权顾问的使用，合并办公空间(弃用一层办公楼)，完善财政资源管理。详情请参阅下文 B 节。

图十五

2018 年核定正规员额与当前和未来同行基准的比较

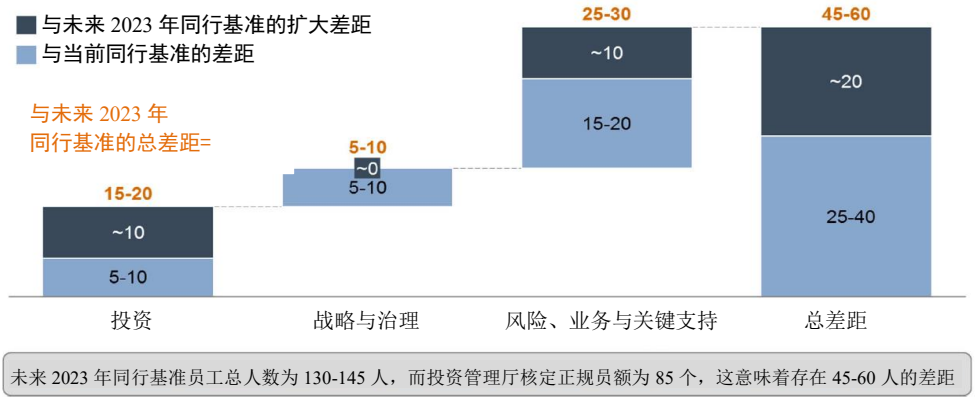
(员工人数)



图十六

相对于当前和未来同行基准的人员配置差距

(员工人数)



未来 2023 年同行基准员工总人数为 130-145 人，而投资管理厅核定正规员额为 85 个，这意味着存在 45-60 人的差距

90. 必须注意到，未来 2023 年基准的假设是投资管理厅将在每个资产类别维持当前的执行战略。例如，在私人市场资产类别中，投资管理厅目前主要利用外部基金投资来配置资本。作为资产负债管理研究的一部分，养恤基金在考虑如何应对投资环境的日益复杂性并最终确定其战略资产配置，因此可能会考虑拓宽其在私人市场的投资渠道，以实现投资多样化并优化成本。需要有额外的资源才能做到这一点，而且资源需求的程度将取决于将多少资金投资于私人市场以及使用哪些渠道来进行投资。

A. 2020 年拟议方案计划和 2018 年方案执行情况

工作方案

1. 宗旨

91. 投资管理厅的任务是实现养恤基金的长期回报目标，即根据养恤基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，实现长期(15 年及更长时间)至少达到养恤基金假设实际收益率目标(投资实现的年化百分比收益，经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整)的投资收益。养恤基金的假设实际收益率目标目前以美元计为 3.5%。

92. 养恤基金的第二个目标是短期内(即 3 年期间)达到或超过政策基准。

93. 投资管理厅致力于确保养恤基金的资产得到审慎和最佳管理，并实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。投资管理厅的投资遍布 100 多个国家和地区，涉及 27 种货币。共计 85%的资产由内部管理。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

2. 与可持续发展目标保持一致

94. 作为一个负责任的受托机构，投资管理厅尽力避免可能危及长期经济价值的风险。因此，投资管理厅在认识和评价与环境、社会和治理因素相关的外部因素可能对其投资回报和风险产生的影响方面加大了努力，正在改善其可持续投资的

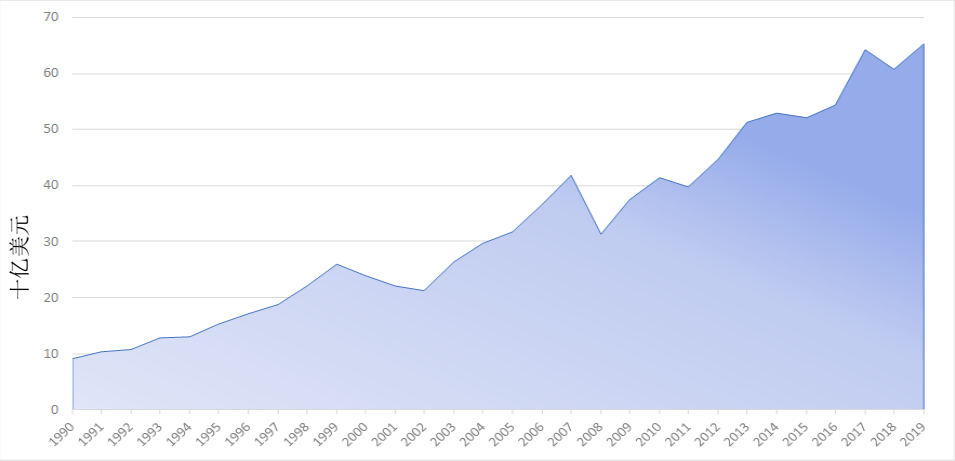
方法。该厅可持续投资方法的目标是将环境、社会和治理考虑因素纳入所有资产类别的投资决策过程中。为了支持《2030 年可持续发展议程》的可持续发展目标以及气候变化和环境保护方面国际协定的目标，投资管理厅将通过鼓励尽可能使用视频会议设施进行约谈和举行会议，继续减少碳足迹。

3. 2018 年重点成果

图十七

截至 2019 年 3 月 31 日的资产市场价值

(十亿美元)



95. 养恤基金的财务状况良好(见图十七)。尽管 2018 年对金融市场而言充满挑战，但投资管理厅实现了养恤基金的长期回报目标，即在 2、3、10、15、25 和 50 年期间达到或超过了所要求的 3.5%的实际收益率。2018 年，投资管理厅的业绩比政策基准高出 19 个基点(0.2%)。

96. 投资管理厅与所有利益攸关者广泛协商后，自 2018 年 10 月 1 日起量身调整了现有的上市股票摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数基准，以反映关于烟草和军火证券投资的长期制约因素。这改进了风险和业绩计量以及向利益攸关者和投资管理厅投资组合管理人员的报告。

97. 投资管理厅与所有利益攸关方广泛协商后，为其现金组合实施了一项新的仅限美元的基准，以便在运营可行的情况下尽量缩小未对冲的货币风险敞口，并执行审计委员会的建议。

98. 此外，按照货币管理研究的建议，投资管理厅将实施一项新的美国固定收入基准，作为资产负债管理研究的一部分对其进行评价。2019 年 2 月在印度新德里和孟买举行的投资委员会第 240 次会议上，提出了设定新固定收入基准的提案。

99. 由投资管理厅工作人员组成的资产负债管理研究工作组与养恤基金秘书处一道，于 2019 年完成了该研究。在与所有利益攸关者协商后，投资政策声明将实现现代化，以反映全球领先长期投资机构目前的最佳做法，并进行更新以反映该研究的成果。

100. 投资管理厅聘请了一家专门的战略咨询公司，帮助实现其成为一流全球长期投资机构的愿景：一个能够为其利益攸关者提供长期卓越回报(与同行相比，扣除费用，经过风险调整)的组织。在这一过程中，这家专业咨询公司通过比照一组全球长期投资机构同行，协助投资管理厅更好地了解了其人员配置需求。本拟议预算是参考这份第三方研究报告制定的。

101. 在收到投资委员会的反馈后，投资管理厅于 2019 年更新和精简了提交该委员会的季度报告。

102. 投资管理厅在实施其可持续投资方法方面采取了更多措施，并于 2019 年发布了养恤基金的首份可持续投资报告。

103. 投资管理厅成功执行了德勤开展的差距分析中剩下的几项建议。

104. 投资管理厅已经完成了对其现有网络安全能力的原样评估，并查明了与 ISO 27001 之间存在的差距。在弥补其中一些差距方面取得了显著进展。投资管理厅查明了其现有业务连续性能力与 ISO 22301 之间的差距，制定了一系列行动并正在加以开展，以加强投资管理厅内部的这一重要职能。该厅更新了业务连续性政策，并成立了危机管理委员会和业务连续性工作组。

105. 投资管理厅执行了 32 项监督厅和 12 项审计委员会的建议。监督厅还对投资管理厅开展了欺诈风险评估分析。该厅的管理层正在执行加强业务风险控制框架的建议。这些新控制程序将在 2019 年作为内部控制说明的一部分进行测试。监督厅按照大会的要求，在其 2019 年工作计划中安排了一次与交易费用有关的审计。

106. 投资管理厅主动公开地与所有利益攸关方进行沟通，并坚定地致力于确保与所有相关方进行和谐的建设性合作。为了实现该承诺，秘书长代表于 2019 年 2 月 4 日首次在年终后一个月内提供了投资管理厅 2018 年投资结果的初步概览。这份初步概览张贴在投资管理厅网站(https://oim.unjspf.org)和养恤基金秘书处网站上，以便所有利益攸关方查阅。投资管理厅承诺一旦收到、最后确定并核查完来自独立第三方总账管理人(北方信托)的业绩数据后，马上对网站进行季度更新。年度数据通常在下一年 4 月底前提供。季度数字滞后一个季度提供，原因是在获得另类投资以及不动产和其他私人市场投资的估值方面存在延迟。但是，资产市场价值的发布不存在这种滞后。

107. 总体来看，投资管理厅在各方面都取得了良好进展，正在逐步实现成为一流全球长期投资机构的目标。

4. 2020 年重点计划成果

108. 2020 年，投资管理厅计划通过确保养恤基金的长期财务可持续性，服务于为联合国全球使命做出贡献的使命，为坚定实现其成为一流全球长期投资机构的愿景打下基础。

109. 为实现这一愿景，投资管理厅将启动能力建设进程，通过更多样的投资渠道，使用更广泛的投资工具，投资于新的资产类别和新市场。

110. 与当前的投资组合相比，将实现更广泛多样化的投资组合，风险回报状况将得到改善。

B. 2020 年拟议所需员额和非员额资源

资源概览

111. 联合国秘书长负责养恤基金的资产投资。秘书长将该责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表。秘书长代表则由投资管理厅协助履行该职能。投资管理厅负责这些资产的日常管理，执行核准的投资策略，并确保投资组合符合核准的资产配置政策。投资管理厅的任务是实现养恤基金的长期回报目标，即按照养恤基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，实现长期(15 年及更长时间)至少达到养恤基金假设实际收益率目标(投资实现的年化百分比回报，经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整)的投资回报。养恤基金的假设实际收益率目标目前以美元计为 3.5%。投资管理厅确保业绩报告和投资组合风险分析报告准确并反映最新情况，同时为维护适当和准确的养恤基金投资账目作出安排。投资管理厅的主要科室有秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科以及业务和信息系统科。

112. 表 13 和 14 分列 2020 年拟议预算资源，包括酌情列出资源变动细目。拟议资源用于充分、高效和有效地执行任务。

113. 为应对快速变化的市场状况，投资管理厅采取了一系列举措来评价：(a) 战略资产配置，这将有助于投资管理厅实现其以美元计的实际回报(扣除通货膨胀)3.5%的长期回报目标；(b) 新的资产类别、投资渠道和工具，这将提高在日益复杂的全球投资环境中实现其长期回报目标的可能性；(c) 实现这些目标所需的资源，方法是将自己与一组类似的全球长期投资机构的同行进行比照。

表 13

按构成部分和主要支出类别分列的财政资源变动情况

(千美元)

	2018 年支出	2019 年批款	变动 技术调整	其他	共计	百分比	2020 年估计数(重计费用前)	重计费用	2020 年估计数(重计费用后)
构成部分									
行政领导和管理	4 063.5	5 357.3	—	(564.1)	(564.1)	(10.5)	4 793.2	238.3	5 031.5
工作方案	27 639.1	34 332.5	—	587.0	587.0	1.7	34 919.5	1 559.6	36 479.1
方案支助	4 271.3	4 012.6	—	(653.6)	(653.6)	(16.3)	3 359.0	53.7	3 412.7
共计	**35 973.9**	**43 702.4**	**—**	**(630.7)**	**(630.7)**	**(1.4)**	**43 071.7**	**1 851.6**	**44 923.3**

	2018 年支出	2019 年批款	变动 技术调整	其他	共计	百分比	2020 年估计数(重计费用前)	重计费用	2020 年估计数(重计费用后)
主要支出类别									
员额	12 963.0	12 689.8	—	2 718.9	2 718.9	21.4	15 408.7	1 261.3	16 670.0
非员额	23 010.9	31 012.6	—	(3 349.6)	(3 349.6)	(10.8)	27 663.0	590.3	28 253.3
共计	**35 973.9**	**43 702.4**	**—**	**(630.7)**	**(630.7)**	**(1.4)**	**43 071.7**	**1 851.6**	**44 923.3**

表 14

按职类分列的常设员额资源变动情况

	2019 年核定数	变动	2020 年估计数
专业及以上职类			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	4	—	4
P-5	10	3	13
P-4	23	4	27
P-3	17	10	27
P-2/1	1	2	3
小计	**57**	**19**	**76**
一般事务人员			
特等	14	1	15
其他职等	14	6	20
当地雇员	—	—	—
小计	**28**	**7**	**35**
共计	**85**	**26**	**111**

注：按构成部分、次级方案和员额职等分列的员额变动细目见附件三。

缩写：ASG，助理秘书长。

行政领导和管理

114. 秘书长代表负责设定和执行投资战略，该战略的宗旨是实现养恤基金的实际收益率目标，管理和监督协调一致的投资业务，以保障养恤基金的长期可持续性。秘书长代表在战略和政策分析、资产负债管理、资产配置、投资组合管理和投资决策、风险管理、业绩计量和报告、合规和监测、后台核算、交易结算、现金管理以及系统和信息技术需求等方面领导和指导日益复杂艰巨的投资业务，以确保所有业务和职能得到妥善协调并统一在协调一致的管理框架下。主要举措包

括继续提高透明度，并且在地域分布和资产类别分布两个方面分散投资，同时维持安全、赢利、流动和可兑换这四项标准。

115. 作为一个负责任的受托机构，投资管理厅尽力避免可能危及长期经济价值的风险。因此，投资管理厅在认识和评价与环境、社会和治理因素相关的外部因素可能对其投资回报和风险产生的影响方面加大了努力，正在改善其可持续投资的方法。该厅可持续投资方法的目标是将环境、社会和治理方面考虑因素纳入所有资产类别的投资决策过程中。为了支持可持续发展目标以及气候变化和环境保护方面的国际协定，该厅将通过鼓励尽可能使用视频会议设施进行约谈和举行会议，继续减少碳足迹。

116. 对及时提交文件和航空旅行提前预订规定的遵守情况见表 15。

表 15
合规率

(百分比)

	2018 年计划数	2018 年实际数	2019 年计划数	2020 年计划数
及时提交文件	100	61	100	100
在差旅开始前至少 2 个星期购买机票	100	75	80	100

117. 2020 年拟议资源为 4 793 200 美元，与 2019 年批款相比净减 564 100 美元。其他详情见图十八至二十以及表 16。

图十八
行政领导和管理资源占投资管理厅预算的百分比

(百万美元)

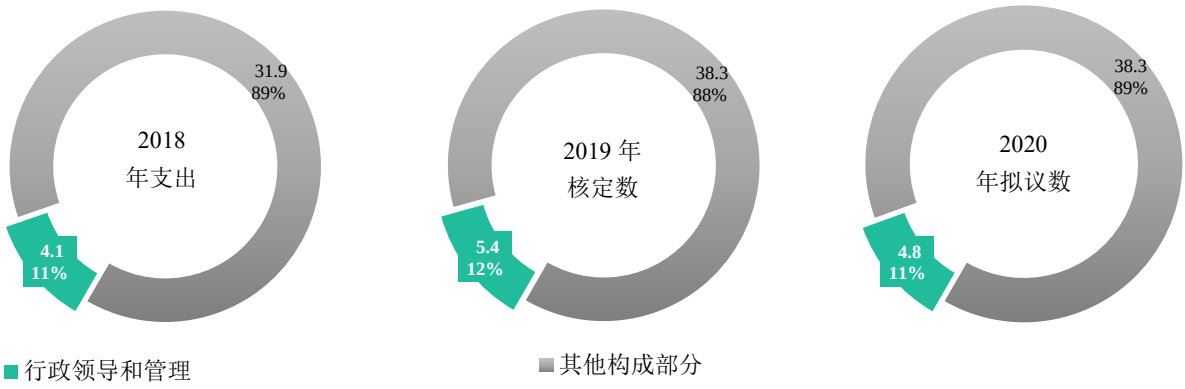


表 16

行政领导和管理：财政资源和员额资源变动情况

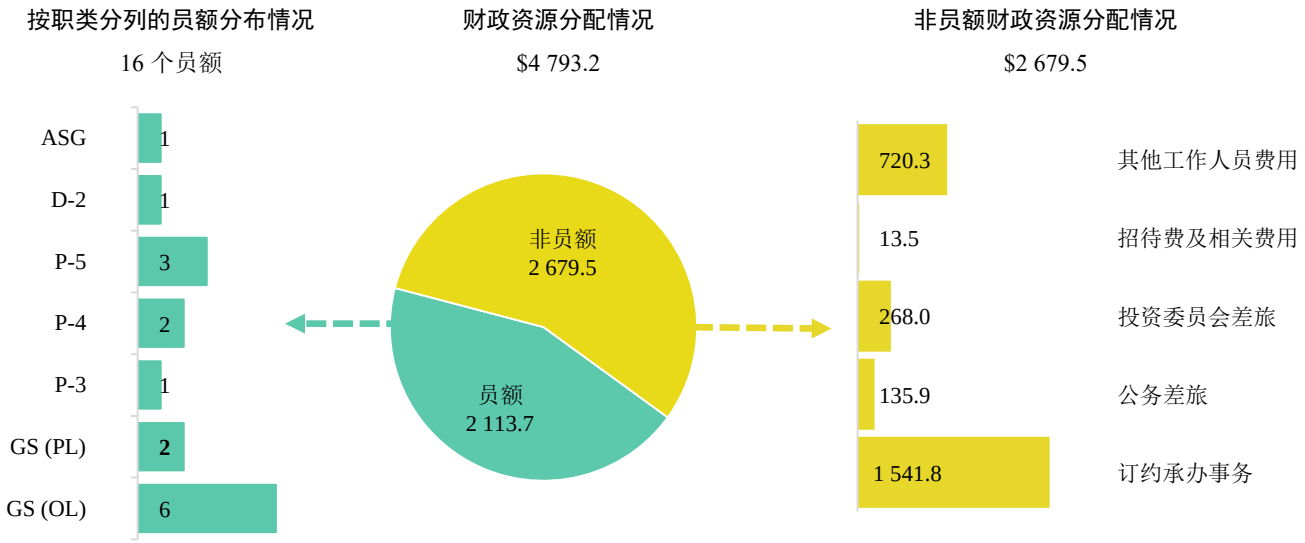
(千美元/员额数目)

	2018 年支出	2019 年批款	变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	1 978.0	1 859.9	—	253.8	253.8	13.6	2 113.7
非员额	2 085.5	3 497.4	—	(817.9)	(817.9)	(23.4)	2 679.5
共计	**4 063.5**	**5 357.3**	**—**	**(564.1)**	**(564.1)**	**(10.5)**	**4 793.2**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	6	—	2	2	33.3	8
一般事务及有关职类	—	7	—	1	1	14.3	8
共计	**—**	**13**	**—**	**3**	**3**	**23.1**	**16**

图十九

行政领导和管理：2020 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数/千美元)

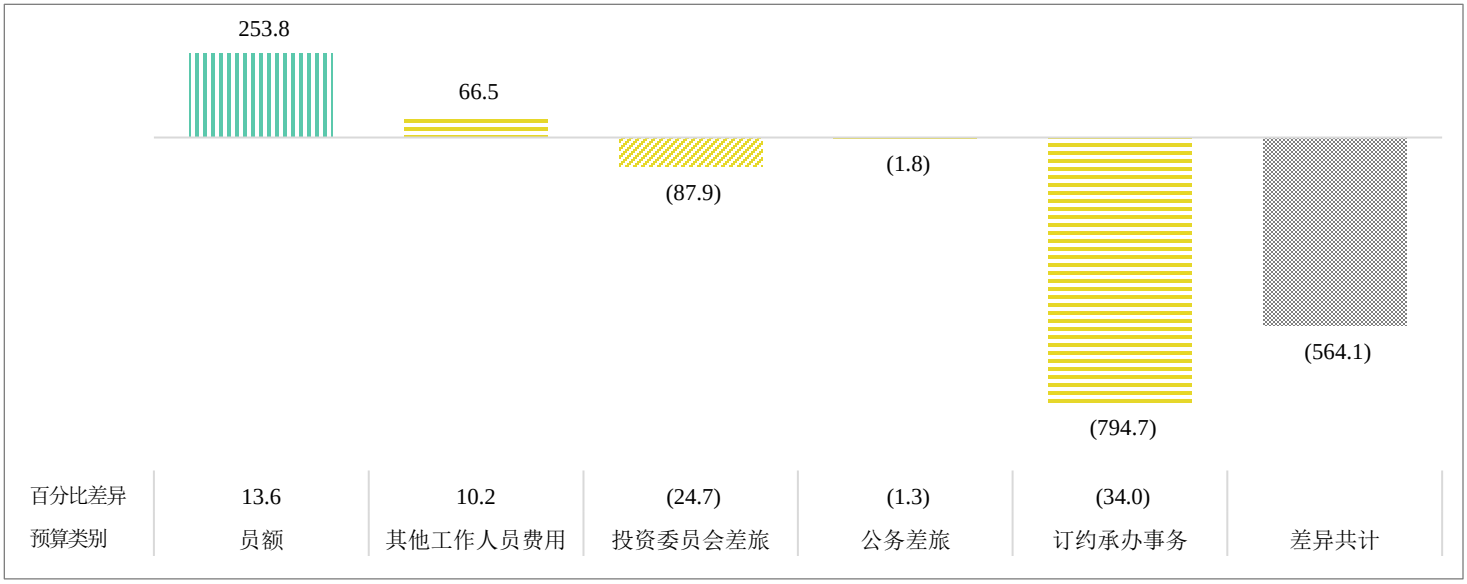


缩写：ASG，助理秘书长；GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)。

图二十

行政领导和管理：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

(千美元)



118. 数额净减少 564 100 美元的原因是：

其他变动

(a) 员额资源项下净增加 253 800 美元，原因是拟设 1 个秘书长代表特别助理员额(P-5)、1 个高级法律干事员额(P-5)、1 个法律助理员额(一般事务(其他职等))，并从投资科改派来 1 个行政助理(一般事务(其他职等))，但将 1 个高级投资助理(一般事务(特等))改派去投资科：

㈠ 应要求拟议设立秘书长代表特别助理员额(P-5)，向专职秘书长代表在管理养恤基金的投资和监督投资管理厅方面提供广泛的支助。

㈡ 应要求拟议设立高级法律干事员额(P-5)，应对迅速增长的法律需求，并扩大投资管理厅内部具备的法律专业知识的范围。这将使投资管理厅能够有效管理与外部法律咨询相关的费用。

㈢ 应要求拟议设立法律助理员额(一般事务(其他职等))，向法律团队提供支持以便其能够将更高比例的时间和注意力用于实质性法律事务；

(b) 非员额资源项下净减少 817 900 美元，主要原因是：

㈠ 订约承办事务所需经费减少(794 700 美元)，原因是减少了外部研究、对环境、社会和治理问题相关研究的费用，并对外部法律顾问服务实现最佳使用；

㈡ 其他工作人员费用项下所需经费增加(66 500 美元)，用于一般临时人员、投资管理厅缴纳离职后健康保险保费以及加班费；

㈢ 投资委员会差旅所需经费减少(87 900 美元)，原因是加强了财政资源管理，另外公务差旅所需经费减少(1 800 美元)。

工作方案

119. 投资科、风险和合规科以及业务和信息系统科负责执行投资管理厅的工作方案。在 2020 年预算中，这三个科被视为一个工作方案而不是三个次级方案，因为投资管理厅只有一个目标，即管理养恤基金资产的投资，所有这些科都为实现这一目标贡献力量。

投资科

120. 投资管理厅厅长与分管全球股票的副厅长和分管固定收入和财务的副厅长一道，监督投资科，该科的任务是执行秘书长代表核准的资产和区域配置战略，为养恤基金实现最佳投资回报，同时避免不适当的风险。投资科由多个负责投资组合的团队组成，组合包括：北美股票、欧洲股票、亚洲及太平洋地区股票、全球新兴市场股票、私募股权、固定收入、不动产、基础设施和其他自然资源投资、交易执行和外部特种基金管理。随着养恤基金投资组合的规模增长、复杂性加剧，同时新的资产类别、投资渠道和工具被纳入投资管理厅的工具箱，这些团队的数量未来将会增加。投资科的主要职能是投资管理，为此须监测当前的投资组合、及时了解和追踪各金融市场的动态、做出并执行投资决定。履行这些职能的工作包括编写金融分析报告，出席大小会议，前往不同国家和地区会晤分析师和公司管理人员。这些团队还协助编写提交给所有理事机构和各委员会的报告。

风险和合规科

121. 分管风险和合规问题的副厅长负责查明、衡量和管理养恤基金所面临风险的所有方面。此外，投资管理厅的任务包括对养恤基金的投资实施适当的监测和控制程序。风险和合规科由两个团队组成：风险团队和合规团队。

业务和信息系统科

122. 首席业务干事监督业务团队，该团队负责交易投资业务，包括养恤基金一切投资交易和相关活动的交易后处理、会计核算、对账和财务报告。业务团队还负责编写每日现金预测，因此投资科能够管理投资管理厅为投资采用的所有币种的现金交易。

123. 信息系统团队负责投资管理厅的信通技术操作，包括从投资组合管理到风险管理、交易执行、交易处理和投资数据维护等方面的投资业务协助和技术支持工作。目标是实施切合目的的投资应用程序，使投资组合和风险管理人员能够迅速获得有用的财务数据来实施有效投资模式和作出有效决定，以实现投资目标，同时维持赢利、流动、可兑换和安全等投资标准。

124. 2020 年拟议资源为 34 919 500 美元，与 2019 年批款相比净增加 587 000 美元。进一步详情见图二十一至二十三以及表 17。

图二十一
工作方案资源占投资管理厅预算的百分比

(百万美元)

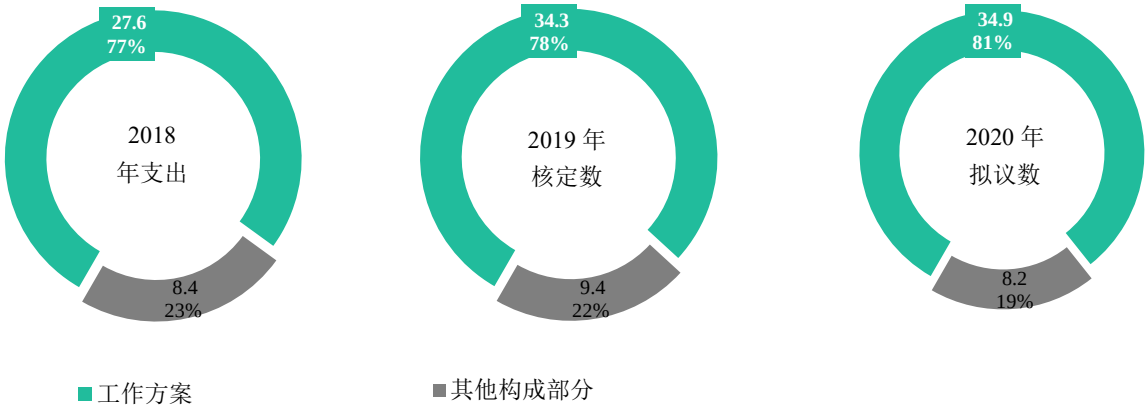


表 17
工作方案：财政资源和员额资源变动情况

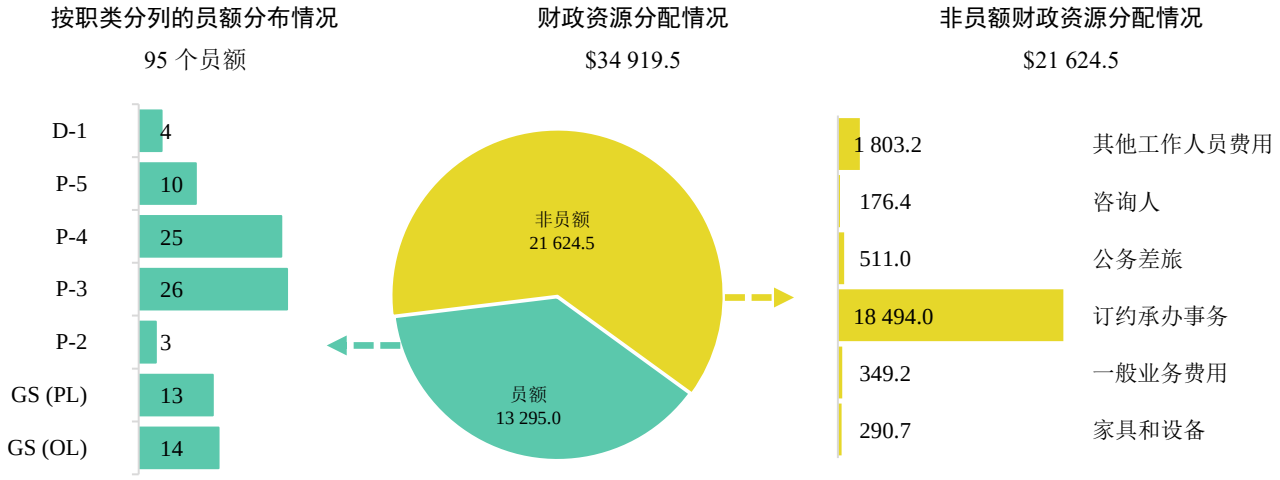
(千美元/员额数目)

	2018 年支出	2019 年批款	变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	10 985.0	10 829.9	—	2 465.1	2 465.1	22.8	13 295.0
非员额	16 654.1	23 502.6	—	(1 878.1)	(1 878.1)	(8.0)	21 624.5
共计	**27 639.1**	**34 332.5**	**—**	**587.0**	**587.0**	**1.7**	**34 919.5**
按职类分列的员额资源							
专业及以上职类	—	51	—	17	17	33.3	68
一般事务及有关职类	—	21	—	6	6	28.6	27
共计	**—**	**72**	**—**	**23**	**23**	**31.9**	**95**

图二十二

工作方案：2020 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数/千美元)

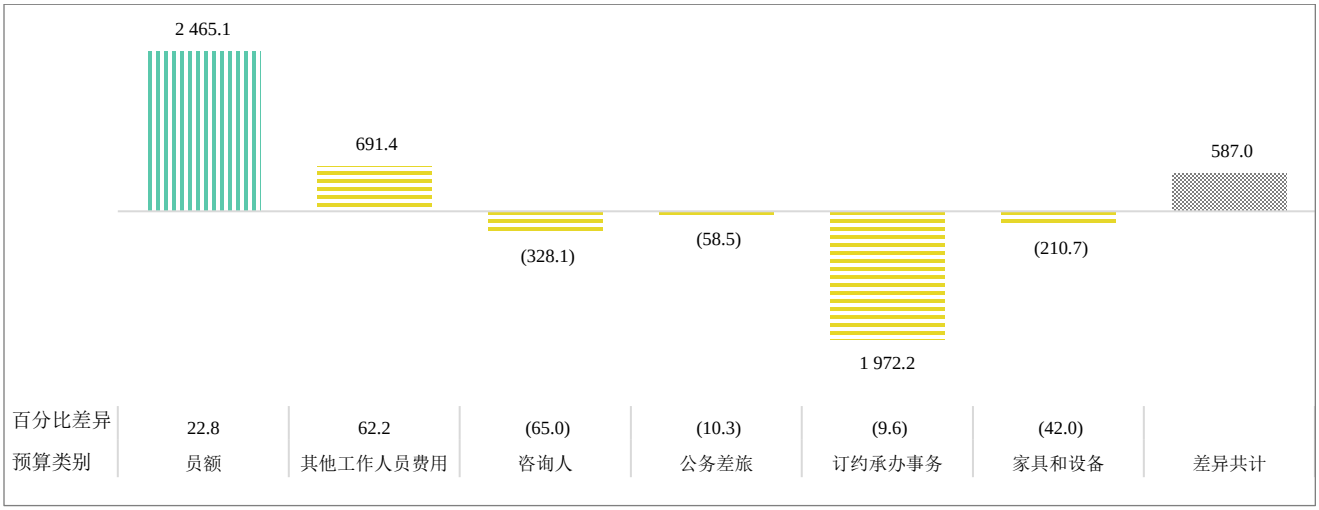


缩写：GS(OL)：一般事务(其他职等)；GS(PL)：一般事务(特等)。

图二十三

工作方案：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

(千美元)



125. 数额净增加 587 000 美元的原因是：

其他变动

(a) 员额资源项下净增加 2 465 100 美元，拟用于新设 10 个员额，将 11 个一般临时人员职位改划为员额，并从养恤基金秘书处调入 2 个员额。按科分列的员额资源拟议变动包括：

㈠ **投资科**。增加 81 800 美元，拟用于：设立 2 个投资干事员额(P-3)，从秘书长代表办公室调入 1 个高级行政助理(一般事务(特等))并将 1 个高级行政助理(一般事务(特等))改派去业务和信息系统科，将 1 个行政助理(一般事务(其他职等))调去秘书长代表办公室；

a. 拟议设立私募股权投资干事员额(P-3)，以支持不断壮大的团队和不断扩大的资产类别，制定和实施投资战略，并监测私募股权投资组合，以实现优异业绩；

b. 拟议设立北美投资干事员额(P-3)，以便在取消非全权咨询服务后增加内部能力；

㈡ **风险和合规科**。增加 597 800 美元，拟议用于设立 1 个高级风险干事兼市场风险主管(P-5)、1 个风险干事(私人市场)(P-4)、1 个风险干事(投资组合结构)(P-4)、1 个风险干事(业务和欺诈)(P-3)、1 个风险干事(信用风险)(P-3)、1 个风险干事(业绩和报告)(P-3)和 1 个行政助理(一般事务(其他职等))。请求设立这些新员额是为了加强风险和合规团队的能力，这些团队目前资源不足。拟议在这些团队中设立的新员额将促进开展以下工作：实施一个框架，以便识别、评估、监测和减轻私营市场的风险；评估外部经理的风险；分析投资组合结构，以优化养恤基金的投资组合；分析和报告交易对手的信用风险；改进与业务和欺诈风险相关的流程；

㈢ **业务和信息系统科**。增加 1 785 500 美元，拟用于新设 1 个员额，将 11 个一般临时人员职位改划为员额，并调入 2 个员额：

a. 信息系统团队：

一. 拟新设 1 个信息系统干事(系统分析员)(P-3)，并将若干一般临时人员职位改划为以下常设员额：1 个方案管理干事(P-4)、2 个信息系统干事(业务分析员)(P-3)、1 个信息系统干事(服务台)(P-3)、1 个信息系统干事(业务连续性)(P-3)、2 个信息系统助理(服务台)(一般事务(其他职等))和 1 个方案管理助理(一般事务(其他职等))，以便管理投资管理厅预期增长带来的需求，并管理目标运营模式研究以及采用和实施新的信息技术服务管理平台(包括所有资产类别的新行业标准)所产生的新信通技术格局；

二. 拟议调入的员额包括从养恤基金秘书处调入的 1 个信息系统干事(P-4)和 1 个信息系统助理(一般事务(其他职等))。这些员额将负责采购、实施和维护新的电子邮件和文件系统，还负责迁移至新的基础设施管理服务提供商，目前基础设施管理服务是由联合国国际电子计算中心提供的；

b. 业务团队：

一. 应要求拟议改划 2 个协理会计师职位(P-2)和 1 个高级会计助理(一般事务(特等))，以便通过根据行业标准加强内部控制程序、审查管理费

来监督对私人基金的投资，并支持新市场和投资工具的现金业务和交易结算；

二. 调入的员额包括从投资科调入 1 个高级投资助理(一般事务(特等))；

(b) 非员额资源项下净减少 1 878 100 美元，主要原因是：

㈠ 其他工作人员费用项下所需经费估计数增加(691 400 美元)，主要用于相当于 9 个月期间 16 个职位的一般临时人员所需资源，以协助履行以下职能：

a. 开发和维护各种数据库和股票筛选工具，协助投资干事进行投资组合和风险管理方面的定量分析，并开展具体的投资研究项目，尤其注重定量方法；

b. 重点分析宏观经济基本面、证券估值、预付模式和证券结构；

c. 在新市场和新投资工具中的帐目方面与法律干事、保管银行和其他交易对手进行协调；

d. 管理交易后结算前的企业行为处理和管理费审核，这些行动对最大限度减少投资业务处理产生的潜在风险至关重要；

㈡ 咨询人所需资源减少(328 100 美元)，原因是采取了利用内部工作人员而不是依靠咨询服务的战略；

㈢ 公务差旅所需资源减少(58 500 美元)，原因是努力通过使用视频和电话会议以及减少工作人员差旅人数来减少差旅费用；

㈣ 订约承办事务所需资源减少(1 972 200 美元)，与以下方面带来的费用节省有关：仅有一个保管人、对非全权顾问的最佳利用、利用拟议增加的工作人员而不是依赖订约承办事务的战略；但被以下费用的增长部分抵消：实施新业务应用程序导致的信息技术费用增加、现有合同的服务费增加和工作人员人数增加；

㈤ 家具和设备所需资源减少(210 700 美元)，主要由于实施了使用云基虚拟方案的战略，节省了费用。

方案支助

126. 2020 年拟议资源为 3 359 000 美元，与 2019 年批款相比净减少 653 600 美元。其他详情见图二十四至二十六以及表 18。

图二十四

方案支助资源占投资管理厅预算的百分比

(百万美元)

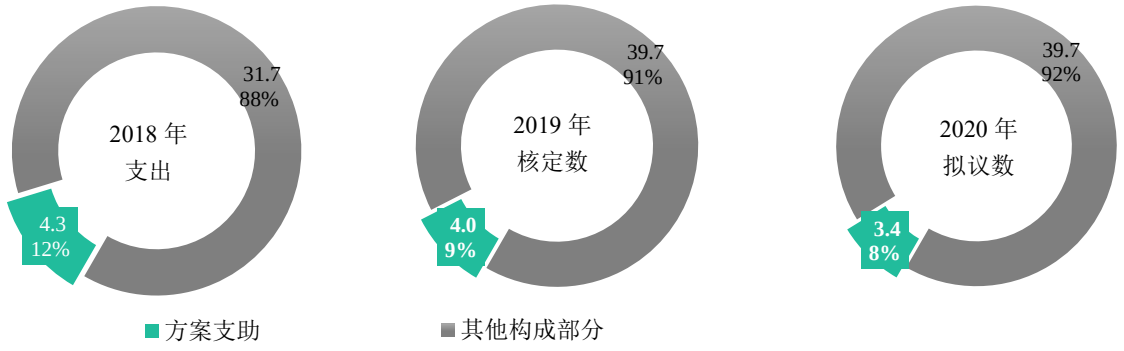


表 18

方案支助：财政资源变动情况

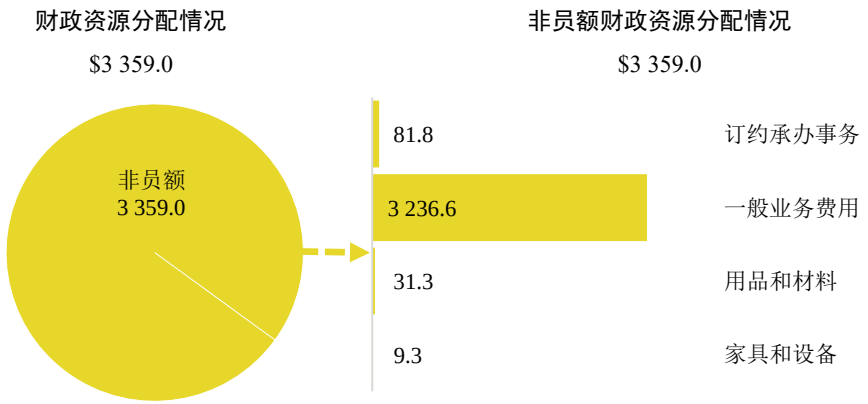
(千美元)

	2018 年支出	2019 年批款	变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别分列的财政资源							
员额	—	—	—	—	—	—	—
非员额	4 271.3	4 012.6	—	(653.6)	(653.6)	(16.3)	3 359.0
共计	**4 271.3**	**4 012.6**	**—**	**(653.6)**	**(653.6)**	**(16.3)**	**3 359.0**

图二十五

方案支助：2020 年拟议资源分配情况(重计费用前)

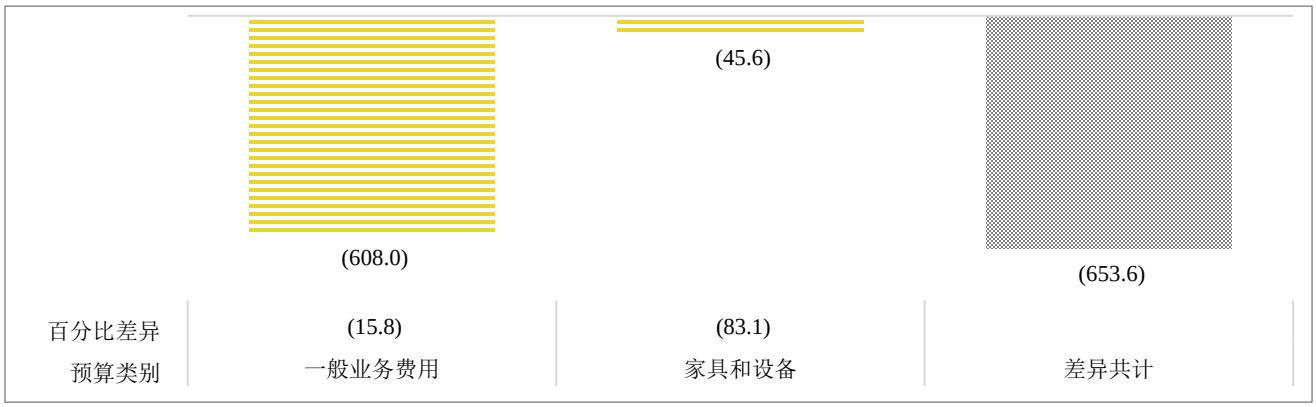
(千美元)



图二十六

方案支助：按预算类别分列的 2020 年拟议资源与 2019 年批款之间的差异

(千美元)



127. 数额净减少 653 600 美元的原因是：

其他变动

(a) 非员额资源项下净减少 653 600 美元，主要原因是：

㈠ 一般业务费用估计减少 608 000 美元，主要原因是由于 2018 年交还办公楼 20 楼的办公空间，租金和维修支出减少，但联合国依照第 7 段所述养恤基金与联合国之间费用分摊安排所采用的订正计量方法向投资管理厅提供的行政服务的估计收费与之部分相抵；

㈡ 家具和设备的支出估计减少(45 600 美元)，原因是优化了办公空间的使用。

C. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告

表 19

投资管理厅：按预算类别分列的 2018-2019 两年期订正估计数

(千美元)

	核定批款			2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日支出			2019 年 5 月 1 日至 12 月 31 日支出估计数			2018-2019 年增加(减少)			2018-2019 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
行政费用															
员额	25 388.5		25 388.5	17 404.9		17 404.9	8 675.7		8 675.7	692.1		692.1	26 080.6		26 080.6
其他工作人员费用	3 501.0		3 501.0	1 602.1		1 602.1	2 506.9		2 506.9	608.0		608.0	4 109.0		4 109.0
招待费	28.1		28.1	7.1		7.1	21.0		21.0	—		—	28.1		28.1
咨询人	1 125.8		1 125.8	385.9		385.9	532.4		532.4	(207.5)		(207.5)	918.3		918.3
投资委员会差旅	711.5		711.5	264.6		264.6	348.7		348.7	(98.2)		(98.2)	613.3		613.3
公务差旅	1 551.6		1 551.6	793.9		793.9	757.7		757.7	—		—	1 551.6		1 551.6
订约承办事务	45 265.5		45 265.5	23 957.0		23 957.0	14 847.6		14 847.6	(6 460.9)		(6 460.9)	38 804.6		38 804.6
一般业务费用	8 226.2		8 226.2	4 491.6		4 491.6	1 661.3		1 661.3	(2 073.3)		(2 073.3)	6 152.9		6 152.9
用品和材料	62.6		62.6	37.4		37.4	25.7		25.7	0.5		0.5	63.1		63.1
家具和设备	1 409.0		1 409.0	374.5		374.5	434.5		434.5	(600.0)		(600.0)	809.0		809.0
共计	**87 269.8**		**87 269.8**	**49 319.0**		**49 319.0**	**29 811.5**		**29 811.5**	**(8 139.3)**		**(8 139.3)**	**79 130.5**		**79 130.5**

128. 2018-2019 两年期的总支出估计为 79 130 500 美元，比预算少 8 139 300 美元，即 9.3%(见表 19)。下文列出造成净支出低于预算的主要差异。

员额——超支 692 100 美元

129. 超支 692 100 美元，占预算金额的 2.7%，反映了该两年期实际支出情况与编入预算的标准费用率和空缺率之间的差异。预算基于专业人员员额 10.1%的空缺率、一般事务人员员额 7.1%的空缺率，而 2018 年 1 月至 2019 年 4 月的专业人员员额实际空缺率是 6.3%，一般事务人员员额空缺率是 5.1%。增加是因为使用了实际空缺率，而且空缺率预计将继续下降。

其他工作人员费用——超支 608 000 美元

130. 超支 608 000 美元，即 17.4%，主要原因是一般临时人员所需经费高于预算。

咨询人——支出低于预算 207 500 美元

131. 支出低于预算 207 500 美元，即 18.4%，主要是由于推迟了资产类别的基准研究。

投资委员会成员差旅费：支出低于预算 98 200 美元

132. 投资委员会成员差旅费支出低于预算 98 200 美元，即 13.8%，原因是最初为 12 名成员编列了差旅费预算，但委员会实际有 9 名正式成员。此外，多名成员没有要求报销差旅费，这也是造成支出低于预算的原因之一。

订约承办事务——支出低于预算 6 460 900 美元

133. 支出低于预算 6 460 900 美元，即 14.3%，主要是由于减少使用非全权咨询服务，在过渡到单一保管人后保管服务费用下降，并且税务咨询服务的使用低于预期。电子数据处理服务支出低于预算的原因是一些相关招标正在收尾，并且某些信息技术基础设施和平台服务使用了贷方通知书。

一般业务费用——支出低于预算 2 073 300 美元

134. 支出低于预算 2 073 300 美元，即 25.2%，主要是因为 2018 年交还办公楼 20 楼的办公空间，并偿还了改善 5 楼办公空间的费用。

家具和设备：支出低于预算 600 000 美元

135. 支出低于预算 600 000 美元，即 42.6%，主要原因是实施了使用云基虚拟方案的战略，并且将一些信息技术设备的购置推迟到 2019 年。

五. 审计

A. 2020 年拟议所需员额和非员额资源

136. 2020 年拟议经常预算资源为 1 521 000 美元，与 2019 年批款相比净增加 63 000 美元。表 20 列出了细目。

137. 内部审计项下有 63 000 美元的差异，涉及专题专家协助对养恤基金精算结果进行技术审计所需经费。

表 20

审计：按构成部分分列的财政资源变动情况

(千美元)

构成部分	2018 年支出	2019 年批款	资源变动				2020 年估计数(重计费用前)
			技术调整	其他变动	共计	百分比	
外部审计	393.1	393.2	—	—	—	—	393.2
内部审计	1 199.9	1 064.8	—	63.0	63.0	5.9	1 127.8
共计	**1 593.0**	**1 458.0**	**—**	**63.0**	**63.0**	**4.3**	**1 521.0**

B. 2018-2019 两年期预算估计数：执行情况报告(审计)

138. 2018-2019 两年期的总支出估计为 3 336 700 美元，内部审计项下超支 430 700 美元，见表 21。

139. 内部审计项下的增加反映了与编入预算的标准薪金费用率和空缺率相比，一般临时人员的实际支出情况。

表 21

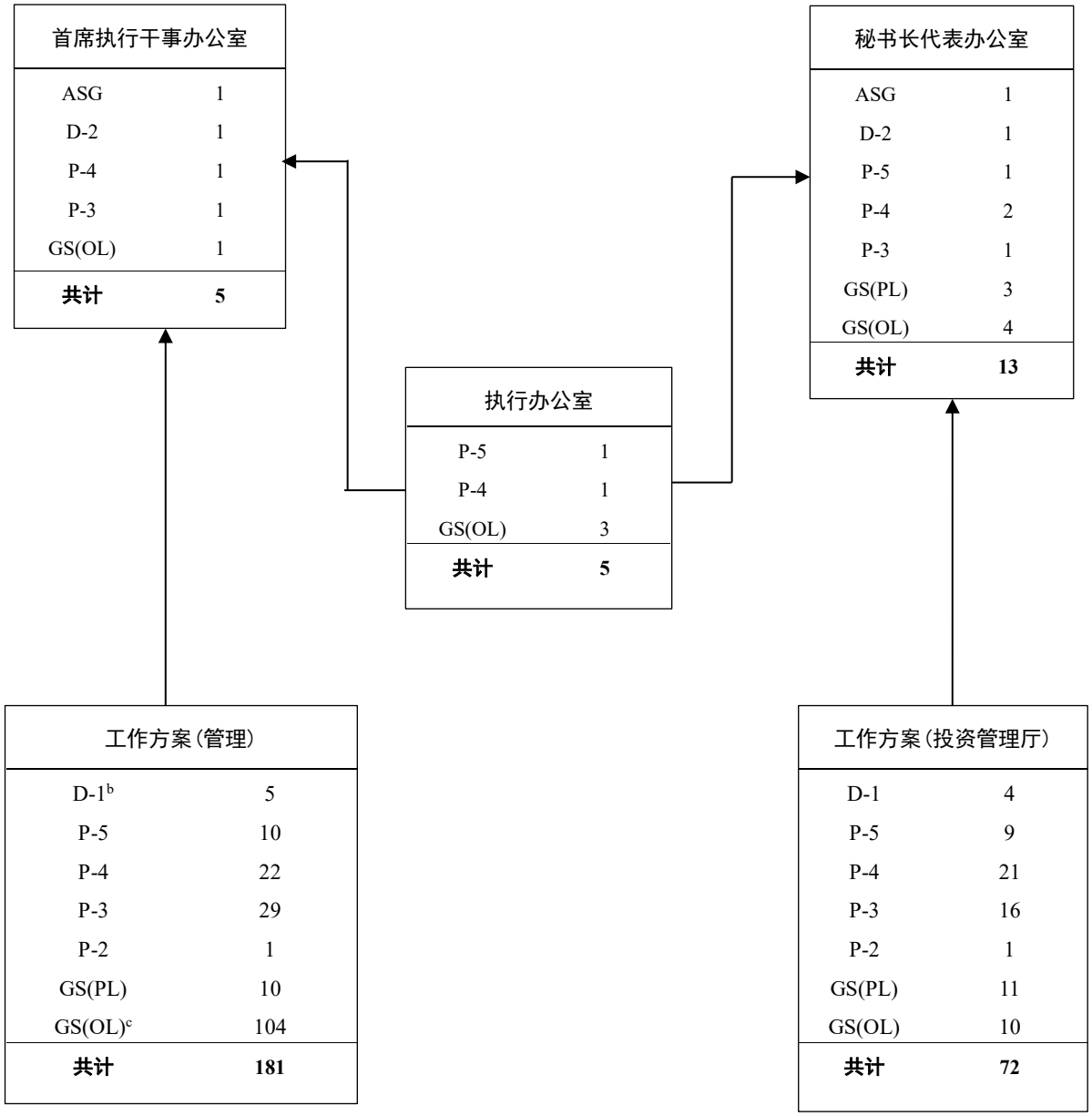
审计：2018-2019 两年期订正估计数

(千美元)

	批款			2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日支出			2019 年 5 月 1 日至 12 月 31 日支出估计数			2018-2019 年增加(减少)			2018-2019 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d)=(b)+(c)-(a)			(e)=(a)+(d)		
外部审计	655.3	131.1	786.4	327.7	65.5	393.2	327.6	65.6	393.2	—	—	—	655.3	131.1	786.4
内部审计	1 766.3	353.3	2 119.6	1 313.1	262.6	1 575.7	812.1	162.5	974.6	358.9	71.8	430.7	2 125.2	425.1	2 550.3
共计	**2 421.6**	**484.4**	**2 906.0**	**1 640.8**	**328.1**	**1 968.9**	**1 139.7**	**228.1**	**1 367.8**	**358.9**	**71.8**	**430.7**	**2 780.5**	**556.2**	**3 336.7**

附件一

联合国合办工作人员养恤基金 2018-2019 两年期核定组织结构图[a]



缩写：ASG，助理秘书长；GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)。

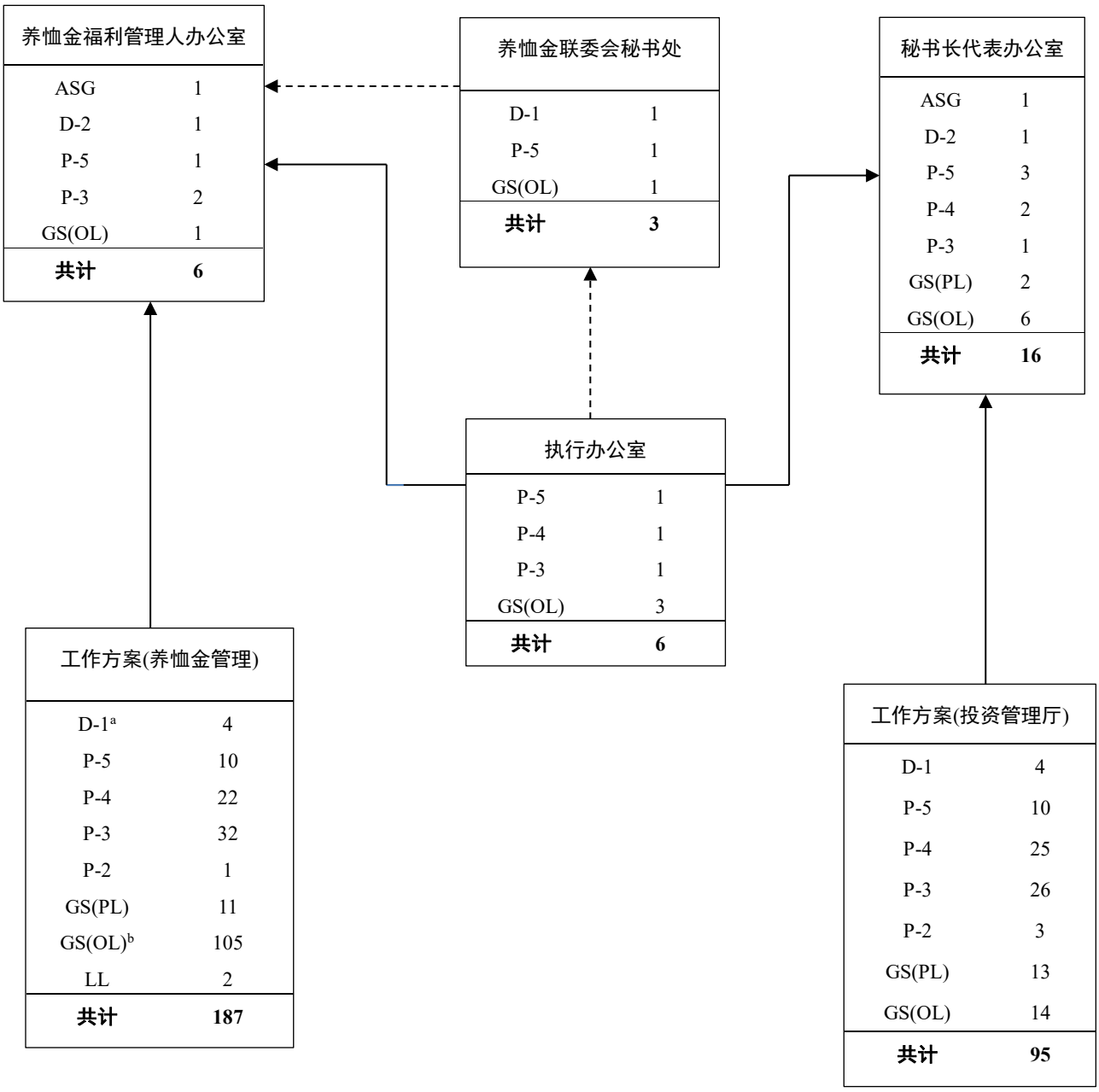
[a] 合并编列以便比较。

[b] 工作方案(管理)中的财务主任员额向秘书长代表和首席执行干事报告。财务主任还监督执行办公室和投资管理厅会计团队。

[c] 包括 1 个由各成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

附件二

联合国合办工作人员养恤基金 2020 年拟议组织结构图



缩写：ASG，助理秘书长；GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)；LL，当地雇员。

[a] 工作方案(养恤金管理)中的财务主任员额向秘书长代表和养恤金福利管理人报告。财务主任还监督执行办公室和投资管理厅会计团队。

[b] 包括 1 个由各成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

附件三

按厅和构成部分分列的常设员额拟议变动汇总表

A. 养恤金管理

构成部分	行动	员额	数目	职类	变动原因
联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处 [a]					
	调动(调入)	联委会秘书	1	D-1	根据大会第 73/274 号决议(第 13 段)中的决定，现有员额由两个不同的独立员额取代，即养恤金福利主管和养恤金联委会秘书，从日内瓦办事处调入。
	调动(调入)/改叙	高级方案管理干事	1	P-4 改为 P-5	在总体规划、发展、管理、协调和提供全面秘书处会议管理方面向联委会秘书提供支持，并向联委会及其附属机构提供技术支助服务，从养恤金福利管理人办公室调入方案管理干事(P-4)，并改叙为高级方案管理干事(P-5)。
	调动(调入)	会议事务助理	1	一般事务(其他职等)	从养恤金福利管理人办公室调入，向联委会秘书提供支持。
行政领导和管理					
	新员额	养恤金福利管理人特别助理	1	P-5	为养恤金福利管理人提供支助；加强养恤基金秘书处的内外统筹协调；改善管理/业绩报告和透明度；满足迅速全面地向养恤基金利益攸关方传播信息这一日益迫切的需要；提供实时沟通和外联；并担任养恤金福利管理人的协调人，以加强沟通，包括协调养恤基金对各委员会的参与。
	新员额	人力资源干事(征聘)	1	P-3	协助养恤基金秘书处的征聘经理执行与征聘相关的行动。征聘支助作用已经实施，在将权力下放给部门主管的情况下非常有用，结果征聘过程进一步下放权力，因此增加了工作量。此外，根据人力资源政策，征聘过程中征聘管理人角色被指定分配给部门管理人，不属于执行办公室。任职者将为部门管理人履行这一职责提供切实支持，向养恤金福利管理人、高级管理人员和工作人员提供战略人力资源咨询，并执行养恤基金的人力资源战略，重点是员工队伍规划、培训、业绩管理和职业发展。
	新员额	行政助理	1	一般事务(其他职等)	为养恤金福利管理人办公室提供支助。
	调动(调出)	方案管理干事	(1)	P-4	在新设立的联委会秘书办公室为联委会秘书提供支持。
	调动(调出)	会议事务助理	(1)	一般事务(其他职等)	在新设立的联委会秘书办公室为联委会秘书提供支持。
工作方案					
	改划 [b]	福利干事(客户服务)	2	P-3	在区域办事处(曼谷和内罗毕)加强对客户服务的投入。
	新员额	福利助理(客户服务)	2	当地雇员	为各区域办事处的福利干事提供支持。

构成部分	行动	员额	数目	职类	变动原因
	改叙	高级会计助理	1	一般事务(其他职等)改为一般事务(特等)	协助应对薪金业务日益复杂的情况、定期福利数量的每年稳步增加以及加强支持养恤金处理的信通技术功能的持续努力。
	调动(调出)	日内瓦办事处主任	(1)	D-1	调出至养恤金联委会秘书处。
	调动(调出)	信息系统干事	(1)	P-4	协助管理投资管理厅的信通技术基础设施需求以及支持该业务关键部分的外部供应商关系，将 1 个信息系统干事员额(P-4)调到投资管理厅。
	调动(调出)	信息系统助理	(1)	一般事务(其他职等)	支持管理投资管理厅的信通技术基础设施需求。
	新员额	信息系统干事——养恤金接口股股长	1	P-4	维护、加强和监管养恤基金秘书处与成员组织之间的接口，交换人力资源、财务/缴款、旧的年终和离职后健康保险接口数据；管理与约 25 个成员组织/实体以及养恤基金内相关业务单位之间的关系。
	新员额	信息系统干事	1	P-3	向养恤金接口股股长提供支持。
	新员额	信息系统助理	3	一般事务(其他职等)	1 个一般事务(其他职等)：提供服务台支持，满足因引进新服务和内外部客户群扩大(212 000 名退休人员和参与人)而产生的对信通技术服务的新增需求；确保充分支持从定期打印应享权利证书到视频会议、使用移动设备和信通技术安全的各项活动。 1 个一般事务(其他职等)：提供平台服务支持，以确保这些服务的可用性和连续性。养恤基金只有一名专业工作人员管理和支持平台服务(即文件储存库和共享的应用程序)，但内部用户、联委会各委员会和成员组织大量利用这些服务。养恤基金需要增加 1 名工作人员，为负责这一职能的专业工作人员提供支助并作为后备。 1 个一般事务(其他职等)：提供信息安全系统方面的支持，协助执行为监测和配置养恤基金信通技术基础设施的安全参数所需的大量定期任务。此外，任职者将支持进行自动化脆弱性评估和应用程序安全测试，定期提取数据以生成安全方面的主要业绩指标和报告，并提供一级援助以应对安全事件。
执行办公室					
	新员额	人力资源干事	1	P-3	履行由于将更多人力资源服务方面的权力下放和授权给部门主管产生的养恤基金行政和人力资源职能；妥善监控和执行与人力资源职能相关的内部控制；使用“团结”系统，采用最有效和高效的模式提供行政服务。

缩写：GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)；LL，当地雇员。

[a] 包括两个内部员额调动。

[b] 所有改划都从一般临时人员职位改划。

B. 投资管理厅

构成部分	行动	员额	数目	职类	变动原因
行政领导和管理					
	新员额	秘书长代表特别助理	1	P-5	在管理养恤基金投资和监督投资管理厅方面向全职秘书长代表提供全面支持。
	新员额	高级法律干事	1	P-5	应对快速增长的法律需求以及在日益复杂全球投资环境中所需的法律专业知识范围的扩大，并优化对外部法律顾问的使用。
	新员额	法律助理	1	一般事务(其他职等)	支持法律团队，以确保团队的大部分时间用于实质性法律事务。
	改派	高级行政助理	(1)	一般事务(特等)	执行与该员额原定职能无关的其他投资活动，协助挑选和监督各种专业外部经理的外部经理团队，从秘书长代表办公室改派至投资科 1 个一般事务(特等)员额。
	改派	行政助理	1	一般事务(其他职等)	支持采购职能执行与原定职能无关的其他行政活动，从投资科改派至秘书长代表办公室 1 个一般事务(其他职等)员额。
工作方案					
投资科	新员额	投资干事(私募股权)	1	P-3	支持不断壮大的团队和不断扩大的资产类别，制定和实施投资战略，并监测私募股权投资组合，以实现优异业绩。
	新员额	投资干事(北美)	1	P-3	在取消非全权咨询服务后增加内部能力。
	改派	高级投资助理	1	一般事务(特等)	执行与原定职能无关的其他投资活动，协助挑选和监督各种专业外部经理的外部经理团队，从秘书长代表办公室改派至投资科 1 个一般事务(特等)员额。
	改派	投资助理	(1)	一般事务(其他职等)	支持采购职能执行与原定职能无关的其他行政活动，从投资科改派至秘书长代表办公室 1 个一般事务(其他职等)员额。
	调动(调出)	高级投资助理	(1)	一般事务(特等)	协助监督企业行为，从投资科改派至业务团队 1 个一般事务(特等)员额。
风险和合规科	新员额	高级风险干事 (市场风险主管)	1	P-5	实施一个识别、评估、监测和减轻养恤基金风险的框架，并监测和评估外部经理的风险。
	新员额	风险干事(私人市场)	1	P-4	支持该团队实施一个框架，以识别、评估、监测和减轻私人市场(包括私募股权和不动产投资)和外部经理的风险。
	新员额	风险干事 (投资组合结构)	1	P-4	领导投资组合结构的分析工作，以优化养恤基金的投资组合。
	新员额	风险干事(业绩和报告)	1	P-3	提高资源不足团队的能力：随着投资组合规模的增加，将带来新的市场风险，将需要加强尽职调查。
	新员额	风险干事(业务和欺诈)	1	P-3	识别、分析业务和欺诈风险并建议与该风险相关的流程改进。
	新员额	风险干事(信用风险)	1	P-3	负责分析和报告交易对手的信用风险，并制定信用风险的分析框架、政策和业务准则。
	新员额	行政助理(风险和合规)	1	一般事务(其他职等)	在风险和合规及行政事务上支持正在壮大的风险和合规科。

构成部分	行动	员额	数目	职类	变动原因
业务和信息系统科					
(业务团队)	改划[a]	协理会计师	1	P-2	提供以下后台支助：在结算核准过程中维持“四眼原则”，保持职能分离，并协助管理增加的投资和资产类别的业务方面。
	改划	协理会计师	1	P-2	在私人市场领域提供支持，并作为不动产团队和另类投资团队的另一条控制线，执行各种检查，包括欺诈控制措施，并审查所有投资管理厅私募股权和不动产基金的管理费计算。
	改划	高级会计助理	1	一般事务(特等)	在私募基金领域提供支持，并将帮助加强中台团队内部的内部控制流程，进一步调查与管理费和其他合伙业务费用有关的例外情况，同时遵守行业标准，并且按照业务团队内部职能分离的最佳做法，作为后备资源。
	调动(调入)	高级投资助理	1	一般事务(特等)	协助监督企业行为，从投资科调至业务团队 1 个一般事务(特等)员额。
(信息系统团队)	新员额	信息系统干事(系统分析员)	1	P-3	作为业务应用程序团队的一员，侧重于管理投资管理厅的业务应用程序，这些应用程序支持养恤基金所有资产类别的交易活动周期和(或)投资业务。
	改划	信息系统干事(业务分析员)	2	P-3	按照新的项目管理和业务运作标准，有效和及时地提供新的服务和新项目，并购置新的应用程序，以支持投资管理厅的投资职能。
	改划	信息系统干事(业务连续性管理员)	1	P-3	制定和支持风险管理程序、业务连续性情景和意外情况，并就业务连续性和灾后恢复计划提供咨询意见，以确保上述计划界定清晰并经过适当测试。
	改划	信息系统干事(服务台管理员)	1	P-3	通过监测和解决事故以及解决服务申请来支持投资管理厅用户，同时维护企业业务系统和应用程序，其明确的目标是大幅改进响应时间以及支持的整体质量和水平。
	改划	方案管理干事	1	P-4	支持方案管理职能，侧重于项目组合的实施、监测和评价，并牵头采用和实施项目管理和业务运营做法方面的行业标准。
	改划	方案管理助理	1	一般事务(其他职等)	支持方案管理职能，促进有效管理方案、项目和举措组合(包括目标业务模式)。
	改划	信息系统助理(服务台助理)	2	一般事务(其他职等)	支持投资管理厅用户、企业业务系统和应用程序，并提供项目实施支持，使服务台能够延长工作时间，全面支持全球投资活动。
	调动(调入)	信息系统干事(信通技术基础设施管理员)	1	P-4	重点管理投资管理厅的信通技术基础设施需求和外部供应商，包括实施和维护新的电子邮件和文件系统和信通技术服务管理系统，并租用和监督基础设施托管服务提供商，从养恤基金秘书处调入投资管理厅 1 个(P-4)员额。
	调动(调入)	信息系统助理(信通技术基础设施助理)	1	一般事务(其他职等)	协助开展信通技术基础设施相关项目，从养恤基金秘书处调入投资管理厅 1 个一般事务(其他职等)员额。

缩写：GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)。

[a] 所有改划都从一般临时人员职位改划。

第二部分

一. 会议开幕

1. 联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议于 2019 年 7 月 22 日至 26 日在联合国内罗毕办事处举行。联委会第六十五届会议主席、粮农组织和粮食署的与会者代表约翰·莱文斯先生宣布会议开幕。助理秘书长兼联合国人类住区规划署(联合国人居署)副执行主任对联委会表示欢迎。

A. 代理首席执行干事发言

2. 代理首席执行干事在开幕词中回顾，2019 年是联合国合办工作人员养恤基金成立 70 周年，并表示养恤基金在 190 多个国家以 15 种货币提供设定受益方面发挥了重要作用。

3. 代理首席执行干事讲述了养恤基金的优先事项、关键指标和主要举措。她列举养恤基金的优先事项为：(a) 平稳有效的运作；(b) 加强沟通；(c) 加强管理文化。

4. 关于治理议题，代理首席执行干事回顾说，联委会将讨论治理工作组的报告，此外，联委会必须就治理难题做出明确决定。她评论说，要有效地管理这样一个大型国际养老基金，必须给予联委会信任。

5. 关于养恤基金的运作，代理首席执行干事指出，随着处理的福利和服务的客户日益增多，以及养恤基金日趋成熟，管理需求和费用也在增多。

6. 关于福利处理，代理首席执行干事报告说，养恤基金 75%以上的初始福利在收到所需文件后的 15 个工作日内处理完毕，因此积压个案较少。养恤基金的内部和外部审计师仔细审查了处理工作的统计数据和方法，并审结了相关审计建议。审结相关审计建议满足了大会的要求，即养恤基金秘书处继续努力达到在 15 个工作日内处理可采取行动的福利案件的目标。

7. 代理首席执行干事介绍了养恤基金 2020 年拟议预算的要点。她回顾说，大会要求将首席执行干事的职位改为两个单独的职位：“养恤金福利管理人”和“联委会秘书”。因此，根据大会要求和治理工作组的建议，该预算包括设立一个小型联委会服务小组的提议。

8. 拟议预算的另一项重要内容是实施职能领导。职能领导有望提高业务活动的平稳性和一致性，特别是对养恤基金纽约和日内瓦两个办事处之间的业务活动而言。最近的审查发现，养恤基金业务一级的全球协调不尽如人意，导致两个办事处的服务水平不一致。在职能领导下，日内瓦办事处的各个工作单位将直接向纽约办事处的各自主管汇报。此外，在过渡期间，业务主任将在日内瓦工作。预计通过职能领导，资源利用会更好、更灵活，福利处理会更加高效统一，整个养恤基金提供的客户服务会更为一致。

9. 客户服务和外联科将下辖纽约和日内瓦的客户服务股和呼叫中心，以及内罗毕和曼谷的两个联络处。管理当局打算在 2020 年在 2021 年预算框架内向联委会提供关于养恤基金客户服务整体运作情况近期审查的更全面的评估以及随后的拟议预算。

10. 关于养恤基金的精算状况，代理首席执行干事回顾，截至 2017 年 12 月 31 日的上一次精算估值显示略有亏空，亏空为应计养恤金薪酬的 0.05%，完全在养恤基金精算师建议维持的应计养恤金薪酬上下 2%的范围之内。养恤基金下一次精算估值日期是 2019 年 12 月 31 日。

11. 代理首席执行干事强调了得到加强的管理文化，包括她致力于使电子考绩制度合规率在本周期末达到 100%；截至 6 月 30 日的合规率为 95%。关于沟通，她指出，通过与成员组织工作人员养恤金委员会、退职公务员协联和养恤金联委会举行会议，获得了关于客户对养恤基金的期望的良好反馈。代理首席执行干事还重点介绍了纽约和日内瓦工作人员全体会议，以及养恤基金网站的改进情况。

B. 秘书长代表的发言

12. 负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表作了发言，发言全文转载于本报告附件九。

C. 联委会主席的发言

13. 主席欢迎养恤金联委会来到内罗毕。他谈到联委会内部应团结起来，聚焦事关养恤基金长期可持续性的战略问题，避免对养恤基金秘书处进行微管理，并全力支持代理首席执行干事的工作。

二. 大会在七十三届会议期间作出的决定

14. 在大会 2018 年第七十三届会议期间，大会结合监督厅关于联合国工作人员养恤金联合委员会的治理结构和相关程序的全面审计的最后报告(A/73/341)，审议了养恤金联委会的报告(A/73/9)。

15. 在审议该项目后，大会核准了第 73/274 号决议，其中大会表示支持养恤金联委会的若干建议，但在一些议题上与联委会意见相左。大会强调在与养恤基金相关事项上的现有特权。

16. 大会根据联委会的建议核准了《联合国合办工作人员养恤基金条例》的其他修正案，同时请养恤金联委会进一步分析《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 6 和 48 条拟议修正案的影响，并在下次报告中就此提出报告。

17. 尽管养恤金联委会尚未接受监督厅的审计建议，但大会注意到首席执行干事兼养恤金联委会秘书目前的双重角色，决定最迟于 2020 年 1 月以两个不同的独立员额，即养恤金福利管理人和养恤金联委会秘书，取代这个现有员额。大会还将联委会成员职权范围的必要性、退休人员代表的直接选举以及设立资产与负债监测委员会的必要性等联委会与监督厅意见相左的一些议题发交治理工作组。

18. 大会还强调，大会重视继续确保养恤金联委会的坚定问责，并请联委会在其提交大会第七十四届会议的报告中，就第 73/274 号决议的各方面执行情况提供详细的后续跟踪，包括提供资料说明联委会同意的监督厅各项建议的执行情况。

19. 联委会注意到大会的决定。

三. 精算事项

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金第三十五次精算估值的估值方法和假设

20. 联合国工作人员养恤金联合委员会审议了精算师委员会的报告，其中除其他外，载有关于截至 2019 年 12 月 31 日的联合国合办工作人员养恤基金第三十五次精算估值的精算方法和假设的建议。联委会还收到顾问精算师编写的说明及其附件。

21. 精算师委员会主席兼报告员以及顾问精算师的代表概述了文件所载主要结论，并回答了联委会的问题。

22. 应联委会要求，精算师委员会与顾问精算师协作审议了联委会第六十四届会议提出的关于养恤基金用于确定退休人员和受益人负债的死亡表所适用的寿命改善比率是否可能修改的问询。精算师委员会注意到，当前估值结果已经反映了养恤基金目前的死亡率假设和预期寿命改善情况。然而，当 2027 年死亡率研究完成时，如果养恤基金退休人员的寿命显著高于或低于预期寿命，所需缴款率就会出现意外的变化。联委会回顾，上两次死亡率研究表明，退休人员和受益人的实际寿命高于预期寿命，因此在适用新的死亡表时，提高了所需缴款率。因此，联委会要求精算师重新评估当前的寿命预测比率。

23. 顾问精算师向联委会概述了最近的寿命趋势，指出 20 世纪和 21 世纪初期寿命有所增加。然而，有一些证据表明，在 2010 年代，一些国家的寿命改善趋势已经减速甚至逆转。鉴于 2018 年进行的分析的结果(已报告给联委会)以及全球死亡率改善趋势方面的变化，精算师委员会建议不改变当前的寿命改善比率。联委会同意精算师委员会的建议，即使用 2017 年通过的同一死亡表和寿命改善预测表进行 2019 年 12 月 31 日的精算估值。联委会指示精算师委员会继续密切监测死亡率趋势，并在 2021 年的下一个两年期研究期间再次审查这一议题。

24. 养恤金联委会同意精算师委员会的建议，即为截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值对人口假设和其他相关假设作如下变动：

(a) 将死亡率改善期重置为 20 年(至 2039 年)；

(b) 调整一些退出率、在职人员死亡率、因伤残退休率和提前退休率；

(c) 将有关采用折算办法的假设从 19.0%的有效折算率调整为 18.0%；

(d) 取消一般事务人员参与人数增加的假设。

25. 联委会注意到，由于这些变动，所需缴款率的估计变动是上调养恤金薪酬的0.04%。

26. 考虑到以下情况，精算师委员会建议对 2019 年 12 月 31 日精算估值的 3.5%实际收益率假设不作改动：(a) 投资委员会表示，尽管实现 3.5%实际收益率这一长期假设在短期内可能是一个挑战，但委员会认为，如果选择适当的战略资产配置，从长期来看，这一假设仍然具有合理性，是可以实现的；(b) 当前资本市场状况；(c) 2019 年资产负债管理研究的结果。此外，精算师委员会建议不对当前2.5%的长期通货膨胀率假设作改动。养恤金联委会同意，对于 2019 年 12 月 31 日的精算估值，3.5%实际收益率假设和 2.5%长期通货膨胀率假设保持不变。

27. 养恤金联委会还同意精算师委员会的建议，即应使用两套不同的经济假设(2.5%和 4.5%的实际收益率)再完成两次 2019 年 12 月 31 日的精算估值。

28. 关于未来在职参与人人数增加的情况，养恤金联委会同意精算师委员会的建议，即定期估值应反映一般事务人员的增长率为零，专业工作人员的假定增长率保持之前估值的水平，即未来 10 年每年增长 0.5%，之后增长率为 0.0%。联委会还同意精算师委员会的建议，即应完成一次额外估值，反映未来 10 年每年参与人人数增长率为负 1.0%，之后的增长率为零。

29. 联委会还要求进行两次额外估值，其中将包括两套关于预测寿命改善的不同假设：

(a) 预测寿命改善幅度为 2017 年所用比率的 150%；

(b) 预测寿命改善幅度为 2017 年所用比率的 50%。

30. 将完成的截至 2019 年 12 月 31 日的若干精算估值摘要如表 1 所示。

表 1
将完成的截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值摘要

(百分比)

假设	名义利率	价格膨胀	工资膨胀	参与人增长[a]		寿命改善[b]
				专业工作人员	一般事务人员	
基线	6.0	2.5	3.0	+0.5	0	100
高利率	7.0	2.5	3.0	+0.5	0	100
低利率	5.0	2.5	3.0	+0.5	0	100
人口下降	6.0	2.5	3.0	-1.0	-1.0	100
寿命延长	6.0	2.5	3.0	+0.5	0	150
寿命缩短	6.0	2.5	3.0	+0.5	0	50

[a] 所示算术增长率为 10 年期假设，10 年后为 0%。

[b] 2017 年采用的寿命改善比率百分比。

审查双轨调整制度的长期估计费用

31. 联委会接着审议了 2019 年 12 月 31 日精算估值中用于估算养恤金调整制度费用的假设。所述说明提供了下列分析：

(a) 2011 年以来双轨制的利用率持续下降，主要原因是美元走强。

(b) 本币轨道付款的发放仍然主要与居住在欧洲的退休人员和受益人有关，包括(百万美元)：

欧元	38.5	52.4%
瑞士法郎	22.3	30.3%
英镑	2.9	4.0%
其他	9.8	13.3%
共计	**73.5**	**100%**

(c) 由于欧洲三种主要货币对美元的汇率下降，当地货币轨道福利的价值有所下降。此外，养恤基金受益人最多的欧元区国家的通货膨胀率接近于或低于美利坚合众国观察到的通胀数据。

32. 由于上述因素，养恤金调整制度的新成本已降至应计养恤金薪酬的 1.67%，在 2015 年底进行上次估值时为应计养恤金薪酬的 1.94%。

33. 据回顾，根据 2015 和 2019 年开展的资产负债管理研究结果的报告，双轨制的未来费用估计为应计养恤金薪酬的 2.2%。

34. 联委会获悉，精算师委员会已对该说明所载所有历史资料进行审查，并回顾经精算师委员会建议并经联委会核准，2015 年 12 月 31 日的精算估值将双轨制费用的假设值从应计养恤金薪酬的 1.9%提高到 2.1%。这一假设继续适用于 2017 年 12 月 31 日的精算估值。精算师委员会建议在 2019 年 12 月 31 日精算估值中不对 2.1%应计养恤金薪酬的当前假设作改动。

35. **养恤金联委会注意到所提交的经验分析结果，其中包括养恤金调整制度的新费用和预计未来费用估计数。联委会同意精算师委员会的建议，即 2019 年 12 月 31 日精算估值的双轨制假设值仍为应计养恤金薪酬的 2.1%。**

B. 精算师委员会的报告

36. 精算师委员会主席在 2019 年会议上概述了该委员会的活动。

37. 精算师委员会主席指出，该报告载有委员会关于 2019 年 12 月 31 日养恤基金第三十五次精算估值的精算方法和假设的建议(如上文第三.A 节所述)。

38. 主席报告说，投资委员会和精算师委员会双年度联席会议已于 2019 年 5 月举行。联委会回顾说，举行本次联席会议是为了加强关于养恤基金投资与长期负债情况的信息交流。投资委员会的意见有助于精算师委员会就养恤基金下一次精算估值所用经济假设拟订建议。

39. 在审议监督厅关于解散资产与负债监测委员会的建议(参见 A/73/341)时，精算师委员会指出，它支持资产与负债监测委员会的工作。资产与负债监测委员会在监测和分析偿付能力方面的做细能力，是联委会(鉴于其当前结构和会议安排)所不能及的。此外，精算师委员会指出，是联委会而不是其顾问最终管理偿付能力问题。

40. 主席报告说，精算师委员会审议了如下请求：制定信号或指标，在寿命增加到足以考虑提高养恤基金的正常退休年龄时提示联委会。精算师委员会回顾了联委会之前关于更改正常退休年龄的讨论，指出开展研究、达成共识、然后将相关条例变动与各成员组织规定的离职年龄的更改相对接需要大量时间。因此，精算师委员会同意，为协助联委会的工作，可提供有关预期寿命变化的指标。

41. 精算师委员会提醒联委会，长寿风险被定义为参与人领取养恤金的时间超过精算假设预期时间的风险。精算师委员会还强调，这种风险不是指精算估值已反映的寿命改善，而是寿命增幅超过精算假设预期的风险。精算师委员会还指出，长寿风险是实现养恤基金长期可持续性的重要考虑因素，可以通过对计划设计进行多种修改加以应对，改变之一是提高正常退休年龄。

42. 此外，精算师委员会强调，更改正常退休年龄主要是一个治理问题，同时也是人力资源和员工队伍规划问题。因此，达到指标极限值不应使正常退休年龄自动增加；而应是一个信号，表明需要进一步的规划和分析。

43. 主席指出，精算师委员会已向资产与负债监测委员会提供以下指标，并建议联委会使用全部三项指标：

(a) 66 岁时的工作年限与退休年限的比率与 2017 年 65 岁时的比率相同，

(b) 从 66 岁起 1 美元年金的成本与 2017 年 65 岁起 1 美元年金的成本相同，

(c) 按正常退休年龄计算的预期寿命比 2017 年预期寿命增加 1 岁。

44. 顾问精算师将每隔一年结合养恤基金的经验分析，使用养恤基金的精算假设来计算这些指标。精算师委员会和资产与负债监测委员会将密切监测各项指标。**联委会同意，应在每个两年期计算和监测这些指标**。

45. 主席告知联委会，精算师委员会注意到资产负债管理研究内关于极端投资损失的压力测试结果。研究了两种情况：模拟市场崩盘但往往会相当快地反弹的 3 年期巨额亏损，以及市场持续低迷的 10 年期巨额亏损。精算师委员会注意到，养恤基金在某些情况下能够恢复：恢复意味着目前 23.7%的缴款率保持不变，最终养恤基金将结束赤字状况，再次达到精算平衡。然而，除非养恤基金的收益率高于 3.5%的实际收益率假设，否则恢复就无从谈起。精算师委员会对养恤基金恢复所需期限向联委会表示了关切。此外，在极端市场状况下或在市场崩盘后出现持续下跌时，精算师委员会表示关切的是，养恤基金没有正式的供资政策和战略，以确保在养恤基金达到无法恢复的地步之前就及时采取适当行动。精算师委员会承认，这种极端情况发生的可能性很小。然而，由于超过 70%的养恤基金为产生收益的资产，这必定会有波动性，精算师委员会建议养恤金联委会考虑出台一项

供资政策，规定在发生某些财务状况时可采取的措施。这一政策应遵循其他大型养老基金的最佳做法，以当前的资产负债管理研究为基础。

46. 主席还介绍了精算师委员会对资产负债管理研究关于在职参与人人数预计减少的结果的意见：即使在未来 10 年中在职参与人人数大幅减少 20%，资金状况仍会相对稳定不变，目前 23.7%的缴款率仍然足以支持当前和未来的福利负债。

47. 精算师委员会指出，它准备提供建议采取的供资政策和偿付能力风险参数备选方案，供联委会审议。精算师委员会还指出，这项工作将需要资产负债管理研究顾问为确定并深入了解养恤基金的特有风险进行若干额外的建模预测，包括那些在重大投资损失后影响资金平衡恢复或无法恢复的因素。精算师委员会告知联委会，它准备在下届会议之前增加一次会议，以便在 2019 年资产负债研究仍有意义的情况下完成这项工作。精算师委员会告知联委会，这项工作需要联委会围绕其在某些项目上的风险承受能力提供意见，并指出供资政策和相关行动计划很可能需要约两年时间才能完成。

48. **联委会在审议精算师委员会的报告后，同意该委员会的建议。联委会请精算师委员会就拟定供资政策进行分析，并期待在第六十七届会议上收到分析结果。**

49. 退职公务员协联的一位代表要求该供资政策包括养恤基金目前良好资金状况的形成历史和主要推动因素。此外，如果对该养老计划的供资水平提出任何改变建议，则应完成预测工作，以分析拟议改变对养恤基金的供资状况和长期偿付能力有何影响。

50. 养恤金联委会肯定精算师委员会最新的总体评价，即顾问精算师继续始终如一地采用了高专业标准。

51. **联委会感谢主席和精算师委员会为养恤基金提供的服务，并表示注意到精算师委员会的报告。**

C. 精算师委员会成员组成情况

52. 联委会回顾，《养恤基金条例》第 9 条指出，“秘书长应依据联合委员会之推荐委派独立精算师 5 人，组成精算师委员会”。精算师委员会的职权范围规定，正式成员的任期为 3 年，最多可续任 15 年。养恤基金议事规则(E 节)和精算师委员会职权范围还允许临时成员任职 2 年，最多可续任 15 年。联委会获悉，3 名委员会成员的任期将于 2019 年底届满；这 3 名成员都表示愿意继续为养恤基金服务。**因此，联委会建议秘书长自 2020 年 1 月 1 日起再次任命下列成员：**

(a) **A. Scardino Devoto**(乌拉圭)——正式成员(拉丁美洲和加勒比国家)，任期 3 年；

(b) **T. Párniczky**(匈牙利)——正式成员(东欧国家)，任期 3 年；

(c) **A. Billig**(加拿大)——临时成员(西欧和其他国家)，任期 2 年；

53. 联委会还获悉，精算师委员会有两个空缺临时职位。根据以往惯例，首席执行干事/秘书邀请其他成员组织的工作人员养恤金委员会和精算师委员会成员发

表评论并在适当考虑性别平衡情况下提出愿意担任委员会成员并具有适当资格的候选人的姓名。一名候选人——来自乌干达的 Rosemary Nantambi-Amiri 获得提名。**根据首席执行干事/秘书的建议，联委会建议联合国秘书长任命 Nantambi-Amiri 女士为新任临时成员(非洲国家)，自 2020 年 1 月 1 日起任期 2 年。**

54. 联合国参与人小组的一位代表表示，她认为养恤基金关于精算师委员会和投资委员会临时成员的议事规则与《养恤基金条例》不一致。但是，养恤基金秘书处确认，大会第 61/240 号决议注意到联委会决定在养恤基金议事规则中增加 E 节，就任命两个委员会的临时成员做出规定。

D. 顾问精算师服务合同

55. 联委会审议了关于 2020-2027 年顾问精算师服务合同的报告。联委员回顾《养恤基金条例》第 10 条规定，“联合委员会设置一顾问精算师，办理基金之精算事宜，由秘书长依据联合委员会之推荐委派之”。联委会获悉，由秘书处采购司管理、按照《联合国财务条例和细则》进行的正式招标程序已经完成，就价值而言的最佳候选人已经选出。总部合同委员会审查了整个招标程序，并推荐了选定的候选人。**联委会注意到该报告，并建议秘书长任命巴克为养恤基金的顾问精算师，自 2020 年 1 月 1 日起任期 4 年，有可能延长 2 年。**

56. 退职公务员协联的一位代表回顾了秘书长采用的轮换使用联合国服务订约人的做法。根据《养恤基金条例》第 10 条(养恤金联委会请秘书长任命顾问精算师)的规定，他建议，下次审议续签顾问精算师合同时，联委会应考虑轮换问题。他强调，轮换问题与业绩无关，也不表明当前顾问精算师存在问题。相反，这个问题应当理解为一个善治问题。

四. 养恤基金投资

A. 养恤基金投资管理

57. 秘书长代表报告养恤基金财务状况良好。他指出，2019 年的资产负债管理研究证实，尽管 2018 年对金融市场来说是具有挑战性的一年，全球股市回报为 2008 年全球金融危机以来最差，但截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金资金充足。他表示，投资管理厅已实现其长期投资目标，即在 2、3、10、15、25 和 50 年等期限中，达到或超过 3.5%的美元实际收益率(扣除通胀)。投资管理厅还实现了达到或超过政策基准的短期投资目标，其 2018 年的收益率高出政策基准 19 个基点(0.2%)。

58. 秘书长代表还告知联委会，经与所有利益攸关方(投资委员会、资产与负债监测委员会、审计委员会、养恤金联委会)进行一年的广泛协商，截至 2018 年 10 月 1 日，投资管理厅已为其上市股权投资组合定制了现行摩根斯坦利资本国际公司所有国家世界指数基准。此举是对 2017 年独立审查提出的一项建议的回应，这项建议得到养恤金联委会的认可，现已审结。这一定制基准由独立的全球领先基准提供商摩根斯坦利资本国际创建，反映了对烟草和军火证券投资的长期限制。

新基准将更好地反映养恤基金现有全球股权投资的可投资范围，并为养恤基金全球股权投资组合的相对业绩和风险提供更准确的衡量标准。

59. 经与所有利益攸关方进行一年的广泛协商，投资管理厅于 2018 年 10 月 1 日为现金投资组合实施了一个仅涉及美元的新基准。此举为了回应审计委员会关于养恤基金货币风险敞口以及由此导致的其以美元计财务报表报告的波动性的意见。此外，该厅还执行了第三方货币管理研究的建议，即应在业务上可行的情况下尽量减少未对冲的货币风险敞口。此举也是为了解决利益攸关方多年来对养恤基金货币风险敞口影响的关切。

60. 此外，经与所有利益攸关方进行两年的广泛协商(包括 2018 年 7 月与养恤金联委会和 2018 年 11 月与行政和预算问题咨询委员会的讨论)，投资管理厅提议了一个新的固定收入基准。新基准将于 2019 年 10 月 1 日实施。此举既是对审计委员会上述意见的回应，也是为了实现第三方货币管理研究所建议的，在业务上可行的情况下尽量减少养恤基金未对冲的货币风险敞口这一目标。2019 年资产负债管理研究对该基准进行了评估，认为这一变动将改善养恤基金的风险回报状况。投资委员会坚定支持这一变动。

61. 投资管理厅应投资委员会的要求，并在得到投资委员会的反馈后，于 2019 年更新和精简了其提交该委员会的季度报告。

62. 投资管理厅深入实施可持续投资办法。投资管理厅网站(https://OIM.unjspf.org/sustainable-investing)发布了养恤基金首份可持续投资报告。

63. 投资管理厅已成功执行关于养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理的独立审查和同行比较提出的建议中剩余的几条建议。

64. 投资管理厅已经完成了对其现有网络安全能力的“原样”评估，并根据 ISO 27001 标准确定了现有差距。在弥补其中一些差距方面已取得重大进展。

65. 投资管理厅已根据 ISO 22301 标准确认其在现有业务连续性能力方面的差距，正在为加强这一重要工作采取一系列行动。投资管理厅更新了其业务连续性政策，并成立了危机管理委员会和业务连续性工作组这两个新委员会。

66. 投资管理厅执行完成了 32 项监督厅建议和 12 项审计委员会建议，并完成了欺诈风险评估分析这一投资管理厅请监督厅提供的咨询服务。投资管理厅管理当局正在执行关于加强业务风险控制框架的建议。作为《内部控制措施说明》的一部分，2019 年将测试这些新控制措施。

67. 秘书长代表告知联委会，由投资管理厅和养恤基金秘书处工作人员组成的资产负债管理研究工作组经与所有利益攸关方进行 6 个月的广泛协商，已成功完成这项研究。

68. 经与投资委员会成员等利益攸关方广泛协商，投资管理厅提出了新版 2019 年投资政策声明。该声明反映了资产负债管理研究结果，并考虑到活跃在长期投资领域的全球领先机构的当前最佳做法，纳入了一个现代化办法。

69. 投资管理厅聘请了一家专业战略咨询公司，以帮助其实现成为全球一流长期投资机构的愿景：定义为能够为股东带来长期优异回报(扣除成本、经风险调整、相对于同行)的组织。这家咨询公司通过对照全球长期投资机构的同行群体，协助投资管理厅对工作人员配置需求有更好的认识。

70. 秘书长代表告知联委会，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金资产的市场价值为 607.66 亿美元，比 2017 年 12 月 31 日的 641.36 亿美元资产减少了 33.7 亿美元。他指出，回顾养恤基金在过去 24 个日历年(1995-2018)的长期业绩统计数据，养恤基金：

(a) 增加了投资回报 454 亿美元；

(b) 有 14 年(这一期间 58%的时间)的业绩高出政策基准；

(c) 有 15 年(这一期间 63%的时间)达到 3.5%的长期目标；

(d) 这一期间 33%的时间，当年实现短期(相对收益)和长期(实际收益)目标；

(e) 在此期间，平均业绩高出政策基准 0.4%，高出长期目标 2.2%。

71. 养恤基金的名义收益率为-4.7%，超出 2018 日历年-4.9%的政策基准回报率 19 个基点。2018 年美国居民消费价格指数为 1.9%，因此，实际收益率为-6.5%，如与实现以美元计 3.5%的正实际收益率的长期目标相比，则实际收益率为-9.7%。基于波动性是全球金融市场长期特征这样一个事实，养恤基金资产的市场价值已于 2019 年第二季度末反弹至 674 亿美元。养恤基金继续以合理幅度超出所要求的长期目标，即在 2、3、10、15、25 和 50 年期间，以美元计实际收益率为 3.5%(扣除通胀后)。养恤金的支付历时数十年，只要达到长期目标，投资回报的短期波动就不会对养恤金付款产生实质性影响。

72. 养恤基金的第二个目标是在短期内达到或超过政策基准。2018 年实现了这一目标，超出幅度为 19 个基点(0.2%)。这主要得益于资产配置和选择决定。养恤基金过去 3 年的业绩低于政策基准 36 个基点(-0.4%)。长期来看，养恤基金过去 10 年的业绩低于政策基准 29 个基点(-0.3%)，过去 15 年的业绩高出政策基准 19 个基点(0.2%)。

73. 养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的资产配置情况如下所示：(a) 全球股权敞口为 56.8%，政策权重为 58%；(b) 实物资产和另类投资的敞口分别为 7.3%和 4.4%，政策权重则分别为 9%和 5%；(c) 全球股权敞口比重偏低是积极减少股权配置以及股权市场走势所致；(d) 截至 2018 年 12 月 31 日，全球股权、另类投资和实物资产的合并目标权重为 68.5%，比 72%的合并目标低 3.5%；(e) 全球固定收入敞口为 26.5%，符合 26.5%的政策权重；(f) 现金和短期固定收入敞口为 5.0%，政策权重为 1.5%。(这一比重偏高在 2018 年第四季度保全了资本。)投资管理厅每周对实际资产配置情况进行监测。资产配置的构成因各资产类别的市场走势以及积极的再平衡决定而发生变化。

74. 养恤基金不断努力寻找机会，在全球范围内使其投资实现资产类别和地理区域多样化。截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金在 102 个国家和地区[1] 进行投资，其中既有发达国家，也有发展中国家。

75. 投资管理厅与其所有利益攸关方进行主动公开的沟通，并坚决致力于确保与所有相关方开展建设性、和谐的合作。

76. 秘书长代表最后表示，投资管理厅致力于在收到、核实并最终确定独立第三方总账管理人的业绩数据后按季度更新其网站。投资管理厅通常在次年 4 月底之前在其网站上公布年终数字。根据全球最佳实践，由于在获得另类投资、房地产和其他私人市场投资的估值方面出现延迟，季度数字滞后一个季度提供。然而，资产市场价值的公布不会滞后。

联委会的讨论情况

77. 参与人小组的一位代表感谢秘书长代表的介绍，并提到经修订的投资政策声明“投资管理厅可持续投资办法”标题第 66 段，其中讨论了对投资烟草业和投资有争议武器包括大规模毁灭性武器的生产商证券的限制。他表示，很想知道有争议武器一词是什么意思，以及养恤基金是否区分有争议武器和无争议武器。

78. 秘书长代表回复说，“有争议武器”一词是一个技术术语，经修订的投资政策声明附件四内有具体定义，明确指属于排除类别的武器。

79. 参与人小组的同一位代表提到经修订的投资政策声明第 68 段的说法，该段称，养恤基金与一家领先的全球供应商合作，恪守可持续投资代理投票指南，该代表询问，使用这种机构代表养恤基金在股东大会上投票并促进可持续做法是否可有效影响化石燃料行业公司的行为，是否最好从这些公司撤资以向它们发出强有力的信号。

80. 参与人小组的另一位代表提到煤炭行业等采掘业公司对环境造成的破坏，并表示，他本人和他所在小组成员认为，养恤基金的排除名单标准有拓展空间。他继续说，养恤基金应投资那些符合联合国所倡导价值观的可持续产业。他接着询问，投资管理厅如何运用自身力量在这方面影响其他大型养老基金。

81. 秘书长代表回复说，关于投资管理厅可持续投资办法的详细介绍载于该厅网站及其关于可持续投资的第一份报告，预计该报告将在几天内发布在该厅网站上。最近采取的积极可持续投资举措之一是显著加强了投资管理厅的代理投票指南。目前，一家外部服务提供商根据投资管理厅确立的定制投票政策指南以及投资管理厅间或传达的具体代理投票指示履行养恤基金的代理投票职责。最近，通过增设参数(要求代表投资管理厅的投票要支持促进在编人员性别多样性、公平劳工做法和可持续业务做法的措施)，这一定制政策得到了显著加强。秘书长代表补充说，投资管理厅最近宣布的一个伙伴关系将使更加积极的参与战略得以实施。他

[1] 地区是非联合国会员国的地理实体。

表示，目前投资管理厅认为，与包括化石燃料公司在内的各公司进行建设性交往，与单纯撤资相比，可以产生更有意义的影响。

82. 秘书长代表指出，投资管理厅正在审查其针对采掘业的做法，在这方面尚未作出最后决定，但将向养恤基金的合作群体通报任何进展。

83. 秘书长代表表示，养恤基金是致力于社会进步的全球性组织联合国的一部分，本基金承认其社会责任。他表示，养恤基金的信念是，在投资决策中考虑环境、社会和治理因素，从长期来看可提高风险调整投资回报。因此，纳入这些因素与投资管理厅的信托责任完全契合。

84. 养恤金联委会主席以个人身份请秘书长代表进一步阐述养恤基金在发展中国家，特别是非洲国家扩大投资的战略。

85. 秘书长代表回复说，投资管理厅认为，扩大新兴市场投资敞口符合养恤基金的最佳利益。他明确指出，拟议的新战略资产配置的要素之一，是将投资管理厅对新兴市场的目标投资敞口从占公共股权配置总额的 12%大幅提高到 20%。他继续表示，养恤基金的总体战略是哪里有好的投资，就在哪里投资。投资管理厅正在世界各地寻求符合其投资标准的投资，这也可以为养恤基金带来多样化的好处。他向主席保证，他专注于这一目标，并充分考虑这方面的大会决议和养恤基金利益攸关方的其他劝告。

86. 退职公务员协联的一位代表对 2018 年投资组合的市场业绩发表评论。他进一步表示，退职公务员协联可以理解养恤基金价值从 641 亿美元减少到 608 亿美元，减少 34 亿美元，这主要是市场走势所致。然而，退职公务员协联的主要关切是，提交联委会的投资报告的第一部分不够清晰。

87. 这份报告是在对之前报告进行一些格式调整后得出的，很难读懂。关于资产类别基准变更的信息分散在文件各处，关于全球股权、现金和固定收入的信息呈现方式不统一。由于根本没有提供合并信息，因此无法评估其总体影响。因此，在审查关于养恤基金名义回报的信息时，也无法确定哪些年度变动是实际回报差异所致，哪些变化是基准修改所致。将来，最好能收到基准变更之前和之后的并行计算结果。

88. 这位退职公务员协联的代表回顾，截止到 2017 年，养恤基金在其网站上公布由总账管理人记录的投资业绩周报和月报。这种做法没有在 2018 年和 2019 年继续。截止到 2017 年公布的信息已从养恤基金网站上删除。其中包括相对于各投资组合基准的业绩。因此，利益攸关方对投资业绩的评估能力弱化。

89. 综上所述，这位退职公务员协联的代表请投资管理厅作出努力，加强未来投资业绩报告的清晰度。

90. 秘书长代表对退职公务员协联代表的评论作了回复，称这些作为沟通手段的报告是动态文件。沟通工作始终有提升空间，但不应固化在任何特定的时间段，不应仅因为上一年信息是以一种特定方式提供的，就要求今年以这种方式提供信息。他表示，没有以任何方式掩盖 2018 年的增长为负这一事实。事实上，该报告

非常明确地表示，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金一年期的名义收益率为-4.7%。如果考虑3.5%的实际收益率目标，相对3.5%的收益率名义收益率为-9.7%。秘书长代表继续说，无论是他还是投资管理厅的其他任何人，都无意掩盖任何事实。关于报告问题，秘书长代表提到养恤基金以往的做法，即在其网站上以 11 位数形式披露养恤基金资产总值，并每天更新该数字。他认为，这种披露只会制造噪音，引起养恤金领取人的担忧，并将注意力从长期转移到短期。他继续表示，根据他在整个职业生涯中获得的经验，他深信，良好的治理、负责任的治理和经验丰富的治理要求了解短期和长期之间的区别，对养恤基金尤其如此。同样的原则也适用于每周和每月的数字。秘书长代表表示，他要求将每周和每月的数字从基金网站上删除，因为这些数字使利益攸关方和养恤金领取人感到担忧。这些数字在对于养恤基金长期偿付能力的影响问题上无关紧要，而长期偿付能力才是利益攸关方应关注的焦点。另一方面，对短期回报的关注和反应可能导致在市场压力条件下做出次优决策，这可能严重损害养恤基金的长期财务健康，不符合依赖本基金的 207 000 人的最佳长期利益。他还强调，必须确保养恤基金能够着眼长远，因为长期利益才是真正重要的。

91. 秘书长代表提醒联委会，自他以秘书长代表身份任职第一天起，就始终确保在世界各地举行的所有会议上(包括 2018 年联委会会议上的讨论)向所有利益攸关方传达这个信息。秘书长代表表示，投资管理厅致力于在其网站上公布季度数字。即使是季度数字也可以被认为是短期的，但投资管理厅工作人员认为这样做可以在相关性和透明度之间实现适当平衡。考虑到 2018 年 12 月的大跌，秘书长代表在年终后一个月内根据初步数据在投资管理厅网站上发布了一份声明，向所有利益攸关方详细介绍了金融市场最新状况及其对养恤基金财务健康的影响。这份声明也在养恤基金通讯中分发，并在各种利益攸关方会议(包括与退职公务员协联理事会的会议及其年度大会)上予以介绍。秘书长代表敦促联委会成员咨询养恤基金的顾问精算师、精算师委员会和投资委员会这些没有政治或个人动机的外部专家，探讨什么是报告业绩的最佳做法，以及确保养恤基金利益攸关方着眼长远，而不要总是对短期市场走势作出反应的重要意义。秘书长代表强调，养恤基金注重相关长期指标的清晰度。他表示，他本人致力于进行积极主动、完全清晰明了的沟通，因为他认为这才是应当为利益攸关方做的事情。

92. 理事机构的一位代表感谢秘书长代表的精彩介绍和报告，并提到先前关于资产与负债监测委员会第 16 次报告的讨论，其中讨论了如何拟订供养恤基金在特定财务状况下采取的可操作措施。他询问，考虑到目前市场的波动性和不可预测性，养恤基金采取了哪些措施来应对特定财务状况。

93. 秘书长代表回复说，目前养恤基金的第一位的可操作方案是保持定力，不要对短期市场走势做出不当反应，而要着眼于长期。他具体指出，养恤基金根据内部投资委员会每月例会作出的决定，对其投资组合进行微调。也可以在内部投资委员会例会之间的任何时间通过电子邮件协商做出决定，这些决定可能会要求对投资组合进行微调。秘书长代表告知联委会，内部投资委员会的成员包括投资管理厅的所有高级投资干事和高级管理小组成员以及风险、业务和法律职能部门的

代表。他还强调养恤基金可为迅速采取行动改进其可用工具的范围，并提到经修订的投资政策声明中的一项建议使投资管理厅能够获得这些工具。他继续表示，一旦投资管理厅获得这些工具(如交易所交易的期货)供其所用，它将能够更快、更灵活、更具成本效益地应对市场情况变化。秘书长代表还提到经修订的投资政策声明围绕目标战略资产配置提出的战术区间，这些区间将使养恤基金更加灵活地对市场走势作出反应。他提到，投资机构常用的一个可操作方案是，在金融市场严重下行的情况下，将资产转换为固定收入和现金。在这方面，秘书长代表强调，需要审慎行动并认识到让人的情绪影响投资决策过程的风险。他还表示，因对短期投资负回报的反应而带来的利益攸关方压力，可能会加剧这种风险。

94. 理事机构小组的一位代表感谢秘书长代表的精彩介绍，并要求更详细地解释其报告所述上市股权投资组合相对于相关基准的业绩，特别是上市股权投资组合总体业绩较基准低 50 个基点，北美投资组合较基准低 41 个基点，欧洲证券投资组合较基准低 14 个基点，日本证券投资组合较基准低 12 个基点。

95. 理事机构小组的另一位代表对秘书长代表及其团队提交这份精彩的报告表示祝贺。他指出，这份报告没有像以往报告那样把人员短缺作为业绩低于基准的一个原因。他还表示，他希望报告列入内部管理基金和外部管理基金的比较，以此衡量投资管理厅工作人员的业绩。参与人小组的代表要求投资报告提及最佳投资和最差投资的具体个案，并详细说明在业绩不佳时更换外部基金管理人的决策过程。他赞扬秘书长代表制定推动投资管理厅工作人员职业发展的政策，并创造职业发展机会。

96. 秘书长代表回复股票业绩低于基准的问题，指出各方对这个问题进行了广泛深入的讨论。他提到，2006 年内罗毕联委会会议讨论了一项有争议的提案，该提案聚焦养恤基金内部管理人员是否增加了足够的价值的问题。他表示，他的理念很明确，18 个月来也多次表明该理念，即养恤基金内部积极的管理能力是一项应培育和加强的资产。秘书长代表解释说，这项资源是一种资产，部分原因是其成本低，极大地有利于更积极地参与市场、了解市场，并加强对投资管理的控制。通常只有一定规模的机构才有可能发展这种类型的内部投资管理能力，但由于历史原因，养恤基金有机会长期发展这些能力。他表示，许多大型养老基金目前正力求发展这些能力，因为这些能力可增强对投资过程的控制力，并节约大量成本。他还指出，养恤基金拥有这种能力并不意味着他对该基金目前的增值能力完全满意。他任职养恤基金后一开始就着手处理最需要关注的领域。在这方面，他提到了固定收入小组，该小组在截止到 2017 年 12 月 31 日的十年期间的业绩较基准低 71 个基点。他指出，通过结构改革和加强固定收入团队，在解决这一问题方面取得了重大进展。秘书长代表表示，他致力于培育和加强养恤基金的积极管理能力，他将利用他可支配的所有资源来发展这些能力，不过他指出，发展这些能力不能仅通过分配额外资源一蹴而就，而必须循序渐进。他表示，就实际的股票业绩数据而言，长期业绩基本持平。

97. 秘书长代表谈到与人员短缺有关的问题时说，他的报告之所以没提到这个问题是因为投资管理厅几乎填补了所有空缺。他提到，投资管理厅在 2019 年 5 月

底的空置率约为 2.8%。他提醒联委会，已在 2020 年预算中要求增加员额，这将弥补独立咨询人对比全球投资机构同行发现的人员配置方面的巨大差距，从而有助于缓解人事问题。他表示，某些团队资源短缺，他认为这可能是导致业绩低于基准的原因之一。养恤基金在联委会本届会议上将资源短缺问题纳入讨论之中，力求解决这一问题。

98. 秘书长代表感谢理事机构代表提到职业发展问题。他表示，他同意工作不仅仅是经济报酬，专业人士还渴望工作满意度、良好的工作环境和成就感，这些经常被忽视。他表示，他正在非常努力地营造那样一种工作环境。他还指出，投资管理厅正在推进的变化有时可能会被误解或使某些工作人员感到担忧。秘书长代表告知联委会，正在努力通过经常、广泛的沟通以及他入职以来采取的“敞开大门”政策来减轻这些担忧。他具体说明，根据“敞开大门”政策，他优先考虑与任何级别工作人员举行会议或讨论的请求。他继续解释说，投资管理厅秉持同理心推进目前正在实施的变革，其发出的信息非常明确，即将为工作人员适应这些变化提供支持。

99. 秘书长代表回答了关于报告内部和外部管理业绩的问题，确认将考虑这一建议，但还指出，代表投资管理厅在公开市场进行的外部管理数量不大。他继续表示，公开市场投资组合大多由内部管理，但前沿市场和小盘股公司等一些类别的投资除外，这些领域的内部能力尚未形成。他还借此机会指出，最近养恤基金实行了北美股权市场中盘股板块投资的内部管理。这项举措持续了大约一年，已于 2019 年 6 月 30 日完成，每年可节省约 250 万美元的费用。他强调，这是一项重要进展，养恤基金可借此机会拓展中盘股板块的专门知识，从而使投资程序更加高效、更有成效。他还指出，为实施这一举措他不得不临时雇用一些具有正确技能组合的工作人员，因为他没有获批的这方面常设员额。秘书长代表还将这项举措作为一个案例研究指出，这个案例表明，在配备适当资源和专门知识的情况下可以逐步作出改进。这项举措还突显，秘书长代表永远不会去冒他认为投资管理厅尚未充分准备应对的风险。

100. 行政首长一位代表提到秘书长代表以往关于固定收入投资组合带来高水平流动性的声明，询问为什么具有 70 年长期历史的养恤基金需要这种水平的流动性。

101. 秘书长代表对此回复解释说，固定收入投资组合目前包括固定收入和现金，约占养恤基金全部投资组合的 28%。由于拟议的新资产配置，这一比例将增至 30%。固定收入投资组合的目标为(按优先顺序)保险或资本保值、流动性和回报。固定收入投资组合的资本保值目标将在证券市场严重低迷时保护养恤基金的总资产价值。固定收入投资组合带来的流动性是在无法预见的事件导致不可预见的需求时所必需的。高水平的流动性是通过将固定收入投资组合的 85%投资于美国国库证券和美国机构房屋抵押贷款支持证券等证券实现的，这些证券除了赚取回报外，流动性也很强。美国国库证券和美国机构房屋抵押贷款支持证券是全球最大、流动性最强的固定收入市场。持有量以十亿美元计的这些证券可在 24 小时

内兑换成现金。固定收入投资组合的其余 15%投资于新兴市场债券，目标是产生较高的回报，同时牢记这部分固定收入市场的波动性和风险都更高。

102. 参与人小组的一名代表提到了他所说的投资管理厅对投资垃圾债券的兴趣，垃圾债券风险很高，回报可能也高，并询问如何从安全标准角度解释这类投资。

103. 秘书长代表作出回复，报告称养恤基金没有投资高收益证券，也就是俗称的垃圾债券。他解释说，经修订的投资政策声明已将高收益证券增列入养恤基金的合格投资范围。他指出，养恤基金建议的固定收入基准不包括高收益证券，因此，理论上讲，如果这些证券的价值作为战术配置带来了投资机会，那么可以考虑投资于这些证券，并在未来很短一段时间内持有。

104. 参与人小组的一位代表提到秘书长代表提交联委会报告所载关于截至 2018 年 12 月 31 日资产配置情况的信息。他特别提到实际 7.3%的实物资产投资组合敞口，并指出这低于该投资组合 9%的目标资产配置，但在 6%至 10%的允许战术倾斜区间内。他还指出，如秘书长代表报告所示，2018 年第一季度实物资产投资组合的敞口为 6.8%，最终在 2018 年第四季度增加到 7.3%。他提到这份报告所载具体信息，注意到房地产投资组合的年化收益率似乎远远高于股权的实际总收益率。他询问是否可以更新该报告所载的一个图(关于 1961 年到 2018 年底投资于股权和债券的 100 美元的演变情况)的修订版，将房地产数据包括在内，以显示更长期的趋势，并将经更新的文件提交联委会下届会议。他还询问，考虑到房地产投资组合的长期业绩，房地产的资产配置为什么只提高到 12%。为什么不将房地产的配置提高至 20%甚至 25%呢？这位参与人小组的代表还提到这份报告中两个具体的表格，并询问如何核对这两个表中关于中国和大韩民国的信息。

105. 秘书长代表回复说，这些数字是相对于投资组合的总规模而言的，如其报告所示，2018 年第三季度至第四季度期间，投资组合的总规模大幅下降。随着投资组合其余部分的规模下降，房地产等非流动性资产在基金总额中的占比会提高。秘书长代表指出，房地产的拟议配置涉及养恤基金投资必须保持平衡的问题。有人提议将房地产的配置比例从 9%提高到 12%。对于这一变更，一些联委会成员在联委员之前的一次讨论中认为过于激进。参与人小组的代表在提问中建议房地产的配置比例应提高到 20%或 25%。针对这些截然不同的评论，秘书长代表强调必须在中间值范围内实现一定程度的平衡。如果在未来四年内尝试将配置比例从 7%提高至 25%，既很有挑战性，又不审慎，因为这种办法会对养恤基金现有的投资、风险、运作和法律资源造成太大压力，并可能过分集中养恤基金对特定年份的风险敞口。

106. 投资管理厅厅长回答了参与人小组代表关于上述两个表的问题，解释说其中一个表反映了投资的市场价值，而另一个表反映了历史账面价值。

107. **联委会感谢秘书长代表并注意到关于养恤基金投资管理的报告。**

B. 投资委员会成员

108. 秘书长代表指出，根据 1947 年 11 月 15 日大会第 155(II)号决议与《联合国合办工作人员养恤基金条例》第二十条，投资委员会成员由秘书长与联合国工作人员养恤金联合委员会、行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)协商后任命，但须经大会认可。

109. 秘书长代表确认，秘书长已授权其与联委会协商，然后再与行预咨委会协商以下提案：再次任命蒋小明先生(中国)、阿希姆·卡索先生(德国)、迈克尔·克莱因先生(美利坚合众国)和卢西恩·里贝罗女士(巴西)为正式成员，自 2020 年 1 月 1 日起任期三年。秘书长还批准了以下提案：再次任命马达夫·达尔先生(印度)为投资委员会主席，自 2020 年 1 月 1 日起任期一年。2020 年 12 月 31 日，马达夫·达尔先生的任期将满 15 年，达到最大时限。

110. 此外，秘书长还批准了以下提案：临时任命郑林福先生(新加坡)、阿贝尔·莫法特·西霍尔先生(南非)、卡蒂娜·斯特凡诺娃女士(保加利亚)和麦基·塔尔先生(加拿大)，自 2020 年 1 月 1 日起任期一年。

111. 秘书长代表强调指出，投资委员会的职权范围规定，“在专长、区域平衡和性别方面必须有充分的代表性”。他还称，秘书长的提案优化了投资委员会的技能组合，投资委员会将协助投资管理厅在今后重大的现代化和升级过程中，获取重要的指导和咨询意见。

112. 秘书长代表告诉联委会，秘书长高兴的是，全部五个区域组如今在投资委员会中都有代表，这在很久以来尚属首次，而且性别均衡也得到了维持。秘书长希望性别均衡程度在接下来几年能有进一步改善。

联委会的讨论情况

113. 理事机构代表对增补成员表示满意，并对良好的地域分配和多样化成员构成感到高兴。

114. 秘书长代表称，今年加大努力，落实大会在往年决议中提出的要求，即确保所有区域组得到充分的代表。秘书长代表还说，让其高兴的是，投资委员会的新成员拥有广泛的技能组合，有助于指导投资管理厅在未来不断发展，走向现代化。他还指出，其十分注重性别多样性，将确保这一点在今后能继续改善。

115. **联委会表示注意到秘书长关于提名投资委员会成员的提案。**

C. 风险管理进度报告

116. 投资管理厅厅长介绍了关于风险管理和合规的进度报告，以及投资管理厅风险与合规小组采取的各项举措的最新情况。

117. 风险委员会和合规委员会于 2017 年 12 月成立，工作十分高效。这两个新委员会的宗旨是监督全厅的风险管理、控制与合规事务。二者共同构成一个平台，供高级管理层审议风险与合规报告，审阅并批准关于加强内控措施与指标的提案。两个委员会每季开会一次；必要时，增加开会频率。

118. 2011 年 10 月，投资管理厅风险与合规小组成功实施了一个名为“风险矩阵”的证券组合风险分析和业绩归属系统。该系统在业内得到广泛认可，投资管理厅目前正在使用该系统监测和报告内部管理的公开市场证券组合相对于适用基准的风险。投资管理厅按照内部采购程序，会同采购部门发布了征求建议书，以评估风险和业绩系统市场。此项工作目前处于尽职调查阶段。征求建议书相关流程预计将于 2019 年完成。

119. 风险与合规小组根据跟踪风险(衡量业绩与基准的偏差)分配风险预算。小组进行决策时遵循了前瞻性的理念。小组为上市股权和固定收益投资组合的跟踪风险设定了误差区间(公差极限)，并测量和监控事前跟踪风险，每周向投资管理厅的工作人员发送风险报告。风险预算由小组于 2012 年首次推出，在每个日历年的年初更新。风险预算在风险委员会的会议上讨论，每年审查一次。

120. 在现有的跟踪风险限度之外，风险与合规小组还根据审计委员会的建议，于 2018 年就股权设置了新的行业和国家限额，2019 年获得风险委员会的批准。新限额每年审查一次。限额监测流程正由投资管理厅合规团队和独立总账管理人进行自动化处理。监测结果报送风险委员会。

121. 投资管理厅还编写了新的月度报告，内含所有偏离基准的头寸。报告送交风险委员会讨论。报告是对现有风险看板的补充。风险看板每周审查一次，根据绝对风险和相对风险展示养恤基金及其单个资产类别的风险概况。风险看板在整个养恤基金和单个资产类别层面报告以下风险度量指标的情况：投资组合风险、基准风险、主动风险和预期损失(置信区间为 99.5%)。报告还显示单个资产类别和基准水平上主动风险、投资组合风险和基准风险的诱发因素。

122. 一个由投资管理厅担任主席的工作组完成了资产负债管理研究，并于 2019 年 7 月将结果报送养恤金联委会。此项研究的目标是：评估关键投资和偿付能力决定对养恤基金长期财务状况和业绩的影响；建议应当采取何种长期资产配置战略，才能根据养恤基金的负债、风险偏好和风险预算，优化养恤基金的资产增长。此项研究还确定了全球范围内适于纳入养恤基金投资组合的资产类别。它为每个资产类别设定了最佳长期目标权重，从执行的角度考虑了什么是合理可行的，还根据建议采取的长期资产配置战略以及当前的战略资产配置，分析了养恤基金的缴款率是否充足，以及资金不足和资金过多的潜在风险。如前所述，此项研究已完成，并在养恤金联委会经过讨论，所提建议将从 2019 年第四季度开始执行。

123. 2018 年，投资管理厅聘用了一家外部服务提供商，以按季报告战略风险。战略资产负债管理风险报告每季审查一次。此项报告可以使投资管理厅监测养恤基金在短期内(最多 4 年)的总体财务可持续性和业绩，而且提供了长期和短期风险分解、压力测试结果以及养恤基金战略区间内的最新优化措施。报告还说明了养恤基金特有的变量和目标函数的季度最新情况，例如以美元计实际回报率为 3.5%时，近期回报率低于(在 15 年滚动期内实现的)长期投资目标的几率。

124. 投资管理厅经过与利益攸关方长达一年的广泛协商，按照独立审查的建议，于 2018 年 10 月成功实行了全球海关股权基准(不含对烟草和军火行业的投资)，

以体现对投资管理厅投资烟草和军火行业证券的长期限制。投资管理厅经过与利益攸关方长达一年的的广泛磋商，还于 2018 年实施了新的现金基准：根据审计意见和第三方货币管理研究，改变了现金基准，不再用双货币基准(欧元 50%，美元 50%)，改为单一美元基准(彭博巴克莱短期国债指数(1-3 个月))。之所以实施此项变更，为的是按照第三方货币管理研究的建议，在操作上可行时，最大限度地减少养恤基金中未予补偿的货币敞口。针对同一审计意见以及第三方研究关于最大限度地减少未予补偿的货币敞口的建议，投资管理厅还提出自 2019 年 10 月起修改固定收入基准。在准备实施此项变更前，历时两年与各利益攸关方进行了广泛磋商，并根据资产负债管理研究关于此项变更对养恤基金有利的结论，开展了进一步分析。

125. 量身定制上市股权基准的原因在于使风险和业绩计量以及对于这一资产类别的报告更加准确。现金基准的变更和固定收入基准的拟议变更旨在按照审计委员会的建议，当操作上可行时，尽量减少未予补偿的货币敞口。

126. 自 2018 年 1 月以来，投资管理厅成功执行并了结了监督厅的 38 项建议和审计委员会的 19 项建议，在 2019 年剩余的时间里，将继续下大力气，尽可能多地了结尚未了结的建议。2018 年 10 月，投资管理厅成功举办了年度道德操守培训会。培训涵盖了所有合规政策以及反欺诈政策和程序。2019 年，投资管理厅将继续为工作人员举办反欺诈意识和道德操守方面的培训。

127. 2018 年，投资管理厅管理层委托监督厅实施内部欺诈风险评估。欺诈风险评估包括：确定固有欺诈风险，评估固有欺诈风险的可能性和严重性，以及如何应对可能的重大固有和剩余欺诈风险。报告于 2019 年 5 月定稿，投资管理厅正设法填补查出的漏洞。投资管理厅合规与风险委员会将监测堵漏补缺行动计划的执行进展。

128. 业务连续性计划测试于 2019 年 6 月实施。测试十分顺利，投资管理厅工作人员没有提出任何问题。该厅信息安全团队确认，所有设想情况都经过了测试，彭博资产和投资经理平台接入点(也即从远程地点访问)在测试期间运行良好，登录彭博资产和投资经理平台时没有遇到任何问题。

129. 网络安全和业务复原力是支持投资进程时需要考虑的关键业务风险因素。2018 年 5 月，投资管理厅与一家专业咨询企业开展了信通技术安全风险管理研究。研究包括 6 项主要交付成果：(a) 提供信通技术安全评估；(b) 实施信息安全管理系统；(c) 进行业务影响分析；(d) 制定业务连续性计划；(e) 渗透测试；(f) 编写安全意识方案。通过此项研究，找出了与诸如 ISO 27002 等国际标准的差距，并根据投资管理厅的业务目标，提出了减轻风险和改善保护框架的建议。所有符合 ISO 27002 和 ISO 22301 的政策和程序已于 2019 年 5 月获批。

联委会的讨论情况

130. 理事机构小组代表要求投资管理厅提供信息，说明该厅采取了何种机制委托监督厅实施欺诈风险评估，为此项服务支付了多少报酬，以及如何确保监督厅实施此项欺诈风险评估的工作人员独立于监督厅实施养恤基金内部审计的工作

人员。厅长回答说，这是监督厅首次对投资管理厅开展此类评估，监督厅工作人员遵循了严格的程序，沿用了特雷德韦委员会赞助组织委员会采用的风险评估方法。厅长感到不宜代监督厅回答关于监督厅派来评估欺诈风险的审计员独立性的问题，提出会将之转告监督厅。投资管理厅对监督厅的服务十分满意，认为这种办法好过聘请外部公司，毕竟选用外部公司还要花时间走征求建议书这套流程。他着重指出，投资管理厅没有为此项服务额外支付费用。

131. **联委会表示注意到相关文件。**

D. 信息和通信技术战略的实施情况

132. 投资管理厅首席业务干事应养恤金联委会第六十五届会议的要求，介绍了投资管理厅信通技术战略及目标业务模式的最新情况。

133. 首席业务干事在概述目标业务模式时，概述了该模式的目标，强调说这些目标兼顾了实现养恤基金长期目标这一需要，也兼顾了协助厅内开展的投资和交易活动这一需要。此外，模式意在增强风险监督和增强报告能力，同时创造一个受控的、稳定的运营环境，进而降低运营风险。

134. 首席业务干事提醒联委会注意目标业务模式研究的目的，介绍了 2017 年受托开展研究的咨询公司出具的初步意见。此项研究确定了几个关键的探讨主题：(a) 投资管理厅显著改善了运营环境，特别是采用彭博资产和投资经理平台简化并改善了运营环境；(b) 由于应用架构的变化巨大，仍有一些后续问题需要处理；(c) 数据管理工具和做法虽然有效，但需改进；(d) 鉴于投资管理厅的未来需求，业务模式需要作出调整和改善。

135. 首席业务干事还介绍了一项单独研究。此项研究旨在检查投资管理厅的网络安全、业务连续性和灾难恢复能力。研究评估了投资管理厅的能力及其职能与国际标准之间的差距，另外，研究还勾画了取得信息安全认证(ISO 2700(a)和业务连续性认证(ISO 2230(a)的路线图。

136. 除此之外，外部咨询公司还开展了外部渗透测试和道德黑客攻击演练，确定投资管理厅现有基础设施是否存在薄弱之处，在此过程中查出用于向审计师分发文件的门户 QuickPlace 有一个重大缺陷。由于此项发现，QuickPlace 随后被关闭、撤换。

137. 首席业务干事报告说，咨询公司还协助投资管理厅制定了一套政策和程序，用于开发和实施信息安全管理系统和业务连续性管理系统，而且为投资管理厅和养恤基金秘书处的工作人员开展了网络安全意识培训。

138. 首席业务干事指出，目标业务模式下的 5 个主要项目着眼于满足投资管理厅在一些业务领域的广泛需求，尤其是在以下方面：(a) 设置另一个平台，处理私募股权和实物资产；(b) 加强目前使用的风险管理工具，对养恤基金投资活动进行监测；(c) 设置一个数据仓库，加强投资管理厅报告和分析能力；(d) 加强网络安全和业务连续性做法和工具，支持养恤基金；(e) 使投资管理厅的技术基础设施现代化。

139. 首席业务干事报告了在目标业务模式下确定的 5 个领域取得的进展，以及代表投资团队实施的一些新举措。值得注意的是，在一些项目中，会同采购司和法律事务厅开展了广泛工作，编制了几份征求建议书。首席业务干事指出，这些项目进展顺利，由于遵循了相关程序，可以更好地了解市场上的不同解决方案以及可以满足投资管理厅需求的不同选择。

140. 正在进行中的各个征求建议书涉及：(a) 交易订单管理系统；(b) 外部经理投资咨询数据库；(c) 股权交易成本分析平台；(d) 替代平台；(e) 风险和业绩平台；(f) 数据仓库；(g) 数据集成器；(h) 信息技术服务管理系统；(i) 服务用基础设施。针对每项工作，受影响的业务领域都抽调评估员，组成多学科小组，采购司也协助提供了资源。

141. 最后，首席业务干事在介绍信通技术目标业务模式的最新情况时，指出在处理和执行尚待执行的监督厅和审计委员会建议方面取得了重大进展。他提醒审计委员会这是信通技术小组的重中之重，并指出，过去两年中，该小组了结了最初 28 项未了结建议中的 27 项，了结了监督厅近期就国际电算中心为投资管理厅提供的服务的管理情况开展的审计中 8 个审计项目中的 3 个，累计了结了监督厅的 30 个审计项目。首席业务干事指出，在监督厅剩余的 6 个未了结审计项目中，5 个项目的证明材料已提交，有待监督厅审查。

142. 另外，首席业务干事还称，信通技术小组了结了审计委员会 5 项尚待执行审计建议中的 3 项，当前审计尚未提出新的审计建议。首席业务干事指出，已提交证明材料以了结审计委员会其余两项审计建议。

联委会的讨论情况

143. 行政首长代表称，投资管理厅隶属于一个更大的组织，但在信通技术需求的满足上却似乎是单独行事。他询问投资管理厅如何与信息和通信技术厅以及养恤基金秘书处协调与合作，确保投资管理厅探索联合国信通技术共享服务内可能产生的协同增效作用。

144. 首席业务干事回答说，投资管理厅抓紧了解在服务和软件合同以及既有能力方面可从联合国系统内部挖掘的价值。他举了业务连续性的例子，说投资管理厅与信息和通信技术厅业务连续性团队的成员接洽，以求建立合作伙伴关系，寻找区位战略方面的共同机遇。投资管理厅不仅与信息和通信技术厅，而且在整个联合国系统都签署了主协议，目的就是保证其开发、购买和获取的软件能有最高的性价比。关于国际电算中心，投资管理厅相当有效地利用了它的服务，两个实体形成了良好的伙伴关系。

145. 首席业务干事指出，投资管理厅是投资机构的一个部门，所需要的信通技术响应水平与其他联合国实体大相径庭，因为市场是动态的，投资管理厅在服务中断时也得非常迅速地做出反应。投资管理厅不能像过去一样遭遇服务中断。在瞬息万变的市场中，投资管理厅要求系统一星期六天、一天二十四小时正常运行，而国际电算中心无法满足这一点。投资管理厅必须具备恰当的关键系统能力和支持。从软件的角度来看，他认为投资管理厅不是要远离信息和通信技术厅，而是

需要建起适当的基础设施用以支撑 670 亿美元的投资，搭建许多与投资管理厅所从事的这类投资工作相契合的信通技术应用程序。

146. 参与人小组代表询问信通厅、养恤基金信息技术小组和国际电算中心之间的关系。他还想知道为何是三到五年战略而不是三或五年战略。他指出，指导委员会的成员尚未确定。

147. 首席业务干事表示，建设基础设施需要很多时间，至少三年，采购过程也同样漫长。他还说，自己十分谨慎，注意不要重蹈覆辙。投资管理厅牢记这一点，提高了工作的条理性，专心寻找机遇。在此方面，由于云计算迅速发展，供应商的服务提供方式发生了根本性的转变，使投资管理厅也受到影响。出于以上所有原因，投资管理厅决定采用三到五年战略。

148. 最后，关于信息和通信技术指导委员会，它与业务战略紧密挂钩，确保投资管理厅的目的、目标符合更广泛的宗旨，即确保投资团队有适当的市场状况应对能力，以实现回报最大化。信通技术指导委员会由厅长担任主席，由投资管理厅整个高级领导团队的成员组成，他们根据优先事项推动议程。从信息技术角度来看，信通技术指导委员会是一个有效的治理机制。

149. 行政首长代表对投资管理厅缺乏业务连续性计划表示关切。对此，首席业务干事澄清说，投资管理厅有灾后恢复能力，但在灾后恢复计划之外，还没有一个有效的业务连续性计划。他说，从运营的角度来看，每个业务部门都必须知道出现任何形式的服务中断(例如大楼无法进入或在此情况下系统关闭)时，应该如何行事。虽然投资管理厅具备强大的灾后恢复能力，但是要从业务和投资的角度协调养恤基金各项活动，就需要有一个周全的计划。他指出，投资管理厅的大部分信息技术资源仍是临时性的，能否在较长时间内维持这些能力，取决于有无适当的资源来支持以后的所有此类活动。

150. 秘书长代表补充说，为填补资源缺口，他用一般临时人员经费设立了一个临时业务连续性协调人职位，还用此项经费提供了大量额外资源，以填补多个信息技术领域的空白。他指出，已要求在预算中追加资源，继续加强信息技术能力。

151. 首席业务干事强调，监督厅有严格的标准，不会轻易审结尚未了结的审计项目，但也已审结了 7 项长期未了结的业务连续性建议中的 6 项。监督厅对投资管理厅所具备的能力愈加满意，这说明投资管理厅在此方面取得了进展。

152. **联委会表示注意到相关报告**。

E. 投资政策声明修订版

153. 投资政策声明的目的在于记载以下方面的指导原则：(a) 秘书长代表在养恤基金资产投资中采取的行动；(b) 投资管理厅在养恤基金投资管理中采取的行动。

154. 秘书长代表告诉联委会，经与投资委员会和其他利益攸关方协商，结合 2019 年资产负债管理研究(目前每四年进行一次)的结果，全面审查并更新了投资

政策声明。投资政策声明现有版本的最近一次更新是在 2016 年。此次更新的目标是反映 2019 年研究提议作出的修改，并且根据当前全球最佳做法，实现投资政策声明现代化。

155. 投资管理厅查阅了世界各地 25 个主要固定收益养老金计划的投资政策声明，以及政府财政官员协会、特许金融分析师协会和相关学术出版社为机构投资者编写的关于如何制定投资政策声明的权威研究材料。声明修订版是一份简明扼要的宏观文件，可在投资管理厅的公开网站上发布，不必担心商业利益受损。它由一大系列更加详细的内部文件作为支撑，例如《风险手册》、《投资程序手册》、《外部经理政策》等。

156. 投资政策声明修订版包含资产负债管理研究提出的新战略资产配置，并纳入了合格资产类别扩充清单，以打造更加多元、稳健的投资组合。声明修订版还纳入了新的工具，用于管理风险、管理高效投资组合、降低交易成本和对冲，通过证券借出和回购协议优化投资组合回报。此外，投资政策声明修订版有一部分用较长篇幅来介绍可持续投资。

157. 投资委员会主席就投资政策声明修订版发表了以下意见：

> “我欢迎并完全赞成对于投资政策声明所作的变更。声明被设计成一份动态文件，既适应投资环境和投资版图，也符合投资管理厅的驾驭能力。因此，我认为 2019 年投资政策声明是一种演进和改善。
>
> “我特别欢迎对于私募投资(股权和房地产)的重视。重新把固定收益目标转向美元和边际流动性是明智之举。
>
> “新投资政策声明提高了投资管理厅运营和投资的灵活性。在当前管理层领导下，随着团队实力和能力增强，这是合理可行的。
>
> “我也完全认可投资管理厅有策略地利用各种工具和投资来提高回报、降低风险、创造额外收入、降低交易成本的能力。如有需要，可与投资委员会沟通和讨论有关采用新工具和资产类别的事宜。
>
> “我认同新文件中所作变更的理念基础和实际意义”。

158. 投资委员会其他成员就投资政策声明修订版发表了以下意见：

> “多年来，我们一直在检视投资政策声明对于投资所作的限制。声明是一份决定性文件，设定了投资管理厅的投资机会框架，同时也是一套指导方针，必须定期调整，以反映金融市场上出现的可持续创新和投资类别中发生的根本变化。
>
> “投资管理厅已经培育、加强、发展出一套更加健全的机构能力，联合国合办工作人员养恤基金因而有可能从金融市场更加广泛的现有投资机会中受益。此外，投资管理厅的风险参数、投资政策声明指南和风险管理团队旨在提供适当的保护，在平衡的风险回报的基础上，检查每个投资决定。

“我们支持纳入选定的私募投资。在过去 20 年里，私募投资的透明度、制度化水平和流动性均有提高。再者，这些资产类别已成为长期投资者获得回报的关键来源。我们的目标有两个，一是达到实际回报门槛，二是实现回报最大化，而这些资产类别是适当的投资，可予考虑。此外，我们支持从流动性和风险考虑，继续使用美元投资策略。而且，我们支持继续审查新兴市场投资战略。

“我们已建议并欣见投资管理厅决心在实行任何新战略之前，与投资委员会一起正式审查各个资产类别和该厅相应的能力。我们也支持在实行新战略前考虑时机和当前市场状况。

“借助投资政策声明，投资管理厅可以考虑一个明确的需求，即在追求风险适当的投资回报最大化的同时，维持投资管理厅给养恤基金资金带来最高性价比的架构。

“我们认为新的投资政策声明是往前跨出的重要一步，我们同意拟议的 2019 年战略资产配置以及新的固定收益基准。

“我们强烈同意对于新投资政策声明所作的全部变更。我们认为必须在复杂的投资环境中建立更加多元、稳健的投资组合”。

159. 联委会表示注意到投资政策声明修订版。

五. 资产负债管理

A. 资产负债管理研究报告

160. 联委会接下来审议了资产负债管理研究报告。资产与负债监测委员会主席介绍了研究情况，说明了研究完成的背景。他指出，养恤基金每四年进行一次此类研究，此次是提交联委会的第四次研究。研究工作由养恤基金的两个实体共同领导，工作组主席由两个实体轮流担任。今年，主席是投资管理厅厅长，因为研究是投资管理厅牵头、养恤基金秘书处参与。另有一个工作组在联合国采购司的协助下，在采购过程中进行技术评估。经过严格的选拔过程，选定 Ortec 金融公司开展此项研究。

161. 联委会获悉，资产与负债监测委员会密切监测了研究情况，为工作组提供了意见和指导。投资委员会和精算师委员会也对研究工作给予了指导。研究工作说明系与这三个委员会密切合作撰写，研究结果交这三个委员会逐一审查后方才定稿。

162. 资产负债管理研究的目的在于：

(a) 评估关键投资战略的影响；

(b) 了解偿付能力相关决定对养恤基金长期可持续性和业绩的影响；

(c) 针对长期战略资产配置提出建议，结合养恤基金的负债、风险偏好和风险预算，优化养恤基金的资产回报。

163. 资产负债管理研究耗时 6 个月。在研究中，负债方面使用的假设与 2017 年 12 月 31 日精算估值中使用的假设相同。资产方面的长期资本市场假设是投资管理厅斟酌了五家独立投资公司、Ortec 金融公司、投资委员会和资产与负债监测委员会的意见后作出的。

164. 研究的第一步是由顾问匹配顾问精算师在最近一次精算估值(2017 年 12 月 31 日)中所作的养恤基金负债预测。这一步完成后，养恤基金全面风险分析即告完成，审查了预计供资状况和未来所需缴款率、养恤金调整(双轨)制度的费用、预计流动性需求。随后，评估了当前的长期投资目标，确定了合适的资产类别。结合养恤基金的风险偏好，制定并研究了适当的战略资产配置。投资管理厅根据顾问的建议，选择了具体的战略资产配置。它符合养恤基金风险偏好，与 2015 年战略资产配置相比，提高了预期回报，降低了投资风险。当前(2015 年)战略资产配置和新(2019 年)战略资产配置对比见下表 2。

表 2
2015 年战略资产配置和 2019 年战略资产配置对比

	2015 年战略资产配置 (百分比)	2019 年战略资产配置 (百分比)
总资产	100	100
成长类资产	72	70
上市股权	58	45
私募股权	5	9
房地产	9	12
实物资产	0	4
非成长类资产	28	30
固定收益	26.5	29
现金	1.5	1

165. 使用选定的 2019 年战略资产配置，完成了额外的分析，以进一步评估所作选择的可行性，并进行更多的风险评估。

166. 投资管理厅厅长指出，在制定新的投资战略时，使用了联委会的风险参数，重点是保持以下两种情形有较高的概率：所需缴款率保持在走廊顶部(2%)以下，也即应计养恤金薪酬的 25.7%以下；应计负债的资金到位率保持在 100%以上。与当前战略相比，采用新的 2019 年战略会提高发生上述两种情形的概率。

167. 投资管理厅厅长指出，该厅对 Ortec 金融公司的工作以及资产负债管理研究期间所有利益攸关方的建设性对话、反馈和指导都很满意。投资管理厅完全同意资产负债管理研究的最终结果。

168. 与当前投资战略相比，新的战略资产配置和新增合格投资资产类别与全球同类最佳养恤基金更靠拢，而且由于多样化程度更高，养恤基金的风险回报状况也更好。投资管理厅强调，养恤基金长期可持续性的主要驱动因素来自丰厚的投资回报，2019 年战略是达到这一目的的重要途径。厅长重申了顾问的声明，即根据资产负债管理研究和假设，新的战略资产配置每年带来的回报比 2015 年的配置高 30 个基点，也即 0.30%。从长期来看，进行新的配置平均每年可以增收大约 2 亿美元。厅长向联委会解释说，应将投资管理厅视为业务部门，而非成本中心。

169. 投资管理厅厅长强调，新战略的实施采用下滑道方法，覆盖多个年份，根据市场机会与可用资源，包括可供投资管理厅进行能力建设的资源，把控过渡节奏。

170. 投资委员会的代表告诉联委会，他们完全认可资产负债管理研究的结果。他们欣见私募投资受到重视，固定收入目标重新调整，新的固定收入基准进而确立。他们还认可投资管理厅有策略地利用各种工具和投资来提高回报、降低风险、创造额外收入、降低交易费用的能力，指出如有必要，可与投资委员会沟通和讨论有关采用新工具和资产类别的事宜。包括提高多样化程度在内的新战略加大了运营和投资灵活性。投资委员会注意到，投资管理厅已经培育、加强、发展出一套更加健全的机构能力。他们认为现在正好应扩充能力，从而把握金融市场更加广泛的现有投资机会。

171. 秘书长代表指出投资管理厅将有系统、有条理地积累内部知识，扩充人手。他感谢利益攸关方对当前和今后所提资源请求的支持。他指出，拟对战略资产配置做出的变更不是新提出的，在以往的资产负债管理研究中曾有提出。他指出，投资委员会相信，投资管理厅现在正好能够成功实施拟议变动，这种机会以往都不曾有过。他说，务必趁现在养恤基金有良好的财务缓冲，健全投资管理厅的必备能力，以便在未来更加复杂的投资环境中成功地进行投资，毕竟今后几年的投资环境可能不如过去 10 年那么有利。秘书长代表指出，将在四年内结合市场状况和投资管理厅能力的逐步加大，调整配置。

172. 精算师委员会主席向联委会陈述了针对此项研究得出的结论，具体如下：

(a) 养恤基金的实际收益率对维持偿付能力而言，仍是最为重要的因素；

(b) 缴款率定为 23.7%依然恰当；

(c) 短期投资业绩预计会有频繁波动；

(d) 研究认为预计在未来 30 年不会出现流动性问题，尽管随着养恤基金到期的部分越来越大，接下来几年预计发放的养恤金可能超过收到的缴款；

(e) 虽然长期结果显示，到 30 年期结束时，所需缴款率依旧较低，但是仍存在资金不足的重大风险。

173. 精算师委员会主席还指出，投资多样化仍是养恤基金的一个可行选择，能在降低总体投资风险的同时，增加潜在投资回报。他进一步指出，关于利用私募市场增加多样化程度的决定类似于前三次资产负债管理研究得出的结论，也类似

于诸多公共养老基金采取的措施。精算师委员会建议，需要在一段时间内有效做出相关变动。

174. 资产与负债监测委员会主席介绍了委员会的结论(见下文第 201-208 段)，称委员会认为投资管理厅选择的战略资产配置是合理的，不反对关于增加该厅资源的提案。

175. 退职公务员协联的一位代表指出，最近两项资产负债管理研究均由顾问完成，而他们还持有养恤基金的其他合同。他建议，未来开展研究时，在顾问的选择上要慎之又慎，除了既有采购程序，养恤基金还应当设置一个程序，评估是否存在利益冲突，甚或疑似利益冲突。秘书长代表称，在聘请资产负债管理顾问时，养恤基金得到了采购司的指导，也遵循了联合国的既有采购程序。他称，投资管理厅坚决避免任何利益冲突，甚或疑似利益冲突，现正将这一保证措施纳入全厅所有决策过程。他还称，投资管理厅不只向联合国采购司寻求指导，而且还愿意听取其他方面关于如何避免产生这种印象的建议和意见。秘书长代表进一步说，在整个研究过程中，现任资产负债管理顾问一直主动接洽联委会的一些委员会，包括资产与负债监测委员会、投资委员会和精算师委员会，询问其对资产负债管理研究的开展方式是否存在任何关切。

176. 资产与负债监测委员会主席表示，委员会也提出了同样的问题并进行了讨论，结论是所有适当的规则都得到了遵守，没有理由担心。他还指出，使用熟知养恤基金并能较好地代表养恤基金的承包商是有益的。他表示，自己所在单位——世卫组织就没有这项政策规定，即不得聘用已持有合同的供应商开展另一项目，只要采取适当的控制措施就行。精算师委员会主席指出，对于任何利益冲突，固然都应妥善管理，但是养恤基金也应选用性价比高的顾问。他进一步表示，在担任精算师委员会成员期间，养恤基金有过四次资产负债管理研究，后两次(2015 年和 2019 年)系由已持有合同的顾问实施。他注意到后两次研究都胜过之前两个顾问提供的标准化一揽子研究。

177. 参与人小组的一位代表指出，参与人小组对资产负债管理研究的结果进行了审议，发现资产配置发生了急剧变化，询问投资委员会是否同意这些变动。他还询问，增加房地产配置是否意味着养恤基金要对酒店和购物中心进行投资，拥有建筑物将涉及怎样的法律问题，拟议配置是否会对养恤基金的流动性造成任何影响。

178. 关于拟议配置对流动性造成的影响，秘书长代表在回答这个问题时，重申了资产负债管理顾问和精算师委员会的结论，即据其分析，养恤基金在未来 30 年不存在流动性问题。他指出，为联委会举办的培训会上曾讨论过，现金净流出(定义为缴款与养恤金发放款之差)目前约为 3 亿美元，预计接下来 10 年将增至 11 亿美元。如今，养恤基金光是息票和股息收入就有 10 亿美元左右，所以就算不出售任何资产，养恤基金的流动性也是充足的。此外，养恤基金约有 30%(约 200 亿美元)为固定收入和现金，其中又有 85%(约 170 亿美元)拟投资美国国债和美国机构住房抵押贷款支持证券，这是全球资本市场上流动性最强的两种工具，可在发出通知后 24 小时内转为现金。他让联委会放心，说资产负债管理顾问、精算师

委员会和投资委员会相信，养恤基金没有因拟议的 2019 年战略资产配置出现任何流动性问题。关于所涉法律问题，秘书长代表指出，养恤基金的所有投资，包括新提议的工具都涉及到法律问题。他称，投资管理厅开始对任何新的工具和资产类别进行投资时，将寻求投资委员会的指导。他重申，跟当前所有投资一样，会事先妥善处理所有业务、法律和风险问题。

179. 秘书长代表请投资委员会成员阐述对资产配置拟议变动的看法。投资委员会的一位成员说，委员会已经审查并同意拟议的配置变动。投资委员会认为合格资产类别扩充清单和配置调整都属于适度的变动，并称多数大型养恤基金起码在过去两个市场周期里都采用了这种多样化方式。他指出，养恤基金在公开市场的敞口是同类基金中规模最大的之一，特别是对大盘股的投资，过去很适合养恤基金。但是他指出，市场出现巨大转变，开始青睐私有企业，例如美国上市公司的数量在过去 20 年中减少了一半，许多科技公司保持私有状态的时间更长，养恤基金在公开市场的机会可能因此受到局限。他进一步指出，随着时间的推移，一些私募市场已经取得了发展并实现了制度化，这为投资管理厅把投资分配到此类资产上提供了更广泛的机会。他总结说，投资委员会认为，2019 年战略资产配置提出的配置变动是审慎的，绝不激进。他重申，委员会之所以放心，是因为投资管理厅计划用较长时间逐步实施，避免仅用一年时间实施所引发的当年风险；投资委员会将在投资管理厅着手向新的资产类别分配投资之前，对此进行审查。他强调，养恤基金由于自身的体量、规模和长期投资时间范围，相对于其他市场参与者具有比较优势。私募市场为那些能耐心作出长期投资决定的投资者提供了丰厚的超额回报。养恤基金现在着手进一步开发私募市场投资能力，做好准备增加向私募市场分配的投资，不失为审慎之举。考虑到养恤基金过去投资的公募资产类别的估值曾创记录，而今却在萎缩，就更是如此。

180. 理事机构小组的一位代表问，为何需要三到五年来实施战略资产配置。秘书长代表回答说，必须先仔细评估投资机会，再对私募市场进行投资，以免风险集中到单一年份。投资管理厅还须进一步加强其在这些领域的能力，而这是一个过程，只能逐步完成。秘书长代表指出，除非投资管理厅具备足够的能力来评估、监测和管理某类资产的投资风险，并对投资进行业务处理，否则不允许其投资于该资产类别。

181. 理事机构小组的另一位代表问，若金融市场出现大跌，会采取怎样的管理政策，以及能否提供更多信息，说明精算师委员会提到的筹资政策。精算师委员会主席说，需要区分养恤基金在资产缩水后不应采取行动的情形和需要做出反应的情形。他说，更加正式的供资政策应当由养恤金联委会制定，精算师委员会要做的是就如何制定此项政策提出更加正式的建议。秘书长代表发言说，养恤基金面临的最大风险是市场出现大跌后走平，即“L”型复苏，它与“V”型复苏不同，“V”型复苏指市场下跌调整后在短时间内迅速复苏。他引用了以下两个例子：2008 年全球金融危机后的缓慢复苏；2018 年 12 月最近一次大跌后 2019 年出现的迅猛复苏。秘书长代表称，由于世界各国央行在很长一段时期内实行了宽松的货币政策，大多数金融市场的估值都相当高。他指出，鉴于全球利率都处于低位，

一旦发生经济危机，货币当局几乎没有什么工具可以用来刺激经济。因此，投资管理厅才提出建设能力，有序缩小在公开市场的敞口，因为公开市场的流动性最强，在危机来临时下跌可能最为剧烈。

182. 参与人小组的一位代表问，投资管理厅采取什么措施加大对发展中世界的投资。秘书长代表指出，养恤基金是世界上在全球范围内多样化程度最高的养恤基金之一，投资涉及 102 个国家和地区、27 种货币。45%的资产以非美元货币计价。他称，投资管理厅认识到新兴市场对多样化有好处。目前，新兴市场在全球指数中约占 12%，在全球经济中却占 40%。投资管理厅认识到新兴市场在全球指数中的代表性不足。在这方面，新的战略资产配置提出，把新兴市场投资目标权重从公募股权的 12%提高到 20%。此外，投资管理厅争取把固定收入投资的 15%分配给新兴市场债券，并将评估私募市场的投资机会。

183. 理事机构小组的一位代表问，养恤基金是否投资基础设施资产，就此使用了怎样的战略。秘书长代表回答说，基础设施和私募股权 2010 年首次获批成为可投资资产类别，但是，尽管养恤基金在私募股权上的敞口已增加到 4.5%左右，但 2010 年以来对基础设施的敞口却未大幅提高，因为分配管理这一资产类别的团队在房地产方面经验丰富，重点关注此类资产。目前，投资管理厅对基础设施的敞口仅占 0.2%，是通过对五支基金的投入形成的。基础设施组合有限，而且表现不佳。评估基础设施敞口是养恤基金的一项战略举措，因为基础设施可为养恤基金提供稳定的长期现金流，有助于拉长投资期限，这适合养恤基金，毕竟养恤金的支付跨度长达几十年。目前，管理层正在内部作出一些改变，确保“孤儿投资组合”得到适当的监测。在过去 12 到 18 个月里，秘书长代表确保投资管理厅投资组合中的每一美元都与一个人名挂钩，以确定谁对其表现负责。此项工作在基础设施投资方面刚刚启动，这类资产在不久的将来会受到更多的关注。

184. **联委会表示注意到 2019 年资产负债管理研究的结果，以及精算师委员会和资产与负债监测委员会的结论，特别是以下内容:**

(a) **养恤基金的实际收益率对维持偿付能力而言，仍是最为重要的因素；**

(b) **缴款率定为 23.7%依然恰当；**

(c) **研究认为预计在未来 30 年不会出现流动性问题，尽管随着养恤基金到期的部分越来越大，接下来几年预计发放的养恤金可能超过收到的缴款。**

185. **联委会同意，资产负债管理研究有助于投资管理厅决定其最佳的资产组合，也有助于考虑到联委会已经形成的风险偏好，酌情修改长期投资政策。此项研究应当继续四年一次开展下去。**

B. 资产与负债监测委员会的报告

186. 资产与负债监测委员会主席介绍了委员会第六次报告。联委会获悉，根据委员会的任务规定，委员会自联委会第六十五届会议以来的工作重点是审查和监测：(a) 养恤基金第四次资产负债管理研究的方法和结果；(b) 养恤基金投资的资产分配、业绩和风险；(c) 精算事项。

187. 资产与负债监测委员会目前的成员名单载于本报告附件三。委员会主席指出，委员会得到了首席执行干事和秘书长代表的大力支持，并与精算师委员会和投资委员会保持了良好合作。

188. 关于对养恤基金投资的监测，委员会注意到 2018 年底市场大幅震荡，2019 年第一季度出现积极回调。委员会强调了对投资回报保持长期视角的重要性。委员会赞赏投资管理厅为加强用于评价投资业绩的基准和其他工具所作的努力，进而强调，在定期提供投资业绩最新情况时，必须平衡透明度和相关性。

189. 联委会获悉，2017 年对养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理进行了独立审查和同行比较，投资管理厅已执行了其中提出的大部分建议，以使投资业务符合最佳做法。委员会报告说，剩余的几项建议将在养恤金联委会审议后执行。

190. 委员会赞赏投资管理厅在修订投资政策说明时遵循了协商进程。委员会报告说，修订说明是为了反映新的战略资产配置和新资产类别的引入。委员会着重提到了针对经修订的说明提出的主要意见和建议，联委会可以向秘书长提供这些意见和建议。

191. 委员会报告说，已审查精算师委员会提出的针对截至 2019 年 12 月 31 日养恤基金精算估值的经济和人口假设。委员会报告说，已商定不更改用于 2019 年 12 月 31 日精算估值的养恤基金预测死亡率改善表。联委会获悉，委员会将与精算师委员会讨论制定一项供资政策。

192. 委员会欢迎精算师委员会提出的意见，即委员会是养恤基金治理结构不可或缺的组成部分，并为联委会监测养恤基金的偿付能力提供支持。另外还指出，委员会促进了养恤金联委会、养恤基金管理层和专家委员会之间各项目标和优先事项的协调和沟通。

联委会的讨论情况

193. 联委会赞赏地批准了资产与负债监测委员会的报告，并核可了委员会的以下建议：

(a) 联委会表示注意到 2019 年资产负债管理研究的以下主要结果：

㈠ 养恤基金赚取的实际收益率仍然是维持长期偿付能力的最重要因素；

㈡ 预测显示，在当前和更新的战略资产配置下，目前 23.7%的缴款率仍然是适当的；

㈢ 预计短期投资业绩将会有波动，将随着养恤基金到期而对应计养恤金供资比率产生越来越大的影响；

㈣ 现金流预测反映出，在 30 年研究期内预计不会出现流动性问题；

㈤ 虽然资产负债管理研究的长期结果显示，在 30 年研究预测期结束时，平均所需缴款率可能低于 2%的走廊，但仍然存在资金不足的风险。

(b) 联委会注意到，资产负债管理委员会认为投资管理厅选择的战略资产分配是合理的，强调必须确保投资，包括新资产类别的投资，根据所涉及的具体专门知识和风险的需要进行了一切必要的尽职调查，并反映了联委会可以接受的风险偏好。考虑到加大多样化在投资回报和风险管理方面的好处，委员会不反对秘书长代表提出的增加投资于新资产类别的资源的建议，正如资产负债管理研究中所确定的那样；

(c) 联委会认识到投资回报和其他因素对维持长期偿付能力的潜在影响，注意到委员会将与精算师委员会讨论制定一项筹资政策，以备流动性或偿付能力出现问题之需，并将在向联委会提交的下一份报告中提供最新情况；

联委会就投资政策说明向秘书长提出了以下意见和建议：

(d) 投资目标：联委会高兴地注意到，根据联委会和资产与负债监测委员会以前的建议，经修订的投资政策说明反映了长期实际收益率为 3.5%的长期投资政策目标以及联委会核准的养恤基金风险偏好说明；

(e) 战略资产配置：根据资产负债管理研究的结果，联委会认为 2019 年战略资产配置是合理的：联委会注意到纳入了新的资产类别以便优化投资组合回报、降低总体投资组合风险、促进风险管理和高效的投资组合管理；

(f) 风险偏好：联委会委托投资管理厅在执行其业务程序时执行风险管理的详细准则；

(g) 可持续投资：联委会欢迎在经修订的投资政策说明中列入一节，说明投资管理厅根据该厅的信托义务和责任对可持续投资采取的做法。

六. 财务事项

A. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

194. 养恤金联委会审议了养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。联委会获悉，财务报表使用了专门针对养恤基金、与其他组织没有可比性的列报方式简要介绍了当前的财务状况。

195. 首席财务干事表示，审计委员会已通知审计工作委员会，关于养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计报告载有无保留审计意见。

196. 首席财务干事强调，净资产变动表显示 2018 年投资亏损 33 亿美元，这是净资产减少 5.6%的其中一个原因。首席财务干事进而回顾说，随着养恤基金到期，养恤金给付超过了实收缴款。

197. 联委会获悉，如报表附注 21 所述，养恤基金改变了财务报表的列报方式，预算与实际数额对比表提供了关于管理费用的信息。

198. 关于财务报表的附件，首席财务干事解释了参与人数目的变化和发放的养恤金的变化，其中除其他外，反映了规定的离职年龄变化带来的影响。他还说，

养恤基金列入了一个新的表格，其中载有关于可处理但尚未处理的应享福利案件状况信息。他强调，新附件确认，截至 2018 年 12 月 31 日或 2017 年 12 月 31 日，养恤基金没有积压的应享福利案件。

199. 首席财务干事最后指出，应付养恤金的减少是没收个案得到处理和养恤金主要货币价值波动的结果。

联委会的讨论情况

200. 理事机构小组、行政首长小组和参与人小组的代表一致认为，在养恤金联委会第六十六届会议之前既没有印发审计委员会报告的定稿，也没有印发报告草稿，以便联委会有机会审议这份报告，这是不可接受的。代表们回顾说，已经举行了多次会议和协商，促使在养恤金联委会年度会议之前及时收到审计委员会的报告。首席财务干事解释说，审计小组一直在联合国系统内开展其第一个审计季，需要在向养恤金联委会提交报告草稿之前与审计委员会其他成员讨论报告草稿。最后，审计委员会在养恤金联委会讨论的最后一天提供了长式审计报告定稿，以便联委会能够加以审议并核准财务报表。

201. 理事机构小组的一名代表询问，是否有规定要求财务报表在外部审计后由养恤金联委会核准，并由首席执行干事和负责养恤基金投资的秘书长代表核准。首席财务干事澄清，首席执行干事和秘书长代表的核准代表了养恤基金管理层的核准，而财务报表应由养恤金联委会根据《养恤基金条例》第 14 条及其财务细则 G.5 条核准并提交大会。

202. 联合国参与人小组的一名代表要求就应付养恤金、养恤金费用和预付款减少作出澄清，并要求澄清在没收养恤金之前与受益人或亲属取得联络方面所做工作的情况。首席财务干事解释说，为落实监督厅和审计委员会的建议，按照《养恤基金条例》第 46 条对 4 220 万美元的养恤金予以没收，这对应付养恤金和养恤金费用产生了影响。养恤基金在 2018 年财务报表中没收了 741 项定期养恤金，这些养恤金由于未收到应享权利证书或受益人的银行账户关闭而暂停发放了相当长一段时间。在没收每一笔养恤金之前，养恤基金作出了多方面努力联络每位受益人。他还澄清说，对于在没收后与养恤基金联系的受益人，养恤基金有系统地恢复他们的养恤金，以便重新申领养恤金的受益人不会失去这些养恤金。

203. 参与人小组的一名代表还询问，多付的款项是否表明缺乏内部控制，并要求提供有关收款工作和应收账款账龄分析的资料。首席财务干事解释说，养恤金多付是由于受益人死亡的通知较晚知会养恤基金，收款工作通过发送催款信进行，因为养恤基金没有用于追讨应收款的法律措施。他还澄清，当认为多付款项无法追回时将予以核销，应收养恤金减值总额为 430 万美元，与每年约 27 亿美元的养恤金支出相比，这是非常少的。

204. 行政首长小组的一名成员感谢首席财务干事的介绍，并要求澄清审计工作委员会对养恤基金使用的财务报告标准的评论意见。首席财务干事告知养恤金联委会，审计委员会的新审计小组对于养恤基金财务报表是否按照《国际公共部门会计准则第 1 号》的规定列报提出了关切。在关于采用国际标准的第一次讨论中，

养恤基金就采用国际公共部门会计准则还是采用国际财务报告准则进行了辩论。由于国际公共部门会计准则中没有关于退休福利计划的具体指导，养恤金联委会要求养恤基金全部采用《国际会计准则第 26 号》，但由于这有别于《国际公共部门会计准则第 1 号》的列报要求，造成了会计标准方面的两难境地。

205. 关于养恤基金的内部控制说明，理事机构小组的一名代表询问，内部审计师是否鉴证了内部控制的成效。理事机构的一名成员回顾说，养恤金联委会建议并请内部审计师测试说明中涵盖的内部控制，但内部审计师拒绝了这一请求。首席财务干事指出，内部控制说明的措辞反映了管理层依赖于由监督厅开展的审计。

206. 联委会注意到审计委员会对 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见，并核准提交大会的财务报表。

B. 2020 年预算估计数和 2018-2019 两年期执行情况报告

1. 拟议估计数

2018-2019 两年期订正预算估计数

207. 养恤基金提议减少 2018-2019 两年期预算估计数，批款为 191 659 800 美元，拟议减少额为 6 743 000 美元。2018-2019 两年期的最后订正批款为 184 916 800 美元，其中 22 018 800 美元根据费用分摊安排应由联合国支付，预算外资源的订正估计数为 205 600 美元。

2020 年预算估计数

208. 养恤基金最初提出的 2020 年预算估计数为 98 580 600 美元(重计费用前)，而 2019 年的预算估计数总额为 95 893 000 美元。提交的预算列报如下：养恤金联委会秘书处(1 719 600 美元)；养恤金管理(51 637 600 美元)；投资管理厅(43 702 400 美元)；审计费用(1 521 000 美元)。此外，估计数还为处理离职后健康保险缴费的 1 个预算外员额编列了 81 200 美元的经费，并为紧急基金编列了不超过 112 500 美元的数额。

㈠ 养恤金联委会秘书处

209. 根据大会第 73/274 号决议，养恤基金提议设立一个独立的养恤金联委会秘书处，独立于养恤金综合管理系统，并从 2020 年 1 月起以两个不同的独立职位取代首席执行干事一职，这两个职位分别是“养恤金福利管理人”和“养恤金联委会秘书”。

210. 养恤金联委会秘书处项下拟议预算总额为 1 719 600 美元(重计费用前)，比 2019 年批款增加 1 207 400 美元。请求从养恤金管理部门调入 3 个员额以及改叙 1 个员额。

养恤金管理

211. 行政费用项下拟议预算总额为 51 637 600 美元(重计费用前)，比 2019 年批款增加 2.8%。请求 12 个拟增设员额、2 个改划、2 个改叙和 5 个调出。

养恤金管理项下的预算外资金

212. 请拨重计费用前 81 200 美元的资源，用于 1 个一般事务(其他职等)员额，由参加离职后健康保险计划的成员组织供资。

㈡ 投资管理厅

213. 投资费用项下的拟议预算总额为 43 702 400 美元(重计费用前)，与 2019 年的原定批款相比没有增加。请批数额包括 13 个拟增设员额、11 个从一般临时人员职位改划的员额以及从养恤金管理项下调入的 2 个员额。

㈢ 审计

214. 养恤基金请批共计 1 521 000 美元(重计费用前)，用于支付外部(393 200 美元)和内部(1 127 800 美元)审计费用，比 2019 年批款增加 4.3%。

㈣ 紧急基金

215. 请批不超过 112 500 美元的数额，用以补充紧急基金。

2. 预算工作组

216. 预算工作组的意见和建议如下：

217. 根据联委会第六十五届会议作出的决定(A/73/9，第 444 段)，工作组的最终组成如下：

J. Makori (工发组织)	理事机构
H. Kozaki (联合国)	理事机构
J. P. Lovato (国际电联)	行政首长
D. Thatchaichawalit (联合国)	行政首长
M. Rockcliffe (联合国)	参与人
B. Fitzgerald (知识产权组织)	参与人
M. Seenappa	退职公务员协联
M. Breschi	退职公务员协联

218. 预算工作组于 2019 年 6 月 26 日开始工作。工作组收到了以下文件：2018-2019 两年期订正预算估计数和 2020 年预算估计数以及随附的补充资料。工作组受益于与养恤金管理部门和投资管理厅成员的宝贵互动。

2018-2019 两年期执行情况报告

219. 预算工作组审议了 2018-2019 两年期拟议订正批款。

220. 工作组指出以下情况：

(a) 养恤金联委会秘书处预计支出净增加的主要原因是，与养恤金联委会治理工作组会议有关的差旅和征聘养恤金福利管理人有关的费用所需经费增加，这在编制 2018-2019 两年期预算时是不可预见的；

(b) 养恤金行政费用支出预测净增加的主要原因是员额资源增加，原因是实际空缺率低于编入预算的空缺率；

(c) 投资管理厅支出预测净减少的主要原因是与减少使用非全权咨询服务、保管服务和电子数据处理服务有关的订约承办事务减少以及房地租金所需资源减少，但由于实际空缺率低于编入预算的空缺率，员额资源增加而与之部分相抵；

(d) 审计预计支出的增加主要涉及内部审计项下一般临时人员职位的实际支出。

221. 工作组建议核准养恤基金提出的 2018-2019 两年期预算估计数。

2020 年预算估计数

㈠ 养恤金联委会秘书处

222. 工作组结合大会第 73/274 号决议第 13 段认真审查了养恤基金秘书处的提案。

223. 工作组完全支持养恤基金秘书处的建议，即将日内瓦办事处的 D-1 员额调至养恤金联委会秘书处。这项提案是利用现有资源方面最具成本效益的方法。因此，工作组建议拟议数额为 1 719 600 美元(重计费用前)，并表示注意到该提案反映了治理工作组所提议的人员编制结构、养恤金联委会年度会议次数和联委会出席情况。养恤金联委会秘书处包括 3 个员额(D-1、P-5 和一般事务(其他职等))，这些员额是通过从养恤金管理部门调动和改叙(P-4 至 P-5)而设立的。

㈡ 养恤金管理

224. 工作组建议数额为 51 376 400 美元(重计费用前)，比 2019 年批款增加 2.3%，并支持以下内容：

(a) 采用经修订的方法计量养恤基金代表联合国以及联合国代表养恤基金提供的服务的费用，以便更好地反映实际情况；

(b) 根据大会第 73/274 号决议第 30 段，改组养恤基金执行办公室，使其在现有资源范围内直接负责向养恤基金两个实体即养恤基金秘书处和投资管理厅提供行政服务；

(c) 在为期两年的试点基础上实施更好的全球协调和职能管理，并调动养恤基金日内瓦办事处主任一职，以设立养恤金联委会秘书职位。

员额资源

225. 在审查了关于新员额的提案并与养恤基金秘书处代表对话后，预算工作组不支持拟议在养恤金福利管理人办公室设立的两个新员额(养恤金福利管理人特

别助理(P-5)和征聘行政助理(一般事务(其他职等))以及对高级会计助理一职进行向下改叙(从 P-2 下调至一般事务(特等))。工作组同意增设 10 个拟议员额、2 个改划、1 个改叙和 5 个调出，如下文表 3 所示。

表 3

新员额和改叙

(养恤金管理)

构成部分	行动	员额	数目	类别
行政领导和管理				
	新员额	人力资源干事(征聘)	1	P-3
	新员额	行政助理	1	GS (OL)
	调动(调出)	方案管理干事	(1)	P-4
	调动(调出)	会议事务助理	(1)	GS (OL)
工作方案				
	改划	福利干事(客户服务)	2	P-3
	新员额	福利助理(客户服务)	2	LL
	调动(调出)	日内瓦办事处主任	(1)	D-1
	调动(调出)	信息系统干事	(1)	P-4
	调动(调出)	信息系统助理	(1)	GS (OL)
	新员额	信息系统干事(养恤金接口股股长)	1	P-4
	新员额	信息系统干事	1	P-3
	新员额	信息系统助理	3	GS (OL)
执行办公室				
	新员额	人力资源干事(人力资源管理)	1	P-3
		净变动合计	**7**	
工作方案	改叙	高级会计助理	1	从 GS(OL)至 GS(PL)

缩写：GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)；LL，当地雇员。

注：包括两个内部调动。

非员额资源

226. 工作组支持拟议的非员额资源，包括一般临时人员项下的以下 51 个职位，其中包括为期 9 个月的 4 个新职位：

表 4
一般临时人员职位

(养恤金管理)

购成部分	职位/职称	职位数目	类别
工作方案			
	福利干事	1	P-3
	福利助理	12	GS (OL)
	福利助理(客户服务)	3	GS (OL)
	会计师	1	P-3
	行政助理(首席财务干事)	1	GS (OL)
	会计助理	8	GS (OL)
	方案管理干事(风险管理)	1	P-3
	福利干事(养恤金福利科)	1	P-3
	助理统计员(养恤金福利科)	1	GS (OL)
	福利助理(养恤金福利科)	9	GS (OL)
	财务/会计助理(财务)	3	GS (OL)
	福利助理(记录管理股)	2	GS (OL)
	方案管理干事(新项目养恤金接口/商务智能)	1	P-4
	方案管理干事	1	P-4
	信息系统干事(数据界面)	1	P-3
	信息系统干事(商务智能)	1	P-3
	信息系统干事(养恤金综合管理系统)	2	P-3
	信息系统助理(安保)	1	GS (OL)
执行办公室			
	设施管理助理	1	GS (OL)
共计		**51**	

缩写：GS(OL)，一般事务(其他职等)。

养恤金管理项下的预算外资金

227. 工作组支持为 1 个一般事务(其他职等)工作人员提供资源，由参加离职后健康保险计划的成员组织供资。

㈢ 投资管理厅

228. 工作组建议为投资管理厅提供 42 957 800 美元(重计费用前)的拟议数额，比 2019 年批款增加 1.7%。

员额资源

229. 在审查了关于新员额的提议并与投资管理厅代表对话后，工作组不支持拟议新设的秘书长代表特别助理(P-5)员额，同意增设 12 个拟议新员额、将 11 个一般临时人员职位改划为员额并从养恤金管理部门调入 2 个员额，如下表 5 所示。工作组指出，拟设新员额是为了填补交付工作方案所需资源的缺口，并提议将一般临时人员改划为员额，因为这些职能具有长期性质。

表 5
拟设新员额

(投资管理厅)

构成部分	行动	员额	数目	类别
行政领导和管理				
	新员额	高级法律干事	1	P-5
	新员额	法律助理	1	GS (OL)
	改派	高级行政助理	(1)	GS (PL)
	改派	行政助理	1	GS (OL)
工作方案				
	新员额	投资干事(私募股权)	1	P-3
	新员额	投资干事(北美)	1	P-3
	改派	高级投资助理	1	GS (PL)
	改派	投资助理	(1)	GS (OL)
	调动(调出)	高级投资助理	(1)	GS (PL)
	新员额	高级风险干事(市场风险主管)	1	P-5
	新员额	风险干事(私募市场)	1	P-4
	新员额	风险干事(投资组合构建)	1	P-4
	新员额	风险干事(业绩和报告)	1	P-3
	新员额	风险干事(运营和欺诈)	1	P-3
	新员额	风险干事(信用风险)	1	P-3
	新员额	行政助理(风险与合规)	1	GS (OL)
	改划	协理会计师	1	P-2
	改划	协理会计师	1	P-2
	改划	高级会计助理	1	GS (PL)
	调动(调入)	高级投资助理	1	GS (PL)
	新员额	信息系统干事(系统分析员)	1	P-3
	改划	信息系统干事(业务分析员)	2	P-3
	改划	信息系统干事(业务连续性经理)	1	P-3
	改划	信息系统干事(服务台经理)	1	P-3
	改划	方案管理干事	1	P-4

构成部分	行动	员额	数目	类别
	改划	方案管理助理	1	GS (OL)
	改划	信息系统干事(服务台助理)	2	GS (OL)
	调动 (从养恤金管理部门调入)	信息系统干事 (信通技术基础设施经理)	1	P-4
	调动 (从养恤金管理部门调入)	信息系统助理 (信通技术基础设施助理)	1	GS (OL)
净变动合计			**25**	

缩写：GS(OL)，一般事务(其他职等)；GS(PL)，一般事务(特等)。

非员额资源

230. 工作组支持拟议的非员额资源，包括一般临时人员项下的以下 19 个职位，其中包括为期 9 个月的 17 个新职位。

表 6
一般临时人员职位

(投资管理厅)

构成部分	职位/职称	职位数目	类别
行政领导和管理			
	法律事务厅法律干事	1	P-4
	采购司采购干事	1	P-4
	行政干事	1	P-3
工作方案			
	投资协理(全球新兴市场)	1	P-2
	投资协理，负责投资的副处长	1	P-2
	投资协理(私募股权)	1	P-2
	投资协理，北美	1	P-2
	投资干事，北美	1	P-3
	投资干事，外部经理	1	P-4
	固定收入-高级投资干事(美国抵押担保证券)	1	P-5
	固定收入-高级投资干事(新兴市场)	1	P-5
	房地产-投资干事	1	P-3
	房地产-投资协理(一名工作人员为 P-1)	2	P-1/P-2
	会计(另类平台)	1	P-3
	财务干事(中台)	1	P-4
	财务干事(后台)	1	P-4
	信息系统干事(开发人员)	1	P-3

构成部分	职位/职称	职位数目	类别
	信息系统干事(数据分析员)	1	P-2
共计		**19**	

㈣ 审计

231. 工作组支持所请批的审计费用 1 521 000 美元(重计费用前)。

㈤ 结论

232. 预算工作组认识到使用新的预算方法带来的变动，特别是在预算列报方面的变动。向联合国工作人员养恤金委员会提供的服务价值与养恤基金的管理支出总额分开计量，估计数为 740 万美元(重计费用前)。联合国向养恤基金提供的服务费用估计数为 240 万美元，将由联合国收取，并列入养恤基金的管理支出。

233. 下文表 7 反映了工作组建议的资源变更摘要。

表 7
所建议的 2020 年资源变动总表

	资源(重计费用前)(千美元)			员额数目	
		预算工作组			
	拟议	变动	估计数	拟议	预算工作组
养恤金联委会秘书处	1 719.6	—	1 719.6	3	3
养恤金管理	51 637.6	(261.2)	51 376.4	199	197
投资管理厅	43 702.4	(744.6)	42 957.8	111	110
审计	1 521.0	—	1 521.0		
共计	**98 580.6**	**(1 005.8)**	**97 574.8**	**313**	**310**
预算外	81.2	—	81.2	1	1

3. 联委会

㈠ 联委会的讨论情况

234. 预算工作组主席介绍了报告，并对代理首席执行干事、秘书长代表及其工作人员在审议过程中提出的预算提案和提供的支持表示感谢。主席还感谢工作组成员的贡献，并注意到工作组卓有成效地开展了工作。他指出，工作组达成了一致决定。

235. 在全基金审查过程中发现日内瓦办事处的作用具有战略重要性。在这方面，发现日内瓦办事处和纽约办事处之间的关系可以通过实施职能领导而得到进一步加强，职能领导可使两个办事处能够更有效地合作，提高养恤金福利处理效率。代理首席执行干事向联委会保证，日内瓦办事处不会缩小规模，也不会以任何方

式削弱其作用。日内瓦办事处的转型纯粹是为了改善职能统属关系，以实现更高效率。

236. 行政首长小组的一位代表要求与日内瓦办事处直接合作的专门机构参与即将开展的转型工作。

237. 联委会表示支持预算工作组的提议并感谢成员们的工作。联委会还感谢养恤基金秘书处和投资管理厅提供了广泛的预算文件和补充资料。

238. 联委会在初步拟议预算中讨论了首席执行干事/养恤金福利管理人和秘书长代表是否需要特别助理一事，认为为了加强他们管理和监督各自业务的能力，有必要为每位助理秘书长配备一名 P-5 特别助理。联委会成员还注意到并同意这是联合国系统内的普遍做法。

㈡ 联委会的建议

239. **养恤金联委会除同意预算工作组的建议外，还同意设立 1 个 P-5 职等的养恤金福利管理人特别助理员额和 1 个 P-5 职等的秘书长代表特别助理员额。因此，养恤金联委会核准了提交大会的拟议预算估计数 102 134 800 美元(重计费用后)，如下表 8 所示。其中 7 782 200 美元(重计费用后)用于为联合国工作人员养恤金委员会向联合国提供的服务，应向联合国收取费用。**

240. **此外，审计委员会核准了 85 300 美元(重计费用后)的资源，由预算外资金提供，用于 1 个一般事务(其他职等)员额，由参加离职后健康保险计划的成员组织供资，并核准了不超过 112 500 美元用于紧急基金。**

241. 联合国参与人小组代表的意见载于本报告附件十九。

242. 下表 8 反映了 2020 年估计数的细目：

表 8
2020 年所有估计数总表

(千美元)

	估计数(重计费用前)	估计数(重计费用后)	员额数目
养恤金联委会秘书处	1 719.6	1 781.8	3
养恤金管理 [a]	51 490.3	53 821.7	198
投资管理厅	43 071.7	44 923.3	111
审计	1 521.0	1 608.0	
共计	**97 802.6**	**102 134.8**	**312**
预算外	81.2	85.3	1

[a] 包括应直接向联合国收取的重计费用后 7 782 200 美元(相当于 51.6 个全职职位及有关费用)，涉及与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务。

七. 行政事项

A. 紧急基金临时状况报告

243. 联委会收到了一份关于紧急基金的报告。

244. 紧急基金并非养恤金福利制度的基本组成部分，其资金来自养恤基金经大会核准为此批款的每两年期 225 000 美元资产。

245. 在审查年度期间，紧急基金共计付款 73 笔，总金额 106 076.00 美元，达到了紧急基金一年期内支出的最高记录。2018 年紧急基金的大部分付款是对受自然灾害影响的受益人的一次性付款，其次是向证明难以支付医疗费用和已故受益人殡葬费的受益人提供的一次性付款。在审查年度内，最大额单笔付款是向一名受益人提供了 9 982 美元，协助其支付未投保的医疗费用。

246. 应联委会要求，养恤基金齐心协力通过其网站、退休前讲座和养恤金介绍会以及面向参与人和退休人员的各类通报，宣传紧急基金可提供的协助。从收到的请求数量增加可以看出这些工作取得了预期效果。

247. 在联委会 2017 年第六十四届会议和 2018 年第六十五届会议期间，退职公务员协联请养恤基金对紧急基金管理流程进行端到端审查，以查明处理和发放资金延误的原因，并寻求缩短处理时间的方法。审查结果已提供给联委会。此外，有人提议对《养恤基金条例》附注 A 以及议事规则和养恤金调整制度作出一些修改，包括：取消将年龄作为标准；取消关于提供额外收入来源/援助信息的要求；对当地工作人员养恤金委员会秘书通过其办公室提交的请求开展审查。

248. 退职公务员协联祝贺养恤基金秘书处提交了一份关于紧急基金的出色而全面的报告，满意地注意到 2018 年期间紧急基金支出比 2017 年增加了 35%。

249. 退职公务员协联还满意地确认，养恤基金秘书处已接纳地方退职国际公务员协会成员的参与，并期待继续加强各地方协会与养恤基金之间的合作。

250. 最后，退职公务员协联表示希望紧急基金今后为更多的请求提供资金，特别是在应对自然灾害方面。

251. 参与人小组的代表完全赞同退职公务员协联所作的评论。

252. **联委会表示注意到 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间紧急基金的临时状况报告，包括已支付的 73 笔付款共计 106 076 美元以及对《养恤基金条例》附注 A、议事规则和养恤金调整制度的拟议程序性修改。根据联委会第五十八届会议的决定，今后报告将继续每两年提交一次。**

B. 战略框架：指标的最新情况

253. 根据养恤金联委会 2016 年核准的指标，首席执行干事和秘书长代表向联委会提供了 2018 年关于养恤基金战略框架所载绩效指标的年度进展最新情况。根据报告，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金服务的客户已超过 207 000 人。尽管面临许多挑战，养恤基金秘书处还是加强了自身的客户服务能力，2018 年在客户

服务和福利处理方面均超越了基准目标。此外，养恤基金投资管理厅继续超越了以美元计算实际收益率(扣除通货膨胀)3.5%的长期目标。

254. 联合国参与人小组的代表要求澄清向联合国行政法庭上诉的案件成功率为33%一事。秘书处解释说，常设委员会 2018 年处理的七宗案件中有两宗已经提出上诉。法庭在一宗案件中维持了常设委员会的决定，在另一宗案件中则推翻了常设委员会的决定。有一项执行判决的请求，在这一请求中，法庭裁定上诉人胜诉。由于申请人有权对常设委员会就领取养恤金资格所作的决定提出上诉，这些案件不应被视为败诉，而应视为根据对养恤基金条例的不同解释确定是否有权享有某项养恤金。

255. 联合国参与人小组的代表对养恤基金实现了养恤金处理基准的说法提出质疑。他们还回顾说，根据《联合国工作人员条例和细则》，工作人员与管理层的协商应每年举行四次，而养恤基金 2018 年只举行了一次协商。

256. 理事机构小组的一名成员对养恤基金两个实体的报告中载有丰富资料表示赞赏，并赞扬两个实体的管理层所取得的成就。他欣见养恤基金的处理业绩超越了基准，特别是因为这是在过渡期间实现的。他还注意到电子业绩考评完成率有了提高，赞扬养恤基金增加了外联活动。

257. 代理首席执行干事解释说，养恤基金广泛报告了养恤金处理统计数据，内部和外聘审计师均核实了进展情况。养恤基金已经建立了商务智能能力。在工作人员和管理层之间开展协商方面，代理首席执行干事确认她有兴趣进行定期协商，但强调双方都必须能够参与，这样的协商才能成功。

258. 理事机构小组的一名成员提请注意审计委员会的报告，审计委员会在报告中赞扬养恤基金减少了处理延误。粮农组织/粮食署工作人员养恤金委员会的一名成员说，他所代表的组织的案件没有积压。联合国参与人小组的一名代表注意到有改进，但也强调了有必要处理特定案件。**联委会祝贺养恤基金秘书处超越了养恤金处理基准。**

259. **联委会表示注意到本报告提供的信息。**

C. 关于信息和通信技术系统和举措状况的报告

260. 联委会收到了一份关于养恤基金秘书处信通技术系统和举措状况的报告。报告介绍了养恤基金秘书处在以下方面取得的最新进展：稳定养恤金综合管理系统；加强信息安全；改进自动化数据接口；扩大养恤基金向各工作人员养恤金委员会秘书处提供的信通技术支助的覆盖面和成员组织的信通技术职能；执行大会决定和监督建议。首席信息技术干事强调，根据大会确定的优先事项，养恤基金秘书处计划试验采用新技术使手工密集型流程自动化，包括实施“应享权利数字证书”。粮农组织/粮食署的代表对这一举措表示欢迎，并表示粮农组织/粮食署工作人员养恤金委员会可以而且有兴趣试点实施“应享权利数字证书”。

261. **联委会表示注意到关于信通技术系统和举措状况的报告。**

八. 治理事项

A. 治理工作组的报告

262. 在监督厅对联合国工作人员养恤金联合委员会的治理结构和相关进程进行审计后，联委会 2018 年第六十五届会议设立了一个治理工作组，以审议联委会的参与、轮换和公平代表性问题，以及联委会讨论的和大会第 73/274 号决议提交给联委会的其他治理专题。

263. 治理工作组的组成如下：

Md. M. Rahman (联合国)	理事机构
J. E. Garcia (教科文组织)(主席)	理事机构
M. H. Lopez (联合国)(报告员)	行政首长
A. Van Houtte (粮农组织/粮食署)	行政首长
I. Richards (联合国)	参与人小组
I. Zabaar (原子能机构)(副主席)	参与人小组
W. Sach	退职公务员协联
G. Schramek	退职公务员协联

264. 联委会对治理工作组的工作表示赞赏，并在此基础上作出了以下各段所载决定。

265. 关于首席执行干事/养恤金福利管理人与联委会秘书的职责分离，联委会：

(a) 通过了 D-1 职等的联委会秘书职务说明草稿(见附件十)和联委会秘书办公室的组织结构(见附件一)；

(b) 在养恤基金秘书处内设立了联委会秘书办公室，同时强调其业务独立性及其在向联委会报告方面的实质性作用；

(c) 修订《养恤基金条例》第 7 条如下：联委会秘书应经联委会同意任命；联委会的同意可通过联委会虚拟会议取得；

(d) 联委会将在 2021 年常会上对经修订的业务安排开展审查；

(e) 联委会通过了对养恤基金条例和议事规则的修正案并提交大会，以适当反映联委会首席执行干事/养恤金福利管理人与联委会秘书的职责分离情况(见附件十一和十二)；

(f) 联委会商定，鉴于首席执行干事/养恤金福利管理人和联委会秘书要实行职责分离，将更新副首席执行干事/养恤金福利管理人的职责。联委会同意将这项工作的责任分配给继任规划委员会。

266. 关于参与人和成员组织的代表性和联委会席位的分配问题，联委会审查了 2006 年通过的关于其规模和组成的六项原则，并将其修正如下：

(a) 每个成员组织都应得到代表；

(b) 应保持联委会代表的三方性质；

(c) 每个组织的代表数目应考虑到每个组织的在职参与人人数；

(d) 无论上述(a)至(c)项产生的议席数目如何，均会根据对联委会最佳规模的决定调整有投票权的议席数目；

(e) 联委会的最佳规模应参照两个基本目标来确定：

㈠ 真正代表养恤基金的成员；

㈡ 确保最有效地履行其管理养恤基金的责任，并回应大会的要求；

(f) 退休人员应继续在联委会中得到代表，但无表决权。

267. 结合上述原则以及联委会关于其规模和组成的门槛标准以及以往的决定，治理工作组建议了三个备选方案供审议。这些备选方案反映了养恤基金参与情况的演变并回应了关于联委会代表性应更公平公正的呼吁。这些备选方案提出了合理的可能性范围供联委会审议，同时不对成员组织和轮换时间表造成过大影响：

备选方案 1

备选方案 1 将有表决权的联委会席位总数保持在 33 个。为了给移民组织分配一个席位，分配给国际电联和工发组织的联委会席位将从 1.5 个减少到 1 个。移民组织将被列入第五组。

备选方案 2

备选方案 2 将有表决权的联委会席位总数从 33 个增至 36 个。分配给联合国的席位将从 12 个增加至 15 个。为了给移民组织分配 1 个席位，分配给国际电联和工发组织的联委会席位将从 1.5 个减少到 1 个。移民组织将被列入第五组。

备选方案 3

备选方案 3 将有表决权的联委会席位总数从 33 个减至 30 个。第四组和第五组中的所有成员组织将合并为一个新的第四组，分配给国际民航组织、农发基金、海事组织、国际电联、工发组织、知识产权组织和气象组织的联委会席位数量将减少到 0.5 个，这样将有 1 个席位分配给移民组织，该组织将被纳入新的第四组。

268. 移民组织行政首长的代表说，无论采取哪一个备选方案，移民组织都将在联委会获得一个席位。

269. 专门机构参与人小组提出了经修改的备选方案 2。备选方案 2 是将具有表决权的联委会席位总数从 33 个增加到 36 个，并作以下修改：移民组织将获得两个席位，国际刑事法院将获得一个席位，但国际电联或工发组织的席位不会减少。根据之后达成的共识，代表们同意备选方案 1。

270. 联委会建议上述备选方案 1，即将有表决权的联委会席位总数保持在 33 个。为了给移民组织分配一个席位，分配给国际电联和工发组织的联委会席位数将从 1.5 个减少到 1 个。移民组织将被列入第五组。

271. 附件中详细说明了各种备选方案及其对联委会席位百分比和轮换时间表的影响(见附件十三)。

272. 候补成员的出席：为了进一步提高联委会会议的效率，并解决监督厅提出的关切，治理工作组建议，候补成员只有在联委会主要成员无法出席的情况下才有权出席联委会会议，但当选的大会候补成员除外。联委会要求治理工作组进一步审查候补成员出席情况，并于 2020 年向联委会报告。

273. 工作人员养恤金委员会秘书的出席：为了提高效率，治理工作组建议联委会审查各专门机构工作人员养恤金委员会的 23 名秘书依职参加联委会届会的现行安排。联委会请治理工作组进一步审查工作人员养恤金委员会秘书出席情况，并于 2020 年向联委会报告。

274. 资产与负债监测委员会成员的出席：联委会通过了关于资产与负债监测委员会的建议，即仅由主席或一名选定的代表在有关议程项目期间亲自出席联委会会议并提交报告。非联委会成员的委员会成员不应出席联委会会议。联委会通过了这项建议，并请治理工作组在协调联委会各委员会的职权范围和工作方法时处理这一问题，以期提高联委会的效率和成本效益。

275. 投资委员会和精算师委员会成员的出席：治理工作组建议，投资委员会和精算师委员会的成员应仅在提交其报告时出席，至相关议程项目结束时离席。联委会请治理工作组进一步审查这项提案，并于 2020 年向联委会报告。

276. 联委会届会的频率：联委会注意到，议事规则 A.3 节规定在常会之间可召开特别会议。因此，联委会不支持在 2020 年举行两次会议的建议。

277. 退休人员代表选举的作用和方式：(a) 鉴于法律方面的考虑以及世界各地选举所涉及的复杂和昂贵的后勤工作，联委会决定维持目前的选举安排；(b) 结合关于候补成员出席的决定(见上文第 272 段)，联委会请治理工作组进一步审查关于将退职公务员协联在联委会的代表从 4 名增加到 6 名、不设候补成员、无表决权的建议，并在 2020 年向联委会报告。

278. 为定期调整联委会的组成而实施一项审查和轮换计划：联委会同意至少每五年一次并在接纳新成员组织时审查其规模和组成。

279. 联委会成员的职权范围：联委会核准了一个题为“联委会成员的职责”的新附录，附于养恤金联委会议事规则之后(见附件十四)。

280. 关于自我评价，联委会同意：

(a) 鉴于答复率低，将重新界定评价调查的范围，以便就如何改进联委会届会的举行和联委会成员的参与提供经验和指导；

(b) 修改后的调查问卷应在届会之前发给联委会成员，以便他们可以在联委会届会结束前提交答复。这将使联委会秘书有时间与首席执行干事/养恤金福利管理人协商，开展实质性分析并提出改进措施。

281. 关于常设委员会的使用，联委会同意：

(a) 维持常设委员会会议的频率；

(b) 常设委员会继续以处理上诉案件为工作重点；

(c) 继续审议常设委员会、其他委员会和养恤基金秘书处的报告，以确保加强监督。

282. 关于资产与负债监测委员会的必要性：联委会决定保留资产与负债监测委员会，但由于有看法认为该委员会与联委会其他委员会工作重复，为此将对其名称稍作修改(今后，该委员会将被称为养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会)。

283. 关于联委会官员的职权范围，联委会决定：

(a) 在养恤基金议事规则中更新和编入养恤金联委会主席、两名副主席和报告员的作用和职责(见附件十二)；

(b) 通过关于养恤金联委会主席职权范围的新附录(见附件十五)。

284. 关于设立道德操守委员会，联委会采取了以下行动：

(a) 联委会强调道德操守问题对于增强对联委会的信任和信心非常重要，通过了题为“联委会成员的职责”的案文(见附件十四)，其中提到遵守最高道德标准和防止发生任何潜在或实际利益冲突的重要意义；

(b) 决定保持对这一问题的密切监督，并在必要时作为议程项目加以审议；

(c) 决定在养恤基金秘书处的协助下，借鉴国际公务员制度委员会的行为守则为联委会成员制定行为守则：该守则的制定工作将在 2020 年养恤金联委会第六十七届会议上完成；

(d) 如果联委会成员提出利益冲突问题，则应将这一问题提交联合国系统道德操守部门征求意见和建议：若此类建议经联委会通过，则对受影响当事方具有约束力；

(e) 决定联委会应在养恤基金秘书处的协助下，制定处理道德操守问题的议事规则。

285. 关于为选举工作人员养恤金委员会参与人代表而设立一个独立选举委员会，联委会审议了为所有成员组织举行共同选举所涉及的所有重大法律、财务、后勤和概念问题，并建议维持现行代表选举程序。

286. 建立养恤基金工作人员代表机构向养恤金联委会提出意见的机制：治理工作组注意到养恤基金工作人员已经有机会在适当的论坛上就人力资源问题发表

意见，不建议设立此类机制。专门机构参与人小组不同意这一建议。**联委会决定不建立此类机制。**

287. **关于治理工作组的成员问题，联委会决定将治理工作组的任务期限和成员任期延长至下届会议。**

288. **专门机构参与人小组提出的意见：**专门机构参与人赞成备选方案 2，即具有表决权的联委会席位总数将从 33 个增加到 36 个，并作以下修改：移民组织将获得两个席位，国际电子计算中心获得一个席位，国际电联或工发组织的席位不减。

289. **联合国行政首长小组提出的意见：**行政首长小组成员不同意联委会关于采取备选方案 1 的建议，并按照大会关于联委会应考虑参与、轮换和公平代表性问题的要求，表示强烈倾向于备选方案 3，并表示他们认为备选方案 3 最适合提高联委会成本效益和效率。

290. 联合国参与人小组(4 名成员，1 名候补成员)提出的意见载于本报告附件十九。

B. 任命首席执行干事/养恤金福利管理人

291. 养恤金联委会第六十五届会议决定设立继任规划委员会，协助联委会遴选建议秘书长任命的高级工作人员，特别是首席执行干事和副首席执行干事；为这两个职位制订评价方法；并为养恤基金各级高层行政人员的继任规划采取长期战略办法。

292. 各构成小组提名以下人士担任委员会成员：

理事机构：	Tom Repasch(大会)
理事机构：	Azara Prempeh(海事组织)
行政首长：	Marta Helena Lopez(联合国)
行政首长：	Nick Jeffreys(世卫组织)
参与人：	Mary Abu Rakabeh(联合国)
参与人：	Marie-Anne Pegorier(国际电联)
退职公务员协联：	Warren Sach
退职公务员协联：	Marco Breschi

293. 在 Nick Jeffreys 从世卫组织调到教科文组织之后，Therese Dayer(知识产权组织)被提名为继任规划委员会的新成员。

294. 联委会在一次闭门会议上开始讨论养恤基金下一任首席执行干事/养恤金福利管理人的遴选事宜。

295. 在着手讨论养恤基金下一任首席执行干事/养恤金福利管理人的遴选事宜之前，联委会审议了养恤基金秘书处一名工作人员与会的问题，该工作人员也是联合国参与人小组的代表。联委会多数成员认为，该工作人员与会会被视为存在

利益冲突，因为联委会正在审议遴选的首席执行干事/养恤金福利管理人一职，将是该工作人员的总主管。该联合国参与人小组代表拒绝回避，并辩称，联合国上诉法庭的判决(2017-UNAT-807 号判决书，Rockcliffe 诉养恤金联委会案)确认，她作为联合国工作人员养恤金委员会的当选成员，有权被允许参加联委会会议。该代表表示，在她看来，她参加首席执行干事/养恤金福利管理人的遴选工作没有利益冲突，并提到了上诉法庭关于她参加预算工作组的 2019-UNAT-908 号判决书(Rockcliffe 诉养恤金联委会案)。

296. 另一名联合国参与人小组代表表示，虽然联委会可以作出决定，并制定自己的议事规则，但这些决定和规则必须符合《养恤基金条例》。据他所知，没有任何这方面的规定。此外，《条例》还规定，联合国参与人小组代表应有 4 名成员和 2 名候补成员。

297. 联委会请养恤基金法律室解释上述判决，并确认联合国参与人小组代表针对利益冲突指控所作的陈述。法律室注意到，道德操守办公室应联委会第六十五届会议要求，出具了关于工作人员/联合国参与人小组代表参加联委会为审查养恤基金 2020 年预算而设立的预算工作组的意见，其中提到了《联合国工作人员条例和细则》的下列规定：

(a) 工作人员条例 1.2(m)：“工作人员因其行为或不作为，而使其个人利益影响其公务职责或作为国际公务员所需的正直、独立和公正时，即发生利益冲突。实际或可能的利益冲突的确发生时，应由工作人员向其主管披露，由联合国减轻其影响，为联合国的利益加以解决”；

(b) 工作人员条例 1.2(m)的评注解释说，实际和潜在的利益冲突，都必须予以避免、披露，并以符合本组织利益的方式加以解决：即使是可能存在的利益冲突，工作人员也有义务进行披露，并遵守处理这种情况的指示，包括避免和消除冲突或可能造成冲突的情况；

(c) 工作人员细则 1.2(q)：“工作人员在其个人利益影响其他公务职责的履行或影响其作为国际公务员的身份所需的正直、独立和公正时，应向主管披露任何此种实际或可能的利益，除非另经秘书长许可，应正式回避参与处理可能造成利益冲突情况的事务”。

298. 关于联合国上诉法庭的判决，法律室注意到以下结论(2019-UNAT-908 号判决书，第 30 至 31 段)：(a) 如果任何具体情况导致实际利益冲突，则应在出现问题时予以处理；(b) 如果确实存在冲突，联合国参与人代表可适当回避这一决策进程；(c) 如果出现了实际的利益冲突，联合国参与人代表可在不影响其回避的情况下，作为任命成员参加预算工作组。

299. 在联合国参与人小组代表拒绝回避议事程序之后，联委会就以下两项动议进行了表决：

(a) 联合国参与人小组代表参加养恤基金首席执行干事/养恤金福利管理人的遴选工作存在被认为的利益冲突；

如果多数人投赞成票：

(b) 在讨论该议程项目时，要求联合国参与人小组代表离开会议室。

300. 联委会多数成员对动议(a)投了赞成票。之后，联委会多数成员对动议(b)投了赞成票，但联合国行政首长代表投了反对票，联合国参与人代表投了弃权票。由于联合国参与人小组的有关代表没有回应联委会主席提出的在讨论该议程项目时她应离开会议室的要求，养恤金联委会继续进行审议，并决定，该代表不可参加候选人问题讨论，也不可投票选择将被推荐任命的人选。在联委会多数成员投票赞成存在被认为的利益冲突之后，该代表拒绝回避，并向全体会议表示，她认为，联委会为了要求她回避该议程项目，竟投票打破条例，这是违法之举。

301. 继任规划委员会提出了 2 名候选人，供联委会进一步审议。2 名候选人作了简短陈述，并回答了联委会的提问。

302. 在获推荐的候选人作了陈述并在各小组充分讨论之后，**联委会以协商一致的方式决定，根据《养恤基金条例》第 7(a)条，向秘书长推荐任命 Rosemarie McClean 为养恤基金首席执行干事/养恤金福利管理人，任期 5 年。联委会感谢继任规划委员会成员所作的工作。**

C. 联委会第五次自我评价调查结果

303. 联委会收到了关于 2018 年进行的第五次自我评价调查结果的说明。

304. **联委会注意到，治理工作组正在讨论这一议题，并指出，需要完善调查问卷并提高回复率。**

九. 审计

A. 审计工作委员会的报告

305. 审计工作委员会主席介绍了委员会第十三次报告。附件四列有审计工作委员会当前成员名单。主席告知养恤金联委会，委员会在其会议期间与养恤基金内部审计师(监督厅)、养恤基金代理首席执行干事、负责养恤基金资产投资的秘书长代表、首席财务干事和其他管理当局代表以及外聘审计师(审计委员会)进行了全面坦诚的讨论。主席代表委员会感谢内部和外聘审计师、秘书长代表、代理首席执行干事及其各自团队的出色支持与合作。

306. 主席指出，委员会认为养恤基金正处于风险和机遇并存的转折点。预计联委会将提名一名新的首席执行干事；将设立一个新的联委会秘书职位；而且，在调整养恤基金治理之际，副首席执行干事一职空缺已有时日。主席强调指出，养恤基金资金充足，财务和运行状况稳定。在缩短处理时间方面取得了进展，目前，75%以上的初始离职在 15 个工作日内处理完毕。主席指出，虽然委员会去年提出的大多数建议已经或正在执行，但有些领域需要持续关注。

307. 关于内部审计，主席报告说，委员会根据其职权范围的要求，核可了监督厅 2019 年基于风险的年度工作计划。主席突出强调了监督厅和管理层之间良好

的工作关系，并注意到，监督厅和管理层就提供内部审计服务的职权范围达成了一致。之后，委员会将审查养恤基金的内部审计章程。

308. 截至 2019 年 6 月 30 日，有 54 项监督厅建议尚未执行，其中 12 项是提给联委会的。监督厅已审结了与福利处理有关的关键建议。

309. 关于外聘审计，在 2019 年 6 月会议上，委员会再一次未能看到 2018 年财务报表外聘审计的初步结果，但委员会高兴地获悉，审计委员会将出具无保留审计意见。关于审计委员会的建议，委员会获悉，在往期 38 项审计建议中，已有 12 项得到执行，22 项正在执行，4 项被认为因时过境迁而不必执行。

310. 委员会建议管理层与审计委员会合作，解决养恤基金最适当的会计准则是什么这一问题。委员会还建议，养恤金联委会鼓励审计委员会继续讨论能够使养恤金联委会及其委员会及时充分审议最后审计报告的方式。

311. 委员会审查了养恤基金未经审计的 2018 年财务报表，并赞扬秘书处和投资管理厅齐心协力，再次编制出获得无保留审计意见的财务报表。委员会鼓励管理层拓展背景和分析，以帮助利益攸关方更好地理解。

312. 委员会支持监督厅根据包括第 73/274 号决议在内的大会决议对财务细则 H.1 提出的修改。

313. 关于风险管理，委员会认为，变革管理是一项会影响养恤基金方方面面的关键风险，建议管理层针对所有正在进行和计划中的变革举措，制定并实施变革管理战略，并辅之以适当的落实计划和主要业绩指标。

314. 委员会定期收到有关福利处理的最新情况说明，并注意到，养恤基金一直保持在 15 个工作日内处理 75%的初始福利这一基准之上。委员会获悉，养恤基金正与成员组织合作，以获取缺失的文件。委员会强调，养恤基金需始终如一地发送讯息，说明福利处理的状况和不可处理的工作流程。

315. 主席还告知联委会，根据监督厅的建议，委员会编制了最新的委员会成员遴选程序和标准。

联委会的讨论情况

316. 联委会对审计工作委员会的工作和报告表示赞赏。

317. 联合国参与人代表回顾说，去年，他们要求将委员会会议记录及时分发给联委会成员。他们建议联委会核准这一要求。这得到了理事机构的支持。关于会议记录问题，代表行政首长小组的一名委员会成员评论说，分享会议记录并非最佳做法，因为这可能影响坦诚讨论的积极性。一般惯例是向理事机构提供报告，而非会议记录。委员会内部决定将其会议议程附在报告之中，以展示每次会议讨论的内容。该行政首长小组成员还指出，独立审计咨询委员会每年举行 4 次会议，并向大会提交 1 份报告。主席指出，委员会很重视这一请求，并在其 3 月和 6 月的会议上详细讨论了这一专题。委员会希望平衡兼顾透明度和自由讨论敏感问题的机会。理事机构指出，如有必要，可以对会议记录进行删节。对于资产与负债

监测委员会的会议记录也应作同样处理。联委会的各委员会需要找到一种方法，在全年更好地与联委会成员沟通。联合国参与人代表还建议，应将即将举行的委员会会议日期告知联委会成员，以便他们提前向委员会成员提出他们的关切。

318. 联合国参与人代表要求根据在已处理个案的计算和分类以及被定义为“不可采取行动”的个案方面提出的问题，澄清降级和审结关于处理积压案件的审计建议的情况。他们还质疑养恤基金是否确实达到了基准。主席澄清说，监督厅确实审结了这项建议，这意味着养恤基金管理层向监督厅提供了充分的证据。

319. 一名理事机构成员指出，他对审计委员会最后报告的提交时间问题未得到解决感到失望。他还询问，委员会是否核准了有关提供内部审计服务的监督厅职权范围。主席解释说，职权范围尚未提交委员会核准，但已得到了监督厅和管理层的同意。他还报告说，委员会打算审查养恤基金的内部审计章程，看是否需要作任何改动。

320. 委员会主席在回答另一问题时确认，委员会在 3 月份会议上讨论了监督厅的拟议预算，对此没有任何关切。

321. 该理事机构成员指出，监督厅向投资管理厅提供咨询服务，并询问这是否影响工作计划。委员会主席确认，由于去年开展的治理审计，监督厅推迟了一些审计工作。2018 年 11 月，监督厅提出了 2019 年的明确计划，目前正在及时推进。

322. 该理事机构成员还回顾说，联委会去年向独立审计咨询委员会发出了一份声明，并询问是否有任何后续行动。主席说，他将与该委员会秘书处联系，询问报告的进展情况。

323. 联委会对审计工作委员会的工作和报告表示赞赏。联委会核可了审计工作委员会的以下建议：

(1) 管理层针对所有正在进行和计划中的变革举措，制定并实施变革管理战略，并辅之以适当的落实计划和主要业绩指标；

(2) 养恤金联委会采取一切必要步骤，填补当前的领导职位空缺，并确保今后开展更加有效的继任规划；

(3) 委员会与审计委员会合作，解决报告草稿的提交时间问题，养恤金联委会鼓励审计委员会继续讨论能够使养恤金联委会及其委员会及时充分审议最后审计报告的方式；

(4) 管理层和审计委员会解决养恤基金的适当会计准则问题。

324. 联委会核准了：

(a) 对养恤基金财务细则 H.1 的修正建议；

(b) 最新的审计工作委员会成员遴选程序和标准。

325. 联委会再次要求向联委会成员提供委员会会议记录。联委会感谢审计工作委员会成员的专业服务和奉献精神。

B. 审计工作委员会的成员

326. 审计工作委员会成员由养恤金联委会任命。任期 4 年，且不可续任。委员会所有成员都必须满足以下要求：独立，具备会计、审计、财务管理或合规方面的知识，对这些领域有长期接触，并展现出专业才能。

327. 联委会获悉，其于 2015 年任命的 3 名委员会成员的任期将于 2019 年 12 月 31 日届满。因此，要求联委会根据每个构成小组的建议，同时铭记委员会职权范围要求的资格，从工作人员养恤金委员会成员中任命 3 名新成员，任期为 2020 年 1 月至 2023 年 12 月。

328. **联委会核可提名 Vladimir Yossifov(代表理事机构)、Arnab Roy(代表行政首长)和 John Levins(代表参与人小组)担任委员会新成员，任期为 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月。每位新成员的简历已分发给联委会成员。**

329. **联委会对主席和离任成员(Dennis Thatchaichawalit、Alejandro Henning 和 Eric Voli Bi)的服务以及他们对委员会工作的投入和贡献表示感谢。**

C. 审计委员会的报告

330. 来自智利的外聘审计主任介绍了审计委员会关于养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计工作报告，该报告已由审计委员会在 2019 年度会议上核准。

331. 养恤金联委会获悉，审计委员会对养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留审计意见，该财务报表是根据《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则编制。

332. 审计委员会通知养恤金联委会，审计小组在第一年投入了大量时间，以了解养恤基金的流程和财务报表。

333. 审计主任介绍了审计委员会的长式报告，并报告说，虽然财务报表没有重大缺陷，但在财务报表的披露方面查明了改进机会。

334. 关于主要审计结果，审计委员会注意到，福利处理工作不断改善的趋势仍在继续，特别是在关闭未结应享权利工作流程和通过联合国机构客户关系管理解决方案系统(iNeed)实施客户投诉处理机制方面。

335. 审计委员会指明了改善投资管理的机会。它指出，投资管理厅可以加强对环境、社会和治理关切的分析和评价，将这些关切纳入投资决策，并提高另类投资流程的自动化水平。

336. 联委会随后获悉，审计委员会监测了 38 项待执行审计建议的执行状况，并得出结论，有 12 项(32%)建议已得到充分执行，22 项(58%)正在执行，4 项(10%)被认为因时过境迁而不必执行。

337. 审计委员会还报告说，它建议养恤基金每年对缴款核对一次以上，以便参与人获得关于其缴款的最新信息。审计委员会表示，它没有建议具体的对账频率，因为，要执行这项建议，可能需要成员组织承诺更频繁地实施对账流程。

338. 关于福利给付管理，审计委员会注意到，每当养恤基金收到三份核心离职文件之一时，无论操作是否为福利请求，都会在养恤金综合管理系统中打开一个工作流程。审计委员会报告说，因没有收到核心离职文件而未结的工作流程数量显著下降(74%)，并建议减少未结工作流程数量，监测所取得的进展。

339. 审计主任补充说，去年他参加行政和预算问题咨询委员会会议时发现，委员会成员显然以为，缺少文件的 16 000 个工作流程代表等待领取福利的人。他澄清说，一个工作流程并不代表有一个等待领取福利的个人，并指出，审计委员会打算在其审计报告中澄清这一信息。

340. 关于可持续投资，审计委员会报告说，投资管理厅签署了“负责任投资原则”，致力于实现社会进步。审计委员会还注意到，投资管理厅没有足够信息和证据，以确认其投资资产是否符合可持续投资标准，以及在其投资决策过程中是否纳入了环境、社会和治理方面的关切。审计委员会指出，它在这方面提出了 3 项新的审计建议。

联委会的讨论情况

341. 理事机构代表和联合国参与人代表欢迎智利审计小组担任养恤基金新的外聘审计师，并请他们明年更及时地提交报告，以便联委会有足够时间审查文件并提出实质性意见。审计委员会表示，它将考虑在今后尽早提交报告的请求。

342. 一名退职公务员协联代表对审计委员会建议提高缴款对账频率表示赞赏，并询问，管理层是否有计划每月执行一次对账流程。联委会解释说，它建议提高对账频率，每年核对缴款一次以上，并澄清说，养恤基金必须与作出承诺的成员组织协商确定适当的频率。联委会赞赏养恤基金正在实施一项试点工作。

343. 一名行政首长代表对审计委员会的报告表示欢迎，并注意到，报告反映了养恤基金的关切，其审查重点是联委会讨论的领域。行政首长还赞扬首席执行干事、秘书长代表及其团队编写了优质的审计报告，并积极回应了审计结果。该小组感谢审计师拨冗澄清未结工作流程，并指出，需要每月核对一次缴款。

344. 一名联合国参与人代表感谢审计委员会主任审查未结工作流程并提出相应意见。他询问了福利处理积压和缺失文件的情况。该代表注意到了关于可持续投资战略的建议，并询问，投资管理厅将如何执行这些建议。

345. 一名理事机构代表指出，审计委员会承认，养恤金联委会一直表示关切的福利处理问题取得了改善。该代表要求澄清关于财务报表核证的审计建议，该建议未被养恤基金管理层接受。审计委员会指出，已与审计委员会及其审计事务委员会讨论了用以核证养恤基金财务报表的适当会计准则问题，今后将继续进行这些讨论，以期对技术性问题有更好的理解。

346. 养恤基金首席财务干事解释说，当养恤基金决定采用公共部门会计准则时，很明显，公共部门会计准则没有针对养恤金基金的财务报告提供具体指导。由于公共部门会计准则在退休福利计划的财务报告方面为空白，联委会决定采用《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则的混合框架，并感谢智利审计委员会承认，很少有养恤基金根据公共部门会计准则列报财务报表。首席财务干事进一步解释说，养恤基金管理层不能接受这项建议，因为养恤基金只能通过改变其财务规则来改变财务报告框架，而这需要获得联委会和大会批准。他还说，养恤基金将继续与审计委员会及其审计事务委员会讨论这一事项，就养恤基金的适当会计准则问题向养恤金联委会呈交提案。

347. 一名审计工作委员会成员表示，要遵守公共部门会计准则，就要适用其所有准则。他强调，需要对这一事项进行分析，以免需要养恤基金重报财务报表。主计长兼主管方案规划、财务和预算助理秘书长评论说，他作为联合国会计准则工作队主席，发现在遵守公共部门会计准则方面存在困难，因为这些准则没有充分认识到国际组织的性质。他还指出，公共部门会计准则不太切合养恤基金的实际。一名理事机构成员回顾说，在某种程度上，审计工作委员会建议养恤基金采用公共部门会计准则，是因为联合国采用了公共部门会计准则，现在，这些准则显然给联合国和养恤基金带来了挑战。

348. 一名理事机构成员要求审计委员会在今后扩大审计范围，纳入对内部审计职能的审查。审计委员会注意到了将内部审计职能纳入今后审计范围的要求。

349. **联委会表示注意到审计委员会的报告。联委会感谢审计委员会的出色报告，并要求在养恤金联委会会议之前尽快提交 2019 年审计报告，以供联委会审议。**

D. 内部监督事务厅的报告

350. 内部审计司司长介绍了监督厅 2019 年 6 月 30 日终了年度的活动报告。

351. 监督厅报告说，这一年期间，它向养恤基金管理层发布了 4 份审计报告：对数据接口和每月缴款的审计；对养恤基金秘书处的应享权利证书的审计；对联合国机构提供的信息和通信技术服务的审计；此外，监督厅还在投资管理厅完成了关于欺诈风险评估的咨询工作。联委会注意到，审计报告包含养恤基金管理层接受的 18 项重要审计建议和 1 项关键审计建议。

352. 监督厅还说，这一年期间，监督厅按照大会授权，完成了对联合国工作人员养恤金联合委员会的治理结构和相关程序的全面审计(A/73/341)。监督厅报告说，截至 2019 年 6 月 30 日，有 12 项建议尚未执行，其中包括 5 项关键建议，另有 1 项建议因时过境迁不必执行而被审结。

353. 审计委员会获悉，截至 2019 年 6 月 30 日，有 3 项审计正在进行，包括：对联合国机构向养恤基金秘书处提供的信通技术服务的审计；对财务报告流程及相关制度的审计；对养恤基金差旅管理的审计。

354. 关于审计建议的执行，监督厅注意到了与养恤基金秘书处和投资管理厅的积极互动。监督厅通知联委会，这一年期间审结了几项审计建议。监督厅还说，它继续与养恤基金管理层进行定期讨论，以审查尚未执行的建议。

355. 联委会获悉，在与养恤基金管理层和审计工作委员会讨论后，监督厅最后确定了有关向养恤基金提供内部审计服务的职权范围，以期补充大会关于监督厅的任务和权力的决议，并解释有关提供内部审计服务的职责。据报告，监督厅根据大会第 73/274 号决议，向养恤基金秘书处提供了根据监督厅任务规定更新财务细则 H.1 的拟议措辞。

356. 监督厅报告说，它与审计委员会和审计工作委员会密切合作，以确保内部审计服务始终切合养恤基金的运行，并尽量减少监督活动方面的重叠。

357. 监督厅在结束发言时保证，其承诺与养恤基金管理层合作，以提供及时、有效和独立的内部监督服务。

联委会的讨论情况

358. 一名理事机构成员指出，监督厅的报告没有提供资料说明养恤金联委会就治理审计中提出但未被接受的建议所采取的行动和提供的答复。监督厅解释说，提交大会的审计报告载有养恤金联委会的全部答复。监督厅表示，以前没有向大会发出审计报告，因此，监督厅没有关于报告养恤金联委会未接受的审计建议的政策。

359. 理事机构强调，由于大会已经审议了治理审计报告，并处理了第 73/274 号决议中的建议，审计建议的执行由养恤金联委会主导并负责后续跟进。大会在该决议中请养恤基金和联委会采取若干行动，并在联委会提交大会的报告中汇报相关情况。

360. 理事机构指出，联委会由 24 个组织组成，审计报告必须分发给所有成员组织。有人指出，本应建议将联合国工作人员养恤金委员会秘书的职责与养恤基金秘书处的职责分开，而不是分离首席执行干事作为联委会秘书的作用。监督厅回顾说，它之前对治理进行过审计，每个成员组织的意见都反映在养恤金联委会对审计报告的答复之中。

361. 联合国参与人代表请监督厅提供补充资料，说明未执行达一年以上的审计建议的状况，特别是列于监督厅报告附件中的建议 11。上述代表建议，由于似乎存在各种解释，监督厅可以审计福利处理业绩指标的计算。监督厅承认，养恤基金已提交证据，说明为处理待执行个案所采取的措施，但指出需要对某些类型的个案采取更多行动。监督厅表示，它将在编制今后的审计计划时，考虑关于审计养恤基金福利处理业绩指标的建议。

362. 参与人小组请监督厅在今后提交联委会的报告中列入有关下一年审计活动的资料，并询问选择审计主题时所遵循的程序。联委会获悉，监督厅制定了基于风险的审计计划，其中考虑到了养恤基金成熟的全系统风险管理程序所确定的风险。

363. 一名行政首长成员询问，监督厅是否评估了内部控制的充分性。监督厅解释说，在审计规划阶段，监督厅对控制的充分性获得了广泛认识，并且，内部控制只有在执行审计任务时才能评估。

364. 监督厅在回答一名理事机构成员的提问时指出，其任务授权是在大会决议(特别是第 48/218 B 号决议)和独立审计咨询委员会以前进行的审查(A/64/288)中规定的。监督厅解释说，该委员会在其报告中得出结论认为，监督厅是一个混合体，因为其任务授权兼具内部和外聘审计职能元素，包括直接向大会报告。

365. 退职公务员协联要求澄清，在养恤基金管理层和联委会三个构成小组之间可能存在的利益冲突方面，监督厅相关审计建议的状况有何变化。监督厅确认，大会已经扩大了监督厅建议的范围，以涵盖所有利益冲突。

366. 联委会主席对监督厅的报告表示感谢，并指出，虽然监督厅是一个混合结构，但应与客户进行更具建设性的接触。

367. **养恤金联委会表示注意到监督厅 2019 年 6 月 30 日终了年度的报告。**

十. 养恤基金的福利规定

A. 递延退休福利的恢复

368. 2015 年，世界卫生组织(世卫组织)工作人员养恤金委员会在一项上诉中审议了《养恤基金条例》中关于在选择递延退休福利后重新加入基金的参与人恢复先前缴款服务期的某些规定。

369. 工作人员养恤金委员会最初在联委会 2016 年第六十三届会议上提出了这一问题，但其说明被撤回，以待进一步讨论。2016 年 7 月，联合国上诉法庭审议了一个案件(2016-UNAT-656 号判决书)，该案件引起了工作人员养恤金委员会所提及的问题。法庭表示，养恤基金不妨重新考虑，修订后的第 24(a)条是否确实实现了预期目标，即加强工作人员的流动性和养恤金的可携带性(第 27 段)。

370. 在联委会 2017 年第六十四届会议上，秘书/首席执行干事提交了一份说明，简要概述了这一问题，并就必要分析提出了建议，为联委会考虑世卫组织工作人员养恤金委员会提出的关切提供充分信息。经过讨论，联委会要求秘书/首席执行干事继续研究养恤基金恢复条款的立法历史，并编写一份文件，为第六十五届会议的讨论提供信息，说明是否应要求对这一问题进行综合研究。

371. 在其第六十五届会议上，联委会结合 2007 年和 2008 年对《条例》第 24 条所作最后一次修改，以其在 2008 年第五十五届会议上审议的内容为基础，审议了恢复条款的立法历史。还有来自顾问精算师的一份文件，其中提供了在联委会批准对《条例》第 24 条的修正的情况下恢复递延退休福利的费用估计数。

372. 经联委会讨论，并考虑到大会在第 59/269 号决议中的决定，即在大会就其第 57/286 号决议所载问题采取行动、撤销作为费用节约措施而采取的某些福利

变动之前，不考虑加强或改善养恤金福利的任何其他提议，联委会决定，秘书/首席执行干事应研究不增加费用的恢复递延退休福利的可能备选方案。

373. 养恤基金秘书处与精算师委员会审议了这一事项，并在其报告中谈到了讨论情况。委员会得出结论说，不增加费用的替代办法有限，并指出，养恤基金对在任何情况下购买额外服务期没有作出规定。委员会建议，应在精算基础上，将递延退休福利的价值换算为可在未来服务基础上“购买”的服务年数。有人指出，可使用与向养恤基金转入资金时换算节约储金账户的程序相同的程序。然而，精算师告诫说，这种做法可能存在问题，因为恢复递延退休福利所产生的服务年数，很可能与以前实际累积的服务年数不相等同。此外，由于应计养恤金薪酬的变化，先前应计福利加上未来服务福利，可能会大于使用总服务期(即过去和未来服务期相加)得出的福利。另一关切在于，这将大大增加处理福利所需的行政工作负担，并且使之更为复杂。

374. 顾问精算师指出，在没有适当经验数据的情况下，不可能精确估计对条例第 24 条进行拟议修改的费用。

375. 一名联合国参与人代表指出，她与养恤基金的风险管理和技术分析科合作，将能从养恤金综合管理系统数据库中开发所需的数据。

376. 考虑到这一点，一名专门机构参与人代表要求养恤基金秘书处和顾问精算师提供备选方案，让前参与人能够在递延退休福利的情况下恢复以前的服务期，即使这只是其中的一部分。这种备选方案将以顾问精算师拟订的通用公式为基础，该公式应以不增加费用的方式加以确定。

377. **联委会要求养恤基金秘书处根据顾问精算师拟订的通用公式，在 2020 年向联委会提交一项提案，以抵消拟“购买”的先前服务期，确保替代方案仍然不增加费用。**

B. 对《养恤基金条例和基金管理细则》的修改

378. 养恤金联委会根据治理工作组报告所载建议，审议了对《养恤基金条例和细则》的若干修正。对财务细则的拟议修改载于审计工作委员会的报告。

379. 联委会还审议了一份文件，该文件回应了大会第 73/274 号决议第 20 段提出的要求，即请联委会进一步分析第 6 和 48 条拟议修正案的影响，并在联委会第六十六届会议报告中就此进行汇报。正如向大会报告的那样，联委会已在其第六十五届会议上核准了对上述各条的修正(见 A/73/9)。

380. 养恤基金秘书处确认，养恤金联委会是大会的附属机构，常设委员会在联委会闭会期间代表联委会履职。但是，当常设委员会充当理事机构时，不能针对其决定向联合国上诉法庭提出上诉。这就确保了联委会和大会继续按照《养恤基金条例》的规定负责养恤基金的管理。此外，大会在其第 73/274 号决议第 5 段中强调了大会在与养恤基金相关事项上的现有特权。修正第 48 条的目的是，明确法庭对常设委员会考虑针对工作人员养恤金委员会和秘书/首席执行干事的决定

提起上诉的决定拥有管辖权的情况。因此，澄清第 48 条旨在确保只有质疑参与养恤基金的工作人员/参与人根据《条例》享有的养恤金权利的行政决定才可上诉。

381. 还有人指出，秘书长针对《法庭规约》第 2.9 条向大会提交了与《条例》第 48 条修正案类似的修正。大会第六委员会在致第五委员会的信(A/C.5/73/11)中建议，在第五委员会修正第 48 条之前核准对《规约》的修正。这与联合国内部司法系统改革之后经审计委员会核准并向大会报告的有关联合国上诉法庭管辖权的各项修正案是一致的。对第 48 条的拟议修正，没有对基金参与人的权利或在参与人死亡后继承这些权利的任何其他人产生任何负面影响。因此，对《条例》合规情况的司法审查保持不变。

382. 对《条例》第 6 条的修正涉及养恤基金秘书处、投资管理厅和工作人员养恤金委员会的工作人员因当选养恤基金成员组织工作人员养恤金委员会成员、并因此当选养恤金联委会成员而产生的利益冲突情况，其目的是在最高一级体现养恤基金《议事规则》C.1 节的规定。

383. 联合国参与人代表提出了对第 6 和 48 条的修正。他们建议联委会“更正”议事规则 C.1 节，使其与《条例》第 6 条保持一致，该条规定，成员组织的工作人员养恤金委员会成员应在不受排斥的情况下由在职参与人选举产生。该提案将允许养恤基金秘书处、投资管理厅和工作人员养恤金委员会的工作人员当选工作人员养恤金委员会成员，并因此在养恤金联委会任职。联合国参与人代表反对对《条例》第 48 条的修正，认为修正案限制了对养恤基金运行的监督，且第 48 条涵盖了不遵守所有条例、细则和养恤金调整制度的情况。因此，建议联委会撤回被认为缩小了联合国上诉法庭管辖权的该提案。

384. 理事机构代表回顾说，养恤金联委会已经核准了对第 6 和 48 条的修正，并指出，由于补充信息令人满意，他们继续支持养恤金联委会先前对修正案的核准，并指出，必须坚持养恤金联委会第六十五届会议作出的决定。一名理事机构成员指出，修改养恤基金现有问责框架的想法是危险的，必须维护关于联委会、大会和联合国上诉法庭的现有框架。除联合国参与人以外的参与人小组完全支持先前核准的修正案。各位行政首长指出，由于大会要求提供关于已核准修正案的更多资料，这些资料对请求作出了回应。

385. **联委会决定维持其关于修正第 6 和 48 条的建议，并将此事连同养恤基金秘书处提供的解释一并提交大会。联委会未接受联合国参与人代表提出的修正第 6 和 48 条的建议。**

C. 养恤金调整制度第 26 段的适用情况——暂停和恢复

386. 联委会回顾说，养恤基金的调整制度旨在确保应付退休人员和受益人的定期福利始终不低于美元数额的“实际”价值，并保持最初设定的以领受人居留国货币计每月养恤金福利的购买力。

387. 将养恤金调整制度第 26 段列入其中的预期是，在经济环境相对于美元并不总是稳定的情况下，在管理方面要有一定的灵活性，以保护养恤基金和退休人员。

第 26 段规定了当一国内部出现极端经济情况、因缺少居民消费价格指数数据而无法计算当地货币轨道养恤金或当货币估值发生变化时，首席执行干事可以采取的措施。这些措施包括暂停现有的当地货币轨道养恤金，以及暂停新退休人员的当地货币轨道选项。第 26(a)段规定，首席执行干事必须在可行的情况下，尽快通知联委会任何暂停当地货币轨道养恤金的情况。

388. 联委会因此获悉，由于长期缺乏可靠的居民消费价格指数数据，正暂停多哥和赤道几内亚现有及未来退休人员的当地货币轨道养恤金，分别于 2019 年 10 月 1 日和 2019 年 7 月 1 日生效。已相应通知了当地退休人员协会和退休人员。

389. 此外，联委会还获悉，另有 27 个国家(见附件十八)也因长期缺少可靠的居民消费价格指数数据而实行了暂停。不过，这些国家要么没有选择双轨办法的退休人员，要么根本没有退休人员。因此，暂停只会影响未来可能退休的人员。

390. **联委会表示注意到上述 29 个国家暂停了当地货币轨道。**

D. 《养恤基金条例》第 28 条关于副秘书长和助理秘书长职等官员的应付养恤金上限

391. 联委会审议了一名理事机构小组成员提出的建议，即应取消《条例》第 28(d)条规定的副秘书长和助理秘书长职等基金参与人的应付福利上限，或在计算基金其他参与人的缴款时适用同样的上限。

392. 养恤基金秘书处为大会 1985 年 12 月 18 日第 40/245 号决议通过的对第 28 条的修正提供了背景资料，修正后新增(d)款，自 1986 年 4 月 1 日起，对 1986 年 4 月 1 日或之后离职的副秘书长、助理秘书长或同等职等官员的养恤金数额设定上限。

393. 1992 年，大会第 47/203 号决议进一步修正了第 28(d)条。大会在该决议中通过了养恤金联委会报告(A/47/9)提出的建议，并核准自 1993 年 4 月 1 日起，在第 28 条(d)款中增加一条规定，针对未叙职等官员，以及先前第 28(d)条未覆盖但根据当时有效的《条例》第 54 条所附应计养恤金薪酬表，应计养恤金薪酬高于 D-2 职等最高级的其他参与人，提高了应付养恤金的上限。

394. 1996 年，大会根据养恤金联委会的建议(见 A/51/9)，在第 51/217 号决议中进一步修正了第 28(d)㈠(B)条，追溯自 1996 年 7 月 1 日起生效，原因是大会第 49/224 号决议通过并于 1995 年 7 月 1 日生效的可以承认的缴款服务期最高年限有所提高。

395. 理事机构小组成员指出，该上限仍然有效，是对非终身从业高层官员的不同待遇，也意味着更高级别的官员对养恤基金的缴款与其未来福利不一致。因此，他提议联委会考虑修正第 28(d)条，要么取消上限，要么在计算养恤基金其他参与人的缴款时适用同样的上限。

396. 行政首长表示，为了公平起见，参与人的养恤金缴款水平应与应付养恤金的水平保持一致。参与人小组指出，计算缴款的应计养恤金薪酬和作为福利计算

依据的应计养恤金薪酬之间存在出入，并表示欢迎就此问题进行研究。他们指出，有些社会保障制度针对一定收入水平之上的缴款设置了上限。

397. **联委会讨论了这一提议，并请养恤基金秘书处研究这一问题，供联委会在2020年审查。**

E. 残疾抚恤金的责任限制

398. 联合国参与人代表提交了一项提议，针对任用期间根据《基金条例》第33条有资格领取残疾抚恤金的不可续约的高层官员，建议实行应付残疾抚恤金责任限制。联合国参与人代表指出，残疾抚恤金的计算依据是以参与人预计正常退休的年龄计算的缴款服务年数，在这类情况下得出的福利与任用的临时性质不相一致，可能导致不当得利。联合国参与人代表认为，高层官员的残疾抚恤金计算方式应该确保，一旦给付，其金额不高于相关官员在完成不可续约的任期的情况下理应获得的抚恤金数额。

399. 联委会审议了该提议，包括说明按提议方式计算所得残疾抚恤金差额的例子。一名理事机构小组成员指出，虽然养恤基金应以具有成本效益的方式确定福利金额，但养恤基金为所有参与人都提供了保障。当下审议的情况涉及残疾，相关人员在从联合国离职之后不太可能再有工作，因此，这一提议似乎有惩罚性质。一名参与人代表对这一观点表示支持。行政首长小组成员指出，有一些签订短期合同的参与人，也可能有资格领取残疾抚恤金，并受到类似提议的约束；但是，一名联合国参与人代表指出，该提议并不打算覆盖短期合同参与人。

400. **联委会经过适当审议，未接受限制应付持有不可续约合同的高层官员的残疾抚恤金的建议。**

向等待给付三个月以上的前参与人给付部分福利

401. 联合国参与人代表提交了一份文件，要求联委会重新审议并核准该小组先前于2018年向联委会第六十五届会议提交的一项提案，即允许向因未收到必要的离职通知而等待给付三个月以上的前参与人给付部分福利。联委会在2018年拒绝了该提案。就所有意图和目的而言，2019年的提案完全相同，只是在重新提交时新增了概述部分。

402. 联合国参与人代表介绍了一项提案，要求联委会修正其2016年核准的规定(见A/71/9，第316段)，改变其中的要求，规定只要收到给付指示，就可进行临时预付。此举旨在减轻一些退休人员在离职后福利支付延迟三个月以上的情况下所面临的财务困难。2016年核准的文件要求所有文件到位之后方可给付，使得这一便利失去效力，因为一旦收到所有文件，就应全额给付。

403. 联合国参与人代表说，据他们所知，有1 000例个案是可以采取行动的，也即这些个案已经在联委会于2016年核准但从未需要使用的临时给付初次提案范围之内。2018年提案涉及不可处理的工作流程，即在没有收到全部核心离职文件的情况下给付，因此，这对上述1 000例可采取行动的个案没有影响。

404. 养恤基金秘书处表示，这 1 000 例个案将按正常方式处理。若有充分理由进行预付，则仍可根据联委会 2016 年的决定执行，但根据秘书处的经验，为避免临时给付而加快处理任何问题的努力，最终都以全额给付告终。

联委会的讨论情况

405. 一名行政首长小组成员评论说，去年的联委会会议确实讨论了这一提案，且似乎记得这一问题被认为已经审结。联合国参与人代表重申，他们出于人道主义理由，请求重新审议该提案，以便新离职的参与人能够继续支持其家庭。这一请求得到了一名行政首长小组成员的支持，该成员认为，新离职工作人员的养恤金由于任何原因无法处理时，为其提供一定形式的安全保障合乎情理。一名理事机构小组成员回顾了去年的讨论，建议这一事项可留待下一任首席执行干事研究。另一名参与人小组成员评论说，对于晚交离职文件的问题而言，该提案似乎治标不治本。有人建议联委会回顾其以前关于这一问题的讨论，或许应重新考虑当时提出的一些创新机制。

406. 虽然已经存在临时给付机制，但联委会请养恤基金秘书处明年提供统计数字，说明可从拟议拓展的措施中受益的个案数量，以便联委会更充分地审议这一事项。养恤基金秘书处将会考虑创新机制，并向联委会进行报告。

十一. 其他事项

A. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决

407. 秘书/首席执行干事介绍了 2018 年 7 月养恤金联委会第六十五届会议以来以联委会为被告的案件中联合国上诉法庭发布的三项判决。

408. 其中两起案件涉及对常设委员会决定提出的上诉。根据《Oglesby 诉联合国工作人员养恤金联合委员会》案的第 2019-UNAT-914 号判决，联合国上诉法庭维持常设委员会的决定，即根据《养恤基金条例》第 34 和 35 条拒绝有关承认配偶为未来未亡配偶的请求。上诉人请求承认其同性配偶，理由是只有在上诉人离职后他与他的配偶结婚才成为合法。法庭认定，根据《条例》第 34 条，无法承认配偶为未来未亡配偶是因为其婚姻是在退休人员离职后缔结的。在《Clemente 诉联合国工作人员养恤金联合委员会》案的第 2019-UNAT-912 号判决中，法庭受理了有关遗孀养恤金请求的上诉，该请求曾被常设委员会拒绝，理由是上诉人的婚姻根据菲律宾法律是无效的，因为其婚姻是在已故参与人在菲律宾的第一次婚姻被废止之前发生的。但法庭认定，菲律宾最高法院对这样的情况采取了务实的做法，尽管废止婚姻是在菲律宾合法结束婚姻唯一的途径，并得出结论认为，由于法院命令没有明确宣布上诉人的婚姻无效，因此它是有效的。

409. 在《Rockcliffe 诉联合国工作人员养恤金联合委员会》案的第 2019-UNAT-908 号判决中，上诉人请求执行第 2017-UNAT-807 号判决，养恤金联委会之前裁定，作为养恤基金秘书处的工作人员，她不能担任联委会为审议 2020 年预算而召集的预算工作组的成员。联委会的决定是在道德操守办公室发表意见后作出的，

后者的意见指出，养恤基金工作人员在预算工作组和养恤金联委会任职，将造成利益冲突的情况。因此，养恤金联委会第六十五届会议提名的候补成员被确认为在预算工作组代表参与人的两名成员之一。法庭认为，养恤基金的行为违反了其在 2017 年判决中发出的“广泛”命令；应允许上诉人参加预算工作组，但如果出现实际的利益冲突情况，她应适当作出回避。

410. 联委会表示注意到联合国上诉法庭的上述判决。

B. 常设委员会第 201 次会议报告

411. 联委会表示注意到常设委员会在联委会第六十五届会议期间于 2018 年 7 月举行的第 201 次会议的报告。

C. 选举常设委员会成员(《议事规则》B.1 条)

412. 联委会 2019 年选举的常设委员会成员列于本报告附件五。

D. 选举预算工作组成员以审查 2021 年预算

413. 联委会任命下列人士为 2020 年预算工作组成员：

Jane Makori (工发组织)	理事机构
Hitoshi Kozaki (联合国)	理事机构
Jean-Paul Lovato (国际电联)	行政首长
Dennis Thatchaichawalit (联合国)	行政首长
Tapiwa Jongwe (教科文组织)	参与人
Michelle Rockcliffe (联合国)	参与人
Marashetty Seenappa	退职公务员协联
Adriana Gómez	退职公务员协联

414. 联委会请养恤基金秘书处为预算工作组拟订职权范围和议事规则草案，待 2020 年审议。

415. 联委会要求首席执行干事/养恤金管理人和秘书长代表在举行 2020 年联委会第六十七届会议时，提前 45 天向预算工作组转递拟议预算。

E. 养恤金联委会第六十七届会议的地点和日期

416. 联委会欢迎气象组织原则上邀请它于 2020 年在日内瓦办事处举行第六十七届会议。

417. 联委会表示希望联委会 2021 年在地点方面回到以前的既有模式，即奇数年在纽约举行联委会会议。

418. 联委会请秘书处就下届会议的安排与气象组织进行协调，并及时通知联委会。

F. 其他事项

国际公务员协会联合会的声明

419. 知识产权组织参与人代表要求发言，向会议通报联委会一名成员在观看和听取公务员协联秘书长向联委会提交的公务员协联声明后，通过 WhatsApp 应用程序向日内瓦的一大群工作人员代表发送了一条信息，其所写的部分信息如下：“公务员协联发表了一项支持免去日内瓦办事处资格的声明。但这不会影响我们的做法。将在适当的时候通报最新结果。”知识产权组织参与人代表认为，联委会成员的这些行为不仅违反了本届会议开始时签署的保密条款，而且也是不道德的，显然旨在歪曲事实，且出于个人和政治原因，试图诋毁知识产权组织参与人代表以及发表该声明的公务员协联秘书长。知识产权组织参与人代表要求联委会采取必要的行动，制止这种不道德的行为。

420. 许多代表谴责了通过 WhatsApp 应用程序发送信息的联合国参与人代表的行为，并建议对他采取纪律措施，包括暂停其联委会成员资格。联合国参与人代表没有回避参加届会剩余会议。

421. 联委会决定暂停联合国参与人代表参加届会剩余会议的资格，并建议根据《工作人员条例和细则》对他采取适当的措施。由于联合国参与人代表拒绝离开会议室，主席告知他将不再获允许发言。

422. 有人要求澄清肯尼亚政府提出主办养恤基金后台办公室的情况，代理首席执行干事确认收到了这一提议，并告知联委会，联委会讨论这一问题为时过早，因为需要有详细的分析和资料。她指出，将在适当的时候进行讨论。

附件一

联合国合办工作人员养恤基金成员组织

联合国合办工作人员养恤基金成员组织为联合国及以下组织：

欧洲和地中海植物保护组织

联合国粮食及农业组织

国际原子能机构

国际遗传工程和生物技术中心

国际文物保存和修复研究中心

国际民用航空组织

国际刑事法院

国际农业发展基金

国际劳工组织

国际海事组织

国际移民组织

国际海底管理局

国际电信联盟

国际海洋法法庭

各国议会联盟

全面禁止核试验条约组织筹备委员会

黎巴嫩问题特别法庭

联合国教育、科学及文化组织

联合国工业发展组织

世界卫生组织

世界知识产权组织

世界气象组织

世界旅游组织

附件二

联合国工作人员养恤金联合委员会成员和第六十六届会议的出席情况

1. 秘书/首席执行干事已收到各工作人员养恤金委员会根据《条例》第 5 条和议事规则 A.2 条任命下列人员为联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议成员和候补成员的通知：

代表	成员	候补成员
联合国		
大会	D. Chumakov	H. Kozaki
大会	T. Repasch	J. Stosberg
大会	P.R.O. Owade	L. Mazemo
大会	Md. M. Rahman	P. Porolí*
秘书长	C. Pollard	K. Alford
秘书长	C. Ramanathan	A. Roy
秘书长	M. H. Lopez	
秘书长	C. Saunders	
参与人	M. Abu Rakabeh	N. A. Ndiaye*
参与人	I. Richards	I. Faye
参与人	M. Rockcliffe	
参与人	B. Nyiratunga	
联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署		
行政首长	A. Van Houtte	D. Marzano
参与人	C. Ascone	J. Levins
世界卫生组织		
理事会	Dr. A. Hafeez*	Dr. A. Ludowyke
行政首长	J. Kobza	C. Hennetier Rossier
参与人	K. Bruchmann	Dr. H. Willmann
联合国教育、科学及文化组织		
理事会	J. E. Garcia	
行政首长	N. Jeffreys	
国际劳工组织		
参与人	F. Léger	

代表	成员	候补成员
国际原子能机构		
行政首长	W. Tam	
参与人	I. Zabaar	M. Kohl
联合国工业发展组织		
理事会	J. Makori	
世界知识产权组织		
参与人	B. Fitzgerald	
国际电信联盟		
理事会	J. Sanou	
行政首长	J.-P. Lovato	
世界气象组织		
行政首长	W. Zhang	
国际海事组织		
参与人	S.-J. Kim	B. Martin-Castex
国际农业发展基金		
理事会	M. Mitra	P. Pestana*

* 没有出席。

2. 秘书/首席执行干事还获悉，根据议事规则 A.9 条，已任命下列人员为联委会第六十六届会议的代表或工作人员养恤金委员会秘书：

代表	组织	代表
T. Jongwe	教科文组织	参与人
A. Chughtai	劳工组织	行政首长
A. Killmeyer-Oleche	工发组织	参与人
V. Yossifov	知识产权组织	理事会
T. Dayer	知识产权组织	行政首长
M. G. Valente da Costa	国际民航组织	理事会
K. Balram	国际民航组织	行政首长
V. Benoit	国际电联	参与人
M. Schalk	气象组织	参与人
A. Prempeh	海事组织	理事会
A. Rovira	移民组织	参与人

代表	组织	代表
S. Madsen	海洋法法庭	参与人
M. Breschi	退职公务员协联	养恤金领取人
W. Sach	退职公务员协联	养恤金领取人
L. Saputelli	退职公务员协联	养恤金领取人
M. Seenappa	退职公务员协联	养恤金领取人
M. Sebti (候补)	退职公务员协联	养恤金领取人
A. Gomez (候补)	退职公务员协联	养恤金领取人
T. Panuccio	资产与负债监测委员会	
O. Briones	资产与负债监测委员会	

秘书	工作人员养恤金委员会
F. Loirat (副秘书)	世卫组织
C. McGarry	劳工组织
I. Welter	教科文组织
A. Ikeda	粮农组织
R. Dotzauer	工发组织
M.-S. Zinzindohoué	知识产权组织
S. Suedi	国际电联
M. Buch	气象组织
I. Lopez-Cardona (副秘书)	海事组织
S. Mwangi (副秘书)	移民组织
M. Kashou	黎巴嫩问题特别法庭
S. Gordon Hall	禁核试条约组织筹备委员会

3. 下列人员以观察员身份出席了联委会届会：

国际公务员协会联合会(7 月 25 日)[1]

Evelyn G. Kortum

内部监督事务厅(7 月 24 日)[1]

E. Burns

G. Kumar

F. Salon

N. Yamakawa

G. Menekse

J. Knaur

外聘审计师(7 月 25 日)[1]

V. Henriquez

A. Pavez

审计工作委员会

D. Thatchaichawalit

顾问精算师

S. Schulman

T. Manning

精算师委员会

D. Latulippe，主席

B. Yen

T. Parniczky

[1] 通过视频会议。

附件三

资产与负债监测委员会成员

成员	
O. Briones (教科文组织)	理事机构
P. Owade (联合国)	理事机构
J. Kobza (世卫组织)	行政首长
T. Panuccio (联合国)	行政首长
F. Leger (劳工组织)	参与人
K. Bruchmann (世卫组织)	参与人
W. Sach	退职公务员协联
M. Seenappa	退职公务员协联

附件四

审计工作委员会成员

成员	
A. Henning (世卫组织)	理事机构
L. Mazemo (联合国)	理事机构
A. Chughtai (劳工组织)	行政首长
D. Thatchaichawalit (联合国)(主席)	行政首长
E. Voli Bi (教科文组织)	参与人
N. Ndiaye-Dieng (联合国)	参与人
H. Featherstone	退职公务员协联

专家成员
B. Sanz Redrado
M. McMahon

附件五

常设委员会成员

代表	成员	候补
联合国(第一组)		
大会	T. Repasch	L. Mazemo
	M. Rahman	J. Stosberg
秘书长	M. H. Lopez	
	K. Alford	
参与人	B. Nyiratunga	I. Faye
	M. Rockcliffe	
专门机构(第二组)		
理事会	C. Ikeda (世卫组织)	G. Burgos (世卫组织)
行政首长	C. Hennetier Rossier (世卫组织)	J. Kobza (世卫组织)
参与人	C. Ascone (粮食署)	M. Pardo (粮食署)
专门机构(第三组)		
理事会	xxxx (原子能机构)	
行政首长	L. Bormioli (劳工组织)	
参与人	M. Moné (教科文组织)	
专门机构(第四组)		
理事会	J. Sanou (国际电联)	
行政首长	B. Fitzgerald (知识产权组织)	
专门机构(第五组)		
参与人	xxxx (农发基金)	

成员	候补代表
退职国际公务员协会联合会	
L. Saputelli	G. Schramek
M. Sebti	A. Gomez Saguez

附件六

精算师委员会成员

成员	代表
B. K. Y. S. Yen (毛里求斯)	区域一(非洲国家)
S. Inagaki (日本)	区域二(亚洲国家)
T. Párniczky (匈牙利)	区域三(东欧国家)
A. Scardino Devoto (乌拉圭)	区域四(拉丁美洲和加勒比国家)
D. Latulippe (加拿大)	区域五(西欧及其他国家)

专题成员	代表
A. Billig (加拿大)	区域五(西欧及其他国家)
R. Schmid (瑞士)	区域五(西欧及其他国家)
R. Nantambi-Amiri (乌干达)	区域一(非洲国家)

附件七

投资委员会成员

成员

马达夫·达尔——印度(主席)

本田桂子——日本

蒋小明——中国

阿希姆·卡索——德国

迈克尔·克莱恩——美利坚合众国

林纳·莫赫罗——博茨瓦纳

古梅辛多·奥利韦罗——美国

卢奇亚内·里贝罗——巴西

附件八*

联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议主席的发言

我怀着极大的谦卑接受主持联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议这一繁重且令人敬畏的责任。养恤基金和联委会已有约七十年的历史，今年将会庆祝其成立七十周年。许多在养恤基金成立之初出生的人以不同的身份服务于联合国，完成了职业生涯，现在要么在全球各地享受着养恤金福利，要么已安息了。

联委会和养恤基金在不止一个方面已真正发展壮大。养恤基金已完全成熟。

精算估值始终如一地重申，养恤基金的基础稳固，不仅是一个完全成熟的基金，而且已准备好、愿意并能够在未来多年全面、及时和持续地履行其义务。

养恤基金将继续实现其长期投资目标，同时也满足其短期需要。我们有值得骄傲的养恤基金和联委会，因为一方的成功离不开另一方的配合。我们有一个独一无二的养恤基金；用律师的法律拉丁语表述就是自成一格。

养恤基金的投资范围非常独特。其地理分布也是无与伦比。

养恤基金的价值突飞猛进，经受住了时间的考验，甚至在世界风云变幻的情况下也是如此，如今已达到约 650 亿美元。

我们应该感到自豪的是，养恤基金没有一年面临流动性问题。我感到自豪的是，至少在近四分之一世纪的时间里，养恤基金不曾需要借钱来偿还债务。

我为秘书处和养恤基金有能干和高素质的工作人员而感到自豪，他们日以继夜地工作，确保事情朝着正确的方向发展。

我为秘书长代表苏第尔·拉杰库马尔感到自豪，他继续表现出堪称典范的领导力、知识和热情，倡导变更管理。我为 Janice Dunn Lee 在接受担任代理首席执行干事的短暂但关键的时间内所表现出的远见卓识和奉献精神感到自豪。

我们应该感到自豪的是，我们有一个有效的制衡制度，使养恤基金能够以最低的成本和让受益者得到最大利益的方式运作。大会、审计委员会、内部监督事务厅、精算师委员会和投资委员会，所有这些机构都发挥了至关重要的作用。我们都应该为我们各自的角色、各自发挥的无论多么渺小的作用感到自豪。但是我们也应该记住，链条的强度取决于其最薄弱的环节，因此，团结一致努力是至关重要的。

请允许我和我在此所代表的肯尼亚政府和肯尼亚人民一起欢迎你们来到阳光之城内罗毕，即使每年这个时候天气会变冷；这座城市建立于上个世纪之交，在过去 100 年里取得了突飞猛进的发展。

* 本附件印发时未经正式编辑。

自去年 3 月两位政治人物进行闻名于世的握手以来，肯尼亚正在经历多年来从未见过的政治平静。让我们拥抱内罗毕的精神，本着建设性交往的精神作出共同努力。让我们通过共识而不是通过有分歧的投票，用理智来达成我们的决定，共识并不意味着全体一致，而是压倒性的多数。

议程漫长而繁重。我们必须批准预算。我们必须选出首席执行干事。我们必须就治理问题、包括联委会的人数和组成这一始终错综复杂的问题作出决定。我们必须审议并批准资产负债管理研究及其他许多问题。

因此，女士们和先生们，让我们卷起袖子，尽可能高效和有效地工作。

让我们共同努力，让本联委会成为比我们刚接手时更好的一届联委会。

谢谢。非常感谢。

2019 年 7 月 26 日星期五在内罗毕举行的联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议主席的闭幕词

在我们结束本届会议之际，请允许我借此机会向一些人表达我最深切的感谢。

首先，感谢理事机构让我担任这艘船的船长。

联委会的三方性质对我们很有帮助，应予以保留。因此，必须抵制任何破坏它的企图。

我感谢我主席团的支持以及在我需要时随时准备介入。考虑到主席在闭会期间的作用不断扩大，我将定期与主席团进行协商。我感谢历届主席的支持。

我无法用言语来感谢代理首席执行干事 Janice Dunn Lee 及其员工所给予的宝贵支持。这是她的第一次，也许是她的最后一次联委会会议，你可以想象这一挑战的严重性，但她勇担重任，夜以继日地工作，以确保会议顺利进行。精算师委员会和顾问精算师建立了一支由敬业和足智多谋的人士组成的了不起的团队。

我要特别提到秘书长代表苏迪尔，感谢他兢兢业业，全心奉献，并且随时准备投入工作。

担任这艘船的船长不是一件容易的事。作为船长，你希望与你的所有船员和乘客一起顺利航行，直到安全靠岸。

联委会必须保持其完整性和权威性。联委会的决定必须得到尊重和执行。我们不能通过法庭的裁决来处理联委会的事务，因为我们是一个受规则和条例约束的联委会。必须坚决而迅速地处理任何兴风作浪的企图。

在这方面，我呼吁联委会所有成员认真对待自己的角色和责任，停止在社交媒体上讨论联委会事务的新趋势。必须尊重保密性和有无必要知道的原则。

我的梦想是这些风暴会过去。大海将恢复平静，我们将继续平稳地驾驶这艘船，造福于其当前和未来的受益者。正如科菲·安南提醒我们的那样，改革是一

个过程，而不是事件。联委会始终会处理本届会议上无法商定的项目，特别是涉及治理事项的项目，这是我们将向大会及其他合作伙伴传达的信息。

底线在于养恤基金今天和未来很长一段时间内都是安全的。养恤基金的基本结构和特征在其存在的70年中发挥了很好作用。就像美国人说的，“如果没有坏，就不要修理”。

我们当然有值得骄傲的联委会和养恤基金。谢谢。谢谢！

说完这几句话，我荣幸和高兴地宣布联合国工作人员养恤金联合委员会第六十六届会议正式闭幕。

附件九*

负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资秘书长代表的发言

很高兴来到这里并在这个庄严的会议上讲话。在过去 18 个月里，通过我们的互动，我看到了很多现在对我来说非常熟悉的面孔；事实上，许多人已成为好朋友。在过去的 18 个月中，我在纽约、日内瓦、欧洲和加拿大的其他机构总部以及在班加罗尔、东京和马尼拉等相距遥远的地方定期与各工作人员养恤金委员会及其秘书、联合国和其他成员组织的工作人员、工作人员代表、各种退休组织及其代表、养恤基金工作人员会面。每当我进行公务旅行时，我都会有意识地将利益攸关方会议添加到我的议程中——有时也会添加到我的假期旅行中——即使其中牵涉到在我的预定行程中绕路添加一些停靠点。这些互动符合我 2018 年 1 月 1 日开始担任负责投资的秘书长代表以来与所有利益攸关方进行积极沟通的承诺。

为了保持对积极主动沟通作出的同样承诺，我在年末的一个月内提供了有关我们的投资结果的初步概览——这是有史以来第一次。2018 年的初步概览发布在投资管理厅网站(https://oim.unjspf.org)和养恤基金秘书处网站上，目前仍可在这些网站上查阅。概述是基于初步获取的数字，这些数字是非常初步的，可能会发生重大变化。2018 年的最终数字直到 2019 年 4 月下旬才获得，现在发布在我们的网站上，因为我们的第三方独立总账管理人仔细收集了所有相关信息，并根据行业标准计算了各种业绩衡量标准。

投资管理厅承诺，一旦收到独立第三方总账管理人提供的业绩数据并进行检查和最后确定，就每季度更新其网站。截止年末的年度业绩数字通常在次年 4 月底之前在网站上提供。根据全球最佳做法，季度业绩数字滞后一个季度提供，以考虑到在获得私募股权、房地产和其他私人市场投资的估值方面的延迟情况。然而，资产的市场价值即时公布，没有时滞。

在某些方面，这与我们编制已审计财务报表的情况类似，即只有在审计委员会审查了这些财务报表并提出意见后，才在次年 5 至 6 月进行最后确定，并于 7 月正式提交给养恤金联委会。同样，我们每两年才有一次收到关于我们负债精算价值的信息——这是一个至少与确定养恤基金财务状况方面的资产价值信息同等重要的衡量标准。

这些都是高度专业化和资源密集型的工作，必须遵循符合行业标准的细致流程。这项工作中的任何失误都可能严重损害我们的公信力，因此最好花些时间尽可能准确地计算这些数字。

在这一背景下，让我来谈谈我们 2018 年至 2019 年迄今的投资结果。2018 年是全球金融市场充满挑战的一年。全球股票投资回报率为负 8.7%左右，是自 2008 年全球金融危机以来表现最差的一年。2018 年 12 月的投资回报对于 1931 年以来任何一年的这个月来说都是最差的。

* 本附件印发时未经正式编辑。

尽管存在这些挑战，加之市场波动加剧，截至 2018 年 12 月 31 日养恤基金资产的市值为 608 亿美元，高于精算资产价值 604 亿美元。我们的顾问精算师在其最新报告中使用了这一“精算资产价值”，以确定养恤基金的财务状况是否良好。明天将与大家分享 2019 年资产负债管理研究的结果，其中还确认，截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金仍然备有充分资金。

包括我们目前和未来的 207 000 名受益人在内的养恤基金各利益攸关方必须注意到，对养恤基金财务状况的估计是由外部专家采用非常保守的假设做出的，包括平滑养恤基金资产在五年内的市值，其中将根据全球金融市场的预期波动进行调整。

强调波动性是全球金融市场一个持久特点，截至 2019 年 6 月 30 日，养恤基金资产的市值已反弹到 674 亿美元——我几天前得到的最新数字是 678 亿美元。当然，这个数字可以在一周内增加或减少 10 亿美元，使我们认识到这些资产价值数字的每周或每月变化对该养恤基金的长期财务状况是无关紧要的。对短期市场变动作出反应，实际上可能会损害利益攸关方的最高利益。

我很高兴与大家分享，投资管理厅 2018 年期间实现了其既定目标，即达到或超过政策基准的回报。

我们还将在今后 10 年和 15 年期间继续大幅超过我们以美元计实际回报率(扣除通货膨胀)3.5%的长期投资目标。正如我以前在各个论坛(包括养恤金联委会和大会)所说的，我们的目标是充分履行我们对当前和未来受益者的所有义务。养恤金的支付历时几十年，只要实现了长期投资目标，投资回报的短期波动就不会对养恤金的支付产生实质性影响。

金融市场有可能在短期内出现波动，因为市场试图进行衡量并作出调整，以适应十年量化宽松之后的财政和货币政策的未来方向，以及世界各地不断上升的地缘政治风险。与此同时，我们的资金充足，这种状况为我们提供了承受一段时期低投资回报的财政缓冲。我相信，在我们所有利益攸关方的支持和鼓励下，投资管理厅将能够应对市场可能出现的任何挑战。

现在让我谈谈过去一年的一些其他发展。在精算师委员会最近一次会议上，委员会主席表示，养恤基金未来的财务可持续性将取决于投资回报；对缴款率进行任何小调整都不会产生多大影响。这是该基金成熟的自然结果——在职参与人与退休人员的比率从 2008 年的 1.9 下降到 2018 年的 1.6，预计未来还会进一步下降。

为追求养恤基金未来的财务可持续性，在过去 7 个月与所有利益攸关方进行广泛协商之后，我们完成了四年期资产负债管理研究。资产负债管理研究由投资管理厅牵头进行，我的同事 Herman Bril 主持由投资管理厅和养恤基金秘书处的工作人员组成的资产负债管理工作组。投资管理厅还对我们的投资政策声明进行更新以适应现代需要，上一次更新是在 2016 年——同样是在过去几个月与所有利益攸关方进行广泛协商之后进行更新。这两个项目都列入本联委会今后几天的议程。

我们也承认，作为致力于社会进步的全球组织的一部分，我们对社会负有责任，在将环境、社会和治理因素纳入我们的投资决策流程方面取得了进展。我们相信，能够成功做到这一点的投资组合就有可能提供优于传统投资组合的回报，同时长期来看表现出较低的风险。因此，我们的可持续投资方法完全符合我们的信托责任，即达到或超过我们的长期投资目标。我也很高兴地与大家分享，我们的第一份年度可持续发展报告将于本周发布在我们的网站上。我邀请你们到我们的网站来细读。

在过去的一年中，我们明确界定了我们的使命。投资管理厅的使命是，通过确保养恤基金的长期财务可持续性——我去年在这庄严的会议上说过，我们的目标是在今后 50 年内将养恤基金建立在安全、稳定和坚实的基础上，为联合国组织大家庭的全球使命作出贡献。

养恤基金向工作人员及其遗属提供的设定受益和与通货膨胀指数挂钩的终身养恤金是联合国系统雇员价值主张的重要组成部分。在受资源限制的时代里，养恤基金使联合国系统能够吸引世界各地最优秀和最聪明的人才来为其服务，也使各基金、方案和专门机构能够以一流的质量执行各自的任务。

为完成这一使命，我们为投资管理厅提出了一个愿景：成为一流的全球长期投资机构，即能够长期为其利益攸关方提供优异回报的组织——扣除费用，经风险调整，与同行相比。

实现这一愿景，需要我们在采用全球最佳做法时对系统性变革持开放态度；促使我们的投资、风险管理和业务流程及决策制度化并得到加强；提高各投资组合回报的透明度；从而在我们的投资专业人员中为这些投资组合回报建立问责。

在努力加强并促使我们的投资决策过程制度化的过程中，投资管理厅各内部委员会在过去一年中开始发挥作用。例如，其中包括由秘书长代表主持的私募市场委员会，由所有私募市场团队成员与风险、业务和法律职能方面的高级管理人员和代表一起开会审议投资提案——与过去的做法即高级投资干事只需另一个人签名即可批准投资相比，这是一个很大的改进。我为这些审议制定了一条简单的规则：所有好的问题，无论层级或来源，都需要由相关的投资干事或团队全面解决，然后才能进行投资。高绩效的投资组织在鼓励投资想法或质疑投资提案方面是无等级的，但在如何作出投资决策方面却纪律相当严明。

变革还要求我们摆脱固步自封，利用全投资管理厅的技能组合，这有助于我们打破藩篱，落实本厅的各项举措；并通过协作鼓励交流工作人员技能，促进职业发展。我意识到一些员工可能需要一点时间来适应这种新的开放、灵活的工作方式，而这种工作方式是主要全球投资机构中一种普遍而健康的做法。

作为思考这些变化的一部分，我们聘请的一家专业咨询公司在 3 个月的时间里征询了投资管理厅约 40 名员工的意见，其中大部分是以一对一的访谈进行的，通常进行多次访谈。今年 3 月，我们为本厅所有工作人员举办了一个关于机构投资长期趋势的讲习班。最后，我们在 5 月份与该厅约 35 名最高级工作人员进行了为期 1.5 天的非现场领导力讲习班，就共同创造未来进行了认真的集思广益讨

论——我得知本厅以前从未这样做过。我和厅长借此机会认真倾听，而不是主导与我们的团队负责人进行的对话。

我特别高兴地从非现场讲习班上注意到，这些投资管理厅高级员工希望看到我们的主要价值观从目前的控制和工作保障转向团队合作、投资业绩和未来增强权能。

这些变化要求不断与受影响的人沟通，并要有对员工的同理心和支持，以帮助他们适应变化。我将致力于一个包含沟通、包容、同理心和支持适应等主题的变革管理进程。投资管理厅 65 名工作人员(占我们所有工作人员的三分之二)在过去一年中得到了培训赞助；我们的培训预算从未如此慷慨地调配和使用过。

投资管理厅的改变是可见和显著的，正在我们现有资源和限制范围内进行谨慎的管理。不改变不是选项。我们厅将致力于这一变革，因为如果没有这一变革，我们将危及依赖养恤基金提供养老保障的 207 000 人及其家人的长期利益。

实现这一愿景需要我们建立新的能力，而这又需要有资源。我们投资管理厅有信心能够提供所需的投资回报，以保持养恤基金的长期财务健康。然而，在日益复杂的全球投资环境中，这要求我们有能力通过更广泛的投资渠道和使用更广泛的投资工具，投资于新的资产类别、新的市场；

而且还需要有能力吸引具有适当技能的工作人员前来投资管理厅工作。在这方面，据我所知，我们的经济报酬水平在过去一直是讨论的主题。我可以满怀信心地说，我认为我们的经济报酬水平不需要作任何改变；未来几年可能会提出一些小幅调整的建议，但完全在大会已确定的参数范围内。我们的投资委员会也表示相信该厅在这一关头能够吸引适当的工作人员。我们的实习计划去年开始取得了成功，去年吸引了在世界各地大学学习的 13 名年轻专业人员到本厅工作，今年约有 450 人申请 15 至 20 个职位，这本身就说明了一切。

投资专业人士实际上与所有专业人士一样，都是从财务和非财务参数的组合角度来看待机会：工作质量，有助于实现更大的目标(对 Y 一代而言尤其重要)；职业发展前景，在多样化而不是同质的团队中工作；工作与生活的平衡；以及他们将为谁工作——具体的组织——这就是为什么有如此多的全球组织竭力争取进入年度最佳工作单位名单的原因！

投资管理厅的常设员额 6 年来没有增加；同期管理的资产增加了 31%。去年刚到时，我感到该厅在某些方面营养不良，并对大会也是这么说的。在此还应指出，我们一年的投资回报增加 0.01%，就可带来超过 650 万美元的收入。我谨促请所有利益攸关方将该厅视为一个可产生投资回报的业务中心，并将在此调配的资源视为投资。

一家专业咨询公司进行的设定基准研究表明，投资管理厅人手不足，与全球长期投资机构的同行组相比，仅为执行其目前的工作方案而言，人员缺口就达到 25-40 个员额。

我非常清楚，投资管理厅的预算 100%由养恤基金本身供资；本厅没有动用会员国的资金。这些是我们利益攸关方的资源，我们打算以谨慎的方式使用这些资源。我很高兴地地告知大家，我们已缩减了我们行政足迹的费用，以便将由此节省的资金重新投资于专业化和加强本厅的能力。虽然本厅要求在 6 年后增加员额，但 2020 年拟议预算相比 2019 年增加零美元。其中包括在我们的 2020 年预算中匀支首次分配给该厅的 600 000 美元额外分摊费用。

我们是如何做到这一点的呢？根据大会决议，我们减少使用非全权顾问和其他外部顾问。我们减少了一般业务费用，主要是弃用了一整层楼的办公场所并优化使用我们余下两个楼层的办公场所。我们正在加强我们的财政资源管理的质量——投资管理厅各主管人员的考绩现在在很大程度上都受到其管理本厅财政资源的质量的影响。

最后，我想提及我在与秘书长签订的契约中所作出的一些承诺：在本组织内培养一种廉正和诚实的文化；确保业绩透明度，促进身心安全，增强员工的权能，促进创造力和创新。

我将尽我所能确保履行这些承诺。

附件十

职务说明草稿：养恤金联委会秘书

职衔： 养恤金联委会秘书

职务代码名称：

部/厅： 联合国合办工作人员养恤基金

工作地点： 纽约

组织设置和报告

养恤金联委会是联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的主要监督、决策和决定机构。养恤金联委会对养恤基金的管理负有最终责任，并通过制定战略目标和政策以及提供全面监督和监测，保护联合国合办工作人员养恤基金参与人和受益人的最高利益。养恤金联委会每年举行会议，并就有关基金管理、基金预算、计划设计问题及其长期财务状况的战略问题和政策事项向大会提出报告。在享有业务独立性和向联委会提出实质性报告的同时，在养恤基金秘书处内设立了联委会秘书办公室。

养恤金联委会秘书负责全面规划、发展、管理、协调和交付全面的秘书处会议管理，包括向养恤金联委会及其附属机构提供技术支助服务。任职者根据既定程序和做法管理相关活动，并确保有效和高效地向这些机构提供秘书处服务。养恤金联委会秘书就议事规则和惯例的适用向这些机构的主席和其他成员提供指导和咨询。特别是，任职者与联委会成员、首席执行干事/养恤金管理员和基金秘书处、投资管理厅以及工作人员养恤金委员会秘书进行协调。

具体职责包括以下方面：

- 担任联委会秘书。
- 管理联委会及其附属机构届会议程的编制和年度工作方案的拟订。
- 负责所有会议的规划和行政安排。
- 根据基金的有关议事规则，确保提交和印发与联委会及其附属机构会议有关的议程、程序说明、工作方案、会议记录、报告和其他文件。
- 管理参加联委会及其附属机构会议的资格认证。
- 与相关各方保持联系并共享信息。
- 为联委会主席提供指导和协助。
- 就联委会的程序事项和惯例向联委会成员提供指导。
- 在报告员的一般性指导下，指导准确和及时地编写联委会的最后会议报告及其附属机构的报告。

- 维护和更新联委会及其附属机构的记录和所有来往公文，并应要求提供给联委会成员。
- 根据基金的行政规则接受向常设委员会提出的上诉。
- 确保联委会秘书办公室有效和高效的管理。
- 与理事机构秘书就共同感兴趣的事项进行协作。

胜任能力

- **专业精神**。了解联合国合办工作人员养恤基金的工作。了解一般实质性工作领域和具体职责领域。能够就各种与养恤金有关的问题撰写报告和文件，并审查和编辑他人的文件。优秀的起草能力。能够在工作环境中适用养恤基金条例、细则、政策和准则。认真高效地履行承诺、遵守时限和取得成果。出于专业动机而非个人动机。在遇到难题或挑战时，显示出坚定的意志。在压力大的情况下，保持冷静。证明具备出色的管理、技术和领导技能。
- **规划和组织**。制定与商定战略相一致的明确目标；确定优先活动和任务；根据需要调整优先次序；分配适当的时间和资源来完成工作；预见风险，并在规划时考虑到意外情况；监测并在必要时调整计划和行动；高效利用时间。
- **客户本位**。表现出与不同客户群建立并保持富有成效的合作关系的能力；能够确定客户的需求，并用适当的解决方案加以解决；显示有能力让客户随时了解项目的进展或挫折；证明有能力按时向客户交付产品或服务。
- **建立信任**。提供一个这样的环境：让其他人可以说话和行动，而不必害怕产生反响；以深思熟虑和可预测的方式进行管理；透明运作；没有任何秘密议程；信任同事、员工和客户；对他人给予应有的评价；遵循商定的行动；适当处理敏感或机密资料。
- **管理绩效**。展示有能力将适当的职责、责任和决策权下放；有能力确保每个工作人员都清楚自己的角色、职责和上下级报告关系；显示愿意定期讨论业绩情况，并向员工提供反馈和辅导；证明有能力积极支持员工的发展和职业抱负。
- **领导能力**。成为其他人想要效仿的榜样；增强他人的权能，以便将愿景化为成果；积极主动地制定实现目标的战略；与广大群众建立和保持关系，了解需要并获得支持；预计并解决冲突，采取双方都能接受的解决办法；推动变革和改进；不接受现状；显示有勇气采取不受欢迎的立场。领导并负责采纳性别平等视角，确保男女平等参与各领域工作；显示了解人员配置性别均衡战略并致力于实现该目标；

学历

具有企业管理或公共行政、法律、政治学、社会科学或相关领域的大学高等学位(硕士学位或同等学历)。具有大学初等学位并同时具有两年其他经验者也可接受，以替代大学高等学位。

工作经历

需要具有至少 15 年逐级负责的经验，其中至少 3 年在联合国、国际组织或国际一级工作。需要对国际组织的政府间机制有深入的经验。最好有在理事机构任职的经验，并在应用政府间或三方机构的规则、程序和做法方面有经验。

语言

英文和法文为养恤基金秘书处的工作语文。就本员额而言，需英语流利(口头和书面)。掌握其他正式语文者优先。

附件十一

就《联合国合办工作人员养恤基金条例》的修正向大会提出的建议[1]

待核准

现有条文	提议条文	评论意见
第 6 条 工作人员养恤金委员会	第 6 条 工作人员养恤金委员会	
(a) 联合国工作人员养恤金委员会由下列人员组成：大会所选委员 4 人及候补委员 4 人；秘书长所委成员 4 人及候补委员 2 人；联合国在职参与人就基金参与人中的联合国工作人员以不记名投票方式选出的委员 4 人及候补委员 2 人。	(a) 联合国工作人员养恤金委员会由下列人员组成：大会所选委员 4 人及候补委员 4 人；秘书长所委成员 4 人及候补委员 2 人；联合国在职参与人就基金参与人中的联合国工作人员以不记名投票方式选出的委员 4 人及候补委员 2 人。	没有改动。
(b) 联合国工作人员养恤金委员会当选委员及候补委员任期四年，或至其继任人选出时届满，连选得连任；遇有该等当选委员或候补委员在任期内终止担任委员会委员或候补委员的情形时，可另选委员或候补委员，以完成其剩余任期。	(b) 联合国工作人员养恤金委员会当选委员及候补委员任期四年，或至其继任人选出时届满，连选得连任；遇有该等当选委员或候补委员在任期内终止担任委员会委员或候补委员的情形时，可另选委员或候补委员，以完成其剩余任期。	没有改动。
(c) 其他成员组织的工作人员养恤金委员会由各组织相当于大会之机构、其行政首长及在职参与人三方面分别遴选之委员及候补委员组成。遴选方式应使代表各方面之人数相等；就参与人方面而言，委员及候补成员本人应为各组织之在职参与人。各成员组织应就其工作人员养恤金委员会委员及候补委员之选举或委派制订细则。	(c) 其他成员组织的工作人员养恤金委员会由各组织相当于大会之机构、其行政首长及在职参与人三方面分别遴选之委员及候补委员组成。遴选方式应使代表各方面之人数相等；就参与人方面而言，委员及候补成员本人应为各组织之在职参与人。各成员组织应就其工作人员养恤金委员会委员及候补委员之选举或委派制订细则。	没有改动。
	(d) 养恤基金秘书处和养恤基金投资管理厅的工作人员以及每个工作人员养恤金委员会秘书处的工作人员均无资格当选或被委任为养恤基金任何成员组织的工作人员养恤金委员会内任何组成方面的代表并进而在养恤金联委会任职。	为反映经养恤金联委会通过并于 2017 年向大会报告的《议事规则》C.1 条的规定而做出的修正。

[1] 拟增加内容以黑体显示，拟删除内容以直线划掉。

现有条文	提议条文	评论意见
第 7 条 联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处	第 7 条 联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处	
(a) 养恤基金首席执行干事和一名副手由秘书长根据养恤金联委会的建议委任。	(a) 养恤基金~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**和一名**养恤金福利**副**管理人**由秘书长根据养恤金联委会的建议委任。	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人的头衔变化。
	~~(b) 秘书长应委任养恤金联委会不时要求的该等额外工作人员，以执行本条例。为实施本条例，秘书长应委任联委会不时需要的其他工作人员。~~	这项规定移至第 7(d)条。
(b) 为实施本条例，秘书长应委任联委会不时需要的其他工作人员。	(b)~~ 首席执行干事~~**养恤金福利管理人**根据联委会的授权履行该职能，并核证所有根据本条例应恰当支付的养恤金的给付。~~首席执行干事兼任养恤金联委会秘书。~~在养恤基金~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**缺席的情况下，由~~副首席执行干事~~**养恤金福利**副**管理人**履行这些职能。	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人以及从副首席执行干事到养恤金福利副管理人的头衔变化，还反映了根据大会第 73/274 号决议将首席执行干事/养恤金福利管理人和联委会秘书的角色加以分离的情况。
(c) 首席执行干事根据联委会的授权履行该职能，并核证所有根据本条例应恰当支付的养恤金的给付。首席执行干事兼任联委会秘书。在养恤基金首席执行干事缺席的情况下，由副首席执行干事履行这些职能。	(c) **养恤金联委会秘书的委任须经养恤金联委会同意。** (d) **为实施本条例，秘书长应委任联委会不时需要的其他工作人员。**	有关委任一名独立养恤金联委会秘书的新条文。 目前的第 7(b)条重新编号为第 7(d)条。
第 35 条之二 离异未亡配偶的养恤金	第 35 条之二 离异未亡配偶的养恤金	
(a) 在 1999 年 4 月 1 日或之后分居的有权享受退休、提早退休、递延退休或残疾抚恤金的参与人或前参与人的任何离异配偶，或在该日或之后在职死亡的参与人的任何离异配偶，在符合第 34 条(b)款(也适用于鳏夫)的规定的前提下，如果满足下文(b)款规定的条件，可以申请前配偶的养恤金。	(a) 在 1999 年 4 月 1 日或之后分居的有权享受退休、提早退休、递延退休或残疾抚恤金的参与人或前参与人的任何离异配偶，或在该日或之后在职死亡的参与人的任何离异配偶，在符合第 34 条(b)款(也适用于鳏夫)的规定的前提下，如果满足下文(b)款规定的条件，可以申请前配偶的养恤金。	没有改动。

现有条文	提议条文	评论意见
(b) 除下文(d)段另有规定外，如养恤基金首席执行干事认为符合以下所有条件，则离异配偶有权享有下文(c)段所列养恤金，该等养恤金在收到离异未亡配偶的养恤金申请后可前瞻性支付：	(b) 除下文(d)段另有规定外，如养恤基金~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**认为符合以下所有条件，则离异配偶有权享有下文(c)段所列养恤金，该等养恤金在收到离异未亡配偶养恤金申请后可前瞻性支付：	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人的头衔变化。
㈠ 参与人与前配偶的婚姻至少存续十年，在此期间，从参与人账户向养恤基金支付了缴款或根据条例第 33 条向参与人提供了残疾抚恤金；	㈠ 参与人与前配偶的婚姻至少存续十年，在此期间，从参与人账户向养恤基金支付了缴款或根据条例第 33 条向参与人提供了残疾抚恤金；	没有改动。
㈡ 参与人的死亡发生在离婚正式生效之日起 15 年内，除非前配偶证明参与人在死亡时负有向前配偶支付赡养费的法律义务；	㈡ 参与人的死亡发生在离婚正式生效之日起 15 年内，除非前配偶证明参与人在死亡时负有向前配偶支付赡养费的法律义务；	没有改动。
㈢ 前配偶年满 40 岁。否则，应享福利从年满 40 岁之日的次日开始；	㈢ 前配偶年满 40 岁。否则，应享福利从年满 40 岁之日的次日开始；	没有改动。
㈣ 提供的证据表明，离婚协议书没有明确放弃养恤基金的应享养恤金福利；	㈣ 提供的证据表明，离婚协议书没有明确放弃养恤基金的应享养恤金福利；	没有改动。
(c) 首席执行干事认为已符合上文(b) 段所列条件的前配偶有权根据第 34 条或第 35 条享有遗孀或鳏夫抚恤金(视具体情况而定)；但是，如果参与人死亡后有一个或多个这样的前配偶和/或有权根据第 34 或第 35 条享有福利的配偶在世，则根据其与参与人的婚姻持续时间按比例在配偶和前配偶之间分配第 34 或第 35 条规定的应给付福利。	(c) ~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**认为已符合上文(b)段所列条件的前配偶有权根据第 34 条或第 35 条享有遗孀或鳏夫抚恤金(视具体情况而定)；但是，如果参与人死亡后有一个或多个这样的前配偶和/或有权根据第 34 或第 35 条享有福利的配偶在世，则根据其与参与人的婚姻持续时间按比例在配偶和前配偶之间分配第 34 或第 35 条规定的应给付福利。	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人的头衔变化。
(d) 第 34 条(f)款和(g)款比照适用。	(d) 第 34 条(f)款和(g)款比照适用。	没有改动。
(e) 前参与人的离异配偶在 1999 年 4 月 1 日之前与前参与人分居、并被首席执行干事认为符合上述(a)段和(b)段中所有其他资格条件的，有权获得相当于第 34(c)条规定的最低未亡配偶养恤金的两倍的养恤金，该等养恤金应于 1999 年 4 月 1 日起或自前参与人死亡后下一个月的第一天起支付(以两者之较后日期为准)，前提是该等养恤金的金额不能超过应给付前参与人未亡配偶的金额。	(e) 前参与人的离异配偶在 1999 年 4 月 1 日之前与前参与人分居、并被~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**认为符合上述(a)段和(b)段中所有其他资格条件的，有权获得相当于第 34(c)条规定的最低未亡配偶养恤金的两倍的养恤金，该等养恤金应于 1999 年 4 月 1 日起或自前参与人死亡后下一个月的第一天起支付(以两者之较后日期为准)，前提是该等养恤金的金额不能超过应给付前参与人未亡配偶的金额。	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人的头衔变化。

现有条文	提议条文	评论意见
第 45 条 权利不得转让	第 45 条 权利不得转让	
(a) 参与人或受益人不得转让其在本条例下的权利。尽管有上述规定，为履行参与人或前参与人因婚姻或父母关系而产生、并由法院最终可执行命令或纳入离婚或其他法院命令中的离婚协议证明的法律义务，养恤基金可将应给付该参与人的终身福利的一部分汇给一个或多个前配偶和/或与该参与人或前参与人分居的当前配偶。此类付款并非向任何人转让养恤基金的应享福利，或向该人提供《养恤基金条例》规定的任何权利(除非本文另有规定)，或增加养恤基金原本应支付的福利总额。	(a) 参与人或受益人不得让与其在本条例下的权利。尽管有上述规定，为履行参与人或前参与人因婚姻或父母关系而产生、并由法院最终可执行命令或纳入离婚或其他法院命令中的离婚协议证明的法律义务，养恤基金可将应给付该参与人的终身福利的一部分汇给一个或多个前配偶和/或与该参与人或前参与人分居的当前配偶。此类付款并非向任何人转让养恤基金的应享福利，或向该人提供《养恤基金条例》规定的任何权利(除非本文另有规定)，或增加养恤基金原本应支付的福利总额。	没有改动。
(b) 法院命令提出的要求必须经养恤基金首席执行干事基于已有证据无任何合理怀疑地确定为符合《养恤基金条例》，方可执行。一旦实施，转让通常不可撤销；但是，如有法院命令或纳入法院裁定的离婚协议的某个条文这类令人满意的证据，参与人或前参与人可请求首席执行干事作出改变或停止付款的新决定。此外，此类付款在参与人或前参与人死亡后即告停止。如果指定受让人先于参与人或前参与人死亡，则付款不得开始；或者，如果付款已经开始，则在受让人死亡时停止。如果付款已经减少、停止或者没有开始或已经停止，则应支付给参与人或前参与人的福利金额应作适当调整。	(b) 法院命令提出的要求必须经~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**基于已有证据无任何合理怀疑地确定为符合《养恤基金条例》，方可执行。一旦实施，转让通常不可撤销；但是，如有法院命令或纳入法院裁定的离婚协议的某个条文这类令人满意的证据，参与人或前参与人可请求~~首席执行干事~~**养恤金福利管理人**作出改变或停止付款的新决定。此外，此类付款在参与人或前参与人死亡后即告停止。如果指定受让人先于参与人或前参与人死亡，则付款不得开始；或者，如果付款已经开始，则在受让人死亡时停止。如果付款已经减少、停止或者没有开始或已经停止，则应支付给参与人或前参与人的福利金额应作适当调整。	修正案反映了从首席执行干事到养恤金福利管理人的头衔变化。
第 48 条 联合国上诉法庭的管辖权	第 48 条 联合国上诉法庭的管辖权	
(a) 指称养恤金联委会作出的决定不符合本条例规定的诉请书，可由下列人员直接向联合国上诉法庭提交：	(a) 指称**代表养恤金联合委员会行事的常设委员会依《管理细则》K 节做出的决定不符合《养恤基金条例》关于影响条例所规定参与、缴款服务期和应享福利方面权利**的条款的诉请书，可由下列人员直接向联合国上诉法庭提交：	为澄清联合国上诉法庭根据本条例现有第 48 条(a)款㈠和㈡项所述本条例第 21 条的管辖权范围而进行的修正。秘书长还提议对《联合国上诉法

现有条文	提议条文	评论意见
		庭规约》第 2.9 条作类似改动，该条涉及上诉法庭对指称不符合《养恤基金条例》规定的案件的管辖权。
㈠ 接受上诉法庭对合办工作人员养恤基金案件管辖权的成员组织中根据《养恤基金条例》第 21 条有资格成为养恤基金参与人的任何工作人员，即使其雇用关系已终止，以及在工作人员死亡时继承其权利的任何人；	㈠ 接受上诉法庭对合办工作人员养恤基金案件管辖权的成员组织中根据《养恤基金条例》第 21 条有资格成为养恤基金参与人的任何工作人员，即使其雇用关系已终止，以及在工作人员死亡时继承其权利的任何人；	没有改动。
㈡ 可以证明因这些成员组织中某一工作人员参与养恤基金而使自己享有《养恤基金条例》规定的权利的任何其他人。	㈡ 可以证明因这些成员组织中某一工作人员参与养恤基金而使自己享有《养恤基金条例》规定的权利的任何其他人。	没有改动。
(b) 若对上诉法庭有无管辖权存在争议，则此问题由上诉法庭裁定。	(b) 若对上诉法庭有无管辖权存在争议，则此问题由上诉法庭裁定。**如有重审必要，则发回代表养恤金联合委员会的常设委员会重审。**	修正案反映了《联合国上诉法庭规约》第 2.9 条的措辞，澄清了上诉法庭发回重审的案件的处理办法。
(c) 上诉法庭的裁定为终局裁定，不得上诉。	(c) 上诉法庭的裁定为终局裁定，不得上诉。	没有改动。
(d) 《上诉法庭规约》第 7 条所规定的时限自养恤金联委会涉讼决定送达之日起算。	(d) 《上诉法庭规约》第 7 条所规定的时限自**代表养恤金联委会行事的常设委员会**涉讼决定送达之日起算。	修正案反映了与本条例第 48 条(a)款一致的用语。

附件十二

对《联合国合办工作人员养恤基金细则》的修正[1]

现有条文	提议条文	评论意见
对《管理细则》的修正		
细则 H.2	细则 H.2	
凡工作人员养恤金委员会已确定参与人或子女丧失行为能力，或已将残疾抚恤金的确定转交常设委员会决定的，该组织医务干事应将有关医疗报告转交医务顾问，后者应按养恤金联委会秘书的要求就此进行报告。	凡工作人员养恤金委员会已确定参与人或子女丧失行为能力，或已将残疾抚恤金的确定转交常设委员会决定的，该组织医务干事应将关于有关医疗报告转交医务顾问，后者应按~~养恤金联委会秘书/首席执行干事~~**养恤金福利管理人**的要求就此进行报告。	修正案反映了养恤金联委会秘书与以前的首席执行干事、现在的养恤金福利管理人的角色分离。
细则 K.2	细则 K.2	
代表联委会行事的常设委员会应以同样方式审核其根据上文细则 H.1 作出的在医学结论上存在争议的任何决定、根据下文细则 K.6 转交常设委员会的任何决定、以及养恤金联委会秘书原本无须接受审核的任何决定。	代表联委会行事的常设委员会应以同样方式审核其根据上文细则 H.1 作出的在医学结论上存在争议的任何决定、根据下文细则 K.6 转交常设委员会的任何决定、以及~~养恤金联委会秘书/首席执行干事~~**养恤金福利管理人**原本无须接受审核的任何决定。	修正案反映了养恤金联委会秘书与以前的首席执行干事、现在的养恤金福利管理人的角色分离。
对《财务细则》的修正		
细则 H.1	细则 H.1	
经大会批准后，联委会聘请内部审计师按照公认审计准则对养恤基金的账目和业务进行独立的内部审计。秘书处内部监督事务厅根据《养恤基金条例》第 19 条，对与养恤基金资产投资相关的秘书长活动履行内部审计职能。内部监督事务厅根据大会第 48/218 B 号决议和《联合国财务条例和细则》条例 5.15 开展内部审计活动。养恤基金的内部审计师审查、评估和报告财务资源的使用情况以及根据财务细则 C.7、C.9 和 C.14 建立的内部财务控制制度、程序和其他相关内部控制的有	~~经大会批准后，养恤金联委会聘请内部审计师按照公认审计准则对养恤基金的账户和业务进行独立的内部审计。秘书处内部监督事务厅根据《养恤基金条例》第 19 条，对与养恤基金资产投资相关的秘书长活动履行内部审计职能。~~**根据大会第 71/265 号和第 73/274 号决议，内部监督事务厅仍将是养恤基金秘书处和养恤基金投资的唯一内部监督机构。**内部监督事务厅根据大会第 48/218 B 号决议和《联合国财务条例和细则》条例 5.15，**对养恤基金秘书处和投资管理厅开展内部审计活动。**~~养恤基金的~~内部审计师审查、评估和报告财务资源的使用情况以及~~根据财务~~	反映了大会在其第 71/265 号决议第 9 段和第 73/271 号决议第 17 和 18 段对内部监督事务厅作为养恤基金秘书处和投资管理厅唯一内部监督机构所发挥作用的确认。

[1] 拟增加内容以黑体显示，拟删除内容以直线划掉。

现有条文	提议条文	评论意见
效性、充分性和应用情况。内部审计还评估以下要素：	~~细则 C.7、C.9 和 C.14 建立的~~内部财务控制制度、程序和其他相关内部控制的有效性、充分性和应用情况。内部审计还评估以下要素：	
(a) 养恤基金的财务事项是否符合养恤基金的条例、管理细则和养恤金调整制度或联委会核准的使用联合国合办工作人员养恤基金紧急基金的条款和条件，是否符合联委会和大会的任何适用决定，是否符合首席执行干事和秘书长代表或养恤金联委会接受的外部监督机构提出的建议；	(a) 养恤基金的财务事项是否符合养恤基金的条例、管理细则和养恤金调整制度或联委会核准的使用联合国合办工作人员养恤基金紧急基金的条款和条件，是否符合联委会和大会的任何适用决定，是否符合首席执行干事和秘书长代表或养恤金联委会接受的外部监督机构提出的建议；	没有改动。
(b) 养恤基金的财务、实物和人力资源管理的经济性、效率和成效，以及养恤基金为实现其已获得联委会核准的目标而开展的业务。	(b) 养恤基金的财务、实物和人力资源管理的经济性、效率和成效，以及养恤基金为实现其已获得联委会核准的目标而开展的业务。	没有改动。
对议事规则的修正		
规则 A.4	规则 A.4	
联委会所有会议均由秘书召集。联委会任何成员或任何工作人员养恤金委员会在常会开始前至少一个月或特别会议开始前至少十四天提出的项目，由秘书列入临时议程，并传达给联委会每位成员和各委员会的秘书，并附上必要的文件。在联委会作出决定的情况下，可以在届会开始时或在届会期间将其他项目加入议程。	联委会所有会议均由**联委会**秘书召集。联委会任何成员或任何工作人员养恤金委员会在常会开始前至少一个月或特别会议开始前至少十四天提出的项目，由**联委会**秘书列入临时议程，并传达给养恤金联委会每位成员和各委员会的秘书，并附上必要的文件。在联委会作出决定的情况下，可以在届会开始时或在届会期间将其他项目加入议程。	反映了养恤金联委会秘书的全称，以保持前后一致。
规则 A.5	规则 A.5	
在不违反《养恤基金条例》和本规则的前提下，联委会应采用自己的程序。联委会过半数委员，包括在委员缺席时出席会议的候补委员，构成法定人数，前提是下列三方面成员各有不少于三人出席：	在不违反《养恤基金条例》和本规则的前提下，联委会应采用自己的程序。联委会过半数委员，包括在委员缺席时出席会议的候补委员，构成法定人数，前提是下列三方面成员各有不少于三人出席：	没有改动。
(a) 联合国大会和其他成员组织的相应机构；	(a) 联合国大会和其他成员组织的相应机构；	没有改动。
(b) 成员组织的主管当局；	(b) 成员组织的主管当局；	没有改动。
(c) 参与人。	(c) 参与人。	没有改动。

现有条文	提议条文	评论意见
按照下文 A.9(a)至(e)的规定出席养恤金联委会每届常会或特别会议的所有委员、候补委员和代表须在届会开始前签署保密和利益冲突申报表。	按照下文 A.9(a)至(e)的规定出席养恤金联委会每届常会或特别会议的所有委员、候补委员、代表**和观察员**须在届会开始前签署保密和利益冲突申报表。**查阅联委会文件和出席联委会会议须签署申报表。**	修正案将保密和利益冲突申报表的签字范围扩大到观察员，并规定参加联委会届会须先签署申报表。
规则 A.7	规则 A.7	
在每届常会开幕时，联委会应选举一名主席和两名副主席，主席和副主席主持联委会会议，直到选出其继任者为止。	(a) 在每届常会开幕时，联委会应选举一名主席和两名副主席，主席和副主席主持联委会会议，直到选出其继任者为止。**此外，联委会还应选举一名报告员。**	修正案将报告员的选举正式纳入议事规则。
	(b) 主席、两名副主席和报告员将在联委会届会期间和闭会期间行使主席团职责。	新规定指定主席、副主席和报告员为联委会主席团。
	(c) 闭会期间，主席团为就议程、形式和其他组织事项与联委会成员进行磋商提供便利。	关于主席团作用的新规定。
规则 A.8	规则 A.8	
联委会每届会议的报告由秘书负责编写，并须经联委会核准。报告应通过工作人员养恤金委员会秘书尽快分发给联委会所有成员。	联委会每届会议的报告须由**联委会秘书**负责编写，具体由~~秘书~~**报告员**负责，并须经联委会核准。报告应通过工作人员养恤金委员会秘书尽快分发给联委会所有成员。	修正案将编写联委会届会报告的责任赋予报告员而不是联委会秘书。
规则 A.9	规则 A.9	
出席联委会会议的人员应仅限于：	出席联委会会议的人员应仅限于：	
(a) 联委会成员；	(a) 联委会成员；	没有改动。
(b) 联委会每名成员对应的一名候补成员，但联合国的候补成员人数仅限于根据条例 6(a)选举或委任的联合国工作人员养恤金委员会候补成员。	(b) 联委会每名成员对应的一名候补成员，但联合国的候补成员人数仅限于根据条例 6(a)选举或委任的联合国工作人员养恤金委员会候补成员。	没有改动。
(c) 对于在联委会有一名或两名成员的成员组织而言，上文 A.5 所述无权在该届联委会会议上获得一个成员席位的每个方面派出的一名代表；	(c) 对于在联委会有一名或两名成员的成员组织而言，上文 A.5 所述无权在该届联委会会议上获得一个成员席位的每个方面派出的一名代表；	没有改动。
(d) 在联委会没有成员席位的每个成员组织的一名代表；	(d) 在联委会没有成员席位的每个成员组织的一名代表；	没有改动。

现有条文	提议条文	评论意见
(e) 退职国际公务员协会联合会(退职公务员协联)的四名代表和两名候补代表；	(e) 退职国际公务员协会联合会(退职公务员协联)的四名代表和两名候补代表；	没有改动。
(f) 联委会邀请出席届会的每个组织或机关的一名观察员；	(f) 联委会邀请出席届会的每个组织或机关的一名观察员；	没有改动。
(g) 作为当然人员由联委会秘书指定的成员组织工作人员养恤金委员会秘书和养恤基金秘书处成员。	(g) 作为当然人员由联委会~~秘书~~**养恤金福利管理人**指定的成员组织工作人员养恤金委员会秘书和养恤基金秘书处成员。	该规定澄清，由养恤金福利管理人指定养恤基金秘书处成员出席养恤金联委会的每届会议。
规则 B.6	规则 B.6	
常设委员会会议由秘书在与委员协商后根据主席的指示召集。	常设委员会会议由**联委会**秘书在与委员协商后根据主席的指示召集。	反映了联委会秘书的全称。
规则 B.7	规则 B.7	
常设委员会所有会议记录均由秘书负责编写，并须经委员会批准。报告应通过工作人员养恤金委员会秘书尽快分发给常设委员会所有委员。	常设委员会所有会议记录均由**联委会**秘书负责编写，并须经委员会批准。报告应通过工作人员养恤金委员会秘书尽快分发给常设委员会所有委员。	反映了联委会秘书的全称。
规则 B.9	规则 B.9	
出席常设委员会会议的人员仅限于：	出席常设委员会会议的人员仅限于：	没有改动。
㈠ (a) 常设委员会委员；	㈠ (a) 常设委员会委员；	没有改动。
(b) 常设委员会每名委员对应的一名候补委员，但三名候补委员有资格以代表联合国工作人员养恤金联合委员会的两名联合国大会成员身份出席；	(b) 常设委员会每名委员对应的一名候补委员，但三名候补委员有资格以代表联合国工作人员养恤金联合委员会的两名联合国大会成员身份出席；	没有改动。
(c) 因席位轮换而无权在常设委员会该次会议上获得成员席位的组织或组织群体的上文 B.8 所述每个方面的一名代表；	(c) 因席位轮换而无权在常设委员会该次会议上获得成员席位的组织或组织群体的上文 B.8 所述每个方面的一名代表；	没有改动。
(d) 在联委会没有成员席位的每个成员组织的一名代表；	(d) 在联委会没有成员席位的每个成员组织的一名代表；	没有改动。
(e) 退职公务员协联的两名代表和两名候补代表；	(e) 退职公务员协联的两名代表和两名候补代表；	没有改动。
(f) 应邀出席常设委员会会议的每个组织或机关的一名观察员；	(f) 应邀出席常设委员会会议的每个组织或机关的一名观察员；	没有改动。

现有条文	提议条文	评论意见
(g) 作为当然人员由联委会秘书指定的成员组织工作人员养恤金委员会秘书和养恤基金秘书处成员。	(g) 作为当然人员由~~秘书~~**养恤金福利管理人**指定的成员组织工作人员养恤金委员会秘书和养恤基金秘书处成员。	该规定澄清，由养恤金福利管理人指定养恤基金秘书处成员出席常设委员会会议。
对精算师委员会职权范围的修正		
第 4 节 委任程序及委任条件	第 4 节 委任程序及委任条件	
4.1 精算师委员会的正式成员和专题成员由秘书长根据联委会的建议委任。成员应拥有与养恤基金性质有关的丰富精算工作经验。秘书/首席执行干事根据对成员使用的既定程序，继续就要考虑的具体人名与各成员组织和精算师委员会进行协商。提出的所有人名均将提交养恤金联委会，供其充分审议并最终向秘书长提出建议。	4.1 精算师委员会的正式成员和专题成员由秘书长根据联委会的建议委任。成员应拥有与养恤基金性质有关的丰富精算工作经验。~~秘书/首席执行干事~~**养恤金福利管理人**根据对成员使用的既定程序，继续就要考虑的具体人名与各成员组织和精算师委员会进行协商。提出的所有人名均都将提交养恤金联委会，供其充分审议并最终向秘书长提出建议。	这条规定反映了联委会秘书与以前的首席执行干事、现在的养恤金福利管理人的角色分离。

注：除表中注明的修正外，还需要对下列条文进行修正，以反映适用情况下从首席执行干事到养恤金福利管理人以及从副首席执行干事到养恤金福利副管理人的头衔更改：

(a) 《管理细则》：A.1、B.4、D.1、F.2、I.3、J.2、J.8、J.9 和 F 节；

(b) 《财务细则》：A.2、A.3、A.4、A7(d)、A.7(k)、C.4、C.15、D.1、D.2、D.6、D.7、D.8、D.9、E.1、E.2、E.3、E.5、E.7、F.1、G.1、G.7、G.8、H.1、H.2 和 H.8；

(c) 议事规则：C.9 和 F.1 节；

(d) 审计委员会的职权范围：第 5 和 9 节；

(e) 精算师委员会的职权范围：第 2.3 节；

(f) 工作人员养恤金委员会及其秘书的职权范围：第 16 和 21 条；

(g) 养恤金调整制度：第 26 段。

附件十三

联委会席位的备选方案和轮换时间表

备选方案 1

组别	成员组织	参与人数	占总参与人数的百分比	当前在联委的席位数(投票)	占联委会席位数的百分比	提议在联委会的席位数	占联委会席位数的百分比
一	联合国	85 009	67.1%	12	36.4%	12	36.4%
	第一组共计	**85 009**	**67.1%**	**12**	**36.4%**	**12**	**36.4%**
二	世卫组织	10 732	8.5%	3	9.1%	3	9.1%
	粮农组织	10 533	8.3%	3	9.1%	3	9.1%
	第二组共计	**21 265**	**16.8%**	**6**	**18.2%**	**6**	**18.2%**
三	教科文组织	2 434	1.9%	2	6.1%	2	6.1%
	劳工组织	3 629	2.9%	2	6.1%	2	6.1%
	原子能机构	2 679	2.1%	2	6.1%	2	6.1%
	第三组共计	**8 742**	**6.9%**	**6**	**18.2%**	**6**	**18.2%**
四	知识产权组织	1 209	1.0%	1.5	4.5%	1.5	4.5%
	国际电联	721	0.6%	1.5	4.5%	1	3.0%
	工发组织	673	0.5%	1.5	4.5%	1	3.0%
	国际民航组织	799	0.6%	1.5	4.5%	1.5	4.5%
	第四组共计	**3 402**	**2.7%**	**6**	**18.2%**	**5**	**15.2%**
五	移民组织	5 052	4.0%	0	0.0%	1	3.0%
	农发基金	580	0.5%	1	3.0%	1	3.0%
	气象组织	350	0.3%	1	3.0%	1	3.0%
	海事组织	280	0.2%	1	3.0%	1	3.0%
	第五组共计	**6 262**	**4.9%**	**3**	**9.1%**	**4**	**12.1%**
六	国际刑事法院	1 167	0.9%	0	0.0%	0	0.0%
	国际文物保存和修复研究中心	39	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海底管理局	38	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海洋法法庭	41	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	议联	45	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	欧地植保组织	18	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	黎巴嫩问题特别法庭	450	0.4%	0	0.0%	0	0.0%
	遗传生物中心	175	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	世旅组织	83	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	禁核试条约组织筹备委员会			0	0.0%	0	0.0%
	第六组共计	**2 056**	**1.6%**	**0**	**0.0%**	**0**	**0.0%**
	总计	**126 736**	**100.0%**	**33**	**100.0%**	**33**	**100%**

备选方案 2

组别	成员组织	参与人数	占总参与人数的百分比	当前在联委会的席位数数(投票)	占联委会席位数的百分比	提议在联委会的席位数	占联委会席位数的百分比
一	联合国	85 009	67.1%	12	36.4%	15	41.7%
	第一组共计	**85 009**	**67.1%**	**12**	**36.4%**	**15**	**41.7%**
二	世卫组织	10 732	8.5%	3	9.1%	3	8.3%
	粮农组织	10 533	8.3%	3	9.1%	3	8.3%
	第二组共计	**21 265**	**16.8%**	**6**	**18.2%**	**6**	**16.7%**
三	教科文组织	2 434	1.9%	2	6.1%	2	5.6%
	劳工组织	3 629	2.9%	2	6.1%	2	5.6%
	原子能机构	2 679	2.1%	2	6.1%	2	5.6%
	第三组共计	**8 742**	**6.9%**	**6**	**18.2%**	**6**	**16.7%**
四	知识产权组织	1 209	1.0%	1.5	4.5%	1.5	4.2%
	国际电联	721	0.6%	1.5	4.5%	1	2.8%
	工发组织	673	0.5%	1.5	4.5%	1	2.8%
	国际民航组织	799	0.6%	1.5	4.5%	1.5	4.2%
	第四组共计	**3 402**	**2.7%**	**6**	**18.2%**	**5**	**13.9%**
五	移民组织	5 052	4.0%	0	0.0%	1	2.8%
	农发基金	580	0.5%	1	3.0%	1	2.8%
	气象组织	350	0.3%	1	3.0%	1	2.8%
	海事组织	280	0.2%	1	3.0%	1	2.8%
	第五组共计	**6 262**	**4.9%**	**3**	**9.1%**	**4**	**11.1%**
六	国际刑事法院	1 167	0.9%	0	0.0%	0	0.0%
	国际文物保存和修复研究中心	39	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海底管理局	38	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海洋法法庭	41	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	议联	45	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	欧地植保组织	18	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	黎巴嫩问题特别法庭	450	0.4%	0	0.0%	0	0.0%
	遗传生物中心	175	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	世旅组织	83	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	禁核试条约组织筹备委员会			0	0.0%	0	0.0%
	第六组共计	**2 056**	**1.6%**	**0**	**0.0%**	**0**	**0.0%**
	总计	**126 736**	**100.0%**	**33**	**100.0%**	**33**	**100.0%**

备选方案 3

组别	成员组织	参与人数	占总参与人数的百分比	当前在联委会的席位数(投票)	占联委会席位数的百分比	提议在联委会的席位数	占联委会席位数的百分比
一	联合国	85 009	67.1%	12	36.4%	12	40.0%
	第一组共计	**85 009**	**67.1%**	**12**	**36.4%**	**12**	**40.0%**
二	世卫组织	10 732	8.5%	3	9.1%	3	10.0%
	粮农组织	10 533	8.3%	3	9.1%	3	10.0%
	第二组共计	**21 265**	**16.8%**	**6**	**18.2%**	**6**	**20.0%**
三	教科文组织	2 434	1.9%	2	6.1%	2	6.7%
	劳工组织	3 629	2.9%	2	6.1%	2	6.7%
	原子能机构	2 679	2.1%	2	6.1%	2	6.7%
	第三组共计	**8 742**	**6.9%**	**6**	**18.2%**	**6**	**20.0%**
四	知识产权组织	1 209	1.0%	1.5	4.5%	1	3.3%
	国际电联	721	0.6%	1.5	4.5%	1	3.3%
	工发组织	673	0.5%	1.5	4.5%	0.5	1.7%
	国际民航组织	799	0.6%	1.5	4.5%	1	3.3%
	移民组织	5 052	4.0%	0	0.0%	1	3.3%
	农发基金	580	0.5%	1	3.0%	0.5	1.7%
	气象组织	350	0.3%	1	3.0%	0.5	1.7%
	海事组织	280	0.2%	1	3.0%	0.5	1.7%
	第四组共计	**9 664**	**7.6%**	**9**	**27.3%**	**6**	**20.0%**
五	国际刑事法院	1 167	0.9%	0	0.0%	0	0.0%
	国际文物保存和修复研究中心	39	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海底管理局	38	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	海洋法法庭	41	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	议联	45	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	欧地植保组织	18	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	黎巴嫩问题特别法庭	450	0.4%	0	0.0%	0	0.0%
	遗传生物中心	175	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	世旅组织	83	0.1%	0	0.0%	0	0.0%
	禁核试条约组织筹备委员会	—		0	0.0%	0	0.0%
	第五组共计	**2 056**	**1.6%**	**0**	**0.0%**	**0**	**0.0%**
	总计	**12 6736**	**100.0%**	**33**	**100.0%**	**30**	**100.0%**

备选方案 4

旧组别	组织	参与人数	参与人数占比	当前在联委会的席位数	当前在联委会的席位数占比(百分比)	参与人数占比对应的席位数	提议席位数	提议席位数占比(百分比)	新组别
一	联合国	85 009	67.08%	12	36.36%	22.13	21	63.64%	一
共计		**85 009**	**67.08%**	**12**	**36.36%**	**22.13**	**21**	**63.64%**	
二	世卫组织	10 732	8.47%	3	9.09%	2.79	3	9.09%	二
	粮农组织	10 533	8.31%	3	9.09%	2.74	3	9.09%	
共计		**21 265**	**16.78%**	**6**	**18.18%**	**5.54**	**6**	**18.18%**	
三	教科文组织	2 434	1.92%	2	6.06%	0.63	1	3.03%	三
	劳工组织	3 629	2.86%	2	6.06%	0.94	1	3.03%	
	原子能机构	2 679	2.11%	2	6.06%	0.70	1	3.03%	
六	移民组织	5 052	3.99%	0	0.00%	1.32	1	3.03%	
共计		**13794**	**10.88%**	**6**	**18.18%**	**3.59**	**4**	**12.12%**	
四	知识产权组织	1 209	0.95%	1.5	4.55%	0.31	1/4	0.76%	四
	国际电联	721	0.57%	1.5	4.55%	0.19	1/4	0.76%	
	国际民航组织	799	0.63%	1.5	4.55%	0.21	1/4	0.76%	
六	国际刑事法院	1 167	0.92%	0	0.00%	0.30	1/4	0.76%	
共计		**3 896**	**3.07%**	**4.5**	**13.64%**	**1.01**	**1**	**3.03%**	
三	农发基金	580	0.46%	1	3.03%	0.15	1/13	0.23%	五
	工发组织	673	0.53%	1.5	4.55%	0.18	1/13	0.23%	
五	气象组织	350	0.28%	1	3.03%	0.09	1/13	0.23%	
	海事组织	280	0.22%	1	3.03%	0.07	1/13	0.23%	
六	国际文物保存和修复研究中心	39	0.03%	0	0.00%	0.01	1/13	0.23%	
	海底管理局	38	0.03%	0	0.00%	0.01	1/13	0.23%	
	海洋法法庭	41	0.03%	0	0.00%	0.01	1/13	0.23%	
	议联	45	0.04%	0	0.00%	0.01	1/13	0.23%	
	欧地植保组织	18	0.01%	0	0.00%	0.00	1/13	0.23%	
	黎巴嫩问题特别法庭	450	0.36%	0	0.00%	0.12	1/13	0.23%	
	遗传生物中心	175	0.14%	0	0.00%	0.05	1/13	0.23%	
	世旅组织	83	0.07%	0	0.00%	0.02	1/13	0.23%	
	禁核试条约组织筹备委员会	0	0.00%	0	0.00%	0.00	1/13	0.23%	
共计		**2 772**	**2.19%**	**4.5**	**13.64%**	**0.72**	**1**	**3.03%**	
总计		**126 736**	**100.00%**	**33**	**100.00%**	**33**	**33**	**100.00%**	

注：本提案对备选方案 1 作了改进，根据参与人数重新分组，并确保各组在联委会都有投票权。

备选方案 5

成员组织	截至 2017 年 12 月 31 日的参与人数	占总参与人数的百分比	在联委会的席位数	在联委会的代表人数	占联委会代表总人数的百分比	在联委会的候补代表人数
联合国	85 009	67.1%	1	12	24.5%	1
粮农组织	10 533	8.3%	1	3	6.1%	3
世卫组织	10 732	8.5%	1	3	6.1%	3
教科文组织	2 434	1.9%	1	3	6.1%	3
劳工组织	3 629	2.9%	1	3	6.1%	3
原子能机构	2 679	2.1%	1	3	6.1%	3
工发组织	673	0.5%	1	1	2.0%	0
知识产权组织	1 209	1.0%	1	2	4.1%	2
国际民航组织	799	0.6%	1	1	2.0%	0
国际电联	721	0.6%	1	1	2.0%	0
气象组织	350	0.3%	1	1	2.0%	0
海事组织	280	0.2%	1	1	2.0%	0
农发基金	580	0.5%	1	1	2.0%	0
移民组织	5 052	4.0%	1	3	6.1%	3
国际刑事法院	1 167	0.9%	1	2	4.1%	2
遗传生物中心	175	0.1%	1	1	2.0%	0
世旅组织	83	0.1%	1	1	2.0%	0
国际文物保存和修复研究中心	39	0.0%	1	1	2.0%	0
海底管理局	38	0.0%	1	1	2.0%	0
海洋法法庭	41	0.0%	1	1	2.0%	0
议联	45	0.0%	1	1	2.0%	0
欧地植保组织	18	0.0%	1	1	2.0%	0
禁核试条约组织筹备委员会		0.0%	1	1	2.0%	0
黎巴嫩问题特别法庭	450	0.4%	1	1	2.0%	0
共计	**126 736**	**100.0%**	**24**	**49**	**100.0%**	**34**

附件十四

联合国工作人员养恤金联合委员会成员的职责

除其他外，养恤金联委会成员应以此身份：

- 对联委会的工作做出贡献，以确保养恤基金得到适当管理，并遵守联委会的决定；
- 所作所为符合养恤基金的最佳利益和可持续性；
- 不从养恤基金谋取私利；
- 熟悉养恤基金的条例和细则以及更广泛的立法框架；
- 熟悉与养恤基金及其资产投资有关的财务原则；
- 依据《养恤基金条例》和《管理细则》(包括关于按照《养恤基金条例》第 4(b)条开展养恤基金运作的《财务细则》)，公正、审慎、负责和诚实地为养恤基金的管理做出贡献；
- 遵守最高的道德标准并采取行动防止任何潜在或实际的利益冲突；
- 在联委会任期结束或从联委会辞职后一年内不在养恤基金秘书处或投资管理厅谋职；
- 尊重多元性，本着对话精神行事。

附件十五

联合国工作人员养恤金联合委员会主席的职权范围

除行使本条例和细则赋予的权力外，主席还拥有以下权力：

在联委会届会期间，除其他外，主席应：

- 宣布会议开幕和闭幕；
- 指导讨论；
- 在必要时，采取可能需要的步骤，促进联委会成员之间达成共识，特别是在重要或有争议的问题上达成共识；
- 确保遵守养恤基金的条例和细则；
- 给予发言权，裁定程序问题，将问题付诸表决；
- 宣布联委会的决定。

在联委会闭会期间，主席应与主席团成员协调，除其他外：

- 向行政和预算问题咨询委员会和第五委员会提交联委会的报告；
- 与各委员会主席和联委会各工作组就其工作方案的状况进行联络；
- 就筹备和举办联委会会议的行政和组织问题与联委会秘书定期进行联络和协商；
- 与首席执行干事/养恤金福利管理人联络；
- 随时向联委会成员通报他其活动和事态发展。

附件十六

联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

送文函

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

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

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行干事

贾尼斯·杜恩·李(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

财务报表的核证

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

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

我证明，所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

2018 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

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

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

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

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

内部控制系统的宗旨

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

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

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

处理风险的能力

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

2014 年 5 月核定的养恤基金内部控制政策确定了内部控制目标、构成部分、责任，并确定了各道内部控制防线，包括：(a) 管理当局；(b) 风险管理和合规科

室；(c) 内部审计；(d) 外部审计。养恤基金通过对财务报告实施内部控制，为下列方面提供合理的保证：资产受到保护；交易记录正确；交易获得授权；财务报表中没有重大的错报。

养恤基金风险管理和内部控制框架

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

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

㈠ 审计委员会对养恤基金的内部和外部审计及内部控制框架实施总体监督，提出建议；

㈡ 资产与负债监测委员会就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策等事项向联委会提供咨询意见；

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

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

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

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

财务报告内部控制成效审查

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

(a) 编制了内部控制说明，相关工作包括：

㈠ 确定内部控制所涉范围，包括关键程序、账户、披露资料、这些方面所使用的关键信息和通信技术(信通技术)服务；

㈡ 查明财务报告方面的关键风险；

㈢ 确定和记录：a. 实体一级的控制；b. 对财务报告的关键控制措施；c. 对财务报告的其他控制措施所用关键信通技术的总体控制措施；

㈣ 由管理当局测试财务报告关键控制措施的运作成效；

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

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

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

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

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

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

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

本年度出现的重大内部控制事项

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

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

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

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

说明

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

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

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

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行干事

贾尼斯·**杜恩**·**李**(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

苏第尔·**拉杰库马尔**(签名)

2019 年 4 月 22 日

纽约

第四章

财务概览

A. 导言

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

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

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

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

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

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产的变动

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

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

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

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

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

可用于支付福利的净资产表

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

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

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

(百万美元)

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

14. 投资和现金及现金等价物如下所示：

(百万美元)

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

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

养恤基金精算情况

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

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

(百万美元)

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

关键统计数据

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

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

第五章

2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

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

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

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

附注是财务报表的组成部分。

[a] 重新分类详见附注 24。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

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

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

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

(千美元)

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

联合国合办工作人员养恤基金

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

(千美元)

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

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

[a] 仅包括投资委员会成员的差旅费。

联合国合办工作人员养恤基金

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

预算与基于可比基础的实际数额重大差异(>±10%)说明

A. 养恤基金秘书处

招待费。支出低于预算的原因是招待费被尽可能压缩。

咨询人。支出低于预算的原因是通信咨询服务所需经费少于预期。

差旅费。支出低于预算的原因是客户服务外联任务推迟至两年期的第二年。

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

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

B. 投资管理厅

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

招待费。支出低于预算的原因是一些会议在总部以外地点举行，减少了招待费。

咨询人。支出低于预算的主要原因是取消了基准研究。

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

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

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

C. 审计

内部审计。支出高于预算的原因是一般临时人员实际费用高于预算编列的标准费用。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表附注

附注 1
计划说明

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

1.1 概述

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

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

1.2 养恤基金的管理

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

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

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

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

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

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

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

1.3 参加养恤基金

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

1.4 养恤基金的运作

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

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

1.5 养恤基金精算估值

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

1.6 退休福利

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

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

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年；

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年；

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年；

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

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

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

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

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

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

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

提前退休

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

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

24. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

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

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

1.7 残疾抚恤金

27. 参与人可能永久或长期不能继续服务时，可领受残疾抚恤金。

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

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

1.8 遗属抚恤金

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

1.9 子女抚恤金

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

1.10 其他福利

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

1.11 养恤金调整制度

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

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

1.12 筹资政策

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

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

37. 养恤基金资产来自：

(a) 参与人缴款；

(b) 成员组织缴款；

(c) 养恤基金投资收益；

(d) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短绌缴款；

(e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

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

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

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

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

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

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

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

44. 在本报告所述期间，筹资政策和计划资格终止规定没有变化。

附注 2
一般资料

2.1 列报基础

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

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

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

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

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

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

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

2.3 其他一般情况

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

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

附注 3
重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

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

3.2 投资

3.2.1 投资分类

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

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

54. 养恤基金将其投资分为以下类别：

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

3.2.2 金融工具估值

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

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

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

3.2.3 *利息和股利收入*

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

58. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

3.2.4 *实物资产和另类投资收入*

59. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

3.2.5 *已交易投资的应收款/应付款*

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

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

3.3 税务地位和应收预扣税款

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

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

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

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

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

3.4 重要的会计估计数

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

金融工具公允价值

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

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

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

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

税收

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

减值

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

养恤基金与投资无关的应收款拨备

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

精算假设

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

3.5 缴款

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

3.6 福利

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

3.7 非美元货币交易和结余会计

77. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

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

3.8 租赁

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

3.9 不动产、厂场和设备

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

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

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

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

3.10 无形资产

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

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

3.11 紧急基金

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

3.12 拨备和或有负债

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

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

3.13 雇员福利

87. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

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

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

3.14 预算信息的调节

90. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

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

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

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

3.15 关联方交易

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

95. 对养恤基金而言，下列当事方被视为关联方：

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

(b) 大会

(c) 养恤基金的 23 个成员组织

(d) 联合国国际电子计算中心

96. 附注 23 简要介绍与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

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

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

附注 4
现金及现金等价物

99. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

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

附注 5
按类别分列的金融工具

100. 下列各表按类别概括介绍截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。[1]

(千美元)

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

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

超过净资产 5%的投资

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

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

(千美元)

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

超过净资产 5%的投资

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

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

附注 6
公允价值计量

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

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

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

(千美元)

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

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

(千美元)

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

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

短期投资

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

股票

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

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

固定收入

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

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

实物资产及另类投资和其他投资

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

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

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

(千美元)

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

116. 2017 年，各级之间无转移。

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

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

(千美元)

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

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

(千美元)

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

附注 7
应计投资收入

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

(千美元)

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

附注 8
应收预扣税款

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

(千美元)

国家	2018 年			截至 2018 年 12 月 31 日			2017 年			截至 2017 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为无法收回	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为无法收回	应收税款
澳大利亚	—	134	(134)	—	—	—	—	—	130	140	(140)	—
奥地利	—	29	1	—	—	—	—	—	(4)	30	—	30
比利时	656	653	3	—	—	—	316	320	(4)	—	—	—
巴西	363	—	363	416	(416)	—	461	—	461	486	(486)	—
智利	431	260	173	13	—	13	319	25	279	15	—	15
中国	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96	3 189	168	3 021	11 066	(11 066)	—
捷克	85	—	—	85	—	85	—	—	—	—	—	—
法国	—	226	(7)	—	—	—	195	—	(24)	219	—	219
德国	8 724	7 715	787	14 774	—	14 774	7 337	—	(1 519)	14 552	—	14 552
希腊	—	—	—	113	(113)	—	—	—	—	118	(118)	—
爱尔兰	32	148	(2)	31	—	31	113	—	(11)	145	—	145
以色列	—	—	—	—	—	—	37	—	37	—	—	—
墨西哥	44	—	(1)	58	—	58	13	—	—	13	—	13
荷兰	1 800	881	26	970	—	970	1 716	1 816	(38)	77	—	77
新西兰	2	—	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	—	19	(19)	—	21	—	21	21	(21)	—
俄罗斯联邦	1 276	—	1 276	—	—	—	1 254	608	816	—	—	—
新加坡	42	—	—	42	—	42	—	—	—	—	—	—
南非	693	673	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—
西班牙	2 285	1 950	27	537	—	537	1 983	1 974	(29)	229	—	229
瑞典	—	—	—	31	(31)	—	—	—	—	32	(32)	—
瑞士	9 574	15 968	316	2 538	—	2 538	8 999	2 322	(370)	9 248	—	9 248
土耳其	51	—	14	298	(261)	37	—	—	—	366	(366)	—
联合王国	1 882	2 912	44	952	—	952	2012	2 161	(248)	2 026	—	2 026
共计	**31 283**	**31 732**	**5 972**	**34 083**	**(13 950)**	**20 133**	**27 965**	**9 394**	**2 518**	**38 783**	**(12 229)**	**26 554**

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

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

(千美元)

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

附注 9
其他资产

124. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

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

9.1 预付款和应收福利

125. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

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

9.2 不动产、厂场和设备

126. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

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

(千美元)

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

127. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

128. 列入可用于支付福利的净资产表的无形资产可细分如下：

(千美元)

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

(千美元)

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

附注 10
应付养恤金

129. 净资产表所示数额可细分如下：

(千美元)

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

附注 11
离职后健康保险和其他雇员福利

130. 净资产表所示离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

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

离职后健康保险、年假和回国补助金负债

131. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

137. 为了进行比较，下表列出因贴现率变动 1%对应计负债造成的影响。

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

138. 保健费用趋势比率比较如下：

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

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

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

离职后健康保险

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

离职回国福利

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

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

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

年假

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

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

附注 12
其他应计项目和负债

147. 财务报表显示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

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

附注 13
投资收入

148. 下表汇总养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配到某项单一交易的交易费用都从投资收入中减去。例如，经纪人佣金、其他交易费用和管理费。计入实物资产或另类基金收益表的任何管理费用都在养恤基金净资产变动表中作为管理费用单独入账，记在交易费用下。

149. 在一些管辖区内，养恤基金获得无须扣缴税款的股息收益、利息收益和房地产收益。这主要是因为许多管辖当局免除养恤基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有养恤基金这项优惠，但承认联合国合办工作人员养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特

权和豁免公约》第二条第七节(甲)款(另见附注 3.3)，对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税价值，因此没有按照《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的规定，在可用于支付养恤金的净资产变动表中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

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

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

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

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

附注 14
缴款

151. 本期间收到的缴款可细分如下：

(千美元)

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

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

附注 15
福利费用

153. 本期间的福利支付可细分如下：

(千美元)

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

附注 16
管理费用

154. 2018 年和 2017 年管理费用如下：

(千美元)

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

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

(千美元)

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

附注 17
其他费用

155. 本期间的其他费用可细分如下：

(千美元)

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

附注 18
养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

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

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

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

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

关键假设

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

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

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

累积福利表

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

(百万美元)

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

参与养恤基金情况

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

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

定期精算估值所采用的精算资产价值

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

附注 19
承付款和或有事项

19.1 投资承付款

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

(千美元)

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

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

19.2 租赁承付款

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

(千美元)

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

19.3 法定或或有负债和或有资产

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

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

附注 20
风险评估

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

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

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

20.1 信用风险

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

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

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

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

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			
	Aaa-A3	Baa1-Ba1	无评级	共计
商业抵押担保证券	7 155	—	—	7 155
公司债券	2 274 109	538 604	320 815	3 133 528
公司债券基金	—	—	48 646	48 646
政府机构	1 342 460	—	189 486	1 531 946
政府债券	7 401 636	681 602	766 834	8 850 072
政府抵押担保证券	—	—	1 281 378	1 281 378
市/省债券	655 606	—	123 471	779 077
非政府支持担保的按揭抵押债券	1 884	—	—	1 884
定期存单	—	—	480 152	480 152
固定收入共计	**11 682 850**	**1 220 206**	**3 210 782**	**16 113 838**
短期投资	**401 292**	**10 954**	**2 298 749**	**2 710 995**

(千美元)

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

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

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

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

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

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

20.2 流动性风险

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

20.3 市场风险

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

183. 风险价值是一个单一数字，概括投资证券组合的市场风险以及出现不利变动的概率，也就是风险程度。风险价值(VaR)的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值(VaR)有三个主要特质：(a) 数额(按百分比或美元计算)；(b) 时限(养恤基金的时限为一年)；(c) 置信度(养恤基金的置信度为 95%)。如果报告的置信度为 95%，那么，风险价值 95 数(按百分比或美元计算)显示的是，在一年时间里，投资证券组合损失不超过给定的风险价值 95 数(按百分比或美元计算)的概率为 95%。此外，养恤基金还报告尾端风险或预期短缺，以此计量在损失

超过风险价值数(VaR 95)的情况下(发生概率为 5%)，平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为 100%，造成风险因数显示的是，其中多少风险是某类资产造成的。造成风险因数具有相加性(所有造成风险因数相加的最高数值是 100%)。风险价值 95(VaR95)具有分散效应，所以没有相加性。

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

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

186. 以下各表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

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

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

(百分比)

资产类别	2017 年			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	造成风险因数	预期短缺(5%)
养恤基金共计	8.10	11.85	100.00	19.84
股票共计	11.35	17.18	84.89	28.79
固定收入	5.33	8.97	2.29	12.65
现金和短期	3.19	5.20	0.43	7.31
房地产	14.62	26.58	7.52	36.35
私人股本	11.07	16.73	4.49	27.93
商品	13.36	22.32	0.12	29.16
基础设施	14.36	26.65	0.22	35.90

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

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

价格风险

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

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

(千美元)

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

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

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

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

(百分比)

	2018 年 12 月 31 日	
全球行业分类标准	养恤基金证券组合	基准 [a]
金融	16.12	17.77
信息技术	15.02	15.29
电信服务	8.01	9.26
非必需消费品	10.93	10.68
必需消费品	7.24	7.77
能源	5.57	6.37
保健	12.86	12.49
工业	8.16	8.51
材料	4.58	5.12
公用事业	2.90	3.46
房地产	3.02	3.28
其他	5.59	不适用
共计	**100.00**	**100.00**

[a] 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

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

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

(百分比)

	2017 年 12 月 31 日	
全球行业分类标准	养恤基金证券组合	基准 [a]
金融	18.08	18.74
信息技术	17.97	18.09
非必需消费品	11.78	12.01
能源	5.67	6.38
保健	10.90	10.68
工业	9.01	10.86
必需消费品	7.72	8.75
材料	5.21	5.50
电信服务	2.60	3.02

公用事业	2.32	2.90
房地产	2.25	3.07
其他	6.49	不适用
共计	**100.00**	**100.00**

[a] 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

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

(百分比)

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

货币风险

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

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

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

(百分比)

货币	截至 2018 年 12 月 31 日						
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	共计
美元	34.13	12.17	5.51	3.84	4.45	0.86	60.96
欧元	5.04	6.31	0.70	0.64	—	0.02	12.71
日元	4.44	4.63	0.22	—	—	0.01	9.30
英镑	3.06	1.25	0.17	0.03	—	0.01	4.52
加拿大元	1.56	0.60	0.24	—	—	0.00	2.40
港元	2.03	—	—	—	—	0.00	2.03
澳大利亚元	1.27	0.26	0.29	—	—	0.01	1.83
瑞士法郎	1.50	—	—	—	—	0.01	1.51
韩元	0.80	0.34	—	—	—	—	1.14
瑞典克朗	0.47	0.14	—	—	—	0.00	0.61
印度卢比	0.49	—	—	—	—	0.00	0.49
巴西雷亚尔	0.38	—	—	—	—	0.00	0.38
南非兰特	0.35	—	—	—	—	0.00	0.35
新加坡元	0.24	0.08	—	—	—	0.00	0.32
丹麦克朗	0.25	—	—	—	—	0.00	0.25
挪威克朗	0.05	0.18	—	—	—	0.00	0.23
墨西哥比索	0.19	0.02	—	—	—	0.01	0.22
马来西亚林吉特	0.12	0.05	—	—	—	—	0.17
新西兰元	0.01	0.11	—	—	—	0.00	0.12
泰国铢	—	0.08	—	—	—	0.00	0.08
捷克克朗	—	0.08	—	—	—	—	0.08
菲律宾比索	0.07	—	—	—	—	—	0.07
波兰兹罗提	—	0.07	—	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
土耳其里拉	0.06	—	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	0.03	—	—	—	—	0.03
俄罗斯卢布	—	0.01	—	—	—	—	0.01
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	**56.51**	**26.47**	**7.13**	**4.51**	**4.45**	**0.93**	**100.00**

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

(百分比)

货币	截至 2017 年 12 月 31 日						
	股权	固定收入	实物资产	另类和其他	短期	现金	共计
美元	34.95	9.92	5.08	3.13	1.63	1.20	55.91
欧元	6.56	5.79	0.58	0.59	0.80	0.22	14.54
日元	4.85	3.64	0.23	—	—	0.04	8.76
英镑	3.61	0.78	0.19	—	—	0.00	4.58
加拿大元	1.91	0.62	0.15	—	—	0.00	2.68
港元	2.48	—	—	—	—	0.01	2.49
澳大利亚元	1.33	0.42	0.30	—	—	0.03	2.08
韩元	1.13	0.51	—	—	—	—	1.64
瑞士法郎	1.62	—	—	—	—	0.01	1.63
瑞典克朗	0.71	0.17	—	—	0.13	0.00	1.01
马来西亚林吉特	0.16	0.24	—	—	0.16	0.00	0.56
墨西哥比索	0.19	0.32	—	—	—	—	0.51
印度卢比	0.50	—	—	—	—	0.00	0.50
挪威克朗	0.05	0.32	—	—	0.12	0.00	0.49
南非兰特	0.48	—	—	—	—	—	0.48
巴西雷亚尔	0.43	—	—	—	—	0.00	0.43
波兰兹罗提	—	0.40	—	—	—	0.00	0.40
新加坡元	0.26	0.07	—	—	—	0.00	0.33
丹麦克朗	0.24	—	—	—	—	0.00	0.24
捷克克朗	—	0.17	—	—	—	—	0.17
匈牙利福林	—	0.13	—	—	—	—	0.13
菲律宾比索	0.12	—	—	—	—	0.00	0.12
新西兰元	—	0.11	—	—	—	0.00	0.11
泰国铢	—	0.08	—	—	—	0.00	0.08
土耳其里拉	0.07	—	—	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	—	0.00	0.06
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	**61.65**	**23.75**	**6.53**	**3.72**	**2.84**	**1.51**	**100.00**

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

利率风险

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

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

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

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

附注 21
预算信息

21.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

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

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

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

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

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

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

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

(千美元)

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

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

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

- *折旧/摊销费用*。根据公共部门会计准则，达到资本化门槛值的固定资产和无形资产予以资本化，在使用寿命期间折旧/摊销。如果以公共部门会计准则基础，则仅在资产使用寿命期间确认折旧/摊销费用，而如果以预算为基础，则在购置时就确认总费用。

- *确认费用*。如果以预算为基础，支出在付款或承付时按未清债务确认。根据公共部门会计准则，在收到货物或服务时确认费用。未收到货物或服务的未清债务或预付款项不确认为费用。根据公共部门会计准则，已收到但尚未付款的经济服务的费用确认为费用。

- *雇员福利*。如果以预算为基础，雇员福利费用在支付福利时确认。根据公共部门会计准则，雇员福利费用不论何时支付，都在福利赚取期内确认。因此，公共部门会计准则确认离职后健康保险、年假或离职回国补助金等离职后福利费用。

附注 22.
管理的基金

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

206. 根据大会 1972 年 12 月 11 日关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资在 2017 年 11 月 20 日之前外包给了日兴资产管理公司，此后外包给了黑石金融管理公司，保管银行是另外单找的。投资管理厅和捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。捐赠基金的投资资金没有与养恤基金的投资资金

混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23
联号交易

关键管理人员

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

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

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

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

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

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

(千美元)

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

其他关联方

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

大会

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

养恤基金的成员组织

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

联合国国际电子计算中心

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

216. 中心的作用是：

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

附注 24
重新分类和比较数字

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

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

219. 变动的净效应为零，概述如下。

(千美元)

	2017 年先前报告数字	调整数	2017 年重新分类之后数字
投资收入			
投资公允价值的净变动	9 081 326	—	9 081 326
利息收益	361 742	—	361 742
股利收益	865 788	—	865 788
实物资产收入	65 530	—	65 530
减：交易费用和管理费	(133 145)	—	(133 145)
减：预扣税	—	(2 518)	(2 518)
其他投资相关收入/(费用)，净额	—	9 379	9 379
	10 241 241	**6 861**	**10 248 102**
缴款	2 400 912	—	2 400 912
其他收入	11 624	(11 624)	—
福利费用			
离职偿金和全额折付福利	194 803	—	194 803
退休福利	2 479 573	—	2 479 573
其他福利/调整	(1 106)	(13)	(1 119)
	2 673 270	**(13)**	**2 673 257**
行政费用	97 400	—	97 400
其他费用	2 807	(2 232)	575
预扣税款费用	2 518	(2 518)	—
可用于支付福利的净资产增加额	**9 877 782**	**—**	**9 877 782**

附注 25
期后事项

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

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1

参与人数

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

[a] 往年错误记录的更正。

[b] 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2

2018 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的养恤金

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

[a] 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3

2018 年 12 月 31 日终了年度定期发放养恤金分析

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

表 4

可处理的应享权利个案的状况

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

附件十七

审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告

送文函

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

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

联合国合办工作人员养恤基金
代理首席执行干事

贾尼斯·杜恩·李(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

苏第尔·拉杰库马尔(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

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

此外，谨向你转交审计委员会关于上述账目的报告，包括对这些账目的审计意见。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

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

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

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

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

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

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

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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

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

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

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

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

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。

- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见。

- 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。

- 就管理当局使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金不再作为持续经营的机构继续运作。

- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

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

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

报告范围

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

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

审计意见

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

总体结论

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

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

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

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

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

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

主要审计结果

审计委员会的主要意见和建议如下。

福利支付管理

缴款对账

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

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

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

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

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

由于文件缺失，养恤金综合管理系统中的工作流程仍处于未结状态

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

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

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

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

投资管理厅

可持续的投资

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

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

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

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

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

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

福利支付管理

缴款对账

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

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

由于缺失文件，养恤金综合管理系统中的工作流程仍程处于未结状态

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

(d) 对于缺失文件的未结工作流程，考虑根据账龄分析开展关闭流程，优先处理超过 3 年仍未结的工作流程个案；

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

(f) 在养恤金综合管理系统中，将没有离职日期的未结工作流程正规化，以便更好地分析这种个案；

投资管理厅

可持续的投资

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

(h) 让投资管理厅设计和实施相关说明、培训和程序，说明将由投资干事分析和评价各资产类别的环境、社会和治理指标的过程，包括将在投资决策过程中使用的指标，并说明根据这些指标所作决策的记录和对决策的支持；

(i) 让投资管理厅通过计算机系统支持和实施公共股本投资的环境、社会和治理指标分析和评价工作，以便制定正式文件，说明在批准前的过程中考虑到了这些指标；

(j) 就私募市场而言，在最后完成私募市场投资系统的实施工作时，让该厅加强与基金外部经理人的尽职调查程序，以确保在上述过程中考虑到环境、社会和治理指标。

主要事实

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

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1948 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 23 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照《国际会计准则第 26 号》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 除对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这使审计委员会可就养恤基金是否遵守财务程序、会计制度、内部财务控制以及基金业务的总体行政和管理提出意见。审计委员会在规划审计过程中与内部监督事务厅进行协调，以避免工作重复和确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

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

2. 财务概览

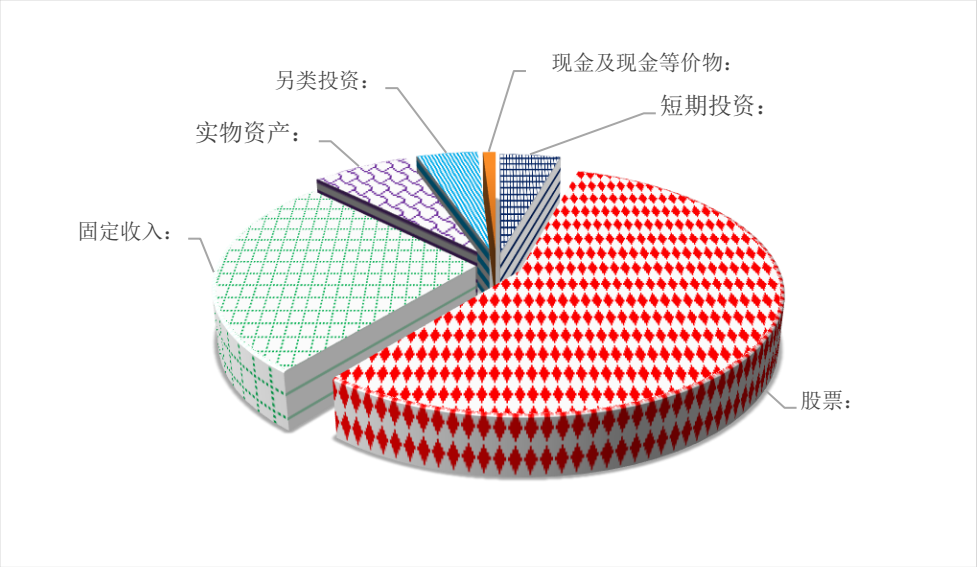
收入和损失

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

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

图二.一

2018 年投资的公允价值中各组成部分所占百分比



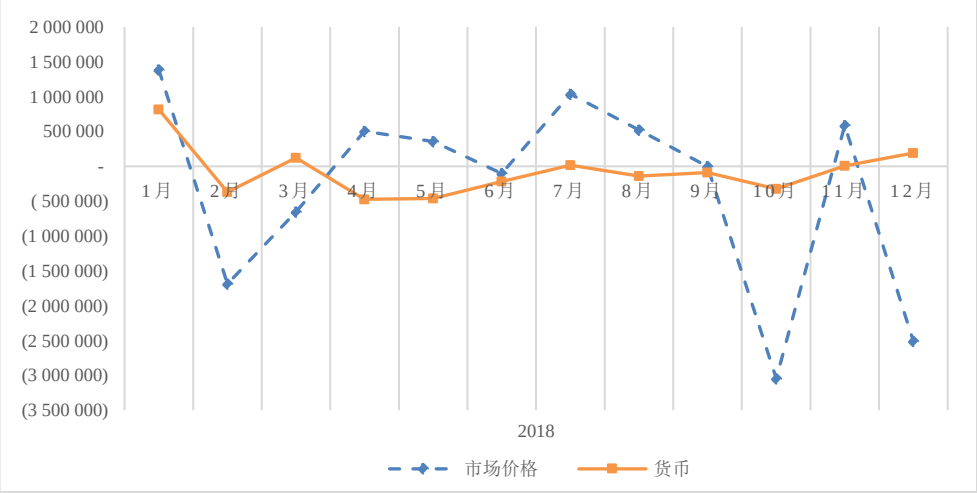
资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

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

图二.二

2018 年投资收入(损失)

(千美元)



资料来源：审计委员会的分析。

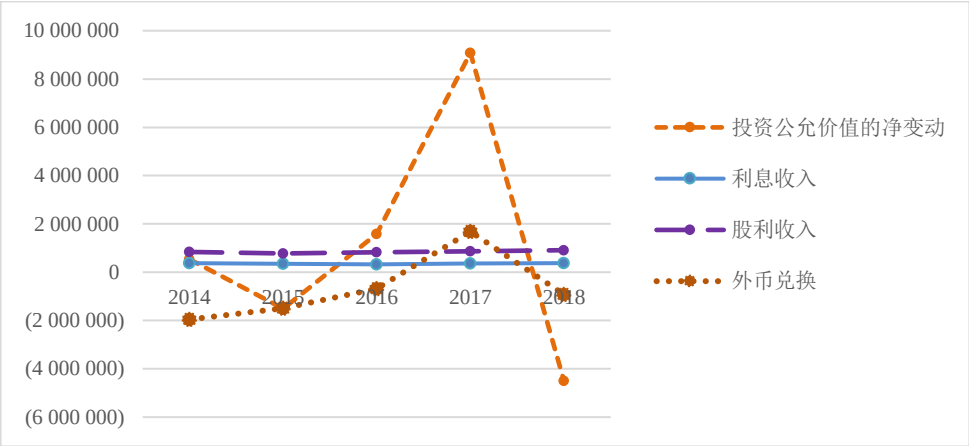
9. 2018 年，投资的公允价值贬值 35.8 亿美元(2017 年：升值 73.9 亿美元)，外汇损失为 9.2 亿美元(2017 年：收益为 16.8 亿美元)。投资的公允价值升值或贬值历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本上保持不变。截至 2018 年 12 月，股票占养恤基金投资组合的 57%；因此，投资损失主要是由集中在北美市场的股票资产造成的。图二.三显示了投资收入的不同组成部分。

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

图二.三

2014-2018 年投资收入的各组成部分

(千美元)



资料来源：审计委员会的分析。

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

参与人

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

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

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

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

表二.1
比率分析

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

3. 财务报表的披露

财务报表的核证

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

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

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

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

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

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

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

22. 养恤基金不接受这项建议。

固定期限投资组合的风险分类详情

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

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

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

26. 养恤基金在 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 20 中披露了风险评估情况，并将所面临的风险分为信用风险、市场风险和流动性风险。关于信用风险，2014 年的投资程序以及全球固定收益投资组合投资准则的修正条款确定，证券必须至少获得穆迪、标准普尔全球评级和惠誉这三家评级机构之一评定的不低于“投资级”[1] 的信用评级。

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

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

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

[1] 是指投资信用的质量。

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

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

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

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

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

34. 养恤基金肯定了这一意见，即除了《公共部门会计准则第 30 号》的要求之外，养恤基金应考虑提供更多关于信用风险披露的信息。

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

预扣税款

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

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

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

(a) 在最初扣缴预扣税款的管辖权范围内是否正式设立了返还机制；

(b) 如果设立了返还程序，在考虑到当地司法管辖权范围内关于逾期失效适用问题的税收立法的情况下，收回较早时期申索税款的成功概率；

(c) 任何其他相关事项，包括分析与当地税务机关的互动和通信。

39. 养恤基金没有一份程序手册可用于解释拨备机制、账面价值减少、税款支出或被视为不可收回的税款，或说明如何以及由谁计算和批准拨备金额。

40. 此外，根据截至 2018 年 12 月 31 日财务报表中的拨备，一些国家没有正式退税机制，养恤基金将可从这些国家收回的税款作为递延税项。被视为无法从这些国家收回的应收预扣税款共计 1 395 万美元。然而，养恤基金在其备忘录中没有明确解释用于维持拨备金额的程序。

41. 根据对被视为不可收回的应收预扣税款的账龄分析，发现养恤基金在其记录中保留了 5 年以上的拨备金额(自 2006 年以来)，共计 639 万美元(相当于迄今拨备总额的 46%)。

42. 账龄分析的详情见表二.2。

表二.2
被视为不可收回的预扣税款的账龄分析

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

资料来源：审计委员会的分析。

43. 税务程序还可以包括交易价值产生的其他费用，如印花税、证券交易税或金融交易税。

44. 审计委员会指出，管理当局于 2019 年 3 月发布的税务备忘录并未包含有关税款支出拨备和确认机制的充分和详细的信息。此外，备忘录只适用于单一时期。

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

46. 养恤基金接受这项建议，并提议扩大投资管理厅的预扣税款业务手册。养恤基金相信，这将加强关于预扣税款监测程序的现有文件。

4. 福利支付管理

由于文件缺失，养恤金综合管理系统中的工作流程仍处于未结状态

47. 养恤金综合管理系统是养恤基金用来处理参与人退休问题的主要工具。

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

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

50. 根据《养恤基金战略框架》，预计养恤基金将有效处理参与人的应享福利。

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

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

表二.3
按收到的文件分列的未结工作流程个案

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

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

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

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

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

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

表二.4

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

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

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

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

表二.5

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

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

资料来源：联合国合办工作人员养恤基金提供的数据。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

68. 养恤基金同意这些建议，而且仍致力于不断努力，通过使后续行动和报告进程更加自动化，尽可能多地清理未结工作流程。养恤基金还打算继续与其成员组织合作，进一步加强合作和信息交流，以便加快提交离职文件的过程。

69. 养恤基金审查和分析了 156 个未收到任何文件的遗留工作流程个案。每个个案的原因各不相同，而且不符合有系统地关闭流程的任何标准。很大一部分个案属于成员组织无法提供离职文件的情况，例如，由于维持和平特派团关闭或成员组织转用新的人力资源系统后数据丢失。养恤基金将与成员组织密切合作解决这一问题。

70. 养恤基金确认，它在审查文件缺失的个案时采用了账龄分析程序。例如，对于只收到离职通知的个案，养恤基金将优先考虑自离职之日起 3 年以上未结的工作流程，并酌情采取行动。如果有离职文件可用，则尽量把离职日期填入系统。养恤基金正在评估当前的人力资源接口逻辑，以查明为什么在某些个案中没有填写离职日期。

对缴款进行对账

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

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

73. 养恤基金在下一年第一季度利用各成员组织提供的明细表进行对账。

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

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

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

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

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

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

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

81. 养恤基金同意建议并表示，为了每年进行一次以上缴款对账，养恤金缴款情况的报告和更新频率需要增加，不是每年一次，最好是每月一次。2019 年，养恤基金启动了与一个成员组织(国际民用航空组织(国际民航组织))的每月缴款接口试点项目。该接口以简单高效的方式将成员组织提交的每月缴款和应计养恤金薪酬率计入养恤金综合管理系统中的参与人账户，最大限度地减少人为干预。养恤基金在成功实施与国际民航组织的每月财务接口项目后，将考虑把该项目逐步扩大到对该项目表示出兴趣并致力于及时解决所发现问题的其他成员组织。

82. 目前，除国际民航组织以外，养恤基金还按月收集 9 个成员组织(联合国粮食及农业组织、国际原子能机构、国际农业发展基金、国际劳工组织、国际海事组织、泛美卫生组织、联合国工业发展组织、世界粮食计划署和世界卫生组织)的缴款数据，并将数据存于分段表内。这些组织应是下一批实施每月缴款接口项目的适当候选组织，不过，实施该项目需要双方在资源、预算和技术方面进行仔细规划并作出承诺。因此，养恤基金将为推进每月缴款接口项目做出长远安排，只有在所有必要条件都满足时才实施，并且一次只与一个组织实施。

在养恤金综合管理系统的信息安全程序和用户账户管理方面制定的控制措施

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

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

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

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

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

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

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

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

表二.6
养恤基金政策与活动目录的密码参数比较表

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

资料来源：审计委员会的分析。

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

90. 为了测试上述控制措施的有效性，选定了一个随机样本进行测试，发现存在以下情况：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

与普查数据有关的控制总表中的手动控制措施 AV-05 和 AV-06

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

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

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

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

103. 此外，审计委员会无法重现文件所述的普查数据审查控制措施验证。

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

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

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

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

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

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

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

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

112. 养恤基金接受上述建议。

Outlook 系统中尚待解决的问询

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

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

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

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

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

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

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

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

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

122. 养恤基金接受上述建议。

待决法律案件的影响

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

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

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

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

(b) 因过去事项而产生、但因下列原因而不确认的现有义务：㈠ 结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出；或㈡ 义务数额无法可靠计量。

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

127. 今后，养恤基金向审计委员会提供的关于待决法律案件的资料将包括对截至有关年底的财务影响的估计。

5. 投资管理厅

可持续投资

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

实物资产投资和另类投资的登记和监测控制措施

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

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

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

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

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

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

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

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

151. 投资管理厅承认，整个另类投资过程实现自动化很重要，因此接受关于加强另类资产报告平台的建议。鉴于预计到另类投资组合的增长潜力以及现有手动控制措施和资源的可扩缩性有限，投资管理厅认识到需要有一个尖端系统来管理另类投资组合。这一需求已在 2017 年进行的目标业务模式研究中确定，并列入信息和通信技术实施计划。

152. 为此，投资管理厅于 2018 年 7 月 23 日发出征求意向书，随后在管理战略、政策和合规部采购司的协助下发出正式征求建议书，围绕另类投资(实物资产和私人股本)处理和基金管理及相关信息管理，启动了寻求相关服务的程序。所采购的软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

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

2. 惠给金

154. 养恤基金报告，2018 年养恤基金没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

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

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

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

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

附件

2017 年 12 月 31 日终了年度及以前建议执行情况

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

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

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

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				交资产负债管理研究。分析负债的货币构成和货币对冲是该研究范围的一部分。此外，与该研究一道，还将实施货币管理研究中确定的新的美国固定收入基准。					
7	2015 年	A/71/5/Add.16，第二章，第 94 段	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。	投资管理厅报告已与布隆伯格公司订立一项资产和投资管理系统服务级别协议，界定各自作用和责任，规定服务级别基准，并建立一个确保协议得到遵守的机制。	只要服务级别协议没有执行，就无法核实合规情况。因此，此项建议被视为正在执行。		X		
8	2015 年	A/71/5/Add.16，第二章，第 105 段	审计委员会建议养恤基金：(a) 查收从所有来源收到的问询和投诉；(b) 把问询和投诉分开，以进行适当的处理；(c) 建立一个投诉和投诉解决分类和优先排序系统；(d) 定期向客户通报投诉处理的进展；(e) 建立一个监测和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统，确保有一个为客户提供服务的有效机制；(f) 审查投诉数据，以帮助查明有关系统薄弱环节，改进和精简现有的流程。	2019 年 4 月 8 日，养恤基金使用 iNeed 系统实施了客户投诉处理机制。对通过电话、电子邮件、网站上的联系表和亲自拜访向养恤基金提出的所有客户问询，从收到时起到最终解决，都会进行追踪、分类、发送、处理和监测。养恤基金在纽约和日内瓦的客户服务继续发挥单一联络点作用(即接收向养恤基金提出的所有问询并对其进行审查和分类)，并根据查询内容，继续由养恤基金各业务单位作出答复。iNeed 系统确保对解决客户问询的情况进行端到端追踪，同时提供强化的监测和报告。	由于 2019 年 4 月 8 日前在 Outlook 系统中收到的投诉未迁移至 iNEED 系统，所以无法核实遵守上述措施情况。因此，(d)部分和(e)部分正在执行中。 (f)部分已经执行，因为养恤基金分析了投诉信息，以改进客户服务，并因此决定实施 iNEED 系统，解决现有的不足。 因此，此项建议仍在执行中。		X		
9	2015 年	A/71/5/Add.16，第二章，第 110 段	审计委员会建议养恤基金为处理有关个案规定时限。应建立一个内部报告框架，报告按每一类福利的优先顺序进行处理的情况。	养恤基金总体上达到了福利处理方面的基准。由于养恤金综合管理系统仍在不断完善过程中，此外还在收集可靠的历史数据，因此养恤基金决定维持对所有类型福利的福利处理基准。对此进行的任何修订将在编制养恤基金下一个战略框架背景下进行。如上所述，养恤基金进行的分析涵盖在职死亡个案。	只要养恤基金未规定依复杂程度报告不同类型个案的具体基准，此项建议就被视为正在执行。		X		

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

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			入所有关键应用程序，确定所有关键应用程序的恢复时间目标，根据业务活动的重要性开展业务影响分析研究。	和风险管理以及业务连续性管理研究，建议已得到执行。	标有不同的优先级，取决于影响该厅所有单位的业务和关键应用程序的危机类型。此外，在关于业务影响分析和业务连续性风险处理方法的文件中，根据业务活动的关键重要性进行了影响分析。 因此，此项建议被视为已执行。				
14	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 79 段	审计委员会建议养恤基金为投资管理司制订全面的安全政策，并在管理层和工作人员之间广为散发，同时建立确保合规的机制。	投资管理厅制订了全面的安全政策。	投资管理厅核准了信息和通信安全政策，其中包括主要目标、待处理的任务、作用和责任、风险评估程序和确保合规的机制。此外，该政策认为信息和通信技术安全委员会的作用是尽量减少这种安全风险，确保积极主动地管理安全事项。 最后，2019 年 5 月 29 日，投资管理厅通过电子邮件向管理层和工作人员分发了信息和通信安全政策。 因此，此项建议被视为已执行。	X			
15	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 92 段	审计委员会建议养恤基金：(a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化；(b) 建立输入控制，确保养恤金综合管理系统中的信息标准化；(c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；(d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。	(a) 养恤基金采取了一系列有重点的举措，以加强养恤金综合管理系统，确保各项标准功能充分发挥作用。该系统现已稳定运作，能够迅速处理福利事宜。变更咨询委员会确定优先事项并监测其实施情况。为确保系统产生最佳结果，持续开展监测和评价，以确定问题并对系统进行必要的调整和完善。 (b) 人力资源接口执行数据验证，传输结果，包括任何错误，被传送回成员组织进行纠正。与财务缴款接口有关的数据传输涉及成员组织进行审查和养恤基	(a)部分和(b)部分已执行。(d)部分因时过境迁而不必执行。 关于(c)部分，只要养恤基金仍未探索以电子方式接收所有离职数据的可能性，此项建议就仍在执行中。		X		

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				金账务科进行验证，然后数据被自动导入养恤金综合管理系统。 (c) 自 2016 年 8 月部署养恤金综合管理系统自助服务以来，已对其进行了一系列完善和改进。 (d) 养恤基金创建了系统和管理报告，从而能够识别数据不一致或数据完整性问题。业务端利用这些信息来进行所需的修复。					
16	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 101 段	审计委员会建议养恤基金：(a) 确定所有文件都已备齐的待处理个案的明确处理时间表；(b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。	(a) 2018 年，有证据表明出现持续改善的趋势，养恤基金实现并超过了 75%的初始离职福利在 15 个工作日内处理完毕的目标。 (b) 养恤基金对各类福利的性质和优先程度进行了分析，以评估处理福利的现行业绩目标。分析证实了既定业绩目标对大多数类型福利的适用性。养恤基金将定期评估福利处理的业绩目标，以确认其持续适用性。	只要养恤基金秘书处没有对超过 15 个工作日处理完毕的各类福利或应享权利(至 2019 年 3 月有 2 521 起个案)进行评估并规定具体目标，此项建议就仍在执行中。		X		
17	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 106 段	审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案，向养恤基金发送更新后的详细人员信息，并核对所有缴款差异。	养恤基金正在与联合国秘书处合作，在“团结”系统和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口，以实现即将退休工作人员所涉信息和文件(离职通知)交换的进一步自动化。新接口将及时更新离职文件的状况，提供更准确的数据，方便查询离职流程信息中央存储库。在随后阶段，养恤基金将力求把这一举措推广至其他成员组织，并探讨以电子方式提交离职文件的各种机制。	此项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
18	2016 年	A/72/5/Add.16，第二章，第 112 段	审计委员会建议养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制，并在机制中纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。	养恤基金秘书处有一套客户服务准则、手册和指示，说明如何对收到的客户问询和投诉进行处理、区分、排定优先次序和监测。正在更新标准处理准则，以反映实施客户投诉处理机制的情况。将继续更新客户服务准则，以反映系统和流程变动。	养恤基金有在不同日期发布的关于客户服务的指南、电子邮件指示、标准格式和程序手册，但没有一份针对在 Outlook 系统(2019 年 4 月 8 日前)和 iNeed 系统(2019 年 4 月后)中收到的投诉建立客户投诉处理机制的综合正式文件。 只要在 iNeed 实施前已在 Outlook 中登记的投诉和问询仍未得到处理，此项建议就仍在执行中。		X		
19	2016	A/72/5/Add.16，第二章，第 118 段	审计委员会建议养恤基金审查：(a) 获得应享权利证书的程序；(b) 长期搁置的暂停发放养恤金的个案。	(a) 应享权利证书程序业经审查，以确保从邮寄之日到跟进的所有活动都在一个日历年内完成。在养恤金综合管理系统自助服务门户中部署了其他工具，以使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书。 (b) 为落实这项建议，养恤基金对因应享权利证书停交而暂停发放、可能没收的养恤金进行了详细审查。根据适用的程序审查并没收了 700 多项养恤金。这项工作使未结应付金额减少了超过 4 000 万美元，并使付款减少了 50 000 多笔。	关于(a)部分，养恤基金审查了应享权利证书程序，以确保根据应享权利证书年度时间表文件，在一个日历年内完成涉及发送电子邮件索要应享权利证书以及对发送电子邮件后未到达的应享权利证书进行跟进的所有活动。此外，养恤基金正在开发一种先进的电子签名验证系统，以便解决签名不匹配方面的问题。 最后，为了简化应享权利证书程序，客户服务股通过养恤金综合管理系统自助服务门户，使非双轨制受益人能够访问和打印其应享权利证书，并附上证据。 关于(b)部分，养恤基金分析了暂停发放养恤金的个案，逐案进行评价，确定至少 700 宗个案符合《养恤基金条例和细则》第 46 条规定的应予以没收的条件，。养恤基金提供了一份经业务主任核准的文件，显示长时间暂停发放养恤金的个案数量减少了，应付债务减少了		X		

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
					4 000 万美元以上。通过过滤账龄报告，确定了养恤金超过 24 个月未付、即存在 24 笔或更多笔应付款的应付款项，从而查明被没收养恤金的个案。 审计委员会因此认为此项建议已执行。				
20	2016	A/72/5/Add.16，第二章，第 124 段	审计委员会建议养恤基金制定制度，每月接收成员组织提交的缴款表及参与人名单，杜绝产生参与人对账异常情况。	养恤基金秘书处表示，有几个成员组织正在发送每月缴款数据，这些信息用于编制年终缴款表。与国际民航组织的每月对账试点计划于 2019 年 7 月正式启用，使用的是自 2019 年 1 月以来的数据。由于数据质量得到提高，该项目将得以更有效和更高效地解决缴款问题。在与国际民航组织一同实施试点项目后，养恤基金将重新评估并将每月缴款对账的范围扩大至承诺参与该项目的成员组织。	虽然养恤基金每年年底都会对缴款进行对账，但这并不妨碍成员组织在年内提交其附属报告。然而，各组织没有如这项关于每月编制缴款对账表的措施规定的那样，承诺每月、每季度或者每半年定期提交一次对账表，因而不可能要求养恤基金提供执行这项任务的确切时间间隔。反过来，必须考虑到，成员组织要确定其发送缴款的间隔，就必须顾及一些因素，包括所涉人员数量及其内部流程。因此，不同组织对提交间隔作出承诺的能力可能完全不同，取决于该组织实体的性质。另一方面，养恤基金正在与国际民航组织合作开展试点工作，以便根据与该组织达成的协议开展每月对账流程。 鉴于上述情况，审计委员会认为此建议因时过境迁而不必执行。				X
21	2016	A/72/5/Add.16，第二章，第 128 段	审计委员会建议养恤基金定期核对各成员组织的缴款。	养恤基金秘书处报告说每年核对缴款，及时生成参与人对账异常情况报告并提交给所有专门机构。	虽然养恤基金每年执行附属组织缴款对账进程，但这并不妨碍成员组织在年内提交自己的附属报告。在各组织承诺无论是每月、每季度还是每半年定期交付前，都不可能要求养恤基金设定确切的时间间隔。反过来，必须考虑到，成员组织要确定其发送缴款的间隔，就必须顾及一系列因素，包括所涉人员数量	X			

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
					及其内部流程。因此，不同组织对间隔作出承诺的能力可能完全不同，取决于该组织实体的性质。 因此，鉴于养恤基金每年定期开展这一进程，审计委员会认为该项建议已执行。				
22	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 29 段	审计委员会建议养恤基金优先处理长期未决个案，并在规定时间内处理完毕。	养恤基金有多项工具和机制可避免有长期未决的个案。养恤基金网站内有专门的电子邮件收件箱处理优先个案。管理人员经常检索并密切监测养恤金个案的账龄报告。这些报告显示处理个案的工作流程已就绪，待收到新的文档/信息后或待信息经过审查后即可处理。收到任何缺失文件后，待开展的工作流程会让之前经办的工作人员重新接手，确保优先处理。	根据《养恤基金条例和细则》，有些个案因其性质而无法处理，例如因为涉及可能重新雇用或延缓选择。因此，这类个案的待决时间已超过两年是可以理解的。这意味着总是会有一定数目的此类个案正在处理中。 在这方面，由于个案性质不同，因而没有针对所有待决个案的通用解决办法，而且一些养恤金的性质使得一些个案超过一年仍未能解决，《养恤基金条例和细则》已针对这种情况加以处理，因此，审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
23	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 36 段	审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作，以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流程。	养恤基金实施了系统和数据修复措施，以允许自动关闭状态为“已完成”或“不需要采取进一步行动”的工作流程。通过后续的系统增强和数据修复措施，关闭了超过 10 000 个工作流程。2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日期间处于未结状态的工作流程数量迄今大幅减少，显示养恤基金已落实审计建议。	只要养恤基金不查明和报告仍然处于未结状态的个案存在的问题，以便排除是否由于养恤金综合管理系统的问题而导致个案未结，这项建议就仍在执行中。		X		
24	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 38 段	审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计，以查明该系统的缺陷和问题，以便予以纠正。	养恤基金表示，为落实这项建议，养恤基金于 2018 年 11 月发布了对养恤金综合管理系统进行全面独立第三方审计的意向书。共有 12 家供应商答复了意向	由于尚未对养恤金综合管理系统进行审计，养恤基金就审计请求进行订约的工作仍在开展，因此审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				书。招标书将在 2019 年 4 月底之前发送给在联合国全球采购网注册的所有公司。预计将在 2019 年年中选出一家服务提供商开展审计工作。					
25	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 46 段	审计委员会建议养恤基金与成员组织进行互动协作，解决处理福利所需文件在向养恤基金传输时存在的问题。	养恤基金已落实各项流程和机制以便与成员组织保持密切互动和沟通，并跟进文件有缺失的所有个案。养恤基金向成员组织的协调中心分发关于所有类型个案的月度报告。这些报告用于跟进需要成员组织采取行动的未决个案。预计成员组织将继续提交缺失的文件，以使养恤基金能够处理这些个案。所有这些行动都大大减少了缺失文件的个案数量。	养恤基金提交了 2018 年 3 月至 2019 年 3 月的各份报告，显示已采取措施努力解决在接收文件时遇到的问题。养恤基金则跟进确保成员组织发送待补信息并核实养恤基金的回复。 应该指出的是，养恤基金已开始采取行动解决文件传输问题。然而，由于所需的三份文件取决于受益人和发送文件的成员组织，有相当数量的工作流程在双方达成协议之前无法处理，这超出了养恤基金的控制范围，因此该建议因时过境迁而不必执行。 另一方面，尽管信息取决于受益人和成员组织，但养恤基金也决定加强接收信息的机制，并正在与联合国秘书处合作，与附属组织建立一个接口，以解决这些问题。 审计委员会因此认为此项建议因时过境迁而不必执行。					X
26	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 47 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。	养恤基金目前正在与联合国秘书处合作，在“团结”系统和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口，以实现即将退休工作人员所涉信息和文件(离职通知)交换的进一步自动化。新接口将及时更新离职文件的状况，提供更准确的数据，方便查询离职流程信息中央存储	审计委员会认为此项建议正在执行。		X		

序号	审计报告年份	报告出处	审计委员会的建议	联合国合办工作人员养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况 已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				库。在随后阶段，养恤基金将力求把这一举措推广至其他成员组织，并探讨以电子方式提交离职文件的各种机制。					
27	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 55 段	审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(见 A/72/5/Add.16，第 112 段)，还建议养恤基金建立一个集中客户管理系统，通过提供独特追踪号使客户能够追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决。	2019 年 4 月 8 日，养恤基金使用 iNeed 系统实施了“客户投诉处理机制”。对通过电话、电子邮件、网站上的联络表格和亲自拜访向养恤基金提出的所有客户问询，从收到时起到最终解决，都会进行追踪、分类、发送、处理和监测。养恤基金在纽约和日内瓦的客户服务继续发挥单一联络点的作用(即接收向养恤基金提出的所有问询并对其进行审查和分类)，并根据问询内容，继续由养恤基金各业务单位作出答复。iNeed 系统确保对解决客户问询的情况进行端到端追踪，同时提供强化的监测和报告。	虽然 iNeed 提供了独特追踪号，客户可以用来追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决，但必须提到的是，2019 年 4 月 8 日之前收到的所有投诉都没有迁移到 iNeed 系统。因此，不可能核查是否按照建议处理所有投诉和问询。 应该指出的是，审计委员会要求提供 2019 年 4 月 8 日之前收到的投诉和问询的清单。然而，截至 2019 年 5 月 23 日，养恤基金尚未提供清单。养恤基金无法提供问询的详细清单，因为以前的系统(Outlook 电子邮件系统)没有报告功能，而且没有进行外部登记，因为这项任务会带来巨大的工作量。 关于记录客户投诉处理机制的建议，经核实，养恤基金在不同日期发布了关于客户服务的指南、电子邮件指示、标准格式和程序手册，但没有编制一份综合的官方文件来规定为 Outlook 系统(2019 年 4 月 8 日之前)和 iNeed 系统(2019 年 4 月之后)收到的投诉建立客户投诉处理机制。 审计委员会因此认为此项建议正在执行。		X		
28	2017	A/73/5/Add.16，第二章，第 61 段	审计委员会建议养恤基金审查获得应享权利证书的程序和长期搁置的暂停发放养恤金的个案。	养恤基金秘书处报告说，这项建议已得到执行，并解释说，根据这项建议审查了应享权利证书程序，以确保从邮寄之日到跟进的所有活动都在一个日历年	关于审查获得应享权利证书流程的建议，养恤基金审查了这项程序，证实已根据应享权利证书年度时间表文件，在一个日历年内完成涉及发送电子邮件	X			

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

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

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

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

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

附件十八

2019 年由于居民消费价格指数数据不可靠而暂停的国家

阿富汗

安提瓜和巴布达

科摩罗

古巴

朝鲜民主主义人民共和国

刚果民主共和国

吉布提

多米尼克

赤道几内亚

厄立特里亚

斯威士兰

格林纳达

基里巴斯

利比里亚

马绍尔群岛

密克罗尼西亚联邦

瑙鲁

帕劳

巴布亚新几内亚

所罗门群岛

索马里

南苏丹

苏丹

多哥

土库曼斯坦

图瓦卢

乌兹别克斯坦

瓦努阿图

也门

附件十九*

联合国参与人对联合国工作人员养恤金联合委员会各项议程项目和决定的看法

R.18——拟议预算

联合国参与人无法接受从每名参与人 190 美元增加到 214 美元。

在养恤基金秘书处，鉴于养恤基金秘书处断言积压已处理完成，对一般临时人员的需求减少。那么明年应使用一般临时人员担任 D-1 秘书。所有新员额也应使用一般临时人员。然而，负责人力资源征聘的 P-3 员额(财务处和投资管理厅)应设在执行办公室，并且我们希望根据大会决议重组执行办公室。预算需要来自财务。

在投资管理厅，我们同意将一般临时人员改划为员额，但只同意请设的新一般临时人员职位的一半。

我们不同意设立 P-5 养恤金福利管理人特别助理的要求，因为没有正当理由，而且大会已经两次拒绝了该提议。

我们也不同意将 1 个 P-2 降为 G-7。

我们不同意日内瓦办事处的变动，养恤基金没有出现生产率降低，我们注意到就这一问题向预算工作组提供的信息与这一主张相互矛盾。我们认为此举将对非洲、亚洲和欧洲的客户服务产生负面影响。我们认识到，养恤基金再派一名 D-1 到日内瓦——会产生高昂的差旅费和每日生活津贴，但联合国参与人认为，由于代理首席执行干事的任命具有短期性，她不应该提议对养恤基金秘书处的结构作出如此影响重大的改变。

我们所指的改变包括：

(1) 从日内瓦调来一个 D-1 和一个 P-5

(2) 业务结构的改变

(3) 仅对执行办公室进行最小的变动

大会在第 73/274 号决议中决定“在现有资源范围内”重组“执行办公室”，以支持秘书处和投资管理厅。我们认为，大会使用“重组”一词的意思是应重建该部门以前核准的组织结构图。这将意味着：㈠ 应解决这种情况，P-5 和 P-4 干事应返回养恤基金；㈡ 预算干事、设施、合同管理和差旅事务助理的临时措施应归还执行办公室，因为该办公室目前只剩下人力资源职能；㈢ 1 个一般临时人员 P-3 人力资源干事和 1 个一般临时人员 P-3 征聘干事不应设在养恤金福利管理人办公室和秘书长代表办公室，而应设在执行办公室以实现效率最大化。

* 本附件印发时未经正式编辑。

R.22——治理工作组的报告

联合国参与人代表对联委会关于治理工作组报告的建议提出了以下不同意见。联合国参与人代表核准了经修正和通过的报告，但不包括以下内容：

(a) 应当澄清，为了按照大会的要求确保秘书的独立性，养恤金福利管理人对秘书的作用仅限于提供行政支助；

(b) 鉴于联合国参与人支持按照大会的要求，退休人员进行直接选举，该工作组不同意这一原则，这将妨碍退休人员享有表决权；

(c) 联合国参与人代表认为，应有公平和公正的代表性。该工作组不支持所提议的备选方案，而是提出了 R.43 号文件所载自己的备选方案。这使表决权与参与度保持一致，按照大会的要求为退休人员提供一个有表决权的席位，并允许国际刑事法院和移民组织享有应有的表决权，它们早已超过 1%这一门槛值。该备选方案确保五年内全部轮换，还确保所有机构都有代表参加会议，保留退职公务员协联的两名观察员，并将每个工作人员联合会的观察员增加到两名，以反映其会员的不断增加；

(d) 根据截至 2017 年 12 月 31 日报告的统计数字，拟议由下列五个组别构成，总共保持 33 个有表决权的席位：

- 第一组由联合国代表组成，将增加到 21 名成员，对应 85 009 名参与人(占总数的 67.1%)。这相当于 22 名成员，但四舍五入为 21 名，以保持三方性质。该参与人组中的一名代表将由退休人员选举产生。各组的替补人员数量保持不变。新当选的退休人员代表将有一名替补人员。
- 第二组将由粮农组织和世卫组织组成，共有 21 265 名参与人(占总数的 16.8%)，每个组织有 3 个席位和 3 名替补人员。
- 第三组将由参与人超过总数 2%的成员组织组成，即原子能机构、劳工组织和移民组织，共有 11 360 名参与人(占总数的 9.0%)。每个组织有 1 个席位和 1 名替补人员。
- 第四组将由参与人占总数 1%到 2%的成员组织组成，即教科文组织、国际民航组织、国际电联、工发组织、知识产权组织和国际刑事法院，共有 7 003 名参与人(占总数的 5.0%)。每个组织有半个席位和半名替补人员。
- 第五组将由尚未达到 1%门槛值的其余成员组织组成，即农发基金、海事组织、气象组织、欧地植保组织、国际文物保存和修复研究中心、遗传生物中心、议联、海管局、海洋法法庭、世旅组织和黎巴嫩特别法庭，共有 2 099 名参与人(占总数的 2%)。该组在联委会中没有代表，但将按照议事规则 A.9(d)出席和参加联委会会议。

(e) 联合国参与人代表不同意这一提议。在 R.42 号文件中，他们概述了利用现有技术平台按以下模式直接选举退休人员代表的方法：养恤基金将在养恤金综合管理系统的成员自助服务中提供一个选项框，希望参加选举的退休人员可选

择允许养恤基金为此目的将其电子邮件地址提供给一家 e 投票公司。将聘请一家 e 投票公司来进行选举。联委会秘书将在联合国合办工作人员养恤基金网站上或通过电子邮件征集 7 名退休人员担任志愿投票事务员。投票事务员或联委会退休人员代表成员的候选人资格是该个人必须已从养恤基金成员组织退休，并且必须正在根据第 28、29 和 33 条从养恤基金领取定期福利；

(f) 联合国参与人代表还认为，根据大会早先的决议，联委会中的退职公务员协联代表人数应限于两人；

(g) 联合国参与人代表希望在联委会成员的职权范围中增加一句话：“作为受托人，为养恤基金及其可持续性和受益人的唯一最佳利益行事”；

(h) 联合国参与人代表希望修改要求联委会成员遵守联委会决定的规定，条件是这些决定应符合《养恤基金条例》；

(i) 联合国参与人代表坚持要求，常设委员会应按照《条例》第 4(d)条的规定：“联委会得设一常设委员会，于联委会休会期间代行职权。联委会并得将本条例规定之权力授予各成员组织工作人员养恤金委员会，但以不违反第 7 条之规定为限”，定期举行会议。

R.39——采取行动加强处理工作并减少养恤金之丧失

联合国参与人表示，养恤基金秘书处负责文件的后续工作，特别是付款指示。

附件二十*

国际公务员协会联合会的声明

我代表国际公务员协会联合会(公务员协联)，感谢今天给我这个发言的机会。我叫伊夫琳·科图姆，是公务员协联的秘书长。

今年是养恤基金成立七十周年。我们祝贺联委会和所有利益攸关方多年来取得的许多成就和成功，使我们得以建立强大成熟的养恤基金。

主席先生，请允许我首先表示，公务员协联高兴地获悉以前在处理新的养恤金福利申请方面的积压不复存在。我们要感谢养恤基金秘书处工作人员在这方面所作的努力。

同时，公务员协联最近了解到向养恤基金日内瓦办事处提出的询问并不总能及时收到答复，因此谨请求养恤基金秘书处审查这一问题，如果确认则采取改正行动。

有鉴于此，我们注意到在关于 2020 年预算估计数的 R.18 号文件中，养恤基金日内瓦办事处与纽约办事处并行运作。尽管在养恤金综合管理系统等信息技术系统实施前可能需要这样的设置，但公务员协联同意，早应改革日内瓦办事处，通过实施全面职能领导和管理将其转变为卫星业务。

此外，公务员协联完全支持养恤基金采取举措，查明如何更好地接触参与人、退休人员和其他受益人并向其提供全面的客户服务，特别是养恤基金打算保留其呼叫中心，并在内罗毕和曼谷设立或保留客户服务联络处。

联合国大会在第 73/274 号决议中要求将首席执行干事和联委会秘书的角色分开，对此我们赞赏地注意到，将通过调动现有资源填补新设立的与该办公室有关的职位，以避免增加预算。

对关于养恤基金投资管理的 R.9 号文件，我们非常关切地注意到，2018 年养恤基金投资回报率为负 4.7%，显然相当于养恤基金资产投资损失超过 30 亿美元。鉴于损失重大，将使工作人员极为震惊，我们相信养恤基金管理层以及养恤金联委会将采取一切必要行动，确保尽快采取纠正措施。

公务员协联赞赏养恤金联委会治理工作组在联合国大会第 73/274 号决议之后开展的工作。鉴于工作组审议的问题范围很广，对一些问题审议地比其他问题更详细，所以显然很难就某些要点达成共识，特别是联委会的规模和组成。我们到工作组用于审查这一问题的时间有限，谨请求在匆忙作出任何决定之前，进一步各种备选方案的所有潜在后果。

最后，我希望表示，工作人员联合会感谢养恤基金工作人员和管理层在为参与人和受益人提供服务方面所作的努力和敬业精神。

---

* 附件印发经正式编辑。

公务员协联非常清楚，在养恤基金的投资方面，随着我们的养恤基金日渐成熟，将越来越依赖于养恤基金资产的投资回报，这一点怎么强调都不为过。在可预见的未来，养恤基金的养恤金管理方面将继续应对自身的挑战，进一步改善向客户提供的服务。

在铭记这些总体目标的同时，公务员协联祝愿养恤金联委会本届会议取得丰硕成果。