



Организация Объединенных Наций

**Объединенный пенсионный фонд
персонала Организации Объединенных
Наций**

**Финансовый доклад и
проверенные финансовые
ведомости**

**за год, закончившийся 31 декабря
2020 года,**

и

Доклад Комиссии ревизоров

Генеральная Ассамблея

Официальные отчеты

Семьдесят шестая сессия

Дополнение № 5P



**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

**Финансовый доклад и проверенные
финансовые ведомости**

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2021

Примечание

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

[22 июля 2021 года]

Содержание

Глава	Стр.
Препроводительные письма	5
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	7
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	11
Резюме	11
А. Мандат, сфера охвата и методология	17
В. Выводы и рекомендации	18
1. Проверка выполнения ранее вынесенных рекомендаций	18
2. Обзор финансового положения	19
3. Пенсионная администрация	24
4. Управление инвестиций	36
С. Информация, сообщаемая руководством	48
1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	48
2. Выплаты ex gratia	48
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	48
D. Выражение признательности	48
Приложение	
Ход выполнения рекомендаций, вынесенных за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2019 года	49
III. Удостоверение финансовых ведомостей	71
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	72
IV. Обзор финансового положения	78
А. Введение	78
В. Финансовые результаты	79
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	83
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	83
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	84
III. Ведомость движения денежных средств	85
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	86

Объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе	88
Примечания к финансовым ведомостям.	91

Препроводительные письма

**Письмо Главного административного сотрудника
по пенсионному обслуживанию Объединенного пенсионного
фонда персонала Организации Объединенных Наций
и Представителя Генерального секретаря по вопросам
инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда
персонала Организации Объединенных Наций от 28 мая
2021 года на имя Председателя Комиссии ревизоров**

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда утвердили финансовые ведомости в своих областях ответственности. Финансовые ведомости были подготовлены Главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

(Подпись) Розмари **Макклейн**
Главный административный сотрудник
по пенсионному обслуживанию
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

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

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 22 июля
2021 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам доклад Комиссии ревизоров, а также финансовый доклад и проверенные финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовой отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, включая ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2020 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III), ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе (ведомость IV) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечания к финансовым ведомостям, содержащие, в частности, краткое изложение принципов учетной политики.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2020 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26.

Основание для заключения

Мы провели нашу ревизию в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей». Как это предусмотрено этическими требованиями в отношении проводимых нами проверок финансовых ведомостей, мы независимы от Фонда, и мы выполнили другие наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что сведения, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нашего заключения.

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за представление прочей информации, которая включает содержащийся в главе IV ниже обзор финансового положения, но не включает финансовые ведомости и подготовленный нами доклад ревизоров по ним.

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

В контексте проведения нами проверки финансовых ведомостей мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, чтобы решить, является ли эта информация существенным образом не согласующейся с данными финансовых ведомостей или сведениями, полученными нами в ходе ревизии, или, возможно, существенным образом искажающей реальное положение дел в каком-либо другом отношении. Если по итогам проделанной нами работы мы приходим к выводу о том, что прочая информация содержит данные, существенным образом искажающие реальное положение, то мы обязаны сообщить об этом факте. Фактов, о которых следовало бы сообщить, установлено не было.

Обязанности руководства и лиц, наделенных управленческими функциями, в связи с финансовыми ведомостями

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и Представитель Генерального секретаря отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за подготовку и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международным стандартом учета 26 и МСУГС и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

При подготовке финансовых ведомостей руководство обязано оценивать способность Фонда продолжать непрерывно вести свою деятельность, раскрывать в соответствующих случаях информацию по вопросам, связанным с непрерывностью деятельности, и применять принцип непрерывности деятельности, используемый для ведения бухгалтерского учета, за исключением тех случаев, когда руководство намерено либо ликвидировать Фонд, либо прекратить его деятельность или когда оно вынуждено поступить таким образом ввиду отсутствия реальной альтернативы такому шагу.

Лица, наделенные управленческими функциями, несут ответственность за осуществление надзора за процессом составления финансовой отчетности Фонда.

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

В наши задачи входит получение сведений, обеспечивающих разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений, включенных в них умышленно или по ошибке, и опубликование доклада ревизоров, содержащего сделанное нами заключение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что ревизия, проведенная в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда позволит выявить существенное искажение данных в тех случаях, когда оно имеет место. Искажения могут быть внесены либо умышленно, либо по ошибке и считаются существенными тогда, когда можно обоснованно ожидать, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основании этой финансовой отчетности.

В рамках ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы на всем ее протяжении применяем профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм. Кроме того, мы выполняем действия, о которых говорится ниже.

а) Мы выявляем и оцениваем риски, связанные с включением в финансовые ведомости либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение, разрабатываем и применяем процедуры проведения ревизии с учетом таких рисков и получаем в ходе ревизии сведения, которые являются достаточным и надлежащим основанием для вынесения нами заключения. Риск, связанный с невыявлением неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных умышленно, выше риска включения таких данных по ошибке, поскольку их умышленное включение может быть результатом таких недобросовестных действий, как сговор, подлог, умышленное упущение, искажение информации или несоблюдение правил внутреннего контроля.

б) Мы составляем представление о системе внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, с тем чтобы разработать процедуры проведения ревизии, которые соответствуют конкретным обстоятельствам, но не преследуя при этом цели вынесения заключения об эффективности механизмов внутреннего контроля Фонда.

с) Мы оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации.

д) Мы делаем выводы об уместности применения руководством принципа непрерывности деятельности при ведении бухгалтерского учета, а также — на основании сведений, полученных в ходе ревизии, — о том, имеет ли место существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Фонда обеспечивать непрерывность своей деятельности. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, то в своем докладе о ревизии мы обязаны привлечь внимание к соответствующей раскрываемой в финансовых ведомостях информации или, если такая информация является недостаточной, отразить это соответствующим образом в нашем заключении. Наши выводы основываются на полученных в ходе ревизии сведениях на дату опубликования нашего доклада о ревизии. Однако будущие события или условия могут привести к прекращению непрерывной деятельности Фонда.

е) Мы оцениваем общую форму представления, структуру и содержание финансовых ведомостей, в том числе раскрытие в них информации, а также то, отражают ли финансовые ведомости исходные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление информации.

Мы поддерживаем контакты с лицами, наделенными управленческими функциями, для обсуждения, в частности, вопросов, касающихся планируемой сферы охвата и сроков проведения ревизии и важных выводов ревизоров, включая любые существенные недостатки во внутреннем контроле, которые мы выявляем в ходе проводимой нами ревизии.

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем, что операции Фонда, которые стали объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и финансовым правилам Фонда и решениям их директивных органов.

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

(Подпись) Хорхе **Бермудес**
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федеральной счетной палаты Германии

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

22 июля 2021 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В связи с пандемией коронавирусного заболевания ревизия проводилась на удаленной основе из Сантьяго с 26 октября по 9 декабря 2020 года в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и отделении в Женеве и с 26 апреля по 28 мая 2021 года в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке.

Сфера охвата доклада

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

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2020 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Комиссия провела также проверку операций Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций, которое позволяет Комиссии высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и руководства и управления операциями в целом.

Кроме того, Комиссия в подробностях рассмотрела меры, принятые в связи с рекомендациями, вынесенными в предыдущие годы.

Заключение ревизоров

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2020 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС и Международным стандартом учета 26.

Общий вывод

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

По итогам проверки финансовой отчетности Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Комиссия не выявила существенных ошибок, упущений или искажений. Вместе с тем Комиссия выявила возможности для улучшений в таких областях, как управление денежными средствами, данные о контингенте, репутационный риск, внешние управляющие и внешние консультанты.

Основные выводы

Основные выводы Комиссии излагаются ниже.

Пенсионная администрация

Вопросы качества данных о контингенте

Комиссия изучила пять файлов формата Microsoft Excel, содержащих демографические данные, использованные Актуарием-консультантом для целей актуарной оценки, и выявила ряд несоответствий или пробелов в данных об активных участниках, ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения для активных участников, данных об оформлении увольнений, активных бенефициаров и прекращении выплат периодических пособий. В этом контексте было отмечено, что имелись участники с более чем двумя записями в поле идентификатора, записи с одной и той же датой рождения разных детей, записи, в которых указано, что число детей каждого участника могло быть зарегистрировано ошибочно, записи об умерших участниках без даты смерти, записи об умерших участниках с нулевыми значениями, записи об активных и не умерших лицах с нулевыми значениями даты последнего взноса и записи с нулевыми значениями ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения, а также других несоответствия в данных.

Процесс утверждения данных о контингенте

Комиссия отметила, что для подтверждения обоснованности подсчетов численности контингента Фонд проводит проверку данных о контингенте на основе обработки запросов в Секции по анализу данных и правовому обслуживанию. По итогам консультаций с Фондом было установлено, что такая проверка занимает у него много времени, особенно когда для нее требуется объединить несколько массивов данных. Если в процедуру вносятся даже незначительные изменения, то для получения нового результата требуется очень много времени. Кроме того, в рамках этой процедуры выявление всех расхождений в данных не

предусматривается. Что касается процедуры ревизии, проведенной Финансовыми службами в отношении данных о контингенте, то было установлено, что в процессе выверки данных о контингенте в процессе обработки запроса была добавлена новая колонка для определения статуса каждого лица. Кроме того, было отмечено, что в эту процедуру входит сверка сумм остатков средств по состоянию на начало и конец года и что расхождения были скорректированы в ходе сверки с данными о численности контингента по состоянию на конец года, и это делалось, как отметила Комиссия, в отношении последних трех периодов, которых касалась ревизия.

Обзор данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию

Комиссия отметила, что данные о контингенте для оценки сумм, подлежащих выплате Фондом по линии медицинского страхования после выхода на пенсию, были получены Секцией медицинского страхования и страхования жизни Секретариата из «Умоджи». Кроме того, было отмечено, что данные о контингенте, предоставленные Организацией Объединенных Наций, включают подробную информацию об активных участниках и пенсионерах Фонда по состоянию на 31 октября 2019 года, которая требовала проверки. В этой связи Фонд указал, что эти данные были проверены на предмет их обоснованности с учетом обмена информацией с Секцией медицинского страхования и страхования жизни. Тем не менее Комиссия не смогла определить, какие проверки проводились Фондом и какие пороговые значения были установлены для любых расхождений, которые могли быть обнаружены.

Управление инвестиций

Система ComplySci для контроля за совершением операций с ценными бумагами в личном качестве

Комиссия отметила, что в системе ComplySci предусмотрена автоматическая процедура выдачи предварительных разрешений на совершение операций с ценными бумагами в личном качестве; однако эта система не была сконфигурирована для проверки того, покупал ли и продавал ли сотрудник одну и ту же ценную бумагу в течение 60 календарных дней после первоначального приобретения (т.е. нарушал ли правило о периоде обязательного владения) и совершал ли сотрудник свыше 10 сделок в месяц, поскольку эта часть процедуры по-прежнему выполнялась вручную, а уведомления о таких проблемах, адресованные группе по соблюдению требований, в рамках системы не отправлялись. Кроме того, было выявлено, что в ее нынешней конфигурации в системе был задействован только модуль совершения операций; а каналы брокерской информации для автоматической передачи выписок о брокерской деятельности (модуль брокерского счета) и контроль за деятельностью вне организации, а также подарками и представительскими расходами на первоначальном этапе внедрены не были.

Репутационный риск

Комиссия отметила, что в политике и основных положениях в отношении репутационного риска не определено, как сотруднику Управления инвестиций следует действовать на практике в случае возникновения репутационного риска и какие механизмы и критерии следует принимать во внимание при принятии мер в связи с репутационным риском до того, как такой риск возникает. Было отмечено, что в 2020 году Управление продлило контракт с внешним управляющим, действия которого привели к возникновению репутационного риска в октябре 2019 года. Более того, не имелось четкой процедуры или фактических

данных ни в отношении того, как Управление оценивало репутационный риск со стороны поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон на постоянной основе, ни в отношении того, какие инструменты или системы использовались для отслеживания этих проблем, ни в отношении того, какие критерии следует принимать во внимание при принятии мер в связи с репутационным риском до того, как такой риск возникает. Кроме того, хотя Управление внедрило инструмент RepRisk для выявления проблем, связанных с возникновением репутационного риска из-за компаний, в которые инвестировал Фонд, в Управлении не имелось четкой процедуры, в которой устанавливалось бы, как оно использует информацию, предоставленную в рамках этого инструмента, и какие решения оно принимает после изучения этой информации.

Внешние управляющие

Комиссия отметила отсутствие стандартизации в отношении требований по предоставлению отчетности Управлению инвестиций, предъявляемых к внешним управляющим в соответствии с приложением В к их контрактам. Кроме того, Управление не представило фактических данных о том, что в течение 2020 года оно проводило ежемесячные обзоры эффективности работы внешних управляющих, как того требует политика в отношении внешних управляющих. Более того, два контракта с внешними управляющими пришлось продлить, поскольку Управление не завершило поиск внешнего управляющего для инвестиций в компании с малой капитализацией в Соединенных Штатах и в Европе. И наконец, было замечено, что не существует четкой процедуры, определяющей этапы процедуры проверки в рамках должной осмотрительности, выполняемой в отношении внешних управляющих.

Основные рекомендации

Исходя из сделанных по итогам ревизии выводов, Комиссия рекомендует следующее:

Вопросы качества данных о контингенте

а) **Пенсионной администрации следует разработать, создать и внедрить механизм контроля, устанавливающий периодические проверки качества данных, если это необходимо, совместно с участвующими организациями и бенефициарами Фонда, в целях ведения базы данных и предотвращения потенциальных расхождений в информации, вводимой в Комплексную систему управления пенсионными выплатами, и обеспечения надежности информации, предоставляемой пользователям;**

б) **Пенсионной администрации следует выполнить анализ для определения обстоятельств, при которых расхождения в основных данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, и для определения допустимых пороговых значений, с тем чтобы обеспечить прозрачность используемых критериев для проверки в будущем;**

с) **Пенсионной администрации следует провести обзор статуса участников и бенефициаров с учетом возможных последствий пандемии COVID-19 до актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года;**

Процесс утверждения данных о контингенте

д) **Пенсионной администрации следует создать или внедрить отвечающий передовым стандартам и практике отрасли инструмент для анализа данных, который упрощал бы процесс выверки данных о контингенте и позволял бы оптимизировать весь этот процесс, гарантируя надежность**

процесса выверки как со стороны Секции по анализу данных и правовому обслуживанию, так и со стороны Финансовых служб;

Обзор данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию

е) Пенсионной администрации следует разработать и ввести в действие официальную процедуру, в которой определяется порядок проверки Фондом и Организацией Объединенных Наций данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию и предусматриваются проверки и/или механизмы контроля, допустимые пороговые значения для любых расхождений, ответственные должностные лица и сроки, связанные с проверкой, а также в подробностях говорится о том, какой информацией будут обмениваться Фонд и Организацией Объединенных Наций;

ф) Пенсионной администрации следует каждый год выпускать официальный доклад, в котором будут содержаться результаты проверки и корректировок, внесенных в данные о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию, для содействия при проверке обоснованности этой информации в контексте подготовки финансовых ведомостей;

Система ComplySci для контроля за совершением операций с ценными бумагами в личном качестве

g) Управлению инвестиций следует включить в систему указание, которое объясняло бы причины отклонения просьб о предварительном разрешении, такие как обязанность владеть ценными бумагами в течение 60 дней или запрет на совершение более 10 сделок в месяц;

h) Управлению инвестиций следует задействовать модуль брокерских счетов, с тем чтобы использовать прямые каналы брокерской информации для проверки брокерских счетов сотрудников в порядке обеспечения надлежащего соответствия передовой практике отрасли и содействия снижению рисков, связанных с потенциальным конфликтом интересов в том, что касается деятельности Фонда;

i) Управлению инвестиций следует задействовать модуль, касающийся подарков и развлечений, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских расходов и деятельности вне Организации, во избежание любых потенциальных конфликтов интересов, касающихся деятельности Фонда;

Репутационный риск

j) Управлению инвестиций следует активизировать свои усилия в области репутационного риска и создать эффективный механизм обеспечения того, чтобы политика и основные положения в отношении репутационного риска охватывали все виды деятельности, которые могут создать проблемы, связанные с репутационным риском, в рамках круга ведения Управления;

к) Управлению инвестиций следует установить процедуру определения критериев, которые следует принимать во внимание в случае возникновения ситуации репутационного риска, с тем чтобы сотрудники

Управления могли принять необходимые меры до того, как репутационный риск возникнет;

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

m) Управлению инвестиций следует взять на себя повышенные обязательства в отношении соблюдения международных стандартов в области репутационного риска и создать механизм и процедуру, которые позволят учитывать репутационный риск в процессе принятия инвестиционных решений в соответствии с международными стандартами;

Внешние управляющие

n) Управлению инвестиций следует по итогам поиска управляющих составить реестр кандидатов, чтобы исключить продление контрактов только из-за отсутствия кандидатов;

o) Управлению инвестиций следует определить, представление каких докладов будет оговариваться в контрактах с внешними управляющими инвестиций в компании с малой капитализацией и приведет деятельность по контролю за их работой в соответствии с политикой в отношении внешних управляющих, что позволит Управлению проводить более эффективные и своевременные проверки;

p) Управлению инвестиций следует укрепить и оценить свои текущие механизмы контроля для обеспечения всестороннего и эффективного контроля за внешними управляющими на постоянной основе, что позволяет смягчить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски;

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

Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

Комиссия проверила ход выполнения вынесенных в прошлые годы рекомендаций в период, закончившийся 31 декабря 2019 года. Из 44 невыполненных рекомендаций Фонд выполнил 30 (68,2 процента), 13 (29,5 процента) находятся в процессе выполнения, а 1 (2,3 процента) утратила актуальность. Подробная информация о состоянии и ходе выполнения всех вынесенных ранее и оставшихся невыполненными рекомендаций приводится в приложении к главе II.

Основные факты

24	Число участвующих организаций
134 632	Число участников Фонда
80 346	Выплачиваемые на периодической основе пособия
81,79 млрд долл. США	Общая сумма активов
81,51 млрд долл. США	Чистые активы для выплаты пособий
12,37 млрд долл. США	Доход и взносы
2,89 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
9,52 млрд долл. США	Инвестиционный доход

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в Фонд в качестве участвующих, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и по состоянию на 31 декабря 2020 года в Фонде насчитывалось 24 участвующие организации, включая Организацию Объединенных Наций. Пенсионный фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособий.

2. В соответствии с резолюциями [74 \(I\)](#) и [680 \(VII\)](#) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы она обеспечивала разумную уверенность в отсутствии в финансовых ведомостях существенных искажений.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражали имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2020 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

5. Эта проверка проводилась на удаленной основе в связи с ограничениями на поездки, введенными из-за пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19). Комиссия скорректировала свои аналитические процессы и использовала альтернативные процедуры ревизии для достижения разумной уверенности. По мнению Комиссии, проведение этой ревизии на удаленной основе имело место в порядке исключения в беспрецедентных обстоятельствах и не должно рассматриваться в качестве стандарта для проведения ревизий в будущем.

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

В. Выводы и рекомендации

1. Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

7. Комиссия проверила ход выполнения вынесенных в прошлые годы рекомендаций в период, закончившийся 31 декабря 2019 года. Из 44 невыполненных рекомендаций Фонд выполнил 30 (68,2 процента), 13 (29,5 процента) находятся в процессе выполнения, а 1 (2,3 процента) утратила актуальность. Подробная информация о состоянии и ходе выполнения всех вынесенных ранее и остававшихся невыполненными рекомендаций приводится в приложении к главе II и в таблице ниже.

Ход выполнения рекомендаций

Доклад о ревизии, год	Число рекомендаций	Невыполненные рекомендации по состоянию на 31 декабря 2019 года		В процессе выполнения			Невыполненные рекомендации по состоянию на 31 декабря 2020 года	
		Выполнена	Не выполнена	Утратила актуальность	Утратила актуальность	Утратила актуальность	Выполнена	Не выполнена
A/72/5/Add.16 , гл. II (2016 год)	26	1	—	—	—	—	1	—
A/73/5/Add.16 , гл. II (2017 год)	41	4	1	3	—	—	—	3
A/74/5/Add.16 , гл. II (2018 год)	38	7	4	3	—	—	—	3
A/75/5/Add.16 , гл. II (2019 год)	44	32	25	7	—	—	—	7
Всего	149	44	30	13	—	—	1	13

8. Комиссия отметила усилия руководства по выполнению ее рекомендаций. Вместе с тем Комиссия рассчитывает, что Фонд и далее активизирует свои усилия в этом направлении, особенно в отношении выполнения рекомендаций за 2017 год, одна из которых остается в процессе выполнения и касается процесса

закупки системы управления торговлей ценными бумагами, а другая — ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами.

2. Обзор финансового положения

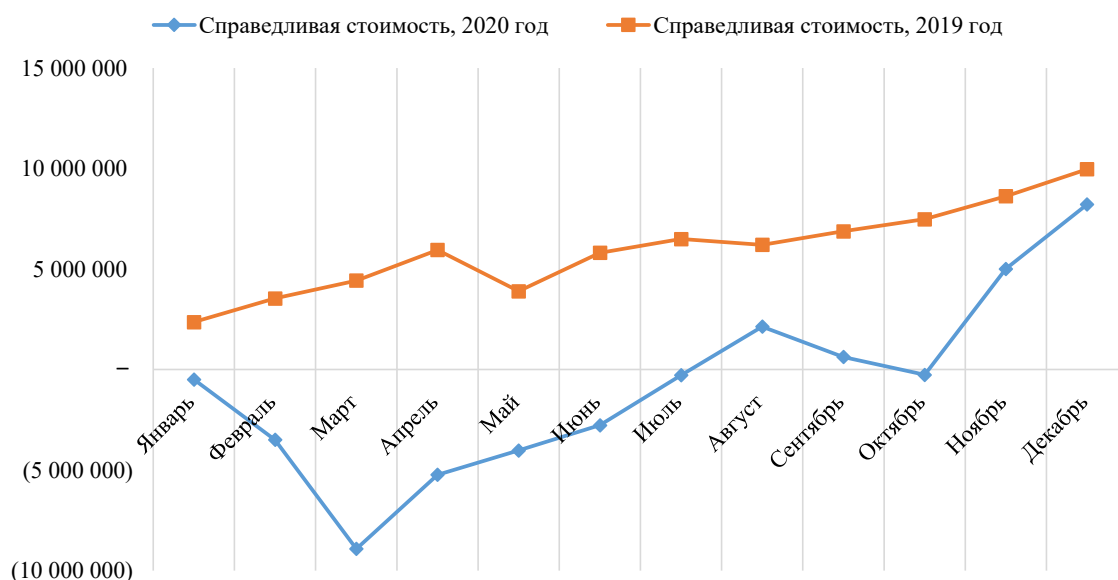
9. В 2020 году в результате пандемии COVID-19 волатильность на финансовых рынках возросла, что повлияла на доходность инвестиций Фонда, которая в течение указанного финансового года снизилась на 18 процентов по сравнению с 2019 годом. Месячные колебания показаны на рисунке II.1.

10. Тем не менее общая сумма инвестиций Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 80,89 млрд долл. США, что на 13 процентов больше, чем в предыдущем году.

Рисунок II.1

Месячная доходность инвестиций в 2020 году по сравнению с 2019 годом

(В тыс. долл. США)



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

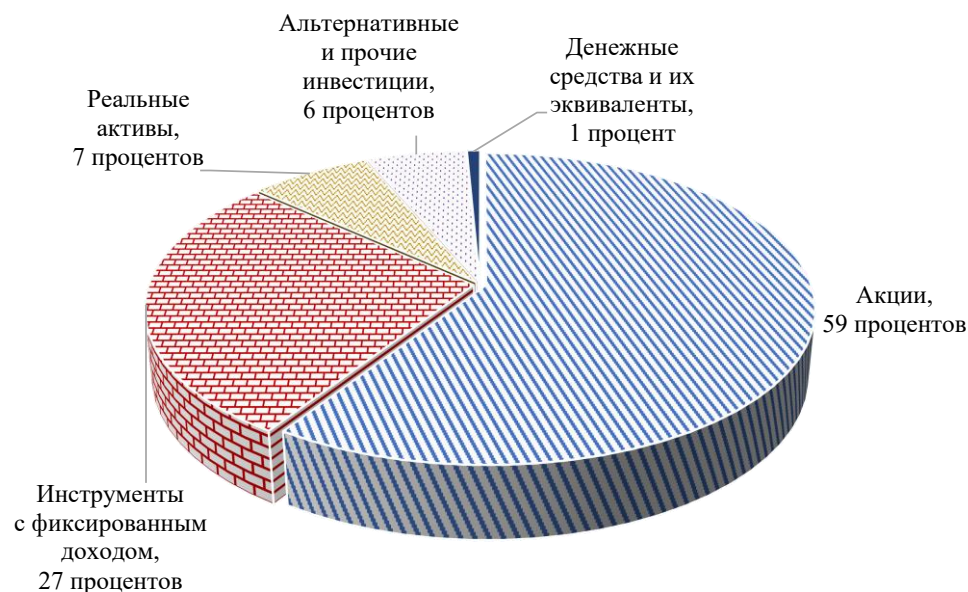
11. По состоянию на декабрь 2020 года общая сумма активов Фонда составила 81,79 млрд долл. США (в 2019 году — 72,29 млрд долл. США), а общая сумма обязательств — 0,27 млрд долл. США (в 2019 году — 0,26 млрд долл. США). Сумма имеющихся чистых активов для выплаты пособий составила 81,51 млрд долл. США (в 2019 году — 72,03 млрд долл. США), что на 9,48 млрд долл. США (13,15 процента) больше по сравнению с 2019 годом, когда этот показатель увеличился на 11,26 млрд долл. США.

12. Активы Фонда состоят главным образом из инвестиций, на которые приходится 98,90 процента от общего объема активов (80,89 млрд долл. США). Из общего объема активов 48,25 млрд долл. США (59 процентов) приходилось на акции, 22,38 млрд долл. США (27 процентов) — на инструменты с фиксированным доходом, 5,63 млрд долл. США (7 процентов) — на реальные активы, 4,64 млрд долл. США (6 процентов) — на альтернативные и прочие инвестиции

и 0,59 млрд долл. США (1 процент) — на денежные средства и их эквиваленты. Процентная доля каждой составляющей инвестиций показана на рисунке П.П.

Рисунок П.П

Процентная доля составляющих от справедливой стоимости инвестиций в 2020 году

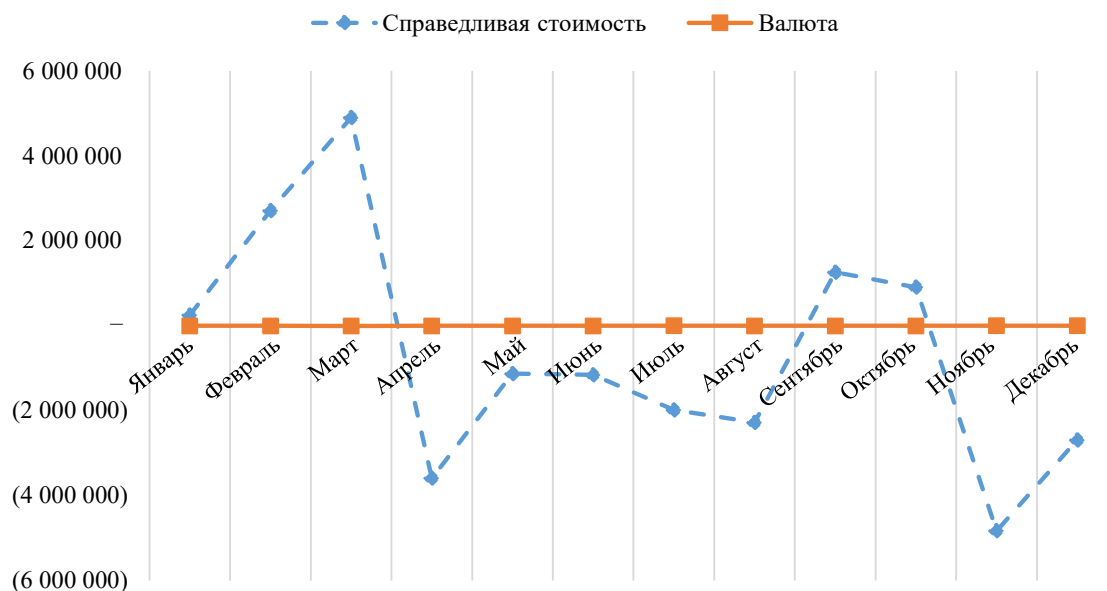


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

13. Общая сумма доходов Фонда в 2020 году составила 12,37 млрд долл. США (в 2019 году — 14,05 млрд долл. США), что включает инвестиционный доход в размере 9,52 млрд долл. США (в 2019 году — 11,36 млрд долл. США), взносы в размере 2,85 млрд долл. США (в 2019 году — 2,69 млрд долл. США) и доход от услуг, оказанных Организации Объединенных Наций, в размере 0,007 млрд долл. США. Общая сумма расходов Фонда составила 2,89 млрд долл. США (в 2019 году — 2,79 млрд долл. США), что включает выплату пенсионных пособий на сумму 2,79 млрд долл. США (в 2019 году — 2,70 млрд долл. США) и административные расходы и прочие расходы на сумму 0,10 млрд долл. США (в 2019 году — 0,09 млрд долл. США). Суммы инвестиционного дохода в 2020 году в разбивке по месяцам показаны на рисунке П.П.

Рисунок П.III
Инвестиционный доход в 2020 году

(В тыс. долл. США)

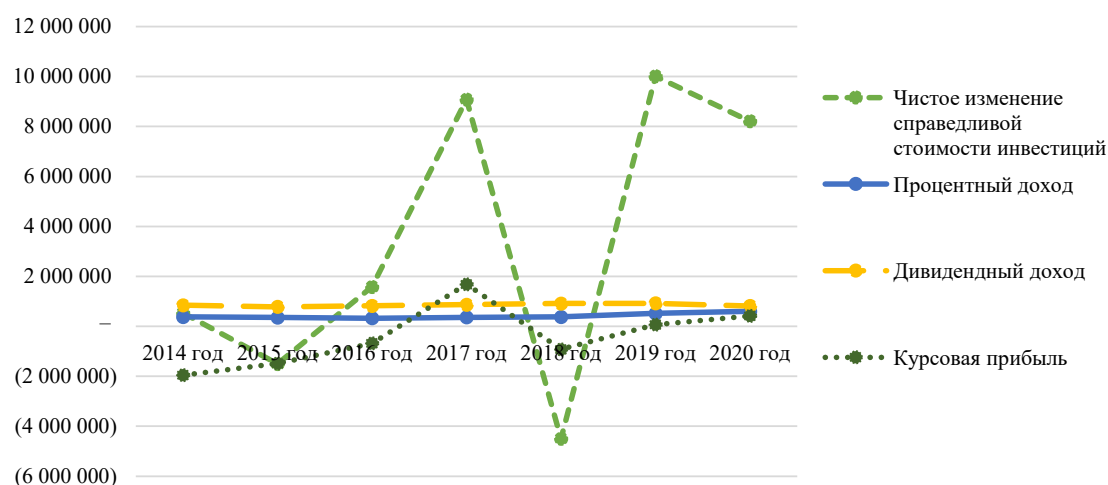


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

14. В 2020 году общая сумма инвестиционного дохода Фонда составила 9,52 млрд долл. США (в 2019 году — убыток в размере 1,84 млрд долл. США), что включает увеличение справедливой стоимости инвестиций на 8,21 млрд долл. США (в 2019 году — уменьшение справедливой стоимости инвестиций на 10 млрд долл. США), при этом курсовая прибыль составила 0,42 млрд долл. США (в 2019 году — убыток в размере 0,07 млрд долл. США). Опыт прошлых лет показывает, что увеличение/уменьшение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие составляющие в основном остаются неизменными. Различные составляющие инвестиционного дохода показаны на рисунке П.IV.

Рисунок II.IV
Составляющие инвестиционного дохода, 2014–2020 годы

(В тыс. долл. США)



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

Участники и пособия

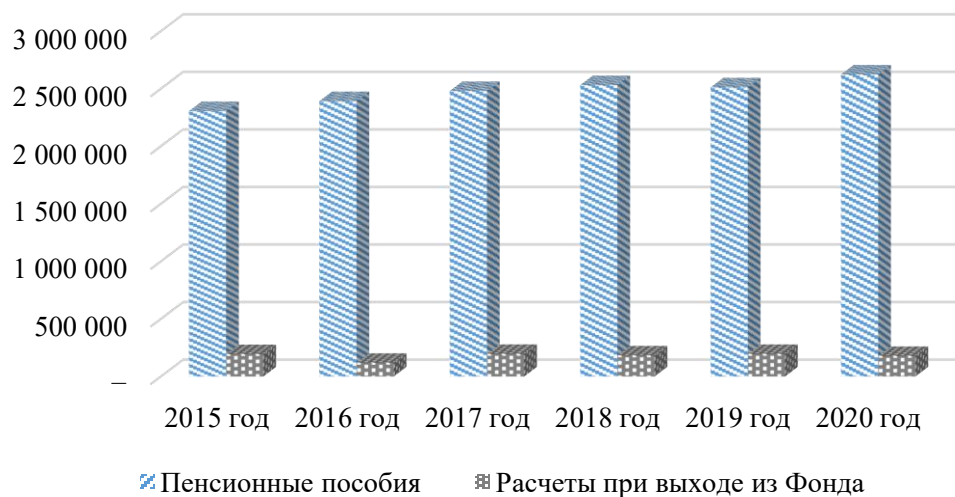
15. По состоянию на 31 декабря 2020 года в Фонде насчитывалось 134 632 участника (в 2019 году — 131 583 участника), а сумма взносов составила 2,85 млрд долл. США за год, закончившийся на указанную дату.

16. Фонд сообщил, что по состоянию на 31 декабря 2020 года общее количество периодических пособий составляло 80 346 (в 2019 году — 79 975) и что за год, закончившийся на указанную дату, общий объем выплаченных пособий составил 2,79 млрд долл. США, которые были выданы в 15 валютах приблизительно в 190 странах. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, объем выплаченных пенсионных пособий составил 2,62 млрд долл. США (в 2019 году — 2,51 млрд долл. США), а объем расчетов при выходе из Фонда и выплат полной суммы взамен пособий составил 0,18 млрд долл. США (в 2019 году — 0,19 млрд долл. США). Сопоставление этих сумм за последние шесть лет показано на рисунке II.V.

17. В 2020 году объем расходов на выплату пособий был на 2 процента меньше суммы взносов.

Рисунок II.V
**Сопоставление сумм пенсионных пособий и расчетов при выходе из Фонда,
 2015–2020 годы**

(В тыс. долл. США)



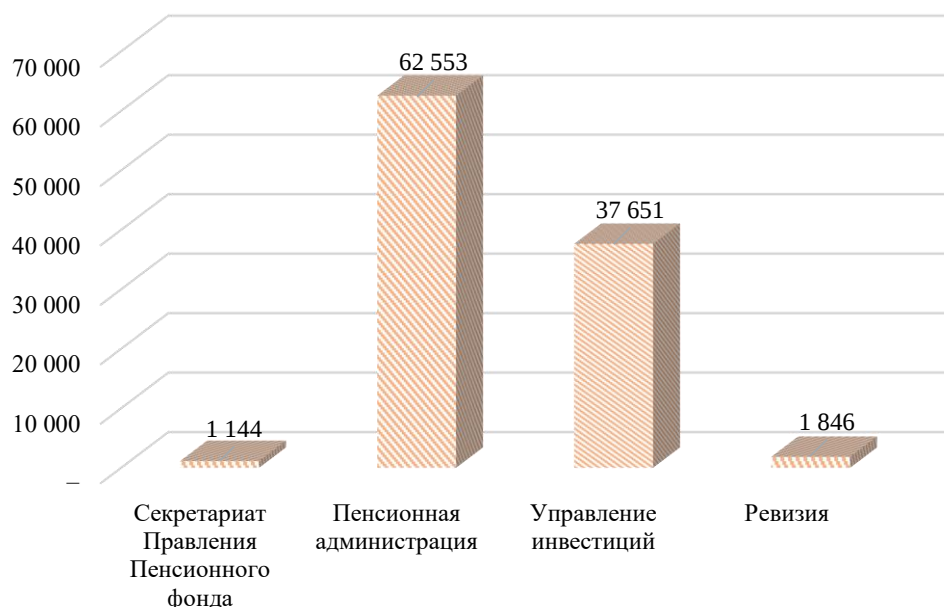
Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала
 Организации Объединенных Наций.

Административные расходы

18. Общая сумма административных расходов Фонда в 2020 году составила 0,10 млрд долл. США (в 2019 году — 0,09 млрд долл. США), что включает расходы секретариата Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, расходы на ревизию, расходы Пенсионной администрации и Управления инвестиций, как показано на рисунке II.VI. К главным категориям расходов относятся расходы на штатные должности в размере 0,04 млрд долл. США (41,90 процента), расходы на услуги подряда в размере 0,02 млрд долл. США (23,91 процента), общие оперативные расходы в размере 0,01 млрд долл. США (12,73 процента) и изменения объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию в размере 0,01 млрд долл. США (11,22 процента).

Рисунок II.VI
Административные расходы за 2020 год

(В тыс. долл. США)



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

Финансовые ведомости

19. В окончательном варианте ведомостей были учтены различные предложения Комиссии относительно повышения качества раскрытия информации в финансовых ведомостях.

3. Пенсионная администрация

Распоряжение денежными средствами

20. Согласно статье 17 Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций активы Фонда формируются за счет взносов участников, взносов участвующих организаций, дохода от инвестиций Фонда, выплат в покрытие дефицита, если таковой имеется, в соответствии со статьей 26 и поступлений из любого другого источника.

21. Кроме того, в соответствии с финансовым правилом D.7 Фонда Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда вместе с главным финансовым сотрудником консультируются друг с другом и согласовывают размер ликвидных средств в форме денежных средств или оборотных инструментов, которые будут храниться на банковских счетах Фонда в объеме, необходимом для покрытия расходов Фонда, включая такие суммы, которые могут потребоваться для целей обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления. Все остальные денежные средства и оборотные инструменты предоставляются в распоряжение Представителя Генерального секретаря/Управления инвестиций.

22. Комиссия отметила, что после того как Пенсионная администрация получает ежемесячные взносы от участвующих организаций, она вычитает расчетную сумму еженедельных платежей (расчеты при выходе из Фонда, единовременные выплаты, повторные выплаты, выплаты, причитающихся за предыдущие периоды, суммы при восстановлении пособий и единовременные выплаты остатка) и ежемесячные суммы, перечисляемые Организации Объединенных Наций за платежи, произведенные Организацией от имени Фонда. Образовавшийся остаток средств передается в распоряжение Управления инвестиций для инвестирования.

23. Комиссия обнаружила, что официальной процедуры для оценки объема ликвидных средств, которые должны храниться на банковских счетах Фонда для оплаты его расходов, включая суммы, которые могут потребоваться для целей обеспечения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления, в соответствии с финансовым правилом D.7 Фонда, не имеется.

24. Комиссия считает, что отсутствие четкой процедуры определения объема ликвидных средств, которые должны храниться на банковских счетах Фонда, может не давать возможности установить, какие суммы следует оставить в распоряжении Пенсионной администрации и какие суммы следует передать в распоряжение Управления инвестиций. За неимением такой процедуры — в связи с тем, что с надлежащим уровнем определенности не известно, какие средства должны быть предоставлены в распоряжение Управления, — может быть упущена потенциальная выгода от использования средств.

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

26. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

Вопросы качества данных о контингенте

27. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда должно выполнять актуарную оценку Пенсионного фонда по крайней мере один раз в три года с привлечением Актуария-консультанта.

28. В связи с этим Фонд проводит полную актуарную оценку каждые два года и переносит полученные данные для актуарной оценки на следующий год. Последнюю актуарную оценку Фонд проводил для определения своего положения в 2019 году.

29. Следует отметить, что для подготовки к проведению актуарной оценки Актуарий-консультант запрашивает данные об участниках и бенефициарах Фонда, а также об оформленных увольнениях по состоянию на 31 декабря, которые состоят из ключевых полей для актуарного расчета, а также исходных данных, имеющих значение для деятельности Фонда по оформлению пособий.

30. Данные о контингенте, используемые для актуарной оценки обязательств Фонда, выводятся на основе информации, предоставленной участвующими организациями Фонда, и в них входят сведения о составе их сотрудников и их персональные данные, а также информация, касающаяся занятости активных и вышедших на пенсию участников из числа их сотрудников.

31. Комиссия ревизоров рассмотрела данные о контингенте, представленные Актуарию-консультанту для проведения актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. Фонд проинформировал Комиссию о том, что данные о контингенте не требовались и не использовались для оценки за 2020 год на основе переноса данных.

32. Комиссия изучила пять файлов формата Microsoft Excel, в которых содержатся следующие данные о контингенте:

- а) данные об активных участниках по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- б) данные о ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения для активных участников по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- с) данные об оформлении увольнений по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- д) данные об активных бенефициарах по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- е) данные о прекращении выплат периодических пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года.

33. Что касается данных об активных участниках и о ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения для активных участников по состоянию на 31 декабря 2019 года, то Комиссия проанализировало целостность 131 601 записи, содержащейся в двух файлах формата Excel, представленных Пенсионной администрацией, и выявила следующие расхождения или пробелы в данных:

- а) в общей сложности в 4064 записях было указано, что у разных детей одна и та же дата рождения;
- б) в общей сложности в 469 записях количество детей на одного участника могло быть указано с ошибкой;
- с) в общей сложности в 50 записях об умерших участниках не была указана дата смерти;
- д) в общей сложности в 3972 записях об умерших участниках имелись нулевые значения;
- е) в общей сложности в 5995 записях были указаны нулевые значения даты последнего взноса для активных и не умерших лиц;
- ф) в общей сложности в 1652 записях были указаны нулевые значения ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения.

34. Что касается увольнений, оформленных по состоянию на 31 декабря 2019 года, то в файле имеется 9175 записей и для сведения Актуария-консультанта представляются подробные сведения о пособиях, оформленных в течение года, и этот файл будет использоваться для обновления документации Актуария-консультанта на основе удаления участников и подтверждения перехода к выплате новых периодических пособий. В ходе проверки этих данных Комиссия выявила в них следующие расхождения и пробелы:

- а) в общей сложности в 28 записях для одной и той же фамилии было указано более одного учетного номера Фонда;
- б) в общей сложности 106 записей имели нулевое значение в поле «умерший»;

с) в общей сложности в 184 записях было указано, что у разных детей одна и та же дата рождения;

d) в общей сложности в 777 записях было указано, что последний месячный взнос был сделан до 31 декабря 2014 года;

e) в общей сложности в 744 записях было указано, что последний взнос был сделан пять лет назад;

f) в пяти записях в поле «умерший» было указано «да», но не была указана зарегистрированная дата смерти.

35. Что касается данных об активных бенефициарах по состоянию на 31 декабря 2019 года, то Комиссия проверила файл, в котором содержится информация о выплате периодических пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года, на предмет целостности 79 975 записей и выявила следующие расхождения или пробелы в данных:

a) в общей сложности в 23 785 записях было указано нулевое значение для общего числа детей;

b) в общей сложности в 19 603 записях было указано нулевое значение для страны гражданства;

c) в общей сложности в 293 записях, в которых в качестве причины прекращения выплат было указано «смерть», дата смерти отсутствовала;

d) имелось 12 записей умерших лиц в качестве активных лиц без супругов и без детей.

36. Что касается данных о прекращении периодических выплат по состоянию на 31 декабря 2019 года, то в файле содержится 2963 записи и для сведения Актуария представляется подробная информация о периодических выплатах, прекращенных в течение финансового года, которая используется Актуарием для обновления его документации. В ходе анализа этих данных Комиссия отметила следующие проблемы:

a) в общей сложности в 1658 записях было указано нулевое значение для общего числа детей;

b) в общей сложности в 73 записях, в которых в качестве причины прекращения выплат было указано «смерть», дата смерти отсутствовала;

c) в общей сложности в 1372 записях было указано нулевое значение для страны гражданства;

d) В 64 записях о лицах, дата увольнения которых наступала после 1 июля 1995 года, значения, содержащиеся в поле максимального процента стоимости жизни, не соответствовали установленному для таких случаев 110-процентному предельному показателю.

37. По итогам консультаций с Фондом Комиссия отметила, что о таких расхождениях в данных уже было известно. Фонд указал, что эти данные зависят от интерфейса и точности записей, представленных организациями-членами, и что некоторые проблемы с данными были, в частности, обусловлены миграцией данных из старой системы в Комплексную систему управления пенсионными выплатами в 2015 году.

38. Фонд также сообщил Комиссии, что расхождения в данных были устранены в процессе оформления пособий и что эта проблема не сказалась на данных о численности контингента или на результатах актуарной оценки.

39. Комиссия считает, что выявленные расхождения или пробелы в данных могут повлиять на надежность информации для пользователей, поскольку ряд из выявленных расхождений непосредственно сказываются на данных о контингенте, используемых Актуарием для актуарной оценки, а другие связаны с проблемами качества данных с операционной точки зрения для оформления выплат в Фонде.

40. Комиссия считает, что, несмотря на то, что Фонд указал, что эти расхождения не сказались на данных о численности контингента или на результатах актуарной оценки и что они регулярно исправляются в процессе оформления пособий, Фонду следует провести анализ для определения обстоятельств, при которых расхождения в данных о контингенте могут быть существенными, и определить допустимое пороговое значение, чтобы обеспечить прозрачность используемых критериев прозрачными до проведения следующей актуарной оценки.

41. Комиссия считает, что данные Фонда все еще нуждаются в улучшении для обеспечения полноты, точности и надежности данных о контингенте, используемых для определения актуарной оценки и оформления пособий. Фонд должен принять меры, необходимые для ведения данных, а также внедрить механизмы контроля, необходимые для поддержки проверки обоснованности данных. Это позволит более точно рассчитывать актуарную оценку и, следовательно, даст возможность Актуарию-консультанту делать меньше предположений об отсутствующих, неверных или неполных ключевых данных.

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

43. Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации выполнить анализ для определения обстоятельств, при которых расхождения в основных данных, используемых для актуарной оценки, становятся существенными, и для определения допустимых пороговых значений, с тем чтобы обеспечить прозрачность используемых критериев для проверки в будущем.

44. Комиссия рекомендует далее Пенсионной администрации провести обзор статуса участников и бенефициаров с учетом возможных последствий пандемии COVID-19 до актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года.

45. Пенсионная администрация согласилась со всеми этими рекомендациями.

Процесс утверждения данных о контингенте

46. В соответствии с документом о процессе сбора данных для актуарной оценки, который был выпущен в марте 2020 года и в котором говорится о процессе сбора данных для актуарной оценки, Секция по анализу данных и правовому обслуживанию услуг в рамках внутреннего контроля обрабатывает запросы, представленные в Финансовые службы, и сопоставляет численность контингента, обобщенную в окончательном докладе об актуарной оценке, с его численностью, указанной в приложении к примечаниям к финансовым ведомостям.

47. Со своей стороны Финансовые службы обеспечивают заполнение требуемых полей данных в этом докладе, а также обоснованность и точность подсчета численности контингента по сравнению с данными за предыдущий год до их представления Актуарию-консультанту (третьей стороне).

48. В порядке удостоверения своего анализа Секция по анализу данных и правовому обслуживанию и Финансовые службы подписывают доклад, в котором содержатся данные о контингенте.

49. Для решения проблемы внутреннего контроля в 2020 году Секция по анализу данных и правовому обслуживанию использовала документ, в котором говорится о различных этапах процесса проверки данных с помощью написанных на языках структурированных запросов приложений Power Query и Power Pivot, которые входят в пакет Microsoft Office 365.

50. Финансовые службы использовали отдельный документ, в котором говорится о процессе проверки данных о контингенте и подтверждаются официальные данные о численности контингента в 2019 году и в котором Финансовые службы приводят сверку различных докладов, содержащих данные о контингенте, друг с другом с учетом изменения статуса участников после увольнения, и в частности в их переход в категорию бенефициаров, а также соответствующих выплат пособий для вдов или вдовцов и/или на детей ребенка после прекращения выплат пособий бенефициару, и проводят сверку информации из докладов, содержащих данные о контингенте, с таблицами 1, 2 и 3, представленными в приложении к примечаниям к финансовым ведомостям.

51. Комиссия отметила, что для подтверждения обоснованности подсчетов численности контингента Фонд проводит проверку данных о контингенте на основе обработки запросов в Секции по анализу данных и правовому обслуживанию в рамках Power Query и Power Pivot.

52. По итогам консультаций с Фондом, Комиссией было установлено, что такая проверка отнимает у него много времени, особенно когда для нее требуется объединить несколько массивов данных. Поэтому, если в процедуру вносятся даже незначительные изменения, то для получения нового результата требуется очень много времени.

53. Кроме того, в рамках этой процедуры выявление всех расхождений в данных не предусматривается.

54. И наконец, что касается процедуры ревизии, проведенной Финансовыми службами в отношении данных о контингенте, то было установлено, что в процессе выверки данных о контингенте в процессе обработки запроса была добавлена новая колонка под названием RA_Group для определения статуса каждого лица. Кроме того, было отмечено, что в эту процедуру входит сверка сумм остатков средств по состоянию на начало и конец года и что выявленные расхождения были скорректированы в ходе сверки с данными о численности контингента по состоянию на конец года, и это делалось, как отметила Комиссия, в отношении последних трех периодов, которых касалась ревизия.

55. Комиссия считает, что эта процедура может привести к искажениям, упущениям и ненадлежащему выполнению работы, что может повлиять на надежность и целостность данных с учетом того, что эти данные используются Актуарием-консультантом в качестве официальной информации, которая является крайне чувствительной.

56. Кроме того, Комиссия считает, что с учетом объема рабочего времени, затрачиваемого на проверку данных о контингенте, выполняемая на основе инструментов Power Query и Power Pivot в Microsoft Excel процедура, которая была

разработана и внедрена для проверки этих данных, не является эффективной, а кроме того, не соответствует передовой практике и стандартам отрасли в плане анализа данных.

57. И наконец, Фонду было бы полезно задействовать автоматическую процедуру проверки, которая сокращала бы время, затрачиваемое на проверку, и использовала преимущества новых, более эффективных и модернизированных технологий.

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

59. Пенсионная администрация согласилась с этой рекомендацией.

Обзор данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию

60. В соответствии с стандартом 39 МСУГС «Выплаты работникам» выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию представляют собой пособие, выплачиваемое после окончания трудовой деятельности, и относятся к категории пособий по планам с установленными выплатами. По таким планам организация обязана предоставить оговоренные выплаты действующим и бывшим сотрудникам, а актуарный риск и инвестиционный риск по существу ложатся на организацию. Таким образом, количественная оценка объема установленных выплат должна производиться с применением метода актуарной оценки.

61. При подготовке финансовой ведомостей Актуарий-консультант, нанятый Организацией Объединенных Наций, провел актуарную оценку выплат после окончания службы, в том числе в рамках медицинского страхования после выхода на пенсию, по состоянию на 31 декабря 2020 года на основе переноса на 31 декабря 2020 года обязательств по выплатам после окончания службы по состоянию на 31 декабря 2019 года.

62. Следует отметить, что для актуарной оценки обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за 2020 год на основе переноса использовались те же данные о контингенте, которые были представлены в рамках оценки за 2019 год. В рамках процедуры переноса, выполняемой Фондом, такая практика является обычной.

63. В ходе проверки было отмечено, что данные о контингенте для оценки сумм, подлежащих выплате Фондом по линии медицинского страхования после выхода на пенсию, были получены Секцией медицинского страхования и страхования жизни Секретариата из «Умоджи».

64. В связи с этим Фонду были представлены для проверки упомянутые выше данные о контингенте, в состав которых входили подробные сведения об активных участниках и пенсионерах Фонда по состоянию на 31 октября 2019 года.

65. Фонд заявил, что решение о выборе 31 октября 2019 года в качестве даты, по состоянию на которую представлялись данные о контингенте, и об использовании этих данных для оценки по состоянию на конец года было принято всеми участвующими в оценке организациями и было сочтено приемлемым со стороны Актуария.

66. В этой связи Фонд указал, что эти данные были проверены на предмет их обоснованности с учетом обмена информацией с Секцией медицинского страхования и страхования жизни. Тем не менее, Комиссия не смогла определить, какие проверки проводились Фондом и какие пороговые значения были установлены для любых расхождений, которые могли быть обнаружены.

67. В связи с этим было выявлено отсутствие четкой процедуры, в соответствии с которой Пенсионная администрация проводит проверку обоснованности данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию, а также отсутствие официального документа с результатами проверки или корректировок, выполненных Секцией медицинского страхования и страхования жизни и Фондом в порядке подтверждения достоверности данных, представленных Актуарием в этом докладе.

68. Комиссия считает, что, хотя данные о медицинском страховании после выхода на пенсию собираются и представляются Организацией Объединенных Наций для подготовки финансовых ведомостей, это не освобождает Фонд от ответственности за эту информацию и ее проверку, поскольку любое расхождение или пробел в данных может привести к ошибкам в оценке объема обязательств и, следовательно, не позволит с надлежащей степенью уверенности гарантировать, что информация является полной и точной и достоверно отражает данные о персонале.

69. Комиссия считает, что Фонду следует располагать четкой процедурой, обеспечивающую гарантии того, как Пенсионная администрация проверяет обоснованность данных, представленных Организацией Объединенных Наций для актуарной оценки или, в зависимости от обстоятельств, переноса данных на будущие периоды.

70. Фонду следует принять необходимые меры и внедрить механизмы контроля, которые требуются для поддержки в проверке обоснованности данных, с тем чтобы обеспечить целостность и точность этой информации.

71. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации разработать и ввести в действие официальную процедуру, в которой определяется порядок проверки Фондом и Организацией Объединенных Наций данных о контингенте для целей медицинского страхования после выхода на пенсию и предусматриваются проверки и/или механизмы контроля, допустимые пороговые значения для любых расхождений, ответственные должностные лица и сроки, связанные с проверкой, а также в подробностях говорится о том, какой информацией будут обмениваться Фонд и Организация Объединенных Наций.

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

73. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

Недостатки, обнаруженные при проверке учетных записей пользователей в Комплексной системе управления пенсионными выплатами

74. В июле 2020 года Пенсионная администрация утвердила процедуру контроля доступа и управления учетными записями Службы систем управления информацией Объединенного пенсионного фонда персонала Организации

Объединенных Наций с целью определения этапов полного жизненного цикла управления учетными записями пользователей — от первоначальной регистрации до окончательного снятия с регистрации.

75. В пункте 6.2.1 вышеупомянутой процедуры, озаглавленном «Уровень доступа и процесс утверждения», говорится, что в зависимости от «необходимости знания/использования» сотрудниками Фонда его системы делятся на следующие три уровня:

- а) уровень 1: системы, используемые всеми сотрудниками Фонда, включая учетные записи Active Directory и доступ к локальной сети;
- б) уровень 2: системы, используемые большинством сотрудников Фонда, включая Комплексную систему управления пенсионными выплатами (заранее определенные виды типовых учетных записей);
- с) уровень 3: системы, используемые некоторыми сотрудниками Фонда, включая не определенный заранее доступ, в частности, к Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

76. С другой стороны, в пункте 6.2.2 этой процедуры, озаглавленном «Прекращение доступа пользователей», говорится следующее:

- а) когда пользователю больше не требуется доступ ко всем или любым информационным ресурсам, уполномоченный заявитель направляет службе технической поддержки Службы систем управления информацией уведомление об отключении доступа пользователя;
- б) в случае увольнения, выхода на пенсию или перевода из Фонда Административная канцелярия сообщает службе технической поддержки Службы систем управления информацией дату увольнения любого сотрудника;
- с) если возможно, учетные записи Active Directory, к которым не было доступа в течение 90 дней, должны автоматически отключаться;
- д) право доступа пользователя к информационным ресурсам Фонда будет аннулировано по окончании последнего дня работы в Фонде. Учетные записи пользователей отключаются, но не удаляются.

77. Кроме того, в пункте 6.24 этой процедуры, озаглавленном «Пересмотр прав доступа», говорится, что проверка учетных записей пользователей должна проводиться не реже одного раза в шесть месяцев или каждый квартал, если возможно.

78. В рамках упомянутой выше процедуры в качестве ссылки используется стандарт Международной организации по стандартизации (ИСО) 27002:2013, озаглавленный «Информационные технологии. Методы и средства обеспечения безопасности. Свод норм и правил применения мер обеспечения информационной безопасности».

79. В этой связи следует отметить, что в разделе 9.2.1 упомянутого выше стандарта, посвященном регистрации и отмене регистрации пользователей, говорится, что в рамках процесса управления идентификаторами пользователей следует безотлагательно отключать идентификаторы пользователей, покинувших организацию, периодически выявлять и отключать избыточные идентификаторы пользователей и обеспечивать, чтобы избыточные идентификаторы пользователей не передавались другим пользователям.

80. По итогам проверки списка активных учетных записей пользователей в V3 (приложения Комплексной системы управления пенсионными выплатами, которая используется в качестве системы административного управления

пенсионными выплатами), представленного Фондом в декабре 2020 года, было установлено, что 28 пользователей, которые в последний раз подключались к Системе более 90 дней назад, в приложении не были отключены.

81. Кроме того, Комиссия выявила еще 13 учетных записей, созданных в 2014–2020 годах, которые не использовались, поскольку информации о последнем подключении не имелось, но по-прежнему были активированными в V3.

82. Более того, было отмечено, что один пользователь, учетная запись для которого была создана в 2014 году, больше не работал в Фонде, по данным перечня сотрудников Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года; но его учетная запись не была отключена.

83. Комиссия также обнаружила, что у 75 пользователей имелись типовая учетная запись для системных администраторов и различные подвиды таких типовых записей с соответствующими правами доступа; однако Комиссия не смогла определить, каким пользователям, как внутренним, так и внешним по отношению к Фонду, следует предоставлять функции системных администраторов в соответствии с процедурой контроля доступа и управления учетными записями или таблицей доступа для различных типовых видов учетных записей в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В связи с этим Комиссия отметила, что среди 75 пользователей с одинаковыми функциями системных администраторов и специалистов по анализу рабочих процессов имелся целый ряд пользователей от ревизоров до, в частности, руководящих сотрудников Фонда.

84. Что касается учетных записей пользователей, которые не были отключены в V3, то Фонд указал, что все пользователи, независимо от приложения, автоматически блокируются Microsoft Active Directory, если они не входят в систему больше 90 дней; тем не менее эти учетные записи на основании присвоенных им функций остаются включенными в приложении V3 для целей делопроизводства в качестве резервных учетных записей для чрезвычайных ситуаций и для контроля в таких ситуациях.

85. Кроме того, Фонд подтвердил, что пользователи были правильно отключены на уровне Active Directory, в полном соответствии с положениями пункта 6.2.2 процедуры контроля доступа и управления учетными записями, и поэтому пользователи не имеют возможности получить доступ к приложению без того, чтобы до этого получить доступ к сети.

86. Что касается 75 выявленных пользователей, то Фонд заявил, что в его таблице разделения обязанностей в целях безопасности четко указано, что системные администраторы, наделенные функциями специалиста по анализу рабочих процессов, получают доступ к системе в режиме «только для чтения», и подтвердил, что определение того, кому из пользователей должны быть присвоены соответствующие типовые учетные записи и функции, в каждом рабочем подразделении производится по требованию на заранее определенных уполномоченных заявителей.

87. Комиссия считает, что, хотя учетные записи пользователей могли быть правильно отключены на уровне Active Directory по истечении 90 дней, до истечения такого срока подобная процедура не позволяет снизить риск доступа к приложению тех внутренних пользователей, которые продолжают работать в Фонде, но перешли к исполнению других функций. То же замечание относится к тем лицам, которые в течение этих 90 дней перестали работать в Фонде, или к другим внешним пользователям, если только доступ к приложению не отключается уполномоченным персоналом безотлагательно.

88. Более того, даже если вид типовой учетной записи большинства пользователей позволяет им пользоваться системой в режиме «только для чтения», некоторые пользователи могут получить доступ к конфиденциальной информации, к которой им не следует иметь доступа.

89. Кроме того, следует отметить, что из 13 выявленных учетных записей не все соответствовали критериям, о которых сообщил Фонд, то есть представляли собой резервные учетные записи для чрезвычайных ситуаций в связи с функциями пользователей.

90. Вышеизложенное не будет способствовать смягчению и надлежащему учету риска № 35, связанного с безопасностью информационно-коммуникационных технологий (ИКТ), который в сентябре 2020 года был определен как высокий в карте остаточных рисков Фонда, в отношении адекватного предотвращения потенциальных случаев несанкционированного доступа к информационно-техническим активам (данных, информации, приложений, систем, сетей и операционных систем) Фонда, их использования или их раскрытия.

91. Комиссия считает, что Фонд должен управлять учетными записями и разрешениями в системе на ежедневной основе, с тем чтобы принимать меры в связи с изменениями, которые являются обычной частью работы организации, и в частности отключать в приложении тех пользователей, которые больше не работают в Фонде или были переведены на другие должности и все еще имеют доступ к системам из-за того, какую должность они занимали ранее.

92. Комиссия также считает, что при создании видов и подвидов типовых учетных записей, предоставляемых в режиме «только для чтения», следует рассмотреть возможность использования дифференцированных разрешений и прав в зависимости от потребности пользователей в информации в соответствии с выполняемыми ими функциями и положением, которое они занимают в организации или по отношению к ней.

93. И наконец, подтвержденные недостатки представляют собой нарушения ИСО 27002:2013, в частности, в отношении немедленного отключения идентификаторов пользователей, покинувших организацию, и периодического выявления и отключения избыточных идентификаторов пользователей.

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

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

96. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

Отчетность в V3 (Комплексной системе управления пенсионными выплатами)

97. В августе 2015 года в целях автоматизации процесса оформления пособий Фонд приступил к эксплуатации Комплексной системы управления пенсионными выплатами — комплексного набора приложений, в который входит платформа V3 в качестве системы управления пенсионными выплатами и который

тесно взаимодействует с Oracle E-Business Suite, Kofax и Microsoft Power BI и соответствующими инструментами.

98. Впоследствии в своем докладе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (A/73/5/Add.16, гл. II), Комиссия рекомендовала Фонду провести ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях устранения ряда системных проблем, выявленных в ходе ревизии, и обеспечения ее надежного функционирования.

99. Через пять лет было подписано соглашение о проведении ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами Фонда. Следует отметить, что эта ревизия началась в апреле 2021 года.

100. Согласно техническому заданию на проведение ревизии, цели ревизии заключаются в установлении того, носят ли операционные процессы, функциональные возможности и техническая конфигурация Комплексной системы управления пенсионными выплатами в том виде, в котором она внедрена Фондом, надлежащий характер, а также в подготовке рекомендаций относительно возможных изменений и/или улучшений.

101. И наконец, в отношении информации, предоставляемой пользователям, в положениях раздела 9.1.2 «Удовлетворенность потребителей» стандарта ИСО 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования» говорится, что организация должна отслеживать восприятие потребителями степени удовлетворения их потребностей и ожиданий. Организация определяет методы получения, отслеживания и проверки этой информации.

102. В ходе проверки отчетов, подготавливаемых в инструменте V3, Комиссия установила, что, хотя в V3 имеются предварительно настроенные отчеты о данных в соответствии с руководством пользователя по отчетам Фонда, которое было издано в 2015 году, в системе отсутствует функция составления отчетов, позволяющая генерировать персонализированные отчеты на основе параметров, выбираемых пользователем в любой момент года.

103. После консультаций с Фондом Комиссия отметила, что приложение V3 имеет ограничения и не предоставляет технических возможностей для извлечения информации на определенную дату в любой момент года; например, при помощи V3 было невозможно получить информацию о контингенте участников и бенефициаров.

104. По этой причине в конце года для целей подготовки финансовых ведомостей отчетности информацию об участниках и бенефициарах пришлось извлекать с помощью информационно-технологических запросов, направляемых непосредственно в базу данных с использованием Microsoft Power BI.

105. Что касается этого вопроса, то Фонд указал, что получение отчетов в V3 нецелесообразно и не рекомендуется, поскольку Фонд управляет данными, принадлежащими его участвующим организациям и предоставляемым ими в различных формах, которые необходимо проверять, анализировать и консолидировать вне приложения V3.

106. Комиссия считает, что технические ограничения в V3, связанные с отсутствием возможности настройки при генерации отчетов, могут повлиять на управление людскими ресурсами Фонда в связи с тем, что сотрудникам приходится тратить рабочее время на получение требующихся данных.

107. Комиссия считает, что в любой организации удобство доступа к отчетам, предоставляемым ее системами, считается важным фактором в процессе принятия решений. В этой связи с учетом положений стандарта ИСО 9001:2015 Фонду

было бы полезно иметь доступ к информации в любой момент времени в году, что позволило бы оптимизировать деятельность Фонда и повысить ее транспарентность для заинтересованных в его работе сторон.

108. Комиссия рекомендует Пенсионной администрации внедрить в Комплексной системе управления пенсионными выплатами решение, соответствующее передовым отраслевым стандартам и практике в этой области и позволяющее генерировать отчеты на основе всей информации, внесенной в Систему, на основе настраиваемых параметров в любой момент года с учетом интересов различных заинтересованных сторон, которые ее используют.

109. Комиссия также рекомендует Пенсионной администрации разработать информационно-технологическое решение, позволяющее получать данные Фонда об участниках и бенефициарах в любой момент времени в году.

110. Комиссия рекомендует далее, чтобы после завершения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами Пенсионная администрация оценила и внедрила любые требующиеся потенциальные изменения и/или усовершенствования системы с точки зрения отчетности.

111. Пенсионная администрация согласилась с этими рекомендациями.

4. Управление инвестиций

Система ComplySci для контроля за совершением операций с ценными бумагами в личном качестве

112. В политике и процедуре в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве, утвержденной в сентябре 2016 года и обновленной в августе 2020 года Управлением инвестиций, говорится, что в целом личные финансовые дела сотрудников должны вестись таким образом, чтобы а) избежать фактических или кажущихся конфликтов между личными интересами, прямыми или косвенными, и интересами Фонда; и b) не ставить под угрозу независимость суждений или действий, необходимую при исполнении обязанностей от имени Фонда.

113. В том же своде правил также предусматривается, что сотрудники должны раскрывать все свои операции по соответствующим счетам (любым счетам, в которых сотрудник имеет финансовую заинтересованность, а также счетам супруга или родственников, находящихся на иждивении сотрудника, или любым другим счетам, в отношении которых сотрудник имеет право инвестировать по своему усмотрению), за исключением тех из них, которые подлежат изъятию. Для совершения любой сделки с ценными бумагами, от которой сотрудник получает финансовую выгоду, он должен получить предварительное разрешение. Кроме того, эти правила гласят, что объем операций с ценными бумагами в личном качестве будет считаться чрезмерным, если сотрудник покупает и продает одну и ту же ценную бумагу в течение 60 календарных дней после первоначального приобретения (т. е. нарушает правило о периоде обязательного владения) или совершает более 10 сделок в месяц. Если операции с ценными бумагами в личном качестве совершаются в чрезмерном объеме, то возникают опасения, что приложение сил и интересы сотрудника не согласованы должным образом с интересами Фонда.

114. 15 апреля 2020 года Управление инвестиций подписало соглашение с компанией «Комплайенс сайенс» (ComplySci) о предоставлении ее платформы для обеспечения соответствия требованиям за ежегодную плату в размере 9900 долл. США.

115. 21 августа 2020 года Управление инвестиций внедрило эту платформу с целью задействования веб-решения для контроля за соблюдением требований, позволяющего отслеживать действия сотрудников на предмет их соответствия с правилами и положениями Фонда. В этой платформе имеется восемь модулей, регулирующих следующие вопросы: брокерский счет, операции с ценными бумагами, финансирование политической деятельности, первичное размещение акций, подарки и развлечения, размещение на частном рынке, аффилированность со сторонними организациями и рыночные материалы.

116. В ходе проверки системы ComplySci Комиссия выявила проблемы, о которых говорится ниже.

а) Комиссия отметила, что в системе ComplySci предусмотрена автоматическая процедура выдачи предварительных разрешений на совершение операций с ценными бумагами в личном качестве. Однако, как было отмечено, эта система не была сконфигурирована для проверки того, покупал ли и продавал ли сотрудник одну и ту же ценную бумагу в течение 60 календарных дней после ее первоначального приобретения (т. е. нарушал ли правило о периоде обязательного владения) и совершал ли сотрудник свыше 10 сделок в месяц, поскольку эта часть процедуры по-прежнему выполнялась вручную, а уведомления о таких проблемах, адресованные группе по соблюдению требований, в рамках системы не отправлялись.

б) Было установлено, что в двух случаях один сотрудник запросил предварительное разрешение на совершение операций от имени своей жены, которая купила и продала одни и те же акции в течение 60 календарных дней после первоначальной покупки. В политике и процедуре по совершению операций с ценными бумагами в личном качестве с личными ценными бумагами предусматривается, что, хотя у сотрудников имеется обязательство быть лояльными по отношению к Фонду, которое они принимают в рамках трудового договора, это обязательство не распространяется на членов семьи, таких как супруги.

с) В ее нынешней конфигурации в системе был задействован только модуль совершения операций; а каналы брокерской информации для автоматической передачи выписок о брокерской деятельности (модуль брокерского счета) и контроль за деятельностью вне организации, а также подарками и представительскими расходами (модуль подарков и развлечений) на первоначальном этапе внедрению не подлежали.

117. Комиссия считает, что передовая отраслевая практика включает использование каналов прямой передачи данных, поскольку это наиболее надежный, точный и безопасный способ сбора и проверки данных брокерских счетов сотрудников. Благодаря использованию каналов прямой передачи данных организация получает полный контроль над своими данными, максимальную осведомленность о целостности и состоянии своих данных и высочайший уровень безопасности благодаря конечному шифрованию.

118. Кроме того, Комиссия считает, что новая система и ее текущая конфигурация не соответствуют передовой отраслевой практике в этой области, и поэтому эта система не способствует снижению рисков, связанных с потенциальными конфликтами интересов в том, что касается деятельности Фонда. Существует риск того, что эта информация будет упущена или ненадлежащим образом проигнорирована.

119. И наконец, Комиссия считает, что идеальным решением было бы использование такой настройки системы, благодаря которой группе по соблюдению требований направлялись бы уведомления о покупке и продаже одних и тех же ценных бумаг в вышеупомянутые сроки или о совершении максимального числа

сделок в месяц. Однако Управление инвестиций указало, что настроить систему не представляется возможным, поскольку эта система стороннего производителя, и он предоставляет всем своим клиентам одну и ту же систему. Комиссия считает, что альтернативным решением для обеспечения прозрачности проверки, выполняемой группой по соблюдению требований, может стать четкое указание в системе ComplySci на причины отклонения просьб о предварительном разрешении.

120. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в систему указание, которое объясняло бы причины отклонения просьб о предварительном разрешении, такие как обязанность владеть ценными бумагами в течение 60 дней или запрет на совершение более 10 сделок в месяц;

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

122. Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций задействовать модуль, касающийся подарков и развлечений, с тем чтобы следить за соблюдением установленных требований, обеспечивая реальное соблюдение правил, касающихся подарков, представительских расходов и деятельности вне Организации, во избежание любых потенциальных конфликтов интересов, касающихся деятельности Фонда.

123. Управление инвестиций согласилось с этими тремя рекомендациями.

Репутационный риск

124. В заявлении об инвестиционной политике, утвержденном в августе 2019 года, говорится, что Управление инвестиций будет, прилагая как можно больше усилий, стремиться обеспечить соответствие инвестиций Фонда высоким этическим стандартам Организации Объединенных Наций и не подвергать Фонд репутационному риску.

125. Вопросы репутационного риска учитываются в общеорганизационной политике Фонда по управлению рисками, утвержденной в апреле 2016 года, в которой говорится об оценке рисков, ответных мерах в связи с рисками и деятельности по внутреннему контролю. В карте рисков Управления инвестиций риск, связанный с репутационным риском и называемый «дезинформация/репутация», был отнесен к рискам высокого уровня, что означает, что это очень значительный риск, в отношении которого требуется выполнение планов принятия ответных мер и противодействия.

126. В связи с этим Управление инвестиций заявило в ответе на вопросы подготовленной Правлением анкеты о мошенничестве, что оно придерживается принципа абсолютной нетерпимости по отношению к мошенничеству, которая распространяется на те риски, которые могут представлять собой риски финансового или репутационного ущерба, носящего катастрофический характер.

127. И наконец, в целях содействия достижению своей цели по профилактике возникновения репутационного риска и управлению им Управление инвестиций также разработало основные положения в отношении репутационного риска, которые вошли в его руководство по рискам, утвержденное в октябре 2020 года.

128. По итогам проверки политики и основных положений в отношении репутационного риска были выявлены проблемы, о которых говорится ниже.

а) Комиссия отметила, что в политике и основных положениях в отношении репутационного риска не определено, как сотруднику Управления инвестиций следует действовать на практике в случае возникновения репутационного риска и какие механизмы и критерии следует принимать во внимание при принятии мер в связи с репутационным риском до того, как такой риск возникает.

б) В 2020 году Управление инвестиций продлило контракт с внешним управляющим, действия которого привели к возникновению репутационного риска в октябре 2019 года.

в) Не имелось четкой процедуры или фактических данных ни в отношении того, как Управление оценивало репутационный риск со стороны поставщиков, внешних управляющих, консультантов и других третьих сторон на постоянной основе, ни в отношении того, какие инструменты или системы использовались для отслеживания этих проблем, ни в отношении того, какие критерии следует принимать во внимание при принятии мер в связи с репутационным риском до того, как такой риск возникает. Кроме того, как сообщило Управление, ответственными за контроль за внешними управляющими были сотрудники, которые осуществляли прямое рабочее взаимодействие с внешними управляющими, советниками и другими третьими лицами. Однако, поскольку каждый сотрудник делал это по-своему, единого или стандартного подхода к анализу репутационного риска не имелось.

г) Несмотря на то что Управление внедрило инструмент RepRisk для выявления проблем, связанных с возникновением репутационного риска из-за компаний, в которые инвестировал Фонд, в Управлении не имелось четкой процедуры, в которой устанавливалось бы, как оно использует информацию, предоставленную в рамках этого инструмента, и какие решения оно принимает после изучения этой информации. Несмотря на наличие реестра, в нем не было подробно описано, какие решения или меры были приняты в связи с каждым проанализированным случаем, хотя в карте рисков репутационный риск был оценен как риск высокого уровня.

е) В 2000 году Фонд начал участвовать в осуществлении инициативы «Глобальный договор» Организации Объединенных Наций, задача которой заключается в поддержке компаний в ответственном ведении предпринимательской деятельности на основе обеспечения соответствия их стратегий и операций с 10 принципами, касающимися прав человека, труда, окружающей среды и борьбы с коррупцией; и осуществлении стратегических мероприятий для достижения более широких социальных целей, таких как цели в области устойчивого развития, с уделением особого внимания сотрудничеству и инновациям. Что касается этого вопроса, то с помощью инструмента RepRisk Управление инвестиций перешло к использованию в RepRisk отметки «нарушитель “Глобального договора” Организации Объединенных Наций», которая представляет собой показатель, позволяющий с легкостью идентифицировать компании, у которых имеется высокий или потенциальный риск нарушения одного или нескольких принципов «Глобального договора». Однако не имелось установленной процедуры, позволяющей определить, как этот показатель учитывался в процессе принятия инвестиционных решений и какие действия предпринимались, когда компании, с большой вероятностью или потенциально, нарушали один или несколько из этих принципов.

129. Комиссия считает, что нынешняя политика и основные положения в отношении репутационного риска не обеспечивают принятия надлежащих мер и совершения надлежащих действий в случае возникновения репутационного риска, с тем чтобы избежать нанесения возможного ущерба имиджу и репутации Организации Объединенных Наций. А это может быть воспринято заинтересованными сторонами как неуместное, неэтичное или не соответствующее ценностям и убеждениям Управления инвестиций и Организации Объединенных Наций.

130. Комиссия считает, что, хотя репутационный риск является одним из многих факторов, влияющих на процесс принятия инвестиционных решений, Управлению инвестиций следует обеспечивать соответствие инвестиций Фонда высоким этическим стандартам Организации Объединенных Наций и не подвергать Фонд репутационным рискам, чтобы соответствовать заявлению об инвестиционной политике и «Глобальному договору» Организации Объединенных Наций.

131. Репутационный риск может привести к потенциальной потере финансового капитала, акционерного капитала и/или доли рынка в результате ущерба, нанесенного репутации компании.

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

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

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

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

136. Управление инвестиций согласилось с этими четырьмя рекомендациями.

Внешние управляющие

137. В пункте III.9 инвестиционных процедур, утвержденных в мае 2020 года, в котором говорится о внешнем управлении, предусматривается, что Управление инвестиций использует внешних управляющих для управления частью своих инвестиций по разным причинам, например, из-за отсутствия внутренних возможностей по причине нехватки ресурсов, специальных знаний или инвестиционных данных и/или технологий, и что Управление будет обеспечивать соответствие всех соответствующих процессов и механизмов контроля передовой отраслевой практике в отношении исследований и анализа, должной

осмотрительности, согласования условий, документации, выбора, мониторинга, проверки и/или увольнения внешних управляющих.

138. В части II «Процедуры, процесс контроля и проверки» политики в отношении внешних управляющих, утвержденной в апреле 2018 года, говорится, что сотрудники Управления инвестиций будут следить за качеством работы внешних управляющих. В рамках этой политики также предусматривается проведение ежемесячных проверок качества работы.

139. Инвестиции, находящиеся в управлении у внешних управляющих, в целом составляют 15,7 процента общего портфеля Управления инвестиций по состоянию на 30 сентября 2020 года, из которых 3,39 процента приходится на инвестиции в компании малой капитализации в Соединенных Штатах и в Европе.

140. Комиссия проверила всех внешних управляющих, связанных с инвестициями в компании с малой капитализацией в Соединенных Штатах и в Европе, сметные комиссионные за услуги которых составляют приблизительно 11 193 587 долл. США в год.

141. По итогам этой проверки Комиссия отметила проблемы, о которых говорится ниже.

а) Отчеты, которые внешние управляющие должны представлять в Управление инвестиций в соответствии с требованиями приложения В к их контрактам, не были стандартизированы, а именно:

i) в трех из шести контрактов не предусматривалось представление экземпляра проверенных ревизорами финансовых ведомостей (в отличие от других контрактов);

ii) в двух контрактах в рамках квартальной анкеты Фонда не запрашивалась подробная информация о счете и компании; с другой стороны, хотя в остальных четырех контрактах и содержалась просьба о заполнении квартального вопросника Фонда, предусмотренные сроки его заполнения по истечении каждого квартала были разными;

iii) в четырех контрактах содержалась просьба о ежеквартальном представлении отчета о «доходности активов по счету», в котором должны были освещаться девять тем, такие как доходность в разбивке по кварталам, распределение активов, весовые коэффициенты по отраслям, покупки и продажи за период; а в двух других контрактах содержалась просьба о представлении таких же отчетов, однако в них предусматривалось осветить 11 тем;

iv) было установлено, то в пяти контрактах срок представления отчета о «доходности активов на счету» после окончания каждого квартала в каждом случае был разным;

v) в одном контракте срок представления отчета о «доходности активов на счету» не был указан.

б) Управление инвестиций не представило фактических данных о том, что в течение 2020 года оно проводило ежемесячные обзоры эффективности работы внешних управляющих, как того требует политика в отношении внешних управляющих.

с) Два контракта с внешними управляющими пришлось продлить, поскольку Управление не завершило поиск внешнего управляющего для инвестиций в компании с малой капитализацией в Соединенных Штатах и в Европе.

i) В отношении одного внешнего управляющего в октябре 2019 года возник репутационный риск, о чем Фонд был проинформирован в письме этого внешнего управляющего. 6 января 2020 года Управление рекомендовало продлить контракт с ним до 6 января 2021 года, несмотря на то, что Бюро осознавало репутационный риск, связанный с этим внешним управляющим. Причины, по которым Управление продлило этот контракт, заключались в том, что управляющий значительно превзошел контрольный показатель на краткосрочную и долгосрочную перспективы, а данное рекомендация была сделана в первую очередь для того, чтобы обеспечить достаточное время для проведения поиска в Соединенных Штатах по определению стоимости активов с малой капитализацией, который был отложен из-за задержки с созданием базы данных инвестиционных управляющих, ограниченности внутренних возможностей и наличием других, не менее приоритетных задач по поиску.

ii) Что касается другого внешнего управляющего, то было установлено, что Управление одобрило продление контракта с ним на один год, чтобы предоставить дополнительное время для завершения осуществляемого в настоящее время поиска внешнего управляющего для управления ценными бумагами европейских компаний с малой капитализацией.

d) Не имелось четкой процедуры, в которой определялись бы этапы процесса проверки в рамках должной осмотрительности, которая проводится в отношении внешних управляющих, включая то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.

142. Комиссия считает, что отсутствие стандартизации в аспектах, подлежащих количественной оценке в рамках контрактов с внешними управляющими, предоставляющих одинаковые услуги (в отношении компаний с малой капитализацией), может не позволить обеспечить соответствие мероприятий по отслеживанию и проверке выполнения контрактов тем требованиям, которые содержатся в политике в отношении внешних управляющих, а также обеспечить эффективный и действенный контроль за соблюдением как этой политики, так и этих контрактов.

143. Комиссия считает, что не следует продлевать контракты с внешними управляющими только по причине отсутствия других кандидатов на момент истечения срока действия этих контрактов и что таких ситуаций можно избежать путем внедрения своевременного и адекватного механизма поиска внешних управляющих с учетом даты истечения контрактов.

144. Комиссия считает, что, хотя результаты деятельности являются одним из критериев, которые необходимо учитывать при продлении контракта, они не должны быть единственным критерием, который следует принимать во внимание при продлении контракта, особенно в случае возникновения репутационного риска.

145. И наконец, принимая во внимание суммы вознаграждения за управление, выплачиваемые внешним управляющим, Комиссия считает, что отсутствие надежных механизмов контроля для обеспечения всестороннего контроля за управлением, осуществляемым внешними управляющими, на постоянной основе может не позволить снизить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.

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

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

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

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

150. Управление инвестиций согласилось с этими четырьмя рекомендациями.

Внешние консультанты

151. В политике в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий, утвержденная 27 мая 2020 года, говорится, что качество услуг внешнего советника и польза от его деятельности будут подвергаться систематическому контролю. Деятельность внешнего консультанта будет оцениваться на постоянной основе по критериям, излагаемым в техническом задании, в контракте и, при необходимости, в заявлении об инвестиционной политике, руководстве по инвестиционным процедурам и руководстве по рискам Управления инвестиций. К основным сферам, деятельность в которых будет контролировать Управление, относятся ценность рекомендаций, отчетность, встречи, обслуживание клиентов, соблюдение требований и организационные вопросы. Процесс проверки, по итогам которого Управление принимает то или иное решение относительно продления контракта консультанта, документируется в меморандуме о рекомендации, в котором приводятся обоснование со стороны Управления, а также подробная оценка работы консультанта. Меморандум о рекомендации утверждается заместителем директора, директором и Представителем Генерального секретаря.

152. Комиссия отметила, что Организация Объединенных Наций заключила пять контрактов с внешними консультантами для Фонда и от его имени, причем один из них в мае 2020 года был аннулирован.

153. Основной целью оказываемых по контрактам консультационных услуг является предоставление консультаций и рекомендаций, а также проведение исследований вопросам, касающимся инвестиций. По состоянию на сентябрь 2020 года Управление инвестиций заплатило за консультационные услуги более 1,9 млн долл. США.

154. Комиссия проверила все контракты с консультантами, действовавшие в 2020 году, включая соглашение с внешним консультантом, которое было аннулировано. По итогам этой проверки Комиссия отметила проблемы, о которых говорится ниже.

а) В договорах с консультантами не было стандартизации в отношении требований к отчетности, учитывая, что некоторые из них предоставляют одни и те же услуги в зависимости от класса активов, как об этом говорится ниже:

i) было установлено, что в трех контрактах с консультантами, предоставляющими одинаковые услуги, имелись различия в требованиях к отчетности;

ii) было установлено, что для одного консультанта был установлен срок сдачи трех отчетов; а для другого консультанта срок представления таких же отчетов предусмотрен не был.

б) Два консультанта, в контрактах которых предусматривалось представление годовых отчетов о комиссионных за 2019 год, в 2020 году таких отчетов не представили.

в) В том, что касается четырех из пяти контрактов, Управление инвестиций не предоставило подтверждение наличия у советника документа о соблюдении этического кодекса или документа, подтверждающего соблюдение советником требований этического кодекса в течение предыдущего года, как это требуется в контракте.

г) Было установлено, что в том, что касается одного контракта, у Управления не имелось фактического подтверждения представления консультантом отчета об обновленной информации об инвестициях в недвижимость, что требовалось в контракте.

д) Управление не представило фактического подтверждения того, что в течение 2020 года оно на постоянной основе проводило оценку работы внешних консультантов без дискреционных полномочий в ключевых областях, как об этом говорится и предусматривается в соответствующей политике, что указано в форме оценки работы внешних консультантов без дискреционных полномочий/поставщиков исследований.

е) Срок действия одного контракта истек в августе 2020 года, и он был продлен на два года до 31 августа 2022 года. Однако Управление не предоставило оценку работы продавца и представило рекомендательный меморандум с решением, утвержденным только заместителем директора, что противоречит тому, что указано в политике.

ж) Не имелось четкой процедуры оценки репутационного риска, связанного с консультантами, со стороны коллективов, которые непосредственно работают с ними и отвечают за руководство их работой.

з) Было отмечено, что не имелось четкой процедуры определения этапов процесса проверки в рамках должной осмотрительности, которая проводится в отношении консультантов, включая то, какие аспекты будут рассматриваться, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.

155. Комиссия считает, что политика в отношении внешних консультантов без дискреционных полномочий была разработана и утверждена для того, чтобы обеспечить соблюдение положений, касающихся регулируемых в ней аспектов, и в частности тех, которые касаются конфликта интересов, конфиденциальности информации, публикации и распространения инвестиционных исследований, а также критериев оценки исполнения контрактов и предоставляемых услуг, однако эти положения не соблюдаются.

156. Комиссия считает, что Управлению инвестиций следует обеспечить, чтобы деятельность, связанная с процессом отслеживания и проверки исполнения контрактов, согласовывалась с деятельностью, предусмотренной новой политикой, для эффективного контроля за соблюдением положений и этой политики, и контрактов.

157. Комиссия считает, что, принимая во внимание суммы ежегодных комиссионных, выплачиваемых консультантам, Управлению инвестиций важно усилить механизмы контроля, чтобы обеспечить всесторонний контроль за работой с консультантами на постоянной основе, что позволит снизить потенциальные инвестиционные, операционные и репутационные риски.

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

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

160. Комиссия рекомендует далее Управлению инвестиций определить процедуру, в которой определялись бы этапы процесса проверки в рамках должной осмотрительности, которая проводится в отношении консультантов без дискреционных полномочий после их оформления, включая то, какие аспекты будут рассматриваться в этом процессе, когда и как часто она должна проводиться, какие отчеты и показатели генерируются по итогам проверки и, в частности, кто несет ответственность.

161. Управление инвестиций согласилось с этими тремя рекомендациями.

Проверка управляющих средствами Фонда в рамках должной осмотрительности

162. Организация Объединенных Наций, действуя от имени и по поручению Фонда, заключила соглашение о хранении и ведении учета с «Нозерн траст корпорейшн», закрепленное в контракте № PD/C0001/18, который был подписан в октябре 2018 года. В этом контракте предусматривается ежегодная выплата комиссионных в размере 775 000 долл. США.

163. По этому контракту функции управляющего средствами и независимого регистратора заключаются в точном и полном учете, проверке и подтверждении всех операций с инвестициями Фонда, включая учет всех сопутствующих сборов и разрешений на движение денежных средств. Исполняя свои функции, управляющий средствами и регистратор будет также учитывать изменение справедливой стоимости инвестиций и другие доходы, связанные с инвестициями.

164. В соответствии с руководством по рискам, выпущенным в октябре 2020 года, Управление инвестиций будет проводить проверку управляющего средствами Фонда в рамках должной осмотрительности на ежегодной основе. Сотрудники Управления посещают «Нозерн траст» один раз в год (в его служебных помещениях в Чикаго, Соединенные Штаты) для проведения проверки в рамках должной осмотрительности.

165. Комиссия удостоверилась в отсутствии сводного письменного изложения процедуры или руководства в отношении ежегодной проверки управляющего средствами Фонда в рамках должной осмотрительности, в которых, в частности, излагался бы порядок изучения правовых и технических аспектов и этапы процесса проверки в рамках должной осмотрительности и говорилось о лицах, ответственных за каждый этап, о промежуточных результатах и датах, о результатах оценки и о документальном оформлении мер, принятых в связи с выявленными рисками, и ответных мер в связи с ними.

166. Комиссия считает, что процесс проверки в рамках должной осмотрительности является необходимым для детального изучения и проверки всех соответствующих аспектов деятельности управляющего средствами Фонда, таких как комплексная отчетность, учет операций, общеорганизационных действий и погашения ипотечных ценных бумаг, анализ движения денежных средств и управление им, сроки, необходимые для проведения оценки закрытых фондов и недвижимости, соглашения об уровне обслуживания, контрольные показатели, ответственность и ИКТ, с тем чтобы с достаточной точностью определить возможные риски, которые могут возникнуть как в настоящем, так и в будущем. Поэтому, чтобы обеспечить своевременное проведение проверки в рамках должной осмотрительности с учетом всех правовых и технических аспектов, такая проверка должна быть регламентирована.

167. Комиссия считает, что, принимая во внимание масштабы совершаемых операций и сумму ежегодной комиссии за оказываемые услуги, проверка в рамках должной осмотрительности должна проводиться в начале года, чтобы снизить возможные риски, которые могут возникнуть в течение финансового года.

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

169. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

Несоблюдение требований о прохождении курсов «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций»

170. В приложении к бюллетеню Генерального секретаря [ST/SGB/2018/4](#), изданному 11 июля 2018 года, содержится перечень обязательных программ обучения, которые должны быть пройдены сотрудниками в течение шести месяцев с момента издания этого бюллетеня или, в том, что касается новых сотрудников, в течение шести месяцев с момента поступления на работу в Организацию.

171. Целью обязательных программ является создание общего фундамента знаний и пропаганда общей организационной культуры среди сотрудников Организации. Обязательные учебные курсы включают в себя учебные занятия по этике и добросовестности, а также по предотвращению мошенничества и коррупции.

172. Руководители и начальники департаментов и управлений несут ответственность за соблюдение требований, касающихся обязательного обучения, и должны выделять сотрудникам достаточно времени для их выполнения в рамках их служебных обязанностей.

173. 30 сентября 2020 года Комиссия обратилась в Управление инвестиций с просьбой представить информацию о прохождении всех обязательных программ обучения, о которых говорится в приложении к [ST/SGB/2018/4](#), и отметила непрохождение нескольких обязательных учебных курсов в установленный срок, в частности, курсов под названием «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций».

174. Прохождение вышеупомянутых курсов по этике и предотвращению мошенничества и коррупции входит в число мер, принимаемых, по сообщению Управления инвестиций, в целях для предотвращения мошенничества.

175. Управление инвестиций заявило, что к мерам по ликвидации или снижению рисков мошенничества включают прохождение обязательных онлайн-учебных курсов Организации Объединенных Наций по этике и борьбе с мошенничеством, которые должны пройти все сотрудники.

176. Комиссия считает, что действительное прохождение всех обязательных учебных курсов будет способствовать формированию общей организационной культуры среди сотрудников Управления инвестиций и лучшему пониманию правил и принципов Фонда.

177. Кроме того, по мнению Комиссии, своевременное прохождение обязательных учебных курсов по этике и предотвращению мошенничества и коррупции представляет собой одну из мер для защиты Управления инвестиций от мошенничества.

178. Кроме того, непрохождение или несвоевременное прохождение обязательных программ обучения является нарушением бюллетеня Генерального секретаря [ST/SGB/2018/4](#).

179. Что касается сотрудников Управления инвестиций, то Комиссия считает, что в силу характера функций Управления, связанных с управлением активами Фонда, ему следует прилагать особенно активные усилия в целях содействия своевременному прохождению сотрудниками обязательных учебных курсов «Этика и добросовестность в Организации Объединенных Наций» и «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций» для надлежащего выполнения ими своих обязанностей, что имеет основополагающее значение для предотвращения мошенничества и укрепления механизмов внутреннего контроля Фонда.

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

181. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией.

С. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание денежных средств, дебиторской задолженности и имущества

182. В течение 2020 года Пенсионной администрацией в рамках обычной операционной деятельности в соответствии с установленными правилами в отношении дебиторской задолженности по переплате пособий была списана дебиторская задолженность в размере 617 702,65 долл. США. Списания дебиторской задолженности Управлением инвестиций не производилось. Списания потерь денежных средств или имущества в соответствующих зонах ответственности не производилось.

2. Выплаты ex gratia

183. Фонд сообщил Комиссии, что в 2020 году никаких выплат ex gratia не производилось.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

184. Фонд сообщил, что в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2020 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества выявлено не было.

Д. Выражение признательности

185. Комиссия хотела бы выразить признательность Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Хорхе Бермудес
Генеральный контролер Республики Чили
Председатель Комиссии ревизоров
(Главный ревизор)

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федеральной счетной палаты Германии

(Подпись) Хоу Кай
Генеральный ревизор Китайской Народной Республики

22 июля 2021 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2019 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
1	2016 год	A/72/5/Add.16 , гл. II, п. 106	Комиссия рекомендует участвующим организациям выявлять все случаи выхода сотрудников на пенсию в течение шестимесячного периода, предшествующего выходу на пенсию, направлять обновленные демографические данные в Фонд и урегулировать все расхождения по взносам.	Пенсионная администрация заявила, что эта рекомендация вынесена участвующим организациям Фонда. Чтобы подчеркнуть важность подготовки увольняемых сотрудников и проверки демографических сведений о них, Фонд осуществляет информационно-разъяснительные программы совместно со своими участвующими организациями. Чтобы оказать отдельным участвующим организациям содействие в плане отслеживания дел, которые еще не полностью готовы для обработки, а также в плане принятия инициативных мер в их отношении, этим организациям направляются ежемесячные отчеты. Для целей отслеживания сведений об их участниках, недостающих документах и выплачиваемых пособиях, а также ежемесячной финансовой информации участвующим организациям предоставлен доступ к информационной панели для анализа рабочих процессов.	Комиссия удостоверилась в том, что выполнение обязанности по уведомлению Фонда о сотрудниках, которые будут уволены, за шесть месяцев до их увольнения, находится под контролем участвующих организаций. Поэтому данная рекомендация считается утратившей актуальность.				X
2	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 38	Комиссия также рекомендует провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.	Фонд осуществил процедуру закупки консультационных услуг для проведения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами.	Комиссия удостоверилась в том, что Фонд приступил к ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами в апреле 2021 года; однако ко времени окончания посещения Фонда представителями Комиссии эта ревизия еще не была завершена, поэтому данная рекомендация по-прежнему считается находящейся в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
3	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 47	Комиссия также рекомендует Фонду разработать систему для получения необходимых документов через защищенный электронный интерфейс.	В связи с пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19) возможность подавать документы об увольнении в электронном виде предоставлена всем участвующим организациям. Для этой цели Фонд создал специальные почтовые ящики. Фонд также расширил функциональные возможности системы самообслуживания участников, сделав возможным получение электронных документов. Одновременно с этим Фонд продолжает улучшать свои и без того прочные отношения с участвующими организациями через посредство назначенных координаторов в целях облегчения и ускорения представления документов об увольнении.	Комиссия удостоверилась в том, что с учетом обстоятельств, связанных с пандемией COVID-19, Фонд должен был расширить функциональные возможности самообслуживания участников в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, с тем чтобы сделать возможным получение электронных документов, а также должен был создать специальные почтовые ящики для электронного представления документов об увольнении. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
4	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 62	Комиссия также рекомендует Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры представления свидетельств о праве на получение пособий.	Процесс закупки автоматизированной системы проверки подписей был завершен. Фонд приступил к внедрению этой системы, переход к использованию которой состоится в третьем квартале 2021 года. Одновременно с этим в 2021 году было введено цифровое свидетельство о праве на получение пособий, и в настоящее время идет постепенный перевод бенефициаров на него.	Комиссия удостоверилась в том, что Фонд приступил к внедрению системы автоматической проверки подписей; однако оно еще не завершено, поэтому данная рекомендация по-прежнему считается находящейся в процессе выполнения.		X	
5	2017 год	A/73/5/Add.16 , гл. II, п. 86	Комиссия рекомендует Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.	Управление инвестиций заявило, что процесс закупки важнейшего программного обеспечения завершен.	Комиссия удостоверилась в том, что контракт на поставку важнейшего программного обеспечения еще не подписан, поэтому данная рекомендация по-прежнему считается находящейся в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
6	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 79	Комиссия рекомендует Фонду начать проект по проведению — совместно с участвующими организациями, которые примут на себя соответствующие обязательства, — выверки данных о взносах чаще, чем раз в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и участвующим организациям и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную информацию о взносах каждого участника.	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект, выполнявшийся совместно с Международной организацией гражданской авиации. Группа по разработке проекта утвердила осуществление экспериментального проекта также и в Организации Объединенных Наций по промышленному развитию и в двух других участвующих организациях (Всемирной организации интеллектуальной собственности и Международном фонде сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графика осуществления других текущих проектов по разработке интерфейсов и графика перехода и в других участвующих организациях к осуществлению проекта ежемесячной передачи данных о взносах. В апреле 2020 года была внедрена информационная панель для анализа рабочих процессов, при помощи которой можно ознакомиться со сведениями об участниках, выверке и исключениях; в июне 2020 года к ней был предоставлен доступ участвующим организациям. Данные о выверке обновляются ежедневно, что позволяет учесть все случаи устранения расхождений. Когда интерфейс ежемесячного представления финансовой информации работает, данные об участниках, выверке и исключениях могут быть обработаны и просмотрены на следующий день после их получения.	Комиссия удостоверилась в том, что Фонд создал электронную систему с информационной панелью, на которую участвующие организации могут загружать свои файлы, связанные с процессом выверки, с тем чтобы использовать эту централизованную систему для представления информации в Фонд с большей частотой и точностью. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
7	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 80	Комиссия также рекомендует Фонду предпринять усилия с целью определить порядок работы с организациями, которые еще не приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее получения соответствующей организацией. Если участвующие организации-члены не могут участвовать в осуществлении проекта по периодической выверке данных больше одного раза в год, то секретариату Фонда следует получать техническую документацию, на основании которой принято соответствующее решение.	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект, выполнявшийся совместно с Международной организацией гражданской авиации. Группа по разработке проекта утвердила осуществление экспериментального проекта также и в Организации Объединенных Наций по промышленному развитию и в двух других участвующих организациях (Всемирной организации интеллектуальной собственности и Международном фонде сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графика осуществления других текущих проектов по разработке интерфейсов и графика перехода и в других участвующих организациях к осуществлению проекта ежемесячной передачи данных о взносах.	Комиссия удостоверилась в том, что Фонд создал электронную систему с информационной панелью, на которую участвующие организации могут загружать свои файлы, связанные с процессом выверки, с тем чтобы использовать эту централизованную систему для представления информации в Фонд с большей частотой и точностью. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
8	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 136	Комиссия рекомендует Управлению разработать и ввести в действие инструкции, программы обучения и процедуры, в рамках которых разъясняется порядок проведения специалистами по инвестициям анализа и оценки экологических,	Управление инвестиций разработало руководящие принципы, в которых четко разъясняются вопросы включения экологических, социальных и управленческих показателей и которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений в отношении каждого класса активов.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций провело данные учебные занятия и что данные руководящие принципы были утверждены. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
9	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 138	социальных и управленческих показателей по каждому классу активов с указанием показателей, которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в обоснование решений, принимаемых на основе экологических, социальных и управленческих показателей.	В случае с частными рынками Управлению следует, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, укрепить проведение проверок в рамках должной осмотрительности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих показателей в рамках вышеупомянутой процедуры.	Группа по устойчивым инвестициям Управления инвестиций работала для внешних управляющих, работающих с частными рынками, руководящие принципы проведения проверок в рамках должной осмотрительности, в которых изложены существенные экологические, социальные и управленческие факторы, подлежащие учету, то, как каждый из этих факторов используется в контексте частных рынков, передовая практика учета экологических, социальных и управленческих факторов внешними фондами и то, каким образом эти существенные экологические, социальные и управленческие факторы могут влиять на скорректированную с учетом риска доходность портфеля инвестиций Фонда на частных рынках. Кроме того, Группа по устойчивому инвестированию Управления завершила и упорядочила официальный процесс учета экологических, социальных и управленческих факторов, который в настоящее время интегрирован в	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций перешло к использованию руководящих принципов учета экологических, социальных и управленческих показателей в контексте частных рынков. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
10	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 148	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в рамках которой сразу после получения фронт-офисом соответствующего уведомления от специалистов Фонда по управлению инвестициями будет в режиме реального времени осуществляться регистрация и отслеживание инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций.	процесс принятия решений по частным инвестициям для каждой группы по частным рынкам и которому необходимо следовать перед представлением рекомендаций по инвестициям. Группа по устойчивому инвестированию в настоящее время разрабатывает систему информационных панелей по частным рынкам, аналогичную системе по ценным бумагам, которые обращаются на открытом рынке, в целях предоставления существенных основных данных, а также экологических, социальных и управленческих данных. Управление инвестиций завершило первый этап процесса поиска услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальными активами и закрытыми фондами) и управлением соответствующей информацией. Получение этих услуг, включая разработку программного обеспечения, будет эффективно содействовать повышению уровня автоматизации работы Управления. То обстоятельство, что сделать это намечено к декабрю 2020 года, свидетельствует о том, что для завершения этого процесса необходимо будет пройти множество этапов, включая этап технического исполнения, и потребуются содействие со стороны других подразделений, таких как Отдел закупок и Управление по правовым вопросам.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилося определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Следовательно, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
11	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 149	Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и комиссионные, взимаемые за управление.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса поиска услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальными активами и закрытыми фондами) и управлением соответствующей информацией. Получение этих услуг, включая разработку программного обеспечения, будет эффективно содействовать повышению уровня автоматизации работы Управления. То обстоятельство, что сделать это намечено к декабрю 2020 года, свидетельствует о том, что для завершения этого процесса необходимо будет пройти множество этапов, включая этап технического исполнения, и потребуются содействие со стороны других подразделений, таких как Отдел закупок и Управление по правовым вопросам.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилось определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Следовательно, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	
12	2018 год	A/74/5/Add.16 , гл. II, п. 150	И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через эту систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса поиска услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальными активами и закрытыми фондами) и управлением соответствующей информацией. Получение этих услуг, включая разработку программного обеспечения, будет эффективно содействовать повышению уровня автоматизации работы Управления. То обстоятельство, что сделать это намечено к декабрю 2020 года, свидетельствует о том, что для завершения этого процесса необходимо будет пройти множество	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилось определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Следовательно, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
13	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 26	Комиссия рекомендует Фонду четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Пенсионной администрацией в Нью-Йорке.	этапов, включая этап технического исполнения, и потребуются содействие со стороны других подразделений, таких как Отдел закупок и Управление по правовым вопросам. Администрация Пенсионного фонда заявила, что эта рекомендация была выполнена, и отметила, что, признавая необходимость более тесной координации между отделениями в Женеве и Нью-Йорке, она с 1 января 2020 года перешла к функциональному руководству. Функциональная подчиненность укрепляет подотчетность, облегчает стратегическое планирование и исполнение, обеспечивает контроль качества и обмен передовым опытом, а также обеспечивает эффективное управление рисками. Что касается функциональной подчиненности, то функциональные подразделения отделения в Женеве подчиняются непосредственно соответствующим руководителям в отделении штаб-квартиры в Нью-Йорке. Руководители функциональных подразделений отвечали за предоставление услуг бенефициарам и участникам во всех географических точках.	Комиссия удостоверилась в том, что функциональные подразделения отделения в Женеве напрямую подчиняются соответствующим начальникам подразделений отделения в Нью-Йорке, с тем чтобы обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Пенсионной администрацией в Нью-Йорке. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
14	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 27	В целях устранения разрывов между отделениями в Женеве и Нью-Йорке Комиссия рекомендует Администрации Пенсионного фонда обеспечить внесение изменений в матрицу	Пенсионная администрация заявила, что с 1 января 2020 года она внедрила подход, основанный на функциональном руководстве, в целях укрепления подотчетности, содействия стратегическому планированию и исполнению, обеспечения контроля качества,	Комиссия удостоверилась в том, что таблица рисков была обновлена с учетом особенностей и деятельности отделения в Женеве. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки			
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность
			контроля за рисками, с тем чтобы она включала риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве; разработала руководство по административным процедурам, касающимся обслуживания клиентов, финансов и людских ресурсов; оценила потребности в учебной подготовке сотрудников отделения в Женеве по программному обеспечению iNeed; и включила показатели эффективности работы отделения в Женеве в стратегические рамки Пенсионной администрации.	обмена передовой практикой и обеспечения успешного управления рисками. Что касается функциональной подчиненности, то функциональные подразделения отделения в Женеве подчиняются непосредственно соответствующим руководителям в отделении штаб-квартиры в Нью-Йорке. Руководители функциональных подразделений отвечали за предоставление услуг бенефициарам и участникам во всех географических точках. Фонд выполнил значительный объем работы по обслуживанию клиентов и провел учебную подготовку по использованию iNeed, а также выработал процедуры по ее использованию. С 1 сентября 2020 года центр обработки вызовов начал обрабатывать все вызовы первого уровня в Женеве, чтобы высвободить ресурсы этого отделения. В целях учета соответствующей информации о механизмах контроля, применимых к обоим отделениям, была пересмотрена таблица рисков и контроля. Главный административный сотрудник представил Правлению Пенсионного фонда стратегию Фонда на период 2021–2023 годов, в которую вошли ключевые показатели эффективности, применимые ко всем отделениям.					
15	2019 год	A/75/5/Add.16, гл. II, п. 35	Комиссия рекомендует Фонду установить процедуру для унификации критериев, процесса оценки и предоставления ресурсов из чрезвычайного фонда, что	Пенсионная администрация установит процедуру для унификации критериев оценки, касающихся оказания помощи по линии чрезвычайного фонда, в отделениях в Нью-Йорке и Женеве. Секция обслуживания клиентов и	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация занималась разработкой процедуры установления критериев для получения помощи из чрезвычайного фонда; однако эта процедура еще не утверждена. Поэтому данная		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
			позволило бы повысить прозрачность и последовательность принимаемых руководством Фонда решений.	информационно-разъяснительной работы проведет оценку альтернативных вариантов обеспечения согласованности процедур в Нью-Йорке и Женеве. Отделение в Нью-Йорке будет использовать те же шаги и/или балльную оценку, что и отделение в Женеве, а также подтверждающую документацию. После обсуждения внутренняя процедура будет обновлена.	рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.			
16	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 36	Комиссия рекомендует Фонду разработать руководящие принципы регистрации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами вспомогательной информации, относящейся к чрезвычайному фонду, до оказания помощи по линии чрезвычайного фонда.	Пенсионная администрация установила в Комплексной системе управления пенсионными выплатами правила именования файлов для ввода подтверждающей документации, касающейся чрезвычайного фонда. В настоящее время эти правила именования применяются Группой управления записями и контроля качества при сканировании и индексировании документов.	Комиссия удостоверилась в том, что Фонд создал в Комплексной системе управления пенсионными выплатами функциональную возможность для ввода подтверждающей документации, необходимой для предоставления помощи из чрезвычайного фонда. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
17	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 43	Комиссия рекомендует Фонду установить стандартные требования в отношении разработки технических заданий для консультантов.	Пенсионная администрация установила стандартные требования в отношении разработки технических заданий для консультантов в соответствии с административной инструкцией о консультантах и индивидуальных подрядчиках (ST/AI/2013/4).	Комиссия удостоверилась в том, что Пенсионная администрация перешла на новые руководящие принципы работы с консультантами и индивидуальными подрядчиками, предоставленные Секретариатом Организации Объединенных Наций, и распространила их среди всех сотрудников, чтобы обеспечить их соблюдение. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
18	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 50	Комиссия рекомендует Фонду приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае	1 июля 2020 года Пенсионная администрация внесла улучшение в работу Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях обеспечения того, чтобы показатель эффективности обработки выплат рассчитывался	Комиссия отметила, что результаты контрольных расчетов заимствуются напрямую из Комплексной системы управления пенсионными выплатами. На этом основании Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
			отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов.	в соответствии с рекомендацией ревизоров, касающейся тех дел, в которых документы отсутствуют или являются недействительными. Результаты контрольных расчетов загружаются из Комплексной системы управления пенсионными выплатами напрямую в аналитические отчеты о рабочих процессах.				
19	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 51	Комиссия рекомендует Фонду установить официальную процедуру для принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны.	Фонд разработал процедуру для обеспечения того, чтобы уделялось внимание делам, документы по которым отсутствуют или недействительны, и чтобы по ним регулярно принимались последующие меры.	Комиссия изучила представленные фактические данные, а Пенсионная администрация выпустила документ, в котором излагается процедура принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны. На этом основании Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
20	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 61	Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать сроки проверки подписей, с тем чтобы снизить риск неадекватной выплаты пособий.	Фонд осуществил проект по проверке подписей, с тем чтобы завершить к апрелю 2020 года рассмотрение всех оставшихся дел по проверке подписей, связанных со свидетельствами о праве на получение пособий. Фонд будет и впредь обеспечивать, чтобы дела рассматривались в установленные сроки.	Комиссия изучила представленные фактические данные и установила, что в 2015–2020 годах Пенсионная администрация сократила срок проверки подписей. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
21	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 62	Комиссия рекомендует Фонду в приоритетном порядке провести проверку подписей по 35 незавершенным делам за период, предшествующий 2019 году, и 1598 незавершенным делам за период 2019 года.	Со времени осуществления проекта по проверке подписей не было зарегистрировано ни одного невыполненного задания по проверке подписей за текущий или предыдущие периоды. Фонд считает, что эта рекомендация была выполнена, и просит Комиссию ее снять.	Комиссия изучила представленные фактические данные и установила, что Пенсионная администрация завершила проверку подписей по незавершенным делам за 2018 и 2019 годы. На этом основании Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
22	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 75	Комиссия рекомендует Фонду оценить техническую целесообразность установления параметров для различных функций, связанных с рабочими процессами по оформлению пенсий, в целях обеспечения надлежащего разделения обязанностей.	Фонд указал, что эта рекомендация была выполнена, и добавил, что помощники по пособиям в Секции пенсионных прав выполняют два типа функций — выполнение расчетов и осуществление контроля. В Комплексной системе управления пенсионными выплатами, в частности, имеются механизмы контроля, направленные на обеспечение требуемого разделения обязанностей между этими функциями в рамках системы оформления пособий, на основе недопущения того, чтобы один и тот же пользователь мог выполнять последовательные действия по одному и тому же делу.	На основе анализа выборки оформленных пособий Комиссия удостоверилась в том, что в системе имеется данное разделение обязанностей. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
23	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 76	Комиссия рекомендует Фонду обеспечить, чтобы установление параметров для различных функций соответствовало функциям, назначенным для каждого пользователя, и осуществлялось в соответствии с результатами перееаттестации, проведенной Службой систем управления информацией совместно с начальником Секции пенсионных прав.	Фонд указал, что данная рекомендация была выполнена, и заявил, что требуемое разделение обязанностей проверяется в ходе ежегодной перееаттестации пользователей, проводимой Группой общеорганизационной безопасности. Фонд повысил качество отчетов, используемых в процессе ежегодной перееаттестации пользователей для подтверждения разделения обязанностей.	Комиссия удостоверилась в надлежащем соответствии параметров, установленных для функций. На этом основании данная рекомендация считается выполненной.	X		
24	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 88	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие	Форма предварительной проверки торгового ордера была упразднена, и вместо таких форм используется безбумажная автоматизированная система ComplySci. Давать ответы на указанные вопросы обязаны все специалисты	Комиссия удостоверилась в том, Управление инвестиций составило список, в котором определяется, каким должностным лицам следует отвечать на вопросы, а указанные вопросы были включены в систему. Кроме того, Управление установило, что в этот список входят специалист	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
			должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ор-дера.	по инвестициям, включенные в список сотрудников, который был предоставлен компании-производителю ComplySci на этапе внедрения, и основан на официальной схеме организационной структуры, ежемесячно рассылаемой Представителем Генерального секретаря всем сотрудникам. В рамках процесса предварительного утверждения сделок в ComplySci специалисты по инвестициям должны ответить на два дополнительных вопроса. Ответы на эти вопросы являются обязательными. Этот процесс является безбумажным и обеспечивает использование более совершенных механизмов контроля, а также более надежное ведение делопроизводства, поскольку все записи об утверждении и отклонении сохраняются на платформе ComplySci. И, что важнее всего, благодаря переходу на безбумажную работу организация начинает обеспечивать охрану окружающей среды в соответствии с ценностями устойчивости Организации Объединенных Наций и автоматизирует при этом процессы документооборота.	по инвестициям, заместитель директора, директор и Представитель Генерального секретаря. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.			
25	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 89	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести пересмотр, уточнение и корректировку политики в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве в том, что касается чрезмерного объема таких операций,	Политика в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве была пересмотрена, и в нее были включены положения о том, что для сотрудников Управления инвестиций устанавливается обязательный период владения ценными бумагами в 60 дней и максимальное число сделок в месяц. Пересмотренная политика была	Комиссия удостоверилась в том, что Представитель Генерального секретаря пересмотрел политику в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве и включил в нее положения о том, что для сотрудников Управления инвестиций устанавливается обязательный период владения ценными бумагами в 60 дней и максимальное число сделок в месяц. Пересмотренная политика была доведена до сведения всех сотрудников. На		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
26	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 90	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать используемые для совершения операций персональные счета всех сотрудников Управления, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления инвестиций, в целях предотвращения возникновения потенциального конфликта интересов в том, что касается деятельности Фонда.	21 августа 2020 года Управление инвестиций внедрило систему ComplySci после непродолжительного экспериментального периода, в ходе которого она была протестирована, а также была проведена работа с фокус-группой пользователей. Обновленная информация о проекте предоставлялась Комитету по соблюдению требований на постоянной основе, и 3 августа 2020 года в рамках внутренней процедуры управления преобразованиями этот проект был представлен Консультативному совету по преобразованиям. В дополнение к изложенному выше 17 августа все сотрудники прошли учебную подготовку, а 19 августа было проведено дополнительное учебное занятие для тех сотрудников, которые не смогли присутствовать на первом занятии. Новая система была внедрена в отношении всех сотрудников Управления, а также для тех сотрудников Фонда, которые недвусмысленным образом находятся в подчинении у Представителя Генерального секретаря.	этом основании Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
27	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 91	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принимать меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов.	21 августа 2020 года Управление инвестиций внедрило систему ComplySci, а также перешло к использованию дополнительных модулей.	Комиссия удостоверилась в том, что в январе 2021 года Управление инвестиций утвердило политику в отношении конфликта интересов и самоотвода, которая была по электронной почте доведена до сведения всех сотрудников. Кроме того, Управление инвестиций внедрило систему ComplySci, а также перешло к использованию дополнительных модулей. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
28	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 98	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления, включая персонал секретариата Фонда.	Управление инвестиций пересмотрело применимость политики и процедур в отношении ценных бумаг, с тем чтобы они применялись к любому сотруднику Фонда, который подчиняется Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, о чем свидетельствует подписание Главным финансовым сотрудником удостоверяемой персоналом формы, в которой он дает согласие соблюдать политику и процедуры Управления.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций пересмотрело применимость политики и процедур в отношении совершения операций с ценными бумагами в личном качестве, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, который подчиняется Представителю Генерального секретаря. В этой связи к таким сотрудникам Управлением был отнесен и Главный финансовый сотрудник, поскольку он находится в прямом подчинении у Представителя Генерального секретаря. На этом основании Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
29	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 106	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой.	Данная рекомендация выполнена. Управление инвестиций разработало специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций разработало специальную политику в отношении внешних консультантов, затрагивающую те вопросы, которых касается данная рекомендация. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
30	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 107	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.	Управление инвестиций заявило, что после представления политики в отношении конфликта интересов и самоотвода в Комитете по соблюдению требований она была утверждена Представителем Генерального секретаря для инвестирования активов Фонда и доведена до сведения всех сотрудников.	Комиссия удостоверилась в том, что в январе 2021 года Управление инвестиций утвердило политику в отношении конфликта интересов и самоотвода, которая была по электронной почте доведена до сведения всех сотрудников. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
31	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 119	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций не реже одного раза в год пересматривать и обновлять руководящие принципы инвестиционной деятельности, с тем чтобы привести их в соответствие с заявлением об инвестиционной политике.	В порядке выполнения данной рекомендации Управление инвестиций обновило процедуры инвестиционной деятельности.	Комиссия изучила обновленные нормы и процедуры инвестиционной деятельности на предмет их соответствия заявлению об инвестиционной политике и удостоверилась в том, что все темы, затронутые в заявлении об инвестиционной политике, освещаются в рамках упомянутых выше процедур. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.	X		
32	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 120	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций распространять обновленные версии внутренних руководств и инструкций по процедурам до введения в действие таких процедур.	В порядке выполнения данной рекомендации Управление инвестиций обновило процедуры инвестиционной деятельности.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций представило обновленную версию процедур инвестиционной деятельности и довело ее по электронной почте до сведения членов Внутреннего комитета по инвестициям и Комитета по частному рынку. С учетом изложенного выше Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
33	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 121	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в инвестиционную политику соответствующую политику в отношении операций и управления рисками со стороны внешних управляющих с учетом того, что в распоряжении внешних управляющих находится 15 процентов портфеля инвестиций.	В порядке выполнения данной рекомендации Управление инвестиций обновило процедуры инвестиционной деятельности.	Комиссия считает, что пока в заявлении об инвестиционной политике не будут затронуты вопросы, касающиеся политики в отношении операций и управления рисками со стороны внешних управляющих, данная рекомендация будет по-прежнему считаться находящейся в процессе выполнения.		X	
34	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 128	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить официальную процедуру, определяющую, среди прочего, функции и виды деятельности, которые должны выполняться группой по правовым вопросам, ответственных сотрудников и сроки выполнения ею своей работы, с учетом той поддержки, которую эта группа оказывает другим подразделениям Управления.	В порядке выполнения данной рекомендации Управление инвестиций разработало официальную процедуру, определяющую функции и виды деятельности, которые должны выполняться группой по правовым вопросам, ответственных сотрудников и сроки выполнения ею своей работы.	Комиссия изучила руководство по правовым процедурам и удостоверилась в том, что в нем, среди прочего, говорится о функциях, видах деятельности и обязанностях группы по правовым вопросам, а также о сроках выполнения ею своей работы. Поэтому данная рекомендация считается выполненной.		X	
35	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 129	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить механизм, позволяющий, среди прочих функций, отслеживать документы, рассмотренные и обработанные группой по правовым вопросам, и регистрировать	В порядке выполнения данной рекомендации Управление инвестиций создало механизм, позволяющий отслеживать статус документов, рассмотренных группой по правовым вопросам.	Комиссия отметила, что Управление инвестиций определило механизм, позволяющий, среди прочих функций, отслеживать документы, рассмотренные и обработанные группой по правовым вопросам, и регистрировать информацию о сложности вопросов, статусе документов, распределении задач и сроках пересмотра документов. На этом основании данная рекомендация считается выполненной.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
36	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 144	информацию о сложности вопросов, статусе документов, распределении задач и сроков пересмотра документов. Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить официальный механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления, в частности новые сотрудники, проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.	В порядке выполнения данной рекомендации группа по административным вопросам разработала процедуру контроля за тем, все ли сотрудники Управления инвестиций прошли программы обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию.	Комиссия удостоверилась в том, что ряд сотрудников не прошел обязательную учебную подготовку. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
37	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 145	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций обеспечить, чтобы его сотрудники направляли в соответствующую секцию надлежащие свидетельства о прохождении программ обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций, курсов, проводимых Управлением, заявления о соблюдении политики, разработан-	В порядке выполнения данной рекомендации группа по административным вопросам разработала процедуру контроля за тем, все ли сотрудники Управления инвестиций прошли программы обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию.	Комиссия удостоверилась в том, что данные сертификаты доступны в учетной записи каждого сотрудника в системе «Инспира», которая будет использоваться в качестве центрального хранилища. Специалисты по административным вопросам могут отслеживать завершение работы с помощью управленческих информационных панелей, в которые направляются данные из «Инспира». Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
38	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 153	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить механизм или методологию, которые позволят отслеживать все инвестиционные обязательства, подлежащие отражению в финансовых ведомостях, на протяжении всего года.	В настоящее время Управление внедряет программную платформу, которая позволит надлежащим образом отслеживать все аспекты инвестиционных обязательств.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилося определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию находящейся в процессе выполнения.		X	
39	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 154	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам, старших специалистов по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру для получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, что необходимо для подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, входящего в примечания к финансовым ведомостям.	В настоящее время Управление внедряет программную платформу, которая позволит надлежащим образом отслеживать все аспекты инвестиционных обязательств.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилося определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
40	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 160	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по частным рынкам.	В настоящее время Управление внедряет программную платформу, которая позволит надлежащим образом отслеживать все аспекты инвестиционных обязательств.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилося определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию находящейся в процессе выполнения.		X	
41	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 161	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.	В настоящее время Управление внедряет программную платформу, которая позволит надлежащим образом отслеживать все аспекты инвестиционных обязательств.	Комиссия признает, что Управление инвестиций добилося определенных успехов; однако считается, что процесс выполнения продолжается. Поэтому данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X	
42	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 170	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия	Для выполнения рекомендации ревизоров Фонд предлагает обновить существующую процедуру учета, предусмотрев выполнение в ее рамках также и действий, о которых говорится в контрольном перечне Управления инвестиций для составления финансовых ведомостей, а также распространение руководства по процедурам	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций перешло к использованию контрольного перечня для составления финансовых ведомостей в целях выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.		X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки		
						Выполнена	В процессе выполнения	Утратила актуальность
			финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально.	учета не реже одного раза в год в целях усиления контроля над процессом закрытия финансовых ведомостей.				
43	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 171	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций распространить улучшенный и утвержденный вариант своего руководства по процедурам, надлежащим образом отразив в этом руководстве процедуры и механизмы контроля.	Для выполнения данной рекомендации ревизоров Фонд обновил существующую процедуру учета, предусмотрев выполнение в ее рамках также и действий, о которых говорится в контрольном перечне Управления инвестиций для составления финансовых ведомостей, а также распространение руководства по процедурам учета не реже одного раза в год в целях усиления контроля над процессом закрытия финансовых ведомостей.	Комиссия удостоверилась в том, что Управление инвестиций обновило процедуру учета, в том числе положения о механизмах контроля, которые должны использоваться, и довело ее по электронной почте до сведения всех сотрудников. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		
44	2019 год	A/75/5/Add.16 , гл. II, п. 180	Комиссия рекомендует руководству Управления инвестиций обеспечить соблюдение политики в отношении обязательного отпуска, не допуская возможных случаев мошенничества.	В 2020 году в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций всем сотрудникам было направлено циркулярное сообщение о том, что с учетом ограничений на поездки, вводившихся все большим количеством стран в целях сдерживания распространения COVID-19, будут сделаны исключения из действующих правил. В связи с этим было утверждено решение о том, что из правила 5.1 Правил о персонале, касающегося ежегодного отпуска, будет сделано исключение, в соответствии с которым всем сотрудникам Секретариата Организации Объединенных Наций при определенных условиях разрешается переносить на период после	На основе уведомления об обязательном отпуске Комиссия удостоверилась в том, что все сотрудники взяли свой обязательный отпуск в соответствии с действующим правилом. Поэтому Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Ссылка на доклад	Рекомендация Комиссии	Ответ руководства/администрации	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнена	В процессе выполнения	Не выполнена	Утратила актуальность	
				31 марта 2020 года любое число оставшихся неиспользованными дней ежегодного отпуска сверх максимально допустимого. Аналогичным образом Управление инвестиций с учетом ограничений на поездки, введенных в целях сдерживания пандемии, сделало 14 исключений из правила, в котором устанавливается требование, касающееся обязательного отпуска, за год, закончившийся 31 марта 2020 года. Управление направило всем сотрудникам циркулярное сообщение с напоминанием об этом сроке и призвало сотрудников регулярно использовать свой ежегодный отпуск для целей отдыха. Поскольку сотрудникам больше не будет разрешаться переносить дни ежегодного отпуска сверх максимального количества в 60 дней, у них появится дополнительный стимул для использования своего отпуска, поскольку лишние дни будут считаться потерянными и/или утраченными. В дополнение к изложенному выше старшие руководители Управления регулярно следят за соблюдением правила об обязательном отпуске.						
Общее число рекомендаций						44	30	13	–	1
В процентах от общего числа рекомендаций						100	68,2	29,5	–	2,3

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 28 мая 2021 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовлены в соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных корректировок Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций¹, Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих финансовых ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержатся дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

¹ Финансовые правила Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций устанавливаются Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в соответствии со статьей 4 b) Положений Фонда, вступивших в силу 1 января 2017 года. С учетом Положений Фонда и резолюций и решений Генеральной Ассамблеи, касающихся финансовых операций Фонда, настоящие финансовые правила регулируют финансовое и административное управление Фондом и должны рассматриваться в совокупности с Административными правилами. В отношении любого вопроса, конкретно не оговоренного в этих правилах, применяются *mutatis mutandis* соответствующие положения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Сфера компетенции

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий.

Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг.

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию отвечает в Правлении Пенсионного фонда за административное руководство Пенсионной администрацией. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления Пенсионного фонда, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета в Пенсионной администрации, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения долгосрочной устойчивости и стабильности финансового положения Фонда.

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

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

Предназначение системы внутреннего контроля

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

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

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера его охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Возможности в области регулирования риска

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

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, и в том числе механизмы, касающиеся: а) управления; б) секций, которые занимаются управлением рисками и обеспечением соблюдения требований; в) внутренней ревизии; и d) внешней ревизии. Имеющиеся в Фонде механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью обеспечивают разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции надлежащим образом учитываются и санкционируются и что в финансовых ведомостях отсутствуют какие-либо существенные искажения.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Пенсионном фонде

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

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

- Ревизионный комитет обеспечивает общий надзор за внутренней и внешней ревизией Фонда и его системой внутреннего контроля и выносит соответствующие рекомендации по этим вопросам;
- Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики;

б) *политика общеорганизационного управления рисками*. Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология

общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет этапы, роли и обязанности в процессе управления рисками;

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

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

е) *оценка рисков мошенничества*. Подразделения пенсионного обслуживания и Управление инвестиций проводят оценки риска мошенничества для выявления конкретных мошеннических схем и рисков, оценки вероятности и серьезности мошенничества, оценки существующих мер по борьбе с мошенничеством и для осуществления мер по уменьшению остаточных рисков мошенничества.

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Пенсионный фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. Проведению руководством Фонда обзора эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2020 года способствовали следующие факторы:

- а) подготовка заявления о внутреннем контроле, которая включала в себя:
 - i) проведение аналитического исследования для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
 - ii) определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;
 - iii) определение и документирование:
 - a. механизмов контроля на уровне структур;
 - b. основных механизмов контроля за финансовой отчетностью;
 - c. механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством,
 - d. ключевых общих механизмов контроля в сфере ИКТ, которые поддерживают функционирование других механизмов контроля за финансовой отчетностью;
 - e. проведенную руководством проверку эффективности функционирования основных механизмов контроля на уровне структура за финансовой отчетностью и механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством;

f. гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, подписанные ключевыми сотрудниками Пенсионной администрации, и Управления инвестиций. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и за информирование о любых выявленных недостатках;

b) для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Норзерн траст», являющейся генеральным регистратором инвестиций Фонда и банком, предоставляющим услуги ответственного хранения по его инвестициям, была приглашена независимая аудиторская фирма. Проверка проводилась в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. По результатам проверки было установлено, что механизмы контроля во всех существенных аспектах соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты;

c) в апреле 2016 года подразделения пенсионного обслуживания получили сертификат соответствия Комплексной системы управления пенсионными выплатами требованиям стандарта Международной организации по стандартизации (ИСО) 27001 в отношении информационной безопасности, срок действия которого составляет три года и который действителен до марта 2019 года. По результатам проведенной в 2018 году надзорной проверки было вынесено заключение, согласно которому процессы обеспечения информационной безопасности функционируют как предусмотрено и эффективно отвечают требованиям стандарта. После этого Фонд приостановил проведение ежегодных надзорных проверок, с тем чтобы пройти сертификацию на соответствие требованиям стандарта ИСО 27701 в отношении системы управления конфиденциальной информацией, что дало бы возможность распространить действие механизмов безопасности на персональные данные, позволяющие установить личность. До завершения процесса получения новых сертификатов соответствия требованиям ИСО Фонд продолжает поддерживать и обновлять механизмы контроля, первоначально прошедшие сертификацию на соответствие требованиям стандарта ИСО 27001;

d) независимый ревизор провел проверку (второго типа) системы внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), 3402. Проверка второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 обеспечивает независимую оценку того, насколько правильно разработаны механизмы контроля Центра и насколько эффективно они функционируют. Заключение о результатах проверки второго типа на соответствие стандарту МСЗОУ 3402 за 2019 год было вынесено без оговорок;

e) Ревизионный комитет анализировал результаты ревизий, проведенных Управлением служб внутреннего надзора (УСВН) и Комиссией ревизоров, и получил информацию о выполнении рекомендаций, вынесенных по их итогам. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник Фонда, Главный финансовый сотрудник, сотрудники по управлению рисками и по обеспечению соблюдения установленных требований и внешние и внутренние ревизоры периодически встречались с членами Ревизионного комитета;

f) в соответствии со своим мандатом УСВН удостоверило, что механизмы внутреннего контроля являются адекватными и функционируют эффективно. В ходе выполнения одобренного Ревизионным комитетом плана проведения ревизий на основе оценки рисков УСВН проводило проверки в целях обеспечения уверенности в эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля. Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий;

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

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, обращается внимание на следующие ключевые моменты, влияющие на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

a) на своей шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года Правление Пенсионного фонда учредило отдельный пост Секретаря Правления Пенсионного фонда. На своей семьдесят пятой сессии Генеральная Ассамблея приняла резолюцию [75/246](#), в которой она сослалась на резолюции [73/274](#) и [74/263](#) и, в частности, постановила, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря и подчиняется непосредственно Правлению и что Пенсионная администрация и Управление инвестиций будут по мере необходимости оказывать Секретарю административную поддержку;

b) с середины марта 2020 года в связи с глобальным кризисом, вызванным пандемией коронавирусного заболевания (COVID-19), и руководящими указаниями Генерального секретаря и решениями местных властей, были задействованы механизмы кризисного управления и персонал Фонда выполнял свою работу на удаленной основе. Персонал Фонда, на который возлагается выполнение жизненно важных задач, продолжал исполнение обязанностей, имеющих решающее значение, на месте, а другие услуги в целях обеспечения устойчивости функционирования были переведены в цифровой формат или оказывались на удаленной основе.

Заявление

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

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

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые не позволили бы внешним ревизорам вынести в отношении финансовых ведомостей заключение без оговорок или которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(Подпись) Розмари **Макклейн**

Главный административный сотрудник
по пенсионному обслуживанию
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

(Подпись) Педро **Гуасо**

Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

26 апреля 2021 года
Нью-Йорк

Глава IV

Обзор финансового положения

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2020 года насчитывалось 24 организации, участвующих в Фонде. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

2. Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг. Функции Секретаря Правления Пенсионного фонда отделены от функций и обязанностей, касающихся любых аспектов управления, администрирования и инвестиций Фонда. Секретарь подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда.

3. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

4. Главный административный сотрудник действует под руководством Правления Пенсионного фонда и отвечает за административное руководство деятельностью Фонда в целом. Это предполагает ответственность за стратегическое планирование и оперативное руководство; определение политики; управление операциями Фонда и удостоверение выплат пособий; управление рисками; обеспечение соблюдения нормативных требований; общее руководство персоналом; и взаимодействие с заинтересованными сторонами. Сотрудники секретариата Фонда под руководством Главного административного сотрудника оказывают техническую поддержку, готовят справочную документацию и предлагают методические указания и консультационную помощь Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам, включая его Постоянный комитет и Комитет актуариев. Главный административный сотрудник выполняет функции секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник участвует в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов. Согласно статье 7 b) Положений Фонда в отсутствие Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию его обязанности исполняет заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.

5. До 31 декабря 2020 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

В. Финансовые результаты

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

7. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 9 477,2 млн долл. США (в 2019 году — на 11 258,5 млн долл. США). Это увеличение было главным образом обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

8. Инвестиционный доход за 2020 год составил 9 516,0 млн долл. США (в 2019 году — 11 362,3 млн долл. США). Инвестиционный доход за 2020 год главным образом включает чистое изменение справедливой стоимости инвестиций на 8 208,6 млн долл. США, а также дивидендный доход в размере 817,4 млн долл. США и процентный доход в размере 598,3 млн долл. США. Уменьшение дохода на 1 846,2 млн долл. США по сравнению с предыдущим годом было главным образом обусловлено крайне высокой волатильностью на финансовых рынках в 2020 году.

9. Общий объем взносов (949,3 млн долл. США — со стороны участников; 1 888,9 млн долл. США — со стороны участвующих организаций; и 9,0 млн долл. США — из других источников) за 2020 год составил 2 847,1 млн долл. США (в 2019 году — 2 688,9 млн долл. США), что на 158,3 млн долл. США (или на 5,9 процента) больше по сравнению с общей суммой взносов за 2019 год.

10. Объем пенсионных выплат за 2020 год составил 2 789,0 млн долл. США (в 2019 году — 2 700,0 млн долл. США), что на 89,0 млн долл. США (или на 3,3 процента) больше по сравнению с объемом выплат в 2019 году.

11. Административные расходы за 2020 год составили 103,2 млн долл. США (в 2019 году сопоставимые расходы составили 103,6 млн долл. США), то есть сократились на 0,4 млн долл. США (или на 0,4 процента).

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

12. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2020 года, составил 81 511,7 млн долл. США (в 2019 году — 72 034,5 млн долл. США), то есть увеличился на 9 447,2 млн долл. США (или 13,2 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 591,6 млн долл. США (в 2019 году — 436,4 млн долл. США), то есть увеличился на 155,2 млн долл. США (или на 35,6 процента).

14. Объем инвестиций по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 80 891,3 млн долл. США (в 2019 году — 71 550,0 млн долл. США), то есть увеличился на 9 341,3 млн долл. США (или на 13,1 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года приводится в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение	В процентах
Акции	48 245,2	42 309,1	5 936,1	14,0
Инструменты с фиксированным доходом	22 377,5	20 412,6	1 964,9	9,6
Реальные активы	5 627,4	5 265,7	361,7	6,9
Альтернативные и прочие инвестиции	4 641,2	3 562,6	1 078,6	30,3
Общая сумма инвестиций	80 891,3	71 550,0	9 341,3	13,1

15. Информация о сумме инвестиций и денежных средств и их эквивалентов приводится в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	Изменение	В процентах
Инвестиции	80 891,3	71 550,0	9 341,3	13,1
Денежные средства и их эквиваленты	591,6	436,4	155,2	35,6
Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов	81 482,9	71 986,4	9 496,5	13,2

16. В результате пандемии коронавирусного заболевания (COVID-19) усилилась экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда. После закрытия служебных помещений из-за ответных мер, принятых Организацией Объединенных Наций в связи с пандемией в соответствии с руководящими указаниями местных властей, персонал Фонда в Нью-Йорке, Женеве и Найроби перешел к работе на удаленной основе. Все подразделения Фонда продолжали исполнять свои обязанности, хотя с марта 2020 года очный прием участников пенсионного плана был приостановлен.

17. В течение первого квартала 2020 года из-за спада на рынке стоимость портфеля Фонда снизилась; однако в оставшиеся кварталы 2020 года положение на финансовых рынках восстановилось, и стоимость его портфеля увеличилась до рекордных величин. По состоянию на время выпуска настоящих финансовых ведомостей стоимость портфеля превышала его стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года. По состоянию на 21 мая 2021 года оценочная не прошедшая ревизию рыночная стоимость всех инвестиций Фонда за вычетом денежной наличности и ее эквивалентов, находящихся в распоряжении секретариата Фонда, составляла приблизительно 85,4 млрд долл. США. Поскольку пандемия COVID-19 все еще продолжается, Фонд считает, что в ближайшие месяцы

волатильность на рынках может сохраниться. Дополнительную информацию и еженедельную сводку о результатах деятельности Фонда см. на веб-сайте Фонда (<https://oim.unjspf.org/investments-at-glance/weekly-fund-performance>). Ограничения в плане оказания международных почтовых услуг, имевшие место во втором квартале 2020 года, сказались на работе Пенсионной администрации. Последствия этих трудностей удалось смягчить благодаря замене почтовой связи цифровой связью.

18. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 274,0 млн долл. США (в 2019 году — 256,5 млн долл. США), то есть увеличилась на 17,5 млн долл. США (или на 6,8 процента). Увеличение общей суммы обязательств было главным образом обусловлено увеличением общей суммы обязательств по выплатам пособий на 38,4 млн долл. США и по выплатам по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам на 12,3 млн долл. США, что частично компенсировалось за счет уменьшения обязательств по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов на 25,0 млн долл. США.

Состояние актуарного баланса Фонда

19. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (без учета будущего увеличения размера зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями. Эта сумма рассчитывается путем корректировки исходя из актуарных допущений суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловленных такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и предполагаемой датой платежа. Ранние данные о каких бы то ни было последствиях пандемии COVID-19 в том, что касается смертности и заболеваемости участников и бенефициаров, будут получены на основе проведенного с учетом опыта анализа, который будет выполнен перед вынесением следующей полной оценки.

20. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2020 года указана в нижеследующей таблице.

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>Без корректировки размера пенсий</i>	<i>С корректировкой размера пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 589	35 701
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 142	1 963
Для работающих участников	17 676	24 343
Общая сумма начисленных пособий	45 407	62 007
Неначисленные пособия	984	1 252
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	46 391	63 259

Ключевые статистические показатели

21. Количество участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 134 632 человека (в 2019 году — 131 583 человека), то есть увеличилось на 3049 человек, или на 2,3 процента.

22. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 80 346 единиц (в 2019 году — 79 975), то есть увеличилось на 371 единицу, или на 0,5 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (после пересчета) ^a
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	591 585	436 354
Инвестиции	5, 6		
Акции		48 245 215	42 309 141
Инструменты с фиксированным доходом		22 377 531	20 412 531
Реальные активы		5 627 373	5 265 732
Альтернативные и прочие инвестиции		4 641 189	3 562 570
		80 891 308	71 549 974
Взносы к получению		50 364	64 912
Начисленный доход от инвестиций	7	155 355	163 163
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	17 645	15 390
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	52 150	35 789
Прочие активы	9	27 310	25 398
		81 785 717	72 290 980
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10	144 372	105 970
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	2 234	27 191
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	11	116 330	103 989
Прочие начисления и обязательства	12	11 106	19 352
		274 042	256 502
Чистые активы для выплаты пособий		81 511 675	72 034 478

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

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

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	За 2020 год	За 2019 год
Инвестиционный доход (убыток)	13		
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций		8 208 579	10 009 778
Процентный доход		598 316	518 791
Дивидендный доход		817 362	918 469
Доход от реальных активов		74 344	78 547
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(179 840)	(158 748)
Минус: налог, удерживаемый у источника выплаты		(3 606)	(3 232)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями		885	(1 348)
		9 516 040	11 362 257
Пенсионные взносы	14		
Взносы участников		949 291	890 381
Взносы участвующих организаций		1 888 877	1 771 258
Прочие взносы		8 979	27 217
		2 847 147	2 688 856
Пенсионные пособия	15		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		176 971	194 582
Пенсии		2 622 862	2 511 119
Прочие выплаты/корректировки		(10 852)	(5 736)
		2 788 981	2 699 965
Доход от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций	2.3	7 313	—
Административные расходы	16		
Секретариат Правления Пенсионного фонда		1 144	678
Пенсионная администрация		62 553	49 428
Управление инвестиций		37 651	40 028
Ревизия		1 846	1 631
		103 194	91 765
Прочие расходы	17	1 128	952
Увеличение (уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		9 477 197	11 258 431

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	Примечание	За 2020 год	За 2019 год
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(27 798 050)	(48 917 774)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		26 632 723	47 553 775
Дивиденды, полученные от инвестиций в закрытые фонды		786 783	878 922
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов и инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		606 027	525 863
Доход, полученный от паевых фондов по операциям с недвижимыми активами		73 815	75 641
Прочие чистые поступления/(расходы), связанные с инвестициями		896	(1 348)
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(182 759)	(159 551)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		12 718	11 582
Положительное/(отрицательное) сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		132 153	(32 890)
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 857 730	2 656 821
Выплата пособий		(2 748 529)	(2 693 636)
Чистый объем средств, переводимых из других планов/в другие планы		1 744	21 780
Понесенные административные расходы		(91 549)	(80 574)
Прочие понесенные расходы		(1 135)	(950)
Доход от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций		7 313	—
Положительное/(отрицательное) сальдо движения денежных средств по видам оперативной деятельности		25 574	(96 559)
Чистое увеличение/(уменьшение) суммы денежных средств и их эквивалентов		157 727	(129 449)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	436 354	564 891
Убытки/(доход) от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам		(2 496)	912
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	591 585	436 354

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тыс. долл. США)

	<i>Ассигнования на 2020 год^a</i>	<i>Фактические расходы на сопоставимой основе за 2020 год</i>	<i>Разница</i>	<i>В процентах</i>
A. Секретариат Правления Пенсионного фонда				
Должности	530,0	695,5	165,5	31
Прочие расходы на персонал	1,2	101,0	99,8	8 317
Поездки представителей	808,7	20,5	(788,2)	(97)
Поездки персонала	34,6	28,7	(5,9)	(17)
Услуги подряда	315,0	249,5	(65,5)	(21)
Общие оперативные расходы	61,0	—	(61,0)	(100)
Итого	1 750,5	1 095,2	(655,3)	(37)
B. Пенсионная администрация				
Должности	25 076,3	25 483,9	407,6	2
Прочие расходы на персонал	7 583,1	5 667,3	(1 915,8)	(25)
Представительские расходы	3,0	—	(3,0)	(100)
Консультанты	172,2	173,8	1,6	1
Поездки персонала	564,3	59,4	(504,9)	(89)
Услуги подряда ^b	10 073,1	13 338,1	3 265,0	32
Общие оперативные расходы	8 765,1	7 344,7	(1 420,4)	(16)
Принадлежности и материалы	105,5	26,0	(79,5)	(75)
Мебель и оборудование	883,0	825,2	(57,8)	(7)
Переоборудование помещений	200,8	—	(200,8)	(100)
Итого	53 426,4	52 918,4	(508,0)	(1)
C. Управление инвестиций				
Должности	16 547,9	16 427,1	(120,8)	(1)
Прочие расходы на персонал	1 806,9	1 689,0	(117,9)	(7)
Представительские расходы	13,7	0,3	(13,4)	(98)
Консультанты	179,2	303,6	124,4	69
Поездки представителей	272,3	1,9	(270,4)	(99)
Поездки персонала	657,2	76,7	(580,5)	(88)
Услуги подряда	20 439,5	12 559,6	(7 879,9)	(39)
Общие оперативные расходы	3 643,2	2 495,8	(1 147,4)	(31)
Принадлежности и материалы	31,8	3,7	(28,1)	(88)
Мебель и оборудование	304,7	184,5	(120,2)	(39)
Итого	43 896,4	33 742,2	(10 154,2)	(23)

	<i>Ассигнования на 2020 год^a</i>	<i>Фактические расходы на сопоставимой основе за 2020 год</i>	<i>Разница</i>	<i>В процентах</i>
D. Ревизия				
Внешняя ревизия	393,2	393,2	—	—
Внутренняя ревизия	1 214,8	1 246,5	31,7	3
Итого	1 608,0	1 639,7	31,7	2
Общая сумма административ- ных расходов	100 681,3	89 395,5	(11 285,8)	(11)

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

^a Ассигнования на 2020 год были одобрены Генеральной Ассамблеей в ее резолюции [74/263](#).

^b Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (8,5 млн долл. США).

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)

Объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе

A. Секретариат Правления Пенсионного фонда

Должности. Перерасход средств отражает фактический объем расходов по сравнению с заложенными в бюджет показателями, связанными с нормативными расходами.

Прочие расходы на персонал. Перерасход средств обусловлен главным образом более высокими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда. Неполное использование средств обусловлено главным образом меньшими, чем прогнозировалось, потребностями в ресурсах на набор заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, что частично нивелировалось за счет потребностей в ресурсах на услуги консультантов для целей вспомогательного обслуживания и предоставления консультаций в связи с вопросом о структуре управления Фондом.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств связано с сокращением потребностей в конференционных услугах и услугах по обеспечению безопасности из-за того, что по причине пандемии COVID-19 совещание Правления Пенсионного фонда проводилось в виртуальном формате.

B. Пенсионная администрация

Прочие расходы на персонал. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения и выплаты за сверхурочную работу в Секции обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы Операционной службы в связи с более низкой, чем прогнозировалось, рабочей нагрузкой, по причине того, что участвующие организации отложили увольнение сотрудников, а также сокращением объема сверхурочной работы во время пандемии COVID-19.

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено сокращением числа очных заседаний во время пандемии COVID-19.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда. Перерасход средств связан главным образом с проектами, касающимися информационных технологий, такими как проекты по оказанию консультационных услуг, связанных со стратегией в области информационных технологий и отраслевыми стандартами, проект по проверке цифровых подписей с использованием Kofax TotalAgility, удостоверение личности Организации Объединенных Наций, проект по переходу к удостоверению права на получение пособий в цифровом формате, обновление пенсионного интерфейса SAP,

миграция базы данных Фонда Case Digest, управление правами внешнего доступа к приложениям Фонда, обновление SharePoint, стратегия в области облачных вычислений и план их архитектуры, автоматизация роботизированных процессов, услуги в области учебной подготовки, информационные панели и интерфейсы для анализа рабочих процессов, автоматизированные инструменты проверки, улучшение Комплексной системы управления пенсионными выплатами и ее интеграция, определение моделей и методологий совершенствования рабочих процессов и разработки программного обеспечения на всем протяжении его жизненного цикла, проект по совершенствованию качества данных, включая совершенствование интерфейса и чистку данных о людских ресурсах, а также проект по кредиторской задолженности.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств обусловлено заблаговременной выплатой арендной платы за один месяц и половины налогов на недвижимое имущество за 2020 год в 2019 году в целях выполнения плана выплат во время перевода системы с двухгодичного на годовой бюджет, задержками в процессе закупочной деятельности, связанной с контрактом по уборке, и более низкими, чем прогнозировалось, потребностями в ресурсах на банковские сборы.

Принадлежности и материалы и мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено главным образом сокращением потребностей в период работы на дому.

Переоборудование помещений. Неполное использование средств связано с переносом переезда отделения в Женеве во Дворец наций с 2020 на 2021 год.

C. Управление инвестиций

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения.

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено сокращением числа очных заседаний во время пандемии COVID-19.

Консультанты. Перерасход средств обусловлен оплатой услуг по проведению исследований, которая предусматривалась в бюджете по категории «Услуги подряда».

Поездки. Неполное использование средств обусловлено ограничениями на поездки представителей и персонала во время пандемии COVID-19.

Услуги подряда. Неполное использование средств обусловлено задержками на этапе выполнения контрактов по важнейшим проектам внедрения целевой операционной модели, таким как платформа для альтернативных инвестиций и решение для хранения финансовых данных, а также в плане оказания услуг со стороны нового поставщика решений по управлению услугами в области ИКТ. Эти задержки обусловлены главным образом сложностью и уникальностью закупаемых решений и предоставлением гарантий удовлетворения последних требований Управления в большем соответствии с отраслевыми стандартами.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств обусловлено заблаговременной выплатой арендной платы за один месяц и половины налогов на недвижимое имущество за 2020 год в 2019 году в целях выполнения плана выплат во время перевода системы с двухгодичного на годовой бюджет, задержками в процессе закупочной деятельности, связанной с контрактом по уборке, неполным использованием большого числа услуг в связи с пандемией COVID-19.

Принадлежности и материалы и мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на принадлежности и материалы, приобретением аппаратных средств в связи с текущей консолидацией и оптимизацией используемой персоналом техники и продолжением усилий по поиску альтернативных приобретению лицензий на программное обеспечение решений, более эффективных с точки зрения затрат, включая задействование имеющихся программных средств.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1

Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2020 года в Фонде участвовали 24 организации, а 1 января 2021 года двадцать пятой участвующей в нем организацией стал секретариат Вассенаарских договоренностей по экспортному контролю за обычными вооружениями, товарами и технологиями двойного назначения. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

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

1.2 Административное управление Фондом

4. Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, являющееся вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, отвечает за общее административное руководство Фондом и соблюдение Положений и правил Фонда. Правление Пенсионного фонда назначает независимого Секретаря, который отвечает за весь спектр секретариатских услуг в области конференционного управления и прочих секретариатских услуг. Функции Секретаря Правления Пенсионного фонда отделены от функций и обязанностей, касающихся любых аспектов управления, администрирования и инвестиций Фонда. Секретарь подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда.

5. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

6. Главный административный сотрудник действует под руководством Правления Пенсионного фонда и отвечает за административное руководство деятельностью Фонда в целом. Это предполагает ответственность за стратегическое планирование и оперативное руководство; определение политики; управление операциями Фонда и удостоверение выплат пособий; управление рисками; обеспечение соблюдения нормативных требований; общее руководство персоналом; и взаимодействие с заинтересованными сторонами. Сотрудники Пенсионной администрации под руководством Главного административного сотрудника оказывают техническую поддержку, готовят справочную документацию и предлагают методические указания и консультационную помощь Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам, включая его Постоянный комитет и Комитет актуариев. Главный административный сотрудник выполняет функции секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник участвует в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов. Согласно статье 7 b) Положений Фонда, в отсутствие Главного административного сотрудника его обязанности исполняет заместитель Главного административного сотрудника.

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

8. Целый ряд административных функций по поддержке секретариата Правления Пенсионного фонда, Пенсионной администрации и Управления инвестиций обеспечивается Административной канцелярией Фонда, подчиняющейся заместителю Главного административного сотрудника. До сентября 2020 года руководство Административной канцелярией на временной основе осуществлялось Главным финансовым сотрудником.

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

1.3 Участие в Фонде

10. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 24 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2020 года Фонд имел активных плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, в число которых входят основной Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (см. полный перечень участвующих организаций в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам примерно в 190 странах (см. подробную информацию в приложении к настоящим примечаниям). Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,8 млрд долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

11. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными подразделениями Пенсионной администрации, расположенными в Нью-Йорке, Женеве, Найроби и Бангкоке. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованными Финансовыми службами. Финансовые службы Пенсионной администрации занимаются также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

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

1.5 Актуарная оценка Фонда

13. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается описание используемых методов оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Краткую информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года см. в примечании 18.

1.6 Пенсионное пособие

14. Каждый участник, зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет не менее пяти лет, после увольнения по достижении им обычного возраста выхода на пенсию или в более старшем возрасте получает пенсионное пособие, выплачиваемое участнику до конца жизни. «Обычным возрастом выхода на пенсию» считается 60 лет для участников Фонда, начавших службу до 1 января 1990 года, 62 года для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 1990 года или после этой даты, и 65 лет для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 2014 года или после этой даты.

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

- а) 1,5 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на первые пять зачитываемых для пенсии лет службы;
- б) 1,75 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие пять зачитываемых для пенсии лет службы;
- с) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие 25 зачитываемых для пенсии лет службы;
- д) 1 процент окончательного среднего вознаграждения, умноженный на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 35 лет, но без учета зачитываемого для пенсии срока службы до 1 июля 1995 года и при условии, что совокупная ставка накопления пособия не превышает 70 процентов.

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

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

18. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1141,84 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения индекса потребительских цен (ИПЦ) в Соединенных Штатах Америки) или одну тридцатую от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

19. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1816,32 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

21. За исключением случаев, когда выплачивается минимальное пособие и участник не отказывается от своих прав на него, участник может по своему выбору получить: а) если пенсионное пособие составляет 300 или более долл. США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной суммы, выплачиваемой участнику по достижении обычного возраста выхода на пенсию, когда окончательное среднее вознаграждение соответствует зачитываемому для пенсии вознаграждению для наивысшей ступени класса С-5) либо суммы собственных взносов участника по выходе в отставку — в зависимости от того, какая из этих сумм больше, и при этом пенсионное пособие участника сокращается на соответствующую величину; или б) если пенсионное пособие участника составляет менее 1000 долл. США в год — единовременную выплату актуарного эквивалента полного пенсионного пособия, включая возможное пособие на супруга/супругу, если таковые имеются, если участник примет соответствующее решение.

Досрочный выход на пенсию

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

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

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

Увольнение до момента возникновения права на досрочную пенсию

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

момент после того, как у участника появляется право на получение досрочной пенсии от Фонда.

26. Расчет при выходе из Фонда предоставляется участнику, который увольняется до достижения обычного возраста выхода на пенсию, в момент достижения обычного возраста выхода на пенсию или после него, если участник не имеет права на получение будущей пенсии. Участник получает свои собственные взносы с надбавкой в 10 процентов за каждый год зачитываемой для пенсии службы сверх 5 лет, но не более 100 процентов.

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

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

29. Вне зависимости от вышесказанного годовая ставка пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 3024,24 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2020 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

31. Данное пособие выплачивается каждому не достигшему возраста 21 года ребенку участника, имеющего право на получение пенсии, досрочной пенсии или пособия по нетрудоспособности или умершего в период службы, до достижения этим ребенком возраста 21 года. При определенных обстоятельствах это пособие может также выплачиваться детям в возрасте старше 21 года, например в случаях, когда признается, что они не в состоянии выполнять работу, позволяющую получать значительный заработок. Как правило, выплачиваемое каждому ребенку пособие составляет одну треть пенсионного пособия или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивается участнику или которое — в случае смерти участника в период службы — причиталось бы ему в будущем, но не

ниже определенной минимальной величины и ограничивается также максимальной суммой. Кроме того, установлена предельная величина, которую не может превышать сумма пособий, выплачиваемых нескольким детям одного и того же участника.

1.10 Прочие пособия и льготы

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

1.11 Система пенсионных коррективов

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

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

1.12 Порядок финансирования

35. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 949,3 млн долл. США и 890,4 млн долл. США соответственно. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

36. Согласно установленному порядку финансирования, участвующие организации должны ежемесячно вносить взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В соответствии со статьей 25 Положений ставка взноса участвующих организаций в настоящее время составляет 15,8 процента; в 2020 и 2019 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составляла 1888,9 млн долл. США и 1771,3 млн долл. США соответственно. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

37. Источниками активов Фонда являются:

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

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2 Информация общего характера

2.1 Основа для составления отчетности

45. В соответствии с Положениями Фонда, принятыми Генеральной Ассамблеей, и Административными правилами Фонда, в том числе финансовыми правилами, установленными Правлением Пенсионного фонда и представленными Ассамблеей и участвующим организациям, прилагаемые финансовые ведомости были подготовлены на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» Международных стандартов финансовой отчетности. Финансовые ведомости Фонда включают:

- а) ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий;
- б) ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий;
- с) ведомость движения денежных средств;
- д) ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе;
- е) примечание, раскрывающее информацию о приведенной актуарной стоимости пенсионных пособий с установленными выплатами, в котором проводится различие между начисленными пособиями и неначисленными пособиями;
- ф) примечания к финансовым ведомостям, в которых кратко излагаются основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

46. Фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. Это, в частности, включало принятие МСУ 26, в котором не только закреплены руководящие принципы учета, но и содержатся указания о порядке составления финансовой отчетности, поскольку в нем предписывается представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные МСУ 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность представляется исходя из этих руководящих принципов. В добровольном порядке и по просьбе Комиссии ревизоров Фонд с 2016 года представляет также ведомости движения денежных средств, подготовленные на сопоставительной основе и в соответствии со стандартом 2 МСУГС «Отчеты о движении денежных средств». В случаях, предусмотренных МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии со стандартом 24 МСУГС «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» Фонд включает в свои финансовые ведомости сопоставление предусмотренных в бюджете и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, и информацию о сверке фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (см. примечание 21). В стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы расходов, определенных на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, указанными в ведомости движения денежных средств, однако руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административных расходов, учтенных в ведомости изменений в чистых активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных за год.

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

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

48. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», который устанавливает новые требования, касающиеся классификации, учета и оценки финансовых инструментов, и заменяет требования, установленные в стандарте 29 МСУГС «Финансовые инструменты: учет и оценка». Стандарт 41 МСУГС основывается на Международном стандарте финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты», разработанном Советом по Международным стандартам учета. Значительные изменения, внесенные стандартом 41 МСУГС по сравнению со стандартом 29 МСУГС,

закljučаются в применении единой модели классификации и оценки финансовых активов, учитывающей характеристики денежных потоков активов и цели, ради которой данный актив хранится; применении единой модели ожидаемых в будущем потерь по кредиту, применимой ко всем финансовым инструментам при условии проверки на предмет обесценения; и применении усовершенствованной модели учета хеджирования, которая расширяет банковский учет хеджирования в рекомендованных пределах. Эта модель предусматривает прочную связь между стратегиями управления рисками организации и бухгалтерской проводкой документов, сохраняемых в рамках стратегии управления рисками. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Первоначальный анализ высокого уровня показал, что, поскольку инвестиции Фонда учитываются по справедливой стоимости, ожидаемое влияние этого изменения на оценку финансовых инструментов не является значительным. Фонд рассчитывает завершить подробный анализ требований стандарта 41 МСУГС и последствий изменения требований в отношении количественной оценки и раскрытия информации для финансовых ведомостей Фонда в 2021 году.

49. В январе 2019 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 42 МСУГС «Социальные выплаты», в котором содержатся методические указания по учету расходов на социальные выплаты. Социальные выплаты определяются как денежные переводы, предоставляемые конкретным физическим лицам и/или домохозяйствам, отвечающим критериям приемлемости, для смягчения последствий социальных рисков и удовлетворения потребностей общества в целом. Стандарт 42 МСУГС требует производить учет расходов и обязательств по каждой следующей социальной выплате. Стандарт не применяется к денежным переводам для физических лиц и домохозяйств, в которых не учитываются социальные риски, например при оказании чрезвычайной помощи. Этот стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. По итогам первоначального анализа Фонд не предполагает, что переход на этот стандарт учета повлечет за собой какие-либо последствия для его финансовых ведомостей.

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

51. В ноябре 2020 года Совет по МСУГС в связи с пандемией COVID-19 и вызванными ею трудностями отложил даты вступления в силу стандартов 41 и 42 МСУГС на один год.

2.3 Прочая общая информация

52. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Управлением инвестиций и управляющими фондами. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций («Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. В системе «Умоджа» информация обрабатывается на

основе модифицированного кассового метода, а впоследствии пересчитывается Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением Фондом от имени Организации Объединенных Наций административных функций секретариата Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещается Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном несении расходов. После пересмотра соглашения о совместном несении расходов в 2020 году Фонд учитывает суммы, возмещаемые Секретариатом Организации Объединенных Наций, доход от услуг, предоставляемых Организацией Объединенных Наций, вместо того, чтобы, как это было ранее, указывать их как вычет из суммы административных расходов, определяемый методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС. В соответствии с новым соглашением Фонд также выплачивает Секретариату Организации Объединенных Наций возмещение за услуги, которые Секретариат предоставляет Фонду, в то время как ранее эти услуги предоставлялись на безвозмездной основе за услуги, которые Фонд предоставляет Секретариат.

Примечание 3 **Основные принципы учетной политики**

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

Распределение инвестиций по категориям

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

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

56. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая государственные и ведомственные ценные бумаги, корпоративные облигации и облигации муниципалитетов/провинций и ценные бумаги, обеспеченные залогом или активами);

- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие, как недвижимость, объекты инфраструктуры, лесное хозяйство, сырьевые товары и сельское хозяйство);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые фонды).

Оценка стоимости финансовых инструментов

57. Для определения справедливой стоимости Фонд применяет установленную и закреплённую в документах процедуру использования услуг независимого регистратора. Эта процедура анализируется и подтверждается Фондом на отчетную дату. Справедливая стоимость, когда это возможно, определяется на основе рыночных котировок. Если информация о справедливой рыночной стоимости отсутствует, применяются методы стоимостной оценки.

58. Инвестиции в некоторые смешанные фонды, закрытые фонды и закрытые инвестиционные фонды недвижимости не котируются на активном рынке, и в силу этого определение их справедливой рыночной стоимости сопряжено с определенными трудностями. Однако управляющие фондами, как правило, отражают инвестиции фондов в отчетности по справедливой стоимости. Таким образом, Фонд определяет справедливую стоимость на основе информации о чистой стоимости активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющихся квартальных отчетах о движении капитальных средств и корректируемой с учетом любого движения денежных средств, не принятого во внимание управляющими инвестиционных фондов при подготовке последней информации о чистой стоимости активов. Применительно к финансовым активам и обязательствам, не оцененным по справедливой стоимости через профицит или дефицит, в качестве приблизительной оценки стоимости служит их балансовая стоимость.

Процентный и дивидендный доход

59. Процентный доход учитывается на пропорционально временной основе. Он включает проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от инвестиционных инструментов с фиксированным доходом.

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

Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

62. Суммы, причитающиеся с брокеров, — это дебиторская задолженность по контрактам на продажу ценных бумаг, по которым еще не произведен полный расчет на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, а суммы, причитающиеся брокерам, — это кредиторская задолженность по контрактам на покупку ценных бумаг, которые еще не были получены на указанную дату. Эти суммы учитываются как суммы, подлежащие выплате или получению в целях покрытия соответствующей задолженности. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по операциям купли-продажи

инвестиционных инструментов указывается также распределяемый доход от вложения средств в реальные активы и альтернативные фонды, который был объявлен, но еще не был получен до конца года, в той степени, в которой при последнем определении чистой стоимости таких активов учитывается предстоящее распределение такого дохода.

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

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

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

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

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

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

69. Во владении Фонда находятся финансовые инструменты, не котирующиеся на активном рынке. Справедливая стоимость таких инструментов определяется методом стоимостной оценки. При использовании, когда таковые имеются, методов стоимостной оценки для определения справедливой стоимости осуществляется проверка их правильности, и при необходимости они пересматриваются и модифицируются. В целях обеспечения достоверности результатов производится регулировка моделей стоимостной оценки путем обратного тестирования на фактических операциях. Фонд главным образом опирается на такое тестирование, выполняемое независимыми ревизорами инвестируемой компании.

70. Если справедливая стоимость основана на наблюдаемых данных о рыночной цене, то используется котировка на отчетную дату. Справедливая стоимость актива, определяемая в соответствии со стандартом 29 МСУГС, отражает гипотетическую стоимость заключительной сделки на отчетную дату. Таким образом, изменения рыночных цен после отчетной даты при оценке активов в учете не отражаются.

71. Фонд может также определять справедливую стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, на основе данных из авторитетных источников ценовой информации (таких, как агентства по установлению цен) или исходя из ориентировочных цен, информация о которых поступает от маркет-мейкеров, работающих на рынках облигаций/долговых обязательств. Брокерские котировки цен, поступающие из источников ценовой информации, могут носить ориентировочный характер, исключать возможность совершения операций купли-продажи или быть необязательными при совершении таких операций. Фонд выносит суждение в отношении количественного и качественного аспектов используемых источников ценовой информации.

72. В отсутствие рыночных данных Фонд может оценивать финансовые инструменты, используя внутренние модели стоимостной оценки, основанные, как правило, на методах и приемах стоимостной оценки, которые по всеобщему признанию являются стандартными в данной отрасли. По мере возможности при составлении моделей стоимостной оценки используются доступные для наблюдения данные. Однако в отношении таких факторов, как кредитный риск (как для Фонда, так и для контрагентов), волатильность и корреляции, от руководства может потребоваться вынесение своих оценок. Изменения в допущениях в

отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

73. Принятие решения о том, какие данные считать «доступными для наблюдения», требует от Фонда вынесения существенного суждения. Фонд считает, что доступными для наблюдения данными являются рыночные данные, которые имеются в наличии, регулярно распространяются или обновляются, являются достоверными и поддаются проверке, не являются собственными данными какой-либо структуры и предоставляются независимыми сторонами, которые активно участвуют в операциях на соответствующем рынке.

74. Оценка инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций, осуществляемых через партнерства с ограниченной ответственностью, требует вынесения существенного суждения ввиду отсутствия котируемой рыночной стоимости, присущего этим инвестициям недостатка ликвидности и долгосрочного характера таких инвестиций. Оценка этих инвестиций основана на оценке, предоставленной генеральными партнерами или управляющими портфельными инвестициями. Фонд полагается в первую очередь на такое тестирование, выполняемое независимыми ревизорами компаний с долевым участием, а также на соблюдение отдельными инвестиционными управляющими общепринятых стандартов бухгалтерского учета и процедур оценки.

Налоги

75. Существует неопределенность в толковании сложных налоговых правил и изменений в налоговом законодательстве, регулирующих удержание. С учетом широкого диапазона международных инвестиций расхождения между фактическими и предполагаемыми доходами или изменения в таких предположениях в будущем могут обусловить последующую корректировку сумм налоговых платежей, уже учтенных в составе расходов в течение года, и любой дебиторской задолженности по подлежащим возмещению налогам на конец года.

Обесценение

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

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

78. Для раскрытия информации об обязательствах по выплатам работникам Фонд использует актуарные методы. Соответствующие допущения, касающиеся обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочих выплат работникам, которые причитаются персоналу Фонда, приводятся в примечании 11. В примечании 18 содержится информация о допущениях, использованных при определении актуарных обязательств перед бенефициарами Фонда.

3.5 Взносы

79. Взносы учитываются методом начисления. Участники и их работодатели — участвующие организации обязаны вносить в Фонд взносы в размере

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

3.6 Пособия

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

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

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

82. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве курса по кассовым сделкам для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки компании «Интерконтинентал эксчейндж» (основной источник) и ставки агентств «Блумберг» и «Рефинитив» (вторичный источник), а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым пересчет этих позиций производился ранее, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий за период, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

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

<i>Класс</i>	<i>Предполагаемый срок полезного использования в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Офисное оборудование	4
Офисная мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудиовизуальное оборудование	7

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

3.10 Нематериальные активы

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

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

3.11 Чрезвычайный фонд

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

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

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

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

3.13 Выплаты работникам

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

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

93. Работники Пенсионного фонда сами являются участниками Фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 39 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

94. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовые ведомости — по методу начисления.

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

96. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Сопоставление включает: первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

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

3.15 Операции со связанными сторонами

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

99. В 2020 году связанными сторонами применительно к Фонду считаются следующие стороны:

а) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник;

б) Генеральная Ассамблея;

с) 24 организации, участвующие в Фонде в качестве его членов;

д) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

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

3.16 События после отчетной даты

101. В финансовые ведомости включается любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до подписания финансовой отчетности и имеющая существенное значение для Фонда.

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

Примечание 4

Денежные средства и их эквиваленты

103. Денежные средства и их эквиваленты включают:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах — Управление инвестиций	328 389	199 937
Денежные средства на банковских счетах — Пенсионная администрация	199 716	171 194
Денежные средства, переданные во внешнее управление — Управление инвестиций	63 480	65 223
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	591 585	436 354

Примечание 5**Финансовые инструменты в разбивке по категориям**

104. В таблицах ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года².

(В тыс. долл. США)

По состоянию на 31 декабря 2020 года			
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская за- долженность	Прочие фи- нансовые обя- зательства
Финансовые активы, указанные в ведомости име- ющихся чистых финансовых активов для вы- платы пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	591 585	—	—
Инвестиции			
Акции	48 245 215	—	—
Инструменты с фиксированным доходом	22 377 531	—	—
Реальные активы	5 627 373	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	4 641 189	—	—
Взносы к получению	—	50 364	—
Начисленный доход от инвестиций	—	155 355	—
Дебиторская задолженность по операциям купли- продажи инвестиционных инструментов	—	17 645	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	52 150	—
Прочие активы	—	27 310	—
Общая сумма финансовых активов	81 482 893	302 824	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомо- сти имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	144 372
Кредиторская задолженность по операциям купли- продажи инвестиционных инструментов	—	—	2 234

² Информация о нефинансовых активах и обязательствах, за исключением выплат работникам, в настоящую таблицу не включена, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская задол- женность	Прочие фи- нансовые обя- зательства
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	—	—	116 330
Прочие начисления и обязательства	—	—	11 106
Общая сумма финансовых обязательств	—	—	274 042

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общей суммы чистых активов

105. По состоянию на 31 декабря 2020 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

106. По состоянию на 31 декабря 2020 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2020 года Фондом было инвестировано в общей сложности 724,1 млн долл. США в два фонда недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Финансовые инстру- менты, учитывае- мые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская задол- женность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Финансовые активы, указанные в ведомо- сти имеющих чистых финансовых активи- вов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	436 354	—	—
Инвестиции			
Акции	42 309 141	—	—
Инструменты с фиксированным доходом	20 412 531	—	—
Реальные активы	5 265 732	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	3 562 570	—	—
Взносы к получению	—	64 912	—
Начисленный доход от инвестиций	—	163 163	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	15 390	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	35 789	—
Прочие активы	—	21 674	—
Общая сумма финансовых активов	71 986 328	300 928	—

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Финансовые инстру- менты, учитывае- мые по справедливой стоимости	Займы и деби- торская задол- женность	Прочие финан- совые обяза- тельства
Финансовые обязательства, указанные в ве- домости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	105 970
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	27 191
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выпла- там работникам	—	—	103 989
Прочие начисления и обязательства	—	—	19 352
Общая сумма финансовых обязательств	—	—	256 502

*Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общей суммы чистых ак-
тивов*

107. По состоянию на 31 декабря 2019 года каких-либо инвестиционных ин-
струментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых
активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

108. По состоянию на 31 декабря 2019 года каких-либо инвестиционных ин-
струментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инве-
стиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие
активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом было
инвестировано в общей сложности 651,6 млн долл. США в два фонда недвижи-
мости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в
реальные активы.

Примечание 6 **Оценка справедливой стоимости**

109. В МСУГС установлена трехуровневая иерархия оценок справедливой сто-
имости, в соответствии с которой финансовые инструменты распределяются по
категориям исходя из значимости используемых при оценке исходных данных.
К уровню 1 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых использу-
ются исходные данные, основанные на нескорректированных котировочных це-
нах, наблюдаемых на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
К уровню 2 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых использу-
ются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для
уровня 1), наблюдаемые либо непосредственно (такие, как цена), либо косвенно
(такие, как производные от цены). К уровню 3 относятся ценные бумаги, для
оценки стоимости которых используются исходные данные по активам и обяза-
тельствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблю-
даемые исходные данные). В иерархии оценок справедливой стоимости уровень,
к которому отнесена оценка справедливой стоимости, определяется по низшему
уровню данных, которые являются существенными для оценки справедливой
стоимости. Если для оценки справедливой стоимости инвестиций используются
наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок
на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости таких
инвестиций относится к уровню 3.

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

111. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

<i>Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2020 года</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	46 584 636	—	120	46 584 756
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 577 111	—	—	1 577 111
Фонды — обыкновенные акции	5 734	—	3 154	8 888
Сцепленные ценные бумаги	74 460	—	—	74 460
Общая стоимость акций	48 241 941	—	3 274	48 245 215
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	21 000 548	—	21 000 548
Ценные бумаги, обеспеченные активами	—	152 242	—	152 242
Корпоративные облигации/коммерческие ценные бумаги	—	352 922	22 789	375 711
Облигации муниципалитетов/провинций	—	24 103	—	24 103
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	771 043	—	771 043
Фонды — корпоративные облигации	—	—	53 884	53 884
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	—	22 300 858	76 673	22 377 531
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	211 725	5 268 878	5 480 603
Инфраструктурные активы	—	—	17 515	17 515
Лесное хозяйство	—	—	129 255	129 255
Товарные фонды	—	—	—	—
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	211 725	5 415 648	5 627 373

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые фонды	—	—	4 641 189	4 641 189
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	—	—	4 641 189	4 641 189
Всего	48 241 941	22 512 583	10 136 784	80 891 308

(В тыс. долл. США)

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	40 686 191	—	—	40 686 191
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 388 880	—	—	1 388 880
Фонды — обыкновенные акции	—	—	138 935	138 935
Сцепленные ценные бумаги	95 135	—	—	95 135
Общая стоимость акций	42 170 206	—	138 935	42 309 141
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	—	18 863 212	—	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	—	153 402	4 183	157 585
Корпоративные облигации	—	552 610	42 856	595 466
Облигации муниципалитетов/провинций	—	37 873	—	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	704 655	—	704 655
Фонды — корпоративные облигации	—	—	53 740	53 740
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	—	20 311 752	100 779	20 412 531
Реальные активы				
Фонды недвижимости	—	229 906	4 818 178	5 048 084
Инфраструктурные активы	—	—	137 037	137 037
Товарные фонды	—	—	63 897	63 897
Лесное хозяйство	—	—	16 714	16 714
Общий объем инвестиций в реальные активы	—	229 906	5 035 826	5 265 732

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года

	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>Итого</i>
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые фонды	—	—	3 562 570	3 562 570
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	—	—	3 562 570	3 562 570
Всего	42 170 206	20 541 658	8 838 110	71 549 974

Акции

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

113. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 3,3 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 138,9 млн долл. США) оценивались по номинальной стоимости и поэтому были отнесены к уровню 3.

Инструменты с фиксированным доходом

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

115. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций в объеме 53,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 53,7 млн долл. США), ценные бумаги, обеспеченные активами, в нулевом объеме по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 4,2 млн долл. США) и корпоративные облигации/коммерческие ценные бумаги в объеме 22,8 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 42,9 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

116. Инвестиции в реальные активы на сумму 5415,6 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 5035,8 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 163,1 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 171,9 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 4641,2 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 3562,6 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 336,2 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2019 года — 222,5 млн долл. США), были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или

перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

117. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 211,7 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 229,9 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

118. В таблице ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	—	4 183	—	4 183
Акции	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Всего	—	4 183	—	4 183
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	—	(4 183)	—	(4 183)
Акции	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Всего	—	(4 183)	—	(4 183)

119. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 4,2 млн долл. США был перенесен с уровня 3 на уровень 2. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2020 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2019 года. Вследствие этого Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 2.

120. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, перераспределения инвестиций между уровнями не производилось.

121. Информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в разбивке по классам финансовых инструментов приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	138 935	100 779	5 035 826	3 562 570	8 838 110
Приобретения	890	3 179	851 260	911 499	1 766 828
Продажи/возврат капитала	(103 692)	(20 000)	(600 163)	(673 966)	(1 397 821)

	Акции	Инструменты с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	Итого
Перераспределение инвестиций (из ин- струментов/в инструменты уровня 3)	—	(4 183)	—	—	(4 183)
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ве- домости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(32 859)	(3 102)	128 725	841 086	933 850
Балансовая стоимость на конец периода	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
Изменение объема нерезализованных прибы- лей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	13 483	(3 093)	113 550	711 291	835 231

122. Информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в разбивке по классам финансовых инструментов приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Инструменты с фиксирован- ным доходом	Реальные активы	Альтернатив- ные и прочие инвестиции	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
Приобретения	7 941	8 025	1 215 337	977 215	2 208 518
Продажи/возврат капитала	(516)	(308)	(668 870)	(547 301)	(1 216 995)
Перераспределение инвестиций (из ин- струментов/в инструменты уровня 3)	—	—	—	—	—
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ве- домости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	3 925	4 370	332 619	453 176	794 090
Балансовая стоимость на конец периода	138 935	100 779	4 971 929	3 626 467	8 838 110
Изменение объема нерезализованных прибы- лей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(8 758)	4 370	96 583	444 865	537 060

Примечание 7

Начисленный доход от инвестиций

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	—	130
Ценные бумаги с фиксированным доходом	91 820	101 121

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дивиденды по акциям к получению	57 914	56 820
Реальные активы и альтернативные инвестиции	5 621	5 092
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	155 355	163 163

Примечание 8**Дебиторская задолженность по удержанным налогам**

124. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и расходов в связи с удержанием налогов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года распределяются по странам следующим образом:

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2020 год			По состоянию на 31 декабря 2020 года			За 2019 год			По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвраще- ны	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам
Австралия	458	—	(67)	569	—	569	42	—	(2)	44	—	44
Бельгия	87	—	(63)	780	—	780	625	—	(5)	630	—	630
Бразилия	220	—	220	299	(299)	—	196	—	196	401	(401)	—
Канада	—	—	(1)	13	—	13	12	—	—	12	—	12
Чили	435	607	(175)	41	—	41	401	434	(58)	38	—	38
Китай	5 435	1 020	4 712	17 176	(17 176)	—	3 578	587	2 790	14 747	(14 450)	297
Колумбия	122	1	(13)	142	—	142	8	—	—	8	—	8
Чехия	426	218	(12)	453	—	453	148	—	—	233	—	233
Дания	121	—	(3)	124	—	124	—	—	—	—	—	—
Египет	1 479	—	(7)	1 486	—	1 486	—	—	—	—	—	—
Финляндия	495	—	(52)	547	—	547	—	—	—	—	—	—
Германия	5 892	1 187	(1 954)	22 327	—	22 327	7 531	6 431	206	15 668	—	15 668
Греция	—	—	—	121	(121)	—	—	—	—	111	(111)	—
Индия	533	—	(11)	544	—	544	—	—	—	—	—	—
Индонезия	266	—	266	267	(267)	—	—	—	—	—	—	—
Ирландия	—	—	—	—	—	—	—	31	—	—	—	—
Израиль	—	704	(704)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Япония	—	—	—	4	—	4	4	—	—	4	—	4
Люксембург	1	—	(1)	21	—	21	4	—	—	4	—	4
Мексика	—	—	60	56	(56)	—	—	—	(2)	60	—	60
Нидерланды	1 059	2 447	(187)	1 848	—	1 848	2 198	91	13	3 064	—	3 064
Норвегия	189	—	(27)	581	—	581	363	—	(2)	365	—	365
Папуа — Новая Гви- нея	—	—	—	20	(20)	—	—	—	—	19	(19)	—
Филиппины	930	—	(39)	1 034	—	1 034	107	43	(1)	65	—	65
Российская Федера- ция	3 281	1 211	3 511	2	—	2	1 894	—	451	1 443	—	1 443
Сингапур	56	45	(2)	58	—	58	44	42	(1)	45	—	45
Испания	1 283	1 390	(8)	149	—	149	2 260	2 530	19	248	—	248
Швеция	10	—	—	43	(33)	10	—	—	—	30	(30)	—

Страна	За 2020 год			По состоянию на 31 декабря 2020 года			За 2019 год			По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам	Удержан- ные налоги	Возвращен- ные налоги	Расходы в связи с налогами	Налоги, ко- торые мо- гут быть возвращены	Налоги, кото- рые, как счи- тается, не могут быть возвращены	Дебиторская задолжен- ность по налогам
Швейцария	9 249	2 549	(1 752)	20 547	–	20 547	9 166	–	(391)	12 095	–	12 095
Турция	–	–	20	268	(187)	81	72	–	8	334	(233)	101
Соединенное Коро- левство	658	1 339	(105)	795	(6)	789	1 817	1 393	11	1 365	–	1 365
Всего	32 685	12 718	3 606	70 315	(18 165)	52 150	30 470	11 582	3 232	51 033	(15 244)	35 789

125. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Мексике, Папуа — Новой Гвинее, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Хотя эти государства-члены подтвердили, что Фонд освобожден от налогов, налоги, удерживаемые с дохода от прямых инвестиций в этих странах за 2020 год, начисляются и будут по-прежнему считаться не подлежащими возврату, если не будет уверенности в возможности их возмещения в последующие годы. В настоящее время у Фонда не имеется подтверждения относительно его освобождения от налогов в Индонезии, и он находится в процессе планирования обращения за таким подтверждением. Соответственно, налоги, удержанные с прямых инвестиций в Индонезии за 2020 год, начисляются и считаются не подлежащими возврату.

126. В нижеследующей таблице представлен анализ дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года в разбивке по срокам.

(В тыс. долл. США)

Страна	По состоянию на 31 декабря 2020 года			По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебитор- ская за- должен- ность по налогам	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебитор- ская за- должен- ность по налогам
Австралия	—	569	569	—	44	44
Бельгия	—	780	780	—	630	630
Канада	—	13	13	—	12	12
Чили	—	41	41	—	38	38
Китай	—	—	—	—	297	297
Колумбия	—	142	142	—	8	8
Чехия	—	453	453	—	233	233
Дания	—	124	124	—	—	—
Египет	—	1 486	1 486	—	—	—
Финляндия	—	547	547	—	—	—
Германия	—	22 327	22 327	—	15 668	15 668
Индия	—	544	544	—	—	—
Япония	—	4	4	—	4	4
Люксембург	—	21	21	—	4	4
Мексика	—	—	—	—	60	60
Нидерланды	—	1 848	1 848	—	3 064	3 064
Норвегия	—	581	581	—	365	365
Филиппины	—	1 034	1 034	—	65	65
Российская Федерация	—	2	2	—	1 443	1 443
Сингапур	—	58	58	—	45	45
Испания	—	149	149	—	248	248
Швеция	—	10	10	—	—	—
Швейцария	—	20 547	20 547	—	12 095	12 095

Страна	По состоянию на 31 декабря 2020 года			По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебитор- ская за- должен- ность по налогам	Сроком более 3 лет	Сроком менее 3 лет	Дебитор- ская за- должен- ность по налогам
Турция	—	81	81	—	101	101
Соединенное Королевство	—	789	789	—	1 365	1 365
Всего	—	52 150	52 150	—	35 789	35 789

Примечание 9 Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	18 439	14 976
Основные средства	—	3 724
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	7 173	6 039
Прочая дебиторская задолженность	1 698	659
Всего	27 310	25 398

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансовые выплаты	7 309	4 206
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	5 732	6 345
Дебиторская задолженность по выплате пособий	10 504	9 076
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(5 106)	(4 651)
Всего	18 439	14 976

9.2 Основные средства

129. В нижеследующей таблице приводится общая информация об основных средствах Фонда.

(В тыс. долл. США)

	Информационно-технологическое оборудование	Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость				
На 1 января 2020 года	1 234	18 624	—	19 858
Поступление	—	—	—	—
Выбытие/переводы	(86)	—	—	(86)
На 31 декабря 2020 года	1 148	18 624	—	19 772
Накопленная амортизация				
На 1 января 2020 года	1 234	14 900	—	16 134
Амортизационные отчисления	—	3 724	—	3 724
Выбытие/переводы	(86)	—	—	(86)
На 31 декабря 2020 года	1 148	18 624	—	19 772
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	—	—	—	—
	Информационно-технологическое оборудование	Улучшения арендованной собственности		Итого
	В эксплуатации	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость				
На 1 января 2019 года	1 320	13 963	2 439	17 722
Поступление	—	4 661	(2 439)	2 222
Выбытие/переводы	(86)	—	—	(86)
На 31 декабря 2019 года	1 234	18 624	—	19 858
Накопленная амортизация				
На 1 января 2019 года	1 249	12 532	—	13 781
Амортизационные отчисления	71	2 368	—	2 439
Выбытие/переводы	(86)	—	—	(86)
На 31 декабря 2019 года	1 234	14 900	—	16 134
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	—	3 724	—	3 724

130. Расходы, указанные в категориях «Улучшение арендованного имущества/В эксплуатации» и «Улучшение арендованного имущества/На стадии строительства», связаны с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

131. В нижеследующей таблице представлена общая информация о нематериальных активах Фонда.

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость			
На 1 января 2020 года	20 336	—	20 336
Поступление	—	—	—
Переводы	—	—	—
Выбытие	—	—	—)
На 31 декабря 2020 года	20 336	—	20 336
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 года	20 336	—	20 336
Амортизационные отчисления	—	—	—
Выбытие	—	—	—
На 31 декабря 2020 года	20 336	—	20 336
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	—	—	—

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии строительства	
Стоимость			
На 1 января 2019 года	20 980	—	20 980
Поступление	—	—	—
Переводы	—	—	—
Выбытие	(644)	—	(644)
На 31 декабря 2019 года	20 336	—	20 336
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 года	20 955	—	20 955
Амортизационные отчисления	25	—	25
Выбытие	(644)	—	(644)
На 31 декабря 2019 года	20 336	—	20 336
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	—	—	—

Примечание 10**Пособия, подлежащие выплате**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расчет при выходе из Фонда ^a	92 670	59 490
Паушальные выплаты	14 411	12 146

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Подлежащие выплате периодические пособия	37 254	34 297
Прочие подлежащие выплате пособия/корректировки	37	37
Всего	144 372	105 970

^a В 2020 году в методологию оценки обязательств по необработанным выплатам в порядке расчета при выходе из Фонда были внесены изменения, которые привели к существенному увеличению объема таких обязательств. В настоящее время Фонд считает, что обработке подлежат все такие выплаты, а не опирается на опыт прошлых периодов.

Примечание 11

Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	105 186	93 611
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	5 493	4 977
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	410	381
Ежегодный отпуск	4 882	4 686
Отпуск на родину	359	334
Всего	116 330	103 989

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

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

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

135. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года была получена в результате переноса Актуарием-консультантом на 31 декабря 2020 года суммы обязательств по выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также с учетом:

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

136. При переносе обязательств на 31 декабря 2020 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2020 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

138. В соответствии с рекомендацией Целевой группы Организации Объединенных Наций по стандартам учета в отношении согласования актуарных допущений в системе Организации Объединенных Наций при расчете ставок дисконтирования для денежных потоков в долларах США, евро и швейцарских франках использовались кривые доходности, разработанные компанией «Аон Хьюитт».

139. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2020 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 2,44 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,08 процента для пособий на репатриацию;
- 2,23 процента для ежегодного отпуска.

140. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2019 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 2,84 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,99 процента для пособий на репатриацию;
- 2,50 процента для ежегодного отпуска.

141. Для сравнения в таблице ниже отражено влияние на накопленные обязательства изменения ставки дисконтирования на 0,5 процентного пункта.

Ставка дисконтирования	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Ежегодный отпуск
Увеличение на 0,5 процентного пункта	Уменьшение на 11 процентов	Уменьшение на 4 процента	Уменьшение на 4 процента
Уменьшение на 0,5 процентного пункта	Увеличение на 13 процентов	Увеличение на 4 процента	Увеличение на 4 процента

142. В нижеследующей таблице приводится информация о сопоставлении динамики расходов на медицинское обслуживание.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме плана «Медикэр»	5,31 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет	5,44 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,15 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет	5,26 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет
План стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,59 процента с понижением до 3,65 процента после 14 лет	4,66 процента с понижением до 3,85 процента после 13 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Швейцария	3,65 процента с понижением до 2,75 процента после 8 лет	3,76 процента с понижением до 2,85 процента после 8 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — зона евро	3,73 процента с понижением до 3,25 процента после 6 лет	3,83 процента с понижением до 3,65 процента после 3 лет

143. Для целей сопоставления в нижеследующей таблице приводится информация о влиянии изменения предполагаемой динамики расходов на медицинское обслуживание на 0,5 процентного пункта на объем обязательств.

(В тыс. долл. США)

2020 год	Увеличение	Уменьшение
Влияние на объем обязательств по выплате пособий установленного размера	12 628	(10 919)
Влияние на совокупную величину стоимости услуг текущего периода и расходов, связанных с процентной ставкой	1 140	(963)

2019 год	Увеличение	Уменьшение
Влияние на объем обязательств по выплате пособий установленного размера	11 238	(9 717)
Влияние на совокупную величину стоимости услуг текущего периода и расходов, связанных с процентной ставкой	1 015	(857)

144. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2019 года по 31 декабря 2020 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности со снижением ставок дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США.

145. Информация о динамике чистого изменения объема обязательств по выплатам установленного размера после увольнения приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2020 год			2019 год		
	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Субсидия на репатриацию	Ежегодный отпуск	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Субсидия на репатриацию	Ежегодный отпуск
Чистые обязательства по выплатам установленного размера на 1 января	93 611	4 977	4 686	80 478	3 271	3 468
Стоимость услуг в текущем периоде	3 955	297	383	2 833	181	218
Расходы на выплату процентов	2 643	144	112	3 418	131	140
Выплата пособий	(1 157)	(342)	(418)	(1 608)	(218)	(267)
Актуарные (прибыли)/убытки	6 134	417	119	8 490	1 612	1 127
Чистые обязательства по выплатам установленного размера на 31 декабря	105 186	5 493	4 882	93 611	4 977	4 686

146. Информация о сметном объеме выплат пособий за вычетом взносов участников в ближайшие 10 лет приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026–2030 годы
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 300	1 474	1 654	1 812	1 983	12 589
Субсидия на репатриацию	347	433	415	371	370	1 757
Ежегодный отпуск	386	383	325	289	286	1 261

147. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2019 года, изложены ниже.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

148. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 250 работающих сотрудниках: 202 сотрудника, работающих в Соединенных Штатах, и 44 сотрудника, работающих за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась также информация в общей сложности о 91 вышедшем на пенсию сотруднике или пережившем их супруге: о 73 проживающих в Соединенных Штатах и 15 проживающих за пределами Соединенных Штатов пенсионерах или переживших их супругах. Кроме того, учитывалась информация о четырех работающих сотрудниках и трех пенсионерах или переживших их супругах, участвующих только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составлял 47 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составлял 70 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

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

151. В расчетах использовались данные в общей сложности о 101 сотруднике, имеющем право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 83 424 долл. США.

Ежегодный отпуск

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

153. В расчетах использовались данные в общей сложности о 325 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 101 136 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	6 630	14 452
Начисления для оплаты услуг подряда	483	—
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	3 533	3 342
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	61	1 109
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочее	202	252
Всего	11 106	19 352

Примечание 13 Инвестиционный доход

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

156. В некоторых юрисдикциях налог на получаемый Фондом дивидендный доход, доход в виде процентных поступлений и доход от вложений в недвижимость не взимается. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога во многих юрисдикциях. Тем не менее ряд юрисдикций не предоставляют эту льготу всем пенсионным фондам, но признают, что Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является частью Организации Объединенных Наций и, следовательно, освобожден от уплаты национальных налогов в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7 а) статьи II Конвенции 1946 года о привилегиях и иммунитетах Организации Объединенных Наций (см. также примечание 3.3). Фонд не может достоверно оценить стоимость, образующуюся в силу дополнительного освобождения от налогов по сравнению с другими пенсионными фондами в результате того, что он является частью Организации Объединенных Наций, и, следовательно, не указывает стоимость этой дополнительной льготы в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в составе дохода от безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления от безвозмездных операций».

(В тыс. долл. США)

	2020 год	2019 год
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	8 208 579	10 009 778
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	1 571	11 477
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	596 745	507 314
Общая сумма процентного дохода	598 316	518 791
Общая сумма дивидендного дохода	817 362	918 469
Общая сумма дохода от инвестиций в паевые фонды недвижимости	74 344	78 547
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(151 599)	(129 209)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(11 726)	(11 892)
Брокерская комиссия	(12 571)	(14 374)
Прочие операционные издержки	(3 944)	(3 273)
Общая сумма операционных издержек	(179 840)	(158 748)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(3 606)	(3 232)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями	885	(1 348)
Чистый инвестиционный доход	9 516 040	11 362 257

157. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, приводится в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

	2020 год			2019 (после пересчета)		
	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Акции	6 158 393	490 825	6 649 218	8 388 111	72 595	8 460 706
Инструменты с фиксированным доходом	624 926	(153 441)	471 485	674 440	(2 336)	672 104
Инвестиции в реальные активы	137 369	59 144	196 513	373 325	5 818	379 143
Alternative investments	872 357	34 747	907 104	506 071	(3 556)	502 515
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская и кредиторская задолженность в связи с куплей-продажей инвестиций	—	(15 741)	(15 741)	—	(4 690)	(4 690)

	2020 год			2019 (после пересчета)		
	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение	Рыночная цена	Валютные курсы ^a	Общее изменение
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	7 793 045	415 534	8 208 579	9 941 947	67 831	10 009 778

^a Изменение в объеме курсовых прибылей/(убытков) включает фактический курсовой убыток в размере 338,6 млн долл. США (в 2019 году — убыток в размере 467,7 млн долл. США) и нереализованную курсовую прибыль в размере 754,1 млн долларов США (в 2019 году — прибыль в размере 535,5 млн долл. США).

Примечание 14 Пенсионные взносы

158. Пенсионные взносы, полученные за данный период, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2020 год	2019 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	943 677	884 515
Взносы для зачета прежнего срока службы	761	1 006
Взносы для восстановления пенсии	4 853	4 860
	949 291	890 381
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 887 354	1 769 030
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 523	2 228
	1 888 877	1 771 258
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	3 964	23 013
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	217	444
Прочие взносы/корректировки	4 798	3 760
	8 979	27 217
Общая сумма взносов за период	2 847 147	2 688 856

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

160. В 2020 году КМГС пересмотрела зачитываемые для пенсии ставки вознаграждения сотрудников категории специалистов и выше, вступившие в силу 1 февраля 2020 года. В результате ставки зачитываемого для пенсии

вознаграждения для сотрудников этой категории специалистов увеличились в среднем на 2,9 процента по сравнению с предыдущими пересмотренными ставками, вступившими в силу с 1 февраля 2019 года.

Примечание 15
Пенсионные пособия

161. Выплаты пенсионных пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2020 год	2019 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	39 409	54 360
При сроке участия свыше 5 лет	137 562	140 222
	176 971	194 582
Пенсии		
Полные пенсии	1 360 779	1 308 496
Досрочные пенсии	742 084	717 656
Отсроченные пенсии	117 459	107 173
Пособия по нетрудоспособности	94 335	86 227
Пособия пережившим супругам	275 417	259 820
Пособия на детей	32 788	31 747
	2 622 862	2 511 119
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	2 219	1 232
Случаи утраты права на получение пенсии	(11 048)	(1 408)
Прочие выплаты/корректировки	(2 023)	(5 560)
	(10 852)	(5 736)
Общая сумма выплат за период	2 788 981	2 699 965

Примечание 16
Административные расходы

162. Административные расходы, понесенные в 2020 году, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2020 год				
	Секретариат Правления Пен- сионного фонда	Пенсионная админи- страция	Управление инвестиций	Ревизия	Итого
Штатные должности (исключая измене- ния в сумме обязательств по медицин- скому страхованию после выхода на пен- сию)	711	25 870	16 661	—	43 242
Изменения суммы обязательств по меди- цинскому страхованию после выхода на пенсию	58	7 975	3 345	197	11 575
Прочие расходы на персонал	101	5 663	1 694	—	7 458
Представительские расходы	—	—	—	—	—
Консультанты	—	143	105	—	248
Поездки	26	35	36	—	97
Услуги подряда	248	11 649	12 781	—	24 678
Общие оперативные расходы	—	10 134	3 005	—	13 139
Принадлежности и материалы	—	22	2	—	24
Мебель и оборудование	—	1 062	22	—	1 084
Расходы на ревизию (исключая измене- ния суммы обязательств по медицин- скому страхованию после выхода на пен- сию)	—	—	—	1 649	1 649
Общая сумма административных расходов	1 144	62 553	37 651	1 846	103 194

163. Из-за пересмотра соглашения о совместном несении расходов между Фондом и Секретариатом Организации Объединенных Наций, о котором говорится в пункте 52 настоящих примечаний, административные расходы за 2020 год не сопоставимы с такими расходами за 2019 год. После пересмотра соглашения о совместном несении расходов доход от услуг, предоставляемых Организации Объединенных Наций, учитывается отдельно от административных расходов за 2020 год. При учете административных расходов за 2019 год выплаты, полученные от Организации Объединенных Наций, вычитались из суммы расходов. Административные расходы за 2019 год, представленные на сопоставимой основе с такими расходами за 2020 год, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2019 год				
	Секретариат Правления Пен- сионного фонда	Пенсионная админи- страция	Управление инвестиций	Ревизия	Итого
Штатные должности (исключая изменения в сумме обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	—	27 576	14 604	—	42 180
Изменения суммы обязательств по меди- цинскому страхованию после выхода на пенсию	—	9 114	3 797	222	13 133
Прочие расходы на персонал	—	4 935	2 262	—	7 197
Представительские расходы	—	—	3	—	3

	2019 год				
	Секретариат Правления Пен- сионного фонда	Пенсионная админи- страция	Управление инвестиций	Ревизия	Итого
Консультанты	—	148	105	—	253
Поездки	—	435	727	—	1 162
Услуги подряда	—	10 508	17 261	—	27 769
Общие оперативные расходы	—	7 157	740	—	7 897
Принадлежности и материалы	—	65	15	—	80
Мебель и оборудование	—	1 020	514	—	1 534
Расходы на ревизию (исключая изменения суммы обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	—	—	—	1 681	1 681
Штатные должности (исключая изменения в сумме обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	678	—	—	—	678
Общая сумма административных расходов на сопоставимой основе	678	60 958	40 028	1 903	103 567
Выплаты, полученные от Секретариата Орга- низации Объединенных Наций	—	(11 530)	—	(272)	(11 802)
Общая сумма административных расходов	678	49 428	40 028	1 631	91 765

Примечание 17 Прочие расходы

164. Прочие расходы, понесенные за период, распределяются следующим обра-
зом:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	55	38
Резерв для невозвратных переплаченных пособий	1 073	914
Общая сумма прочих выплат за период	1 128	952

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

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

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

167. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (в которой не учитывается будущий рост зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями, и соответствующая сумма рассчитывается путем корректировки, исходя из актуарных допущений, суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловливаемых такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и ожидаемой датой осуществления выплаты.

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

Ключевые допущения

169. Все значительные актуарные допущения те же, что использовались при проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года, а именно:

- ожидаемая продолжительность жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2017 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- возраст выхода на пенсию и предположения относительно текучести кадров;
- дополнительные предположения относительно доли пособий, выплачиваемых в форме единовременной выплаты, и доли лиц, состоящих в браке, в числе других факторов;
- годовая норма прибыли на инвестиции в размере 6,0 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;
- годовые темпы повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равные 2,5 процента;
- поскольку до следующей полной актуарной оценки Фонда последствиям пандемии COVID-19 невозможно дать четкую количественную оценку, никаких корректировок объема обязательств в связи с пандемией не производилось.

170. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы.

Ведомость сумм накопленных пособий

171. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2020 года (описание системы пенсионных коррективов см. в примечании 1.11).

(В млн долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями</i>	
	<i>без корректировки размера пенсий</i>	<i>с корректировкой размера пенсий</i>
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 589	35 701
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 142	1 963
Для работающих участников	17 676	24 343
Общая сумма начисленных пособий	45 407	62 007
Начисленные пособия	984	1 252
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	46 391	63 259

Информация об участии в Фонде

172. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2019 года на основе приведенных ниже данных об участии.

	<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>
Активные участники, которым начисляются пособия	
Численность	119 932
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	11 467
Среднее вознаграждение (в долл. США)	95 613
Неактивные участники, которым пособия больше не начисляются	
Численность	11 651
Годовые пособия, подлежащие выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в млн долл. США)	119
Средний размер годового пособия, подлежащего выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в долл. США)	10 219
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	79 975
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 455
Средний размер пособия (в долл. США)	30 697

Примечание 19
Договорные и условные обязательства**19.1 Инвестиционные обязательства**

173. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
По фондам недвижимости	3 035 723	2 736 907
По закрытым акционерным фондам	3 303 070	2 912 648
По фондам инвестиций в инфраструктуру	209 497	224 881
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	11 270	11 270
Общий объем обязательств	6 559 560	5 885 706

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

19.2 Обязательства по договорам аренды

175. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по договорам аренды помещений на срок		
менее 1 года	560	5 745
от 1 года до 5 лет	17 903	—
свыше 5 лет	51 107	—
Общая сумма обязательств по договорам аренды	69 570	5 745

176. 31 декабря 2020 года договоры аренды служебных помещений Фонда в Нью-Йорке истекли. 31 декабря 2020 года арендодатель согласовал продление этих договоров аренды на 11 лет без взимания арендной платы за первый год.

19.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

178. Условные активы исключаются из ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий на том основании, что получение экономической выгоды от них в действительности не гарантировано, а зависит от наступления событий, находящихся вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года условных активов у Фонда не имелось.

Примечание 20 **Оценка риска**

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

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

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

20.1 Кредитный риск

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

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

183. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с классом активов с фиксированным доходом. Управление кредитным риском в Фонде осуществляется согласно утвержденному заявлению об инвестиционной политике и соответствующим критериям для инвестиционных инструментов с фиксированным доходом. Согласно этим критериям эмиссия или эмитент должны иметь рейтинг, установленный по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «С-энд-П глобал рейтингс», «Мудиз» и «Фитч».

184. В приведенных ниже таблицах представлены кредитные рейтинги, установленные рейтинговыми агентствами («Мудиз», «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч») в отношении портфеля ценных бумаг Фонда с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. В качестве основного источника приведенной в таблицах информации Фонд использовал рейтинги эмитента «Мудиз». Если эмиссия не имеет рейтинга, то используется рейтинг эмитента «Мудиз». Если ни эмиссия, ни эмитент не имеют рейтинга агентства «Мудиз», то используются рейтинги эмиссии или эмитента, установленные агентствами «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч».

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2020 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	17 867 385	859 661	1 647 622	625 880	—	21 000 548
Ценные бумаги, обеспеченные активами	152 242	—	—	—	—	152 242
Корпоративные облигации	58 848	149 013	167 850	—	—	375 711
Облигации муниципалитетов/провинций	24 103	—	—	—	—	24 103
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	771 043	—	—	—	—	771 043
Фонды — корпоративные облигации	—	—	—	—	53 884	53 884
Всего	18 873 621	1 008 674	1 815 472	625 880	53 884	22 377 531
В процентах	84,34	4,51	8,11	2,80	0,24	100,0

^a Одна ценная бумага на сумму 53,9 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

(В тыс. долл. США)

Инструменты с фиксированным доходом	31 декабря 2019 года					Итого
	От Aaa/AA до Aa3/AA-	От A1/A+ до A3/A-	От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-	От Ba1/BB+ до B3/B-	Без рейтинга ^a	
Ценные бумаги правительств и учреждений	15 725 534	1 463 835	1 082 996	590 847	—	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	157 585	—	—	—	—	157 585
Корпоративные облигации	45 031	479 792	70 643	—	—	595 466
Облигации муниципалитетов/провинций	37 873	—	—	—	—	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	704 655	—	—	—	—	704 655
Фонды — корпоративные облигации	—	—	—	—	53 740	53 740
Всего	16 670 678	1 943 627	1 153 639	590 847	53 740	20 412 531
В процентах	81,67	9,52	5,66	2,89	0,26	100,0

^a Одна ценная бумага на сумму 53,7 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

185. Анализ сроков погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен в нижеследующей таблице.

(В тыс. долл. США)

Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Менее 1 года	1 581 072	959 882
От 1 года до 5 лет	4 348 672	3 150 021
От 5 до 15 лет	5 488 058	6 119 642
Свыше 15 лет	10 959 729	10 182 986
Всего	22 377 531	20 412 531

20.2 Риск неликвидности

186. Риск неликвидности — это риск того, что у Фонда может не оказаться достаточного объема наличных средств для выполнения своих обязательств. Потребности в наличных средствах могут быть связаны с необходимостью осуществления расчетов по различным операциям купли-продажи инвестиционных инструментов, внесения средств для покрытия неоплаченных или необеспеченных обязательств и выплаты пособий в различных валютах. Фонд регулирует свой риск неликвидности посредством вложения подавляющей части инвестируемых средств в ликвидные ценные бумаги.

20.3 Рыночный риск

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

188. Рисковая стоимость является общим показателем рыночного риска для портфеля инвестиций и характеризует вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Она используется главным образом для оценки рыночного риска в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисковой стоимости являются: а) сумма (в процентах или в долларовом выражении); б) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и с) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят данную величину VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд указывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR 95. Фонд указывает также показатель доли в риске. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то показатель доли в риске указывает, какая доля риска сопряжена с соответствующим классом активов. Показатель доли в риске является аддитивным (сумма всех долей в риске составляет 100 процентов). Составляющие VaR 95 таковыми не являются из-за эффекта диверсификации.

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

190. Все величины в таблицах ниже приводятся в пересчете на год. В 2020 году, по оценкам, волатильность на абсолютной основе (контрольный показатель не включается) всего Фонда составляла 6,86 процента, оценочная величина VaR 95 составляла 13,37 процента, а оценочные ожидаемые потери (5 процентов) составляли 34,00 процента. VaR 95, равный 17,61 процента, указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что потери инвестиционного портфеля в течение года не превысят 17,61 процента. Классом активов с наименьшим VaR (наименьший риск) являются денежные средства и краткосрочные инвестиции, за которыми следуют ценные бумаги с фиксированным доходом и все инвестиции в акции, а классом активов с наивысшим VaR (наибольший риск) является недвижимость, за которой следуют инвестиции в закрытые фонды, инфраструктуру и лесное хозяйство. Доля в статистике риска определяется риском, сопряженным с конкретным классом активов, его весом в портфеле и его соотношением с другими активами в портфеле. Таким образом, в 2020 году все инвестиции в акции обуславливали 82,41 процента общего объема рисков Фонда, в то время как активы с фиксированным доходом обуславливали 0,48 процента, недвижимость — 10,95 процента и закрытые фонды — 6,88 процента. По состоянию на 31 декабря 2020 года на акции приходилось 59,19 процента имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

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

(В процентах)

Класс активов	2020 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	13,37	17,61	100,00	34,00
Все инвестиции в акции	18,52	25,05	82,41	47,12
Инструменты с фиксированным доходом	2,88	4,12	(0,48)	6,74
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,09	0,13	0,00	0,18
Инвестиции в недвижимость	26,77	31,98	10,95	69,50
Закрытые акционерные фонды	18,36	25,97	6,88	48,05
Сырьевые товары	—	—	—	—
Инфраструктура	18,13	25,61	0,21	47,75
Лесное хозяйство	18,13	25,16	0,03	47,75

Примечание. Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2020 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

(В процентах)

Класс активов	2019 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	6,86	11,32	100,00	17,45
Все инвестиции в акции	10,17	18,16	86,17	26,08
Инструменты с фиксированным доходом	2,58	4,36	(0,24)	5,65
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,16	0,25	0,00	0,34
Инвестиции в недвижимость	12,83	21,59	7,09	30,42
Закрытые акционерные фонды	9,88	17,62	6,65	25,48
Сырьевые товары	10,41	17,38	0,04	24,76
Инфраструктура	9,67	17,52	0,26	25,32
Лесное хозяйство	9,67	17,52	0,03	25,32

Примечание. Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2019 года. процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

192. С начала 2020 года и по состоянию на дату утверждения настоящих финансовых ведомостей пандемия COVID-19 по-прежнему вызывает значительную неопределенность в мировой экономике. Беспрецедентная волатильность на рынках, обусловленная главным образом пандемией COVID-19, была причиной значительного увеличения волатильности (стандартного отклонения), величины VaR 95 и ожидаемых потерь (5 процентов) в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

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

Ценовой риск

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

195. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обыкновенные и привилегированные акции	46 584 756	40 686 191
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 577 111	1 388 880
Фонды — обыкновенные акции	8 888	138 935
Сцепленные ценные бумаги	74 460	95 135
Все долевыми инструментами	48 245 215	42 309 141

196. Если общий риск Фонда принять за 100 процентов, то 82,41 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2019 году — 86,17 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

198. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по отраслям согласно общей стандартной классификации отраслей был по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года следующим:

(В процентах)

Глобальный стандарт классификации отраслей	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель ^a	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель ^b
Финансовый сектор	13,50	14,16	16,25	17,29
Сектор информационных технологий	21,43	22,26	17,80	17,69
Сектор услуг связи	9,31	9,68	8,27	9,01
Сектор второстепенных товаров и услуг	13,49	13,61	11,82	11,03
Сектор товаров массового потребления	6,33	6,83	6,70	7,48
Сектор энергетики	2,88	3,20	5,15	5,40
Сектор здравоохранения	11,44	11,60	11,85	12,15
Промышленный сектор	8,61	7,86	8,33	8,30
Сырьевой сектор	4,77	5,23	4,49	4,90
Сектор коммунальных услуг	2,44	2,98	2,78	3,43

Глобальный стандарт классификации отраслей	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Портфель инвести- ций Фонда в акции	Контрольный показатель ^a	Портфель инвести- ций Фонда в акции	Контрольный показатель ^b
Сектор недвижимости	2,34	2,59	2,89	3,32
Прочие сектора	3,46	Неприменимо	3,67	Неприменимо
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

^a Контрольный показатель составлен на основе сочетания 80-процентной доли составленных с учетом экологических и социальных требований, а также требований в области управления индексов MSCI для развитых стран и 20-процентной доли составленных с учетом экологических и социальных требований, а также требований в области управления индексов MSCI для стран с формирующейся рыночной экономикой и исключения бумаг табачных компаний, некоторых компаний по производству оружия и компаний угольной энергетики.

^b Контрольный показатель получен на основе индекса MSCI для всех стран мира после исключения бумаг табачных компаний и вызывающих споры компаний по производству оружия.

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

(В процентах)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Северная Америка	55,5	56,0
Европа	14,8	17,3
Азиатско-Тихоокеанский регион	9,6	9,7
Страны с формирующейся рыночной экономикой	20,1	17,0
Всего	100,0	100,0

Валютный риск

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

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

202. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года. В этих таблицах не учтены финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2019 году составил 28,8 млн долл.

США (в 2019 году объем чистых финансовых активов составил 44,4 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	35,93	23,40	5,32	4,71	0,69	70,05
Евро	4,21	0,05	0,73	0,88	0,02	5,89
Японская иена	3,93	—	0,17	—	0,00	4,10
Гонконгский доллар	3,06	—	—	—	0,00	3,06
Британский фунт стерлингов	2,20	—	0,17	0,11	0,00	2,48
Вона Республики Корея	1,59	0,38	—	—	0,00	1,97
Канадский доллар	1,43	0,02	0,30	—	0,00	1,75
Швейцарский франк	1,36	—	—	—	0,01	1,37
Австралийский доллар	1,08	0,00	0,22	—	0,00	1,30
Индийская рупия	0,98	0,14	—	—	0,00	1,12
Бразильский реал	0,49	0,45	—	—	0,00	0,94
Мексиканское песо	0,25	0,52	—	—	0,00	0,77
Южноафриканский ранд	0,46	0,16	—	—	0,00	0,62
Шведская крона	0,58	—	—	—	0,00	0,58
Индонезийская рупия	0,12	0,40	—	—	0,00	0,52
Китайский юань	0,44	—	—	—	0,00	0,44
Российский рубль	0,05	0,36	—	—	0,00	0,41
Таиландский бат	0,09	0,32	—	—	0,00	0,41
Малазийский ринггит	0,11	0,29	—	—	0,00	0,40
Датская крона	0,37	—	—	—	0,00	0,37
Польский злотый	0,03	0,23	—	—	0,00	0,26
Филиппинское песо	0,10	0,11	—	—	0,00	0,21
Сингапурский доллар	0,17	—	—	—	0,00	0,17
Египетский фунт	—	0,10	—	—	0,00	0,10
Турецкая лира	0,04	0,06	—	—	0,00	0,10
Перуанский соль	—	0,09	—	—	0,00	0,09
Венгерский форинт	0,02	0,07	—	—	0,00	0,09
Чешская крона	—	0,08	—	—	0,00	0,08
Новый израильский шекель	—	0,07	—	—	0,00	0,07
Колумбийское песо	—	0,07	—	—	0,00	0,07
Дирхам Объединенных Арабских Эмиратов	0,06	—	—	—	0,00	0,06
Чилийское песо	—	0,05	—	—	0,00	0,05
Норвежская крона	0,04	0,00	—	—	0,00	0,04
Румынский лев	—	0,03	—	—	0,00	0,03
Новозеландский доллар	0,03	—	—	—	0,00	0,03

	По состоянию на 31 декабря 2020 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Африканский франк	—	—	—	—	0,00	0,00
Пакистанская рупия	—	—	—	—	0,00	0,00
Всего	59,22	27,45	6,91	5,70	0,72	100,00

Примечание: процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

	По состоянию на 31 декабря 2019 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	35,40	23,95	5,67	4,16	0,56	69,74
Евро	4,88	0,05	0,72	0,69	0,02	6,36
Японская иена	3,79	—	0,19	—	0,01	3,99
Британский фунт стерлингов	2,91	—	0,19	0,09	0,00	3,19
Гонконгский доллар	2,63	—	—	—	0,00	2,63
Канадский доллар	1,78	0,03	0,32	—	0,00	2,13
Вона Республики Корея	1,11	0,43	—	—	0,00	1,54
Швейцарский франк	1,51	—	—	—	0,01	1,52
Бразильский реал	0,73	0,70	—	—	0,00	1,43
Австралийский доллар	1,13	0,03	0,24	—	0,00	1,40
Индийская рупия	0,79	0,17	—	—	0,00	0,96
Мексиканское песо	0,27	0,63	—	—	0,00	0,90
Малайзийский ринггит	0,15	0,36	—	—	0,00	0,51
Южноафриканский ранд	0,39	0,12	—	—	0,00	0,51
Российский рубль	—	0,50	—	—	0,00	0,50
Шведская крона	0,48	—	—	—	0,00	0,48
Таиландский бат	—	0,43	—	—	0,00	0,43
Датская крона	0,31	—	—	—	0,00	0,31
Польский злотый	—	0,24	—	—	0,00	0,24
Сингапурский доллар	0,21	—	—	—	0,00	0,21
Филиппинское песо	0,10	0,10	—	—	0,00	0,20
Турецкая лира	0,06	0,08	—	—	0,00	0,14
Перуанский соль	—	0,10	—	—	0,00	0,10
Чешская крона	—	0,09	—	—	0,00	0,09
Венгерский форинт	—	0,08	—	—	0,00	0,08
Новый израильский шекель	—	0,08	—	—	0,00	0,08
Колумбийское песо	—	0,07	—	—	0,00	0,07
Китайский юань	0,07	—	—	—	0,00	0,07
Норвежская крона	0,05	0,00	—	—	0,00	0,05
Чилийское песо	—	0,05	—	—	0,00	0,05
Египетский фунт	—	0,04	—	—	—	0,04
Румынский лей	—	0,03	—	—	0,00	0,03
Новозеландский доллар	0,02	—	—	—	0,00	0,02

	По состоянию на 31 декабря 2019 года					Итого
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	
Африканский франк	—	—	—	—	0,00	0,00
Пакистанская рупия	—	—	—	—	0,00	0,00
Всего	58,77	28,36	7,33	4,94	0,60	100,00

Примечание: процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

Процентный риск

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

204. В таблице ниже представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем по инструментам с фиксированным доходом. Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

(В процентах)

	2020 год		2019 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	4,96	4,81	5,00	4,89

205. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 4,96 процента (2019 год — 5,00 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 4,81 процента (2019 год — 4,89 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой. Долговые инструменты с плавающей процентной ставкой составляют приблизительно 1 процент от общего объема инвестиций с фиксированным доходом, используемого для расчета фактической дюрации по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Примечание 21

Бюджетная информация: сверка фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

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

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	2020 год	2019 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе ^a	89 396	71 763
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	—	(2 222)
Износ, амортизация и обесценение	3 724	2 464
Непогашенные обязательства	924	5 322
Авансовые выплаты	(1 661)	(722)
Выплаты работникам	12 341	16 087
Прочие начисления	(1 530)	(927)
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	103 194	91 765

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

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

- *Амортизационные отчисления.* В соответствии с МСУГС основные средства и нематериальные активы, стоимость которых превышает пороговую величину для начисления амортизации, капитализируются и их стоимость амортизируется в течение ожидаемого срока их полезного использования. При ведении учета на бюджетной основе в течение срока полезного использования актива учитываются только амортизационные отчисления, тогда как общая сумма затрат принимается к учету в момент приобретения актива.
- *Учет расходов.* При ведении учета на бюджетной основе расходы принимаются к учету на момент расходования средств или принятия обязательства в качестве непогашенных обязательств. В соответствии с МСУГС расходы принимаются к учету на момент получения товаров или услуг. Непогашенные обязательства по неполученным товарам или услугам или авансовые выплаты в составе расходов не учитываются. В соответствии с

МСУГС в составе расходов учитываются полученные, но не оплаченные услуги, относящиеся к области экономики.

- *Выплаты работникам.* При ведении учета на бюджетной основе расходы на выплаты работникам принимаются к учету на момент осуществления выплаты. В соответствии с МСУГС расходы на выплаты работникам должны приниматься к учету в том периоде, в котором начисляется выплата, независимо от того, когда она производится. Таким образом, в соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются выплаты по окончании службы, такие как выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска или выплаты в связи с репатриацией.

Примечание 22

Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

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

Примечание 23

Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

210. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

	Число лиц	Базовое вознаграждение и корректив по месту службы	Прочие элементы вознаграждения	Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование	Совокупное вознаграждение	Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат	Непогашенные займы
		(В тыс. долл. США)					
2020 год	5	995	457	228	1 680	—	—
2019 год	4	857	343	204	1 404	—	—

211. К ключевому управленческому персоналу относились Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного

административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них были возложены полномочия по планированию деятельности Фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

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

213. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Медицинское страхование после выхода на пенсию	423	377
Субсидия на репатриацию	180	163
Ежегодный отпуск	79	76
Всего	682	616

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

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

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

218. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был учрежден в январе 1971 года в соответствии с резолюцией [2741 \(XXV\)](#) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области

информационно-коммуникационных технологий своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2020 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и обязательств между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

219. Роль Центра заключается в следующем:

- предоставлять услуги в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказывать помощь в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлять услуги в области управления информацией;
- консультировать по вопросам, связанным с управлением информацией;
- проводить специализированную учебную подготовку.

Примечание 24

Пересчет и сравнительные количественные показатели

220. Начиная с 2020 года Фонд обновил форму представления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий путем перевода инвестиций в фонды сырьевых товаров из категории альтернативных и прочих инвестиций в категорию реальных активов. Цель этого изменения состоит в представлении пользователям финансовой отчетности более значимой информации, как это предусмотрено в соответствии с заявлением об инвестиционной политике.

221. В связи с этим в ряд строк ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий и связанные с ними примечания к финансовым ведомостям был внесен ряд изменений. Чтобы обеспечить соответствие всех сравнительных количественных показателей классификации текущего года, они были скорректированы. Этот пересчет не влечет за собой последствий для величины чистых имеющихся активов для выплаты пособий. По состоянию на 31 декабря 2020 года каких-либо инвестиций в фонды сырьевых товаров у Фонда не имелось.

222. То обстоятельство, что чистый эффект от перевода инвестиций в фонды сырьевых товаров из категории альтернативных и прочих инвестиций в категорию реальных активов в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий является нулевым, показано ниже:

(В тыс. долл. США)

	Ранее представленные данные по состоянию на 31 декабря 2019 года	Перегруппировка	После перегруппировки по состоянию на 31 де- кабря 2019 года
Инвестиции			
Акции	42 309 141	—	42 309 141
Инструменты с фиксированным доходом	20 412 531	—	20 412 531
Реальные активы	5 201 835	63 897	5 265 732
Альтернативные и прочие инвестиции	3 626 467	(63 897)	3 562 570
Всего	71 549 974	—	71 549 974

Примечание 25

События после отчетной даты

223. В своей резолюции [75/246](#) Генеральная Ассамблея отметила сообщение Представителя Генерального секретаря о предложении Правления Пенсионного фонда впервые использовать целый ряд имеющихся в распоряжении Фонда производных инструментов для эффективного управления инвестициями Фонда и решения проблемы усложняющейся конъюнктуры на глобальных рынках капитала и уполномочила Генерального секретаря вести маржинальную торговлю в ограниченном объеме в целях, о которых говорится в пунктах 43 и 44 его доклада ([A/C.5/75/2](#)), на экспериментальной основе в течение двух лет. В настоящее время Фонд оценивает практическую осуществимость выполнения этой экспериментальной программы и предполагает, что представит Ассамблее на ее семьдесят шестой сессии более подробные предложения, включая информацию об использовании производных инструментов, ведении маржинальной торговли и участии в кредитовании ценными бумагами, а также о мерах по обеспечению соблюдения установленных требований в целях строгого соблюдения положений существующей политики и системы подотчетности, а также требований эффективной с точки зрения затрат инвестиционной стратегии.

224. Полномочиями для внесения изменений в настоящие финансовые ведомости наделено только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Число участников

Участвующая организация	Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Число участни- ков по состоянию на 31 декабря 2020 года	Увеличение/ (уменьшение) в процентах
		Новые участники	Из других фондов	В другие фонды				
Организация Объединенных Наций ^b	85 363	6 468	234	239	4 643	220	86 963	1,9
Международная организация труда	3 939	404	25	31	282	5	4 050	2,8
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	11 760	1 282	80	77	692	12	12 341	4,9
Организация Объединенных Наций по вопросам образо- вания, науки и культуры	2 539	149	11	12	172	4	2 511	(1,1)
Всемирная организация здравоохранения	11 056	732	63	49	598	15	11 189	1,2
Международная организация гражданской авиации	761	34	5	8	53	—	739	(2,9)
Всемирная метеорологическая организация	374	20	5	2	45	(1)	353	(5,6)
Международное агентство по атомной энергии	2 802	181	17	26	197	—	2 777	(0,9)
Международная морская организация	365	10	2	1	16	2	358	(1,9)
Международный союз электросвязи	748	56	7	6	38	2	765	2,3
Всемирная организация интеллектуальной собствен- ности	1 216	58	8	5	60	2	1 215	(0,1)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	612	50	11	7	35	(2)	633	3,4
Международный центр по изучению вопросов сохране- ния и восстановления культурных ценностей	45	5	—	—	1	—	49	8,9
Европейская и Средиземноморская организация по ка- рантину и защите растений	20	1	—	—	2	—	19	(5,0)
Международный центр геномной инженерии и биотехноло- гии	175	6	—	—	13	—	168	(4,0)
Всемирная туристская организация	89	3	—	—	3	—	89	0,0
Международный трибунал по морскому праву	41	—	2	1	2	—	40	(2,4)
Международный орган по морскому дну	43	4	—	1	2	—	44	2,3

Участвующая организация	Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года	Переведено			Выбыло	Корректировка ^a	Число участни- ков по состоянию на 31 декабря 2020 года	Увеличение/ (уменьшение) в процентах
		Новые участники	Из других фондов	В другие фонды				
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	712	30	9	5	33	2	711	(0,1)
Международный уголовный суд	1 230	28	10	18	71	–	1 179	(4,2)
Межпарламентский союз	47	3	–	–	7	–	43	(8,5)
Международная организация по миграции	6 897	1 312	47	33	527	9	7 687	11,5
Специальный трибунал по Ливану	449	20	5	17	55	2	400	(10,9)
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	300	27	4	7	15	–	309	3,0
Всего	131 583	10 883	545	545	7 562	272	134 632	2,3

^a Корректировки в основном связаны с исправлением ошибочных записей за предыдущие годы.

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

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на ребенка	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций ^a	380	316	589	2 380	754	723	101	—	93	3	13	5 352
Международная организация труда	22	15	39	161	36	14	3	—	3	—	2	295
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	87	108	101	271	95	147	18	—	9	—	1	837
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	24	14	44	72	10	20	3	—	3	—	2	192
Всемирная организация здравоохранения	63	51	93	248	108	103	19	—	6	—	3	694
Международная организация гражданской авиации	12	5	6	24	5	6	—	—	—	—	1	59
Всемирная метеорологическая организация	13	10	3	14	3	4	—	—	2	—	—	49
Международное агентство по атомной энергии	33	13	72	58	14	10	—	—	6	—	1	207
Международная морская организация	1	3	4	5	—	2	—	—	3	—	—	18
Международный союз электросвязи	8	13	6	5	2	6	—	—	4	—	—	44
Всемирная организация интеллектуальной собственности	12	9	6	22	3	7	3	—	4	—	—	66
Международный фонд сельскохозяйственного развития	10	2	8	10	3	2	—	—	1	—	—	36
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	—	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	1
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	—	2
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	6	3	—	1	—	1	—	—	—	—	—	11
Всемирная туристская организация	2	—	3	—	—	—	—	—	—	—	—	5
Международный трибунал по морскому праву	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
Международный орган по морскому дну	—	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	2

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											Итого
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на ребенка	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	
				При стаже менее 5 лет	При стаже более 5 лет							
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	9	3	9	6	2	1	–	–	4	–	–	34
Международный уголовный суд	3	3	28	21	14	–	1	–	1	–	–	71
Межпарламентский союз	2	–	3	2	–	–	–	–	–	–	–	7
Международная организация по миграции	16	8	31	354	109	7	1	–	4	–	1	531
Специальный трибунал по Ливану	6	5	11	10	20	6	1	–	2	–	–	61
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	1	–	14	–	–	–	–	–	–	–	15
Всего	710	582	1 056	3 682	1 180	1 059	150	–	145	3	24	8 591

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

Таблица 3

Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>Вид пособия</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2019 года</i>	<i>Новые пособия</i>	<i>Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца</i>	<i>Все прочие пособия, выплата которых прекращена</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2020 года</i>
Пенсия	29 225	710	(344)	(552)	29 039
Досрочная пенсия	17 065	582	(200)	(337)	17 110
Отсроченная пенсия	8 102	1 056	(54)	(389)	8 715
Пособие для вдовы	11 775	121	684	(587)	11 993
Пособие для вдовца	1 121	29	73	(53)	1 170
Пособие по нетрудоспособности	1 798	145	(29)	(43)	1 871
Пособие на ребенка	10 855	1 059	—	(1 500)	10 414
Пособие для иждивенца второй ступени	34	3	—	(3)	34
Всего	79 975	3 705	130	(3 464)	80 346

Таблица 4

Состояние отложенных и рассматриваемых дел, связанных с правом на получение пособия

	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года</i>		<i>По состоянию на 31 декабря 2019 года</i>	
	<i>Количество</i>	<i>В процентах</i>	<i>Количество</i>	<i>В процентах</i>
Никаких причитающихся выплат				
Возможный повторный наем на работу в соответствии со статьей 21 Положений Фонда (дела для закрытия после подтверждения возобновления участия в Фонде)	17	< 1	101	2
Никаких выплат, причитающихся в ближайшее время				
Отсроченная пенсия согласно статье 30 Положений Фонда (не подлежит выплате до достижения пенсионного возраста или до наступления возраста досрочного выхода на пенсию)	349		499	
Отсрочка выбора согласно статье 32 Положений Фонда (выбор/выплата пособия отсрочены бенефициаром на период до 36 месяцев)	3 149		3 615	
Итого	3 498	80	4 114	76

Не готово к выплате

Рассмотренные дела, но отложенные из-за вопросов, связанных с дополнительными подтверждающими документами/отсутствием таких документов	692	16	900	17
--	-----	----	-----	----

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		По состоянию на 31 декабря 2019 года	
	Количество	В процентах	Количество	В процентах
Для выплаты (перечень дел)				
Рассматриваемые дела	57		86	
Дела, запланированные к рассмотрению	87		181	
Всего	144	3	267	5
Общее количество рассматриваемых дел	4 351		5 382	

21-07402 (R) 010921 030921

