



联合国

联合国工作人员养恤金 联合委员会的报告

第七十二届会议
(2022年7月25日至29日)

大会
正式记录
第七十七届会议
补编第9号



联合国工作人员养恤金联合委员会的报告

第七十二届会议
(2022 年 7 月 25 日至 29 日)



联合国 • 2022 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
简称	6
一. 摘要	7
二. 需大会采取行动的联合国工作人员养恤金联合委员会建议和决定	8
三. 会议开幕	9
A. 首席养恤金行政管理执行官的发言	10
B. 负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表的发言	13
四. 精算事项	13
A. 截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金第三十六次精算估值	13
B. 精算师委员会的报告	22
C. 精算师委员会的成员构成情况	22
五. 养恤基金的投资	23
A. 养恤基金的投资管理	23
B. 最新投资政策声明	25
C. 投资委员会构成情况	25
D. 风险管理进度报告	26
E. 信息和通信技术战略的实施情况	26
六. 治理事项	27
A. 计划审查小组的进度报告	27
B. 继任规划和评价委员会的报告	27
C. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告	28
D. 联委会自我评价调查	29
E. 大会提出的要求(包括关于治理改革的要求)的现况	29
七. 行政事项	30
A. 紧急基金现状报告	30

B.	信息和通信技术系统和举措的现状	30
八.	财务事项	31
A.	2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表	31
B.	2023 年预算估计数	32
九.	审计	35
A.	审计工作委员会	35
B.	审计委员会	35
C.	内部监督事务厅	36
十.	福利制度	38
A.	《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改	38
B.	关于临时给付研究的报告	38
C.	关于货币波动对养恤金福利影响的监测报告	39
十一.	其他项目	40
A.	医疗顾问的报告	40
B.	常设委员会第 207 次会议报告	41
C.	联委会委员会的成员	41
D.	与联委会有关的联合国上诉法庭判决	41
E.	要求加入养恤基金的申请	42
F.	联委会 2023 年届会的地点和日期	43
G.	其他事项	43
十二.	联委会第七十二届会议闭幕	44
附件		
一.	联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度业务概况	45
二.	养恤基金、联合国工作人员养恤金联合委员会及其各委员会成员构成	46
A.	养恤基金的成员组织	46
B.	联委会成员和第七十二届会议出席情况	47
C.	常设委员会成员	54
D.	精算师委员会成员	55

E. 投资委员会成员	56
F. 审计工作委员会成员	57
G. 预算委员会成员	58
H. 继任规划和评价委员会成员	59
I. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员	60
三. 就《养恤基金条例》修正案向大会提出的建议	61
四. 对《养恤基金管理细则》的修正	62
五. 精算报表	63
A. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日支付《条例》第 26 条所述负债的精算 充足情况说明	63
B. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的精算情况说明	64
六. 预算委员会的报告	65
七. 观察员的发言	73
八. 审计委员会	76
A. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度 财务报表的报告：审计意见	76
B. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度 财务报表的长式报告	81
九. 联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表	118
十. 2023 年预算估计数	191

简称

退職公務員協聯	退職國際公務員協會聯合會
糧農組織	聯合國糧食及農業組織
公務員協聯	國際公務員協會聯合會
原子能機構	國際原子能機構
國際會計準則	國際會計準則
民航組織	國際民用航空組織
公務員制度委員會	國際公務員制度委員會
信通技術	信息和通信技術
海事組織	國際海事組織
養恤金綜合管理系統	養恤金綜合管理系統
公共部門會計準則	國際公共部門會計準則
標準化組織	國際標準化組織
國際電聯	國際電信聯盟
監督廳	內部監督事務廳
教科文組織	聯合國教育、科學及文化組織
糧食署	世界糧食計劃署
世衛組織	世界衛生組織
知識產權組織	世界知識產權組織

第一章

摘要

1. 联合国工作人员养恤金联合委员会(联委会)于 2022 年 7 月 25 日至 29 日举行了第七十二届会议。联委会审议了与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)运作、管理、治理和监督有关的广泛问题。这是自 2021 年 7 月联委会通过治理改革一揽子方案、2021 年 12 月大会认可该方案以来,联委会首次举行面对面会议。
2. 首席养恤金行政管理执行官在开幕发言中向联委会介绍了最新情况,说明养恤基金财务状况、关于养恤基金现状的各项主要统计数据以及养恤基金的总体业绩,并且提出了 2023 年拟议预算。首席执行官提到,截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值显示,养恤基金盈余为应计养恤金薪酬的 2.3%,资金到位率为 117%,这表示养恤基金资金充足。养恤基金服务的所有年龄组群体继续增长,退休人员 and 受益人的寿命都在增长。鉴于这种情况,需要增加服务。
3. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表高兴地报告,由于养恤基金在 2020 年和 2021 年的良好表现,其资金到位率已从截至 2019 年 12 月 31 日的 107.1%提高到截至 2021 年 12 月 31 日的 117%。养恤基金已经恢复,截至 2021 年底,养恤基金市值达到 915 亿美元。因此,养恤基金业绩高于基准,而且 1 年、3 年、10 年和 50 年期的实际收益率远远高于 3.5%。他指出,养恤基金业绩良好,为应对市场的挑战提供了缓冲。
4. 联委会核准了养恤基金 2023 年行政费用拟议预算估计数 130 228 700 美元,供行政和预算问题咨询委员会审议和大会核准。
5. 顾问精算师向联委会提交了关于截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金第三十六次精算估值的报告。上次估值的截至日期是 2019 年 12 月 31 日,估值结果已于 2020 年汇报给大会第七十五届会议。联委会还收到了精算师委员会的意见,精算师委员会在估值报告提交联委会之前对报告进行了审查。联委会注意到,这次估值显示有相当于应计养恤金薪酬 2.3%的盈余,联委会对盈余表示满意。联委会强调了顾问精算师和精算师委员会主席提出的观点,即在很长一段时间内每年都达到 3.5%的实际收益率是养恤基金保持充足资产的关键。
6. 关于审计事项,养恤金联委会注意到监督厅和审计委员会的报告。养恤金联委会欣见审计委员会发表无保留审计意见。养恤金联委会审议并批准了养恤基金 2021 年财务报表。
7. 联委会讨论了道德操守顾问的报告,最后的结论是,鉴于将按照大会先前提出的要求进一步落实道德操守政策,道德操守问题仍应是重要议程项目。
8. 联委会讨论了与养恤基金管理和联合国养恤金制度有关的其他广泛事项,如计划审查小组的工作状况。联委会还任命了各委员会新成员。
9. 联委会 2021 年第六十九届会议核准了在不增加费用基础上恢复递延退休福利的措施,联委会据此提议修改《养恤基金条例》,并核准对《养恤基金管理细则》的修改。

第二章

需大会采取行动的联合国工作人员养恤金联合委员会建议和决定

10. 根据在受益人已选择或被视为已选择递延退休福利的情况下允许在不增加费用的基础上恢复服务期的措施，联委会建议大会核准本报告附件三所载对《养恤基金条例》的下列修正：

(a) 修正第 1 条，允许已选择递延退休福利的人恢复全部或部分缴款服务期；

(b) 新的第 24 条之二，对已选择递延退休福利的人恢复以前缴款服务期作出规定。

11. 关于 2023 年预算估计数，联委会建议行政和预算问题咨询委员会审议并建议大会核准下列数额：

(a) 2023 年拟议预算估计数 130 228 700 美元，包括：

(i) 养恤金联委会秘书处(1 254 800 美元)；

(ii) 养恤金行政管理局(67 294 800 美元)；

(iii) 投资管理厅(59 539 400 美元)；

(iv) 审计(2 199 700 美元)。

12. 在 130 228 700 美元中，与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用总额 8 701 100 美元将直接向联合国收取。

13. 联委会还建议行政和预算问题咨询委员会审议并建议大会核准一笔不超过 112 500 美元的紧急基金款项。

第三章

会议开幕

14. 联委会于 2022 年 7 月 25 日至 29 日在联合国维也纳办事处举行了第七十二届会议。联委会第七十、七十一和七十二届会议主席兼国际电联理事机构代表 Vilém Veselý 宣布会议开幕。

15. 主席欢迎联委会成员到会。他重点介绍了列入议程、与养恤基金 2023 年行政预算有关的各种重要问题，并介绍了与养恤基金福利计划、养恤基金精算状况和财务状况、养恤基金资产投资以及养恤基金监督和审计制度有关的项目。

16. 联委会通过了议程，并表示注意到在联委会 2022 年 2 月(第七十届会议)和 2022 年 4 月(第七十一届会议)虚拟会议期间作出的决定。

17. 在第七十届会议上，联委会：

- (a) 选举了 2022 年主席团成员(联委会第七十、七十一和七十二届会议)；
- (b) 表示注意到首席养恤金行政管理执行官介绍的最新情况和作的发言；
- (c) 表示注意到负责养恤基金资产投资的秘书长代表介绍的最新情况；
- (d) 表示注意到大会在第 76/246 号决议中作出的决定，并讨论了今后执行商定的治理改革建议的方向；
- (e) 表示注意到继任规划和评价委员会的报告，并任命 Peter Liria 为道德操守顾问，任期一年，立即生效；
- (f) 商定了联委会成员今后的培训和专业发展拟议方向；
- (g) 表示注意到 2021 年 7 月第六十九届会议的调查结果；
- (h) 表示注意到联委会秘书提交的 2022 年拟议工作计划；
- (i) 任命了审计工作委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会新成员；
- (j) 表示注意到常设委员会第 205 次会议报告；
- (k) 就设立计划审查小组达成共识，并请各组织工作人员养恤金委员会为该小组的职权范围和工作计划提出意见。

18. 在第七十一届会议上，联委会：

- (a) 表示注意到首席养恤金行政管理执行官介绍的最新情况和作的发言；
- (b) 表示注意到负责养恤基金资产投资的秘书长代表的发言；
- (c) 核准了计划审查小组的职权范围，并根据收到的提名确认了小组的组成；

(d) 审议了关于联委会席位分配的提案，并决定至迟于联委会 2023 年 7 月会议向联委会提交一份文件，概述现行安排，说明如何处理养恤基金新成员组织在联委会的代表性问题；

(e) 表示注意到拟议修改《养恤基金条例》和《养恤基金管理细则》的措辞，措辞已提交 2022 年 7 月届会进一步讨论并作出决定；

(f) 表示注意到常设委员会第 206 次会议报告；

(g) 表示注意到联委会感兴趣的联合国上诉法庭的裁决。

19. 下列人员继续当选第七十二届会议主席团成员：

主席： Vilém Veselý，国际电联理事机构代表

第一副主席： Christian Saunders，秘书长代表

第二副主席： Kathrin Bruchmann，世卫组织参与者代表(至 2022 年 5 月 31 日)

Andrew Larcos，民航组织参与者代表(自 2022 年 6 月 1 日起)

报告员： Patricia Nemeth，联合国参与者代表

A. 首席养恤金行政管理执行官的发言

20. 首席养恤金行政管理执行官向联委会介绍了最新情况，说明养恤基金财务状况、关于养恤基金现状的各项主要统计数据以及养恤金行政管理局的业绩，并且提出了 2023 年拟议预算。

21. 首席执行官提到，截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值显示，养恤基金盈余为应计养恤金薪酬的 2.3%，资金到位率为 117%，这表示养恤基金资金充足。养恤基金服务的群体继续增长，所有年龄组退休人员和受益人的寿命都在增长。这增加了对支持不断增长的群体所需服务的需求。

22. 关于养恤基金的业务业绩，首席执行官告知联委会，尽管自年初以来离职人数增加，但 90% 以上的初始离职案件继续在 15 个工作日内得到处理。截至 2022 年 4 月 1 日适用的美元轨道生活费调整数为 1980 年以来最高数(8.6%)。养恤基金西班牙巴伦西亚呼叫中心工作量高于前几年，养恤基金正在考虑一系列备选办法，包括将呼叫中心服务扩大到每周 5 个工作日/每天 24 小时，以解决这一问题。

23. 首席执行官于 2022 年 4 月在联委会第七十一届会议上提供了最新资料，介绍自上次报告以来，“以客户为中心、以行动为导向、建立关系和效率驱动”(CARE)战略的实施情况。在支柱 1(简化客户体验)方面，2022 年共收到 11 500 多份数字应享权利证书，数字应享权利证书荣获 2021 年联合国秘书长创新和可持续发展奖。2022 年 5 月推出了 11 个关于养恤基金各个方面的电子学习模块，使养恤基金客户和成员组织的工作人员更清楚地了解养恤基金的参与和福利事项。关于支柱 2(养恤金服务现代化)，2021 年，联委会和大会批准购置新客户关系管理系统，购置工作正处于采购阶段。关于支柱 3(建立强有力的全球伙伴关系)，2022 年 6 月，投资管理厅/养恤金行政管理局新综合网站成功上线。

24. 2023 年，养恤金行政管理局计划进一步利用技术提高效率和改善服务，包括部署客户关系管理系统、在成员自助服务中提供数字养恤金表格、与联合国试点开展离职通知接口项目、表格签名识别自动化以及与成员组织建立更多财务接口。

25. 2021 年 9 月，在日内瓦工作的养恤金行政管理局工作人员成功迁往万国宫，以更好地服务该地区的养恤基金客户。养恤基金纽约办公室的新租赁协议有效期至 2031 年 12 月 31 日终止，该协议包括一年免租金，从而节省了 2021 年预算。重新设计纽约办公空间的计划将使养恤基金空间需求减少 29%，这样可以将一层楼转租出去，可能抵消部分租金。

26. 首席执行官表示，养恤金综合管理系统技术审查的若干建议已经执行。在过去 12 个月里审结了监督厅提出的 22 项审计建议，没有任何提出时间超过一年而未执行或审结的审计建议。审计委员会提供了关于养恤基金财务报表的报告，15 项未决建议中，10 项已审结。

27. 养恤金行政管理局和投资管理厅更新了养恤基金全企业风险管理政策和内部控制政策。

28. 关于养恤金行政管理局 2023 年拟议行政预算，首席执行官解释说，优先事项是，解决养恤金行政管理局客户群和客户服务需求增长的问题，能够应对地缘政治挑战，继续将养恤基金秘书处转变为数字化和数据驱动的组织，优先考虑风险管理。总体而言，2023 年行政预算较为保守，重计费用前数额减少了 0.5%。在人员配置方面，2023 年拟议预算包括一般临时人员职位改划为员额的工作进入第二阶段，因为相关职能具有核心和持续性质。拟设 10 个新员额，以解决能力差距和资源配置优先事项。为突出整个养恤金行政管理局在风险和内部控制事项方面的风险状况，拟设立一个直接向副首席养恤金行政管理执行官报告的风险管理股，并将风险管理干事员额提升为高级风险管理干事。

29. 退休公务员协联祝贺首席执行官及其办公室，强调养恤基金应继续提供“人力”服务，应该铭记至少 25%的退休人员不使用电子邮件。

30. 联委会感谢首席养恤金行政管理执行官，并注意到她的报告。

B. 负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表的发言

31. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表表示，由于养恤基金在 2020 年和 2021 年的良好表现，其资金到位率从截至 2019 年 12 月 31 日的 107.1%提高到截至 2021 年 12 月 31 日的 117%。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的市值为 915 亿美元。因此，养恤基金的业绩超过了机构基准，1 年、3 年、10 年和 50 年期的长期实际回报率超过 3.5%。秘书长代表指出，养恤基金业绩良好，为应对市场的挑战提供了缓冲。

32. 公募股权新基准于 2022 年 6 月实施，固定收益组合新配置和基准将于 2022 年 9 月实施。

33. 关于养恤基金对可持续投资的做法，秘书长代表告知联委会，2021年12月31日，在不牺牲收益的情况下，提前实现了投资组合所持资产碳排放量比2019年基线少40%的目标。
34. 秘书长代表告知联委会，投资管理厅已获得国际标准化组织网络安全和业务连续性认证，养恤基金遵守《全球投资业绩标准》。(该标准是全球投资经理为确保充分披露和公平反映其投资业绩而采用的一套自愿性标准。)
35. 联委会感谢负责养恤基金资产投资的秘书长代表和投资管理厅工作人员，感谢他们在市场充满挑战的情况下取得了良好成果。

第四章

精算事项

A. 截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金第三十六次精算估值

36. 《养恤基金条例》第 12(a)条规定，“联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值”。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。一直以来，联委会的做法都是每两年进行一次估值。

37. 顾问精算师向联委会提交了关于截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金第三十六次精算估值的报告。上次估值的截至日期是 2019 年 12 月 31 日，估值结果已于 2020 年汇报给大会第七十五届会议。联委会还收到精算师委员会的意见，精算师委员会在估值报告提交联委会之前对报告进行了审查。

1. 精算估值的基础

38. 估值根据精算师委员会提出、联委会 2021 年核准的精算假设编制。

39. 资产精算价值是按照五年平滑方法确定的，但以不低于或高于估值截至日资产市值 15%为限。根据 2021 年 12 月 31 日的估值，资产精算价值为 829.117 亿美元，是估值截至日资产市值(914.596 亿美元)的 90.65%。据指出，鉴于精算估值是在 2022 年初市场调整之前的某个时间点进行的计量，如果在当前日期进行估值，资产精算价值会低于前述数额。例如，如果使用截至 2022 年 6 月 10 日(养恤基金财务报表签署之日)的资产市场价值，资产市场价值将为 793.841 亿美元，相应的资产精算价值将为 804.966 亿美元，即资产市场价值的 101.40%。

40. 精算假设包括三套经济假设和两套参与人数增长假设。估值是在三套实际投资收益率假设(4.0%、3.5%和 2.5%)的基础上进行的。此外，结合长期通货膨胀率为 2.5%的假设，所有三套经济假设的应计养恤金薪酬年度静态增长率都上调 3.0%。

41. 此外，还使用了两套假设，以反映未来在职参与人人数预计增长的变化：(a) 专业工作人员今后 10 年每年正增长 0.5%，其后零增长，一般事务工作人员所有年份零增长；(b) 专业人员和一般事务人员在今后 10 年内每年负增长 1.0%，其后零增长。

42. 精算师委员会建议而且联委会 2021 年同意，2021 年定期估值应基于下列假设：除静态薪金表增长外，应计养恤金薪酬年度增长率为 3.0%，名义利率为 6.0%，对开始给付后养恤金调涨实施的年通货膨胀率为 2.5%，“十年参与人数增长率为 0.5/0.0%”。

43. 表 1 显示截至 2021 年 12 月 31 日精算估值包括的四个具体组合。

表 1
精算估值方案的主要假设变异

(百分比)

	定期估值	实际收益率 高于假设	实际收益率 低于假设	服务群体 减少
应计养恤金薪酬的静态增长率(绩效表增长率之外的增长率)	3.0	3.0	3.0	3.0
名义利率(投资收益率)	6.0	6.5	5.0	6.0
物价增长率(反映在受益人领取的养恤金增长中)	2.5	2.5	2.5	2.5
实际利率(扣除通货膨胀后的投资收益率)	3.5	4.0	2.5	3.5
统称	3.0/6.0/2.5	3.0/6.5/2.5	3.0/5.0/2.5	3.0/6.0/2.5
双轨调整制度费用(以应计养恤金薪酬百分比列示)	2.1	2.1	2.1	2.1
前 10 年每年参与人人数的未来增长, 此后为零增长				
专业工作人员	0.5	0.5	0.5	(1.0)
一般事务人员	0.0	0.0	0.0	(1.0)

44. 对于所有各套假设, 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值使用了相同的其他人口学假设和相关假设。这次估值反映了上次估值以来的下列人口学假设变动, 精算师委员会建议而且联委会 2021 年核准了这些变动:

(a) 将预测健康养恤金领取人和受益人死亡率改善情况的期间定为 2021 年精算估值截至日之后的 20 年, 即预测至 2041 年;

(b) 修订某些退出、提前退休和正常退休率, 使其更加贴近最近的情况;

(c) 修改现行折算假设, 预期实际折算率为 14.4%——而先前的估计折算率为 18.0%, 使其更加贴近最近的情况。

2. 资产和负债计量基础比较

45. 联委会获知, 养恤基金负债(以及与此相关的资金到位状况)的确定取决于计量的目的。养恤基金常常使用三种不同计量方法, 用于以下目的: 进行精算估值, 以评价目前的缴款数额是否足以支付长期义务; 根据《养恤基金条例》第 26 条规定的两种计算方法, 检查养恤基金的偿付能力; 确定会计准则要求在养恤基金财务报表中报告的养恤基金负债。表 2 汇总这些不同的计量。

表 2
养恤基金使用的精算估值基础

基础	负债定义	资产定义
精算估值(供资)基础	一组开放的负债计量, 包括现有参与人和未来参与人已提供服务和尚未提供服务产生的负债	包括精算资产价值(平滑资产)加现有参与人和未来参与人未来缴款的现值
偿付能力基础(《养恤基金条例》第 26 条)	两种负债计量办法, 计算依据是所有在职参与人在估值日终止雇用, 并选择领取精算价值最高的福利 一种计量方法是假定未来将对福利进行调整; 另一种计量方法是假设未来不调长	精算资产价值(平滑资产)
财务报表(按照《国际会计准则第 26 号》的会计规定)	负债按持续经营计划假设计算, 包括假设计划可能产生更有价值的福利, 但是, 福利仅按迄今已提供的服务以及应计养恤金薪酬和估值截至日计算的最后平均薪酬计算	可用于支付福利的净资产(不进行平滑资产处理)

3. 估值结果分析

46. 表 3 载列第三十六次精算估值的结果, 并将这些结果与截至 2019 年 12 月 31 日的定期估值结果进行比较。

表 3
第三十六次精算估值结果与定期估值结果的比较

(百分比)

估值截至日	估值基础	达到养恤基金精算平衡所需缴款率 (以应计养恤金薪酬的百分比列示)		
		所需缴款率	现行缴款率	差异(盈余)/赤字
2021 年 12 月 31 日	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0% (定期估值)	21.40	23.70	(2.30)
	3.0/6.5/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0% (实际收益率高于假设)	17.55	23.70	(6.15)
	3.0/5.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0% (实际收益率低于假设)	29.54	23.70	5.84
	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 1.0% (服务群体减少)	21.37	23.70	(2.33)
2019 年 12 月 31 日	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5% (定期估值)	23.20	23.70	(0.50)

47. 因此，截至 2021 年 12 月 31 日的定期估值显示，截至 2021 年 12 月 31 日，所需缴款率为 21.40%，而现行缴款率为 23.70%，因而有精算盈余，盈余数额为应计养恤金薪酬的 2.30%。这表明，与公布的截至 2019 年 12 月 31 日的缴款率相比，所需缴款率减少了 1.80% (即从 23.20% 减至 21.40%)，当时，估值结果显示有 0.50% 的盈余。如表 3 所示，假设实际收益率为 4.0% 和 2.5%，在参与人十年增长 0.5/0.0% 的情况下，结果将出现盈余和赤字，盈余和赤字数额分别是应计养恤金薪酬的 6.15% 和 5.84%。这显示实际收益率假设对估值结果的重大影响。

48. 顾问精算师分析了利得和损失来源，以调节上次精算估值与这次估值。表 4 汇总主要利得和损失类别。

表 4
这次精算估值与上次精算估值之间的主要利得和损失类别

(百分比)

所需缴款率提高/(降低)以应计养恤金薪酬百分比列示	
假设变动	0.40
资产绩效	(1.88)
实际通货膨胀率	(0.03)
其他	(0.29)
共计	(1.80)

4. 《养恤基金条例》第 26 条规定的应计福利现值

49. 《养恤基金条例》第 26 条规定，精算估值应比较养恤基金流动资产与基于估值日终止服务假设的应计福利数值(即已退休参与人和受益人的福利以及所有在职现有参与人如于该日辞职而应得的福利)。

50. 联委会获悉，就“计划终止”基础上的负债而言，一如过去 16 次估值的结果，养恤基金的资金状况良好。按照定期估值和将来不调整养恤金的假设计算，资金到位率为 158.2%。这意味着，如果不对养恤金作生活费用变化调整，则养恤基金所拥有的资产远超过需支付的福利。如果考虑到现行养恤金调整制度，包括双轨制的估计费用(应计养恤金薪酬的 2.1%)，资金到位率就会大大减少；这次估值显示，在定期估值基础上，资金到位率为 117.0%。表 5 显示 1993 年以来精算估值显示的资金到位率，分别列出假设养恤金未来按通胀调整和不按通胀调整的情况。

表 5
精算估值显示的资金到位率，1993-2021

(百分比)

截至 12 月 31 日的估值	假设将来在以下情况下支付养恤金：	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
1993	136.2	80.5
1995	132.4	81.1
1997	141.4	88.5
1999	180.1	113.4
2001	160.6	106.1
2003	144.5	95.4
2005	139.9	92.4
2007	146.9	95.3
2009	139.6	91.0
2011	130.0	86.2
2013	127.5	91.2
2015	141.1	100.9
2017	139.2	102.7
2019	144.4	107.1
2021	158.2	117.0

5. 按美元计算的估值结果和其他披露说明

51. 大会第 47/203 号和第 48/225 号决议请养恤金联委会审议其提出估值结果的形式，同时除其他外考虑到审计委员会的意见。审计师请联委会在其提交大会的报告中载列关于估值结果的披露和意见，即载列：按美元计算的估值结果，根据《养恤基金条例》第 26 条提出的资金充足程度说明，精算师委员会和顾问精算师关于养恤基金精算状况的说明，审计委员会在关于养恤基金账目的意见中可能提及这些披露和意见。

52. 因此，表 6 汇总根据经济假设和参与人数增长率假设四种组合得出的截至 2021 年 12 月 31 日的估值结果，分别按应计养恤金薪酬百分比和美元数值列示：

表 6
截至 2021 年 12 月 31 日的估值

估值基础	所需缴款率(以应计养恤金薪酬 百分比列示) ^a		
	总所需缴款率	(盈余)/赤字以现行 23.70%缴款率计算	(盈余)/赤字 (百万美元)
10 年参与人数增长率 0.5/0.0% 的假设			
3.0/6.0/2.5 (定期估值)	21.40	(2.30)	(9 173.8)
3.0/6.5/2.5 (实际收益率高于假设)	17.55	(6.15)	(21 424.3)
3.0/5.0/2.5 (实际收益率低于假设)	29.54	5.84	32 894.6
10 年参与人数增长率为负 1.0% 的假设			
3.0/6.0/2.5 (服务群体减少)	21.37	(2.33)	(8 317.7)

^a 未来行政费用的经费假定为应计养恤金薪酬的 0.38%。

53. 同过去一样，顾问精算师和精算师委员会都强调，在考虑估值结果的美元数额时，应当十分小心。表 6 所列负债包括尚未加入养恤基金的个人的负债；同样，资产包括未来参与人的缴款。盈余/赤字仅表示，根据对未来经济和人口情况的各种精算假设，如果继续维持现行缴款率，将来会产生什么结果。估值结果高度依赖采用的精算假设。如表 6 所示，按 3.0/5.0/2.5 估值基础计算(即按 2.5%的实际收益率计算)，就会出现赤字，赤字率为应计养恤金薪酬的 5.84%。按 3.0/6.5/2.5 估值基础计算(即按 4.0%的实际收益率计算)，就会出现盈余，盈余率为应计养恤金薪酬的 6.15%。

54. 表 7 列示截至 2021 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的定期估值反映的按美元计算养恤基金预计负债和资产。

表 7
截至 2021 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的养恤基金预计负债和资产

(百万美元)

	2021 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债		
福利金现值		
应付非在职参与人和受益人或其代表的款项	38 595.2	36 554.7
预计应付目前和未来参与人代表的款项	128 245.5	115 277.2
共计	166 840.7	151 831.9
资产		
精算资产价值	82 911.7	67 815.9
未来缴款现值	93 102.8	85 860.9
共计	176 014.5	153 676.8
(盈余)/赤字	(9 173.8)	(1 844.9)

6. 假设的预测模型

55. 定期估值还根据各种经济假设,并采用 10 年参与人数增长 0.5/0.0%的假设,建立了今后 50 年养恤基金估计进展情况的假设模型。结果分别以名义数值和通胀调整后数值列出。这些模型显示,基于定期估值的假设,以实际美元计的养恤基金资产在整个 50 年预测期会增加。模型还显示,到 50 年期终了时,资产与年度福利支付额的比值将从 27.2 倍减至 25.6 倍。此外还建立了其他模型,假设投资实际收益率在 1.5%至 5.5%之间不等。模型显示,倘若养恤基金的收益率低于 3.5%的假定实际收益率,以实际美元计的养恤基金资产将开始减少(例如,假设投资实际收益率为 2.5%,将在约 20 年后开始减少)。

7. 《国际会计准则第 26 号》

56. 联委会第五十七届会议决定自 2012 年 1 月 1 日起采用公共部门会计准则作为养恤基金的会计准则。联委会第五十九届会议还决定养恤基金应全面采用《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》。

57. 因此,养恤基金的精算负债按照《国际会计准则第 26 号》以下列方式计量和列报:

(a) 应计福利的精算现值将作为养恤基金财务报表的附注披露;

(b) 《国际会计准则第 26 号》定义的负债计算将与精算估值时间表同步,每两年期计算一次;

(c) 估值报告将添加《国际会计准则第 26 号》要求提供的精算信息。

58. 财务报表附注 18 列有按照《国际会计准则第 26 号》列报的截至 2021 年 12 月 31 日的会计和报告资料。

8. 其他事项

59. 顾问精算师介绍了先前核准并执行的某些节约措施今后若不再执行的费用估计数。

60. 顾问精算师审查了以下两个项目:

(a) 取消退休后应进行的第一次生活费调整时的 0.5%的减少数;

(b) 自 50 岁起开始对递延养恤金进行生活费调整(改变目前的 55 岁)。

61. 如果取消第一次生活费调整时的 0.5%减少数,其费用估计数为应计养恤金薪酬的 0.15%。这一费用相当于上次在 2010 年审议该事项时确定的 0.15%的应计养恤金薪酬的费用。

62. 如果将既得参与人递延养恤金的生活费调整的起始年龄从目前的 55 岁恢复到 50 岁,其费用确定为应计养恤金薪酬的 0.27%。上次在 2010 年审议该事项时估计费用为应计养恤金薪酬的 0.36%。影响幅度变化的原因是,自上次研究以来,生活费调整数假设下调。

9. 精算师委员会的意见

63. 精算师委员会在提交联委会的报告中指出，养恤基金已从上次精算估值时(2019年)的略有盈余(数额为应计养恤金薪酬的0.50%)变为截至2021年12月31日的更大幅盈余(2.30%)。精算师委员会回顾其以往建议，即审慎的做法是将所需缴款率保持在应计养恤金薪酬23.70%的实际缴款率上下2%范围内，以确认由于最新情况与假设之间的差异而每年发生的正常波动。精算师委员会指出，根据顾问精算师的计算，随着2022年初的市场调整，倘若以截至财务报表签署日(2022年6月10日)的资产为基础进行精算估值，所需缴款率将升至应计养恤金薪酬的22.00%。不过这仍是盈余，依然在2%的上下限内。

64. 精算师委员会指出，盈余规模的增加几乎完全得益于2020-2021年优异的资产收益。

65. 精算师委员会还指出，预测表明，如果养恤基金的长期预期实际年收益率达到3.5%，那么养恤基金预计在50年预测期内将保持充足资金。而且，缴款加上投资收益将能够继续支付整个期间的福利和费用。精算师委员会还指出，2023年将在审查精算假设的背景下，与投资委员会协商，再次审查这一假设。

66. 精算师委员会的结论是，鉴于在当前冠状病毒病(COVID-19)大流行和地缘政治环境方面新出现的投资挑战，养恤基金短期取得3.5%的收益可能有难度。但精算师委员会指出，3.5%的收益率是一个长期假设，并承认短期可能会有重大起伏。

67. 运用两套不同经济假设，即每年4.0%的投资实际收益率和2.5%的通胀率，以及每年2.5%的投资实际收益率和2.5%的通胀率，计算结果明确显示未来长期投资收益率和未来精算估值结果具有密切联系。精算师委员会指出，这两套假设表明，投资实际收益率相差1%，所需缴款率的变动相当于应计养恤金薪酬的约8%。与往年一样，精算师委员会注意到，投资收益仍然是影响养恤基金财务状况的最重要因素。

68. 精算师委员会审查了按《养恤基金条例》第26条所述偿付能力衡量的资金到位状况，如果不适用养恤金调整制度，资金到位率从上次估值的144.4%增至158.2%；如考虑这些调整，则资金到位率从上次估值的107.1%上升至117.0%。精算师委员会指出，假定每年对养恤金福利适用生活费调整和双轨制调整，对养恤金计划资金到位情况产生的影响约为41%(考虑基准情形)。精算师委员会将继续密切监测资金到位情况，特别是生活费用调整的影响。

69. 精算师委员会审查了顾问精算师对现金流的长期逐年预测，认为在很长一段时间内流动性都不会受到限制。精算师委员会将继续通过两年一次的精算估值和今后的资产负债管理研究对此进行监测。

10. 估值结果说明

70. 此外，精算师委员会审议并核准了下述顾问精算师编写的关于资产是否足以支付负债情况(《养恤基金条例》第26条)的说明(转录于委员会报告附件二)：“根据在估值截至日有效的《养恤基金条例》，养恤基金资产精算值超过所有应计福

利权利的精算值。因此，截至 2021 年 12 月 31 日，无须根据《养恤基金条例》第 26 条进行弥补短绌的缴款。截至 2021 年 12 月 31 日，资产的市场价值为 914.596 亿美元。因此，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计福利权利的精算值。”

71. 下述精算师委员会通过的截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金精算情况说明转录于委员会报告附件三：“精算师委员会在 2022 年 6 月会议上审查了顾问精算师进行的截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果。根据定期估值结果并在考虑到其他相关指标和计算结果后，精算师委员会和顾问精算师认为，目前采用的应计养恤金薪酬 23.7% 的缴款率足以支付根据养恤金计划需要支付的福利，在进行截至 2023 年 12 月 31 日的下次精算估值时将审查该缴款率。”

72. 精算师委员会还告知联委会，将继续审查养恤基金不断变化的情况。2023 年，精算师委员会将就截至 2023 年 12 月 31 日养恤基金精算估值将要采用的假设向联委会提交建议。

73. 联委会注意到，目前的估值显示有相当于应计养恤金薪酬 2.30% 的盈余，并对估值中披露的盈余表示满意。联委会强调了顾问精算师和精算师委员会主席提出的观点，即达到 3.5% 的长期实际收益率是养恤基金保持充足资产的关键。

74. 联委会就美利坚合众国和世界其他地区最近的通货膨胀上升以及对未来通货膨胀的预期提出了问题。顾问精算师和精算师委员会代表指出：

(a) 截至 2022 年 4 月 1 日，8.6% 的生活费调整的影响没有反映在精算估值中。因其超过 2.5% 的预计生活费调整数，将产生精算损失，这将反映在下一次精算估值中。他们指出，在其他条件保持不变的情况下，即便有这一损失，养恤基金仍会处于盈余状态；

(b) 联委会询问是否应考虑上调假设的通货膨胀率。他们指出，虽然过去一年的通货膨胀率在 8% 至 9% 左右，但目前市场预期是下一年的通货膨胀率会高于预期，不过通货膨胀率将在今后一两年内恢复到最近的正常水平。将在定于 2023 年进行的下一次精算经验审查时审查这一问题。通货膨胀会对负债产生影响，但如果应计养恤金薪酬的变动与通货膨胀同步，这就不会成为问题；

(c) 联委会询问美元升值对养恤基金状况的影响。他们解释说，双轨制福利系统使影响的量化变得复杂。将继续监测双轨制福利系统的长期成本，并将提请联委会注意任何必要的变动。

75. 联委会表示注意到选择整笔折付的退休人员的比率的较低，认为这既反映了退休人员希望以通胀保值年金的形式领取福利，也反映了他们对养恤基金支付福利能力的信心。

76. 联委会表示注意到估值结果，感谢顾问精算师的工作，包括其对精算估值日后事态发展的意见，并欢迎基金截至 2021 年 12 月 31 日的盈余状况。联委会强调指出，为了养恤基金未来的偿付能力，养恤基金必须继续保持 3.5% 的长期实际收益率。

B. 精算师委员会的报告

77. 精算师委员会报告员介绍了精算师委员会第六十一届会议的报告。上文第 63 至 74 段概述了精算师委员会关于截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果的评论意见和结论。

78. 联委会获悉，精算师委员会讨论了一系列可能削弱养恤基金偿付能力状况的外部趋势和风险因素。这包括但不限于地缘政治、急剧上升的通货膨胀、气候变化、不断变化的货币汇率、联合国系统内就业模式的变化和人口变化所产生的不确定性。即将进行的资产负债管理研究将探讨各种情景，以更好地了解一系列潜在结果。联委会还获悉，精算师委员会将委托顾问精算师进行风险量化研究，以确定预计会产生最大影响的风险项目。

79. 报告员欢迎联委会核准养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会提交的供资政策原则。精算师委员会将利用资产负债管理研究来验证 2% 的上下限，这是长期以来的养恤基金偿付能力的风险容忍度，预计该容忍度将成为成文的供资政策的一部分。

80. 精算师委员会提醒联委会，精算师委员会已完成对顾问精算师向养恤基金提供的服务的年度评价。精算师委员会在最近一次的全面评估中确认顾问精算师继续采用高专业标准，并确定了今后的发展领域，以继续加强顾问精算师的服务。行政首长小组的一名成员建议考虑对顾问精算师进行强制性轮换。精算师委员会主席指出，目前仍存在的设定受益计划数量不多，全球有资格为这些计划提供精算服务的精算公司的数量有限。因此，潜在供应商的数量非常有限。首席养恤金行政管理执行官确认，将继续通过竞争性采购程序选择服务提供者。此外，将考虑对今后任用的顾问精算师设置任期限制的可行性，同时考虑到相关的实际挑战。

81. 联委会还获悉，精算师委员会首次通过有效性审查进行了自我评估。

82. 联委会感谢精算师委员会所编制的报告，并表示注意到精算师委员会的报告。

C. 精算师委员会的成员构成情况

83. 联委会得到提醒，《养恤基金条例》第 9 条规定，“秘书长应依据联合委员会之推荐委派独立精算师 5 人，组成精算师委员会”。精算师委员会的职权范围规定，正式成员的任期为 3 年，最多可续任 15 年。精算师委员会职权范围还允许临时成员任职 2 年，最多可续任 15 年。联委会获悉，三名委员会成员的任期将于 2022 年底届满；三位成员都表示有兴趣继续为养恤基金服务。

84. 联委会决定建议秘书长再次任命精算师委员会的下列成员，任期自 2023 年 1 月 1 日起：

(a) T. Párniczky 先生(匈牙利)——正式成员(东欧国家)，任期三年；

(b) A. Scardino Devoto 女士(乌拉圭)——正式成员(拉丁美洲和加勒比国家)，任期三年；

(c) R. Schmid 先生(瑞士)——临时成员(西欧和其他国家)，任期两年。

85. 行政首长小组赞赏地强调，正式成员构成反映了所有五个地理区域。

第五章

养恤基金的投资

A. 养恤基金的投资管理

86. 2021 年对全球金融市场和养恤基金投资而言都是积极的一年。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的价值为 914.82 亿美元，与截至 2020 年 12 月 31 日的 815.28 亿美元相比，增加了 99.54 亿美元。2021 年 12 月 31 日终了的 50 年期的年化名义收益率为 8.60%。这代表按美国居民消费价格指数调整后的同期年实际收益率为 4.52%，超出了长期目标。负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理厅协助下管理养恤基金的资产。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换这四个标准。

87. 养恤基金在截至 2021 年 12 月 31 日的过去 15 年期超过了 3.5% 的年化实际收益率，15 年期的年化实际收益率为 4.3%。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金还实现了在短期(定义为 3 年)超过总政策基准收益率的业绩目标。养恤基金 3 年期年化名义年收益率为 14.76%，超过了 14.74% 的基准收益率。正在实施新的战略资产配置和新的基准。此外，投资管理厅在执行和审结监督厅和审计委员会的建议方面取得了良好进展。

88. 2021 年，投资管理厅在投资流程中加强了环境、社会和治理的整合，重点关注气候变化和剥离化石燃料投资。2021 年，该厅通过变革推动者网络的工作，在文化转型方案方面取得了很大进展。

89. 养恤基金继续寻找机会使其投资在全球范围内实现资产类别和地理区域上的多样化。按照大会的要求，养恤基金将探索对投资组合的一部分进行影响力投资，利用现有的内外部资源制定可靠的影响力投资战略，并在 2023 年提交结论。

90. 关于试用衍生品作为风险管理工具，秘书长将请大会延期两年。投资管理厅仅可为风险管理和对冲目的使用交易所交易的期货、掉期、“待宣布”证券、回购(回购协议)和逆回购以及外汇远期。投资管理厅仅可对美国国库债券使用证券借贷，以创收和进行回购交易来提高收益。由于对声誉风险的关切，证券借贷方案的范围仅限于美国国库债券，以协助执行投资战略。

91. 投资管理厅的投资方法旨在促进可持续的业务做法和管理方式，该管理方式倡导加强环境、公平劳动做法、不歧视和保护人权等领域，并参照国际公认的可持续性相关倡议，如联合国环境规划署金融倡议、负责任投资原则、联合国全球契约、全球报告倡议和国际劳工组织的各项公约。养恤基金还在增加对负担得起的清洁能源的投资。

92. 养恤基金限制对烟草业和大规模毁灭性武器等军事装备制造企业的证券的投资。投资管理厅使用一个主要指数提供者提供的定制股票和固定收入基准来反映这些限制。

1. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表介绍情况

93. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表简要介绍了投资组合现状。截至 2022 年 6 月 22 日，养恤基金的价值为 802 亿美元，截至 2021 年 12 月 31 日则为 915 亿美元，即 2022 年下降了 13%。他指出，养恤基金设法达到 3.5% 的长期实际收益率。

94. 秘书长代表说，他预计 2022 年将充满挑战，原因是预期供应链中断、通货膨胀和 COVID-19 大流行导致的经济放缓，而且乌克兰危机的结果无法预测，这加剧了金融市场的现有波动。

95. 秘书长代表告知联委会，精算师委员会进行了一次压力测试分析，以了解投资组合市值减少的影响，期间使用了 790 亿美元而不是 915 亿美元。精算师委员会的结论是资金到位率为 113%，仍高于 2019 年 12 月 107.1% 的资金到位率。由于养恤基金在 2020 年和 2021 年的良好业绩，截至 2021 年 12 月 31 日，资金到位率升至 117%。他将养恤基金的良好业绩归功于投资团队坚持长期战略目标以及做出良好的战术决策，将收益变现并建立相当规模的现金头寸(即占投资组合的 6%)，这有助于使投资组合免受最近市场波动的影响。

96. 秘书长代表向联委会介绍了养恤基金截至 2022 年 6 月 30 日的 50 年期的实际收益率，并指出，就 1 年期、3 年期、10 年期和 50 年期而言，投资管理厅实现的收益率均高于 3.5% 的基准实际收益率。养恤基金 5 年期和 15 年期的实际收益率没有达到 3.5%。这两个时期业绩不佳的原因是两次最大的金融危机：2008-2009 年的危机以及仍在进行的 2022 年危机。

97. 秘书长代表告知联委会，养恤基金预计基准不会改变，而且正如与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会商定的那样，基准不应频繁变动。

2. 投资委员会主席的评论意见

98. 投资委员会主席说，他很荣幸与联委会全体成员会面。他重申投资委员会的咨询性质，即就市场风险、机会和最佳做法向负责养恤基金资产投资的秘书长代表和投资管理厅提供咨询意见。他提到了养恤基金的独特任务，即实现 3.5% 的长期实际收益率，同时在风险任务范围内追求最大收益。主席说，投资委员会非常活跃，每月都与投资管理厅举行会议。他说，尽管过去几年充满挑战，但养恤基金仍然非常稳固，投资管理厅的管理团队是一支了解当前市场挑战的非常有能力和专注的团队。

99. 主席描述了过去两年的戏剧性逆转。最初，养恤基金在 2020 年 3 月，即当现任秘书长代表加入养恤基金时，曾跌至 600 亿美元的低点，在其后一年恢复到 800 亿美元。养恤基金的估值下降了三分之一，但与同行相比情况仍好得多。主席指出秘书长代表及其团队对养恤基金的保守定位，即相对于战略资产配置，增加现金数额，减少对上市股票和新兴市场的投资，这对养恤基金大有裨益，使其情况好于同行。

100. 主席说，由于高通胀、供应链限制和乌克兰冲突，世界经济正在放缓。金融市场经历了异常高于正常水平的波动、资产价格下跌以及历史性的强势美元，各国中央银行一直在提高利率以抑制通货膨胀。主席指出，地缘政治不确定性的风险进一步加剧，需要高度警惕此类令人关切的问题，对风险和市场下跌保持高度敏感，这可能提供独特的投资机会。

101. 他最后说，他对秘书长代表和投资管理厅对动荡市场的缜密把控以及与投资委员会的沟通感到高兴。他说投资委员会很荣幸参与其中，相信很快就会有机会扩大养恤基金的价值，并补充说，他希望投资管理厅处于非常良好的状况，投资组合更加均衡。

102. 理事机构的一名代表请求在投资管理报告中列入信息，说明资产管理的费用总数及其历史演变情况和与相关可比机构群体的对比。

103. 联委会感谢负责养恤基金资产投资的秘书长代表的报告和投资管理厅的工作，并表示注意到文件中提供的信息。

B. 最新投资政策声明

104. 最新的投资政策声明已提交联委会以征求意见。该声明在更新时与投资委员会进行了协商，并考虑了 2019 年资产负债管理研究的结果。负责养恤基金资产投资的秘书长代表表示，该声明是一份动态文件，由秘书长代表根据需要加以更新、修订和完善，以便为养恤基金提供应对具体市场情况或动态所需的政策和工具。

105. 对投资政策声明的更新反映了投资管理厅组织结构的变化、首席投资干事的设置、该厅内部最新的决策流程以及 2022 年 6 月实施的新的战略资产配置和基准。

106. 针对审计建议，投资政策声明纳入了信用评级政策，并通过从符合条件的投资范围中剔除绝对回报战略、商品和黄金来解决资产子类配置目标问题。关于限制和可持续投资，该声明反映了将化石燃料和动力煤公司限制在可投资范围之外的可持续投资方法，其与反映这些限制的定制股票和固定收入基准相一致。

107. 联委会注意到最新的投资政策声明。

C. 投资委员会构成情况

108. 《养恤基金条例》第 20 条规定设立由 9 名成员组成的投资委员会。成员由秘书长与联委会及行政和预算问题咨询委员会协商后任命，但须经大会认可。联委会欢迎秘书长打算：

(a) 再次任命卢西亚内·里贝罗(巴西/拉丁美洲和加勒比国家)和迈克尔·克莱因(美国/西欧和其他国家)为正式成员，自 2023 年 1 月 1 日起任期三年；

(b) 再次任命蒋小明(中国/亚洲-太平洋国家)为正式成员，自 2023 年 1 月 1 日起任期一年。蒋先生将于 2023 年 12 月 31 日达到 15 年的任职期限；

(c) 任命延斯·弗里克(德国/西欧和其他国家)为正式成员,自2023年1月1日起任期三年。弗里克先生拟接替阿希姆·卡索(德国),后者的15年任职期限将于2022年12月31日届满;

(d) 再次任命麦基·塔尔(马里/非洲国家)为临时成员,自2023年1月1日起任期一年。

109. 卡索先生的任职期限将于2022年12月31日届满,联委会感谢他在投资委员会的出色工作。

110. 联委会表示注意到秘书长关于投资委员会成员和临时成员的提名建议。

D. 风险管理进度报告

111. 在本报告所述期间,投资管理厅风险管理和合规处继续监测、评估、计算和评价投资管理厅的风险、业绩与合规情况。为加强投资管理厅的控制开展了数项活动,如实施了使具体业务风险评估活动自动化的业务风险工具,发布了修订的声誉风险政策,创建了新的声誉风险看板,以协助监测各项活动。投资管理厅正在实施新的基准和新的战略资产配置,这是独立咨询人在2021年进行的资产配置和基准研究的结果。此外,在独立方成功完成核查程序后,养恤基金首次在2020年被认证为符合全球投资业绩标准。养恤基金2021年继续被认证为符合全球投资业绩标准。这是养恤基金的一项重大成就,今后将每年进行一次核查。在执行和审结监督厅和审计委员会的建议方面,投资管理厅也取得了重大进展。

E. 信息和通信技术战略的实施情况

112. 信息和通信技术战略旨在支持投资管理厅的长期需要,确保该厅能够通过有效管理养恤基金的资产,履行对利益攸关方的承诺。在2021年持续的COVID-19大流行期间,该厅远程运作,同时继续增加工作人员并扩大养恤基金的投资。信息和通信技术战略的很大一部分与执行关于目标业务模式和其他投资相关活动的建议有关。此外,监督厅和审计委员会提出了进一步的意见和建议,这些意见和建议正在执行中。

113. 2021年期间,投资管理厅得以建立新的数据管理和应用支持团队,以帮助使该厅的数据战略与《秘书长关于支持各地各方采取行动的数据战略》保持一致,并开展数据治理工作。2021年,在外部审计基础上,该厅还成功保持了业务连续性和信息安全做法方面的国际标准化组织认证。这有助于确保养恤基金资产的持续安全保障。

第六章

治理事项

A. 计划审查小组的进度报告

114. 联委会在 2022 年 2 月第七十届会议上决定设立计划审查小组，并在 2022 年 4 月第七十一届会议上核准了该小组的职权范围。该小组举行了四次会议来审议工作，提交了一份说明工作情况的进度报告，其中包括甄选小组官员、建立文件库、审查文件以及与顾问精算师进行讨论。

115. 该小组指出，需要建立一个框架，对有待进一步审议和研究的提案进行优先排序。该小组提议，应首先优先考虑大会已核准执行但由于精算盈余没有上升趋势而尚未执行的措施。

116. 该小组将在 2022 年秋季会议上，继续审查收到的提案并确定其优先次序，其中包括工作人员养恤金委员会提出的 42 项提案，一旦提出简化《养恤基金条例和细则》的提案，还将对其进行审议。

117. 联委会表示注意到计划审查小组的进度报告。

B. 继任规划和评价委员会的报告

118. 联委会第六十五届会议决定设立继任规划和评价委员会，协助联委会甄选建议秘书长任命的高级工作人员，特别是首席执行官和副首席执行官；拟订上述两个职位的评价方法；为养恤基金各级高层行政人员的继任规划采取长期战略办法。

119. 大会在第 A/74/263 号决议第八节第 11 段中决定，联委会秘书应由联委会继任规划委员会根据有关工作人员条例和细则进行甄选和评价。

120. 联委会秘书征聘时的委员会成员如下，这些成员由联委会相关组成群体提名：

理事机构： 戴维·特雷斯特曼(大会)；艾哈迈德·阿尔·卡比尔(大会)

行政首长： Marta Helena Lopez(联合国)；Magdolna Bona(教科文组织)

参与者： Youssef Sfeir(联合国)；Jude Mariani (国际电联)

退職公务员协联： Marco Breschi；Linda Saputelli

121. 联委会在非公开会议上开始讨论联委会秘书职位的甄选程序。

122. 继任规划和评价委员会提出了一名候选人，供联委会进一步审议。该候选人作了简短陈述，并回答了联委会的提问。

123. 在获推荐的候选人作了陈述并在各小组进行充分讨论之后，联委会一致决定，根据《养恤基金条例》第 7(c)条，向秘书长推荐任命维尔扬托·苏米特罗先生(印度尼西亚)为联委会秘书。

124. 与人代表请求在今后的甄选过程中，继任规划和评价委员会协同努力提出一名以上的候选人供联委会审议，并尽可能适当考虑地域多元性和性别均衡。

125. 联委会感谢继任规划和评价委员会成员所开展的工作。

C. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告

126. 2021 年是养恤基金投资的成功之年。截至 2021 年 12 月 31 日，管理的资产达到峰值，超过 910 亿美元。这一成果比 2020-2021 年期间实现的成果高出近 27%。截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值计算结果显示，不进行生活费调整的资产负债比率为 158.2%，进行生活费调整的资产负债比率为 117%。到 2022 年 5 月底，管理的资产价值约为 819 亿美元，这一数额与截至 2021 年 12 月 31 日的修匀资产精算价值 829 亿美元相当。因此，即使考虑 2022 年 5 月末管理资产的美元价值，资金到位率也超过了 100%。

127. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会审查了各种风险，包括通货膨胀和资产业绩。在考虑的所有变量中，决定 23.7% 的缴款率是否足以维持养恤基金精算平衡的最重要因素是养恤基金是否能够达到 3.5% 的长期实际收益率。委员会报告称，5 年期和 15 年期的实际收益率分别为 3.43% 和 2.94%，略低于 3.5% 的长期实际收益率。因此，偿付能力风险监测看板中的这一现状从绿色(无直接风险)改为黄色(中等风险)。委员会的结论是，看板未显示任何需要立即采取行动的高风险。但是，需要持续进行监测。

128. 在精算师委员会建议下，养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会与顾问精算师和养恤金行政管理局一道，一直在与该委员会合作编写一份供资政策文件。

129. 联委会根据养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的请求，核准了养恤基金供资政策下述原则：

(a) 在联委会设定的风险偏好范围内保持长期偿付能力。风险容忍度瞄准实际缴款率上下限度范围内的所需缴款率(开放式群体法)，以及最低应计福利资金到位率，包括未来的生活费调整(封闭式群体计划终止法)。具体的上下限和资金到位率目标由联委会设定，将在政策附件中概述：

(b) 趋向于公平的代际供资，供资政策注意未来代际供资方面的扭曲；

(c) 监测短期和长期现金流需求，以满足行政管理和投资的需要。

130. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会研究了 COVID-19 对养恤基金的死亡率影响。现有数据表明，在 2020-2021 两年期，退休人员死亡率有所上升，产生应计养恤金薪酬 0.10% 的利得，但目前没有足够的数据来修改顾问精算师的预测或更改死亡率表。

131. 联委会注意到养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告，核准了养恤基金供资政策上述原则。

D. 联委会自我评价调查

132. 2022 年 4 月，联委会确认了年度自我评价调查的做法，并确认了讨论此类调查结果的必要性。联委会商定，由一个志愿人员小组与联委会秘书合作，向联委会第七十二届会议提出一份最新调查报告，供联委会核可。

133. 联委会感谢编制调查表的小组，并核准了拟在第七十二届会议结束后使用的调查表。联委会鼓励所有成员每年在完成联委会任期之前完成调查。行政首长要求联委会秘书处汇编结果并向联委会通报。

E. 大会提出的要求(包括关于治理改革的要求)的现况

134. 大会在第 76/246 号决议中认可了联委会在 2021 年 7 月届会上核准的治理改革计划。联委会认为，该计划已开始帮助提高效率和有效决策，它将继续监测这方面的进展，并就此向大会报告。

135. 请大会注意到本更新报告。

136. 联委会为实施治理改革计划采取了以下步骤：

(a) 更新的主席职权范围、更新的联委会成员职责以及养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会、预算委员会以及继任规划和评价委员会等委员会的新职权范围，已反映在养恤基金议事规则的各个附录中并得到执行；

(b) 2022 年，联委会召开了三次会议：2 月和 4 月的简短虚拟会议和 7 月的简短到场会议。7 月的亲自到场人数限于大会的 33 名成员和 4 名候补成员以及退職公务员协联的 4 名代表；

(c) 联委会已采取步骤澄清预算委员会的职能；

(d) 联委会注意到道德操守顾问的初步报告，其中载有供联委会进一步审议的意见和建议，为进一步思考和审议提供了基础。经过讨论，联委会商定，就道德操守顾问提出的意见和建议作出的任何决定都应以整体方式作出；

(e) 此外，针对大会第 76/246 号决议第十三节第 13 段，忆及联委会已与道德操守顾问协商，启动了对道德操守政策的审查，道德操守顾问在其报告中提供了他对该政策的初步意见。在这方面，联委会同意与道德操守顾问密切合作，继续开展审查该政策的工作，但有一项谅解是，鉴于联委会的组成和三方性质，这一进程将需要进一步完善道德操守顾问提出的意见和建议。联委会决定向大会第七十八届会议主要会期会议提交有关成果。

第七章

行政事项

A. 紧急基金现状报告

137. 联委会收到了一份关于 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间紧急基金的情况报告。紧急基金并非养恤金福利制度的基本组成部分，其资金来自经大会核准每年批款 112 500 美元形成的养恤基金资产。

138. 2021 年，从紧急基金支付的总额为 52 234 美元，为 28 笔付款。与 2020 年(55 242 美元)相比，总额略有下降，但多了一笔付款(2020 年：27 笔)。与往年不同的是，收到的有关重大自然灾害救济的案例很少。大多数紧急基金付款是为了帮助支付丧葬费或医疗费。

139. 养恤基金继续努力宣传紧急基金。已制定更明确的指示和程序，以确保优先处理和有效处理紧急基金的请求。申请可通过养恤基金网站上的养恤基金会员自助服务门户提交。养恤金行政管理局会自动收到申请通知，并立即通过回复电子邮件发送一封信息函，其中包括提出申请所需的详细资料和信息手册的副本。信息手册有阿拉伯文、英文、法文和西班牙文版本。养恤基金还继续在其网站、退休前研讨会和养恤基金举办的养恤金事项简报会上宣传紧急基金的存在。

140. 联委会注意到 2021 年期间与紧急基金有关的活动。

B. 信息和通信技术系统和举措的现状

141. 首席养恤金行政管理执行官发布了自 2021 年 7 月举行的联委会上届常会以来养恤基金养恤金行政管理局的信通技术系统和业务的最新状况。最新情况包括根据养恤基金战略实施的改进措施的细节，以简化和保障面向客户的系统(即成员自助服务)；使业务流程现代化(即养恤金综合管理系统和机器人流程自动化)；将养恤基金转变为一个数据驱动的组织(即数据接口、看板和业务情报报告)；加强与利益攸关方的伙伴关系(即改善对各工作人员养恤金委员会和养恤基金成员组织秘书的连接和支持)。进一步详细介绍了在实施数字应享权利证书解决方案和购置客户关系管理系统方面取得的进展。养恤基金在 2021 年向退休人员和受益人成功部署数字应享权利证书后，开始与一些成员组织合作，试点在退休参与人离职过程中纳入数字应享权利证书。关于客户关系管理系统，养恤基金正与联合国采购司合作，以获得软件许可证，以期在 2022 年底前部署新系统的初始阶段。

142. 最后，最新情况介绍了大会和监督机构作出的信通技术相关决定的执行进展情况，包括 2021 年 12 月完成了对养恤金综合管理系统的独立审计，该审计确认了该系统的稳定性，建议购置客户关系统解决方案，并提出了具体的改进建议。

143. 联委会注意到关于信通技术系统、业务和项目状况的报告。

第八章

财务事项

A. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表

144. 联委会审议了养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。联委会获悉，财务报表简要介绍截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况，采用的是专门针对养恤基金的列报方式，与联合国系统其他组织的列报方式没有可比性。

145. 养恤基金首席财务干事确认，审计委员会关于养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告载有无保留审计意见。

146. 据强调指出，可用于支付福利的净资产表列报了截至 2021 年 12 月 31 日价值 899 亿美元的投资，由于最近的市场动态，这些投资的价值在养恤金联委会举行会议时大幅降低。

147. 净资产变动表显示，2021 年投资收益为 100 亿美元，使得 2021 年净资产增加 99 亿美元。

148. 关于财务报表附件，首席财务干事解释说，参与人数和在领福利人数增加，以及发放的福利大幅增加，抵消了上一年由于 COVID-19 大流行的影响而导致的离职人数减少以及规定的离职年龄提高的影响减少。

联委会的讨论情况

149. 理事机构的一名代表强调，养恤基金参与人和受益人人数及投资都有所增加，资产负债率也非常积极。理事机构要求在下一份财务报表中说明与投资有关的费用总额，即把投资收入项下所列数额与行政费用项下所列数额合并。

150. 参与人的代表要求澄清所报告的投资收入税的增加。首席财务干事解释说，财务报表附注 8 提供了按管辖区分列的应收税款的详细资料，虽然养恤基金在每个会员国的投资免征所有直接税，但这种免税并非总是得到遵守，将继续争取。

151. 行政首长请首席执行官和负责基金资产投资的秘书长代表在提交联委会的关于上一年预算执行情况和下一年预测的说明中列入详细情况。

152. 首席财务官在回答关于目前通货膨胀上升和利率上升的问题时解释说，他预计这些事态发展将导致福利付款的增长速度快于缴款的增长速度。他补充说，在美元走强之后，以另一种货币计价的福利的美元价值可能会下降。他补充说，近年来，养恤基金申请双轨福利的受益人人数有所下降。

153. 养恤金联委会注意到审计委员会的无保留审计意见，感谢首席财务官的介绍，并核准将 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表提交大会。

B. 2023 年预算估计数

154. 养恤基金最初提出的 2023 年预算估计数为 123 157 200 美元(重计费用前), 比 2022 年批款增加 1 338 100 美元, 即 1.1%。提交的预算列报如下: 联委会秘书处(1 203 000 美元); 养恤金行政管理局(63 955 000 美元); 投资管理厅(55 905 900 美元); 审计费用(2 093 300 美元)。此外, 估计数还为紧急基金编列了一笔不超过 112 500 美元的款项。

1. 联委会秘书处

155. 联委会秘书处 2023 年的拟议预算为 1 203 000 美元(重计费用前), 比 2022 年批款减少 12.6%。该请求包括减少 172 700 美元的非员额费用。没有拟议的员额变动。

2. 养恤金行政管理局

156. 养恤金行政管理局项下 2023 年行政成本拟议预算为 63 955 000 美元(重计费用前), 比 2022 年批款减少 0.5%。

157. 拟议变动包括 10 个新员额、20 个从一般临时人员职位改划为常设员额、3 个改派、2 个调动和 3 个改叙。还包括新设 2 个一般临时人员职位和撤消 1 个一般临时人员职位。

3. 投资管理厅

158. 投资管理厅 2023 年投资费用拟议预算为 55 905 900 美元(重计费用前), 比 2022 年批款增加 3.4%。

159. 拟议员额包括 5 个新员额、8 个从一般临时人员职位改划为常设员额和 1 个改叙员额。

4. 审计

160. 养恤基金请批 2 093 300 美元(重计费用前), 用于支付外部(393 200 美元)和内部(1 700 100 美元)审计费用, 比 2022 年批款增加 0.4%。员额数目没有变化。

5. 员额和一般临时人员职位的变动情况概述

161. 表 8 列出了养恤基金的员额和一般临时人员职位在 2022 年核定数和 2023 年拟议数之间的变动情况。

表 8
2022 年(核定)和 2023 年(拟议)联合国合办工作人员养恤基金员额和职位数

		2022 年 核定	一般临时 人员改划	新设	撤消	2023 年 拟议
秘书处	员额	3	—	—	—	3
养恤金行政管理局	员额	231	20	10	—	261
	一般临时人员	25	(20)	2	(1)	6
	小计	256	—	12	(1)	267
投资管理厅	员额	137	8	5	—	150
	一般临时人员	15	(8)	—	—	7
	小计	152	—	5	—	157
内部审计	员额	6	—	—	—	6
	一般临时人员	2	—	—	—	2
	小计	8	—	—	—	8
养恤基金(总体)	员额	377	28	15	—	420
	一般临时人员	42	(28)	2	(1)	15
	总计	419	—	17	(1)	435

6. 紧急基金

162. 请批不超过 112 500 美元用以补充紧急基金。

联委会的讨论情况

163. 预算委员会主席介绍了其报告(见附件六)，对养恤基金管理层的的支持表示感谢，并感谢预算委员会成员的贡献。

164. 理事机构的一名成员回顾说，大会第 76/246 号决议呼吁加强联委会的预算审查，并对预算委员会审查 2023 年预算提案的工作表示赞赏。

165. 一位行政首长成员赞扬拟议预算的清晰度，欢迎养恤基金努力减少工作空间，并鼓励在这方面继续努力。

166. 参与人小组和退職公务员协联指出，今后应在联委会会议之前向预算委员会提供与拟议预算有关的文件。

联委会的建议

167. 联委会审议了首席养恤金行政管理执行官和负责基金资产投资的秘书长代表所作的澄清，得出结论认为，养恤金行政管理局和投资管理厅的风险状况非常不同。因此，联委会注意到预算委员会的建议，并决定批准将风险管理干事(P-4)员额向上改叙为高级风险管理干事(P-5)，同时考虑到首席养恤金行政管理执行官就现有风险管理框架所作的澄清以及人力资源厅在预算委员会结束工作后提出的改叙建议。

168. 联委会要求公布高级风险管理干事(P-5)员额，并通过竞争程序进行甄选，同时向联委会通报在养恤金行政管理局设立风险管理股的最新进展。

169. 联委会核准提交大会的 2023 年拟议预算估计数为 130 228 700 美元(重计费用后)，如表 9 所示，其中 8 707 100 美元(重计费用后)是养恤基金向联合国工作人员养恤金委员会所提供服务的费用，应向联合国收取。

170. 此外，联委会为紧急基金核准了一笔不超过 112 500 美元的款项。

表 9

2023 年估计数总额汇总表

(千美元)

	估计数 (重计费用前)	估计数 (重计费用后)	员额数目
养恤金联委会秘书处	1 203.0	1 254.8	3
养恤金行政管理局 ^a	63 955.0	67 294.8	261
投资管理厅	55 905.9	59 539.4	150
审计	2 093.3	2 199.7	6
总计	123 157.2	130 288.7	420

^a 包括直接向联合国收取的联合国工作人员养恤金委员会相关服务费用 8 707 100 美元(重计费用后)。

171. 关于联委会拟议预算的详细信息见附件十。

第九章

审计

A. 审计工作委员会

172. 审计工作委员会主席介绍了委员会的报告。他回顾说，审计工作委员会的作用是为养恤基金的审计、会计、财务管理和风险管理问题向联委会提供咨询意见。

173. 主席报告说，审计工作委员会审查了养恤基金未经审计的 2021 年财务报表，并赞扬养恤金行政管理局和投资管理厅齐心协力，再次获得无保留审计意见。审计工作委员会向养恤金联委会提交报告后，于 2022 年 7 月 22 日收到审计委员会的报告。

174. 关于内部审计，主席报告说，审计工作委员会已于 2021 年 11 月根据其职权范围核可了监督厅 2022 年工作计划。基于风险的年度工作计划是与养恤基金管理层协商制定的。总体而言，审计工作委员会注意到监督厅与管理层建立了良好的工作关系，因而在审结未完结审计建议方面取得了进展。

175. 此外，根据其授权，审计工作委员会定期收到了全系统风险管理工作组提供的最新情况，审查了工作组的会议记录，并审查了订正风险处理和应急计划以及业务连续性和灾后恢复工作组的工作。审计工作委员会还审查了对养恤基金全系统风险管理和内部控制政策的更新。

176. 联委会赞赏审计工作委员会的工作，并核可了审计工作委员会的以下建议：

(a) 管理层考虑并与审计委员会讨论制定一份管理层对财务报表的责任声明的问题；

(b) 养恤金联委会请审计委员会提供关于审计规划的书面文件；

(c) 养恤基金管理层在财务报表草稿签署之前与审计工作委员会分享这些草稿；

(d) 养恤金行政管理局和投资管理厅提出了对共同风险的共同评估和共同处理办法。

177. 联委会批准了经修订的审计工作委员会职权范围，但对第 5.13 节的拟议修改除外，该修改需要与监督厅协商。

178. 联委会感谢即将离任的主席 Adnan Chughtai 为审计工作委员会提供的竭诚服务。

B. 审计委员会

179. 外聘审计主任(智利)介绍了审计委员会关于养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计工作报告，该报告由审计委员会在 2022 年 7 月 21 日的年度会议上发布。

180. 养恤金联委会获悉，审计委员会对养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见，上述财务报表是根据公共部门会计准则和《国际会计准则》第 26 条编制的。

181. 外聘审计主任强调，63%的未执行建议已得到充分执行，有一项建议因时过境迁而不必执行(3%)，这表明养恤基金对执行以往审计建议的坚定承诺。

182. 审计委员会在结束发言时表示，养恤基金管理层和工作人员充分致力于审计工作，这是审计成功的关键。

联委会的讨论情况

183. 所有组成群体都对审计委员会所做的工作和及时向养恤金联委会届会提交最后审计报告表示赞赏。

184. 外聘审计主任详细介绍了审计范围和提出的审计建议，并指出审计建议的执行率优于其他实体。

185. 一位理事机构代表询问了关于提高预算准确性的审计建议，该建议与大会的一项类似要求有关。外聘审计主任解释说，提出这一意见是考虑到支出低于预算的趋势，以强调提高准确性和规划的机会。首席财务干事回顾说，与联合国系统各方案组织不同的是，养恤基金预算直接由养恤基金供资，未用预算资源退还养恤基金，因此应视为节余，而非执行不足。他解释说，养恤基金编制的估计支出是合理的支出上限，而非批款上限。他向联委会保证，养恤基金管理層将继续传达养恤基金预算的具体性质，并指示养恤基金的预算所有人提供准确的支出估计数。

186. 养恤金联委会注意到审计委员会的报告和管理层关于以往审计建议执行情况的报告。养恤金联委会赞赏 2021 年审计报告在其届会之前提交。

C. 内部监督事务厅

187. 主管内部监督事务副秘书长介绍了关于 2021 年 7 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日期间监督厅在养恤基金开展的内部审计和调查活动的报告。

188. 监督厅报告说，在这一年里，它发布了 8 份审计报告：3 份关于养恤金行政管理局，5 份关于投资管理厅。因此，监督厅提出了 52 项审计建议：26 项涉及养恤金行政管理局，26 项涉及投资管理厅。

189. 据报告，截至 2022 年 6 月 30 日，有 46 项尚未落实的重要审计建议，包括针对养恤金行政管理局的 24 项建议和针对投资管理厅的 22 项建议。据指出，对联委会的所有以往建议都已审结。监督厅强调，已审结的建议数目很多，并继续与养恤基金管理層就执行审计建议进行了对话。

190. 联委会获悉，2022 年内部审计计划涵盖 9 项审计业务。监督厅报告称，截至 2022 年 6 月 30 日，监督厅已完成对投资管理厅投资政策遵守情况的审计，而对该厅采购和合同管理的审计正处于报告阶段。据报告，监督厅正在为养恤金行政管理局的两项审计开展实地工作。

191. 关于调查活动的现状，监督厅报告说，在过去一年中，有 13 份与养恤基金有关的可能失当行为的报告。据报告，有 8 项调查正在进行，包括 2021 年的 2 项和 2022 年开始的 3 项。

192. 据报，监督厅定期与审计工作委员会、养恤基金管理层和审计委员会举行了会议。监督厅在结束发言时保证致力于同养恤基金管理层合作，以提供及时、有效和独立的内部监督服务。

联委会的讨论情况

193. 联委会注意到监督厅的报告，并对养恤基金管理层接受监督厅提出的所有审计建议表示赞赏。

194. 所有三个组成群体均感谢监督厅所开展的工作和提出的建议。各群体确认，在执行审计建议方面，与基金管理层保持着良好关系和持续对话。

195. 联委会赞赏地注意到监督厅关于 2022 年 6 月 30 日终了年度的报告。联委会肯定了管理层与监督厅在过去一年中进行的良好合作和对话。

第十章

福利制度

A. 《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改

196. 联委会第六十九届会议核准了一项措施，允许在受益人选择或被视为选择递延退休福利的情况下，在不增加费用的基础上恢复。联委会采用的方法是由顾问精算师制定的，该方法使用养恤基金持有的递延退休福利价值来确定重新受雇的参与人能够“购买”多少缴款服务期，然后将所购服务期予以恢复并添加到未来服务期之中。通过使用养恤基金持有的福利价值来确定恢复后可以购买多少服务期，整个流程不增加养恤基金的费用。所购买的缴款服务期不超过选择或视为选择领取递延退休福利的缴款服务期。

197. 在通过这项措施时，联委会要求养恤金行政管理局提交对《养恤基金条例》第 24 条的修正案，以便在现有资源范围内执行这项新措施。根据联委会的要求，首席养恤金行政管理执行官提议修正《条例》第 1 条，通过《条例》第 24 条之二，并对《管理细则》F 节作出相关修正。

198. 首席养恤金行政管理执行官还提议对《管理细则》进行修正，以便在参与人、退休人员和其他受益人需要以书面形式提交指示、请求和申诉的情况下，可以使用电子表格和其他电子手段。在这种情况下，以电子方式提交的材料与以书面方式提交的材料具有相同的效力。

199. 在这方面，退職公务员协联敦促首席养恤金行政管理执行官确保落实适当的网络安全措施和程序。

200. 联委会审议了《养恤基金条例和管理细则》修正案，以便与其在 2021 年第六十九届会议上核准的不增加费用的递延退休福利恢复措施保持一致。联委会建议大会批准对《条例》的相关修正案，允许在递延退休福利的情况下进行恢复。联委会核准了这方面的《管理细则》，并核准了对《管理细则》的修正案，以允许使用电子表格。本报告附件三和附件四载有拟议修正案。

B. 关于临时给付研究的报告

201. 联委会在 2021 年 7 月第六十九届会议上授权首席养恤金行政管理执行官在没有所有离职文件的情况下，在有合理和适当的财政困难理由的情况下，进行临时给付。在这种情况下，联委会还决定，临时给付不应超过每月估计福利的 50%。联委会从 2016 年开始，曾审议过一些关于向前参与人进行临时给付的提议。

202. 联委会在 2021 年审议这一问题时认识到，支付养恤金福利所需时间与整个离职过程密切相关。因此，联委会请首席养恤金行政管理执行官与成员组织合作，对临时给付的离职程序进行一项研究，供联合国工作人员养恤金委员会审议。这项研究的目的是查明在提交离职文件、办理福利方面出现延误的共同原因，以及减轻造成延误的因素的措施。

203. 首席养恤金行政管理执行官与离职文件缺失案例最多的 14 个成员组织协商进行了这项研究。联合国工作人员养恤金委员会随后举行会议，审查该研究发现的问题，并就此向联委会第七十二届会议提交了报告。
204. 联合国工作人员养恤金委员会注意到，养恤金行政管理局继续达到或超过 15 天处理福利的基准。工作人员养恤金委员会还注意到，养恤基金各成员组织的离职程序存在差异，成员组织正在采取一些措施，以减少处理离职文件的时间，包括实施多付门槛，提前启动离职程序，以及简化离职审批程序。
205. 在养恤基金内部，还采取了一些行动，如每月提交报告，并对文件缺失的案件采取积极主动的后续行动；创造不同的数字传输离职文件的方法；提高人力资源和薪资伙伴对处理离职要求的认识；与联合国秘书处一起开展一个试点项目，使向养恤基金提交离职通知的工作自动化。
206. 鉴于这些正在进行的举措，联合国工作人员养恤金委员会请联委会注意养恤金行政管理局和成员组织在缩短提交离职文件和处理养恤金的处理时间方面取得的进展。工作人员养恤金委员会建议联委会目前不要对已经建立的临时给付机制做任何改变，首席养恤金行政管理执行官继续有权在经济困难的情况下进行临时给付，并每年向联委会报告临时给付机制的使用情况。委员会将继续监测这一问题。据指出，在过去 12 个月中，首席执行官不需要行使授权来进行临时给付。
207. 联委会感谢联合国工作人员养恤金委员会的报告，并欢迎养恤金行政管理局在达到处理离职案件的基准方面取得的进展。联委会对这项研究表示赞赏，并注意到已经采取的举措，指出联委会期望进一步改进签发离职文件的程序。联委会将首席养恤金行政管理执行官在财政困难情况下进行临时给付的权力再延长一年，并要求每年向联委会提交一份报告，说明离职程序的改进情况和临时给付的使用情况。

C. 关于货币波动对养恤金福利影响的监测报告

208. 联委会审查了关于货币波动对养恤基金养恤金福利影响的监测报告。这份文件载有关于每两年对养恤金调整制度双轨制运作情况进行监测的详情。与过去一样，结果表明当地货币轨道的养恤金福利仍然维持在或接近于目标数额。
209. 联委会表示注意到该报告。

第十一章

其他项目

A. 医疗顾问的报告

210. 联委会医疗顾问提交了一份 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日两年期报告。报告载有关于在此期间发放的 262 项新的残疾福利的详细信息和分析，以及关于新的残疾儿童福利和在职参与人死亡情况的数据。报告分析了新案例的发生率，即每千名参与人 0.97 例，比上一两年期报告的每千名 1.30 例有所下降。报告还包括按性别和平均年龄以及平均缴费年限分列的领取新残疾福利的养恤基金参与人的诊断类别。医疗顾问按成员组织介绍了发病率和病例数。

211. 医疗顾问指出，残疾病例的主要原因仍然是精神病(45%)，加上三个诊断类别(肿瘤，15%；神经系统，12%；肌肉骨骼，6%)，占有新残疾病例的 78%。虽然精神健康仍然是导致残疾的主要原因，但其发生率没有明显变化。医疗顾问指出，未来精神健康病例发病率的一个主要因素是 COVID-19 长期症状病例的诊断分类。如精神健康症状在 COVID-19 长期症状的典型组合中占主导地位，则可预计将发布更多的精神健康诊断。

212. 医疗顾问还提供了按性别和年龄组分列的新残疾病例分布情况的统计数据。在精神病和肿瘤病例中，女性多于男性，而在神经病学病例中，男性多于女性。50 至 59 岁的参与人占领取残疾福利病例的 55%，60 岁及以上的参与人占领取残疾福利病例的 12%。

213. 据报告，共有 340 人在任职期间死亡，平均年死亡率为 1.25‰，比上一时期报告的平均 0.62‰有所上升。在职死亡的平均年龄为 52 岁。

214. 关于新的残疾儿童福利，在本报告所述期间，共发放了 58 例。主要病因为神经系统疾病(24 例)、精神疾病(21 例)和遗传疾病(9 例)。这与上一个两年期的三个主要原因相同。

215. 医疗顾问还介绍了联合国系统工作场所精神卫生和健康战略的最新情况，该战略得到了联合国系统所有实体管理部门负责人的认可，适用于整个联合国系统。主要活动包括全面审查 COVID-19 对联合国人员心理健康的影响。他展示了关于身体健康的调查的初步结果，这将有助于确定全面改善健康的预防措施。

216. 医疗顾问还提供了关于 COVID-19/COVID-19 长期症状的最新情况，并指出，在本报告所述期间，有两个残疾案例中，COVID-19 是合并症，还有其他导致参与人不适合工作的病情。到目前为止，还没有一例显示 COVID-19 是导致残疾的唯一原因。医疗顾问指出，在 COVID-19 长期症状的病因、分类、治疗和预后方面有许多未解之谜，但鉴于许多 COVID-19 长期症状病例症状的严重性，预计在未来几年会对残疾病例产生影响。

217. 联委会对所提供的资料表示赞赏，并注意到医疗顾问关于 2020-2021 两年期的报告。

B. 常设委员会第 207 次会议报告

218. 联委会注意到在联委会第七十二届会议之前于 2022 年 7 月 6 日举行的常设委员会第 207 次会议的报告。联委会已在 2022 年 2 月第七十届会议上审议了第 205 次会议的报告，并在 2022 年 4 月第七十一届会议上审议了常设委员会第 206 次会议的报告。

C. 联委会委员会的成员

219. 联委会赞同提名 George Sarpong(代表理事机构小组)和 George Kyriacou(代表行政首长小组)为审计工作委员会的新成员,从 2023 年 1 月 1 日起,任期四年,不可连任。

220. 联委会延长了 Philip Richard O. Owade(代表理事机构小组)和 Kathrin Bruchmann(代表参与人小组)作为养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员的任期,从 2023 年 1 月 1 日起,为期四年。

D. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决

221. 首席养恤金行政管理执行官介绍了自 2020 年 7 月联委会第六十七届会议关于判决的上份报告以来,联合国上诉法庭在联委会为被告的案件中发布两项判决的情况。这些判决涉及一项改判请求和一项对常设委员会 2021 年 3 月第 204 次会议决定的上诉。法庭驳回了改判请求,维持了常设委员会的决定。

222. 在关于第 2022-UNAT-1193 号判决(*Carolina Larriera* 诉养恤基金)的第一个案件中,上诉人请求修改第 2020-UNAT-1004 号判决,在该判决中,法庭认为常设委员会的决定是正确的,即上诉人无权根据《养恤基金条例》第 34 条领取遗孀福利。上诉人在申请改判的请求中,提出了她声称的证据,表明法国政府当局承认她与 2003 年 8 月去世的养恤基金参与人的稳定结合,并提供了一份法律意见,其中一名法国法律专家认为,根据法国法律,申请人与已故参与人的稳定结合在法律上是有效的。

223. 法庭以多项理由驳回上诉人请求,指出改判请求是在发现指称事实后 30 日的法定期限之外提出的,且指称事实在 2020 年作出判决时并不存在,而这是法庭规约第 11 条的要求。法庭认为,所提交的证据事实上并不等于法国当局正式承认申请人与已故参与人之间的稳定结合。法庭重申,“根据国际私法的一般原则,婚姻状况必须根据婚姻缔结地的当地法来评估和确定”。

224. 第二项判决涉及对 2021 年 3 月 8 日常设委员会第 204 次会议决定的上诉,该决定驳回上诉人将其养老金支付从当地货币轨道改为美元轨道的请求。上诉人是土耳其居民,在他的养恤金支付额低于美元轨道的 100%后,他请求作出改变。常设委员会拒绝了这一请求,因为请求不符合养恤金调整制度第 31 和 38 段的要求。

225. 法庭认为,上诉人“自由作出的转为双轨制的知情选择是不可逆转的,除非第 31(b)和 38(e)段的先决条件适用”,而上诉人不符合这些先决条件,这一点是“毫无争议的”。因此,法庭认为,常设委员会的决定符合《养恤基金条例》,没有理由给予上诉人恢复美元轨道的权利。关于上诉人请求首席养恤金行政管理执

行官暂停土耳其参加双轨制的申请，法庭的结论是：“如果首席养恤金行政管理执行官拒绝暂停土耳其参加双轨制的做法与双轨制目的具有合理关系、且基于合理数据(经社部和国际货币基金组织支持的官方居民消费价格指数)，则无论法庭对该政策是否明智以及为执行该政策所采取的步骤是否适当有何看法，均无审查之依据”。

226. 联委会表示注意到联合国上诉法庭的上述裁决。

第 2020-UNAT-996 号判决引起的行动

227. 联委会在分别于 2019 年 7 月和 2020 年 7 月举行的第六十六届和第六十七届会议上，注意到联合国上诉法庭在 *Oglesby* 诉养恤金联委会案中的判决(第 2019-UNAT-914 号和第 2020-UNAT-996 号判决)。这些判决涉及对常设委员会的一项决定提出的上诉，该项决定是拒绝承认上诉人的同性配偶为《基金条例》第 34 和 35 条规定的未来遗属的请求，理由是在参与人离职时双方尚未结婚。法庭在审议上诉和改判的申请时，维持了常设委员会的决定，理由是根据第 34 和 35 条，配偶福利只支付给在参与人离职时已与参与人结婚并在参与人死亡前一直与之保持婚姻关系的配偶。鉴于上诉人与其配偶在其离职时尚未结婚，其配偶没有资格领取上述条款规定的未亡配偶福利。

228. 2006 年至 2016 年期间，联委会广泛审议了配偶福利问题。在这方面，联合国上诉法庭指出，自 2016 年以来，联委会根据登记婚姻状况的地点确认婚姻状况，因此，同性配偶现在有机会获得与异性配偶相同的配偶福利。法庭还注意到，上诉人已经能够根据《养恤基金条例》第 35 条之三的规定为其配偶购买年金。然而，法庭认为，对于诸如上诉人等在离职前不能正式结合因而不能享受《条例》第 34 和 35 条规定的配偶福利的个人，《条例》是“歧视性的和过时的”。因此，法庭请书记官长将其判决提请秘书长和大会注意，以便“为 *Oglesby* 先生和处于他这种情况的任何其他人纠正这种明显与人权规范脱节的情况”。

229. 联委会审议了联合国上诉法庭对该案中出现的政策问题的提及，并注意到，法庭在第 2019-UNAT-914 号判决的第 28 和 29 段中认定，养恤基金确定不能承认上诉人离职后结婚的配偶属于按《条例》行事。法庭确认，上诉人在离职时并未与配偶结婚，根据有关会员国法律，他们的同性关系不享有与婚姻类似的地位，《条例》不对他们 2018 年的婚姻给予追溯承认。在这方面，委员会确定，任何修正《条例》以承认离职后缔结的婚姻的行动都意味着必须追溯性地适用《条例》，而根据《条例》第 50 条，这是不允许的。

E. 要求加入养恤基金的申请

230. 联委会表示同意首席养恤金行政管理执行官继续审查国际可可组织和国际可再生能源署关于加入养恤基金的意向书。这种审查将包括确定这两个组织是否符合《养恤基金条例》第 3 条(b)款的要求，包括由公务员制度委员会审查每个组织参加联合国和专门机构的薪金、津贴和其他服务条件共同制度的情况，以及审查每个组织目前养恤金和社会保障安排的工作人员情况，但有一项谅解，即这种审查不妨碍联委会就这两个组织加入养恤基金的问题作出任何结论。

231. 联委会回顾其第七十一届会议的决定，其中请养恤金行政管理局编写一份关于申请加入养恤基金的新组织的文件。

232. 联委会请首席养恤金行政管理执行官向联委会提交这一审查的结果，供联委会 2023 年 7 月会议审议。

F. 联委会 2023 年届会的地点和日期

233. 国际海事组织代表代表海事组织秘书长告知联委会，海事组织已准备好在伦敦的海事组织总部举办联委会 2023 年 7 月届会。

234. 联委会赞赏地接受了这一邀请，并决定在海事组织伦敦总部举行 2023 年 7 月届会，时间暂定在 2023 年 7 月 24 日这一周。行政首长们请联委会灵活决定届会会期，以便最有效地利用时间。

G. 其他事项

235. 参与人代表告知联委会，在对自我评价调查结果进行评估之后，参与人代表将编写并提交一份文件，供联委会今后一届会议审议。

第十二章

联委会第七十二届会议闭幕

236. 联委会通过了第七十二届会议的报告。

237. 联委会感谢联委会主席和其他官员并感谢养恤基金和联委会秘书处为高效和有效地举行本届会议作出的贡献。

附件一

联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度业务概况

1. 在 2021 年 12 月 31 日终了年度，养恤基金参与人数从 134 632 人增至 137 261 人，增幅 1.9%；定期给付中的福利从 80 346 件增至 82 332 件，增幅 2.4%。截至 2021 年 12 月 31 日，定期给付中的福利细分如下：退休福利 29 461 件；提前退休福利 17 351 件；递延退休福利 9 034 件；鳏寡福利 13 569 件；子女抚恤金 10 048 件；残疾福利 1 927 件；二级受抚养人福利 33 件。在该年度，一笔总付的离职偿金以及其他结算付款共计 5 954 件。附件九表 1 和 2 按成员组织分列了 2021 年 12 月 31 日终了年度参与人和给付福利明细表。
2. 在 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日的一年期间，可用于福利的净资产从 81 511 675 000 美元增至 91 459 553 000 美元(见附件九，2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表，可用于支付福利的净资产表)。在该期间，养恤基金的投资收入为 100 亿美元，缴款和其他收入为 29 亿美元。
3. 2021 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利和费用共计 31 亿美元。
4. 2021 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利比缴款多出 650 万美元。
5. 养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了的一年期间的总体投资业绩为 12.31%，而同期养恤基金业绩基准为 11.36%。
6. 截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金投资及其市值汇总载于附件九。

附件二

养恤基金、联合国工作人员养恤金联合委员会及其各委员会成员构成

A. 养恤基金的成员组织

联合国合办工作人员养恤基金成员组织为联合国及以下组织：

欧洲和地中海植物保护组织

联合国粮食及农业组织

国际原子能机构

国际遗传工程和生物技术中心

国际文化财产保护与修复研究中心

国际民用航空组织

国际刑事法院

国际农业发展基金

国际劳工组织

国际海事组织

国际移民组织

国际海底管理局

国际电信联盟

国际海洋法法庭

各国议会联盟

全面禁止核试验条约组织筹备委员会

黎巴嫩问题特别法庭

联合国教育、科学及文化组织

联合国工业发展组织

关于常规武器和两用物品及技术出口控制的瓦森纳安排

世界卫生组织

世界知识产权组织

世界气象组织

世界旅游组织

B. 联委会成员和第七十二届会议出席情况

1. 联委会秘书获悉，各工作人员养恤金委员会根据《养恤基金条例》第 5 条和议事规则 A.2 条任命下列人员为联委会第七十二届会议成员和候补成员。

2. 以下是有权亲自出席会议的成员名单。

被代表方	成员	候补
联合国		
大会	山口知也	德米特里·丘马科夫
大会	约尔格·施托斯贝格	菲利普·理查德·奥瓦德
大会	皮娅·波罗利	戴维·特雷斯曼
大会	洛夫莫尔·马泽莫	艾哈迈德·卡比尔
秘书长	凯瑟琳·波拉德	
秘书长	玛尔塔·海伦娜·洛佩斯	
秘书长	克里斯蒂安·桑德斯	
秘书长	凯瑟琳·阿尔福德	
参与者	Patricia Nemeth	
参与者	Mary Abu Rakabeh	
参与者	Christian Castelli	
参与者	Ibrahima Faye	
联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署		
理事机构	Guillermo Rodolico	
行政首长	Annick Vanhoutte	
参与者	John Levins	
世界卫生组织		
理事机构	Alan Ludowyke	
行政首长 ^a	Claude Hennetier Rossier	
参与者	Olga Carolina Bascones	
联合国教育、科学及文化组织		
理事机构	George Sarpong	
行政首长	Magdolna Bona	
国际劳工组织		
理事机构 ^a	Fabrice Merle	
参与者 ^a	Elisabeth Fombuena	

被代表方	成员	候补
国际原子能机构		
行政首长	Peter Frobel	
参与者	Imed Zabaar	
联合国工业发展组织		
理事机构 ^a	Andrea Nemes	
世界知识产权组织		
参与者 ^a	Nicoletta Marin-Cudraz Davi	
国际民用航空组织		
行政首长	Kamini Balram	
参与者	Andrew Larcos	
国际电信联盟		
理事机构	Vilém Veselý	
世界气象组织		
行政首长	Brian Cover	
国际海事组织		
参与者	Edwin Titi-Lartey	
国际农业发展基金		
理事机构	Mohammed A. M. Alghamdi	
国际移民组织		
行政首长	Alejandro Rovira	
退職国际公务员协会联合会		
代表	Jerry Barton	
代表	Linda Saputelli	
代表	Gerhard Schramek	
代表	Suzanne Bishopric	
投资管理厅		
负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表	Pedro Guazo	
	Toru Shindo	
	William Wilkinson	

被代表方	成员	候补
养恤金行政管理局		
首席养恤金行政管理执行官	Rosemarie McClean	
	David Penklis	
	Karl-Ludwig Soll	
	Dulcie Mapondera	
养恤金联委会秘书处		
联委会秘书	Jan De Preter	
	Katrin Toomel	
	Gedma Arndt	

^a 决定以虚拟方式出席会议。

3. 以下是以虚拟方式参加全部或部分会议的人员名单。

被代表方	代表	候补
联合国		
秘书长		钱德拉莫里·拉马纳坦
秘书长		玛利亚·科斯塔
参与者		Ian Richards
参与者		Youssef Sfeir
联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署		
理事机构		Hammad B. Hammad
行政首长		Davide Marzano
参与者		Cristina Ascone
秘书	Shasha You	
世界卫生组织		
理事机构		Gerald Anderson
行政首长 ^a		Xavier Daney
参与者		Paul De La Croix-Vaubois
秘书	Frederick Loirat	

被代表方	代表	候补
联合国教育、科学及文化组织		
理事机构		Rodrigo Waghorn
行政首长		Amol Khisty
参与者	Anna-Christina D'Addio	
秘书	Immo Welter	
国际劳工组织		
行政首长	Luca Bormioli	
参与者		Florian Leger
秘书	Colleen McGarry	
国际原子能机构		
行政首长		William Tam
参与者		Markus Kohl
秘书	Gjorgji Nikolovski	
联合国工业发展组织		
理事机构		Charitha Weerasinghe
行政首长	Dana Vavrikova	
参与者	Steven Eales	
秘书	Ralf Dotzauer	
世界知识产权组织		
理事机构	Vladimir Yossifov	
行政首长	Janice Cook Robbins	
参与者		William Meredith
秘书	Marie-Sylvie Zinzindohoué	
国际民用航空组织		
理事机构	Mauricio Ramirez Koppel	
行政首长		Olga Nam
参与者		Christiane Dermakar
秘书	Susan Mwangi	

被代表方	代表	候补
国际电信联盟		
理事机构		Jacques Sanou
行政首长	Jean-Paul Lovato	
参与者	Jude Mariani	
秘书	Subira Suedi	
世界气象组织		
理事机构	Arlene Laing	
参与者	Monique Salmon Schalk	
秘书	Chenchen Hu	
国际海事组织		
理事机构	Watchara Chiemanukulkit	
行政首长	Andrew Richardson	
秘书	Ingrid Lopez-Cardona	
国际农业发展基金		
行政首长	Alvaro Lario	
参与者	Allegra Saitto	
秘书	Francesca Maselli	
国际移民组织		
参与者	Florian Forster(7月25日至27日)	
参与者	Aanuoluwapo Akinyera (7月28日至29日)	
秘书	Malcolm Grant	
国际海洋法法庭		
参与者	Roman Ritter	
秘书	Svitlana Buergers-Vereshchak	
国际遗传工程和生物技术中心		
理事机构	Maria Luisa Fichera	
全面禁止核试验条约组织		
参与者	Vesselin Grozdanov	
秘书	Sanchia Gordon Hall	

被代表方	代表	候补
关于常规武器和两用物品及技术出口控制的瓦森纳安排		
行政首长	Sergey Zamyatin	
秘书	Gabriela Kremnitzer	
退职国际公务员协会联合会		Adriana Gómez Saguéz Mohammed Sebti
医疗顾问(7月25日)	Bernhard Lennartz	
投资委员会(7月26日)		
主席	迈克尔·克莱因 本田桂子 Simon Jiang Luciane Ribeiro Patricia Parise Sarah Alade Yasir Al-Rumayyan Macky Tall	
审计工作委员会(7月28日)		
主席	Adnan Chughtai	
副主席	Marian McMahon	
养恤金联委会——道德操守顾问(7月28日)		
养恤金联委会道德操守顾问	Peter Liria	
顾问精算师	Tonya Manning Stuart Schulman	
精算师委员会		
主席	Assia Billig	
报告员兼副主席	Rosemary Nantambi-Amiri	
国际公务员协会联合会	Tanya Quinn-Maguire	

被代表方

代表

候补

联合国系统国际职工会和协会协调委员会^b

Prisca Chaoui

联合国国际公务员联合会

Mark Polane

投资管理厅

Isabela Munch

Sandhya Peerthum

Anastasia Rotheroe

Terezie Hesounova

养恤金行政管理局

Maria Clarissa O'Donnell

“Dino” Cataldo Dell'Accio

Alan Blythe

Serge Gas

Sarah Mathieson

Kathalina Manosalvas

Abu Bockarie(7月25日)

Cristiano Papile(7月25日-27日)

Gilles Fado(7月25日至27日)

^b 联合国系统独立职工会和协会协调委员会决定在7月28日发言后退出本届会议剩余时间的观察员地位。根据议事规则A.9(c)节，观察员受联委会之邀出席每届会议。

C. 常设委员会成员

被代表方	成员	候补
联合国(第一组)		
大会	A.Al-Kabir T.Yamaguchi	J.Stosberg
秘书长	M.H.Lopez K.Alford	
参与者	P.Nemeth I.Faye	Y.Sfeir
专门机构(第二组)		
理事机构	A.Ludowyke(世卫组织)	K.Zaehle(世卫组织)
行政首长	A.Vanhoutte(粮农组织)	D.Marzano(粮农组织)
参与者	P. De La Croix Vaubois(世卫组织)	K.Miller(世卫组织)
专门机构(第三组)		
理事机构	待提名(劳工组织)	
行政首长	M.Bona(教科文组织)	
参与者	I.Zabaar(原子能机构)	
专门机构(第四组)		
行政首长	A.Morawiec Mansfield (知识产权组织) ^a	
参与者	A.Larcos(国际民航组织)	
专门机构(第五组)		
理事机构	A.Sly(海事组织)	W. Chiemankulkit (海事组织)
<hr/>		
	成员	候补代表
退職国际公务员协会联合会		
	L.Saputelli M.Sebti	G.Schramek A.Gomez Saguez

^a 主席。

D. 精算师委员会成员

成员	被代表方
R. Nantambi(乌干达)	区域一(非洲国家)
S. Inagaki(日本)	区域二(亚洲国家)
T. Párniczky(匈牙利)	区域三(东欧国家)
A. Scardino Devoto(乌拉圭)	区域四(拉丁美洲和加勒比)
A. Billig(加拿大)	区域五(西欧和其他国家)

专题委员	被代表方
M. Dash(美国)	区域五(西欧和其他国家)
R. Schmid(瑞士)	区域五(西欧和其他国家)
S. Venkatramani(印度)	区域二(亚洲国家)

E. 投资委员会成员

成员	被代表方
M. Klein(主席)	美利坚合众国/西欧和其他国家
K. Honda	日本/亚太国家
S. Jiang	中国/亚太国家
A. Kassow	德国/西欧和其他国家
L. Ribeiro	巴西/拉丁美洲和加勒比国家
P. Parise	阿根廷/拉丁美洲和加勒比国家
N. Khanjenkova	俄罗斯联邦/东欧国家
S. Omotunde Alade	尼日利亚/非洲国家
Y. Al-Rumayyan	沙特阿拉伯/亚太国家
专题委员	
M. Tall	马里/非洲国家

F. 审计工作委员会成员

成员	被代表方
V. Yossifov(知识产权组织)	理事机构
L. Mazemo(联合国)	理事机构
A. Chughtai(劳工组织)(主席)	行政首长
A. Roy(联合国)	行政首长
J. Levins(粮食署)	参与者
N. Ndiaye-Dieng(联合国)	参与者
M. Breschi	退職公务员协联

专家成员
M. McMahon
G. Amon

G. 预算委员会成员

成员	被代表方
V.Yossifov(知识产权组织)	理事机构
D.Traystman(联合国)	理事机构
J.P.Lovato(国际电联)	行政首长
M.Costa(联合国)	行政首长
J.Levins(粮食署)	参与者
C.Castelli(联合国)	参与者
L.Saputelli	退職公务员协联
A.Gomez Saguez	退職公务员协联

H. 继任规划和评价委员会成员

成员

A.Al-Kabir(联合国)	理事机构
D.Traystman(联合国)	理事机构
M.H.Lopez(联合国)	行政首长
M.Bona(教科文组织)	行政首长
Y.Sfeir(联合国)	参与者
J.Mariani(国际电联)	参与者
L.Saputelli	退職公务员协联
M.Breschi	退職公务员协联

I. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员

成员

N.O.Opilo(教科文组织)	理事机构
P.R.O.Owade(联合国)	理事机构
J.Kobza(世卫组织)	行政首长
M.Costa(联合国)	行政首长
C.Castelli(联合国)	参与者
K.Bruchmann(世卫组织)	参与者
S.Bishopric	退職公务员协联
M.Seenappa	退職公务员协联

附件三

就《养恤基金条例》修正案向大会提出的建议¹

供核准

现行条文	拟议条文	评论意见
<p>第 1 条</p> <p>(s) 称“恢复”者，谓前参与者再度成为参与者时将其前此缴款服务期间并入缴款服务期间计算。</p>	<p>第 1 条</p> <p>(s) 称“恢复”者，谓前参与者再度成为参与者时将其<u>全部或部分</u>前此缴款服务期间并入缴款服务期间计算。</p> <p>第二十四条之二</p> <p>恢复选择递延退休福利者的以前缴款服务期</p> <p>(a) 参与人在 2007 年 4 月 1 日或之后根据第 30 条作出选择或被认为已根据第 32 条作出了选择，其在选择时没有支付定期递延退休金，可在重新加入养恤基金一年内，选择恢复缴款服务期，对缴款服务期的确定相当于尚未支付的递延退休福利的精算价值。这种恢复也应按同样条件对截至 2023 年 1 月 1 日在职的参与者开放，但该参与者必须在 2023 年 12 月 31 日前作出选择。</p> <p>(b) 关于上面(a)所述恢复，应根据养恤基金持有的福利精算价值来确定购买多少缴款服务期，但不得超过与已选择或被认为已选择的递延退休福利对应的缴款服务期。</p> <p>(c) 根据上面(a)所作选择会不可撤销地丧失先前选择的递延退休福利权。</p>	<p>修正旨在容许恢复选择递延退休福利者的全部或部分缴款服务期。</p> <p>新规定是在《条例》中提出恢复选择递延退休福利者的以前缴款服务期。</p>

¹ 拟议增加的内容以黑体和下划线表示。

附件四

对《养恤基金管理细则》的修正²

供参考

现行条文	拟议条文	评论意见
	导言	
	(h) <u>就《条例》和《管理细则》所述、应以书面提交养恤基金的福利选择、指示、请求和通知而言，电子记录即可。首席养恤金行政管理执行官可为此提供电子表格和其他电子手段，其与书面提交的表格等有相同权力。</u>	新规定允许根据《条例》和《管理细则》使用电子表格。
	F 节	
	恢复以前缴款服务期	
	<u>根据《条例》第 24 条之二的规定恢复递延退休福利</u>	《管理细则》的新规定就恢复已选择延迟退休福利者以前缴款服务期的《条例》第 24 条之二作了补充。
	F.7 <u>根据第 24 条之二规定要恢复的过去服务期应根据养恤基金持有的递延退休福利的精算价值确定，其不得超过与已选择或被认为已选择的递延退休福利对应的缴款服务期。</u>	
	F.8 <u>参与人若希望根据《条例》第 24 条之二作为以前参与人恢复以前缴款服务期，应在第 24 条之二(a)规定的时限内，将此意向书面通知受雇的成员组织的工作人员养恤金委员会秘书。</u>	同上。
	F.9 <u>委员会秘书如认为第 24 条之二所述条件已予满足，应向首席养恤金行政管理执行官确定养恤基金持有的递延退休福利的精算价值和要购买的此种可恢复价值对应期限，并书面通知参与人。参与人应在收到要购买的期限的通知六十(60)天内，书面通知委员会秘书是否选择恢复。</u>	同上。

² 拟议增加的内容以黑体和下划线表示。

附件五

精算报表

A. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日支付《条例》第 26 条所述负债的精算充足情况说明

1. 在联合国合办工作人员养恤基金第三十六次精算估值报告中，顾问精算师对养恤基金的资金充裕情况作了精算评估，以确定各成员组织有无必要按照《养恤基金条例》第 26 条规定缴款弥补亏空。截至 2021 年 12 月 31 日的评估以养恤基金秘书处提供的参与人和资产信息以及 2014 年 1 月 1 日生效的《基金条例》为依据。

2. 所采用的人口假设和其他精算假设，包括 6.0% 的贴现率，已由养恤金联委会 2021 年第六十九届会议通过，但其中未考虑到未来的参与人，也未假定未来的薪金增长。

3. 负债按计划离职方法计算。按照这种方法，在职参与人的应计养恤金权利按他们选择可领取的养恤金最高精算值计算，并假定他们在估值日期离职。对养恤金领取人及其受益人的负债则根据其截至估值日应计养恤金权利计算。为了按照《养恤基金条例》第 26 条的规定列示有无充裕资金，没有计列 2021 年 12 月 31 日以后的养恤金调整数。

4. 所有计算均由顾问精算师按既定精算原则和惯例进行。

5. 下表显示计算结果：

截至 2021 年 12 月 31 日养恤基金的精算资金充裕情况

(百万美元)

项目	数额
资产的精算价值 ^a	82 911.7
应计养恤金权利精算价值	52 416.7
盈余	30 495.0

^a 养恤金联委会为确定资产精算值采用的五年平均移动市值法。

6. 如上表所示，根据在估值截至日有效的《养恤基金条例》，资产精算值超过养恤基金所有应计养恤金权利的精算值。因此，截至 2021 年 12 月 31 日，无须根据《养恤基金条例》第 26 条缴款弥补亏空。截至 2021 年 12 月 31 日，资产的市场价值为 91.459.6 亿美元。因此，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计养恤金权利的精算值。

B. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的精算情况说明

引言

1. 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值是根据一系列有关未来投资收益的经济假设和 2.5% 的长期通货膨胀率假设计算的。此外还采用了参与人数增长的两套假设。其余精算假设则属于人口性质，均根据合理精算原则依照养恤基金的最新情况推定。估值中所采用的假设是养恤金联委会 2021 年第六十九届会议根据精算师委员会建议通过的假设。

养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的精算情况

2. 精算师委员会在 2022 年 6 月会议上审查了顾问精算师进行的截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果。根据定期估值结果并在考虑到其他相关指标和计算结果后，精算师委员会和顾问精算师认为，目前采用的应计养恤金薪酬 23.7% 的缴款率足以支付根据养恤金计划需要支付的养恤金，在进行截至 2023 年 12 月 31 日的下次精算估值时将审查该缴款率。

附件六

预算委员会的报告

1. 预算委员会的意见和建议如下。
2. 根据联委会第六十七届会议作出的决定，委员会的最终组成如下，每个成员任期四年：

V.Yossifov(知识产权组织)	理事机构
J.Stosberg(联合国)	理事机构
J.P.Lovato(国际电联)	行政首长
M.Costa(联合国)	行政首长
J.Levins(粮农组织/粮食署)	参与人
C.Castelli(联合国)	参与人
L.Saputelli(退職公务员协联)	
A. Gómez Saguez(退職公务员协联)	

3. 委员会于 2022 年 6 月 6 日开始工作，各场合皆举行虚拟会议，讨论 2023 年养恤基金行政费用拟议预算估计数。委员会与联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅的成员举行了五次会议。养恤基金秘书处提供了六套补充资料和详细解释。委员会讨论了 2023 年预算估计数及所附补充资料。

A. 概述

4. 养恤基金提议的预算为 2023 年 1.232 亿美元(重计费用前)，与 2022 年核定预算相比，增加了 130 万美元(1.1%)。
5. 委员会强调，养恤基金的预算是管理养恤基金的合理支出上限，而不是要执行的任务规定。任何未用批款都是节余，而不是执行不足，会返还给养恤基金。委员会指出，管理养恤基金的所有费用都是由参与人和代表参与人的成员组织的缴款和投资回报供资的。
6. 委员会建议养恤金联委会核可养恤基金 2023 年预算，具体如下：
 - (a) 养恤基金 2023 年预算估计数为 123 121 500 美元(重计费用前)，包括：
 - (一) 联委会秘书处(1 203 000 美元)；
 - (二) 养恤金行政管理局(63 919 300 美元)，其中与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用 8 345 900 美元将直接向联合国收取；
 - (三) 投资管理厅(55 905 900 美元)；

(四) 审计(2 093 300 美元);

(b) 不超过 112 500 美元的一笔款项, 用于补充紧急基金所得捐款。

B. 联委会秘书处

7. 委员会审议了秘书处 2023 年拟议预算, 包括员额和财政资源, 建议联委会核准 1 203 000 美元(重计费用前), 与联委会秘书处 2022 年批款相比, 减少了 12.6%。

C. 养恤金行政管理局

8. 委员会审议了养恤金行政管理局 2023 年拟议预算, 建议核准 63 919 300 美元(重计费用前), 较养恤金行政管理局 2022 年批款减少了 0.6%。其中, 与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用 8 345 900 美元将直接向联合国收取。

1. 员额资源

9. 委员会逐一讨论了下列情况, 并要求提供必要的补充资料:

(a) 拟设 10 个员额;

(b) 拟议调动 2 个员额(1 个 P-4 和 1 个 P-3);

(c) 拟议改叙 3 个员额(1 个 P-4 改叙为 P-5; 1 个 P-3 改叙为 P-4; 1 个一般事务人员(其他职等)改叙为一般事务人员(特等));

(d) 拟议将 20 个一般临时人员职位改划为常设员额;

(e) 拟议改派 3 个员额(1 个 P-4、1 个 P-3 和 1 个一般事务人员(其他职等))。

10. 委员会询问, 由于注意到处罚和银行业务中断通常是暂时的, 在金融服务项下拟增设的、涉及确立其它支付渠道的 4 个员额(1 个 P-3 和 1 个一般事务人员(其他职等)), 在联合国金库提供支助; 支付科 1 个一般事务人员(特等)和 1 个一般事务人员(其他职等))可否是一般临时人员职位。委员会获悉, 鉴于银行业务中断情况过于频繁、积重难返, 不能被视为临时性的, 因而要长期转向其它支付渠道。在这种情况下, 养恤基金正谋求从使用少数代理银行转为通过金库和养恤基金的成员组织在更多辖区建立当地支付渠道, 这是应对今后中断情况的积极措施。此外, 随着银行业的全球转变, 养恤基金使用的一些主要银行正在撤出养恤基金有受益人的特定市场, 这就需要作出重大长期结构变革。

11. 此外, 委员会获悉, 养恤基金与设在纽约的其他联合国实体一样, 发现大纽约地区的劳动力市场供不应求, 临时职位难以吸引有适当资质的候选人。

12. 委员会审查了另设六个员额的提议, 包括法律股一名法律干事(P-3)、行动处一名福利干事(P-3)、信息管理系统处一名信息系统干事(P-3)、业务转型和问责股一名方案管理助理(一般事务人员(其他职等))、业务服务支助股一名人力资源助理(一般事务人员(其他职等))以及客户服务处一名福利助理(一般事务人员(其他职等))。

13. 委员会注意到，要改划的临时职位是长期职位，履行养恤基金的核心职能，但有些职位设立不到五年。委员会核实，这些请求符合大会要求的将一般临时人员职位分阶段改划为常设员额的原则。

14. 委员会询问后还获悉，养恤金行政管理局和投资管理厅的风险管理职能需要各种技能组合，将风险管理干事(P-4)员额改叙为高级风险管理干事(P-5)以及在养恤金行政管理局设立风险管理股的请求不会构成职能重叠。委员会确认，鉴于风险管理格局有变动，有必要加强养恤金行政管理局的风险管理职能。但是，委员会看不出将风险管理干事(P-4)员额改叙为高级风险管理干事(P-5)的请求如何与养恤基金的风险管理战略保持一致。委员会认为，养恤基金应审查基金的总体风险管理框架、战略和职能，以评估这一框架的有效性。

15. 委员会建议养恤金行政管理局的管理层向大会提供已提交委员会的补充资料，并在必要时，针对大会关于通过消除职能重叠以提高效率的要求，进一步说明关于拟设新员额和改划员额的理由。

16. 委员会审议了拟议员额变动和养恤金行政管理局提供的补充资料后，建议联委会核准表 1 所列的员额变动。

表 1
员额资源变动(养恤金行政管理局)

构成部分	行动	职位名称	类别	数目
行政领导和管理				
	改划	首席执行官特别助理	P-5	1
工作方案				
	新设	司库	P-3	1
	新设	金库助理	一般事务人员(其他职等)	1
	新设	高级会计助理	一般事务人员(特等)	1
	新设	会计助理	一般事务人员(其他职等)	1
	新设	方案管理助理	一般事务人员(其他职等)	1
	新设	法律干事	P-3	1
	新设	福利干事	P-3	1
	新设	福利助理	一般事务人员(其他职等)	1
	新设	信息系统干事	P-3	1
	调动	风险管理干事	P-4	1
	调动	方案管理干事	P-3	1
	调动	风险管理干事	P-4	(1)
	调动	方案管理干事	P-3	(1)
	改叙	信息系统干事	P-3	(1)
	改叙	信息系统干事	P-4	1
	改划	数据专家	P-4	1

构成部分	行动	职位名称	类别	数目
	改划	会计师	P-3	1
	改划	会计助理	一般事务人员(其他职等)	11
	改划	新闻干事	P-3	1
	改划	团队助理	一般事务人员(其他职等)	1
	改划	福利助理	一般事务人员(其他职等)	1
	改划	信息系统干事	P-3	1
	改划	信息系统助理	一般事务人员(其他职等)	1
	改派	财务信息干事	P-4	(1)
	改派	方案管理干事	P-4	1
	改派	法律干事	P-3	(1)
	改派	方案管理干事	P-3	1
	改派	研究助理	一般事务人员(其他职等)	(1)
	改派	法律助理	一般事务人员(其他职等)	1
方案支助				
	新设	人力资源助理	一般事务人员(其他职等)	1
	改叙	人力资源助理	一般事务人员(其他职等)	(1)
	改叙	高级人力资源助理	一般事务人员(特等)	1
	改划	设施管理助理	一般事务人员(其他职等)	1
净变动共计				30

2. 非员额资源

17. 委员会审议了拟议的非员额资源，包括：

- (a) 一般临时人员资源，包括将一般临时人员职位改划为常设员额；
- (b) 其他非员额资源。

18. 委员会索要后得到了关于重大支出用途以及对一般业务费用(包括租金)和订约承办事务历史数据分析的详细资料。

19. 委员会审议了拟议非员额资源和养恤金行政管理局提供的解释，建议联委会核准数额为 28 898 700 美元(重计费用前)的非员额资源和表 2 所列的一般临时人员职位。

表 2
一般临时人员职位(养恤金行政管理局)

构成部分	职位名称	类别	数目
工作方案			
	信息系统干事	P-3	1
	福利助理	一般事务人员(其他职等)	2
	信息系统助理	一般事务人员(其他职等)	1
方案支助			
	业务支助事务股股长	P-5	1
	人力资源干事(培训和发展)	P-3	1
共计			6

D. 投资管理厅

20. 委员会审议了投资管理厅 2023 年拟议预算，建议核准 55 905 900 美元款额(重计费用前)，较该厅 2022 年批款增加了 3.4%。

21. 委员会强调，投资管理厅的目标是在长期实现 3.5%的实际收益率。

1. 员额资源

22. 委员会逐一讨论了下列问题，并要求提供必要的补充资料：

- (a) 拟设五个员额；
- (b) 拟议将八个一般临时人员职位改划为常设员额；
- (c) 拟议将一个 P-4 员额改叙为 P-5。

23. 委员会表示注意到，秘书长对投资决定的信托责任和权力下放给了负责养恤基金资产投资的秘书长代表。委员会重申，该权力和相关特权须得到尊重，不应允许任何不当的政治或其他影响力影响如何管理投资的决定。

24. 委员会询问后获悉，提出将部分固定收入投资组合交由外部管理(错误地称为“外包”)不是预算事项，而是秘书长行使对养恤基金资产投资的信托责任。委员会收到了关于固定收入投资组合的内、外管理成本分析。委员会获悉，管理费不是养恤基金预算的一部分，而是计入长期投资回报。

25. 委员会获悉针对不断变化的市场条件将固定收入战略转为外部管理，并要求增设三个投资干事(P-3)员额，以反映秘书长代表关于将养恤基金资产投资于固定收入投资组合的中期战略。委员会认为，转由外部管理养恤基金的固定收入投资组合或是任何投资组合，都需要进行内部监督和监测，这是一种减轻风险措施。

26. 委员会建议投资管理厅向大会提供已提交委员会的补充资料，并在必要时进一步说明关于拟设新员额和改划员额的理由，包括关于员额改叙的意见，这也是回应大会关于通过消除职能重叠以提高效率的要求。

27. 委员会审议了拟议员额变动和投资管理厅提供的解释，建议联委会核准表 3 所列员额变动。

表 3
员额资源变动(投资管理厅)

构成部分	行动	职位名称	类别	数目
工作方案				
	新设	投资干事(欧洲)	P-3	1
	新设	协理方案管理干事	P-2/1	1
	新设	投资干事(固定收入)	P-3	3
	改叙	合规干事改叙为高级合规干事	P-4 改叙为 P-5	—
	改划	投资干事(北美)	P-4	1
	改划	投资干事(固定收入)	P-4	2
	改划	协理投资干事(环境、社会和治理)	P-2/1	2
	改划	会计师	P-3	2
	改划	信息系统干事	P-4	1
净变动共计				13

2. 非员额资源

28. 委员会审议了拟议非员额资源，包括：

- (a) 一般临时人员资源，包括将一般临时人员职位改划为常设员额；
- (b) 其他非员额资源。

29. 委员会索要后得到了关于重大支出用途以及对一般业务费用(包括租金)和订约承办事务历史数据分析的详细资料。

30. 委员会审议了拟议非员额资源和投资管理厅提供的解释，建议联委会核准数额为 30 112 500 美元(重计费用前)的非员额资源和表 4 所列的一般临时人员职位。

表 4
一般临时人员职位(投资管理厅)

构成部分	职位/职称	类别	职位数
工作方案			
	会计师——借出证券(试行方案)	P-3	1
	会计师——回购协议(试行方案)	P-3	1
	会计师——期货/外汇(试行方案)	P-3	1
	会计师——期货/外汇(试行方案)	P-2/1	1
	高级会计助理——期货/外汇(试行方案)	一般事务人员(特等)	1
	风险干事——衍生工具(试行方案)	P-4	1
	协理会计师(亚太)	P-2/1	1
共计			7

E. 审计

31. 委员会审议了审计 2023 年拟议预算,建议核准 2 093 300 美元(重计费用前),较 2022 年批款增加了 0.4%。关于内部审计,员额数(六个)和一般临时人员职位数(两个)无拟议变动。

F. 结论

32. 表 5 汇总了委员会建议的资源变动情况。建议减少 35 700 美元,反映了上文第 14 段所述对拟将风险管理干事从 P-4 向上改叙为 P-5 职等的关切。

表 5
2023 年建议资源

	资源(重计费用前)(千美元)				
	养恤基金的 提议数	预算委员会		员额数目	
		变动	估计数	养恤基金的 提议数	预算委员会
养恤金联委会秘书处	1 203.0	—	1 203.0	3	3
养恤金行政管理局	63 955.0	(35.7)	63 919.3	261	261
投资管理厅	55 905.9	—	55 905.9	150	150
审计	2 093.3	—	2 093.3	6	6
共计	123 157.2	(35.7)	123 121.5	420	420

G. 总体意见

33. 委员会提请联委会注意大会第 76/246 号决议第十三节第 12 段，其中大会强调养恤基金的预算应当对包括受益人和成员组织在内的所有利益攸关方负责，并鼓励养恤金联委会加强预算委员会的职能，以确保根据养恤基金的业务需要和预算准确性对所需资源进行适当监督。

34. 在上述方面，委员会指出，其在第一届业务会议上采用了反映其前身机构、即预算工作组最佳做法的工作方法。这些方法包括在联委会 7 月会议前及早审议拟议预算，确保委员会成员有足够时间全面审查拟议预算，包括与养恤基金代表讨论，适当处理成员组成群体的优先事项和意见。此外，委员会指出，其工作得益于成员的连续性而非其前身的临时性。委员会在联委会指导下，考虑到大会各项决定，包括行政和预算问题咨询委员会各项建议核可情况，会不断评价其工作方法，确保对养恤基金的资源进行适当监督和问责。委员会是联委会的一个正式委员会，其成员由三个组成群体和退休公务员协联任命，任期三年；在 2023 年届会上，委员会打算审查联委会确定的委员会职权范围，若认为有必要，会向联委会提出相关修改意见。

35. 关于今后员额改叙请求，为了提高效率和作出更明智的决定，委员会表示，在向委员会提出员额改叙请求时，委员会必须收到所有理由，包括相关改叙意见。委员会鼓励养恤基金及时就此与人力资源厅接触。

36. 委员会还要求，以后各年，养恤基金在 4 月或 5 月收到并核证财务报表初稿后，应在保密基础上向委员会转交这些初稿，以便委员会在完成预算文件之前了解养恤基金上一年的实际行政费用(特别是在这些报表的附注 16 中)及其运作情况统计。

37. 委员会确认了养恤金行政管理局和投资管理厅提供的养恤基金信息的质量、委员会的询问得到了迅速和全面回应以及联委会秘书处提供了宝贵支持。

附件七

观察员的发言

A. 国际职工会和协会协调委员会

尊敬的联合国工作人员养恤金联合委员会成员，

国际职工会和协会协调委员会通过 15 个成员工会代表联合国共同制度中的 6 万名工作人员。其章程中提到的职责之一是要求“促进和保障联合国系统所有工作人员的权利、利益和福利”。

因此，国际职工会协调会支持建立一个强有力和有效的联合国养恤基金，对许多工作人员来说，这是他们唯一的退休收入来源。它努力提请基金的各种监督机构，即养恤金联委会(国际职工会协调会是其观察员)、联合国秘书长和联合国大会注意工作人员对其养恤金的关切。

今年早些时候，国际职工会协调会就投资管理外包和外部化问题提出了工作人员的关切，这是秘书长直接负责的一个问题。基金的各种监督机构听取了这些关切并采取了行动。我们感谢负责投资事务的秘书长代表在与工作人员联合会会晤和直接与工作人员会晤时表现出的透明度和开放性。

然而，国际职工会协调会今天却受到被逐出联委会的威胁。经审查，道德操守顾问指控国际职工会协调会分享机密信息。国际职工会协调会指出，它只是分享基金领导层在全球工作人员大会上已经置于公共域中的信息，并乐于为此提供证据。道德操守顾问答复国际职工会协调会说，他不会改变他对此事的结论，因为他不需要征求协调会对事件的说法，只需根据最初提供的事实采取行动。

国际职工会协调会了解到，这种情况已导致有人提出进一步的建议，即养恤金联委会的参与者，包括当选成员，如果与其选民合法讨论或评论联委会的决定，将受到立即开除的纪律处分。国际职工会协调会认为，保密文化无助于 800 亿美元的公共养恤基金的有效治理，特别是在这个动荡的时代，如果联委会的参与者必须在担心受到惩罚的情况下运作，他们也无法有效地开展工作。这似乎违背了容忍文化，并有可能损害工作人员对基金的信心。

相反，国际职工会协调会鼓励养恤基金提倡透明精神，使联委会成员和观察员能够与任命或选举他们的人真诚地讨论、评论和解释养恤基金。仔细审查有助于更好的决策。

国际职工会协调会现在必须作出选择，是在所要求的保密限制条件下留在联委会，还是拥有根据其章程真诚地代表其工作人员的自由。它现在不能两者兼得。

因此，其成员选择了第二个选项。在此发言之后，国际职工会协调会将恭敬地退出养恤金联委会本届会议。国际职工会协调会希望借此强调其对联合国养恤基金的持续支持。这包括在必要时提供友好和建设性的批评。

国际职工会协调会仍然希望，养恤金联委会和大会将最终决定提高工作人员养恤金管理的透明度的途径，并要求联委会重新考虑其行动，包括限制养恤金联委会参与人言论自由的政策以及随之而来的驱逐观察员的威胁。

团结友爱、同心协力。

B. 代表国际公务员协会联合会和联合国国际公务员联合会所作的发言

主席先生，尊敬的联委会成员、各位同事、各位朋友，

我谨代表联合国系统的两个工作人员联合会——公务员协联和国际公务员联合会，感谢各位给予我今天发言的机会。

工作人员联合会作为观察员参加联委会，并根据从我们的工作人员协会/工会成员收到的反馈意见提供投入，这是一种既定做法。不幸的是，参与者代表小组没有将联合会纳入联委会本届会议的审议，因此这是我们就这些程序提供投入的唯一机会。我们注意到，联委会首次以新的形式举行会议，并感谢我们能够继续成为议程的一部分，尽管是从远处参与。

大家都知道，养恤基金是联合国工作人员社会保障的主要来源。因此，可以理解的是，认真管理该基金对我们的成员至关重要，我们非常认真地对待我们作为观察员的作用。

在联委会本届会议的第三天，我们不可能不谈到对首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表及其团队的工作的一致支持。公务员协联和国际公务员联合会也要加入支持行列。我们赞赏地注意到首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表所做的介绍，特别是为澄清有关在固定收益投资组合管理中使用外部专家的问题所做的努力。当错误信息通过社交媒体和其他渠道迅速传播时，有效的沟通至关重要。虽然总有改进的余地，但我们亲身感受到为改善与养恤基金参与人的沟通而作出的协调一致的努力，提出的关切得到了迅速的回应，工作人员有机会在虚拟问答会议上直接提问。我们强烈鼓励继续努力与工作人员直接接触，并继续改进透明度和问责制。

在我们去年的发言中，公务员协联和国际公务员联合会欢迎制定《行为守则和道德操守政策》。我们了解到，联委会将讨论道德操守顾问的报告，我们赞扬该报告是加强联委会管理、提高透明度和问责制的又一步骤。在这方面，我们想与大家分享的是，公务员制度委员会已启动了对《国际公务员行为标准》的审查。这是大会再次确认需要继续努力加强治理，并建立程序来处理不当和不道德行为的案件。

公务员协联和国际公务员联合会赞赏地注意到 R.29 号文件所载医务顾问的报告。特别是，我们注意到心理健康问题仍然是导致残疾的主要原因，以及 COVID-19 长期症状对未来几年残疾病例的可能影响。因此，我们赞扬医务顾问对执行《联合国心理健康和福祉战略》的关注。在这方面已经取得了巨大的进步，我们恳请共同制度组织不要失去这一势头，因为我们看到过去五年的努力正在取得成果。

最后，我谨代表各工作人员联合会，感谢养恤基金工作人员和管理层在为参与人和受益人提供服务方面付出的努力和展现的敬业精神。我们特别赞扬新的养恤金电子学习模块，并在结束发言时祝贺养恤基金秘书处因创新和可持续性获得联合国秘书长奖。

谢谢各位。

附件八

- A. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告：审计意见

送文函

2022 年 4 月 25 日联合国合办工作人员养恤基金首席养恤金行政管理执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表给审计委员会主席的信

谨依照联合国合办工作人员养恤基金财务细则第 G.5 条，送交经我们核可的养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金
首席养恤金行政管理执行官
罗斯玛丽·麦克林(签名)

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表
佩德罗·瓜索(签名)

2022 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2021 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和 2021 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表(报表四)以及财务报表附注，包括重要会计政策简述。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定，我们独立于养恤基金，并根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表在《基金条例》规定的各自权限范围内，对其他资料负责，其他资料包括下文第四章所载的 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表在《基金条例》规定的各自权限范围内，负责根据《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估养恤基金持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项并使用持续经营会计制度，除非管理当局打算对养恤基金进行停业清理或停止其业务活动，或别无实际可行的替代办法而只能这样做。

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 就管理当局使用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金无法持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的养恤基金的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及养恤基金财务细则和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就养恤基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022年7月21日

B. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的长式报告

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤基金联合委员会经管。

审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》，审计了养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。2021 年 9 月 6 日至 24 日和 11 月 15 日至 12 月 17 日在纽约总部进行了期中审计，2022 年 4 月 25 日至 6 月 4 日进行了最终审计。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与养恤基金管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为，财务报表依照公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》，在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

总体结论

2012 年以来，养恤基金一直按照《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则的规定编制财务报表。养恤基金已将《国际会计准则第 26 号》提供的指导意见纳入其财务政策。养恤基金的财务列报以该指导意见为依据，并按照公共部门会计准则的要求提供补充信息。

在对养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现在数据质量、战略规划、基准、预算管理、交易审批、私募市场、经纪人和对手方以及外部经理等领域有改进余地。

截至 2021 年 12 月，养恤基金的资产总额为 917.7 亿美元，负债总额为 3.1 亿美元。可用于支付福利的净资产共计 914.6 亿美元。

由于公允价值升值增加，截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的投资总价值为 898.6 亿美元，使得可用于支付福利的净资产增加 99.5 亿美元。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

预算管理

预算分配与支出之间的重大差异

审计委员会注意到，在过去两个预算期(2018-2019 年和 2020 年)，支出均低于批款，2018-2019 两年期支出低于批款的幅度为 9.47%，2020 年为 11.21%。就 2021 年而言，截至 2021 年 12 月 31 日的支出情况与往年趋势相同，支出低于预算 1 161 万美元，即 10.44%。关于养恤金行政管理局，审计委员会注意到，2020 年其他工作人员费用和一般业务费用支出低于预算 100 万美元以上。2021 年，其他工作人员费用和一般业务费用支出分别低于预算 238 万美元和 743 万美元。关于投资管理厅，审计委员会注意到，2019 年和 2020 年一般业务费用支出低于预算 100 万美元以上。2021 年，员额和其他工作人员费用支出分别低于预算 191 万美元和 6 万美元。

养恤金行政管理局

2021-2023 年战略计划执行中的不足

审计委员会注意到，自 2021-2023 年战略计划开始执行以来已近 11 个月，养恤金行政管理局有一份与该战略有关的项目清单，但并未出台一份正式的行动计划，纳入并允许实施总体战略计划。审计委员会注意到，为成功执行战略计划而设计的措施未能确保充分实现预期中的既定成果，也没有核实总体战略计划中为每个支柱确定的目标的实现情况。审计委员会还注意到，养恤金行政管理局没有进行分析或研究，以确定该战略每个支柱的关键成功因素和最适当的衡量标准。

2021 年数据质量问题依然存在

审计委员会注意到，关于在职参与人和受益人的普查数据存在若干数据质量问题。这次问题包括：有些记录中应计养恤金薪酬率资料的数值为零或有误；有些记录中与双轨制福利信息有关的为零或有误；参与人的识别信息字段含有两条以上记录，不同子女和配偶的出生日期记录相同；各参与人的登记子女数量记录可能存在错误；已故参与人的记录没有死亡日期；在职人员和非已故人员最后一个缴费日期的记录含空值。

某些类型的福利计算和其他关键流程缺乏基准

审计委员会发现，养恤金行政管理局没有实施基准，用以衡量《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》所设想的某些类别福利的处理时间。经核实，目前的基准仅涵盖属于初始离职个案的退休、提前退休、残疾、离职偿金和在职死亡遗属福利，而其余的福利和不属于初始离职个案的福利则不包括在内。

投资管理厅

在投资干事年假或缺勤期间进行的交易审批

审计委员会核实，一名当时正在休年假的投资干事在布隆伯格系统中核准了固定收入交易。审计委员会还注意到，投资管理厅没有为保持业务延续性配备必要的后备工作人员。

经纪人和对手方程序中的缺陷

审计委员会注意到，现行的经纪人和对手方程序没有反映出在实践中如何对经纪人和对手方进行评价，也没有反映出除名经纪人或对手方的标准。审计委员会注意到，该程序没有规定在经纪人和对手方不遵守的情况下应评价哪些标准，以便采取适当的补救行动。关于季度监测和监督，审计委员会发现，在选定经纪人或对手方之后，程序中只包括一项控制措施，即每季度对已获核准的经纪人和对手方名单进行审查比较，并将其各自预先核准的佣金率与上一季度的佣金率进行比较。关于除名程序，没有明确确定风险委员会在除名经纪人或对手方时应权衡哪些标准。

经纪人评估不充分

审计委员会注意到，就外汇交易而言，外汇经纪评估报告中考虑的一些经纪人在没有提供外汇交易或使用另一类工具的交易额情况下，即在第一季度和第二季度被评估为“满意”。在股票交易方面，股票经纪评估报告中考虑的一些经纪人被评为“满意”，但他们在所评估的季度内并没有进行任何交易。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议：

预算分配与支出之间的重大差异

(a) 养恤基金对已核准和已执行预算之间差异最大的类别进行分析，以改进概算，从而使拟议预算更加准确、与执行期间的实际支出更加匹配；

2021-2023 年战略计划执行中的不足

(b) 养恤金行政管理局为战略的每个支柱最后确定并实施正式的行动计划，其中包括关键成功因素、目标、活动、项目、里程碑、负责工作人员、主要成果指标和主要业绩指标；

(c) 养恤金行政管理局加强对工作计划的监测和定期审查，以确保在剩余期间完成战略计划；

(d) 养恤金行政管理局利用业务智能技术平台，开发和实施一个包含主要成果指标和主要业绩指标的看板，以审查和监测业绩，并视需要协助采取纠正行动；

2021 年数据质量问题依然存在

(e) 养恤金行政管理局在短期内制定并执行一项行动计划，与向养恤金综合管理系统输入数据的不同流程业务所有人一道，修复错误、缺失和不完整的数据，确保养恤基金的精算估值和养恤金处理所需的信息准确无误；

某些类型的福利计算和其他关键流程缺乏基准

(f) 养恤金行政管理局扩大主要福利和其他关键程序的既定基准，特别是与参与人和受益人有关的基准，目的是更好地衡量和了解养恤基金的总体业绩；

在投资干事年假或缺勤期间进行的交易审批

(g) 投资管理厅制定程序并采取必要措施，确保休年假或缺勤的投资干事不参与或核准任何涉及资金流动和证券交易的商业交易，并确保后备工作人员到位，确保整个流程无中断；

(h) 投资管理厅巩固和评价其目前对布隆伯格系统用户账户的监测机制，以便追踪在工作人员休假或缺勤期间能够通过该系统核准交易的投资干事；

经纪人和对手方程序中的缺陷

(i) 投资管理厅加强和更新现行的经纪人和对手方程序，包括经纪人和对手方需要达到的标准，风险小组和风险委员会目前进行的报告和审查，以及在除名或决定保留经纪人和对手方时需要权衡和评价的标准；

经纪人评估不充分

(j) 投资管理厅重新评估目前用于评价经纪人和对手方的评价报告的适用情况，并加强对经纪人和对手方的监测，以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估，目的是衡量实际业绩，防止最佳执行委员会作出任何错误的决定。

以往建议的后续跟踪

审计委员会核对了截至 2020 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 41 项未落实的建议中，养恤基金已执行 26 项(63%)，14 项(34%)正在执行，1 项(3%)因时过境迁而不必执行。所有以往未落实建议的现状和进展详情见第二章附件。

主要事实

25	成员组织数目
137 621	养恤基金参与人数
82 312	定期福利笔数
917.7 亿美元	资产总额
914.6 亿美元	可用于支付福利的净资产
130.2 亿美元	收入和缴款
30.7 亿美元	包括福利给付在内的费用总额
100.5 亿美元	投资收入

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 25 个参与组织。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》，公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产以及该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核可的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。

4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务情况。该条例要求审计委员会就养恤基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与养恤基金管理当局讨论，管理当局的想法已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会核实了截至 2021 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 41 项未落实的建议中，养恤基金已执行 26 项(63%)，14 项(34%)正在执行，1 项(3%)因时过境迁而不必执行。所有以往未落实建议的现状和进展详情见第二章附件和下表。

各项建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日			因时过境迁而		截至 2021 年 12 月 31 日	
		尚未落实的建议	已执行	正在执行	未执行	不必执行	尚未落实的建议	
A/73/5/Add.16, 第二章(2017)	41	3	1	1	—	1	1	
A/74/5/Add.16, 第二章(2018)	38	3	3	—	—	—	—	
A/75/5/Add.16, 第二章(2019)	44	7	3	4	—	—	4	
A/76/5/Add.16, 第二章(2020)	28	28	19	9	—	—	9	
共计	151	41	26	14	—	1	14	

8. 审计委员会认为，63%的执行率表明养恤基金坚定致力于处理长期建议。审计委员会肯定管理层的努力，并鼓励养恤基金继续努力，特别是继续执行 2017 年提出的关于自动签名验证系统的建议，该建议仍在执行中。

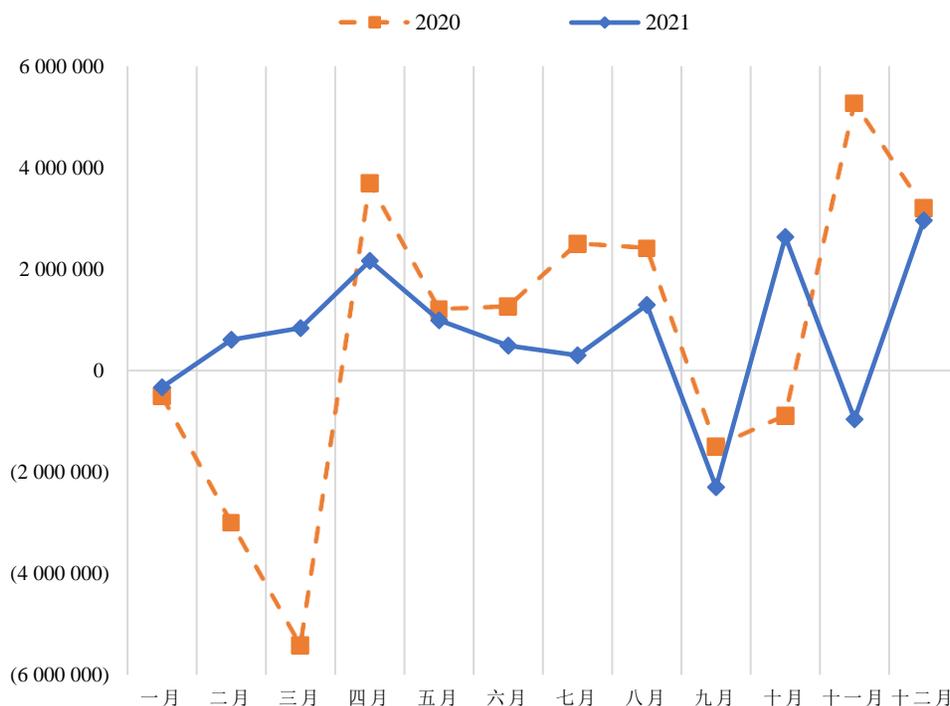
2. 财务概览

9. 由于 2020 年冠状病毒病(COVID-19)蔓延，2021 年金融市场的波动继续对各行业部门的投资回报率产生影响。

10. 尽管如此，截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的总投资价值达 898.6 亿美元，与前一年相比，增加 11.08%(2020 年：808.9 亿美元)。这是由于股息增加了 8.9 亿美元，即 9.37%(2020 年：8.2 亿美元)，原因是投资公允价值增值 87.1 亿美元，即 6.10%(2020 年：82.1 亿美元)。投资公允价值净变动的月度变化情况见图二.一。

图二. 一
2021 年与 2020 年相比的月度投资回报率

(千美元)

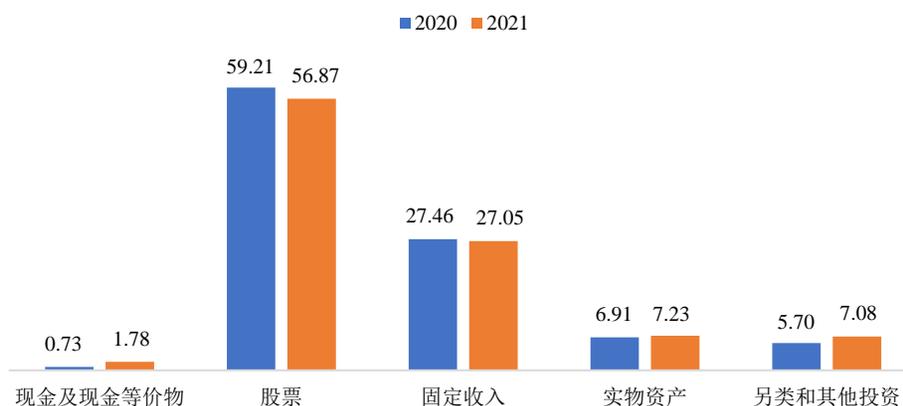


资料来源：审计委员会根据联合国合办工作人员养恤基金的投资交易编制。

11. 截至 2021 年 12 月，养恤基金的资产总额为 917.7 亿美元(2020 年：817.9 亿美元)，负债总额为 3.1 亿美元(2020 年：2.7 亿美元)。可用于支付福利的净资产为 914.6 亿美元(2020 年：815.1 亿美元)，增加 99.5 亿美元(12.20%)，2020 年则增加了 94.8 亿美元。

12. 养恤基金资产主要由投资组成，占总资产的 97.92%，截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金投资的公允价值为 898.6 亿美元。资产配置为股票 520.2 亿美元(56.87%)，固定收入 247.4 亿美元(27.05%)，实物资产 66.1 亿美元(7.23%)，另类和其他投资 64.7 亿美元(7.08%)，现金及现金等价物 16.3 亿美元(1.78%)。图二.二列示了投资各组成部分所占百分比与 2020 年的比较情况。

图二. 二
2021 年投资的公允价值中各组成部分所占百分比与 2020 年的比较情况
(百分比)



资料来源：审计委员会根据联合国合办工作人员养恤基金的财务报表编制。

13. 截至 2021 年 12 月 31 日，投资分布在 90 多个国家。投资最集中的国家是美利坚合众国，占投资总额的 66.01%，其次是中国，占 4.11%，日本占 3.48%，大不列颠及北爱尔兰联合王国占 3.25%。投资组合的地域分布情况(按对手方的主要上市地分列)见图二.三。因此，大多数投资被分配到北美(67.82%)、欧洲(12.15%)和亚洲及太平洋(10.35%)的新兴市场。

图二. 三
截至 2021 年 12 月 31 日按对手方主要上市地分列的投资地域分布情况



资料来源：审计委员会根据养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的投资组合数据编制。

14. 2021 年，养恤基金的总投资收入为 100.5 亿美元(2020 年：95.2 亿美元)，包括投资公允价值增值 87.1 亿美元(2020 年：82.1 亿美元)，其中包括 9.7 亿美元的外汇收入(2020 年：4.2 亿美元)。投资的公允价值升值或贬值历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本上保持不变。

15. 可用于支付福利的净资产变动的其他组成部分包括向联合国提供服务的收入(800 万美元)、行政费用(9 901 万美元)和其他费用(177 万美元)。

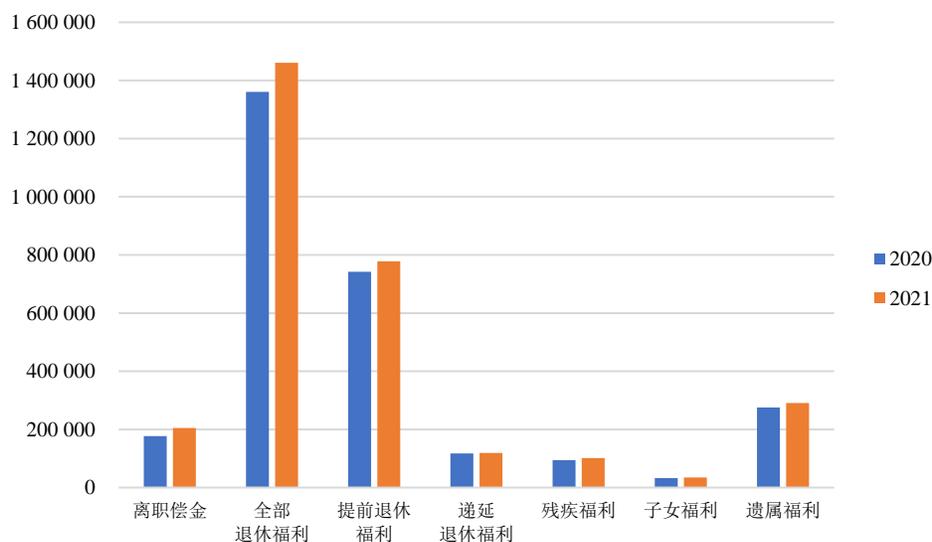
参与人和福利

16. 截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金共有 137 261 名参与人(2020 年：134 632 名参与人)和 82 312 名受益人(2020 年：80 346 名受益人)。2021 年，养恤金缴款总额为 29.7 亿美元(2020 年：28.4 亿美元)，养恤基金每年支付的定期福利金额为 29.8 亿美元(2020 年：27.9 亿美元)，在约 190 个国家以 15 种货币发放。2021 年和 2020 年按福利种类分列的支付福利情况见图二.四。

图二. 四

2021 年按福利种类分列的支付福利与 2020 年比较的情况

(千美元)



资料来源：审计委员会根据联合国合办工作人员养恤基金的财务报表编制。

财务报表

17. 审计委员会关于加强财务报表披露的各种建议已反映在最终版报表中。

3. 预算管理

18. 《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》附件二中题为“行政费用预算编制”的 E 节涉及预算的审查和核准，其中规定，根据第 15(b) 条(行政费用)，首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表应向养恤金联委会提交

下一预算期养恤基金行政费用的拟议预算，供其审查和核准。大会应核准养恤金联委会认可的行政费用预算，以及行政和预算问题咨询委员会的有关报告。

19. 2021 年行政费用拟议预算考虑了与养恤金行政管理局、投资管理厅、养恤金联委会秘书处以及外部和(或)内部审计有关四项估计数。其结果，养恤金行政管理局的 15 天基准和养恤基金的长期回报目标(即投资管理厅的年化实际回报率为 3.5%)中又列入了两项指标。

20. 大会在其第 75/246 号决议中核准了 2021 年养恤基金管理费估计数 1.1121 亿美元。

(a) 预算分配与支出之间的重大差异

21. 审计委员会对预算分配与实际支出进行了比较，注意到在过去两个预算期(2018-2019 年和 2020 年)，2018-2019 年的实际支出额比批款低 9.47%，2020 年的实际支出额比批款低 11.21%，如表二.1 所示。就 2021 年而言，截至 2021 年 12 月 31 日的支出情况与往年趋势相同，支出低于预算 1 161 万美元，即 10.44%。

表二.1

2018-2021 年行政费用预算和实际数额比较情况

(千美元)

预算年度	批款	基于可比基础的实际数额	差异	百分比
2018-2019	191 659.8	173 507.8	(18 152.0)	(9.47)
2020	100 681.3	89 395.5	(11 285.8)	(11.21)
2021	111 212.7	99 601.9	(11 610.8)	(10.44)

资料来源：基于从 2018 年至 2021 年财务报表中提取的数据。

22. 关于养恤金行政管理局，审计委员会注意到，2020 年其他工作人员费用和一般业务费用支出低于预算 100 万美元以上。2021 年，其他工作人员费用和一般业务费用支出分别低于预算 238 万美元和 743 万美元。

23. 关于投资管理厅，2019 年和 2020 年一般业务费用支出低于预算 100 万美元以上。2021 年，员额和其他工作人员费用支出分别低于预算 191 万美元和 90 万美元。

24. 审计委员会感到关切的是，养恤基金并未根据近年来的趋势，在其拟议预算中进行最佳资源分配，这可能导致预算估计数不准确，并显示节余。养恤基金应提出一个与其执行情况更加匹配的预算。

25. 关于上述问题，养恤基金表示，其预算应被视为一个核定的合理上限，用以支付支助养恤基金业务和行政所需的费用。

26. 审计委员会认为，基金的预算编制可以作出改进，以使其更加准确，与执行期间的实际支出更好地匹配。

27. 审计委员会建议，养恤基金对已核准和已执行预算之间差异最大的类别进行分析，以改进概算，从而使拟议预算更加准确、与执行期间的实际支出更加匹配。

28. 养恤基金接受了这项建议。

(b) 缺乏与估计预算类别挂钩的主要业绩指标

29. 关于业绩指标，尽管 2021 年拟议预算中列入了两项措施，³ 但审计委员会注意到，没有与估计预算类别挂钩的主要业绩指标，以确保根据养恤基金的年度业务优化资源分配。

30. 鉴于养恤基金的客户群在不断扩大，过去几年投资也在不断增加，预计缴款对账、客户服务、养恤金给付、投资交易和研究分析会增多，如表二.2 所示。

表二.2

2018-2020 年养恤基金主要方面的趋势分析

	年度		
	2018	2019	2020
投资总额(千美元)	60 874 700	71 549 974	80 891 308
成员组织	23	24	25
参与人数	128 594	131 583	134 632
定期福利数目	78 716	79 975	80 436

资料来源：基于从 2018 年至 2020 年财务报表中提取的数据。

31. 审计委员会认为，如若主要业绩指标不与类别挂钩，养恤基金就无法在拟议预算中确定养恤基金年度业务所需资源并说明理由。

32. 审计委员会建议养恤基金界定和执行与主要预算类别(如工作人员费用和订约承办事务)挂钩的主要业绩指标，以确定所需资源并向治理机构说明理由。

33. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

(c) 预算流程延期

34. 审计委员会注意到，2021 年预算流程已按照表二.3 所示的里程碑和日期进行。

³ 所列基准符合养恤金行政管理局的初始离职 15 天福利处理程序和养恤基金投资管理厅关于年度实际回报率达 3.5% 的长期回报目标。

表二.3
2021 年预算编制和核准的里程碑和日期

里程碑	日期
编制 2021 年拟议预算	2020 年 2 月 7 日至 5 月 31 日
首席养恤金行政管理执行官/秘书长代表核准	2020 年 6 月 2 日
养恤金联委会审查	2020 年 8 月 26 日
行政和预算问题咨询委员会审查	2020 年 11 月 18 日
第五委员会审查	2020 年 12 月 1 日
大会核准	2020 年 12 月 31 日

资料来源：根据从养恤基金提供的支助资料中提取的数据和该实体的答复。

35. 审计委员会注意到，编制和核准 2021 年预算的整个过程在 2020 年持续了大约 11 个月。2020 年预算也出现了同样的情况。审计委员会还确定，由于治理机构的最后核准程序耗时较长，一些预算承付款必须在 2020 年 12 月 31 日最后核准之前部分记入“团结”系统，以在 2021 年 1 月初支付债务。

36. 审计委员会认为，由于养恤基金编制的是年度预算，如编制预算和核准预算之间的时间拉长，可能会导致规划和时间安排方面的困难，因为需要事先确定活动和承付款，以便在当年的头几个月按照核定预算开展活动和处理承付款。

37. 审计委员会指出，预算须遵守大会关于联合国既定预算编制程序和预算编制方法的决议，即第 41/213 号和第 42/211 号决议。审计委员会鼓励养恤基金继续与其理事机构合作，及时满足各预算阶段的需要。

4. 养恤金行政管理局

2021-2023 年战略计划执行中的不足

38. 2020 年 7 月，首席养恤金行政管理执行官向养恤金联委会第六十七届会议介绍了养恤金行政管理局 2021-2023 年战略计划(A/75/9)，大会第 75/246 号决议对此表示欢迎。该战略计划基于三大支柱：

- (a) 简化客户体验；
- (b) 实现养恤金服务现代化；
- (c) 发展强大的全球合作伙伴关系网络。

39. 一份题为“CARE”的文件确立了养恤金行政管理局 2021-2023 年战略，其中概述了每个支柱的目标、能动因素、行动、成果和成功衡量标准。

40. 审计委员会注意到，自 2021-2023 年战略计划开始执行近 11 个月后，养恤金行政管理局编写了一份与该战略有关的项目清单。但是，养恤金行政管理局没有

出台正式的行动计划来涵盖和落实战略计划中的所有目标、行动和成果，以便在规定的期限内实现它们。

41. 审计委员会注意到，为成功执行战略计划而设计的措施未能确保充分实现预期中的既定成果，也没有核实总体战略计划中为每个支柱确定的目标的实现情况。

42. 审计委员会还发现，养恤金行政管理局没有进行分析或研究，以确定该战略每个支柱的关键成功因素和最适当的衡量标准。截至 2021 年底，养恤金行政管理局既没有界定主要成果指标，也没有制定主要业绩指标来衡量该战略的各个支柱。

43. 养恤基金表示，已制定了一个战略部署框架，并将其转化为一份全面的战略项目清单，此外还设立了一个项目管理办公室，以协助管理和监测已核准项目的执行情况，并报告其状况。

44. 审计委员会感到关切的是，如果在战略计划执行一年后仍未制定行动计划，可能会导致难以确定在战略剩余的两年时间内预期实现的目标的实现情况。

45. 审计委员会认为，任何战略规划进程均应考虑设计和执行主要成果指标和主要业绩指标。主要成果指标将每月、每季度或每半年衡量一次成果，顾名思义，这些指标以成果为导向，只能作为改善业已发生的情况的措施。主要绩效指标可以由管理层 24 小时、每周或每两周测量一次。因此，可以迅速作出改进。

46. 审计委员会认为，缺乏指标可能会妨碍对指标的跟踪和衡量，使其无法用于内部决策或加强对养恤基金利益攸关方的问责。

47. 这方面的最佳做法是：确定一个组织的关键成功因素和相关的业绩计量办法，带来的裨益在于赋予了明确的目的性，既能使工作人员的日常行动与组织的关键成功因素保持一致和提高绩效，又能减少计量办法的数量和使其更有意义，并在组织的各级营造更广泛的自主权、赋权和成就感。

48. 审计委员会建议，养恤金行政管理局应为战略的每个支柱最后确定并实施正式的行动计划，其中包括关键成功因素、目标、活动、项目、里程碑、负责工作人员、主要成果指标和主要业绩指标。

49. 审计委员会建议，养恤金行政管理局应加强对工作计划的监测和定期审查，以确保在剩余期间完成战略计划。

50. 审计委员会建议，养恤金行政管理局应利用业务智能技术平台，开发和实施一个包含主要成果指标和主要业绩指标的看板，以审查和监测业绩，并视需要协助采取纠正行动。

51. 养恤金行政管理局接受了这些建议。

业务转型和问责股及数据分析股的运作存在缺陷

52. 业务转型和问责股及数据分析股是在 2020 年 7 月养恤金联委会第六十七届会议上设立和核准的(A/75/9)，并在 2021-2023 年期间战略和 2021 年拟议预算的框架内获得大会第 75/246 号决议核准，目的是通过以数据驱动的领导、关键流程

改进、分析和现代技术解决方案，改变养恤基金的运作方式，提高效率，建立更灵活的工作场所。

53. 养恤金联委会和大会核准了这两个股的下列主要职能：

(a) 业务转型和问责股将促进该战略的第二个支柱，即养恤金服务现代化，以便养恤基金能够建设业务转型和变革管理方面的能力。该股还将促进自动化和精简工作，防止出现客户延误并消除不必要的步骤，进一步将养恤基金的重点从业务处理转向以客户为本；

(b) 数据分析股将促进该战略的第三个支柱，即发展强有力的全球伙伴关系网络，首先需要将养恤基金打造为数据驱动型组织，并将协助养恤基金确定关键趋势和潜在的业绩问题，通过设立一个全新的、专门的、重点突出的部门，为充分知情的决策过程提供支持，以便确保数据的准确性和一致性，并便利数据的收集、分析和交流。

54. 自核准设立这两个股以来已有 16 个月，在其开始运作将近一年之后，审计委员会注意到，养恤金行政管理局没有事先在界定每个股的职能和责任及其拟议工作计划方面进行充分规划。在这方面，发现存在以下情况：

(a) 业务转型和问责股：

(一) 根据养恤基金 2021 年 11 月的报告，与新的合规领域相关的职能和责任仍在界定过程中；

(二) 风险管理和合规领域的职权范围尚未正式确定；

(三) 该股的工作计划是在 2021 年 11 月 29 日，即该股开始运作 9 个月后构思并提交的。此外，到年底时，工作计划中关于新的合规领域的部分仍在制定中；

(四) 关于与合规领域有关的活动，养恤金行政管理局没有提供证据，证明 2021 年期间在跟踪和报告某些条例、政策、准则、程序、活动和内部控制的遵守情况方面开展了活动；

(五) 没有确定任何指标来衡量该股每个领域的业绩，并评价其对该战略三大支柱的贡献；

(b) 数据分析股：

(一) 自该股开始运作以来，没有发现任何重大变化。该股的职权范围以及职能和责任尚未正式确定或核准；

(二) 该股的工作计划是在 2022 年 1 月 4 日，即该股开始运作一年后构思并提交的。工作计划列出了 2021 年至 2022 年期间要开展的活动，但没有详细说明具体任务和最后期限；

(三) 没有确定任何指标来衡量该股的业绩，也没有确定指标来评价该股通过将养恤基金打造为数据驱动型组织而对 2021-2023 年战略三大支柱作出的贡献。

55. 审计委员会认为，这两个股已经运作了近一年，在短期内没有明确活动的情况下继续运作，这可能会延迟或阻碍实现这两个股的成立初衷。

56. 审计委员会感到关切的是，考虑到养恤金行政管理局已经完成了战略计划的第一年，如果对这两个股的职能和责任、工作计划和业绩指标缺乏明确的定义，可能导致其对实现 2021-2023 年战略的影响和贡献难以量化。

57. 审计委员会建议养恤金行政管理局采取必要措施，进一步界定业务转型和问责股及数据分析股的职能、责任和职权范围。

58. 审计委员会建议养恤金行政管理局最后确定并正式拟定业务转型和问责股及数据分析股的工作计划，包括在战略剩余两年期间开展的活动、责任和时间表，并监测这两个股的进展情况和各项目标的实现情况。

59. 审计委员会建议养恤金行政管理局为业务转型和问责股及数据分析股制定主要业绩指标，以衡量其业绩和对实现战略的贡献。

60. 养恤金行政管理局接受了这些建议。

2021 年数据质量问题依然存在

61. 根据 2021 年修订的《养恤基金条例》第 12 条的规定，养恤金联委会应确保顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。

62. 养恤基金根据截至 2021 年 12 月 31 日的参与人和受益人普查数据，于 2021 年进行了全面精算估值。普查数据由精算计算的关键域以及与养恤基金处理福利业务相关的基础数据组成。

63. 2020 年，审计委员会审查了提供给顾问精算师的普查数据，以进行截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值。审计委员会 2020 年的报告(见 A/76/5/Add.16)载有三项建议。养恤基金仍在执行其中两项建议。

64. 在 2021-2023 年战略计划和 2021 年拟议预算的框架内，养恤基金设立了数据分析股，以便“通过以数据驱动的领导、关键流程改进、分析和现代技术解决方案，改变养恤基金的运作方式，提高效率，建立更灵活的工作场所”。因此，新设股的职能将包括采取行动提高普查数据的质量。

65. 审计期间，审计委员会审查了提供给顾问精算师的普查数据，以进行截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值，其采用的程序与 2020 年审查 2019 年普查数据的程序类似。

66. 通过抽样审查，审计委员会将精算估值的参与人和受益人数据中的信息与养恤金综合管理系统中的有关文件进行了比较。

67. 审查发现了以下数据质量问题：

- (a) 不同子女和配偶的出生日期记录相同；
- (b) 每个参与人的子女数量可能被错误登记；

- (c) 已故参与人的记录没有死亡日期；
- (d) 记录存在同一姓名有一个以上养恤基金识别号的情况；
- (e) 记录包含在职人员和未去世人员最后一次缴费日期的空值；
- (f) 记录的应计养恤金薪酬信息包含空值或错误信息；
- (g) 记录的双轨制福利信息包含空值或错误信息。

68. 值得一提的是，顾问精算师使用养恤基金提供的数据，可以对缺失的数据进行调整并作出假设，但不能对错误的数据进行调整并作出假设。

69. 养恤基金指出，数据质量问题与精算估值无关，对养恤金的处理也没有影响。相关职能部门将继续通过协调一致的努力解决持续存在的数据质量问题。

70. 审计委员会确认，养恤金行政管理局在根据养恤金设立程序处理养恤金期间，在查明和解决普查数据中的数据质量问题方面取得了进展。但是，审计委员会认为，养恤基金的数据仍有改进余地，以确保用于确定分析经验、精算估值和福利处理的普查数据的完整性、准确性和可靠性。

71. 审计委员会认为，数据分析股应按照 2021-2023 年战略计划的规定，在整个养恤基金的数据治理框架和数据质量方面发挥主导作用。

72. 审计委员会建议，养恤金行政管理局在短期内制定并执行一项行动计划，与向养恤金综合管理系统输入数据的不同流程业务所有人一道，修复错误、缺失和不完整的数据，确保养恤基金的精算估值和养恤金处理所需的信息准确无误。

73. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

某些类型的福利计算和其他关键流程缺乏基准

74. 《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第五部分(养恤金)规定了所有可用的养恤金类型：退休、提前退休、递延退休、离职偿金、推迟支付或选择养恤金受领方式、残疾福利、遗孀福利、鳏夫抚恤金、离婚未亡配偶福利、离职后结婚的配偶、子女福利、二级受抚养人福利、剩余偿金、无薪假期间应享权利的限制和重新参与的影响。所有这些类型的养恤金均由应享养恤金权利科处理。

75. 2020 年 7 月，养恤金行政管理局核准并实施了养恤基金关于初始离职福利个案的基准方法，规定需要立即支付的初始离职个案要以基准为依据，包括退休、提前退休、残疾、离职偿金和在职死亡遗属福利。初始离职福利个案的基准是每月在 15 个工作日内处理完毕 75% 的个案。

76. 审计委员会核实，养恤金行政管理局尚未实施基准，用以衡量上述条例和细则所设想的某些福利的处理时间。在这方面，经核实，上段所述基准仅涵盖属于初始离职个案的退休、提前退休、残疾、离职偿金和在职死亡遗属福利，而其余的福利和不属于初始离职个案的福利则不包括在内。审计委员会还注意到，待处

理个案的工作流程，如“未做好付款准备”个案和库存个案的流程虽受追踪，但却并未接受衡量，以核实其实际处理时间，也没有显示工作流程的进展。

77. 审计委员会还注意到，与参与人有关、但不取决于应享养恤金权利科的其他关键流程，如恢复、验证、转入和转出，其处理时间都没有受到衡量。

78. 审计委员会感到关切的是，对处理主要福利和其他流程的总体业绩缺乏全面了解，可能会影响到养恤基金业务和战略层面的决策。

79. 审计委员会认为，制定基准以监测所有工作流程的进展情况，特别是与参与人和受益人有关的工作流程的进展情况，对养恤基金是有益处的，因为这使得养恤基金能够确定开展关键流程所需的时间，处理其他类型的养恤金，采取必要措施处理出现延误的情况，并向养恤基金的利益攸关方提供更准确和透明的信息。

80. 审计委员会建议，养恤金行政管理局扩大主要福利和其他关键程序的既定基准，特别是与参与人和受益人有关的基准，目的是更好地衡量和了解养恤基金的总体业绩。

81. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

规定的离职年龄

82. 规定的离职年龄是指根据《联合国工作人员条例和细则》规定，工作人员必须从其就职的联合国组织离职的年龄。在这方面，大会第 72/254 号决议通过了《联合国工作人员条例和细则》条例 9.2 的修正案(ST/SGB/2018/1)，规定自 2018 年 1 月 1 日起，所有工作人员的规定退休年龄为 65 岁。秘书长可在符合本组织利益的情况下，破例留用超过这一年龄限制的工作人员。

83. 审计委员会审查了截至 2021 年 12 月 31 日用于精算估值的养恤基金参与人名单，并注意到，按照规定的离职年龄，692 名参与人已年满 65 岁或以上。其中 533 人是联合国雇员；但是，其中一些参与人可能正在办理从本组织离职，或属于《工作人员条例和细则》所规定的例外情况。

84. 审计委员会承认，养恤基金对工作人员何时退休没有任何决定权，每个成员组织负责管理其人力资源，包括遵守关于规定离职年龄、留用超过规定离职年龄工作人员和雇用退休人员的相关工作人员条例。

85. 然而，审计委员会认为，养恤基金最好要了解预计将从成员组织离职的参与人人数量，以便分析这将如何在短期或中期内影响养恤基金的债务、未来缴款、精算估值、福利支付和投资战略。

86. 审计委员会建议养恤金行政管理局对养恤基金参与人的年龄情况进行分析，并发布一份管理信息报告。

87. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

人力资源和财务接口缺乏同步

88. 2012年初, 养恤基金设立了养恤金联委会核准的养恤金数据交换界面方案, 以集中监督一系列接口项目, 并对这些项目进行集体监测和管理, 以实现养恤基金的目标。

89. 养恤基金实施了人力资源接口, 其中载有人口统计信息。这一接口在成员组织的企业资源规划系统和养恤金综合管理系统之间运作, 适用于23个成员组织, 参与人超过300人, 其中包括99%的参与人人力资源数据, 这些数据以电子方式传输。

90. 随后, 养恤金行政管理局与成员组织协调, 为11个成员组织实施了包含财务信息的财务接口。该接口也在成员组织的企业资源规划系统和养恤金综合管理系统之间运作, 并有不同的阶段。迄今为止, 其中两个组织已全面加入, 其他九个组织处于加入的过渡阶段。

91. 根据养恤基金每月财务接口技术规范(5.6版, 2020年12月更新), 该接口旨在为成员组织创建一个设施, 通过电子传输每月向养恤基金提供在职参与人的缴款数据。

92. 题为“每月流程概述”的章节中概述了以下步骤:

(a) 必须有一个人力资源接口批次与财务接口数据同步, 通常是在工资单截止日期前后;

(b) 所有的新条目必须通过人力资源接口提供, 新的养恤金号码必须填入财务接口数据中;

(c) 财务接口应在“同步”的人力资源接口之后立即运行(在下一个人力资源接口之前), 以便共同接口系统能够参考最相关的人力资源数据, 对成员组织提供的缴款数据进行核实和核对。

93. 审计委员会核实, 人力资源接口和财务接口之间的同步并未按照技术规格所述在共同接口系统中进行编码、付诸实施。

94. 养恤金行政管理局确认, 由于当时只有两个月度财务接口, 所以没有编码进行同步, 纳入接口中。故此, 他们没有采用此种同步, 而是制定了一个程序作为替代办法。

95. 养恤基金表示, 在通过财务接口发送缴款数据之前, 确保人力资源接口和财务接口之间的数据同步, 是每个成员组织的责任, 而且养恤基金不应修改各组织拥有的接口数据。

96. 审计委员会注意到, 此种程序意味着养恤金行政管理局不得不进一步核查人力资源接口和财务接口提供的档案之间发现的任何财务数据不一致之处, 而且此类程序在进行分析和与成员组织互动方面极为耗时。

97. 审计委员会认为,实施自动接口的目的是在无需进一步核实的情况下接收和处理数据,从而避免不必要地占用时间和人力资源。与成员组织的互动只应在特殊情况下发生,而不是理所当然要做。

98. 审计委员会认为,技术规格中建议的自动同步有助于减少数据一致性问题,因为人力资源信息是动态的,而且缴款等财务信息取决于通过人力资源接口提供的参与人的人口统计信息。

99. 审计委员会认为,尽管很少有成员组织有财务接口,但鉴于这是一个较为耗时的过程,且需要每个成员组织作出承诺,养恤基金必须确保发展信息技术,因为让所有成员组织通过接口充分参与该项目符合养恤基金的目标,特别是在数据管理和提高数据质量方面。

100. 审计委员会建议养恤金行政管理局开发和实施两个接口之间的自动同步,以避免重新处理文件,防止可能出现的数据不一致问题。

101. 审计委员会建议养恤金行政管理局继续推进接口实施项目并与成员组织合作,制定一项工作计划,在短期内增加已经有人力资源接口的实体的财务接口。

102. 养恤金行政管理局接受了这些建议。

5. 投资管理厅

在投资干事年假或缺勤期间进行的交易审批

103. 依据 2019 年 8 月核准的投资政策声明(交易/投资授权)第 24 节和 2020 年 6 月核准的投资程序第二节(授权流程),内部授权程序要求投资管理厅的两名投资干事或其他高级干事核准所有证券的购买和出售以及其他类型的投资,包括股票、债券、私人市场资产(房地产、私人股本、基础设施和木材)的权益、商品、货币和短期投资。授权核准证券购买和出售以及其他类型投资的官员级别因资产类别和交易规模而异,或以占区域组资产的百分比表示,或以绝对美元数额表示。

104. 审计委员会在审查过程中确认,第一名投资干事参与购买或出售交易的过程,而第二名投资干事通过在布隆伯格系统中的确认书核准交易。

105. 审计委员会还对布隆伯格系统中固定收入类和全球股票类的投资交易情况与截至 2021 年 9 月 30 日的缺勤、病假、年假等情况清单进行了审核和对比。经核实,布隆伯格系统中有 18 笔固定收入交易是由当时正在休年假的第二名投资干事核准的。

106. 审计委员会注意到,投资管理厅没有指派必要的后备工作人员接手开展业务,而在此期间,固定收入投资组合的其他投资干事和首席投资干事/主任都有空。

107. 审计委员会认为,在此类休假期间,工作人员与投资管理厅之间的业务互动应保持在最低限度,休假人员不应参与涉及资金流动或证券交易的任何业务交易,并遵循投资管理厅强制性休假政策中规定的同样规则。

108. 审计委员会认为，投资管理厅应确定并配备后备工作人员，在此期间负责核准布隆伯格系统中的交易，以确保业务连续性。

109. 审计委员会建议投资管理厅制定程序并采取必要措施，确保休年假或缺勤的投资干事不参与或核准任何涉及资金流动和证券交易的商业交易，并确保后备工作人员到位，确保整个流程无中断。

110. 审计委员会建议投资管理厅巩固和评价其目前对布隆伯格系统用户账户的监测机制，以便追踪在工作人员休假或缺勤期间能够通过该系统核准交易的投资干事。

111. 投资管理厅接受了这些建议。

经纪人和对手方程序中的缺陷

112. 根据 2019 年 2 月核准的经纪人和对手方程序，投资管理厅通过一个审查和批准程序选择经纪人和其他对手方，以确保他们达到标准。如果该厅认为这些对手方未能遵守标准或其合同承诺，则应逐案采取适当的补救行动。

113. 该程序还指出，风险小组将进行季度审查，对已获核准的经纪人和对手方名单及其预先核准的佣金率与上一季度的佣金率进行比较，并将指出重大差异，随后将此类差异的详细信息和(或)相关结果提交风险委员会。

114. 该程序还指出，风险委员会负责考虑投资管理厅经纪人和对手方的选择和除名的所有方面。风险委员会将通知最佳执行委员会选择和(或)除名经纪人，以便风险委员会更新其评估。

115. 审计委员会审查了经纪人和对手方程序，特别是遵守标准或合约承诺的情况，以及风险委员会进行的季度监测和监督情况。

116. 审计委员会注意到，现行的经纪人和对手方程序没有反映出在实践中如何对经纪人和对手方进行评价，也没有反映出除名经纪人或对手方的标准。审计委员会查明如下情况：

(a) 该程序没有规定在经纪人或对手方不遵守的情况下应评价哪些标准或合同承诺，以便采取适当的补救行动；

(b) 关于季度监测和监督，经查明，在选定经纪人或对手方之后，程序中只包括一项控制措施(即每季度对已获核准的经纪人和对手方名单进行审查比较，并将其预先核准的佣金率与上一季度的佣金率进行比较)。风险小组没有提供证据证明已经按照程序的规定进行了审查；

(c) 至于除名程序，没有明确确定风险委员会在除名经纪人或对手方时应使用哪些标准。

117. 审计委员会认为，现行针对经纪人和对手方的程序无法确保经纪人和对手方得到风险委员会(如适用，风险委员会负责评估除名经纪人和对手方的所有方

面)的充分评估,因为该程序不包括经纪人和对手方应达到的标准,也不包括风险小组进行季度审查应采用的报告。

118. 审计委员会认为,风险小组进行的季度审查应与风险委员会使用的参数和标准以及最佳执行委员会提出的参数和标准保持一致,目的是根据先前确定的基于事实的论据对经纪人和对手方进行评估和除名。

119. 审计委员会建议投资管理厅加强和更新现行的经纪人和对手方程序,包括经纪人和对手方需要达到的标准,风险小组和风险委员会目前进行的报告和审查,以及在除名或决定保留经纪人和对手方时需要权衡和评价的标准。

120. 投资管理厅接受了这项建议。

经纪人评估不充分

121. 最佳执行委员会职权范围第一节(组建、宗旨和权力)规定,该委员会负责监测投资管理厅经纪人和对手方的业绩和服务,以确保最佳地执行公开市场交易,使养恤基金获得最大回报。该委员会审查安全执行的直接成本和优质执行方面的间接成本,以及向投资小组提供的研究服务。

122. 投资管理厅解释说,为了进行监测,股票交易的交易执行小组和外汇交易的固定收入小组除其他报告外,编写并向最佳执行委员会提交一份经纪评价报告,其中包括将进行评价的三个领域,细分为九个参数:执行(及时报告、良好的操作交易和规模限制);研究服务(书面报告、会议和大会,以及接触分析人员);一般事务(全面满足投资管理厅的需要、专门知识以及清算和结算)。

123. 如果在评估过程中,所有方面都被评估为“不满意”,则将该经纪人从核准的经纪人名单中除名。

124. 审计委员会审查了 2021 年第一季度和第二季度由交易执行小组和固定收入小组编写并随后提交给最佳执行委员会的对 44 个股票经纪人和 32 个外汇经纪人的评估。

125. 经审查,注意到在 2021 年第一季度和第二季度的经纪评估报告中,有 18 个经纪人在既未提供此类服务也未按照布隆伯格投资交易报告进行交易的情况下,依照“执行(良好的交易)”标准被评定为“满意”。

126. 审计委员会查明如下情况:

(a) 在外汇交易方面,外汇经纪评估报告中考虑的 32 个经纪人中,有 6 个在没有提供外汇交易额或使用另一类工具(如股票或固定收入工具)的交易额的情况下,即在第一季度和第二季度被评估为“满意”;

(b) 在股票交易方面,股票经纪评价报告中考虑的 44 个经纪人中,有 12 个被评估为“满意”,其中 4 个在两个季度期间没有进行交易,8 个在第一季度或第二季度没有进行交易。

127. 审计委员会还注意到，为了根据经纪评估报告中的领域和参数进行评估，根据交易执行小组和固定收入小组的意见，确定每个投资组合经理符合最佳执行委员会“满意”或“不满意”的标准。

128. 审计委员会注意到，一些经纪人尽管没有进行交易，但仍被评估为符合“交易良好”的标准。投资管理厅解释说，“与经纪人的良好关系是必要的，因为他们中的一些人可能参与首次公开发行和第二次发行，另一些人则参与提供高度定制的服务等等”。

129. 审计委员会认为，使用经纪评价报告将无法实现监测经纪人和对手方当前业绩和提供的服务的目标。反过来，根据未曾提供的服务对经纪人进行评估，可能会导致负责此类监测的最佳执行委员会做出错误决定。

130. 审计委员会认为，必须根据为每个领域提供的服务(执行、研究服务和一般服务)对经纪人和对手方进行评估，并在相关报告中根据他们在此期间提供的服务类型(股票、固定收入或外汇)而不是其他类型的服务进行正确评估。

131. 审计委员会认为，尽管与经纪人的良好关系是必要的，但对这些经纪人的经纪评价标准必须与所评价的参数一致，并避免在经纪人在所评价期间没有进行交易的情况下将执行标准视为“满意”。

132. 审计委员会建议投资管理厅重新评估目前用于评价经纪人和对手方的评价报告的适用情况，并加强对经纪人和对手方的监测，以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估，目的是衡量实际业绩，防止最佳执行委员会作出任何错误的决定。

133. 投资管理厅接受了这项建议。

私募市场投资协议的处理时间过长

134. 2020年5月核准的投资程序第三.5.1节(私募市场)规定，私募市场投资应遵循的投资决策流程包括以下阶段：采购、初步审查、提交给私募市场委员会进行首次核准的第一阶段备忘录、全面尽职调查、提交给该委员会进行最终核准的第二阶段投资备忘录以及法律谈判、文件编制和最终交割。

135. 上述程序第三.5.2节规定，每个私募市场投资小组负责其投资组合管理的所有方面，包括提出建议并寻求私募市场委员会的核准、谈判法律协议的商业条款以及执行私募市场投资的买卖。

136. 此外，私募市场投资小组应编写并向私募市场委员会提交核准的年度战略计划，以及根据地域分布和风险战略估计投资承付款的推进战略，以满足对每个私募市场投资组合的战略资产分配的总体长期目标。

137. 审计委员会审查了2021年期间首次发出缴股通知的16项私募市场投资，截至2021年9月30日，缴股通知金额约为4.2591亿美元，并注意到，在两项金额为6996万美元的投资中，从提交首次核准的第一阶段备忘录到签署协议的处理时间超过365天。

138. 根据 2021 年的地域分布和风险战略投资于投资组合的金额,已在年度战略计划和推进战略中提出,并在 2020 年 12 月私募市场委员会第四十三届会议及其特别会议上进行了讨论。审计委员会注意到,这些私募市场投资是根据以前的年度战略计划和推进战略物色和核准的;但投资承付款却在一年多后才签署。

139. 审计委员会认为,与私募基金签订的协议的处理时间不应超过一年,因为投资战略与年度战略计划和推进战略的投资组合的投资额直接相关,而年度战略计划和推进战略每年都有变化和审查。

140. 此外,审计委员会认为,私募市场投资条款可能已发生变化,可能不再符合向私募市场委员会提交的年度战略计划中提出的目标,例如在投资战略和市场风险、不同区域的分配、投资性质方面,同时,在首次核准期间启动的流程,则要到另一个期间才结束。在这方面,上述内容无法与私募市场每个投资组合的战略资产配置的总体长期目标保持一致。

141. 审计委员会建议投资管理厅在私募市场投资流程中规定一个最长期限,即从第一次和第二次核准到签署协议,最长不超过一个日历年,以便与私募市场年度战略计划和推进战略适当保持一致。

142. 投资管理厅接受了这项建议。

对外部经理月度报告的监测存在缺陷

143. 2018 年 4 月核准的外部经理政策指出,投资管理厅负责确保所有相关流程和控制措施符合最佳做法,特别是在外部经理的监测、审查和(或)解聘方面。

144. 上述政策第二节(程序、监测和审查程序)指出,投资管理厅工作人员将跟踪外部经理的业绩。这一节还指出,风险小组将对外部经理进行每月业绩审查。

145. 在监测业绩方面,投资管理厅报告称,作为投资管理协议“附表 B”中对外部经理规定的新要求的一部分,自 2021 年 4 月起,外部经理应通过电子邮件向投资管理厅提供养恤基金月度调查问卷和月度标准报告,以确保及时审查。

146. 2021 年,美国、欧洲和日本(小盘股投资)共有 9 个在聘的外部经理,其中 6 个是前几个期间续聘的,3 个是通过 2021 年签订的新协议聘用的。截至 2021 年 10 月,外部经理管理的投资总额为 39 亿美元。

147. 审计委员会审查了 2021 年 4 月(新要求中报告的日期)至 10 月期间外部经理根据附表 B 提交每月调查问卷和养恤基金每月标准报告的情况,以及投资管理厅对这些报告进行的审查情况。

148. 在分析所涉期间,审计委员会注意到,投资管理厅没有要求提交也没有收到养恤基金的所有月度调查问卷和月度标准报告,也没有按照外部经理政策的规定进行所有月度业绩审查。审计委员会注意到以下情况:

(a) 在整个期间,两名外部经理没有按照《投资管理协定》附表 B 提供新的每月标准报告。另一名外部经理没有提供 2021 年 6 月至 10 月的月度标准报告;

(b) 一名外部经理在整个期间都没有提供每月调查问卷。另有 2 名外部经理没有提交 2021 年 6 月和 9 月的月度调查问卷报告；

(c) 两名外部经理没有提供每月调查问卷和养恤基金的每月标准报告。投资管理厅指出，在某些情况下，例如在 6 月和 9 月，月度报告是不必要的，因为季度报告是在同一个月印发的，所提供的资料也更全面，尽管投资管理厅要求每月提交月度报告。

149. 审计委员会认为，根据投资管理协议附表 B 要求提交的月度报告是现行控制机制的一部分，因为此类信息与外部经理政策中规定必须进行的外部经理小组的月度评价有关。换句话说，如果投资管理厅规定了报告的频率，这就意味着报告背后有一个目标，即使有其他控制机制的存在。

150. 审计委员会认为，报告的频率有不同的目标。收到月度报告及其随后的月度审查有助于发现业绩偏差，并及时采取行动。

151. 审计委员会认为，投资管理厅最好有一个接收报告的电子平台或解决方案，以便有一个单一的接收报告渠道(不通过电子邮件)，以实现报告的可追溯性(提交日期、延误和提醒)，以改进文件控制，并以更有效和及时的方式进行每月审查，以及利用新的、更有效的和先进的技术。

152. 审计委员会建议投资管理厅评价和重新设计其监测每月报告要求的现行机制，以确保严格执行每月审查的规定，目的是采取必要措施，处理发现的偏差情况。

153. 审计委员会建议投资管理厅开发和实施一个可以接收外部经理报告的电子平台或解决方案，以跟踪所有要求和每个外部经理的延误情况，确保投资管理厅及时进行审查。

154. 投资管理厅接受了这些建议。

需要增加审查用户访问的频率

155. 2021 年 8 月，投资管理厅批准了访问控制程序(1.4 版)，目的是明确现有的标准、程序和技术措施，以控制对投资管理厅系统的访问。

156. 上述程序第 4.2.2 节(用户终止)指出，如果工作人员离开该科(辞职、退休、终止合同或调往其他部门)，可由投资管理厅行政小组终止其访问权，如果根据决定用户不再需要访问投资管理厅的系统，可由科长终止其访问权。

157. 此外，该程序规定，“活动目录账户在创建三个月后，如果没有用户活动，应被禁用”。

158. 该程序第 2.1 节(规范性参考资料)规定，程序使用国际标准化组织 27002:2013(信息技术-安全技术-信息安全控制实用规范)中制定的标准作为参考。

159. 在这方面，该标准关于用户注册和注销的第 9.2.1 节规定，用户身份管理程序应立即禁止已离职用户的用户身份，定期识别和禁用冗余用户身份，并确保不向其他用户发放冗余用户身份。

160. 审计委员会向布隆伯格系统管理员核实，要求取消不再属于投资管理厅的用户访问系统权限的程序，可以由投资管理厅行政小组或科长根据访问控制程序启动。该程序还包括有关季度审查，即在 90 天后，如果没有用户活动，活动目录账户即予禁用。信息安全运营和监测流程程序(1.2 版)还考虑了用户访问的季度审查。

161. 审计委员会注意到，关于用户终止的访问控制程序没有考虑到中期审查(90 天前)，因为工作人员可能早在 90 天前就已经离开其组织或调到其他职能部门，而且投资管理厅行政小组或科长可能没有及时通知信息技术小组取消访问权限。

162. 审计委员会还注意到，由于 COVID-19 大流行，这种情况变得更加突出，疫情期间，投资管理厅的工作人员进行远程办公，因此可以通过各种移动设备远程访问布隆伯格系统。

163. 审计委员会认为，在布隆伯格系统中对已终止用户账户进行控制的频率方面仍有改进的余地。鉴于有关规定目前尚未制定，也不符合作为参照的国际标准化组织标准 27002:2013 中的规定，即已经离开其组织的用户身份应立即禁用或取消，并定期识别和取消或禁用已终止的用户身份。

164. 审计委员会认为，这种情况可能会造成一种风险，即从投资管理厅离职的人仍有机会访问布隆伯格系统，并可能利用和披露机密信息。

165. 审计委员会建议投资管理厅增加用户访问审查的频率，并更新访问控制程序 1.4 版和信息安全运营和监测流程程序 1.2 版。

166. 投资管理厅接受了这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

167. 2021 年期间，养恤金行政管理局记录了 1 504 604.92 美元应收款核销，这是根据关于福利超额支付应收款的既定政策进行的正常业务运作的结果。投资管理厅没有核销应收款。各责任领域没有核销现金或财产损失。

2. 惠给金

168. 养恤基金向审计委员会报告，2021 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

169. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

170. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，内部审计和调查办公室调查询问过哪

些事项。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

171. 养恤基金报告, 2021 年 12 月 31 日终了财政年度期间没有发生与养恤基金工作人员相关的欺诈和推定欺诈案件。

D. 鸣谢

172. 审计委员会对负责养恤基金资产投资的秘书长代表、首席养恤金行政管理执行官及其工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 38 段	审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计, 以查明该系统的缺陷和问题, 以便予以纠正。	养恤金综合管理系统审计报告于 2021 年 12 月提交, 2022 年第一季度, 养恤金行政管理局向养恤金联委会审计工作委员会提交了审计结果和落实建议的行动计划。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局对养恤金综合管理系统进行了审计, 并制定了一项行动计划, 以解决该系统中已查明的有待纠正的缺陷和问题。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 62 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名验证系统, 以便利应享权利证书程序。	养恤金行政管理局报告说, 签名程序版本的最终用户测试已经完成, 该系统已投入使用。签名程序版本的用户验收测试已接近完成, 签名程序版本计划于 2022 年 6 月全面部署。	审计委员会确认养恤金行政管理局取得的进展; 然而, 只要自动签名验证系统尚未启动和实施, 这项建议就仍处于正在执行的状态。		X		
3	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 86 段	审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。	关键软件已实施, 运行良好。投资管理厅的理解是, 这项建议已执行, 原因是它已根据内部政策审查了计划, 并审查了征求建议书程序。合同需要修改, 其原因是, 由于另一个项目, 需要在合同中增加新的基准。因此, 合同仍在与供应商谈判中。	审计委员会核实, 投资管理厅已在购置布隆伯格系统, 作为交易订单管理的关键软件; 但是, 合同的谈判和签署由采购司负责。因此, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
4	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 148 段	审计委员会建议, 投资管理厅制定和实施一个独立的系统, 在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资。	自 2022 年 4 月 1 日起实施一个系统平台, 实现整个另类投资过程自动化。	审计委员会核实, 投资管理厅已实施了一个新的系统平台, 实时登记和监测实物资产投资和另类投资。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
5	2018	A/74/5/Add.16, 第二章,第149段	此外,审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息,如数额、指示说明和行政费用。	自2022年4月1日起实施一个系统平台,实现整个另类投资过程自动化。	审计委员会通过新系统平台的演示核实,投资管理厅进行的每笔交易的信息,如数额、指示说明和行政费用,都已记录在系统中。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
6	2018	A/74/5/Add.16, 第二章,第150段	最后,审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪,以便及时为决策提供完整准确的信息,并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较。	自2022年4月1日起实施一个系统平台,实现整个另类投资过程自动化。	审计委员会通过新系统平台的演示核实,可以对投资过程进行追踪,并将已将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行了比较。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7	2019	A/75/5/Add.16, 第二章,第35段	审计委员会建议养恤基金设立一个程序,以此统一紧急基金的标准、评价程序和资源发放的核准,从而使养恤基金管理当局所作的决定更加透明和一致。	养恤金行政管理局更新了处理准则,以统一纽约办事处和日内瓦办事处所适用的紧急基金补助评价标准。更新后的程序已分发给纽约和日内瓦的客户服务工作人员。	审计委员会核实,养恤金行政管理局已制定了发放紧急基金补助的统一标准和评价程序。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8	2019	A/75/5/Add.16, 第二章,第121段	审计委员会建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策,因为投资组合中有15%是由外部管理的。	针对这一建议,投资管理厅更新了投资程序,但经修订的投资政策声明尚待核准。	审计委员会认为,投资政策声明草案未纳入与外部经理业务运作和风险管理政策有关的问题,因此认为这项建议仍在执行中。		X		
9	2019	A/75/5/Add.16, 第二章,第144段	审计委员会建议投资管理厅确定一个正式机制,以监测和确保该厅所有工作人员,特别是新雇员,在加入本组织或在承担必须进行额外学习的角色后6个月内完成联合国强制性学习方案。	针对这一建议实施了一项程序,以确保投资管理厅所有工作人员在加入本组织后6个月内完成了强制性学习方案。因此,该厅所有工作人员都按期完成了强制性学习要求。	审计委员会核实,所有工作人员都已完成了强制性培训。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
10	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 153 段	审计委员会建议投资管理厅制定和实施一种机制或方法, 得以跟踪一年中任何时候在财务报表中披露的所有投资承付款。	自 2022 年 4 月 1 日起实施一个系统平台, 实现整个另类投资过程自动化。	审计委员会核实, 投资管理厅已在新系统中记录了 2021 年的所有投资承付款。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 154 段	审计委员会建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序, 以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。	自 2022 年 4 月 1 日起实施一个系统平台, 实现整个另类投资过程自动化。该程序正在实施过程中。	审计委员会确认投资管理厅取得的进展; 但是, 鉴于向审计委员会说明的程序未获核准或执行, 这项建议仍在执行中。		X		
12	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 160 段	审计委员会建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案, 其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息, 购置流程包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。	投资管理厅正在审查最佳替代方案, 以便建立一个数字储存库, 其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息, 购置流程包括从评价阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。	审计委员会确认投资管理厅取得的进展; 不过, 在新系统平台上建立一个数字储存库/档案的工作仍在进行中。因此, 审计委员会认为该建议正在执行。		X		
13	2019	A/75/5/Add.16, 第二章, 第 161 段	审计委员会建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。	一旦经修订的投资政策声明获得核准, 投资程序也将更新, 以反映必要的变化, 并列入一个详细的程序, 规定缔结协议的程序。	审计委员会确认投资管理厅取得的进展; 但是, 投资政策声明尚未得到批准, 投资程序未列入缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段。因此, 这项建议仍在执行中。		X		
14	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 25 段	审计委员会建议养恤金行政管理局会同投资管理厅制定一项程序, 用于估计支付养恤基金费用所需的流动资金数额, 包括业务连续性和灾后恢复所需的数额, 以便确定必须提供给投资管理厅管理和投资的资金。	养恤基金颁布了一项程序, 以确定存入养恤金行政管理局银行账户中用于支付养恤基金费用的流动资金数额, 包括业务连续性和灾后恢复所需的数额。该程序记录养恤金行政管理局和投资管理厅采取的长期做法。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已制定一项程序, 用于估计支付养恤基金费用所需的流动资金数额, 以便将盈余资金转入投资管理厅。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
15	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 42 段	审计委员会建议养恤金行政管理局设计、制定和实施控制机制, 在必要时与养恤基金成员组织和受益人一道对数据质量进行定期审查, 以维护数据, 防止养恤金综合管理系统中记录的信息可能前后不一, 并确保提供给用户的信息的可靠性。	养恤金行政管理局将在制定和实施数据治理框架期间处理这项审计建议, 该框架将包括继续注重数据质量。目前正在实施一个数据质量改进项目。	审计委员会确认养恤金行政管理局在这一问题上取得的进展。然而, 普查数据仍然存在不一致, 数据质量改进项目仍在制定中。因此, 该项建议仍在执行中。		X		
16	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 43 段	审计委员会还建议养恤金行政管理局进行分析, 以确定精算估值所使用的关键数据中的前后不一在何种情况下成为重大问题, 并确定容差阈值, 以便在今后的审查中提高所使用的标准的透明度。	2021 年期间, 顾问精算师审查并确定了对精算估值至关重要的普查数据字段。这一基本数据字段列表将用于评估今后估值中数据质量问题的关键程度。顾问精算师将采用精算方法来解决所发现的任何数据问题。与此同时, 养恤基金继续维护数据集, 以解决或防止数据问题, 特别是与基本数据字段有关的数据问题。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已确定了顾问精算师确定的 2021 年精算估值的基本数据字段。然而, 养恤金行政管理局没有进行分析, 以确定精算估值所用关键数据中的不一致之处在何种情况下会成为重大问题, 也没有确定容差阈值, 以便在今后的审查中提高所使用的标准的透明度。因此, 该项建议仍在执行中。		X		
17	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 44 段	审计委员会还建议养恤金行政管理局在进行截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值之前, 考虑到 COVID-19 疫情的最终影响, 对参与人和受益人的状况进行审查。	顾问精算师分析了 COVID-19 死亡率对养恤基金的潜在影响, 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会以及精算师委员会审查了分析结果, 随后将分析结果提交给养恤金联委会。该研究得出结论, 总的来说, 在权衡所有因素后, COVID-19 不是改变死亡率基数表的理由, 而且没有足够的证据支持修改预测比率。人口和经济影响(即, 死亡情况或离职人数)预计将在较长的时期内显现。在此基础上, 未来几年将根据疫情的持续性, 继续审查 COVID-19 的影响。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已评估了 COVID-19 对经验分析和精算估值的影响。为解决问题, 顾问精算师对 COVID-19 疫情潜在死亡率对养恤基金的影响进行了分析。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
18	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 58 段	审计委员会建议养恤金行政管理局开发或实施符合数据分析问题行业最佳标准和做法的工具, 简化普查数据的核对过程, 并优化整个程序, 保证数据分析和法律事务科以及财务处验证程序的可靠性。	为了进行核对, 从 2021 年开始, 数据分析股采用了 R 软件, 该软件可以系统评估数据质量, 并以高效的方式识别不一致之处。这一功能强大的工具简化了核对过程, 同时允许正确记录所执行的步骤。该过程可以每年重复一次, 只需最少的人工干预。作为补充, 养恤基金正在开发一个普查数据业务情报看板。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已采用 R 软件, 简化普查数据的核对过程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
19	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议养恤金行政管理局制定和执行一项正式程序, 具体规定养恤基金和联合国对离职后健康保险普查数据的审查, 并包括验证和(或)控制措施、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和最后期限, 以及养恤基金和联合国之间将进行的沟通的细节。	养恤基金人力资源干事和账务科科长编写并发布了审查离职后福利普查数据的程序。该程序提供了有关通过进行审查生成的报告的详细信息。	审计委员会核实养恤金行政管理局已制定了一项程序。尽管如此, 该程序不是为了审查用于 2021 年估值的离职后健康保险普查数据而实施的。因此, 这项建议仍在执行中。		X		
20	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 72 段	审计委员会还建议养恤金行政管理局每年发布一份正式报告, 说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整, 以支持在编制财务报表时进行的合理性审查。	养恤金行政管理局编写并发布了审查离职后福利普查数据的程序。该程序提供了有关通过进行审查生成的报告的详细信息。	养恤金行政管理局没有发布正式报告, 说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整。因此, 这项建议仍在执行中。		X		
21	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议养恤金行政管理局实施有效的控制机制, 确保及时审查用户账户, 以充分防止可能发生未经授权获取、滥用或披露养恤基金信通技术资产的情况。	企业安全股每季度进行一次用户访问审查, 以落实审计建议。信息管理系统处要求与审计委员会举行会议, 解释这一进程。	审计委员会进行了一次审查, 以核对养恤金综合管理系统和活跃目录中与迄今为止的工作人员名单有关的用户账户, 没有发现缺陷。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
22	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 95 段	审计委员会还建议养恤金 行政管理局改变高级和只 读属性和角色, 同时考虑到 根据用户在养恤基金内的 职位对信息的需要而有区 别的许可和特权。	养恤金行政管理局确认, 可以更改 V3 中角色的“命名/标签”。企业安全 股在 V3PROD 中实施相应的变更。	审计委员会通过养恤金综合管理 系统核实, 高级和只读属性和角 色已改变。因此, 审计委员会认为 这项建议已执行。	X			
23	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 108 段	审计委员会建议养恤金行 政管理局考虑到使用该系 统的不同利益攸关方, 为养 恤金综合管理系统实施一 个符合这一事项最佳行业 标准和做法的解决方案, 允 许在一年中的任何时候通 过定制参数生成关于系统 中记录的所有信息的报告。	养恤金行政管理局采用和实施了 微软 Power 商务智能并将其作为报 告“工具”, 从而执行了这项审计建 议。养恤金行政管理局将继续使用 这一工具, 在一年中的任何时候通 过定制参数生成报告。选择养恤基 金实施的工具是为了从养恤金综 合管理系统的综合应用程序集获 取报告, 其中包括作为养恤金管理 交易系统的 V3 平台, 并与财务套 件, 即 Oracle 电子商务、Kofax 和 相关工具密切配合。使用商务智能 还可以避免在从 V3 生成和提取报 告时可能出现的操作问题。	审计委员会核实, 养恤金行政管 理局已采用微软 Power 商务智能 作为报告工具, 该工具考虑到不 同利益攸关方, 可以在一年中的 任何时候通过定制参数生成关于 养恤金综合管理系统中记录的所 有信息的报告, 如支付栏目、应享 养恤金权利、记录管理和缴款等。 因此, 审计委员会认为这项建议 已执行。	X			
24	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 109 段	审计委员会还建议养恤金 行政管理局制定一个信息 技术解决方案, 以便在一年 中的任何时候都能在截止 日期之前获得养恤基金参 与人和受益人的数据。	养恤金行政管理局采用和实施了 微软 Power 商务智能并将其作为报 告“工具”, 从而执行了这项审计建 议。养恤金行政管理局将继续使用 这一工具, 在一年中的任何时候通 过定制参数生成报告。选择养恤基 金实施的工具是为了从养恤金综 合管理系统的综合应用程序集获 取报告, 其中包括作为养恤金管理 交易系统的 V3 平台, 并与财务套 件, 即 Oracle 电子商务、Kofax 和 相关工具密切配合。使用商务智能 还可以避免在从 V3 生成和提取报 告时可能出现的操作问题。	审计委员会核实, 养恤金行政管 理局已采用微软 Power 商务智能 作为报告工具, 以便在一年中的 任何时候都能在截止日期之前获 得养恤基金参与人和受益人的数 据。因此, 审计委员会认为这项建 议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
25	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 110 段	审计委员会还建议, 一旦完成对养恤金综合管理系统的审计, 养恤金行政管理局应评估和实施该系统在可报告性方面所需的任何潜在变化和(或)改进。	这项建议已执行。2021 年 12 月交付了养恤金综合管理系统审计报告。审计报告没有具体就该系统生成报告的能力提出建议。这次审计审查了商务智能系统, 但没有提出任何与商务智能或报告有关的具体审计建议。	审计委员会核实, 就评估和实施该系统在可报告性方面的任何潜在变化和(或)改进而言, 养恤金综合管理系统的审计报告没有发现任何缺陷。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
26	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 120 段	审计委员会建议投资管理厅在系统中加入注释, 解释拒绝预先审批请求的原因, 例如 60 天的强制持有期或每月最多 10 笔交易。	投资管理厅已经执行这项建议, 针对合规系统中拒绝的每项预先审批请求, 在“主管说明”栏目加入了所需的注释。	审计委员会核实, 投资管理厅已在 ComplySci 系统中加入注释, 解释拒绝预先审批请求的原因, 对拒绝预先审批请求原因的说明也足够详细。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
27	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 121 段	审计委员会还建议, 投资管理厅将用于验证工作人员经纪账户的直接经纪传送纳入经纪账户模块, 以充分遵守行业最佳做法, 并帮助减轻与养恤基金活动潜在利益冲突有关的风险。	投资管理厅将执行这项建议, 估计目标完成日期为 2023 年。	审计委员会认为, 由于系统中尚未启用经纪账户模块, 该建议仍在执行中。		X		
28	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 122 段	审计委员会还建议投资管理厅将礼品和娱乐单元纳入合规规则, 以有效处理礼品、招待和外部活动政策, 避免与养恤基金活动的任何潜在利益发生冲突。	投资管理厅在合规系统中启用了礼品、娱乐和外部活动单元, 从而执行了该项建议。2021 年 2 月启用这些模块, 并向审计委员会提供了执行证据。	审计委员会核实, 投资管理厅已将礼品和娱乐单元纳入合规规则, 以有效处理礼品、招待和外部活动政策, 避免与养恤基金活动的任何潜在利益发生冲突。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
29	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 132 段	审计委员会建议投资管理厅加强在声誉风险领域所做努力, 并建立有效机制, 确保声誉风险政策和框架将可能造成声誉风险问题的所有活动纳入该厅的范围。	投资管理厅修订了声誉风险政策, 以建立解决这些问题的有效机制。2021 年 8 月 13 日, 秘书长代表核准了这一政策。	审计委员会核实, 投资管理厅发布了一项声誉风险政策, 以建立一个有效的机制来解决声誉风险问题。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
30	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 133 段	此外, 审计委员会建议投资管理厅制定一个程序, 确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准, 以便该厅的工作人员能够在声誉风险出现之前采取必要措施。	投资管理厅修订了声誉风险政策, 以确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准。2021 年 8 月 13 日, 秘书长代表核准了这一订正政策。	审计委员会认为, 虽然新的声誉风险政策已获核准, 但确定权衡声誉风险所需标准的程序尚未制定。因此, 这项建议仍在执行中。		X		
31	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 134 段	审计委员会还建议投资管理厅长期保留新的记录, 掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。	投资管理厅修订了声誉风险政策, 以解决这些问题。投资管理厅将保存永久和新增记录, 掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。	投资管理厅提供了声誉风险登记册, 但其中没有包括所采取的相应行动。因此, 该项建议仍在执行中。		X		
32	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 135 段	审计委员会还建议投资管理厅加强对声誉风险国际标准的承诺, 并确定一个机制和程序, 根据国际标准将声誉风险观点纳入投资决策过程。	投资管理厅已经执行了这项建议。作为对声誉风险国际标准的持续承诺的一部分, 部署了若干解决方案。2018 年采用了声誉风险服务工具, 用于系统识别和评估重大环境、社会和治理风险。除实施 RepRisk 外, 投资管理厅还实施了“MSCIESG 管理器”, 这是一个在线环境、社会和治理研究与分析平台, 协助确定公司遵守国际规范和原则的力度, 并评估公司在这些规范和原则方面的战略、披露情况和业绩。2021 年 8 月 13 日核准的订正声誉风险政策将加强这一政策, 并使其与当前做法保持一致。	审计委员会认为, 投资管理厅加强了对声誉风险国际标准的承诺, 并根据国际标准将声誉风险观点纳入投资决策过程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
33	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 146 段	审计委员会建议投资管理厅建立一份用于寻聘经理的候选人名册, 以确保不会仅仅因为没有候选人而延长合同。	2022 年 5 月 11 日投资管理厅核准了外部经理政策。	审计委员会核实, 投资管理厅核准了外部经理政策, 包括名册的目标和使用。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
34	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 147 段	此外, 审计委员会建议投资管理厅界定小盘股投资外部经理合同中要求提交的报告, 并使监测活动与外部经理政策保持一致, 从而使该厅能够更有效、更及时地进行审查。	投资管理厅向审计委员会提供了证据, 证明正如要点段落所述, 投资管理协议对附表 B “报告要求” 作出了澄清和扩充, 通过以表格形式逐项列出报告、到期日和接收人来明确提出要求。这项工作已经标准化, 并适用于新任和现有的经理。可以根据需要通过电子邮件将任何变动便捷地传达给经理, 无需修改合同。季度验证的范围将扩大到包括投资管理协议规定的所有报告要求。此前, 外部经理的季度验证涵盖投资参数。正在扩大范围以纳入所有合同义务, 而不仅仅涉及投资参数。	审计委员会核实, 投资管理厅已界定小盘股投资合同附表 B 中要求外部经理提交的报告, 并使监测活动与外部经理政策保持一致。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
35	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 148 段	审计委员会还建议投资管理厅加强和评价现有控制机制, 以确保持续全面有效地监测外部经理的管理情况, 从而减轻潜在的投资、业务和声誉风险。	2022 年 5 月 11 日投资管理厅核准了外部经理政策。	审计委员会核实, 投资管理厅已核准外部经理政策, 包括为确保有效监测而建立的所有控制机制。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
36	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 149 段	审计委员会还建议投资管理厅在对外部经理进行尽职调查程序的政策中提供详细情况, 包括将处理哪些方面、何时和多久进行一次、审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。	2022 年 5 月 11 日投资管理厅核准了外部经理政策。	审计委员会核实, 投资管理厅已核准外部经理政策, 包括对外部经理进行尽职调查程序的详细情况, 例如, 将处理哪些方面、何时和多久进行一次、审查产生哪些报告和结果以及由谁负责。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
37	2020	A/76/5/Add.16, 第二章,第158段	审计委员会建议投资管理厅明确规定在合同中要求非全权顾问就同一类服务提交哪些报告,以使这些报告与外部非全权顾问政策中规定的监测活动保持一致,从而使该厅能够更有效、更及时地进行审查。	投资管理厅制定了一个新的供应商管理框架,信通技术指导委员会于2021年6月审查并核准了章程。将与外部供应商和内部责任人一起着手实施这一框架,以确保协作式工作关系,并最终使供应商参与价值最大化。该厅将确保非全权外部投资顾问参与这项工作,并确保在定期供应商审查期间认真填写评价表(外部非全权顾问政策附件)。	审计委员会核实,投资管理厅已制定并核准了一个新的供应商管理框架,以使其与外部非全权顾问政策中的监测活动保持一致。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
38	2020	A/76/5/Add.16, 第二章,第159段	审计委员会还建议投资管理厅加强和评价现有控制机制,以确保持续全面有效地监测外部顾问的管理情况,便于该厅查明、评价和减轻潜在的投资、业务和声誉风险。	投资管理厅正在推出新定义的供应商管理框架。该框架将涵盖供应商的绩效、关系和风险,包括通过界定的模板、看板和记分卡理顺供应商并持续管理供应商合同、绩效、关系和风险。投资管理厅的相关投资团队将在供应商管理办公室的支持下,确保明确界定和监测非全权外部投资顾问的关键风险指标。此外,秘书长代表2021年8月13日核准的订正声誉风险政策将述及与声誉风险有关的任何问题。	审计委员会认为,新的供应商管理框架仍在实施过程中。因此,该项建议仍在执行中。		X		
39	2020	A/76/5/Add.16, 第二章,第160段	审计委员会还建议投资管理厅制定一项程序,规定对非全权顾问入职后进行的尽职调查程序的步骤,包括该程序将涉及哪些方面、何时和多久进行一次、通过审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。	投资管理厅的投资团队将在供应商管理办公室的支持下,进一步审查供应商管理框架和模板,以及外部非全权顾问政策,以纳入关于非全权外部投资顾问特定尽职调查流程的更多细节。	审计委员会认为,外部非全权顾问政策没有纳入尽职调查程序的步骤。因此,这项建议仍在执行中。		X		

审计 序号	报告年份	参引报告	建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
40	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 168 段	审计委员会建议投资管理厅制定一个明确的程序, 规范养恤基金的保管人尽职调查程序, 并考虑法律和技术问题的处理方式、尽职调查程序的各个阶段、每个阶段的负责人、阶段性目标和日期、评价结果以及针对确定的风险采取的措施和应对措施的记录等。	投资管理厅起草了一项明确的程序, 规范养恤基金保管人尽职调查程序。	审计委员会核实, 投资管理厅已核准新的尽职调查程序, 包括法律和技术问题、阶段、负责人、阶段性目标和评价结果等。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
41	2020	A/76/5/Add.16, 第二章, 第 180 段	审计委员会建议投资管理厅加强现行机制和设计控制, 以确保所有工作人员在秘书长 ST/SGB/2018/4 号公报印发后 6 个月内完成强制性培训。新入职的工作人员必须在进入养恤基金工作后 6 个月内完成强制性培训, 特别是“联合国的道德操守和廉正”和“联合国预防欺诈和腐败”等强制性课程, 这些课程对预防欺诈和加强养恤基金的内部控制至关重要。	投资管理厅执行了这项建议, 100% 的工作人员都如期接受了联合国强制性培训。	审计委员会核实, 投资管理厅已确保投资管理厅工作人员, 特别是新入职的雇员完成所有强制性课程, 特别是“联合国的道德操守和廉正”和“联合国预防欺诈和腐败”课程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
建议总数						41	26	14	—	1
占建议总数的百分比						100	63	34	—	3

附件九

联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度 财务报表

第三章

财务报表的核证

2022 年 6 月 13 日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计 委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》、⁴ 国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》编制的。编制财务报表时适用的重要会计政策,概要列于财务报表的附注。附注提供补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

兹证明附在后面的联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面正确无误。

联合国合办工作人员养恤基金
首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

⁴ 《财务细则》由联合国合办工作人员养恤基金委员会根据《基金条例》第 4(b)条颁布,自 2017 年 1 月 1 日起生效。在遵守《基金条例》的规定以及大会关于基金财务运作的决议和决定的前提下,这些财务细则应管辖基金的财务管理和行政,并结合《管理细则》一并阅读。对于这些细则没有具体涵盖的任何事项,比照适用《联合国财务条例和细则》的适当规定。

2021 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明⁵

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金于 1949 年由大会设立，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。

联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和细则》的遵守负有全面监督责任。

首席养恤金行政管理执行官履行养恤金联委会对养恤金行政管理局进行行政监督的责任。首席执行官在养恤金联委会授权下负责收纳缴款，确保养恤金行政管理局记录账目，核证福利支付，处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他事项。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和财务健康。

养恤基金资产的投资由秘书长负责。秘书长将其权力和责任下放给秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表已授权负责养恤基金投资的管理和核算以及投资管理厅的管理。秘书长代表行使这一职责，在与投资委员会协商后，并根据养恤金联委会不时就投资政策提出的意见，做出投资决定。

首席执行官和秘书长代表负责在各自主管领域建立和维持健全的内部控制制度，以确保实现各项目标、节省使用资源、信息可靠完整、遵守细则和条例、保障资产。

内部控制制度的宗旨

内部控制制度的宗旨是减少和管理、而不是消除无法实现联合国合办工作人员养恤基金目标的风险，同时改善业绩。因此，该制度只能提供一个合理但并非绝对的成效保证。内部控制是一个持续进程，由养恤基金理事机构、高级管理人员和其他人员实施，以便为实现以下内部控制目标提供合理的保证：

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用的细则和条例

内部控制是一项主要的管理职能，也是整个业务管理过程的有机组成部分。因此，联合国合办工作人员养恤基金各级管理层有责任：

- 建立一种可以促进有效内部控制的环境和文化

⁵ 附在财务报表后面的内部控制说明由首席养恤金行政管理执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表根据养恤基金财务细则 G.4 发布。

- 查明和评估可能对实现目标造成影响的风险
- 明确制定并实行政策、计划、作业标准、程序、系统和其他控制活动，以管控各种风险
- 确保信息和通信的有效流动，以便养恤基金所有人员掌握履行其职责所需的信息
- 监测内部控制制度的有效性

养恤基金的运作环境

基金因其计划设计、投资和业务而暴露于金融市场波动、人口结构变化、与其业务有关的内部风险以及影响其成员组织、服务提供商或位于 190 多个国家的客户的风险。所有已查明的重大风险都记录在一个正式的风险登记册中，并由高级管理人员以及内部和外部审计人员定期审查。

养恤基金风险管理和内部控制框架

养恤基金实施了治理结构、管理流程、内部和外部监督机制，以适当查明、评估、管理、监测和报告业务活动固有风险。

养恤基金的内部控制政策按照三线模式，界定了内部控制的目标、组成部分和责任，以及管理当局、风险管理和合规职能、内部审计和外部审计的作用。养恤基金通过对财务报告实施内部控制，为下列方面提供合理的保证：资产受到保护；交易记录正确；交易获得授权；财务报表中没有重大的错报。内部控制系统和对其有效性的审查符合特雷德韦委员会赞助组织委员会在 2013 年发布的“内部控制——综合框架”中确立的标准。

内部控制框架与具体的控制框架相结合并得到其补充，以根据国际标准化组织 ISO/IEC 27001 标准，按照信息和相关技术控制目标，合理保证信息的使用及其完整性和可用性。

养恤基金采用的全系统风险管理框架体现其业务和发展的性质及其特定要求。全系统风险管理框架的宗旨是查明可能影响养恤基金的事项，在养恤基金风险偏好范围内管理风险。养恤基金风险管理框架包括下列构成部分：

- **风险管理治理：**养恤金联委会、管理当局和工作人员对风险管理活动承担全部责任，接受问责，以此支持风险管理框架的运作。各专门委员会进行监督，就风险管理和内部控制向养恤金联委会提供咨询意见，具体如下：
 - (一) **审计工作委员会：**作为养恤金联委会的一个咨询委员会，它提供总体监督，并为养恤基金的内部和外部审计以及基金的风险管理和内部控制框架提供建议；
 - (二) **养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会：**它就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策事项向养恤金联委会提供咨询意见。

- 全系统风险管理政策：这一政策为风险管理框架提供了运作基础，并确定该框架在整个养恤基金的适用性。全系统风险管理框架对这一政策起了补充作用，并界定风险管理进程中的步骤、角色和责任。
- 风险评估：养恤基金定期进行风险评估，并维持一个系统风险登记册，以此作为确定应对养恤基金主要风险的减轻战略或内部控制措施的基础。系统风险登记册得到了关于业务连续性风险及信息和通信技术安全风险的详细风险登记册的补充。已制定项目风险评估和报告准则，以便将风险管理纳入项目管理，并订立项目风险登记册。
- 风险监测：全系统风险管理工作组由首席执行官和秘书长代表担任主席，成员包括来自所有单位的代表，责任是监测养恤基金的风险情况和风险管理战略执行情况。风险管理干事负责促进全系统风险管理框架的实施，协助开展风险评估，在执行风险管理战略方面提供咨询意见，监测、报告养恤基金的风险情况。
- 欺诈风险评估：养恤金行政管理局和投资管理厅负责进行欺诈风险评估，以查明具体的欺诈手段和风险，评估其可能性和重要性，评价现有的反欺诈工作，采取行动降低现存的欺诈风险。

内部控制有效性审查

对 2021 年 12 月 31 日终了年度养恤基金内部控制有效性的审查得到以下方面的支持：

- 管理当局就对财务报告的内部控制进行评价，其中包括确定、记录和评价内部控制的设计和运行有效性测试；制定和实施减轻计划，以处理已查明的控制缺陷；养恤金行政管理局和投资管理厅主要官员提交认定书，确认其对维持和执行有效的内部控制的责任，并报告了所发现的缺陷。对内部控制评价和认定书进行了认真审查，并在适用情况下制定了实施纠正措施的行动计划。
- 内部监督事务厅(监督厅)根据其任务授权，就内部控制措施适当、运行有效提供了鉴证。监督厅在实施审计工作委员会核可的基于风险的审计计划过程中进行了审计，以就内部控制的有效性提供保证，并查明控制缺陷。首席执行官和秘书长代表在其责任领域采取适当行动回应了内部审计中提出的各项建议。
- 审计委员会根据其任务授权，对养恤基金的管理、内部控制和财务报表进行了独立审查，开展其认为在年度审计报告中发表意见所需的测试和其他程序。审计委员会可以全面和不受限制地查阅所有财务记录和有关数据，并接触养恤基金管理当局和审计工作委员会，以讨论涉及养恤基金财务报告完整性和可靠性的任何审计结果。外部审计报告附于财务报表之后。

- 审查了有关北方信托公司、养恤基金投资账户管理人和投资托管银行等主要服务提供者所实施控制以及有关联合国国际电子计算中心信息和通信技术事务和财务报告相关控制的独立服务审计结果。服务审计得出的结论是，控制在所有重大方面均设计妥善、运行有效，为实现各项控制目标提供了合理保证。
- 2021 年 12 月，养恤基金行政管理局更新了养恤基金综合管理系统的 ISO 27001:2013 信息安全管理系统认证，其范围扩大到数字化应享权利证书，有效期三年，至 2025 年 3 月。2021 年 3 月，投资管理厅获得了 ISO 22301:2019 业务连续性管理系统认证和 ISO 27001:2013 信息安全管理系统认证。两个证书的有效期均为三年，至 2024 年 3 月。这些认证确认信息安全和业务连续性管理流程按预期运行，并有效满足国际标准的要求。

2021 年期间的内部控制事项和计划采取的行动

对养恤基金主要官员签署的认定书的审查以及内部和外部审计、独立服务审计和国际标准化组织认证审计的结果，为内部控制的有效性提供了保证。未发现重大的内部控制事项；不过，养恤基金将继续努力审查和改进内部控制，具体如下：

1. 审计委员会在其上一次报告(A/76/5/Add.16)中，没有指明在对养恤基金 2020 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中发现了重大错误、遗漏或错报。不过，审计委员会发现在现金管理、普查数据、声誉风险、外部管理人员和外部顾问等领域有改进余地。管理当局接受并已开始执行审计委员会的建议。

2. 投资和市场风险(投资管理厅)：2021 年期间，由于冠状病毒病(COVID-19)大流行以及最近的地缘政治危机引发的后果，市场持续波动。最近的市场变动和对某些投资的可转换性限制的影响将通过对市场的持续监测加以确定。投资管理厅还在 2021 年进行了资产配置和基准研究，预计 2022 年将实施新的基准和战略资产配置。此外，自 2021 年起，养恤基金符合全球投资业绩标准。

3. 地缘政治和相关危机产生的风险(共有)：养恤基金迅速采取行动，尽最大可能减少各国发生的意外地缘政治事件对养恤基金投资、业务和客户的影响。除其他应对措施外，养恤基金通过联合国金库迅速确定并实施了新的分配渠道，以确保受国际交易系统被扰乱影响国家的受益人的养恤金支付的连续性和较低的银行费用。养恤基金将继续进行监测并迅速采取行动，以减轻地缘政治危机带来的潜在风险。

4. 组织文化和变化管理(共有)：在养恤基金大多数工作人员的参与下，根据联合国系统领导框架进行了领导文化评估，以更好地了解组织和团队的领导文化。在制定文化转变计划时考虑到了评估结果、人力资源战略以及学习和发展准则。2022 年将继续实施文化转变举措，预计将对养恤基金的内部控制环境产生积极的间接影响。

5. 业务连续性管理(共有): 养恤基金继续应对和适应 COVID-19 大流行带来的“未来工作”。养恤基金对危机管理和业务连续性程序以及混合工作环境的信息和通信技术系统进行了监测和改革, 以确保工作人员的安全和业务连续性。养恤基金工作人员已根据联合国有关弹性工作安排的指导意见, 逐步返回养恤基金房地工作。备用薪金授权机制、新的养恤金支付渠道、养恤基金成员自助服务的新功能以及数字化应享权利证书的引入, 确保了业务的连续性, 同时保持了有效的控制。2022 年, 养恤基金将实施其他数字化举措, 进一步加强内部控制。

6. 信息和通信技术安全(共有): 目前的环境不可预测, 可能的威胁日益复杂, 使养恤基金更多地面临网络安全风险。养恤金行政管理局和投资管理厅均已获得 ISO27001:2013 年信息安全管理体系认证, 以加强组织的网络态势, 维护预防和应对可能的网络威胁的机制。特别是考虑到工作人员的远程工作安排, 2022 年将继续执行网络安全意识计划, 评估可能的网络风险, 以提高工作人员和主要利益攸关方对如何应对可能威胁的意识。

7. 数据治理(共有): 养恤金行政管理局和投资管理厅均已开展项目, 分析业务职能和数据, 以制定和实施数据治理框架。更好地了解数据, 将使养恤基金能够按照秘书长的设想制定数据战略, 从而支持养恤基金有关成为一个数据驱动型组织、加强与隐私和数据保护有关的控制的战略。

说明

任何内部控制的有效性都存在固有限制, 包括可能出现人为错误或规避情况。因此, 即便是有效的内部控制也仅提供合理而非绝对的保证。此外, 由于条件改变, 内部控制的有效性可能随时间的推移而出现差异。

基于以上所述, 我们得出结论认为, 就我们了解到的情况及所掌握的信息而言, 在 2021 年 12 月 31 日终了年度, 我们各自的责任领域内没有内部控制方面的重大缺陷。

我们承诺在各自责任领域内处理本年度发现的任何内部控制缺陷, 确保持续改进内部控制。

联合国合办工作人员养恤基金
首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

负责养恤基金资产投资的秘书长代表

佩德罗·瓜索(签名)

2022 年 4 月 25 日

第四章

财务概览

A. 引言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是 1949 年由联合国大会设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。截至 2021 年 12 月 31 日，共有 25 个成员组织参加养恤基金。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。

2. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和细则》的遵守负有全面监督责任。秘书长根据养恤金联委会的建议任命独立的养恤金联委会秘书。养恤金联委会秘书负责秘书处全部会议管理和服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。养恤金联委会秘书直接向养恤金联委会报告工作。

3. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

4. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个养恤基金进行行政监督的责任。这包括负责：进行战略规划和业务指导；制定政策；对养恤基金的业务进行行政管理和核证福利支付；实施风险管理；确保遵守规章制度，对工作人员进行全面监督，以及与利益攸关方沟通。养恤金行政管理局工作人员在首席执行官的授权下，提供技术支助服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构、包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参与大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

5. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表应安排保存与养恤基金有关的所有投资和其他交易详细账目，这些账目应开放给养恤金联委会审查。

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产变动

6. 2021 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产增加 99.479 亿美元(2020 年：增加 94.772 亿美元)。增加额主要来自该年度的投资收入。

7. 2021 年的投资收入为 100.472 亿美元(2020 年：95.160 亿美元)。2021 年的投资收入主要是以下因素的综合结果：投资公允价值净变动 87.091 亿美元、股利收

入 8.940 亿美元、利息收入 5.828 亿美元。与上一年相比增加 5.311 亿美元，主要是投资公允价值净变动的结果。

8. 2021 年的缴款总额为 29.693 亿美元(参与人缴款 9.903 亿美元，成员组织缴款 19.696 亿美元，其他缴款 940 万美元)(2020 年：28.471 亿美元)，与 2020 年缴款总额相比增加 1.221 亿美元(增加 4.3%)。增加的原因是参与人和相关薪酬增加。

9. 2021 年支付养恤金福利 29.758 亿美元(2020 年：27.890 亿美元)，与 2020 年支付福利数额相比增加 1.868 亿美元，即增加 6.7%。增加主要是由于 2021 年期间退休人数较 2020 年增多。

10. 2021 年行政费用为 9 900 万美元(2020 年可比基础上的数额：1.032 亿美元)，减少 420 万美元(4.1%)。

可用于支付福利的净资产表

11. 截至 2021 年 12 月 31 日，可用于支付福利的净资产为 914.596 亿美元(2020 年：815.117 亿美元)，增加了 99.479 亿美元(12.2%)。

12. 截至 2021 年 12 月 31 日，投资公允价值为 898.561 亿美元(2020 年：808.913 亿美元)，增加 89.648 亿美元(11.1%)。截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的投资类别详情见下表：

(百万美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	变动	百分比
股票	52 022.6	48 245.2	3 777.4	7.8
固定收入	24 741.9	22 377.5	2 364.4	10.6
实物资产	6 613.9	5 627.4	986.5	17.5
另类投资和其他投资	6 477.7	4 641.2	1 836.5	39.6
投资共计	89 856.1	80 891.3	8 964.8	11.1

13. 投资和现金及现金等价物列示于下表：

(百万美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	变动	百分比
投资	89 856.1	80 891.3	8 964.8	11.1
现金及现金等价物	1 625.1	591.6	1 033.5	174.7
投资共计	91 481.2	81 482.9	9 998.3	12.3

14. 由于 COVID-19 大流行，出现了经济不确定性，有可能对养恤基金的财务状况、业务和现金流产生负面影响。本组织根据纽约、日内瓦、曼谷和内罗毕地方当局的指导意见，采取与大流行病有关的措施，关闭了办公地点，这些地点的养恤基金工作人员转而采用远程工作安排。养恤基金的所有业务部门继续履行职能，

不过自 2020 年 3 月起暂停了养恤金计划参与人的到场面访。2021 年这种情况没有明显改变，但 2021 年有相当一部分基金工作人员每周返回办公室工作两天。2021 年和 2022 年第一季度，养恤金行政管理局的业务因国际银行业和邮政服务受限制而受到影响。在通过秘书处确定和实施新的付款渠道并以数字通信方式取代纸面通信后，这些问题得到缓解。

15. 自 2022 年 2 月 24 日以来在乌克兰发生的事件被视为非调整性期后事项。对俄罗斯联邦实施的范围广泛的金融制裁，包括世界各地许多司法管辖区对国际支付渠道的制裁，对金融市场产生了负面影响。俄罗斯卢布跌至历史最低点，莫斯科证券交易所暂停股票交易，俄罗斯中央银行暂不允许当地保管人为某些客户处理和结算证券交易交割，俄罗斯联邦的一些公开上市证券在某些证券交易所被暂时取消上市地位，指数提供商将这些股票排除在市场指数之外。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金对俄罗斯联邦证券的投资按市值计为 6.08 亿美元，包括市值 2.05 亿美元的股本证券、市值 3.24 亿美元的固定收入证券、市值 900 万美元的一个房地产基金和通过一个私募股权投资基金进行的市值 7 000 万美元的投资。在 2022 年 2 月 24 日之前，养恤基金以 1.61 亿美元出售了固定收入证券和股本证券。截至这些财务报表发布之日，由于对俄罗斯联邦资产需求的不确定性、汇率大幅波动、目前实行的资本管制、俄罗斯联邦资产风险溢价增加以及可能受到进一步制裁，养恤基金无法充分确定对俄罗斯联邦投资的负面影响。

16. 在 2022 年第一季度，养恤基金投资组合的价值随市场的下滑而降低。投资组合在这些财务报表发布时的价值低于 2021 年 12 月 31 日的价值。截至 2022 年 6 月 10 日，不包括养恤金行政管理局的现金和现金等价物，养恤基金未经审计的投资市值总额估计约为 794 亿美元。养恤基金预计，在可预见的未来，市场的波动可能会持续。欲了解更多信息和每周养恤基金业绩最新情况，请查看养恤基金网站(<https://www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance/>)。

17. 截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的负债总额为 3.096 亿美元(2020 年：2.740 亿美元)，增加 3 560 万美元，即 13.0%。负债总额增加的主要原因是，交易投资应付款总额增加 1 350 万美元，以及应付福利总额增加 1 010 万美元。

C. 养恤基金精算情况

18. 累积(承诺)的养恤金计划福利精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加情况)由独立精算师确定。确定其数额的办法是使用各种精算假设对累积的养恤金计划福利进行调整，以反映资金从估值截至日至预期支付日的时间价值(按利息贴现计算)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

19. 截至 2021 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下：

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	28 176	36 784
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 066	1 810
在职参与者	19 477	26 790
既定福利共计	48 719	65 384
非既定福利	1 005	1 272
累积养恤金计划福利精算现值共计	49 724	66 656

主要统计数据

20. 截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金参与人数为 137 261 人(2020 年：134 632 人)，增加 2 629 人，即 2.0%。

21. 截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金支付定期福利 82 312 笔(2020 年：80 346 笔)，增加 1 966 笔，即 2.4%。

第五章

2021年12月31日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
资产			
现金及现金等价物	4	1 625 122	591 585
投资	5、6		
股票		52 022 627	48 245 215
固定收入		24 741 886	22 377 531
实物资产		6 613 872	5 627 373
另类投资和其他投资		6 477 746	4 641 189
		89 856 131	80 891 308
应收捐款		46 800	50 364
应计投资收入	7	144 168	155 355
已交易投资应收款	5	9 627	17 645
应收预扣税款	8	64 701	52 150
其他资产	9	22 643	27 310
		91 769 192	81 785 717
资产共计			
负债			
应付福利	10	154 441	144 372
已交易投资应付款	5	15 767	2 234
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	119 720	116 330
其他应计项目和负债	12	19 711	11 106
		309 639	274 042
		309 639	274 042
		91 459 553	81 511 675
		91 459 553	81 511 675
可用于支付福利的净资产		91 459 553	81 511 675

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2021 年	2020 年
投资收入	13		
投资公允价值的净变动		8 709 060	8 208 579
利息收入		582 824	598 316
股利收入		893 950	817 362
单位化房地产基金收入		78 015	74 344
减：交易费用和管理费		(201 233)	(179 840)
减：预扣税		(12 701)	(3 606)
其他投资相关(费用)/收入，净额		(2 744)	885
		10 047 171	9 516 040
养恤金缴款	14		
参与者缴款		990 272	949 291
成员组织缴款		1 969 606	1 888 877
其他缴款		9 387	8 979
		2 969 265	2 847 147
养恤金福利	15		
离职偿金和全额折付福利		204 672	176 971
退休福利		2 785 110	2 622 862
其他福利/调整数		(14 005)	(10 852)
		2 975 777	2 788 981
向联合国提供服务的收入	2.3	7 995	7 313
行政费用	16		
养恤金联委会秘书处		692	1 144
养恤金行政管理局		58 147	62 553
投资管理厅		38 350	37 651
审计		1 821	1 846
		99 010	103 194
其他费用	17	1 766	1 128
可用于支付福利的净资产增加额		9 947 878	9 477 197

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2021 年	2020 年
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(28 640 783)	(27 798 050)
出售/赎回投资收益		28 398 707	26 632 723
从股本投资收到的股利		880 167	786 783
从现金及现金等价物和固定收入投资收到的利息		575 541	606 027
从单位化房地产基金收到的收入		77 734	73 815
其他投资相关(费用)/收入, 净额		(2 744)	896
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(203 165)	(182 759)
偿还预扣税款		12 409	12 718
投资活动提供的现金净额		1 097 866	132 153
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与人缴款		2 964 729	2 857 730
福利支付		(2 961 765)	(2 748 529)
向/来自其他计划转款, 净额		4 756	1 744
已支付的行政费用		(84 464)	(91 549)
已支付的其他费用		(1 766)	(1 135)
向联合国提供服务的收入		7 995	7 313
业务活动提供/(使用)的现金净额		(70 515)	25 574
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		1 027 351	157 727
年初现金及现金等价物	4	591 585	436 354
现金及现金等价物汇兑利得/(损失)		6 186	(2 496)
年终现金及现金等价物	4	1 625 122	591 585

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度行政费用预算与可比基础上的实际数额对比表

(千美元)

	2021 年批款 ^a	2021 年可比基础上的实际数额	差异	百分比
A. 养恤金联委会秘书处				
员额	575.3	589.5	14.2	2
其他工作人员费用	28.1	69.2	41.1	146
代表差旅	392.1	—	(392.1)	(100)
工作人员差旅	55.6	—	(55.6)	(100)
订约承办事务	68.6	—	(68.6)	(100)
一般业务费用	169.9	15.5	(154.4)	(91)
小计	1 289.6	674.2	(615.4)	(48)
B. 养恤金行政管理局				
员额	27 382.2	27 637.6	255.4	1
其他工作人员费用	8 334.1	5 949.4	(2 384.7)	(29)
招待费	3.1	—	(3.1)	(100)
咨询人	207.2	32.5	(174.7)	(84)
工作人员差旅	403.3	47.2	(356.1)	(88)
订约承办事务 ^b	12 792.6	20 574.9	7 782.3	61
一般业务费用	11 115.3	3 680.9	(7 434.4)	(67)
用品和材料	92.3	48.6	(43.7)	(47)
家具和设备	707.1	154.6	(552.5)	(78)
小计	61 037.2	58 125.7	(2 911.5)	(5)
C. 投资管理厅				
员额	18 738.5	16 823.1	(1 915.4)	(10)
其他工作人员费用	3 159.2	2 257.6	(901.6)	(29)
招待费	3.1	—	(3.1)	(100)
咨询人	182.6	188.3	5.7	3
代表差旅	188.5	—	(188.5)	(100)
工作人员差旅	468.6	33.5	(435.1)	(93)
订约承办事务	19 347.7	16 164.4	(3 183.3)	(16)
一般业务费用	4 526.5	3 208.9	(1 317.6)	(29)
用品和材料	30.6	16.1	(14.5)	(47)
家具和设备	161.3	349.4	188.1	117
小计	46 806.6	39 041.3	(7 765.3)	(17)
D. 审计				
外部审计	393.2	393.2	—	—
内部审计	1 686.1	1 367.5	(318.6)	(19)
小计	2 079.3	1 760.7	(318.6)	(15)
行政费用共计	111 212.7	99 601.9	(11 610.8)	(10)

该表的宗旨是将预算数额与可比基础上的实际数额、即在与预算相同基础上计算的实际数额进行比较。由于养恤基金预算按经修正的收付实现制编制，可比基础上的实际数额因而也按经修正的收付实现制列报，而净资产变动表按权责发生制编制，因此，可比基础上的实际费用总额与净资产变动表所示行政费用并不吻合。

^a 大会在第 75/246 号决议中核准了 2021 年批款。

^b 实际数额包括国际电子计算中心 1 350 万美元的支出。

联合国合办工作人员养恤基金

四. 2021年12月31日终了年度行政费用预算与可比基础上的实际数额对比表(续)

预算与可比基础上的实际数额间的重大差异(大于+/-5%)说明

A. 养恤金联委会秘书处

其他工作人员费用：超支的主要原因是一般临时人员所需资源高于预期。

差旅：支出低于预算的原因是 COVID-19 大流行期间实行旅行限制。

订约承办事务：支出低于预算的原因是，未使用通过内部资源提供的专业写作服务资源。

一般业务费用：支出低于预算的主要原因是，在 2020 年底签订新的租赁合同时，房东给予了一年租金优惠，以及由于养恤金联委会会议因 COVID-19 大流行而以虚拟方式举行，没有使用会议服务资源。

B. 养恤金行政管理局

其他工作人员费用：支出低于预算的主要原因是，由于难以征聘到合格的临时工作人员，一般临时人员支出低于预计支出。

招待费：支出低于预算的原因是，由于 COVID-19 大流行，本年度取消了招待活动。

咨询人：支出低于预算的主要原因是，基准研究和网站相关服务的支出记在订约承办事务项下。

差旅：支出低于预算的原因是，COVID-19 大流行期间实行旅行限制。

订约承办事务：超支主要涉及信息技术相关项目，如计算平台管理、机器人流程自动化咨询、云服务的详细设计、网络和安全基础设施的增强、数据治理评估、业务智能客户主数据和主要业绩指标、接口系统开发、养恤金综合管理系统的增强、改进和整合、客户关系管理概念验证、数字化应享权利证书和联合国数字身份。

一般业务费用：支出低于预算的主要原因是，2020 年底签订纽约办事处新的租赁合同时，房东给予了一年租金优惠。

用品和材料：支出低于预算的主要原因是，在远程办公期间所需资源低于预期。

家具和设备：支出低于预算的主要原因是办公设备所需经费低于预期。

C. 投资管理厅

员额：支出低于预算的主要原因是，由于难以为专门员额找到合适的候选人，空缺率高于编入预算的空缺率。

其他工作人员费用：支出低于预算的主要原因是，由于难以为专门职位找到合适的候选人，一般临时人员支出低于预计支出。

招待费：支出低于预算的原因是，由于 COVID-19 大流行，本年度取消了招待活动。

差旅：支出低于预算的原因是，在 COVID-19 大流行期间对工作人员和代表实行旅行限制。

订约承办事务：支出低于预算的原因是，另类投资项目的采购和实施阶段以及财务数据仓项目的采购阶段延迟，以及其他信通技术举措推迟实施，以侧重于基础设施和安全方面，从而为可持续的混合工作环境创造条件。延迟主要是因为采购的解决方案具有复杂性和独特性，以确保投资管理厅的最新要求与不断变化的供应商情况和新的行业标准更好地保持一致。

一般业务费用：支出低于预算主要是由于租金支出减少，原因是放弃了一个被视为多于需求的楼层，以及 2020 年年底签订新的租赁合同时给予了 2021 年一年免租金优惠。

用品和材料：支出低于预算的主要原因是，在居家办公期间，所需资源低于预计所需资源。

家具和设备：超支的原因是，为新楼层的新会议室购买视频会议设备和硬件。

D. 审计

内部审计：支出低于预算的主要原因是，由于征聘延迟，一般临时人员支出低于预计支出。

联合国合办工作人员养恤基金 财务报表附注

附注 1

计划说明

1. 下文简要说明联合国合办工作人员养恤基金。现行《养恤基金条例和管理细则》可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

1.1 概述

2. 养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金是一个多雇主、设定受益计划。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金有 25 个成员组织，《瓦森纳安排》自 2021 年 1 月 1 日起加入养恤基金，成为第 25 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%(另见附注 3.5)。

3. 养恤基金由养恤金联委会管理。联委会由下列成员组成：(a) 联合国工作人员养恤金委员会任命 12 人，其中大会选举 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在职参与人选举 4 人；(b) 养恤基金其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金议事规则任命 21 人，其中成员组织相当于大会的机构选举 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选举 7 人。

1.2 养恤基金的管理

4. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。养恤金联委会秘书直接向联委会汇报工作。

5. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个养恤基金进行行政监督的责任。这包括负责战略规划和业务指导；政策制定；养恤基金业务活动管理和福利给付核证；风险管理；监管合规性；对员工的全面监督；与利益攸关方沟通。养恤金行政管理局工作人员在首席执行官的授权下，提供技术支援服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构，包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，联委会可审查账目。

8. 养恤基金执行办公室负责为养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅提供一系列支助性管理职能，并向副首席执行官报告工作。

9. 首席财务干事根据首席执行官和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作。首席财务干事负责制定养恤基金的财务政策，审查养恤基金的预算、财务和会计业务，确保建立适当的养恤基金财务控制环境，以保护养恤基金的资源，保证财务报告的质量和可靠性。此外，首席财务干事还负责制定细则，就从养恤基金各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所需财务和会计数据做出规定，并能够全面访问此类系统和数据。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例和细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和大会做出的决定。首席财务干事还负责核证养恤基金的财务报表。

1.3 参加养恤基金

10. 养恤基金有 25 个成员组织，每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者，或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者，即为养恤基金参与者。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金缴款人(参与者)供职的成员组织和机构包括：联合国主要秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署联合国粮食及农业组织、世界卫生组织、国际移民组织、国际劳工组织、国际原子能机构和联合国教育、科学及文化组织等专门机构。(成员组织完整名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利。年度养恤金福利给付总额约为 30 亿美元，以 17 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

11. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤金行政管理局位于纽约、日内瓦、内罗毕和曼谷的办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务处集中办理。养恤金行政管理局财务处还负责收取各成员组织的每月缴款，并负责发放月度养恤金。

12. 投资管理厅工作人员协助秘书长代表开展工作，该厅负责交易和处理投资，并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

13. 《养恤基金条例》第 12 条规定，养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金每两年进行一次精算估值，而且拟在今后延续这一做法。第 12 条还规定，精算报告应阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法，陈述估值结果，并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的精算情况见附注 18。

1.6 退休福利

14. 任何参与人只要缴款服务年数达到 5 年，则在达到或超过正常退休年龄离职时，即可领取将终生支付的退休福利。在 1990 年 1 月 1 日之前开始任职的养恤基金参与人，“正常退休年龄”为 60 岁；在 1990 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人，“正常退休年龄”为 62 岁；在 2014 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人，“正常退休年龄”为 65 岁。

15. 1983 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的参与人，标准退休福利年率为以下各项之和：

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年；

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年；

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年；

(d) 以最后平均薪酬的 1%乘其 1995 年 7 月 1 日起缴款服务期间超过 35 年的年数，但总累积率不得超过 70%上限。

16. 1983 年 1 月 1 日之前加入养恤基金的参与人的标准退休福利年率是，以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务年数(不超过 30 年)，加上最后平均薪酬的 1%乘 30 年以后的缴款服务年数(不超过 10 年)。

17. 参与人的最高退休福利是离职当日应计养恤金薪酬的 60%或离职当日应付 D-2 职等(此前 5 年在最高职档)参与人最高退休福利两者中的较大数额，但以符合《养恤基金条例和基金管理细则》具体规定为前提。

18. 不过，应付退休福利也有最低年率，其计算方法是，用参与人缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 141.84 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行，但此后须根据美利坚合众国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的 1/30 两者中的较小数额。

19. 然而，在参与人没有其他福利金可领的情形下，退休福利的年率应不低于 1 816.32 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行，但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

20. “最后平均薪酬”是指参与人缴款服务期间最后 5 年内应计养恤金薪酬最高 36 个足月期间的应计养恤金薪酬年平均数。

21. 除非应支付退休福利最低数额且参与人又未放弃领取权利，否则参与人可选择领取(a) 如退休福利是每年 300 美元或更高，可一次性整笔领取不超过退休福利精算等值的三分之一(不超过同日于正常退休年龄退休而最后平均薪酬等于 P-5 职等顶级职档应计养恤金薪酬的参与人应领取的最高额)或参与人退休时本人之缴款总额两者中的较大数额，参与人的退休福利随之相应减少；或(b) 如参与人的退休福利低于每年 1 000 美元，可一次性整笔领取全部退休福利的精算等值，参与人还可选择在其中包括配偶将来应领的福利。

提前退休

22. 参与人离职时年满 55 岁(在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养恤基金的参与人则须年满 58 岁)但不到正常退休年龄,且其离职时缴款服务年数为 5 年或更长者,可领受提前退休福利。

23. 对于在 2014 年 1 月 1 日之前参与养恤基金的参与人,提前退休福利按标准退休福利年率发放,退休时不到正常退休年龄的部分按每年扣减 6%;但是:
(a) 如参与人在退休之日的缴款服务年数为 25 年,但不足 30 年,则对于 1985 年 1 月 1 日以前的服务应计退休福利,一年扣减 2%,其余退休福利一年扣减 3%;
(b) 如参与人在退休之日的缴款服务年数满 30 年或更长,则退休福利一年扣减 1%,但(a)或(b)项的扣减率适用期不得超过 5 年。《养恤基金条例和管理细则》第 29 条详细规定了在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养恤基金的雇员的提前退休福利计算方法。

24. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

25. 参与人在离职时不到正常退休年龄,且缴款服务年数为 5 年或更长者,可领受递延退休福利。递延退休福利按退休福利的标准年率发给,并于正常退休年龄开始。一俟参与人达到从养恤基金领取提前退休福利的资格,即可选择于任一时间开始领取,条件与提前退休福利相同。

26. 参与人在离职时不满正常退休年龄,或虽满正常退休年龄但无资格领受未来退休福利者,则可领受离职偿金。参与人领取本人之缴款,缴款服务期超过 5 年后每超过一年增加 10%,最高增加 100%。

1.7 残疾福利

27. 参与人可能永久或长期不能继续服务时,可领受残疾抚恤金。

28. 如参与人残疾时年龄达到正常退休年龄或以上,应按标准或最低退休福利年率发给残疾抚恤金。如参与人不到正常退休年龄,应按假定参与人继续服务至正常退休年龄且其最后平均薪酬保持不变而应享有的退休福利年率发给残疾福利。

29. 虽有上述规定,在参与人没有其他福利金可领的情形下,残疾抚恤金年率应不低于 3 024.24 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

30. 如果参与人在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金的权利或在职期间死亡,而且参与人在离职时已婚且婚姻关系在其身故之时依然存续,则发给未亡配偶抚恤金。对于离异的未亡配偶适用一些资格限制。一般而言,付给未亡配偶的福利金额为参与人退休福利或残疾福利数额的一半,但不得低于特定下限。

1.9 子女福利

31. 如果参与人在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利或残疾抚恤金的权利,或在职期间死亡,其每名未满 21 岁的子女在年满 21 岁之前可领取子女福利。在子女丧失实质性有偿就业能力等特定情况下,年满 21 岁后仍可领受福利。一般而言,每名子女的子女福利是应付给参与人或应付给在职死亡参与人退休福利或残疾福利的三分之一,但不得低于特定下限或超过特定上限。此外,对于同一参与人的多名子女,还有一定的总额上限。

1.10 其他福利

32. 其他福利包括二级受抚养人福利和剩余偿金。《养恤基金条例和管理细则》对这些福利进行了充分说明。

1.11 养恤金调整制度

33. 养恤基金的养恤金调整制度条文规定对福利定期进行生活费调整。此外,对于退休后所在国不以美元为本国货币的参与人,现行养恤金调整制度旨在确保在遵守特定下限和上限规定的前提下,定期福利数额永远不低于《养恤基金条例》确定的美元数额的“实际”价值,并保持最初设定的领受人居留国货币的购买力。为此确定了美元基数和当地货币基数(双轨制)。

34. 美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国消费价格指数变动调整后的数额,而以当地货币计算的领受人福利一经确定后,即按照领受人居留国消费价格指数变动加以调整,使购买力保持不变。

1.12 筹资政策

35. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款,参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2021 年 12 月 31 日终了年度和 2020 年 12 月 31 日终了年度,参与人缴款分别为 9.903 亿美元和 9.493 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

36. 成员组织的筹资政策为每月缴纳缴款估计数,然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 51 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。根据《养恤基金条例》第 25 条,成员组织目前的缴款率为 15.8%; 2021 年和 2020 年日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 19.696 亿美元和 18.889 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益,估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利。

37. 养恤基金资产来自:

- (a) 参与人缴款;
- (b) 成员组织缴款;
- (c) 养恤基金投资收益;
- (d) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短绌缴款;
- (e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

38. 在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据养恤金联委会提出的赞同建议，决定终止其养恤基金成员资格。
39. 终止前成员组织资格后，应按照前成员组织与养恤金联委会共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。
40. 养恤金联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。
41. 如果养恤基金精算估值显示其资产可能不足以支付《养恤基金条例》规定的负债，则每个成员组织应向养恤基金缴纳弥补短绌所需的数额。
42. 每个成员组织需要支付的养恤金短绌数额将根据该成员组织在估值日期前三年依照第 25 条缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。
43. 在估值日之前三年以内加入养恤基金的组织的缴款额应由养恤金联委会确定。

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

44. 在本报告所述期间，筹资政策和计划资格终止规定没有变化。

附注 2

一般资料

2.1 列报基础

45. 根据大会通过的《养恤基金条例》和养恤金联委会制定并向大会和成员组织报告的《基金管理细则》，包括财务细则，所附财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》的规定，按照权责发生制编制。养恤基金财务报表包括以下内容：

- (a) 可用于支付福利的净资产表；
- (b) 可用于支付福利的净资产变动表；
- (c) 现金流量表；
- (d) 管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表；
- (e) 披露设定退休福利的精算现值并区分既定福利和非既定福利的附注；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明。

46. 养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还具体包括采用国际财务报告准则《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》。《国际会计准则第 26 号》为会计核算提供指导，并为财务报表的列报提供指导，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。

鉴于养恤基金将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策，其财务报表是根据这项指导意见列报的。养恤基金还自愿并应审计委员会的要求，依据《公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)》列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如，根据《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》的要求，养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际数额对比表以及基于可比基础的实际数额调节表(见附注 21)。虽然《公共部门会计准则第 24 号》规定，基于可比基础的实际费用应根据现金流量表所列来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定根据净资产变动表内确认的行政费用对这些数额进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在年内发生的行政费用。

47. 财务报表每年度编制一次。财务报表以美元列报，除非另有说明，所有数值都四舍五入到最接近的千美元。

2.2 本年度的重要准则、解释和修订

48. 2018 年 8 月，公共部门会计准则委员会发布《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，对金融工具的分类、确认和计量提出新的要求，并取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》的要求。《公共部门会计准则第 41 号》以国际会计准则理事会制定的《国际财务报告准则第 9 号(金融工具)》为基础。与《公共部门会计准则第 29 号》相比，《公共部门会计准则第 41 号》引入的重大变化如下：对金融资产适用单一的分类和计量模型，兼顾资产的现金流特征和持有资产的目的；对所有需进行减值测试的金融工具适用单一的前瞻性预期信用损失模型；适用改进的对冲会计模型，拓宽指导意见范围内的对冲安排。该模型在实体的风险管理战略和作为风险管理战略一部分而持有的工具的会计处理之间建立了强有力的联系。这项准则适用于 2023 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。初步的高层次分析表明，由于养恤基金的投资按公允价值入账，预计变化不会给金融工具的计量带来重大影响。养恤基金预计在 2022 年完成对《公共部门会计准则第 41 号》所作要求的详细评价，以及有关计量和披露要求变化对养恤基金财务报表影响的评估。

49. 2019 年 1 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》，其中为社会福利支出的会计核算提供了指导。社会福利的定义是向符合资格标准的特定个人和(或)家庭提供现金转移，以减轻社会风险的影响，满足整个社会的需求。《公共部门会计准则第 42 号》要求确认下一次社会福利支付的费用和负债。该准则不适用于不是为了解决社会风险，例如为了紧急救济而向个人和家庭进行的现金转移。这项准则适用于 2023 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。初步分析表明，养恤基金预计采用这项会计准则不会对其财务报表产生任何影响。

50. 公共部门会计准则委员会发布的其他会计准则和对现行准则的修订预计不会对养恤基金财务报表产生任何影响，或者产生的影响微乎其微。

2.3 其他一般资料

51. 养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(养恤金缴款和养恤金福利)方面,养恤基金有自己关于养恤金综合管理系统的记录。在投资活动方面,养恤基金每个月从独立账户管理人处收到总分类账资料,这些资料从投资管理厅和基金管理人提供的源数据中提取并予以调节。在行政费用方面,养恤基金利用联合国的系统(“团结”系统)记录并汇总其行政费用活动。“团结”系统以修正的收付实现制提供信息,养恤基金此后以完全权责发生制重报。养恤基金的部分行政费用,包括养恤基金代表联合国履行的工作人员养恤金委员会秘书处行政工作的相关费用,按照费用分摊安排的规定由联合国偿还。

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

52. 现金及现金等价物按面值计算,包括库存现金、存外部经理处现金和存放金融机构、从购买日起三个月内到期的短期、高流动性定期存款。

3.2 投资

投资分类

53. 养恤基金所有投资都以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字。因此,养恤基金投资以公允价值入账并在可用于支付福利的净资产表中列报,而公允价值的变动则在可用于支付福利的净资产变动表中确认。证券的购买和出售按“交易日制”入账。投资在初始确认时作出指定和归类,并在每个报告日重新评估。

54. 被指定为以公允价值计量的投资交易产生的任何交易费用计作费用,并在净资产变动表中确认。

55. 养恤基金将其投资分为以下类别:

- 股票(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的不动产投资信托基金)
- 固定收入(包括政府和机构证券、公司和市/省债券以及抵押担保证券/资产担保证券)
- 实物资产(包括对标的资产为不动产、基础设施资产、林地、商品基金和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类投资和其他投资(包括对私募股权基金的投资)。

金融工具估值

56. 养恤基金使用独立账户管理人已确定、有记录的流程确定公允价值。养恤基金在报告日对这一流程进行审核和验证。公允价值的基础是市场牌价(如有)。如无公允市场价值,则采用适当的估值技术。

57. 在某些混合基金、私募股权和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价，因此可能没有可轻易确定的公允市场价值。但基金管理人通常以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用所投资基金的管理人在现有的最新季度资本账户表中报告的净资产价值信息，再参照所投资基金的管理人未纳入最新净资产价值的任何现金流进行调整，确定公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的金融资产和负债，其账面价值与公允价值大致相同。

利息和股利收入

58. 利息收入按时间比例确认。利息收入包括来自现金及现金等价物和固定收入投资的利息收入。

59. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

实物资产和另类投资收入

60. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

已交易投资应收款/应付款

61. 应收经纪人款和应付经纪人款是可用于支付福利的净资产表截止日已订约但尚未结算或交付的已售证券应收款和已购证券应付款。这些款项的数额按照结清余款预计所需支付或将收到的数额确认。已经宣布但在年底前尚未收到的实物资产和另类基金投资收益分配，也归入投资应收款，前提是宣布分配收益的基金在最新资产净值中已确认待分配收益。

62. 如有客观证据表明养恤基金不能从相关经纪人处收回所有应收款，则记录已交易投资应收款减值。经纪人有重大财务困难、经纪人可能进入破产或财务重组程序以及不履行支付义务均视同已交易投资应收款减值的迹象。

3.3 税务地位和应收预扣税款

63. 养恤基金的投资组合包括直接和间接投资。间接投资通常通过不动产投资信托、交易所交易基金、有限合伙企业或存托凭证等投资工具进行。根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第七节(甲)款，养恤基金免缴会员国国家税。

64. 对于直接投资，一些会员国在源头就给予养恤基金的投资相关交易和投资收入豁免，另一些会员国则继续预扣税款，在养恤基金提交退税申请后再退还税款。在这种情况下，养恤基金可在其托管人或税务顾问的协助下，代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。直接投资的预扣税款在可用于支付福利的净资产表“应收预扣税款”项下进行初始确认。初始确认后，如有客观证据显示税款无法收回，应通过使用备抵账户减少该资产的账面价值。任何被认为无法收回的款项在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣税费用”项下。养恤基金在年底按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。养恤基金在某些会员国没有获得免税地位确认。因此，在这些会员国管辖区直接投资的预扣税款按应计税款记录，并被视为无法收回。

65. 间接投资的投资工具通常是应纳税实体，养恤基金不直接负责任何税款。此外，除存托凭证投资外，投资工具所产生的税款很少由养恤基金承担。间接投资应由养恤基金承担的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣税费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“应收预扣税款”。

66. 养恤基金还要承担某些基于交易价值的税款。基于交易的税款包括印花税、证券交易税和金融交易税。基于交易的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“其他交易费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他应收款”，在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他收入”。

3.4 重要的会计估计数

67. 管理当局就未来情况作出估计和假设。顾名思义，由此产生的会计估计很少与相关实际结果相同。下文概述了很有可能导致资产和负债账面价值重大调整的估计和假设。

金融工具公允价值

68. 养恤基金持有在活跃市场无报价的金融工具。此类工具的公允价值通过适当的估值技术确定。如果公允价值是使用估值技术确定的，则要对估值技术进行验证和定期审核，并作出必要的修正。如有可能，估值模型要通过对实际交易进行事后检验予以校正，以确保输出值的可靠性。养恤基金主要依靠由所投资公司的独立审计师进行的这些检验。

69. 如果公允价值基于可观察的市场价格，则使用报告日的报价。根据《公共部门会计准则第 29 号》确定的资产公允价值反映了报告日的假设退出交易。因此，报告日之后的市场价格变化不会反映在资产估值中。

70. 养恤基金还可能使用有信誉的定价来源(例如定价机构)或债券/债务市场做市商的指示性价格，确定在活跃市场无报价金融工具的公允价值。从定价来源获得的经纪人报价可能具有指示性，但不能执行，也不具约束力。养恤基金对所使用的定价来源的数量和质量进行判断。

71. 如果市场数据不可得，养恤基金可使用内部估值模型确定金融工具价值，这些模型通常以行业公认为标准的估值方法和技术为基础。尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，信用风险(养恤基金和对手方)、波动性和相关性等领域可能需要管理当局作出估计。关于这些因数的假设一旦发生变化，所报金融工具公允价值就可能受到影响。

72. 为确定何为“可观察”数据，养恤基金必须作出重要判断。养恤基金认为可观察数据是随时可用、定期分发或更新、可靠且可核查、非专有并由积极参与相关市场的独立来源提供的市场数据。

73. 由于通过有限合伙企业进行的实物资产投资和另类投资没有市场报价价值、本身就缺乏流动性并具有长期性，对此类投资进行估值需要作出重大判断。这些投资的估值基于基础投资的普通合伙人或经理提供的估值。养恤基金主要依靠由所投资公司的独立审计师进行的这些测试，以及各投资经理对公认会计准则和估值程序的遵守。

税务

74. 对复杂税务条例的解释和预扣税税法变更存在不确定性。鉴于国际投资的范围广泛，一旦实际收入与所作假设之间出现差异或此种假设未来发生改变，今后可能就有必要对年内已记录的税款费用和年底被视为可收回的任何应收税款进行调整。

减值

75. 养恤基金进行重要判断的另一个领域是进行年度审核，评估可能出现的减值情况。

养恤基金与投资无关的应收款拨备

76. 对于截至财务报表相应年底日期账龄为两年(含)以上的所有不良多付养恤金福利，计提拨备，以反映应收款的状况。

精算假设

77. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 披露与养恤基金工作人员离职后健康保险和其他雇员福利相关的假设，附注 18 载有关于对养恤基金受益人精算负债所用假设的资料。

3.5 缴款

78. 缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别按参与人应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%向养恤基金缴纳款项。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后，用以抵消应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款数额随下列因数变化而变化：参与人数量、参与人分布情况、国际公务员制度委员会确定上调生活费用后的应计养恤金薪酬率，以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬定期的职档加薪。

3.6 福利

79. 包括离职偿金在内的福利给付采用权责发生制入账。一般而言，受益人在付款到期日后的两年(离职偿金或剩余偿金)或五年(退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金)之内未能提交支付指示或者未能接受或拒绝接受付款，即丧失领受福利的权利。若受益人参与时间少于五年，且自义务事项之时起 36 个月内未能提交支付指示，则离职偿金确认为福利负债估计数额。估计数额的依据是过去五年此类个案的平均数。

3.7 非美元货币交易和结余会计

80. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

81. 在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算。养恤基金对投资活动采用 WM/路透公司的即期汇率(一级来源)及彭博和路孚特的即期汇率(二级来源)；对非投资活动采用联合国业务汇率。使用与以往换算货币项目不同的汇率结算或换算这些货币项目所产生的汇差，在产生汇差期内可用于支付福利的净资产变动表中确认。

3.8 租赁

82. 养恤基金的所有租赁都归类为经营租赁。经营租赁是一种不实质转移一切资产所有权连带风险和回报的租赁。经营租赁支付的租金在租期内按照直线法确认为费用。

3.9 不动产、厂场和设备

83. 不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和任何减值损失列报。购置成本为 20 000 美元(含)以上的所有资产均资本化。养恤基金每年审核这个门槛值，确定是否合理。养恤基金不拥有土地或建筑物。

84. 采用直线法计算不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间的折旧。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
计算机设备	4
办公室设备	4
办公室家具	10
办公室固定装置和配件	7
视听设备	7

85. 租赁物改良确认为资产，按成本计值，并按照 7 年和租期中较短者进行折旧。如果出现减值迹象，则进行减值审核。

3.10 无形资产

86. 成本超过 20 000 美元门槛值的无形资产将资本化，但内部开发软件的资本化门槛值为 50 000 美元。内部开发软件的资本化成本不含研究和维护费用。无形资产以历史成本减累计摊销额和任何减值损失列报。采用直线法确认估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
外部购置的软件	3
内部开发软件	6
许可证和权利、版权和其他无形资产	3 年或资产使用寿命，以较短者为准

3.11 紧急基金

87. 批款经大会核准授权后入账。有意利用这项福利的参与人可向养恤基金提出申请。经审核批准后，即向参与人支付核定的数额。款项直接从批款账户中支付，最高限额为养恤金联委会批准的数额。年内发生的当期费用在可用于支付福利的净资产变动表中列报。

3.12 拨备和或有负债

88. 如果养恤基金因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认未来负债和费用拨备。

89. 过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由养恤基金控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的任何可能义务，应披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要含有经济利益的资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

3.13 雇员福利

90. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

91. 离职后健康保险和离职回国补助金归为设定受益办法，并作为这类计划进行会计核算。

92. 养恤基金的雇员本身也参与养恤基金。养恤基金既是设定受益计划，也是多雇主基金。养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在养恤金计划基本财务状况和业绩中所占的份额。因此，养恤基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。养恤基金在财政期间对该计划的缴款在可用于支付福利的净资产变动表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

93. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，而财务报表则按权责发生制编制。

94. 养恤基金管理费用的年度预算由大会核准。预算可由大会或经由下放授权进行嗣后修订。

95. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定，2021 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比了预算和基于可比基础的实际数额。对比包括：原始预算数额和最终预算数额，以与相应预算数额相同的基础列报的实际数额，实际数额与预算数额重大差异(大于+/-5%)的解释。

96. 附注 21 调节以与预算相同基础列报的实际数额和净资产变动表所列管理费用。

3.15 关联方交易

97. 如果在作出财务和业务决定时一方可控制另一方或可对另一方施加重大影响，或相关当事方实体与另一实体须接受共同的控制，则这些当事方即被视作关联方。

98. 2021 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：

(a) 关键管理人员：首席养恤金行政管理执行官(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席养恤金行政管理执行官、投资管理厅厅长和首席财务干事；

(b) 大会；

(c) 参与养恤基金的 25 个成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

99. 附注 23 简要介绍了与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

100. 在报告所涉期间结束后但在财务报表签字前收到且对养恤基金有重大影响的、关于截至可用于支付福利的净资产表报告日已存在情况的任何信息列入各财务报表。

101. 此外，在可用于支付福利的净资产表报告日之后但在财务报表签字前发生、对养恤基金有重大影响的任何事项，在财务报表附注中披露。

附注 4

现金及现金等价物

102. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款——投资管理厅	1 354 959	328 389
银行存款——养恤金行政管理局	212 581	199 716
外部经理持有现金——投资管理厅	57 582	63 480
现金及现金等价物共计	1 625 122	591 585

附注 5

按类别列示的金融工具

103. 下列各表按类别概括介绍截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日持有的所有金融工具：⁶

⁶ 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要对金融工具进行这项分析。

(千美元)

	截至 2021 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	1 625 122	—	—
投资			
股票	52 022 627	—	—
固定收入	24 741 886	—	—
实物资产	6 613 872	—	—
另类投资和其他投资	6 477 746	—	—
应收捐款	—	46 800	—
应计投资收入	—	144 168	—
已交易投资应收款	—	9 627	—
应收预扣税款	—	64 701	—
其他资产	—	22 265	—
金融资产共计	91 481 253	287 561	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	154 441
已交易投资应付款	—	—	15 767
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	119 720
其他应计项目和负债	—	—	19 711
金融负债共计	—	—	309 639

超过净资产 5%的投资

104. 截至 2021 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付福利的净资产 5%的投资。

105. 截至 2021 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过股票、固定收入或另类及其他投资 5%的投资。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 8.473 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	591 585	—	—
投资			
股票	48 245 215	—	—
固定收入	22 377 531	—	—
实物资产	5 627 373	—	—
另类投资和其他投资	4 641 189	—	—
应收捐款	—	50 364	—
应计投资收入	—	155 355	—
已交易投资应收款	—	17 645	—
应收预扣税款	—	52 150	—
其他资产	—	27 310	—
金融资产共计	81 482 893	302 824	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	144 372
已交易投资应付款	—	—	2 234
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	116 330
其他应计项目和负债	—	—	11 106
金融负债共计	—	—	274 042

超过净资产 5%的投资

106. 截至 2020 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付福利的净资产 5%的投资。

107. 截至 2020 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过股票、固定收入或另类及其他投资 5%的投资。截至 2020 年 12 月 31 日，养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 7.241 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

附注 6**公允价值计量**

108. 公共部门会计准则建立了一套三级公允价值层次系统，据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到未调整报价的证券。第二级包括除第一级输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察输入值的证券。第三级包括相关资产或负债输入值不以可观察市场数据为依据(即不可观察输入值)的证券。在公允价值计

量归类所用的公允价值层次系统中，定级要看对公允价值计量重要性最低的信息。计量投资的公允价值时，如果所用可观察到的输入值需以不可观察到的输入值为基础作出重大调整，则该投资划入第三类。

109. 在评估某项输入值对某项投资的整个公允价值计量的重要性时，需要考虑到此项投资的各种具体因素作出判断。

110. 以下各表列示截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日以公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别列示)的公允价值层级。

(千美元)

截至 2021 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	50 143 927	—	2 448	50 146 375
基金——交易所交易基金	1 800 533	—	—	1 800 533
基金——普通股	13 573	—	601	14 174
合订证券	61 545	—	—	61 545
股票共计	52 019 578	—	3 049	52 022 627
固定收入				
政府和政府机构证券	—	23 123 799	—	23 123 799
资产担保证券	—	207 406	—	207 406
公司债券/商业票据	—	587 638	22 789	610 427
市/省债券	—	38 991	—	38 991
商业抵押担保证券	—	705 297	—	705 297
基金——公司债券	—	—	55 966	55 966
固定收入合计	—	24 663 131	78 755	24 741 886
实物资产				
房地产基金	—	224 791	6 246 587	6 471 378
基础设施资产	—	—	125 518	125 518
林地	—	—	16 976	16 976
实物资产共计	—	224 791	6 389 081	6 613 872
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	6 477 746	6 477 746
另类投资和其他投资共计	—	—	6 477 746	6 477 746
共计	52 019 578	24 887 922	12 948 631	89 856 131

(千美元)

截至 2020 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	46 584 636	—	120	46 584 756
基金——交易所交易基金	1 577 111	—	—	1 577 111
基金——普通股	5 734	—	3 154	8 888
合订证券	74 460	—	—	74 460
股票共计	48 241 941	—	3 274	48 245 215
固定收入				
政府和政府机构证券	—	21 000 548	—	21 000 548
资产担保证券	—	152 242	—	152 242
公司债券/商业票据	—	352 922	22 789	375 711
市/省债券	—	24 103	—	24 103
商业抵押担保证券	—	771 043	—	771 043
基金——公司债券	—	—	53 884	53 884
固定收入共计	—	22 300 858	76 673	22 377 531
实物资产				
房地产基金	—	211 725	5 268 878	5 480 603
基础设施资产	—	—	17 515	17 515
林地	—	—	129 255	129 255
实物资产共计	—	211 725	5 415 648	5 627 373
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	4 641 189	4 641 189
另类投资和其他投资共计	—	—	4 641 189	4 641 189
共计	48 241 941	22 512 583	10 136 784	80 891 308

股票

111. 如果可从机构供应商那里得到投标价格，则把普通股和优先股、交易所交易基金和合订证券列在第一级。

112. 截至 2021 年 12 月 31 日，有价值 60 万美元的普通股基金(2020 年 12 月 31 日：320 万美元)用资产净值法估值，因此归入第三级。截至 2021 年 12 月 31 日，价值 240 万美元的普通股和优先股(2020 年 12 月 31 日：10 万美元)因公司法人行动而被暂时限制交易，因此被列为第三级。

固定收入

113. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的，否则都可以列为第一级。相反，价格是通过经纪人出价获取的，属于指示性报价，因此归类为第二级。

114. 截至 2021 年 12 月 31 日，总额为 5 600 万美元的公司债券基金(2020 年 12 月 31 日：5 390 万美元)和截至 2021 年 12 月 31 日总额为 2 280 万美元的公司债券/商业票据(2020 年 12 月 31 日：2 280 万美元)被认为是第三级。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确、随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将此类投资归类为第三级。

实物资产与另类投资和其他投资

115. 截至 2021 年 12 月 31 日总额为 63.891 亿美元的实物资产(2020 年 12 月 31 日：54.156 亿美元)，除去附带权益 2.501 亿美元(2020 年 12 月 31 日：1.631 亿美元)，以及截至 2021 年 12 月 31 日总额为 64.777 亿美元的另类投资和其他投资(2020 年 12 月 31 日：46.412 亿美元)，除去附带权益 5.029 亿美元(2020 年 12 月 31 日：3.362 亿美元)，归入第三级，因为其价格是通过资产净值法确定的，而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此这类基金投资的流动性较低。

116. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.248 亿美元的两支房地产基金(2020 年 12 月 31 日：2.117 亿美元)被归类为第二级资产，为基金管理人所报告的资产净值。

117. 2021 年 12 月 31 日终了年度，各级之间无转移。

118. 下表列示 2020 年 12 月 31 日终了年度各级之间的转移情况。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
固定收入	—	4 183	—	4 183
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	4 183	—	4 183
转出				
固定收入	—	—	(4 183)	(4 183)
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	—	(4 183)	(4 183)

119. 在 2020 年 12 月 31 日终了年度，截至 2020 年 12 月 31 日有一笔固定收入证券从第三级转入第二级，数额为 420 万美元。该证券截至 2020 年 12 月 31 日的价格由多个供应商确定，而截至 2019 年 12 月 31 日的价格则由单一供应商确定。因此，养恤基金决定将此类投资归类为第二级。

120. 下表按金融工具类别列示 2021 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他投资	共计
期初结余	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
购买	2 685	2 995	1 106 708	1 655 736	2 768 124
售出/资本回报	(4 370)	—	(1 183 996)	(1 495 719)	(2 684 085)
(转出)/转入第三级	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	1 460	(913)	1 050 721	1 676 540	2 727 808
期末结余	3 049	78 755	6 389 081	6 477 746	12 948 631
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三级资产的未实现损益变动	2 591	(913)	706 463	1 524 594	2 232 735

121. 下表按金融工具类别列示 2020 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和其他投资	共计
期初结余	138 935	100 779	5 035 826	3 562 570	8 838 110
购买	890	3 179	851 260	911 499	1 766 828
售出/资本回报	(103 692)	(20 000)	(600 163)	(673 966)	(1 397 821)
(转出)/转入第三级	—	(4 183)	—	—	(4 183)
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	(32 859)	(3 102)	128 725	841 086	933 850
期末结余	3 274	76 673	5 415 648	4 641 189	10 136 784
期末持有并列入可用于支付福利的净资产 变动表的第三级资产的未实现损益变动	13 483	(3 093)	113 550	711 291	835 231

附注 7

应计投资收入

122. 应计投资收入是在该年度期间已赚取但在可用于支付福利的净资产表之日尚未收到的收入。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定收入证券	94 987	91 820
应收股权股利	40 856	57 914
实物资产和另类投资	8 325	5 621
应计投资收入共计	144 168	155 355

附注 8

应收预扣税款

123. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家列示如下：

(千美元)

国别	2021 年			截至 2021 年 12 月 31 日			2020 年			截至 2020 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款
澳大利亚	384	—	50	903	—	903	458	—	(67)	569	—	569
奥地利	147	—	5	142	—	142	—	—	—	—	—	—
比利时	346	127	57	942	—	942	87	—	(63)	780	—	780
巴西	187	—	187	286	(286)	—	220	—	220	299	(299)	—
加拿大	—	—	—	13	—	13	—	—	(1)	13	—	13
智利	399	429	(44)	55	—	55	435	607	(175)	41	—	41
中国	5 006	220	4 786	20 318	(20 318)	—	5 435	1 020	4 712	17 176	(17 176)	—
哥伦比亚	153	1	31	263	—	263	122	1	(13)	142	—	142
捷克	163	451	3	162	—	162	426	218	(12)	453	—	453
丹麦	1 151	—	51	1 224	—	1 224	121	—	(3)	124	—	124
埃及	2 283	—	—	3 769	—	3 769	1 479	—	(7)	1 486	—	1 486
芬兰	1 469	—	112	1 904	—	1 904	495	—	(52)	547	—	547
德国	6 129	7 426	1 668	19 362	—	19 362	5 892	1 187	(1 954)	22 327	—	22 327
希腊	—	—	—	112	(112)	—	—	—	—	121	(121)	—
印度	110	—	10	644	—	644	533	—	(11)	544	—	544
印度尼西亚	3 391	—	3 391	3 660	(3 660)	—	266	—	266	267	(267)	—
爱尔兰	166	—	9	157	—	157	—	—	—	—	—	—
以色列	—	—	—	—	—	—	—	704	(704)	—	—	—
日本	—	—	4	4	(4)	—	—	—	—	4	—	4
卢森堡	31	—	22	49	(19)	30	1	—	(1)	21	—	21
墨西哥	—	—	—	55	(55)	—	—	—	60	56	(56)	—
荷兰	1 231	689	127	2 263	—	2 263	1 059	2 447	(187)	1 848	—	1 848
挪威	—	368	13	200	—	200	189	—	(27)	581	—	581
巴布亚新几内亚	—	—	—	21	(21)	—	—	—	—	20	(20)	—

国别	2021 年			截至 2021 年 12 月 31 日			2020 年			截至 2020 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税款	被认为 不可退税款	应收税款
菲律宾	630	—	94	1 570	—	1 570	930	—	(39)	1 034	—	1 034
俄罗斯联邦	2 925	1 249	1 263	761	(346)	415	3 281	1 211	3 511	2	—	2
新加坡	51	56	2	51	—	51	56	45	(2)	58	—	58
西班牙	1 204	926	28	399	—	399	1 283	1 390	(8)	149	—	149
瑞典	900	—	20	920	(30)	890	10	—	—	43	(33)	10
瑞士	8 652	—	486	28 713	—	28 713	9 249	2 549	(1 752)	20 547	—	20 547
泰国	214	—	214	204	(204)	—	—	—	—	—	—	—
土耳其	—	—	81	149	(149)	—	—	—	20	268	(187)	81
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	339	467	31	636	(6)	630	658	1 339	(105)	795	(6)	789
共计	37 661	12 409	12 701	89 911	(25 210)	64 701	32 685	12 718	3 606	70 315	(18 165)	52 150

124. 在巴西、中国的一些省份以及在希腊、卢森堡、墨西哥、巴布亚新几内亚、俄罗斯联邦、瑞典和土耳其的一段时期内,没有正式设立返还机制,在这些情况下,养恤基金在基金保管人或税务顾问的协助下,迄今尚无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位,但2021年在这些国家的直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录,并继续被视为不可退,除非未来几年肯定返还。养恤基金目前没有对印度尼西亚和泰国免税地位的确认。因此,2021年在印度尼西亚和泰国直接投资的预扣税款按应计税款记录,并被视为不可退。

125. 下表列示截至2021年12月31日和2020年12月31日的应收预扣税款账龄分析:

(千美元)

国别	截至2021年12月31日			截至2020年12月31日		
	超过3年	不足3年	应收税款	超过3年	不足3年	应收税款
澳大利亚	—	903	903	—	569	569
奥地利	—	142	142	—	—	—
比利时	—	942	942	—	780	780
加拿大	—	13	13	—	13	13
智利	—	55	55	—	41	41
哥伦比亚	—	263	263	—	142	142
捷克	—	162	162	—	453	453
丹麦	—	1 224	1 224	—	124	124
埃及	—	3 769	3 769	—	1 486	1 486
芬兰	—	1 904	1 904	—	547	547
德国	8 257	11 105	19 362	—	22 327	22 327
印度	—	644	644	—	544	544
爱尔兰	—	157	157	—	—	—
日本	—	—	—	—	4	4
卢森堡	—	30	30	—	21	21
荷兰	16	2 247	2 263	—	1 848	1 848
挪威	—	200	200	—	581	581
菲律宾	—	1 570	1 570	—	1 034	1 034
俄罗斯联邦	—	415	415	—	2	2
新加坡	—	51	51	—	58	58
西班牙	—	399	399	—	149	149
瑞典	—	890	890	—	10	10
瑞士	—	28 713	28 713	—	20 547	20 547
土耳其	—	—	—	—	81	81
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	—	630	630	—	789	789
共计	8 273	56 428	64 701	—	52 150	52 150

附注 9
其他资产

126. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产细分如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	21 451	18 439
不动产、厂场和设备	106	—
正在开发的无形资产	272	—
联合国应收款	—	7 173
其他应收款	814	1 698
共计	22 643	27 310

9.1 预付款和应收福利

127. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况列示如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付款项	10 766	7 309
由于工资单转换而提前支付的福利	4 786	5 732
应收福利	11 214	10 504
应收福利——拨备	(5 315)	(5 106)
共计	21 451	18 439

9.2 不动产、厂场和设备

128. 养恤基金持有的固定资产概况列示如下：

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
费用					
2021年1月1日	1 148	18 624	—		19 772
增加额	—	—	106		106
处置/转让	(584)	(2 680)	—		(3 264)
2021年12月31日	564	15 944	106		16 614
累计折旧					
2021年1月1日	1 148	18 624	—		19 772
折旧	—	—	—		—
处置/转让	(584)	(2 680)	—		(3 264)
2021年12月31日	564	15 944	—		16 508
账面净值, 2021年12月31日	—	—	106		106

(千美元)

	信息技术设备		租赁物改良		共计
	在用	在用	在建		
费用					
2020年1月1日	1 234	18 624	—		19 858
增加额	—	—	—		—
处置/转让	(86)	—	—		(86)
2020年12月31日	1 148	18 624	—		19 772
累计折旧					
2020年1月1日	1 234	14 900	—		16 134
折旧	—	3 724	—		3 724
处置/转让	(86)	—	—		(86)
2020年12月31日	1 148	18 624	—		19 772
账面净值, 2020年12月31日	—	—	—		—

129. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

130. 养恤基金持有的无形资产概况列示如下：

(千美元)

	在用无形资产	在建无形资产	共计
费用			
2021年1月1日	20 336	—	20 336
增加额	—	272	272
转让	—	—	—
处置数	—	—	—
2021年12月31日	20 336	272	20 608
累计摊销			
2021年1月1日	20 336	—	20 336
摊销	—	—	—
处置数	—	—	—
2021年12月31日	20 336	—	20 336
账面净值，2021年12月31日	—	272	272

	在用无形资产	在建无形资产	共计
费用			
2020年1月1日	20 336	—	20 336
增加额	—	—	—
转让	—	—	—
处置数	—	—	—
2020年12月31日	20 336	—	20 336
累计摊销			
2020年1月1日	20 336	—	20 336
摊销	—	—	—
处置数	—	—	—
2020年12月31日	20 336	—	20 336
账面净值，2020年12月31日	—	—	—

附注 10

应付福利

131. 净资产表所列数额细分如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
离职偿金	95 781	92 670
一笔总付	19 065	14 411
应付定期福利	38 283	37 254
其他应付福利/调整数	1 312	37
共计	154 441	144 372

附注 11

离职后健康保险和其他雇员福利

132. 净资产表所列离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	106 946	105 186
离职回国补助金和相关费用	5 324	5 493
教育补助金和相关费用	437	410
年假	6 630	4 882
回籍假	383	359
共计	119 720	116 330

离职后健康保险、年假和离职回国补助金负债

133. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

- 退休后医疗福利。这一福利称为离职后健康保险。
- 离职回国福利，以方便在国外服务的工作人员搬迁回国。
- 年假福利，为工作人员提供一定天数的全薪休假，可用于个人原因以及健康、休息和娱乐目的。离职时，有积存未用年假的工作人员可按未用休假天数计领报酬，上限为 60 天。

134. 截至 2021 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2020 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2021 年 12 月 31 日的结果且：

- 联合国提供的健康保险保费和缴款数据；
- 退休人员根据健康保险计划实际报销情况；
- 联合国在普查数据中列报的差旅、装运费用和年假结余估计数；
- 各种经济、人口和其他精算假设；
- 公认精算方法和程序。

135. 在将负债结转至 2021 年 12 月 31 日时，只对截至 2021 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀率和保健费用趋势率等财务假设进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2020 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设相同。

136. 计算离职后负债时采用的主要假设是贴现率和保健费用趋势率。贴现率的依据是“即期”比率，反映计算负债时市场对用优质债券支付未来预期福利的预期。因此，贴现率是单一等值比率，与使用多种债券满足未来现金流动预期计算的完整即期曲线产生的负债相同。

137. 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作，符合会计准则工作队在整個联合国系统协调统一精算假设的决定。

138. 养恤基金为 2021 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 2.76%
- 离职回国福利 2.68%
- 年假福利 2.76%

139. 养恤基金为 2020 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 2.44%
- 离职回国福利 2.08%
- 年假 2.23%

140. 为便于比较，下表列出了贴现率变动 0.5% 所引起的变化。

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 0.5%	减少 11%	减少 4%	减少 4%
减少 0.5%	增加 12%	增加 4%	增加 4%

141. 保健费用趋势率比较如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	10 年后从 5.17% 降至 3.95%	14 年后从 5.31% 降至 3.65%
美元联邦医疗保险	10 年后从 5.03% 降至 3.95%	14 年后从 5.15% 降至 3.65%
美国牙医	10 年后从 4.53% 降至 3.95%	14 年后从 4.59% 降至 3.65%
非美国——瑞士	7 年后从 3.44% 降至 2.25%	8 年后从 3.65% 降至 2.75%
非美国——欧元区	3.75%，无变化	6 年后从 3.73% 降至 3.25%

142. 为便于比较，下表列出假定保健费用趋势率变动 0.5% 引起的债务变动：

(千美元)

2021	增加	减少
对设定受益义务的影响	12 679	(10 984)
对当期服务费用与利率合计数的影响	(1 078)	(3 130)
2020	增加	减少
对设定受益义务的影响	12 628	(10 919)
对当期服务费用与利率合计数的影响	1 140	(963)

143. 所报告的2020年12月31日至2021年12月31日离职后健康保险负债总额增加，主要是由于财务假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率下降。

144. 下表列示离职后设定受益净负债的变动情况：

(千美元)

	2021			2020		
	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假
截止1月1日的设定受益负债净额	105 186	5 493	4 882	93 611	4 977	4 686
当期服务费用	4 444	328	399	3 955	297	383
利息费用	2 550	111	105	2 643	144	112
已支付的福利	(1 300)	(347)	(386)	(1 157)	(342)	(418)
精算(利得)/损失	(3 934)	(261)	1 630	6 134	417	119
截止12月31日的设定受益负债净额	106 946	5 324	6 630	105 186	5 493	4 882

145. 下表说明未来10年福利付款估计数减去参与者缴款后的净额。

(千美元)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027-2031
离职后健康保险	1 307	1 496	1 678	1 858	2 030	13 209
离职回国补助金	480	479	396	370	351	1 644
年假	611	559	459	409	408	1 891

146. 根据截至2021年10月31日普查数据进行计算时使用的其他具体主要假设如下文所述。

离职后健康保险

147. 计算中共包含 273 名在职工作人员：234 名在美国的工作人员和 36 名不在美国的在职工作人员。计算中共包括 102 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 79 名和不在美国的 20 名退休人员或其未亡配偶。此外，包括只参加牙医保险的 3 名在职工作人员和 3 名退休工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 48 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 70 岁。

离职回国福利

148. 作为国际工作人员聘用的工作人员在其本国以外的地方服务一年后，只要离职原因不是立即开除或弃职，就可以领取离职回国补助金。

149. 补助金数额视有领取资格工作人员的职类和服务年限而定，相当于 2 周至 28 周的薪酬。前往被认定回籍假国的旅费和个人物品搬运费亦可获得批准。

150. 计算时共考虑了 114 名符合条件的工作人员，其平均年薪为 85 872 美元。

年假

151. 工作人员可从受聘之日起累积年假。离职时已有累积年假的工作人员若为定期任用，可领取最多 60 天薪酬；若为临时任用，可领取最多 18 天薪酬。每天未用年假的给付额按适用薪酬数额的 1/261 计算。

152. 计算时共考虑了 345 名在职工作人员，其平均年薪为 106 380 美元。

附注 12

其他应计项目和负债

153. 财务报表列示的其他应计项目和负债金额细分如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	7 115	6 630
订约承办事务应计项目	49	483
应付缴回退款	3 686	3 533
经营租赁应计项目	6 274	61
联合国应付款	2 192	—
应计审计费	197	197
其他	198	202
共计	19 711	11 106

附注 13
投资收入

154. 下表汇总了养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配至单一账项或交易的交易费用均从投资收入中扣除。例如经纪人佣金、其他交易费用和管理费。计入实物资产或另类基金收益表的任何管理费用都在养恤基金净资产变动表中作为管理费用单独入账，记在交易费用下。

155. 在一些管辖区内，养恤基金获得无须扣缴税款的股利收入、利息收入和房地产收入。这主要是因为许多管辖当局免除退休基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有退休基金这项优惠，但承认养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款(另见附注 3.3)，对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税价值，因此没有按照《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的规定，在可用于支付福利的净资产变动表正文中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

	2021	2020
以公允价值定值金融资产的公允价值变动总额	8 709 060	8 208 579
利息收益		
现金及现金等价物的利息收入	—	1 571
固定收入工具的利息收入	582 824	596 745
利息收入总额	582 824	598 316
股利收入总额	893 950	817 362
单位化房地产基金收入总额	78 015	74 344
交易费用		
管理费和其他相关收费	(164 538)	(151 599)
小盘基金管理费	(16 466)	(11 726)
经纪人佣金	(12 880)	(12 571)
其他交易费用	(7 349)	(3 944)
交易费用共计	(201 233)	(179 840)
预扣税	(12 701)	(3 606)
其他投资相关收入/(费用)，净额	(2 744)	885
投资收入净额	10 047 171	9 516 040

156. 以下各表按资产类别列示因 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日终了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

(千美元)

	2021			2020		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
股票	7 729 315	(695 609)	7 033 706	6 158 393	490 825	6 649 218
固定收入	(1 025 500)	(199 286)	(1 224 786)	624 926	(153 441)	471 485
实物资产投资	1 197 848	(48 326)	1 149 522	137 369	59 144	196 513
另类投资	1 776 365	(25 928)	1 750 437	872 357	34 747	907 104
现金、现金等价物以及已交易投资的 应收款和应付款	—	181	181	—	(15 741)	(15 741)
以公允价值定值金融资产的 公允价值变动共计	9 678 028	(968 968)	8 709 060	7 793 045	415 534	8 208 579

^a 货币汇兑收益/(损失)变动包括已实现汇兑损失 7 120 万美元(2020 年: 损失 3.386 亿美元)和未实现汇兑损失 8.977 亿美元(2020 年: 收益 7.541 亿美元)。

附注 14

养恤金缴款

157. 本期间收到的养恤金缴款细分如下:

(千美元)

	2021	2020
参与人缴款		
经常缴款	984 174	943 677
追补缴款	629	761
缴回退款	5 469	4 853
	990 272	949 291
成员组织缴款		
经常缴款	1 968 348	1 887 354
追补缴款	1 258	1 523
	1 969 606	1 888 877
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	8 101	3 964
精算价值超过经常缴款的收款溢额	319	217
其他缴款/调整数	967	4 798
	9 387	8 979
本期间缴款共计	2 969 265	2 847 147

158. 已缴款随下列因数起伏：参与人人数变动、参与人分布情况变动、应计养恤金薪酬率因国际公务员制度委员会决定的生活费用增加而变动以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬当期职档加薪。

附注 15

养恤金福利

159. 本期间养恤金福利细分如下：

(千美元)

	2021	2020
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	51 780	39 409
缴款服务期 5 年或以上	152 892	137 562
	204 672	176 971
退休福利		
全额退休福利	1 460 664	1 360 779
提前退休福利	778 423	742 084
递延退休福利	119 081	117 459
残疾抚恤金	101 386	94 335
遗属抚恤金	290 783	275 417
子女福利	34 773	32 788
	2 785 110	2 622 862
其他福利/调整数		
向根据协定转出的参与人给付的福利	3 345	2 219
没收	(14 144)	(11 048)
其他福利/调整数	(3 206)	(2 023)
	(14 005)	(10 852)
当期养恤金福利共计	2 975 777	2 788 981

附注 16

行政费用

160. 2021 年行政费用如下：

(千美元)

	2021				
	养恤金联委会 秘书处	养恤金 行政管理局	投资 管理厅	审计	共计
常设员额(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	598	28 728	17 301	—	46 627
离职后健康保险负债价值变动	12	1 200	516	32	1 760
其他工作人员费用	69	5 949	2 258	—	8 276
咨询人	—	59	375	—	434
差旅费	—	44	33	—	77
订约承办事务	—	14 097	14 211	—	28 308
一般业务费用	13	8 018	3 396	—	11 427
用品和材料	—	52	17	—	69
家具和设备	—	—	243	—	243
审计费用(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	—	—	—	1 789	1 789
行政费用共计	692	58 147	38 350	1 821	99 010

(千美元)

	2020				
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资 管理厅	审计	共计
常设员额(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	711	25 870	16 661	—	43 242
离职后健康保险负债价值变动	58	7 975	3 345	197	11 575
其他工作人员费用	101	5 663	1 694	—	7 458
咨询人	—	143	105	—	248
差旅费	26	35	36	—	97
订约承办事务	248	11 649	12 781	—	24 678
一般业务费用	—	10 134	3 005	—	13 139
用品和材料	—	22	2	—	24
家具和设备	—	1 062	22	—	1 084
审计费用(不包括离职后健康保险 负债价值变动)	—	—	—	1 649	1 649
行政费用共计	1 144	62 553	37 651	1 846	103 194

附注 17
其他费用

161. 当期其他费用如下：

(千美元)

	2021	2020
紧急基金费用	52	55
无法收回的多付福利款拨备	1 714	1 073
其他费用共计	1 766	1 128

附注 18
养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

162. 养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因估值截至日工作人员所提供服务的未来应向其支付的福利估计数的精算现值总额。累积计划福利包括支付给以下人员的福利：(a) 退休、离职人员或其受益人；(b) 死亡工作人员的受益人；(c) 现职工作人员或其受益人。

163. 应付福利包括在所有情况下(退休、死亡、残疾和终止雇用)支付的福利，条件是这些福利是工作人员截至估值截至日已提供服务而累积的福利。

164. 累积(承诺)的养恤金计划福利的精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加额)由独立精算师确定，确定其数额的办法是，使用各种精算假设对累积的养恤金计划福利进行调整，以反映估值日与预期支付日期期间的资金时间价值(通过利息贴现)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

165. 养恤基金适用的是《国际会计准则第 26 号》第 28(b)段规定的准则，并在财务报表附注中披露承诺的退休福利精算现值。

关键假设

166. 此处使用的主要精算假设与 2020 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同：

- 参与人预期寿命(以 2017 年联合国死亡率表为基础，并根据预测死亡率降低情况作调整)；
- 特定年龄退休和更替假设；
- 关于折算养恤金福利百分比、已婚参与人百分比等更多假设；
- 年投资回报率 6.0%，该回报率也是用于负债的贴现率；
- 养恤金年度生活费上调率 2.5%。

167. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2020 年 7 月第六十九届会议采纳。上述精算假设的基础是，假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金终止，在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

168. 截至 2021 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见注 1.11):

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	28 176	36 784
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 066	1 810
在职参与者	19 477	26 790
既定福利共计	48 719	65 384
非既定福利	1 005	1 272
累积养恤金计划福利精算现值共计	49 724	66 656

参与养恤基金情况

169. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2021 年 12 月 31 日的参与情况提供，如下所示：

截至 2021 年 12 月 31 日	
积存养恤金的在职参与者	
人数	128 051
年薪(百万美元)	12 775
平均薪酬(美元)	99 763
不再积存养恤金的非现职参与者	
人数	9 210
正常退休年龄年度应付养恤金(百万美元)	91
正常退休年龄平均应付养恤金(美元)	9 921
退休参与人和受益人	
人数	82 312
年度福利(百万美元)	2 662
平均福利(美元)	32 342

附注 19

承付款和或有事项

19.1 投资承付款

170. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房地产基金	2 751 886	3 035 723
私人股本	3 636 897	3 303 070
基础设施基金	320 194	209 497
林地基金	3 769	11 270
承付款共计	6 712 746	6 559 560

171. 在私人股本、房地产、基础设施和林地投资中, 根据基金协议的规定和条件提取资金。每一项投资都有独特的基金协议。在以下情况下可提取资金: (a) 为已买进或正在签订买进合同的资产投资提供资金; (b) 根据基金协议的规定和条件支付普通合伙人或经理人已赚取的收费。

19.2 租赁承付款

172. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	6 779	560
1-5 年	19 403	17 903
超过 5 年	43 154	51 107
不动产租赁义务共计	69 336	69 570

19.3 法定或或有负债和或有资产

173. 不存在因法律行动和索赔而产生、可能导致养恤基金承担重大赔偿责任的或有负债。

174. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表, 依据是经济利益流入不能基本确定, 而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至 2021 年 12 月 31 日或 2020 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 20 风险评估

175. 养恤基金的活动使其面临各种金融风险，包括但不限于信用风险、流动性风险和市场风险(包括货币风险、利率风险和价格风险)。

176. 养恤基金的投资风险管理方案意图根据养恤基金的战略资产分配政策，衡量和监测养恤基金面临的风险，以最大限度地减少对养恤基金财务执行情况的潜在不利影响。投资委员会向秘书长代表提供关于投资策略的咨询意见，并在其季度会议上审查养恤基金的投资情况。投资委员会就长期政策、资产分配和战略、投资种类、货币和经济部门等方面的多样化和任何其他事项提供咨询意见。

177. 养恤基金使用适当的方法衡量、监测和管理其承受的各类金融风险。对这些方法解释如下。

20.1 信用风险

178. 信用风险的定义是借贷方或对手方未能根据商定条款履行义务因而招致损失的潜在风险。所有债权人都面临交易伙伴不及时履行对另一伙伴义务的风险。必须确保对信用风险实施足够的控制，有效管理这种风险，这对养恤基金的长期可持续性至关重要。养恤基金通过着力于以下重要领域来管理风险：

- 核定和坚持采用适当的信用风险衡量和监测标准；
- 限定信用风险的数额和集中度，并监测和实施信用风险审查流程；
- 确保对信用风险实施足够的控制。

179. 养恤基金面临的信用风险主要在固定收入资产类别。养恤基金根据授权的投资政策声明和固定收入投资的相关基准管理信用风险。该基准要求至少有一家知名信用评级机构(标准普尔、穆迪或惠誉)对发行/发行人作了评级。

180. 下文表格汇总了截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日从评级机构(穆迪、标准普尔或惠誉)获得的养恤基金固定收入投资组合的信用评级。养恤基金使用穆迪的发行评级作为表中信息的主要来源。如果发行未经评级，则使用穆迪的发行商评级。如果穆迪未对发行/发行人进行评估，则从标准普尔或惠誉获得发行/发行人评级。

(千美元)

固定收入	2021年12月31日					共计
	Aaa/AA至 Aa3/AA-	A1/A+至 A3/A-	Baa1/BBB+至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和机构证券	20 163 361	566 651	1 677 226	716 560	—	23 123 798
资产担保证券	207 406	—	—	—	—	207 406
公司债券/商业票据	46 301	248 130	315 997	—	—	610 428
市/省债券	38 991	—	—	—	—	38 991
商业抵押担保证券	705 297	—	—	—	—	705 297
基金——公司债券	—	—	—	—	55 966	55 966
共计	21 161 356	814 781	1 993 223	716 560	55 966	24 741 886
百分比	85.52	3.29	8.06	2.90	0.23	100.00

^a 金额为5 600万美元的一支证券，属债券基金，因此未经任何信用评级机构评级。

(千美元)

固定收入	2020年12月31日					共计
	Aaa/AA至 Aa3/AA-	A1/A+至 A3/A-	Baa1/BBB+至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和机构证券	17 867 385	859 661	1 647 622	625 880	—	21 000 548
资产担保证券	152 242	—	—	—	—	152 242
公司债券/商业票据	58 848	149 013	167 850	—	—	375 711
市/省债券	24 103	—	—	—	—	24 103
商业抵押担保证券	771 043	—	—	—	—	771 043
基金——公司债券	—	—	—	—	53 884	53 884
共计	18 873 621	1 008 674	1 815 472	625 880	53 884	22 377 531
百分比	84.34	4.51	8.11	2.80	0.24	100.00

^a 金额为5 390万美元的一支证券，属债券基金，因此未经任何信用评级机构评级。

181. 截至2021年12月31日及2020年12月31日的固定收入证券的到期日分析如下：

(千美元)

到期日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不到 1 年	3 828 801	1 581 072
1-5 年	5 272 208	4 348 672
5-15 年	4 780 823	5 488 058
超过 15 年	10 860 054	10 959 729
共计	24 741 886	22 377 531

20.2 流动性风险

182. 流动性风险是指养恤基金不能够变现偿付债务所需现金的风险。可能产生现金需求的情况如下：结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的缴纳通知以及用各类货币支付养恤金福利。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

20.3 市场风险

183. 市场风险是指养恤金计划的资产价值由于资产价格、利率、主要市场指数变化、汇率和市场波动等各种市场因素的波动而发生变化的风险。除使用标准离差和跟踪风险外，养恤基金还用风险价值(VaR)作为衡量市场风险的参数。风险价值是为金融机构和资产管理机构表述市场风险的公认参数。在秘书长代表核可的投资政策中养恤基金还具有风险承受能力。在此风险承受能力基础上，向每个投资组合经理人分配风险预算。风险预算每年修改一次。

184. 风险价值作为单一数字，概括投资组合的市场风险和出现不利变动的概率，也就是风险程度。风险价值的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值有三个主要特质：(a) 数额(以百分比或美元的形式)；(b) 时限(养恤基金的时限为一年)；(c) 置信水平(养恤基金的置信水平为 95%)。如果报告的置信水平为 95%，那么风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)表示，在一年时间里，投资组合损失不超过给定的风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)的概率为 95%。此外，养恤基金还报告尾端风险或预期损失，以此计量在损失超过风险价值 95 数的情况下(发生概率为 5%)，平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为 100%，造成风险的因数显示某类资产造成多大风险。造成风险的因数具有相加性(所有因数加起来为 100%)。风险价值 95 具有分散效应，所以没有相加性。

185. 下表介绍风险的四个重要方面。该表以百分比显示特定投资组合的波动性(标准离差)和风险价值 95 数。造成风险的因数显示每类资产在养恤基金总风险中的占比。显然，养恤基金总风险是 100%，而下面每类资产的数字显示的是各类资产造成的风险比重。5%概率的预期损失(因为养恤基金将风险价值设为 95%)显示在损失超过风险价值 95 数(发生概率为 5%)的情况下，平均或预期损失是多少。

186. 下面表格中的所有数字均以一年为期。2021年，养恤基金总额在绝对基础上(不包括基准)的波动率估计为13.41%，风险价值(95%)估计为17.39%，预期损失(5%)估计为34.07%。17.39%的风险价值95表示投资组合损失在一年内不超过17.39%的可能性为95%。风险价值最低(风险最低)的资产类别是现金和短期，其次是固定收入和股票。风险价值最高(最高风险)的资产类别是房地产，其次是私人股本、基础设施和林地。造成风险的因数统计受资产类别驱动：(a) 风险；(b) 投资组合权重；(c) 与投资组合中其他资产的相关性。因此，2021年，整个证券组合在养恤基金总风险中的占比为80.20%，而固定收入占比为-0.52%，房地产为11.31%，私人股本为8.79%。截至2021年12月31日，股票占可用于支付福利的净资产的56.88%。

187. 下文表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2021			
	波动性(标准离差)	风险价值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
养恤基金总额	13.41	17.39	100.00	34.07
股票总额	18.81	24.26	80.20	47.81
固定收入	2.98	4.30	(0.52)	7.12
现金和短期	0.06	0.10	0.00	0.14
不动产	26.62	31.21	11.31	67.76
私人股本	17.95	24.99	8.79	46.64
基础设施	17.78	24.43	0.19	46.40
林地	17.78	24.43	0.03	46.40

注：数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至2021年12月31日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00表示小于0.01但不是零的值。

资产类别	2020			
	波动性(标准离差)	风险价值(95%)	风险因数	预期损失(5%)
养恤基金总额	13.37	17.61	100.00	34.00
股票总额	18.52	25.05	82.41	47.12
固定收入	2.88	4.12	(0.48)	6.74
现金和短期	0.09	0.13	0.00	0.18
不动产	26.77	31.98	10.95	69.50
私人股本	18.36	25.97	6.88	48.05
基础设施	18.13	25.61	0.21	47.75
林地	18.13	25.16	0.03	47.75

注：数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至2020年12月31日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00表示小于0.01但不是零的值。

188. 2020 年初以来，被世界卫生组织宣布为大流行病的 COVID-19 疫情继续给世界经济带来很大的不确定性。2021 年和 2020 年的波动性(标准离差)、风险价值(95%)和预期损失(5%)均有增加，原因是，大流行病这一主要因素造成了前所未有的市场波动。

189. 尽管风险价值是衡量市场风险的重要工具，但该模型所依据的假设也存在一些局限性。主要假设包括 1 天的持有期，用于对冲或处置头寸，而对于低流动性资产而言，或由于不利的市场条件，情况可能不是这样；95%的置信度表示在风险价值为 95%时，损失超过风险价值的概率为 5%；按日终计算的风险价值不反映交易日的变化；历史数据和蒙特·卡洛模拟法的使用可能并不涵盖所有可能的情形，特别是那些性质特殊的情形。

价格风险

190. 养恤基金承受产权证券价格风险。这是养恤基金所持有的投资未来价格不确定造成的。以美元以外货币定值的非货币金融工具(如产权证券)最初的价格以非美元货币确定，然后转换为美元，而价格会随着汇率变动而波动。

191. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，承受价格风险的股票的公允价值如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
普通股和优先股	50 146 375	46 584 756
基金——交易所交易基金	1 800 533	1 577 111
基金——普通股	14 174	8 888
合订证券	61 545	74 460
权益工具共计	52 022 627	48 245 215

192. 如果将养恤基金总风险视为 100%，股权资产对养恤基金总风险造成的风险因数是 80.20%(2020 年为 82.41%)，其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

193. 此外，养恤基金还按行业分析投资组合，确定行业权重基准，以此管理价格风险。

194. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，养恤基金按行业列示的、基于通用行业分类标准的股票投资组合如下：

(百分比)

通用行业分类标准	2021年12月31日		2020年12月31日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
金融	14.77	15.59	13.50	14.16
信息技术	23.88	25.35	21.43	22.26
通信服务	8.81	9.51	9.31	9.68
非必需消费品	13.00	13.35	13.49	13.61
必需消费品	6.14	6.65	6.33	6.83
能源	0.04	0.04	2.88	3.20
卫生保健	12.05	11.82	11.44	11.60
工业	8.99	8.17	8.61	7.86
材料	4.22	4.98	4.77	5.23
公用事业	1.40	1.71	2.44	2.98
不动产	2.62	2.83	2.34	2.59
其他	4.08	不适用	3.46	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

^a 基准数据来源：摩根士丹利资本国际全球发达市场环境、社会和治理指数的 80%和摩根士丹利资本国际新兴市场环境、社会和治理指数的 20%，进行了定制处理，不包括烟草以及某些类型的武器和动力煤公司。

^b 基准数据来源：摩根士丹利资本国际所有国家世界指数，进行了定制处理，不包括烟草和有争议武器。

195. 下表按地域分布(以对手方主要上市地确定，未上市股票则按对手方所在地确定)分析养恤基金股票组合的股票价格风险集中度。

(百分比)

	2021年12月31日	2020年12月31日
北美洲	61.4	55.5
欧洲	14.9	14.8
亚太	7.9	9.6
新兴市场	15.8	20.1
共计	100.0	100.0

货币风险

196. 养恤基金是世界上全球分散程度最高的养恤基金之一，因此，除养恤基金基准货币美元外，还持有以其他货币定值的货币资产和非货币资产。以其他货币定值的金融工具的价值随货币汇率变动而波动，产生货币汇率风险。管理当局监测所有货币风险。出现未实现的汇兑损益主要是由于这一期间货币汇率的波动。

197. 养恤基金不使用对冲来管理非美元定值货币风险，因为养恤基金预计在经历整个市场周期之后，对货币的影响相互抵消，净影响为零，历来情况正是如此。货币风险指的是外币汇率变动引起的风险。

198. 下文表格按投资类别说明养恤基金的外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2021 年 2 210 万美元净金融资产(2020 年：2 880 万美元)未按公允价值持有(见附注 5)，未列入该表。交易所交易基金所持有的资产以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2021 年 12 月 31 日					现金	共计
	股票	固定收入	实物资产	另类和其他			
美元	36.45	23.33	5.76	6.00	1.74	73.28	
欧元	4.05	0.03	0.69	0.94	0.01	5.72	
日元	3.08	—	0.13	—	0.00	3.21	
港元	2.56	—	—	—	0.00	2.56	
英镑	1.93	—	0.15	0.14	0.00	2.22	
加拿大元	1.47	0.02	0.30	—	0.00	1.79	
韩元	1.19	0.40	—	—	0.00	1.59	
瑞士法郎	1.43	—	—	—	0.00	1.43	
澳大利亚元	0.85	0.00	0.21	—	0.00	1.06	
印度卢比	0.93	0.10	—	—	0.00	1.03	
墨西哥比索	0.27	0.43	—	—	0.00	0.70	
巴西雷亚尔	0.27	0.40	—	—	0.00	0.67	
瑞典克朗	0.62	—	—	—	0.00	0.62	
印度尼西亚盾	0.12	0.43	—	—	0.00	0.55	
南非兰特	0.28	0.18	—	—	0.00	0.46	
俄罗斯卢布	0.09	0.35	—	—	0.01	0.45	
马来西亚林吉特	0.09	0.32	—	—	0.00	0.41	
丹麦克朗	0.38	—	—	—	0.00	0.38	
中国元(人民币)	0.34	—	—	—	0.00	0.34	
泰国铢	0.07	0.24	—	—	0.00	0.31	
波兰兹罗提	0.03	0.17	—	—	0.00	0.20	
埃及镑	—	0.18	—	—	0.00	0.18	
菲律宾比索	0.07	0.09	—	—	0.00	0.16	
新加坡元	0.14	—	—	—	—	0.14	
新以色列谢克尔	0.02	0.07	—	—	0.00	0.09	
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	0.07	—	—	—	0.00	0.07	
匈牙利福林	0.01	0.05	—	—	0.00	0.06	

截至 2021 年 12 月 31 日						
货币	股票	固定收入	实物资产	另类和其他	现金	共计
捷克克朗	—	0.07	—	—	0.00	0.07
秘鲁索尔	—	0.06	—	—	0.00	0.06
哥伦比亚比索	—	0.05	—	—	0.00	0.05
土耳其里拉	0.01	0.03	—	—	0.00	0.04
智利比索	—	0.03	—	—	0.00	0.03
挪威克朗	0.03	0.00	—	—	0.00	0.03
罗马尼亚列伊	—	0.02	—	—	0.00	0.02
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
共计	56.87	27.05	7.24	7.08	1.76	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

截至 2020 年 12 月 31 日						
货币	股票	固定收入	实物资产	另类和其他	现金	共计
美元	35.93	23.40	5.32	4.71	0.69	70.05
欧元	4.21	0.05	0.73	0.88	0.02	5.89
日元	3.93	—	0.17	—	0.00	4.10
港元	3.06	—	—	—	0.00	3.06
英镑	2.20	—	0.17	0.11	0.00	2.48
韩元	1.59	0.38	—	—	0.00	1.97
加拿大元	1.43	0.02	0.30	—	0.00	1.75
瑞士法郎	1.36	—	—	—	0.01	1.37
澳大利亚元	1.08	0.00	0.22	—	0.00	1.30
印度卢比	0.98	0.14	—	—	0.00	1.12
巴西雷亚尔	0.49	0.45	—	—	0.00	0.94
墨西哥比索	0.25	0.52	—	—	0.00	0.77
南非兰特	0.46	0.16	—	—	0.00	0.62
瑞典克朗	0.58	—	—	—	0.00	0.58
印度尼西亚盾	0.12	0.40	—	—	0.00	0.52
中国元(人民币)	0.44	—	—	—	0.00	0.44
俄罗斯卢布	0.05	0.36	—	—	0.00	0.41
泰国铢	0.09	0.32	—	—	0.00	0.41
马来西亚林吉特	0.11	0.29	—	—	0.00	0.40
丹麦克朗	0.37	—	—	—	0.00	0.37
波兰兹罗提	0.03	0.23	—	—	0.00	0.26
菲律宾比索	0.10	0.11	—	—	0.00	0.21
新加坡元	0.17	—	—	—	0.00	0.17

货币	截至 2020 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类和其他	现金	
埃及镑	—	0.10	—	—	0.00	0.10
土耳其里拉	0.04	0.06	—	—	0.00	0.10
秘鲁索尔	—	0.09	—	—	0.00	0.09
匈牙利福林	0.02	0.07	—	—	0.00	0.09
捷克克朗	—	0.08	—	—	0.00	0.08
新以色列谢克尔	—	0.07	—	—	0.00	0.07
哥伦比亚比索	—	0.07	—	—	0.00	0.07
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	0.06	—	—	—	0.00	0.06
智利比索	—	0.05	—	—	0.00	0.05
挪威克朗	0.04	0.00	—	—	0.00	0.04
罗马尼亚列伊	—	0.03	—	—	0.00	0.03
新西兰元	0.03	—	—	—	0.00	0.03
共计	59.22	27.45	6.91	5.70	0.72	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数位；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

利率风险

199. 利率风险来自通行市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和未来现金流量的影响。养恤基金持有固定利率证券、浮动利率债券、现金及现金等价物，因而面临利率风险。

200. 下表汇总养恤基金与其固定收入参考基准对利率变动相对敏感度的比较。投资组合久期这一衡量标准显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

(百分比)

	2021		2020	
	养恤基金	基准	养恤基金	基准
有效久期	5.00	5.83	4.96	4.81

201. 有效久期是对利率的敏感度。这就意味着如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 5.00%(2020 年：4.96%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 5.83%(2020 年：4.81%)。其主要起因是定息证券的公允价值增加/减少。浮动利率债券占用于计算截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日有效久期的固定收入投资总额的不到 1%。

附注 21

预算信息：可比基础上的实际数额与可用于支付福利的净资产变动表中实际数额间的调节

202. 预算可比基础上的实际数额与财务报表确认的实际数额之间的差异可分类如下：

(a) 基础差异，如附注 3.14 所述，产生的原因是编制核定预算的基础与会计基础不同；

(b) 时间差异，产生的原因是预算期与财务报表反映的报告期不同。就预算金额与实际金额对比而言，养恤基金不存在时间差异；

(c) 主体差异，产生的原因是预算不包括财务报表编制所涵盖主体下的某些方案和实体。养恤基金没有主体差异。

(千美元)

	2021	2020
可比基础上的实际数额	99 602	89 396
基础差异		
增加/处置资产	(378)	—
折旧、摊销和减值	—	3 724
未清债务	(5 857)	924
预付款项	1 565	(1 661)
雇员福利	3 390	12 341
其他应计项目	688	(1 530)
可用于支付福利的净资产变动表所载管理费用实际数额	99 010	103 194

203. 上述调节显示基于预算(修正的收付实现制)的管理支出总额与基于公共部门会计准则的支出总额之间的主要差异。主要差异可归类如下：

- 折旧/摊销费用：根据公共部门会计准则，达到资本化门槛值的固定资产和无形资产予以资本化，在使用寿命期间折旧/摊销。仅在资产使用寿命期间确认折旧/摊销费用，而如果以预算为基础，则在购置时就确认总费用。
- 费用的确认：如果以预算为基础，支出在付款或承付时按未清债务确认。根据公共部门会计准则，在收到货物或服务时确认费用。未收到货物或服务的未清债务或预付款项不确认为费用。根据公共部门会计准则，已收到但尚未付款的经济服务确认为费用。
- 雇员福利：如果以预算为基础，雇员福利费用在支付福利时确认。根据公共部门会计准则，雇员福利费用不论何时支付，都在福利赚取期内确认。因此，公共部门会计准则确认离职后健康保险、年假或离职回国补助金等离职后福利费用。

附注 22 管理的基金

204. 管理的基金定义是：养恤基金聘请独立于养恤基金的外部基金管理人管理的其他联合国基金。

205. 根据大会关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资外包给了黑石金融管理人员，保管银行是另外单找的。投资管理厅与捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。投资基金和养恤基金的投资资金没有混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23 关联方交易

关键管理人员

206. 养恤基金关键管理人员在 2021 年 12 月 31 日终了和 2020 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

	人数	薪酬和工作地点	应享	养恤金和	共计	未清应享	未偿
		差价调整数	福利	健康计划	薪酬	权利预付款	贷款
		(千美元)					
2021	5	1 126	306	277	1 709	—	—
2020	5	995	457	228	1 680	—	—

207. 关键管理人员为：首席养恤金行政管理执行官(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席养恤金行政管理执行官、投资管理厅厅长/首席投资干事和首席财务干事，他们有权、有责任规划、指导和控制养恤基金的活动。

208. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数和应酬津贴和其他津贴、派任和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费等应享权利以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

209. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

210. 关键管理人员也有权享受与其他雇员同等基准的离职后福利(见附注 11)。关键管理人员福利的精算估值如下：

(千美元)

	2021年12月31日	2020年12月31日
离职后健康保险	1 602	423
离职回国补助金	364	180
年假	217	79
共计	2 183	682

其他关联方

211. 虽然没有与下列各方发生交易，但它们仍被视为关联方，养恤基金与它们的关系汇总如下。

大会

212. 大会是养恤基金的最高立法机构。大会审查养恤金联委会提交的报告，核准养恤基金预算，决定是否接纳新成员组织加入养恤基金，并修订《养恤基金条例》。

养恤基金的成员组织

213. 养恤基金成员组织(国际组织、政府间组织)经大会根据养恤金联委会的建议作出决定而加入养恤基金，在加入时同意遵守《养恤基金条例》。养恤基金每个成员组织都有一个工作人员养恤金委员会和一名委员会秘书；这些委员会及其秘书处是养恤基金行政结构的组成部分。

联合国国际电子计算中心

214. 国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户提供服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例承担相应责任。截至 2021 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。资产所有权属于中心，直至解散。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配应由管理委员会按当时确定的公式商定。

215. 国际电子计算中心的作用是：

- 在全额费用回收基础上提供信息技术服务
- 协助利用联网和计算技术
- 提供信息管理服务
- 就信息管理相关问题提供咨询
- 提供专门培训。

附注 24 期后事项

216. 大会在第 75/246 号决议中注意到秘书长代表关于养恤金联委会提议首次将养恤基金可用的各种衍生工具用于有效管理养恤基金的投资从而应对日益复杂的全球资本市场环境的报告，并授权秘书长为有限目的试行保证金交易，为期两年。养恤基金正在评估实施这一试点方案的可行性，预计将向大会第七十七届会议报告更详细的建议，包括提供信息，说明使用衍生工具、开展保证金交易、参与证券借贷以及合规措施等情况，以确保严格遵守现行政策、问责框架和成本效益高的投资策略。

217. 乌克兰自 2022 年 2 月 24 日以来发生的事被视为不予调整的期后事项。对俄罗斯联邦实施的广泛金融制裁，包括世界各地许多管辖区实施的国际支付渠道方面的制裁，对金融市场产生了负面影响。莫斯科证券交易所暂停了股票交易，俄罗斯中央银行暂停了当地保管银行为某些客户处理和结算证券交易交割能力，俄罗斯联邦若干公开上市的证券在某些证券交易所暂停上市，指数提供者在市场指数中排除了这些股票。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金按市值计算在俄罗斯联邦的股票投资为 2.05 亿美元，固定收入证券为 3.24 亿美元，一只房地产基金为 900 万美元，一只私募股权投资基金的投资价值为 7 000 万美元。预计 2022 年 2 月 24 日以来乌克兰发生的事件以及随后的制裁环境会导致养恤基金投资估值减值。截至这些财务报表发布之日，养恤基金无法充分确定在俄罗斯联邦的投资所受到的负面影响，因为对俄罗斯联邦资产的需求不确定、汇率大幅波动、目前实行的资本管制、俄罗斯联邦资产风险溢价增加以及可能受到进一步制裁。

218. 只有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1
参与人数

成员组织	截至 2020 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 ^a	截至 2021 年 12 月 31 日的 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
联合国 ^b	86 963	6 287	222	256	6 215	174	86 827	(0.2)
联合国粮食及农业组织 ^c	12 341	2 214	93	70	656	22	13 900	12.6
世界卫生组织	11 189	763	75	51	657	9	11 310	1.1
国际移民组织	7 687	1 425	35	52	452	7	8 636	12.3
国际劳工组织	4 050	481	32	30	245	5	4 283	5.8
国际原子能机构	2 777	158	18	35	170	5	2 743	(1.2)
联合国教育、科学及文化组织	2 511	187	27	14	166	6	2 539	1.1
世界知识产权组织	1 215	52	6	4	61	(2)	1 210	(0.4)
国际刑事法院	1 179	50	20	15	64	4	1 166	(1.1)
国际电信联盟	765	52	7	3	42	1	778	1.7
国际民用航空组织	739	30	4	4	48	1	720	(2.6)
联合国工业发展组织	711	42	6	4	42	—	713	0.3
国际农业发展基金	633	61	14	7	51	4	646	2.1
世界气象组织	353	52	12	6	21	2	388	9.9
国际海事组织	358	13	2	3	27	(2)	345	(3.6)
全面禁止核试验条约组织	309	26	16	5	16	1	329	6.5
黎巴嫩问题特别法庭	400	7	—	26	125	(3)	259	(35.3)
国际遗传工程和生物技术中心	168	12	—	1	10	—	169	0.6
世界旅游组织	89	4	—	1	5	—	87	(2.2)
国际海底管理局	44	11	—	2	5	—	48	9.1

成员组织	截至2020年 12月31日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 ^a	截至2021年 12月31日的 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
国际文化财产保护与修复研究中心	49	5	1	1	7	—	47	(4.1)
各国议会联盟	43	4	—	—	2	—	45	4.7
国际海洋法法庭	40	1	—	—	1	—	40	0.0
欧洲和地中海植物保护组织	19	1	—	—	1	—	19	0.0
瓦森纳安排	—	14	—	—	—	—	14	—
共计	134 632	11 952	590	590	9 089	234	137 261	2.0

^a 往年错误记录的更正。

^b 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

^c 包括世界粮食计划署。

表 2
2021 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	给付福利数目											
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	共计
				<5 年	>5 年							
联合国 ^a	877	507	353	2 703	1 483	1 391	157	—	86	2	23	7 582
联合国粮食及农业组织 ^b	94	58	52	313	95	146	27	—	4	1	3	793
世界卫生组织	102	62	35	281	140	152	20	—	7	—	2	801
国际移民组织	23	9	15	307	86	30	8	—	—	1	—	479
国际劳工组织	51	19	19	121	24	25	9	—	3	—	—	271
国际原子能机构	70	15	29	46	6	19	2	—	2	—	—	189
联合国教育、科学及文化组织	44	17	24	64	7	17	3	—	5	—	—	181
世界知识产权组织	18	9	7	22	—	5	1	—	3	—	—	65
国际刑事法院	9	3	5	29	16	2	1	—	—	—	—	65
国际电信联盟	16	5	2	12	4	4	—	—	2	—	—	45
国际民用航空组织	19	5	7	10	6	6	1	—	1	—	—	55
联合国工业发展组织	18	7	—	13	1	5	—	—	3	—	—	47
国际农业发展基金	12	10	10	16	1	7	2	—	—	—	2	60
世界气象组织	7	3	1	9	1	10	—	—	—	—	—	31
国际海事组织	9	4	—	11	2	3	—	—	1	—	—	30
全面禁止核试验条约组织	1	—	1	12	1	—	—	—	1	—	—	16
黎巴嫩问题特别法庭	5	1	12	47	56	4	—	—	—	—	—	125
国际遗传工程和生物技术中心	3	3	4	—	—	2	—	—	—	—	—	12
世界贸易组织	2	1	—	1	1	—	—	—	—	—	—	5
国际海底管理局	4	—	—	1	—	2	—	—	—	—	—	7
国际文化财产保护与修复研究中心	2	—	—	5	—	—	—	—	—	—	—	7
各国议会联盟	—	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	2
国际海洋法法庭	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	
				<5年	>5年							
欧洲和地中海植物保护组织	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
瓦森纳安排	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	1 388	739	576	4 023	1 931	1 830	231	—	118	4	30	10 870
表 1 离职	1 388	739	576	4 023	1 931	49	231	—	118	4	30	9 089
一次性福利	—	—	—	4 023	1 931	—	—	—	—	—	30	5 984
表 4 新增	1 388	739	576	—	—	1 830	231	—	118	4	—	4 886

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

^b 包括世界粮食计划署。

表 3
2020 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	给付福利数目											共计
	退休福利	提前退休福利	递延退休福利	离职偿金		子女福利	鳏寡福利	其他死亡福利	残疾福利	二级扶养补助金	根据协定进行的调动	
				<5 年	>5 年							
联合国 ^a	380	316	589	2 380	754	723	101	—	93	3	13	5 352
联合国粮食及农业组织 ^b	87	108	101	271	95	147	18	—	9	—	1	837
世界卫生组织	63	51	93	248	108	103	19	—	6	—	3	694
国际移民组织	16	8	31	354	109	7	1	—	4	—	1	531
国际劳工组织	22	15	39	161	36	14	3	—	3	—	2	295
国际原子能机构	33	13	72	58	14	10	—	—	6	—	1	207
联合国教育、科学及文化组织	24	14	44	72	10	20	3	—	3	—	2	192
世界知识产权组织	12	9	6	22	3	7	3	—	4	—	—	66
国际刑事法院	3	3	28	21	14	—	1	—	1	—	—	71
国际电信联盟	8	13	6	5	2	6	—	—	4	—	—	44
国际民用航空组织	12	5	6	24	5	6	—	—	—	—	1	59
联合国工业发展组织	9	3	9	6	2	1	—	—	4	—	—	34
国际农业发展基金	10	2	8	10	3	2	—	—	1	—	—	36
世界气象组织	13	10	3	14	3	4	—	—	2	—	—	49
国际海事组织	1	3	4	5	—	2	—	—	3	—	—	18
全面禁止核试验条约组织	—	1	—	14	—	—	—	—	—	—	—	15
黎巴嫩问题特别法庭	6	5	11	10	20	6	1	—	2	—	—	61
国际遗传工程和生物技术中心	6	3	—	1	—	1	—	—	—	—	—	11
世界贸易组织	2	—	3	—	—	—	—	—	—	—	—	5
国际海底管理局	—	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	2
国际文化财产保护与修复研究中心	—	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	1
各国议会联盟	2	—	3	2	—	—	—	—	—	—	—	7
国际海洋法法庭	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
欧洲和地中海植物保护组织	—	—	—	2	—	—	—	—	—	—	—	2
瓦森纳安排	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	710	582	1 056	3 682	1 180	1 059	150	—	145	3	24	8 591

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

^b 包括世界粮食计划署。

表 4
2021 年 12 月 31 日终了年度定期福利分析

福利类型	截至 2020 年 12 月 31 日	新增	停发福利, 改发遗属福利 ^a	停发所有 其他福利	截至 2021 年 12 月 31 日的总数	百分比增/(减)
退休	29 039	1 388	(423)	(543)	29 461	1.5
提前退休	17 110	739	(193)	(305)	17 351	1.4
递延退休	8 715	576	(77)	(180)	9 034	3.7
丧偶妇女	11 993	196	788	(644)	12 333	2.8
鳏夫	1 170	35	94	(65)	1 234	5.5
残疾	1 871	118	(22)	(40)	1 927	3.0
子女	9 534	1 787	—	(1 273)	10 048	5.4
残疾子女	880	43	—	(32)	891	1.3
二级抚养补助金	34	4	—	(5)	33	(2.9)
共计	80 346	4 886	167	(3 087)	82 312	2.4

^a 停发福利导致改发遗属福利，这可导致遗属福利数目多于停发的数目。出现这种情况的原因是，如果主要参与人的福利终止，停发可造成发放多项遗属福利。此外，遗属福利可在主要参与人福利停止的年度或其后几年的年中发放，从而造成时间上的差异。

表 5
延期和有效应享福利个案清单

	截至 2021 年 12 月 31 日		截至 2020 年 12 月 31 日	
	人数	百分比	人数	百分比
没有须支付的任何款项				
根据《养恤基金条例》第 21 条可能重新就业	20	<1	17	<1
没有须立即支付的款项				
根据《养恤基金条例》第 30 条递延退休福利(直到退休年龄或提前退休年龄时才须支付)	331		349	
根据《养恤基金条例》第 32 条延缓选择(受益人把福利的选择/支付最多延缓 36 个月)	4 313		3 149	
小计	4 644	82.6	3 498	80
未做好付款准备				
已审查但需要更多信息/澄清的个案	758	13.5	692	16
付款(个案清单)				
正在审理的个案	87		57	
计划审查的个案	110		87	
小计	197	3.5	144	3
共计	5 619		4 351	

附件十

2023 年预算估计数

2023 年的预算估计数见以下文件，应结合补充资料一并审议。

目录

	页次
一. 概述	194
A. 2023 年拟议方案计划	194
B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源	194
C. 紧急基金	196
D. 有待大会采取的行动	196
二. 养恤金联委会秘书处	197
A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况	197
B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源	199
三. 养恤金行政管理局	202
A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况	204
B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源	213
四. 投资管理厅	226
A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况	227
B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源	231
五. 审计	242
2023 年拟议所需员额资源和非员额资源	242
附件	
一. 联合国合办工作人员养恤基金 2023 年拟议组织结构图	243
二. 为执行咨询机构和监督机构相关建议而采取的后续行动汇总	244
A. 行政和预算问题咨询委员会	244
B. 审计委员会	246
三. 按构成部分列示的拟议员额变动	251
A. 养恤金行政管理局	251
B. 投资管理厅	254
四. 全面审查一般临时人员职位	256
A. 养恤金行政管理局：拟议一般临时人员职位	257
B. 投资管理厅：拟议一般临时人员职位	261
C. 内部监督事务厅内部审计科：拟议一般临时人员职位	264
五. 截至 2021 年 12 月 31 日按成员组织列示的联合国合办工作人员养恤基金参与人数	265

摘要

本报告载有 2023 年预算估计数，数额为 123 157 200 美元(重计费用前)。

2023 年所需资源

(千美元)

	资源		员额		一般临时人员	
	2022 年 核定	2023 年估计 (重计费用前)	2022 年 核定	2023 年 估计	2022 年 核定	2023 年 估计
养恤金联委会秘书处	1 375.7	1 203.0	3	3	1	1
养恤金行政管理局	64 307.3	63 955.0	231	261	25	6
投资管理厅	54 051.4	55 905.9	137	150	15	7
审计	084.7	2,093.3	6	6	2	2
共计	121 819.1	123 157.2	377	420	43	16

一. 概述

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会于 1949 年设立的。养恤基金负责向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。

2. 首席养恤金行政管理执行官在联合国工作人员养恤金联合委员会的领导下管理养恤基金，并负责养恤金行政管理局的管理。联委会秘书直接向联委会主席报告工作。投资管理厅通过负责养恤基金资产投资的秘书长代表向秘书长报告。

资金来源

3. 养恤基金的资金来源是参加基金的成员组织和工作人员的缴款以及投资收入，其中成员组织的缴款来源于会员国和其他资源。养恤基金不是直接由会员国摊款供资的。

4. 养恤基金的性质体现在，其预算仅包括行政支出估计数；预算和管理养恤基金的合理支出的最高限额，任何支出结余都应视为节余，保留在基金内。

5. 除了管理养恤基金以外，养恤金行政管理局还代表联合国(包括其各基金和方案)担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书处，而所有其他成员组织则根据《基金条例》负责其费用。联合国偿还养恤基金在提供这些服务时发生的费用。作为养恤基金的东道组织，联合国还向养恤基金提供一些行政服务，并据此向养恤基金收取费用。因此，2023 年预算反映出向联合国提供服务所需薪酬的估计数，这些估计是按照大会第 74/263 号决议核可的估算养恤基金与联合国之间相互提供的服务价值的方法计算的。

A. 2023 年拟议方案计划

6. 本期拟议预算继续遵循联合国秘书处在其 2023 年拟议方案预算中使用的成果预算框架。养恤基金由养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅组成。

7. 联委会秘书处向联委会及其附属机构提供会议管理和技术支持。

8. 养恤金行政管理局工作方案的目标是管理为联合国和获准加入基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡福利、残疾福利和相关福利的工作。

9. 投资管理厅投资资产时确保养恤基金能够充分履行其义务，确保审慎和最佳地管理养恤基金的资产，并确保养恤基金能够实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。

B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源

10. 如表 1 所示，2023 年所需资源总额在重计费用前为 1.232 亿美元，与 2022 年核定预算相比增加 130 万美元，增幅为 1.1%。拟议资源数额用于充分、高效率、高成效地执行任务。

11. 为便于比较，2023 年所需资源按与 2022 年核定预算相同的价格水平和汇率列报。拟议预算还包括 2023 年资源重计费用的影响。重计费用是对预算数额作出调整以维持购买力的流程。

12. 养恤基金采用与联合国秘书处相同的重计费用方法，纳入了因以下四个参数的变动而对预算作出的调整：(a) 货币兑换率；(b) 通货膨胀率；(c) 标准工作人员费用；和(d) 空缺率。

13. 对预算重计费用影响的估计数作了以下假设：

(a) 对 2023 年纽约和日内瓦的员额适用了延迟征聘因数(空缺率)，详情如下：续设专业人员员额(空缺率 3.3%)、新设专业人员员额(50.0%)、续设一般事务员额(7.9%)和新设一般事务员额(50.0%)；

(b) 年平均通货膨胀率：纽约 6.6%，日内瓦 1.8%，内罗毕 3.4%，曼谷 4.0%；

(c) 汇率为 1 美元兑 0.989 瑞士法郎、116 肯尼亚先令和 34.58 泰铢。

14. 以居民消费价格指数表示的预计通货膨胀，考虑了《经济学人》提供的截至 2022 年 5 月的 2022 年和 2023 年预计通货膨胀。2022 年预算中假设的纽约、日内瓦、内罗毕和曼谷的通货膨胀预测分别为 2.0%、0.7%、6.3%和 1.7%，现已修订，以反映最新的通货膨胀预测，分别为 7.2%、2.1%、6.6%和 5.0%。此外，2023 年的估计通货膨胀预测下调了一半，以得出反映支出分布情况的平均值，最终预测纽约为 6.6%，日内瓦为 1.8%，内罗毕为 3.4%，曼谷为 4.0%。

15. 重计费用的影响列在表 1 的重计费用栏下。

表 1
按部门列示的财政资源演变情况

(千美元)

	2021 年 支出	2022 年 拨款	变动				2023 年估计 (重计费用前)	重计 费用	2023 年估计 (重计费用后)
			技术 调整	其他	共计	百分比			
养恤金联委会秘书处	674.3	1375.7	—	(172.7)	(172.7)	(12.6)	1203.0	51.8	1254.8
养恤金行政管理局	58125.7	64307.3	850.5	(1202.8)	(352.3)	(0.5)	63955.0	3339.8	67294.8
养恤金联委会秘书处	50130.6	56003.1	850.5	(1244.5)	(394.0)	(0.7)	55609.1	2978.6	58587.7
联合国工作人员养恤金委员会服务，联合国秘书处的付款 ^a	7995.1	8304.2	—	41.7	41.7	0.5	8,345.90	361.2	8707.1
投资管理厅	39041.3	54051.4	1430.5	424.0	1854.5	3.4	55905.9	3633.5	59539.4
审计	1756.9	2084.7	—	8.6	8.6	0.4	2,093.3	106.4	2199.7
共计	99598.2	121819.1	2281.0	(942.9)	1338.1	1.1	123157.2	7131.5	130288.7

^a 联合国的付款与养恤基金提供的联合国工作人员养恤金委员会服务有关。

C. 紧急基金

16. 大会第 76/246 号决议第十三节授权联委会对 2022 年紧急基金自愿捐款作出补充，数额不超过 112 500 美元。养恤基金请求为 2023 年提供同等水平的资金，数额不超过 112 500 美元。

D. 有待大会采取的行动

17. 养恤金联委会建议大会核准 2023 年估计数 130 288 700 美元，包括：

- (a) 联委会秘书处(1 254 800 美元)；
- (b) 养恤金行政管理局(67 294 800 美元)；
- (c) 投资管理厅(59 539 400 美元)；
- (d) 审计(2 199 700 美元)。

18. 其中，与联合国工作人员养恤金委员会秘书处有关的服务费用(8 707 100 美元)将直接向联合国收取。

二. 养恤金联委会秘书处

A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况

总方向

任务和背景

19. 养恤金联委会是大会的附属机构，每年向大会报告。养恤金联委会是养恤基金的主要监督和决策机构。联委会对养恤基金的管理负有最终责任，并通过制定战略目标和政策以及提供总体监督和监测，保护养恤基金参与人和受益人的最佳利益。联委会每年就有关基金管理的战略问题和政策事项、基金预算、计划设计问题及其长期财务状况向大会提出报告。

20. 大会第 73/274 号和第 74/263 号决议决定设立联委会秘书职能，领导联委会的独立秘书处。在第 74/263 号决议中，大会强调，在养恤金的资产投资方面，联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表，并决定该秘书应直接向联委会报告，并由养恤金行政管理局和投资管理厅提供必要的行政支助。

21. 根据大会最近的决定(包括第 74/263 号决议要求对联委会治理情况进行的外部审查)和 2021 年 7 月举行的联委会第六十九届会议商定并经大会第 76/246 号决议核可的治理改革方案，养恤金联委会秘书处注意到与联委会治理有关的活动和任务有所增加，包括有关其规模和组成、会议频率、工作方法、决策和效力等问题的活动和任务，以及进一步制定和实施道德框架和联委会自我评价方面的活动和任务。总体而言，养恤金联委会秘书处获得了促进联委会、联委会各委员会和工作组工作专业化的宽泛任务。

目标

22. 联委会秘书处的主要目标是向联委会提供技术支持服务，并在联委会及其各委员会和工作组的工作以及联委会作为附属机构与大会的关系的所有方面向联委会主席提供协助和咨询意见。秘书由一个小型秘书处提供支持，该秘书处负责联委会及其不同小组委员会的日常管理，提供实质性和程序性的投入和咨询意见，以及后勤支助和全面的会议管理服务。

23. 2023 年的另一个主要目标是继续落实联委会和大会授权的治理改革议程。联委会秘书处的目标是通过确保高质量的服务和支持治理审查来协助提高联委会的效力，该审查将包括就联委会的规模和组成、会议频率和总体效率提出建议。

2021-2023 年战略和外部因素

24. 2023 年，联委会秘书处将继续根据联委会和大会赋予它的改善联委会治理和总体效力的任务，侧重于联委会的进一步专业化，并执行经加强的联委会年度工作计划，从而在向主席、联委会及其所有委员会和工作组提供实质性和技术支持方面保持最高的效率标准。

2021 年方案执行情况

25. 受 2021 年 COVID-19 疫情的持续影响，联委会秘书处在困难的环境下有效履行了任务，因为联委会及其各委员会迅速适应了虚拟会议。在联委会成员中进行的一项调查发现，2020 年 7 月和 2021 年联委会届会的虚拟体验令人满意，会议是以专业的方式举行和组织的。2021 年最大的成就是联委会通过了治理改革计划，该计划得到了大会第 76/246 号决议的认可。

疫情的影响

26. 2021 年，联委会及其各委员会会议继续以虚拟方式召开。虚拟会议的经验使联委会能够通过达成从 2022 年开始增加会议频率并减少亲自出席会议人数的一致意见，来改善其治理。举行虚拟会议节省了差旅资源。与此同时，一些委员会能够更频繁地举行较短时间的会议，这使它们能够更好地监测其任务范围内的领域。

2023 年计划成果

向联委会和主席提供更好的支助服务

27. 联委会秘书处将对向联委会及其附属机构和委员会提供的全套会议管理及实质性和技术支持服务进行更有效的规划、开发、管理、协调并更好地提供这些服务。秘书处将通过面向客户、创新和伙伴关系，重点确保提供的服务质量高、及时、具有成本效益、可持续、便于获取。

28. 联委会秘书处将在主席、联委会报告员和各委员会主席的总体指导下，指导联委会及其小组委员会和工作组编写报告的工作。秘书处将协助主席向行政和预算问题咨询委员会和第五委员会介绍联委会的报告。

表 2

业绩计量

	2021(计划)	2021(实际)	2022(计划)	2023(计划)
有关秘书处支助服务、会议组织和提供的技术支持的调查结果显示好评率得到提高	计划调查结果显示的好评率达到 60%	调查结果显示的好评率达到 65%	计划调查结果显示的好评率达到 70%	计划调查结果显示的好评率达到 75%

通过授权的治理改革改善联委会的运作

29. 联委会秘书处将有效实施联委会和大会授权的治理改革，改革旨在使联委会专业化。

30. 联委会秘书处将与联委会成员、工作人员养恤金委员会秘书和养恤基金工作人员密切合作，以确保有效沟通，优化工作方法和能力利用，并改善联委会秘书

处提供服务的会议的与会者的体验,对联委会/委员会成员所做调查的答复可在这方面提供证据。

表 3
业绩计量

	2021(计划)	2021(实际)	2022(计划)	2023(计划)
有关总体提高效率、沟通质量、改善参与人体验和优化工作方法的调查结果显示好评率得到提高	计划调查结果显示的好评率达到 60%	调查结果显示的好评率达到 62%	计划调查结果显示的好评率达到 70%	计划调查结果显示的好评率达到 70%

31. 表 4 列示了遵守及时提交材料和预订机票规定的情况。已通过提醒差旅人员注意各项要求并强调必须就未遵守情况说明理由,努力进一步提高差旅合规率。由于 COVID-19 大流行,2021 年联委会秘书处没有进行任何旅行。

表 4
合规率

(百分比)

	2019 (实际)	2020 (实际)	2021 (实际) ^a	2022 (计划)	2023 (计划)
在旅行开始前提前至少两星期购买机票	不适用	不适用	不适用	100	100

^a 由于 COVID-19 旅行限制,2021 年没有任何旅行。

B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源

概述

32. 拟议资源用于继续执行联委会秘书处的任务,以及执行大会赋予的关于联委会治理改革和专业化的任务。

33. 如表 5 所示,2023 年拟议资源在重计费用前为 1 203 000 美元,比 2022 年批款净减少 172 700 美元,即 12.6%,将用于支付联委会秘书处和联委会的行政费用,包括主席出席第五委员会会议的差旅费,以及联委会咨询委员会和辞职国际公务员协会联合会代表出席联委会会议的差旅费。

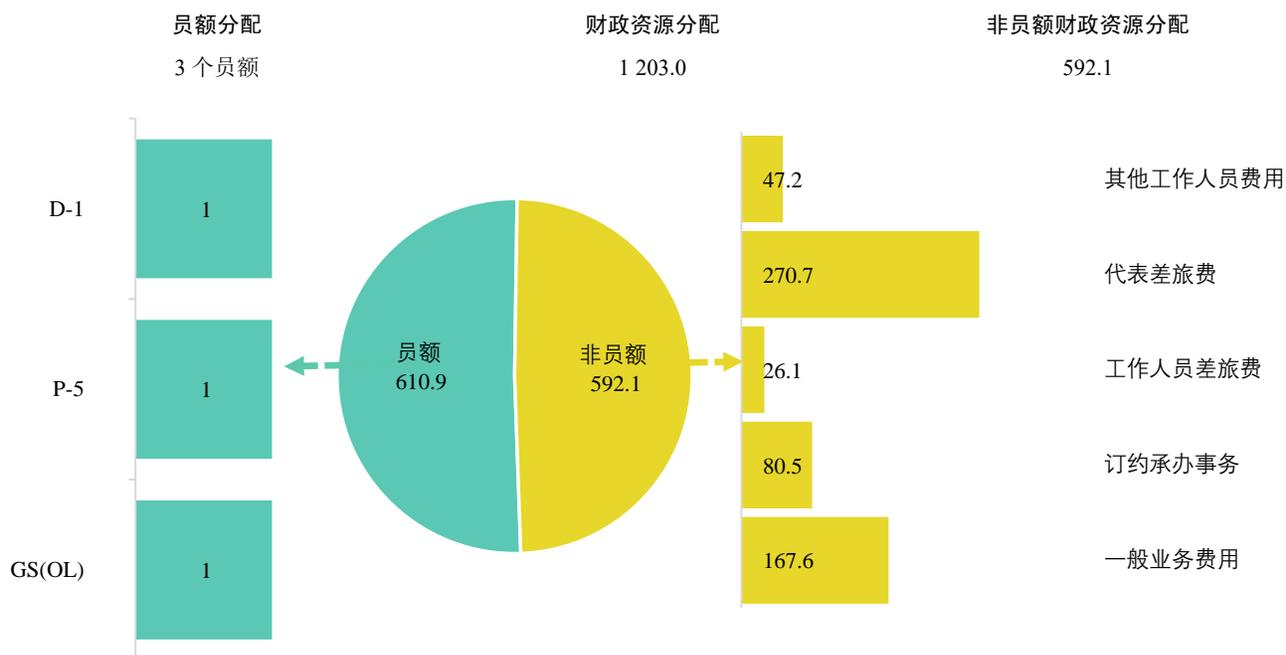
表 5
养恤金联委会秘书处：财政资源和员额资源演变情况

(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动				2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	589.5	610.9	—	—	—	—	610.9
非员额	84.8	764.8	—	(172.7)	(172.7)	(22.6)	592.1
共计	674.3	1 375.7	—	(172.7)	(172.7)	(12.6)	1 203.0
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		2	—	—	—	—	2
一般事务及有关职类		1	—	—	—	—	1
共计		3	—	—	—	—	3

图一
2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



按因素列示的差异解释

其他变动

34. 资源变动反映净减少 172 700 美元，细分如下：

(a) 代表差旅费项下减少 16 500 美元，涉及辞职国际公务员协会联合会出席联委会会议的差旅费，原因是差旅天数从 10 天减少到 6 天，差旅人数从 6 人减少到 4 人；

(b) 工作人员差旅费项下减少 13 900 美元，主要原因是未编列工作人员参加工作组会议的差旅费资源；

(c) 订约承办事务项下减少 154 600 美元，原因是不再编列用于执行联委会和大会关于联委会治理的决定的资源(204 000 美元)，但因用于对联委会成员进行信托责任培训的资源而部分抵消；

(d) 一般业务费用项下净增加 12 300 美元，主要与 2023 年租金全额拨备有关(14 600 美元)，但因秘书处分摊的联合国行政费用减少而部分抵消。

三. 养恤金行政管理局

前言

养恤金行政管理局在履行其任务过程中为在 2021 年继续增长的参与人、退休人员和受益人群体提供服务。尽管若干国家存在大量离职、查询和付款中断的情况，但养恤基金履行了其核心职能，同时推进了其现代化战略项目。

2023 年，养恤基金的客户群和服务需求将继续增长。养恤基金需要应对影响用于支付养恤金的国际银行通道的地缘政治风险和其他风险。养恤基金服务的数字化已经简化了退休人员和受益人的生活以及成员组织中养恤金专业干事的工作，但仍需成为优先事项。

2023 年拟议预算旨在应对这些挑战和实现这些目标，同时利用实施 2021-2023 年以客户为中心、着重行动、建立关系和效率驱动的战略所带来的增效。

2021 年和 2022 年实施的最成功的数字化举措之一与应享权利证书有关。每年有 82 000 多名退休人员和受益人需要向养恤基金提交应享权利证书，作为其健在和居住的证明。得益于数字化工作，50% 以上的退休人员和受益人现在使用智能手机上的数字应享权利证书应用程序或计算机上的会员自助服务门户的数字上传功能，完成其年度应享权利证书相关操作。通过这些数字化手段，养恤基金的客户可以在舒适的家中而不是使用邮政服务履行其年度义务，从而提高了效率并节省了时间。这也提高了养恤基金的效率，因为退休人员的增加会导致更多的应享权利证书需要人工处理，从而年复一年地增加人力资源。得益于数字化，在这方面没有要求增加人力资源，养恤基金可以在现有人员配置能力范围内处理更多的应享权利证书。

开展这一高效的现代化工作仅有两年，加之养恤金行政管理局结构的合理化，养恤基金现在可多年来首次提出 2023 年无增长预算，与 2022 年养恤金行政管理局核定预算相比减少 0.5%，以期进一步提高效率，从而帮助部分消化客户服务需求的增长。这些措施包括部署客户关系管理系统(预计将减少处理客户查询所需时间)；成员组织自动向养恤基金转交离职表以启动处理福利事宜；应享权利证书签字核对程序自动化，这将进一步简化表格的处理。

订约承办事务资源主要用于支付信通技术所需经费，预计将大幅减少(比 2022 年批款减少 14.5%)，因为以客户为中心、着重行动、建立关系和效率驱动战略范围内的大部分项目几近完成，到 2023 年将不需要更多投资。

然而，在自动化无法解决因参与人、退休人员和受益人增加以及实施业务改进而增加的工作量的领域，需要加强一些关键功能。

因此，拟新设 10 个员额以应对三大挑战：(a) 客户服务、业务、法律事务、业务转型和人力资源领域的工作量增加(5 个员额：2 个专业和 3 个一般事务)；(b) 地缘政治事态发展和对一些支付渠道实施制裁而造成国际支付中断的影响，要求养恤基金通过联合国金库开发和实施其他支付渠道，由此造成大量重新支

付(4个员额：1个专业和3个一般事务)；(c)努力成为一个数据驱动的组织并建立养恤基金的业务情报基础设施(1个一般事务)。

养恤金行政管理局按照风险管理最佳做法，提议设立一个风险管理股以加强其风险管理能力。这包括调动1个P-4员额，将之改叙为P-5职等以担任该股股长，并调动1个方案管理干事(P-3)。这两个员额将从业务转型和问责股调来，该股将更名为业务转型股。

将一名信息系统干事从P-3改叙为P-4，目的是确保养恤基金内部有足够的专题专长来管理和支持基于云计算平台的系统，而将一名人力资源助理(一般事务(其他职等))改叙为高级人力资源助理(一般事务人员(特等))，目的是确保先前由人力资源厅提供、现在由养恤金行政管理局承担的一些服务有足够的人力资源专长。

在对2022年预算的一般临时人员队伍进行审查后，养恤基金需要稳定2021年被确定为长期性质的职能的员工队伍，因此提议将20个一般临时人员职位(15个一般事务和5个专业)改划为员额。

最后，拟新设2个一般临时人员职位来确保1个整合专家(P-3)和1个福利助理(一般事务(其他职等))的服务，前者负责加快将我们的系统与新的客户关系管理应用程序整合的工作，后者负责支持我们的数据清理工作，以确保应用程序的顺利推出。随着1个一般临时人员职位的裁撤，如果拟议员额变动获得核准，则一般临时人员职位总数将从2022年的25个减至6个。

2023年拟议预算的通过将使养恤基金能够按照联委会和大会认可的养恤基金愿景，继续向其参与人、退休人员和受益人以及成员组织提供待完成的服务。

联合国合办工作人员养恤基金

首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况

总方向

任务和背景

35. 养恤基金的法定任务来自大会 1948 年核准《养恤基金条例》的第 248(III)号决议以及其后的大会决议和养恤金联委会的决定。

36. 如图二所示，养恤金行政管理局与联合国工作人员养恤金委员会及其在各成员组织的秘书处一道，负责养恤基金的日常业务。其中包括：

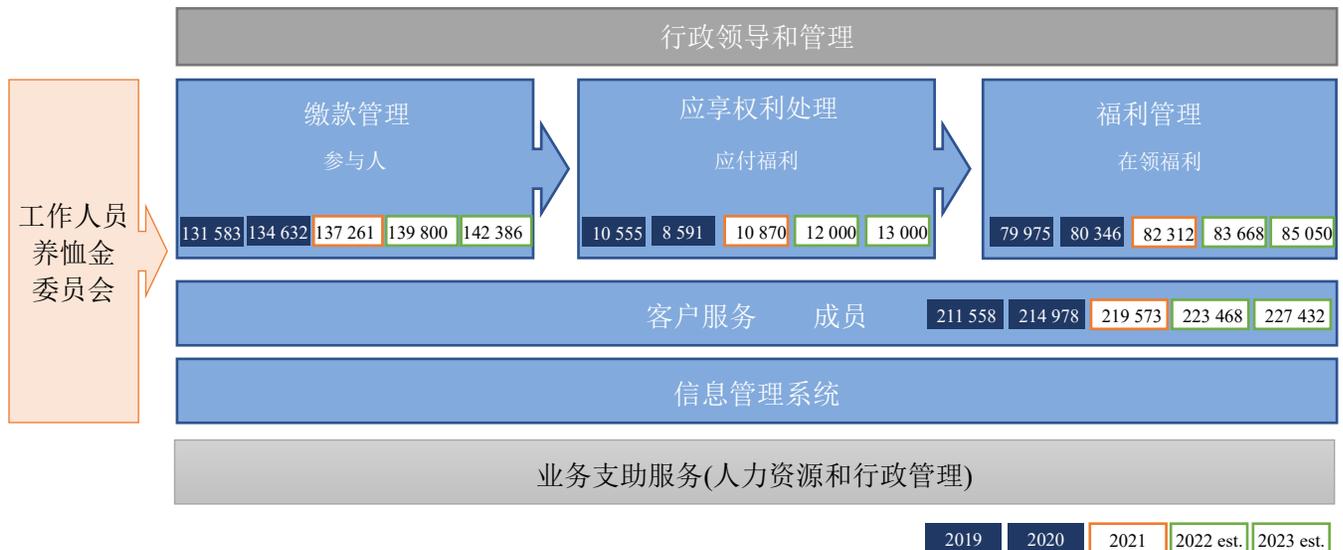
- (a) 缴款管理(收集和更新参与人信息和退休所需缴款)；
- (b) 应享权利处理(界定各项福利的资格并就工作人员/参与人的可选方案与其沟通)；
- (c) 福利管理(支付退休和残疾福利金、处理生活费调整及处理子女和遗属福利)；
- (d) 为所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务。

37. 养恤金行政管理局为联合国工作人员养恤金委员会提供秘书处服务。这些服务的经费直接由联合国一般预算供资。

38. 此外，养恤金行政管理局还为养恤基金的行政管理制定战略和政策，评估养恤基金因其计划设计和业务而面临的风险，确保养恤基金遵守自身条例、细则和养恤金调整制度。它还负责人力资源和设施管理。

图二

养恤金行政管理局的职能和工作量推动因素



工作量驱动因素

参与人和受益人人数

39. 养恤基金的参与人、退休人员和其他受益人人数继续高速增长。在过去五年中，参与人人数以年均 1.4% 的速度增长。2021 年期间，参与人人数增长 2.0%，受益人人数增长 2.4%。图三反映了 2000 年以来各年年末养恤基金参与人、退休人员和其他受益人人数的总体增长情况。该图还列示了参与人与退休人员和其他受益人的比例，表明养恤基金已达到成熟。鉴于退休人员和其他受益人比参与人需要更多的管理资源，养恤金行政管理局在这方面的总体工作量正在比例超常地增加。

图三

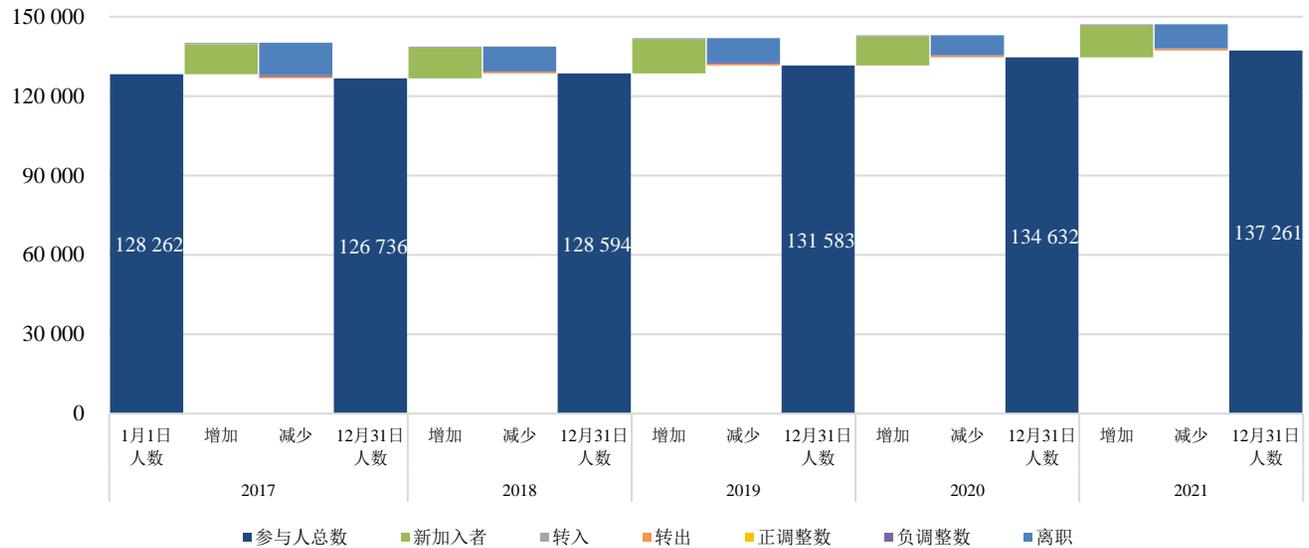
各年年末养恤基金参与人、退休人员 and 受益人人数的增长情况



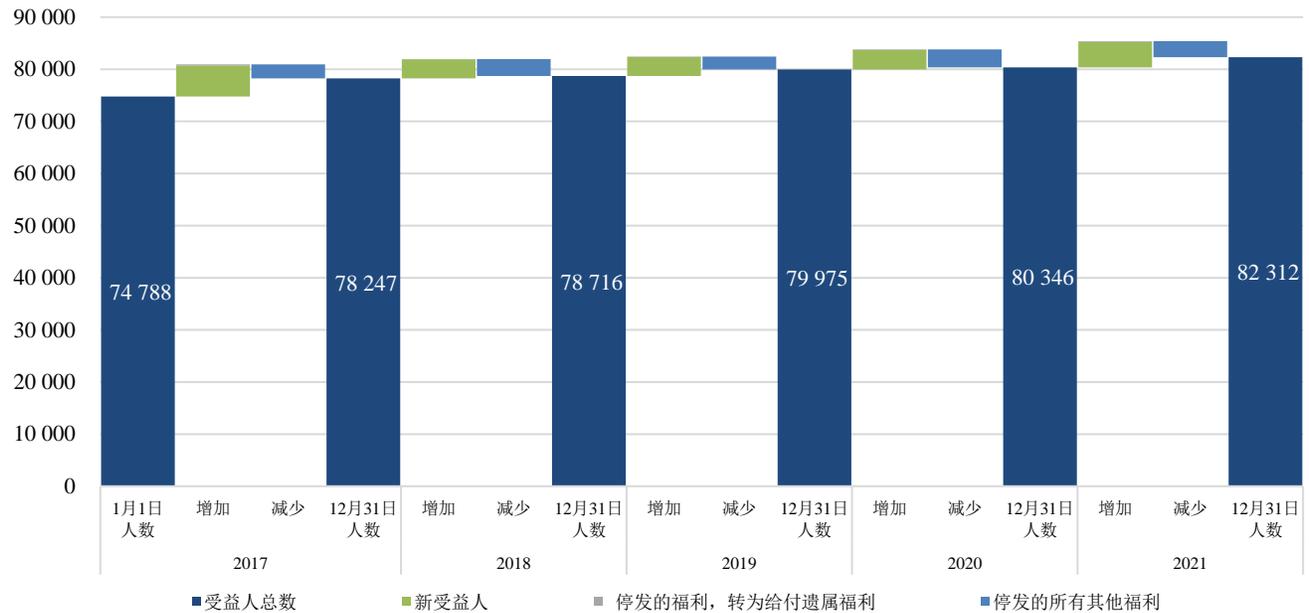
^a 迄今/预测的年份。

40. 图四和图五分别显示了过去五年参与人和受益人的变化情况。如图四所示，自 2018 年以来，新加入养恤基金的参与人人数超过了成为受益人或离开养恤基金的参与人总数。如图五所示，在同一时期，新受益人的人数超过了不再成为受益人的人数。

图四
2017-2021 年养恤基金参与者变化情况

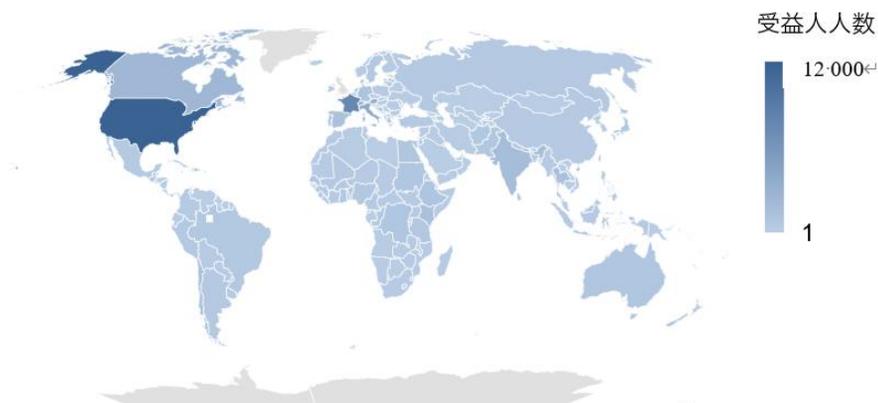


图五
2017-2021 年养恤基金受益人变化情况



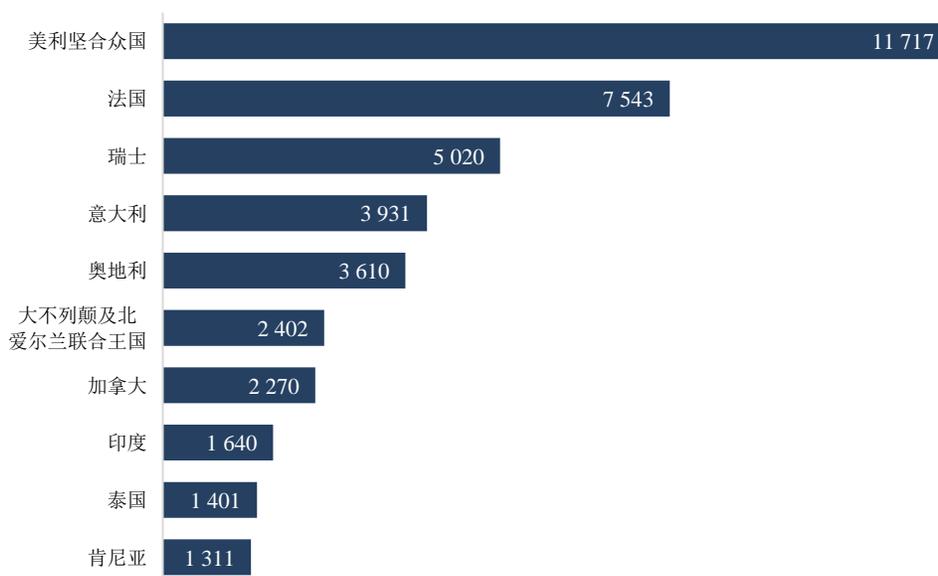
41. 养恤基金的退休人员和其他受益人分布在世界各地，这在设定受益计划中属特殊情况。此外，参与人的地域分布分散，增加了养恤基金业务的复杂性，需要扩大全球覆盖面。定期福利在全世界 180 多个国家和地区，包括银行基础设施有限的国家以 17 种货币支付。图六显示了养恤基金对退休人员的全球服务覆盖情况。

图六
截至 2021 年 12 月 31 日定期福利的地域分散情况



42. 图七显示，截至 2021 年底，所有受益人中约有一半的邮寄地址集中在 10 个国家，其余参与人的邮寄地址分散在 180 多个国家和地区，这不仅增加了管理成本，也降低了交易成本实现规模经济的潜力。

图七
截至 2021 年 12 月 31 日按邮寄地址分列的受益人集中情况

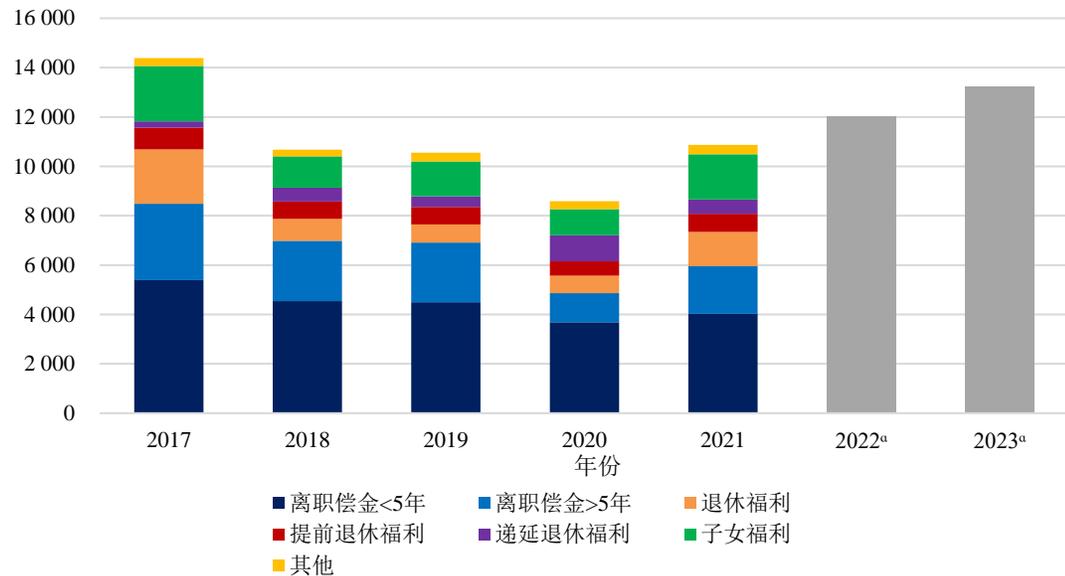


离职人数

43. 虽然参与人和受益人人数每年都遵循相对稳定和可预测的模式，但参与人离职人数的波动更大。虽然长期工作人员的离职在很大程度上与养恤基金成员组织规定的离职年龄相关，但短期工作人员的离职主要受成员组织人力资源战略、业务需求和预算到位情况的影响。大会在 2016 年第 70/224 号决议中决定将规定的

离职年龄从 62 岁提高到 65 岁，这继续影响离职人数。此外，诸如结束维持和平特派团或裁减工作人员等决定影响到给定年份的离职人数和初始应享权利申请。在估计工作量驱动因素时会考虑这些因素。养恤金行政管理局的目标是在收到所有必要文件后立即给付初始应享福利。下图八显示了给定年份给付的福利数目。

图八
发放的福利笔数



^a 迄今/预计的年份。

44. 如图八所示，离职赔偿金，特别是与缴款服务期不足五年有关的离职赔偿金，在所有给付的福利金中占比最大。2017 年给付的福利的数目较高是因为养恤金综合管理系统的实施推迟，而 2020 年给付的福利数目下降与 COVID-19 大流行的暂时影响导致离职减缓以及 2016 年规定的离职年龄从 62 岁改为 65 岁的影响有关。然而，这种减缓在 2021 年发生逆转，预计 2022 年以后给付的福利将永久增加。

客户服务请求数

45. 为客户提供服务涉及许多活动，包括告知参与人、退休人员 and 受益人其权利和可选方案、答复查询，以及处理与参与、离职、退休、支付福利和继续享有福利、养恤金调整制度、紧急基金请求和其他养恤金相关流程有关的个案(工作流程)。向养恤基金提交的客户服务申请数目主要受以下因素影响：受益人和参与人人数、客户群的变化(如接纳新成员组织)、福利行政管理的程序变化(如采用数字应享权利证书)、离职或退休人数以及面向参与人和受益人的外联活动。

2021-2023 年战略

46. 2023 年，养恤基金将继续履行核心职能，执行联委会和大会于 2020 年核可的 2021-2023 年战略。该战略有三个关键支柱：

(a) 简化客户端体验：这一支柱旨在将客户服务和客户满意度作为优先事项。为此，将开发新的服务提供模式，精简应享权利流程，在某些管辖区内降低领取养恤金付款的银行费用，使参与人、退休人员和其他受益人及成员组织的合作伙伴对养恤金有更清楚的了解；

(b) 实现养恤金服务的现代化：养恤基金将注重创新、精简和无纸张流程、新技术、改进数据核对和提升工作人员技能及成为数据驱动型组织。这些工作是养恤基金现代化的支柱；

(c) 建立强大的全球伙伴关系网络：养恤基金将进一步发展内部和外部伙伴关系，提高透明度和报告的准确性，以增加养恤基金与其工作人员、客户、利益攸关方和决策者及成员组织之间的信任和信心。

47. 2023 年，养恤基金将进一步改善与参与人、退休人员 and 受益人以及成员组织的互动。对于养恤基金的客户来说，这将包括实施新的客户服务提供模式，其中包括 2021 年 11 月采用的新客户关系管理系统，这将提高处理查询的回应能力。在养恤基金的数字门户的会员自助服务中，养恤金表格的数字化获取有望大大简化在线填写养恤金表格的过程。启用签名识别将减少手工作业，提高接收表格，特别是年度应享权利证书时的控制准确性。对于成员组织来说，“团结”系统和养恤金综合管理系统之间的新接口将自动传送雇主的离职通知，节省时间和减少人工处理。此外，养恤基金将继续绘制流程图以进一步精简流程，继续开展机器人流程自动化试点项目，制定新的数据管理战略，以成为一个数据驱动型组织，并加强网络安全。

外部因素

48. 2023 年总体计划以下列假设为基础：

(a) 养恤基金所服务的客户群继续增长，其寿命延长，地域分布日益分散。这种趋势超出了养恤基金的控制；

(b) 业务处理量没有明显高于预期；

(c) 参与人和成员组织及时向养恤基金提供信息和文件/数据；

(d) 养恤基金的运作环境没有重大变化(如可用人力和财政资源的变化、对计划设计规定的重大修改及严重的政治冲突、自然灾害和大流行病等)。

评价活动

49. 2021 年完成的下列评价指导了 2023 年方案计划的落实：

(a) 监督厅对养恤金行政管理局客户服务的审计；

(b) 监督厅对养恤金行政管理局双轨制的审计；

(c) 监督厅对养恤金行政管理局网络接入管理的审计；

(d) 监督厅对养恤金行政管理局网络安全准备情况的审计；

(e) 专家对养恤金综合管理系统的技术审评。

50. 对主要业绩指标的审查于 2021 年完成，并在 2022 年继续。

工作方案

目标

51. 养恤金行政管理局的目标是：

- (a) 收集和更新参与人信息和对养恤基金的缴款；
- (b) 处理应享权利事宜，包括界定领取养恤基金福利的资格；
- (c) 管理福利(包括支付退休和残疾福利金)，根据规定的生活费用调整养恤金，核实应享权利；
- (d) 向所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务，包括就工作人员/参与人的可选方案与其沟通，并答复其查询。

疫情的影响

52. COVID-19 大流行的蔓延增加了经济的不确定性，有可能对养恤基金的财务状况、运营和现金流产生不利影响。由于联合国按照地方当局发布的减缓疫情蔓延和影响的指导意见采取措施，纽约、日内瓦、曼谷和内罗毕的养恤基金工作人员在这些办公地点关闭时，过渡到远程工作方法。养恤基金在该年度继续运作，2021 年有相当数量的养恤基金员工每周两天返回办公室工作。2021 年全年，养恤金计划参与人的到场预约和联委会现场会议仍暂停，但后者预计将于 2022 年 7 月恢复。

53. 尽管 2020 年由于成员组织因疫情推迟处理离职工作，养恤基金的应享养恤金案例大幅减少，但这一趋势在 2021 年下半年出现逆转，有迹象表明，养恤基金 2022 年和 2023 年的工作量有所增加。

2021 年方案执行情况和 2023 年计划成果

54. 对照养恤金行政管理局每项核心目标，对 2021 年方案执行情况和 2023 年计划成果予以计量。

缴款管理(收集和更新参与人信息和已付缴款)

核对已收缴款

55. 管理参与人和成员组织的缴款使养恤基金能够准确计算应享权利并处理养恤金。这是一项核心财务职能，通过全年与成员组织定期交换数据和在 12 月至 3 月期间进行年度对账实现。核对缴款和参与人账户的工作量随着参与人人数的增加而增加。

表 6
业绩计量

	2019 (实际)	2020 (实际)	2021 (实际)	2022 (计划)	2023 (计划)
参与人人数	131 583	134 632	137 261	139 800	142 386
缴款价值(10 亿美元)	2.7	2.9	3.0	3.1	3.1
已对账缴款百分比	100	100	100	100	100

15 天内处理的应享权利数目

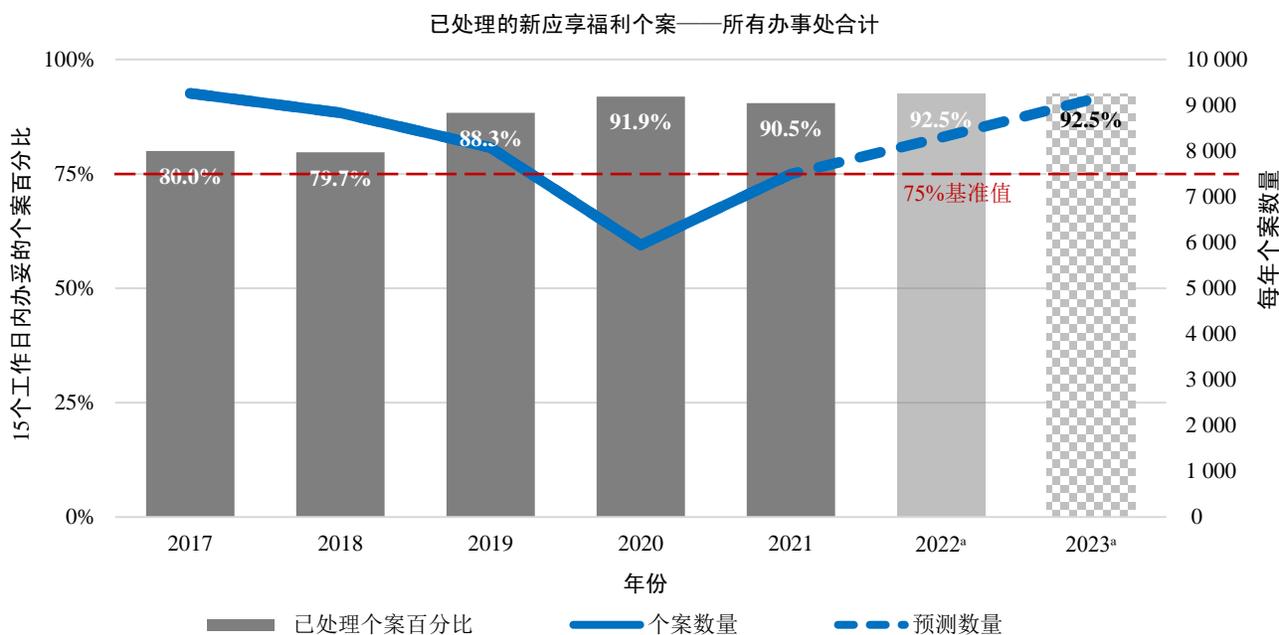
达到福利处理基准

56. 养恤基金往年的战略规划文件具体规定了福利处理目标。所设定的基准是，在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内处理 75% 的福利(初始离职)。同样的基准适用于所有初始福利类型。根据审计委员会的建议，基准方法于 2020 年 7 月作出更改。审计委员会建议，对于需要补充文件的个案，应暂停和恢复基准计数，而非暂停和重设基准计数。

57. 如图九所示，养恤基金继续达到并超过福利处理基准，在 15 个工作日内内处理了至少 90% 的初始离职。

图九

福利基准的处理情况



58. 养恤基金致力于在处理福利时遵守规定的基准。由于成员组织在疫情期间的离职人数减少，2020 年的处理量异常低，但 2021 年的处理量恢复正常，预计在可预见的未来将继续增加。

表 7

业绩计量

	2019 (实际)	2020 (实际)	2021 (实际)	2022 (计划)	2023 (计划)
支付的福利金笔数	10 555	8 591	11 328	12 000	13 000
15 天内处理的应享权利(百分比)	88.3	91.9	90.5	92.5	92.7

福利管理(支付退休和残疾福利金、处理生活费调整数及处理遗属福利)

及时支付福利

59. 无论是一笔总付还是定期给付的福利，支付养恤金都是养恤基金的核心应交付出，主要通过每月养恤金单进行。主要指标是按时发放款项，使退休人员和受益人能够根据自身的应享福利，毫不延迟地收到付款。

表 8

业绩计量

	2019 (实际)	2020 (实际)	2021 (实际)	2022 (计划)	2023 (计划)
在领福利笔数	79 975	80 346	82 312	83 668	85 050
已支付福利金价值(10 亿美元)	2.7	2.9	3.0	3.1	3.2
按时发放的福利金(百分比)	100	100	100	100	100

为所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务

快速解答客户查询

60. 客户服务活动的主要工作量指标是已处理的查询和个案数。客户通过电子邮件、电话、在线联系表格、邮寄、传真、无预约来访等不同沟通方式提交查询。

表 9

业绩计量

	2019 (实际)	2020 (实际)	2021 (实际)	2022 (计划)	2023 (计划)
参与人和受益人人数	211 558	214 978	219 573	223 468	227 432
收到的客户查询总数	54 239	61 365	96 147	112 185	120 000
客户查询在 15 个工作日内得到解答(百分比)	86	68	87	85	85

B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源

概述

61. 表 10 至 15 和图十显示 2023 年拟议资源，包括适用的资源变动细目。

62. 2023 年拟议资源总额在重计费用前为 6 400 万美元，与 2022 年批款相比，净减 352 300 美元(即 0.5%)：

(a) 员额资源项下净增 370 万美元(即 11.8%)，反映了涉及 2022 年设立或改派的员额的全部经费、改划 20 个一般临时人员职位和设立 10 个员额的技术调整。如下文(b)所述，员额资源项下因改划 20 个一般临时人员职位而增加的资源，相当于其他工作人员费用项下相应减少 20 个一般临时人员职位。附件三详细说明了员额资源的拟议变动；

(b) 非员额资源项下净减 410 万美元(即 12.3%)，反映了以下情况：

(一) 将 20 个一般临时人员职位改划为员额的费用相应减少，这些职位的其他工作人员费用也相应减少。拟议变动的依据是根据大会第 75/246 号决议的要求对养恤金行政管理局一般临时人员职位进行的全面审查。附件四载有关于拟议将一般临时人员职位改划为员额的详细资料；

(二) 非员额资源的其他减少数与咨询人和订约承办事务有关，具体原因是没有新的重大信通技术投资，因为以客户为中心、着重行动、建立关系和以效率为驱动的战略中计划的投资已在 2021 年和 2022 年编入预算，包括 2022 年的客户关系管理系统。减少额主要被一般业务费用项下所需经费增加额所抵消，因为为联合国金库提供的服务的租金和费用编列了全额经费。

63. 预算类别之间的差异和拟议调整数的细节见下文各段。拟议资源数额为充分、高效和有效地执行养恤基金的任务提供经费，符合为 2023 年设想的战略和方案计划。

64. 如表 10 所示，重计费用总额为 330 万美元，主要原因是员额资源中标准工作人员费用的变动(190 万美元)和预计通货膨胀对非员额资源的影响(140 万美元)。

表 10

总额：按支出用途列示的财政资源和员额资源演变情况(养恤金行政管理局)

(千美元)

支出用途	2021 年 支出	2022 年 批款	变动				2023 年估计 (重计费用前)	重计费用	2023 年估计 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
员额	27 637.6	31 352.6	850.5	2 853.2	3 703.7	11.8	35 056.3	1 848.4	36 904.7
其他工作人员费用	5 949.4	4 999.6	—	(2 277.4)	(2 277.4)	(45.6)	2 722.2	162.1	2 884.3
招待费	—	3.2	—	—	—	—	3.2	0.2	3.4
咨询人	32.5	323.6	—	(114.0)	(114.0)	(35.2)	209.6	13.4	223.0

支出用途	2021年 支出	2022年 批款	变动				2023年估计 (重计费用前)	重计费用	2023年估计 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
工作人员差旅	47.2	303.0	—	123.2	123.2	40.7	426.2	24.9	451.2
订约承办事务	20 574.9	16 912.4	—	(2 453.7)	(2 453.7)	(14.5)	14 458.7	953.0	15 411.7
一般业务费用	3 680.9	9 809.6	—	621.7	621.7	6.3	10 431.3	295.4	10 726.6
用品和材料	48.6	42.3	—	5.7	5.7	13.5	48.0	2.8	50.8
家具和设备	154.6	561.0	—	38.5	38.5	6.9	599.5	39.6	639.1
共计	58 125.7	64 307.3	850.5	(1 202.8)	(352.3)	(0.5)	63 955.0	3 339.8	67 294.8

表 11

总表：2023 年拟议员额和员额变动(养恤金行政管理局)^a

(员额数目)

	数目	详情
2022 年核定	231	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、12 个 P-5、26 个 P-4、37 个 P-3、1 个 P-2/1、11 个 GS(PL)、136 个 GS(OL)、2 个 LL
调动	—	根据工作方案，将 1 个 P-4 和 1 个 P-3 从业务转型和问责股调至风险管理股
改叙	—	将 1 个 P-4 向上改叙为 P-5、1 个 P-3 向上改叙为 P-4 及 1 个 GS (OL)向上改叙为 GS (PL)
改划	20	1 个 P-5、1 个 P-4、3 个 P-3、15 个 GS(OL)
改派	—	将业务处财务信息干事(P-4)的职位名称改为方案管理干事(P-4)；将业务转型和问责股的法律干事(P-3)改为方案管理干事(P-3)；将法律股研究助理(GS (OL))改为法律助理(GS (OL))
新增	10	4 个 P-3、1 个 GS (PL)、5 个 GS (OL)
2023 年拟议	261	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、14 个 P-5、27 个 P-4、43 个 P-3、1 个 P-2/1、13 个 GS(PL)、155 个 GS(OL)、2 个 LL

^a 关于员额变动的更多信息见附件三。

表 12

总表：按类别和职等列示的拟议员额(养恤金行政管理局)

(员额数目)

	2022 年核定	变动	2023 年拟议
专业及以上职类			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	4	—	4
P-5	12	2	14
P-4	26	1	27
P-3	37	6	43
P-2/1	1	—	1
小计	82	9	91

	2022 年核定	变动	2023 年拟议
一般事务及有关职类			
GS (PL)	11	2	13
GS (OL)	136	19	155
LL	2	—	2
小计	149	21	170
共计	231	30	261

表 13

总表：按构成部分列示的财政资源演变情况(养恤金行政管理局)

(千美元)

	2021 年 支出	2022 年 拨款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
A. 行政领导和管理	3 523.0	2 087.5	—	(13.7)	(13.7)	(0.7)	2 073.8
B. 工作方案	51 025.1	52 197.2	749.6	(1 355.6)	(606.0)	(1.2)	51 591.2
C. 方案支助	3 577.6	10 022.6	100.9	166.5	267.4	2.7	10 290.0
共计	58 125.7	64 307.3	850.5	(1 202.8)	(352.3)	(0.5)	63 955.0

表 14

总表：按构成部分列示的 2023 年拟议员额(养恤金行政管理局)

	2022 年核定	变动	2023 年估计
A. 行政领导和管理	3	1	4
B. 工作方案	221	27	248
C. 方案支助	7	2	9
共计	231	30	261

注：在员额变动中，增加的 20 个员额源自将一般临时人员职位改划为员额，并被这一改划抵消。

表 15

总表：财政资源和员额资源的演变情况(养恤金行政管理局)

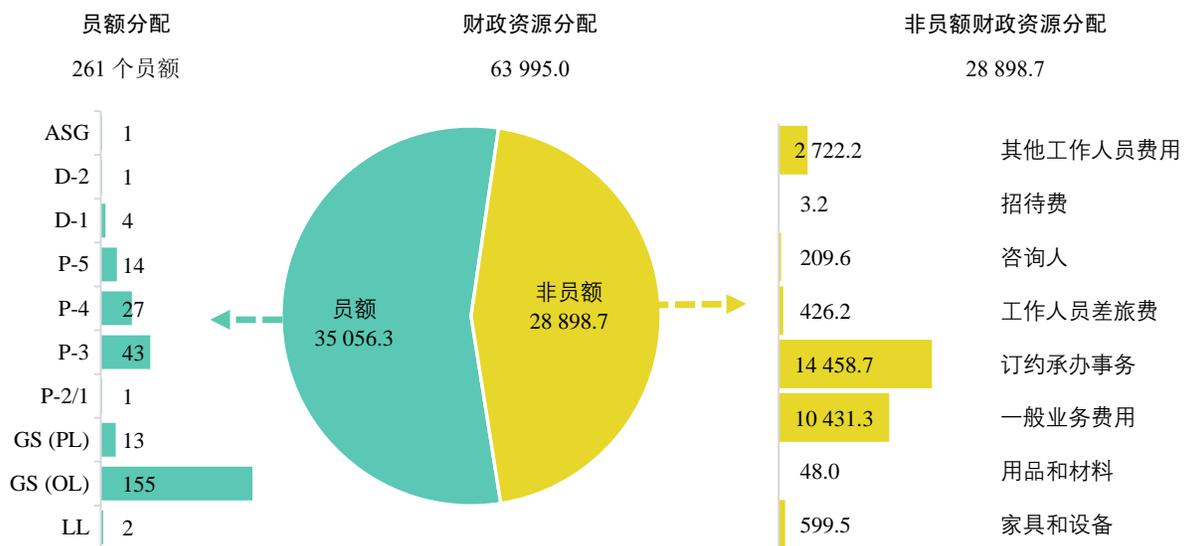
(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 拨款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	27 637.6	31 352.6	850.5	2 853.2	3 703.7	11.8	35 056.3
非员额	30 488.1	32 954.7	—	(4 056.0)	(4 056.0)	(12.3)	28 898.7
共计	58 125.7	64 307.3	850.5	(1 202.8)	(352.3)	(0.5)	63 955.0

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	
按职类列示的员额资源						
专业及以上职类		82	—	9	9	11.0
一般事务及有关职类		149	—	21	21	14.1
共计		231	—	30	30	13.0

图十
2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



按因素列示的差异解释

总体资源变动

技术调整

65. 如表 13 所示，技术调整项下的资源变动显示，工作方案和方案支助项下增加了 850 500 美元，原因是根据大会第 76/246 号决议为 2022 年核定的员额，这些员额在 2022 年的空缺率为 50%，现按持续空缺率编制预算，详情如下：

(a) 工作方案：增加 749 600 美元，反映了 2022 年设立的 6 个一般事务(其他职等)员额和 2022 年改派的 6 个员额(1 个 D-1、2 个 P-3 和 3 个一般事务(其他职等))的全额经费；

(b) 方案支助：增加 100 900 美元，反映 2022 年改派的 1 个 P-4 员额的全额经费。

其他变动

66. 资源变动反映净增加 1 202 800 美元，详情如下：

(a) 行政领导和管理：减少 13 700 美元，反映以下情况：

(一) 员额资源项下增加 244 700 美元，原因是拟议将首席养恤金行政管理执行官特别助理职位(P-5)从一般临时人员改划为员额；

(二) 非员额资源项下净减 258 400 美元，反映了：(a) 其他工作人员费用项下减少数(268 100 美元)，主要原因是与上文(a)(一)有关的员额资源相应增加，以及考虑到 2018 年至 2021 年的支出模式，离职后健康保险费估计数减少；(b) 咨询人费用减少(3 500 美元)，但因工作人员差旅费(10 800 美元)和订约承办事务(2 400 美元)增加而部分抵消；

(b) 工作方案：减少 1 355 600 美元，涉及以下情况：

(一) 员额资源项下增加 2 451 100 美元，原因是设立 9 个员额(616 900 美元)、将 18 个一般临时人员职位改划为员额(1 995 700 美元)和改叙 3 个员额(69 600 美元)，但因改派 3 个员额(231 100 美元)而部分抵消，改派员额的费用为 50%。关于员额和职位变动的详细资料见附件三和四；

(二) 非员额资源项下净减 3 806 700 美元，主要原因是：

a. 其他工作人员费用项下所需经费净减 1 936 400 美元，原因是：

(a) 员额资源项下因改划 18 个一般临时人员职位而增加的资源相应抵消(1 995 700 美元)和裁撤 1 个信息系统干事一般临时人员职位(P-4)(209 000 美元)，由拟新设 2 个一般临时人员职位而部分抵消(信息管理系统处的信息系统干事(P-3)和业务处的福利助理(一般事务(其他职等))(265 200 美元)，详情见附件四；(b) 加班费增加(3 100 美元)，主要用于工作量高峰期和支持联委会。拟议预算包括续设 4 个一般临时人员职位；

b. 咨询人项下所需资源减少 178 100 美元，原因是取消了用于战略部署框架和流程规划的方案管理资源以及用于制定系统增强和持续改进项目的业务所需资源，而 2023 年将不再需要这些资源，因为它们现已成为信息管理系统处(项目管理)和业务转型和问责股(流程规划)核心职能的一部分；

c. 订约承办事务项下净减 2 460 900 美元，主要原因是与 2021-2023 年以客户为中心、着重行动、建立关系和效率驱动的战略有关的重大信通技术投资需求减少，包括取消了 2022 年为购置客户关系管理系统核准的资源，但因以下因素而部分抵消：养恤金综管系统支助和维护服务所需资源增加；客户支助中心，包括针对数字应享权利证书提供的客户支助；网络安全；公共信息的笔译服务。所需资源还包括根据养恤基金的战略远景

为其他信通技术相关项目提供经费，以成为一个数据驱动的组织，适应 COVID-19 后的“新常态”环境；

d. 一般业务费用项下增加 651 700 美元，原因是：(a) 由于向某些国家付款有困难，而其中一些国家有相当多受益人，联合国金库为便利代表养恤基金付款而支付的费用中，养恤基金应分担的与金库付款和环球银行间金融电信协会平台有关的联合国行政管理费的额外资源(350 000 美元)；(b) 医务委员会和联合国上诉法庭的费用增加，原因是参与人、退休人员和其他受益人向法庭提出上诉的费用增加(48 000 美元)；(c) 重新部署与先前在业务支助事务股项下编列预算的联合国行政管理费用有关的资源，以反映工作方案项下提供的关键业务服务的业务使用情况(302 400 美元)，但因以下原因而部分抵消：通信和印刷资源减少(35 900 美元)及取消认为 2023 年不需要的统计软件资源(12 800 美元)；

e. 家具和设备项下增加 39 000 美元，用于杂项桌面软件应用程序，办公室用品项下减少 5 100 美元；

(c) 方案支助：净增加 166 500 美元，主要是因为：

(一) 员额资源项下所需经费增加 157 400 美元，原因是拟将设施管理助理的一般临时人员职位(一般事务人员(其他职等))改划为员额，将 1 名人力资源助理(一般事务(其他职等))向上改叙为高级人力资源助理(一般事务(特等))并拟设立 1 名人力资源助理(一般事务(其他职等))，以加强养恤金行政管理局的工作人员甄选和征聘工作，详情见附件三和四；

(二) 非员额资源项下净增 9 100 美元，原因是：(a) 主要因拟将 1 个一般临时人员职位(一般事务(其他职等))改划为员额(72 900 美元)而在其他工作人员费用项下相应抵消；(b) 一般业务费用项下用于支付日内瓦办公室租金的估计数减少，原因是该办公室从八角大楼搬迁到万国宫，并于 2021 年签署了新的租赁合同(151 500 美元)；(c) 将联合国根据分担费用安排提供服务的资源调出到工作方案，这些资源以前在业务支助事务股项下编列预算，以反映关键服务的业务使用情况(302 400 美元)，由于主要与以下原因有关的增加数而部分抵消：纽约办事处的房地维修、水电费和全额租金经费(423 900 美元)，订约承办事务项下与培训有关的费用增加(4 800 美元)，用品和材料费用增加(10 300 美元)，根据养恤基金 2021-2023 年战略实施数字化/无纸张项目 9 个月的咨询人费用(67 600 美元)和工作人员旅费(29 300 美元)。

行政领导和管理

67. 首席养恤金行政管理执行官在联委会的授权下负责管理养恤基金。此外，首席执行官在外联、传播和与利益攸关方/决策者的关系方面发挥领导作用，根据养恤基金战略支柱 3(发展强有力的全球伙伴关系网络)的执行工作，加强内部和外部伙伴关系。

68. 对及时提交材料和提前预订机票规定的遵守情况见表 16。已通过内部通报提醒工作人员注意遵守要求，并强调必须就未遵守情况说明理由，努力进一步提高差旅合规率。由于与 COVID-19 有关的旅行限制，2021 年的差旅明显减少。

表 16
合规率
(百分比)

	2019 年 实际	2020 年 实际	2021 年 实际	2022 年 计划	2023 年 计划
在旅行开始前提前至少两星期购买机票	68	68.2	100	100	100

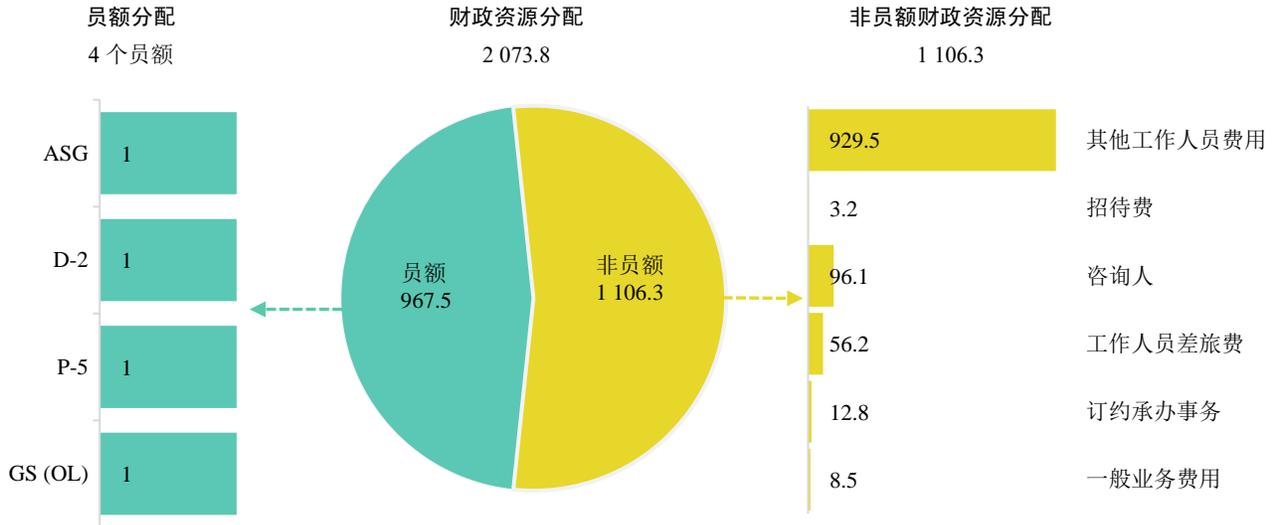
69. 2023 年拟议经常预算资源为 2 073 800 美元，与 2022 年批款相比减少 13 700 美元。其他详情见表 17 和图十一。上文 66(a)段解释了拟议减少的原因。

表 17
行政领导和管理：财政资源和员额资源的演变情况(养恤金行政管理局)
(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动				2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	1 669.3	722.8	—	244.7	244.7	33.9	967.5
非员额	1 853.7	1 364.7	—	(258.4)	(258.4)	(18.9)	1 106.3
共计	3 523.0	2 087.5	—	(13.7)	(13.7)	(0.7)	2 073.8
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		2	—	1	1	(50.0)	3
一般事务及有关职类		1	—	—	—	—	1
共计		3	—	1	1	(33.3)	4

图十一
行政领导和管理：2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



工作方案

70. 工作方案包括直接向首席养恤金行政管理执行官汇报工作的业务处、客户服务处、财务处和信息管理系统处。工作方案还包括数据分析股、法律办公室、业务转型股以及拟于 2023 年设立的风险管理股，所有这些部门都向副首席养恤金行政管理执行官汇报工作。

71. 拟议资源符合本文件中 2023 年战略和方案计划详述的 2021-2023 年养恤基金战略。

业务处

72. 业务处负责管理参与和离职流程以及退休后事务，需要与 25 个成员组织在业务层面进行强有力的合作。参与人、退休人员和受益人的总人数约为 227 000 人。此外，该处还处理所有函件往来，确保这些文件在养恤金综合管理系统中得到记录，并确保启动适当的工作流程，供养恤基金各科室采取行动。

73. 业务处通过实现系统和流程的现代化，参与执行养恤基金 2021-2023 年战略，特别是支柱 1(简化客户体验)和支柱 2(实现养恤金服务现代化)。在支柱 3(发展强有力的全球伙伴关系网络)下，业务处正在与成员组织努力发展伙伴关系，增强这些组织的权能。

客户服务处

74. 客户服务处负责向约 227 000 名参与人、退休人员和受益人提供以客户为重心的支助。这些服务包括养恤金指导和咨询、为无预约来访的客户提供服务、处理客户查询和开展外联活动。此外，客户服务处还将通过简报会、培训模块、网

站内容、视频、小册子和多媒体，向客户开展内部和外部宣传。客户服务处在纽约、日内瓦、内罗毕和曼谷设有面对面服务机构，在纽约和西班牙巴伦西亚设有客户支助中心。

75. 客户服务处是养恤基金战略的关键组成部分，主要属于支柱 1(简化客户体验)的范畴，通过开展活动，改善客户体验，使养恤基金的客户和成员组织对养恤金有更加清楚的了解。

财务处

76. 财务处涵盖所有财务报告活动、缴款的收取和核对以及福利的支付。支付科和出纳股协助每年发放 30 亿美元的福利，包括每季度调整所有退休人员和其他受益人的应享福利。付款时还会调整应享福利数额，以便根据养恤基金的养恤金调整制度，反映生活费用的变动。账务科管理养恤基金每年约 30 亿美元缴款的接收工作和为参与人编制的结账表，并核对相关情况。账务科还负责为整个养恤基金编制准确及时的年度财务报表，其中包括投资管理厅报告的所有投资活动。最后，财务处包括预算股，该股编制和合并整个养恤基金的年度预算，协助通过联合国秘书处支付行政费用并监测相关情况。

77. 在支柱 1(简化客户体验)下，财务处通过实现流程和工作流现代化，并经由联合国秘书处引入新的当地支付渠道，为养恤基金的战略作出贡献。在支柱 2(实现养恤金服务现代化)下，财务处针对新系统和养恤基金今后的工作，与成员组织密切合作，改进财务接口和缴款月度对账项目。

78. 养恤基金充分致力于确保退休人员和受益人按时领取养恤金福利。由于监管法规急剧增加，遵守制裁和监管规定已成为银行业面临的巨大挑战之一。2021 年以来，阿富汗、马里和俄罗斯联邦出现了严重的银行业务中断。养恤基金本着极大的紧迫感，得以迅速作出反应，确保有替代付款渠道，尽量减少退休人员和受益人的财务困难。养恤基金与联合国金库合作，利用联合国金库在相关国家的当地银行网络，迅速引入替代支付渠道。早些时候，通过一个试点项目，向智利和秘鲁引入了国内支付渠道，成功开发了通过联合国金库支付的概念验证。养恤基金非常努力地实施和更新新的汇款方式。发往有关国家的所有支付指示都必须更新和测试。在对更新的支付指示进行严格测试并随后进行实际支付测试后，基金得以汇出被冻结或暂停支付的养恤金福利付款以及随后的每月养恤金福利付款。

信息管理系统处

79. 信息管理系统处负责养恤基金的信通技术，包括向客户、工作人员养恤金委员会、联委会及其各委员会提供信通技术支助。信通技术服务的范围包括：提供计算机和办公室自动化支助；购置和维护软件/硬件；设计系统；开发和实施技术驱动的方案；网络安全；项目管理；电信基础设施和会议服务支助。

80. 对于养恤基金实施支柱 1(简化客户体验)和支柱 2(实现养恤金服务现代化)下所定各项举措的战略而言，信息管理系统处是重要推动力。于 2022 年购置的新客户关系管理系统、改进的成员自助服务功能以及与成员组织之间的接口是落实

战略和改善服务交付的关键组成部分。为支持该战略，该处将继续：(a) 提供项目管理支助，确保一致采用标准方法和最佳做法，监测阶段性目标并报告应交付产出；(b) 通过确定、评价和测试新的解决方案，包括机器人流程自动化，支持创新，从而提高养恤基金流程和服务的效率和质量。

81. 2021 年，信息管理系统处实施了一系列与联委会和大会核准的养恤基金战略相一致的举措。此外，该处确保及时可靠地提供标准信通技术服务，以支持养恤基金的业务以及工作人员养恤金委员会秘书和成员组织的业务。该处将数字权利证书解决方案投入使用，使退休人员和受益人能够以安全的数字形式提供他们的“存在证明”。

业务转型和问责股

82. 业务转型和问责股将在 2023 年更名为业务转型股，该股确定并实施业务转型和变革管理解决方案，支持养恤基金以更有效、更精简、更面向客户和更具创新性的方式提供服务。该股在所有职能领域开展工作，制定 2021-2023 年战略的部署框架为推动养恤金行政管理局工作人员更好地理解 and 实施持续改进方法，该股制定了“精益六西格玛”培训方案，迄今已有 77 名工作人员获得认证，从而得以实施若干改进项目。该股成功地为养恤金行政管理局制定并推出了一套试验性的主要业绩指标。该股作为关键的业务转型、创新和变革管理部门，对于成功落实三大战略支柱以及有效共创、协调和管理变革至关重要。

83. 业务转型和问责股的合规职能支持政策、流程和框架的制定，以促进养恤金行政管理局的高效运作。该股协助更新了关于以电子方式提交支付指示的特别准则，并支持联委会设立的负责制定联委会和大会核准的残疾津贴框架拟议变动的工作队的工作。该股支持制定新政策，以实施变革，审查养恤基金计划设计，并维护养恤基金案例摘要，其中载有有关《养恤基金条例和细则》规定的参与和福利的案例。

84. 风险管理职能将从业务转型和问责股分离出来，独立运作，包括作为全系统风险管理的一部分，评估和管理风险，监督养恤基金的内部控制框架，与内部和外部监督机构联络，分析和支持监督机构建议的执行情况。该股的设立对于加强养恤金行政管理局的风险管理和问责至关重要。

数据分析股

85. 数据分析股负责养恤基金的集中数据收集、分析和报告架构。该股在所有与数据有关的事项上充当养恤基金的卓越中心，包括审查和传达精算估值以及资产负债管理研究结果。数据分析股重点关注提高数据准确性和一致性，促进数据收集、分析和传播。该股负责确保养恤基金查明重要趋势，作出由数据驱动的决策，并提供至关重要的分析。该股在养恤基金根据支柱 2(实现养恤金服务现代化)转变为数据驱动型组织方面具有重要作用。

86. 2021 年，数据分析股开始为养恤金行政管理局制定数据战略，使其与《秘书长关于支持各地各方采取行动的数据战略》保持一致，并协助提交精算师委员会的工作方案，包括两年一次的经验分析和精算估值假设建议。

法律办公室

87. 法律办公室向养恤金行政管理局各科室提供统一的法律服务。该办公室负责促进连贯统一地解释和适用《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》。该办公室还向联委会、常设委员会和联合国工作人员养恤金委员会提供法律和程序支助。

88. 2021 年期间，法律办公室除了为更多联委会会议以及为制定联委会和大会批准的处理残疾案件的新政策提供支持外，还在内部和外部提供了更多的外联简报会，以处理残疾福利管理、非传统工会和条例变化等问题。

拟议的架构变动

设立风险管理股

89. 在过去几年中，养恤基金的规模显著扩大，复杂性增加，从而更容易受到新的和正在出现的业务风险的影响。与此同时，养恤基金需要有效评估和管理与实施以客户为导向的战略有关的风险，同时吸取从 COVID-19 大流行以及最近的市场和地缘政治风险中获得的经验教训。养恤基金运作所处的内部业务和外部环境十分复杂且迅速变化，因此养恤金行政管理局需要加强风险管理职能。因此，养恤金行政管理局力求通过设立风险管理股来加强这一职能。

90. 根据最佳做法以及为与联合国系统内同行组织保持一致，应该将企业风险管理职责设定在能够与高级管理层对话并有权促使整个养恤基金采取行动的级别。业务转型和问责股风险管理干事(P-4)没有直接向高级管理层汇报的统属关系，在推动审议风险方面的权力有限，难以在必要时报告和上报风险管理和内部控制事项，因此将把该干事调动到风险管理股，并向上改叙为高级风险管理干事(P-5)，领导该股并直接向副首席养恤金行政管理执行官汇报工作。高级风险管理干事将由一名从业务转型和问责股调入的方案管理干事(P-3)提供支助。

a. 资源

91. 2023 年拟议经常预算资源为 51 591 200 美元，与 2022 年批款相比减少 606 000 美元。其他详情见表 18 和图十二。第 65(a)和 66(b)段解释了拟议变动的的原因。

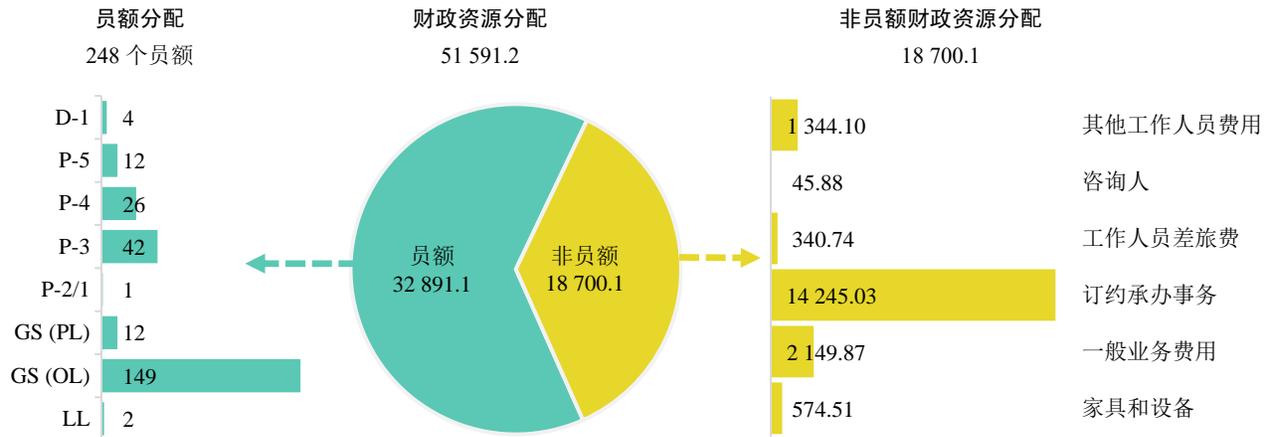
表 18
工作方案：财政资源和员额资源的演变情况(养恤金行政管理局)

(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 拨款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	25 181.1	29 690.4	749.6	2 451.1	3 200.7	10.8	32 891.1
非员额	25 844.0	22 506.8	—	(3 806.7)	(3 806.7)	(16.9)	18 700.1
共计	51 025.1	52 197.2	749.6	(1 355.6)	(606.0)	(1.2)	51 591.2
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		77	—	8	8	10.4	85
一般事务及有关职类		144	—	19	19	13.2	163
共计		221	—	27	27	12.2	248

图十二
工作方案：2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



a. 方案支助

92. 业务支助事务股为养恤金行政管理局和投资管理厅提供方案支助服务，并向副首席养恤金行政管理执行官和投资管理厅首席业务干事双线报告工作。该股统管人力资源和设施管理活动以及向支助工作人员提供的服务。

93. 同一个共享人力资源团队将为养恤金行政管理局、投资管理厅和养恤金联委会秘书处提供支助。由于该股继续针对监督厅和管理层查明的不足之处，完善其提供的支助服务范围，因此拟增加能力(1 个一般事务(其他职等)员额)，用于支持工作人员征聘与甄选。

94. 人力资源以及学习和发展战略继续由业务支助事务股管理和实施。该股还努力改进服务提供和客户体验，力求解决工作人员、监督厅和审计委员会提出的相关问题。

95. 养恤基金在人力资源管理、采购和支付等行政服务方面适用《联合国工作人员条例和细则》以及《联合国财务条例和细则》。相应地，养恤基金利用联合国机制提供这些服务，因此已融入并利用企业资源规划系统，即“团结”系统。

96. 2023 年拟议资源为 10 290 000 美元，与 2022 年批款相比增加 267 400 美元。其他详情见表 19 和图十三。第 65(b)和 66(c)段解释了拟议变动的的原因。

表 19

方案支助：财政资源和员额资源的演变情况(养恤金行政管理局)

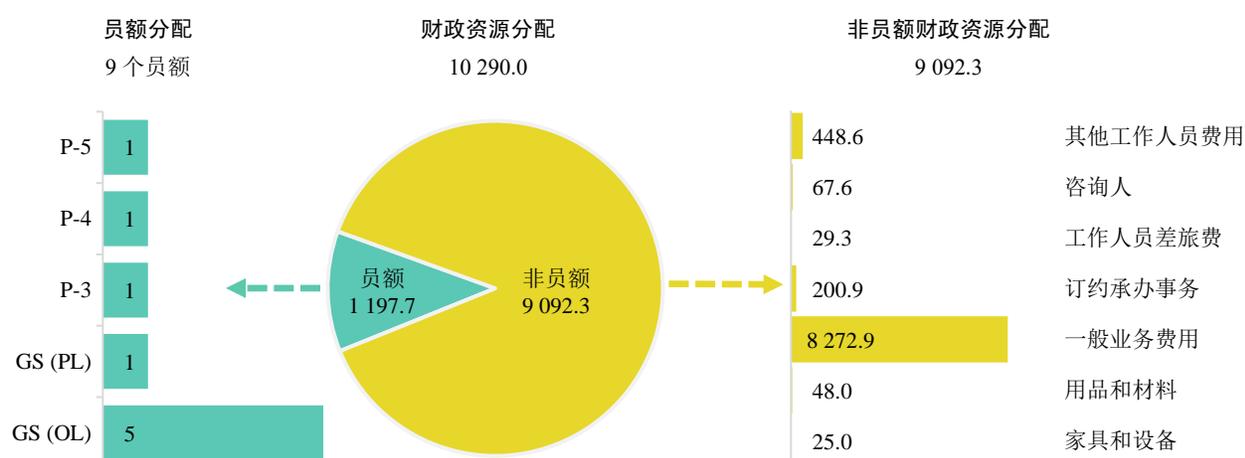
(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动				2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	787.2	939.4	100.9	157.4	258.3	27.5	1 197.7
非员额	2 790.4	9 083.2	—	9.1	9.1	0.1	9 092.3
共计	3 577.6	10 022.6	100.9	166.5	267.4	2.7	10 290.0
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		3	—	—	—	—	3
一般事务及有关职类		4	—	2	2	50.0	6
共计		7	—	2	2	28.6	9

图十三

方案支助：2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



四. 投资管理厅

前言

投资管理厅的任务是确保养恤基金这一联合国大家庭员工价值主张重要组成部分的长期财务可持续性，为联合国的全球使命作出贡献；为此要优化养恤基金的资产管理，以具有成本效益的审慎方式实现长期投资收益目标，从而使养恤基金能够充分履行其对现有和未来受益人的义务。

养恤基金的长期目标是根据养恤基金的风险承受能力获得尽可能高的投资收益，这要求在 15 年及更长时间内达到以美元计值的 3.5% 的年化实际收益率(经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后)。

投资管理厅的价值观决定它作为一个组织机构的运作方式，这种价值观源于联合国的价值观和原则：

- 投资管理厅承担保护养恤基金资产的信托责任
- 投资管理厅保持透明并廉正运作
- 投资管理厅对所有利益攸关方负责，重视富有成效和相互尊重的对话

《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 19(a) 条规定：“基金资产之投资事宜由秘书长参酌联合委员会随时就投资政策提具之意见及建议于咨商投资委员会后决定之”。

秘书长承担管理养恤基金资产投资的信托责任。负责养恤基金资产投资的秘书长代表被授予责任和权力，就涉及秘书长的养恤基金资产投资信托责任的所有事项代表秘书长行事，包括代表秘书长出席投资委员会会议、联委会会议和讨论养恤基金相关投资事宜的其他会议。秘书长代表由投资管理厅协助。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

投资管理厅致力于确保养恤基金的资产得到审慎和最佳管理，并实现其长期投资收益目标：确保养恤基金的财务可持续性。养恤基金的投资分布在超过 99 个国家和地区，81.2% 的资产由内部管理。由于全球市场形势、经济增长缓慢和通胀压力，再加上围绕 COVID-19 疫情演变的不确定性以及乌克兰最近的事态发展，2023 年可能会继续面临挑战。投资管理厅全力以赴履行使命，以充分的透明度和问责制保障养恤基金的投资，为参与人和受益人的最佳利益而努力。

请拨的 55 905 900 美元在重计费用前略有增加，增幅为 3.4%。增加额的大约 80%(增加总额 1 854 500 美元中的 1 430 500 美元)是由于根据大会第 76/246 号决议核准的 17 个员额(16 个新员额和 1 个改派员额)引起的技术调整，这些员额在 2022 年的空缺率为 50%，现按续设空缺率编入预算。拟议预算表明投资管理厅致力于高效工作以完成任务。

负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

佩德罗·瓜索(签名)

A. 2023 年拟议方案计划和 2021 年方案执行情况

总方向

97. 投资管理厅负责在负责养恤基金投资的秘书长代表和该厅各内部委员会的监督和指导下，对养恤基金的投资进行日常管理。该厅执行经核准的投资政策，并确保投资组合符合经核准的战略资产配置、投资准则和风险参数。该厅的工作人员评估全球经济、地缘政治和金融市场动态，并监测这些动态对养恤基金所投资各类资产和地区造成的影响。

98. 投资管理厅确保业绩报告和投资组合风险分析报告的内容准确并反映最新情况。《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 19(b)条指出，“秘书长应就有关基金之一切投资及其他会计事项，设立明细帐目，并听由联合委员会审查之”。投资管理厅的主要科室包括负责养恤基金投资的秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科以及业务、信息系统、数据管理与业务应用和方案管理科。

2023 年战略

99. 投资管理厅 2023 年拟议预算依据的战略动因是继续执行其任务，产生以美元计值的 3.5% 的年化实际收益率，并完成 2021 年启动的新项目的实施，重点是：

- (a) 投资举措：
 - (一) 多样化以增加私募市场投资；
 - (二) 上市股权组合多样化以达到新基准；
 - (三) 固定收益组合多样化以达到新基准；
 - (四) 投资于可产生更多收入的美国国库证券借贷；
 - (五) 继续利用临时工作人员试用衍生品作为风险管理工具；
- (b) 成功加强内部团队：
 - (一) 前/中/后台和法律团队；
 - (二) 加快寻聘一名外部经理，补充小盘股和新兴市场团队；
- (c) 继续开展 2021 年开始的文化转型工作，制定组织手册，以帮助：
 - (一) 阐明体现不断变化的组织结构的问责制框架；
 - (二) 解决需要更加明确投资管理厅各团队作用和和责任的问题，并使投资管理厅为持续增长作好准备。

100. 2022 年启动了对 2017 年提出的目标业务模式建议的审查。这有助于确定每项建议的执行情况以及关于完成正在进行的项目的最新行动计划。

101. 对于风险和合规科，2023 年的目标是通过监测、评估和评价投资组合的风险和业绩，遵守监管框架，为养恤基金的充分风险收益作出贡献。这包括遵循风险与合规政策和程序，并根据最佳做法进行审查和更新。此外，该科还为各战略项目提供支持，参与衍生工具举措，最终落实作为资产分配和基准研究成果的新战略资产分配和新基准，并为 2023 年资产和负债研究作贡献。投资管理厅各团队将继续努力实现报告和活动的自动化，并根据市场最佳做法和全球投资业绩标准评估风险管理、内部控制和合规情况。

外部因素

102. 2023 年总体计划以下列规划假设为基础：

- (a) 所有利益攸关方都将支持投资管理厅的努力，并将予以充分合作；
- (b) 在执行大会规定的任务方面不会出现重大资金缺口；
- (c) 上市股权、私募市场、全球固定收益和外汇等金融市场将朝着长期假设的方向发展；
- (d) 在预期时限内完成所需服务/产品的采购和法律流程。

103. 投资管理厅还受到其他外部市场相关因素的影响，例如：

- (a) COVID-19 危机对经济和金融市场持续造成余留的负面影响；
- (b) 全球市场和货币市场更加动荡，利率波动增加；
- (c) 来自主权国家的信用风险增加，存在债务违约风险；
- (d) 网络攻击；
- (e) 在全球通膨环境中运作；
- (f) 供应链波动；
- (g) 欧洲持续的危机。

评价活动

104. 2022 年发起的下列评价活动继续为 2023 年方案计划提供指导：

- (a) 全面落实新的战略资产配置和基准；
- (b) 投资管理厅将与养恤金行政管理局合作，有效协调和实施定期资产负债管理研究。截至 2019 年 12 月的负债精算价值为 634 亿美元，下一次精算估值将于今年年中公布，反映养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的状况；
- (c) 投资管理厅遵守负责任投资原则，在环境、社会和治理可持续投资方面一直获得最佳评分。2022 年，应大会的要求(第 76/246 号决议)，投资管理厅将开始探索进行影响力投资，作为投资组合的一部分；

(d) 投资组合符合最佳环境、社会和治理原则，2021 年碳排放量减少 39%，几乎达到投资管理厅为 2025 年制定的 40%减排目标；

(e) 投资管理厅正在继续执行文化转型方案。鉴于这是一项长期工作，将跨越很长一段时间，将设立一个变革管理办公室，以帮助投资管理厅继续开展文化转型工作；

(f) 继续执行与秘书处数据战略相一致的数据战略。

工作方案

目标

105. 投资管理厅致力于确保养恤基金的资产得到审慎和最佳管理，并实现其长期投资收益目标：确保养恤基金的财务可持续性。投资管理厅的投资分布在超过 99 个国家和地区，81.2%的资产由内部管理。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

疫情的影响

106. 投资管理厅工作人员在 COVID-19 大流行期间继续成功地远程工作，并于 2022 年 5 月在纽约达格·哈马舍尔德广场 1 号楼第 20 层翻新完成后返回办公室。

2021 年方案执行情况

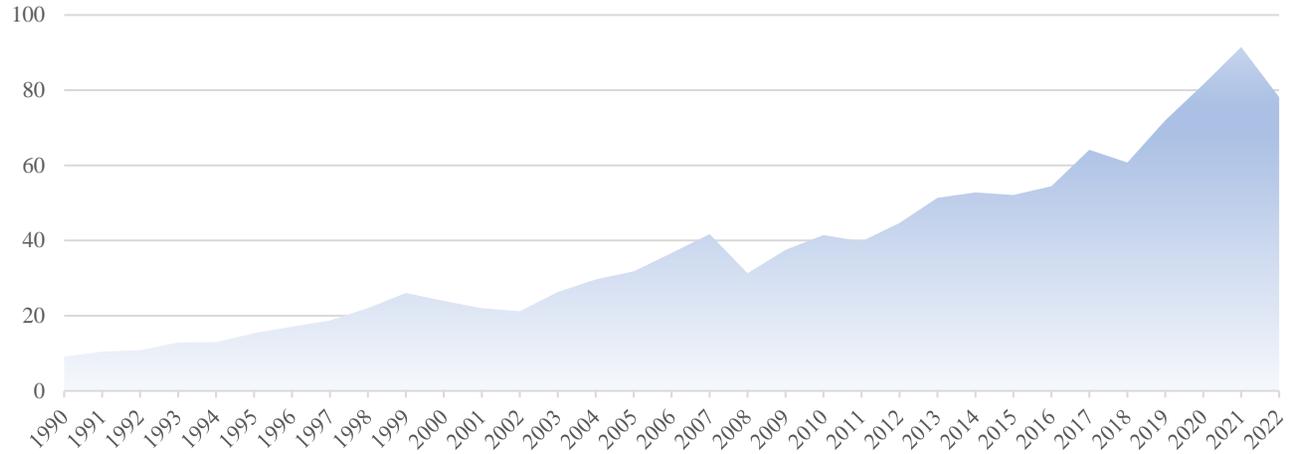
107. 如图十四所示，截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金的价值为 914.8 亿美元，而截至 2020 年 12 月 31 日的价值为 815.3 亿美元，2021 年的收益率为 12.31%。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金实现了第一个目标(即在长期(定义为 15 年)达到或超过 3.50%的年化实际收益率)：15 年年化实际收益率为 4.32%，高于 3.50%的门槛值。

108. 养恤基金还实现了第二个业绩目标(即在短期(定义为 3 年)超过总的政策基准收益率)。截至 2021 年 12 月 31 日，养恤基金 3 年年化名义收益率为 14.76%，超过 14.74%的基准收益率。正在落实新的战略资产分配和新基准。

109. 养恤基金在过去 3 年、5 年、10 年和 15 年的长期业绩均超过政策基准。在短期(每年)，基金业绩超出总额波动很大，对市场情况很敏感。这些影响在中期到长期平滑化，产生更稳定和更连贯的超额收益。

图十四
截至 2021 年 12 月 31 日的资产市场价值

(十亿美元)



110. 养恤基金的名义收益率为 12.31%，远高于 11.36% 的 2021 日历年政策基准收益率，高出 95 个基点。95 个基点的超额业绩来自于：(a) 跨资产类别配置效果产生的 34 个基点，因为 2021 年期间，养恤基金股票权重偏高，而股票市场增长 16.94%，固定收益权重偏低，而固定收益市场下降 2.51%；(b) 选择效果产生的 61 个基点。虽然在此期间，各资产类别大部分的表现略逊于基准，但私募股权投资的表现强劲，使总选择效果变为正数。

111. 根据秘书长的指导意见，并为降低与气候变化相关的投资组合风险，投资管理厅 2021 年在其投资流程中更好地纳入了环境、社会和治理，将重点放在气候变化上。养恤基金的目标是采取行动，促进实现《巴黎协定》有关碳减排的内容。长期目标是确保养恤基金的长期可持续性。

112. 所有与 ISO 22301:2019 和 ISO 27001:2013 相关的政策和程序每年都进行更新和审查，以确保与这两个标准保持一致，并确保纳入投资管理厅工作环境的变化。2021 年，对政策和程序的修订于 2021 年 12 月获得核准。

113. 在 2021-2022 年期间，总共完成了监督厅提出的 23 项建议和审计委员会提出的 16 项建议，目前正在采取行动，完成截至 2022 年 5 月剩余的 22 项监督厅建议和 17 项审计委员会建议。

114. 养恤基金在独立第三方成功完成核查程序后宣布已符合《全球投资业绩标准》，今后将每年进行这一程序。这是养恤基金的一项成就，因为它表明养恤基金严格遵守投资业绩政策和程序。

2023 年计划成果

115. 投资管理厅继续致力于履行本机构的任务，为联合国全球使命作出贡献，并为此确保养恤基金的长期财务可持续性。

116. 投资管理厅将继续解决资源和能力方面的差距，努力改善其文化，并更新其投资政策声明，以便在更具挑战性的投资环境中成功运作。

117. 养恤基金将继续探索影响力投资，利用其现有的内部和外部资源，制定可信的影响力投资战略，并提交其调查结果。

118. 关于将衍生品作为风险管理工具试用两年的问题，秘书长将请求大会延长两年试用期。

119. 养恤基金将继续加强其固定收益投资组合的业绩，并将加快执行在内部有效管理所有投资组合的计划。

表 20
业绩计量

	2019(实际)	2020(实际)	2021(实际)	2022(计划)	2023(计划)
在长期(15 年或更长时间)达到或超过以美元计值的年化实际收益率目标(3.5%)	是, 4.32%	是, 4.84%	是, 4.32%	3.5 %	3.5 %
在短期达到或超过政策基准收益率(3 年年化名义业绩)	否(养恤基金总体收益率为 10.29%, 基准为 10.34%)	否(养恤基金总体收益率为 8.65%, 基准为 8.86%)	是(养恤基金总体收益率为 14.76%, 基准为 14.74%)	是	是

注：截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金市值为 915 亿美元，高于截至 2020 年 12 月 31 日的市值 815 亿美元，这是通过 2021 年 12.31% 的年度名义业绩实现的。15 年实际收益率从 2020 年底的 4.84% 降至 2021 年底的 4.32%，但仍高于 3.5% 的目标收益率。

B. 2023 年拟议所需员额资源和非员额资源

概述

120. 表 21 至 26 和图十五显示 2023 年拟议预算资源，包括适用的资源变动细目。

121. 2023 年拟议资源总额在重计费用前为 5 590 万美元，与 2022 年批款相比，净增 190 万美元(即 3.4%)。资源变动的原因是：

(a) 员额资源：净增加 340 万美元，原因是 2022 年的 17 个员额(16 个新员额和 1 个改派员额)全额经费增加 140 万美元。这些员额是按 50% 空缺率核定的，目前按连续费率编列预算，而增加 190 万美元的原因是：

- (一) 将 8 个一般临时人员职位改划为员额；
- (二) 设立 5 个新员额；
- (三) 1 个员额从 P-4 向上改叙为 P-5；¹

¹ 附件三详细说明了员额资源的拟议变动。

(b) 非员额资源：净减少 150 万美元(即 4.8%)，原因是其他工作人员费用、订约承办事务、家具和设备以及用品和材料项下的一般临时人员费用减少，但咨询人、代表差旅费、一般业务费用和招待费的增加部分抵消了减少额。

122. 预算类别之间的差异和拟议调整详见下文各段。拟议资源数额将为充分、高效和有成效地执行各项任务提供经费，并符合为 2023 年设想的战略和方案计划。

表 21

总表：按支出用途列示的财政资源和员额资源演变情况(投资管理厅)

(千美元)

支出用途	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			2023 年估计 (重计费用前)	重计费用	2023 年估计 (重计费用后)	
			技术调整	其他	共计				百分比
员额	16 823.1	22 427.2	1 430.5	1 935.7	3 366.2	15.0	25 793.4	1 781.9	27 575.3
其他工作人员费用	2 257.6	2 934.2	—	(1 451.3)	(1 451.3)	(49.5)	1 482.9	127.9	1 610.9
招待费	—	2.0	—	1.0	1.0	50.0	3.0	0.2	3.2
咨询人	188.3	183.6	—	131.4	131.4	71.6	315.0	20.8	335.8
代表差旅	—	88.2	—	26.6	26.6	30.1	114.8	7.6	122.4
工作人员差旅	33.5	205.2	—	(0.0)	(0.0)	(0.0)	205.2	13.5	218.7
订约承办事务	16 164.4	23 422.2	—	(212.5)	(212.5)	(0.9)	23 209.7	1 531.8	24 741.6
一般业务费用	3 208.9	4 665.7	—	34.1	34.1	0.7	4 699.8	144.4	4 844.2
用品和材料	16.1	13.3	—	(3.3)	(3.3)	(24.8)	10.0	0.7	10.7
家具和设备	349.4	109.8	—	(37.7)	(37.7)	(34.4)	72.1	4.7	76.8
共计	39 041.3	54 051.4	1 430.5	424.0	1 854.5	3.4	55 905.9	3 633.5	59 539.4

表 22

总表：2023 年拟议员额和员额变动(投资管理厅)

(员额数目)

	数目	详情
2022 年核定	137	1 个 ASG、1 个 D-2、5 个 D-1、13 个 P-5、32 个 P-4、41 个 P-3、9 个 P-2/1、21 个 GS(PL)、14 个 GS(OL)
新设	5	4 个 P-3、1 个 P-2/1
改划	8	4 个 P-4、2 个 P-3、2 个 P-2/1
改叙	—	将 1 个 P-4 改叙为 P-5
2023 年拟议	150	1 个 ASG、1 个 D-2、5 个 D-1、14 个 P-5、35 个 P-4、47 个 P-3、12 个 P-2/1、21 个 GS(PL)、14 个 GS(OL)

注：关于员额变动的更多信息见附件三。

表 23
总表：按职类和职等列示的拟议员额(投资管理厅)

(员额数目)

	2022 年核定	变动	2023 年拟议
专业及以上职类			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	5	—	5
P-5	13	1	14
P-4	32	3	35
P-3	41	6	47
P-2/1	9	3	12
小计	102	13	115
一般事务人员			
PL	21	—	21
OL	14	—	14
小计	35	—	35
共计	137	13	150

表 24
总表：按构成部分列示的财政资源演变情况(投资管理厅)

(千美元)

构成部分说明	2021 年 支出	2022 年 拨款	变动				2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
A. 行政领导和管理	4 220.9	4 097.6	151.9	(833.6)	(681.7)	(16.6)	3 415.9
B. 工作方案	31 424.0	46 211.9	1 278.6	380.1	1 658.7	3.6	47 870.6
C. 方案支助	3 396.4	3 741.9	—	877.5	877.5	23.5	4 619.4
共计	39 041.3	54 051.4	1 430.5	424.0	1 854.5	3.4	55 905.9

表 25

总表：按构成部分列示的 2023 年拟议员额(投资管理厅)

(员额数目)

	2022 年核定	变动	2023 年拟议
A. 行政领导和管理	8	—	8
B. 工作方案	129	13	142
共计	137	13	150

注：员额变动中，增加的 8 个员额被一般临时人员职位改划为员额所抵消。

表 26

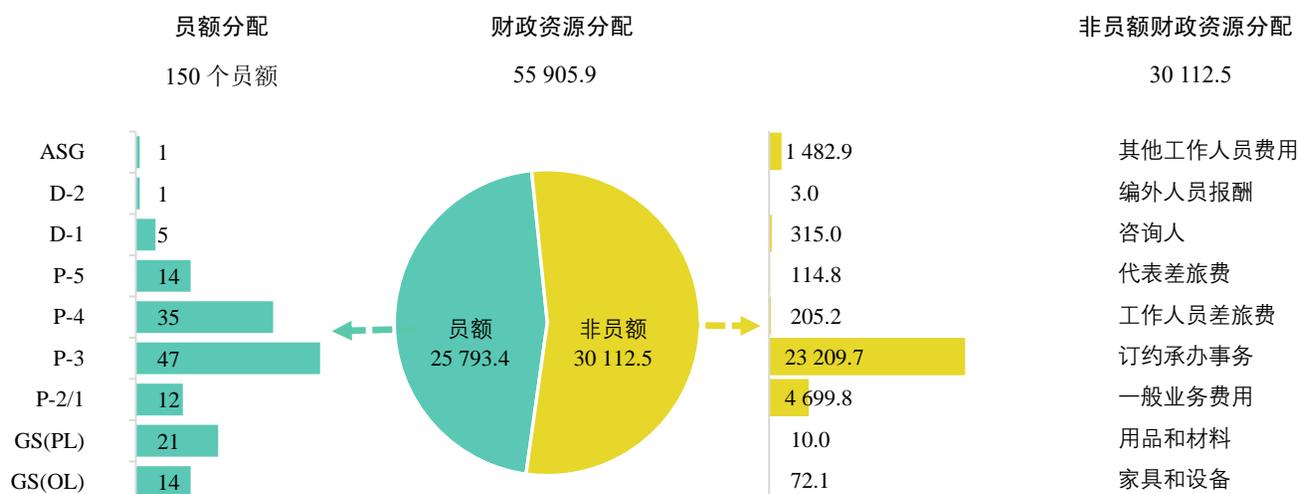
总表：财政资源和员额资源演变情况(投资管理厅)

(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			2023 年估计 百分比 (重计费用前)	
			技术 调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	16 823.1	22 427.2	1 430.5	1 935.7	3 366.2	15.0	25 793.4
非员额	22 218.2	31 624.2	—	(1 511.7)	(1 511.7)	(4.8)	30 112.5
共计	39 041.3	54 051.4	1 430.5	424.0	1 854.5	3.4	55 905.9
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		102	—	13	13	12.7	115
一般事务及有关职类		35	—	—	—	—	35
共计		137	—	13	13	9.5	150

图十五
2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



按因素列示的差异解释

总体资源变动

技术调整

123. 如表 24 所示，技术调整项下的资源变动显示，行政领导和管理及工作方案项下增加了 1 430 500 美元，原因是根据大会第 76/246 号决议核准的 17 个员额在 2022 年的空缺率为 50%，现按持续空缺率编制预算，详情如下：

(a) 行政领导和管理：增加 151 900 美元，反映了 2022 年核定的 2 个新员额(1 个 P-3 和 1 个 P-2/1)的全额经费；

(b) 工作方案：增加 1 278 600 美元，反映了 15 个新员额的全额经费：2022 年核准 14 个员额(1 个 D-1、3 个 P-4、8 个 P-3、1 个 P-2/1 和 1 个一般事务(特等))，2022 年核准改派 1 个一般事务(特等)员额。

其他变动

124. 资源变动反映净增加 424 000 美元，细分如下：

(a) 行政领导和管理：净减少 833 600 美元，原因是：

(一) 非员额项下净减少 833 600 美元，主要原因是：

a. 订约承办事务项下所需资源减少，其中包括法律事务(859 200 美元)、工作人员差旅(14 000 美元)(因为投资管理厅预计今后将举行更多的视频会议，更有效地利用虚拟通信)以及用品和材料(3 100 美元)；

b. 其他工作人员费用项下所需资源增加，主要是因为离职后健康保险(15 100 美元)、招待费(1 000 美元)和代表差旅费(26 600 美元)增加；

(b) 工作方案：增加 380 100 美元，原因是：

(一) 员额资源项下净增加 1 935 700 美元，包括：

a. 拟将 8 个一般临时人员职位改划为员额并设立 5 个新员额，详见附件三(1 900 000 美元)；

b. 拟议将一个员额从 P-4 改叙为 P-5，原因是多年来工作量的增加，以及随着基金的复杂性继续增加而责任增加，详情见附件三(35 700 美元)；

(二) 非员额资源净减少 1 555 600 美元，原因是：

a. 其他工作人员费用项下所需经费减少 1 466 300 美元，主要原因是将 8 个一般临时人员职位改划为员额，详情见附件四(1 465 400 美元)，以及加班费(900 美元)；

b. 一般业务费用减少，主要原因是一些特别信息技术项目完成和计划项目推迟(738 600 美元)，以及家具和设备项下减少，原因是信息技术设备所需经费减少(37 700 美元)；

c. 咨询人项下所需资源增加，以提供必要的专题专门知识、专门咨询和特别项目援助，并继续开展文化转变工作(131 400 美元)，以及工作人员差旅费(14 000 美元)和订约承办事务，主要是业务和信息技术相关事务(541 700 美元)；

(c) 方案支助：非员额资源项下净增 877 500 美元，用于一般业务费用，主要是房地租金和维修费(772 700 美元)，以及投资管理厅工作人员外联、会员资格和订阅服务的订约承办事务(105 000 美元)，但因用品项下减少(200 美元)而部分抵消。

行政领导和管理

125. 负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表领导投资业务，包括战略和政策分析、资产分配、投资组合管理和投资决策；风险管理以及合规和监测；后台核算、交易结算、现金管理、系统和信息技术要求以及方案管理。秘书长代表负责与投资委员会协商，参照联委会不时就投资政策提出的意见和建议，制定投资政策，确定资产的战略和战术配置，并规划适当的投资战略。该代表监督执行投资决定，确保核定的投资政策和战略资产配置办法得到遵守。该代表负责履行养恤基金条例第 19(b)条规定的秘书长职责，包括确保详细记录与养恤基金有关的所有投资和其他交易，并向联委会、行政和预算问题咨询委员会和大会报告养恤基金的投资情况。秘书长代表还与首席养恤金行政管理执行官密切合作。

126. 首席投资干事协助负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表确保投资管理厅的所有投资职能得到适当协调、一致和统一，以保障信托责任，支持养恤基金的目标并加强养恤基金的长期可持续性。秘书长代表还会得到首席

业务干事和首席风险与合规干事的协助，确保充分协调业务和信息系统、方案管理以及风险、合规和监测职能。

127. 对及时提交材料和提前预订机票规定的遵守情况见表 27。投资管理厅继续努力进一步提高差旅政策合规率，同时考虑到公务差旅的模式和性质。

表 27
合规率

(百分比)

	2019 年实际	2020 年实际	2021 年实际	2022 年计划	2023 年计划
在旅行开始前提前至少两星期购买机票	72	93	38	100	100

128. 2023 年拟议经常预算资源为 3 415 900 美元，与 2022 年批款相比减少 681 700 美元。其他详情见表 28 和图十六。上文第 123(a)和 124(a)段解释了拟议变动。

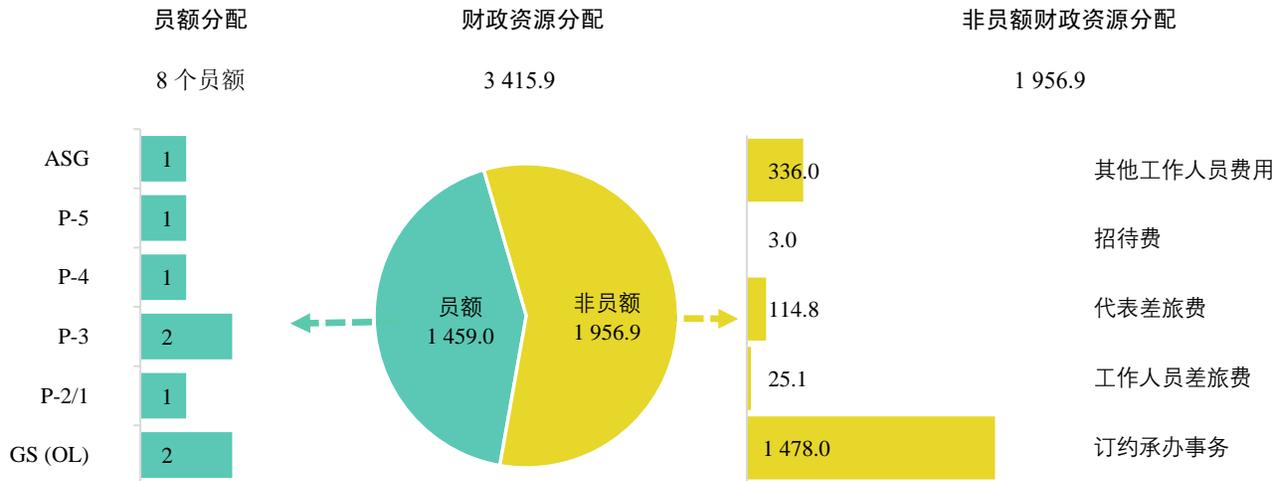
表 28
行政领导和管理：财政资源和员额资源的演变情况(投资管理厅)

(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	1 575.0	1 307.1	151.9	—	151.9	11.6	1 459.0
非员额	2 645.9	2 790.5	—	(833.6)	(833.6)	(29.9)	1 956.9
共计	4 220.9	4 097.6	151.9	(833.6)	(681.7)	(16.6)	3 415.9
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		6	—	—	—	—	6
一般事务及有关职类		2	—	—	—	—	2
共计		8	—	—	—	—	8

图十六
行政领导和管理：2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



工作方案

129. 投资、风险与合规、业务、信息系统、数据管理、业务应用和方案管理科负责执行投资管理厅的工作方案。在该厅 2023 年预算中，所有部分被视为一个工作方案，因为该厅只有一个目标，即管理养恤基金资产的投资，而所有这些部分都致力于推动实现这一目标。

投资科

130. 投资科的任务是执行负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表核准的资产和区域风险敞口战略，并在避免过度风险的同时为养恤基金获取最佳投资回报。首席投资干事与股票、私募市场和固定收益的各团队主任在下列 10 个团队协助下，一同监督公开和私募市场。这 10 个团队分别为：可持续投资、北美市场、欧洲市场、亚太市场、全球新兴市场 and 固定收益领域，以及外部特种基金管理和交易执行、不动产和私募股权。随着养恤基金投资组合的规模扩大、复杂性加剧，同时新的资产类别和投资工具被纳入投资管理厅的工具箱，预计未来团队数目将继续增加。团队的主要职能是投资管理，为此须监测当前的投资组合、跟踪和及时了解各金融市场的动态、制定并执行投资决定。

131. 投资管理厅力求避免可能危及养恤基金长期目标的风险。因此，该厅在认识和评价与环境、社会和治理因素相关的外部因素可能对其投资回报和风险产生的影响方面加大了努力，正在改善其可持续投资的方法。投资管理厅可持续投资方法的目的是将环境、社会和治理方面考虑因素纳入所有资产类别的投资决策过程中。

风险和合规科

132. 风险和合规科向负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表报告。该科由以下几个团队组成：风险、合规和业绩。这些团队负责独立识别、衡量和监测养恤基金面临的市场和业务风险的各个方面。此外，该科的任务是对养恤基金的投资实行适当的监测和控制程序，确保遵守投资管理厅的所有政策和准则。业绩团队负责养恤基金的业绩计量和报告(由独立的账户管理人和保管人计算)。

业务、信息系统、数据管理和业务应用及方案行政科

133. 首席业务干事向负责基金资产投资的秘书长代表报告工作，并监督以下团队：业务、信息系统、数据管理和业务应用以及方案管理。

134. 业务团队负责公开和私募市场的投资业务，包括养恤基金所有投资交易和相关活动的交易后处理、会计核算、对账、机构行动监测和财务报告。该团队还负责收款台，包括进出投资管理厅托管现金账户的薪金供资需求，并编制每日现金预测，使投资科能够管理该厅用于投资的各种货币现金。此外，业务团队负责管理与保管投资管理厅的资产有关的所有方面，并负责该厅所有税务相关事项，包括管理与该厅全球税务和会计顾问的关系。

135. 信息系统团队负责投资管理庭在投资组合管理、风险管理、交易执行、交易处理和投资数据维护等方面的信息和通信技术业务。目标是实施切合目的的投资应用程序，使投资组合和风险管理能够迅速获得有用的财务数据来实施有效投资模式和作出有效决定，以实现投资目标，同时达到赢利、流动、可兑换和安全等投资标准。

136. 数据管理和业务应用程序团队负责管理投资管理厅业务应用程序战略的制定，执行支持投资生命周期的所有流程和数字部分，并管理其实施，从业务案例到数字部署，并提供技术支持和政策咨询。此外，该团队还负责指导投资管理厅的数据和分析计划，并发挥核心作用协调其执行：(a) 通过使用该组织的数据资产促进价值创造；(b) 与各业务主管合作，将数据和分析治理作为一项战略性规范加以培养；(c) 领导数据和分析策略；(d) 定义、优先化和(或)执行数据和分析程序；(e) 建设数据驱动文化；(f) 培养数据素养；(g) 创造数字企业所需的智能。

137. 方案管理团队负责协调与有效管理投资管理厅日益增加的工作人员和所需资源有关的行动。该团队提供预算编制所需的支持和协调，并监督该厅支出，致力于文化转型和员工队伍规划，协调办公室复杂的服务采购，并管理投资委员会的工作。该团队向投资管理厅的工作人员提供支持和指导，确保他们按照联合国条例和细则采取行政行动。

138. 2023 年拟议资源为 47 870 600 美元，与 2022 年批款相比增加 1 658 700 美元。其他详情见表 29 和图十七。上文第 123(b)和 124(b)段解释了拟议变动。

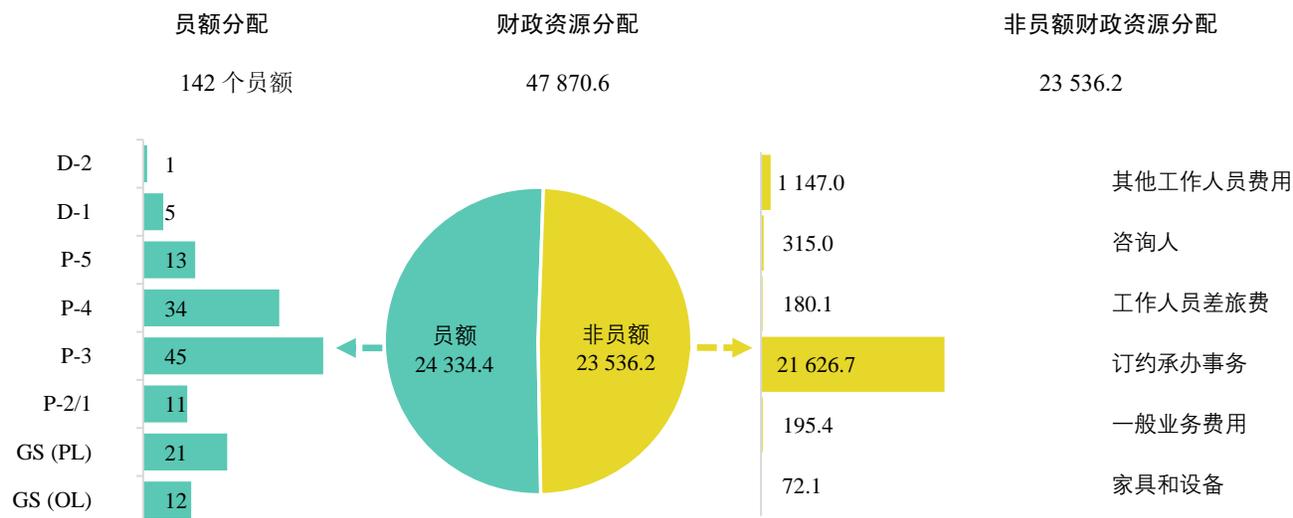
表 29
工作方案：财政资源和员额资源演变情况(投资管理厅)

(千美元/员额数目)

	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			2023 年估计 百分比 (重计费用前)	2023 年估计 员额数目
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	15 248.1	21 120.1	1 278.6	1 935.7	3 214.3	15.2	24 334.4
非员额	16 175.9	25 091.8	—	(1 555.6)	(1 555.6)	(6.2)	23 536.2
共计	31 424.0	46 211.9	1 278.6	380.1	1 658.7	3.6	47 870.6
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类		96	—	13	13	13.5	109
一般事务及有关职类		33	—	—	—	—	33
共计		129	—	13	13	10.1	142

图十七
工作方案：2023 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



方案支助

139. 2023 年拟议资源为 4 619 400 美元，与 2022 年批款相比增加 877 500 美元。其他详情见表 30。上文第 124(c)段解释了拟议增加的数额。

表 30

方案支助：财政资源演变情况(投资管理厅)

(千美元)

职级说明	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
非员额	3 396.4	3 741.9	—	877.5	877.5	23.5	4 619.4
共计	3 396.4	3 741.9	—	877.5	877.5	23.5	4 619.4

五. 审计

2023 年拟议所需员额资源和非员额资源

140. 2023 年拟议资源在重计费用前为 2 093 300 美元，与 2022 年批款相比净增 8 600 美元。资源细目见表 31。

141. 内部审计项下增加 8 600 美元，主要用于离职后健康保险所需经费。拟议预算还反映了 6 个员额和 2 个一般临时人员职位为期 12 个月的资源(见附件四，表 C)。

表 31

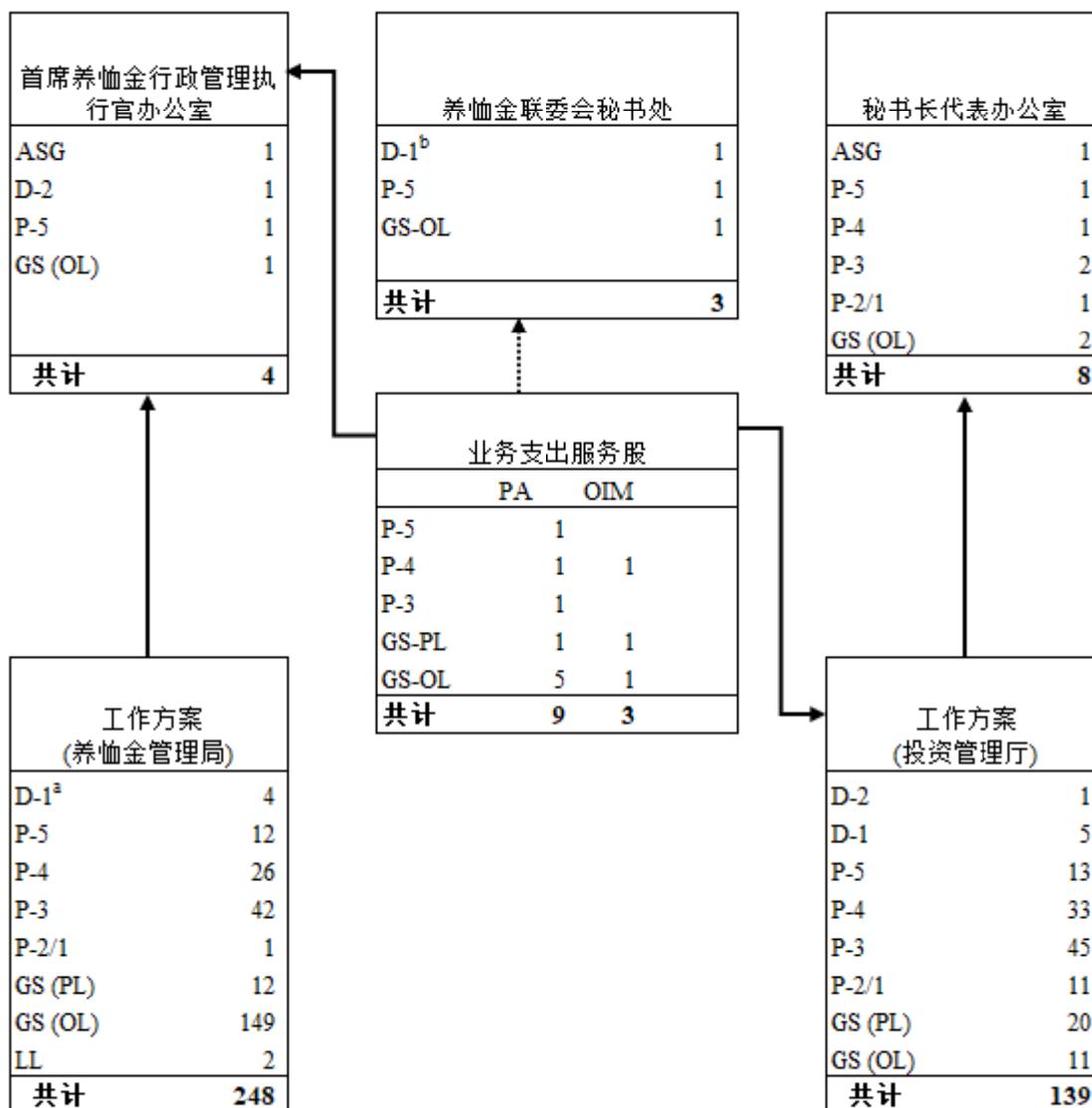
总表：按构成部分列示的财政资源演变情况(审计厅)

(千美元)

构成部分	2021 年 支出	2022 年 批款	变动			百分比	2023 年估计 (重计费用前)	重计费用	2023 年估计 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计				
外部审计	393.2	393.2	—	—	—	—	393.2	—	393.2
内部审计	1 363.7	1 691.5	—	8.6	8.6	0.5	1 700.1	106.4	1 806.5
共计	1 756.9	2 084.7	—	8.6	8.6	0.4	2 093.3	104.4	2 199.7

附件一

联合国合办工作人员养恤基金 2023 年拟议组织结构图



缩写：ASG，助理秘书长；GS，一般事务人员；PL，特等；OIM：投资管理厅；OL，其他职等；PA：养恤金行政管理局。

注：组织结构图反映合并的业务支助事务股结构。组织结构图中显示的养恤金行政管理局和投资管理厅员额分别在养恤金行政管理局和投资管理厅及人员配置表下单独编列预算。业务支助事务股向副首席养恤金行政管理执行官和投资管理厅业务主任双线报告。业务支助事务股还向养恤金联委会秘书处提供行政服务。

^a (养恤金行政管理局)工作方案中的首席财务干事员额(D-1)向首席养恤金行政管理执行官和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表报告工作。首席财务干事还监督投资管理厅的会计团队。

^b 联委会秘书向联委会主席报告工作。

附件二

为执行咨询机构和监督机构相关建议而采取的后续行动汇总

A. 行政和预算问题咨询委员会

(A/76/7/Add.14)

建议简述

行预咨委会回顾，大会在第 71/265、72/262、73/274 和 75/246 号决议中强调了养恤基金达到年实际收益率 3.5% 这一长期目标的重要性。行预咨委会鼓励养恤基金再次努力改善投资业绩，并探讨提高其目标的可能性。行预咨委会相信，下一次报告将提供与包括非美国实体在内的同行比较(另见 A/75/7/Add.18, 第 8 段、A/74/7/Add.14, 第 14 段和 A/73/489, 第 18 段)(第 9 段)。

行预咨委会相信，关于养恤金综合管理系统审计结果的信息将列入下一份关于养恤基金的报告，并回顾大会在第 75/246 号决议第 22 段中请养恤金联委会通过年度报告对养恤金综合管理系统的实施情况进行适当监测，特别是监测在实施该系统方面遇到的挑战，同时监测为应对这些挑战所作的改进(第 14 段)。

行预咨委会询问后获悉，根据内部评估，投资管理厅面临的五大最高风险与以下事项有关：网络安全、人员配置(合格工作人员数量充足)、声誉风险、投资组合多样化和私募市场投资(投资执行速度)。行预咨委会相信，下一份关于养恤基金的报告将列入综合风险清单(第 15 段)。

行预咨委会同意审计委员会的建议，并再次强调迅速执行这些建议的重要性(另见 A/74/7/Add.14, 第 40 段；A/71/621, 第 44 段；A/72/7/Add.23, 第 52 段和 A/73/489, 第 31 段)(第 17 段)。

行预咨委会回顾，大会在其第 75/246 号决议第 42 段中强调养恤基金必须改进其预算的准确性(另见 A/75/7/Add.18, 第 14 段)(第 19 段)。

为执行建议而采取的行动

养恤基金每四年与投资委员会协商，审查资产负债管理研究报告和最新的长期资本市场假设，审查战略资产分配情况，以争取实现长期投资回报目标。还将审查投资领域和每种资产类别的基准。投资管理厅还进行基准研究，以审查同行的资产配置战略。下一份资产负债管理研究报告将提交给审计委员会 2023 年会议。

投资管理厅将在关于养恤基金投资情况和为增加养恤基金多样化而采取措施的报告中，提供与包括非美国实体在内的同行的比较。

对养恤金综合管理系统的审计已于 2021 年 12 月完成。审计的结论是养恤金综合管理系统是一个稳定的平台。审计包括了几项改进建议，基金管理层为处理这些建议拟订了一项行动计划。若干审计建议已经执行。

审计委员会将审议一份关于信通技术系统、业务和举措的报告，包括养恤金综管系统审计建议的最新情况。

投资管理厅遵循联合的全系统风险管理政策，每季度审查一次风险图，向投资管理厅风险委员会、全系统风险管理工作组和审计工作委员会提交最新情况。根据风险图编制的综合风险清单将列入提交审计委员会的风险和合规报告。

养恤基金继续优先执行审计委员会的建议。审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/77/5/Add.16)和本附件 B 节提供了以往各项建议执行情况的更多细节。

养恤基金在 2023 年预算指示中列入了关于预算准确性的具体指导，敦促管理人员确保所需资源合理，反映预计将在 2023 年落实的资源，同时适当考虑到以往的支出模式和对主要工作量驱动因素(人口和组合发展)的预测。这种措辞将继续反映在今后的预算指导中。

行预咨委会鼓励养恤基金与成员组织采用准确、迅速计算和处理福利所需的电子工具(第 50 段)。

行预咨委会注意到新的资产分配战略，并相信大会在审议本报告时将收到进一步的资料，这些资料会列入养恤金联委会下一份报告。行预咨委会鼓励养恤基金制定业绩指标和基准，以评估新战略的成果(第 53 段)。

行预咨委会相信，大会在审议本报告时将收到关于在试行期剩余一年内使用衍生工具的可行性的资料，这些资料会列入养恤金联委会下一份报告(第 54 段)。

行预咨委会相信，大会在审议本报告和下一次预算报告时，将收到按国家和地理区域列示的关于养恤基金投资的最新资料(另见 [A/75/7/Add.18](#)，第 10 段)(第 55 段)。

养恤基金的预算与联合国系统内执行方案活动的各实体的预算在供资和覆盖面方面有所不同，因为主要通过投资收入和成员组织及参与工作人员的缴款供资的行政费用估计数是合理费用水平的核定上限，而不是执行活动或支出的授权。因此，养恤基金的预算反映了在编制预算时对支持养恤基金顺利、有效和高效运作和管理所需行政资源的最佳估计。在执行过程中，全力保障预算的全面、有效、高效执行。因此，任何由此产生的支出低于预算的情况都将被视为结余并退还给基金，而不是执行率低或预算编制不准确造成的。

在过去两年中，养恤基金在与成员组织/报告实体的财务接口方面取得了重大进展。共有 23 个报告实体拥有接口，每月(11 个)和每年(12 个)以电子方式向养恤基金传输其缴款数据，9 个组织继续依赖养恤基金制作年终时间表文件，2021 年新增 2 个人力资源接口，而其他接口也得到加强。

总体而言，这些努力提高了数据的准确性，减少了养恤基金工作人员和成员组织工作人员的返工量。与此同时，引入新的福利支付渠道、养恤基金成员自助服务和数字应享权利证书的新功能，使养恤基金能够持续超额完成福利处理的业绩目标。

新的战略资产分配及其所有细节已提交大会。

评估新的战略资产分配的业绩指标是长期实际收益率 3.5%(15 年业绩计量)和至少在短期达到新的基准(3 年业绩计量)。

关于在试验期剩余年份使用衍生工具的可行性的信息将于 2022 年提供给大会和审计委员会。

将在关于养恤基金投资情况和为使养恤基金更加多样化而采取措施的报告中向大会提供按国家和地域分列的所要求的资料。

B. 审计委员会

(A/76/5/Add.16)

建议简述

为执行建议而采取的行动

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

这项建议已执行。

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

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

这项建议正在执行。

养恤金行政管理局将在制定和实施数据治理框架期间处理这项审计建议，该框架将包括继续注重数据质量。目前正在实施一个数据质量改进项目。作为补充，开发了一个业务情报数据质量看板，以确定需要手动和自动修复的问题，协助开展持续的数据清理工作。

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

这项建议已执行。

2021 年期间，顾问精算师审查并确定了对精算估值至关重要的普查数据字段。基本数据字段列表将用于评估今后估值中数据质量问题的关键程度。顾问精算师将采用精算方法来解决所发现的任何数据问题。与此同时，养恤基金继续维护数据集，以解决或防止数据问题，特别是与基本数据字段有关的数据问题。

审计委员会还建议养恤金行政管理局在进行截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值之前，考虑到 COVID-19 疫情的最终影响，对参与人和受益人的状况进行审查(第 44 段)。

这项审计建议已执行。

顾问精算师分析了 COVID-19 疫情死亡率对养恤基金的潜在影响，养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会以及精算师委员会审查了分析结果，随后将分析结果提交给养恤金联委会。该研究得出结论，总的来说，在权衡所有因素后，COVID-19 疫情不是改变死亡率基数表的理由，而且没有足够的证据支持修改预测比率。人口和经济影响(即，死亡情况或离职人数)预计将在较长的时期内显现。在此基础上，未来几年将根据 COVID-19 疫情的持续性质，继续审查 COVID-19 的影响。

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

这项建议已执行。

从 2021 年开始，为了进行核对，数据分析股采用了一种特别软件，该软件可以系统评估数据质量，并以高效的方式识别不一致之处。这一功能强大的工具简化了核对过程，同时允许正确记录所执行的步骤。该过程可以每年重复一次，只需最少的人工干预。作为补充，养恤基金正在开发一个普查数据业务情报看板。

建议简述

为执行建议而采取的行动

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

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

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

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

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

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

在与相关的联合国离职后福利负债估值协调人讨论后，养恤基金人力资源干事和账务科编写并发布了离职后福利普查数据审查程序。该程序提供了有关通过进行审查生成的报告的详细信息。

在与相关的联合国离职后福利负债估值协调人讨论后，养恤基金人力资源干事和账务科编写并发布了离职后福利普查数据审查程序。该程序提供了有关通过进行审查生成的报告的详细信息。

这项建议已执行。

企业安全股每季度进行一次用户访问审查，以处理审计建议。养恤基金进一步更新了相关的访问控制程序，以考虑到必要的例外情况。

这项建议已执行。

养恤基金更新了高级和只读属性和角色的“命名/标签”。企业安全股在养恤金综合管理系统中实施了相应的变更。

这项建议已执行。

养恤金行政管理局采用和实施了微软 Power 商务智能并将其作为报告“工具”，从而执行了这项审计建议。养恤金行政管理局将继续使用这一工具，在一年中的任何时候通过定制参数生成报告。选择养恤基金实施的工具是为了从养恤金综合管理系统的综合应用程序集获取报告，其中包括作为养恤金管理交易系统的 V3 平台，并与财务套件，即 Oracle 电子商务、Kofax 和相关工具密切配合。使用商务智能还可以避免在从 V3 生成和提取报告时可能出现的操作问题。

这项建议已执行。

养恤金行政管理局采用和实施了微软 Power 商务智能并将其作为报告“工具”，从而执行了这项审计建议。养恤金行政管理局将继续使用这一工具，在一年中的任何时候通过定制参数生成报告。选择养恤基金实施的工具是为了从养恤金综合管理系统的综合应用程序集获取报告，其中包括作为养恤金管理交易系统的 V3 平台，并与财务套件，即 Oracle 电子商务、Kofax 和相关工具密切配合。使用商务智能还避免了在从 V3 生成和提取报告时可能出现的操作问题。

审计委员会还建议，一旦完成对养恤金综合管理系统的审计，养恤金行政管理局应评估和实施该系统在可报告性方面所需的任何潜在变化和(或)改进(第 110 段)。

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

审计委员会还建议，投资管理厅将用于验证工作人员经纪账户的直接经纪传送纳入经纪账户模块，以充分遵守行业最佳做法，并帮助减轻与养恤基金活动潜在利益冲突有关的风险(第 121 段)。

审计委员会还建议投资管理厅将礼品和娱乐单元纳入合规规则，以有效处理礼品、招待和外部活动政策，避免与养恤基金活动的任何潜在利益发生冲突(第 122 段)。

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

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

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

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

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

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

这项建议已执行。

2021 年 12 月交付了养恤金综合管理系统审计报告。审计报告没有具体就养恤金综合管理系统生成报告的能力提出建议。与数据质量有关的问题将作为数据质量改进项目的一部分不断加以处理。

投资管理厅已经执行这项建议，针对合规系统中拒绝的每项预先审批请求，在“主管说明”栏目加入了所需的详细注释。

正在执行。投资管理厅正在拟订一项执行计划。合规团队已经开始与供应商讨论，并正在编写与员工讨论的问答内容。该厅估计目标完成日期为 2022 年第四季度。

这项建议已执行。

这项建议已执行。

这项建议已执行。投资管理厅修订了声誉风险政策，以确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准。修订后的政策将于 2022 年第四季度提交风险委员会。

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

这项建议已执行，并通过一个供应商的加入加强了这一进程，该供应商向 190 个国家的 40 000 多个机构提供技术和研究，管理和减轻声誉风险。

这项建议已由投资管理厅执行。为股本和固定收入建立了名册。

这项建议已执行。在外部顾问的协助下更新了合同。

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

这项建议已由投资管理厅执行。

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

这项建议已执行。修订了外部经理政策，以处理审计委员会的所有建议。

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

这项建议已执行。

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

正在执行。投资管理厅正在推出新定义的供应商管理框架。该框架将涵盖供应商的绩效、关系和风险，包括通过界定的模板、看板和记分卡理顺供应商并持续管理供应商合同、绩效、关系和风险。投资管理厅的相关投资团队将在供应商管理办公室的支持下，确保明确界定和监测非全权外部投资顾问的关键风险指标。此外，负责基金资产投资的秘书长代表 2021 年 8 月 13 日核准的订正声誉风险政策将述及与声誉风险有关的任何问题。2022 年 6 月 15 日征聘了一名咨询专家，正在向一级和二级供应商推出供应商管理框架。在第二阶段，供应商管理办公室的工作范围将扩大到外部顾问，包括相应地更新相关模板。

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

正在执行。投资管理厅的投资团队将在供应商管理办公室的支持下，进一步审查供应商管理框架和模板，以及外部非全权顾问政策，以纳入关于非全权外部投资顾问特定尽职调查流程的更多细节。2022 年 6 月 15 日征聘了一名咨询专家，正在向一级和二级供应商推出供应商管理框架。在第二阶段，供应商管理办公室的工作范围将扩大到外部顾问，包括相应地更新相关模板。

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

这项建议已执行。

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

这项建议已执行。

附件三

按构成部分列示的拟议员额变动

A. 养恤金行政管理局

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
行政领导和管理	1	P-5	改划 1 个首席执行官干事特别助理职位	详情见附件四。
工作方案	1	P-3	设立 1 名司库	拟设员额将履行联合国金库支助职能。金库越来越多地被用作一种变通支付渠道，以解决因制裁和监管合规要求增加造成的向一些国家的受益人支付资金的困难，这种情况现已成为国际银行业务的服务特点。为确保及时向受益人付款，养恤基金与金库作出了安排，采用变通支付渠道向受影响的受益人付款。请设的员额对确保这一支付安排的顺利运作至关重要，并将提供必要的专门知识和支助，以不断研究和开发最新的银行业务要求和支付程序；与金库联络，分析关于要实施的任何变更的要求和建议；审核支付方案、支付方式和支付目的地的准确性；修改已进入例外支付列表中的支付。
	1	GS (OL)	设立 1 名金库助理	拟设的金库助理将协助司库履行联合国金库支助职能，以确保变通支付渠道顺利运作，及时向受益人汇款。
	1	GS (PL)	设立 1 名高级会计助理	请设的员额将处理因国际银行业务限制和新支付渠道而变更支付指示，每年暂停应享权利证书后，付款退回和补发款项激增的问题。 补发编制工作每周进行一次，签发人只有 3.5 个工作日进行审查和核准，以便有时间开展后续报告和付款程序。此外，工作量统计显示，每个签发人的工作量大幅增加，从 2020 年的 1 826 起案件增加到 2021 年的 2 188 起案件。每个签发人处理的案件数预计将在 2022 年增加到 4 463 起，在 2023 年增加到 4 552 起。此外，财务处的工作单位(生活费调整杂项支付股)只有一名签发人(P-2)。鉴于 P-2 职等工作人员经常轮调，在改派期间造成资源缺口，养恤基金认为有必要设立一个常设支助职能，负责处理 iNeed 和客户关系管理。补发款项和年度福利决算表是退休人员和受益人非常希望得到的服务。除了协助处理超负荷的工作量外，新设的一般事务(特等)员额还将促进改进客户体验，同时保存工作单位的结构知识和经验。
	1	GS (OL)	设立 1 名会计助理	请设的员额将协助处理因国际银行业务限制和新支付渠道而更改支付指示，每年暂停应享权利证书后，付款退回和补发款项激增的问题。迅速变化的银行业务环境迫使养恤基金拟订个性化的沟通，向受银行业务问题影响的退休人员和受益人提供最佳选择方案。定制化沟通和立即补发款项的必要性给相关工作单位(生活费调整杂项支付股)的处理人员造成了沉重负担。新设的一般事务(其他职等)员额将促进改进客户体验，迅速响应退休人员和受益人的需要。此外，工作量统计显示，每个签发人的工作量显著增加，因此必须保留足够的处理能力。
	1	GS (OL)	设立 1 名方案管理助理	在业务转型和问责股内，持续改进方案由一名股长(P-5)提供资源，而该股其他工作人员承担不同的职责。请设的员额将在执行和有效落实持续改进方案及相关任务方面向股长提供支助。 方案管理助理将协助实施持续改进方案下的各项举措。具体职责包括就持续改进举措和相关主题进行研究、分析和介绍；协助进行方案规划和协调；与养恤金行政管理局的相关办公室一起监测各项举措的执行情况；协助制定持续改进方案的培训课程和会议；协助起草与方案有关的沟通；维护共享邮箱、意见箱和内联网站点；采取必要的行动，确保在商定期限内成功完成持续改进计划。

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
	1	P-3	设立 1 名法律干事	<p>拟设的员额将有助于养恤基金的政策和程序得到统一管理，并协助向养恤金行政管理局提供支助，使其业务现代化。法律干事将协助审查和制定新的政策和程序，包括进行研究和与养恤基金各科联络。任职者还将协助进行法律研究和分析；为联委会及其工作组审议的问题编写技术支助方面的比较研究、简报和报告；维护已移至新平台并重新发布的案例摘要；借鉴常设委员会和联合国上诉法庭案件的经验教训。</p> <p>除法律室处理的案件数量增加外，仍有必要建立一个法律裁决数据库，以提供业务指导，确保《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》在适用方面保持一致。联委会已将其届会从每年一次增加到三次，从而需要得到更多的支助，近年来常设委员会也增加了一次会议。</p>
	1	P-3	设立 1 名福利干事	<p>请设的员额设在业务协调和联络股，将专门负责与成员组织合作处理存在文件缺失情况的案件，并设法缩短参与人离职与福利发放日之间的等待时间。任职者还将与成员组织合作，在每个离职阶段制定离职标准作业程序、服务级别协议和基准。</p>
	1	GS (OL)	设立 1 名福利助理	<p>处理客户服务现有能力无法满足的日益增多的客户查询。由于持续的银行业务危机和付款返还增多，查询数量急剧增加。</p>
	1	P-3	设立 1 名信息系统干事	<p>养恤基金与联合国系统其他实体一样，面临越来越多的网络安全威胁。因此，养恤基金实施了一个由预防、侦测和纠正控制机制组成的复杂系统，并需要专门知识来配置和监测其业务活动。具体而言，请设的员额将通过制定和维持安全控制程序，加强养恤基金的安全态势；开展网络安全风险评估；实施缓解控制措施；监测脆弱性评估；报告安全控制系统的性能。任职者还将参与实施防止数据丢失举措和国际标准化组织数据隐私认证。</p>
	1	P-4	调动 1 个风险管理干事员额	<p>拟在业务支助和问责股之外设立一个独立的风险管理股，并通过调动业务支助和问责股内目前承担风险管理任务的 P-4 和 P-3 工作人员来提供资源。</p>
	1	P-3	调动 1 个方案管理干事员额	
(1)	P-4		1 个风险管理干事	<p>请求改叙，将从业务转型和问责股调来的风险管理干事晋升为高级风险管理干事。按照风险管理最佳做法，高级风险管理干事将需要具备独立性，并在整个养恤基金的高级管理人员、业务主管和工作人员中拥有足够的地位。通过拟议的改叙和向副主席养恤金行政管理执行官直接报告，风险管理的地位和独立性将得到加强，首席执行官还监督养恤金行政管理局其他贯穿各领域的职能，这些职能也由 P-5 职等员额牵头。</p> <p>高级风险管理干事将负责推进和启用养恤基金的企业风险管理框架，并将发挥协调者和整合者的作用，确保养恤金行政管理局各部门和职能在决策过程中以一致的方式应用和整合该框架。任职者将与投资管理厅的相关对口单位密切合作，确保对整个养恤基金采用一致的风险管理做法。高级风险管理干事将制定、宣传和促进使用适当的风险管理方法、工具和技术，并担任高级管理当局的风险管理顾问、沟通者和报告者。</p> <p>根据风险必须由产生风险的职能部门承担的前提，该员额将侧重于查明和了解关键企业风险，监测总体风险状况的变化，促进假定风险与期望风险偏好之间的一致性，并担任与监督机构的主要联络人和协调人；牵头管理层对内部控制的评价以及内部控制说明编制过程；通过实施和持续维护业务连续性管理系统来提高复原力。预计这些活动将优化企业风险管理。</p>
	1	P-5	员额 (P-4) 改叙为高级风险管理干事 (P-5)	

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
	(1)	P-3	改叙 1 个信息系统	请求改叙是为了确保基于云计算技术(例如, 客户关系管理系统)的现有和新的信息系统得到充分支持。因此, 需要确保养恤基金内部有足够的专题专门知识, 以管理和支持基于云计算平台的系统。
	1	P-4	干事员额	
	1	P-4	将 1 个数据专家职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-3	将 1 个会计职位改划为员额	详情见附件四。
	11	GS (OL)	将 11 个会计助理职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-3	将 1 个新闻干事职位改划为员额	详情见附件四。
	1	GS (OL)	将 1 个团队助理职位改划为员额	详情见附件四。
	1	GS (OL)	将 1 个福利助理职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-3	将 1 个信息系统干事职位改划为员额	详情见附件四。
	1	GS (OL)	将 1 个信息系统助理职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-4	将 1 个财务信息干事员额改派为方案管理干事	使职位名称与日内瓦行动处执行的任务相一致。
	1	P-3	将 1 个法律干事员额改派为方案管理干事	使职位名称与执行的任务相一致, 以便继续使用业务转型和问责制股工作安排合理化, 从而加强向养恤基金提供的服务。
	1	GS (OL)	将 1 个研究助理员额改派为法律助理	根据法律股执行的任务, 反映职位名称的变化。
方案支助	1	GS (OL)	设立 1 名人力资源助理	<p>请设的人力资源助理将与招聘管理人和各科科长联系, 主要在甄选和招聘方面为他们提供有效支助, 并向其办公室没有任何行政支助能力的人员提供所需的实际支助。任职者还将协助向所有工作人员散发各种广播信息, 编制组织结构图并建立与招聘和培训有关的电子档案。预计人力资源团队的工作将随着新的员工队伍趋势以及人力资源、性别平等、学习和职业发展战略的出现而继续增加。除了规划和协调 2023 年及以后与人力资源有关的培训活动外, 人力资源助理还将在协助团队支持制定和执行战略方面发挥关键作用。</p> <p>养恤金行政管理局人力资源团队自 2009 年以来仅有两名人力资源伙伴/助理, 在人员及其福利和应享权利的行政方面提供直接支助。人力资源团队处理的人员数量大幅增加, 从 2016 年的 164 人增加到 2022 年的 256 人, 而人力资源伙伴/助理的数量并未相应增加。因此, 人事管理以及甄选和招聘流程的工作量也有所增加。例如, 2020 年和 2021 年, 人力资源团队处理了 70 多起招聘案件, 包括邀请 130 名候选人参加书面和技术评估, 邀请 120 名申请人参加胜任能力面试。该团队还在“团结”系统中完成了 1 000 多项往来业务。</p>

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
(1)	GS(OL)		1 个人力资源助理	高级人力资源助理将提供所需的专门知识，以处理“团结”系统中需要深入审评和分析的疑难案件，并上报“团结”项目支助小组。过去，处于初步阶段的案件提交给前人力资源管理厅审查、分析，并进一步上报信息技术支助团队。现在情况不同，因为评价和分析目前是在团队内部进行的。此外，任职者还将负责应享权利的行政管理，包括审查和处理与服务条件有关的数据，同时在人力资源所有方面审查应享权利申请以及《工作人员条例和细则》和各项政策的例外情况。在 ST/SGB/2019/2 号文件颁布之前，人力资源管理厅负责就这些问题提供咨询。目前，每个实体根据授权负责审查自己的例外情况案件，只有少数案件提交给人力资源厅核准。但是，在将案件上报人力资源厅之前，需要进行充分审查和分析。高级人力资源助理还将负责监督办公室其他人力资源助理的工作，并将是办公室业务需求的协调人。高级人力资源助理员额将确保养恤基金保持必要的知识和专长，以便为工作人员提供更好的服务。
1	GS(PL)		员额(GS(OL))改叙为高级人力资源助理(GS(PL))	
	1	GS(OL)	将 1 个设施管理助理职位改划为员额	详情见附件四。

缩写：GS，一般事务人员；OL，其他职等；PL，特等。

B. 投资管理厅

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
工作方案	1	P-3	设立 1 个投资干事	拟设员额负责内部管理的欧洲投资组合，以使投资干事专注于金融服务和房地产部门。自 2008 年欧洲投资组合最后一次增设员额以来，该投资组合的投资数量已从 87 项增加到 256 项，这在保持业绩的同时降低了风险。欧洲投资组合在金融服务和房地产领域有 66 项投资，总额超过 12 亿美元，由其消费者分析师负责。鉴于这种部门覆盖的组合没有协同作用，新的职能将使消费者分析师能够根据消费者趋势的变化潜心于他或她所专注的部门，并确保金融服务和房地产部门有足够的资源。
	1	P-2/1	设立 1 个协理方案管理干事	拟设员额将成为新的企业供应商管理办公室的一部分，并支持与该办公室战略路线图相配合的当前和未来工作方案。企业供应商管理办公室作为全企业管理的一部分，通过以一致的方式积极主动地、战略性地与外部供应商和内部所有者接洽，包括协调必要的风险和业绩尽职调查活动，确保建立协作性工作关系，并最终最大限度地提高供应商参与的价值。如果没有这一 P-2/1 人员，投资管理厅将无法执行根据企业供应商管理办公室框架界定的治理和流程，也无法有效开展与投资管理厅目前投资组合中的 100 多个供应商/合同有关的日常供应商管理活动，最终导致业绩不佳以及财务、业务和战略风险增加。
	1	P-3	设立 1 个投资干事(固定收入)	负责与政府有关的固定收入投资组合的投资干事员额(P-3)将侧重于支持投资组合管理人对照与美利坚合众国政府有关的证券的独立市场基准，分析与政府有关的内部投资组合，重点是投资组合内的市政债券。任职者将协助投资组合管理人根据涵盖约 1 200 种证券的独立基准分析和内部投资组合。根据 2021 年怡安保险资产配置和基准研究，政府相关投资组合将成为固定收入基准中一个较大的官方组成部分，因此需要额外的资源。政府相关投资组合的市值预计约为 15 亿美元，将由超国家机构、主权机构、机构和地方当局组成。该员额还将支持新的举措，包括进行利率期货操作，注重环境、社会和治理及尽职调查，以及在基金目前不具备相应能力的情况下选择外部管理人，这是 2021 年怡安保险资产配置和基准研究报告所载的一项建议。

构成部分	员额	职等	说明	变动原因
	2	P-3	设立 2 个投资干事员额(固定收入)	拟议为固定收入信用和利差产品设立 2 个投资干事员额(P-3), 重点是支持投资组合管理人根据美国信用证券的独立市场基准分析内部信用投资组合, 并支持建立、管理和监督外部私人 and 公共信用基金投资组合。任职者将协助投资组合管理人根据涵盖将近 8 000 种证券的独立基准分析和内部管理投资组合。信用组合预计将增加到 55-60 亿美元, 是目前组合规模的 10 倍。任职者还将支持新的举措, 包括操作利率期货, 注重环境、社会 and 治理及尽职调查, 以及甄选私人信用和其他外部管理人。称职的投资专业人士对于协助做出投资决策和提高备用能力至关重要, 尤其是在固定收入团队扩大其投资指导方针、投资领域和信用敞口的情况下。
	1	P-4 改叙为 P-5	将 1 个员额从合规干事(P-4)改叙为高级合规干事(P-5)	关于改叙 1 名高级合规干事(P-5)的提议符合养恤基金目前的规模和养恤基金投资的资产类别的复杂性。截至 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金估值约为 910 亿美元, 在全球所有区域和 90 多个国家投资于全球上市股权、全球固定收入和另类投资, 包括私募股权、房地产和基础设施。养恤基金将继续增长, 并将增加多样性和复杂性。此外, 随着投资组合达到目标规模, 另类资产的风险敞口不断增加, 以及新近获得衍生品投资授权, 将导致新的合规责任、额外的监测和合规评估要求, 这需要加强尽职调查, 从而扩大关键合规监督的范围, 需要一名高级合规干事来监督、管理和领导这一举措。该员额将通过提出新的政策和程序来协助合规工作。合规团队对合规风险识别、政策和程序的制定、监控和评估进行独立监督。合规团队独立参与尽职调查审查和审查潜在的外部管理人。投资管理厅建立了一致的合规监督程序, 并将继续努力采用一流的合规方法, 以评估声誉风险、监测交易和利益冲突。合规团队对外部管理的活动进行交易后监测, 包括监测排除名单、审查季度合规认证、维护声誉风险看板以及监测联合国制裁名单等职责。这项工作需要与养恤基金高级官员, 包括 P-5、D-1 和 D-2 职等工作人员和负责养恤基金资产投资的秘书长代表, 以及审计委员会、监督厅和法律事务厅等利益攸关方密切互动。因此, 请求由 P-5 职等工作人员开展这项复杂的技术性、实质性和策略性工作。因此, 设置一名高级合规干事将有助于加强合规团队, 并维护投资组合的安全, 使其符合政策和程序。
	1	P-4	将 1 个投资干事职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-4	将 1 个投资干事职位(固定收入)改划为员额	详情见附件四。
	1	P-4	将 1 个投资干事职位(固定收入)改划为员额	详情见附件四。
	2	P-2/1	将 2 个协理投资干事职位改划为员额	详情见附件四。
	2	P-3	将 2 个会计师职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-4	将 1 个信息系统干事职位改划为员额	详情见附件四。

附件四

全面审查一般临时人员职位

1. 大会第 75/246 号决议第 8 段请养恤金行政管理局和投资管理厅审查养恤基金所有一般临时人员职位，以期查明可能存在的职能重叠情况和效率问题，同时确保这些职位的设立和管理符合相关大会决议和《联合国工作人员条例和细则》，特别是在应对高峰工作量方面。因此，养恤基金对其一般临时人员职位进行了全面审查，审查结果反映在 2022 年拟议预算中。2023 年拟议预算继续呈现相同的结果，并提出了旨在稳定养恤基金员工队伍的行动。

养恤金行政管理局

2. 养恤金管理局对一般临时人员职位进行的全面审查发现，临时工作人员履行的一些职能具有长期性，对养恤基金的业务至关重要。在 2022 年拟改划为员额的 42 个职位中，审计委员会支持所有改划，行政和预算问题咨询委员会建议采取分阶段办法，大会第 76/246 号决议核准改划 27 个职位。未改划的职位继续承担核心工作。养恤基金还面临为临时职位吸引适当合格候选人的挑战，这给养恤基金的工作带来了不必要的干扰。将临时职位用于核心长期职能不符合临时职位的预期和既定目的，导致工作人员更替更加频繁，特别是在更替率高的就业市场，也不是留住有才干的工作人员和提高生产力的可持续手段。

3. 为了稳定工作人员队伍，养恤金行政管理局提出以下要求：

- (a) 改划 2022 年拟改划但未获准的 15 个职位，并改划另外 5 个职位；
- (b) 续设 4 个职位；
- (c) 创设 2 个职位；
- (d) 终止 1 个职位。

4. 如果得到支持，核定一般临时人员职位将从 2022 年的 25 个减少到 2023 年的 6 个。

5. 有关职位的详情见下文表 A。

投资管理厅

6. 2022 年，大会第 76/246 号决议为投资管理厅核准了 15 个一般临时人员职位，其中 6 个用于特别项目。大会在第 75/246 号决议中授权养恤基金使用一系列衍生工具、开展保证金交易和参与借出证券，以有效管理养恤基金的投资，从而应对日益复杂的全球资本市场环境。

7. 投资管理厅在其 2023 年预算请求中请求续设 7 个一般临时人员职位，其中 6 个职位拟延长，以开展衍生品项目，另一项请求是续设 8 个其他职位，以协助为亚太提供业务支助。有关职位的详情见下文表 B。

A. 养恤金行政管理局：拟议一般临时人员职位

职称	职等	2022 年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023 年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自 2022 年 12 月 31 日起的期限 (年数)	理由
行政领导和管理							
首席执行官特别助理	P-5	1	改划	(1)	—	4	这是需要常设的核心职能。与秘书处大多数助理秘书长一样，首席养恤金行政管理执行官的工作涉及许多正式互动和报告活动，需要有人协助起草大量正式报告、演示稿、演讲稿、函件以及审查各技术部门提交的草稿。特别助理任职者将提供此类协助，并在内部协调与授权任务相关的交叉活动，包括起草/协调向养恤金联委会提交的养恤金行政管理报告和战略文件。此外，特别助理还负责协助首席执行官与董事会成员、各个工作人员养恤金委员会的秘书、人力资源负责人、职工会、退休人员协会等利益攸关方进行互动。任职者负责养恤金行政管理局和投资管理厅对外对内信息沟通活动，如视觉标识统一化、网站活动、社交媒体活动。任职者负责牵头执行养恤金行政管理局 2021-2023 年战略中支柱 3(发展强有力的全球伙伴关系网络)。由于首席执行官上任只有数个月，据认为时机尚不成熟，所以先前并没有批准这项改划。经过又一年的战略实施工作和首席执行官外联活动，证明特别助理职位需要常设，因此有理由提出这一改划请求。
工作方案							
信息系统干事 (数据分析师)	P-4	1	改划	(1)	—	2	任职者将在数据分析股办公，负责确保基本来源的数据质量并管理主数据；提供导入数据的质量保证；帮助编写报告和分析；管理和设计报告环境，包括数据源、安全性、元数据；协助实施保障数据完整性和实现数据标准化的举措；排除报告数据库环境和报告中存在的故障；评估源生产系统的变更和更新；对最终用户进行新的报告和看板培训；提供关于数据储存结构、数据挖掘和数据清理的技术专门知识。任职者将在执行 2021-2023 年战略支柱 3(发展强有力的全球伙伴关系网络)方面发挥实质性作用。
传播干事	P-3	1	改划	(1)	—	2	这是需要常设的核心职能。任职者将负责管理和领导传播活动，包括管理/改造网站并增加多语种内容。任职者将创作数字版和印刷版的内容或监督该项工作，包括编写网络文章、多媒体产品、小册子、传单、海报，组织各种活动和宣传运动，执行相关任务，就传播事项提供咨询。这将为落实 2021-2023 年战略的支柱 3(发展强有力的全球伙伴关系网络)和支柱 1(简化客户体验)作出实质性贡献。

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
会计师	P-3	1	改划	(1)	—	3	管理应付款是需要常设的核心职能。应付款股是根据2020年预算设立的。该股定期监测和跟踪未结应付款，建立和维持必要的内部控制机制，在月度和年度会计结算中核对会计日记帐分录。负责该股的会计师对养恤基金的财务运作至关重要，为养恤基金的财务报表提供关键数据。由一个临时P-3人员领导如此重要的职能并保持该股所期望的数据质量水平是不可行的。该会计师负责审查并决定应付款的后续行动；领导与应付款有关的年终结算程序，同时简化确认福利负债的程序；并参与养恤基金金融企业资源规划系统甲骨文电子商务升级的前期讨论。
信息系统干事 (项目管理支持)	P-3	1	改划	(1)	—	5	任职者负责：(a) 支持计划在未来几年实施的几个新的每月养恤金接口；(b) 提供项目管理支持；(c) 协调对审计询问的答复并协助执行有关的审计建议。
会计助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	3	会计助理协助应付款股开展工作。该股负责未结应付款并在在养恤基金财务报表中作适当会计处理。任职者作为该股的唯一处理人，负责审查单个未结应付款是否符合没收资格，处理没收/终止事项，并协调付款科其他工作单位重发未结应付款。除往来账目工作外，任职者还每月运行各批次负债(例如，未支付应付款批次和未支付应付款没收批次)，并在试验场地进行演练；协助每月和每年的应付款核对；对信息技术修正和负债管理改进进行用户验收测试。这些都是需要长期履行的核心工作职能，因此希望该职位成为定期任用职位。
会计助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	3	会计助理协助生活费调整杂项付款股开展工作。该股负责更新生活费调整数、在银行退还或暂停发放养恤金后重发养恤金、以及签发生活费调整函和年度养恤金报表。 任职者每天应受益人的要求审查/处理补发工作流程，并运行信息技术批次处理程序，以人工方式生成养恤金报表。除往来账目工作外，任职者还通过将双轨制国家的消费物价指数数据和消费物价指数计算结果与统计局出版的《统计月报》的数据来源进行比较，验证这些数据和计算结果的正确性；印制150 000多份生活费调整函和年度养恤金报表；对生活费调整和杂项付款管理的信息技术修正和改进进行用户验收测试。
会计助理	一般事务 (其他职等)	3	改划	(3)	—	3	养恤金股的3名会计助理协助190多个国家的75 000多名受益人进行每月定期养恤金结算。任职者每天审查/处理往来账目工作流程，以更新因付款指示变更、暂停、暂停后恢复和因死亡而删除等原因形成的养恤金记录，并发出相关信函。除往来账目工作外，任职者还负责核实离职后健康保险组织导入的离职后健康保险扣减额；在养恤金结算后制作养恤金清单凭证，以便列出通过支付机构支付的款项；对信息技术修正和薪金管理改进进行用户验收测试。这些都是需要长期履行的核心工作职能，因此希望该职位成为定期任用职位。

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
会计助理	一般事务 (其他职等)	5	改划	(5)	—	7年-1 5年-2 1年-2	请求改划帐务科的4个会计助理职位,为工作量较大的日内瓦参与人履行与缴款服务期购买工作流程有关的核心职能。此外,任职者还支持每月财务接口项目,鉴于已取得的进展,该项目需要一个稳定的专门团队持续管理其实施工作。
团队助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	5	这是一项长期需要的核心职能,负责向首席财务干事提供持续的行政支助。
团队助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	3	这是需要常设的核心职能,负责协助传播干事工作以及开展养恤基金的一般传播活动。这与战略的实施是一致的,涉及与客户和利益相关者进行更多沟通(支柱3,发展强有力的全球伙伴关系网络)。
信息系统助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	3	为信息系统干事(创新)提供支助。
福利助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	2	这是业务处业务协调和联络股长期需要的一项核心职能,目的是加强该股,协助办理与用人组织在相关接口(人力资源和财务)方面的联络和核对任务,为数据清理提供帮助,修复接口错误,追索缺少的文件。
信息系统助理	一般事务 (其他职等)	1	续设	—	1	2	向日内瓦办公室提供信息技术支助。
福利助理	一般事务 (其他职等)	1	续设	—	1	1	支持应对客户服务处的工作,包括处理参与人、退休人员、其他受益人的问询,协助执行可能领受的特殊项目,为客户服务部门履行核心职能提供支持,在工作量高峰期保持生产力水平并提高产出,确保提供反应迅速的高质量服务,并在出现新挑战时加以应对。
信息系统干事	P-3	—	新设	—	1	—	2023年,按照核定战略目标,养恤金行政管理局将继续把重点放在实施客户简化和流程改进举措上。因此,请求为信息管理系统处的1个系统集成专家职位编列资源。该职位将负责:(a)提供专门的商业情报专门知识;(b)为新的客户关系管理系统提供业务支助;(c)管理相应的基础设施(云计算)。
福利助理	一般事务 (其他职等)	—	新设	—	1	—	福利助理将向成员组织提供额外支助,收集离职文件并及时提交给养恤基金,与成员组织合作减少遗失文件的数量,特别是长期未清的文件(五年或更长),连续保存文档至多5年,并不断向联合国工作人员养恤金委员会和其他组成部分报告离职进程的进展情况。
项目管理干事	P-4	1	撤销	(1)	—	3	拟撤销项目管理干事职位,因为其职能将在现有资源范围内吸收解决。

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
方案支助							
设施管理助理	一般事务 (其他职等)	1	改划	(1)	—	5	联合国秘书处的设施和房地管理职能大部分由设施管理处履行。但养恤基金的此类职能由1名设施管理助理(一般事务(其他职等))履行, 占用1个常设员额。这些职能包括办公空间规划, 还包括协调办公空间的建设、翻新、维修、维护以及对实物的控制。这些职能需要专门技能, 因此养恤基金的其他助理无法履行。养恤基金为适应人员不断增加的情况, 计划尽可能在现有办公空间内调整楼层布局。因此, 需要更多支助人员来支持楼层布局调整项目。
业务支助事务股股长	P-5	1	续设	—	1	1	需要续设这个职位, 以妥善领导新成立的业务支助事务股开展工作。任职者将负责设立新的事务股, 协调属下各团队采取行动、交付成果。任职者还将提供一定程度的战略规划支助, 特别是在确定所需资源和管理所涉变化, 包括人员配置方面。这是一项临时安排, 与执行干事员额(P-5)的在职情况相关联。
人力资源干事 (培训和发展)	P-3	1	续设	—	1	1	这个职位根据养恤基金人力资源战略和培训战略加以利用。任职者将负责协调和领导养恤基金在培训和发展方面的举措。该员额还将在员工福祉方面提供一定程度的支持, 例如改善对远程工作人员的支持。
养恤金行政管理局共计		25		(21)	6		

B. 投资管理厅：拟议一般临时人员职位

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
工作方案							
投资干事 (北美)	P-4	1	改划	(1)	—	1	拟改划为员额的投资干事(P-4)职位将负责资产超过 270 亿美元美国和加拿大的投资组合，需要一名经验丰富的 P-4 职等投资干事对其进行审慎管理。将这个一般临时人员职位改划为员额是为了支持和增强该团队在部门投资方面的专门知识，同时增强该投资团队的长期稳定性。
投资干事 (固定收入)	P-4	1	改划	(1)	—	1	拟改划为员额的投资干事(P-4)职位负责固定收入抵押担保证券业务，将专门管理机构抵押担保证券等证券化和利率产品投资组合。此外，该员额将负责分析和监督这些证券的提前偿还、结构和交易情况。请求由 1 名专门从事美国机构抵押贷款业务的全时专职人员担任该职，因为需要一套专门技能对该部门进行评估。目前，该职位负责管理的资产约为 100 亿美元。从一般临时助理人员改化为定期人员是必要的，也是合理的。
投资干事 (固定收入)	P-4	1	改划	(1)	—	1	拟改划为员额的投资干事(P-4)将侧重于现金管理、外汇和为每月福利供资。该员额将确保每个投资团队均获得适当货币的现金，为此优化现有/预测的外汇余额，在发达市场、新兴市场、限制性市场执行外汇的现货交易、远期交易、掉期交易。有必要加强专职人员力量，因为要应对投资工具数量、交易对手风险敞口、国家风险敞口的增大，特别是在新兴市场货币业务方面(需要从事隔夜交易，而且需要对市场惯例和流动性分类具备特殊知识)。金库现金/外汇部门承担的工作日趋复杂，其中包括进行现金管理，为重新调整资产组合而实施 34 种货币的外汇交易，还包括为整个养恤基金的每月福利支付提供资金。
协理投资干事 (环境、社会和治理)	P-2	2	改划	(2)	—	1	拟议改划环境、社会和治理团队的 2 个协理投资干事一般临时人员职位，工作人员将因此可以改进现行政策和程序，审查尽职调查程序，创建和改进监测工具(包括看板)、根据行业最佳做法衡量投资管理厅的战略，并参与实施有关举措，将环境、社会和治理原则更好地纳入固定收入和私人市场业务。
会计师	P-3	2	改划	(2)	—	1	拟将 2 个一般临时人员职位改划为业务团队员额，以支持私营市场的新平台。投资管理厅已完成一个解决方案(私营市场平台)的采购程序，用以管理另类投资、交易处理及相关信息。该解决方案将使该厅更有能力增强、监测、评估该厅的另类投资组合，也更有能力评价其风险和业绩，还提供了一个新的核查/核对工具(功能包括管理费的核对)。另类投资平台于 2022 年实施。拟议的平台预计将拥有更强的信息

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
信息系统干事 (数据专家)	P-4	1	改划	(1)	—	1	技术系统以及更多的功能。此外，从业务角度来看，拟议的平台将改变联系人管理和文件保管的方式。拟议改划的这两个职位需要很强的项目管理技能和相关行业经验，需要持续监督拟议平台的各种服务，如数据管理、文件管理、数据访问管理、联系人管理以及工作流程管理和支持，这将需要更高水平的技能来完成分配的任务。如果没有这些职位，会计股将无法支持新的资产评估/私募股权/资产评估平台，妥善管理额外资金的会计工作，对拟议的替代投资进行业务尽职调查案头审查，对公共部门会计准则标准进行持续和必要的修改，并在财务报表中拟定必要和复杂的投资披露，从而降低错报和错误分类的风险，并降低审计部门对养恤基金财务报表发表非无保留意见或保留意见的风险。
会计师——借出证券 (试点方案)	P-3	1	续设	—	1	1	拟议请求续设一名会计师(P-3)，负责借出证券方案。该方案要求人工监督借出证券代理。为了降低交易结算风险的增加，会计师将每天监控交易结算临时分录账，以促进更快的交易后配对和交易后结算功能(即基于证券借贷截止时间为卖出交易订单拟定内部截止时间)。该会计师还将监督和审查“生成”经济效益的准确性、用于编写财务报告的额外信息披露、借出证券收入的计算。会计师还将负责监督服务提供商的报告和收费。如果没有这一职位，投资管理厅业务团队将无法及时监测借出证券计划的执行情况，也无法满足财务报告的额外信息披露需求。
会计师——回购协议 (试点方案)	P-3	1	续设	—	1	1	拟议请求续设1个会计师(P-3)员额，将有助于支持回购协议和抵押品管理。回购协议和逆回购交易均为场外交易，期限从隔夜到几周不等。这些交易需要对保证金和担保品实施管理和监控。业务团队需要1名会计师来建立新的交易对手方，同时对交易匹配、现金及证券流动情况、这些交易的核对实施监控。会计师还将确保转让的证券符合交易对手方与养恤基金双方所签署主回购协议的“抵押品估值折扣”规定。如果没有这个职位，业务团队将无法按时处理回购交易，无法通过质疑与保证金和担保品有关的核对和估值来解决争议，无法监测质押证券的活动，也无法满足财务报告的其他信息披露需求。

职称	职等	2022年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2023年拟议一般临时人员职位	拟改划职位自2022年12月31日起的期限(年数)	理由
会计师——期货/货币(试点方案)	P-3	1	续设	—	1	1	拟议请求续设1个会计师(P-3)员额,将有助于建立一个专门处理交易所交易期货、外汇掉期和外汇远期等一系列金融工具的团队。任职者将具备养恤基金所需的行业和监管知识,以确保准确处理此类交易并在财务报表中反映所有此类交易,并对抵押品管理服务提供者发挥适当的监督作用。如果没有这一职位,业务团队将无法完成以下工作:支持新的保证金交易工具;妥善管理复杂工具的会计工作;实施行业标准、条例、公共部门会计准则方面持续和必要的变动;为财务报表编制必要和复杂的投资信息披露材料。如果无法完成这项工作,就会增加出现错误陈述和账户分类错误的风险,还会增加审计部门对养恤基金财务报表发表非无保留意见或保留意见的风险。
会计师——期货/货币(试点方案)	P-2	1	续设	—	1		任职者将具备养恤基金所需的行业和监管知识,以确保准确处理此类交易并在财务报表中反映所有此类交易,并对抵押品管理服务提供者发挥适当的监督作用。如果没有这一职位,业务团队将无法完成以下工作:支持新的保证金交易工具;妥善管理复杂工具的会计工作;实施行业标准、条例、公共部门会计准则方面持续和必要的变动;为财务报表编制必要和复杂的投资信息披露材料。如果无法完成这项工作,就会增加出现错误陈述和账户分类错误的风险,还会增加审计部门对养恤基金财务报表发表非无保留意见或保留意见的风险。
高级会计助理——期货/货币(试验方案)	一般事务人员(特等)	1	续设	—	1		拟议请求续设1个高级会计助理(一般事务人员(特等))员额,将有助于建立一个专门处理交易所交易期货、外汇掉期和外汇远期等一系列金融工具的团队。任职者将具备养恤基金所需的行业和监管知识,以确保准确处理此类交易并在财务报表中反映所有此类交易,并对抵押品管理服务提供者发挥适当的监督作用。如果没有这一职位,业务团队将无法完成以下工作:支持新的保证金交易工具;妥善管理复杂工具的会计工作;实施行业标准、条例、公共部门会计准则方面持续和必要的变动;为财务报表编制必要和复杂的投资信息披露材料。如果无法完成这项工作,就会增加出现错误陈述和账户分类错误的风险,还会增加审计部门对养恤基金财务报表发表非无保留意见或保留意见的风险。
风险干事(衍生品)(试点方案)	P-4	1	续设	—	1	1	拟议请求续设1个风险干事(P-4),将协助实施新举措,例如借出证券业务、待宣布的抵押担保证券业务、美国国债期货业务、货币互换业务、新兴市场货币对冲业务、回购协议业务。为了对这些举措实施有效的风险管理方案,风险团队必须配备该领域更高级别的专家,因为该领域需要相关技术专长,而且这些举措既复杂又引人注目。

职称	职等	2022年 核定职位	拟采取的 行动	改划为 员额	2023年拟议 一般临时 人员职位	拟改划职位自 2022年12月 31日起的期限 (年数)	理由
协理会计师 (亚太)	P-2/1	1	续设	—	1	1	拟议请求续设 1 个协理会计师(P-2/1)，以支持 2019 年推出投资政策说明，并增加新兴市场战略资产配置，如印度债券、中国 A 股以及印度尼西亚和泰国股票。养恤基金需要在后台办公功能方面提供更多支助，以涵盖亚太市场的营业时间。任职者将负责确保交易订单管理系统中交易记录和验证程序的质量控制，还负责使用电子确认和证实系统(中央交易经理/OASYS)证实和确认全球股权和固定收入证券的交易细节。任职者除协助办理亚太地区的交易外，主要工作还包括履行日常核对职能。业务团队的目标是每天早上尽早提供并完成每日头寸和现金核对，以协助亚太和欧洲的交易。延长该职位的任期将使业务团队能够及时确定头寸对账结果。
投资管理厅共计		15		(8)	7		

C. 内部监督事务厅内部审计科：拟议一般临时人员职位

职称	职等	2022年 核定职位	拟采取的 行动	改划为 员额	2023年拟议 一般临时 人员职位	拟改划职位自 2022年12月 31日起的期限 (年数)	理由
工作方案							
高级审计师	P-5	1	续设	—	—	2	进行养恤基金的审计
调查员	P-4	1	续设	—	—	2	进行养恤基金的个案调查
监督厅共计		2		—	—		

附件五

截至 2021 年 12 月 31 日按成员组织列示的联合国合办工作人员养恤基金参与人数

成员组织	参与人数																			
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
联合国 ^a	57 541	59 542	64 092	68 853	74 575	79 933	82 576	85 617	85 289	86 190	85 721	84 476	86 880	87 111	85 009	84 854	85 363	86 963	86 827	
联合国粮食及农业组织	5 648	5 822	5 918	5 774	5 735	5 722	6 011	6 145	6 243	6 081	6 032	9 558	10 062	10 318	10 533	11 163	11 760	12 341	13 900	
世界卫生组织	8 966	9 498	9 932	10 072	10 157	10 435	11 029	10 986	10 774	10 391	10 153	10 091	10 536	10 724	10 732	10 819	11 056	11 189	11 310	
国际移民组织	—	—	—	—	2 059	2 419	3 134	3 261	3 263	3 326	3 428	3 536	3 924	4 624	5 052	5 951	6 897	7 687	8 636	
国际劳工组织	3 044	3 221	3 330	3 261	3 366	3 572	3 642	3 741	3 697	3 644	3 599	3 692	3 760	3 706	3 629	3 819	3 939	4 050	4 283	
国际原子能机构	2 207	2 217	2 261	2 278	2 273	2 229	2 245	2 307	2 363	2 447	2 464	2 517	2 666	2 681	2 679	2 734	2 802	2 777	2 743	
联合国教育、科学及文化组织	2 517	2 528	2 508	2 469	2 526	2 553	2 602	2 632	2 651	2 520	2 442	2 376	2 445	2 412	2 434	2 479	2 539	2 511	2 539	
世界知识产权组织	1 240	1 206	1 166	1 130	1 134	1 139	1 154	1 156	1 161	1 173	1 242	1 246	1 233	1 225	1 209	1 222	1 216	1 215	1 210	
国际刑事法院	—	298	431	578	719	809	865	908	974	936	914	958	1 004	1 099	1 167	1 225	1 230	1 179	1 166	
国际电信联盟	971	875	871	854	843	823	831	830	822	834	814	781	779	768	721	726	748	765	778	
国际民用航空组织	863	863	826	806	795	775	784	791	777	778	745	769	787	798	799	789	761	739	720	
联合国工业发展组织	786	791	783	753	759	779	825	826	775	769	735	713	697	669	673	698	712	711	713	
国际农业发展基金	462	488	506	502	519	526	534	540	549	556	540	560	578	595	580	586	612	633	646	
世界气象组织	303	287	302	334	332	319	315	309	307	308	315	327	350	351	350	360	374	353	388	
国际海事组织	344	351	343	338	337	320	323	313	312	308	291	290	284	284	280	277	365	358	345	
全面禁止核试验条约组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	300	309	329	
黎巴嫩问题特别法庭	—	—	—	—	—	—	259	329	371	396	412	436	472	462	450	438	449	400	259	
国际遗传工程和生物技术中心	152	162	171	173	177	191	194	190	189	183	184	177	171	168	175	174	175	168	169	
世界旅游组织	88	95	90	99	100	95	95	95	98	97	97	98	97	91	83	88	89	89	87	
国际海底管理局	34	28	30	29	29	32	31	32	31	32	35	30	33	35	38	42	43	44	48	
国际文化财产保护与修复研究中心	34	39	39	40	38	37	36	34	32	34	33	32	33	37	39	43	45	49	47	
各国议会联盟	—	—	37	40	45	45	48	49	45	46	47	45	46	47	45	48	47	43	45	
国际海洋法法庭	34	34	36	36	36	38	34	34	37	36	38	36	38	39	41	40	41	40	40	
欧洲和地中海植物保护组织	11	11	11	12	12	13	13	13	14	13	13	15	17	18	18	19	20	19	19	
关于常规武器和两用物品及技术出口控制的瓦森纳安排	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	14	
参与人数共计	85 245	88 356	93 683	98 431	106 566	112 804	117 580	121 138	120 774	121 098	120 294	122 759	126 892	128 262	126 736	128 594	131 583	134 632	137 261	
成员组织总数	19	20	21	21	22	22	23	24	24	25										

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。