



大会

Distr.: General  
25 August 2023  
Chinese  
Original: English

第七十八届会议

临时议程\* 项目 136 和 137

2023 年方案预算

2024 年拟议方案预算

联合国工作人员养恤金联合委员会关于其第七十五届会议  
工作和联合国合办工作人员养恤基金行政费用的报告

联合国工作人员养恤金联合委员会的报告

\* A/78/150。



## 目录

	页次
简称 .....	5
一. 导言 .....	6
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 .....	8
A. 养恤金行政管理局首席执行官的发言 .....	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 .....	11
四. 精算事项 .....	12
A. 截至 2023 年 12 月 31 日的养恤基金第三十七次精算估值的估值方法和假设 .....	12
B. 精算师委员会的报告 .....	14
C. 精算师委员会的成员构成情况 .....	16
D. 顾问精算师服务合同 .....	16
五. 养恤基金的投资 .....	16
A. 养恤基金的投资管理 .....	16
B. 最新投资政策声明 .....	18
C. 投资委员会成员 .....	19
D. 风险管理进度报告 .....	20
E. 信息和通信技术战略的实施情况 .....	20
六. 资产负债管理 .....	20
A. 资产负债管理研究报告 .....	20
B. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告 .....	24
C. 供资政策 .....	24
七. 治理事项 .....	25
A. 大会各项要求的现况 .....	25
B. 计划审查组提供的最新情况 .....	25
C. 道德操守政策审查组的报告 .....	26
D. 继任规划和评价委员会的报告 .....	26

E.	新成员组织在联委会中的代表性以及国际可可组织、国际可再生能源署和禁止化学武器组织加入联合国合办工作人员养恤基金的申请.....	26
F.	养恤金行政管理局首席执行官的考绩 .....	27
八.	福利制度 .....	27
A.	《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改.....	27
B.	《条例》第 34 和 35 条规定的配偶福利框架 .....	27
C.	养恤金调整制度第 26 段的适用情况 .....	30
D.	临时给付 .....	31
九.	行政事项 .....	31
A.	紧急基金现状报告 .....	31
B.	信息和通信技术系统和举措的现状 .....	32
十.	财务事项 .....	32
A.	2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表 .....	32
B.	2024 年预算估计数 .....	33
C.	养恤基金采用年度预算周期 .....	36
十一.	审计 .....	36
A.	审计委员会 .....	36
B.	内部监督事务厅 .....	37
C.	审计工作委员会 .....	38
十二.	其他项目 .....	38
A.	常设委员会第 209 次会议报告 .....	38
B.	联委会各委员会构成情况 .....	38
C.	选举常设委员会成员(议事规则 B.1 条).....	39
D.	与联委会有关的联合国上诉法庭判决 .....	39
E.	终止黎巴嫩问题特别法庭成员资格 .....	39
F.	成员组织适用应计养恤金薪酬表的情况 .....	39
G.	根据《养恤基金条例》第 13 条与欧洲大学研究所订立的拟议转移协定.....	40
H.	养恤金联委会 2024 年届会的地点和日期 .....	40

十三. 养恤金联委会第七十五届会议闭幕.....	40
附件	
一. 联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度业务概况.....	41
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构成情况.....	42
A. 养恤基金的成员组织 .....	42
B. 联委会成员和第七十五届会议出席情况 .....	43
C. 常设委员会成员 .....	50
D. 精算师委员会成员 .....	51
E. 投资委员会成员 .....	52
F. 审计工作委员会成员 .....	53
G. 预算委员会成员 .....	54
H. 继任规划和评价委员会成员 .....	55
I. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员.....	56
三. 就《养恤基金条例》修正案向大会提出的建议.....	57
四. 《养恤基金管理细则和财务细则》修正案.....	58
五. 预算委员会的报告 .....	60
六. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告	76
七. 联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	107
八. 联合国合办工作人员养恤基金参与人和欧洲大学研究所官员养恤金权利转移协议.....	189
九. 观察员的发言 .....	194
十. 2024 年预算估计数 .....	196

## 简称

CARE 战略	以客户为中心、以行动为导向、建立关系和效率驱动的战略
退職公务员协联	退職国际公务员协会联合会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
公务员协联	国际公务员协会联合会
原子能机构	国际原子能机构
国际民航组织	国际民用航空组织
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
信通技术	信息和通信技术
海事组织	国际海事组织
养恤金综管系统	养恤金综合管理系统
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
标准化组织	国际标准化组织
国际电联	国际电信联盟
监督厅	内部监督事务厅
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
粮食署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织
知识产权组织	世界知识产权组织

## 一. 导言

1. 联合国工作人员养恤金联合委员会(联委会)第七十五届会议于 2023 年 7 月 24 日至 28 日在伦敦国际海事组织总部举行。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。这是联委会核准一揽子治理改革方案以来举行的第二次混合会议,面对面出席的人数有限,但养恤金联委会广大成员有机会远程参与。

2. 养恤金行政管理局首席执行官(首席执行官)在开场白中汇报,2022 年和 2023 年上半年,超过 90%的初始离职案件继续在 15 个工作日内处理完毕,回复客户查询的时间也达到了目标,电话等待时间不到一分钟,简单问题需要半天,更复杂的案件需要 7 天。关于养恤基金以客户为中心、以行动为导向、建立关系和效率驱动的(CARE)战略,首席执行官解释说,2020 年确定的主要目标在 2024 年及以后仍然适用。重点将继续放在改善客户体验、实现养恤金服务现代化和加强与所有利益攸关方的关系上。首席执行官报告说,2023 年已发出超过 25 500 份数字应享权利证明书,占退休人士及受益人中符合资格人口的 36%以上,与上一年相比增加超过 66%。作为拟议预算的一部分,首席执行官解释说,优先事项是应对养恤金管理机构客户群和客户服务需求的增长,并开始对老化的信息技术系统进行现代化改造和更换。联委会欢迎 CARE 战略迄今取得的进展和该战略在 2024 年及以后的下一阶段。

3. 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了投资管理厅取得的进展。关于养恤基金资产的投资情况,秘书长代表报告称,2020 年 3 月,投资组合价值为 630 亿美元,截至 2023 年 7 月 20 日,投资组合价值为 855 亿美元,总价值增长超过 35%。他报告说,2022 年全球金融市场经历了动荡,对养恤基金的投资产生了影响。截至 2022 年 12 月 31 日,养恤基金的价值为 779 亿美元,与截至 2021 年 12 月 31 日的 915 亿美元相比,减少了 136 亿美元。就绝对回报目标而言,截至 2022 年 12 月 31 日的 50 年期间,年化名义收益率为 8.04%。这代表按美国居民消费价格指数调整后的实际年收益率为 3.92%,超出了 3.5%这一长期目标。15 年的年化实际收益率为 2.18%。这 15 年期间包括两次重大的市场低迷:全球金融危机和全球大流行病的演变。秘书长代表还着重介绍了为确保投资管理厅的业务有效、高效、安全、负责和透明而采取的行动。

4. 联委会核准了养恤基金 2024 年行政费用拟议预算估计数 140 585 100 美元(重计费用后),供行政和预算问题咨询委员会审议和大会核准。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。

5. 治理问题一直是养恤金联委会和大会议程上的优先事项。大会第 77/258 号决议欢迎联委会继续执行联委会通过并经大会核可的 2021 年治理改革计划。大会还确认,治理改革计划已开始促进提高联委会决策的效率和效力。联委会根据 2021 年 2 月第六十八届(特别)会议的结论以及大会的相关指导和决议批准了治理改革计划,包括联委会的规模和组成、制定执行其行为守则的道德操守政策以及更新主席的职权范围和联委会成员的职责的指导和决议。治理改革计划还确立了

会议频率框架，并制定了联委会年度周期。联委会现在每年 2 月和 4 月举行虚拟会议，重点讨论与计划设计和更新《养恤基金条例》有关的组织事项和筹备事项。在这两次虚拟会议之后，7 月会举行一次混合会议，审议联委会职权范围内的所有重要和关键问题。

6. 联委会回顾了大会先前关于联委会治理的建议，以及联委会 2021 年关于在 2025 年 7 月对所有通过的改革提案进行全面审查的决定。在这方面，联委会将在 2024 年 2 月的届会上审议其在治理改革方面的经验，包括审查治理工作组的职权范围和设立治理工作组，要求该工作组在不迟于 2025 年 7 月的届会上向联委会提出建议。

7. 关于精算事项，联委会根据《基金条例》第 11 条认可精算师委员会关于截止日期为 2023 年 12 月 31 日的下一次精算估值假设的建议。关于实际投资收益率，联委会同意精算师委员会的建议，即在投资委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会同意的情况下，并根据修订后的资本市场假设、战略性资产配置和养恤基金较长期投资历史业绩得出的预期资产收益率，应采用 3.4% 的实际收益率假设。

8. 关于审计事项，联委会赞赏地表示注意到内部监督事务厅 2023 年 6 月 30 日终了年度的报告。养恤金联委会还表示注意到审计委员会的报告，对其审计工作表示赞赏，并注意到对养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见。联委会还审议并批准了养恤基金 2022 年财务报表。

9. 联委会审议了养恤基金每四年进行一次的 2023 年资产和负债管理研究报告，并注意到精算师委员会、投资委员会、秘书长代表、投资管理厅以及养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会审议了研究结果，且将研究结果纳入了各自的审议工作。联委会还核准了养恤基金的供资政策，并指出，这种书面政策将提高沟通的透明度，并使利益攸关方更好地了解影响养恤基金供资和偿付能力的关键问题。

10. 关于福利，联委会讨论并商定了一个框架，以扩大《养恤基金条例》第 34 和 35 条规定的配偶福利准则的适用范围。联委会还决定建议大会核准对《养恤基金条例》第 15(b) 条的修正案，以编纂年度预算周期，并核准了对《养恤基金财务细则》的相关修正案，但须经大会核准对《养恤基金条例》第 15(b) 条的修正案。

11. 联委会还决定，联委会授予首席执行官发放临时付款的权力不应改变，首席执行官应继续拥有此类酌处权，即在经济困难的情况下合理和恰当发放临时付款权利。联委会决定继续监测临时付款机制的使用情况，每年听取首席执行官就机制的使用情况提交的报告，并在三年后审查首席执行官发放临时付款的权利。

12. 根据《基金条例》第 16(a) 条，联委会决定建议大会于 2023 年 12 月 31 日终止黎巴嫩问题特别法庭在养恤基金的成员资格。

13. 大会第 77/258 号决议请养恤基金报告在养恤基金成员组织为执行《基金条例》而适用不正确的应计养恤金薪酬率的情况下采取的步骤，联委会注意到适用于应计养恤金薪酬报告的框架以及养恤基金在出现差异时采取的步骤。

14. 联委会核准了养恤基金与欧洲大学研究所之间的转移协定，但需得到大会同意。

## 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

15. 联委会建议大会核准《基金条例》第 15(b)条的修正,以编纂年度预算周期。
16. 根据《基金条例》第 16(a)条,联委会建议大会于 2023 年 12 月 31 日终止黎巴嫩问题特别法庭在养恤基金的成员资格。
17. 联委会核准了养恤基金与欧洲大学研究所之间的转移协定,但需得到大会同意。
18. 关于 2024 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:

(a) 2024 年拟议预算估计数 140 585 100 美元,其中 8 423 100 美元将由联合国直接支付,用于联合国工作人员养恤金委员会的相关服务,包括:

- (一) 养恤金联委会秘书处(1 387 200 美元);
- (二) 养恤金行政管理局(71 060 100 美元);
- (三) 投资管理厅(65 883 700 美元);
- (四) 审计(2 254 100 美元);

(b) 不超过 112 500 美元的一笔款项,用于补充给紧急基金的捐款。

## 三. 会议开幕

19. 联委会第七十五届会议于 2023 年 7 月 24 日至 28 日在伦敦国际海事组织总部举行。会议由联委会第七十三届、第七十四届和第七十五届会议主席兼粮农组织行政首长代表阿妮克·瓦努特宣布开幕。
20. 主席欢迎联委会成员到会。主席重点介绍了列入议程、与养恤基金 2024 年行政预算有关的各种重要问题,并介绍了与养恤基金精算状况和财务状况以及养恤基金资产投资有关的项目。
21. 联委会通过了议程,并表示注意到在联委会 2023 年 2 月(第七十三届会议)和 2023 年 4 月(第七十四届会议)虚拟会议期间作出的决定。
22. 在第七十三届会议上,联委会:
  - (a) 选举了 2023 年主席团成员(联委会第七十三、七十四和七十五届会议);
  - (b) 表示注意到联委会秘书提交的 2023 年拟议工作计划;
  - (c) 注意到计划审查组提供的最新情况;
  - (d) 任命了预算委员会及继任规划和评价委员会的新成员;

(e) 决定设立一个道德操守政策审查组，并根据收到的提名确认了该审查组的组成；

(f) 表示注意到大会在其第 77/258 号决议中作出的决定，并要求对其关于在某些情况下允许追溯确认受益人的请求进行法律分析；

(g) 表示注意到养恤金行政管理局首席执行官介绍的最新情况/作的发言；

(h) 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/作的发言；

(i) 表示注意到 2022 年的调查结果，并鼓励联委会所有成员对今后的调查作出答复。关于调查结果的项目将保留在联委会 2024 年 2 月届会的议程上；

(j) 讨论了与人代表的脱产时间，并商定各组成小组的发言人将与联委会秘书处合作拟订建议。

23. 在第七十四届会议上，联委会：

(a) 表示注意到养恤金行政管理局首席执行官介绍的最新情况/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) 请继任规划和评价委员会找到一个短期的临时解决办法，以支持道德操守政策审查组的工作，并就联委会聘用一名道德操守顾问的长期解决办法提出建议，还要向联委会第七十五届会议提出报告；

(d) 同意养恤金行政管理局为恢复递延退休金而制定的原则，并核准了对《养恤基金管理细则》的相关修正；

(e) 审议了养恤金行政管理局首席执行官为执行大会关于允许在某些情况下追溯承认婚姻产生的受益人的要求而提出的拟议框架，并要求在第七十五届会议上重新审议该项目；

(f) 支持对提交常设委员会的申诉程序的某些拟议修改；

(g) 核准了解决与参与方代表的脱产时间有关的问题的一个机制和信函模板；

(h) 表示注意到常设委员会第 208 次会议报告；

(i) 表示注意到联委会感兴趣的联合国上诉法庭的裁决。

24. 2023 年 2 月，下列人员继续当选第七十五届会议主席团成员：

主席： 阿妮克·瓦努特，粮农组织行政首长代表

第一副主席： 奥尔加·卡洛琳娜·巴斯科内斯，世卫组织与人代表

第二副主席： 戴维·特雷斯特曼，大会代表

报告员： 凯瑟琳·阿尔福德，秘书长特别代表

## A. 养恤金行政管理局首席执行官的发言

25. 养恤金行政管理局首席执行官向联委会介绍了养恤基金的主要财务和人口数据、养恤金行政管理局业绩、2024 年及以后的 CARE 战略以及 2024 年拟议预算。

26. 首席执行官表示，养恤基金服务的人口持续增长，2022 年参与人人数量显著增加(与 2021 年相比增加 4.6%)。所有年龄组的退休人员和受益人的寿命都在延长，增加了对养恤基金服务的需求。

27. 关于养恤基金的业务业绩，首席执行官告知联委会，养恤金继续按时发放。由于通货膨胀，在 2023 年 4 月进行生活费调整的国家数量达到前所未有的水平(125 个国家，而 2021 年为 61 个国家)。养恤基金迅速作出反应，处理苏丹和俄罗斯联邦银行最近的付款中断问题。首席执行官告知联委会，养恤金行政管理局正在为联合国马里多层面综合稳定团的关闭作准备，这一关闭可能导致到 2023 年底有 1 600 人离职。

28. 首席执行官报告，2022 年和 2023 年上半年，超过 90%的初始离职案件继续在 15 个工作日内处理完毕，回复客户查询的时间也达到了目标，电话等待时间不到一分钟，简单问题需要半天，更复杂的案件需要 7 天。

29. 在回应大会提供关于数字应享权利证书信息的要求时，首席执行官报告说，2023 年已发放 25 500 多份数字应享权利证书，占退休人员和受益人中符合资格的人口的 36%以上，与上一年相比增加了 66%以上。她强调了这一解决办法的成本效益和实用性，包括应享权利数字证书的固有特点，这些特点减少了欺诈风险，有助于避免养恤金付款的不必要暂停。

30. 谈到 CARE 战略的下一阶段，行政长官解释说，2020 年确定的主要目标仍然适用于 2024 年及以后。重点将继续放在改善客户体验、实现养恤金服务现代化和加强与所有利益攸关方的关系上。

31. 首席执行官补充说，系统升级是必要的，因为日益老化的信息技术系统正在成为养恤基金的一个风险。打算在六年期间采取渐进、分阶段的办法，这将减少仓促实施的风险。现代化影响了 2024 年拟议预算，并将对未来预算产生影响。

32. 养恤金行政管理局首席信息技术干事进一步解释了信息技术系统现代化的情况，其中包括部署客户关系管理系统，以及更新核心养恤金处理及财务和银行支付系统。首席信息技术干事还概述了将养恤基金系统迁移到云的好处，这将提高可靠性、稳定性和安全性。

33. 首席信息技术干事提供了实现现代化的时间轴，并解释说，这些活动将分三个阶段进行，计划于 2030 年完成。

34. 关于养恤金行政管理局 2024 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的增长，并开始更新和更换日益老化的信息技术系统。总体而言，2024 年的行政预算仍然保守。虽然限期项目和举措临时增加了 330 万美元，但受工作量驱动的核心任务仅增加了 50 万美元，

技术调整仅增加了 80 万美元。拟议预算包括 7 个新员额、2 个改划和 13 个一般临时人员职位。

35. 2024 年拟议预算还包括合并养恤金行政管理局和投资管理厅的风险管理职能，将风险管理股的上下级关系从养恤金行政管理局副首席执行官手下改至投资管理厅首席风险和合规干事手下。

36. 与人小组的一名代表就信息技术系统现代化的三个阶段以及这些阶段是否相互依存提出了一个问题，对此作出的澄清是，项目的三个阶段将遵循一个逻辑顺序，并相互依存。

37. 退休公务员协联祝贺养恤金行政管理局全年重视客户服务，在答复客户询问和与退休人员协会互动方面缩短了时间。退休公务员协联着重指出了老年退休人员数字应享权利证书的积极反馈，并强调必须为希望使用纸质证书的人保留纸质证书。

38. 联委会感谢养恤金行政管理局首席执行官及其整个团队在 CARE 战略方面取得的进展，并表示注意到她的发言。

#### 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

39. 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了投资管理厅取得的进展。在过去几年里，投资管理厅面临着各种挑战，包括缺乏资源和工具。缺乏可持续性战略、业务连续性计划和网络安全计划，以及需要根据《全球投资业绩标准》提高透明度和改善提交报告情况，进一步加剧了这些问题。

40. 养恤金联委会和大会同意支持投资管理厅的请求，即支持获得工具和资源，使该厅转向更严格的投资基准。该厅还与联合国职员学院合作，实施一项符合联合国系统领导框架的文化转型计划，该计划在过去三年中取得了可喜的成果。

41. 秘书长代表讨论了养恤基金在市场上的业绩。2020 年 3 月，养恤基金投资组合的价值为 630 亿美元，截至 2023 年 7 月 20 日，投资组合的价值为 855 亿美元，总价值增长超过 35%。

42. 秘书长代表着重介绍了为确保投资管理厅的业务有效、高效、安全、负责和透明而采取的行动。他告知联委会，一家成本效益咨询公司进行的一项研究发现，与其他养恤基金相比，联合国合办工作人员养恤基金的成本较低，但透明度不高。他寻求联委会成员支持帮助提高透明度。新网站受到好评，投资管理厅使用《全球投资业绩标准》获得了一份良好的报告。

43. 秘书长代表解释说，预算的年增长率为 14.7%；但是，如果去除通货膨胀对订约承办事务的影响，增加的数额接近 10%。员额和其他工作人员费用的增加额占总增加额的 19.4%，订约承办事务的增加额占总增加额的 64.6%，差旅费增加额占总增加额的 5.6%。

44. 订约承办事务的主要增加是在信息技术领域，因为需要对网络安全攻击保持警惕；外部顾问，符合向第 3 级投资转变的需要；并增设职位，探索影响力投资。

45. 秘书长代表解释说，养恤基金已决定考虑全机构风险管理，对整个组织的风险有一个统一的看法。他补充说，两个小组（即处理养恤金行政管理局风险小组和处理投资管理厅风险的小组）将合署办公，以便就确定和减轻风险的工作进行更好的协调。

46. 养恤金联委会感谢首席执行官和秘书长代表及其各自办公室之间的出色合作，并表示注意到秘书长代表的发言。

#### 四. 精算事项

##### A. 截至 2023 年 12 月 31 日的养恤基金第三十七次精算估值的估值方法和假设

47. 养恤金联委会审议了顾问精算师关于截至 2023 年 12 月 31 日的养恤基金第三十七次精算估值的方法和假设的报告。顾问精算师的代表总结了顾问精算师说明中的主要结论，并回答了联委会提出的问题。

48. 顾问精算师概述了用于评价当前假设对即将进行的截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值的适用性的方法，指出经验审查涵盖 2021-2022 两年期和 2013-2022 十年期。

49. 鉴于上述分析，顾问精算师建议为截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值目的，对人口统计假设和其他相关假设作如下变动：

- (a) 将死亡率改善期重置为 20 年(至 2043 年)；
- (b) 调整一些退出率、提前退休率和正常退休率；
- (c) 调整残疾退休人员退休后死亡率。

50. 还提到了 2023 年的长期资本市场假设，这些假设推动估值利率的选择。拟议假设是在注意到 2023 年资产和负债管理研究中使用的资本市场假设后制定的，其中纳入了投资委员会和投资管理厅的意见以及顾问精算师和精算师委员会个人成员的见解。有人指出，养恤基金需要更多地注重应对下行风险，而不是上行回报，并为未来投资前景不如过去乐观做好准备。有人指出，虽然投资管理厅侧重于 10 年的投资期，资产和负债管理研究和投资政策说明审查每四年进行一次，但精算估值的期限必须更长，即 30 年或更长。虽然在以往的资产和负债管理研究中，实现 3.5%实际收益率的假设被认为是可以实现的，但 2023 年研究发现，这在未来可能性会更小。

51. 考虑到与精算师委员会的讨论情况，顾问精算师总结了 2023 年估值所用的几套假设(见表 1)。

表 1  
2023 年估值拟使用的经济假设和参与人增长假设

	假设(每年百分比)		
	一 <sup>a</sup>	二	三
<b>A. 经济因素</b>			
名义利率(投资收益率)	6.0	6.5	5.1
通货膨胀率	2.6	2.6	2.6
实际利率(扣除通货膨胀后的投资收益率)	3.4	3.9	2.5
应计养恤金薪酬增长(静态增长之外的额外增长)	3.1	3.1	3.1
	假设(每年百分比)		
	一 <sup>a</sup>	二	
<b>B. 参与人人未来增长率前 10 年每年增长率 (10 年后的增长率为零)</b>			
专业工作人员	0.5		(1.0)
一般事务人员	0.0		(1.0)

<sup>a</sup> 这些整套数据被指定为正常的估值基数。

52. 定期估值将是 A.一与 B.一相结合。其他对经济假设敏感的估值将是 A.二与 B.一相结合以及 A.三与 B.一相结合。另一个对未来参与人人数量增长敏感的估值将是 A.一与 B.二相结合。因此,将有四个估值结果。

53. 表 2 列出了与建议变动相对应的理论所需缴款率的估计变动。

表 2  
顾问精算师建议对精算估值假设作出的变动引起的缴款率估计变动

变动	缴款率估计变动 (应计养恤金薪酬的百分比)
<b>人口假设</b>	
调整残疾退休人员退休后死亡率	(0.05)
将死亡率改善期重置为 20 年(至 2043 年)	0.07
调整一些提前退休率和正常退休率	(0.04)
修改退出率	0.02
<b>小计</b>	<b>0.00</b>
<b>经济假定</b>	
将实际利率从 3.5%降至 3.4%(这将在截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值期间重新确定)	0.81
<b>人口假设和经济假定共计</b>	<b>0.81</b>

54. 联委会感谢顾问精算师代表的介绍和报告。

## B. 精算师委员会的报告

55. 精算师委员会主席和副主席/特别报告员介绍了 2023 年 6 月 14 日至 16 日举行的精算师委员会第六十二届会议的报告。精算师委员会代表总结了报告所载的主要结果，并回答了联委会提出的问题。

56. 精算师委员会同意上文第 47 至 53 段概述的截至 2023 年 12 月 31 日精算估值结果的拟议方法和假设。关于经济假设，精算师委员会一致认为，有充分证据表明可以降低实际投资收益率的前景，并建议养恤基金在截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值中将假设的实际收益率降至每年 3.4%。

57. 联委会同意精算师委员会的建议，即对为截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值目的的假设作如下变动：

- (a) 将死亡率改善期重置为 20 年(至 2043 年)；
- (b) 调整一些退出率、提前退休率和正常退休率；
- (c) 调整残疾退休人员退休后死亡率。

58. 关于实际投资收益率，联委会同意精算师委员会的建议，即在投资委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会同意的情况下，并根据修订后的资本市场假设、战略性资产配置和养恤基金较长期投资历史业绩得出的预期资产收益率，即将进行的截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值应使用 3.4%的实际收益率假设。

59. 关于通货膨胀假设，联委会同意精算师委员会的建议，将长期通货膨胀假设从每年 2.5%提高到 2.6%，从而保留 6.0%的名义投资收益假设作为贴现率。

60. 联委会还同意精算师委员会的建议，即在 2023 年 12 月 31 日的精算估值中使用另外两套经济假设，分别基于 2.5%和 3.9%的实际收益率，加上 2.6%的通货膨胀假设，名义投资收益率假设分别为每年 5.1%和 6.5%。

61. 关于未来在职参与人人数增加的情况，联委会同意精算师委员会的建议，即定期估值应继续反映下述情况：一般事务及有关职类人员的增长率仍然为零，专业人员的假定增长率也保持之前估值使用的增长率，即未来 10 年每年增长 0.5%，之后增长率为零。联委会还同意精算师委员会的建议，即截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值还应包括另一套假设：未来 10 年每年参与人人数(算术)增长率为负 1.0%，之后的增长率为 0.0%。

62. 联委会还同意精算师委员会的建议，即在截至 2023 年 12 月 31 日的估值中，假设的行政费用维持在应计养恤金薪酬的 0.38%。

63. 此外，联委会同意精算师委员会的建议，即双轨办法的假定费用应保持在 2.1%。联委会还认为，精算师委员会应在每次精算估值时继续进行监测活动。

64. 联委会还获悉，除精算估值方法和假设外，精算师委员会讨论了顾问精算师编写的风险量化研究报告。这项研究的重点是查明和量化养恤基金承担的某些风

险,这些风险超出两年期精算估值报告所查明和(或)量化的风险。研究结果表明,养恤基金的偿付能力对人口假设变化的敏感度低于对经济假设的敏感度;应计养恤金薪酬变动的可能影响很大;采用整笔折付的比率也对偿付能力产生重大影响。精算师委员会报告说,这一见解将为今后两年期精算估值中的风险评估提供参考。

65. 联委会还获悉,精算师委员会讨论了未来风险及其可能对养恤基金未来偿付能力产生的影响。这些风险包括气候变化、人工智能、进一步的流行病和抗生素耐药性生物多样性风险以及地缘政治事件。精算师委员会确认气候变化是一个日益令人关切的问题,可能会影响到人类健康,并注意到气候变化对投资环境构成的挑战。精算师委员会还注意到,人工智能可能对生产力、就业和创新等方面产生重大影响。联委会注意到,精算师委员会同意继续监测事态发展,并在今后的讨论中探讨精算师委员会如何继续作出贡献,即委托进行更多的风险量化研究和(或)资产和负债管理研究。

66. 联委会注意到,精算师委员会审查并更新了养恤基金的风险偿付能力监测看板,以便与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会讨论。特别报告员强调了将密切监测的领域,特别是在不断变化的未来前景、全球经济的不确定性和未来投资前景方面。联委会还获悉,精算师委员会的结论是,根据资产和负债管理研究的结果以及对气候变化等因素导致的全球经济未来变化的持续关切,精算假设项目应评为红色(“需要立即采取行动”)。精算师委员会的行动是建议在下一期精算估值时将假定的实际收益率降低 10 个基点。顾问精算师在回答联委会一名成员的问题时表示,需要等到养恤基金下一期精算估值完成后,才能确认盈余是否会出现明显的上升趋势。

67. 精算师委员会告知联委会,供资政策的制定工作已经完成,精算师委员会同意将该政策提交给养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会核准,以期得到联委会第七十五届会议的最后批准。

68. 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提供的服务的年度评价。精算师委员会进行了一次定性调查,讨论了顾问精算师的主要优势和今后可能的发展领域。精算师委员会认识到顾问精算师为养恤基金处理的问题仍然很复杂,并确认其最新的总体评价,即顾问精算师继续一贯采用高专业标准。

69. 联委会获悉,精算师委员会与顾问精算师讨论了延长目前合同的可能性。精算师委员会在可能延长合同的背景下讨论了顾问精算师服务的时间表及其如何与现行合同条款一致,以及对顾问精算师服务的评价(见第 68 段)。精算师委员会建议再次任命 Buck 咨询公司为养恤基金提供精算服务,将任期再延长两年。

70. 联委会感谢精算师委员会提出报告和持续为养恤基金提供服务,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

71. 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,三名精算师委员会成员的任期将于2023年底届满。其中两人表示有兴趣继续在精算师委员会任职,一人表示,过去12年来为精算师委员会服务是他的荣幸,并表示了辞职的意愿。联委会感谢 Seiichi Inagaki 作为精算师委员会成员为联委会提供的服务。

72. 联委会决定建议秘书长再次任命精算师委员会的下列临时成员,任期自2024年1月1日起:

- (a) Marcia Dush (美利坚合众国), 临时成员(西欧和其他国家), 任期2年;
- (b) Senthamangalam Venkatramani (印度), 临时成员(亚洲国家), 任期2年。

### D. 顾问精算师服务合同

73. 联委会讨论了养恤金行政管理局首席执行官关于可能延长顾问精算师现有合同的说明。联委会回顾,《养恤基金条例》第10条规定,“联合委员会设置一顾问精算师,办理基金之精算事宜,由秘书长依据联合委员会之推荐委派之”。联委会被提醒,在2019年的公开招标过程后,咨询公司 Buck 被任命为养恤基金的顾问精算师,自2020年1月1日起,初步任期为四年,并允许另外两次两年合同延期。

74. 鉴于目前合同的初步任期将于2023年12月31日结束,请联委会考虑是否建议将合同第一次延长两年。联委会还获悉,已征求精算师委员会第六十二届会议的反馈意见,精算师委员会赞同与 Buck 续签两年合同的建议。

75. 联委会讨论了延长与 Buck 的现有合同,以便向养恤基金提供咨询精算服务的问题。联委会建议秘书长再次任命 Buck 为养恤基金顾问精算师,自2024年1月1日起,任期两年,并有可能根据目前合同的条款最后一次再延长两年。联委会还请养恤金行政管理局采取适当行动,编写职权范围和其他相关文件以便在不行使最后一次任择延期的情况下,能够(与采购司协商)进行顾问精算师服务的招标工作。

## 五. 养恤基金的投资

### A. 养恤基金的投资管理

76. 2022年全球金融市场动荡,对养恤基金的投资造成了影响。截至2022年12月31日,养恤基金价值为779.2亿美元,与截至2021年12月31日的914.8亿美元相比,减少了135.6亿美元。2022年12月31日终了的50年期的年化名义收益率为8.04%。这代表着按美国居民消费价格指数调整后的实际年收益率为

3.92%，超出了 3.5% 这一长期目标。15 年期年化实际收益率为 2.18%。15 年期间包括与全球金融危机和全球大流行病有关的两次重大市场低迷。

77. 关于相对收益目标，截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金还实现了在短期(定义为 3 年)内超过总政策基准收益率的业绩目标。养恤基金的 3 年期年化名义收益率为 2.83%，超过 2.21% 的基准收益率。2022 年，投资管理厅成功实施了新的战略资产配置和新的基准。

78. 投资管理厅在投资过程中加强了环境、社会和治理的一体化，特别注重气候变化、放弃对化石燃料的投资以及促进保护和恢复生物多样性。

79. 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，投资于 97 个国家和地区。按照大会第 76/246 号决议的要求，养恤基金正在探索对投资组合的一部分进行影响力投资，利用其现有的内外部资源制定影响力投资战略，并将在 2023 年底前提交结论。

80. 2023 年 4 月，投资管理厅完成了“待宣布”抵押担保证券的第一笔交易，成功测试了所有内部和外部系统和流程，作为使用金融衍生工具管理风险和提高效率的新举措的一部分。其他举措正在进行之中，将由投资管理厅实施，并将请求大会批准定期使用这些工具。

## 1. 首席投资干事的介绍

81. 首席投资干事讨论了股票和债券之间的历史相关性，强调在 2008 年全球金融危机期间，全球股票下跌 41.8%，而债券收益率为正 4.8%。然而，2022 年，由于疫情复苏、全球供应链中断及地缘政治导致通胀上升，令人担忧，股票和债券同时下跌，导致历史上最严重的下行之一。首席投资干事讨论了养恤基金的资产配置情况，在市场波动大和能见度低的情况下，养恤基金的资产配置保持接近战略资产配置的水平，并讨论了需要认真监测最近加息的影响。养恤基金业绩良好，截至 2022 年 12 月 31 日，过去一年的业绩超出政策基准 0.8%，过去 3 年期的年化业绩超出政策基准 0.6%。首席投资干事说，从长期来看，养恤基金的名义价值多年来一直在增长，养恤基金价值目前已大幅恢复到 855 亿美元。

82. 他指出，包括股票、固定收益和现金在内的所有公开市场在过去 12 个月以及 2023 年迄今的业绩都超过基准。截至 2022 年 12 月 31 日，私募股权基金过去一年及三年的业绩亦显著高于基准。其强劲业绩在缓解房地产和实物资产业绩不佳方面发挥了关键作用。此外，2021 年及 2022 日历年，养恤基金整体业绩超过基准。

83. 他指出，根据会议期间提出的资产和负债管理研究报告进行的新的战略资产配置将有助于减少养恤基金的波动性，同时保持考虑到养恤基金负债因素的投资收益目标。

84. 在回应参与人小组代表的请求就私募股权业绩发表评论时，首席投资干事指出，私募股权业绩突出是由于所选管理人的素质，投资管理厅有幸能够接触到顶

级私募股权管理人。他还指出，私募股权基准是基于公共股票指数，在短期内往往会有不同的走势。

85. 关于大会提出的影响力投资，该小组正在探索所有资产类别的投资机会。首席投资干事预计在年底前将对私人市场提出一些建议。他补充说，能够提供全面和客观的影响力投资业绩指标的合格管理人员数量有限。

86. 联委会感谢首席投资干事的报告和投资管理厅的工作，并表示注意到所提供的信息。

## 2. 投资委员会主席的评论意见

87. 投资委员会主席对投资委员会有机会与整个联委会会晤并讨论与养恤基金投资有关的关键问题深表感谢。他提醒联委会，投资委员会的关键作用之一是咨询身份就投资政策向秘书长代表和投资管理厅提供专家咨询意见。

88. 尽管过去几年的经济环境充满挑战，但投资委员会仍然非常积极地与投资管理厅举行月度会议，在会议期间，投资管理厅能够密切监测养恤基金的投资业绩，并作出必要的调整。

89. 他解释了养恤基金与类似基金之间的主要区别，特别是养恤基金的双重任务，即实现 3.5% 的实际收益率和超过其机构基准。他指出，截至 2023 年 6 月 30 日，10 年期名义收益率为 6.61%，实际收益率为 3.8%，轻松超过 3.5% 的门槛。他随后讨论了 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行对市场 and 业绩的影响以及近期的市场估值。他指出，最近的收益集中在领先的技术公司。

90. 他承认，考虑到近期的通胀和供应链中断，当前的经济刺激和正常化时期可能具有挑战性。他强调了关注潜在通胀上升的重要性，同时不追逐收益率，以及在更安全的大盘股中进行良好分配。他还强调，养恤基金着手处理的每一资产类别都需要一流的工作人员。

91. 他向联委会保证，投资小组、秘书长代表和投资委员会成员也在重点关注风险。他补充说，该小组不断升级，包括其基准、分析工具和风险管理等方面。他指出，养恤基金管理的资产超过 850 亿美元，在整个大流行病和金融危机期间业绩优于基准，这证明养恤基金管理有方。

92. 联委会对投资委员会主席的全面介绍和投资委员会过去一年的辛勤工作表示赞赏。

## B. 最新投资政策声明

93. 会议期间，秘书长代表提及《养恤基金条例》第 19(a)条，并提醒联委会成员投资政策声明的重要性。投资政策声明载有投资政策，是养恤金联委会提出意见和建议的一种手段。他强调，投资政策声明是一份活的文件，因此需视需要定期更新。

94. 联委会获悉，最新的声明是根据 2023 年资产和负债管理研究的结果编制的。顾问提出了两个备选方案，选择方案 A 是因为它具有相同的预期收益，风险较

小，资产类别较少。此外，选择选项 A 更为务实，因为它主要利用了目前的现有能力。此外，一旦确定了目标，在不同的时间点，从战术的角度看就会有不同的变动范围。今后 10 年的预期年实际收益率为 3.5%。秘书长代表表示，精算师委员会将审议资产和负债管理研究的结果以及其他数据，以确定下一次精算估值使用的实际收益率和通货膨胀率。

95. 秘书长代表强调，必须注重前瞻性的期望，而不是过去的业绩。根据资产和负债管理研究的结果，10 年预期年收益率预计为 3.5%。不过，30 年期间的这一数字从 3.4% 降至 3.3%。最大的风险是净零金融危机情景，如果这一情景成为现实，未来 10 年的预期年收益率可能从 3.5% 降至 2%，且反应能力有限。他最后说，必须保持警惕。

96. 联委会询问秘书长代表对净零金融危机情景可能有何关切，秘书长代表在回答时解释说，从投资组合中撤资的 20 亿美元是对没有向净零过渡的生产化石燃料的公司的投资。这些持股占投资组合的 2.5%，使投资组合的碳排放量减少了 40%。然而，该投资组合剩余 60% 的碳排放量分布在其他持股中，包括水泥和汽车公司、抵押贷款等。

97. 他强调，如果世界不够快地向净零迈进，可能会影响全球所有行业。政策制定者可能会采取行动遏制或禁止排放，这可能会影响投资组合已经投资的行业，在某些行业和地理区域导致中断，可能会影响投资组合。

98. 他强调必须解决这些关切，以确保组合的可持续性和成功。

99. 联委会表示注意到最新的投资政策声明。

### C. 投资委员会成员

100. 根据《养恤基金条例》第 20 条，秘书长代表通知联委会，秘书长打算就投资委员会采取下列行动：

(a) 重新任命 Yasir O. Al-Rumayyan (沙特阿拉伯/亚太国家)、Sarah Omotunde Alade (尼日利亚/非洲国家)、Natalia Khanjenkova (俄罗斯联邦/东欧国家) 和 Patricia Parise (阿根廷/拉丁美洲和加勒比国家) 为正式成员，自 2024 年 1 月 1 日起任期三年；

(b) 任命李山(中国/亚洲-太平洋国家)为正式成员，自 2024 年 1 月 1 日起任期三年。李先生拟接替蒋小明(中国)，后者的 15 年任职期限将于 2023 年 12 月 31 日届满；李先生加入投资委员会意味着委员会的性别或地域代表性没有变化。李先生将加强投资委员会在私人市场领域的专门知识；

(c) 再次任命麦基·塔尔(马里/非洲国家)为临时成员，自 2024 年 1 月 1 日起任期一年。

101. 联委会高兴地注意到，通过这些任命，所有五个地区组都将在委员会中有代表。联委会感谢蒋先生对养恤基金的贡献。

102. 联委会注意到秘书长关于投资委员会成员的任命建议。

## D. 风险管理进度报告

103. 投资管理厅风险和合规司司长提出了设立综合风险管理股的建议，该股将涵盖养恤金行政管理局和投资管理厅的风险职能。风险管理股的长期愿景是实现养恤基金的长期可持续性，同时通过更有活力、注重行动的风险管理办法，而不仅仅是核查，尽量减少风险。该计划包括在整个养恤基金加强风险文化，强化三道防线模型，并审查第一道和第二道防线的作用和责任。它还涉及对投资管理厅和养恤金行政管理局的财务和非财务领域的风险以及对养恤基金资产和负债两方面的全面财务风险管理的平衡看法。该计划还包括每一个主要风险类别的详细定性风险偏好说明、涵盖养恤基金所有主要风险的统一风险图、每一个主要风险类别的定量主要风险指标、根据主要风险指标和控制评估修订的风险评级以及对主要风险指标进行例外审查的统一风险委员会。

## E. 信息和通信技术战略的实施情况

104. 2020年，在联委会第六十七届会议上，秘书长代表介绍了投资管理厅信通技术战略的最新情况。向联委会介绍了信息和传播技术战略2022年的实施进展情况、投资管理厅关于目标业务模式的建议的实施情况，以及投资管理厅在转向混合工作环境时如何继续抵御COVID-19疫情的影响。信通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。随着养恤基金的规模和复杂性不断扩大，该厅继续实施对其信通技术基础设施和新的应用程序的改进，以更好地支持养恤基金的投资活动。2022年该厅转为混合工作环境，并招聘了多名新员工。需要一个可扩展的基础设施，并需要服务台团队提供更多的支持。2022年，该厅对原有目标业务模式进行了实施后审查。2023年将启动一项新的目标业务模式研究，以确保信通技术战略在当前市场环境的基础上与本组织的需求保持一致，并提出一套新的建议，以确保信通厅今后能够继续履行对参与人的承诺。

# 六. 资产负债管理

## A. 资产负债管理研究报告

105. 联委会审议了2023年资产负债管理研究报告。养恤基金每四年开展一次这项研究。研究由养恤金行政管理局和投资管理厅通过一个工作组共同管理，工作组主席由两个职能部门轮流担任。2023年研究的主席由养恤金行政管理局数据分析股股长担任。经过严格的采购程序，Ortec Finance公司被选为开展本次研究的独立咨询人。

106. 咨询人除了与养恤金行政管理局和投资管理厅合作外，还与投资委员会、秘书长代表、精算师委员会、顾问精算师、养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会合作，编写、交付和审查研究的最终成果。研究为期六个月。

107. 研究的目的是：

- (a) 评估主要投资战略的影响；

(b) 了解与偿付能力有关的决定对养恤基金的长期可持续性和业绩的影响；

(c) 根据养恤基金的负债、风险偏好和风险预算，提出优化养恤基金资产收益的长期战略资产配置建议。

108. 咨询人代表向联委会概述了研究采用的方法。研究采用随机模型，对不同变量设置不同概率，并进行了 2 000 次预测，以得出未来潜在结果的分布情况。两年期估值通常会就一组给定的假设条件得出单个结果，而随机法则不同，它会以统计分布的形式得出一系列结果。这种方法尤其适用于分析未来的资产行为。

109. 咨询人告知联委会，随机模型为在不断变化的环境中制定、修订和监测决定提供了启示，并有助于向利益攸关方说明后果。资产负债管理过程中采取的步骤包括制定资本市场假设和建立适当的精算假设；将这些假设应用于资产负债模型以评估现状；分析资产配置；进行敏感度分析和压力测试。

110. 本次研究建立的负债模型采用了养恤基金自身的普查数据和 2021 年 12 月 31 日精算估值的精算假设。咨询人的首要一步是要匹配顾问精算师为上一次精算估值(2021 年 12 月 31 日)所编制的养恤基金负债预测。采用了开放式群体法对成员逐一进行负债建模，也就是说，考虑到了未来参与人和永久缴款。对于双轨制这一养恤基金计划设计中较为复杂的要素之一，也按负债进行了建模。因此，负债预测为研究所需的建模工作奠定了重要基础。

111. 在资产方面，咨询人与投资管理厅合作制定了长期资本市场假设。投资委员会在确立各项假设时核可了这些资本市场假设。联委会获悉，咨询人设想了三种主要情景，每种情景都有自己的一套资本市场假设，具体如下：

(a) 咨询人(Ortec Finance 公司)情景：中性基线情景，增长前景温和；

(b) 净零金融危机情景：由于投资组合寻求与《巴黎协定》目标保持一致，金融市场出现混乱，随后出现资产搁浅和情绪冲击；

(c) 积极情景：前景较为乐观。

112. 在制定上述情景的资本市场假设的同时，咨询人还考虑了其他情景，以反映不同程度的气候风险，并单独考虑了经济压力情景(如滞胀)。

113. 咨询人根据养恤基金目前的战略资产配置情况，建立了上述假设情景下的资产模型，并结合负债预测，对养恤基金现状作出评估。这包括预测未来所需缴款率这一了解养恤基金未来偿付能力状况的关键指标。咨询人提醒联委会，上一次研究(2019 年)建模发现，未来几年所需缴款率的中位数将下降，也就是说，在没有任何变化的情况下，养恤基金的预计偿付能力有望在长期得到改善。然而，此次最新研究的一个重要发现是，预计未来所需缴款率的中位数将大体持平。咨询人指出，当前经济环境与 2019 年相比存在显著差异。

114. 咨询人还指出，在咨询人情景下，所需缴款率的中位数预计将保持在筹资目标上下 2% 的范围内。不过，联委会获悉，虽然中位数结果仍在上下限范围内，但大多数模拟结果都超出了上下限范围(超出上限或下限)，尽管该模型是基于所

有政策在未来 30 年保持不变的假设，而实际情况是养恤基金将采取行动(例如，通过不同的资产配置)。这种不确定性是由通货膨胀(负债)和投资波动造成的，联委会注意到，净零金融危机情景将导致所需缴款率的中位数提高(即预计偿付能力下降)。

115. 在对养恤基金现状进行初步分析后，咨询人考虑了资产优化、敏感度分析和定性评估，以研究养恤基金的备选战略资产配置，同时注意到养恤基金的目标是保持长期可持续性并尽量减少风险。咨询人与联委会分享了当前(2021 年)战略资产配置与两项未来战略资产配置建议的比较情况，见下文表 3。

表 3  
当前和建议的战略资产配置

(百分比)

	2021 年	2023 年建议 A	2023 年建议 B
<b>股权和私募资产</b>	<b>69.0</b>	<b>60.0</b>	<b>66.0</b>
全球上市股权	53.0	43.0	46.0
发达市场股权	46.9	35.0	38.0
新兴市场股权	6.1	8.0	8.0
私募股权	7.0	7.0	9.0
实物资产	9.0	10.0	11.0
不动产	8.0	8.5	8.0
基础设施	1.0	1.5	2.0
林地和农田	—	—	1.0
私募债权	—	—	—
<b>固定收入和现金</b>	<b>31.0</b>	<b>40.0</b>	<b>34.0</b>
固定收入	29.0	39.0	33.0
美国核心债券	28.0	35.0	28.5
证券化	8.3	10.0	8.5
国债	13.0	14.0	13.3
企业	5.9	10.0	6.0
与政府相关	0.8	1.0	0.8
非核心债券	1.0	4.0	4.5
美国高收益	—	2.0	2.5
新兴市场债务本币	1.0	2.0	2.0
现金及等价物	2.0	1.0	1.0

116. 咨询人表示，建议 A 和 B 都增加了收益，降低了风险。两项建议之间确有差异，但绝对值很小。两项建议虽然对多个期限进行了优化，但重点都是 10 年期。咨询人指出，建议 A 在固定收入方面的风险敞口较大，尤其适合当前的利率

环境。但从长远来看，依赖固定收入回报可能会面临挑战，这取决于利率的变动情况。建议 B 的固定收入增加较少，更适合在利率和利差低迷时采用。

117. 咨询人还考虑了对冲非美元发达市场货币风险所能带来的影响，发现适当的对冲可能会降低风险，增加预期收益。然而，部分收益可能会被与套期保值有关的管理费用所侵蚀，这将是投资管理厅采用货币套期保值战略时要考虑的问题。咨询人在研究报告中还考虑了养恤基金对新兴市场债务本币的风险敞口，并强调新兴市场债务的主要风险驱动因素是政治风险。因此，这种风险的性质不同于发达市场货币与美元之间的货币风险。咨询人的结论是，由于新兴市场与发达市场之间的利率差异，保持货币风险敞口仍然是有利的。

118. 在综合介绍了资本市场假设、战略资产配置和负债情况之后，咨询人向联委会介绍了养恤基金在上文第 111 段所述三种情景和上文表 3 所述三套资产配置下的预测结果。联委会注意到以下要点：

(a) 在 10 年的基线情景下，资产配置 A 和 B 可能可以实现 3.5% 的实际收益率，而目前的战略资产配置的收益率较低，为 3.4%，并且风险更高。不过，如果全球进一步走向净零金融危机，预期收益将大大低于这一水平，风险也会增加；

(b) 在 10 年的时间框架内，咨询人的分析显示，在基线情景下，养恤基金的筹资目标仍可维持在 2% 的上下限范围内，但净零金融危机情景将导致所需缴款率大幅提高，超出目前的筹资目标范围；

(c) 对 30 年的预测结果显示，在基线情景下，所有资产配置的预期实际收益率均低于 3.5%，但筹资目标仍在 2% 的范围内。

119. 咨询人表示，精算师委员会、投资委员会、秘书长代表、投资管理厅和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会都详细审议了研究结果，并将研究结果纳入各自的审议工作，其中一些结果已纳入各自提交联委会第七十五届会议的报告。

120. 一名理事机构代表询问咨询人，哪些指标可用于监测净零金融危机情景是否会发生。咨询人回答说，已经分析了四种气候风险路径，并在研究报告中作了概述。主要指标与全球平均气温以及转型风险因素有关。

121. 这名代表还询问，建议 A 和 B 为何更为有利。咨询人着重介绍了一项分析，分析表明，建议 A 和 B 的预期实际收益率大致相近，但建议 A 的风险更低，原因是其上市股权占比略低。

122. 另一名理事机构代表询问，养恤基金将如何在各项再配置活动中利用研究结果。秘书长代表告知联委会，这项研究给出了战略资产配置的区间，投资管理厅可酌情使用更短期的战术资产配置来管理偏离战略资产配置的情况。

123. 联委会感谢咨询人所作的全面研究，并注意到主要研究结果。

## B. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告

124. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会主席向联委会介绍了委员会第十次报告。联委会获悉，委员会自 2022 年 7 月联委会会议以来已举行四次会议。在这些会议期间，委员会收到了养恤金行政管理局首席执行官、秘书长代表、精算师委员会代表、投资委员会代表和顾问精算师提供的资料。

125. 委员会主席指出，由于全球金融市场动荡，2022 年对养恤基金的投资而言是充满挑战的一年。截至 2022 年 12 月 31 日，资产市值降至近 779 亿美元，与截至 2021 年 12 月 31 日的 915 亿美元相比减少了近 136 亿美元。截至 2023 年 6 月中旬，管理的资产价值约为 846 亿美元。15 年或更短时间的年化实际回报率低于 3.5% 的基准实际收益率，20 年或更长时间的年化实际收益率则超过 3.5% 的基准。

126. 主席报告说，委员会应询就 2023 年第五次资产负债管理研究工作说明书的编制以及研究中使用的假设提供了意见。委员会还审查了初步和最终研究结果，并提出了意见。委员会表示，最理想的风险回报预测显示，从经济前景来看，获得 3.5% 的实际收益率的可能性正变得越来越小。

127. 联委会获悉，委员会与精算师委员会代表和顾问精算师讨论了养恤基金截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值的估值方法和假设。根据委员会的建议，顾问精算师提供了关于死亡率和残疾趋势的最新资料。委员会建议在今后几年密切监测死亡率走势，但报告说，委员会同意在下次精算估值时不对拟议的死亡率改善表作任何改动。委员会还与精算师委员会代表和顾问精算师讨论了风险量化研究的主要结果。

128. 联委会审议了委员会的报告，肯定了委员会所做的宝贵工作，并请委员会与首席执行官和秘书长代表协商，在考虑到养恤金行政管理局和投资管理厅提供的反馈意见的情况下，根据委员会的职权范围，于 2024 年 2 月提交一份载有意见和建议的新报告，供联委会审议。

## C. 供资政策

129. 联委会第六十六届会议同意当时的资产与负债监测委员会根据精算师委员会的建议提出的建议，即应制定一项供资政策，以记录养恤基金的供资和风险管理过程。据称，这样一项书面政策将提高沟通的透明度，使利益攸关方更好地了解影响养恤基金供资和偿付能力的关键问题。

130. 联委会回顾，联委会第七十二届会议核准了以下供资政策原则：

(a) 在联委会设定的风险偏好范围内保持长期偿付能力。风险承受能力的目标是将所需缴款率控制在实际缴款率的上下限范围内(开放式群体法)；并且达到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，将在政策附件中予以概述；

(b) 逐步实现公平的代际筹资，供资政策应考虑到未来代际供资的扭曲情况；

(c) 监测行政和投资方面的短期和长期现金流需求。

131. 在随后与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会和精算师委员会讨论之后，制定了供资政策并提交联委会核准。联委会同意精算师委员会关于主要筹资目标适当性的结论，即应将所需缴款率维持在应计养恤金薪酬的 21.7% 至 25.7% 的区间内。联委会还注意到精算师委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会认可这一供资政策。

132. 联委会核准了养恤金行政管理局首席执行官说明中提出的供资政策，并决定在 24 个月后审查这一供资政策。

## 七. 治理事项

### A. 大会各项要求的现况

133. 治理事项在联委会和大会的议程上仍然占据重要位置。大会第 77/258 号决议欢迎联委会继续执行 2021 年经联委会通过并经大会核可的治理改革计划。大会还确认，治理改革计划已开始推动提高联委会的决策效率和成效。应当指出，联委会根据其 2021 年 2 月(特别)会议的结论以及大会的相关指导和决议，核准了治理改革计划，涉及联委会的规模和组成、制定落实其行为守则的道德操守政策、更新联委会主席职权范围以及联委会成员职责等内容。治理改革计划还确立了会议频率框架，并制定了联委会年度周期。联委会现在每年 2 月和 4 月举行虚拟会议，重点讨论与计划设计和《养恤基金条例》更新有关的组织和筹备事项。在两次虚拟会议之后，联委会于 7 月举行一次面对面/混合会议，审议其职权范围内的所有重要和关键问题。

134. 联委会回顾大会以往关于联委会治理的建议以及联委会 2021 年关于在 2025 年 7 月对所有通过的改革提案进行全面审查的决定，请秘书为 2024 年 2 月的联委会会议编写一份文件，总结联委会在治理改革方面的经验。联委会还商定在 2024 年 2 月的会议上审议治理工作组的职权范围和设立问题，并要求该工作组至迟在 2025 年 7 月的会议上向联委会提出建议。

### B. 计划审查组提供的最新情况

135. 联委会在 2022 年 2 月第七十届会议上决定设立计划审查组，并在 2022 年 4 月第七十一届会议上核准了该审查组的职权范围。审查组向 2022 年 7 月联委会第七十二届会议提交了一份进度报告，并向 2023 年 2 月联委会第七十三届会议作了口头报告。2022 年 7 月至 2023 年 6 月，审查组举行了 13 次会议。

136. 审查组已完成对 2008-2010 年计划设计工作组工作中提出的八项未决提案的初步审查，其中包括大会第 57/286 号决议已原则上核准但尚未执行的两项提案：有关扭转 1980 年代节约措施的提案；工作人员养恤金委员会提出的多项提案。审查组决定进一步审议以下方面的提案：(a) 取消依然存在的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 岁起对递延退休福利进行生

活费调整；(c) 自动恢复递延退休福利；(d) 取消副秘书长和助理秘书长职等参与人的福利上限；(e) 审查子女/孤儿福利的数额。

137. 今后，审查组将认真审议下一次精算估值、近期精算估值趋势和精算师委员会的意见，以决定财务状况是否允许小组建议执行已获大会核准但尚待执行的两项提案以及其他余下的提案。小组还将审议养恤金行政管理局提交的关于简化《养恤基金条例和细则》的各项提案。

138. 联委会感谢计划审查组迄今所做的工作，并表示注意到其进度报告。

### C. 道德操守政策审查组的报告

139. 在 2021 年第六十九届会议上，联委会批准了道德操守政策并任命了一名道德操守顾问。道德操守政策已作为联委会第六十九届会议报告(A/76/297)的一部分提交大会。大会第 76/246 号决议第十三节第 13 段请联委会与道德操守顾问协商，对该政策进行修订和调整，并在联委会下次报告中对其进行进一步分析和澄清。在 2022 年 7 月第七十二届会议上，联委会决定向大会第七十八届会议提交有关结果。大会第 77/258 号决议第 10 段核可了这项决定。

140. 联委会在 2023 年 2 月第七十三届会议上设立了道德操守政策审查组，负责审查道德操守政策和前任道德操守顾问的报告，并提出建议供联委会审议。审查组正在审查现行政策，并等待聘用道德操守顾问。

141. 联委会表示注意到道德操守政策审查组的最新情况。

### D. 继任规划和评价委员会的报告

142. 联委会在一次非公开会议上以虚拟方式会见了两名申请联委会道德操守顾问职位的候选人。联委会一致同意聘用 Godfred Penn(喀麦隆)担任联委会道德操守顾问，顾问合同为期一年。

143. 联委会感谢继任规划和评价委员会成员就此开展的工作。

### E. 新成员组织在联委会中的代表性以及国际可可组织、国际可再生能源署和禁止化学武器组织加入联合国合办工作人员养恤基金的申请

144. 应联委会 2022 年 4 月第七十一届会议的要求，养恤金行政管理局首席执行官审查了成员组织目前在联委会的代表性，以及联委会今后考虑接纳新成员加入养恤基金的原则。首席执行官简要介绍了联委会如何接纳新成员加入养恤基金的历史，之后指出，联委会多年来已经通过了关于联委会规模和组成的各项原则。

145. 养恤金行政管理局首席执行官告知联委会，禁止化学武器组织已提交加入养恤基金的意向书。2022 年 7 月举行的联委会第七十二届会议也收到了关于国际可可组织和国际可再生能源署提交的类似意向书的报告。

146. 联委会表示注意到关于新成员组织在联委会代表性的报告，并：

- (a) 欢迎报告所载信息，认为这些信息提供了可靠的背景资料；

(b) 同意设立一个特设工作组，负责进一步界定和拟订联委会今后考虑接纳新成员加入养恤基金的标准，并请特设工作组就此向定于 2024 年 2 月举行的联委会下届会议提出报告；

(c) 商定在此期间，养恤基金可视需要继续对潜在新成员组织的意向书进行初步分析。

## F. 养恤金行政管理局首席执行官的考绩

147. 联委会第六十九届会议核准了养恤金行政管理局首席执行官的考绩程序和报告模板，首席执行官向养恤金联委会主席报告工作。

148. 在养恤金行政管理局首席执行官自评后，养恤金联委会主席完成考绩，并向联委会提交了一份报告。

149. 在非公开会议上，联委会表示注意到养恤金联委会主席关于对养恤金行政管理局首席执行官 2022 年 1 月至 2023 年 6 月期间的考绩报告，核可继任规划和评价委员会的建议，即推迟审查评价程序，直至至少完成两个评价周期，即推迟至 2024 年 7 月届会进行审查。

## 八. 福利制度

### A. 《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改

150. 如下文第 203 至 205 段所述，联委会决定建议大会核准对《养恤基金条例》第 15(b)条的修正，从而将年度预算周期规定编纂成文(见附件三)。联委会核准了对养恤基金财务细则 E.1、E.5 和 E.6 的相关修正(见附件四)。联委会没有核准对财务细则 C.11(a)的拟议修改。

151. 联委会曾在 2023 年 4 月第七十四届会议上核准对管理细则 F.7 的修正，并引入新的管理细则 F.10，目的是使根据《条例》第 24 条之二恢复递延退休福利的实施更加清晰和明确(见附件四)。

### B. 《条例》第 34 和 35 条规定的配偶福利框架

152. 大会第 77/258 号决议请养恤金联委会“在不妨碍国家法律的情况下提供所需的框架，以扩大《准则》的适用范围，允许在前参与人离职后国家立法发生变化且离职发生在 2016 年通过订正《准则》之前的情况下，酌情追溯承认婚姻产生的受益人，并请联委会在下次报告中报告有关情况”。

153. 联委会获悉，估计有 50 名受益人的配偶可能有资格在拟议框架下领取福利，据此计算，目前对理论所需缴款率的精算影响约为应计养恤金薪酬的 0.0008%。

154. 理事机构指出，联委会第七十五届会议有机会纠正这种不公正现象，确保所有工作人员得到平等待遇，并呼吁联委会根据大会通过的决议采取行动。

155. 理事机构注意到，养恤金行政管理局确定了大约 50 名 2017 年之前离职并且其配偶可能有资格在拟议框架下领取福利的受益人。顾问精算师考虑了养恤基

金的潜在费用，指出这对应计养恤金薪酬的影响微乎其微。根据顾问精算师的计算，对所需缴款率的精算影响将不到应计养恤金薪酬的约 0.0008%。如果受益人人数增至 100 人，则精算费用约为应计养恤金薪酬的 0.0016%。无论哪种情况，其影响都没有大到必须对缴款作出任何改变。

156. 理事机构指出，联合国上诉法庭在 2020 年审理了一起案件，一名退休人员要求承认其配偶是《养恤基金条例》第 34 和 35 条意义上的未来遗属。上诉法庭在判决中对该退休人员的“困境以及歧视性和过时的规则对他本人及其配偶造成的不公正”表示同情，“这些规则对一位长期服务于联合国的忠诚雇员造成了重大的财务影响”。<sup>1</sup>

157. 行政首长和参与人代表：

(a) 注意到《养恤基金条例》第 50 条规定，“本条例各条款不得解释为对其生效之日以前之基金与人追溯适用，但条款中如有明文规定或经大会参酌第 49 条规定特别作此种修正者，不在此限”；<sup>2</sup>

(b) 注意到大会明确请联委会通过本届会议报告向大会提供框架，以扩大关于确认《条例》(Rev.1)第 34 和 35 条规定的配偶福利的领取资格的准则的适用范围，允许在前参与人离职后国家立法发生变化且离职发生在 2016 年通过订正《准则》之前的情况下，追溯承认婚姻产生的受益人，并向大会报告有关情况(见第 77/258 号决议，第 23 段)；

(c) 表示依照《养恤基金条例》第 50 条，行政首长和参与人代表认为，为了保障法律确定性和尽量减少法律风险，确立追溯承认《条例》第 34 和 35 条规定的配偶福利的最适当方式是在《条例》层面反映这一变化；

(d) 但理解大会在注意到养恤基金的法律框架、包括《养恤基金条例》第 49 和 50 条的规定的情况下仍决定，联委会应根据第 77/258 号决议执行部分第 23 段，通过准则而不是通过修改《条例》，追溯适用上述配偶福利。这实质上是一种增加的福利；

<sup>1</sup> 联合国上诉法庭，*Oglesb* 诉联合国工作人员养恤金联合委员会，第 2020-UNAT-996 号判决，第 16 段。

<sup>2</sup> 《养恤基金条例》第 49 和 50 条规定如下：

**第 49 条  
修正**

(a) 联委会可向大会建议本条例修正案，大会可在与联委会协商后修正本条例。

(b) 经此修正的《条例》应自大会规定日期起生效，但不影响在该日期之前通过缴款服务年数取得的福利权利。

**第 50 条  
条款或其修正案的生效**

本条例各条款不得解释为对其生效之日以前之基金与人追溯适用，但条款中如有明文规定或经大会参酌第 49 条规定特别作此种修正者，不在此限。

(e) 出于履行信托责任，不得不强调，据此行事可能造成无法估量的法律风险，这些风险源于大会的决定(一) 根据准则而不是通过修正《养恤基金条例》来落实增加的福利；(二) 增加的福利范围仅限于婚姻。关于第(二)项，想必有人会主张，这种增加的福利应涵盖其他结合类型(见下文第 158(a)(iv)段)；

(f) 了解到实施追溯承认福利将涉及经费问题，并且会给现有和未来的参与人带来财务负担。在这方面，行政首长和参与人代表注意到，据顾问精算师估计，假设要处理的个案不超过 50 例，则增加的这项福利费用为应计养恤金薪酬的 0.0008%。但行政首长和参与人代表指出，潜在个案数量尚未可知；

(g) 回顾大会第 57/286 号决议(第一节，第 4 段；第二节，第 2 段)和第 59/269 号决议(第二节，第 5 段)；

(h) 建议根据《养恤基金条例》第 50 条，尽早将核定框架明确纳入《条例》，以尽量减少法律风险并保障法律确定性。

#### 158. 联委会决定如下：

(a) 在根据《养恤基金条例》第 34 和 35 条支付遗属福利时，养恤基金将追溯承认前参与人离职时与之存在关系并随后与之结婚的配偶，但须符合下列所有条件：

- (一) 前参与人离职时间不晚于 2016 年 8 月 31 日；<sup>3</sup>
- (二) 离职时，前参与人向养恤基金报告为单身，但与其伴侣处于关系中；
- (三) 离职时，前参与人根据其国籍国的法律不能与伴侣合法结婚；
- (四) 前参与人国籍国的法律在前参与人离职后作了修正，从而允许前参与人与伴侣结婚；
- (五) 前参与人及其伴侣在国家法律变更后结婚，且婚姻缔结日期不迟于 2022 年 12 月 31 日。根据大会第 77/258 号决议，就这项要求而言，只接受婚姻；不接受其他类型的结合(包括普通法结合、稳定结合等)，即使这些结合在其缔结的司法管辖区在法律上等同于婚姻；

(b) 必须通过书证证明在前参与人离职时即存在这种关系，并使养恤金行政管理局首席执行官信服，书证通常必须包括伴侣双方的宣誓书，证明在前参与人离职时即存在这种关系，并至少提供以下证据中的两项：

- (一) 家庭成员/朋友的宣誓书，证明在前参与人离职时即存在这种关系；
- (二) 显示前参与人离职前财务状况的历史银行对账单、贷款文件或类似文件；
- (三) 证明在前参与人离职前维持合居住所的证据(按揭结单、买卖合同或账单/发票)；

<sup>3</sup> 2016 年准则自 2016 年 9 月 1 日起实施。

(四) 证明在前参与人离职前共同抚养一名或多名子女的证据；

(五) 前参与人离职前在养恤基金存档的文件记录，其中参与人将其配偶列为家庭成员/受益人(如联合国 P.2 表格、养恤基金 Pens.A/2 表格或人事行动)。

(c) 向养恤基金提出申请，要求承认其配偶为该框架下未来遗属，是前参与人/退休人员的责任。前参与人已故的，其未亡配偶可向养恤基金提出申请，但须符合框架规定的条件，只是无需提供前参与人/退休人员的宣誓书。在任何情况下，申请都必须在 2024 年 12 月 31 日前提出；

(d) 前参与人的配偶符合上述所有标准，但前参与人先前已选择根据第 35 条之三的规定为其配偶购买年金的，应取消购买年金，并将从退休人员福利中扣除的相关款项退还给前参与人；

(e) 在支付《养恤基金条例》第 34 和 35 条规定的福利时，仍要求前参与人和配偶在前参与人死亡前始终保持婚姻关系；

(f) 联委会确认，如果双方离婚，则无权领取《条例》第 35 条之二规定的离婚未亡配偶福利；

(g) 联委会还确认，将按照大会第 77/258 号决议第 23 段的要求，将上述原则纳入关于确认《养恤基金条例》(Rev.1)第 34 和 35 条规定的配偶福利的领取资格的准则。

159. 联委会请首席执行官尽快根据上述原则更新准则，并在 2024 年 7 月的届会上提交准则实施情况报告。

### C. 养恤金调整制度第 26 段的适用情况

160. 养恤金调整制度旨在保护养恤基金应付定期福利的购买力。该制度包含双轨制这一可选功能，以保护受益人在其居住国的购买力。根据养恤金调整制度第 26 段，养恤金行政管理局首席执行官有权在某些条件下暂停在一国对未来和当前退休人员和受益人实行双轨制。如果当地货币轨道会导致异常结果，即不同应享福利起始日期的双轨制福利之间存在大幅波动时，就可能暂停双轨制。当因缺少居民消费价格指数数据而无法计算当地货币轨道福利或货币估值发生变化时，也可能在有关国家暂停实行双轨制。第 26(a)段规定，首席执行官必须在可行的情况下，尽快向联委会通报任何暂停当地货币轨道福利的情况。

161. 联委会获悉，养恤金行政管理局已确定 5 个国家在不同福利起始日期的双轨制应付福利方面出现异常结果。据此，首席执行官将从 2023 年 11 月 1 日起暂停下列国家的当地货币轨道：阿尔巴尼亚、埃塞俄比亚、尼日利亚、萨摩亚和斯洛伐克。联委会还获悉，由于很长一段时间内无法获得居民消费价格指数数据，首席执行官将自 2023 年 11 月 1 日起暂停汤加的当地货币轨道福利。经商定，在今后提交养恤金联委会的报告中，将简要说明暂停建议的原因。养恤金行政管理局还同意，今后除通知受影响的受益人外，最好还通知当地退休人员协会，没有退休人员协会的，则通知退職公务员协联。

162. 联委会表示注意到关于养恤金调整制度第 26 段适用情况的报告。

#### D. 临时给付

163. 联委会从 2016 年开始审议关于在出现延误的情况下向前参与人进行临时给付的各种提议。在 2021 年 7 月第六十九届会议上，联委会决定给予养恤金行政管理局首席执行官酌处权，在离职文件不齐全但有合理且适当的经济困难理由时进行临时给付，数额不超过每月估计福利的 50%。联合国工作人员养恤金委员会继续监督这一过程，并就此向联委会提出报告。

164. 2021 年 7 月至 2022 年 12 月，首席执行官共审议了 15 个可能需要进行临时给付的案例。在 14 个案例中，在养恤基金后续跟进后，聘用组织迅速提交了离职通知，使福利得以正常计算，而不必进行临时给付。在剩下的一个案例中，参与人和雇用组织之间存在未决的多付款额问题，因此无法动用临时给付机制。

165. 联合国工作人员养恤金委员会注意到养恤基金和联合国各组织的人力资源薪金部门为加快向养恤基金提交离职文件而作出的努力和采取的各种举措，从而大大缩短了从离职到收到第一笔养恤金付款的总时间。这些举措包括：启用交互式业务情报看板，以便更好地跟踪和监测未提交文件的个案；正在开发电子养恤金(ePension)项目，以便通过养恤基金成员自助服务门户在线完成和提交付款指令；实施基于网络的案件管理系统(由开发署实施)。2022 年，养恤基金继续达到处理基准，平均 93.3% 的福利在收到所有离职文件后 15 天内支付。

166. 联委会表示注意到养恤金行政管理局和成员组织取得的进展，以及为缩短离职文件处理时间而正在采取的举措。联委会决定，联委会赋予首席执行官的临时给付权力不应改变，首席执行官应继续拥有酌处权，在合理和适当的情况下，向面临经济困难者发放这类款项。联委会决定继续监测临时给付机制的使用情况，每年听取首席执行官关于机制使用情况的报告，并在三年后审查首席执行官进行临时给付的权力。

## 九. 行政事项

#### A. 紧急基金现状报告

167. 联委会收到了一份关于 2022 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。

168. 2022 年，从紧急基金支付的总额为 29 057 美元，为 31 笔付款。与 2021 年(52 234 美元)相比，总额下降，但比上一年多了 3 笔付款(2021 年：28 笔)。有少数几笔付款申请涉及与海地地震和洪水有关的重大自然灾害救济，但大多数紧急基金付款是为了帮助支付丧葬费或医疗费。

169. 为确保优先和高效处理紧急基金申请，已制定指示和程序。申请可通过养恤基金网站上的成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

一份信息手册。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。

170. 联委会表示注意到 2022 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

171. 养恤金行政管理局首席执行官介绍了信通技术系统、业务和项目的最新情况，包括详细介绍了养恤基金根据联委会和大会核准的 CARE 战略实施的养恤金行政管理局信通技术举措的最新情况。具体而言，信通技术举措包括养恤金综管系统的进一步完善、业务情报报告和看板、电子文件传送、供成员组织使用的新网站、信通技术服务、网络安全、呼叫中心、成员自助服务、数据接口、数字应享权利证书以及现代客户关系管理系统的购置。另外，还详细介绍了在执行大会作出的与信通技术有关的决定和监督建议方面取得的重大进展。

172. 联委会表示注意到关于信息和通信技术系统、业务和项目状况的报告。

## 十. 财务事项

### A. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表

173. 联委会审议了养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表。联委会获悉，财务报表简要介绍养恤基金截至 2022 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。

174. 养恤基金首席财务干事表示，审计委员会关于养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告载有无保留审计意见。

175. 首席财务干事强调指出，可用于支付福利的净资产表列报了截至 2022 年 12 月 31 日价值 774 亿美元的投资，这些投资的价值与 2021 年 12 月 31 日(899 亿美元)相比大幅下降。下降的主要原因是上市股权和固定收入投资的市值下降。

176. 净资产变动表显示，2022 年投资损失为 135 亿美元，导致 2022 年可用于支付福利的净资产出现同等数额的减少。

177. 关于财务报表附件所列信息，首席财务干事解释说，参与人数和在领福利人数增加，并且给付福利数目大幅增加，这是继上一年离职人数减少之后出现的回弹，而上一年离职人数减少是由于 COVID-19 大流行的影响和规定离职年龄的提高。

178. 所有组成群体都感谢首席财务干事及其团队提高了财务报表的透明度和清晰度，并感谢所提供的实用财务概览信息。

179. 一名理事机构代表询问行政费用减少 16% 的情况以及这是否会成为未来的趋势，并询问有权享受离职后健康保险的养恤基金工作人员的人数。首席财务干事澄清说，行政费用减少的主要原因是用于估算离职后健康保险负债的贴现率发

生了变化。他还指出，养恤基金披露的负债只涉及养恤基金工作人员。他们已被纳入联合国秘书处的离职后健康保险精算估值和假设。养恤基金承担的负债份额单独报告给养恤基金，并在养恤基金财务报表中列报。

180. 一名参与人代表要求澄清，新参与人的大幅增加使基金重新焕发活力，但如果这部分人中不满五年便离职者比例很大，会对新参与人人数增加的情况产生何种影响，对养恤基金偿付能力又会产生何种潜在影响。首席财务干事解释说，参与人的增加，即使他们最终领取了离职偿金，也有助于提高养恤基金的整体偿付能力。

181. 参与人小组对财务报表及其所附文件(包括内部控制说明)中的额外披露表示赞赏。鉴于养恤基金自 2020 年初 COVID-19 大流行暴发以来有效维持了养恤基金两边的不间断运作，参与人小组对养恤基金的业务连续性管理发表了评论。小组还注意到，在过去四年中，有三年出现小额净现金赤字，有一年出现小额净现金盈余。这对一个成熟的基金来说是不寻常的。小组注意到，2022 年参与人人数增长率高达 4.6%。

182. 联委会注意到信息列报方式给用户带来的便利程度。联委会赞赏首席财务干事为制定新的关于退休福利计划的《公共部门会计准则第 49 号》所做的贡献，该准则预计将由国际公共部门会计准则委员会发布。

183. 退职公务员协联要求澄清 3.5% 的双轨制福利支付比例所涵盖的受益人群体，澄清这是全部受益人群体的 3.5% 还是选择双轨制的受益人群体的 3.5%。首席财务干事解释说，截至 2022 年 12 月，仅有 3.5% 的在领福利是按当地货币轨道比率支付的。换言之，96.5% 的付款要么按美元轨道支付，要么在当地轨道下以最低美元数额支付，后者是双轨制比较功能下的应付金额。

184. 联委会注意到审计委员会的无保留审计意见，并核准将 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表提交大会。

## B. 2024 年预算估计数

185. 养恤基金最初提出的 2024 年预算估计数为 139 231 100 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 12 947 700 美元，即 10.3%。提交的预算列报如下：养恤金联委会秘书处(1 286 600 美元)；养恤金行政管理局(70 734 800 美元)；投资管理厅(64 997 700 美元)；审计费用(2 212 000 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. 养恤金联委会秘书处

186. 养恤金联委会秘书处 2024 年的拟议预算为 1 286 600 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 2.5%。请批数额包括增加的 31 800 美元非员额费用。员额数目保持不变，仍为 3 个。

## 2. 养恤金行政管理局

187. 养恤金行政管理局项下 2024 年行政成本拟议预算为 70 734 800 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 6.9%。增加额中的约 5.0% 是新举措第一年的费用。

188. 拟议预算包括设立 7 个员额、将 2 个一般临时人员职位改划为员额、调动 2 个员额和改叙 3 个员额。还包括新设 13 个一般临时人员职位和撤消 1 个一般临时人员职位。员额数目增加了 9 个, 即 3.5%, 从 258 个增至 267 个。一般临时人员职位增加 10 个, 即 125%, 从 8 个增至 18 个。

## 3. 投资管理厅

189. 投资管理厅 2024 年投资费用拟议预算为 64 997 700 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 14.7%。

190. 拟议预算包括设立 10 个新员额、将 7 个一般临时人员职位改划为员额、调动 6 个员额和改叙 1 个员额。员额数目增加了 17 个, 即 11.3%, 从 150 个增至 167 个。一般临时人员职位减少 7 个, 即 100.0%, 从 7 个减至 0 个。

## 4. 审计

191. 2024 年审计费用拟议预算总额为 2 212 000 美元(重计费用前), 用于支付外部(412 900 美元)和内部(1 799 100 美元)审计费用, 与 2023 年批款相比增加 0.6%。2024 年外部审计费用从 393 100 美元增至 412 900 美元, 增加 19 800 美元, 即 5.3%, 这是自 2016 年以来首次增加。同期内部审计费用从 920 300 美元增至 1 799 100 美元, 增加 878 800 美元, 即 95.5%。

192. 员额和职位数目保持不变, 仍为 6 个员额和 2 个一般临时人员职位。

## 5. 员额和一般临时人员职位拟议变动情况汇总

193. 表 4 汇总了养恤基金员额和一般临时人员职位的拟议变动情况。

表 4

### 员额和一般临时人员职位变动情况

	2023 年 核定	一般临时 人员改划	新设	裁撤/ 撤消	2024 年 拟议
<b>养恤金联委会秘书处</b>					
员额	3	—	—	—	3
<b>小计</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3</b>
<b>养恤金行政管理局</b>					
员额	258	2	7	—	267
一般临时人员职位	8	(2)	13	(1)	18
<b>小计</b>	<b>266</b>	<b>—</b>	<b>20</b>	<b>(1)</b>	<b>285</b>

	2023 年 核定	一般临时 人员改划	新设	裁撤/ 撤消	2024 年 拟议
<b>投资管理厅</b>					
员额	150	7	10	—	167
一般临时人员职位	7	(7)	—	—	—
<b>小计</b>	<b>157</b>	<b>—</b>	<b>10</b>	<b>—</b>	<b>167</b>
<b>内部审计</b>					
员额	6	—	—	—	6
一般临时人员	2	—	—	—	2
<b>小计</b>	<b>8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8</b>
<b>联合国合办工作人员养恤基金(总体)</b>					
员额	417	9	17	—	443
一般临时人员职位	17	(9)	13	(1)	20
<b>共计</b>	<b>434</b>	<b>—</b>	<b>30</b>	<b>(1)</b>	<b>463</b>

## 6. 紧急基金

194. 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

195. 预算委员会主席介绍了其报告(见附件五), 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所作的贡献。

196. 联委会成员对预算委员会认真审查 2024 年拟议预算表示赞赏。

197. 行政首长重申, 用于估算养恤基金联委会成员出席联委会届会和委员会会议所需差旅费的预算假设应符合联合国的差旅政策。

198. 联委会在讨论差旅费问题时确认了其先前的决定, 即虽然退休公务员协联可以有四名代表出席联委会的现场会议, 但养恤基金将只支付两名代表的差旅费。

199. 联委会审查并讨论了 2024 年联委会所有委员会的会议时间表, 就会议频率、会期、地点和出席人员方面的预算假设达成一致, 并决定更新预算假设和估计数。

### 联委会的建议

200. 考虑到养恤金行政管理局首席执行官和负责基金资产投资的秘书长代表所作的澄清, 联委会建议将请设的 P-4 员额的职称和职权范围从采购干事改为行政干事, 同时强调养恤基金没有采购授权。

201. 联委会核准提交大会的 2024 年拟议预算估计数为 140 585 100 美元(重计费用后), 如表 5 所示, 其中 8 423 100 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。

202. 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 5  
2024 年估计数总额汇总表

(千美元)

	估计(重计费用前)	估计(重计费用后)	员额数目
养恤金联委会秘书处	1 303.0	1 387.2	3
养恤金行政管理局 <sup>a</sup>	70 734.8	71 060.1	267
投资管理厅	64 998.7	65 883.7	167
审计	2 212.0	2 254.1	6
<b>共计</b>	<b>139 288.5</b>	<b>140 585.1</b>	<b>443</b>

<sup>a</sup> 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 8 423 100 美元(重计费用后)。

### C. 养恤基金采用年度预算周期

203. 联委会表示注意到大会的决定，即确认将联合国两年期预算改为年度预算，取消试行期，并请“秘书长继续按年度周期提交方案预算”(第 77/267 号决议)，联委会支持关于正式确定养恤基金年度预算周期的提议。

204. 联委会认识到预算委员会关于这一事项的建议(见附件五)，审议了通过修正《养恤基金条例》第 15(b)条和财务细则 C.11(a)、E.1、E.5 和 E.6 实施这一变动的提议。

205. 联委会决定建议大会核准对第 15(b)条的拟议修正，以便养恤基金实行年度预算周期(见附件三)。联委会核准了对养恤基金财务细则 E.1、E.5 和 E.6 的相关修正(见附件四)，并决定不核准对财务细则 C.11(a)的拟议修正。

## 十一. 审计

### A. 审计委员会

206. 审计事务委员会外聘审计主任(智利)介绍了审计委员会关于养恤基金 2022 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 2023 年 7 月发布。

207. 审计委员会对养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度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。

208. 审计委员会发现在执行气候行动相关支柱、执行环境、社会和治理指标、性别均衡战略和多付款额核销标准方面有改进的余地。因此，审计委员会提出了 9 项新的审计建议：2 项涉及养恤金行政管理局，7 项涉及投资管理厅。

209. 审计委员会强调，83%的以往审计建议已得到充分执行，与其他被审计实体相比，执行率很高，这表明养恤基金坚定地致力于管理尚未执行的审计建议。

210. 外聘审计主任指出，2023 财政年度审计将是审计委员会智利团队负责的最后一个审计期，此后，将由另一审计团队接棒，在接下来的一年里，智利审计团队将把重点放在解决未决问题上。她在结束发言时表示，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。

211. 养恤金联委会表示注意到审计报告，并对审计委员会的审计工作和养恤基金对以往审计建议的高执行率表示赞赏。联委会还高兴地注意到对养恤基金财务报表的无保留审计意见。

## B. 内部监督事务厅

212. 主管内部监督事务副秘书长介绍了关于 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间监督厅在养恤基金开展的活动的报告，涵盖内部审计活动和调查。

213. 监督厅报告说，监督厅在这一年里发布了 5 份审计报告：4 份涉及养恤金行政管理局，1 份涉及投资管理厅。监督厅在报告中提出了 32 项重要审计建议：28 项涉及养恤金行政管理局，4 项涉及投资管理厅。

214. 据报告，截至 2023 年 6 月 30 日，有 52 项尚未落实的重要审计建议，包括涉及养恤金行政管理局的 39 项建议和涉及投资管理厅的 13 项建议。监督厅着重指出，有 26 项审计建议尚未到期。监督厅强调，未结审计建议不断减少，这是管理层努力加强成果问责制以及监督厅与养恤基金管理层积极互动的结果。

215. 联委会获悉，2023 年内部审计计划涵盖 12 项审计业务。监督厅报告说，截至 2023 年 6 月 30 日，已完成对养恤金行政管理局的养恤金综管系统成员自助服务门户和员工自助服务门户的审计以及对遗属福利的审计，对投资管理厅甄选和使用经纪人和对手方的审计正处于报告阶段。监督厅还表示，对投资管理厅的另外两项审计和对养恤金行政管理局的一项审计的实地工作正在进行中。

216. 关于调查活动的现状，监督厅报告说，在过去一年中，有 18 份与养恤基金有关的可能失当行为的报告。据报，截至 2023 年 6 月 30 日，有三项调查正在进行中，其中一项调查与一宗涉及多项可能不当行为指控的案件有关。

217. 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会议。副秘书长在结束发言时向联委会保证，监督厅致力于同养恤基金管理层合作，提供及时、有效和独立的内部监督服务。

218. 联委会感谢监督厅所作的全面报告和提出的审计建议。

219. 所有三个组成群体都对监督厅与养恤基金管理层就执行审计建议进行积极互动和持续对话表示赞赏。

220. 退職公务员协联注意到可能的不当行为案件数量有所减少。副秘书长指出，有必要考虑这些问题的严重性以及养恤基金管理层为改善组织环境所采取的行动。

221. 联委会赞赏地注意到监督厅关于 2023 年 6 月 30 日终了年度的报告。联委会对养恤基金管理层与监督厅在执行审计建议方面的良好合作和持续对话表示赞赏。

### C. 审计工作委员会

222. 审计工作委员会主席向联委会作了介绍。联委会感谢主席所作介绍，感谢审计工作委员会在这一年里所做的工作。

223. 联委会审议了审计工作委员会的报告，并作出如下决定：

(a) 请审计委员会提供关于审计规划的书面文件；

(b) 请养恤金行政管理局和投资管理厅确保风险评估方法、评级和选定的缓解措施保持一致；

(c) 请养恤金行政管理局和投资管理厅继续向审计工作委员会提供财务报表草稿供其审查，并在 2023 年财务报表初稿中明确解决审计工作委员会提出的未列入 2022 年财务报表的意见；

(d) 请养恤金行政管理局和投资管理厅提供更多资料，说明这一年中的核销、惠给金、推定欺诈或经证实的欺诈案件，并考虑在财务报表中进一步披露这些情况，以提高透明度；

(e) 请养恤金行政管理局和投资管理厅每年审查离职后健康保险精算师对离职后健康保险负债进行年度估值时所使用的假设，并确保所使用的假设是最新的，适合财务报表中报告的养恤基金群体。

224. 联委会核准任命 Bassam E. Hage 为审计工作委员会专家成员，任期自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

## 十二. 其他项目

### A. 常设委员会第 209 次会议报告

225. 联委会表示注意到常设委员会 2023 年 7 月 5 日举行的第 209 次会议的报告。联委会在 2023 年 4 月第七十四届会议上审议了第 208 次会议的报告。

### B. 联委会各委员会构成情况

226. 联委会核准任命以下人员为审计工作委员会成员，任期四年，从 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日：Gerald Anderson(世卫组织)，由理事机构小组提名；Chandramouli Ramanathan(联合国)，由行政首长小组提名；John Levins(粮食署)，由参与人代表小组提名。

227. 联委会核准任命行政首长小组的 Janice Cook Robbins(知识产权组织)接替 Jeffery Kobza 并完成在养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的剩余任期，从 2023 年 9 月 1 日开始，到 2025 年 7 月 31 日结束。

228. 联委会确认任命参与人代表小组的 Isabel Nicolasa Vigil(世卫组织)接替 Jude Mariani(国际电联)并完成在继任规划和评价委员会的剩余任期,从 2023 年 5 月 22 日开始,到 2024 年 7 月 31 日结束。

#### C. 选举常设委员会成员(议事规则 B.1 条)

229. 联委会 2023 年选出的常设委员会成员名单见本报告附件二.C。

#### D. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决

230. 养恤金行政管理局首席执行官提供了有关联合国上诉法庭 2023 年 4 月所作判决的信息。

231. 法庭在第 2023-UNAT-1326 号判决书(*Banyanga* 诉养恤金联委会)中,维持常设委员会的一项决定,即驳回上诉人根据《养恤基金条例》第 34 条提出的遗属福利申请。法庭在驳回上诉时确认,上诉人负有举证责任,即在盖然性权衡的基础上证明,在参与人在职死亡时,上诉人与这名参与人存在婚姻关系。法庭在对本案的事实进行广泛审查后得出结论认为,上诉人未能证明她是已故参与人申报的配偶,也未能证明她与前参与人缔结了可得到养恤基金承认的婚姻关系。

232. 联委会表示注意到联合国上诉法庭的判决。

#### E. 终止黎巴嫩问题特别法庭成员资格

233. 2023 年 3 月,黎巴嫩问题特别法庭书记官长通知首席执行官,法庭要求于 2023 年 12 月 31 日终止在养恤基金的成员资格,因为法庭将于该日关闭,不再是一个机构。联委会在《养恤基金条例》第 16 条的框架内审议了终止成员资格的申请。由于法庭停止存在的日期与法庭要求终止养恤基金成员资格的日期重合,不需要根据《条例》第 16(b)和(c)条向法庭参与人中的任何人支付资产。截至该日的法庭前参与人将保留在养恤基金中的养恤金权利,养恤基金仍对法庭前参与人的应计福利负有责任。

234. 按照《养恤基金条例》第 16(a)条,联委会决定建议大会在 2023 年 12 月 31 日终止黎巴嫩问题特别法庭在养恤基金的成员资格。联委会注意到,法庭的设立只有一个目的,而且期限有限,因此认为在今后关于加入养恤基金的申请方面,潜在新成员组织的预期寿命应成为一个考虑因素。

#### F. 成员组织适用应计养恤金薪酬表的情况

235. 大会第 77/258 号决议请养恤基金报告“在养恤基金成员组织为执行基金条例而适用不正确的应计养恤金薪酬率的情况下采取的步骤”。对此,联委会获悉,准确报告和支付缴款的主要责任在于成员组织,养恤基金通过进行抽查、分析趋势、分析差异和要求提供信息等方式监测遵守情况。在发现数据问题或差异的情况下,养恤基金协助成员组织根据具体情况解决问题。

236. 理事机构的一名成员询问成员组织向养恤基金报告缴款情况的频率。首席财务干事解释说,传统的报告频率是年度报告,但养恤基金已开始对个别成员组织实施月度报告周期,并每年将更多成员组织纳入月度报告界面。

237. 联委会表示注意到适用于报告应计养恤金薪酬的框架以及养恤基金在发现差异的情况下采取的步骤。

#### G. 根据《养恤基金条例》第 13 条与欧洲大学研究所订立的拟议转移协定

238. 联委会审议了关于养恤基金按照《养恤基金条例》第 13 条与欧洲大学研究所订立转移协定的请求。欧洲大学研究所是一个政府间组织，根据欧洲联盟成员国之间的一项公约设立。欧洲大学研究所作为一个政府间组织，符合《条例》第 13 条的要求。

239. 联委会在 2012 年第五十九届会议上核准了一份转移协定范本，该范本是在对养恤基金现有转移协定的管理和运作进行全面审查后拟定的，并经精算师委员会作进一步审查。与欧洲大学研究所的拟议转移协定以转移协定范本为基础，增加了一项保密条款。欧洲大学研究所所长已经代表其理事机构核准研究所加入协定。

240. 精算师委员会在 2023 年 6 月第六十二届会议上获悉拟议转移协定。这符合精算师委员会在 2018 年 6 月第五十七届会议上得出的结论，即如果根据经核准的协定范本与其他政府间组织缔结新的转移协定，精算师委员会希望得到通知，但同意没有必要获得委员会的单独同意。

241. 联委会核准养恤基金与欧洲大学研究所的转移协定(见附件八)，但须经大会同意。

#### H. 养恤金联委会 2024 年届会的地点和日期

242. 秘书长代表以联合国秘书长的名义告知联委会，联合国愿意在位于曼谷的亚洲及太平洋经济社会委员会主办联委会 2024 年 7 月届会。

243. 联委会赞赏地接受了邀请，并决定在位于曼谷的亚洲及太平洋经济社会委员会举办 2024 年 7 月届会，日期暂定为 2024 年 7 月 29 日至 8 月 2 日这一周。

### 十三. 养恤金联委会第七十五届会议闭幕

244. 联委会通过了第七十五届会议的报告。

245. 联委会感谢联委会主席和其他主席团成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 2022 年 12 月 31 日终了年度业务概况**

1. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，养恤基金参与人数从 137 261 人增至 143 612 人，增幅为 4.6%；定期给付中的福利从 82 312 笔增至 83 988 笔，增幅为 2%。截至 2022 年 12 月 31 日，定期给付中的福利细分如下：退休福利 30 204 笔、提前退休福利 17 510 笔、递延退休福利 9 498 笔、鳏寡福利 13 879 笔、子女福利 10 041 笔、残疾福利 1 949 笔、残疾子女福利 876 笔和二级受扶养人福利 31 笔。在本年度里，一笔总付的离职偿金以及其他结算付款共计 5 256 笔。财务报表附注附件表 1 和 2 按成员组织分列 2022 年 12 月 31 日终了年度参与人和给付福利的明细表(见附件七)。
2. 2022 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利和费用共计 31.282 亿美元(2021 年：29.758 亿美元)，与 2021 年相比增加 1.524 亿美元，增幅为 5.1%(见附件七，财务报表附注，附注 15)。
3. 2022 年缴款总额为 31.213 亿美元(2021 年：29.693 亿美元)，与 2021 年相比增加 1.520 亿美元，增幅为 5.1%。
4. 截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金负债总额为 6.914 亿美元(2021 年：3.096 亿美元)，与截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额相比增加 3.818 亿美元，增幅为 123.3%。负债总额增加的主要原因是，交易投资应付款总额增加 4.030 亿美元。
5. 在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的一年期间，可用于支付福利的净资产为 779.183 亿美元(2021 年：914.595 亿美元)，与 2021 年相比减少 135.412 亿美元，减幅为 14.8%。2022 年投资损失为 134.578 亿美元(2021 年：收入 100.472 亿美元)。2022 年投资损失的主要原因是投资公允价值净减少 147.399 亿美元，但减少额被股息收入 8.302 亿美元和利息收入 5.920 亿美元所抵消。截至 2022 年 12 月 31 日，投资公允价值为 774.375 亿美元(2021 年：898.561 亿美元)，与 2021 年相比减少 124.186 亿美元，减幅为 13.8%。截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的投资类别及其市值详情见本报告附件七。

## 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构成情况

#### A. 养恤基金的成员组织

联合国合办工作人员养恤基金的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. 联委会成员和第七十五届会议出席情况

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 2023 年联委会成员和候补成员。

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
<b>联合国</b>		
大会	Dmitry Chumakov <sup>a</sup>	山田润
大会	Philip Richard O. Owade	Jörg Stosberg
大会	David Traystman	Pia Poroli
大会	Ahmed Al-Kabir	Lovemore Mazemo
秘书长	Catherine Pollard	
秘书长	Martha Helena Lopez	
秘书长	Arnab Roy	
秘书长	Kathryn Alford	
参与者	Patricia Nemeth	
参与者	Mary Abu Rakabeh	
参与者	Christian Castelli	
参与者	Ibrahima Faye	
<b>联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署</b>		
理事机构	Denis Cherednichenko <sup>a</sup>	
行政首长	Annick Vanhoutte	
参与者	John Levins	
<b>世界卫生组织</b>		
理事机构	Gerald Anderson	
行政首长	Claude Hennetier Rossier	
参与者	Olga Carolina Bascones	
<b>联合国教育、科学及文化组织</b>		
行政首长	Magdolna Bona	
参与者	Anna Cristina D'Addio	
<b>国际劳工组织</b>		
理事机构	Fabrice Merle	
行政首长	张晓霞	

被代表方	成员	候补
<b>国际原子能机构</b>		
理事机构	Lynn Hartery	
参与者	Imed Zabaar	
<b>联合国工业发展组织</b>		
参与者	Stephen Eales	
<b>世界知识产权组织</b>		
理事机构	Moncef Charaabi	
参与者	Nicoletta Marin-Cudraz Davi <sup>b</sup>	
<b>国际民用航空组织</b>		
行政首长	Kamini Balram	
<b>国际电信联盟</b>		
行政首长	Jean-Paul Lovato	
<b>世界气象组织</b>		
参与者	Giacomo Teruggi	
<b>国际海事组织</b>		
理事机构	Watchara Chiemanukulkit	
<b>国际农业发展基金</b>		
行政首长	Allegra Saitto(7月24日至27日)	
行政首长	Candida Sansone(7月28日) <sup>b</sup>	
<b>国际移民组织</b>		
理事机构	Juan Carlos Pomareda Muñoz	
<b>退職国际公务员协会联合会</b>		
代表	Jerry Barton	
代表	Suzanne Bishopric	
代表	Gerhard Schramek	
代表	Theresa Panuccio	
<b>投资管理厅</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	Pedro Guazo	
	近藤达	
	José Antonio Núñez Poblete	
	William Wilkinson	

被代表方	成员	候补
<b>养恤金行政管理局</b>		
养恤金行政管理局首席执行官	Rosemarie McClean	
	David Penklis <sup>a</sup>	
	Karl-Ludwig Soll	
	Dino Dell'Accio	
	Cristiano Papile	
<b>养恤金联委会秘书处</b>		
联委会秘书	Wiryanto Sumitro	
	Kelly Schmidt	
	Gedma Arndt	

<sup>a</sup> 未出席。

<sup>b</sup> 决定以虚拟方式出席会议。

### 3. 以下是获准以虚拟方式参加全部或部分会议的所有成员名单。

被代表方	代表	候补
<b>联合国</b>		
秘书长		Chandramouli Ramanathan
秘书长		Maria Costa
参与者		Ian Richards
参与者		Youssef Sfeir
<b>联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署</b>		
理事机构		Guillermo Rodolico
行政首长		Camilla Dupont
参与者		Cristina Ascone
秘书	尤莎莎	
<b>世界卫生组织</b>		
理事机构		Ahmed Shadoul
行政首长		Kerstin Schotte
参与者		Kay Miller
秘书	Frederick Loirat	
<b>联合国教育、科学及文化组织</b>		
理事机构	George Sarpong	
副秘书长	Rodolphe Derrien	

被代表方	代表	候补
<b>国际劳工组织</b>		
行政首长		Luca Bormioli
参与者	Florian Léger	
秘书	Marie-Sylvie Zinzindohoué	
<b>国际原子能机构</b>		
理事机构		Gustavo Adolfo Sancho Viquez
行政首长	Peter Frobel	
参与者		Staschah-Sarah Lepsanowitz
秘书	Gjorgji Nikolovski	
<b>联合国工业发展组织</b>		
行政首长	Ralf Dotzauer	
参与者		Thuy Thu Le
秘书	Alejandro Tagarro Cervantes	
<b>世界知识产权组织</b>		
理事机构		Jean-Luc Perrin
行政首长	Janice Cook Robbins	
参与者		William Meredith
秘书	Thuta Phyto Hlaing	
<b>国际民用航空组织</b>		
理事机构	Dionisio Méndez Mayora	
行政首长		Olga Nam
参与者	Andrew Larcos	
秘书	Susan Mwangi	
<b>国际电信联盟</b>		
理事机构	Vilém Veselý	
参与者	Marius Catalin Marinescu	
秘书	Subira Suedi	
<b>世界气象组织</b>		
理事机构	Arlene Laing	
行政首长	Brian Cover	
秘书	胡琛琛	

被代表方	代表	候补
<b>国际海事组织</b>		
行政首长	Azara Prempeh	
参与者	Edwin Titi-Lartey	
秘书	David Afable	
<b>国际农业发展基金</b>		
理事机构	Sylvain Fournel	
行政首长		Candida Sansone(7月24日至27日)
参与者	Robert Creswell	
秘书	Francesca Maselli	
<b>国际移民组织</b>		
行政首长	Alejandro Rovira	
参与者	Florian Forster	
秘书	Malcolm Grant	
<b>国际海洋法法庭</b>		
行政首长	Nusrat Jahan	
秘书	Svitlana Buergers-Vereshchak	
<b>国际遗传工程和生物技术中心</b>		
行政首长	Maria Luisa Fichera	
秘书	Françoise Misiti	
<b>全面禁止核试验条约组织</b>		
秘书	Juliana Gomes Lacchini	
<b>关于常规武器和两用物品及技术出口控制的瓦森纳安排</b>		
行政首长	Ditta Ciganikova	
秘书	Gabriela Kremnitzer	
<b>退职国际公务员协会联合会</b>		
		Alnoor Nathoo
		Marlene Arduo
<b>投资委员会(7月25日)</b>		
主席	Michael Klein	
	蒋小明	
	Sarah Alade	

被代表方

代表

候补

Patricia Parise  
 Jens Fricke  
 Yasir Al-Rumayyan  
 Macky Tall

资产和负债管理研究顾问(7月25日)

Martijn Vos  
 Tom Hazenberg  
 Elwin Molenbroek  
 Rients Miedema  
 Bajro Muzaqi  
 Abhimanyu Rao  
 Jens Barendsen

审计工作委员会(7月27日)

主席

George Kyriacou

副主席

Marian McMahon

顾问精算师

Tonya Manning  
 Stuart Schulman  
 Jessie Bunting

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

Cosimo Melpignano

联合国国际公务员联合会

Francisco Brito

投资管理厅

Isabela Munch  
 Sandhya Peerthum  
 Anastasia Rotheroe  
 Terezie Hesounova

---

被代表方

代表

候补

---

养恤金行政管理局

Pako Thupayagale  
Panayiotis Lardos(7月25日)  
Suhail Mohiuddin(7月25日)  
Maria Lourdes Almazora(7月25日)  
Ju Hui Lee(7月25日)

Alan Blythe  
Maria Clarissa O'Donnell  
Serge Gas  
Kathalina Manosalvas  
Sarah Mathieson(7月25日和26日)  
Abu Bockarie(7月24日和26日)  
Gilles Fado

养恤金联委会秘书处

Katrin Toomel

---

## C. 常设委员会成员

被代表方	成员	候补
<b>联合国(第一组)</b>		
大会	A. Al-Kabir T. Yamaguchi	J. Stosberg
秘书长	M. H. Lopez K. Alford	
参与人	P. Nemeth <sup>a</sup> I. Faye	Y. Sfeir
<b>专门机构(第二组)</b>		
理事机构	G. Rodolico(粮农组织)	M. Georgiades(粮农组织)
行政首长	J. Lackey(粮农组织)	C. Dupont(粮农组织)
参与人	P. De La Croix Vaubois (世卫组织)	K. Miller(世卫组织)
<b>专门机构(第三组)</b>		
理事机构	R. Bin Zaman(原子能机构)	
行政首长	L. Bormioli(劳工组织)	
参与人	A. C. D'Addio(教科文组织)	
<b>专门机构(第四组)</b>		
理事机构	V. Veselý(国际电联)	
参与人	W. Meredith(知识产权组织)	
<b>专门机构(第五组)</b>		
行政首长	待提名(农发基金)	
<hr/>		
	成员	候补代表
<b>退職国际公务员协会联合会</b>		
	J. Barton	G. Schramek
	T. Panuccio	S. Bishopric

<sup>a</sup> 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(拉丁美洲和加勒比国家)
A. Billig(加拿大)(主席)	区域五(西欧和其他国家)

专题成员	被代表方
M. Dush(美利坚合众国)	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
蒋小明	中国/亚太国家
J. Fricke	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
专题成员	被代表方
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
G. Sarpong(教科文组织)	理事机构
A. Roy(联合国)	行政首长
G. Kyriacou(世卫组织)(主席)	行政首长
I. Richards(联合国)	参与者
J. Levins(粮食署)	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
J. Yamada(联合国)	理事机构
V. Yossifov(知识产权组织)	理事机构
M. Costa(联合国)	行政首长
J. P. Lovato(国际电联)	行政首长
C. Castelli(联合国)	参与者
J. Levins(粮食署)(主席)	参与者
K. Matsuura-Mueller	退職公务员协联
C. Santos-Tejada	退職公务员协联

---

---

**H. 继任规划和评价委员会成员**

---

成员	被代表方
A. Al-Kabir(联合国)	理事机构
D. Traystman(联合国)(主席)	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
I. N. Vigil(世卫组织)	参与者
J. Barton	退職公务员协联
T. Panuccio	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	被代表方
P. R. O. Owade(联合国)	理事机构
N. O. Opilo(教科文组织)	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)(主席)	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

## 供核准

现行条文	拟议条文 <sup>a</sup>	评注
第 15 条	第 15 条	
(b) 上文(a)项所需费用的两年期估计数,应在所述估计数所涉两年期的前一年提交大会核准。追加估计数同样可在预算所涉两年期的第一年和(或)第二年提出。	<b>(b) 上文(a)项所需费用的两年期估计数估计数,应在前一年每年所述估计数所涉两年期的前一年提交大会核准。追加估计数同样可在预算所涉两年期的第一年和(或)第二年提出。</b>	按照大会第 77/267 号决议作出修正,以反映从两年预算周期改为年度预算周期的情况

<sup>a</sup> 提议的增删以黑体字显示。

## 附件四

## 《养恤基金管理细则和财务细则》修正案

供参考

现行条文

拟议条文<sup>a</sup>

评注

## 管理细则

F.7 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,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。

F.7 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,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。今后根据第 28、29 或 30 条领取定期福利的资格,不得因恢复后所购买缴款服务年数减少而失效。同样,如果参与人有已离婚的未亡配偶,则根据第 35 条之二(b)款第(一)项的规定确定资格时,应以向养恤基金缴款的婚姻关系实际存续期为依据。

澄清:(a) 即使恢复后计算得出的缴款服务年数少于五年,恢复后仍保留领取定期福利的资格;(b) 恢复后,已离婚未亡配偶先前领取福利的权利/资格不变

**F.10** 按照下文细则 J.2(a),参与人在恢复应支付递延退休福利的缴款服务期后,可选择领取离职偿金。在这种情况下,离职偿金应根据每一个缴款服务期计算。参与人如果重新开始服务,则有权根据《条例》第 24(a)条恢复先前的合并缴款服务期,其中包括先前通过根据第 24 条之二恢复缴款服务期而获得的缴款服务期积分。

《管理细则》的新规定就恢复已选择递延退休福利者以前缴款服务期的《条例》第 24 条之二作了补充

## 财务细则

E.1 根据《养恤基金条例》第 15(b)条,联委会应每两年向大会提交一次实施《条例》所需费用估计数,供其核准。每个预算期的拟议行政预算应由养恤金行政管理局首席执行官与秘书长代表协商编制,秘书长代表应就行政预算中涉及养恤基金资产投资所需活动和资源的部分提出所需资源。养恤基金行政费用拟议预算的预算期应为连续两个日历年,第一年应为偶数年。

E.1 根据《养恤基金条例》第 15(b)条,联委会应每两年每年向大会提交一次实施《条例》所需费用估计数,供其核准。每个预算期的拟议行政预算应由养恤金行政管理局首席执行官与秘书长代表协商编制,秘书长代表应就行政预算中涉及养恤基金资产投资所需活动和资源的部分提出所需资源。养恤基金行政费用拟议预算的预算期应为连续两个日历年,第一年应为偶数年一个日历年。

按照大会第 77/267 号决议,从两年预算周期改为年度预算周期

现行条文	拟议条文 <sup>a</sup>	评注
<p>E.5 在预算期的第二年，养恤金行政管理局首席执行官和秘书长代表应向联委会提交下一预算期养恤基金行政费用的拟议预算，供其审查和认可。联委会应通过行预咨委会向大会提交行政费用拟议预算，行预咨委会可提出意见或建议。</p>	<p><b>E.5 在预算期的第二年每一年</b>，养恤金行政管理局首席执行官和秘书长代表应向联委会提交<b>下一预算期下一年</b>养恤基金行政费用的拟议预算，供其审查和认可。联委会应通过行预咨委会向大会提交行政费用拟议预算，行预咨委会可提出意见或建议。</p>	<p>按照大会第 77/267 号决议，从两年预算周期改为年度预算周期</p>
<p>E.6 按照《养恤基金条例》第 15(b) 条的规定，大会应在预算期的第二年，在审议经联委会认可的养恤基金行政费用拟议预算以及行预咨委会的有关报告后，核准下一个预算期的养恤基金行政费用预算。</p>	<p>E.6 按照《养恤基金条例》第 15(b) 条的规定，大会应在<b>预算期的第二年</b>，在审议经联委会认可的养恤基金行政费用拟议预算以及行预咨委会的有关报告后，核准<b>下一个预算期下一年</b>的养恤基金行政费用预算。</p>	<p>按照大会第 77/267 号决议，从两年预算周期改为年度预算周期</p>

<sup>a</sup> 提议的增删以黑体字显示。

## 附件五

## 预算委员会的报告

## 摘要

预算委员会于 2023 年 6 月 5 日开始工作，共举行四次会议。委员会仔细审查了 2024 年预算估计数和随附的补充资料。

在对预算估计数进行全面审查，与养恤金行政管理局、投资管理厅和养恤金联委会秘书处的管理人员进行讨论，并收到大量澄清、分析和解释之后，**预算委员会建议联委会核准以下资源：**

	资源(重计费前) (千美元)			员额数目	
	养恤基金的 提议数	预算委员会 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	1 286.6	81.1	1 367.7	3	3
养恤金行政管理局	70 734.8	—	70 734.8	267	267
投资管理厅	64 997.7	—	64 997.7	167	167
审计	2 212.0	—	2 212.0	6	6
<b>共计</b>	<b>139 231.1</b>	<b>81.1</b>	<b>139 313.2</b>	<b>443</b>	<b>443</b>

拟议预算的详细内容、讨论情况和委员会的建议载于下文。

还要求委员会就管理层关于联合国合办工作人员养恤基金采用年度预算周期的提议发表意见。委员会建议联委会核准通过对《养恤基金条例》第 15(b)条和《养恤基金财务细则》财务细则 E.1、E.5 和 E.6 的拟议修正案，采用年度预算周期。委员会不支持对财务细则 C.11(a)的拟议修正案。

## A. 2024 年拟议估计数

1. 养恤基金最初提出的 2024 年预算估计数为 139 231 100 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 12 947 700 美元, 即 10.3%。提出的预算估计数为: 养恤金联委会秘书处(1 286 600 美元)、养恤金行政管理局(70 734 800 美元)、投资管理厅(64 997 700 美元)、审计费用(2 212 000 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

2. 养恤金联委会秘书处 2024 年拟议预算为 1 286 600 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 2.5%。请批数额包括增加的 31 800 美元非员额费用。员额数目保持不变, 仍为 3 个。

### 2. 养恤金行政管理局

3. 养恤金行政管理局 2024 年行政费用拟议预算为 70 734 800 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 6.9%。增加额中约有 5.0%是新举措的第一年费用。

4. 拟议预算包括设立 7 个员额、将 2 个一般临时人员职位改划为员额、调动 2 个员额和向上改叙 3 个员额。还包括新设 13 个一般临时人员职位和撤消 1 个一般临时人员职位。员额数目增加 9 个, 即 3.5%, 从 258 个增至 267 个。一般临时人员职位增加 10 个, 即 125%, 从 8 个增至 18 个。

### 3. 投资管理厅

5. 投资管理厅 2024 年投资费用拟议预算为 64 997 700 美元(重计费用前), 与 2023 年批款相比增加 14.7%。

6. 拟议预算包括设立 10 个新员额、将 7 个一般临时人员职位改划为员额、调动 6 个员额和向上改叙 1 个员额。员额数目增加 17 个, 即 11.3%, 从 150 个增至 167 个。一般临时人员职位减少 7 个, 即 100%, 从 7 个减至 0 个。

### 4. 审计

7. 2024 年审计费用拟议预算数额为 2 212 000 美元(重计费用前), 用于支付外部审计费用(412 900 美元)和内部审计费用(1 799 100 美元), 与 2023 年批款相比增加 0.6%。2024 年外部审计费用从 393 100 美元增至 412 900 美元, 增加 19 800 美元, 即 5.3%, 这是自 2016 年以来首次增加。同期内部审计费用从 920 300 美元增至 1 799 100 美元, 增加 878 800 美元, 即 95.5%。

8. 拟议预算为 6 个员额和 2 个一般临时人员职位编列经费, 与 2022 年和 2023 年相比没有变化。

### 5. 员额和一般临时人员职位拟议变动情况汇总

9. 表 1 汇总了养恤基金员额和一般临时人员职位的拟议变动情况。

表 1  
员额和一般临时人员职位变动情况

	2023 年 核定数	一般临时 人员改划	新设	裁撤/ 撤消	2024 年 拟议数
<b>养恤金联委会秘书处</b>					
员额	3	—	—	—	3
<b>小计</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3</b>
<b>养恤金行政管理局</b>					
员额	258	2	7	—	267
一般临时人员职位	8	(2)	13	(1)	18
<b>小计</b>	<b>266</b>	<b>—</b>	<b>20</b>	<b>(1)</b>	<b>285</b>
<b>投资管理厅</b>					
员额	150	7	10	—	167
一般临时人员职位	7	(7)	—	—	—
<b>小计</b>	<b>157</b>	<b>—</b>	<b>10</b>	<b>—</b>	<b>167</b>
<b>内部审计</b>					
员额	6	—	—	—	6
一般临时人员职位	2	—	—	—	2
<b>小计</b>	<b>8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>8</b>
<b>联合国合办工作人员养恤基金(总体)</b>					
员额	417	9	17	—	443
一般临时人员职位	17	(9)	13	(1)	20
<b>共计</b>	<b>434</b>	<b>—</b>	<b>30</b>	<b>(1)</b>	<b>463</b>

## 6. 紧急基金

10. 请批不超过 112 500 美元用以补充紧急基金。

## B. 预算委员会

11. 委员会的意见和建议如下。

12. 根据联委会第七十二届会议作出的决定，委员会的最终组成如下，每个成员任期四年：

John Levins(粮农组织/粮食署)， 参与者(主席)

Vladmir Yossifov(知识产权组织)， 理事机构

山田润(联合国)， 理事机构

Jean-Paul Lovato(国际电联)， 行政首长

Maria Costa(联合国), 行政首长

Christian Castelli(联合国), 参与者

Kumiko Matsuura-Mueller(退職公务员协联)

Carlos Santos-Tejada(退職公务员协联)

13. 委员会于 2023 年 6 月 5 日开始工作, 各场合皆举行虚拟会议, 讨论 2024 年养恤基金行政费用拟议预算估计数。委员会与养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅的成员举行四次会议。养恤基金秘书处针对委员会成员的询问, 提供了两套书面补充资料和详细解释。委员会讨论了 2024 年预算估计数和随附的补充资料。

## 1. 概览

14. 养恤基金提议的 2024 年预算为 139 231 100 美元(重计费用前), 与 2023 年核定预算相比增加 12 947 400 美元(10.3%)。

15. 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, 会留在养恤基金中。养恤基金行政管理方面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以及投资回报供资的。尽管如此, 委员会注意到, 与 2023 年核定预算相比, 2024 年拟议预算总体增加。委员会敦促管理当局控制费用, 在可行的情况下整合新的工作人员能力, 并确定可实现协同增效的方面。

16. 委员会建议养恤金联委会核可养恤基金 2024 年预算, 具体如下:

(a) 养恤基金 2024 年预算估计数为 139 313 200 美元(重计费用前), 包括:

(一) 联委会秘书处(1 367 700 美元);

(二) 养恤金行政管理局(70 734 800 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 8 652 000 美元将直接向联合国收取;

(三) 投资管理厅(64 997 700 美元);

(四) 审计(2 212 000 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。

## 2. 联委会秘书处

17. 委员会审议了联委会秘书处 2024 年拟议预算, 包括员额和财政资源, 建议联委会核准 1 367 700 美元(重计费用前), 与联委会秘书处 2023 年批款相比增加 112 900 美元(9.0%)。增加额大部分用于联委会各委员会成员的差旅费, 以及下文第 18 段拟议增加的费用。

18. 委员会还讨论了执行联委会 2020 年建议(即统一联委会各委员会成员为支持联委会而履行公务时的差旅应享待遇)的预算影响, 并确定了相关的额外费用。如

果联委会核准这项提议，将需要在联委会秘书处 2024 年预算的代表差旅费项下追加经费 81 100 美元(重计费用前)。这一数额包含在上文第 17 段所述数额中。

### 3. 养恤金行政管理局

19. 委员会审议了养恤金行政管理局 2024 年拟议预算，建议核准 70 734 800 美元(重计费用前)，与养恤金行政管理局 2023 年批款相比增加 4 555 700 美元(6.9%)。在拟议数额中，与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用 8 652 000 美元将直接向联合国收取。

20. 养恤金行政管理局的拟议预算反映了与正在开展的活动(核心资源)和新举措(项目资源)有关的资源变动。请求增加的数额包含与技术调整有关的 790 700 美元(1.2%)、与连续业务有关的 452 300 美元(0.7%)和与五项新举措有关的 3 312 700 美元(5.0%)。到 2030 年的多年期新举措的估计费用见委员会报告附件。

#### 员额资源

21. 委员会逐个讨论了以下情况，即增加 9 个员额(3.5%)，从 258 个增至 267 个，并要求提供必要的补充资料：

(a) 拟设 7 个员额；

(b) 拟调动 2 个员额(1 个 P-3 和 1 个一般事务人员(其他职等))；

(c) 拟改叙 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) 拟将 2 个一般临时人员职位改划为员额。

22. 委员会注意到，在这次拟议增加员额资源之前，2021 年增加 4 个员额(2.1%)，2022 年增加 33 个员额(16.7%)，2023 年增加 27 个员额(11.7%)，也就是说过去三年中增加了 64 个员额(33%)。既然大多数履行核心职能的一般临时人员职位已改划为员额，委员会鼓励管理当局尽最大可能限制今后员额的增加，并最有效地利用现有工作人员资源。

23. 委员会要求提供关于请求增加员额资源的补充资料，包括一份全面的组织结构图，显示每个小组、股或科的现有能力以及拟议员额变动。养恤金行政管理局就拟议的新员额和其他员额变动作了进一步解释。

24. 关于设立一个负责业务情报的高级信息系统干事(P-5)员额，委员会得到的解释是高级信息系统干事具有独特的作用，现有员额的工作人员无法履行这一作用。委员会还得到了关于目前履行业务情报职能的现有 P-3 员额工作人员的作用以及首席信息干事在业务情报支助方面作用的解释。

25. 委员会还得到了关于设立一个采购干事(P-4)员额的进一步解释，包括监督厅查明未充分开展活动的具体实例。监督厅注意到，多个单位在进行请购、项目管理和合同管理活动时的协调一致程度极低，并指出养恤金行政管理局需要理顺这一领域的组织结构。设立这个员额正是为了落实这项建议。

26. 委员会询问后获悉，拟改划的 2 个一般临时人员职位实际上已在 2022 年预算中得到核准，以补偿日内瓦的财务员额，这些员额在养恤金行政管理局的财务职能集中到纽约办事处时被重新分配到客户服务部门。虽然 2023 年拟议预算没有核准改划这些职位，但担任这些职位的工作人员继续履行核心长期职能，这与一般临时人员职位的预期目的背道而驰。

27. 委员会询问了 2022 年和 2023 年预算中核准的员额的征聘情况。委员会获悉，2022 年预算设立的所有新员额均已有人任职，2022 年预算中改划为员额的所有一般临时人员职位均已有人任职，只有一个职位在 2023 年 6 月 1 日出缺。在 2023 年预算设立的 9 个新员额中，3 个已有人任职，6 个正在征聘，预计所有空缺员额的任职人员将于 2023 年 7 月和 8 月入职。在 2023 年改划为员额的 18 个一般临时人员职位中，14 个已有人任职，4 个正在征聘，预计将于 2023 年 7 月和 8 月入职。

28. 养恤金行政管理局应要求为所有拟议员额变动提供了令人满意的理由。

29. 委员会注意到，养恤金行政管理局 2024 年的拟议员额数如获核准，与 2019 年的 190 个员额相比，将增加 40.5%。

30. 委员会询问，养恤金行政管理局是否考虑过按照秘书长提出的效率议程，将工作人员安排在联合国全球服务中心或乌干达恩德培区域服务中心同一地点办公，因为大量参与人在加入或离开联合国时都在这两个地方办理手续。委员会还指出，这些地点的工作人员费用可能大大低于纽约和日内瓦，因此可能有助于控制支出。养恤金行政管理局表示，定期考虑办事处和工作人员的地点问题，这是客户服务提供模式的一部分，而根据最近的评估，养恤金行政管理局认为目前关键工作量的估计数不足以证明工作人员在这些地点同地办公是合理的。

31. 委员会还注意到，多年来，养恤金行政管理局对下一年和其后一年参与人数的预测一般都低于实际人数。这是一个重要的指标，可以反映新参与人加入方面的工作量。2022 年，养恤基金参与人数意外大幅增加。令委员会满意的是，养恤金行政管理局现已开始与部分规模较大的成员组织，包括专门机构、联合方案和联合国其他组织进行更密切的接触，以更好地了解这些组织的人员配置计划和政策，从而对参与人数作出更准确的近期预测。

32. 委员会仔细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，建议联委会核准下文表 2 所列的员额变动。

表 2  
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
<b>工作方案</b>				
	设立	高级信息系统干事	P-5	1
	设立	信息系统干事	P-4	1
	设立	信息系统干事	P-3	1
	设立	高级财务和预算助理	GS (PL)	1
	设立	福利助理	GS (OL)	1
	改划	会计助理	GS (OL)	2
	调动	合同管理干事	P-3	(1)
	调动	行政助理	GS (OL)	(1)
	改叙	高级财务和预算干事	P-5	1
	改叙	财务和预算干事	P-4	(1)
	改叙	福利干事	P-4	1
	改叙	福利干事	P-3	(1)
<b>小计</b>				<b>5</b>
<b>方案支助</b>				
	设立	采购干事	P-4	1
	设立	行政助理	GS (OL)	1
	调动	合同管理干事	P-3	1
	调动	行政助理	GS (OL)	1
	改叙	高级设施管理助理	GS (PL)	1
	改叙	设施管理助理	GS (OL)	(1)
<b>小计</b>				<b>4</b>
<b>净变动共计</b>				<b>9</b>

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

#### 非员额资源

33. 委员会审议了拟议的非员额资源，包括：

- (a) 一般临时人员职位，包括拟改划为员额的职位；
- (b) 其他非员额资源。

34. 养恤金行政管理局共拟编列 18 个一般临时人员职位，其中 8 个用于 5 个新举措项目，10 个用于支持正在开展的活动，特别是应对工作量临时激增的情况。与 2023 年核定数相比，增加 10 个一般临时人员职位(125%)。委员会注意到，近年来，作为大会第 75/246 号决议第 8 段授权对一般临时人员职位进行全面审查

并将履行核心职能的此类职位正规化为员额的一部分，养恤基金已将这些职位的数量从 2021 年的 52 个减少到 2023 年的 8 个。

35. 在非员额资源方面，养恤金行政管理局明确区分连续性业务(核心资源)和新举措(基于项目的临时资源)。

36. 委员会收到了关于所有一般临时人员职位的详细资料，包括一份组织结构图，其中显示拟设立、改划为员额、续设和撤消的职位。

37. 委员会索要后还得到了关于重大支出用途的详细资料，以及对一般业务费用(包括租金)和订约承办事务历史数据的分析。委员会注意到，总体而言，2024 年一般业务费用拟议数额为 10 780 300 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 53 700 美元(0.5%)，表明这些费用得到了很好的控制。

38. 委员会还注意到，总体而言，2024 年连续性业务订约承办事务拟议数额为 14 965 600 美元(重计费用前)，与 2023 年相比减少 446 100 美元(2.9%)，再次表明费用控制情况良好。这一费用项目下的主要增加额来自 4 项新举措，总额为 2 194 000 美元，2023 年没有为此批款。连续性业务和新举措的订约承办事务拟议费用总额为 17 159 600 美元。

39. 委员会在审查资源时注意到，在新任务授权项下提供的资料主要涉及多年期项目。因此，委员会要求按费用细列项目提供每个项目在可预见未来的费用概览，以便更好地评估当前费用，并预测和评价与执行这些项目有关的未来潜在费用。

40. 委员会建议，今后提交的预算报告应提供每个多年期项目的概要项目文件，包括中期费用计划，作为拟议预算的补充资料。这将提高透明度，促进改善监测和报告。

41. 委员会注意到，除一般业务费用外，所有支出项目均增加。其中，工作人员差旅费和咨询人等相对较小的项目增幅尤其大。委员会鼓励养恤金行政管理局继续严格控制这些费用。

42. 委员会仔细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 33 320 000 美元(重计费用前)的非员额资源以及表 3 所列的一般临时人员职位。

表 3  
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
<b>工作方案</b>			
	信息系统干事	P-3	2
	变革和项目管理干事	P-3	1
	会计助理	GS (OL)	2
	福利助理	GS (OL)	11
	信息系统助理	GS (OL)	1
<b>小计</b>			<b>17</b>
<b>方案支助</b>			
	人力资源干事(培训和发展)	P-3	1
<b>小计</b>			<b>1</b>
<b>共计</b>			<b>18</b>

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

#### 4. 投资管理厅

43. 委员会审议了投资管理厅 2024 年拟议预算，建议核准 64 997 700 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 8 347 900 美元(14.7%)。

44. 委员会强调，投资管理厅的目标是在长期实现至少 3.5%的实际回报率。经询问，该厅管理当局提供了一份分析报告，表明在 20 年及以上时间范围实现了这一回报，但在 15 年及以下时间范围没有实现。委员会广泛讨论了该厅预算增加与该厅实现 3.5%实际回报率以维持养恤基金精算平衡所需资源之间的相互关系。

##### 员额资源

45. 委员会逐个讨论了以下情况，即增加 17 个员额(11.3%)，从 150 个增至 167 个，并要求提供必要的补充资料：

(a) 拟设 10 个员额；

(b) 拟将 7 个一般临时人员职位改划为员额；

(c) 拟将 1 个一般事务人员(其他职等)员额改叙为一般事务人员(特等)员额。

46. 委员会注意到，在这次增加员额资源之前，2021 年减少 2 个员额(1.8%)，2022 年增加 29 个员额(26.9%)，2023 年增加 13 个员额(9.5%)，与前三年相比，净增加 40 个员额(36.4%)，尽管其中许多员额是由一般临时人员职位改划而来。

47. 实际上，2024 年，员额和非员额职位(即一般临时人员职位)合计增加 10 个(6.3%)。

48. 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，这一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左右投资管理决定。

49. 委员会详细审查了关于设立 10 个新员额、将所有 7 个一般临时人员职位改划为员额和改叙 1 个员额的提议。委员会要求提供关于员额资源的补充资料，包括一份全面的组织结构图，显示每个小组、股或科的现有能力以及拟议员额变动。投资管理厅就拟议的新员额和其他员额变动作了进一步解释。

50. 委员会询问设立 2 个可持续投资员额的理由后获悉，三年前，养恤基金将可持续投资团队从 3 人扩大到 4 人，因为根据当时掌握的最佳信息，养恤基金认为这足以实现目标。养恤基金以可持续性为关注点，加入了净零碳足迹资产所有者联盟，并自此成为可持续投资领域的领先机构投资者。最近，可持续投资环境变得更加错综复杂，养恤基金需要应对三项重大发展，即：(a) 遵守全球可持续性标准的报告要求；(b) 环境、社会和治理与可持续性因素之间复杂且尚未完全理解的相互作用；(c) 执行大会关于将影响力投资作为养恤基金投资标准一部分的任务规定。需要这些资源来帮助处理所有投资活动中的环境、社会和治理问题，并协助将环境、社会和治理因素纳入投资流程。

51. 委员会讨论了投资管理厅是否需要增加资源的问题，并获悉，最近的资产和负债管理研究预测，从长远来看，投资组合的规模和复杂性都需要增加。这就需要补充增加资源，以管理和减轻与投资组合有关的风险。

52. 委员会进一步询问后得到了关于请求新设员额的更多理由。委员会获悉，新员额主要用于支持中台和后台职能，包括与投资战略有关的法律和会计职能，特别是第 3 级(交易不活跃)投资，这类投资近年来大幅增加，需要更复杂的估值技术、法律资源和风险管理。

53. 委员会询问 2022 年和 2023 年预算核定员额的征聘情况后获悉，在总共 21 个新设员额和 21 个改划为员额的一般临时人员职位(共 42 个员额)中，只有 4 个员额空缺。这 4 个员额正处于征聘过程的不同阶段，预计很快将入职。

54. 委员会注意到，2023 年拟将所有 7 个一般临时人员职位改划为员额：1 个风险干事、3 个会计师、2 个协理会计师、1 个高级会计助理。所有这 7 个职位都在履行核心职能。这些职位的改划是大会第 75/246 号决议第 8 段授权对一般临时人员职位进行全面审查的一部分，也是将履行核心职能的此类职位正规化为员额的一部分。

55. 委员会注意到，投资管理厅 2024 年 167 个拟议员额如获核准，与 2019 年相比将增加 82 个(96.5%)。然而，与此同时，一般临时人员职位数目也从 2019 年的 19 个减少到 0 个。因此，自 2019 年以来，工作人员总数增加 63 人，即 89.9%，自 2020 年以来增加 38 人，即 25.5%。

56. 委员会仔细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 4 所列员额变动。

57. 鉴于如下文非员额资源项下所述，投资管理厅预算中订约承办事务的数额很高，委员会讨论了员额与将工作外包给服务提供者之间的平衡问题，特别是在机构知识很容易枯竭的情况下。委员会承认，在某些情况下，需要在内部保留技能，并可能需要达成微妙的平衡。

表 4  
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
<b>行政领导和管理</b>				
	调动	高级法律干事	P-5	(1)
	调动	法律干事	P-4	(1)
	调动	法律干事	P-3	(2)
	调动	协理法律干事	P-2/1	(1)
	调动	法律助理	GS(OL)	(1)
<b>小计</b>				<b>(6)</b>
<b>工作方案</b>				
	设立	投资干事(私募市场)	P-4	1
	设立	投资干事(可持续投资)	P-4	1
	设立	投资干事(可持续投资)	P-3	1
	设立	法律干事	P-4	1
	设立	协理法律干事	P-2/1	1
	设立	高级信息助理	GS(PL)	1
	设立	信息技术助理	GS(OL)	1
	设立	协理人力资源干事	P-2/1	1
	设立	方案管理干事	P-3	1
	设立	协理数据分析员	P-2/1	1
	改叙	高级人力资源助理	GS(PL)	1
	改叙	人力资源助理	GS(OL)	(1)
	改划	风险干事	P-4	1
	改划	会计师	P-3	3
	改划	协理会计师	P-2/1	2
	改划	高级会计助理	GS(PL)	1
	调动	高级法律干事	P-5	1
	调动	法律干事	P-4	1
	调动	法律干事	P-3	2
	调动	协理法律干事	P-2/1	1
	调动	法律助理	GS(OL)	1
<b>小计</b>				<b>23</b>
<b>净变动共计</b>				<b>17</b>

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

## 非员额资源

58. 委员会审议了拟议的非员额资源，包括：

- (a) 一般业务费用；
- (b) 订约承办事务。

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

60. 一般业务费用拟议数额为 5 533 600 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 689 422 美元(14.3%)，公用事业和设施相关费用的增加充分说明了理由。

61. 委员会注意到该厅的订约承办事务费用超过了工作人员费用，因此索要并收到了对这一类别下前 10 个项目的分析，其中显示了 2020 年实际支出数和批款数、2023 年批款数和 2024 年重计费用前后的估计数。2024 年订约承办事务项下拟议数额为 30 136 400 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 5 395 400 美元(21.8%)，价格上涨和拟更多地利用此类服务都充分说明了理由。增加的主要是业务应用程序和市场数据服务；外部法律事务顾问，这符合资产和负债管理研究报告中建议的向第 3 级投资转变的需要；非全权顾问和外部投资研究。经询问得到的解释是，外部法律事务顾问的作用不会与拟新设的两名法律干事重叠。

62. 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 37 829 500 美元(重计费用前)的非员额资源。

63. 委员会注意到，投资管理厅取消了所有一般临时人员职位。

## 5. 审计

64. 委员会仔细审议了 2024 年审计费用拟议预算，建议核准 2 212 000 美元(重计费用前)，与 2023 年批款相比增加 12 300 美元(0.6%)。员额数(6 个)和一般临时人员职位数(2 个)无拟议变动。

65. 委员会审议了审计费用拟议预算，特别侧重于内部审计拟议预算。委员会注意到，虽然养恤基金的规模和复杂性不断增加，其面临的风险也随之增加，但内部审计拟议预算仍然相对持平。

66. 委员会询问拟议资源是否充足后获悉，内部审计司通过每年编制一份基于风险的工作计划来确定资源需求，该计划考虑到养恤基金所有需要开展内部审计的风险领域，以便对养恤基金的治理、风险管理和控制流程是否充足和有效做出保证。审计工作委员会每年审查和认可基于风险的工作计划(以及相关资源需求)。委员会获悉，虽然内部审计司监测养恤基金业务、资源基础和复杂性的持续变化，但养恤基金资源水平的增加本身并不自动要求立即增加内部审计资源，2024 年预算中请求的资源被认为足以在 2024 年期间对养恤基金的主要风险领域进行内部审计。

67. 委员会鼓励养恤基金管理当局通过积极提出需要开展审计的领域，加强利用内部审计职能部门提供的服务。这种积极主动的做法需要管理当局提出具体的重点领域，而不是仅仅依靠监督厅的独立判断来确定需要开展审计的领域。通过参与这一协作进程，委员会的目的是促进更有针对性、更有实效的内部审计工作，使其与养恤基金的优先事项和目标保持一致。

68. 对于今后的拟议预算，委员会希望请监督厅按照养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅的现行做法，参加委员会关于内部审计拟议预算的听证会。

## 6. 结论

69. 委员会敦促养恤基金管理当局优化利用包括差旅和咨询人在内的资源，优先提高效率 and 实效，并利用技术和内部能力实现节省费用。

70. 表 5 汇总了委员会建议的资源变动情况。

表 5  
建议的 2024 年估计数

	资源(重计费用前) (千美元)			员额数目	
	养恤基金的 提议数	预算委员会		养恤基金的 提议数	预算委员会
		变动	估计数		
养恤金联委会秘书处	1 286.6	81.1	1 367.7	3	3
养恤金行政管理局	70 734.8	—	70 734.8	267	267
投资管理厅	64 997.7	—	64 997.7	167	167
审计	2 212.0	—	2 212.0	6	6
<b>共计</b>	<b>139 231.1</b>	<b>81.1</b>	<b>139 313.2</b>	<b>443</b>	<b>443</b>

## 7. 一般性意见

71. 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。

72. 委员会指出，2023 年是委员会作为一个正式委员会运作的第二年，委员会接替了其前身机构，即每年设立的特设预算工作组。委员会进一步改进了预算工作组最初采用的工作方法。这包括在 7 月联委会会议之前就拟议预算进行深入讨论，以便委员会成员有必要的时间适当审查管理当局提出的拟议预算，并有足够的时间充分讨论和审议其他资料。

73. 委员会现在的成员构成具有连续性，这是特设年度工作组不可能做到的。由于这种连续性使机构知识得以保留，再加上成员的资历，实现了很高的专业参

与度，从而确保了对一个更健全进程的更大程度信任，并必然提高了治理和监督水平。

74. 委员会将在联委会、行政和预算问题咨询委员会和大会的指导下，继续探讨如何进一步改进工作方法，以确保对养恤基金资源进行适当监督和问责。

75. 委员会肯定养恤金行政管理局和投资管理厅所提供养恤基金信息的质量、对委员会询问作出的迅速全面答复以及联委会秘书处提供的宝贵支持。

### C. 联合国合办工作人员养恤基金采用年度预算周期

76. 养恤金行政管理局首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表提议修正《养恤基金条例》第 15(b)条和《养恤基金财务细则》财务细则 C.11(a)、E.1、E.5 和 E.6，以便养恤基金采用年度预算周期，这符合大会第 77/267 号决议核准的联合国从两年预算周期改为年度预算周期的做法。

77. 委员会审查了对《条例》第 15(b)条和《财务细则》有关各节的拟议修改。在讨论了不同预算周期的相对好处和近期经验后，委员会一致支持这一改变，以与联合国的做法保持一致。委员会指出，年度预算周期也与公共部门会计准则规定的年度财务报告周期相吻合。关于管理当局未经联委会事先核准和大会授权而在养恤基金各部分之间——特别是养恤金行政管理局和投资管理厅之间——转移预算批款的问题，委员会认为，各项批款反映了与养恤基金总体方案中具体独特活动有关的预算。因此，委员会得出结论认为，此类转移仍应属于联委会和大会的职权范围，而且年度预算周期为养恤基金在必要时调整预算提供了足够的灵活性。

78. 委员会建议核准通过对《养恤基金条例》第 15(b)条和《养恤基金财务细则》财务细则 E.1、E.5 和 E.6 的拟议修正案采用年度预算周期，以反映年度预算周期。委员会不支持对财务细则 C.11(a)的拟议修正案。

## 附件

## 2022-2030 年养恤金行政管理局新多年期举措项目费用概览

(美元)

	2022-2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	共计
<b>Kofax, 第 2 阶段</b>									
<b>订约承办事务</b>									
设计		38 400	74 100	—	—	—	—	—	112 500
咨询/项目管理	—	49 100	7 600	—	—	—	—	—	56 700
配置/开发	—	152 500	22 500	—	—	—	—	—	175 000
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>240 000</b>	<b>104 200</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>344 200</b>
<b>更换财务系统</b>									
<b>订约承办事务</b>									
软件(财务套件许可证/订阅)	—	250 000	250 000	250 000	—	—	—	—	750 000
<b>订约咨询服务</b>									
实施和修改	—	250 000	250 000	250 000	—	—	—	—	750 000
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 500 000</b>
<b>客户关系管理</b>	<b>2 000 000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 000 000</b>
一般临时人员	—	374 900	374 900	374 900	—	—	—	—	1 124 700
项目/变更管理干事(P-3)	—	185 700	185 700	185 700	—	—	—	—	557 100
补充参与客户关系管理部署的工作人员(2 个 GS(OL))	—	189 200	189 200	189 200	—	—	—	—	567 600
差旅(培训和客户关系管理相关活动)	—	45 900	—	—	—	—	—	—	45 900
<b>订约承办事务</b>	<b>—</b>	<b>600 000</b>	<b>760 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>4 350 000</b>
设计/业务流程重组	—	50 000	50 000	—	—	—	—	—	100 000
变更管理培训	—	160 000	110 000	—	—	—	—	—	270 000
客户关系管理初始维护支持	—	390 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	3 990 000
<b>小计</b>	<b>2 000 000</b>	<b>1 020 800</b>	<b>1 134 900</b>	<b>974 900</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>7 530 600</b>

	2022-2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	共计
<b>支持所有项目</b>									
<b>一般临时人员</b>									
项目支持/应用程序测试(1个 P-3)	—	185 700	185 700	—	—	—	—	—	371 400
流程审查和重组、范围界定及规划顾问	—	83 200	—	—	—	—	—	—	83 200
<b>订约承办事务</b>									
外部项目管理支持	—	654 000	654 000	654 000	—	—	—	—	1 962 000
项目管理和集成软件工具	—	200 000	200 000	200 000	—	—	—	—	600 000
<b>小计</b>	<b>2 000 000</b>	<b>1 020 800</b>	<b>1 134 900</b>	<b>974 900</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>7 530 600</b>
<b>数据清理</b>									
福利助理(3个 GS(OL))	—	283 800	283 800	283 800	—	—	—	—	851 400
会计助理	—	94 600	94 600	94 600	—	—	—	—	283 800
配置/开发	—	50 500	50 500	50 500	—	—	—	—	151 500
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>428 900</b>	<b>428 900</b>	<b>428 900</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>344 200</b>
<b>共计</b>	<b>2 000 000</b>	<b>3 312 000</b>	<b>3 207 700</b>	<b>2 797 800</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>13 678 200</b>

缩写：GS(OL)，一般事务人员(其他职等)。

---

## 附件六

### 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告

#### 送文函

#### 2023 年 5 月 31 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 2022 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)

---

注：本附件转载 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表以及审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告(A/78/5/Add.16)的送文函以及第一和第二章。

---

## 2023 年 7 月 26 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 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国主计长

侯凯(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 2022 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和 2022 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 2022 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》和《最高审计机关国际准则》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其他资料

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《养恤基金条例》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 2022 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《养恤基金条例》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》、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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023年7月26日

## 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、死亡福利、残疾福利和有关福利。养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会经管。

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 2022 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。2022 年 10 月 3 日至 11 月 4 日进行了期中审计，2023 年 5 月 1 日至 6 月 1 日进行了最终审计，均在纽约养恤基金总部进行。

#### 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 2022 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 2022 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 2022 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，审计委员会发现在执行环境、社会和治理指标、性别均衡战略和多付款额核销标准等方面有改进余地。

截至 2022 年 12 月，养恤基金的资产总额为 786.1 亿美元，负债总额为 6.9 亿美元。可用于支付福利的净资产共计 779.2 亿美元。

截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金的投资总价值为 774.4 亿美元。2022 年，由于宏观经济因素和具体行业面临的挑战，投资业绩严重不佳，导致可用于支付福利的净资产减少 135.4 亿美元。

### 主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

#### 投资管理厅

需要加强气候行动相关支柱

审计委员会审查了气候相关财务披露工作队所提建议的执行情况，注意到内部投资委员会没有处理可持续投资办法。此外，可持续投资小组拟订了落实可持续投资战略的工作计划，但没有就遵守 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及小组承诺执行的建议和目标，详细说明具体活动、负责人员、工作目标、基准和截止日期。投资管理厅提供了已承诺到 2025 年结束的参与项目清单，但没有一个时间表说明如何结束这些参与以及这方面将采取何种战略。

在纳入环境、社会和治理因素方面存在缺陷

审计委员会抽样审查了投资购买，观察到有些交易没有投资管理厅填写的关于环境、社会和治理事项的投资理由分析。在抽查的固定收入交易中，注意到该厅没有使用环境、社会和治理看板，没有该厅提出的投资建议，也没有关于环境、社会和治理事项的投资理由分析。

此外，审计委员会审查了该厅 2022 年第一季度和第二季度关于已发行股票的环境、社会和治理报告，其中显示，有些证券的报告显示碳排放量最高，摩根士丹利资本国际环境、社会和治理评级较低，一些公司存在高影响争议，第一季度亮有红色或橙色标旗。

#### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议投资管理厅：

需要加强气候行动相关支柱

(a) 加强内部投资委员会在监督投资管理厅的可持续投资办法方面的作用；

(b) 为处理和结束已承诺的 70 个参与项目制定并实施一项工作计划，其中纳入实现到 2025 年减少其他资产类别融资排放的目标所需的指标和目标，目的是遵守已承诺的净零碳足迹资产所有者联盟时间表；

在纳入环境、社会 and 治理因素方面存在缺陷

(c) 修订和调整现行的可持续投资实施准则，以确保拟考虑的活动符合各资产类别的投资性质和当前业务运作；

(d) 加强和评价该厅现行监测机制，确保将环境、社会 and 治理指标有效纳入投资决策过程，从而遵守投资政策声明以及环境、社会 and 治理准则。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2021 年 12 月 31 日终了期间有 35 项尚未执行的建议，其中 29 项(83%)已执行，6 项(17%)正在执行。

主要事实	
25	成员组织数目
143 612	养恤基金参与人数
83 988	定期福利笔数
786.1 亿美元	资产总额
779.2 亿美元	可用于支付福利的净资产
(134.6 亿美元)	投资损失
31.3 亿美元	养恤金缴款和其他收入(投资以外)
(32.1 亿美元)	福利给付和费用

## 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、死亡福利、残疾福利和有关福利。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 2022 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 2022 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。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行的。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否对收入和费用进行了适当分类和记录。

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，管理当局的看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. 审计委员会核对了 2021 年 12 月 31 日终了期间的往年所提建议执行情况。在 35 项未落实建议中，养恤基金已执行 29 项(83%)，6 项(17%)正在执行。所有以往未落实建议的现状和进展详情见第二章附件和表二.1。

表二.1

#### 各项建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2021 年 12 月 31 日			截至 2022 年 12 月 31 日		尚未落实的建议
		尚未落实的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
A/73/5/Add.16, 第二章(2017)	41	1	1	—	—	—	—
A/73/5/Add.16, 第二章(2018)	—	—	—	—	—	—	—
A/75/5/Add.16, 第二章(2019)	44	4	4	—	—	—	—
A/76/5/Add.16, 第二章(2020)	28	9	7	2	—	—	2
A/77/5/Add.16, 第二章(2021)	21	21	17	4	—	—	4
<b>共计</b>	<b>134</b>	<b>35</b>	<b>29</b>	<b>6</b>	—	—	<b>6</b>

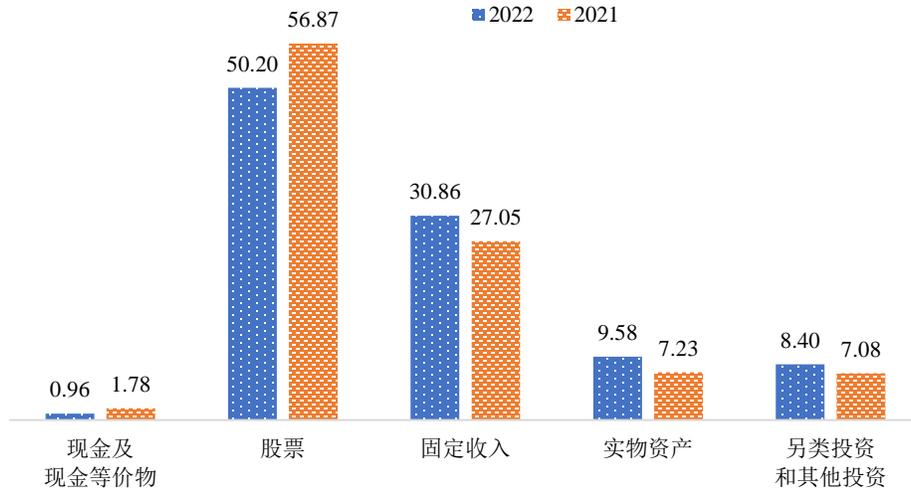
8. 审计委员会认为，83%的执行率表明养恤基金坚定致力于处理长期建议。审计委员会肯定管理层的努力，并鼓励养恤基金进一步推进执行进程，特别是执行 2021 年报告所载与预算事项有关的建议(A/77/5/Add.16, 第二章)，这将有助于养恤基金提出经改进的拟议预算。

### 2. 财务概览

9. 截至 2022 年 12 月，养恤基金的资产总额为 786.1 亿美元(2021 年：917.7 亿美元)，负债总额为 6.9 亿美元(2021 年：3.1 亿美元)。负债增加是因为年终交易的采购于 2023 年 1 月支付。可用于支付福利的净资产共计 779.2 亿美元(2021 年：914.6 亿美元)，减少了 135.4 亿美元(14.81%)，2021 年则增加了 99.5 亿美元。

10. 养恤基金的资产主要由投资和现金及现金等价物组成，投资占总资产的 98.51%，截至 2022 年 12 月 31 日公允价值为 774.4 亿美元，现金及现金等价物共计 7.5 亿美元(2021 年：16.3 亿美元)。资产类别配置为股票 392.5 亿美元(50.20%)，固定收入 241.3 亿美元(30.86%)，实物资产 74.9 亿美元(9.58%)，另类投资 65.7 亿美元(8.40%)。图二.一列示了投资各组成部分所占百分比与 2021 年的比较情况。

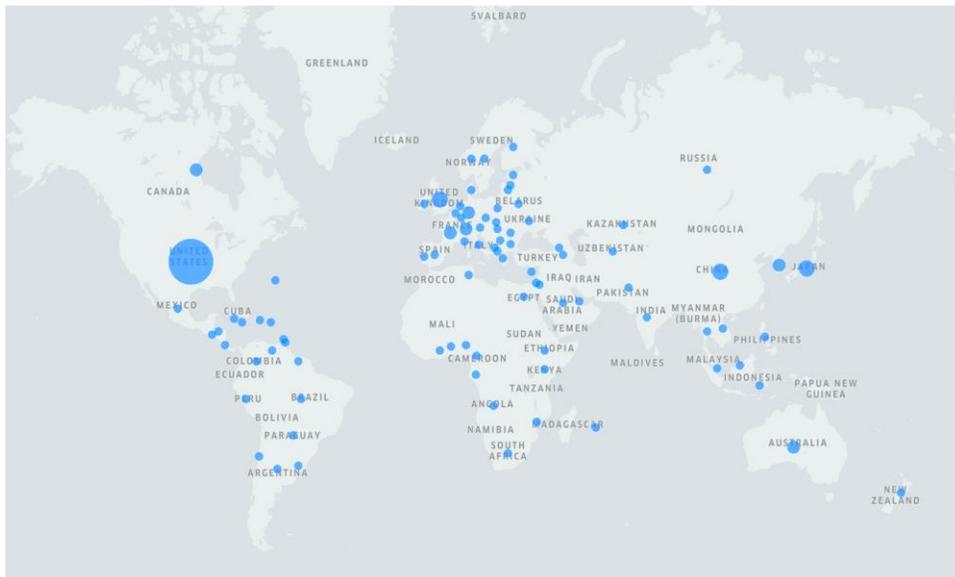
图二. 一  
2022 年投资公允价值中各组成部分和现金及现金等价物所占百分比与 2021 年的比较情况  
(百分比)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

11. 截至 2022 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 70.92%，其次是日本，占 3.82%，中国占 3.12%，大不列颠及北爱尔兰联合王国占 3.11%。投资组合的地域分布情况(按对手方的主要上市地分列)见图二.二。因此，大多数投资被分配到北美(72.76%)、欧洲(11.47%)和亚洲及太平洋(6.93%)的新兴市场。

图二. 二  
截至 2022 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：基于从投资组合中提取的数据。

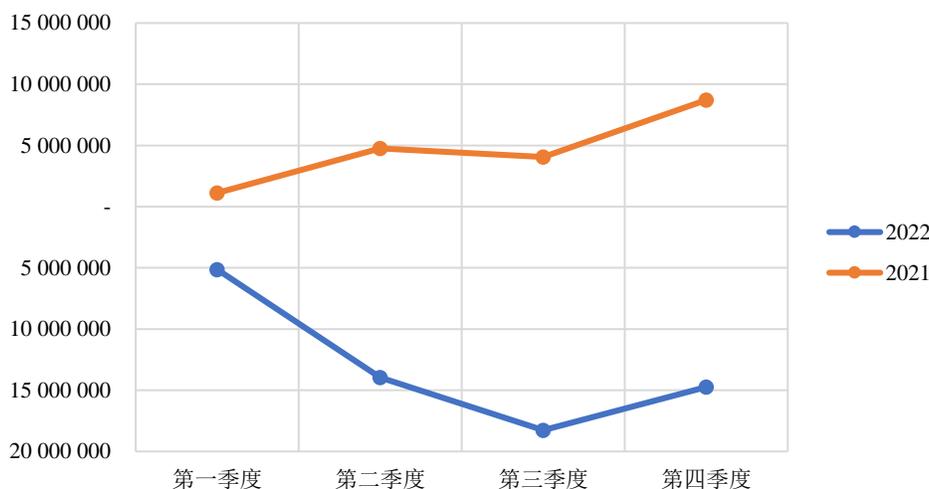
12. 2022 年,主要由于宏观经济因素和具体行业面临的挑战,投资业绩严重不佳。全球经济面临一系列不确定因素,包括地缘政治紧张局势、贸易争端以及对通胀上升的担忧,这些因素对金融市场产生了影响。

13. 因此,截至 2022 年 12 月 31 日,养恤基金的总投资价值与前一年相比减少了 124.2 亿美元,减幅为 13.82%,原因是公允价值贬值(147.4 亿美元),但减少额被利息收入(5.9 亿美元)和单位化房地产基金收入(1 亿美元)所抵消。观察到的结果的主要原因是,由于上述宏观经济因素的影响,股票公允价值下降,尤其集中在以美国为首的 6 个国家。投资公允价值的季度累计偏差情况见图二.三。

图二.三

### 2022 年投资公允价值的季度累计偏差与 2021 年的比较情况

(千美元)



资料来源:联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

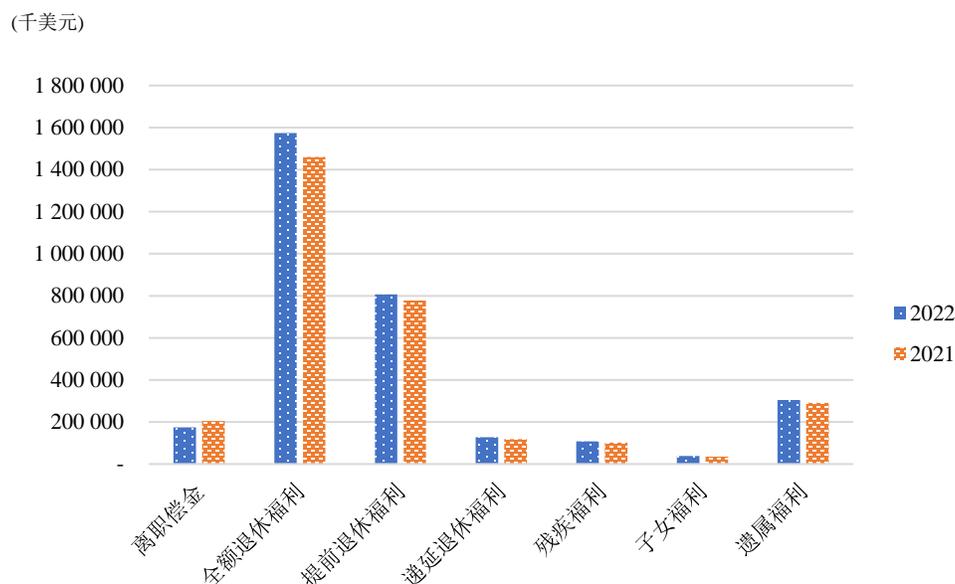
14. 养恤基金的总投资损失为 134.5 亿美元(2021 年投资收入: 100.5 亿美元),包括投资公允价值贬值 147.4 亿美元(2021 年公允价值增值: 87.1 亿美元),其中包括 10.8 亿美元的外汇收入(2020 年: 9.7 亿美元)。养恤基金投资的公允价值升值或贬值历来是投资收入的驱动因素。收入损失的其他组成部分基本上保持不变。

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(830 万美元)、行政费用(8 304 万美元)和其他费用(167 万美元)。

### 参与人和福利

16. 截至 2022 年 12 月 31 日,养恤基金共有 143 612 名参与人(2021 年: 137 261 名参与人)和 83 988 名受益人(2021 年: 82 312 名受益人)。养恤金缴款总额为 31.2 亿美元(2021 年: 29.7 亿美元),养恤基金每年支付的定期福利金额为 31.3 亿美元(2021 年: 29.8 亿美元),在约 190 个国家以 17 种货币发放。2022 年和 2021 年按福利类别分列的福利给付情况见图二.四。

图二. 四  
2022 年按福利类别分列的福利给付与 2021 年比较情况



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

#### 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. 投资管理厅

#### 需要加强气候行动相关支柱

18. 联合国应对全球气候变化的努力多种多样，在性质、战略和方法上各不相同。它们涉及联合国多个实体，在预算、时间和专长方面也存在相互竞争的优先事项。

19. 作为这些举措的一部分，秘书长在 2019 年气候行动峰会上发起了净零碳足迹资产所有者联盟，这是一个机构投资者国际团体，致力于到 2050 年完成其投资组合向净零温室气体排放的过渡。投资管理厅于 2020 年加入该联盟。

20. 自 2019 年起，该厅将环境、社会和治理要素列入了投资政策声明，以强调养恤基金致力于将环境、社会和治理因素纳入各项活动。

21. 此外，2020 年，该厅承诺执行气候相关财务披露工作队的建议，披露该厅针对气候变化进行评估和采取行动的內部流程、承诺及行动。气候相关财务披露工作队是二十国集团为解决对企业气候相关风险和机遇披露不足问题的关切而设立的咨询机构。

22. 工作队提出了 11 项建议，以帮助企业披露气候相关财务信息，方法是根据各组织的战略和风险管理流程，披露有关气候变化带来的风险和机遇的清晰、可比和一致的信息。这些建议是围绕治理、战略、风险管理以及指标和目标四个专题支柱构建的。采纳这些建议还将有助于各组织在考虑气候问题时更好地表现出

责任感和远见，从而更明智、更高效地分配资本，并有助于顺利过渡到更可持续的低碳经济。投资管理厅于 2021 年发布了第一份关于工作队的报告。

23. 审计委员会从按支柱分类的工作队建议执行情况审查中注意到以下几点：

(a) 关于治理支柱，如投资管理厅 2021 年关于工作队的报告所述，该厅的气候相关决策依循结构完善的监督和问责渠道，其中包括不同的治理主管部门，最终由秘书长负责。在这方面，发现存在以下问题：

(一) 可持续投资小组负责投资管理厅的日常可持续活动，并负责与参与可持续投资进程所涉各利益攸关方协调这些活动，该小组制订了一项实施可持续投资战略的工作计划。然而，该工作计划没有就遵守可持续投资小组 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及工作队承诺的建议和目标，详细说明具体活动、负责人员、工作目标、基准和最后期限；

(二) 没有按照投资管理厅 2020 年制定的环境、社会和治理准则，就每个资产类别充分遵守环境、社会和治理规则和目标。应当提及的是，该厅的风险与合规小组负责确保内部环境、社会和治理规则和目标得到遵守并监测遵守情况，包括气候相关专题；

(三) 内部投资委员会的作用是监督和建议投资管理厅在可持续投资方面的做法，并确保将负责任的投资原则纳入投资活动。然而，如 2022 年 1 月至 8 月的月度会议记录所证实，委员会并未处理可持续投资办法；

(b) 关于风险管理支柱，投资管理厅使用内部方法和第三方来鉴定风险，并利用在投资转型公司中的参与来管理气候风险并利用气候机遇。该厅提供了一份清单，列有已承诺到 2025 年结束的 70 项参与，详细说明了截至 2022 年 8 月 31 日已取得的进展，但没有提出一个时间表来说明将如何结束这些参与以及采取何种战略。应当指出的是，截至 2022 年 8 月仅完成了 13 项参与，这些参与项目是从 2019 年和 2020 年开始设立的。同样，观察到该厅没有每年制定工作目标以实现到 2025 年完成已承诺参与项目的数量，也没有排定优先结束与环境、社会和治理评级不佳或涉及高影响争议的公司的参与。此外，对于在所述期间无法结束的参与，该厅没有制定替代计划；

(c) 关于指标和目标支柱，该厅使用了排放指标和目标，以实现其股票和公司债券投资组合的融资排放量与 2019 年相比 2021 年减少 29%、到 2025 年减少 40% 的目标。<sup>1</sup> 然而，在 2022 年第三季度，这项计量仅包括股票投资组合，尽管它也应包括公司债券投资组合。值得一提的是，将公司债券投资组合排除在外的做法与气候相关财务披露工作队和净零碳足迹资产所有者联盟承诺的排放指标和目标不一致。

24. 关于指标和目标支柱，如同与净零碳足迹资产所有者联盟的情况，投资管理厅正在计划将关于到 2025 年减少温室气体足迹的情景分析扩展到各个主要资产

<sup>1</sup> 融资排放是指与某个组织进行的融资和投资活动有关的温室气体排放。

类别。在这一背景下，注意到截至 2022 年 8 月，尚未制定在短期内纳入其他资产类别的工作计划。

25. 审计委员会认可养恤基金在可持续发展事项上取得的进展，养恤基金已正式将可持续办法纳入其投资政策，并自愿加入相关联盟，为环境、社会和治理作出贡献，因此养恤基金在《2021-2022 年度负责任资产配置倡议指数和领军者名单报告》中名列领军者榜首，这是对养恤基金在负责任投资方面的领导作用的确认。

26. 然而，审计委员会认为，应加强治理支柱，以有效管理气候相关风险和机遇，从而与投资管理局的可持续投资办法保持一致。

27. 关于风险管理支柱，审计委员会感到关切的是，由于缺乏明确的战略、工作计划和工作目标，以及结束参与项目的复杂性、时间和所需资源，可能导致难以实现到 2025 年完成已承诺的 70 项参与。然而，审计委员会鼓励该厅继续努力为管理气候风险与各公司进行参与。

28. 此外，关于指标和目标支柱，审计委员会认为，该厅应向前推进，努力将指标和目标扩展到各个主要资产类别，并披露 2022 年计量的流动资产类别排放量，以便按照投资战略和风险管理流程评估气候相关风险和机遇。

29. 审计委员会建议投资管理厅加强内部投资委员会的作用，以监督该厅的可持续投资办法。

30. 审计委员会建议投资管理厅可持续投资小组补充目前的工作计划，包括具体活动、负责人员、工作目标、基准和最后期限，从而遵守其 2022-2023 年战略计划中确定的广泛专题以及气候相关财务披露工作队承诺的建议和具体目标。

31. 审计委员会建议投资管理厅制定和执行一项处理和结束已承诺的 70 项参与的工作计划，并列入实现到 2025 年减少其他资产类别融资排放的目标所需的指标和目标，目的是遵守气候相关财务披露工作队提出的时间表。

32. 投资管理厅接受了这些建议。

在纳入环境、社会和治理因素方面存在缺陷

33. 根据可持续发展目标，特别是关于促进目标实现的伙伴关系的目标 17，并鉴于需要全球社会促使投资者参与全球问题，该厅的可持续投资办法力求促进可持续的业务做法，推行倡导改善环境、公平劳动做法、不歧视和保护人权的管理方式，并参照国际公认的可持续性相关倡议，例如负责任投资原则和联合国全球契约。

34. 2019 年，该厅为每个资产类别投资组合制定了可持续投资实施准则，因为每个投资组合在投资流程以及环境、社会和治理因素带来的机遇和风险方面都具有独特性。

35. 2022 年 9 月在投资政策声明中批准的可持续投资办法符合该厅的信托义务和责任，这一办法包括重大环境、社会和治理考虑因素，目前正在将这些因素纳入整个投资决策过程中。

36. 此外，该厅通过参与和代理投票伙伴，定期就环境、社会和治理相关问题及其解决办法与投资对象公司的管理层沟通。该厅通过行使代理投票权和股东权利，并通过与投资对象公司的其他利益攸关方合作，力求对公司产生影响，促使改善其环境、社会和治理做法。

37. 截至 2022 年 8 月 31 日，投资组合的 278 项新投资工具总额为 471 928 029.65 美元，审计委员会抽样审查了其中 19 项工具，以核实是否已根据该厅为每个资产类别组合制定的可持续投资实施准则，将环境、社会和治理因素纳入整个投资决策过程中，具体审查情况如下：

(a) 在抽样审查的 8 项全球公共股票交易中，观察到：

(一) 这些交易无一备有该厅填写的关于环境、社会和治理事项的投资理由分析；

(二) 6 项交易使用的彭博社环境、社会和治理分析的日期与交易最终成交日期相差超过 3 个月；

(三) 尽管环境、社会和治理指标是投资时应考虑的因素之一，但审计委员会注意到：

a. 5 项交易在摩根士丹利资本国际环境、社会和治理评级分析中评级为中或低；

b. 该厅投资对象中有 5 个公司涉及各种纠纷，例如反竞争做法、对当地社区的影响、对环境、客户、劳工权利和人权的影响、劳资关系和供应链管理等问题；

c. 该厅投资对象中有 2 个根据摩根士丹利资本国际联合国全球契约指数被列入观察清单的公司；

(四) 4 项交易未进行优先代理投票，或投票时未持有股份；

(五) 4 项交易迄今未进行可持续的参与；

(六) 对于由外部经理管理的小盘股票交易，该厅评价了外部经理是否有环境、社会和治理政策，但没有对外部经理投资的公司进行评估；

(b) 在抽样审查的 8 项固定收入交易中，注意到：

(一) 该厅没有使用环境、社会和治理看板(其中应列有全球一级企业发行人的不同环境、社会和治理数据提供者提供的环境、社会和治理指标)，尽管准则指出，这种看板将有助于固定收入投资分析；

(二) 这些交易无一备有该厅提出的投资建议，也没有关于环境、社会和治理事项的投资理由分析；

(三) 没有按照准则中规定应考虑的环境、社会和治理主题/专题，使用摩根士丹利资本国际环境、社会和治理评级分析以及可持续性会计准则委员会的重要性矩阵；

(四) 关于发行人分析，没有证据表明已按准则规定进行了审查；

(五) 关于可持续性参与，2 项交易没有现行参与；

(c) 在抽样审查的 3 项另类投资和其他投资中，观察到：

(一) 虽然该厅应就共同投资提出说明供核准，但 2 项共同投资的这一说明未包括环境、社会和治理分析；

(二) 另一项投资没有在环境、社会和治理分析中使用可持续会计准则委员会的重要性矩阵；

(三) 截至 2022 年 8 月 31 日，没有为另类投资和其他投资进行参与。

38. 此外，审计委员会审查了该厅关于 2022 年第一季度和第二季度发行的股票的环境、社会和治理报告，以评价这方面的投资决定，这些报告中显示了投资组合中截至该日所持证券的状况。从报告中发现以下细节：

(a) 第一和第二季度，至少 29 个证券涉及最高碳排放量，而且摩根士丹利资本国际环境、社会和治理评级较低；

(b) 至少 13 家公司存在高影响争议，例如客户、治理和劳工权利问题、环境影响以及侵犯人权行为，并在第一季度亮有红色或橙色标旗。

39. 审计委员会认为，根据养恤基金的可持续投资战略，即使投资决定不仅仅取决于可持续性和声誉方面的考虑，可持续性和声誉也是在评估是否可投资时应考虑的另一项标准。

40. 此外，审计委员会关切地注意到，投资决策过程中可能没有考虑环境、社会和治理指标以及声誉风险，尽管这方面考虑可以帮助减轻多种长期风险，并对养恤基金的投资产生积极的重大财务影响。

41. 审计委员会认为，所观察到的问题加上缺乏对环境、社会和治理因素的监测，可能导致难以遵守可持续投资战略，而且会与投资政策声明以及环境、社会和治理准则不一致。

42. 审计委员会建议投资管理厅修订和调整现行的可持续投资实施准则，以确保各项活动符合各资产类别的投资性质和的当前业务运作。

43. 审计委员会建议投资管理厅加强和评价其现行监测机制，以确保将环境、社会和治理指标有效纳入投资决策过程，从而遵守投资政策声明以及环境、社会和治理准则。

44. 投资管理厅接受了这些建议。

## 免除环境、社会和治理分析及评级限制的交易所投资基金

45. 2022 年 9 月更新并获核准的投资管理厅投资政策声明在关于治理、工作人员义务和目标的第 6 段中规定，该厅努力确保在其所有活动中纳入可持续投资理念，包括考虑到环境、社会和治理指标，同时保持完全符合该厅实现长期投资目标的信托责任。

46. 根据投资政策声明中关于该厅可持续投资做法的第 68 段，养恤基金承认，作为一个致力于社会进步的国际组织的一部分，养恤基金对社会负有责任，因此成为负责任投资原则的创始签署者之一，并与联合国全球契约和联合国环境规划署金融倡议建立联系。

47. 在这一背景下，投资管理厅可投资于符合其合格投资范围的各类证券和资产，包括交易所投资基金。<sup>2</sup> 但是，养恤基金限制对烟草业、生产大规模毁灭性武器等争议性武器的公司的证券以及化石燃料公司的投资。

48. 审计委员会从投资政策声明分析中注意到，交易所投资基金和其他指数产品免除环境、社会和治理分析及评级限制。

49. 因此，审计委员会审查了全球公共股票投资组合中持有的 9 个交易所投资基金，截至 2022 年 8 月 31 日这些基金总额为 1 089 914 719 美元。其中 7 个基金由该厅的全球新兴市场小组管理，2 个基金由外部经理管理。发现了以下不足之处：

(a) 根据管理人贝莱德公司提供的概况介绍，投资组合中持有的交易所投资基金无一寻求遵循可持续投资、影响投资或环境、社会和治理投资战略；

(b) 通过分析这些交易所投资基金的可持续性特点，经摩根士丹利资本国际的环境、社会和治理研究确定，7 个基金的发行人存在以下情况：

- (一) 4 个发行人生产烟草制品；
- (二) 1 个发行人涉及争议性武器；
- (三) 2 个发行人为民用市场生产火器和小武器弹药；
- (四) 6 个发行人总收入 5% 以上来自热能煤开采；
- (五) 4 个发行人未遵守联合国全球契约原则；

(c) 经摩根士丹利资本国际确定，所有这些交易所投资基金均涉及隐含升温超过 2.5°C 的活动，这不符合《巴黎协定》的温控目标；

(d) 在该厅 2022 年第一季度环境、社会和治理报告中，发现至少有 3 个交易所投资基金(来自 3 个不同国家)涉及投资组合中碳排放量最高的证券；

<sup>2</sup> 交易所投资基金是一种集合投资证券，其运作方式与共同基金相似。交易所投资基金通常跟踪特定指数、部门、商品或其他资产；这些基金可以在股票交易所购买或出售。

(e) 将这些工具纳入投资组合的通行标准是对某些市场的敞口、流动性和成本。应当指出的是，这些交易所交易基金 2022 年业绩不佳，而且未考虑环境、社会和治理分析。

50. 考虑到该厅投资政策声明中确立的可持续战略力求将环境、社会和治理分析纳入所有资产类别，审计委员会对交易所交易基金免除环境、社会和治理分析及评级限制感到关切。反过来，如果投资政策声明宣布交易所交易基金是属于上市股票资产类别的允许投资工具，即使市场上没有适用于这种工具的环境、社会和治理指数，该厅至少仍应分析和考虑其可持续性特征，并决定是否应将其保留在投资组合中，或在可行情况下是否应替换为其他类型的工具。

51. 审计委员会认为，将可持续投资原则(包括环境、社会和治理指标以及潜在声誉风险)纳入投资决定，可使该厅与联合国各项倡议，如《巴黎协定》、负责任投资原则、联合国环境规划署金融倡议和联合国全球契约保持一致。

52. 审计委员会建议投资管理厅修订现行投资政策声明，以确保每个资产类别的所有投资工具，包括交易所交易基金和任何其他指数产品，均不免除环境、社会和治理分析及评级限制。

53. 审计委员会建议投资管理厅制定并实施一项程序，将环境、社会和治理指标分析、评级限制以及声誉风险问题纳入整个交易所交易基金投资流程，从而与所有资产类别的可持续战略保持一致。

54. 投资管理厅未接受这些建议，该厅解释说，投资政策声明中将交易所交易基金作为例外，是为了将某些资产类型排除在投资范围之外，原因是，交易所交易基金提供进入市场的途径，而这些基金的设计就是让外部资产经理机械地复制指数，所以无法遵循该厅的环境、社会和治理政策。因此，该厅表示，投资政策声明第 50 段考虑到免除环境、社会和治理分析的例外情况，使该厅能够通过进一步分散投资，高效率、高成效地管理投资组合，分散投资是安全方面的关键要素之一，而安全是大会规定的四项投资标准的组成部分。

55. 审计委员会认为，由于交易所交易基金是投资政策声明中的合格投资类型，而可持续投资是该厅的一项目标和承诺，因此在决策过程中不应免除、而应考虑环境、社会和治理分析及评级限制。因此，审计委员会继续维持这些建议。

#### 4. 养恤金行政管理局

对多付款核销标准缺乏指导

56. 2020 年 7 月修订的养恤基金应收款核销政策和程序规定，多付款可视为无法收回，经养恤基金发现两年后可作为无法收回的应收款予以核销。为核销目的，账务科应拟写一份核销建议，其中包括个案背景和基本事实、为收回资金所作努力的证据以及认为该款无法收回的结论和原因简述。50 美元或以下的小额多付款，如果在基金发现后已超过两年，可不经催收予以核销。

57. 同样，根据《养恤基金财务细则》附件二 G 节 G.7 段，首席养恤金行政管理执行官或秘书长代表可授权对资产进行减值，包括但不限于应收款。

58. 此外，如行政和预算问题咨询委员会关于 2022 年拟议方案预算的第十五次报告(A/76/7/Add.14)所示，养恤基金应收款核销问题已咨询行预咨委会意见。

59. 审计委员会从养恤金综合管理系统提取了截至 2022 年 8 月 31 日的多付款账龄报告，其中列有 2003 年至 2022 年期间与受益人死亡有关的 2 109 项多付款。细目见表二.2。

表二.2

截至 2022 年 8 月 31 日多付款细目

(美元)

期间	个案数量	多付款	收回	余额	收回率(百分比)
2003–2008	35	116 873	0	116 873	0
2009–2014	276	1 084 910	3 809	1 081 101	0
2015–2020	1 206	6 601 210	1 611 447	4 989 763	24
2021	294	1 736 712	379 684	1 357 028	22
2022	298	1 689 497	271 096	1 418 401	16
<b>共计</b>	<b>2 109</b>	<b>11 229 202</b>	<b>2 266 036</b>	<b>8 963 166</b>	<b>20</b>

资料来源：根据截至 2022 年 8 月 31 日多付款账龄报告。

60. 审计委员会注意到，如多付款账龄分析报告中的收回率所示，养恤基金已为截至 2020 年发现的所有个案编列了准备金。然而，原始多付款只有 20% 收回。

61. 此外，截至 2022 年 8 月 31 日，在因死亡而发生的全部多付款项中，有 1 498 宗个案没有记录收回，相当于多付款余额的 76.52%。这些个案的细目见表二.3。

表二.3

截至 2022 年 8 月 31 日未收回的多付款

(美元)

期间	个案数量	余额
2003–2008	35	116 874
2009–2014	270	1 068 778
2015–2020	779	3 644 913
2021	207	914 914
2022	207	1 113 629
<b>共计</b>	<b>1 498</b>	<b>6 859 108</b>

资料来源：根据截至 2022 年 8 月 31 日多付款账龄报告。

62. 审计委员会认为，在养恤基金数次试图联系已故受益人的亲属，要求归还多付款、但没有得到任何答复之后，考虑到向养恤基金归还多付款并不是受益人亲属的义务，目前和今后能否收回资金存在高度不确定性。

63. 此外，考虑到管理层在长式报告中披露的核销情况是行预咨委会和养恤基金其他利益攸关方经常关注的问题，审计委员会认为，继续开展核销工作并随后披露预期无法收回的所有多付款情况，有助于加强养恤基金与这类信息用户之间的沟通。

64. 审计委员会建议养恤金行政管理局修订和调整核销政策，同时考虑到多付款的性质和有助于对多付款项进一步分类的各种因素，然后酌情进行核销。

65. 养恤金行政管理局接受了这项建议。

性别平等战略目标不明确

66. 继 2015 年通过 2030 年可持续发展议程中关于性别平等的可持续发展目标 5 之后，秘书长于 2017 年 9 月启动了全系统性别均等战略，其中包括实现性别均等的建议行动。虽然目标是 50/50 均等，但已承认不太可能一直保持这一数字，因此就该战略而言，均等被认为是在 47% 至 53% 的差值范围内。

67. 同样，为实现性别均等并改善女性工作人员的工作环境和机会，养恤基金推出了 2021-2023 年性别平等战略和行动计划，以指导养恤基金在建立性别均等方面的努力。

68. 在养恤基金的性别战略分析中，审计委员会注意到，所制定的战略未列明养恤基金所指均等的百分比或差值范围。

69. 因此，根据联合国全系统战略确定的目标和差值范围，审计委员会审查了截至 2022 年 8 月 31 日养恤基金工作人员性别均等状况，注意到以下情况：

(a) 在养恤基金所有工作人员中，56% 为女性，44% 为男性；

(b) 在一般事务职类工作人员中，66% 为女性，34% 为男性，后者任职人数仍然偏低；

(c) 在专业职类工作人员中，45% 为女性，55% 为男性，前者任职人数仍然偏低；

(d) D-2、D-1、P-4 和 P-3 职等没有达到秘书长确定的每个职等女性任职人数必须至少占 47% 的目标；

(e) P-2、G-7、G-6、G-5 和 G-4 职等女性任职人数占比远远超过性别均等的最高差值即 53%。

70. 审计委员会认为，养恤基金需要确定自己的性别均等目标和差值范围，以有效实现关于性别平等的目标 5。此外，审计委员会认为，养恤基金应全面评价各级任职人数偏高的情况。

71. 审计委员会肯定养恤基金在性别平等视角方面取得的进展。然而，仍需对照目标和指标提高业绩，以确保性别代表性平等。

72. 审计委员会建议养恤基金根据分析结果，在其性别平等战略中列入养恤基金力求实现的性别均等具体目标和差值范围。

73. 养恤基金接受了这项建议。

### C. 管理层转递资料

#### 1. 现金、应收款和财产损失核销

74. 2022 年期间，养恤金行政管理局记录了 1 479 986.73 美元应收款核销，这是根据关于福利多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

75. 养恤基金向审计委员会报告，2022 年没有支付惠给金。

#### 3. 欺诈和推定欺诈案件

76. 养恤基金报告，2022 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

77. 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和赞赏。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 日

## 附件

## 截至 2021 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 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。	自动签名验证系统自 2022 年 12 月起投入使用。利用新系统能够核实所有文件类型和接收方法中的签名。	审计委员会核实, 自动签名验证系统已于 2022 年 12 月启用, 这将便利养恤基金实施的各种程序, 包括应享权利证书程序。因此, 这项建议已执行。	X			
2	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。	投资政策声明已获核准, 可在养恤基金网站上查阅。	审计委员会观察到, 投资管理厅已将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入了 2022 年 9 月核准的新投资政策。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	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。	实施了一个有法律团队、高级投资干事和业务团队参与的结构化程序, 用于及时获得关于年内已完成交易的信息, 以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。	审计委员会核实, 投资管理厅已在有关各方之间建立了一个程序, 用于及时获得信息, 以便编写投资承付款说明。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4	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。	建立了一个储存库, 其中载有每个基金的所有必要信息。储存库支持购置流程, 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。	审计委员会核实, 该厅开发的储存库载有采购过程不同阶段所需的信息。因此, 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	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实物资产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。	投资程序已更新, 反映缔结协议的各个阶段, 并已成功实施。	审计委员会核实, 投资管理厅已更新投资程序, 其中包括缔结实物资产和另类投资协议的不同阶段。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
6	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。	<p>已同养恤基金成员组织在既定组织结构和治理安排中界定/嵌入数据质量角色。</p> <p>在内部层面, 业务智能工具突出关键数据问题, 为养恤基金的数据质量行动提供洞察和指导。数据质量行动正在开展, 由所涉各办公室处理业务智能看板指明的与各自责任领域有关的数据问题, 并增加了与基金成员组织的互动。设立了一个数据质量工作组, 以进一步支持各办公室正在完成的行动。</p> <p>作为补充, 养恤基金向各成员组织提供了专用内联网网页、业务智能看板和培训, 以协助采取属于成员组织责任范围的数据质量行动。</p>	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已采取控制措施, 以查明缺失数据或何时需要修复数据。这样也能够根据需要持续跟进这些修复。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7	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。	顾问精算师提交精算估值数据请求, 并在请求中具体说明进行精算估值所必需的数据字段。数据请求中还具体说明对被视为必需的关键项目的完整性进行的数据检查。在特殊情况下, 如果精算估值所必需的记录缺失, 顾问精算师可能不得不采用审慎的假设, 则会请求养恤基金提供投入。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已同顾问精算师确定关键普查数据字段。此外, 养恤基金已同意, 在精算师作出任何假设之前, 应该对关键数据进行审查。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
8	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。	已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 有关审查后生成的报告的详细 信息。	审计委员会核实, 养恤金行政管 理局已制定并核准一项离职后 健康保险普查数据审查程序, 其 中包括验证/控制措施、容差阈 值、负责人员以及与联合国的沟 通。因此, 审计委员会认为这项 建议已执行。	X			
9	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。	审查离职后福利普查数据的程 序提供关于审查生成的报告的 详细信息。由于估值每两年进行 一次, 预计针对 2023 年的下一 次离职后健康保险普查数据审 查将在 2023 年 12 月至 2024 年 2 月期间进行。	由于下一次估值将在 2023 年进 行, 养恤金行政管理局尚未发布 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, 审计委员会认为这 项建议正在执行。		X		
10	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。	该建议已开始执行, 鉴于工作人 员的数量以及需要建立的经纪 传送的潜在数量, 该项目正在分 阶段执行, 以减轻任何问题。	考虑到系统中尚未启用经纪账 户模块, 审计委员会认为这项建 议正在执行。		X		
11	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。	对声誉风险政策进行了修订, 列 入了在出现声誉风险事件时应 权衡的标准。订正政策已得到秘 书长代表核准。	审计委员会注意到, 新的声誉风 险政策建立了一项符合所要求 标准的程序。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
12	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。	这已纳入声誉风险政策。订正政策已得到秘书长代表核准。	审计委员会注意到, 投资管理厅对一年中经过评估的该厅所有活动存在的声誉风险以及采取的相应行动保存永久和更新记录。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
13	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。	经更新的外部顾问政策已得到核可, 该建议已成功执行。	审计委员会核实, 投资管理厅已制定企业供应商管理办法并修订了顾问政策, 其中包括确保持续监测外部顾问的控制措施。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
14	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。	管理层执行了一项程序, 其中包括该建议中概述的各项要求。	审计委员会注意到, 投资管理厅实施了企业供应商管理办法, 并修订了顾问政策, 其中包括各种尽职调查步骤。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 27 段	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。	养恤基金正在努力界定将要列入 2024 年拟议预算的与主要预算类别挂钩的其他主要绩效指标。	由于养恤基金正在界定与主要预算类别挂钩的其他适当的主要业绩指标, 以确定所需资源并向治理机构说明理由, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
16	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 32 段	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。	为审查主要业绩指标, 养恤基金在 2024 年拟议预算中列入了为预算规划提供信息的衡量标准, 拟议预算须经养恤基金理事机构核准。	考虑到养恤基金尚未界定与主要预算类别挂钩的其他主要业绩指标, 审计委员会认为这项建议正在执行。		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
17	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议, 养恤金行政管理当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。	<p>已在该战略的三个支柱下分别确定若干项目和举措并排定了优先次序。这些优先项目的项目管理人员与各自的项目委员会合作, 验证和实现每个应交付成果的里程碑。养恤基金跟踪和监测每个项目和举措的进展。</p> <p>与每个项目相关的主要业绩指标都在一个项目管理工具中进行记录和监测, 该工具的推出是为了监测在战略框架内实施的项目和举措。项目计划和相关活动/里程碑在该工具的“项目计划”下进行跟踪。其他相关信息, 如负责人员和指标, 也在项目信息下进行跟踪。</p>	审计委员会审查了养恤金行政管理当局为该战略的每个支柱制定的行动计划, 并核实该计划除其他外包括项目、负责人员和指标。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
18	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 49 段	审计委员会建议, 养恤金行政管理当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。	项目管理工具与业务智能看板相连, 用于定期监测和审查与该战略三大支柱相关的项目和举措。养恤基金管理层在其会议上并定期审查该战略和相关指标的状况。	审计委员会进行了分析并核实, 养恤基金为监测和定期审查既定工作计划而采取的措施有助于确保战略计划的完成。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
19	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 50 段	审计委员会建议, 养恤金行政管理当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。	确定了一套衡量和监测战略规划绩效的指标, 目前正在探索这些指标在看板中的实施。	由于养恤金行政管理当局尚未按要求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, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
20	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 57 段	审计委员会建议养恤金行政管理当局采取必要措施, 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。	业务转型和问责股及数据分析股的职能、责任和职权范围已经更新, 符合要求。	养恤金行政管理当局已制定业务转型和问责组及数据分析股的职权范围, 它们分别于 2023 年 3 月和 4 月获得核准。工作人员可在养恤基金的内联网网页上查阅这两份文件。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
21	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 58 段	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。	业务转型和问责股及数据分析股的工作计划已经更新, 界定了 隶属关系。	审计委员会注意到, 养恤金行政管理局已正式拟定两个股的工作计划, 包括具体活动、责任和 时间表, 由副首席养恤金行政管理 执行官和高级管理层酌情负责监 测。因此, 审计委员会认为这 项建议已执行。	X			
22	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 59 段	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。	根据业务转型和问责股及数据分析股的最新职权范围, 为这两个股确定了适当的业绩计量, 并与养恤基金的战略保持一致。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已在这两个股的职权范围中确定了它们的主要业绩指标。主要业绩指标符合其战略。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
23	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 72 段	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。	已同养恤基金成员组织在既定组织结构和治理安排中界定/嵌入数据质量角色。  在内部层面, 业务智能工具突出关键数据问题, 为养恤基金的数据质量行动提供洞察和指导。数据质量行动正在开展, 由各办公室处理业务智能看板指明的与各自责任领域有关的数据问题, 并增加了与基金成员组织的互动。设立了一个数据质量工作组, 以进一步支持各办公室正在完成的行动。  作为补充, 养恤基金向各成员组织提供了专用内联网网页、业务智能看板和培训, 以协助采取属于养恤基金成员组织责任范围的数据质量行动。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已制定控制措施, 以查明不完整或错误的数 据, 或查明何时需要修复这些数 据, 以便根据需 要持续跟进和修 复。因此, 审 计委员会认为 这项建议已执 行。	X			
24	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 80 段	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。	为其他程序制定了一套主要业绩指标。主要业绩指标包括重新计算遗属福利(离职后)、递延福利给付、子女福利给付和双轨给付等主要福利的基准。开发了一个业务智能看板, 以便能够跟踪有关重新计算的主要业绩指标。	审计委员会注意到, 养恤金行政管理局已为主要福利和其他关键程序制定了基准, 并通过业务智能参与人和重新计算看板进行监测。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	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 86 段	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。	参与人的年龄情况是通过一份关于参与人业务智能报告工具的现有报告进行监测, 该报告可供养恤基金成员组织查阅。养恤基金从偿付能力的角度, 通过两年期经验分析, 监测养恤基金不断变化的参与人和退休模式。经验分析由精算师委员会审议, 随后提交审计委员会。	养恤金行政管理局通过向成员组织提供的业务智能参与人看板, 发布了一份关于养恤基金参与人年龄情况的报告。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
26	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 100 段	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。	实施了一项系统改进, 以确保养恤金综合管理系统在更新人力资源数据之后才处理财务档案。	审计委员会核实, 养恤金行政管理局已改进了各接口之间的自动同步, 增加了运行该程序的新参数。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
27	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 101 段	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过人力资源接口的实体的财务接口。	养恤金接口方案包括一系列项目, 以支持养恤基金、改进和开发接口系统、向成员组织推出并制作相关的业务智能看板。  养恤基金已选定短期和中期加入第二阶段和第三阶段接口的成员组织。养恤金接口方案项目指导小组定期审查已取得的进展。养恤基金已确定下一批财务接口项目的候选组织, 正在探讨这些组织和其他组织以及养恤基金是否已做好准备, 项目是否可以实施。	审计委员会核实在纳入与其他成员组织的新接口方面取得的进展。其中一些接口已投入使用, 其他接口则处于不同实施阶段。目前正在密切监测该项目, 并有明确的短期和中期工作计划。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
28	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 109 段	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。	强制休假政策已修订并得到遵守委员会核准。	审计委员会核实, 投资管理厅已制定一项程序, 暂停休假人员的账户, 以避免他们参与任何交易, 并为此指定后备工作人员。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
29	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 110 段	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。	强制休假政策已修订, 反映了已实施的新的预防性控制机制。在强制休假和离岗期间, 交易特权暂停。	审计委员会分析了养恤基金采取的行动, 认为投资管理厅已按规定的条件加强并评价了目前对布隆伯格系统中用户账户的监测机制。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
30	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 119 段	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。	正在探索确保统一适用这一措施的替代解决办法。	审计委员会注意到, 投资管理厅正在更新经纪人和对手方程序。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
31	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 132 段	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。	对目前用于评价经纪人和对手方的评估报告的适用情况进行了重新评价, 以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估, 如果任何经纪人或对手方没有与养恤基金进行交易, 则显示“不适用”。	审计委员会检查了经纪人评价报告, 核实被评价的经纪人与评价期间提供了服务或进行交易的经纪人对应; 否则其评价显示为“不适用”。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	
32	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 141 段	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。	已修订私募市场程序, 并规定了核准协议的最长期限。	审计委员会核实, 更新后的私募市场程序显示, 签署合同核准书的期限不得超过一个日历年。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
33	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 152 段	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。	投资管理协议已修订, 澄清了报告机制。	审计委员会核实, 投资管理厅已评价和重新设计监测每月审查的机制, 以发现偏差情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
34	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 153 段	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审查。	已制定解决这一问题的办法, 请审计委员会认定该建议已执行。	审计委员会核实, 该解决办法使投资管理厅能够直接从外部经理收到所要求的报告, 跟踪所有要求和延误情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
35	2021	A/77/5/Add.16, 第二章, 第 165 段	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。	已更新访问控制程序 1.4 版以及信息安全运营和监测流程程序 1.2 版, 并增加了用户访问审查的频率。	审计委员会核实, 投资管理厅已更新并核准了信息安全运营和监测流程程序以及访问控制程序, 这些程序增加了用户访问审查的频率。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
<b>建议总数</b>						<b>35</b>	<b>29</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>占建议总数的百分比</b>						<b>100</b>	<b>83</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 附件七

### 联合国合办工作人员养恤基金 2022 年 12 月 31 日终了年度 财务报表

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2023 年 5 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金首席财务干事给审计委员会主席的信

联合国合办工作人员养恤基金 2022 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》、<sup>1</sup> 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)

注: 本附件转载 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表以及审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告(A/78/5/Add.16)的第三至五章。

<sup>1</sup> 《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。

## 2022 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明<sup>2</sup>

### 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，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
- 查明和评估可能对实现目标造成影响的风险

<sup>2</sup> 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。

- 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道防线模型，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旨在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组成部分：

- 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。

在管理一级，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以及全系统风险管理框架的有效性。

- 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。全系统风险管理政策方法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。该政策补充了联合国行为守则和行为标准以及相关行政指示和准则，阐明对有风险意识的决策的期望和行为。
- 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。详细的风险登记册补充了关于业务连续性风险和网络安全风险的系统风险登记册。风险管理已纳入项目管理，并为项目编制了风险登记册。
- 风险监测：全系统风险管理工作组季度会议期间监测养恤基金的风险情况。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。通过采用风险看板和其他主要风险指标，加强了频繁的风险监测，以便更好地了解 and 评估系统风险。
- 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 2022 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：

- 管理层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；制定和实施缓解计划，以解决任何已查明的控制缺陷；养恤金管理局和投资管理厅主要干事提交的认定书，他们承认自己有责任维持和实行有效的内部控制，并报告了已查明的任何不足之处。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四项审计，2022 年底正在进行另外二项审计，以保证内部控制的有效性，并查明控制缺陷。监督厅 2022 年提出了 23 项新的审计建议。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重要审计建议。
- 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(信通技术)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，控制措施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。
- 2022 年 12 月，养恤金行政管理局更新了养恤金综合管理系统的 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。2022 年，成功建议该厅继续保留这两项认证，认证有效期至 2024 年 3 月。这些认证确认，该厅符合信息安全管理系统和业务连续性管理系统标准的要求。

#### 2022 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。未发现重大内部控制事项；不过，养恤基金将继续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/77/5/Add.16)中，没有指明在对养恤基金 2021 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。然而，审计委员会发现在数据质量、战略计划、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。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)：2022 年期间，由于通化膨胀和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和监测。该厅也于 2022 年成功实行新基准和战略资产配置。此外，养恤基金继续遵守全球投资业绩标准。养恤基金将于 2023 年进行四年一次的资产负债管理研究。

3. 通货膨胀和地缘政治危机带来的风险(共有)：2022 年初的地缘政治事件助长了高通胀环境，突出表明需要加强养恤基金监测和缓解地缘政治风险的能力。由于 2022 年地缘政治动荡的全球影响仍然存在，养恤基金继续使发放养恤金福利的渠道多样化，包括通过联合国金库，并提供新的数字服务，以降低受国际交易系统混乱影响国家的受益人银行费用。养恤基金将继续监测高通胀环境可能产生的财务和业务影响，并在其监管框架内迅速采取行动，以减轻通胀和地缘政治危机带来的潜在风险。预计资产负债管理研究将反映市场的结构变化。还将分析通货膨胀和地缘政治危机的影响。

4. 组织文化和变革管理(共有): 管理层认为, 加强养恤基金的文化是养恤基金总体战略成功的关键。2021 年和 2022 年, 为确定文化相关工作的优先事项, 根据联合国系统领导框架进行了领导文化评估, 养恤基金大部分工作人员参加了评估。2022 年设立业务支助事务股, 在推进人力资源策略及文化转型计划的实施方面发挥了重要作用。除其他主要行动外, 2022 年设立了专门的学习和发展职能, 以支持实行培训战略和准则, 并更新了养恤基金的性别平等战略和行动计划, 从而改善了性别均衡的工作环境。还将继续实施人力资源和文化转型举措, 重点是促进组织价值观和优先事项。

5. 业务连续性管理(共有): 养恤基金已根据联合国关于灵活工作安排的指导意见, 逐步恢复混合办公室工作时间表。养恤基金对危机管理和业务连续性程序以及信通技术系统进行了监测和改革, 以加快关键业务功能的恢复, 并确保工作人员在混合工作环境中的安全和业务连续性。引入新的养恤金支付渠道、自动扫描和签名验证、机器人流程自动化以及养恤基金成员自助服务和应享权利数字证书的新功能, 确保了业务连续性。2023 年, 养恤基金将探索升级其核心信通技术系统, 实施其他数字化举措, 并进一步加强内部控制。

6. 网络安全(共有): 2022 年, 养恤金行政管理局和投资管理厅继续加强网络安全控制和方案, 以应对不断变化的威胁形势, 并确保数据资产得到保护。养恤金行政管理局和该厅都维持 ISO27001:2013 信息安全管理系统认证, 通过全天候监测、上报和应对安全事件, 保护养恤基金免受网络安全威胁。网络安全培训和提高认识计划以及对潜在网络风险的评估继续提高工作人员和主要利益攸关方对如何应对威胁的认识。在养恤金行政管理局, 一个新项目对于访问成员自助服务和养恤基金其他门户网站实行多因素身份验证, 这将进一步确保连接和客户交易的安全。

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, 以拟定和实施数据治理框架。目前正在拟定数据治理框架的各构成部分, 包括数据质量政策和数据清单。更好地了解数据将使基金能够按照秘书长的愿景制定数据战略, 支持养恤基金成为数据驱动型组织, 并加强与隐私和数据保护相关的控制措施。

8. 气候变化(投资管理厅): 作为负责任投资原则的签署方, 养恤基金将环境、社会和治理因素纳入投资管理决策过程、设施、工作人员能力建设和采购。这些因素包括气候变化、就业实践、包容性和多样性。2022 年, 该厅继续推进前几年启动的环境、社会和治理一体化进程。在 2021 年负责任投资原则 2020 年报告中, 该厅环境、社会和治理方案获得 4 星至 5 星(满分为 5 星)的评级。养恤基金在 2021-2022 年负责任资产配置者倡议指数和领导者名单报告中排名第一。3 名专业工作人员加入了可持续投资团队, 专门负责每个资产类别。该厅开始为其投资团队推出环境、社会和治理认证。该厅加强了其现行环境、社会和治理政策, 并通过一项新政策(或宣言), 其中阐述了该厅关于将可持续性纳入投资流程和内部流程的信念和原则。此外, 该团队制定了气候 2.0 和公平 2.0 战略, 增强了现有私营市场环境、社会和治理整合技术, 并启动了对固定收入环境、社会和治理流程的审查。继大会要求养恤基金探索对投资组合的一部分进行影响力投资后,

养恤基金进一步制定了影响力投资战略。该厅有望于 2025 年前实现其碳减排目标，而且正将其目标覆盖范围扩大至非上市房地产和非上市基础设施。最后，养恤基金成为生物多样性公约缔约方大会第十五届会议金融部门声明的签署方，这是一项全球倡议，要求金融界承诺通过融资活动和投资，为保护和恢复生物多样性和生态系统做出贡献。

## 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着时间的推移而出现差异。

基于以上述，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 2022 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)

2023 年 4 月 28 日

## 第四章

### 财务概览

#### A. 首席养恤金行政管理执行官兼秘书长代表的发言

1. 尽管 2022 年全球市场波动和地缘政治挑战，联合国合办工作人员养恤基金财务依然稳健且有弹性，为客户提供可靠的服务，同时现代化努力仍在继续。
2. 经联合国工作人员养恤金联合委员会于 2022 年 7 月审查，截至 2021 年 12 月 31 日的养恤基金两年期精算估值报告有盈余。联委会确定，目前的缴款率足以使养恤基金保持长期可持续性，满足当前和未来参与人和受益人的需要。这意味着养恤基金有能力承受 2022 年市场低迷，下一次精算估值将于 2024 年 7 月向联委会报告。
3. 事实上，就投资表现而言，2022 年是充满挑战的一年。然而，与同行相比，我们在五年期间以低得多的单位管理资产成本取得了同样的成效。自 2023 年 1 月 1 日以来，资产价值已回升 5%，截至 2023 年 4 月 21 日超过 820 亿美元。
4. 养恤基金继续增长，参与人和在领福利人数有所增加。虽然被视为一个成熟的基金，但近年来参与人数和在领福利人数之间的平衡保持稳定。2022 年，已收缴款额与已付福利数额大体相似，超出养恤基金的预测。
5. 与往年一样，按时支付养恤金，2023 年前几个月的银行危机对发放养恤金没有影响。养恤基金继续探索和建立新的支付渠道，以确保在银行系统受到地缘政治挑战影响的国家转移养恤金支付。养恤基金在处理养恤金方面的表现也超过基准，2022 年 90% 以上的起始养恤金案在 15 个工作日内处理完毕。
6. 与此同时，养恤基金继续使其业务现代化，进一步简化与客户的互动并将其数字化。我们尤其感到自豪的是，其中一个旗舰项目，即数字应享权利证书应用程序，2022 年获得联合国秘书长创新和可持续性奖。
7. 我们仍然相信，养恤基金将继续向其成员提供核心服务，同时保持长期可持续性。

#### B. 养恤基金的管理

8. 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。
9. 养恤金联委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。
10. 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。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。

11. 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見和建议，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。

12. 有关养恤基金的宗旨、行政管理、结构和管理的详细资料，请参阅财务报表附注 1。

### C. 主要指标

(百万美元，参与人数和定期福利数目除外)

	年度				
	2022	2021	2020	2019	2018
可用于支付福利的净资产	77 918	91 460	81 512	72 034	60 776
养恤金调整后的累计养恤金计划福利精算现值	70 599	66 656	63 259	59 829	58 492
养恤金调整后超过累计养恤金计划福利精算现值的净资产	7 319	24 804	18 253	12 205	2 284
投资(损失)/收入	(13 458)	10 047	9 516	11 362	(3 307)
养恤金缴款	3 121	2 969	2 847	2 689	2 457
参与人数	143 612	137 261	134 632	131 583	128 594
养恤金福利	3 128	2 976	2 789	2 700	2 670
定期福利数目	83 988	82 312	80 346	79 975	78 716
可用于支付福利的净资产(减少额)/增加额	(13 541)	9 948	9 477	11 258	(3 590)

### D. 财务执行情况

#### 可用于支付福利的净资产

13. 可用于支付福利的净资产表提供了关于养恤基金财务状况的信息，列报了养恤基金减去负债的资产，不包括累计养恤金计划福利的精算现值。根据《国际会计准则第 26 号》的要求，养恤基金选择在脚注中披露累计养恤金计划福利的精算现值。

14. 截至 2022 年 12 月 31 日，可用于支付福利的净资产为 779.183 亿美元(2021 年：914.595 亿美元)，减少 135.412 亿美元(14.8%)。

15. 截至 2022 年 12 月 31 日，投资公允价值为 774.375 亿美元(2021 年：898.561 亿美元)，减少 124.186 亿美元(13.8%)。截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的投资类别详见下表：

(百万美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	变动	百分比
股票	39 246	52 022	(12 776)	(24.6)
固定收入	24 132	24 742	(610)	(2.5)
实物资产	7 493	6 614	879	13.3
另类投资和其他投资	6 566	6 478	88	1.4
<b>投资</b>	<b>77 437</b>	<b>89 856</b>	<b>(12 419)</b>	<b>(13.8)</b>
现金及现金等价物	750	1 625	(875)	(53.8)
<b>共计</b>	<b>78 187</b>	<b>91 481</b>	<b>(13 294)</b>	<b>(14.5)</b>

16. 截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金负债总额为 6.914 亿美元(2021 年：3.096 亿美元)，增加 3.818 亿美元，即 123.3%。负债总额增加的主要原因是交易投资应付款总额增加 4.030 亿美元。

#### 可用于支付福利的净资产变动

17. 可用于支付福利的净资产变动表提供了按投资收入/(损失)、养恤金缴款、养恤金福利和行政费用分类的养恤基金一年中净资产变动情况。

18. 2022 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产减少了 135.412 亿美元(2021 年：增加 99.479 亿美元)。减少的主要原因是该年度投资亏损。

19. 2022 年投资亏损 134.578 亿美元(2021 年：收入为 100.472 亿美元)。2022 年投资亏损主要是以下因素的综合结果：投资公允价值净减 147.399 亿美元，股息收入 8.302 亿美元，利息收入 5.92 亿美元。

20. 2022 年缴款总额(参与人缴款 10.405 亿美元，成员组织缴款 20.705 亿美元，其他缴款 1 030 万美元)为 31.213 亿美元(2021 年：29.69.3 亿)，与 2021 年缴款总额相比增加 1.52 亿美元，即 5.1%(详见 E 节，参与人和受益人)。

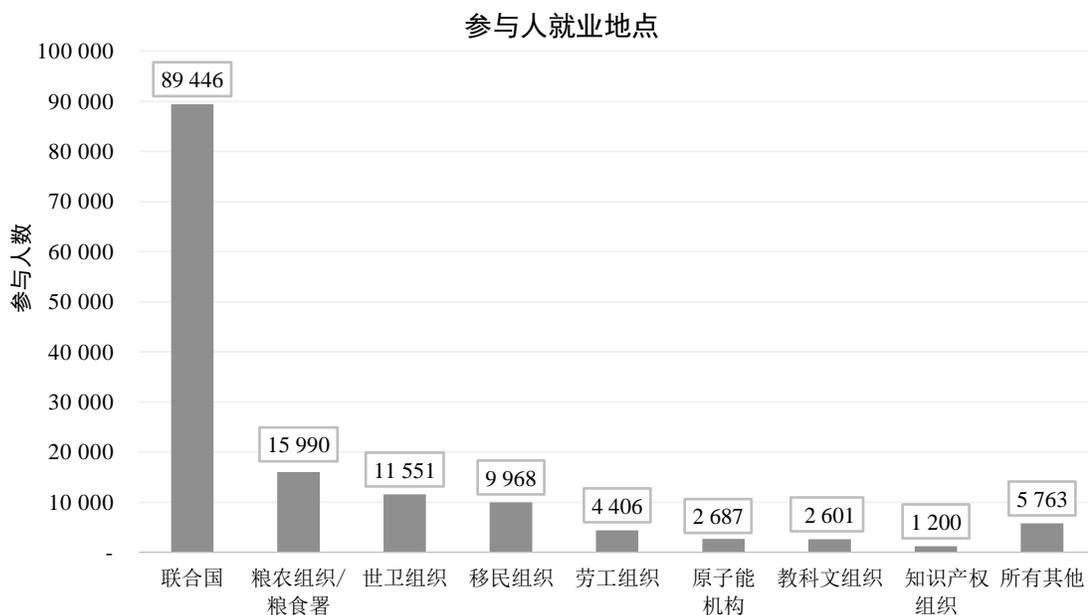
21. 2022 年养恤金福利为 31.282 亿美元(2021 年：29.758 亿美元)，与 2021 年福利相比增加 1.524 亿美元，即 5.1%(详见 E 节，参与者和受益人)。

22. 2022 年行政费用为 8 300 万美元(2021 年按可比基础计算：9 900 万美元)，减少 1 600 万美元(16.2%)，主要原因是离职后福利负债减少。

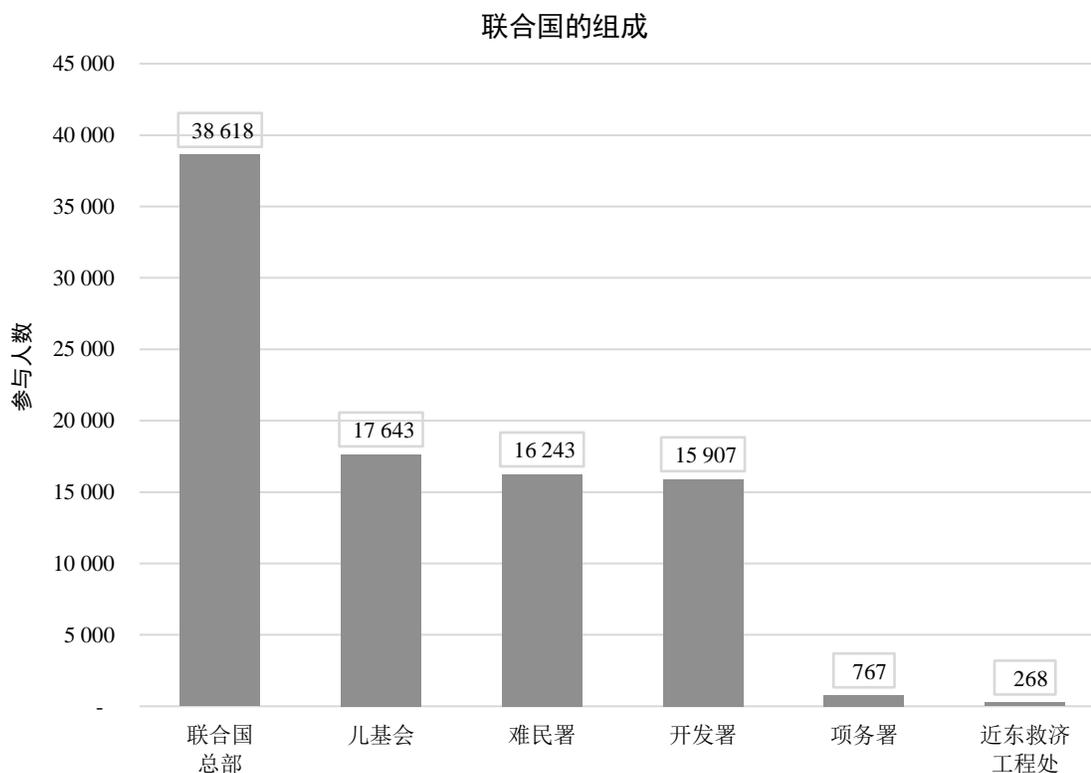
#### E. 参与者和受益人

23. 截至 2022 年 12 月 31 日，参与人总数为 143 612 人，比 2021 年 12 月 31 日增加 4.6%。2021 年，参与人总数增加 2.0%。大部分增加是在联合国(3.0%，从 86 827 人增至 89 446 人)、联合国粮食及农业组织，包括世界粮食计划署(15.0%，从 13 900 人增至 15 990 人)以及国际移民组织(15.4%，从 8 636 人增至 9 968 人)。

24. 下图显示截至 2022 年 12 月 31 日按参与人数列示的养恤基金成员组织组成以及联合国各基金和方案。

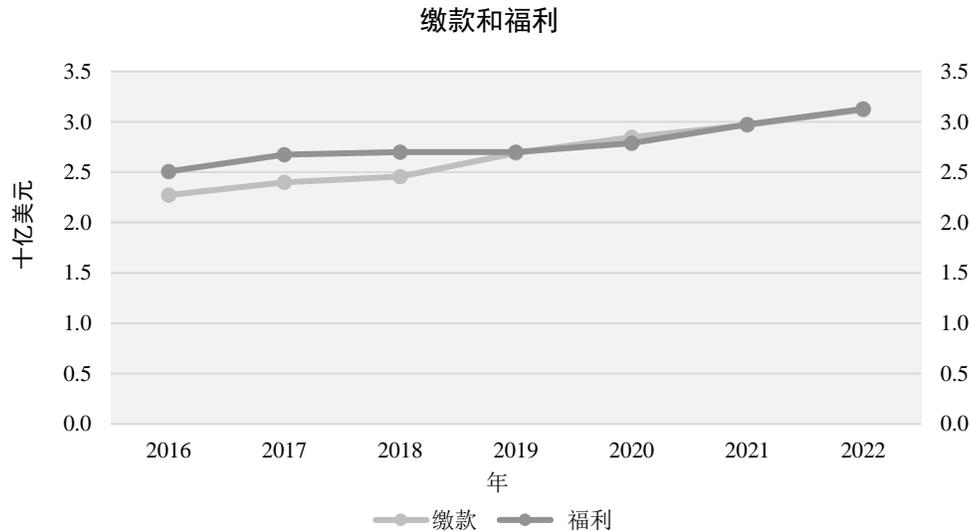


简称：粮农组织/粮食署，联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署；原子能机构，国际原子能机构；劳工组织，国际劳工组织；移民组织，国际移民组织；教科文组织，联合国教育、科学及文化组织；世卫组织，世界卫生组织；知识产权组织，世界知识产权组织。

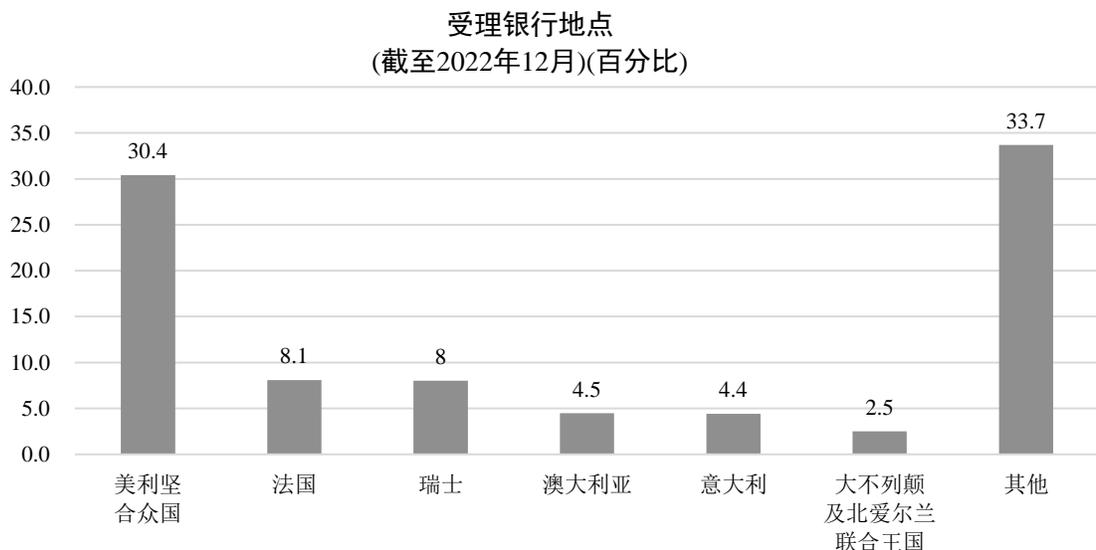


简称：开发署，联合国开发计划署；难民署，联合国难民事务高级专员公署；儿基会，联合国儿童基金会；项目署，联合国项目事务署；近东救济工程处，联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处。

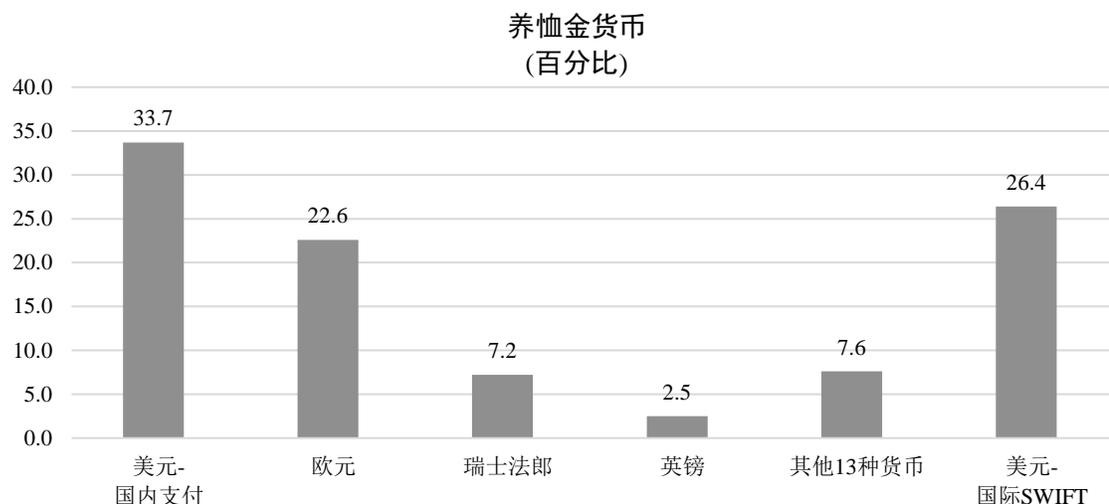
25. 养恤基金参与人数目增加，加上应计养恤金薪酬增加(2021年2月1日至2022年2月1日，专业及以上职类所有职等和职级的应计养恤金薪酬增加6.2%)，导致2022年养恤金缴款增加5.1%，从2021年12月31日终了年度的29.693亿美元增至2022年12月31日终了年度的31.213亿美元。与2021年一样，2022年养恤金福利总额为31.282亿美元，略高于缴款总额。2021年，缴款总额为29.693亿美元，养恤金福利总额为29.758亿美元。



26. 养恤基金受益人居住在190多个国家。大多数每月定期养恤金领取人要求其养恤金支付给成员组织总部所在国(美利坚合众国、法国、瑞士、奥地利、意大利或大不列颠及北爱尔兰联合王国)的银行。然而，相当多的受益人使用这些国家以外的银行。养恤基金完全致力于在世界每个司法管辖区提供付款。因此，养恤金的发放受到全球地缘政治挑战的影响，这些挑战扰乱了受影响地区的银行业状况(例如，阿富汗、马里和俄罗斯联邦)。

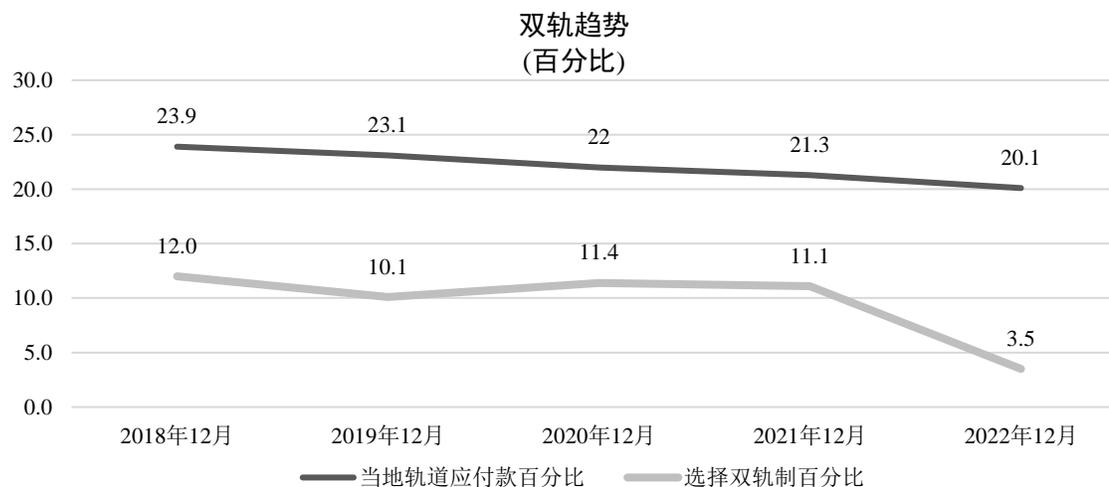


27. 如下图所示，养恤基金每月以 17 种货币转账支付养恤金，其中三分之二以上使用国内支付方式支付。养恤基金继续确定更多管辖区，通过成员组织的当地银行账户以当地货币付款。2022 年，超过 60% 的受益人要求以美元支付其养恤金。



28. 自 2021 年以来，美国和世界各地的通货膨胀率一直上升。为了保持养恤金福利的购买力，养恤基金在通货膨胀率极高的情况下，每年或每半年对其定期福利进行生活费调整。通货膨胀率上升导致 2022 年福利支出大幅增加。2022 年 4 月，美元轨道养恤金调整了 8.6%。

29. 对于居住在美国境外的受益人，养恤基金提供了一种可选择的不可撤销的双轨功能，即以美元(美元轨道)和居住国当地货币(当地轨道)计算和维持其定期福利。截至 2022 年 12 月，20% 的受益人选择了双轨制。养恤基金注意到，近年来退休的绝大多数受益人选择按美元轨道领取福利。向选择双轨制的受益人支付的款项以其当地货币并根据消费价格指数计算和调整，但他们根据美元轨道领取有保证的最低数额。由于美元坚挺和美国相对较高的通货膨胀率，大多数双轨道受益人现在领取美元轨道下有保证的最低数额。



## F. 投资管理

30. 养恤基金的长期回报目标是根据养恤基金的风险偏好获得尽可能高的投资回报，使长期(即 15 年及更长时间)投资回报至少达到养恤基金假设的实际回报率目标(即经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后的年投资回报率)，目前该目标定为以美元计值的 3.5%。

31. 这些投资在养恤基金投资政策声明的框架内进行，在完成每四年一次的资产负债管理研究后，定期全面更新投资政策声明，其最后一次更新是在 2022 年(见 [www.unjspf.org/wp-content/uploads/2022/09/Investment-Policy-Statement-September-2022.pdf](http://www.unjspf.org/wp-content/uploads/2022/09/Investment-Policy-Statement-September-2022.pdf))。

### 截至 2022 年 12 月 31 日的战略资产配置

(百分比)

资产类别	下限	目标	上限	基准权重	投资组合权重
全球股票	38	53	68	50.94	50.59
私人股本	2	7	12	8.42	8.42
房地产	2	8	16	9.17	9.17
实物资产 <sup>a</sup>	—	1	5	0.47	0.47
全球固定收入	26	29	32	29.00	28.71
投资、金库和业务现金	1	2	5	2.00	2.64
<b>共计</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 实物资产包括基础设施、林地和商品。

32. 为应对全球冠状病毒病(COVID-19)危机及落实内部监督事务厅的建议，投资管理厅于 2021 年进行资产管理和基准研究，聘请一名独立咨询人根据新的市场情况更新资产配置，并审查不同资产类别的基准是否合适。该项研究为两年和五年情景提供了可实施的投资路径，与 2019 年资产负债管理研究中确立的长期视角一致。新的上市股权基准自 2022 年 6 月 1 日起生效。根据咨询人的建议，新基准采用更广泛的方法，而不是基于区域的细分方法，为此使用一种不偏向新兴市场的全球基准。新的固定收入基准自 2022 年 9 月 1 日起生效，并引入公司债券部分，同时扩大资产组合，抓住更广泛的市场机会，获取相关回报。新基准也是通过排除环境、社会和治理受限证券而定制。

33. 2022 年，投资管理厅继续开展环境、社会和治理一体化进程，在 2021 年负责任投资原则报告中被评为 4 星至 5 星，并在 2021-2022 年负责任资产配置者倡议指数和领导者名单报告中排名第一(见 [www.unjspf.org/the-fund/sustainable-investing](http://www.unjspf.org/the-fund/sustainable-investing))。此外，扩大了可持续投资团队，3 名新工作人员专门负责资产类别，并为投资团队推出了环境、社会和治理认证。该厅通过了一项新的环境、社会和治理政策，并制定了气候 2.0 和公平 2.0 战略。养恤基金有望于 2025 年前实现其碳减排目标，并将覆盖范围扩大到非上市房地产和基础设施。最后，该厅成为生

物多样性公约缔约方大会第十五届会议金融部门声明的签署方，承诺通过融资活动和投资保护和恢复生物多样性和生态系统。

34. 2023 年初，金融市场出现波动，特别是在银行部门。因此，养恤基金与各委员会举行了会议，以确保适当的治理和监督。尽管面临这些挑战，养恤基金的财务状况仍然稳健，截至 2023 年 4 月 21 日，其资产市值初步估计超过 820 亿美元，比 2022 年 12 月 31 日的价值高出约 5%。欲了解更多信息和每周养恤基金业绩最新情况，请查阅养恤基金网站 ([www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance](http://www.unjspf.org/the-fund/historical-fund-performance))。

## G. 精算事项

35. 确保养恤基金的长期可持续性对养恤金联委会、参与者、受益人和更广泛的利益攸关方而言至关重要。与其他大多数设定受益计划一样，养恤基金的偿付能力通过两项主要研究得到密切监测：

- (a) 每两年进行一次精算估值，在奇数年进行；
- (b) 资产负债管理研究，通常每四年进行一次。

36. 精算估值由养恤基金的独立顾问精算师进行，从三个不同角度考虑养恤基金：

(a) 开放式团体估值。这是假设养恤基金将永久运行，不断有新的参与者加入。该估值的关键指标是所需缴款率，即在长期内保持负债和资产平衡的理论缴款率。这是衡量养恤基金整体健康状况及其对现有参与者和新参与者保持开放能力的主要标准。2021 年精算估值的结果是所需缴款率为应计养恤金薪酬的 21.4%，而目前的实际缴款率为 23.7%，相当于应计养恤金薪酬的 2.3% 精算顺差；

(b) 封闭式团体终止基准。这是假设养恤基金立即关闭。这一估值的关键指标是资金到位率，并提出一种看法，即如果养恤基金对所有参与者关闭，是否有能力履行其义务。本次估值的主要目的是确定援引《养恤基金条例和细则》第 26 条的任何要求。2021 年估值的结果是应计养恤金负债的封闭式账面估价为 708.74 亿美元，而资产的精算价值为 829.12 亿美元，因此资金到位率为 117%；

(c) 承诺的福利。累积养恤金计划福利的精算现值不包括未来新参与者或现有参与者的未来缴款，也不考虑应计养恤金薪酬未来的增加额。进行这一估值只是为了根据《国际会计准则第 26 号》为财务报表提供负债计量。对于没有进行精算估值的偶数年，顾问精算师通过前推上次估值的负债提供估计数。

37. 所有这三种估值方法都使用基于养恤基金自身经验的人口假设，每两年审查一次。经济假定反映了养恤基金投资回报的未来长期前景，以及包括通货膨胀在内的其他经济指标。资产价值基于五年市场平均法，以限制短期市场波动的影响，同时仍反映长期趋势。

38. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，累积养恤金计划福利的精算现值如下：

(百万美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与者	38 368	36 784
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 919	1 810
在职参与者	28 938	26 790
<b>既定利益共计</b>	<b>69 225</b>	<b>65 384</b>
非既定福利	1 374	1 272
<b>累积养恤金计划福利精算现值共计</b>	<b>70 599</b>	<b>66 656</b>

39. 目前，养恤基金正在与一名独立顾问进行新的资产负债管理研究。该研究纳入了最新资本市场假设，并根据不同基本假设评估若干风险情况。新研究的结果将于2023年7月提交养恤金联委会。

## H. 业务费用

40. 业务费用包括行政费用、投资交易成本和管理费支出。行政费用主要包括工作人员费用、订约承办事务、租金及一般业务费用。大会核准养恤金联委会认可的行政费用年度预算，以及行政和预算问题咨询委员会的有关报告。交易成本包括交易证券的现付成本，如经纪人佣金和交易税。管理费包括外部经理费用，以及投资于私募股权和房地产基金的费用。

41. 2022年12月31日终了年度和2021年12月31日终了年度，养恤基金的业务费用如下：

(百万美元)

2022年12月31日终了年度业务费用	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
<b>行政费用</b>					
工作人员费用	0.5	17.9	15.4	(0.4)	33.4
订约承办事务和咨询人	0.1	16.4	18.9	—	35.4
一般业务费用	0.3	7.1	4.7	2.1	14.2
<b>交易成本和管理费支出</b>					
投资于私募股权和房地产基金的管理费	—	—	170.7	—	170.7
外部经理管理费	—	—	14.8	—	14.8
投资交易成本	—	—	14.8	—	14.8
<b>业务开支共计</b>	<b>0.9</b>	<b>41.4</b>	<b>239.3</b>	<b>1.7</b>	<b>283.3</b>
<b>占投资和现金及现金等价物总额的百分比</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0.306</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(百万美元)

2021年12月31日终了年度业务费用	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
<b>行政费用</b>					
工作人员费用	0.7	35.9	20.1	—	56.7
订约承办事务和咨询人	—	14.1	14.6	—	28.7
一般业务费用	—	8.1	3.7	1.8	13.6
<b>交易成本和管理费支出</b>					
投资于私募股权和房地产基金的管理费	—	—	163.5	—	163.5
外部经理管理费	—	—	16.5	—	16.5
投资交易成本	—	—	21.2	—	21.2
<b>业务开支共计</b>	<b>0.7</b>	<b>58.1</b>	<b>239.6</b>	<b>1.8</b>	<b>300.2</b>
<b>占投资和现金及现金等价物总额的百分比</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0.262</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

42. 关于养恤基金行政费用的更多信息，请参阅财务报表附注 16(行政费用)；关于交易成本和管理费支出的更多信息，请参阅附注 13(投资收入)。

43. 管理费用预算与可比基础上的实际数额对比表解释了养恤基金行政费用预算与实际数额之间超过 5% 的差异。财务报表附注 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。

44. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，按资产类别内部和外部管理的资产，如下：

(百万美元)

截至 2022 年 12 月 31 日	内部管理	外部管理	共计
股票	36 211	3 035	39 246
固定收入	19 558	4 574	24 132
实物资产	—	7 493	7 493
另类投资和其他投资	—	6 566	6 566
<b>投资</b>	<b>55 769</b>	<b>21 668</b>	<b>77 437</b>

(百万美元)

截至 2021 年 12 月 31 日	内部管理	外部管理	共计
股票	48 071	3 951	52 022
固定收入	24 742	—	24 742
实物资产	—	6 614	6 614
另类投资和其他投资	—	6 478	6 478
<b>投资</b>	<b>72 813</b>	<b>17 043</b>	<b>89 856</b>

45. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，公开市场资产外部经理费用如下：

(百万美元)

外部管理的公开市场资产	截至 2022 年 12 月 31 日	2022 年管理费
股票	3 035	14.6
固定收入	4 574	0.2
<b>共计</b>	<b>7 609</b>	<b>14.8</b>

(百万美元)

外部管理的公开市场资产	截至 2021 年 12 月 31 日	2021 年管理费
股票	3 951	16.5
固定收入	—	—
<b>共计</b>	<b>3 951</b>	<b>16.5</b>

46. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，私人市场资产的外部经理费用如下：

(百万美元)

外部管理的私人市场资产	截至 2022 年 12 月 31 日	截至 2022 年 12 月 31 日的未供资承付款	2022 年 管理费
实物资产	7 493	2 942	87
另类投资和其他投资	6 566	4 560	83
<b>共计</b>	<b>14 059</b>	<b>7 502</b>	<b>170</b>

(百万美元)

外部管理的私人市场资产	截至 2021 年 12 月 31 日	截至 2021 年 12 月 31 日的未供资承付款	2021 年管理费
实物资产	6 614	2 752	89
另类投资和其他投资	6 478	3 961	74
<b>共计</b>	<b>13 092</b>	<b>6 713</b>	<b>163</b>

## I. 最新进展

47. 年度生活费调整数已适用于定期福利，自 2023 年 4 月养恤金单开始生效。美元轨道养恤金已调整 6.4%，112 个双轨制国家的当地轨道养恤金也于 2023 年 4 月进行了调整。值得注意的是，瑞士当地轨道养恤金已调整 4.2%，这是自 2008 年 4 月以来的首次调整。

## 第五章

## 2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>资产</b>			
现金及现金等价物	4	749 749	1 625 122
投资	5、6		
股票		39 246 356	52 022 627
固定收入		24 131 952	24 741 886
实物资产		7 492 991	6 613 872
另类投资和其他投资		6 566 220	6 477 746
		<b>77 437 519</b>	<b>89 856 131</b>
应收缴款		70 607	46 800
应计投资收入	7	195 264	144 168
已交易投资应收款	5	75 854	9 627
应收预扣税款	8	60 431	64 701
其他资产	9	20 303	22 643
		<b>78 609 727</b>	<b>91 769 192</b>
<b>负债</b>			
应付福利	10	143 896	154 441
已交易投资应付款	5	418 750	15 767
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	94 375	119 720
其他应计项目和负债	12	34 360	19 711
		<b>691 381</b>	<b>309 639</b>
		<b>77 918 346</b>	<b>91 459 553</b>

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	2022 年	2021 年
投资(损失)/收入	13		
投资公允价值的净变动		(14 739 883)	8 709 060
利息收入		592 014	582 824
股利收入		830 219	893 950
单位化房地产基金收入		85 982	78 015
减：交易费用和管理费		(200 338)	(201 233)
减：预扣税		(24 560)	(12 701)
其他投资相关费用，净值		(1 264)	(2 744)
		<b>(13 457 830)</b>	<b>10 047 171</b>
养恤金缴款	14		
参与者缴款		1 040 470	990 272
成员组织缴款		2 070 460	1 969 606
其他缴款		10 341	9 387
		<b>3 121 271</b>	<b>2 969 265</b>
养恤金福利	15		
离职偿金和全额折付福利		173 913	204 672
退休福利		2 959 277	2 785 110
其他福利/调整数		(4 943)	(14 005)
		<b>3 128 247</b>	<b>2 975 777</b>
向联合国提供服务的收入	2.3	8 304	7 995
行政费用	16	83 040	99 010
其他费用	17	1 665	1 766
<b>可用于支付福利的净资产(减少额)/增加额</b>		<b>(13 541 207)</b>	<b>9 947 878</b>

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	2022 年	2021 年
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资		(41 841 243)	(28 640 783)
出售/赎回投资收益		39 857 082	28 398 707
从股本投资收到的股利		804 019	880 167
从现金及现金等价物和固定收入投资收到的利息		548 588	575 541
从单位化房地产基金收到的收入		84 690	77 734
其他投资相关费用, 净额		(3 684)	(2 744)
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(200 988)	(203 165)
偿还预扣税款		12 571	12 409
<b>投资活动(使用)/提供的现金净额</b>		<b>(738 965)</b>	<b>1 097 866</b>
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
成员组织和参与人缴款		3 094 327	2 964 729
福利支付		(3 133 540)	(2 961 765)
(向)/来自其他计划转款, 净额		(974)	4 756
已支付的行政费用		(105 837)	(84 464)
已支付的其他费用		(1 670)	(1 766)
向联合国提供的服务		8 304	7 995
<b>用于业务活动的现金净额</b>		<b>(139 390)</b>	<b>(70 515)</b>
现金及现金等价物(减少净额)/增加净额		(878 355)	1 027 351
年初现金及现金等价物	4	1 625 122	591 585
现金及现金等价物汇兑收益		2 982	6 186
<b>年终现金及现金等价物</b>	<b>4</b>	<b>749 749</b>	<b>1 625 122</b>

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. 2022 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)

	2022 年批款 <sup>a</sup>	2022 年可比 基础上的实际数额	差异	百分比
<b>A. 养恤金联委会秘书处</b>				
员额	610.9	654.1	43.2	7
其他工作人员费用	47.2	11.1	(36.1)	(76)
咨询人	—	1.8	1.8	—
代表差旅	287.2	194.3	(92.9)	(32)
工作人员差旅	40.0	36.4	(3.6)	(9)
订约承办事务	235.1	59.3	(175.8)	(75)
一般业务费用	155.3	103.2	(52.1)	(34)
家具和设备	—	1.4	1.4	—
<b>小计</b>	<b>1 375.7</b>	<b>1 061.6</b>	<b>(314.1)</b>	<b>(23)</b>
<b>B. 养恤金行政管理局</b>				
员额	31 352.6	31 923.1	570.5	2
其他工作人员费用	4 999.6	3 295.4	(1 704.2)	(34)
招待费	3.2	—	(3.2)	(100)
咨询人	323.6	68.3	(255.3)	(79)
工作人员差旅	303.0	249.1	(53.9)	(18)
订约承办事务 <sup>b</sup>	16 912.4	17 972.9	1 060.5	6
一般业务费用	9 809.6	8 718.5	(1 091.1)	(11)
用品和材料	42.3	37.8	(4.5)	(11)
家具和设备	561.0	183.2	(377.8)	(67)
<b>小计</b>	<b>64 307.3</b>	<b>62 448.3</b>	<b>(1 859.0)</b>	<b>(3)</b>
<b>C. 投资管理厅</b>				
员额	22 427.2	20 897.7	(1 529.5)	(7)
其他工作人员费用	2 934.2	1 978.9	(955.3)	(33)
招待费	2.0	0.7	(1.3)	(65)
咨询人	183.6	168.1	(15.5)	(8)
代表差旅	88.2	27.8	(60.4)	(68)
工作人员差旅	205.2	198.0	(7.2)	(4)
订约承办事务	23 422.2	19 539.8	(3 882.4)	(17)
一般业务费用	4 665.7	4 021.7	(644.0)	(14)
用品和材料	13.3	21.5	8.2	62
家具和设备	109.8	440.5	330.7	301
<b>小计</b>	<b>54 051.4</b>	<b>47 294.7</b>	<b>(6 756.7)</b>	<b>(13)</b>

	2022 年批款 <sup>a</sup>	2022 年可比 基础上的实际数额	差异	百分比
<b>D. 审计</b>				
外部审计	393.2	393.2	—	—
内部审计	1 691.5	1 724.0	32.5	2
<b>小计</b>	<b>2 084.7</b>	<b>2 117.2</b>	<b>32.5</b>	<b>2</b>
<b>行政费用共计</b>	<b>121 819.1</b>	<b>112 921.8</b>	<b>(8 897.3)</b>	<b>(7)</b>

注：本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。

<sup>a</sup> 大会第 76/246 号决议核准了 2022 年批款。

<sup>b</sup> 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出 850 万美元。

## 联合国合办工作人员养恤基金

### 四. 2022 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

**员额：**超支的主要原因是实际员额调整数增加，空缺率低于预算，导致实际薪金费用增加。

**其他工作人员费用：**支出低于预算的原因是一般临时人员所需资源低于预期。

**咨询人：**这笔支出用于养恤金联委会会议口译服务的技术咨询，资源在一般业务费用项下编列。

**差旅：**支出低于预算的主要原因是辞职国际公务员协会联合会出席养恤金联委会会议所需差旅天数从 10 天减至 6 天，差旅人数从 6 人减至 4 人。

**订约承办事务：**支出低于预算的原因是利用内部资源执行大会关于治理的决定，而不是在订约承办事务项下专门为其编列资源。

**一般业务费用：**支出低于预算的原因是养恤金联委会会议会议和餐饮服务支出低于预期。

**家具和设备：**这笔支出用于为养恤金联委会会议购置口译服务软件，所需资源在一般业务费用项下编列。

##### B. 养恤金行政管理局

**其他工作人员费用：**支出低于预算的原因是，由于难以吸引和征聘到合格的临时工作人员，一般临时人员支出低于预期。

**招待费：**支出低于预算的原因是 2022 年无招待活动。

**咨询人：**支出低于预算的原因是未使用为以下方面编列的资源：**(a)** 为系统增强和持续改进项目进行流程规划和制定业务要求；**(b)** 进行基准研究；**(c)** 战略部署框架的方案管理，因为改为使用内部资源或推迟到 2023 年。

**差旅：**支出低于预算的原因是，养恤金行政管理局尽可能减少差旅支出，减少公务差旅人数，合并差旅，并利用技术举行业务会议。

**订约承办事务：**超支的原因是信息技术相关项目的费用高于预算，包括工作流程的实施、养恤金综合管理系统的增强和整合以及应用服务器迁至云服务。

**一般业务费用：**支出低于预算的原因是：**(a)** 节省公用事业费和设施管理费，以及降低纽约办事处房地产税；**(b)** 日内瓦办事处从八角大楼搬到万国宫大楼后节省了租金；**(c)** 联合国行政服务费用低于预期；**(d)** 未使用资源来审查医疗委员会和联合国上诉法庭的案件。

**用品和材料：**支出低于预算的原因是，由于工作人员在大多数工作日继续远程工作，用品和材料所需资源低于预期。

**家具和设备：**支出低于预算的原因是更换服务器所需经费低于预期。

### C. 投资管理厅

**员额：**支出低于预算的主要原因是空缺率高于预算，但因实际工作地点差价调整数增加而部分抵消。

**其他工作人员费用：**支出低于预算的原因是，由于难以招聘到合格的临时工作人员，一般临时人员支出低于预期。

**招待费：**支出低于预算的原因是 2022 年招待活动减少。

**咨询人：**支出低于预算的原因是文化转变工作咨询人所需资源低于预期。

**差旅：**支出低于预算的原因是取消或推迟了计划的差旅活动。

**订约承办事务：**支出结余主要与数据仓库、目标业务模式和风险咨询人的资源有关，原因是采购流程的时间安排。

**一般业务费用：**支出低于预算的原因是房地产税降低以及公用事业费和设施管理费有所节省。

**用品和材料：**超支的原因是购置了一个市场数据许可证，其资源在订约承办事务项下编列。

**家具和设备：**超支的原因是购置了网络设备，以更新信息技术基础设施。

## 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](http://www.unjspf.org))查阅。

#### 1.1 概述

2. 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。截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金有 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. 养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理，其组成如下：(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。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养恤金联委会报告工作。

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；对工作人员进行全面监督；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，提供技术支持服务、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(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，即为养恤基金参与人。截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金缴款人(参与人)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和其他基金和方案，以及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附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利。

### 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 2022 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、2014 年 1 月 1 日之前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 180 美元(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 300 美元(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额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至少为 25 年,但不足 30 年,则对于 1985 年 1 月 1 日以前的服务应计退休福利,一年扣减 2%,其余退休福利一年扣减 3%;或(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 500 美元(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 遗属福利

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扶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。4 月 1 日进行年度生活费调整,如果自上次调整之日起至 12 月,居民消费价格指数变动大于或等于 2%,则进行调整。如果适用的居民消费价格指数在 12 月至 6 月期间的变动达到或超过 10%,则在 10 月 1 日进行半年度调整。

## 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。2022 年 12 月 31 日终了年度和 2021 年 12 月 31 日终了年度,参与人缴款分别为 10.405 亿美元和 9.903 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,成员组织的缴款率目前为 15.8%; 2022 和 2021 日历年期间,成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 20.705 亿美元及 19.696 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为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，筹资政策或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，所有价值按千位整数四舍五入。

## 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了《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。由于养恤基金的投资已按公允价值计量，养恤基金所作分析表明，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 2023 年完成对《公共部门会计准则第 41 号》所作要求的详细评价，以及有关披露要求的变化对养恤基金财务报表影响的评估。

49. 2022 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 43 号(租赁)》，通过取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，为租赁的确认、计量、列报和披露提供了指导。对承租人而言，《公共部门会计准则第 43 号》引入了使用权模式，取代了《公共部门会计准则第 13 号》中所有权附带风险和回报的模式。这项准则适用于 2025 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采

用。养恤基金预计在 2024 年完成对《公共部门会计准则第 43 号》所作要求的详细评价，以及有关计量和披露要求的变化对养恤基金财务报表影响的评估。

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. 养恤基金将投资分为以下类别：

- 股票(包括交易所投资基金、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所提供的保证。

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. 由于通过有限责任公司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、厂场和设备类别

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	估计使用寿命(年)
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	估计使用寿命(年)
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。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金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，2022 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表对比了预算和基于可比基础的实际数额。对比包括：原始预算金额；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(> +/-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. 2022 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：
- (a) 关键管理人员：首席养恤基金行政管理执行官、秘书长代表、副首席养恤基金行政管理执行官、首席投资干事和首席财务干事(见附注 1.2)；
  - (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。
102. 唯有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

## 附注 4

## 现金及现金等价物

103. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行存款——投资管理厅	458 049	1 354 959
银行存款——养恤金行政管理局	202 464	212 581
外部经理持有现金——投资管理厅	89 236	57 582
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>749 749</b>	<b>1 625 122</b>

## 附注 5

## 按类别列示的金融工具

104. 下列各表按类别概括介绍截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日持有的所有金融工具：<sup>3</sup>

(千美元)

	截至 2022 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
<b>可用于支付福利的净资产表所列报金融资产</b>			
现金及现金等价物	749 749	—	—
投资			
股票	39 246 356	—	—
固定收入	24 131 952	—	—
实物资产	7 492 991	—	—
另类投资和其他投资	6 566 220	—	—
应收捐款	—	70 607	—
应计投资收入	—	195 264	—
已交易投资应收款	—	75 854	—
应收预扣税款	—	60 431	—
其他资产	—	18 522	—
<b>金融资产共计</b>	<b>78 187 268</b>	<b>420 678</b>	<b>—</b>
<b>可用于支付福利的净资产表所列报金融负债</b>			
应付福利	—	—	143 896
已交易投资应付款	—	—	418 750

<sup>3</sup> 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。

	截至 2022 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
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	94 375
其他应计项目和负债	—	—	34 360
<b>金融负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>691 381</b>

#### 超过净资产 5%的投资

105. 截至 2022 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。

106. 截至 2022 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 2022 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 8.674 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

(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
<b>可用于支付福利的净资产表所列报金融资产</b>			
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	—
<b>金融资产共计</b>	<b>91 481 253</b>	<b>287 561</b>	<b>—</b>
<b>可用于支付福利的净资产表所列报金融负债</b>			
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
<b>金融负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>309 639</b>

### 超过净资产 5%的投资

107. 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。

108. 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%。

### 附注 6

#### 公允价值计量

109. 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的输入值为基础作出重大调整，则该投资划入第三类。

110. 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。

111. 以下各表列示截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 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 2022 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
<b>股票</b>				
普通股和优先股	38 512 162	—	1 647	38 513 809
基金——交易所交易基金	672 026	—	—	672 026
基金——普通股	8 322	—	157	8 479
合订证券	52 042	—	—	52 042
<b>股票共计</b>	<b>39 244 552</b>	<b>—</b>	<b>1 804</b>	<b>39 246 356</b>
<b>固定收入</b>				
政府和政府机构证券	—	18 767 582	—	18 767 582
资产担保证券	—	151 173	—	151 173
公司债券/商业票据	—	4 561 916	22 789	4 584 705
市/省债券	—	170 485	—	170 485
商业抵押担保证券	—	405 252	—	405 252
基金——公司债券	—	—	52 755	52 755
<b>固定收入共计</b>	<b>—</b>	<b>24 056 408</b>	<b>75 544</b>	<b>24 131 952</b>

截至 2022 年 12 月 31 日的公允价值层级	第一级	第二级	第三级	共计
<b>实物资产</b>				
房地产基金	—	224 594	6 905 604	7 130 198
基础设施资产	—	—	362 330	362 330
林地	—	—	463	463
<b>实物资产共计</b>	<b>—</b>	<b>224 594</b>	<b>7 268 397</b>	<b>7 492 991</b>
<b>另类投资和其他投资</b>				
私人股本	—	—	6 566 220	6 566 220
<b>另类投资和其他投资共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6 566 220</b>	<b>6 566 220</b>
<b>共计</b>	<b>39 244 552</b>	<b>24 281 002</b>	<b>13 911 965</b>	<b>77 437 519</b>

(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
<b>股票</b>				
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
<b>股票共计</b>	<b>52 019 578</b>	<b>—</b>	<b>3 049</b>	<b>52 022 627</b>
<b>固定收入</b>				
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
<b>固定收入共计</b>	<b>—</b>	<b>24 663 131</b>	<b>78 755</b>	<b>24 741 886</b>
<b>实物资产</b>				
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
<b>实物资产共计</b>	<b>—</b>	<b>224 791</b>	<b>6 389 081</b>	<b>6 613 872</b>
<b>另类投资和其他投资</b>				
私人股本	—	—	6 477 746	6 477 746
<b>另类投资和其他投资共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>6 477 746</b>	<b>6 477 746</b>
<b>共计</b>	<b>52 019 578</b>	<b>24 887 922</b>	<b>12 948 631</b>	<b>89 856 131</b>

## 股票

112. 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。

113. 截至 2022 年 12 月 31 日，有价值 20 万美元的普通股基金(2021 年 12 月 31 日：60 万美元)用资产净值法估值，因此归入第三级。截至 2022 年 12 月 31 日，价值 160 万美元的普通股和优先股(2021 年 12 月 31 日：240 万美元)因公司法人行动而被暂时限制交易或者是不可观察的市场数据中的投标价格，因此被列为第三级。

## 固定收入

114. 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。

115. 截至 2022 年 12 月 31 日，总额为 5 280 万美元的公司债券基金(2021 年 12 月 31 日：5 600 万美元)和截至 2022 年 12 月 31 日总额为 2 280 万美元的公司债券/商业票据(2021 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，但并不是定义十分明确、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

116. 截至 2022 年 12 月 31 日总额为 72.684 亿美元的实物资产(2021 年 12 月 31 日：63.891 亿美元)，除去附带权益 2.424 亿美元(2021 年 12 月 31 日：2.501 亿美元)，以及截至 2022 年 12 月 31 日总额为 65.662 亿美元的另类投资和其他投资(2021 年 12 月 31 日：64.777 亿美元)，除去附带权益 4.8203 亿美元(2021 年 12 月 31 日：5.029 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。

117. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.246 亿美元的两支房地产基金(2021 年 12 月 31 日：2.248 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。

118. 下表列示 2022 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
<b>转入</b>				
固定收入	—	—	—	—
股票	2 448	—	—	2 448
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
<b>共计</b>	<b>2 448</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 448</b>
<b>转出</b>				
固定收入	—	—	—	—
股票	—	—	(2 448)	(2 448)
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
<b>共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(2 448)</b>	<b>(2 448)</b>

119. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，有一笔自有资本收入证券从第三级转入第一级，数额为 240 万美元。截至 2021 年 12 月 31 日，该证券的归类是第三级，原因是公司行动导致交易受限。

120. 2021 年 12 月 31 日终了年度，各级之间无转移。

121. 下表按金融工具类别列示 2022 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
<b>期初结余</b>	<b>3 049</b>	<b>78 755</b>	<b>6 389 081</b>	<b>6 477 746</b>	<b>12 948 631</b>
购买	3 847	2 811	1 473 732	1 398 864	2 879 254
售出/资本回报	(387)	—	(674 595)	(996 876)	(1 671 858)
(转出)/转入第三级	(2 448)	—	—	—	(2 448)
可用于支付福利的净资产变动表中确认的 损益净额	(2 257)	(6 022)	80 179	(313 514)	(241 614)
<b>期末结余</b>	<b>1 804</b>	<b>75 544</b>	<b>7 268 397</b>	<b>6 566 220</b>	<b>13 911 965</b>
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	(1 384)	(6 022)	(88 179)	(474 620)	(570 205)

122. 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
<b>期初结余</b>	<b>3 274</b>	<b>76 673</b>	<b>5 415 648</b>	<b>4 641 189</b>	<b>10 136 784</b>
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
<b>期末结余</b>	<b>3 049</b>	<b>78 755</b>	<b>6 389 081</b>	<b>6 477 746</b>	<b>12 948 631</b>
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

## 附注 7

## 应计投资收入

123. 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定收入证券、现金及现金等价物	137 238	94 987
应收股权股利	39 461	40 856
实物资产和另类投资	18 565	8 325
<b>应计投资收入共计</b>	<b>195 264</b>	<b>144 168</b>

## 附注 8

## 应收预扣税款

124. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2022 年 12 月 31 日和 2021 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	2022 年			截至 2022 年 12 月 31 日			2021 年			截至 2021 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	25	—	103	867	(42)	825	384	—	50	903	—	903
奥地利	105	—	8	239	—	239	147	—	5	142	—	142
比利时	705	93	651	1 502	(599)	903	346	127	57	942	—	942
巴西	287	—	287	307	(307)	—	187	—	187	286	(286)	—
加拿大	—	—	13	12	(12)	—	—	—	—	13	—	13
智利	311	184	109	81	(8)	73	399	429	(44)	55	—	55
中国	3 496	—	1 810	22 015	(20 329)	1 686	5 006	220	4 786	20 318	(20 318)	—
哥伦比亚	8	—	48	228	(5)	223	153	1	31	263	—	263
捷克	236	—	(9)	407	—	407	163	451	3	162	—	162
丹麦	1 111	—	81	2 254	—	2 254	1 151	—	51	1 224	—	1 224
埃及	3 236	—	2 277	4 728	—	4 728	2 283	—	0	3 769	—	3 769
芬兰	—	—	117	1 787	—	1 787	1 469	—	112	1 904	—	1 904
德国	7 038	—	8 909	25 239	(7 748)	17 491	6 129	7 426	1 668	19 362	—	19 362
希腊	—	—	—	105	(105)	—	—	—	—	112	(112)	—
印度	175	—	78	741	—	741	110	—	10	644	—	644
印度尼西亚	1 889	—	1 889	5 125	(5 125)	—	3 391	—	3 391	3 660	(3 660)	—
爱尔兰	6	—	9	154	—	154	166	—	9	157	—	157
日本	—	—	—	3	(3)	—	—	—	4	4	(4)	—
卢森堡	59	1	1	105	(18)	87	31	—	22	49	(19)	30
墨西哥	—	—	—	58	(58)	—	—	—	—	55	(55)	—
荷兰王国	1 742	1 114	151	2 740	—	2 740	1 231	689	127	2 263	—	2 263
挪威	—	—	21	179	—	179	—	368	13	200	—	200
巴布亚新几内亚	—	—	—	17	(17)	—	—	—	—	21	(21)	—
菲律宾	394	—	205	1 818	(59)	1 759	630	—	94	1 570	—	1 570

国别	2022 年			截至 2022 年 12 月 31 日			2021 年			截至 2021 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
俄罗斯联邦	—	3 760	(3 345)	355	(355)	—	2 925	1 249	1 263	761	(346)	415
新加坡	65	41	(1)	76	—	76	51	56	2	51	—	51
西班牙	1 529	800	(9)	1 137	—	1 137	1 204	926	28	399	—	399
瑞典	558	—	68	1 409	(29)	1 380	900	—	20	920	(30)	890
瑞士	9 595	6 507	10 902	31 066	(10 167)	20 899	8 652	—	486	28 713	—	28 713
泰国	123	—	123	323	(323)	—	214	—	214	204	(204)	—
土耳其	—	—	—	106	(106)	—	—	—	81	149	(149)	—
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	168	71	64	676	(13)	663	339	467	31	636	(6)	630
<b>共计</b>	<b>32 861</b>	<b>12 571</b>	<b>24 560</b>	<b>105 860</b>	<b>(45 429)</b>	<b>60 431</b>	<b>37 661</b>	<b>12 409</b>	<b>12 701</b>	<b>89 911</b>	<b>(25 210)</b>	<b>64 701</b>

125. 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 2022 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，2022 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。就比利时、瑞士和德国而言，虽然根据会计政策，超过 3 年的预扣税款被视为不可收回，但养恤基金托管人已提出收回请求。与养恤基金以往的经验一致，尽管由于持续的冠状病毒病(COVID-19)大流行而出现延误，预计仍将收到退款。

126. 下表列示截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的应收预扣税款账龄分析：

(千美元)

国别	截至 2022 年 12 月 31 日			截至 2021 年 12 月 31 日		
	3 年或以上	不足 3 年	应收税款	3 年或以上	不足 3 年	应收税款
澳大利亚	—	825	825	—	903	903
奥地利	—	239	239	—	142	142
比利时	—	903	903	—	942	942
加拿大	—	—	—	—	13	13
智利	—	73	73	—	55	55
中国	301	1 385	1 686	—	—	—
哥伦比亚	—	223	223	—	263	263
捷克	—	407	407	—	162	162
丹麦	—	2 254	2 254	—	1 224	1 224
埃及	—	4 728	4 728	—	3 769	3 769
芬兰	—	1 787	1 787	—	1 904	1 904
德国	—	17 491	17 491	8 257	11 105	19 362
印度	—	741	741	—	644	644
爱尔兰	—	154	154	—	157	157
卢森堡	—	87	87	—	30	30
荷兰王国	21	2 719	2 740	16	2 247	2 263
挪威	—	179	179	—	200	200
菲律宾	—	1 759	1 759	—	1 570	1 570
俄罗斯联邦	—	—	—	—	415	415
新加坡	—	76	76	—	51	51
西班牙	—	1 137	1 137	—	399	399
瑞典	—	1 380	1 380	—	890	890
瑞士	—	20 899	20 899	—	28 713	28 713

国别	截至 2022 年 12 月 31 日			截至 2021 年 12 月 31 日		
	3 年或以上	不足 3 年	应收税款	3 年或以上	不足 3 年	应收税款
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	—	663	663	—	630	630
<b>共计</b>	<b>322</b>	<b>60 109</b>	<b>60 431</b>	<b>8 273</b>	<b>56 428</b>	<b>64 701</b>

## 附注 9

## 其他资产

127. 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	18 349	21 451
不动产、厂场和设备	1 322	106
在用无形资产	459	—
正在开发的无形资产	—	272
其他应收款	173	814
<b>共计</b>	<b>20 303</b>	<b>22 643</b>

## 9.1 预付款和应收福利

128. 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付款项	9 215	10 766
由于工资单转换而提前支付的福利	4 006	4 786
应收福利	10 598	11 214
应收福利——拨备	(5 470)	(5 315)
<b>共计</b>	<b>18 349</b>	<b>21 451</b>

## 9.2 不动产、厂场和设备

129. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
<b>费用</b>				
2022年1月1日	770	15 944	106	<b>16 820</b>
增置	45	1 503	(106)	<b>1 442</b>
处置/转让	(108)	—	—	<b>(108)</b>
2022年12月31日	707	17 447	—	<b>18 154</b>
<b>累计折旧</b>				
2022年1月1日	770	15 944	—	<b>16 714</b>
折旧	11	215	—	<b>226</b>
处置/转让	(108)	—	—	<b>(108)</b>
2022年12月31日	673	16 159	—	<b>16 832</b>
<b>账面净值，2022年12月31日</b>	<b>34</b>	<b>1 288</b>	<b>—</b>	<b>1 322</b>

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
<b>费用</b>				
2021年1月1日	1 354	18 624	—	19 978
增置	—	—	106	106
处置/转让	(584)	(2 680)	—	(3 264)
2021年12月31日	770	15 944	106	16 820
<b>累计折旧</b>				
2021年1月1日	1 354	18 624	—	19 978
折旧	—	—	—	—
处置/转让	(584)	(2 680)	—	(3 264)
2021年12月31日	770	15 944	—	16 714
<b>账面净值，2021年12月31日</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>106</b>	<b>106</b>

130. 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

131. 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	共计
<b>费用</b>			
2022年1月1日	20 336	272	20 608
增置	551	(272)	279
转拨	—	—	—
处置	—	—	—
2022年12月31日	20 887	—	20 887
<b>累计摊销</b>			
2022年1月1日	20 336	—	20 336
摊销	92	—	92
处置	—	—	—
2022年12月31日	20 428	—	20 428
<b>账面净值, 2022年12月31日</b>	<b>459</b>	<b>—</b>	<b>459</b>

(千美元)

	在用无形资产	在建	共计
<b>费用</b>			
2021年1月1日	20 336	—	20 336
增置	—	272	272
转拨	—	—	—
处置	—	—	—
2021年12月31日	20 336	272	20 608
<b>累计摊销</b>			
2021年1月1日	20 336	—	20 336
摊销	—	—	—
处置	—	—	—
2021年12月31日	20 336	—	20 336
<b>账面净值, 2021年12月31日</b>	<b>—</b>	<b>272</b>	<b>272</b>

附注 10  
应付福利

132. 净资产表所列数额细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职偿金	75 347	95 781
一笔总付	27 492	19 065
应付定期福利	40 293	38 283
其他应付福利/调整数	764	1 312
<b>共计</b>	<b>143 896</b>	<b>154 441</b>

附注 11  
离职后健康保险和其他雇员福利

133. 净资产表所列离职后健康保险和其他雇员应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	83 598	106 946
年假	5 478	6 630
离职回国补助金和相关费用	4 395	5 324
教育补助金和相关费用	482	437
回籍假	422	383
<b>共计</b>	<b>94 375</b>	<b>119 720</b>

134. 养恤基金没有为离职后健康保险和其他雇员福利负债预留或圈定资金。这些负债在财务报表中全额确认，并在计算可用于支付福利的净资产时扣除。

离职后健康保险、年假和离职回国补助金负债

135. 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。

136. 截至 2022 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师将养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的服务终了福利义务结转至 2022 年 12 月 31 日的结果，以及：

- 联合国提供的健康保险保费和缴款数据
- 退休人员根据健康保险计划实际报销情况
- 联合国在普查数据中列报的差旅、装运费用和年假结余估计数
- 各种经济、人口和其他精算假设
- 公认精算方法和程序

137. 在将负债结转至 2022 年 12 月 31 日时，只对截至 2022 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 2021 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设相同。

138. 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。

139. 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。

140. 养恤基金为 2022 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 4.80%
- 离职回国福利 5.09%
- 年假 5.12%

141. 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 2.76%

142. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动 0.5%，将对义务产生如下影响：

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 0.5%	减少 9%	减少 4%	减少 4%
减少 0.5%	增加 10%	增加 4%	增加 4%

## 143. 保健费用趋势率比较如下:

	2022年12月31日	2021年12月31日
美国非联邦医疗保险	9年后从6.50%降至3.85%	10年后从5.17%降至3.95%
美国联邦医疗保险	9年后从6.50%降至3.85%	10年后从5.03%降至3.95%
美国牙科	9年后从6.50%降至3.85%	10年后从4.53%降至3.95%
非美国——瑞士	6年后从4.25%降至2.55%	7年后从3.44%降至2.25%
非美国——欧元区	11年后从5.20%降至4.15%	3.75%和无变化

## 144. 为便于比较, 下表列出假定保健费用趋势率变动0.5%引起的义务变动:

(千美元)

2022	增加	减少
对设定受益义务的影响	9 320	(8 070)
对当期服务费用与利率合计数的影响	1 019	(866)

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)

145. 所报告的2021年12月31日至2022年12月31日离职后健康保险负债总额减少, 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上升。

## 146. 下表列示离职后设定受益净负债的变动情况:

(千美元)

	2022			2021		
	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
截至1月1日设定受益负债净额	106 946	5 324	6 630	105 186	5 493	4 882
当期服务成本	6 575	313	483	4 444	328	399
利息费用	2 938	136	175	2 550	111	105
已支付的福利	(1 307)	(480)	(611)	(1 300)	(347)	(386)
精算(利得)/损失	(31 554)	(898)	(1 199)	(3 934)	(261)	1 630
<b>截至12月31日设定受益负债净额</b>	<b>83 598</b>	<b>4 395</b>	<b>5 478</b>	<b>106 946</b>	<b>5 324</b>	<b>6 630</b>

147. 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)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028-2032
离职后健康保险	1 496	1 678	1 858	2 030	2 223	14 246
离职回国补助金	479	396	370	351	398	1 505
年假	559	459	409	408	410	1 821

148. 截至 2022 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国补助金和年假负债的估计期限分别为 20 年、8 年和 9 年。

149. 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数据和主要假设如下文所述。

#### 离职后健康保险

150. 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

151. 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辞职，就可以领取离职回国补助金。

152. 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。

153. 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

154. 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。

155. 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

156. 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	20 261	7 115
订约承办事务应计项目	159	49
应付缴回退款	3 266	3 686
经营租赁应计项目	6 094	6 274
联合国应付款	4 249	2 192
应计审计费	197	197
其他	134	198
<b>共计</b>	<b>34 360</b>	<b>19 711</b>

## 附注 13

## 投资收入

157. 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。计入房地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。

158. 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)

	2022	2021
以公允价值估值金融资产的公允价值变动总额	(14 739 883)	8 709 060
利息收入		
现金及现金等价物的利息收入	8 447	—
固定收入工具的利息收入	583 567	582 824
<b>利息收入共计</b>	<b>592 014</b>	<b>582 824</b>
<b>股利收入共计</b>	<b>830 219</b>	<b>893 950</b>
<b>单位化房地产基金收入总额</b>	<b>85 982</b>	<b>78 015</b>
交易费用		
实物资产和另类投资管理费	(170 752)	(163 486)

	2022	2021
外部管理人管理费	(14 803)	(16 466)
经纪人佣金	(11 285)	(12 880)
其他交易费用	(3 498)	(8 401)
<b>交易费用共计</b>	<b>(200 338)</b>	<b>(201 233)</b>
<b>预扣税</b>	<b>(24 560)</b>	<b>(12 701)</b>
<b>其他投资相关(费用)/收入, 净额</b>	<b>(1 264)</b>	<b>(2 744)</b>
<b>投资(损失)/收入净额</b>	<b>(13 457 830)</b>	<b>10 047 171</b>

159. 以下各表按资产类别列示因 2022 年 12 月 31 日和 2021 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)

	2022			2021		
	市场价格	货币 <sup>a</sup>	变动共计	市场价格	货币 <sup>a</sup>	变动共计
股票	(10 697 469)	(860 099)	(11 557 568)	7 729 315	(695 609)	7 033 706
固定收入	(2 986 009)	(111 672)	(3 097 681)	(1 025 500)	(199 286)	(1 224 786)
实物资产投资	230 378	(67 868)	162 510	1 197 848	(48 326)	1 149 522
另类投资	(204 432)	(30 093)	(234 525)	1 776 365	(25 928)	1 750 437
现金、现金等价物以及已交易 投资的应收款和应付款	—	(12 619)	(12 619)	—	181	181
<b>以公允价值定值金融资产的 公允价值变动共计</b>	<b>(13 657 532)</b>	<b>(1 082 351)</b>	<b>(14 739 883)</b>	<b>9 678 028</b>	<b>(968 968)</b>	<b>8 709 060</b>

<sup>a</sup> 货币汇兑(损失)/收益变动包括已实现汇兑损失 4.820 亿美元(2021 年: 损失 7 120 万美元)和未实现汇兑损失 6.003 亿美元(2021 年: 损失 8.977 亿元)。

#### 附注 14

#### 养老金缴款

160. 本期间收到的养老金缴款细分如下:

(千美元)

	2022	2021
<b>参与人缴款</b>		
经常缴款	1 034 508	984 174
追补缴款	722	629
缴回退款	5 240	5 469
	<b>1 040 470</b>	<b>990 272</b>

	2022	2021
<b>成员组织缴款</b>		
经常缴款	2 069 016	1 968 348
追补缴款	1 444	1 258
	<b>2 070 460</b>	<b>1 969 606</b>
<b>其他缴款</b>		
根据协定转入的参与者缴款	3 137	8 101
精算价值超过经常缴款的收款溢额	596	319
其他缴款/调整数	6 608	967
	<b>10 341</b>	<b>9 387</b>
<b>本期间缴款共计</b>	<b>3 121 271</b>	<b>2 969 265</b>

161. 已收缴款随下列因数起伏：参与人人数变动、参与者分布情况变动、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、所有参与者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

162. 本期间养恤金福利细分如下：

(千美元)

	2022	2021
<b>离职偿金和全额折付福利</b>		
缴款服务期 5 年或以下	50 188	51 780
缴款服务期 5 年或以上	123 725	152 892
	<b>173 913</b>	<b>204 672</b>
<b>退休福利</b>		
全额退休福利	1 574 112	1 460 664
提前退休福利	806 338	778 423
递延退休福利	127 773	119 081
残疾福利	107 139	101 386
遗属抚恤金	304 932	290 783
子女福利	38 983	34 773
	<b>2 959 277</b>	<b>2 785 110</b>
<b>其他福利/调整数</b>		
向根据协定转出的参与者给付的福利	4 110	3 345
没收	(5 975)	(14 144)

	2022	2021
其他福利/调整数	(3 078)	(3 206)
	<b>(4 943)</b>	<b>(14 005)</b>
<b>当期养恤金福利共计</b>	<b>3 128 247</b>	<b>2 975 777</b>

## 附注 16 行政费用

163. 2022 年行政费用如下：

(千美元)

	2022				共计
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	640	30 521	20 334	—	51 495
离职后健康保险负债价值变动	(164)	(15 923)	(6 841)	(420)	(23 348)
其他工作人员费用	11	3 295	1 978	—	5 284
招待费	—	—	1	—	1
咨询人	2	68	—	—	70
差旅费	231	243	223	—	697
订约承办事务	56	16 372	18 935	—	35 363
一般业务费用	102	6 579	3 979	—	10 660
用品和材料	—	19	18	—	37
家具和设备	—	214	485	—	699
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	—	2 082	2 082
<b>行政费用共计</b>	<b>878</b>	<b>41 388</b>	<b>39 112</b>	<b>1 662</b>	<b>83 040</b>

(千美元)

	2021				共计
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	
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

	2021				共计
	养恤金 联委会秘书处	养恤金 行政管理局	投资管理厅	审计	
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
<b>行政费用共计</b>	<b>692</b>	<b>58 147</b>	<b>38 350</b>	<b>1 821</b>	<b>99 010</b>

## 附注 17

## 其他费用

164. 当期其他费用如下：

(千美元)

	2022	2021
紧急基金费用	29	52
无法收回的多付福利款拨备	1 636	1 714
<b>其他费用共计</b>	<b>1 665</b>	<b>1 766</b>

## 附注 18

## 养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

165. 养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休福利、死亡福利、残疾福利和有关福利。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而未来应向其支付的福利估计数的精算现值总额。累计计划福利包括将支付给以下人员的福利：(a) 退休或终止雇用的工作人员或其受益人；(b) 死亡工作人员的受益人；(c) 现有职员或其受益人。

166. 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。

167. 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)。

168. 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

169. 截至 2022 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师将养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的累计计划福利的精算现值结转至 2022 年 12 月 31 日的结果。此处使用的主要精算假设与 2021 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同：

- 参与者预期寿命(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、已婚参与者百分比等更多假设
- 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%

170. 这些重要假设由精算师委员会建议，由养恤金联委会 2021 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

171. 截至 2022 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11)：

(千美元)

	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	28 670 044	38 368 048
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 130 009	1 918 372
在职参与者	20 869 906	28 938 291
<b>既定福利共计</b>	<b>50 669 959</b>	<b>69 224 711</b>
非既定福利	1 076 231	1 374 073
<b>累积养恤金计划福利精算现值共计</b>	<b>51 746 190</b>	<b>70 598 784</b>

### 参与养恤基金情况

172. 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

积存福利的在职参与者	
人数	128 051
年薪(千美元)	12 774 734
<b>平均薪酬(美元)</b>	<b>99 763</b>
不再积存福利的非现职参与者	
人数	9 210
正常退休年龄年度应付福利(千美元)	91 370
<b>正常退休年龄平均应付福利(美元)</b>	<b>9 921</b>
退休参与人和受益人	
人数	82 312
年度福利(千美元)	2 662 125
<b>平均福利(美元)</b>	<b>32 342</b>

## 附注 19

## 承付款和或有事项

## 19.1 投资承付款

173. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列投资承付款:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房地产基金	2 850 580	2 751 886
私人股本	4 560 267	3 636 897
基础设施基金	87 812	320 194
林地基金	3 770	3 769
<b>承付款共计</b>	<b>7 502 429</b>	<b>6 712 746</b>

174. 在私人股本、实物资产、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。提取资金用于: (a) 为已购买或正在签订购买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管理人员的收费。

## 19.2 租赁承付款

175. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
<b>不动产租赁义务</b>		
不到 1 年	8 274	6 779
1-5 年	20 080	19 403
超过五年	34 523	43 154
<b>不动产租赁义务共计</b>	<b>62 877</b>	<b>69 336</b>

### 19.3 法律或或有负债和或有资产

176. 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。

177. 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 2022 年 12 月 31 日或 2021 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

#### 附注 20

#### 风险评估

178. 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)。

179. 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。

180. 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。下文介绍这些方法。

### 20.1 信用风险

181. 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

182. 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。

183. 下文表格汇总了截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 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	2022 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 <sup>a</sup>	
政府和政府机构证券	17 945 250	216 104	447 261	132 423	26 543	18 767 581
资产担保证券	151 173	—	—	—	—	151 173
公司债券/商业票据	373 672	2 180 308	1 972 912	57 814	—	4 584 706
市/省债券	141 374	26 711	2 399	—	—	170 484
商业抵押担保证券	405 252	—	—	—	—	405 252
基金——公司债券	—	—	—	—	52 755	52 755
<b>共计</b>	<b>19 016 721</b>	<b>2 423 123</b>	<b>2 422 572</b>	<b>190 237</b>	<b>79 298</b>	<b>24 131 951</b>
<b>百分比</b>	<b>78.80</b>	<b>10.04</b>	<b>10.04</b>	<b>0.79</b>	<b>0.33</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 总额为 2 650 万美元的 6 只俄罗斯联邦债券和总额为 5 270 万美元的 1 只债券基金未经任何信用评级机构的评估。

(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 <sup>a</sup>	
政府和政府机构证券	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
<b>共计</b>	<b>21 161 356</b>	<b>814 781</b>	<b>1 993 223</b>	<b>716 560</b>	<b>55 966</b>	<b>24 741 886</b>
<b>百分比</b>	<b>85.52</b>	<b>3.29</b>	<b>8.06</b>	<b>2.90</b>	<b>0.23</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 一只总额为 5 600 万美元的债券基金未经任何信用评级机构的评估。

184. 截至 2022 年 12 月 31 日及 2021 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不足 1 年	2 990 715	3 828 801
1-5 年	7 286 058	5 272 208
5-15 年	4 988 825	4 780 823
超过 15 年	8 866 353	10 860 054
<b>共计</b>	<b>24 131 951</b>	<b>24 741 886</b>

## 20.2 流动性风险

185. 流动性风险是指无法满足养恤基金义务所需的现金的风险。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

186. 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。

187. 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。风险价值有三个关键特征：(a) 金额（以百分比或美元计算）；(b) 时间跨度(在此情况下为 1 年)；(c) 置信水平(在此情况下为 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 5 数的情况下(发生概率为 95%)，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。

188. 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。

189. 下面表格中的所有数字均以一年为期。2022 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 14.81%, 风险价值(95%)估计为 20.65%, 预期损失(5%)估计为 36.86%。风险价值为 20.65%, 表明投资组合全年亏损不超过 20.65%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, 其次是固定收入和全部证券。风险价值最高(风险最高)的资产类别是实物资产, 其次是股票和私人股本。对风险统计的贡献由资产类别驱动:(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, 2022 年, 整个证券组合在养恤基金总风险中的占比为 70.46%, 而固定收入占比为 1.01%, 实物资产为 17.21%, 私人股本为 11.32%。截至 2022 年 12 月 31 日, 股票占可用于支付福利的净资产的 50.37%。

190. 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	2022			
	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	14.81	20.65	100.00	36.86
股票	20.90	28.36	70.46	52.11
固定收入	4.91	8.65	1.01	12.45
现金和短期	0.07	0.11	0.00	0.19
实物资产	28.55	39.18	17.21	72.10
私人股本	20.60	29.82	11.32	51.98

注: 数字依据摩根士丹利资本国际风险矩阵(截至 2022 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	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	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
实物资产	26.34	30.98	11.53	67.04
私人股本	17.95	24.99	8.79	46.64

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。

191. 2022 年和 2021 年的波动性(标准偏差)、风险价值(95%)和预期亏损(5%)的增加是由于主要由全球经济和政策因素引起的前所未有的股票市场波动, 包括 COVID-19 大流行、利率上升和其他地缘政治事件。

192. 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。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

193. 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。

194. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日, 承受价格风险的股票的公允价值如下:

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
普通股和优先股	38 513 809	50 146 375
基金——交易所交易基金	672 026	1 800 533
基金——普通股	8 479	14 174
合订证券	52 042	61 545
<b>权益工具共计</b>	<b>39 246 356</b>	<b>52 022 627</b>

195. 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 70.46%(2021 年为 80.20%), 其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

196. 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。

197. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 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	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	养恤基金股票组合	基准 <sup>a</sup>	养恤基金股票组合	基准 <sup>b</sup>
金融	16.70	16.70	14.77	15.59
信息技术	21.16	21.04	23.88	25.35
通信服务	7.24	7.01	8.81	9.51
非必需消费品	11.56	11.71	13.00	13.35
必需消费品	7.34	7.51	6.14	6.65

能源	0.11	0.12	0.04	0.04
卫生保健	14.89	14.47	12.05	11.82
工业	9.70	10.14	8.99	8.17
材料	4.77	5.43	4.22	4.98
公用事业	1.84	2.20	1.40	1.71
不动产	2.94	3.67	2.62	2.83
其他	1.75	不适用	4.08	不适用
<b>共计</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

<sup>a</sup> 基准来源：摩根士丹利资本国际全球指数，根据可持续发展政策定制，不包括对军备、烟草和化石燃料的投资。

<sup>b</sup> 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。

198. 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。

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
北美洲	64.4	61.4
欧洲	14.8	14.9
亚洲-太平洋	9.3	7.9
新兴市场	11.5	15.8
<b>共计</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>

#### 货币风险

199. 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。

200. 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。

201. 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 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2022 年的 2.707 亿美元净金融负债(2021 年：2 210 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。

截至 2022 年 12 月 31 日

货币	股票	固定收入	实物资产	另类和和其他	现金	共计
美元	32.00	29.98	7.93	7.13	0.93	77.97
欧元	3.59	—	0.71	1.15	0.01	5.46
日元	3.22	—	0.20	—	0.00	3.42
英镑	1.66	—	0.16	0.11	0.00	1.93
港元	1.89	—	—	—	0.00	1.89
加元	1.50	—	0.35	—	0.00	1.85
瑞士法郎	1.26	—	—	—	0.01	1.27
澳大利亚元	0.97	—	0.24	—	0.00	1.21
韩元	0.66	0.09	—	—	0.00	0.75
印度卢比	0.68	—	—	—	0.00	0.68
瑞典克朗	0.45	—	—	—	0.00	0.45
丹麦克朗	0.40	—	—	—	0.00	0.40
中国元(人民币)	0.37	—	—	—	0.00	0.37
巴西雷亚尔	0.23	0.09	—	—	0.00	0.32
墨西哥比索	0.21	0.08	—	—	0.00	0.29
南非兰特	0.20	0.07	—	—	0.00	0.27
新加坡元	0.20	—	—	—	0.00	0.20
泰国铢	0.11	0.08	—	—	0.00	0.19
印度尼西亚盾	0.11	0.09	—	—	0.00	0.20
马来西亚林吉特	0.08	0.09	—	—	0.00	0.17
俄罗斯卢布	0.13	0.03	—	—	0.00	0.16
菲律宾比索	0.05	0.04	—	—	0.00	0.09
阿拉伯联合酋长国迪拉姆	0.08	—	—	—	0.00	0.08
波兰兹罗提	0.03	0.05	—	—	0.00	0.08
新以色列谢克尔	0.03	0.04	—	—	0.00	0.07
匈牙利福林	0.02	0.02	—	—	0.00	0.04
捷克克朗	—	0.04	—	—	0.00	0.04
智利比索	0.01	0.02	—	—	—	0.03
挪威克朗	0.03	—	—	—	0.00	0.03
哥伦比亚比索	0.00	0.02	—	—	0.00	0.02
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
罗马尼亚列伊	—	0.02	—	—	0.00	0.02
秘鲁索尔	—	0.02	—	—	0.00	0.02
土耳其里拉	—	0.01	—	—	—	0.01
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
<b>共计</b>	<b>50.19</b>	<b>30.88</b>	<b>9.59</b>	<b>8.39</b>	<b>0.95</b>	<b>100.00</b>

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 2021 年 12 月 31 日

货币	股票	固定收入	实物资产	另类和和其他	现金	共计
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
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
<b>共计</b>	<b>56.87</b>	<b>27.05</b>	<b>7.24</b>	<b>7.08</b>	<b>1.76</b>	<b>100.00</b>

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

202. 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。

203. 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)

	2022		2021	
	养恤基金	基准	养恤基金	基准
有效久期	6.58	6.28	5.00	5.83

204. 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 6.58%(2021 年：5.00%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 6.28%(2021 年：5.83%)。其主要起因是定息证券的公允价值增加/减少。截至 2022 年 12 月 31 日，浮动利率债券在固定收入投资总额中占比不到 2%(2021 年：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

205. 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) 如附注 3.14 所述，如果核定预算是依据不同的会计基础编制的，就会产生会计基础差异；

(b) 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。养恤基金对比预算金额和实际金额时不存在时间差异；

(c) 预算不包含财务报表主体所含方案和实体时，产生主体差异。养恤基金没有主体差异。

(千美元)

	2022	2021
可比基础上的实际数额	112 922	99 602
基础差异		
增加/处置资产	(1 721)	(378)
折旧、摊销和减值	318	—
未清义务	(4 392)	(5 857)
预付款	101	1 565

	2022	2021
雇员福利	(25 345)	3 390
其他应计项目	1 157	688
<b>可用于支付福利的净资产变动表所载管理费用实际数额</b>	<b>83 040</b>	<b>99 010</b>

206. 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义务确认。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义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

207. 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。

208. 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

209. 养恤基金关键管理人员在 2022 年 12 月 31 日终了和 2021 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下:

	人数	报酬和工作地点	养恤金和医疗	未清应享权利	薪酬共计	未清应享权利	未偿贷款
		差价调整数	应享福利	保险计划		预付款	
		(千美元)					
2022	5	1 141	295	272	1 708	—	—
2021	5	1 126	306	277	1 709	—	—

210. 关键管理人员为：首席养恤金行政管理执行官、秘书长代表、副首席养恤金行政管理执行官、首席投资干事、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(见附注 1.2)。

211. 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，以及应酬津贴和其他津贴等应享权利、派任补助金和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

212. 截至 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

213. 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
离职后健康保险	1 252	1 602
离职回国补助金	300	364
年假	179	217
<b>共计</b>	<b>1 731</b>	<b>2 183</b>

#### 其他关联方

214. 以下各方被视为关联方，养恤基金与它们的关系汇总如下。

#### 大会

215. 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

216. 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管理的一个组成部分。

217. 联合国是养恤基金最大的成员组织，联合国秘书处是其东道组织，并提供行政支助服务。养恤基金向联合国工作人员养恤金委员会秘书处提供服务。养恤基金与联合国之间的服务交流受两个实体之间商定的年度服务级别协议的制约，并根据该协议支付报酬。

#### 联合国国际电子计算中心

218. 联合国国际电子计算中心是 1971 年 1 月根据大会第 2741 (XXV)号决议设立的，向联合国系统的合作伙伴和用户提供信息和通信技术服务。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 2022 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。

219. 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

## 财务报表附注附件

## 联合国合办工作人员养恤基金业务统计

表 1  
参与人数

成员组织	截至 2021 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 <sup>a</sup>	截至 2022 年 12 月 31 日的 参与人数	百分比增/(减)
			转入	转出				
联合国 <sup>b</sup>	86 827	8 237	299	300	5 478	139	89 446	3.0
联合国粮食及农业组织 <sup>c</sup>	13 900	2 793	94	104	672	21	15 990	15.0
世界卫生组织	11 310	993	100	56	785	11	11 551	2.1
国际移民组织	8 636	1 783	46	56	441	—	9 968	15.4
国际劳工组织	4 283	435	41	40	310	3	4 406	2.9
国际原子能机构	2 743	176	17	39	207	3	2 687	(2.0)
联合国教育、科学及文化组织	2 539	234	26	23	167	8	2 601	2.4
世界知识产权组织	1 210	50	7	4	63	—	1 200	(0.8)
国际刑事法院	1 166	43	15	26	90	1	1 107	(5.1)
国际电信联盟	778	46	8	4	45	2	781	0.4
国际民用航空组织	720	41	11	5	42	—	725	0.7
联合国工业发展组织	713	45	2	6	50	1	703	(1.4)
国际农业发展基金	646	55	17	8	43	2	665	2.9
世界气象组织	388	51	9	3	38	—	407	4.9
国际海事组织	345	27	2	5	16	—	353	2.3
全面禁止核试验条约组织	329	25	16	9	18	—	343	4.3
黎巴嫩问题特别法庭	259	2	—	22	53	—	186	(28.2)
国际遗传工程和生物技术中心	169	18	—	3	10	—	174	3.0
世界旅游组织	87	11	1	—	2	—	97	11.5
国际海底管理局	48	10	3	2	5	—	54	12.5

成员组织	截至 2021 年 12 月 31 日的 参与人数	新参与人	转移		离职	调整数 <sup>a</sup>	截至 2022 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	47	4	—	—	1	—	50	6.4
各国议会联盟	45	2	—	—	3	—	44	(2.2)
国际海洋法法庭	40	1	1	—	3	—	39	(2.5)
欧洲和地中海植物保护组织	19	4	—	—	2	—	21	10.5
瓦森纳安排	14	2	—	—	2	—	14	0.0
<b>共计</b>	<b>137 261</b>	<b>15 088</b>	<b>715</b>	<b>715</b>	<b>8 546</b>	<b>191</b>	<b>143 612</b>	<b>4.6</b>

<sup>a</sup> 往年错误记录的更正。

<sup>b</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>c</sup> 包括世界粮食计划署。

表 2  
2022 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	二级抚养补助金	根据协定进行的调动	
				< 5 年	> 5 年							
联合国 <sup>a</sup>	949	409	476	2 491	950	1 009	103	—	59	—	14	6 460
联合国粮食及农业组织 <sup>b</sup>	143	64	64	259	108	108	22	—	1	—	6	775
世界卫生组织	212	58	60	324	107	140	10	—	5	—	5	921
国际移民组织	24	2	15	307	85	17	4	—	4	—	—	458
国际劳工组织	52	24	7	166	56	20	2	—	1	—	1	329
国际原子能机构	59	22	38	68	15	19	1	—	4	—	1	227
联合国教育、科学及文化组织	41	22	16	65	16	19	—	—	5	—	2	186
世界知识产权组织	17	11	6	23	3	2	1	—	—	—	1	64
国际刑事法院	8	6	9	29	34	6	—	—	2	—	1	95
国际电信联盟	16	6	2	15	4	4	—	—	2	—	—	49
国际民用航空组织	15	6	5	11	5	8	—	—	—	—	—	50
联合国工业发展组织	21	10	2	12	1	17	1	—	2	—	—	66
国际农业发展基金	9	7	4	18	—	3	—	—	2	—	3	46
世界气象组织	13	6	5	13	—	8	—	—	1	—	—	46
国际海事组织	6	4	1	4	1	1	—	—	—	—	—	17
全面禁止核试验条约组织	2	—	1	15	—	—	—	—	—	—	—	18
黎巴嫩问题特别法庭	3	1	8	18	23	3	—	—	—	—	—	56
国际遗传工程和生物技术中心	4	3	—	2	1	—	—	—	—	—	—	10
世界旅游组织	—	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
国际海底管理局	1	—	1	2	1	—	—	—	—	—	—	5

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							
国际文化财产保护与修复研究中心	1	—	—	—	—	1	—	—	—	—	—	2
各国议会联盟	1	—	1	—	—	1	—	—	—	—	1	4
国际海洋法法庭	—	1	—	2	—	1	—	—	—	—	—	4
欧洲和地中海植物保护组织	1	—	—	1	—	—	—	—	—	—	—	2
瓦森纳安排	2	—	—	—	—	2	—	—	—	—	—	4
<b>共计</b>	<b>1 600</b>	<b>663</b>	<b>721</b>	<b>3 846</b>	<b>1 410</b>	<b>1 389</b>	<b>144</b>	<b>—</b>	<b>88</b>	<b>—</b>	<b>35</b>	<b>9 896</b>
表 1 离职	1 600	663	721	3 846	1 410	39	144	—	88	—	35	8 546
一次性福利	—	—	—	3 846	1 410	—	—	—	—	—	35	5 291
表 4 新增	1 600	663	721	—	—	1 389	144	—	88	—	—	4 605

<sup>a</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>b</sup> 包括世界粮食计划署。

表 3  
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											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 <sup>a</sup>	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 <sup>b</sup>	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
世界旅游组织	2	1	—	1	1	—	—	—	—	—	—	5
国际海底管理局	4	—	—	1	—	2	—	—	—	—	—	7

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							
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
欧洲和地中海植物保护组织	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
瓦森纳安排	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>共计</b>	<b>1 388</b>	<b>739</b>	<b>576</b>	<b>4 023</b>	<b>1 931</b>	<b>1 830</b>	<b>231</b>	<b>—</b>	<b>118</b>	<b>4</b>	<b>30</b>	<b>10 870</b>

<sup>a</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

<sup>b</sup> 包括世界粮食计划署。

表 4  
2022 年 12 月 31 日终了年度定期福利分析

福利类型	截至 2021 年 12 月 31 日共计	新增	停发福利, 改发遗属福利 <sup>a</sup>	停发所有 其他福利	截至 2022 年 12 月 31 日共计	百分比增/(减)
退休	29 461	1 600	(378)	(479)	30 204	2.5
提前退休	17 351	663	(201)	(303)	17 510	0.9
递延退休	9 034	721	(50)	(207)	9 498	5.1
丧偶妇女	12 333	126	712	(565)	12 606	2.2
鳏夫	1 234	18	83	(62)	1 273	3.2
残疾	1 927	88	(24)	(42)	1 949	1.1
子女	10 048	1 353	—	(1 360)	10 041	(0.1)
残疾子女	891	36	—	(51)	876	(1.7)
二级受抚养人	33	—	—	(2)	31	(6.1)
<b>共计</b>	<b>82 312</b>	<b>4 605</b>	<b>142</b>	<b>(3 071)</b>	<b>83 988</b>	<b>2.0</b>

<sup>a</sup> 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 2022 年 12 月 31 日		截至 2021 年 12 月 31 日	
	数目	百分比	数目	百分比
<b>没有须支付的任何款项</b>				
根据《养恤基金条例》第 21 条可能重新就业	52	1	20	< 1
<b>没有须立即支付的款项</b>				
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)	326		331	
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)	3 667		4 313	
<b>小计</b>	<b>3 993</b>	<b>79</b>	<b>4 644</b>	<b>82.6</b>
<b>未做好付款准备</b>				
已审查但需要更多信息/澄清的个案	786	16	758	13.5
<b>付款(个案清单)</b>				
正在审理的个案	75		87	
计划审查的个案	122		110	
<b>小计</b>	<b>197</b>	<b>4</b>	<b>197</b>	<b>3.5</b>
<b>共计</b>	<b>5 028</b>		<b>5 619</b>	

## 附件八

## 联合国合办工作人员养恤基金参与人和欧洲大学研究所官员 养恤金权利转移协议

鉴于根据国际政府间组织便利人员交流的政策，宜确保在这些组织之间调动的工作人员养恤金权利的连续性，

鉴于《联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)条例》和《欧洲大学研究所养恤金计划和条例细则》(即适用于长期工作人员的工作人员条例和欧洲大学研究所其他受雇人的雇用条件)授权与其他国际组织和会员国政府就此类权利的转移和连续性缔结协议，

鉴于欧洲大学研究所所长代表欧洲大学研究所高级理事会核准了本协议，

鉴于联合国工作人员养恤金联合委员会在 2023 年 7 月举行的届会上核准了欧洲大学研究所与养恤基金之间的协议，并且联合国大会在[日期]第\_\_\_\_号决议中表示同意，

兹商定如下：

### 第一条

#### 定义

1.1 为本协议的目的：

(a) “养恤基金”系指联合国合办工作人员养恤基金；

(b) “养恤基金参与人”系指联合国合办工作人员养恤基金参与人；

(c) “EUI”是指欧洲大学研究所；

(d) “欧洲大学研究所养恤金计划”系指适用于欧洲大学研究所官员的养恤金计划；

(e) “官员”系指加入欧洲大学研究所养恤金计划的欧洲大学研究所的长期工作人员或临时和订约工作人员；

(f) “双方”是本协议双方、即联合国合办工作人员养恤基金和欧洲大学研究所和(或)其养恤金计划的统称。

### 第二条

#### 从联合国合办工作人员养恤基金转移至欧洲大学研究所养恤金计划

2.1 养恤基金前参与人如果没有根据《养恤基金条例》领受福利，并在从养恤基金成员组织离职和停止参加养恤基金后一年内加入欧洲大学研究所养恤金计划，可在开始服务和参与欧洲大学研究所养恤金计划后一年内，选择受本协议条款的管辖，并将应计的应享福利从养恤基金转到欧洲大学研究所养恤金计划。

2.2 在养恤基金前参与者作出具有约束力的书面选择后，养恤基金应按照欧洲大学研究所的要求，向欧洲大学研究所养恤金计划支付相当于以下两项金额中较大者的款项：

(a) 根据《养恤基金条例》相关条款计算的养恤基金参与者按截至停止参与养恤基金之日的缴款服务期和最后平均薪酬在养恤基金中累积的退休福利的精算等值；或

(b) 养恤基金前参与者从养恤基金成员组织离职时根据《养恤基金条例》有权获得的离职偿金。

2.3 按照欧洲大学研究所养恤金计划的相关规定，养恤基金依照本协议第 2.2 条转入的金额将被全额贷记入养恤基金前参与者在欧洲大学研究所养恤金计划中的账户。

2.4 一旦作出这种选择，养恤基金前参与者将不再享有《养恤基金条例》规定的任何福利。

### 第三条

#### 从欧洲大学研究所养恤金计划转移至联合国合办工作人员养恤基金

3.1 欧洲大学研究所前官员如果没有根据欧洲大学研究所养恤金计划领受福利，并在从欧洲大学研究所离职后一年内成为联合国合办工作人员养恤基金参与者，可在开始为养恤基金成员组织服务并参加养恤基金后一年内，选择受本协议条款的管辖，并将应计的应享福利从欧洲大学研究所养恤金计划转到养恤基金。

3.2 在欧洲大学研究所前官员作出具有约束力的书面选择后，欧洲大学研究所应按照养恤基金的要求，向养恤基金支付相当于以下两项金额中较大者的款项：

(a) 根据欧洲大学研究所养恤金计划条例的条款确定的前官员在欧洲大学研究所养恤金计划中获得的养恤金权利精算等值；或

(b) 根据欧洲大学研究所养恤金计划条例的条款，截至该官员从欧洲大学研究所离职之日的应享权利总额。

3.3 在根据第 3.2 条确定的数额基础上，为养恤基金的目的，前官员的缴款服务期应与根据养恤基金在选择之日适用的精算假设和《养恤基金条例》有关条款确定的期限相等，其价值等于欧洲大学研究所养恤金计划支付给养恤基金的数额。

3.4 养恤基金通过适用本协议给予的最长应计养恤金服务年数不能超过有关欧洲大学研究所官员过去在该组织中的实际服务年数。在计算精算价值以确定对过去服务的现有最大限度确认所需金额后，欧洲大学研究所养恤金计划将只把确认所需金额转给养恤基金。

3.5 一旦作出这种选择，欧洲大学研究所前官员将不再享有欧洲大学研究所养恤金计划条例规定的任何福利。

#### 第四条 无薪假

4.1 在正式离职和停止参加原养恤金计划之前，不能完成养恤金权利的转移。借调或借用的人员不被视为离职，因此，不在本协议涵盖范围内。在转移养恤金权利之前，必须终止无薪休假状态。如下文所述，如果一个人连续三年以上处于无薪休假状态，且在此期间没有同时缴纳养恤金，则养恤金权利不能转移。如此人在休无薪假期间同时向养恤基金和欧洲大学研究所养恤金计划缴款，则不允许转移养恤金权利。

##### 休无薪假的联合国合办工作人员养恤基金参与者

4.2 如果养恤基金参与人在从养恤基金成员组织休无薪假期间成为欧洲大学研究所养恤金计划参与者，并且在该期间结束时不再是欧洲大学研究所养恤金计划参与者，而是恢复了在养恤基金中缴款服务，没有中断参与，则该养恤基金参与者无权就此期间根据欧洲大学研究所养恤金计划条例享有福利，而应按照上文第 3 条的规定在养恤基金中获得积分。欧洲大学研究所养恤金计划应向养恤基金支付根据上文第 3.2 条确定的金额。根据《养恤基金条例》第 22 条(b)款的规定，这段期间应算作养恤基金参与人在养恤基金的缴款服务期。

4.3 如果无薪假结束后，养恤基金参与者不再是养恤基金参与者，而继续是欧洲大学研究所养恤金计划参与者，并且养恤基金前参与人在无薪假结束后一年内以书面形式作出这样的选择，则上文第 2.2 条和第 2.3 条的规定适用。只要事先没有根据《养恤基金条例》作出福利选择，这些规定也应适用于在根据欧洲大学研究所养恤金计划休无薪假期间死亡或因伤残退休的养恤基金前参与者。

##### 休无薪假的欧洲大学研究所官员

4.4 如果欧洲大学研究所养恤金计划参与人在从欧洲大学研究所休无薪假期间成为养恤基金参与者，且在该期间结束时(没有缴款时间不超过连续三年)不再是养恤基金参与者，而是恢复了在欧洲大学研究所养恤金计划中的缴款服务，则该参与者无权就此无薪假期间根据《养恤基金条例》享有任何福利，而应按上文第 2 条的规定在欧洲大学研究所养恤金计划中获得积分。养恤基金应向欧洲大学研究所养恤金计划支付根据上文第 2.2 条确定的金额。

4.5 如果无薪假结束后，欧洲大学研究所养恤金计划参与者不再是欧洲大学研究所养恤金计划参与者，而继续是养恤基金参与者，并且欧洲大学研究所养恤金计划前参与人在无薪假结束后一年内以书面形式作出这样的选择，则上文第 3.2 和 3.3 条的规定应适用。只要事先没有根据欧洲大学研究所养恤金计划条例作出福利选择，这些规定也应适用于在根据《养恤基金条例》休无薪假期间死亡或因伤残退休的欧洲大学研究所养恤金计划条例参与者。

## 第五条

### 过渡时期

5.1 在本协议生效日期前一年内加入欧洲大学研究所及其养恤金计划的官员，如果没有从联合国合办工作人员养恤基金收到任何付款，可在本协议生效之日起一年内以书面形式通知养恤基金，选择利用本协议的规定。一旦作出这样的选择，本协议的有关规定(特别是上文第 2、3 和 4 条)就适用。

5.2 在本协议生效日期前一年内加入养恤基金成员组织并成为养恤基金参与人的工作人员，如果没有收到欧洲大学研究所养恤金计划的任何付款，可在本协议生效之日起一年内以书面形式通知欧洲大学研究所，选择利用本协议的规定。一旦作出这样的选择，本协议的有关规定(特别是上文第 2、3 和 4 条)就适用。

## 第六条

### 本协议的执行和行政管理费用

6.1 本协议的执行应以不违背《联合国合办工作人员养恤基金条例和管理细则》和《欧洲大学研究所养恤金计划条例》以及任何一方制定的任何内部执行指南和程序为前提。

6.2 为了确保本协议条款在解释和执行上的一致性，双方应随时将执行做法或其他适用程序方面的任何变化通知对方，并就其相互协商。

6.3 双方各自负责因处理本协议产生的个案而发生的相关行政和其他费用，包括转移价值的确定。

6.4 根据本协议支付的款项应立即汇出。不过，任何一方都不得因根据本协议转拨款项时可能出现的延误而收取或增加利息。

6.5 养恤基金的所有付款和入账均以美元为单位，养恤基金不对汇率波动负责。欧洲大学研究所的所有付款和入账均以欧元为单位，欧洲大学研究所不对汇率波动负责。

## 第七条

### 保密

7.1 双方将受各自法律框架的约束，以确保在管理和实施本协议过程中共享信息的保密性。

## 第八条

### 协商和解决争端

8.1 双方应就本协议产生的任何事项进行协商。双方应尽最大努力，通过谈判友好解决与本协议条款的解释或执行有关的任何问题。

8.2 任何养恤基金参与人或欧洲大学研究所官员均可根据各自的争端解决机制，对其雇用组织或养恤金计划提起行政诉讼。

## 第九条 终止任用

9.1 在本协议双方均书面同意修改或终止前，或在任何一方单方面至少提前一年书面通知终止前，本协议应一直有效。

## 第十条 本协议的生效日期

10.1 本协议自 2024 年 1 月 1 日起生效。本协议在下列时间和地点以英文一式两份正式签署：

欧洲大学研究所  
雷诺·德豪斯  
所长

联合国合办工作人员养恤基金  
罗斯玛丽·麦克林  
养恤金行政管理局首席执行官

日期：

日期：

意大利佛罗伦萨

美利坚合众国纽约

## 附件九

### 观察员的发言

#### A. 代表国际公务员协会联合会的发言

主席女士，尊敬的联委会成员们，各位同事，各位朋友，

我谨代表国际公务员协会联合会感谢你们允许我今天在联委会发言，并转达我们对明显致力于更经常地与公务员协联进行建设性磋商的衷心感谢。养恤金行政管理局首席执行官罗斯玛丽·麦克林和投资管理厅首席执行官佩德罗·瓜佐参加了上届公务员协联理事会，他们的宝贵贡献和见解极大地丰富了讨论内容，加强了所有利益攸关方之间的协作精神。

我们希望这一趋势将在未来得到再次确认，因为我们相信，与工作人员代表的协作、包容性对话以及有公务员协联参与的定期建设性协商能够提供宝贵的见解，并促成更有效和更公平的结果。公务员协联高兴地确认，协联现在正全面参加参与人代表小组的会议，并代表协联成员定期提供反馈。

公务员协联认识到，养恤金联委会共同努力管理和保障工作人员养恤基金受益人的福利至关重要。养恤金联委会在管理养恤金计划方面表现出的奉献和专业精神值得赞扬，而且已得到整个国际公务员团体的高度赞赏。

正是通过像贵组织这样的持续承诺和奉献，养恤基金才仍然是富有献身精神，不知疲倦地服务于各自组织和世界各地特派任务的公务员的重要生命线。你们坚定不移地致力于保障养恤金领取者的利益，确保了公务员即使在完成服务年限之后也能够满怀信心地规划自己的未来。

公务员协联成员当然赞赏联委会和工作人员之间努力就养恤金计划的任何变化、更新或决定进行明确和透明的沟通，及时通报信息，并保持易于使用的沟通渠道。协联成员们认为，这将使工作人员能够就退休规划做出知情决定。

公务员协联成员还赞赏更加高效和可靠的养恤金福利管理，这对于确保工作人员顺利退休至关重要。协联成员们见证了养恤金管理系统的现代化和简化进程，使这一系统易于所有受益人使用。公务员协联希望，在更新养恤基金的信息系统时，将考虑到过去的所有经验教训，以避免延迟向退休人员支付养恤金福利。

公务员协联认识到必须采取谨慎投资战略，在适当管理风险的同时获得最大回报。我们鼓励联委会使用可持续投资做法，并在投资决策过程中考虑环境、社会和治理因素。

正如参与人和受益人所强调的那样，在转达我们成员的主要关切时，我们不能忘记维持一个充分反映退休人员生活费用和经济现实的可持续和充分的养恤金计划的重要性。随着预期寿命提高，加上不确定的全球经济条件，我们敦促联委会采取必要措施，保障养恤基金长期可持续，同时确保我们成员在退休期间的财务安全。

同样重要的是，养恤金制度必须对所有工作人员保持公平和公正，无论其级别、职级或雇用组织如何。对养恤金计划的任何拟议变动都应进行透彻分析，以确保这些变动不会对特定受益人群体产生过大的影响，特别是收入较低群体或者走非传统职业道路的人群体。

我们的成员，特别是来自各专门机构的成员非常关切的另一个问题是联委会中的代表性以及在新组织可能加入基金时失去席位的风险。公务员协联期待看到治理审查的结果，并希望能够找到公平公正的解决办法，进一步加强联委会的三方性质。

随着工作人员流动性越来越大，养恤金的可携带性成为工作人员的一个重大关切。公务员协联成员希望联委会探索机制，使工作人员在不同国际组织或地点之间调动时能够顺利保持其养恤金福利。

公务员协联仍然坚定地致力于促进积极和建设性的环境，其重点完全在于支持国际公务员的福利和利益，包括他们的养恤金保障。

我们再次向工作人员养恤金联合委员会的每一位成员表示最深切的感谢，感谢他们为保护和加强养恤基金所做的奉献和持续努力。公务员协联随时准备支持你们的努力，并为推进保障全世界公务员福利的共同事业开展协作。

谢谢各位。

## B. 代表联合国国际公务员联合会的发言

主席女士，

我谨代表联合国国际公务员联合会感谢养恤金联委会和会议组织者允许我们作为观察员出席本次会议并观察会议进程。

我们要感谢养恤基金领导层总是乐意与我们联合会和我们的个人成员(外地和总部工会)联系和接触，不仅出席我们的全体大会，还参加我们组织的成员会议和退休前活动。

我们参加了与会者代表安排的筹备会议，并确认已收到本届会议讨论的报告和文件。在观察会议过程时，我们看到了透明的程度，这是讨论达成共识的基准。

我们高兴地从审计委员会那里获悉，养恤基金管理部门执行了审计委员会 83% 的建议。因此，我们要为此向养恤基金管理部门表示祝贺。

与此同时，我们也要鼓励养恤基金管理部门深入研究监督厅的报告。据主管监督厅的副秘书长法图马塔·恩迪亚耶表示，52 项建议中只有 26 项得到执行。我们希望看到这一比例上升。

联合会及其所有成员将在报告正式公布后立即联系我们的参与人代表，让他们向广大工作人员介绍我们养恤基金的现状和未来。

再次感谢允许我们参加此次会议。

## 附件十

### 2024 年预算估计数

以下文件中提供的 2024 年预算估计数应结合补充资料一并审议。

## 目录

	页次
一. 概述 .....	200
A. 2024 年拟议方案计划 .....	200
B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源 .....	200
C. 紧急基金 .....	202
D. 有待大会采取的行动 .....	202
二. 养恤金联委会秘书处 .....	203
A. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况 .....	203
B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源 .....	205
三. 养恤金行政管理局 .....	209
A. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况 .....	211
B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源 .....	219
四. 投资管理厅 .....	236
A. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况 .....	237
B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源 .....	241
五. 审计 .....	251
2024 年拟议所需员额资源和非员额资源 .....	251
附件	
一. 联合国合办工作人员养恤基金 2024 年拟议组织结构图 .....	253
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 .....	254
A. 行政和预算问题咨询委员会 .....	254
B. 审计委员会 .....	256
三. 按构成部分列示的拟议员额变动 .....	260
A. 养恤金行政管理局 .....	260
B. 投资管理厅 .....	263

---

四. 全面审查一般临时人员职位 .....	266
A. 养恤金行政管理局：拟议一般临时人员职位 .....	267
B. 投资管理厅：拟议一般临时人员职位 .....	270
C. 内部监督事务厅内部审计科：拟议一般临时人员职位.....	272
五. 截至 2022 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.....	273

## 摘要

本报告载有 2024 年预算估计数，数额为 139 288 500 美元(重计费用前)。

## 2024 年所需资源

(千美元)

	资源		员额		一般临时人员	
	2023 年 核定	2024 年估计 (重计费用前)	2023 年 核定	2024 年 估计	2023 年 核定	2024 年 估计
养恤金联委会秘书处	1 254.8	1 343.0	3	3	1	1
养恤金行政管理局	66 179.1	70 734.8	258	267	8	18
投资管理厅	56 649.8	64 998.7	150	167	7	—
审计	2 199.7	2 212.0	6	6	2	2
<b>共计</b>	<b>126 283.4</b>	<b>139 288.5</b>	<b>417</b>	<b>443</b>	<b>18</b>	<b>21</b>

## 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，负责为联合国和被接纳为养恤基金成员的其他组织工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。

2. 养恤金行政管理局首席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具体管理。联委会秘书直接向联委会主席报告。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。

### 供资来源

3. 养恤基金的资金来自各参与成员组织和工作人员的缴款以及投资收入，成员组织的缴款则来自会员国和其他资源。养恤基金不是直接通过会员国摊款供资。

4. 养恤基金的性质体现在其预算仅包括行政支出估计数；预算是管理养恤基金的合理支出的上限，任何支出结余都应视为节余，并保留在基金内。

5. 除了管理养恤基金之外，养恤金行政管理局还代表联合国(包括其基金和方案)担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书处，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，并向养恤基金收取相应费用。因此，2024 年预算反映了根据大会第 74/263 号决议认可的养恤基金与联合国之间交换服务的估值方法，向联合国提供服务的薪酬估计数。

### A. 2024 年拟议方案计划

6. 本拟议预算继续遵循联合国秘书处在其 2024 年拟议方案预算中使用的成果框架。养恤基金由联委会秘书处、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被接纳为养恤基金成员的其他组织工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利的工作。

9. 投资管理厅对资产进行投资，以确保养恤基金能够充分履行义务，基金资产得到审慎和优化管理，基金能够实现其长期投资回报目标，从而确保基金财务的可持续性。

### B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源

10. 如表 1 所示，2024 年所需资源总额在重计费用前为 1.393 亿美元，与 2023 年核定预算相比，增加 1 300 万美元，即 10.3%。拟议资源数额用于充分、高效和有效地执行任务。

注：图表中使用了下列简称：ASG，助理秘书长；GS (OL)，一般事务(其他职等)；GS (PL)，一般事务(特等)；LL，当地雇员；N/A，不适用。

11. 为便于比较，2024 年所需资源按与 2023 年核定预算相同的价格水平、汇率和空缺率列报。拟议预算还包括 2024 年资源重计费用的影响。重计费用是对预算数额进行调整以保持其购买力的流程。

12. 养恤基金采用与联合国秘书处相同的重计费用方法，纳入因以下四个参数的变动而对预算进行的调整：(a) 汇率；(b) 通货膨胀率；(c) 标准人事费；(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) 对以下员额适用了延迟征聘因数(空缺率)：

(一) 续设员额的空缺率：

a. 养恤金联委会秘书处：专业员额(3.3%)和一般事务员额(7.9%)；

b. 养恤金行政管理局：专业员额(6.1%)和一般事务员额(10.1%)；

c. 投资管理厅：专业员额(14.7%)和一般事务员额(7.9%)；

d. 审计：专业员额(3.3%)和一般事务员额(7.9%)；

(二) 新设员额的空缺率：根据惯例，对所有新设员额适用 50%的空缺率，无论哪个部门；

(b) 预计年通货膨胀率：纽约-0.1%；日内瓦 2.4%；内罗毕 9.4%；曼谷-0.3%；

(c) 汇率：1 美元兑 0.896 瑞士法郎、135.7 肯尼亚先令和 34.58 泰铢。

14. 以消费者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 2023 年 5 月的 2023 年和 2024 年预计通货膨胀。对 2023 年预算中假设的纽约 6.6%、日内瓦 1.8%、内罗毕 3.4%和曼谷 4.0%的通货膨胀预测进行了修订，以反映最近分别为 4.2%、2.2%、6.9%和 2.5%的通货膨胀预测。

15. 根据《经济学人》提供的截至 2023 年 5 月的 2024 年最新通货膨胀预测，纽约为 2.2%，日内瓦为 2.0%，内罗毕为 5.8%，曼谷为 4.0%，因此，如上文第 12(b)段所述，2024 年预算的调整后通货膨胀预测分别为-0.1%、2.4%、9.4%和-0.3%。

16. 重计费用的影响列于表 1 的“重计费用”一栏。

表 1  
按部门列示的财政资源演变情况

(千美元)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动					2024 年估计 (重计费用前)	重计 费用	2024 年估计 (重计费用后)
			技术 调整	其他 举措	其他	共计	百分比			
养恤金联委会秘书处	1 061.6	1 254.8	—	—	88.2	88.2	7.0	1 343.0	44.2	1 387.2
养恤金行政管理局	62 448.3	66 179.1	790.7	3 312.7	452.3	4 555.7	6.9	70 734.8	325.3	71 060.1
养恤基金秘书处	54 144.1	57 472.0	790.7	3 312.7	507.4	4 610.8	8.0	62 082.8	554.2	62 637.0
联合国工作人员养恤 金委员会服务，联合 国秘书处的付款 <sup>a</sup>	8 304.2	8 707.1	—	—	(55.1)	(55.1)	(0.6)	8 652.0	(228.9)	8 423.1
投资管理厅	47 294.7	56 649.8	336.8	—	8 012.1	8 348.9	14.7	64 998.7	885.0	65 883.7
审计	2 117.2	2 199.7	—	—	12.3	12.3	0.6	2 212.0	42.1	2 254.1
<b>共计</b>	<b>112 921.8</b>	<b>126 283.4</b>	<b>1 127.5</b>	<b>3 312.7</b>	<b>8 564.9</b>	<b>13 005.1</b>	<b>10.3</b>	<b>139 288.5</b>	<b>1 296.6</b>	<b>140 585.1</b>

<sup>a</sup> 联合国的付款涉及养恤基金提供的联合国工作人员养恤金委员会服务。

### C. 紧急基金

17. 大会第 77/258 号决议第 40 段授权联委会为 2023 年紧急基金补充数额不超过 112 500 美元的自愿捐款。养恤基金请求为 2024 年提供同样水平数额不超过 112 500 美元的资金。

### D. 有待大会采取的行动

18. 养恤金联委会建议大会核准 2024 年估计数 140 585 100 美元，包括：

- (a) 联委会秘书处(1 387 200 美元)；
- (b) 养恤金行政管理局(71 060 100 美元)；
- (c) 投资管理厅(65 883 700 美元)；
- (d) 审计(2 254 100 美元)。

19. 在这一数额中，与联合国工作人员养恤金委员会秘书处有关的服务费 8 423 100 美元将由联合国直接支付。

## 二. 养恤金联委会秘书处

### A. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况

#### 总方向

#### 任务和背景

20. 养恤金联委会是大会的附属机关，每年向大会报告。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来保护基金参与人和受益人的最佳利益。联委会就有关基金管理的战略问题和政策事项、基金预算、计划设计和基金的长期财务状况向大会提出报告。

21. 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。大会在第 74/263 号决议中强调，联委会秘书应完全独立于养恤金行政管理局首席执行官和负责基金资产投资的秘书长代表，并决定秘书应直接向联委会报告，同时由养恤金行政管理局和投资管理厅提供必要的行政支助。

22. 继大会近期作出决定(包括第 74/263 号决议要求对联委会治理情况进行外部审查)和 2021 年 7 月联委会第六十九届会议商定一揽子经大会第 76/246 号决议认可的治理改革方案后，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，包括与联委会的规模和组成、会议频率、工作方法、决策和效力有关的问题，以及进一步制定和实施道德规范框架和联委会的自我评价。总体而言，联委会秘书处获得了促进联委会及其各委员会和工作组工作专业化的广泛授权。

#### 目标

23. 联委会秘书的主要目标是向联委会提供技术支助服务，并在与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关与大会的关系有关的所有方面向联委会主席提供协助和建议。联委会秘书由一个小型秘书处提供支助，小型秘书处负责联委会及其各小组委员会的日常管理，提供实质性和程序性意见和建议以及后勤支助和全面的会议管理服务。

24. 2024 年的另一个主要目标是继续执行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为治理审查提供高质量的服务和支助，支持提高联委会的效力，治理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。

#### 2024 年战略和外部因素

25. 2024 年，联委会秘书处将继续根据联委会和大会关于改善联委会治理和整体效力的授权，侧重于提高联委会的专业化程度，并执行经强化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务和技术支助方面保持最高的效率标准。

## 2022 年方案执行情况

26. 尽管 2022 年受冠状病毒病(COVID-19)疫情的持续影响，联委会秘书处仍有效完成了任务。联委会及其各委员会按原计划成功举行了现场会议，同时通过利用技术并吸取 2020 年和 2021 年组织虚拟会议的经验教训，在任何可行的情况下举行了虚拟会议。在对联委会成员中进行的一项调查发现，联委会 2020 年和 2021 年 7 月会议的虚拟体验令人满意，会议是以专业的方式举行和组织。2022 年最重要的成就是联委会实施了治理改革计划，这得到了大会第 76/246 号决议的认可。

### 疫情的影响

27. 随着旅行限制的放松，以往虚拟会议的经验使联委会能够通过一项关于从 2022 年开始更频繁开会和减少现场会议出席人数的协议来改善治理。与此同时，一些委员会能够更频繁地举行较短的会议，这使它们能够更好地监测任务范围内的领域。

## 2024 年计划成果

### 向联委会和主席提供更好的支助服务

28. 联委会秘书处将继续为联委会及其附属机构和委员会提供更有有效的规划、发展、管理和协调以及更好的全方位会议管理、实务和技术支助服务。秘书处将通过客户导向、创新和伙伴关系，重点确保提供有质量、及时、具有成本效益、可持续和便于获取的服务。

29. 联委会秘书处将在联委会主席、联委会报告员和各委员会主席的总体指导下，领导联委会及其小组委员会和工作组报告的编写工作。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

	2022 年(计划)	2022 年(实际)	2023 年(计划)	2024 年(计划)
关于秘书处支助服务、会议组织和所提供的技术支助的调查结果显示好评率提高	计划调查结果显示 60%的好评率	调查结果显示 61.5%的好评率	计划调查结果显示 70%的好评率	计划调查结果显示 75%的好评率

### 通过授权的治理改革改善联委会的运作

30. 联委会秘书处将有效实施联委会和大会授权的旨在实现联委会专业化的治理改革。

31. 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，并改善由联委会秘书处提供服务的会议参与者的体验，这一点可通过联委会/委员会成员对调查的答复予以证明。

表 3  
业绩计量

	2022 年(计划)	2022 年(实际)	2023 年(计划)	2024 年(计划)
关于总体提高效率、沟通质量、改善参与者体验和优化工作方法的调查结果显示好评率提高	计划调查结果显示 60%的好评率	调查结果显示 67.3%的好评率	计划调查结果显示 70%的好评率	计划调查结果显示 70%的好评率

32. 表 4 反映了关于及时提交文件和提前预订航空机票的遵守情况。2022 年的 35 次差旅中有 11 次达不到合规要求，主要原因是计划中的会议日期发生变化以及要在团结系统中为尚未输入详细信息的出差人员建立人员和银行信息，导致出现了后勤问题。联委会秘书处将继续努力提醒出差人员遵守规定，并强调必须说明不遵守的理由。

表 4  
合规率

(百分比)

	2020 年(实际)	2021 年(实际)	2022 年(实际)	2023 年(计划)	2024 年(计划)
出差前至少两周购买机票	N/A <sup>a</sup>	N/A <sup>a</sup>	69	100	100

<sup>a</sup> 由于 COVID-19 旅行限制，2020 年和 2021 年没有任何差旅。

## B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源

### 概述

33. 拟议资源用于继续执行联委会秘书处的任务，以及执行大会授予的关于联委会治理改革和专业化的任务。

34. 如表 5 所示，2024 年拟议资源在重计费用前为 1 343 000 美元，与 2023 年批款相比，净增 88 200 美元，即 7.0%，将用于支付联委会和联委会秘书处的行政费用，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退職公务员协联代表出席联委会会议的差旅费。

表 5

总表：按支出用途列示的财政资源和员额资源演变情况(养恤金联委会秘书处)

(千美元)

支出用途	2022 年 支出	2023 年 批款	变动					2024 年估计 (重计费用前)	重计 费用	2024 年估计 (重计费用后)
			技术调整	新举措	其他	共计	百分比			
员额	654.1	631.0	—	—	—	—	—	631.0	40.4	671.4
其他工作人员费用	11.1	48.1	—	—	0.1	0.1	0.2	48.2	3.8	52.0
咨询人	1.8	—	—	—	—	—	—	—	—	—
代表差旅	194.3	288.6	—	—	96.7	96.7	33.5	385.3	—	385.3
工作人员差旅	36.4	27.8	—	—	1.8	1.8	6.5	29.6	—	29.6
订约承办事务	59.2	85.8	—	—	(5.3)	(5.3)	(6.2)	80.5	—	80.5
一般业务费用	103.2	173.5	—	—	(5.1)	(5.1)	(2.9)	168.4	—	168.4
家具和设备	1.4	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>共计</b>	<b>1 061.6</b>	<b>1 254.8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>88.2</b>	<b>88.2</b>	<b>7.0</b>	<b>1 343.0</b>	<b>44.2</b>	<b>1 387.2</b>

表 6

总表：2024 年拟议员额和员额变动(养恤金联委会秘书处)

	数目	详情
2023 年核定	3	1 个 D-1、1 个 P-5、1 个 GS (OL)
2024 年拟议	3	1 个 D-2、1 个 P-5、1 个 GS (OL)

表 7

总表：按职类和职等列示的拟议员额 (养恤金联委会秘书处)

(员额数目)

	2023 年核定	变动	2024 年拟议
<b>专业及以上职类</b>			
D-1	1	—	1
P-5	1	—	1
<b>小计</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>2</b>
<b>一般事务及有关职类</b>			
GS (OL)	1	—	1
<b>小计</b>	<b>1</b>	<b>—</b>	<b>1</b>
<b>共计</b>	<b>3</b>	<b>—</b>	<b>3</b>

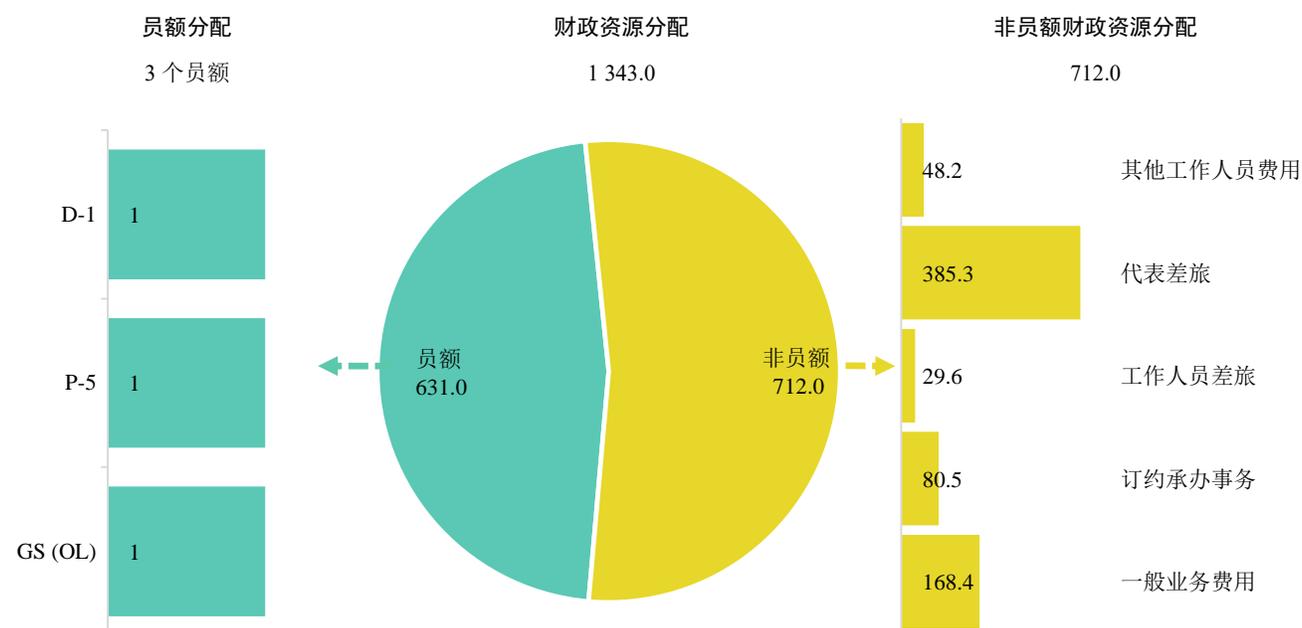
表 8  
财政和员额资源演变情况 (养恤金联委会秘书处)

(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动				2024 年估计 (重计费用前)	
			技术调整	新举措	其他	共计		
<b>按主要支出类别列示的财政资源</b>								
员额	654.1	631.0	—	—	—	—	—	631.0
非员额	407.5	623.8	—	—	88.2	88.2	14.1	712.0
<b>共计</b>	<b>1 061.6</b>	<b>1 254.8</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>88.2</b>	<b>88.2</b>	<b>7.0</b>	<b>1 343.0</b>
<b>按职类列示的员额资源</b>								
专业及以上职类		2	—	—	—	—	—	2
一般事务及有关职类		1	—	—	—	—	—	1
<b>共计</b>		<b>3</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3</b>

图一  
2024 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数目/千美元)



## 按因素列示的差异说明

### 其他变动

35. 资源变动反映净增 88 200 美元，具体如下：

(a) 代表差旅项下净增 96 700 美元，原因是每日生活津贴费用提高，主要是因为联委会所有委员会的现场会议天数(最多 5 天)增加(44 900 美元)，委员会成员的组成发生了变化(24 400 美元)，为继任规划和评价委员会的现场会议编列了差旅(53 500 美元)，为投资委员会主席和精算师委员会主席出席联委会年度现场会议编列了差旅(13 800 美元)，以及为治理审查小组委员会现场会议编列了差旅(53 500 美元)，其中一部分被基金偿付能力和资产与负债监测委员会及审计工作委员会现场会议的次数从每年两次减少到一次(86 100 美元)以及退職公务员协联成员出席联委会现场会议的差旅从四人减少到两人(7 300 美元)所抵消；

(b) 工作人员差旅项下净增 1 800 美元，主要原因是标准机票价格的变化，其中一部分被每日生活津贴标准的降低所抵消；

(c) 其他工作人员费用项下加班费增加 100 美元；

(d) 订约承办事务项下减少 5 300 美元，原因是考虑到过去的支出模式，养恤金联委会对基金偿付能力和资产与负债监测委员会及计划审查小组的治理和精算支助培训费用估计数减少；

(e) 一般业务费用项下减少 5 100 美元，原因是养恤金联委会年度会议的会议服务费用估计数减少。

### 三. 养恤金行政管理局

#### 前言

2022 年, 养恤金行政管理局继续兑现 2021-2023 年 CARE 战略的承诺, 应对地缘政治环境和客户人数比往常更快速增长带来的挑战。

随着 2021-2023 年 CARE 战略接近尾声, 下一期战略, 即 2024 年及以后的 CARE 战略已经制定, 以满足客户需求并设定养恤金行政管理局的方向。新战略延续了 2021-2023 战略的关键主题和支柱, 并纳入了更加可采取行动的目标和关键绩效指标。该战略与养恤金行政管理局老龄系统的逐步升级保持一致, 后者是 2024 年至 2030 年期间将要开展的一项关键活动。

在 2024 年预算中, 养恤金行政管理局设法按照大会要求, 提高预算的准确度。其中还明确区分了维持养恤金行政管理局核心任务所需的资源以及与项目有关的临时资源。2024 年, 养恤金行政管理局将实施和整合新的客户关系管理系统, 同时还将清理历史数据。为了取得成功, 这些活动将需要短期的额外支持和资源。其成功将有助于养恤金行政管理局进一步改善客户服务。

2024 年拟议预算为 7 070 万美元(重计费用前), 与 2023 年预算相比, 核心活动和项目资源增加了 460 万美元, 即 6.9%。增加的 460 万美元可大致分为进行中活动增加 50 万美元、技术调整增加 80 万美元和短期项目增加 330 万美元。

#### 核心活动

2022 年, 养恤基金参与人数增长了 4.6%, 增幅明显高于往年。2020 年至 2021 年的增长率为 2%, 2019 年至 2020 年为 2.3%。去年支付的福利数量增长了 2%, 与前几年持平。总体而言, 截至 2022 年 12 月 31 日, 基金为 143 612 名参与者提供了服务, 并支付了 83 988 笔福利。

尽管参与人数和受益人数增长导致工作量增加, 但用于进行中活动的资源增加不多, 为 50 万美元。略有增加是因为尽可能利用了现有资源来管理新增的工作量。

#### 项目资源

2024 年拟议预算包含 330 万美元的临时资源, 用于直接涉及养恤基金现代化努力的一系列技术升级举措, 包括: (a) 部署新的客户关系管理系统并将其与养恤金综合管理系统整合; (b) 基金财务系统升级的初始步骤; (c) 实施 Kofax 项目的第二阶段, 这将需要实施光学字符识别提取功能和表格福利选举; 以及(d) 开展重大的数据清理工作, 为当前养恤金管理系统的未来升级做准备。

#### 业绩

养恤金行政管理局成功地改进了系统和流程, 同时建立了更强有力的伙伴关系和更好的内部文化。超过 93% 的初始离职案件在 15 天内得到处理。养恤金继

续按时发放，但由于地缘政治问题和挑战导致传统银行渠道中断，一些付款不得不重新规划渠道进行。

总体而言，通过实施涵盖简化客户体验、实现养恤金服务现代化和发展更强大全球合作伙伴关系这三个核心目标的 2021-2023 年 CARE 战略，业务绩效和客户服务都得到了改善。多项改进已经实现，例如数字应享权利证书、新的当地支付渠道、新网站、11 个电子学习模块、与成员组织的数据接口、机器人处理以及与所有利益攸关方的更多接触。

2024 年拟议预算将使养恤基金能够继续推进急需的现代化，同时继续改善对客户和伙伴的服务并实施 2024 年后的战略愿景。

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

## A. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况

### 总方向

#### 任务和背景

36. 养恤基金的立法授权来自大会核准《基金条例》的第 248(III)号决议，以及后来的大会决议和养恤金联委会的决定。

37. 如图二所示，养恤金行政管理局与每个成员组织的工作人员养恤金委员会及其秘书处一道，负责养恤基金的日常运作，包括：

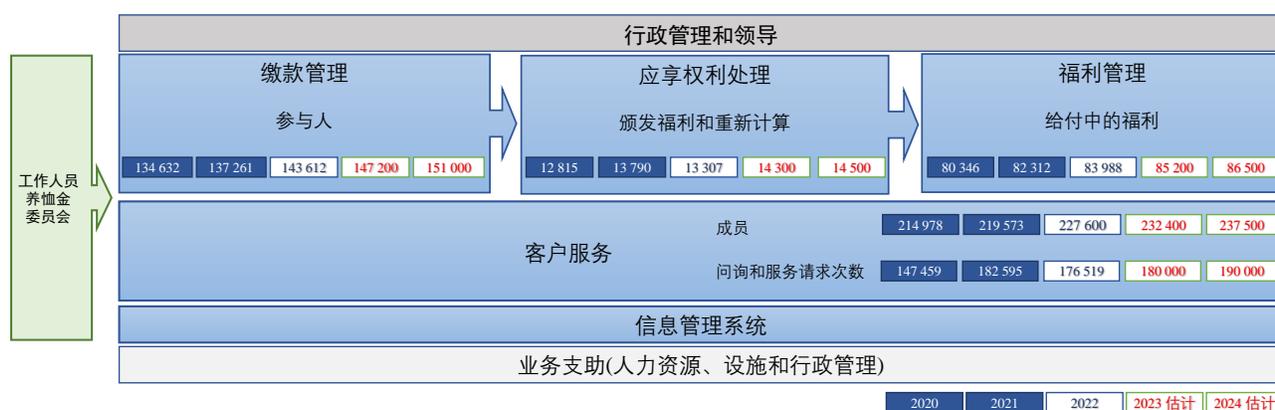
- (a) 缴款管理(收集和更新参与者信息和退休所需缴款)；
- (b) 应享权利处理(界定各种福利资格并与工作人员/参与者沟通他们的选项)；
- (c) 福利管理(支付退休金和残疾津贴，处理生活费调整数及子女和遗属福利)；
- (d) 向所有参与者、退休人员和其他受益人提供客户服务。

38. 养恤金行政管理局向联合国工作人员养恤金委员会提供秘书处服务。这些服务直接由联合国预算供资。

39. 此外，养恤金行政管理局为养恤基金的行政管理制定战略和政策，评估养恤基金因计划设计和运作而面临的风险，并确保养恤基金遵守条例、细则和养恤金调整制度。养恤金行政管理局还负责人力资源和设施的管理。

图二

#### 养恤金行政管理局的职能和工作量驱动因素



#### 工作量驱动因素

##### 参与人数和受益人数

40. 养恤基金参与者、退休人员和其他受益人的人数继续高速增长。过去五年，参与人数平均每年增长约 2.5%，而受益人数平均每年增长约 1.4%。2022 年期间，参与人数增长了 4.6%，支付的养恤金数量增长了 2.0%。图三反映了自 2000 年以来养

恤金服务人口的总体增长情况。鉴于退休人员(他们现在寿命更长)和其他受益人比参与人需要更多的行政资源, 养恤金行政管理局在这方面的总体工作量继续增加。

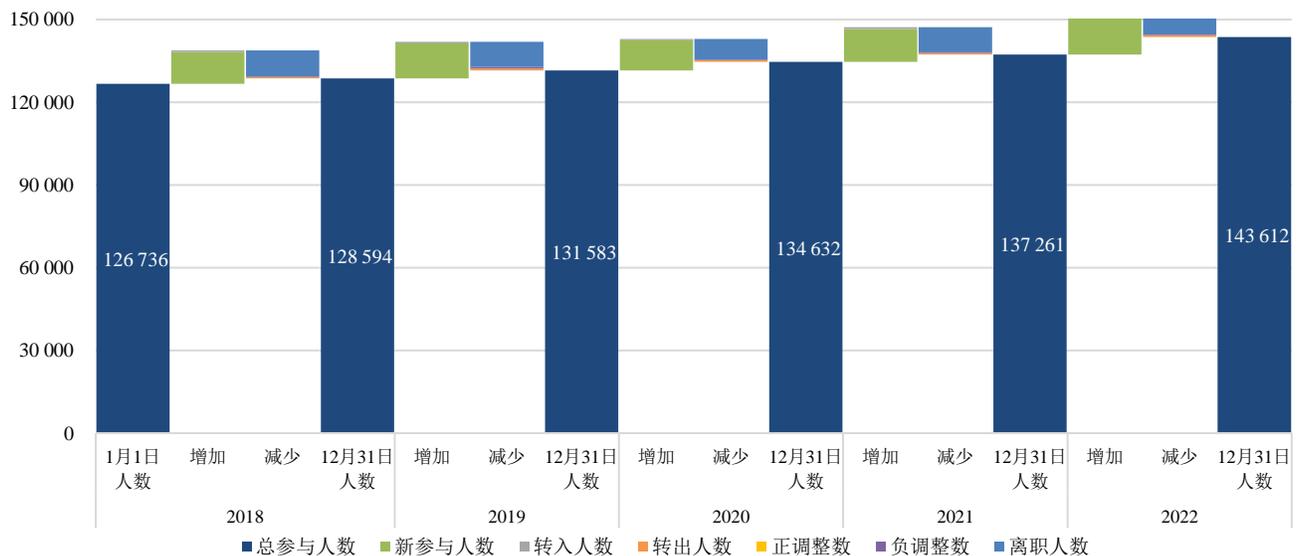
图三  
每年年底养恤基金参与人、退休人员 and 受益人人数的增长情况



<sup>a</sup> 预测。

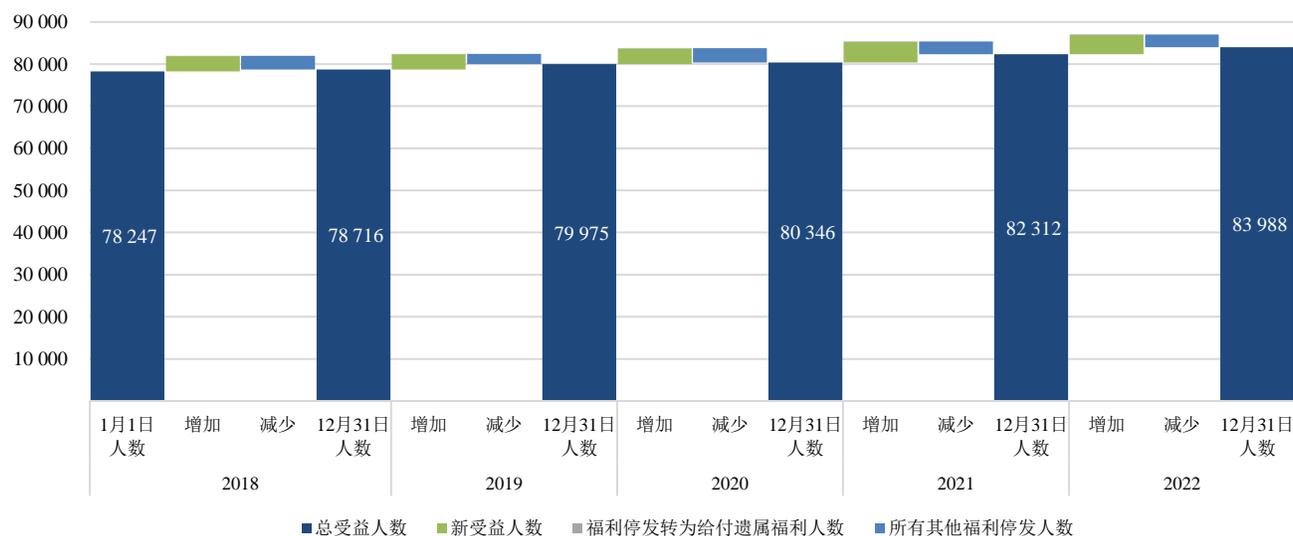
41. 图四和图五分别显示了过去五年参与人数和受益人数的变化。如图四所示, 自 2018 年以来, 养恤基金的新参与人数超过了成为受益人或完全离开养恤基金的参与人数。如图五所示, 在同一时期, 新受益人数超过了不再是受益人的人数。

图四  
2018-2022 年养恤基金参与人数变化情况



图五

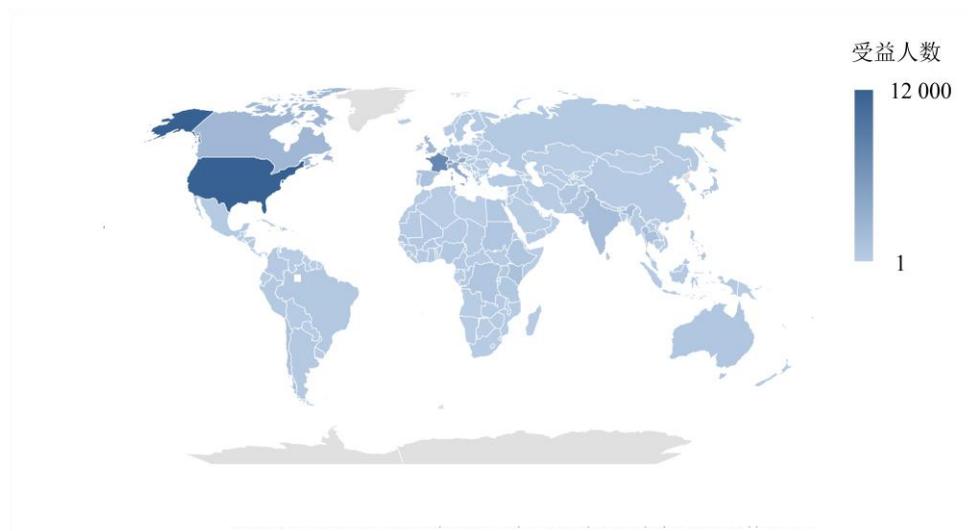
## 2018-2022 年养恤基金受益人数变化情况



42. 养恤基金的退休人员和其他受益人遍布世界各地，这在设定受益计划中是独一无二的。参与人地域分散增加了养恤基金业务的复杂性，需要有更大的全球覆盖面。定期福利在全世界 190 多个国家和地区以 17 种货币支付，包括银行基础设施有限的国家。图六显示了养恤基金为退休人员提供的全球服务覆盖情况。

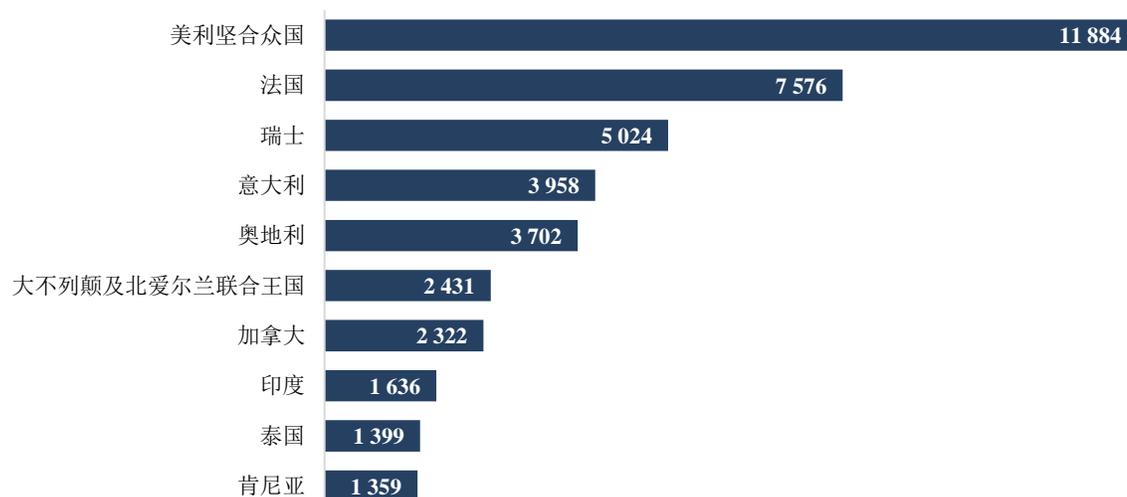
图六

## 截至 2022 年 12 月 31 日定期福利的地域散布情况



43. 图七显示，截至 2022 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，这不仅导致行政管理费用增加，还降低了在交易成本方面实现规模经济的潜力。

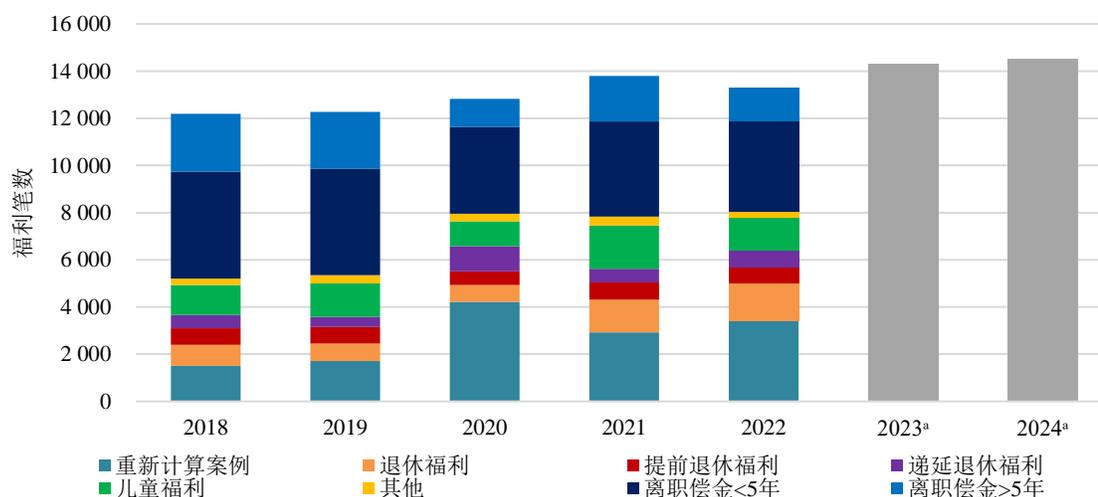
图七  
截至 2022 年 12 月 31 日按邮寄地址列示的受益人集中情况



#### 离职人数

44. 参与人数和受益人数年复一年遵循相对稳定和可预测的模式，而参与人离职人数则更加波动。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的规定离职年龄相关，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 2016 年第 70/224 号决议决定将规定离职年龄从 62 岁提高到 65 岁，这继续影响到离职人数。此外，成员组织的决定，如维持和平特派团结束或工作人员缩编，也会影响到任何给定年份的离职人数和初始应享权利申请。在估算工作量驱动因素时会考虑这些因素。养恤金行政管理局力争在收到所有必要文件后尽快给付初始应享福利。图八显示了各个给定年份的福利给付笔数。

图八  
福利给付数目



<sup>a</sup> 预测。

45. 如图八所示，离职偿金，特别是与缴款服务期不足五年有关的离职偿金，在所有给付的福利中占比最大。2020年，由于 COVID-19 疫情和规定离职年龄从 62 岁改为 65 岁导致离职减缓的影响，给付的福利笔数减少。不过，这种减缓在 2021 年发生逆转，在可预见的未来可能不会回复到 2020 年的水平。

#### 离职后重新计算数

46. 养恤基金从参与人加入基金开始一直照顾到他们去世，然后再照顾他们的遗属(若有)。基金进行的离职后重新计算有几种类型，包括退休人员死亡后的遗属恤金、双轨计算、支付递延退休福利和支付子女福利。自 2023 年初以来，养恤基金扩大了 15 天基准的覆盖范围，纳入了这些关键的重新计算案例。

#### 客户服务请求次数

47. 为客户服务涉及许多活动，包括向参与人、退休人员和受益人通报他们的权利和选项，答复问询，处理与参与、离职、退休、支付和继续享有福利、养恤金调整制度、紧急资金申请及其他养恤金相关流程有关的案例(工作流程)。向养恤基金提交的客户服务请求次数主要受以下因素影响：受益人数和参与人数、客户群体的变化(例如接纳新成员组织)、福利行政管理的程序变化(例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。

#### 2024 年战略

48. 2024 年，养恤基金将继续履行核心职能，并实施提交给养恤金联委会 2023 年 7 月会议的下一阶段 CARE 战略。该战略有三大支柱：

(a) 改善客户体验：这一支柱将通过改善服务、简化互动以及与参与人和受益人清晰沟通，确保客户满意；

(b) 实现养恤金服务现代化：这一支柱将通过人员、流程和技术，侧重于作为基金工作文化一部分的卓越运营和转型；

(c) 加强与所有利益攸关方的关系：这一支柱将促进养恤基金与成员组织之间以及与所有利益攸关方之间的信任与合作，以保持对基金的信心。

49. 2024 年，养恤基金将通过部署新的客户关系管理系统，进一步改善客户服务和整体客户体验。多因素认证项目将提高进入养恤基金门户网站的安全性，这将允许在成员自助服务门户网站中对养恤金表格进行数字采集。养恤金行政管理局还将完成其系统向云的迁移，预计这将提高数据的安全性和访问速度，并降低存储成本。将确定新的核心养恤金管理系统的架构，为未来的系统升级和迁移做准备，并将开展重大数据清理工作。养恤基金将继续制定数据治理框架，加强网络安全并不断改进流程，以期缩短从离职到支付养恤金的时间。

## 外部因素

50. 2024 年的总体计划基于以下假设：

(a) 养恤基金服务的客户人数继续增长，寿命延长，地域越来越分散。这一趋势超出了基金的控制范围；

(b) 交易量没有大大超过预期；

(c) 参与人和成员组织及时向基金提供信息和文件/数据；

(d) 基金的运作环境没有重大变化(例如，现有人力和财政资源的变化、计划设计条款的重大修改或严重的政治冲突、自然灾害或流行病)。

## 评价活动

51. 2022 年完成的以下评价为 2024 年方案计划提供了指导：

(a) 监督厅对养恤金行政管理局采购和合同管理的审计；

(b) 监督厅对联合国合办工作人员养恤基金养恤金综合管理系统的成员自助服务和雇主自助服务模块的审计；

(c) 监督厅对养恤金行政管理局网络安全准备情况的审计；

(d) 审计委员会关于 2021 年 12 月 31 日终了年度养恤基金财务报表的报告(A/77/5/Add.16)。

52. 2021 年和 2022 年对关键业绩指标进行了审查。

## 工作方案

### 目标

53. 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，包括界定享受养恤基金提供的福利的资格；

(c) 管理福利(包括支付退休金和残疾津贴)，根据规定的生活费用调整养恤金，并核实应享权利；

(d) 向所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务，包括与工作人员/参与人沟通他们的选项，并答复他们的问询。

## 疫情的影响

54. 养恤基金继续在 COVID-19 疫情带来经济不确定性的情况下运作，但随着疫情蔓延速度减缓，联合国根据地方当局指导意见而采取的减缓疫情蔓延和影响的措施在 2022 年基本放松。自疫情暴发以来实施的旅行限制在世界上大多数管辖区都已取消。在中断两年后，联委会得以召开现场年度会议。此外，养恤基金管

理人员得以与成员组织的工作人员养恤金委员会会面，计划参与人的亲自到访自 2020 年 3 月暂停后，也于 2022 年下半年恢复。

## 2022 年方案执行情况和 2024 年计划成果

55. 2022 年方案执行情况和 2024 年计划成果对照养恤金行政管理局的每个核心目标作了衡量。

### 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

56. 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以及 12 月至 3 月之间的年度对账工作来实现。核对缴款和参与人账户的工作量随着参与人数的增加而增加。

表 9  
业绩计量

	2020 年 (实际)	2021 年 (实际)	2022 年 (实际)	2023 年 (估计)	2024 年 (估计)
参与人数	134 632	137 261	143 612	147 200	151 000
缴款价值 (十亿美元)	2.9	3.0	3.1	3.2	3.4
<b>已对账的缴款百分比</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

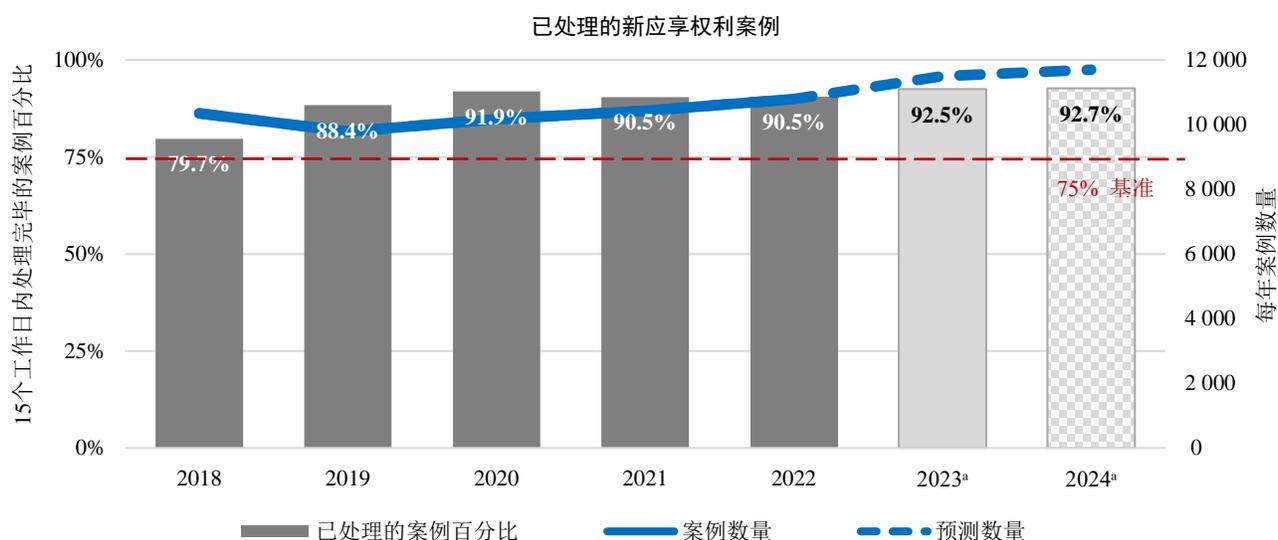
### 15 天内处理的应享权利数目

达到福利处理基准

57. 养恤基金前几年的战略规划文件规定了福利处理目标。基准设定为 75% 的福利在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内处理完毕。该基准适用于初始福利类型，并在 2023 年扩大到包括某些退休后福利。根据审计委员会的建议，2020 年 7 月改变了基准方法。对于需要补充文件的案例，审计委员会建议暂停和恢复，而不是暂停和重置基准计数。

58. 如图九所示，养恤基金继续达到并超过福利处理基准，在 15 个工作日内处理了 90% 以上的初始离职。

图九  
福利基准的处理情况



<sup>a</sup> 迄今/预测。

59. 养恤基金致力于遵守规定的福利处理基准。不过，处理率和待办案例数量之间的相互关系不容忽视。2020年，由于成员组织在疫情期间的离职人数减少，案例数量特别低，养恤基金的处理速度加快。2021年随着数量恢复正常，情况正好相反。2022年离职人数减少，也没有维持和平特派团清理结束。虽然接下来的退休情况可以预测，但养恤基金必须准备好应对成员组织劳动力队伍的任何变化，如特派团的清理结束或扩大。其他基金特有的因素，如工作人员更替率高、病假和征聘方面的挑战，也可能影响业绩。

表 10  
业绩计量

	2020年 (实际)	2021年 (实际)	2022年 (实际)	2023年 (计划)	2024年 (计划)
给付的福利笔数	8 591	10 870	9 896	10 800	10 900
已处理的重新计算案例数	4 224	2 920	3 411	3 500	3 600
15天内处理的应享权利(百分比)	91.9	90.5	90.5	92.5	92.7

#### 福利管理 (支付退休金和残疾津贴，处理生活费调整数和遗属福利)

##### 及时支付福利

60. 无论是一笔总付还是定期给付，支付养恤金都是养恤基金的核心应交付产出。付款主要通过每月薪金进行。主要指标是按时间向退休人员和受益人准确发放付款。

表 11  
业绩计量

	2020 年 (实际)	2021 年 (实际)	2022 年 (实际)	2023 年 (估计)	2024 年 (估计)
给付中的福利笔数	80 346	82 312	83 988	85 200	86 500
支付的福利价值(十亿美元)	2.9	3.0	3.1	3.3	3.4
按时发放的福利付款(百分比)	100	100	100	100	100

### 向所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务

#### 快速解答客户问询

61. 客户服务活动的主要工作量指标是已处理的问询和案例数量。客户通过电子邮件、电话、在线联系表格、邮寄、传真和无预约到访等各种沟通方式提交问询。

62. 如表 12 所示，养恤金行政管理局改进了解答客户问询的指标。这一强化指标不仅反映了收到的问询数量，还反映了解答这些问询的有效性，以便深入了解行政管理局在合理时间框架内对问询的回应情况。

63. 如表 12 所示，2022 年，客户的问询平均在 4.0 个工作日内得到解决，与 2021 年的 6.5 个工作日相比有了显著改善。

表 12  
业绩计量

	2020 年 (实际)	2021 年 (实际)	2022 年 (实际)	2023 年 (估计)	2024 年 (估计)
参与人数和受益人数	214 978	219 573	227 600	232 400	237 500
收到的客户问询数	147 459	182 595	192 012	235 000	245 000
平均解答时间(工作日)	5.2	6.5	4.0	3.3	3.3

## B. 2024 年拟议员额资源和非员额资源

### 概述

64. 2024 年拟议资源总额在重计费用前为 70 734 800 美元，与 2023 年批款相比，净增 4 555 700 美元(即 6.9%)。资源变动由三个因素造成：(a) 技术调整(790 700 美元)；(b) 新举措(3 212 700 美元)；(c) 其他变动(452 300 美元)。

65. 表 13 至 18 及图十和十一反映了 2024 年拟议资源，包括适用的资源变动细目。

表 13

## 总表：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	2022 年 支出	2023 年 批款	变动					2024 年估计 (重计费用前)	重计 费用	2024 年估计 (重计费用后)
			技术调整	新举措	其他	共计	百分比			
员额	31 923.1	35 712.2	790.7	—	911.9	1 702.6	4.8	37 414.8	318.2	37 733.0
其他工作人员费用	3 295.4	3 046.9	—	989.5	(414.2)	575.3	18.9	3 622.2	(25.0)	3 597.2
招待费	—	3.4	—	—	1.6	1.6	47.1	5.0	—	5.0
咨询人	68.3	223.0	—	83.3	60.5	143.8	64.5	366.8	1.4	368.2
工作人员差旅	249.1	365.4	—	45.9	149.0	194.9	53.3	560.3	7.2	567.5
订约承办事务	17 972.9	15 411.7	—	2 194.0	(446.1)	1 747.9	11.3	17 159.6	(11.0)	17 148.6
一般业务费用	8 718.5	10 726.6	—	—	53.7	53.7	0.5	10 780.3	33.2	10 813.5
用品和材料	37.8	50.8	—	—	18.5	18.5	36.4	69.3	0.9	70.2
家具和设备	183.2	639.1	—	—	117.4	117.4	18.4	756.5	0.4	756.9
<b>共计</b>	<b>62 448.3</b>	<b>66 179.1</b>	<b>790.7</b>	<b>3 312.7</b>	<b>452.3</b>	<b>4 555.7</b>	<b>6.9</b>	<b>70 734.8</b>	<b>325.3</b>	<b>71 060.1</b>

表 14

总表：2024 年拟议员额和员额变动情况(养恤金行政管理局)<sup>a</sup>

(员额数目)

	数目	详情
2023 年核定	258	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)、152 个 GS (OL)、2 个 LL
调动	—	将 1 个 P-3 和 1 个 GS(OL)从工作方案下的信息管理系统处合同管理股调到方案支助下的业务支助科
改叙	—	1 个 P-4 向上改叙为 P-5、1 个 P-3 向上改叙为 P-4、1 个 GS (OL)向上改叙为 GS (PL)
改划	2	2 个 GS (OL)
设立	7	1 个 P-5、2 个 P-4、1 个 P-3、1 个 GS (PL)、2 个 GS (OL)
2024 年拟议	267	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、6 个 P-5、29 个 P-4、43 个 P-3、1 个 P-2/1、15 个 GS (PL)、156 个 GS (OL)、2 个 LL

<sup>a</sup> 关于员额变动的更多信息见附件三。

表 15  
总表：按职类和职等列示的拟议员额 (养恤金行政管理局)

(员额数目)

	2023 年核定	变动	2024 年拟议
<b>专业及以上职类</b>			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	4	—	4
P-5	14	2	16
P-4	27	2	29
P-3	43	—	43
P-2/1	1	—	1
<b>小计</b>	<b>91</b>	<b>4</b>	<b>95</b>
<b>一般事务及有关职类</b>			
GS (PL)	13	2	15
GS (OL)	152	3	155
LL	2	—	2
<b>小计</b>	<b>167</b>	<b>5</b>	<b>172</b>
<b>共计</b>	<b>258</b>	<b>9</b>	<b>267</b>

表 16  
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)

构成部分	2022 年 支出	2023 年 批款	变动				2024 年估计 (重计费用前)	
			技术调整	新举措	其他	共计		
A. 行政领导和管理	2 161.3	2 119.1	—	—	(261.1)	(261.1)	(12.3)	1 858.0
B. 工作方案	50 548.5	53 544.4	748.7	3 312.7	110.5	4 171.9	7.8	57 716.3
C. 方案支助	9 738.5	10 515.6	42.0	—	602.9	644.9	6.1	11 160.5
<b>共计</b>	<b>62 448.3</b>	<b>66 179.1</b>	<b>790.7</b>	<b>3 312.7</b>	<b>452.3</b>	<b>4 555.7</b>	<b>6.9</b>	<b>70 734.8</b>

表 17  
总表：按构成部分列示的 2024 年拟议员额(养恤金行政管理局)

构成部分	2023 年核定	变动	2024 年估计
A. 行政领导和管理	4	—	4
B. 工作方案	245	5	250
C. 方案支助	9	4	13
<b>共计</b>	<b>258</b>	<b>9</b>	<b>267</b>

注：在员额变动中，增加的 2 个员额源自将一般临时人员职位改划为员额，并被这一改划所抵消。

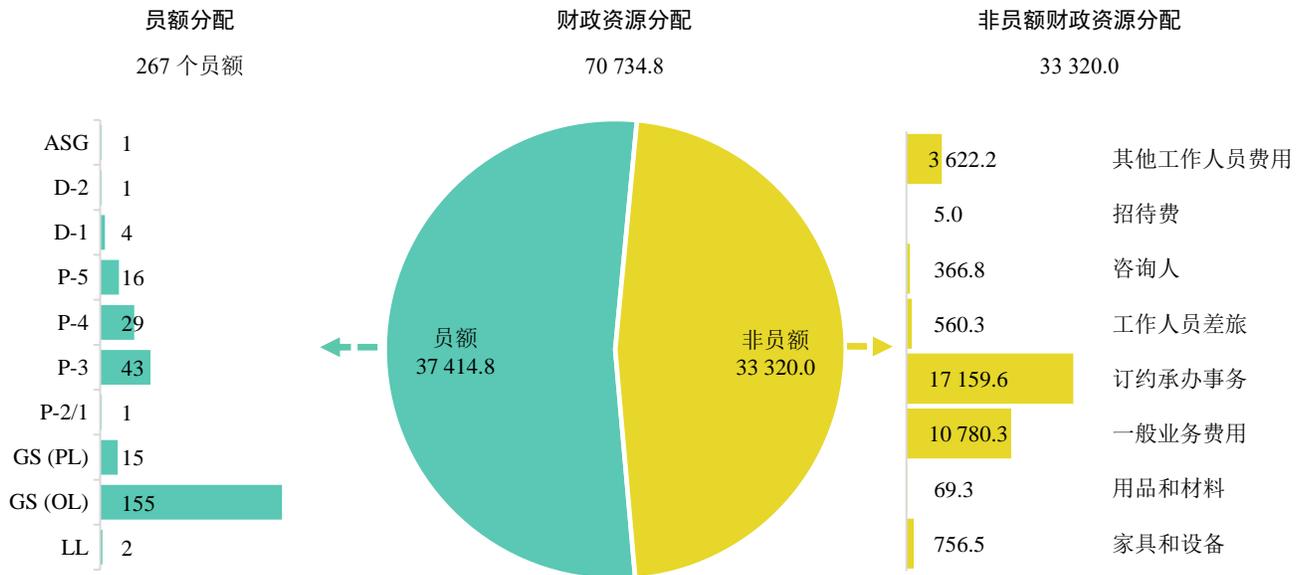
表 18  
总表：财政资源和员额资源演变情况(养恤金行政管理局)

(千美元/员额数目)

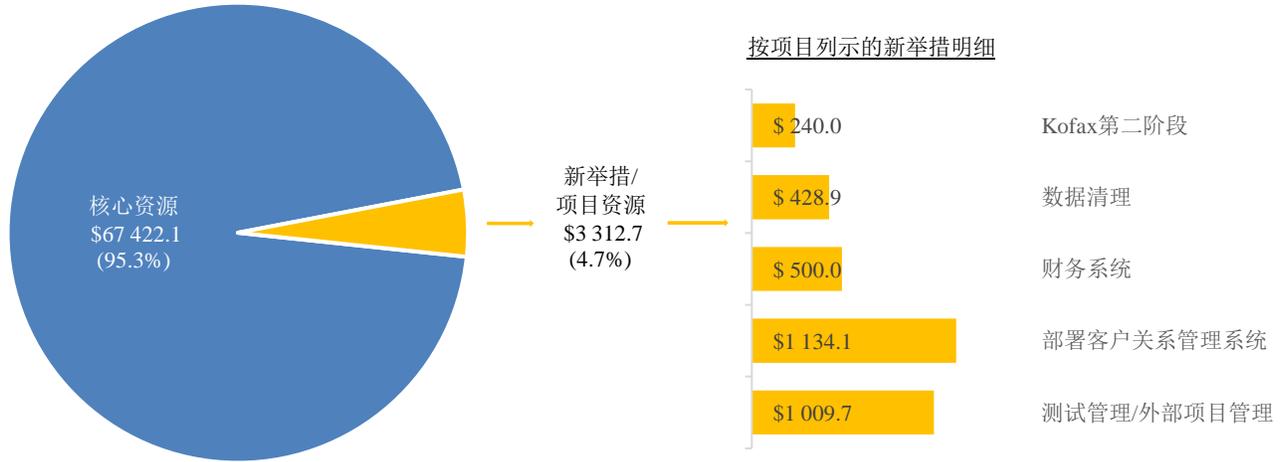
	2022 年 支出	2023 年 拨款	变动				百分比	2024 年估计 (重计费用前)
			技术调整	新举措	其他	共计		
<b>按主要支出类别列示的财政资源</b>								
员额	31 923.1	35 712.2	790.7	—	911.9	1 702.6	4.8	37 414.8
非员额	30 525.2	30 466.9	—	3 312.7	(459.6)	2 853.1	9.4	33 320.0
<b>共计</b>	<b>62 448.3</b>	<b>66 179.1</b>	<b>790.7</b>	<b>3 312.7</b>	<b>452.3</b>	<b>4 555.7</b>	<b>6.9</b>	<b>70 734.8</b>
<b>按职类列示的员额资源</b>								
专业及以上职类		91	—	—	4	4	4.4	95
一般事务及有关职类		167	—	—	5	5	3.0	172
<b>共计</b>		<b>258</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>3.5</b>	<b>267</b>

图十  
2024 年拟议资源分配情况(重计费用前)

(员额数目/千美元)



图十一  
按构成部分列示的 2024 年拟议资源分配情况(重计费用前)  
(千美元)



### 按因素列示的差异说明

#### 总体资源变动

##### 技术调整

66. 如表 16 所示, 技术调整项下的资源变动与 2023 年批款相比增加了 790 700 美元(即 1.2%), 源自根据大会第 77/258 号决议为 2023 年核定的员额, 这些员额在 2023 年将适用 50%的空缺率, 目前按持续空缺率编入预算, 详情如下:

(a) 工作方案。增加 748 700 美元, 反映 2023 年设立的 8 个员额(4 个 P-3、1 个一般事务(特等)和 3 个一般事务(其他职等))和 2023 年改派的 3 个员额(1 个 P-4、1 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))的全额经费;

(b) 方案支助。增加 42 000 美元, 反映 2023 年设立的 1 个一般事务(其他职等)员额的全额经费。

##### 新举措

67. 新举措是战略系统升级项目或超出养恤金行政管理局正常业务范围和过程的特别活动, 目的是根据 CARE 战略解决具体问题或提供更好的服务。

68. 2024 年的新举措包括: (a) 部署客户关系管理软件; (b) 更换养恤基金财务系统的初始步骤; (c) 实施 Kofax 第二阶段项目; (d) 数据清理和数据核对项目。

69. 如表 16 所示, 与新举措有关的资源变动与 2023 年批款相比增加了 3 312 700 美元(即 5.0%), 具体如下:

**工作方案。**非员额资源项下增加 3 312 700 美元, 反映:

(一) 其他工作人员费用项下增加 989 500 美元, 用于: (a) 4 个一般临时人员职位(2 个 P-3 和 2 个一般事务(其他职等)), 提供技术和行政项目管理支助, 以及与部署客户关系管理系统有关的应用程序测试和测试管理; 更换甲骨文公司不再提供支持而且与养恤基金其他系统的技术升级兼容性有限的养恤基金财务系统; Kofax 项目第二阶段将需要实施光学字符识别提取功能、表格福利选举和 Kofax Total Agility 概念证明以及拇指印文件的认证(560 600 美元); (b) 4 个一般临时人员职位(一般事务(其他职等))(378 400 美元)和加班费(50 500 美元), 以清理和核对大约 30 万名受扶养人的参与人数据、3 000 份工作记录和 2 万份雇用数据记录, 为核心养恤金管理系统的重大升级做准备。关于这些职位的职能和预计任期的详细信息见附件四;

(二) 咨询人项下增加 83 300 美元, 用于与流程审查和重新设计以及 2024 年和 2025 年项目实施的范围界定和规划有关的业务分析能力支助;

(三) 订约承办事务项下增加 2 194 000 美元, 用于为将于 2024 年部署的客户关系管理系统提供初始维护支持(390 000 美元); 与该系统有关的业务流程重新设计和培训(210 000 美元); 养恤基金财务系统的初始软件升级服务(500 000 美元); 实施 Kofax 的第二阶段(240 000 美元); 外部项目管理支持和项目管理软件工具的实施(854 000 美元);

(四) 工作人员差旅项下增加 45 900 美元, 用于日内瓦、内罗毕和曼谷的养恤金行政管理局工作人员参加新客户关系管理系统使用培训班的差旅费(37 600 美元)和参加客户关系管理技术会议的差旅费(8 300 美元)。

## 其他

70. 如表 16 所示, 与 2023 年批款相比, 其他变动项下的资源变动反映净增 452 300 美元(即 0.7%), 详情如下:

(a) **行政领导和管理。**非员额资源项下净减 261 100 美元, 反映:

(一) 减少 367 000 美元, 涉及: 其他工作人员费用, 原因是考虑到 2018 年至 2022 年的支出模式, 离职后健康保险费估计数减少(269 100 美元); 咨询人, 主要原因是取消了用于基准研究的资源, 2024 年不再需要(97 900 美元);

(二) 增加 105 900 美元, 涉及: 招待费, 养恤基金将在 2024 年庆祝成立 75 周年, 预计对招待费的需求会增加(1 600 美元); 工作人员差旅费, 反映支出情况和养恤金行政管理局首席执行官和副首席执行官的预计出差次数(33 600 美元); 订约承办事务, 涉及培训(5 900 美元)、出版一本关于养恤基金历史的书(30 000 美元)和论坛小组的会员费(5 900 美元); 一般业务费用, 主要用于与

2024 年庆祝养恤基金成立 75 周年有关的宣传和其他活动(18 000 美元)和一次高级管理人员务虚会(10 900 美元);

(b) 工作方案。净增 110 500 美元, 反映:

(一) 员额资源项下增加 447 800 美元, 用于拟议设立的 5 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 P-3、1 个一般事务(特等)和 1 个一般事务(其他职等))(479 000 美元); 将 2 个一般临时人员职位改划为员额(2 个一般事务(其他职等))(189 200 美元); 以及改叙 2 个员额(1 个 P-4 改叙为 P-5, 1 个 P-3 改叙为 P-4)(59 900 美元)。这一增加额因将两个员额(1 个 P-3 和 1 个一般事务人员(其他职等))调到方案支助以落实监督厅关于需要加强养恤金行政管理局采购和合同管理的建议而部分抵消(280 300 美元)。关于员额的详细信息见附件三;

(二) 非员额资源项下净减 337 300 美元, 涉及:

a. 其他工作人员费用项下净增 86 400 美元, 原因是拟议设立 5 个一般临时人员职位(5 个一般事务(其他职等)), 以代替加班, 帮助减轻面临工作量大增的职能的工作量, 例如第 32 条和视为递延的案件以及遗产支付案件(515 700 美元)。这一增加额因员额项下 2 个一般临时人员职位改划而相应增加(189 200 美元)以及加班费估计数减少(240 100 美元)而部分抵消。提议中包括续设 3 个一般临时人员职位。关于员额和临时职位变动的详细信息见附件三和附件四;

b. 咨询人项下净增 156 000 美元, 用于开发效益实现、变革管理和业绩管理框架(39 200 美元); 为平面设计、视频评论和多种语文写作提供公共信息和通信支助(45 000 美元); 一名编史员在养恤基金成立 75 周年之际进行研究并撰写一本书(18 000 美元); 将电子学习材料翻译成法文的资源(39 000 美元); 预计一名团队建设协调员(14 800 美元);

c. 考虑到 2024 年的支出情况和差旅计划, 工作人员差旅项下增加 121 200 美元, 将用于基本差旅, 包括与养恤金联委会会议、管理和行政访问、外联访问、访问成员组织退休人员协会和工作人员养恤金委员会、工作组、技术会议和讲习班以及培训有关的差旅;

d. 家具和设备项下增加 89 100 美元, 用于杂项桌面软件应用程序和许可证, 包括精算估值和数据编目;

e. 订约承办事务项下净减 583 800 美元, 涉及各种信通技术费用, 其中考虑到实际支出情况和现有合同安排, 牵涉到养恤金界面、数字应享权利证书、数字签名维护和支持、SharePoint 以及服务器管理服务的内包, 因为养恤基金过渡到云服务托管其服务器, 预计将提高数据安全性和速度, 降低存储成本, 并从 2025 年开始产生显著的成本节约(714 100 美元); 以及考虑到过去的支出模式, 培训费用减少(194 100 美元)。这一数额因呼叫中心支助服务费用增加而部分抵消, 该服务从每周 5 天、每天 12 小时升级到现在每周 5 天、每天 24 小时运作, 为养恤基金的全球客户提供更好的服务(325 000 美元);

f. 一般业务费用项下减少 206 200 美元，主要原因是：考虑到全面实施替代支付渠道第一年的支出情况和 2024 年的预期交易量，财务处支付服务和 SWIFT 平台的估计付款减少，这些付款是联合国财务处代表养恤基金支付的费用中应由养恤基金承担的份额，因为向某些管辖区付款有困难(100 000 美元)；考虑到 2020 年至 2022 年的支出模式，银行费用估计数减少(41 200 美元)；考虑到 2020 年至 2022 年三年的实际支出，医疗委员会和联合国上诉法庭所需资源减少(65 000 美元)；

(c) 方案支助。增加 602 900 美元，反映：

(一) 员额项下增加 464 100 美元，涉及：拟议设立 1 个行政干事(P-4)员额，从工作方案调入 2 个员额(合同管理干事(P-3)和行政助理(一般事务(其他职等))，以落实监督厅关于需要加强养恤金行政管理局采购和合同管理的建议(396 100 美元)；设立 1 个员额(一般事务(其他职等))，为人力资源和培训小组提供行政支助(52 600 美元)；将设施管理助理员额(一般事务(其他职等))改叙为高级设施管理助理(一般事务(特等))(15 400 美元)，详情见附件三；

(二) 非员额项下净增 138 800 美元，涉及：订约承办事务项下费用增加，主要涉及团队辅导和行政团队支助的培训服务以及领导文化评估(95 900 美元)；一般业务费用，主要原因是联合国行政费用(163 800 美元)以及公用事业和设施维护费用(67 100 美元)的估计数增加；用品和材料，因为随着工作人员越来越多地在办公场所工作，办公用品的消费预计会增加(18 500 美元)；家具和设备，预计随着更多工作人员在办公场所工作，家具和设备更换会增加(28 300 美元)；咨询人，根据养恤基金的数字化组织战略，为日内瓦办事处实施数字化/无纸项目(2 500 美元)。这一数额由其他工作人员项下减少 231 500 美元部分抵消，原因是停用了 1 个一般临时人员职位(P-5)(245 600 美元)，由加班费增加(14 100 美元)和差旅费减少(5 800 美元)部分抵消。

## 行政领导和管理

71. 养恤金行政管理局首席执行官在养恤金联委会的授权下负责管理养恤基金。此外，根据养恤金行政管理局 CARE 战略支柱 3(加强与所有利益攸关方的关系)的执行情况，养恤金行政管理局首席执行官在外联、传播以及与利益攸关方/决策者的关系方面发挥领导作用。

72. 对及时提交材料和提前预订机票规定的遵守情况载于表 19。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。尽管 2021 年的差旅因 COVID-19 旅行限制而大幅减少，但于 2022 年逐渐恢复正常。

表 19  
遵守率

(百分比)

	2020 年 实际	2021 年 实际	2022 年 实际	2023 年 计划	2024 年 计划
在旅行开始前提前至少两星期购买机票	68.2	100	100	100	100

73. 2024 年拟议资源为 1 858 000 美元，与 2023 年批款相比减少 261 100 美元，即 12.3%。其他详情见表 20 和图十二。上文第 70(a)段解释了拟议减少该数额的原因。

表 20

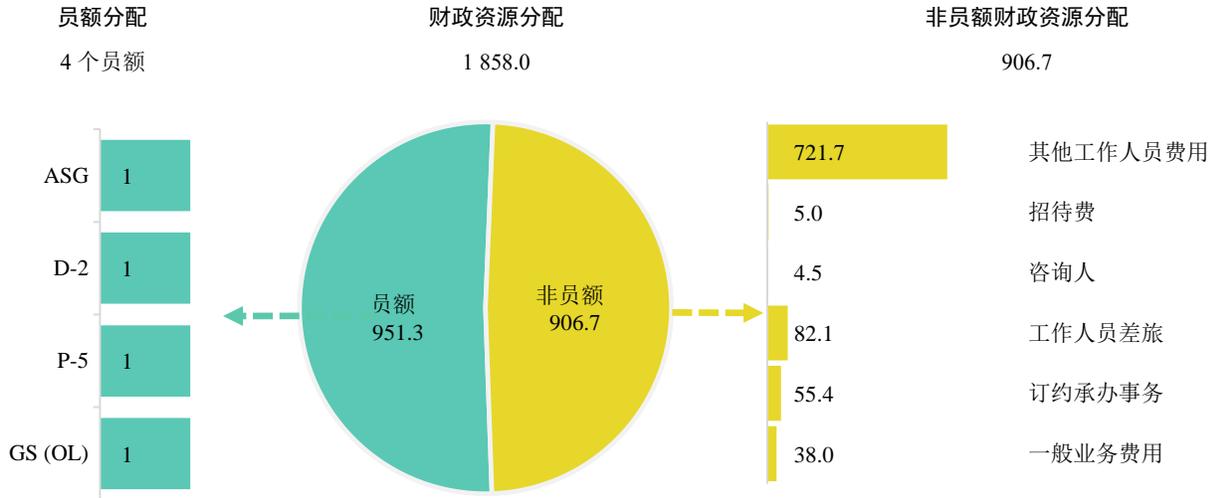
行政领导和管理：财政资源和员额资源的演变情况(养恤金行政管理局)

(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动				2024 年估计 (重计费用前)
			技术调整	新举措	其他	共计	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	848.9	951.3	—	—	—	—	951.3
非员额	1 312.4	1 167.8	—	—	(261.1)	(261.1)	(22.4)
<b>共计</b>	<b>2 161.3</b>	<b>2 119.1</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(261.1)</b>	<b>(261.1)</b>	<b>(12.3)</b>
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		1	—	—	—	—	1
<b>共计</b>		<b>4</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>4</b>

图十二  
行政领导和管理：2024 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

74. 工作方案包括业务处、客户服务处、财务处和信息管理系统处，这些部门都直接向养恤金行政管理局首席执行官汇报工作。工作方案还包括数据分析股、法律办公室、业务转型股以及风险管理股，这些部门向养恤金行政管理局副首席执行官汇报工作。

75. 拟议资源符合本文件中 2024 年战略和方案计划详述的 2024 年养恤基金战略。

### 业务处

76. 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。其主要活动包括保存参与人的人口资料；审查、清理和核对人力资源数据；以及处理养恤金福利。该处还负责文件管理，这涉及处理所有函件往来，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。该处还管理应享权利证书(纸质和数字)流程。截至 2022 年 12 月 31 日，参与人、退休人员 and 受益人的总人数约为 232 400 人。

77. 业务处在执行养恤基金 2024 年战略方面发挥积极作用。该处在每个支柱下都有多个项目/举措。例如，在支柱 1 (改进客户体验)下，该处领导电子养恤金项目和简化表格项目。在支柱 2 (实现养恤金服务的现代化)下，该处实施了 Kofax Total Agility 自动签名验证项目。在支柱 3 (加强与所有利益攸关方的关系)下，为了促进与成员组织建立更密切和更牢固的关系，该处设立了一个专门单位，作为成员组织在业务层面的协调中心。这种加强协作产生了积极影响，特别是在离职过程中，提交离职文件的周转时间继续缩短。

## 客户服务处

78. 客户服务处负责向约 232 400 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，该处还将通过简报会、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。该处在纽约、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。

79. 该处是养恤基金战略的关键组成部分，主要属于支柱 1 (改进客户体验)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

80. 财务处涵盖处理所有财务报告活动、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 31 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。这些付款还包括根据养恤基金的养恤金调整制度作出的生活费调整。账户科管理每年约 31 亿美元缴款的接收工作和生成参与人的结账表，并核对相关情况。账户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。

81. 在支柱 1 (改进客户体验)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。

82. 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，在阿富汗、马里和俄罗斯联邦以及最近在苏丹都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。为应对更换养恤基金财务系统的挑战，该处将重点清理参与人数据和财务数据，为 2024 年过渡到云财务平台做准备。改进遗留数据将减轻与采用新系统有关的风险。

## 信息管理系统处

83. 信息管理系统处负责养恤基金的信通技术，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；软件/硬件的购置和维护；系统设计；技术驱动型解决方案的开发和实施；网络安全；项目管理；以及为电信基础设施和会议服务提供支助。

84. 该处是养恤基金执行三大战略支柱下所确定举措的战略的重要推动力。因此，制定了短期、中期和长期路线图，以规划 2023 年至 2030 年期间各项举措的

执行情况。计划在 2024 年实施的主要举措包括将新的客户关系管理系统纳入养恤金综合管理系统、企业流程再造、机器人流程自动化、云迁移和数据清理。此外，还将采取初步措施，升级养恤基金的财务系统。该处将继续支持内部/外部利益攸关方；与成员组织建立和扩大定期数据接口；提供项目管理支持，以确保一致采用标准方法和最佳做法，监测里程碑并报告交付成果；并实施网络安全控制，以保障养恤基金的活动。

85. 2022 年，该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。这些举措包括部署电子签名核实系统；新的业务情报报告和看板；增设一个每月财务接口；实施一个项目管理软件工具；成功确认符合信息安全管理国际行业标准(ISO 27011)；以及实现数字应享权利证书与养恤金综合管理系统的充分一体化。此外，该处确保及时可靠地提供信通技术服务，以支持养恤金行政管理局、联委会、工作人员养恤金委员会秘书处和成员组织的业务。

86. 该处的合同管理职能将调至业务支助科，以落实监督厅的建议。

### 业务转型股

87. 业务转型股确定并实施业务转型和变革管理解决方案，支持养恤基金实现在全球范围内提供出色服务的愿景。该股跨越养恤金行政管理局的所有职能开展工作，以制定 2024 年及以后的战略和战略计划。该股的目标是将转型和变革举措及组织业绩与养恤金行政管理局的战略进行对接，为此确定并实施以目的为导向的创新办法和解决方案，为客户和利益攸关方提供现代化的高效服务。

88. 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，该股继续实施“精益六西格玛”培训方案，迄今已有 103 名工作人员获得认证，从而得以实施持续改进项目。该股成功地为 CARE 战略的每个支柱制定了一个全面的主要业绩指标清单。该股作为重要的业务转型、创新和变革管理部门，积极支持落实三大战略支柱以及有效共创、协调和管理变革。

### 数据分析股

89. 数据分析股负责养恤金行政管理局的中央数据分析和报告架构，同时确保数据的准确性和一致性。该股在与数据有关的事项上充当养恤基金的卓越中心，包括审查、理解、解释和传达精算估值以及资产和负债管理研究结果。该股还管理与养恤基金顾问精算师和精算师委员会的关系。该股负责确保养恤基金查明重要趋势，作出数据驱动型决策，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。

90. 2022 年，该股开始制定数据治理框架，作为数据驱动型组织的关键要求，同时制定与养恤基金总体目标进行对接的数据战略。联检组还支持执行精算师委员会的工作方案，其中包括 2021 年精算估值报告、开始 2023 年资产和负债管理研究以及评估养恤基金长期可持续性面临的潜在风险。

## 法律办公室

91. 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。该办公室负责就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》提供法律意见。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，并处理就常设委员会的决定向联合国上诉法庭提出的上诉。该办公室就残疾福利的行政管理、非传统结合和条例变化等事项提供内部和外部外联简报。

92. 2022 年期间，除了为联委会会议提供支持和持续的业务法律支持外，法律办公室还协助制定框架，以便能够恢复联委会和大会批准的递延退休福利，并在内部和外部提供了几次外联简报，以处理残疾福利的行政管理、非传统结合和条例变化等问题。此外，案例摘要于 2022 年 3 月在新平台重新上线。

## 风险管理股

93. 养恤金行政管理局风险管理股就风险管理和内部框架的实施和有效运作提供咨询。该股评估、监测和报告企业风险，并监督养恤基金内部框架的设计和运作。该股还与内部和外部监督机构联络，分析和支持执行监督机构的建议。

94. 2022 年，为应对动荡复杂的环境，采用了新的工具和看板，以便未雨绸缪地监测和上报关键的企业风险。为促进问责制和有效决策，养恤基金扩大了内部控制披露，并在各级下放权力。更新了业务连续性战略，以应对地缘政治风险，并涵盖 CARE 战略的关键客户服务。该股通过全系统风险管理联合工作组，就风险事项与投资管理局密切合作和协作。

### 整合养恤金行政管理局和投资管理局的风险管理与合规职能

95. 养恤基金提议将养恤金行政管理局和投资管理局的风险管理与合规职能整合为养恤基金的一个风险和合规小组。作为整合工作的一部分，养恤金行政管理局风险管理股的上下级关系将从养恤金行政管理局副首席执行官手下改为投资管理局的首席风险和合规干事(D-1)手下；然后该干事将双线报告工作：在与投资管理局有关的风险事项上向秘书长代表报告工作，在与养恤金行政管理局有关的风险事项上向养恤金行政管理局首席执行官报告工作。

96. 虽然投资管理局和养恤金行政管理局管理的风险类别截然不同，例如前者管理的是投资和市场风险，后者管理的是服务、参与和福利处理风险，但也有一些共同的风险领域对整个养恤基金产生影响，例如行政、人力资源和设施。此外，两个办公室都采用了共同的风险管理框架和治理结构，其中包括一个全系统风险管理工作组。

97. 将投资管理局和养恤金行政管理局的风险职能整合为一个更广泛的养恤基金内部风险部门，将加强专门知识库，并为所有各级办法、系统、做法和风险管理一体化提供更多实现共性的机会。此外，整合还将落实审计委员会以往提出的一项建议，即养恤金行政管理局和投资管理局采取企业办法应对共同风险。首席风险和合规干事将担任整个养恤基金的牵头风险和合规干事，减少任何职能上的模糊，使问责制和领导作用更加明确。在向联委会各委员会汇报工作及做出回应

时，一名主要牵头人、即首席风险和合规干事将与各委员会共同努力并向各委员会汇报工作。

### 拟议的架构变动

#### 创建业务情报团队

98. 2020年，养恤基金制定了一项战略，旨在将养恤基金转变为一个数据驱动型组织。该战略包括建立两个业务单位：数据分析股和业务转型股。

99. 自实施新战略以来，养恤基金对提供技术支持、以帮助提交业务情报报告的需求大幅增加。已经生成了许多新的看板，每个看板都有多个页面，而且还有更多的看板正在开发或等待开发。

100. 显然，有必要设立一个专门团队来处理养恤基金的业务情报需求。该团队将负责以下方面：

(a) 为养恤基金所有业务单位以及包括监督机构在内的内部和外部利益攸关方编制、编码、实施、维护、加强、记录和监督业务情报报告提交工作；

(b) 管理外部业务情报开发人员/分析师；

(c) 确保稳定和最新的看板运作；

(d) 管理项目和系统变更，以确保业务情报解决方案满足不断变化的客户期望和需求；

(e) 与相关利益攸关方共同努力，解决现有的相关审计建议；

(f) 协助数据清理工作，以提高数据质量。

101. 建立一个专门的业务情报团队有诸多益处。该团队将：

(a) 通过自动化和简化业务流程，提高效率和生产力；

(b) 通过提供作出知情决定所需的数据，改进决策；

(c) 通过为面向客户的员工提供回答问题和解决问题所需的数据，增强客户服务；

(d) 通过帮助管理人员确定和减轻风险来降低风险，从而使组织更加安全和稳定。

102. 该团队将向首席信息干事报告工作，下辖一个新设的高级信息系统干事员额(P-5)和一个现有的信息系统干事员额(P-3)。

103. 设立该团队对于数据驱动型战略的持续成功至关重要，也有助于确保养恤基金有能力收集、分析和使用数据，以便及时作出知情决定。

## 资源

104. 2024 年拟议资源为 57 716 300 美元，与 2023 年批款相比增加 4 171 900 美元，即 7.8%。其他详情见表 21 和图十三。第 66(a)、69 和 70(b)段解释了拟议增加该数额的原因。

表 21

## 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)

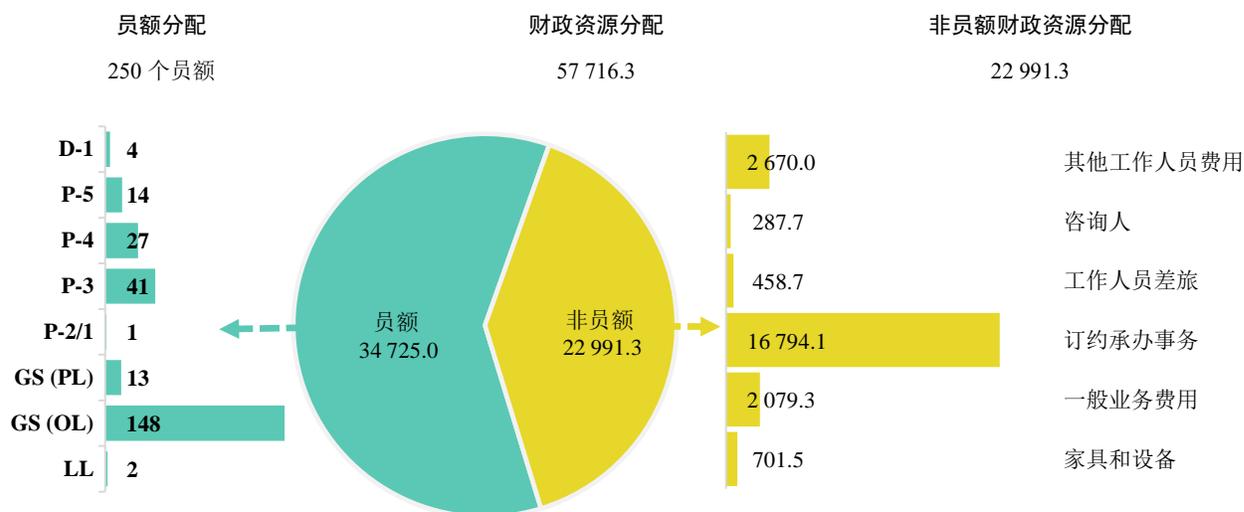
(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动				2024 年估计 (重计费用前)	
			技术调整	新举措	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源								
员额	29 897.1	33 528.5	748.7	—	447.8	1 196.5	3.6	34 725.0
非员额	20 651.4	20 015.9	—	3 312.7	(337.3)	2 975.4	14.9	22 991.3
<b>共计</b>	<b>50 548.5</b>	<b>53 544.4</b>	<b>748.7</b>	<b>3 312.7</b>	<b>110.5</b>	<b>4 171.9</b>	<b>7.8</b>	<b>57 716.3</b>
按职类列示的员额资源								
专业及以上职类		85	—	—	2	2	2.4	87
一般事务及有关职类		160	—	—	3	3	1.9	163
<b>共计</b>		<b>245</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>2.0</b>	<b>250</b>

图十三

## 工作方案：2024 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

105. 按照联合国组织术语，业务支助事务股自 2024 年起更名为业务支助科，为养恤金行政管理局和投资管理厅提供支助服务，并向养恤金行政管理局副首席执行官和投资管理厅业务主任双线报告工作。该科整合人力资源、学习和发展以及设施管理活动。

### 拟议的架构变动

#### 创建采购协调股

106. 养恤金行政管理局提议在业务支助科内设立一个采购协调股，负责在养恤金行政管理局内开展与采购有关的活动。这项提议涉及将合同管理股从信息管理系统处转到业务支助科。这一变动将扩大业务支助科的作用，使其包括养恤金行政管理局的采购相关活动。提出结构变动和员额要求是为了落实监督厅审计报告所载的建议，更多详情如下。

107. 2022 年，监督厅对养恤金行政管理局的采购和合同管理进行了审计。监督厅在其报告中强调并建议必须加强养恤金行政管理局的采购和合同管理。监督厅建议养恤金行政管理局审查并修订信息管理系统处合同管理股的结构、职能和上下级关系，以加强治理、监督和业务效率。

108. 根据这项建议，养恤金行政管理局聘请了一名专题专家审查采购和合同管理流程。该专家的结论是，连接采购流程各构成部分的行政和监管接口已经过时，并且比较繁琐和支离破碎。养恤基金管理人员对提供服务缓慢和反应迟钝、行政结构支离破碎、资源不足以及缺乏透明度和问责制表示关切。为解决这些问题，该专家建议创建一个采购协调股，以便将采购和购置支助集中起来，并划清所需的流程。

109. 该股的资源将包括设立一个行政干事员额(P-4)担任股长，并从合同管理股调入合同管理干事(P-3)和行政助理(一般事务(其他职等))两个员额。采购协调股将直接向业务支助科科长报告工作。

110. 设立新的采购协调股将解决监督厅和专家查明的采购问题和差距，并改进养恤金行政管理局的采购流程。采购协调股将在养恤金行政管理局内提供采购方面的专家咨询意见和指导，整合采购规划，并协助起草规格、工作说明书和职权范围等要求以及相关的技术评价标准。此外，该股将负责在“团结”系统中提出购物车，确保有足够的资金，作为技术评价委员会的当然成员在技术评价过程中提供咨询意见，接受供应商交付的货物和(或)服务，在“团结”系统中编写验收报告，并协助最终用户履行合同管理职责，包括供应商履约情况评价。

### 资源

111. 2024 年拟议资源为 11 160 500 美元，与 2023 年批款相比增加 644 900 美元，即 6.1%。其他详情见表 22 和图十四。第 66 (b)和 70(c)段解释了拟议增加该数额的原因。

表 22

## 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)

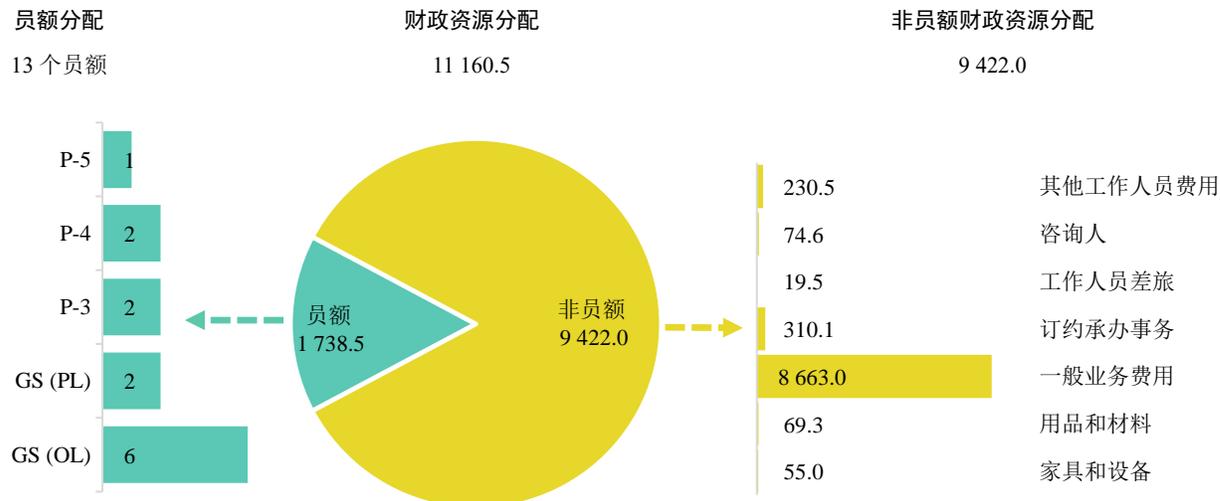
(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动				2024 年估计 (重计费用前)	
			技术调整	新举措	其他	共计		
<b>按主要支出类别列示的财政资源</b>								
员额	1 177.1	1 232.4	42.0	—	464.1	506.1	41.1	1 738.5
非员额	8 561.4	9 283.2	—	—	138.8	138.8	1.5	9 422.0
<b>共计</b>	<b>9 738.5</b>	<b>10 515.6</b>	<b>42.0</b>	<b>—</b>	<b>602.9</b>	<b>644.9</b>	<b>6.1</b>	<b>11 160.5</b>
<b>按职类列示的员额资源</b>								
专业及以上职类		3	—	—	2	2	66.7	5
一般事务及有关职类		6	—	—	2	2	33.3	8
<b>共计</b>		<b>9</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>44.4</b>	<b>13</b>

图十四

## 方案支助：2024 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的长期财务可持续性，为联合国的全球使命作出贡献，使养恤基金能够充分履行对当前和未来受益人的义务。养恤基金的目标是根据养恤基金的风险承受能力赚取尽可能高的投资收益，同时要求长期年化实际收益率为 3.5%。这一目标根据 15 年或更长时期内通货膨胀或其他外部因素引起的价格变化进行调整。

《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”。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。秘书长承担管理养恤基金资产投资的信托责任。秘书长代表被授予的责任和权力是，就涉及秘书长有关养恤基金资产投资信托责任的所有事项，代表秘书长行事。

投资是根据投资政策说明进行的，而该说明在进行资产和负债管理研究后每四年全面更新一次。投资政策说明将于今年更新，将为关于投资类型的决定提供信息依据。然后，投资管理厅将确定如何分配资源来支持这些活动。该厅与关于气候行动的可持续发展目标进行对接，并正在实现其投资组合的去碳化。

有了适当的支持，该厅将加强执行任务，继续致力于文化转型，并改善其问责文化。该厅将利用战略传播支持组织目标，继续更多地利用数据为决策提供信息依据，并确保战略和业务领域充分有效地支持交付成果。该厅将努力在所有各级实现 50/50 性别均衡，并确保公平地域分配。最后，该厅将促进创新、协作和不断学习文化。

请拨的 64 998 700 美元在重计费用前增长了 14.7%，仍远低于养恤基金同行费用中位数的 30%。这一增加将使该厅能够有效地完成其任务，增加主要是由于订约承办事务、员额和公务差旅方面的通货膨胀影响。总体而言，请拨这笔金额对该厅保持和改善其业绩至关重要。

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. 2024 年拟议方案计划和 2022 年方案执行情况

### 总方向

112. 投资管理厅负责在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。

113. 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，设立明细账目，并听由联合委员会审查之”。投资管理厅的主要科室包括秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科、法律团队、业务团队、信息系统团队、数据分析和业务应用团队以及方案行政管理团队。

### 2024 年战略

114. 投资管理厅支持 2024 年拟议预算的战略是继续执行其任务，以实现以美元计算的 3.5% 年化实际收益率，重点是：

#### (a) 投资举措：

(一) 执行新的投资政策说明中增加私募市场配置的建议；

(二) 投资于可产生更多收入的美国国库证券借贷；

(三) 在成功完成概念验证后，实施衍生工具试点项目；

(四) 按照大会第 76/246 号决议的要求，探索对投资组合的一部分进行影响力投资；

#### (b) 继续实施文化转型举措：

(一) 编制一份组织手册，帮助阐明反映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责任的问题，并使投资管理厅为持续增长作好准备；

(c) 目标业务模式：该厅目前正在进行一项评估，这将确定今后五年的项目和举措路线图。与此同时，该厅正在继续升级其信通技术基础设施，以加强其信息安全政策和程序，并推出其数据方案；

(d) 风险和合规科的目标：2024 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。这包括遵循风险和合规政策和程序，并根据最佳做法进行审查和更新。此外，该科还通过参与衍生品举措和在整个 2024 年实施 2023 年资产和负债管理研究的建议，为战略项目提供支持。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

115. 2024 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与长期假设实施对接；
- (d) 在预期时限内完成所需工作人员、服务和产品的征聘、采购和法律流程。

116. 投资管理厅还受到其他外部市场相关因素的影响，例如：

- (a) 全球市场和货币市场更加动荡，利率波动增加；
- (b) 来自主权国家的信用风险增加，存在债务违约风险；
- (c) 网络攻击；
- (d) 在全球通膨环境中运作；
- (e) 世界各地持续不断的冲突。

## 评价活动

117. 以下评价活动已于 2022 年完成：

- (a) 对投资政策和程序遵守情况的审计；
- (b) 对采购和合同管理的审计。

118. 2023 年发起的下列评价活动继续为 2024 年方案计划提供指导：

- (a) 对环境、社会和治理方面所做对社会负责投资的审计；
- (b) 对实物资产的审计；
- (c) 对网络接入管理的审计；
- (d) 对预算编制和监测的审计；
- (e) 对经纪人和交易对手的选择和使用情况的审计；
- (f) 对网络安全意识的审计。

## 工作方案

### 目标

119. 投资管理厅以审慎和最佳方式管理养恤基金的资产，同时实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。投资管理厅的投资分布在 97 个国家和地区，71.9%的资产由内部管理。各项投资在初审时，必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

## 2022 年方案执行情况

120. 截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金的价值为 779.2 亿美元，而截至 2021 年 12 月 31 日的价值为 914.8 亿美元，2022 年的收益率为-14.62%。截至 2022 年 12 月 31 日，养恤基金没有实现第一个目标(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 2.18%，低于 3.50% 的门槛值。

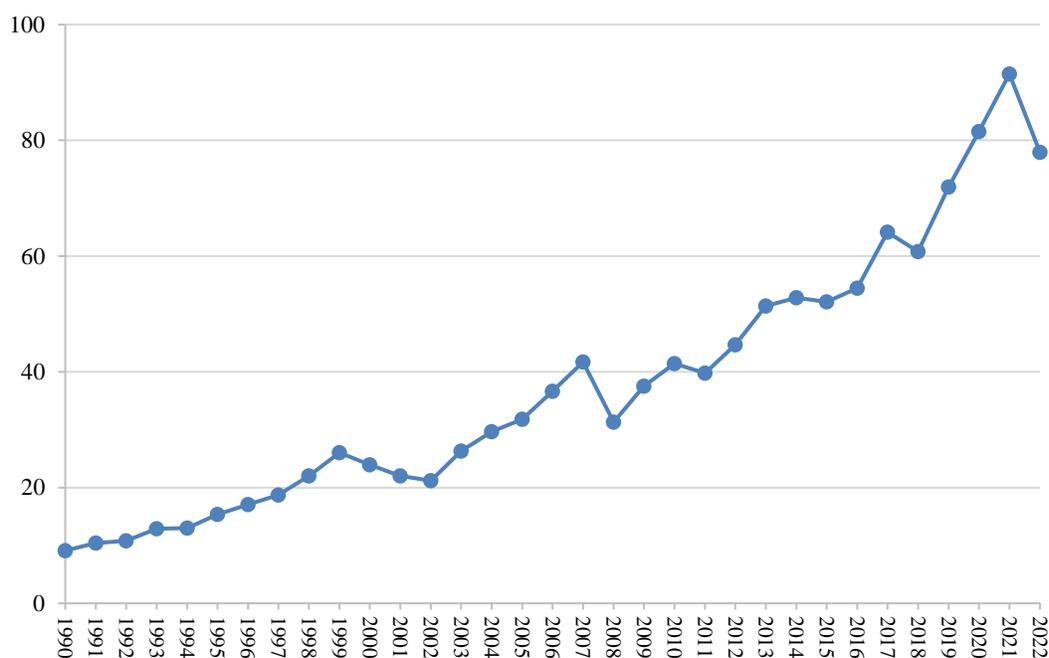
121. 养恤基金实现了第二个业绩目标，在短期(定义为 3 年)超过了总的政策基准收益率。截至 2022 年 12 月，养恤基金 3 年年化名义收益率为 2.83%，超过 2.21% 的基准收益率。

122. 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)，养恤基金超额收益总额波动很大，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。2022 年，投资管理厅成功实施了新的战略资产配置和基准。

图十五

### 截至 2022 年 12 月 31 日的资产市场价值

(10 亿美元)



123. 投资管理厅在投资流程中已经加强了环境、社会和治理的整合，同时特别关注气候变化和剥离化石燃料投资。

124. 2023 年 4 月，投资管理厅完成了“待宣布”抵押担保证券的第一笔交易，成功测试了所有内部和外部系统和流程，作为使用金融衍生工具管理风险和提高效率的新举措的一部分。

125. 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。

126. 投资管理厅大大提高了养恤基金网站上投资报告的透明度和传播范围。2021 年和 2022 年, 养恤基金都达到了英国特许金融分析师协会的全球投资业绩标准。这些标准是普遍和自愿的, 依据投资业绩的全面披露和公平代表两项原则。

127. 秘书长代表和养恤金行政管理局首席执行官继续就“一体化基金”倡议开展协作。

128. 在 2022-2023 年期间, 监督厅提出的 25 项建议和审计委员会提出的 22 项建议已结案, 目前正在采取行动, 以完结截至 2023 年 2 月仍未结案的剩余 18 项监督厅建议和 15 项审计委员会建议。

129. 截至 2022 年 12 月 31 日, 投资管理厅公布了 52 个职位空缺, 已对这些空缺进行甄选。填补职位空缺的平均时间为 107 天, 而基准为 120 天。

130. 投资管理厅正在继续执行文化转型方案。由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。该厅继续致力于文化建设, 为此通过团队建设举措与工作人员接触互动, 提供培训和发展机会, 与工作人员共同制定改善工作环境的举措, 并根据需要提供辅导。

#### 2024 年计划成果

131. 投资管理厅继续致力于履行本机构的任务, 确保养恤基金的长期财务可持续性, 为联合国全球使命作出贡献。

132. 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, 并执行其新的投资政策声明, 以便在更具挑战性的投资环境中成功运作。

133. 根据大会第 76/246 号决议, 养恤基金将继续探索对投资组合的一部分进行影响力投资, 同时利用现有的内外部资源制定可靠的影响力投资战略, 并将把结论提交大会。

134. 投资管理厅将在完成业务准备阶段和成功完成旨在验证业务能力的概念验证后, 实施衍生工具项目。

表 23  
业绩计量

	2020(实际)	2021(实际)	2022(实际)	2023(估计)	2024(估计)
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, 4.84%	是, 4.32%	否, 2.18%	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 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(养恤基金总体收益率为 2.83%, 基准为 2.21%)	是	是
总投资费用占所管理资产的百分比低于同行中位数(5 年期, 滞后一年) <sup>a</sup>					41 个基点

注: 截至 2022 年 12 月 31 日的养恤基金市值为 779 亿美元, 比截至 2021 年 12 月 31 日的市值 915 亿美元有所减少, 这归结于 2022 年-14.62%的年度名义业绩。15 年实际收益率从 2021 年底的 4.32%降至 2022 年底的 2.18%, 低于 3.5%的目标收益率。

<sup>a</sup> 采用了新的主要业绩指标, 以落实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报告所载建议 (A/77/5/Add.16, 第二章, 第 32 段)。

## B. 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源

### 概述

135. 2024 年拟议资源总额在重计费用前为 64 998 700 美元, 与 2023 年批款相比, 净增 8 348 900 美元(即 14.7%)。资源变动由下列两个因素造成: (a) 技术调整(336 800 美元); (b) 其他变动(8 012 100 美元)。

136. 表 24 至 29 和图十六显示 2024 年拟议资源, 包括适用的资源变动细目。

表 24

总表: 按支出用途列示的财政资源演变情况(投资管理厅)

(千美元)

支出用途	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			2024 年估计		2024 年估计	
			技术调整	其他	共计	百分比 (重计费用前)	重计费用 (重计费用后)	重计费用 (重计费用后)	
员额	20 897.7	24 817.1	336.8	2 014.3	2 351.1	9.5	27 168.2	918.3	28 086.5
其他工作人员费用	1 978.9	1 479.4	—	(732.2)	(732.2)	(49.5)	747.2	(0.7)	746.5
招待费	0.7	3.2	—	(2.2)	(2.2)	(68.8)	1.0	—	1.0
咨询人	168.1	335.8	—	35.0	35.0	10.4	370.8	(0.3)	370.5
代表差旅	27.8	122.4	—	(3.9)	(3.9)	(3.2)	118.5	—	118.5
工作人员差旅	198.0	218.7	—	471.4	471.4	215.1	690.1	—	690.1
订约承办事务	19 539.8	24 741.5	—	5 394.9	5 394.9	21.8	30 136.4	(29.1)	30 107.3
一般业务费用	4 021.7	4 844.2	—	689.4	689.4	14.2	5 533.6	(3.1)	5 530.5

支出用途	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			2024 年估计		2024 年估计	
			技术调整	其他	共计	百分比 (重计费用前)	重计费用	(重计费用后)	
用品和材料	21.6	10.7	—	6.3	6.3	58.9	17.0	—	17.0
家具和设备	440.6	76.8	—	139.1	139.1	181.1	215.9	(0.1)	215.8
<b>共计</b>	<b>47 294.7</b>	<b>56 649.8</b>	<b>336.8</b>	<b>8 012.1</b>	<b>8 348.9</b>	<b>14.7</b>	<b>64 998.7</b>	<b>885.0</b>	<b>65 883.7</b>

表 25

## 总表：2024 年拟议员额和员额变动(投资管理厅)

(员额数目)

	数目	详情
2023 年核定	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)
改叙	—	将 1 个 GS(OL)向上改叙为 GS(PL)
调动	—	将 6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、2 个 P-3、1 个 P-2/1 和 1 个一般事务(其他职等))从行政领导和管理调至工作方案
改划	7	1 个 P-4、3 个 P-3、2 个 P-2/1、1 个 GS(PL)
设立	10	3 个 P-4、2 个 P-3、3 个 P-2/1、1 个 GS(PL)、1 个 GS(OL)
2024 年拟议	167	1 个 ASG、1 个 D-2、5 个 D-1、14 个 P-5、39 个 P-4、52 个 P-3、17 个 P-2/1、24 个 GS(PL)、14 个 GS(OL)

注：关于员额变动的更多信息载于附件三。

表 26

## 总表：按职类和职等列示的拟议员额(投资管理厅)

(员额数目)

	2023 年 核定	变动	2024 年 拟议
<b>专业及以上职类</b>			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	5	—	5
P-5	14	—	14
P-4	35	4	39
P-3	47	5	52
P-2/1	12	5	17
<b>小计</b>	<b>115</b>	<b>14</b>	<b>129</b>
<b>一般事务及有关职类</b>			
GS(PL)	21	3	24

	2023 年 核定	变动	2024 年 拟议
GS(OL)	14	—	14
<b>小计</b>	<b>35</b>	<b>3</b>	<b>38</b>
<b>共计</b>	<b>150</b>	<b>17</b>	<b>167</b>

表 27

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	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			百分比	2024 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计		
A. 行政领导和管理	3 899.3	3 468.5	—	(2 423.4)	(2 423.4)	(69.9)	1 045.1
B. 工作方案	39 704.6	48 422.8	336.8	9 709.6	10 046.4	20.7	58 469.2
C. 方案支助	3 690.9	4 758.5	—	725.9	725.9	15.3	5 484.4
<b>共计</b>	<b>47 294.7</b>	<b>56 649.8</b>	<b>336.8</b>	<b>8 012.1</b>	<b>8 348.9</b>	<b>14.7</b>	<b>64 998.7</b>

表 28

总表：按构成部分列示的 2024 年拟议员额(投资管理厅)

(员额数目)

构成部分	2023 年 核定	变动	2024 年 拟议
A. 行政领导和管理	8	(6)	2
B. 工作方案	142	23	165
<b>共计</b>	<b>150</b>	<b>17</b>	<b>167</b>

注：在员额变动中，增加的 7 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 29

总表：财政资源和员额资源演变情况(投资管理厅)

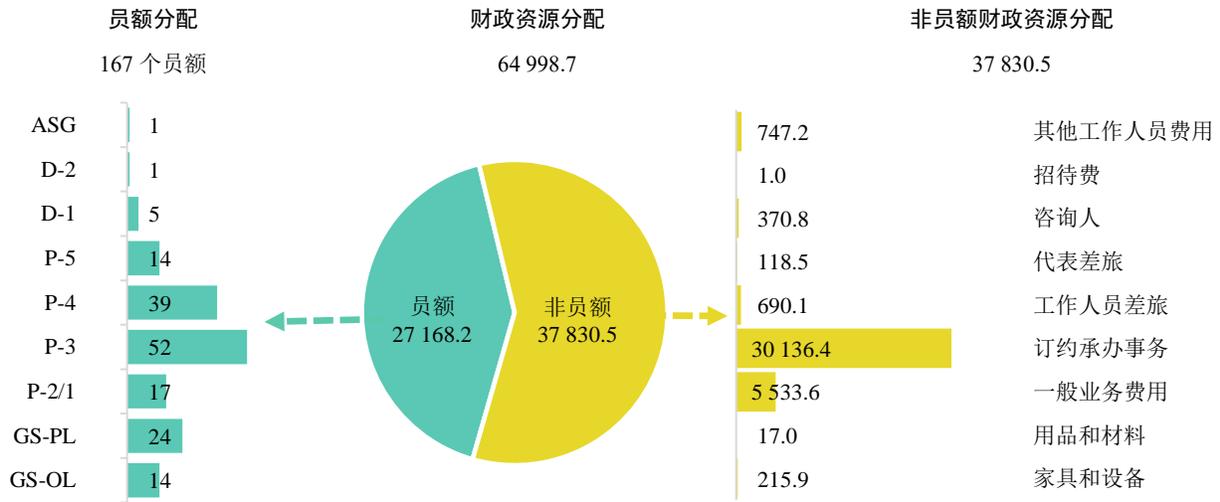
(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变化			百分比	2024 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	20 897.7	24 817.1	336.8	2 014.3	2 351.1	9.5	27 168.2
非员额	26 397.0	31 832.7	—	5 997.8	5 997.8	18.8	37 830.5
<b>共计</b>	<b>47 294.7</b>	<b>56 649.8</b>	<b>336.8</b>	<b>8 012.1</b>	<b>8 348.9</b>	<b>14.7</b>	<b>64 998.7</b>

	2022 年 支出	2023 年 批款	变化				2024 年估计 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
<b>按职类列示的员额资源</b>							
专业及以上职类		115	—	14	14	12.2	129
一般事务及有关职类		35	—	3	3	8.6	38
<b>共计</b>		<b>150</b>	<b>—</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>11.3</b>	<b>167</b>

图十六  
2024 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

137. 如表 27 所示, 技术调整项下的资源变动显示, 工作方案项下增加了 336 800 美元, 原因是根据大会第 76/246 号决议核定的 5 个员额, 这些员额在 2023 年的空缺率为 50%, 现按持续空缺率编制预算, 详情如下:

工作方案。增加 336 800 美元, 反映了 2023 年核定的 5 个新员额(4 个 P-3 和 1 个 P-2/1)的全额经费。

其他变动

138. 资源变动反映净增加 8 012 100 美元, 细分如下:

(a) 行政领导和管理。净减 2 423 400 美元, 原因是:

(一) 员额资源项下减少 994 100 美元，原因是 2024 年将 6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、2 个 P-3、1 个 P-2/1 和 1 个一般事务(其他职等))从行政领导和管理调至工作方案，以使团队更好地与工作方案对接；

(二) 非员额资源净减少 1 429 300 美元，原因是：

a. 法律事务的订约承办事务被调出(1 495 500 美元)；

b. 下列项下均有减少：招待费(2 200 美元)、代表差旅(3 900 美元)和工作人员差旅(2 900 美元)；

c. 其他工作人员费用项下所需资源增加，主要原因是离职后健康保险费增加(75 200 美元)；

(b) 工作方案。净增加 9 709 600 美元，原因是：

(一) 员额项下增加 3 008 400 美元，原因是：

a. 拟设 10 个员额(903 800 美元)。详细理由载于下文附件三；

b. 拟将 7 个一般临时人员职位改划为员额(1 094 700 美元)，详见下文附件三；

c. 拟将 1 个员额从一般事务(其他职等)改叙为一般事务(特等)，以反映多年来开展的更高级别工作以及所履行职能的责任和复杂程度的增加(15 800 美元)，详见附件三；

d. 将 6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、2 个 P-3、1 个 P-2/1 和 1 个一般事务(其他职等))(994 100 美元)从行政领导和管理调入工作方案；

(二) 非员额资源净增加 6 701 200 美元，原因是：

a. 下列项下所需经费增加：咨询人(35 000 美元)、工作人员差旅(474 300 美元)和订约承办事务，主要用于业务、法律和信息技术相关服务(6 862 700 美元)、用品和材料(10 000 美元)以及家具和设备(139 100 美元)；

b. 其他工作人员费用项下所需资源减少(807 400 美元)，主要原因是将 7 个一般临时人员职位改划为员额，详情见附件四；

c. 一般业务费用项下所需资源减少，主要原因是完成了一些特别信息技术项目和推迟了计划中的项目(12 500 美元)。

(c) 方案支助。非员额资源项下净增 725 900 美元，用于一般业务费用，主要是房地租金和维修费及联合国根据分担费用安排提供服务的资源(701 900 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(27 700 美元)，但因用品项下减少(3 700 美元)而部分抵消。

## 行政领导和管理

139. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在下列方面领导投资业务：战略和政策分析、资产配置、投资组合管理和投资决策；风险管理及合规和监测；以及业务、信息技术所需资源和方案行政管理。秘书长代表负责与投资委员会协商，参照联委会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。代表监督执行投资决定，确保核定的投资政策和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。

140. 首席投资干事协助秘书长代表确保投资管理厅的所有投资职能得到妥善协调、一致和统一，以保障信托责任，支持投资管理厅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和合规干事的协助，确保业务和信息系统的、数据分析和业务应用、方案行政管理以及风险、合规和监测等职能也得到充分协调。

141. 对及时提交材料和提前预订机票规定的遵守情况见表 30。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 30  
遵守率

(百分比)

	2020 年 实际	2021 年 实际	2022 年 实际	2023 年 计划	2024 年 计划
在旅行开始前提前至少两星期购买机票	92	50	67	100	100

142. 2024 年拟议资源为 1 045 100 美元，与 2023 年批款相比减少 2 423 400 美元。其他详情见表 31 和图十七。第 138(a)段解释了拟议减少该数额的原因。

表 31  
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)

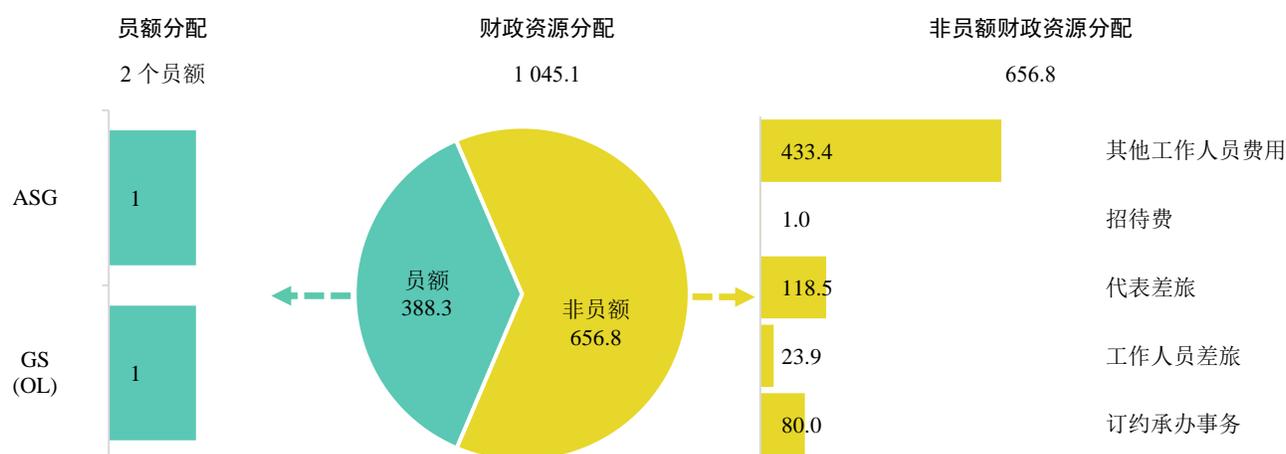
(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			2024 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	1 230.0	1 382.4	—	(994.1)	(994.1)	(71.9)	388.3
非员额	2 669.4	2 086.1	—	(1 429.3)	(1 429.3)	(68.5)	656.8
<b>共计</b>	<b>3 899.4</b>	<b>3 468.5</b>	<b>—</b>	<b>(2 423.4)</b>	<b>(2 423.4)</b>	<b>(69.9)</b>	<b>1 045.1</b>

	2022 年 支出	2023 年 拨款	变动			2024 年估计 百分比 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	
<b>按职类列示的员额资源</b>						
专业及以上职类		6	—	(5)	(5)	(83.3)
一般事务及有关职类		2	—	(1)	(1)	(50.0)
<b>共计</b>		<b>8</b>	<b>—</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>	<b>(75.0)</b>

图十七  
行政领导和管理：2024 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

143. 投资科、风险和合规科、法律团队、业务团队、信息系统团队、数据分析和业务应用团队以及方案行政管理团队负责执行投资管理厅的工作方案。该厅只有一个目标，即管理养恤基金资产的投资，而所有各科都帮助实现这一目标。

## 投资科

144. 投资科的任务是执行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一同监督公开和私募市场。这 11 个团队包括：可持续投资、北美市场、欧洲市场、亚太市场、全球新兴市场和固定收益领域，以及外部特种基金管理和交易执行、不动产、实物资产和私募股权。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。

145. 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，并且其可持续投资的方法正在发展。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

146. 风险和合规科向秘书长代表报告工作，由下列团队组成：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、数据分析和业务应用及方案行政管理等团队

147. 首席业务干事向秘书长代表报告工作，并监督业务团队、信息系统团队、数据分析和业务应用团队及方案行政管理团队。

148. 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，从而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该厅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。

149. 信息系统团队负责投资管理厅的信通技术业务，包括从投资组合管理到风险管理、交易执行、交易处理和投资数据维护等方面的投资业务协助和技术支持工作。目标是实施切合目的的投资应用程序，使投资组合和风险管理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。

150. 数据分析和业务应用程序团队负责管理该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，该团队还负责指导该厅的数据和分析方案，并通过在以下方面发挥核心作用，协调该方案的执行：(a) 促进利用该组织的数据资产创造价值；(b) 与业务组织者合作，把数据和分析治理发展成为一个战略学科；(c) 领导数据和分析战略；(e) 界定数据和分析方案，确定其优先次序并加以执行；(f) 建设数据驱动型文化；(g) 培养数据素养；以及(h) 创建对数字企业必不可少的情报。

151. 方案行政管理团队负责协调对该厅日益增多的工作人员和资源需求进行有效行政管理的相关行动。该团队为预算编制提供支持和协调，监测该厅支出所需经费的支付情况，核证付款和差旅，致力于文化转型和员工队伍规划，协调该厅复杂的服务采购，并管理投资委员会的工作。该团队还向投资管理厅的工作人员提供支持和指导，确保所有行政行动符合联合国的条例和细则。

152. 2024 年拟议资源为 58 469 200 美元，与 2023 年批款相比增加 10 046 400 美元。其他详情见表 32 和图十八。上文第 137 和 138(b)段解释了拟议增加该数额的原因。

表 32

## 工作方案：财政资源和员额资源演变情况(投资管理厅)

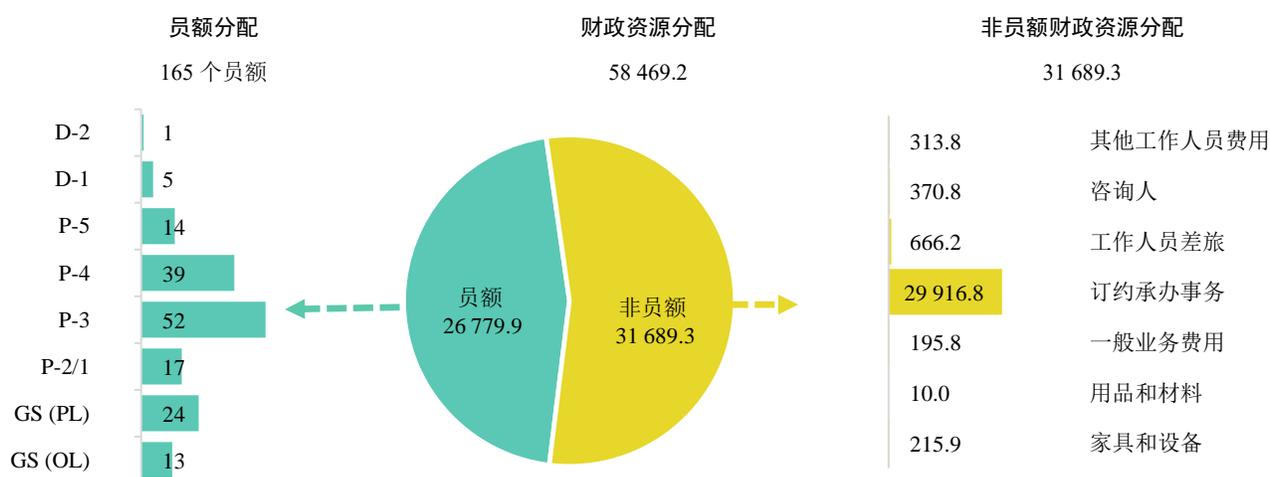
(千美元/员额数目)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			2024 年估计 百分比 (重计费用前)	2024 年估计
			技术调整	其他	共计		
<b>按主要支出类别列示的财政资源</b>							
员额	19 667.7	23 434.7	336.8	3 008.4	3 345.2	14.3	26 779.9
非员额	20 036.7	24 988.1	—	6 701.2	6 701.2	26.8	31 689.3
<b>共计</b>	<b>39 704.4</b>	<b>48 422.8</b>	<b>336.8</b>	<b>9 709.6</b>	<b>10 046.4</b>	<b>20.7</b>	<b>58 469.2</b>
<b>按职类列示的员额资源</b>							
专业及以上职类		109	—	19	19	17.4	128
一般事务及有关职类		33	—	4	4	12.1	37
<b>共计</b>		<b>142</b>	<b>—</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>16.2</b>	<b>165</b>

图十八

## 工作方案：2024 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

153. 2024 年拟议资源为 5 484 400 美元,与 2023 年批款相比增加 725 900 美元。其他详情见表 33。第 138(c)段解释了拟议增加该数额的原因。

表 33

### 方案支助：财政资源演变情况(投资管理厅)

(千美元)

	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			2024 年估计 百分比 (重计费用前)	2024 年估计
			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	3 690.9	4 758.5	—	725.9	725.9	15.3	5 484.4
<b>共计</b>	<b>3 690.9</b>	<b>4 758.5</b>	<b>—</b>	<b>725.9</b>	<b>725.9</b>	<b>15.3</b>	<b>5 484.4</b>

## 五. 审计

### 2024 年拟议所需员额资源和非员额资源

154. 2024 年拟议资源在重计费用前为 2 212 000 美元，与 2023 年批款相比净增 12 300 美元，即 0.6%，如表 34 所示。

表 34

总表：按支出用途列示的财政资源和员额资源演变情况(审计)

(千美元)

支出用途	2022 年 支出	2023 年 批款	变动					2024 年估计 (重计费用前)	重计 费用 (重计费用后)	2024 年估计 (重计费用后)
			技术调整	新举措	其他	共计	百分比			
员额	1 104.8	1 212.9	—	—	—	—	—	1 212.9	21.0	1 233.90
其他工作人员费用	415.7	506.7	—	—	(8.2)	(8.2)	(1.6)	498.5	21.1	519.60
工作人员差旅	166.2	26.3	—	—	9.8	9.8	37.3	36.1	—	36.10
订约承办事务	423.4	435.9	—	—	18.6	18.6	4.3	454.5	—	454.5
一般业务费用	3.9	9.1	—	—	(4.9)	(4.9)	(53.8)	4.2	—	4.20
用品和材料	—	5.1	—	—	(2.8)	(2.8)	(54.9)	2.3	—	2.30
家具和设备	3.2	3.7	—	—	(0.2)	(0.2)	(5.4)	3.5	—	3.50
<b>共计</b>	<b>2 117.2</b>	<b>2 199.7</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>12.3</b>	<b>12.3</b>	<b>0.6</b>	<b>2 212.0</b>	<b>42.1</b>	<b>2 254.1</b>

表 35

总表：2024 年拟议员额和员额变动(审计)

	数目	详情
2023 年核定	6	1 个 P-5、3 个 P-4、1 个 P-3、1 个 GS(OL)
2024 年拟议	6	1 个 P-5、3 个 P-4、1 个 P-3、1 个 GS(OL)

表 36

总表：按职类和职等列示的拟议员额(审计)

	2023 年核定	变动	2024 年拟议
专业及以上职类			
P-5	1	—	1
P-4	3	—	3
P-3	1	—	1
<b>小计</b>	<b>5</b>	<b>—</b>	<b>5</b>
一般事务及有关职类			
GS(OL)	1	—	1
<b>小计</b>	<b>1</b>	<b>—</b>	<b>1</b>
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>6</b>

表 37  
 总表：按构成部分列示的财政资源演变情况(审计)

(千美元)

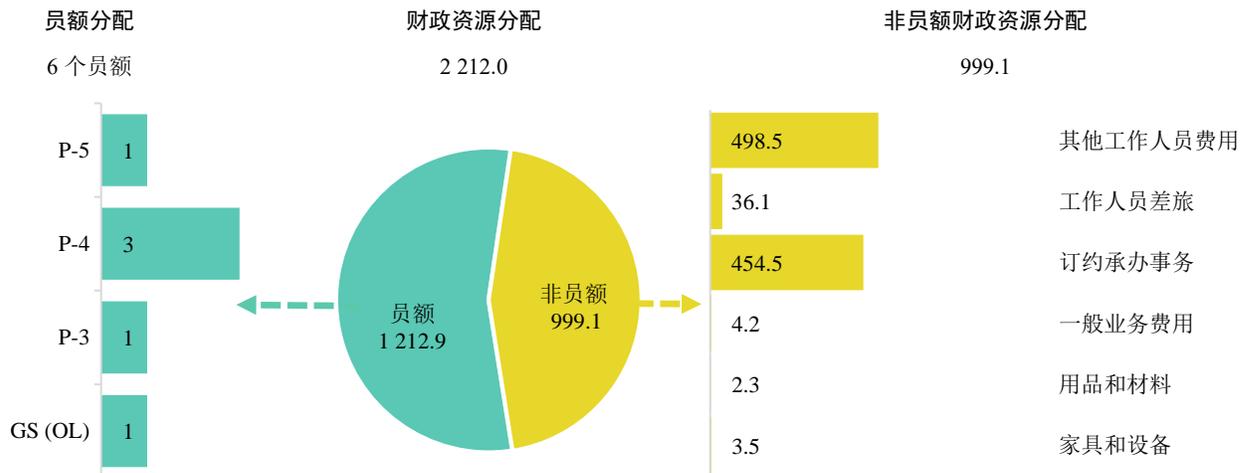
构成部分	2022 年 支出	2023 年 批款	变动			共计	百分比 (重计费用前)	2024 年估计
			技术调整	新举措	其他			
内部审计	1 724.0	1 806.5	—	—	(7.4)	(7.4)	(0.4)	1 799.1
外部审计	393.2	393.2	—	—	19.7	19.7	5.0	412.9
<b>共计</b>	<b>2 117.2</b>	<b>2 199.7</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>12.3</b>	<b>12.3</b>	<b>0.6</b>	<b>2 212.0</b>

表 38  
 总表：按构成部分列示的 2024 年拟议员额(审计)

	2023 年核定	变动	2024 年拟议
内部审计	6	—	6
外部审计	—	—	—
<b>共计</b>	<b>6</b>	<b>—</b>	<b>6</b>

图十九  
 2024 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

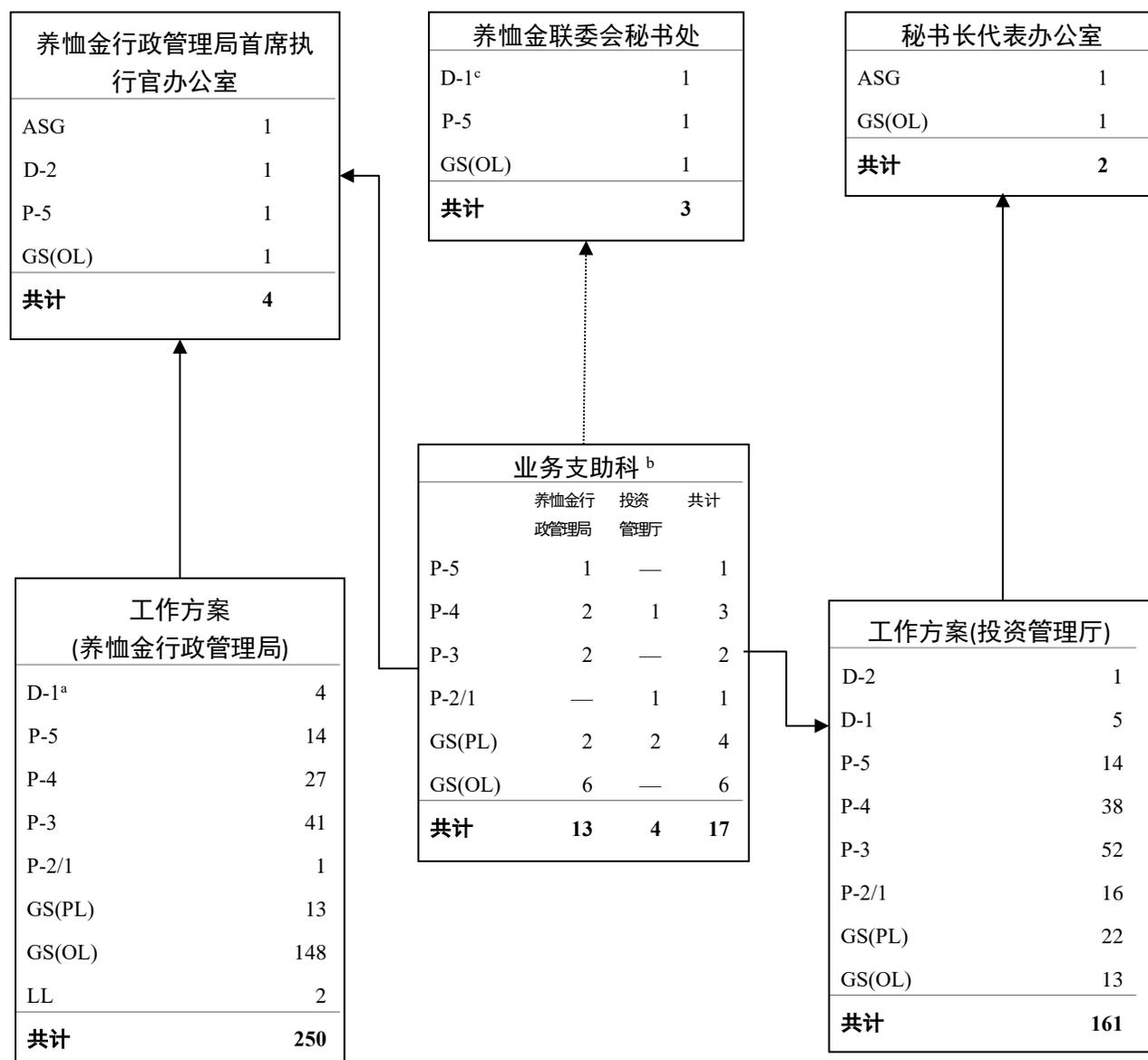
(员额数目/千美元)



155. 净增加 12 300 美元是因为外部审计费增加，导致外部审计项下增加 19 700 美元，但内部审计项下减少 7 400 美元，主要是因为离职后健康保险资源减少，部分抵消了增加的 19 700 美元。拟议预算还反映了 6 个员额(1 个 P-5、3 个 P-4、1 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))和 2 个一般临时人员职位(1 个 P-5 和 1 个 P-4)为期 12 个月的资源(见下文附件四，C 节)。

## 附件一

## 联合国合办工作人员养恤基金 2024 年拟议组织结构图



缩写：ASG，助理秘书长；GS(OL)，一般事务人员(其他职等)；GS(PL)，一般事务人员(特等)；OIM，投资管理厅；PA，养恤金行政管理局。

<sup>a</sup> (养恤金行政管理局)工作方案中的首席财务干事(D-1)向养恤金行政管理局首席执行官和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。

<sup>b</sup> 业务支助科的员额分别编入养恤金行政管理局和投资管理厅的预算。该科向行政管理局副首席执行官和投资管理厅业务主任双线报告。该科还向联委会秘书处提供行政服务。

<sup>c</sup> 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

建议简述

为执行要求/建议而采取的行动

(A/76/7/Add.14)

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；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)。

养恤基金每四年与投资委员会协商，通过审查资产负债管理研究报告和最新的长期资本市场假设，审查战略资产配置情况，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养恤金联委会 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的措施的报告中，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，基金管理层针对这些建议拟订了一项行动计划。若干审计建议已经执行。

养恤金联委会每年审议一份关于信通技术系统、业务和举措情况的报告，其中包括养恤金综管系统审计建议的最新情况。

投资管理厅遵循全系统风险管理共同政策，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 日终了年度的报告和 2022 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/77/5/Add.16，第二章；A/78/5/Add.16，第二章)和本附件 B 节提供了以往建议执行情况的更多细节。

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)。

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)。

#### (A/77/7/Add.10)

行预咨委会回顾，大会在第 71/265、72/262、73/274、75/246 和 76/246 号决议中强调了养恤基金达到年实际回报率 3.5%这一长期目标的重要性。行预咨委会注意到养恤基金 2021 年的投资业绩，鼓励养恤基金继续努力改善投资业绩(第 10 段)。

行预咨委会相信，大会在审议本报告时将收到关于使用衍生工具的可行性和关于迄今尚未开展任何衍生品交易的补充资料，而且，相关资料将列入养恤金联委会的下次报告(另见 A/76/7/Add.14, 第 54 段)(第 68 段)。

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。

养恤基金的预算在供资和覆盖面方面不同于联合国系统内执行方案活动的各实体的预算，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附表文件；2021 年新增 2 个人力资源接口，其他接口也得到了加强。

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门户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。

2023 年 4 月，负责养恤基金资产投资的秘书长代表报告称，2023 年头几个月，养恤基金资产价值正在恢复，自 2022 年 12 月 31 日以来已经回报 5%，达到 823 亿美元。资产的长期表现仍高于年实际回报率 3.5%的基准，确保了基金的财务可持续性。

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的措施的下一报告将纳入相关资料。

## B. 审计委员会

要求/建议

为执行要求/建议而采取的行动

(A/76/5/Add.16, 第二章)

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)。

该建议正在执行中。

(A/77/5/Add.16, 第二章)

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(第 27 段)。

养恤基金的预算不应视为一项必须执行的任务, 而是管理养恤基金的行政费用的一个合理上限。任何支出结余都应被视为应返还养恤基金的节余。

养恤基金在预算指导意见中列入了具体措词, 敦促管理人员考虑过去的支出模式和主要工作量驱动因素, 确保所需资源合理, 反映预期所需资源。额外审查提高了执行率。

此外, 全年与相关部门一起监测预算执行情况, 并根据累计支出重新分配资金。预算执行方面的延误可部分归因于养恤基金无法控制的因素。

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(第 32 段)。

在 2022 年和 2023 年拟议预算中, 养恤基金按职能而不是按预算细列项目引入了主要业绩指标和工作量统计。在 2024 年拟议预算中, 养恤基金引入了按职能分列的主要业绩指标和工作量统计。养恤金行政管理局对业务处和客户服务处采用了新的主要业绩指标。投资管理厅使用实际投资收益率作为最相关的指标。投资管理厅为具体投资证券组合确定了其他业绩指标, 公布在基金网站上, 并进行单独监测。在确定所需预算和评估执行情况时考虑了相关业绩指标和补充信息。

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(第 48 段)。

这项建议已执行。

养恤金行政管理局在三个战略支柱下分别确定了若干项目和举措, 并确定了优先次序。优先项目的项目管理人员与各自的项目委员会合作, 验证和实现每个应交付成果的里程碑。养恤基金跟踪和监测每个项目和举措的进展。

养恤基金通过一个项目管理工具获取和监测与每个项目相关的主要业绩指标, 采用该工具是为了监测在战略框架内实施的项目和举措。项目计划、相关活动和里程碑以及其他相关信息, 如负责人员, 都在该工具中进行跟踪。

## 要求/建议

## 为执行要求/建议而采取的行动

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(第 49 段)。

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(第 50 段)。

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(第 57 段)。

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(第 58 段)。

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(第 59 段)。

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(第 72 段)。

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(第 80 段)。

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(第 86 段)。

这项建议已执行。养恤基金利用项目管理工具及其相关业务情报看板，定期监测和审查与三大战略支柱相关的项目和举措。基金管理层在其会议上并定期审查该战略的状况和相关指标。

养恤金行政管理局确定了一套指标，以衡量和监测实现战略计划的情况。养恤金行政管理局将实施看板中的这些指标。

这项建议已执行。养恤基金更新了业务转型股和数据分析股的职能、责任和职权范围。

这项建议已执行。

养恤基金更新了业务转型股和数据分析股的工作计划。

这项建议已执行。

根据业务转型股和数据分析股的最新职权范围，养恤基金为这两个股确定了与养恤基金战略一致的适当业绩计量。

这项建议已执行。

数据质量职责得以界定，并纳入了既定组织结构。

业务情报工具可突出重大数据问题，提供关于数据质量行动的洞见和指导。

数据质量行动正在进行中，同时，有关部门在处理在业务情报看板上发现的、与各自责任领域有关的数据问题，而且，与基金成员组织的互动不断加大。

这项建议已执行。

养恤基金为其他流程制定了一套主要业绩指标。主要业绩指标包括重新计算遗属福利(离职后)、应支付的递延福利、应支付的子女福利和双轨制等主要福利的基准。为促使跟踪主要业绩指标，开发了一个业务情报看板。

这项建议已执行。

通过关于参与人业务情报报告工具的现有报告监测参与人的年龄情况，该工具可提供给基金成员组织。

养恤基金从偿付能力的角度，通过两年期经验分析，监测养恤基金不断变化的参与人和退休模式。经验分析由精算师委员会审议，随后提交养恤金联委会。

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(第 100 段)。

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(第 101 段)。

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(第 109 段)。

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(第 110 段)。

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(第 119 段)。

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(第 132 段)。

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(第 141 段)。

这项建议已执行。

养恤基金有系统控制措施,以确保不重新处理档案。因此,自实施人力资源和财务接口以来,没有任何文件被处理两次。此外,这些接口具有拒绝交易事项或数据的验证控制,这可以防止养恤金综管系统出现不一致的数据。

这项建议已执行。

养恤金数据交换界面方案包括一系列项目来为养恤基金提供支持,加强和开发接口系统,向成员组织推广,并制作相关业务情报看板。

养恤基金选定了短期和中期加入第二阶段和第三阶段接口的成员组织。养恤金数据交换界面方案项目指导小组定期审查取得的进展。养恤基金确定了下个财务接口项目的候选者,正在探讨这些组织和其他组织以及养恤基金是否做好了实施准备。

这项建议已执行。

强制休假政策已予修订。因此,实施了一项新的控制机制,这是一项积极主动的措施。投资干事在强制休假时,其交易特权被暂停,以确保他们不参与交易。

这项建议已执行。

一项新的控制机制已予实施,这是一项预防措施。投资干事在强制休假时,他们在布隆伯格系统的交易权限会被暂停,从而确保他们不会核准交易。关于年假,由于投资干事可能请一天病假或休一个下午的假,无法监测用户账户,而暂停一个下午或 24 小时的访问权限不切实际。

该建议正在执行中。

该建议正在执行中。

这项建议已执行。

对投资程序作了修订,规定就私募市场而言,从第一次和第二次核准起最长期限不超过一个日历年。

## 要求/建议

## 为执行要求/建议而采取的行动

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(第 152 段)。

这项建议已执行。

投资管理厅制定并实施了监测要求的电子解决方案。

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(第 153 段)。

这项建议已执行。

投资管理厅开发和实施了一个可以接收外部经理报告的电子解决方案，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。

## 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

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
工作方案	1	P-5	设立1个高级信息系统干事员额	自2020年以来,对业务情报解决方案的需求大增。制作了30多个新面板,每个面板都有多个页面,还有更多面板正在开发或等待开发。高级信息系统干事将负责:(a)为养恤基金所有业务单位、包括监督机构在内的内外利益攸关方实施、维护、加强、记录和监督业务情报解决方案;(b)监督至少一名内部开发人员/分析人员,管理外部开发人员/分析人员;(c)确保面板作业稳定并保持更新;(d)管理项目和系统变更,确保业务情报解决方案满足不断变化的客户期望和需求;(e)与相关利益攸关方合作,解决现有的和相关的审计建议;(f)协助数据清理工作,以提高数据质量。
	1	P-4	设立2个信息系统干事员额	养恤金行政管理局正在将基金的服务器托管服务内包,同时将其应用程序迁移到云端。将其应用程序托管在云上符合养恤金行政管理局使其养恤金服务现代化的战略,预计会提高数据安全,加快速度,降低成本。鉴于养恤基金四个办事处(纽约、日内瓦、曼谷和内罗毕)持续运作至关重要,而且为遍布180多个国家和领土的养恤基金客户提供每天24小时稳定运作的压力加大,因而,设立2个信息系统干事员额(一个在纽约、一个在日内瓦)担任服务器和网络工程师,对于养恤基金应用程序服务器的持续健康至关重要。设在纽约的信息系统干事(P-4)将担负领导责任,与设在日内瓦的信息系统干事(P-3)协调。这两个任职者将保持连续作业,每天盯守14小时,并随时待命应付紧急情况。  养恤金行政管理局目前每年在实体服务器上花费约280万美元托管其应用程序。考虑到这两个员额的年度费用,预计从2025年开始,将基金的应用程序迁移到云端每年会节省约160万美元(按现时费率计算)。
	1	P-3		
	1	GS (PL)	设立1个高级财务和预算助理员额	大会第77/258号决议请养恤金联委会根据审计委员会及行政和预算问题咨询委员会的建议,加强努力,提高预算的准确性。针对这些关切,养恤基金拟议设立一个高级财务和预算助理员额,以加强预算股对职能的履行。  高级财务和预算助理将作为涉及预算管理的复杂行政问题的第一上报点,并协助管理人员最后确定费用估计数和阐明资源理由,以确保根据相关行政和财务条例和细则充分说明各项提议的理由。任职者将定期监测预算执行情况,必要时建议重新分配资金,审查和分析过去支出,支持预算干事编制数据,答复立法和理事机构的询问。  预算股目前配有2名专业工作人员和1名一般事务人员,因此没有适足的能力来支持管理人员进行预算监察,包括监测尚未支付的承付款和进行深入的数据分析。在预算监察和数据分析方面经验丰富并全面了解联合国财务系统、特别是“团结”系统的高级财务和预算助理将有助于改善预算监察和支出跟踪,最终提高预算准确性,提升基金整个预算职能的生产率。

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
	1	GS (OL)	设立 1 个福利助理员额	拟设的福利助理员额将为日内瓦的客户服务处提供适当资源以处理双轨工作流程。目前的工作量已经超出了日内瓦客户服务小组的能力，预计工作量还会增加，特别是养恤金行政管理局正在调整流程，将双轨工作流程分配给了日内瓦客户服务处。设立该员额将满足日内瓦办事处双轨付款工作流程对人员配置资源的需求，使日内瓦办事处的人员配置与纽约办事处的人员配置更密切地保持一致。这也将有助于解决积压问题。
(1)	P-3		调动 1 个合同管理干事员额	信息管理系统处合同管理股的合同管理干事员额和行政助理员额将调至设在业务支助科的采购协调股。
(1)	GS (OL)		调动 1 个行政助理员额	
(1)	P-4		1 个财务和预算干事员额 (P-4) 改叙为高级财务和预算干事(P-5)	<p>预算股在管理养恤基金的财务方面发挥着重要作用。预算股通过财务主任向养恤金行政管理首席执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表报告工作。预算股股长负责协调预算编制过程，并监督养恤基金四个组成部分执行预算情况。该股还通过提供报告和最新信息为立法和理事机构提供支持，以促进决策。</p> <p>大会第 77/258 号决议请养恤金联委会按照行政和预算问题咨询委员会和审计委员会的建议，提高预算的准确性。要解决这些问题，就需要经常详细监察预算，并及时与管理人员沟通，确保改进财务规划和审慎的资源管理。由于预算编制和报告现在每年都要进行，人们对预算股交付成果的期望值也提高了。</p> <p>预算股的工作在就财务管理事项提供咨询意见和提出解决办法方面发生了演变，以纳入更具战略性的做法，并加大与其他职能的整合，以确保所需资源和资源利用符合养恤基金的总体战略和业务目标，从而加强有效决策和改善财务成果。</p> <p>该股经常与联合国秘书处的对应方，特别是管理战略、政策和合规部以及业务支助部协作管理服务级别协议。该股还负责制定联合国工作人员养恤金委员会秘书处预算和联合国偿还养恤基金所提供事宜，审查费用分摊方法，进行定期调查，以确定标准费用。这涉及就付款、服务质量和审计相关问题与联合国秘书处的对应方保持工作关系和沟通。</p> <p>将财务和预算干事员额改叙为高级财务和预算干事，将加强任职者的能力，以便就重大决定所涉资源问题提供直接投入，并确保养恤基金各方面业务考虑到财务因素，以期提高预算的准确性。高级财务和预算干事有更多机会接触高级管理层并参与管理层关于资源规划的讨论，将促进改善养恤基金的沟通与协作，从而进行更有效的财务规划、管理和决策。</p>
(1)	P-3		改叙 1 个福利干事员额	<p>应享养恤金权利科继续发展和现代化，以满足客户需求，为基金的以客户为中心、以行动为导向、建立关系和效率驱动(CARE)战略做出贡献。过去几年，该科在纽约处理的工作量大增，每年处理大量新的养恤金案件(应享权利和重新计算)。2020 年，处理了 12 815 宗新养恤金案件，2021 年增至 13 790 宗，2022 年略减至 13 307 宗。预计 2023 年将处理 14 300 宗。此外，旨在改进和精简涉及多个利益攸关方流程的复杂项目也大增。其中许多项目需要该科在纽约的一名高级人员提供支持。因此，已经肩负管理日常工作重任的福利干事(均为 P-3)越来越多地被要求从事这些更高级别的项目，承担更高级别的责任。</p> <p>即将开展的、需要高级别支助的项目包括：</p> <p>(a) 在与联合国成功试点后，将离职通知表自动化倡议(PF4 倡议)扩大到其他组织。科长在很大程度上参与了试点项目。计划由一名 P-4 职等工作人员领导进一步落实，这将涉及众多利益攸关方。儿基会和开发署接下来会执行这一项目；</p>
1	P-4			

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
				<p>(b) 简化养恤金处理程序，包括第 32 条(推迟选择)和遗属养恤金，并计划 2024 年和 2025 年开发新的自动操作程序。这些举措将需要在纽约的该科提供高级别支助，因此该 P-4 员额对于满足这些新增项目的需求必不可少。</p> <p>针对这些需求，请求将 1 个福利干事(P-3)员额改叙为 P-4 职等。这样就可以任命一名高级福利干事，承担重大项目工作，就该科所涉资源问题提供投入，管理征聘过程，并确保将审计和资源管理方面的考虑纳入该科在纽约各方面的工作。此外，任职者还将担任该科副科长，协助将该科的工作重点转向更具战略性的做法。随着该科这些年的发展，设立一名副科长来协助科长变得更为紧迫。副科长的任务是就该科所用系统和程序提供分析和其他技术投入，就新系统或强化系统的设计和评估提供咨询意见，并确保落实大会核准的对《养恤基金条例和细则》或养恤金调整制度的变动。副科长还将改善与养恤基金其他各科的沟通与协作，促使该科进行更有效的规划、管理和决策，以便实现更具战略性的伙伴关系和决策。</p>
	2	GS(OL)	将 2 个会计助理职位改划为员额	详情见附件四。
方案支助	1	P-4	设立 1 个行政干事员额	拟设的行政干事员额任职者将领导采购协调股，带头落实内部监督事务厅的建议，在养恤金行政管理局就采购和合同管理提供专家意见咨询和指导。任职者将负责统筹采购规划，协助起草规格、工作说明和职权范围等要求以及相关的技术评价标准。任职者将监督该股，该股将负责提出采购物项，确保有足够资金，在技术评价期间作为技术评价委员会的当然成员提供咨询意见，接受供应商交付的货物和服务，在“团结”系统中创建验收表，在合同管理职责、包括供应商表现评价方面协助最终用户。
	1	GS (OL)	设立 1 个行政助理员额	拟设的行政助理员额将加强业务支助科实施支助服务。任职者将负责协助人力资源和培训小组规划和协调活动，编写报告，并向该科及其客户提供一般行政支助服务。任职者将协调发布行政和人力资源方面的综合既定报告和临时报告，以支持管理层根据养恤基金的人力资源战略作出由数据支持的决策，并回应监督和理事机构以及其他利益攸关方的询问。任职者还将管理各小组在 SharePoint 中的申报系统和业务支助部人事记录股的公务身份档案，并协调工单系统所生成的要求，以帮助监测该科的工作量和提高效率。具有信息技术系统和软件(如“团结”系统、Inspira、数据库和微软 365)实践经验、包括有 Excel 和 SharePoint 方面的专门知识以及工单系统方面经验的行政助理，将有助于改善协调，最终提升业务支助科向养恤基金提供的服务。
	1	P-3	调动 1 个合同管理干事员额	信息管理系统处合同管理股的合同管理干事和行政助理员额将调至拟设在业务支助科的采购协调股。
	1	GS (OL)	调动 1 个行政助理员额	

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
(1)	GS(OL)		将1个设施管理助理员额改叙为高级设施管理助理	设施管理小组并入业务支助科，负责养恤金行政管理局、投资管理厅和养恤金联委会秘书处所有与设施有关的活动。
1	GS(PL)			<p>该小组负责评估客户的空间和设备需求，并确定适当的空间分配；还负责拟定可显示房间和设备安排的空间布局，并提出有效分配空间的建议。该小组还协调建筑项目和办公室搬迁，编制和发布工单及管理和维护财产和办公空间的蓝图。该小组还负责管理和维护养恤基金的紧急状况通知系统，并在本组织的业务连续性计划中发挥重要作用。</p> <p>由于养恤基金工作人数增加和计划进行几个翻修项目，设施管理小组收到的请求数量和复杂性大增。将设施管理助理职位改叙为高级设施管理助理，将提升任职者的能力，来满足对该小组增加的需求，并更好地满足客户期望。特别是，高级设施管理助理有更多机会接触高级管理层并参与管理层关于规划和施工的讨论，将有助于改善整个组织的沟通与协作，实现更有效的设施管理和规划。</p> <p>此外，高级设施管理助理还将与联合国秘书处的对应方，特别是业务支助部设施和商业活动处和业务支助部采购司以及安全和安保部合作，协调和规划各项需求。任职者将负责就付款、服务质量和审计相关问题与联合国秘书处的对应方保持工作关系和沟通。</p> <p>总之，改叙这一职位将提升设施管理在本组织的重要性，以期向客户提供更好的服务。</p>

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

## B. 投资管理厅

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
行政领导和管理	(6)	1个P-5、1个P-4、2个P-3、1个P-2和1个GS(OL)	法律小组外调	拟将行政领导和管理 的 6 个员额调至工作方案。
工作方案	6	1个P-5、1个P-4、2个P-3、1个P-2和1个GS(OL)	法律小组调入	拟将行政领导和管理 的 6 个员额调入工作方案。
	1	P-4	设立1个投资干事员额	拟议设立一个私营市场投资干事员额。任职者将评价补充基金组合的共同投资机会并予以落实。目标是通过降低总费用和奖励金并利用经济/市场周期各阶段有吸引力的投资机会，帮助产生回报。职责包括实施应尽职责，与内部团队和外部顾问合作执行交易，准备投资材料供审批，以及监控和管理个人共同投资业绩。
	1	P-4	设立1个投资干事员额	拟设投资干事员额的任职者、即可持续投资小组组长，将监督所有资产类别的可持续投资活动，领导小组，支持将环境、社会和治理因素纳入投资进程。养恤基金制定了可持续投资目标，如到2050年实现净零和制定强化气候战略，这需要一名P-4职等的工作人员领导养恤基金的长期战略，并保持其作为可持续投资者的领先地位。

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
	1	P-3	设立 1 个投资干事员额	拟为可持续投资小组设立的投资干事员额需要监测私营市场的投资活动，并落实基于可持续投资的应尽职责。任职者还将负责制定和实施针对所有资产类别的影响力投资战略，研究行业最佳做法，支持制定投资管理厅影响力投资方面的政策和程序。此外，任职者还将协助首席投资干事探索养恤基金的投资机会，并为环境、社会和治理私营市场战略作出贡献。
	1	P-4	设立 1 个法律干事员额	拟设的法律干事员额将为现有法律小组提供所需额外资源。设立该员额可以让 P-4 职等的专职法律干事协助把资产分配到私营市场投资，并帮助在此种资产类别中将针对特定部门的投资持续多样化。投资管理厅预计会继续增加与私募股权投资基金管理人的新关系，并参与从启动到结束时限短的共同投资机会。预计谈判阶段任何时候的投资不少于 7 项，估计价值超过 10 亿美元。这一员额将为这些活动提供必要支助。
	1	P-2/1	设立 1 个协理法律干事员额	拟设的协理法律干事员额可以让法律小组内由 P-2 职等履行的法律工作得以继续。小组目前有两个 P-2 协理法律干事员额，其中一个由初级专业干事方案供资。通过该方案的供资将于 2024 年 3 月结束。现有员额和通过该方案供资的员额得到充分利用。如果没有这个员额，投资管理厅将无法及时回应对方提出的让对方提供必要的经纪、保管和其他服务所需的法律文件的要求。
	1	GS (OL)	设立 1 个信息技术助理员额	拟设的信息技术助理员额对于向投资管理厅工作人员提供支助至关重要，过去两年，该厅人数增加了。任职者将向工作人员提供支持，管理端点数据库，协助小组使用微软 Intune，管理 Verizon 和苹果业务管理人门户，管理向 ServiceNow 的迁移，并处理业务应用程序和库存。
	1	GS (PL)	设立 1 个高级信息助理员额	拟议高级信息助理员额的任职者将是信息安全小组的一个重要部分。该小组负责支持与 ISO 27001 和 ISO 22301 标准一致的信息安全和业务连续性。高级信息助理将管理安全业务，包括安全信息事件管理系统、脆弱性评估管理、移动安全和身份访问管理。此外，任职者还将协助持续开发、维护和支持投资管理厅的数据安全框架。高级信息助理还将促进与信息安全和业务连续性管理有关的信息技术供应商风险管理框架。
	1	P-2/1	设立 1 个协理人力资源干事员额	需要拟设 1 个协理人力资源干事员额，为投资管理厅增加的工作人员提供人力资源支助。这包括叙级、征聘、入职、应享待遇管理、培训、业绩管理以及行为和纪律等各领域的人力资源服务。任职者将主要侧重于入职、培训和业绩管理，同时也开展各种人力资源活动。这一额外资源将确保该厅的每一名工作人员都得到必要的人力资源支助。
	1	P-3	设立 1 个方案管理干事员额	需要拟设的 1 个方案管理干事(变革管理)员额，为投资管理厅的变革管理举措提供支助。任职者将进行分析，以查明风险，评估变革准备情况，实施变革举措，并评估变革对工作人员和利益攸关方的影响。此外，任职者还将研究和采用新的变革方法和工具，为沟通和培训提供投入和支持，并管理侧重于扩大该厅变革管理能力的活动。

组成部分	员额	职等	说明	变动原因
	1	P-2/1	设立 1 个协理数据分析员员额	拟设的协理数据分析员员额将支持数据分析和业务应用程序小组实现数据和分析目标,包括将财务数据仓纳入投资管理厅的数据架构。该厅目前的数据工程要求超出了它的能力范围,而且预计这一领域会有增长,因此有必要设立这一员额,以满足当前需要,并为今后增长奠定基础。
	1	GS (OL)改叙为 GS (PL)	1 个人力资源助理员额改叙为高级人力资源助理	该员额之所以需要拟从 G-6 改叙为 G-7 是因为,自 2020 年设立以来,其职能范围和复杂性发生了重大变化。该员额的职能已从支助征聘管理人增加到独立处理叙级和征聘程序、就征聘政策向征聘管理人提供咨询意见、支助培训活动、提供人力资源培训、就业绩管理向工作人员提供咨询意见、支持人力资源合作伙伴的活动以及为高级管理层和理事机构处理数据分析活动。对人力资源政策和程序的必要了解也提高了。
	2	P-2/1	将 2 个协理会计师职位改划为员额	详情见附件四。
	3	P-3	将 3 个会计师职位改划为员额	详情见附件四。
	1	GS (PL)	将 1 个高级会计师助理职位改划为员额	详情见附件四。
	1	P-4	将 1 个风险干事职位改划为员额	详情见附件四。

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

## 附件四

### 全面审查一般临时人员职位

1. 大会第 75/246 号决议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 和 2023 年拟议预算中。审查结果仍然有效，并在 2024 年拟议预算中提出，拟议职位行动旨在按照行政和预算问题咨询委员会的建议稳定养恤基金的工作人员队伍。

#### 养恤金行政管理局

2. 养恤金行政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是核心职能，对养恤基金的业务至关重要。行政和预算问题咨询委员会建议分阶段将这些职位改划为员额。因此，大会第 76/246 号和第 77/258 号决议核准了将职位改划为员额的提议，但两个职位除外。未改划的职位继续承担核心工作。养恤基金还继续面临为这些核心职能的临时职位吸引适当合格候选人的挑战。将临时职位长期用于核心职能不符合临时职位的预期目的和既定目的，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. 为了应对人员配置需求，养恤金行政管理局提出以下要求：

- (a) 2023 年改划两个拟议改划但未获准的职位；
- (b) 续设五个职位；
- (c) 创设 13 个职位；
- (d) 终止一个职位。

4. 为提高透明度，养恤基金调整了一般临时人员职位申请，以表明每个临时职位预计停用日期，如下表 A 所示。

## A. 养恤金行政管理局：拟议一般临时人员职位

职称	职等	2023 年 核定职位	拟议 行动	改划为 员额	2024 年拟议 一般临时 人员职位	职位 需要至	拟改划职位自 2023 年 12 月 31 日 起的期限(年数)	理由
<b>工作方案</b>								
会计助理	GS (OL)	2	改划	(2)	—	—	2	请求改划账务科的 2 个会计助理职位，这两个职位工作量较大，履行的核心职能涉及日内瓦参与人的缴款服务期购买工作流程。任职者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。
信息系统助理	GS (OL)	1	续设	—	1	2024	2	向日内瓦办公室提供信息技术支助。
福利助理	GS (OL)	1	续设	—	1	2025	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，特别是长期未清的案件(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。
福利助理	GS (OL)	1	续设	—	1	2025	2	支持客户服务处的工作，包括处理参与者、退休人员、其他受益人的问询，协助执行可能分派的特殊项目，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	1	续设	—	1	2025	1	2024 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 个集成专家编列资源，他将负责：(a) 提供专门的业务情报专门知识；(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。
会计助理	GS (OL)	—	新设	—	1	2026	—	请求为账务科设立这一职位，以便参加一个工作组，支持养恤金综管系统的数据清理工作。工作组要在养恤金综管系统升级之前，清理养恤金综管系统参与者账户和聘用人口统计资料中的数据，消除约 300 000 名受扶养人和 3 000 名工作人员以及 20 000 份聘用数据记录中的差异和不准确之处。
会计助理	GS (OL)	—	新设	—	1	2025	—	支付科请设这一职位，以支持与遗产支付和工作流程清理有关的特别项目。遗产支付过程漫长，要确定有效遗产并获得所有必要法律文件，然后再付款，这很容易要几年时间才能完成，需要持续沟通和长时间等待。为了有效管理这些进展缓慢的遗产支付案件，必须继续和跟踪案件情况和状况，并发送应有提醒。多年来，遗产支付案件渐增，

职称	职等	2023年 核定职位	拟议 行动	改划为 员额	2024年拟议 一般临时 人员职位	职位 需要至	拟改划职位自 2023年12月31日 起的期限(年数)	理由
								现在需要给予高度重视，以便将案件数量降至可控水平。该职位的任职者将简化繁琐流程，解决大量长期未决案件。此外，还有一些未在工作流需要关注。任职者还将参与一个项目，清理这些闲置工作流，促进建立一个更高效、更有条理的工作流数据管理系统。
福利助理	GS (OL)	—	新设	—	2	2025	—	这些职位是为业务处应享养恤金权利科请设的，以审查、跟进和清理未结工作流程中缺少付款指示的积压案件，并清理第 32 条案件和视为推迟的案件。
福利助理	GS (OL)	—	新设	—	3	2026	—	这些职位是为业务支助科请设的，是一个工作组的一部分，为养恤金综管系统的数据清理工作提供支持。工作组要在养恤金综管系统升级之前，清理养恤金综管系统参与人账户和聘用人口统计资料中的数据，消除约 300 000 名受扶养人和 3 000 名工作人员以及 20 000 份聘用数据记录中的差异和不准确之处。
福利助理	GS (OL)	—	新设	—	1	2026	—	这一职位是为业务支助科记录管理和质量控制股请设的，提供与应享权利数字证书有关的行政支助，包括对新版的应享权利数字证书进行用户验收测试，对应享权利数字证书支助小组进行关于新功能和新版本的培训，帮助联系尚未登记应享权利数字证书的退休人员，并通过视频电话和亲自到养恤基金直接帮助退休人员登记和发放应享权利数字证书。
福利助理	GS (OL)	—	新设	—	1	2026	—	这一职位是为日内瓦应享养恤金权利科请设的。任职者将帮助重新计算应享养恤金权利，重计案件几乎增加了两倍，从 2020 年 785 宗增至 2022 年 2 280 宗，而且因地缘政治干扰增加预计会继续增加。该职位将有助于减少在处理重新计算工作流程方面的积压情况，并尽量减少在跟进和处理死亡和当地货币轨道案件、取消资格和终止方面的延误。
变革和项目管理 干事	P-3	—	新设	—	1	2026	—	该职位是为客户服务处请设的，要在部署客户关系管理系统和养恤金综管系统升级项目期间提供重大项目工作支持。
福利助理	GS (OL)	—	新设	—	2	2026	—	这些职位是为客户服务处请设的，要填补大量参与部署客户关系管理系统和养恤金综管系统升级项目的各小组人员，这需从纽约客户服务处和日内瓦客户服务处向这些项目全职指派至少两名 G-6 职等专题专家。

职称	职等	2023 年 核定职位	拟议 行动	改划为 员额	2024 年拟议 一般临时 人员职位	职位 需要至	拟改划职位自 2023 年 12 月 31 日 起的期限(年数)	理由
信息系统干事	P-3	—	新设	—	1	2026	—	这一职位是为信息管理系统处企业应用程序科请设的。由于即将实施重大系统，包括新的客户关系管理系统、新的支付平台、财务系统升级、应用程序服务器迁至云端以及养恤金综管系统升级到云端养恤金管理系统，因而，全面、准确的测试对确保实施成功至关重要。针对这一需要，养恤基金打算采用现代测试自动化工具，高效、有效地进行各类测试。同时，许多测试是跨部门的，因此需要有效的协调和管理。因此，希望任职者在测试自动化工具及质量保证/回归测试协调方面有丰富的经验。任职者将负责实施测试自动化工具，创建测试脚本库，按要求为业务部门开发测试脚本，协调业务部门创建跨部门测试脚本，并按要求协助业务部门实施测试自动化工具。
<b>方案支助</b>								
人力资源干事 (培训和发展)	P-3	1	续设	—	1	2024	2	养恤基金将继续利用这一职位支持其人力资源和培训战略。任职者将负责协调和领导养恤基金的培训和发展举措。该职位还将提供一定程度的福利协助。
业务支助事务股 股长	P-5	1	撤消	(1)	—	—	—	不再需要这个职位了。
<b>养恤金行政 管理局共计</b>		<b>8</b>		<b>(3)</b>	<b>18</b>			

## B. 投资管理厅：拟议一般临时人员职位

职称	职等	2023 年 核定职位	拟议 行动	改划为 员额	2024 年拟议 一般临时 人员职位	职位 需要至	拟改划职位自 2023 年 12 月 31 日 起的期限(年数)	理由
工作方案								
协理会计师	P-2/1	1	改划	(1)	—	—	2	请求将协理会计师职位改划为常设员额，以继续支持新兴市场的市场拓展，并为亚太市场时间提供更多后台支持。职责包括确保对交易记录和验证程序的质量控制，使用 Omgeo 验证交易详细信息，并侧重于日常对账功能，以便每天早上尽早完成每日头寸和现金对账。过去两个预算周期，该职能由一般临时人员资金提供支持。
会计师	P-3	1	改划	(1)	—	—	2	拟将会计师职位改划为常设员额是继续支持证券放款方案所必需的，该方案要求监管证券放款经纪人。向保管人发出指示的最后期限收紧，增加了交易结算风险。会计师将每天监测交易结算登记册，以加快交易后匹配和结算功能。会计师将监督“生成”经济效益的准确性和用于编写财务报告的额外信息披露。会计师将负责监督服务提供商的报告和收费。如果没有这个职位，投资管理厅业务小组就无法监测证券放款方案并履行财务报告要求。请求改划的原因是，该方案即将最后实施，而且业务准备阶段已顺利完成。
会计师	P-3	1	改划	(1)	—	—	2	拟将回购会计师职位改划为常设员额，以继续支持回购协议交易。回购协议和逆回购协议交易均为场外交易，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。需要会计师来建立新的交易对手方，监控交易匹配，管理现金及证券流动情况和这些交易的核对。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，业务小组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。请求改划的原因是，该方案即将最后实施，业务准备阶段已顺利完成，还顺利完成了验证业务能力的概念验证交易。
会计师	P-3	1	改划	(1)	—	—	2	拟将期货/外汇会计师职位改划为常设员额，这将有助于建立一个团队专门处理一系列金融工具(如交易所交易期货、外汇掉期、外汇远期)；该团队将具备养恤基金所需的相关行业和监管知识，从而确保正确处理此类交易，将所有此类交易反映在财务报表中，并对担保品管理服务供应商实施适当的监督。如果没有这一职能，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，就会增加出现错报和账户分类错误的风险，

职称	职等	2023年核定职位	拟议行动	改划为员额	2024年拟议一般临时人员职位	职位需要至	拟改划职位自2023年12月31日起的期限(年数)	理由
协理会计师	P-2/1	1	改划	(1)	—	—	2	<p>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。请求改划的原因是，业务准备阶段已顺利完成，而且，顺利完成了验证业务能力的概念验证交易。</p> <p>拟将期货/外汇协理会计师职位改划为常设员额，这将有助于建立一个团队专门处理一系列金融工具(如交易所交易期货、外汇掉期、外汇远期)；该团队将具备养恤基金所需的相关行业和监管知识，从而确保正确处理此类交易，将所有此类交易反映在财务报表中，并对担保品管理服务供应商实施适当的监督。如果没有这一职能，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；实行业务标准、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，就会增加出现错报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。请求改划的原因是，业务准备阶段已顺利完成，还顺利完成了验证业务能力的概念验证交易。</p>
高级会计助理	GS (PL)	1	改划	(1)	—	—	2	<p>拟将期货/外汇高级会计助理职位改划为常设员额，这将有助于建立一个团队专门处理一系列金融工具(如交易所交易期货、外汇掉期、外汇远期)；该团队将具备养恤基金所需的相关行业和监管知识，从而确保正确处理此类交易，将所有此类交易反映在财务报表中，并对担保品管理服务供应商实施适当的监督。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；实行业务标准、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，就会增加出现错报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。请求改划的原因是，业务准备阶段已顺利完成，还顺利完成了验证业务能力的概念验证交易。</p>
风险干事	P-4	1	改划	(1)	—	—	2	<p>拟议改划1个风险干事，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、债券期货业务、货币互换业务以及远期和回购协议业务。即将宣布的首笔交易取得了成功，投资管理厅预计将扩大上述工具的使用范围。鉴于这些举措复杂又非常引人注目，已确认将继续需要高水平的专长和专门知识，以评估与新举措有关的复杂风险。</p>
<b>投资管理厅共计</b>		<b>7</b>		<b>(7)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>		

## 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	2023 年核定职位	拟采取的行动	改划为员额	2024 年拟议 一般临时人员职位	拟改划职位自 2023 年 12 月 31 日起的期限(年数)	理由
<b>工作方案</b>							
高级审计师	P-5	1	续设	—	1	3	进行养恤基金的审计。
调查员	P-4	1	续设	—	1	3	进行养恤基金的个案调查，
<b>监督厅共计</b>		<b>2</b>		<b>—</b>	<b>2</b>		

## 附件五

## 截至 2022 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	2022
联合国 <sup>a</sup>	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	89 446
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	15 990
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	11 551
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	9 968
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	4 406
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	2 687
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	2 601
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	1 200
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	1 107
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	781
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	725
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	703
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	665
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	407
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	353
全面禁止核试验条约组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	300	309	329	343
黎巴嫩问题特别法庭	—	—	—	—	—	—	259	329	371	396	412	436	472	462	450	438	449	400	259	186
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	174
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	97
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	54
国际文化遗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	50
各国议会联盟	—	—	37	40	45	45	48	49	45	46	47	45	46	47	45	48	47	43	45	44

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	2022
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	39
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	21
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	14
<b>共计</b>	<b>85 245</b>	<b>88 356</b>	<b>93 683</b>	<b>98 431</b>	<b>106 566</b>	<b>112 804</b>	<b>117 580</b>	<b>121 138</b>	<b>120 774</b>	<b>121 098</b>	<b>120 294</b>	<b>122 759</b>	<b>126 892</b>	<b>128 262</b>	<b>126 736</b>	<b>128 594</b>	<b>131 583</b>	<b>134 632</b>	<b>137 261</b>	<b>143 612</b>
<b>成员组织总数</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>25</b>									

<sup>a</sup> 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。