Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Семьдесят первая сессия
Дополнение № 9

A/71/9*

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Доклад Правления Объединенного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Шестьдесят третья сессия
(14–22 июля 2016 года)

Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2016 год

* Переиздан по техническим причинам 25 октября 2016 года.

Просьба отправить на вторичную переработку

Примечание

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

ISSN 0252-1199

[22 июля 2016 года]

Содержание

Глава		Стр.
	Сокращения	6
I.	Введение	8
II.	Обзор решений, принятых Правлением	10
	A. Рекомендации и решения Правления, требующие принятия решения Генеральной Ассамблеей	10
	B. Представляемая Генеральной Ассамблее информация о других решениях, принятых Правлением	10
III.	Сводная информация об операциях Фонда за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года	14
IV.	Актуарные вопросы	15
	A. Тридцать третья актуарная оценка Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года	15
	B. Членский состав Комитета актуариев	24
V.	Инвестиции Фонда	25
	A. Управление инвестициями	25
	B. Членский состав Комитета по инвестициям	48
	C. Инвестиционная политика	50
	D. Стратегия в области информационных технологий для Отдела по управлению инвестициями	51
	E. Стратегия борьбы с мошенничеством для Отдела по управлению инвестициями	54
VI.	Медицинские вопросы	56
	A. Доклад врача-консультанта (Правила процедуры, правило D.3)	56
	B. Медицинские вопросы, касающиеся участия в Фонде, пособий и льгот	57
VII.	Административные вопросы	60
	A. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	60
	B. Финансовые правила Фонда	65
	C. Доклад о ходе внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами	67

D. Полный обзор деятельности и обзор деятельности по обслуживанию клиентов 74

E. Доклад о состоянии Чрезвычайного фонда 79

F. Пересмотренная бюджетная смета на двухгодичный период 2016–2017 годов 80

VIII. Ревизия 91

A. Доклад Ревизионного комитета 91

B. Членский состав Ревизионного комитета 95

C. Внешняя ревизия 95

D. Управление служб внутреннего надзора 97

IX. Вопросы управления 100

A. Стратегические рамки 100

B. Оценка результатов служебной деятельности Главного административного сотрудника 103

C. Доклад Комитета по контролю за активами и обязательствами 105

D. Членский состав Комитета по контролю за активами и обязательствами 111

E. Обзор процедур обжалования Фонда 111

F. График ротации мест членов Правления Пенсионного фонда и Постоянного комитета 114

G. Обследование в рамках самооценки, проведенное Правлением 114

X. Положения Фонда о пособиях 115

A. Применение пункта 26 системы пенсионных коррективов 115

B. Информация об отслеживании воздействия колебаний валютных курсов на пенсии Фонда 117

C. Изменения к Положениям и Административным правилам Фонда 118

D. Информация о решениях Генеральной Ассамблеи в отношении изменений в структуре вознаграждения, предлагаемых Комиссией по международной гражданской службе 119

E. Доклад о ходе работы контактной группы (пособия для супругов на основании статей 34 и 35 Положений Фонда) 121

XI. Прочие вопросы 124

A. Доклад о 197-м заседании Постоянного комитета 124

B. Решения Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций, представляющие интерес для Правления 124

C. Выборы членов Постоянного комитета (Правила процедуры, правило B.1) 125

D. Назначение членов Рабочей группы по бюджету для рассмотрения бюджета на 2018–2019 годы 125

E. Место и сроки проведения шестьдесят четвертой сессии Правления 125

F. Прочие вопросы 126

Приложения

I. Организации — члены Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 128

II. Члены Правления и участники шестьдесят третьей сессии 129

III. Заключение о достаточности актуарных активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций для покрытия обязательств по статье 26 Положений по состоянию на 31 декабря 2015 года 134

IV. Справка об актуарном положении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года. 136

V. Членский состав Комитета актуариев 137

VI. Членский состав Комитета по инвестициям 138

VII. Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. 139

VIII. Финансовые правила Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 243

IX. Членский состав Ревизионного комитета по состоянию на 1 августа 2016 года. 262

X. Членский состав Комитета по контролю за активами и обязательствами 263

XI. Распределение и ротация мест членов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций после 2017 года 264

XII. Распределение и ротация мест членов Постоянного комитета после 2017 года (выборы проводятся на указанных сессиях Правления) 265

XIII. Рекомендации Генеральной Ассамблее относительно внесения изменений в Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 266

XIV. Поправки к Административным правилам Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 269

XV. Рекомендации Генеральной Ассамблее относительно внесения изменения в систему пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 271

XVI. Членский состав Постоянного комитета 275

XVII. Проект резолюции, который предлагается принять Генеральной Ассамблее 276

XVIII. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года 279

Сокращения

ВМО	Всемирная метеорологическая организация
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОИС	Всемирная организация интеллектуальной собственности
ВТО	Всемирная торговая организация
ИКАО	Международная организация гражданской авиации
ИККРОМ	Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей
ИКТ	Информационно-коммуникационные технологии
ИМО	Международная морская организация
ИПАС	Комплексная система управления пенсионными выплатами
ИСО	Международная организация по стандартизации
КВУУ	Комитет высокого уровня по вопросам управления КСР
ККСАМС	Координационный комитет союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций
КМГС	Комиссия по международной гражданской службе
КСР	Координационный совет руководителей системы Организации Объединенных Наций
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МОМ	Международная организация по миграции
МОТ	Международная организация труда
МСПД	Международные стандарты подтверждения достоверности
МСУ	Международные стандарты учета
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МСЭ	Международный союз электросвязи
МТМП	Международный трибунал по морскому праву
МФСР	Международный фонд сельскохозяйственного развития
ПРООН	Программа развития Организации Объединенных Наций
УВКБ	Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев
УСВН	Управление служб внутреннего надзора
ФАМГС	Федерация ассоциаций международных гражданских

	служащих
ФАО	Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций
ФАФИКС	Федерация ассоциаций бывших международных гражданских служащих
ЮНЕСКО	Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры
ЮНИДО	Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
ЮНИСЕФ	Детский фонд Организации Объединенных Наций

Глава I

Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден в 1949 году в соответствии с резолюцией Генеральной Ассамблеи для обеспечения выплаты персоналу пенсий, пособий в случае смерти, потери трудоспособности и других соответствующих пособий при прекращении службы в Организации Объединенных Наций согласно Положениям, в которые в последующие годы неоднократно вносились поправки.

2. Фонд, являющийся независимым межучрежденческим органом, руководствуется своими собственными Положениями, утвержденными Генеральной Ассамблеей, а административное управление им в соответствии со структурой его руководящих органов осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, в состав которого в настоящее время входят 33 члена, представляющих 23 организации-члена, указанные в приложении I к настоящему докладу. Треть членов Правления избирается Генеральной Ассамблеей и соответствующими руководящими органами остальных организаций-членов, другая треть назначается административными руководителями этих организаций и еще одна треть избирается участниками Фонда. Правление представляет Генеральной Ассамблее доклады об операциях Фонда и отдельных аспектах деятельности, связанной с инвестированием его активов. При необходимости оно рекомендует внесение поправок в Положения и систему пенсионных коррективов Фонда, которые регулируют, в частности, ставки взносов участников (составляющие в настоящее время 7,9 процента от размера их зачитываемого для пенсии вознаграждения) и организаций (составляющие в настоящее время 15,8 процента), условия участия в Фонде и выплату пособий, на получение которых могут иметь право участники Фонда и их иждивенцы. Расходы на административное управление Фондом — главным образом расходы его основного секретариата в Нью-Йорке и его отделения в Женеве и расходы по управлению его инвестициями — покрываются Фондом.

3. Правление представляет настоящий доклад по итогам своей шестьдесят третьей сессии, состоявшейся 14–22 июля 2016 года в штаб-квартире Международного агентства по атомной энергии в Вене. Члены, альтернативные члены и представители, аккредитованные на сессии Правления, Председатель и другие должностные лица, избранные Правлением, и фактические участники перечислены в приложении II.

4. Правление рассмотрело следующие основные вопросы: a) актуарные вопросы, в том числе результаты тридцать третьей актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года и доклад Комитета актуариев; b) управление инвестициями Фонда, включая доклад Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестиций Фонда о результатах инвестиционной деятельности за годичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года, заявление об инвестиционной политике и проект стратегии борьбы с мошенничеством для Отдела по управлению инвестициями; c) проект финансовых правил Фонда; d) стратегические рамки Фонда на период 2018–2019 годов и доклад о

достижении показателей стратегических рамок на период 2014–2015 годов; e) пересмотренная бюджетная смета на двухгодичный период 2016–2017 годов; f) доклады Комитета по контролю за активами и обязательствами и Ревизионного комитета; g) доклад о ходе внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами; h) полный обзор деятельности и обзор деятельности по обслуживанию клиентов; i) решения Генеральной Ассамблеи в отношении изменений в системе вознаграждения, предложенных КМГС; j) доклад о ходе работы контактной группы (пособия для супругов на основании статей 34 и 35 Положений Фонда; k) возможное внесение изменений в Положения и Административные правила ввиду необходимости включения технических поправок для устранения разночтений, возникших в результате ранее внесенных изменений в Положения; и l) применение пункта 26 системы пенсионных коррективов.

5. Правление изучило и одобрило финансовые ведомости и таблицы Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

6. К другим вопросам, рассмотренным Правлением и излагаемым в настоящем докладе, относятся следующие: a) доклад о состоянии Чрезвычайного фонда; b) доклад врача-консультанта и рассмотрение вопроса о введении практики стандартного медицинского обследования для целей участия в Фонде; c) график ротации мест членов Правления и Постоянного комитета; d) формат обсуждения доклада Комиссии ревизоров и доклада УСВН; и e) обзор процедур обжалования Фонда.

7. Членский состав Комитета актуариев, учрежденного в соответствии со статьей 9 Положений, приводится в приложении V.

8. Членский состав Комитета по инвестициям, учрежденного в соответствии со статьей 20 Положений, приводится в приложении VI.

9. Членский состав Ревизионного комитета, учрежденного в соответствии с добавлением 4 к Правилам процедуры Фонда, приводится в приложении IX.

10. Членский состав Комитета по контролю за активами и обязательствами, учрежденного в соответствии с добавлением 5 к Правилам процедуры Фонда, приводится в приложении X.

11. В главе II содержится обзор решений, принятых Правлением на его шестьдесят третьей сессии, а в главе III — сводная информация об операциях Фонда за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года. В главах IV–XI рассматриваются вопросы, по которым Генеральной Ассамблее необходимо принять решение, а также вопросы, о которых Правление информирует Ассамблею. Основные замечания, выводы и рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе, выделены жирным шрифтом.

12. В приложении XVII приводится проект резолюции для рассмотрения Генеральной Ассамблеей.

Глава II

Обзор решений, принятых Правлением

A. Рекомендации и решения Правления, требующие принятия решения Генеральной Ассамблеей

13. Следующие рекомендации и решения, принятые Правлением на его шестьдесят третьей сессии, требуют принятия решения Генеральной Ассамблеей:

a) Правление рекомендует одобрить поправку к статье 41 Положений Фонда, как это предусмотрено в приложении XIII к настоящему докладу, чтобы отразить принятие медицинского стандарта пригодности к службе для участия в Фонде;

b) Правление рекомендует одобрить техническую поправку для уточнения формулировки статьи 24 Положений, изложенную в приложении XIII;

c) Правление рекомендует одобрить поправку к пункту 26 системы пенсионных коррективов Фонда, чтобы отразить тот факт, что в случае принятия решения о возобновлении выплаты пенсии по двухвалютной системе, размеры такой пенсии в местной валюте будут определяться на дату принятия решения по среднему обменному курсу за 36-месячный период, заканчивающийся этой датой, как это предусмотрено в приложении XV.

d) Правление также одобрило рекомендацию утвердить общий объем дополнительных ассигнований на двухгодичный период 2016–2017 годов в размере 3 228 700 США. Пересмотренный бюджет на двухгодичный период 2016–2017 годов, таким образом, составит 182 307 000 долл. США. Это увеличение, главным образом, касается затрат, предусмотренных по статье не связанных с должностями расходов, на финансирование 20 должностей временного персонала общего назначения для создания целевой группы в целях ликвидации последствий недавнего резкого увеличения числа случаев прекращения службы, включая оказание поддержки в области коммуникации и в отношении проведения обзора всего рабочего процесса в полном объеме.

B. Представляемая Генеральной Ассамблее информация о других решениях, принятых Правлением

14. Генеральная Ассамблея может пожелать принять к сведению следующую информацию, касающуюся вопросов, рассмотренных Правлением на его шестьдесят третьей сессии:

a) в ходе актуарной оценки Фонда, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года, был выявлен профицит в размере 0,16 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения по сравнению с дефицитом в размере 0,72 процента по результатам актуарной оценки 2013 года. Впервые актуарная оценка показала положительное сальдо актуарного баланса после того, как на протяжении трех последовательных двухгодичных периодов отмечался недостаточный объем собираемых взносов. Если бы не было принято решение о повышении обычного возраста выхода на пенсию для новых со-

трудников до 65 лет начиная с 1 января 2014 года, дефицит сохранялся бы по состоянию на 31 декабря 2015 года. Правление отметило, что для обеспечения платежеспособности Фонда в долгосрочном плане будет необходимо впредь поддерживать показатель годовой реальной нормы прибыли на уровне не ниже целевого показателя, составляющего 3,5 процента, что так же важно и в краткосрочном плане, так как иначе повышательная динамика результатов актуарной оценки может смениться на противоположную (целевой показатель реальной нормы прибыли в 3,5 процента не был достигнут в течение двух последних лет);

b) что касается покрытия обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года в случае прекращения участия в плане, то финансовое положение Фонда было прочным с уровнем покрытия в размере 141,1 процента без учета ожидаемых будущих корректировок на стоимость жизни. С учетом ожидаемого будущего повышения стоимости жизни уровень финансового покрытия составил 100,9 процента. Согласно статье 26 Положений организациям-членам не требуется производить выплаты на покрытие этого дефицита;

c) что касается затрат в связи с двухвалютным элементом системы пенсионных коррективов, то Правление отметило, что общие затраты в связи с двухвалютным элементом для целей допущений, используемых в актуарных расчетах, были увеличены с 1,9 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения до 2,1 процента;

d) Правление рассмотрело вопрос о членском составе Комитета актуариев и рекомендовало Генеральному секретарю назначить четырех членов Комитета на новый срок;

e) Правление приняло к сведению предложение Генерального секретаря в отношении членского состава Комитета по инвестициям, в том числе предложение о назначении нового постоянного члена Комитета из Латинской Америки на трехлетний срок, начинающийся 1 января 2017 года;

f) Правление приняло к сведению заявление об инвестиционной политике на 2016 год и согласилось с замечаниями Комитета по контролю за активами и обязательствами по этому документу;

g) Правление рассмотрело и приняло к сведению проект стратегии борьбы с мошенничеством для Отдела по управлению инвестициями, который был разработан по рекомендации Генеральной Ассамблеи;

h) Правление рассмотрело и утвердило финансовые правила Фонда, которые станут частью Административных правил. Было отмечено, что финансовые правила не вносят изменений в порядок управления или деятельность Фонда; они просто кодифицируют существующую практику и обеспечивают надлежащую правовую основу для управления финансовой деятельностью, тем самым укрепляя механизм внутреннего контроля Фонда;

i) Правление приняло к сведению успешное осуществление проекта внедрения ИПАС. Правление также выразило признательность руководству и персоналу Фонда за их напряженную работу над этим сложным проектом и рекомендовало руководству Фонда активизировать свои усилия в области про-

гнозирования, планирования и распределения рабочей нагрузки Фонда с учетом фактических и предполагаемых случаев прекращения службы. Правление также приветствовало предложение руководства учредить новую целевую группу, чтобы, таким образом, принять дополнительные конкретные меры для устранения отставания в работе, и провести обзор всего рабочего процесса в полном объеме в сотрудничестве с организациями-членами Фонда;

j) Правление рассмотрело предложения, подготовленные по итогам полного обзора деятельности и обзора деятельности по обслуживанию клиентов (исследования по вопросу о новой модели обслуживания клиентов Фонда), и просило секретариат Фонда представить для рассмотрения и обсуждения информацию о возникших потребностях в ресурсах и предлагаемых структурных изменениях в соответствующих бюджетных предложениях. Правление также утвердило план действий, представленный Главным административным сотрудником в связи с резким увеличением числа случаев прекращения службы;

k) Правлению был представлен доклад Ревизионного комитета, в котором были обобщены его основные выводы и заключения, сделанные Комитетом. Правление одобрило доклад, включая содержащиеся в нем рекомендации;

l) Правление приняло к сведению доклад УСВН о внутренней ревизионной деятельности Фонда за год, закончившийся 30 июня 2016 года;

m) Правление рассмотрело и утвердило предлагаемые методы рассмотрения финансовых ведомостей Фонда за 2016 год, которые позволят Правлению рассматривать финансовые ведомости вместе с окончательным докладом о ревизии Комиссии ревизоров в соответствии с просьбой, изложенной Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 70/248;

n) Правление утвердило стратегические рамки Фонда на двухгодичный период 2018–2019 годов и приняло к сведению доклад о достижении показателей стратегических рамок на период 2014–2015 годов;

o) Правление приняло к сведению оценку служебной деятельности Главного административного сотрудника и одобрило выводы и рекомендации группы экспертов по оценке, включая заключение о том, что деятельность нынешнего Главного административного сотрудника была в целом успешной и эффективной и что его назначение на новый срок обеспечит критически важную бесперебойность осуществления уже запущенных программ и позволит сохранить необходимую для этого институциональную память;

p) Правление рассмотрело и одобрило доклад Комитета по контролю за активами и обязательствами, включая рекомендации Комитета;

q) Правление поддержало поэтапное осуществление начиная с 2017 года предлагаемых изменений апелляционной процедуры Фонда, которые не потребуют внесения поправок в Положения и правила Фонда;

r) Правление постановило возобновить нынешнюю шестилетнюю периодичность ротации мест членов Правления Пенсионного фонда и Постоянного комитета, как это показано, соответственно, в приложениях XI и XII;

s) Правлению были представлены обновленные данные за период по 31 декабря 2015 года о последствиях колебаний валютных курсов для размера выплачиваемых пособий в странах, на долю которых приходится 90 процентов всех пособий, подлежащих выплате в местной валюте. Правление приняло к сведению, что в рассматриваемых странах размеры пенсий, выплачиваемых в местной валюте, оставались на целевом или близком к нему уровне;

t) Правление утвердило поправку к разделу C Административных правил Фонда, чтобы отразить тот факт, что заключение о пригодности к службе, выданное на основе медицинского освидетельствования, проведенного организацией-членом, будет приемлемо как свидетельство медицинской пригодности для участия в Фонде; и поправку к правилу J.7, чтобы привести его в соответствие со статьей 1(n) Положений. Обе поправки представлены в приложении XIV;

u) в отношении изменений в системе вознаграждения, предлагаемых КМГС, Правление было проинформировано о том, что Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам обсудил доклад Генерального секретаря о введении нового пакета вознаграждения в общей системе в Секретариате Организации Объединенных Наций. Правление выразило обеспокоенность в связи с тем, что в Организации Объединенных Наций могут возникнуть задержки с введением изменений, утвержденных Генеральной Ассамблеей, с 1 января 2017 года, что может значительно увеличить объем работы Пенсионного фонда. Правление просило Секретариат предпринять согласованные усилия к тому, чтобы сведения о размерах зачитываемого для пенсии вознаграждения каждого сотрудника на момент прекращения службы предоставлялись в секретариат Фонда в соответствии с новой структурой шкалы окладов. При этом в случае, если необходимые данные будут предоставляться Фонду на ретроактивной основе или в порядке устранения допущенных неточностей, Правление просит Организацию Объединенных Наций предоставить надлежащие ресурсы для выполнения дополнительного объема работы по начислению пособий и взять на себя ответственность за надлежащее информирование сотрудников о задержках при обработке данных;

v) Правление одобрило рекомендацию своей контактной группы поручить Главному административному сотруднику Фонда пересмотреть руководящие принципы в отношении применения статей 34 и 35 (пособия для супругов) и привести их в соответствие с политикой Секретариата Организации Объединенных Наций применительно к практике законного заключения союза, официально признанного компетентными органами административно-территориального образования, где соответствующий статус допускает законодательство, если такой союз имеет правовые последствия, аналогичные заключению брака и, в частности, предусматривает предоставление пенсионных прав;

w) Правление рассмотрело и приняло к сведению четыре решения Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций по делам, в которых Фонд выступал ответчиком.

Глава III

Сводная информация об операциях Фонда за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года

15. В течение двухгодичного периода, закончившегося 31 декабря 2015 года, число участников Фонда увеличилось с 120 294 до 126 892, или на 5,5 процента; число выплачиваемых на регулярной основе пособий возросло с 69 980 до 71 474, или на 2,1 процента. По состоянию на 31 декабря 2015 года на регулярной основе выплачивались следующие пособия: 26 275 пенсий, 15 525 досрочных пенсий, 7536 отсроченных пенсий, 11 744 пособия для вдов и вдовцов, 8947 пособий на детей, 1409 пособий по нетрудоспособности и 38 пособий на иждивенцев второй ступени. В течение указанного двухгодичного периода было произведено 10 095 единовременных выплат при выходе из Фонда и других расчетов. Данные о числе участников Фонда и выплаченных пособиях за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в разбивке по организациям-членам приводятся в таблицах 1 и 2 добавления к приложению VII.

16. В течение двухгодичного периода с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года чистый объем активов, которые могут использоваться для выплаты пособий, увеличился с 51 472 754 000 долл. США до 52 266 855 000 долл. США (см. приложение VII, ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий). Инвестиционный доход Фонда за указанный период составил 1,2 млрд. долл. США, и с учетом взносов и прочих поступлений в размере 4,5 млрд. долл. США общая сумма поступлений Фонда составила 5,7 млрд. долл. США.

17. Объем выплаченных пособий и расходов за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил 4,9 млрд. долл. США.

18. Объем выплаченных пособий превысил объем взносов за двухгодичный период, закончившийся 31 декабря 2015 года, на 262 млн. долл. США.

19. Общий показатель доходности инвестиционной деятельности Фонда за календарный год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил -1,0 процента, а за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, этот показатель составил 3,21 процента, при этом, для сравнения, контрольные показатели доходности инвестиционной деятельности Фонда на те же периоды, соответственно, составляли -1,1 процента и 3,74 процента.

20. Сводные данные об инвестициях Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года и их рыночной стоимости приводятся в приложении VII, ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

Глава IV

Актуарные вопросы

A. Тридцать третья актуарная оценка Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года

21. В статье 12(a) Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций предусматривается, что «не реже одного раза в три года Правление обеспечивает проведение актуарием-консультантом актуарной оценки Фонда». Главная цель актуарной оценки заключается в том, чтобы определить, достаточно ли текущих и прогнозируемых будущих активов Фонда для покрытия его обязательств. Правление придерживается практики проведения оценок один раз в два года.

22. Актуарий-консультант представил Правлению основные результаты тридцать третьей актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года; предыдущая оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2013 года, и ее результаты были доведены до сведения Генеральной Ассамблеи на ее шестьдесят девятой сессии в 2014 году. Кроме того, вниманию Правления были предложены замечания Комитета актуариев, который изучил результаты оценки до того, как они были представлены Правлению.

Изменения в Положениях Фонда

23. Оценка проводилась на основе Положений и правил Фонда, действовавших на 1 января 2016 года, при том что в эти положения не вносилось изменений после последней актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года.

База актуарной оценки

24. Оценка была подготовлена на основе актуарных предположений, рекомендованных Комитетом актуариев и одобренных Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в 2015 году.

25. Актуарная стоимость активов, используемая для целей проведения периодических актуарных оценок, рассчитывается на основе метода, основанного на вычислении скользящего среднего значения рыночной стоимости за пятилетний период с ограничением диапазона колебаний 15 процентами от рыночной стоимости активов на дату проведения оценки. Этот новый для Фонда метод считается предпочтительным с точки зрения сглаживания инвестиционных прибылей и убытков. Это вторая оценка, при проведении которой Фонд переходит к использованию данного нового метода, при том что полное внедрение альтернативной методологии предусматривается не позднее завершения актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. Для оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года актуарная стоимость 50 процентов актуарных активов была определена в соответствии с прежней методологией, а остальных 50 процентов — в соответствии с альтернативной методологией. Рассчитанная на этой основе актуарная стоимость активов составила 52 467,8 млн. долл. США, что составляет 100,38 процента от рыночной стоимости активов на эту дату (52 266,9 млн. долл. США).

26. Результаты оценки были представлены на основе некоторых экономических предположений, включая неизменное повышение окладов на 3,5 процента в год, номинальную норму доходности активов, составляющую 6,5 процента в год, и долгосрочные темпы инфляции на уровне 3,0 процента в год, т.е. предполагаемая реальная процентная ставка (номинальная процентная ставка за вычетом прогнозируемой инфляции) составляла 3,5 процента в год. Это сочетание экономических предположений называется комбинацией «3,5/6,5/3,0». Демографические предположения включали прогноз роста числа активных участников в будущем на 0,5 процента в год в течение следующих 10 лет и нулевой рост в последующий период.

27. В связи с несвоевременным предоставлением данных актуарию-консультанту по причине продолжающегося внедрения системы общеорганизационного планирования ресурсов «Умоджа» в Организации Объединенных Наций, которое сказалось на подготовке и представлении финансовых ведомостей организаций Организации Объединенных Наций (том I), а также отчитывающихся субъектов Организации Объединенных Наций, не являющихся операциями по поддержанию мира, результаты актуарной оценки на основе двух альтернативных наборов экономических предположений и двух альтернативных наборов предположений в отношении роста числа участников не были представлены Правлению в срок. Эти результаты будут включены в официальный доклад по итогам актуарной оценки, который будет представлен Правлению после завершения его шестьдесят третьей сессии.

28. В демографические и другие соответствующие предположения, которые использовались при проведении актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года, были внесены следующие изменения, рекомендованные Комитетом актуариев в 2015 году и одобренные Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии:

a) вновь установлен период для корректировки прогнозов в отношении показателей смертности для здоровых пенсионеров и бенефициаров в 20 лет с даты актуарной оценки 2015 года, т.е. по 2035 год;

b) скорректированы предположения в отношении использования варианта, связанного с заменой пенсии единовременной выплатой, с 21,5 процента до 20,4 процента от суммы выплат;

c) скорректирован показатель долгосрочной стоимости двухвалютного элемента системы пенсионных коррективов с 1,90 процента до 2,10 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, что отражает результаты исследования по вопросу об управлении активами и пассивами, подготовленного в 2015 году;

d) несколько изменены показатели более позднего выхода на пенсию для женщин, с тем чтобы привести их в соответствие с предполагаемыми показателями более позднего выхода на пенсию для мужчин.

29. По рекомендации Комитета актуариев, ассигнования на покрытие административных расходов, подлежащих учету в текущей оценке, должны рассчитываться как половина утвержденного бюджета Фонда на двухгодичный период 2016–2017 годов, поделенная на общую сумму зачитываемого для пенсии вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2015 года. По этой методологии

ассигнования на покрытие административных расходов, включенных в актуарную оценку по состоянию на 31 декабря 2015 года, составили 0,34 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, т.е. они остались на прежнем уровне по сравнению с предыдущим двухгодичным периодом.

Анализ результатов оценки

30. В таблице 1 представлены результаты тридцать третьей актуарной оценки в сопоставлении с результатами обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Таблица 1
Сопоставление результатов оценки

		Ставка взносов (в процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения), необходимая для поддержания актуарного баланса Фонда		
Дата оценки	*База оценки*	*Требуемая ставка*	*Нынешняя ставка*	*Разница (профицит)/дефицит*
31 декабря 2015 года	3,5/6,5/3,0 при положительном росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента в год (обычная оценка)	23,54	23,70	(0,16)
31 декабря 2013 года	3,5/6,5/3,0 при положительном росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента в год (обычная оценка)	24,42	23,70	0,72

31. По результатам обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года требуемая ставка взносов по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 23,54 процента по сравнению с нынешней ставкой взносов в размере 23,70 процента, и, соответственно, актуарный баланс был сведен с профицитом в размере 0,16 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения. Это означает сокращение требуемой ставки взносов (в процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения) на 0,88 процентного пункта (с 24,42 до 23,54 процента) по сравнению со ставкой, полученной при проведении оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года, когда был выявлен дефицит в размере 0,72 процента. Предыдущая оценка показала, что тенденция к увеличению дефицита актуарного баланса, наблюдавшаяся с 31 декабря 1999 года, сменилась на противоположную, и, таким образом, это уже вторая актуарная оценка подряд, которая свидетельствует о сокращении дефицита Фонда.

Приведенная стоимость начисленных пособий

32. При проведении актуарной оценки использовался еще один показатель финансового положения Фонда, а именно результат сопоставления текущих активов со стоимостью начисленных пособий на дату проведения оценки (т.е. пособий, выплачиваемых вышедшим на пенсию участникам и их бенефициарам, и пособий, которые считались бы причитающимися всем нынешним участникам в случае прекращения их службы на указанную дату).

33. Что касается покрытия обязательств Фонда в случае прекращения участия в плане, то финансовое положение Фонда, без учета будущих корректировок размеров пенсий, было прочным, как это отмечалось и по итогам 13 предыдущих оценок. Коэффициент покрытия, рассчитанный на основе обычной оценки и без учета будущих корректировок размера пенсий, составил 141,1 процента. Это означает, что в случае, если не будет производиться никаких корректировок пенсий на изменение стоимости жизни, Фонд будет располагать гораздо большим объемом активов, чем необходимо для выплаты пособий. Однако с учетом нынешней системы пенсионных коррективов, включая расходы на двухвалютный элемент (2,1 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения), уровень финансового покрытия существенно снижается; по данным нынешней оценки коэффициент покрытия, рассчитанный на основе обычной оценки, составил 100,9 процента.

Результаты оценки в долларовом выражении

34. В своих резолюциях 47/203 от 22 декабря 1992 года и 48/225 от 23 декабря 1993 года Генеральная Ассамблея просила Правление рассмотреть вопрос о форме, в которой оно представляет результаты оценок, с учетом, в частности, замечаний Комиссии ревизоров. Ревизоры просили Правление включать в его доклады Ассамблее дополнительные данные и заключения в отношении результатов оценки, а именно: a) результаты оценки в долларовом выражении; b) заключение о достаточности в соответствии со статьей 26 Положений Фонда; и c) справку Комитета актуариев и актуария-консультанта об актуарном положении Фонда, на которую Комиссия ревизоров могла бы сослаться в своих замечаниях по отчетности Фонда.

35. Соответственно, в таблице 2 в сводном виде представлены результаты оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года как в процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, так и в долларовом выражении, при обычной оценке.

Таблица 2
Результаты оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года

	Профицит/(дефицит) согласно результатам оценки	
Экономические предположения	*В процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения*	*В млн. долл. США*
3,5/6,5/3,0 при положительном росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента в год (обычная оценка)	0,16[a]	562,1

[a] По результатам обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года был получен дефицит в размере 0,72 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения.

36. В таблице 3 показаны прогнозируемые обязательства и активы Фонда в долларовом выражении согласно результатам обычной оценки по состоянию, соответственно, на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2013 года:

Таблица 3
Прогнозируемые обязательства и активы Фонда

(В млн. долл. США)

	31 декабря 2015 года	*31 декабря 2013 года*
	(В млн. долл. США)	
Обязательства		
Приведенная стоимость пособий:		
подлежащих выплате участникам или от их имени после выхода на пенсию или в случае смерти	30 852,4	29 113,7
которые, как ожидается, будут подлежать выплате от имени активных и неактивных участников, включая будущих новых участников	103 577,2	107 785,5
Общая сумма обязательств	**134 429,6**	**136 899,2**
Активы		
Актуарная стоимость активов	52 467,8	46 205,1
Приведенная стоимость будущих взносов	82 523,9	87 997,1
Общая сумма активов	**134 991,7**	**134 202,2**
Профицит/(дефицит)	**562,1**	**(2 697,0)**

37. Актуарий-консультант подчеркнул, что к результатам оценки в долларовом выражении следует относиться с осторожностью. Данные об обязательствах, указанные в таблице выше, включают обязательства перед лицами, которые еще не стали участниками Фонда; равным образом, данные об активах включают взносы будущих новых участников. Профицит или дефицит указывает лишь на будущие последствия сохранения нынешней ставки взносов при условии, что актуарные предположения будут ежегодно подтверждаться на практике в будущем. Актуарий-консультант отметил, что актуарный профицит в долларовом выражении следует рассматривать лишь в увязке с объемом пассивов, а не в абсолютном выражении. Дефицит в размере 2697,0 млн. долл. США по результатам обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 1,97 процента от величины прогнозируемых обязательств Фонда. Профицит в размере 562,1 млн. долл. США по результатам текущей обычной оценки составляет 0,42 процента от величины прогнозируемых обязательств Фонда.

Международный стандарт учета № 26

38. На своей пятьдесят седьмой сессии Правление постановило, что с 1 января 2012 года стандартами учета для Фонда станут МСУГС. Оно также постановило, что отчетность по актуарным обязательствам Фонда должна представляться в соответствии с МСУ 26, «Учет и отчетность в планах пенсионных пособий», в следующем порядке:

- приведенная актуарная стоимость начисленных пособий будет указываться в примечании к финансовым ведомостям Фонда;

- обязательства по смыслу МСУ 26 будут рассчитываться в каждом двухгодичном периоде параллельно с составлением графика актуарных оценок;
- актуарная информация по смыслу МСУ 26 будет дополнительно включаться в доклады по результатам оценки.

39. В таблице 4 представлена информация об учете и отчетности в соответствии с МСУ 26 по состоянию на 31 декабря 2015 года. В этой ведомости указана приведенная актуарная стоимость накопленных пособий плана по состоянию на 31 декабря 2015 года, которая переносится на последующий период с использованием стандартных методов актуарных расчетов на основе результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года и предполагает, что все экономические и демографические предположения в точности оправдались с 31 декабря 2013 года на протяжении всего последующего периода.

Таблица 4
Учет и отчетность в рамках плана (МСУ 26)

Приведенная актуарная стоимость накопленных (обещанных) пособий в рамках пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2015 года[a]

Если в будущем пенсии выплачиваются:		
	в соответствии с Положениями, не предусматривающими пенсионных коррективов	*в соответствии с Положениями, предусматривающими пенсионные коррективы*[b]
	(В млн. долл. США)	
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 941,3	32 839,4
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	238,8	411,6
Для активных участников	12 637,9	18 694,8
Общая сумма начисленных пособий	**35 818,0**	**51 945,8**
Неначисленные пособия	1 279,2	1 589,5
Общая приведенная актуарная стоимость накопленных пособий в рамках плана	**37 097,2**	**53 535,3**

[a] При номинальной процентной ставке (доходности инвестиций) 6,5 процента и годовых темпах инфляции 3,0 процента.

[b] В представленных результатах учтены обязательства по двухвалютному элементу системы коррективов.

Мнение Комитета актуариев

40. В своем докладе Правлению (см. пункты 51–56 ниже) Комитет актуариев отметил, что по состоянию на 31 декабря 2015 года результаты актуарной оценки показали положительное сальдо в размере 0,16 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, что представляет собой улучшение по сравнению с дефицитом в размере 0,72 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, полученным в результате предыдущей актуарной оценки.

Комитет также отметил, что это была первая актуарная оценка, которая показала профицит после того, как на протяжении трех последовательных двухгодичных периодов отмечался недостаточный объем собираемых взносов. Комитету было ясно, что, если бы не было принято решение об изменении обычного возраста выхода на пенсию и переходе на альтернативную методологию актуарной оценки активов, дефицит продолжал бы существовать по состоянию на 31 декабря 2015 года. Если доходность инвестиций в долгосрочном плане не подтвердит актуарные предположения, т.е. если годовая реальная норма прибыли не достигнет или не превысит 3,5 процента, в дальнейшем снова возникнет тенденция к образованию дефицита.

41. Комитет актуариев сослался на свою ранее вынесенную рекомендацию о разумности сохранения актуарного буфера (или «безопасного предела») порядка 2 процентов от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения для компенсации воздействия неустойчивого состояния финансовых рынков на долгосрочную платежеспособность Фонда и для учета ожидаемых обязательств Фонда по выплате пособий в последующий период. Комитет отметил, что по состоянию на 31 декабря 2015 года результаты оценки не приближались к крайним значениям этого предела.

42. Хотя для рыночной стоимости инвестиций Фонда характерна значительная неустойчивость, Комитет актуариев отметил, что метод сглаживания доходности активов дал ожидаемые результаты и позволил в значительной степени смягчить последствия волатильности. Комитет отметил также, что в 2014 и 2015 годах целевой показатель доходности инвестиций не был достигнут, что сводило на нет воздействие положительных факторов на финансовое положение Фонда. Далее было отмечено, что существовавшей по состоянию на 31 декабря 2013 года маржи в виде разницы между рыночной и актуарной стоимостью активов по состоянию на 31 декабря 2015 года больше не существует и рыночная и актуарная стоимость активов в настоящее время очень сблизились.

43. Комитет далее отметил, что демографические предположения, включая возвращение к периоду для уточнения прогнозов в отношении показателей смертности по 2035 год, также влияют на обязательства Фонда. Комитет информировал Правление о том, что в будущем может потребоваться дополнительный анализ и возможное обновление предполагаемых показателей продолжительности жизни и что следующий полный обзор показателей смертности запланирован на 2017 год.

44. Комитет рассмотрел уровень финансового покрытия, который, без учета корректировок на стоимость жизни, повысился с 127,5 процента по результатам предыдущей оценки (при номинальной процентной ставке 6,5 процента, которая использовалась для актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года) до 141,1 процента по результатам текущей оценки, а с учетом таких корректировок — с 91,2 до 100,9 процента. Комитет отметил, что предполагаемая ежегодная корректировка пенсионных пособий на стоимость жизни вызывает понижение уровня финансового покрытия плана примерно на 40 процентов. Комитет будет продолжать внимательно следить за уровнем финансового покрытия, в частности за тем, как на нем отражаются корректировки на стоимость жизни.

45. Комитет актуариев будет и впредь изучать меняющуюся динамику Фонда. В 2017 году он представит Правлению рекомендации в отношении предположений, которые следует использовать при проведении актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также свои мнения о возможном влиянии на результаты различных допущений, которые использовались при проведении актуарной оценки на 31 декабря 2015 года.

Заключение по результатам оценки

46. Подготовленное актуарием-консультантом заключение о достаточности актуарных активов воспроизводится в приложении III к настоящему докладу. В заключении указывается, что:

> «… актуарная стоимость активов превышает актуарную стоимость всех накопленных прав на выплаты из Фонда на основании Положений Фонда, действовавших на дату проведения оценки. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2015 года выплаты на покрытие дефицита, предусмотренные статьей 26 Положений Фонда, не требуются. Рыночная стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 52 266,9 млн. долл. США. Таким образом, на дату проведения оценки рыночная стоимость активов также превышает актуарную стоимость всех накопленных пенсионных прав».

47. Подготовленное актуарием-консультантом заключение о достаточности актуарных активов Фонда воспроизводится в приложении IV к настоящему докладу. В этом заключении Комитет актуариев отметил, что он:

> «… проанализировал результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года, которая была проведена актуарием-консультантом. На основании результатов обычного оценивания и после рассмотрения других соответствующих показателей и расчетов Комитет актуариев и актуарий-консультант пришли к заключению, что нынешняя ставка взноса в размере 23,7 процента зачитываемого для пенсии вознаграждения достаточна для удовлетворения потребностей в ресурсах по пенсионным выплатам в соответствии с планом».

Заключение Правления

48. У актуария-консультанта и представителей Комитета актуариев были запрошены разъяснения по различным аспектам результатов актуарной оценки.

49. **Правление приняло к сведению положительные результаты оценки, свидетельствующие о наличии профицита в размере 0,16 процента. Правление отметило, что в интересах сохранения платежеспособности Фонда будет необходимо и впредь поддерживать показатель годовой реальной нормы прибыли на уровне не ниже целевого показателя, составляющего 3,5 процента, как на долгосрочной, так и на краткосрочной основе, чтобы тенденция к улучшению результатов актуарной оценки не обратилась вспять.**

50. Правление поблагодарило секретариат Фонда и актуария-консультанта за дополнительные усилия, которые они предприняли для того, чтобы провести актуарную оценку в течение ограниченного периода времени. Правление выразило также свою глубокую признательность Джону Макграту за его приверженность делу, а также за квалифицированные консультации и услуги, которые он предоставил Фонду, и приветствовало Тоню Мэннинг и Стюарта Шулмана в качестве консультантов и актуариев от фирмы «Бак консалтантс».

Доклад Комитета актуариев

51. Правление Пенсионного фонда рассмотрело доклад Комитета актуариев, представленный Докладчиком Комитета.

52. Как показано в пунктах 40–45 выше, Комитет провел подробный обзор результатов актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года и представил Правлению свои замечания и выводы.

53. Правление было проинформировано о том, что Комитет по контролю за активами и обязательствами просил Комитет актуариев представить ему на рассмотрение предложения в отношении инструментов и методов, с помощью которых он мог бы следить за финансовым положением Фонда. Комитет актуариев подробно обсудил этот вопрос. С учетом целей Комитета по контролю за активами и обязательствами Комитет актуариев высказал мнение о том, что существующие процедуры контроля, кратко описанные в его записке, по-прежнему позволяют Правлению Пенсионного фонда получать необходимую информацию для того, чтобы следить за финансовым положением Фонда. Однако, поскольку Комитет по контролю за активами и обязательствами будет вынужден сосредоточиться исключительно на этих вопросах, было высказано мнение о том, что ему следует изучить возможность проведения более систематического, взвешенного и подробного анализа конкретных вопросов на его заседаниях в те годы, когда он не представляет свои исследования по вопросу о контроле за активами и обязательствами. Это позволило бы также обеспечить дополнительную поддержку Правлению Пенсионного фонда в связи с его надзорной ролью при рассмотрении финансового положения Фонда в краткосрочном и долгосрочном плане. Правление было проинформировано о том, что Комитет актуариев направил записку со своими предложениями Комитету по контролю за активами и обязательствами, который рассмотрит этот вопрос позднее в 2016 году.

54. По поводу поднятого Правлением вопроса о медицинских аспектах, касающихся участия в Фонде и выплаты пособий, Комитет актуариев отметил, что это скорее проблема людских ресурсов, и согласился с актуарием-консультантом насчет того, что осуществление соответствующего предложения не приведет к значительному изменению основополагающей практики и, таким образом, оно не должно сильно повлиять на финансовое положение Фонда.

55. Комитет актуариев рассмотрел предлагаемые изменения к пункту 26 системы пенсионных коррективов и согласился с этими изменениями. Комитет отметил улучшение контроля и отчетности в отношении двухвалютной системы, что должно помочь Фонду и его Правлению обеспечить реализацию этих очень сложных положений системы пенсионных коррективов.

56. Комитет также принял к сведению результаты анализа воздействия колебаний валютных курсов на пособия в местной валюте, которые свидетельствуют о том, что размеры пенсий в местной валюте, вероятно, и впредь будут находиться на уровне целевых показателей или примерно на этом уровне.

57. Один из членов группы участников отметил, что, хотя предположения для следующей оценки будут обсуждаться на следующей сессии, Комитету актуариев следует также учитывать потенциальные последствия перемещения сотрудников из штаб-квартир в места размещения совместных служб/«недорогие» сервисные центры во всем мире.

58. Правление Пенсионного фонда разделяет последнее общее заключение Комитета актуариев насчет того, что актуарий-консультант продолжает неизменно демонстрировать высокий профессионализм и что результаты его служебной деятельности превосходят предъявляемые к ней требования.

59. **Правление приняло к сведению доклад Комитета актуариев и поблагодарило Докладчика и весь Комитет актуариев за их службу на благо Фонда.**

B. Членский состав Комитета актуариев

60. Правление отметило, что 31 декабря 2016 года истекает трехлетний срок полномочий двух постоянных членов Комитета актуариев, Т. Парницкого (Венгрия, представляет восточноевропейские государства) и А. Скардино Девото (Уругвай, представляет государства Латинской Америки и Карибского бассейна). Кроме того, двухлетние сроки полномочий двух членов ad hoc, Клауса Хойбека (Германия, представляет Западную Европу и другие государства) и Карлоса Л. Наталя (Мексика, представляет Латинскую Америку и Карибский бассейн), также истекают в тот же день. Все четыре члена выразили готовность продолжить работу в составе Комитета, если Правление примет решение рекомендовать их кандидатуры для назначения на новый срок. Нынешний членский состав Комитета приводится в приложении V.

61. **Правление выразило свою глубокую признательность членам Комитета актуариев и приняло решение рекомендовать Генеральному секретарю согласно статье 9(a) Положений Фонда назначить г-на Парницкого и г-жу Скардино Девото постоянными членами на трехлетний срок полномочий и г-на Хойбека и г-на Наталя членами ad hoc каждого на двухлетний срок полномочий.**

Глава V

Инвестиции Фонда

A. Управление инвестициями

62. Представитель Генерального секретаря по инвестициям Фонда внесла на рассмотрение доклад об управлении инвестициями Фонда и отметила, что все инвестиции отвечают критериям надежности, прибыльности, ликвидности и конвертируемости.

63. Представитель Генерального секретаря представила членов Комитета по инвестициям, которые присутствовали на совместном заседании Правления и Комитета по инвестициям. Представитель Генерального секретаря также представила нового директора Отдела по управлению инвестициями Хермана Брила.

64. Представитель Генерального секретаря сообщила, что Отдел по управлению инвестициями справился с сильной неустойчивостью рынка в 2015 году благодаря своему дисциплинированному подходу, который заключается в строгом соблюдении целевых показателей стратегического распределения активов Фонда. Проявляя осмотрительность и консерватизм, Фонд обеспечил сохранность своего капитала в этот сложный период. По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость активов Фонда составляла 52 114 млн. долл. США. Это несколько меньше по сравнению с ее рекордным значением по состоянию на 31 декабря 2014 года, когда она составляла 52 820 млн. долл. США. За 2015 календарный год показатель номинальной доходности инвестиций Фонда составил -1,0 процента, а это значит, что он был несколько выше (на 10 базисных пунктов) директивного контрольного показателя, составлявшего -1,1 процента, но ниже целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента. Хотя в предыдущем году имело место снижение показателей инвестиционной деятельности Фонда, показатели стоимости его активов и прибыльности его инвестиций сейчас возросли.

65. Представитель Генерального секретаря привела данные по состоянию на 14 июля 2016 года, отметив, что номинальная доходность Фонда за период с начала года по указанную дату составляла 4,2 процента, а рыночная стоимость его активов достигала 54 247 млн. долл. США. Это говорит о том, что в 2016 году Фонд значительно приблизился к достижению своего целевого показателя реальной нормы прибыли, установленного на уровне 3,5 процента. Кроме того, рыночная стоимость активов была также выше соответствующих показателей за предыдущие годы. В частности, рыночная стоимость активов по состоянию на 14 июля 2016 года, составлявшая 54 247 млн. долл. США, была примерно на 1427 млн. долл. США выше, чем по состоянию на 31 декабря 2014 года, когда она составляла 52 820 млн. долл. США. Кроме того, до 31 декабря 2015 год Фонд шел с превышением своего долгосрочного целевого показателя реальной нормы прибыли за последние 20, 25 и 50 лет.

66. В 2015 календарном году в классе глобальных акций норма прибыли составляла -0,85 процента, т.е. она была на 99 базисных пунктов выше целевого показателя, индекса MSCI All Country World. Доходность инвестиций с фиксированным доходом составляла -3,40 процента, что на 24 базисных пункта хуже

целевого показателя, индекса Barclays Capital Global Aggregate, который, соответственно, составлял -3,15 процента. Укрепление доллара США, обменный курс которого по отношению к другим основным валютам повысился на 8,9 процента, негативно отразилось на стоимости всех без исключения классов активов, деноминировнных в других валютах, помимо доллара США. В результате в 2015 календарном году обменные курсы оказали негативное воздействие на стоимость активов, которое исчисляется курсовыми убытками в размере -3,7 процента.

67. Основными факторами, положительно повлиявшими на результаты инвестиционной деятельности Фонда в 2015 календарном году, были несколько заниженная доля инвестиций с фиксированным доходом, удачный выбор конкретных видов акций публичных компаний и позитивный вклад неликвидных классов активов, таких, как реальные активы и акции закрытых акционерных компаний/альтернативные активы. Отчетность о доходности инвестиций в акции закрытых частных компаний и реальные активы публикуется ежеквартально на отсроченной основе, и поэтому она не позволяет делать прямые сопоставления с целевыми показателями для этих классов активов. Тем не менее, акции закрытых акционерных компаний как класс инвестиционных активов с 2010 года давали положительные результаты. Фонд планирует увеличить вложения в акции закрытых акционерных компаний и реальные активы, в настоящее время составляющие 3 и 7 процентов, соответственно, на 2 процента для обоих классов активов. Хотя доходность инвестиций в реальные активы была на 300 базисных пунктов ниже соответствующего целевого показателя, норма прибыли, тем не менее, была положительной и составляла 11,9 процента. Доходность денежных средств и краткосрочных ценных бумаг была на 8 базисных пунктов ниже целевого показателя, главным образом по причине неблагоприятных валютных курсов.

68. Представитель Генерального секретаря сообщила, что стратегическое распределение активов и директивный контрольный показатель были обновлены 1 августа 2015 года, после того, как было завершено исследование по вопросам управления активами и обязательствами. Такие исследования проводятся один раз в четыре года. В 2015 году также были внесены изменения в заявление об инвестиционной политике, с тем чтобы оно отражало новое стратегическое распределение активов. Ожидается, что целевые показатели веса для каждого класса активов, отраженные в нынешнем документе о стратегическом распределении активов, будут достигнуты в течение следующих четырех лет. Целевой показатель веса глобальных инвестиций с фиксированным доходом был снижен с 31 процента до 26,5 процента, а показатель веса глобальных акций — с 60 до 58 процентов. Целевой показатель веса реальных активов был увеличен с 6 до 9 процентов. Категория альтернативных инвестиций была официально включена в стратегическое распределение активов в качестве нового класса активов, для которого был установлен целевой показатель веса на уровне 5 процентов. Целевой показатель веса для класса денежных средств и краткосрочных инвестиций был снижен с 3 до 1,5 процента. Были также обновлены диапазоны для каждого класса активов.

69. По состоянию на 31 декабря 2015 года доля вложений в глобальные акции составляла 62,19 процента по сравнению с целевым показателем в размере 58 процентов. Доли инвестиций в реальные и альтернативные активы составили 6,6 и 3,5 процента, по сравнению с новыми целевыми показателями, составляющими, соответственно, 9 и 5 процентов для этих классов активов. Чрезмерный вес акций носит временный характер и объясняется заниженным на текущий момент весом инвестиций в альтернативные активы, имеющие характеристики, сходные с акциями, и реальные активы. Глобальные акции служат временной заменой инвестициям в альтернативные активы (преимущественно в акции закрытых акционерных компаний) и реальные активы (в основном недвижимость) до тех пор, пока в течение следующих четырех лет не будут достигнуты целевые показатели для этих двух классов активов. Совокупный целевой показатель веса глобальных акций, альтернативных инвестиций и реальных активов в рамках стратегического распределения активов составляет 72 процента. Фактический совокупный вес этих трех классов активов, имеющих характеристики, сходные с акциями, по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 72,24 процента, что мало отличается от совокупного целевого показателя. Доля глобальных инвестиций с фиксированным доходом, по состоянию на 31 декабря 2015 года составлявшая 24,2 процента, была меньше нового целевого показателя в размере 26,5 процента. По состоянию на 31 декабря 2015 года доля класса денежных средств и краткосрочных инвестиций составляла 3,6 процента, по сравнению с новым целевым показателем в 1,5 процента.

70. В среднесрочной и долгосрочной перспективе активное и последовательное использование таких методов, как распределение активов по классам, с одной стороны, и по регионам, с другой, тщательный отбор акций и эффективное управления рисками, в их сочетании сослужило Фонду хорошую службу. Усилия Отдела по управлению инвестициями по дальнейшей диверсификации с все более широким использованием альтернативных инвестиций и реальных активов также положительно отражаются на результатах работы Фонда. Фонд превзошел свой директивный контрольный показатель на десятилетний период, так как показатель номинальной доходности за 10-летний период составил 5,33 процента против директивного контрольного показателя в 5,07 процента.

71. В долгосрочном плане Фонд успешно выполнил свой долгосрочный целевой показатель доходности инвестиций, который определяется исходя из необходимого актуарного предположения, в настоящее время предусматривающего реальную норму прибыли на уровне 3,5 процента. Реальная норма прибыли Фонда за последние 20, 25 и 50 лет была выше, чем 3,5 процента. За 50-летний период, закончившийся 31 декабря 2015 года, реальная норма прибыли Фонда составляла 3,9 процента.

72. Представитель Генерального секретаря отметила, что, хотя на текущей сессии Правление рассматривает в качестве отчетного периода 2015 календарный год, надо также привести обновленную информацию о результатах инвестиционной деятельности Фонда в 2016 году, так как это был необычный период для глобальных рынков. В первом квартале 2016 года отставание Фонда от директивного контрольного показателя составило 85 базисных пунктов. При этом недовыполнение на 16 базисных пунктов объяснялось распределением активов, т.е. тем, что фактический вес ассигнований с фиксированным доходом

был ниже целевого показателя веса в соответствии со стратегическим распределением активов. И наоборот, доля акций была немного завышена. Остальные 69 базисных пунктов недовыполнения объяснялись «ошибками финансовых менеджеров», т.е. просчетами при отборе глобальных акций для включения в совокупный пакет, выборе сроков обращения инструментов с фиксированным доходом, оценке воздействия валютных курсов на их доходность и оценке воздействия обменных курсов валют на доходность денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. Фонд находится под активным управлением, поэтому результаты его инвестиционной деятельности могут сильно отличаться по сравнению с директивным контрольным показателем, особенно на краткосрочной основе.

73. По состоянию на 30 июня 2016 года, рыночная стоимость активов Фонда составила 53,06 млрд. долл. США. В первом полугодии 2016 года недовыполнение против контрольного показателя доходности составляло 153 базисных пункта (85 базисных пунктов за первый квартал и 50 базисных пунктов за второй квартал). Квартальные показатели в сумме не дают 153 базисных пункта за первое полугодие этого года, так как все калькуляции производились методом расчета доходов, взвешенных по времени. Отдел по управлению инвестициями продолжит работу по распространению дополнительной информации о факторах, положительно или отрицательно повлиявших на результаты инвестиционной деятельности Фонда. На заседаниях Инвестиционного комитета в 2016 году проводились продолжительные дискуссии об инструментах анализа факторов, влияющих на доходность и параметры риска инвестиционной деятельности Фонда, для выяснения причин недостаточно высоких результатов. В настоящее время в этой области проводится большая работа, и она будет продолжена. Позднее будет представлена дополнительная информация о факторах, влияющих на результаты инвестиционной деятельности, в разбивке по классам активов.

74. Управление портфелем североамериканских ценных бумаг осуществляется на основе стратегии активной индексации, которая позволяет иметь сравнительно низкий коэффициент оборота активов. Фонд иногда принимает решения воздержаться от закрытия некоторых недостаточно прибыльных позиций, если он по-прежнему убежден в правильности своих прогнозов в отношении динамики курса соответствующих акций. В краткосрочном плане это может приводить к снижению показателя нормы прибыли для соответствующего класса активов.

75. Представитель Генерального секретаря согласилась с замечанием Комиссии ревизоров относительно того, что, хотя сейчас проводится большая работа в области оценки рисков, этого недостаточно. В настоящее время испытывается все больше инструментов для оценки и минимизации рисков, как основанных на принципах последующего анализа ex-post, так и направленных на упреждение негативных последствий ex-ante. Представитель Генерального секретаря признала необходимость заполнения должности директора по рискам (Д-1). Она предоставила обновленную информацию, отметив, что эта должность скоро будет объявлена.

76. Представитель Генерального секретаря также информировала Правление о том, что курс доллара США по отношению к другим основным валютам повысился на 8,9 процента, что негативно сказалось на инвестиционном портфеле (-3,7%). Она отметила, что этим вопросом занимаются УСВН, Комиссия ревизоров и Комитет по контролю за активами и обязательствами. Курсовые убытки, фигурирующие в финансовых ведомостях за 2014 и 2015 годы, объясняются высоким курсом доллара США. Финансовые ведомости за 2015 год, например, свидетельствуют о наличии как фактических, так и нереализованных курсовых убытков. Важно отметить, что в достаточно длительном периоде времени влияние обменных курсов валют нивелируется и сводится к нулю, поскольку речь идет о нереализованных курсовых убытках, а тенденция к укреплению доллара США по отношению к другим валютам может, как это часто случалось, в принципе в какой-то момент смениться на противоположную. Представитель Генерального секретаря показала график, на котором представлены данные о доходности инвестиций Фонда за последние 10 лет (первый квартал 2006 года — первый квартал 2016 года) в сопоставлении с его целевым показателем. На этом графике также видно, что курсовые прибыли и убытки оказывали минимальное воздействие в течение этого периода времени. Представитель Генерального секретаря рекомендовала воздержаться от хеджирования в настоящее время, отметив, что такая мера зафиксирует нереализованные убытки, и, таким образом, Фонд не сможет получать прибыль на следующем этапе цикла, когда прекратится укрепление доллара США.

77. Представитель Генерального секретаря также сообщила, что фактические курсовые убытки нередко возникают и тогда, когда Фонд получает чистую прибыль. Например, в 2015 году в результате в целом прибыльной продажи некоторых акций из европейского портфеля данные бухгалтерского учета показали курсовые убытки.

78. В практике Фонда в пределах стратегического распределения активов для каждого класса активов задается более узкий диапазон с помощью тактического распределения активов. Главное состоит в том, что Фонд достаточно строго придерживается целевых показателей стратегического распределения активов. В течение ближайших четырех лет Фонд еще больше приблизится к значениям целевых показателей весов для реальных активов и альтернативных инвестиций.

79. В 2016 году Фонд отказался от стратегии, которая с точки зрения бухгалтерского учета была квалифицирована как хедж-фонд. Выручка от продажи ценных бумаг была реинвестирована в публичный акционерный капитал, до тех пор пока не появится возможность вложить эти средства в акции закрытых акционерных компаний.

80. Представитель Генерального секретаря кратко информировала о региональных компонентах глобального портфеля акций, а также предоставила обобщенную информацию о других видах активов. Инвестиции в акции закрытых акционерных компаний и реальные активы способствовали укреплению Фонда, так как за календарный год они показали себя весьма прибыльным классом активов. Диверсификация дала положительный эффект, поскольку инвестиции с фиксированным доходом тормозили проседание портфеля в периоды падения рынков, например в августе 2015 года.

81. Фонд также диверсифицирует инвестиции по странам и, в частности, имеет прямые инвестиции в 40 странах, а в целом, с учетом как прямых, так и непрямых инвестиций, его активы распределены по более чем 100 странам. В 2015 году увеличился объем инвестиций в развивающихся странах. Балансовая стоимость инвестиций (по стоимости приобретения активов) в развивающихся странах возросла на 336 млн. долл. США, с 5,521 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года до 5,857 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года.

82. Фонд продолжает заниматься природоохранными, социальными и управленческими вопросами, включая изменение климата и контроль за соблюдением введенных ограничений на включение в инвестиционный портфель ценных бумаг табачных и оружейных компаний. Представитель Генерального секретаря подчеркнула, что следует руководствоваться экономическими интересами Фонда как фидуциарного института и стремиться к достижению долгосрочного целевого показателя реальной нормы прибыли в размере 3,5 процента. Фонд получил рейтинг “A” от организации «Принсиплз фор респонсибл инвестинг», что означает улучшение по сравнению с рейтингом “B”, который Фонд имел в предыдущем году. Фонд получил также рейтинг “A” от организации «Эссет оунерз дисклоужер проджект», что также означает позитивный сдвиг, так как в предыдущем году он имел рейтинг “D”. «Эссет оунерз дисклоужер проджект» оценивает раскрытие информации о последствиях изменения климата, а «Принсиплз фор респонсибл инвестинг» применяет более широкий подход.

83. Что касается вакантных должностей старшего уровня, то Представитель Генерального секретаря сообщила о том, что недавно была заполнена должность директора Отдела по управлению инвестициями (Д-2). Готово к размещению объявление о вакантной должности заместителя директора, главного сотрудника по оперативным вопросам. Все другие вакантные должности старшего уровня либо были объявлены, либо вскоре будут объявлены и заполнены в самом срочном порядке.

84. Отдел по управлению инвестициями подробно информирует Правление Пенсионного фонда, Ревизионный комитет и Комитет по контролю за активами и обязательствами о показателях деятельности Фонда и его стратегии с помощью «синей книги» и протоколов заседаний Комитета по инвестициям. В соответствии с передовой практикой «синяя книга» сейчас используется для представления квартальной отчетности. Последняя «синяя книга», в которой содержится информация о результатах деятельности за второй квартал 2016 года, является менее всеобъемлющей, чем аналогичные публикации, подготовленные для других периодов, поскольку заседания Правления Пенсионного фонда проводятся вскоре после окончания второго квартала, и поэтому бо̀льшая часть данных еще недоступна.

85. В заключение своей презентации Представитель Генерального секретаря сказала, что Фонд справился с сильной неустойчивостью рынка в 2015 году благодаря тому, что он проявлял дисциплинированный подход, строго придерживаясь целевых показателей стратегического распределения активов. Проявляя осмотрительность и консерватизм, Фонд обеспечил сохранность своего капитала в этот сложный период. Усилия Отдела по управлению инвестициями по диверсификации активов положительно отразились на результатах работы

Фонда. Фонд превзошел свой директивный контрольный показатель на десятилетний период, так как показатель номинальной доходности за десятилетний период составил 5,3 процента по сравнению с директивным контрольным показателем в размере 5,07 процента. В долгосрочном периоде Фонд успешно выполнил свой долгосрочный целевой показатель доходности инвестиций, который соответствует реальной норме прибыли в размере 3,5 процента. Фонд превзошел целевой показатель в 3,5 процента за последние 20, 25 и 50 лет. За последний 50-летний период, закончившийся 31 декабря 2015 года, реальная норма прибыли Фонда составила 3,9 процента.

86. После заявления Представителя Генерального секретаря были заслушаны замечания Комитета по инвестициям.

87. Председатель Комитета по инвестициям напомнил Правлению о том, что он является членом Комитета на протяжении десяти лет. Когда он пришел в Комитет, стоимость активов Фонда оценивалась приблизительно в 25 млрд. долл. США, а сейчас она составляет около 54 млрд. долл. США. Таким образом, стоимость активов Фонда более чем удвоилась, несмотря на серьезные испытания, такие как падение индекса “Standard and Poor’s 500” на 70 процентов во время великого финансового кризиса 2008 года.

88. Несмотря на сложность задач, была обеспечена сохранность капитала Фонда и деятельность Фонда была эффективной. По сравнению с другими крупными пенсионными планами, Фонд имеет один из самых низких показателей удельных расходов. Нестабильность показателей в среднесрочном плане не следует путать с подлинными долгосрочными рисками для деятельности Фонда.

89. Фонд — это действительно сложная организация, которая управляет глобальным, широко диверсифицированным, многовалютным портфелем инвестиций. Масштабы и сложность деятельности Фонда таковы, что перед ним порой встают трудновыполнимые и несовместные задачи. Несмотря на сложные условия на рынке, Фонд имеет удовлетворительные показатели доходности инвестиций. Благодаря своей модели внутреннего управления он имеет один из самых низких в мире коэффициентов инвестиционных расходов. В долгосрочном плане Отдел по управлению инвестициями достиг свои инвестиционные цели, несмотря на многочисленные потрясения на рынке, которых, как представляется, в будущем станет еще больше.

90. Доходность инвестиций Фонда будет в значительной мере зависеть от его стратегического распределения активов. В силу этой причины Фонд должен следовать ему неукоснительно. Доходность инвестиций Фонда задается заявлением об инвестиционной политике и контрольными показателями весов разных категорий активов. Масштабы деятельности Фонда настолько велики, что ему трудно быстро реагировать на изменения сложной рыночной конъюнктуры и при этом рассчитывать на значительную прибыль.

91. Подобные операции тактического характера не подходят для Фонда. Вместе с тем, периоды, характеризуемые сжатием рынка, могут создавать долгосрочные возможности для Фонда. Он может осуществлять активное управление, но на стратегической основе. Например, в долгосрочном плане могут быть весьма перспективными инвестиции в переживающие спад страны с формиру-

ющейся рыночной экономикой. Отдел по управлению инвестициями уже имеет правильно сбалансированный инвестиционный портфель, в котором важное место занимают страны с формирующейся рыночной экономикой. Такие долгосрочные, продуманные инвестиции подходят для Отдела по управлению инвестициями, а краткосрочные, «тактические», конъюнктурные операции — нет.

Обсуждение в Правлении

92. Один из членов Правления, выступая в своем личном качестве, отметил расхождения во мнениях по поводу того, как следует понимать невыполнение Фондом своих контрольных показателей доходности инвестиций в последнее время, и заявил, что его смущает такое многообразие суждений. С одной стороны, члены Комитета по инвестициям, полагают, что результаты инвестиционной деятельности Фонда не дают повода для тревоги, а с другой стороны, члены Комитета по контролю за активами и обязательствами говорят об обратном. Он также отметил мнения представителя Комитета по контролю за активами и обязательствами, который сказал, что у Фонда нет четкой инвестиционной политики, и что он сомневается в том, что инвестиционная политика Фонда позволяет ему успешно выполнять возложенную на него Генеральным секретарем обязанность по доверительному управлению инвестиционными активами.

93. Представитель ФАФИКС отметил, что он слышал сообщения о том, что в долгосрочном плане состояние Фонда является удовлетворительным, и, тем не менее, у него есть реальные опасения по поводу показателей доходности в краткосрочном плане. Недовыполнение директивного контрольного показателя на 153 базисных пункта в первом полугодии 2016 года вызывает озабоченность. Он сделал замечание по поводу участия членов Комитета по инвестициям в работе последних четырех заседаний, а также коснулся вопроса о протоколах заседаний Комитета по инвестициям, которые составляются недостаточно подробно и, в частности, не содержат конкретных рекомендаций. Представитель ФАФИКС спросил, следует ли ожидать перехода к более активной практике в отношении тактического распределения активов.

94. Группа представителей руководящих органов поблагодарила членов Комитета по инвестициям за их участие в работе на протяжении многих лет, и, напомнив о событиях 2008 года, отдельно выразила признательность Комитету за его руководящие указания, которые помогли гарантировать стабильное будущее Фонда. Группа выразила обеспокоенность относительно показателей деятельности Фонда в последний период, в частности относительно того, что у Фонда, возможно, наметилась тенденция к недовыполнению своих контрольных показателей. Группа представителей руководящих органов также попросила Комитет пояснить, насколько четко, по его мнению, составлено заявление об инвестиционной политике и отражает ли оно понимание обязанности обеспечивать доверительное управление инвестиционными активами.

95. Группа также запросила мнение Председателя Комитета по инвестициям о том, насколько оптимальным, по его мнению, является состав Комитета с точки зрения географического распределения и участия женщин. Группа заявила, что ей хотелось бы вынести с заседания уверенность в том, что будет сделано все необходимое для того, чтобы состояние Фонда не вызывало опасений. Один из членов группы вновь заявил, что, на ее взгляд, следует провести обзор операций и деятельности Фонда, поручив его внешнему независимому консультанту.

96. Несколько членов Правления и представителей ФАФИКС и руководящих органов настоятельно призвали Представителя Генерального секретаря незамедлительно заполнить все вакансии в Отделе по управлению инвестициями, так как эти незаполненные вакансии представляет угрозу для Фонда.

97. Представитель Генерального секретаря предоставила Правлению обновленную информацию о ходе работы по заполнению вакантных должностей в Отделе по управлению инвестициями, особенно пяти должностей старшего уровня. Из этих пяти должностей должность уровня Д-2 (директор) была заполнена; против должности уровня Д-1 (главный сотрудник по оперативным вопросам) была открыта временная вакансия; вакантная должность класса С-5 (старший сотрудник по инвестициям, глобальные формирующиеся рынки) была объявлена, причем прием заявлений от претендентов будет скоро прекращен. Остальные должности старшего уровня будут объявлены в самое ближайшее время. Представитель Генерального секретаря поблагодарила заместителя Генерального секретаря по вопросам управления за то, что он помог обеспечить оперативное объявление этих вакантных должностей старшего уровня.

98. Представитель ФАФИКС поблагодарил членов Комитета по инвестициям за их ценный вклад. Один из членов, выступая от имени делегации ФАФИКС, выразил озабоченность по поводу того, что Фонд недовыполнил свой директивный контрольный показатель в 2015 календарном году и в первом полугодии 2016 года, и что в период с 1 января по 30 июня 2016 года недовыполнение по этому показателю составило 153 базисных пункта, что в абсолютных величинах соответствует примерно 750–800 млн. долл. США, между тем как эти последствия можно было свести к минимуму или полностью исключить, если бы Фонд не отклонялся от своих контрольных показателей.

99. Представитель ФАФИКС также отметил, что данные о доходности инвестиций на 30 марта 2016 года свидетельствует о том, что доходность всех портфелей, сформированных из акций и ценных бумаг с фиксированным доходом, была ниже по сравнению с соответствующими контрольными показателями на квартал. Если Фонд будет и дальше иметь низкие показатели доходности в краткосрочном плане, его деятельность в долгосрочной перспективе не может быть устойчивой. Он попросил Комитет по инвестициям дать свое заключение по этому вопросу.

100. По поводу протоколов заседаний представитель ФАФИКС сказал, что, насколько он может судить, в протоколах последних четырех заседаний Комитета по инвестициям не содержится однозначных оценок в отношении тактического распределения активов. Отдавая себе отчет в том, что Фонд стремится приблизиться к целевым показателям стратегического распределения активов, ФАФИКС считает необходимым, чтобы в протоколах документально отражались предложения относительно тактического распределения активов. Представитель ФАФИКС отметил, что в первом полугодии текущего года вмешательство финансовых менеджеров дало негативный результат, и спросил, ожидает ли Комитет по инвестициям резкое улучшение показателей деятельности во втором полугодии 2016 года. Представитель ФАФИКС также спросил, какую долю в портфеле ценных бумаг с фиксированным доходом занимают бумаги, деноминированные в японских иенах.

101. Председатель Комитета по контролю за активами и обязательствами поблагодарил представителей Комитета по инвестициям за их участие. Он сказал, что ему предстоит представить Правлению доклад о состоянии Фонда и совокупном риске его портфельных инвестиций. Он попросил Комитет дать свои замечания, чтобы он мог консультировать Правление относительно надлежащих последующих мер.

102. Группа представителей руководящих органов поблагодарила членов Комитета по инвестициям за ценные услуги, которые они предоставляют Фонду. Представитель руководящих органов отметила, что в краткосрочной и среднесрочной перспективе за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, Фонд не выполнил целевой показатель реальной нормы прибыли в 3,5 процента, тогда как другие пенсионные фонды успешно справились с этой задачей. Она попросила представителей Комитета по инвестициям высказать свои мнения и замечания в отношении возможных коррективных мер, которые Фонд мог бы рассмотреть для того, чтобы устранить допущенное недовыполнение показателей. Она также спросила, какие меры были приняты на случай, если в условиях «брекзита» коммерческие компании понесли убытки, и какой линии Фонд должен придерживаться впредь.

103. По поводу заседаний Комитета по инвестициям и участия в работе Комитета она сказала, что в прошлом году лишь половина членов Комитета по инвестициям приняли участие в большинстве его заседаний, и попросила Комитет дать свое заключение относительно необходимости расширения членского состава, а также отметила, что присутствие представителей Комитета по инвестициям имеет крайне важное значение.

104. Председатель Комитета по инвестициям остановился на вопросе о роли Комитета. Он сказал, что Комитет выполняет чисто консультативные функции и не занимается доверительным управлением активами. Его главная задача заключается в том, чтобы давать заключения в отношении макроэкономической политики и рекомендации по вопросам инвестиций. Комитет не санкционирует совершение операций, но при этом тесно взаимодействует с Отделом по управлению инвестициями.

105. Председатель Комитета по инвестициям считает, что Отдел по управлению инвестициями имеет сильное руководство, что способствует укреплению функции надзора за деятельностью Фонда. Можно смело гордиться долгосрочными результатами деятельности Фонда и сотрудников Отдела по управлению инвестициями. Фонд имеет очень низкий показатель удельных расходов. Сейчас, когда на рынках продолжается кризис и результаты инвестиционной деятельности не поддаются прогнозам, Отделу по управлению инвестициями не следует руководствоваться краткосрочными соображениями тактического распределения активов.

106. Председатель Комитета по инвестициям отметил, что деятельность фонда такого масштаба наиболее правильно оценивать во временном горизонте от 5 до 10 лет. Инвестиционная деятельность Пенсионного фонда представляет собой динамичный процесс. В условиях низкой инфляции центральные банки всячески стараются удержать экономику от сползания к дефляции. Текущий необычный период характеризуется тем, что ставки доходности облигаций достигают очень низких, а то и отрицательных значений, наблюдается нулевая или отрицательная доходность временно свободных денежных средств и отмечается очень низкая ожидаемая доходность облигаций. Необходимо искать другие источники для получения прибыли. Комитет по инвестициям считает, что надо увеличить долю инвестиций в акции закрытых акционерных компаний, недвижимость и, возможно, высокодоходные активы. Рыночная конъюнктура будет по-прежнему нестабильной и характеризоваться присутствием риска. В этой связи недостаточно высокие показатели инвестиционной деятельности Фонда за периоды в один, два или три года не следует рассматривать в негативном свете.

107. Председатель Комитета также напомнил о том, что на недавнем заседании Комитета состоялось продолжительное обсуждение портфеля инвестиций в инструменты с фиксированным доходом. В течение последних шести месяцев рынки ценных бумаг с фиксированным доходом переживали один из самых сложных периодов, которые ему когда-либо доводилось наблюдать. Он сказал, что по его мнению, в целом Фонд, если принять во внимание масштабы и сложность его деятельности, добился достаточно хороших результатов, заметив, что в настоящее время стоимость активов Фонда составляет 54 млрд. долл. США и его финансовые ресурсы полностью покрывают его обязательства.

108. Один из членов Комитета по инвестициям заявил, что с тех пор как он начал работать в Комитете по контролю за активами и обязательствами полтора года назад, обсуждение вопроса о стратегическом распределении активов стало более интенсивным. В 2011 году показатели деятельности Фонда были хуже, чем в 2015 году, однако тогда реакция Правления Пенсионного фонда была далеко не настолько негативной, как сейчас. Он отметил, что отклонения от контрольных показателей были обусловлены низкими процентными ставками. Он подчеркнул, что надо сосредоточиться на долгосрочных показателях деятельности, так как нынешняя неблагоприятная ситуация на рынке, ко всему прочему, может сохраняться на протяжении достаточно длительного периода времени.

109. По поводу заявления об инвестиционной политике, он сказал, что Фонд всегда принимал такое заявление и Фонд продолжает успешно работать в соответствии с этим документом. Он сказал, что Представитель Генерального секретаря любезно подождала завершения сессии Правления и лишь потом подписала этот документ, чтобы Правление имело возможность представить свои замечания и предложения по инвестиционной политике. Необходимо обеспечить, как оценку рисков, так и управление ими. Касательно озабоченности Комитета по контролю за активами и обязательствами по поводу управления рисками, он отметил, что такая работа была проведена в условиях «брекзита», так как строгое соблюдение целевых показателей стратегического распределения активов позволило свести к минимуму риски, которые такое событие представляло для Фонда. Отвечая на вопрос о чрезмерных размерах позиции Фонда в таком классе активов, как денежные средства и краткосрочные инвестиции, этот член Комитета по инвестициям подтвердил целесообразность хранения средств в виде денежной наличности.

110. По вопросу о необходимости внешней оценки, он высказал мысль о том, что сначала должно быть подписано и введено в действие заявление об инвестиционной политике и должны быть заполнены вакансии. После этого Фонду не следует рассматривать вопрос о проведении внешней оценки раньше чем через год. Фонд должен руководствоваться стратегическим распределением активов и вводить ограничения для обеспечения эффективного управления рисками. Упомянутый член Комитета рекомендовал шире использовать стратегию регулирования рисков ex ante и подчеркнул долгосрочный характер деятельности Фонда.

111. Один из членов группы участников поблагодарил членов Комитета по инвестициям и отметил их ценный вклад. Он сказал, что он с удовольствием читает протоколы заседаний Комитета. В этой связи он сослался на пункт 3 протокола заседания, состоявшегося в мае 2015 года, где исполняющий обязанности Председателя говорит, что Комитет должен ориентировать руководителей, представляя свои замечания по вопросам руководства, оперативной деятельности и организационной структуры. Упомянутый член группы участников хотел бы узнать, делается ли это на практике. Он также попросил сообщить, как часто члены Комитета принимают участие в заседаниях (т.е. привести данные о том, какое число заседаний в среднем посещает член Комитета в квартал).

112. Председатель Комитета по инвестициям сообщил о том, что взаимодействие Комитета с сотрудниками Отдела по управлению инвестициями стало гораздо активней. Сейчас уделяется больше внимания вопросу об ответственности за недостаточно высокие результаты работы, а также вопросу об обеспечении учета результатов оценки рисков в деятельности по управлению рисками. Комитет по инвестициям — это скорее, консультативный орган, а не орган для принятия инвестиционных решений. Члены Комитета, насколько им позволяют обстоятельства, участвуют в заседаниях на безвозмездной основе, однако иногда им не удается принять участие в связи с необходимостью выполнения служебных или семейных обязанностей.

113. Группа участников попросила Комитет по инвестициям изложить свое мнение о том, каким должно быть распределение активов Фонда, учитывая негативные процентные ставки и размер внешнего долга Соединенных Штатов, следует ли Фонду держать свои средства в виде денежной наличности и насколько верным является нынешнее позиционирование Фонда.

114. Один из членов Комитета по инвестициям признал, что эти сложные вопросы. Он заявил, что Фонд занимает правильную позицию. Даже если, с чисто математической точки зрения, а также с учетом нынешней неустойчивости рынков, может показаться, что следует увеличить долю акций, не следует забывать о том, что облигации, которые в настоящее время имеют негативные показатели доходности, выполняют роль инструмента хеджирования событийных рисков, который позволяет застраховаться от непредвиденных обстоятельств. Денежные средства на банковских счетах необходимы Фонду для того, чтобы у него была возможность маневра, т.е. чтобы он располагал средствами для осуществления инвестиций в любые перспективные активы.

115. Представитель руководящих органов спросил, в интересах каких областей инвестиционной деятельности Отдела по управлению инвестициями ставится вопрос о целесообразности включения дополнительных членов в состав Комитета по инвестициям и будет ли полезным увеличение числа членов ad hoc.

116. Отвечая на поставленный вопрос, Председатель Комитета прежде всего сказал, что в целях достижения показателя реальной нормы прибыли на уровне 3,5 процента на долгосрочной основе, он предлагает сосредоточить внимание на негосударственных ценных бумагах с фиксированным доходом, высокодоходных облигациях, реальных активах или акциях закрытых акционерных компаний. Таким образом, имеет смысл пополнить членский состав Комитета по инвестициям специалистами, обладающими знаниями и опытом в соответствующих областях.

117. Административные руководители просили Представителя Генерального секретаря объяснить расхождение в 160 млн. долл. США между данными об общей стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2015 года в докладе об управлении инвестициями (52 114 млн. долл. США) и отчете о распределении активов по странам (51 954 млн. долл. США).

118. Группа участников отметила, что индекс MSCI включает ценные бумаги табачных компаний, между тем как Фонд не имеет права вкладывать средства в табачную промышленность. Она хотела бы выяснить, что по этому поводу делается в настоящее время. Между тем, если какой-либо контрольный показатель Фонда не соответствует директивным установкам Отдела по управлению инвестициями, Фонд должен просто руководствоваться задачей достижения реальной нормы прибыли в размере 3,5 процента. Группа участников также хотела бы получить разъяснение по поводу наметившейся тенденции к ухудшению показателей доходности на конкретных цифрах, так как в этом вопросе до сих пор отсутствует ясность.

119. Один из членов группы участников отметила, что совокупная стоимость биржевых инвестиционных фондов, судя по всему, растет, и спросила, следует ли считать, что инвестиции в такие фонды делаются из чисто формальных соображений распределения активов. Она хотела бы узнать, какова доходность

биржевых инвестиционных фондов по сравнению с другими активами Фонда и не содержат ли они ценных бумаг табачных и оружейных компаний. Она отметила, что в портфеле североамериканских инвестиций доля биржевых инвестиционных фондов составляет 8,5 процента.

120. Один из членов группы участников отметил, что в прошлом году в повестке дня был пункт, посвященный докладу об управлении рисками, но в текущем году ни этот доклад, ни другие соответствующие документы не были включены. Группа участников выразила мнение о том, что Отделу по управлению инвестициями следует отображать информацию в более наглядном формате с использованием таблиц, специальной маркировки параграфов и цифровых данных, и просила представить сведения о разбивке инвестиций по секторам. Группа участников поинтересовалась, приводятся ли данные о доходности инвестиций в сопоставлении с контрольными показателями на валовой основе или за вычетом сборов.

121. Один из членов группы участников напомнил о 20 дополнительных должностях, которые были утверждены для Отдела по управлению инвестициями в бюджете на период 2014–2015 годов. Член группы сказала, что не имеет смысла держать эти должности, если их не удается заполнить. Она отметила, что сохранение этих незаполненных вакантных должностей представляет огромный риск.

122. Представитель Генерального секретаря предоставила обновленную информацию о рыночной стоимости активов Фонда. По состоянию на 14 июля 2016 года рыночная стоимость активов Фонда составляла 54 247 млн. долл. США, а номинальная доходность с начала года по эту дату, соответственно, составляла 4,2 процента.

123. Представитель Генерального секретаря объяснила расхождение между двумя представленными величинами стоимости активов Фонда на декабрь 2015 года (см. пункт 117 выше). Величина 51,95 млрд. долл. США представляет собой показатель учета в соответствии с МСУГС, а значение 52,11 млрд. долл. США было рассчитано исходя из стандартных рыночных цен в соответствии с глобальными стандартами инвестиционной деятельности и на основе данных сравнительно-аналитических докладов, представленных Генеральным регистратором, компанией «Норзерн траст».

124. Представитель Генерального секретаря отметила, что один из аспектов доклада Комитета по контролю за активами и обязательствами может быть неверно истолкован, так как в этом докладе говорится о том, что доходность инвестиций Фонда была ниже директивного контрольного показателя с конца 2014 года. Как указано в докладе об управлении инвестициями, по состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд превысил свой директивный контрольный показатель на 2015 календарный год на 10 базисных пунктов, но он недовыполнил его на 153 базисных пункта в первом полугодии 2016 года. На заседаниях Комитета по инвестициям в мае и июле 2016 года состоялись продолжительные дискуссии по вопросу о снижении доходности инвестиций. Были предприняты дополнительные усилия в целях проведения последующей, а также предварительной (ex-post и ex-ante) оценки рисков, чтобы выяснить причины низких результатов. Дополнительная информация о причинах будет на регулярной основе публиковаться в «синей книге». Фонд потратил много времени на проведе-

ние бесед с сотрудниками и внешними сторонами, с тем чтобы их соображения могли быть представлены на рассмотрение Комитета по инвестициям, который, в свою очередь, также доводил до Отдела по управлению инвестициями дополнительную информацию по этому вопросу. Некоторые из этих предложений и замечаний были включены в презентацию Представителя Генерального секретаря.

125. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что для Фонда самым важным целевым показателем является актуарное предположение (в настоящее время целевой показатель реальной нормы прибыли в 3,5 процента), и отметила, что с начала 2016 года по настоящее время Фонд добился заметного прогресса в деле достижения этого показателя.

126. Представитель Генерального секретаря, проконсультировавшись с Генеральным регистратором, уточнила, что данные о доходности инвестиций Фонда в целом и по отдельным классам активов представляются на валовой основе, за исключением данных о доходности инвестиций в акции закрытых акционерных компаний и реальные активы, которые представляются на чистой основе, в соответствии с отраслевым стандартом.

127. В ответ на вопрос о том, имеется ли в наличии перечень акций банков и финансовых компаний, Представитель Генерального секретаря подтвердила, что данные секторального анализа обычно представляются в «синей книге». Она сообщила о том, что в результате стандартизации требований к представлению отчетности, такие данные предоставляются на ежеквартальной основе. Она также пояснила, что нынешняя «синяя книга», в которой содержится информация о результатах деятельности за второй квартал 2016 года, получилась более краткой по сравнению с аналогичной публикацией за предыдущий квартал, поскольку в текущем году сессия Правления Пенсионного фонда состоялась вскоре после окончания второго квартала и поэтому бо̀льшая часть данных еще недоступна. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что информация о результатах секторального анализа доходности инвестиций в ценные бумаги банков и финансовых компаний будет также представлена в будущем.

128. Представитель ФАФИКС вновь заявил, что его главным образом беспокоит то, что Фонд не выполнил директивный контрольный показатель, а также целевой показатель реальной нормы прибыли в 3,5 процента. Он снова спросил о том, какие меры принимаются по поводу того, что Фонд на 153 базисных пункта недовыполнил свой директивный контрольный показатель. Он напомнил о презентации, проведенной Представителем Генерального секретаря, на которой было сказано, что недовыполнение на 153 базисных пункта объясняется неудачным выбором акций и просчетами финансовых менеджеров. Он сказал, что он сознает и высоко ценит тот факт, что были проведены продолжительные дискуссии с участием представителей Комитета по инвестициям. Вместе с тем представитель ФАФИКС отметил, что протоколы заседаний Комитета наводят на мысль о том, что на своих заседаниях Комитет отводит недостаточно времени для обсуждения тактического распределения активов. Из протоколов заседаний также трудно понять, какие конкретно рекомендации принял Комитет.

129. Представитель ФАФИКС также выразил обеспокоенность по поводу недовыполнения показателей в краткосрочном плане. В частности, на диаграмме 4 в докладе об управлении инвестициями показано, что по состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд не выполнил свой целевой показатель реальной нормы прибыли в 3,5 процента за периоды в один, три, пять и десять лет и что он едва выполнил этот показатель за 15-летний период. В будущем неудовлетворительные показатели доходности Фонда могут привести к тому, что он не выполнит свой долгосрочный целевой показатель также и в 15-летнем временном горизонте. Это будет весьма существенный момент, который придется учитывать в процессе планирования. Он выразил надежду на то, что к концу года показатели доходности инвестиционной деятельности Фонда решительно изменятся к лучшему, как в номинальном, так и реальном выражении. Он также спросил, что делается для того, чтобы повысить эффективность работы Фонда.

130. Руководящие органы выразили озабоченность по поводу того, что Фонд не достиг директивного контрольного показателя в первом полугодии 2016 года. Они обратились с просьбой предоставить дополнительную информацию в порядке пояснения по этому вопросу. Например, Комитет по контролю за активами и обязательствами в своем докладе отметил, что Отдел по управлению инвестициями мог бы предоставлять более подробные сведения о колебаниях трендов.

131. Как ФАФИКС, так и руководящие органы вновь выразили обеспокоенность по поводу четырех вакантных должностей старшего уровня. ФАФИКС рекомендовала заполнить эти старшие должности до конца года. Представитель руководящих органов спросил Представителя Генерального секретаря о том, какие трудности возникают при заполнении этих должностей.

132. Представитель генерального секретаря сказала, что она будет стремиться заполнить эти вакантные должности старшего уровня до конца года. Даже с учетом возможных непредвиденных задержек она твердо рассчитывает на заполнение этих вакансий к 31 марта 2017 года.

133. Один из представителей руководящих органов, выступая в личном качестве, спросил о недовыполнении Фондом своего директивного контрольного показателя и, в частности, о том, предоставляет ли Отдел по управлению инвестициями информацию о наиболее и, соответственно, наименее доходных классах активов, как о том говорилось на двух предыдущих сессиях Правления. Он отметил, что такая отчетность была бы более содержательной, если бы в «синей книге» содержалась информация о 10–15 наиболее и, соответственно, 10–15 наименее доходных классах активов, включая подробные сведения о том, чем объясняются соответствующие будь то позитивные или негативные результаты. Это позволило бы документально отражать «извлеченные уроки» для их представления Отделу по управлению инвестициями и Правлению. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что в предыдущем году в «синюю книгу» был включен перечень 10 наиболее доходных активов и что в будущем эта информация будет дополнена замечаниями о факторах, повлиявших на показатели доходности каждого класса активов.

134. Представитель Генерального секретаря вновь отметила, что Отдел по управлению инвестициями работает над улучшением отчетности о результатах факторного анализа, чтобы иметь более подробную информацию о факторах, с которыми следует связывать получение позитивных и негативных результатов. На последних двух заседаниях Комитета по инвестициям было рассмотрено несколько вариантов таких докладов о результатах факторного анализа инвестиций, причем некоторые их положения уже были включены в презентацию Представителя Генерального секретаря для членов Правления. На заседании Комитета по инвестициям, состоявшемся в июле 2016 года, члены Комитета высказали Представителю Генерального секретаря и представителям Отдела по управлению инвестициями свои соображения о целесообразности дальнейшего совершенствования докладов о результатах факторного анализа инвестиций с учетом необходимости предоставлять информацию о преобладающих тенденциях. В будущем некоторые из этих докладов будут включены в «синюю книгу».

135. Представитель Генерального секретаря вновь заявила, что показатели инвестиционной деятельности в сопоставлении с контрольным показателем колеблются от квартала в квартал и их следует рассматривать на долгосрочной, а не на краткосрочной основе. Она признала, что Фонд недовыполнил директивный контрольный показатель в первом полугодии 2016 года. Она также подчеркнула обнадеживающие результаты инвестиционной деятельности Фонда с начала года на текущий момент, которые дают основания рассчитывать на достижение целевого показателя в 3,5 процента.

136. Представитель Генерального секретаря отметила, что в рассматриваемый период наблюдалась необычайно сильная экономическая нестабильность, но для инвестиционного портфеля был характерен сравнительно низкий оборот. В случае наличия твердой убежденности в перспективности конкретных позиций, Фонд не закрывает их, а оставляет их в своем портфеле. В краткосрочном плане эти позиции могут представляться убыточными. Собственно, это достаточно обычное явление, например, в периоды спекулятивного взлета курсов ценных бумаг. Отдел по управлению инвестициями держит ценные бумаги надежных компаний, а курс таких бумаг после падения с течением времени, как правило, восстанавливается. Любое недовыполнение Фондом своих показателей обсуждается с Комитетом по инвестициям.

137. Представитель Генерального секретаря напомнила о докладе Комиссии ревизоров, который был подготовлен в период организации и проведения референдума по поводу «брекзита», сразу после выхода в мае 2016 года доклада консалтинговой компании «Маккинзи», где говорится, что пенсионные фонды, возможно, используют чрезмерно оптимистичные предположения в отношении будущей доходности своих инвестиций. Комиссия ревизоров рекомендовала Фонду в такие периоды руководствоваться тактическим распределением активов. Представитель Генерального секретаря не разделяет это мнение, поскольку это может привести к тому, что состав и структура портфеля еще больше удалятся от значений целевых показателей весов, предусмотренных стратегическим распределением активов, и повысится уровень риска, если произойдет непредсказуемый «брекзит».

138. В ответ на вопрос представителя ФАФИКС о том, какие меры Фонд принимает для исправления положения, сложившегося в результате недовыполнения контрольных показателей в первом полугодии 2016 года, Представитель Генерального секретаря заявила, что вместо термина «исправление» будет правильнее сказать «корректировка». Вопрос о недовыполнении Фондом директивного контрольного показателя в 2016 году взят на контроль и решается.

139. Что касается конкретных мер, то Отдел по управлению инвестициями уменьшает риск невыполения контрольного показателя путем сокращения числа активных операций и таким образом проводит менее активную стратегию управления активами. Представитель Генерального секретаря согласилась с рекомендацией Комитета по инвестициям насчет того, что Фонду следует как можно более строго придерживаться установленных контрольных показателей для каждого класса активов и брать на себя меньше риска, связанного с активным управлением инвестициями, так как ситуация на рынках сейчас становится более неопределенной. В настоящее время в Фонде применяется активное управление, при этом он постепенно приближается к своим контрольным показателям. В портфеле североамериканских акций используется активная индексация, т.е. часть портфеля построена как индексный фонд, а остальная часть находится под активным управлением, которое предполагает отбор конкретных акций для включения в портфель.

140. Представитель Генерального секретаря также ответила на поступивший от ФАФИКС вопрос о том, какие меры принимаются для того, чтобы устранить последствия недовыполнения показателей и выявить его причины. Она отметила, что во втором квартале 2016 года в портфеле Фонда был увеличен средний срок обращения ценных бумаг с фиксированным доходом, чтобы приблизить его к соответствующему целевому показателю, которым является “Barclays Capital Global Aggregate Index”. (От срока обращения, который измеряется количеством лет, зависит, насколько чутко цена финансового инструмента с фиксированным доходом будет реагировать на изменение процентных ставок). До того как было принято это решение, Фонд имел портфель инвестиций с фиксированным доходом, в котором средний срок обращения был меньше по сравнению с контрольным показателем для таких инвестиций, так как в тот период ожидалось повышение процентных ставок, которое привело бы к снижению стоимости активов Фонда. В итоге, в будущем разница между показателем доходности портфеля инвестиций с фиксированным доходом и соответствующим целевым показателем должна сократиться. Это было трудное решение, и поскольку, вопреки всеобщим ожиданием, повышения процентных ставок еще не произошло, оно может показаться даже ошибочным. Тем не менее в условиях отсутствия ясности в отношении того, когда именно начнется повышение процентных ставок в США, Отдел по управлению инвестициями принял решение привести средний срок обращения ценных бумаг с фиксированным доходом в более строгое соответствие с соответствующим контрольным показателем.

141. Представитель Генерального секретаря пояснила, что в протоколах заседаний Комитета по инвестициям конкретно не упомянуто обсуждение вопроса о тактическом распределении активов. Тем не менее она готова ответить на этот вопрос. Информация о тактическом распределении активов, которое было обсуждено и утверждено на заседании Комитета по инвестициям, содержится в

документе под названием «резюме решений». Так как Отдел по управлению инвестициями не обязательно принимает меры сразу после получения рекомендаций от Комитета по инвестициям, это резюме решений не было отражено в протоколе. Резюме решений обычно подготавливается вскоре после завершения каждого заседания Комитета по инвестициям. Представитель Генерального секретаря пояснила далее, что тактическое распределение активов не изменялось на протяжении нескольких кварталов. Это решение — оставить тактическое распределение активов без изменений — всегда принималось при участии Комитета по инвестициям. С учетом этого Представитель Генерального секретаря рекомендует сотруднику по правовым вопросам включать резюме решений в качестве приложения к протоколам заседаний Комитета по инвестициям.

142. В ответ на вопрос представителя ФАФИКС о том, кто осуществляет мониторинг показателей деятельности Фонда, и, в частности, осуществляет ли такой мониторинг Комитет по инвестициям, Представитель Генерального секретаря пояснила, что Комитет по инвестициям является консультативным органом и мониторинг не входит в его мандат. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что она представит Правлению доклады о мониторинге и результатах факторного анализа показателей доходности инвестиционной деятельности Фонда.

143. Представитель Генерального секретаря приветствовала вопрос о том, каким образом Правление могло бы оказать ей помощь. Она подтвердила, что Правление вносит ценный вклад. Например, назначение директора, несомненно, помогло снять остроту проблемы потенциала, который не всегда был достаточным для того, чтобы охватить большое количество заседаний, которые проводятся в Организации Объединенных Наций. Она высказала мысль о том, что Правлению следовало бы учитывать такой фактор, как бюджет времени, и определить, на каких заседаниях требуется присутствие Представителя Генерального секретаря, а на каких нет. Это позволило бы Представителю Генерального секретаря более эффективно использовать имеющееся в ее распоряжении время.

144. В отношении контрольных показателей и компонентов инвестиционного портфеля, включающих инвестиции в запрещенные виды активов, например ценные бумаги табачных и оружейных компаний, Представитель Генерального секретаря отметила, что контрольные показатели могут быть изменены таким образом, чтобы исключить такие ценные бумаги. Если это будет сделано, новые контрольные показатели должны разрабатываться в увязке с подготовкой следующего исследования по вопросу о контроле за активами и обязательствами. В том случае, если такие изменения в контрольных показателях будут приняты, потребуется также надлежащим образом обновить заявление об инвестиционной политике.

145. Группа участников выразила признательность сотрудникам Отдела по управлению инвестициями за то, что они, не жалея ни времени, ни сил, осуществляют свою плодотворную деятельность. Она при этом хотела бы понять, откуда могли взяться нереализованные убытки в размере 1,0 процента за 2015 календарный год. Группа участников хотела бы также выяснить, насколько прибыльными для Фонда являются его инвестиции в биржевые инвестиционные фонды, а также каких расходов требуют эти инвестиции.

146. По поводу биржевых инвестиционных фондов Представитель Генерального секретаря сказала, что по мере укрепления штатов сотрудников уровень риска, вероятно, будет снижаться. Внутреннее управление, кстати, может оказаться менее затратным делом, нежели инвестиции в биржевые инвестиционные фонды. Биржевые инвестиционные фонды периодически используются для получения доступа на некоторые рынки, если в этом возникает срочная необходимость, так как потенциальная прибыльность инвестиций может перевесить более высокие расходы, связанные с инвестированием в такие фонды. Она сослалась на недавний пример их использования для выхода на канадский фондовый рынок, где был получен доход, а затем был сформирован новый портфель канадских акций, который уже находится под внутренним управлением. Возможно, что со временем инвестиции в биржевые инвестиционные фонды будут менее широко использоваться в качестве инструмента управления инвестиционным портфелем.

147. Представитель Генерального секретаря также пояснила, что существующие инвестиции в биржевые инвестиционные фонды могут, по сути, означать для Фонда приобретение небольшого количества акций, например табачных и оружейных компаний, которые ему не положено иметь в своем портфеле. Эти ограничения являются одной из причин, в силу которых Фонд полагается на внутреннее управление, и дополнительной побудительной причиной для постепенного сокращения масштабов использования биржевых инвестиционных фондов.

148. Административные руководители выразили признательность сотрудникам Отдела по управлению инвестициями за их отличную работу. Понимая, что в состав некоторых биржевых инвестиционных фондов входят ценные бумаги табачных и оружейных компаний, инвестировать в которые Организация Объединенных Наций не имеет права, они просили Представителя Генерального секретаря дать количественную оценку инвестициям в такие активы, и она пообещала это сделать (см. пункт 162 ниже).

149. Представитель Генерального секретаря сказала, что в предыдущем бюджетном периоде Отдел по управлению инвестициями получил экономию в размере примерно 4 млн. долл. США в результате ограничения практики привлечения консультантов, не обладающих дискреционными полномочиями. Она сказала, что, по ее мнению, в настоящий момент дальнейшее ограничение этой практики было бы нецелесообразно ввиду нехватки кадровых ресурсов. В дальнейшем к этому вопросу можно будет вернуться, но не раньше, чем будет укреплен кадровый потенциал Отдела по управлению инвестициями.

150. Представители руководящих органов напомнили о замечаниях членов Комитета по инвестициям о том, что, с учетом нынешней неустойчивости рынков, сейчас не время руководствоваться тактическим распределением активов. Представители руководящих органов заявили, что они, тем не менее, хотели бы разобраться, как могло случиться, что Фонд не вышел на запланированные цифры при том, что он настолько строго придерживался контрольных показателей.

151. Представители руководящих органов заявили, что они хотели бы вернуться к вопросу об отчетности о результатах проделанной работы. Несмотря на всю полученную информацию, по их мнению, представленные доклады все еще далеки от совершенства. Они отметили, что Комитету по контролю за активами и обязательствами, возможно, следует заняться этим вопросом: возможно, Комитет мог бы разработать форму отчетности, которая облегчила бы Правлению задачу анализа инвестиционной деятельности Фонда.

152. Административные руководители спросили, если Фонд в настоящее время не используют тактическое распределение активов, означает ли это, что он не осуществляет рискованных операций.

153. Представитель Генерального секретаря пояснила, что Фонд продолжает использовать тактическое распределение активов, в котором воплощены не требующие соответствия целевому показателю веса или контрольному показателю стратегии для данного класса активов. Тактическое распределение активов Фонда имеет более узкие диапазоны колебаний по сравнению со стратегическим распределением активов. Таким образом, любые значительные несовпадения или отклонения по сравнению с контрольным показателем для того или иного конкретного класса активов допускаются по вполне определенной причине при наличии твердой уверенности в правильности принятого решения.

154. Представители руководящих органов упомянули о карте рисков и, в частности, о так называемой «красной зоне», которая показывает максимально допустимые границы риска для Фонда. Они хотели бы понять, какие меры будет принимать Отдел по управлению инвестициям, если будут нарушены границы красной зоны.

155. Представитель Генерального секретаря рассказала о бюджете для управления рисками и зонах допустимого риска. Периодически обновляемый бюджет для управления рисками служит для указания границ или выдачи предупреждений. Он был обновлен по состоянию на 1 января 2016 года с учетом нового стратегического распределения активов. В результате нынешний общий бюджет для управления рисками стал более консервативным и ограниченным, чем предыдущий. Его мониторинг осуществляется на регулярной основе.

156. Представитель Генерального секретаря затем описала, какие меры принимаются в случае приближения к предельным значениям риска или их превышения и кто участвует в осуществлении этих мер. Когда уровень риска находится в желтой зоне, которая соответствует стандартному отклонению, или выходит за ее пределы, группа по рискам рассылает оповещения и обсуждает это событие с соответствующим сотрудником, отвечающим за управление портфелем инвестиций, и в случае необходимости в состав портфеля вносятся небольшие корректировки или проводится его перебалансировка. Для портфеля Фонда характерен низкий оборот, который, как правило, составляет не более 20–25 процентов. В случае выхода показателя за пределы желтой зоны, граница которой соответствует численному значению стандартного отклонения, группа по рискам информирует сотрудников, отвечающих за управление портфелем инвестиций, и Представителя Генерального секретаря для того, чтобы они могли принять надлежащие меры.

157. В связи с вопросом о включении тактического распределения активов в резюме решений, которое представляется в качестве приложения к протоколам заседаний Комитета по инвестициям (см. пункт 141 выше), ФАФИКС, отметив, что протоколы заседаний Комитета по инвестициям всегда подлежат проверке и поэтому выходят несколько месяцев спустя, предложила в качестве альтернативного варианта использовать заявление об инвестиционной политике. После завершения работы над тактическим распределением активов его можно оперативно направлять Генеральному регистратору и затем членам Правления. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что она разместит обновленное резюме решений на веб-сайте Отдела по управлению инвестициями.

158. Представитель Генерального секретаря подтвердила факт распространения двух документов зала заседаний. В первом из них содержались ответы на вопросы по докладу Комитета по контролю за активами и обязательствами, а во втором — резюме ответов на вопросы о членском составе Комитета по инвестициям и об управлении инвестициями.

159. Представитель Генерального секретаря представила обновленную информацию, в частности, отметив, что актуарий подтвердил тот факт, что Фонд был полностью фондирован на конец 2015 года. Следовательно, по состоянию на 14 июля 2016 года рыночная стоимость активов составляла 54,247 млрд. долл. США, т.е. номинальная норма прибыли с начала года по указанную дату составляла 4,2 процента. Это свидетельство успешного продвижения к целевому показателю реальной нормы прибыли в размере 3,5 процента, которое соответствует увеличению рыночной стоимости активов на 1,9 млрд. долл. США по сравнению с соответствующим показателем на 31 декабря 2015 года. Она напомнила о том, что показатели доходности зависят от времени и что информацию о результатах инвестиционной деятельности следует рассматривать в длительном периоде, так как обязательства Фонда и его долгосрочные цели носят долгосрочный характер. Показатели доходности могут колебаться от квартала в квартал, так что их лучше анализировать за полный рыночный цикл.

160. Такой анализ показывает, что в 2015 календарном году Фонд превысил свой контрольный показатель на 10 базисных пунктов. В 2016 году недовыполнение показателей Фондом составило 85 базисных пунктов в первом квартале, 50 базисных пунктов во втором квартале и 153 базисных пункта за первое полугодие в целом.

161. В первом квартале 2016 года недовыполнение на 85 базисных пунктов складывалось из 16 базисных пунктов, обусловленных распределением активов, и 69 базисных пунктов, связанных с (негативными) результатами деятельности финансовых менеджеров. Недовыполнение на 16 базисных пунктов по причине неоптимального распределения активов, в свою очередь, объяснялось такими двумя факторами, как чрезмерно низкая доля инвестиций с фиксированным доходом (-10 базисных пунктов) и чрезмерно высокая доля акций публичных компаний (-11 базисных пунктов), которые отчасти компенсировал положительный эффект от инвестиций в акции закрытых акционерных компаний и реальные активы (+5 базисных пунктов). Недовыполнение на 69 базисных пунктов по причинам, связанным с результатами деятельности финансовых менеджеров, объяснялось неудачным отбором глобальных акций или ошибочным выбором сроков обращения финансовых инструментов и последствиями

обменных курсов валют применительно к инвестициям с фиксированным доходом и курсовыми убытками применительно к денежной наличности и краткосрочным активам.

162. По поводу ценных бумаг табачных и оружейных компаний, включенных в биржевые инвестиционные фонды, Представитель Генерального секретаря пояснила, что не во всех биржевых инвестиционных фондах присутствуют такие компоненты, как ценные бумаги табачных и оружейных компаний. Биржевые инвестиционные фонды представляют собой смешанные фонды, и поэтому Фонд не имеет влияния на руководящие принципы их инвестиционной деятельности.

163. Председатель Комитета по контролю за активами и обязательствами поблагодарил Представителя Генерального секретаря. Он вновь сказал, что совершенно необходимо провести анализ причин недовыполнения показателей.

164. Один из представителей руководящих органов, выступая в своем личном качестве, отметил необходимость плодотворных рабочих отношений между Комитетом по контролю за активами и обязательствами и Отделом по управлению инвестициями. При создании Комитета по контролю за активами и обязательствами одна из целей заключалась в том, чтобы он, анализируя наиболее сложные аспекты инвестиционной деятельности Отдела по управлению инвестициями, в обобщенном виде представлял свои замечания Правлению. Оратор сказал, что доклады Комитета должны быть более четкими. Другой член Правления согласился с этим замечанием и добавил, что Комитет по контролю за активами и обязательствами просит Отдел по управлению инвестициями представлять более подробные доклады, так как у членов Комитета некоторые моменты вызывают озабоченность. Правление надеется улучшить коммуникацию с Комитетом по инвестициям. Если бы Комитет по контролю за активами и обязательствами получал ясные ответы на свои вопросы, обсуждение инвестиционной деятельности в Правлении не занимало бы так много времени.

165. Председатель Комитета по контролю за активами и обязательствами повторил, что крайне необходимо проанализировать причины недовыполнения показателей. В протоколах заседаний Комитета по инвестициям нет ничего, что говорило бы о том, что этот комитет выносит тактические рекомендации. Он призвал членов Комитета по инвестициям чаще участвовать в заседаниях Комитета по контролю за активами и обязательствами. Он с удовлетворением отметил подписание заявления об инвестиционной политике. Он констатировал, что Представитель Генерального секретаря согласилась провести внешний обзор и представить результаты этого обзора Правлению к июлю 2017 года. Он рекомендовал Комитету по контролю за активами и обязательствами подготовить круг ведения для этого обзора и провести консультации с Представителем Генерального секретаря. Он отметил заявление представителя Генерального секретаря о том, что она приложит все усилия для того, чтобы заполнить все вакансии к марту 2017 года.

166. Один из членов Правления выразил обеспокоенность по поводу результатов инвестиционной деятельности в краткосрочном плане. Она спросила, каким образом Представителю Генерального секретаря удавалось справляться с краткосрочными всплесками рабочей нагрузки в период, когда должность директора уровня Д-2 была вакантной, и вновь отметила необходимость проведения факторного анализа.

167. Представитель Генерального секретаря сказала, что она намерена предоставить дополнительную информацию Комитету по контролю за активами и обязательствами и Правлению. Она отметила, что формат и содержание «синей книги» за последние два года были значительно улучшены. Она выразила согласие с поступившими от Правления замечаниями по поводу вакансий.

B. Членский состав Комитета по инвестициям

168. Представитель Генерального секретаря информировала Правление Пенсионного фонда о том, что сроки полномочий следующих постоянных членов Комитета по инвестициям истекают 31 декабря 2016 года: Линах Мохохло (Ботсвана); Ахима Кассова (Германия); Мадхава Дхара (Индия); Немира Кирдара (Ирак); Гумерсиндо Оливероса (Испания); Саймона Цзяна (Китай); Майкла Кляйна (Соединенные Штаты Америки); и Масаказу Арикавы (Япония).

169. Правление приняло к сведению предложение Генерального секретаря продлить срок полномочий этих членов на трехлетний срок, начинающийся 1 января 2017 года, а также предложение назначить Лусиан Рибейру (Бразилия) в качестве нового постоянного члена Комитета на трехлетний срок полномочий, начинающийся 1 января 2017 года.

170. Представитель Генерального секретаря отметила, что при отборе кандидатур потенциальных членов Комитета по инвестициям были приняты во внимание такие факторы, как географическое распределение, опыт работы по специальности и сбалансированное представительство женщин и мужчин. Она сказала, что в дальнейшем может быть рассмотрена возможность включения дополнительных постоянных членов и членов ad hoc. Она отметила, что Отдел по управлению инвестициями заинтересован в том, чтобы членский состав Комитета пополнился дополнительными членами с опытом работы в таких областях — не ограничиваясь только ими, — как частный акционерный капитал и недвижимость.

171. Представитель Генерального секретаря информировала Правление о том, что она ожидает появление одной вакансии в конце года и что она впоследствии предоставит обновленную информацию о замене этого члена. Она также сказала, что в настоящее время ведется работа по подбору кандидатуры члена из восточноевропейских государств.

Обсуждение в Правлении

172. ФАФИКС с удовлетворением отметила, что условия назначения членов соответствуют кругу ведения Комитета и что в Комитете представлены разные регионы и наряду с мужчинами также работают женщины. Она поблагодарила за участие Комитет по инвестициям и пожелала членам Комитета проводить больше времени в обществе членов Правления за обсуждением дополнительных вопросов и проблем на будущих заседаниях Правления Фонда.

173. Один из представителей руководящих органов выразил обеспокоенность по поводу того, что члены Комитета по инвестициям редко посещают заседания Комитета. Группа представителей руководящих органов сознает, что члены Комитета имеют высокий статус и выполняют множество трудносовместимых обязанностей, и, тем не менее, очень важно, чтобы они посещали заседания и могли делиться своим опытом и знаниями с Отделом по управлению инвестициями. Группа представителей руководящих органов также вновь обратила внимание на необходимость представительства всех регионов мира и попросила Представителя Генерального секретаря информировать членов Комитета о ее озабоченности по поводу недостаточно регулярной посещаемости заседаний, чтобы побудить их к более активному участию в будущем.

174. По поводу членского состава Комитета по инвестициям один из членов группы административных руководителей отметил, что срок службы членов Комитета может составлять до 15 лет и что Председатель уже находится на своем посту 10 лет. Группа представителей руководящих органов просила представить данные о продолжительности срока службы каждого члена Комитета, чтобы можно было получить полное представление о том, каким будет членский состав Комитета в ближайшем будущем. Представитель Генерального секретаря информировала Правление о том, что такой анализ уже проведен и его результаты будут представлены Правлению.

175. ФАФИКС отметила прогресс, достигнутый в обеспечении представительства таких регионов, как Латинская Америка, и заявила, что она считает желательным, чтобы были представлены также восточноевропейские страны. Положения о членстве, содержащиеся в разделе С круга ведения Комитета по инвестициям, следует включать в будущие документы по вопросам членского состава Комитета.

176. По поводу возможности увеличения числа постоянных членов сверх девяти, группа административных руководителей отметила, что круг ведения не содержит четких указаний на этот счет, и, возможно, это говорит о необходимости его пересмотра.

177. Представитель Генерального секретаря сказала, что она не возражает против увеличения будь-то числа постоянных членов или членов ad hoc, если в будущем возникнет необходимость привлечения дополнительных специалистов конкретных специальностей. Она добавила, что это, возможно, не противоречит кругу ведения даже в его нынешнем виде, но она проконсультируется с Управлением по правовым вопросам Секретариата.

178. Участники констатировали, что Комитет нуждается в членах ad hoc. Они одобрили предложение в отношении девяти постоянных членов и рекомендовали подобрать кандидатуру члена из восточноевропейских стран.

179. Группа административных руководителей поддержала предложение относительно продления срока полномочий восьми постоянных членов Комитета и назначения нового постоянного члена из Бразилии. Она призвала продолжать усилия по обеспечению географической представленности и гендерной сбалансированности. Она также поддержала предложение об увеличении числа членов ad hoc и рекомендовала усилить Комитет специалистами по частному акционерному капиталу и странам с формирующейся рыночной экономикой.

180. **Правление приняло к сведению предложение Генерального секретаря в отношении членского состава Комитета по инвестициям.**

C. Инвестиционная политика

181. Представитель Генерального секретаря сделала сообщение по заявлению об инвестиционной политике. Цель заявления об инвестиционной политике состоит в закреплении принципов, которыми руководствуются Представитель Генерального секретаря при решении вопросов, касающихся инвестирования активов Фонда, и Отдел по управлению инвестициями при решении вопросов, касающихся управления инвестициями Фонда. В этом документе представлены целевые показатели доходности инвестиций Фонда, политика в области управления параметрами риска и стратегическое распределение активов.

182. Заявление об инвестиционной политике Фонда представляет собой «живой» документ, который периодически рассматривается и утверждается Представителем Генерального секретаря с учетом рекомендаций Комитета по инвестициям, замечаний и предложений Правления Пенсионного фонда и результатов исследования по вопросу о контроле за активами и обязательствами.

183. В 2015 году в заявление об инвестиционной политике были внесены поправки в соответствии со стратегическим распределением активов, которое было подготовлено с учетом результатов недавно подготовленного исследования по вопросу о контроле за активами и обязательствами. Заявление об инвестиционной политике было рассмотрено Комитетом по инвестициям в мае 2016 года и Комитетом по контролю за активами и обязательствами в июне 2016 года. Основные усовершенствования, которые были внесены в вариант заявления об инвестиционной политике, представленный Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят третьей сессии, включают: a) обновленное стратегическое распределение активов; b) обновленный бюджет для управления рисками; c) включение директивного контрольного показателя; и d) обновленная формулировка определения актуарного предположения в отношении доходности инвестиций (в настоящее время — реальная норма прибыли в размере 3,5 процента).

184. Представитель ФАФИКС сказала, что она приняла к сведению инвестиционные цели, представленные в этом документе, и сказала, что формулировка “at least meets” («по меньшей мере достигает») слишком сильно снижает планку.

185. Группа административных руководителей сослалась на пункт 10 раздела 6 заявления об инвестиционной политике, в котором говорится, что инвестиционная цель Фонда состоит в достижении максимально возможного дохода. Она считает, что в основной части документа следует указать численное значение долгосрочной реальной нормы прибыли, которое составляет 3,5 процента, и дать разъяснение или определение термина «долгосрочный временной горизонт».

186. Представитель Генерального секретаря предложила указать численное значение показателя реальной нормы дохода (3,5 процента) в приложении к основному документу, так как это сделает возможным гибкий подход. Если в

будущем актуарное предположение изменится, будет достаточно заменить приложение, не обновляя заявление об инвестиционной политике.

187. После обсуждения с актуарием-консультантом, фирмой «Бак консалтантс», Представитель Генерального секретаря пояснила, что термин «долгосрочный» определяется как имеющий продолжительность в десять или более лет. Она также обратила внимание на то, что термин «долгосрочный» может использоваться и в ином контексте, соответственно, по отношению к активам и обязательствам Фонда. Применительно к обязательствам, например, временной горизонт для открытой группы составляет примерно 40 лет.

188. Отвечая на вопрос о том, пересматривал ли Комитет по инвестициям заявление об инвестиционной политике, Представитель Генерального секретаря подтвердила, что с 2015 года по настоящее время Комитет по инвестициям активно пересматривал и дорабатывал этот документ. Комитет по инвестициям готов представить Правлению пересмотренное заявление об инвестиционной политике.

189. Группа участников с удовлетворением отметила одобрение заявления об инвестиционной политике Представителем Генерального секретаря.

190. ФАФИКС приветствовала одобрение заявления об инвестиционной политике Представителем Генерального секретаря. Теперь, когда существует ясность в отношении заявления об инвестиционной политике, ФАФИКС надеется, что появится ясность и в отношении тактического распределения активов. ФАФИКС просила включить тактические рекомендации в протоколы заседаний Комитета по инвестициям, как только Представитель Генерального секретаря определит диапазоны колебаний в рамках тактического распределения активов. Такая информация должна предоставляться своевременно после завершения каждого заседания Комитета по инвестициям.

191. Представитель Генерального секретаря согласилась размещать резюме решений на веб-сайте Отдела по управлению инвестициями после каждого заседания Комитета по инвестициям. Резюме решений представляет собой ежеквартальный документ, отражающий тактическое распределение активов, которое принимается в результате обсуждения вопроса о распределения активов на заседаниях Комитета по инвестициям.

192. Представитель Генерального секретаря информировала Правление о том, что подписанный экземпляр заявления об инвестиционной политике был представлен Правлению.

193. **Правление приняло к сведению заявление об инвестиционной политике 2016 года.**

D. Стратегия в области информационных технологий для Отдела по управлению инвестициями

194. Представитель Генерального секретаря рассказала о ходе разработки всеобъемлющей стратегии в области ИКТ для Отдела по управлению инвестициями, которая должна быть приведена в соответствие с приоритетными задачами Фонда и направлена на повышение эффективности использования аппаратных средств и прикладного программного обеспечения.

195. Представитель Генерального секретаря ознакомила Правление со стратегией в области ИКТ. Поскольку инвестиции Фонда преимущественно находятся под внутренним управлением, важно, чтобы подразделения, отвечающие за обслуживание клиентов, мидл-офис и вспомогательные подразделения имели надежный набор пакетов прикладных программ. Соответственно, для обеспечения надежного и непрерывного функционирования систем требуется всеобъемлющая стратегия в области ИКТ. Рациональная и всеобъемлющая стратегия в области ИКТ должна охватывать как инфраструктуру, так и программные приложения.

196. Представитель Генерального секретаря отметила потенциальные риски в области ИКТ, включая угрозы кибербезопасности, недобросовестные опережающие сделки, потенциальные издержки в случае невыполнения операций и репутационные риски. Эти риски могут приводить как к неявным (вмененным), так и к явным издержкам.

197. Представитель Генерального секретаря внесла ясность в отношении имеющихся ресурсов и информировала Правление об уже составленных планах. В Отделе по управлению инвестициями в настоящее время работают шесть сотрудников по ИКТ. В июне 2014 года был распространен запрос предложений в целях найма консультанта для проведения оценки инфраструктуры Отдела. Тогда консультант не был нанят по той причине, что сфера охвата запроса предложений не позволяла всесторонне оценить потенциальное решение, в частности, в том, что касается инфраструктуры. При этом в то время пересмотреть сферу охвата существующего запроса предложений не представлялось возможным. Для решения этого и других подобных вопросов был сформирован руководящий комитет по ИКТ. Представитель Генерального секретаря сказала, что теперь, по прошествии времени, стало ясно, что в 2014 году или в начале 2015 года надо было нанять консультанта.

198. Представитель Генерального секретаря рассказала о прогрессе, достигнутом в деле разработки всеобъемлющей стратегии в области ИКТ. В январе 2016 года было успешно завершено внедрение приложения “Bloomberg AIM” (“Asset and Investment Manager”), в результате чего была достигнута более высокая степень интеграции программных приложений и был устранен риск отказа устаревшей программы «Чарлз Ривер». В марте 2016 года была дополнительно введена в эксплуатацию общеорганизационная система обработки клиентских заявок iNeed.

199. В том, что касается инфраструктуры, Отдел по управлению инвестициями в настоящее время использует возможности Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций и в отношении некоторых услуг — Управления информационно-коммуникационных технологий. При этом принимаются во внимание возможности обеих структур, хотя имеются также внешние провайдеры. Представитель Генерального секретаря показала диаграмму, на которой представлены компоненты инфраструктуры наряду с нынешними и потенциальными провайдерами для каждого компонента.

200. Представитель Генерального секретаря представила также диаграмму, на которой показано, какие компоненты прикладных программ используются в настоящее время. Она отметила, что, хотя с внедрением системы «Блумберг ЭЙМ» степень интеграции программного обеспечения возросла, это еще не предел.

201. Представитель Генерального секретаря признала, что, хотя стратегия в области ИКТ была усовершенствована, над ней еще нужно очень много работать. Благодаря конструктивным замечаниям Ревизионного комитета было принято решение привлечь консультанта для написания ориентировочного алгоритма работы. В целях найма консультанта уже опубликовано уведомление о заинтересованности и в июле намечено распространить запрос предложений.

202. Представитель Генерального секретаря отметила замечание Ревизионного комитета по поводу того, что интеграции прикладных программ надо уделять больше внимания, чем инфраструктуре. Как прикладные программы, так и инфраструктура будут оцениваться на предмет их возможного усовершенствования.

203. Группа административных руководителей поддержала рекомендацию Ревизионного комитета о том, что следует как можно скорее разработать стратегию в области ИКТ. Она просила Ревизионный комитет дать свое заключение о круге ведения и сфере деятельности консультанта до того, как будет распространен запрос предложений. Представитель Генерального секретаря согласилась с этой рекомендацией.

204. ФАФИКС поддержала замечание Ревизионного комитета о том, что стратегия в области ИКТ имеет исключительно важное значение для Отдела по управлению инвестициями и инвестиционного портфеля. На этом не стоит экономить, если речь идет о снижении показателей эффективности.

205. Группа участников отметила рекомендации Ревизионного комитета по стратегии в области ИКТ. Она настоятельно призвала сосредоточиться на решениях, совместимых с теми программными и аппаратными средствами, которыми располагают другие подразделения Организации Объединенных Наций, чтобы использовать эффект масштаба и возможность применения единообразных подходов к решению общих проблем.

206. Группа руководящих органов отметила эволюцию стратегии в области ИКТ и необходимость незамедлительно выполнить значительный дополнительный объем работы. Она рекомендовала Правлению принять к сведению доклад Ревизионного комитета по этому вопросу, который уже давно относится к числу наиболее проблемных областей. Группа руководящих органов подчеркнула, что надо обратиться за помощью к внешним экспертам. Она выразила надежду на то, что до начала следующей сессии Правления в 2017 году будет достигнут существенный прогресс по стратегии в области ИКТ.

207. Представитель Генерального секретаря информировала Правление о том, что она понимает важность стратегии в области ИКТ и будет рассматривать ее как один из главных приоритетов.

E. Стратегия борьбы с мошенничеством для Отдела по управлению инвестициями

208. Правление было проинформировано о том, что Отдел по управлению инвестициями разработал свою стратегию борьбы с мошенничеством, которая должна служить опорой для дальнейшего осуществления его политики и процедур в области предупреждения, выявления и регистрации фактов мошенничества, коррупции и других нарушений, когда они могут нанести ущерб Фонду. Помощник Генерального секретаря представила для информации проект этого директивного документа и информировала Правление о том, что он все еще находится на рассмотрении Управления по правовым вопросам и Департамента по вопросам управления Секретариата.

209. Принципы, изложенные в стратегии борьбы с мошенничеством, а также в документах о политике в отношении торговли ценными бумагами в индивидуальном порядке, подарков и знаков признательности, обязательных отпусков и коммуникации и хранения документации, способствуют укреплению приверженности Отдела по управлению инвестициями высоким стандартам этики, благого управления, компетентности и добросовестности и являются свидетельством высоких ожиданий в отношении работоспособности, компетентности и добросовестности сотрудников Организации Объединенных Наций. Эта стратегия будет иметь актуальное значение для всех аспектов деятельности Отдела и в качестве одного из элементов будет использоваться для выработки более конкретных руководящих принципов и механизмом контроля, о которых говорится в заявлении об инвестиционной политике Отдела и руководствах о процедурах инвестиционной деятельности и управлении рисками. Эта стратегия будет применяться по отношению ко всем сотрудникам Отдела, наряду с положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций, кодексом поведения Организации Объединенных Наций и всеми соответствующими административными инструкциями.

210. Когда эта стратегия будет осуществляться, она будет применяться по отношению к любым фактическим или предполагаемым нарушениям, совершенным с участием сотрудников Отдела по управлению инвестициями, в том числе в рамках их взаимодействия с консультантами, советниками, поставщиками, подрядчиками и внешними учреждениями, имеющими деловые отношения с Отделом, и любыми другими так или иначе связанными с ним сторонами, независимо от стажа и занимаемой должности или официального титула предполагаемого правонарушителя или его отношения к Фонду.

211. В этой стратегии рассматриваются такие ключевые вопросы, как виды мошенничества, конфиденциальность, порядок сообщения о подозреваемом мошенничестве и порядок передачи соответствующей информации в вышестоящие инстанции, проведение расследований и их результаты.

212. Представители руководящих органов признали, что стратегия борьбы с мошенничеством представляет собой «живой» документ. Она должна быть осуществлена в ближайшем будущем, причем по мере необходимости она может периодически обновляться. Стратегия борьбы с мошенничеством была разработана в соответствии с рекомендациями Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Пятого комитета и Генеральной Ассамблеи. Члены выразили надежду на то, что она станет одним из механизмов внутреннего контроля в Отделе по управлению инвестициями.

213. В консультации с другими структурами Организации Объединенных Наций группа участников признала роль уполномоченного по вопросам соблюдения требований и подчеркнула, что надо следить за тем, чтобы эта должность была всегда заполнена.

214. **Правление приняло к сведению проект стратегии борьбы с мошенничеством.**

Глава VI

Медицинские вопросы

A. Доклад врача-консультанта (Правила процедуры, правило D.3)

215. Врач-консультант Правления представила доклад, охватывающий двухгодичный период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года. В докладе содержались подробные данные и аналитические выкладки, касающиеся новых пособий по нетрудоспособности, утвержденных к выплате в указанный период, а также данные о новых пособиях на детей-инвалидов и о случаях смерти участников в период службы. В докладе были проанализированы показатель, характеризующий число новых случаев потери трудоспособности (0,69 на 1000 участников, что означает сокращение по сравнению с предыдущим двухгодичным периодом, когда он составлял 0,79 на 1000 участников), диагностические категории в разбивке по признаку пола и среднему возрасту, а также средний зачитываемый для пенсии срок службы участников Фонда, которым были впервые назначены пособия по нетрудоспособности.

216. Врач-консультант отметила, что главной причиной потери трудоспособности по-прежнему являются психоневрологические заболевания (43 процента), которые вызывают свыше 80 процентов всех новых случаев потери трудоспособности наряду с заболеваниями, относящимися к следующим четырем диагностическим категориям: неврологические заболевания (15 процентов), ортопедические заболевания (11 процентов), новообразования (11 процентов) и заболевания сердечно-сосудистой системы (4 процента). Следует отметить увеличение на 4 процента числа случаев психических заболеваний по сравнению с предыдущим двухгодичным периодом. Что касается соотношения мужчин и женщин, то число женщин существенно превышает число мужчин в случаях психических заболеваний (52 женщины из 74 человек) и новообразований (16 женщин из 20 человек). В общей сложности был отмечен 391 случай смерти в период службы, т.е. среднегодовой показатель смертности составлял 1,46 на 1000 человек, что сравнимо с показателем 1,39 на 1000 человек в 2012–2013 годах.

217. В 2015 году Правление просило врача-консультанта провести обзор смертности в период службы. Врач-консультант рассмотрела представленные свидетельства о смерти, однако в 223 из 391 случая в свидетельствах о смерти не была указана причина смерти. Что касается остальных случаев, то многих из них вполне можно было избежать, так как такие причины смерти, как сепсис, диабет, Эбола, ВИЧ, гипертония, малярии, почечные заболевания и травмы, указывают на возможность применения четко определенных стратегий профилактики. Обзор смертности в период службы будет продолжен и его результаты будут представлены в следующем докладе в 2018 году.

218. Врач-консультант сообщила Правлению о том, что в рамках нынешних стратегий предупреждения смертности и инвалидности помощник Генерального секретаря по управлению людскими ресурсами созвал рабочую группу в составе медицинских работников, консультантов и экспертов в области людских

ресурсов для изучения состояния психического здоровья и благополучия персонала в Секретариате Организации Объединенных Наций. Соответствующая стратегия будет разработана по результатам опроса более чем 20 000 сотрудников, которые в настоящее время анализируются академическими партнерами. Предполагается, что она будет предусматривать меры профилактики, ранней диагностики, лечения и реабилитации с последующим возвращением на службу сотрудников с установленными проблемами психического здоровья.

219. Правление было также проинформировано о том, что Комитет высокого уровня по вопросам управления Координационного совета руководителей системы Организации Объединенных Наций впервые в истории утвердил правовые основы обеспечения безопасности и гигиены труда в системе Организации Объединенных Наций. Правовые основы, которые будут поэтапно введены в течение следующих четырех лет, будут содержать такие новые основные элементы, как политика в области безопасности и гигиены труда, механизм надзора, система регистрации инцидентов и меры по укреплению потенциала в области анализа данных.

220. Что касается новых пособий на детей-инвалидов, то за рассматриваемый период было назначено 51 такое пособие. Основными причинами инвалидности являются психические и неврологические расстройства, соответственно в 31 и девяти случаях.

221. **Правление поблагодарило врача-консультанта за представленный доклад и приняло к сведению предоставленную информацию в отношении рассматриваемого двухгодичного периода.**

B. Медицинские вопросы, касающиеся участия в Фонде, пособий и льгот

222. На своей пятьдесят седьмой сессии в июле 2010 года Правление просило Секретаря/Главного административного сотрудника в консультации с врачом-консультантом рассмотреть возможность установления стандартных требований к медицинскому освидетельствованию для целей участия в Фонде в соответствии со статьей 41 Положений. Правление рассмотрело предложения по данному вопросу на его сессиях в 2012, 2013, 2014 и 2015 годах. На своей шестьдесят первой сессии в 2014 году Правление просило на своей шестьдесят второй сессии, по итогам консультации с директорами медицинских служб всех организаций — членов Фонда, представить дополнительную информацию о введении новых процедур медицинского освидетельствования при том понимании, что вопрос о внесении изменения в статью 41 будет рассмотрен на шестьдесят третьей сессии.

223. В 2015 году врач-консультант предоставил обновленную информацию о ходе работы, которая ведется с целью принятия процедур медицинского освидетельствования до приема на службу, в том числе об эксперименте с использованием минимального медицинского проверочного вопросника для медицинского освидетельствования сотрудников, направляемых в районы бедствия, связанного с лихорадкой Эбола. Правление просило на его следующей сессии

представить дополнительную информацию о прогрессе в отношении внедрения новых процедур медицинского освидетельствования, а также поправки к статье 41 Положений в контексте ожидаемого от актуария-консультанта обзора последствий введения новой процедуры медицинского освидетельствования.

224. Врач-консультант сообщил Правлению, что рабочая группа директоров медицинских подразделений Организации Объединенных Наций продолжала рассматривать вопрос о медицинском освидетельствовании до приема на службу. На своем совещании, состоявшемся в Бангкоке в ноябре 2015 года, группа сделала следующее заявление в отношении медицинского стандарта пригодности к службе, который был предложен в качестве стандарта для определения медицинской пригодности для участия в Фонде:

> «каждая организация определяет пригодность к службе на основе оценки профессионального риска, которая учитывает состояние здоровья человека, характер работы и специфику предлагаемого места службы. Каждая оценка пригодности к службе, служащая основанием для первоначального вступления в Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций, будет включать в качестве абсолютно минимального требования медицинское освидетельствование с помощью минимального медицинского проверочного вопросника, возможно с использованием дополнительных клинических методов оценки по усмотрению уполномоченного медицинского сотрудника организации».

225. Вышеуказанное заявление согласуется с заявлением, ранее сделанным рабочей группой директоров медицинских подразделений Организации Объединенных Наций на ее совещании 22 июня 2011 года в связи с предложением руководствоваться стандартом пригодности к службе в целях определения пригодности для участия в Фонде.

226. По просьбе Правления актуарий-консультант представил анализ предлагаемого нового подхода к проведению медицинского освидетельствования до приема на службу и подтвердил, что переход к стратификации риска не окажет негативного воздействия на показатель постоянной нетрудоспособности участников Фонда и не отразится на его долгосрочной платежеспособности. На своем совещании в июне 2016 года Комитет актуариев рассмотрел выводы актуария-консультанта и сделал заключение о том, что новые процедуры не вызовут значительных изменений практики в целом и, следовательно, ожидается, что они не повлияют существенным образом на финансовое положение Фонда.

227. Правление также рассмотрело изменения к статье 41 Положений, которые были предложены Секретарем/Главным административным сотрудником в консультации с врачом-консультантом на следующей основе:

a) медицинская пригодность для участия в Фонде будет определяться на основе стандарта пригодности к службе, который устанавливают организации-члены;

b) способ определения пригодности к службе в каждом случае будет определяться медицинскими службами организаций-членов на основе стратифицированной оценки рисков с учетом состояния здоровья человека, характера работы и специфики предлагаемого места службы;

c) следует серьезно относиться к возможности сокрытия информации о состоянии здоровья, на основании которой, если бы она стала известной, соответствующему лицу было бы отказано в приеме на службу и, соответственно, в Фонд, если такое состояние здоровья позволяет в будущем обращаться с просьбой о назначении пособия по нетрудоспособности.

228. Представители руководящих органов отметили заверения актуария-консультанта в отношении рисков, связанных с принятием новых процедур медицинского освидетельствования до приема на службу в качестве критерия для определения пригодности для участия в Фонде, а также заявление о намерении обеспечить недискриминационный характер новых процедур. Они далее подчеркнули необходимость обеспечить одинаковый подход ко всем участникам при выяснении возможности сокрытия информации в тех случаях, когда возникает вопрос о назначении пособия по нетрудоспособности. В этой связи они обратились к врачу-консультанту с просьбой предоставлять в рамках двухгодичного доклада четкую и транспарентную информацию о продолжительности службы и общей сумме расходов на выплату пособий по нетрудоспособности и любую другую соответствующую информацию в отношении всех новых участников, которым пособия по нетрудоспособности были назначены в течение одного года после найма на службу/вступления в Фонд. Эта информация, вероятно, будет полезной Правлению в будущем при проведении оценки последствий внесенных изменений.

229. **Рассмотрев мнения рабочей группы директоров медицинских подразделений Организации Объединенных Наций и актуария-консультанта, Правление одобрило предложение, согласно которому медицинским стандартом для участия в Фонде является заключение медицинской службы организации-члена Фонда о том, что сотрудник признан пригодным к службе, при условии соблюдения всех остальных требований к участникам согласно статье 21(a) Положений. Заключение о пригодности сотрудника к службе будет делаться медицинской службой организации-члена в соответствии с ее процедурами медицинского освидетельствования до приема на службу на основе стратификации рисков.**

230. **Принимая во внимание предлагаемые правовые основы, Правление также одобрило измененные положения статьи 41 Положений и раздела C Административных правил, которые представлены, соответственно, в приложениях XIII и XIV к настоящему докладу, чтобы отразить принятие медицинского стандарта пригодности к службе в качестве критерия для определения пригодности для участия в Фонде и обеспечить возможность принятия мер в тех случаях, когда сотрудник не раскрыл или намеренно исказил важную информацию о состоянии своего здоровья при прохождении медицинского освидетельствования до поступления на службу.**

231. **Правление просило продолжать предоставлять ему и комитетам по пенсиям персонала обновленную информацию о введении новых процедур медицинского освидетельствования до приема на службу, и особенно о тех случаях, когда участнику назначается пособие по нетрудоспособности в течение одного года с даты поступления на службу или вступления в Фонд.**

Глава VII

Административные вопросы

A. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

232. Правление Пенсионного фонда рассмотрело финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Речь идет о четвертых финансовых ведомостях Фонда, подготовленных согласно МСУГС. В соответствии с просьбой Правления, высказанной на его пятьдесят седьмой сессии в июле 2010 года, Фонд перешел на эту новую систему учета с 1 января 2012 года. Для целей сопоставления в финансовых ведомостях приводится также информация за финансовый период, закончившийся 31 декабря 2014 года.

233. Правление было проинформировано о том, что финансовые ведомости за 2015 год представляются с рядом добавлений. Финансовые ведомости включают сопроводительное письмо за подписями Главного административного сотрудника и Представителя Генерального секретаря, которое препровождает финансовые ведомости Комиссии ревизоров, и письмо за подписью Главного сотрудника по финансовым вопросам, которое удостоверяет правильность составления финансовых ведомостей Фонда. В финансовые ведомости была также включена ведомость движения денежных средств за 2015 год в сопоставлении с данными за 2014 год.

234. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, общая стоимость активов Фонда уменьшилась с 53,1 млрд. долл. США до 52,4 млрд. долл. США, т.е. на 650,6 млн. долл. США, или на 1,3 процента.

235. Далее, чистые активы Фонда, имеющиеся для выплаты пособий (основной капитал Фонда), сократились с 52,9 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года до 52,3 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года. Иначе говоря, они сократились на 616,6 млн. долл. США, или на 1,1 процента.

236. В соответствии с МСУГС Фонд отразил всю реализованную и нереализованную прибыль в качестве инвестиционного дохода и ввел показатели чистого роста справедливой стоимости активов и курсовых прибылей и убытков. В результате за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, общая сумма инвестиционных убытков составила 458,3 млн. долл. США. По сравнению с инвестиционным доходом в размере 1,7 млрд. долл. США за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, это представляет сокращение на 2,1 млрд. долл. США.

237. Сумма инвестиционного дохода за год, завершившийся 31 декабря 2015 года, отражает курсовые убытки в размере 1,5 млрд. долл. США (реализованные и нереализованные, соответственно, 751 млн. долл. США и 736 млн. долл. США). Для сравнения за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, курсовые убытки составили 2,0 млрд. долл. США (реализованные и нереализованные, соответственно, 213 млн. долл. США и 1,7 млрд. долл. США).

238. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, взносы в Фонд составили 2,256 млрд. долл. США, что на 7,1 млн. долл. США меньше по сравнению с 2014 годом. За тот же период сумма выплаченных Фондом пособий составила 2,361 млрд. долл. США, что на 2,5 процента меньше, чем за предыдущий год, хотя эта сумма превышает сумму взносов на 105 млн. долл. США.

239. Число участников Фонда возросло с 122 759 до 126 892, что представляет собой увеличение на 3,4 процента. Кроме того, число выплачиваемых на регулярной основе пособий сократилось с 72 367 до 71 474, или на 1,2 процента.

240. Нижеприведенная информация была представлена Правлению в письменном виде в ответ на пять вопросов по поводу финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые поступили от имени группы административных руководителей.

Первый вопрос. По поводу инвестиционных доходов/убытков была высказана просьба представить соответствующую подробную информацию в разбивке по классам активов.

241. В таблице 5 представлена подробная информация о доходах/убытках в разбивке по классам активов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Таблица 5
Информация о прибылях/убытках в разбивке по классам активов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(*В млн. долл. США*)

	Чистое увеличение (уменьшение) справедливой стоимости инвестиций	*Процентные поступления*	*Дивидендный доход*	*Поступления от вложений в реальные активы*	*Курсовые прибыли и убытки*	*Итого*
Денежные средства и их эквиваленты		2 486			-105 800	-103 314
Краткосрочные инвестиции	-7 181	10 439			-7 725	-4 467
Акции	-255 864		777 863		-739 297	-217 298
Ценные бумаги с фиксированным доходом	-205 015	342 628			-582 951	-445 338
Недвижимость	399 784			38 302	-40 667	397 419
Альтернативные и прочие инвестиции	50 150				-10 961	39 189
Всего	**-180126**	**355 553**	**777 863**	**38 302**	**-1 487 401**	**-333 809**

Второй вопрос. В отношении неполученных пособий, о которых говорится в сноске 3.6 в отчете о финансовых результатах деятельности Фонда, были запрошены данные о суммах неполученных пособий за 2015 и 2014 годы.

242. В 2015 году сумма неполученных пособий составляла 3000 долл. США. В 2014 году она составляла 93 000 долл. США.

Третий вопрос. В отношении распределения инвестиций по уровням иерархии была запрошена подробная информация об активах, находящихся под внутренним (85 процентов) и внешними (15 процентов) управлением.

243. По состоянию на 31 декабря 2015 года, приблизительно 14,75 процента инвестиций Фонда находились под внешним управлением. Распределение по классам активов выглядит следующим образом: реальные активы (в основном недвижимость): 6,57 процента; альтернативные активы (главным образом, акции закрытых акционерных компаний): 3,48 процента; глобальные акции: 4,7 процента.

Четвертый вопрос. Что касается непогашенной дебиторской задолженности по удержанным подоходным налогам, в частности сумм налога, которые считаются невозместимыми (речь идет о задолженности трех государств-членов на общую сумму 9,3 млн. долл. США), то эти расходы должны рассматриваться как чистые издержки от продажи инвестиционных активов и учитываться по статье чистых доходов/убытков от инвестиционной деятельности. Эти дополнительные затраты по обороту необходимо учитывать при принятии инвестиционных решений. Сумма налогов, которая считается невозместимой, относится к сумме удержанных подоходных налогов, на которую была уменьшена сумма дивидендного дохода, и отражается как «налоги на прибыль» в ведомости учета изменений в чистых активах, служащих источником выплат.

244. Фонд принял МСУ 26 «Учет и отчетность в планах пенсионных пособий» и включил рекомендации по МСУ 26 в свои финансовые ведомости. Фонд представляет отчетность о «налогах на прибыль» отдельной статьей в соответствии с МСУ 26.35(b)(viii), где указано, что информация о «налогах на прибыль» раскрывается отдельно. Кроме того, Фонд следует отраслевой практике и, представляя отчетность о налогах на прибыль, раскрывает расходы по налогам как доходы/убытки от инвестиционной деятельности. И наконец, следует отметить, что сумма налогов на прибыль, как правило, является относительно несущественной статьей расходов Фонда и применение альтернативной методологии раскрытия информации не повлияет существенным образом на представление информации об инвестициях Фонда.

Пятый вопрос. Со ссылкой на сноску 20.3, Юридические или условные финансовые обязательства, была высказана просьба предоставить подробную информацию об условных активах в размере 3,98 млн. долл. США, касающихся требования о возмещении транзакционных издержек во Франции.

245. Условные активы в размере 3,98 млн. долл. США касаются введенного во Франции налога на финансовые операции, который взимается при продаже акций. В начале 2016 года Фонд получил от налоговых органов Франции уведомление о положительном решении вопроса касательно освобождения Фонда от уплаты налога на финансовые операции. Поскольку пока отсутствует ясность в отношении процедур и сроков возврата этих средств, Фонд, проявляя осмотрительность, раскрывает эти суммы не как реальные, а как условные активы.

246. Условные активы, как правило, возникают в результате внеплановых или неожиданных событий, которые не полностью находятся под контролем предприятия и создают возможность притока экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может никогда и не будет получен. Однако если получение дохода практически бесспорно, то соответствующий доход не является условным и его признание уместно.

247. Был затронут вопрос о том, что стоимость инвестиций, указанная в финансовых ведомостях Фонда, не совпадает с данными, приведенными в документе об управлении инвестициями. Правление было заверено в том, что данные о стоимости инвестиций, как для финансовых ведомостей, так и для отчетов об управлении инвестициями, предоставляет независимый Генеральный регистратор, компания «Нозерн траст».

248. Кроме того, было дано пояснение относительно того, что существует разница между методологий оценки стоимости активов, которой пользуется Генеральный регистратор для расчета показателей доходности и составления соответствующей отчетности, и методологией, используемой для составления финансовых ведомостей, в частности касающихся инвестиций Фонда. Оценки стоимости активов для расчета показателей доходности и составления отчетности осуществляются на основе «стандартной стоимости», которую определяет Генеральный регистратор и которая отражает стоимость совокупности активов, включенных в различные контрольные показатели. Финансовые ведомости составляются исходя из нижних значений диапазона котировок (текущей цены покупателя или продавца) в соответствии с требованиями МСУГС. Кроме того, Отдел по управлению инвестициями отметил, что он намерен просить компанию «Нозерн траст» в следующем году в связи с представлением отчетности подготовить документ, поясняющий выявленные разночтения для его включения в качестве примечания в финансовые ведомости, в целях согласования данных, содержащихся в отчетах об инвестиционной деятельности и финансовых ведомостях Фонда.

249. После того как Правление обсудило финансовые ведомости, Отдел по управлению инвестициями в целях обеспечения бо̀льшей транспарентности запросил и получил от Генерального регистратора акт сверки данных, полученных по итогам оценки результатов деятельности Фонда, проведенной компанией «Нозерн траст», с подготовленными в соответствии с МСУГС финансовыми ведомостями по состоянию на 31 декабря 2015 года (см. таблицу 6).

Таблица 6

Акт сверки данных, полученных в результате оценки результатов деятельности Фонда, проведенной компанией «Нозерн траст», с финансовыми ведомостями, подготовленными в соответствии с МСУГС

(В долл. США)

	Оценка компании «Нозерн траст» по состоянию на 31 декабря 2015 года	*Начисленный доход/ценовая разница*	*Сальдо основного счета по состоянию на 31 декабря 2015 года*	*Ручные корректировки*	*Балансовая стоимость финансовых активов в соответствии с МСУГС*
Денежные средства и их эквиваленты	1 293 882 672	51 715 418	1 345 598 090	–	1 345 598 090
Краткосрочные инвестиции	538 793 307	(3 840 819)	534 952 488	–	534 952 488
Акции	32 457 407 919	43 936 298	32 501 344 217	–	32 501 344 217
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 588 007 779	(102 904 582)	12 485 103 197	–	12 485 103 197
Реальные активы	3 424 938 190	(193 997 509)	3 230 940 681	84 178 010	3 315 118 691
Альтернативные и прочие инвестиции	1 811 444 283	29 835 839	1 841 280 122	24 348 141	1 865 628 263
					52 047 744 946
				За вычетом денежной наличности	(1 345 598 090)
	52 114 474 150				**50 702 146 856**

Стоимость активов по данным оценки результатов деятельности, проведенной компанией «Нозерн траст»	52 114 474 151
Минус начисленный доход	(160 945 693)
Минус ценовая разница между данными на основе МСУГС и данными доклада об оценке результатов деятельности	(15 928 536)
Плюс суммы, причитающиеся брокерам, суммы к получению от брокеров	1 618 871
Плюс поправки на курсовую разницу	84 178 010
Плюс поправки на изменение стоимости акций закрытых акционерных компаний	24 348 140
Минус денежные средства	(1 345 598 090)
	50 702 146 856

Примечание: данные основаны на результатах оценки стоимости активов Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года.

250. Правление утвердило финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Правление просило также предоставить Бюджетной рабочей группе в 2017 году общую информацию и уточняющие данные в отношении механизма совместного несения расходов. Финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, содержатся в приложении VII к настоящему докладу.

B. Финансовые правила Фонда

251. На своей шестьдесят первой сессии в 2014 году Правление Пенсионного фонда рекомендовало Генеральной Ассамблее изменение к статье 4 Положений Фонда, которое предусматривает упоминание отдельных финансовых правил функционирования Фонда. Согласно положениям пункта 9 резолюции 69/113, Генеральная Ассамблея утвердила предложенное изменение, которое было сделано для того, чтобы четко определить, кто именно устанавливает финансовые правила, и включить недвусмысленную ссылку на этот документ. В пункте 10 Генеральная Ассамблея отметила важность введения Правлением финансовых правил, которые будут регулировать управление финансовой деятельностью Фонда. На его шестьдесят второй сессии Правлению была представлена обновленная информация о предпринимаемых Фондом усилиях с целью завершить процесс консультаций по проекту финансовых правил, которые должны учитывать структуру руководства, мандат и источники финансирования Фонда.

252. Усовершенствованный вариант проекта финансовых правил был разработан Фондом в тесной консультации с Управлением по правовым вопросам. Фонд провел ряд внутренних и внешних совещаний и обеспечил исчерпывающий процесс консультаций. Проект финансовых правил включает замечания, полученные от внешних ревизоров Фонда (Комиссии ревизоров) и от внутренних ревизоров (УСВН). Кроме того, по просьбе Ревизионного комитета, Фонд провел консультации с Канцелярией Контролера и Департаментом по вопросам управления, и их замечания были учтены в проекте финансовых правил.

253. Правила регулируют вопросы финансового управления Фондом и заполняют пробелы, не охваченные Положениями и Административными правилами Фонда. Правила, в частности, предусматривают, что в отношении закупочной деятельности и других административных услуг Фонд продолжает использовать «механизм», предусмотренный Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций. Финансовые правила не вносят никаких изменений в порядок управления или операции Фонда; они просто кодифицируют существующую практику и обеспечивают надлежащую правовую основу для управления финансовой деятельностью Фонда, тем самым укрепляя его механизм внутреннего контроля. Главный административный сотрудник отметил, что это шаг в правильном направлении с точки зрения благого управления, совершенствования системы управления финансовой деятельностью и повышения транспарентности.

254. Ревизионный комитет рекомендовал утвердить финансовые правила. Председатель особо отметил состоявшийся полноценный консультативный процесс с участием всех заинтересованных сторон, в том числе внутренних и внешних ревизоров Фонда. Он также напомнил о том, что Правление Пенси-

онного фонда обсуждает финансовые правила на протяжении 10 лет и с точки зрения надлежащего управления следует утвердить правила, которые будут «живым» документом, в который в дальнейшем могут вноситься поправки.

255. Представитель ФАФИКС приветствовал предлагаемые финансовые правила и с признательностью сказал, что для того, чтобы добиться такого прогресса, пришлось проделать немалую работу. Он отметил, что Правление должно уделить особое внимание рассмотрению финансовых правил, в частности по той причине, что в этом документе отсутствует сопоставительный анализ того, как изменится ситуация в результате принятия правил. Предлагаемые правила, видимо, не означают изменения политики, а, скорее, кодифицируют существующую практику. Представитель ФАФИКС сделал ряд подробных замечаний относительно предлагаемых правил, и, в частности, отметил, что необходимо восполнить пробел, который образовался из-за отсутствия каких бы то ни было норм, предписывающих представление отчетности о результатах инвестиционной деятельности. Было высказано мнение о том, что следует использовать отраслевой стандарт, Глобальный стандарт инвестиционной деятельности, и что правила D4, D5, D10 и D13 надо несколько изменить, чтобы они содержали конкретные положения об использовании процедур закупок, порядке учета расходов на оплату услуг консультантов, наделенных дискреционными полномочиями, и поддержании надлежащего баланса между активами, находящимися под внутренним управлением, и теми активами, управление которыми было передано на внешний подряд. И наконец, в будущем следует провести обзор опыта применения новых правил.

256. Представитель Генерального секретаря подтвердила, что лишь малая доля инвестиций была передоверена внешним финансовым управляющим, и решительно высказалась за внутреннее управление, в частности по соображениям качества управления и эффективности с точки зрения затрат. Она упомянула тенденцию, в соответствии с которой пенсионные фонды все чаще полагаются на внутреннее управление. Она также заявила о своей готовности рассмотреть другие предложения по формулировкам финансовых правил и о том, что она с пониманием и уважением относится к проявлениям озабоченности по поводу аутсорсинга.

257. Председатель Правления заявил, что в системе есть другие сдержки и противовесы и использование аутсорсинга, хедж-фондов или приватизации не предусматривается.

258. **Правление утвердило представленный текст Финансовых правил, которые станут частью Административных правил Фонда.** Финансовые правила были приобщены к настоящему докладу в качестве приложения VIII. После обсуждения, реагируя на выражения озабоченности, Правление постановило, что все его члены должны представить дополнительные комментарии и замечания через Секретаря/Главного административного сотрудника в Ревизионный комитет Правления, который состоит из представителей всех групп членов и ФАФИКС, не позднее 30 октября 2016 года. Ревизионный комитет проведет обзор правил на основе полученных замечаний и представит любые возможные изменения Правлению в 2017 году.

C. Доклад о ходе внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами

259. Правление рассмотрело доклад о ходе внедрения ИПАС, которое является сложным, широкомасштабным, общесистемным начинанием. Этот проект предусматривает одновременную замену всех старых систем (включая системы оформления пенсионных пособий, начисления и выплаты пенсий, финансового учета и управления информационным контентом) полностью интегрированной системой, способной поддерживать выполнение всего комплекса оперативных, финансовых и управленческих функций Фонда. Внедрение этой системы является особенно трудной задачей с учетом того, что Фонд имеет один из самых сложных в структурном отношении пенсионных планов во всем мире, в котором к тому же принимают участие несколько работодателей.

260. Новая система была развернута 3 августа 2015 года в контролируемой среде, когда параллельно работали старые системы, а ИПАС становилась главной системой учета. Фонд достиг главной цели, которая состояла в развертывании полностью функционирующей, целостной, точной и надежной системы начисления и выплаты пенсий (которая обслуживает 72 000 человек в 190 странах). Для 72 000 человек, уже получающих регулярные пенсионные пособия, внедрение новой системы прошло без каких-либо сбоев. Благодаря развертыванию этой системы были также освоены новые методы работы, уменьшены или ликвидировать серьезные риски и факторы уязвимости при осуществлении операций Фонда, как это отмечается в документах о ходе работы по внедрению системы (2007 год) и анализе последствий для основной деятельности (2010), которые были подготовлены независимыми консультантами. В новой системе центральное место отводится модернизированным процессам, которые отличает более высокий уровень стабильности и стандартизации. ИПАС не только значительно расширила возможности Фонда в плане обработки данных, но и способствовала внедрению горизонтального подхода к выполнению операций, который позволяет преодолеть прежнюю обособленность участников рабочего процесса и перейти к процессно-ориентированному управлению.

261. Развертывание ИПАС способствовало созданию более благоприятных условий для осуществления функции внутреннего контроля (за счет сокращения числа внутренних передаточных звеньев). Например, рационализация обработки платежных ведомостей ведет к более тесной увязке финансовых данных и данных об управлении людскими ресурсами и освоению более современных, надежных и гибких информационных технологий. Внедрение ИПАС продолжалось несмотря на то, что в течение рассматриваемого периода возникали серьезные трудности и вносились коррективы в сферу деятельности Фонда, включая внесение изменений в Положения Фонда (которые расширили первоначальную сферу охвата проекта, так как одной из его задач стало рассмотрение более 300 положений, касающихся прекращения службы). Новая система обеспечивает прочную основу для дальнейшего повышения эффективности Фонда и его адаптации к изменениям численности и состава участников и бенефициаров Фонда, а также к растущей географической рассредоточенности, повышению среднего возраста участников и бенефициаров, более широкому использованию технологий и повышению спроса на услуги.

262. В соответствии с решениями Правления, принятыми на его шестидесятой сессии, в порядке расширения сферы охвата проекта было также дополнительно предусмотрено объединение позиций “X” и “Y”, соответственно, выплата авансом и выплата задолженности, в платежных ведомостях. Это изменение в значительной степени упростило и упорядочило процедуру начисления выплат и привело к сокращению числа операций, отчетных документов и выверок при составлении платежный ведомостей и повышению общей эффективности работы. Кроме того, эта система в настоящее время позволяет выполнять прямые переводы на счет получателя (способствуя снижению расходов на банковские услуги, ограничению числа возвращенных платежей и повышению степени автоматизации платежного процесса), использовать новые механизмы перечисления средств в Центральной и Западной Африке и перейти на прямое дебетование с использованием электронных средств платежа в индийских и пакистанских рупиях (что в очень значительной мере улучшило обслуживание пенсионеров и других бенефициаров, проживающих в этих районах). Фонд продлил этап тестирования и развертывания в рамках данного проекта, чтобы все эти изменения были надлежащим образом осуществлены.

263. Как было сообщено Правлению Пенсионного фонда в документе, подготовленном по итогам технико-экономического обоснования проекта высокого уровня, экономия от внедрения ИПАС должна составить порядка 2,3 млн. долл. США в год. При этом ожидается, что на деле экономия превзойдет этот показатель на 0,65 млн. долл. США в год (такая дополнительная экономия будет получена в результате дальнейшего сокращения расходов на информационные технологии по причине уменьшения сметных затрат на техническое обслуживание). Общая стоимость проекта составила 26,2 млн. долл. США по сравнению с утвержденным бюджетом по проекту в размере 22,7 млн. долл. США без поправки на инфляцию. Увеличение расходов главным образом было обусловлено дополнительными расходами ввиду расширения сферы охвата проекта, о котором говорилось выше.

264. Учитывая масштабы и сложность проекта, Правление на его шестьдесят второй сессии поддержало решение Фонда отложить введение в эксплуатацию этой системы до полного завершения испытаний и настоятельно призвало Фонд продолжать свою работу, с тем чтобы обеспечить ее полное развертывание в контролируемом режиме в кратчайшие возможные сроки. Как и следовало ожидать при внедрении широкомасштабной и сложной системы, на начальном этапе показатели оперативности оформления новых пособий были низкими, однако Фонд быстро превзошел те темпы, которых позволяли добиваться старые системы. В настоящее время Фонд оформляет значительно больше пособий, чем это делалось с помощью прежних систем. В мае 2016 года Фонд обработал и выплатил рекордное месячное число пособий. По причине больших масштабов и сложности проекта в течение первых месяцев после начала практического внедрения ИПАС произошло временное снижение темпов оформления и начисления пособий и соответствующие показатели деятельности не были выполнены. Фонд, однако, внимательно отслеживал показатели деятельности и, когда этого требовали обстоятельства, корректировал расстановку акцентов.

265. В течение первых месяцев 2016 года Фонд наблюдал необычно большое число случаев прекращения службы. Это было обусловлено главным образом сокращением численности персонала в миротворческих операциях и тем, что организации-члены и отчитывающиеся субъекты стремились как можно скорее направлять документы на уходящих на пенсию сотрудников в Фонд. Это резкое увеличение числа сотрудников, выходящих на пенсию, привело к тому, что даже возросших возможностей новой системы оказалось недостаточно для выполнения всего объема работы по оформлению пособий. Представители Фонда встретились со старшими руководителями Организации Объединенных Наций и постановили расширить меры, принятые Фондом в марте 2016 года, а именно создать специальную временную целевую группу для дальнейшего повышения потенциала в области оформления пособий и принятия мер по обеспечению контроля качества данных, чтобы исключить задержки по причине представления отчитывающимися субъектами или выходящими на пенсию участниками неполных комплектов документов или неточной информации.

266. Кроме того, Фонд совместно с Организацией Объединенных Наций и другими организациями-членами, инициирует рассмотрение всего рабочего процесса в полном объеме (с момента прекращения службы до выплаты пособий) в целях выявления возможностей для рационализации на всех его этапах. Общепризнанно, что некоторые отчитывающиеся субъекты иногда направляют в Фонд документы, касающиеся оформления пособий после прекращения службы, с большой задержкой.

267. Проект перехода на ИПАС был официально завершен 2 августа 2016 года по окончании послеимплементационного этапа.

268. Таким образом, основные достижения Фонда в деле перехода на ИПАС, заключаются в следующем:

a) отладка и внедрение новой системы и в итоге плавный переход к ее использованию для выплаты пенсионных пособий 72 000 бенефициаров, проживающих более чем в 190 странах, а также обеспечение выполнения всех основных функций в полном объеме;

b) значительно более высокие показатели производительности труда при оформлении пенсий, нежели те, которые были при прежней системе;

c) успешное осуществление существенных изменений и расширение сферы охвата проекта (включая внесение изменений в Положения Фонда);

d) подлинная интеграция систем, используемых Фондом для выплаты пособий, учета взносов и улучшения обслуживания клиентов;

e) значительное сокращение или устранение высоких рисков и факторов уязвимости, связанных с большим числом внутренних передаточных звеньев и ручных операций, а также отказ от устаревших технологий и систем;

f) создание единой центральной общей базы данных для всех подразделений Фонда;

g) создание прочной основы для дальнейшего повышения эффективности Фонда и его адаптации к изменениям численности обслуживаемых участников и бенефициаров;

h) повышение эффективности распределения рабочих заданий на основе прямых, комплексных и интуитивных принципов организации рабочего процесса;

i) перевыполнение показателей ожидаемой экономии средств (2,95 млн. долл. США в год);

j) повышение уровня резервного копирования и архивирования для всех систем и процессов в целях сокращение риска утраты знаний.

269. Кроме того, в соответствии с протоколами ИСО, в целях получения гарантий того, что эта система соответствует требованиям эффективного управления рисками в области информационной безопасности, был привлечен независимый консультант. В апреле 2016 года секретариат Фонда впервые успешно прошел сертификацию на соответствие стандарту ISO 27001 в отношении ИПАС (которая охватывает все основные направления деятельности Фонда). Эта сертификация служит гарантией того, что процедуры эксплуатации и обслуживания новой системы соответствуют международным стандартам в области управления информационной безопасностью.

270. В феврале 2016 года деятельность Фонда была отмечена с положительной стороны в связи с тем, что его показатель сквозной обработки документации достиг 99,3 процента. Механизмы сквозной обработки обеспечивают эффективную и оперативную выплату пособий, а также усиление мер контроля в интересах предупреждения мошенничества или ошибок.

Обзор хода работы по внедрению ИПАС исходя из утвержденного технико-экономического обоснования проекта высокого уровня

271. В соответствии с передовой практикой в области управления проектами Фонд привлек консультанта-специалиста для проведения постимплементационной независимой оценки проекта перехода на ИПАС. Эта оценка была проведена с целью выяснения, в какой степени в результате осуществления данного проекта были достигнуты оперативные цели, указанные в утвержденном технико-экономическом обосновании проекта высокого уровня и документе с изложением ориентировочного алгоритма работы, с учетом следующих факторов: воздействия механизмов контроля за ходом преобразований и последствий изменений и вызовов, которые имели место в течение всего процесса внедрения системы; передовой практики пенсионных фондов в отношении осуществления подобных проектов — по заключению консультанта, имеющего опыт работы в разных странах; и сложности внедрения ИПАС с учетом характера и особых обстоятельств Фонда.

272. Основные выводы по итогам оценки заключаются в следующем:

a) Фонд решил приоритетную основополагающую задачу развертывания полностью функционирующей, целостной, точной и стабильной системы составления платежных ведомостей (которая обслуживает 72 000 человек в 190 странах);

b) при осуществлении проекта Фонд проявлял осмотрительность, в результате чего был успешно осуществлен переход на новую систему и новые методы работы, что значительно снизило оперативные риски и риски в области

информационных технологий, на которые было обращено внимание в документах о ходе работы по внедрению системы и анализе последствий для основной деятельности;

c) на протяжении всего рассматриваемого периода в ходе осуществления проекта Фонду приходилось решать трудные задачи и вносить изменения в сферу охвата проекта;

d) новая система обеспечивает прочную основу для дальнейшего повышения эффективности Фонда и его адаптации к изменению численности и состава его участников и бенефициаров (с учетом возросшей географической рассредоточенности, повышения среднего возраста участников и бенефициаров, более широкого использования технологий, повышения спроса на услуги и т.д.) и меняет для клиентов процедуру получения необходимых им услуг;

e) можно констатировать, что на этом начальном этапе, с учетом сложности и масштабов проекта, было достигнуто большинство целей, первоначально предусмотренных в технико-экономическом обосновании проекта высокого уровня, в частности было обеспечено выполнение всех основных функций, а также были достигнуты более высокие показатели обработки документов, чем при прежней системе;

f) длительный период приостановки системы для проведения тестирования, который на этот раз продолжался дольше, чем обычно, наряду с трудностями выведения системы на рабочий режим способствовали появлению некоторого объема незавершенной работы. Это обычное явление, которое возникает при введении любой системы управления деятельностью по выплате пенсий. В этой связи было принято правильное решение учредить целевую группу для обработки накопившихся дел.

Обсуждение в Правлении

273. Правление приняло к сведению, что проект внедрения ИПАС был успешно реализован и что для тех бенефициаров, которые уже получают пособия, он прошел без каких-либо отрицательных последствий. Развертывание ИПАС является конечным результатом исследований, разработок, тестирования и усилий по интеграции разрозненных систем, которые продолжались на протяжении примерно семи лет. Это чрезвычайно крупный проект, и Правление с удовлетворением отметило, что от уже существующих бенефициаров не поступало сообщений о пропущенных или просроченных платежах. Внедрение этой системы достигло своих приоритетных целей, таких как, например, создание в полной мере функционирующего, точного и надежного механизма для начисления и выплаты пособий, при этом возросла эффективность оперативной деятельности Фонда и месячные показатели производительности обработки документов в 2016 году значительно превысили показатели 2014 года.

274. Правление признало, что, несмотря на то, что для обеспечения обработки возросшего числа документов непрерывно принимаются меры, с начала 2016 года Фонд вновь начал отмечать заметный наплыв новых дел, главным образом в результате сокращения численности персонала миссий по поддержанию мира. Правление отметило благоразумные действия руководства Фонда, которое разработало стратегию деятельности в условиях увеличения объема

работы и приняло меры по организации оперативной обработки накопившихся дел, а также меры по устранению последствий нежелательной негативной огласки. Правление заявило о поддержке шагов, предпринятых руководством в этой связи, включая создание временной целевой группы для срочного укрепления потенциала в области оформления пособий и назначение в организациях-членах координаторов для отслеживания хода работы по спискам незаконченных дел. Фонд также совместно с организациями-членами изучает возможные меры по упорядочению всего процесса оформления пособий, начиная с момента прекращения службы до осуществления выплат. Правление поддержало усилия по дальнейшему совершенствованию функциональных возможностей новой системы в отношении составления подробной отчетности с учетом необходимости рассмотрения незавершенных дел. К тому же скоро будет нанят сотрудник по вопросам коммуникации, который должен помочь Фонду в вопросах связей с общественностью и в вопросах дальнейшей реализации коммуникационной стратегии.

275. Представитель административных руководителей поздравил группу по внедрению ИПАС и Фонд с имеющимися достижениями в освоении этой системы, включая 100-процентную точность оформления пособий. Вместе с тем в этой области сохраняются досадные проблемы и, в первую очередь, сохраняющееся отставание в рассмотрении дел. В этой связи административные руководители просили Фонд:

a) регулярно предоставлять организациям-членам подробную информацию о ходе рассмотрения незавершенных дел;

b) предпринять решительные усилия с целью снизить — в самом срочном порядке — срок оформления пособий до двух месяцев и рассмотреть возможность осуществления ежемесячных авансовых выплат, принимая меры к тому, чтобы постепенно вернуться к «обычным» срокам оформления документов;

c) рассмотреть возможность заключения с комитетами по пенсиям персонала соглашения об уровне обслуживания с указанием, в частности, сроков обработки документов, в котором будут закреплены обязательства обеих сторон партнерства;

d) провести обзор всего рабочего процесса в полном объеме с участием организаций-членов и рассмотреть вопрос об их привлечении к разработке соответствующих аспектов ИПАС;

e) с учетом того, что на привлечение временных сотрудников нельзя рассчитывать в долгосрочной перспективе, информировать административных руководителей о том, каким образом Фонд будет добиваться сохранения позитивной динамики и как он будет справляться с рабочей нагрузкой в более отдаленном будущем. Долгосрочные решения были обсуждены в рамках пунктов повестки дня, касающихся проведения полного обзора деятельности и пересмотренной бюджетной сметы.

276. ФАФИКС выразила удовлетворение тем, что для уже существующих бенефициаров внедрение этой системы прошло чрезвычайно успешно. Вместе с тем после введения системы в эксплуатацию ФАФИКС начала получать сообщения о том, что для сотрудников, вышедших на пенсию недавно, а также для

вдов и вдовцов результаты были не настолько однозначными. Хотя некоторые задержки были действительно вызваны проблемами начального периода развертывания новой системы, другие были обусловлены тем, что либо сам пенсионер, либо организация не подготовили все необходимые документы для того, чтобы в Фонд поступило полностью сформированное досье. В конечном счете за подготовку досье в пригодном для обработки виде отвечают три стороны: пенсионер, организация и Фонд.

277. ФАФИКС заявила, что она отдает себе отчет в том, что внедрение настолько масштабной новой компьютерной системы, как ИПАС, сопряжено с огромными трудностями и что, тем не менее, она испытывает озабоченность по поводу лишений, которые выпали на долю тех, кому приходится неоправданно долго ждать начала выплаты своих пенсий, заработанных за годы службы в Организации Объединенных Наций. ФАФИКС приняла к сведению, что секретарит Фонда готов рассмотреть условия выплаты пособий в примерном объеме.

278. ФАФИКС призвала соответствующие стороны незамедлительно принять следующие меры:

a) наладить тесное сотрудничество между всеми сторонами, участвующими в процессе обработки документов: пенсионерами, секретарями комитетов по пенсиям персонала, организациями и Пенсионным фондом;

b) улучшить информационно-коммуникационную деятельность секретариата Фонда, который должен учитывать полученные рекомендации и замечания и следить за ходом оформления конкретных дел;

c) освещать на семинарах для будущих пенсионеров вопрос о требованиях Фонда к документам, поступающим на обработку в связи с оформлением пособий после прекращения службы;

d) повысить эффективность информационно-просветительской деятельности путем создания центров Пенсионного фонда в Азии, Африке, на Ближнем Востоке и в Латинской Америке.

279. В отношении дальнейших этапов перехода на ИПАС ФАФИКС выразила некоторую обеспокоенность в связи с тем, что в настоящее время особый упор делается на использовании метода самообслуживания, при том, что, по мнению ФАФИКС, нужно также разрабатывать определенные меры с учетом того, что сотрудники старших возрастных групп имеют разные способности.

280. **Правление приняло к сведению отчет о ходе работы и информацию об успешном осуществлении проекта внедрения ИПАС. Правление также выразило признательность руководству и персоналу Фонда за их напряженную работу по реализации этого сложного проекта и рекомендовало руководству Фонда активизировать свои усилия в области прогнозирования, планирования и распределения рабочей нагрузки Фонда с учетом текущих и предполагаемых случаев прекращения службы. Правление также приветствовало предложение руководства учредить новую целевую группу, чтобы дополнить конкретные меры по устранению отставания, и провести обзор всего рабочего процесса в полном объеме в сотрудничестве с организациями — членами Фонда.**

D. Полный обзор деятельности и обзор деятельности по обслуживанию клиентов

281. Правление было проинформировано о том, что в соответствии с приоритетами, определенными в стратегических рамках на период 2016–2017 годов, утвержденных Правлением на его шестьдесят первой сессии, секретариат Фонда воспользовался услугами специализированной консультационной фирмы для проведения общего обзора штатного расписания и организационной структуры Фонда («полный обзор деятельности»), а также отдельного обзора его деятельности по обслуживанию клиентов с учетом соответствующей передовой отраслевой практики. Консультанты представили основные выводы и рекомендации, подготовленные по итогам этих двух обзоров.

Полный обзор деятельности

282. Согласно информации, полученной от консультанта, полный обзор деятельности подтвердил, что Фонд не только является одним из самых сложных пенсионных фондов в мире и был учрежден несколькими работодателями, но и имеет уникальные особенности:

a) многочисленный и разнообразный состав участников и бенефициаров;

b) многочисленный и все более широкий членский состав, а также широкую географическую распределенность;

c) чрезвычайную сложность организационного устройства Фонда и его системы оформления и выплаты пенсионных пособий (консультационная фирма никогда не сталкивалась с настолько высоким уровнем сложности ни в одном другом пенсионном плане);

d) значительное увеличение объема работы Фонда в последние годы.

283. В докладе консультанта был дан анализ хода осуществления рекомендаций, подготовленных по итогам предыдущего полного обзора деятельности, проведенного в 2008 году, и сделан вывод о том, что на сегодняшний день был достигнут весьма значительный прогресс. Вместе с тем было рекомендовано произвести изменения в организационной структуре и усилить штаты Фонда сообразно выполняемому объему работы, а также сложности и масштабам его глобальных задач.

284. Ожидается, что работа по рационализации и совершенствованию оперативной и вычислительной среды Фонда будет продолжаться на протяжении ближайших двух–четырех лет и при этом будут максимально эффективно использоваться возможности недавно развернутой ИПАС.

285. Основные рекомендации по вопросам существа, содержащиеся в исследовании, проведенном консультационной фирмой, были резюмированы следующим образом:

a) учредить должность старшего аналитика по вопросам управления для проведения анализа и подготовки предложений относительно дальнейших мер по совершенствованию рабочего процесса посредством его постоянной реорганизации, оптимизации порядка выполнения транзакций и разработки согласованной политики и процедурных принципов Фонда;

b) провести анализ всего рабочего процесса в полном объеме совместно с Организацией Объединенных Наций и другими организациями-членами в целях выявления возможностей для упорядочения всего процесса оформления пособий, начиная с момента прекращения службы (за счет максимально эффективного использования развернутых систем общеорганизационного планирования ресурсов), и создать специальную виртуальную «приборную доску» для отслеживания процессов (с момента прекращения службы до осуществления выплат), которая облегчит мониторинг и контроль;

c) должность старшего сотрудника по вопросам коммуникации/пресс-секретаря должна быть включена в штат, и этот сотрудник должен подчиняться непосредственно Главному административному сотруднику;

d) секция по обслуживанию клиентов должна быть отделена от секции операций и должна возглавляться отдельным руководителем старшего уровня. Секция должна быть организована более эффективно, в том числе за счет функционального подчинения отделению в Женеве и создания региональных центров по информационному обслуживанию клиентов для оказания поддержки участникам, организациям-членам и отчитывающимся субъектам и/или сотрудникам секций по обслуживанию клиентов на выезде/мобильным группам по обслуживанию клиентов;

e) в секции операций следует создать небольшую группу по обеспечению качества, которая будет координировать деятельность организаций-членов и отчитывающихся субъектов и следить за тем, чтобы в Фонд своевременно представлялись точные данные и правильно составленные документы;

f) в секции операций надо создать отдельные специализированные целевые группы по приоритетным делам (в Нью-Йорке и Женеве) для рассмотрения первоочередных дел, а именно дел, касающихся выплаты компенсации в случае смерти или потери трудоспособности;

g) все функциональные подразделения отделения в Женеве, а именно секция пенсионных пособий, секция по обслуживанию клиентов (с ее финансовым компонентом), секция информационных технологий и секция по правовым вопросам должны быть подчинены непосредственно функциональным руководителям в штаб-квартире Фонда в целях единообразного применения Положений и правил Фонда, обеспечения согласованности методов работы и обмена информацией и опытом между отделениями. Кроме того, ведущую роль отделения в Женеве в налаживании связей и поддержании контактов с комитетами по пенсиям персонала надо укреплять;

h) секцию финансового обслуживания следует усилить путем учреждения двух дополнительных должностей класса С-5 для укрепления функции финансового управления во всех областях (начисление пособий, составление бухгалтерской отчетности и кассовое обслуживание), а уровень должностей необходимо привести в соответствие с объемом ответственности, связанной с

осуществлением глобальной казначейской функции, которая предполагает выполнение свыше 850 000 платежей в год более чем в 190 странах, или с выполнением задач, касающихся составления отчетности о деятельности крупного пенсионного фонда, в котором используется сложная процедура выверки счетов на конец года;

i) Фонд должен и впредь придерживаться самой действенной и эффективной модели оказания административных услуг согласно плану Организации Объединенных Наций в отношении развертывания системы «Умоджа». Должность административного сотрудника должна быть репрофилирования в должность старшего сотрудника по вопросам людских ресурсов в соответствии с изменяющейся практикой Организации Объединенных Наций, а также для обеспечения дополнительной поддержки и внимания стратегическому направлению управления людскими ресурсами;

j) кроме того, следует продолжать расширять функциональные возможности также путем включения новых характеристик и услуг, которые не представлялось возможным предложить при использовании прежних программ (в частности, речь идет о таких услугах, как ежемесячная выверка расчетов по взносам на уровне участников), что позволит еще больше повысить эффективность работы. Новую систему также нужно укреплять, чтобы она справлялась с растущими объемами работы, изменением оперативной и вычислительной среды и новыми функциональными запросами. Усилия по поддержке и развитию инфраструктуры должны быть сосредоточены на укреплении возможностей собственных специалистов по ИПАС (после заключения соглашения о совместной разработке с поставщиком информационных технологий), а также на соответствующей рационализации и стабилизации процессов.

286. Помимо рекомендаций по вопросам существа, в исследовании содержатся практические рекомендации по поводу того, как следует строить работу в условиях, когда в последние месяцы отмечается необычно большое число случаев прекращения службы. В исследовании было рекомендовало применять прежний подход, который доказал свою эффективность и которого Фонд придерживался при рассмотрении накопившихся дел, когда он создал отдельную целевую группу в целях повышения потенциала в области обработки документов.

Обзор деятельности по обслуживанию клиентов

287. Консультант представил также основные выводы, подготовленные по итогам исследования о нынешнем состоянии деятельности по обслуживанию клиентов Фонда:

a) подразделения, осуществляющие обслуживание клиентов Фонда, явно недоукомплектованы персоналом;

b) деятельность групп по обслуживанию клиентов уже подверглась значительным изменениям и усовершенствованиям в результате внедрения ИПАС (более современная оперативная и вычислительная среда, характеризующаяся более высокой степенью стандартизации, особенно в том, что касается обработки дел и сведения разрозненных массивов данных в единую базу данных);

c) Фонд руководствуется децентрализованной моделью обслуживания клиентов, в соответствии с которой некоторые виды деятельности, связанной с обслуживанием клиентов, осуществляются рядом различных секций в Нью-Йорке и Женеве, а другие — комитетами по пенсиям персонала и кадровыми подразделениями отчитывающихся субъектов;

d) исследование полностью подтверждает обоснованность нынешних планов Фонда, нацеленных на удовлетворение спроса и повышение качества обслуживания клиентов путем постепенного развертывания компонентов модуля самообслуживания членов и модуля самообслуживания работодателей.

288. Главная рекомендация по итогам этого исследования заключается в том, что Фонду нужна новая модель обслуживания клиентов (и что ему требуется также осуществить ряд краткосрочных и долгосрочных мер).

289. Чтобы Фонд был способен удовлетворять постоянно растущий спрос, а также мог справляться с неожиданными взлетами объема операций, в исследовании рекомендуется, чтобы Фонд применял «смешанную» модель. В этой модели наилучшие применимые аспекты различных моделей организации деятельности по обслуживанию клиентов используются для того, чтобы добиться всестороннего улучшения клиентского обслуживания без излишних затрат. Естественно, что при разработке этой модели будет необходимо принимать во внимание уникальные характеристики Фонда и его сложную организационную структуру, механизм управления и географическую рассредоточенность его учреждений.

290. Рекомендуемая «смешанная» модель будет включать следующие элементы:

a) реорганизацию — централизацию всей деятельности по обслуживанию клиентов и передачу других задач, таких, как ведение учета, другим подразделениям. Поскольку деятельность по обслуживанию клиентов имеет важное значение, ее должен возглавить руководитель службы, занимающий должность старшего уровня. Необходимо провести более четкое разграничение между деятельностью по непосредственному обслуживанию клиентов и деятельностью вспомогательного характера;

b) смешанную систему оказания услуг — следует рассмотреть гибридный вариант, при котором оказание сложных услуг, характеризующихся высокой добавленной стоимостью, будет осуществляться собственными специалистами, а оказание более коммерциализированных услуг будет передано на внешний подряд, возможно другому учреждению Организации Объединенных Наций или внешней организации. Благодаря этому собственная группа специалистов сможет сосредоточить внимание на нередко более сложной деятельности, характеризующейся высокой добавленной стоимостью, при том, что одновременно будет обеспечено оказание коммерциализированных услуг эффективным образом с точки зрения затрат;

c) перемещение — перемещение из «дорогих» мест службы с высоким уровнем расходов на служебные помещения и расходов по персоналу. Сэкономленные средства можно будет использовать для финансирования будущих улучшений и, по мере необходимости, увеличения численности штатных должностей. Многие профессиональные внешние администраторы теперь ра-

ботают дистанционно из менее затратных/офшорных мест размещения. Кроме того, с учетом географических характеристик и культурных особенностей Фонда и его членского состава стоит рассмотреть вопрос о создании дополнительных местных региональных информационных центров, которые будут работать в разных часовых поясах и будут заниматься теми районами, где сосредоточено наибольшее количество членов;

d) повышение отдачи — использование в максимально возможной степени метода самообслуживания.

291. Правление приветствовало доклады, в которых приводится комплексный анализ деятельности Фонда и намечен четкий план мероприятий, направленных на дальнейшее повышение эффективности его операций, улучшение обслуживания клиентов и укрепление его финансового положения. Оно поблагодарило специализированную консультационную фирму за предоставленную информацию о передовой практике в этой области. Правление отметило, что, если соответствующие предложения будут осуществлены, они, как ожидается, будут способствовать ускорению обработки пособий и повышению уровня обслуживания Фонда.

292. Правление отметило, что в этих документах изложены предлагаемые меры краткосрочного и долгосрочного плана, которые требуется дополнительно проанализировать в контексте бюджетных предложений на двухгодичный период 2018–2019 годов и последующий период.

293. Отвечая на вопрос об участии персонала Фонда, консультант отметил, что группа провела обстоятельные беседы с сотрудниками в Нью-Йорке и Женеве, включая всех руководителей секций в Нью-Йорке, начальника отделения и начальников секции по оформлению новых членов и назначению пособий и группы по обслуживанию клиентов и организации делопроизводства в Женеве, а также группы по обслуживанию клиентов в Нью-Йорке.

294. В ответ на вопрос об отделении Фонда в Женеве Главный административный сотрудник пояснил, что это отделение выполняет три основные функции: обеспечение бесперебойного функционирования систем и послеаварийного восстановления; обслуживание организаций, базирующихся в Женеве, и других организаций; и предоставление дополнительных вычислительных мощностей. По итогам полного обзора деятельности Фонда была подготовлена рекомендациям усилить его присутствие в различных регионах мира с помощью «центров», деятельность которых может координироваться из Женевы или Нью-Йорка. В исследовании содержится также предложение обеспечить более полную согласованность практики двух отделений, от которой в решающей степени зависит эффективность, действенность и высокая оперативность обработки документов, и это предложение должно быть незамедлительно выполнено. Главный административный сотрудник отметил также, что Правление должно одобрить концепции, изложенные в этих двух документах. Один из членов Правления попросил держать учреждения, базирующиеся в Европе, в курсе возможных изменений в организационной структуре и номенклатуре услуг, предоставляемых отделением в Женеве.

295. **Правление приняло к сведению соображения, изложенные в этих документах, и просило секретариат Фонда предоставить для рассмотрения и обсуждения информацию о соответствующих потребностях в ресурсах и предлагаемых структурных изменениях в соответствующих бюджетных предложениях.**

E. Доклад о состоянии Чрезвычайного фонда

296. С 1976 года средства Чрезвычайного фонда используются для оказания помощи отдельным лицам, оказавшимся в тяжелом положении в связи с болезнью, нетрудоспособностью или по другим сходным причинам. Чрезвычайный фонд, не являющийся частью системы пенсионных выплат Фонда, финансируется за счет активов Фонда (и добровольных взносов) посредством утверждаемых Генеральной Ассамблеей на каждый двухгодичный период ассигнований в размере 200 000 долл. США.

297. В течение рассматриваемого двухгодичного периода было произведено 49 выплат на общую сумму 73 824,36 долл. США. С 2007 года по 2013 год наблюдалась четкая и устойчивая тенденция к увеличению общего объема выплат из Чрезвычайного фонда. При этом в текущем периоде отмечалось сокращение числа поданных заявлений с просьбами об оказании помощи из Чрезвычайного фонда. Большинство выплат из Чрезвычайного фонда носят характер единовременной помощи бенефициарам, оказавшимся в тяжелом положении в связи с болезнью, нетрудоспособностью или в связи с необходимостью оплаты расходов на ритуальные услуги. В текущем периоде самая крупная сумма, составлявшая 5774,34 долл. США, была выплачена одному из бенефициаров на покрытие медицинских расходов.

298. В соответствии с решением Правления, принятым в 2011 году, годовой цикл представления отчетности по Чрезвычайному фонду (за период с 1 мая по 30 апреля) был изменен на двухгодичный цикл, совпадающий с двухгодичным циклом выделения бюджетных ассигнований. В таблице 7 приводится подробная информация о выплатах, произведенных с 1 мая 2007 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года совокупный объем расходов с 1976 года составил 1 437 966,84 долл. США.

Таблица 7
Выплаты из Чрезвычайного фонда

Двухгодичный период	*Количество выплат*	*Общая сумма выплат (В долл. США)*
1 мая 2007 года — 30 апреля 2009 года	26	59 336
1 мая 2009 года — 30 апреля 2011 года	45	71 942
1 января 2010 года — 31 декабря 2011 года	50	93 578
1 января 2012 года — 31 декабря 2013 года	249	105 890
1 января 2014 года — 31 декабря 2015 года	49	73 824

299. После того как Правление завершило рассмотрение этого пункта в 2011 году, Фонд продолжал прилагать усилия по дальнейшему распространению информации об услугах Чрезвычайного фонда с помощью своего веб-сайта и ежегодных писем Главного административного сотрудника, которые рассылаются пенсионерам и другим бенефициарам Фонда во всех странах мира. Что касается веб-сайта Фонда, то следует напомнить о том, что на его первой странице Фонд поместил прямую гиперссылку на брошюру о Чрезвычайном фонде, которая появляется после нажатия на вкладку «Бенефициар». Кроме того, Фонд оказывал помощь ассоциациям пенсионеров в проведении кампаний по привлечению новых членов. В соответствующих обращениях к подразделениям Ассоциации бывших международных гражданских служащих в развивающихся странах, особо отмечается, что ассоциации пенсионеров могут помочь пенсионерам и бенефициарам подать заявления по поводу назначения пособий из Чрезвычайного фонда и проконтролировать процесс их рассмотрения.

300. Представитель ФАФИКС отметил, что секретариат Фонда продолжает принимать меры с целью улучшения коммуникации. Однако объемы выплат еще не вернулись на прежний уровень. Чтобы выплата пособий из Чрезвычайного фонда осуществлялась так, как это было предусмотрено Генеральной Ассамблеей, надо проанализировать перечни документов, истребуемых от бенефициаров. Представитель группы участников, наряду с ФАФИКС, предложил рассмотреть возможность привлечения дополнительного персонала или создания специализированной группы для изучения вопроса о повышении эффективности использования средств Чрезвычайного фонда. Было отмечено, что Фонд имеет ограниченный штат сотрудников и его объем работы в целом значительно возрос, даже с учетом повышения производительности труда, уже достигнутого благодаря внедрению новой системы. Тем не менее, секретариат Фонда, с учетом предложений Правления, согласился продолжать прилагать усилия, направленные на повышение осведомленности о Чрезвычайном фонде. Фонд также согласился продолжить сотрудничество с местными отделениями Ассоциации бывших международных гражданских служащих в других странах мира, рассматривая его в качестве эффективного подхода к упрощению процедуры оформления документов для пенсионеров и других бенефициаров.

301. **Правление приняло к сведению информацию о мероприятиях, касающихся Чрезвычайного фонда, в двухгодичном периоде с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года, в том числе об осуществлении 49 выплат на общую сумму 73 824,36 долл. США**.

F. Пересмотренная бюджетная смета на двухгодичный период 2016–2017 годов

302. Пересмотренная бюджетная смета на двухгодичный период 2016–2017 годов была представлена Правлению Пенсионного фонда.

303. Правление было проинформировано о том, что, хотя внедрение ИПАС значительно увеличило оперативный потенциал, секретариат Фонда по-прежнему постоянно недоукомплектован в кадровом отношении, особенно если учесть необычно большое число случаев прекращения службы ввиду со-

кращения численности персонала в операциях по поддержанию мира, а также по причине предпринимаемых организациями-членами и отчитывающимися субъектами усилий с целью обеспечить более оперативное направление документации в Фонд.

304. Было отмечено, что необходимо разработать новый подход к выполнению возросшего объема работы в условиях резкого увеличения числа случаев прекращения службы. С этой целью Фонд провел встречи со старшими руководителями Организации Объединенных Наций для согласования различных мер, направленных на создание дополнительного временного потенциала для обеспечения оформления дел, предотвращения задержек по причине неполного или неточного заполнения документов, представляемых в Фонд в связи с оформлением пособий после прекращения службы, и осуществления коммуникационной стратегии в целях информирования и привлечения заинтересованных сторон.

305. Предлагаемый подход требует создания целевой группы, которая будет заниматься начислением пособий в рамках менее сложных из дел, касающихся первоначального назначения пенсий. Целевую группу будет возглавлять ее руководитель, который будет занимать должность, перераспределенную за счет имеющихся кадровых ресурсов; в остальном штат целевой группы будет состоять из 2 сотрудников по оформлению пособий (С-3) и 12 помощников по оформлению пособий (ОО) в Нью-Йорке и 2 сотрудников по оформлению пособий (С-3) и 2 помощников по оформлению пособий (ОО) в Женеве. Целевая группа будет функционировать в течение 17 месяцев, в течение которых Фонд оценит необходимость выделения в следующем бюджетном цикле более постоянных кадровых ресурсов.

306. Предлагаемые должности также позволяют создать группу по обеспечению качества в целях повышения качества данных и документов представляемых в Фонд в связи с оформлением пособий после прекращения службы. Эта группа будет работать непосредственно с организациями-членами и соответствующими отчитывающимися субъектами.

307. Секретариат Фонда предложил учредить две постоянные должности: старшего сотрудника по вопросам коммуникации (С-5) в канцелярии Главного административного сотрудника, в задачи которого будет входить осуществление коммуникационной стратегии, выстраивание отношений с заинтересованными сторонами и обеспечение стратегической ориентации на удовлетворение запросов клиентов, и старшего аналитика по вопросам управления (С-5) для обеспечения непрерывного совершенствования деятельности и создания условий для того, чтобы новая система использовалась наиболее эффективным и скоординированным образом. Старший аналитик по вопросам управления будет выполнять функции председателя на заседаниях консультативного совета по преобразованиям и обеспечивать скоординированный подход как подразделений Фонда, так и координаторов по пенсионным вопросам различных отчитывающихся субъектов. Сотрудник, занимающий эту должность, будет принимать активное участие в обзоре всего рабочего процесса в полном объеме, который планируется провести совместно с Организацией Объединенных Наций, и будет также заниматься изучением возможностей для оптимизации рабочего процесса и поддерживать контакты с организациями-членами и контролиро-

вать проведение ежемесячной выверки расчетов с участниками Фонда. Этот сотрудник будет также определять и контролировать показатели оперативности обработки документов (в единицах времени) на различных этапах ее прохождения с момента прекращения службы до начисления и выплаты пособий.

308. В таблице 8 приводится краткая информация об испрашиваемых ресурсах:

Таблица 8
Временный персонал общего назначения

Место службы	*Секция*	*Должность*	*Количество*	*Категория*	*Срок (в месяцах)*
Нью-Йорк	операций	Сотрудник по оформлению пособий	2	С-3	17
Нью-Йорк	операций	Помощник по оформлению пособий	12	Категория общего обслуживания (прочие разряды)	17
Женева	операций	Сотрудник по оформлению пособий	2	С-3	17
Женева	операций	Помощник по оформлению пособий	2	Категория общего обслуживания (прочие разряды)	17

309. Кроме того, были испрошены две штатные должности класса С-5: старшего сотрудника по вопросам коммуникации и старшего аналитика по вопросам управления.

310. Главный административный сотрудник Фонда также представил перечень практических мероприятий, мер и задач, которые Фонд будет учитывать, принимая меры в случае резкого увеличения объема работы:

A. Для принятия незамедлительных мер (после утверждения бюджетного запроса)

1. Создание целевой группы: набор персонала (в стадии реализации).

2. Создание специальной группы по обеспечению качества (такая группа будет особенно необходима организациям-работодателям, имеющим отделения на местах и сталкивающимся с трудностями в отношении предоставления выверенных, точных данных).

3. Учреждение специализированной группы по оформлению пособий для лиц, переживших бенефициаров/пособий по нетрудоспособности в Нью-Йорке и укрепление такой группы в Женеве.

4. Обработка резко увеличившегося числа дел (примерно 3000 дел в течение следующих 17 месяцев):

a) включает в себя дела, которые должны быть обработаны на основе нового «пакетного» подхода, который упрощает обработку выплат, снижает потребности в ресурсах и учитывает запросы местного персонала в полевых миссиях (приблизительно 300 дел);

b) электронное представление документов (последующий обзор документов, касающихся оформления пособий после прекращения службы, и проверка платежных поручений).

5. Увеличение числа семинаров для будущих пенсионеров, в том числе проводимых в режиме видеоконференции, создание условий для более широкого использования интернет-ресурсов.

6. Осуществление первого обновления веб-сайта Фонда к январю 2017 года.

7. Во время периода резкого увеличения объема работы поддержание срока обработки на уровне шести–восьми недель.

8. В конце периода резкого увеличения объема работы (в зависимости от графика мероприятий операций по поддержанию мира) возвращение к четырехнедельному сроку обработки (в отношении дел, дающих основания для начисления пособий, при том условии, что все полученные Фондом документы были составлены без ошибок).

9. К ноябрю 2016 года включение данных о повышении среднего возраста сотрудников в доклады организаций-работодателей об отслеживании хода деятельности и обращение ко всем таким организациям с просьбой назначить координаторов. Кроме того, обеспечение координации действий с комитетами по пенсиям персонала и занимающимися начислением пособий подразделениями отчитывающихся субъектов.

10. Выявление возможностей для оптимизации рабочего процесса в рамках мандата целевой группы, с учетом соображений, представленных в документе зала заседаний, подготовленном группой участников (см. пункт 311 ниже), и «концептуальных документах» в отношении полного обзора деятельности и обзора деятельности по обслуживанию клиентов, включая оптимизацию механизмов контроля.

11. Создание экспериментального центра обслуживания клиентов по телефону как можно скорее, но не позднее второго квартала 2017 года.

12. Оказание миссиям в Африке поддержки на местах до конца года (проведение семинаров для будущих пенсионеров, профессиональная подготовка сотрудников кадровых подразделений по пенсионным вопросам, поддержка в целях обеспечения более оперативного представления в Фонд документов, касающихся оформления пособий после прекращения службы).

13. Организация и руководство заместителем Главного административного сотрудника рабочей группы с участием комитетов по пенсиям персонала по вопросу об использовании метода самообслуживания (технические группы по информационным технологиям, профессиональная подготовка, оценка, ежемесячный инструктаж).

14. В качестве секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций Главный административный сотрудник будет назначать координаторов во всех отчитывающихся субъектах.

B. Меры, требующие одобрения Правления

Обеспечение возможности осуществления ежемесячных авансовых выплат (только в отношении регулярных пособий в тех случаях, когда право на их получение было должным образом проверено и на протяжении срока свыше трех месяцев было реализуемым в деятельности Фонда), создание механизмов контроля и выверки правильности начисления пособий. В долгосрочной перспективе это, разумеется, потребует дополнительных ресурсов (причина - перерасчет пособий).

C. Меры, требующие действий со стороны организаций-членов

1. Обзор всего рабочего процесса в полном объеме с участием Организации Объединенных Наций и организаций-членов (включая выявление передовой практики). Ниже перечислены некоторые ожидаемые результаты такого обзора:

a) макет информационной панели, отражающей ход работы по обработке дел;

b) рекомендации по оптимизации механизмов взаимодействия;

c) рекомендации по улучшению качества данных;

d) рекомендации в отношении максимально широкого использования электронного обмена информацией с участниками, когда это возможно.

2. Передача документов, касающихся оформления пособий после прекращения службы, на обработку вне зависимости от сроков утверждения в кадровой службе и/или подразделении, отвечающем за начислений пособий.

3. Заключение соглашения об уровне обслуживания на основе взаимного оказания услуг между Фондом и отчитывающимися субъектами в целях улучшения координации и повышения качества информации, направляемой Фонду (принцип ответственности за предоставляемые данные, рабочие процессы и деятельность по осуществлению контроля).

4. Активное участие в разработке механизмов взаимодействия (совместное определение формата взаимодействия).

5. Оказание поддержки и предоставление более качественной информации увольняющимся сотрудникам/участникам.

6. Заблаговременное уведомление Фонда о предстоящих фактах прекращения службы для более эффективного планирования объема работы.

7. Ежемесячная выверка данных, полученных с помощью механизмов взаимодействия.

D. Среднесрочные меры

Предложения, содержащиеся в документах о полном обзоре деятельности и обзоре деятельности по обслуживанию клиентов, будут рассмотрены в рамках бюджетного запроса на период 2018–2019 годов. К ним, в частности, относятся:

a) дальнейшее совершенствование ИПАС (модули самообслуживания членов и работодателей);

b) механизмы взаимодействия (для обмена данными);

c) коммуникационная стратегия;

d) специализация услуг по обслуживанию клиентов;

e) сервисные центры во всех регионах;

f) совершенствование процесса проверки свидетельств о праве на получение пособия;

g) внедрение подхода, учитывающего фактор риска, к рабочим процессам;

h) дальнейшая оптимизация.

E. Проблемы

1. Изменения, касающиеся введения новых ставок зачитываемого для пенсии вознаграждения в связи с возможностью того, что организации-члены выберут разные даты для начала их применения. Правление просило Секретариат Организации Объединенных Наций направлять в Фонд правильные данные о суммах зачитываемого для пенсии вознаграждения по тем делам, на которые распространяется отсроченный период переоформления (а именно, январь-август 2017 года).

2. Нестабильность рабочей нагрузки.

3. Беспочвенная негативная информационная кампания, которая отвлекает руководителей, снижает моральный дух персонала Фонда, перегружает его ненужными телефонными звонками и запросами и вызывает ничем не оправданную тревогу у его участников и бенефициаров.

4. Фонд располагает весьма ограниченными ресурсами и в большинстве областей нуждается в укреплении штатного расписания (как это было признано в документах о результатах трех последних всеобъемлющих оценок риска и в недавней оценке деятельности по обслуживанию клиентов).

311. Группа участников представила документ зала заседаний, посвященный «мерам по обеспечению своевременной выплаты пособий лицам, недавно вышедшим на пенсию». В этом документе, в частности, были сделаны следую-

щие предложения: усиление существующего механизма автоматизированного обмена данными между системами общеорганизационного планирования ресурсов организаций и ИПАС; осуществление обработки организацией-работодателем уведомлений о прекращении службы вне зависимости от погашения задолженности бывшего сотрудника перед организацией; заблаговременное начисление пенсий, когда прекращение службы происходит по наступлении обязательного возраста выхода на пенсию; выплата аванса в приблизительном размере в случае возникновения задержек; ведение списка потенциальных членов специальной группы, которая может оказывать помощь в периоды пиковой нагрузки; и предоставление списков незавершенных дел организациям-членам, в том числе Организации Объединенных Наций. Эти предложения были признаны соответствующими сформулированным Главным административным сотрудником положениям о практических мероприятиях.

312. ФАФИКС поддержала просьбу Фонда об увеличении ресурсов, включая создание временной целевой группы в связи с резким увеличением числа сотрудников, выходящих на пенсию, найме старшего аналитика по вопросам управления для оказания содействия проведению обзора всего процесса оформления, начисления и выплаты пенсий в его полном объеме и создании контактного центра для своевременного представления ответов на запросы. В предыдущем году ФАФИКС выступила с призывом повысить качество обслуживания клиентов в секретариате Фонда. С удовлетворением отметив, что Фонд уже нанял сотрудника по вопросам коммуникации, ФАФИКС, тем не менее, повторила свое прежнее заявление о необходимости реорганизовать и повысить эффективности деятельности подразделений Фонда, отвечающих за обслуживание клиентов.

313. **После тщательного рассмотрения потребностей Фонда и представленных Главным административным сотрудником планов действий в период резкого роста числа увольнений Правление утвердило выделение ресурсов, не связанных с должностями, в целях финансирования 18 должностей временного персонала общего назначения для создания целевой группы. Правление также одобрило учреждение двух испрашиваемых должностей С-5, но на временной основе и просило секретариат Фонда представить Правлению полное обоснование этих должностей наряду с соответствующей организационной структурой на его шестьдесят четвертой сессии в контексте рассмотрения бюджетного запроса Фонда на период 2018–2019 годов. Это означает увеличение объема ресурсов на двухгодичный период 2016–2017 годов с 179 078 300 долл. США до 182 307 000 долл. США. Пересмотренная смета административных расходов на двухгодичный период 2016–2017 годов в сводном виде представлена в таблице 9. Правление также утвердило подробный план действий, который был представлен Главным административным сотрудником.**

Таблица 9

Пересмотренная смета административных расходов на двухгодичный период 2016–2017 годов с разбивкой по статьям расходов

(В тыс. долл. США)

	Ассигнования			*Увеличение/(сокращение)*			*Пересмотренная смета*		
Категория	*Фонд*	*Организация Объединенных наций*	*Итого*	*Фонд*	*Организация Объединенных наций*	*Итого*	*Фонд*	*Организация Объединенных наций*	*Итого*
Административные расходы									
Штатные должности	31 944,5	14 309,2	46 253,7			-	31 944,5	14 309,2	46 253,7
Прочие расходы по персоналу	7 384,4	283,2	7 667,6	3 228,7		3 228,7	10 613,1	283,2	10 896,3
Представительские расходы	6,2	–	6,2			–	6,2	–	6,2
Консультанты	631,6	–	631,6			–	631,6	–	631,6
Путевые расходы	1 025,2	–	1 025,2	–		–	1 025,2	–	1 025,2
Услуги по контрактам	13 154,2	2 394,3	15 548,5	–		–	13 154,2	2 394,3	15 548,5
Общие оперативные расходы	13 416,9	3 712,8	17 129,7			–	13 416,9	3 712,8	17 129,7
Принадлежности и материалы	127,1	63,6	190,7			–	127,1	63,6	190,7
Мебель и оборудование	1 329,7	618,4	1 948,1			–	1 329,7	618,4	1 948,1
Итого	**69 019,8**	**21 381,5**	**90 401,3**	**3 228,7**	**–**	**3 228,7**	**72 248,5**	**21 381,5**	**93 630,0**
Инвестиционные расходы									
Штатные должности	25 818,6		25 818,6				25 818,6		25 818,6
Прочие расходы по персоналу	3 501,4		3 501,4				3 501,4		3 501,4
Представительские расходы	27,5		27,5				27,5		27,5
Консультанты	1 114,0		1 114,0				1 114,0		1 114,0
Путевые расходы	2 143,1		2 143,1				2 143,1		2 143,1
Услуги по контрактам	43 639,4		43 639,4				43 639,4		43 639,4
Общие оперативные расходы	7 350,6		7 350,6				7 350,6		7 350,6
Принадлежности и материалы	253,4		253,4				253,4		253,4
Мебель и оборудование	960,7		960,7				960,7		960,7
Итого	**84 808,7**		**84 808,7**				**84 808,7**		**84 808,7**

Категория	Ассигнования			Увеличение/(сокращение)			Пересмотренная смета		
	Фонд	Организация Объединенных наций	Итого	Фонд	Организация Объединенных наций	Итого	Фонд	Организация Объединенных наций	Итого
Расходы на ревизию									
Внешняя ревизия	655,4	131,1	786,5				655,4	131,1	786,5
Внутренняя ревизия	1 763,5	352,7	2 116,2				1 763,5	352,7	2 116,2
Итого	**2 418,9**	**483,8**	**2 902,7**				**2 418,9**	**483,8**	**2 902,7**
Расходы Правления	**965,6**		**965,6**				**965,6**		**965,6**
Всего	**157 213,0**	**21 865,3**	**179 078,3**	**3 228,7**	**–**	**3 228,7**	**160 441,7**	**21 865,3**	**182 307,0**
Внебюджетные расходы (система медицинского страхования после выхода на пенсию)									
Прочие расходы по персоналу	164,7		164,7				164,7	–	164,7

Вариант ежемесячных авансовых выплат

314. В контексте обзора пересмотренной бюджетной сметы Правление просило Секретаря/Главного административного сотрудника представить предложения относительно возможных мер в ответ на просьбу представителей административных руководителей и группы участников об осуществления авансовых выплат, а также в ответ на замечание, изложенное в документе зала заседаний (см. пункт 311 выше) касательно ускорения и упрощения процедур оформления и начисления пособий. Секретарь/Главный административный сотрудник пришел к выводу о том, что принятие краткосрочной меры, заключающейся в осуществлении авансовых выплат, несколько облегчит тяжелое положение, в котором оказались бывшие участники Фонда. В этой связи Правление признало, что, в соответствии со статьей 7(c) Положений Фонда, Главный административный сотрудник Фонда выполняет свои функции под контролем Правления и удостоверяет выплаты всех пособий, подлежащих выплате в соответствии с Положениями. Главный административный сотрудник предложил применять эту меру в следующих случаях:

a) вариант ежемесячных авансовых выплат будет рассматриваться в исключительных случаях и только в отношении ежемесячных регулярных пособий. Такие выплаты будут санкционироваться в тех случаях, когда Фонд получил всю необходимую документацию и в базе данных по показателям распределения рабочей нагрузки соответствующее дело помечено, как «имеющее перспективу», но Фонд не успел оформить и начислить пособие в течение трех месяцев с даты получения всей документации;

b) выплаты не будут производиться до тех пор, пока не будет должным образом проверено право на получение пенсионного пособия в соответствии с Правилами Фонда;

c) Фонд информирует бывшего участника и его организацию–работодателя о том, что все требуемые документы были получены и что будет произведен авансовый платеж;

d) Фонд также информирует бывшего участника и организацию–работодателя о завершении выверки и пересчета размера пособий.

315. Правление признало, что, хотя эта мера позволит облегчить тяжелое положение, в котором оказались бывшие участники по причине задержек пенсионных пособий, она означает существенное дополнительное увеличение рабочей нагрузки для Фонда. Все такие случаи потребуют по меньшей мере одного пересчета размера пособий, выверки расчетов на момент пересчета, сторнирования первоначальных бухгалтерских проводок, а также разрешения возможных вопросов и правовых проблем, касающихся колебаний валютных курсов, корректировок на изменение стоимости жизни и т.д. Кроме того, эта мера может иметь последствия для ресурсов в среднесрочной перспективе (после 2017 года) в зависимости от методов и масштабов ее осуществления.

316. **В соответствии со статьей 7(c) Положений Фонда Правление уполномочило Главного административного сотрудника осуществить меру, предусматривающую введение авансовых выплат к началу ноября 2016 года. Эта мера будет применяется только в отношении тех регулярных пособий, по которым не началось осуществление выплат в течение трех месяцев с момента получения всех документов, необходимых для оформления и начисления пособий. Размеры выплат ограничиваются 80 процентами от приблизительной суммы ежемесячного пособия.**

317. **Правление отметило, что эта мера приведет к увеличению объема работы секретариата Фонда и, возможно, потребует выделения дополнительных ресурсов. Правление просило Секретаря/Главного административного сотрудника представить ему на его шестьдесят четвертой сессии доклад о ходе и масштабах осуществлении этой меры, чтобы выяснить положение дел и оценить ее последствия с точки зрения ресурсов.**

Глава VIII

Ревизия

A. Доклад Ревизионного комитета

318. Председатель Ревизионного комитета представил десятый доклад Комитета. Информация о нынешнем членском составе Комитета содержится в приложении IX. Председатель информировал Правление о том, что в ходе своих заседаний Комитет провел всеобъемлющие и откровенные обсуждения с внутренними ревизорами Фонда (УСВН), Главным административным сотрудником Фонда, Представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, Главным финансовым сотрудником ad interim и другими представителями руководства и внешними ревизорами (Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций). От имени Комитета Председатель поблагодарил внутренних и внешних аудиторов, а также руководство Фонда за их самую активную поддержку и сотрудничество.

319. Председатель отметил, что Комитет с удовлетворением отметил прогресс, достигнутый во многих областях, включая внедрение ИПАС; расширение сферы охвата справки о механизмах внутреннего контроля, а также разработку плана мероприятий для начала тестирования механизмов, используемых при составлении справки о механизмах внутреннего контроля; разработку комплексной стратегии борьбы с мошенничеством для Отдела по управлению инвестициями; подготовку проекта финансовых правил Фонда; внедрение системы “Bloomberg Asset and Investment Manager” («Блумберг ЭЙМ») Отделом по управлению инвестициями; сертификацию системы управления безопасностью секретариата Фонда на соответствие стандарту ISO 27001; набор сотрудника по вопросам коммуникации для секретариата Фонда; и в целом стабильное финансовое положение Пенсионного фонда. С другой стороны, ряд проблемных областей требуют внимания со стороны руководства, поскольку они создают риски для благополучия Фонда, как, например, тот факт, что Пенсионному фонду по-прежнему не удается заполнить ряд должностей старшего уровня, в том числе должность главного финансового сотрудника и директора Отдела по управлению инвестициями. В прошлом году Комитет был также обеспокоен в связи с отсутствием всеобъемлющей и согласованной стратегии в области информационных технологий для Отдела по управлению инвестициями. И наконец, много внимания требовали напряженные усилия секретариата Фонда, который пытался обеспечить обработку большого и все более возрастающего числа нерассмотренных дел.

320. По поводу внутренней ревизии Председатель сообщил о том, что Ревизионный комитет одобрил план работы по внутренней ревизии на 2016 год, при том понимании, что эта работа позволит Комитету и Правлению получить необходимые гарантии в отношении системы внутреннего контроля Фонда. В целом, Комитет выразил удовлетворение эффективностью работы УСВН. Вместе с тем Комитет с удивлением узнал о том, что УСВН не планирует выполнять принятую в предыдущем году рекомендацию Комитета начать тестирование

механизмов внутреннего контроля, генерирующих информацию для составления справки о механизмах внутреннего контроля. Члены Комитета с удовлетворением узнали о том, что по решению руководства Фонда был нанят внешний консультант, которому будет поручено провести тестирование.

321. Что касается внешней ревизии, то с учетом сроков подготовки финансовых ведомостей проведение ревизии не началось до июня 2016 года. Следовательно, Комитет не имел возможности ознакомиться ни с предварительными выводами по итогам ревизии, ни с информацией о выполнении ранее принятых рекомендаций Комиссии. Комитет рассмотрит окончательный доклад о ревизии в ноябре и представит доклад Правлению Пенсионного фонда в 2017 году. Комитет с удовлетворением узнал о состоявшемся обсуждении по поводу того, что Правлению Пенсионного следует рассматривать окончательный доклад о ревизии на своих ежегодных заседаниях, начиная с 2017 года. Комитет призвал все стороны продолжать действовать сообща, чтобы достичь цель представления окончательного доклада Правлению Пенсионного фонда до начала ежегодной сессии Правления.

322. Ревизионный комитет рассмотрел финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Он отметил, что Фонд подготовил ведомость движения денежных средств, как это было рекомендовано Комиссией ревизоров. Комитет с удовлетворением отметил, что Фонд постепенно расширяет сферу действия своего заявления о внутреннем контроле и внес в него ряд улучшений. Комитет высказался в поддержку планов руководства в отношении привлечения консультанта для проведения тестирования и предложил руководству представлять ему доклады о результатах такого тестирования.

323. Комитет рассмотрел и одобрил проект финансовых правил Фонда. Комитет с удовлетворением отметил, что Фонд успешно провел широкие консультации со всеми заинтересованными сторонами, включая Управление по правовым вопросам, внутренних и внешних ревизоров, Канцелярию Контролера и Департамент по вопросам управления, и что правила учитывают фундаментальные различия между операциями Фонда и Организации Объединенных Наций: характер Пенсионного фонда, его нормативно-правовую базу и источник финансирования.

324. Председатель сообщил, что Комитет высоко ценит постоянные усилия по дальнейшему укреплению системы управления рисками на обеих сторонах Фонда. Комитет отметил регулярное обновление реестра рисков и серьезное отношение к тестированию систем бесперебойного функционирования и/или послеаварийного восстановления. Ревизионный комитет сделал вывод о том, что политика управления рисками и механизм внутреннего контроля Фонда функционируют эффективно.

325. В течение года Комитет заслушивал регулярные брифинги о наличии в Фонде вакантных должностей старшего уровня (на эту проблему он обратил внимание в 2015 году), однако в этой области был достигнут весьма незначительный прогресс и эти должности остаются незаполненными до сих пор.

326. Комитет заслушивал регулярные брифинги об использовании информационных технологий в Отделе по управлению инвестициями и с удовлетворением воспринял информацию о том, что с января 2016 года приложение “Bloomberg Asset and Investment Manager” («Блумберг ЭЙМ») находится в режиме эксплуатации. Комитет пришел к выводу о том, что, хотя в разработке стратегии в области информационных технологий в Отделе по управлению инвестициями был достигнут определенный прогресс, он пока еще не имеет характера всеобъемлющей и устойчивой тенденции. Комитет поддержал намерение Представителя Генерального секретаря в этой связи обратиться к помощи внешних специалистов.

327. Комитет отметил, что проект внедрения ИПАС был успешно реализован и что переход на ИПАС не сопровождался какими-либо отрицательными последствий для тех из бенефициаров, которые уже получали пособия на момент перехода на эту систему. Внедрение ИПАС также повысило эффективность оперативной деятельности Фонда, и месячные показатели обработки документов в 2016 году значительно превосходили соответствующие показатели за длительные периоды времени. Комитет выразил признательность руководству и персоналу за напряженную работу над этим очень сложным проектом.

328. Комитет отметил, что руководство Фонда сталкивается с проблемой нарастающего числа необработанных дел. В связи с этим был принят ряд управленческих мер, направленных на ускорение обработки дел, включая учреждение временной целевой группы с целью обеспечить дополнительный потенциал в области оформления и начисления пособий и назначить в организациях-членах координаторов для мониторинга списков дел. Фонд столкнулся с дополнительным резким увеличением числа поступающих новых дел в начале 2016 года, главным образом в результате сокращения численности миротворческих и других полевых миссий. Комитет отметил, что руководство Фонда разработало стратегию, нацеленную на преодоление всплеска показателей рабочей нагрузки посредством временного увеличения объема ресурсов, и планирует меры на случай повторения подобных явлений в будущем. Тем не менее Комитет продолжает испытывать озабоченность по поводу резкого увеличения числа новых дел и рекомендует руководству Фонда активизировать свои усилия в области прогнозирования, планирования и распределения рабочей нагрузки Фонда с учетом текущих и предполагаемых случаев прекращения службы. В связи с этим Комитет приветствовал предложение руководства провести обзор всего рабочего процесса в полном объеме в сотрудничестве с организациями-членами.

329. Председатель Комитета также сообщил, что в 2015 году, в разгар кампании по дискредитации Фонда, УСВН провело специальный обзор и отдельное расследование с целью изучения различных обвинений, выдвинутых против Фонда и его Главного административного сотрудника. В докладе по итогам «специального обзора», опубликованном в декабре 2015 года, был сделан вывод о том, что, хотя выдвинутые обвинения касаются восьми областей, в большинстве из них они являются необоснованными. Вместе с тем УСВН вынесло четыре важных, хотя и не относящихся к категории особо важных, рекомендаций в целях повышения эффективности контроля и обеспечения соблюдения требований. Все рекомендации были либо сняты, либо находятся в процессе

осуществления. Хотя УСВН не опубликовало ни одного доклада о результатах своих расследований, в июне 2016 года Комитету стало известно о том, что УСВН закрыло расследование обвинений в адрес Главного административного сотрудника, не поддержав обвинение ни по одной из статей. В этой связи Комитет с обеспокоенностью отмечает, что эти обвинения, получившие широкую огласку и причинившие ущерб репутации Фонда, были сделаны, несмотря на отсутствие каких-либо подкрепляющих доказательств.

Обсуждение в Правлении

330. Правление с удовлетворением отметило высокое качество доклада, подтвердившего ключевую роль Ревизионного комитета в системе управления Фонда.

331. В ответ на вопрос о невыполненных рекомендациях ревизоров Председатель подтвердил, что Комитет рассматривал вопрос о ходе их выполнения на каждом заседании. Он отметил, что руководство предприняло серьезные усилия для того, чтобы обеспечить выполнение этих рекомендаций; при этом Комитет с удовлетворением констатирует, что среди невыполненных нет особо важных рекомендаций.

332. В отношении предлагаемых финансовых правил Председатель напомнил о том, что они разрабатываются на протяжении более чем 10 лет. Последний вариант был подготовлен в консультации с Управлением по правовым вопросам и Ревизионным комитетом, в состав которого входят представители всех групп членов. Правила будут кодифицировать существующую практику и, следовательно, никак не повлияют на управление Фондом. Председатель далее отметил, что, по его мнению, если Правление отложит утверждение правил, оно продемонстрирует неспособность выполнять свою руководящую роль.

333. **Правление с признательностью отметило высокое качество доклада Комитета и одобрило следующие рекомендации Ревизионного комитета:**

a) Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник должны принять все необходимые меры для незамедлительного заполнения должностей старшего уровня и других ключевых должностей;

b) Отдел по управлению инвестициями должен в первоочередном порядке разработать последовательную и всеобъемлющую стратегию для определения и обоснования своих насущных возрастающих потребностей в сфере информационных технологий в настоящее время и в будущем;

c) Секретариат Фонда должен активизировать свои усилия в области прогнозирования, планирования и распределения рабочей нагрузки, связанной с оформлением и начислением пособий, в частности с учетом прогнозируемого большого числа сотрудников, прекращающих службу в Организации Объединенных Наций, в течение следующих нескольких лет.

334. **В соответствии с рекомендацией Ревизионного комитета Правление Пенсионного фонда утвердило финансовые правила Фонда, которые представлены в приложении VIII к настоящему докладу, и просило членов Правления направлять любые предложения относительно возможных дополнений или изменений к правилам на рассмотрение Ревизионного комитета не позднее 30 октября 2016 года. Правление просило Комитет представить ему предложения относительно любых изменениях к финансовым правилам на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года.**

335. **Правление также одобрило дальнейшие усилия Ревизионного комитета по оказанию содействия достижению договоренности с Комиссией ревизоров относительно мер по совершенствованию системы управления Фондом.**

336. **Правление поблагодарило членов Комитета, отметив их самоотдачу и профессионализм.**

B. Членский состав Ревизионного комитета

337. Председатель Ревизионного комитета напомнил о том, что члены Комитета назначаются Правлением Пенсионного фонда и что они служат в течение четырех лет и не могут быть выбраны на последующий срок. Поскольку сроки полномочий одного из членов-экспертов и представителя ФАФИКС истекают в июле 2016 года, Правлению было предложено утвердить назначение двух новых членов.

338. Председатель Ревизионного комитета информировал Правление о том, что Комитет рекомендовал назначить Беатрис Санс Редрадо в качестве нового члена-эксперта и что ФАФИКС выдвинула кандидатуру Хейзлин Фезерстоун в качестве нового представителя пенсионеров Фонда. Среди членов Правления были распространены биографические данные новых членов.

339. **Правление отметило высокий уровень квалификации кандидатов и одобрило назначение Беатрис Санс Редрадо в качестве члена-эксперта и Хейзлин Фезерстоун в качестве представителя пенсионеров Фонда в состав Ревизионного комитета на период с июля 2016 по июль 2020 года. Правление выразило признательность выбывающим членам (Поле Саддлер и Майклу Шренку) за их приверженность делу и весьма позитивный вклад в работу Комитета.**

C. Внешняя ревизия

340. Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций была представлена директором по вопросам внешней ревизии и заместителем директора по вопросам внешней ревизии (Индия), которые принимали участие в режиме видеоконференции.

341. Правление было информировано о том, что Главный административный сотрудник Фонда, заместитель Главного административного сотрудника и Главный финансовый сотрудник встретились с представителями Комиссии ревизоров для разработки планов в отношении возможных процедур подготовки

и рассмотрения финансовых ведомостей за 2016 год таким образом, чтобы эти процедуры позволяли Пенсионному фонду рассматривать финансовые ведомости вместе с окончательным докладом о ревизии Комиссии ревизоров в соответствии с просьбой Генеральной Ассамблеи, изложенной в ее резолюции 70/248.

342. Было отмечено, что 2016 год является переходным годом в свете задержки с подготовкой и представлением финансовых ведомостей Организации Объединенных Наций (том I) по причине внедрения системы «Умоджа» в Организации Объединенных Наций в ноябре 2015 года. Финансовые ведомости Фонда были представлены Комиссии ревизоров 3 июня, и в период с 6 июня по 8 июля 2016 года была проведена ревизия на местах. Комиссия ревизоров отметила, что она готовит проект доклада о ревизии, который будет доведен до сведения руководства для представления замечаний и рассмотрения Комитетом по ревизионным операциям. Комиссия ревизоров не может предоставить подробную информацию о проекте доклада о ревизии до завершения обзора. Вместе с тем она проинформировала Правление о том, что ревизия Фонда включала рассмотрение финансовых ведомостей, операций и инвестиций Фонда. Согласованный график на 2016 год позволяет обеспечить своевременное представление доклада о ревизии Комиссии ревизоров на рассмотрение и утверждение к сентябрю 2016 года. Ревизионный комитет Правления рассмотрит окончательный доклад о ревизии на своем заседании в ноябре и представит доклад Правлению на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года.

343. Что касается планов на период с 2017 года, то Правление было проинформировано о том, что после рассмотрения и обсуждения руководство Фонда приняло решение о том, что будет наиболее правильно предложить Правлению Пенсионного фонда запланировать свою ежегодную сессию на последнюю неделю июля. Такое решение, которое было также доведено до Ревизионного комитета, позволит Комиссии ревизоров рассмотреть и утвердить доклад на своем заседании, которое обычно планируется на последний вторник или среду в июле. Затем Комиссия ревизоров представит окончательный доклад о ревизии Правлению Пенсионного фонда на той же неделе в четверг. Такая «синхронизация» заседаний будет соответствовать положениям резолюции Генеральной Ассамблеи, а также позволит отвести время для редактирования и письменного перевода доклада Правления Пенсионного фонда Генеральной Ассамблее.

344. Комиссия ревизоров также сообщила, что она обсудила с руководством Фонда проект финансовых правил и что она согласна с вариантом правил, представленным Правлению Пенсионного фонда.

Обсуждение вопроса в Правлении

345. Группа представителей руководящих органов с удовлетворением отметила, что достигнутая между Комиссией ревизоров и руководством Фонда договоренность о предоставлении окончательного доклада о ревизии в распоряжение Правления будет способствовать существенному повышению эффективности управления Фондом и что она будет приведена в соответствие с передовой практикой.

346. **Поскольку окончательный доклад о ревизии за текущий год еще не опубликован, Правление просило Ревизионный комитет рассмотреть доклад и рекомендации внешних аудиторов и представить по ним свои замечания на следующей сессии Правления Пенсионного фонда в июле 2017 года[1].**

347. **Правление просило Главного административного сотрудника Фонда координировать деятельность с КМГС, с тем чтобы, насколько это возможно, избегать нестыковок по срокам между мероприятиями, проводимыми в соответствии с предложенным графиком работы, и заседаниями КМГС и Сети по вопросам людских ресурсов КСР, и, в случае необходимости, просить эти группы скорректировать расписания своих заседаний.**

348. **Правление одобрило предложенные сроки представления доклада Комиссии ревизоров. Правление Пенсионного фонда также поддержало предложение запланировать проведение сессии Правления Пенсионного фонда в течение последней недели июля и просило секретариат Фонда продолжать координацию с КМГС и Сетью по вопросам людских ресурсов КСР, с тем чтобы, насколько это возможно, избежать любых нестыковок между сроками проведения заседаний.**

D. Управление служб внутреннего надзора

349. Заместитель директора Отдела внутренней ревизии УСВН представил доклад о деятельности УСВН за год, закончившийся 30 июня 2016 года.

350. В соответствии с трехлетним планом ревизий на основе оценки рисков, который был одобрен Ревизионным комитетом, УСВН опубликовало девять отчетов о ревизии за период с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года. Четыре ревизии по состоянию на 30 июня 2016 года еще не были завершены. Результаты одной из ревизионных проверок были оценены на «удовлетворительно», а шести других получили оценку «частично удовлетворительно». Проверка деятельности по оказанию консультационных услуг в связи с подготовкой справки о механизмах внутреннего контроля и проведению специального обзора по отдельным вопросам не проводилась в силу иного характера и целей этих мероприятий.

351. УСВН проводит проверку принимаемых мер по фактам задержек при оформлении и начислении пенсионных пособий в ОПФПООН. Эта ревизионная проверка не была включена в утвержденный Ревизионным комитетом план ревизий на основе оценки рисков.

352. В течение года, закончившегося 30 июня 2016 года, УСВН подготовило 39 важных рекомендаций по итогам ревизий, ни одна из которых не имеет особо важного значения. Кроме того, в рамках консультаций в связи с подготовкой

[1] Доклад Комиссии ревизоров был впоследствии опубликован и приводится в приложении VIII к настоящему докладу.

справки о механизмах внутреннего контроля УСВН выявило широкие возможности для улучшения рабочего процесса. Было отмечено, что руководство Фонда настойчиво решает проблему невыполнения рекомендаций, подготовленных по итогам ревизий.

Обсуждение вопроса в Правлении

353. Представители руководящих органов поинтересовались, почему УСВН не намерено тестировать механизмы внутреннего контроля, которые используются для составления справки о механизмах внутреннего контроля. Было отмечено, что тестирование механизмов внутреннего контроля было включено в план ревизий УСВН на 2017 год и что это было сделано по рекомендации Ревизионного комитета и Правления Пенсионного фонда. Представитель УСВН разъяснил, что справка о механизмах внутреннего контроля готовится руководством Фонда и что независимость функции внутренней ревизии может оказаться под угрозой, если УСВН будет проводить многократное тестирование механизмов внутреннего контроля, действуя от имени руководства Фонда.

354. Правление признало, что руководство Фонда предусмотрительно приняло решение об использовании услуг консультационной фирмы для проверки механизмов внутреннего контроля. На вопрос о том, какую роль играет УСВН в процессе составления справки о механизмах внутреннего контроля, УСВН ответило, что к вопросу о роли внутренней ревизии можно будет вернуться после того, как появятся результаты проверки механизмов внутреннего контроля.

355. Правление просило УСВН пояснить, какими критериями оно пользуется для оценки докладов о ревизии и рекомендаций ревизоров. УСВН разъяснило, что оно применяет одни и те же определения и критерии оценки ко всем организациям системы Организации Объединенных Наций. Итоги аудиторских проверок оцениваются как «частично удовлетворительные» в случае отсутствия серьезных или системных недостатков, которые могут поставить под угрозу достижение тех целей, в отношении которых проводится обзор. Полученные Фондом оценки по итогам ревизий его деятельности говорят о признании того, что механизмы внутреннего контроля в целом работают эффективно, но при этом есть определенные области, в которых есть недостатки.

356. Представитель ФАФИКС упомянул, что в результате расследования, проведенного УСВН, с Главного административного сотрудника были сняты необоснованные обвинения в мошенничестве и злоупотреблении служебным положением, и спросил, когда УСВН опубликует результаты этого расследования. Представитель УСВН не смог предоставить эту информацию и пообещал попросить Следственный отдел УСВН ответить на вопрос Правления Пенсионного фонда.

357. Что касается проверки принимаемых мер в связи с задержками при начислении пенсионных пособий, заместитель Председателя Правления Пенсионного фонда, в своем качестве представителя ВОЗ, сообщила, что с ее организацией связалась группа ревизоров УСВН с просьбой предоставить информацию для проведения ревизии. Со своей стороны, УСВН было предложено дать разъяснения относительно цели и сферы охвата ревизии и запросов к организациям-членам о предоставлении информации, так как такие запросы, видимо, не соответствуют предмету ревизии (причины задержек). УСВН со-

общило, что, поскольку процесс оформления пенсионных пособий начинается с прекращения службы участника, оно обращается к организациям — членам Фонда с целью выявления возможностей для ускорения процесса оформления документов в связи с прекращением службы и оформления и начисления пособий. УСВН информировало Правление о том, что оно планирует завершить ревизии на местах и опубликовать их результаты для получения замечаний руководства к 31 августа и что доклад о ревизии выйдет осенью 2016 года.

358. Наконец, в ответ на вопрос о результатах ревизии системы управления риском изменения рыночной конъюнктуры в Отделе по управлению инвестициями, УСВН сообщило, что результаты ревизии были оценены как «частично удовлетворительные» и что в заключении о результатах ревизии содержались пять важных рекомендаций: a) обновить процедуры управления риском изменения рыночной конъюнктуры; b) документировать процесс оценки побочного риска; c) разработать пересмотренный подход к использованию тактического распределения активов в качестве инструмента инвестиционной деятельности и управления рисками; d) уточнить критерии для принятия инвестиционных решений требования к анализу, на основе которого принимаются такие решения; и e) найти решение проблемы высокой подверженности валютному риску.

359. **Правление Пенсионного фонда приняло к сведению доклад Управления служб внутреннего надзора за год, закончившийся 30 июня 2016 года. Правление обратилось к УСВН с просьбой информировать его об опубликовании результатов расследования, позволившего снять необоснованные обвинения с Главного административного сотрудника Фонда.**

Глава IX

Вопросы управления

A. Стратегические рамки

Стратегические рамки Фонда на двухгодичный период 2018–2019 годов

360. В распоряжении Правления имелся документ, в котором содержатся стратегические рамки Фонда на двухгодичный период 2018–2019 годов. В соответствии с рекомендациями Правления при подготовке стратегических рамок использовались формат и подход, применяемые при подготовке документов стратегического планирования в бюджетном процессе Организации Объединенных Наций. В стратегических рамках определяются основные приоритеты и цели Фонда на двухгодичный период 2018–2019 годов, а сами они служат основой для планирования, составления бюджета, контроля и оценки. Эти стратегические рамки были разработаны с учетом мнений всех подразделений Фонда (в том числе его секретариата и Отдела по управлению инвестициями), таким образом, что в них очень полно представлены все функциональные блоки Фонда. Стратегические рамки опираются на выводы и рекомендации, содержащиеся в документах о различных оценках и других докладах, которые были представлены на рассмотрение Правления на его предыдущих и нынешней сессии, а также на итоги совещаний по стратегическому планированию, проведенных в 2013 и 2016 годах для старшего руководства и руководителей функциональных подразделений.

361. В результате усилий в области стратегического планирования, предпринятых в 2016 году, и в соответствии с миссией и долгосрочными целями Фонда были определены следующие приоритеты на двухгодичный период 2018–2019 годов: доводка ориентировочного алгоритма работы для ИПАС; переход на новую (современную) модель обслуживания клиентов; улучшение информационного взаимодействия; и дальнейшее повышение эффективности управления данными. Эти приоритетные задачи согласуются с недавно завершенным полным обзором деятельности и обзором деятельности по обслуживанию клиентов, в результате которых было предложено внести изменения в организационную структуру и укрепить кадровые ресурсы сообразно масштабам, сложности, многообразию и глобальному характеру деятельности Фонда.

Стратегические рамки на двухгодичный период 2014–2015 годов: обновление показателей

362. В рамках механизма подотчетности Фонда Главный административный сотрудник ежегодно предоставляет обновленные данные об изменении показателей достижения результатов, которые приводятся в стратегических рамках Фонда. В этом документе, находящемся на рассмотрении Правления, содержится доклад об изменении показателей за двухгодичный период 2014–2015 годов. Несмотря на продолжающийся рост числа лиц, обслуживаемых Фондом, «созревание» плана, изменение его организационного устройства, весьма существенное увеличение объема операций, а также трудные задачи, связанные с осуществлением крупномасштабного проекта по внедрению

ИПАС, Фонд выполнил большинство показателей на двухгодичный период. Вместе с тем, из-за вышеупомянутых трудностей наблюдалось снижение показателей оформления и начисления пособий, что наглядно продемонстрировало необходимость укрепления потенциала в области обслуживания клиентов Фонда в соответствии с концепциями, представленными Правлению в различных исследованиях и докладах на его шестьдесят первой и шестьдесят третьей сессиях.

Обсуждение в Правлении

363. Правление приветствовало стратегические рамки на двухгодичный период 2018–2019 годов. Оно отметило, что этот документ отражает высокопрофессиональный и зрелый подход к анализу основной деятельности Фонда и ее представлению в логически связанном виде. Этот документ также отражает всеобъемлющий процесс стратегического планирования, который осуществляет руководство Фонда. Правление поблагодарило Главного административного сотрудника за обновленную информацию о показателях, которая повышает транспарентность и показывает, насколько серьезно Фонд относится к критическому анализу своей деятельности.

364. Выражая обеспокоенность по поводу того, что некоторые должности остаются вакантными на протяжении длительного периода времени, члены Правления просили сообщить, какие шаги предпринимает руководство Фонда для ускорения набора персонала.

365. В отношении приоритетов на 2018–2019 годы, ФАФИКС заявила, что по ее мнению, переход на «современную» модель обслуживания клиентов должен стать для Фонда главным приоритетом.

366. Группа участников обратила особое внимание на важность активного управления людскими ресурсами и просила включить соответствующий показатель для обеих сторон Фонда.

367. Заместитель Главного административного сотрудника поблагодарил Правление за то, что оно утвердило выделение временных ресурсов, так как это поможет Фонду в решении краткосрочных проблем. В ответ на вопрос относительно исходных и целевых показателей он пояснил, что исходные и целевые показатели будут определены в следующем году в бюджетном документе. Правление отметило, что было бы также полезно получить информацию о том, каким образом будут рассчитываться показатели для оценки работы. Заместитель Главного административного сотрудника подтвердил, что такая информация будет предоставлена в следующем году.

368. Заместитель Главного административного сотрудника отметил, что набор персонала представляет собой сложную задачу, так как для этого нанимающие руководители, на которых и без того лежит большая рабочая нагрузка, должны обладать твердой волей. Главный административный сотрудник отметил, что Управление людских ресурсов предоставило Фонду определенные возможности в плане гибкого использования людских ресурсов, которые, следует надеяться, помогут ему ускорить набор. Заместитель Главного административного сотрудника согласился с тем, что Фонду необходимы специалисты в области

управления людскими ресурсами, как на это было указано по итогам полного обзора деятельности. Этот вопрос будет рассмотрен в рамках общего обзора административного обслуживания. Отвечая на вопрос о приоритетных задачах, связанных с доводкой ориентировочного алгоритма работы для ИПАС, Главный административный сотрудник отметила, что, помимо новой системы, ориентировочный алгоритм работы включает и другие элементы, например, интерфейсы, меры по дальнейшему усовершенствованию системы, каналы для коммуникации между Фондом и его организациями-членами, а также метод самообслуживания и новую модель обслуживания клиентов.

369. Представитель Генерального секретаря заметила, что по своему характеру Отдел по управлению инвестициями отличается от большинства других структур системы Организации Объединенных Наций, поскольку основной деятельностью Отдела является управление инвестициями. В стратегических рамках и документе о показателях деятельности, в настоящее время есть компоненты, которые не вполне отражают деятельность Отдела по управлению инвестициями или не дают ей достаточно верной оценки. Например, метод оценки эффективности, указанный в пункте 39 доклада о показателях, не является оптимальным. На диаграмме в этом пункте показано, что этот показатель достигнут на 50 процентов, на одном лишь том основании, что Фонд превысил свой контрольный показатель за один год в двухгодичном периоде.

370. В ответ на соответствующий вопрос Представитель Генерального секретаря подтвердила, что результаты инвестиционной деятельности Фонда по сравнению с директивным контрольным показателем реальной нормы доходности в размере 3,5 процента, который приводится в обоих документах — стратегических рамках и докладе о показателях деятельности — были оценены правильно.

371. Представитель Генерального секретаря заявила, что нынешние показатели будут пересмотрены, и предложения в отношении их совершенствования будут представлены на рассмотрение.

372. Представитель Генерального секретаря согласилась с предложением включить приложение к докладам, в котором будет представлена методика расчета директивного контрольного показателя результативности. Она сказала, что другие соответствующие методики будут также рассмотрены на предмет их возможного включения в качестве приложения.

373. Представитель Генерального секретаря выразил согласие с мнением заместителя Главного административного сотрудника насчет того, что процесс заполнения вакансий занимает слишком много времени. Она также отметила, что Отделу по управлению инвестициями недавно оказал помощь заместитель Генерального секретаря по вопросам управления. Она выразила признательность за эту помощь и сказала, что она надеется, что в отношении заполнения существующих вакансий будет достигнут прогресс и что в будущем заполнение вакансий будет осуществляться более оперативно.

374. **Правление утвердило стратегические рамки Фонда на период 2018–2019 годов и приняло к сведению обновленную информацию по показателям деятельности за двухгодичный период 2014–2015 годов. Правление**

просило Главного административного сотрудника доработать показатели, используемые в практике управления кадрами Фонда.

B. Оценка результатов служебной деятельности Главного административного сотрудника

375. Правление Пенсионного фонда рассмотрело вопрос об оценке результатов служебной деятельности Главного административного сотрудника, представленной в докладе Бюро шестьдесят второй сессии. Процедура служебной аттестации соответствует решению Правления, принятому в 2012 году в соответствии с предложением комитета по поиску кандидатуры, который был учрежден в 2009 году для подбора кандидатуры Главного административного сотрудника.

376. В соответствии с предложением комитета по поиску кандидатуры Бюро шестьдесят второй сессии выступило в качестве группы по оценке. Председатель Правления на шестьдесят второй сессии в качестве председателя группы представил резюме, основные выводы, замечания и рекомендации Правлению.

377. Правление сообщило, что общая оценка была проведена исходя из утвержденного описания должности Главного административного сотрудника, требований к его профессиональным качествам и оценки результатов его служебной деятельности на основе сопоставлении, среди прочего, с четко определенными показателями, которые приводятся в различных документах Правления.

378. Ряд представителей руководящих органов, группы участников, группы административных руководителей и ФАФИКС дали высокую оценку Правлению за введение передовой практики регулярной официальной оценки результатов служебной деятельности Главного административного сотрудника, выразили признательность бюро за участие в проведении оценки и отметили, что эта практика является важным инструментом управления.

379. Что касается существенных аспектов служебной деятельности Главного административного сотрудника, то ряд представителей поддержали мнение Группы о том, что деятельность Главного административного сотрудника в целом была успешной и эффективной, и подчеркнули, что его руководство имело важное значение для успешной работы Фонда в течение периода оценки. Представители всех групп также отмечали, что, несмотря на ряд трудностей, в том числе ограниченность людских ресурсов в секретариате, а также перегруженность сотрудников по причине осуществления технологических инициатив (включая переход на ИПАС), секретариат Фонда имеет четкую стратегию дальнейших действий. В этой связи представители всех трех групп членов и ФАФИКС отметили заслуги Главного административного сотрудника и его персонала и выразили уверенность в том, что он будет способен и впредь обеспечивать успешное руководство деятельностью Фонда.

380. Ряд членов Правления отметили, что замечания группы в отношении таких трудностей в организации работы, как задержки с выплатой пенсионных пособий лицам, вышедшим на пенсию в 2015 году, которые были вызваны тем, что введение ИПАС совпало по времени с неожиданно резким увеличением числа случаев прекращения службы, уже были рассмотрены на текущей сессии

Правления. Этот аспект деятельности Главного административного сотрудника следует рассматривать в более широком контексте внедрения ИПАС, а также сложной деятельности Фонда, особенно в том, что касается обеспечения своевременного и точного предоставления информации организациями и участниками. Ряд членов Правления подчеркнули, что Главный административный сотрудник сыграл важную роль в обеспечении весьма успешного перехода на ИПАС и урегулировании чрезвычайно острой ситуации с задержками при выплате пенсионных пособий тем, кто вышел на пенсию недавно. Они также отметили, что благодаря Главному административному сотруднику ежемесячная выплата пособий 72 963 пенсионерам и бенефициарам осуществлялась без срывов. Члены Правления напомнили о том, что Главный административный сотрудник уже подготовил ряд предложений, которые были одобрены Правлением на текущей шестьдесят третьей сессии, в целях совершенствования процесса оформления и начисления выплат и обеспечения готовности к возникновению подобных критических ситуаций в будущем.

381. В ответ на вопрос одного из представителей руководящих органов Председатель группы по оценке подтвердил, что его группа неоднократно встречалась с Главным административным сотрудником и достаточно подробно обсуждала конкретные задачи, контрольные показатели и показатели результативности и все существенные замечания были доведены до сведения Главного административного сотрудника.

382. В ходе обсуждения ряд членов Правления отметили, что содержащаяся в пункте 7 рекомендация группы относительно оценки результатов служебной деятельности Представителя Генерального секретаря касается вопроса, по которому замечания группы были бы неуместны. **Правление постановило не одобрять рекомендацию, содержащуюся в пункте 7 доклада группы по оценке, отметив, что этот вопрос освещается в пункте 405(e) настоящего доклада.**

383. В ответ на запрос административных руководителей, председатель группы пояснил, что всесторонняя оценка является одним из нескольких возможных вариантов и могла бы быть рассмотрена, наряду с другими ценными методами, в качестве метода проведения будущих оценок, особенно с учетом того, что Главный административный сотрудник взаимодействует с широким кругом заинтересованных сторон и сотрудников. Этот метод мог бы также предусматривать консультации с комитетами по пенсиям персонала.

384. По вопросу об одобрении Правлением рекомендаций, содержащихся в докладе, представитель административных руководителей отметил, что между двумя разными процессами, как-то оценкой служебной деятельности и представлением рекомендации о продлении контракта, не было сделано четкое различие. Что касается последнего из упомянутых процессов, то Правление отметило, что решение должно быть принято на шестьдесят четвертой сессии Правления, запланированной на июль 2017 года.

385. **Правление приняло к сведению выводы по итогам оценки результатов служебной деятельности Главного административного сотрудника, а также официальное предложение, которое уже представлено в ответ на пункт 14 доклада об оценке результатов служебной деятельности, изложенный в пунктах 310 и 314–317 выше. Правление утвердило выводы и**

рекомендации группы по оценке, в том числе содержащиеся в пунктах 28 и 29 доклада группы, констатировав следующее:

28. **Группа сочла, что служебная деятельность Главного административного сотрудника в целом была успешной и эффективной. Проявляя настойчивость и способность к нешаблонному мышлению, он продолжал находить практические подходы как к решению целого ряда стратегических и технических задач Фонда и его трудностей, связанных с нехваткой ресурсов, так и к отражению критики со стороны тех, кто, пытаясь дискредитировать его лично, косвенно порочит Фонд. Более конкретно, Главный административный сотрудник достиг большинство целей, определенных в стратегических рамках Фонда, и продемонстрировал, что он обладает необходимыми для руководителя качествами. Обладая прочными навыками в области использования информационных технологий и имея свое видение в отношении перспектив развития Фонда, он как никто иной соответствует своей должности в данный конкретный момент в истории Пенсионного фонда. Будучи убежденной в том, что Главный административный сотрудник понимает необходимость сосредоточить усилия на вопросах начисления новых пособий, обслуживания клиентов и коммуникации, Группа отмечает, что он предпринимал и будет и впредь предпринимать конкретные шаги в целях повышения эффективности деятельности в этих областях.**

29. **В свете вышеизложенного группа отмечает, что назначение нынешнего Главного административного сотрудника на новый срок полномочий обеспечит чрезвычайно важную преемственность уже осуществляемых программ и даст возможность сохранить необходимую для этого институциональную память. Это также позволит ему осуществить последующие этапы модернизации ИПАС (в том числе, применительно к функциям, связанным с обслуживанием клиентов) и воплотить на практике свое видение в отношении других областей деятельности Фонда.**

C. Доклад Комитета по контролю за активами и обязательствами

386. Председатель Комитета по контролю за активамии и обязательствами представил третий доклад Комитета и кратко изложил свои основные замечания и рекомендации.

387. Было отмечено, что одна из функций Комитета по контролю за активамии и обязательствами состоит в проведении обзора инвестиционной политики. Комитет рекомендовал следить за тем, чтобы такая политика имела четко определенную цель стратегических инвестиций, которая должна способствовать осуществлению доверительного управления в наилучших интересах Фонда. Комитет с озабоченностью отметил, что инвестиционная политика Отдела по управлению инвестициями давно устарела и это подвергает Фонд управленческим, инвестиционным, юридическим (при несоблюдении минимальных требований) и оперативным рискам.

388. Комитет сообщил, что Фонд недовыполнил показатель реальной нормы прибыли в 2015 году, а также директивный контрольный показатель и целевой показатель реальной нормы прибыли в первом полугодии 2016 года. Комитет отметил, что продолжительное невыполнение показателей угрожает долгосрочной устойчивости Фонда и что, следовательно, важно проанализировать причины низкой эффективности инвестиций Фонда в 2015 и 2016 годах.

389. Было также подчеркнуто, что наиболее важным фактором, от которого зависят результаты инвестиционной деятельности, является стратегическое распределение активов. В этой связи Комитет отметил, что следует разработать и осуществить тактические концепции, способствующие получению прибыли, в интересах достижения долгосрочных целей инвестиций. Комитет отметил, что из протоколов заседаний Комитета по инвестициям не следует, что Отдел по управлению инвестициями использует тактическое распределение активов для достижения целевого показателя доходности инвестиций и реагирования на краткосрочные изменения рыночной конъюнктуры.

390. Кроме того, Комитет констатировал низкую явку на заседания Комитета по инвестициям. Он отметил, что внесение изменений, касающихся ответственности Комитета по инвестициям за обзор тактических концепций инвестиционной деятельности или обязанности Отдела по управлению инвестициями представлять изменения в стратегии на рассмотрение Комитета по инвестициям до их практического воплощения в деятельности по управлению инвестиционным портфелем, приведет к снижению эффективности надзора и уменьшению транспарентности управления инвестициями Фонда.

391. С учетом того, что проблема недовыполнения показателей инвестиционной деятельности обострилась в последние периоды и в условиях неопределенности может обостриться еще больше, Комитет по контролю за активами и обязательствами рекомендовал Правлению провести с привлечением независимых специалистов углубленный обзор основных рабочих процедур, системы управления инвестициями и системы управления рисками в сопоставлении с теми из государственных пенсионных фондов или финансовых учреждений, которые удвоили свои активы в последние годы. Комитет рекомендовал, наряду с проведением обзора, обеспечить более регулярное участие Генерального секретаря или высокопоставленного члена кабинета в осуществлении надзора за инвестиционной деятельностью.

392. В отношении управления рисками Комитет выразил озабоченность в связи с тем, что Отдел по управлению инвестициями не оценивает, находится ли показатель «общего риска» инвестиционной деятельности в допустимых пределах, и не проводит заблаговременного анализа риска, связанного с инвестициями в неликвидные классы активов ex-ante, и заявил, что ему необходимо улучшить свою систему отчетности в области управления рисками.

393. По поводу вакантных должностей старшего уровня Комитет напомнил, что четыре из пяти ключевых должностей старшего уровня в Отделе по управлению инвестициями оставались вакантными в течение продолжительного периода времени, подвергая Фонд серьезным рискам, которые усугубляются в силу того, что исполняющие обязанности назначены не были. Поскольку ряд ключевых должностей старшего уровня остаются вакантными, Отдел по управлению инвестициями подвергается оперативным рискам и опасности

возникновения сбоев в системе управления, и решения об утверждении альтернативных инвестиций принимаются без какой-либо оценки связанного с этим риска. Комитет настоятельно призвал Представителя Генерального секретаря сосредоточить свое внимание на обеспечении скорейшего найма сотрудников, чтобы эти должности были заполнены до конца текущего года.

394. Комитет по контролю за активами и обязательствами сообщил, что он также следит за другими факторами, отражающимися на платежеспособности Фонда. По итогам обзора, проведенного КМГС, Комитет отметил, что изменения в общей системе Организации Объединенных Наций, утвержденные Генеральной Ассамблеей на ее семидесятой сессии, а также принятые секретариатом Фонда меры по организации сбора данных о заключении контрактов с внештатными работниками оказали ограниченное воздействие на деятельность Фонда. Комитет не имел возможности обсудить результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года, поскольку на момент его последнего заседания это исследование не было завершено. Комитет обсудит результаты актуарной оценки на своем заседании в ноябре 2016 года.

395. И наконец, Комитет подчеркнул необходимость и важность поддержания постоянного взаимодействия с Комитетом по инвестициям и проведения ежегодного совместного совещания для обсуждения рыночных тенденций и их потенциального воздействия на инвестиции, а также на общее финансовое положение Фонда. Комитет по контролю за активами и обязательствами продолжит рассматривать механизмы контроля за финансовым положением Фонда в свете обновленной инвестиционной политики и предложений, представленных Комитетом актуариев.

Обсуждение в Правлении

396. Правление признало, что доходность инвестиций Фонда была ниже показателя реальной нормы прибыли в 2015 году, равно как и директивного контрольного показателя и целевого показателя реальной нормы прибыли в первом полугодии 2016 года. Представитель ФАФИКС подчеркнул, что сопоставление показателей доходности инвестиций Фонда с целевым показателем реальной нормы прибыли в размере 3,5 процента показывает, что Фонд не выполнил этот целевой показатель за периоды в один год, два года, пять и семь лет. Он едва выполнил этот целевой показатель, составляющий 3,5 процента, за десятилетний период, и, следовательно, существует опасность того, что из-за низких показателей доходности в последнее время Фонд не выполнит свой показатель, когда границы десятилетнего периода сдвинутся на год вперед. Таким образом, было признано необходимым провести анализ причин недостаточно высокой доходности инвестиций Фонда, который позволит наметить возможные меры по исправлению положения. Было также признано, что деятельность Фонда осуществляется в период возросшей волатильности рынка и что сейчас трудно найти правильный баланс между краткосрочными и долгосрочными инвестиционными целями. Административные руководители отметили, что стратегическая инвестиционная цель Фонда характеризуется как «долгосрочная» и предусматривает реальную норму доходности на уровне 3,5 процента.

397. Правление отметило, что из протоколов заседаний Комитета по инвестициям не следует, что Отдел по управлению инвестициями руководствуется тактическим распределением активов. Оно рекомендовало включить дополнительную информацию о рекомендациях Комитета по инвестициям и решениях Представителя Генерального секретаря, особенно в том, что касается тактического распределения активов на каждый квартал. Было предложено в будущем ежеквартально размещать информацию о последних целевых показателях тактического распределения активов на веб-сайте Отдела по управлению инвестициями. Правление также с обеспокоенностью отметило низкую явку на заседания Комитета по инвестициям и спросило, какие меры можно принять для обеспечения более широкого участия. Правление признало прогресс, достигнутый в деле обеспечения географической сбалансированности членского состава Комитета по инвестициям, но при этом отметило, что Комитету необходимо обеспечить представительство Восточной Европы. Правление было проинформировано о том, что Комитет по контролю за активами и обязательствами и Комитет по инвестициям проведут совещание в ноябре 2016 года для обсуждения вопросов, представляющих взаимный интерес.

398. Правление обсудило вопрос о необходимости и сроках проведения с участием внешних экспертов обзора инвестиционной деятельности, как это было рекомендовано Комитетом по контролю за активами и обязательствами. Был сделан вывод о том, что обзор является своевременным и необходимым, так как он позволяет выявить возможности для улучшения основных рабочих процедур, механизма управления инвестициями и системы управление рисками Отдела по управлению инвестициями. Обзор с участием независимых экспертов не должен ограничиваться инвестиционной политикой, а должен охватывать всю инвестиционную деятельность в целом, управление рисками и показатели эффективности. В то же время было отмечено, что такие обзоры уже проводились в прошлом.

399. Правление включилось в обсуждение, с точки зрения управления рисками, вопроса о целесообразности сосредоточить особое внимание на применении обновленной инвестиционной политики и переходе от оценки рисков к управлению рисками. Была признана необходимость внедрения более результативных методов анализа показателей эффективности инвестиций и управления рисками. Группа участников отметила, что Отдел по управлению инвестициями должен объяснить причины курсовых убытков, и обратила внимание на то, что в повестку дня Правления Пенсионного фонда не был включен доклад об управления рисками, подготовленный Отделом по управлению инвестициями.

400. Правление признало, что вакантные должности в Отделе по управлению инвестициями создают значительные риски для Фонда и настоятельно призвало Представителя Генерального секретаря ускорить набор персонала, чтоб заполнить все вакантные должности категории специалистов специалистов и выше, и завершить эту работу желательно до конца текущего года. Представитель Генерального секретаря сообщила, что заполнение вакантных должностей старшего уровня в настоящее время уже ведется.

401. Один из представителей руководящих органов отметил, что следует уточнить, какое отношение информация, содержащаяся в докладе Комитета по контролю за активами и обязательствами, имеет к просьбе Генеральной Ассамблеи предоставить информацию о результатах служебной деятельности Представителя Генерального секретаря. ФАФИКС подчеркнула, что обновленная инвестиционная политика будет способствовать обеспечению того, чтобы инвестиционные решения способствовали выполнению обязанности фидуциария обеспечивать максимальную доходность инвестиций в рамках приемлемых для Фонда параметров риска во имя достижения требуемого целевого показателя реальной нормы прибыли в долгосрочном плане. ФАФИКС предложила Правлению Пенсионного фонда рекомендовать Генеральной Ассамблее рассмотреть доклада Комитета по контролю за активами и обязательствами, чтобы получить информацию о результатах служебной деятельности Представителя Генерального секретаря.

402. Правление Пенсионного фонда подчеркнуло, что комитеты Правления, Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря должны оказывать содействие эффективной работе Комитета по контролю за активами и обязательствами. Комитет представляет Правление по вопросам инвестиций и, следовательно, на его вопросы и запросы о предоставлении информации должны быть своевременно даны надлежащие ответы. Правление признало, что, несмотря на процесс консультаций, Комитету по контролю за активами и обязательствами нужно время, чтобы сформировать консенсус и наладить необходимое взаимодействие; это объясняется, главным образом, тем, что Комитет по контролю за активами и обязательствами был создан совсем недавно, что была учреждена штатная должность помощника Генерального секретаря и были осуществлены кадровые преобразования, затронувшие ряд других ключевых должностей.

403. Помимо того, что этот вопрос был обсужден на пленарном заседании, 18 июля 2016 года Представитель Генерального секретаря представила документ зала заседаний, в котором был дан ответ на все замечания и рекомендации, содержащиеся в третьем докладе Комитета по контролю за активами и обязательствами.

404. Основные тезисы документа зала заседаний состоят в следующем:

a) доклады о результатах инвестиционной деятельности следует читать принимая во внимание временной горизонт;

b) Фонд добивается существенного прогресса в достижении его целевого показателя доходности долгосрочных инвестиций (реальная норма прибыли в размере 3,5 процента);

c) рыночная стоимость активов составляла приблизительно 54,198 млрд. долл. США по состоянию на 18 июля 2016 года, что представляет собой увеличение на 1,378 млрд. долл. США с конца 2014 года;

d) показатели деятельности Фонда не следует сравнивать с другими пенсионными планами, так как Фонд уникален и действительно не имеет близких аналогов ни с точки зрения обязательств, ни с точки зрения инвестиционной стратегии.

405. **Правление Пенсионного фонда с признательностью одобрило доклад Комитета по контролю за активами и обязательствами и утвердило его рекомендации, сделав следующие замечания:**

a) **Правление просит Генерального секретаря принять и утвердить четкую инвестиционную политику, которая должна свидетельствовать о том, что Генеральный секретарь привержен выполнению своей ответственности фидуциария за инвестирование активов Фонда, и которая должна указывать, что стратегическая цель инвестиционной деятельности Фонда состоит в получении максимального дохода от инвестиций Фонда в рамках приемлемых для него параметров риска, таким образом чтобы обеспечить, по меньшей мере, достижение предполагаемой реальной нормы прибыли от инвестиций Фонда на долгосрочной основе. Обновленная инвестиционная политика должна разрабатываться с учетом других основных рекомендаций Комитета по контролю за активами и обязательствами в отношении инвестиционной политики Фонда;**

b) **в свете результатов инвестиционной деятельности за недавний период и в интересах достижения стратегической инвестиционной цели Правление заявляет о своей готовности поручить независимому эксперту провести углубленный обзор для изучения основных рабочих процедур, системы управления инвестициями и управления рисками Фонда на основе сопоставления с государственными пенсионными фондами или аналогичными финансовыми учреждениями. Правление рекомендовало, наряду с проведением обзора, обеспечить более регулярное участие Генерального секретаря или высокопоставленного члена кабинета в осуществлении надзора за инвестиционной деятельностью в интересах выработки взвешенных рекомендаций Правления и уменьшения инвестиционных рисков;**

c) **Правление просило Генерального секретаря обеспечить, чтобы Комитет по инвестициям имел надлежащий членский состав и чтобы Представитель Генерального секретаря продолжал консультироваться с ним относительно инвестиционной политики и уместности тактических инвестиционных концепций, включая оценку рисков до их осуществления;**

d) **с учетом рисков для инвестиций Фонда и их последствий для механизмов внутреннего контроля Правление настоятельно призывает Представителя Генерального секретаря сосредоточить свое внимание на ускорении набора персонала для заполнения всех должностей категории специалистов и выше в Отделе по управлению инвестициями до конца текущего года;**

e) **Правление напоминает, что Генеральная Ассамблея в своей резолюции A/70/248 вновь обратилась к Генеральному секретарю с просьбой о предоставлении в контексте будущих докладов об инвестициях Фонда информации о деятельности Представителя Генерального секретаря по выполнению его или ее обязанностей. В связи с этим Генеральная Ассамблея, возможно, пожелает принять во внимание соответствующие материалы, представленные в докладе Комитета по контролю за активами и обязательствами.**

406. **Правление просило своевременно представить результаты обзора с участием независимых экспертов в отношении инвестиционной деятельности Фонда таким образом, чтобы они могли быть рассмотрены на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года. Комитет по контролю за активами и обязательствами будет осуществлять надзор и определит круг ведения для этого исследования после надлежащих консультаций с Представителем Генерального секретаря. Что касается дополнительных потребностей в финансовых ресурсах в связи с проведением этого исследования, то Отделу по управлению инвестициями надлежит использовать ресурсы, которые уже имеются в его бюджете на текущий двухгодичный период.**

D. Членский состав Комитета по контролю за активами и обязательствами

407. Председатель Правления информировал Правление о том, что сроки полномочий всех членов Комитета по контролю за активами и обязательствами истекают в июле 2017 года. В интересах сохранения институциональных знаний Правлению было предложено утвердить рекомендацию Комитета о том, чтобы: a) продлить срок полномочий половины нынешних членов еще на два года; и b) назначить половину нынешних членов на новый четырехлетний срок полномочий без возможности избрания на новый срок.

408. Председатель просил группы членов выбрать из членов Комитета, представляющих их соответствующие группы, тех, чьи полномочия будут продлены, и тех, кто будет назначен на новый срок, и назначить альтернативных членов на места нынешних членов. Группа административных руководителей согласилась с предложенной рекомендацией и заявила о своей готовности назначить своих членов на предложенные несовпадающие сроки полномочий для сохранения институциональной памяти.

409. Группа представителей руководящих органов согласилась с изменениями, предложенными в докладе, но попросила разъяснить, чем объясняется необходимость принять решение по членскому составу в текущем году. Группа участников заявила о нежелательности изменять круг ведения Комитета по контролю за активами и обязательствами до истечения нынешних сроков полномочий в 2017 году. ФАФИКС согласилась с тем, что Правление может принять решение по истечении нынешних сроков полномочий в июле 2017 года.

410. **Правление согласилось принять решение о членском составе Комитета по контролю за активами и обязательствами по истечении сроков полномочий нынешних членов Комитета в июле 2017 года.**

E. Обзор процедур обжалования Фонда

411. Правлению был представлен документ о совершенствовании его процедур обжалования, включая методы работы Постоянного комитета. Этот документ был подготовлен секретариатом Фонда в тесной консультации с ФАФИКС в ответ на просьбу, высказанную Правлением в 2014 году, а также в связи с неко-

торыми моментами, которые были затронуты апеллянтами по делам, находящимся на рассмотрении Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций.

412. В нем не предлагается изменять нынешний апелляционный механизм и роль комитетов по пенсиям персонала, Постоянного комитета и Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций по смыслу резолюции 63/253 Генеральной Ассамблеи Организации, кодифицированной в статуте Апелляционного трибунала (см. резолюцию 63/253, приложение II, статья 2, пункт 9), в связи с делами о предполагаемом несоблюдении Положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда. Кроме того, Правление было проинформировано о том, что Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций неоднократно заявлял, что процессуальные права апеллянта не были нарушены тем фактом, что Постоянный комитет опирался только на письменные процедуры и рассматривал апелляционные жалобы только на своих ежегодных заседаниях.

413. Вместе с тем в этом документе предлагается улучшить методы работы Постоянного комитета и укрепить его роль и независимость. Было отмечено, что укрепление Постоянного комитета и дальнейшее повышение уровня профессионализма в его работе будет способствовать улучшению подотчетности и будет в полной мере отражать принципы, на основе которых проводилась реформа системы отправления правосудия Организации Объединенных Наций.

Обсуждение в Правлении

414. Председатель на 198-м заседании Постоянного комитета проинформировал Правление о ходе неофициального обсуждения этого документа на заседании Комитета. Он отметил, что в принципе все члены Комитета поддержали концепции совершенствования апелляционного процесса Фонда и дальнейшего перевода на профессиональную основу методов работы Постоянного комитета для обеспечения большей транспарентности и укрепления процессуальных прав. Вместе с тем несколько членов Комитета выразили мнение о том, что некоторые из предложений, изложенных в документе, как представляется, имеют далеко идущие последствия, особенно в том, что касается управления в период между сессиями Правления, если роль Постоянного комитета будет ограничена только рассмотрением апелляций. Таким образом, на данном этапе они не готовы поддержать изменения, особенно в отношении статьи 4 Положений Фонда.

415. В то же время члены Комитета отметили, что за многие годы секретариат Фонда улучшил процедуру представления дел Постоянному комитету и что теперь дела представляются на более сбалансированной основе и содержат полный комплект документации и доказательств, представленных заявителем. Многие члены Комитета подтвердили, что их устраивает то, как Юридический отдел Фонда представляет дела, и отметили, что существующую практику в этой области следует продолжить. Комитет также отметил, что ряд его членов работают в Постоянном комитете на протяжении многих лет и таким образом в Комитете уже обеспечена необходимая преемственность и имеются специалисты, которые способны принимать решения по этим делам. Соответственно, к секретариату Фонда была обращена просьба определить предложения, которые

могут быть осуществлены незамедлительно и не требуют внесения каких-либо изменений в Положения Фонда, включая правила процедуры.

416. Секретариат пояснил, что практику передачи ответа ответчика апеллянту, в соответствии с текущей практикой Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций, можно начать уже сейчас. В досье, представленном для членов Постоянного комитета, будут содержаться первоначальная апелляция, ответ ответчика и дополнительные замечания заявителя, если таковые будут представлены. Сопроводительное письмо будет включать краткое изложение фактов, ссылки на применимые положения и правила, а также соответствующую правовую практику. Кроме того, секретариат может опубликовать брошюру об апелляционном процессе, в которой с помощью простых и четких формулировок будет описан этот процесс, а также разместить дополнительную информацию и руководящие указания на веб-сайте Фонда. И наконец, всем группам членов следует напомнить о необходимости назначить членов и альтернативных членов Комитета заблаговременно до сессии Правления, чтобы между ними могли быть своевременно распределены дела.

417. ФАФИКС приветствовала предложения по улучшению процедур рассмотрения апелляций, которые были выработаны в тесной консультации между секретариатом Фонда и ФАФИКС. ФАФИКС высоко ценит то, что секретариат демонстрировал открытость на протяжении всего этого процесса. ФАФИКС приветствовала, в частности, предоставление заявителю большей степени свободы и принятие мер, направленных на повышение транспарентности всего процесса.

418. Впоследствии представитель ФАФИКС напомнил членам Правления о том, что им следует пересмотреть существующие правила процедуры и в качестве первого шага обеспечить их надлежащее выполнение. Он напомнил, в частности, правила B.2, B.3 и B.7, касающиеся сроков полномочий членов и двух заместителей Председателя, а также утверждения отчетов самим Комитетом.

419. **Правление поддержало поэтапное осуществление предлагаемых изменений процедуры обжалования Фонда. Оно постановило, что те из изменений, касающихся процедур Постоянного комитета, которые могут быть реализованы без внесения изменений в положения и правила, следует осуществить на экспериментальной основе в следующем году, когда сессия Правления будет проводиться в течение более короткого периода времени. Это означает, например, что Постоянный комитет в прежнем составе, до тех пор пока Правление не назначит новый, проведет заседание до шестьдесят четвертой сессии Правления Пенсионного фонда в 2017 году и получит документацию по меньшей мере за три недели до его начала.**

420. В целях повышения эффективности, члены Комитета должны получать и утверждать отчеты о заседании вскоре после его проведения, в соответствии с правилом процедуры B.7 правил процедуры. Правлению Пенсионного фонда для информации будет представляться доклад. Заседания будут по-прежнему закрытыми и конфиденциальными, и вся документация и переписка Комитета и впредь будут конфиденциальными и будут храниться под наблюдением секретаря Правления (правило B.11 Правил процедуры).

F. График ротации мест членов Правления Пенсионного фонда и Постоянного комитета

421. В 2006 году Правление Пенсионного фонда приняло график ежегодной ротации членского состава Правления и Постоянного комитета, который устанавливает порядок смены состава участников от организаций-членов и представителей групп участников, руководящих органов и административных руководителей.

422. В 2011 году Правление Пенсионного фонда постановило возобновить график ротации, принятый в 2006 году, и таким образом ротация должна была прекратиться в 2017 году. Поэтому Правлению необходимо принять решение относительно графика ротации на 2018 год и последующий период.

423. **Правление постановило возобновить нынешний шестилетний график, с тем чтобы первая ротация, осуществленная в 2012 году, была повторена в 2018 году, а график на 2013 год действовал в 2019 году и т.д. до 2023 года включительно, как это показано в приложениях XI и XII к настоящему докладу.**

G. Обследование в рамках самооценки, проведенное Правлением

424. В 2010 году Правление утвердило доклад о результатах своего первого обследования в рамках самооценки, проведенного в соответствии с рекомендациями УСВН и Ревизионного комитета.

425. Председатель Правления сообщил, что завершить четвертое обследование, проводимое Правлением, планируется к концу сессии, а его итоги будут представлены Правлению на его шестьдесят четвертой сессии в 2017 году. Он настоятельно призвал всех членов, альтернативных членов и представителей ФАФИКС заполнить формуляр обследования с целью достижения 100-процентного участия.

426. **Правление приняло к сведению, что материалы четвертого обследования в рамках самооценки будут размещены на веб-сайте Пенсионного фонда до 31 августа 2016 года, причем до окончания сессии Правления могут также заполняться формуляры, изготовленные типографским способом.**

Глава X

Положения Фонда о пособиях

A. Применение пункта 26 системы пенсионных коррективов

427. На своей шестьдесят первой сессии с учетом сложного характера двухвалютной системы, произошедших за время ее существования изменений в глобальной экономической обстановке, затрагивающих доллар США, и сложности обеспечения последовательного административного управления, Правление просило Главного административного сотрудника проработать возможные экономические и административные параметры, обновить формулировки, касающиеся системы пенсионных коррективов, с целью облегчения исполнения пункта 26 и представить их на рассмотрение Правлению на его шестьдесят третьей сессии (A/69/9, пункт 353).

428. Правлению была представлена записка по данному вопросу, в которой говорилось, что в пункте 26 системы пенсионных коррективов указаны меры, которые могут быть применены в том случае, если в какой-либо стране сложится экстремальная экономическая ситуация, которая приведет к полной разбалансировке системы, допускающей выплату пособий долларах США или в местной валюте. Положения этого пункта могут также применяться в тех случаях, когда начисление пособий в местной валюте оказывается невозможным по причине отсутствия данных об индексе потребительских цен или изменении валютного курса. Секретариат Фонда развернул всеобъемлющий процесс мониторинга, анализа и подготовки рекомендаций в отношении соответствующих данных и преимуществ двухвалютной системы. В настоящее время секретариат Фонда также обновляет свои внутренние административные процедуры для документирования существующей политики и практики в отношении прекращения выплаты пособий в местной валюте.

429. Правление было проинформировано о том, что выплата пособий в местной валюте не была ни разу возобновлена ни в одной стране, где она была ранее прекращена. Поскольку предполагается, что в ближайшем будущем ряд стран могут быть рассмотрены на предмет возобновления таких выплат, Главный административный сотрудник разработал следующие предлагаемые процедуры возобновления, которые представляются для рассмотрения Правлению:

a) выплата пособий в местной валюте может быть возобновлена исходя из соображений, аналогичных тем, которые послужили основанием для временного или полного ее прекращения, после того, как будет установлено, что в стране сложились устойчивые экономические тенденции;

b) новое пособие в местной валюте будет назначено с даты решения о возобновлении выплат по среднему обменному курсу за 36-месячный период, предшествовавший этой дате;

c) возобновление выплат в местной валюте может произойти только в том случае, если для большинства пенсионеров и бенефициаров, проживающих в этой стране, новые пособия в местной валюте сравняются с пособиями в долларах США или превзойдут их на предлагаемую дату возобновления, т.е. в

тех случаях, когда пособия в местной валюте, рассчитанные по среднему обменному курсу за 36 месяцев, окажутся более выгодными по сравнению с нынешними пособиями в долларах США (в пересчете на местную валюту по курсу за истекший квартал);

d) пенсионеры и бенефициары, проживавшие в этой конкретной стране на момент возобновления, будут иметь возможность избрать двухвалютную систему в любое время после ее восстановления, однако размеры пособия в местной валюте будут определены исходя из той суммы, которая будет установлена на дату решения о возобновлении выплат. Пенсионер или бенефициар, сделав выбор в пользу двухвалютной системы, в дальнейшем не имеет права изменить свое решение как и в отношении изначального выбора, так как в соответствии с действующей системой пенсионных коррективов такой выбор имеет необратимый характер.

430. По поводу изменений к пункту 26 представитель ФАФИКС спросил, насколько обоснованным было исключение подпункта 26(b)(i), так как в нем подробно описана довольно распространенная экономическая аномалия. Секретариат Фонда объяснил, что, поскольку отклонения от нормы возникают в силу множества причин, в соответствии с передовой практикой считается неправильным включать определение какой-либо одной причины в систему пенсионных коррективов. Однако эта конкретная формулировка будет сохранена в административных процедурах секретариата Фонда.

431. Представитель ФАФИКС с удовлетворением отметил, что проведенный секретариатом Фонда анализ говорит о наличии существенного прогресса в отношении применения положений пункта 26 системы пенсионных коррективов. Вместе с тем было отмечено, с чем также согласился секретариат Фонда, что следует, надлежащим образом принимая во внимание предложение Правления, дополнительно изучить альтернативный вариант замораживания, при определенных обстоятельствах, размеров пособий, вместо прекращения выплаты пособий в местной валюте.

432. Представитель ФАФИКС подчеркнул также, что следует заблаговременно уведомлять пенсионеров и бенефициаров в случае прекращения выплаты пособий в местной валюте. В целях улучшения коммуникации Секретариат Фонда должен консультироваться с местными отделениями Ассоциации бывших международных гражданских служащих, а также с отделениями ФАФИКС до объявления решений о прекращении выплаты пособий в местной валюте. Секретариат Фонда отметил, что эти соображения уже были учтены в административных процедурах Фонда.

433. **Правление утвердило процедуры возобновления выплат и, в частности, внесло изменения в систему пенсионных коррективов, включив положения об установлении размера повторно назначенного пособия в местной валюте на дату возобновления выплат по среднему обменному курсу за 36-месячный период на эту дату. Правление также утвердило пересмотренную формулировку пункта 26 системы пенсионных коррективов, которая содержится в приложении XV.**

B. Информация об отслеживании воздействия колебаний валютных курсов на пенсии Фонда

434. Правление рассмотрело записку о воздействии колебаний валютных курсов на пенсионные пособия на примере сотрудников категории специалистов. В целях отслеживании последствий колебаний валютных курсов для недавно вышедших на пенсию сотрудников, проживающих в других странах, помимо Соединенных Штатов, и сделавших выбор в пользу двухвалютного механизма системы пенсионных коррективов, ежегодно подготавливается и представляется на рассмотрение Правлению обновленная информация по анализу коэффициента замещения дохода.

435. Было отмечено, что пособия пенсионеров и бенефициаров, выплачиваемые в других валютах, помимо долларов США, распределялись по валюте платежа, как показано в таблице 10.

Таблица 10
Распределение пособий, выплачиваемых в других валютах, помимо доллара США, по валюте платежа

Валюта	*Процентная доля*
Евро	55,0
Швейцарский франк	26,7
Фунт стерлингов	4,7
Прочие	13,6
Итого	**100,0**

436. Было отмечено, что такое распределение аналогично тому, о котором сообщалось в прошлом, и что среди стран, использующих евро, ведущими четырьмя странами по суммам выплачиваемых пособий являются Франция (45 процентов), Италия (21 процент), Австрия (20 процентов) и Испания (5 процентов).

437. В сопоставлении с целевым коэффициентом замещения дохода в гражданских службах Франции, Австрии, Италии, Швейцарии и Соединенного Королевства для целей определения размеров пенсий в местной валюте были представлены коэффициенты замещения дохода по выборке сотрудников категории специалистов, выходящих на пенсию с высшей ступени класса С-4 с 25-летним стажем службы. Для сравнения были представлены также коэффициенты замещения дохода для пенсий, выплачиваемых в долларах США, в пересчете на местную валюту. Результаты по Франции, Италии и Австрии, где в рассматриваемый период не применялся коэффициент разницы в стоимости жизни, показали, что коэффициенты замещения дохода для пенсий в местной валюте во всех рассмотренных случаях увольнения со службы начиная с января 2009 года либо превышали целевой показатель, либо совпадали с ним. В тот

же период ввиду изменения курса доллара США по отношению к евро размеры пособий в долларах США были иногда больше, а иногда и меньше по сравнению с пособиями в местной валюте.

438. Что касается результатов по Соединенному Королевству, то пособия в местной валюте, как представляется, находились в разумном диапазоне от целевого показателя в течение всего рассматриваемого периода. Начиная с 2010 года покупательная способность пособий в долларах США непрерывно сокращалась в результате снижения курса доллара по отношению к фунту стерлингов и была существенно ниже целевого показателя. Это очередное проявление общей тенденции к снижению курса доллара по отношению к фунту стерлингов, которая проявлялась на протяжении большей части рассматриваемого периода, и свидетельство целесообразности включения в двухвалютную систему положения о сопоставлении размеров пособий.

439. Что касается коэффициентов замещения дохода для пособий в местной валюте в Швейцарии, то они очень близки к целевому показателю размеров пособий и находятся на этом уровне с тех пор, как в начале 2011 года стали применяться коэффициенты разницы в стоимости жизни. Коэффициенты замещения дохода для пособий в долларах США были значительно ниже целевого показателя в течение всего рассматриваемого периода. Разница между коэффициентами замещения дохода для пособий, выплачиваемых соответственно в долларах. США и местной валюте, стала более заметной после включения коэффициентов разницы в стоимости жизни. Результат сопоставления пособий в долларах и местной валюте свидетельствует о том, что двухвалютная система обеспечивает эффективную финансовую защиту.

440. **Правление приняло к сведению, что в рассматриваемых странах размеры пенсий, выплачиваемых в местной валюте, по-прежнему сохранялись на целевом или близком к нему уровне. Оно просило Фонд продолжать отслеживать размеры пособий в местных валютах и ежегодно докладывать Правлению о результатах своего анализа.**

C. Изменения к Положениям и Административным правилам Фонда

441. Правлению было предложено одобрить несколько изменений к Положениям и Административным правилам Фонда. Ни одна из предложенных поправок не предусматривает учреждение новых пособий или изменение уже существующих, а, скорее, уточняет и корректирует формулировки имеющихся положений в соответствии с текущей практикой Фонда. Несколько предложенных поправок были подготовлены на основании других документов, находившихся на рассмотрении Правления. Правление приняло к сведению оговорки комитета по пенсиям персонала МОТ относительно поправки к статье 46(f).

442. **При том понимании, что предлагаемые поправки не предусматривает учреждение новых пособий или изменение уже существующих, Правление утвердило предлагаемые поправки к статье 24 Положений и правилу J.7 Административных правил Фонда, которые содержатся, соответственно, в приложениях XIII и XIV к настоящему докладу. Правление не смогло достичь консенсуса в отношении предлагаемой поправки к статье 46.**

D. Информация о решениях Генеральной Ассамблеи в отношении изменений в структуре вознаграждения, предлагаемых Комиссией по международной гражданской службе

443. Правлению была представлена краткая информация о последствиях изменений в общей системе Организации Объединенных Наций, утвержденных Генеральной Ассамблеей в резолюции 70/244:

a) **структура шкалы окладов — с 1 января 2017 года.** Поскольку в результате изменения структуры шкалы окладов, заключавшегося в упразднении шкалы окладов для сотрудников, имеющих иждивенцев, будущие ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для некоторых участников несколько изменятся, КМГС подготовила новую шкалу зачитываемого для пенсии вознаграждения. Актуарий-консультант подсчитал, что это будет иметь, хотя и незначительные, финансовые последствия, поскольку ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для некоторых участников в течение переходного периода будут заморожены, тогда как ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для других сотрудников с течением времени возрастут больше, чем ожидалось, благодаря созданию дополнительных ступеней в рамках некоторых разрядов должностей. Актуарий-консультант отметил также, что эта новая шкала зачитываемого для пенсии вознаграждения будет действовать лишь в течение нескольких лет, так как с 2017 года будет рассматриваться вопрос о совершенствовании этой шкалы;

b) **периодичность повышения по ступеням для сотрудников категории специалистов — с 1 января 2017 года.** В настоящее время сотрудники ежегодно получают повышение на одну ступень в рамках своих разрядов. Теперь по достижении седьмой ступени такое повышение будет происходить каждые два года. Актуарий-консультант не мог оценить финансовые последствия конкретно этого изменения по причине отсутствия данных о повышении сотрудников по разрядам и ступеням должностей. Следует отметить, что это изменение затрагивает как обязательства (увеличение или нейтральный результат), так и взносы (сокращение);

c) **изменение обязательного возраста выхода на пенсию для нынешних сотрудников — с 1 января 2018 года.** Это изменение позволит Фонду получить небольшую прибыль. Фактическая прибыль не будет рассчитана до тех пор, пока это изменение не вступит в силу и не будет учтено в актуарной оценке по состоянию на 31 декабря 2019 года. Необходимость в осуществлении административных преобразований отсутствует, поскольку это изменение

не затрагивает действующую программу, которая гарантирует выплату пособий этим сотрудникам.

444. 11 мая 2016 года Генеральный секретарь представил Генеральной Ассамблее документ о внедрении нового пакета вознаграждения в общей системе в Секретариате (A/70/896). Генеральный секретарь предложил, ввиду возникших технических и оперативных трудностей, отложить введение новой единой структуры базовых/минимальных окладов и связанных с ними пособий и надбавок до 1 сентября 2017 года. Генеральный секретарь привел анализ трудностей, которые возникнут в связи с осуществлением предлагаемых изменений в ретроактивном порядке, а также коснулся проблемы повторного выполнения работы по начислению пенсионных пособий.

445. Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам в своем докладе по этому вопросу (A/70/961) не поддержал предложения Генерального секретаря, сославшись на необходимость синхронизации и координации деятельности организаций общей системы и тот факт, что он не считает достаточно убедительным довод Генерального секретаря о том, что эти изменения не могут быть осуществлены в установленные сроки. Пятый комитет не смог рассмотреть доклад Консультативного комитета на возобновленной семидесятой сессии Генеральной Ассамблеи весной 2016 года. Таким образом, предполагается, что Генеральная Ассамблея рассмотрит данный пункт на своей семьдесят первой сессии в начале сентября 2016 года.

446. Заместитель Председателя КМГС представил резюме ответов Комиссии на вопросы Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам по поводу того, что организации общей системы вводят новую структуру вознаграждения в разные сроки. КМГС считает, что при введении новой структуры вознаграждения организациями общей системы необходима синхронность. Руководящие органы всех остальных организаций-членов, в том числе фондов и программ Организации Объединенных Наций, уже утвердили введение новой структуры вознаграждения с 1 января 2017 года. Поэтому КМГС считает, что все организации должны согласовывать любые пересмотренные сроки введения новой структуры вознаграждения, по крайней мере в том, что касается новой единой шкалы окладов и соответствующих пособий.

447. От имени Пенсионного фонда было высказано мнение, что, если сроки введения новой структуры вознаграждения в организациях — членах Фонда не будут согласованы, в таком случае в течение ограниченного периода времени, а именно с 1 января по 1 сентября 2017 года или даже в последующий период, будут действовать разные шкалы окладов, а следовательно, и разные ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для участников Фонда, занимающих должности одних и тех же разрядов и ступеней в разных организациях-членах. В связи с этим возникнут правовые вопросы, а также сомнения в справедливости и последовательности принимаемых мер.

448. Прежде всего было отмечено, что, если в результате ретроактивного применения новой структуры окладов Фонду потребуется запрашивать пересмотренные данные о размерах зачитываемого для пенсии вознаграждения некоторое время спустя после прекращения службы и первоначального расчета размеров пособий (ежемесячной пенсии или суммы расчета при выходе из Фонда), Фонду предстоит повторно обработать примерно 3000 дел.

449. Группа участников выразила обеспокоенность по поводу того, что это может привести к неравному обращению с участниками, если будут установлены разные сроки или если Организация Объединенных Наций будет вводить новые ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения ретроактивно, что вдобавок создаст дополнительную рабочую нагрузку для секретариата Фонда в период, когда ему и так приходится выполнять большой объем работы по начислению пособий.

450. Группа представителей руководящих органов выразила озабоченность по поводу задержек с обработкой документации, которые могут возникнуть в связи с дополнительным объемом работы по ретроактивному пересчету пособий. Группа представителей руководящих органов также заявила о своей поддержке выводов Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам.

451. **Правление, разделяя выводы Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, выразило обеспокоенность в связи с тем, что возможные задержки с осуществлением Организацией Объединенных Наций изменений, санкционированных Генеральной Ассамблеей с 1 января 2017 года, могут значительно увеличить объем работы Пенсионного фонда. Правление отметило, что, если утвержденная дата осуществления для Организации Объединенных Наций останется неизменной и принятое решение будет осуществляться ретроактивно, потребуется пересчет пособий в отношении всех затронутых сотрудников, вышедших на пенсию, а это вызовет дополнительные потребности в ресурсах и задержки.**

452. **Правление просило Секретариат сделать все возможное для того, чтобы обеспечить представление секретариату Фонда информации о суммах зачитываемого для пенсии вознаграждения в отношении конкретных сотрудников в связи с прекращением службы на основе новой структуры окладов. Если это не будет сделано, т.е. если необходимые данные будут предоставляться Фонду на ретроактивной основе в порядке исправления допущенных неточностей, Правление просит Организацию Объединенных Наций выделить в надлежащем объеме необходимые ресурсы для выполнения дополнительного объема работ по начислению пособий и взять на себя обязанность соответствующим образом информировать сотрудников о задержках с оформлением пособий. Кроме того, ожидается, что Организация Объединенных Наций будет придерживаться принципа контроля за передачей личных данных сотрудников в целях предоставления Фонду достоверных сведений во избежание задержек при начислении и выплате пособий.**

453. **Правление просило также секретариат Фонда тесно взаимодействовать с Управлением людских ресурсов и Консультативным комитетом по административным и бюджетным вопросам по этому вопросу и принять участие в работе Пятого комитета.**

E. Доклад о ходе работы контактной группы (пособия для супругов на основании статей 34 и 35 Положений Фонда)

454. На своей пятьдесят восьмой сессии в 2011 году Правление Пенсионного фонда учредило контактную группу в составе двух представителей от каждой группы членов и ФАФИКС для рассмотрения вопросов и выработки предложений в целях уточнения ранее принятых указаний Правления относительно оснований для установления прав на получение пособий для супругов в соответствии со статьями 34 и 35 Положений Фонда. Контактная группа разработала концептуальные рамки, которые были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестидесятой сессии в 2013 году. 1 апреля 2014 года, действуя по просьбе Правления и на основе концептуальных рамок, Главный административный сотрудник Фонда издал руководящие принципы, чтобы устранить неопределенность в отношении критериев для установление права на получение пособий для супругов на основании Положений Фонда.

455. 26 июня 2014 года Генеральный секретарь издал новые руководящие указания (ST/SGB/2004/13/Rev.1) для определения семейного положения сотрудников Организации Объединенных Наций для целей назначения пособий в Организации Объединенных Наций. Политика Секретариата предусматривает, что семейное положение сотрудника определяется исходя из нормативных положений компетентного органа, на основании которых было зарегистрировано семейное положение, а не в соответствии с законодательством страны, гражданином которой является сотрудник. Аналогичную политику приняло большинство организаций — членов Фонда.

456. После того как ряд организаций-членов скорректировали свою политику, контактная группа снова собралась на совещание для обсуждения потенциальных последствий пересмотренной политики для концептуальных рамок, утвержденных Правлением Пенсионного фонда. Группа провела ряд совещаний в 2015 и 2016 годах, изучив правовые, административные, оперативные и финансовые последствия возможных изменений для нынешних концептуальных рамок. Контактная группа рекомендовала Правлению поручить Главному административному сотруднику Фонда привести руководящие принципы в отношении применения статей 34 и 35 в соответствие с политикой Секретариата применительно к практике законного заключения союза, официально признанного компетентными органами административно-территориального образования, где соответствующий статус допускает законодательство, если такой союз имеет правовые последствия, аналогичные заключению брака и, в частности, предусматривает предоставление пенсионных прав. После того как будут пересмотрены руководящие принципы, они будут доведены секретариатом Фонда до сведения всех кадровых подразделений Организации Объединенных Наций

457. Контактная группа обратила особое внимание на требования к оформлению документации и соблюдению административных процедур при определении оснований для установления права на получение пособий и начисления пособий в соответствии с Положениями Фонда и напомнила о том, что нанимающая организация должна предоставлять Фонду подтверждающую документацию и доказательства проверки семейного положения сотрудника. Кроме

того, она напомнила об обязанности сотрудника предоставить требуемую документацию до прекращения службы.

458. **Правление Пенсионного фонда одобрило рекомендацию контактной группы поручить Главному административному сотруднику Фонда пересмотреть руководящие принципы в отношении применения статей 34 и 35. После того как руководящие принципы будут пересмотрены, они будут доведены секретариатом Фонда до сведения всех кадровых подразделений Организации Объединенных Наций.**

459. Один из представителей руководящих органов выразил сожаление по поводу того, что Генеральный секретарь пересмотрел давно сложившиеся основы политики Секретариата в отношении определения семейного положения, в соответствии с которыми это делается на основе законодательства страны гражданства и которые действуют в течение 70 лет.

Глава XI

Прочие вопросы

A Доклад о 197-м заседании Постоянного комитета

460. **Правление утвердило доклад о 197-м заседании Постоянного комитета, состоявшемся в июле 2015 года в ходе шестьдесят второй сессии Правления Пенсионного фонда.**

B. Решения Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций, представляющие интерес для Правления

461. Секретарь/Главный административный сотрудник предоставил информацию о четырех решениях, вынесенных Апелляционным трибуналом Организации Объединенных Наций после шестьдесят второй сессии Правления, в июле 2015 года, в которых Правление Пенсионного фонда выступало в качестве ответчика.

462. Трибунал оставил в силе решения Постоянного комитета в двух судебных решениях: по делу № 2015-UNAT-569, *Пио против ОПФПООН,* по поводу даты приостановки выплаты регулярных пособий в местной валюте в Аргентине; и по делу № 2015-UNAT-575, *Гомес против ОПФПООН*, касающемуся базовой суммы вычетов из ежемесячных регулярных пособий на основании статьи 45 Положений Фонда. Два другие дела были препровождены Постоянному комитету для дальнейшего рассмотрения: дело № 2015-UNAT-607, *Захаров против ОПФПООН*, по поводу прямого обжалования в Трибунале решения секретаря/Главного административного сотрудника не подавать апелляцию в Постоянный комитет, поскольку она касается передачи пенсионных прав правительству Союза Советских Социалистических Республик, вопроса, который уже был рассмотрен Правлением и Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций; и дело № 2015-UNAT-608, *Теклу против ОПФПООН*, касающееся вида пособия, причитающегося участнику Фонда, который фактически имел право на получение пособия, но умер, не подписав платежные инструкции, где предусмотрен выбор вида пособия.

463. **Правление приняло к сведению вышеупомянутые решения Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций.**

C. Выборы членов Постоянного комитета (Правила процедуры, правило B.1)

464. **Члены Постоянного комитета, избранные Правлением в 2016 году, перечислены в списке, который содержится в приложении XVI к настоящему докладу.**

D. Назначение членов Рабочей группы по бюджету для рассмотрения бюджета на 2018–2019 годы

465. Правление согласилось, что процедура рассмотрения предлагаемого бюджета, применявшаяся в течение трех предыдущих двухгодичных периодов, была весьма эффективной и что ее следует применять и для целей рассмотрения бюджета на 2018–2019 годы на шестьдесят четвертой сессии Правления в 2017 году.

466. **В этой связи Правление назначило следующих членов Рабочей группы по бюджету на 2017 год:**

В. Иосифов (ВОИС)	Руководящие органы
Х. Кодзаки (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
П. Оваде (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы (альтернативный член)
Д. Татчайчавалит (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
М. Уилсон (МСЭ)	Административные руководители
А. Ровира (ФАО)	Участники
С. Куфейн (МОТ)	Участники
У. Сэк	ФАФИКС
М. Брески	ФАФИКС

467. **Правление просило Главного административного сотрудника и Представителя Генерального секретаря препроводить предлагаемый бюджет Рабочей группе по бюджету за 45 дней до начала шестьдесят четвертой сессии Правления.**

E. Место и сроки проведения шестьдесят четвертой сессии Правления

468. Правление приняло к сведению полученное от Секретариата Организации Объединенных Наций приглашение провести шестьдесят четвертую сессию Правления в 2017 году в Нью-Йорке. Правление отметило, что в соответствии со сложившейся практикой эта сессия будет иметь продолжительность в пять рабочих дней, причем в последний рабочий день, предшествующий открытию сессии, будет организована учебная подготовка.

469. Правление напомнило, что в декабре 2015 года Генеральная Ассамблея в своей резолюции 70/248 предложила Правлению Пенсионного фонда, действуя в консультации с Комиссий ревизоров, принять меры по обеспечению того, чтобы Правление Пенсионного фонда могло рассматривать на своей ежегодной

сессии окончательные варианты доклада Комиссии ревизоров о финансовых ведомостях Фонда.

470. **Принимая во внимание просьбу Генеральной Ассамблеи и сложившуюся практику в отношении места проведения, Правление постановило, если не возникнет трудностей, связанных с материально-техническим обеспечением и нехваткой помещений, провести сессию в Центральных учреждениях Организации Объединенных Наций в Нью-Йорке в 2017 году в течение пяти рабочих дней (24–28 июля 2017 года, при условии окончательного подтверждения Главным административным сотрудником с учетом необходимости согласования сроков с КМГС и Сетью по вопросам людских ресурсов КСР). Кроме того, состоится учебная сессия, которая запланирована на пятницу, 21 июля.**

F. Прочие вопросы

471. Правлению известно о ряде статей, которые были опубликованы в сети Интранет организаций — членов Фонда, а в также в печати. Совсем недавно Правлению стало известно о том, что 14 июля 2016 года на веб-сайте агентства “Inter Press Service” (IPS) была опубликована статья Талифа Дина, в который содержатся утверждения о том, что:

a) после принятия предлагаемого нового проекта финансовых правил Фонд рассматривает предложение о передаче части инвестиционных активов на управление в банки и хедж-фонды Уолл-стрита;

b) существует новая политика в области людских ресурсов, которая ограничивает независимость сотрудников Фонда;

c) действия, в отношении которых делаются такие обвинения, осуществляются на фоне задержек пенсионных выплат, которые происходят «вследствие того, что Фонд переходит на новые технологии».

472. Г-н Дин сообщил, что эта информация была получена от ККСАМС. В статье говорится, что «Председатель ККСАМС сообщил агентству IPS о том, что Главный административный сотрудник Фонда пытается склонить Правление (на заседании в Вене) утвердить новые финансовые правила, которые, наряду с некоторыми новациями, которые обеспечивают бо̀льшую гибкость в вопросах управления людскими ресурсами и которые Главному административному сотруднику уже удалось протащить, подготовят почву для того, чтобы Пенсионный фонд перестал быть частью Организации Объединенных Наций, и впервые сделают возможной передачу инвестиционной деятельности на внешний подряд». В этой статье также утверждалось, что в настоящее время Фонд рассматривает предложение в отношении передачи части своих инвестиционных активов на управление в банки и хедж-фонды Уолл-стрита.

473. Еще более тревожным представляется то, что сейчас, во время текущей сессии Правления, неустановленное лицо или группа лиц, имеющих доступ к конфиденциальным документам Правления, без санкции руководства не только передали документы Правления третьим лицам, но и, более того, разместили конфиденциальные документы Правления в социальных сетях.

474. Правила процедуры Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (приложение II к Положениям Фонда), в частности правило A.11, гласят, что заседания Правления являются закрытыми и что вся документация и переписка также являются конфиденциальными и хранятся под наблюдением секретаря Правления. Распространение конфиденциальных документов Правления и разглашение их содержания являются, как минимум, нарушением Положений Фонда и декларации, подписанной каждым членом, представителем и наблюдателем, принимающим участие в работе сессий Правления.

475. Члены и представители Правления решительно осудили продолжающееся распространение и публикацию таких ложных обвинений, которые были сочтены неуместными, совершенно некорректными и достойными сожаления. Эти заявления в средствах массовой информации по поводу руководства Фонда, как с фактической, так и с юридической точек зрения, рассматриваются как не имеющая под собой никаких оснований личная диффамация и откровенная ложь.

476. Вдобавок к тому, что такие гнусные подстрекательские заявления совершенно ни на чем не основаны, они продолжают вызывать серьезную озабоченность и тревогу среди участников и бенефициаров Фонда, вынуждая его отвлекать свои ресурсы, в частности, на прием огромного количества сообщений по телефону и электронной почте от заинтересованных участников и бенефициаров, вместо того, чтобы решать насущные управленческие и оперативные задачи Фонда, включая выплату пенсий его бенефициарам и сокращение числа ожидающих своей очереди незаконченных дел. Члены и представители Правления с прискорбием отмечают эти публикации и статьи и заявляют, что, по их мнению, включение подобных утверждений в эти материалы и передача заведомо ложных сведений органам печати не только представляют собой крайне безответственный шаг, но и свидетельствуют о полном несоблюдении высоких требований, которые предъявляются к поведению международных гражданских служащих.

477. В свете выраженной озабоченности по поводу ненадлежащего обращения с конфиденциальной документацией Правления Председатель Правления считает, что Правлению следует держать в поле зрения вопрос о статусе некоторых наблюдателей на его заседаниях.

Приложение I

Организации — члены Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

В Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций участвуют Организация Объединенных Наций и следующие организации:

Всемирная метеорологическая организация

Всемирная организация здравоохранения

Всемирная организация интеллектуальной собственности

Всемирная туристская организация

Европейско-средиземноморская организация защиты растений

Международная морская организация

Международная организация гражданской авиации

Международная организация по миграции

Международная организация труда

Международное агентство по атомной энергии

Международный орган по морскому дну

Международный союз электросвязи

Международный трибунал по морскому праву

Международный уголовный суд

Международный фонд сельскохозяйственного развития

Международный центр генной инженерии и биотехнологии

Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей

Межпарламентский союз

Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры

Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций

Специальный трибунал по Ливану

Приложение II

Члены Правления и участники шестьдесят третьей сессии

1. В соответствии с правилами процедуры комитетами по пенсиям персонала участвующих организаций Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций были аккредитованы следующие члены и альтернативные члены:

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Альтернативные члены*
Организация Объединенных Наций		
Генеральная Ассамблея	Д. Чумаков	Х. Кодзаки
Генеральная Ассамблея	В. М. Гонсалес Поссе	Л. Маземо
Генеральная Ассамблея	П.Р.О. Оваде	М. Рахман
Генеральная Ассамблея	Т. Репаш	Й. Штосберг
Генеральный секретарь	Й. Такасу*	В. Сумитро
Генеральный секретарь	Б. Барциотас	К. Алфорд
Генеральный секретарь	К. Вайнайна*	
Генеральный секретарь	Д. Татчайчавалит	
Участники	А.К. Лакханпал[a]	
Участники	К. Монье	
Участники	А. О. Аденийи	
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций		
Руководящий орган	С. Эллинас	
Административный руководитель	Ф.А. Йеглету	А. Ван Хутте
Участники	А. Ровира	
Всемирная организация здравоохранения		
Руководящий орган	М. Тайаде	
Административный руководитель	К. Аннетье-Росье[b]	Дж. Кобза
Участники	К. Брухманн[c]	Г. Виллман
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры		
Руководящий орган	Г.И. Годия	

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Альтернативные члены*
Административный руководитель	А. Или-Хиетанен	
Международная организация труда		
Участники	С. Куфан	
Международное агентство по атомной энергии		
Участники	И. Забаар	М. Коль
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию		
Участники	Г. Болдт (18–22 июля)	К. Лизенгард (21–22 июля)
	Л. Аззуни-Джеролд (14-15 июля)	
Всемирная организация интеллектуальной собственности		
Руководящий орган	В. Иосифов[d]	
Административный руководитель	Т. Дайер	
Международная организация гражданской авиации		
Руководящий орган	Д. Мендес	
Административный руководитель	Р. Бхалла	К. Балрам
Международный союз электросвязи		
Участники	П. Рансом	О. Османи
Всемирная метеорологическая организация		
Административный руководитель	С. Лью	
Международная морская организация		
Участники	С-Ч. Ким	Б. Моради
Международный фонд сельскохозяйственного развития		
Руководящий орган	М. Рампеди	

2. В соответствии с правилами процедуры в работе сессии Правления в качестве представителей, наблюдателей или секретарей комитетов по пенсиям персонала приняли участие следующие лица:

Представители	*Организации*	*Представляемые органы или лица*
И. Аджаноун	ЮНЕСКО	Участники (13–18 июля)
Э. Воли Би	ЮНЕСКО	Участники (19–22 июля)
Ж-К. Вильемонтей	МОТ	Административный руководитель
С.А. Хан	ЮНИДО	Руководящий орган
К. Иванов	ЮНИДО	Административный руководитель
Б. Фицджеральд	ВОИС	Участники
П. Кантчев	МСЭ	Руководящий орган
М. Уилсон	МСЭ	Административный руководитель
М. Шалк	ВМО	Участники
М. де Грасиа	ИМО	Руководящий орган
Т. Брельяно	ИМО	Административный руководитель
П. Моро-Перон	МФСР	Административный руководитель
А. Холмс	МОМ	Административный руководитель
Э. Мизерска-Дыба	МТМП	Участники
К. Шестопалов	ФАФИКС	Пенсионеры
В. Зак	ФАФИКС	Пенсионеры
Л. Сапутелли	ФАФИКС	Пенсионеры
Г. Шрамек	ФАФИКС	Пенсионеры
М. Синаппа (альтернативный член)	ФАФИКС	Пенсионеры
Л.Д. Уэдраого (альтернативный член)	ФАФИКС	Пенсионеры

Наблюдатели	*Организация*
В. Штёкль	КМГС
М. Розец	КВУУ КСР
Д. Эт-Табари	ФАМГС
Е. Овчаренко	ККСАМС

Секретари	*Комитеты по пенсиям персонала*
Б. Сперандио де Льюль	ВОЗ
К. Макгэрри	МОТ
И. Вельтер	ЮНЕСКО
К. Гусейнова	ФАО

Секретари	*Комитеты по пенсиям персонала*
Р. Дотцауэр	ЮНИДО
Д. Маффи, заместитель секретаря	ВМО
М.-С. Зинзиндоуэ	ВОИС
С. Суэди, заместитель секретаря	МСЭ
А. Барбато	ИМО
Л. Ореби	МФСР
Р. Сабат	МАГАТЭ
С. Яновски	ИККРОМ
А. Верхас	ИМО

3. В работе всей сессии Правления или какой-либо ее части приняли участие следующие лица:

Комитет актуариев

Д. Латюлипп, Председатель

Б.К.Й.С. Йен, Докладчик

Т. Парницки

А. Скардино Девото

Актуарий-консультант

Т. Маннинг, «Бак консалтантс»

С. Шульман, «Бак консалтантс»

Комитет по контролю за активами и обязательствами

П. Саюр, Председатель

С. Макоха

Т. Пануччо

Консультант по медицинским вопросам

Дж. Фармер

Комиссия ревизоров[e]

А.М. Баджадж

С. Джахотия

УСВН[e]

Г. Кумар

Ф. Салон

“PricewaterhouseCoopers, LLP” (19–21 июля)

П. Спаршотт

С. Холл

Комитет по инвестициям (14 июля)

М. Дхар

С. Цзян

А. Кассов

Л.К. Мохохло

Отдел управления инвестициями

К. Бойкин, Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестиций Фонда

Г. Брил, директор

Т. Шиндо, заместитель директора

С. Пиртум, секретарь Комитета по инвестициям

П. Дейвид

Д. Уилли

Г. Састри

Т. Хесунова

Т. Войцеховски

Т. Бэрк

Э. Хант

Э. Хилцингер

4. Обязанности секретаря и заместителя секретаря в ходе сессии выполняли С.Б. Арвису, Главный административный сотрудник, и П. Дулей, заместитель Главного административного сотрудника, которым помогали А. Блайт, Д. Либераторе, Х. Сарева, К. Кайзер, Д. Мапондера, К. Тумел, К. Маносалвас, Л. Вудиер и М.К. О’Доннел[e].

---

[*] Не участвовал.
[a] Докладчик.
[b] Первый заместитель Председателя.
[c] Второй заместитель Председателя.
[d] Председатель.
[e] По видеоконференционной связи.

Приложение III

Заключение о достаточности актуарных активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций для покрытия обязательств по статье 26 Положений по состоянию на 31 декабря 2015 года

1. Как указано в докладе о тридцать третьей актуарной оценке Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, актуарий-консультант выполнил оценивание достаточности актуарных активов Фонда, чтобы определить, следует ли организациям-членам произвести необходимые платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда. Оценка по состоянию на 31 декабря 2015 года основывалась на информации об участниках и активах, представленной секретариатом Фонда, а также на Положениях, действующих с 1 января 2016 года.

2. При оценке использовались демографические и другие актуарные допущения, включая ставку дисконтирования в размере 6,5 процента, которые были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в 2015 году, за тем исключением, что не учитывались будущие новые участники и не делалось предположение о росте окладов в будущем.

3. Обязательства были исчислены по методологии прекращения действия пенсионного плана. В соответствии с этой методологией объем накопленных пенсионных прав работающих участников рассчитывался исходя из того, что при прекращении службы на дату оценки они из всех возможных для них пособий выбрали бы пособие с наибольшей актуарной стоимостью. Обязательства перед пенсионерами и их бенефициарами оценивались на основе их накопленных пенсионных прав на дату оценки. Для целей определения достаточности активов в соответствии со статьей 26 Положений пенсионные коррективы после 31 декабря 2015 года не предусматривались.

4. Все расчеты производились актуарием-консультантом в соответствии с установленными актуарными принципами и методами.

5. Результаты расчетов приводятся в нижеследующей таблице.

Достаточность актуарных активов Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года

(В млн. долл. США)

Позиция	*Сумма*
Актуарная стоимость активов[a]	52 467,8
Актуарная стоимость накопленных пенсионных прав	37 194,2
Остаток	**15 273,6**

[a] Методология определения средней скользящей рыночной стоимости за пять лет, принятая Правлением Пенсионного фонда для определения актуарной стоимости активов.

6. Как указано в приведенной выше таблице, актуарная стоимость активов превышает актуарную стоимость всех накопленных прав на выплаты из Фонда на основании Положений Фонда, действовавших на дату проведения оценки. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2015 года выплаты на покрытие дефицита, предусмотренные статьей 26 Положений Фонда, не требуются. Рыночная стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 52 266,9 млн. долл. США. Таким образом, на дату проведения оценки рыночная стоимость активов также превышает актуарную стоимость всех накопленных пенсионных прав.

Приложение IV

Справка об актуарном положении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года

Введение

1. Актуарное оценивание по состоянию на 31 декабря 2015 года было выполнено исходя из реальной нормы прибыли в размере 3,5 процента в отношении будущих инвестиционных поступлений и исходя из предположения о том, что в долгосрочной перспективе темпы инфляции будут составлять 3 процента. Остальные актуарные допущения, которые носят демографический характер, были сделаны исходя из накопленного Фондом опыта в соответствии с рациональными актуарными принципами. Допущения, использовавшиеся при оценивании, были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в 2015 году на основе рекомендаций Комитета актуариев.

Актуарное положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года

2. На своих заседаниях в июле 2016 года Комитет актуариев рассмотрел результаты актуарного оценивания по состоянию на 31 декабря 2015 года, которое было выполнено актуарием-консультантом. На основании результатов обычного оценивания и после рассмотрения других соответствующих показателей и расчетов Комитет актуариев и актуарий-консультант пришли к заключению, что нынешняя ставка взноса в размере 23,7 процента зачитываемого для пенсии вознаграждения достаточна для удовлетворения потребностей в ресурсах по пенсионным выплатам в соответствии с планом и что вопрос о ее уровне будет вновь рассмотрен при следующем актуарном оценивании, которое будет выполнено по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Приложение V

Членский состав Комитета актуариев

Член	*Представляемый регион*
Б. К.Й.С. Йен (Маврикий)	Регион I (Африканские государства)
С. Инагаки (Япония)	Регион II (Азиатские государства)
Т. Парницки (Венгрия)	Регион III (Восточноевропейские государства)
А. Скардино Девото (Уругвай)	Регион IV (Государства Латинской Америки и Карибского бассейна)
Д. Латюлип (Канада)	Регион V (Западноевропейские и прочие государства)

Член ad hoc	*Представляемый регион*
К. Л. Наталь (Мексика)	Регион IV (Государства Латинской Америки и Карибского бассейна)
К. Хойбек (Германия)	Регион V (Западноевропейские и прочие государства)

Приложение VI

Членский состав Комитета по инвестициям

М. Арикава (Япония)

М. Дхар (Председатель, Индия)

С. Цзян (Китай)

А. Кассов (Германия)

Н.А. Кирдар (Ирак)

М. Клайн (Соединенные Штаты Америки)

Л.К. Мохохло (Ботсвана)

Г. Оливерос (Испания)

Приложение VII

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Препроводительное письмо в адрес Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций

При этом направляем непроверенные подписанные финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(*Подпись*) Серхио Б. **Арвису**
Главный административный сотрудник
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

(*Подпись*) Каролин **Бойкин**
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования средств Фонда

8 июля 2016 года

Удостоверение

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, были подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Краткое изложение основных принципов учета, использовавшихся при подготовке этих ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В этих примечаниях содержится дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

Я удостоверяю правильность прилагаемых финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

(*Подпись*) Деннис Д. **Либераторе**
Временно исполняющий обязанности
Главного финансового сотрудника
Объединенного пенсионного фонда
персонала Организации Объединенных Наций

8 июля 2016 года

Справка о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Сфера ответственности

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд является пенсионным планом с установленным размером пособия, финансируемым несколькими работодателями; руководство его деятельностью осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитетами по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариатами Правления и каждого такого комитета.

По состоянию на 31 декабря 2015 года совокупные активы Фонда составляли приблизительно 52,4 млрд. долл. США. Рыночная стоимость инвестиций Фонда, как она определяется МСУГС, составляла 50,7 млрд. долл. США, или 97 процентов совокупных активов Фонда. В 2015 году ежегодные взносы в Фонд составили 2,26 млрд. долл. США, а объем периодических выплат пособий Фондом превысил эту сумму и составил 2,36 млрд. долл. США. Выплата пособий производится в 15 валютах в приблизительно 190 странах.

Главный административный сотрудник Фонда, который одновременно является секретарем Правления пенсионного фонда, выполняет функцию Правления, заключающуюся в административном руководстве работой секретариата Фонда. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета для секретариата Фонда, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник также отвечает за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения жизнеспособности Фонда в долгосрочном плане и стабильности его финансового положения.

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

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

Поскольку Пенсионный фонд использует механизм Секретариата Организации Объединенных Наций в связи с выполнением им функций в области людских ресурсов, административного управления и закупок, система внутреннего контроля, имеющая отношение к этим функциям, опирается на применимые положения и правила Организации Объединенных Наций. Кроме того, ответственность за исполнение этих функций он несет совместно с Секретариатом Организации Объединенных Наций. Таким образом, Фонд отвечает за применение и соблюдение процедур внутреннего контроля, установленных Организацией Объединенных Наций, в деятельности в пределах сферы своей компетенции.

Предназначение системы внутреннего контроля

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

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

Справка о внутреннем контроле Пенсионного фонда служит цели обеспечения достоверности финансовой отчетности, и поэтому предмет ее рассмотрения ограничен анализом системы внутреннего контроля за финансовой отчетностью на настоящую дату и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Возможности для регулирования риска

В Пенсионном фонде создана структура руководства, разработаны процедуры управления и внедрены механизмы внутреннего и внешнего надзора, позволяющие определять, оценивать, регулировать, контролировать и отражать в отчетности риски, внутренне присущие его деятельности. Внедренная Фондом система общеорганизационного управления рисками отражает природу его деятельности и развития, а также его конкретные потребности.

Политика Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, принятая в мае 2014 года, определяет задачи, компоненты и обязанности в области внутреннего контроля, а также меры защиты в контексте внутреннего контроля, которые включают: a) управление; b) разделы, касающиеся управления рисками

и исполнения требований; c) внутреннюю ревизию; и d) внешнюю ревизию. Внутренний контроль в Фонде за финансовой отчетностью призван обеспечить разумную гарантию сохранности активов, соблюдения надлежащего порядка учета и утверждения операций и отсутствия в финансовой отчетности существенных искажений.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Пенсионном фонде

Система общеорганизационного управления рисками предназначена для определения событий, которые могут затрагивать Пенсионный фонд, и регулирования рисков. Система управления рисками Фонда включает следующие компоненты:

- *Надзорные органы в сфере управления рисками*. Правление Пенсионного фонда, руководство и сотрудники обладают полной самостоятельностью и ответственностью в вопросах обеспечения работы системы управления рисками. Следующие специальные комитеты осуществляют надзор и выносят рекомендации Правлению Пенсионного фонда по вопросам управления рисками и внутреннего контроля:
  - Ревизионный комитет следит за работой внутренних и внешних ревизоров и получает информацию о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля;
  - Комитет по контролю за активами и обязательствами выносит Правлению рекомендации в отношении управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики.
- *Политика в области общеорганизационного управления рисками*. Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и регламентирует ее применение во всем Фонде. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет шаги, роли и обязанности в процессе управления рисками.
- *Общеорганизационная оценка рисков*. Фонд пользуется услугами независимых консультационных фирм для подготовки отчетов об оценке рисков каждые три года. Ежегодная оценка рисков проводится руководством Фонда. Периодические мероприятия по оценке рисков служат основой для выработки стратегий управления ключевыми рисками Фонда.
- *Отслеживание рисков*. Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, работающая под председательством Главного административного сотрудника Фонда и Представителя Генерального секретаря, имеет в своем составе представителей всех подразделений Пенсионного фонда и следит за рисками, которым подвержен Фонд, и осуществлением стратегий управления рисками. Сотрудники по вопросам управления рисками в секретариате Фонда и Отделе управления инвестициями оказывают содействие во внедрении системы общеорганизационного управления рисками, помогают проводить оценки риска, представляют рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками, следят за характерными для Фонда рисками и представляют по ним отчетность.

Анализ механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

Фонд рассматривал «Интегрированную систему внутреннего контроля», разработанную Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя в качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью. Проверка руководством Фондом механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2015 года основана на следующем:

- Подготовка справки о внутреннем контроле включала:
  - процесс оценки для выявления ключевых процедур, счетов и порядка раскрытия информации и основной подтверждающей их информации и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
  - выявление основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;
  - определение и оценка: a) организационных механизмов контроля, b) ключевых механизмов контроля за финансовой отчетностью и c) основных общих механизмов контроля в сфере ИКТ в поддержку финансовой отчетности;
  - анализ результатов мероприятий по обеспечению гарантий, проведенных Фондом.
- Процедуры Пенсионного фонда 2015 года не предусматривали проверку руководством оперативной эффективности механизмов внутреннего контроля. В дальнейшем программа внутреннего контроля будет также включать проверку оперативной эффективности ключевых механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью.
- Гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые подписаны старшими руководителями и главными сотрудниками секретариата Фонда и Отдела управления инвестициями. Эти сотрудники признают свою обязанность обеспечивать работоспособность и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и сообщать о любых выявленных недостатках. Гарантийные письма, подписанные главными сотрудниками, не содержали какую-либо информацию, которая могла оказать существенное негативное влияние на финансовую отчетность и которую следовало указать в настоящей справке.
- Наем независимой аудиторской фирмы для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Нортерн траст» — генерального регистратора по инвестициям Фонда и одним из двух депозитарных банков по инвестициям Фонда, а также «Сити банк Н.А.» — еще одним депозитарным банком по инвестициям Фонда. Проверки проводились в соответствии со стандартами, установленными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по стандартам внутреннего аудита и подтверждения достоверности информации. По результатам обеих проверок было установлено, что во всех существенных аспектах механизмы контроля соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную гарантию того, что цели контроля будут достигнуты.

- Наем независимой компании по обеспечению гарантий для оценки эффективности управления рисками в области информационной безопасности в контексте новой Комплексной системы управления пенсионными выплатами (ИПАС) с использованием протоколов, определенных Международной организацией по стандартизации (ИСО). В апреле 2016 года секретариат Фонда получил для ИПАС сертификацию ISO 27001, которая гарантирует, что работа и обслуживание новой системы соответствуют стандарту управления информационной безопасностью. Секретариат Фонда будет добиваться сохранения сертификации ISO 27001, которая действительна до конца марта 2019 года.

- Проведение независимыми ревизорами аудита по стандарту ISAE 3402 системы внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций. В отчете о ревизии по стандарту ISAE 3402 содержится независимая оценка соответствия требованиям и эффективности функционирования механизмов контроля Центра. Вывод в отчете по результатам ревизии по стандарту ISAE 3402 является заключением без оговорок, поскольку ревизоры не нашли доказательств того, что проверенные механизмы контроля работали неэффективно в рассматриваемый период.

- Осуществление Ревизионным комитетом контроля за работой внутренних и внешних ревизоров и проверка им результатов ревизии и выполнения рекомендаций по итогам ревизии. Представитель Генерального секретаря и Главный административный сотрудник, Главный финансовый сотрудник и сотрудники Фонда по вопросам управления рисками и исполнения требований, внутренние и внешние ревизоры проводили периодически совещания с Ревизионным комитетом.

- Проведение Управлением служб внутреннего надзора, в соответствии с его мандатом и во исполнение плана проведения аудита с учетом фактора риска, аудиторских проверок в областях высокого риска, чтобы дать гарантии эффективности механизмов внутреннего контроля и выявить недостатки в сфере контроля. Главный административный сотрудник и Главный финансовый сотрудник предприняли в своих соответствующих областях компетенции необходимые действия для выполнения рекомендация по итогам внутренних ревизий. У Фонда нет невыполненных критических рекомендаций по итогам ревизий.

- Независимая проверка в соответствии со своим мандатом, проводимая Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, которая осуществляет функции внешнего ревизора в отношении Пенсионного фонда, финансовой отчетности, тестирование и применение других процедур, которые она сочтет необходимыми для вынесения заключения, излагаемого в ее годовом докладе о ревизии. Внешним ревизорам предоставляется полный и неограниченный доступ ко всем данным финансового учета и имеющей к нему отношение информации и возможность беспрепятственно обращаться к руководству Фонда и в Ревизионный комитет для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью

финансовой отчетности Фонда. Доклад о результатах внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникшие в течение года

В справке о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, внимание обращается на основные события, влияющие на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

a) в 2015 году руководство Фонда внесло новые усовершенствования в свою систему общеорганизационного управления рисками, включая оптимизацию политики и методологии общеорганизационного управления рисками и улучшение процесса подготовки справки о внутреннем контроле. Обновленная политика в области общеорганизационного управления рисками была одобрена Правлением Пенсионного фонда 15 апреля 2016 года;

b) в апреле 2015 года секретариат Фонда издал документ о политике повышения осведомленности о проблеме мошенничества в сфере пенсионного обеспечения, уведомления о случаях мошенничества и активизации борьбы с ним в целях содействия повышению уровня информированности, предупреждения мошенничества, укрепления механизмов внутреннего контроля Фонда и разработки руководящих принципов уведомления о связанных с мошенничеством проблемах и привлечения к ним внимания. Политика предусматривает нулевую терпимость со стороны Пенсионного фонда к мошенничеству, а это предполагает, что все подозрения в мошенничестве должны доводиться до его сведения и расследоваться и что по итогам расследования при необходимости должны приниматься меры по исправлению положения;

c) новая комплексная система управления пенсионными выплатами была внедрена в августе 2015 года прежде всего для того, чтобы избавиться от фрагментации процесса, интегрировать несколько устаревших и разрозненных программ и заложить основу для модернизации в будущем. Планомерный и полностью апробированный переход на систему ИПАС позволил обеспечить правильную, своевременную и непрерывную выплату пенсионных пособий 72 000 числящихся в настоящее время в списках пенсионеров и бенефициаров, проживающих в приблизительно 190 странах. Поскольку внедрение ИПАС завершено, Фонд сосредоточит свое внимание на втором этапе процесса модернизации для дальнейшего повышения производительности труда и предоставления более широкого спектра услуг;

d) после внедрения ИПАС Фонд повысил скорость обработки документов на выплату пособий, которая значительно превзошла среднюю скорость оформления документов за долгосрочный период при старых системах. В то же время быстрый и существенный рост количества случаев прекращения службы потребовал, чтобы Фонд предпринял действия для создания дополнительного потенциала. Эти действия включали меры повышения производительности и результативности труда за счет выделения дополнительных ресурсов и постоянной оптимизации процессов, тесное взаимодействие с отделами кадров и финансов организаций-работодателей в вопросах представления документации, связанной с прекращением службы, для оформления пенсионных прав и создание группы по обеспечению гарантий качества для немедленного представления информации об обработке документов при прекращении службы.

Принимая во внимание то обстоятельство, что участниками Фонда являются многочисленные работодатели, особый характер его более чем 80 отчитывающихся структур и его уникальную систему управления, Фонд будет поощрять проведение проверки всего процесса прекращения службы и оформления пенсионной документации (включая Фонд и его участвующие организации) для определения дальнейших мер по его оптимизации.

Заявление

Эффективность любого механизма внутреннего контроля в силу естественных причин ограничена, в том числе ввиду возможности ошибки, обусловленной человеческим фактором, или нарушения действующих инструкций. Следовательно, даже эффективные механизмы внутреннего контроля могут обеспечить лишь разумные, а не абсолютные гарантии. Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может с течением времени варьироваться в зависимости сложившихся условий.

Мы твердо намерены, действуя в пределах сферы своей компетенции, устранять любые недостатки в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, выявленные в течение года, и обеспечивать постоянное совершенствование механизмов внутреннего контроля.

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах сферы нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(*Подпись*) Серхио Б. **Арвису**
Главный административный сотрудник
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

(*Подпись*) Каролин **Бойкин**
Представитель Генерального секретаря по вопросам
инвестирования средств Объединенного пенсионного
фонда персонала Организации Объединенных Наций

3 июня 2016 года
Нью-Йорк

Обзор финансового положения

Введение

1. Объединенный пенсионный Фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособия. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

2. Работой Фонда руководит Правление Объединенного пенсионного Фонд персонала Организации Объединенных Наций, в состав которого входят: a) 12 членов, назначаемых Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых четверо назначаются из числа членов и заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, четверо — из числа назначенных Генеральным секретарем и четверо — из числа избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и b) 21 член, назначаемый комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций в соответствии с Правилами процедуры Фонда, в том числе семеро — из числа членов и заместителей членов, избранных органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, семеро — из числа назначенных главными административными должностными лицами участвующих организаций и семеро — из числа избранных участниками, состоящими на службе.

3. Административное управление Фондом осуществляется Правлением Пенсионного фонда, комитетами по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариатами Правления и каждого такого комитета. Главный административный сотрудник Фонда одновременно является секретарем Правления. Секретарь/Главный административный сотрудник назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления Пенсионного фонда.

4. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Фондом и за соблюдение всеми соответствующими лицами Положений и правил Фонда и системы пенсионных коррективов. Это включает ответственность за разработку политики; управление операциями Фонда и общий надзор за работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления Пенсионного фонда, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; участие в качестве представителя Правления в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и других соответствующих органов; и выполнение функций

секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник также выполняет целый ряд административных обязанностей в поддержку Отдела управления инвестициями.

5. Управление инвестициями Фонда является фидуциарной ответственностью Генерального секретаря, который принимает решения по согласованию с Комитетом по инвестициям. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность за все вопросы, связанные с его фидуциарными обязанностями в сфере инвестирования средств Фонда действующему от его имени Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования средств Фонда. Представитель Генерального секретаря обеспечивает ведение подробного учета всех инвестиций и других финансовых операций, связанных с Фондом, при этом Правление должно иметь доступ к этим данным в целях их анализа.

6. Комплексная система управления пенсионными выплатами (ИПАС) была введена в действие 1 августа 2015 года, заменив собой несколько устаревших информационно-технических систем, включая административную систему Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (PENSYS) и систему ведения бухгалтерского учета “Lawson”.

Показатели финансовой деятельности

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

7. Сокращение объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составило 619,2 млн. долл. США (2014 год: профицит в размере 1,4 млрд. долл. США). Это сокращение в размере 2,0 млрд. долл. США (или на 143,7 процента) обусловлено в значительной степени инвестиционными потерями за этот год.

8. Инвестиционные потери за 2015 год составили 458 млн. долл. США (2014 год: прибыль в размере 1,7 млрд. долл. США), главным образом за счет убытков, которые обусловлены разницей в курсах валют в размере 1,5 млрд. долл. США и которые компенсируются поступлениями в виде выплаты дивидендов в размере 778 млн. долл. США и процентным доходом в размере 356 млн. долл. США. Сокращение в размере 2,1 млрд. долл. США (или на 127,6 процента) по сравнению с предыдущим годом было главным образом результатом снижения справедливой стоимости акционерного капитала.

9. Общий объем взносов (751 млн. долл. США — от участников, 1496 млн. долл. США — от участвующих организаций и 9,8 млн. долл. США — из других источников) за 2015 год составил 2,257 млрд. долл. США (2014 год: 2,264 млрд. долл. США), то есть сократился на 7,1 млн. долл. США (или на 0,3 процента).

10. Объем выплаченных за 2015 год пособий составил 2,361 млрд. долл. США (2014 год: 2,422 млрд. долл. США), то есть сократился на 60,8 млн. долл. США (или на 2,5 процента) по сравнению с 2014 годом.

11. Административные расходы за 2015 год составили 56,7 млн. долл. США (2014 год: 83,3 млн. долл. США), то есть сократились на 26,7 млн. долл. США (или на 32,0 процента). Сокращение административных расходов было прежде всего обусловлено изменением актуарной стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, которая после снижения на 17,5 млн. долл. США в 2014 году повысилась на 5,6 млн. долл. США в 2015 году.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

12. Имеющиеся чистые активы для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года составляли 52,264 млрд. долл. США (2014 год: 52,883 млрд. долл. США), то есть сократились на 616,2 млн. долл. США (или на 1,2 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 1,5 млрд. долл. США (2014 год: 2,1 млрд. долл. США), то есть сократился на 623 млн. долл. США (или на 29,5 процента).

14. Общий объем инвестиций Фонда по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 50,702 млрд. долл. США (2014 год: 50,735 млрд. долл. США), то есть сократился на 33,1 млн. долл. США (или на 0,1 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года приводится ниже.

(В млн. долл. США)

	31 декабря 2015 года	*31 декабря 2014 года*	*Изменение*	*В процентах*
Краткосрочные инвестиции	535	–	535	–
Акции	32 501	33 617	(1 116)	(3,3)
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 485	12 830	(345)	(2,7)
Инвестиции в реальные активы	3 315	2 764	551	19,9
Альтернативные и прочие инвестиции	1 866	1 524	342	22,4
Общая сумма инвестиций	**50 702**	**50 735**	**(33)**	**(0,1)**

15. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 183,4 млн. долл. США (2014 год: 217,4 млн. долл. США), то есть сократилась на 34,0 млн. долл. США (или на 15,6 процента).

Состояние актуарного баланса Фонда

16. Актуарная приведенная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (без учета будущего увеличения размера зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями. Сумма рассчитывается путем корректировки исходя из актуарных допущений суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной

ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловливаемых такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и предполагаемой датой платежа.

17. Актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года является следующей:

(В млн. долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем	
	в соответствии с положениями, не предусматривающими корректировку размеров пенсий	*в соответствии с положениями, предусматривающими корректировку размеров пенсий*
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 941,3	32 839,4
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	238,8	411,6
Для работающих участников	12 637,9	18 694,8
Общая сумма начисленных пособий	**35 818,0**	**51 945,8**
Неначисленные пособия	1 279,2	1 589,5
Общая актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий	**37 097,2**	**53 535,3**

Ключевая статистика

18. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составило 126 892 человека (2014 год: 122 759 человек), то есть увеличилось на 4133 человека, или на 3,4 процента.

19. Количество периодических пособий, выплаченных Фондом по состоянию на 31 декабря 2015 года, составило 71 474 (2014 год: 72 367), то есть сократилось на 893. Сокращение охватывает 1826 пособий, выплата которых была прекращена до внедрения ИПАС и оформление которых не было завершено при старой системе Фонда. Эти пособия, выплата которых была прекращена, учитывались при переходе на ИПАС в 2015 году с использованием нового метода выявления таких случаев сразу же после прекращения выплаты пособий. Без учета этих корректировок общее количество периодических пособий возросло на 1,3 процента за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года

(В тыс. долл. США)

	Примечания	*31 декабря 2015 года*	*31 декабря 2014 года*
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	Примечание 4	1 488 132	2 110 884
Инвестиции	Примечания 5, 6		
Краткосрочные инвестиции		534 952	–
Акции		32 501 344	33 616 919
Ценные бумаги с фиксированным доходом		12 485 103	12 830 186
Реальные активы		3 315 119	2 764 409
Альтернативные и прочие инвестиции		1 865 629	1 523 766
		50 702 147	**50 735 280**
Взносы к получению		42 797	39 283
Начисленный доход от инвестиций	Примечание 7	147 836	155 645
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	Примечание 5	16 396	16 319
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	Примечание 8	12 604	8 782
Прочие активы	Примечание 9	40 329	34 646
Общая сумма активов		**52 450 241**	**53 100 839**
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	Примечание 10	89 594	68 691
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	Примечание 5	10 796	44 710
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам к погашению	Примечание 11	70 358	76 992
Прочие начисления и обязательства	Примечание 12	12 638	26 962
Общая сумма обязательств		**183 386**	**217 355**
Чистые имеющиеся активы для выплаты пособий		**52 266 855**	**52 883 484**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	*2015 год*	*2014 год*
Инвестиционный (убыток)/ доход	Примечание 13		
Чистое увеличение (уменьшение) справедливой стоимости инвестиций		(18 126)	2 488 067
Процентные поступления		355 553	375 093
Дивидендный доход		777 863	845 069
Поступления от вложений в реальные активы		38 302	30 642
Курсовые прибыли (убытки)		(1 487 401)	(1 955 144)
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(124 454)	(124 904)
		(458 263)	**1 658 823**
Взносы	Примечание 14		
Взносы участников		751 139	756 591
Взносы участвующих организаций		1 496 003	1 503 298
Прочие взносы		9 835	4 181
		2 256 977	**2 264 070**
Прочие поступления	Примечание 15	8 531	1 932
Выплата пособий	Примечание 16		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		138 951	121 013
Пенсионные пособия		2 222 419	2 300 547
Прочие пособия/корректировки		(239)	325
		2 361 131	**2 421 885**
Административные расходы	Примечание 17	56 669	83 321
Прочие расходы	Примечание 18	3 217	3 865
Расходы в связи с удержанием налогов		2 857	5 024
Уменьшение)/увеличение чистых имеющихся активов для выплаты пособий		**(616 629)**	**1 410 730**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	Примечания	*2015 год*	*2014 год*
Денежные поступления от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(10 826 284)	(12 629 689)
Поступления от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		9 425 889	11 922 982
Дивиденды, полученные от вложения в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		750 447	813 031
Полученные процентные отчисления от инвестиций с фиксированной доходностью		366 155	389 852
Полученный доход от вложений в паевые фонды инвестиций в реальные активы, за вычетом удерживаемого налога		37 997	30 969
Прочий полученный доход/(понесенные убытки), нетто		5 852	(784)
Операционные, административные и другие понесенные расходы		(126 129)	(125 587)
Возмещение удерживаемых налогов, нетто		17 249	21 709
Чистая наличность (использованная)/полученная в результате инвестиционной деятельности		**(348 824)**	**422 483**
Денежные поступления от операционной деятельности			
Взносы организаций-членов и участников		2 251 681	2 255 115
Выплата пособий		(2 345 701)	(2 412 976)
Чистый перевод в другие планы/из других планов		1 641	3 003
Понесенные административные расходы		(78 828)	(66 836)
Другие платежи, нетто		(1 197)	(518)
Чистая наличность, использованная в операционной деятельности		**(172 404)**	**(222 212)**
Чистое (сокращение)/увеличение денежной наличности и ее эквивалентов		(521 228)	200 271
Денежная наличность и ее эквиваленты в начале года	Примечание 4	2 110 884	2 005 890
Курсовые (потери) денежной наличности и ее эквивалентов		(101 524)	(95 277)
Денежная наличность и ее эквиваленты в конце года	**Примечание 4**	**1 488 132**	**2 110 884**

Таблицы

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица A
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2014–2015 годов

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			*Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы*			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2014–2015 годах*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
A. Административные расходы секретариата													
Штатные должности	30 149,3	12 946,5	43 095,8	30 597,0	13 229,7	43 826,7	29 393,1	12 864,1	42 257,2	(1 203,9)	(365,6)	(1 569,5)	(4)
Прочие расходы по персоналу	4 048,8	975,6	5 024,4	4 780,2	1 192,3	5 972,5	4 059,8	1 018,5	5 078,3	(720,4)	(173,8)	(894,2)	(15)
Консультанты	843,0	–	843,0	485,3	–	485,3	348,8	–	348,8	(136,5)	–	(136,5)	(28)
Поездки персонала	788,6	–	788,6	704,7		704,7	604,8	–	604,8	(99,9)	–	(99,9)	(14)
Поездки Комитета актуариев и Ревизионного комитета	568,9	–	568,9	568,9		568,9	347,7	–	347,7	(221,2)	–	(221,2)	(39)
Поездки	**1 357,5**	**–**	**1 357,5**	**1 273,6**	**–**	**1 273,6**	**952,5**	**–**	**952,5**	**(321,1)**	**–**	**(321,1)**	**(25)**
Учебная подготовка	346,8	–	346,8	146,8	–	146,8	164,5		164,5	17,7	–	17,7	12
Услуги Международного вычислительного центра	10 445,0	1 907,5	12 352,5	11 445,0	1 907,5	13 352,5	10 230,9	2 277,1	12 508,0	(1 214,1)	369,6	(844,5)	(6)
Услуги по контрактам	9 533,7	1 041,8	10 575,5	12 312,1	1 004,0	13 316,1	11 966,1	455,5	12 421,6	(346,0)	(548,5)	(894,5)	(7)
Услуги по контрактам	**19 978,7**	**2 949,3**	**22 928,0**	**23 757,1**	**2 911,5**	**26 668,6**	**22 197,0**	**2 732,6**	**24 929,6**	**(1 560,1)**	**(178,9)**	**(1 739,0)**	**(7)**
Представительские расходы	4,2	–	4,2	4,2	–	4,2	1,4	–	1,4	(2,8)	–	(2,8)	(67)
Аренда и эксплуатация помещений	7 185,3	3 445,5	10 630,8	7 185,0	3 445,5	10 630,5	6 125,1	3 060,0	9 185,1	(1 059,9)	(385,5)	(1 445,4)	(14)
Аренда и эксплуатация оборудования	76,7	–	76,7	76,8	–	76,8	63,5	–	63,5	(13,3)	–	(13,3)	(17)
Услуги связи	1 175,1	–	1 175,1	850,1	–	850,1	385,2	–	385,2	(464,9)	–	(464,9)	(55)
Оперативные расходы	411,6	8,6	420,2	394,2	–	394,2	457,5	–	457,5	63,3	–	63,3	(16)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			*Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы*			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2014–2015 годах*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
Банковские сборы	3 099,0	–	3 099,0	2 099,0	–	2 099,0	1 754,0	–	1 754,0	(345,0)	–	(345,0)	(16)
Общие оперативные расходы	**11 947,7**	**3 454,1**	**15 401,8**	**10 605,1**	**3 445,5**	**14 050,6**	**8 785,3**	**3 060,0**	**11 845,3**	**(1 819,3)**	**(385,5)**	**(2 205,3)**	**(16)**
Принадлежности и материалы	139,4	69,7	209,1	141,1	77,0	218,1	113,6	35,9	149,5	(27,5)	(41,1)	(68,6)	(31)
Мебель и оборудование	1 284,1	505,5	1 789,6	794,0	328,1	1 122,1	796,5	266,3	1 062,8	2,5	(61,8)	(59,3)	(5)
Принадлежности, мебель и оборудование	**1 423,5**	**575,2**	**1 998,7**	**935,1**	**405,1**	**1 340,2**	**910,1**	**1 212,3**	**1 338,1**	**(25,0)**	**(102,9)**	**(127,9)**	**(10)**
Итого	**70 099,5**	**20 900,7**	**91 000,2**	**72 584,4**	**21 184,1**	**93 768,5**	**66 812,5**	**19 977,4**	**86 789,9**	**(5 771,9)**	**(1 206,9)**	**(6 978,6)**	**(7)**

Таблица A
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2014–2015 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			*Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы*			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2014–2015 годах*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
B. Административные расходы в результате инвестиционной деятельности													
Штатные должности	22 095,0	–	22 095,0	21 095,0		21 095,0	19 424,5		19 424,5	(1 670,5)		(1 670,5)	(8)
Прочие расходы по персоналу	1 960,7	–	1 960,7	1 876,5		1 876,5	1 199,6		1 199,6	(676,9)		(676,9)	(36)
Консультанты	1 491,6	–	1 491,6	793,3		793,3	756,0		756,0	(37,3)		(37,3)	(5)
Поездки персонала	1 524,5	–	1 524,5	921,0		921,0	853,9		853,9	(67,1)		(67,1)	(7)
Поездки Комитета по инвестициям	668,0	–	668,0	447,7		447,7	315,2		315,2	(132,5)		(132,5)	(30)
Поездки	**2 192,5**	**–**	**2 192,5**	**1 368,7**	**–**	**1 368,7**	**1 169,1**	**–**	**1 169,1**	**(199,6)**	**–**	**(199,2)**	**(15)**
Учебная подготовка	586,1	–	586,1	284,0		284,0	95,0		95,0	(189,0)		(189,0)	(67)
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	14 174,1	–	14 174,1	13 597,8		13 597,8	9 155,3		9 155,3	(4 442,5)		(4 442,5)	(33)
Внешние консультанты по юридическим вопросам	3133,5	–	3 133,5	3 133,4		3 133,4	1 440,4		1 440,4	(1 693,0)		(1 693,0)	(54)
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	29 854,7	–	29 854,7	26 795,8		26 795,8	22 571,0		22 571,0	(4 224,8)		(4 224,8)	(16)
Услуги по контрактам	**47 162,3**	**–**	**47 162,3**	**43 527,0**	**–**	**43 527,0**	**33 166,7**	**–**	**33 166,7**	**(10 360,3)**	**–**	**(10 360,3)**	**(24)**
Представительские расходы	24,5	–	24,5	44,5		44,6	21,6		21,6	(22,9)		(22,9)	(51)
Аренда и эксплуатация помещений	6 043,5	–	6 043,5	8 065,9		8 065,9	7 686,0		7 686,0	(379,9)		(379,9)	(5)
Аренда и эксплуатация оборудования	26,4	–	26,4	26,4		26,4	14,2		14,2	(12,2)		(12,2)	(46)
Услуги связи	255,5	–	255,5	255,5	–	255,5	165,1	–	165,1	(90,4)	–	(90,4)	(35)

	Первоначальные ассигнования на 2014–2015 годы			*Окончательные ассигнования на 2014–2015 годы*			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2014–2015 годах*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
Оперативные расходы	751,0	–	751,0	1 437,1	–	1 437,1	621,0		621,0	(816,1)		(816,1)	(57)
Общие оперативные расходы	**7 076,4**	**–**	**7 076,4**	**9 784,9**	**–**	**9 784,9**	**8 486,3**	**–**	**8 486,3**	**(1 298,6)**	**–**	**(1 298,6)**	**(13)**
Принадлежности и материалы	177,9	–	177,9	177,9	–	177,9	81,3	–	81,3	(96,6)	–	(96,6)	(54)
Мебель и оборудование	946,6	–	946,6	946,7	–	946,7	586,1	–	586,1	(360,6)	–	(360,6)	(38)
Принадлежности, мебель и оборудование	**1 124,5**	**–**	**1 124,5**	**1 124,6**	**–**	**1 124,6**	**667,4**	**–**	**667,6**	**(457,2)**	**–**	**(457,2)**	**(41)**
Итого	**83 713,6**	**–**	**83 713,6**	**79 898,5**	**–**	**79 898,5**	**64 986,2**	**–**	**64 986,2**	**(14 912,3)**	**–**	**(14 912,3)**	**(19)**
C. Расходы на ревизию													
Внешняя ревизия	645,5	129,1	774,6	645,5	129,1	774,6	645,5	129,1	774,6	–	–	–	0
Внутренняя ревизия	1 474,4	294,9	1 769,3	1 417,0	283,4	1 700,4	1 415,0	283,0	1 698,0	(2,0)	(0,4)	(2,4)	0
Итого	**2 119,9**	**424,0**	**2 543,9**	**2 062,5**	**412,5**	**2 475,0**	**2 060,5**	**412,1**	**2 472,6**	**(2,0)**	**(0,4)**	**(2,4)**	**0**
D. Расходы Правления	408,8	–	408,8	408,8	–	408,8	228,8	–	228,8	(180,0)	–	(180,0)	(44)
Общая сума административных расходов	**156 341,8**	**21 324,7**	**177 666,5**	**154 954,2**	**21 596,6**	**176 550,8**	**134 088,0**	**20 389,5**	**154 477,5**	**(20 866,2)**	**(1207,1)**	**(22 073,3)**	**(13)**

Цель таблицы A заключается в сравнении относящихся к двухгодичному периоду 2014–2015 годов бюджетных и фактических сумм методом сопоставления, т.е. с использованием одинакового метода определения фактических и бюджетных сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода, а поэтому и представленные на сопоставимой основе фактические суммы также определены на основе модифицированного кассового метода, общий объем фактических расходов, определенный методом сопоставления, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составляемой по методу начисления.

Объяснение существенной разницы (>+/-10 процентов) между бюджетными суммами и фактическими суммами методом сопоставления

Административные расходы секретариата Фонда

Прочие расходы по персоналу. Недорасход обусловлен главным образом сокращением фактических расходов на временный персонал общего назначения и медицинское страхование после выхода на пенсию по сравнению с заложенной в бюджет суммой.

Консультанты. Недорасход вызван отменой запланированного привлечения консультантов для разработки новой общеорганизационной модели функционирования Фонда с учетом Комплексной системы управления пенсионными выплатами (ИПАС) и экономией средств по расходам на консультационные услуги по ведению бухгалтерского учета по сравнению с заложенной в бюджет суммой. В целях экономии средств Фонд урегулировал проблемы, связанные с моделью оперативной деятельности, оптимизировав для этого работу управляющего переходными процессами по всем направлениям деятельности.

Поездки. Недорасход обусловлен меньшими, чем предполагалось, расходами на поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета, а также мерами по частичному сокращению расходов на поездки за счет использования видео-и телеконференционных средств связи.

Учебная подготовка. Перерасход обусловлен проведением массовых учебных мероприятий после внедрения ИПАС.

*Представительские расходы***.** Недорасход обусловлен принятием мер по минимизации представительских расходов, в результате чего было проведено меньше протокольных мероприятий, чем предусматривалось по плану.

Общие оперативные расходы. Недорасход обусловлен постоянной экономией средств по статье расходов на банковские сборы благодаря заключению нового контракта с более низкими банковскими сборами и разработке и внедрению процедуры автоматической проводки сложных платежей; экономией средств по статье расходов на услуги связи благодаря реорганизации системы услуг связи и порядка пользования этими услугами и более низкими, чем прогнозировалось, расходами на эксплуатацию и ремонт зданий по сравнению с заложенной в бюджет суммой.

Принадлежности, мебель и оборудование. Недорасход обусловлен более низкими, чем прогнозировалось, потребностями в принадлежностях и материалах и переносом на следующий двухгодичный период закупки некоторых компьютерных программ и информационно-коммуникационного оборудования.

Административные расходы, связанные с инвестициями

Прочие расходы по персоналу. Недорасход обусловлен главным образом сокращением фактических расходов на временный персонал общего назначения в результате проблем с подбором подходящих кандидатов, получением согласия на открепление отобранных кандидатов, а в некоторых случаях — невозможностью продолжения кандидатами работы по договору о временном найме на должностях персонала общего назначения, медицинское страхование после выхода на пенсию и сверхурочные по сравнению с заложенной в бюджет суммой.

Поездки. Недорасход обусловлен главным образом сокращением расходов на поездки представителей ввиду того, что бюджет был сверстан исходя из предположений о более широком членском составе Комитета по инвестициям, которые не подтвердились, а также ввиду того, что некоторые члены не смогли участвовать в каждом заседании Комитета.

*Учебная подготовка***.** Недорасход обусловлен главным образом переносом сроков обучения ввиду служебной необходимости, поскольку Отдел управления инвестициями продолжал набор сотрудников в целях полного укомплектования штатов и решил воспользоваться часто проводимыми, специализированными, краткосрочными и бесплатными курсами, предлагаемыми некоторыми финансовыми учреждениями.

Услуги по контрактам. Недорасход по статьям консультационных услуг, услуг по хранению средств и привлечения внешних консультантов по юридическим вопросам обусловлен реструктуризацией и сокращением недискреционных консультативных услуг, отказом от консультационных услуг по вопросам хедж-фондов после принятия решения не инвестировать в хедж-фонды в данное время и сокращением расходов на услуги по хранению средств и меньшими, чем предполагалось, расходами на юридические услуги. Недорасход по статье электронной обработки данных и прочих услуг по контрактам обусловлен главным образом переносом сроков реализации некоторых проектов в области информационных технологий, выводом из эксплуатации системы “Murex” и экономией средств по некоторым услугам по сравнению с заложенной в бюджет суммой и частично перекрывается более высокими, чем ожидалось, расходами на услуги, предоставленными Международным вычислительным центром Организации Объединенных Наций.

Представительские расходы. Недорасход обусловлен мерами по минимизации представительских расходов и меньшим, чем ожидалось, числом участников протокольных мероприятий, проводимых Отделом управления инвестициями.

Общие оперативные расходы. Недорасход по статье оперативных расходов обусловлен меньшими, чем ожидалось, расходами на курьерскую почту и внешние типографские услуги. Недорасход по услугам связи обусловлен скидкой за объем по статье расходов на подключение оборудования по сравнению с заложенной в бюджет суммой.

Принадлежности, мебель и оборудование. Недорасход обусловлен главным образом меньшими, чем ожидалось, потребностями в использовании серверов UNIX после вывода из эксплуатации системы “Murex” и перехода к использованию приложения “Bloomberg Asset and Investment Manager” (AIM), меньшими, чем ожидалось, расходами на конторскую мебель для руководящего состава в 2015 году и меньшими, чем заложены в бюджет, расходами на принадлежности и материалы.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Таблица B
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 годов

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2015 год			*Перенесенное сальдо бюджета на 2014 год*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2015 год*		
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*
A. Административные расходы секретариата												
Штатные должности	14 603,0	6 527,8	21 130,8	190,5	(10,0)	180,5	447,7	283,2	730,9	15 241,2	6 801,0	22 042,2
Прочие расходы по персоналу	1 985,9	490,2	2 476,1	(8,4)	19,3	10,9	731,4	216,7	948,1	2 708,9	726,2	3 435,1
Консультанты	347,8	–	347,8	430,2	–	430,2	(357,7)	–	357,7	420,3	–	420,3
Поездки персонала	341,9	–	341,9	41,2	–	41,2	(83,9)	–	(83,9)	299,2	–	299,2
Поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета	287,2	–	287,2	95,0	–	95,0	–	–	–	382,2	–	382,2
Поездки	**629,1**	**–**	**629,1**	**136,2**	**–**	**136,2**	**(83,9)**	**–**	**(83,9)**	**681,4**	**–**	**681,4**
Учебная подготовка	159,7	–	159,7	108,8	–	108,8	(200,0)	–	(200,0)	68,5	–	68,5
Услуги Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций	4 477,6	954,7	5 432,3	950,0	–	950,0	1 000,0	–	1 000,0	6 427,6	954,7	7 382,3
Услуги по контрактам	2 785.6	521,4	3 307,0	(951,8)	192,9	(758,9)	2 778,4	(37,8)	2 740,6	4 612,2	676,5	5 288,7
Услуги по контрактам	**7 263,2**	**1 476,1**	**8 739,3**	**(1,8)**	**192,9**	**191,1**	**3 778,4**	**(37,8)**	**3 740,6**	**11 039,8**	**1 631,2**	**12 671,0**

	Первоначальные ассигнования на 2015 год			*Перенесенное сальдо бюджета на 2014 год*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2015 год*		
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*
Представительские расходы	2,1	–	2,1	0,7	–	0,7	–	–	–	2,8	–	2,8
Аренда и эксплуатация помещений	3 683,0	1 767,8	5 450,8	(2 666,7)	(1 398,8)	(4 056,5)	(0,3)	–	(0,3)	1 016,0	378,0	1 394,0
Аренда и эксплуатация оборудования	38,5	–	38,5	3,1	–	3,1	0,1	–	0,1	41,7	–	41,7
Услуги связи	588,1	–	588,1	405,7	–	405,7	(325,0)	–	(325,0)	668,8	–	668,8
Оперативные расходы	206,0	4,3	210,3	(77,2)	4,3	(72,9)	(17,4)	(8,6)	(26,0)	111,4	–	111,4
Банковские сборы	1 551,0	–	1 551,0	667,1	–	667,1	(1 000,0)	–	(1 000,0)	1 218,1	–	1 218,1
Общие оперативные расходы	**6 066,6**	**1 772,1**	**7 838,7**	**(1 668,0)**	**(1 385,5)**	**(3 053,5)**	**(1 342,6)**	**(8,6)**	**(1 351,2)**	**3 056,0**	**378,0**	**3 434,0**
Принадлежности и материалы	69,8	34,9	104,7	17,1	8,8	25,9	1,7	7,3	9,0	88,6	51,0	139,6
Мебель и оборудование	642,7	253,0	895,7	471,2	178,6	649,8	(490,1)	(177,4)	(667,5)	623,8	254,2	878,0
Принадлежности, мебель и оборудование	**712,5**	**287,9**	**1 000,4**	**488,3**	**187,4**	**675,7**	**(488,4)**	**(170,1)**	**(658,5)**	**712,4**	**305,2**	**1 017,6**
Итого	**31 769,9**	**10 554,1**	**42 324,0**	**(323,5)**	**(995,9)**	**(1 319,4)**	**2 485,0**	**283,4**	**2 768,3**	**33 931,3**	**9 841,6**	**43 772,9**

Таблица B
Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2015 год			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2015 году*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
Административные расходы секретариата										
Штатные должности	15 241,2	6 801,0	22 042,2	14 037,3	6 435,3	20 472,6	(1 203,9)	(365,7)	(1 569,6)	(7)
Прочие расходы по персоналу	2 708,9	726,2	3 435,1	1 988,4	552,5	2 540,9	(720,5)	(173,7)	(894,2)	(26)
Консультанты	420,3	–	420,3	283,8	–	283,8	(136,5)	–	(136,5)	–
Поездки персонала	299,2	–	299,2	199,4	–	199,4	(99,8)	–	(99,8)	(33)
Поездки членов Комитета актуариев и Ревизионного комитета	382,2	–	382,2	160,9	–	160,9	(221,3)	–	(221,3)	(58)
Поездки	**681,4**	**–**	**681,4**	**360,3**	**–**	**360,3**	**(321,1)**	**–**	**(321,1)**	**(47)**
Учебная подготовка	68,5	–	68,5	86,2	–	86,2	17,7	–	17,7	(26)
Услуги Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций	6,427,6	954,7	7,382.3	5 213,5	1 324,3	6 537,8	(1 214,1)	369,6	(844,5)	(11)
Услуги по контрактам	4 612,2	676,5	5 288,7	4 266,2	128,1	4 394,3	(346,0)	(548,4)	(894,4)	(17)
Услуги по контрактам	**11 039,8**	**1 631,2**	**12 671,0**	**9 479,7**	**1 452,4**	**10 932,1**	**(1 560,1)**	**(178,8)**	**(1 738,9)**	**(14)**
Представительские расходы	2,8	–	2,8	–	–	–	(2,8)	–	(2,8)	(100)
Аренда и эксплуатация помещений	1 016,0	378,0	1 394,0	(43,9)	(7,5)	(51,4)	(1 059,9)	(385,5)	(1,445,4)	(104)
Аренда и эксплуатация оборудования	41,7	–	41,7	28,4	–	28,4	(13,3)	–	(13,3)	(32)
Услуги связи	668,8	–	668,8	203,9	–	203,9	(464,9)	–	(464,9)	(70)
Оперативные расходы	111,4	–	111,4	174.7	–	174,7	63,3	–	63,3	(57)
Банковские сборы	1 218,1	–	1 218,1	873,1	–	873,1	(345,0)	–	(345,0)	(28)

	Окончательный бюджет на 2015 год			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2015 году*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
Общие оперативные расходы	**3 056,0**	**378,0**	**3 434,0**	**1 236,2**	**(7,5)**	**1 228,7**	**(1 819,8)**	**(385,5)**	**(2 205,3)**	**(64)**
Принадлежности и материалы	88,6	51,0	139,6	61,1	9,9	71,0	(27,5)	(41,1)	(68,6)	(49)
Мебель и оборудование	623,8	254,2	878,0	626,2	192,3	818,5	2,4	(61,9)	(59,5)	(7)
Принадлежности, мебель и оборудование	**712,4**	**305,2**	**1 017,6**	**687,3**	**202,2**	**889,5**	**(25,1)**	**(103,0)**	**(128,1)**	**(13)**
Итого	**33 931,3**	**9 841,6**	**43 772,9**	**28 159,2**	**8 634,9**	**36 794,1**	**(5 772,1)**	**(1 206,7)**	**(6 978,8)**	**(16)**

Таблица B

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2015 год			*Перенесенное сальдо бюджета на 2014 год*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2015 год*		
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*
B. Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью												
Штатные должности	11 278,6	–	11 278,6	1 502,9	–	1 502,9	(1 000,0)	–	(1 000,0)	11 781,5	–	11 781,5
Прочие расходы по персоналу	920,1	–	920,1	320,9	–	320,9	(84,2)	–	(84,2)	1 156,8	–	1 156,8
Консультанты	1 013,3	–	1 013,3	100,7	–	100,7	(698,3)	–	(698,3)	415,7	–	415,7
Поездки персонала	653,6	–	653,6	444,8	–	444,8	(603,5)	–	(603,5)	494,9	–	494,9
Поездки членов Комитета по инвестициям	334,3	–	334,3	170,8	–	170,8	(220,3)		(220,3)	284,8		284,8
Поездки	**987,9**	**–**	**987,9**	**615,6**	**–**	**615,6**	**(823,8)**	**–**	**(823,8)**	**779,7**	**–**	**779,7**
Учебная подготовка	223,5	–	223,5	295,0	–	295,0	(302,1)	–	(302,1)	216,4	–	216,4
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	7 094,0	–	7 094,0	3 123,5	–	3 123,5	(576,3)	–	(576,3)	9 641,2	–	9 641,2
Внешние консультанты по юридическим вопросам	1 568,3	–	1 568,3	924,8	–	924,8	(0,1)	–	(0,1)	2 493,0	–	2 493,0
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	15 007,9	–	15 007,9	(2 690,9)	–	(2 690,9)	(3 058,9)	–	(3 058,9)	9 258,1	–	9 258,1
Услуги по контрактам	**23 670,2**	**–**	**23 670,2**	**1 357,4**	**–**	**1 357,4**	**(3 635,3)**	**–**	**(3 635,3)**	**21 392,3**	**–**	**21 392,3**
Представительские расходы	12,2	–	12,2	(7,6)	–	(7,6)	20,0	–	20,0	24,6	–	24,6
Аренда и эксплуатация помещений	3 389,2	–	3 389,2	(2 370,9)	–	(2 370,9)	2,022.4	–	2 022,4	3 040,7	–	3 040,7
Аренда и эксплуатация оборудования	13,2	–	13,2	7,9	–	7,9	–	–	–	21,1	–	21,1

	Первоначальные ассигнования на 2015 год			*Перенесенное сальдо бюджета на 2014 год*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2015 год*		
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*
Услуги связи	127,9	–	127,9	33,0	–	33,0	–	–	–	160,9	–	160,9
Оперативные расходы	375,9	–	375,9	368,5	–	368,5	686,1	–	686,1	1 430,5	–	1 430,5
Общие оперативные расходы	**3 906,2**	**–**	**3 906,2**	**(1 961.5)**	**–**	**(1 961,5)**	**2 708,5**	**–**	**2 708,5**	**4 653,2**	**–**	**4 653,2**
Принадлежности и материалы	89,0	–	89,0	45,2	–	45,2	–	–	–	134,2	–	134,2
Мебель и оборудование	371,3	–	371,3	559,7	–	559,7	0,1	–	0,1	931,1	–	931,1
Принадлежности, мебель и оборудование	**460,3**	**–**	**460,3**	**604,9**	**–**	**604,9**	**0,1**	**–**	**0,1**	**1 065,3**	**–**	**1 065,3**
Итого	**42 472,3**	**–**	**42 472,3**	**2 828,3**	**–**	**2 828,3**	**(3 815,1)**	**–**	**(3 815,1)**	**41 485,5**	**–**	**41 485,5**

Таблица B

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2015 год			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2015 году*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
B. Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью										
Штатные должности	11 781,5	–	11,781.5	10 111,0	–	10 111,0	(1 670,5)	–	(1 670,5)	(14)
Прочие расходы по персоналу	1 156,8	–	1 156,8	479,9	–	479,9	(676,9)	–	(676,9)	(59)
Консультанты	415,7	–	415,7	378,4	–	378,4	(37,3)	–	(37,3)	(9)
Поездки персонала	494,9	–	494,9	427,8	–	427,8	(67,1)	–	(67,1)	(14)
Поездки членов Комитета по инвестициям	284,8		284,8	152,3	–	152,3	(132,5)	–	(132,5)	(47)
Поездки	**779,7**	**–**	**779,7**	**580,1**	**–**	**580,1**	**(199,6)**	**–**	**(199,6)**	**–26%**
Учебная подготовка	216,4	–	216,4	27,4	–	27,4	(189,0)	–	(189,0)	(87)
Электронная обработка данных и прочие услуги по контрактам	9 641,2	–	9 641,2	5 198,6	–	5 198,6	(4 442,6)	–	(4 442,6)	(46)
Внешние консультанты по юридическим вопросам	2 493,0	–	2 493,0	800,0	–	800,0	(1 693,0)	–	(1 693,0)	(68)
Сборы за консультационные услуги и хранение средств	9 258,1	–	9 258,1	5 033,2	–	5 033,2	(4 224,9)	–	(4 224,9)	(46)
Услуги по контрактам	**21 392,3**	**–**	**21 392,3**	**11 031,8**	**–**	**11 031,8**	**(10 360,5)**	**–**	**(10 360,5)**	**(48)**
Представительские расходы	24,6	–	24,6	1,7	–	1,7	(22,9)	–	(22,9)	(93)
Аренда и эксплуатация помещений	3 040,7	–	3 040,7	2 660,8	–	2 660,8	(379,9)	–	(379,9)	(12)
Аренда и эксплуатация оборудования	21,1	–	21,1	8,9	–	8,9	(12,2)	–	(12,2)	(58)
Услуги связи	160,9	–	160,9	70,5	–	70,5	(90,4)	–	(90,4)	(56)
Оперативные расходы	1 430,5	–	1 430,5	614,4	–	614,4	(816,1)	–	(816,1)	(57)

	Окончательный бюджет на 2015 год			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2015 году*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
Общие оперативные расходы	**4 653,2**	**–**	**4 653,2**	**3 354,6**	**–**	**3 354,6**	**(1 298,6)**	**–**	**(1 298,6)**	**(28)**
Принадлежности и материалы	134,2	–	134,2	37,6	–	37,6	(96,6)	–	(96,6)	(72)
Мебель и оборудование	931,1	–	931,1	570,5	–	570,5	(360,6)	–	(360,6)	(39)
Принадлежности, мебель и оборудование	**1 065,3**	**–**	**1 065,3**	**608,1**	**–**	**608,1**	**(457,2)**	**–**	**(457,2)**	**(43)**
Итого	**41 485,5**	**–**	**41 485,5**	**26 573,0**	**–**	**26 573,0**	**(14 912,5)**	**–**	**(14 912,5)**	**(36)**

Таблица B

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2015 год			*Перенесенное сальдо бюджета на 2014 год*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2015 год*		
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*
C. Расходы на ревизию												
Внешняя ревизия	322,8	64,6	387,4	–	–	–	–	(2,9)	(2,9)	322,8	61,7	384,5
Внутренняя ревизия	743,8	148,8	892,6	19,8	3,9	23,7	(57,4)	6,0	(51,4)	706,2	158,7	864,9
Итого	**1 066.6**	**213,4**	**1 280,6**	**19,8**	**3,9**	**23,7**	**(57,4)**	**3,1**	**(54,3)**	**1 029,0**	**220,4**	**1 294,4**
D. Расходы Правления	204,6	-	204,6	61,7	-	61,7	-	-	-	266,3	-	266,3
Общая сумма административных расходов	**75 513,4**	**10 767,5**	**86 280,9**	**2 586,3**	**(992,0)**	**1 594,3**	**1 387,5**	**286,5**	**(1 101,1)**	**76 712,1**	**10 062,0**	**86 774,1**

Таблица B

Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2015 год			*Фактические расходы на сопоставимой основе в 2015 году*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
C. Расходы на ревизию										
Внешняя ревизия	322,8	61,7	384,5	322,8	64,6	387,4	–	2,9	2,9	1
Внутренняя ревизия	706,2	158,7	864,9	704,2	140,8	845,0	(2,0)	(17,9)	(19,9)	(2)
Итого	**1 029,0**	**220,4**	**1 249,4**	**1 027,0**	**205,4**	**1,232.4**	**(2,0)**	**(15,0)**	**(17,0)**	**(1)**
D. Расходы Правления	266,3	–	266,3	86,3	–	86,3	(180,0)	–	(180,0)	(68)
Общая сумма административных расходов	**76 712,1**	**10 062,0**	**86 774,1**	**55 845,5**	**8 840,3**	**64 685,8**	**(20 866,6)**	**(1 221,7)**	**(22 088,3)**	**(25)**

Цель таблицы B заключается в сравнении бюджетных и фактических сумм методом сопоставления, т.е. с использованием одинакового метода определения фактических и бюджетных сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода, а поэтому и представленные на сопоставимой основе фактические суммы также определены на основе модифицированного кассового метода, общий объем фактических расходов, определенный методом сопоставления, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составляемой по методу начисления. Выверка расхождений представлена в примечании 22.2.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1
Описание плана

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

1.1 Общая информация

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями план с установленным размером пособия. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированная ставка взноса составляет 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

3. Работой Фонда руководит Правление Пенсионного фонда, в состав которого входят: a) 12 членов, назначаемых Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, из которых 4 назначаются из числа членов и заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, 4 — из числа назначенных Генеральным секретарем и 4 — из числа избранных участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций; и b) 21 член, назначаемый комитетами по пенсиям персонала других участвующих организаций Пенсионного фонда в соответствии с правилами процедуры Фонда, в том числе 7 — из числа избранных органами участвующих организаций, соответствующими Генеральной Ассамблее, 7 — из числа назначенных главными административными должностными лицами участвующих организаций и 7 — из числа избранных участниками, состоящими на службе.

1.2 Административное управление Фондом

4. Административное управление Фондом осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитетами по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариатами Правления и каждого такого комитета.

5. Главный административный сотрудник Фонда, выполняющий также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда, назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления.

6. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми соответствующими лицами Положений, Правил и Системы пенсионных коррективов Фонда. Это включает ответственность за разработку политики; управление операциями Фонда и общий надзор за работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; участие в качестве представителя Правления в заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и других соответствующих органов; и выполнение функций Секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник выполняет также целый ряд административных обязанностей в поддержку работы Отдела управления инвестициями.

7. Управление инвестициями Фонда является фидуциарной ответственностью Генерального секретаря, который принимает решения по согласованию с Комитетом по инвестициям. Генеральный секретарь делегирует свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные функции, связанные с инвестированием активов Фонда, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования средств Фонда. Представитель обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других финансовых операций, связанных с Фондом, которые должны быть открыты для изучения Правлением. До 1 июня 2014 года Представителем Генерального секретаря, ответственным за управление инвестициями Фонда и ведение их учета, являлся помощник Генерального секретаря по планированию программ, бюджету и счетам и Контролер Организации Объединенных Наций. После перехода помощника Генерального секретаря на работу в Программу развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) Представителем Генерального секретаря был назначен заместитель Генерального секретаря Организации Объединенных Наций по вопросам управления. С 7 октября 2014 года Генеральным секретарем был назначен постоянный Представитель.

8. Главный финансовый сотрудник отчитывается перед Главным административным сотрудником и Представителем Генерального секретаря по вопросам, относящимся к сфере их основной компетенции, отвечает за выработку финансовой политики Пенсионного фонда, анализ бюджетных, финансовых и бухгалтерских операций Фонда и обеспечение наличия надлежащих механизмов финансового контроля для защиты ресурсов Фонда и гарантирует качество и достоверность финансовой отчетности. Кроме того, Главный финансовый сотрудник отвечает за установление правил сбора — из различных информационных систем и областей деятельности Фонда — финансовых и учетных данных, которые необходимы для подготовки финансовых ведомостей Фонда и к которым он обладает полным доступом. Главный финансовый сотрудник обеспечивает соответствие финансовых ведомостей Положениям и правилам Фонда, стандартам учета, выбранным Фондом, и решениям Правления Пенсионного фонда и Генеральной Ассамблее и заверяет также финансовые ведомости.

1.3 Участие в Фонде

9. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 23 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок шесть месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд объединял более 126 000 плательщиков взносов (участников). В число участвующих в Фонде организаций и учреждений входят Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, ПРООН и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, в частности Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (полный перечень участвующих организаций см. в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пенсионные пособия выплачиваются более чем 71 400 пенсионеров примерно в 190 странах. Общая сумма ежегодных пенсий, выплачиваемых в 15 разных валютах, составляет примерно 2,4 млрд. долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

10. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными секциями/подразделениями Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованной Секцией финансового обслуживания, которая занимается также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и выплатой ежемесячных пенсионных пособий.

11. Представителю Генерального секретаря помощь в выполнении его функций оказывают сотрудники Отдела управления инвестициями, который активно занимается осуществлением операций купли-продажи инвестиционных инструментов и их обработкой и выверкой и ведением учета инвестиционных операций.

1.5 Актуарная оценка Фонда

12. Согласно статье 12 Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (JSPB/G.4/Rev.20) Правление пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже одного раза в три года. В настоящее время Фонд проводит актуарную оценку каждые два года. Статья 12 также гласит, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценивания, а также излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Резюме информации о состоянии актуарного баланса Фонда, основанной на последней актуарной оценке, см. в примечании 19.

1.6 Пенсионное пособие

13. Каждый участник, зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет не менее пяти лет, после увольнения по достижении им обычного возраста выхода на пенсию или в более старшем возрасте получает пенсионное пособие, выплачиваемое ему до конца жизни. «Обычным возрастом выхода на пенсию» считается 60 лет для участника, начавшего службу до 1 января 1990 года, и 62 года для участника, начавшего или возобновившего службу с 1 января 1990 года или позже, и 65 лет для участника, начавшего или возобновившего службу с 1 января 2014 года или позже.

14. Стандартная годовая ставка пенсионного пособия для лица, ставшего участником Фонда 1 января 1983 года или позже, представляет собой сумму следующих компонентов:

a) 1,5 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на первые пять зачитываемых для пенсии лет службы;

b) 1,75 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на следующие пять зачитываемых для пенсии лет службы;

c) 2 процента окончательного среднего вознаграждения, умноженные на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 10 лет, но не более 25 лет;

d) 1 процент окончательного среднего вознаграждения, умноженный на число зачитываемых для пенсии лет службы сверх 35 лет, но без учета зачитываемого для пенсии срока службы до 1 июля 1995 года и при условии, что совокупная ставка накопления пособия не превышает 70 процентов.

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

16. Согласно Положениям и правилам Фонда, максимальный размер пособия для участников составляет 60 процентов зачитываемого для пенсии вознаграждения на момент увольнения либо максимальное пособие, которое выплачивалось бы на эту дату участнику на должности класса Д-2 (т.е. находившемуся на наивысшей ступени в течение предыдущих пяти лет), — в зависимости от того, какая из этих сумм больше.

17. В то же время пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1034,96 долл. США (действует с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных коррективов с учетом динамики изменения индекса потребительских цен в Соединенных Штатах) или 1/30 от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

18. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1646,16 долл. США (действует с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных коррективов с учетом динамики изменения индекса потребительских цен в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

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

Досрочная пенсия

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

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

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

Увольнение со службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

24. Отсроченная пенсия выплачивается участнику, который к моменту увольнения не достиг обычного возраста выхода на пенсию и зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет пять или более лет. Отсроченная пенсия выплачивается по стандартной ставке для пенсионного пособия после достижения обычного возраста выхода на пенсию. По желанию участника пенсию можно начинать выплачивать по достижении 55-летнего возраста или позже на тех же условиях, что и досрочную пенсию.

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

1.7 Пособие по нетрудоспособности

26. Пособие по нетрудоспособности выплачивается участнику, который оказался не в состоянии продолжать выполнение своих служебных обязанностей в течение определенного периода, который, по всей вероятности, может стать бессрочным или весьма длительным.

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

28. Несмотря на вышесказанное, годовая ставка пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 500 долл. США (в соответствии с системой пенсионных коррективов размер этой суммы с 1 апреля 2014 года был увеличен до 2741,04 долл. США и в дальнейшем будет корректироваться с учетом динамики изменения индекса потребительских цен в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

29. Пережившему супругу участника, который в день своей смерти имел право на получение пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности или состоял на службе, выплачивается пособие при условии, что они состояли в браке на день увольнения участника и оставались

в браке на день смерти участника. В отношении права на получение пособия разведенными пережившими супругами применяются определенные ограничения. Как правило, пережившему супругу выплачивается пособие в размере половины пенсии или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивалось участнику, но не ниже определенной минимальной величины.

1.9 Пособие на детей

30. Пособие на детей выплачивается каждому ребенку участника, который имеет право на получение пенсии, досрочной пенсии или пособия по нетрудоспособности или умирает в период службы, до достижения ребенком возраста 21 года. При определенных обстоятельствах это пособие может также выплачиваться детям в возрасте старше 21 года, а именно в случаях, когда признается, что они не в состоянии получать значительный заработок. Как правило, выплачиваемое каждому ребенку пособие на детей составляет одну треть пенсионного пособия или пособия по нетрудоспособности, которое выплачивается участнику или которое — в случае смерти участника в период службы — причиталось бы ему в будущем, но не ниже определенной минимальной величины и ограничивается также максимальной суммой. Кроме того, установлены определенные максимальные суммы, которыми ограничивается общая сумма пособий, выплачиваемых нескольким детям одного и того же участника.

1.10 Прочие пособия

31. К прочим пособиям относится пособие на иждивенцев второй ступени и выплата остатка. Подробная информация об этих пособиях содержится в Положениях и Административных правилах Фонда.

1.11 Система пенсионных коррективов

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

33. «Реальная» стоимость пособия в долларах США с течением времени корректируется с учетом динамики изменения индекса потребительских цен в Соединенных Штатах, а покупательная способность пособия получателя, изначально установленного в местной валюте, сохраняется благодаря его корректировке с учетом динамики изменения индекса потребительских цен в стране проживания получателя пособия.

1.12 Порядок финансирования

34. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения. В соответствии с пунктом (c) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составил 751 млн. долл. США и 757 млн. долл. США, соответственно. Показатели объема взносов не включают процентные начисления по этим взносам.

35. Предусмотренный участвующими организациями порядок финансирования заключается во внесении оцененных сумм взносов на ежемесячной основе и последующей выверке этих оцененных сумм в конце каждого года. Взносы участвующих организаций также определяются как доля величины зачитываемого для пенсии вознаграждения в порядке, предусмотренном в статье 54 Положений Фонда. В настоящее время ставка взноса участвующих организаций составляет 15,8 процента; в 2015 и 2014 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составила 1496 млн. долл. США и 1503 млн. долл. США, соответственно. Общая сумма средств, складывающаяся из этих взносов, взносов участников и ожидаемого дохода от инвестиций, считается достаточной для выплаты пособий всем работникам после их выхода на пенсию.

36. Источниками активов Фонда являются:

a) взносы участников;

b) взносы участвующих организаций;

c) доходы от инвестиций Фонда;

d) выплаты в покрытие дефицита, если таковые осуществляются, в соответствии со статьей 26;

e) поступления из любых других источников.

1.13 Условия прекращения участия в плане

37. Членство в Фонде может быть прекращено по решению Генеральной Ассамблеи при наличии положительной рекомендации Правления после подачи участвующей организацией заявления о прекращении членства или вследствие регулярного невыполнения организацией своих обязательств, налагаемых Положениями Фонда.

38. В случае прекращения членства бывшей участвовавшей организации выплачивается соответствующая доля общих активов Фонда на дату прекращения ее членства; эта доля используется исключительно для выплат ее сотрудникам, являвшимся участниками Фонда на эту дату, в соответствии с обоюдной договоренностью между такой организацией и Правлением.

39. Размер соответствующей доли определяется Правлением после проведения актуарной оценки активов и пассивов Фонда.

40. В том случае, если актуарная оценка Фонда показывает, что его активы могут оказаться недостаточными для покрытия его обязательств в соответствии с Положениями Фонда, каждая участвующая организация вносит в Фонд сумму, необходимую для покрытия дефицита.

41. Каждая участвующая организация вносит сумму, пропорциональную общей сумме взносов, которые каждая организация внесла в соответствии со статьей 25 за три года, предшествующих дате проведения оценки.

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

1.14 Изменения в порядке финансирования и условиях прекращения участия в плане в отчетном периоде

43. В отчетном периоде никаких изменений в порядок финансирования и условия прекращения участия в плане не вносилось.

Примечание 2
Общая информация

2.1 Основа для составления отчетности

44. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Пенсионный фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. В этом решении также конкретно предусматривалось введение являющегося составной частью Международных стандартов финансовой отчетности международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». В стандарте IAS 26 закреплены руководящие принципы бухгалтерского учета, но при этом он содержит указание в отношении составления финансовой отчетности, поскольку в соответствии с ним требуется представлять ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий и ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий. Поскольку Фонд включил руководящие принципы, предусмотренные в стандарте IAS 26, в свои финансовые правила, его финансовая отчетность составляется исходя из этих руководящих принципов. Фонд также представляет ведомости движения денежных средств на сопоставимой основе в соответствии со стандартом 2 «Отчеты о движении денежных средств» МСУГС начиная с 2015 года. В тех случаях, когда это требуется в соответствии с МСУГС, в отчетность включается дополнительная информация. Например, в соответствии со стандартом 24 «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» МСУГС Фонд включил в свою финансовую отчетность сопоставление бюджетных сумм и фактических сумм, определенных на сопоставимой основе (таблица A), и информацию о сверке фактических сумм, указанных в отчетности, с фактическими суммами, определенными на сопоставимой основе (см. примечание 22). Хотя в стандарте 24 МСУГС предусматривается, что фактические суммы, определенные на сопоставимой основе, следует сверять с потоками денежных средств в связи с оперативной, инвестиционной и финансовой деятельностью, руководство приняло решение сверять эти суммы с суммами административ-

ных расходов, учтенных в ведомости изменений в чистых активах. Это объясняется тем фактом, что в бюджете Фонда предусматриваются средства только на покрытие административных расходов, понесенных в двухгодичном периоде.

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

2.2 Опубликованные в течение года существенные стандарты, толкования и изменения

46. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 35 «Консолидированная финансовая отчетность» МСУГС. Устанавливаемые в стандарте 35 МСУГС требования заменяют собой требования о порядке учета в случае представления консолидированной финансовой отчетности, содержащиеся в стандарте 6 МСУГС. В стандарте 35 МСУГС устанавливается модель единого контроля, применимая ко всем структурам, в том числе структурам специального назначения. Кроме того, в стандарте 35 МСУГС содержится исключение из требования о консолидированном представлении отчетности для структур, которые подпадают под определение инвестиционной организации, и содержится требование, чтобы такие структуры признавали все инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Этот стандарт будет применяться для ежегодного периода отчетности, начинающегося 1 января 2017 года, и для последующих периодов, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд принял этот стандарт раньше с вступлением его в силу с 1 января 2015 года. С 31 декабря 2015 года Фонд не осуществляет контроль за какими-либо своими портфелями инвестиций, а поэтому введение этого стандарта не оказало никакого влияния на финансовую отчетность Фонда.

47. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 36 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» МСУГС. В стандарте 36 МСУГС излагаются положения, касающиеся учета по методу долевого участия, который используется для учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Этот стандарт будет применяться для ежегодного периода отчетности, начинающегося 1 января 2017 года, и для последующих периодов, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. С 31 декабря 2015 года Фонд не осуществляет совместный контроль за какими-либо своими портфелями инвестиций и не оказывает на них какого-либо существенного влияния, а поэтому введение этого стандарта никак не повлияло на финансовую отчетность Фонда.

48. В январе 2015 года Совет МСУГС опубликовалстандарт 38 «Раскрытие информации об участии в других организациях» МСУГС. В стандарте 38 МСУГС излагаются требования относительно раскрытия информации, касающейся участия той или иной структуры в дочерних компаниях, совместных соглашениях, ассоциированных и структурированных организациях. Устанавливаемые в стандарте 38 МСУГС требования являются более широкими в сравнении с ранее существовавшими требованиями о раскрытии информации. Этот

стандарт будет применяться для ежегодного периода отчетности, начинающегося 1 января 2017 года, и для последующих периодов, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. С 31 декабря 2015 года Фонд не обладает контрольным пакетом, не обеспечивает совместный контроль за какими-либо своими портфелями инвестиций и не оказывает на них какого-либо существенного влияния, а поэтому для введения этого стандарта не требуется раскрытия дополнительной информации.

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

2.3 Прочая общая информация

50. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, которая содержит данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи и системы. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого генерального регистратора данные из общей бухгалтерской книги, сбор и выверка которых осуществляется на основе исходных данных, предоставляемых Отделом управления инвестициями, глобальными депозитарными банками и управляющими фондов. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Секретариата Организации Объединенных Наций (Комплексной системой управленческой информации (ИМИС) и «Умоджа») для учета своих административных расходов и составления по ним отчетности. Поступающая из ИМИС и «Умоджи» информация состоит из данных, которые составлены на основе модифицированного кассового метода и впоследствии пересчитываются Фондом в соответствии с методом полного начисления. Некоторые из административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещаются Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Вследствие этого Фонд принял решение указывать возмещаемые Организацией Объединенных Наций суммы как вычет из суммы административных расходов, который затем пересчитывается по методу полного начисления в соответствии с требованиями, предусмотренными в МСУГС.

Примечание 3
Основные положения учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

3.2.1 Классификация инвестиций

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

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

54. Фонд классифицирует свои инвестиции по следующим категориям:

- краткосрочные инвестиции (в том числе инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом со сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года с даты приобретения);
- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом со сроком погашения более одного года с даты приобретения);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, а именно недвижимость, инфраструктурные активы, лесоматериалы и продукция сельского хозяйства);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в фонды прямых инвестиций, товарные фонды и фонды, классифицируемые как хедж-фонды).

3.2.2 Оценка стоимости финансовых инструментов

55. Фонд применяет установленную и закрепленную в документах процедуру использования услуг генерального регистратора для оценки справедливой стоимости, которая анализируется и подтверждается Фондом на отчетную дату. Справедливая стоимость, когда это возможно, определяется на основе рыночных котировок. Если такая информация отсутствует, применяются методы стоимостной оценки.

56. Инвестиции в смешанные фонды, фонды прямых инвестиций и частные инвестиционные фонды недвижимости обычно не котируются на активном рынке, и, следовательно, определение их справедливой рыночной стоимости сопряжено с определенными трудностями. Однако управляющие фондами, как

правило, отражают инвестиции фондов в отчетности по справедливой стоимости. Таким образом, Фонд определяет справедливую стоимость на основе информации о стоимости чистых активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющихся квартальных отчетах о движении капитальных средств. Если ко времени составления финансовой отчетности Фонда отчеты о движении капитальных средств за четвертый квартал не получены, справедливая стоимость рассчитывается на основе указанной управляющими инвестиционных фондов стоимости чистых активов за третий квартал, корректируемой с учетом любого движения денежных средств в четвертом квартале. Для финансовых активов и обязательств, не оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в качестве приблизительной оценки такой стоимости служит их балансовая стоимость.

Процентные поступления и дивидендный доход

57. Процентные поступления учитываются на пропорционально временной основе. Они включают проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от краткосрочных инвестиций и инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом.

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

3.2.3 Доход от инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций

59. Распределяемый доход от вложения средств в паевые фонды учитывается как доход за период, в котором этот доход получен.

3.2.4 Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

60. Суммы, причитающиеся с брокеров, представляют собой дебиторскую задолженность по контрактам на продажу ценных бумаг, по которым еще не произведен полный расчет на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, и, соответственно, суммы, причитающиеся брокерам, представляют собой кредиторскую задолженность по контрактам на покупку ценных бумаг, которые еще не были получены на указанную дату. Эти суммы учитываются как суммы, подлежащие выплате или получению в целях покрытия соответствующей задолженности. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов указывается также распределяемый доход в результате вложения средств в реальные активы и альтернативные фонды, который был объявлен, но еще не был получен до конца года, в той мере, в какой чистая стоимость активов на конец года фонда, который объявляет о распределяемом доходе, уже включает подлежащий распределению доход.

61. При наличии объективного подтверждения того, что Фонд не сможет взыскать все суммы, причитающиеся с соответствующего брокера, принимается к учету обесценение дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов. Признаками того, что дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов обесценивается, считаются существенные финансовые трудности, испытывае-

мые брокером, вероятность того, что брокер объявит о банкротстве или проведет финансовую реорганизацию, и неплатежи со стороны брокера.

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

62. Фонд освобожден от уплаты национальных налогов со своего дохода от прямых инвестиций в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7(a) статьи II Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Если одни государства-члены предоставляют налоговые скидки на инвестиции Фонда у их источника, то другие продолжают удерживать налоги в момент выплаты дивидендов. В этих случаях депозитарные банки Фонда подают в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. В Бразилии, в некоторых регионах Китая и уже нескольких лет в Турции не существует официального механизма возврата налогов, и в этом случае депозитарные банки Фонда пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Поскольку эти страны подтвердили безналоговый статус Фонда, в 2015 году произведены начисления на всю сумму налогов, удержанных с дохода от прямых инвестиций в этих странах.

63. Фонд оценивает объем дебиторской задолженности по удержанным налогам как сумму, которая, как считается, может быть взыскана.

64. Для целей раскрытия информации сальдо налоговых платежей учитывается по статье дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Любая сумма, взыскание которой считается невозможным, заносится в ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в сумму расходов по статье удержания налогов.

3.4 Критически важные расчетные оценки

65. Руководство выносит оценки и делает допущения в отношении будущих событий. Полученные таким образом расчетные суммы, по определению, в редких случаях будут эквивалентны соответствующим фактическим результатам. Ниже изложены оценки и допущения, которые указывают на значительный риск внесения в последующем существенных корректировок в балансовые суммы активов и обязательств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

66. Во владении Фонда могут находиться финансовые инструменты, которые не котируются на активном рынке. Справедливая стоимость таких инструментов определяется с использованием методов стоимостной оценки. При использовании методов стоимостной оценки для определения справедливой стоимости они проверяются и при необходимости периодически пересматриваются и модифицируются. В целях обеспечения достоверности результатов производится регулировка моделей путем обратного тестирования на фактических операциях.

67. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активном рынке, может также определяться Фондом на основе данных из авторитетных источников ценовой информации (таких как агентств по установлению цен) или исходя из ориентировочных цен, информация о которых поступает от маркет-мейкеров, работающих на рынках облигаций/долговых обязательств. Из источников ценовой информации могут поступать данные о брокерских котировках цен, которые являются ориентировочными и по которым невозможно совершить операции купли-продажи или соблюдение которых не является обязательным при совершении таких операций. Фонд выносит суждение в отношении количественного и качественного аспектов используемых источников ценовой информации. В отсутствие рыночных данных Фонд может определять цены на финансовые инструменты с использованием собственных моделей, основанных, как правило, на методах и приемах стоимостной оценки, которые по всеобщему признанию являются стандартными в данной отрасли.

68. По мере возможности в моделях стоимостной оценки используются доступные для наблюдения данные. Однако в отношении таких факторов, как кредитный риск (как для Фонда, так и для контрагентов), волатильность и корреляции, от руководства требуется вынесение оценок. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

69. Определение того, что относится к «доступным для наблюдения» данным, требует вынесения Фондом существенного суждения. Фонд считает данными, доступными для наблюдения, рыночные данные, которые имеются в наличии, регулярно распространяются или обновляются, являются достоверными и поддаются проверке, не являются собственными данными какой-либо структуры и предоставляются независимыми сторонами, которые являются активными участниками операций на соответствующем рынке.

Налоги

70. Существует неопределенность в толковании сложных положений о налогах и изменений в налоговом законодательстве, регулирующих удержание налога. С учетом широкого диапазона международных инвестиций возникновение расхождений между суммами фактического дохода и суммами, основанными на сделанных допущениях, или изменения в таких допущениях в будущем могут повлечь за собой внесение в будущем корректировок в уже учтенные в составе расходов суммы налоговых платежей.

Обесценение

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

Резерв на покрытие проблемной дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

72. Для надлежащего отражения точных данных о величине проблемной дебиторской задолженности по всем случаям переплаты пенсионных пособий, произошедшим за два года или большее число лет до соответствующей конечной даты годового периода, за который составляется финансовая отчетность, создается резерв.

Актуарные допущения

73. Информация о допущениях, сделанных в актуарных целях, приводится в пояснительном примечании 19.

3.5 Взносы

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

3.6 Пособия

75. Выплачиваемые пособия, включая расчет при выходе из Фонда, учитываются по методу начисления. Бенефициар, как правило, утрачивает право на получение пособия, если спустя два года (для расчета при выходе из Фонда или выплаты остаточной стоимости) или пять лет (для пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии или пособия по нетрудоспособности) после даты предполагаемой выплаты он не дал никаких инструкций по поводу платежей или не получил или отказался получить соответствующие выплаты.

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

76. Суммы по операциям, производимым в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары по курсу для текущих операций рабочей валюты и соответствующей отличной от доллара США валюты, действующему на дату совершения операции.

77. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. Фонд использует ставки агентства «Блумберг» в качестве курса по текущим операциям в отношении инвестиционной деятель-

ности и операционный обменный курс Организации Объединенных Наций в отношении деятельности, не связанной с инвестициями. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым производился пересчет этих позиций при первоначальном принятии их к учету в отчетном периоде или в финансовой отчетности за предыдущие периоды, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в периоде, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

78. Все договоры аренды, заключенные Фондом, относятся к категории договоров операционной аренды. Аренда классифицируется как операционная аренда, если не происходит передача практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Платежи, произведенные в связи с операционной арендой, учитываются по статье расходов с использованием линейного метода в течение всего срока аренды.

3.9 Основные средства

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

80. Амортизация стоимости основных средств производится на протяжении срока их полезного использования с применением линейного метода. Ниже приведены ожидаемые сроки полезного использования классов основных средств.

Класс основных средств	*Ожидаемые сроки полезного использования, в годах*
Компьютерная техника	4
Конторское оборудование	4
Конторская мебель	10
Недвижимый инвентарь для служебных помещений	7
Аудиовизуальная аппаратура	7

81. Улучшение арендованной собственности учитывается в качестве объекта активов, оцениваемого по первоначальной стоимости, и амортизируется в течение наименьшего из двух периодов: периода в семь лет и срока аренды. Оценка величины обесценения производится при наличии признаков возможного обесценения.

3.10 Нематериальные активы

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

Класс нематериальных активов	*Ожидаемые сроки полезного использования, в годах*
Отдельно приобретаемое программное обеспечение	3
Программное обеспечение собственной разработки	6
Лицензии и права, авторские права и прочие нематериальные активы	Более короткий из двух периодов: периода в 3 года или срока полезного использования

3.11 Чрезвычайный фонд

83. Ассигнования проводятся по счетам после их утверждения Генеральной Ассамблеей. Участники, желающие воспользоваться услугами Чрезвычайного фонда, подают заявку в Пенсионный фонд. После рассмотрения и одобрения заявки участнику выплачиваются утвержденные суммы. Выплаты производятся непосредственно со счета ассигнований, и все неизрасходованные остатки в конце года возвращаются в Пенсионный фонд. Данные о текущих расходах за год представлены в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий.

3.12 Резервы и условные обязательства

84. Резервы создаются для покрытия будущих обязательств и издержек, в отношении которых Фонд имеет действующее юридическое или традиционное обязательство, вытекающее из прошлых событий, и когда существует вероятность, что Фонд должен будет погашать такое обязательство.

85. Другие обязательства, которые не отвечают критериям учета по статье финансовых обязательств, указываются в примечаниях к финансовой отчетности в качестве условных обязательств, если их существование будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных событий в будущем, которые не в полной мере зависят от Фонда.

3.13 Выплаты работникам

86. В числе определенных краткосрочных и других долгосрочных выплат Фонд предусматривает для своих работников некоторые выплаты по окончании службы.

87. Оплата медицинского страхования после выхода на пенсию и выплата субсидии на репатриацию и пособия в случае смерти относятся к категории планов с установленным размером пособия и учитываются как таковые.

88. Работники Фонда сами являются участниками Пенсионного фонда. Фонд является пенсионным планом с установленным размером пособия и отнесен к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с работающими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, ввиду того, что отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между участвующими в нем организациями. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели плана, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с положениями стандарта 25 МСУГС. Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости финансовых результатов.

3.14 Сверка бюджетной информации

89. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовая отчетность — по методу начисления.

90. Генеральная Ассамблея утверждает двухгодичный бюджет административных расходов Фонда. В бюджеты впоследствии могут вноситься изменения Ассамблеей или в порядке осуществления делегированных полномочий.

91. Как предусмотрено в стандарте 24 МСУГС, в таблицах A и B «Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов за двухгодичный период 2014–2015 годов» и «Ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года» сопоставляются бюджетные суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Эта ведомость включает первоначальные и окончательные бюджетные суммы, фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы, и объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между фактическими и бюджетными суммами.

92. В примечании 22 приводится информация о сверке фактических сумм, представленных на той же основе, что и соответствующие бюджетные и фактические суммы, включенные в финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСУГС.

3.15 Операции со связанными сторонами

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

94. Связанными сторонами для Пенсионного фонда считаются следующие стороны:

a) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, директор Отдела управления инвестициями; Главный финансовый сотрудник;

b) Генеральная Ассамблея Организации Объединенных Наций;

c) 23 организации, участвующие в Фонде;

d) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

95. Сводная информация о связях и операциях с вышеуказанными сторонами приводится в примечании 24.

3.16 Последующие события

96. Любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, которая получена после завершения отчетного периода, но до опубликования финансовой отчетности, включается в финансовую отчетность.

97. Кроме того, информация о любом событии, которое происходит после составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, но до опубликования финансовой отчетности и которое является существенным для Фонда, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 4
Денежные средства и их эквиваленты

98. Денежные средства и их эквиваленты включают следующее:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Кассовая наличность: Отдел управления инвестициями	1 293 752	1 927 274
Кассовая наличность: секретариат Фонда	142 534	145 874
Денежные средства, переданные во внешнее управление	51 846	37 736
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	**1 488 132**	**2 110 884**

Примечание 5
Финансовые инструменты с разбивкой по категориям

99. В нижеследующих таблицах представлена общая информация по всем финансовым инструментам, находящимся во владении Фонда, с разбивкой по категориям по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года[2]:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Ссуды и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Финансовые активы согласно ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 488 132	–	–
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	534 952	–	–
Акции	32 501 344	–	–
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 485 103	–	–
Реальные активы	3 315 119	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	1 865 629	–	–
Взносы к получению		42 797	
Начисленный доход от инвестиций	–	147 836	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	16 396	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	12 604	–
Прочие активы	–	20 904	–
Общая сумма финансовых активов	**52 190 279**	**240 537**	**–**
Финансовые обязательства согласно ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате			89 594
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов			10 796
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам к погашению			70 358
Прочие начисления и обязательства			12 638
Общая сумма финансовых обязательств	**–**	**–**	**183 386**

[2] В настоящую таблицу не включена информация о нефинансовых активах и обязательствах, поскольку данный анализ требуется проводить только в отношении финансовых инструментов.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2014 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Ссуды и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Финансовые активы согласно ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	2 110 884	–	–
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	–	–	–
Акции	33 616 919	–	–
Ценные бумаги с фиксированным доходом	12 830 186	–	–
Реальные активы	2 764 409	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	1 523 766	–	–
Взносы к получению	–	39 283	
Начисленный доход от инвестиций	–	155 645	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	16 319	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	8 782	–
Прочие активы	–	18 074	
Общая сумма финансовых активов	**52 846 164**	**238 103**	
Финансовые обязательства согласно ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	68 691
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	44 710
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам к погашению	–	–	76 992
Прочие начисления и обязательства	–	–	29 962
Общая сумма финансовых обязательств	**–**	**–**	**217 355**

Инвестиционные инструменты, на долю которых приходится 5 процентов суммы чистых активов

100. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года Фонд не имел во владении никаких инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось 5 или более процентов суммы имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

101. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд не имел во владении никаких инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось 5 или более процентов объема вложений в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом было инвестировано в общей сложности 361,7 млн. долл. США в два фонда недвижимости, что составляет 5 или более процентов объема инвестиций в реальные активы. Фондом были также инвестированы средства в один хедж-фонд на сумму 484,8 млн. долл. США и три фонда прямых инвестиций на сумму 300,5 млн. долл. США, что составляет 5 или более процентов объема альтернативных и прочих инвестиций.

102. По состоянию на 31 декабря 2014 года Фонд не имел во владении никаких инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось 5 или более процентов объема вложений в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2014 года Фондом было инвестировано в общей сложности 328,4 млн. долл. США в два фонда недвижимости, что составляет 5 или более процентов объема инвестиций в реальные активы. Фондом были также инвестированы средства в один хедж-фонд на сумму 519,9 млн. долл. США и в один фонд прямых инвестиций на сумму 104,6 млн. долл. США, что составляет 5 или более процентов объема альтернативных и прочих инвестиций

Примечание 6
Оценка справедливой стоимости

103. МСУГС устанавливают трехуровневую иерархию оценок справедливой стоимости, в соответствии с которой финансовые инструменты распределяются по категориям исходя из значимости используемых при оценке исходных данных. К уровню 1 относятся те ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные, основанные на нескорректированных котировочных ценах, наблюдаемых на активных рынках на идентичные активы и обязательства. К уровню 2 относятся те ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые для активов и обязательств либо непосредственно (такие, как цена) либо косвенно (такие, как производные от цены). К уровню 3 относятся те ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные по активам и обязательствам, не основанные на наблюдаемых на рынке показателях (т.е. ненаблюдаемые исходные данные). В иерархии оценок справедливой стоимости уровень, к которому отнесена оценка справедливой стоимости, определяется по низшему уровню данных, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости инвестиции используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости такой инвестиции относится к уровню 3.

104. При определении существенности конкретных исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости той или иной инвестиции в целом, требуется профессиональное суждение, при формировании которого будут приняты во внимание специфические характеристики конкретной инвестиции.

105. В нижеследующих таблицах приводится информация о распределении финансовых инструментов Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости:

(В тыс. долл. США)

Распределение по уровням иерархии по состоянию на 31 декабря 2015 года				
	Уровень			
	1	*2*	*3*	*Итого*
Краткосрочные инвестиции	–	534 952	–	534 952
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	29 752 374	–	–	29 752 374
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 329 996	–	–	2 329 996
Инвестиционные фонды недвижимости	219 421	–	–	219 421
Фонды — по операциям с обыкновенными акциями	–	–	165 279	165 279
Сцепленные ценные бумаги	34 274	–	–	34 274
Общий объем вложений в акции	**32 336 065**	**–**	**165 279**	**32 501 344**
Ценные бумаги с фиксированным доходом				
Государственные ценные бумаги и ценные бумаги правительственных учреждений	–	8 071 274	49 569	8 120 843
Корпоративные облигации	–	3 646 668	15 648	3 662 316
Муниципальные/местные облигации	–	537 704	–	537 704
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	120 090	–	120 090
Фонды — по операциям с корпоративными облигациями	–	–	44 150	44 150
Общий объем вложений в ценные бумаги с фиксированным доходом	**–**	**12 375 736**	**109 367**	**12 485 103**
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	187 160	3 001 137	3 188 297
Инфраструктурные активы	–	–	110 1882	110 882
Инвестиции в лесохозяйственное товарищество	–	–	15 940	15 940
Общий объем вложений в реальные активы	**–**	**187 160**	**3 127 959**	**3 315 119**
Альтернативные и прочие инвестиции				
Хедж-фонды	–	484 796	29 836	514 632
Прямые инвестиции	–	–	1 249 337	1 249 337
Товарные фонды	–	–	101 660	101 660
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	**–**	**484 796**	**1 380 833**	**1 865 629**
Всего	**32 336 065**	**13 582 644**	**4 783 438**	**50 702 147**

(В тыс. долл. США)

Распределение по уровням иерархии по состоянию на 31 декабря 2014 года				
	Уровень			
	1	*2*	*3*	*Итого*
Краткосрочные инвестиции	–	–	–	–
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	30 429 734	7 477	–	30 437 211
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 392 095	–	–	2 392 095
Инвестиционные фонды недвижимости	547 048	–	–	547 048
Фонды — по операциям с обыкновенными акциями	–	–	214 878	214 878
Сцепленные ценные бумаги	25 687	–	–	25 687
Общий объем вложений в акции	**33 394 564**	**7 477**	**214 878**	**33 616 919**
Ценные бумаги с фиксированным доходом				
Государственные ценные бумаги и ценные бумаги правительственных учреждений		8 448 941	195 761	8 644 702
Корпоративные облигации		3 459 244	37 712	3 496 956
Муниципальные/местные облигации		497 234	–	497 234
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием		144 999	–	144 999
Фонды — по операциям с корпоративными облигациями	–	–	46 295	46 295
Общий объем вложений в ценные бумаги с фиксированным доходом	**–**	**12 550 418**	**279 768**	**12 830 186**
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	156 305	2 512 320	2 668 625
Инфраструктурные активы	–	–	78 843	78 843
Инвестиции в лесохозяйственное товарищество	–	–	16 941	16 941
Общий объем вложений в реальные активы	**–**	**156 305**	**2 608 104**	**2 764 409**
Альтернативные и прочие инвестиции				
Хедж-фонды	–	519 882	–	519 882
Прямые инвестиции			864 947	864 947
Товарные фонды	–	–	138 937	138 937
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	**–**	**519 882**	**1 003 884**	**1 523 766**
Всего	**33 394 564**	**13 234 082**	**4 106 634**	**50 735 280**

Акции

106. Обыкновенные и привилегированные акции, биржевые инвестиционные фонды, инвестиционные фонды недвижимости и сцепленные ценные бумаги относились к уровню 1 при наличии предлагаемых институциональными инвесторами цен покупки. В 2014 году были выделены инвестиционные средства на приобретение одной депозитарной расписки на сумму 7,5 млн. долл. США, которая была отнесена к уровню 2, поскольку ее стоимость была основана на расчетных ценах покупки.

107. Стоимость вложений в фонды по операциям с обыкновенными акциями и доверительные паевые фонды инвестиций в акции в размере 165,3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 214,9 млн. долл. США) была оценена с использованием метода стоимости чистых активов, и поэтому такие вложения были отнесены к уровню 3.

Ценные бумаги с фиксированным доходом

108. Оценка стоимости подавляющего большинства ценных бумаг с фиксированным доходом произведена не на основе цен, наблюдаемых непосредственно на активном рынке (при использовании таких цен эти ценные бумаги были бы отнесены к уровню 1), а с использованием цен покупки, предлагаемых брокерами, которые являются ориентировочными котировками, и поэтому данные ценные бумаги отнесены к уровню 2.

109. Привязанные к индексам государственные облигации неамериканских эмитентов на сумму 49,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 195,8 млн. долл. США) были отнесены к уровню 3, поскольку их стоимость была основана на расчетных ценах покупки, предлагаемых брокерами, скорректированных с учетом соответствующих индексов, а такие данные, как правило, представляют собой неподтвержденную рыночную информацию.

110. Корпоративные облигации и фонды по операциям с корпоративными облигациями на сумму 59,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 84,0 млн. долл. США) были сочтены инструментами уровня 3. Хотя исходные данные для определения цен на эти инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являются однозначными легко получаемыми посредством наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

111. Вложения в реальные активы на сумму 3128,0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 2608,1 млн. долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции в объеме 1380,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабрь 2015 года (31 декабря 2014 года: 1003,9 млн. долл. США) были отнесены к уровню 3, так как они были оценены с использованием метода стоимости чистых активов, величину которой Фонд не смог подтвер-

дить или проверить на основе наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, имеющиеся в распоряжении инвесторов возможности для изъятия своих вложений в такие инструменты ограничены, в результате чего инвестиции в такие фонды являются относительно неликвидными.

112. Вложения в хедж-фонд на сумму 484,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 519,9 млн. долл. США) и в два фонда недвижимости на сумму 187,1 млн. долл. США (декабрь 2014 года: 156,3 млн. долл. США), которые можно легко изъять по стоимости чистых активов без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и отражали стоимость чистых активов, указанную управляющим фонда.

113. В нижеследующей таблице приводится информация о перераспределениях вложений между уровнями за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

(В тыс. долл. США)

Перераспределение вложений за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
	Уровень			
	1	*2*	*3*	*Итого*
Увеличение вложений в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	–	–	–	–
Реальные активы	–	–	–	–
Акции	–	7 477	–	7 477
Итого	**7 477**	**–**	**–**	**7 477**
Уменьшение вложений в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	–	–	–	–
Реальные активы	–	–	–	–
Акции	–	(7 477)	–	(7 477)
Итого	**–**	**(7 477)**	**–**	**(7 477)**

114. В нижеследующей таблице приводится информация о перераспределениях вложений между уровнями за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

(В тыс. долл. США)

Перераспределение вложений за год, закончившийся 31 декабря 2014 года				
	Уровень			
	1	*2*	*3*	*Итого*
Увеличение вложений в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	–	70 181	–	70 181
Реальные активы	–	–	54 768	54 768
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Итого	**–**	**70 181**	**54 768**	**124 949**
Уменьшение вложений в результате перераспределения				
Ценные бумаги с фиксированным доходом	(54 768)	–	–	(54 768)
Реальные активы				
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Итого	**(54 768)**	**–**	**(70 181)**	**(124 949)**

115. За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, произведен перевод одного инвестиционного инструмента с вложениями в акции на сумму 7,5 млн. долл. США из уровня 2 в уровень 1. Цена на эту ценную бумагу определяется многочисленными поставщиками ценовой информации, и в настоящее время имеются наблюдаемые данные о котировках на активном рынке. В связи с этим Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 1.

116. Переводы инвестиционных инструментов в объеме 70,2 млн. долл. США из уровня 3 в уровень 2 за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, объясняются продолжающимся повышением ликвидности рынков таких инструментов и увеличением объема операций с соответствующими ценными бумагами. Это привело к тому, что цены на эти ценные бумаги определяются многочисленными поставщиками ценовой информации, и, следовательно, в наличии имеется больший объем наблюдаемых данных. Вложения в один фонд по операциям с реальными активами на сумму 54,8 млн. долл. США были переведены из уровня 1 в уровень 3, поскольку стоимость этих вложений в 2014 году определялась с использованием методологии чистых активов.

117. В нижеследующей таблице приводится информация об изменении объемов вложений в инструменты уровня 3 с разбивкой по классам финансовых инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

(В тыс. долл. США)

	Изменения объемов вложений в инструменты уровня 3 в 2015 году				
	Акции	*Ценные бумаги с фиксированным доходом*	*Реальные активы*	*Альтернативные и прочие инвестиции*	***Всего***
Начальное сальдо	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	**4 106 634**
Покупки	3 099	30 581	730 071	486 159	**1 249 910**
Продажи/возврат капитала	(16 000)	(174 565)	(505 203)	(142 818)	**(838 586)**
Перераспределение вложений (из инструментов)/в инструменты уровня 3	–	–	–	–	**–**
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(36 698)	(26 417)	294 987	33 608	**265 480**
Конечное сальдо	**165 279**	**109 367**	**3 127 959**	**1 380 833**	**4 783 438**
Изменение объема нереализованных прибылей и убытков от активов уровня 3, которые находились во владении на конец периода и информация по которым отражена в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(32 412)	(63 552)	162 419	32 345	**98 800**

118. В нижеследующей таблице приводится информация об изменении объемов вложений в инструменты уровня 3 с разбивкой по классам финансовых инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2014 года:

(В тыс. долл. США)	*Изменения объемов вложений в инструменты уровня 3 в 2014 году*				
	Акции	*Ценные бумаги с фиксированным доходом*	*Реальные активы*	*Альтернативные и прочие инвестиции*	***Всего***
Начальное сальдо	210 161	594 653	2 193 523	701 601	**3 699 938**
Покупки	68 398	18 597	571 656	389 874	**1 048 525**
Продажи/возврат капитала	(20 000)	(236 740)	(471 444)	(105 856)	**(834 040)**
Перераспределение вложений (из инструментов)/ в инструменты уровня 3	–	(70 181)	54 768	–	**(15 413)**
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(43 681)	(26 561)	259 601	18 265	**207 624**
Конечное сальдо	**214 878**	**279 768**	**2 608 104**	**1 003 884**	**4 106 634**
Изменение объема нереализованных прибылей и убытков от активов уровня 3, которые находились во владении на конец периода и информация по которым отражена в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(44 145)	(27 516)	185 427	46 509	160 275

Примечание 7
Начисленный доход от инвестиций

119. Начисленный доход от инвестиций — это начисленный, но еще не полученный на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Начисленный доход от временных инвестиций представляет собой в основном проценты, начисленные на остатки денежных средств.

(В тыс. долл. США)

	Начисленный доход от инвестиций	
Инвестиционные инструменты	*По состоянию на 31 декабря 2015 года*	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Денежные средства и их эквиваленты	133	287
Краткосрочные инвестиции	3 768	–
Ценные бумаги с фиксированным доходом	98 114	112 617
Дивиденды к получению по акциям	43 089	39 598
Реальные активы и альтернативные инвестиции	2 732	3 143
Общая сумма начисленного дохода от инвестиций	**147 836**	**155 645**

Примечание 8
Дебиторская задолженность по удержанным налогам

120. Сальдо непогашенной дебиторской задолженности по удержанным подоходным налогам по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года показано в следующих таблицах:

		Задолженность в местной валюте					*Эквивалентная сумма в долларах США*	*Суммы налога, которые считаются невозместимыми*	*Возместимые суммы удержанного налога*
Страна	*Валюта*	*За период до 2014 года*	*За 2014 год*	*За 2015 год*	*Общая сумма по состоянию на 31 декабря 2015 года*	*Обменный курс*	*(в тыс. долл. США)*		
Австралия	Австралийский доллар	92 371	86 587	–	178 958	1,374476	130		130
Австрия	Евро	–	24 827	–	24 827	0,920556	27		27
Бразилия	Бразильский реал	1 612 050	_	–	1 612 050	3,956250	407	(407)	–
Канада	Доллар США	–	–	–	–	1,000000	–		–
Китай	Гонконгский доллар	45 259 420	10 504 499	9 284 941	65 048 860	7,750150	8 393	(8 393)	–
Германия	Евро	–	–	5 935 812	5 935 812	0,920556	6 448		6 448
Греция	Евро	98 632	–	–	98 632	0,920556	107		107
Малайзия	Малазийский ринггит	–	–	–	–	4,293500	–		–
Нидерланды	Евро	–	77 111	54 269	131 380	0,920556	143		143
Российская Федерация	Доллар США	497 372	–	–	497 372	1,000000	497		497
Сингапур	Сингапурский доллар	51 781	–	–	51 781	1,418650	37		37
Испания	Евро	–	–	243 407	243 407	0,920556	265		265
Швеция	Евро	26 819	–	–	26 819	0,920556	29		29
Швейцария	Швейцарский франк	–	–	2 094 030	2 094 030	1,001000	2 092		2 092
	Евро	–	–	–	–	0,920556	–		–
Турция	Турецкая лира	1 386 403	–	–	1 386 403	2,918850	475	(475)	_
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии	Фунт стерлингов	–	–	109	109	0,678472	–		–
	Евро	298 085	914 706	1 391 575	2 604 366	0,920556	2 829		2 829
Соединенные Штаты	Доллар США	–	–	–	–	1,000000	–		–
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							**21 879**	**(9 275)**	**12 604**

Страна	Валюта	Задолженность в местной валюте: За период до 2013 года	За 2013 год	За 2014 год	Общая сумма по состоянию на 31 декабря 2014 года	Обменный курс	Эквивалентная сумма в долларах США	Суммы налога, которые считаются невозместимыми	Возместимые суммы удержанного налога
		(в тыс. долл. США)							
Австралия	Австралийский доллар	–	92 371	86 587	178 958	1,221971	146		146
Австрия	Евро	–	6 575	24 827	31 402	0,826412	38		38
Бразилия	Бразильский реал	1 461 428	150 623	–	1 612 051	2,658200	606	(606)	–
Канада	Доллар США	–	13 963	–	13 963	1,000000	14		14
Китай	Гонконгский доллар	40 499 942	12 640 198	10 995 424	64 135 564	7,754850	8 270	(7 987)	283
Греция	Евро	98 632	–	–	98 632	0,826412	119		119
Малайзия	Малазийский ринггит	308 398	361 035	–	669 433	3,496500	192		192
Нидерланды	Евро	–	126 773	143 288	270 061	0,826412	327		327
Российская Федерация	Доллар США	44 584	–	87 770	132 354	1,000000	132		132
Сингапур	Сингапурский доллар	51 781	–	–	51 781	1,325100	39		39
Испания	Евро	–	–	455 971	455 971	0,826412	552		552
Швеция	Евро	26 819	–	–	26 819	0,826412	32	–	32
Швейцария	Швейцарский франк	–	–	4 256 933	4 256 933	0,993650	4 284		4 284
	Евро	–	–	7 951	7 951	0,826412	10		10
Турция	Турецкая лира	1 386 403	–	–	1 386 403	2,337750	593	(593)	–
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии	Фунт стерлингов	–	–	25 121	25 121	0,641334	39		39
	Евро	–	928 180	1 199 657	2 127 837	0,826412	2 575		2 575
Соединенные Штаты	Доллар США	–	–	–	–	1,000000	–		–
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							**17 968**	**(9 186)**	**8 782**

Примечание 9
Прочие активы

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

(*В тыс. долл. США*)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Выплаты пособий авансом и дебиторская задолженность по выплате пособий	15 167	14 865
Основные средства	4 223	3 004
Используемые нематериальные активы	15 087	211
Нематериальные активы на стадии разработки	115	13 357
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	5 226	2 862
Прочая дебиторская задолженность	511	347
Всего	**40 329**	**34 646**

9.1 Выплаты пособий авансом и дебиторская задолженность по выплате пособий

122. Ниже приводится общая информация о произведенных Фондом выплатах авансом и его прочей дебиторской задолженности:

(*В тыс. долл. США*)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Выплаты пособий авансом[a]	_	11 470
Прочие выплаты авансом	770	348
Дебиторская задолженность по выплате пособий[a]	18 652	6 323
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 255)	(3 276)
Всего	**15 167**	**14 865**

[a] В рамках процесса внедрения ИПАС Правление Пенсионного фонда приняло решение ввести единый порядок выплаты ежемесячных пособий всем бенефициарам в конце каждого месяца (за истекший период), а не в начале каждого месяца некоторым бенефициарам (авансом) с сентября 2015 года. Чтобы избежать перерыва в ежемесячном перечислении денежных средств бенефициарам, в начале августа 2015 года была произведена разовая выплата пособий авансом. Разовые авансовые платежи подлежат взысканию в случае смерти бенефициаров. Вследствие этого изменения выплаты пособий авансом по состоянию на 31 декабря 2015 года не производились, а дебиторская задолженность по выплате пособий включает 10,6 млн. долл. США, подлежащих взысканию в случае смерти бенефициаров, по состоянию на 31 декабря 2015 года.

9.2 Основные средства

123. Ниже приводится общая информация о капитальных активах Фонда:

(*В тыс. долл. США*)

	Улучшения арендованной собственности			
	Информационная техника	*В эксплуатации*	*На стадии разработки*	*Общий объем*
Стоимость				
На 1 января 2015 года	4 785	10 880	–	**15 665**
Приобретение	–	–	2 170	**2 170**
Выбытие/передача	–	–	–	**(3 452)**
На 31 декабря 2015 года	1 333	10 880	2 170	**14 383**
Накопленная амортизация				
На 1 января 2015 года	4 256	8 405	_	**12 661**
Амортизационные отчисления	282	669	–	**951**
Выбытие/передача	(3 452)	–	–	**(3 452)**
На 31 декабря 2015 года	1 086	9 074	_	**10 160**
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	**247**	**1 806**	**2 170**	**4 223**

	Информационная техника	*Улучшения арендованной собственности*	*Общий объем*
Стоимость			
На 1 января 2014 года	4 778	10 880	**15 658**
Приобретение	360	–	**360**
Выбытие/передача	(353)	–	**(353)**
На 31 декабря 2014 года	4 785	10 880	**15 665**
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 года	4 114	7 735	**11 849**
Амортизационные отчисления	495	670	**1 165**
Выбытие/передача	(353)	–	**(353)**
На 31 декабря 2014 года	4 256	8 405	**12 661**
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года	**529**	**2 475**	**3 004**

124. В колонках «Улучшения арендованной собственности в эксплуатации» и «Улучшения арендованной собственности на стадии разработки (приобретение)» включены суммы, связанные с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

125. Сумма нематериальных активов, включенная в ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий, может быть распределена следующим образом:

(*В тыс. долл. США*)

	Нематериальные активы		
	В эксплуатации	*На стадии разработки*	*Общий объем*
Стоимость			
На 1 января 2015 года	2 259	13 357	**15 616**
Приобретение	–	4 804	**4 804**
Передача	18 046	(18 046)	**–**
Выбытие	–	–	**–**
На 31 декабря 2015 года	20 305	115	**20 420**
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 года	2 049	–	**2 049**
Амортизационные отчисления	3 169	–	**3 169**
Выбытие	–	–	**–**
На 31 декабря 2015 года	5 218	–	**5 218**
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	**15 087**	**115**	**15 202**

(*В тыс. долл. США*)

	Нематериальные активы		
	В эксплуатации	*На стадии разработки*	*Общий объем*
Стоимость			
На 1 января 2014 года	2 891	9 623	**12 514**
Приобретение	52	3 897	**3 949**
Передача	163	(163)	**–**
Выбытие	(847)	–	**(847)**
На 31 декабря 2014 года	2 259	13 357	**15 616**
Накопленная амортизация			
На 1 января 2014 года	2 003	–	**2 003**
Амортизационные отчисления	328	–	**328**
Выбытие	(282)	–	**(282)**
На 31 декабря 2014 года	2 049	–	**2 049**
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 года	**210**	**13 357**	**13 567**

126. Сумма, перераспределенная из колонки «На стадии разработки» в колонку «В эксплуатации», связана с проектом ИПАС. Выбытие активов на сумму 0,8 млн. долл. США связано с системой “Murex”, которая была выведена из эксплуатации в 2014 году.

Примечание 10
Пособия, подлежащие выплате

127. Сумма, указанная в ведомости имеющихся чистых активов, может быть распределена следующим образом:

(*В тыс. долл. США*)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Расчет при выходе из Фонда	35 896	11 144
Паушальные выплаты	15 228	24 770
Периодические пособия, подлежащие выплате	38 527	31 023
Прочие пособия, подлежащие выплате	(57)	1 754
Всего	**89 594**	**68 691**

Примечание 11
Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

(*В тыс. долл. США*)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Актуарная сумма обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	63 138	68 717
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	2 846	2 723
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	268	271
Пособие в случае смерти	148	106
Выплаты в связи с ежегодным отпуском	3 723	4 938
Выплаты в связи с отпуском на родину	235	237
Всего	**70 358**	**76 992**

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

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

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

130. Сумма обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 года были рассчитаны с использованием данных о сотрудниках и пенсионерах на 30 сентября 2015 года, предоставленных актуарию Организацией Объединенных Наций; сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2014 года получена в результате переноса на 31 декабря 2014 года обязательств по выплате пособий в связи с прекращением службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 1 января 2014 года, актуарием-консультантом; а также с учетом:

- представленных Организацией Объединенных Наций данных о величине взносов на медицинское страхование и суммах их покрытия Организацией Объединенных Наций;
- фактических данных о поступивших от вышедших на пенсию сотрудников требованиях об оплате расходов по планам медицинского страхования;
- информации о сметных потребностях в покрытии путевых расходов и расходов на перевозку, а также информации о количестве неиспользованных дней ежегодного отпуска, представленной Организацией Объединенных Наций по результатам переписи персонала;
- различных экономических, демографических и прочих актуарных допущений;
- общепринятых методов и процедур актуарной оценки.

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

132. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд выбрал и установил следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,97 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,58 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,68 процента для выплаты компенсации за ежегодный отпуск;
- 3,36 процента для пособий в случае смерти.

133. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2014 года Фонд выбрал и установил следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,50 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;

• 3,42 процента для выплат в связи с репатриацией;

• 3,45 процента для выплаты компенсации за ежегодный отпуск;

• 3,13 процента для пособий в случае смерти.

134. Для сравнения в нижеследующей таблице приводятся данные об изменениях сумм при изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Ставка дисконтирования	*Медицинское страхование после выхода на пенсию*	*Изменение объема начисленных обязательств*		
		Выплаты в связи с репатриацией	*Компенсация за ежегодный отпуск*	*Пособие в случае смерти*
Увеличение на 1 процентный пункт	Сокращение на 18 процентов	Сокращение на 9 процентов	Сокращение на 8 процентов	Сокращение на 7 процентов
Уменьшение на 1 процентный пункт	Увеличение на 24 процента	Увеличение на 10 процентов	Увеличение на 10 процентов	Увеличение на 7 процентов

135. При переносе обязательств на 31 декабря 2014 года были рассмотрены и, когда это было необходимо, обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и темпов изменения расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2014 года. Все другие допущения остаются теми же, что и допущения, которые использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года.

136. Сравнительные данные о тенденциях в динамике изменения расходов на медицинское обслуживание указаны в следующей таблице:

	На 31 декабря 2015 года	*На 31 декабря 2013 года*
Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов	4 процентов в год	5 процентов в год
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	6,4 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	7,3 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,9 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	6,3 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет
Планы стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,9 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет	5,0 процента с понижением до 4,5 процента после 10 лет

137. Указанное сокращение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности с изменением ставок дисконтирования.

138. Другие конкретные основные допущения, применявшиеся при расчетах, указываются в следующих пунктах.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

139. В расчетах за 2015 год использовалась информация по 212 работающим сотрудникам: 181 сотруднику, работающему в Соединенных Штатах, и 31 со-

труднику, работающему за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась информация по 76 пенсионерам или пережившим их супругам: 64 лицам, проживающим в Соединенных Штатах, и 12 лицам, проживающим за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по 18 работающим сотрудникам и 2 пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составил 46 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 69 лет.

140. В расчетах за 2014 год использовалась информация по 208 работающим сотрудникам: 177 сотрудникам, работающим в Соединенных Штатах, и 31 сотруднику, работающему за пределами Соединенных Штатов; 70 пенсионерам или пережившим их супругам: 59 лицам, проживающим в Соединенных Штатах, и 11 лицам, проживающим за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по 2 работающим сотрудникам и 3 пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составил 45 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 68 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

142. Сумма варьируется в пределах оклада за период от 2 до 28 недель в зависимости от категории должности и выслуги лет сотрудника, имеющего право на эту субсидию. Может быть также выдано разрешение на оплату их расходов на переезд и перевозку личного имущества в официально признаваемую страну отпуска на родину.

143. В расчетах за 2015 год использовались данные по 65 сотрудникам, имеющим право на эти выплаты, со среднегодовым окладом в размере 84 336 долл. США.

144. В расчетах за 2014 год использовались данные по 57 сотрудникам, имеющим право на эти выплаты, со среднегодовым окладом в размере 82 356 долл. США.

Ежегодный отпуск

145. Сотрудники имеют право накапливать ежегодный отпуск с момента своего назначения. Сотрудникам, которые на момент увольнения накопили отпускные дни, выплачивается компенсация в размере оклада за период до 60 дней в случае работы по срочному контракту и до 18 дней в случае работы по временному контракту. Сумма компенсации рассчитывается по ставке, равной 1/261 соответствующего размера оклада за каждый неиспользованный день ежегодного отпуска.

146. В расчетах за 2015 год использовались данные по 241 работающему сотруднику со среднегодовым окладом в размере 101 712 долл. США.

147. В расчетах за 2014 год использовались данные по 239 работающим сотрудникам со среднегодовым окладом в размере 98 808 долл. США.

Примечание 12
Прочие начисления и обязательства

148. Сумма, указанная в финансовой отчетности в качестве прочих начислений и обязательств, может быть распределена следующим образом:

(*В тыс. долл. США*)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	–[a]	5 746
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	2 876	2 584
Кредиторская задолженность перед Организацией Объединенных Наций	–	8 849
Начисленные арендные платежи по договорам операционной аренды	2 593	2 925
Начисленная плата за ревизию	194	194
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и покрытия связанных с этим расходов	6 235	5 071
Прочее	740	1 593
Всего	**12 638**	**26 962**

[a] Остаток округлен до нуля.

Примечание 13
Инвестиционный (убыток)/доход

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

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Изменение справедливой стоимости активов, оцененных по справедливой стоимости		
Краткосрочные инвестиции	(7 181)	44
Акции	(255 864)	1 792 027
Ценные бумаги с фиксированным доходом	(205 016)	236 934
Инвестиции в реальные активы	399 784	360 048
Альтернативные инвестиции	50 151	99 014
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	**(18 126)**	**2 488 067**
Процентные поступления		
Процентные поступления по денежным средствам и их эквивалентам	2 515	2 576
Процентные поступления от инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом	353 038	372 517
Общая сумма процентных поступлений	**355 553**	**375 093**
Дивидендный доход	777 863	845 069
Общая сумма дивидендного дохода	**777 863**	**845 069**
Доход от инвестиций в реальные активы	38 302	30 642
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	**38 302**	**30 642**
Изменения в объеме курсовой прибыли и убытков	(1 487 401)	(1 955 144)
Чистая курсовая прибыль (убытки)	**(1 487 401)**	**(1 955 144)**
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(98 820)	(90 558)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(9 770)	(9 326)
Брокерская комиссия	(11 410)	(17 674)
Прочие операционные издержки	(4 454)	(7 346)
Общая сумма операционных издержек	**(121 454)**	**(124904)**
Чистый (убыток)/доход от инвестиций	**(458 263)**	**1 658 823**

151. Статья изменений в объеме курсовой прибыли и убытков включает 751,4 млн. долл. США (2014 год: 213, 8 млн. долл. США) в виде реализованных курсовых убытков и 736,0 млн. долл. США (2014 год: 1741,3 млн. долл. США) в виде нереализованных курсовых убытков.

Примечание 14
Взносы

152. Взносы, полученные в этом периоде, могут быть распределены следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	*2014 год*
Взносы участников		
Регулярные взносы	747 250	750 764
Взносы для зачета прежнего срока службы	835	887
Взносы для восстановления пенсии	3 054	4 940
	751 139	756 591
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 494 499	1 501 528
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 504	1 770
	1 496 003	1 503 298
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	1 782	3 980
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	207	43
Прочие взносы/корректировки	7 846	158
	9 835	4 181
Общая сумма взносов	**2 256 977**	**2 264 070**

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

Примечание 15
Прочие поступления

154. Прочие поступления за этот период могут быть распределены следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	*2014 год*
Средства полученные по групповым искам	4 351	1 197
Условно начисленный процентный доход	3 916	571
Комиссия за управление активами Университета Организации Объединенных Наций	50	50
Прочие требования	214	114
Общая сумма прочих поступлений за период	**8 531**	**1 932**

Примечание 16
Выплаты пособий

155. Выплаты пособий за этот период могут быть распределены следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	*2014 год*
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	49 961	45 549
При сроке участия более 5 лет	88 990	75 464
	138 951	121 013
Пенсионные пособия		
Полные пенсии	1 192 463	1 220 615
Досрочные пенсии	622 854	667 300
Отсроченные пенсии	90 020	90 954
Пособия по нетрудоспособности	63 290	63 300
Пособия пережившим супругам	228 027	232 082
Пособия на детей	25 765	26 296
	2 222 419	**2 300 547**
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	141	977

	2015 год	2014 год
Прочие выплаты/корректировки	(380)	(652)
	(239)	325
Общая сумма выплат за период	**2 361 131**	**2 421 885**

Примечание 17
Административные расходы

156. Расходы, понесенные в 2015 и 2014 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год				
	Административные расходы	*Инвестиционные расходы*	*Расходы на ревизию*	*Расходы Правления*	*Итого*
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	13 219	9 901	–	–	23 120
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	(4 166)	(1 305)	(108)	–	(5 579)
Прочие расходы по персоналу	1 988	480	–	–	2 468
Консультанты	284	629	–	–	913
Поездки	368	579	–	–	947
Учебная подготовка	52	27	–	–	79
Услуги по контрактам	8 684	15 810	–	–	24 494
Представительские расходы	–	2	–	–	2
Общие оперативные расходы	4 740	3 534	–	–	8 274
Принадлежности и материалы	34	25	–	–	59
Мебель и оборудование	578	204	–	–	782
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	–	–	1 006	–	1 006
Расходы Правления	–	–	–	104	104
Итого	**25 781**	**29 886**	**898**	**104**	**56 669**

(В тыс. долл. США)

	2014 год				
	Административные расходы	*Инвестиционные расходы*	*Расходы на ревизию*	*Расходы Правления*	*Итого*
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	17 601	10 074	–	–	26 675
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	13 101	4 105	337	–	17 543
Прочие расходы по персоналу	2 071	718	–	–	2 789
Консультанты	65	140	–	–	205
Поездки	591	584	–	–	1 175
Учебная подготовка	78	68	–	–	146
Услуги по контрактам	6 367	18 023	–	–	24 390
Представительские расходы	1	20	–	–	21
Общие оперативные расходы	4 660	2 706	–	–	7 366
Принадлежности и материалы	50	46	–	–	96
Мебель и оборудование	605	83	–	–	668
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	–	–	1 102	–	1 102
Расходы Правления	–	–	–	125	125
Итого	**45 190**	**36 567**	**1 439**	**125**	**83 321**

Примечание 18
Прочие расходы

157. Прочие расходы, понесенные в этом периоде, могут быть распределены следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2015 год	*2014 год*
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	35	39
Условно начисленные проценты	2 175	3 279
Прочие расходы и платежи по требованиям	1 007	547
Итого	**3 217**	**3 865**

Примечание 19
Состояние актуарного баланса Фонда

(см. также примечание 1.5)

158. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие связанные с этим пособия. Сумма накопленных (причитающихся) по плану пособий представляет собой актуарную приведенную стоимость предполагаемых будущих пособий, начисление которых в соответствии с положениями Фонда обусловливается службой сотрудников, на дату оценки. Накопленные по плану пособия включают пособия, которые подлежат выплате: a) выходящим на пенсию или увольняющимся сотрудникам или их бенефициарам; b) бенефициарам сотрудников, которые умерли; и c) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

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

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

161. Фонд применяет руководящие принципы, закрепленные в пункте 26.28(b) IAS, и указывает актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий в примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевые допущения

162. Оценивание по состоянию на 31 декабря 2015 года было выполнено исходя из следующих существенных актуарных допущений:

- средней продолжительности жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2007 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- допущений в отношении числа сотрудников, выходящих на пенсию, с разбивкой по возрасту и в отношении сменяемости кадров;
- годовой нормы прибыли на инвестиции в размере 6,5 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;

- годовых темпов повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равных 3 процентам.

163. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в июле 2015 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении актуарной приведенной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы. Показанная здесь актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 год перенесена с использованием стандартных актуарных методов исходя из результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года и предположений, что все экономические и демографические допущения будут соответствовать прогнозам в период после 31 декабря 2013 года.

Ведомость сумм накопленных пособий

164. Актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2015 года (описание системы пенсионных коррективов см. в примечании 1.11) приводится ниже:

(В млн. долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем:	
	в соответствии с положениями, не предусматривающими корректировку размеров пенсий	*в соответствии с положениями, предусматривающими корректировку размеров пенсий*
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 941,3	32 839,4
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	238,8	411,6
Для работающих участников	12 637,9	18 694,8
Общая сумма начисленных пособий	**35 818,0**	**51 945,8**
Неначисленные пособия	1 279,2	1 589,5
Общая актуарная приведенная стоимость накопленных по плану пособий	**37 097,2**	**53 535,3**

Информация об участниках Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

165. Последняя оценка была проведена актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2013 года исходя из приводимой ниже информации об участниках Фонда.

	Данные по состоянию на 31 декабря 2013 года
Работающие участники	
Численность	120 294
Годовое вознаграждение (в млн. долл. США)	10 375
Среднее вознаграждение (в долл. США)	86 245
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	69 980
Годовые пособия (в млн. долл. США)	2 050
Средний размер пособия (в долл. США)	**29 292**

Примечание 20
Договорные и условные обязательства

20.1 Инвестиционные обязательства

166. По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года Фонд имел следующие обязательства:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
По фондам недвижимости	1 393 425	1 255 001
По фондам прямых инвестиций	1 683 823	1 701 742
По фондам инвестиций в инфраструктуру	115 468	151 566
По фондам инвестиций в лесохозяйственные товарищества	60 020	60 108
Итого	**3 252 736**	**3 168 417**

167. Что касается вложений в фонды прямых инвестиций и фонды недвижимости, а также фонды инвестиций в инфраструктуру и в лесохозяйственные товарищества, то расходование вложенных средств допускается только в соответствии с условиями и положениями конкретных договоров о вложении средств в эти фонды. Такие договоры заключаются отдельно для каждой инвестиционной операции. Тем не менее средства могут расходоваться для: a) финансирования инвестиций в активы, которые были куплены или являются предметом заключаемого договора купли-продажи; и b) выплаты комиссионных генеральному партнеру или управляющему в соответствии с условиями и положениями конкретных договоров о вложении средств в фонды.

20.2 Обязательства по договорам аренды

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее 1 года	6 738	5 557
от 1 года до 5 лет	23 339	20 400
более 5 лет	–	4 311
Итого	**30 077**	**30 268**

20.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

169. Условные активы исключены из ведомости чистых имеющихся активов для выплаты пособий в связи с тем, что накопление экономических благ реально не гарантировано, а зависит от тех или иных событий вне контроля Фонда. По состоянию на 31 декабря 2015 года имелся один условный актив в связи с иском Фонда о возмещении некоторых операционных расходов во Франции на сумму 3,98 млн. долл. США. Условных активов по состоянию на 31 декабря 2014 года не имелось.

Примечание 21
Оценка рисков

170. В силу характера осуществляемой Фондом деятельности он подвержен различным финансовым рискам, включая, среди прочего, кредитный риск, риск ликвидности и риск изменения рыночной конъюнктуры (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовой риск).

171. Программа управления инвестиционными рисками Фонда направлена на оценку и мониторинг риска, которому подвергается Фонд, и сведение к минимуму его возможного негативного влияния на результаты финансовой деятельности Фонда, как это предусматривается стратегической политикой размещения активов Фонда. Комитет по инвестициям предоставляет Представителю Генерального секретаря рекомендации в отношении инвестиционной стратегии и анализирует инвестиции Фонда на своих ежеквартальных совещаниях. Комитет выносит рекомендации по вопросам, касающимся долгосрочной политики, размещения активов и стратегии вложения средств, диверсификации по видам инвестиций, валют и экономическим секторам, и по любым другим вопросам.

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

21.1 Кредитный риск

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

- утверждения и поддержания соответствующих стандартов оценки и контроля объема кредитов;
- установления ограничений на суммы и концентрацию кредитных рисков, а также осуществления мониторинга и анализа объема кредитов;
- обеспечения механизмов надлежащего контроля в отношении кредитного риска.

174. Фонд подвержен кредитному риску, связанному прежде всего с его вложениями в долговые ценные бумаги (все ценные бумаги с фиксированным доходом и краткосрочные векселя и облигации). Стратегия Фонда в отношении управления этим риском заключается в осуществлении инвестиций в долговые ценные бумаги, для которых установлен инвестиционный класс по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «Стэндард энд Пуэрз», «Мудиз» и «Фитч». В целях обеспечения взаимосогласованности сумм, указанных в настоящей отчетности, Фонд использовал рейтинги агентства «Мудиз инвесторз сервис», которым были установлены рейтинги для большей части долговых ценных бумаг, находившихся во владении Фонда в 2015 году. По состоянию на декабрь 2015 года более 87 процентов вложений в долговые ценные бумаги (2014 год: 87 процентов) приходилось на ценные бумаги с рейтингом Ааа-А3, присвоенным агентством «Мудиз».

175. Ниже приводится предоставленная рейтинговым агентством «Мудиз» сводная информация о кредитном качестве портфеля инвестиций Фонда в ценные бумаги с фиксированным доходом по состоянию соответственно на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года.

(В тыс. долл. США)

	Ааа-А3	*Baa1-Baa3*	*Без рейтинга*	*Итого (по состоянию на 31 декабря 2015 года)*
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	67 079	–	48 419	115 498
Корпоративные облигации	2 883 044	704 106	75 166	3 662 316
Фонды — по операциям с корпоративными облигациями	–	–	44 150	44 150
Ценные бумаги правительственных учреждений	2 321 741	–	6 460	2 328 201

	Aaa-A3	*Baa1-Baa3*	*Без рейтинга*	*Итого (по состоянию на 31 декабря 2015 года)*
Государственные облигации	4 948 713	271 814	342 073	5 562 600
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	–	78 874	74 874
Государственные облигации с привязкой к индексу	155 168	–	–	155 168
Муниципальные/местные облигации	494 231	–	43 473	537 704
Негосударственные облигации с ипотечным покрытием	4 592	–	–	4 592
Всего по ценным бумагам с фиксированным доходом	**10 874 568**	**975 920**	**634 615**	**12 485 103**
Краткосрочные векселя и облигации	–	–	534 952	534 952

(В тыс. долл. США)

	Aaa-A3	*Baa1-Baa3*	*Без рейтинга*	*Итого (по состоянию на 31 декабря 2014 года)*
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	84 584	–	52 987	137 571
Корпоративные облигации	2 641 080	685 784	170 092	3 496 956
Фонды — по операциям с корпоративными облигациями	–	–	46 295	46 295
Ценные бумаги правительственных учреждений	2 145 150	–	7 830	2 152 980
Государственные облигации	5 558 032	69 447	334 603	5 962 082
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	–	101 758	101 758
Государственные облигации с привязкой к индексу	317 732	48 078	62 071	427 235
Муниципальные/местные облигации	460 444	–	36 791	497 235
Негосударственные облигации с ипотечным покрытием	7 428	–	–	7 428
Всего по ценным бумагам с фиксированным доходом	**11 214 450**	**803 309**	**812 427**	**12 830 186**
Краткосрочные векселя и облигации	–	–	–	–

176. Из вложений в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом на общую сумму 634,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года сумма в размере 494,8 млн. долл. США была вложена в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имеют кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством кредитоспособности их эмитентов. Из остальных вложений в безрейтинговые долговые ценные бумаги на сумму 139,8 млн. долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, шесть долговых ценных бумаг на сумму 95,7 млн. долл. США получили по меньшей мере от одного из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч») рейтинг, соответствующий инвестиционному классу, а еще одна ценная бумага на сумму 44,1 млн. долл. США представляет собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

177. Из вложений в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом на общую сумму 812,4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2014 года, сумма в размере 703,0 млн. долл. США была вложена в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имеют кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством кредитоспособности их эмитентов. Из остальных вложений в безрейтинговые долговые ценные бумаги на сумму 109,4 млн. долл. США, не имеющие рейтинга эмитента, предоставленного агентством «Мудиз», три ценные бумаги на сумму 63,1 млн. долл. США получили по меньшей мере от одного из двух других рейтинговых агентств («Стэндард энд Пуэрз» и «Фитч») рейтинг, соответствующий инвестиционному классу, а еще одна ценная бумага на сумму 46,3 млн. долл. США представляет собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

178. Все операции с перечисленными ценными бумагами оплачиваются по факту поставки через утвержденных брокеров. Расчетный риск считается минимальным, поскольку поставка проданных ценных бумаг производится только после того, как брокер получил оплату. Оплата при покупке ценных бумаг производится только тогда, когда они были получены брокером. Сделка срывается, если любая из сторон не выполняет свои обязательства.

21.2 Риск ликвидности

179. Риск ликвидности заключается в том, что у Фонда может не оказаться достаточно наличных средств для выполнения своих обязательств. Потребности в наличных средствах могут быть связаны с необходимостью осуществления расчета по различным операциям купли-продажи инвестиционных инструментов, оплатой запросов на получение капитала по невостребованным или необеспеченным обязательствам и выплатой пособий в различных валютах. Фонд регулирует свой риск ликвидности посредством вложения подавляющей части инвестируемых средств в ликвидные ценные бумаги.

21.3 Риск изменения рыночной конъюнктуры

180. Риск изменения рыночной конъюнктуры представляет собой риск, связанный с изменением стоимости активов пенсионного плана из-за изменения различных рыночных факторов, а именно процентных ставок, основных рыночных индексов, курсов валют и показателей волатильности рынков. В качестве одного из параметров оценки риска изменения рыночной конъюнктуры Фонд избрал в дополнение к показателям стандартного отклонения и побочного риска рисковую стоимость. Рисковая стоимость является общепринятым параметром оценки риска изменения рыночной конъюнктуры для финансовых учреждений и учреждений, осуществляющих управление активами. Для Фонда также определена допустимость инвестиционных рисков в инвестиционной стратегии, одобренной Представителем Генерального секретаря. На основе этого показателя допустимости риска для каждого портфельного управляющего устанавливается диапазон допустимого риска. Диапазон допустимого риска пересматривается один раз в год.

181. Рисковая стоимость (VaR), как единый показатель, совокупно отражает риск изменения рыночной конъюнктуры для портфеля инвестиций, а также вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Показатель рисковой стоимости предназначен главным образом для оценки рисков изменения рыночной конъюнктуры в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисковой стоимости являются: a) сумма (в процентах или в долларовом выражении); b) временной горизонт (в данном случае один год); и c) уровень значимости (в данном случае 95 процентов). При уровне значимости 95 процентов сумма VaR(95) (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят заданную величину VaR(95) (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд объявляет показатель побочного риска или ожидаемых потерь, который показывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR(95). Фонд также указывает показатель доли в риске. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то показатель доли в риске указывает, какая доля риска сопряжена с соответствующим классом активов. Показатель доли в риске является аддитивным (сумма всех долей в риске составляет 100 процентов). VaR(95) не является аддитивным в силу эффекта диверсификации.

182. В нижеприведенной таблице показаны четыре важных аспекта риска. В ней указаны волатильность или стандартное отклонение в процентах, а затем показатель VaR(95) для данного портфеля в процентах. Доля в риске показывает, какая доля риска сопряжена с каждым классом активов в общей величине риска для Фонда. Очевидно, что общая величина риска для Фонда составляет 100 процентов, и по каждому приведенному ниже классу активов указана соответствующая ему величина доли в риске. Показатель ожидаемых потерь в размере 5 процентов (поскольку Фонд указывает VaR с доверительным интервалом в 95 процентов) показывает среднюю или ожидаемую величину потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR(95).

183. Все величины в нижеследующей таблице определены в годовом исчислении на основе ретроспективного моделирования.

(В процентах)

Класс активов	2015 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	*VaR (95 процентов)*	*Доля в риске*	*Ожидаемые потери (5 процентов)*
Все вложенные средства	7,64	12,00	100,00	18,04
Все вложения в акции	10,51	17,30	87,03	24,86
Вложения в акции с минимальной волатильностью	9,97	16,13	1,43	23,72
Вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом	3,56	6,04	0,73	8,77
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	1,48	2,56	0,18	3,51
Инвестиции в недвижимость	14,30	22,42	6,81	31,31
Прямые инвестиции	13,77	22,48	3,27	31,54
Товарные инвестиции	11,94	20,91	0,10	28,64
Инфраструктурные инвестиции	13,59	22,56	0,30	31,42
Паритет риска	12,82	21,93	1,58	30,98

Примечание: приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 1 января 2016 года.

(В процентах)

Класс активов	2014 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	*VaR (95 процентов)*	*Доля в риске*	*Ожидаемые потери (5 процентов)*
Все вложенные средства	7,72	12,80	100,00	17,42
Все вложения в акции	10,34	17,37	84,19	23.42
Вложения в акции с минимальной волатильностью	8,74	15,03	1,46	18,92
Вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом	3,34	5,42	3,68	7,66
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	3,14	5,13	0,88	7,01
Инвестиции в недвижимость	13,25	20,30	5,22	27,71
Прямые инвестиции	14,78	23,51	2,60	33,52
Товарные инвестиции	11,22	18,59	0,17	26,21
Инфраструктурные инвестиции	14,28	22,62	0,22	31,13
Паритет риска	12,45	21,49	1,58	27,51

Примечание: приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 2 января 2015 года.

Ценовой риск

184. Фонд подвержен ценовому риску, связанному с вложениями в акции. Этот риск обусловлен тем, что Фонд имеет вложения в инвестиционные инструменты, изменение цен на которые в будущем характеризуется неопределенностью. В тех случаях, когда неденежные финансовые инструменты, например акционерные ценные бумаги, деноминированы в валютах, отличных от доллара США, цена, первоначально устанавливаемая в валюте, отличной от доллара США, а затем пересчитываемая в доллары США, будет меняться также в результате изменения валютных курсов.

185. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Обыкновенные и привилегированные акции	29 752 374	30 437 211
Вложения в фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 329 996	2 392 095
Инвестиционные фонды недвижимости	219 421	547 048
Вложения в фонды — по операциям с обыкновенными акциями	165 279	214 878
Сцепленные ценные бумаги	34 274	25 687
Все долевые финансовые инструменты	**32 501 344**	**33 616 919**

186. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то на долю ценового риска приходится 93,20 процента (в 2014 году: 87,60 процента). В общей величине ценового риска, которому подвержен Фонд, на долю акций приходится 87,7 процента (в 2014 году: 88,74 процента), а оставшаяся часть — на все остальные классы активов.

187. Кроме того, в целях регулирования влияния ценового риска Фонд анализирует портфель инвестиций в разбивке по секторам экономики и сопоставляет отраслевые веса с контрольными показателями.

188. Отраслевое распределение портфеля инвестиций Фонда в акции в 2015 и 2014 годах выглядело следующим образом:

(В процентах)

Общие стандарты классификации отраслей	*По состоянию на 31 декабря 2015 года*		*По состоянию на 31 декабря 2014 года*	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	*Контрольный показатель*	*Портфель инвестиций Фонда в акции*	*Контрольный показатель*
Финансовый сектор	19,54	21,52	19,67	21,86
Сектор информационных технологий	14,99	14,87	14,38	13,85
Сектор второстепенных товаров и услуг	12,59	12,95	11,50	12,07
Энергетика	5,10	6,19	6,98	7,96
Здравоохранение	13,32	12,52	12,16	11,59
Отрасли промышленности	8,56	10,30	9,65	10,49
Сектор производства товаров массового потребления	8,67	10,23	8,34	9,70
Сектор производства материалов	3,87	4,53	5,32	5,36
Сектор услуги связи	3,10	3,72	2,78	3,74
Сектор коммунальных услуг	2,47	3,17	2,71	3,38
Прочие сектора	7,79	–	6,51	–
Всего	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**

189. В нижеследующей таблице показано распределение ценового риска, связанного с вложениями Фонда в акции, по географическим регионам (по месту расположения основного биржевого рынка, на котором обращаются акции контрагента, или, если они не котируются на бирже, по месту регистрации).

(В процентах)

	2015 год	*2014 год*
Северная Америка	57,1	57,4
Европа	20,7	19,9
Азиатско-Тихоокеанский регион	11,3	10,7
Формирующиеся рынки	8,4	9,7
Международные регионы	2,5	2,3
Всего	**100,0**	**100,0**

Валютный риск

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

191. Фонд не прибегает к хеджированию вложений в инструменты, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, для регулирования валютного риска, поскольку Фонд ожидает, что воздействие курсовой разницы в течение полного рыночного цикла будет сведено к нулю, как это имело место в прошлом. Под валютным риском понимается риск, обусловленный колебаниями валютных курсов.

192. В нижеприводимых таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по классам объектов инвестирования. В этих таблицах представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, которые оценены по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года. В таблицах не учтены чистые финансовые активы на сумму 57,2 млн. долл. США в 2015 году (2014 год: 20,7 млн. долл. США), не оцениваемые по справедливой стоимости (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года						
Валюта	*Акционерный капитал*	*Инструменты с фиксированным доходом*	*Реальные активы*	*Альтернативные и прочие инвестиции*	*Краткосрочные инвестиции*	*Денежные средства*	*Всего*
Доллар США	37,65	12,82	5,13	3,20	0,61	2,21	61,62
Евро	6,05	3,98	0,37	0,34	0,42	0,01	11,17
Фунт стерлингов	3,96	1,24	0,18	–	–	0,35	5,73
Японская иена	5,00	1,40	0,19	–	–	0,02	6,61
Канадский доллар	1,46	0,70	0,15	–	–	0,01	2,18
Австралийский доллар	1,24	0,75	0,18	–	–	0,01	2,18
Швейцарский франк	1,87	–	–	–	–	0,01	1,88
Гонконгский доллар	1,70	–	–	–	–	0,01	1,71
Южнокорейская вона	0,76	0,42	–	–	–	0,00	1,18
Польский злотый	0,00	1,03	–	–	–	0,00	1,03
Шведская крона	0,64	0,23	–	–	–	0,00	0,87
Мексиканское песо	0,19	0,56	–	–	–	0,17	0,92
Малазийский ринггит	0,11	0,30	–	–	–	0,03	0,44
Норвежская крона	0,02	0,38	–	–	–	0,00	0,40
Индийская рупия	0,48	–	–	–	–	0,00	0,48
Сингапурский доллар	0,25	0,07	–	–	–	0,00	0,32
Бразильский реал	0,15	0,00	–	–	–	0,00	0,15
Южноафриканский ранд	0,26	–	–	–	–	0,00	0,26
Датская крона	0,37	–	–	–	–	–	0,37
Турецкая лира	0,07	–	–	–	–	0,03	0,10
Филиппинское песо	0,15	–	–	–	–	–	0,15

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2015 года						
	Акционерный капитал	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	Всего
Новозеландский доллар	0,00	0,10	–	–	–	0,01	0,11
Венгерский форинт	0,00	–	–	–	–	–	0,00
Пакистанская рупия	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Франк КФА	–	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	**62,38**	**23,98**	**6,20**	**3,54**	**1,03**	**2,87**	**100,00**

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2014 года						
	Акционерный капитал	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	Всего
Доллар США	38,17	12,63	4,27	2,65	–	1,91	59,62
Евро	5,78	4,11	0,36	0,24	–	0,01	10,50
Фунт стерлингов	4,06	1,24	0,14	–	–	0,63	6,07
Японская иена	4,54	0,50	0,15	–	–	0,05	5,24
Канадский доллар	1,96	0,88	0,17	–	–	0,12	3,13
Австралийский доллар	1,42	0,89	0,13	–		0,10	2,54
Швейцарский франк	1,97	–	–	–	–	0,01	1,98
Гонконгский доллар	1,59	–	–	–	–	0,05	1,64
Южнокорейская вона	0,84	0,54	–	–	–	0,01	1,39
Польский злотый	0,03	1,15	–	–	–	0,08	1,26
Шведская крона	0,54	0,27	–	–	–	0,36	1,17
Мексиканское песо	0,22	0,66	–	–	–	0,15	1,03
Малазийский ринггит	0,19	0,46	–	–	–	0,13	0,78
Норвежская крона	0,02	0,61	–	–	–	0,04	0,67
Индийская рупия	0,57	–	–	–	–	0,07	0,64
Сингапурский доллар	0,32	0,07	–	–	–	0,18	0,57
Бразильский реал	0,41	0,12	–	–	–	0,03	0,56
Южноафриканский ранд	0,38	–	–	–	–	0,02	0,40
Датская крона	0,29	–	–	–	–	–	0,29
Турецкая лира	0,13	–	–	–	–	0,04	0,17
Филиппинское песо	0,16	–	–	–	–	0,00	0,16
Новозеландский доллар	0,01	0,12	–	–	–	0,02	0,15
Колумбийское песо	0,04	–	–	–	–	–	0,04
Венгерский форинт	–	–	–	–	–	–	0,00
Всего	**63,64**	**24,25**	**5,22**	**2,89**	**–**	**4,01**	**100,00**

Риск изменения процентных ставок

193. Риск изменения процентных ставок возникает в результате влияния колебаний преобладающих уровней рыночных процентных ставок на справедливую стоимость финансовых активов и обязательств и будущих денежных потоков. Фонд вкладывает средства в ценные бумаги с фиксированным процентом, долговые ценные бумаги с плавающим процентом, денежные средства и их эквиваленты, в результате чего он подвергается риску изменения процентных ставок.

194. В нижеприведенной таблице представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем, за который принят Совокупный индекс облигаций, рассчитываемый компанией «Барклэйз». Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

(В процентах)

	2015 год		*2014 год*	
	Показатель Фонда	*Контрольный показатель*	*Показатель Фонда*	*Контрольный показатель*
Фактическая дюрация	3,65	6,60	3,69	6,50

195. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при повышении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может потерять 3,65 процента стоимости, тогда как контрольный индекс упадет на 6,60 процента. Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированным доходом и в небольшой степени — с уменьшением/увеличением процентных поступлений по денежным средствам и их эквивалентам.

Примечание 22
Бюджетная информация

22.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2015 год	*Сальдо бюджетных средств за 2014 год, перенесенное на последующий период*	*Утвержденное увеличение/сокращение*	*Окончательные ассигнования на 2015 год*
Административные расходы	42 324	(1 319)	(2 768)	43 773
Инвестиционные расходы	42 472	2 828	(3 815)	41 485
Расходы на ревизию	1 280	24	(54)	1 250
Расходы Правления	205	62	–	267
Всего	86 281	1 595	(1 101)	86 775

196. С объяснениями изменений в первоначальных и окончательных ассигнованиях на двухгодичный период 2014–2015 годов можно ознакомиться в пунктах 4–40 доклада об административных расходах Пенсионного фонда в документе A/70/325. В своей резолюции 70/248 A (раздел VI, пункт 22) Генеральная Ассамблея утвердила окончательные ассигнования на покрытие административных расходов Фонда на двухгодичный период 2014–2015 годов.

22.2 Сверка фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

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

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

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

c) структурная разница, которая возникает, когда в бюджет не включены программы или структуры, являющиеся частью организации, для которой готовится финансовая отчетность. Структурная разница для Пенсионного фонда не возникает.

	2015 год	*2014 год*
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе	**55 846**	**78 242**
Базисная разница		
Добавление/выбытие активов	(6 974)	(3 744)
Износ, амортизация и обесценение	4 120	1 491
Непогашенные обязательства	11 594	(14 020)
Выплаты авансом	(407)	(63)
Выплаты работникам	(6 674)	20 668
Прочие начисления	(836)	747
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	**56 669**	**83 321**

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

- *Амортизационные отчисления*. В соответствии с МСУГС основные средства и нематериальные активы, стоимость которых превышает пороговую величину для начисления амортизации, капитализируются, и их стоимость амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования. При ведении учета на бюджетной основе только амортизационные отчисления учитываются в составе расходов в течение срока полезного использования актива, тогда как общая сумма затрат принимается к учету на момент приобретения актива;
- *Принятие расходов к учету*. При ведении учета на бюджетной основе расходы принимаются к учету на момент расходования средств или принятия обязательства в качестве непогашенных обязательств. В соответствии с МСУГС расходы принимаются к учету на момент получения товаров или услуг. Непогашенные обязательства по неполученным товарам или услугам или выплаты авансом не учитываются в составе расходов. Полученные, но не оплаченные экономические услуги учитываются в соответствии с МСУГС в составе расходов;
- *Выплаты работникам*. При ведении учета на бюджетной основе расходы на выплаты работникам принимаются к учету на момент осуществления выплаты. В соответствии с МСУГС расходы на выплаты работникам должны приниматься к учету в том периоде, в котором начисляется выплата независимо от момента времени, когда производится выплата. Таким образом, в соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются выплаты по окончании службы, а именно: оплата медицинского страхования после выхода на пенсию, выплата компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска и выплаты в связи с репатриацией.

Примечание 23
Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

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

200. В соответствии с резолюцией 2951 Генеральной Ассамблеи о создании Университета Организации Объединенных Наций, ее резолюцией 3081 и статьей IX Устава Университета (A/9149/Add.2) Отдел управления инвестициями оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми в настоящее время передано на условиях внешнего подряда компании «Никко эссет менэджмент компани лимитед» и которые хранятся в отдельном банке. Отдел управления инвестициями и Дотационный фонд не согласовали официальный порядок оказания этих услуг. Соответствующие средства проводятся по счетам Университета Организации Объединенных Наций. Инвестиции Университета

не смешиваются с инвестициями Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд Университета Организации Объединенных Наций оплачивает Отделу управления инвестициями комиссию за консультирование по вопросам управления активами в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается по статье прочих поступлений.

Примечание 24
Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

201. Подробная информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала, которое выплачивалось ему Фондом в годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, указана в следующей таблице:

	Число лиц	*Базовое вознаграждение и корректив по месту службы*	*Прочие элементы вознаграждения*	*Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование*	*Совокупное вознаграждение*	*Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат*	*Непогашенные займы*
		(В тыс. долл. США)					
2015 год	5	848	67	192	1 107	–	–
2014 год	5	636	83	189	1 108	–	–

202. К ключевому управленческому персоналу относятся Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, директор Отдела управления инвестициями и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них возложены обязанности и ответственность за планирование деятельности Пенсионного фонда, управление ею и обеспечение надзора.

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

204. По состоянию на 31 декабря 2015 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не имелось.

205. Ключевой управленческий персонал также имеет право на получение в сопоставимых размерах тех же выплат по окончании службы (см. примечание 11), что и другие работники. Данные актуарной оценки обязательств по выплатам ключевому управленческому персоналу указаны в следующей таблице:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2015 года	*По состоянию на 31 декабря 2014 года*
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 095	1 507
Пособие на репатриацию	78	111
Выплаты в связи с ежегодным отпуском	105	202
Пособие в случае смерти	2	3
Всего	**1 280**	**1 823**

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Двадцать три организации, участвующие в Фонде

208. Организации (международные межправительственные организации) становятся членами Фонда по решению Генеральной Ассамблеи и при приеме в члены Фонда дают согласие на соблюдение положений Фонда. В каждой участвующей в Фонде организации создается комитет по пенсиям персонала и секретариат такого комитета; эти комитеты и их секретариаты являются неотъемлемой частью структуры управления Фондом.

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

209. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был создан в 1971 году в Женеве в качестве межучрежденческой структуры, предоставляющей своим клиентам по всему миру широкий спектр информационно-коммуникационных услуг на основе возмещения затрат. Работой Центра руководит Комитет по вопросам управления, представляющий организации, которым Центр оказывает свои услуги.

210. Функции Международного вычислительного центра заключаются в:

- предоставлении информационно-технических услуг на основе полного возмещения затрат;
- оказании помощи в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлении услуг в области управления информацией;
- консультировании по вопросам, связанным с управлением информацией;
- организации специализированной учебной подготовки.

Примечание 25
Последующие события

211. На момент опубликования настоящей финансовой отчетности руководству Фонда не было известно о каких-либо произошедших после отчетной даты событиях, о которых следует сообщать в соответствии со стандартом 14 МСУГС.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Число участников

Участвующая организация	*Число участников на 31 декабря 2014 года*	*Новые участники*	*Переведено*		*Выбыло*	*Число участников на 31 декабря 2015 года*	*Увеличение/(сокращение) (в процентах)*
			Из других фондов	*В другие фонды*			
Организация Объединенных Наций[a]	86 475	7 635	370	403	5 197	86 880	2,8
Международная организация труда	3 693	375	29	26	311	3 760	1,8
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	9 558	897	155	152	396	10 062	5,3
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 376	200	23	23	131	2 445	2,9
Всемирная организация здравоохранения	10 091	1 029	128	134	578	10 536	4,4
Международная организация гражданской авиации	769	69	2	4	49	787	2,3
Всемирная метеорологическая организация	327	43	5	8	17	350	7,0
Международное агентство по атомной энергии	2 517	233	33	20	97	2 666	5,9
Международная морская организация	290	13	2	2	19	284	(2,1)
Международный союз электросвязи	781	40	3	3	42	779	(0,3)
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 246	47	13	11	62	1 233	(1,0)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	560	50	14	15	31	578	3,2
Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей	32	3	–	–	2	33	3,1
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	15	4	–	2	–	17	13,3
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	177	4	–	–	10	171	(3,4)
Всемирная туристская организация	98	2	–	–	3	97	(1,0)
Международный трибунал по морскому праву	36	3	1	–	2	38	5,6

Участвующая организация	*Число участников на 31 декабря 2014 года*	*Новые участники*	*Переведено*		*Выбыло*	*Число участников на 31 декабря 2015 года*	*Увеличение/ (сокращение) (в процентах)*
			Из других фондов	*В другие фонды*			
Международный орган по морскому дну	30	5	1	1	2	33	10,0
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	713	30	4	8	42	697	(2,2)
Международный уголовный суд	958	57	55	26	40	1 004	4,8
Межпарламентский союз	45	2	–	–	1	46	2,2
Международная организация по миграции	3 536	598	23	18	215	3 924	11,0
Специальный трибунал по Ливану	436	57	15	20	16	472	8,3
Всего	**122 759**	**11 396**	**876**	**876**	**7 263**	**126 892**	**3,4**

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

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года

	Число выплаченных пособий											
				Расчет при выходе из Фонда								
Участвующая организация	*Пенсии*	*Досрочные пенсии*	*Отсроченные пенсии*	*При стаже до 5 лет*	*При стаже свыше 5 лет*	*Пособие на детей*	*Пособие для вдов и вдовцов*	*Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти*	*Пособие по нетрудоспособности*	*Пособие на иждивенцев второй очереди*	*Перевод по соглашениям*	*Итого*
Организация Объединенных Наций[a]	772	322	112	2 056	1 462	775	66	20	43	1	1	5 630
Международная организация труда	58	25	5	179	34	35	4	_	2	–	1	343
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	96	47	8	159	73	71	5	1	4	1	–	465
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	50	17	10	39	10	24	5	–	1	–	–	156
Всемирная организация здравоохранения	148	47	40	254	77	144	8	3	5	–	–	726
Международная организация гражданской авиации	8	5	3	25	3	10	1	–	3	–	–	58
Всемирная метеорологическая организация	10	_	_	6	–	–	–	–	–	–	1	17
Международное агентство по атомной энергии	41	14	4	27	8	16	4	–	1	–	–	115
Международная морская организация	12	2	–	1	1	2	1	–	2	–	–	21
Международный союз электросвязи	16	7	–	10	5	14	1	–	3	–	–	56
Всемирная организация интеллектуальной собственности	20	8	3	19	8	14	1	–	2	–	–	75
Международный фонд сельскохозяйственного развития	9	2	2	8	1	8	1	–	–	–	–	31

Участвующая организация	Число выплаченных пособий											
				Расчет при выходе из Фонда								
	Пенсии	Досрочные пенсии	Отсроченные пенсии	При стаже до 5 лет	При стаже свыше 5 лет	Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод по соглашениям	Итого
Международный центр по исследованию вопросов, касающихся охраны и восстановления культурных ценностей	2	–	–	–	–	1	–	–	–	–	–	3
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	5	1	1	1	1	–	–	1	–	–	–	10
Всемирная туристская организация	2	–	–	–	1	2	–	–	–	–	–	5
Международный трибунал по морскому праву	–	–	1	1	–	–	–	–	–	–	–	2
Международный орган по морскому дну	–	–	–	–	2	–	–	–	–	–	–	2
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	14	9	1	6	1	1	1	–	4	–	–	37
Международный уголовный суд	3	–	4	19	10	8	1	–	–	–	–	45
Межпарламентский союз	–	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Международная организация по миграции	14	3	2	141	58	4	1	–	–	–	–	223
Специальный трибунал по Ливану	–	–	–	13	3	–	–	–	–	–	–	16
Всего	**1 280**	**509**	**197**	**2 964**	**1 758**	**1 129**	**100**	**25**	**70**	**2**	**3**	**8 037**

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

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Вид пособия	*Всего по состоянию на 31 декабря 2014 года*	*Новые выплаты*	*Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплатам пособий в связи с потерей кормильца*	*Все прочие пособия, выплата которых прекращена*	*Прекращенные до внедрения ИПАС выплаты, учтенные при переходе на ИПАС*[a]	*Всего по состоянию на 31 декабря 2015 года*
Пенсия	26 217	1 279	(207)	(406)	(608)	26 275
Досрочная пенсия	15 746	509	(130)	(211)	(389)	15 525
Отсроченная пенсия	7 673	198	(30)	(108)	(197)	7 536
Пособие для вдов	11 233	80	354	(314)	(510)	10 843
Пособие для вдовцов	923	20	25	(29)	(38)	901
Пособие по нетрудоспособности	1 410	70	(12)	(25)	(34)	1 409
Пособие на детей	9 124	1 129	–	(1 258)	(48)	8 947
Пособие на иждивенцев второй очереди	41	2	–	(3)	(2)	38
Всего	**72 367**	**3 287**	**–**	**(2 354)**	**(1 826)**	**71 474**

[a] Цифры в колонке представляют собой данные о количестве прекращенных до внедрения ИПАС выплат, обработка которых не была завершена в старой системе Фонда. Эти прекращенные выплаты были учтены при переходе на ИПАС в 2015 году с использованием нового метода выявления таких случаев сразу же после прекращения выплат. Без учета этих корректировок общее количество периодических выплат увеличилось на 1,3 процента за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Сокращение: ИПАС, Комплексная система управления пенсионными выплатами.

Приложение VIII

Финансовые правила Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Раздел A
Общие положения

Применимость и полномочия

A.1 Настоящие финансовые правила вводятся в действие Правлением в соответствии со статьей 4(b) Положений Фонда с 1 января 2017 года. С учетом Положений Фонда и резолюций и решений Генеральной Ассамблеи, касающихся финансовых операций Фонда, настоящие финансовые правила регулируют финансовое и административное управление Фондом, и их следует читать вместе с Административными правилами. В отношении любого вопроса, конкретно не оговариваемого в настоящих правилах, применяются mutatis mutandis соответствующие положения Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций.

A.2 Главный административный сотрудник может определять или пересматривать время от времени такие письменные процедуры и формы, которые необходимы для финансового управления Фондом в соответствии с Положениями Фонда и Административными правилами, включая настоящие финансовые правила.

A.3 Если при применении или обеспечении соблюдения настоящих финансовых правил или при определении или пересмотре процедур или форм, необходимых для финансового управления Фондом, какие-либо действия Главного административного сотрудника затрагивают или могут затронуть обязанность Генерального секретаря согласно статье 19 Положений Фонда принимать решение относительно инвестирования средств Фонда, Главный административный сотрудник должен проконсультироваться с Генеральным секретарем или Представителем Генерального секретаря до осуществления таких действий, чтобы узнать, какие действия надлежит предпринять. В таких случаях Главный административный сотрудник не должен предпринимать никаких действий без предварительного согласия Представителя Генерального секретаря.

A.4 Главный административный сотрудник может по своему письменному распоряжению делегировать полномочия в конкретных аспектах применения финансовых правил другим должностным лицам Фонда или, в случае общего обслуживания, обеспечиваемого Организацией Объединенных Наций, назначить письменным приказом должностных лиц Секретариата Организации Объединенных Наций. В таких административных распоряжениях определяется, может ли должностное лицо, которому делегированы полномочия, передоверять отдельные аспекты этих полномочий другим должностным лицам.

A.5 При применении настоящих финансовых правил должностные лица Фонда руководствуются принципами эффективного и результативного финансового управления и экономии средств.

Поправки

A.6 В настоящие правила поправки могут вноситься только Правлением в соответствии со статьями 4 и 49 Положений фонда. Любая поправка в «Раздел H — Ревизия-Внешняя ревизия» или поправка в любой другой раздел по любому вопросу, касающемуся внешней ревизии, вносится с согласия Комиссии ревизоров Организации Объединенных Наций в соответствии со статьей 14(b) Положений Фонда.

Определения

A.7 При толковании и применении настоящих финансовых правил применяются определения, указанные в статье 1 Положений Фонда, и следующие определения:

a) «Консультативный комитет» означает Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций;

b) «активы Фонда» означают любые суммы, полученные из источников, указанных в статье 17 Положений Фонда;

c) «Ревизионный комитет» означает Ревизионный комитет Правления;

d) «Главный административный сотрудник» означает Главного административного сотрудника Фонда, назначаемого в соответствии со статьей 7 Положений Фонда;

e) «Главный финансовый сотрудник» означает Главного финансового сотрудника Фонда, назначаемого в соответствии со статьей 7 Положений Фонда;

f) «выплаты на покрытие дефицита» означают сумму, выплачиваемую участвующими в Фонде организациями в соответствии со статьей 26(a) Положений Фонда;

g) «финансовые правила» означают финансовые правила Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций;

h) «Положения Фонда» означают Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций;

i) «МСФО» означает Международные стандарты финансовой отчетности;

j) «МСУГС» означает Международные стандарты учета в государственном секторе;

k) «должностные лица Фонда» означают Главного административного сотрудника, заместителя Главного административного сотрудника, Представителя Генерального секретаря и всех других сотрудников Фонда, которые необходимы Правлению и назначаются в соответствии со статьей 7(b) Положений Фонда, а также секретарей пенсионных комитетов персонала участвующих в Фонде организаций, назначаемых в соответствии со статьей 8(b) Положений Фонда;

l) «участник» употребляется в значении, указанном в статьях 1 и 21 Положений Фонда, а также в разделе B Административных правил Фонда;

m) «Представитель Генерального секретаря» означает Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования средств Фонда, назначаемого Генеральным секретарем в соответствии с резолюцией 68/247 B Генеральной Ассамблеи от 9 апреля 2014 года.

Раздел B
Взносы

Взносы и учетные данные организаций-членов

B.1 Каждая организация-член представляет сводные ведомости взносов и вносит взносы в секретариат Фонда ежемесячно в соответствии с Положениями Фонда и разделом D Административных правил Фонда. Каждая организация-член ведет индивидуальный учет по каждому из ее участников Фонда, указывая всю информацию, которую организация-член должна вести в соответствии с Положениями и Административными правилами Фонда. Помимо любой другой необходимой информации, такие учетные данные должны содержать, в частности, конкретную информацию о взносах, полученных от организации-члена и внесенных ею по каждому такому участнику и перечисленных в Фонд в соответствии с действующими шкалами зачитываемого для пенсии вознаграждения в текущем финансовом году на тот период. К 31 января каждого календарного года каждая организация-член представляет в Фонд учетные данные по каждому из ее участников за предыдущий финансовый год.

Раздел C
Выплата пособий и другое использование средств

Расходы

C.1 Активы Фонда расходуются для покрытия обязательств Фонда по выплате причитающихся пособий в соответствии с Положениями Фонда, Административными правилами, включая настоящие финансовые правила, системой пенсионных коррективов Фонда или условиями и порядком использования Чрезвычайного фонда Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, утвержденными Правлением.

C.2 Активы Фонда расходуются также на покрытие административных расходов Фонда, понесенных в соответствии со статьей 15(a) Положений Фонда.

C.3 Без прямого разрешения Правления активы Фонда можно расходовать только в целях, указанных в финансовых правилах C.1– C.2.

Удостоверение и контроль

C.4 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда и в консультации с Главным финансовым сотрудником отвечают за:

a) разработку процедур, гарантирующих, что все платежи и выплаты производятся в надлежащем порядке на основании подтверждающих платежных документов в соответствии с Положениями, Административными правилами и системой пенсионных коррективов Фонда или что они производятся в надлежащем порядке в оплату услуг или товаров, фактически полученных Фондом по условиям контракта или другого соглашения, регламентирующего предоставление таких товаров или услуг Фонду;

b) назначение должностных лиц Фонда, которые могут получать денежные средства или активы, принимать обязательства и производить платежи или выплаты от имени Фонда, а в случае услуг, оказываемых Фонду Секретариатом Организации Объединенных Наций в соответствии с разделом F настоящих финансовых правил, — за назначение должностных лиц Секретариата Организации Объединенных Наций, которые, в свою очередь, могут делегировать такие обязанности тем сотрудникам Секретариата, которые могут получать денежные средства или активы, принимать обязательства и производить платежи или выплаты от имени Фонда;

c) создание и поддержание системы внутреннего контроля, предназначенной для предоставления разумных гарантий достоверности финансовой отчетности и гарантий того, что сохранность ресурсов и активов Фонда обеспечивается в соответствии с Положениями Фонда, Административными правилами и настоящими финансовыми правилами.

Разрешение на предоставление материальных прав и выплату пособий

C.5 Главный финансовый сотрудник несет ответственность за удостоверение всех расходов Фонда, произведенных в соответствии с финансовым правилом C.1. Для использования средств, подлежащих такому удостоверению, требуется предварительное разрешение Главного финансового сотрудника в форме установления материального права и выплаты пособия.

Сдержки и противовесы

Разрешение на установление права на получение пособия

C.6 Несмотря на положения о банковской подписи, закрепленные в финансовых правилах D.1 и D.2, разрешение на установление прав на получение пособий с учетом зачитываемого для пенсии срока службы в качестве участника Фонда в соответствии с Положениями, Административными правилами и системой пенсионных коррективов Фонда предоставляется за подписью по меньшей мере трех уполномоченных лиц либо в обычной, либо в электронной форме.

C.7 В соответствии с финансовым правилом C.6 Главный административный сотрудник назначает одно или несколько должностных лиц Фонда, которые под руководством Главного административного сотрудника в процессе предоставления разрешения на установление права на получение пособий действуют в следующем качестве:

a) контролирующий сотрудник (сотрудники) проверяет факт наличия и расчет объема права на получение пособия. Контролирующий сотрудник не может выполнять функции удостоверения, предоставляемые согласно финансовому правилу C.7(c);

b) сотрудник (сотрудники) по выплатам «визирует» факт наличия и расчет объема права на получение пособия. Сотрудник по выплатам не может выполнять функции удостоверения, предоставляемые согласно финансовому правилу C.7(c);

c) удостоверяющий сотрудник (сотрудники) окончательно подтверждает право на получение пособия. Удостоверяющий сотрудник не может выполнять функции контроля, функции визирования или функции утверждения, предоставляемые согласно финансовым правилам C.7(a), C.7(b) и C.9(c), соответственно.

Разрешение на выплату пособия

C.8 Разрешение на выплату причитающихся пособий может быть предоставлено после установления права на их получение в соответствии с финансовым правилом C.7. Все пособия, удостоверенные согласно финансовому правилу C.7(c) (включая расчет при выходе из Фонда, паушальную сумму или периодические просроченные выплаты пособий, а также периодические выплаты пособий), должны быть утверждены к выплате должным образом назначенным утверждающим сотрудником в соответствии с финансовым правилом C.9(c). Кроме того и несмотря на положения о банковской подписи, закрепленные в финансовых правилах D.1 и D.2, для санкционирования и корректировки периодической выплаты пособия вместе с ежемесячной заработной платой, а также оформления других выплат требуются подписи по меньшей мере трех уполномоченных лиц либо в обычной, либо в электронной форме.

C.9 Согласно финансовому правилу C.8 Главный финансовый сотрудник назначает одно или несколько должностных лиц Фонда, которые под руководством Главного финансового сотрудника в процессе предоставления разрешения на выплату периодических пособий вместе с ежемесячной заработной платой, а также оформление выплат любых других пособий действуют в следующем качестве:

a) сотрудник (сотрудники) по начислению заработной платы подписывает и высвобождает средства на выплату причитающихся периодических пособий в рамках процесса начисления заработной платы, а также на производство единовременных или специальных платежей после того, как он удостоверится в правильности причитающихся выплат. Сотрудник по начислению заработной платы в Группе по платежам не может выполнять удостоверяющие или утверждающие функции, предоставляемые согласно финансовым правилам C.9(b) и C.9(c);

b) удостоверяющий сотрудник (сотрудники) подписывает и «удостоверяет» групповые выплаты периодических пособий вместе с соответствующей заработной платой. Удостоверяющий сотрудник не может выполнять функции высвобождения или утверждения средств, предоставляемые согласно финансовым правилам C.9(a) и C.9(c);

c) утверждающий сотрудник (сотрудники) назначается для осуществления выплат пособий (включая расчет при выходе из Фонда, паушальную сумму или периодические просроченные выплаты пособий, а также периодические выплаты пособий и единовременные или специальные выплаты пособий) после того, как он убедится, что выплаты были разрешены и должным образом удостоверены. Утверждающий сотрудник не может выполнять функции удостоверения, предоставляемые согласно финансовому правилу C.7(c) или финансовому правилу C.9(b), или функции лица с правом банковской подписи, предусмотренные в правилах D.1 и D.2.

C.10 Полномочия и ответственность должностных лиц Фонда, назначенных согласно финансовому правилу C.7 или C.9, предоставляются в индивидуальном порядке и не могут быть передоверены. Такие назначенные должностные лица Фонда должны вести подробный учет и быть готовы представить любые подтверждающие документы, объяснения и обоснования по просьбе Главного финансового сотрудника.

Ассигнования на покрытие расходов административного бюджета

C.11 Активы Фонда для покрытия административных расходов, понесенных Фондом, расходуются в следующем порядке:

a) административные расходы Фонда могут производиться в суммах, утвержденных Правлением и выделенных на это Генеральной Ассамблеей, и только в целях, на которые они утверждены и ассигнованы. Никакие должностные лица Фонда не должны перераспределять ассигнования из секретариатской части Фонда в инвестиционную часть административного бюджета Фонда без согласия Правления и разрешения Генеральной Ассамблеи;

b) ассигнования на покрытие таких административных расходов Фонда выделяются в течение бюджетного периода, к которому они относятся, и в течение последующих 12 месяцев в случае и с учетом степени их необходимости для покрытия обязательств по поставленным товарам и оказанным услугам Фонду в течение бюджетного периода и погашения любых других неурегулированных обязательств, имеющих юридическую силу, за бюджетный период;

c) в конце бюджетного периода или в конце последующего 12-месячного периода, в зависимости от обстоятельств, остаток любых ассигнований на покрытие административных расходов Фонда, которые им удерживаются, подлежит возврату в Фонд и, если обязательство остается в силе в конце 12-месячного периода после бюджетного периода, такое обязательство аннулируется и покрывается из текущих ассигнований на покрытие административных расходов Фонда;

d) Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, в пределах своих соответствующих административных бюджетов, могут принимать обязательства на покрытие административных расходов Фонда в отношении будущих бюджетных периодов при условии, что такие обязательства принимаются в отношении административной деятельности, одобренной Правлением и санкционированной Генеральной Ассамблеей и, как ожидается, будут оставаться в силе по истечении текущего бюджетного периода. Все обязательства в отношении расходов на будущие бюджетные периоды указываются в примечании к финансовым ведомостям Фонда в соответствии с МСУГС, и такие обязательства покрываются в первоочередном порядке из соответствующих ассигнований, произведенных Генеральной Ассамблеей.

Санкционирование административных расходов

C.12 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, в пределах своих соответствующих административных бюджетов, несут ответственность за удостоверение всех административных расходов Фонда, понесенных в соответствии с финансовым правилом C.2. Для использования любых средств требуется предварительное разрешение Главного административного сотрудника или Представителя Генерального секретаря в зависимости от обстоятельств. Такое разрешение может иметь форму a) решения о выделении средств или иного разрешения на принятие обязательств и расходование средств в оговоренных пределах на оговоренные цели в течение оговоренного периода или b) разрешения на набор персонала для заполнения штатного расписания, утвержденного Правлением и санкционированного Генеральной Ассамблеей.

C.13 Несмотря на положения о банковской подписи, закрепленные в финансовых правилах D.1 и D.2, для любого принятия обязательств, выделения средств и их расходования требуется наличие по меньшей мере двух подписей уполномоченных лиц либо в обычной, либо в электронной форме. Расходы, зарегистрированные на основании принятого и удостоверенного обязательства, не требуют дополнительного удостоверения, если они не превышают сумму принятого обязательства более чем на 10 процентов, или 4000 долл. США (или их эквивалента в другой валюте), в зависимости от того, какая сумма меньше. Расходы до 4000 долл. США (или их эквивалента в другой валюте), для которых регистрация обязательства не является необходимой, подлежат как удостоверению, так и утверждению.

C.14 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, в пределах своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда и в консультации с ГФС, действуя во взаимодействии друг с другом, назначают в следующем порядке одно или несколько должностных лиц Фонда или в случае услуг, предоставляемых Фонду Секретариатом Организации Объединенных Наций в соответствии с разделом F настоящих финансовых правил, — одно или несколько должностных лиц Секретариата Организации Объединенных Наций:

a) удостоверяющего сотрудника (сотрудников) в отношении счета (счетов), относящегося к тому или иному разделу или подразделу утвержденного бюджета административных расходов Фонда. Такие удостоверяющие сотрудники отвечают за управление использованием ресурсов Фонда в соответствии с: i) Положениями Фонда и Административными правилами, включая настоящие финансовые правила; ii) целями, на которые эти ресурсы, в частности ресурсы на покрытие административных расходов Фонда, были утверждены Правлением и санкционированы Генеральной Ассамблеей; и iii) принципами результативности и эффективности;

b) утверждающих сотрудников, действующих под руководством Главного административного сотрудника или Представителя Генерального секретаря, в зависимости от обстоятельств, для утверждения проводки по счетам административного бюджета Фонда обязательств, выплат и расходов, связанных с контрактами, соглашениями, заказами на поставку и другими видами договоров, после проверки того, что они правильно оформлены и удостоверены должным образом назначенным удостоверяющим сотрудником в соответствии с финансовым правилом C.14 (a). Такие утверждающие сотрудники отвечают также за утверждение производимых платежей после того, как они убедятся в наступлении срока платежа и подтвердят получение Фондом или от его имени необходимых товаров и услуг и их соответствие условиям контракта, соглашения, заказа на поставку или другим договорным обязательствам, на основании которых они были заказаны, а также — если расходы превышают 4000 долл. США (или их эквивалент в другой валюте) — их соответствие цели, на которую были приняты соответствующие финансовые обязательства.

C.15 Назначенные удостоверяющие и утверждающие сотрудники должны вести подробную отчетность и быть готовы по требованию Главного административного сотрудника, Представителя Генерального секретаря или Главного финансового сотрудника, в зависимости от обстоятельств, представить любые подтверждающие документы, разъяснения и обоснования.

C.16 Полномочия и обязанности по утверждению, возлагаемые в соответствии с финансовым правилом C.14(a), не могут выполняться тем же лицом или лицами, которые выполняют удостоверяющие функции, предусмотренные финансовым правилом C.14(b), или функции лица с правом банковской подписи, предусмотренные финансовыми правилами D.1 и D.2.

Выполнение обязательств

C.17 Обязательство должно основываться на официальном контракте, соглашении, заказе на поставку или другой форме договорного обязательства или на финансовом обязательстве, признанном Фондом. Все обязательства должны подтверждаться соответствующими расходными ордерами.

C.18 За исключением набора сотрудников в качестве должностных лиц Фонда для заполнения утвержденного штатного расписания и покрытия соответствующих обязательств, предусмотренных в Положениях и правилах о персонале Организации Объединенных Наций и любых соответствующих договоренностях между секретариатом Фонда и Секретариатом Организации Объединенных Наций, принятие любых договорных обязательств, в том числе в силу контракта, соглашения или заказа на поставку, на сумму свыше 4000 долл. США

(или их эквивалента в другой валюте) допускается лишь после резервирования удостоверяющим сотрудником на счетах административного бюджета Фонда соответствующих средств. Это делается путем регистрации обязательств, под которые будут производиться соответствующие платежи или выплаты. Обязательство остается непогашенным до тех пор, пока оно не будет погашено, аннулировано или возобновлено согласно финансовому правилу C.2, в зависимости от обстоятельств.

C.19 Если за время, прошедшее между возникновением обязательства и оформлением окончательного платежа, стоимость соответствующих товаров или услуг увеличилась менее чем на 4000 долл. США (или их эквивалент в другой валюте), или на 10 процентов от суммы обязательства, в зависимости от того, какая сумма меньше, изменять сумму первоначального обязательства не следует. В противном случае, первоначальное обязательство должно быть пересмотрено с учетом увеличения потребностей и вновь удостоверено. В отношении любого увеличения суммы обязательств применяются те же процедуры, что и в отношении возникновения первоначальных обязательств.

C.20 Непогашенные обязательства должны периодически проверяться ответственным удостоверяющим сотрудником (сотрудниками). Если определено, что обязательство сохраняет силу, однако не может быть погашено в течение периода, установленного в финансовом правиле C.2, то применяются, соответственно, положения финансового правила C.2. Обязательства, утратившие силу, немедленно аннулируются, а соответствующая сумма возвращается Фонду. Когда какое-либо обязательство, ранее учтенное в отчетности Фонда, по той или иной причине (но не в результате платежа) уменьшается или аннулируется, удостоверяющий сотрудник обеспечивает соответствующее отражение в отчетности Фонда этих изменений.

Раздел D
Банковские операции, хранение средств и инвестирование средств Фонда

Открытие банковских счетов

D.1 За исключением банковских счетов, связанных с хранением средств Фонда и открытых Представителем Генерального секретаря в соответствии с финансовым правилом D.4, Главный административный сотрудник устанавливает, в каких банках должны храниться средства, принадлежащие Фонду, и открывает все официальные банковские счета, необходимые для ведения дел Фонда. Главный административный сотрудник назначает должностных лиц, которым делегировано право подписи для распоряжения этими банковскими счетами. Главный административный сотрудник также санкционирует закрытие любых банковских счетов, за исключением счетов, связанных с хранением активов согласно правилу D.4. Банковские счета Фонда должны открываться и использоваться согласно следующим руководящим принципам:

a) банковские счета открываются на имя Организации Объединенных Наций в интересах Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций;

b) все денежные или другие оборотные средства, хранящиеся на таких банковских счетах, по мере возможности, хранятся как активы на счетах на имя Организации Объединенных Наций в интересах Фонда, и соответствующие органы власти уведомляются о том, что такие банковские счета освобождаются от любого налогообложения;

c) банкам предписывается оперативно представлять выписки со счетов;

d) на всех чеках и других распоряжениях о снятии средств, включая электронные средства платежа, должны стоять две подписи или их электронный эквивалент;

e) все банки должны иметь в виду, что Главный административный сотрудник уполномочен получать по запросу или как можно скорее всю информацию, касающуюся официальных банковских счетов Фонда.

D.2 Право банковской подписи с вытекающими из него полномочиями и ответственностью, как они определяются Главным административным сотрудником, предоставляется на персональной основе и не может быть делегировано должностным лицом Фонда, получившим на это право. Лица, имеющие право банковской подписи, не могут осуществлять функции по удостоверению или утверждению, возлагаемые в соответствии с финансовыми правилами C.7 и C.9. Назначенные лица с правом банковской подписи должны:

a) обеспечивать наличие достаточных средств на банковском счете, когда чеки и другие платежные поручения представляются к оплате;

b) удостоверяться в том, что все чеки и другие платежные поручения выписаны на поименованного получателя, утвержденного утверждающим сотрудником, назначенным согласно финансовому правилу C.9(c) или C.14(b), и оформлены в соответствии со всеми применимыми законами, положениями и стандартами, регулирующими банковские услуги;

c) обеспечивать должную сохранность чеков и других банковских документов и их уничтожение после истечения срока их действия в соответствии с финансовым правилом G.8.

D.3 Без всякого исключения Главный финансовый сотрудник обеспечивает, чтобы отчетность по всем финансовым операциям, включая оплату банковских сборов и комиссионных, выверялась путем сопоставления с информацией, представляемой банками Фонда. Такая выверка должна производиться должностными лицами Фонда, не принимающими фактического участия в получении или выплате средств.

Назначение хранителей активов и генерального регистратора

D.4 Представитель Генерального секретаря определяет банки или другие учреждения-депозитарии для выполнения функций доверительного хранения активов Фонда на счетах на имя Организации Объединенных Наций в интересах Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и открывает в таких банках или учреждениях-депозитариях такие счета, которые могут потребоваться для всех операций, связанных с инвестированием средств Фонда.

D.5 Представитель Генерального секретаря назначает генерального регистратора для сбора всей соответствующей информации, чтобы обеспечить учет всех операций, связанных с инвестированием средств Фонда, и представления по ним отчетности в Фонд.

Обмен валют и ликвидность

D.6 Представитель Генерального секретаря или должностные лица Фонда, назначенные Представителем Генерального секретаря, отвечают за обмен валют, необходимых Фонду или связанных с инвестированием средств Фонда. Должностные лица Фонда, отвечающие за использование банковских счетов Фонда, помимо средств, хранящихся на депозитарных счетах Фонда, не полномочны обменивать одну валюту на другую сверх минимального количества, необходимого для ведения официальных дел и управления валютными запасами. По смыслу финансовых правил C.1-C.3 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря вместе с Главным финансовым сотрудником проводят консультации и согласовывают процедуры надлежащего управления валютными запасами и их обмена, и Главный административный сотрудник ставит в известность о результатах таких консультаций в случае необходимости Ревизионный комитет.

D.7 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря вместе с Главным финансовым сотрудником консультируются друг с другом и согласовывают объем ликвидных средств в форме денежных или оборотных средств, которые будут храниться на банковских счетах Фонда, за исключением находящихся на хранении средств, оговоренных в правиле D.4, в той мере, в какой они необходимы для покрытия расходов Фонда в соответствии с финансовыми правилами C.1-C.3, включая суммы, которые могут потребоваться для обеспечения непрерывности работы и послеаварийного восстановления. Все другие денежные и оборотные средства передаются в распоряжение Представителя Генерального секретаря/Отдела управления инвестициями для их инвестирования.

Наличные и выплаты

D.8 Авансы мелких сумм наличными и авансы из Кассового фонда могут выдаваться и получаться только должностными лицами, назначенными для этой цели Главным административным сотрудником. Соответствующая отчетность ведется по системе расчетов по авансам, и размеры и предназначение каждого аванса определяются Главным административным сотрудником в консультации с Представителем Генерального секретаря и Главным финансовым сотрудником. Главный административный сотрудник может санкционировать выдачу и других авансов наличными, которые допускаются Положениями и правилами о персонале и административными инструкциями Организации Объединенных Наций, а также авансов, которые Главный административный сотрудник может утверждать по своему усмотрению. Выдача любых авансов наличными осуществляется только под расписку получателя. Должностные лица Фонда, которым выдаются авансы наличными, несут личную и финансовую ответственность за надлежащее использование и сохранность авансированных им средств

и должны быть в состоянии отчитаться за эти авансы в любое время. Они представляют свои отчеты ежемесячно, если Главным административным сотрудником не установлено иное.

D.9 Все выплаты, осуществляемые в соответствии с финансовыми правилами C.1-C.3, производятся электронным переводом средств, телеграфным переводом или чеком, за исключением сумм, выплату которых Главный административный сотрудник разрешает производить наличными. Выплаты проводятся по счетам Фонда на дату их осуществления.

Инвестирование средств Фонда

D.10 В соответствии со статьей 19(a) Положений Фонда Представитель Генерального секретаря, действуя под руководством Генерального секретаря, производит и благоразумно регулирует размещение средств Фонда.

D.11 Представитель Генерального секретаря в консультации с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений Правления и критериев, установленных Генеральной Ассамблеей (надежность, рентабельность, ликвидность и конвертируемость), разрабатывает инвестиционную политику, а также руководящие принципы инвестиционной деятельности с целью обеспечить, чтобы инвестиционные решения принимались в наилучших интересах Фонда от имени участников и бенефициаров Фонда.

D.12 Для осуществления всех связанных с инвестициями операций, включая изъятие инвестированных средств, требуется разрешение и подписи двух должностных лиц Фонда, назначенных для этого Представителем Генерального секретаря.

D.13 Сборы, комиссионные или другие аналогичные платежи, производимые с разрешения Представителя Генерального секретаря биржевым брокерам или маклерам, консультантам или управляющим с дискреционными полномочиями по осуществлению инвестиций, или иные расходы, понесенные с разрешения Представителя Генерального секретаря в связи с операциями по инвестированию средств Фонда, не считаются расходами средств Фонда по смыслу финансовых правил C.1-C.3, а рассматриваются в качестве операционных расходов, связанных с инвестированием средств Фонда, которые согласно статье 19(b) Положений Фонда квалифицируются Представителем Генерального секретаря как элементы операций, связанных с инвестированием средств Фонда.

Отчетность по инвестированию средств Фонда

D.14 Представитель Генерального секретаря ведет подробный учет всех инвестиций и других финансовых операций, имеющих отношение к Фонду, которые должны быть открыты для изучения Правлением.

Раздел E
Составление бюджета административных расходов

Представление, содержание и методология составления административного бюджета

E.1 В соответствии со статьей 15(b) Положений Фонда Правление представляет Генеральной Ассамблее на утверждение смету расходов на двухгодичный период, которые будут понесены при выполнении Положений. Предлагаемый административный бюджет на каждый бюджетный период составляется Главным административным сотрудником в консультации с Представителем Генерального секретаря, который готовит предложения по потребностям в ресурсах в части административного бюджета, которая касается мероприятий и ресурсов, необходимых для инвестирования средств Фонда. Бюджетный период предлагаемого бюджета административных расходов Фонда состоит из двух следующих друг за другом календарных годов, первый из которых четный.

E.2 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря определяют для своих соответствующих операций содержание и распределение ресурсов в предлагаемом бюджете административных расходов Фонда, подлежащем представлению Правлению на одобрение и Генеральной Ассамблее на утверждение. Предложения по бюджету на предстоящий бюджетный период готовятся и представляются Правлению в такие сроки и с такой степенью детализации, как это может быть установлено Правлением, и готовятся, когда это применимо, в соответствии с методологией, используемой Секретариатом Организации Объединенных Наций согласно Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций, и, когда это применимо, в соответствии с Положениями и правилами, регулирующими планирование по программам, программные аспекты бюджета, контроль выполнения и методы оценки (ST/SGB/2000/8).

E.3 Предлагаемый бюджет административных расходов Фонда охватывает поступления и расходы за тот бюджетный период, к которому он относится, и представляется в долларах США. В описательной части каждой программы перечисляются мероприятия, цели и ожидаемые в данном бюджетном периоде достижения. Предлагаемому бюджету предшествует заявление с разъяснением основных изменений в содержании планируемых мероприятий и в объеме выделенных на них ресурсов по сравнению с предыдущим бюджетным периодом. Предлагаемый бюджет административных расходов Фонда сопровождается отчетом о его исполнении с указанием фактических и планировавшихся административных расходов Фонда за текущий бюджетный период вместе с такими данными, приложениями и пояснительными справками, которые могут быть запрошены Правлением или от его имени, и такими дополнительными приложениями или справками, которые Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря или оба из них могут счесть необходимыми и полезными.

E.4 В соответствии со статьей 15(c) Положений Фонда расходы, понесенные при выполнении Положений Фонда участвующей организацией, покрываются этой организацией. Поскольку секретариат Фонда действует в качестве комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, Организация Объединенных Наций возмещает Фонду понесенные им расходы при оказании услуг в этом качестве. Сумма расходов и уровень компенсации за оказание таких услуг согласуются Правлением и Генеральной Ассамблеей в рамках бюджета административных расходов Фонда.

Рассмотрение и утверждение

E.5 Во втором году бюджетного периода Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря представляют Правлению на рассмотрение и утверждение предлагаемый бюджет административных расходов Фонда на следующий бюджетный период. Правление представляет свой предлагаемый бюджет административных расходов Фонда Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет, который может делать замечания или рекомендации.

E.6 В соответствии со статьей 15(b) Положений Фонда Генеральная Ассамблея во втором году бюджетного периода утверждает бюджет административных расходов Фонда на следующий бюджетный период после рассмотрения предлагаемого бюджета административных расходов Фонда, одобренного Правлением, а также доклада Консультативного комитета по нему.

E.7 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря могут готовить дополнительные сметы административных расходов Фонда в форме, соответствующей утвержденному бюджету административных расходов Фонда, и представляют такие дополнительные сметы на утверждение Правлению. В случае утверждения их Правлением оно препровождает такие дополнительные сметы административных расходов Фонда Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет, который рассматривает такие дополнительные сметы и представляет по ним доклад.

Раздел F
Административные услуги, оказываемые Секретариатом Организации Объединенных Наций

F.1 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, в пределах своих соответствующих сфер полномочий, пользуются услугами Секретариата Организации Объединенных Наций и, в пределах своих соответствующих сфер полномочий, назначают должностных лиц Секретариата — которые, в свою очередь, могут делегировать такие полномочия сотрудникам Секретариата Организации Объединенных Наций, — с наделением их правом на удостоверение или утверждение в соответствии с финансовым правилом C.14 или принятие обязательств от имени Фонда. Фонд и Организация Объединенных Наций могут указать в письменном договоре порядок оказания таких услуг.

F.2 При оказании услуг по закупке товаров или услуг для Фонда или управлению имуществом и основными средствами Фонда такие должностные лица Секретариата Организации Объединенных Наций действуют в соответствии с Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций и соответствующими административными инструкциями, принципами и процедурами при условии, что такие действия не противоречат Положениям Фонда и Административным правилам, включая настоящие финансовые правила.

Раздел G
Бухгалтерский учет

G.1 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря отвечают за ведение счетов Фонда в пределах своих соответствующих сфер полномочий согласно Положениям Фонда и определяют принципы и системы отчетности Фонда согласно МСУГС и Международному стандарту учета № 26 (МСУ № 26). Главный финансовый сотрудник осуществляет контроль за соблюдением принципов и применением систем бухгалтерского учета Фонда, чтобы обеспечить их соответствие МСУГС, МСУ № 26 и Положениям и Административным правилам Фонда, включая настоящие финансовые правила. Финансовым периодом по отчетности Фонда является календарный год.

G.2 В соответствии со статьей 14(a) Положений Фонда финансовые ведомости Фонда составляются в долларах США согласно Положениям Фонда и Административным правилам, включая настоящие финансовые правила, решениям Правления и Генеральной Ассамблеи, а также МСУГС и МСУ № 26 «Учет и отчетность по планам пенсионного обеспечения» Международных стандартов финансовой отчетности. Финансовые ведомости Фонда включают:

a) ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий;

b) ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий;

c) ведомость движения денежных средств;

d) ведомость сопоставления предусмотренных в административном бюджете Фонда и фактических израсходованных сумм на основе бюджета;

e) примечание с указанием актуарной приведенной стоимости установленных пенсионных пособий с проведением различия между начисленными и неначисленными пособиями;

f) примечания к финансовым ведомостям, в которых кратко излагаются основные принципы учетной политики и другие пояснения.

G.3 Все финансовые операции Фонда отражаются в отчетности Фонда методом начисления в соответствии с МСУГС и МСУ № 26.

G.4 Финансовые ведомости сопровождаются справкой о внутреннем контроле, подписанной Главным административным сотрудником и Представителем Генерального секретаря в форме, утвержденной ими в консультации с Ревизионным комитетом. Финансовые ведомости заверяются подписью Главного административного сотрудника Фонда.

G.5 Годовые финансовые ведомости Фонда препровождаются в Комиссию ревизоров и Правление после их удостоверения в соответствии с финансовым правилом G.4 и не позднее чем через четыре месяца после истечения соответствующего финансового периода. Правление представляет проверенные финансовые ведомости Фонда Генеральной Ассамблее через Консультативный комитет.

G.6 Отчетность Фонда ведется в долларах США. Операции могут регистрироваться как в валюте совершения операции, так и в долларах США. Суммы по операциям, производимым в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары по курсу для текущих операций операционной валюты и соответствующей отличной от доллара США валюты, действующему на дату совершения операции. Для деятельности Фонда по управлению пенсионными выплатами операционный обменный курс Организации Объединенных Наций, установленный согласно Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций, используется в качестве курса для текущих операций для учета таких операций Фонда, за исключением случаев, когда использование альтернативного обменного курса оговаривается в Положениях Фонда, правилах и системе пенсионных коррективов. Для инвестиционной деятельности Фонда в качестве курса для текущих операций используются рыночные обменные курсы. Суммы поступлений и платежей в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются на основе обменного курса для текущих операций, действующего на дату совершения операции. Любая разница между фактически полученными в результате обмена валют суммами и суммами, которые должны были быть получены с использованием обменного курса для текущих операций, учитывается в качестве курсовых прибылей или убытков.

G.7 Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, в пределах сфер своих полномочий, могут после расследования санкционировать переоценку стоимости активов, включая, но не ограничиваясь этим, дебиторскую задолженность, имущество, основные средства, запасы и нематериальные активы, в соответствии с МСУГС. Следующие ведомости представляются Правлению и Комиссии ревизоров в качестве примечания к финансовым ведомостям Фонда:

a) списание недостающих активов, включая денежные средства, дебиторскую задолженность, основные средства, запасы и нематериальные активы;

b) выплаты ex gratia;

c) случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

G.8 Бухгалтерские и другие финансовые записи, а также вся подтверждающая документация хранятся в течение периода, установленного в соответствии с политикой, утвержденной согласно финансовому правилу G.1, после чего с санкции Главного административного сотрудника в консультации с Главным финансовым сотрудником они могут быть уничтожены.

Раздел H
Ревизия

Внутренняя ревизия

H.1 С согласия Генеральной Ассамблеи Правление нанимает внутренних ревизоров для проведения независимых внутренних ревизий отчетности и операций Фонда в соответствии с общепринятыми стандартами ревизии. Управление служб внутреннего надзора Секретариата выполняет функции внутренней ревизии в отношении деятельности Генерального секретаря, связанной с инвестированием средств Фонда в соответствии со статьей 19 Положений Фонда. Управление служб внутреннего надзора проводит внутренние ревизии в соответствии с резолюцией 48/218 B Генеральной Ассамблеи и положением 5.15 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Внутренние ревизоры Фонда анализируют и оценивают использование финансовых ресурсов и эффективность, адекватность и применение систем внутреннего финансового контроля, процедур и других соответствующих механизмов внутреннего контроля, созданных в соответствии с финансовыми правилами C.7, C.9 и C.14, и представляют соответствующие доклады. При проведении внутренних ревизий проверяются также следующие элементы:

a) соответствие финансовых операций Фонда Положениям, Административным правилам и системе пенсионных коррективов Фонда или условиям и требованиям, согласованным Правлением в отношении использования Чрезвычайного фонда Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, а также любым применимым решениям Правления и Генеральной Ассамблеи и рекомендациям органов внешнего надзора, утвержденным Главным административным сотрудником и Представителем Генерального секретаря или Правлением;

b) экономичность, эффективность и результативность управления финансовыми, материальными и людскими ресурсами Фонда и операций по выполнению задач Фонда, поставленных Правлением.

H.2 Замечания, рекомендации и доклады по результатам ревизии представляются внутренними ревизорами Фонда в Ревизионный комитет, который представляет эти доклады вместе с материалами их анализа Правлению на ежегодной основе. Ревизионный комитет периодически оценивает работу внутренних ревизоров Фонда и представляет доклад с оценкой их работы Правлению.

H.3 Главный административный сотрудник обеспечивает внутренним ревизорам условия, которые могут в разумных пределах им потребоваться для проведения ревизии операций и финансовой отчетности Фонда. Должностные лица Фонда представляют внутренним ревизорам такую документацию или другую информацию, которая им необходима для проведения своих ревизий. Внутренние ревизоры обеспечивают соблюдение режима секретности всех предоставленных им сведений категории ограниченного доступа и конфиденциальной информации и не используют их иначе как в прямой связи с проведением ревизии. Внутренние ревизоры могут обратить внимание Генеральной Ассамблеи на любой отказ в предоставлении сведений, отнесенных к категории ограниченного доступа и необходимых, по их мнению, для целей ревизии.

Внешняя ревизия

H.4 В соответствии со статьей 14(b) Положений Фонда операции Фонда подлежат ежегодной ревизии, проводимой Комиссией ревизоров. Ревизия проводится в соответствии с Международными стандартами ревизии и согласно Положениям и правилам Фонда и Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций. Комиссия ревизоров полностью независима в своей деятельности и несет ответственность лишь за проведение ревизии в соответствии с положением 7.6 Финансовых положении и правил Организации Объединенных Наций.

H.5 Комиссия ревизоров может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления Фондом в целом.

H.6 В соответствии с пунктом 17 раздела VI резолюции 70/248 Генеральной Ассамблеи доклад Комиссии ревизоров по Фонду представляется Генеральной Ассамблее отдельно, а его копия прилагается к докладу Правления Пенсионного фонда.

H.7 В соответствии с пунктом 16 раздела VI резолюции 70/248 Генеральной Ассамблеи Правление Пенсионного фонда, действуя в консультации с Комиссией ревизоров Организации Объединенных Наций, принимает меры по обеспечению того, чтобы Правление Пенсионного фонда могло рассматривать на своей ежегодной сессии окончательные варианты финансового доклада и проверенных финансовых ведомостей и доклада Комиссии ревизоров по Фонду.

Обеспечение условий для проведения внешних ревизий и доступа к документации и информации

H.8 Главный административный сотрудник обеспечивает Комиссии ревизоров условия, которые могут в разумных пределах им потребоваться для проведения ревизии операций и финансовой отчетности Фонда. Должностные лица Фонда представляют Комиссии ревизоров такую документацию или информацию, которая ей необходима для проведения своих ревизий. Комиссия ревизоров и ее сотрудники обеспечивают соблюдение режима секретности всех предоставленных им сведений категории ограниченного

доступа и конфиденциальной информации и не используют их иначе как в прямой связи с проведением ревизии. Комиссия ревизоров может обратить внимание Генеральной Ассамблеи на любой отказ в предоставлении сведений, отнесенных к категории ограниченного доступа и необходимых, по их мнению, для целей ревизии.

Приложение IX

Членский состав Ревизионного комитета по состоянию на 1 августа 2016 года

Член

А. Хеннинг (ВОЗ)	Руководящие органы
Т. Репаш (Организация Объединенных Наций) (Председатель)	Руководящие органы
Р. Бхалла (ИКАО)	Административные руководители
Д. Татчайчавалит (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
К. Монье (Организация Объединенных Наций)	Участники
Э. Воли Би (ЮНЕСКО)	Участники
Х. Фезерстоун	ФАФИКС

Член-эксперт

Б. Санц Редрадо

А. Вьенно

Приложение X

Членский состав Комитета по контролю за активами и обязательствами

Член

В. М. Гонсалес Поссе (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
С. Макоха (ЮНЕСКО)	Руководящие органы
Дж. Позенел (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Т. Пануччо (экс-ФАО)	Административные руководители
П. Саюр (экс-МОТ)	Участники
А. О. Аденийи (Организация Объединенных Наций)	Участники
У. Зак	ФАФИКС
П. Барретт-Рейд	ФАФИКС

Приложение XI

Распределение и ротация мест членов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций после 2017 года

Группа	*Участвующая организация*	*Очередная сессия Правления 2018 года*			*Очередная сессия Правления 2019 года*			*Очередная сессия Правления 2020 года*			*Очередная сессия Правления 2021 года*			*Очередная сессия Правления 2022 года*			*Очередная сессия Правления 2023 года*		
I	Организация Объединенных Наций	4 ГА	4 ГС	4 У	4 ГА	4 ГС	4 У	4 ГА	4 ГС	4 У	4 ГА	4 ГС	4 У	4 ГА	4 ГС	4 У	4 ГА	4 ГС	4 У
II	ФАО	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У
	ВОЗ	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У	РО	ГД	У
III	ЮНЕСКО	РО		У	РО	ГД			ГД	У	РО		У	РО	ГД			ГД	У
	МОТ		ГД	У	РО		У	РО	ГД			ГД	У	РО		У	РО	ГД	
	МАГАТЭ	РО	ГД			ГД	У	РО		У	РО	ГД			ГД	У	РО		У
IV	ЮНИДО			У	РО	ГД		РО				ГД	У			У	РО	ГД	
	ВОИС	РО	ГД				У		ГД	У	РО			РО	ГД				У
	ИКАО	РО	ГД				У	РО		У	РО			РО	ГД				У
	МСЭ			У	РО	ГД			ГД			ГД	У			У	РО	ГД	
V	ВМО	РО				ГД				У	РО				ГД				У
	ИМО		ГД				У	РО				ГД				У	РО		
	МФСР			У	РО				ГД				У	РО				ГД	
VI	МУС																		
	МЦГИБ																		
	ВТО																		
	ИККРОМ																		
	МОМД																		
	МТМП																		
	МПС																		
	ЕСОЗР																		
	СТЛ																		
	МОМ																		
	Итого	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**

Сокращения: ГА — Генеральная Ассамблея; ГС — Генеральный секретарь; У — группа участников; РО — руководящий орган; ГД — Генеральный директор.

Приложение XII

Распределение и ротация мест членов Постоянного комитета после 2017 года (выборы проводятся на указанных сессиях Правления)

Группа	*Участвующая организация*	*Очередная сессия Правления 2018 года*			*Очередная сессия Правления 2019 года*			*Очередная сессия Правления 2020 года*			*Очередная сессия Правления 2021 года*			*Очередная сессия Правления 2022 года*			*Очередная сессия Правления 2023 года*		
I	Организация Объединенных Наций	2 ГА	2 ГС	2 У	2 ГА	2 ГС	2 У	2 ГА	2 ГС	2 У	2 ГА	2 ГС	2 У	2 ГА	2 ГС	2 У	2 ГА	2 ГС	2 У
II	ФАО	РО	ГД				У	РО		У		ГД		РО	ГД				У
	ВОЗ			У	РО	ГД			ГД		РО		У			У	РО	ГД	
III	ЮНЕСКО		ГД				У	РО				ГД				У	РО		
	МОТ	РО				ГД				У	РО				ГД				У
	МАГАТЭ			У	РО				ГД				У	РО				ГД	
IV	ЮНИДО, ВОИС		ГД				У	РО				ГД				У	РО		
	ИКАО, МСЭ			У	РО				ГД				У	РО				ГД	
V	ВМО																		
	ИМО	РО				ГД				У	РО				ГД				У
	МФСР																		
VI	МУС																		
	МЦГИБ																		
	ВТО																		
	ИККРОМ																		
	МОМД																		
	МТМП																		
	МПС																		
	ЕСОЗР																		
	СТЛ																		
	МОМ																		
	Итого	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**	**5**

Сокращения: ГА — Генеральная Ассамблея; ГС — Генеральный секретарь; У — группа участников; РО — руководящий орган; ГД — Генеральный директор.

Приложение XIII

Рекомендации Генеральной Ассамблее относительно внесения изменений в Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций[a]

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
Статья 24 **Восстановление прежнего периода участия в Фонде**		
a) При определенных обстоятельствах участник может в течение года с момента возобновления своего участия восстановить свой последний зачитываемый для пенсии срок службы. Участник, повторно вступивший в Фонд 1 апреля 2007 года или после этой даты, может в течение года с момента возобновления своего участия восстановить свой последний зачитываемый для пенсии срок службы, если он или она ранее не сделали или не могли сделать выбор в пользу получения периодического пенсионного пособия после прекращения службы. Кроме того, при соблюдении тех же сроков и условий, может быть также выбрано восстановление последнего зачитываемого для пенсии срока службы, если до 1 апреля 2007 года участник сделал выбор в соответствии со статьей 30 или был признан сделавшим выбор в соответствии со статьей 32 в пользу отсроченной пенсии, выплаты по которой еще не производятся в момент, когда делается указанный выбор в пользу восстановления.	a) При определенных обстоятельствах участник может в течение года с момента возобновления своего участия восстановить свой последний зачитываемый для пенсии срок службы. Участник, повторно вступивший в Фонд 1 апреля 2007 года или после этой даты, может в течение года с момента возобновления своего участия восстановить свой последний зачитываемый для пенсии срок службы, если он или она ранее не сделали или не могли сделать выбор в пользу получения периодического пенсионного пособия после прекращения службы. Кроме того, при соблюдении тех же сроков и условий, может быть также выбрано восстановление последнего зачитываемого для пенсии срока службы, если до 1 апреля 2007 года участник сделал выбор в соответствии со статьей 30 или был признан сделавшим выбор в соответствии со статьей 32 в пользу отсроченной пенсии, выплаты по которой еще не производятся в момент, когда делается указанный выбор в пользу восстановления.	Без изменений
b) Независимо от положений вышеприведенного подпункта a), если получатель или бывший полу-	b) Независимо от положений вышеприведенного подпункта a), если получатель или бывший по-	С учетом принятого Правлением Пенсионного фонда решения о том, что бывший участник, полу-

[a] Предлагаемые добавления выделены жирным шрифтом, а предлагаемые изъятия зачеркнуты.

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
чатель пособия по нетрудоспособности снова становится участником, получающим заработную плату, годы зачитываемой для пенсии службы, за которые участник не получал пособие, предшествующие началу выплаты пособия по нетрудоспособности, восстанавливаются. Кроме того, в таком случае период выплаты пособия по нетрудоспособности будет считаться периодом зачитываемой для пенсии службы, без выплаты каких-либо взносов.	лучатель пособия по нетрудоспособности снова становится участником, получающим заработную плату, годы зачитываемой для пенсии службы, за которые участник не получал пособие, предшествующие началу выплаты пособия по нетрудоспособности, восстанавливаются. Кроме того, в таком случае период выплаты пособия по нетрудоспособности будет считаться периодом зачитываемой для пенсии службы, без выплаты каких-либо взносов, **и участник сохраняет дату начала участия в Фонде, которая применялась в период, предшествовавший началу выплаты пособия по нетрудоспособности.**	чавший пособие по нетрудоспособности и повторно вступающий в Фонд, сохраняет дату участия, применявшуюся в день прекращения службы до получения пособия по нетрудоспособности
c) Бенефициар участника может сделать выбор в соответствии с вышеприведенным подпунктом a) при соблюдении тех же условий, которые предъявляются к бенефициару в соответствии со статьей 23 b).	c) Бенефициар участника может сделать выбор в соответствии с вышеприведенным подпунктом a) при соблюдении тех же условий, которые предъявляются к бенефициару в соответствии со статьей 23 b).	Без изменений
d) Восстановление в соответствии с вышеприведенным подпунктом a) осуществляется при условии получения Фондом взносов в соответствии со статьей 25 d).	d) Восстановление в соответствии с вышеприведенным подпунктом a) осуществляется при условии получения Фондом взносов в соответствии со статьей 25 d).	Без изменений
Статья 41 **Медицинское обследование**	**Статья 41** ~~**Медицинское обследование**~~ Медицинское освидетельствование	
a) Каждый участник Фонда должен пройти медицинское обследование в соответствии со стандартами, установленными Правлением, если Правление не примет результаты ранее проведенного медицинского обследования;	a) ~~Каждый участник Фонда должен пройти медицинское обследование в соответствии со стандартами, установленными Правлением, если Правление не примет результаты ранее проведенного медицинского обследования~~; **a) Каждый сотрудник каждой участвующей организации, ко-**	С учетом согласия Правления с тем, что признание годности для службы по состоянию здоровья на основе медицинского освидетельствования участвующей организацией будет считаться приемлемым основанием для определения годности по состоянию здоровья для участия в Фонде

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
	торый удовлетворяет требованиям статьи 21 a) об участии в Фонде и признан годным по состоянию здоровья для службы в участвующей организации, считается годным по состоянию здоровья для участия в Фонде.	
b) Участник, который отказывается проходить такое медицинское обследование и результаты ранее проведенного обследования по которому не принимаются, до завершения пяти лет зачитываемого для пенсии срока службы не имеет права на получение пособия по нетрудоспособности, а его вдова, вдовец или иждивенцы второй очереди утрачивают право на пособие в случае смерти участника, если такой период службы не был завершен.	b) ~~Участник, который отказывается проходить такое медицинское обследование и результаты ранее проведенного обследования по которому не принимаются, до завершения пяти лет зачитываемого для пенсии срока службы не имеет права на получение пособия по нетрудоспособности, а его вдова, вдовец или иждивенцы второй ступени утрачивают право на пособие в случае смерти участника, если такой период службы не был завершен~~.	
	b) Участник, который сознательно скрывает необходимую медицинскую информацию или который фальсифицирует информацию, не имеет права на пособие по нетрудоспособности по условиям статьи 33 a), если в ходе медицинского обследования не будет установлено, что причина нетрудоспособности не связана с информацией, которая была скрыта или фальсифицирована.	

Приложение XIV

Поправки к Административным правилам Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций[a]

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
Раздел C **Медицинское обследование**	**Раздел C** ~~**Медицинское обследование**~~ Медицинское освидетельствование	
C.1 В соответствии со статьей 41 a) Положений медицинское обследование каждого участника проводится врачом участвующей организации, в которой он или она работает, или практикующим врачом, назначенным врачом организации, до начала или как можно ближе к началу участия в Фонде.	C.1 В соответствии со статьей 41 a) Положений медицинское ~~обследование~~ **освидетельствование** каждого участника проводится ~~медицинским работником участвующей организации, в которой он или она работает, или практикующим врачом, назначенным медицинским работником~~, до начала или как можно ближе к началу участия в Фонде.	С учетом согласия Правления с тем, что признание годности для службы по состоянию здоровья на основе медицинского освидетельствования участвующей организацией будет считаться приемлемым основанием для определения годности по состоянию здоровья для участия в Фонде
C.2 Обследование проводится таким образом, чтобы определить, удовлетворяет ли участник медицинским стандартам или нет, и может быть отменено, если участник проходил медицинское обследование в течение двенадцати месяцев, предшествовавших началу участия в Фонде, и его результаты признаны приемлемыми врачом организации.	C.2 ~~Обследование~~ **Освидетельствование** проводится таким образом, чтобы определить, ~~удовлетворяет ли участник медицинским стандартам или нет~~, **годен ли участник по состоянию здоровья к службе или нет**, и может быть отменено, если участник проходил медицинское ~~обследование~~ **освидетельствование** в течение двенадцати месяцев, предшествовавших участию в Фонде, и его результаты признаны приемлемыми врачом организации.	
C.3 Участник, материальные права которого ограничены согласно статье 41 b) Положений, после прохождения медицинского обследования, предусмотренного в правилах C.1 и C.2 выше, получает право на получение всех причита-	~~C.3 Участник, материальные права которого ограничены согласно статье 41 b) Положений, после прохождения медицинского обследования, предусмотренного в правилах C.1 и C.2 выше, получает право на получение всех причи-~~	

[a] Предлагаемые добавления выделены жирным шрифтом, а предлагаемые изъятия зачеркнуты.

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
ющихся ему или ей пособий.	~~таюшихся ему или ей пособий~~.	
	C.3 Участник, который отказывается проходить медицинское освидетельствование и удовлетворяет требованиям, оговоренным в статье 21 a) Положений, и по которому результаты проведенного ранее освидетельствования не были признаны приемлемыми, до завершения пяти лет зачитываемого для пенсии срока службы не имеет права на получение пособия по нетрудоспособности согласно Положениям, равно как и вдова, вдовец или иждивенцы второй очереди.	
	C.4 Участник, материальные права которого ограничены согласно правилу C.3 выше, после прохождения медицинского освидетельствования, предусмотренного в правилах C.1 и C.2 выше, получает право на получение всех причитающихся ему или ей пособий.	
Раздел J Расчет и выплата пособий		
J.7 Возраст участника исчисляется в годах и частях лет с даты рождения до даты прекращения службы в соответствии с методом, предусмотренным для исчисления срока зачитываемой для пенсии службы в J.4 выше; участник, тем не менее, не будет считаться достигшим возраста пятидесяти пяти лет, шестидесяти лет или шестидесяти двух лет до его или ее пятьдесят пятого, шестидесятого или шестьдесят второго дня рождения, в зависимости от обстоятельств.	J.7 Возраст участника исчисляется в годах и частях лет с даты рождения до даты прекращения службы в соответствии с методом, предусмотренным для исчисления срока зачитываемой для пенсии службы в J.4 выше; участник, тем не менее, не будет считаться достигшим возраста пятидесяти пяти лет, **пятидесяти восьми лет,** шестидесяти лет, ~~или~~ шестидесяти двух лет **или шестидесяти пяти лет** до его или ее пятьдесят пятого, **пятьдесят восьмого,** шестидесятого, ~~или~~ шестьдесят второго **или шестьдесят пятого** дня рождения, в зависимости от обстоятельств.	В соответствии со статьей 1 n) Положений, чтобы отразить новый возраст досрочного выхода на пенсию в возрасте 58 лет и обычный возраст выхода на пенсию в возрасте 65 лет, которые вступили в силу с 1 января 2014 года для тех, кто стал участником Фонда в этот день или после этой даты

Приложение XV

Рекомендации Генеральной Ассамблее относительно внесения изменения в систему пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций[a]

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
26. a) Для стран, где выплата пенсий, установленных в местной валюте, приводит к аномальным результатам с большими колебаниями в зависимости от конкретной даты начала выплаты соответствующего пособия, определение базовой суммы в местной валюте в соответствии с разделом C может быть прекращено Главным административным сотрудником Пенсионного фонда. В таких случаях Главный административный сотрудник надлежащим образом информирует Правление или Постоянный комитет об этом решении как можно скорее.	26. a) Для стран, где выплата пенсий, установленных в местной валюте, приводит к аномальным результатам с большими колебаниями в зависимости от конкретной даты начала выплаты соответствующего пособия, определение базовой суммы в местной валюте в соответствии с разделом C может быть **приостановлено** ~~прекращено~~ Главным административным сотрудником Пенсионного фонда **в отношении будущих и нынешних пенсионеров и бенефициаров**. **В таких случаях Главный административный сотрудник надлежащим образом заранее информирует пенсионеров и бенефициаров, получающих заработную плату, о таком решении.** Главный административный сотрудник надлежащим образом информирует **также** Правление ~~или Постоянный комитет~~ об этом решении как можно скорее.	С учетом одобрения Правлением поправок, которые уточняют некоторые формулировки и отражают меры, которые можно принять для восстановления выплаты пенсий, установленных в местной валюте, в стране, где выплата таких пособий была приостановлена
b) Аномальные результаты, о которых говорится в подпункте a) выше, могут быть обусловлены, в частности:	~~b) Аномальные результаты, о которых говорится в подпункте a) выше, могут быть обусловлены, в частности~~:	
i) Очень высокими инфляцией и обменным курсом, которые либо оставались неизменными, либо колебания которых были ограничен-	~~i) Очень высокие инфляция и обменный курс, которые либо оставались неизменными, либо колебания которых были ограничен-~~	

[a] Предлагаемые добавления выделены жирным шрифтом, а предлагаемые изъятия зачеркнуты.

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
ными по отношению к уровню инфляции;	~~ными по отношению к уровню инфляции;~~	
ii) Средние обменные курсы за 36 месяцев исчислялись с учетом различных валют или включали валюту, которая уже не применялась;	~~ii) Средние обменные курсы за 36 месяцев исчислялись с учетом различных валют или включали валюту, которая уже не применялась~~;	
iii) Существенное обесценение местной валюты в совокупности с отсутствием, противоречивостью или неактуальностью информации о динамике изменения индекса потребительских цен страны.	~~iii) Существенное обесценение местной валюты в совокупности с отсутствием, противоречивостью или неактуальностью информации о динамике изменения индекса потребительских цен страны~~.	
c) Для стран, где последние данные об индексе потребительских цен отсутствуют, после изучения возможных альтернативных источников данных о стоимости жизни и с учетом особых обстоятельств бенефициаров, проживающих в этих странах, выплата пенсий, установленных в местной валюте, может быть приостановлена; такая приостановка применяется только в отношении будущих выплат при обязательном уведомлении соответствующих бенефициаров.	**b) Для стран, где: i) последние данные об индексе потребительских цен отсутствуют, после изучения возможных альтернативных источников данных о стоимости жизни и с учетом особых обстоятельств бенефициаров, проживающих в этих странах; или ii) средние обменные курсы за 36 месяцев исчислялись с учетом различных валют или включали валюту, которая уже не применяется, или где разумная корректировка и/или конвертация невозможны или не могут быть определены по условиям раздела Q, выплата пенсий, установленных в местной валюте, может быть приостановлена в отношении будущих и нынешних пенсионеров и бенефициаров; такая приостановка выплаты пенсий применяется только в отношении будущих выплат при обязательном уведомлении соответствующих нынешних пенсионеров и бенефициаров.**	
	~~(c) Для стран, где последние данные об индексе потребительских цен отсутствуют, после изучения~~	

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
	~~возможных альтернативных источников данных о стоимости жизни и с учетом особых обстоятельств бенефициаров, проживающих в этих странах, выплата пенсий, установленных в местной валюте, может быть приостановлена; такая приостановка применяется только в отношении будущих выплат при обязательном уведомлении соответствующих бенефициаров.~~	
	c) По решению Главного административного сотрудника выплата пособий, установленных в местной валюте, может быть восстановлена, если будет определено, что экономические условия в стране создают ситуацию, при которой выплаты, установленные в местной валюте, как ожидается, будут вновь обеспечивать с даты их восстановления сохранение покупательской способности месячных пенсионных пособий, выплачиваемых в валюте страны пребывания. Следующее положение будет применяться к восстановлению выплаты пособий, установленных в местной валюте:	
	i) будет установлена новая базовая сумма в местной валюте для страны пребывания в соответствии с разделом C, заменяющая месяц прекращения службы месяцем, предшествующим восстановлению везде, где об этом говорится в этом разделе. Новые пособия в условных долларах США устанавливаться не будут;	
	ii) раздел H применяется с корректировкой с 1 апреля после даты восстановления;	

Нынешний текст	*Предлагаемый текст*	*Комментарии*
	iii) раздел I будет применяться с первого квартала после даты восстановления;	
	iv) все пенсионеры и бенефициары, проживающие в стране на дату восстановления, будут иметь возможность выбрать выплату пособий в местной валюте в любое время после даты восстановления при условии дальнейшего проживания в стране и представления приемлемых доказательств такого проживания Фонду. Эти положения о восстановлении выплат не применяются к пенсионерам и бенефициарам, выплата пособий которым начинается после даты восстановления.	

Приложение XVI

Членский состав Постоянного комитета

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Альтернативные члены*
Организация Объединенных Наций (Группа I)		
Генеральная Ассамблея	В. М. Гонсалес Поссе П.R.О. Оваде	Д. Чумаков Й. Штосберг[a] Х. Кодзаки
Генеральный секретарь	Д. Татчайчавалит[b] К. Алфорд	
Участники	А.О. Аденийи К. Монье	
Специализированные учреждения (Группа II)		
Руководящий орган	С. Эллинас (ФАО)	
Административный руководитель	Ван Хутте (ФАО)	
Участники	К. Брухманн (ВОЗ)[c]	
Специализированные учреждения (Группа III)		
Руководящий орган	Не участвовал (МАГАТЭ)	
Административный руководитель	Ж.-К. Вильемонтей (МОТ)	
Участники	Э. Воли Би (ЮНЕСКО)	
Специализированные учреждения (Группа IV)		
Руководящий орган	П. Кантчев (МСЭ)	
Участники	Б. Фицджералд (ВОИС)	
Специализированные учреждения (Группа V)		
Административный руководитель	С. Лью (ВМО)	

Члены	*Альтернативные представители*
Федерация ассоциаций бывших международных гражданских служащих	
Г. Шрамек	М. Синаппа
К. Шестопалов	Л.-Д. Уэдраого

[a] Второй заместитель Председателя.
[b] Председатель.
[c] Первый заместитель Председателя.

Приложение XVII

Проект резолюции, который предлагается принять Генеральной Ассамблее

[Данный проект резолюции охватывает те обсуждаемые в докладе Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций вопросы, по которым требуется принятие решения Генеральной Ассамблеей, а также другие рассматриваемые в докладе вопросы, которые Ассамблея может пожелать отметить в своей резолюции.]

Генеральная Ассамблея,

ссылаясь на свою резолюцию 65/249 от 24 декабря 2010 года, раздел V своей резолюции 66/247 от 24 декабря 2011 года, свою резолюцию 67/240 от 24 декабря 2012 года, раздел VII своей резолюции 68/247 A от 27 декабря 2013 года, раздел VIII своей резолюции 68/247 B от 27 декабря 2013 года, свою резолюцию 69/113 от 10 декабря 2014 года и раздел VI своей резолюции 70/248 от 23 декабря 2015 года,

рассмотрев доклад Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за 2015 год[a], в том числе финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представленную информацию о результатах внутренних ревизий Фонда и замечания Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и Ревизионного комитета, доклад Генерального секретаря об инвестициях Фонда и соответствующий доклад Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам,

1. *принимает к сведению* доклад Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за 2015 год[a], в частности решения, принятые Правлением и изложенные в главе II доклада;

2. *одобряет* рекомендации Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам с учетом положений настоящей резолюции;

Актуарные вопросы

3. *принимает к сведению* результаты актуарной оценки Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, свидетельствующие о наличии на 31 декабря 2015 года профицита в размере 0,16 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, что является улучшением по сравнению с дефицитом в размере 0,72 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, выявленным в результате предыдущей актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года;

[a] *Официальные отчеты Генеральной Ассамблеи, семьдесят первая сессия, Дополнение № 9* (A/71/9).

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

4. *отмечает* утверждение Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций финансовых ведомостей по состоянию на 31 декабря 2015 года, подготовленных в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе;

Административные меры, пересмотренный бюджет и долгосрочные задачи Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

5. *принимает к сведению* информацию, изложенную в пунктах 302–313 доклада Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций о пересмотренных бюджетных сметах на двухгодичный период 2016–2017 годов, и меры по решению проблемы возросшего объема работы после внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами;

6. *утверждает* рекомендацию Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций об увеличении общего объема ресурсов на двухгодичный период 2016–2017 годов со 179 078 300 долл. США до 182 307 000 долл. США, в которых доля Организации Объединенных Наций в административных расходах Фонда остается неизменной и составляет 21 865 300 долл. США, и принимает к сведению, что объем внебюджетных расходов остается неизменным и составляет 164 700 долл. США;

Поправки к Положениям и Административным правилам Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

7. *утверждает* технические изменения в Положениях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые вносятся в соответствии с решениями и поправками, принятыми ранее Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и Генеральной Ассамблеей, и которые изложены в приложении XIV к докладу Правления;

8. *принимает к сведению* принятие финансовых правил как части Административных правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, изложенных в приложении VIII к докладу Правления, и других поправок, вносимых в целях уточнения Административных правил и приведения их в соответствие с Положениями Фонда и изложенных в приложении XV;

Система пенсионных коррективов

9. *утверждает* поправку к пункту 26 системы пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, изложенную в приложении XVI к докладу Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которая вносится с целью уточнения некоторых формулировок и отражения мер, которые можно принять для восстановления выплаты пособий, установленных в местной валюте, в стране, где выплата таких пособий была ранее приостановлена;

Инвестиции Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

10. *принимает к сведению* доклад Генерального секретаря об инвестициях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединеных Наций и замечания Правления Объединенного пенсионного фонда персола Организации Объединенных Наций, изложенные в его докладе.

Приложение XVIII

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Глава I
Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Доклад по финансовым ведомостям

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (Фонда) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, которые включают ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий (ведомость I); ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий (ведомость II); ведомость движения денежных средств (ведомость III); ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм; а также примечания к финансовым ведомостям.

Ответственность за финансовые ведомости

Ответственность за составление и достоверность финансовых ведомостей в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и принятие таких мер внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, не содержащих данных, существенным образом искажающих реальное положение и включенных либо умышленно, либо по ошибке, несут главный административный сотрудник Фонда, представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и главный сотрудник по финансовым вопросам.

Ответственность ревизоров

Наша обязанность состоит в вынесении заключения по этим финансовым ведомостям по итогам проведенной нами ревизии. Мы провели ревизию в соответствии с международными стандартами ревизии. Согласно этим стандартам мы должны соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях данных, существенным образом искажающих реальное положение.

Ревизия предполагает выполнение процедур для получения в ходе проверки информации, подтверждающей суммы и данные, указанные в финансовых ведомостях. Выбор процедур производится по усмотрению ревизора, включая оценку риска наличия существенных искажений в финансовых ведо-

мостях, допущенных либо умышленно, либо по ошибке. При проведении таких оценок ревизор анализирует работу системы внутреннего контроля, обеспечивающей подготовку и представление точных финансовых ведомостей, в целях разработки процедур ревизии, соответствующих данным обстоятельствам, а не в целях вынесения заключения относительно эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, в рамках ревизии проводится оценка адекватности применяемых принципов бухгалтерского учета и обоснованности бухгалтерских оценок, вынесенных руководством, а также анализ общего формата финансовых ведомостей.

Мы считаем, что информация, полученная нами в ходе ревизии, является достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения.

Заключение

По нашему мнению, финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его финансовой деятельности и движение денежных средств в течение закончившегося на указанную дату года в соответствии с МСУГС.

Соответствие другим правовым и нормативным требованиям

Мы считаем также, что финансовые операции Фонда, которые были объектом нашего внимания или которые мы проверили в рамках проведенной нами ревизии, были совершены во всех существенных отношениях в соответствии с положениями и правилами и системой пенсионных коррективов Фонда, а также решениями его директивных органов.

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

(*Подпись*) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
Председатель Комиссии ревизоров

(*Подпись*) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
(Главный ревизор)

(*Подпись*) Сэр Эймьяс Ч.Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

19 сентября 2016 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими пособиями в соответствующих случаях. Его административное управление осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

2. Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 году и 1952 году, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и международными стандартами ревизии Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Ревизия проводилась путем проверки финансовых операций и деятельности в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и охватывала как Отдел по управлению инвестициями, так и секретариат Фонда. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Заключение ревизоров

3. По результатам ревизии финансовых ведомостей Фонда Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I.

Общий вывод

4. Фонд успешно составляет финансовые ведомости в соответствии с МСУГС и стандартом 26 МСУ с 2012 года. Хотя каких-либо существенных недостатков в составляемых Фоном ведомостях выявлено не было, Комиссия предложила ряд мер по улучшению качества информации, раскрываемой в примечаниях к ведомостям, с тем чтобы обеспечить большую полноту и транспарентность данных, предоставляемых заинтересованным сторонам. Кроме того, в текущем году Фонд понес значительные курсовые убытки (1,49 млрд. долл. США) (1,96 млрд. долл. США в 2014 году), для уменьшения которых не было принято никаких упреждающих мер. Фонду необходимо укрепить механизм принятия решений в Отделе по управлению инвестициями путем заполнения

вакантных должностей сотрудников, ответственных за принятие решений, и принять меры для улучшения результатов работы Отдела и сокращения потерь. Существуют возможности для совершенствования процессов обработки запросов на выплату пособий и улучшения обслуживания клиентов, особенно в части реагирования на жалобы бенефициаров. В сотрудничестве с организациями-членами Фонду следует принять меры, с тем чтобы ускорить процедуру получения документов, необходимых для расчета и назначения пенсионных пособий.

Основные выводы

Отдел по управлению инвестициями

Вакантные ключевые должности

5. Комиссия отметила, что в 2015 году оставались вакантными должности ключевых сотрудников — директора Отдела по управлению инвестициями, заместителя директора по инвестиционной деятельности, заместителя директора по оценке рисков и обеспечению соблюдения требований, а также главного сотрудника по оперативным вопросам.

Управление рисками

6. Комиссия отметила отсутствие у Фонда официального механизма представления докладов о рисках, которым он подвергается в части своего портфеля инвестиций и своей безопасности, Представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда через директора Отдела по управлению инвестициями или заместителя директора по инвестиционной деятельности.

Доход от инвестиций

a) Долгосрочная цель Фонда состоит в достижении целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента в год (с поправкой на индекс потребительских цен в США). С поправкой на инфляцию реальная доходность Фонда в 2015 году составила — 1,7 процента против 2,4 процента в 2014 году. На протяжении этих двух лет показатели Фонда оставались ниже целевых;

b) в 2014 году инвестиционный доход Фонда сократился по сравнению с 2013 годом на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов), а в 2015 году еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента), что негативно сказывается на текущей деятельности Фонда и может иметь негативные последствия для достижения его долгосрочной цели – обеспечения полной финансовой самодостаточности.

Привлечение внешних управляющих

7. В 2011 году Фонд принял решение подходить к отбору внешних управляющих как к инвестиционному решению, а не как к закупочной процедуре и сформулировать отдельные руководящие принципы отбора и оценки руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих). Однако прошло уже более четырех лет, а принципы до сих пор окончательно не утверждены.

Организация выплаты пособий

Внедрение Комплексной системы управления пенсионными выплатами

8. Совет отметил различные проблемные вопросы, связанные с переходом на Комплексную систему управления пенсионными выплатами, включая сохраняющиеся разночтения в имеющихся данных, трудности, возникающие при переносе данных из ранее использовавшихся систем, и отсутствие ключевых показателей эффективности.

Обслуживание клиентов

9. Был выявлен ряд недостатков в функционировании системы рассмотрения запросов/жалоб клиентов Фонда.

Задержки с обработкой документов на выплату пособий

10. Лишь в 14 процентах случаев смерти в период службы обработка документов на выплату пособий была завершена в установленный 15-дневный срок; в 85 процентах случаев имели место задержки на срок от 16 дней до одного года и более. Обработка документов на выплату пособий в связи с выходом на пенсию или прекращением службы была завершена в установленный 15-дневный срок лишь примерно в 8 процентах случаев; в 91 проценте случаев задержка составила от 16 дней до одного года и более.

Задержки с представлением документов со стороны организаций-членов

11. В 423 случаях с момента прекращения службы участника до получения соответствующего уведомления от его организации проходило более шести месяцев, а в 2616 случаях оформление документов на выплату пособий не производилось из-за непредставления участниками платежных поручений.

Основные рекомендации

12. Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

a) **в кратчайшие сроки заполнить вакантные должности старшего уровня и составить план замещения кадров, предусмотрев в нем изменения, которые должны произойти, когда должности старших руководящих сотрудников станут вакантными;**

b) **разработать механизм для регулярного мониторинга деятельности по управлению инвестиционными рисками со стороны Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, который будет осуществлять его через директора Отдела по управлению инвестициями и его заместителя по оценке рисков и обеспечению соблюдения требований;**

c) **пересмотреть и усовершенствовать процедуры инвестиционной деятельности и оценки рисков, с тем чтобы достичь целевого показателя долгосрочной реальной нормы прибыли (3,5 процента);**

d) **подготовить план действий (с указанием конкретных сроков) по доработке и публикации окончательной версии Критериев отбора и оценки руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих);**

e) **решить все проблемы с переносом данных и определить ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями, касающимися оценки точности и своевременности результатов перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами;**

f) **разработать удобную систему обработки запросов/жалоб клиентов, позволяющую надлежащим образом принимать, разделять по категориям и отслеживать запросы/жалобы и предоставлять отчетность по ним, а также должным образом информировать клиентов о состоянии их запросов/жалоб;**

g) **установит сроки и формат отчетности для каждого вида льгот и пособий в зависимости от их срочности и приоритетности;**

h) **добиваться, чтобы участвующие организации заблаговременно представляли документы на сотрудников, выходящих в отставку в плановом порядке; и в сотрудничестве с участвующими организациями разработать механизм урегулирования проблем, связанных с представлением неполного набора документов или их отсутствием.**

Основные факты	
23	Количество участвующих организаций, включая Организацию Объединенных Наций
126 892	Число участников Фонда
71 474	Число бенефициаров
52,45 млрд. долл. США	Общий объем активов
183,39 млн. долл. США	Общий объем обязательств
2,7 млрд. долл. США	Дефицит зачитываемого для пенсии вознаграждения[a]
52,27 млрд. долл. США	Объем имеющихся чистых активов для выплаты пособий
1,81 млрд. долл. США	Общий доход
2,42 млрд. долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
(458,26 млн. долл. США)	Инвестиционный доход (убыток)
(1,7) процента	Показатель реальной доходности (убыточности) в 2015 году с поправкой на инфляцию

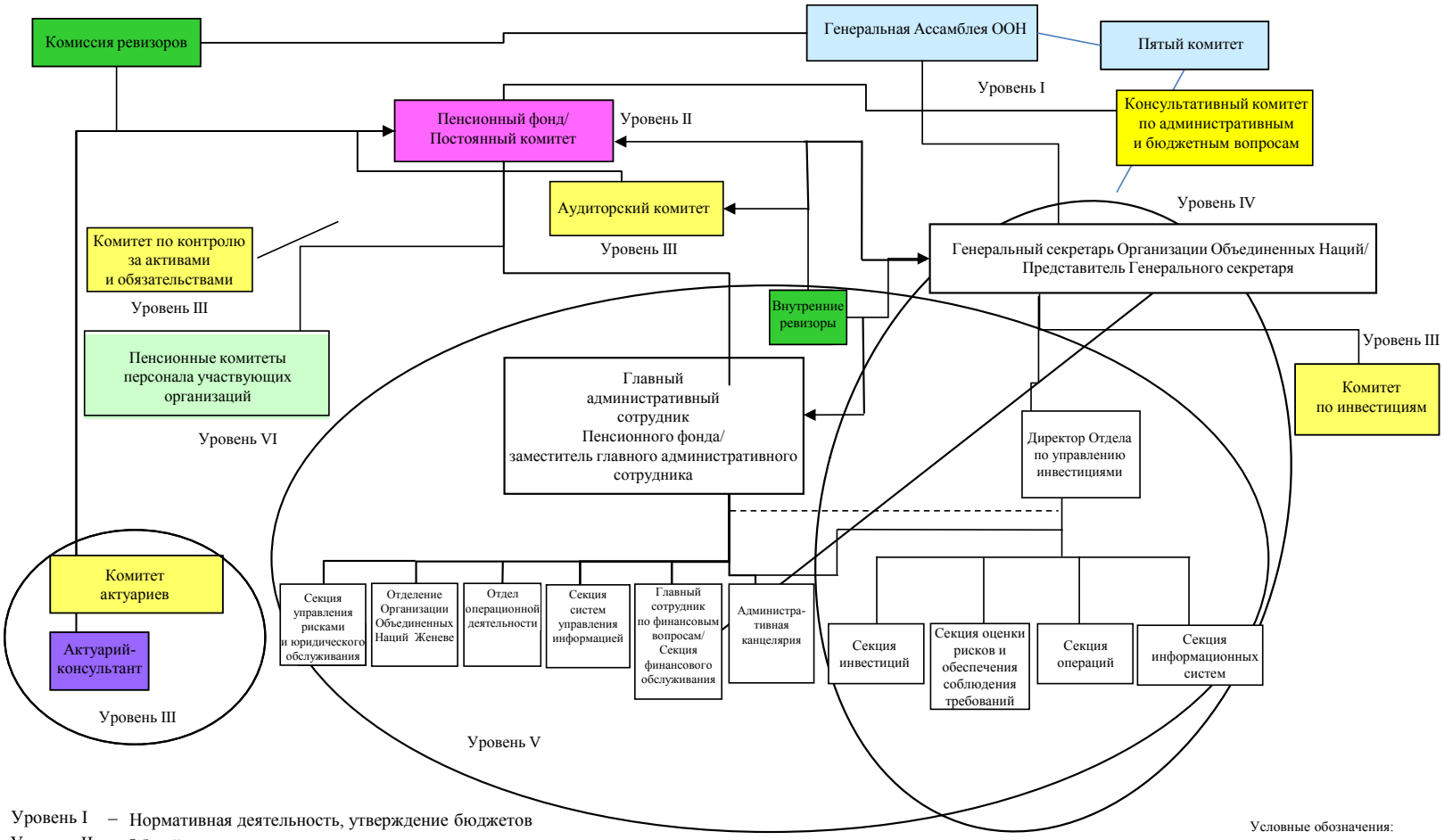
[a] Согласно данным актуарной оценки 2013 года.

A. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими пособиями в соответствующих случаях. Его административное управление осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в нем насчитывается 23 члена, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд представляет собой финансируемый несколькими работодателями пенсионный план с установленным размером пособия. Управленческая структура Фонда показана на диаграмме II.I ниже.

Диаграмма II.I

Управленческая структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций



Уровень I – Нормативная деятельность, утверждение бюджетов
Уровень II – Общий надзор
Уровень III – Консультационная деятельность/надзор
Уровень IV – Инвестирование активов
Уровень V – Управление на уровне Фонда в целом
Уровень VI – Оперативная деятельность организаций-членов

Условные обозначения:

	Нормативно-бюджетная деятельность
Управление	Общий надзор
Поставщик услуг	Консультативный/ надзорный орган
Организации-члены	Контрольная, ревизионная деятельность

Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 году и 1952 году, Комиссия ревизоров (Комиссия) провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (Фонда) и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. В соответствии с этими стандартами Комиссия должна соблюдать этические нормы и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты являлись убедительным доказательством наличия или отсутствия в финансовых ведомостях данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению относительно того, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2015 года и результаты его финансовой деятельности за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС). Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела проверку деятельности Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Это позволяет Комиссии высказать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля, а также руководства и управления деятельностью Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в целом.

5. Настоящий доклад охватывает вопросы, которые, по мнению Комиссии, должны быть доведены до сведения Генеральной Ассамблеи. Замечания и выводы Комиссии обсуждались с руководством Фонда, мнение которого должным разом отражено в настоящем докладе.

B. Выводы и рекомендации

1. Выполнение ранее вынесенных рекомендаций

6. Из 12 рекомендаций, остававшихся незакрытыми по состоянию на 31 декабря 2014 года, только три (25 процентов) рекомендации были выполнены полностью, семь (58,33 процента) находились в процессе выполнения и оставшиеся две (16,67 процента) не были выполнены. Подробная информация приводится в добавлении.

7. Две важные рекомендации относительно улучшения выполнения основных функций Фонда остаются невыполненными. Они касаются необходимости: a) более тесного сотрудничества с организациями-членами и учреждением, оказывающим актуарные услуги, и b) изучения альтернатив для уменьшения курсовых убытков, включая подробное исследование затрат и выгод, связанных с реализацией надлежащей стратегии хеджирования.

2. Обзор финансового положения

8. По состоянию на 31 декабря 2015 года общая сумма активов Фонда составила 52,45 млрд. долл. США (в 2014 году — 53,10 млрд. долл. США), общая сумма обязательств — 183,39 млн. долл. США (в 2014 году — 217,36 млн. долл. США), а объем имеющихся чистых активов для осуществления выплат работникам — 52,27 млрд. долл. США (в 2014 году — 52,88 млрд. долл. США). Это представляет собой сокращение на 616,63 млн. долл. США, в то время как в 2014 году имело место увеличение на 1,41 млрд. долл. США. Рыночная стоимость инвестиционного портфеля Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года составляла 52,19 млрд. долл. США (в 2014 году — 52,85 млрд. долл. США). Это на 0,66 млрд. долл. США меньше, чем рыночная стоимость инвестиционного портфеля на декабрь 2014 года. Из общего объема активов 62,22 процента приходилось на акции, 24,17 процента — на ценные бумаги с фиксированным доходом, 6,51 процента — на реальные активы, 3,48 процента — на альтернативные и прочие инвестиции и 3,62 процента — на денежные средства и краткосрочные инвестиции[3].

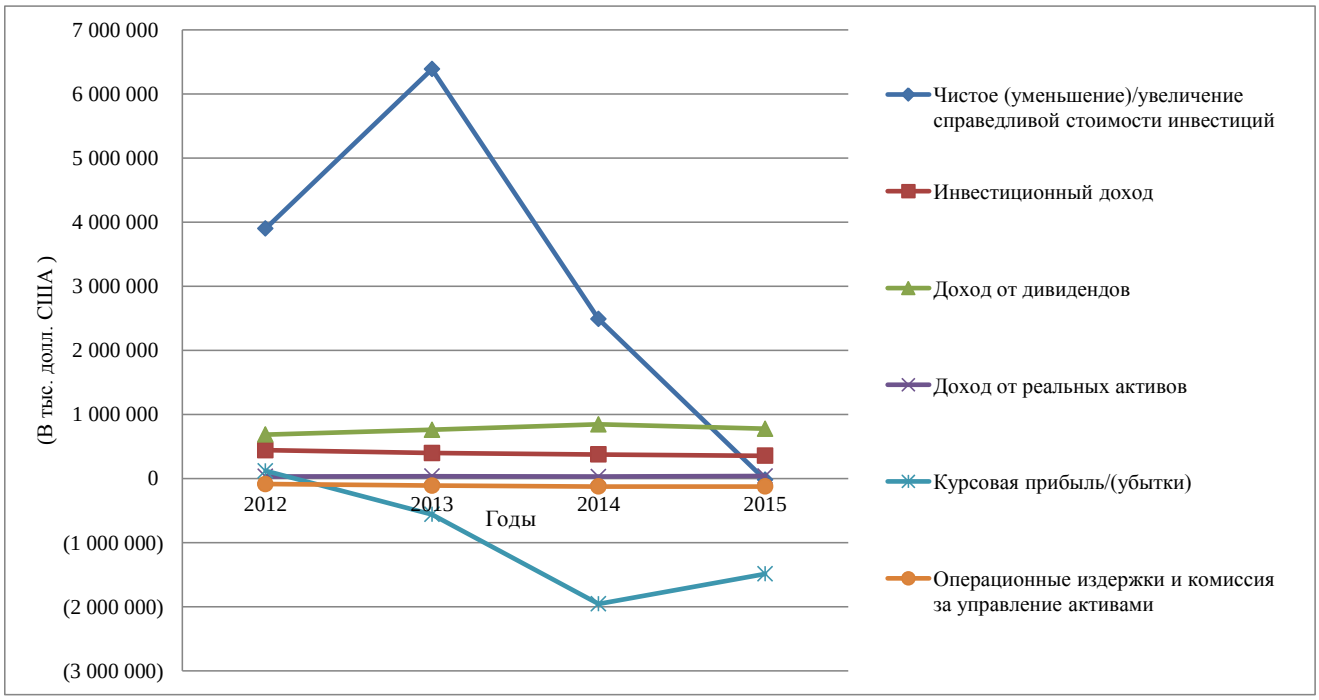
9. Общая сумма поступлений Фонда в 2015 году составила 1,81 млрд. долл. США (в 2014 году — 3,92 млрд. долл. США), что складывается из инвестиционных убытков в размере 458 млн. долл. США (в 2014 году — инвестиционный доход в 1,66 млрд. долл. США), взносов в размере 2,26 млрд. долл. США (в 2014 году — 2,26 млрд. долл. США) и прочих поступлений в размере 8,53 млн. долл. США (в 2014 году — 1,93 млн. долл. США). Расходы (в том числе выплаты пенсий, административные расходы и прочие расходы) составили 2,42 млрд. долл. США (в 2014 году — 2,51 млрд. долл. США).

10. Инвестиционный доход сократился на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов) в 2014 году по сравнению с 2013 годом и еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) в 2015 году по сравнению с 2014 годом. В 2015 году справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 18,13 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 2,5 млрд. долл. США), и были зарегистрированы курсовые убытки в размере 1,49 млрд. долл. США (в 2014 году — 1,96 млрд. долл. США).

11. Анализ инвестиционного дохода за последние четыре года отражен на диаграмме II.II ниже.

[3] Ключевые элементы, из которых складываются результаты деятельности Фонда (2015 календарный год), как указано в отчете о 228-м заседании Комитета по инвестициям.

Диаграмма II.II
Инвестиционный доход/(убытки)



Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

12. Доход Фонда (в номинальном выражении) за 2015 год был отрицательным и составил (-) 1,00 процент, в то время как стратегический контрольный показатель равнялся (-) 1,10 процента. Реальный доход с поправкой на инфляцию составил (-) 1,7, в то время как долгосрочная инвестиционная цель заключается в обеспечении показателя в 3,5 процента[4].

13. По состоянию на 31 декабря 2015 года в Фонде числилось 126 892 участника, в то время как в 2014 году было зарегистрировано 122 759 участников. Это означает, что число участников возросло на примерно 3,4 процента. По состоянию на 31 декабря 2015 года на регулярной основе выплачивалось 71 474 пособия, что на 1,24 процента меньше, чем 72 367 пособия в 2014 году.

14. Актуарная оценка выполняется Фондом каждые два года. Фонд представил финансовые ведомости за 2015 год на основе данных актуарного доклада 2013 года, который на момент подготовки финансовых ведомостей за 2015 год являлся самым последним актуарным докладом. Актуарная оценка на конец 2013 года показала дефицит в размере 2,7 млрд. долл. США. На момент ревизорской проверки в июле 2016 года проведение актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года продолжалось. 23 августа 2016 года Фонд пред-

[4] Инвестиционная политика 2014 года.

ставил Комиссии копию актуарного доклада за 2015 год, датированного 5 августа 2016 года. Согласно оценке, приведенной в докладе актуария за 2015 год, профицит Фонда составляет 562 млн. долл. США. Комиссия отметила, что Фонд в соответствии со сложившимся порядком должен был получить актуарный доклад своевременно, чтобы его можно было включить в финансовые ведомости за 2015 год. Кроме того, Комиссия не смогла проверить результаты актуарной оценки за 2015 год в связи с ее поздним представлением.

15. Фонд сообщил, что при подготовке финансовых ведомостей Фонда за 2015 год возникли задержки в связи с внедрением новой системы общеорганизационного планирования ресурсов в организациях — членах Фонда, что в свою очередь привело к задержке представления Фонду информации об уровне участия. Эти обстоятельства также сказались на подготовке актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года, поскольку актуарий-консультант может начать проведение актуарной оценки только после завершения подготовки финансовых ведомостей Фонда.

3. Соблюдение Международных стандартов учета в государственном секторе

Раскрытие информации в финансовых ведомостях

16. Подробное и стандартизированное раскрытие информации в финансовых ведомостях имеет существенное значение для обеспечения транспарентности деятельности государственных пенсионных фондов и управления ею. Такое раскрытие информации обеспечивает ясное и недвусмысленное понимание финансовых ведомостей. МСУГС также рекомендуют организациям представлять дополнительную информацию, позволяющую пользователям оценивать работу организации, осуществляемое ею управление активами и решения о распределении ресурсов. Комиссия проанализировала финансовые ведомости Фонда и пришла к выводу о том, что часть информации была либо неполной, либо неправильной и требовала внесения корректировок. После этого администрация внесла корректировки или изменения в представляемую информацию, с тем чтобы сделать ее более ясной для пользователей финансовых ведомостей.

4. Управление инвестициями

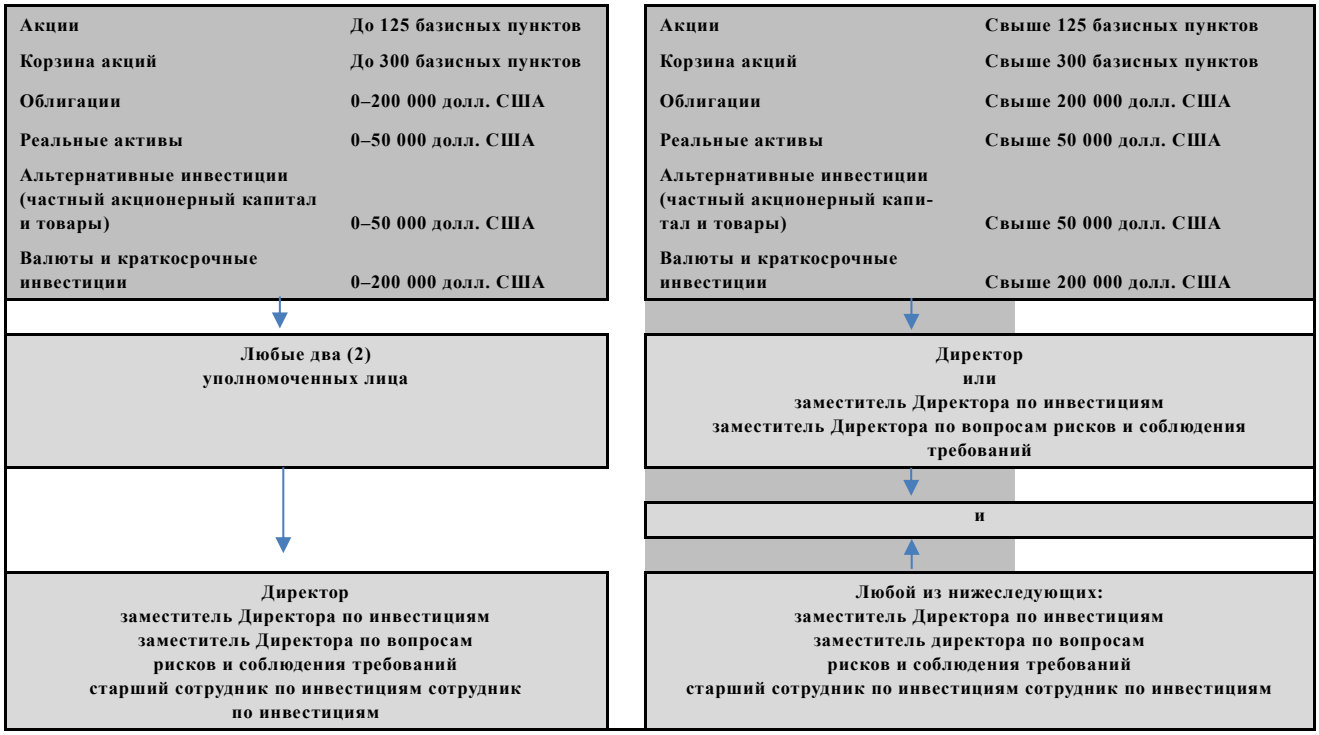
17. Отдел по управлению инвестициями возглавляет представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Комиссия проанализировала механизм разработки и осуществления инвестиционной стратегии, политики и процессов принятия решений, используемых Фондом, для определения того, учитывает ли Фонд надлежащим образом соответствующие риски и проводит ли сопоставление результатов своей деятельности с установленными контрольными показателями и целевыми показателями доходности, необходимыми для выполнения ожидаемых пенсионных обязательств.

Вакансии в Отделе по управлению инвестициями

18. Отдел по управлению инвестициями оказывает помощь представителю Генерального секретаря в проведении оценки полученных рекомендаций по вопросам инвестиций и в принятии окончательных решений в отношении покупки или продажи конкретных инвестиционных инструментов. Отдел также

формулирует инвестиционные стратегии и осуществляет их с согласия представителя Генерального секретаря. На диаграмме II.III ниже показана существующая в Отделе структура принятия решений по вопросам инвестиций.

Диаграмма II.III
Структура принятия инвестиционных решений Отдела по управлению инвестициями

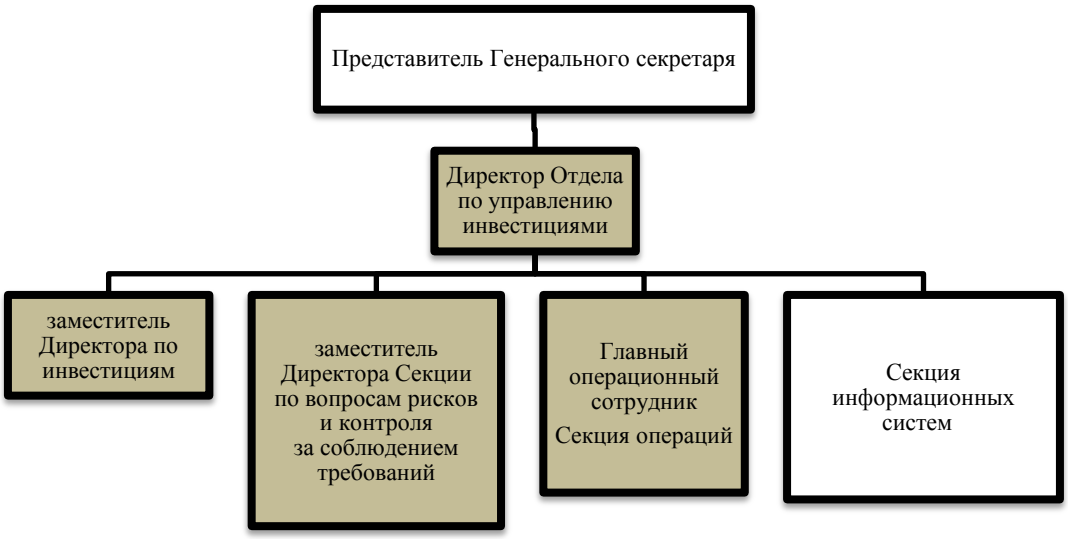


Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

19. Организационно Отдел по управлению инвестициями состоит из секций, в частности Секции по инвестициям, Секции по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований, Секции операций и Секции информационных систем.

20. Комиссия отметила, что ключевые должности Директора Отдела по управлению инвестициями, заместителя Директора по инвестициям, заместителя Директора по вопросам рисков и соблюдения требований и главного операционного сотрудника в 2015 году оставались вакантными. Организационная структура Отдела по управлению инвестициями показана на диаграмме II.IV ниже, при этом затененные блоки соответствуют должностям, которые оставались вакантными в 2015 году.

Диаграмма II.IV
Организационная структура Отдела по управлению инвестициями



Источник: результаты проведенного Комиссией анализа схемы управления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

21. Должность Директора Отдела по управлению инвестициями оставалась вакантной с момента выхода в отставку прежнего директора в марте 2015 года. Директор Отдела отвечает за представление представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда рекомендаций в отношении инвестиционной политики и стратегии. Эта должность была заполнена 30 июня 2016 года.

22. Секцию по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований возглавляет заместитель Директора, который оказывает Директору и представителю Генерального секретаря помощь в разработке и осуществлении политики Фонда в отношении контроля за инвестиционными рисками и результатами деятельности. Заместитель Директора отвечает за отслеживание возникающих рисков и учет принципов управления рисками в соответствии со стратегическими рамками и бюджетом рисков Фонда. Должность заместителя Директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований) остается незаполненной с октября 2015 года, и она будет объявлена. Одна должность сотрудника по вопросам соблюдения требований, которая была утверждена в 2015 году в Секции по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований, также пока не заполнена. В связи с тем, что указанные должности остаются вакантными, Секция вынуждена ограничить свою деятельность задачами по отслеживанию рисков, не занимаясь при этом активным управлением рисками.

23. Должность главного операционного сотрудника также является вакантной с 2015 года. Главный операционный сотрудник отвечает за работу операционного отдела, включая инвестиционные операции, проведение расчетов по сделкам с ценными бумагами, выверку и учет инвестиционных транзакций, про-

гнозы движения денежных средств и проведение расчетов в иностранной валюте, представление регулярной отчетности (в том числе части финансовых ведомостей Фонда, относящейся к инвестициям) и меры по возврату суммы налога. Отдел по управлению инвестициям сообщил о том, что эта должность была заполнена временным сотрудником в сентябре 2015 года и что была объявлена вакансия для заполнения постоянной должности.

24. Комиссия отметила, что общая доля вакантных должностей сотрудников категории специалистов в Отделе по управлению инвестициями составляла более 25 процентов в течение периода более шести месяцев.

25. Фонд проинформировал Комиссию о том, что он стремится сокращать риск потери ключевых сотрудников, прилагая все усилия для заполнения вакантных должностей. Дополнительный потенциал/ввод в должность новых сотрудников будет способствовать осуществлению повседневной деятельности Отдела и расширению его возможностей.

26. Принимая к сведению указанный ответ, Комиссия полагает, что для эффективного управления инвестиционными активами Фонда было бы целесообразно иметь четкий план замещения кадров в целях обеспечения оперативного заполнения вакантных должностей. Незаполнение в течение длительного времени вакансий на уровне старших руководителей отрицательно сказывается на показателях деятельности Фонда и его инвестиционной стратегии, что приводит к централизации ответственности и чрезмерной нагрузке на существующих специалистов и может поставить под угрозу разделение обязанностей и привести к неэффективности.

27. Фонд согласился с замечаниями ревизоров.

28. **Комиссия рекомендует Фонду, наряду с усилиями по заполнению вакансий уровня старших руководителей в кратчайшие сроки, подготовить план замещения кадров, который давал бы возможность предвидеть изменения, связанные с освобождением должностей уровня старших руководителей, и принимать надлежащие меры.**

Тактическое распределение активов[5]

29. Главная цель стратегического распределения активов состоит в том, чтобы сформировать такой портфель активов, который обеспечил бы оптимальное соотношение между ожидаемым риском и доходностью долгосрочных инвестиций. Стратегическое распределение активов часто рассматривается в качестве справочного портфеля, в который вносятся корректировки на тактическом уровне на основе краткосрочных прогнозов развития рынка в ходе процесса, часто называемого тактическим распределением активов. Многие эмпирические исследования свидетельствуют о том, что стратегическое распределение

[5] Тактическое распределение активов отражает диапазоны распределения активов в краткосрочной перспективе.

активов является наиболее важным фактором, определяющим общую доходность и степень риска широко диверсифицированного портфеля[6].

30. Стратегическое распределение активов[7] призвано обеспечить показатель реальной доходности в размере 3,5 процента, необходимый для достижения долгосрочных целей Фонда. Долгосрочное стратегическое распределение лежит в основе фактического портфеля, однако изменения на рынке могут обуславливать отклонения от целевого распределения, и периодически возникают возможности восстановления равновесия в отношении определенных классов активов посредством основной оценки. Таким образом, Фонд принимает тактическое распределение активов в рамках общего стратегического распределения активов в целях активного управления портфелем активов.

31. В ходе ежеквартальных заседаний Комитета по инвестициям Отдел по управлению инвестициями предложил новое тактическое распределение активов, которое после обсуждения с Комитетом по инвестициям было рекомендовано представителю Генерального секретаря. Представитель Генерального секретаря одобрил указанное тактическое распределение активов.

32. Комиссия отметила, что члены Комитета по инвестициям ранее рекомендовали тактическое распределение активов в виде фиксированной процентной доли для каждого класса активов. Однако с ноября 2014 года для определения тактического распределения активов применяются процентные диапазоны, а не фиксированные показатели. Комиссия отметила, что диапазоны, лежащие в основе тактического распределения активов, оставались без изменений с ноября 2014 года по 31 июля 2015 года и были пересмотрены с 1 августа 2015 года после пересмотра стратегического распределения активов.

33. Комиссия также отметила, что Отдел управления инвестициями проанализировал[8] эффективность тактического распределения активов и пришел к выводу, что оно обусловило 223 базисных пункта и внесло положительный вклад в 18 из 24 проанализированных кварталов, что соответствует положительному приросту стоимости в 75 процентах случаев. Вместе с тем начиная с 224-го заседания Комитета по инвестициям (то есть с февраля 2015 года) не было выявлено никакого улучшения результатов, которое было бы обусловлено тактическим распределением активов.

34. Фонд указал, что использует иной подход и определение тактического распределения активов, согласно которому тактическое распределение активов определяется как подмножество диапазонов стратегического распределения активов. Таким образом, наилучший способ оценить пользу, приносимую тактическим распределением активов, заключается в том, чтобы сравнить реальные результаты Фонда со стратегическими контрольными показателями. Кроме того, были предприняты усилия для расчета дополнительной стоимости, при-

[6] Lyxor Asset Management Group, “White Paper: Strategic Asset Allocation”, Issue No. 6 (Paris, March 2011), доступно по адресу http://www.lyxor.com/uploads/tx_bilyxornews/Strategic_Asset_Allocation.pdf.

[7] Стратегическое распределение активов отражает целевые показатели и диапазоны распределения активов в долгосрочной перспективе.

[8] Протокол 224-го заседания Комитета по инвестициям.

носимой тактическим распределением активов в прошлом, но эти усилия не были успешными и не позволили получить точных данных.

35. Тактическое распределение активов представляет собой активное управление портфелем активов посредством придания большего/меньшего веса каждой категории активов по отношению к целевому показателю веса для каждого класса активов, предусмотренному стратегическим распределением активов. Поскольку рынок и экономические условия не остаются неизменными, Комиссия считает, что распределение активов следует пересматривать на регулярной основе. Кроме того, расчет добавленной стоимости, создаваемой тактическим распределением активов, поможет обеспечить направленное воздействие инвестиционной стратегии.

36. Согласившись с замечаниями ревизоров, Фонд отметил, что он находится в процессе разработки такого механизма с участием Комитета по инвестициям и других сторон.

37. **Комиссия рекомендует Фонду разработать механизм для регулярной оценки добавленной стоимости, создаваемой в результате активного управления портфелем, с тем чтобы оценивать воздействие такого управления и корректировать курс по мере необходимости.**

Внутренние контрольные показатели

38. Фонд использует «Индекс по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл»[9] в качестве контрольного параметра для оценки эффективности портфеля акций Фонда и индекс «Барклайс Кэпитал Глоубэл Аггрегат Бонд» в качестве контрольного параметра для оценки своего портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом. «Индекс по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» складывается из индексов по 46 странам, включая 23 развитые страны и 23 страны с формирующейся рыночной экономикой (по состоянию на февраль 2015 года).

39. В соответствии с руководящими принципами инвестиционной деятельности Фонда определяются вид инвестиций, объем вкладов, отрасли, подпадающие под ограничения или запрет, диверсификация и утвержденный перечень инструментов для вложения средств, включая компании, не учитываемые при расчете индексов, в целях удовлетворения установленных критериев инвестиционной деятельности в отношении безопасности, прибыльности, ликвидности и конвертируемости.

40. В ходе представления доклада Правлению Пенсионного фонда (JSPB/62/R.40) Фонд указал в качестве причин того, что реальные результаты оказались ниже установленных стратегических показателей на двухгодичный период, относительно короткую позицию по портфелю ценных бумаг с фиксированным доходом по сравнению с контрольным показателем, выбор акций,

[9] «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» является поставщиком инструментов в поддержку принятия инвестиционных решений для инвестиционных учреждений во всем мире. Его продукты включают индексы, инструменты для анализа портфельных рисков и результатов деятельности.

ограничения на владение ценными бумагами табачных и оружейных компаний и укрепление доллара США.

41. Комиссия отметила, что особые инвестиционные критерии, применимые к Фонду, служат основанием для использования разработанного с учетом конкретных особенностей контрольного показателя. Применимость к Фонду «Индекса по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл» и индекса «Барклайс Кэпитал Глоубэл Аггрегат Бонд» является ограниченной из-за различающихся критериев инвестиций в базовые ценные бумаги.

42. Фонд сообщил, что вопрос разработки внутреннего контрольного показателя периодически обсуждался в рамках Отдела по управлению инвестициями. В 2016 году Группа по управлению рисками Отдела по управлению инвестициями совместно с Генеральным регистратором провела анализ имевших место в прошлом последствий (риски и доход) ограничений (например, запрета на инвестиции в табачную промышленность), действующих в отношении портфеля акций Фонда. С учетом этих ограничений и условий вопрос адаптации контрольных показателей или более четкого отражения в отчетности ограничений в отношении видов акций по-прежнему находится на рассмотрении и будет далее обсуждаться с Комитетом по инвестициям до проведения следующего исследования контрольных показателей.

43. Фонд также отметил, что в качестве временного решения до проведения следующего официального исследования контрольных показателей он может сравнить эффективность своих портфелей акций с адаптированными с учетом конкретных условий одним или несколькими показателями, например с «Индексом по всем странам мира» компании «Морган Стэнли Кэпитал Интернэшнл», из которого будут исключены акции табачных и/или оружейных компаний.

44. **Комиссия рекомендует Фонду разработать специальные контрольные показатели с учетом особых критериев Фонда, которые позволили бы более точно оценивать общие результаты деятельности Фонда.**

Контроль за факторами риска в Отделе по управлению инвестициями

45. В Руководстве по управлению рисками устанавливаются механизмы контроля применительно к инвестиционной политике для программы управления рисками. Согласно руководству по управлению рисками (пункт II.4.e) необходимо, чтобы Фонд отслеживал нереализованные прибыли и убытки по каждой позиции и чтобы в случае превышения ими 25 процентов от объема инвестиций Секция по вопросам соблюдения требований на еженедельной основе проводила проверку механизмов обеспечения должной осмотрительности и используемой базы капиталовложений. Секция по инвестициям ежеквартально проводит обзор результатов инвестиционной деятельности на основе докладов, подготавливаемых Генеральным регистратором.

46. В ответ на вопрос о том, не будет ли целесообразно проводить такие обзоры более регулярно и понизить пороговое значение процентной доли нереализованной прибыли/убытков, Фонд проинформировал Комиссию о том, что 25-процентный порог был установлен после обсуждения данного вопроса с

Управлением служб внутреннего надзора (УСВН). Он отметил, что, хотя состояние всех ценных бумаг, в которые были вложены средства, отслеживается каждой группой на ежедневной основе и Отдел по управлению инвестициями совместно с Комитетом по инвестициям проводит их ежеквартальный обзор, руководителям необходимо проводить более частый обзор (например, еженедельный или ежемесячный) тех капиталовложений, по которым результаты оказываются значительно ниже контрольных показателей. Фонд также отметил необходимость формального закрепления процесса мониторинга при поддержке Группы по управлению рисками в целях подготовки точных, своевременных и объективных отчетов и выявления ценных бумаг (помещаемых в «список наблюдения» на основании заранее установленных критериев), требующих особого внимания. Было бы полезно, если бы такие отчеты наряду со «списком наблюдения» включали долгосрочный анализ, в частности за последние 1, 3, 6 или 12 месяцев.

47. В Руководстве по управлению рисками (пункт II.4a) предусматривается, что в рамках процесса бюджетирования рисков всему портфелю, а также индивидуальным портфелям присваиваются контрольные допустимые уровни риска, которые отслеживаются Группой по управлению рисками и обсуждаются на ежеквартальной основе на заседаниях Комитета по инвестициям. На ежедневной основе портфели контролируются старшим сотрудником по инвестициям/сотрудником по инвестициям до тех пор, пока они входят в бюджет рисков.

48. Комиссия отметила отсутствие какого-либо официального механизма представления отчетности об отслеживании рисков по портфелю или ценным бумагам представителю Генерального секретаря через Директора Отдела по управлению инвестициями и через заместителя Директора по инвестициям, которые являются непосредственными руководителями старшего сотрудника по инвестициям/сотрудника по инвестициям. Фонд отметил, что бюджеты рисков для общего и индивидуальных портфелей готовятся на ежемесячной основе и предоставляются в распоряжении Группы по инвестициям.

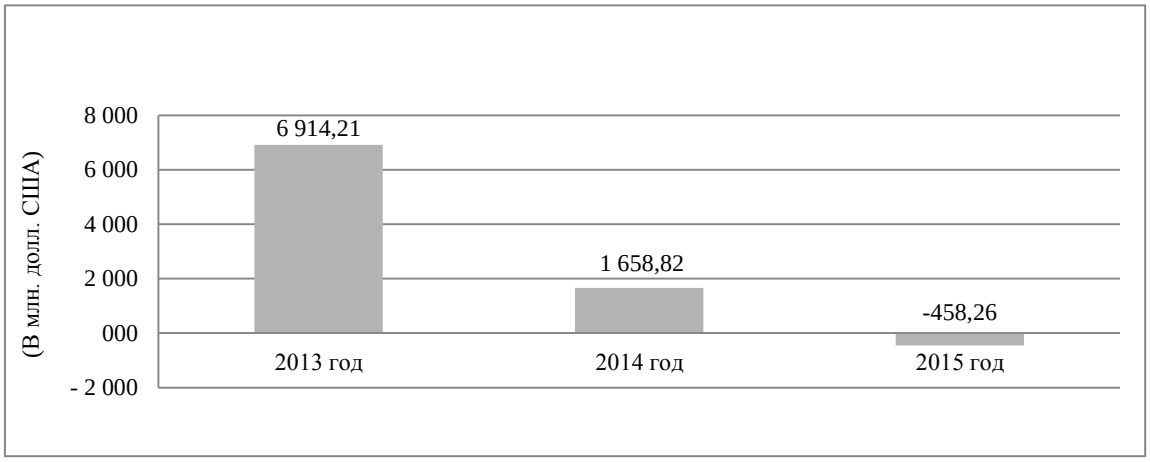
49. **Комиссия рекомендует Фонду a) создать механизм для проведения более частого обзора руководителями ценных бумаг с результатами ниже ожидаемых на основе ряда предварительно определенных параметров; и b) официально оформить систему, позволяющую представителю Генерального секретаря через Директора Отдела по управлению инвестициями и заместителя Директора по вопросам регулирования рисков и соблюдения требований отслеживать процессы мониторинга допустимых уровней риска и регулирования рисков.**

Доход на инвестиции

50. Долгосрочная цель Фонда заключается в достижении 3,5-процентной реальной нормы прибыли в годовом исчислении с поправкой на индекс потребительских цен Соединенных Штатов. В 2015 году Фонд имел негативный реальный доход, скорректированный на инфляцию, в размере 1,7 процента, в то время как в 2014 году был зафиксирован положительный реальный доход в размере 2,4 процента. Таким образом, как в 2014, так и в 2015 году Фонд не достиг запланированного показателя в 3,5 процента.

51. Информация об инвестиционном доходе/убытках Фонда в период с 2013 по 2015 год показана на диаграмме II.V ниже.

Диаграмма II.V
Инвестиционный доход/(убытки)



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

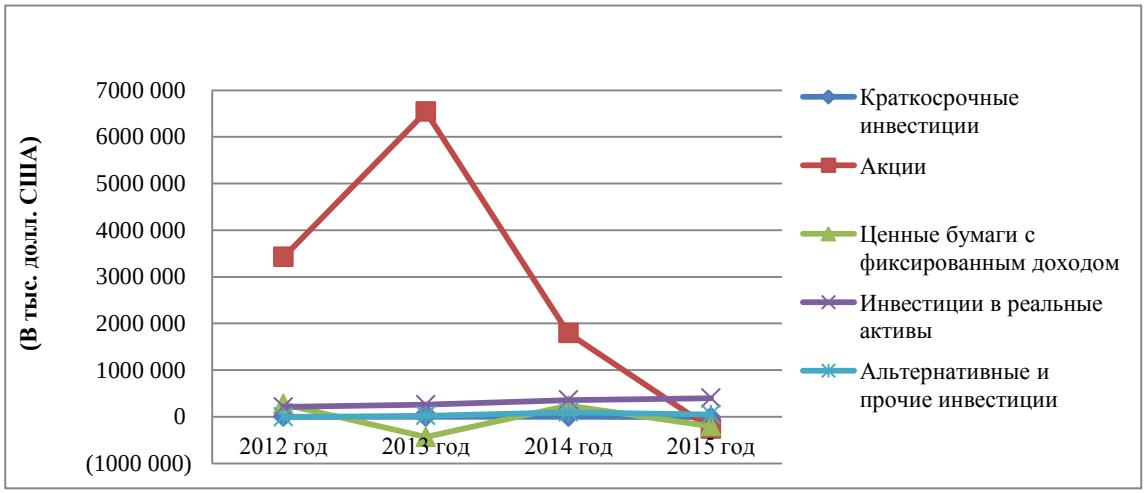
52. Комиссия отметила, что инвестиционный доход сократился на 5,26 млрд. долл. США (76 процентов) в 2014 году по сравнению с 2013 годом и еще на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Это негативно сказывается на результатах деятельности Фонда в краткосрочной перспективе, а в долгосрочной перспективе может помешать обеспечению финансирования Фонда в полном объеме.

53. Комиссия отметила, что в 2015 году справедливая стоимость инвестиций уменьшилась на 18,13 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 2,5 млрд. долл. США) и были зарегистрированы курсовые убытки в размере 1,49 млрд. долл. США (в 2014 году — 1,96 млрд. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд инвестировал 62,22 процента своих средств в акции и 24,17 процента — в ценные бумаги с фиксированным доходом[10], в соответствии со стратегическим распределением активов Фонда. Справедливая стоимость акций сократилась на 255,86 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 1,8 млрд. долл. США), а справедливая стоимость ценных бумаг с фиксированным доходом — на 205 млн. долл. США (в 2014 году их стоимость повысилась на 236,9 млн. долл. США). По краткосрочным инвестициям в 2015 году было зарегистрировано уменьшение справедливой стоимости на 7,2 млн. долл. США. Таким образом, Фонд не показал успешных результатов по классам активов, в которые был вложен значительный объем его средств, что привело к отрицательной доходности на инвестиции в 2015 году.

[10] Investments Committee Blue Book, minutes of 228th meeting, Executive summary.

54. Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) показано на диаграмме II.VI ниже.

Диаграмма II.VI
Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) за период с 2012 по 2015 годы



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

55. По предоставленным Фондом данным, доход на общую сумму собственных средств составил (-) 1,41 процента, на ценные бумаги с фиксированным доходом — (-) 3,40 процента, денежные средства и краткосрочные инвестиции — (-) 5,16 процента и альтернативные инвестиции — (-) 1 процента. Только инвестиции в реальные активы принесли положительный доход в размере 10,01 процента в 2015 году[11].

56. На основании анализа достигнутых Фондом результатов в сравнении с соответствующими контрольными показателями по классам активов за период в один год, три, пять и семь лет Комиссия отметила, что доход по денежным средствам и краткосрочным инвестициям, реальным активам и альтернативным инвестициям постоянно оказывался меньше запланированного в течение указанных периодов. Доход по ценным бумагам с фиксированным доходом за однолетний и трехлетний периоды также был ниже контрольного показателя.

57. Кроме того, Комиссия отметила, что другие пенсионные фонды достигли лучших результатов в 2015 году. Один такой фонд объемом 897 млрд. долл. США[12] (по состоянию на 31 декабря 2015 года) получил положительный доход в размере 2,74 процента в 2015 году. Доход на акции и ценные бумаги с фиксированным доходом составил 3,8 процента и 0,3 процента, соответственно.

[11] Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций, доход за 2015 календарный год.

[12] Одна норвежская крона равняется 0,12 долл. США.

Аналогичным образом, другой фонд объемом 212 млрд. долл. США[13] (по состоянию на 31 марта 2016 года) получил доход в 3,70 процента (по состоянию на 31 марта 2016 года). Его доход на акции и ценные бумаги с фиксированным доходом составил 0,56 процента и 3,65 процента, соответственно.

58. В ответ на замечания Комиссии Фонд отметил, что, по его мнению, в связи с уникальным глобальным характером Фонда фондов, равных ему, нет. Отметив, что у каждого фонда есть свои особые требования, Фонд согласился с тем, что другие пенсионные фонды могут использоваться в целях сравнения и что из их опыта можно извлечь ценные уроки в целях принятия надлежащих мер. Фонд также отметил, что находится в процессе пересмотра своих внутренних процессов и процедур, связанных с управлением инвестициями и рисками.

59. Комиссия понимает, что указанные выше другие пенсионные фонды могут не быть аналогичными Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций. Тем не менее она считает, что результаты их работы могут быть полезны в справочных целях, учитывая, что в 2015 году их инвестиции в сопоставимые классы «акций» и «ценных бумаг с фиксированным доходом» принесли положительные результаты. С учетом существенного снижения инвестиционного дохода Фонда — на 2,12 млрд. долл. США (127,63 процента) — в 2015 году по сравнению с 2014 годом существует необходимость в изучении и освоении надлежащей практики управления инвестициями других пенсионных фондов.

60. **Комиссия рекомендует Фонду пересмотреть свои процедуры управления инвестициями и рисками, в том числе взять на вооружение опыт фондов, показывающих более высокие финансовые результаты, с тем чтобы повысить эффективность усилий Фонда по достижению установленного целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента.**

Управление денежной наличностью в Отделе по управлению инвестициями

61. В соответствии с принятой в 2014 году инвестиционной политикой в отношении денежной наличности и краткосрочных инвестиций стратегическая цель размещения активов состояла в обеспечении доходности на уровне 3 процента (+/– 3); впоследствии этот уровень был снижен, согласно пересмотренной стратегии размещения активов, введенной в действие с 1 августа 2015 года, до 1,5 процента (+4,5/–1,5).

62. На конец 2015 года доля денежной наличности и краткосрочных инвестиций в общем объеме инвестиций составляла 3,52 процента (1,83 млрд. долл. США) против 3,65 процента (1,93 млрд. долл. США) на конец 2014 года. В 2015 году показатель доходности денежных вкладов и краткосрочных инвестиций был отрицательным (–5,16 процента) (для денежных вкладов в отдельности он составил –6,2 процента). В 2014 году доходность денежных вкладов составила –4,64 процента.

63. Комиссия отметила, что Фонд держал денежную наличность в 24 валютах, включая доллар США. На конец декабря 2015 года объем денежной

[13] На 28 июня 2016 года один канадский доллар равнялся 0,76 долл. США.

наличности, деноминированной не в долларах США, составлял 21,42 процента[14] от общего объема имевшейся денежной наличности и был подвержен валютным рискам.

64. Комиссия отметила также, что утвержденная стратегия размещения активов позволяет Фонду иметь денежную наличность, однако ее размещение в валютах, отличных от доллара США, являются инвестиционным решением самого Фонда.

65. Фонд заявил, что денежная наличность в разных валютах ему необходима для различных целей, таких как осуществление расчетов при выходе из Фонда, выплата заработной платы и осуществление текущей деятельности. Фонд заявил также, что не существует минимальных требований в отношении валют, в которых следует держать денежную наличность. Для выплаты заработной платы Фонду в течение месяца приходится либо покупать валюту, либо использовать доход от вложенных средств.

66. Фонд отметил также, что эффективность размещения денежной наличности в разных валютах следует оценивать в рамках более продолжительных периодов времени, поскольку в 2000–2007 годах, в 2009 году и 2010–2011 годах курс доллара США по отношению к большинству других валют снижался. Если бы в течение двухгодичного периода 2014–2015 годов 100 процентов денежных средств Фонда были деноминированы в долларах США, потери могли бы быть значительными.

67. Приняв к сведению полученный ответ, Комиссия отметила, что, поскольку сам Фонд подтвердил отсутствие минимальных требований, которые необходимо соблюдать, и тот факт, что Фонд приобретает средства в иностранных валютах для выплаты заработной платы, важно, чтобы Фонд сбалансировал свой портфель денежной наличности, учитывая, что из-за колебаний валютных курсов в 2013–2015 годах он потерял 232,24 млн. долл. США.

68. **Комиссия рекомендует Фонду провести обзор потребностей в денежной наличности в различных валютах, с тем чтобы свести к минимуму инвестиции в денежную наличность, поскольку они приносят низкий доход и подвержены колебаниям валютных курсов.**

Управление курсовой прибылью/курсовыми убытками

69. Подверженность воздействию колебаний валютных курсов влечет за собой риск снижения поступлений или даже вымывания капитала. Об этом свидетельствуют показатели доходности инвестиций за 2014 год и 2015 годы. Потери Фонда в результате колебания валютных курсов составили 1,49 млрд. долл. США в 2015 году и 1,96 млрд. долл. США в 2014 году. В 2015 году большие курсовые убытки стали одним из основных факторов, приведших к совокупным инвестиционным убыткам в объеме 458,26 млн. долл. США.

[14] Общая сумма денежной наличности (в пересчете на доллары США) — 1 293 882 672; объем денежной наличности, деноминированной в долларах США, — 1 016 758 813; доля денежной наличности, деноминированной не в долларах США, = (1 293 882 672 – 1 016 758 813)100/1 293 882 672 = 21,42 процента.

70. Комиссия отметила, что с 2013 года общий объем курсовых убытков Фонда составил более 4 млрд. долл. США[15] (что эквивалентно 7,63 процента[16] от общего объема активов по состоянию на 31 декабря 2015 года). В 2015 году курсовые убытки затронули все классы активов и были понесены во всех валютах, кроме гонконгского доллара и японской иены.

71. Комиссия отметила также, что в структуре курсовых убытков на долю акций, составляющих 62,22 процента всего инвестиционного портфеля, приходилось 739,3 млн. долл. США (49,6 процентов), на долю ценных бумаг с фиксированным доходом, составляющих 24,17 процента всего инвестиционного портфеля, — 528,95 млн. долл. США (39,15 процента) и на долю денежной наличности и краткосрочных инвестиций — 113,5 млн. долл. США (7,6 процента).

72. Фонд проинформировал Комиссию о том, что он на ежедневной основе проводит мониторинг показателей доходности и их влияния на общие показатели по конкретным нехеджированным валютным позициям. Однако речь шла не о показателях курсовой прибыли или убытков, а о результатах ежемесячной переоценки активов, инвестированных в валюты, отличные от доллара США.

73. Принимая к сведению полученный ответ, Комиссия считает, что важно оценивать воздействие курсовых убытков на имеющиеся активы, а не просто рассматривать весь объем потерь в результате переоценки активов. В своем докладе за 2014 год Комиссия уже выражала обеспокоенность по поводу курсовых убытков. Комиссия рекомендовала Фонду рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях определения подходящей стратегии хеджирования.

74. В ответ Фонд заявил, что он проанализировал понесенные в 2015 году курсовые убытки и провел встречи с рядом экспертов по данному вопросу. На своем 225-м совещании Комитет по инвестициям, сославшись на то, что хеджирование предполагает нивелирование прибылей и убытков, а также приняв во внимание недавние колебания курсов валют, вынес рекомендацию о нецелесообразности хеджирования валютных резервов в настоящее время. Фонд заявил также, что он изучит потребности в ресурсах и материально-технических средствах, необходимых для определения надлежащих способов выполнения рекомендаций Комиссии, а также вопросы целесообразности.

75. **Комиссия рекомендует Фонду: a) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и b) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм для отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и управления ими.**

Доходность ценных бумаг с фиксированным доходом

[15] В 2013 году — 558,92 млн. долл. США; в 2014 года — 1,96 млрд. долл. США; в 2015 году — 1,49 млрд. долл. США.

[16] Согласно финансовой ведомости общая сумма активов составляет 52,45 млрд. долл. США.

76. По состоянию на 31 декабря 2015 года общий объем средств Фонда, инвестированных в ценные бумаги с фиксированным доходом, составлял 12,59 млрд. долл. США (24,17 процента). В 2015 году показатель доходности инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом составил –3,4 процента. Убытки в результате уменьшения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом составили 205,02 млн. долл. США, а курсовые убытки — 582,95 млн. долл. США. В валютах, отличных от доллара США, было деноминировано 46,53 процента инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом. Комиссия отметила, что стратегия размещения активов предусматривает инвестирование в ценные бумаги с фиксированным доходом, однако размещение средств в других валютах является инвестиционным решением Отдела по управлению инвестициями.

77. В ответ на вопрос Комиссии о том, почему несмотря на большие курсовые убытки средства инвестировались в ценные бумаги с фиксированным доходом, деноминированные не в долларах США, Фонд заявил, что для него как глобального фонда с фиксированным доходом установлены весовые коэффициенты валют, в том числе доллара США (45 процентов), евро (24,2 процента), японской иены (16,2 процента), фунта стерлингов (5,9 процента) и других валют (8,7 процента), поскольку ему приходится инвестировать средства в разные валюты в целях управления рисками и обеспечения максимальной доходности. Фонд добавил, что период времени, о котором идет речь, является относительно непродолжительным временным отрезком, на протяжении которого курс доллара США по отношению к другим валютам повышался, что и обусловило возникновение курсовых убытков.

78. Комиссия отметила, что в 2013 и 2014 годах курсовые убытки имели место и в связи с инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом. Кроме того, пересмотренная стратегия размещения активов допускает изменение доли ценных бумаг с фиксированным доходом в диапазоне +10,5/–7,5 процентов от установленного целевого показателя в 26,5 процента.

79. Комиссия отметила также, что Фонд располагает ценными бумагами, деноминированными в евро, шведской кроне и японской иене, по которым были зафиксированы отрицательные показатели доходности.

80. Фонд заявил, что инвестиции в ценные бумаги, по которым были зафиксированы отрицательные показатели доходности, также соответствуют установленным для Фонда требованиям. Он пояснил, что отрицательные показатели доходности могут тем не менее обеспечить положительную доходность портфеля, если курс валюты укрепится или если доходность снизится еще больше.

81. Фонд заявил также, что инвестиции на непродолжительный срок в различные валюты согласно установленным требованиям снизили доходность Фонда на 27 базисных пунктов. Фонд осуществляет постоянный мониторинг и анализ своих размещенных активов и прилагает все усилия к достижению или превышению контрольных показателей для ценных бумаг с фиксированным доходом (глобальный совокупный индекс, рассчитываемый компанией «Барклэйз») и сокращению убытков.

82. Комиссия принимает к сведению полученный ответ, однако считает, что в целях возмещения убытков, понесенных на сегодняшний день, Фонду необходимо провести обзор утвержденных процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным уровнем доходов, особенно в части размещения средств в различных валютах.

83. **Комиссия рекомендует Фонду провести обзор процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом, чтобы обеспечить достижение или превышение Фондом контрольного показателя.**

Привлечение внешних управляющих

84. Фонд привлек четырех внешних управляющих для оказания услуг по инвестированию средств в акции компаний с малой капитализацией в различных географических регионах — Северной Америке, Европе и Азии. По состоянию на 31 декабря 2015 года объем инвестиций Фонда в акции компаний с малой капитализацией составлял 2,27 млрд. долл. США. В качестве комиссии за управление инвестициями Фонд выплатил им 9,8 млн. долл. США.

85. Контракты с внешними управляющими были первоначально подписаны (в 2008–2010 годах) на три года с возможностью дальнейшего продления на два года. Впоследствии эти контракты многократно продлевались или возобновлялись, однако их условия в части вознаграждения оставались без изменений.

86. В 2011 году Фонд принял решение рассматривать отбор внешних управляющих как инвестиционное решение, а не как закупочную процедуру. Но даже по прошествии более чем четырех лет с момента принятия решения о разработке отдельных руководящих принципов для отбора руководителей внешних фондов (независимых инвестиционных управляющих) и для их оценки эта работа еще не завершена.

87. Фонд заявил, что он проводит оценку результатов деятельности внешних управляющих ежеквартально и по результатам года. В ходе оценки учитываются различные аспекты, в том числе показатели инвестиционной деятельности в сопоставлении с контрольными показателями, стабильность и устойчивость фирмы и инвестиционной группы, последовательность инвестиционных действий и своевременность предоставления отчетности и ее достоверность. Однако у Фонда нет какой-либо четкой процедуры проведения оценки перед продлением контрактов.

88. В отсутствие утвержденных руководящих принципов Фонду, возможно, приходится продлевать контракты с имеющимися управляющими, упуская возможность привлечь более профессиональных управляющих и договориться о более выгодных условиях.

89. **Комиссия рекомендует Фонду подготовить план действий (с указанием конкретных сроков) по доработке и публикации критериев отбора и оценки внешних инвестиционных управляющих.**

Соглашение об уровне обслуживания, касающееся системы управления торговыми приказами

90. В Отделе по управлению инвестициями Фонда имеются три действующие информационно-технические системы: a) система «Блумберг ПОРТ», которая является инструментом для повседневного анализа инвестиционного портфеля и управления им; b) система «Омгео», обеспечивающая подтверждение и утверждение всех операций с ценными бумагами и позволяющая работать со всеми брокерами на фондовых рынках; и c) система управления торговыми приказами, которая позволяет зарегистрированным пользователям совершать торговые операции с любыми ценными бумагами, котирующимися на любой бирже, и обеспечивать взаимодействие всех сторон в рамках автоматической обработки операций.

91. В декабре 2013 года Фонд принял решение заменить свою систему управления торговыми приказами, которая обслуживается компанией “Charles River Associates”, новой системой управления активами и инвестициями компании «Блумберг», поскольку существующая система нуждалась в непрерывных обновлениях и настройках с учетом потребностей пользователей. Первый этап проекта по переходу на систему управления активами и инвестициями компании «Блумберг» завершен, на очереди второй этап. Инвестиции в акции производились уже через систему, а инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом и иностранную валюту — вручную. Поставщиком услуг выступила компания «Блумберг», причем все операции выполнялись в режиме онлайнового доступа, предоставленного компанией.

92. Комиссия отметила, что официального соглашения об уровне обслуживания, которое определяло бы права и обязанности сторон и могло бы использоваться для целей контроля качества услуг, не заключалось. В ответ на вопрос о том, каким образом обеспечивалась полнота и доступность данных, Фонд сообщил Комиссии, что Отдел по управлению инвестициями ежедневно проводил, с использованием модуля согласования данных, электронную сверку позиций, операций и остатков денежной наличности с записями (данными) банка-депозитария. Кроме того, независимая фирма ежегодно проводила оценку деятельности компании «Блумберг» на предмет обеспечения полноты, защищенности, доступности и конфиденциальности данных.

93. Фонд заявил, что он изучит связанные с этим правовые вопросы и вопросы, касающиеся закупок. При необходимости Фонд пересмотрит стандартное соглашение об уровне обслуживания с компанией «Блумберг», а Отдел по управлению инвестициями определит внутренние функции и графики периодического контроля за выполнением соглашения.

94. Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.

5. Организация выплаты пособий

Внедрение Комплексной системы управления пенсионными выплатами

95. Комплексная система управления пенсионными выплатами (ИПАС) представляет собой сложную и масштабную операционно-технологическую инициативу, реализуемую Пенсионным фондом в целях замены всех основных системных приложений новым комплексным системным решением, реструктуризации всех операционных процессов Фонда, внедрения новой модели организации работы, создания и внедрения новой комплексной базы данных и обновления и стандартизации всех аппаратных компонентов (включая замену старой техники более современными и эффективными программными и аппаратными средствами).

96. По состоянию на 2015 год сметная стоимость проекта составляла в общей сложности 26,2 млн. долл. США. Указанная сумма включала увеличение расходов примерно на 3,5 млн. долл. США сверх первоначально рассчитанной и утвержденной суммы в 22,7 млн. долл. США.

97. Система была запущена 3 августа 2015 года, и Комиссия была проинформирована о том, что проектная группа напряженно работает над тем, чтобы обеспечить проведение широких испытаний системы. В ходе ревизии Комиссия изучила следующие вопросы:

a) все ли намеченные в утвержденном проектном плане цели были достигнуты;

b) успешно ли был произведен перенос данных из старой системы административного управления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (ПЕНСИС);

c) каким образом в системе ИПАС производится выплата пособий;

d) процесс коммуникации с организациями-участниками и систему, генерирующую финансовые ведомости;

e) меры по обеспечению непрерывности деятельности.

98. Замечания по результатам ревизии изложены ниже:

a) **устранение расхождений в существующих данных.** При переносе из старой системы в новую данные необходимо очистить, а расхождения в них устранить прежде, чем будет определен исходный материал для переноса. Несмотря на то, что у Фонда была запрошена дополнительная информация о процедуре очистки данных, никакого документа на этот счет представлено не было. В отсутствие такой информации Комиссия не в состоянии сделать какой-либо вывод относительно очистки данных старой системы до их переноса в систему ИПАС;

b) **перенос данных.** При переносе данных из старой системы в систему ИПАС копировалась информация из 76 граф. Из примерно 184 млн. исходных записей не было перенесено почти 80 000 записей (0,04 процента). Кроме того, около 6,75 млн. записей (3,67 процента) были перенесены с некоторыми исключениями. Как указано в оценочном листе, причинами непринятия системой переносимых данных были, среди прочего, неправильность некоторых запи-

сей, расхождения в данных, несопоставимость данных, проблемы с преобразованием данных и отсутствие данных. Фонд сообщил, что сбои при переносе данных были минимальными и были связаны лишь с теми данными, которые не влияют на какие-либо расчеты. Отклоненные данные (0,04 процента) — это главным образом информация за предыдущие периоды, которая имеет крайне несущественное значение для процесса обработки данных или вовсе не влияет на него. Комиссия отметила, что Фонд не проводил какой-либо независимой оценки результатов переноса данных и что исполнители приступили к запуску системы 3 августа 2015 года, не устранив перед этим всех проблем. В результате не был обеспечен перенос всех данных;

c) **определение ключевых показателей эффективности.** Фонд не сформулировал ключевых показателей для оценки точности и своевременности обработки данных в системе ИПАС на различных этапах. Фонд заявил, что ключевые показатели эффективности не были определены, поскольку процесс стабилизации работы системы продолжается, и что существует подробный план ее запуска и перехода на нее, который используется группой по управлению проектом для контроля за завершением всех работ, необходимых для внедрения системы, пока не устранены недочеты, не разрешены проблемы и не приняты корректировочные меры. Тем не менее Комиссия считает, что ключевые показатели эффективности обычно являются исходной составляющей при разработке системы и призваны способствовать выявлению недостатков в ходе процесса стабилизации системы и приятию мер по их устранению;

d) **запуск модулей.** Внедрение модулей самообслуживания было предусмотрено поставщиком в стратегическом документе, касающемся преобразования данных. Тем не менее модуль самообслуживания участников не был внедрен полностью, а модуль самообслуживания, предназначенный для работодателей, был запущен, но в течение продолжительного периода времени имел ограниченную функциональность. Это привело к неполному внедрению системы ИПАС. Фонд согласился с этим замечанием. В сентябре 2016 года Фонд сообщил Комиссии, что 31 августа 2016 года модули были запущены;

e) **достижение запланированных результатов.** Важными результатами, определенными в проекте, были автоматизированная подготовка отчетов системы управленческой информации, документарное обеспечение всех систем и процессов и автоматизированная подготовка выписок с пенсионных счетов. Консалтинговая фирма, проводившая независимую оценку результатов внедрения ИПАС, отметила, что уменьшению рисков могло бы способствовать создание надежной системы управленческой информации и документарного обеспечения всех систем и процессов. Фонду еще предстоит эта работа. Фонд согласился с тем, что ему будет необходимо внедрить надежную систему управленческой информации и документарного обеспечения. В этой связи в настоящее время реализуются несколько инициатив.

99. **Комиссия рекомендует Фонду: a) устранить проблемы, связанные с переносом данных, и b) сформулировать ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями к оценке точности и своевременности материалов, генерируемых ИПАС.**

Обслуживание клиентов

100. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других 22 организаций-участников пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие соответствующие пособия. В настоящее время Фонд обслуживает 126 892 активных участника и 71 474 бенефициара; выплата пособий производится в 15 различных валютах в 190 странах.

101. Комиссия изучила услуги, предоставляемые Фондом его клиентам, уделив особое внимание системе рассмотрения запросов/жалоб клиентов, количеству полученных и рассмотренных в 2015 году запросов/жалоб и количеству запросов/жалоб, процесс рассмотрения которых на 31 декабря 2015 года не был завершен. Комиссия просила Фонд предоставить доклады, которые были представлены руководству по результатам мониторинга процесса рассмотрения запросов/жалоб, полученных Фондом в 2014 и 2015 годах.

102. Комиссия установила, что запросы/жалобы клиентов поступали в Фонд главным образом по обычной и электронной почте. Кроме того, Фонд занимался обработкой запросов клиентов, обратившихся по телефону или явившихся лично, и такие запросы также регистрировались в системе ИПАС. В докладах руководству содержится лишь информация, касающаяся полученных и обработанных запросов общего характера. Информация об обработке жалоб или запросов после внедрения системы ИПАС (а именно после июля 2015 года) недоступна.

103. В период с января 2014 года по июль 2015 года (период, предшествовавший внедрению ИПАС) было получено в общей сложности 22 380 запросов общего характера, из которых был обработан 21 851 запрос. Однако информация о количестве рассмотренных запросов общего характера отсутствует. Кроме того, из общего числа полученных запросов в установленный срок, составляющий 15 рабочих дней, было обработаны 72 процента запросов, тогда как целевой показатель составляет 88 процентов. Руководство подтвердило, что аналогичная информация за период, прошедший после внедрения ИПАС, отсутствует.

104. Комиссия отметила, что не существует разделения на получаемые Фондом запросы общего характера и жалобы. Отсутствие централизованной системы регистрации запросов и жалоб, которая позволяла бы присваивать им уникальные регистрационные номера, затрудняет отслеживание процесса их обработки. Следовательно, ни участники Фонда, ни его руководство не имеют информации о том, на каком этапе находится рассмотрение заявки. Было также отмечено, что нет никакого документа, в котором бы подробно излагалась информация, касающаяся механизма рассмотрения запросов/жалоб, и определялся порядок их рассмотрения в зависимости от их характера, либо устанавливались конкретные сроки рассмотрения жалоб или запросов в зависимости от их приоритетности. В качестве общего показателя для обработки запросов был установлен срок в 15 дней, однако система ИПАС не выдает информации о рассмотрении запросов, получаемых Группой по обслуживанию клиентов, и времени, которое тратит на это Группа.

105. **Комиссия рекомендует Фонду: a) регистрировать все запросы и жалобы, получаемые по всем каналам; b) раздельно вести учет запросов и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; c) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; d) периодически информировать клиента о том, на каком этапе находится рассмотрение его жалобы; e) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и f) изучать информацию о жалобах в целях выявления недостатков в работе системы и совершенствования и унификации существующих процедур.**

Задержки с обработкой документов на выплату пособий

106. Процесс обработки документов на выплату пособий начинается после получения всех трех обязательных документов (платежная инструкция участника, уведомление о прекращении службы и кадровое решение об увольнении). Ниже приводится подробная информация о том, сколько времени после получения всех трех документов требовалось Фонду для обработки с использованием системы ИПАС дел, связанных со смертью сотрудников в период службы (98 дел), и дел, связанных с выходом на пенсию и выходом из Фонда.

Таблица II.1
Время, затраченное на обработку документов на выплату пособий

Время обработки	*Случаи смерти в период службы (общее количество дел — 98)*		*Выход на пенсию и досрочный выход на пенсию (выборка из 1450 дел)*		*Выход из Фонда (выборка из 2963 дел)*	
В пределах установленного 15-дневного срока	14	(14%)	115	(7,9%)	241	(8,1%)
От 16 дней до 1 месяца	4	(4,1%)	124	(8,6%)	258	(8,7%)
От 1 до 2 месяцев	9	(9,2%)	237	(16,3%)	650	(21,9%)
От 2 до 3 месяцев	11	(11,2%)	230	(15,9%)	601	(20,3%)
От 3 до 6 месяцев	31	(31,6%)	584	(40,3%)	941	(31,8%)
От 6 месяцев до 1 года	22	(22,4%)	139	(9,6%)	228	(7,7%)
Свыше 1 года	6	(6,1%)	1	(0,1%)	7	(0,2%)
Не обработано за отсутствием данных	1		20		37	

Источник: Данные Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

107. Из приведенной выше таблицы видно, что лишь в 14 процентах случаев смерти в период службы обработка дел была завершена в установленный 15-дневный срок, тогда как в 85 процентах случаев имели место задержки на срок от 16 дней до одного года и более. Обработка документов на выплату пособий в связи с выходом на пенсию или выходом из Фонда была завершена в

установленный 15-дневный срок лишь примерно в 8 процентах случаев, тогда как в 91 проценте случаев задержка составила от 16 дней до одного года и более.

108. В своем ответе Фонд заявил, что прежнее требование об обработке в течение 15 дней как минимум 75 процентов дел будет пересмотрено с учетом перехода на ИПАС и значительного увеличения числа увольняющихся участников по сравнению с предыдущими периодами.

109. Комиссия считает, что Фонду следует установить сроки обработки дел и разработать механизм представления руководителям соответствующего уровня информации о задержках или несоответствиях при обработке пособий.

110. **Комиссия рекомендует Фонду установить сроки обработки дел. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.**

Свидетельство о праве на получение пособия

111. Свидетельство о праве на получение пособия является одной из форм, используемых Фондом для проверки сохранения права пенсионеров и бенефициаров на получаемые ими выплаты. Фонд ежегодно направляет эту форму каждому пенсионеру или бенефициару по адресу, указанному в его документах, за шесть месяцев до истечения срока, установленного для получения свидетельства.

112. Комиссия отметила, что выплаты пенсионерам и бенефициарам приостанавливаются в случае неполучения свидетельства Фондом, что иногда случается по причине изменения адреса пенсионера или бенефициара или из-за сбоя в работе местных почтовых служб. Еще одной причиной приостановления выплат является несовпадение подписей. У Фонда была запрошена информация об общем числе случаев, когда запрашивалось свидетельство, числе случаев, когда оно было получено Фондом и могло быть принято, и числе случаев, когда выплаты приостанавливались. Данные запрашивались за 2013–2015 годы.

113. Фонд заявил, что в 2015 году свидетельства о праве на получение пособий не запрашивались, что было связано с внедрением Комплексной системы управления пенсионными выплатами. С 2016 года Фонд изменил цикл удостоверения права на получение выплат, с тем чтобы все связанные с этим процедуры завершались в одном и том же календарном году. Фонд сообщил, что выплата пенсий приостанавливалась в связи с неполучением свидетельства в 962 случаях в 2013 и в 833 случаях 2014 году.

114. Комиссия выразила мнение, что важно получать и обрабатывать свидетельства своевременно и наиболее практичным образом для обеспечения того, чтобы все бенефициары продолжали получать причитающиеся им выплаты в установленные сроки. Поскольку для получения выплат бенефициары пользуются банковской системой и банки, вероятно, поддерживают с бенефициарами более регулярные контакты, Фонд мог бы изучить возможность налаживания сотрудничества с банками в процессе проверки и получения свидетельств.

115. **Комиссия рекомендует Фонду упростить процесс удостоверения права на получение пособий, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс соответствующих банков.**

Задержки с представлением документов участвующими организациями в связи с прекращением службы и в случае смерти в период службы

116. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других участвующих организаций пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие связанные с этим пособия. Организация Объединенных Наций и другие участвующие организации должны направлять Фонду три обязательных документа (платежные инструкции от участников, уведомление о прекращении службы и кадровое решение об увольнении) для обработки заявок на оформление пособий после прекращения службы или в случае смерти в период службы.

117. У Фонда была запрошена подробная информация, касающаяся общего числа дел, числа дел, по которым была получена вся необходимая документация, числа рассмотренных дел и числа дел, находящихся на рассмотрении с 2014 года. Фонд не смог самостоятельно получить запрошенную информацию. Кроме того, отсутствовала информация в отношении дел, рассмотрение которых еще не началось, поскольку соответствующие процедуры еще не были запущены.

118. Комплексная система управления пенсионными выплатами начала внедряться с 3 августа 2015 года, и все незаконченные дела, связанные с прекращением службы и занесенные в систему ПЕНСИС, были переведены в эту новую систему. Из 5074 законченных дел были отобраны те дела, по которым имелась подробная информация о прекращении службы, чтобы оценить сроки, в течение которых участвующие организации направляли документы после прекращения службы участниками. Подробная информация приводится в таблице II.2 ниже.

Таблица II.2
Задержки с представлением документов участвующими организациями

Сроки, в которые были представлены документы	*Случаи смерти в период службы (общее количество дел — 98)*		*Выход в отставку и досрочный выход в отставку (объем выборки — 1 450 дел)*		*Случаи увольнения (объем выборки — 2 963 дела)*	
<1 месяца	2	(2%)	375	(25,8%)	136	(4,6%)
1–2 месяца	12	(12,2%)	269	(18,6%)	339	(11,4%)
2–6 месяцев	40	(40,8%)	613	(42,2%)	1 196	(40,3%)
6 месяцев — 1 год	19	(19,4%)	139	(9,6%)	1 002	(33,8%)
>1 года	24	(24,5%)	21	(1,4%)	215	(7,3%)
Исключения в связи с отсутствием данных	1		33		75	

Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

119. Как видно из приведенной выше таблицы, только в 2 процентах случаев смерти в период службы документы были представлены в течение одного месяца, тогда как в 97 процентах случаев они были представлены с задержкой на срок от более чем 1 месяца до более чем 1 года. Примерно в 26 процентах случаев выхода в отставку и увольнения документы были представлены в течение одного месяца, а в 72 процентах случаев они были представлены с задержкой на срок от более чем 1 месяца до более чем 1 года.

120. Кроме того, в 423 случаях уведомление о прекращении службы от соответствующих структур еще не было получено, хотя с момента прекращения службы участника прошло более 6 месяцев; в 2616 случаях пособия невозможно было начислить из-за неполучения платежных инструкций от участников.

121. Фонд согласился с тем, что имели место задержки с получением документов о прекращении службы и что создание во всех организациях-участниках должностей координаторов по пенсионным вопросам способствовало бы оперативному оформлению пособий. Вместе с тем Фонд заявил, что создание таких должностей и определение соответствующих функций не входит в его компетенцию. Кроме того, он сообщил, что проведет, при содействии внешнего консультанта и в координации с участвующими организациями, полный анализ всего процесса, от прекращения службы до получения выплат, в целях выявления возможностей для повышения эффективности и результативности и улучшения координации.

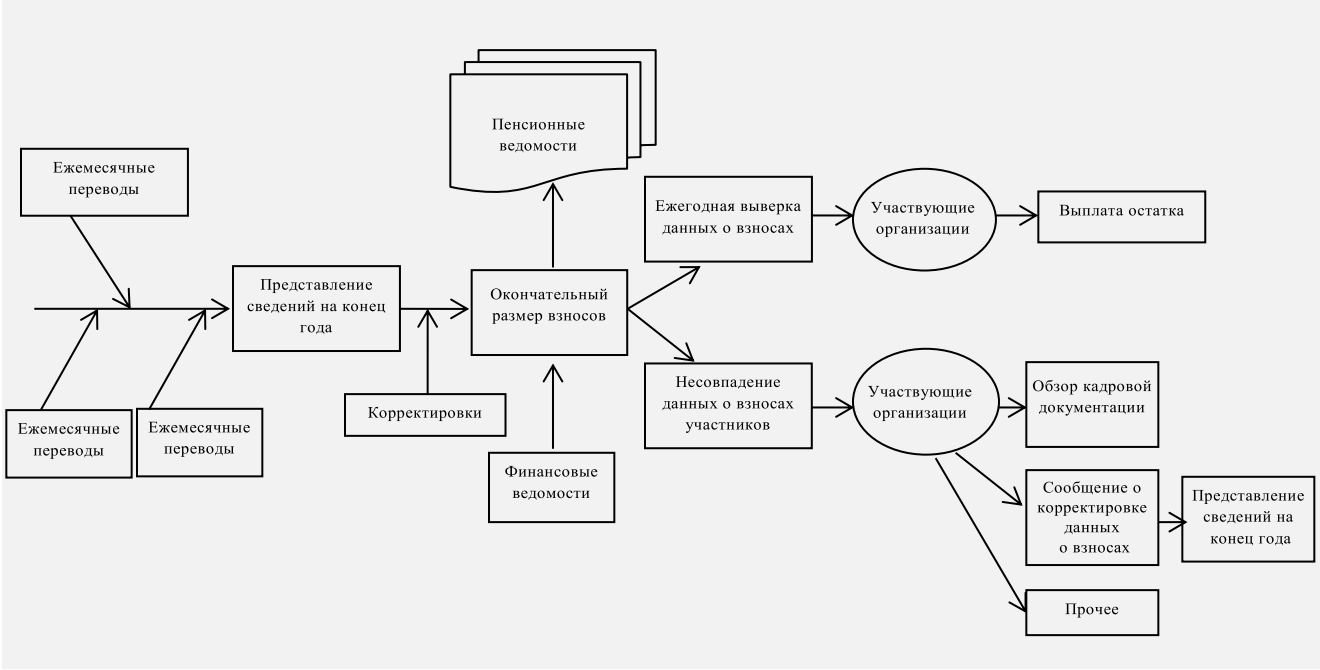
122. Комиссия считает важным, чтобы Фонд работал в сотрудничестве с участвующими организациями над созданием эффективной системы, обеспечивающей получение соответствующей информации и документов в установленные сроки, с тем чтобы Фонд мог своевременно их обрабатывать.

123. **Комиссия рекомендует Фонду: a) убедить участвующие организации в необходимости заблаговременного представления Фонду документов на сотрудников, выходящих в отставку в плановом порядке; и b) проверять состояние документации и совместно с участвующими организациями разработать механизм для решения проблем, связанных с непредставлением документов или представлением их неполного набора.**

Выверка данных о взносах работников

124. Участвующие организации представляют подробные сведения о взносах работников в Фонд, основанные на данных о вычетах из их заработной платы (рассчитываются в соответствии с кадровой документацией и данными о зачитываемом для пенсии вознаграждении), и взносах работодателя, до начала первого квартала следующего года. Поступления от взносов показываются в финансовых ведомостях на основе данных о работнике, полученных в конце года. Разница между расчетными и фактическими поступлениями учитывается в качестве дебиторской или кредиторской задолженности участвующей организации. Выверка осуществляется в конце года. На приведенной ниже диаграмме показана процедура выверки данных о взносах между Фондом и участвующими организациями.

Диаграмма II.VII
Процедура выверки данных о взносах между Фондом и участвующими организациями



Источник: Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

125. Комиссия отметила, что выверка данных о взносах, представленных Фонду участвующими организациями, была проведена лишь после подготовки финансовых ведомостей. Следовательно финансовые ведомости были подготовлены без учета результатов выверки.

126. Комиссия отметила также, что в 2012–2014 годах Фонд смог провести анализ лишь 20,32 процента случаев несовпадения данных о взносах участников. Это означает, что в этом периоде 79,68 процента случаев несовпадения данных о взносах участников на сумму 13,68 млн. долл. США в 2012 году, 12,48 млн. долл. США в 2013 году и 13,83 млн. долл. США в 2014 году остались непроанализированными. В своем докладе за предыдущий год Комиссия рекомендовала Фонду продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процедур сверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций. Однако количество рассмотренных случаев несовпадения данных год от года уменьшается.

127. Фонд заявил, что работа по устранению расхождений с данными участвующих организаций за 2015 год еще не производилась и что письма за 2015 год будут рассылаться организациям с июля 2016 года. Он заявил также, что информация о несовпадении данных о взносах участников не влияет на финансовые ведомости, поскольку носит вспомогательный характер и исполь-

зуется лишь для повышения качества исходных данных. Фонд заявил далее, что дата начала реализации проекта по внесению данных о ежемесячных взносах в Комплексную систему управления пенсионными выплатами еще не определена.

128. Комиссия считает, что любые корректировки, вносимые в целях устранения расхождений, оказывают непосредственное влияние на финансовые ведомости.

129. **Комиссия рекомендует рассматривать случаи несовпадения данных о взносах участников в установленные сроки во избежание любых споров с участвующими организациями и в целях обеспечения возможности подготовки актуальных и точных финансовых ведомостей для Фонда и участвующих организаций.**

6. Прочие вопросы

Стратегия борьбы с мошенничеством, разработанная Отделом по управлению инвестициями

130. Руководство Пенсионного фонда отвечает за предупреждение и выявление случаев мошенничества, коррупции и других нарушений. В этой связи разработка и принятие стратегии борьбы с мошенничеством способствовали бы созданию механизмов контроля для предупреждения и выявления случаев мошенничества (коррупции) и других нарушений в отношении Фонда и представления информации о них.

131. Фонд сообщил Комиссии, что Отдел по управлению инвестициями разработал проект официальной стратегии борьбы с мошенничеством в целях поддержки и поощрения надлежащего поведения в рамках Отдела. Этот проект был рассмотрен Бюро по вопросам этики, Управлением людских ресурсов и Ревизионным комитетом Правления. В настоящее время он находится на рассмотрении Управления по правовым вопросам Секретариата. После официального утверждения стратегия станет одним из важнейших факторов уменьшения риска мошенничества в Отделе по управлению инвестициями.

132. **Комиссия рекомендует Фонду: a) в кратчайшие сроки завершить подготовку стратегии борьбы с мошенничеством; и b) обеспечить широкое распространение информации о стратегии и ознакомление сотрудников с ее положениями и последствиями.**

C. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

133. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2015 году списания недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности или имущества не производилось.

2. Выплаты ex gratia

134. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, никаких выплат ex gratia сотрудникам Фонда не производилось.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

135. В соответствии с Международными стандартами ревизии (стандарт 240) Комиссия планирует ревизию финансовых ведомостей таким образом, чтобы у нее были основания ожидать выявления случаев существенных искажений и несоответствий, в том числе произошедших в результате мошенничества. Вместе с тем не следует полагаться на то, что в ходе нашей ревизии были выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

136. В ходе ревизии Комиссия направляла руководству запросы, касающиеся выполнения его надзорных функций, связанных с оценкой рисков серьезного мошенничества и процедур выявления таких рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивала у Фонда информацию об известных ему случаях фактического, вероятного или предполагаемого мошенничества; она также направляла такие запросы Управлению служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества включены в перечень моментов, которые должны отражаться в докладах Управления.

137. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, имеющих отношение к сотрудникам Фонда, выявлено не было.

D. Выражение признательности

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

(*Подпись*) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания
Председатель Комиссии ревизоров

(*Подпись*) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
(Главный ревизор)

(*Подпись*) Сэр Эймьяс Ч. Э. **Морс**
Контролер и Генеральный ревизор
Соединенного Королевства Великобритании
и Северной Ирландии

19 сентября 2016 года

Добавление

Информация о выполнении еще невыполненных рекомендаций по состоянию на 31 декабря 2014 года

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
A/69/9, приложение X, пункт 19	Комиссия рекомендует Фонду тесно сотрудничать с участвующими организациями в целях обеспечения того, чтобы эти организации своевременно представляли данные о взносах, и поддерживать тесные контакты с поставщиком актуарных услуг в целях обеспечения возможности своевременной подготовки актуарного отчета и его включения в официальную финансовую отчетность.	Внедрение новой системы общеорганизационного планирования ресурсов в организациях — участниках Фонда вызвало задержки с подготовкой окончательного варианта финансовых ведомостей этих организаций. Задержки с предоставлением Фонду информации об участниках привели также к задержкам с проведением актуарной оценки за год, закончившийся в 2015 году. В связи с этим в финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была включена актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2013 года, поскольку актуарий-консультант мог приступить к проведению актуарной оценки только после завершения подготовки финансовых ведомостей Фонда. Актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2015 года будет включена в финансовые ведомости Фонда за 2016 год.	Рекомендация не была выполнена.			X	
A/69/9, приложение X, пункт 47	Секретариат Фонда согласился с повторно вынесенной Комиссией рекомендацией: a) продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процесса выверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций; и b) осуществлять выверку	Фонд завершит осуществление проекта по ежемесячной выверке сумм взносов, утвержденного в бюджете на двухгодичный период 2016–2017 годов. Проектные требования в настоящее время находятся на стадии разработки, и ожидается, что для некоторых участвующих организаций проект будет завершен к четвертому кварталу 2017 года.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
	сумм взносов ежемесячно и в конце года для обеспечения правильности сумм взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в системе пенсионных выплат и финансовой отчетности.						
A/69/9, приложение X, пункт 51	Секретариат Фонда согласился с рекомендацией Комиссии: a) использовать и поощрять процедуру сетевого самообслуживания в качестве дополнительного инструмента в рамках процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий наряду с плавным внедрением Комплексной системы управления пенсионными выплатами; и b) рассмотреть вопрос о выработке практического плана создания системы автоматической проверки подписей или системы проверки на основе использования отпечатков пальцев или живого изображения в целях облегчения процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий.	Внедрение процедуры самообслуживания членов Фонда началось 31 августа 2016 года. Процедура самообслуживания членов позволяет бенефициарам Фонда отслеживать, когда Фонд получил их свидетельства о праве на получение пособий 2016 года. Кроме того, при помощи процедуры самообслуживания бенефициары, пособия которым выплачиваются в долларах США, смогут скачать форму свидетельства о праве на получение пособий. Фонд будет продолжать изучать возможности для укрепления процесса удостоверения права на получение пособий.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 22	Представлять информацию об использовании им в течение года двух разных валютных курсов при пересчете операций в валюте, отличной от доллара США.	Информация была представлена в сносках.	Рекомендация была выполнена.	X			

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 30	Ускорить процесс внедрения системы расчетов с контрагентами в четко установленные сроки.	Фонд принимает к сведению это замечание и осознает связанный с расчетами в иностранной валюте риск, который может возникнуть при проведении прямых расчетов с контрагентами. Как указано в заключении по итогам ревизии, из-за системы «двойного ключа» возможность проведения расчетов по сделкам в иностранной валюте через систему CLS ограничена. Вместе с тем, по мнению Фонда, используемый им механизм внутреннего контроля за процедурами расчетов в иностранной валюте позволяет снизить риск, связанный с расчетами в иностранной валюте. Практика показывает, что Фонд при осуществлении сделок в иностранной валюте никогда не сталкивался с утратой суммы основного платежа. Если контрагент не перечислял средства в день расчета, эти средства все равно потом поступали в разумные сроки, и контрагент удовлетворял любые требования о возмещении убытков, выставленные Фондом в этой связи. Важно отметить, что в настоящее время большинство операций в иностранной валюте, осуществляемых в Фонде в течение одного дня, проводится с ориентиром на единую валюту (например, в швейцарских франках, евро, шведских кронах, норвежских кронах по отношению к доллару США). Поэтому преимущества многостороннего взаимозачета, которые открывает система CLS для осуществления одной чистой выплаты в каждой валюте в день, могут быть реализованы только в отношении доллара США. Расчеты во всех остальных валютах будут по-прежнему проводиться общей суммой из-за небольшого объема сделок в иностранной ва-	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
		люте. Фонд намерен содействовать осуществлению расчетов через систему CLS (или эквивалентную систему) в случае проведения платежей в валютах, предусмотренных системой CLS, как только на смену его модели доверительного хранения активов придет система единого глобального банка-депозитария. Только тогда Фонд сможет вернуться к рассмотрению данной рекомендации по итогам ревизии. С момента ввода в эксплуатацию 18 января 2016 года системы «Блумберг ЭЙМ» Фонд использует сообщения «MT 304 — рекомендации/инструкции относительно сделок с участием третьей стороны», с помощью которых указания в отношении операций в иностранной валюте передаются депозитарным банкам. Таким образом, Фонд работает над тем, чтобы расчеты через систему CLS начали проводиться на втором этапе осуществления проекта «Блумберг ЭЙМ», который планируется завершить к третьему кварталу 2016 года. Что касается «Нозерн траст», то частичное осуществление соответствующего проекта началось в марте 2016 года, и ожидается, что он будет полностью реализован в октябре 2016 года.					
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 35	Рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях определения подходящей стратегии	Фонд изучил различные альтернативы своей существующей практике. Хеджирование валютных рисков рассматривалось в 2015 году и не было использовано, поскольку в конечном счете оказалось бы игрой с нулевым	Рекомендация не была выполнена.			X	

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
	хеджирования.	результатом. Официальное резюме этого исследования находится в процессе изучения.					
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 41	Принять меры, направленные на достижение директивных целевых показателей по каждой категории инвестиций путем совершенствования внутренних инвестиционных процессов и процедур, и обеспечить достижение общей минимальной доходности на уровне 3,5 процента в реальном выражении.	Документ с изложением инвестиционной политики Фонда был пересмотрен с учетом решения о стратегическом распределении активов, принятого 1 августа 2015 года, на основе результатов последнего исследования по вопросам управления активами и обязательствами. Таким образом, смета расходов Фонда на деятельность по отслеживанию рисков была обновлена по состоянию на 1 января 2016 года. Обновленные варианты пересмотренного документа с изложением инвестиционной политики и сметы расходов на деятельность по отслеживанию рисков обсуждались с Комитетом по инвестициям.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 48	Комиссия вновь рекомендует Фонду продолжать прилагать усилия для обеспечения своевременного устранения и урегулирования всех случаев расхождения с участвующими организациями. До тех пор, пока не будет внедрена система, позволяющая проводить сверку на ежемесячной основе, Фонду следует рассмотреть возможность раскрытия в финансовой отчетности информации о случаях обнаружения расхождений, которые не были устранены.	Фонд намерен постепенно перейти на ежемесячное представление данных о взносах в рамках обеспечения более эффективного сбора данных и внедрить новые процедуры для проведения выборочных проверок данных учета, анализа тенденций и анализа разницы, с тем чтобы обеспечить соблюдение Положений и правил Фонда. Сверка данных о взносах участников представляет собой в основном процесс очистки данных и не влияет на финансовую отчетность. Фонд вновь заявляет о том, что раскрытие информации о случаях расхождений может ввести в заблуждение пользователей финансовых ведомостей, поскольку большинство выявленных расхождений касается данных об участниках (людские ресурсы), а не о фактических взносах.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 53	Обеспечить соблюдение установленных сроков оформления пособий за счет повышения эффективности и применения компьютерных систем, поскольку обслуживание своих членов является основной функцией Фонда.	Комплексная система управления пенсионными выплатами, введенная в действие в августе 2015 года, в настоящее время проходит этап обкатки/стабилизации. В связи с этим ее эффективность оценивается по ее способности a) сократить/устранить любые задержки с обработкой документов; и b) обеспечить обработку новых дел. Эти критерии эффективности не будут официально закреплены до тех пор, пока не завершится этап обкатки и процесс не стабилизируется.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 57	a) Повысить эффективность системы выплат пособий за счет обеспечения возможности выплаты всех отдельных сумм, причитающихся бенефициару, в рамках единого платежа; и b) создать эффективные механизмы возврата денежных средств в случае переплаты.	a) В настоящее время 1214 бенефициаров получают несколько платежей (поскольку им причитаются разные пособия). Согласно Административным правилам Фонда каждое пособие рассматривается как отдельное право и выплачивается в соответствии с предоставленными пенсионером инструкциями (в которых могут быть указаны разные банковские счета, валюты, а также порядок расчета выплат: в долларах США или на основе системы двойных ставок). Выполнение этой рекомендации сопряжено с практическими и нормативными ограничениями, поскольку она не может быть выполнена без конкретных инструкций/согласия бенефициаров. b) Секретариат Фонда располагает надлежащими механизмами для выявления, отслеживания и возврата денежных средств в случае переплаты, которые предполагают участие разных подразделений.	a) Ответ Фонда принят; b) рекомендация была выполнена.	X			

Сессия Генеральной Ассамблеи/ пункт	*Краткое изложение рекомендации*	*Меры, о которых сообщило руководство*	*Оценка Комиссии*	*Выполнено*	*В процессе выполнения*	*Не выполнено*	*Утратило актуальность*
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 65	a) Разработать комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в области информационных технологий, которые необходимо реализовать или которые находятся на этапе осуществления; и b) принимать активные меры для ускорения процесса закупки в рамках проекта по замене существующей системы управления торговыми приказами и ограничения дополнительных расходов, связанных с временными мерами.	a) По этому вопросу была подготовлена презентация для заседания Правления, запланированного на июль 2016 года; b) система управления торговыми приказами «Блумберг ЭЙМ» была успешно введена в действие 18 января 2016 года, а система управления торговыми приказами «Чарльз Ривер» была успешно выведена из эксплуатации.	Рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
A/70/325, приложение VI, глава II, пункт 74	Урегулировать все нерешенные вопросы, касающиеся осуществления проекта, в том числе своевременно завершить проверку данных и параллельную эксплуатацию.	Комплексная система управления пенсионными выплатами была введена в действие в августе 2015 года. Система самообслуживания членов Фонда была введена в действие 31 августа 2016 года. Процедура самообслуживания позволяет членам Фонда получить прямой доступ к своим документам и личным пенсионным данным.	Рекомендация была выполнена.	X			
	Итого	**12**		**3**	**7**	**2**	
	В процентах	**100**		**25**	**58,33**	**16,67**	

Просьба отправить на вторичную переработку