A/75/9

Организация Объединенных Наций

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Доклад Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Шестьдесят седьмая сессия (16–24 июля 2020 года)

Генеральная Ассамблея

Официальные отчеты
Семьдесят пятая сессия
Дополнение № 9

Просьба отправить на вторичную переработку

Генеральная Ассамблея
Официальные отчеты
Семьдесят пятая сессия
Дополнение № 9

A/75/9

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Доклад Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Шестьдесят седьмая сессия
(16–24 июля 2020 года)

Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2020

Примечание

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

ISSN 0252-1199

[26 августа 2020 года]

Содержание

Глава		*Стр.*
	Сокращения	7
I.	Введение	9
II.	Обзор решений, принятых Правлением	11
	A. Рекомендации и решения Правления, требующие принятия решения Генеральной Ассамблеей	11
	B. Представляемая Генеральной Ассамблее информация о других решениях, принятых Правлением	12
III.	Сводная информация о функционировании Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	15
	Часть первая	
IV.	Открытие сессии	16
	A. Заявление Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию	16
	B. Заявление исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	19
V.	Решения Генеральной Ассамблеи, принятые на ее семьдесят четвертой сессии	20
VI.	Актуарные вопросы	24
	A. Тридцать пятая актуарная оценка Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года	24
	B. Доклад Комитета актуариев	36
	C. Членский состав Комитета актуариев	38
VII.	Инвестиции Фонда	39
	A. Управление инвестициями Фонда	39
	B. Членский состав Комитета по инвестициям	46
	C. Доклад о ходе работы по управлению рисками и контролю соблюдения требований	47
VIII.	Финансовые вопросы	49
	A. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	49
	B. Бюджетная смета на 2021 год	51
IX.	Административные вопросы	65
	Доклад о состоянии Чрезвычайного фонда	65

X. Ревизия . . . 67

A. Доклад Ревизионного комитета . . . 67

B. Членский состав Ревизионного комитета . . . 70

C. Внешняя ревизия . . . 70

D. Управление служб внутреннего надзора . . . 72

E. Ревизия управления в Управлении инвестиций . . . 74

XI. Вопросы управления . . . 77

A. Исследование по вопросам управления . . . 77

B. Доклад Рабочей группы по управлению . . . 85

C. Доклад Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда . . . 88

D. Доклад Комитета по планированию замещения должностей Правления . . . 90

E. Решения Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций, представляющие интерес для Правления . . . 95

F. Доклад о 202-м заседании Постоянного комитета . . . 96

G. Выборы членов Постоянного комитета (правила процедуры, правило B.1) . . . 97

H. Назначение членов Рабочей группы по бюджету для рассмотрения бюджета на 2022 год, который будет представлен на сессии Правления в 2021 году . . . 97

XII. Система пособий/участники . . . 98

A. Информация об отслеживании воздействия колебаний валютных курсов на пенсии Фонда . . . 98

B. Изменения в Положениях, административных правилах и системе пенсионных коррективов Фонда . . . 98

XIII. Прочие вопросы . . . 103

A. Заявление о вступлении в члены Фонда . . . 103

B. Просьба об отмене решения Правления . . . 104

C. Место и дата проведения шестьдесят восьмой сессии Правления Пенсионного фонда . . . 105

D. Другие вопросы . . . 105

E. Закрытие шестьдесят седьмой сессии Правления Пенсионного фонда . . . 107

Приложения

I. Организации — члены Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций . . . 108

II. Члены Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и участники шестьдесят седьмой сессии . . . 109

III. Членский состав Постоянного комитета . . . 115

IV. Заключение о достаточности актуарных активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций для покрытия обязательств по статье 26 Положений по состоянию на 31 декабря 2019 года . . . 116

V. Справка об актуарном положении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года 118

VI. Членский состав Комитета актуариев (по состоянию на июль 2020 года) 119

VII. Членский состав Комитета по инвестициям (по состоянию на июль 2020 года) 120

VIII. Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 121

IX. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: заключение ревизоров 211

X. Членский состав Рабочей группы по бюджету (по состоянию на июль 2020 года) 215

XI. Членский состав Ревизионного комитета (по состоянию на июль 2020 года) 216

XII. Подробный доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 217

XIII. Членский состав Рабочей группы по управлению (по состоянию на июль 2020 года) . 279

XIV. Замечания Рабочей группы по управлению о докладе «Мозаик гаверненс эдвайзорс» . 280

XV. Членский состав Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда (по состоянию на июль 2020 года) 339

XVI. Членский состав Комитета по планированию замещения должностей (по состоянию на июль 2020 года) 340

XVII. Рекомендации Генеральной Ассамблее о внесении поправок в Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций . . 341

XVIII. Поправки к системе пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 346

XIX. Поправка к правилам процедуры Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций 347

XX. Совместное заявление Федерации ассоциаций международных гражданских служащих, Координационного комитета союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций и Федерации международных гражданских служащих Организации Объединенных Наций 348

Часть вторая

I. Общий обзор 352

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год 352

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год 354

C. Чрезвычайный фонд 355

D. Меры, которые необходимо принять Генеральной Ассамблее 355

II. Секретариат Правления Пенсионного фонда 356

III. Администрация Пенсионного фонда 361

Предисловие 361

Общая направленность 363

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год и выполнение программы на 2019 год . . . 372

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год . . . 375

IV. Управление инвестиций . . . 391

Предисловие . . . 391

Общая направленность . . . 393

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год и выполнение программы на 2019 год . . . 395

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год . . . 397

V. Ревизия . . . 410

Приложения

I. Утвержденная организационная структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на 2020 год . . . 412

II. Предлагаемая организационная структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на 2021 год . . . 413

III. Сводная информация о предлагаемом изменении числа штатных должностей в разбивке по подразделениям и компонентам . . . 414

IV. Число участников Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в разбивке по участвующим организациям по состоянию на 31 декабря . . . 422

V. Краткая информация о мерах, принятых для выполнения соответствующих рекомендаций надзорных органов . . . 425

Сокращения

ВМО	Всемирная метеорологическая организация
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
ВОИС	Всемирная организация интеллектуальной собственности
ВПП	Всемирная продовольственная программа
ВР	высший разряд
ВТО	Всемирная торговая организация
ЕОКЗР	Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений
ЗГС	заместитель Генерального секретаря
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
КМГС	Комиссия по международной гражданской службе
МАГАТЭ	Международное агентство по атомной энергии
МОМ	Международная организация по миграции
МОМД	Международный орган по морскому дну
МОТ	Международная организация труда
МПС	Межпарламентский союз
МР	местный разряд
МСЗПДИ	Международные стандарты заданий по подтверждению достоверности информации
МСУ	Международные стандарты учета
МСУГС	Международные стандарты учета в государственном секторе
МСЭ	Международный союз электросвязи
МТМП	Международный трибунал по морскому праву
МФСР	Международный фонд сельскохозяйственного развития
МЦГИБ	Международный центр генной инженерии и биотехнологии
ОДВЗЯИ	Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний

ОО	категория общего обслуживания
ПГС	помощник Генерального секретаря
ПР	прочие разряды
СТЛ	Специальный трибунал по Ливану
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
ЮНВТО	Всемирная туристская организация
ЮНЕСКО	Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры
ЮНИДО	Организация Объединенных Наций по промышленному развитию

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 или любой другой участвующей в Фонде организации согласно Положениям, в которые в последующие годы неоднократно вносились поправки.

2. Фонд, являющийся независимой межучрежденческой структурой, функционирует на основе своих собственных самодостаточных Положений, утвержденных Генеральной Ассамблеей, а административное управление им — в соответствии с его структурой управления — осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, в состав которого в настоящее время входят 33 члена, представляющих 24 участвующие в Фонде организации, указанные в приложении I к настоящему докладу. Треть членов Правления избирается Генеральной Ассамблеей и соответствующими руководящими органами остальных организаций-членов, треть назначается административными руководителями этих организаций и треть избирается участниками Фонда. Правление представляет Генеральной Ассамблее доклады о деятельности Фонда и по вопросам, связанным с управлением его инвестициями. При необходимости оно рекомендует внесение поправок в Положения и систему пенсионных коррективов Фонда, которые регулируют, в частности, ставку взносов участников (составляющую в настоящее время 7,9 процента от размера их зачитываемого для пенсии вознаграждения) и ставку взносов организаций (составляющую в настоящее время 15,8 процента), условия участия в Фонде и выплату пособий, на получение которых могут иметь право участники Фонда и их иждивенцы.

3. Правление представляет настоящий доклад по итогам своей шестьдесят седьмой сессии, которая проходила с 16 по 24 июля 2020 года в формате онлайн. Члены, заместители членов и представители, аккредитованные на сессии Правления, Председатель и другие должностные лица, избранные Правлением, и участники перечислены в приложении II.

4. Правлением были рассмотрены следующие основные пункты: a) актуарные вопросы, в том числе результаты тридцать пятой актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и доклад Комитета актуариев; b) управление инвестициями Фонда, включая доклад Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда о результатах инвестиционной деятельности за годичный период, закончившийся 31 декабря 2019 года, и членский состав Комитета по инвестициям; c) бюджетная смета на 2021 год; d) доклады Комитета по контролю за активами и обязательствами и Ревизионного комитета; e) доклады Комиссии ревизоров и УСВН; f) доклад о проведенной УСВН ревизии управления в Управлении инвестиций; g) доклад Комитета по планированию замещения должностей (отбор кандидатов на должности заместителя Главного сотрудника по пенсионному обслуживанию и секретаря Правления Пенсионного фонда); h) исследование по вопросам управления, подготовленное независимой внешней организацией, и доклад Рабочей группы по управлению; i) возможные изменения в Положениях и Административных правилах Фонда в связи с техническими поправками, необходимыми для

устранения разночтений, возникших в результате внесения в прошлом изменений в Положения, и для учета положений резолюций Генеральной Ассамблеи; и j) заявление о вступлении в члены Фонда.

5. Правление изучило и одобрило финансовые ведомости и таблицы Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

6. В нижеследующих разделах содержится общий обзор решений, принятых Правлением на его шестьдесят седьмой сессии, и приводится сводная информация о функционировании Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Настоящий доклад состоит из двух частей: часть первая посвящена вопросам, по которым Генеральной Ассамблее необходимо принять решение, а также вопросам, о которых Правление информирует Ассамблею, а часть вторая содержит бюджетную смету на 2021 год. Основные замечания, выводы и рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе, выделены жирным шрифтом.

Источник финансирования

7. Фонд финансируется главным образом за счет инвестиционного дохода и взносов организаций-членов и участвующих в нем сотрудников, при этом взносы организаций-членов финансируются за счет средств, поступающих от государств-членов, и других ресурсов. Фонд не финансируется напрямую за счет начисленных взносов государств-членов. Бюджет Фонда не финансируется непосредственно за счет начисленных взносов государств-членов.

8. Помимо управления Фондом Пенсионная администрация также исполняет обязанности секретариата Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций от имени Организации Объединенных Наций (включая ее фонды и программы), тогда как управление комитетами по пенсиям персонала всех других участвующих организаций осуществляется самими этими организациями. Организация Объединенных Наций возмещает Фонду расходы, понесенные в связи с оказанием этих услуг; средства на эти цели выделяются из регулярного бюджета Организации Объединенных Наций, а именно по разделу 1 предлагаемого бюджета по программам Организации Объединенных Наций. В качестве принимающей организации Фонда Организация Объединенных Наций также оказывает ряд административных услуг Пенсионному фонду и взимает с Фонда соответствующую плату за эти услуги. Таким образом, смета бюджета на 2021 год составлена в соответствии с методологией оценки стоимости услуг, которыми обмениваются Фонд и Организация Объединенных Наций; эта методология была одобрена Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 74/263.

Глава II

Обзор решений, принятых Правлением

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

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

Часть первая

a) Правление рекомендовало Генеральной Ассамблее принять секретариат Вассенаарских договоренностей в члены Фонда с 1 января 2021 года;

b) Правление утвердило внесение в статью 4 Положений Фонда поправки с целью отразить в ней факт разделения функций Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления, который является независимым от Главного административного сотрудника. Эта поправка уточняет возложенные на Главного административного сотрудника функции по управлению Фондом, включая удостоверение выплат пособий в соответствии с Положениями Фонда;

c) Правление вновь утвердило поправку к статье 6 Положений, призванную привести ее в соответствие с правилом C.1 правил процедуры, которое было принято Правлением и о котором информация доводилась до сведения Генеральной Ассамблеи в 2017, 2018 и 2019 годах;

d) Правление утвердило внесение в статью 7 Положений поправки с целью отразить в ней то, что Секретарь Правления назначается Генеральным секретарем;

e) Правление утвердило внесение в статью 8 Положений Фонда поправки с целью отразить в ней то, что в соответствии с решением Генеральной Ассамблеи функции по управлению Фондом возложены на Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, а Секретарь Правления является независимым от Главного административного сотрудника;

f) Правление вновь утвердило поправку к статье 48 Положений, призванную уточнить сферу юрисдикции Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций в связи с процедурой рассмотрения и подачи апелляций Фонда;

g) Правление утвердило поправку к пункту 19 системы пенсионных коррективов, призванную уточнить условия для осуществления второй корректировки с учетом изменения стоимости жизни в одном и том же календарном году.

Часть вторая

a) В связи с бюджетной сметой на 2021 год Правление рекомендует Генеральной Ассамблее утвердить следующее:

i) смету бюджета Фонда на 2021 год, составляющую 112 388 800 долл. США и включающую ассигнования на покрытие расходов:

a. секретариата Правления Пенсионного фонда (1 325 000 долл. США);

b. Пенсионной администрации (61 513 000 долл. США);

c. Управления инвестиций (47 471 500 долл. США);

d. на ревизию (2 079 300 долл. США).

Из указанной суммы расходы в размере 7 995 100 долл. США на услуги, связанные с Комитетом по пенсиям персонала, будут подлежать оплате непосредственно Организацией Объединенных Наций;

ii) смету внебюджетных ресурсов на 2021 год на сумму 88 800 долл. США;

iii) сумму, не превышающую 112 500 долл. США, в дополнение к взносам в Чрезвычайный фонд.

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

10. Генеральная Ассамблея может пожелать принять к сведению следующую информацию по вопросам, рассмотренным Правлением на его шестьдесят седьмой сессии:

a) в связи с принятием Генеральной Ассамблеей резолюции 73/274, в соответствии с которой были учреждены две отдельные и отличные друг от друга должности, а именно должность секретаря Правления Пенсионного фонда и должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, и резолюции 74/263, в которой Ассамблея подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, Правление обсудило предложение, направленное на решение вопроса о разграничении функций, подчинения, ролей и обязанностей — и соответствующей ответственности — лиц, занимающих эти должности, в том что касается управления Фондом и обслуживания комитетов и рабочих групп Правления. Правление приняло решение сохранить существующий порядок на предстоящий год, в соответствии с которым секретариат Правления будет обслуживать комитеты, занимающиеся главным образом вопросами надзора/управления, а Пенсионная администрация — комитеты, занимающиеся вопросами технического характера, и обратилось к Рабочей группе по управлению продолжить рассмотрение данного вопроса и представить доклад в июле 2021 года;

b) при выполнении актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года был выявлен небольшой профицит в размере 0,5 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, тогда как по результатам актуарной оценки 2017 года был выявлен дефицит в размере 0,05 процента. Правление приняло к сведению результаты оценки и с удовлетворением отметило тот факт, что актуарные активы и обязательства Фонда по-прежнему почти сбалансированы — по состоянию на 31 декабря 2019 года выявлен небольшой профицит;

c) что касается наличия средств для покрытия обязательств Фонда при условии прекращения участия в плане, то по состоянию на 31 декабря 2019 года финансовое положение Фонда было прочным — показатель обеспеченности средствами составил 107,1 процента с учетом ожидаемых будущих корректировок на разницу в стоимости жизни. Что касается статьи 26 Положений Фонда, то организациям-членам не требуется производить выплаты на покрытие дефицита;

d) Правление рассмотрело вопрос о членском составе Комитета актуариев и рекомендовало Генеральному секретарю повторно назначить двух членов Комитета;

e) Правление с удовлетворением отметило решение Генерального секретаря назначить четырех новых членов и повторно назначить члена ad hoc Комитета по инвестициям при условии утверждения Генеральной Ассамблеей;

f) Правление приняло к сведению вынесенное без оговорок заключение Комиссии ревизоров по финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;

g) Правление рассмотрело доклад Ревизионного комитета и одобрило содержащиеся в нем основные выводы и рекомендации. Правление также одобрило кандидатуры новых членов Комитета;

h) Правление приняло к сведению доклад УСВН о внутренней ревизии деятельности Фонда за год, закончившийся 30 июня 2019 года;

i) Правление рассмотрело результаты проведенной УСВН ревизии управления в Управлении инвестиций и представило свои замечания;

j) Правление рассмотрело доклад Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда и одобрило содержащиеся в нем основные выводы и рекомендации;

k) Правление рассмотрело доклад Рабочей группы по управлению и одобрило содержащиеся в нем рекомендации, включая поправки к правилам процедуры Фонда;

l) Правление рассмотрело анализ управления Фондом, подготовленный независимой внешней организацией во исполнение резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи. Для обеспечения того, чтобы многочисленные выводы и рекомендации, содержащиеся в докладе, были тщательно рассмотрены и проанализированы в свете существующих правовых и управленческих механизмов, Правление просило поручить Рабочей группе по управлению рассмотреть и проанализировать этот доклад во взаимодействии с внешней организацией и на основе всесторонних консультаций с комитетами по пенсиям персонала организаций-членов и представить свои рекомендации Правлению на его шестьдесят восьмой сессии;

m) Правление единогласно постановило рекомендовать Генеральному секретарю назначить в соответствии с пунктом a) статьи 7 Положений Фонда заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Пенсионного фонда, а также — на основе консенсуса — назначить в соответствии с пунктом c) статьи 7 Положений Фонда Секретаря Правления;

n) Правлению была представлена обновленная по 31 декабря 2019 года информация о последствиях колебаний валютных курсов для размеров пенсионных пособий, выплачиваемых в странах, на которые приходится 90 процентов пособий, выплачиваемых в местной валюте. Правление отметило, что размеры пенсий в местной валюте в рассматриваемых странах по-прежнему поддерживаются на целевом или близком к нему уровне;

o) Правление приняло к сведению деятельность, связанную с Чрезвычайным фондом, в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года, в том числе то, что было произведено 106 выплат на общую сумму, которая составила 145 318 долл. США;

p) Правление утвердило новый раздел G правил процедуры, касающийся принятия кодекса поведения для членов Правления;

q) Правление утвердило единовременный фиксированный сбор в размере 25 000 долл. США и сбор в размере 20 долл. США за каждого сотрудника/нового участника, подлежащие уплате Фонду любой новой организацией, для покрытия административных и других дополнительных расходов, связанных с процедурой приема в Фонд.

Глава III

Сводная информация о функционировании Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

11. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, число участников Фонда увеличилось со 128 594 до 131 583, или на 2,3 процента; а число начисленных для выплаты на периодической основе пособий возросло с 78 716 до 79 975, или на 1,5 процента. По состоянию на 31 декабря 2019 года на периодической основе выплачивались следующие пособия: 29 225 пенсий, 17 065 досрочных пенсий, 8102 отсроченные пенсии, 12 896 пособий для вдов и вдовцов, 10 855 пособий на детей, 1798 пособий по нетрудоспособности и 34 пособия на иждивенцев второй очереди. В течение указанного года было произведено 6910 единовременных выплат на основании расчета при выходе из Фонда и других выплат. Данные о числе участников Фонда и о пособиях, начисленных за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в разбивке по организациям-членам приводятся в таблицах 1 и 2 добавления к приложению VIII в части первой настоящего доклада.

12. В течение одногодичного периода с 1 января по 31 декабря 2019 года сумма чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, возросла с 60 776 047 000 долл. США до 72 034 478 000 долл. США (см. приложение VIII в части первой настоящего доклада, финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий). Инвестиционный доход Фонда за указанный период составил 10 млрд долл. США, а сумма взносов и прочих поступлений — 2,7 млрд долл. США.

13. Сумма выплаченных пособий и расходов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 2,7 млрд долл. США.

14. В году, закончившемся 31 декабря 2018 года, сумма выплаченных пособий превысила сумму взносов на 11 млн долл. США.

15. Общий показатель доходности инвестиций Фонда за календарный год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 18,7 процента, тогда как контрольный показатель доходности для инвестиций Фонда за тот же период составил 19,6 процента.

16. Сводные данные об инвестициях Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и их рыночной стоимости приводятся в докладе Правления о работе его шестьдесят седьмой сессии (см. приложение VIII в части первой настоящего доклада, финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий).

Часть первая

Глава IV

Открытие сессии

17. Шестьдесят седьмая сессия Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций была проведена с 16 по 24 июля 2020 года в режиме онлайн. Сессию открыл председатель шестьдесят шестой сессии Правления и представитель Генеральной Ассамблеи П.Р.О. Оваде.

A. Заявление Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию

18. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию поделилась своими первыми впечатлениями от первых шести месяцев работы на этой должности и изложила свое видение. Она отметила, что персонал Фонда чрезвычайно предан своему делу и трудолюбив и что система общеорганизационного планирования ресурсов (Комплексная система управления пенсионными выплатами) работает стабильно. Она добавила, что вместе с тем дальнейшее инвестирование средств в информационные технологии имеет решающее значение для успешного функционирования Фонда в будущем. Размышляя о своем более чем 30-летнем опыте работы в сфере пенсионного обеспечения, она указала на то, что Фонду не хватает передовой системы анализа данных, которая позволила бы принимать более обоснованные решения, а также стратегии коммуникации для обслуживания клиентов и информирования заинтересованных сторон. Она отметила, что Фонд нуждается в четком стратегическом руководстве и укреплении доверия между его заинтересованными сторонами.

19. Главный административный сотрудник заявила, что она ставит своей целью уделять больше внимания качеству обслуживания клиентов, превратить Фонд в безбумажную организацию и модернизировать оказываемое им обслуживание. Такое преобразование рабочих процессов будет основываться на внедрении новшеств, пересмотре и изменении существующих процессов для повышения их эффективности, повышении квалификации персонала и тестировании методов роботизированной автоматизации процессов в целях дальнейшего улучшения и развития обслуживания.

20. При внесении на рассмотрение стратегического плана для Пенсионной администрации на 2021–2023 годы Главный административный сотрудник изложила свое видение и заявила, что Фонд должен обеспечивать высочайший уровень обслуживания своих клиентов во всем мире. Она также заявила, что в основе реализации этого стратегического плана лежит выполнение задач по трем направлениям: упрощение обслуживания для клиентов Фонда, модернизация оказываемого им пенсионного обслуживания и налаживание развитых глобальных партнерских связей. В основу стратегии положены принципы добросовестности, профессионализма и уважение многообразия, которые являются основными ценностями Организации Объединенных Наций, а также принципы новаторства, партнерства и обслуживания.

21. В стратегическом плане на 2021–2023 годы реализована концепция ориентированного на обслуживание пенсионного фонда, который обеспечивает высочайшее качество обслуживания организаций — членов Фонда, равно как и его участников и бенефициаров, где бы они ни находились. Главный административный сотрудник определила указанные направления следующим образом:

a) упрощение обслуживания для клиентов: Фонд сосредоточит внимание на ключевых моментах пенсионного обслуживания и обеспечит, чтобы они были максимально простыми и понятными как для участников, так и для пенсионеров;

b) модернизация пенсионного обслуживания: Фонд сосредоточит внимание на внедрении новшеств, организации оптимизированных безбумажных процессов, новых технологиях и повышении квалификации персонала на основе определения схемы потока создания стоимости. Это станет основой модернизации Фонда;

c) создание развитой сети глобального партнерства: Фонд станет организацией, действующей с опорой на фактические данные, и будет развивать внутренние и внешние партнерские связи в целях укрепления доверия между Фондом и его сотрудниками, клиентами, заинтересованными сторонами и ответственными за принятие решений.

22. В связи с предлагаемым бюджетом Пенсионной администрации на 2021 год Главный административный сотрудник подчеркнула, что испрашиваемые средства предназначаются для обеспечения Фонда основными информационно-техническими ресурсами и для выполнения недостающих функций, необходимых для практической модернизации Фонда, а именно для налаживания передовой системы анализа данных, способствующего принятию решений, более частого и четкого информирования соответствующих сторон, а также продолжения инвестирования в технологии. Для успешного преобразования рабочих процессов крайне важно располагать потенциалом в области управления преобразованиями. Предусматриваемые в 2021 году вложения средств приведут к получению выгод в результате повышения эффективности и к стабилизации объема потребностей в ресурсах в 2022 и 2023 годах.

23. Значительная часть суммы увеличения бюджета на 2021 год приходится на неизбежные расходы, в том числе на увеличение расходов на аренду помещений для Фонда. Главный административный сотрудник подчеркнула нестабильность числа случаев начисления пенсионных выплат в последние годы, что обосновывает необходимость гибкого использования штатного персонала и дальнейшего привлечения определенного числа временных сотрудников в периоды внезапного увеличения объема работы.

24. Что касается операционной деятельности, то главный административный сотрудник отметила, что несмотря на кризис, связанный со вспышкой коронавирусной инфекции (COVID-19), персонал проделал невероятную работу: более чем в 90 процентах случаев с начала 2020 года первоначальное оформление выплат в связи с увольнением со службы было осуществлено в течение 15 дней. Ежемесячное начисление пенсионных выплат производилось своевременно, в том числе в апреле, когда выполнение этой задачи было сопряжено с трудностями ввиду осуществления сложной корректировки с учетом стоимости жизни.

25. Кроме того, благодаря эффективному сотрудничеству на рабочем уровне с организациями-работодателями значительно сократилось число случаев, в которых невозможно было выполнять оформление выплат: с более чем 9200 случаев по состоянию на 1 января 2019 года до менее 5000 случаев по состоянию на 1 июля 2020 года. Главный административный сотрудник напомнила Правлению о том, что процесс увольнения является трехсторонним процессом, выполнение которого начинается участником, продолжается организацией-работодателем и заканчивается в Фонде. Для обеспечения гладкого протекания процесса увольнения/выхода на пенсию требуется слаженное и непрерывное взаимодействие между этими тремя сторонами.

26. Так или иначе пандемия ускорила процесс модернизации Фонда. В условиях кризиса, связанного с пандемией COVID-19, Фонд начал принимать документы об увольнении в цифровом формате: теперь бланки с указанием выбранного пособия и платежные инструкции могут отсылаться в порядке самообслуживания посредством их загрузки на веб-сайте Фонда. Среди уроков, извлеченных из опыта работы в условиях пандемии COVID -19, Главный административный сотрудник особо отметила то, что решающее значение имеет планирование мер по обеспечению устойчивости функционирования, и в этой связи она подчеркнула, что произведенные ранее Фондом соответствующие затраты оправдали себя. Принятие мер в связи с пандемией COVID -19 дополнительно высветило необходимость в переходе на цифровые безбумажные процессы без ущерба для обеспечения контроля.

27. Кроме того, Пенсионная администрация продолжает поиск и внедрение новых инициатив в области информационных технологий. За прошедший год был достигнут прогресс в осуществлении перехода на цифровые технологии, включая успешное тестирование процедуры удостоверения в цифровом формате права на получение пособий, проведенное с участием клиентов в ВПП и ФАО. Кроме того, были усовершенствованы интерфейсы для выполнения кадровых и финансовых процедур, что существенно повысило точность данных и упростило работу Фонда и соответствующих организаций-членов. Прогресс в области проведения ежемесячных выверок включал успешное завершение в ноябре 2019 года совместно с ИКАО экспериментального проекта по организации ежемесячной обработки и выверки переводов финансовых взносов. Кроме того, электронная передача данных налажена на ежемесячной основе с 10 структурами и на ежегодной основе с 12 структурами.

28. Введение с января 2020 года в отделениях Фонда в Нью-Йорке и Женеве функциональной отчетности привело к значительному улучшению работы последнего. Наряду с активизацией усилий в области коммуникации и учебной подготовки улучшение показателей работы способствовало сближению нью-йоркского и женевского коллективов. Главный административный сотрудник информировала Правление о том, что в целях решения вопросов разделения обязанностей и улучшения непосредственного обслуживания клиентов в Женеве связанные с финансами функции будут теперь осуществляться централизованно в Нью-Йорке, но число штатных должностей в Женеве не изменится. Все усилия направлены на обеспечение стабильности показателей оформления пособий и сохранение качества обслуживания клиентов Фонда по всему миру, в том числе в Европе, Западной Азии и Африке. На сегодняшний день накоплен положительный опыт.

29. В заключение Главный административный сотрудник указала на то, что новый стратегический план устанавливает для Пенсионной администрации курс на будущее. Она подчеркнула, что для реализации изложенной концепции и стратегического плана, устранения пробелов в потенциале в области преобразования рабочих процессов, коммуникации и анализа данных, восстановления доверия к Фонду и обеспечения высочайшего уровня обслуживания его клиентов необходима поддержка со стороны Правления.

30. **Правление приняло к сведению стратегический план для Пенсионной администрации на 2021–2023 годы, поблагодарило Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и приняло к сведению доклад о Пенсионной администрации.**

B. Заявление исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

31. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда заявил, что предшествующие четыре месяца были чрезвычайно сложными для Управления инвестиций. Управлению пришлось адаптироваться к новым условиям. С марта 2020 года сотрудники работали удаленно полный рабочий день и Фонд функционировал в условиях значительной нестабильности рынков. В первые дни апреля коллектив составил 120-дневный план с целью обеспечить сосредоточение усилий Организации на переходном этапе посредством назначения исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря.

32. Одновременно — с февраля по май — УСВН провело запланированную им ревизию управления. Мерами, заложенными в 120-дневный план, а также рекомендациями УСВН был предусмотрен годичный срок, по истечении которого управление и культура в Управлении инвестиций и его работа и результаты будут выведены на более качественный уровень.

33. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря отметил, что с точки зрения Управления инвестиций наиболее важным фактором достижения этих целей является коллектив Управления.

34. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря заявил, что коллектив Управления состоит из опытных и исключительно способных сотрудников и продемонстрировал рациональное управление инвестициями, что позволило Фонду выстоять в периоды потрясений.

35. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря пояснил, что с течением времени по мере роста портфеля инвестиций и усложнения его структуры увеличивались и накапливались неудовлетворенные потребности в персонале. Дополнительные потребности сохраняются с учетом того, что доходность значительной части портфеля снизилась и потребуется собственными силами разрабатывать программу более специализированной диверсификации активов.

36. Это нашло отражение в рекомендации УСВН о проведении работы по кадровому планированию по принципу «снизу вверх» для выявления пробелов в потенциале и разработки стратегии по их устранению в целях обеспечения затратоэффективного осуществления инвестиционной стратегии.

37. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря прокомментировал новую схему организационной структуры, в которой отражена реорганизация Управления инвестиций и учтено замечание УСВН о пересмотре порядка подчинения в целях учета более четкого разделения функций и улучшения управления в Фонде. Он обозначил три различные должности, сотрудники на которых будут подчиняться непосредственно ему, а именно должности главного специалиста по управлению рисками, главного операционного сотрудника и директора по инвестициям.

Глава V

Решения Генеральной Ассамблеи, принятые на ее семьдесят четвертой сессии

38. В таблице 1 приводится информация о мерах, принятых Правлением во исполнение резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи.

Таблица 1
Меры, принятые в соответствии с резолюцией 74/263 Генеральной Ассамблеи

	Тема	*Принятые меры*
Раздел VIII, пункт 6	Доклад о выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров	Правлению и Генеральной Ассамблее ежегодно представляется отдельный доклад по этому вопросу
Раздел VIII, пункт 7	Внесение поправок в Положения Фонда с целью отразить в них факт переименования соответствующей должности в должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию	Положения с внесенными в них поправками, содержащие новое название (с 1 января 2020 года), размещены на веб-сайте Фонда
Раздел VIII, пункты 8–9	Организация Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию проведения экспертного анализа управления; представление замечаний Правлением	Для выполнения анализа был привлечен независимый эксперт, и его результаты были представлены Правлению. Замечания Правления приводятся в разделе A главы XI настоящего доклада
Раздел VIII, пункты 11–12	Подбор Правлением кандидатуры Секретаря через Комитет по планированию замещения должностей; представление информации касательно независимости Секретаря	Кандидатура Секретаря Правления была отобрана через Комитет по планированию замещения должностей (см. раздел D главы XI настоящего доклада) Информация о функциях и обязанностях по обслуживанию комитетов и рабочих групп Правления приводится в разделе, следующем за настоящей таблицей
Раздел VIII, пункт 13	Прекращение участия заместителей членов в работе сессий Правления в тех случаях, когда в ней участвуют основные члены, начиная с его шестьдесят седьмой сессии	Секретарям комитетов по пенсиям персонала были направлены письма, извещающие их об этом
Раздел VIII, пункт 16	Кодекс поведения в увязке со статьей 6 Положений	Вопрос обсуждался Рабочей группой по управлению (см. раздел B главы XI настоящего доклада)
Раздел VIII, пункты 17–18	Проведение дальнейшего анализа в связи со статьей 48 Положений	Предложены поправки к Положениям (см. раздел B главы XII настоящего доклада)
Раздел VIII, пункты 19–20	Представление информации о 15-дневном контрольном показателе и открытых рабочих процессах	Соответствующая информация включена в заявление Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию

	Тема	*Принятые меры*
Раздел VIII, пункт 21	Представление обновленной информации о процессе ежемесячной выверки	Соответствующая информация включена в заявление Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию
Раздел VIII, пункт 22	Рабочая группа по управлению: продление мандата	Рабочая группа по управлению продолжила свою работу; информация содержится в разделе B главы XI настоящего доклада
Раздел VIII, пункт 27	Представление доклада о ревизии управления в Управлением инвестиций вместе с замечаниями Правления	Правление обсудило доклад о ревизии (см. раздел E главы X настоящего доклада)
Раздел VIII, пункт 29	Представление информации о выполнении рекомендаций Управления служб внутреннего надзора	Информация о ходе выполнения рекомендаций Управления служб внутреннего надзора представлена в разделах A и D главы X настоящего доклада
Раздел VIII, пункт 32	Осмотрительное управление расходами; представление Правлением информации по этому вопросу в 2020 году	См. часть вторую настоящего доклада.
Раздел VIII, пункт 34	Урегулирование ситуации с должностями классов C-4 и C-5 в Административной канцелярии	См. часть вторую настоящего доклада
Раздел VIII, пункт 35	Представление обновленной информации о качестве обслуживания клиентов в Европе, Западной Азии и Африке	Соответствующая информация включена в заявление Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию

Функции и обязанности, связанные с обслуживанием комитетов и рабочих групп Правления

39. В связи с принятием Генеральной Ассамблеей резолюции 73/274, в которой Ассамблея постановила учредить две отдельные и отличные друг от друга должности, а именно должность секретаря Правления Пенсионного фонда и должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, и резолюции 74/263, в которой Ассамблея подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, эти два должностных лица представили совместное предложение, направленное на решение вопроса о разграничении функций, подчинения, ролей и обязанностей — и соответствующей ответственности — этих лиц, в том что касается управления Фондом и обслуживания комитетов и рабочих групп Правления. Они отметили, что важно четко определить соответствующие функции и обязанности во избежание любых конфликтов интересов и обеспечить надлежащую проверку и подотчетность в соответствии с Положениями Фонда.

40. Представленное Правлению предложение было подготовлено с учетом утвержденного описания должности Секретаря Правления Пенсионного фонда, Положений и правил Фонда, предыдущих резолюций Генеральной Ассамблеи, целей и кругов ведения различных комитетов и рабочих групп Правления, а

также соображений эффективности и профессионализма. При подготовке совместного предложения руководство Фонда и Секретарь исходили из того, является ли работа того или иного комитета или рабочей группы надзорной/управленческой или технической/оперативной по своему характеру, а также необходимости полного соблюдения решения Ассамблеи о том, что Секретарь должен быть полностью независимым от Пенсионной администрации и структур, занимающихся управлением инвестициями Фонда.

41. В связи с этим в данном предложении предусмотрено, чтобы Секретарь Правления и его/ее канцелярия отвечали за обслуживание заседаний Правления, Ревизионного комитета и Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда, а также Постоянного комитета в тех случаях, когда он действует в качестве руководящего, а не апелляционного органа. Кроме того, Секретарь будет оказывать услуги специальным рабочим группам и комитетам, созданным под эгидой Правления, как то Рабочей группе по управлению, если только их профиль не связан с тем или иным техническим вопросом, оказание услуг в связи с которым более уместно возлагать на Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию или другую структуру.

42. В представленном Правлению совместном документе также предложено возложить на Пенсионную администрацию ответственность за обслуживание Комитета актуариев и Постоянного комитета (при рассмотрении индивидуальных апелляций). Кроме того, было предложено возложить обслуживание Рабочей группы по бюджету на Главного финансового сотрудника и специалиста по бюджету. Рассматриваемое предложение также включает положение о том, что Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию будет продолжать обслуживать Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. За обслуживание Комитета по инвестициям будут отвечать Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и Управление инвестиций.

43. Правлению было предложено одобрить эти предложения. Решение Правления надлежало учесть в круге ведения соответствующих структур и официально довести до сведения нынешних секретарей/координаторов и председателей комитетов и рабочих групп.

Обсуждение в Правлении

44. Правление рассмотрело предложение, совместно подготовленное Главным административным сотрудником и Секретарем, приняв во внимание содержащееся в резолюции 73/274 Генеральной Ассамблеи решение о разделении функций Секретаря Правления Пенсионного фонда и Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, и с учетом ее резолюции 74/263, в которой Ассамблея подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.

45. **Правление утвердило следующее: за обслуживание Комитета по инвестициям отвечают представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и Управление инвестиций.**

46. **Правление, за исключением представителей участников из Организации Объединенных Наций, утвердило следующее:**

a) **Пенсионная администрация будет продолжать обслуживать Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций;**

b) **внести изменения в пункт a) статьи 4 Положений Фонда, чтобы он гласил следующее: «Управление Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций осуществляется его Правлением, комитетом по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариатом каждого такого комитета»;**

c) **Пенсионная администрация будет продолжать оказывать техническую/экспертную поддержку различным комитетам и рабочим группам Правления.**

47. **Что касается обслуживания других комитетов и рабочих групп, то Правление обратилось к Рабочей группе по управлению с просьбой продолжить рассмотрение этого вопроса на основе результатов обсуждения, состоявшегося на шестьдесят седьмой сессии Правления, включая предложение группы, представляющей административных руководителей, о том, чтобы Секретарь Правления выполнял функции секретаря для всех комитетов и рабочих групп Правления, перечисленных в совместном предложении (за исключением Комитета по инвестициям и Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций).**

48. **Правление поручило Рабочей группе по управлению представить доклад по этому вопросу на шестьдесят восьмой сессии Правления и рекомендации в отношении предлагаемого порядка, а также в отношении ресурсов и последствий для бюджета.**

49. **Правление приняло решение сохранить пока нынешний порядок, изложенный в таблице на страницах 9 и 10 совместного документа.**

50. Представители участников из Организации Объединенных Наций представили документ, в котором они изложили свои мнения относительно разделения функций между Секретарем Правления и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию. В нем они стремились доказать, что Правление и его секретариат должны выполнять директивную/надзорную функцию, а Главный административный сотрудник — исполнительную функцию в отношении ведения документации (от имени Секретаря) и выплаты пособий, заверяемых Секретарем. Согласно их заявлению, в этом предложении отражено мнение представителей участников из Организации Объединенных Наций о том, что такой подход позволит обеспечить надлежащую систему сдержек и противовесов и согласуется с прошлыми директивными решениями Фонда, рекомендациями УСВН, содержащимися в его докладе (A/73/341), и резолюциями Генеральной Ассамблеи. В своем предложении представители участников из Организации Объединенных Наций отвергли предложения, содержащиеся в совместном документе Главного административного сотрудника и Секретаря, и соответствующие поправки к пункту a) статьи 4 и статье 8 Положений Фонда.

Глава VI
Актуарные вопросы

A. Тридцать пятая актуарная оценка Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года

51. В статье 12 a) Положений Фонда 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 расчетных будущих активов Фонда для покрытия его обязательств. Правление придерживается практики проведения оценок один раз в два года.

52. Актуарий-консультант представил Правлению доклад о тридцать пятой актуарной оценке Фонда, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года. Предыдущая оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2017 года, и ее результаты были доведены до сведения Генеральной Ассамблеи на ее семьдесят третьей сессии в 2018 году. Кроме того, вниманию Правления были предложены замечания Комитета актуариев, который изучил доклад об оценке до того, как он был представлен Правлению.

Базы актуарной оценки

53. Оценка была подготовлена на основе актуарных допущений, рекомендованных Комитетом актуариев и одобренных Правлением в 2019 году.

54. Актуарная стоимость активов, используемая для целей проведения периодических актуарных оценок, рассчитывается с использованием метода сглаживания значений за пятилетний период с ограничением диапазона колебаний в обе стороны 15 процентами от рыночной стоимости активов на дату проведения оценки. Было отмечено, что переход к использованию пересмотренного метода определения актуарной стоимости активов, который был одобрен Правлением в 2013 году, был завершен при подготовке рассматриваемой актуарной оценки. Рассчитанная для оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года актуарная стоимость составила 67 815,9 млн долл. США, что эквивалентно 94,14 процента от рыночной стоимости активов на указанную дату (72 034,5 млн долл. США).

55. Актуарные допущения включали три набора экономических предположений, два набора допущений в отношении роста числа участников и три набора коэффициентов увеличения продолжительности жизни, которые использовались в различных комбинациях. Оценки были выполнены на основе использования трех предположений в отношении показателей реальной нормы доходности инвестиций: 4,5 процента, 3,5 процента и 2,5 процента. Кроме того, в сочетании с предполагаемыми долгосрочными темпами инфляции на уровне 2,5 процента в год, неизменное ежегодное повышение размера зачитываемого для пенсии вознаграждения для всех трех наборов экономических предположений было принято за 3,0 процента.

56. В дополнение к этому для учета изменений в прогнозируемом росте численности будущих участников из числа работающих сотрудников были использованы два набора допущений: a) положительный рост на 0,5 процента в год в течение следующих 10 лет с последующим нулевым ростом для персонала категории специалистов и нулевой рост во все годы для персонала категории общего обслуживания; и b) отрицательный рост на 1,0 процента в год в течение следующих 10 лет с последующим нулевым ростом (как для сотрудников категории специалистов, так и для персонала категории общего обслуживания).

57. Наконец, для учета предполагаемого увеличения продолжительности жизни использовались три набора допущений: a) увеличение в соответствии со шкалой коэффициентов снижения смертности, утвержденной Правлением в 2017 году; b) увеличение темпами, составляющими половину величины табличного коэффициента; и c) увеличение темпами, превышающими в полтора раза величину табличного коэффициента.

58. Комитет актуариев рекомендовал, а Правление согласилось в 2019 году использовать в качестве основы для выполнения обычной оценки 2019 года следующие допущения: ежегодное повышение зачитываемого для пенсии вознаграждения в дополнение к росту по ставкам статической шкалы составляет 3 процента, номинальная процентная ставка равна 6 процентам, и годовые темпы инфляции (для целей последующего повышения размеров пенсий после их начисления) составляют 2,5 процента; а также предположение о «росте числа участников в течение 10 лет на 0,5процента/0 процентов».

59. Различные наборы экономических предположений и допущений в отношении роста числа участников, которые использовались при выполнении оценки 2019 года, обобщены в таблице 2, при этом база для обычной оценки указана во второй колонке таблицы под рубрикой «Допущение I».

Таблица 2

Экономические предположения и допущения в отношении роста числа участников, которые использовались при выполнении оценки 2019 года

	Допущение (в процентах)		
	I[a]	*II*	*III*
A. Экономические факторы			
Неизменное повышение зачитываемого для пенсии вознаграждения (в дополнение к росту в результате повышения по службе)	3,0	3,0	3,0
Номинальная процентная ставка (доходность инвестиций)	6,0	7,0	5,0
Повышение цен (учитывается в повышении пенсий бенефициаров)	2,5	2,5	2,5
Реальная процентная ставка (доходность инвестиций за вычетом инфляции)	3,5	4,5	2,5
Обычное сочетание	3,0/6,0/2,5	3,0/7,0/2,5	3,0/5,0/2,5
Стоимость применения двухвалютного элемента системы пенсионных коррективов (2,1 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения)	Учтена	Учтена	Учтена

	Допущение (в процентах)	
	I[a]	*II*
B. Будущий рост числа участников		
Для каждого года из первых 10 лет (нулевой рост в последующие годы):		
Сотрудники категории специалистов	0,5	(1,0)
Сотрудники категории общего обслуживания	0,0	(1,0)

	Допущение (в процентах)		
	I[a]	*II*	*III*
C. Увеличение продолжительности жизни в будущем			
Приведенные в шкале коэффициентов увеличения продолжительности жизни величины, помноженные на:	100	50	150

[a] База для обычной оценки.

60. При выполнении актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года использовались следующие шесть конкретных комбинаций:

a) A.I в сочетании с B.I и C.I (3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и стандартных темпах увеличения продолжительности жизни);

b) A.II в сочетании с B.I и C.I (3,0/7,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и стандартных темпах увеличения продолжительности жизни);

c) A.III в сочетании с B.I и C.I (3,0/5,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и стандартных темпах увеличения продолжительности жизни);

d) A.I в сочетании с B.II и C.I (3,0/6,0/2,5 при сокращении числа участников в течение 10 лет на 1 процент в год и стандартных темпах увеличения продолжительности жизни);

e) A.I в сочетании с B.I и C.II (3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, составляющих половину величины табличного коэффициента);

f) A.I в сочетании с B.I и C.III (3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, превышающих в полтора раза величину табличного коэффициента).

61. Демографические и другие связанные с этим предположения, которые использовались при выполнении актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года, были одинаковыми для всех наборов допущений. В оценке были учтены следующие изменения в демографических предположениях, рекомендованные Комитетом актуариев и утвержденные Правлением в 2019 году:

a) установление нового периода, на который прогнозируется снижение коэффициентов смертности для здоровых пенсионеров и бенефициаров, продолжительностью 20 лет — с даты актуарной оценки 2019 года и по 2039 год включительно;

b) пересмотр относительных величин, отражающих число случаев расчета при выходе из Фонда, смерти во время службы, выхода на пенсию по нетрудоспособности и досрочного выхода не пенсию, для приведения их в большее соответствие с фактическими величинами, наблюдаемыми в последние годы;

c) изменение допущения относительно использования варианта замены периодически выплачиваемого пособия единовременной выплатой, в частности изменение действующего коэффициента замены периодических пособий единовременной выплатой в размере 19 процентов на коэффициент в размере 18 процентов;

d) сокращение предполагаемых темпов роста числа участвующих в Фонде работающих сотрудников категории общего обслуживания с 0,5 процента в год в течение 10 лет в арифметической прогрессии до 0 процентов во все годы.

62. Сумма ассигнований на покрытие административных расходов была определена на основе на среднего за пять лет отношения фактических расходов к сумме зачитываемого для пенсии вознаграждения. Это изменение в методологии было одобрено Комитетом актуариев на его пятьдесят восьмом заседании в 2019 году. Расчетная доля административных расходов составила 0,36 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения, что выше доли, которая использовалась при выполнении предыдущей актуарной оценки и составила 0,34 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения.

Сопоставление баз для оценки активов и обязательств

63. Внимание Правления было привлечено к тому, что порядок определения объема обязательств Фонда (и связанного с ним показателя обеспеченности средствами) варьируется в зависимости от цели оценки. Для Фонда регулярно рассчитываются три различные оценки для следующих целей: актуарная оценка для оценки достаточности существующего размера взносов для покрытия долгосрочных обязательств Фонда; проверка платежеспособности Фонда на основе двух расчетов, предусмотренных в статье 26 Положений Фонда; а также определение обязательств Фонда, информация о которых должна включаться в финансовую отчетность Фонда в соответствии со стандартами учета, предусмотренными в МСУ 26. Сводная информация об этих различных оценках приводится в таблице 3.

Таблица 3
Базы для оценки активов и обязательств

База	*Определение обязательств*	*Определение активов*
База для актуарной оценки (определение показателя обеспеченности)	Обязательства, относящиеся как к уже предоставленным нынешним и будущим участникам, так и к еще не предоставленным им услугам	Актуарная стоимость активов (сглаженная стоимость активов) плюс приведенная стоимость будущих взносов нынешних и будущих участников
Базы для определения платежеспособности (статья 26)	Обязательства рассчитываются исходя из того, что все работающие участники прекращают службу на дату оценки и принимают решение получать пособие самой высокой актуарной стоимости; одна оценка обязательств делается исходя из предположения, что в будущем размеры пособий будут корректироваться, а вторая — исходя из предположения, что в будущем размеры пособий корректироваться не будут	Актуарная стоимость активов (сглаженная стоимость активов)

База	*Определение обязательств*	*Определение активов*
Финансовая отчетность (в соответствии с требованиями к учету, предусмотренными в МСУ 26)	Обязательства рассчитываются исходя из допущения о непрерывности функционирования плана, в том числе с учетом потенциального увеличения стоимости пособий, а пособия рассчитываются только с учетом оказанных на сегодняшний день услуг и размера зачитываемого для пенсии вознаграждения и окончательного среднего вознаграждения, исчисленных на дату оценки	Чистые активы, имеющиеся для выплаты пособий (без сглаживания стоимости активов)

Анализ результатов оценки

64. В таблице 4 приводятся результаты тридцать пятой актуарной оценки в сопоставлении с результатами обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Таблица 4
Сопоставление результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2017 года

		Ставка взносов (в процентах от размера зачитываемого для пенсии вознаграждения), необходимая для достижения актуарного баланса Фонда		
Дата оценки	*База оценки*	*Требуемая ставка*	*Нынешняя ставка*	*Разница (профицит)/дефицит*
31 декабря 2019 года	3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год (обычная оценка)	23,20	23,70	(0,05)
	3,0/7,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год	16,36	23,70	(7,34)
	3,0/5,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год	30,54	23,70	6,84
	3,0/6,0/2,5 при сокращении числа участников в течение 10 лет на 1 процент в год	23,39	23,70	(0,31)
	3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, составляющих половину величины табличного коэффициента	22,85	23,70	(0,85)
	3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, превышающих в полтора раза величину табличного коэффициента	23,58	23,70	(0,12)
31 декабря 2017 года	3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента в год (обычная оценка)	23,75	23,70	0,05

65. По результатам обычной оценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года, требуемая ставка взносов по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 23,2 процента, тогда как нынешняя ставка взносов составляет 23,7 процента, в результате чего образовался небольшой актуарный профицит в размере 0,5 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения. Это соответствует понижению требуемой ставки взносов на 0,55 процентного пункта по сравнению со ставкой, полученной при выполнении оценки по состоянию на

31 декабря 2017 года (т.е. с 23,75 до 23,2 процента), когда был выявлен дефицит в размере 0,05 процента. Это третья подряд оценка, по результатам которой требуемая ставка взносов находится в пределах 0,5 процентного пункта от фактической ставки взносов, составляющей 23,7 процента от зачитываемого для пенсии вознаграждения. Как видно из таблицы 4, при предполагаемой реальной норме доходности в размере 4,5 процента и 2,5 процента и росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год результаты оценки показывают соответственно профицит в размере 7,34 процента и дефицит в размере 6,84 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения. Это свидетельствует о существенном влиянии предполагаемой реальной нормы доходности на результаты оценки.

66. Актуарий-консультант выполнил анализ факторов возникновения прибылей и убытков в целях согласования предыдущей актуарной оценки с нынешней оценкой (см. таблицу 5).

Таблица 5
Анализ факторов возникновения прибылей и убытков по сравнению с предыдущей актуарной оценкой

Эффект	*Увеличение/(уменьшение) требуемой ставки взносов (в процентах от размера зачитываемого для пенсии вознаграждения)*
Эффект, вызванный тем, что фактическая ставка взноса составляет 23,7 процента, тогда как требуемая ставка, определенная по результатам предыдущей оценки, составляет 23,75 процента	0,00
Эффект, вызванный расхождениями между показателями инвестиционной деятельности и ожиданиями в период с момента выполнения предыдущей оценки	0,18
Эффект изменения метода актуарной оценки активов	(0,29)
Эффект изменения суммы административных расходов по сравнению с допущениями, сделанными при выполнении оценки	0,02
Чистый эффект от выполнения корректировок пенсий с учетом изменения стоимости жизни (за вычетом прочих прибылей и убытков, затрагивающих пенсионеров)	(0,54)
Чистый эффект изменения фактических темпов роста зачитываемого для пенсии вознаграждения и прочих прибылей и убытков, затрагивающих работающих участников	0,10
Эффект, вызванный тем, что число новых участников превысило ожидаемую величину	0,00
Эффект изменения демографических характеристик предполагаемых будущих участников исходя из изменения демографического состава и зачитываемого для пенсии вознаграждения прежних участников	0,04
Эффект изменения допущений в отношении использования варианта замены периодически выплачиваемого пособия единовременной выплатой	0,07
Эффект изменения демографических допущений (расчет при выходе из Фонда, выхода на пенсию по нетрудоспособности, смерть во время службы и досрочный выход на пенсию) для приведения их в большее соответствие с фактическими величинами	(0,10)
Эффект, вызванный продлением до 2039 года периода, за который учитывается снижение коэффициентов смертности	0,06
Эффект изменения допущения относительно роста числа участников, являющихся сотрудниками категории общего обслуживания	0,01
Разное	(0,10)
Общее изменение требуемой ставки взносов	**(0,55)**

Приведенная стоимость накопленных пособий согласно статье 26 Положений Фонда

67. В рамках актуарной оценки было проведено предусмотренное в соответствии со статьей 26 Положений Фонда сопоставление текущих активов Фонда и стоимости накопленных пособий на дату оценки при условии прекращения участия в плане (то есть стоимости пособий вышедших на пенсию участников и бенефициаров и пособий, которые считаются заработанными всеми нынешними участниками при условии увольнения ими в этот день).

68. Что касается обязательств Фонда при условии «прекращения участия в плане», то его положение с точки зрения обеспеченности является прочным, как и по результатам предыдущих 15 оценок, если не учитывать будущие корректировки пенсий. Коэффициент обеспеченности, определенный с использованием базы для обычной оценки и без учета будущих корректировок пенсий, составил 144,4 процента. Это означает, что Фонд располагает активами, сумма которых значительно превышает сумму, необходимую для выплаты пособий, при условии, что размеры пенсионных пособий не будут корректироваться с учетом изменения стоимости жизни. Показатель обеспеченности значительно снизился, когда была учтена существующая система пенсионных коррективов, в том числе сметная стоимость применения двухвалютной системы (2,1 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения); нынешняя оценка показала, что коэффициент обеспеченности, определенный с использованием базы для обычной оценки, составил 107,1 процента. В таблице 6 приводятся коэффициенты обеспеченности, полученные в рамках актуарных оценок с 1993 года, с учетом и без учета будущих корректировок пенсий на инфляцию.

Таблица 6
Коэффициенты обеспеченности, 1993–2019 годы

(В процентах)

Оценка по состоянию на 31 декабря соответствующего года	*Если в будущем пенсии будут выплачиваться:*	
	без пенсионных коррективов	*с пенсионными коррективами*
1993 год	136,2	80,5
1995 год	132,4	81,1
1997 год	141,4	88,5
1999 год	180,1	113,4
2001 год	160,6	106,1
2003 год	144,5	95,4
2005 год	139,9	92,4
2007 год	146,9	95,3
2009 год	139,6	91,0
2011 год	130,0	86,2
2013 год	127,5	91,2
2015 год	141,1	100,9
2017 год	139,2	102,7
2019 год	144,4	107,1

Результаты оценки в долларовом выражении и другие заявления, раскрывающие соответствующую информацию

69. Генеральная Ассамблея в своих резолюциях 47/203 и 48/225 просила Правление рассмотреть вопрос о форме, в которой оно представляет результаты оценок, с учетом, в частности, замечаний Комиссии ревизоров. Комиссия ревизоров просила Правление включать в его доклады Ассамблее информацию и заключения в отношении результатов оценки, а именно: a) результаты оценки в долларовом выражении; b) заявление о достаточности активов в соответствии со статьей 26 Положений Фонда; и c) справку Комитета актуариев и актуария-консультанта об актуарном положении Фонда, на которые Комиссия ревизоров могла бы сослаться в своих замечаниях по отчетности Фонда.

70. В связи с этим в нижеследующей таблице приводятся сводные данные о результатах оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года как в процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, так и в долларовом выражении, полученных с использованием шести комбинаций экономических предположений и допущений в отношении роста числа участников и увеличения продолжительности жизни.

Таблица 7
Результаты оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Результаты оценки (профицит)/дефицит	
Экономические предположения	*В процентах от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения*	*В млн долл. США*
3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год (обычная оценка)	(0,50)	(1 844,9)
3,0/7,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год	(7,34)	(20 862,9)
3,0/5,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год	6,84	35 565,7
3,0/6,0/2,5 при сокращении числа участников в течение 10 лет на 1 процент в год	(0,31)	(1 006,7)
3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, составляющих половину величины табличного коэффициента	(0,85)	(3 144,7)
3,0/6,0/2,5 при росте числа участников в течение 10 лет на 0,5 процента/0 процентов в год и темпах увеличения продолжительности жизни, превышающих в полтора раза величину табличного коэффициента	(0,12)	(445,9)

Примечание: по результатам обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года был выявлен дефицит в размере 0,05 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения.

71. В таблице 8 приводятся данные о прогнозируемых обязательствах и активах Фонда в долларовом выражении согласно результатам обычной оценки соответственно по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2017 года:

Таблица 8
Прогнозируемые обязательства и активы Фонда
(В млн долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	*По состоянию на 31 декабря 2017 года*
Обязательства		
Приведенная стоимость пособий:		
подлежащих выплате участникам или от их имени после выхода на пенсию или в случае смерти	36 554,7	35 335,7
которые, как ожидается, будут подлежать выплате от имени работающих и неработающих участников, включая будущих новых участников	115 277,2	110 714,0
Общая сумма обязательств	**151 831,9**	**146 049,7**
Активы		
Актуарная стоимость активов	67 815,9	60 419,2
Приведенная стоимость будущих взносов	85 860,9	85 446,2
Общая сумма активов	**153 676,8**	**145 865,4**
(Профицит)/дефицит	**(1 844,9)**	**184,3**

72. Как и в прошлом, актуарий-консультант и Комитет актуариев подчеркнули, что к результатам оценки в долларовом выражении следует относиться с осторожностью. Суммы обязательств, указанные в таблице 8, включают обязательства перед лицами, которые еще не стали участниками Фонда; аналогичным образом, суммы активов включают взносы будущих новых участников. Профицит или дефицит указывает лишь на будущие последствия сохранения нынешней ставки взносов при использовании различных актуарных допущений в отношении будущих экономических и демографических событий. Результаты оценки в значительной степени зависят от используемых актуарных допущений. Как показано в таблице 7, дефицит в размере 6,84 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения был получен при использовании в качестве базы для оценки сочетания 3,0/5,0/2,5, т.е. при реальной норме доходности в размере 2,5 процента. Профицит в размере 7,34 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения был получен при использовании в качестве базы для оценки сочетания 3,0/7,0/2,5, или при реальной норме доходности в размере 4,5 процента. Актуарий-консультант и Комитет отметили, что актуарный профицит в долларовом выражении следует рассматривать лишь в увязке с объемом обязательств, а не в абсолютном выражении. Дефицит в размере 184,3 млн долл. США, выявленный по результатам обычной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года, составляет 0,13 процента от величины прогнозируемых обязательств Фонда на эту дату. Профицит в размере 1844,9 млн долл. США, выявленный по результатам нынешней обычной оценки, составляет 1,22 процента от величины прогнозируемых обязательств Фонда.

Гипотетические модели прогнозирования

73. Были построены также гипотетические модели предполагаемой динамики показателей Фонда в течение следующих 50 лет исходя из экономических предположений, который использовались при выполнении обычной оценки, при допущении о том, что рост числа участников в течение 10 лет составит 0,5 процента/0 процентов в год. Результаты были представлены как в номинальном

выражении, так и в пересчете с учетом инфляции. Эти модели показали, что при использовании тех же предположений, что и в обычной оценке, активы Фонда в реальном долларовом выражении за весь 50-летний период возрастут. Эти модели показали также, что соотношение суммы активов и суммы ежегодных выплат пособий к концу 50-летнего периода уменьшится с 24,2 до 19,6. Были также построены дополнительные модели, в которых предполагаемая реальная норма доходности инвестиций составляла от 1,5 до 5,5 процента. Эти модели показали, что, если доходы Фонда будут меньше предполагаемой реальной нормы доходности, составляющей 3,5 процента, сумма активов Фонда в реальном долларовом выражении начнет уменьшаться более быстрыми темпами (например, при предполагаемой реальной норме доходности инвестиций, составляющей 2,5 процента, примерно через 18 лет).

Международный стандарт учета 26

74. На своей пятьдесят седьмой сессии Правление постановило, что с 1 января 2012 года стандартами учета для Фонда станут МСУГС.

75. Правление поддержало рекомендацию Комитета актуариев о том, что отчетность по актуарным обязательствам Фонда должна представляться в соответствии с МСУ 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения» в следующем порядке:

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

b) обязательства по смыслу МСУ 26 будут рассчитываться каждый двухгодичный период одновременно с выполнением актуарных оценок;

c) актуарная информация по смыслу МСУ 26 будет включаться в доклады по результатам оценки.

76. В таблице 9 приводится информация о бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с МСУ 26 по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Таблица 9
Учет и отчетность в рамках плана (Международный стандарт учета 26)

Приведенная актуарная стоимость накопленных (обещанных) пособий в рамках пенсионного плана по состоянию на 31 декабря 2019 года[a]

	Если в будущем пенсии будут выплачиваться:	
	в соответствии с положениями без пенсионных коррективов[b]	*в соответствии с положениями и с пенсионными коррективами[b]*
	(в млн долл. США)	
Актуарная стоимость начисленных пособий:		
для участников, получающих пособия в настоящее время	26 482,2	34 702,6
для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 077,5	1 852,1
для работающих участников	16 198,7	22 136,2
Общая сумма начисленных пособий	**43 758,4**	**58 690,9**
Неначисленные пособия	902,1	1 138,5
Общая приведенная актуарная стоимость накопленных пособий в рамках плана	**44 660,5**	**59 829,4**

[a] При номинальной процентной ставке (доходности инвестиций) в размере 6 процентов и годовых темпах инфляции в размере 2,5 процента.
[b] В результатах учтены обязательства в связи с двухвалютной системой корректировки.

Мнение Комитета актуариев

77. В своем докладе Правлению Комитет актуариев отметил, что незначительный дефицит в размере 0,05 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, определенный при выполнении предыдущей актуарной оценки (по состоянию на 31 декабря 2017 года), сменился умеренным профицитом в размере 0,5 процента по состоянию на 31 декабря 2019 года. Это третья оценка подряд, которая показывает, что соотношение актуарных активов и обязательств Фонда близко к сбалансированному. Комитет напомнил о своей предыдущей рекомендации о том, что было бы разумно обеспечивать, чтобы диапазон отклонений требуемой ставки взноса от фактической ставки взноса, составляющей 23,7 процента, не превышал величину, соответствующую 2 процентам от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, с учетом обычных колебаний, которые наблюдаются из года в год из-за расхождений между фактическими и предполагаемыми величинами.

78. Комитет отметил, что устранение несбалансированности и образование небольшого профицита объясняются главным образом положительным эффектом более низких, чем ожидалось, темпов инфляции, переходом на пересмотренный метод оценки актуарных активов и изменениями в демографических допущениях, который частично компенсируется влиянием показателей инвестиционной деятельности за предыдущие пять лет, изменением допущений в отношении использования варианта, заключающегося в замене пенсии единовременной выплатой, и продлением до 2039 года периода, на который прогнозируется снижение коэффициентов смертности.

79. Комитет также отметил, что, как ожидается согласно прогнозам, при сохранении предполагаемой реальной нормы доходности Фонда на уровне 3,5 процента в год Фонд будет обеспечен достаточными средствами в течение 50-летнего прогнозного периода. Кроме того, выплаты пособий и расходы будут и далее покрываться на протяжении всего периода за счет взносов и инвестиционного дохода. Он далее отметил, что это предположение будет рассмотрено вновь в 2021 году в контексте анализа актуарных допущений и в рамках консультаций с Комитетом по инвестициям.

80. Комитет пришел к выводу о том, что в свете возникающих инвестиционных проблем, вызванных пандемией COVID-19 в 2020 году, Фонду, возможно, будет сложно сохранить доходность на уровне 3,5 процента в краткосрочной перспективе. Тем не менее Комитет отметил, что целевой показатель в размере 3,5 процента является долгосрочным допущением, и подтвердил, что в краткосрочной перспективе возможны значительные колебания.

81. Результаты использования альтернативных наборов экономических предположений, в частности предположений о том, что реальная доходность инвестиций будет составлять 4,5 процента при темпах инфляции на уровне 2,5 процента в год и реальная доходность инвестиций будет составлять 2,5 процента при темпах инфляции на уровне 2,5 процента в год, четко указывают на сильную зависимость между будущими долгосрочными показателями доходности инвестиций и результатами будущих актуарных оценок. Как отметил Комитет, использование этих двух альтернативных вариантов показывает, что изменение реальной доходности инвестиций на 1 процентный пункт эквивалентно изменению требуемой ставки взносов на величину, соответствующую примерно 6–7 процентам от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения (т.е. расходы варьируются в диапазоне от 16,4 процента до 30,5 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения). Как и в предыдущие годы, Комитет отметил, что инвестиционный доход по-прежнему является наиболее важным фактором, влияющим на финансовое положение Фонда.

82. Комитет проанализировал обеспеченность Фонда средствами, измеряемую в соответствии со статьей 26 Положений Фонда на основе показателя платежеспособности, который увеличился со 139,2 процента — величины, полученной в результате предыдущей оценки, — до 144,4 процента без применения системы пенсионных коррективов и со 102,7 процента до 107,1 процента при учете этих коррективов. Комитет отметил, что с учетом предполагаемых ежегодных корректировок пенсионных пособий с учетом изменения стоимости жизни и в соответствии с применением двухвалютной системы корректировки пенсий уровень обеспеченности плана средствами снижается примерно на 37 процентов (для базового сценария). Комитет будет продолжать внимательно следить за уровнем обеспеченности средствами, в частности за тем, как на него влияют корректировки с учетом изменения стоимость жизни.

83. Исходя из результатов анализа составленных актуарием-консультантом долгосрочных погодовых прогнозов движения денежных средств Комитет выразил мнение, что затруднений с ликвидностью не возникнет на протяжении длительного периода времени. Комитет будет продолжать следить за этим на основе выполняемых каждые два года актуарных оценок и будущих исследований по вопросам управления активами и обязательствами.

Справки по результатам оценки

84. Комитет актуариев рассмотрел и утвердил подготовленную актуарием-консультантом справку о достаточности активов для покрытия обязательств в соответствии со статьей 26 Положений Фонда:

> «… актуарная стоимость активов превышает актуарную стоимость всех накопленных прав на получение пособий из Фонда на основании Положений Фонда, действовавших на дату, на которую была выполнена оценка. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2019 года выплаты на покрытие дефицита, предусмотренные статьей 26 Положений Фонда, не требуются. Рыночная стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 72 034,5 млн долл. США. Таким образом, на дату оценки рыночная стоимость активов также превышает актуарную стоимость всех накопленных прав на получение пособий».

85. Ниже представлена утвержденная Комитетом справка об актуарном положении Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года:

> На своих заседаниях в июне 2020 года Комитет актуариев рассмотрел результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года, которая была выполнена актуарием-консультантом. На основании результатов обычной оценки 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 для пенсионных выплат в соответствии с планом и что вопрос о ее уровне будет вновь рассмотрен при следующей актуарной оценке, которая будет выполнена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

86. Комитет также проинформировал Правление о том, что он будет и впредь анализировать динамику показателей Фонда. В 2021 году он представит Правлению рекомендации в отношении допущений, которые будут положены в основу актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Обсуждение в Правлении

87. Правление попросило актуария-консультанта и Докладчика Комитета актуариев дать разъяснения по различным аспектам результатов актуарной оценки.

88. В целом Правление отметило, что нынешняя оценка выявила дефицит в размере 0,5 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения, и выразило удовлетворение в связи с этим выявленным небольшим профицитом. Правление особо отметило замечания актуария-консультанта и Докладчика Комитета актуариев о том, что поддержание реальной доходности на уровне 3,5 процента в год на протяжении очень длительного срока будет иметь решающее значение для дальнейшего обеспечения достаточности активов Фонда.

89. Правление отметило также, что это была третья оценка подряд, которая показала, что результат обычной оценки близок к полной сбалансированности актуарных активов и обязательств, и что профицит в размере 0,5 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения является наибольшим со времени выполнения актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2005 года. Правление согласилось с тем, что чувствительность к уровню доходности инвестиций является наиболее важным фактором, влияющим на финансовое положение Фонда, и отметило, что, если бы актуарная оценка была выполнена после рыночных потерь, понесенных в первые недели пандемии COVID-19, результаты оценки, возможно, были бы не столь благоприятными. В то же время актуарий-консультант и Председатель Комитета подчеркнули преимущество использования в оценках метода сглаживания величины стоимости активов.

90. Правление отметило продолжающееся сокращение численности персонала категории общего обслуживания, которое объясняется отчасти завершением деятельности или сокращением численного состава некоторых миротворческих миссий. Был поднят вопрос о пересмотренном методе оценки актуарных активов и его влиянии на результаты оценки. Актуарий-консультант подтвердил, что этот метод был одобрен Правлением в 2013 году и что, таким образом, переход осуществлялся на протяжении довольно длительного срока и на данный момент полностью завершен. Актуарий-консультант подтвердил, что пересмотренный метод представляет собой усовершенствованный метод отслеживания принятой за базу рыночной стоимости активов.

91. **Правление приняло к сведению результаты оценки и поблагодарило актуария-консультанта и Комитет актуариев за их работу, выполненную в условиях пандемии COVID-19. Правление с удовлетворением отметило тот факт, что соотношение актуарных активов и обязательств Фонда по-прежнему почти сбалансировано — по состоянию на 31 декабря 2019 года выявлен небольшой профицит. Правление подчеркнуло важность добиваться и далее достижения показателя реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента в год в долгосрочном плане для обеспечения платежеспособности Пенсионного фонда в будущем.**

B. Доклад Комитета актуариев

92. Докладчик Комитета актуариев представил доклад о работе пятьдесят девятой сессии Комитета, которая состоялась 15–17 и 24 июня 2020 года и была проведена в формате онлайн. Замечания и выводы Комитета по результатам актуарной оценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года, кратко изложены в пунктах 77–83 выше.

93. Правление было информировано о том, что Комитет пересмотрел и обновил данные, представленные на панели информации о платежеспособности Фонда, которая была подготовлена для Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда в целях представления результатов актуарной оценки, выполненной по состоянию на 31 декабря 2019 года. Комитет проанализировал другие изменения, касающиеся результатов инвестиционной деятельности, допущений в отношении рынков капитала, допущений в отношении показателей смертности и числа новых участников, а также качества данных. Комитет пришел к выводу, что в целом актуарное положение является хорошим, хотя он и отметил, что по-прежнему будет необходимо внимательно следить за показателями доходности инвестиций, поскольку она будет являться ключевым фактором, определяющим финансовое положение Фонда.

94. Как известно, на своей шестьдесят шестой сессии в 2019 году Правление поручило Комитету провести анализ в связи с разработкой стратегии финансирования. Комитет отметил, что за 70 лет существования Фонда и в соответствии со своими фидуциарными и нормативными обязанностями Правление разработало всеобъемлющий процесс управления финансированием и рисками. Вместе с тем было отмечено, что такое письменное закрепление стратегии считается проявлением передовой практики и будет способствовать дальнейшему повышению транспарентности в области коммуникации и улучшению понимания заинтересованными сторонами ключевых факторов, влияющих на финансирование и платежеспособность Фонда.

95. Председатель Комитета отметил, что Комитет подготовил проект стратегии и рекомендовал считать целями финансирования выполнение следующих двух задач:

a) обеспечение наличия достаточного объема активов и поступления будущих взносов для погашения текущих и будущих обязательств Фонда по выплате пенсий, пособий в случае смерти, потери трудоспособности и других соответствующих пособий;

b) обеспечение поддержания уровня требуемой ставки взноса в пределах установленного диапазона.

96. Комитет актуариев получил первоначальные отзывы и с учетом того, что это начинание является инициативой, предпринятой совместно с Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда, Комитет актуариев принял решение продолжать диалог с этим Комитетом по данному вопросу в предстоящие годы. Комитет актуариев отметил, что до завершения разработки указанной стратегии этим двум комитетам необходимо тщательно обсудить между собой и с Правлением некоторые ключевые концепции. Комитет пришел к заключению, что ему потребуется провести отдельную сессию для всестороннего рассмотрения ключевых аспектов стратегии. Он принял решение информировать Правление о ходе работы в 2021 году.

97. Правление было поставлено в известность о том, что Комитет завершил ежегодную оценку услуг, предоставляемых Фонду актуарием-консультантом. В своей последней общей оценке Комитет подтвердил, что актуарий-консультант продолжает проявлять высокий профессионализм и неизменно превосходит ожидания.

98. **Правление поблагодарило Комитет актуариев за подготовленный им доклад и неустанную работу по обслуживанию Фонда и приняло к сведению доклад Комитета.**

C. Членский состав Комитета актуариев

99. Как известно Правлению, статья 9 Положений Фонда гласит следующее: «По рекомендации Правления Генеральный секретарь назначает комитет, состоящий из пяти независимых актуариев». В круге ведения Комитета актуариев предусматривается, что срок полномочий обычных членов составляет 3 года и может продлеваться в общей сложности максимум до 15 лет. В круге ведения Комитета предусматривается также возможность назначения членов ad hoc на двухлетний срок с возможностью продления в общей сложности до 15 лет. Правление было информировано о том, что срок полномочий двух членов Комитета истекает в конце 2020 года; оба члена выразили свою заинтересованность в продолжении оказания услуг Фонду.

100. **Правление постановило рекомендовать Генеральному секретарю повторно назначить в состав Комитета актуариев с 1 января 2021 года следующих его членов: a) С. Инагаки (Япония) — обычным членом (азиатские государства) на трехлетний срок; и Р. Шмида (Швейцария) — членом ad hoc (западноевропейские и другие государства) на двухлетний срок.**

101. Представители участников из Организации Объединенных Наций напомнили Правлению о том, что в статье 9 Положений Фонда предусматривается назначение пяти членов Комитета актуариев, но не предусматривается вхождение в его состав членов ad hoc. По их мнению, Правлению следует либо предложить поправку к статье 9 с целью предусмотреть в Положениях назначение членов ad hoc, либо не назначать повторно указанного члена ad hoc.

102. Один из представителей административных руководителей напомнил Правлению, в том числе представителям участников из Организации Объединенных Наций, что в раздел E (правило E.1) правил процедуры Фонда предусматривается следующее: «В состав Комитета актуариев и Комитета по инвестициям могут назначаться в дополнение к обычным членам этих комитетов члены ad hoc».

Глава VII
Инвестиции Фонда

A. Управление инвестициями Фонда

103. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда информировал Правление о том, что по состоянию на 31 декабря 2019 года финансовое положения Фонда было устойчивым, особенно с учетом того, что в 2019 году был достигнут очень высокий уровень номинальной доходности инвестиций, который составил 18,7 процента. Он заявил, что в соответствии со своей долгосрочной финансовой целью Управление инвестиций добилось реализации своей долгосрочной задачи, заключающейся в достижении или превышении требуемой величины реальной доходности, составляющей 3,5 процента, за последние годичный, двухгодичный, трехгодичный, 5-летний, 10-летний, 15-летний, 25-летний и 50-летний периоды. Он заявил, что Управление также добилось реализации краткосрочной финансовой цели, заключающейся в достижении или превышении контрольного норматива за трехгодичный период: пересчитанная на годичную основу величина номинальной доходности составила 10,3 процента при соответствующей величине номинальной доходности по контрольному нормативу, составившей 10,3 процента, хотя в 2019 году она не достигла уровня, соответствующего контрольному нормативу.

104. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря отметил, что Управление инвестиций не осталось незатронутым кризисом, вызванным заболеванием COVID-19 и возникшим в первом квартале 2020 года, и что рыночная стоимость активов Фонда снизилась с 71 970 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года до 63 037 млн долл. США по состоянию на 31 марта 2020 года. В первом квартале 2020 года доходность инвестиций, произведенных исходя из нового контрольного норматива, составила -12,9 процента. В случае продолжения использования старого контрольного норматива доходность составила бы -13,5 процента, что меньше на 64 базисных пункта, или приблизительно на 460 млн долл. США.

105. Доходность вложений в соответствии с новым индексом ценных бумаг с фиксированным доходом (индекс повышенной ликвидности «Блумберг-Барклайз») оказалась на 2,7 процента (2,4 процента против -0,3 процента), или приблизительно на 560 млн долл. США, выше доходности вложений в соответствии со старым индексом ценных бумаг с фиксированным доходом (мировой совокупный индекс облигаций «Блумберг-Барклайз»).

106. Использование как нового контрольного норматива, так и нового контрольного показателя по ценным бумагам с фиксированным доходом принесло результаты, отвечающие цели исследования по вопросам управления активами и обязательствами, а именно привело к улучшению соотношения риска и доходности по сравнению со старым контрольным нормативом и старым контрольным показателем по ценным бумагам с фиксированным доходом.

107. В конце первого квартала 2020 года Управление инвестиций приняло решение не ребалансировать портфель инвестиций и сохранить заниженной долю акций по сравнению со стратегическим распределением активов и завышенной долю денежных средств — последнее для создания резерва средств в столь беспрецедентные времена.

108. После консультаций и во взаимодействии со всеми заинтересованными сторонами Управление инвестиций завершило проведение совместно с Пенсионной администрацией исследования по вопросам управления активами и обязательствами. Правление одобрило результаты исследования и новое стратегическое распределение активов после рассмотрения рекомендаций всех комитетов, которые совместно представили результаты исследования в ходе шестьдесят шестой сессии Правления, состоявшейся в июле 2019 года.

109. По результатам сопоставления с однотипными структурами и после консультаций с Комитетом по инвестициям и Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда Управление инвестиций завершило подготовку пересмотренного заявления об инвестиционной политике.

110. В заявление об инвестиционной политике также была включена информация о результатах исследования по вопросам управления активами и обязательствами, в том числе о новом стратегическом распределении активов и контрольном нормативе. Заявление об инвестиционной политике обсуждалось на шестьдесят шестой сессии Правления в рамках консультаций по инвестиционной политике между Управлением инвестиций и Правлением.

111. Управление инвестиций приступило к приведению состава котируемых на рынке активов в соответствие с контрольным нормативом и завершило этот процесс к 31 марта 2020 года.

112. Увеличение доли таких инвестиций в инструменты частного рынка, как прямые инвестиции и вложения в недвижимость и инфраструктуру, для достижения целевых показателей стратегического распределения активов займет несколько лет. Реализация такого скользящего подхода зависит от конъюнктуры рынка и ресурсных возможностей.

113. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря заявил, что Управление инвестиций предприняло дальнейшие шаги для реализации своего подхода к устойчивому инвестированию, включая закрепление этого подхода в новом заявлении об инвестиционной политике и круге ведения Внутреннего комитета инвестициям и Комитета по частным рынкам Управления, а также опубликует второй доклад об устойчивом инвестировании в сентябре 2020 года.

114. В 2019 году Управление инвестиций объявило о своем намерении избавиться от вложений в инструменты, связанные с рынком энергетического угля.

115. В июле 2020 года Управление инвестиций предприняло важные шаги: оно объявило о своей приверженности климатической стратегии, в связи с чем оно присоединилось к созванному Организацией Объединенных Наций Альянсу владельцев активов с чистым нулевым воздействием, и обязалось выполнить рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата.

116. Управление инвестиций будет и далее совершенствовать свою климатическую стратегию 2020 года посредством определения и реализации подхода, направленного сведение на нет углеродного следа к 2050 году.

117. Проводимая Фондом политика широкой диверсификации его инвестиций по классам активов и географическим регионам остается надежным методом снижения риска и улучшения показателей доходности в долгосрочной перспективе. По своей приверженности глобальным инвестициям Фонд является уникальным среди крупных пенсионных фондов.

118. Средства Фонда инвестированы в следующие классы активов: акции, ценные бумаги с фиксированным доходом, недвижимость, частный капитал, реальные активы, а также денежные средства и краткосрочные инвестиции. Вложения в акции распределяются по инвестиционным портфелям, находящимся во внутреннем и во внешнем управлении. К категории реальных активов относятся объекты инфраструктуры, лесоматериалы и сырьевые товары.

119. Активы Фонда инвестированы главным образом в инструменты, деноминированные в местной валюте соответствующих стран/регионов, тогда как результаты деятельности Фонда оцениваются и отражаются в отчетности в долларах США. Следуя рекомендациям Комиссии ревизоров и руководствуясь результатами исследования по вопросам управления валютными рисками и исследования по вопросам управления активами и обязательствами, Управление инвестиций добилось снижения некомпенсированного валютного риска с 44 процентов на конец 2017 года до 30 процентов на конец 2019 года. Это было достигнуто благодаря изменению в 2018 году контрольного показателя для денежных средств.

120. Остальная часть валютного риска для Фонда, сопряженного с вложениями в акции на мировом рынке, в значительной степени соответствовала валютному риску, присущему обязательствам, возникающим в связи с двухвалютной системы пенсионных коррективов. В рамках исследования по вопросам управления активами и обязательствами 2019 года впервые в истории Фонда был выполнен тщательный анализ чувствительности как активов, так и обязательств к валютному риску.

121. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря заявил, что в схеме организационной структуры отражена реорганизация Управления инвестиций и учтено замечание УСВН о том, как следует установить порядок подчинения в целях более четкого разделения функций и улучшения управления в этом Управлении. Он обозначил три различные должности, сотрудники на которых будут подчинены непосредственно Представителю Генерального секретаря, а именно должности главного специалиста по управлению рисками, главного операционного сотрудника и директора по инвестициям.

122. Председатель Комитета по инвестициям заявил Правлению, что для него было большой честью работать в Комитете по инвестициям на протяжении 15 лет. Он сказал, что он стал свидетелем многих изменений и что Фонд выдержал испытание временем и продолжает добиваться результатов, соответствующих контрольным показателям. Он отметил важность не бояться фокусироваться на обеспечении реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента в год. Он прокомментировал роль Комитета как консультативного органа. Он заявил, что на протяжении прошедших лет он являлся очевидцем изменений в составе Комитета и его руководстве. Он дал высокую оценку неуклонному улучшению управления Фондом. Он с удовлетворением отметил более четкое определение роли Комитета и высоко оценил тот факт, что исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря инициировал проведение ежемесячных сетевых совещаний, что будет способствовать взаимодействию членов Комитета с более широким кругом руководителей Фонда. Он заявил, что эти совещания являются более эффективными с точки зрения логистики и затрат.

123. Другой член Комитета по инвестициям заявил, что Комитет будет стремиться к более активному участию в осуществляемой работе, чаще представляя материалы по инвестиционным вопросам. Он добавил, что его члены очень серьезно относятся к своим обязанностям. Он отметил, что за последние три года члены Комитета предложили дополнительные способы повышения эффективности и оказания помощи Управлению инвестиций. Он заявил, что представитель

Комитета от конкретного региона организует присоединение сотрудников Управления и членов Комитета к одной из сетей наиболее значимых директивных органов и компаний, и упомянул об очень успешных поездках членов Комитета в Бразилию и Силиконовую долину.

124. Тот же член Комитета по инвестициям заявил, что следует уделять больше времени овладению пониманием явления нестабильности на рынках, и согласился с тем, что благодаря проведению ежемесячных совещаний развернулась дискуссия по вопросам стратегического распределения активов, тактического распределения активов и ребалансировки портфеля, что способствует четкому отражению вырабатываемых идей в инвестиционных решениях. Охарактеризовав сильные колебания и нестабильность на финансовых рынках, он дал высокую оценку смелым решениям исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря, которые были приняты им в этот период с целью продолжать инвестировать средства всецело в соответствии со стратегическим распределением активов. Он сообщил, что в феврале 2020 года объем средств Фонда достиг 73 млрд долл. США. Диапазон потерь на рынках акций составил от 20 до 35 процентов, и к концу марта 2020 года стоимость активов Фонда снизилась с 73 млрд долл. США до 63 млрд долл. США, т.е. потери за один месяц составили 10 млрд долл. США. Он отметил, что для восстановления потерь такого масштаба потребовалось бы десятилетие. Он заявил, что ключевые факторы, которые позволили Фонду восстановить потери, свидетельствуют о преимуществах следования долгосрочной инвестиционной цели Фонда. Комитет также принял во внимание, что, несмотря на сохраняющиеся риски, исполняющему обязанности Представителя Генерального секретаря во взаимодействии с его сотрудниками удалось держаться намеченного курса и восстановить потери. Выступающий выразил мнение, что исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря, работая во взаимодействии с сотрудниками Управления инвестиций, Фондом и членами Комитета по инвестициям, добился незаурядных результатов, и заявил, что он считает для себя большой честью работать в составе Комитета.

125. Председатель Комитета по инвестициям согласился с высказанным мнением, заявив, что при осуществлении руководства работой исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря действует спокойно и продуманно и применяет всеохватный подход и что все выиграли от многочисленных усовершенствований, которые он внедрил за короткое время, с тем чтобы стимулировать перемены и улучшить процедуры в Фонде, и всем оказались полезны его глубокие институциональные знания.

126. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря поблагодарил остальных двух присутствовавших членов Комитета по инвестициям.

Обсуждение в Правлении

127. Один из представителей руководящих органов осведомился об оценке будущего риска волатильности в предстоящие месяцы и годы и о проблемах в области управления инвестициями. Он также отметил, что в 2019 году показатели, достигнутые Управлением инвестиций, были на 1 процент ниже показателей по контрольному нормативу, и поинтересовался причинами таких пониженных результатов, а также тем, вложения в какой класс активов привели к этому.

128. Другой представитель руководящих органов выразил признательность Комитету по инвестициям и исполняющему обязанности представителя Генерального секретаря за представленные Правлению доклады об управлении инвестициями. Он заявил, что в странах с формирующимся рынком, особенно в развивающихся, откроются огромные возможности для инвестирования средств, что

было подчеркнуто членами группы африканских государств и другими государствами-членами, входящими в Группу 77, в ходе его консультаций с региональными группами в Нью-Йорке. Он также попросил разъяснить связь между правилами в отношении самоотвода кандидатур и конфликтом интересов.

129. Один из представителей Организации Объединенных Наций поинтересовался о том, что делается для тактического распределения активов во время нынешнего кризиса, в числе в отношении поддержания суммы денежных средств на уровне 5 процентов. Он также попросил дать дополнительные разъяснения в отношении контрольного норматива. Он далее попросил представить график осуществления стратегии инвестирования с учетом экологических, социальных и управленческих аспектов. Что касается транспарентности, то выступающий отметил стремление исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря обеспечить повышение прозрачности распространяемой им информации. Он привел в качестве модели для подражания веб-сайт Пенсионного плана для учителей провинции Онтарио.

130. Один из членов ФАФИКС вновь заявил важность достижения целевого показателя реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента и приветствовал тот факт, что Фонд превысил этот показатель для различных временных интервалов за исключением 20-летнего периода. Он приветствовал усиление борьбы с мошенничеством и коррупцией. Он заявил, что было бы желательно, чтобы были приняты какие-либо меры для обеспечения поддержания и повышения информированности заинтересованных сторон.

131. Другой член ФАФИКС отметил, что заполнение должности Представителя Генерального секретаря имеет решающее значение для обеспечения хорошей работы Фонда, и поинтересовался, намеревается ли Генеральный секретарь проводить консультации с Правлением на предмет выбора кандидатуры на должность Представителя. Выступающий выразил удовлетворение в связи с повышение прозрачности отчетности. Он приветствовал идею проведения Комитетом по инвестициям ежемесячных совещаний, но поинтересовался, как можно предотвратить чрезмерное влияние мнений по поводу краткосрочных мер на распределение активов в соответствии с долгосрочной стратегией, что иначе приведет к снижению качества консультирования.

132. Один из представителей руководящих органов заявил, что в связи с экологическими, социальными и управленческими соображениями охрана окружающей среды является целью, которая приобретает все большее значение, и что он хотел бы, чтобы при реализации концепции устойчивого инвестирования применялся более сбалансированный подход, поскольку на настоящем этапе социальным и экономическим аспектам уделяется недостаточно внимания. Он также отметил, что в рамках межправительственного формата в Организации Объединенных Наций, равно как и между всеми государствами-членами не согласовывался такой целевой показатель, как сведение на нет углеродного следа к 2050 году. Соответственно, концепцию устойчивости необходимо толковать, руководствуясь весьма сбалансированным подходом, т.е. как она изложена в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

133. Один из членов группы, представляющей административных руководителей, заявил, что, как известно Правлению, Генеральный секретарь очень серьезно относится к выполнению своих фидуциарных обязанностей в отношении Фонда и что он очень целеустремленно работает над этим. Генеральный секретарь проводит регулярные встречи с исполняющим обязанности Представителя Генерального секретаря в целях ознакомления с последней информацией об инвестициях и стратегиях на будущее и прекрасно осознает важность скорейшего заполнения должности Представителя и обеспечения того, чтобы Управление

инвестиций располагало прочной основой для дальнейшего выполнения рекомендаций УСВН. Генеральный секретарь в полной мере сознает значимость этой должности и непременно обратится к заинтересованным сторонам и Правлению за советом в отношении заполнения этой вакансии. Он также запросит мнения у Комитета по инвестициям, представителей в составе Правления и его Председателя, а также обеспечит участие одного из старших членов Комитета в работе отборочной комиссии. При принятии решения по этому вопросу Генеральный секретарь будет придерживаться той же практики, что и в прошлом. Он выберет наилучшего кандидата на эту должность. Хотя ЗГС и ПГС являются политическими назначенцами, Генеральный секретарь сознает, что для выполнения функций на должности Представителя требуется понимание процесса управления инвестициями. Таким образом, частью этого процесса станет проведение консультаций и участие основных групп заинтересованных сторон Фонда.

134. Один из представителей группы участников из Организации Объединенных Наций упомянул об инвестициях на глобальных формирующихся рынках и в Африке и вновь заявил, что инвестиции должны отвечать четырем установленным критериям инвестирования средств, которыми являются безопасность, прибыльность, ликвидность и конвертируемость.

135. Председатель Комитета по инвестициям информировал Правление о том, что это его последняя встреча с членами столь достойнейшего Правления. Он заявил, что на момент, когда он стал членом Комитета, стоимость активов Фонда составляла приблизительно 24 млрд долл. США при реальной норме доходности в 6 процентов. Он сказал, что в последующие годы он стал свидетелем многих изменений и пришел к выводу, что это является свидетельством надлежащего управления.

136. В связи с краткосрочным риском Председатель Комитета по инвестициям заявил, что, хотя сложившиеся условия отличаются крайней неопределенностью, они не являются беспрецедентными. Он отметил, что мир переживает серьезные финансовые перипетии каждые 10 лет. Он привел в качестве примера кризисы 1987 года, когда рынок упал на 23 процента за один день, и финансовый кризис 2008–2009 годов, который оказался еще хуже.

137. Председатель Комитета по инвестициям отметил все затронутые ранее интересные вопросы, однако напомнил Правлению о том, что наиболее важной задачей является достижение реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента. Он определил долгосрочную реальную доходность как функцию долгосрочного роста реальных доходов и реальной доходности облигаций, которые, в свою очередь, являются функцией реального роста валового внутреннего продукта. Он заявил, что его больше всего беспокоят неудовлетворительные показатели рынков облигаций в последние 15 лет, что затрудняет достижение реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента.

138. В связи с вопросом об инвестировании средств на рынках в Африке Председатель Комитета по инвестициям выразил мнение, что объем таких инвестиций достаточен и что он будет увеличен, когда Управление инвестиций сочтет такое распределение активов наилучшим для обеспечения реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента. Он добавил, что вложения Фонда хорошо диверсифицированы.

139. По вопросу о том, что доля денежных средств составляет 5 процентов в общей сумме активов, Председатель Комитета по инвестициям заявил, что стандартная доля для денежных средств в составе диверсифицированного портфеля не установлена. Денежные средства не охватываются стратегическим распределением активов; они служат цели краткосрочного страхования от потерь.

140. Председатель Комитета по инвестициям заявил, что проведение Комитетом ежемесячных совещаний является хорошей практикой и что они способствуют улучшению коммуникации. Такое взаимодействие позволяет Комитету уделять больше времени сосредоточенной работе над ключевыми темами. Например, следующее заседание будет посвящено вопросу о том, как поступить с вложениями в облигации в рамках стратегического распределения активов.

141. Еще один член Комитета по инвестициям также согласился с тем, что благодаря проведению ежемесячных совещаний Комитета сотрудники, занимающиеся инвестициями, получают более качественную информацию, на которую они опираются при принятии собственных решений, и что Комитет будет выносить обоснованные рекомендации по поводу рынка, в частности в периоды волатильности. Он отметил отсутствие связи между экономической деятельностью и положением на рынках. Он сказал, что в Соединенных Штатах Америки и Европейском союзе из-за пандемии COVID-19 оказались без работы 30–40 миллионов человек, и отметил проблемы, связанные с возобновлением экономической деятельности. Он отметил, что оценочная стоимость не определяется текущими ценами и получаемыми доходами и о ней трудно судить. С профессиональной точки зрения цены рынках завышены. Он заявил, что задача заключается в том, чтобы иметь вложения в акции и ценные бумаги с фиксированным доходом, отсутствие которых приводит к отрицательной доходности, затрудняя тем самым обеспечение реальной нормы доходности на уровне 3,5 процента и принятие решения об оптимальном сочетании активов для достижения этой цели.

142. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря ответил на вопрос о пониженных результатах, заявив, что это объясняется вложениями на рынке прямых инвестиций, и упомянул доклад об инвестициях, в котором указаны величины общего дохода в долларах США по каждому классу активов за последние 15 лет в абсолютном и относительном выражении.

143. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря также разъяснил, что для решения проблемы валютных рисков осуществляется переход со старого индекса ценных бумаг с фиксированным доходом (мировой совокупный индекс облигаций «Блумберг-Барклайз») на новый индекс ценных бумаг с фиксированным доходом (индекс повышенной ликвидности «Блумберг-Барклайз») и что проведение соответствующего анализа поручено целевой группе.

144. В связи с экологическими, социальными и управленческими соображениями представители участников из Организации Объединенных Наций отметили, что наиболее часто задаваемые участниками вопросы касаются изъятия инвестиций из инструментов, связанных с сектором ископаемых видов топлива. Они задали вопросы о политике инвестирования средств в инструменты, связанные с сектором невозобновляемых источников энергии, и о том, почему за прошедшие два года, в которые Управление инвестиций сосредоточило внимание на экологических, социальных и управленческих соображениях, не было разработано никакой стратегии в указанной области.

145. Представители участников из Организации Объединенных Наций поблагодарили исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря за повышение транспарентности и отметили, что они хотели бы, чтобы за пример для подражания был взят веб-сайт Пенсионного плана для учителей провинции

Онтарио. Они выступили с просьбой о том, чтобы в настоящее время на веб-сайте Управления инвестиций еженедельно или ежемесячно размещалось больше информации о классах активов.

146. Отвечая на вопрос о стратегиях, основанных на экологических, социальных и управленческих соображениях, исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря заявил, что подход Управления инвестиций к устойчивому инвестированию закреплен в новом заявлении об инвестиционной политике и информация о нем будет опубликована во втором докладе об устойчивом инвестировании в сентябре 2020 года. Он упомянул о том, что заявление об инвестиционной политике, которое было опубликовано в августе 2019 года, содержит положения о программе устойчивого инвестирования в преломлении к трем аспектам: окружающая среда, социальные соображения и управление. Что касается транспарентности и коммуникации, то в последние четыре месяца усилия Управления были направлены на то, чтобы обеспечить получение всеми заинтересованными сторонами всех соответствующих сообщений.

147. На вопрос об осуществлении инициативы по управлению рисками и о том, будет ли она успешной, исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря ответил, что он с оптимизмом оценивает ее шансы на успех. В связи с вопросом о политике в отношении самоотводов он упомянул, что она разрабатывается как политика самоотводов во избежание реальных и усматриваемых конфликтов интересов.

148. **Правление приняло к сведению информацию, содержащуюся в представленном документе.**

B. Членский состав Комитета по инвестициям

149. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда информировал Правление о руководящих принципах формирования состава Комитета по инвестициям. Он заявил, что цель состоит в полном укомплектовании его состава девятью обычными членами, как это предусмотрено в круге ведения, при обеспечении надлежащего географического и гендерного представительства и сбалансированности состава с точки зрения представительства в нем лиц, обладающих опытом работы в государственном и частном секторах и многосторонних учреждениях.

150. Правление выразило удовлетворение в связи с намерением Генерального секретаря назначить Ясира О. ар-Румайяна (Саудовская Аравия), Сару Омотунде Аладе (Нигерия), Наталью Ханженкову (Российская Федерация) и Патрисию Парисе (Аргентина) обычными членами Комитета по инвестициям на трехлетний срок, начинающийся 1 января 2021 года.

151. Правление приветствовало повторное назначение Мэки Толла (Мали/Канада) членом Комитета по инвестициям на одногодичный срок, начинающийся 1 января 2021 года, и предложение назначить Майкла Клайна (Соединенные Штаты) Председателем Комитета.

152. Правление было информировано о том, что пятнадцатилетний предельный срок членства в Комитете по инвестициям его Председателя Мадхава Дхара (Индия), который работает в Комитете с 2006 года, истекает на дату окончания его нынешнего срока назначения — 31 декабря 2020 года. От имени участников и бенефициаров Фонда Правление поблагодарило покидающего свой пост Председателя за его выдающиеся заслуги.

153. Правление с удовлетворением отметило улучшение географического представительства (в составе Комитета представлены пять регионов), разнообразие профессиональных навыков и гендерную сбалансированность.

154. Представитель группы участников из Организации Объединенных Наций приветствовал назначение этих кандидатур и просил подтвердить, что в необходимых случаях были выполнены проверки на предмет соблюдения принципа должной осмотрительности. Это было подтверждено.

155. **Правление приняло к сведению предложения Генерального секретаря о назначении членов Комитета по инвестициям.**

C. Доклад о ходе работы по управлению рисками и контролю соблюдения требований

156. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда информировал Правление о ходе осуществления инициатив Управления инвестиций в области управления рисками и контроля соблюдения требований.

157. В 2019–2020 годах осуществляется внедрение системы управления рисками и усовершенствуется отчетность о рисках и результатах деятельности. Введено составление новых видов отчетов в дополнение к размещаемым на информационной панели о рисках отчетам, которые используются для еженедельного мониторинга «погрешности отслеживания», факторов риска, стандартного отклонения и ожидаемого дефицита. Резерв для управления рисками был пересмотрен и теперь включает средства для управления рисками по всем классам активов (в том числе рисками, связанными с рынками частного капитала), которые были включены в число инвестиционных активов в 2020 году. В декабре 2017 года были созданы Комитет по управлению рисками и новый Комитет по контролю соблюдения требований, которые функционируют эффективно. На заседаниях этих комитетов старшие руководители Управления инвестиций рассматривают отчеты об управлении рисками и соблюдении требований и соответствующие показатели, а также обсуждают и утверждают предложения по укреплению механизмов контроля. Эти комитеты проводят заседания не реже четырех раз в календарный год или чаще при необходимости.

158. С 2011 года группа по рискам Управления инвестиций использует отраслевую систему анализа рисков. Эта система используется для мониторинга рисков, связанных с находящимися во внутреннем управлении портфелями инвестиций в инструменты публичного рынка, в сопоставлении с рисками инвестирования средств в соответствии с установленными для этих портфелей контрольными нормативами и для информирования о результатах такого сопоставления. В 2019 году через Отдел закупок был объявлен конкурс в целях приобретения комплексной системы оценки рисков и результатов. Конкурс был проведен, и между Отделом и поставщиком ведутся переговоры по заключению контракта.

159. Управление инвестиций ввело в практику представление внешним поставщиком услуг ежеквартальных отчетов о стратегических рисках. Представление этих отчетов расширило возможности Управления инвестиций по осуществлению краткосрочного последовательного и непрерывного мониторинга общей финансовой устойчивости и результатов деятельности Фонда. Эти отчеты содержат информацию о рисках в разбивке на долгосрочные и краткосрочные риски, стресс-тестах и обновленных оптимизированных диапазонах отклонения стратегических параметров для Фонда.

160. Новые контрольные нормативы соответствуют новому заявлению об инвестиционной политике и были введены в 2019 году. Управление инвестиций намерено ввести в 2020 году ограничения на вложения в ценные бумаги, связанные с сектором энергетического угля. В рамках осуществления 120-дневного плана (апрель–июль 2020 года) была создана целевая группа для рассмотрения заявления об инвестиционной политике и исследования по вопросам управлению активами и обязательствами. По результатам этого рассмотрения будут опубликованы новые инструкции, устанавливающие порядок проведения исследований, посвященных контрольным нормативам, и исследований Комитета.

161. Была также представлена последняя информация, касающаяся Секции контроля соблюдения требований Управления инвестиций. С января 2018 года Управление успешно выполнило 55 рекомендаций УСВН, которые были признаны выполненными. Остаются невыполненными пять ранее вынесенных рекомендаций, которые в настоящее время находятся в процессе осуществления. В общей сложности остаются невыполненными 15 рекомендаций УСВН, включая 10 новых рекомендаций, вынесенных в рамках недавно проведенной ревизии. Управление продолжает уделять особое внимание выполнению этих рекомендаций и принятию мер к тому, чтобы они считались выполненными. Кроме того, Управление смогло выполнить 13 из 19 рекомендаций Комиссии ревизоров и эти рекомендации были признаны выполненными. Управление продолжает уделять особое внимание выполнению остальных 6 из этих 19 рекомендаций, а также рекомендаций, вынесенных в 2020 году, и сбору сведений, подтверждающих их выполнение. Оно также продолжает работу по укреплению механизмов предотвращения мошенничества и позднее в 2020 году приступит к проведению новой оценки риска мошенничества.

162. В сентябре и октябре 2019 года были успешно проведены занятия в рамках ежегодной учебной подготовки по этике. Эта учебная подготовка была посвящена всем нормативным инструкциям Управления инвестиций, касающимся соблюдения установленных требований, и включала дополнительную подготовку по вопросам информирования о мошенничестве.

163. Для Управления инвестиций разработан план мер по обеспечению устойчивости функционирования, призванный устранить причины всех серьезных сбоев в работе, включая перебои в электроснабжении, потерю электронных данных и отсутствие доступа к помещениям штаб-квартиры Управления. Планирование мер по обеспечению устойчивости функционирования Управления служит основой для восстановления важнейших систем в соответствии с требованиями в отношении приемлемой конфигурации восстанавливаемых систем. Управление учредило Комитет по урегулированию кризисов и Рабочую группу по обеспечению устойчивости функционирования и послеаварийному восстановлению в целях планирования мер по обеспечению устойчивости функционирования Управления. Регулярные заседания проводятся на ежеквартальной основе.

164. **Правление с удовлетворением отметило достигнутый прогресс и приняло к сведению представленный доклад.**

Глава VIII
Финансовые вопросы

A. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

165. Правление рассмотрело финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

166. Главный финансовый сотрудник Фонда информировал Правление о том, что в докладе Комиссии ревизоров о проверке финансовых ведомостей Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, содержится заключение ревизоров без оговорок. Исходя из этого Правлению было предложено утвердить эти финансовые ведомости.

Обсуждение в Правлении

167. Группа, представляющая административных руководителей, поблагодарила Главного финансового директора за подготовку финансовых ведомостей. Она выразила удовлетворение улучшением результатов деятельности в 2019 году по сравнению с ее результатами в 2018 году, что объясняется главным образом увеличением инвестиционного дохода и суммы полученных взносов. Она отметила, что увеличение административных расходов вызвано в значительной степени последствиями изменения актуарной стоимости обязательств по выплатам после окончания службы, включая обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию. Группа поддержала рекомендацию Ревизионного комитета о том, чтобы руководство расширило сферу охвата справки о внутреннем контроле для заверения достоверности информации по всем аспектам деятельности Фонда.

168. Группа, представляющая руководящие органы, поблагодарила Фонд за подготовку финансовых ведомостей, содержащих исчерпывающую финансовую информацию. Один из представителей этой группы поинтересовался, существует ли какое-либо положение, требующее утверждения финансовых ведомостей Правлением. Он предложил Правлению поручить Ревизионному комитету проанализировать финансовые ведомости и рекомендовать (или не рекомендовать) их утверждение Правлением. Он также поинтересовался, может ли УСВН удостоверить правильность справки о внутреннем контроле, и напомнил, что УСВН отклоняло такие просьбы в прошлом.

169. Группа, представляющая административных руководителей, отметила, что утверждение финансовых ведомостей входит в обязанности Правления и что мандат Ревизионного комитета заключается в том, чтобы проводить анализ финансовых ведомостей и выносить по ним рекомендации, а не рекомендовать утверждение самих финансовых ведомостей.

170. Группа, представляющая участников, поблагодарила Главного финансового сотрудника за подготовку финансовых ведомостей и приняла к сведению вынесенное без оговорок заключение Комиссии ревизоров. Она выразила удовлетворение в связи с положительными результатами деятельности Фонда в 2019 году.

171. ФАФИКС выразила удовлетворение в связи с тем, что заключение в отношении финансовых ведомостей Фонда было вынесено без оговорок. Она приветствовала хорошие финансовые результаты и показатель выполнения рекомендаций ревизоров, что свидетельствует о прочном и стабильном положении Фонда.

172. Представители участников из Организации Объединенных Наций выразили удовлетворение финансовыми ведомостями. Они поинтересовались, являются ли имеющийся объем денежных средств достаточным с учетом нынешней нестабильности рынка. Они попросили дать разъяснения в отношении случаев утраты права на получение пособий и выступили с предложением, чтобы Фонд размещал на своем веб-сайте подробную информацию в целях оповещения участников о предстоящей утрате прав на получение пособий.

173. Один из представителей участников из Организации Объединенных Наций попросил главного финансового сотрудника осветить вопрос о том, учитываются ли в финансовых ведомостях факты мошенничества или предполагаемого мошенничества, связанного с требованиями бывших участников, если о них становится известно Фонду. Главный финансовый сотрудник заявил, что финансовая отчетность составляется в соответствии с МСУГС и стандартом 26 МСУ и что требования бывших участников не удовлетворяют критериям принятия соответствующих сумм к учету в составе финансовых обязательств согласно МСУГС.

174. Главный финансовый сотрудник пояснил, что в порядке следования надлежащей практике управления представляемые Генеральной Ассамблее финансовые ведомости должны утверждаться Комиссией. Он также разъяснил, что сокращение доли эквивалентов денежных средств вызвано изменением состава активов и не влияет на объем ликвидных средств. Он напомнил, что в соответствии со статьей 46 Положений Фонда по истечении определенного периода Фонду надлежит лишать соответствующих лиц права на получение невостребованных пособий. Он напомнил также, что в 2018 году Фонд устранил давно накопившееся отставание в рассмотрении дел об утрате права на получение пособий.

175. Один из членов группы участников из специализированных учреждений отметил, что в финансовых ведомостях не отражены отдельными статьями расходы на услуги, предоставленные секретариатом Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, и ресурсы, полученные от Организации Объединенных Наций. В этой связи главный финансовый сотрудник пояснил, что суммы средств, причитающихся от Организации Объединенных Наций, и обязательств перед Организацией сальдируются по единой статье. С учетом того, что Фонд пользуется механизмами Организации Объединенных Наций, все административные расходы Фонда оплачиваются через Секретариат и, таким образом, Фонд перечисляет соответствующие денежные средства ко времени производства платежей. Было также отмечено, что с переходом на годовой бюджет в финансовую отчетность не будет включаться — начиная с составления финансовых ведомостей за 2020 год — ведомость сопоставлении бюджетных и фактических сумм за двухгодичный период.

176. **Правление с удовлетворением приняло к сведению, что Комиссия ревизоров вынесла заключение без оговорок. Правление утвердило финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для представления Генеральной Ассамблее.**

B. Бюджетная смета на 2021 год

1. Обсуждение в Правлении бюджетной сметы на 2021 год

a) Предлагаемая смета на 2021 год

177. Бюджетная смета, предложенная руководством Фонда на 2021 год, составляет 108 893 400 долл. США (до пересчета), тогда как соответствующая сумма на 2020 год составляла 100 681 300 долл. США. Представленный бюджет включает сметы для секретариата Правления (1 261 900 долл. США), Пенсионной администрации (60 376 500 долл. США) и Управления инвестиций (45 309 700 долл. США) и смету расходов на ревизию (1 945 300 долл. США). Кроме того, в смету включены сумма внебюджетных ресурсов в размере 85 300 долл. США на финансирование одной должности, предназначенной для обработки взносов по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, и сумма, не превышающая 112 500 долл. США, для Чрезвычайного фонда.

i) Секретариат Правления

178. Во исполнение резолюции 73/274 Генеральной Ассамблеи должность Главного административного сотрудника была заменена с января 2020 года на две отдельные и самостоятельные должности, а именно должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и должность Секретаря Правления Пенсионного фонда.

179. Предлагаемый бюджет секретариата Правления составляет 1 261 900 долл. США (до пересчета), что на 27,9 процента меньше суммы ассигнований на 2020 год. В бюджетной заявке предусматриваются средства на реклассификацию одной должности.

ii) Пенсионная администрация

180. Предлагаемая бюджетная смета административных расходов составляет 60 376 500 долл. США (до пересчета), что на 13 процентов больше суммы соответствующих ассигнований на 2020 год; в этой смете доля расходов в размере 5,1 процента связана с техническими корректировками, арендой и содержанием имеющихся помещений и оплатой административных услуг, предоставляемых Организацией Объединенных Наций, а доля в размере 7,9 процента связана с реализацией стратегического плана Фонда на рассматриваемый период. В бюджетной заявке предусматриваются средства на предлагаемое создание семи дополнительных должностей, преобразование трех должностей, реклассификацию двух должностей и передачу одной должности в другое подразделение.

181. Пенсионная администрация предложила добавить одно предложение в справочных целях в пункт 79 окончательного варианта предлагаемого бюджета Правления на 2021 год. Новый пункт следует сформулировать следующим образом: «Операционная служба будет находиться в центре стратегии на 2021–2023 годы, главным образом в рамках первого компонента («Упрощение обслуживания для клиентов») в том, что касается процедур и рабочих процессов, улучшения обслуживания клиентов и оказания поддержки организациям-работодателям, а также в рамках второго компонента («Модернизация пенсионного обслуживания») в том, что касается определения схемы потока создания стоимости и экспериментальных проектов по внедрению роботизированной автоматизации процессов». **Финансовые функции, выполняемые отделением в Женеве, передаются в Нью-Йорк в порядке их централизации, а соответствующие должности будут перепрофилированы и переданы в службы отделения в Женеве, занимающиеся вопросами пенсионных пособий, оказанием**

оперативной поддержки и обслуживанием клиентов, в целях дальнейшего укрепления этих служб.

a. Внебюджетное финансирование должностей в Пенсионной администрации

182. Испрашиваются ресурсы на сумму 85 300 долл. США (до пересчета) для финансирования одной должности категории общего обслуживания (прочие разряды), которое будет обеспечиваться организациями-членами, участвующими в системе медицинского страхования после выхода на пенсию.

iii) Управление инвестиций

183. Предусмотренная в предлагаемом бюджете общая смета инвестиционных расходов составляет 45 309 700 долл. США (до пересчета), что на 3,2 процента больше суммы ассигнований на 2020 год. Указанная сумма испрашивается исходя из упразднения двух должностей, реклассификации двух должностей и перераспределения семи должностей.

iv) Ревизия

184. Фонд испрашивает средства на общую сумму 1 945 300 долл. США (до пересчета) для покрытия расходов на внешнюю (393 200 долл. США) и внутреннюю (1 552 100 долл. США) ревизии, что на 21 процент больше суммы ассигнований на 2020 год.

v) Чрезвычайный фонд

185. В дополнение к средствам Чрезвычайного фонда испрашивается сумма, не превышающая 112 500 долл. США.

b) Рабочая группа по бюджету

186. Ниже изложены замечания и рекомендации Рабочей группы по бюджету.

187. В соответствии с решением, принятым Правлением на его шестьдесят шестой сессии (A/74/331, пункт 413), окончательный состав Рабочей группы был следующим:

Джейн Макори (ЮНИДО)	Руководящие органы
Томоя Ямагучи (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
Жан-Поль Ловато (МСЭ)	Административные руководители
Деннис Татчайчавалит (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Тапива Джонгве (ЮНЕСКО)	Участники
Мишель Роклифф (Организация Объединенных Наций)	Участники
Марашетти Синаппа	ФАФИКС
Адриана Гомес Сагуэс	ФАФИКС

188. Рабочая группа по бюджету начала свою работу 9 июня 2020 года. Ей была представлена бюджетная смета на 2021 год и сопроводительная дополнительная информация. Рабочая группа извлекла полезную информацию из общения с сотрудниками секретариата Правления, Пенсионной администрации и Управления инвестиций.

i) Общий обзор

189. Рабочая группа по бюджету рекомендовала изменить второе предложение пункта 5 общего обзора в бюджетном документе и сформулировать его следующим образом: «Организация Объединенных Наций возмещает Фонду расходы, связанные с оказанием этих услуг, **за счет средств регулярного бюджета Организации Объединенных Наций, как указано в разделе 1 предлагаемого бюджета по программам Организации Объединенных Наций**».

190. В нижеследующем разделе излагаются рекомендации, вынесенные Рабочей группы по бюджету на основе консенсуса.

ii) Секретариат Правления Пенсионного фонда

191. Рабочая группа по бюджету рекомендовала утвердить предлагаемую сумму в размере 1 261 900 долл. США (до пересчета), которая на 27,9 процента меньше суммы ассигнований на 2020 год, предусмотренных на финансирование секретариата Правления.

192. Рабочая группа по бюджету рекомендовала секретариату Правления и Пенсионной администрации продолжить пересмотр организационной структуры и объема ресурсов, в том числе состава персонала, в соответствии с решениями Генеральной Ассамблеи, в частности для обеспечения независимости Секретаря Правления.

193. Рабочая группа по бюджету рекомендовала внести необходимые изменения в обоснование предлагаемого повышения класса должности специалиста по управлению программами с С-4 до С-5, сделав его более веским, дабы не повторять обоснование, которое не было утверждено Генеральной Ассамблеей на ее семьдесят четвертой сессии. В связи с этим секретариат Правления представил дополнительное обоснование.

iii) Пенсионная администрация

194. Рабочая группа по бюджету рекомендовала утвердить сумму в размере 59 474 100 долл. США (до пересчета), которая на 11,3 процента больше суммы ассигнований на 2020 год, предусмотренных на финансирование Пенсионной администрации.

195. Рабочая группа по бюджету приветствовала стратегический план Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, положенные в его основу концепции и предусмотренные в нем инициативы, а также создание новых подразделений.

196. Рабочая группа по бюджету рекомендовала Пенсионной администрации проанализировать эффективность и результативность, достигнутые по истечении первого года осуществления новой стратегии и предусмотренных ею экспериментальных проектов, в контексте предлагаемого бюджета на 2023 год, и просит Пенсионную администрацию представить Правлению обновленную информацию на следующей сессии Правления.

197. С учетом жизненно важной и всеохватной роли Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности в осуществлении стратегического плана и организационных преобразований Рабочая группа по бюджету рекомендовала передать ее в непосредственное подчинение Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию.

a. Кадровые ресурсы

198. Рассмотрев предлагаемые изменения в кадровых ресурсах и проведя диалог с представителями Пенсионной администрации, Рабочая группа по бюджету утвердила изменения, указанные в таблице 10.

Таблица 10
Кадровые ресурсы (Пенсионная администрация)

Компонент	*Кадровое действие*	*Должность*	*Категория*	*Число*
Руководство и управление				
	Преобразование должности	Специальный помощник Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию	С-5	1
	Передача должности (в компонент «Программа работы»)	Специалист по отчетности о выполнении деятельности (специалист по управлению программами)	С-3	(1)
Программа работы				
	Создание новой должности	Начальник Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности	С-5	1
	Преобразование должности	Помощник по пособиям (операции)	ОО (ПР)	2
	Преобразование должности	Помощник по пособиям (обслуживание клиентов)	ОО (ПР)	1
	Преобразование должности	Бухгалтер	С-3	1
	Преобразование должности	Специалист по управлению программами (управление рисками)	С-3	1
	Передача должности (из компонента «Руководство и управление»)	Специалист по отчетности о выполнении деятельности	С-3	1
Общее чистое изменение				7
	Реклассификация должности	Специалист по пособиям	С-3 в С-4	1
	Реклассификация должности	Помощник по бухгалтерскому учету	ОО (ПР) в ОО (ВР)	1

b. Ресурсы, не связанные с должностями

199. Рабочая группа по бюджету заявила, что она поддерживает предложения, касающиеся ресурсов, не связанных с должностями, при условии внесения следующих изменений:

a) услуги подряда: сокращение сметы на 660 800 долл. США, или 5 процентов от общего объема ресурсов;

b) временный персонал общего назначения: изменения, указанные в таблице 11.

Таблица 11
Временный персонал общего назначения (Пенсионная администрация)

Компонент	*Должность*	*Категория*	*Число*
Программа работы			
	Административный помощник (главный финансовый сотрудник)	ОО (ПР)	1
	Специалист по системному анализу	С-2	1
	Помощник по учету	ОО (ПР)	8
	Помощник по учету (Секция выплат)	ОО (ПР)	3
	Специалист по пособиям	С-3	1
	Помощник по пособиям	ОО (ПР)	6
	Помощник по пособиям (Группа по координации операций и связи)	ОО (ПР)	1
	Помощник по пособиям (обслуживание клиентов)	ОО (ПР)	3
	Помощник группы	ОО (ПР)	1
	Помощник по пособиям (операции — Женева)	ОО (ПР)	14
	Помощник по пособиям (обслуживание клиентов — Женева)	ОО (ПР)	1
	Помощник по информационным системам (Женева)	ОО (ПР)	1
	Специалист по управлению программами	С-4	1
	Специалист по информационным системам (начальник Группы по интерфейсам передачи данных о пенсиях)	С-4	1
	Специалист по управлению проектами	С-4	1
	Специалист по информационным системам (технологические новшества)	С-4	1
	Специалист по информационным системам (поддержка в управлении проектами)	С-3	1
	Специалист по информационным системам (анализ рабочих процессов)	С-3	1
	Специалист по информационным системам (специалист по анализу решений)	С-3	2
	Помощник по информационным системам	ОО (ПР)	1
	Специалист по анализу данных (специалист по управлению информацией)	С-4	1 (6 месяцев)
	Специалист по коммуникации	С-3	1 (6 месяцев)
Административная канцелярия			
	Помощник по эксплуатации помещений	ОО (ПР)	1
Всего			**53**

c. Внебюджетное финансирование должностей в Пенсионной администрации

200. Рабочая группа по бюджету поддержала выделение ресурсов для финансирования одной должности категории общего обслуживания (прочие разряды), которое будет обеспечиваться организациями-членами, участвующими в системе медицинского страхования после выхода на пенсию.

iv) Управление инвестиций

201. Рабочая группа по бюджету приветствовала осуществляемые под руководством исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда.

202. Рабочая группа по бюджету рекомендовала утвердить предлагаемую сумму в размере 45 309 700 долл. США (до пересчета), которая на 3,2 процента больше суммы ассигнований на 2020 год, предусмотренных на финансирование Управления инвестиций.

a. Кадровые ресурсы

203. Рассмотрев предлагаемые изменения в кадровых ресурсах и проведя диалог с представителями Управления инвестиций, Рабочая группа по бюджету рекомендовала утвердить предлагаемый штат, указанный в таблице 12.

Таблица 12
Кадровые ресурсы (Управление инвестиций)

Компонент	*Кадровое действие*	*Название должности*	*Категория*	*Число*
Руководство и управление				
	Передача должности (из компонента «Программа работы»)	Специалист по рискам (формирование портфеля инвестиций)	С-4	1
	Передача должности (в компонент «Программа работы»)	Старший специалист по программам	С-5	(1)
		Административный сотрудник	С-4	(1)
		Старший административный помощник	ОО (ВР)	(1)
		Административный помощник	ОО (ПР)	(3)
Программа работы				
Секция инвестиций	Упразднение должности	Помощник по инвестициям (инструменты с фиксированным доходом)	ОО (ПР)	(1)
Управление программой	Передача должности (из компонента «Руководство и управление»)	Старший специалист по программам	С-5	1
		Административный сотрудник	С-4	1
		Старший административный помощник	ОО (ВР)	1
		Административный помощник	ОО (ПР)	3
Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований	Передача должности (в компонент «Руководство и управление»)	Специалист по рискам (формирование портфеля инвестиций)	С-4	(1)
	Упразднение должности	Помощник по рискам	ОО (ПР)	(1)
Общее чистое изменение				**(2)**
Секция инвестиций	Реклассификация	Специалист по инвестициям (Северная Америка)	С-3 в С-4	1
Группа по операциям	Реклассификация	Бухгалтер — мидл-офис	С-2 в С-3	1

b. Ресурсы, не связанные с должностями

204. Рабочая группа по бюджету поддержала выделение предлагаемого объема ресурсов, не связанных с должностями, в том числе для привлечения временного персонала общего назначения, указанного в таблице 13.

Таблица 13
Временный персонал общего назначения (Управление инвестиций)

Компонент	*Название должности*	*Категория*	*Число*
Канцелярия Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда			
	Специалист по инвестициям (устойчивое инвестирование)	С-3	1
	Младший специалист по инвестициям (экологические, социальные и управленческие аспекты)	С-2/С-1	1
	Младший специалист по инвестициям (экологические, социальные и управленческие аспекты)	С-2/С-1	1
	Младший специалист по правовым вопросам	С-2/С-1	1
Секция инвестиций			
	Глобальный рынок акций		
	Специалист по инвестициям (недвижимость)	С-4	1
	Специалист по инвестициям (Северная Америка)	С-4	1
	Специалист по инвестициям (внешний управляющий)	С-3	1
	Инструменты с фиксированным доходом		
	Специалист по инвестициям (ипотечные ценные бумаги с фиксированным доходом)	С-4	1
	Специалист по инвестициям	С-3	1
Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований			
	Специалист по рискам (рыночный риск)	С-3	1
	Младший специалист по рискам	С-2/1	1
	Младший специалист по контролю соблюдения требований	С-2/1	1
Секция операций и информационных систем			
	Группа по операциям		
	Бухгалтер (платформа для альтернативных инвестиций)	С-3	1
	Бухгалтер — мидл-офис	С-4	1
	Бухгалтер — бэк-офис	С-4	1
	Младший бухгалтер (Азиатско-Тихоокеанский регион)	С-2/1	1
	Специалист по информационным системам (разработчик)	С-3	1
	Младший специалист по информационным системам (Группа инфраструктуры и обслуживания)	С-2/1	1
	Младший специалист по информационным системам (техника обеспечения безопасности)	С-2/1	1
	Специалист по информационным системам (специалист по анализу данных)	С-3	1
Управление программой			
	Старший административный помощник	ОО (ВР)	1
Всего			**21**

v) Ревизия

205. Рабочая группа по бюджету рекомендовала предлагаемую сумму в размере 1 945 300 долл. США (до пересчета), которая на 21 процент больше суммы ассигнований на 2020 год, предусмотренных на покрытие расходов на ревизию. Эта сумма включает средства на финансирование восьми должностей временного персонала общего назначения, в том числе двух дополнительных

внештатных должностей: должности старшего ревизора (С-5) и должности следователя (С-4).

2. Заключение

206. В таблице 14 приводится сводная информация об изменениях в объеме ресурсов, рекомендованных Рабочей группой по бюджету.

Таблица 14
Рекомендованная смета на 2021 год
(В тыс. долл. США/число должностей)

	Объем ресурсов (до пересчета)				
		Рабочая группа по бюджету			
	Предложение Фонда	*Изменения*	*Смета*	*Предложение Фонда*	*Рабочая группа по бюджету*
Секретариат Правления Пенсионного фонда	1 261,9	–	1 261,9	3	3
Пенсионная администрация	60 376,5	(902,4)	59 474,1	204	201
Управление инвестиций	45 309,7	–	45 309,7	108	108
Ревизия	1 945,3	–	1 945,3		
Всего	**108 893,4**	**(902,4)**	**107 991,0**	**315**	**312**
Внебюджетные ресурсы	85,3		85,3	1	1

c) Правление

i) Обсуждение в Правлении

207. Председатель Рабочей группы по бюджету внесла на рассмотрение доклад Группы и выразила благодарность Главному административному сотруднику, исполняющему обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и их персоналу за подготовку их предложений по бюджету и оказание поддержке в ходе прений по нему. Председатель также поблагодарила членов Рабочей группы за их вклад в работу и отметила, что Группа работала эффективно. Она отметил, что решения Группы были единодушными.

208. Представители административных руководителей предложили включать в будущие документы о предлагаемом бюджете ключевые показатели эффективности функционирования Фонда. Эта группа поддержала создание новых подразделений и учреждение должности специалиста по анализу данных (С-4). Данная группа отметила увеличение расходов на аренду помещений и указала на необходимость пересмотра потребностей в офисных помещениях с учетом опыта, накопленного в связи с организацией удаленной работы в период пандемии COVID-19.

209. Один из представителей руководящих органов заявил об их поддержке бюджета, предложенного Рабочей группой по бюджету на основе консенсуса, и предложил провести в будущем пересмотр роли секретариата Правления и его организационной структуры.

210. Представители участников из специализированных учреждений и ФАФИКС заявили, что они не поддерживают сокращение не связанных с должностями ресурсов, рекомендованное Рабочей группой по бюджету, поскольку они связаны главным образом с информационными технологиями, которые

оказались крайне важными для выполнения работы во время пандемии COVID-19. В той же связи эти группы также заявили о важности распространения информации Фондом и высказались в поддержку создания должности специалиста по коммуникации (С-3), которое не было поддержано Рабочей группой.

211. Представители участников из специализированных учреждений отметили, что можно усмотреть возникновение конфликта интересов в тех случаях, когда тот или иной член Рабочей группы по бюджету, являющийся сотрудником какой-либо структуры Фонда, участвует в рассмотрении бюджетных вопросов, касающихся ресурсов, находящихся в ведении старшего руководителя данной структуры Фонда. По этой причине тот или иной сотрудник Управления инвестиций, входящий в состав Рабочей группы, может без колебаний участвовать в рассмотрении бюджетных вопросов, касающихся Пенсионной администрации, секретариата Правления и ревизии, но не может высказывать свое суждение по бюджетным вопросам, касающимся Управления, так же как любой сотрудник Пенсионной администрации в составе Рабочей группы не может высказывать свое мнение по бюджетным вопросам, касающимся Пенсионной администрации. Кроме того, они хотели бы отразить тот факт, что некоторые заседания проводились в отсутствие кворума.

212. Представители участников из Организации Объединенных Наций высказали следующие мнения:

a) представители участников из Организации Объединенных Наций выразили сожаление в связи с тем, что в предложении по бюджету не отражено особое мнение. Один из принципов консенсуса заключается в том, что фиксируется также мнение меньшинства;

b) эта группа представителей с озабоченностью отметила увеличение приблизительно на 32 процента расходов на одного участника в предлагаемом бюджете на 2021 год по сравнению с величиной этого показателя в 2018–2019 годах, включая его увеличение на 13 процентов только в 2020 году, и рекомендовала сократить общую сумму по меньшей мере на 3–5 млн. долл. США (до пересчета) за счет устранения дублирования, которое может быть выявлено путем тщательного анализа бюджета;

a. Секретариат Правления

c) штатная должность Секретаря (Д-1) должна быть проведена по бюджету как «новая», а временно переданную должность следует вернуть в Женеву;

d) кроме того, секретариат Правления, будучи структурой, осуществляющей надзор за политикой и консультирующей Правление, не располагает достаточными ресурсами и не имеет возможностей для обеспечения независимости Секретаря, о котором Генеральная Ассамблея просила в своей резолюции 74/263, и обеспечения такой независимости можно добиться за счет передачи в секретариат соответствующих должностей из Пенсионной администрации;

e) секретариат Правления должен также располагать собственным юрисконсультом, который будет оставаться независимым от Пенсионной администрации;

b. Пенсионная администрация

f) штатную должность, занимаемую Секретарем (Д-1), предлагается передать обратно в Женеву, поскольку она была передана из Женевы на временной основе;

g) надлежит как можно скорее воссоздать Административную канцелярию и восстановить в ее штате должности С-5 и С-4 с учетом того, что до настоящего времени никаких усилий в этом направлении не предпринималось;

h) запрошенная передача должности специалиста по бюджету из Административной канцелярии в Финансовую службу создает конфликт интересов, поскольку в результате этого главный финансовый сотрудник становится как удостоверяющим, так и утверждающим должностным лицом;

i) указанные представители не поддерживают создание новой Группы по преобразованию рабочих процессов и подотчетности в Секции управления рисками и правового обслуживания. Это идет вразрез с рекомендацией УСВН, которая содержится в документе A/73/341 и с которой Правление согласилась: в соответствии с ней данную секцию следует упразднить ввиду несовместимости возложенных на нее функций;

j) данные представители считают, что Группу по преобразованию рабочих процессов и подотчетности лучше включить в состав секретариата Правления, однако они могут согласиться с рекомендацией Рабочей группы по бюджету о передаче нового подразделения в ведение Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию;

k) они отвергают идею закрытия финансового подразделения в Женеве, поскольку это приведет к низкому качеству обслуживания участников и бенефициаров в Европе, на Ближнем Востоке и в Африке, а также потому, что реализация этой идеи привела к значительному увеличению предлагаемого бюджета Пенсионной администрации наряду с ростом соответствующей отчетности. Кроме того, им поступила соответствующая резолюция Координационного комитета союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций, представляющего 60 000 участников, и им известно, что различные ассоциации пенсионеров также обратились к Пенсионной администрации с заявлением о том, что они выступают против закрытия указанного подразделения;

l) они выразили обеспокоенность по поводу частого осуществления изменений и создания новых подразделений в сфере операционной деятельности ввиду вызываемой этим нестабильности и недостаточного задействования навыков имеющихся специалистов, что проявляется в возложении на экспертов по финансовым вопросам функций, не связанных с финансами. Эти меры вовсе не обеспечивают эффективность, а, напротив, увеличивают расходы и ослабляют пенсионную систему;

m) что касается штатных должностей, то они приветствуют видение Фонда Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию как безбумажной структуры и поддерживают его. Они также выступают за проведение анализа недостатков для обеспечения того, чтобы новые инициативы не приводили к дублированию функций, которые реализованы в Комплексной системе управления пенсионными выплатами и которые либо отключены, либо не используются Пенсионной администрацией;

n) что касается ресурсов, не связанных с должностями, то они не поддерживают предлагаемое увеличение средств на привлечение временного персонала общего назначения. При наличии обоснованных потребностей в персонале следует просить о создании штатных должностей. (Данная группа представителей исходит из того понимания, что определенные сотрудники наняты как временный персонал общего назначения и работают в этом качестве на протяжении восьми лет, и считает, что при создании штатных должностей можно добиться повышения эффективности и усиления механизмов внутреннего контроля);

o) совершение персоналом Пенсионной администрации поездок для участия в сессиях Правления следует сократить на 40 процентов;

p) не следует увеличивать расходы на поездки в связи с введением функциональной отчетности;

q) указанные представители не видят необходимости в увеличении вложений в информационные технологии. Расходы по проекту создания Комплексной системы управления пенсионными выплатами превысили смету по меньшей мере на 25 млн долл США;

c. Управление инвестиций

r) они приветствуют изменение структуры, рекомендованное УСВН по результатам проведенной им ревизии управления, в целях более четкого разделения обязанностей во избежание повторного возникновения проблем, подробно изложенных УСВН. По их мнению, Группу контроля соблюдения требований можно подчинить также непосредственно Генеральному секретарю, поскольку даже его Представитель должен соблюдать установленные требования;

s) они настоятельно призывают того, кто займет должность Представителя Генерального секретаря, обеспечить сбалансированный порядок подчинения, с тем чтобы снизить неприязнь в отношениях в Управлении инвестиций, о чем также упоминалось в докладе УСВН об управлении;

t) что касается штатных должностей, то они не поддерживают упразднение двух должностей категории общего обслуживания (прочие разряды) и поддержат небольшое увеличение штата на четыре или пять должностей, если будет дано достаточное обоснование, при эквивалентном сокращении объема предлагаемых ресурсов на привлечение временного персонала общего назначения;

u) что касается ресурсов, не связанных с должностями, то Управление инвестиций успешно справляется со своими обязанностями при бережливом расходовании средств, привлекая экспертов в области инвестирования;

v) в дополнение к мерам, предложенным ими в 2019 году, они просят не увеличивать объем средств для привлечения временного персонала общего назначения, что предусматривается из расчета финансирования шести новых и двух существующих внештатных должностей, в том числе нескольких должностей уровня С-2/1, на которые невозможно нанять необходимых Фонду экспертов, а сократить его;

w) она отметили, что по истечении двух лет, на протяжении которых в канцелярии директора Управления инвестиций уделялось особое внимание экологическим, социальным и управленческим соображениям, так и не было вынесено никакого нормативного предписания. Кроме того, исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря подтвердил, что объем вложений Фонда в инструменты, связанные с сектором невозобновляемых источников

энергии, составляет максимум около 1,5 млрд долл. США, и сообщил, что примерно в сентябре 2020 года Управление приступит к сокращению инвестиций в такие инструменты. С учетом того, что в предлагаемой смете в дополнение к ассигнованиям, испрашиваемым на финансирование двух внештатных должностей уровня С-2, предусмотрена также сумма в размере 700 000 долл. США на оплату юридических консультаций по экологическим, социальным и управленческим вопросам, указанная группа представителей не поддерживает выделение средств на финансирование этих должностей. По их мнению, как для разработки нормативной инструкции в отношении инвестирования с учетом экологических, социальных и управленческих соображений, так и для определения критериев отсеивания и механизмов, которые помогут осуществлять такое инвестирование, достаточно одного штатного сотрудника класса С-3;

x) они исходят из того понимания, что в дополнение к предусматриваемым внештатным должностям в юридическом подразделении из бюджета Управления инвестиций финансируется одна должность специалиста по правовым вопросам в Управлении по правовым вопросам и что в порядке консультирования привлекается большое число внешних экспертов по правовым вопросам. В этой связи они не поддерживают выделение средств на финансирование внештатной должности временного персонала общего назначения уровня С-2 в юридическом подразделении;

y) они поддерживают уменьшение на 1 921 400 долл. США предлагаемой Фондом сметы для Пенсионной администрации, а также сокращение на 1 037 600 долл. США предлагаемой сметы для Управления инвестиций, в результате чего увеличение объема ресурсов по сравнению с суммой ассигнований на 2020 год составит не 12,5 процента, как это предусматривается в предлагаемом бюджете, а 9,6 процента, однако, по их мнению, можно было бы еще больше сократить предлагаемый бюджет, что позволит Фонду снизить его прирост до уровня, более близкого к нулевому росту, и при этом даже обеспечить: i) независимость Секретаря Правления; ii) разработку стратегии, предлагаемой Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию, в том числе в отношении внедрения безбумажных операций и роботизации процессов; и iii) улучшение работы Управления, сотрудники которого смогут сосредоточиться на обеспечении сохранности активов Фонда, являющихся наилучшими в своем классе.

213. После того, как состоялось пленарное заседание Правления, координаторы от представленных в нем групп провели 23 июля 2020 года совещание с единственной целью достичь консенсуса по предлагаемому бюджету на 2021 год на основе презентации Рабочей группы по бюджету (была проведена 22 июля 2020 года).

214. Все координаторы пришли к выводу о том, что для достижения консенсуса необходимо прийти к согласию лишь по небольшому числу вопросов, о чем говорится ниже.

215. Правление утвердило финансирование внештатных должностей временного персонала общего назначения — специалиста по анализу данных (С-4) и специалиста по коммуникации (С-3), — поддержав предложенный Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию хорошо структурированный и ориентированный на результаты бюджет. Правление выразило мнение, что для обеспечения достаточной поддержки в осуществлении стратегии Фонда, направленной на решение трех задач, ассигнования для выполнения этих двух ключевых функций — анализа данных и коммуникации — следует выделить из расчета их финансирования в течение 12 месяцев. Просьба об

учреждении соответствующих штатных должностей может быть представлена вновь на следующей сессии Правления.

216. Правление поручило Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию обеспечивать в целях сдерживания роста общей суммы административных расходов, чтобы любые средства, сэкономленные на расходах на аренду (за счет рационального использования офисных помещений) и на поездки (с учетом того, что уже произошло сокращение расходов в связи с пандемией COVID-19 и в результате все более широкого распространения практики проведения совещаний в онлайновом режиме), по мере возможности направлялись на покрытие дополнительных расходов.

217. С учетом важной роли, которую финансовые службы играют в управлении Фондом, Правление поручило Пенсионной администрации приостановить передачу финансовых функций из Женевы в Нью-Йорк, провести анализ финансовых выгод, рисков и последствий предлагаемой передачи функций и доложить о результатах Правлению на его следующей сессии. Это не повлечет за собой никаких финансовых последствий.

218. Представители ФАФИКС не поддержали предложение о приостановлении передачи финансовых функций из Женевы в Нью-Йорк, поскольку это будет означать микрорегулирование управленческих решений Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию. Ряд членов группы участников из специализированных учреждений выразили согласие с представителем ФАФИКС, так как они испытывают дискомфорт в связи с решением приостановить эту передачу функций и не выполнять управленческое решение.

219. Что касается порядка подчинения для подразделений оценки рисков и контроля соблюдения требований (Группа по преобразованию рабочих процессов и подотчетности), которые предлагается подчинить юридическим службам, то Правление поручило Пенсионной администрации обеспечить, чтобы в соответствии с подходом, принятым в Управлении инвестиций, такие подразделения были переданы в подчинение Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию. Это не повлечет за собой никаких финансовых последствий.

220. Если не считать указанные незначительные поправки, то в целом координаторы согласились с докладом Рабочей группы по бюджету.

ii) Рекомендации Правления

221. В дополнение к одобрению рекомендаций Рабочей группы по бюджету Правление выразило согласие с положениями вышеприведенных пунктов 215, 216 и 219. Таким образом, Правление утвердило для представления Генеральной Ассамблее предлагаемую бюджетную смету на сумму 112 388 800 долл. США (после пересчета), которая приводится в таблице 15. Из указанной суммы расходы в размере 7 995 100 долл. США (после пересчета) представляют собой расходы на услуги, предоставляемые Организации Объединенных Наций для Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, и подлежат возмещению Организацией Объединенных Наций.

222. Кроме того, Правление утвердило сумму внебюджетных ресурсов в размере 88 800 долл. США (после пересчета) для финансирования одной должности категории общего обслуживания (прочие разряды), которое будет обеспечиваться организациями-членами, участвующими в плане медицинского страхования после выхода на пенсию, и сумму, не превышающую 112 500 долл. США, для Чрезвычайного фонда.

223. В таблице 15 приводится смета на 2021 год в соответствующей разбивке.

Таблица 15
Сводная информация об общей смете на 2021 год
(В тыс. долл. США)

	Смета (до пересчета)	*Смета (после пересчета)*	*Число должностей*
Секретариат Правления Пенсионного фонда	1 261,9	1 325,0	3
Пенсионная администрация	59 474,1	61 513,0	201
Управление инвестиций	45 309,7	47 471,5	108
Ревизия	1 945,3	2 079,3	–
Всего	**107 991,0**	**112 388,8**	**312**
Внебюджетные ресурсы	85,3	88,8	1

[a] Включает сумму в размере 7 995 100 долл. США (после пересчета), которая подлежит возмещению непосредственно Организацией Объединенных Наций за услуги, предоставляемые для Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций.

Глава IX

Административные вопросы

Доклад о состоянии Чрезвычайного фонда

224. Правлению был представлен для информации доклад о Чрезвычайном фонде.

225. Чрезвычайный фонд, который не является неотъемлемой частью системы пенсионных пособий, финансируется за счет активов Фонда путем выделения на каждый двухгодичный период ассигнований в объеме 225 000 долл. США, утверждаемых Генеральной Ассамблеей.

226. За отчетный двухгодичный период из Чрезвычайного фонда было произведено 106 выплат на общую сумму 145 318 долл. США. Хотя сумма выплаченных средств на 7 процентов превысила сумму выплат за предыдущий двухгодичный период, фактическое число случаев, в которых были произведены выплаты из Чрезвычайного фонда в порядке оказания помощи, увеличилось на 5 процентов. Бóльшую часть выплат, произведенных в первой половине двухгодичного периода, составляли единовременные выплаты бенефициарам, пострадавшим от землетрясений в Мексике в сентябре 2017 года и наводнения в штате Керала, Индия, в августе 2018 года. Во второй половине двухгодичного периода производились в основном единовременные выплаты бенефициарам, которые оказались не в состоянии оплатить медицинские расходы, или в порядке оказания помощи в покрытии расходов на похороны умерших бенефициаров или их ближайших родственников. Число произведенных выплат на покрытие медицинских расходов или расходов на похороны было сопоставимо с числом выплат, произведенных в первой половине двухгодичного периода.

227. О результатах усилий Фонда по распространению информации о существовании Чрезвычайного фонда свидетельствует увеличение числа выплат, произведенных за последние два двухгодичных периода. Фонд стремится к дальнейшему упрощению и рационализации процесса рассмотрения заявлений, и в этой связи на следующей сессии Правления он представит на рассмотрение ряд предлагаемых изменений в общих принципах функционирования и использования Чрезвычайного фонда, которые изложены в примечании A к Положениям, правилам и системе пенсионных коррективов Фонда.

228. Представители участников Организации Объединенных Наций вновь выразили сожаление по поводу того, что, несмотря на 5-процентное увеличение числа случаев (пять) выплат, число выплат, произведенных в связи с обращениями бенефициаров в Фонд за помощью, сократилось. Представители участников выразили признательность Пенсионной администрации за проявление инициативы в предоставлении выплат, однако напомнили ей о том, что первоначальное предназначение Чрезвычайного фонда заключается в оказании помощи нуждающимся в ней бенефициарам, которые просят об этом. Представители участников также ознакомились с замечаниями Комиссии ревизоров в отношении управления Чрезвычайным фондом, в которых обращается особое внимание на отсутствие объективных критериев, используемых для предоставления или отказа в предоставлении помощи, и на продолжительность процесса присуждения и производства выплат, который может занимать более одного года.

229. ФАФИКС с признательностью отметила, что Фонд придает все большее значение обработке просьб об оказании чрезвычайной помощи, поступающих от пострадавших пенсионеров Организации Объединенных Наций, и предоставлению такой помощи.

230. ФАФИКС отметила, что, хотя в период с января 2018 года по 31 декабря 2019 года число выплат из Чрезвычайного фонда несколько увеличилось, их сумма была на 7 процентов меньше, чем в предыдущий двухгодичный период.

231. Как указано в докладе о состоянии Чрезвычайного фонда, в 2017 и 2018 годах ФАФИКС обращалась к Фонду с просьбой провести пересмотр всего процесса его функционирования, начиная с приема заявлений и заканчивая достижением конечного результата, включая выплату средств. ФАФИКС с удовлетворением отметила, что по результатам этого сквозного пересмотра Фонд намеревается предложить некоторые изменения в общих принципах функционирования и использования Чрезвычайного фонда с целью упростить процесс рассмотрения заявлений. ФАФИКС заявила о готовности сотрудничать с Фондом в проведении этой работы.

232. **Правление приняло к сведению деятельность, связанную с Чрезвычайным фондом, в период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года, в том числе то, что было произведено 106 выплат на общую сумму, которая составила 145 318 долл. США. Кроме того, в соответствии с решением Правления, принятым на его шестьдесят пятой сессии, начиная со следующего года отчетность о функционировании Чрезвычайного фонда будет представляться не каждые два года, а ежегодно.**

Глава X
Ревизия

A. Доклад Ревизионного комитета

233. Председатель Ревизионного комитета внес на рассмотрение четырнадцатый доклад Комитета. Информация о нынешнем членском составе Комитета приводится в приложении XI к настоящему докладу. Председатель информировал Правление о том, что в ходе заседаний Комитета было проведено всестороннее и откровеннее обсуждение вопросов с внутренними ревизорами Фонда (УСВН), Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию, Представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда, Главным финансовым сотрудником и другими представителями руководства и внешними ревизорами (Комиссия ревизоров). От имени Комитета Председатель поблагодарил как внутренних, так и внешних ревизоров, а также Представителя Генерального секретаря и Главного административного сотрудника и их персонал за их неоценимое содействие и сотрудничество.

234. Председатель отметил, что самоотверженность и приверженность делу нынешнего руководства и персонала обеспечили стабильность финансового положения и функционирования Фонда, несмотря на последствия пандемии COVID-19. Фонд по-прежнему имел хорошие показатели обеспеченности средствами. Комитет отметил, что за оформлением причитающихся пособий осуществляется более тщательный контроль и что время, затрачиваемое на их оформление, сократилось, и это позволят Фонду оформлять более 75 процентов первоначальных выплат в течение 15 рабочих дней или быстрее.

235. По поводу внутренней ревизии Председатель сообщил, что Комитет одобрил предложенный УСВН план работы, составленный с учетом рисков, на 2020 год, как это предусмотрено в его круге ведения. Председатель подчеркнул, что, по мнению Комитета, наблюдается улучшение рабочих отношений между УСВН и руководством Фонда.

236. По состоянию на 30 июня 2020 года оставались невыполненными 42 рекомендации УСВН (из которых десять были вынесены в адрес Правления).

237. Что касается внешней ревизии, то ко времени проведения заседания Комитета в июне 2020 года (как и при проведении совещаний в предыдущие годы) он не располагал предварительными результатами проверки его финансовых ведомостей за отчетный год (в данном случае за 2019 год), проведенной внешними ревизорами, но он с удовлетворением узнал, что Комиссия ревизоров вынесет заключение ревизоров без оговорок. Кроме того, Комитет отметил, что получение планов проведения ревизий в письменном виде, включая информацию о соображениях существенности/риска, позволит Комитету проявлять ожидаемую должную осмотрительность в отношении проведения ревизий и сферы их охвата. По вопросу о выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров Комитет был информирован о том, что из 45 рекомендаций, относящихся к предыдущим периодам, 33 были выполнены, а 12 находятся в процессе выполнения.

238. Комитет рассмотрел неаудированные финансовые ведомости Фонда за 2019 год и выразил признательность обеим структурам Фонда (секретариату и Управлению инвестиций) за их приверженность совместной работе, обеспечившей подготовку финансовых ведомостей, по которым ревизоры вынесли заключение без оговорок. Что касается справки о внутреннем контроле, то, поскольку она действительно обеспечивает определенную степень уверенности читателей в достоверности финансовой отчетности, Комитет предложил руководству

проанализировать связи между рисками, выявленными Рабочей группой по общеорганизационному управлению рисками, и механизмами контроля, освещаемыми в справке о внутреннем контроле, в целях более широкого подтверждения Правлению достоверности представляемой отчетности.

239. Комитет регулярно получал последнюю информацию от Рабочей группы по общеорганизационному управлению рисками и рассматривал протоколы ее заседаний, а также пересмотренные планы учета рисков и принятия мер в связи с ними и работу группы по обеспечению устойчивости функционирования/послеаварийного восстановления. В связи рисками, выявленными Рабочей группой, Комитет рекомендовал Правлению принять все необходимые меры для заполнения нынешних вакансий среди должностей старших руководителей и прочего руководящего/управленческого персонала и обеспечить более эффективное планирование замещения кадров в будущем.

Обсуждение в Правлении

240. Правление выразило Комитету признательность за его работу и доклад. В частности, было заявлено о решительной поддержке рекомендации о том, чтобы администрация разработала новые ключевые показатели эффективности. Группа, представляющая участников Организации Объединенных Наций, подчеркнула важность применения последовательной методологии. ФАФИКС высказала замечание о том, что ввиду отсутствия задержек в оформлении она ожидает разработки ряда других ключевых показателей эффективности помимо 15-дневного контрольного срока.

241. Административные руководители поддержали все рекомендации и обратили особое внимание на те из них, которые касаются анализа передовых методов и уроков, извлеченных из опыта преодоления последствий вспышки COVID-19, а также разработки пересмотренных ключевых показателей эффективности. Они также отметили, что Комитет пересмотрел свой круг ведения, и поддержали эти изменения.

242. Группа, представляющая руководящие органы, выразила озабоченность по поводу того, что Правление не располагало достаточным временем для рассмотрения доклада Комиссии ревизоров, и обратилась к Комитету с просьбой рассмотреть окончательный доклад Комиссии ревизоров и сообщить Правлению о любых вопросах, вызывающих обеспокоенность. Руководящие органы также предложили Комитету обсудить с УСВН два вопроса: ввиду того, что в плане проведения ревизий, составленном с учетом рисков, не предусмотрено выполнение проверки расходов по операциям, проводимым на публичном рынке, не останутся ли неохваченными в результате отмены такой проверки какие-либо области риска; и являются ли по-прежнему актуальными рекомендации, вынесенные в адрес Правления по результатам проведенной УСВН проверки структуры управления, в свете результатов проверки, проведенной внешней структурой. Группа приветствовала достижение обеими структурами Фонда прогресса в выполнении рекомендаций ревизоров. Руководящие органы также просили включать более подробную информацию в краткие отчеты о заседаниях различных рабочих групп и комитетов Фонда и более оперативно доводить ее до сведения Правления в течение всего года.

243. Один из членов группы представителей руководящих органов предложил, чтобы Комитет рассматривал финансовые ведомости и выносил Правлению рекомендации об их утверждении. Административные руководители отметили, что утверждение финансовых ведомостей входит в обязанности Правления и что мандат Комитета заключается в том, чтобы проводить анализ финансовых

ведомостей и выносить по ним рекомендации, а не рекомендовать утверждение самих финансовых ведомостей.

244. Представители участников из Организации Объединенных Наций отметили, что обмен подробными протоколами позволит Правлению оперативно принимать необходимые меры. Председатель Комитета согласился обсудить вопрос о протоколах с членами Комитета, отметив при этом, что Правлению, возможно, будет трудно принимать решение по протоколам в периоды между сессиями. Было также указано на потенциальную проблему разглашения конфиденциальной информации до того, как Правление сможет ее оценить и обсудить.

245. В ответ на замечание одного из членов Правления о том, что УСВН следует проверять механизмы контроля, исходя из которых составляется справка о внутреннем контроле, Председатель Комитета отметил, что визирование справки о внутреннем контроле входит в обязанности руководства. Было отмечено, что в разных организациях применяется различная практика.

246. **Правление выразило Комитету признательность за его работу и доклад. Правление одобрило рекомендации Комитета о том, чтобы:**

a) **Правление утвердило предлагаемый бюджет УСВН на 2021 год, в котором предусматривается выделение ассигнований на финансирование двух дополнительных штатных должностей за счет средств, предназначенных для привлечения временного персонала общего назначения: одной должности внутреннего ревизора класса С-5 и одной должности следователя класса С-4. Ассигнования на финансирование должности следователя класса С-4 выделяются исходя из того, что потребности в этой должности будут пересматриваться на ежегодной основе с учетом вида и числа проводимых расследований;**

b) **руководство во взаимодействии с Комиссией ревизоров приняло меры к обеспечению представления письменных планов проведения ревизий и проектов окончательных докладов в такие сроки, чтобы у руководства и Комитета было достаточно времени для рассмотрения этих документов до представления окончательных докладов Правлению;**

c) **руководство проанализировало опыт организации работы, накопленный в чрезвычайных условиях пандемии COVID-19, и внесло соответствующие изменения в свои планы обеспечения устойчивости функционирования на случай возможного наступления событий такого рода в будущем;**

d) **руководство рассмотрело справку о внутреннем контроле на предмет обеспечения того, чтобы подтверждаемые в ней механизмы контроля включали все механизмы контроля оперативной деятельности и чтобы она была увязана с процессом общеорганизационного управления рисками в целях обеспечения уверенности в надлежащем функционировании Фонда во всех его аспектах;**

e) **руководство проанализировало использование ключевого показателя эффективности, заключающегося в оформлении выплаты пособий в «75 процентах случаев за 15 рабочих дней», на предмет определения того, является ли он по-прежнему правильным и уместным ключевым показателем эффективности для оценки функционирования Фонда. Кроме того, руководству следует принять меры к разработке и внедрению новых ключевых показателей эффективности, которые обеспечивали бы более значимую оценку оказания услуг и достижения положительных результатов в выполнении этой работы;**

f) **Правление Пенсионного фонда приняло все необходимые меры для заполнения имеющихся вакансий среди руководящих должностей и обеспечило более эффективное планирование замещения должностей в будущем.**

247. **Правление повторило свою просьбу о том, чтобы протоколы заседаний Комитета как можно скорее представлялись членам Правления. Правление поблагодарило членов Комитета за их профессионализм и самоотдачу.**

B. Членский состав Ревизионного комитета

248. Правление было информировано о том, что срок полномочий двух членов Ревизионного комитета истекает в июле 2020 года.

249. **Правление утвердило рекомендацию Ревизионного комитета о назначении Тютти Или-Виикари членом-экспертом Ревизионного комитета на срок полномочий с 1 августа 2020 года по 30 июля 2024 года.**

250. **Правление также утвердило назначение в состав Ревизионного комитете на тот же срок полномочий (1 августа 2020 года — 30 июля 2024 года) в качестве представителя пенсионеров Фонда Марко Брески, чью кандидатуру выдвинула ФАФИКС.**

251. **Правление выразило свою признательность выбывающим членам Ревизионного комитета (Беатрис Санс Редрадо и Хейзлин Фезерстоун) за их самоотдачу и вклад в работу Комитета.**

C. Внешняя ревизия

252. Директор по внешней ревизии (Чили) внесла на рассмотрение доклад Комиссии ревизоров о ревизии финансовых ведомостей Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, который был утвержден Комиссией ревизоров 22 июля 2020 года на ее ежегодной сессии.

253. Правление было информировано о том, что Комиссия ревизоров провела ревизию отделения Фонда в Женеве в октябре 2019 года, а отделения Фонда в Нью-Йорке в ноябре и декабре 2019 года и что в мае 2020 года, несмотря на кризис, вызванный вспышкой COVID-19, Комиссия ревизоров успешно завершила связанную с проведением ревизии работу на местах в дистанционном режим.

254. Правление было информировано о том, что по итогам ревизии финансовых ведомостей Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовленных в соответствии с МСУГС и стандартом 26 МСУ, Комиссия ревизоров вынесла заключение без оговорок.

255. Директор сообщила, что Фонд добился значительного прогресса в выполнении рекомендаций Комиссии ревизоров, вынесенных по итогам предыдущих ревизий. Комиссия ревизоров особо отметила, что 73 процента невыполненных ранее рекомендаций были выполнены в полном объеме и что эта доля свидетельствует о стремлении руководства сотрудничать с Комиссией ревизоров.

256. В связи с работой Пенсионной администрации Комиссия ревизоров отметила возможности для улучшения коммуникации и координации деятельности между отделениями в Нью-Йорке и Женеве. Комиссия ревизоров также выявила возможности, позволяющие понизить контрольный показатель времени,

затрачиваемого на принятие последующих мер в связи с пропавшими или недействительными документами.

257. В ходе ревизии Управления инвестиций Комиссия ревизоров выявила возможности для усиления контроля за операциями с ценными бумагами по лицевым счетам, пересмотра сферы охвата правил, регулирующих операции с ценными бумагами по лицевым счетам, усиления контроля за процессом закрытия финансовой отчетности и разработки нормативных положений для устранения возможных конфликтов интересов, связанных с внешними консультантами.

Обсуждение в Правлении

258. Группа представителей административных руководителей поблагодарила Комиссию ревизоров за проведение ревизии в трудных условиях. Эта группа вновь выразила просьбу представлять доклады о ревизии в более ранние сроки, с тем чтобы Правление могло рассматривать их надлежащим образом. Группа приняла к сведению рекомендации ревизоров и план действий по их выполнению. В связи с ходом выполнения рекомендаций эта группа с удовлетворением отметила, что 73 процента ранее вынесенных рекомендаций были выполнены, и призвала руководство продолжить осуществление еще невыполненных рекомендаций.

259. Группа представителей руководящих органов выразила признательность Комиссии ревизоров за работу, проделанную в беспрецедентных условиях. Она выразила удовлетворение в связи с вынесением заключения ревизоров без оговорок и попросила Комиссию ревизоров представить предложения по пересмотру сроков представления Правлению доклада о ревизии. Она рекомендовала Правлению поручить Ревизионному комитету рассмотреть доклад о внешней ревизии и доклад о выполнении рекомендаций ревизоров на его последующих заседаниях и доложить о результатах Правлению.

260. Группа представителей участников поблагодарила Комиссию ревизоров за подготовку четкого и всеобъемлющего доклада в трудных условиях. Она попросила Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию прокомментировать замечания, касающиеся координации деятельности и коммуникации между отделениями в Нью-Йорке и Женеве. Группа представителей участников поблагодарила Комиссию ревизоров за доклад о ревизии. Она особо отметила выводы Комиссии ревизоров о том, что, хотя отделение в Женеве сталкивается с таким же объемом работы, что и отделение в Нью-Йорке, оно располагает меньшим числом сотрудников и не имеет возможности обеспечить им учебную подготовку в том же объеме, в котором ее получает персонал в Нью-Йорке. Она попросила дать разъяснения в отношении рекомендаций Комиссии ревизоров, касающихся структуры подотчетности в отделении в Женеве, расчета ключевого показателя эффективности для случаев, в которых требуется принятие последующих мер в связи с пропавшими или недействительными документами, а также в отношении того, может ли руководство оценивать контрольный срок для данного показателя, и по поводу рекомендации об операциях с ценными бумагами по лицевым счетам.

261. ФАФИКС выразила признательность Комиссии ревизоров за отличную презентацию ее доклада. В связи с вопросом о сроках представления доклада ревизоров ФАФИКС поинтересовалась, может ли Комиссия ревизоров представлять свое заключение о ревизии до опубликования подробного доклада. ФАФИКС отметила важность получения доклада ревизоров заблаговременно до начала ежегодной сессии Правления и выразила мнение, что подробная информация может рассматриваться Ревизионным комитетом позднее.

262. Директор поблагодарила за высказанные замечания и отметила, что ревизия была успешно проведена благодаря слаженной координации, профессионализму сотрудников Фонда и использованию технологий при работе в дистанционном режиме. Она также отметила, что в докладе нашел отражение план действий по выполнению вынесенных по итогам ревизии рекомендаций, которые касаются отделения в Женеве и осуществление которых будет рассматриваться в ходе следующей ревизии. Она указала на то, что разработка плана действий входит в обязанности руководства. В связи с вопросом о сроках представления доклада директор по внешней ревизии предложила принять во внимание при планировании следующей сессии Правления сроки проведения ежегодной сессии Комиссии ревизоров, которая запланирована на 22 июля 2021 года.

263. В отношении Управления инвестиций директор пояснила, что рекомендации, касающиеся конфликтов интересов, не связаны с конкретными случаями. Она отметила, что Управлению инвестиций необходимо пересмотреть сферу применения существующих процедур и правил в целях охвата большего числа сотрудников.

264. Главный административный сотрудник по пенсионного обслуживанию поблагодарила Комиссию ревизоров за проведенную ревизию и хорошее взаимодействие при принятии решений о признании выполненных рекомендаций ревизоров таковыми. Что касается несогласованности инструкций, применяемых в отделениях в Нью-Йорке и Женеве, то Главный административный сотрудник отметила, что со времени посещения Комиссией ревизоров отделения в Женеве осенью 2019 года были приняты меры по ряду аспектов, в частности по введению функциональной отчетности. Главный административный сотрудник особо отметила транспарентность Фонда и сообщила о внесении изменений в показатель эффективности деятельности по оформлению пособий в целях стимулирования достижения наилучших показателей и результатов в интересах бенефициаров и участников Фонда.

265. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда отметил работу Комиссии ревизоров и выразил согласие с ее рекомендациями. Он заявил, что большинство мер по выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров изложено в докладе о ходе работы по управлению рисками и контролю соблюдения требований (раздел IV.C) и направлено на внедрение систем и введение нормативных правил и процедур.

266. **Комиссия приняла к сведению доклад Комиссии ревизоров и доклад о выполнении рекомендаций ревизоров. Правление поблагодарило Комиссию ревизоров за ее работу и попросило представить доклад о ревизии за 2020 год на рассмотрение Правления на его следующей сессии в более ранние сроки.**

D. Управление служб внутреннего надзора

267. Заместитель Генерального секретаря по службам внутреннего надзора представила доклад о работе УСВН в Фонде за год, закончившийся 30 июня 2020 года. УСВН сообщило, что в течение года оно выпустило четыре отчета о внутренней ревизии: три — о ревизии в Пенсионной администрации и один — о ревизии в Управлении инвестиций, а также два рекомендательных отчета, посвященных Управлению инвестиций. В этих отчетах УСВН вынесло в общей сложности 27 важных рекомендаций по итогам ревизий: 21 — в адрес Пенсионной администрации и 6 — в адрес Управления инвестиций.

268. Было указано, что по состоянию на 30 июня 2020 года не были выполнены 42 рекомендации ревизоров, в том числе 10 рекомендаций, вынесенных в адрес Правления, 27 — вынесенных в адрес Пенсионной администрации и 5 — вынесенных в адрес Управления инвестиций. Эти рекомендации включают четыре крайне важные рекомендации, вынесенные в адрес Правления, и одну — вынесенную в адрес Пенсионной администрации. УСВН особо отметило продолжающееся сокращение числа невыполненных рекомендаций в результате позитивного взаимодействия между УСВН и руководством Фонда.

269. Правление было информировано о том, что планом проведения внутренних ревизий на 2020 год предусматривается проведение шести ревизий. По состоянию на 30 июня 2020 года УСВН завершило две ревизии: ревизию механизмов управления и соответствующих процессов в Управлении инвестиций и ревизию распоряжения и управления данными и отчетности в Пенсионной администрации.

270. До сведения Правления была также доведена последняя информация о ходе проведения расследований. Комиссия отметила, что за прошедший год в УСВН поступила 21 жалоба на неправомерные действия сотрудников Фонда. На основании этих сообщений о предполагаемых нарушениях было инициировано проведение шести расследований, из которых три были прекращены за отсутствием оснований. Наконец, УСВН особо указало на необходимость учреждения дополнительной должности старшего ревизора (С-5) для обеспечения достаточного охвата инвестиционных операций Фонда внутренней ревизией в связи с возрастанием связанных с ними рисков. УСВН также выразило просьбу создать должность следователя (С-4) для обеспечения проведения надлежащего и своевременного расследования сообщений о неправомерных действиях сотрудников Фонда.

271. Правление приняло во внимание, что УСВН участвовало в работе заседаний Ревизионного комитета и представляло ему ежеквартальные отчеты. Кроме того, УСВН проводило регулярные совещания с руководством Фонда, на которых рассматривались без каких-либо ограничений любые аспекты проводимой УСВН работы. В заключение УСВН заверило Правление в своем стремлении сотрудничать с руководством Фонда в целях оказания услуг по обеспечению оперативного, эффективного и независимого внутреннего надзора.

Обсуждение в Правлении

272. Правление приняло к сведению доклад УСВН и с удовлетворением отметило, что Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию согласились со всеми вынесенными ревизорами рекомендациями. Группа представителей руководящих органов предложила рассмотреть доклад Ревизионного комитета в связи с утверждением дополнительных должностей для УСВН. Группа представителей участников дала высокую оценку взаимодействию Фонда и УСВН в духе сотрудничества.

273. Представители участников из Организации Объединенных Наций поинтересовались в контексте рекомендации УСВН об обеспечении независимости Секретаря Правления, может ли Пенсионная администрация предлагать изменения к Положениям Фонда или же они должны представляться Правлению на рассмотрение через Секретаря. Они также акцентировали внимание на рекомендации УСВН в адрес Правления о воссоздании Административной канцелярии и поинтересовались, как Управление мыслит себе выполнение этой рекомендации Правлением с учетом того, что Правление не сделало этого за два года с момента выдвижения данной просьбы. В ответ заместитель директора по

вопросам внутренней ревизии заявил, что УСВН не может прокомментировать этот вопрос, поскольку УСВН провело проверку структуры управления и связанных с ним процессов в Правлении (A/73/341) в 2018 году исходя из положения, существовавшего на тот момент, а функции Секретаря и Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию были разделены после проведения этой ревизии. С тех пор УСВН не рассматривало этот вопрос. Тем не менее УСВН отметило, что Главный административный сотрудник может выдвигать предложения о внесении в Положения необходимых по его мнению изменений, которые будут представляться Правлению на рассмотрение через Секретаря. Заместитель директора подчеркнул, что принятие решения о том, как Секретарь будет взаимодействовать с руководством, Представителем Генерального секретаря и Главным административным сотрудником, входит в компетенцию Правления.

274. ФАФИКС дала высокую оценку хорошим рабочим отношениям между УСВН и Пенсионной администрацией. Она особо отметила, что Пенсионная администрация добилась значительного повышения показателя выполнения рекомендаций ревизоров, что свидетельствует об улучшении административного управления и взаимодействия с ревизорами.

275. Заместитель Генерального секретаря по службам внутреннего надзора отметила, что во время кризиса, вызванного пандемией COVID-19, УСВН работало над укреплением связей с руководством и продолжало проводить свои проверки. Она выразила согласие и далее взаимодействовать с Ревизионным комитетом для обеспечения надлежащего использования ресурсов, выделяемых на проведение ревизий. Она отметила, что УСВН проводит расследования, используя собственные ресурсы. Было отмечено, что УСВН регулярно анализирует планы мер руководства по выполнению рекомендаций ревизоров, что способствовало обеспечению надлежащего реагирования на риски.

276. **Правление Пенсионного фонда приняло к сведению доклад УСВН за год, закончившийся 30 июня 2020 года. Правление констатировало улучшение отношений между руководством и УСВН.**

E. Ревизия управления в Управлении инвестиций

277. Отвечая на вопросы о различных функциях и порядке подчинения в Управлении инвестиций, исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда обозначил три разные должности, сотрудники на которых будут подчиняться непосредственно ему, а именно: должность главного специалиста по управлению рисками, должность главного сотрудника по оперативным вопросам и должность директора по инвестициям, упоминаемая УСВН как должность главного специалиста по инвестициям. Цель реорганизации порядка подчинения заключалась в четком определении функций и надлежащем разделении обязанностей, а также в устранении любого усматриваемого или реального конфликта интересов. Он заявил, что Генеральный секретарь одобрил новую организационную структуру, в соответствии с которой Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований будет подчинена непосредственно Представителю Генерального секретаря в целях усиления ее оперативной независимости и повышения эффективности ее работы.

278. Группа участников из Организации Объединенных Наций выразила обеспокоенность по поводу сосредоточения полномочий по принятию инвестиционных решений в руках бывшего Представителя Генерального секретаря, на которое указано в докладе ревизоров. Она также выразила обеспокоенность в связи с тем, каким образом Комитет по инвестициям был ограничен в его правах, в

том числе в плане участия в процессе изменения контрольных нормативов, и поинтересовалась, какие меры принимаются для решения проблем, поднятых в докладе.

279. Что касается отбора кандидатов в состав Комитета по инвестициям, то представители участников из Организации Объединенных Наций отметили, что этот процесс должен быть более транспарентным, должен осуществляться с учетом принципа географического распределения, но при этом также необходимо обеспечивать вхождение в состав Комитета достаточного числа экспертов по трем основным категориям инвестиций Фонда: инвестициям в ценные бумаги с фиксированным доходом, вложениям на публичном рынке ценных бумаг и прямым инвестициям. Эти представители призвали также внести уточнения в круг ведения Комитета по внутренним инвестициям и Комитета по инвестициям в частный акционерный капитал, направленные на предотвращение практики сосредоточения принятия решений в руках председателей комитетов.

280. Исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря пояснил, что была создана внутренняя целевая группа для пересмотра круга ведения, состава и методов работы внутренних комитетов Управления инвестиций. В принципе, функции председателей соответствующих комитетов будут исполнять директор по инвестициям, начальник Группы управления рисками и контроля соблюдения требований и начальник Группы операций и информационно-технического обслуживания.

281. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря заявил, что он проводит ежемесячные совещания в режиме онлайн с Комитетом по инвестициям для обсуждения вопросов инвестиций и получения консультаций у членов Комитета. Он отметил очень высокую посещаемость и продуктивность этих ежемесячных совещаний.

282. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря заявил, что были приняты меры для анализа результатов исследования по вопросам управления активами и обязательствами, заявления об инвестиционной политике и контрольных показателей портфеля инвестиций, а также для оценки необходимости пересмотреть их с учетом новых экономических и рыночных условий. На основе результатов работы целевой группы и рекомендаций УСВН будет разработана нормативная инструкция по порядку проведения Управлением инвестиций исследования по вопросам управления активами и обязательствами. В дополнение к разработке указанной нормативной инструкции будет проведено внутреннее кадровое мероприятие по принципу «снизу вверх» в целях определения пробелов в потенциале и разработки стратегии, которая будет соответствовать потребностям Управления в предстоящие годы.

283. Представители участников из Организации Объединенных Наций выразили озабоченность в связи с выводами, касающимися конфликтов интересов и этических ценностей, и поинтересовались, какие меры принимаются для выполнения соответствующих рекомендаций, отметив, что руководители, виновные в создании атмосферы неприязни, должны нести ответственность.

284. Исполняющий обязанности представителя Генерального секретаря заявил, что Управление инвестиций разрабатывает подробные инструкции по процедурам раскрытия информации и самоотвода с указанием примеров соответствующих ситуаций и с разъяснением шагов, которые должны предприниматься сотрудниками для эффективного урегулирования конфликтов интересов и в наилучших интересах Фонда. В начале каждого заседания того или иного внутреннего комитета его члены и приглашенные лица должны будут раскрывать

информацию о каком бы то ни было конфликте интересов или устно подтверждать отсутствие такого конфликта, что будет отражаться в протоколе заседания.

285. Один из представителей ФАФИКС заявил о необходимости принятия мер в связи с рисками, которые могут вызывать озабоченность у Правления или Фонда. Он поинтересовался, заложены ли в систему сдержки и противовесы для защиты инвестиций от действий генерального регистратора, если он оказался коррумпированным, или представителя Генерального секретаря в случае его недобросовестного поведения. Он заявил, что Комитет по инвестициям является не надзорным, а консультационным органом. Наилучшим союзником в борьбе с потерями и мошенничеством является прозрачность. Он также отметил в качестве одного из недостатков то, что в работе заседаний Комитета по инвестициям не участвуют инвестиционные консультанты. Один из представителей УСВН констатировал, что всей совокупности рекомендаций, содержащихся в докладе Управления, достаточно для создания транспарентной и рациональной модели управления в Управлении инвестиций, в которой предусматривается надлежащая система сдержек и противовесов.

286. Этот представитель УСВН заявил, что его коллектив использовал двусоставной подход, применение которого было предписано Генеральной Ассамблеей в 1948 году в качестве основополагающего принципа проведения ревизии. Ревизоры проанализировали, как осуществление Представителем Генерального секретаря возложенных на него/нее функций, будь то на постоянной основе или по совместительству, содействовало выполнению Генеральным секретарем его фидуциарных обязанностей, и отметили, что до настоящего времени созданный механизм в целом функционировал хорошо. В целях анализа системы сдержек и противовесов они изучили механизм работы Комитета по инвестициям и рекомендовали сохранить его независимость, равно как и независимость Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований. УСВН также выполнило оценку процесса принятия решений и приняло во внимание круг ведения и порядок делегирования полномочий, а также то, как должна распределяться работа между директором Управления инвестиций, который должен являться главным специалистом по инвестициям, и Представителем Генерального секретаря. Внутренние инвестиционные комитеты также должны быть независимыми.

287. Один из представителей группы участников из Организации Объединенных Наций заявил, что, согласно описанию функций директора, она фактически является главным специалистом по инвестициям, и попросил разъяснить, какие меры надлежит принять ввиду того, что занимающий эту должность сотрудник, возможно, не обладает квалификацией, необходимой для выполнения функций главного специалиста по инвестициям. В ответ исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря счел важным отметить, что этот директор был нанят исходя из круга ведения, в соответствии с которым сотрудник на этой должности отвечает за инвестиции и руководство Управлением инвестиций. Из этого ясно следует, что обладание навыками, необходимыми для работы в качестве главного специалиста по инвестициям, входит в число требований, предусмотренных в круге ведения, ввиду чего нет необходимости в принятии каких-либо мер кадровыми подразделениями.

Глава XI
Вопросы управления

A. Исследование по вопросам управления

288. В соответствии с резолюцией 74/263 Генеральной Ассамблеи независимая внешняя организация (консультанты) «Мозаик гавернанс эдвайзорс», обладающая экспертными знаниями в вопросах управления пенсионными фондами, представила всеобъемлющий и объективный анализ управления Фондом. Этот анализ включал проведение сопоставления функционирования Пенсионного фонда с передовой практикой, применяемой в государственных пенсионных организациях во всем мире, и по его результатам были вынесены рекомендации по следующим вопросам:

a) структура управления в Правлении и его комитетах;

b) функции, обязанности и методы работы, имеющие отношение к надлежащему управлению Фондом;

c) стратегия перехода Фонда к методам управления, соответствующим передовой практике.

289. Консультанты проинформировали Правление о применявшейся ими методике выполнения анализа, что включало проведение собеседований с членами Правления, их заместителями и представителями в составе Правления с использованием анкет для обеспечения единообразного подхода. Они приняли участие в одном из заседаний Рабочей группы по управлению, чтобы ответить на вопросы членов Группы о сфере охвата и сроках проведения анализа, а также проанализировали соответствующую документацию, включая Положения, правила, круг ведения и нормативные инструкции Фонда. Кроме того, консультанты провели работу по изучению функционирования 15 аналогичных глобальных пенсионных фондов и проанализировали аспекты структуры, процессов и методов управления Фондом в сопоставлении с результатами исследования функционирования аналогичных организаций и их опытом применения передовых методов работы государственных пенсионных фондов.

290. Консультанты ознакомили Правление с мнениями, высказанными большинством респондентов в ходе собеседований, в том числе со схожими и различающимися мнениями, и определили, что для улучшения и повышения эффективности управления Фондом необходимо решить вопросы в следующих областях:

a) функции и мандат Правления, его руководства, Постоянного комитета и Бюро;

b) достижение договоренности о том, какие принципы важны для управления пенсионным фондом;

c) достижение консенсуса относительно того, насколько необходимо улучшить управление в целях повышения общей эффективности.

291. Они предложили принципы надлежащего управления пенсионным планом, которые включают следующее:

a) необходимо, чтобы лица, участвующие в управлении и руководстве пенсионным фондом, придерживались установок, присущих для финансового учреждения и требуемых при выполнении в первую очередь фидуциарных обязанностей;

b) в качестве фидуциаров члены Правления должны фокусироваться исключительно на том, чтобы действовать в наилучших интересах всех участников, пенсионеров и бенефициаров;

c) требуется понимание того, что сильное, хорошо функционирующее правление знает, куда оно ведет, за чем осуществляет надзор, в каких областях оно поддерживает партнерские отношения с руководством и какими областями ему заниматься не следует.

292. В своем докладе консультанты сопоставили методы управления Фондом с передовыми методами, дали общий обзор функционирования Фонда в прошлом и его нынешнего состояния в соответствующих случаях, описали передовые методы, опираясь на свои знания, опыт и наблюдения, включая результаты изучения аналогичных фондов, и проанализировали разницу между функционированием Фонда и передовыми методами, обозначив различия как минимальные или значительные.

293. Консультанты установили, что между методами управления Фондом и передовыми методами управления пенсионными фондами наблюдаются значительные расхождения по всем охваченным анализом категориям. Два наиболее важных выявленных расхождения состоят в том, что само Правление, как представляется, находится на другом этапе своего жизненного цикла, чем правления государственных пенсионных фондов, использующих передовые методы, и что в структуре управления Фондом отсутствует четкая, современная фидуциарная основа, которая, как правило, наблюдается в тех государственных пенсионных фондах, которые придерживаются передовых методов. Они также отметили, что для приведения практики управления Фондом в соответствие с передовыми методами необходимо изменить структуру и методы управления.

294. Доклад консультантов приводится в приложении XIV к настоящему докладу.

Обсуждение в Правлении

295. После презентации своего доклада консультанты ответили на вопросы членов Правления. Члены Правления поблагодарили консультантов за очень обстоятельный доклад высокого качества, который был подготовлен в очень короткие сроки.

296. Группа, представляющая административных руководителей, заявила, что Рабочей группе по управлению следует тщательно рассмотреть и проанализировать содержащиеся в указанном докладе рекомендации и продолжать сотрудничать с консультантами на протяжении всего этого процесса. Она отметила, что при этом следует должным образом учитывать практику управления Фондом и функционирования других механизмов управления в системе Организации Объединенных Наций в прошлом и Рабочей группе следует представить Правлению на его следующей сессии конкретные практические предложения, основанные на рекомендациях, вынесенных консультантами.

297. Группа, представляющая руководящие органы, подчеркнула, что Правлению следует серьезно отнестись к этому исследованию и применять открытый, конструктивный и транспарентный подход при рассмотрении вопроса о будущем развитии управления Фондом. Она отметила, что Правлению необходимо дополнительное время для осмысления указанного доклада и оно сознает проблематичность подготовки более подробных замечаний ввиду ограниченности времени и особых обстоятельств, вызванных пандемией COVID-19, что препятствовало проведению надлежащих консультаций и переговоров между сторонами. При этом данная группа подчеркнула, что Правлению необходимо

уведомить Генеральную Ассамблею о своей готовности двигаться вперед и не допускать неоправданных задержек в осуществлении этого процесса. Кроме того, она настоятельно призвала учесть конкретным образом при рассмотрении практики управления Фондом участие в нем специализированных учреждений. Эта группа заявила, что она готова к конструктивному участию, и просила разработать стратегию проведения реформы.

298. Один из членов группы, представляющей руководящие органы, напомнил о проведенной ранее реформе управления Фондом, в частности о резолюции 40/245 Генеральной Ассамблеи, в которой Ассамблея конкретно предложила «компетентным органам организаций — членов ОПФПООН произвести пересмотр размера и состава Правления» и представить свои выводы Ассамблее. Двенадцать специализированных учреждений и Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций представили свои замечания в 1987 году, и число членов было увеличено с 21 до 33. Другой представитель в составе этой группы поддержал предложение о проведении предварительных консультаций с администрациями и руководящими органами специализированных учреждений до того, как будут вынесены какие-либо заключения. Он отметил далее, что в исследовании недостаточно отражено участие комитетов по пенсиям персонала в управлении Фондом. Он напомнил Правлению, что все члены Правления являются членами комитетов по пенсиям персонала, представляемых ими организаций-членов.

299. Представители участников из специализированных учреждений выразили удовлетворение в связи с тем, что консультанты применяли весьма инклюзивный подход к исследованию и обратились за соответствующей информацией ко всем членам Правления и другим заинтересованным сторонам. Эти представители приняли к сведению вынесенные рекомендации, охарактеризовав их как «ценные», однако согласились с другими входящими в состав Правления группами в том, что им необходимо больше времени для осмысления доклада и содержащихся в нем рекомендаций, с тем чтобы они могли внести какай-либо ценный вклад. Они согласились с тем, что этот доклад должен быть дополнительно рассмотрен Рабочей группой по управлению в случае продления срока действия ее мандата. По их мнению, Рабочей группе следует продолжить работу с консультантами в целях достижения наилучших результатов. Они особо отметили, что следует сохранить за специализированными учреждениями право голоса в этом процессе и в процессе принятия окончательных решений.

300. Представители участников из Организации Объединенных Наций также отметили, что доклад носит всеобъемлющий характер, в нем учтены все мнения и обозначены те риски, на которые особо указывалось на протяжении определенного времени. Осуществление многих его положений позволит Правлению выйти на уровень лучших управленческих структур среди аналогичных органов, что является целью, которую оно, как и Организация Объединенных Наций, надеется достичь. Представители участников одобрили в целом этот доклад, но с некоторыми оговорками. Что касается переходного правления, то его 15 членов должны представлять широкий спектр мнений, который присутствует в нынешнем Правлении. Для достижения этой цели при формировании его состава следует применять ту же методику, что и для состоящего из 15 членов Постоянного комитета. По мнению представителей участников, предложение консультантов, предусматривающее предоставление права участия в голосовании 93 лицам, включая секретарей комитетов по пенсиям персонала, членов комитетов и не имеющих права голоса представителей и наблюдателей, лишено смысла. По их мнению, при численном составе Правления в 15 человек все его члены смогут надлежащим образом выполнять надзорный мандат, возлагаемый на советы директоров. Они отметили, что эту роль мог бы с таким же успехом выполнять

нынешний Постоянный комитет и в Положениях Фонда уже предусмотрена возможность более частого проведения заседаний Комитета, не говоря уже о том, что Правление согласилось с таким подходом. Представители участников указали на то, что, по их мнению, Комитет мог бы проводить четыре заседания в год.

301. Согласно заявлению представителей участников из Организации Объединенных Наций, предметом озабоченности для них является то, что, хотя консультанты и призвали к установлению коллективной фидуциарной ответственности, тем не менее важно обеспечить, чтобы состав Правления соответствовал нынешнему численному составу участников Фонда. Представители участников из Организации Объединенных Наций выразили мнение, что, поскольку на правления всех других пенсионных фондов распространяются правовой надзор и требования подотчетности, это же должно распространяться и на Правление Пенсионного фонда. Что же касается того, кто может быть избран в состав Правления, то, по их мнению, ни один из участников не должен быть лишен права баллотироваться в Правление Фонда, в котором они участвуют.

302. Представитель ФАФИКС сделал следующее заявление:

> «Выступая от имени делегации ФАФИКС, я хотел бы отметить, что компания «Мозаик» сумела провести анализ и подготовить доклад всего за 30 календарных дней — за период с 19 июня 2020 года по настоящий момент. Это, по-видимому, рекорд для Фонда, поэтому мы поздравляем Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Розмари Макклейн с успешно проделанной работой по привлечению консультантов, а компанию «Мозаик» — с производительным выполнением порученной задачи.
>
> При подготовке представленного доклада объемом 190 страниц, составленного в программе PowerPoint, независимая внешняя организация исходила вполне из своего мандата, изложенного в пункте 8 части VIII резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи и добросовестно воспроизведенного в этом докладе. Однако без уведомления мандат был распространен на дополнительные аспекты, выходящие за рамки мандата, определенные в резолюции Генеральной Ассамблеи. Включение в доклад материала по дополнительным, не предусмотренным в мандате аспектам равнозначно расширению сферы охвата мандата далеко за пределы, определенные в подпунктах a)-e) пункта 8, и распространению ее на аспекты, упомянутые в новом всеохватном подпункте f), и связанную с этим «стратегию перехода». Трудно понять, как можно предусматривать какие-либо переходные меры до того, как будет согласована конечная цель. На этой зачаточной стадии процесса формулирование стратегии перехода является преждевременным. Мандатом на проведение нынешнего исследования, утвержденным Генеральной Ассамблеей, не предусматривается разработка стратегии перехода или связанной с этим стратегии.
>
> Прежде чем перейти к рассуждению о конкретных аспектах мандата Генеральной Ассамблеи, коснемся методологии и ограничимся на данном этапе рассмотрением лишь одного аспекта — отбора групп однотипных с Фондом учреждений, применяющих передовые методы. После тщательного изучения групп однотипных учреждений, отобранных независимой внешней организацией, трудно понять, как можно проводить значимое сопоставление любого из них с Правлением Пенсионного фонда Организации Объединенных Наций с его глобальным, многокультурным, мультивалютным и многоязычным профилем. Тем не менее, группа принятых за однотипные с Фондом учреждений, состоящая в основном из национальных

фондов, которым не присущи большинство ограничений и требований, связанных с широким представительством и определяемых глобальным сложным характером системы Организации Объединенных Наций, неоднократно приводится в качестве эталона применения передовых методов. Группа национальных фондов или даже ограниченное число многонациональных фондов не могут служить надлежащим аналогом для такого глобального фонда, как Фонд Организации Объединенных Наций с его широким распределением активов, обязательств, участников и пенсионеров по всему миру. Попытка сопоставления широко отличающимися друг от друга учреждений, относимых к одному и тому же типу, означает, что в докладе не было уделено достаточного внимания учету и определению уникального и глобального характера Фонда.

Новый подпункт 8 f) мандата, начинающийся словами «Любые другие аспекты», состоит из пяти подразделов и охватывает кодекс поведения, планирование замещения кадров и этические механизмы — вопросы, которые уже изучаются двумя другими рабочими группами Правления. Они представлены так, как будто они являются частью мандата независимой внешней организации, утвержденного Генеральной Ассамблеей, однако после внимательного прочтения резолюции становится ясно, что это не соответствует действительности. Таким образом, на данном этапе кодекс поведения, планирование замещения кадров и механизмы этики являются предметом дублирующих друг друга рекомендаций, которые в настоящее время поступают Правлению из двух источников: с одной стороны, от рабочих групп по вопросам управления и замещения кадров, а с другой — от независимой внешней организации «Мозаик». Более того, рекомендации этих двух рабочих групп Правления и рекомендации компании «Мозаик» не идентичны. Правлению необходимо будет внести ясность в этот вопрос во избежание путаницы посредством объединения в надлежащих случаях рекомендаций компании «Мозаик» с рекомендациями рабочих групп по трем аспектам, по которым дублируются эти рекомендации.

Что еще более важно, Правлению необходимо будет определить, как оно прокомментирует стратегию перехода Генеральной Ассамблее и будет ли оно это делать. Эта стратегия, не предусмотренная мандатом, выходит далеко за рамки положений резолюции 74/263 и предполагает создание правления в составе всего лишь 15 членов с последующим его увеличением до 34 постоянных членов Совета, при этом в нем не будет ни заместителей, ни других членов. Переходная структура Правления в предложенном варианте, хотя и является трехсторонней, будет в меньшей степени обеспечивать возможность широкого географического представительства и учета в его составе многообразия организаций-членов, что является прямым результатом предлагаемого сокращения числа его членов. Никакого анализа по этому аспекту, имеющему ключевое значение для определения представительства в новом правлении, представлено не было. Мнения относительно желательности осуществления таких изменений, которые отражают продуманный баланс или компромисс между политическими, социальными, культурными и общеорганизационными ценностями, непременно разойдутся. Правление, возможно, пожелает высказать Генеральной Ассамблее свои замечания по этим вопросам, однако ему потребуется гораздо больше данных и более глубокий анализ по сравнению с информацией, которую оно может извлечь в настоящее время из представленного доклада. Предложение о переходе можно было бы дополнительно кратко прокомментировать с точки зрения неопределенности и исключения из членского состава всех заместителей и членов, не имеющих права голоса,

однако в результате сложилась бы лишь неполная картина, которую потребовалось бы дополнить позднее. Тем временем Правление, возможно, пожелает подумать над тем, стоит ли идти на риск, сопряженный с крупными преобразованиями и непредвиденными последствиями, ради такой радикальной перестройки. Это особенно относится к Пенсионному фонду Организации Объединенных Наций, который уже располагает прочной финансовой основой, что проявилось в последние годы в стабильности актуарного баланса, полной обеспеченности средствами для покрытия его обязательств, вынесении ревизорами отличных заключений без оговорок и платежеспособности. Это заставляет задуматься над тем, что же может быть столь неисправным в механизме управления, который обеспечивает такие результаты. Возможно, в данном случае, как никогда, справедливо проверенное временем наставление: «от добра добра не ищут». В конце концов, ответом является субъективное суждение, которое, вероятно, в большей степени отражает политические ценности, чем технические расчеты. ФАФИКС по-прежнему не убеждена в необходимости предлагаемых преобразований, однако будет сохранять непредвзятость в связи с поступлением новых фактов и сведений в ходе прений.

ФАФИКС вкратце прокомментирует четыре наиболее важные рекомендации из 15 рекомендаций, вынесенных компанией «Мозаик»: первую, вторую, четвертую и шестую. Последняя из них касается использования в Фонде термина «фидуциар». В последнее время его значение размывается, поскольку он используется не для уточнения функций, а в порядке утешения и давно требует разъяснения на предмет того, как Фонд выполняет свои обязанности. Что касается первой рекомендации, в которой, среди прочего, говорится о том, как следует принимать решения — консенсусом или голосованием, то для перемен в этой области мало шансов по причинам, слишком сложным, чтобы подробно останавливаться на них, — здесь лишь следует упомянуть резолюцию 41/213 Генеральной Ассамблеи. Консенсус теперь является неотъемлемой характеристикой функционирования Организации Объединенных Наций. Выполнение рекомендации 2, касающейся пересмотра толкования принципа «справедливости и равноправия», маловероятно с учетом того, что Правление подтвердило его определение в прошлом году в рекомендациях Рабочей группы по управлению. Предложение в отношении мест с правом голоса для ФАФИКС в существующем контексте нас не устраивает и не может быть реализовано по частям.

Подводя итог, следует сказать, что ФАФИКС может поддержать ряд элементов, предложенных в рассматриваемом докладе, однако мы считаем весьма преждевременным обсуждать переходные меры до того, как мы согласуем конечную цель — ту, которая в полной мере отражает требования Организации Объединенных Наций в отношении многообразия, о чем, как представляется, было забыто в стремлении сократить численный состав Правления. Мы надеемся на дальнейшее взаимодействие с секретариатом Фонда и партнерами из компании «Мозаик», которое, как мы надеемся, будет осуществляться более адекватными темпами, позволяющими рассматривать предложения в полной мере и должным образом. В заключение позвольте мне поблагодарить работников компании «Мозаик» за то, что они уделили нам свое время и внимательно выслушивали нас как сегодня, так и на протяжении последнего месяца».

303. Председатель Рабочей группы по управлению сослался на документ зала заседаний (представленный в приложении XIV к настоящему докладу), в котором Рабочая группа кратко изложила свои предварительные мнения в отношении рассматриваемого исследования и предложила дальнейшие шаги.

Председатель отметил, что ряд рекомендаций консультантов согласуется с нынешними усилиями Рабочей группы, направленными на дальнейший пересмотр состава участников сессий Правления; уточнение и унификацию круга ведения и методов работы комитетов и рабочих групп Правления; и разработку кодекса поведения и надлежащих мер по повышению принципиальности и эффективности работы Правления. По мнению Рабочей группы, доклад и некоторые из содержащихся в нем рекомендаций выходят за рамки сферы охвата, определенной Генеральной Ассамблеей, в частности, в отношении «с) внедрения системы пересмотра и ротации для корректировки состава Правления на регулярной основе, с тем чтобы предоставить правомочным участвующим организациям возможность поочередно занимать ротируемые места на справедливой основе».

304. Рабочая группа по управлению отметила, что приведенная в докладе информация о передовой практике и результатах сравнительного анализа является полезной для Правления, однако необходимо принимать во внимание уникальный контекст и условия работы Фонда. Рабочая группа пришла к выводу о том, что ряд вынесенных рекомендаций направлен на изменение основополагающего характера, руководящих принципов, числа членов, состава, практики и культуры работы Правления. Их выполнение повлечет за собой внесение значительных изменений в Положения и правила Фонда. По этой причине необходимо предоставить всем членам Правления и заинтересованным сторонам достаточно времени для тщательного изучения этих рекомендаций, уяснения их последствий и определения их практической осуществимости. Рабочая группа рекомендовала Правлению утвердить конкретные формулировки по этому пункту для включения в доклад Генеральной Ассамблее.

305. Правление также поинтересовалось передовой практикой в отношении сроков полномочий, членства работников пенсионных фондов в правлениях и осуществления надлежащего правового надзора за решениями правлений.

306. Консультанты приняли во внимание наличие проблем, связанных с нахождением сопоставимых пенсионных фондов для проведения сравнительного анализа. Однако они отметили, что Фонд является пенсионным фондом и это требует четкой мысленной установки на выполнение фидуциарных обязанностей, что является отраслевой практикой. Они отметили, что важно проводить четкую границу между оперативным управлением и стратегическим руководством, и подтвердили, что, согласно передовой практике, работники пенсионного фонда не должны входить в состав его правления: «те лица, которые выполняют оперативную работу, не могут одновременно выполнять функции надзора». Консультанты сделали акцент на основополагающих поведенческих и правовых нормах: представительство и многообразие ценятся, однако члены Правления «могут выполнять только определенный круг обязанностей». То есть, в качестве фидуциаров члены Правления должны действовать в наилучших интересах всех участников, пенсионеров и бенефициаров.

307. Что касается сроков полномочий, то консультанты отметили, что два-три года — это типичный срок полномочий, однако в аналогичных учреждениях он составляет от двух до пяти лет. Оперативные условия подвержены быстрым изменениям, тем не менее у Правления должно быть долгосрочное видение, и срок полномочий руководителей Правления следует увязывать с циклом стратегического планирования. В ответ на замечание в отношении правового надзора консультанты указали на то, что у всех заинтересованных сторон должны быть соответствующие механизмы подотчетности: к ним относятся предлагаемое проведение общих собраний участников, пенсионеров и бенефициаров для ознакомления с их мнениями, а также отчетность перед Генеральной Ассамблеей как высшим директивным органом Фонда.

308. В ответ на предложение о том, чтобы возложить функции переходного правления на Постоянный комитет с учетом того, что его состав уже был одобрен Правлением, консультанты заявили, что для осуществления преобразований было бы лучше создать новую структуру. Необходимы новый порядок избрания членов, новая культура и новые методы работы, поскольку такой подход гораздо эффективнее с точки зрения управления преобразованиями. С точки зрения усиления преобразований важно сменить установки вместо того, чтобы задействовать прежние структуры, в частности потому, что вокруг полномочий Постоянного комитета и того, какие вопросы могут передаваться ему на решение и подлежат ли его решения юридической экспертизе со стороны Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций, ведутся постоянные споры. Оказывать необходимую поддержку и обеспечивать связь между Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию и Правлением в периоды между сессиями Правления мог бы небольшой исполнительный комитет в составе Председателя Правления, заместителя председателя и, возможно, председателей комитетов Правления. Консультанты отметили, что, как правило, «исполнительный комитет» формируется в составе не более пяти человек.

309. Один из членов группы, представляющей руководящие органы, выразил удовлетворение в связи с содержащимися в докладе рекомендациями и отметил, что следует провести пересмотр всех элементов управления. Он упомянул о том, что управление является неотъемлемой частью пенсионной системы, и поинтересовался, встречаются ли в передовой практике аналогичные раздвоенные структуры управления активами и обязательствами, как в Пенсионном фонде. Он также запросил дополнительную информацию о фидуциарных обязанностях и отметил, что выполнение фидуциарных обязанностей имеет еще большее значение, когда речь идет об инвестициях. В ответ консультанты заявили, что управление инвестициями и связанное с этим выполнение руководящих функций не входят в сферу охвата их мандата. Они отметили, что некоторые фонды того же типа имеют аналогичную раздвоенную структуру, при этом существуют также пенсионные фонды, в которых как инвестиции, так и пенсионное обслуживание (операции) находятся в введении одной и той же управленческой структуры. Консультанты подчеркнули, что механизмы обеспечения фидуциарной ответственности крайне важны для обоих направлений деятельности пенсионного фонда.

310. **Правление выразило признательность компании «Мозаик» за ее работу и с интересом рассмотрело многочисленные рекомендации, вынесенные в чрезвычайно сжатые сроки.**

311. **Правление напомнило, что в своей резолюции 74/263 Генеральная Ассамблея просила Правление представить доклад, подготовленный этой внешней организацией, вместе с замечаниями Правления в докладе о работе шестьдесят седьмой сессии Правления.**

312. **С учетом объема доклада внешней организации, который был представлен Правлению с опозданием, когда уже шла его сессия, и для обеспечения того, чтобы многочисленные выводы и рекомендации, содержащиеся в этом докладе, были тщательно рассмотрены и проанализированы в свете существующих правовых и управленческих механизмов, Правление просило поручить Рабочей группе по управлению рассмотреть и проанализировать этот доклад во взаимодействии с компанией «Мозаик» и на основе всесторонних консультаций с комитетами по пенсиям персонала организаций-членов и представить свои рекомендации Правлению на его шестьдесят восьмой сессии.**

313. **Правление приняло к сведению предварительные мнения Рабочей группы по управлению.**

314. **Кроме того, Правление приняло решение о том, что членам Рабочей группы по управлению следует в течение года контактировать с теми, кого они представляют, на предмет регулярного получения от них информации, которая может быть принята во внимание в ходе прений в Рабочей группе.**

315. **Правление рекомендовало следующие дальнейшие шаги:**

a) **распространить документ зала заседаний Рабочей группы по управлению (как содержащий первоначальные мнения Рабочей группы, доведенные до сведения Правления) вместе с докладом о работе шестьдесят седьмой сессии Правления;**

b) **поручить Рабочей группе по управлению в первоочередном порядке рассмотреть и проанализировать доклад компании «Мозаик»;**

c) **с учетом того, что компания «Мозаик» обладает экспертными знаниями и опытом в области применения передовых методов в пенсионных фондах, Рабочая группа по управлению может в надлежащих случаях консультироваться с этой компанией в ходе рассмотрения вынесенных ею рекомендаций. Это даст Рабочей группе возможность подтвердить правильность допущений, исходя из которых были вынесены различные заключения и рекомендации;**

d) **Рабочей группе по управлению следует проконсультироваться с комитетами по пенсиям персонала организаций-членов и принять во внимание их мнения;**

e) **Рабочей группе по управлению следует представить доклад о ходе работы на специальной сессии Правления, которую планируется провести в начале 2021 года;**

f) **на основании решения Правления Рабочей группе по управлению надлежит представить на шестьдесят восьмой сессии Правления в 2021 году конкретные и практические рекомендации вместе с пояснениями в поддержку таких рекомендаций;**

g) **Правлению следует представить Генеральной Ассамблее более подробные замечания по докладу компании «Мозаик» в ходе основной части ее семьдесят шестой сессии в 2021 году.**

B. Доклад Рабочей группы по управлению

316. В 2018 году на своей шестьдесят пятой сессии Правление учредило — по результатам проведенной УСВН проверки структуры управления в Правлении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и связанных с ним процессов — Рабочую группу по управлению для рассмотрения вопросов, связанных с членским составом Правления, ротации его членов и справедливого представительства в его составе, а также других вопросов управления, обсуждавшихся Правлением и переданных ему на рассмотрение Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 73/274.

317. На своей шестьдесят шестой сессии Правление рассмотрело первый доклад Рабочей группы по управлению и утвердило большинство ее рекомендаций. Правление продлило срок полномочий членов Рабочей группы и срок действия ее мандата до своей следующей сессии и поручило ей продолжить изучение вопросов об участии в работе Правления секретарей комитетов по пенсиям

персонала и членов Комитета по инвестициям и Комитета актуариев; унификации правил процедуры комитетов Правления; участии представителей ФАФИКС в работе сессий Правления; и разработке кодекса поведения. Генеральная Ассамблея поддержала продление срока действия мандата Рабочей группы в ее резолюции 74/263.

318. Информация о членском составе Рабочей группы по управлению приводится в приложении XIII к настоящему докладу.

319. Правление высоко оценило работу, проделанную Рабочей группой по управлению. Было отмечено, что существует взаимосвязь между работой Рабочей группы и анализом управления, проведенным внешней организацией.

320. По итогам работы, проделанной Рабочей группой по управлению, и обсуждения и обмена мнениями, состоявшихся в ходе шестьдесят седьмой сессии Правления, оно приняло следующие решения.

1. Общий подход

321. Правление поддержало активное продвижение подхода, направленного на максимальное задействование ИКТ для обеспечения осуществления Правлением руководства работой в периоды между сессиями.

2. Участие в работе секретарей комитетов по пенсиям персонала

322. **Правление постановило, что секретари комитетов по пенсиям персонала могут участвовать в работе сессий Правления. По возможности они должны следить за ходом работы дистанционно.**

3. Унификация круга ведения и методов работы комитетов Правления

323. **В соответствии с решением Правления, касающимся участия членов Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда, Правление постановило в отношении других комитетов и рабочих групп Правления, что в работе сессий Правления может принимать участие для представления доклада соответствующего комитета или рабочей группы только Председатель или один назначенный представитель того комитета или рабочей группы. По возможности они должны принимать участие в работе дистанционно. Другие члены этих комитетов и рабочих групп Правления могут участвовать в прениях по соответствующим пунктам повестки дня в режиме видеоконференцсвязи.**

324. **В этой связи Правление постановило унифицировать круг ведения этих комитетов и рабочих групп, включив в них следующее положение: «Председатель или избранный член Комитета может участвовать в работе сессий Правления в качестве представителя своей соответствующей группы». По возможности они должны принимать участие в работе дистанционно.**

325. **Правление также выразило просьбу разработать круг ведения для тех вспомогательных органов, для которых он не установлен.**

326. **Правление постановило, в частности, учредить в качестве постоянного комитета Рабочую группу по бюджету.**

327. **Правление рекомендовало всем своим вспомогательным органам использовать по мере возможности для проведения своей работы видеоконференцсвязь.**

328. **Правление рекомендовало применять единую систему норм проезда и суточных для всех членов всех вспомогательных органов при оплате путевых расходов Фондом в тех случаях, когда возникает необходимость в проведении заседаний с физическим присутствием участников, а также унифицировать положения круга ведения и практику в отношении поездок при оплате путевых расходов Фондом.**

4. Участие в работе членов Комитета по инвестициям и Комитета актуариев

329. **Правление постановило, что Председатель или один назначенный представитель Комитета по инвестициям может представлять Правлению доклад Комитета очно. По возможности они должны принимать участие в работе дистанционно. Другие члены могут участвовать в прениях Правления, имеющих отношение к работе Комитета, в режиме видеоконференцсвязи.**

330. **Правление также постановило, что Председатель и докладчик Комитета актуариев могут участвовать в работе сессий Правления очно. По возможности они должны принимать участие в работе дистанционно. Другие члены могут участвовать в работе сессий Правления дистанционно. Правление вынесло решение о том, что с учетом вышеизложенного в круг ведения Комитета по инвестициям и Комитета актуариев следует внести соответствующие поправки.**

5. Число представителей Федерации ассоциаций бывших международных гражданских служащих

331. **Правление приняло решение отложить рассмотрение вопроса о числе представителей ФАФИКС до тех пор, пока доклад внешней организации не будет рассмотрен Правлением и Генеральной Ассамблеей.**

6. Разработать кодекс поведения для членов Правления на основе кодекса поведения, утвержденного КМГС, при содействии секретариата Фонда

332. **Правление постановило считать принятые Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 56/280 Положения, регулирующие статус, основные права и обязанности должностных лиц, не являющихся должностными лицами Секретариата, и экспертов в командировках (ST/SGB/2002/9), mutatis mutandis кодексом поведения членов Правления и отразить их как таковые в правилах процедуры Фонда без ущерба для правового статуса, привилегий и иммунитетов лиц, участвующих в работе сессий Правления или любых его комитетов или рабочих групп.**

333. **Правление поручило Рабочей группе по управлению продолжить разработку соответствующих процедур, мер и изменений к Положениям и правилам Фонда для обеспечения соблюдения кодекса поведения с учетом предложений и замечаний Правления и Генеральной Ассамблеи, а также результатов независимого анализа практики управления.**

7. Прочие вопросы

334. **Правление поручило Рабочей группе по управлению рассмотреть вопрос об участии в работе сессий заместителей членов в свете доклада, подготовленного внешней организацией, и накопленного опыта.**

335. **Правление приняло решение провести в рамках обсуждения в Рабочей группе по бюджету пересмотр числа сотрудников Пенсионной администрации и Управления инвестиций, совершающих поездки для участия в работе сессий Правления.**

336. **Правление поручило Рабочей группе по управлению рассмотреть предложение о преобразовании Комитета по планированию замещения должностей в постоянный комитет.**

337. **Правление постановило продлить срок действия мандата Рабочей группы по управлению и срок полномочий ее членов до своей следующей сессии.**

C. Доклад Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда

338. Представитель Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда представил седьмой доклад Комитета, и Правлению было представлено записанное сообщение Председателя Комитета. Правление было проинформировано о том, что в соответствии со своим мандатом, действовавшим в период после последней сессии Правления, Комитет сосредоточил свою работу на результатах тридцать пятой актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на анализе реакции рынков на пандемию в первой половине 2020 года. Непрерывность работы Комитета обеспечивалась посредством проведения заседаний в режиме онлайн.

339. Нынешний состав Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда приводится в приложении XV к настоящему докладу. Представитель Комитета отметил, что Комитет пользуется должной поддержкой как со стороны Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, так и со стороны Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Комитет также конструктивно сотрудничал с Актуарием-консультантом, Комитетом актуариев и Комитетом по инвестициям.

340. Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда постоянно отслеживал информацию о событиях на финансовых рынках благодаря активному взаимодействию с Управлением инвестиций и Комитетом по инвестициям. Комитет принял к сведению отставку бывшего Представителя Генерального секретаря и выразил признательность исполняющему обязанности Представителя Генерального секретаря и сотрудникам Управления за успешное управление инвестициями Фонда в условиях нестабильности финансовых рынков и за успешную реализацию мер по обеспечению бесперебойного функционирования Фонда. Комитет с удовлетворением отметил успешное продолжение инвестиционной деятельности в течение всего периода дистанционной работы, а также проведение ежемесячных селекторных совещаний с Комитетом по инвестициям. Комитет также отметил, что не менее эффективные меры по обеспечению бесперебойного функционирования были приняты и в Управлении пенсионного обслуживания, а также с удовлетворением отметил, что рабочие показатели секретариата Фонда продолжали превышать контрольные показатели эффективности процедур оформления пособий.

341. Финансовое положение Фонда оставалось прочным. Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда с удовлетворением отметил, что по результатам актуарной оценки 2019 года имели место небольшое положительное сальдо в размере 0,50 процента от суммы

зачитываемого для пенсии вознаграждения и улучшение коэффициента финансирования. Вместе с тем Комитет особо отметил, что, согласно полученной им информации, Комитет актуариев вновь подчеркнул важность достижения условного показателя реальной нормы доходности в 3,5 процента, что необходимо для обеспечения способности Фонда осуществлять выплаты в долгосрочной перспективе. Несмотря на то, что финансовое положение Фонда оставалось прочным, необходимо отслеживать долгосрочные последствия кризисных явлений, связанных с COVID-19, для мировых финансовых рынков.

342. Правление было проинформировано о том, что Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда провел совещание с Комитетом актуариев и Актуарием-консультантом по вопросам, касающимся использования информационной панели платежеспособности и разработки политики финансирования. Было отмечено, что Комитет актуариев обновил таблицу показателей платежеспособности, отражающую текущие результаты оценки и другие изменения, касающиеся результатов инвестиционной деятельности, предположений о будущей динамике рынков капитала, допущений в отношении показателей выбытия бенефициаров в результате смерти и появления новых бенефициаров, и пришел к выводу о том, что ни по одному из пунктов не требуется принятия срочных мер, хотя это не означает, что в отслеживании показателей инвестиционной деятельности и доходности более нет необходимости.

343. Что касается политики финансирования, то в соответствии с предложением Комитета актуариев Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда указал, что письменное изложение этой политики соответствовало бы передовой практике и способствовало бы повышению уровня транспарентности коммуникации и обеспечению понимания заинтересованными сторонами ключевых факторов, влияющих на финансирование и платежеспособность Фонда. Комитет отметил, что концепции, предложенные Комитетом актуариев, представляют интерес, но при этом заключил, что эти концепции нуждаются в доработке. В предстоящие месяцы Комитет продолжит обсуждение вопросов политики финансирования и механизмов перехода на новую модель стратегического распределения активов.

Обсуждение в Правлении

344. С учетом озабоченности участников Фонда в связи со сложностью нынешней конъюнктуры на финансовых рынках Правление отметило, что представляемые ему ежегодные доклады его комитетов и рабочих групп не содержат достаточной информации об работе этих структур в течение года. **Правление просило Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда безотлагательно доводить протоколы своих заседаний до сведения всех членов Правления в течение всего года, с тем чтобы своевременно обеспечивать их информацией о факторах, влияющих на платежеспособность Фонда.**

345. Один из членов Правления отметил, что он хотел бы, чтобы в докладах Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда более подробно рассматривалась проблематика стратегических инвестиций.

346. Представитель Федерации ассоциаций бывших международных гражданских служащих (ФАФИКС) отметил, что, прежде чем разрабатывать и принимать политику финансирования, Комитету по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда следует прояснить вопрос о

потенциальной пользе от принятия такого документа, особенно с учетом прочности финансового положения Фонда.

347. Представитель Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда согласился передать эти замечания и просьбы членам Комитета для обсуждения.

348. **Правление с удовлетворением утвердило доклад Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда и одобрило следующие содержащиеся в нем рекомендации:**

a) **Правление приняло к сведению, что**:

i) **Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда проводил свои совещания в режиме онлайн, счел эту практику успешной и рекомендовал продолжать придерживаться этой практики при проведении совещаний Комитета в обозримом будущем;**

ii) **Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда проанализировал свою роль и мандат и рекомендовал корректировать сферу компетенции и функционировать с учетом изменений и мер по гармонизации работы, предусмотренных в решениях Правления, о которых говорится в пунктах 323, 324, 327 и 328 выше;**

iii) **Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда решил, что в нынешних условиях следует продолжать придерживаться модели стратегического распределения активов;**

b) **Правление отметило, что меры по обеспечению бесперебойного функционирования и дистанционной работы в условиях карантина были успешными;**

c) **Правление приняло к сведению улучшение актуарного положения, но с оговоркой в отношении необходимости достижения показателя реальной нормы доходности в 3,5 процента в долгосрочной перспективе;**

d) **Что касается информационной панели по вопросам платежеспособности, то Правление приняло к сведению мнение Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда о том, что ни по одному пункту принятия незамедлительных мер не требовалось;**

e) **Правление приняло к сведению, что политика финансирования нуждается в доработке.**

D. Доклад Комитета по планированию замещения должностей Правления

1. Назначение заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления Пенсионного фонда

349. На своей шестьдесят пятой сессии Правление Пенсионного фонда постановило создать Комитет по планированию замещения должностей для оказания Правлению помощи в выборе кандидатур, рекомендуемых Генеральному секретарю для назначения на должности высшего звена, в частности Главного административного сотрудника и заместителя Главного административного сотрудника; разработать методику оценки кандидатов на обе должности; и выработать

долгосрочный стратегический подход к планированию замещения должностей высшего звена в Фонде.

350. Генеральная Ассамблея в пункте 13 своей резолюции 73/274 отметила нынешнюю двойную роль Главного административного сотрудника и Секретаря Правления Пенсионного фонда и постановила заменить существующую должность на две отдельные и самостоятельные должности, а именно на должности «Администратора по пенсионным пособиям» и «Секретаря Правления», не позднее января 2020 года. В пункте 11 раздела VIII своей резолюции 74/263 Ассамблея постановила, что Секретарь будет подбираться и оцениваться Комитетом по планированию замещения должностей Правления согласно соответствующим положениям и правилам о персонале.

351. Информация о членах Комитета по планированию замещения должностей Правления, кандидатуры которых были выдвинуты соответствующими группами участников Фонда на шестьдесят шестой сессии Правления, представлена в приложении XVI к настоящему докладу.

352. Обсуждение вопроса о подборе кандидатов на должности заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления Пенсионного фонда проходило на отдельных закрытых заседаниях по каждой из этих должностей.

2. Заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию

353. Прежде чем приступить к обсуждению вопроса о выборе заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, Правление рассмотрело вопрос о присутствии на закрытом заседании сотрудницы секретариата Фонда, которая также являлась представительницей группы участников из Организации Объединенных Наций. Большинство членов Правления сочли, что присутствие этой сотрудницы на закрытом заседании, на котором планировалось обсуждать вопросы проведения собеседований и выбора ее руководителя, создало бы реальную угрозу возникновения конфликта интересов.

354. Представительница группы участников из Организации Объединенных Наций заявила, что ее присутствие не создает угрозы возникновения конфликта интересов, и отказалась самоустраниться от участия в обсуждении и в закрытом заседании. Представительница группы участников из Организации Объединенных Наций сослалась на результаты рассмотрения дел Апелляционным трибуналом Организации Объединенных Наций (решения № 2017-UNAT-807 и № 2019-UNAT-908, *Rockcliffe v. UNJSPB* (*Рокклифф против ПОПФПООН*), согласно которым она имеет право принимать участие в заседаниях Правления в качестве избранного члена Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций.

355. Тем не менее большинство членов Правления сочли, что в свете выявленного ими структурного конфликта интересов представительнице группы участников из Организации Объединенных Наций следовало самоустраниться от участия в заседании. В этой связи большинство членов Правления приняли к сведению нижеследующее.

356. Большинство членов Правления обеспокоены тем, что сотрудница, работавшая в секретариате Фонда, отказалась самоустраниться от участия в закрытом заседании Комитета по планированию замещения должностей Правления, на котором кандидатам на должность заместителя Главного административного сотрудника планировалось задавать вопросы в ходе конкурсного отбора. Согласно статье 7 Положений Фонда, Главный административный сотрудник по

пенсионному обслуживанию выполняет свои функции и отчитывается перед Правлением <...>. В отсутствие Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию его функции выполняет заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.

357. По причинам, озвученным большинством членов Правления на его шестьдесят пятой сессии в ходе закрытого заседания в контексте предыдущей процедуры выбора заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, а также на шестьдесят шестой сессии Правления в ходе закрытого заседания в контексте процедуры выбора Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, большинство членов Правления сочли, что если одно и то же лицо одновременно является членом (или альтернативным членом) Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций и членом Правления, то это ведет к возникновению конфликта интересов, особенно в том случае, когда это лицо одновременно обслуживает потребности двух разных органов в качестве сотрудника секретариата Фонда. Правление осуществляет надзор за работой заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, тогда как Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию осуществляет надзор за работой сотрудников секретариата Фонда. В данном случае речь идет о сотруднице, которая одновременно выполняет функции подчиненного заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию (в качестве сотрудника секретариата Фонда) и члена руководящего органа, возглавляемого заместителем Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию (в качестве члена Правления Фонда). Существование конфликта интересов было подтверждено в мнении Бюро по вопросам этики от 16 октября 2018 года, подготовленном по просьбе Председателя шестьдесят пятой сессии Правления о вынесении рекомендации в контексте выдвижения кандидатуры той же сотрудницы на пост члена специального комитета Правления, а точнее его Рабочей группы по бюджету. В мнении Бюро по вопросам этики было указано следующее: a) сотрудница, находясь в составе Комиссии, участвовала в надзоре за работой заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, который, в свою очередь, руководил работой этой же сотрудницы; и b) участвуя в деятельности Рабочей группы по бюджету, сотрудница имела право голоса при утверждении бюджета и должностей своего подразделения, включая, возможно, свою собственную должность и размеры собственных пособий, в результате чего налицо как личный, так функционально-производственный конфликт интересов.

358. С учетом существования вышеупомянутого конфликта интересов, который был выявлен Правлением и подтвержден Бюро по вопросам этики, большинство членов Правления сочли разумным просить сотрудницу секретариата Фонда (подчиняющуюся Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию) самоустраниться от участия в процессе отбора, и Правление также сочло, что, по логике, сотрудница именно так и поступит. Большинство членов Правления выразили сожаление в связи с тем, что сотрудница отказалась взять самоотвод и что теперь Правление, к своему сожалению и в связи с таким поведением сотрудницы, будет вынуждено рассмотреть вопрос о принятии юридических мер для решения данной проблемы, которая связана с нарушением этических норм поведения.

359. С учетом того, что представительница группы участников из Организации Объединенных Наций не взяла самоотвод и не покинула зал на время обсуждения данного пункта повестки дня, Правление большинством голосов решило продолжить обсуждение но при этом постановило, что она не может участвовать

ни в обсуждении кандидатур на закрытом заседании, ни в голосовании для выбора кандидата, который будет рекомендован для назначения.

360. Комитет по планированию замещения должностей Правления представил трех кандидатов для дальнейшего рассмотрения Правлением. Все кандидаты выступили с короткой речью и ответили на вопросы Правления.

361. После выступлений рекомендованных кандидатов и обстоятельного обсуждения в группах **Правление единогласно постановило рекомендовать Генеральному секретарю — в соответствии со статьей 7 a) Положений Фонда — назначить Дэвида Пенклиса на должность заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.**

3. Секретарь Правления Пенсионного фонда

362. Комитет по планированию замещения должностей Правления представил четырех кандидатов для дальнейшего рассмотрения Правлением. Все кандидаты выступили с короткой речью и ответили на вопросы Правления.

363. После выступлений рекомендованных кандидатов и обстоятельного обсуждения в группах **Правление на основе консенсуса постановило рекомендовать Генеральному секретарю — в соответствии с пунктом c) статьи 7 Положений Фонда — назначить Яна де Претера на должность Секретаря Правления Пенсионного фонда.**

364. Представительница группы участников из Организации Объединенных Наций выступила с речью в качестве члена Правления. Согласно последнему докладу о составе Секретариата, почти 40 процентов сотрудников Секретариата, обслуживаемых Фондом, являются выходцами из Африканского региона, еще 20 процентов — из Азиатско-Тихоокеанского региона и еще 7 процентов — из региона Латинской Америки и Карибского бассейна. Представительница группы участников из Организации Объединенных Наций была весьма разочарована тем, что Комитет по планированию замещения должностей Правления не смог найти ни одного компетентного африканского кандидата или кандидата африканского происхождения для включения в окончательный список кандидатов. Она заявила, что будет невозможно изменить культуру верхних эшелонов организации, если в Правлении будут продолжать царить бессознательная предвзятость мнений и скрытый расизм, и, следовательно, Фонд не сможет выполнять поставленную перед ним задачу, которая заключается в обеспечении социальной защиты бывших сотрудников и потерявших кормильца членов их семей, таких как очень уязвимые вдовы и осиротевшие дети. По ее мнению, Правлению следовало составить такой список кандидатов, который обеспечивал бы надлежащую представленность лиц африканского происхождения. Она выразила пожелание узнать больше о процессе отбора кандидатов, особенно о демографических данных кандидатов, подавших заявления и включенных в первоначальный список.

365. Группа представителей руководящих органов напомнила о резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи, в которой Ассамблея просила Правление и Генерального секретаря обеспечить, чтобы сотрудники Управления инвестиций и Управления пенсионного обслуживания набирались на как можно более широкой географической основе с учетом пункта 3 статьи 101 Устава Организации Объединенных Наций. Группа была несколько разочарована тем, что в рамках процедуры выбора заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления Объединенного пенсионного фонда этот принцип не был полностью соблюден при представлении Правлению окончательного списка кандидатов. Группа выразила надежду на то, что

в будущем в процессе отбора кандидатов этот принцип будет соблюдаться в полной мере.

366. Ряд представителей, которым было предоставлено слово в соответствии с правилом A.9 правил процедуры, выразили обеспокоенность в связи с решением не допускать их к участию в собеседованиях и к документам, касающимся выбора заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления Фонда. Они подчеркнули, что в соответствии с правилом A.10 они наделены теми же правами, что и члены Правления, за исключением права голоса. Они также отметили, что они подписали декларацию о конфиденциальности, которую положено подписывать как всем членам Правления, так и наблюдателям. Они далее подчеркнули, что, поскольку они не имеют права голоса, нет причин не допускать их к участию в собеседованиях и к документации. Они просили, чтобы на будущих заседаниях представителям предоставлялся равный доступ к участию в собеседованиях и к документам, связанным с выбором Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления Пенсионного фонда, и чтобы их позиция по этому вопросу была отражена в настоящем докладе.

367. Председатель поблагодарил представителей за их выступления, но при этом указал, что в силу того, что проводившиеся заседания были закрытыми, поскольку на них рассматривались конфиденциальные документы и деликатные вопросы, в 2020 году при выборе кандидатуры на должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Правление придерживалось той же процедуры, что и в 2019 году.

368. Группа административных руководителей предложила Правлению отразить в его системе управления следующие принципы:

a) члены Правления и альтернативные члены:

i) не должны иметь права занимать какие-либо должности в Фонде или претендовать на такие должности в период работы в Правлении, а также в течение одного года после истечения срока их полномочий в качестве членов Правления или альтернативных членов;

ii) не должны выступать в роли поручителя никаких кандидатов, претендующих на должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и секретаря Правления Фонда, а в случае непреднамеренного создания такой ситуации соответствующий член Правления или альтернативный член должны самоустраниться от участия в процессе выбора;

b) сотрудники Секретариата Фонда (в том числе сотрудники Управления инвестиций) не имеют права участвовать ни в каком качестве в процессах планирования замещения должностей или отбора кандидатов на должности Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, не имеют доступа к каким бы то ни было документам Правления, относящимся к этим процессам, и не имеют права присутствовать на закрытых заседаниях Правления и его комитетов, если на них обсуждаются соответствующие вопросы, и, следовательно, должны самоустраняться от участия в любых соответствующих обсуждениях.

369. **Правление приняло к сведению это заявление группы административных руководителей и постановило просить Комитет по планированию замещения должностей Правления рассмотреть предложения группы в ходе его работы в 2020 году. С учетом того, что Комитет обладает большим опытом в выборе кандидатов на упомянутые и другие должности, ему было поручено представить на следующей сессии Правления 2021 года документ, включающий приведенный выше предлагаемый текст и любые другие рекомендации, которые он сочтет целесообразными.**

370. **Правление поблагодарило членов Комитета по планированию замещения должностей за их работу.**

371. **Пока Правление работает над вопросами, касающимися преобразования Комитета по планированию замещения должностей в постоянный орган, Комитету следует определить свою сферу компетенции.**

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

372. В июле 2019 года Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию предоставил информацию о решениях, вынесенных Апелляционным трибуналом Организации Объединенных Наций в период после шестьдесят шестой сессии Правления по пяти делам, в которых Правление фигурировало в качестве ответчика.

373. Эти решения относились к делам, касающимся обжалования двух решений Постоянного комитета, принятых на его 202-м заседании в июле 2019 года, просьбы Фонда о толковании решения 2019-UNAT-912, просьбы о пересмотре решения 2019-UNAT-914 и обжалования решения Правления об отстранении апеллянта от участия в работе его шестьдесят шестой сессии. Трибунал оставил в силе решения Постоянного комитета, отклонил просьбы о пересмотре и толковании решений и отклонил как неприемлемую апелляцию, связанную с обжалованием решения Правления об отстранении члена Правления от участия в работе его шестьдесят шестой сессии.

374. В решении 2020-UNAT-1004, *Larriera v. UNJSPB* (*Ларриера против ПОПФПООН*), Трибунал поддержал решение Постоянного комитета о непризнании апеллянта потерявшим кормильца супругом скончавшегося во время службы бывшего участника на том основании, что на момент смерти бывший участник состоял в браке с другим лицом. В этом решении Трибунал подтвердил применимость своей предыдущей судебной практики, согласно которой «принцип определения семейного положения лица на основе законов страны его происхождения может применяться только к сотрудникам, вступившим в брак или в другие партнерские отношения, считающиеся законными в соответствии с национальным законодательством страны происхождения соответствующих сотрудников, и не может применяться к сотрудникам, вступившим в брак или другие партнерские отношения в соответствии с законодательством другого государства».

375. Что касается другого дела о выплате пособия в связи с потерей кормильца — 2020-UNAT-1007, *Pise v. UNJSPB* (*Писе против ПОПФПООН*), — то Трибунал поддержал решение Постоянного комитета о том, что апеллянт не имеет права на получение этого пособия на том основании, что в Положениях Фонда, действовавших на момент прекращения службы бывшего участника, предусматривалось, что если участник предпочтет отсроченной пенсии

единовременную выплату, будь то в полном объеме или частично, что бывший участник и сделал, то апеллянт не имеет права на получение пособия в связи с потерей кормильца. Трибунал подтвердил, что в контексте этого дела должны применяться Положения Фонда, которые действовали по состоянию на момент установления прав бывшего участника, то есть на момент прекращения службы. Апеллянт не может требовать выплаты пособия на основании изменений в Положениях Фонда, которые не имеют ретроактивной силы. Кроме того, Фонд полностью выполнил свои обязательства, подробно проинформировав бывшего участника о последствиях его выбора в отношении получения пенсионных выплат и предоставив ему всю запрошенную информацию.

376. В своем решении 2020-UNAT-997, *Clemente v. UNJSPB* (*Клементе против ОПФПООН*), Трибунал отклонил просьбу Фонда о толковании решения, вынесенного Трибуналом по этому делу ранее. Фонд отметил, что Трибунал постановил, что Фонд должен выплатить апеллянту сумму пособия для вдов вместе с процентами, тогда как в соответствии со статьей 44 Положений Фонда Фонд не несет ответственности за выплату процентов, начисляемых на любые причитающиеся, но не выплаченные пособия. Трибунал счел, что, несмотря на положения статьи 44, у него были основания потребовать выплаты процентов, чтобы компенсировать потери апеллянта, обусловленные незаконным административным решением Фонда.

377. В своем решении 2020-UNAT-996, *Oglesby v. UNJSPB* (*Оглсби против ОПФПООН*), Трибунал отклонил просьбу апеллянта о пересмотре вынесенного ранее решения. В своей первоначальной апелляции апеллянт просил признать его супруга, с которым он вступил в брак после прекращения службы, в качестве его потенциального вдовца, поскольку он не имел возможности вступить с ним в законный брак до прекращения службы. Трибунал счел, что представленная апеллянтом калькуляция убытков, связанных с приобретением им аннуитета, не является новым фактом, поскольку понесенные апеллянтом убытки были предсказуемы еще до того, как он подал свой первоначальный иск, и что в любом случае финансовые убытки, связанные с приобретением аннуитета, не имеют никакого значения в контексте решения о том, что Положения Фонда не предусматривают ретроспективного признания брака, который был заключен и/или законно признан после прекращения службы.

378. В решении 2020-UNAT-1010, *Richards v. UNJSPB* (*Ричардс против ОПФПООН*), Трибунал отклонил апелляцию как неприемлемую. Трибунал указал, что прежде чем оспариваемое решение может быть обжаловано в Трибунале, оно должно быть рассмотрено или обжаловано на уровне комитета по пенсиям персонала или Постоянного комитета, действующих от имени Правления. Апеллянт также просил Правление отменить решение о его отстранении от участия в работе шестьдесят шестой сессии, и эта просьба была рассмотрена Правлением (см. главу XIII.B настоящего доклада).

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

F. Доклад о 202-м заседании Постоянного комитета

380. **Правление приняло к сведению доклад о 202-м заседании Постоянного комитета, состоявшемся в июле 2019 года до начала шестьдесят шестой сессии Правления Пенсионного фонда.**

G. Выборы членов Постоянного комитета (правила процедуры, правило B.1)

381. **Члены Постоянного комитета, избранные Правлением в 2020 году, перечислены в приложении III к настоящему докладу.**

H. Назначение членов Рабочей группы по бюджету для рассмотрения бюджета на 2022 год, который будет представлен на сессии Правления в 2021 году

382. Правление назначило на 2021 год следующих членов Рабочей группы по бюджету:

Владимир Иосифов (ВОИС)	Руководящие органы
Томоя Ямагути (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
Жан-Поль Ловато (МСЭ)	Административные руководители
Деннис Татчайчавалит (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Тапива Джонгве (ЮНЕСКО)	Участники
Мишель Роклифф (Организация Объединенных Наций)	Участники
Линда Сапутелли	ФАФИКС
Адриана Гомес	ФАФИКС

Глава XII

Система пособий/участники

Положения Фонда, регулирующие выплату пособий

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

383. Правление рассмотрело доклад, содержащий информацию об отслеживании воздействия колебаний валютных курсов на пенсии Фонда. В этом докладе была приведена подробная информация об обычном, проводимом раз в два года обследовании функционирования двухуровневой системы пенсионных коррективов. Как и в прошлом, результаты обследования показали, что размеры пенсионных пособий в местной валюте по-прежнему соответствуют целевым показателям или близки к ним.

384. **Правление приняло к сведению упомянутый доклад.**

B. Изменения в Положениях, административных правилах и системе пенсионных коррективов Фонда

385. Правление рассмотрело ряд поправок к Положениям, административным правилам и системе пенсионных коррективов, предложенных Рабочей группой по управлению, Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию и Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Рабочая группа предложила поправки к правилам процедуры в отношении принятия кодекса поведения для Правления. Главный административный сотрудник предложил поправки к статьям 4, 6, 7 и 8, касающиеся разделения функций Главного административного сотрудника и Секретаря Правления в соответствии с резолюцией 73/263 Генеральной Ассамблеи.

386. Что касается положений о пособиях, то Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций предложил поправки к пункту f) статьи 33, касающиеся таких случаев, когда получатель пособия по инвалидности работает в период получения пособия по инвалидности, и предложил правила в отношении применения этой статьи. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию также предложил внести поправки в статьи 34, 35, 35 *bis*, 36 и 37, с тем чтобы включить в Положения Фонда требования в отношении заявлений об иждивенцах, уже содержащиеся в административных правилах, поправку к пункту b) статьи 46, предусматривающую ограничение ответственности за выплату пособий в случаях, когда иждивенец не востребовал пособия в течение периода, превышающего пять лет, и поправку к пункту 19 системы пенсионных коррективов, разъясняющую условия, при которых допускается выплата второй надбавки на повышение стоимости жизни в течение одного и того же года.

387. В своей резолюции 74/263 Генеральная Ассамблея постановила отложить внесение поправок в статьи 6 и 48 и просила Правление рассмотреть поправку к статье 6 в контексте разработки кодекса поведения и надлежащих положений и процедур для решения всех вопросов этики, а в отношении поправки к статье 48 рассмотреть возможное воздействие ее принятия на доступ сотрудников и участников Фонда к правосудию в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций и его возможные правовые последствия и представить информацию по этому вопросу в следующем докладе Правления. Как пояснялось

в 2019 году (A/74/331), цель поправки к статье 6 заключается в том, чтобы на самом высоком уровне отразить положения правила C.1 правил процедуры Фонда, утвержденные Правлением в 2018 году и подтвержденные в 2019 году, во избежание конфликта интересов, возникающего в связи с избранием сотрудников секретариата Фонда, Управления инвестиций и комитетов по пенсиям персонала в комитеты по пенсиям персонала участвующих в Фонде организаций и, следовательно, в состав Правления.

388. Основная цель поправок к статье 48 заключалась в разъяснении юрисдикции Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций применительно к делам, касающимся несоблюдения Положений Фонда. Решения, касающиеся пенсионных прав участников, пенсионеров и других получателей пенсионного пособия, принимались Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию и комитетами по пенсиям персонала. Для тех случаев, когда участники, пенсионеры, другие получатели пенсионного пособия или третьи стороны, обладающие правами на получение пенсионного пособия, предусмотренными Положениями Фонда, не удовлетворены решением Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию или комитета по пенсиям персонала, в разделе K административных правил Фонда предусмотрена процедура обжалования и пересмотра таких решений сначала на уровне Фонда, затем на уровне Постоянного комитета, а лишь затем на уровне Трибунала, чем обеспечивается надлежащий порядок прохождения судебных инстанций.

389. К настоящему времени Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций рассмотрел 37 апелляций, касающихся решений Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которое проходило по делам, возбужденным в Трибунале против Фонда, в качестве ответчика. Большинство этих дел, связанных с пенсиями, касались вопросов, относящихся к выплате пенсионных пособий, главным образом пособий вдовам, а также восстановления и подтверждения пенсионных прав. Из 37 дел, рассмотренных Трибуналом в период с июля 2009 года по март 2020 года, 34 касались выплаты пенсионных пособий. Три дела касались управления Фондом: в двух случаях Трибунал рассмотрел апелляции на решения Постоянного комитета, действовавшего от имени Правления, о членстве в Правлении и участии в его заседаниях, и именно эти решения обусловили необходимость прояснения юрисдикции Трибунала в отношении дел, связанных с Фондом, при сохранении за Генеральной Ассамблеей полномочий в отношении решений, касающихся управления Фондом.

390. Поправка к статье 48 уточняет связанные с таким участием виды прав, нарушение которых влечет за собой подачу апелляции в Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций, **в частности прав, относящихся к участию, периоду уплаты взносов и полагающимся пособиям и закрепленных в Положениях Фонда**, а также то, что только нарушение таких прав может быть обжаловано в соответствии с разделом K административных правил и статьей 48 Положений Фонда и только соответствующие дела **могут быть приняты к производству в соответствии со Статутом Трибунала**.

391. Поэтому предлагаемые поправки к статье 48 Положений Фонда не имеют последствий для права участников, пенсионеров и других получателей пенсионного пособия как и прежде обжаловать в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций решения Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию или комитета по пенсиям персонала, принятые в отношении участия, периода уплаты взносов и полагающихся пособий.

392. Эти уточнения отражает существующую систему подотчетности, охватывающую Правление, Генеральную Ассамблею и Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций, и обеспечивают, чтобы Правление и Ассамблея продолжали принимать решения по вопросам управления Фондом, то есть по вопросам, в отношении которых решающее слово остается за Ассамблеей, и чтобы Ассамблея была ограждена от действия надзорных механизмов Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций при принятии окончательных решений по таким вопросам.

Обсуждение в Правлении

393. Группа административных руководителей полностью поддержала рекомендованные и принятые Правлением Пенсионного фонда в 2018 году поправки к статье 48 «Сфера юрисдикции Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций» и Положениям, административным правилам и системе пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и сделала в этой связи следующее заявление:

> На своих 66-й и 67-й сессиях Правление Пенсионного фонда поддержало рекомендацию о внесении поправок в статью 48, а в этом году, во исполнение просьбы Генеральной Ассамблеи, изложенной в ее резолюции 74/263, на своей 67-й сессии Правление Пенсионного фонда приводит в настоящем докладе дальнейший анализ и разъяснения в отношении предлагаемых поправок, и в частности рассматривает возможное воздействие их принятия на доступ сотрудников и участников Фонда к правосудию в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций и его возможные правовые последствия.
>
> Для сотрудников, участников Пенсионного фонда и любых других лиц, унаследовавших права участника после смерти последнего, предлагаемые поправки к статье 48 не сказываются каким-либо негативным образом на правах, касающихся участия, периода уплаты взносов и полагающихся пособий. Таким образом, судебный надзор за соблюдением Положений Фонда в вопросах, касающихся участия, периода уплаты взносов и полагающихся пособий применительно к индивидуальным сотрудникам, участникам Фонда или любым другим лицам, унаследовавшим права участника после смерти последнего, остается неизменным. Соответственно, сфера юрисдикции Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций (АПТООН) по-прежнему распространяется на права сотрудников или бывших сотрудников соответственно как участников или бенефициаров Фонда, вытекающие из их участия в Фонде, как это предусмотрено в статье 21 Положений Фонда. Это имеет важнейшее значение для сотрудников, тогда как поправка к статье 48 никоим образом не затрагивает права этих сотрудников или бывших сотрудников, в том что касается обжалования в АПТООН решений, предположительно приведших к несоблюдению Положений Фонда, касающихся таких прав.
>
> Эти права и связанные с ними вопросы необходимо рассматривать отдельно от вопросов управления Фондом, которые в конечном счете относятся к сфере компетенции Генеральной Ассамблеи.
>
> Правление Пенсионного фонда является вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи, и Генеральная Ассамблея делегировала Правлению Пенсионного фонда некоторые полномочия по управлению Фондом. Участие сотрудников организаций-членов в работе Правления в качестве представителей участников, избранных или назначенных в соответствии со статьей 5 Положений Фонда, относится к сфере управления, которая в свою

очередь относится к сфере компетенции только Генеральной Ассамблеи. Участие сотрудников в работе Правления в качестве представителей участников не влияет на их отдельные и конкретные права в качестве сотрудников и участников Фонда, а также не связано с их участием в Фонде, периодом уплаты взносов и полагающимися им пособиями.

Цель поправки к статье 48 заключается в том, чтобы прояснить ситуации, в которых Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций обладает юрисдикцией в отношении решений Постоянного комитета по апелляциям, рассматриваемым Постоянным комитетом в связи с решениями комитетов по пенсиям персонала и Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию по вопросам прав участников и бенефициаров Пенсионного фонда, связанных с их участием в Фонде, периодом уплаты взносов и полагающимися им пособиями, а также в том, чтобы провести различие между этими вопросами и вопросами управления, которые относятся к сфере компетенции Правления Пенсионного фонда и, в конечном итоге, являются прерогативой Генеральной Ассамблеи и не должны быть поднадзорны Апелляционному трибуналу или зависеть от его решений, противоречащих решениям Ассамблеи.

Предлагаемые поправки к статье 48 уточняют текущую позицию в отношении юрисдикции Апелляционного трибунала — позицию, которая сходным образом применялась и к Административному трибуналу Организации Объединенных Наций с самого момента учреждения Пенсионного фонда. Уточнения, содержащиеся в поправках, призваны обеспечить, чтобы Правление и Ассамблея продолжали решать те вопросы управления Пенсионным фондом, которые, в конечном итоге, являются прерогативой Ассамблеи, и вывести окончательные распоряжения, выносимые Ассамблеей по таким вопросам, из-под надзора или вмешательства со стороны Апелляционного трибунала.

Если Генеральная Ассамблея утвердит предлагаемые поправки к статье 48, то, как нам представляется, будет необходимо внести соответствующие поправки в пункт 9 статьи 2 и в статью 7 Статута Апелляционного трибунала, чтобы обеспечить единообразие между формулировками в измененном тексте статьи 48 Положений Фонда и в Статуте АПТООН, а также чтобы устранить какую бы то ни было правовую неопределенность в отношении сферы юрисдикции Апелляционного трибунала.

Представители участников из Организации Объединенных Наций заявили, что, по их мнению, настоящее предложение, изложенное в записке Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, не содержит никакой новой информации, а лишь представляет собой новое предложение о внесении поправок. В нем не учтены основные моменты, вызывающие озабоченность Генеральной Ассамблеи в связи с внесением таких далеко идущих изменений.

Обзор истории создания Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций в качестве компетентного органа, наделенного правом решающего слова, показал, что государства-члены уделили значительное время вопросу о Трибунале, в том числе вопросу о необходимости судебного надзора за решениями, предположительно нарушающими Положения и правила Фонда, в соответствии с принципом верховенства права.

Первоначальное предназначение статьи 48 остается неизменным. Обеспечение соблюдения соответствующих норм международного права, принципов верховенства права и требований в отношении надлежащих процедурных гарантий должно осуществляться независимым органом, деятельность которого не допускает возникновения конфликта интересов.

Это основополагающее правило осуществления судебного контроля. По мнению представителей участников из Организации Объединенных Наций, внесение предлагаемых поправок в их нынешнем виде приведет к тому, что Секретариат и Правление Фонда будут выведены из под действия механизмов судебного контроля за соблюдением всех Положений Фонда, и это при отсутствии альтернативных средств правовой защиты. Если это произойдет, то Правление и его комитеты по пенсиям превратятся в саморегулирующиеся органы.

Генеральная Ассамблея приняла Положения Фонда и утвердила соответствующие правила в целях создания нормативно-правовой базы управления Пенсионной системой Организации Объединенных Наций. Положения Фонда включают в себя не только права бенефициаров, но и регламент работы Фонда. В них предусматривается, что к надзору за деятельностью Фонда привлекаются участники, которые также вовлекаются в разработку политики и процесс принятия решений.

Представители участников из Организации Объединенных Наций заявили, что принятие предлагаемых поправок приведет к ограничению соответствующих прав. Эти поправки ограничат доступ участников к средствам правовой защиты при возникновении жалоб в отношении любых аспектов управления Фондом и, таким образом, являются в корне порочными.

394. В приложениях III и IV к докладу Специального комитета по вопросу о пересмотре решений Административного трибунала (A/2909) приводится подробная информация об обзоре, проведенном до и во время представления статьи о признании права на судебное обжалование, согласие с которой было необходимым условием для участия организаций-членов в Фонде.

395. Представители участников из Организации Объединенных Наций заявили, что Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию стремится подвести обоснование под свое предложение о внесении поправок в статью 48 в связи с тем, что Фонд проиграл два дела о несоблюдении Положений Фонда, не связанных с выплатой пособий, тогда как именно эта статья касается Положений, административных правил и системы пенсионных коррективов Фонда. Юрисдикция системы правосудия Организации Объединенных Наций представляет собой неотъемлемую часть набора механизмов, призванных обеспечивать полноценное и справедливое применение Положений и правил.

396. **Правление утвердило поправки к статьям 4, 6, 7 и 8, но постановило учредить целевую группу для рассмотрения вопроса о поправках к пункту f) статьи 33 и для разработки рамок для ее применения. Правление не утвердило поправки к статьям 34, 35, 35 *bis*, 36, 37 и к пункту b) статьи 46. Правление подтвердило, что оно одобряет поправки к статьям 6 и 48 и утвердило поправку к пункту 19 системы пенсионных коррективов Фонда и новый раздел G правил процедуры, относящийся к вопросам принятия кодекса поведения членов Правления. В дополнение к положениям, которые были отклонены Правлением, представители участников из Организации Объединенных Наций не поддержали поправки к статьям 4, 6, 7, 8 и 48.**

Глава XIII
Прочие вопросы

A. Заявление о вступлении в члены Фонда

1. Прием новой организации-члена

397. Правление было проинформировано о том, что заявку на членство в Фонде подала организация «Вассенаарские договоренности по экспортному контролю за обычными вооружениями, товарами и технологиями двойного назначения». Секретариат Фонда рассмотрел эту заявку и заключил, что данная организация отвечает всем требованиям, предусмотренным в статье 3 Положений Фонда. КМГС также рассмотрела положения и правила о персонале организации «Вассенаарские договоренности» и подтвердила, что они соответствуют положениям о людских ресурсах, принятым в общей системе Организации Объединенных Наций. Руководящий орган организации (Пленум) на своем заседании, состоявшемся в декабре 2019 года, постановил уполномочить секретариат Вассенаарских договоренностей представить в Правление заявку на членство в Фонде, начиная с 1 января 2021 года.

398. Правление рассмотрело эту заявку на основе имеющейся информации и документации. **Правление рекомендовало Генеральной Ассамблее утвердить организацию «Вассенаарские договоренности по экспортному контролю за обычными вооружениями, товарами и технологиями двойного назначения» в качестве члена Фонда, начиная с 1 января 2021 года.**

2. Расходы, связанные с приемом в Фонд новой организации-члена

399. Требования, связанные с приемом новых организаций-членов, содержатся в статье 3 Положений Фонда. В пункте c) статьи 3 также предусматривается, что после того, как организация-заявитель примет Положения Фонда, она должна заключить с Правлением Фонда соглашение, в котором будут определены условия ее членства в Фонде, в частности условия, относящиеся к полному или частичному признанию работы, выполненной сотрудниками этой организации до того, как она стала членом Фонда.

400. Правление было проинформировано о том, что в связи с ожидаемым увеличением членского состава и, соответственно, рабочей нагрузки, связанной с процессом приема в Фонд новых членов, Секретариат Фонда приступил к пересмотру своих процедур и практики приема новых организаций-членов. Цель — оценить объем административных расходов, связанных с приемом новых организаций-членов, и обеспечить, чтобы Секретариат Фонда мог и далее обслуживать все организации-члены и всех участников и пенсионеров эффективно и надлежащим образом. При проведении анализа объема расходов в качестве отправной точки были использованы показатели расходов, связанных с принятием в члены Фонда Подготовительной комиссии Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний в 2018 году. Были проанализированы рабочая нагрузка и расходы, связанные с юридическими процедурами, проведением технических обзоров и административной работой, а также оперативные расходы, связанные с процессом оформления новых членов.

401. Для того, чтобы прием новых членов не был сопряжен с дополнительными административными расходами Фонда, было рекомендовано, чтобы впредь административные и прочие расходы, связанные с вступлением в Фонд, покрывались вступающей организацией. После вступления в члены Фонда такая

организация самостоятельно покрывает свои административные расходы в соответствии с пунктом c) статьи 15 Положений Фонда.

402. **Правление рассмотрело результаты проведенного анализа и утвердило предложенный единовременный сбор в размере 25 000 долл. США плюс сбор в размере 20,00 долл. США за каждого сотрудника/нового участника Фонда, подлежащие внесению в Фонд новой организацией-членом для покрытия административных и других дополнительных расходов, связанных с процессом оформления нового члена. Правление также решило, что информация о вступительном взносе должна включаться в документы, представляемые Правлению и Генеральной Ассамблее при представлении им на утверждение кандидатуры нового члена, и что впоследствии эта информация должна включаться и в текст соглашения между Фондом и новой организацией-членом.**

403. **Группа административных руководителей попросила Администрацию Пенсионного фонда представить Правлению на его следующей сессии нормативную документацию, регламентирующую процедуры, касающиеся вступительных взносов.**

B. Просьба об отмене решения Правления

404. На своей шестьдесят шестой сессии Правление постановило временно отстранить от участия в работе сессии представителя одного из участников из Организации Объединенных Наций на том основании, что он намеренно распространял посредством электронной почты конфиденциальную информацию, касающуюся обсуждения бюджета, которое еще не было завершено (A/74/331, пункты 419–422).

405. 23 сентября 2019 года представитель участников из Организации Объединенных Наций обратился к Правлению с просьбой пересмотреть и отменить решение Председателя шестьдесят шестой сессии Правления на том основании, что это решение было незаконным, не имело под собой никаких юридических оснований, что Председатель не предпринял усилий для установления фактов и что представителю не была предоставлена возможность опровергнуть выдвинутое против него обвинение. Однако Правление сочло, что оно действовало в рамках своих полномочий, когда оно квалифицировало действия представителя участников из Организации Объединенных Наций как прямое нарушение требований, изложенных в декларации о конфиденциальности и конфликте интересов, которую в соответствии с правилами процедуры Правления обязаны подписать все члены Правления и альтернативные члены до начала сессии и которая была подписана данным представителем участников.

406. Представитель участников из Организации Объединенных Наций далее обжаловал решение Правления в Апелляционном трибунале Организации Объединенных Наций на том основании, что при принятии этого решения Правление превысило свои полномочия. В своей апелляции представитель участников из Организации Объединенных Наций указал, что распространенная им информация представляла собой резюме позиции, которая была обнародована ФАМГС, и что, соответственно, эта информация не была конфиденциальной. 19 июня 2020 года после тщательного рассмотрения апелляции Трибунал вынес решение 2020-UNAT-1010, в котором отклонил апелляцию как неприемлемую, поскольку представитель участников из Организации Объединенных Наций не обращался со своей жалобой в нижестоящие инстанции до подачи апелляции в Трибунал, как это предусмотрено в разделе K административных правил Фонда.

407. В период 2019–2020 годов представитель участников из Организации Объединенных Наций продолжал участвовать в заседаниях Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций и Рабочей группы по управлению и, следовательно, приостановление его членства в Правлении не помешало ему выполнять свои функции как представителя участников из Организации Объединенных Наций.

408. Исполняющий обязанности пресс-секретаря группы участников из Организации Объединенных Наций подтвердил, что в соответствии с разделом K административных правил Фонда апелляция должна была быть направлена сначала в Постоянный комитет и что рассмотрение апелляции на заседании Постоянного комитета является необходимым условием для последующей подачи апелляции в Апелляционный трибунал Организации Объединенных Наций. Она выразила сожаление в связи с тем, что этого не было сделано, и просила исключить данный вопрос из повестки дня шестьдесят седьмой сессии Правления и передать его на рассмотрение Постоянного комитета.

409. **Правление рассмотрело просьбу представителя участников из Организации Объединенных Наций и подтвердило решение о его отстранении от участия в работе своей шестьдесят шестой сессии, при этом отметив, что данное решение касается только этой сессии, но не текущей шестьдесят седьмой сессии.**

C. Место и дата проведения шестьдесят восьмой сессии Правления Пенсионного фонда

410. Правление приняло к сведению полученное от Секретариата предложение провести у себя шестьдесят восьмую сессию в 2021 году в месте, которое будет определено позднее. Секретариат сообщил, что определение места проведения сессии будет зависеть от сроков ее проведения, ситуации вокруг COVID-19 и потенциальных ограничений на международные поездки.

411. **Правление выразило признательность Организации Объединенных Наций и приняло это приглашение. Ориентировочные сроки проведения сессии, подлежащие согласованию с КМГС, — с 22 по 30 июля 2021 года. Кроме того, совещание Постоянного комитета было предварительно запланировано на 20 июля, а соответствующие учебные мероприятия — на 21 июля. Правление просило Секретариат Фонда своевременно проинформировать Правление, как только будут достигнуты окончательные договоренности.**

D. Другие вопросы

Распределение мест в Правлении

412. Комиссия приняла к сведению, что до начала шестьдесят седьмой сессии Правления представители комитетов по пенсиям персонала МСЭ, ЮНИДО и ВОПС направили Секретарю Правления и Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию письма о перераспределении мест с просьбой сохранить статус-кво, установленный до шестьдесят шестой сессии Правления. Представители выразили обеспокоенность по поводу предполагаемого перераспределения мест членов на шестьдесят седьмой сессии без проведения надлежащих консультаций с их учреждениями. Представители также подчеркнули, что такое изменение было отражено в правилах процедуры Фонда, несмотря на то что Генеральная Ассамблея просила Фонд привлечь

независимую внешнюю экспертную структуру для проведения обзора состава Правления.

413. Отметив обеспокоенность, выраженную в письмах этих комитетов по пенсиям персонала, Правление на своей шестьдесят седьмой сессии сослалось на доклад Рабочей группы по управлению и принятое на шестьдесят шестой сессии Правления решение утвердить вариант 1 состава Правления и сообщить об этом в своем докладе Генеральной Ассамблее (A/74/331, пункт 267). Согласно варианту 1, общее количество мест в Правлении с правом голоса останется неизменным и составит 33 места. Для предоставления одного места МОМ количество мест в Правлении, выделенных МСЭ и ЮНИДО, будет уменьшено с 1,5 до 1. МОМ будет включена в группу V.

414. **Правление просило Рабочую группу по управлению рассмотреть вопрос о количестве мест в Правлении с правом голоса при рассмотрении доклада об организации управления работой Правления.**

415. **Кроме того, Правление подчеркнуло необходимость того, чтобы Рабочая группа по управлению провела консультации с комитетами по пенсиям персонала организаций-членов и учла их мнения при подготовке своего заключительного доклада для представления шестьдесят восьмой сессии Правления.**

416. Участники из Организации Объединенных Наций выразили сожаление в связи с тем, что Правление не согласилось оставить состав Правления таким, каким он был на предыдущей сессии. С учетом того, что вопрос о составе Правления находится на стадии рассмотрения, они просили Рабочую группу по управлению подумать о варианте 4, содержащемся в приложении XIII к докладу о работе шестьдесят шестой сессии Правления (A/74/331).

Разное

417. Представительница участников из Организации Объединенных Наций от имени представляемых ею членов просила Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию оказать добрые услуги, с тем чтобы убедить организации-члены пользоваться единой методикой расчета пенсионных взносов, применяемой в рамках Комплексной системы управления пенсионными выплатами, когда речь идет о взносах за неполный месяц. Использование единой методики, основанной на календарных днях, против 20 разных методик, применяемых организациями, позволило бы повысить эффективность благодаря сокращению числа докладов об исключениях, уменьшению рабочей нагрузки и обеспечению справедливости при определении размеров взносов разных сотрудников, работающих в разных организациях в течение периодов времени аналогичной продолжительности.

418. Один из членов группы участников из Организации Объединенных Наций напомнил Правлению о том, что оно согласилось с рекомендацией УСВН о необходимости совершенствования культуры в высших эшелонах организации. Она заявила, что невыполнение этой рекомендации привело к тому, что вопрос о воссоздании Административной канцелярии остался без внимания, а лица, сообщающие о нарушениях в Фонде, подвергаются гонениям вместо того, чтобы вознаграждаться за их усилия по обеспечению безопасности Фонда, а также к отсутствию улучшений в условиях работы и в общей рабочей атмосфере в Фонде.

419. Представитель участников из специализированных учреждений отметил, что Правление не должно заниматься обсуждением вопросов управления.

420. Представитель из ФАМГС выступил с заявлением от имени трех федераций ассоциаций международных гражданских служащих — ФАМГС, Координационного комитета союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций и Федерации международных гражданских служащих Организации Объединенных Наций (см. приложение XX к настоящему докладу).

421. Представитель участников из Организации Объединенных Наций обратил внимание на заявление федераций, в котором они указали, что Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций не имеет надлежащего представительства на местах. Он выразил сожаление в связи с тем, что рассмотрению этого вопроса не уделяется должного внимания. На местах действуют три (а вскоре будет четыре) из шести представителей участников из Организации Объединенных Наций, а также значительное число представителей из Генеральной Ассамблеи. Это существенно больше, чем в случае представителей комитетов по пенсиям персонала. Кроме того, некоторые из этих представителей представляют более одной организации. С учетом того, что существует всего шесть мест представителей, невозможно обеспечить индивидуальную представленность каждой из 75 структур, поэтому их представленность приходится обеспечивать на групповой основе.

E. Закрытие шестьдесят седьмой сессии Правления Пенсионного фонда

422. Представитель участников из специализированных учреждений взял слово, чтобы воздать должное Тому Рипашу и Мустафизуру Рахману, которые выходят из состава Правления после многих лет достойной службы в Правлении, и пожелать им успехов в их будущей деятельности.

423. Правление выразило признательность Председателю, другим должностным лицам Правления и Фонду и секретариатам Фонда и Правления за их усилия по обеспечению эффективности работы сессии.

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

Подготовительная комиссия Организации по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний

Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций

Специальный трибунал по Ливану

Приложение II

Члены Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и участники шестьдесят седьмой сессии

1. В соответствии с правилом A.2 правил процедуры Секретарь Правления был информирован о назначении комитетами по пенсиям персонала согласно статье 5 Положений следующих лиц в качестве членов и заместителей членов Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на шестьдесят седьмой сессии:

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Заместители членов*
Организация Объединенных Наций		
Генеральная Ассамблея	Д. Чумаков	Н. Кодзаки
Генеральная Ассамблея	Т. Рипаш	Й. Штосберг*
Генеральная Ассамблея	П. Р. О. Оваде	Л. Маземо
Генеральная Ассамблея	М. М. Рахман	П. Пороли
Генеральный секретарь	К. Поллард	К. Алфорд
Генеральный секретарь	Ч. Раманатан	А. Рой
Генеральный секретарь	М. Э. Лопес	
Генеральный секретарь	К. Сондерс*	
Участники	М. Абу Ракабех	Н. А. Ндиай*
Участники	И. Ричардс	И. Фай
Участники	М. Роклифф	
Участники	Б. Найиратунга	
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций		
Руководящий орган	В. Мустачоусу	Г. В. Родолико
Административный руководитель	А. Ванхаутте	В. Сезнек
Участники	Дж. Левинз	Ч. Асконе
Всемирная организация здравоохранения		
Руководящий орган	А. Людовике	Г. Бургос
Административный руководитель	К. Аннетье-Росье	К. Схотте
Участники	О. К. Басконес	Г. Басу
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры		
Административный руководитель	М. Бона	А. Хисти
Участники	М. Моне	Т. Джонгве
Международная организация труда		
Руководящий орган	Р. Бехзад	Ф. Мерль
Административный руководитель	Л. Бормиоли (16–20 июля)	А. Чжан (21–24 июля)

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Заместители членов*
Международное агентство по атомной энергии		
Руководящий орган	М. Л. Мелон	
Участники	И. Забаар	М. Уинсфорд-Браун
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию		
Участники	А. Киллмейер-Олече	
Всемирная организация интеллектуальной собственности		
Административный руководитель	Т. Дайер (17, 20 и 23 июля)	Дж. Кук-Роббинс (16, 21–22 и 24 июля)
Международная организация гражданской авиации		
Руководящий орган	М. Рамирес-Коппель	Ё. Ч. Ли
Участники	К. Дермаркар	А. Ларкос
Международный союз электросвязи		
Административный руководитель	Ж.-П. Ловато	
Всемирная метеорологическая организация		
Участники	М. Шалк	А. Тонбанзин-Гарибян
Международная морская организация		
Руководящий орган	А. Премпех	Г. Декер
Международный фонд сельскохозяйственного развития		
Административный руководитель	А. Ларио	П. Моро-Перон
Международная организация по миграции		
Руководящий орган	С. Саффа	

2. Секретарь Правления был также информирован о назначении следующих лиц в качестве представителей на шестьдесят седьмой сессии Правления — в соответствии с правилом A.9 правил процедуры — или секретарей комитетов по пенсиям персонала:

Представители	*Организация*	*Представляемые органы или лица*
Х. Э. Гарсия II	ЮНЕСКО	Руководящий орган
Ф. Леже	МОТ	Участники
У. Там	МАГАТЭ	Административный руководитель
С. Берладски-Барух	ЮНИДО	Руководящий орган
Д. Масера (16–21 июля)	ЮНИДО	Административный руководитель
К. Иванов (22–24 июля)	ЮНИДО	Административный руководитель

Представители	*Организация*	*Представляемые органы или лица*
Н. Дави (16–20, 23–24 июля)	ВОИС	Участники
У. Мередит (21–22 июля)	ВОИС	Участники
К. Бальрам	ИКАО	Административный руководитель
В. Васели	МСЭ	Руководящий орган
Дж. Мариани	МСЭ	Участники
С. А. Маши	ВМО	Руководящий орган
Б. Ковер	ВМО	Административный руководитель
А. Жирен	ИМО	Административный руководитель
Б. Мартэн-Кастекс	ИМО	Участники
Б. Раджендер	МФСР	Руководящий орган
Л. Чикка	МФСР	Участники
А. Ровира	МОМ	Административный руководитель
А. Берно (16–21 июля)	МОМ	Участники
К. Мёрфи (22–24 июля)	МОМ	Участники
М. Л. Фишера	МЦГИБ	Административный руководитель
С. Мадсен	МТМП	Административный руководитель
Р. Бхара	СТЛ	Участники
В. Шён	Подготовительная комиссия ОДВЗЯИ	Руководящий орган
М. Брески	ФАФИКС	Пенсионеры
У. Сейч	ФАФИКС	Пенсионеры
Л. Сапутелли	ФАФИКС	Пенсионеры
Г. Шрамек	ФАФИКС	Пенсионеры
М. Себти (заместитель)	ФАФИКС	Пенсионеры
А. Гомес (заместитель)	ФАФИКС	Пенсионеры

Секретарь	*Комитет по пенсиям персонала*
Ф. Лорья (исполняющий обязанности секретаря)	ВОЗ
К. Макгэрри	МОТ
И. Вельтер	ЮНЕСКО
С. Ю	ФАО/МПП
Р. Дотцауэр	ЮНИДО
М.-С. Зинзиндоуэ	ВОИС
С. Суэди	МСЭ
М. Бух (16–17 июля)	ВМО
Д. Маффи (20–24 июля)	ВМО
И. Лопес-Кардона (заместитель секретаря)	ИМО
С. Мванги (заместитель секретаря)	МОМ
М. Бух (17, 20 и 23–24 июля)	МФСР
Д. Маффи (16 и 21–22 июля)	МФСР
С. Мванги (заместитель секретаря)	МОМ
М. Кашу	СТЛ
Э. Гув	Международный уголовный суд
С. Гордон Холл	Подготовительная комиссия ОДВЗЯИ

3. Нижеследующие лица приняли участие в работе сессии Правления в качестве наблюдателей:

Координационный комитет союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций

С. Брезина (16 и 17 июля)

П. Немет (20–24 июля)

Федерация ассоциаций международных гражданских служащих

Т. Куинн- Магуайр

Федерация международных гражданских служащих Организации Объединенных Наций

М. Полейн

Управление служб внутреннего надзора (17 июля)

Ф. Ндиай

Ю. Бернс

Дж. Кумар

В. Бендапуди

М. Одусоте

Н. Ямакава

К. Хи

Г. Менекше

Я. Каур

Д. Нискохус

Внешние ревизоры (23 июля)

В. Монастерьо

П. Декеро

Ревизионный комитет

А. Чугхтаи, Председатель

Комитет по планированию замещения должностей

М.-Э. Пегорье, Председатель

«Мозаик гавернанс эдвайзорс» (22 июля)

А. Макдаффи

К. Джексон

Д. Морек

А. Кумар

Актуарий-консультант

Т. Маннинг

С. Шульман

Комитет актуариев

Д. Латюлипп, Председатель

Б. Йен

А. Скардино

Управление инвестиций

П. Гуасо, исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда

Г. Брил, директор

Т. Шиндо

У. Уилкинсон

У. С. Ван

И. Манч

С. Пиртум

Пенсионная администрация

Р. Макклейн, Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию

Дж. Савера

М. К. О’Доннелл

К. Деллаччио

К.-Л. Солл

С. Гас

Д. Мапондера

К. Маносалвас

С. Уин

Э. Станчак

4. В ходе сессии обязанности Секретаря Правления временно исполнял А. Блайт, которому помогали К. Тумел и Г. Арндт.

* Не участвовал/а в работе сессии.

Приложение III

Членский состав Постоянного комитета

Представляемые органы или лица	*Члены*	*Заместители членов*
Организация Объединенных Наций (Группа I)		
Генеральная Ассамблея	П. Р. Оваде	Й. Штосберг
	Т. Ямагучи	
Генеральный секретарь	К. Алфорд	
	А. Рой	
Участники	М. Роклифф	И. Фай
	И. Ричардс	
Специализированные учреждения (Группа II)		
Руководящий орган	В. Мустачоусу (ФАО)	Г. В. Родолико (ФАО)
Административный руководитель	К. Аннетье-Росье (ВОЗ)	К. Схотте (ВОЗ)
Участники	Ч. Асконе (МПП)	М. Пардо (ФАО)
Специализированные учреждения (Группа III)		
Руководящий орган	Х. Э. Гарсия II (ЮНЕСКО)	
Административный руководитель	У. Там (МАГАТЭ)	
Участники	Ф. Леже (МОТ)	Э. Фомбуэна (МОТ)
Специализированные учреждения (Группа IV)		
Руководящий орган	В. Иоссифов (ВОИС)	
Административный руководитель	Ж.-П. Ловато (МСЭ)	
Специализированные учреждения (Группа V)		
Участники	М. Шалк (ВМО)	

	Члены	*Заместители членов*
Федерация ассоциаций бывших международных гражданских служащих		
	Л. Сапутелли	Г. Шрамек
	М. Себти	А. Гомес Сагуес

Приложение IV

Заключение о достаточности актуарных активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций для покрытия обязательств по статье 26 Положений по состоянию на 31 декабря 2019 года

1. Как указано в докладе о тридцать пятой актуарной оценке Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, актуарий-консультант выполнил оценку достаточности актуарных активов Фонда, чтобы определить, следует ли участвующим организациям произвести необходимые платежи для покрытия дефицита в соответствии со статьей 26 Положений Фонда. Оценка по состоянию на 31 декабря 2019 года основывалась на информации об участниках и активах, представленной секретариатом Фонда, а также на Положениях, действовавших с 1 января 2018 года.

2. Использовались демографические и другие актуарные допущения, включая дисконтную ставку в размере 6 процентов, которые были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят шестой сессии в 2019 году, за тем исключением, что не учитывались будущие новые участники и не делалось предположений о росте размеров 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 2019 года не предусматривались.

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

5. **Результаты расчетов приводятся в таблице ниже.**

Достаточность актуарных активов Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года

(В млн долл. США)

Позиция	*Сумма*
Актуарная стоимость активов[a]	67 815,9
Актуарная стоимость накопленных пенсионных прав	46 968,0
Профицит	**20 847,9**

[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 оценки. **Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2019 года выплаты на покрытие дефицита, предусмотренные статьей 26 Положений Фонда, не требуются.** Рыночная стоимость активов по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 72 034,5 млн долл. США. Таким образом, на дату оценки рыночная стоимость активов также превышает актуарную стоимость всех накопленных пенсионных прав.

Приложение V

Справка об актуарном положении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года

Введение

1. В основу актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года был положен целый ряд экономических допущений в отношении будущего инвестиционного дохода и предположение о том, что темпы инфляции в долгосрочной перспективе составят 2,5 процента. Кроме того, использовались два набора предположений в отношении роста числа участников и три набора предположений в отношении увеличения продолжительности жизни. Остальные актуарные допущения, которые носят демографический характер, были сделаны исходя из накопленного Фондом опыта в соответствии с рациональными актуарными принципами. В основу оценки были положены предположения, которые были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят шестой сессии в 2019 году на основе рекомендаций Комитета актуариев.

Актуарное положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года

2. На своих заседаниях в июне 2020 года Комитет актуариев рассмотрел результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года, которая была выполнена актуарием-консультантом. На основании результатов обычной оценки 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 для пенсионных выплат в соответствии с планом и что вопрос о ее уровне будет вновь рассмотрен при следующей актуарной оценке, которая будет выполнена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Приложение VI

Членский состав Комитета актуариев (по состоянию на июль 2020 года)

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. Латюлипп (Канада)	Регион V (западноевропейские и другие государства)

Член ad hoc	*Представляемый регион*
А. Биллиг (Канада)	Регион V (западноевропейские и другие государства)
Р. Шмид (Швейцария)	Регион V (западноевропейские и другие государства)
Р. Нантамби-Амири (Уганда)	Регион I (африканские государства)

Приложение VII

Членский состав Комитета по инвестициям (по состоянию на июль 2020 года)

Члены

Мадхав Дхар (Председатель — Индия)

Кейко Хонда (Япония)

Симон Цзян (Китай)

Ахим Кассов (Германия)

Майкл Клайн (Соединенные Штаты Америки)

Лусиани Рибейру — Бразилия

Члены ad hoc

Абель Моффат Ситоле (Южная Африка)

Катина Стефанова (Болгария)

Мэки Толл (Канада)

Тай Лим Хок (Сингапур)

Приложение VIII

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Препроводительное письмо в адрес Комиссии ревизоров

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда утверждают финансовые ведомости в их соответствующих областях ответственности. Эти финансовые ведомости были подготовлены Главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как составленные правильно во всех существенных отношениях.

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

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

Удостоверительное заключение

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлены в соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций[1], Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, а также в соответствии с Международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. Краткое изложение основных принципов учетной политики, использовавшихся при подготовке этих финансовых ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. Примечания содержат дополнительную информацию и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

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

Справка о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Сфера компетенции

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

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

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию отвечает в Правлении Пенсионного фонда за административное руководство деятельностью по пенсионному обслуживанию. Главный административный сотрудник, действуя под руководством Правления Пенсионного фонда, осуществляет сбор взносов, обеспечивает ведение учета для целей пенсионного обслуживания, удостоверяет выплаты пособий и занимается другими вопросами, касающимися участников и бенефициаров Фонда. Главный административный сотрудник отвечает также за обеспечение решения актуарных вопросов в целях сохранения долгосрочной устойчивости и стабильности финансового положения Фонда. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

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

Предназначение системы внутреннего контроля

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

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

Справка Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера ее охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Возможности в области регулирования риска

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

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются цели, компоненты и функции системы внутреннего контроля, а также «линии защиты», обеспечивающие внутренний контроль, которые включают в себя: a) администрацию; b) подразделения по управлению рисками и обеспечению соблюдения требований; c) внутреннюю ревизию; и d) внешнюю ревизию. Имеющиеся в Фонде механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью обеспечивают разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции надлежащим образом учитываются и санкционируются и что в финансовых ведомостях отсутствуют какие-либо существенные искажения.

Система управления рисками и внутреннего контроля в Пенсионном фонде

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

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

i) Ревизионный комитет обеспечивает общий надзор за внутренней и внешней ревизией Фонда и его системой внутреннего контроля и выносит соответствующие рекомендации по этим вопросам;

ii) Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда выносит Правлению Пенсионного фонда рекомендации по вопросам управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики;

b) *стратегия общеорганизационного управления рисками*. Эта стратегия обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет эту стратегию и определяет этапы, роли и обязанности в процессе управления рисками;

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

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

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

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью Пенсионный фонд руководствовался Интегрированной системой внутреннего контроля, разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. Проведению руководством Фонда обзора эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2019 года способствовали следующие факторы:

a) подготовка справки о внутреннем контроле, которая включала в себя:

i) проведение аналитического исследования для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);

ii) определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;

iii) определение и документирование механизмов контроля на уровне структур, основных механизмов контроля за финансовой отчетностью, механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством, и ключевых общих механизмов контроля в сфере ИКТ, которые поддерживают

функционирование других механизмов контроля за финансовой отчетностью;

iv) проведенную руководством проверку эффективности функционирования основных механизмов контроля за финансовой отчетностью и механизмов контроля, направленных на борьбу с мошенничеством;

b) письма о заверении в эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, подписанные ключевыми сотрудниками подразделений пенсионного обслуживания и Управления инвестиций. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью и за информирование о любых выявленных недостатках;

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

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

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

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

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

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

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В справке о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, обращается внимание на следующие ключевые моменты, влияющие на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

a) на своей шестьдесят шестой сессии в июле 2019 года Правление Пенсионного фонда учредило отдельную должность Секретаря Правления Пенсионного фонда. На своей семьдесят четвертой сессии Генеральная Ассамблея приняла резолюцию 74/263, в которой она, среди прочего, подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря и подчиняется непосредственно Правлению Пенсионного фонда и что подразделения пенсионного обслуживания и Управление инвестиций будут по мере необходимости оказывать Секретарю административную поддержку;

b) 26 октября 2019 года подразделения пенсионного обслуживания подверглись кибератаке. Были немедленно приняты меры по расследованию случившегося и исправлению ситуации, и никаких потерь данных не произошло. При поддержке специализированной фирмы, занимающейся вопросами кибербезопасности, Фонд провел все необходимые технические испытания и проверки и реализовал меры по защите. В результате инцидент не оказал существенного влияния на критически важные рабочие функции и не имел финансовых последствий для Фонда. В целях предотвращения и выявления возможных кибератак в будущем Фонд укрепил свои механизмы контроля. Продолжают приниматься дополнительные меры безопасности, включая регулярное обучение в целях повышения осведомленности по данному вопросу;

c) в то же время, несмотря на то что нестабильность финансового рынка в первом квартале 2020 года отразилась на активах Фонда, воздействие рыночного спада было смягчено благодаря положительным результатам, достигнутым Фондом в 2019 году. Фонд располагает достаточной ликвидностью, и каких-либо перебоев в выплате пособий не ожидается.

Заявление

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

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

На основе вышеизложенного и исходя из имеющихся у нас сведений и информации мы выносим заключение об отсутствии, в пределах соответствующих сфер нашей компетенции, каких-либо существенных недостатков в механизмах внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые не позволили бы внешним ревизорам вынести в отношении финансовых ведомостей заключение без оговорок или которые необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

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

24 апреля 2020 года
Нью-Йорк

Обзор финансового положения

A. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2019 года насчитывалось 24 организации, участвующих в Фонде. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

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

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

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

5. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

B. Финансовые результаты

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

7. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 11 258,5 млн долл. США (в 2018 году этот объем уменьшился на 3589,9 млн долл. США). Это увеличение было главным образом обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

8. Инвестиционный доход за 2019 год составил 11 362,3 млн долл. США (в 2018 году были понесены убытки на сумму 3306,5 млн долл. США). Инвестиционный доход за 2019 год включает в основном чистое изменение справедливой стоимости инвестиций на 10 009,8 млн долл. США, а также дивидендный доход в размере 918,5 млн долл. США и процентный доход в размере 518,8 млн долл. США. Изменение в размере 14 668,8 млн долл. США по сравнению с суммой за предыдущий год объяснялось главным образом изменением справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости.

9. Общий объем взносов (890,4 млн долл. США — от участников; 1771,3 млн долл. США — от участвующих организаций; и 27,2 млн долл. США — из других источников) за 2019 год составил 2688,9 млн долл. США (2457,2 млн долл. США в 2018 году), что на 231,7 млн долл. США (или 9,4 процента) больше общей суммы взносов за 2018 год.

10. Сумма пенсионных выплат за 2019 год составила 2700,0 млн долл. США (2 669,6 млн долл. США в 2018 году), что на 30,4 млн долл. США (или 1,1 процента) больше суммы выплат за 2018 год.

11. Административные расходы за 2019 год составили 91,8 млн долл. США (70,1 млн долл. США в 2018 году), то есть увеличились на 21,7 млн долл. США (или 31 процент). Увеличение административных расходов является главным образом результатом изменений в обязательствах по выплатам по окончании службы, включая медицинское страхование после выхода на пенсию, на сумму в 19,3 млн долл. США.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

12. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года, составил 72 034,5 млн долл. США (60 776,0 млн долл. США в 2018 году), то есть увеличился на 11 258,5 млн долл. США (или 18,5 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 436,4 млн долл. США (564,9 млн долл. США в 2018 году), то есть уменьшился на 128,5 млн долл. США (или 22,7 процента).

14. Объем инвестиций по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 71 550 млн долл. США (60 309,8 млн долл. США в 2018 году), то есть увеличился на 11 240,2 млн долл. США (или 18,6 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года приводится ниже:

(В млн долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	*По состоянию на 31 декабря 2018 года*	*Изменение*	*В процентах*
Акции	42 309,1	34 401,2	7 907,9	23,0
Инструменты с фиксированным доходом	20 412,6	18 824,8	1 587,8	8,4
Реальные активы	5 201,8	4 340,4	861,4	19,8
Альтернативные и прочие инвестиции	3 626,5	2 743,4	883,1	32,2
Общая сумма инвестиций	**71 550,0**	**60 309,8**	**11 240,2**	**18,6**

15. Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов является следующей:

(В млн долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	*По состоянию на 31 декабря 2018 года*	*Изменение*	*В процентах*
Инвестиции	71 550,0	60 309,8	11 240,2	18,6
Денежные средства и их эквиваленты	436.4	564,9	(128,5)	(22,7)
Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов	**71 986,4**	**60 874,7**	**11 111,7**	18,3

16. В результате глобального распространения коронавирусного заболевания (COVID-19) возникла экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда. Изменение стоимости портфеля Фонда, которая значительно снизилась после спада на рынке в первом квартале 2020 года, согласуется с негативной тенденцией, наблюдаемой на рынках. Учитывая, что пандемия COVID-19 все еще продолжается, Фонд ожидает, что в ближайшие месяцы нестабильность на рынках сохранится. По состоянию на 12 июня 2020 года оценочная неаудированная рыночная стоимость всех инвестиций Фонда за вычетом денежной наличности и ее эквивалентов, находящихся в распоряжении секретариата Фонда, составляла приблизительно 70 млрд долл. США. Дополнительную информацию и еженедельную сводку о результатах деятельности Фонда см. на

веб-сайте Фонда (https://oim.unjspf.org/investments-at-glance/weekly-fund-performance).

17. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 256,5 млн долл. США (362,9 млн долл. США в 2018 году), то есть уменьшилась на 106,4 млн долл. США (или 29,3 процента). Уменьшение общей суммы обязательств было главным образом вызвано уменьшением кредиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов на 132,7 млн долл. США, что частично компенсировалось увеличением суммы выплат по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочих выплат работникам на 16,1 млн долл. США.

Состояние актуарного баланса Фонда

18. Приведенная актуарная стоимость накопленных (причитающихся) по плану пособий (без учета будущего увеличения размера зачитываемого для пенсии вознаграждения) определяется независимыми актуариями. Эта сумма рассчитывается путем корректировки исходя из актуарных допущений суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловленных такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, расчет при выходе из Фонда или выход на пенсию) за период между датой, на которую выполняется оценка, и предполагаемой датой платежа.

19. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года указана ниже.

(В млн долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями	
	Без корректировки размера пенсий	*С корректировкой размера пенсий*
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 482	34 703
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 078	1 852
Для работающих участников	16 199	22 136
Общая сумма начисленных пособий	**43 759**	**58 691**
Неначисленные пособия	902	1 138
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	**44 661**	**59 829**

Ключевые статистические показатели

20. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 131 583 человека (128 594 человека в 2018 году), то есть увеличилось на 2989 человек, или 2,3 процента.

21. Число пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 79 975 (78 716 в 2018 году), то есть увеличилось на 1259, или 1,6 процента.

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года (после пересчета)*[a]
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	436 354	564 891
Инвестиции	5, 6		
Акции		42 309 141	34 401 159
Инструменты с фиксированным доходом		20 412 531	18 824 833
Реальные активы		5 201 835	4 340 466
Альтернативные и прочие инвестиции		3 626 467	2 743 377
		71 549 974	**60 309 835**
Взносы к получению		64 912	55 889
Начисленный доход от инвестиций	7	163 163	158 251
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	15 390	7 869
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	35 789	20 133
Прочие активы	9	25 398	22 068
Общая сумма активов		**72 290 980**	**61 138 936**
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10	105 970	102 488
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	27 191	159 913
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	11	103 989	87 891
Прочие начисления и обязательства	12	19 352	12 597
Общая сумма обязательств		**256 502**	**362 889**
Чистые активы для выплаты пособий		**72 034 478**	**60 776 047**

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

[a] Подробную информацию о пересчете см. в примечании 24.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	*За 2019 год*	*За 2018 год*
Инвестиционный доход (убыток)	13		
Чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций		10 009 778	(4 502 075)
Процентный доход		518 791	376 716
Дивидендный доход		918 469	912 237
Доход от реальных активов		78 547	55 510
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(158 748)	(143 435)
Минус: налог, удерживаемый у источника выплаты		(3 232)	(5 972)
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями		(1 348)	505
		11 362 257	**(3 306 514)**
Пенсионные взносы	14		
Взносы участников		890 381	820 209
Взносы участвующих организаций		1 771 258	1 630 838
Прочие взносы		27 217	6 104
		2 688 856	**2 457 151**
Пенсионные пособия	15		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		194 582	181 671
Пенсии		2 511 119	2 530 498
Прочие выплаты/корректировки		(5 736)	(42 609)
		2 699 965	**2 669 560**
Административные расходы	16		
Секретариат Пенсионного фонда		49 428	36 222
Управление инвестиций		40 028	32 212
Ревизия		1 631	1 235
Правление Пенсионного фонда		678	450
		91 765	**70 119**
Прочие расходы	17	952	819
Увеличение (уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		**11 258 431**	**(3 589 861)**

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	Примечание	*За 2019 год*	*За 2018 год*
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов		(48 917 774)	(25 154 053)
Доход от продажи/выкупа инвестиционных инструментов		47 553 775	23 932 026
Дивиденды, полученные от инвестиций в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога		878 922	876 424
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью		525 863	377 678
Доход, полученный от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога		75 641	55 483
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями		(1 348)	510
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы		(159 551)	(144 649)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов		11 582	31 732
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		**(32 890)**	**(24 849)**
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников		2 656 821	2 405 906
Выплата пособий		(2 693 636)	(2 710 412)
Чистый объем средств, переводимых из других планов/в другие планы		21 780	(475)
Понесенные административные расходы		(80 574)	(77 953)
Чистый объем прочих выплат		(950)	(696)
Сальдо движения денежных средств по видам оперативной деятельности		**(96 559)**	**(383 630)**
Чистое уменьшение суммы денежных средств и их эквивалентов		(129 449)	(408 479)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	564 891	971 807
Доход от курсовой разницы по денежным средствам и их эквивалентам		912	1 563
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	**4**	**436 354**	**564 891**

Сопроводительные примечания являются составной частью настоящих финансовых ведомостей.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица A

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			*Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов*			*Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе, за период 2018–2019 годов*			*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. Секретариат Фонда													
Должности	32 059,4	14 476,1	46 535,5	33 622,1	15 085,3	48 707,4	33 651,8	15 082,1	48 733,9	29,7	(3,2)	26,5	0
Прочие расходы по персоналу	11 599,8	647,3	12 247,1	11 951,7	295,4	12 247,1	11 248,0	223,8	11 471,8	(703,7)	(71,6)	(775,3)	(6)
Представительские расходы	5,8	–	5,8	5,8	–	5,8	0,3	–	0,3	(5,5)	–	(5,5)	(95)
Консультанты	223,2	–	223,2	223,2	–	223,2	224,1	–	224,1	0,9	–	0,9	0
Поездки персонала	1 096,5	–	1 096,5	1 096,5	–	1 096,5	809,1	–	809,1	(287,4)	–	(287,4)	(26)
Услуги подряда[a]	18 812,0	2 128,5	20 940,5	19 446,7	2 128,5	21 575,2	19 256,7	2 148,6	21 405,3	(190,0)	20,1	(169,9)	(1)
Общие оперативные расходы	13 282,4	3 751,1	17 033,5	12 225,5	3 592,0	15 817,5	12 517,0	3 653,3	16 170,3	291,5	61,3	352,8	2
Принадлежности и материалы	136,8	68,5	205.3	117,3	58,7	176,0	73,1	25,0	98,1	(44,2)	(33,7)	(77,9)	(44)
Мебель и оборудование	1 554,1	636,0	2 190,1	965,4	302,7	1 268,1	1 121,7	239,9	1 361,6	156,3	(62,8)	93,5	7
Итого	**78 770,0**	**21 707,5**	**100 477,5**	**79 654,2**	**21 462,6**	**101 116,8**	**78 901,8**	**21 372,7**	**100 274,5**	**(752,4)**	**(89,9)**	**(842,3)**	**(1)**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица А (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			*Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов*			*Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе, за период 2018–2019 годов*			*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. Управление инвестиций													
Должности	25 388,5	–	25 388,5	26 080,6	–	26 080,6	26 692,6	–	26 692,6	612,0	–	612,0	2
Прочие расходы по персоналу	3 501,0	–	3 501,0	4 109,0	–	4 109,0	3 330,4	–	3 330,4	(778,6)	–	(778,6)	(19)
Представительские расходы	28,1	–	28,1	28,1	–	28,1	9,9	–	9,9	(18,2)	–	(18,2)	(65)
Консультанты	1 125,8	–	1 125,8	918,3	–	918,3	551,6	–	551,6	(366,7)	–	(366,7)	(40)
Поездки представителей[b]	711,5	–	711,5	613,3	–	613,3	268,2	–	268.2	(345,1)	–	(345,1)	(56)
Поездки персонала	1 551,6	–	1 551,6	1 551,6	–	1 551,6	1 164,3	–	1 164,3	(387,3)	–	(387,3)	(25)
Услуги подряда	45 265,5	–	45 265,5	38 804,6	–	38 804,6	31 350,9	–	31 350,9	(7 453,7)	–	(7 453,7)	(19)
Общие оперативные расходы	8 226,2	–	8 226,2	6 152,9	–	6 152,9	4 835,4	–	4 835,4	(1 317,5)	–	(1 317,5)	(21)
Принадлежности и материалы	62,6	–	62,6	63,1	–	63,1	46,6	–	46,6	(16,5)	–	(16,5)	(26)
Мебель и оборудование	1 409,0	–	1 409,0	809,0	–	809,0	633,4	–	633,4	(175,6)	–	(175,6)	(22)
Итого	**87 269,8**	–	**87 269,8**	**79 130,5**	–	**79 130,5**	**68 883,3**	–	**68 883,3**	**(10 247,2)**	–	**(10 247,2)**	**(13)**
C. Ревизия													
Внешняя ревизия	655,3	131.1	786,4	655,3	131.1	786,4	655,3	131.0	786,3	–	(0,1)	(0,1)	(0)
Внутренняя ревизия	1 766,3	353.3	2 119,6	2 125,2	425.1	2 550,3	2 030,8	406.1	2 436,9	(94,4)	(19,0)	(113,4)	(4)
Итого	**2 421,6**	484.4	**2 906,0**	**2 780,5**	**556,2**	**3 336,7**	**2 686,1**	**537,1**	**3 223,2**	**(94,4)**	**(19,1)**	**(113,5)**	**(3)**

	Первоначальные ассигнования на период 2018–2019 годов			*Окончательные ассигнования на период 2018–2019 годов*			*Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе, за период 2018–2019 годов*			*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*
D. Правление Пенсионного фонда	1 006,5	–	1 006,5	1 332,8	–	1 332,8	1 126,8	–	1 126,8	(206,0)	–	(206,0)	(15)
Общая сумма административных расходов	**169 467,9**	**22 191,9**	**191 659,8**	**162 898,0**	**22 018,8**	**184 916,8**	**151 598,0**	**21 909,8**	**173 507,8**	**(11 300,0)**	**(109,0)**	**(11 409,0)**	**(6)**

Цель таблицы A состоит в сравнении предусмотренных в бюджете и фактических сумм за двухгодичный период 2018–2019 годов на сопоставимой основе, т. е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Процентные показатели округлены с точностью до ближайшего целого числа; 0 показывает значение от нуля до 1, но не равное нулю, а (0) показывает значение от — 1 до нуля, но не равное нулю.

[a] Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (11,4 млн долл. США).

[b] Включают путевые расходы только членов Комитета по инвестициям.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица А (продолжение)

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (продолжение)

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

A. Секретариат Пенсионного фонда

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем прогнозировалось, расходами на временный персонал общего назначения, что связано с общей динамикой перемещения сотрудников в составе операций и сроками, которые потребовались для заполнения этих должностей.

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено принятием мер по минимизации представительских расходов.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем ожидалось, расходами на поездки, что связано главным образом с тем, что в рамках информационно-разъяснительных мероприятий число поездок между отделениями в Нью-Йорке, Женеве и Найроби в целях координации работы было меньше, чем планировалось, поскольку большая часть таких поездок была перенесена на 2020 и 2021 годы в контексте новой схемы функционального подчинения. Неполное использование средств отражает также замену некоторых поездок видеоконференциями и телеконференциями.

Принадлежности, мебель и оборудование. Неполное использование средств объясняется в основном более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах.

B. Управление инвестиций

Должности. Перерасход отражает фактический объем расходов по сравнению с заложенными в бюджет показателями, связанными с нормативными расходами и долей вакантных должностей.

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств обусловлено главным образом тем, что в Секции по инвестициям и Секции операций и информационных технологий не были заполнены должности временного персонала общего назначения из-за сохраняющихся проблем с наймом подходящих сотрудников на специализированные должности в Управлении инвестиций.

Представительские расходы. Неполное использование средств является результатом постоянных усилий по сведению представительских расходов к минимуму и меньшего, чем ожидалось, числа протокольных мероприятий.

Консультанты. Неполное использование средств обусловлено тем, что закупка консультационных услуг, связанных с программой управления данными, осуществлялась по линии услуг по контрактам, а не услуг экспертов-консультантов, как первоначально планировалось.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено уменьшением числа поездок представителей в связи с тем, что в заседаниях Комитета по инвестициям участвовало меньше его членов, чем ожидалось. Кроме того, некоторые члены не представили свои путевые расходы к возмещению, что также способствовало неполному использованию средств. Неполное использование средств объясняется также более низкими, чем ожидалось, расходами на поездки персонала, что в значительной степени обусловлено изменением приоритетов в работе в условиях нестабильного рынка и одновременным осуществлением большого числа проектов, что ограничивает возможности для поездок ряда сотрудников. Кроме того, встречи с управляющими фондами и с руководящими сотрудниками корпораций проводились во время посещения ими Нью-Йорка, а вместо некоторых запланированных поездок были проведены видеоконференции.

Услуги подряда. Неполное использование средств образовалось главным образом в Секции операций и информационных технологий, где осуществление некоторых проектов в соответствии с целевой оперативной моделью заняло больше времени, чем предполагалось в процессе обеспечения должной осмотрительности и проведения конкурсного отбора. Многие из этих проектов находятся на заключительных стадиях процесса закупки, а завершение указанных работ согласно контрактам намечено на 2020 год. Кроме того, расходы по некоторым проектам оказались меньше, чем предполагалось, в связи с сокращением расходов на консультационные услуги по налогообложению и ведению счетов, а также расходов на оплату депозитарных услуг после перехода на модель единого депозитария. Неполное использование средств объясняется также тем, что было приостановлено оказание консультативных услуг по вопросам рисков и соблюдения требований, а также смещением акцента на укрепление потенциала штатных сотрудников.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств обусловлено главным образом освобождением служебных помещений и частичным возмещением расходов на переоборудование служебных помещений на 5 этаже, переносом закупочной деятельности в центр послеаварийного восстановления и задержками в осуществлении строительных проектов в 2019 году.

Принадлежности и материалы. Неполное использование средств объясняется более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах.

Мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено главным образом более низкими, чем предполагалось, расходами на приобретение программного обеспечения в связи с решением о переносе осуществления ряда проектов, связанных с информационными технологиями, а также постоянными усилиями по поиску более эффективных в плане затрат альтернативных решений.

D. Правление Пенсионного фонда

Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки членов комитетов.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица B

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год			*Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на последующий период*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2019 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. Секретариат Фонда												
Должности	16 070,9	7 258,7	23 329,6	(32,2)	40,3	8,1	1 562,7	609,2	2 171,9	17 601,4	7 908,2	25 509,6
Прочие расходы по персоналу	5 892,1	323,0	6 215,1	(718,6)	213,4	(505,2)	351,9	(351,9)	–	5 525,4	184,5	5 709,9
Представительские расходы	2,9	–	2,9	2,9	–	2,9	–	–	–	5,8	–	5,8
Консультанты	134,1	–	134,1	11,1	–	11,1	–	–	–	145,2	–	145,2
Поездки персонала	514,7	–	514,7	205,2	–	205,2	–	–	–	719,9	–	719,9
Услуги подряда	9 225,5	1 056,0	10 281,5	556,5	(79,5)	477,0	634,7	–	634,7	10 416,7	976,5	11 393,2
Общие оперативные расходы	6 716,0	1 913,1	8 629,1	(3 342,0)	(1 498,9)	(4 840,9)	(1 056,9)	(159,1)	(1 216,0)	2 317,1	255,1	2 572,2
Принадлежности и материалы	69,0	34,6	103,6	41,5	20,7	62,2	(19,5)	(9,8)	(29,3)	91,0	45,5	136,5
Мебель и оборудование	689,8	320,0	1 009,8	648,1	312,7	960,8	(588,7)	(333,3)	(922,0)	749,2	299,4	1 048,6
Итого	**39 315,0**	**10 905,4**	**50 220,4**	**(2 627,5)**	**(991,3)**	**(3 618,8)**	**884,2**	**(244,9)**	**639,3**	**37 571,7**	**9 669,2**	**47 240,9**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица B (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год			*Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на последующий период*			*Изменение суммы ассигнований*			*Окончательный бюджет на 2019 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. Управление инвестиций												
Должности	12 689,8	–	12 689,8	(264,3)	–	(264,3)	692,1	–	692,1	13 117,6	–	13 117,6
Прочие расходы по персоналу	1 765,6	–	1 765,6	666,8	–	666,8	608,0	–	608,0	3 040,4	–	3 040,4
Представительские расходы	13,5	–	13,5	7,7	–	7,7	–	–	–	21,2	–	21,2
Консультанты	504,5	–	504,5	241,2	–	241,2	(207,5)	–	(207,5)	538,2	–	538,2
Поездки представителей[a]	355,9	–	355,9	136,9	–	136,9	(98,2)	–	(98,2)	394,6	–	394,6
Поездки персонала	707,2	–	707,2	290,9	–	290,9	–	–	–	998,1	–	998,1
Услуги подряда	22 884,5	–	22 884,5	6 237,8	–	6 237,8	(6 460,9)	–	(6 460,9)	22 661,4	–	22 661,4
Общие оперативные расходы	4 193,8	–	4 193,8	(300,6)	–	(300,6)	(2 073,3)	–	(2 073,3)	1 819,9	–	1 819,9
Принадлежности и материалы	31,3	–	31,3	(1,9)	–	(1,9)	0,5	–	0,5	29,9	–	29,9
Мебель и оборудование	556,3	–	556,3	579,0	–	579,0	(600,0)	–	(600,0)	535,3	–	535,3
Итого	**43 702,4**	–	**43 702,4**	**7 593,5**	–	**7 593,5**	**(8 139,3)**	–	**(8 139,3)**	**43 156,6**	–	**43 156,6**
C. Ревизия												
Внешняя ревизия	327,6	65,5	393,1	0,1	0,1	0,2	–	–	–	327,7	65,6	393,3
Внутренняя ревизия	887,3	177,5	1 064,8	(120,9)	(24,2)	(145,1)	358,9	71,8	430,7	1 125,3	225,1	1 350,4
Итого	**1 214,9**	**243,0**	**1 457,9**	**(120,8)**	**(24,1)**	**(144,9)**	**358,9**	**71,8**	**430,7**	**1 453,0**	**290,7**	**1 743,7**
D. Правление Пенсионного фонда	512,2	–	512,2	43.6	–	43.6	326.3	–	326.3	882,1	–	882,1
Общая сумма административных расходов	**84 744,5**	**11 148,4**	**95 892,9**	**4 888,8**	**(1 015,4)**	**3 873,4**	**(6 569,9)**	**(173,1)**	**(6 743,0)**	**83 063,4**	**9 959,9**	**93 023,3**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица B (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2019 год			*Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
A. Секретариат Фонда										
Должности	17 601,4	7 908,2	25 509,6	17 631,1	7 905,0	25 536,1	29,7	(3,2)	26,5	0
Прочие расходы по персоналу	5 525,4	184,5	5 709,9	4 821,7	112,9	4 934,6	(703,7)	(71,6)	(775,3)	(14)
Представительские расходы	5,8	–	5,8	0,3	–	0,3	(5,5)	–	(5,5)	(95)
Консультанты	145,2	–	145,2	146,1	–	146,1	0,9	–	0,9	1
Поездки персонала	719,9	–	719,9	432,5	–	432,5	(287,4)	–	(287,4)	(40)
Услуги подряда[b]	10 416,7	976,5	11 393,2	10 226,7	996,6	11 223,3	(190,0)	20,1	(169,9)	(1)
Общие оперативные расходы	2 317,1	255,1	2 572,2	2 608,6	316,4	2 925,0	291,5	61,3	352,8	14
Принадлежности и материалы	91,0	45,5	136,5	46,8	11,8	58,6	(44,2)	(33,7)	(77,9)	(57)
Мебель и оборудование	749,2	299,4	1 048,6	905,5	236,6	1 142,1	156,3	(62,8)	93,5	9
Итого	**37 571,7**	**9 669,2**	**47 240,9**	**36 819,3**	**9 579,3**	**46 398,6**	**(752,4)**	**(89,9)**	**(842,3)**	**(2)**
B. Управление инвестиций										
Должности	13 117,6	–	13 117,6	13 729,6	–	13 729,6	612,0	–	612,0	5
Прочие расходы по персоналу	3 040,4	–	3 040,4	2 261,8	–	2 261,8	(778,6)	–	(778,6)	(26)
Представительские расходы	21,2	–	21,2	3,0	–	3,0	(18,2)	–	(18,2)	(86)
Консультанты	538,2	–	538,2	171,5	–	171,5	(366,7)	–	(366,7)	(68)
Поездки представителей[a]	394,6	–	394,6	49,5	–	49,5	(345,1)	–	(345,1)	(87)
Поездки персонала	998,1	–	998,1	610,8	–	610,8	(387,3)	–	(387,3)	(39)
Услуги подряда	22 661,4	–	22 661,4	15 207,7	–	15 207,7	(7 453,7)	–	(7 453,7)	(33)
Общие оперативные расходы	1 819,9	–	1 819,9	502,4	–	502,4	(1 317,5)	–	(1 317,5)	(72)
Принадлежности и материалы	29,9	–	29,9	13,4	–	13,4	(16,5)	–	(16,5)	(55)
Мебель и оборудование	535,3	–	535,3	359,7	–	359,7	(175,6)	–	(175,6)	(33)
Итого	**43 156,6**	**–**	**43 156,6**	**32 909,4**	**–**	**32 909,4**	**(10 247,2)**	**–**	**(10 247,2)**	**(24)**

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций
Таблица B (продолжение)

V. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Окончательный бюджет на 2019 год			*Фактические расходы, представленные на сопоставимой основе*			*Разница*			
	Пенсионный фонд	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*Пенсионный фонд*	*Организация Объединенных Наций*	*Итого*	*В процентах*
C. Ревизия										
Внешняя ревизия	327,7	65,6	393,3	327,7	65,5	393,2	–	(0,1)	(0,1)	(0)
Внутренняя ревизия	1 125,3	225,1	1 350,4	1 030,9	206,1	1 237,0	(94,4)	(19,0)	(113,4)	(8)
Итого	**1 453,0**	290,7	**1 743,7**	**1 358,6**	271,6	**1 630,2**	**(94,4)**	**(19,1)**	**(113,5)**	**(7)**
D. Правление Пенсионного фонда	882,1	–	882,1	676,1	–	676,1	(206,0)	–	(206,0)	(23)
Общая сумма административных расходов	**83 063,4**	**9 959,9**	**93 023,3**	**71 763,4**	**9 850,9**	**81 614,3**	**(11 300,0)**	**(109,0)**	**(11 409,0)**	**(12)**

Цель таблицы B состоит в сравнении предусмотренных в бюджете и фактических сумм на сопоставимой основе, т. е. с использованием одинаковой основы для определения фактических и предусмотренных в бюджете сумм. Поскольку бюджет Пенсионного фонда составлен на основе модифицированного кассового метода и представленные на сопоставимой основе фактические расходы, как следствие, также определены на основе модифицированного кассового метода, то общий объем фактических расходов, определенный на сопоставимой основе, не согласуется с суммой административных расходов, указанной в ведомости изменений в чистых активах, составленной по методу начисления. Процентные показатели округлены с точностью до ближайшего целого числа; 0 показывает значение от нуля до 1, но не равное нулю, а (0) показывает значение от — 1 до нуля, но не равное нулю. Выверка расхождений представлена в примечании 21.2.

[a] Включают путевые расходы только членов Комитета по инвестициям.

[b] Фактические расходы включают расходы Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций (6,5 млн долл. США).

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

Примечания к финансовым ведомостям

Примечание 1
Описание плана

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

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий. По состоянию на 31 декабря 2019 года в Фонде участвовали 24 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 (см. также примечание 3.5).

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

1.2 Административное управление Фондом

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

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

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

7. До 31 декабря 2019 года Главный административный сотрудник/Секретарь Правления Пенсионного фонда отвечал за выполнение обеих функций, которые в настоящее время разделены между Секретарем Правления Пенсионного фонда и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

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

9. Целый ряд административных функций по поддержке секретариата Фонда и Управления инвестиций обеспечивается Канцелярией Фонда, подчиняющейся Главному административному сотруднику. В 2019 году руководство Канцелярией на временной основе осуществлялось Главным финансовым сотрудником.

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

Генеральной Ассамблеи. Кроме того, Главный финансовый сотрудник удостоверяет финансовые ведомости Фонда.

1.3 Участие в Фонде

11. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 24 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фонд имел активных плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, в число которых входят основной Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программа развития Организации Объединенных Наций и Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев, а также различные специализированные учреждения, такие как Всемирная организация здравоохранения, Международная организация труда, Международное агентство по атомной энергии, Международная организация гражданской авиации и Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (см. полный перечень участвующих организаций в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам примерно в 190 странах (см. подробную информацию в приложении к настоящим примечаниям). Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,7 млрд долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

12. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными подразделениями секретариата Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованными финансовыми службами. Централизованные финансовые службы секретариата Фонда занимаются также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

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

1.5 Актуарная оценка Фонда

14. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается описание используемых методов оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Краткую информацию о состоянии актуарного баланса Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года см. в примечании 18.

1.6 Пенсионное пособие

15. Каждый участник, зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет не менее пяти лет, после увольнения по достижении им обычного возраста выхода на пенсию или в более старшем возрасте получает пенсионное пособие, выплачиваемое участнику до конца жизни. «Обычным возрастом выхода на

пенсию» считается 60 лет для участников Фонда, начавших службу до 1 января 1990 года, 62 года для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 1990 года или после этой даты, и 65 лет для участников, начавших или возобновивших службу 1 января 2014 года или после этой даты.

16. Стандартная годовая ставка пенсионного пособия для лица, ставшего участником Фонда 1 января 1983 года или после этой даты, 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 следующие двадцать пять зачитываемых для пенсии лет службы;

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.

17. 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.

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

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

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

21. «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.

22. 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 долл. США в год — единовременную выплату, не превышающую одной трети актуарного эквивалента пенсионного пособия (не превышающего максимальной суммы, выплачиваемой участнику по достижении обычного возраста выхода на пенсию, когда окончательное среднее вознаграждение соответствует зачитываемому для пенсии вознаграждению для наивысшей ступени класса 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/супругу, если таковые имеются, если участник примет соответствующее решение.

Досрочный выход на пенсию

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

24. 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, но при том условии, что ставка в пунктах a) или b) применяется не более чем к пятилетнему периоду. Методология расчета размера пенсионных пособий при досрочном выходе на пенсию для сотрудников, которые стали участниками Фонда 1 января 2014 года или после этой даты, подробно описывается в статье 29 Положений и административных правил Фонда.

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

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

26. Отсроченная пенсия выплачивается участнику, который к моменту прекращения службы не достиг обычного возраста выхода на пенсию и зачитываемый для пенсии срок службы которого составляет пять или более лет. Отсроченная пенсия выплачивается по стандартной ставке для пенсионного пособия после достижения обычного возраста выхода на пенсию. По желанию участника выплата пособия может быть начата на тех же условиях, что и досрочная пенсия, в любой момент после того, как у участника появляется право на получение досрочной пенсии от Фонда.

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

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

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

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

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

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

превышать сумма пособий, выплачиваемых нескольким детям одного и того же участника.

1.10 Прочие пособия и льготы

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

1.11 Система пенсионных коррективов

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

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

1.12 Порядок финансирования

36. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения, и в соответствии с пунктом 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 2019 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составил соответственно 890,4 млн долл. США и 820,2 млн долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

37. Согласно установленному порядку финансирования, участвующие организации должны ежемесячно вносить взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения соответствующих участников в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В соответствии со статьей 25 Положений ставка взноса участвующих организаций в настоящее время составляет 15,8 процента; в 2019 и 2018 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составляла соответственно 1771,3 млн долл. США и 1630,8 млн долл. США. 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.

38. Источниками активов Фонда являются:

a) взносы участников;

b) взносы участвующих организаций;

c) доходы от инвестиций Фонда;

d) выплаты в покрытие дефицита, если таковые осуществляются, в соответствии со статьей 26 Положений;

e) поступления из любых других источников.

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 2
Информация общего характера

2.1 Основа для составления отчетности

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

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 бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе;

e) примечание, раскрывающее информацию о приведенной актуарной стоимости пенсионных пособий с установленными выплатами, в котором проводится различие между начисленными пособиями и неначисленными пособиями;

f) примечания к финансовым ведомостям, в которых кратко излагаются основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

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

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

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

49. В январе 2017 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 40 МСУГС «Объединения в государственном секторе», который касается учета объединений структур и операций. В рамках этого стандарта объединения в государственном секторе подразделяются на слияния и приобретения. В случае слияний стандарт 40 МСУГС требует использовать при учете модифицированный метод объединения интересов, в рамках которого балансовая стоимость активов и обязательств учитывается на дату слияния. В случае приобретений стандарт 40 МСУГС требует производить учет по методу приобретения, в рамках которого приобретение учитывается на дату его совершения. Приобретатель учитывает (отдельно от учета гудвилла) поддающиеся учету приобретенные активы и

принятые обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. В течение 2019 года какие-либо объединения структур и операций в Фонде отсутствовали; соответственно, в Фонде не было каких-либо последствий для финансовых ведомостей после принятия этого стандарта учета.

50. В августе 2018 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 41 МСУГС «Финансовые инструменты», который устанавливает новые требования, касающиеся классификации, учета и оценки финансовых инструментов, и заменяет требования, установленные в стандарте 29 МСУГС «Финансовые инструменты: учет и оценка». Стандарт 41 МСУГС основывается на Международном стандарте финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты», разработанном Советом по Международным стандартам учета. Значительные изменения, внесенные стандартом 41 МСУГС по сравнению со стандартом 29 МСУГС, заключаются в применении единой модели классификации и оценки финансовых активов, учитывающей характеристики денежных потоков активов и цели, ради которой данный актив хранится; применении единой модели ожидаемых в будущем потерь по кредиту, применимой ко всем финансовым инструментам при условии проверки на предмет обесценения; и применении усовершенствованной модели учета хеджирования, которая расширяет банковский учет хеджирования в рекомендованных пределах. Эта модель предусматривает прочную связь между стратегиями управления рисками организации и бухгалтерской проводкой документов, сохраняемых в рамках стратегии управления рисками. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. Первоначальный анализ высокого уровня показал, что, поскольку инвестиции Фонда учитываются по справедливой стоимости и поскольку по состоянию на 31 декабря 2019 года Фонд не располагал какими-либо производными договорами, ожидаемое влияние этого изменения на оценку финансовых инструментов не будет значительным. Фонд рассчитывает завершить подробный анализ требований стандарта 41 МСУГС и последствий изменения требований в отношении количественной оценки и раскрытия информации для финансовых ведомостей Фонда в 2020 году.

51. В январе 2019 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 42 МСУГС «Социальные выплаты», в котором содержатся методические указания по учету расходов на социальные выплаты. Социальные выплаты определяются как денежные переводы, предоставляемые конкретным физическим лицам и/или домохозяйствам, отвечающим критериям приемлемости, для смягчения последствий социальных рисков и удовлетворения потребностей общества в целом. Стандарт 42 МСУГС требует производить учет расходов и обязательств по каждой следующей социальной выплате. Стандарт не применяется к денежным переводам для физически лиц и домохозяйств, в которых не учитываются социальные риски, например при оказании чрезвычайной помощи. Этот стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, причем переход на него в отношении предшествующих отчетных периодов допускается. По итогам первоначального анализа Фонд не предполагает, что переход на этот стандарт учета повлечет за собой какие-либо последствия для его финансовых ведомостей.

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

2.3 Прочая общая информация

53. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В отношении инвестиционной деятельности Фонд ежемесячно получает от независимого генерального регистратора выдержки из общей бухгалтерской книги с данными, сбор и выверка которых осуществляются на основе исходных данных, предоставляемых Управлением инвестиций, глобальными депозитарными банками и управляющими фондами. В отношении административных расходов Фонд пользуется системами Организации Объединенных Наций («Умоджа») для учета своих административных расходов и обобщения данных о них. В системе «Умоджа» информация обрабатывается на основе модифицированного кассового метода, а впоследствии пересчитывается Фондом в соответствии с методом полного начисления. Часть административных расходов Фонда, в том числе расходы, связанные с выполнением Фондом от имени Организации Объединенных Наций административных задач Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, возмещается Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Ввиду этого Фонд принял решение указывать суммы, возмещаемые Организацией Объединенных Наций, как вычет из суммы административных расходов с последующим пересчетом методом полного начисления в соответствии с требованиями МСУГС.

Примечание 3
Основные принципы учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

Распределение инвестиций по категориям

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

56. 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.

57. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая государственные и ведомственные ценные бумаги, корпоративные облигации и облигации муниципалитетов/провинций и ценные бумаги, обеспеченные закладными или активами);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие как недвижимость, инфраструктурные активы и активы лесного и сельского хозяйства);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые акционерные фонды и в товарные инвестиционные фонды).

Оценка стоимости финансовых инструментов

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

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

Процентный и дивидендный доход

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

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

Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

63. Суммы, причитающиеся с брокеров, — это дебиторская задолженность по контрактам на продажу ценных бумаг, по которым еще не произведен полный расчет на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, а суммы, причитающиеся брокерам, — это кредиторская задолженность по контрактам на покупку ценных бумаг, которые еще не были получены на указанную дату. Эти суммы учитываются как суммы, подлежащие выплате или получению в целях покрытия соответствующей задолженности. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов указывается также распределяемый доход от вложения средств в реальные активы и альтернативные фонды, который был объявлен, но еще не был получен до конца года, в той степени, в которой при последнем определении чистой стоимости таких активов учитывается предстоящее распределение такого дохода.

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

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

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

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

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

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

совершении таких операций. Фонд выносит суждение в отношении количественного и качественного аспектов используемых источников ценовой информации.

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

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

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

Налоги

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

Обесценение

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

Резерв на покрытие дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актуарные допущения

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

3.5 Взносы

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

3.6 Пособия

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

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

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

83. Денежные позиции, деноминированные в валютах, отличных от доллара США, пересчитываются в доллары на каждую отчетную дату по курсу для текущих операций на эту дату. В качестве курса по кассовым сделкам для инвестиционной деятельности Фонд применяет ставки компании «Уорлд маркетс/Рейтер» (основной источник) и ставки агентств «Блумберг» и «Рефинитив» (вторичный источник), а для неинвестиционной деятельности — операционный обменный курс Организации Объединенных Наций. Курсовая разница, возникающая при осуществлении полного расчета по этим денежным позициям или при

их пересчете по курсам, отличным от тех, по которым пересчет этих позиций производился ранее, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий за период, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

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

3.9 Основные средства

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

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

Класс	*Предполагаемый срок полезного использования в годах*
Компьютерное оборудование	4
Конторское оборудование	4
Конторская мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудиовизуальное оборудование	7

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

3.10 Нематериальные активы

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

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

3.11 Чрезвычайный фонд

89. 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 Фонд. Данные о текущих расходах за год представляются в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий.

3.12 Резервы под обязательства и условные обязательства

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

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

3.13 Выплаты работникам

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

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

94. Работники Пенсионного фонда сами являются участниками Фонда. Фонд представляет собой пенсионный план с установленными выплатами и относится к категории фондов, финансируемых несколькими работодателями. Участие организаций в этом плане сопряжено для них с актуарными рисками, связанными с обязательствами перед нынешними и бывшими работниками других организаций, участвующих в Фонде, в результате чего отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов плана и расходов между отдельными организациями, участвующими в этом плане. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его

участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 39 МСУГС «Выплаты работникам». Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости изменений имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

3.14 Сверка бюджетной информации

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

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

97. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Сопоставление включает: первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (больше чем +/-5 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

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

3.15 Операции со связанными сторонами

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

100. В 2019 году связанными сторонами применительно к Фонду считаются следующие стороны:

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

b) Генеральная Ассамблея;

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

d) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

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

3.16 События после отчетной даты

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

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

Примечание 4
Денежные средства и их эквиваленты

104. Денежные средства и их эквиваленты включают:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Денежные средства на банковских счетах — Управление инвестиций	199 937	347 391
Денежные средства на банковских счетах — секретариат Фонда	171 194	171 557
Денежные средства, переданные во внешнее управление — Управление инвестиций	65 223	45 943
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	**436 354**	**564 891**

Примечание 5
Финансовые инструменты в разбивке по категориям

105. В таблицах ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года[2].

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Займы и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	436 354	–	–
Инвестиции			
Акции	42 309 141	–	–
Инструменты с фиксированным доходом	20 412 531	–	–
Реальные активы	5 201 835	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	3 626 467	–	–

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

	По состоянию на 31 декабря 2019 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Займы и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Взносы к получению	–	64 912	–
Начисленный доход от инвестиций	–	163 163	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	15 390	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	35 789	–
Прочие активы	–	21 674	–
Общая сумма финансовых активов	**71 986 328**	**300 928**	–
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	105 970
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	27 191
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	–	–	103 989
Прочие начисления и обязательства	–	–	19 352
Общая сумма финансовых обязательств	–	–	**256 502**

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	После пересчета по состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Займы и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	564 891	–	–
Инвестиции			

	После пересчета по состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	*Займы и дебиторская задолженность*	*Прочие финансовые обязательства*
Акции	34 401 159	–	–
Инструменты с фиксированным доходом	18 824 833	–	–
Реальные активы	4 340 466	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743 377	–	–
Взносы к получению	–	55 889	–
Начисленный доход от инвестиций	–	158 251	–
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	7 869	–
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	–	20 133	–
Прочие активы	–	18 102	–
Общая сумма финансовых активов	**60 874 726**	**260 244**	**–**
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющихся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	–	–	102 488
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	–	–	159 913
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и по другим выплатам работникам	–	–	87 891
Прочие начисления и обязательства	–	–	12 597
Общая сумма финансовых обязательств	**–**	**–**	**362 889**

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

108. По состоянию на 31 декабря 2018 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от чистых активов для выплаты пособий, у Фонда не было.

109. По состоянию на 31 декабря 2018 года каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы 5 или более процентов от инвестиций в акции, активы с фиксированным доходом и альтернативные и другие активы, у Фонда не было. По состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом было инвестировано в общей сложности 216,8 млн долл. США в один фонд недвижимости, что составляло 5 процентов или более от общего объема инвестиций в реальные активы.

Примечание 6
Оценка справедливой стоимости

110. В МСУГС установлена трехуровневая иерархия оценок справедливой стоимости, в соответствии с которой финансовые инструменты распределяются по категориям исходя из значимости используемых при оценке исходных данных. К уровню 1 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные, основанные на нескорректированных котировочных

ценах, наблюдаемых на активных рынках на идентичные активы и обязательства. К уровню 2 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные (за исключением котировочных цен, применяемых для уровня 1), наблюдаемые либо непосредственно (такие, как цена), либо косвенно (такие, как производные от цены). К уровню 3 относятся ценные бумаги, для оценки стоимости которых используются исходные данные по активам и 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 инвестиций используются наблюдаемые исходные данные, которые требуют значительных корректировок на основании ненаблюдаемых данных, то оценка справедливой стоимости таких инвестиций относится к уровню 3.

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

112. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

(В тыс. долл. США)

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года	*Уровень 1*	*Уровень 2*	*Уровень 3*	*Итого*
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	40 686 191	–	–	40 686 191
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 388 880	–	–	1 388 880
Фонды — обыкновенные акции	–	–	138 935	138 935
Сцепленные ценные бумаги	95 135	–	–	95 135
Общая стоимость акций	**42 170 206**	–	**138 935**	**42 309 141**
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	18 863 212	–	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	–	153 402	4 183	157 585
Корпоративные облигации	–	552 610	42 856	595 466
Облигации муниципалитетов/провинций	–	37 873	–	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	704 655	–	704 655
Фонды — корпоративные облигации	–	–	53 740	53 740
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	–	**20 311 752**	**100 779**	**20 412 531**

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года	*Уровень 1*	*Уровень 2*	*Уровень 3*	*Итого*
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	229 906	4 818 178	5 048 084
Инфраструктурные активы	–	–	137 037	137 037
Лесное хозяйство	–	–	16 714	16 714
Общий объем инвестиций в реальные активы	**–**	**229 906**	**4 971 929**	**5 201 835**
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	3 562 570	3 562 570
Товарные фонды	–	–	63 897	63 897
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	**–**	**–**	**3 626 467**	**3 626 467**
Всего	**42 170 206**	**20 541 658**	**8 838 110**	**71 549 974**

(В тыс. долл. США)

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года	*Уровень 1*	*Уровень 2*	*Уровень 3*	*Итого*
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	32 402 313	–	–	32 402 313
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 774 285	–	–	1 774 285
Фонды — обыкновенные акции	–	–	127 585	127 585
Сцепленные ценные бумаги	96 976	–	–	96 976
Общая стоимость акций	**34 273 574**	**–**	**127 585**	**34 401 159**
Инструменты с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	13 744 842	–	13 744 842
Корпоративные облигации	–	3 745 133	40 046	3 785 179
Облигации муниципалитетов/провинций	–	779 077	–	779 077
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	458 049	–	458 049
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	9 040	–	9 040
Фонды — корпоративные облигации	–	–	48 646	48 646
Общий объем инвестиций в инструменты с фиксированным доходом	**–**	**18 736 141**	**88 692**	**18 824 833**
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	247 623	3 942 280	4 189 903
Инфраструктурные активы	–	–	133 818	133 818
Лесное хозяйство	–	–	16 745	16 745
Общий объем инвестиций в реальные активы	**–**	**247 623**	**4 092 843**	**4 340 466**

Распределение справедливой стоимости по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года	*Уровень 1*	*Уровень 2*	*Уровень 3*	*Итого*
Альтернативные и прочие инвестиции				
Закрытые акционерные фонды	–	–	2 640 817	2 640 817
Товарные фонды	–	–	102 560	102 560
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	**–**	**–**	**2 743 377**	**2 743 377**
Всего	**34 273 574**	**18 983 764**	**7 052 497**	**60 309 835**

Акции

113. 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.

114. Инвестиции в фонды обыкновенных акций на сумму 138,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 127,6 млн долл. США) оценивались по номинальной стоимости и поэтому были отнесены к уровню 3.

Инструменты с фиксированным доходом

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

116. Инвестиции в фонды корпоративных облигаций в объеме 53,7 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 48,6 млн долл. США), ценные бумаги, обеспеченные активами, в объеме 4,2 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года — ноль) и корпоративные облигации в объеме 42,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 40,0 млн долл. США) были отнесены к уровню 3. Хотя исходные данные для определения цен на такие инвестиционные инструменты можно было получить от третьих сторон, они не являлись легкодоступными для наблюдения рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Реальные активы и альтернативные и прочие инвестиции

117. Инвестиции в реальные активы на сумму 4971,9 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 4092,8 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 171,9 млн долл. США (31 декабря 2018 года — 176,9 млн долл. США), а также альтернативные и прочие инвестиции на сумму 3626,5 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года — 2743,4 млн долл. США), за вычетом косвенных инвестиций на сумму 222,5 млн долл. США (31 декабря 2018 года — 138,2 млн долл. США), были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для

изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограниченны, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

118. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 229,9 млн долл. США (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 247,6 млн долл. США), которые можно легко изъять по номинальной стоимости без штрафных санкций, были отнесены к уровню 2 и были оценены по номинальной стоимости, указанной управляющим фонда.

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

120. В таблице ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень 1	*Уровень 2*	*Уровень 3*	*Итого*
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	–	–	43 719	43 719
Акции	–	–	–	–
Реальные активы	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	–	**43 719**	**43 719**
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Инструменты с фиксированным доходом	–	(43 719)	–	(43 719)
Акции	–	–	–	–
Реальные активы	–	–	–	–
Альтернативные и прочие инвестиции	–	–	–	–
Всего	–	**(43 719)**	–	**(43 719)**

121. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 43,7 млн долл. США был перенесен с уровня 2 на уровень 3. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2017 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2018 года. Вследствие этого Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 3.

122. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(В тыс. долл. США)

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

123. В таблице ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	Акции	*Инструменты с фиксированным доходом*	*Реальные активы*	*Альтернативные и прочие инвестиции*	*Итого*
Балансовая стоимость на начало периода	**146 906**	**138 571**	**3 959 936**	**2 403 366**	**6 648 779**
Приобретения	2 480	1 545	703 952	720 636	1 428 613
Продажи/возврат капитала	(71)	(88 062)	(810 005)	(517 237)	(1 415 375)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	–	43 719	–	–	43 719
Чистые прибыли и убытки, учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(21 730)	(7 081)	238 960	136 612	346 761
Балансовая стоимость на конец периода	**127 585**	**88 692**	**4 092 843**	**2 743 377**	**7 052 497**
Изменение объема нереализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(8 659)	(6 514)	241 785	313 387	539 999

Примечание 7
Начисленный доход от инвестиций

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Денежные средства и их эквиваленты	130	142
Ценные бумаги с фиксированным доходом	101 121	108 180
Дивиденды по акциям к получению	56 820	47 742
Реальные активы и альтернативные инвестиции	5 092	2 187
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	**163 163**	**158 251**

Примечание 8
Дебиторская задолженность по удержанным налогам

125. Суммы дебиторской задолженности по удержанным налогам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года и расходов в связи с удержанием налогов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года распределяются по странам следующим образом.

(В тыс. долл. США)

Страна	За 2019 год			По состоянию на 31 декабря 2019 года			За 2017 год			По состоянию на 31 декабря 2018 года		
	Удержанные налоги	*Возвращенные налоги*	*Расходы в связи с налогами*	*Налоги, которые могут быть возвращены*	*Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены*	*Дебиторская задолженность по налогам*	*Удержанные налоги*	*Возвращенные налоги*	*Расходы в связи с налогами*	*Налоги, которые могут быть возвращены*	*Налоги, которые, как считается, не могут быть возвращены*	*Дебиторская задолженность по налогам*
Австралия	42	–	(2)	44	–	44	–	134	(134)	–	–	–
Австрия	–	–	–	–	–	–	–	29	1	–	–	–
Бельгия	625	–	(5)	630	–	630	656	653	3	–	–	–
Бразилия	196	–	196	401	(401)	–	363	–	363	416	(416)	–
Канада	12	–	–	12	–	12	–	–	–	–	–	–
Чили	401	434	(58)	38	–	38	431	260	173	13	–	13
Китай	3 578	587	2 790	14 747	(14 450)	297	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96
Колумбия	8	–	–	8	–	8	–	–	–	–	–	–
Чехия	148	–	–	233	–	233	85	–	–	85	–	85
Франция	–	–	–	–	–	–	–	226	(7)	–	–	–
Германия	7 531	6 431	206	15 668	–	15 668	8 724	7 715	787	14 774	–	14 774
Греция	–	–	–	111	(111)	–	–	–	–	113	(113)	–
Ирландия	–	31	–	–	–	–	32	148	(2)	31	–	31
Япония	4	–	–	4	–	4	–	–	–	–	–	–
Люксембург	4	–	–	4	–	4	–	–	–	–	–	–
Мексика	–	–	(2)	60	–	60	44	–	(1)	58	–	58
Нидерланды	2 198	91	13	3 064	–	3 064	1 800	881	26	970	–	970
Новая Зеландия	–	–	–	–	–	–	2	–	2	–	–	–
Норвегия	363	–	(2)	365	–	365	–	–	–	–	–	–
Папуа — Новая Гвинея	–	–	–	19	(19)	–	–	–	–	19	(19)	–
Филиппины	107	43	(1)	65	–	65	–	–	–	–	–	–
Российская Федерация	1 894	–	451	1 443	–	1 443	1 276	–	1 276	–	–	–
Сингапур	44	42	(1)	45	–	45	42	–	–	42	–	42
Южная Африка	–	–	–	–	–	–	693	673	20	–	–	–
Испания	2 260	2 530	19	248	–	248	2 285	1 950	27	537	–	537
Швеция	–	–	–	30	(30)	–	–	–	–	31	(31)	–
Швейцария	9 166	–	(391)	12 095	–	12 095	9 574	15 968	316	2 538	–	2 538
Турция	72	–	8	334	(233)	101	51	–	14	298	(261)	37
Соединенное Королевство	1 817	1 393	11	1 365	–	1 365	1 882	2 912	44	952	–	952
Всего	**30 470**	**11 582**	**3 232**	**51 033**	**(15 244)**	**35 789**	**31 283**	**31 732**	**5 972**	**34 083**	**(13 950)**	**20 133**

126. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, Папуа — Новой Гвинее, Турции и Швеции не существует официально установленного механизма возврата налогов, и в этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, пока не в состоянии требовать освобождения от налогов и/или возмещения удержанных налогов. Несмотря на то, что эти государства-члены подтвердили безналоговый статус Фонда, налоги, удерживаемые с дохода от прямых инвестиций в этих странах, начисляются, однако в 2019 году под них будут по-прежнему создаваться резервы, если не будет уверенности в возможности их возмещения в последующие годы.

127. В таблице ниже представлен анализ дебиторской задолженности по удержанным налогам в разбивке по срокам по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года			*По состоянию на 31 декабря 2018 года*		
Страна	*Сроком более 3 лет*	*Сроком менее 3 лет*	*Дебиторская задолженность по налогам*	*Сроком более 3 лет*	*Сроком менее 3 лет*	*Дебиторская задолженность по налогам*
Австралия	–	44	44	–	–	–
Бельгия	–	630	630	–	–	–
Канада	–	12	12	–	–	–
Чили	–	38	38	–	13	13
Китай	–	297	297	63	33	96
Колумбия	–	8	8	–	–	–
Чехия	–	233	233	–	85	85
Германия	–	15 668	15 668	–	14 774	14 774
Ирландия	–	–	–	–	31	31
Япония	–	4	4	–	–	–
Люксембург	–	4	4	–	–	–
Мексика	–	60	60	–	58	58
Нидерланды	–	3 064	3 064	–	970	970
Норвегия	–	365	365	–	–	–
Филиппины	–	65	65	–	–	–
Российская Федерация	–	1 443	1 443	–	–	–
Сингапур	–	45	45	–	42	42
Испания	–	248	248	–	537	537
Швейцария	–	12 095	12 095	–	2 538	2 538
Турция	–	101	101	–	37	37
Соединенное Королевство	–	1 365	1 365	–	952	952
Всего	–	**35 789**	**35 789**	**63**	**20 070**	**20 133**

Примечание 9
Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий	14 976	15 184
Основные средства	3 724	3 941
Используемые нематериальные активы	–	25
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	6 039	2 339
Прочая дебиторская задолженность	659	579
Всего	**25 398**	**22 068**

9.1 Авансовые выплаты и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Авансовые выплаты	4 206	3 267
Авансовые выплаты пособий в связи с изменением порядка выплат	6 345	7 484
Дебиторская задолженность по выплате пособий	9 075	8 764
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 651)	(4 331)
Всего	**14 975**	**15 184**

9.2 Основные средства

130. Общая информация об основных средствах Фонда приводится в таблице ниже.

(В тыс. долл. США)

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

(В тыс. долл. США)

	Информационно-технологическое оборудование	*Улучшения арендованной собственности*		
	В эксплуатации	*В эксплуатации*	*На стадии строительства*	*Итого*
Стоимость				
1 января 2018 года	1 347	13 963	190	15 500
Поступление	–	–	2 249	2 249
Выбытие/переводы	(27)	–	–	(27)
31 декабря 2018 года	1 320	13 963	2 439	17 722
Накопленная амортизация				
1 января 2018 года	1 202	11 511	–	12 713
Амортизационные отчисления	74	1 021	–	1 095
Выбытие/переводы	(27)	–	–	(27)
31 декабря 2018 года	1 249	12 532	–	13 781
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**71**	**1 431**	**2 439**	**3 941**

131. Расходы, указанные в категориях «Улучшение арендованного имущества/Нематериальные активы в эксплуатации» и «Улучшение арендованного имущества/на стадии строительства», связаны с переоборудованием помещений Фонда в Нью-Йорке.

9.3 Нематериальные активы

132. Сумма нематериальных активов, включенная в ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий, распределяется следующим образом:

(В тыс. долл. США)

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

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		
	В эксплуатации	*На стадии строительства*	*Итого*
Стоимость			
1 января 2018 года	21 722	–	21 722
Поступление	–	–	–
Переводы	–	–	–
Выбытие	(742)	–	(742)
31 декабря 2018 года	20 980	–	20 980
Накопленная амортизация			
1 января 2018 года	18 073	–	18 073
Амортизационные отчисления	3 624	–	3 624
Выбытие	(742)	–	(742)
31 декабря 2018 года	20 955	–	20 955
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	**25**	–	**25**

Примечание 10
Пособия, подлежащие выплате

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Расчет при выходе из Фонда	59 490	54 842
Паушальные выплаты	12 146	19 486
Подлежащие выплате периодические пособия	34 297	27 573
Прочие подлежащие выплате пособия/корректировки	37	587
Всего	**105 970**	**102 488**

Примечание 11
Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	93 611	80 477
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	4 977	3 271
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	381	360
Компенсация за ежегодный отпуск	4 686	3 468
Выплаты в связи с отпуском на родину	334	315
Всего	**103 989**	**87 891**

Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, выплате компенсации за ежегодный отпуск и выплате субсидии на репатриацию

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

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

136. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 года была получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2019 года суммы обязательств по выплате пособий в связи с окончанием службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также с учетом:

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

137. При переносе обязательств на 31 декабря 2019 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся дисконтных ставок, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2019 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

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

- 2,84 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 2,99 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 2,50 процента для компенсации за ежегодный отпуск.

140. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2018 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные дисконтные ставки:

- 4,29 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 4,15 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 4,20 процента для компенсации за ежегодный отпуск.

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

Дисконтная ставка	*Медицинское страхование после выхода на пенсию*	*Выплаты в связи с репатриацией*	*Компенсация за ежегодный отпуск*
Увеличение на 0,5 процентного пункта	Уменьшение на 11 процентов	Уменьшение на 4 процента	Уменьшение на 4 процента
Уменьшение на 0,5 процентного пункта	Увеличение на 13 процентов	Увеличение на 4 процента	Увеличение на 4 процента

142. Информация о сравнении динамики расходов на медицинское обслуживание приводится в таблице ниже.

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме плана «Медикэр»	5,44 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 13 лет	5,57 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 14 лет

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,26 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 13 лет	5,38 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 14 лет
План стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,66 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 13 лет	4,73 процента с постепенным понижением до 3,85 процента в течение 14 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — Швейцария	3,76 процента с постепенным понижением до 2,85 процента в течение 8 лет	3,89 процента с постепенным понижением до 3,05 процента в течение 9 лет
Планы медицинского страхования за пределами США — еврозона	3,83 процента с постепенным понижением до 3,65 процента в течение 3 лет	3,91 процента с постепенным понижением до 3,65 процента в течение 4 лет

143. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2018 года по 31 декабря 2019 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности со снижением дисконтных ставок для пособий, деноминированных в долларах США.

144. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 31 октября 2018 года, изложены ниже.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

145. В расчетах использовалась информация в общей сложности о 250 работающих сотрудниках: 202 сотрудниках, работающих в Соединенных Штатах, и 44 сотрудниках, работающих за пределами Соединенных Штатов, а также 4 работающих сотрудниках, участвующих только в плане стоматологического страхования. В расчетах использовалась также информация в общей сложности о 91 вышедшем на пенсию сотруднике или пережившем их супруге: о 73 проживающих в Соединенных Штатах и 15 проживающих за пределами Соединенных Штатов пенсионерах или переживших их супругах, а также о 3 пенсионерах или пережившим их супругах, участвующих только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составлял 47 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составлял 70 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

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

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

148. В расчетах использовались данные в общей сложности о 82 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 81 804 долл. США.

Компенсация за ежегодный отпуск

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

150. В расчетах использовались данные в общей сложности о 280 сотрудниках, имеющих право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 99 432 долл. США.

Примечание 12
Прочие начисления и обязательства

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	14 452	6 933
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	3 342	2 869
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	1 109	2 237
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	–	6
Начисленная плата за ревизию	197	197
Прочее	252	355
Всего	**19 352**	**12 597**

Примечание 13
Инвестиционный доход

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

153. В некоторых юрисдикциях налог на получаемый Фондом дивидендный доход, доход в виде процентных поступлений и доход от вложений в недвижимость не взимается. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога во многих юрисдикциях. Тем не менее ряд юрисдикций не предоставляют эту льготу всем пенсионным фондам, но признают, что Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является частью Организации Объединенных Наций и, следовательно, освобожден от уплаты национальных налогов в государствах-членах на

основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7 а) статьи II Конвенции 1946 года о привилегиях и иммунитетах Организации Объединенных Наций (см. также примечание 3.3). Фонд не может достоверно оценить стоимость, образующуюся в силу дополнительного освобождения от налогов по сравнению с другими пенсионными фондами в результате того, что он является частью Организации Объединенных Наций, и, следовательно, не указывает стоимость этой дополнительной льготы в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в составе дохода от безвозмездных операций в соответствии со стандартом 23 МСУГС «Поступления от безвозмездных операций».

(В тыс. долл. США)

	2019 год	*2018 год*
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	**10 009 778**	**(4 502 075)**
Процентный доход		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	11 477	8 670
Процентный доход от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	507 314	368 046
Общая сумма процентного дохода	**518 791**	**376 716**
Общая сумма дивидендного дохода	**918 469**	**912 237**
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	**78 547**	**55 510**
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(129 209)	(111 690)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(11 892)	(12 903)
Брокерская комиссия	(14 374)	(14 841)
Прочие операционные издержки	(3 273)	(4 001)
Общая сумма операционных издержек	**(158 748)**	**(143 435)**
Налог, удерживаемый у источника выплаты	**(3 232)**	**(5 972)**
Прочие чистые (расходы)/поступления, связанные с инвестициями	**(1 348)**	**505**
Чистый инвестиционный доход	**11 362 257**	**(3 306 514)**

154. Информация об изменении справедливой стоимости инвестиций в разбивке по классам активов в результате изменений рыночных цен и валютных курсов за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, приводится в таблице ниже.

	2019 год			2018 год		
	Рыночная цена	*Валютные курсы*[a]	*Общее изменение*	*Рыночная цена*	*Валютные курсы*[a]	*Общее изменение*
Акции	8 388 111	72 595	8 460 706	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)
Инструменты с фиксированным доходом	674 440	(2 336)	672 104	(189 910)	(360 996)	(550 906)
Инвестиции в реальные активы	365 531	5 818	371 349	298 456	(42 080)	256 376
Альтернативные инвестиции	513 865	(3 556)	510 309	197 327	(11 524)	185 803
Денежные средства, их эквиваленты и дебиторская и кредиторская задолженность в связи с куплей-продажей инвестиций	–	(4 690)	(4 690)	–	(1 924)	(1 924)
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	**9 941 947**	**67 831**	**10 009 778**	**(3 581 032)**	**(921 043)**	**(4 502 075)**

[a] Изменение в объеме курсовых прибылей/(убытков) включает фактический курсовой убыток в размере 467,7 млн долл. США (2018 год — убыток в размере 256,0 млн долл. США) и нереализованную курсовую прибыли в размере 535,5 млн долларов США (2018 год — убыток в размере 665,0 млн долл. США).

Примечание 14
Пенсионные взносы

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

(В тыс. долл. США)

	2019 год	*2018 год*
Взносы участников		
Регулярные взносы	884 515	814 410
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 006	992
Взносы для восстановления пенсии	4 860	4 807
	890 381	**820 209**
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 769 030	1 628 818
Взносы для зачета прежнего срока службы	2 228	2 020
	1 771 258	**1 630 838**

	2019 год	*2018 год*
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	23 013	2 296
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	444	236
Прочие взносы/корректировки	3 760	3 572
	27 217	**6 104**
Общая сумма взносов за период	**2 688 856**	**2 457 151**

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

157. В течение 2019 года КМГС дважды, с вступлением в силу с 1 января 2019 года и 1 февраля 2019 года, пересматривала зачитываемые для пенсии ставки вознаграждения сотрудников категории специалистов и выше. В результате ставки зачитываемого для пенсии вознаграждения для сотрудников этой категории увеличились в среднем на 7,2 процента по сравнению с предыдущим пересмотром, вступившим в силу с 1 февраля 2018 года.

158. С 1 января 2019 года двадцать четвертой организацией — членом Фонда стала Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний, в которой насчитывается 285 новых участников. Взносы участников, переведенные в соответствии с соглашениями, включают 18,7 млн долл. США от 107 участников Организации по Договору, которые передали Фонду пенсионные права в связи с их предыдущей службой в Организации по Договору.

Примечание 15
Пенсионные пособия

159. Пенсионные пособия в отчетный период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2019 год	*2018 год*
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более 5 лет	54 360	47 506
При сроке участия свыше 5 лет	140 222	134 165
	194 582	**181 671**
Пенсии		
Полные пенсии	1 308 496	1 335 160
Досрочные пенсии	717 656	717 804
Отсроченные пенсии	107 173	104 730
Пособия по нетрудоспособности	86 227	80 269
Пособия пережившим супругам	259 820	259 848
Пособия на детей	31 747	32 687
	2 511 119	**2 530 498**

	2019 год	2018 год
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	1 232	2 772
Случаи утраты права на получение пенсии	(1 408)	(42 222)
Прочие выплаты/корректировки	(5 560)	(3 159)
	(5 736)	**(42 609)**
Общая сумма выплат за период	**2 699 965**	**2 669 560**

Примечание 16
Административные расходы

160. Административные расходы, понесенные в 2019 и 2018 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2019 год				
	Секретариат Пенсионного фонда	Управление инвестиций	Ревизия	Правление Пенсионного фонда	Всего
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	19 660	14 604	–	–	34 264
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	9 114	3 797	222	–	13 133
Прочие расходы по персоналу	4 822	2 262	–	–	7 084
Представительские расходы	–	3	–	–	3
Консультанты	148	105	–	–	253
Поездки	435	727	–	–	1 162
Услуги подряда	8 781	17 261	–	–	26 042
Общие оперативные расходы	5 612	740	–	–	6 352
Принадлежности и материалы	51	15	–	–	66
Мебель и оборудование	805	514	–	–	1 319
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	1 409	–	1 409
Расходы Правления Пенсионного фонда	–	–	–	678	678
Общая сумма административных расходов	**49 428**	**40 028**	**1 631**	**678**	**91 765**

(В тыс. долл. США)

	2018 год				
	Секретариат Пенсионного фонда	*Управление инвестиций*	*Ревизия*	*Правление Пенсионного фонда*	*Всего*
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	15 727	12 902	–	–	28 629
Изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	(4 548)	(1 469)	(106)	–	(6 123)
Прочие расходы по персоналу	6 426	1 069	–	–	7 495
Представительские расходы	–	7	–	–	7
Консультанты	52	376	–	–	428
Поездки	375	706	–	–	1 081
Услуги подряда	12 645	12 358	–	–	25 003
Общие оперативные расходы	5 428	6 016	–	–	11 444
Принадлежности и материалы	17	31	–	–	48
Мебель и оборудование	100	216	–	–	316
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию)	–	–	1 341	–	1 341
Расходы Правления Пенсионного фонда	–	–	–	450	450
Общая сумма административных расходов	**36 222**	**32 212**	**1 235**	**450**	**70 119**

Примечание 17
Прочие расходы

161. Прочие расходы, понесенные за период, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	38	97
Резерв для невозвратных переплаченных пособий	914	722
Общая сумма прочих выплат за период	**952**	**819**

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

162. 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 приведенную актуарную 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 умерших сотрудников; и c) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

163. 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.

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

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

Ключевые допущения

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

- ожидаемая продолжительность жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2017 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- возраст выхода на пенсию и предположения относительно текучести кадров;
- дополнительные предположения относительно доли пособий, выплачиваемых в форме единовременной выплаты, и доли лиц, состоящих в браке, в числе других факторов;
- годовая норма прибыли на инвестиции в размере 6,0 процента, которая служит дисконтной ставкой для определения объема обязательств;
- годовые темпы повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равные 2,5 процента.

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

Ведомость сумм накопленных пособий

168. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2019 года (описание системы пенсионных коррективов см. в примечании 1.11).

(В млн долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с Положениями	
	без корректировки размера пенсий	*с корректировкой размера пенсий*
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	26 482	34 703
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	1 078	1 852
Для работающих участников	16 199	22 136
Общая сумма начисленных пособий	**43 759**	**58 691**
Неначисленные пособия	902	1 138
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	**44 661**	**59 829**

Информация об участии в Фонде

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

	По состоянию на 31 декабря 2019 года
Активные участники, которым начисляются пособия	
Численность	119 932
Годовое вознаграждение (в млн долл. США)	11 467
Среднее вознаграждение (в долл. США)	**95 613**
Неактивные участники, которым пособия больше не начисляются	
Численность	11 651
Годовые пособия, подлежащие выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в млн долл. США)	119
Средний размер годового пособия, подлежащего выплате после достижения обычного возраста выхода на пенсию (в долл. США)	**11 298**
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	79 975
Годовые пособия (в млн долл. США)	2 455
Средний размер пособия (в долл. США)	**30 697**

Примечание 19
Договорные и условные обязательства

19.1 Инвестиционные обязательства

170. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Фонда имелись следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
По фондам недвижимости	2 736 907	2 676 748
По закрытым акционерным фондам	2 912 648	2 809 048
По фондам инвестиций в инфраструктуру	224 881	144 578
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	11 270	11 270
Общий объем обязательств	**5 885 706**	**5 641 644**

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

19.2 Обязательства по договорам аренды

172. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Фонда имелись следующие обязательства по договорам аренды.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Обязательства по договорам аренды помещений на срок		
менее 1 года	5 745	6 003
от 1 года до 5 лет	–	5 532
свыше 5 лет	–	–
Общая сумма обязательств по договорам аренды	**5 745**	**11 535**

19.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

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

Примечание 20
Оценка риска

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

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

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

20.1 Кредитный риск

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

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

179. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с классом активов с фиксированным доходом. Управление кредитным риском в Фонде осуществляется согласно утвержденному заявлению об инвестиционной политике на 2019 год и соответствующим критериям для инвестиционных инструментов с фиксированным доходом. Согласно этим критериям эмиссия или эмитент должны иметь рейтинг, установленный по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «С-энд-П глобал рейтингс», «Мудиз» и «Фитч».

180. В приведенных ниже таблицах представлены кредитные рейтинги, установленные рейтинговыми агентствами («Мудиз», «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч») в отношении портфеля ценных бумаг Фонда с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. В качестве основного источника приведенной в таблицах информации Фонд использовал рейтинги эмиссии «Мудиз инвесторз сервис». Если эмиссия не имеет рейтинга, то используется рейтинг эмитента «Мудиз». Если ни эмиссия, ни эмитент не имеют рейтинга агентства «Мудиз», то используются рейтинги эмиссии или эмитента, установленные агентствами «С-энд-П глобал рейтингс» или «Фитч».

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года					
Инструменты с фиксированным доходом	*От Aaa/AA до Aa3/AA-*	*От A1/A+ до A3/A-*	*От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-*	*От Ba1/BB+ до B3/B-*	*Без рейтинга*[a]	*Итого*
Ценные бумаги правительств и учреждений	15 725 534	1 463 835	1 082 996	590 847	–	18 863 212
Ценные бумаги, обеспеченные активами	157 585	–	–	–	–	157 585
Корпоративные облигации	45 031	479 792	70 643	–	–	595 466
Облигации муниципалитетов/провинций	37 873	–	–	–	–	37 873
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	704 655	–	–	–	–	704 655
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	53 740	53 740
Всего	**16 670 678**	**1 943 627**	**1 153 639**	**590 847**	**53 740**	**20 412 531**
В процентах	**81,6**	**9,5**	**5,7**	**2,9**	**0,3**	**100,0**

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

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2018 года					
Инструменты с фиксированным доходом	*От Aaa/AA до Aa3/AA-*	*От A1/A+ до A3/A-*	*От Baa1/BBB+ до Baa3/BBB-*	*От Ba1/BB+ до B3/B-*	*Без рейтинга*[a]	*Итого*
Ценные бумаги правительств и учреждений	9 905 490	3 012 324	793 255	33 773	–	13 744 842
Корпоративные облигации	1 172 546	1 971 865	640 768	–	–	3 785 179
Облигации муниципалитетов/провинций	671 683	107 394	–	–	–	779 077
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	38 961	419 088	–	–	–	458 049
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	9 040	–	–	–	–	9 040
Фонды — корпоративные облигации	–	–	–	–	48 646	48 646
Всего	**11 797 720**	**5 510 671**	**1 434 023**	**33 773**	**48 646**	**18 824 833**
В процентах	**62,6**	**29,3**	**7,6**	**0,2**	**0,3**	**100,0**

[a] Одна ценная бумага на сумму 48,6 млн долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

181. В таблице ниже представлен анализ сроков погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

Срок погашения	*31 декабря 2019 года*	*31 декабря 2018 года*
Менее 1 года	959 882	4 367 259
От 1 года до 5 лет	3 150 021	6 252 073
От 5 до 15 лет	6 119 642	4 662 539
Свыше 15 лет	10 182 986	3 542 962
Всего	**20 412 531**	**18 824 833**

20.2 Риск неликвидности

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

20.3 Рыночный риск

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

184. Рисковая стоимость является общим показателем рыночного риска для портфеля инвестиций и характеризует вероятность негативного изменения или, иными словами, степень риска. Она используется главным образом для оценки рыночного риска в результате изменения рыночных цен. Тремя основными характеристиками рисковой стоимости являются: a) сумма (в процентах или в долларовом выражении); b) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и c) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят данную величину VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении). Кроме того, Фонд указывает среднюю величину ожидаемых потерь для 5 процентов случаев, когда потери превышают показатель VaR 95. Фонд указывает также показатель доли в риске. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то

показатель доли в риске указывает, какая доля риска сопряжена с соответствующим классом активов. Показатель доли в риске является аддитивным (сумма всех долей в риске составляет 100 процентов). Составляющие VaR 95 таковыми не являются из-за эффекта диверсификации.

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

186. Все величины в таблице ниже приводятся в пересчете на год. В 2019 году, по оценкам, волатильность на абсолютной основе (контрольный показатель не включается) всего Фонда составляла 6,86 процента, оценочная величина VaR 95 составляла 11,32 процента, а оценочные ожидаемые потери (5 процентов) составляли 17,45 процента. VaR 95, равный 11,32 процента, указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что потери инвестиционного портфеля в течение года не превысят 11,32 процента. Классом активов с наименьшим VaR (наименьший риск) являются денежные средства, за которыми следуют ценные бумаги с фиксированным доходом и инвестиции в инфраструктуру и лесное хозяйство, а классом активов с наивысшим VaR (наибольший риск) являются недвижимость, за которой следуют сырьевые товары, все инвестиции в акции и частный акционерный капитал. Доля в статистике риска определяется риском, сопряженным с конкретным классом активов, его весом в портфеле и его соотношением с другими активами в портфеле. Таким образом, в 2019 году общий объем портфеля акций обусловливал 86,17 процента общего объема рисков Фонда, в то время как активы с фиксированным доходом обусловливали 0,24 процента, недвижимость — 7,09 процента, частный акционерный капитал — 6,65 процента, сырьевые товары — 0,04 процента, инфраструктура — 0,26 процента и лесное хозяйство — 0,03 процента. По состоянию на 31 декабря 2019 года на акции приходилось 58,73 процента имеющихся чистых активов для выплаты пособий.

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

(В процентах)

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

Класс активов	2019 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Инфраструктура	9,67	17,52	0,26	25,32
Лесное хозяйство	9,67	17,52	0,03	25,32

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

(В процентах)

Класс активов	2018 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	7,39	12,38	100,00	18,94
Все инвестиции в акции	10,96	18,74	82,05	28,64
Инструменты с фиксированным доходом	4,48	7,16	2,76	10,27
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,09	0,15	0,03	0,21
Инвестиции в недвижимость	14,35	23,90	8,45	35,56
Закрытые акционерные фонды	10,98	18,75	6,30	28,75
Сырьевые товары	12,00	19,10	0,12	27,28
Инфраструктура	14,11	24,35	0,25	35,21
Лесное хозяйство	14,11	24,35	0,04	35,21

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы RiskMetrics компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2018 года. Процентные показатели округлены с точностью до двух десятичных знаков; 0,00 показывает значение меньше 0,01, но не равное нулю.

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

Ценовой риск

189. Фонд подвержен ценовому риску, связанному с вложениями в акции. Этот риск обусловлен непредсказуемостью будущих цен на инвестиционные инструменты, в которые вложены средства Фонда. В тех случаях, когда неденежные финансовые инструменты (например, акционерные ценные бумаги) деноминированы в валютах, отличных от доллара США, их цена, первоначально

устанавливаемая в валюте, отличной от доллара США, а затем пересчитываемая в доллары США, будет меняться также в результате изменения обменных курсов.

190. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года.

(В тыс. долл. США)

	31 декабря 2019 года	*31 декабря 2018 года*
Обыкновенные и привилегированные акции	40 686 191	32 402 313
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	1 388 880	1 774 285
Фонды — обыкновенные акции	138 935	127 585
Сцепленные ценные бумаги	95 135	96 976
Все долевые инструменты	**42 309 141**	**34 401 159**

191. Если общий риск Фонда принять за 100 процентов, то 86,17 процента общего риска, которому подвержен Фонд, приходятся на долю акций (в 2018 году — 82,05 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

193. Портфель инвестиций Фонда в акции в разбивке по отраслям согласно общей стандартной классификации отраслей был по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года следующим.

(В процентах)

	31 декабря 2019 года		*31 декабря 2018 года*	
Глобальный стандарт классификации отраслей	*Портфель инвестиций Фонда в акции*	*Контрольный показатель*[a]	*Портфель инвестиций Фонда в акции*	*Контрольный показатель*[b]
Финансовый сектор	16,25	17,29	16,12	17,77
Сектор информационных технологий	17,80	17,69	15,02	15,29
Сектор услуг связи	8,27	9,01	8,01	9,26
Сектор второстепенных товаров и услуг	11,82	11,03	10,93	10,68
Сектор товаров массового потребления	6,70	7,48	7,24	7,77
Сектор энергетики	5,15	5,40	5,57	6,37
Сектор здравоохранения	11,85	12,15	12,86	12,49
Промышленный сектор	8,33	8,30	8,16	8,51
Сырьевой сектор	4,49	4,90	4,58	5,12
Сектор коммунальных услуг	2,78	3,43	2,90	3,46
Сектор недвижимости	2,89	3,32	3,02	3,28

Глобальный стандарт классификации отраслей	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель[a]	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель[b]
Прочие сектора	3,67	Неприменимо	5,59	Неприменимо
Всего	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**

[a] Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index, без учета табачных изделий и неоднозначно воспринимаемых видов оружия.
[b] Источник контрольного показателя: MSCI All Country World Index.

194. 28 сентября 2018 года в Глобальный стандарт классификации отраслей был внесен ряд изменений. Основные изменения включали расширение сектора телекоммуникационных услуг и его переименование в сектор услуг связи. В новом секторе телекоммуникационные компании объединены с медийными компаниями и компаниями, относящимися к индустрии развлечений, которые ранее относились к сектору второстепенных товаров и услуг, а также с Интернет-компаниями, которые ранее относились к сектору информационных технологий.

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

(В процентах)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Северная Америка	56,0	58,4
Европа	17,3	18,4
Азиатско-Тихоокеанский регион	9,7	11,7
Страны с формирующейся рыночной экономикой	17,0	10,9
Международные регионы	–	0,6
Всего	**100,0**	**100,0**

Валютный риск

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

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

198. В приведенных ниже таблицах показано распределение валютного риска для Фонда по категориям инвестиций. В них представлена сводная информация о денежных средствах и инвестициях Фонда, оцененных по справедливой стоимости, по состоянию соответственно на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года. В этих таблицах не учтены финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, объем которых в 2019 году составил 44,4 млн долл. США (в 2018 году объем чистых финансовых обязательств составил 102,6 млн долл. США) (см. примечание 5). Активы, размещенные в биржевых инвестиционных фондах или в находящихся во внешнем управлении специализированных фондах, показаны как активы в долларах США.

(В процентах)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года					
Валюта	*Акции*	*Инструменты с фиксированным доходом*	*Реальные активы*	*Альтернативные и прочие инвестиции*	*Денежные средства*	*Итого*
Доллар США	35,40	23,95	5,57	4,26	0,56	69,74
Евро	4,88	0,05	0,72	0,69	0,02	6,36
Японская иена	3,79	–	0,19	–	0,01	3,99
Британский фунт стерлингов	2,91	–	0,19	0,09	0,00	3,19
Гонконгский доллар	2,63	–	–	–	0,00	2,63
Канадский доллар	1,78	0,03	0,32	–	0,00	2,13
Вона Республики Корея	1,11	0,43	–	–	0,00	1,54
Швейцарский франк	1,51	–	–	–	0,01	1,52
Бразильский реал	0,73	0,70	–	–	0,00	1,43
Австралийский доллар	1,13	0,03	0,24	–	0,00	1,40
Индийская рупия	0,79	0,17	–	–	0,00	0,96
Мексиканское песо	0,27	0,63	–	–	0,00	0,90
Малайзийский ринггит	0,15	0,36	–	–	0,00	0,51
Южноафриканский ранд	0,39	0,12	–	–	0,00	0,51
Российский рубль	–	0,50	–	–	0,00	0,50
Шведская крона	0,48	–	–	–	0,00	0,48
Таиландский бат	–	0,43	–	–	0,00	0,43
Датская крона	0,31	–	–	–	0,00	0,31
Польский злотый	–	0,24	–	–	0,00	0,24
Сингапурский доллар	0,21	–	–	–	0,00	0,21
Филиппинское песо	0,10	0,10	–	–	0,00	0,20
Турецкая лира	0,06	0,08	–	–	0,00	0,14
Перуанский соль	–	0,10	–	–	0,00	0,10
Чешская крона	–	0,09	–	–	0,00	0,09
Венгерский форинт	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Новый израильский шекель	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Колумбийское песо	–	0,07	–	–	0,00	0,07
Китайский юань	0,07	–	–	–	0,00	0,07
Норвежская крона	0,05	0,00	–	–	0,00	0,05
Чилийское песо	–	0,05	–	–	0,00	0,05
Египетский фунт	–	0,04	–	–	–	0,04
Румынский лей	–	0,03	–	–	0,00	0,03

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2019 года					
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	Итого
Новозеландский доллар	0,02	–	–	–	0,00	0,02
Африканский франк	–	–	–	–	0,00	0,00
Пакистанская рупия	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	**58,77**	**28,36**	**7,23**	**5,04**	**0,60**	**100,00**

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

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2018 года					
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	Итого
Доллар США	34,13	16,62	5,51	3,84	0,86	60,96
Евро	5,04	6,31	0,70	0,64	0,02	12,71
Японская иена	4,44	4,63	0,22	–	0,01	9,30
Британский фунт стерлингов	3,06	1,25	0,17	0,03	0,01	4,52
Канадский доллар	1,56	0,60	0,24	–	0,00	2,40
Гонконгский доллар	2,03	–	–	–	0,00	2,03
Австралийский доллар	1,27	0,26	0,29	–	0,01	1,83
Швейцарский франк	1,50	–	–	–	0,01	1,51
Вона Республики Корея	0,80	0,34	–	–	–	1,14
Шведская крона	0,47	0,14	–	–	0,00	0,61
Индийская рупия	0,49	–	–	–	0,00	0,49
Бразильский реал	0,38	–	–	–	0,00	0,38
Южноафриканский ранд	0,35	–	–	–	0,00	0,35
Сингапурский доллар	0,24	0,08	–	–	0,00	0,32
Датская крона	0,25	–	–	–	0,00	0,25
Норвежская крона	0,05	0,18	–	–	0,00	0,23
Мексиканское песо	0,19	0,02	–	–	0,01	0,22
Малайзийский ринггит	0,12	0,05	–	–	–	0,17
Новозеландский доллар	0,01	0,11	–	–	0,00	0,12
Таиландский бат	–	0,08	–	–	0,00	0,08
Чешская крона	–	0,08	–	–	–	0,08
Филиппинское песо	0,07	–	–	–	–	0,07
Польский злотый	–	0,07	–	–	–	0,07
Чилийское песо	–	0,06	–	–	0,00	0,06
Турецкая лира	0,06	–	–	–	0,00	0,06
Венгерский форинт	–	0,03	–	–	–	0,03
Российский рубль	–	0,01	–	–	–	0,01
Пакистанская рупия	–	–	–	–	0,00	0,00

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2018 года					
	Акции	Инструменты с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Денежные средства	Итого
Африканский франк	–	–	–	–	0,00	0,00
Всего	**56,51**	**30,92**	**7,13**	**4,51**	**0,93**	**100,00**

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

Процентный риск

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

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

	2019 год		2018 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	5,00	4,89	6,40	6,96

201. Фактическая дюрация представляет собой чувствительность к изменению процентных ставок. Это означает, что при изменении процентной ставки на 1 процентный пункт Фонд может получить прибыли или убытки в размере приблизительно 5,00 процента (2018 год — 6,40 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 4,89 процента (2018 год — 6,96 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой. Долговые инструменты с плавающей процентной ставкой составляют приблизительно 1 процент от общего объема инвестиций с фиксированным доходом, используемого для расчета фактической дюрации по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Примечание 21
Бюджетная информация

21.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2019 год	*Остаток бюджетных средств за 2018 год, перенесенный на последующий период*	*Утвержденное увеличение/(сокращение)*	*Окончательные ассигнования на 2019 год*
Секретариат Пенсионного фонда	50 221	(3 619)	639	47 241
Управление инвестиций	43 702	7 593	(8 139)	43 156
Ревизия	1 458	(145)	431	1 744
Правление Пенсионного фонда	512	44	326	882
Всего	**95 893**	**3 873**	**(6 743)**	**93 023**

202. В своей резолюции 72/262 A Генеральная Ассамблея утвердила первоначальные ассигнования на двухгодичный период 2018–2019 годов. Окончательные ассигнования на этот двухгодичный период Ассамблея утвердила в своей резолюции 74/263.

21.2 Сверка фактических сумм, представленных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

203. Разница между фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе, и предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, учтенными в финансовых ведомостях, может классифицироваться по следующим категориям:

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

b) временна́я разница, которая возникает, когда бюджетный период отличается от отчетного периода, охватываемого финансовой отчетностью. Для целей сопоставления бюджетных и фактических сумм временно́й разницы для Фонда не существует;

c) структурная разница, которая возникает, когда в бюджет не включаются суммы, относящиеся к программам или структурам, являющимся частью той организации, по которой готовится финансовая отчетность. Применительно к Фонду структурная разница отсутствует.

(В тыс. долл. США)

	2019 год	*2018 год*
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе[a]	**71 763**	**79 835**
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(2 222)	(2 249)
Износ, амортизация и обесценение	2 464	4 719
Непогашенные обязательства	5 322	(6 846)

	2019 год	*2018 год*
Авансовые выплаты	(722)	406
Выплаты работникам	16 087	(6 479)
Прочие начисления	(927)	733
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	**91 765**	**70 119**

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

204. 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 амортизируется в течение ожидаемого срока их полезного использования. При ведении учета на бюджетной основе в течение срока полезного использования актива учитываются только амортизационные отчисления, тогда как общая сумма затрат принимается к учету в момент приобретения актива;
- *учет расходов*. При ведении учета на бюджетной основе расходы принимаются к учету на момент расходования средств или принятия обязательства в качестве непогашенных обязательств. В соответствии с МСУГС расходы принимаются к учету на момент получения товаров или услуг. Непогашенные обязательства по неполученным товарам или услугам или авансовые выплаты в составе расходов не учитываются. В соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются полученные, но не оплаченные экономические услуги;
- *выплаты работникам*. При ведении учета на бюджетной основе расходы на выплаты работникам принимаются к учету на момент осуществления выплаты. В соответствии с МСУГС расходы на выплаты работникам должны приниматься к учету в том периоде, в котором начисляется выплата, независимо от того, когда она производится. Таким образом, в соответствии с МСУГС в составе расходов учитываются выплаты по окончании службы, такие как выплаты по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска или выплаты в связи с репатриацией.

Примечание 22
Фонды, находящиеся в ведении Пенсионного фонда

205. 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.

206. В соответствии с резолюцией 2951 (XXVII) Генеральной Ассамблеи о создании Университета Организации Объединенных Наций (УООН), резолюцией 3081 (XXVIII) Ассамблеи и статьей IX Устава Университета (A/9149/Add.2) Управление инвестиций оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми было на условиях внешнего подряда передано компании «Никко эссет менэджмент» (до 20 ноября 2018 года), а затем — компании «Блэкрок файненшнл менеджмент» и которые хранятся в отдельном депозитарном банке. Официальные договоренности между Управлением инвестиций и Дотационным фондом относительно этих услуг были согласованы. Соответствующие средства проводятся по счетам УООН. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Пенсионного фонда, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд выплачивает Управлению инвестиций комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

Примечание 23
Операции со связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

207. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

	Число лиц	*Базовое вознаграждение и корректив по месту службы*	*Прочие элементы вознаграждения*	*Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование*	*Совокупное вознаграждение*	*Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат*	*Непогашенные займы*
		(В тыс. долл. США)					
2019 год	4	857	343	204	1 404	–	–
2018 год	5	1 046	370	245	1 661	–	–

208. К ключевому управленческому персоналу в 2018 и 2019 годах относились Главный административный сотрудник (см. примечание 1.2), Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника (в 2019 году эта должность была вакантной), директор Управления инвестиций и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них были возложены полномочия по планированию деятельности Фонда, управлению ею и ее контролю и ответственность за выполнение этих функций.

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

210. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года непогашенных авансов в счет причитающихся выплат ключевому управленческому персоналу не было.

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

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2019 года	*По состоянию на 31 декабря 2018 года*
Медицинское страхование после выхода на пенсию	377	1 355
Субсидия на репатриацию	163	157
Компенсация за ежегодный отпуск	76	118
Всего	**616**	**1 630**

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

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

Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций

215. Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций был учрежден в январе 1971 года в соответствии с резолюцией 2741 (XXV) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационно-коммуникационных технологий своим партнерам и пользователям в системе Организации Объединенных Наций. В качестве партнера, который связан выполнением мандата Центра, Фонд несет соразмерную ответственность в случае предъявления требований какими-либо третьими сторонами или возникновения каких-либо обязательств в связи с деятельностью Центра по оказанию услуг, как это предусмотрено в мандате Центра. По состоянию на 31 декабря 2019 года не было известно о каких-либо требованиях, влияющих на положение Фонда. Права собственности на активы остаются за Центром до расторжения партнерства. После расторжения процесс распределения активов и обязательств между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

216. Роль Центра заключается в следующем:

- предоставлять услуги в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказывать помощь в эксплуатации сетей и вычислительной техники;
- предоставлять услуги в области управления информацией;

- консультировать по вопросам, связанным с управлением информацией;
- проводить специализированную учебную подготовку.

Примечание 24
Пересчет и сравнительные количественные показатели

217. Начиная с 2019 года Фонд обновил форму представления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий путем сочетания представления данных по инвестициям с фиксированным доходом и краткосрочным инвестициям, а также путем представления в примечании 20.1 к настоящим финансовым ведомостям анализа срока погашения ценных бумаг с фиксированным доходом по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Цель этого изменения состоит в представлении пользователям финансовой отчетности более значимой информации, как это предусмотрено в соответствии с заявлением об инвестиционной политике на 2019 год, а также в повышении уровня раскрытия информации путем совокупного представления всех инструментов с фиксированным доходом.

218. В связи с этим в ряд строк ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий и связанные с ними примечания к финансовым ведомостям был внесен ряд изменений. Чтобы обеспечить соответствие всех сравнительных количественных показателей классификации текущего года, они были скорректированы. Этот пересчет не влечет за собой последствий для величины чистых имеющихся активов для выплаты пособий.

219. То обстоятельство, что чистый эффект от объединения категорий краткосрочных инвестиций и инвестиций с фиксированным доходом в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий является нулевым, показано ниже.

(В тыс. долл. США)

	Ранее представленные данные по состоянию на 31 декабря 2018 года	*Перегруппировка*	*После перегруппировки по состоянию на 31 декабря 2018 года*
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	2 710 995	(2 710 995)	–
Акции	34 401 159	–	34 401 159
Инструменты с фиксированным доходом	16 113 838	2 710 995	18 824 833
Реальные активы	4 340 466	–	4 340 466
Альтернативные и прочие инвестиции	2 743 377	–	2 743 377
Всего	**60 309 835**	–	**60 309 835**

Примечание 25
События после отчетной даты

220. В результате распространения коронавирусного заболевания (COVID-19), которое в марте 2020 года Всемирной организацией здравоохранения было объявлено глобальной пандемией, возникла экономическая неопределенность, которая может негативно повлиять на финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Фонда.

221. Степень влияния на финансовые результаты деятельности Фонда будет определяться дальнейшим развитием ситуации, в том числе следующим: a) продолжительностью вспышки COVID-19 и масштабами ее распространения; b) связанными с этим ограничениями и рекомендациями; c) влиянием на финансовые рынки; и d) последствиями для глобальной экономики, причем все эти факторы характеризуются высокой степенью неопределенности, и их действие невозможно достоверно прогнозировать. Как и большинство экспертов, руководство Фонда считает, что последствия этой вспышки будут существенными для экономики. Некоторые центральные банки начали действовать путем снижения процентных ставок и принятия других мер. Продолжительность и последствия этой вспышки, а также эффективность мер, принимаемых правительствами и центральными банками, в настоящее время неизвестны. Быстрые изменения связанной с пандемией ситуации и сопутствующих обстоятельств затрудняют достоверную оценку итогового воздействия на финансовые условия и результаты деятельности Фонда в будущих периодах на дату подписания настоящих финансовых ведомостей.

222. В соответствии со стандартом 14 МСУГС «События после отчетной даты» пандемия COVID-19 рассматривается как некорректирующее событие после отчетной даты; соответственно, корректировки событий, произошедших после 31 декабря 2019 года, в финансовых ведомостях не отражены. Представленные в ведомости изменений в чистых активах финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с применимыми стандартами МСУГС. Изменения рыночных цен после отчетной даты при оценке активов в учете не отражены.

223. Правом внесения изменений в настоящие финансовые ведомости обладает только руководство Фонда.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям

Статистические данные об операциях Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Таблица 1
Число участников

Участвующая организация	*Число участников по состоянию на 31 декабря 2018 года*	*Новые участники*	*Переведено*		*Выбыло*	*Корректировка*[a]	*Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года*	*Увеличение/(уменьшение в процентах*
			Из других фондов	*В другие фонды*				
Организация Объединенных Наций[b]	84 854	7 715	255	255	6 753	453	85 363	0,6
Международная организация труда	3 819	416	30	29	285	12	3 939	3,1
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	11 163	1 223	82	90	576	42	11 760	5,3
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 479	201	23	20	139	5	2 539	2,4
Всемирная организация здравоохранения	10 819	799	66	62	548	18	11 056	2,2
Международная организация гражданской авиации	789	52	9	5	83	1	761	(3,5)
Всемирная метеорологическая организация	360	46	5	4	32	1	374	3,9
Международное агентство по атомной энергии	2 734	214	20	34	131	1	2 802	2,5
Международная морская организация	277	97	5	2	12	–	365	31,8
Международный союз электросвязи	726	47	9	2	32	–	748	3,0
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 222	66	14	10	76	–	1 216	(0,5)
Международный фонд сельскохозяйственного развития	586	61	11	4	40	2	612	4,4
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	43	2	1	–	1	–	45	4,7
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	19	3	–	–	2	–	20	5,3
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	174	5	3	1	6	–	175	0,6
Всемирная туристская организация	88	3	1	–	3	–	89	1,1
Международный трибунал по морскому праву	40	2	–	1	–	–	41	2,5
Международный орган по морскому дну	42	4	4	1	6	–	43	2,4
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	698	40	4	7	22	1	712	2,0
Международный уголовный суд	1 225	73	12	24	54	2	1 230	0,4
Межпарламентский союз	48	2	–	1	2	–	47	(2,1)
Международная организация по миграции	5 951	1 323	27	45	346	13	6 897	15,9
Специальный трибунал по Ливану	438	34	18	17	24	–	449	2,5

Участвующая организация	*Число участников по состоянию на 31 декабря 2018 года*	*Новые участники*	*Переведено*		*Выбыло*	*Корректировка*[a]	*Число участников по состоянию на 31 декабря 2019 года*	*Увеличение/(уменьшение в процентах*
			Из других фондов	*В другие фонды*				
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	285	15	–	2	(2)	300	Неприменимо
Всего	**128 594**	**12 713**	**614**	**614**	**9 175**	**549**	**131 583**	**2,3**

[a] Корректировки в основном связаны с исправлением ошибочных записей за предыдущие годы, которые приводят к сокращению/(увеличению) данных о численности персонала в 2019 году. Они включают корректировки числа участников, которое по сравнению с итоговыми данными на конец 2018 года уменьшилось вследствие корректировок, внесенных в контракты в 2019 году, а также корректировки, которые в 2019 году были перенесены в итоговые данные на конец 2018 года вследствие изменений, внесенных в контракты.

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

Таблица 2

Пособия, начисленные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года

	Число начисленных пособий											
				Расчет при выходе из Фонда								
Участвующая организация	*Пенсионное пособие*	*Досрочная пенсия*	*Отсроченная пенсия*	*При стаже менее 5 лет*	*При стаже более 5 лет*	*Пособие на ребенка*	*Пособие для вдов и вдовцов*	*Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти*	*Пособие по нетрудоспособности*	*Пособие на иждивенцев второй очереди*	*Перевод средств по соглашениям*	*Итого*
Организация Объединенных Наций[a]	391	451	336	3 230	2 065	1 073	126	2	102	–	17	7 793
Международная организация труда	33	19	12	165	50	18	3	–	3	–	–	303
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	83	65	19	273	111	94	15	–	11	–	–	671
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	30	15	7	63	20	9	2	–	2	–	–	148
Всемирная организация здравоохранения	87	61	22	274	71	158	12	–	15	1	1	702
Международная организация гражданской авиации	9	9	3	57	4	2	–	–	–	–	–	84
Всемирная метеорологическая организация	10	2	–	17	1	4	–	–	2	–	–	36
Международное агентство по атомной энергии	30	19	11	45	13	11	–	–	12	–	1	142
Международная морская организация	2	2	–	7	–	–	–	–	2	–	–	13
Международный союз электросвязи	7	9	–	9	–	5	2	–	4	–	–	36
Всемирная организация интеллектуальной собственности	21	20	2	25	2	18	–	–	6	–	–	94
Международный фонд сельскохозяйственного развития	3	16	1	14	3	10	2	–	2	–	–	51
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	–	1	–	–	–	–	–	–	1	–	–	2
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	3	3	–	–	–	–	–	–	–	–	–	6
Всемирная туристская организация	–	–	1	2	–	–	–	–	–	–	–	3
Международный орган по морскому дну	2	1	–	3	–	3	–	–	–	–	–	9
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	3	7	1	8	2	2	1	–	–	–	–	24
Международный уголовный суд	1	2	8	35	6	–	–	–	1	–	1	54
Межпарламентский союз	1	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	2
Международная организация по миграции	18	4	8	259	55	7	–	–	2	–	–	353
Специальный трибунал по Ливану	1	1	–	10	9	1	–	–	2	–	1	25

Участвующая организация	Число начисленных пособий											
	Пенсионное пособие	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда: При стаже менее 5 лет	Расчет при выходе из Фонда: При стаже более 5 лет	Пособие на ребенка	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	Итого
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	1	–	2	–	–	–	–	–	–	–	3
Всего	**736**	**708**	**432**	**4 498**	**2 412**	**1 415**	**163**	**2**	**167**	**1**	**21 10 555**	

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

Таблица 3

Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Вид пособия	Итого по состоянию на 31 декабря 2018 года	Новые пособия	Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца	Все прочие пособия, выплата которых прекращена	Итого по состоянию на 31 декабря 2019 года
Пенсия	29 179	736	(267)	(423)	29 225
Досрочная пенсия	16 744	708	(170)	(217)	17 065
Отсроченная пенсия	7 847	432	(46)	(131)	8 102
Пособие для вдовы	11 580	141	495	(441)	11 775
Пособие для вдовца	1 055	22	76	(32)	1 121
Пособие по нетрудоспособности	1 676	167	(14)	(31)	1 798
Пособие на ребенка	10 601	1 415	23	(1 184)	10 855
Пособие для иждивенца второй очереди	34	1	–	(1)	34
Всего	**78 716**	**3 622**	**97**	**(2 460)**	**79 975**

Таблица 4

Состояние рассматриваемых дел, связанных с правом на получение пособия

	Число дел	
	По состоянию на 31 декабря 2019 года	По состоянию на 31 декабря 2018 года
Никаких причитающихся выплат		
Возможный повторный наем на работу в соответствии со статьей 21 Положений Фонда (дела для закрытия после подтверждения возобновления участия в Фонде)	101	327
Никаких выплат, причитающихся в ближайшее время		
Отсроченная пенсия согласно статье 30 Положений Фонда (не подлежит выплате до достижения пенсионного возраста или до наступления возраста досрочного выхода на пенсию)	499	499
Отсрочка выбора согласно статье 32 Положений Фонда (выбор/выплата пособия отсрочены бенефициаром на период до 36 месяцев)	3 615	3 717
Всего	**4 114**	**4 216**

	Число дел	
	По состоянию на 31 декабря 2019 года	*По состоянию на 31 декабря 2018 года*
Не готово к выплате		
Рассмотренные дела, но отложенные из-за вопросов, связанных с дополнительными подтверждающими документами/отсутствием таких документов	900	701
Для выплаты (перечень дел)		
Рассматриваемые дела	86	329
Дела, запланированные к рассмотрению	181	595
Всего	**267**	**924**
Общее число рассматриваемых дел	**5 382**	**6 168**

Приложение IX

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию финансовой отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, включая ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2019 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III), ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за двухгодичный период 2018–2019 годов (ведомость IV) и ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (ведомость V), а также примечания к финансовым ведомостям, содержащие, в частности, краткое изложение принципов учетной политики.

Мы считаем, что прилагаемые финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26.

Основания для заключения

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

Прочая информация помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по ним

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

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

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

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

Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и исполняющий обязанности Представителя Генерального секретаря отвечают, в пределах сферы своих соответствующих полномочий согласно Положениям Фонда, за подготовку финансовых ведомостей в соответствии с Международным стандартом учета 26 и МСУГС и достоверность содержащейся в них информации, а также за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, которые не содержали бы включенных либо умышленно, либо по ошибке неправильных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

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

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

Обязанности ревизоров при проверке финансовых ведомостей

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

В рамках ревизии, проводимой в соответствии с Международными стандартами аудита, мы на всем ее протяжении применяем профессиональные суждения и проявляем профессиональный скептицизм. Мы также:

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

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

- оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также раскрытой им соответствующей информации;

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

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

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

Справка о соответствии другим правовым и нормативным требованиям

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

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

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

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

(*Подпись*) Раджив **Мехриши**
Контролер и Генеральный ревизор Индии

Приложение X

Членский состав Рабочей группы по бюджету (по состоянию на июль 2020 года)

Члены	*Представляемые органы или лица*
Дж. Макори (ЮНИДО)	Руководящие органы
Т. Ямагучи (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
Ж.-П. Ловато (МСЭ)	Административные руководители
Д. Татчайчавалит (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Т. Джонгве (ЮНЕСКО)	Участники
М. Роклифф (Организация Объединенных Наций) (Председатель)	Участники
М. Синаппа	ФАФИКС
А. Гомес Сагуес	ФАФИКС

Приложение XI

Членский состав Ревизионного комитета (по состоянию на июль 2020 года)

Члены	*Представляемые органы или лица*
В. Иосиффов (ВОИС)	Руководящие органы
Д. Маземо (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
А. Чугхтаи (МОТ) (Председатель)	Административные руководители
А. Рой (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Дж. Левинз (МПП)	Участники
Н. Ндиай-Дьенг (Организация Объединенных Наций)	Участники
М. Брески	ФАФИКС

Члены-эксперты
Т. Или-Виикари
М. Макмахон

Приложение XII

Подробный доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Резюме

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

Согласно резолюциям 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятым соответственно в 1946 и 1952 годах, и в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ревизия проводилась с 14 по 29 октября 2019 года в отделении Фонда в Женеве и с 11 ноября по 11 декабря 2019 года в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке.

С мая 2020 года Комиссия проводила ревизию дистанционно в связи с пандемией коронавирусного заболевания. Это включало окончательную ревизию финансовых ведомостей.

Сфера охвата доклада

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

Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

Заключение ревизоров

Комиссия считает, что финансовые ведомости во всех существенных отношениях достоверно отражают имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых

активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с МСУГС и Международным стандартом учета 26.

Общий вывод

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

В отчетный период Фонд продолжил принимать меры в связи с замечаниями, высказанными Комиссией ревизоров в ее предыдущем докладе, и повышать качество финансовой информации. Хотя Комиссия не выявила существенных недостатков в представленных финансовых ведомостях, был определен ряд областей, в которых имеются возможности для улучшений.

Основные выводы

Ниже приведены основные выводы Комиссии.

Секретариат Пенсионного фонда

Связь между отделениями секретариата Фонда

Совет провел оценку компонентов разработанной Комитетом организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя интегрированной системы внутреннего контроля, связанных с информационно-коммуникационными технологиями и контролем и надзором, а также того, как эти компоненты представлены в отделениях секретариата Фонда в Нью-Йорке и Женеве. Комиссия отметила, что оба отделения осуществляют одни и те же операции и процедуры, связанные с программой работы (включая операционные службы, Секцию обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы и финансовые службы). Однако число сотрудников, которые должны выполнять эти процедуры в отделении в Женеве, меньше по сравнению с числом сотрудников в отделении секретариата в Нью-Йорке, хотя число бенефициаров, с которыми работают и которых обслуживают оба отделения, примерно одинаковое.

Кроме того, Комиссия отметила, что сотрудники отделения в Женеве выполняли задачи в отсутствие конкретных руководящих указаний. Помимо этого, при разработке матрицы контроля за рисками Фонда риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве, не были правильно определены. Комиссия отметила также, что в отделении в Женеве используются свои собственные показатели деятельности, о которых не было известно отделению секретариата в Нью-Йорке.

Контрольный показатель времени, затрачиваемого на деятельность в связи с недостающими или недействительными документами

Комиссия отметила, что, когда Секция пенсионных прав оформляет то или иное пособие, то независимо от того, является ли недействительным какой-либо основной документ или требуется представить дополнительные документы, оформление приостанавливается, а отслеживание контрольного показателя для оценки предоставляемых услуг (ожидается, что Секция оформляет 75 процентов увольнений в течение 15 рабочих дней) прекращается. После получения

необходимых документов оформление дела возобновляется; однако для этого процесса отводится новый период в 15 рабочих дней. В отсутствие надлежащей процедуры контроля за деятельностью в связи с недостающими или недействительными документами практика постоянного переноса контрольных показателей в связи с необходимостью представить дополнительные документы может помешать бенефициарам и Фонду определить с приемлемой степенью уверенности фактическое время завершения оформления пособия.

Управление инвестиций

Совершение в личном качестве операций с ценными бумагами

Комиссия установила, что существующая система контроля не позволяет отслеживать и оценивать последствия деятельности всех сотрудников в связи с совершаемыми ими в личном качестве операциями с ценными бумагами, которые могут привести к конфликту между личными интересами (будь то прямыми или косвенными) и интересами Фонда. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие официального документа, за исключением схемы организационной структуры и делегирования полномочий, в котором четко указывалось бы, какие сотрудники непосредственно отвечают за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями. Отсутствует механизм контроля, позволяющий регистрировать совершаемые сотрудниками торговые операции с целью проверки соблюдения положений внутренней политики по данному вопросу. Кроме того, отсутствует система, которая автоматически отслеживала бы операции с ценными бумагами, совершаемые всеми сотрудниками в личном качестве, в целях недопущения конфликта с деятельностью Фонда.

Сфера действия политики, применимой к сотрудникам Управления инвестиций

Комиссия установила, что сотрудники секретариата Фонда, не входящие в состав Управления инвестиций, могут в той или иной форме быть причастными к инвестиционным операциям Управления; однако в настоящее время политика и процедуры в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами применимы только к сотрудникам Управления, но не относятся к сотрудникам секретариата Фонда или любому другому сотруднику, который может быть причастен к операциям Управления.

Процесс закрытия финансовой отчетности

Комиссия отметила, что Управление инвестиций вместо кредитовой записи в системе Oracle E-Business Suite сделало дебетовую запись, отражающую корректировку справедливой стоимости инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также представило неточные данные по четырем различным отчетам об инвестициях, в отношении которых Управление сослалось на проблему, связанную с контролем за версиями, и на проблему, связанную с формулой в программе Excel. В результате Управление для того, чтобы внести изменения в несколько примечаний к финансовым ведомостям, было вынуждено провести полный перерасчет по нескольким файлам, отменить три бухгалтерских проводки и вручную внести новые корректировочные записи с последующим переизданием финансовых ведомостей.

Отсутствие политики в отношении консультационных услуг

Комиссия отметила, что в Управлении инвестиций отсутствуют отдельная политика и официальная процедура в отношении внешних консультантов, на основании которых можно было бы определять характер различных услуг, предоставляемых по контрактам, и регулировать конфиденциальность информации, с которой работают внешние консультанты, выявлять возможные конфликты интересов и содействовать принятию последующих мер в связи с проверкой предоставления услуг по контрактам.

Основные рекомендации

Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

Секретариат Пенсионного фонда

a) **четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Администрацией Пенсионного фонда в Нью-Йорке;**

b) **приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов;**

Управление инвестиций

c) **принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ордера;**

d) **провести пересмотр, уточнение и корректировку политики Управления инвестиций в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в том, что касается чрезмерного объема таких операций, совершаемых в личном качестве, и минимального периода владения любыми инвестициями, составляющего 60 дней, с тем чтобы обеспечить лучшее понимание политики;**

e) **разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать личные торговые счета всех сотрудников Управления инвестиций, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления, в целях предотвращения потенциального конфликта интересов с деятельностью Фонда;**

f) **отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принять меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов;**

g) **пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления инвестиций, включая персонал секретариата Фонда;**

h) **провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально;**

i) **разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой;**

j) **провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления инвестиций своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.**

Основные факты	
24	Число участвующих организаций
131 583	Число участников Фонда
79 975	Выплачиваемые на периодической основе пособия
72,29 млрд долл. США	Общая сумма активов
72,03 млрд долл. США	Чистые активы для выплаты пособий
14,05 млрд долл. США	Доход и взносы
2,79 млрд долл. США	Общий объем расходов, включая выплату пособий
11,36 млрд долл. США	Инвестиционный доход

A. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 24 участвующие организации, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленным размером пособий.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров провела ревизию финансовых ведомостей Фонда и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам, Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовые ведомости в целом не содержат существенных искажений.

3. Ревизия была проведена прежде всего для того, чтобы Комиссия могла вынести заключение о том, достоверно ли финансовые ведомости отражали имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2019 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении его денежных средств за год, закончившийся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом учета 26. Она включала проверку того, были ли указанные в финансовых ведомостях расходы произведены для целей, одобренных руководящими органами, и были ли поступления и расходы классифицированы и учтены надлежащим образом. Ревизия включала общий обзор финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку бухгалтерской отчетности и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

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

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

B. Выводы и рекомендации

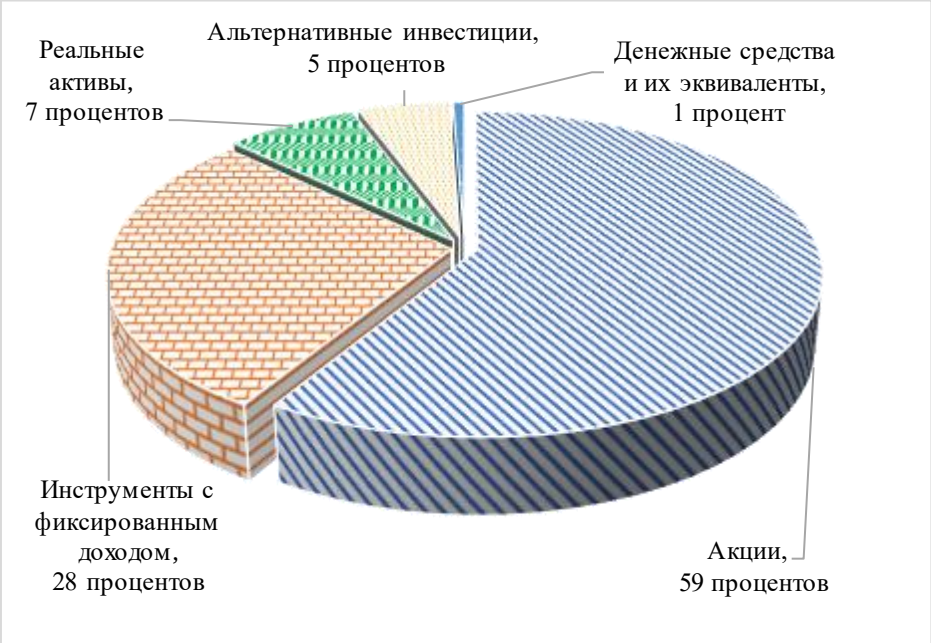
1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия проверила ход выполнения 45 рекомендаций, остававшихся невыполненными на 31 декабря 2018 года, и отметила, что 33 рекомендации (73 процента) были выполнены полностью, а 12 (27 процентов) находились в процессе выполнения. Подробная информация приводится в приложении к главе II.

2. Обзор финансового положения

7. По состоянию на декабрь 2019 года общая сумма активов Фонда составила 72,29 млрд долл. США (61,14 млрд долл. США в 2018 году), а общая сумма обязательств — 0,26 млрд долл. США (0,36 млрд долл. США в 2018 году). Объем имеющихся чистых активов для выплаты пособий составил 72,03 млрд долл. США (60,78 млрд долл. США в 2018 году), что на 11,2 млрд долл. США (18,53 процента) больше суммы активов в 2018 году, когда этот показатель снизился на 3,59 млрд долл. США. Активы Фонда состоят в основном из инвестиций, доля которых в общем объеме активов составляет 98,9 процента, а справедливая стоимость по данным на 31 декабря 2019 года составила 71,55 млрд долл. США. Из общего объема активов 42,31 млрд долл. США (59 процентов) приходилось на акции, 20,41 млрд долл. США (28 процентов) — на инструменты с фиксированным доходом, 5,20 млрд долл. США (7 процентов) — на реальные активы, 3,63 млрд долл. США (5 процентов) — на альтернативные инвестиции и 0,44 млрд долл. США (1 процент) — на денежные средства и их эквиваленты. Процентная доля каждого компонента инвестиций показана на рисунке II.I.

Рисунок II.I
Процентная доля компонентов от справедливой стоимости инвестиций в 2019 году

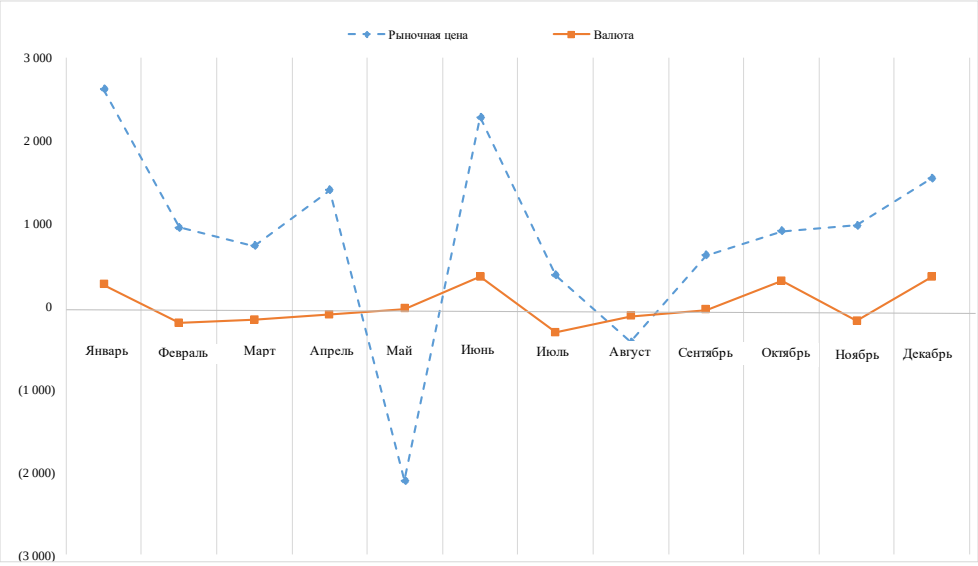


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

8. Общая сумма доходов Фонда в 2019 году составила 14,05 млрд долл. США (в 2018 году были понесены убытки на сумму 0,85 млрд долл. США), что включает инвестиционный доход в размере 11,36 млрд долл. США и взносы в размере 2,69 млрд долл. США (2,46 млрд долл. США в 2018 году). Общая сумма расходов Фонда составила 2,79 млрд долл. США (2,74 млрд долл. США в 2018 году), включая выплату пенсионных пособий на сумму 2,70 млрд долл. США (2,67 млрд долл. США в 2018 году) и административные расходы и прочие расходы на сумму 0,09 млрд долл. США (0,07 млрд долл. США в 2018 году). Суммы инвестиционного дохода по месяцам 2019 года показаны на рисунке II.II.

Рисунок II.II
Инвестиционный доход в 2019 году

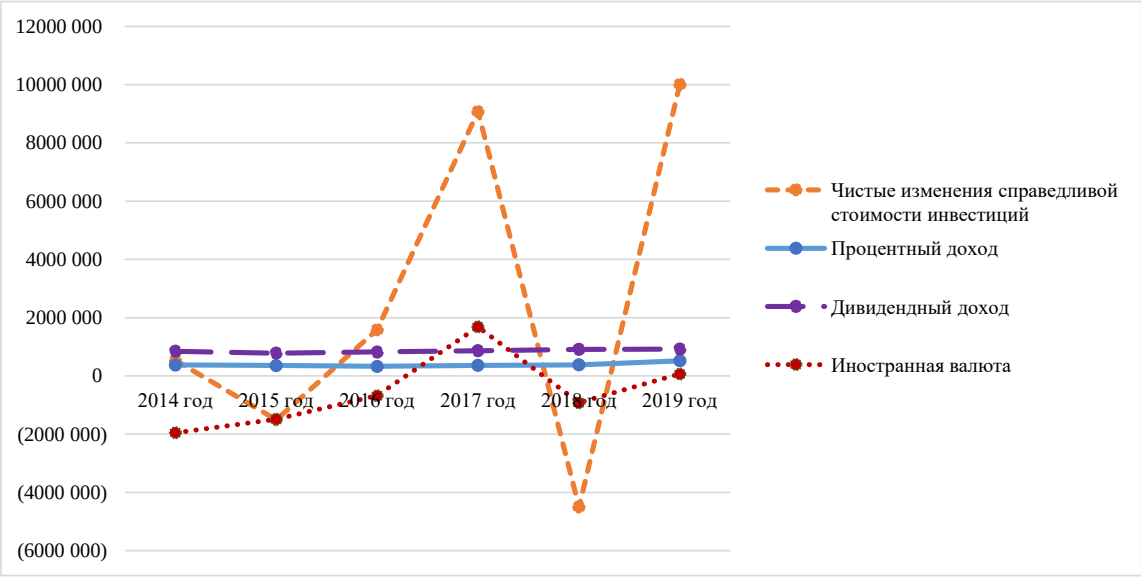
(В тыс. долл. США)



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

9. В 2019 году общая сумма инвестиционного дохода Фонда составила 11,36 млрд долл. США (в 2018 году были понесены убытки на сумму 3,31 млрд долл. США), включая увеличение справедливой стоимости инвестиций в размере 10 млрд долл. США (в 2018 году произошло уменьшение справедливой стоимости инвестиций на 4,5 млрд долл. США), при этом курсовая прибыль составила 0,067 млрд долл. США (в 2018 году были понесены убытки на сумму 0,92 млрд дол. США). Опыт прошлых лет показывает, что увеличение/уменьшение справедливой стоимости инвестиций является определяющим фактором, влияющим на объем инвестиционного дохода. Другие компоненты в основном остаются неизменными. Различные компоненты инвестиционного дохода показаны на рисунке II.III.

Рисунок II.III
Компоненты инвестиционного дохода, 2014–2019 годы
(В тыс. долл. США)



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

10. В результате распространения коронавирусного заболевания, которое Всемирная организация здравоохранения в марте 2020 года объявила глобальной пандемией, возникла экономическая неопределенность, которая может иметь негативные последствия для финансового состояния, результатов деятельности и движения денежных средств Фонда.

Участники

11. По состоянию на 31 декабря 2019 года в Фонде числилось 131 583 участника (128 594 участника в 2018 году). В 2019 год у Фонд произвел периодические выплаты пенсионных пособий, номинированных в 15 различных валютах, на общую сумму в 2,70 млрд долл. США примерно в 190 странах. Вместе с тем поступления по линии взносов составили 2,69 млрд долл. США; таким образом, расходы по выплате пособий в 2019 году превысили сумму взносов на 0,3 процента.

Актуарная оценка

12. В статье 12 Положений Фонда предусматривается, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности по крайней мере один раз в три года с привлечением актуария-консультанта. Эта статья также гласит, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты.

13. В настоящее время Фонд проводит актуарную оценку каждые два года. Фонд провел актуарную оценку для определения своего положения по состоянию на 31 декабря 2019 года. По ее результатам был выявлен актуарный профицит в размере 1,85 млрд долл. США. По данным актуарной оценки, сумма

активов Фонда составила 153,68 млрд долл. США, а сумма обязательств — 151,83 млрд долл. США. Таким образом, уровень обеспеченности обязательств Фонда составляет 101,22 процента.

14. Актуарная оценка по состоянию на 31 декабря 2017 года показала наличие актуарного дефицита в размере 184,3 млн долл. США. По данным актуарной оценки, сумма активов Фонда составила 145,87 млрд долл. США, а сумма обязательств — 146,05 млрд долл. США. Таким образом, уровень обеспеченности обязательств Фонда составил 99,88 процента.

15. В 2019 году коэффициент финансирования увеличился до 107,1 процента по сравнению с 2017 годом, когда этот показатель составлял 102,7 процента. Увеличение коэффициентов финансирования в период 2017–2019 годов в основном объясняется увеличением на 12,24 процента актуарной стоимости активов, использовавшейся при проведении оценки и, следовательно, при расчете коэффициентов финансирования. Соответственно, стоимость актуарных активов в 2019 году на 67,82 млрд долл. США, или 12,24 процента, превышает стоимость активов по состоянию на дату проведения предыдущей оценки в 2017 году, когда этот показатель составил 60,42 млрд долл. США. Иными словами, стоимость актуарных активов при проведенном в 2019 году расчете больше, чем увеличение объема обязательств за этот двухгодичный период при незначительном росте будущего числа участников категории специалистов (см. таблицу II.1).

Таблица II.1
Анализ коэффициентов

Коэффициент	*По состоянию на 31 декабря 2019 года*	*По состоянию на 31 декабря 2017 года*
Коэффициент финансирования		
Общая сумма активов/пенсионные обязательства (актуарная стоимость)	1,07	1,03

16. Комиссия отметила некоторые неточности в файле под названием «данные об активных участниках по состоянию на 31 декабря 2019 года», который входил в комплект документов, представленный актуарию. В этой связи Фонд отметил, что эти неточности не влияют на данные о численности участников или на результаты актуарной оценки и что они на регулярной основе исправляются в процессе оформления пособий. Учитывая тот факт, что степень точности данных о численности участников может быть повышена, этот вопрос будет проанализирован в ходе одной из будущих ревизий.

Финансовые ведомости

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

3. Секретариат Пенсионного фонда

Связь между отделениями секретариата Фонда

18. В восьмом очередном докладе о переходе Организации Объединенных Наций на МСУГС Генеральный секретарь указал на то, что Организация Объединенных Наций будет использовать интегрированную систему внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя в качестве основы для разработки своей модели внутреннего контроля. В этом докладе он

указывает, что при надлежащей оценке системы внутреннего контроля основное внимание будет уделяться оценкам рисков, которые проводит та или иная структура, и контролю за ключевыми видами деятельности.

19. В соответствии с вышеизложенным и в целях оценки компонентов внутреннего контроля, связанных с информацией и коммуникациями, а также с контролем и надзором за деятельностью секретариата Фонда, Комиссия провела обзор хода осуществления операций в отделениях секретариата, расположенных в Нью-Йорке и Женеве. Деятельность этих отделений включает в себя функции, связанные с пенсионными выплатами, обслуживанием клиентов и информационно-разъяснительными и финансовыми услугами, все из которых присутствуют как в Нью-Йорке, так и в Женеве. Речь идет, в частности, о таких видах деятельности, как административное обслуживание участников от поступления на работу до увольнения и установление и выплата соответствующих пособий, пересчет и пересмотр, оказание бенефициарам помощи из средств Чрезвычайного фонда, повседневное обслуживание, а также обеспечение выплаты ежемесячных и других пособий участникам и бенефициарам.

20. Комиссия отметила, что Секция финансов, обслуживания клиентов и ведения документации в Женеве отвечает за еженедельные выплаты и обновление информации о пособиях в связи, например, со смертью или сменой местожительства. Кроме того, она отвечает на запросы участников/бенефициаров, когда они обращаются в это отделение секретариата (по электронной почте или по телефону). В отделении в Нью-Йорке упомянутые выше процессы осуществляются разными подразделениями, в том числе через независимый телефонный центр, в отличие от отделения в Женеве, где те же процессы осуществляются только одним подразделением и без привлечения телефонного центра. Следует отметить, что оба отделения обслуживают примерно одинаковое число бенефициаров.

21. Кроме того, Комиссия запросила у отделения в Женеве сведения о наличии конкретных руководящих принципов, руководств по процедурам или административных циркуляров, касающихся его оперативных процедур. Отделение заявило, что конкретных руководящих принципов, касающихся, в частности, практики в области обслуживания клиентов, финансов и людских ресурсов, у него нет. В этой связи штаб-квартира Фонда заявила, что отделение в Женеве действует на основании тех же положений и правил; следовательно, оно соблюдало те же оперативные процедуры, что и в Нью-Йорке. Кроме того, оно заявило, что это находит свое отражение в том, что оба отделения используют одни и те же системы для выполнения таких базовых функций, как оформление пособий (Комплексная система управления пенсионными выплатами V3) и обслуживание клиентов (система iNeed), и, следовательно, ими применяются одни и те же процедуры.

22. Кроме того, Комиссия отметила, что в матрице контроля за рисками не учитываются риски двух разных отделений. Она отметила также, что отделение в Женеве в разработке матрицы контроля рисков не участвует. Кроме того, Комиссия отметила, что всеобъемлющая матрица контроля за рисками была разработана не по всем областям деятельности отделения в Женеве и не охватывает, в частности, бюджет (например, контроль и отчетность) и бухгалтерский учет (например, переплата и деятельность, осуществляемая в конце года).

23. Было также отмечено, что штаб-квартира не проводила никакого технико-экономического обоснования для отделения в Женеве в отношении оценки внедрения системы iNeed (например, для определения объема ресурсов, необходимых для этой цели). Ввод в эксплуатацию системы iNeed начался в апреле 2019 года. В мае 2019 года штаб-квартира дала отделению в Женеве указание

приступить к использованию этой системы без предоставления предварительной подготовки. Это указание привело к увеличению рабочей нагрузки для сотрудников отделения в Женеве, поскольку они не прошли надлежащую подготовку по новой системе. Кроме того, система iNeed требует ручного ввода каждого запроса от участников, бенефициаров или организаций-членов. Последующее отслеживание и закрытие запроса также должно осуществляться вручную. Из-за ограниченности численности персонала в отделении в Женеве запросы, которые не могут быть рассмотрены Секцией обслуживания клиентов, передаются в Финансовую секцию или Секцию пенсионных прав, которые должны вручную ввести запрос в iNeed, проследить за его выполнением, выполнить его и закрыть заявку, и все это в дополнение к их обычной работе, связанной с расчетом и выплатой пособий.

24. Комиссия удостоверилась в том, что в отделении в Женеве имеются свои собственные показатели эффективности, разработанные каждой секцией (например, Финансовой секцией) и утвержденные каждым соответствующим первым аттестующим должностным лицом. Эти ключевые показатели эффективности увязаны со стратегическими рамками Фонда. Впоследствии Комиссия обратилась в отделение в Нью-Йорке с просьбой представить дополнительную информацию по этому вопросу, которое заявило, что в отделении в Женеве показатели для оценки эффективности работы этого отделения отсутствуют; в этой связи Комиссия приходит к выводу о том, что основные показатели эффективности отделения в Женеве отделению в Нью-Йорке неизвестны.

25. Комиссия отметила также, что, как указано в докладе Правления Пенсионного фонда об административных расходах Фонда и докладе о работе шестьдесят шестой сессии Правления Пенсионного фонда (A/74/331), Фонд собирается в 2020 году внедрить систему полнофункционального руководства, при которой каждое рабочее подразделение в отделении в Женеве будет отчитываться непосредственно перед соответствующими руководителями в штаб-квартире в Нью-Йорке. В ходе проведенных Комиссией организационных обзоров работы Фонда взаимосвязь и взаимозависимость между отделениями секретариата в Нью-Йорке и Женеве были сочтены неясными с точки зрения функциональных обязанностей и порядка подчинения. Это приводит также к искажению системы подотчетности. В результате глобальная координация, эффективность и предоставление услуг на операционном уровне в рамках Фонда перестали быть оптимальными. Комиссия считает, что в стратегические рамки Фонда должны быть также включены ключевые показатели эффективности отделения в Женеве.

26. **Комиссия рекомендует Фонду четко определить структуру управленческой подотчетности отделения в Женеве в рамках структуры пенсионного административного обслуживания, что, в свою очередь, должно обеспечить своевременный и полный обмен информацией между финансовыми и клиентскими службами отделения в Женеве и Администрацией Пенсионного фонда в Нью-Йорке**.

27. **В целях устранения разрывов между отделениями в Женеве и Нью-Йорке Комиссия рекомендует Администрации Пенсионного фонда обеспечить внесение изменений в матрицу контроля за рисками, с тем чтобы она включала риски, связанные с деятельностью отделения в Женеве; разработать руководство по административным процедурам, касающимся обслуживания клиентов, финансов и людских ресурсов; оценить потребности в обучении сотрудников отделения в Женеве работе с системой iNeed; и включить показатели эффективности отделения в Женеве в стратегические рамки Администрации Пенсионного фонда.**

28. Секретариат Фонда согласился с этими рекомендациями и признал необходимость более тесной координации между отделениями в Женеве и Нью-Йорке. Секретариат заявил, что с 1 января 2020 года он внедрил подход, основанный на функциональном руководстве, в целях укрепления подотчетности, содействия стратегическому планированию и исполнению, обеспечения контроля качества, обмена передовой практикой и обеспечения успешного управления рисками. Что касается функциональной подчиненности, то функциональные подразделения отделения в Женеве подчиняются непосредственно соответствующим руководителям в отделении штаб-квартиры в Нью-Йорке. Руководители функциональных подразделений отвечали за предоставление услуг бенефициарам и участникам во всех географических точках.

Чрезвычайный фонд

29. В соответствии с Положениями, правилами и системой пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (версия 2019 года) Чрезвычайный фонд предназначен для оказания в индивидуальном порядке помощи бенефициарам, в настоящее время получающим периодические пособия от Фонда и оказавшимся в тяжелом положении в связи с болезнью, нетрудоспособностью или по другим сходным причинам и надлежащим образом подтвердившим это.

30. Кроме того, как указано в пункте 2 c) раздела, посвященного процедурам рассмотрения таких случаев, все просьбы должны сопровождаться подтверждающей документацией; в случаях, связанных с медицинскими расходами, такая документация должна включать медицинскую справку о характере заболевания, виде и причине лечения, предоставленного врачом и/или больницей, а также доказательство расходов и оплаты по каждому случаю. Если запрос был направлен через секретаря комитета по пенсиям персонала, то в отдельных случаях представление некоторых документов не требуется, поскольку они уже были проверены и утверждены в рамках системы медицинского страхования организации. Дела, касающиеся системы Организации Объединенных Наций, аналогичным образом передаются в Секцию страхования Организации Объединенных Наций.

31. Что касается похоронных расходов, то в положениях Фонда предусматривается возможность предоставления находящимся в тяжелом положении лицам помощи для покрытия расходов на похороны ближайших родственников, находящихся на иждивении. Нынешний максимальный размер возмещения, отражающий изменение индекса стоимости жизни в Соединенных Штатах в период с 1974 года (когда этот вид помощи был добавлен в число расходов, которые могут быть возмещены) до 2018 года, составляет 1320 долл. США.

32. Комиссия отметила, что какие-либо официальные способы проверки отсутствуют, а также что в отношении того, какие именно заявители получают помощь из Чрезвычайного фонда, применяется значительная гибкость. Заявления рассматриваются без объективной и стандартной процедуры с учетом таких факторов, как возраст, зачитываемый для пенсии срок службы, размер получаемого от Фонда пособия, страна, в которой проживает пенсионер, наличие страховки, другие возможные источники дохода и/или помощи, а также связанные с расходами обстоятельства.

33. В этой связи Комиссия, рассмотрев удовлетворенные или отклоненные в 2019 году просьбы (т. е. закрытые дела), отметила следующее:

a) в рассмотренной документации отсутствует единообразие в отношении принятия решений о предоставлении субсидии или об отклонении заявок на получение средств из Чрезвычайного фонда. В таблице II.2 показана разбивка всех документов, рассмотренных Комиссией в рамках выборки, и число случаев, когда соответствующий документ имелся или не имелся в наличии в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, в разбивке по виду принятого решения (предоставлено, аннулировано и отклонено);

Таблица II.2
Наличие подтверждающей документации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами в зависимости от вида принятого решения

	Предоставлено			*Аннулировано*			*Отклонено*		
Подтверждающая документация	*Документ имеется в наличии*	*Документ не имеется в наличии*	*Неприменимо*	*Документ имеется в наличии*	*Документ не имеется в наличии*	*Неприменимо*	*Документ имеется в наличии*	*Документ не имеется в наличии*	*Неприменимо*
Контрольный список для проверки	5	8	0	1	2	0	0	1	0
Письмо-заявление	10	3	0	2	1	0	1	0	0
Последующие меры со стороны Фонда	2	11	0	2	1	0	0	1	0
Медицинское заключение	8	5	0	2	1	0	0	1	0
Вид лечения	4	2	7	1	1	1	0	0	1
Подтверждение расходов	12	1	0	2	1	0	0	1	0
Подтверждение выплат	8	5	0	1	2	0	0	1	0

Источник: информация, предоставленная Фондом и проанализированная Комиссией.
«Неприменимо» — случаи, связанные с расходами на похороны.

b) по в общей сложности 77 делам, закрытым по состоянию на 31 июля 2019 года, среднее время выполнения всех рабочих процедур составило 300 дней. Из этих 77 дел 45 были закрыты менее чем за шесть месяцев, 9 были закрыты менее чем за год, но более чем за шесть месяцев, и 23 были закрыты более чем за год;

c) в Комплексной системе управления пенсионными выплатами отсутствует единообразный учет информации, полученной от заявителей. Кроме того, в Системе эти документы не были систематизированы, и в файлах не было конкретных имен, связанных с Чрезвычайным фондом. Эта ситуация препятствовала рассмотрению дел, включенных в выборку. Помимо этого, информация поступает по электронной или обычной почте и регистрируется в Комплексной системе управления пенсионными выплатами вручную. Эта процедура не обеспечивает правильность, полноту и точность регистрации данных в Системе;

d) в соответствии с Положениями Фонда помощь на покрытие похоронных расходов должна оказываться ближайшим родственникам умершего. В ходе проведенной Комиссии проверки был выявлен случай, когда возмещение расходов на похороны было предоставлено не непосредственному родственнику умершего бенефициара, а официальному представителю местной ассоциации пенсионеров.

34. Комиссия считает, что существует риск того, что решения об удовлетворении, аннулировании или отклонении заявок на получение средств из Чрезвычайного фонда будет носить произвольный характер. Кроме того, Комиссия считает, что, хотя размер бюджета Чрезвычайного фонда может быть несущественным

по отношению к средствам, находящимся в ведении Фонда — 112 500 долл. США в 2019 году, — это не является препятствием для установления Фондом единой процедуры выделения средств из Чрезвычайного фонда.

35. **Комиссия рекомендует Фонду установить процедуру для унификации критериев, процесса оценки и предоставления ресурсов из Чрезвычайного фонда, что позволило бы повысить транспарентность и последовательность принимаемых руководством Фонда решений.**

36. **Комиссия рекомендует Фонду разработать руководящие принципы регистрации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами вспомогательной информации, относящейся к Чрезвычайному фонду, до оказания помощи из средств Чрезвычайного фонда.**

37. Фонд согласился с этими рекомендациями и заявил, что им будут приняты меры по улучшению ситуации. В этой связи Фонд заявил, что он установит единообразные критерии оценки помощи по линии Чрезвычайного фонда, которые будут использоваться обоими отделениями в Нью-Йорке и Женеве, и что он разработает руководящие указания по регистрации в Комплексной системе управления пенсионными выплатами подтверждающих документов, относящихся к Чрезвычайному фонду.

Наем консультантов в секретариате Фонда

38. Наем консультантов и индивидуальных подрядчиков и использование их услуг регулируются административной инструкцией ST/AI/2013/4. Кроме того, в соответствии со статьей 7 Положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда использование услуг консультантов относится к административным обязанностям Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.

39. Согласно этой административной инструкции необходимо, чтобы соответствующая структура обеспечивала конкурентный процесс. Должен быть сформирован реестр прошедших предварительный отбор лиц, имеющих соответствующий послужной список, основанный на требованиях этой структуры. Процесс окончательного отбора требует тщательной проверки как минимум трех кандидатов на предмет соответствия установленному техническому заданию, в котором содержится информация об ожидаемой работе, а также о профессиональных качествах, знаниях и опыте, необходимых для данной должности.

40. Что касается технического задания, то в соответствии с разделом 3 административной инструкции Фонд должен разработать техническое задание для консультантов и включать его в заключаемые с ними контракты. Технические задания включают поддающиеся количественной оценке, достижимые, ориентированные на конкретные результаты и привязанные к срокам мероприятия и функции, осуществляемые для достижения целей и задач.

41. Для оценки процесса найма консультантов и использования их услуг в соответствии с установленными процедурами Комиссия составила выборку из восьми извлеченных из системы «Умоджа» контрактов на услуги консультантов, расходы по которым начислялись в 2019 году.

42. Исходя из проанализированной выборки, Комиссия отметила несоответствия в разработке технических заданий. Было отмечено, что в некоторых из них не были указаны целевые показатели рабочих заданий, конкретные сроки их выполнения и показатели оценки результатов. Таким образом, контроль и оценка эффективности работы консультантов в сопоставлении с результатами с точки зрения качества и сроков не были установлены и не были четко определены.

Поэтому Фонд, не имея стандартных требований к разработке технических заданий, не в состоянии надлежащим образом контролировать и оценивать результаты работы своих консультантов.

43. **Комиссия рекомендует Фонду установить стандартные требования в отношении разработки технических заданий для консультантов.**

44. Фонд согласился с этой рекомендацией и заявил, что он подготовит руководящие указания по подготовке технических заданий для консультантов в соответствии с административной инструкцией ST/AI/2013/4.

Контрольный показатель времени, затрачиваемого на деятельность в связи с недостающими или недействительными документами

45. В соответствии со стратегическими рамками программы работы секретариата Фонда Секция пенсионных прав (отвечающая за оформление пособий), как ожидается, будет обрабатывать 75 процентов дел при первоначальном прекращении службы в течение 15 рабочих дней.

46. Период в 15 рабочих дней начинается с момента получения трех основных документов (платежной инструкции, уведомления об увольнении и кадрового решения об увольнении) и заканчивается, как только пособие будет оформлено. После получения этих основных документов Секция пенсионных прав производит расчет пособий в рамках рабочих процессов, установленных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. В зависимости от типа пособия может быть запрошена дополнительная документация. Последующий контроль за этими делами осуществляется сотрудниками Секции пенсионных прав либо совместно с организацией-участницей, либо непосредственно с участником.

47. Комиссия отметила, что, когда Секция пенсионных прав оформляет пособие, а тот или иной основной документ был сочтен недействительным или необходимо представить дополнительную документации, то этот процесс приостанавливается и отсчет 15-дневного периода прекращается. После получения необходимых документов оформление дела возобновляется; однако для этого процесса отводится новый период в 15 рабочих дней.

48. Кроме того, Комиссия отметила, что в Фонде отсутствует официальная процедура для принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны.

49. Комиссия считает, что в отсутствие надлежащей процедуры контроля за деятельностью в связи с недостающими или недействительными документами практика постоянного переноса контрольных показателей в связи с необходимостью представить дополнительные документы может помешать бенефициарам и Фонду определить с разумной степенью уверенности фактическое время завершения оформления пособия.

50. **Комиссия рекомендует Фонду приостанавливать период в 15 рабочих дней в Комплексной системе управления пенсионными выплатами только в случае отсутствия или недействительности документов и возобновлять этот период после получения необходимых документов.**

51. **Комиссия рекомендует Фонду установить официальную процедуру для принятия последующих мер в отношении дел, документы по которым отсутствуют или недействительны.**

52. Фонд согласился с этими рекомендациями и указал, что им приняты конкретные меры для обеспечения того, чтобы дела с недостающими или недействительными документами рассматривались надлежащим образом и чтобы им уделялось должное внимание.

Обзор системы проверки подписей

53. В соответствии со статьей 46 c) Положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда право на непрерывные периодические выплаты пенсии, досрочной пенсии, отсроченной пенсии, пособия по инвалидности, пособия для вдовы или вдовца, пособия разведенному пережившему супругу, пособия на ребенка или пособия на иждивенцев второй очереди утрачивается, если в течение двух лет после того, как периодическая выплата стала причитаться получателю пособия, последний не представил платежные инструкции, уклонился или отказался от получения выплаты или не представил надлежащим образом подписанное свидетельство о сохранении права на получение пособия.

54. В соответствии с положениями и правилами Фонда крайне важно, чтобы Фонд с помощью различных механизмов, в том числе в рамках соответствующего процесса представления свидетельств о сохранении права на получение пособий, непрерывно контролировал наличие у бенефициаров соответствующих прав.

55. В этой связи секретариат Фонда ввел в действие механизм контроля на основе «проверки подписи», основная цель которого заключается в проверке подписей в свидетельстве о сохранении права на получение пособия путем выявления расхождений в подписях бенефициара посредством сравнения с первой платежной инструкцией, подписанной бенефициаром.

56. Система создана для отбора всех бенефициаров старше 75 лет, всех бенефициаров, получающих пособие в связи с потерей кормильца, бенефициаров, данные по которым не пересматривались в течение пяти лет, и 25 процентов остального контингента, за исключением новых бенефициаров, получающих пособие менее шести месяцев, и бенефициаров, получающих отсроченные пенсионные пособия.

57. Комиссия рассмотрела вопрос о проверке подлинности подписей в свидетельствах о сохранении права на получение пособий за период до 31 октября 2019 года, отметив наличие 610 дел, в связи с которыми имеются незавершенные рабочие процессы по проверке подписей, инициированных в период 2014–2018 годов, и 17 619 дел, открытых в 2019 году.

58. Администрация Пенсионного фонда приняла целенаправленные меры по решению проблемы отмеченного ранее низкого уровня завершенности процедуры проверки подписей, связанной с ежегодным представлением свидетельств о сохранении права на получение пособий. В этой связи Администрация Пенсионного фонда уделила первоочередное внимание проверке подписей по 610 незавершенным в более ранние периоды делам, а также проверке 17 619 дел, связанных с представлением свидетельств о сохранении права на получение пособий в 2019 году.

59. Количество дел, рассмотрение которых не было завершено за период, предшествующий проводимой в 2019 году процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособий, было сокращено с 610 до 35. Количество дел, связанных с процедурой 2019 года, которая продолжалась до конца апреля 2020 года, было сокращено с 17 619 до 1598. Предполагалось, что все упомянутые дела, связанные с проверкой подписей, будут рассмотрены и завершены к 30 апреля 2020 года. Таким образом, у Фонда нет отставания с

обработкой связанных с проверкой подписей дел, поскольку по состоянию на ноябрь 2019 года было рассмотрено 98,71 процента просроченных дел, связанных с проверкой подписей, в Комплексной системе управления пенсионными выплатами, которая была введена в действие в августе 2015 года.

60. Хотя Комиссия признает усилия Фонда по завершению всех незавершенных рабочих процессов по проверке подписей, она считает, что цель процедуры контроля не была достигнута своевременно. Комиссия считает, что процедура контроля, установленная в отношении представления свидетельств о сохранении права на получение пособия, является неэффективной, поскольку в рамках этой процедуры не соблюдаются установленные сроки.

61. **Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать сроки проверки подписей, с тем чтобы снизить риск ненадлежащих выплат пособий.**

62. **Комиссия рекомендует Фонду в приоритетном порядке провести проверку подписей по 35 незавершенным делам за период, предшествующий 2019 году, и 1598 незавершенным делам за период 2019 года.**

63. Фонд согласился с этими рекомендациями и заявил, что он осуществил проект по проверке подписей, с тем чтобы обеспечить завершение всех просроченных дел, связанных с проверкой подписей в свидетельствах о сохранении права на получение пособий, к апрелю 2020 года.

Разделение обязанностей при оформлении пособий

64. Процесс оформления пособий осуществляется сотрудниками Секции пенсионных прав секретариата Фонда с помощью рабочих процессов, предусмотренных в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

65. Этот процесс оформления и расчета пособий (дела, связанные с правами на получение пособий) начинается с расчета, затем проходит первую проверку контролером и, в конечном итоге, вторую проверку сотрудником, утверждающим оформление пособий.

66. В случае перерасчета, например, вследствие изменения валюты выплаты или изменения пособия или бенефициаров, выполняются те же три этапа.

67. Комиссия просила предоставить данные по всем пособиям, утвержденным в период с января по ноябрь 2019 года, для проверки разделения обязанностей в рамках всех рабочих процессов. В ходе проверки были выявлены два рабочих процесса, утверждение и удостоверение по которым проводилось одним и тем же лицом.

68. Однако эти дела удалось выявить только из-за проблем с порядком подчинения; таким образом, определить общее число дел, в связи с которыми в рассматриваемый период могли возникнуть проблемы с разделением обязанностей, не представлялось возможным.

69. К числу проблем, связанных с порядком подчинения, относятся:

a) отсутствие контролера;

b) отсутствие сотрудника, утверждающего оформление;

c) тот факт, что сведения о сотруднике, производившем расчет, ревизоре или сотруднике, утвердившем оформление, не соответствуют сведениям о последнем пользователе, выполнившем каждый из этих этапов.

70. Кроме того, Комиссия отметила, что 17 пользователей, которым в Комплексной системе управления пенсионными выплатами была назначена функция произведения расчетов, в других рабочих процессах выполняли функции контролеров; однако ни для одного из активных пользователей в Системе не была назначена функция контролера. Отсутствие активных пользователей с функцией контролера затрудняет анализ процесса оформления пособий.

71. По данным Фонда, все помощники по пособиям в Секции пенсионных прав выполняют двойные функции — произведение расчетов и осуществление контроля. Некоторые дела, отмеченные Комиссией, были вызваны ошибкой пользователя и ошибкой в журнале регистрации работы прикладных программ в Комплексной системе управления пенсионными выплатами.

72. Комиссия отметила также, что из-за проблемы, связанной с порядком подчинения, в списке пользователей, представленном Фондом, не указаны активные пользователи с профилем контролера.

73. По мнению Комиссии, ненадлежащее разделение обязанностей по оформлению пособий повышает риск оформления несанкционированных пособий, поскольку они могут быть утверждены тем же лицом, которое их оформляет. Кроме того, при отсутствии проверки со стороны контролера при расчете пособия могут быть допущены ошибки.

74. Наконец, в связи с внедрением интегрированной системы внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя в качестве основы применяемого Фондом подхода к укреплению механизмов внутреннего контроля подчеркивается, что в контексте выявления и оценки рисков фактор неэффективного разделения обязанностей повышает вероятность риска мошенничества.

75. **Комиссия рекомендует Фонду оценить техническую целесообразность установления параметров для различных функций, связанных с рабочими процессами по оформлению пенсий, в целях обеспечения надлежащего разделения обязанностей.**

76. **Комиссия рекомендует Фонду обеспечить, чтобы установление параметров для различных функций соответствовало функциям, назначенным для каждого пользователя, и осуществлялось в соответствии с результатами переаттестации, проведенной Службой систем управления информацией совместно с начальником Секции пенсионных прав.**

77. Фонд согласился с обеими рекомендациями. Что касается первой рекомендации, то секретариат Фонда заявил, что ошибка в прикладной программе устраняется путем установки усовершенствованной системы, благодаря чему в Комплексной системе управления пенсионными выплатами будет обеспечено надлежащее разделение обязанностей между функциями сотрудника, производящего расчет, контролера и сотрудника, утверждающего оформление.

78. Что касается второй рекомендации, то Фонд повысит качество отчетов, используемых в процессе переаттестации пользователей для подтверждения разделения обязанностей.

4. Управление инвестиций

Совершение в личном качестве операций с ценными бумагами

79. Управление инвестиций в своей политике в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами (версия 2019 года) установило, что все его сотрудники должны избегать любой деятельности, связанной с совершением в личном качестве операций с ценными бумагами, если это приводит к конфликту интересов в контексте деятельности Фонда. Кроме того, Управление разработало ряд правил по обеспечению соблюдения установленных требований в отношении различных вопросов, таких как торговля ценными бумагами, внеслужебная деятельность, подарки, конфиденциальность информации, мошенничество и коррупция.

80. В этой связи сотрудники должны через форму предварительной проверки торговых ордеров сообщать о своих действиях, связанных с любыми счетами, предназначенными для операций с ценными бумагами, и, если не применяется исключение, должна проводиться предварительная проверка любых операций с ценными бумагами, в которых сотрудник имеет или будет иметь финансовую заинтересованность. Кроме того, сотрудники, непосредственно отвечающие за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями, должны ответить на два дополнительных вопроса, включенных в эту форму.

81. Комиссия установила, что Управлением инвестиций разработаны процедуры и формы предварительной проверки, с тем чтобы не допустить потенциальных конфликтов, связанных с совершением сотрудниками в личном качестве операций с ценными бумагами с использованием информации об операциях Фонда.

82. Однако Комиссия отметила отсутствие официального документа, за исключением схемы организационной структуры и делегирования полномочий, в котором были бы указаны должностные лица, имеющие допуск к осуществлению инвестиций, и было бы четко указано, какие сотрудники должны отвечать на два упомянутых вопроса в форме предварительной проверки торговых ордеров, что применимо только к сотрудникам, непосредственно отвечающим за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями.

83. Кроме того, Комиссия установила, что один из специалистов по инвестициям не ответил на два упомянутых вопроса, содержащихся в форме предварительной проверки торговых ордеров, хотя при назначении утвержденных должностных лиц Управление инвестиций устанавливает, что такой специалист по инвестициям отвечает за принятие инвестиционных решений и управление инвестициями. Таким образом, по мнению Комиссии, отсутствует определенность в отношении того, какие должностные лица должны ответить на эти два вопроса в форме.

84. Кроме того, политика Управления инвестициями в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами предусматривает, что сотрудникам запрещается в личном качестве осуществлять операции в чрезмерном объеме или краткосрочные операции, если это может вызывать обеспокоенность по поводу того, что действия и интересы такого сотрудника не соответствуют должным образом интересам Фонда.

85. Однако в этом документе отсутствует определение того, что понимается под «совершением в личном качестве операций в чрезмерном объеме». В частности, неясно, связано ли это с количеством приобретаемых или продаваемых акций, количеством запрошенных форм предварительной проверки или количеством инвестиционных операций в ценные бумаги, совершенных в течение

одного года, и т. д. Тем не менее, в своей политике в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами Управление инвестиций рекомендует установить для всех инвестиций период владения продолжительностью в 60 дней, чтобы избежать совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в чрезмерном объеме или краткосрочных операций.

86. Наконец, Комиссия отметила, что Управление инвестиций ведет переговоры с базирующимся в Нью-Йорке поставщиком услуг, с которым будет продолжено сотрудничество по разработке и обслуживанию программной платформы, обеспечивающей автоматический контроль за совершением операций сотрудниками Управления в личном качестве. Хотя переговоры по контракту начались еще в декабре 2018 года, контракт был подписан 28 апреля 2020 года. В ходе ревизии было получено подтверждение того, что внедрение этой программы продолжается.

87. Комиссия считает, что в Управлении инвестиций отсутствует автоматизированная система контроля, которая позволяла бы регистрировать проводимые сотрудниками операции купли-продажи в целях проверки соблюдения политики в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами и что в нем отсутствует система, которая автоматически отслеживала бы совершаемые в личном качестве операции с ценными бумагами всех сотрудников в целях недопущения конфликта с деятельностью Фонда.

88. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций принять относящийся ко всем сотрудникам официальный документ, устанавливающий, какие должностные лица должны отвечать на вопросы, указанные в форме предварительной проверки торгового ордера.**

89. **Комиссия рекомендует Управлению провести пересмотр, уточнение и корректировку политики в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами в том, что касается чрезмерного объема таких операций, совершаемых в личном качестве, и минимального периода владения любыми инвестициями, составляющего 60 дней, с тем чтобы обеспечить лучшее понимание политики.**

90. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить систему, позволяющую отслеживать личные торговые счета всех сотрудников Управления, а также тех сотрудников Фонда, которые напрямую подчиняются сотрудникам Управления инвестиций, в целях предотвращения потенциального конфликта интересов с деятельностью Фонда.**

91. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций отслеживать и контролировать возможные конфликты интересов сотрудников и принять меры, необходимые для рассмотрения случаев выявления таких конфликтов.**

92. Фонд согласился с первой рекомендацией. Управление инвестиций разъяснит формулировки в вопросах 4 и 5 формы предварительной проверки торговых ордеров, с тем чтобы сделать их более понятными.

93. Что касается второй рекомендации, то Управление заявило, что определение чрезмерного объема совершаемых в личном качестве операций, которое включает рекомендованный период владения продолжительностью в 60 дней, будет пересмотрено. Сфера применения этой политики также будет пересмотрена.

94. Управление инвестиций согласилось с третьей и четвертой рекомендациями, заявив, что нынешний механизм контроля может быть укреплен и что оно приняло меры по обеспечению безопасности системы надзора за совершаемыми в личном качестве операциями с помощью автоматизированной системы “ComplySci”.

Сфера действия политики, применимой к сотрудникам Управления инвестиций

95. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций разработала политику и процедуры в отношении совершаемых в личном качестве операций с ценными бумагами, направленные на предотвращение мошеннических или манипулятивных действий в отношении активов Фонда.

96. На основании протоколов заседаний комитетов и доклада о порядке подчинения сотрудников Управления по управлению инвестициями Комиссия установила, что сотрудники, относящиеся к секретариату Фонда, в той или иной форме участвуют в инвестиционной деятельности Управления. Однако в настоящее время вышеупомянутая политика и процедуры применимы только к сотрудникам Управления.

97. Комиссия считает, что каждое лицо, участвующее в работе Управления инвестиций и обладающее любой информацией или знаниями об операциях Управления, должно принимать и соблюдать политику и процедуры Управления посредством подписания форм, разработанных для регулирования, в частности, вопросов, касающихся торговли ценными бумагами, конфликтов интересов и мошенничества.

98. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций пересмотреть применимость политики и процедур в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами, с тем чтобы они были применимы к любому сотруднику Фонда, причастному к работе Управления, включая персонал секретариата Фонда.**

99. Управление инвестиций согласилось с этой рекомендацией. Управление включит сотрудников, находящихся в четко определенном и официальном подчинении Управлению, в перечень сотрудников Управления, которые должны соблюдать политику и процедуры в отношении совершения в личном качестве операций с ценными бумагами.

Отсутствие политики в отношении консультационных услуг

100. Организация Объединенных Наций от имени Фонда заключила с внешними консультантами 13 контрактов, 8 из которых были продлены в 2020 году. Основной целью оказываемых по контрактам консультационных услуг является предоставление консультаций и рекомендаций, а также проведение исследований по касающимся инвестиций вопросам.

101. В 2019 году Фонд за консультационные услуги выплатил сумму в размере более 3,5 млн долл. США.

102. После изучения выборки из трех контрактов на предоставление консультационных услуг Комиссия отметила, что в Управлении инвестиций отсутствует отдельная политика в отношении внешних консультантов, учитывая, что услуги, оказываемые такими консультантами, предполагают главным образом предоставление Управлению информации, имеющей практическое значение, путем выдачи рекомендаций и проведения исследований для обеспечения того, чтобы Управление имело возможность принимать более обоснованные инвестиционные решения.

103. Управление инвестиций не определило процедуры предоставления необходимой информации новым или даже нынешним брокерам, консультантам или внешним поставщикам услуг для выявления потенциального конфликта интересов.

104. Кроме того, в Управлении инвестиций не предусмотрена официальная процедура, которая позволяла бы на регулярной основе проверять работу нанятых по контракту поставщиков услуг, с тем чтобы сопоставлять услуги, оказываемые по контракту, с фактически предоставленными услугами.

105. Комиссия считает, что для Управления инвестиций важно установить политику, которая помогла бы определять характер различных услуг, предоставляемых по контрактам, и регулировать конфиденциальность информации, с которой работают внешние консультанты, выявлять возможные конфликты интересов и содействовать принятию последующих мер в связи с проверкой предоставления услуг по контрактам.

106. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать специальную политику в отношении внешних консультантов, в которой, среди прочего, рассматриваются вопросы, связанные с конфликтами интересов, конфиденциальностью информации и анализом результатов деятельности поставщиков услуг, работающих по контрактам, и контролем за их работой.**

107. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести обзор действующих руководящих принципов в отношении конфликтов интересов и разработать процедуру, позволяющую сотрудникам Управления своевременно получать информацию об актуальном перечне внешних консультантов, с тем чтобы сотрудники могли определять наличие потенциальных конфликтов интересов между сотрудником и внешним консультантом.**

108. Управление инвестиций приняло эти рекомендации. Управление укрепит существующие механизмы контроля за процедурами оценки внешних поставщиков услуг и включит вопрос об определении наличия конфликтов интересов в политику Управления в отношении соблюдения установленных требований.

Устаревшие и неформализованные руководства по процедурам

109. Согласно пункту D.11 финансовых правил Фонда Представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда определяет инвестиционную политику, а также руководящие принципы инвестирования для обеспечения того, чтобы инвестиционные решения принимались в наилучших интересах Фонда и от имени участников и бенефициаров Фонда.

110. В соответствии с вышеупомянутым положением и в рамках соблюдения передовой практики в области внутреннего контроля Управление инвестиций разработало ряд руководств по процедурам, методических указаний и руководящих принципов по приведению своей деятельности в соответствие с инвестиционной политикой.

111. В пункте 7 нового заявления об инвестиционной политике, утвержденного Представителем Генерального секретаря (вариант 2019 года), говорится, что эта политика включает в себя информацию о допустимом объеме инвестиций по классам активов, стратегическом распределении активов, стратегическом контрольном показателе, параметрах риска и инвестиционном процессе; однако Комиссия отметила, что некоторая информация в этом заявлении о политике не была обновлена, например, не были рассмотрены, даже в приложениях, параметры риска и инвестиционный процесс.

112. Соответственно, Комиссия заметила, что инвестиционные процедуры Управления инвестиций, включенные в вышеупомянутую политику, не обновлялись, не корректировались и не улучшались в рамках «живого» документа, а, напротив, не менялись с марта 2014 года. Несмотря на то, что с 2014 года Управление вносило изменения в некоторые инвестиционные процедуры, они не были включены в обновленный документ, с тем чтобы привести его в соответствие с новым заявлением об инвестиционной политике.

113. Что касается руководства по управлению рисками Управления инвестиций, то механизмы контроля за инвестиционной политикой в рамках программы управления рисками не обновлялись с момента их утверждения в марте 2014 года, при этом заявление об инвестиционной политике публиковалось и обновлялось дважды — в 2016 и 2019 годах.

114. Кроме того, Комиссия удостоверилась в том, что новый документ о делегировании полномочий, упомянутый в заявлении об инвестиционной политике, не был утвержден. Последнее и действующее на настоящий момент назначение утвержденных должностных лиц было подписано в ноябре 2017 года.

115. Кроме того, в пункте 73 нового заявления об инвестиционной политике управление внешними инвестициями упомянуто лишь кратко, несмотря на то, что по меньшей мере 15 процентов портфеля управляется извне. В заявлении не содержится упоминаний соответствующей политики в отношении операций и управления рисками внешних управляющих.

116. Комиссия далее отметила, что Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований определяет в рамках своей рабочей структуры три группы, а именно группы по вопросам соблюдения требований, рисков и эффективности деятельности. В частности, группа по вопросам эффективности деятельности оценивает эффективность деятельности Фонда на основе тщательного анализа и периодических докладов и доводит обновленную информацию об активах Фонда непосредственно до сведения депозитария. В настоящее время руководство по эффективности существует в черновом формате. Крайне важно формализовать эти правила, регулирующие деятельность группы по вопросам эффективности деятельности, и обеспечить их неукоснительное применение и соблюдение.

117. Комиссия напоминает Управлению инвестиций, что одна из целей процедур и руководящих принципов заключается в предоставлении сотрудникам необходимых указаний о том, каким образом предпринимать своевременные действия в отношении важных аспектов существующих в Управлении процессов. Это стало еще более важным после того, как в течение 2019 года на работу были приняты 20 новых сотрудников.

118. Комиссия считает, что Управлению инвестиций необходимо своевременно распространять четкие и обновленные версии руководящих принципов инвестиционной деятельности и практические руководства по внутренним процедурам и увязывать их с любыми новыми положениями инвестиционной политики.

119. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций не реже одного раза в год пересматривать и обновлять руководящие принципы инвестиционной деятельности, с тем чтобы привести их в соответствие с заявлением об инвестиционной политике.**

120. **Правление рекомендует Управлению инвестиций распространять обновленные версии внутренних руководств и инструкций по процедурам до введения в действие таких процедур.**

121. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций включить в инвестиционную политику соответствующую политику в отношении операций и управления рисками внешних управляющих, учитывая, что 15 процентов портфеля инвестиций управляются внешними управляющими.**

122. Управление инвестиций заявило, что, как ожидается, оно завершит обновление инвестиционных процедур и руководства по рискам в 2020 году, с тем чтобы отразить в нем положения нового заявления об инвестиционной политике. Управление распространит обновленную версию руководства среди всех сотрудников. Кроме того, в настоящее время идет обновление всеобъемлющего документа о делегировании полномочий, который будет окончательно доработан в 2020 году.

Группа по правовым вопросам

123. В соответствии с организационной структурой Управления инвестиций группа по правовым вопросам Канцелярии Представителя Генерального секретаря в настоящее время состоит из четырех юристов, трое из которых были наняты в 2019 году.

124. Управление инвестиций заявило, что группа по правовым вопросам среди прочих выполняемых ею функций отвечает, при содействии Управления по правовым вопросам и внешних консультантов, за составление, обзор и обсуждение соглашений, вытекающих из инвестиционных решений, принимаемых Управлением инвестиций, таких как юридическая документация, касающаяся инвестиций Фонда в закрытые акционерные фонды и фонды недвижимости, и, при содействии Управления по правовым вопросам и Отдела закупок, за оперативные аспекты соглашений, вытекающих из закупки товаров и услуг на основе формальных методов запроса предложений.

125. В ходе проверки Комиссия установила факт отсутствия утвержденного и распространенного среди сотрудников Управления инвестиций официального документа, определяющего функции и виды деятельности, за которые отвечает группа по правовым вопросам.

126. Кроме того, Комиссия отметила, что группа по правовым вопросам не располагает инструментом для официальной регистрации рассмотренных и обработанных документов и информации о сложности вопросов, запросах, поступивших от других подразделений Управления инвестиций, состоянии документов, распределении задач и сроков пересмотра документов.

127. Комиссия считает необходимым определить официальную процедуру, устанавливающую роли, функции и конкретные виды деятельности, выполняемые группой по правовым вопросам, с учетом того, что группа по правовым вопросам оказывает поддержку большинству подразделений Управления инвестиций.

128. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить официальную процедуру, определяющую, среди прочего, функции и виды деятельности, которые должны выполняться группой по правовым вопросам, ответственных сотрудников и сроки выполнения работы группой, с учетом той поддержки, которую группа оказывает другим подразделениям Управления.**

129. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить механизм, позволяющий, среди прочих функций, отслеживать документы, рассмотренные и обработанные группой юристов, и регистрировать информацию о сложности вопросов, статусе документов, распределении задач и сроков пересмотра документов.**

130. Управление инвестиций согласилось разработать и внедрить официальную процедуру, четко определяющую функции и деятельность группы по правовым вопросам. Управление подготовит соответствующий официальный документ и распространит его среди всех сотрудников группы по правовым вопросам.

131. Что касается второй рекомендации, то группа по правовым вопросам начнет регистрировать информацию в таблице Excel. В случае, если разработка технологического решения будет сочтена нецелесообразной, то решение на основе таблицы Excel будет считаться официальным регистрационным инструментом группы по юридическим вопросам.

Политика и процедуры в области учебной подготовки в Управлении инвестиций

132. В Организации Объединенных Наций существует ряд программ учебной подготовки, которые являются обязательными для всех сотрудников, с тем чтобы обеспечить их ознакомление с основными нормативными положениями, правилами и процессами.

133. В бюллетене Генерального секретаря ST/SGB/2018/4 от 11 июля 2018 года о программах обязательной учебной подготовки в Организации Объединенных Наций предусмотрено, что сотрудники должны пройти самообучение по программам обязательной учебной подготовки в течение шести месяцев с момента публикации этого бюллетеня или в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию либо принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

134. В этом бюллетене Генеральный секретарь указывает, что к числу программ обязательной учебной подготовки для всех сотрудников относятся следующие:

a) «Будь в безопасности (BSAFE)»;

b) «Предупреждение сексуальных домогательств и злоупотреблений со стороны сотрудников Организации Объединенных Наций — работа в условиях гармонии»;

c) ознакомительная программа «ВИЧ/СПИД на рабочем месте»;

d) «Этические нормы и добросовестность в Организации Объединенных Наций»;

e) «Вопросы информационной безопасности» — базовый курс;

f) «Обязанности Организации Объединенных Наций в области прав человека»;

g) «Я разбираюсь в гендерной проблематике: введение в вопросы гендерного равенства для сотрудников Организации Объединенных Наций»;

h) «Предотвращение сексуальной эксплуатации и сексуальных надругательств со стороны персонала Организации Объединенных Наций»;

i) «Предотвращение мошенничества и коррупции в Организации Объединенных Наций».

135. Кроме того, сотрудники классов С-4 и С-5 должны пройти обязательную подготовку по программе развития управленческих навыков.

136. Кроме того, каждый год Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций организует и проводит учебные занятия по вопросам этики и борьбы с мошенничеством. Все сотрудники Управления должны участвовать в ежегодных учебных занятиях и подписывать ежегодное заявление о соблюдении политики Управления инвестиций.

137. 26 ноября 2019 года Комиссия просила Управление инвестиций представить свидетельства о прохождении программ обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций для 11 сотрудников, с тем чтобы проверить, проходили ли они такие курсы. Было установлено, что:

a) семь сотрудников не прошли как минимум четыре обязательных курса в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию;

b) по трем из этих семи сотрудников Управление не предоставило информацию, касающуюся трех обязательных курсов;

c) в отношении трех других из этих семи сотрудников не удалось проверить, прошли ли они все программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций, поскольку Управление не предоставило такой информации;

d) в отношении одного из сотрудников класса С-5 отсутствовала возможность проверить, проходил ли он обязательную программу развития управленческих навыков. Этот случай особенно важен, учитывая, что этот сотрудник отвечает за портфель альтернативных инвестиций.

138. Учебные занятия по вопросам этики и борьбы с мошенничеством были проведены 23 сентября и 7 октября 2019 года, и Комиссия установила, что один старший сотрудник по инвестициям подписал ежегодное заявление о соблюдении политики Управления инвестиций 3 декабря 2019 года, т. е. после того, как Правление запросило такую информацию.

139. Что касается доступа к системам Управления инвестиций, то Комиссия не смогла проверить наличие бланка заявления о предоставлении сотруднику доступа к системам по семи должностным лицам. Как указано Секцией по оценке рисков и контроля соблюдения требований, этот документ должен заполняться должностными лицами, поступающими на работу в Управление, с тем чтобы им мог быть предоставлен доступ к системам Управления и для них могла быть создана учетная запись электронной почты.

140. Наконец, Управление инвестиций не представило служебную аттестацию четырех сотрудников за период с апреля 2018 года по март 2019 года. Эти сотрудники работали по временным контрактам.

141. Прохождение программ обязательной учебной подготовки является обязанностью всех сотрудников системы Организации Объединенных Наций, что подразумевает своевременное прохождение этих курсов. Это особенно важно в случае одного управляющего портфельными инвестициями, который принимает инвестиционные решения, однако не проходил обязательные курсы, соответствующие должности и классу этого сотрудника.

142. В этой связи Комиссия считает, что Управление инвестиций несет ответственность за надзор и контроль за тем, чтобы все сотрудники своевременно проходили обязательные курсы Организации Объединенных Наций, предусмотренные для их должности.

143. Наконец, в отношении замечаний, касающихся ежегодных учебных занятий по вопросам этики и борьбы с мошенничеством, бланка заявления о предоставлении сотруднику доступа и служебной аттестации, Комиссия считает, что Управление инвестиций несет ответственность за обеспечение того, чтобы все сотрудники своевременно соблюдали установленные Организацией политику и процедуры и чтобы документы, подтверждающие такое соблюдение, имелись в наличии.

144. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций определить официальный механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления, в частности новые сотрудники, проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.**

145. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций обеспечить, чтобы его сотрудники направляли в соответствующую секцию надлежащие свидетельства о прохождении программ обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций, курсов, проводимых Управлением, заявления о соблюдении политики, разработанной и осуществляемой Управлением, а также любые другие документы сотрудника, которые должны находиться в хранилище.**

146. Фонд заявил, что он будет совершенствовать свой механизм контроля и обеспечения того, чтобы все сотрудники Управления инвестиций проходили программы обязательной учебной подготовки Организации Объединенных Наций в течение шести месяцев после поступления на работу в Организацию или принятия на себя функций, для выполнения которых дополнительное обучение является обязательным.

147. Управление инвестиций будет также включать в организуемые им учебные программы сотрудников, имеющих двойной порядок подчинения, в том числе сотрудников, находящихся в четко определенном и официальном подчинении персоналу Управления.

Недостатки контроля в реестре инвестиционных обязательств

148. В ходе анализа информации, использовавшейся при подготовке примечания 19.1 к финансовым ведомостям, Комиссия удостоверилась в том, что в баланс необеспеченных обязательств были вновь добавлены два фонда, а при расчете необеспеченных обязательств не были с необходимой точностью учтены шесть фондов.

149. Кроме того, Комиссия отметила, что Управление инвестиций готовит перечень инвестиционных обязательств один раз в год, по состоянию на 31 декабря; однако в Управлении отсутствует эффективный механизм регистрации инвестиционных обязательств и контроля за их выполнением в течение всего года, который, по мнению Комиссии, должен быть создан.

150. Комиссия подчеркивает, что выявленные обстоятельства соответствуют результатам проверки финансовых ведомостей; однако это лишь подкрепляет факты, уже выявленные в ходе ревизии 2018 года.

151. Кроме того, отсутствовала надлежащая координация между группой операционного обслуживания, группой по правовым вопросам и старшими сотрудниками по инвестициям в отношении необходимой информации об инвестиционных обязательствах, которые были закрыты в течение года.

152. Комиссия признает, что Управление инвестиций работает над внедрением платформы для инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций. Однако до внедрения этой платформы Управлению следует усилить неавтоматизированные механизмы контроля, применяемые в отношении этих видов инвестиций.

153. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить механизм или методологию, которые позволят отслеживать все инвестиционные обязательства, подлежащие отражению в финансовых ведомостях, на протяжении всего года.**

154. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций установить для группы по правовым вопросам, старших сотрудников по инвестициям и группы операционного обслуживания официальную процедуру для получения своевременной информации о сделках, которые были закрыты в течение года, что необходимо для подготовки примечания об инвестиционных обязательствах, включаемого в примечания к финансовым ведомостям.**

155. Управление инвестиций признало важность автоматизации всего процесса альтернативных инвестиций и поэтому приняло рекомендацию усовершенствовать платформу отчетности по альтернативным активам. В ожидании потенциального роста портфеля альтернативных инвестиций и с учетом ограниченной масштабируемости существующих неавтоматизированных механизмов контроля и ресурсов Управление признает необходимость наличия системы управления портфелем альтернативных инвестиций.

Отсутствие процедур и информации для поддержки процесса приобретения реальных активов и альтернативных инвестиций

156. Комиссия отметила, что в отношении реальных активов и альтернативных инвестиций Управление инвестиций не располагает цифровым хранилищем/файлом, содержащим сводную информацию по каждому фонду, в который осуществляются инвестиции. Такое хранилище/файл должен содержать данные о всех этапах сделки, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей всем условиям, установленным Комитетом по частным рынкам.

157. Кроме того, отсутствует подробная процедура, устанавливающая общий порядок заключения соглашения с Фондом в отношении как реальных активов, так и альтернативных инвестиций.

158. Исходя из этих фактов, Комиссия считает, что текущая деятельность по таким видам инвестиций не является эффективной и результативной. Комиссия указывает, что это не первый раз, когда в системе контроля отмечаются недостатки.

159. Кроме того, Управление инвестиций должно иметь подтверждение того, что процесс приобретения каждого фонда соответствует определенному стандарту и что этот процесс не зависит от усмотрения сотрудника по инвестициям.

160. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать цифровое хранилище/файл, который содержал бы всю информацию по каждому фонду, необходимую для поддержки процесса приобретения на всех этапах, начиная со стадии оценки до момента, когда операция была признана удовлетворительной с коммерческой и юридической точек зрения и удовлетворяющей любым условиям, установленным Комитетом по частным рынкам.**

161. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать, документально оформить и внедрить подробную процедуру, устанавливающую этапы для заключения соглашения об инвестициях в реальные активы и альтернативных инвестициях.**

162. Управление инвестиций приняло обе рекомендации. В отношении рекомендации о разработке системы, которая бы более эффективно поддерживала процесс приобретения новых альтернативных инвестиций, оно заявило, что находящаяся в разработке программная платформа, как ожидается, будет включать рабочую процедуру документирования процесса приобретения, начиная со стадии оценки и до момента, когда операция будет признана удовлетворительной с коммерческой и правовой точек зрения. Это будет способствовать деятельности Фонда по отслеживанию операций, а группа расчетов сможет получать точные данные об общем объеме обязательств по каждому закрытому фонду.

163. Что касается второй рекомендации, то Фонд заявил, что подробная процедура для установления общего процесса закрытия соглашений является необходимой. Этот вопрос отражен в документе об инвестиционной процедуре, который находится в процессе принятия.

Процесс закрытия финансовой отчетности

164. Комиссия отметила, что Управление инвестиций вместо кредитовой записи в системе Oracle E-Business Suite сделало дебетовую запись, отражающую корректировку справедливой стоимости инвестиций по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также представило неточные данные по четырем различным отчетам (касающимся справедливой стоимости инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций, инвестиционных обязательств, инвестиционного портфеля, используемого для расчета рыночного риска, и денежных средств, находящихся в распоряжении внешних управляющих), в отношении которых Управление сослалось на проблему, связанную с контролем за версиями, и на проблему, связанную с формулой в программе Excel.

165. Рассмотрев эту информацию, Управление инвестиций признало наличие других проблем, выявленных в представленных Комиссии данных.

166. Таким образом, хотя чистая сумма, в отношении которой были сделаны корректировочные записи, не является существенной, Управлению, учитывая последствия для некоторых примечаний к финансовым ведомостям, пришлось провести полный перерасчет по нескольким файлам, отменить три бухгалтерских проводки, вручную внести корректировочные записи и внести изменения в финансовые ведомости.

167. Кроме того, Управление инвестиций в рамках ежегодного закрытия отчетности обновляло свое руководство по процедурам для обеспечения того, чтобы в отношении инвестиций Фонда применялись надлежащие механизмы внутреннего контроля. Сведения о процедурах, механизмах контроля и сотрудниках, задействованных в процессе закрытия финансовой отчетности, были включены в руководство. Несмотря на это, вышеупомянутые проблемы в ходе данного процесса выявлены не были.

168. Исходя из этих фактов, Комиссия считает, что существующие механизмы контроля не позволяют эффективно и своевременно выявлять неточности, о чем свидетельствуют ситуации, при которых учетные записи об операциях вносились ненадлежащим образом, а в примечаниях к финансовым ведомостям представлялись содержащие неточности отчеты.

169. Кроме того, несвоевременное обновление руководства или усиление значимости подробно описанных в нем механизмов контроля может привести к тому, что в будущем эти процедуры не будут официально приниматься сотрудниками во внимание.

170. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций провести оценку структуры и функционирования существующих механизмов контроля и разработать метод выявления неточностей, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, с тем чтобы обеспечить эффективное функционирование механизмов контроля, как это было предусмотрено изначально.**

171. **Комиссия рекомендует Управлению инвестиций распространить улучшенный и утвержденный вариант своего руководства по процедурам, надлежащим образом отразив в этом руководстве процедуры и механизмы контроля.**

172. Управление инвестиций приняло эти рекомендации и признало, что существующие механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью можно было бы дополнительно укрепить в соответствии с рекомендацией Комиссии. Фонд заявил, что он улучшит существующие процедуры составления бухгалтерской отчетности на конец года путем разработки дополнительных механизмов превентивного и последующего контроля, связанных с процессом закрытия финансовых ведомостей, которые будут обновлены и включены в руководство по процедурам Управления.

Политика Управления инвестиций в отношении обязательного отпуска

173. Политика Управления инвестиций в отношении обязательного отпуска, утвержденная в августе 2019 года, в рамках передовой отраслевой практики устанавливает, что одной из самых простых и эффективных с точки зрения затрат мер по борьбе с мошенничеством является обеспечение того, чтобы ответственные сотрудники Управления брали официальный отпуск продолжительностью не менее 10 дней подряд.

174. Эта политика гласит, что к числу ответственных сотрудников относятся все сотрудники подразделений операционного обслуживания, информационных систем, инвестиций и торговых операций. Кроме того, такой обязательный отпуск должен предоставляться ежегодно в течение каждого финансового года, заканчивающегося в марте.

175. Комиссия отметила, что в ноябре 2019 года, всего за четыре месяца до конца финансового года, 39 сотрудников, на которых распространяется политика в отношении обязательного отпуска, не брали отпуск продолжительностью 10 дней подряд.

176. Кроме того, в мае 2020 года Комиссия удостоверилась в том, что в отношении финансового года, заканчивающегося 31 марта 2020 года, этот вопрос остается нерешенным, и 14 сотрудников не брали отпуск продолжительностью 10 дней подряд.

177. Управление инвестиций представило свидетельства того, что сотрудники, за исключением этих 14 человек, уходили в обязательный отпуск. С учетом того, что в докладе о ежегодных отпусках, представленном подразделением людских ресурсов, отражены только дни отпуска, взятые сотрудниками, в него не включены праздничные дни Организации Объединенных Наций. При расчете 10 дней отпуска подряд необходимо было добавлять праздники Организации Объединенных Наций, с тем чтобы методология точно отражала степень соблюдения требований, особенно с учетом того, что многие сотрудники брали свой

обязательный отпуск в сочетании с такими праздниками Организации Объединенных Наций, как Рождество, Новый год, Страстная пятница, День труда или Ид аль-Адха.

178. Хотя Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований Управления инвестиций каждый год регулярно проверяет положение дел в этой области и все сотрудники подписывают ежегодное свидетельство, в котором удостоверяется, что каждый из них прочитал, понял и согласился соблюдать положения политики в отношении обязательного отпуска, цель указанной политики не достигается.

179. Комиссия считает, что Управлению инвестиций следует обеспечить соблюдение политики в отношении обязательного отпуска, учитывая, что ее цель заключается в предотвращении мошенничества, которое может стать результатом отсутствия регулярного контроля.

180. **Комиссия рекомендует руководству Управления инвестиций обеспечить соблюдение политики в отношении обязательного отпуска, не допуская возможных случаев мошенничества.**

181. Управление инвестиций заявило, что 10 дней отпуска подряд не взяли менее 14 сотрудников; однако Комиссия рекомендует Управлению обеспечить соблюдение требований всеми сотрудниками, на которых распространяется эта политика.

C. Информация, сообщаемая руководством

1. Списание денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

182. В течение 2019 года секретариатом Фонда в рамках обычной хозяйственной деятельности была списана дебиторская задолженность в размере 594 275,69 долл. США в соответствии с установленной политикой в отношении дебиторской задолженности по переплате пособий. Фонд сообщил об отсутствии списаний дебиторской задолженности Управления инвестиций и списаний денежной наличности или имущества.

2. Выплаты ex gratia

183. Фонд сообщил о том, что в 2019 году выплаты ex gratia не производились.

3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества

184. Фонд сообщил, что в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2019 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества выявлено не было.

D. Выражение признательности

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

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

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

(*Подпись*) Раджив **Мехриши**
Контролер и Генеральный ревизор Индии

21 июля 2020 года

Приложение

Ход выполнения рекомендаций, вынесенных в предыдущие годы, включая год, закончившийся 31 декабря 2018 года

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
1	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 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.	Управление инвестиций заявило, что оно составляет ежеквартальные документы по оценке эффективности всех портфелей и проводит ежеквартальные совещания для оценки увеличения стоимости портфеля в результате активного управления, что оно составляет на ежедневной основе отчеты о распределении портфеля и на еженедельной основе отчеты об эффективности портфеля, которые распространяются среди членов группы по инвестициям и старшего руководства, и что оно представляет Комитету по инвестициям ежеквартальные отчеты о распределении активов по всем классам активов, указанным в публикуемой раз в квартал «Синей книге» Комитета по инвестициям.	Управление инвестиций ввело в действие механизм подготовки отчетов, которые проверяются на еженедельной основе и в которых содержится оценка увеличения стоимости в результате активного управления портфелем. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
2	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 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 отслеживания курсовых убытков или	Часть a) данной рекомендации была снята Комиссией в 2018 году. Управление инвестиций приняло к сведению часть b) и указало, что исследование по вопросу об управлении активами и обязательствами было представлено Правлению Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в июле 2019 года после консультаций с Комитетом по инвестициям, Комитетом актуариев и Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами	Часть a) данной рекомендации выполнена. В отношении части b) Комиссия отметила, что в июле 2019 года было представлено исследование по вопросам управления активами и обязательствами, в котором, среди прочих функций, оценивается подверженность Фонда валютному риску. Комиссия отметила также наличие механизмов, разработанных Управлением инвестиций для отслеживания и оценки убытков или прибылей от курсовой разницы. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			курсовой прибыли, их оценки и контроля за ними.	Фонда и при их полной поддержке. Это исследование рассматривается как внутренний механизм, посредством которого Фонд отслеживает и оценивает свои валютные риски. Фонд заявил, что он осуществляет контроль валютных рисков на ежедневной, еженедельной и ежеквартальной основе посредством различных отчетов, в которых выделяются риски для фондов и активные риски, включая валютный риск. Наконец, для каждого класса активов установлены ограничения по отклонениям в отношении валют и стран, что также ограничивает сумму валютного риска, связанного с контрольными показателями, включенными в заявление об инвестиционной политике. Управление инвестиций указало, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для инструментов с фиксированным доходом и контрольного показателя для денежной наличности, а также внедрение оперативного доклада по рискам и среднесрочного доклада по рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планируется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.					

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
3	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 94	Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели уровня обслуживания, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.	Управление инвестиций сообщило, что оно подготовило соглашение с компанией «Блумберг» об уровне обслуживания системы Bloomberg Asset and Investment Manager, в котором определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели уровня обслуживания и предусмотрен механизм обеспечения его выполнения.	Правление рассмотрело свидетельства, представленные Управлением инвестиций в электронном письме от 13 июня 2019 года. Свидетельством, предоставленным Фондом, является контракт под заголовком «Юридическое соглашение об оказании услуг для системы компании «Блумберг» по управления ордерами», который представляет собой доказательство, необходимое для подтверждения того, что эта рекомендация была выполнена. Контракт был подписан 6 июля 2019 года директором Отдела закупок от имени Пенсионного фонда и генеральным партнером компании «Блумберг». С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
4	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 105	Комиссия рекомендует Фонду: a) регистрировать все заявления 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 клиентов о том, на каком этапе находится рассмотрение их жалоб; e) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы	Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд разработал процедуры для системы iNeed. Клиентам отправляются электронные письма с указанием номера запроса на услугу, на который клиенты могут ссылаться при обращении в Фонд. Сразу же после получения запроса клиенту направляется ответ. Сведения об изменениях в ходе рассмотрения заявления предоставляются по требованию клиента. В системе iNeed есть функция отправки обновлений клиентам после удовлетворения запроса.	Комиссия изучила представленные сведения и сочла их достаточными. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и f) изучать информацию, касающуюся жалоб, в целях выявления недостатков в работе системы, а также совершенствования и унификации существующих процедур.						
5	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 110	Комиссия рекомендует Фонду установить сроки оформления пособий. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.	В целом Фонд достиг контрольного показателя в отношении обработки заявок на оформление пособий. Поскольку работа по совершенствованию Комплексной системы управления пенсионными выплатами еще продолжается и ведется сбор надежных данных за предыдущие периоды, Фонд принял решение продолжать использовать контрольный показатель для оформления пенсий в отношении всех видов пособий. Решение об изменении этого показателя будет приниматься в контексте разработки следующих стратегических рамок Фонда. Случаи смерти сотрудников в период службы отражены в анализе, проведенном Фондом.	Комиссия изучила следующую информацию: a) предоставленные Фондом данные относятся к годовому докладу об исполнении бюджета и свидетельствуют о том, что по состоянию на октябрь 2019 года контрольный показатель в 75 процентов был выполнен; b) из общего объема пособий, предоставляемых Фондом, наибольший процент заявок (72 процента) приходится на расчеты при выходе из Фонда (статья 31 Положений Фонда), и в этом смысле Фонд по-прежнему соблюдает показатель в 75 процентов первоначальных пособий, обработанных в течение 15 рабочих дней, для наиболее распространенных пособий; c) что касается времени, затрачиваемого на обработку других, более специфических видов пособий, таких как отсроченное пенсионное пособие (статья 30) и выплат остатков (статья 38), то на эти пособия приходится 1 процент от общего числа запросов бенефициаров. Для рассмотрения этих дел Фонду требуется дополнительное время. Тем не менее, общая задача заключается в том, чтобы соблюдать сроки обработки этих запросов, чтобы соответствовать уже установленному 75-процентному контрольному показателю, а не определять для них другой показатель. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
6	2015	A/71/5/Add.16, глава II, пункт 115	Комиссия рекомендует Фонду упростить процедуру получения свидетельств о сохранении права на получение пособия, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс банков-корреспондентов.	a) Процедура представления свидетельство о сохранении права на получение пособия была пересмотрена, чтобы обеспечить завершение всех этапов — от направления первоначального почтового уведомления до принятия последующих мер — в пределах календарного года. b) В модуле самообслуживания участников в Комплексной системе управления пенсионными выплатами теперь имеются дополнительные инструменты, позволяющие клиентам, не пользующимся двухвалютной системой, загружать и распечатывать их свидетельства сохранении права на получение пособия. c) Кроме того, Фонд рассмотрел возможность привлечения банков-корреспондентов к процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособий. Однако это было признано практически неосуществимым в связи с тем, что для производства выплат в 190 странах используется большое количество банков-корреспондентов. Кроме того, банк-корреспондент Фонда подтвердил, что участие банков ограничивается местным законодательством.	a) Правление провело проверку данных, представленных Фондом в документе, озаглавленном «Ежегодный график оформления свидетельств о сохранении права на получение пособия», в котором установлена процедура представления свидетельств о сохранении права на получение пособия сроком на один год. b) Комиссия проверила общее число бенефициаров, имеющих доступ к процедуре представления свидетельств о сохранении права на получение пособия, и установила, что как двухвалютные, так и дублирующие свидетельства о сохранении права на получение пособия отсутствуют. Кроме того, Комиссия рассмотрела дополнительную информацию, представленную Фондом в связи с этим вопросом. c) Фонд предоставил информацию в отношении запросов в местное отделение банка «Джи Пи Морган», в которой рассматривалась возможность привлечения банков-корреспондентов к процессу выдачи свидетельств. Однако ответ банка была отрицательным. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
7	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 41	Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробный бюджет управления рисками для всех категорий активов.	Управление инвестиций завершило подготовку бюджета управления рисками для всех категорий активов и утвердило его.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
8	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 92	Комиссия рекомендует Фонду: a) изучить возможность дальнейшей автоматизации операций на различных этапах работы по оформлению пособий; b) разработать механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизированной информации в рамках Комплексной системы управления пенсионными выплатами; c) расширить функциональные возможности модуля самообслуживания участников и модуля самообслуживания работодателей; и d) решить касающиеся данных проблемы, возникшие в результате перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами.	Фонд продолжает укреплять и без того прочные отношения с организациями-участниками через посредство назначенных координаторов в целях облегчения и ускорения представления документов об увольнении. Фонд внедрил инструмент, позволяющий показывать стадию обработки документов об увольнении каждого увольняющегося сотрудника с помощью модуля самообслуживания участников. В целях укрепления связей с организациями-участниками Фонд ввел в действие информационно-аналитические панели на новом сайте организаций-участников во внутренней сети Фонда, что дает возможность показывать стадию обработки документов об увольнении, представляемых организациями. Кроме того, Фонд совместно с компанией «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг» и Центральными учреждениями Организации Объединенных Наций работает над внедрением так называемого интерфейса PF4, который позволяет получать информацию о взносах сотрудников, прекращающих службу, и заменит форму уведомления об увольнении (PF4). В связи с кризисом, вызванным коронавирусным заболеванием (COVID-19), электронная подача документов об увольнении теперь доступна для всех организаций-участников через специальные почтовые ящики. Фонд приступил также к осуществлению проекта по приему платежных инструкций через	Комиссия рассмотрела представленную Фондом документацию, а именно руководство по электронному представлению документов об увольнении. В июне 2017 года в системе самообслуживания участников был внедрен инструмент для отображения основных документов, подтверждающих увольнение, который позволяет пользователям системы самообслуживания видеть стадию обработки формы кадрового решения об увольнении, формы уведомления о прекращении службы (PF4) или платежных инструкций в Комплексной системе управления пенсионными выплатами. Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				систему самообслуживания участников.					
9	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 101	Комиссия рекомендует Фонду: a) установить четкие сроки для оформления всех неоформленных заявок в случаях, когда были получены все необходимые документы; и b) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты.	В 2018 году Фонд демонстрировал устойчивую тенденцию к улучшению в этой области, благодаря чему ему удалось выполнить и превысить целевой показатель оформления пособий по первоначальным заявлениям — 75 процентов в течение 15 рабочих дней.	Комиссия изучила следующую информацию: a) предоставленные Фондом данные относятся к годовому докладу об исполнении бюджета и свидетельствуют о том, что по состоянию на октябрь 2019 года контрольный показатель в 75 процентов был выполнен; b) из общего объема пособий, предоставляемых Фондом, наибольший процент заявок (72 процента) приходится на расчеты при выходе из Фонда (статья 31 Положений Фонда), и в этом смысле Фонд по-прежнему соблюдает показатель в 75 процентов первоначальных пособий, обработанных в течение 15 рабочих дней, для наиболее распространенных пособий; c) что касается времени, затрачиваемого на обработку других, более специфических видов пособий, таких как отсроченное пенсионное пособие (статья 30) и выплат остатков (статья 38), то на эти пособия приходится 1 процент от общего числа запросов бенефициаров. Для рассмотрения этих дел Фонду требуется дополнительное время. Тем не менее, общая задача заключается в том, чтобы соблюдать сроки обработки этих запросов, чтобы соответствовать уже установленному 75-процентному контрольному показателю, а не определять для них другой показатель. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
10	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 106	Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы организации-участники сообщали Фонду о всех готовящихся к выходу на пенсию сотрудниках в течение шестимесячного периода,	Фонд совместно с Секретариатом Организации Объединенных Наций работает над созданием интерфейса обмена данными между системой «Умоджа» и Комплексной системой управления пенсионными выплатами для дальнейшей автоматизации процессов передачи	Фонд не представил каких-либо свидетельств того, что были приняты оперативные меры по осуществлению. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			предшествующего дате выхода на пенсию, представляли Фонду обновленные демографические данные и принимали меры для устранения всех расхождений в данных о взносах.	информации и документации (уведомлений об увольнении) по выходящим на пенсию сотрудникам. Новый интерфейс обеспечит своевременное обновление данных о состоянии документации о прекращении службы, предоставление более точных данных и доступ к централизованному хранилищу данных о процессе оформления выхода на пенсию. На последующем этапе Фонд предпримет шаги для расширения этой инициативы с подключением к ней других участвующих организаций и изучения возможностей использования механизмов электронного представления документов о прекращении службы.					
11	2016	A/72/5/Add.16, глава II, пункт 112	Комиссия рекомендует Фонду официально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания хода рассмотрения полученных запросов.	Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд утвердил процедуры по использованию системы iNeed.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
12	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 36	Комиссия рекомендует Фонду провести очистку данных в целях выявления и закрытия всех дел, остающихся открытыми из-за проблем в работе Комплексной системы управления пенсионными выплатами.	Были реализованы все системные исправления, связанные с закрытием рабочих процессов. Небольшое число незавершенных рабочих процессов сохранится, поскольку дела, связанные с выплатой пособий, обрабатываются ежедневно, однако пакетное закрытие проводится еженедельно. Таким образом, любые оставшиеся рабочие процессы — это в основном процессы, которые уже были	Комиссия получило доступ к информационно-аналитической панели для проверки предоставленной Фондом информации. По итогам проверки Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				обработаны, но ожидают еженедельного пакетного закрытия.					
13	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 38	Комиссия рекомендует также провести системную ревизию Комплексной системы управления пенсионными выплатами в целях выявления ее недостатков и проблем в ее работе, с тем чтобы они могли быть устранены.	Фонд находится в процессе заказа консультационных услуг для проведения ревизии Комплексной системы управления пенсионными выплатами. Техническая оценка проводится специальной группой. Ревизия будет завершена в 2020 году.	Поскольку ревизия Комплексной системы управления пенсионными выплатами пока не проведена и Фонд пока находится на этапе заключения контракта на услугу, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		
14	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 47	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему для получения необходимых документов через защищенный электронный интерфейс.	Были определены требования в отношении двух проектов по созданию интерфейсов для обмена данными об увольнении с Организацией Объединенных Наций (управляемых через систему «Умоджа»), и в настоящее время они переданы компании «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг». В Комплексную систему управления пенсионными выплатами будут внесены соответствующие изменения. Одновременно с этим Фонд продолжает укреплять и без того прочные отношения с организациями-участниками через посредство назначенных координаторов в целях облегчения и ускорения представления документов об увольнении. Фонд совместно с Программой развития Организации Объединенных Наций и Детским фондом Организации Объединенных Наций приступил к осуществлению экспериментального проекта по получению уведомлений об увольнении (PF4) в электронной форме. В связи с кризисом,	Поскольку новый интерфейс данных все еще находится в процессе разработки, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				вызванным инфекцией COVID-19, электронная подача документов об увольнении теперь доступна для всех организаций-участников. Для этой цели Фонд создал специальные почтовые ящики.					
15	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 55	Комиссия повторяет свою рекомендацию о том, чтобы Фонд документально оформил механизм урегулирования жалоб клиентов (см A/72/5/Add.16, пункт 112), и далее рекомендует Фонду создать централизованную систему работы с клиентами, в рамках которой каждый клиент получал бы особый контрольный номер, который давал бы ему возможность следить за ходом рассмотрения своего обращения или жалобы до окончательного решения проблемы.	Фонд представил Комиссии свидетельства выполнения этой рекомендации в декабре 2019 года. В системе Outlook нерассмотренные в установленные сроки запросы клиентов отсутствуют. Фонд разработал процедуры для системы iNeed. Клиентам отправляются электронные письма с указанием номера запроса на услугу, на который клиенты могут ссылаться при обращении в Фонд. Сразу же после получения запроса клиенту направляется ответ. Сведения об изменениях в ходе рассмотрения заявления предоставляются по требованию клиента. В системе iNeed есть функция отправки обновлений клиентам после удовлетворения запроса.	Комиссия изучила представленные сведения и сочла их достаточными. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
16	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 62	Комиссия рекомендует также Фонду разработать систему автоматической проверки подписей для упрощения процедуры оформления свидетельств о сохранении права на получение пособий.	Фонд ожидает, что приложение для проверки подписей заработает к апрелю 2020 года. Затем Фонд примет меры для подключения учетных записей всех клиентов к системе проверки подписей. Ожидается, что проведение проверки всех подписей будет достигнуто в 2021 году.	Поскольку Фонд пока не располагает действующей системой автоматической проверки подписей, данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
17	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 70	Комиссия рекомендует Фонду ускорить выполнение рекомендаций независимого обзора основных методов инвестиционной деятельности Фонда, управления инвестициями и управления рисками в Фонде.	Управление инвестиций заявило, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для ценных бумаг с фиксированным доходом и контрольного показателя для денежной наличности, а также внедрение оперативного доклада по рискам и среднесрочного доклада по рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планируется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.	Комиссия отметила прогресс, достигнутый Управлением инвестиций в деле ускорения выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам независимого обзора. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
18	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 75	В связи с рисками, связанными с колебаниями валютных курсов, Комиссия рекомендует Фонду принять оперативные меры по выполнению рекомендаций, вынесенных по итогам исследования по вопросам, касающимся валют, в целях уменьшения влияния колебаний валютных курсов на доходность инвестиций.	По итогам вынесенной Комиссией рекомендации и проведенного третьей стороной исследования по вопросам управления валютными рисками Управление инвестиций после широких консультаций со всеми заинтересованными сторонами и в целях снижения валютного риска и уменьшения суммы некомпенсируемых валютных рисков Фонда 1 октября 2018 года изменило контрольный показатель объема денежных средств к доллару США в качестве единственного контрольного показателя. После дополнительного анализа и в контексте исследования по вопросам управления активами и обязательствами Управление изменило также свой контрольный показатель для ценных бумаг с фиксированным доходом, как это было рекомендовано в исследовании по вопросам управления валютными рисками, с вступлением в силу 1 октября 2019 года. Кроме того,	Комиссия приняла к сведению меры, принятые Управлением инвестиций по итогам выполнения этой рекомендации, которая, в частности, предусматривала проведение оценки валютной структуры обязательств. Кроме того, Комиссия отметила снижение с 2017 года уровня рисков по валютам, отличным от доллара США. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				Управление заявило, что это исследование включает анализ валютной структуры обязательств, возникающих в связи с двухвалютным элементом и анализом валютного хеджирования.					
19	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 76	Комиссия рекомендует также Фонду ускорить проведение исследования по вопросам управления активами и обязательствами в целях увязки валютных рисков Фонда с его обязательствами.	В рамках исследования по вопросам управления активами и обязательствами Управление инвестиций разрабатывает новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в техническом задании по проведению исследования по вопросам управления активами и обязательствами, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по управлению активами и обязательствами, проведет анализ валютной структуры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения соответствия валюты активов и пассивов на уровне баланса. Другой частью исследования по управлению активами и обязательствами будет оценка преимуществ и недостатков оверлейных стратегий валютного хеджирования.	Комиссия проанализировала последнее исследование по вопросам управления активами и обязательствами, представленное Управлением инвестиций в качестве подтверждающего документа. Исследование, представленное в июле 2019 года, преследует следующие основные цели: a) согласование прогнозов в отношении обязательств Фонда, подготовленных актуарием-консультантом Фонда в ходе актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года; b) проведение тщательного анализа рисков Фонда; и c) оценка текущей долгосрочной инвестиционной стратегии и вынесение рекомендаций по ее совершенствованию. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
20	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 77	Комиссия рекомендует также Фонду разработать соответствующие стратегии и план действий для регулирования валютных рисков на основе результатов	Исследование по вопросам контроля активов и обязательств было завершено в июне 2019 года и представлено Комиссии в июле 2019 года. В рамках этого исследования Управление инвестиций разработало новый контрольный	В рамках исследования по вопросам контроля активов и обязательств Фонд разработал новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Комиссия отметила, что Управление инвестиций осуществляет план	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			исследования по вопросам управления активами и обязательствами.	показатель для инструментов с фиксированным доходом в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков. Как указано в исследовании по управлению валютными рисками и предусмотрено в исследовании по вопросам контроля, компания «Ортек финанс», приглашенная в качестве консультанта для оказания помощи в завершении исследования по контролю активов и обязательств, провела анализ валютной структуры обязательств по отношению к структуре активов в целях обеспечения углубленного понимания соответствия валюты активов и пассивов на уровне баланса. Управление инвестиций указало, что план действий по решению проблем, связанных с валютными рисками, предусматривает такие меры, как внедрение контрольного показателя для инструментов с фиксированным доходом и контрольного показателя для денежной наличности, а также внедрение оперативного доклада по рискам и среднесрочного доклада по рискам. Оно указало также, что никаких других мер не планируется и что больше ничего сделать нельзя, поскольку план действий был выполнен.	действий по решению проблемы валютных рисков. Комиссия приняла к сведению принятые меры и считает данную рекомендацию выполненной.				
21	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 78	Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробные руководящие указания, касающиеся риска колебаний валютных курсов по каждому классу активов в связи с соответствующими	Управление инвестиций в целях снижения некомпенсируемых валютных рисков в октябре 2018 года ввело контрольный показатель для денежной наличности, а в 2019 году разработало новый контрольный показатель для инструментов с фиксированным	В заявление об инвестиционной политике, опубликованное в 2019 году, были включены новые контрольные показатели, и с учетом того, что проблема валютных рисков решалась посредством установленных в бюджете для учета риска ограничений по отклонениям в отношении валют и стран,	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			контрольными показателями.	доходом. Фонд заявил, что в бюджете для учета риска для каждого класса активов установлены ограничения по отклонениям в отношении валют и стран, что также ограничивает сумму валютного риска, связанного с контрольными показателями, включенными в заявление об инвестиционной политике.	данная рекомендация считается выполненной.				
22	2017	A/73/5/Add.16, глава II, пункт 86	Комиссия рекомендует Фонду надлежащим образом планировать и осуществлять закупку важнейших прикладных программ.	Управление инвестиций заявило, что процесс закупки важнейших программного обеспечения завершен.	До тех пор пока процесс приобретения программного обеспечения не будет окончательно завершен, эта рекомендация остается в процессе выполнения.		X		
23	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 21	Комиссия рекомендует Фонду дополнить информацию, раскрываемую при удостоверении финансовых ведомостей, и описание порядка удостоверения финансовых ведомостей, с тем чтобы уточнить, какими стандартами Совета по МСУГС руководствовался Фонд при учете своих операций и в процессе подготовки своих финансовых ведомостей.	В соответствии с этой рекомендацией Фонд представил финансовые ведомости за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года, с изменениями порядка удостоверения.	Комиссия проверила изменения порядка удостоверения финансовых ведомостей, вытекающие из этой рекомендации, и пришла к выводу, что эта рекомендация выполнена.	X			
24	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 33	Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о представлении в примечаниях к финансовым ведомостях детализированной информации о кредитных рейтингах в целях отражения уровня риска по всем	Фонд обновил формат представления информации о кредитных рисках для инвестиций с фиксированным доходом в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) в целях повышения полноты и прозрачности информации.	В финансовой отчетности за 2019 год Фонд указал дополнительную информацию, относящуюся к кредитному риску. Комиссия отметила разбивку информации о кредитном риске, включая не имеющие рейтинга ценные бумаги с фиксированным доходом, для отражения подверженности риску всех своих долговых ценных бумаг, а также добавление анализа по срокам погашения и	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			видам долговых ценных бумаг, включая бумаги, не имеющие рейтинга «Мудиз» на конец отчетного периода.		пришла к выводу, что данная рекомендация выполнена.				
25	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 45	Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющее руководство по процедуре, которое будет служить основой для решения вопросов, касающихся дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты, и которое будет включать, как минимум, подробное описание порядка действий для каждого случая, критерии, используемые для получения объективных данных, на основании которых соответствующие активы признаются невозвратными, вопросы использования стандартных параметров и делегирования полномочий на принятие решения об оставлении того или иного актива в категории активов, возврат которых считается возможным, или о его списании, а также подробные критерии, используемые для поддержания или сокращения резервов.	Управление инвестиций обновило существующие касающиеся возврата сумм налогов процедуры, включенные в его руководство по операциям, внеся дополнительные сведения и разъяснения относительно шагов, связанных с процессом контроля и принятия решений по дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты. Руководство по налоговой политике и процедурам было утверждено 27 мая 2020 года.	В руководстве по налоговой политике и процедурам, утвержденном 27 мая 2020 года, Комиссия отметила наличие прогресса, достигнутого благодаря включению дополнительных сведений и разъяснений относительно шагов, связанных с процессом контроля и принятия решений по дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
26	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 64	Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать число незавершенных рабочих процессов. Для этого Пенсионный фонд мог бы установить показатели, позволяющие оценивать прогресс в деле их закрытия.	Фонд регулярно обменивается информацией и сотрудничает с организациями-участниками, с тем чтобы ускорить представление документов об увольнении. Была представлена информация, подтверждающая регулярное взаимодействие. Что касается других улучшений, то Фонд недавно внедрил усовершенствования системы для автоматизации контроля за недостающими платежными инструкциями.	Комиссия рассмотрела представленную Фондом информацию, касающуюся связи с организациями-участниками, главным образом с Детским фондом Организации Объединенных Наций и Программой развития Организации Объединенных Наций, в отношении которых образовалось большинство незавершенных рабочих процессов. Из этих электронных сообщений Комиссия получила подтверждение того, что Фонд поддерживает постоянную связь с другими организациями в целях повышения эффективности этого процесса и скоординированного завершения незавершенных рабочих процессов. Кроме того, Комиссия получила от Фонда документ, содержащий подтверждающую информацию о незавершенных по состоянию на 31 декабря 2017 года рабочих процессах в отношении недостающих документов от представляющих доклады структур, в котором указано, что по состоянию на 29 ноября 2019 года количество незавершенных дел сократилось на 84,99 процента. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
27	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 65	Что касается незавершенных рабочих процессов, по которым отсутствуют необходимые документы, то Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть возможность их завершения на основании анализа сроков их существования в системе, уделяя при этом первоочередное внимание делам, в которых рабочие процессы	Секция пенсионных прав следит за сроками всех незавершенных рабочих процессов и запрашивает у участвующих организаций и/или участников недостающие документы. Рабочие процессы, которые остаются незавершенными в течение более трех лет, периодически пересматриваются и закрываются. Это непрерывный процесс, однако в его осуществлении был достигнут значительный прогресс.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			остаются незавершенными в течение более трех лет.						
28	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 66	Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о закрытии 165 дел, перенесенных из системы предыдущего поколения — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, с открытыми рабочими процессами, по которым не поступило никакой документации.	Фонд рассмотрел и закрыл эти рабочие процессы. В связи с широкой классификацией значительную часть рабочих процессов, включенных в эту категорию, составили уведомления о смерти. Фонд продолжает также поддерживать связь с организациями-участниками, обращаясь к ним с просьбой представить требуемые документы. Фонд добился значительного прогресса в этой области, и на конец апреля 2020 года незавершенным оставалось лишь 81 дело.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
29	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 67	Комиссия рекомендует Фонду упорядочить рабочие процессы, которые остаются открытыми в Комплексной системе управления пенсионными выплатами без указания даты увольнения, с тем чтобы иметь возможность лучше анализировать такие случаи.	Фонд внес изменения в логическую схему интерфейса для устранения этих случаев. В результате этих изменений количество дел сократилось с 9486 в 2017 году до 4019 в 2018 году и до 174 на конец апреля 2020 года. Остальные случаи можно объяснить тем, что не удалось внедрить автоматизированное решение для случаев, когда документы поступают на бумажном носителе. Фонд будет продолжать устранять такие случаи по мере их появления.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этой рекомендации. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
30	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 79	Комиссия рекомендует Фонду начать проект по проведению — совместно с организациями-членами, которые примут на себя обязательство в нем участвовать, — выверки данных о взносах чаще чем раз	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект с Международной организацией гражданской авиации. В ноябре 2019 года состоялось первое совещание группы по управлению программой разработки интерфейса. Были обновлены экономическое обоснование и документ с	Подтверждающая информация, касающаяся выполнения этой рекомендации, является недостаточной. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и участвующим организациям и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную информацию о взносах каждого участника.	определением программы. Группа по разработке проекта одобрила распространение экспериментального проекта на Организацию Объединенных Наций по промышленному развитию (на основе соглашения с компанией «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг») и две другие участвующие организации (Всемирную организацию интеллектуальной собственности или Международный фонд сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графиков реализации других находящихся на этапе осуществления проектов по разработке интерфейсов и развертывания проекта по выплате ежемесячных взносов в других участвующих организациях. В апреле 2020 года была введена в действие информационно-аналитическая панель, содержащая сведения о расхождениях, выявленных в ходе выверки данных об участии. Информационные панели планируется распространить среди участвующих организаций в июне 2020 года. Данные о выверке обновляются ежедневно, что позволяет отразить все случаи устранения расхождений. Когда интерфейс ежемесячного обмена финансовой информацией будет введен в действие, появится возможность обрабатывать и просматривать сведения о расхождениях, выявленных в ходе выверки данных об участии, на следующий день после получения таких данных.					

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
31	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 80	Комиссия рекомендует также Фонду предпринять усилия с целью выработать порядок работы с организациями, которые еще не приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее получения соответствующей организацией. Если организации-члены не могут участвовать в проекте по выверке данных с периодичностью более одного раза в год, то секретариату Фонда следует запрашивать техническую документацию в обоснование принятых решений.	В октябре 2019 года был завершен экспериментальный проект с Международной организацией гражданской авиации. В ноябре 2019 года состоялось первое совещание группы по управлению программой разработки интерфейса. Были обновлены экономическое обоснование и документ с определением программы. Группа по разработке проекта одобрила распространение экспериментального проекта на Организацию Объединенных Наций по промышленному развитию (на основе соглашения с компанией «Системз, аппликейшнз энд продактс ин дейта процессинг») и две другие участвующие организации (Всемирную организацию интеллектуальной собственности или Международный фонд сельскохозяйственного развития). В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графиков реализации других находящихся на этапе осуществления проектов по разработке интерфейсов и развертывания проекта по выплате ежемесячных взносов в других участвующих организациях.	Подтверждающая информация, касающаяся выполнения этой рекомендации, является недостаточной. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		
32	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 95	Комиссия рекомендует Фонду обновить параметры паролей, заданные в активном каталоге, с тем чтобы привести их в соответствие с требованиями процедур логического доступа.	Комиссия считает данную рекомендацию выполненной. Для устройств, использующих самые последние операционные системы, была обновлена пересмотренная процедура управления доступом пользователей, политика в отношении паролей и политика в отношении активного каталога. Кроме того, Фонд завершил внедрение новой политики в отношении	Комиссия получила необходимую подтверждающую информацию и считает эту рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				паролей, действующей с первых месяцев 2019 года.					
33	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 96	Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду обеспечить более строгое соблюдение требований к созданию учетных записей пользователей, предусмотренных процедурой управления учетными записями пользователей, или пересмотреть и обновить эту процедуру с учетом текущей динамики функционирования Фонда и сопутствующих рисков.	Для выполнения этой рекомендации 12 февраля 2019 года был утвержден пересмотренный вариант процедуры управления доступом пользователей. В целях обеспечения соблюдения требований к управлению учетными записями пользователей Группа по общеорганизационной безопасности ежегодно проводит переаттестацию учетных записей пользователей на основе пересмотренной процедуры управления доступом пользователей.	Комиссия получила необходимую подтверждающую информацию и считает эту рекомендацию выполненной.	X			
34	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 97	И наконец, Комиссия рекомендует Фонду улучшить процесс мониторинга функций учетных записей пользователей и скорректировать периодичность проведения проверок; определить обязанности, роли и сроки проведения таких проверок; и определить данные, которые подтверждали бы его правильное и эффективное исполнение.	Процесс мониторинга учетных записей пользователей четко определен в пересмотренной процедуре управления доступом пользователей. С января 2017 года Фонд проводит периодические проверки учетных записей пользователей. Кроме того, ежегодно проводится переаттестация учетных записей пользователей.	Комиссии была представлена процедура управления доступом пользователей. С учетом этого Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			
35	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 111	Комиссия ревизоров рекомендует Фонду улучшить документирование результатов проведения процедур ручного контроля AV-05 и AV-06 и усилить	Были подготовлены и представлены актуарию-консультанту данные о численности участников для проведения актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года с необходимыми подтверждениями и удостоверяющей документацией. Для выполнения	Были представлены сведения, подтверждающие выполнение рекомендаций, а именно пересмотренная матрица рисков и контроля для данных о численности участников и карты процесса, описание обзора, проведенного финансовыми службами и Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, а также	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			соответствующую доказательную базу.	этой рекомендации Фонд провел обзор процесса подготовки данных о численности участников, особо отметив подробный обзор, проведенный Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, а финансовые службы подготовили подробное описание этого обзора и представили сведения, подтверждающие проведение обзора и наличие удостоверяющей документации.	удостоверяющая документация, подписанная Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам, финансовыми службами и Секцией счетов. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.				
36	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 120	Комиссия рекомендует секретариату Фонда выявить и рассмотреть все запросы и жалобы, которые остаются без рассмотрения в системе Outlook в течение определенного периода времени, с тем чтобы продолжать контролировать и отслеживать все запросы через новую систему.	Для обработки и отслеживания всех запросов клиентов Фонд использует систему iNeed. Запросы по электронной почте, полученные Фондом до внедрения системы iNeed, были обработаны в июле 2019 года.	Была представлена информация, подтверждающая выполнение этих рекомендаций. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
37	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 121	Кроме того, Комиссия рекомендует секретариату Фонда присваивать каждому обращению уникальный контрольный номер, при помощи которого клиенты смогут отслеживать ход рассмотрения их запроса или жалобы до окончательного решения их вопроса.	В системе iNeed каждому запросу присваивается случайный уникальный номер заявки на обслуживание. Клиенты получают электронное письмо с уведомлением о номере заявки на обслуживание и о том, что их запрос получен. Затем они получают по электронной почте ответ на свой запрос, также содержащий номер запроса на обслуживание. Наконец, когда заявка на обслуживание считается выполненной, клиенты получают электронное сообщение с номером заявки на обслуживание, в котором говорится, что запрос считается выполненным. Хотя клиенты не	В качестве подтверждения Фонд представил снимок экрана электронного письма системы iNeed с номером заявки на обслуживание и сообщением о решении вопроса. В этом документе Комиссия отметила наличие уникального номера отслеживания, присвоенного запросу. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				могут войти в систему для отслеживания местонахождения запроса, они могут в любое время связаться с Фондом с просьбой представить обновленную информацию о ходе выполнения запроса. Это аналогично процессу, который применяется в отношении запросов, направляемых в справочную службу по вопросам информационно-коммуникационных технологий или в любую другую систему.					
38	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 126	Комиссия рекомендует секретариату Фонда оценить вероятность выбытия ресурсов в связи с находящимися на рассмотрении исками и определить, следует ли принять к учету резервы или вместо этого в финансовую отчетность необходимо включить примечание с информацией об условных обязательствах.	Согласно служебной записке Группы по правовым вопросам и контролю за соблюдением требований, содержащей оценку вероятности выбытия ресурсов в связи с находящимися на рассмотрении судебными делами, у Фонда отсутствует необходимость принимать к учету резервы по условным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.	Комиссия проверила служебную записку Группы по правовым вопросам и контролю за соблюдением требований, в которой содержится оценка вероятности выбытия ресурсов. С учетом этого данная рекомендация считается выполненной.	X			
39	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 135	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций составить план работы с указанием сроков осуществления и сфер ответственности, с тем чтобы обеспечить проведение анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в соответствии со стратегией устойчивого инвестирования Управления и ее комплексный учет в процессах принятия	Управление инвестиций приняло следующие меры для включения экологических, социальных и управленческих показателей в процесс принятия Управлением решений об инвестициях: а) заявление Управления об инвестиционной политике было обновлено, с тем чтобы добавить указание о том, что все виды деятельности Управления включают принципы устойчивого инвестирования, в том числе учет экологических, социальных и управленческих показателей, оставаясь при этом полностью соответствующим его	План работы, осуществляемый Управлением инвестиций, направлен на обеспечение включения экологических, социальных и управленческих показателей в процесс принятия инвестиционных решений по всем классам активов. В этой связи Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			инвестиционных решений по всем классам активов.	фидуциарной ответственности за достижение стоящих перед ним долгосрочных инвестиционных целей; b) были разработаны руководящие принципы, в которых четко разъясняются вопросы включения экологических, социальных и управленческих показателей и которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений по каждому соответствующему классу активов; c) сотрудники по инвестициям, работающие со всеми классами активов, прошли официальную подготовку по методологии и функциональным возможностям всех внутренних и внешних экологических, социальных и управленческих платформ, с тем чтобы в большей степени углубить понимание этих инструментов и содействовать включению экологических, социальных и управленческих показателей в свои процессы принятия инвестиционных решений; d) были предприняты усилия, направленные на то, чтобы упорядочить результаты анализа экологических, социальных и управленческих показателей и включить их в процесс документирования рекомендаций по инвестициям, а также обеспечить соответствующий контроль со стороны Комитета внутренних инвестиций в отношении внутренних инвестиций в акции публичных компаний и ценные бумаги с фиксированным доходом и со стороны Комитета по частным рынкам в отношении инвестиций в акции частных компаний, недвижимость и реальные				

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				активы; e) был опубликован ежегодный доклад об устойчивом инвестировании, а веб-сайт Управления был обновлен, с тем чтобы разместить информацию о подходе Управления к устойчивому инвестированию; f) осуществляется регистрация посещений на всех учебных занятиях, группа по устойчивому инвестированию направляет каждому старшему сотруднику по инвестициям подтверждение о посещении и завершении обучения, и каждый старший сотрудник по инвестициям обязан по получении удостоверить интеграционные руководящие принципы; и g) старшим сотрудникам по инвестициям рекомендуется учитывать экологические, социальные и управленческие соображения в процессе принятия инвестиционных решений.					
40	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 136	Комиссия рекомендует Управлению разработать и ввести в действие инструкции, программы обучения и процедуры, разъясняющие порядок проведения специалистами по инвестициям анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей по каждому классу активов с указанием показателей, которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в	Управление инвестиций разработало руководящие принципы, в которых четко разъясняются вопросы включения экологических, социальных и управленческих показателей и которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений по каждому соответствующему классу активов.	Пока не будут завершены учебные занятия и не будут утверждены руководящие принципы, эта рекомендация остается в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
			обоснование решений, принимаемых на основе экологических, социальных и управленческих показателей.						
41	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 137	Комиссия рекомендует Управлению обеспечить сопровождение и проведение — с помощью компьютерных систем — анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в отношении вложений в акции публичных компаний, с тем чтобы располагать официальной документацией, подтверждающей, что эти показатели были учтены в процессе принятия решения до его утверждения.	Группа по устойчивому инвестированию Управления инвестиций разработала внутренние автоматизированные инструменты оценки экологических, социальных и управленческих показателей, что позволит сотрудникам по инвестициям анализировать и оценивать эти показатели по своим соответствующим портфельным активам. Инструменты анализа экологических, социальных и управленческих показателей встроены в более широкую инвестиционную модель, что позволяет всем инвестиционным группам одновременно проводить анализ как базовых параметров, так и экологических, социальных и управленческих показателей в целях повышения эффективности своих процессов принятия инвестиционных решений. Эти инструменты экологической, социальной и управленческой инвестиционной поддержки были внедрены группой по устойчивому инвестированию в 2019 году и продолжают ею поддерживаться. Группа по устойчивому инвестированию автоматизировала также процедуру обоснования инвестиций Управления для сбора соответствующих данных для управляющих портфелями инвестиций, которые включают как экологические, социальные и управленческие показатели, так и базовые	Управление инвестиций разработало автоматизированные инструменты оценки экологических, социальных и управленческих показателей, что позволит сотрудникам по инвестициям анализировать и оценивать эти показатели по своим соответствующим портфельным активам. С учетом этого Комиссия считает данную рекомендацию выполненной.	X			

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				показатели для любых ценных бумаг, рассматриваемых в целях инвестирования.					
42	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 138	В случае с частными рынками Управлению следует, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, усилить процесс проведения проверок благонадежности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих показателей в рамках вышеупомянутого процесса.	Группа по устойчивому инвестированию Управления инвестиций разработала для групп по работе с частными рынками руководящие принципы проведения внешними управляющими процедур должной осмотрительности, в которых изложены существенные экологические, социальные и управленческие факторы, подлежащие учету, то, как каждый из этих факторов используется в контексте частных рынков, передовая практика учета экологических, социальных и управленческих факторов внешними фондами и то, каким образом эти существенные экологические, социальные и управленческие факторы могут влиять на скорректированную с учетом риска доходность портфеля частных рынков, находящегося в распоряжении Фонда. Кроме того, группа по устойчивому инвестированию завершила и упорядочила формальный экологический, социальный и управленческий процесс, который в настоящее время встроен в процесс принятия решений по частным инвестициям для каждой группы по частным рынкам и которому необходимо следовать перед представлением рекомендаций по инвестициям. Группа по устойчивому инвестированию в настоящее время разрабатывает систему информационных панелей для частных рынков, аналогичную системе для акций публичных компаний, с	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; однако, поскольку не представляется возможным проверить, дают ли принятые меры желаемые результаты, данная рекомендация по-прежнему находится в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки: Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				целью предоставления существенных основных данных, а также экологических, социальных и управленческих данных.					
43	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 148	Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в которой сразу после получения фронт-офисом соответствующего уведомления от инвестиционного управляющего Фонда будет в режиме реального времени осуществляться регистрация и мониторинг инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и включающий другие области, в том числе закупки и деятельность Управления по правовым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще находится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		
44	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 149	Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и административные сборы.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще находится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		

No.	Доклад о ревизии, год	Доклад, в котором содержится рекомендация	Рекомендация Комиссии	Ответ Фонда	Оценка Комиссии	Положение дел по итогам проверки				
						Выполнено	В процессе выполнения	Не выполнено	Утратило актуальность
				этапов и включающий другие области, в том числе закупки и деятельность Управления по правовым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.					
45	2018	A/74/5/Add.16, глава II, пункт 150	И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора.	Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и включающий другие области, в том числе закупки и деятельность Управления по правовым вопросам, работа по которым должна быть завершена, а также этап технического осуществления.	Комиссия принимает к сведению достигнутый прогресс; тем не менее она считает, что данная рекомендация все еще находится в процессе выполнения. С учетом этого данная рекомендация считается находящейся в процессе выполнения.		X		
Всего						**45**	**33**	**12**	**–**	**–**
В процентах						**100**	**73**	**27**	**–**	**–**

Приложение XIII

Членский состав Рабочей группы по управлению (по состоянию на июль 2020 года)

Члены Группы	
М. М. Рахман (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
Х. Э. Гарсия II (ЮНЕСКО) (Председатель)	Руководящие органы
М. Э. Лопес (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
А. Ван Хутте (ФАО/ВПП)	Административные руководители
И. Ричардс (Организация Объединенных Наций)	Участники
И. Забаар (МАГАТЭ) (заместитель Председателя)	Участники
У. Сейч	ФАФИКС
Г. Шрамек	ФАФИКС

Приложение XIV

Замечания Рабочей группы по управлению о докладе «Мозаик гаверненс эдвайзорс»

1. Рабочая группа по управлению высоко оценивает усилия «Мозаик гаверненс эдвайзорс» по проведению во исполнение резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи независимого анализа управления в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций в ограниченный срок и в нынешних сложных условиях, сложившихся из-за коронавирусной инфекции (COVID-19).

2. Рабочая группа считает доклад весьма интересным и отмечает, что ряд рекомендаций, вынесенных «Мозаик», соответствует нынешним усилиям Рабочей группы, направленным на дальнейший анализ состава участников сессий Правления; уточнение и унификацию круга ведения и методов работы комитетов и рабочих групп Правления; и разработку кодекса поведения и надлежащих мер по укреплению добросовестности и эффективности Правления.

3. После отбора компании «Мозаик» Рабочая группа через Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию высказала мнение о том, что при определении сферы охвата анализа, касающегося управления, следует тесно увязывать ее с параметрами, о которых говорится в пункте 8 резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи. Это мнение было вновь высказано в ходе неофициального диалога с «Мозаик» в июне 2020 года.

4. Рабочая группа считает, что доклад «Мозаик» и некоторые из содержащихся в нем рекомендаций выходят за рамки сферы охвата, определенной Генеральной Ассамблеей, в частности в пункте 8 c), в отношении «внедрения системы пересмотра и ротации для корректировки состава Правления на регулярной основе, с тем чтобы предоставить правомочным участвующим организациям возможность поочередно занимать ротируемые места на справедливой основе».

5. Приведенная в докладе информация о передовой практике и об итогах сравнительного анализа является полезной для Правления Пенсионного фонда, однако необходимо принимать во внимание уникальный контекст и условия работы Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

6. Рабочая группа подчеркивает необходимость инклюзивного осмысления возможностей укрепления практики управления в Правлении. В соответствии с просьбой Генеральной Ассамблеи, содержащейся в ее резолюции 74/263, мнения Правления должны представляться Ассамблее до принятия решений по рекомендациям, содержащимся в докладе.

7. Ряд этих рекомендаций состоит в том, чтобы изменить основополагающий характер, руководящие принципы, численность, состав, практику и культуру работы Правления. Их выполнение повлекло бы за собой внесение значительных изменений в Положения и правила Пенсионного фонда. Поэтому необходимо предоставить всем членам Правления и заинтересованным сторонам достаточно времени для их тщательного изучения, понимания их последствий и определения их практической осуществимости.

8. **Рабочая группа по управлению рекомендует Правлению утвердить по этому пункту следующую формулировку своего доклада Генеральной Ассамблее:**

Правление высоко оценило усилия «Мозаик гаверненс адвайзорс», которая в соответствии с резолюцией 74/263 Генеральной Ассамблеи с учетом передового опыта в кратчайшие сроки и в сложных условиях провела независимый анализ управления в Правлении.

Правление приняло к сведению предварительные замечания Рабочей группы по управлению, которые она решила включить в приложение к своему докладу Генеральной Ассамблее.

Члены Правления провели первоначальный обмен мнениями и высказали следующие соображения:

a) **Правление выразило заинтересованность в этом докладе и признательность за высокое качество доклада и информации о передовой практике;**

b) **Правление отметило, что выполнение некоторых из далеко идущих рекомендаций, содержащихся в докладе, повлечет за собой внесение существенных изменений в Положения и правила Фонда и изменение характера, размера и состава, а также практики работы Правления;**

c) **Правление отметило, что ряд рекомендаций выходит за рамки конкретных параметров, о которых говорится в резолюции Генеральной Ассамблеи;**

d) **Поскольку доклад был получен только в ходе сессии Правления, Правление было бы признательно за предоставление большего времени для изучения рекомендаций, а также их последствий и практической осуществимости до того, как оно выскажет свое мнение.**

Дальнейшие шаги:

a) **Правление, возможно, пожелает обратиться к «Мозаик» с просьбой провести дополнительный анализ с учетом первоначальных мнений, высказанных Правлением.**

b) **Правление, возможно, пожелает обратиться к Рабочей группе по управлению с просьбой продолжить в консультации с входящими в ее состав группами и участвующими организациями, изучение рекомендаций, вынесенных «Мозаик», и представить доклад Правлению на его следующей сессии.**

Добавление

Письмо основателя и главного административного сотрудника компании «Мозаик гаверненс адвайзорс» от 28 августа 2020 года на имя Секретаря Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Настоящим препровождаю доклад «Мозаик гаверненс адвайзорс» о всеобъемлющем обзоре управления Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций, который был пересмотрен с учетом полученных отзывов (см. приложение).

Мы обращаемся к Вам с настоятельной просьбой препроводить этот конфиденциальный доклад Генеральной Ассамблее, Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам и Пятому комитету Генеральной Ассамблеи.

Мы хотели бы от имени «Мозаик гаверненс адвайзорс» выразить признательность членам Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, их заместителям и представителям, комитетам и рабочим группам, а также сотрудникам за время, потраченное на то, чтобы ответить на наши вопросы и предоставить материалы для оказания нам содействия в выполнении всего объема работы, и за предпринятые ими для этих целей усилия. Наши сотрудники в значительной степени полагались на них в плане исторического контекста и информации и получали оперативные ответы на все запросы.

(*Подпись*) Ами Л. **Макдаффи**
Основатель и главный административный сотрудник
«Мозаик гаверненс адвайзорс»

Приложение

Всеобъемлющий обзор управления Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций: конфиденциальный доклад Генеральной Ассамблее

Резюме

1. В соответствии с резолюцией 74/263 Генеральной Ассамблеи «Мозаик гаверненс адвайзорс» — независимая сторонняя организация, обладающая экспертными знаниями в области управления пенсионными фондами, — в период с 19 июня 2020 года по 13 июля 2020 года провела всеобъемлющий и объективный анализ управления Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций. Цель этого анализа заключалась в сопоставлении деятельности Пенсионного фонда с передовой практикой, применяемой в государственных пенсионных организациях во всем мире, и в вынесении рекомендаций по следующим вопросам:

a) структура управления Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и его комитетами;

b) функции, обязанности и практика Правления Пенсионного фонда, имеющие отношение к надлежащему управлению Фондом;

c) стратегия управления Фондом на переходный период в соответствии с передовой практикой.

2. В настоящем докладе Генеральной Ассамблее вынесена 1 рекомендация, а Правлению Пенсионного фонда — 15 рекомендаций по всему кругу вопросов, которые, в случае их выполнения, позволят внести структурные и процедурные изменения в работу Правления, что позволит модернизировать ее и уменьшить разрыв между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области управления до минимума.

Основные результаты и выводы

3. «Мозаик» опросила членов Правления, их заместителей и представителей. Большинство опрошенных согласились со следующими высказываниями: Пенсионный фонд предоставляет очень важные пособия; в последние годы отношения между Генеральной Ассамблеей и Правлением Пенсионного фонда изменились; в первую очередь следует восстановить доверие; в составе Правления должна быть представлена каждая группа заинтересованных лиц; в различных аспектах структуры, процесса и практики управления имеются области, в которых отмечается дисбаланс; на всех уровнях структуры управления и взаимодействия с заинтересованными сторонами недостаточно ясности, транспарентности и коммуникации.

4. В ходе бесед было выявлено, что в силу различий во взглядах для улучшения и повышения эффективности управления Пенсионным фондом необходимо решить следующие вопросы: путаница в отношении функций и мандатов Правления, его руководства, Постоянного комитета и Бюро; разногласия по поводу того, какие принципы важны для управления пенсионным фондом; и степень, до которой необходимо улучшить управление для повышения общей эффективности. Некоторые из опрошенных считали, что для улучшения управления необходимы минимальные изменения. Другие придерживались противоположных взглядов. Так, один из опрошенных отметил: «Управление Пенсионным фондом

осуществляется на политической основе, которая не подходит для финансового учреждения».

5. Проведенный «Мозаик» анализ показал, что между практикой управления Пенсионным фондом и передовой практикой управления государственными пенсионными фондами во всем мире в каждой из областей сферы охвата имеются значительные расхождения. Это расхождение объясняется следующими двумя главными факторами: a) само Правление Пенсионного фонда, как представляется, находится на другом этапе своего жизненного цикла, чем правления государственных пенсионных фондов, придерживающихся передовой практики (как правило); и b) в структуре управления Фондом отсутствует четкая, современная фидуциарная основа, которая, как правило, наблюдается не только в тех государственных пенсионных фондах, которые придерживаются передовой практики, но и в подавляющем большинстве государственных пенсионных фондов вообще.

6. Чтобы привести управление Фондом в соответствие с передовой практикой пенсионных фондов, в структуру и практику управления Фондом необходимо внести изменения.

7. Рекомендации, вынесенные Правлению Пенсионного фонда, приводятся в таблице 1. Лучше всего рассматривать их в контексте изложенных в настоящем документе выводов и анализа. Кроме того, предлагается также стратегия на переходный период, в рамках которой описывается подход к выполнению этих рекомендаций.

Таблица 1
Рекомендации Правлению Пенсионного фонда

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
II.A	Число членов Правления	Значительные	*Рекомендация 1* Правлению следует: a) добиваться внесения изменений в Положения, с тем чтобы уменьшить число членов Правления и повысить его гибкость; b) стремиться к консенсусу, но придерживаться Правил, в которых говорится, что решения принимаются большинством голосов присутствующих членов Правления; c) ограничить задействование заместителей и членов, не имеющих права голоса, в целях укрепления подотчетности Правления и обеспечить принятие лицами, занимающими места в Правлении, решений на основе фидуциарной ответственности.
II.B	Состав Правления и распределение мест	Значительные	*Рекомендация 2* Правлению следует: a) рекомендовать Генеральной Ассамблее пересмотреть толкование принципа «справедливости и равноправия», с тем чтобы он отражал исключительно фидуциарную направленность;

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
			b) сохранить трехстороннюю структуру; c) добиваться внесения изменений в Положения, с тем чтобы: i) сделать обязательным — проведение ежегодного общего собрания; ii) предоставить право голоса пенсионерам; и iii) ввести в него положение о том, что работники Пенсионного фонда не могут входить в состав Правления Пенсионного фонда.
II.C	Периодичность проведения совещаний Правления	Значительные	*Рекомендация 3* Правлению следует: a) разработать и принять годовой план работы Правления и его комитетов; b) исходя из потребностей, о которых говорится в этом плане работы, запланировать достаточное количество очередных совещаний Правления и комитетов в течение года; c) запланировать проведение сессии по стратегическому планированию или в качестве отдельного мероприятия, или совместно с одним из очередных совещаний Правления.
II.D	Сроки полномочий и ротация членов Правления	Значительные	*Рекомендация 4* Правлению следует: a) отказаться от концепции ротации в том, что касается мест в Правлении, ради обеспечения преемственности в работе Правления; b) добиваться внесения поправок в Положения, с тем чтобы: i) установить конкретные, заканчивающиеся в разное время сроки полномочий в отношении всех мест в Правлении; ii) ввести ограничения как в отношении общего числа сроков полномочий членов Правления, так и в отношении числа таких сроков подряд; и iii) определить параметры, касающиеся вакантных мест в Правлении.
III.A.1	Задачи и функции Правления Пенсионного фонда	Значительные	*Рекомендация 5* Правлению следует: a) уточнить, что задачи и функции Правления состоят в общем руководстве, надзоре и определении стратегических направлений деятельности; b) определить долгосрочное, перспективное видение успеха организации; c) перейти в развитии Правления к стадии 4, на которой оно будет определять стратегическое/институциональное видение;

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
			d) взять на себя обязательство внести в управление соответствующие изменения, необходимые для содействия усилиям Правления по осуществлению этого перехода.
III.A.2 a)	Обязанности Правления Пенсионного фонда: фидуциарные обязанности	Значительные	*Рекомендация 6* Правлению следует: a) добиваться внесения изменений в Положения с целью уточнения его функций в качестве фидуциара Фонда и четкого изложения обязанностей и норм, в соответствии с которыми будет обеспечиваться подотчетность фидуциаров; b) обеспечить надлежащую ученую подготовку членов Правления, их заместителей и представителей по фидуциарным вопросам после первоначального ознакомления с работой в Правлении и периодически после этого.
III.A.2 b)	Обязанности Правления Пенсионного фонда: диапазон обязанностей в области управления	Значительные	*Рекомендация 7* Правлению следует: a) разработать круг ведения для Правления как коллективного органа; b) разработать круг ведения или сопоставимые документы для Постоянного комитета, Бюро, Комитета по планированию замещения должностей и рабочих групп; c) добиваться внесения в Положения изменений, с тем чтобы полномочия Постоянного комитета ограничивались обжалованиями и заявления об обжаловании могли бы подаваться в Постоянный комитет чаще; d) учредить внутри Правления более компактный механизм, который мог бы исполнять функции директивного органа постоянно в течение года и поддерживать контакт с Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию; e) предоставлять документы о круге ведения тем лицам, которые рассматривают возможность выступить в качестве кандидатов для избрания или назначения в состав Правления или его комитетов; f) изменить распределение обязанностей между Правлением и его комитетами и определить, необходимо ли учредить ли новые комитеты; g) обеспечить надлежащее выполнение всех обязанностей.

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
III.A.3	Круг ведения Председателя Правления Пенсионного фонда	Значительные	*Рекомендация 8* Правлению следует: a) отменить заполнение должности Председателя на основе ротации и избирать Председателя из числа всех членов на основе способности кандидата выполнять свои обязанности, профессиональных качеств и наличия времени; b) увеличить продолжительность срока полномочий в соответствии с циклом стратегического планирования и установить ограничения на общее число сроков полномочий и число сроков полномочий подряд; c) повысить уровень предполагаемой ответственности, полномочий и подотчетности, с тем чтобы Председатель Правления отвечал за работу Правления; d) расширить круг ведения Председателя Правления; e) разработать круг ведения для всех других руководящих должностей в Правлении.
III.A.4	Круг ведения для всех членов Правления Пенсионного фонда	Значительные	*Рекомендация 9* Правлению следует: a) расширить круг ведения отдельных членов Правления в целях приведения его в соответствие с передовой практикой; b) обеспечить, чтобы круг ведения задействовался на всем протяжении срока полномочий членов Правления от выдвижения кандидатур и назначения, ознакомления с работой и введения в должность до самооценки.
III.B	Ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета	Значительные	*Рекомендация 10* Правлению следует: a) выявить и оценить риски, с которыми его члены сталкиваются при отправлении своих фидуциарных обязанностей в свете налагаемых на них ограничений; b) вновь рассмотреть и решить вопрос о необходимом круге ведения Постоянного комитета в сопоставлении с кругом ведения Бюро.

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
III.C	Методология самооценки	Значительные	*Рекомендация 11* Правлению следует: a) проводить самооценку ежегодно; b) обеспечить обсуждение самооценки Правлением в полном составе в целях содействия следованию принципу укрепления доверия и приверженности постоянному совершенствованию управления; c) закрепить принципы Правления в нормативном документе, доступ к которому предоставляется всем заинтересованным сторонам; d) предоставить Председателю Правления полномочия для изменения методов проведения самооценки в соответствии с принципами Правления и обеспечить ответственность и подотчетность Председателя в этой связи.
III.D	Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов	Значительные	*Рекомендация 12* Правлению следует: a) обеспечить своевременное завершение работы над кодексом поведения, подготовленным Рабочей группой по управлению; b) разработать всеобъемлющий нормативный документ, соответствующий передовой практике; c) обеспечить выделение надлежащих ресурсов для осуществлений программы по этике и соблюдению требований в целях эффективного содействия выполнению положений этого нормативного документа; d) обязать членов Правления выполнять ту же процедуру раскрытия финансовой информации, что и сотрудников Пенсионного фонда.
III.E	Надзор за культурой работы	Значительные	*Рекомендация 13* Правлению следует: a) определить требования организации в плане культуры в увязке с концепцией достижения успеха в долгосрочной перспективе; b) изменить процедуру самооценки, включив в нее оценку культуры работы Правления; c) усилить контроль за организационной культурой.

Раздел доклада	*Описание*	*Расхождения с передовой практикой (минимальные/значительные)*	*Рекомендация*
III.F	Оценка работы руководителей	Значительные	*Рекомендация 14* Правлению следует: a) делегировать полномочия по оценке работы заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию; b) разработать процедуру оценки работы Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию на основе изложенных в настоящем документе методов работы, соответствующих передовой практике; c) ввести в соответствии с передовой практикой работы процедуру ежегодной оценки работы Секретаря Правления; d) закрепить процедуры оценки в нормативном документе, предоставляемом заинтересованным сторонам, с тем чтобы подчеркнуть важность принципов транспарентности и подотчетности.
III.G	Планирование замещения должностей	Значительные	*Рекомендация 15* Правлению следует: a) снизить риск незамещения должности Секретаря Правления в краткосрочной перспективе на основе создания должности заместителя Секретаря Правления; b) перейти к практике долгосрочного планирования замещения должностей руководителей и должности Секретаря Правления на основе методов работы, соответствующих передовой практике; c) перейти к практике долгосрочного планирования замещения должностей членов Правления на основе методов работы, соответствующих передовой практике; d) проводить при поддержке Комитета по планированию замещения должностей обсуждение вопросов долгосрочного планирования замещения должностей на уровне Правления в полном составе.

Стратегия на переходный период

8. «Мозаик» рекомендует учредить новое, переходное правление Пенсионного фонда в составе 15 членов, задействуя в качестве кандидатов нынешний состав Правления в количестве 93 членов, их заместителей и представителей. Ожидается, что все 93 нынешних члена Правления, их заместители и представители проведут оценку профессиональных качеств кандидатов и в конечном итоге голосованием определят, кто станет членом нового, переходного правления.

9. Главная и непосредственная задача переходного правления будет состоять в принятии мер, необходимых для выполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе. К этим мерам относится функционирование на основе делегированных Правлением полномочий по подготовке и представлению Генеральной Ассамблее рекомендаций о внесении изменений в Положения Фонда. Кроме того, переходному правлению следует провести оценку и создать новые комитеты Правления, которые необходимо будет учредить, или вновь сформировать надлежащие комитеты Правления. Рекомендуется включить в состав комитетов переходного правления членов Правления и экспертов, назначенных Правлением при необходимости. С дополнительной информацией о стратегии на переходный период можно ознакомиться в разделе IV настоящего доклада.

Замечания Правления Пенсионного фонда

10. «Мозаик» представила свой доклад Правлению Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на его шестьдесят седьмой сессии. «Мозаик» отметила, что в ходе представления и последующего обсуждения этого доклада в Правлении не сформировалось четкого консенсуса. Правление приостановило обсуждение этого вопроса, не придя к его решению.

11. Впоследствии «Мозаик» в ходе обмена мнениями с Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию получила подтверждение того, что в ходе последующих обсуждений Правление не выразило готовности принять или отклонить рекомендации «Мозаик». Вместо этого Правление обратилось к своей Рабочей группе по управлению изучить рекомендации, содержащиеся в докладе «Мозаик», и поручил Рабочей группе представить свои рекомендации Правлению на его шестьдесят восьмой сессии в июле 2021 года.

12. В ходе представления доклада «Мозаик» отметила, что члены Правления, судя по всему, высоко оценили проделанную работу, а также ее высокое качество с учетом отведенного времени. Некоторые члены отметили актуальность доклада и то, что в целом он представляется важным инструментом для совершенствования структуры управления Фондом. Другие члены заявили, что рекомендации, если они будут выполнены, могут привести к достижению весьма значительной отдачи. Они отметили, что эти рекомендации помогут новому Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию в осуществлении ее стратегии и руководства, а также помогут Фонду добиваться наилучших результатов по сравнению с аналогичными организациями.

13. Вместе с тем большая часть выступивших членов Правления подчеркнула, что у Правления не имелось достаточно времени для того, чтобы изучить и должным образом рассмотреть этот доклад; поэтому было бы преждевременно давать конструктивные отзывы или принимать какие-либо решения.

14. «Мозаик» выявила приводимые ниже дополнительные вопросы, поднятые членами Правления; без указания на то, кем они были поставлены, эти вопросы излагаются в таблице 2. Эти вопросы не отражают консенсуса в Правлении. Кроме того, приводятся также комментарии «Мозаик» к высказанным замечаниям.

Таблица 2
Дополнительные замечания членов Правления и комментарии «Мозаик»

Вопросы, поднятые в замечаниях членов Правления	*Комментарии «Мозаик»*
Доклад вышел за рамки сферы охвата, предусмотренной в резолюции 74/263 Генеральной Ассамблеи. Один из членов Правления заявил, что авторы доклада пошли недостаточно далеко. Другой член Правления заявил, что в докладе не рассматривается вопрос о распределении обязанностей между Правлением, Генеральной Ассамблеей и Генеральным секретарем.	Сфера охвата проекта была определена в договоре подряда. «Мозаик» представила доклад в соответствии со сферой охвата, предусмотренной в договоре.
Членам Правления дали слишком мало времени для тщательного рассмотрения далеко идущих рекомендаций, содержащихся в проекте доклада.	«Мозаик» соблюдала сроки, указанные в договоре подряда.
С учетом географических, мультивалютных, многокультурных и многоязыковых особенностей, касающихся его участников и пенсионеров, у Пенсионного фонда не имеется сопоставимых аналогов. Уникальную историю и условия работы Фонда следует принять к рассмотрению в дальнейшем.	Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является пенсионным фондом, деятельность которого аналогична деятельности других пенсионных фондов: он получает взносы, вкладывает в активы и выплачивает пособия. Поэтому его структура управления сопоставима со структурой управления других пенсионных фондов. «Мозаик» признает, что все пенсионные фонды, как и все организации, имеют свои уникальные особенности. Двух абсолютно одинаковых пенсионных фондов не существует; при переносе и внедрении стандартов и передовой практики управления необходимо проявлять осторожность.
В качестве переходного Правления следует задействовать Постоянный комитет.	«Мозаик» не рассматривает Постоянный комитет в качестве разумной альтернативы созданию переходного Правления, о котором говорится в рекомендации. Ряд членов Правления считает, что работа Постоянного комитета не является эффективной или что его задача недостаточно ясна. «Мозаик» считает, что для обеспечения эффективного управления преобразованиями и успешного достижения результатов в долгосрочной перспективе необходимо начать заново.
В своем докладе «Мозаик» не затрагивала вопрос о комитетах по пенсиям персонала для управления Фондом.	«Мозаик» обратилась к вопросу о комитетах по пенсиям персонала в рамках рекомендации о мандате переходного Правления.
Поскольку по итогам ревизии в Фонде выносятся заключения без оговорок, прибыльность его инвестиций является значительной, а его обязательства покрыты полностью, никакие изменения не требуются. Радикальная реорганизация может создать риск для стабильности Фонда.	«Мозаик» признает, что деятельность Фонда в прошлом была успешной, однако усилия по выявлению того, благодаря чему эти успехи были достигнуты, является оправданной. Структурные изменения в управлении будут способствовать улучшению результатов работы Фонда, а не повышению риска для нее.
Многие вопросы, поднятые в докладе, не являются для Правления новыми. В течение прошедшего десятилетия они изучались Рабочей группой по управлению или ее предшественницами.	«Мозаик» согласна с этим замечанием и указывает, что на их изучение было отведено более чем достаточно времени.

Рекомендация Генеральной Ассамблее

15. Единственная рекомендация «Мозаик», вынесенная Генеральной Ассамблее, приводится ниже.

Рекомендация Генеральной Ассамблее:

a) **внести изменения в Положения Фонда в соответствии с рекомендациями и стратегией на переходный период, изложенными в настоящем докладе; и**

b) **учредить переходное правление, наделенное мандатом, соответствующим положениям настоящего доклада.**

По нашим наблюдениям, для достижения успешного результата решающее значение имеют факторы, перечисленные ниже.

- Проведение выборов членов Правления в соответствии со стратегией на переходный период, изложенной в настоящем докладе.
- Делегирование Правлению полномочий по вынесению рекомендаций о внесении изменений в Положения Фонда для учреждения переходного правления.
- Создание механизма подотчетности Правления Пенсионного фонда Генеральной Ассамблее для отслеживания хода осуществления стратегии на переходный период, например на основе представления Правлением обновленной информации Генеральной Ассамблее на ее семьдесят шестой сессии (в 2021 году).

Выражение признательности

16. Мы хотели бы от имени «Мозаик гаверненс адвайзорс» выразить признательность членам Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, их заместителям и представителям, комитетам и рабочим группам, а также сотрудникам за время, потраченное на то, чтобы ответить на наши вопросы и предоставить материалы для оказание нам содействия нам в выполнении всего объема работы, и за предпринятые ими для этих целей усилия. Наши сотрудники в значительной степени полагались на них в плане исторического контекста и информации и получали оперативные ответы на все запросы. «Мозаик» также выражает признательность сотрудникам других государственных пенсионных фондов, согласившимся пройти опрос для изучения аналогичных организаций.

Содержание

		Стр.
I.	Введение	294
II.	Структура Правления	296
	A. Число членов Правления	297
	B. Состав Правления и распределение мест	298
	C. Периодичность проведения совещаний Правления	304
	D. Сроки полномочий и ротация членов Правления	306
III.	Функции, обязанности и практика Правления	307
	A. Круг ведения Председателя и всех членов Правления Пенсионного фонда	308
	B. Ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета	319
	C. Методология самооценки	320
	D. Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов	322
	E. Надзор за культурой работы	324
	F. Оценка работы руководителей	326
	G. Планирование замещения должностей	327
IV.	Стратегия на переходный период	329
V.	Добавления	334

I. Введение

Справочная информация и введение

17. «Мозаик гаверненс адвайзорс» — независимая компания, которая оказывает консультационные услуги по вопросам управления и расположена в Соединенных Штатах Америки в городской агломерации Денвера, штат Колорадо. У «Мозаик» имеется большой и значимый опыт в области управления государственными пенсионными фондами. «Мозаик» специализируется на оценке управления, работе с контрольными показателями, стратегическом планировании, самооценке правлений, оценке работы руководителей, планировании замещения должностей, обзоре и разработке политики и других вопросах, связанных с управлением пенсионными фондами. Сотрудники компании накопили большой опыт работы с государственными пенсионными системами в Соединенных Штатах и за рубежом в качестве консультантов по вопросам управления, а некоторые из этих сотрудников — и в качестве руководителей государственных пенсионных фондов, должности которых они занимали ранее. Сотрудники «Мозаик» также ранее работали в частном секторе в крупных компаниях, предоставляющих финансовые услуги, и в компаниях, оказывающих консультационные услуги по вопросам инвестирования.

18. «Мозаик» была отобрана Организацией Объединенных Наций в июне 2020 года по итогам конкурса.

Подход «Мозаик»

19. По наблюдениям «Мозаик», с точки зрения устоявшейся отраслевой практики, основной целью пенсионного фонда является сбор достаточных взносов от его членов, умелое и бережное инвестирование взносов, а также своевременное и точное предоставление пособий и услуг участникам, пенсионерам и бенефициарам фонда.

20. К основным принципам обеспечения здравого управления пенсионными планами относятся следующие: a) лица, участвующие в управлении и руководстве пенсионными фондами, придерживаются установок, используемых в финансовом учреждении и при несении фидуциарной ответственности в первую очередь; b) ценным считается разнообразие мнений; вместе с тем единственной задачей членов правления в качестве фидуциаров является отстаивание интересов всех участников, пенсионеров и бенефициаров; c) сильное, качественно функционирующее правление знает, куда оно ведет, за чем осуществляет надзор, в каких областях оно поддерживает партнерские отношения с руководством и в какими областями ему заниматься не следует.

21. Передовой практикой является такая практика пенсионных фондов, которая считается наилучшей среди целого ряда видов практики. Она может использоваться при принятии управленческих решений, но не должна быть единственным основанием для их принятия. Применение передовой практики следует адаптировать к потребностям каждой организации и ее уникальным особенностям. Передовой практики придерживаются правления тех пенсионных фондов и организаций, которые, по мнению коллег, являются лидерами в своей отрасли. Некоторые примеры передовой практики представляют собой «отраслевой стандарт», в то время как другие — подход или метод работы, который считается оптимальным или высокоэффективным.

22. В таблице 3 приводится информация об областях сферы охвата, предусмотренной в договоре подряда между Организацией Объединенных Наций и компанией «Мозаик», а также соответствующие разделы доклада, в которых рассматриваются эти области.

Таблица 1
Распределение областей сферы охвата по разделам доклада

Область сферы охвата	*Раздел настоящего доклада, в котором рассматривается данная область*
a) Число членов, состав и периодичность проведения совещаний b) Распределение мест c) Внедрение системы пересмотра и ротации для корректировки состава Правления на регулярной основе, с тем чтобы предоставить правомочным участвующим организациям возможность поочередно занимать ротируемые места на справедливой основе	II. Структура Правления A. Число членов Правления B. Состав Правления и распределение должностей его членов C. Периодичность проведения совещаний Правления D. Сроки полномочий и ротация членов Правления
d) Круг ведения Председателя и всех членов Правления Пенсионного фонда, включая вопрос конфликта интересов e) Методология самооценки Правления Пенсионного фонда и его Постоянного комитета и все надлежащие ограничения, накладываемые на них f) Любые другие аспекты, которые могут быть считаться имеющими отношение к надлежащему управлению Фондом, в том числе: i) разработка кодекса поведения для членов Правления; ii) механизмы оценки работы старших руководителей пенсионных фондов в целях обеспечения подотчетности и оценки результатов; iii) меры по обеспечению того, чтобы добросовестность и этические ценности укоренились в культуре Пенсионного фонда; iv) механизмы и меры для обеспечения своевременного и надлежащего планирования замещения должностей высших должностных лиц Пенсионного фонда; v) оценка и определение ценности комитетов Правления Пенсионного фонда и критериев членства в таких комитетах.	III. Функции, обязанности и практика Правления A. Круг ведения Председателя и всех членов Правления Пенсионного фонда 1. Задачи и функции Правления Пенсионного фонда 2. Обязанности Правления Пенсионного фонда 3. Круг ведения Председателя Правления Пенсионного фонда 4. Круг ведения для всех членов Правления Пенсионного фонда B. Ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета C. Методология самооценки D. Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов E. Надзор за культурой работы F. Оценка работы руководителей G. Планирование замещения должностей
Стратегия на переходный период	IV. Стратегия на переходный период

Методология анализа

23. «Мозаик» провела тщательную процедуру установления фактов, включая беседы с членами Правления Пенсионного фонда, их заместителями и представителями в соответствующих группах заинтересованных лиц, а также со вспомогательными сотрудниками Пенсионного фонда. Для обеспечения единообразия во всех группах использовались анкеты. Сотрудники «Мозаик» участвовали в заседании Рабочей группы по управлению, на котором обсуждались вопросы, касающиеся сферы охвата и сроков проведения нашего анализа. Мы также изучили соответствующую документацию, включая Положения и правила Правления Пенсионного фонда, круг ведения и политику. Кроме того, мы провели исследование группы из 15 аналогичных пенсионных фондов со всего мира[1], отобранных нами по согласованию с некоторыми руководителями Пенсионного фонда. По итогам процедуры изучения фактов мы проанализировали различные аспекты структуры, процессов и практики управления Пенсионным фондом на основе сопоставления с результатами изучения аналогичных учреждений, бесед, нашими собственными перечнями передовых методов, а также с опытом и экспертными знаниями, полученными в рамках работы для пенсионных фондов. Для сохранения достоверности мы провели проверку в отношении конкретных аспектов собранной информации в рамках консультаций с руководителями Пенсионного фонда. И наконец, мы кратко изложили выводы, анализ и рекомендации, содержащиеся в настоящем докладе, и представили их Правлению на его шестьдесят седьмой сессии.

Структура доклада: сопоставление практики управления Пенсионным фондом с передовой практикой

24. Для сопоставления практики управления Пенсионным фондом с передовой отраслевой практикой каждый раздел доклада состоит из следующих частей. Вначале приводятся результаты проделанного «Мозаик» обзора нынешней ситуации и, если это целесообразно, исторический контекст деятельности Пенсионного фонда. Затем приводится описание передовой практики на основе знаний, опыта и наблюдений сотрудников «Мозаик». Приводится анализ расхождений практики Пенсионного фонда с передовой практикой в этой конкретной области. Определяется, к какой категории — минимальных (практика Пенсионного фонда по существу соответствует передовой практике) или значительных (практика Пенсионного фонда отличается от передовой практики) — относятся эти расхождения. В конце каждого раздела выносится рекомендация о приведении деятельности Пенсионного фонда в соответствие с передовой практикой.

II. Структура Правления

25. В данном разделе рассматриваются следующие четыре области сферы охвата:

a) число членов Правления;

b) состав Правления и распределение мест;

c) периодичность проведения совещаний Правления;

d) сроки полномочий и ротация членов Правления.

[1] См. добавление 1.1, перечень аналогичных учреждений.

A. Число членов Правления

Число членов Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

26. В состав Правления входят 33 члена, имеющих право голоса, 29 заместителей, 25 представителей комитетов по пенсиям персонала участвующих организаций, 4 представителя Федерации ассоциаций бывших международных гражданских служащих, не имеющих права голоса, и 2 их заместителя. Количество участников — сессий Правления Пенсионного фонда, как правило, превышает 100 человек[2]. В правилах Пенсионного фонда, касающихся Правления[3], говорится о голосовании; однако опрошенные сообщили нам, что на практике голосования в Правлении проводятся редко, а вместо этого решения в нем принимаются на основе консенсуса с учетом точки зрения тех членов Правления, их заместителей и других присутствующих, которые не имеют права голоса.

Передовая практика: число членов правления

27. Среднее число членов правления в крупных пенсионных фондах государственного сектора составляет от 9 до 11 членов, причем большинство правлений состоит из 5–19 членов[4]. Использование заместителей является общепринятой практикой; однако наличие более чем одного заместителя для каждого места в правлении или наличие одного заместителя для всех мест в правлении является необычным. Кроме того, необычным является и наличие мест в правлении без права голоса. В связи с сложным характером работы пенсионных фондов, применяемых законов, правил, положений и потребностей членов идеальное число членов правления установить непросто.

28. Исследователи и социологи пришли к выводу, что независимо от сектора или отрасли, правления с меньшим числом членов работают лучше[5]. Идеальным считается такое число членов правления, которое обеспечивает разнообразие мнений, пропорциональность, справедливость, прозрачность, надлежащее представительство заинтересованных сторон, достаточную квалификацию навыки и опыт, а также функциональную эффективность и результативность. Целью является достижение консенсуса; однако голосование в соответствии с парламентскими или процедурными правилами является обычным делом.

Число членов Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

29. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении числа членов правления являются значительными. Как показано на рисунке I, число членов Правления Пенсионного фонда отклоняется от показателей отобранной группы аналогичных учреждений. Количество участников в сессиях Правления Пенсионного фонда, включая членов, заместителей, наблюдателей, назначенных ex officio лиц и независимых экспертов, несопоставимо с числом участников сессий правлений аналогичных учреждений. В заседаниях правлений других пенсионных фондов принимает участие ограниченное число

[2] В связи с тем, что помимо членов Правления в них участвуют представители, наблюдатели, отдельные эксперты, члены комитетов и члены ex officio.

[3] Правила процедуры Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, раздел A.6, и Положения, приложение III.

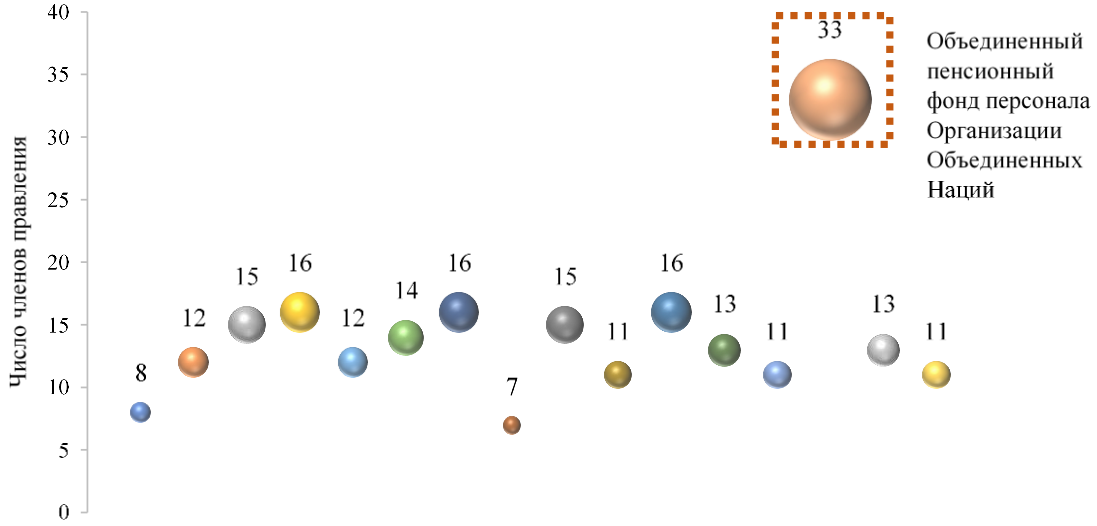
[4] National Association of State Retirement Administrators, «Overview of public pension plan governance”, November 2019.

[5] Robert C. Pozen, «What GE’s board could have done differently”, *Harvard Business Review*, July 2018, available at https://hbr.org/2018/07/what-ges-board-could-have-done-differently.

заместителей и членов, не имеющих права голоса. Активное участие в обсуждениях, которые ведутся в правлениях, принимают только их члены.

Рисунок I

Сопоставление числа членов правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и правлений отдельных учреждений, аналогичных Пенсионному фонду



Рекомендация 1

Правлению следует: a) добиваться внесения изменений в Положения, с тем чтобы уменьшить число членов Правления и повысить его гибкость; b) стремиться к консенсусу, но придерживаться Правил, в которых говорится, что решения принимаются большинством голосов присутствующих членов Правления; c) ограничить задействование заместителей и членов, не имеющих права голоса, в целях укрепления подотчетности Правления и обеспечить принятие лицами, занимающими места в Правлении, решений на основе фидуциарной ответственности.

B. Состав Правления и распределение мест

Состав Правления Пенсионного фонда

30. При определении состава Правления, информация о котором по состоянию на 2019 год представлена в таблице 2, преследовалась цель соответствовать давно устоявшемуся принципу «справедливого и равноправного представительства». Для определения состава Правления использовалась формула расчета количества активных участников в каждой участвующей организации. По мере роста Фонда (увеличения числа участников и участвующих организаций) и увеличения объема его обязательств (увеличения числа пенсионеров) возможности для удовлетворения требований принципа «справедливости и равноправия» становились все более ограниченными; для исправления ситуации была задействована ротация. Между членами Правления и входящими в него группами заинтересованных сторон имеются расхождения во мнениях относительно того,

удовлетворяет ли нынешний состав принципу «справедливости и равноправия», и верны ли предположения, лежащие в основе указанной формулы.

Таблица 2
Состав Правления Пенсионного фонда (по состоянию на 2019 год)

Группа	*Число членов*	*Состав*
I. Организация Объединенных Наций	12	Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций
		4 члена, избранных Генеральной Ассамблеей
		4 члена, назначенных Генеральным секретарем
		4 члена, избранных участниками
II. ФАО	3	Комитет по пенсиям персонала ФАО
		1 член, избранный руководящим органом
		1 член, назначенный Генеральным директором
		1 член, избранный участниками
ВОЗ	3	Комитет по пенсиям персонала ВОЗ
		1 член, избранный руководящим органом
		1 член, назначенный Генеральным директором
		1 член, избранный участниками
Комитеты по пенсиям персонала в группах III, IV и V (15 членов)		
III. ЮНЕСКО	2	5 членов, избранных руководящими органами
МОТ	2	
МАГАТЭ	2	
IV. ЮНИДО	2	5 членов, назначенных главными административными сотрудниками
ВОИС	1,5	
ИКАО	1,5	
МСЭ	1	
V. ВМО	1	5 членов, избранных участниками
ИМО	1	
МФСР	1	
МОМ	1	

Сокращения: ВМО — Всемирная метеорологическая организация; ВОЗ — Всемирная организация здравоохранения; ВОИС — Всемирная организация интеллектуальной собственности; ИКАО — Международная организация гражданской авиации; ИМО — Международная морская организация; МАГАТЭ — Международное агентство по атомной энергии; МОМ — Международная организация по миграции; МОТ — Международная организация труда; МСЭ — Международный союз электросвязи; МФСР — Международный фонд сельскохозяйственного развития; ФАО — Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций; ЮНЕСКО — Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры; ЮНИДО — Организация Объединенных Наций по промышленному развитию.

31. Трехсторонний состав обеспечивает представленность руководящих органов участвующих организаций, а также их администрации и участников. Представленность части пенсионеров обеспечивается через представителей Федерации ассоциаций бывших международных гражданских служащих, которые не имеют права голоса. Члены Правления являются членами комитетов по пенсиям персонала после их назначения Генеральной Ассамблеей и теми органами других участвующих организаций, которые соответствуют Генеральной Ассамблее, Генеральным секретарем и главными административными сотрудниками других

участвующих организаций, или избрания сотрудниками участвующих организаций.

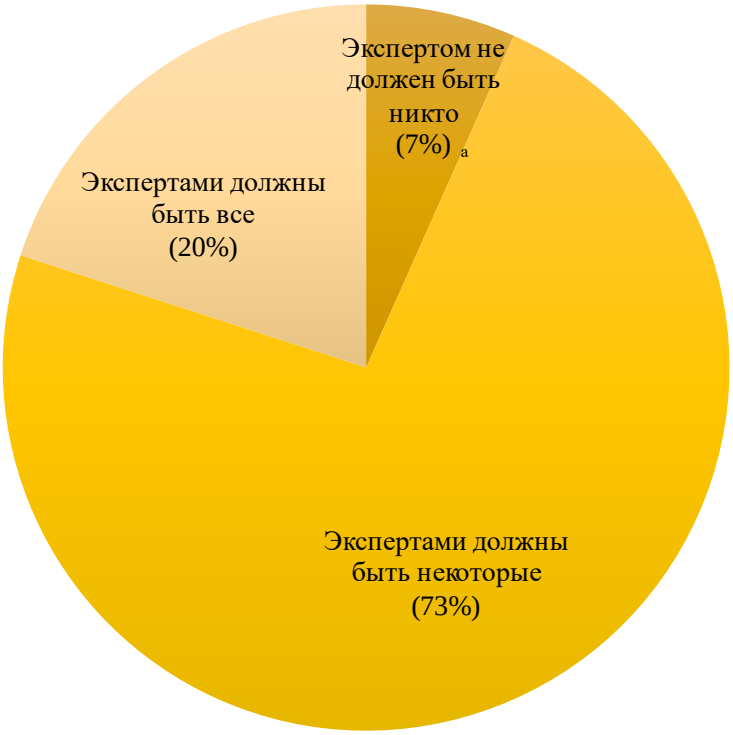
Передовая практика: число членов правлений

32. Государственные пенсионные фонды во всем мире придерживаются нескольких видов практики, в частности, тех, о которых говорится ниже:

a) для обеспечения надлежащей представленности и экспертных знаний в состав правления включаются участники плана (как действующих, так и вышедших на пенсию), государственные должностные лица и/или другие представители государства. Как показано на рисунке II, это имеет место в 80 процентах аналогичных учреждений из сделанной выборки;

b) основанием для включения в состав правления являются только экспертные знания и квалификация, а члены правления назначаются (модель «правления экспертов») (имеет место в 20 процентах аналогичных учреждений из выборки).

Рисунок II
Представленность «экспертов» в правлениях аналогичных учреждений из выборки



Примечание. К «экспертам» относятся сторонние независимые эксперты и/или представителей заинтересованных сторон, которые должны обладать экспертными знаниями. Сторонние эксперты обладали или должны были обладать экспертными знаниями в таких областях, как бухгалтерский учет, актуарное дело, административное управление пенсионным планом, банковское дело, предпринимательская деятельность, финансы, связанные с изменением климата, экономика, образование, фидуциарное право, информационные технологии, управление инвестициями, государственная политика, пенсионное дело и управление рисками. В выборку аналогичных учреждений вошли 15 правлений пенсионных фондов.

[a] Хотя в одном из аналогичных учреждений в соответствии с действующими нормами права включать в состав его правления каких-либо экспертов не требовалось, на практике такие эксперты в нем имелись.

33. Принцип «справедливости и равноправия» реализуется другими пенсионными фондами на основе применения современного фидуциарного подхода, в соответствии с которым от всех членов правления требуется действовать в интересах всех участников, пенсионеров и бенефициаров, даже если фонд может обслуживать сотни работодателей и сотни тысяч участников[6]. Это справедливо даже для тех пенсионных фондов, в которых концепция представительства заинтересованных сторон находит себе отражение в составе правления, как например в Пенсионном фонде.

34. Члены правлений по отдельности и коллективно обладают соответствующей квалификацией навыками, опытом и знаниями в области пенсионного обеспечения для выполнения своих фидуциарных обязанностей. Вместе взятые, коллективный опыт правления и его представительный характер дают уверенность участникам, работодателям и финансирующим субъектам в справедливости, разумности, эффективности и действенности правления при выполнении им своих фидуциарных функций и обязанностей.

35. Придерживающиеся передовой практики правления пенсионных фондов, которые предоставляют пенсионерам место в правлении, также предоставляют им право голоса и такие же права, как и другим членам правления. Для обеспечения того, чтобы представители всех заинтересованных сторон полностью принимали участие в работе правлений, в аналогичных учреждениях, придерживающихся передовой практики, проводятся ежегодные общие собрания участников, пенсионеров или бенефициаров, на которым они могут задавать вопросы и взаимодействовать с членами правления, но не участвовать в процессе принятия решений правлением. Для поддержания надлежащей независимости правлений в соответствии с передовой практикой сотрудники пенсионных фондов, не относящиеся к их руководителям, не занимают места в правлениях.

Квалификационные требования к членам Правления Пенсионного фонда

36. В Положениях отсутствуют какие-либо конкретные требования в отношении знаний или экспертной квалификации для исполнения обязанностей члена Правления Пенсионного фонда. Кроме того, не существует официально утвержденного метода или документально закрепленного стандарта, такого как таблица навыков или профессиональных качеств, для оценки кандидатов в соответствии с требованиями, предъявляемыми ко всем членам Правления. Нам сообщили, что группы заинтересованных сторон неформально прилагают усилия для того, чтобы найти в своих рядах тех, кто может быть наилучшим образом подготовлен к исполнению обязанностей членов Правления в соответствии с представлениями этих групп об этих обязанностях.

Квалификационные требования к членам комитетов Пенсионного фонда

37. Стандартные процедуры заполнения должностей членов некоторых комитетов излагаются в Положениях и Правилах; вместе с тем метод, с помощью которого квалификация потенциальных членов комитетов рассматривается и оценивается, не стандартизирован и не документально не закреплен. Комитет актуариев состоит из независимых актуариев, которые участвуют в работе Правления, задействуя свои профессиональные навыки и экспертные знания; этот комитет является уникальным органом, который, как представляется, работает хорошо, о чем нам сообщили опрошенные. В состав Ревизионного комитета входят два независимых эксперта, а также квалифицированные члены Правления, комитетов по пенсиям персонала и пенсионеры. Квалификационные требования к

[6] См. Добавление 1.3 «Аналогичные учреждения: количество обслуживаемых работодателей».

членам излагаются в разделе 3 круга ведения Комитета. Это согласуется с передовой практикой, и опрошенные также сообщили о том, что это дает хороший результат.

38. Опрошенные отметили, что Правление рассматривает биографические данные всех потенциальных членов Ревизионного комитета до того, как утвердит их назначение. Однако мы не обнаружили никакой конкретной документации, связанной с этой процедурой. Нам также сообщили, что Комитет по планированию замещения должностей подыскивал членов из числа групп заинтересованных сторон, обладающих опытом и/или экспертными знаниями, имеющими отношение к деятельности этого комитета; однако при этом никакого официально закрепленного или стандартизированного подхода не использовалось, и не имелось никакого сопоставимого документа о круге ведения Комитета и никакой документации о процедуре отбора его членов. Для оказания помощи в найме Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию в дополнение к усилиям, прилагавшимся Комитетом по планированию замещения должностей, и в целях дальнейшего повышения профессионального уровня его работы была привлечена независимая компания по подбору персонала на руководящие должности; нам сообщили, что эта процедура привела к хорошему результату.

Передовая практика: квалификационные требования к членам правлений

39. На некоторых рынках в определении набора важнейших навыков или профессиональных качеств, которыми должны обладать члены правлений пенсионного фонда, и в оценке того, удовлетворяют ли кандидаты требованиям обладания этими навыками, участвует надзорный орган регулирования[7]. Прежде чем приступить к работе в Правлении Пенсионного фонда, члены Правления должны пройти учебную подготовку и сдать экзамены, чтобы продемонстрировать свою компетентность. Это связано с идеей перевода правлений на профессиональную основу в целях обеспечения того, чтобы они коллективно обладали набором навыков и экспертных знаний, необходимым для выполнения функций фидуциаров, самостоятельно ставить под вопрос действия руководства и проявлять себя в качестве лидеров. Для перевода правлений на профессиональную основу может быть использован широкий диапазон методов: правление или комитет может привлечь независимых сторонних консультантов, обладающих экспертными знаниями, заполнить места в комитете сторонними экспертами, потребовать, чтобы члены правления или комитета сами обладали специальными экспертными знаниями, потребовать от членов правления пройти повышение квалификации или использовать сочетание этих методов. На некоторых рынках отмечается та тенденция, что орган пенсионного регулирования требует от членов правлений пенсионных фондов постоянного повышения квалификации в определенном объеме независимо от их опыта или экспертных знаний.

Состав Правления и распределение мест: расхождения с передовой практикой являются значительными

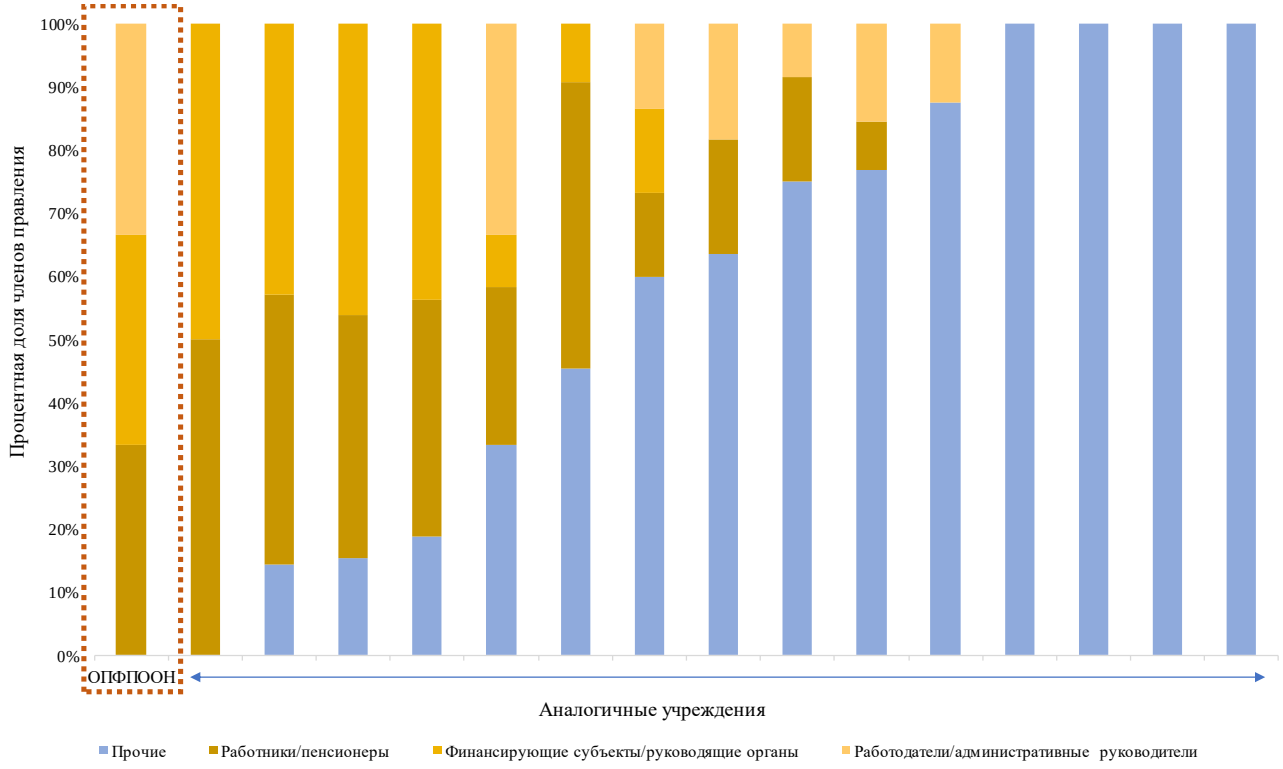
40. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении состава членов правления являются значительными. Нынешнее толкование принципа «справедливости и равноправия» всех участвующих организаций ведет к уделению основного внимания представительству, а не фидуциарной ответственности. Заместители членов правления и места без права голоса используются в несопоставимо большей степени, чем в рамках передовой

[7] Правлению Пенсионного фонда была представлена типовая матрица навыков и профессиональных качеств в правлениях и у членов правления.

практики аналогичных пенсионных фондов. Пенсионеры, представленные в Правлении Пенсионного фонда, не имеют права голоса на заседаниях Правления. В настоящее время Пенсионный фонд не проводит ежегодного общего собрания всех участников, пенсионеров и бенефициаров. В настоящее время Положения Пенсионного фонда разрешают занимать места в Правлении сотрудникам Пенсионного фонда. Как показано на рисунке III, среди членов Правления нет ни одного человека, не имеющего отношения к операционной деятельности Пенсионного фонда. При оценке кандидатов в члены Правления Правление Пенсионного фонда не использует таблицу навыков.

Рисунок III

Данные об аналогичных учреждениях: представленность в составе правлений



Примечание: К категории «Прочие» относятся руководящие сотрудники организации, инвестирующие средства фонда, члены с различной квалификацией, выбранные органом, который состоит из одной или нескольких заинтересованных сторон, таких как работники, работодатели и финансирующие субъекты, а также члены, которые должны обладать экспертными знаниями в той или иной области пенсионного обеспечения.

Сокращение: ОПФПООН — Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

Рекомендация 2

Правлению следует: a) рекомендовать Генеральной Ассамблее пересмотреть толкование принципа «справедливости и равноправия», с тем чтобы он отражал исключительно фидуциарную направленность; b) сохранить трехстороннюю структуру; и c) добиваться внесения изменений в Положения, с тем чтобы: i) сделать обязательным проведение ежегодного общего собрания; ii) предоставить право голоса пенсионерам; и (iii) установить, что работники Пенсионного фонда не могут занимать места в Правлении Пенсионного фонда.

C. Периодичность проведения совещаний Правления

Периодичность проведения совещаний Правления

41. Согласно правилам процедуры[8] Правление проводит очередные сессии не реже одного раза в два года. На практике сессии Правления проводятся каждый год в рамках очных заседаний, которых проходят в течение многих дней. В правилах также уточняется, что специальные сессии Правления проводятся по решению Правления или Постоянного комитета, или по просьбе большинства членов Правления. На практике специальные заседания Правления проводятся редко.

42. Опрошенные сообщили, что сессии продолжаются долго, а каждый день работы Правления длится много часов; однако, по мнению опрошенных, большинство решений окончательно принимается только в последние два дня работы ежегодной сессии. Из-за значительной нагрузки на основной работе некоторым из опрошенных было непросто находить время и силы для участия в работе Правления.

43. В прошлом для решения вопросов, стоящих перед Правлением, в промежутках между его сессиями созывались заседания Постоянного комитета. Нам сообщили, что со временем эта практика изменилась, и заседания Постоянного комитета стали проводиться один раз в год, либо непосредственно перед ежегодной сессией Правления, либо в ее ходе, для рассмотрения случаев обжалования. В настоящее время заседание Постоянного комитета проводится непосредственно перед сессией Правления. Заседания других комитетов Правления, включая Ревизионный комитет, Комитет по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда и Комитет по планированию замещения должностей, проводятся чаще. Ревизионный комитет придерживается передовой практики составления годового плана работы, в котором содержатся постоянные и касающиеся перспектив пункты и которым он руководствуется в своей работе. План работы Ревизионного комитета не утверждается Правлением.

Передовая практика: периодичность проведения совещаний Правления

44. Необходимость в проведении совещаний и периодичность их проведения определяются на основе утвержденного правлением годового плана работы правления и комитетов, отражающего цикл регулярно необходимых решений правления, а также необходимость в том, чтобы правление уделяло внимание стратегическим, касающимся перспективы вопросам. Проведение совещаний правления один раз в год является крайне редким. В среднем, правления аналогичных учреждений из выборки проводят свои совещания 7 раз в год; периодичность проведения совещаний варьируется от 4 до 13 раз в год. Как правило, продолжительность совещаний варьируется от одного до трех дней. Если совещания правления проводятся через более продолжительные промежутки времени, то, как правило, периодичность проведения совещаний правления и всех комитетов совпадает. Многие правления ведущих пенсионных фондов посвящают ежегодные сессии по планированию рассмотрению стратегических, касающихся перспектив вопросов. По мере необходимости в дополнение к совещаниям, включенным в годовое расписание, созываются специальные совещания правления. Проведение совещаний правления ежемесячно становится редкостью. С учетом изменчивого характера внешних условий, в которых действуют фонды, правление должно быть в состоянии принимать решения и реагировать в зависимости от меняющихся обстоятельств. Так, по данным исследователей

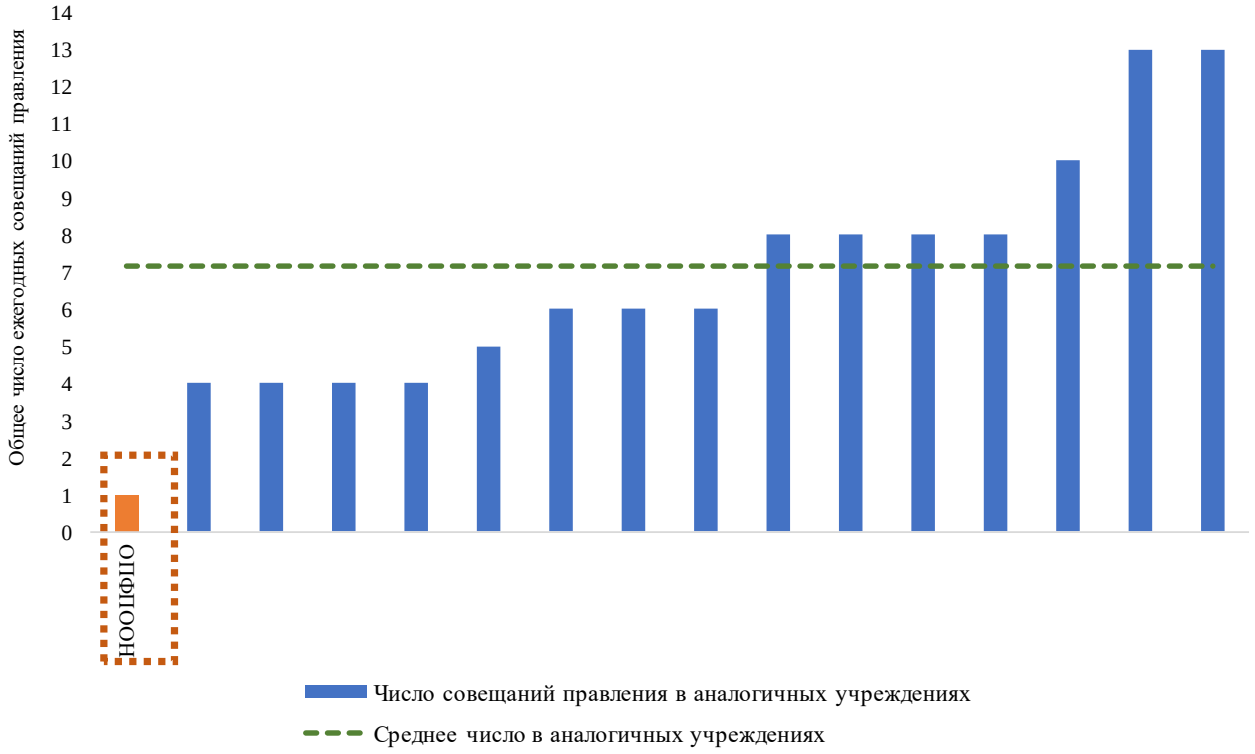
[8] Правила процедуры Пенсионного фонда, раздел A.1.

«Мозаик», на ранних этапах пандемии COVID-19 67 процентов членов правлений государственных пенсионных фондов, базирующихся за пределами Соединенных Штатов, сообщили, что совещания их правлений проводятся чаще, с тем чтобы они были в состоянии справиться с кризисом и новыми рисками, которые он создает. В порядке реагирования на пандемию многие аналогичные пенсионные фонды временно перешли на проведение заседаний правления онлайн.

Периодичность проведения совещаний Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

45. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении периодичности проведения совещаний правлений являются значительными. Как показано на рисунке IV, проведение одной сессии правления в год для фонда, располагающего таким же объемом средств, как Пенсионный фонда, не имеет прецедентов ни среди аналогичных учреждений из выборки, ни, насколько известно «Мозаик», среди других крупных государственных пенсионных фондов. Совещания правления являются необычно продолжительными, как по количеству дней, так и по количеству часов в день, что сводит потенциальную эффективность и коллективную отдачу к минимуму. У Правления и ряда комитетов не имеется годового плана работы, в котором содержатся постоянные и касающиеся перспективы вопросы и на основе которого можно было бы оценивать или согласовывать периодичность проведения совещаний.

Рисунок IV
Периодичность проведения совещаний правления: сопоставление с аналогичными учреждениями



Сокращение: ОПФПООН — Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций.

Рекомендация 3

Правлению следует: a) разработать и принять годовой план работы Правления и его комитетов; b) исходя из потребностей, о которых говорится в этом плане работы, запланировать достаточное количество очередных совещаний Правления и комитетов в течение года; c) запланировать проведение сессии по стратегическому планированию или в качестве отдельного мероприятия, или совместно с одним из очередных совещаний Правления.

D. Сроки полномочий и ротация членов Правления

Сроки полномочий и ротация членов Правления Пенсионного фонда

46. Заинтересованным сторонам непросто получить доступ к документации, в которой говорится о сроках полномочий членов Правления и процедурах выборов или назначения, включая сроки проведения, право быть избранным и способы проведения. В соответствии с Положениями избранные члены Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций (представители участников и члены от Генеральной Ассамблеи) отправляют свои полномочия в течение четырехлетнего срока. В соответствии с графиком, утвержденным Правлением, происходит постоянная ежегодная ротация. В течение срока своих полномочий члены Правления могут покидать должность, которую они занимали в то время, когда были назначены или избраны, и продолжать занимать свое место в Правлении.

Сроки полномочий членов Правления: передовая практика

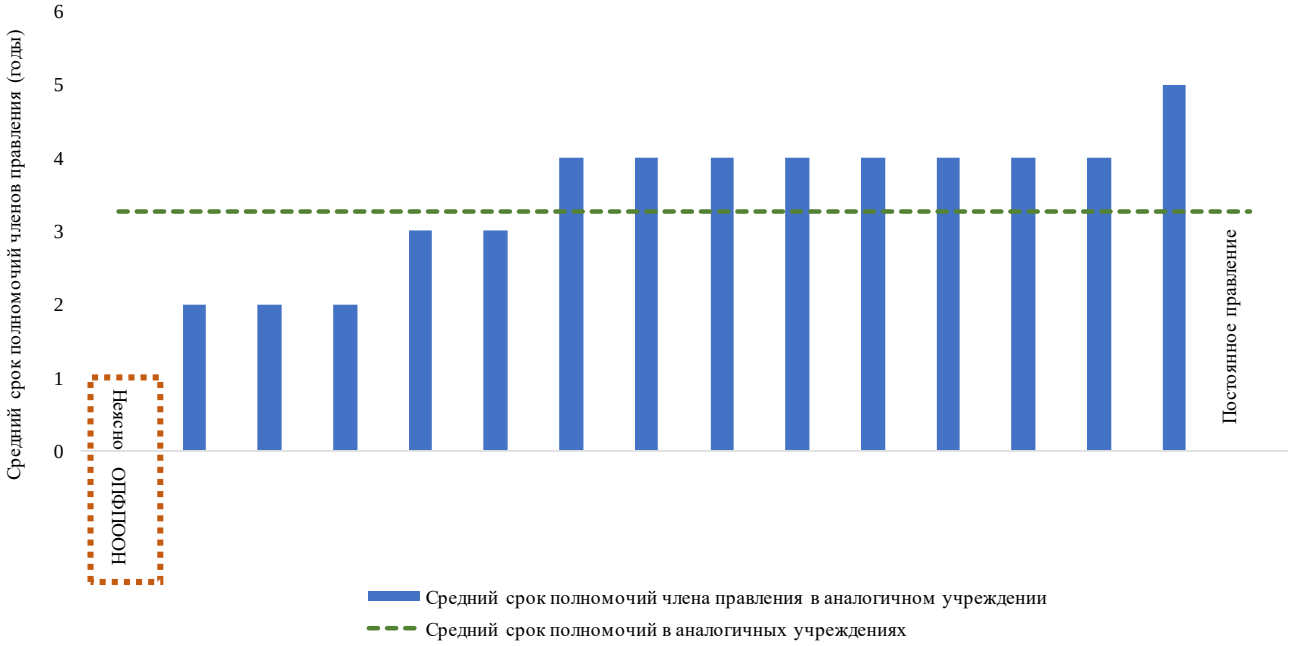
47. В рамках передовой практики отмечается стремление объединить в составе правлений постоянных и новых участников, с тем чтобы и сохранить преемственность в правлениях, и привнести в них свежий взгляд. Кроме того, в рамках передовой практики отдается предпочтение срокам полномочий не менее трех лет, поскольку для того, чтобы члены правления стали хорошо и уверенно разбираться в тех аспектах деятельности правления, которые выходят за рамки их компетенции, требуется приблизительно два–три года. Сроки полномочий членов истекают не одновременно, и предусматривается ограничение как числа этих сроков подряд, так и их общего числа, с тем чтобы обеспечить баланс в работе правления между принципами преемственности и периодического обновления. В совокупности эти меры помогают правлению избежать ситуации, в которой в его состав входит слишком много членов, находящихся в аналогичном положении. Ротация мест в правлении является редкостью и не считается передовой практикой.

Срок полномочий и ротация членов Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

48. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении сроков полномочий и ротации членов правления являются значительными. В отношении продолжительности срока полномочий членов Правления и условий, при которых в Правлении открывается вакансия, отсутствует ясность и транспарентность. Как показано на рисунке V, в аналогичных фондах, как правило, предусмотрены сроки полномочий для членов правления. Правление Пенсионного фонда в значительной степени полагается на частую ротацию мест, что подрывает принцип преемственности его работы. В отношении сроков

полномочий членов Правления, ограничения числа сроков полномочий и процедуры замены членов Правления отсутствует транспарентность.

Рисунок V
Срок полномочий членов правления: сопоставление с аналогичными учреждениями



Примечание. Срок полномочий членов правления ex officio не учитывается. Приводятся средние значения сроков полномочий в аналогичных фондах. В разных фондах сроки полномочий членов правления различались. В аналогичных фондах срок полномочий составлял от двух до шести лет.

Рекомендация 4

Правлению следует: a) отказаться от концепции ротации в том, что касается мест в Правлении, ради обеспечения преемственности в работе Правления; и b) добиваться внесения поправок в Положения, с тем чтобы: i) установить конкретные, заканчивающиеся в разное время сроки полномочий в отношении всех мест в Правлении; ii) ввести ограничения как в отношении общего числа сроков полномочий членов Правления, так и в отношении числа таких сроков подряд; и iii) определить параметры, касающиеся вакантных мест в Правлении.

III. Функции, обязанности и практика Правления

49. В данном разделе рассматриваются следующие семь областей сферы охвата:

a) круг ведения Председателя и всех членов Правления Пенсионного фонда;

b) ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета;

c) методология самооценки;

d) стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов;

e) надзор за культурой работы;

f) оценка работы руководителей;

g) планирование замещения должностей.

A. Круг ведения Председателя и всех членов Правления Пенсионного фонда

Контекст

50. В круге ведения закрепляются различные аспекты управления, включая задачи, функции, обязанности и другие требования, связанные с должностью или органом, для которого он создавался. Для всесторонней оценки круга ведения необходимо прежде всего уделить должное внимание выявлению и сопоставлению основополагающих аспектов управления с передовой практикой. Поэтому в соответствующих подразделах ниже будут рассмотрены следующие вопросы:

a) задачи и функции Правления Пенсионного фонда;

b) обязанности Правления Пенсионного фонда;

c) круг ведения Председателя Правления Пенсионного фонда;

d) круг ведения для всех членов Правления Пенсионного фонда.

1. Задачи и функции Правления Пенсионного фонда

Задачи и функции Правления Пенсионного фонда

51. В Положениях задача Правления определяется как осуществление административного управления (статья 4 a)). Большинство опрошенных указали, что задача Правления состоит в «административном управлении», как говорится в Положениях, однако, как представляется, они понимают понятие «административное управление» по-разному. В целом, опрошенные представили нам непоследовательные и противоречивые толкования задач и функций Правления, включая следующие:

a) административное управление в строгом соответствии с правилами и положениями;

b) надзор и разработка политики;

c) участие в принятии решений, касающихся пособий и инвестиций.

52. Несмотря на различные толкования, опрошенные отметили, что задачи и функции Правления за прошедшие двадцать лет не претерпели значительных изменений. Опрошенные отметили, что недавние решения Генеральной Ассамблеи, принятые вопреки рекомендациям Правления, вызывают у его членов замешательство в плане четкого определения задач Правления и его взаимоотношений с Генеральной Ассамблеей.

Задачи и функции правления: передовая практика

53. У членов правлений ведущих пенсионных фондов имеется четкое представление о задачах и функциях правления. Проводится четкое различие между обязанностями нормотворческих органов как субъектов, финансирующих пенсионные планы, управленческими функциями правлений и управленческими функциями руководителей пенсионных фондов:

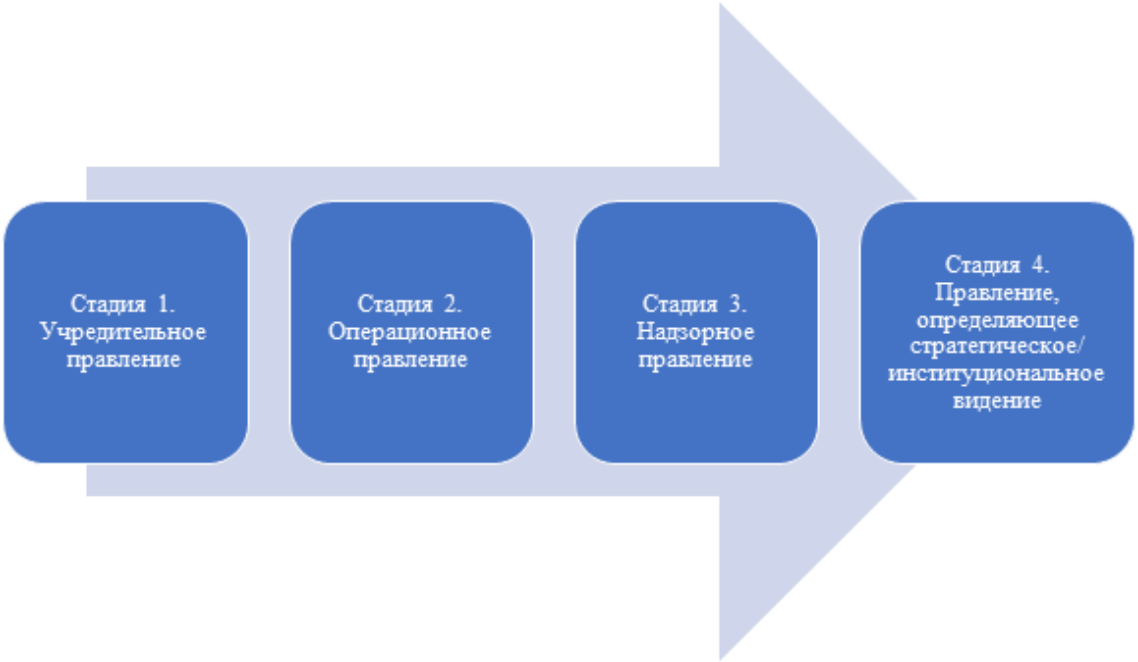
a) нормотворческие органы отвечают за создание, поддержание и обновление правовой базы, в рамках которой функционируют фонды;

b) правления отвечают за общее руководство, надзор и определение стратегических направлений деятельности;

c) руководители пенсионных фондов отвечают за административное управление.

54. Правления признают и понимают, что граница между их управленческими функциями и управленческими функциями руководителей периодически меняется в зависимости от изменений операционной обстановки. Правления и руководители реагируют на такие изменения благодаря переходу к культуре постоянного совершенствования для удовлетворения меняющихся фидуциарных требований предусмотрительности и для оптимизации управления в соответствии с меняющимися потребностями организаций. По мере того как пенсионные фонды развиваются и накапливают объем обязательств, возрастают и их потребности в области управления. Правления пенсионных фондов, как правило, в своем развитии проходят через различные стадии, которые показаны на рисунке VI.

Рисунок VI
Стадии развития правлений



Примечание: Подробная информация о четырех стадиях развития правлений приводится в добавлении 2.

55. Правления ведущих аналогичных пенсионных фондов находятся на стадии 4 (правления, определяющие стратегическое/институциональное видение). В этом контексте задачи и функции правлений состоят в надзоре за управлением фондами и, в качестве распорядителей, несущих ответственность за организации в целом, в формировании концепции достижения организацией успеха в будущем. Правления определяют первоочередные задачи для себя, для организации как работодателя и как пенсионного фонда, а также для ее программ и услуг для участников и сосредоточивают внимание на их решении. В составе правлений имеются сильные руководители, что было достигнуто путем перехода председателей правлений от выполнения обязанностей по ведению их заседаний к выполнению обязанностей по обеспечению результативности их работы.

Задачи и функции правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

56. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении задач и функций правления являются значительными. У членов Правления, их заместителей и представителей не имеется четкого представления о задачах и функциях Правления. Усилия Правления сосредоточены на достижении годовых целей в области эффективности работы, однако они не опираются на общеорганизационное видение, рассчитанное на долгосрочную перспективу (например, на 10 лет)[9]. По сообщениям, в ходе недавних обсуждений в Правлении, посвященных структуре, представительству и конфликтам интересов, внимание Правления порой отвлекалось от решения его задач и выполнения его функций или от реального участия в работе по стратегическим/касающимся перспективы вопросам. На основе рассмотренных материалов и проведенных бесед представляется, что Правление находится на промежуточном этапе между стадией 2 (операционное правление) и стадией 3 (надзорное правление).

Рекомендация 5

Правлению следует: a) уточнить, что задачи и функции Правления состоят в общем руководстве, надзоре и определении стратегических направлений деятельности; b) определить долгосрочное, перспективное видение успеха организации; c) перейти в развитии Правления к стадии 4, на которой оно будет определять стратегическое/институциональное видение; и d) взять на себя обязательство внести в управление соответствующие изменения, необходимые для содействия усилиям Правления по осуществлению этого перехода.

2. Обязанности Правления Пенсионного фонда

57. В этом разделе говорится о следующем:

a) фидуциарных обязанностях;

b) диапазоне обязанностей в области управления.

[9] На сессии Правления, состоявшейся в июле 2020 года, Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию был представлен стратегический план. Этот стратегический план был разработан прежде всего при ведущей роли Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, а не Правления.

a) Фидуциарные обязанности Правления Пенсионного фонда

58. Опрошенные высказали нам расходящиеся и противоречивые мнения о правовом или организационном статусе Пенсионного фонда, ряд из которых не соответствует действительности, в том числе следующие:

a) Фонд является департаментом или учреждением Организации Объединенных Наций;

b) Фонд является совместным предприятием Организации Объединенных Наций и участвующих в нем организаций;

c) фонд является «доверительным» и функционирует исключительно в интересах его участников и бенефициаров.

59. Отсутствие ясности породило различные ожидания в отношении обязанностей Правления, включая фидуциарные обязанности. В Положениях также не имеется ясного ответа на этот вопрос. В них прямо не говорится, что Правление Пенсионного фонда и его члены являются фидуциарами, и термин «доверие» прямо не используется; однако в том, что касается инвестирования активов Фонда, по отношению к Генеральному секретарю прямо используется термин «фидуциар»[10]. Тем не менее, термин «фидуциар/фидуциарный» фигурировал в некоторых связанных с Правлением документах, которые были изучены «Мозаик», например в самооценке Правления.

Фидуциарные обязанности: передовая практика

60. В рамках передовой практики в применимых к пенсионным фондам правовых нормах или нормах регулирования четко определяются следующие важные аспекты:

a) определяется, кто является фидуциаром;

b) определяются обязанности фидуциаров;

c) определяется фидуциарный стандарт, в соответствии с которым будет обеспечиваться подотчетность лиц, принимающих решения;

d) прямо говорится о том, что активы фонда будут находиться в доверительном управлении.

61. В соответствующий фидуциарный стандарт входят по меньшей мере следующие концепции, используемые в рамках передовой практики[11]:

a) безраздельная приверженность защите интересов бенефициаров фонда;

b) проявление заботы, мастерства, осмотрительности и усердия, соответствующих сложившимся обстоятельствам;

c) обязанность действовать в соответствии с плановыми документами, регулирующими деятельность фонда;

---

[10] Круг ведения Комитета по инвестициям. Положения, правила и система пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, статья 20.III.3.

[11] The Committee on Fund Governance of the Stanford Institutional Investors' Forum, *Clapman Report 2.0: Model Governance Provisions to Support Pension Fund Best Practices Principles* (Stanford Law School Fiduciary College, 2013), available at https://law.stanford.edu/index.php?webauth-document=event/392911/media/slspublic/ClapmanReport_6-6-13.pdf.

d) обязанность избегать неоправданного предпочтения одной группы бенефициаров другой;

e) обязанность ограничивать расходы фонда разумными и надлежащими суммами;

f) делегирование, в случае необходимости, обязанностей по осмотрительному отбору лиц, выполняющих поручения, их подготовке и контролю за ними;

g) обязанность воздерживаться от запрещенных или ведущих к конфликту действий.

62. Члены правлений ведущих пенсионных фондов организаций четко понимают свои фидуциарные обязанности, стандарты, которым должны соответствовать они сами и любые другие лица, которые также могут выступать в качестве фидуциаров фонда. Члены правлений знают, что они должны принимать решения, руководствуясь интересами всех участников и бенефициаров, независимо от того, кого они представляют, или того, кто их избрал или назначил в состав правления.

Фидуциарные обязанности: расхождения с передовой практикой являются значительными

63. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в отношении фидуциарных обязанностей являются значительными. В Положениях отсутствует ясность в отношении статуса членов Правления Пенсионного фонда в качестве фидуциаров и соответствующих стандартов, которые будут к ним применяться. Члены Правления, их заместители и представители не имеют четкого представления о применимом фидуциарном статусе, нормах и обязанностях. На это заставляет обратить особое внимание то обстоятельство, что в ходе опросов большинство членов Правления, их заместителей и представителей продемонстрировали, что они придерживаются подхода, основанного на представительстве, а не на фидуциарной ответственности.

Рекомендация 6

Правлению следует: a) добиваться внесения изменений в Положения в целях уточнения его функций в качестве фидуциара Фонда и четкого изложения обязанностей и норм, в соответствии с которыми будет обеспечиваться подотчетность фидуциаров; и b) обеспечить надлежащую учебную подготовку членов Правления, их заместителей и представителей по фидуциарным вопросам после первоначального ознакомления с работой в Правлении и периодически после этого.

b) Диапазон обязанностей Пенсионного фонда в области управления

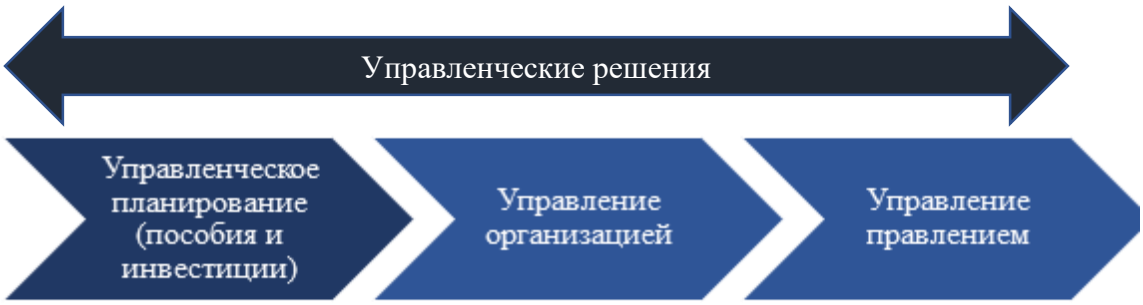
64. За исключением некоторых утверждений, содержащихся в Положениях и Правилах, у Правления Пенсионного фонда не имеется никакого круга ведения. Расхождения по вопросу о понимании задач и функций Правления ведут к отсутствию ясности в отношении обязанностей Правления в области управления. Одни члены Правления, их заместители и представители считают, что их наиболее важные обязанности в области управления касаются пособий, выплачиваемых Фондом. Другие придерживаются более комплексного представления о своих обязанностях и полагают, что они касаются надзора за работой и деятельностью Пенсионного фонда, включая выплату пособий. Некоторые члены

Правления считают, что недавние проблемы в области управления порой отвлекают Правление от эффективного выполнения им своих обязанностей. Поскольку на практике Правление проводит совещания только один раз в год, многие обязанности исполняются через посредство комитетов, которые состоят из гораздо меньшего числа членов Правления и в состав которых входят лица, которые не являются членами Правления, или, как в случае Комитета актуариев, состоят исключительно из лиц, которые не являются членами Правления. Протоколы заседаний комитетов членам Правления не предоставляются. Вместо этого один раз в год в связи с ежегодным совещанием Правления им представляются краткие отчеты об их работе. Некоторые члены Правления сообщили, что получать информацию о ходе работы комитетов в течение года для них затруднительно. Кроме того, из-за того что Правление тратит время на возвращение к выполненной комитетами работе, у некоторых членов Правления создается впечатление, что по этой причине эффективность работы комитетов уменьшается.

Диапазон обязанностей в области управления: передовая практика

65. Члены правлений ведущих пенсионных фондов хорошо понимают весь спектр своих обязанностей. Как показано на рисунке VII, к этим обязанностям относятся управление пенсионным планом и программами и услугами для его участников, организацией в качестве работодателя и самим правлением. Эти обязанности зафиксированы в круге ведения правления, его членов, председателя и комитетов, которые доступны на веб-сайтах для всех заинтересованных сторон, а также используются при избрании и назначении членов правления.

Рисунок VII
Диапазон управленческих решений, принимаемых правлениями пенсионных фондов в рамках передовой практики



66. Правления ведущих пенсионных фондов обеспечивают надлежащий баланс между работой, выполняемой комитетами и правлениями полного состава. Как правило, комитеты не наделяются делегированными полномочиями, то есть они выносят рекомендации правлению полного состава, но не принимают решения самостоятельно. Исключение составляют комитеты по административным обжалованиям или комитеты полного состава.

67. С протоколами и материалами заседаний комитетов могут ознакомиться все члены правления, чтобы те из них, кто не входит в состав комитетов, могли в порядке выполнения своих фидуциарных обязанностей получить информацию о вопросах, которые рассматривали комитеты.

68. Правления ведущих пенсионных фондов задействуют небольшую группу своих членов, например исполнительный комитет, состоящий из председателя, заместителя председателя и небольшого числа других членов правления, таких как председатели комитетов, для принятия решений в период между

совещаниями правления и в качестве основного органа для поддержания контактов с главным административным сотрудником. Исполнительный комитет руководствуется уставом, в котором четко определены его задачи и обязанности, а также все делегированные ему соответствующие полномочия.

69. Ниже, среди прочего, приводятся сведения о типичных мероприятиях, для осуществления которых требуется участие правления полного состава, поскольку они относятся к выполняемым при ведущей роли правления действиям, в рамках которых необходимы участие, вовлеченность или полная осведомленность правления:

a) оценка работы главного административного сотрудника;

b) планирование замещения должности главного административного сотрудника в долгосрочной перспективе;

c) стратегическое планирование;

d) надзор за управлением общеорганизационными рисками;

e) надзор за информационной безопасностью;

f) надзор за использованием технологий, включая проекты по модернизации;

g) планы работы правления и комитетов;

h) анализ и утверждение предположений и докладов актуариев, таких как оценки, исследования по моделированию активов и обязательств, изучение опыта работы актуариев и ревизии деятельности актуариев.

Диапазон обязанностей в области управления: круг ведения правлений пенсионных фондов — передовая практика

70. К числу распространенных обязанностей правлений ведущих пенсионных фондов, предусмотренных в круге ведения правлений, относятся следующие:

a) назначение главного административного сотрудника и планирование замещения должностей;

b) оценка работы;

c) вопросы, касающиеся вознаграждения;

d) инвестиции;

e) долгосрочное стратегическое планирование;

f) финансовый надзор и управление;

g) надзор за организационной культурой;

h) надзор за оценкой активов плана, опытом его использования и административным управлением им;

i) выявление организационных рисков, включая риск в области кибербезопасности и репутационный риск, и управление ими;

j) рост, передача активов или обязательств, а также новые продукты или услуги;

k) стратегические инициативы, в том числе проекты по технологической модернизации;

l) соблюдение норм и политики, определяемых органами регулирования;

m) план стратегической коммуникации;

n) поведение и добросовестность;

o) квалификация и эффективность работы членов правления;

p) разработка политики правления.

Диапазон обязанностей в области управления: расхождения с передовой практикой являются значительными

71. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в том, что касается диапазона обязанностей в области управления, являются значительными. В дополнение к Положениям и Правилам, в которых весь спектр деятельности, осуществляемой при ведущей роли Правления, не освещается, круга ведения для Правления в качестве коллективного органа или для его Постоянного комитета не имеется. Члены Правления, их заместители и группы заинтересованных сторон не имеют четкого представления об обязанностях Правления, а также о том, в рамках каких процедур и в каком органе (например, в комитете, Бюро или рабочей группе) они отправляют свои обязанности. Разногласия относительно полномочий и обязанностей Бюро препятствуют его эффективной работе. Поэтому не имеется последовательной, официально закрепленной, небольшой подгруппы членов Правления, такой как исполнительный комитет Правления, которая решала бы вопросы, возникающие в период между совещаниями Правления, и выступала бы в качестве основного органа для контактов с Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

72. Между работой Правления и его комитетов имеется дисбаланс. Доклады комитетов представляются Правлению ежегодно, из-за чего иногда на ежегодном совещании Правления требуется серьезное обсуждение.

73. Правление либо самостоятельно, либо через свои комитеты выполняет многие из надзорных функций, которые должны входить в диапазон его обязанностей в области управления. Однако, как представляется, Правление не выполняет свои обязанности, перечисленные ниже:

a) надзор за организационной культурой;

b) выработка видения, рассчитанного на долгосрочную перспективу (10 лет) и соответствующих показателей для оценки работы;

c) разработка политики в областях ответственности, связанных с надзором со стороны Правления, таких как оценка работы руководителей, планирование замещения должностей, самооценка Правления, нормативы финансирования и стандарты профессионального и этического поведения[12];

d) надзор за соблюдением нормативных рамок и этических стандартов, разработанных Правлением;

e) обсуждение кадровой и технологической стратегий;

[12] Нам сообщили, что нормативы в области финансирования в настоящее время разрабатываются и что Правление приняло кодекс поведения на своей шестьдесят седьмой сессии. Проект кодекса поведения, подготовленный Правлением, не был представлен «Мозаик» для изучения.

f) надзор за проведением обследований степени удовлетворенности участников Пенсионного фонда и степени их подготовленности к выходу на пенсию.

Рекомендация 7

Правлению следует: a) разработать круг ведения для Правления как коллективного органа; b) разработать круг ведения или сопоставимые документы для Постоянного комитета, Бюро, Комитета по планированию замещения должностей и рабочих групп; c) добиваться внесения в Положения изменений, с тем чтобы полномочия Постоянного комитета ограничивались обжалованиями и заявления об обжаловании могли бы подаваться в Постоянный комитет чаще; d) учредить внутри Правления более компактный механизм, который мог бы исполнять функции директивного органа постоянно в течение года и поддерживать контакт с Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию; e) предоставлять документы о круге ведения тем лицам, которые рассматривают возможность выступить в качестве кандидатов для избрания или назначения в состав Правления или его комитетов; f) изменить распределение обязанностей между Правлением и его комитетами и определить, необходимо ли учредить новые комитеты; и g) обеспечить надлежащее выполнение всех обязанностей.

3. Круг ведения Председателя Правления Пенсионного фонда

Круг ведения Председателя Правления Пенсионного фонда

74. Круг ведения Председателя Правления сделан общедоступным для заинтересованных сторон на веб-сайте Фонда. В соответствии с правилами процедуры Правления (раздел A.7 a)) Правление ежегодно избирает Председателя, который председательствует на заседаниях Правления. Срок полномочий Председателя Правления составляет один год, и его должность занимают представители трех групп заинтересованных сторон в порядке ротации. На практике та группа заинтересованных сторон, представителю которой подошла очередь занять должность Председателя, выдвигает кандидатуру, которая официально утверждается Правлением. Опрошенные сообщили, что за последние годы функции Председателя Правления значительно видоизменились и что их исполнение требует больше времени и внимания в период между сессиями для решения вопросов, стоящих перед Правлением.

75. По вопросу об объеме полномочий, предоставляемых Председателю Правления, взгляды в Правлении расходятся. В круге ведения Председателя Правления основное внимание уделяется обязанностям Председателя в ходе сессии Правления; в период между сессиями он наделяется меньшими обязанностями и полномочиями. В соответствии с правилами процедуры (раздел A.7 b)) и на практике руководство работой Правления осуществляется через Бюро в составе Председателя, двух заместителей Председателя и Докладчика, которое действует в ходе сессии Правления и в период между сессиями. В Положениях и правилах процедуры также предусматривается создание Постоянного комитета, который будет действовать от имени Правления в период между сессиями и состав которого отличается от состава Бюро. В отношении функций и полномочий Председателя Правления, Бюро и Постоянного комитета среди опрошенных имеются разногласия. Хотя понятие «Бюро» широко распространено в рамках системы Организации Объединенных Наций в целом, некоторые из опрошенных не рассматривают Бюро в качестве легитимного органа в рамках структуры

управления Пенсионным фондом. Непоследовательная и противоречивая поддержка Бюро со стороны групп заинтересованных сторон, входящих в состав Правления, а также недостаток доверия уменьшают способность Правления к действиям в период между сессиями.

Функции председателя правления: передовая практика

76. В рамках передовой практики правлений пенсионных фондов председатель правления избирается из числа их членов в зависимости от способности кандидата выполнять обязанности, определенные в круге ведения, наличия требуемых профессиональных качеств и способности уделить выполнению данных функций необходимое время.

77. Срок полномочий председателя правления в аналогичных фондах из выборки составлял от одного года до шести лет; лишь в одном аналогичном фонде эта должность заполнялась по ротации. Срок полномочий председателя правления может составлять один год, но, как правило, в этом случае допускается переизбрание председателя на следующий срок и предусматривается ограничение числа сроков в соответствии с принципом планирования замещения должностей. В рамках передовой практики в целях обеспечения преемственности в решении первоочередных задач, поставленных правлением, срок полномочий председателя правления совпадает с циклом стратегического планирования (и составляет, например, три года). Председатели правлений перешли от выполнения обязанностей по ведению их заседаний к выполнению обязанностей по обеспечению результативности их работы. В связи с признанием необходимости компетентного и последовательного руководства работой правлений практика заполнения должности председателя правления на основе ротации утрачивает популярность. В ведущих пенсионных фондах председатель и заместитель председателя правления работают совместно, способствуя надлежащему планированию замещения должностей на руководящих должностях в правлении. Требования к председателям и заместителям председателя правления, включая их круг ведения, обязанности, полномочия и профессиональные качества, излагаются в круге ведения, с которым все заинтересованные стороны могут ознакомиться на веб-сайте пенсионного фонда.

Круг ведения Председателя Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

78. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в том, что касается круга ведения Председателя Правления, являются значительными. Избрание Правлением Председателя из числа своих членов соответствует передовой практике; однако практика ежегодной ротации этой должности между представителями групп заинтересованных сторон фактически ограничивает перечень кандидатов небольшим числом членов Правления. В круге ведения Председателя Правления ничего не говорится о важнейшей информации, содержащейся в документации, в которой освещается передовая практика, в частности о сроке полномочий, ограничении числа таких сроков, способах осуществления процедуры ротации, механизмах подотчетности и желаемых профессиональных качествах[13]. Функции Председателя Правления соответствуют образцу надзорного правления, а не правления, определяющего стратегическое/институциональное видение. Председателю Правления не хватает более широких обязанностей, полномочий и подотчетности, которые, как правило, предусматриваются для председателей правления в рамках передовой практики.

[13] Правлению Пенсионного фонда была представлена выдержка из круга ведения Председателя Правления.

Рекомендация 8

Правлению следует: a) отменить заполнение должности Председателя на основе ротации и избирать Председателя из числа всех членов на основе способности кандидата выполнять свои обязанности, профессиональных качеств и наличия времени; b) увеличить продолжительность срока полномочий в соответствии с циклом стратегического планирования и установить ограничения на общее число сроков полномочий и число сроков полномочий подряд; c) повысить уровень предполагаемой ответственности, полномочий и подотчетности, с тем чтобы Председатель Правления отвечал за работу Правления; d) расширить круг ведения Председателя Правления; и e) разработать круг ведения для всех других руководящих должностей в Правлении.

4. Круг ведения для всех членов Правления Пенсионного фонда

Круг ведения в рамках Пенсионного фонда для всех членов Правления Пенсионного фонда

79. Круг ведения членов Правления Пенсионного фонда общедоступен на веб-сайте Фонда. Хотя в его положениях основное внимание уделяется вопросам поведения, в них также говорится о ряде обязанностей высокого уровня, включая содействие работе Правления и административному управлению Фондом, а также ознакомление с Положениями и Правилами и финансовыми принципами. Никакие требования к профессиональным качествам для исполнения функций члена не предъявляются. Неясно, когда этот круг ведения был принят или изменен. Кроме того, ничего не говорится о том, когда он должен быть пересмотрен.

Круг ведения для членов правлений пенсионных фондов: передовая практика

80. В правлениях ведущих пенсионных фондов имеется круг ведения для отдельных членов правлений, в котором говорится о требованиях к членам правления (обязанности и поведение) и к их знаниям (профессиональные качества), включая следующее:

a) фидуциарные обязанности;

b) желаемое поведение;

c) недопущение конфликта интересов;

d) требования к демонстрации навыков руководства;

e) стандарты принятия решений;

f) приверженность делу;

g) конкретные обязанности;

h) желаемые особенности и профессиональные качества.

81. Круг ведения используется на всем протяжении участия члена в работе правления, от выдвижения кандидатуры, ознакомления с работой и введения в должность, повышения квалификации до регулярной самооценки. В целях содействия обеспечению транспарентности для заинтересованных сторон этот круг ведения размещается на веб-сайте пенсионного фонда.

Круг ведения членов Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

82. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в том, что касается круга ведения членов Правления, являются значительными. В круге ведения Правления Пенсионного фонда не говорится ничего конкретного о многих составляющих круга ведения, используемого в рамках передовой практики; упоминаемые обязанности недостаточно конкретизированы. Неясно, является ли круг ведения полезным, и если да, то каким образом, во время избрания или назначения, ознакомления с работой и самооценки членов Правления.

Рекомендация 9

Правлению следует: a) расширить круг ведения отдельных членов Правления в целях приведения его в соответствие с передовой практикой; и b) обеспечить, чтобы круг ведения задействовался на всем протяжении срока полномочий членов Правления от выдвижения кандидатур и назначения, ознакомления с работой и введения в должность до самооценки.

B. Ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета

Ограничения в отношении членов Правления Пенсионного фонда и Постоянного комитета

83. Правление Пенсионного фонда рекомендует, но не утверждает окончательно кандидатуры ключевых сотрудников, включая Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, или сторонних консультантов, включая актуария-консультанта[14]. Правление Пенсионного фонда выносит рекомендации в отношении операционного бюджета Пенсионного фонда, но не утверждает его окончательно[15]. Административные расходы, понесенные Правлением в связи с управлением Пенсионным фондом, оплачиваются за счет активов Пенсионного фонда[16]. Постоянный комитет имеет право действовать от имени Правления в период между сессиями и делегировать определенные полномочия далее[17]. Как упоминалось ранее, опрошенные сообщили, что в отношении Постоянного комитета и Бюро имеет место путаница. Хотя Постоянный комитет может обладать надлежащими полномочиями, в Правлении есть мнение, что они используются не по назначению.

Ограничения в отношении членов правлений и постоянных комитетов: передовая практика

84. Правления пенсионных фондов, придерживающиеся передовой практики, обладают полномочиями окончательного утверждения решений о наборе или увольнении ключевых сотрудников и независимых, имеющих соответствующую квалификацию консультантов, а также о принятии годового операционного бюджета фондов. В то время как в аналогичных пенсионных фондах могут иметься аналогичные ограничения, ограничивающие полномочия правления, их

[14] Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, статьи 7 a), 9 a) и 10.

[15] Положения Пенсионного фонда, статья 15 b).

[16] Положения Пенсионного фонда, статья 15 a).

[17] Положения Пенсионного фонда, статья 4 d).

правления признают, что эти ограничения не освобождают их от выполнения своих обязанностей по обеспечению наличия обладающих необходимыми экспертными знаниями лиц для целей управления фондами.

85. Правления пенсионных фондов, придерживающиеся передовой практики, также знают о применимых к ним ограничениях и имеют дело с отражающими их уникальные особенности конкретными нормативными положениями, в которых определяется их подход к предоставлению необходимых экспертов, с тем чтобы позволить правлениям пенсионных фондов выполнять свои фидуциарные обязанности по административному управлению фондами. В той степени, в которой данным ограничениям невозможно надлежащим образом следовать в более широком контексте, фидуциары анализируют преимущества и риски, связанные со стремлением внести изменения в действующее законодательство или нормы регулирования.

86. Как уже упоминалось ранее, комитетам правлений пенсионных фондов, как правило, не делегируются полномочия, за исключением комитетов по обжалованию или комитетов полного состава. Передовая практика заключается в четком разграничении полномочий и документально оформленном их делегировании независимо от того, идет ли речь о делегировании полномочий комитету или руководителям пенсионного фонда. Решения о делегировании полномочий периодически пересматриваются в целях обеспечения того, что в их рамках соблюдаются принципы осмотрительности и целесообразности.

Ограничения в отношении членов Правления и Постоянного комитета: расхождения с передовой практикой являются значительными

87. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в том, что касается ограничений в отношении членов Правления и Постоянного комитета, являются значительными. Структурные ограничения применяются к полномочиям Правления на основе Положений, которые отличаются от нормативных рамок работы правлений многих других пенсионных фондов. В Правлении отсутствует ясность в отношении объема его собственных полномочий и полномочий, делегированных им комитетам или сотрудникам.

Рекомендация 10

Правлению следует: a) выявить и оценить риски, с которыми его члены сталкиваются при отправлении своих фидуциарных обязанностей в свете налагаемых на них ограничений; и b) вновь рассмотреть и решить вопрос о необходимом круге ведения Постоянного комитета в сопоставлении с кругом ведения Бюро.

C. Методология самооценки

Процедура самооценки в Пенсионном фонде

88. В Правлении Пенсионного фонда выполняется процедура самооценки своей работы, прежде всего на основе ответов членов Правления на вопросник по самооценке. В прошлом такое обследование проводилось один раз в два года во время ежегодного совещания Правления; просьба принять в нем участие обращалась ко всем членам Правления и их заместителям. С годами сфера охвата самооценки менялась с учетом изменения комплекса проблем, стоящих перед Правлением, и хода его работы. В рамках установленной процедуры предусматривается, что по итогам обследования на обсуждение Правления

представляются рекомендации по совершенствованию работы, принятию мер и соответствующий график. По итогам проведенного «Мозаик» анализа протоколов заседаний Правления было установлено и подтверждено, что никаких значимых обсуждений вопроса о совершенствовании управления в Правлении не проводилось. Это согласуется с выводами «Мозаик» о том, что в ходе сессий Правления значительное внимание уделялось вопросам конфликта интересов и другим вопросам управления, которым были посвящены серьезные обсуждения, что заняло время, которое предусматривалось посвятить обсуждению других пунктов повестки дня.

89. По сообщениям, за последнее время в связи с представлением о том, что вопросник был чересчур объемным, доля лиц, принимавших участие в процедуре самооценки, сократилась. В течение цикла самооценки 2018 года этот вопросник заполнила лишь половина (53 процента) членов Правления и их заместителей. Нам сообщили, что Ревизионный комитет проводит собственную самооценку. По сообщениям, в нем обсуждение этой темы является более конструктивным, чем в Правлении.

Самооценка правлений: передовая практика

90. Ведущие пенсионные фонды обсуждают вопросы самооценки ежегодно. В качестве отправной точки для сбора информации от отдельных членов правления на условиях анонимности может использоваться вопросник, но он не заменяет собой проведения в правлении содержательного и интерактивного обсуждения выводов. В ходе этой дискуссии коллективно обсуждаются первоочередные вопросы, выявляются решения и достигается консенсус в отношении мер и сроков их осуществления. Эта процедура способствует утверждению принципа укрепления доверия и усилению коллективной решимости по принятию и осуществлению мер в целях совершенствования управления.

91. Одной из распространенных областей самооценки является вопрос об общей эффективности работы правления в целом и отдельных его членов в частности, включая вопрос о том, необходимы ли им для выполнения ими своих функций какие-либо учебные занятия или подготовка. Кроме того, выносится оценка работы комитетов правления и руководства правления. Ориентиром при проведении оценки служат документы о круге ведения, включая все принятые правлением документы о ценностях или принципах управления[18], а также требования к профессиональным качествам и кодексы поведения. Процедура самооценки должна быть в целом единообразной, однако в ее рамках должны применяться такие методы работы, которые являются достаточно гибкими для того, чтобы реально удовлетворять конкретные потребности правления из года в год. Как правило, ответственность за определение конкретных методов работы и разработку плана по их использованию возлагается на председателя правления, который наделяется полномочиями проявлять гибкость при решении этих задач.

92. В целях обсуждения и разрешения конкретных проблем, с которыми они сталкиваются в ходе своей работы, правления ведущих пенсионных фондов без колебаний созывают совещания для проведения внеочередной самооценки. Для ведения этой процедуры — в целях обеспечения независимости и задействования современных методов управления или оказания посреднических услуг при решении спорных вопросов — широко распространено приглашение сторонних экспертов. На основе выводов, сделанных по итогам самооценки, составляются планы повышения качества работы правления, в которых четко указываются определенные на основе консенсуса улучшения, которых следует добиться, а в

[18] Правлению Пенсионного фонда была представлена выдержка из образца документа о ценностях или принципах правления.

случае необходимости — индивидуальные планы повышения качества работы членов правления. Процедура самооценки закрепляется в нормативном документе, который предоставляется заинтересованным сторонам, чтобы продемонстрировать приверженность правления принципу подотчетности и транспарентности.

Самооценка Правления: расхождения с передовой практикой являются значительными

93. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области самооценки являются значительными. Самооценка Правления Пенсионного фонда не проводится ежегодно. Возможности адаптации методов работы в зависимости от меняющихся обстоятельств ограничены. Процедура самооценки в основном заключается в проведении обследования без реального обсуждения или взаимодействия с участием всех членов Правления.

94. Доля лиц, участвующих в этой процедуре, сократилась, что свидетельствует о том, что она, с точки зрения членов Правления, утратила важность или что они потеряли интерес к ней. Уделение вопросам управления значительного внимания и их обсуждение в ходе сессий Правления, как представляется, свидетельствуют о том, что используемая Правлением процедура самооценки не позволяет получить действенные «сигналы раннего оповещения» о проблемах в Правлении, как это делается в организациях, придерживающихся передовой практики.

Рекомендация 11

Правлению следует: a) проводить самооценку ежегодно; b) обеспечить обсуждение самооценки Правлением в полном составе содействия следованию принципу укрепления доверия и приверженности постоянному совершенствованию управления; c) закрепить принципы Правления в нормативном документе, доступ к которому предоставляется всем заинтересованным сторонам; и d) предоставить Председателю Правления полномочия для изменения методов проведения самооценки в соответствии с принципами Правления и обеспечить ответственность и подотчетность Председателя в этой связи.

D. Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов

Нынешняя ситуация в Правлении Пенсионного фонда

95. В ходе опросов «Мозаик» отметила расхождения во мнениях относительно определения конфликта интересов и того, как они могут проявляться в рамках управления Пенсионным фондом. Положения о соблюдении самых строгих этических норм, отказе от стремления извлечь личную выгоду из Фонда и действиях по предотвращению любого потенциального, предполагаемого или фактического конфликта интересов входят в действующий круг ведения членов Правления. Однако утвержденного Правлением нормативного документа, в котором определялись бы стандарты профессионального и этического поведения, соответствие которым требуется от членов Правления, не имеется. В ходе самооценки, проводимой Правлением, рассматриваются вопросы, связанные с раскрытием информации о конфликте интересов и представлением об эффективности действующего механизма по решению вопросов, связанных с конфликтами

интересов или поведением. В ходе самооценки 2018 года лишь 15 процентов принявших участие в обследовании членов Правления и их заместителей согласились с утверждением о том, что этот механизм является эффективным. Рабочая группа по управлению пересмотрела круг ведения членов Правления Пенсионного фонда, включив в него этические стандарты, и запланировала представить кодекс поведения на шестьдесят седьмой сессии Правления Пенсионного фонда[19].

Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов: передовая практика

96. Основными источниками этических стандартов и требований для пенсионных фондов являются действующее законодательство, нормы регулирования, подзаконные акты и принятые правлением нормативные документы или кодексы поведения. Многие пенсионные фонды разработали действенные нормативные документы по вопросам этики и конфликта интересов. Соответствующие передовой практике нормативные документы охватывают все аспекты этики и конфликта интересов, и всем заинтересованным сторонам предоставляется доступ к ним онлайн[20]. Сильная культура этики, подкрепленная разумной политикой, служит как для недопущения причинения вреда, так и в качестве системы раннего оповещения, которая срабатывает до того, как вред причинен.

97. В программу действий в области этики и соблюдения норм, которая способствует укреплению культуры, основанной на добросовестности и этических ценностях, входят следующие составляющие: утвержденный правлением всесторонний нормативный документ, регулярная учебная подготовка, постоянное представление требуемой отчетности и заявлений, контроль со стороны правления и оперативное принятие мер в случае нарушений. Лица, охватываемые этой программой, периодически подтверждают и проверяют соблюдение правил, касающихся конфликтов, нормативных требований в отношении отчетности, если они применимы, и других нормативных положений, направленных на защиту пенсионного фонда от фактических, потенциальных или предполагаемых корыстных операций и конфликтов. Кроме того, эти лица обязаны сообщать о любых попытках оказания неправомерного влияния соответствующему органу по соблюдению требований, как это определено правлением пенсионного фонда. После принятия решения в соответствии с надлежащей процедурой, установленной правлением, члены правления, нарушающие утвержденные правлением нормы профессионального поведения и этики, могут быть временно отстранены от исполнения своих обязанностей, подвергнуться наказанию или отстранены от должности. Ежегодно, а в случае необходимости и чаще, правления получают краткую информацию о работе «горячей линии» по вопросам этики для сотрудников пенсионных фондов, работу которой обеспечивает независимая третья сторона. В соответствии с практикой, используемой в отношении сотрудников, члены правления обязаны периодически раскрывать информацию о своем финансовом положении.

[19] Как сообщили «Мозаик», на своей шестьдесят седьмой сессии Правление утвердило кодекс поведения, который будет доведен до сведения Генеральной Ассамблеи на ее сессии, которая состоится осенью 2020 года.

[20] Правлению Пенсионного фонда были представлены три образца нормативных документов по вопросам поведения и этики.

Стандарты профессионального и этического поведения, включая вопрос о конфликте интересов: расхождения с передовой практикой являются значительными

98. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области стандартов профессионального и этического поведения, включая конфликты интересов, являются значительными. В настоящее время в Фонде не имеется утвержденного Правлением всестороннего нормативного документа, в котором были бы четко сформулированы стандарты профессионального и этического поведения, соответствие которым требуется от членов Правления и других фидуциаров, участвующих в процессе принятия решений в Правлении. Хотя 100 процентов членов Правления и их заместителей, принявших участие в процедуре самооценки Правления в 2018 году, заявили, что они раскрывают информацию о потенциальном или фактическом конфликте интересов, нынешний механизм раскрытия информации, касающейся соблюдения этических норм и кодекса поведения, а также контроля и обеспечения соблюдения требований носит ограниченный характер, и Правление не считает его эффективным.

Рекомендация 12

Правлению следует: a) обеспечить своевременное завершение работы над кодексом поведения, подготовленным Рабочей группой по управлению; b) разработать всеобъемлющий нормативный документ, соответствующий передовой практике; c) обеспечить выделение надлежащих ресурсов для осуществления программы по этике и соблюдению требований в целях эффективного содействия выполнению положений этого нормативного документа; и d) обязать членов Правления выполнять ту же процедуру раскрытия финансовой информации, что и сотрудников Пенсионного фонда.

E. Надзор за культурой работы

Надзор за культурой работы Пенсионного фонда

99. В качестве основы для своей системы внутреннего контроля Пенсионный фонд принял интегрированную систему внутреннего контроля Комитета организаций — спонсоров Комиссии Тредуэя. В этой системе излагаются определенные принципы и ориентиры, имеющие отношение к управлению Фондом. К этим принципам и ориентирам относятся демонстрация приверженности добросовестности и этическим ценностям и такое поведение старшего руководства, которое служит личным примером. Ежегодно проводится оценка того, как Фонд следует этим принципам.

100. В 2018 году Управление служб внутреннего надзора по итогам проведенной им всеобъемлющей ревизии структуры управления и соответствующих процедур Правления Пенсионного фонда сообщило о том, что ревизионные комитеты, как правило, уделяют особое внимание вопросам культуры и этики. В круге ведения Ревизионного комитета о культуре ничего не говорится. В докладе Правления Пенсионного фонда о работе его шестьдесят шестой сессии ничего не говорится о культуре работы Правления или об организационной культуре. Рабочая группа по управлению пересмотрела обязанности членов Правления, включив в него соблюдение этических стандартов, и запланировала представить кодекс поведения на шестьдесят седьмой сессии Правления Пенсионного фонда. В последнее время Правление столкнулось с проблемами в области культуры в

результате конфликтов интересов и возникновения других вопросов в области управления.

Надзор за культурой работы: передовая практика

101. Правления ведущих пенсионных фондов считают организационную культуру одним из преимуществ, которое способствует повышению эффективности работы в масштабах всей организации в долгосрочной перспективе. Правления считают, что несут ответственность за обеспечение того, чтобы поведение старшего руководства служило личным примером, а также формирование такого поведения и контроль за ним; культура работы неразрывно связана с репутационным риском и имиджем пенсионного фонда среди заинтересованных сторон, на рынке и среди широкой общественности. Культурные ценности четко формулируются в стратегическом плане в рамках видения организации в долгосрочной перспективе (через 10 лет)[21]. В деле формирования культуры работы и контроля за этой культурой правления на себя руководящую роль в партнерстве с руководителями.

102. Надзор за организационной культурой и следование надлежащим нормам поведения в порядке демонстрации старшим руководством соответствующего личного примера являются постоянной задачей, а не разовым или ежегодным мероприятием. Правления и старшие руководители правления ведущих пенсионных фондов принимают четкие стандарты и соблюдают их. Ответственность за это берет на себя правление в полном составе; если это целесообразно, ревизионный комитет может оказать содействие правлению в обеспечении контроля. Правления подают пример, уделяя время и силы развитию и совершенствованию культуры своей собственной работы. Правления обеспечивают свою подотчетность за исполнение своих функций, касающихся организационной культуры, благодаря ежегодному проведению процедуры самооценки. Внимание к организационной культуре пронизывает и другие виды практики управления, включая оценку работы главного административного сотрудника и других лиц, которые подчиняются непосредственно правлению, долгосрочное планирование замещения должностей и инвестиционные ориентиры, а также обеспечение того, чтобы главный административный сотрудник должным образом учитывал требования подотчетности в отношении культуры при оценке работы всех сотрудников.

Надзор за организационной культурой: расхождения с передовой практикой являются значительными

103. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области надзора за организационной культурой являются значительными. Из информации, представленной на веб-сайте Пенсионного фонда, не понятно, имеются ли у него основные ценности; пенсионные фонды, придерживающиеся передовой практики, публикуют на своих веб-сайтах свои стратегические планы, а также информацию о своих основных ценностях. В вопроснике, используемом для самооценки Правления, о культуре конкретно не говорится. У Правления не имеется видения достижения успеха в долгосрочной перспективе (через 10 лет), в рамках которого излагались бы требования, касающиеся культурных ценностей. Правление, как правило, не получает от руководства докладов об организационной культуре, таких как исследования, посвященные оценке вовлеченности сотрудников или стиля руководства.

[21] «Мозаик» предоставила Правлению Пенсионного фонда два отрывка из документов, касающихся культурных ценностей и видения на долгосрочную перспективу.

Рекомендация 13

Правлению следует: a) определить требования организации в плане культуры в увязке с концепцией достижения успеха в долгосрочной перспективе; b) изменить процедуру самооценки, включив в нее оценку культуры работы Правления; и c) усилить контроль за организационной культурой.

F. Оценка работы руководителей

Оценка работы руководителей Пенсионного фонда

104. Процедура проведения Правлением служебной аттестации Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию или заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию никак документально не оформлена. Опрошенные сообщили нам, что процедуру оценки работы руководителей было поручено разработать Комитету по планированию замещения должностей. Комитет по планированию замещения должностей сообщил, что уделяет основное внимание оказанию содействия Правлению в поиске кандидатов на должности руководителей. Работа Комитета получила положительную оценку, и многие члены Правления считают наем Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию одним из важнейших достижений Правления. В связи с необходимостью оперативного заполнения вакансий Комитет по планированию замещения должностей не успел уделить время разработке методологии оценки работы Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, но сообщил нам о своем намерении сделать это. Опрошенные сообщили о том, что, помимо оценки работы Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления (как только его должность будет заполнена на постоянной основе), Правление сообщило о своем намерении провести оценку работы заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию. В настоящее время у Комитета по планированию замещения должностей не имеется документа о круге ведения подобного документации, имеющейся у комитетов Правления; по этой причине не имелось никакой официальной документации, которую можно было бы изучить, чтобы подтвердить точку зрения опрошенных.

Оценка работы руководителей: передовая практика

105. Правления пенсионных фондов, придерживающиеся передовой практики, утверждают и периодически обновляют стандарты оценки работы руководителей и сообщают о своих требованиях тем, кого они оценивают. Оценка работы всех руководителей, подотчетных правлению, проводится правлением ежегодно в полном составе при содействии соответствующего комитета. Оценка работы других сотрудников, которые подчиняются главному административному сотруднику, но при этом являются важными для правления, производится главным административным сотрудником, а правление ставится в известность о ее общих результатах. В целях обеспечения согласованности с достигнутым в правлении консенсусом относительно направления работы в период между ежегодными оценками руководство правления проводит проверки качества работы по состоянию на середину года. Процедура оценки закрепляется в нормативном документе, который предоставляется заинтересованным сторонам, чтобы продемонстрировать приверженность правления принципу подотчетности и транспарентности.

Оценка работы руководителей: расхождения с передовой практикой являются значительными

106. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области оценки работы руководителей являются значительными. Официально оформленные процедуры или стандарты оценки работы руководителей отсутствуют. В настоящее время Правление планирует провести оценку работы заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, который, после того как он будет нанят, будет подчиняться Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию.

Рекомендация 14

Правлению следует: a) делегировать полномочия по оценке работы заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию; b) разработать процедуру оценки работы Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию на основе изложенных в настоящем документе методов работы, соответствующих передовой практике; c) ввести в соответствии с передовой практикой работы процедуру ежегодной оценки работы Секретаря Правления; и d) закрепить процедуры оценки в нормативном документе, предоставляемом заинтересованным сторонам, с тем чтобы подчеркнуть важность принципов транспарентности и подотчетности.

G. Планирование замещения должностей

Планирование замещения должностей в Пенсионном фонде

107. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию назначаются Генеральным секретарем по рекомендации Правления[22]. Вопрос о краткосрочном планировании замещения должности Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию решается в рамках организационной структуры[23].

108. В 2018 году Правление учредило Комитет по планированию замещения должностей. Как упоминалось ранее, круг ведения Комитета по планированию замещения должностей не определен. Нам сообщили, что перед Комитетом по планированию замещения должностей была поставлена задача оказать Правлению содействие в подборе Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления; разработать методику оценки кандидатов на обе должности; и придерживаться долгосрочного стратегического подхода к планированию замещения должностей высшего звена в Фонде.

[22] Положения Пенсионного фонда, статья 7 a).
[23] Положения Пенсионного фонда, статья 7 c).

Планирование замещения должностей: передовая практика

109. В государственных пенсионных фондах существует два типа планирования замещения должностей в том, что касается высших должностных лиц пенсионных фондов: для должностей руководителей и для должностей членов правления. Практика планирования замещения должностей касается как непредвиденную, так и выполняемую в более долгосрочной перспективе или запланированную передачу должностей руководителей, которые подотчетны правлению. Планирование замещения должностей осуществляется на уровне всего правления и в соответствии с циклом стратегического планирования[24]. Комитеты используются для оказания содействия в процессе поиска или подбора кандидатов.

110. Участие правлений в полном составе в планировании замещения должностей гарантирует, что правления смогут найти необходимых высококвалифицированных сотрудников для подбора как своих членов, так и своих руководителей. Даже в правлениях государственных пенсионных фондов, которые не могут сами выбирать членов правления, предусмотрены механизмы, позволяющие лучше определить требования к кандидатам тем лицам, которые рассматривают кандидатуры избираемых или назначаемых членов правления, а также обеспечивают повышение квалификации отдельных членов правления и руководство правлением после вхождения тех или иных лиц в состав правления.

111. В состав правления как коллективного органа должны входить лица, обладающие такими набором качеств, которые позволяют ему принимать ответственные, осознанные решения и выполнять свои фидуциарные обязательства по финансированию обязательств перед бенефициарами. В рамках передовой практики такая деятельность, как правило, осуществляется правлением в полном составе, а не через посредство комитета[25].

Планирование замещения должностей: расхождения с передовой практикой являются значительными

112. Расхождения между практикой Пенсионного фонда и передовой практикой в области планирования замещения должностей являются значительными. Некоторые составляющие деятельности по планированию замещения должностей соответствуют передовой практике, в частности следующие:

a) вопрос о краткосрочном планировании замещения должности Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию решается в рамках организационной структуры;

b) Комитет по планированию замещения должностей уделяет основное внимание процессу поиска и найма персонала;

c) краткосрочное планирование замещения должностей руководителей Правления на основе ежегодной ротации в Правлении благодаря задействованию заместителей Председателя.

113. Другие важные составляющие планирования замещения должностей отсутствуют. Так, краткосрочное планирование замещения новой должности Секретаря Правления отсутствует. Кроме того, в Правлении не имеется процедуры, с помощью которой можно было бы осуществлять долгосрочное планирование замещения должностей Главного административного сотрудника по

[24] Правлению Пенсионного фонда была представлена подборка материалов об основанных на передовой практике методах работы в области замещения руководящих должностей.

[25] Правлению Пенсионного фонда была представлена информация об одном примере основанных передовой практике методах работы правлений в области замещения должностей.

пенсионному обслуживанию, заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления. Помимо этого, в Правлении не имеется процедур привлечения внимания к рискам, связанным с замещением должностей, для организации в целом, и участия в планировании замещения должностей его собственных членов.

Рекомендация 15

Правлению следует: a) снизить риск незамещения должности Секретаря Правления в краткосрочной перспективе на основе создания должности заместителя Секретаря Правления; b) перейти к практике долгосрочного планирования замещения должностей руководителей и должности Секретаря Правления на основе методов работы, соответствующих передовой практике; c) перейти к практике долгосрочного планирования замещения должностей членов Правления на основе методов работы, соответствующих передовой практике; и d) проводить при поддержке Комитета по планированию замещения должностей обсуждение вопросов долгосрочного планирования замещения должностей на уровне Правления в полном составе.

IV. Стратегия на переходный период

Соображения по поводу переходного периода

114. Общепризнано, что большей вероятности добиться успеха можно в ходе преобразований, которые являются надлежащим образом спланированными, подготовленными и транспарентными. Переход от нынешнего Правления Пенсионного фонда, состоящего из 33 членов, к Правлению меньшего состава потребует значительных усилий в области коммуникации с членами, руководством Фонда, Генеральной Ассамблеей и заинтересованными сторонами.

115. Переход такого рода эквивалентен осуществлению значительного проекта в области стратегического планирования и заслуживает уделения такого же времени, внимания и поддержки со стороны руководителей и Правления.

Рекомендация о создании переходного правления

116. «Мозаик» рекомендует учредить новое, переходное правление Пенсионного фонда в составе 15 членов, задействуя в качестве кандидатов нынешний состав Правления в количестве 93 членов, их заместителей и представителей. Рекомендуемый подход заключается в проведении внутренних выборов для создания переходного правления в составе 15 членов. В состав правления будут избраны те кандидаты, которые получат наибольшее число голосов в своих группах до заполнения надлежащего числа мест. Заинтересованные кандидаты, не только способные выделить время на работу в правлении, но и обладающие решимостью и профессиональными качествами для выполнения плана работы переходного правления, смогут представить резюме или биографические данные и документ с изложением своей позиции как кандидата, которые будут распространены до проведения голосования. Ожидается, что все 93 нынешних члена Правления, их заместители и представители проведут оценку профессиональных качеств кандидатов и в конечном итоге голосованием определят, кто станет членом нового, переходного правления.

117. В рамках такого подхода обеспечивается следование принципу сохранения трехсторонней структуры при одновременном задействовании имеющихся у Правления институциональных знаний и гарантируется определенный уровень преемственности в ходе выполнения Правлением рекомендаций, которые содержатся в настоящем докладе.

118. В состав переходного правления войдут следующие члены:

a) пять членов, избранных из числа представителей руководящих органов;

b) пять членов, избранных из числа представителей административных руководителей;

c) пять членов, избранных из числа представителей участников (три активных участника и два пенсионера).

Предлагаемая структура изображена на рисунке VIII.

Рисунок VIII
Предлагаемая структура переходного правления

119. Вслед за этим только что избранные члены переходного правления в ходе дальнейшего избирательного процесса изберут из своих рядов руководителей правления (председателя, одного заместителя председателя и докладчика). В переходном правлении не будет заместителей или членов правления без права голоса. Для того чтобы предоставить переходному правлению достаточно времени для определения первоочередных задач и выполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе, срок полномочий переходного правления будет составлять два года.

120. Срок полномочий избранных членов от руководящих органов и административных руководителей будет определяться следующим образом:

a) два кандидата, занявшие первое и второе места по числу голосов, будут избраны на четырехлетний срок;

b) два кандидата, занявшие третье и четвертое места по числу голосов, будут избраны на трехлетний срок;

c) один кандидат, занявший пятое место по числу голосов, будет избран на двухлетний срок.

121. Срок полномочий избранных членов от групп участников и пенсионеров будет определяться следующим образом:

a) один участник, занявший первое место по числу голосов, и один пенсионер, занявший первое место по числу голосов, будут избраны на четырехлетний срок;

b) один участник, занявший второе место по числу голосов, и один пенсионер, занявший второе место по числу голосов, будут избраны на трехлетний срок;

c) один участник, занявший третье место по числу голосов, будет избран на двухлетний срок.

122. Если какие-либо кандидаты получат одинаковое число голосов, то вытекающие из этого затруднения разрешаются на основе консенсуса в группе.

123. Главная и непосредственная задача переходного правления будет состоять в принятии мер, необходимых для выполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе. К этим мерам относится функционирование на основе делегированных Правлением полномочий по подготовке и представлению Генеральной Ассамблее рекомендаций о внесении изменений в Положения Фонда. Кроме того, переходному правлению следует провести оценку комитетов правления и создать необходимые новые комитеты правления или вновь сформировать надлежащие комитеты правления. Поскольку члены переходного правления будут избираться из числа нынешних 93 членов Правления, их заместителей и представителей, они будут располагать наилучшими возможностями для определения того, какие комитеты и какие консультации им потребуются для решения стоящих перед правлением задач и выполнения его функций и обязанностей. В состав комитетов переходного правления рекомендуется включить членов правления и экспертов, назначенных правлением при необходимости. После истечения первого срока полномочий каждого избранного члена правления все последующие сроки полномочий членов, занимающих его место, будут составлять четыре года.

Переходное правление: дополнительные соображения

124. К обязанностям, которые будет необходимо исполнять для выполнения рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе, относятся нижеследующие.

a) Действуя на основании делегированных Правлением полномочий, разрабатывать и рекомендовать Генеральной Ассамблее изменения к Положениям Фонда в соответствии с рекомендациями, содержащимися в настоящем докладе, с тем чтобы:

i) оказать переходному правлению поддержку в отправлении его полномочий и в выполнении его работы;

ii) заложить основу Положения о Фонде для оказания поддержки постоянному Правлению в отправлении его полномочий и выполнении его работы:

a. подготовить и провести обзор концепции для определения вознаграждения, с тем чтобы вынести рекомендации Генеральной Ассамблее;

b. изучить и рекомендовать Генеральной Ассамблее метод заполнения мест в постоянном Правлении путем назначения или избрания;

b) разработать и принять соответствующие правила процедуры, круг ведения и нормативные документы в целях содействия выполнению рекомендаций и внесению изменений в Положение о Фонде;

c) внедрить или усовершенствовать практику управления в целях содействия выполнению рекомендаций, содержащихся в настоящем докладе;

d) определить, какие комитеты будут оказывать наиболее эффективную поддержку Правлению в течение переходного периода и до момента перехода к новому постоянному Правлению, и учредить эти комитеты;

e) определить текущие взаимоотношения между новым правлением и Генеральной Ассамблеей.

Постоянная структура Правления

125. По истечении срока полномочий тех членов переходного правления, которые были избраны на два года, рекомендуется, чтобы независимые эксперты со стороны, обладающие конкретной квалификацией, определенной переходным правлением, были отобраны каждой из трех групп заинтересованных лиц для заполнения освободившихся мест. В общей сложности таких мест три. Эти три места в Правлении будут постоянно занимать независимые сторонние эксперты. Предлагаемая постоянная структура Правления Пенсионного фонда изображена на рисунке IX.

Рисунок IX
Предлагаемая постоянная структура Правления Пенсионного фонда

126. По истечении трехлетнего и четырехлетнего сроков полномочий членов Правления резерв кандидатов будет расширен за счет включения в него всех лиц из трех групп заинтересованных сторон, за исключением сотрудников Пенсионного фонда.

127. Для введения в действие процедуры, обеспечивающей преемственность и целенаправленность деятельности, срок полномочий всех членов Правления, избранных или назначенных членами нового постоянного Правления, будет составлять четыре года.

128. После завершения двухгодичного срока полномочий переходного Правления руководящие должности в Правлении (Председателя, заместителя Председателя и Докладчика) будут заполняться на основе избрания на них членов Правления на трехлетний срок, совпадающий с циклом стратегического планирования Правления.

V. Добавления

Добавление 1
Аналогичные учреждения

Добавление 1.1
Перечень аналогичных учреждений

1. Для целей анализа и сопоставления в рамках настоящего доклада были отобраны следующие аналогичные учреждения[1]:

a) «Брунел пеншн партнершип лимитед»;

b) «Калифорниа стейт тичерс ретайримент систем»;

c) «Сентрал провидент фанд»;

d) «Гавернмент эмплуайиз пеншн фанд»;

e) «Гавернмент пеншн фанд глобал»;

f) «Хелс эмплуайиз суперанньюейшн траст остралиа»;

g) «Мандатори провидент фанд скимс осорити»;

h) «Нью зиланд суперанньюейшн фанд»;

i) «Онтарио мьюнисипал эмплуайиз ретайримент систем»;

j) «Онтарио тичерс пеншн плэн»;

k) «Пенсиуннфондс зорг эн велзейн» (PFZW, ранее PGGM);

l) «Стейт тичерс ретайримент систем оф охайо»;

m) Швейцарский федеральный пенсионный фонд «Публика»;

n) «Уисконсин ретайримент систем»;

o) Пенсионный фонд Всемирного банка.

[1] При составлении перечня аналогичных учреждений учитывался ряд факторов, в том числе репутация, лидерство на рынке, прогрессивная практика управления, предоставление фиксированного размера пенсий, число работодателей, объем активов, количество участников и бенефициаров, а также географическое многообразие.

Добавление 1.2
Данные об аналогичных учреждениях: географическая представленность

2. Разбивка аналогичных учреждений по географическим регионам изображена на рисунке X.

Рисунок X
Данные об аналогичных учреждениях: географическая представленность

Добавление 1.3
Аналогичные учреждения: число обслуживаемых работодателей

3. Число работодателей, обслуживаемых каждым аналогичным учреждением, приводится на рисунке XI[2].

Рисунок XI
Аналогичные учреждения: число обслуживаемых работодателей

[2] В отношении трех аналогичных учреждений информации о числе обслуживаемых работодателей не имелось.

Добавление 2
Стадии развития правлений государственных пенсионных фондов

1. Правления пенсионных фондов не стоят на месте. Чтобы быть эффективными, они должны изменяться и развиваться по мере того, как изменяются и растут организации, которыми они управляют. Ниже приводится краткая информация о четырех широко распространенных моделях работы правлений на разных стадиях их эволюции в современных крупных государственных пенсионных фондах. В рамках описания этих моделей приводится общая информация о деятельности правления в соответствии с каждой стадией развития и не предполагается осветить эту деятельность со всех сторон. В связи с уникальностью каждого пенсионного фонда существует множество вариантов этих четырех моделей. Переход правления от одной модели к другой не обязательно происходит единообразно и линейно в рамках всех аспектов управления. Пенсионные фонды развиваются и растут по-разному и, учитывая их долгосрочный горизонт, могут годами находиться на одной стадии или на стыке между двумя и более стадиями одновременно.

2. **Стадия 1: учредительное правление.** Основное внимание правления уделяется обеспечению соблюдения всех норм применимого права, подзаконных актов и норм регулирования, с тем чтобы приступить к сбору взносов и инвестированию активов. В годы, охватывающие учредительный период, объем пособий, которые необходимо выплачивать, является минимальным. При найме первых сотрудников пенсионного фонда для создания должностей, а также определения основных направлений политики и практики, которых организация будет придерживаться в ходе своего будущего роста, правление в значительной степени использует подход, ориентированный на решение конкретных задач. Определяются и выполняются действия, регулярно необходимые для содействия в выполнении собственных операций пенсионного фонда, таких как утверждение пенсионных пособий и пособий по инвалидности, а также подбор специалистов по управлению инвестициями в целях осуществления реализации стратегии распределения активов.

3. **Стадия 2: операционное правление.** Пенсионный фонд растет во всех областях, включая объем активов и обязательств, количество участников, пенсионеров, бенефициаров и работодателей. Внешние условия также постоянно меняются, что усложняет инвестиционную деятельность, актуарные вопросы, а также операции по выплате пособий и предоставлению услуг, требующие привлечения специализированных сотрудников пенсионного фонда. Хотя число сотрудников категории специалистов растет, правление может по-прежнему придерживаться порядка и ритма принятия решений, установившихся на стадии учредительного правления, в том числе в отношении подбора специалистов по управлению инвестициями и утверждения некоторых или всех пенсионных пособий или пособий по инвалидности, а также решения кадровых вопросов, касающихся сотрудников.

4. **Стадия 3: надзорное правление.** По мере роста пенсионного фонда и увеличения объема подлежащих выплате обязательств, как и числа сотрудников категории специалистов, находящихся в подчинении главного административного сотрудника, правление более четко разграничивает управление и руководство. Оно постепенно переходит к осмотрительному и четкому делегированию полномочий и к отслеживанию решения текущих проблем, связанных с актуарными, инвестиционными, финансовыми и операционными вопросами, а также к контролю за достижением поставленных организационных целей. Хотя

правление принимает долгосрочные стратегические решения по актуарным и инвестиционным вопросам, подготовка общеорганизационной стратегии и определение направления действий на будущее осуществляются главным образом главным административным сотрудником при минимальном участии правления. Правление считает своей задачей наблюдение или контроль за достижением организационных целей и результатов и разработку политики. В свою очередь, в рамках соотношения сил между правлением и главным административным сотрудником больший вес приобретает главный административный сотрудник как лидер организации.

5. **Стадия 4: правление, определяющее институциональное/стратегическое видение.** Правление переходит к такому представлению о своих функциях, в рамках которых они включают не только контроль и надзор, но и внесение ценного вклада в организацию на основе выполнения обязанностей лидера в партнерстве с главным административным сотрудником и руководством. Правление развивает профессиональные качества лидеров у своих членов и закрепляет свою власть для отстаивания своих приоритетов на основе отправления председателем своих полномочий. Правление берет на себя широкий круг ответственности за стратегию, выполнение работы, риски и людей, принимает на себя обязанность подавать в рамках поведения своих членов личный пример добросовестности в партнерстве с руководителями, само переходит к подходу, направленному на постоянное самосовершенствование, и заставляет перейти к нему организацию. Соответствующим образом перераспределяются полномочия между правлением и главным административным сотрудником. Правление приобретает больше полномочий, чем главный административный сотрудник, в тех областях, в которых оно играет ведущую роль, в частности в том, что касается долгосрочного планирования замещения должностей. Полномочия поровну распределяются между главным административным сотрудником и правлением в тех сферах, в которых они выступают в качестве партнеров, например, когда они вносят существенный вклад в концепцию развития организации на долгосрочную перспективу и разработку стратегического плана. Главный административный сотрудник приобретает больше полномочий в тех областях, в которых правление осуществляет контроль в поддержку соблюдения принципа независимости.

Приложение XV

Членский состав Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда (по состоянию на июль 2020 года)

Члены Комитета	
О. Брионес (ЮНЕСКО)	Руководящие органы
П. Р. О. Оваде (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
Дж. Кобза (ВОЗ)	Административные руководители
Т. Пануччо (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Ф. Леже (МОТ)	Участники
К. Брухманн (ВОЗ)	Участники
У. Сейч	ФАФИКС
М. Синаппа	ФАФИКС

Приложение XVI

Членский состав Комитета по планированию замещения должностей (по состоянию на июль 2020 года)

Члены Комитета	
Т. Рипаш (Организация Объединенных Наций)	Руководящие органы
А. Премпех (ИМО)	Руководящие органы
М. Э. Лопес (Организация Объединенных Наций)	Административные руководители
Т. Дайер (ВОИС)	Административные руководители
М. Абу Ракабех (Организация Объединенных Наций)	Участники
М.-А. Пегорье (МСЭ) (Председатель)	Участники
У. Сейч	ФАФИКС
М. Брески	ФАФИКС

Приложение XVII

Рекомендации Генеральной Ассамблее о внесении поправок в Положения Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций[a]

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
Статья 4 Административное управление Фондом	Статья 4 Административное управление Фондом	
a) Административное управление Фондом осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитетом по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариатом Правления и каждого такого комитета.	a) Административное управление Фондом осуществляется Правлением Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, **Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию,** комитетом по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариатом ~~Правления и~~ каждого такого комитета.	Эта поправка отражает разделение функций Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию с делегированными ему полномочиями по управлению Фондом, включая удостоверение выплаты пособий в соответствии с Положениями Фонда, и Секретаря Правления, который является независимым от Главного административного сотрудника.
b) Административное управление Фондом осуществляется в соответствии с настоящими Положениями и Административными правилами, включая Финансовые правила функционирования Фонда, которые устанавливаются Правлением и доводятся до сведения Генеральной Ассамблеи и участвующих организаций.	b) Административное управление Фондом осуществляется в соответствии с настоящими Положениями и Административными правилами, включая Финансовые правила функционирования Фонда, которые устанавливаются Правлением и доводятся до сведения Генеральной Ассамблеи и участвующих организаций.	Без изменений
Статья 6 Комитет по пенсиям персонала	Статья 6 Комитет по пенсиям персонала	
a) Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций состоит из четырех членов и четырех заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, четырех членов и двух заместителей членов, назначенных Генеральным секретарем, и четырех членов и двух заместителей членов, являющихся участниками Фонда и сотрудниками Организации Объединенных Наций и избранных тайным голосованием участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций.	a) Комитет по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций состоит из четырех членов и четырех заместителей членов, избранных Генеральной Ассамблеей, четырех членов и двух заместителей членов, назначенных Генеральным секретарем, и четырех членов и двух заместителей членов, являющихся участниками Фонда и сотрудниками Организации Объединенных Наций и избранных тайным голосованием участниками, состоящими на службе в Организации Объединенных Наций.	Без изменений

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
b) Избранные члены и заместители членов Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций занимают эту должность в течение четырех лет или до избрания их преемников и могут быть избраны вновь; в случае, если такой член или заместитель члена Комитета выбывает из состава Комитета до истечения срока его полномочий, вместо него может быть избран другой член или заместитель члена Комитета, который остается в этой должности до истечения срока полномочий своего предшественника.	b) Избранные члены и заместители членов Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций занимают эту должность в течение четырех лет или до избрания их преемников и могут быть избраны вновь; в случае, если такой член или заместитель члена Комитета выбывает из состава Комитета до истечения срока его полномочий, вместо него может быть избран другой член или заместитель члена Комитета, который остается в этой должности до истечения срока полномочий своего предшественника.	Без изменений
c) Комитеты по пенсиям персонала других участвующих организаций состоят из членов и заместителей членов, избранных органом организации, соответствующим Генеральной Ассамблее, а также ее главным должностным лицом и участниками, состоящими в ней на службе, таким образом, чтобы число их представителей было равным и чтобы члены и заместители членов, представляющие участников, сами являлись участниками, состоящими на службе в данной организации. Каждая участвующая организация устанавливает правила избрания или назначения членов и заместителей членов своего комитета.	c) Комитеты по пенсиям персонала других участвующих организаций состоят из членов и заместителей членов, избранных органом организации, соответствующим Генеральной Ассамблее, а также ее главным должностным лицом и участниками, состоящими в ней на службе, таким образом, чтобы число их представителей было равным и чтобы члены и заместители членов, представляющие участников, сами являлись участниками, состоящими на службе в данной организации. Каждая участвующая организация устанавливает правила избрания или назначения членов и заместителей членов своего комитета.	Без изменений
	d) Сотрудники секретариата Фонда, Пенсионной администрации и Управления инвестиций Фонда и сотрудники секретариата каждого комитета по пенсиям персонала не могут быть избраны или назначены, чтобы представлять какую-либо группу заинтересованных сторон в комитете по пенсиям персонала любой участвующей в Фонде организации и, следовательно, не могут входить в состав Правления.	Поправка отражает положение правила C.1 правил процедуры, принятое Правлением Пенсионного фонда и доведенное до сведения Генеральной Ассамблеи в 2017, 2018 и 2019 годах.

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
Статья 7 Пенсионная администрация и секретариат Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	Статья 7 Пенсионная администрация и секретариат Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	
a) Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию назначаются Генеральным секретарем по рекомендации Правления.	a) Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию и заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию назначаются Генеральным секретарем по рекомендации Правления.	Без изменений
b) Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию выполняет эту функцию под руководством Правления и удостоверяет выплату всех пособий, надлежащим образом предусмотренных настоящими Положениями. В отсутствие Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию эти функции выполняет заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.	b) Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию выполняет эту функцию под руководством Правления и удостоверяет выплату всех пособий, надлежащим образом предусмотренных настоящими Положениями. В отсутствие Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию эти функции выполняет заместитель Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию.	Без изменений
c) Секретарь Правления назначается с согласия Правления.	c) Секретарь Правления назначается **Генеральным секретарем** ~~с согласия~~ **по рекомендации** Правления.	Поправка, отражающая назначение Секретаря Правления Генеральным секретарем.
d) Генеральный секретарь назначает по мере необходимости таких других сотрудников, которые могут потребоваться Правлению для целей осуществления настоящих Положений.	d) Генеральный секретарь назначает по мере необходимости таких других сотрудников, которые могут потребоваться Правлению для целей осуществления настоящих Положений.	Без изменений
Статья 8 Секретариаты комитетов по пенсиям персонала	Статья 8 Секретариаты комитетов по пенсиям персонала	
a) Секретариат Правления выполняет функции секретариата Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций.	a) ~~Секретариат Правления~~ **Пенсионная администрация** выполняет функции секретариата Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций.	Поправка отражает разделение функций Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, отвечающего за управление Фондом, и независимость Секретаря Правления от Главного

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
		административного сотрудника, как это предусмотрено Генеральной Ассамблеей.
b) Секретарь комитета по пенсиям персонала назначается главным административным должностным лицом каждой участвующей организации по рекомендации комитета.	b) Секретарь пенсионного комитета персонала назначается главным административным должностным лицом каждой участвующей организации по рекомендации комитета.	Без изменений
Статья 48 Юрисдикция Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций	Статья 48 Юрисдикция Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций	
a) Заявления о якобы имевшем место вследствие решений Правления несоблюдении настоящих Положений могут представляться непосредственно Апелляционному трибуналу Организации Объединенных Наций:	a) Заявления о якобы имевшем место несоблюдении настоящих Положений **в отношении прав, затрагивающих участие, период уплаты взносов и получение пособий в соответствии с Положениями**, вследствие решений **Постоянного комитета, действующего от имени** Правления **по разделу К Административных правил**, могут представляться непосредственно Апелляционному трибуналу Организации Объединенных Наций:	В поправке разъясняется сфера юрисдикции Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций в связи со статьей 21 Положений, упомянутой в действующей статье 48 a) i) и ii) Положений. Генеральный секретарь также предлагает внести аналогичное изменение в статью 2.9 статута Апелляционного трибунала, в которой рассматривается юрисдикция Трибунала в случаях, связанных с предполагаемым несоблюдением Положений Пенсионного фонда.
i) любым сотрудником участвующей организации, признавшей юрисдикцию Трибунала в делах Объединенного пенсионного фонда персонала, если этот сотрудник является участником Фонда в соответствии со статьей статьи 21 настоящих Положений, даже после прекращения его службы, а также любым лицом, унаследовавшим права этого сотрудника после его смерти;	i) любым сотрудником участвующей организации, признавшей юрисдикцию Трибунала в делах Объединенного пенсионного фонда персонала, если этот сотрудник является участником Фонда в соответствии со статьей статьи 21 настоящих Положений, даже после прекращения его службы, а также любым лицом, унаследовавшим права этого сотрудника после его смерти;	Без изменений
ii) любым другим лицом, которое способно доказать, что оно правомочно пользоваться правами, предусмотренные в настоящих Положениях, в силу участия в Фонде какого-	ii) любым другим лицом, которое способно доказать, что оно правомочно пользоваться правами, предусмотренные в настоящих Положениях, в силу участия в Фонде какого-	Без изменений

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
либо сотрудника такой участвующей организации.	либо сотрудника такой участвующей организации.	
b) В случае спора относительно компетенции Трибунала вопрос урегулируется решением Трибунала.	b) В случае спора относительно компетенции Трибунала вопрос урегулируется решением Трибунала. **Для повторного рассмотрения дела возвращаются, если это имеет место, в Постоянный комитет, действующий от имени Правления.**	Поправка отражает формулировку, использованную в статье 2.9 статута Апелляционного трибунала Организации Объединенных Наций и разъясняет порядок рассмотрения дел, возвращаемых Трибуналом для повторного рассмотрения.
c) Решение Трибунала является окончательным и обжалованию не подлежит.	c) Решение Трибунала является окончательным и обжалованию не подлежит.	Без изменений
d) Сроки, установленные в статье 7 Статута Трибунала, исчисляются с даты сообщения об оспариваемом решении Правления.	d) Сроки, установленные в статье 7 Статута Трибунала, исчисляются с даты сообщения об оспариваемом решении **Постоянного комитета, действующего от имени** Правления.	Поправка отражает терминологию, соответствующую формулировкам статьи 48 a) Положений.

[a] Предлагаемые добавления выделены жирным шрифтом, а предлагаемые изъятия зачеркнуты.

Приложение XVIII

Поправки к системе пенсионных коррективов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Действующий текст	*Предлагаемый текст*	*Замечания*
Н. Последующая корректировка размера пособий	Н. Последующая корректировка размера пособий	
19. Если со времени последней корректировки соответствующий ИПЦ изменился на 10 или более процентов, то корректировка суммы в долларах США или в местной валюте, в зависимости от обстоятельств, производится на полугодовой основе 1 апреля, как указано в пункте 17 выше, а также 1 октября.	19. Если **по сравнению с ИПЦ, использовавшимся для** ~~со времени последней~~ корректировки, **произведенной 1 апреля в соответствии с положениями пункта 17 выше,** соответствующий ИПЦ изменился на 10 или более процентов, то **1 октября того же календарного года** производится **дополнительная** корректировка суммы в долларах США или, в соответствующих случаях, в местной валюте ~~производится на полугодовой основе 1 апреля, как указано в пункте 17 выше, а также 1 октября~~.	В поправке разъясняются условия, при которых в том же календарном году производится вторая корректировка размера пособий в зависимости от стоимости жизни.

Приложение XIX

Поправка к правилам процедуры Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Предлагаемый текст	*Замечания*
Раздел G. Кодекс поведения для Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	
G.1 Поведение членов и заместителей членов Правления, представителей, членов Комитета по инвестициям, Комитета актуариев и подкомитетов Правления, а также наблюдателей на сессиях Правления при выполнении ими своих обязанностей и обязательств в отношении Фонда регулируется Положениями, регулирующими статус, основные права и обязанности должностных лиц, не являющихся должностными лицами Секретариата, и экспертов в командировках (ST/SGB/2002/9), которые признаются mutatis mutandis Кодексом поведения для Правления без ущерба для правового статуса, привилегий и иммунитетов лиц, присутствующих на сессиях Правления или любого из его комитетов или рабочих групп. На членов Правления и его подкомитетов, заместителей членов, представителей и наблюдателей, которые по-прежнему работают в участвующих в Фонде организациях, распространяются также правила и положения о персонале соответствующих участвующих организаций, регулирующие поведение.	Новый текст, в котором содержится кодекс поведения для Правления.
G.2 Правление принимает любые другие меры, включая принудительные меры, которые оно считает необходимыми, для регулирования поведения членов и заместителей членов Правления, представителей и наблюдателей, присутствующих на его сессиях.	
G.3 Правление периодически принимает и рассматривает заявления, которые должны подписывать все члены и заместители членов Правления и его подкомитетов. Подписанные заявления сдаются на хранение Секретарю Правления или секретарю комитета по пенсиям персонала участвующей организации, которую представляет данное лицо. Все те, кто участвует в сессиях Правления, в соответствии с правилом A.9 a)-e) выше подписывают такие заявления на каждой сессии Правления. Доступ к документации Правления и возможность участвовать в сессиях Правления предоставляются при условии подписания такого заявления.	

Приложение XX

Совместное заявление Федерации ассоциаций международных гражданских служащих, Координационного комитета союзов и ассоциаций международных сотрудников системы Организации Объединенных Наций и Федерации международных гражданских служащих Организации Объединенных Наций

1. Г-жа Председатель, уважаемые члены Правления, уважаемые коллеги, от имени трех федераций персонала — ФАМГС, ККСАМС и ЮНИСЕРВ — я благодарю Вас за предоставленную мне возможность выступить перед вами сегодня. Мои имя и фамилия Таня Куинн-Магуайр, и я являюсь председателем ФАМГС.

2. Я уверена в том, что у нас нет необходимости напоминать вам о важности Пенсионного фонда для наших членов, которые рассматривают его в качестве главной составляющей своего социального обеспечения. В этой связи мы высоко ценим возможность принимать от имени наших членов участие в сессии Правления в качестве наблюдателей. Мы надеемся, что наше участие служит укреплению доверия сотрудников к Фонду и их веры в его стабильность, и рассчитываем на то, что будем по-прежнему участвовать в его сессиях на протяжении многих лет.

3. Госпожа Председатель, прежде всего позвольте мне поздравить Розмари Макклейн с ее назначением в январе этого года на пост Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию. Несмотря на то, что поначалу исполнять свои обязанности ей оказалось непросто, г-жа Макклейн начала откровенный и по состоянию на настоящее время конструктивный диалог с федерациями персонала. Мы надеемся на дальнейшее развитие этих позитивных новых отношений в целях повышения транспарентности и подотчетности в Фонде.

4. Что касается концепции, представленной Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию в ее вступительном заявлении и отраженной в документе JSPB/67/R.16, а также в предлагаемом бюджете, содержащемся в документе JSPB/67/R.15, то мы с интересом отмечаем уделение особого внимания усилиям в трех основных направлениях — коммуникация, стратегическое руководство и ориентированность на клиентов, — что будет включать в себя столь необходимые инвестиции в информационные технологии. Мы приветствуем такую концепцию современного, отвечающего поставленным целям Фонда, который уверенно смотрит в будущее. Мы рассчитываем на то, что члены Правления, и в частности представители участников, будут, как и мы, следить за осуществлением этой стратегии в форме своевременной и конструктивной критики и обратной связи, а также положительной поддержки, когда это необходимо. В тяжелый и непредсказуемый период пандемии COVID-19 инвестиции в технологии и коммуникацию уже оказали положительное воздействие на персонал, в особенности на сотрудников, работающих в полевых местах службы. Мы решительно поддерживаем такой подход и надеемся, что экспериментальные проекты, аналогичные проекту перехода на электронные свидетельства о праве на получение пособий, будут использоваться и впредь, с тем чтобы сотрудники могли быть уверены в том, что любая внедренная технология будет

доступна для всех участников, и что в рамках таких проектов будет предусматриваться участие сотрудников и пенсионеров для достижения этой цели.

5. Федерации персонала выражают признательность Администрации Пенсионного фонда в связи с ее сообщением о том, что 90 процентов обращений об оформлении пенсий было рассмотрено в течение 15 дней, несмотря на обстоятельства последнего времени, вызванные пандемией COVID-19. Мы надеемся, что положение дел с рассмотрением таких обращений может быть еще улучшено в дальнейшем, а также рассчитываем, что предлагаемые вложения средств в коммуникацию и обслуживание клиентов, о которых говорится в бюджетном документе JSPB/67/R.15, помогут Фонду закрепить достигнутое и повысить качество обслуживания в других областях, таких как оказание поддержки участникам во всех регионах на разных языках. Говоря более конкретно, в этой связи федерации хотели бы также поддержать активизацию деятельности ОПФПООН по обслуживанию клиентов, особенно в регионе Африки, на основе использования всех имеющихся возможностей и ресурсов, которые могут быть задействованы. Мы понимаем, что в нынешних условиях может наблюдаться определенное нежелание увеличивать объем выделяемых финансовых ресурсов. Вместе с тем мы считаем вложение этих средств необходимым для поддержки почти неизбежного, к сожалению, резкого увеличения числа увольнений сотрудников и связанных с этим выплат со стороны Фонда в предстоящие годы, не в последнюю очередь в связи с последствиями пандемии COVID-19. Сотрудники, которые будут затронуты пандемией, и так сильно пострадают, чтобы страдать еще и от дополнительных неудобств, которые могут быть вызваны задержками в получении пенсионных пособий из-за недостатка коммуникации, утраты документации и отсутствия соответствующих доступных технологий.

6. Федерации персонала выражают обеспокоенность в связи с замечаниями УСВН. В этой связи мы приветствуем честный ответ исполняющего обязанности Представителя Генерального секретаря, который согласился с замечаниями и рекомендациями УСВН и приступил к осуществлению 120-дневного плана, которое, по нашему мнению, является неплохим первым шагом для решения ряда отмеченных проблем. Мы с нетерпением ждем, когда эти первоначальные действия будут продолжены новым Представителем Генерального секретаря, и предлагаем ему свою поддержку в форме открытого диалога. Мы надеемся, что новый Представитель Генерального секретаря поддержит уже введенные в действие меры, направленные на стабилизацию и укрепление коллектива, а также меры по улучшению отчетности и раскрытия информации. Мы поддерживаем такой подход и надеемся на его успех.

7. Что касается исследования, проведенного сторонней организацией, то федерации персонала настоятельно рекомендуют провести дополнительный анализ, с тем чтобы предоставить Правлению и его Рабочей группе по управлению достаточно времени для того, чтобы изучить его и представить ценные соображения для рассмотрения. Мы с интересом отметили упоминание о переводе Правления на профессиональную основу в соответствии с концепцией фидуциарной ответственности и будем внимательно следить за любыми будущими рекомендациями в этом отношении.

8. С учетом того, что в полевых местах службы работает значительное количество сотрудников, федерации персонала настоятельно призывают представителей участников Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций обеспечить такую систему выборов, в рамках которой ряд мест в этом комитете распределялись бы таким образом, чтобы гарантировать предоставление участникам, работающим в полевых местах службы, достаточных

возможностей для того, чтобы они могли заявить в Правлении и в его вспомогательных органах о любых проблемах, с которыми они могут столкнуться.

9. В заключение я хотела бы от имени федераций персонала выразить сотрудникам и руководству Пенсионного фонда признательность за их самоотверженные усилия на службе участникам и бенефициарам.

Часть вторая

Резюме

Часть вторая настоящего доклада содержит бюджетную смету на 2021 год на сумму 108 076 300 долл. США (до пересчета), которая предусматривает ассигнования на финансирование в общей сложности 312 штатных должностей и 1 внебюджетной должности.

Потребности в ресурсах на 2021 год

(В тыс. долл. США)

	Ресурсы		*Должности*	
Категория	*Утвержденная численность на 2020 год*	*Смета на 2021 год (до пересчета)*	*2020 год Утвержденная численность*	*2021 год Предлагаемая численность*
Секретариат Правления Пенсионного фонда	1 750,5	1 261,9	3	3
Администрация Пенсионного фонда	53 426,4	59 474,1	194	201
Управление инвестиций	43 896,4	45 309,7	110	108
Ревизия	1 608,0	1 945,3	–	–
Внебюджетные ресурсы[a]	85,3	85,3	1	1
Всего	**100 766,6**	**108 076,3**	**308**	**313**

[a] Одна внебюджетная должность категории общего обслуживания (прочие разряды), финансируемая участвующими организациями.

I. Общий обзор

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году. Пенсионный фонд отвечает за выплату сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, которые могут быть приняты в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий.

2. Секретариат Фонда, или Администрация Пенсионного фонда, подчиняется Правлению Пенсионного фонда через Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию. Вопросы, касающиеся инвестирования активов Фонда, находятся в ведении Управления инвестиций, которое подчиняется Генеральному секретарю через его Представителя.

3. В 2018 году Генеральная Ассамблея постановила создать независимый секретариат Правления Пенсионного фонда с января 2020 года.

Источник финансирования

4. Пенсионный фонд финансируется главным образом за счет инвестиционного дохода, а также за счет взносов участвующих в нем организаций и участников из числа сотрудников, причем взносы участвующих организаций выделяются государствами-членами и поступают из других ресурсов. Фонд не финансируется непосредственно за счет начисленных взносов государств-членов.

5. Помимо управления Фондом Администрация Пенсионного фонда исполняет также функции секретариата Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций от имени Организации Объединенных Наций (включая ее фонды и программы), в то время как все другие участвующие организации самостоятельно управляют своими комитетами по пенсиям персонала. Организация Объединенных Наций возмещает Фонду расходы, связанные с оказанием этих услуг, которые финансируются из регулярного бюджета Организации Объединенных Наций, как указано в разделе 1 предлагаемого бюджета по программам Организации Объединенных Наций. Кроме того, Организация Объединенных Наций в качестве принимающей организации Фонда оказывает Фонду ряд административных услуг и взимает с Фонда соответствующую плату за эти услуги. Таким образом, бюджет на 2021 год отражает смету в соответствии с одобренной Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 74/263 методологией оценки услуг, которыми обмениваются Фонд и Организация Объединенных Наций.

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год

6. При формировании нынешнего предлагаемого бюджета по-прежнему использовалась система управления по результатам, которая применялась Секретариатом Организации Объединенных Наций в его предлагаемом бюджете по программам на 2021 год. Структурными компонентами Фонда являются секретариат Правления Пенсионного фонда, Администрация Пенсионного фонда и Управление инвестиций.

7. Цели программы работы Администрации Пенсионного фонда определены с учетом поставленной перед Фондом задачи по обеспечению выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий.

8. Управление инвестиций осуществляет инвестиции активов, с тем чтобы Пенсионный фонд мог в полной мере выполнять возложенные на него обязанности, обеспечивая, чтобы активы Фонда управлялись благоразумным и оптимальным образом и чтобы он был в состоянии достичь целевого показателя по доходности долгосрочных инвестиций и тем самым гарантировать финансовую стабильность Фонда.

9. В 2018 году Генеральная Ассамблея постановила создать независимый секретариат Правления Пенсионного фонда с января 2020 года. Секретариат предоставляет Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам услуги конференционного управления и техническую поддержку.

10. В таблице 1 указана — в разбивке по категориям и подкатегориям — вся деятельность, которая предусмотрена на период 2019–2021 годов и осуществление которой способствовало и, как ожидается, будет способствовать достижению поставленной перед Фондом цели.

Таблица 1
Деятельность, предусмотренная на период 2019–2021 годов, в разбивке по категориям и подкатегориям

Категория	*2019 год*		*2020 год*	*2021 год*
	Запланированный показатель	*Фактический показатель*	*Запланированный показатель*	*Запланированный показатель*
Количественно определенная деятельность				
A. Содействие межправительственному процессу и работе групп экспертов				
Документация для заседающих органов (число документов)	**3**	**3**	**3**	**3**
1. Доклад для Генеральной Ассамблеи об административных расходах Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций	1	1	1	1
2. Доклад Правления Пенсионного фонда о работе сессии	1	1	1	1
3. Выполнение рекомендаций Комиссии ревизоров	1	1	1	1
Основное обслуживание заседаний (число трехчасовых заседаний)	**74**	**68**	**62**	**62**
4. Заседания Ревизионного комитета	16	14	14	14
5. Заседания Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда	12	12	10	10
6. Заседания Комитета актуариев	10	10	6	6
7. Заседания Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций	3	3	3	3
8. Заседания секретариата Комитета по пенсиям персонала	2	2	2	2
9. Заседания Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам	2	1	1	1
10. Заседания Пятого комитета	3	3	3	3
11. Заседания Правления Пенсионного фонда	10	7	7	7
12. Заседания Комитета по инвестициям	15	15	15	15
13. Заседания Постоянного комитета	1	1	1	1
B. Производство и передача знаний				
Семинары, практикумы, стипендии и учебные мероприятия (число дней)	**1**	**1**	**1**	**1**
14. Информационное мероприятие о Правлении Пенсионного фонда и методах его работы	1	1	1	1

Категория	2019 год: Запланированный показатель	2019 год: Фактический показатель	2020 год Запланированный показатель	2021 год Запланированный показатель
C. Основная деятельность				
Администрация Пенсионного фонда				
15. Число обслуживаемых активных участников	129 880	131 583	133 289	135 017
16. Число обслуживаемых пенсионеров и других бенефициаров	81 077	79 975	81 698	83 458
17. Доля пособий, оформляемых в течение 15 рабочих дней в сопоставлении с 75-процентным контрольным показателем (в процентах)	75	88,3	75	75
Управление инвестиций				
18. Достижение или превышение целевого показателя реальной доходности в годовом исчислении в долларах США в течение длительного периода времени, т. е. не менее 15 лет (доходность, в процентах)	3,5	4,32	3,5	3,5
19. Достижение или превышение нормативного показателя по доходности за короткий срок, т. е. до 3 лет (да/нет)	Да	Да	Да	Да

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год

11. Информация об общих потребностях в ресурсах на 2021 год, в том числе с указанием в надлежащих случаях изменений в объеме ресурсов в разбивке по определяющим факторам, приводится в таблице 2. Предлагаемый объем ресурсов позволяет обеспечить полное, эффективное и результативное выполнение мандатов.

12. При определении объема ресурсов использовались следующие факторы: a) коэффициенты задержки с заполнением вакансий в Нью-Йорке и Женеве для 2021 года применялись в отношении сохраняемых должностей сотрудников категории специалистов (доля заполненных должностей составляет 96,7 процента), новых должностей сотрудников категории специалистов (50,0 процента), сохраняемых должностей сотрудников категории общего обслуживания (92,1 процента) и новых должностей сотрудников категории общего обслуживания (50,0 процента) на основе стандартной шкалы расходов на заработную плату на 2021 год; b) среднегодовые темпы инфляции в 1,9 процента для Нью-Йорка и 0,7 процента для Женевы; и c) обменный курс швейцарского франка на уровне 0,974 за 1 доллар США для Женевы.

Таблица 2
Изменения в объеме финансовых ресурсов в разбивке по отделениям
(В тыс. долл. США)

	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)	Сумма пересчета	Смета на 2021 год (после пересчета)
Секретариат Правления Пенсионного фонда	676,1	1 750,5	(254,0)	(234,6)	(488,6)	(27,9)	1 261,9	63,1	1 325,0
Администрация Пенсионного фонда	46 398,6	53 426,4	336,8	5 710,9	6 047,7	11,3	59 474,1	2 038,9	61 513,0
Секретариат Пенсионного фонда	36 547,7	45 644,2	336,8	5 720,4	6 057,2	13,3	51 701,4	1 816,5	53 517,9

	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)	Сумма пересчета	Смета на 2021 год (после пересчета)
Услуги для Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, платежи Секретариата Организации Объединенных Наций[a]	9 850,9	7 782,2	–	(9,5)	(9,5)	(0,1)	7 772,7	222,4	7 995,1
Управление инвестиций	32 909,4	43 896,4	890,4	522,9	1 413,3	3,2	45 309,7	2 161,8	47 471,5
Ревизия	1 630,2	1 608,0	–	337,3	337,3	21,0	1 945,3	134,0	2 079,3
Итого	**81 614,3**	**100 681,3**	**973,2**	**6 336,5**	**7 309,7**	**7,3**	**107 991,0**	**4 397,8**	**112 388,8**
Внебюджетные ресурсы	105,4	85,3	–	–	–	–	85,3	3,5	88,8
Всего	**81 719,7**	**100 766,6**	**973,2**	**6 336,5**	**7 309,7**	**7,3**	**108 076,3**	**4 401,3**	**112 477,6**

[a] Платежи Организации Объединенных Наций связаны с услугами для Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, предоставленными Пенсионным фондом.

C. Чрезвычайный фонд

13. В разделе VIII своей резолюции 74/263 Генеральная Ассамблея уполномочила Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в дополнение к добровольным взносам в Чрезвычайный фонд на 2020 год выделить сумму, не превышающую 112 500 долл. США. На 2021 год Фонд запрашивает такой же уровень финансирования на сумму, не превышающую 112 500 долл. США.

D. Меры, которые необходимо принять Генеральной Ассамблее

14. Правление Пенсионного фонда рекомендует Генеральной Ассамблее утвердить смету расходов на 2021 год в размере 112 388 800 долл. США, в том числе для следующих компонентов:

a) секретариат Правления Пенсионного фонда (1 325 000 долл. США);

b) Администрация Пенсионного фонда (61 513 000 долл. США);

c) Управление инвестиций (47 471 500 долл. США);

d) ревизия (2 079 300 долл. США).

15. Из указанной суммы 7 995 100 долл. США за услуги, связанные с Комитетом по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций, подлежат оплате непосредственно Организацией Объединенных Наций.

16. Комиссия рекомендует также Генеральной Ассамблее утвердить смету внебюджетных ресурсов на 2021 год в размере 88 800 долл. США.

II. Секретариат Правления Пенсионного фонда

Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год

Общая информация о ресурсах

17. Правление Пенсионного фонда является вспомогательным органом Генеральной Ассамблеи и ежегодно представляет доклады Ассамблее. Правление Пенсионного фонда несет полную ответственность за управление Фондом и защищает законные интересы участников, пенсионеров и других бенефициаров Пенсионного фонда, определяя стратегические цели и политику и обеспечивая общий надзор и контроль.

18. Во исполнение резолюции 73/274 Генеральной Ассамблеи должность Главного административного сотрудника с января 2020 года была заменена на две отдельные и самостоятельные должности, а именно на должность Администратора по пенсионным пособиям, впоследствии переименованную Ассамблеей в ее резолюции 74/263 в должность Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, и на должность Секретаря Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций. Кроме того, в своей резолюции 74/263 Ассамблея подчеркнула, что Секретарь Правления Пенсионного фонда является полностью независимым от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря, и постановила, что Секретарь подчиняется непосредственно Правлению и что Администрация Пенсионного фонда и Управление инвестиций будут по мере необходимости оказывать Секретарю административную поддержку. В этой связи Ассамблея обратилась к Правлению с просьбой представить дальнейшую информацию о мерах, принятых для обеспечения независимости Секретаря Правления от Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию, в следующем докладе Правления.

19. Информация о разграничении функций и обязанностей была представлена Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят седьмой сессии. Правлению Пенсионного фонда было предложено утвердить механизм, в соответствии с которым Секретарь Правления и его или ее канцелярия будут отвечать за обслуживание заседаний Правления Пенсионного фонда, Ревизионного комитета и Комитета по контролю за платежеспособностью и активами и пассивами Фонда, а также Постоянного комитета, когда он действует в качестве руководящего, а не апелляционного органа. Кроме того, Секретарь предоставляет услуги специальным рабочим группам и комитетам, созданным под эгидой Правления Пенсионного фонда, таким как Рабочая группа по управлению. Поскольку были выражены призывы к более активному участию механизмов управления в течение года между сессиями Правления, то ожидается, что в ближайшие один-два года объем связанной с этим рабочей нагрузки возрастет, особенно с учетом просьб о более полном, всестороннем и своевременном ведении протоколов заседаний рабочих групп и комитетов.

20. Этот предлагаемый механизм основывается на утвержденном описании должностных функций Секретаря Правления, Положениях, правилах и системе пенсионных коррективов Фонда, предыдущих резолюциях Генеральной Ассамблеи и целях и круге ведения различных комитетов и рабочих групп Правления, а также на соображениях эффективности и профессионализма. Это совместное предложение руководства Фонда и Секретаря Правления, в котором учитывается, связана ли работа соответствующего комитета или рабочей группы с

надзором/управлением или носит технический характер, а также делается попытка в полной мере соблюдать решение Ассамблеи о том, что Секретарь Правления должен быть независимым от Администрации Пенсионного фонда и управления инвестициями Фонда.

21. В рамках создания независимого секретариата Правления должность специалиста по управлению программами (С-4) была переведена из Канцелярии Главного административного сотрудника в новую Канцелярию Секретаря Правления. В то время сотрудник на этой должности (на тот момент он получал специальную должностную надбавку на уровне С-5) оказывал секретариату Правления поддержку в выполнении функций прежнего Главного административного сотрудника. В прошлом году при поддержке Правления Пенсионного фонда, его Рабочей группы по бюджету и Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам было предложено реклассифицировать эту должность класса С-4 в должность класса С-5.

22. Сотрудник, занимающий эту переведенную в Канцелярию Секретаря Правления должность, оказывает важнейшую непосредственную поддержку Секретарю Правления (Д-1). Он в полной мере принимает участие в общем планировании, координации и предоставлении Правлению и его вспомогательным органам всего спектра секретариатских услуг по конференционному управлению и поддержке. Сотрудник, занимающий эту должность, де-факто выступает в качестве заместителя Секретаря.

23. Основное внимание при выполнении этих функций уделяется осуществлению, отслеживанию и оценке всех видов деятельности, связанных с функционированием Правления и его соответствующих комитетов, а также руководству этими видами деятельности. Кроме того, сотрудник на этой должности в сотрудничестве с Администрацией Пенсионного фонда проводит обзор соответствующих документов и докладов комитетов, определяя приоритеты, проблемы и вопросы, требующие решения, и предлагая меры по исправлению положения. Занимающий эту должность сотрудник помогает регулировать и координировать контакты с членами Правления Пенсионного фонда, секретариатом Фонда, Управлением инвестиций, Консультативным комитетом по административным и бюджетным вопросам и Пятым комитетом. Сотрудник на этой должности взаимодействует со всеми другими соответствующими сторонами и определяет и инициирует все необходимые последующие действия. Занимающий эту должность сотрудник отвечает за подготовку или координацию подготовки различных письменных материалов Правления и его вспомогательных органов, включая справочные документы, аналитические материалы и окончательные консенсусные решения Правления, отраженные в его докладах Генеральной Ассамблее. В конечном итоге это будет оказывать значительное потенциальное воздействие на примерно 211 000 участников, пенсионеров и бенефициаров Фонда. Кроме того, сотрудник на этой должности внимательно отслеживает выполнение рекомендаций ревизоров в адрес Правления Пенсионного фонда, в том числе рекомендаций УСВН по результатам ревизии структуры управления.

24. С учетом того, что работа Фонда носит в высшей степени технический характер, любой анализ в этой области требует глубокого понимания многочисленных и различающихся между собой аспектов, влияющих на стабильность положения Фонда в долгосрочном плане и выходящих за рамки оперативных последствий. Кроме того, в настоящее время ожидается, что с учетом доклада УСВН Генеральной Ассамблее о структуре управления и связанных с ним процессов в Правлении Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (A/73/341) Канцелярия Секретаря Правления будет постоянно находиться в курсе всех осуществляемых мероприятий и принимаемых

решений, многие из которых являются частью новой парадигмы работы Правления и измененной динамики отношений между Секретарем Правления и Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию. Таким образом, сотрудник на этой должности будет отвечать за все более увеличивающийся объем работы и будет нести ответственность за обеспечение высочайшего качества результатов деятельности. Кроме того, стороны, с которыми взаимодействует занимающий эту должность сотрудник, должны иметь возможность рассчитывать на весьма высокую степень его авторитета и автономии.

25. В этом контексте Секретарь Правления и его сотрудники руководят всей соответствующей деятельностью, проводят обзор политики и практики и обеспечивают эффективное и результативное оказание секретариатских услуг Правлению и соответствующим комитетам. Это включает в себя предоставление председателям и другим членам этих органов консультаций по вопросам их работы и применения процедур и практики. Первый опыт создания отдельного секретариата Правления высветил необходимость пересмотра некоторых методов работы Правления и его комитетов в целях дальнейшего улучшения координации и коммуникации. Что касается рабочих групп и комитетов, которые в настоящее время находятся в ведении секретариата, то имеются большие возможности для стандартизации и согласования рабочей практики и механизмов, используемых для представления отчетности Правлению. В целях полного обеспечения независимого и высококачественного обслуживания Правления и его вспомогательных органов на 2021 год в секретариате предлагается реклассифицировать должность класса С-4 в должность класса С-5. Предлагаемый класс реклассификации предусматривает дальнейший переход к более полному, эффективному и результативному выполнению предоставленного секретариату Правления мандата.

26. К настоящему времени был принят прагматичный подход к решению вопроса о том, каким образом работа секретариата должна координироваться с администрацией Фонда. В рамках этого подхода учитывалось положение дел, существовавшее на тот момент, и реальные действия, которые могли бы осуществить три сотрудника, переведенные в секретариат Правления. Для достижения цели создания полностью независимого секретариата Правления важно, чтобы персонал секретариата находился на надлежащем уровне. Цель заключается не в том, чтобы секретариат заменил собой основные функции, а в том, чтобы он был в состоянии содействовать работе Правления и отдельных комитетов в контексте рассмотрения ими тех или иных вопросом и обеспечивать выполнение поставленных перед ними задач.

27. Для достижения этой цели функциональный секретариат Правления должен помогать Правлению выполнять свои руководящие функции в отношении деятельности Фонда. Усиленный секретариат Правления может помочь Правлению в выполнении его надзорных обязанностей. Реализация пересмотренной структуры будет продемонстрирована посредством очевидным образом независимой секретариатской поддержки, оказываемой Правлению или его комитетам и рабочим группам. Для того чтобы она была эффективной, она должна быть обеспечена достаточными ресурсами. В этой связи секретариат Правления вновь представляет просьбу о реклассификации одной должности специалиста по управлению программами с С-4 до С-5. Отмечается, что эту реклассификацию можно осуществить, даже несмотря на то, что общий предлагаемый бюджет секретариата Правления на 2021 год значительно ниже объема ресурсов, утвержденного на 2020 год.

28. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 1 261 900 долл. США, что на 488 600 долл. США в чистом выражении меньше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 3.

Таблица 3

Секретариат Пенсионного фонда: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей

(В тыс. долл. США/число должностей)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	–	530,0	–	31,3	31,3	5,9	561,3
Расходы, не связанные с должностями	676,1	1 220,5	(254,0)	(265,9)	(519,9)	(42,6)	700,6
Всего	**676,1**	**1 750,5**	**(254,0)**	**(234,6)**	**(488,6)**	**(27,9)**	**1 261,9**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	2	–	–	–	–	2
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	1	–	–	–	–	1
Всего	**–**	**3**	**–**	**–**	**–**	**–**	**3**

Технические корректировки

29. Чистое уменьшение не связанных с должностями ресурсов на 254 000 долл. США обусловлено исключением единовременных потребностей по классу расходов «Услуги подряда» в связи с объявлением о вакансии на должность заместителя Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и запланированным на 2020 год наймом отобранного кандидата.

Прочие изменения

30. Изменения в объеме ресурсов включают чистое уменьшение сметы на 234 600 долл. США, что объясняется нижеследующим:

a) увеличение объема связанных с должностями ресурсов на 31 300 долл. США связано с реклассификацией одной должности специалиста по управлению программами (С-4 в С-5) в целях удовлетворения растущих потребностей руководящих органов Фонда и обеспечения полного выполнения установленного Генеральной Ассамблеей мандата, согласно которому секретариат Правления должен оказывать Секретарю Правления эффективную поддержку по вопросам общего планирования, разработки, управления, координации и оказания Правлению Пенсионного фонда и его вспомогательным органам полного комплекса секретариатских услуг в области конференционного управления и технической поддержки, о чем подробно говорится в пунктах 21-27 выше;

b) ресурсы, не связанные с должностями, включают административные расходы, связанные с Правлением Пенсионного фонда, в том числе расходы на поездки Председателя для участия в заседаниях Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам и Пятого комитета, а также расходы на поездки представителей консультативных комитетов Правления и Федерации ассоциаций бывших международных гражданских служащих на заседания

Правления Пенсионного фонда. Чистое уменьшение не связанных с должностями ресурсов на 265 900 долл. США обусловлено сокращением расходов на поездки представителей в связи с уменьшением числа заседаний и членов консультативных комитетов и Правления Пенсионного фонда (423 900 долл. США). Это уменьшение частично компенсируется увеличением потребностей по классу «Общие оперативные расходы» главным образом в связи с расходами на покрытие доли секретариата Правления в затратах на аренду и эксплуатацию помещений (105 700 долл. США); по классу «Прочие расходы на персонал» в связи с расходами на временный персонал общего назначения категории общего обслуживания (высший разряд) сроком на три месяца в целях оказания поддержки в проведении заседаний Правления Пенсионного фонда (26 100 долл. США); по классу расходов «Поездки персонала» главным образом в связи с участием в заседаниях комитетов (19 900 долл. США); и по классу расходов «Услуги подряда» в связи с изменением потребностей в услугах, включая услуги по письменному оформлению документов (6300 долл. США).

III. Администрация Пенсионного фонда

Предисловие

С 1 января 2020 года я приступила к выполнению функций Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, опираясь на свой более чем 32-летний опыт работы на все более ответственных должностях, связанных с администрированием и управлением в области пенсионного обслуживания. Сейчас, когда мы находимся в условиях, когда меняется «будущее трудовой деятельности» и неуклонно растет прогнозируемое число пенсионеров и бенефициаров Пенсионного фонда во всем мире, я готова с энтузиазмом применить свои знания и опыт в Организации Объединенных Наций и проложить для Пенсионного фонда путь в новую эру.

Имеющаяся у меня концепция систематических общеорганизационное изменений позволит Фонду более эффективно реагировать на сложившиеся тенденции и осуществлять свою деятельность соответствующим образом. Разработанная нами стратегия на 2021–2023 годы, кратко изложенная в настоящем бюджетном документе, позволит не только стабилизировать наши потребности в ресурсах в будущем, но и преобразовать методы работы Фонда, повысить эффективность и создать более эффективные рабочие места. Я уверена, что благодаря руководству, действующему с опорой на данные, совершенствованию важнейших процессов, аналитическому подходу и современным технологическим решениям мы сможем достичь трех поставленных перед нами стратегических целей: a) упрощение обслуживания для клиентов, b) модернизация пенсионного обслуживания и c) создание более развитой сети глобального партнерства.

Упрощение обслуживания для клиентов благодаря улучшению коммуникации и более широкому использованию технологий позволит нам более эффективно реагировать на потребности участников, пенсионеров и бенефициаров Фонда, создавая подход к пенсионному обслуживанию, который в большей степени ориентирован на клиентов и цель которого состоит в том, чтобы организация смогла перейти на безбумажное делопроизводство. Благодаря нашей целенаправленной коммуникационной стратегии, основное внимание в которой уделяется четкой системе информирования и налаживанию отношений, мы сможем укрепить транспарентность, доверие и подотчетность среди всех заинтересованных сторон, как внутренних, так и внешних. Кроме того, с помощью новых технологий, таких как автоматизированные системы, онлайновые инструменты и обновленный веб-сайт, мы сможем упорядочить процедуры и рабочие процессы для дальнейшего повышения качества обслуживания клиентов.

Для успешного выполнения наших планов по модернизации в 2021 году потребуются ключевые ресурсы. Благодаря учреждению новой специализированной Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности, для чего потребуется только создание одной должности и преобразование еще одной должности, мы сможем укрепить потенциал в области реорганизации рабочих процессов и управления преобразованиями. Кроме того, Группа будет содействовать реализации наших усилий по автоматизации и оптимизации, предотвращению задержек с обслуживанием клиентов и устранению излишних операций, благодаря чему направленность деятельности Фонда в еще большей степени сместится от операционного обслуживания к ориентированности на клиентов. Если мы создадим и укрепим эту Группу сейчас, то в будущем мы сможем более эффективно использовать имеющиеся у нас ресурсы и не будем нуждаться в дальнейшем увеличении численности нашего персонала. Принимая преобразования в качестве одного из элементов нашей культуры и сосредоточивая внимание на повышении

квалификации персонала и управлении преобразованиями, Фонд обязуется постоянно совершенствовать и повышать качество своей работы.

Наконец, создание развитой сети глобального партнерства начинается с утверждения Фонда в качестве организации, действующей с опорой на фактические данные. Благодаря созданию специальной Группы по анализу данных, в составе которой имеется одна должность специалиста по управлению информацией (специалиста по анализу данных) категории временного персонала общего назначения и которая будет опираться на имеющийся у нас внутренней экспертный потенциал, мы сможем более оптимально выявлять критически важные тенденции и потенциальные проблемы, связанные с эффективностью деятельности, что необходимо для принятия обоснованных решений. Кроме того, сбор и представление информации об этих рисках, тенденциях и передовой практике не только повысят ценность Фонда в рамках Организации Объединенных Наций, но и будут способствовать достижению нашей цели, заключающейся в постоянном совершенствовании. Фонд уже продемонстрировал эту новую динамичность и культуру обучения в рамках принятия мер реагирования на структурные и оперативные изменения, произошедшие за последние несколько месяцев. Система функциональной подчиненности, которая была внедрена в отделениях Фонда в Нью-Йорке и Женеве, уже оказала позитивное преобразующее воздействия на методы нашей работы Хотя коронавирусная инфекция (COVID-19) создала определенные трудности для полного внедрения системы функциональной подчиненности, она способствовала также сотрудничеству между группами, и результаты деятельности Фонда неуклонно растут — очевидным образом превышая контрольные показатели — даже на протяжении месяцев работы в дистанционном режиме. Более того, Фонд продолжает бесперебойно осуществлять выплаты. В некотором роде пандемия также дала толчок процессу модернизации Фонда, и мы начали принимать документы об увольнении в электронной форме и перешли к использованию модуля самообслуживания участников Фонда для ускорения оформления пособий. Я очень горжусь тем, что наши сотрудники оказались на высоте: они готовы к реализации планов повышения устойчивости функционирования, проявляют гибкость и оперативность и реагируют на потребности организаций-работодателей и клиентов.

Мне хорошо известно о необходимости осмотрительного управления финансовыми ресурсами при осуществлении Фондом своей деятельности, особенно сейчас, когда во всем мире сложилась непростая в экономическом отношении обстановка. Опираясь на свой опыт работы в пенсионной отрасли, я считаю, что в настоящий предлагаемый бюджет по программам включены важнейшие ресурсы, необходимые для созданиях в Пенсионном фонде недостающего потенциала, что соответствует увеличению объема ресурсов, связанных и не связанных с должностями, на 3,5 млн долл. США по сравнению с ассигнованиями на 2020 год.

По мере нашего продвижения вперед мы должны взять на себя обязательство не только в отношении достижения максимальной эффективности деятельности, но и в отношении установки на обеспечение роста. Опираясь на коммуникации, технологии и анализ данных, мы переходим к более оперативной системе работы, в большей степени подготовленной к выполнению наших обязательств перед 211 000 нынешних и будущих бенефициаров.

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

Общая направленность

31. Администрация Пенсионного фонда отвечает за повседневную деятельность Пенсионного фонда. Работа ведется по следующим направлениям:

a) управление взносами (сбор и обновление информации об участниках и взносах, необходимых для пенсионного обеспечения);

b) оформление прав на получение пособий (определение права на различные виды пособий, а также информирование сотрудников/участников об имеющихся у них возможностях);

c) управление пособиями (выплата пенсий и пособий по инвалидности, корректировки на разницу в стоимости жизни и оформление пособий в связи с потерей кормильца);

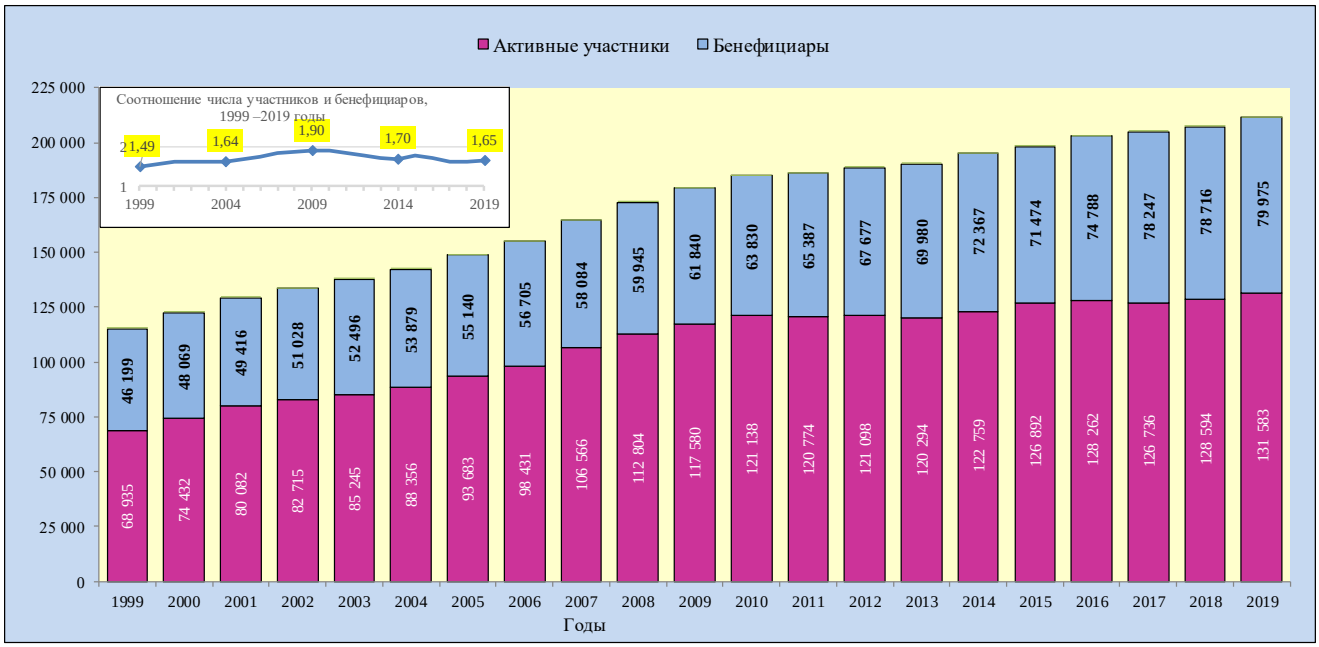
d) клиентское обслуживание всех участников, пенсионеров и других бенефициаров.

32. Администрация Пенсионного фонда определяет стратегию и политику Фонда, оценивает степень риска, которому подвергается Фонд в связи с его схемой пенсионного обеспечения и его операциями, и обеспечивает соблюдение Фондом его Положений и правил. Это включает также ответственность за административное управление Фондом, в том числе за кадровую поддержку и эксплуатационно-техническое обслуживание объектов для всего Фонда.

33. Фонд констатировал высокий показатель роста числа участников, пенсионеров и других бенефициаров в последние десятилетия. Показатели за 2019 год подтверждают эту тенденцию: число участников увеличилось на 2,3 процента, а число пенсионеров — на 1,6 процента. На рисунке I показан общий рост Фонда с точки зрения числа участников, пенсионеров и других бенефициаров на конец каждого года начиная с 1999 года. На нем представлена также информация о соотношении участников и пенсионеров и других бенефициаров, свидетельствующая о происходящих в Фонде процессах демографического старения. Поскольку пенсионеры и другие бенефициары являются важнейшими клиентами Фонда и требуют больше административных ресурсов, чем участники, то это влечет за собой непропорциональный рост общей рабочей нагрузки Фонда.

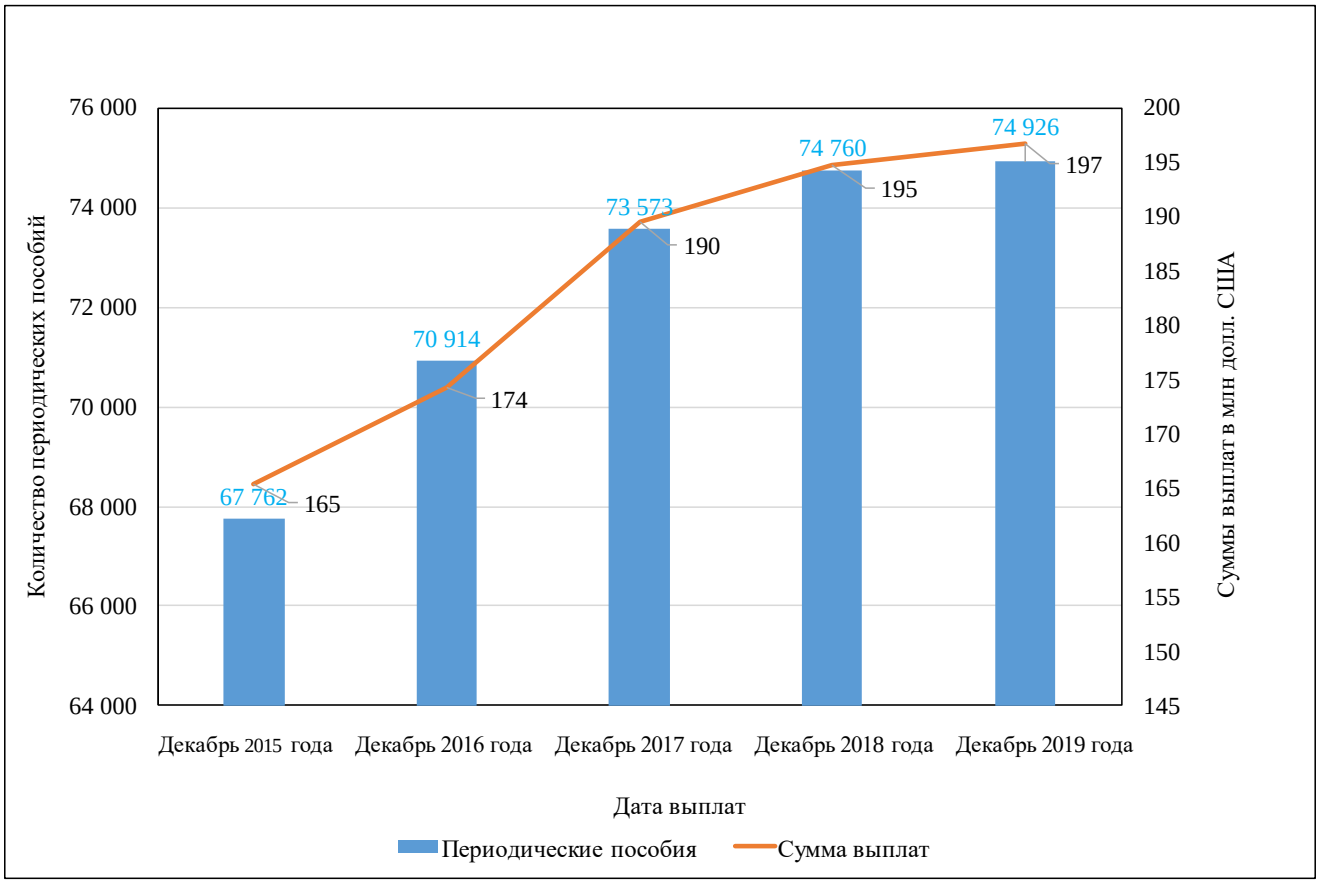
Рисунок I

Рост числа участников, пенсионеров и бенефициаров по состоянию на конец каждого года



34. Производимые Фондом ежемесячные выплаты постоянно увеличиваются как в плане числа бенефициаров, так и в плане общей суммы выплат. На рисунке II показана устойчивая тенденция к росту месячного объема выплат в течение последних четырех лет. Сравнение данных по платежным ведомостям за декабрь на конец каждого года в период 2015–2019 годов показывает, что число периодически выплачиваемых пособий увеличилось с 67 762 до 74 926, а сумма выплат возросла со 165 млн долл. США до 197 млн долл. США.

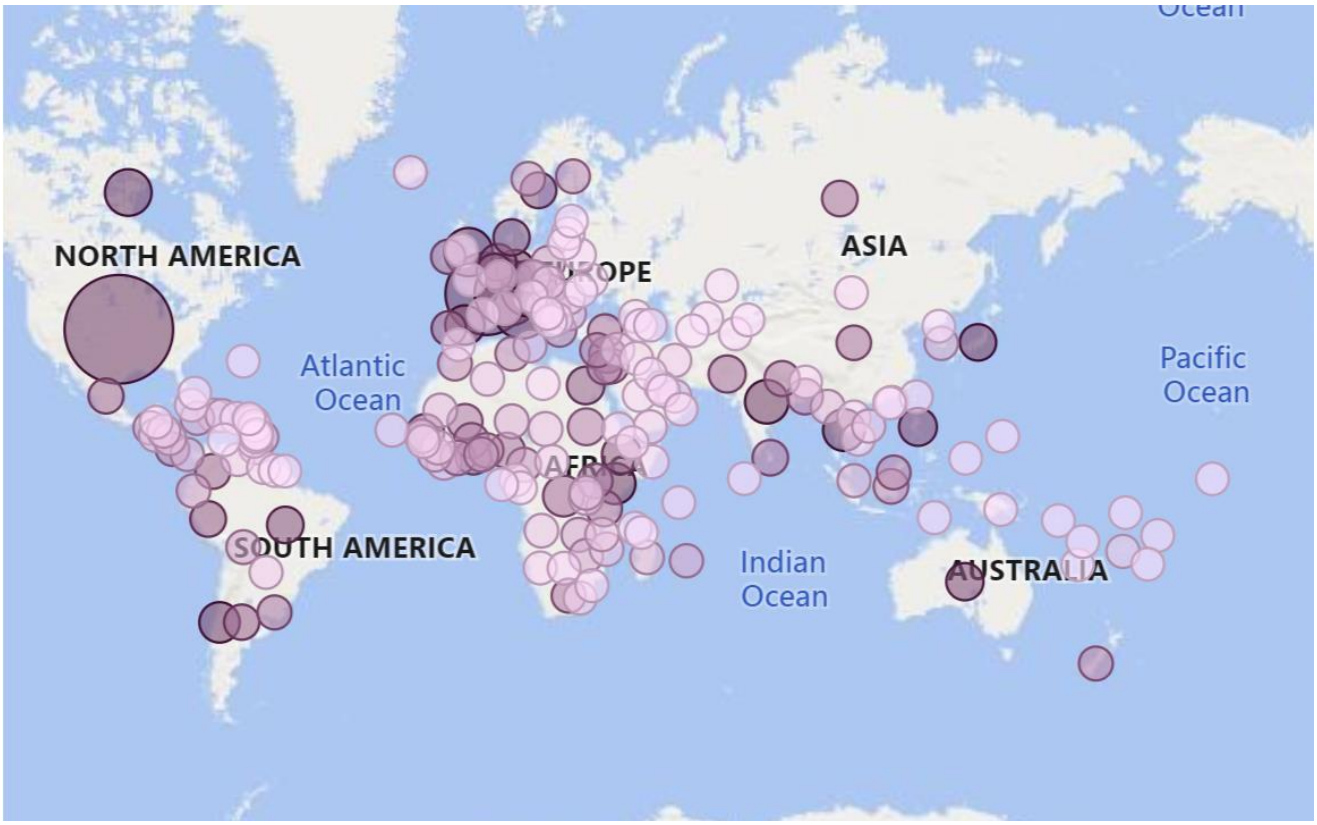
Рисунок II
Динамика месячного объема выплат



Примечание: данные о количестве регулярно выплачиваемых пособий охватывают только пособия, включаемые в месячную платежную ведомость Фонда на момент закрытия счетов, без учета пособий, не включаемых в платежную ведомость, таких как пособия, выплата которых приостановлена в связи с возобновлением участия, отсроченные пенсионные пособия, срок выплаты которых еще не наступил, и пособия на ребенка, которые не выплачиваются до тех пор, пока участник, который предпочел досрочный выход на пенсию, не достигнет обычного возраста выхода на пенсию.

35. Географическое распределение пенсионеров и других бенефициаров Фонда является уникальным среди планов с установленным размером пособия. Кроме того, ситуация, при которой участники находятся в самых разных регионах мира, еще больше усложняет деятельность Фонда и повышает его требования в отношении более глобального охвата. Периодические пособия выплачиваются в 15 валютах по всему миру более чем в 190 странах и территориях, в том числе в странах с ограниченным присутствием банковских структур. На приведенной ниже карте показан территориальный охват услугами Фонда.

Периодические пособия в разбивке по странам



Примечание: более темные и крупные круги на карте указывают на более высокое число выплачиваемых пособий.

Стратегия на 2021–2023 годы

36. В течение последних нескольких лет Фонд сосредоточивал свои усилия на достижении годовых целевых показателей эффективности деятельности, особенно в области оформления пенсионных пособий, однако ему не хватало перспективного, общеорганизационного, стратегического плана и направления деятельности. Для того чтобы реагировать на постоянно меняющуюся оперативную обстановку и удовлетворять растущие потребности увеличивающегося числа клиентов и заинтересованных сторон, Фонду необходимо модернизировать методы взаимодействия и обмена информацией со своими клиентами, партнерами и лицами, ответственными за принятие решений, а также с собственным персоналом. Просьбы об изменениях поступают на постоянной основе, и это затрагивает процессы, системы и людей. Для создания гибкой рабочей культуры, способной выявлять изменения, эффективно реагировать на них и успешно управлять ими необходим систематический и стратегический подход, предусматривающий межфункциональную составляющую.

37. Концепция на 2021–2023 годы, сформулированная новым Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию, предусматривает, что Пенсионный фонд станет структурой, способной обеспечивать высочайший уровень обслуживания во всем мире. В рамках содействия реализации этой концепции Администрация Пенсионного фонда определила три важнейших компонента:

a) **упрощение обслуживания для клиентов.** Фонд сосредоточит внимание на ключевых моментах пенсионного обслуживания и обеспечит, чтобы они были максимально простыми и понятными как для участников, так и для пенсионеров;

b) **модернизация пенсионного обслуживания.** основой модернизации Фонда станут инновации, оптимизированные безбумажные процессы, новые технологии и повышение квалификации персонала на основе определения схемы потока создания стоимости;

c) **создание развитой сети глобального партнерства**. Фонд станет организацией, действующей с опорой на фактические данные, и будет развивать внутренние и внешние партнерские связи в целях укрепления доверия между Фондом и его сотрудниками, клиентами, заинтересованными сторонами и лицами, принимающими решения.

38. Необходимо, чтобы Фонд применял в большей степени опирающиеся на сотрудничество и более эффективные методы работы в рамках всей организации. Необходимо, чтобы такое сотрудничество было налажено между теми, кто выполняет повседневные операции, теми, кто осуществляет внедрение инноваций в области технологий, и теми, кто предоставляет данные, и чтобы такому сотрудничеству была оказана поддержка со стороны аналитических функций и специалистов в области коммуникации и представления информации. Стратегический план Фонда исходит из того, что сотрудники Фонда будут совершенствовать процессы совместно с коллегами из всех других подразделений, с партнерами, в дальнейшем именуемыми организациями-работодателями, и с заинтересованными сторонами. Движущей силой преобразований станут технологии, однако центральными элементами модернизации по-прежнему останутся человеческий фактор и непрерывная обратная связь. Такой подход позволяет Фонду при осуществлении стратегического плана на следующие три года в значительной степени использовать уже имеющиеся ресурсы; а для заполнения недостающих функций, имеющих решающее значение для модернизации и реорганизации рабочих процессов, испрашивается учреждение лишь нескольких новых должностей.

Упрощение обслуживания для клиентов

39. Цель этого первого компонента состоит в том, чтобы уделять первоочередное внимание обслуживанию клиентов и их удовлетворенности. Отличное обслуживание клиентов означает выявление и прогнозирование потребностей клиентов и предоставление простой, своевременной и точной информации и консультационной помощи. Это будет достигнуто путем осуществления целенаправленных изменений, перехода организации на полностью безбумажное делопроизводство и расширения прав и возможностей наших внешних партнеров и сотрудников внутри организации, а также путем межфункционального подхода в отношении общих потоков создания стоимости. Достижению этой цели будет способствовать также улучшение коммуникации, как это запланировано в рамках третьего компонента.

40. Согласно принятому определению, клиентами Фонда являются участники, пенсионеры и бенефициары, обслуживаемые Фондом. Стратегическими партнерами, оказывающими поддержку клиентам Фонда, являются организации-работодатели, включая секретарей комитетов по пенсиям персонала и финансовые/бухгалтерские подразделения, а также кадровые подразделения и координаторов по вопросам пенсионного обеспечения. Стратегия направлена на дальнейшее укрепление сотрудничества с организациями-работодателями в целях упрощения обслуживания для клиентов.

41. Этот компонент будет охватывать четыре основные области взаимодействия между Фондом и его клиентами на протяжении всей их жизни:

- вступление;
- изменения статуса;
- увольнение;
- события после выхода на пенсию.

42. Данный подход в контексте вышеупомянутых целевых областей будет включать в себя следующее:

a) составление перечня текущих («как есть») сценариев, процедур и рабочих процессов, поддерживающих функцию обслуживания клиентов;

b) тактический план модернизации этих процессов, связанных с обслуживанием клиентов, и соответствующих технологий в краткосрочной и среднесрочной перспективе;

c) разработка мероприятий, направленных на достижение первоклассного уровня обслуживания клиентов Фонда, включая:

i) углубление понимания вариантов получения пенсионных пособий и связанных с этим процессов путем укрепления потенциала Фонда в плане предоставления информации через Интернет, в автоматическом режиме и при личном обращении. Ответы на наиболее часто задаваемые вопросы будут автоматизированы благодаря использованию современных систем, таких как чат-боты. Онлайновые инструменты будут включать в себя модернизацию веб-сайта и создание нового набора анимационных и видеоматериалов и модулей электронного обучения;

ii) обеспечение постоянства качества предоставляемых услуг для всех клиентов независимо от их местонахождения;

iii) переход на безбумажное делопроизводство, в том числе путем добавления функциональных возможностей для самообслуживания участников, таких как автоматизированные формы, позволяющие упростить заполнение платежных инструкций и других форм;

iv) инструменты для получения обратной связи в целях постоянного повышения качества услуг. Это будет осуществляться посредством внедрения программного обеспечения для управления взаимоотношениями с клиентами и проведения обследований степени удовлетворенности, которые прольют свет на характер проблем, на которые указывают клиенты Фонда, что позволит оперативно вносить коррективы;

v) реализация функции по обеспечению качества документов для приема, проверки, подтверждения и регистрации всей поступающей документации после ее получения Фондом;

d) укрепление сотрудничества с организациями-работодателями путем создания инструментов, позволяющих им:

i) полностью понимать и выполнять установленные для них требования к отчетности в отношении участников и соответствующих пенсионных процессов благодаря созданию онлайновой платформы для обмена знаниями и модулей электронного обучения и отслеживанию соответствующей информации;

ii) с легкостью получать доступ к содержащейся в делах участников ключевой информации с помощью совместно используемой информационно-аналитической панели.

Модернизация пенсионного обслуживания

43. Фонд признает, что «будущее трудовой деятельности» меняется. Второй компонент стратегии направлен на совершенствование оперативной работы и активизацию кадровых ресурсов и процессов, а также на подготовку к тому, какой станет трудовая деятельность в будущем, когда автоматизация позволит высвободить людские ресурсы для работы, приносящей дополнительную отдачу. Преобразования станут частью рабочей культуры Фонда, стремящегося стать движущей силой перемен и постоянного совершенствования.

44. Создание нового подразделения — Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности — позволит задействовать специализированный потенциал для решения вопросов, связанных с реорганизацией рабочих процессов. Централизованное подразделение по управлению проектами будет поддерживать соответствующие усилия по осуществлению, определять промежуточные этапы и отслеживать достигнутый прогресс. Этот подход следует модели, введенной Секретариатом Организации Объединенных Наций и рядом других участвующих организаций с целью эффективным и упорядоченным образом изменить их методы реагирования на запросы клиентов в глобальном масштабе. Основное внимание будет уделяться управлению преобразованиями посредством повышения квалификации сотрудников, оказания им содействия и расширения их возможностей, с тем чтобы они могли активно участвовать в устранении и предотвращении задержек для клиентов и искоренении не создающих дополнительной ценности этапов в существующих процессах, что позволит повысить эффективность и сосредоточить внимание на совершенствовании оперативной деятельности.

45. Деятельность по внедрению автоматизации начнется с определения схемы процессов Фонда (потока создания стоимости), показывающей движение документов и информации, в целях содействия выявлению избыточных этапов при оформлении дел, что повысит эффективность совместной работы, выполняемой организациями-работодателями и Фондом. Эта деятельность будет организована в полной координации с планом обслуживания клиентов, о котором говорилось в контексте первого компонента выше, и в увязке с этим планом.

46. Такое определение схемы потока создания стоимости поможет реорганизовать процессы в целях повышения результативности, качества и/или снижения затрат. Указанный подход предусматривает:

a) выявление и определение сферы охвата и границ обзора, а также этапов, связанных с каждым сценарием/процессом;

b) получение обратной связи от всех сотрудников, участвующих в процессах;

c) пошаговый анализ процессов от начального этапа к итоговому результату и в обратном порядке;

d) выявление возможностей для максимально возможного упрощения подпроцессов;

e) испытание процессов и разработка соответствующих оценочных показателей (например, для измерения времени, объема, ставок/затрат, оборудования и любой дополнительной отдачи);

f) определение ответственных субъектов и четкой подотчетности и выдвижение соответствующих предложений;

g) модернизация процессов, ориентированных на интересы клиентов;

h) определение наиболее подходящих технологических инструментов для поддержки и совершенствования процессов;

i) уменьшение неэффективности промежуточных операций.

47. Ожидаемым конечным результатом станет упорядочение и автоматизация всех интерфейсов передачи данных между Фондом и организациями, участвующими в нем или представляющими ему отчетность, включая полностью автоматизированные процессы выверки данных между Комплексной системой управления пенсионными выплатами и системами общеорганизационного планирования ресурсов организаций-работодателей.

48. Одним из важнейших ожидаемых преимуществ модернизации является то, что благодаря ей будут высвобождены ресурсы, ранее затрачиваемые на выполняемые вручную и повторяющиеся задачи. Это будет достигнуто благодаря вышеупомянутому упорядочению процессов, дополненному и поддержанному внедрением роботизированной автоматизации процессов, которая начнется с двух пилотных проектов. По мере того как роботизироанная автоматизация процессов будет наращивать потенциал для более быстрого и качественного упорядоченного выполнения процедур, будут освобождаться сотрудники для взаимодействия с клиентами и партнерами и оказания услуг, ориентированных на обеспечение отдачи. Работа будет преимущественно направлена не на обработку операций, а на учет интересов клиентов.

49. В конечном итоге качество пенсионного обслуживания будет повышено, а его эффективность благодаря упорядочению и автоматизации процессов возрастет. Это будет достигаться посредством более тесного взаимодействия между группами и функциями в рамках Фонда, а также с организациями-работодателями. Таким образом, Фонд создаст потенциал для нынешнего и прогнозируемого в будущем увеличения числа пенсионеров при одновременном повышении качества услуг, оказываемых организациям-работодателям и участникам/ бенефициарам.

Создание развитой сети глобального партнерства

50. Фонд будет укреплять и далее повышать профессионализм в области отношений с заинтересованными сторонами и станет организацией, действующей с опорой на фактические данные. Значительный массив информации и данных, которыми располагает Фонд, станет основой для принятия решений и коммуникации не только для руководства Фонда, но и для связанных с ним заинтересованных сторон, повышая тем самым ценность Фонда в рамках системы Организации Объединенных Наций. В более широком плане будет обеспечено наличие данных и информации для активизации обсуждений по вопросам о пенсиях, демографических показателях и тенденциях в области занятости и старения. В целях реагирования на риски, выявленные ревизорами, и просьбы, высказанные Генеральной Ассамблеей, будут проведены контрольные исследования, выявлены передовые методы работы и тенденции, а показатели деятельности Фонда будут прорабатываться более внимательно с учетом передовой практики других пенсионных фондов.

51. Фонд сможет выявлять проблемы и добиваться значимых улучшений в своих процессах только посредством систематического сбора и анализа данных. С этой целью на основе реорганизации уже существующего внутреннего экспертного потенциала в области данных будет создана Группа по анализу данных — новое специализированное профильное подразделение, целью которого является обеспечение точности и согласованности данных, а также оказание содействия сбору, анализу и передаче данных. Благодаря анализу данных Фонд сможет выявлять важные (и зачастую критически важные) тенденции и потенциальные проблемы, связанные с осуществлением деятельности, а также поддерживать опирающийся на надежные данные процесс принятия решений, повышая при этом степень информированности о характере поведения своих клиентов. В 2020 году Группу по вопросам управления рисками и технического анализа заменит новая Группа по анализу данных, которая будет по-прежнему регулировать взаимоотношения с актуарием-консультантом Фонда и Комитетом актуариев.

52. Кроме того, будет организована более систематическая координация мероприятий по внутренней и внешней коммуникации с участниками, бенефициарами и пенсионерами, а также с другими заинтересованными сторонами и будет разработан план коммуникации. Будет укреплен потенциал в области подготовки современных коммуникационных материалов, разъясняющих клиентам Фонда возможные варианты получения пособий, что будет также способствовать реализации первого компонента. Деятельность в области коммуникации будет включать модернизацию веб-сайта Фонда совместно с Управлением инвестиций, а также разработку материалов на разных языках.

Внешние факторы

53. Что касается внешних факторов, то в основу общего плана на 2021 год положены следующие предположения в отношении планирования:

a) число обслуживаемых Фондом клиентов будет продолжать расти, продолжительность их жизни увеличится, и они будут все более рассредоточены по различным географическим регионам. Эта тенденция находится вне контроля Фонда;

b) объемы операций будут незначительно превышать ожидаемый уровень;

c) участники и организации-члены будут своевременно представлять Фонду информацию и документацию/данные;

d) не произойдет значительного изменения оперативных условий деятельности Фонда (таких, как изменения в имеющихся людских и финансовых ресурсах, значительные изменения в положениях схемы пенсионного обеспечения, серьезные политические конфликты или стихийные бедствия и т. д.).

Мероприятия по оценке

54. При составлении плана по программе на 2021 год были использованы результаты следующих оценок, выполненных в 2019 году: ревизия интерфейсов передачи данных и ежемесячных взносов; ревизия услуг, предоставляемых тем или иным учреждением Организации Объединенных Наций; ревизия процессов составления финансовой отчетности и соответствующих систем; и проведенная УСВН ревизия организации поездок. В ходе всех этих ревизий был вынесен ряд рекомендаций, которые были учтены при подготовке и представлении бюджета.

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год и выполнение программы на 2019 год

Программа работы

Цель

55. Цель Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций состоит в том, чтобы обеспечивать выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций — участников Фонда пенсий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий.

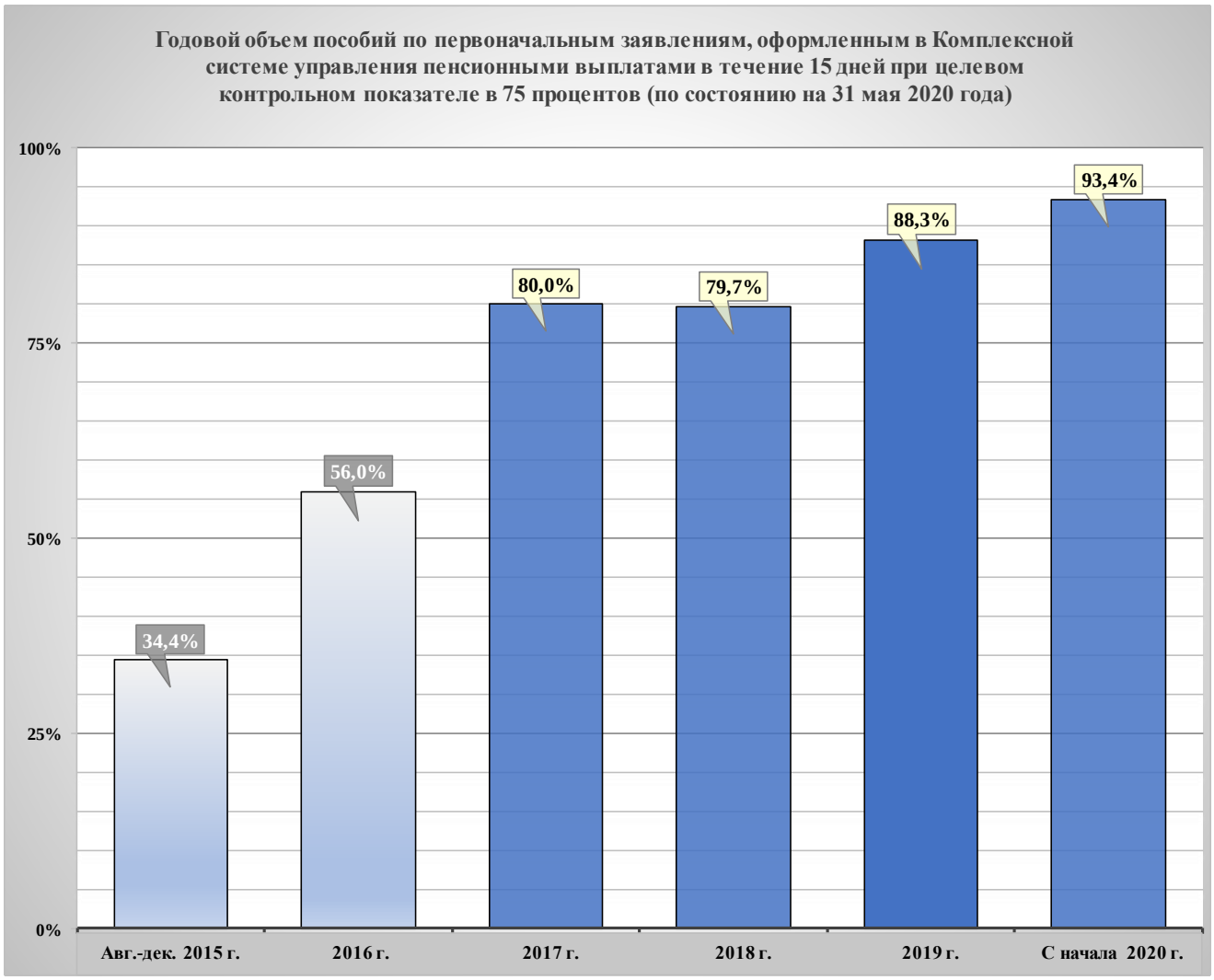
Сопоставление показателей выполнения программы в 2019 году с запланированным результатом

Достижение контрольного показателя оформления пособий

56. В 2019 году Фонд выполнил и превысил целевой показатель по оформлению пособий в каждом месяце года.

57. Показатель достижения результатов и целевой показатель в области оформления пособий приведены в документах Фонда по стратегическому планированию. Контрольный показатель оформления пособий (при первоначальном прекращении службы) составляет 75 процентов и 15 рабочих дней с момента получения всех необходимых документов о прекращении службы. Этот же контрольный показатель применяется ко всем видам первоначальных пособий. Как показано на рисунке III, в 2019 году Фонд выполнил и превысил контрольный показатель оформления пособий, обработав 88,3 процента дел при первоначальном прекращении службы в течение 15 рабочих дней. Кроме того, Фонд продолжал обеспечивать своевременную выплату всех периодических пособий по всему миру, включая своевременный сбор и выверку данных о взносах.

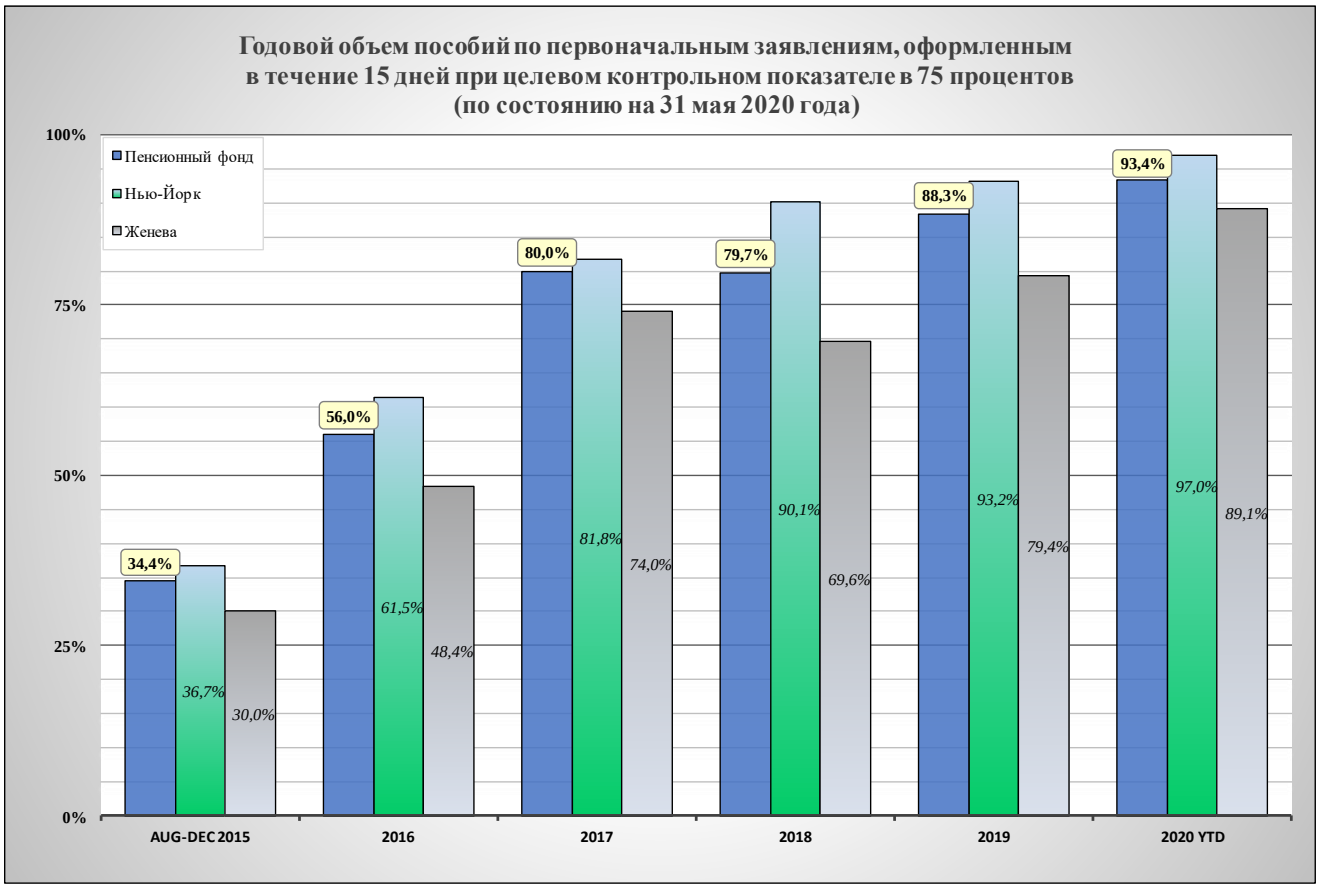
Рисунок III
Контрольный показатель оформления пособий



58. Фонд превышает контрольный показатель в течение более трех лет, что свидетельствует о завершении перехода на Комплексную систему управления пенсионными выплатами — систему общеорганизационного планирования ресурсов Фонда. Обеспечена стабильность процессов, и прошедший обучение персонал работает на высоком уровне. Несмотря на это, Фонд продолжает модернизировать Комплексную систему управления пенсионными выплатами и устранять недостатки в этой системе, а также совершенствовать формат аналитических отчетов об организации рабочих процессов, с тем чтобы повысить качество отслеживания накопленных дел и контроля за ходом их оформления.

59. Как показано на рисунке IV, внедрение системы функциональной подчиненности во всех отделениях Фонда привело к сокращению разрыва в результатах работы между отделениями в Нью-Йорке и Женеве, несмотря на сложное время, связанное с ситуацией с COVID-19.

Рисунок IV
Контрольный показатель оформления пособий в разбивке по отделениям



Результаты, достижение которых запланировано на 2021 год

Пенсионное обслуживание участников, пенсионеров и бенефициаров

60. Администрация Пенсионного фонда будет продолжать осуществлять выплату сотрудникам Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий.

61. Показателем эффективности для этого вида деятельности по-прежнему будет являться достижение контрольного показателя, предусматривающего оформление 75 процентов дел при первоначальном прекращении службы в течение 15 дней.

Осуществление стратегии на 2021–2023 годы

62. Администрация Пенсионного фонда приступит к осуществлению стратегии (подробное описание которой содержится в разделе «Стратегия на 2021–2023 годы» выше) с учетом изменений в организации, ключевых проектах и мероприятиях Фонда.

63. Что касается первого компонента (упрощение обслуживания для клиентов), то проекты 2021 года будут включать: a) составление перечня текущих («как есть») сценариев, процедур и рабочих процессов, поддерживающих функцию обслуживания клиентов; b) тактический план модернизации процессов и

соответствующих технологий в краткосрочной и среднесрочной перспективе; c) разработку мероприятий, направленных на достижение первоклассного уровня обслуживания клиентов Фонда, включая переход организации на безбумажное делопроизводство и модернизацию веб-сайта; и d) укрепления сотрудничества с организациями-работодателями. Основным показателем эффективности будет степень удовлетворенности клиентов, которая будет определяться с помощью опроса на веб-сайте.

64. В целях содействия осуществлению второго компонента (модернизация пенсионного обслуживания) будет организован специальный потенциал в области реорганизации рабочих процессов на основе нового подразделения, которое сосредоточит внимание на совершенствовании оперативной деятельности и активизации кадровых ресурсов и процессов, а также на подготовке к будущей автоматизации, с тем чтобы высвободить людские ресурсы для работы, приносящей дополнительную отдачу. Для поддержки соответствующих усилий по осуществлению стратегии, определения промежуточных этапов и отслеживания достигнутого прогресса будет создано централизованное подразделение по управлению проектами.

65. Одним из ключевых мероприятий в рамках этого компонента стратегии, направленного на выявление избыточных этапов при оформлении дел, будет определение схемы потока создания стоимости в Фонде. Фонд будет и далее разрабатывать интерфейсы передачи данных между Фондом и организациями, участвующими в нем или представляющими ему отчетность, включая полностью автоматизированные процессы выверки данных между Комплексной системой управления пенсионными выплатами и системами общеорганизационного планирования ресурсов организаций-работодателей. Для внедрения роботизированной автоматизации процессов будут реализованы отдельные пилотные проекты. Эффективность работы будет оцениваться на основании завершения определения схемы потока создания стоимости и достижению промежуточных этапов в рамках пилотных проектов.

66. Реализация третьего компонента (создание развитой сети глобального партнерства) будет включать создание Группы по анализу данных, которая будет заниматься реорганизацией уже существующего внутреннего экспертного потенциала в области данных в целях обеспечения точности и согласованности данных и оказания содействия сбору, анализу и передаче данных. Третий компонент позволит также укрепить проводимую Фондом коммуникационную и информационно-разъяснительную работу. Эффективность работы будет определяться на основании представления новых данных и обследования степени удовлетворенности заинтересованных сторон.

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год

Общая информация о ресурсах

67. Информация об общих потребностях в ресурсах на 2021 год, в том числе с указанием в надлежащих случаях изменений в объеме ресурсов в разбивке по определяющим факторам, приводится в таблицах 4–9 и на рисунке V.

68. Предлагаемый на 2021 год общий объем ресурсов составляет 59 474 100 долл. США до пересчета, что на 6 047 700 долл. США (или 11,3 процента) в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год:

a) увеличение сметы на 2,5 млн долл. США (или 4,7 процента) обусловлено техническими корректировками, связанными с годовыми ассигнованиями на финансирование новых должностей, созданных в 2020 году, и увеличением сметных расходов на аренду и эксплуатацию помещений для отделений как в Нью-Йорке, так и в Женеве, а также сметных расходов Организации Объединенных Наций на административное обслуживание секретариата Фонда. Предусматривается также увеличение расходов по текущим контрактным обязательствам;

b) увеличение на 3,5 млн долл. США (или 6,6 процента) обусловлено потребностями, связанными со стратегическим планом Фонда на этот период. Эти расходы связаны главным образом с кадровыми ресурсами, о чем подробно говорится в приложении III, а также с проектами и обслуживанием в области ИКТ, о чем говорится в пункте 71 b) ii) b.

69. Подробная информация о разнице и предлагаемых корректировках по классам бюджетных расходов приводится в пунктах ниже. Предлагаемый объем ресурсов позволяет обеспечить полное, эффективное и результативное выполнение мандатов и соответствует стратегии на 2021–2023 годы и плану по программе на 2021 год.

Таблица 4
Финансовые ресурсы
(В тыс. долл. США)

Категория	*Расходы за 2019 год*	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*	*Сумма пересчета*	*Смета на 2021 год (после пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*			
Должности	25 536,1	25 076,3	336,8	972,4	1 309,2	5,2	26 385,5	1 505,6	27 891,1
Прочие расходы по персоналу	4 934,6	7 583,1	–	515,0	515,0	6,8	8 098,1	202,9	8 301,0
Представительские расходы	0,3	3,0	–	–	–	–	3,0	0,1	3,1
Консультанты и эксперты	142,5	172,2	–	31,4	31,4	18,2	203,6	3,6	207,2
Поездки представителей	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поездки персонала	432,5	564,3	–	(169,9)	(169,9)	(30,1)	394,4	8,9	403,3
Услуги подряда	11 223,3	10 073,1	–	2 481,9	2 481,9	24,6	12 555,0	237,6	12 792,6
Общие оперативные расходы	2 929,4	8 965,9	–	2 082,9	2 082,9	23,2	11 048,8	66,5	11 115,3
Принадлежности и материалы	58,6	105,5	–	(14,4)	(14,4)	(13,6)	91,1	1,2	92,3
Мебель и оборудование	1 141,3	883,0	–	(188,4)	(188,4)	(21,3)	694,6	12,5	707,1
Всего	**46 398,6**	**53 426,4**	**336,8**	**5 710,9**	**6 047,7**	**11,3**	**59 474,1**	**2 038,9**	**61 513,0**

Таблица 5
Изменение числа штатных должностей[a]

	Число должностей	*Категория должностей*
Утвержденные должности на 2020 год	194	1 ПГС, 1 Д-2, 4 Д-1, 11 С-5, 23 С-4, 33 С-3, 1 С-2/1, 10 ОО (ВР), 108 ОО (ПР), 2 ОО (МР)
Создаваемые должности	1	1 С-5
Преобразуемые должности	6	1 С-5, 2 С-3, 3 ОО (ПР)
Реклассифицируемые должности	–	1 С-3 в С-4, 1 ОО (ПР) в ОО (ВР)
Передаваемые должности	–	1 С-4 и 1 С-3 из компонента «Программа работы» в компонент «Руководство и управление», 1 С-3 из компонента «Руководство и управление» в компонент «Программа работы»
Предлагаемые должности на 2021 год	201	1 ПГС, 1 Д-2, 4 Д-1, 13 С-5, 24 С-4, 34 С-3, 1 С-2/1, 11 ОО (ВР), 110 ОО (ПР), 2 ОО (МР)

Примечание: подробное обоснование кадровых изменений и информация об изменении числа штатных должностей в разбивке по компонентам, подпрограммам и уровням должностей приводятся в приложении III.

Таблица 6
Кадровые ресурсы

	Утвержденная численность на 2020 год	*Изменения*	*Предлагаемая численность на 2021 год*
Категория специалистов и выше			
ПГС	1	–	1
Д-2	1	–	1
Д-1	4	–	4
С-5	11	2	13
С-4	23	1	24
С-3	33	1	34
С-2/1	1	–	1
Итого	**74**	**4**	**78**
Категория общего обслуживания			
Высший разряд	10	1	11
Прочие разряды	108	2	110
Местный разряд	2	–	2
Итого	**120**	**3**	**123**
Всего	**194**	**7**	**201**

Примечание: без учета одной внебюджетной должности категории общего обслуживания (прочие разряды), финансируемой участвующими организациями.

Таблица 7
Изменения в объеме финансовых ресурсов в разбивке по компонентам
(В тыс. долл. США)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*	*Сумма пересчета*	*Смета на 2021 год (после пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*			
A. Руководство и управление	2 530,1	2 210,0	112,2	438,3	550,5	24,9	2 760,5	167,0	2 927,5
B. Программа работы	41 163,8	42 930,0	224,6	2 995,9	3 220,5	7,5	46 150,5	1 777,6	47 928,1
C. Вспомогательное обслуживание по программе	2 704,7	8 286,4	–	2 276,7	2 276,7	27,5	10 563,1	94,3	10 657,4
Всего	**46 398,6**	**53 426,4**	**336,8**	**5 710,9**	**6 047,7**	**11,3**	**59 474,1**	**2 038,9**	**61 513,0**

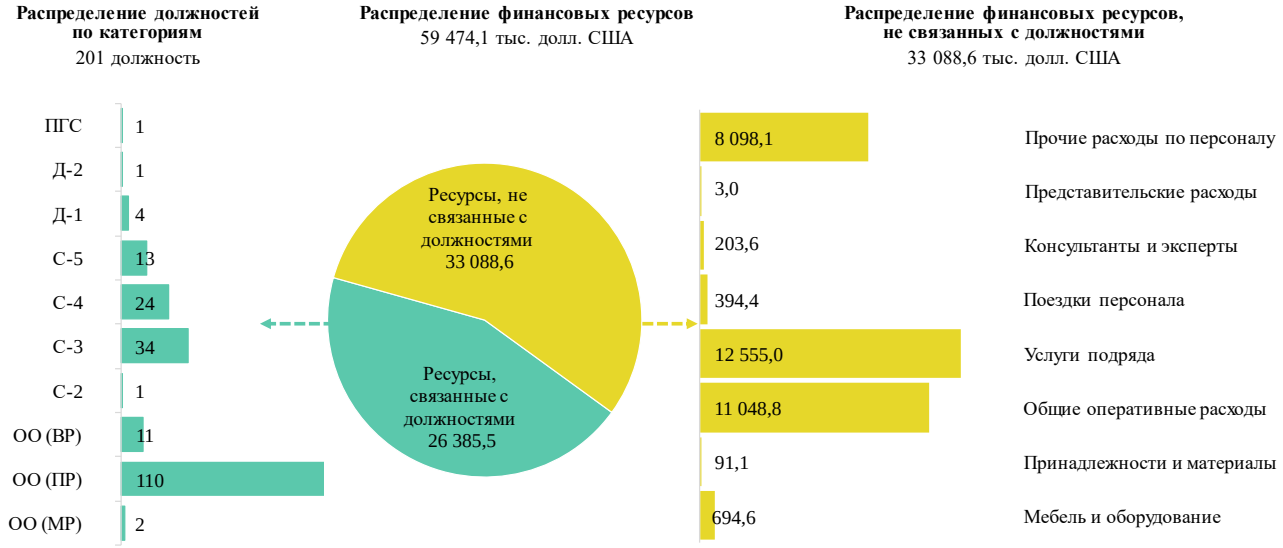
Таблица 8
Изменение числа должностей в разбивке по компонентам

	Утвержденная численность на 2020 год	*Изменения*	*Предлагаемая численность на 2021 год*
A. Руководство и управление	5	4	9
B. Программа работы	184	3	187
C. Вспомогательное обслуживание по программе	5	–	5
Всего	**194**	**7**	**201**

Таблица 9
Изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей в разбивке по основным категориям
(В тыс. долл. США/число должностей)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	25 536,1	25 076,3	336,8	972,4	1 309,2	5,2	26 385,5
Расходы, не связанные с должностями	20 862,5	28 350,1	–	4 738,5	4 738,5	16,7	33 088,6
Всего	**46 398,6**	**53 426,4**	**336,8**	**5 710,9**	**6 047,7**	**11,3**	**59 474,1**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	74	–	4	4	5,4	78
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	120	–	3	3	2,5	123
Всего		**194**		**7**	**7**	**3,6**	**201**

Рисунок V
Распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)
(Число должностей/в тыс. долл. США)



Изменения в общем объеме ресурсов

Технические корректировки

70. Изменения в объеме ресурсов включают чистое увеличение сметы на 336 800 долл. США, что объясняется нижеследующим:

a) **руководство и управление**. Увеличение сметы на 112 200 долл. США объясняется включением в нее годовых ассигнований на финансирование двух новых должностей (1 С-3 и 1 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)), которые были созданы в 2020 году;

b) **программа работы**. Увеличение сметы на 224 600 долл. США объясняется включением в нее годовых ассигнований на финансирование пяти новых должностей (1 С-4, 2 должностей категории общего обслуживания (прочие разряды) и 2 должностей категории общего обслуживания (местный разряд)), которые были созданы в 2020 году.

Прочие изменения

71. Изменения в объеме ресурсов включают чистое увеличение сметы на 5 710 900 долл. США, что объясняется нижеследующим:

a) **руководство и управление**. Увеличение сметы на 438 300 долл. США обусловлено следующими факторами:

i) чистое увеличение потребностей в ресурсах, связанных с должностями, на 697 400 долл. США:

a. в увязке с третьим компонентом (создание развитой сети глобального партнерства), как это отражено в стратегии на 2021–2023 годы и в плане по программам на 2021 год, предлагается преобразование одной должности специального помощника Главного административного сотрудника (С-5) категории временного персонала общего назначения в штатную

должность. Предлагаемое преобразование позволит разработать и осуществить план внутренней и внешней коммуникации, включая координацию всей коммуникационной деятельности Администрации Пенсионного фонда и совместных усилий с Управлением инвестиций. Сотрудник на этой должности будет также оказывать Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию поддержку в связи с ее выступлениями и подготовкой к проводимым ею совещаниям и конференциям. Занимающий эту должность сотрудник будет обеспечивать координацию делегированных межсекторальных вопросов и проектов и управление в рамках Администрации Пенсионного фонда и с внешними заинтересованными сторонами;

b. в увязке со вторым компонентом (модернизация пенсионного обслуживания) предлагается создать должность начальника Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности (С-5). Сотрудник на этой должности будет отвечать за осуществление контроля и предоставление консультаций по вопросам осуществления стратегического плана и организационных преобразований в Администрации Пенсионного фонда, определение схемы потока создания стоимости и обеспечение того, чтобы систематическая реорганизация рабочих процессов и структурированный подход к управлению преобразованиями стали неотъемлемым элементом всех функций Администрации Пенсионного фонда. В соответствии с просьбой Ревизионного комитета и Правления Пенсионного фонда, а также в ответ на отзывы, полученные от персонала Фонда, и в соответствии с рекомендацией Объединенной инспекционной группы о необходимости уделять более пристальное внимание той роли, которую функции стратегического управления людскими ресурсами играют в управлении организационными преобразованиями, начальник Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет использовать инструменты, методы и стратегии для оказания сотрудникам поддержки в осуществлении преобразований на рабочих местах и для подготовки и обучения персонала навыкам успешного принятия этих преобразований и их осуществления. В обязанности сотрудника на этой должности будут входить создание механизмов, которые способствуют изменению установок и поведения, создают каналы обратной связи, позволяют анализировать последствия преобразований, укрепляют подготовку и повышение квалификации персонала и способствуют внедрению инициатив по передаче знаний в целях обеспечения непрерывного обучения и совершенствования;

c. с учетом ведущей роли Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности в осуществлении стратегического плана и организационных преобразований, а также в соответствии с принятым в Управлении инвестиций подходом предлагается установить порядок подотчетности таким образом, чтобы функции Группы, связанные с рисками и соблюдением требований, находились в непосредственном подчинении Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию. Соответственно, предлагается перевести одну должность специалиста по управлению рисками (С-4) и одну должность специалиста по правовым вопросам (обеспечение соблюдения требований) (С-3) из относящейся к компоненту «Программа работы» недавно переименованной Секции по анализу данных и правовому обслуживанию, ранее называвшейся Секцией по вопросам управления рисками и правовым вопросам;

d. в целях укрепления способности Фонда оценивать риски и управлять ими, а также в целях укрепления его системы внутреннего контроля предлагается преобразовать должность специалиста по управлению программами (управление рисками) (С-3), финансируемую по статье «Временный персонал общего назначения», в штатную должность в Группе по реорганизации рабочих процессов и подотчетности. За последние несколько лет в Фонде отмечается значительное увеличение числа и масштабов оценок рисков, ревизий и невыполненных рекомендаций ревизоров без соответствующего увеличения объема ресурсов, необходимых для управления осуществлением вытекающих из этого мер и контроля за ними, что сказывается на всех отделения Фонда. Специалист по управлению программами будет оказывать Группе помощь в планировании оценок рисков и содействии в проведении таких оценок; контроле и сборе данных о выполнении остающихся невыполненными рекомендаций ревизоров и мерах по снижению рисков; ведении документации и контроле за системой организации деятельности по повышению устойчивости функционирования и стратегией повышения устойчивости функционирования; поддержке ежегодной процедуры проверки механизмов внутреннего контроля; взаимодействии с внутренними функциями, ревизорами и внешними консультантами; и поддержке хранилища информации по вопросам управления рисками, ревизий и внутреннего контроля;

e. предлагается перевести одного специалиста по управлению программами (отчетность о результатах работы) (С-3) в Группу по анализу данных в рамках компонента «Программа работы». Для оказания поддержки третьему компоненту предлагается в рамках компонента «Программа работы» создать Группу по анализу данных в составе Секции по анализу данных и правовому обслуживанию;

ii) чистое уменьшение потребностей в ресурсах, не связанных с должностями, на 259 100 долл. США обусловлено в первую очередь уменьшением потребностей по классу «Прочие расходы по персоналу», отражающим главным образом преобразование одной должности временного персонала общего назначения (С-5) в штатную должность, о чем говорилось выше, и динамику расходов на выплату страховых премий по медицинскому страхованию после выхода на пенсию (306 200 долл. США), и по классу расходов «Поездки персонала» в связи с продолжающимися усилиями по сокращению путевых расходов благодаря использованию видеоконференций и телеконференций, а также объединению поездок, когда это возможно, (21 700 долл. США). Это уменьшение частично компенсируется увеличением потребностей, главным образом по классу расходов «Консультанты» в связи с дополнительными ассигнованиями на проведение сопоставительных исследований (16 800 долл. США), а также в связи с внутренним перераспределением ресурсов на услуги подряда, относящиеся к управлению рисками (50 000 долл. США) и представительским расходам (2000 долл. США) из компонента «Программа работы»;

b) **программа работы**. Увеличение сметы на 2 995 900 долл. США обусловлено следующими факторами:

i) чистое увеличение объема ресурсов, связанных с должностями, на 275 000 долл. США:

a. в увязке с первым компонентом (упрощение обслуживания для клиентов) предлагается преобразовать три должности помощников по пособиям (категория общего обслуживания (прочие разряды)) и реклассифицировать одну должность начальника Группы (С-3 в С-4):

i. для оказания поддержки в выполнении задач по обеспечению связи и выверки данных с организациями-работодателями предлагается преобразовать две должности помощников по пособиям (категория общего обслуживания (прочие разряды)), финансируемых по статье «Временный персонал общего назначения», в штатные должности в составе Группе по координации операций и связи Секции поддержки операций, которая была учреждена в 2020 году;

ii. в целях укрепления Секции обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы и обеспечения принятия надлежащих мер в связи со значительным объемом зачастую сложных запросов предлагается преобразовать должность помощника по пособиям (категория общего обслуживания (прочие разряды)), финансируемую по статье «Временный персонал общего назначения», в штатную должность;

iii. для управления новыми процессами заблаговременного обеспечения качества предлагается реклассифицировать должность начальника Группы ведения документации (С-3 в С-4);

b. предлагается преобразовать одну должность бухгалтера (С-3), финансируемую по статье «Временный персонал общего назначения», в штатную должность. Группа по кредиторской задолженности, которая занимается вопросами кредиторской задолженности Фонда, была создана в 2020 году для регулярного отслеживания просроченной открытой кредиторской задолженности и принятия последующих мер, создания и поддержания необходимых механизмов внутреннего контроля, рекомендованных УСВН, и выверки записей в бухгалтерских журналах в контексте ежемесячного и ежегодного закрытия счетов. В настоящее время этой Группой, имеющей важное значение для финансовых операций Фонда, руководит сотрудник на должности временного персонала общего назначения. Функции бухгалтера (С-3) выполняются на непрерывной и постоянной основе;

c. предлагается реклассифицировать одну должность помощника по бухгалтерскому учету в должность старшего помощника по бухгалтерскому учету (категория общего обслуживания (прочие разряды)) и преобразовать ее в должность категории общего обслуживания (высший разряд). Функции и обязанности сотрудника на этой должности значительно расширились, учитывая возрастающую сложность операций по выплате пособий в связи с неуклонным ежегодным увеличением числа выплачиваемых на периодической основе пособий, а также в связи с продолжающимися усилиями по совершенствованию функциональных возможностей ИКТ, связанных с оформлением таких выплат;

d. предлагается перевести одного специалиста по управлению программами (отчетность о результатах работы) (С-3) из компонента «Руководство и управление», а также перевести одного специалиста по анализу систем управления и программ (рабочие процессы) (С-4) в рамках компонента «Программы работы» в Группу по анализу данных Секции по анализу данных и правовому обслуживанию. Новая Группа должна объединить все существующие функции, связанные с анализом данных и представлением отчетности;

e. с целью отразить порядок подчиненности функций, занимающихся вопросами рисков и соблюдения требований, в Группе по реорганизации рабочих процессов и подотчетности, находящейся в подчинении Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию,

предлагается перевести одну должность специалиста по управлению рисками (С-4) и одну должность специалиста по правовым вопросам (обеспечение соблюдения требований) (С-3) в компонент «Руководство и управление»;

ii) чистое увеличение потребностей в ресурсах, не связанных с должностями, на 2 720 900 долл. США обусловлено главным образом следующим:

a. увеличение сметы по классу «Прочие расходы по персоналу» связано с дополнительными потребностями по статье «Временный персонал общего назначения» главным образом для Службы систем управления информацией, как это предусмотрено в соответствии со стратегией Фонда по обеспечению общеорганизационной поддержки услуг по управлению проектами, реорганизации процессов и внедрению технологических новшеств; для финансовых служб в целях оказания поддержки роботизированной автоматизации процессов бухгалтерского учета, в том числе в отношении расхождений при выверке данных об участниках; для Секции по анализу данных и правовому обслуживанию в целях централизации функций, связанных со сбором, анализом и представлением данных, и создания центра передового опыта Фонда по любым вопросам, связанным с данными, включая обзор, понимание, толкование и распространение результатов актуарной оценки и исследования по вопросам управления активами и обязательствами, как это предусмотрено в соответствии с третьим компонентом; в целях укрепления ориентированного на клиентов и участвующие организации коммуникационного потенциала Секции обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы Фонда, как это предусмотрено в соответствии с третьим и первым компонентами стратегии (828 700 долл. США);

b. чистое увеличение сметы по классу расходов «Услуги подряда» объясняется главным образом увеличением расходов, связанных с проектами и обслуживанием в области ИКТ, как это предусмотрено в соответствии со стратегической концепцией Фонда на этот период: поддержка инфраструктуры ИКТ и операции, связанные с разработкой и внедрением роботизированной автоматизации процессов; облачные решения; информационно-аналитическая инфраструктура; расширение платформы Microsoft SharePoint для поддержки внутренней деятельности Фонда, а также деятельности его руководящих органов и комитетов в поддержку сотрудничества в рамках Фонда; приобретение и внедрение новой системы управления взаимоотношениями с клиентами; укрепление служб информационной безопасности и мер реагирования на инциденты; и поддержка приложений, включая обслуживание системы «цифрового свидетельства о сохранении права на получение пособия» и интерфейса с Комплексной системой управления пенсионными выплатами. Это увеличение отражает также потребности, связанные с реорганизацией рабочих процессов в целях совершенствования процессов и определения схемы потока создания стоимости, а также с услугами по письменному переводу, что частично компенсируется переводом ресурсов, связанных с управлением рисками, в компонент «Руководство и управление» (2 338 700 долл. США);

c. чистое увеличение сметы по классу расходов «Консультанты и эксперты» объясняется главным образом потребностями в консультациях для конечных пользователей из числа сотрудников в связи с модернизацией прикладной программы Oracle E-Business Server для финансовых служб Фонда, а также внутренним перераспределением ресурсов на обучение из

ассигнований по классу расходов «Услуги подряда» в связи с оплатой услуг одного из координаторов (14 600 долл. США);

d. это увеличение частично компенсируется уменьшением потребностей по классам расходов «Мебель и оборудование» (188 400 долл. США), «Общие оперативные расходы» (108 100 долл. США), «Принадлежности и материалы» (14 400 долл. США) и переводом представительских расходов (2000 долл. США) в компонент «Руководство и управление» с учетом сметных потребностей и предыдущей практики расходования средств. Указанное уменьшение объясняется также сокращением по классу расходов «Поездки персонала» в связи с продолжающимися усилиями по сокращению путевых расходов благодаря использованию видеоконференций и телеконференций, а также сокращением числа сотрудников, совершающих поездки (148 200 долл. США);

c) **вспомогательное обслуживание по программе**. Увеличение сметы на 2 276 700 долл. США обусловлено главным образом следующими факторами:

i) увеличение потребностей по классу «Общие оперативные расходы», связанное главным образом с увеличением сметных расходов на аренду и эксплуатацию помещений в Нью-Йорке. Увеличение потребностей обусловлено продлением в Нью-Йорке действующего договора аренды, который был заключен более 15 лет назад, а также сметными потребностями в ресурсах на аренду служебных помещений во Дворце Наций в Отделении Организации Объединенных Наций в Женеве и сметным увеличением расходов Организации Объединенных Наций на административное обслуживание, предоставляемое Администрации Пенсионного фонда для отделений в Нью-Йорке и в Женеве (2 191 000 долл. США);

ii) увеличение потребностей по классу расходов «Услуги подряда» связано главным образом с печатью ежегодно рассылаемых писем (93 200 долл. США), что частично компенсируется уменьшением потребностей в ресурсах на оплату сверхурочной работы (7500 долл. США) с учетом предыдущей практики расходования средств.

Руководство и управление

72. Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию отвечает за управление деятельностью Пенсионного фонда под руководством Правления Пенсионного фонда, с тем чтобы обеспечивать оказание пенсионных услуг участвующим организациям и более чем 211 000 участников, пенсионеров и других бенефициаров по всему миру.

73. Кроме того, Главный административный сотрудник по пенсионному обслуживанию будет контролировать осуществлении стратегии на 2021–2023 годы и играть ведущую роль в реализации второго компонента (модернизация пенсионного обслуживания), особенно в том, что касается реорганизации рабочих процессов, и третьего компонента (создание развитой сети глобального партнерства), что предусматривает перевод информационно-разъяснительных функций на профессиональную основу и координацию коммуникационной деятельности. Канцелярия Главного административного сотрудника будет дополнена функциями по реорганизации рабочих процессов и управлению преобразованиями, руководство которыми будет осуществлять Группа по реорганизации рабочих процессов и подотчетности. Группа будет оказывать поддержку всем функциям в составе Администрации Пенсионного фонда путем применения методов управления преобразованиями в рамках всей структуры и руководства проведением

обзора по совершенствованию процессов, включая определение схемы потока создания стоимости.

74. Информация о соблюдении правил в отношении своевременного представления документации и предварительного бронирования авиабилетов, приводится в таблице 10. Были предприняты усилия по дальнейшему повышению показателя соблюдения правил в отношении поездок, в связи с чем лицам, совершающим поездки, были направлены напоминания о предъявляемых требованиях, а также были усилены меры по обеспечению обязательного представления обоснования невыполнения требований. Невыполнение требований, о котором сообщалось в 2019 году, было обусловлено главным образом несвоевременным назначением командируемых лиц и необходимостью удовлетворения оперативных потребностей.

Таблица 10
Показатели соблюдения правил
(В процентах)

	Запланированный показатель на 2019 год	*Фактический показатель за 2019 год*	*Запланированный показатель на 2020 год*	*Запланированный показатель на 2021 год*
Своевременное представление документации	100	100	100	100
Авиабилеты, приобретенные не менее чем за две недели до начала поездки	77	68	77	80

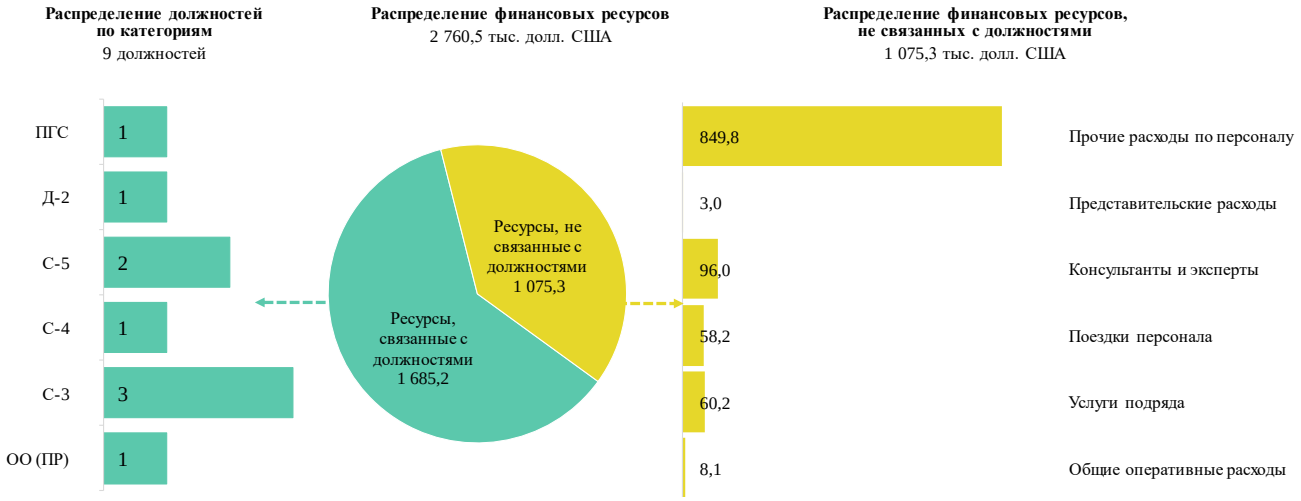
75. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 2 760 500 долл. США, что на 550 500 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 11 и на рисунке VI. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пунктах 70 a) и 71 a).

Таблица 11
Руководство и управление: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа
(В тыс. долл. США/число должностей)

			Изменения				
	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Технические корректировки*	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	*Смета на 2021 год (до пересчета)*
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	1 130,4	875,6	112,2	697,4	809,6	92,5	1 685,2
Расходы, не связанные с должностями	1 399,7	1 334,4	–	(259,1)	(259,1)	(19,4)	1 075,3
Всего	**2 530,1**	**2 210,0**	**112,2**	**438,3**	**550,5**	**24,9**	**2 760,5**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	4	–	4	4	100,0	8
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	1	–	–	–	–	1
Всего	**–**	**5**	**–**	**4**	**4**	**80**	**9**

Рисунок VI
Руководство и управление: распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)

(Число должностей/в тыс. долл. США)



Программа работы

76. Компонент «Программа работы» включает Операционную службу, Секцию работы и взаимодействия с клиентами, финансовые службы, Секцию по анализу данных и правовому обслуживанию и Службу систем управления информацией.

77. Предлагаемые ресурсы соответствуют стратегии Фонда, предусмотренной на период 2021–2023 годов, как указано выше. Предлагаемые ресурсы будут и далее обеспечивать руководителям более высокую степень гибкости и адаптируемости, а также более высокую эффективность.

Операционная служба

78. На Операционную службу возложены функции административного руководства и управления процессом участия и прекращения участия, а также вопросы, связанные с периодом после выхода на пенсию, что обусловливает необходимость тесного сотрудничества с 24 участвующими организациями на оперативном уровне. Служба отвечает также за обслуживание клиентов, общее число которых составляет около 211 000 участников, пенсионеров и бенефициаров. Наконец, он служит местом поступления и отправки всей входящей и исходящей корреспонденции и обеспечивает, чтобы эти документы были зарегистрированы в Комплексной системе управления пенсионными выплатами и чтобы для принятия мер ответственными подразделениями Фонда были открыты соответствующие рабочие процессы.

79. Операционная служба будет находиться в центре стратегии на 2021–2023 годы, главным образом в рамках первого компонента (упрощение обслуживания для клиентов) в том, что касается процедур и рабочих процессов, улучшения обслуживания клиентов и оказания поддержки организациям-работодателям, а также в рамках второго компонента (модернизация пенсионного обслуживания) в том, что касается определения схемы потока создания стоимости и экспериментальных проектов по внедрению роботизированной автоматизации процессов.

Финансовые службы

80. Финансовые службы охватывают все виды деятельности по составлению финансовой отчетности, сбору и выверке взносов и выплате пособий. Платежи предусматривают ежеквартальные корректировки выплаты пособий для пенсионеров и других бенефициаров, которые сделали выбор в пользу двухвалютной системы (механизм сопоставления). Эти платежи предусматривают также корректировки сумм пособий с учетом изменения стоимости жизни в соответствии с системой пенсионных коррективов Фонда. Эти подразделения отвечают также за ежегодную своевременную подготовку достоверной финансовой отчетности всего Фонда, в том числе отчетности Управления инвестиций о всей его инвестиционной деятельности.

81. Финансовые службы будут вносить вклад в реализацию первого компонента стратегии на 2021–2023 годы путем модернизации процедур и рабочих процессов, а также в реализацию второго компонента в том, что касается определения схемы потока создания стоимости и экспериментальных проектов по внедрению роботизированной автоматизации процессов.

Секция по анализу данных и правовому обслуживанию

82. Роль Секции носит технический и консультативный характер. Секция будет продолжать следить за финансированием Фонда, его платежеспособностью и устойчивостью в долгосрочной перспективе и представлять соответствующие доклады. Секция поддерживает управление Фондом и его деятельность, оказывая унифицированные юридические услуги и помощь всем подразделениям и отделениям Пенсионного фонда. Она будет по-прежнему отвечать за содействие последовательному и единообразному толкованию и применению Положений и правил Фонда и положений системы пенсионных коррективов.

83. Группа по анализу данных, являющаяся краеугольным камнем третьего компонента (создание развитой сети глобального партнерства) будет обеспечивать централизацию функций, связанных со сбором, анализом и представлением данных, и станет центром передового опыта Фонда по любым вопросам, связанным с данными, включая обзор, понимание, толкование и распространение результатов актуарной оценки и исследования по вопросам управления активами и обязательствами.

Служба систем управления информацией

84. Служба систем управления информацией отвечает за функционирование информационных систем Фонда и использование его ИКТ, а также за расширение его информационно-коммуникационной поддержки клиентов и партнеров, включая оказание поддержки в области компьютерных систем и автоматизации делопроизводства, приобретение и техническое обслуживание программного и аппаратного обеспечения, проектирование прикладных компьютерных систем, разработку и внедрение технологических решений, укрепление кибербезопасности, обслуживание телекоммуникационной инфраструктуры и оказание поддержки конференционному обслуживанию.

85. Служба будет одной из ключевых движущих сил стратегии на 2021–2023 годы, в том числе по первому компоненту в том, что касается новой системы управления взаимоотношениями с клиентами, расширенных возможностей самообслуживания для участников и взаимодействия с участвующими организациями. В рамках оказания поддержки второму компоненту Служба будет выполнять две дополнительные функции: а) управление проектами в целях обеспечения последовательного использования методологий управления

проектами, количественных показателей и отчетности; и b) внедрение инноваций в целях выявления, оценки и испытания новых решений для повышения эффективности и качества процессов и услуг Фонда, включая роботизированную автоматизацию процессов.

Ресурсы

86. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 46 150 500 долл. США, что на 3 220 500 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 12 и на рисунке VII. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пунктах 70 b) и 71 b).

87. Программа работы финансируется за счет внебюджетных ресурсов, сметный объем которых составляет 85 300 долл. США и которые предназначены для финансирования одной должности категории общего обслуживания (прочие разряды). На своем 186-м заседании Постоянный комитет рассмотрел записку о программе осуществляемых Фондом вычетов взносов на медицинское страхование после выхода на пенсию. По его итогам вышеупомянутые внебюджетные ресурсы были утверждены и профинансированы участвующими организациями без каких-либо затрат для Фонда.

Таблица 12

Программа работы: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей

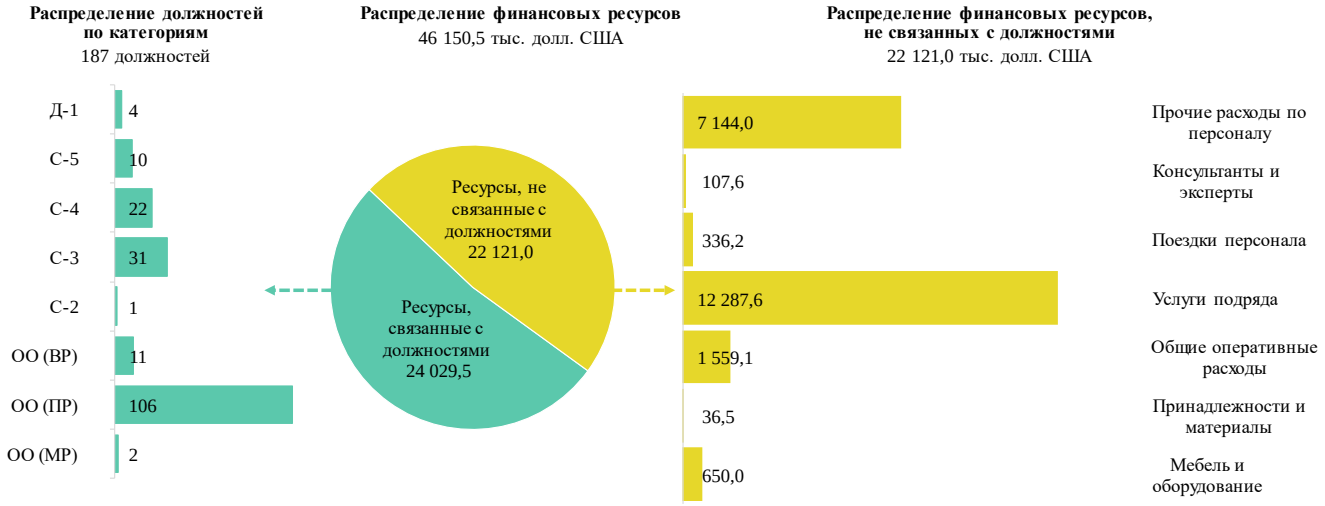
(В тыс. долл. США/число должностей)

			Изменения				
	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Технические корректировки*	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	*Смета на 2021 год (до пересчета)*
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	23 725,4	23 529,9	224,6	275,0	499,6	2,1	24 029,5
Расходы, не связанные с должностями	17 438,4	19 400,1	–	2 720,9	2 720,9	14,0	22 121,0
Всего	**41 163,8**	**42 930,0**	**224,6**	**2 995,9**	**3 220,5**	**7,5**	**46 150,5**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	68	–	–	–	–	68
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	116	–	3	3	2,6	119
Всего	**–**	**184**	**–**	**3**	**3**	**1,6**	**187**

Рисунок VII

Программа работы: распределение предлагаемых на 2021 год ресурсов (до пересчета)

(Число должностей/в тыс. долл. США)



Вспомогательное обслуживание по программе

88. Компонент вспомогательного обслуживания по программе включает Административную канцелярию Фонда.

89. Фонд руководствуется Положениями и правилами о персонале Организации Объединенных Наций, а также Финансовыми положениями и правилами Организации Объединенных Наций в отношении таких административных услуг, как управление людскими ресурсами, проведение закупок и осуществление платежей. Соответственно, при оказании этих услуг Фонд задействует также механизмы Организации Объединенных Наций и в связи с этим подключен к системе общеорганизационного планирования ресурсов Организации Объединенных Наций «Умоджа» и пользуется этой системой.

90. В целях использования соответствующих технических знаний и опыта в Секретариате Организации Объединенных Наций и повышения эффективности деятельности Фонд рассматривает возможность включения Административной канцелярии в состав Секретариата Организации Объединенных Наций и возмещения Организации Объединенных Наций затрат на оказываемые Фонду услуги по административной поддержке. Это позволит привести стратегию Фонда в соответствие с подходом, используемым Секретариатом Организации Объединенных Наций для централизации административной поддержки и обеспечения последовательности и непрерывности при оказании услуг. Планируется, что такое изменение вступит в силу после заключения соответствующего соглашения с Организацией Объединенных Наций.

91. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 10 563 100 долл. США, что на 2 276 700 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 13 и на рисунке VIII. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пункте 71 c).

Таблица 13

Вспомогательное обслуживание по программе: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей

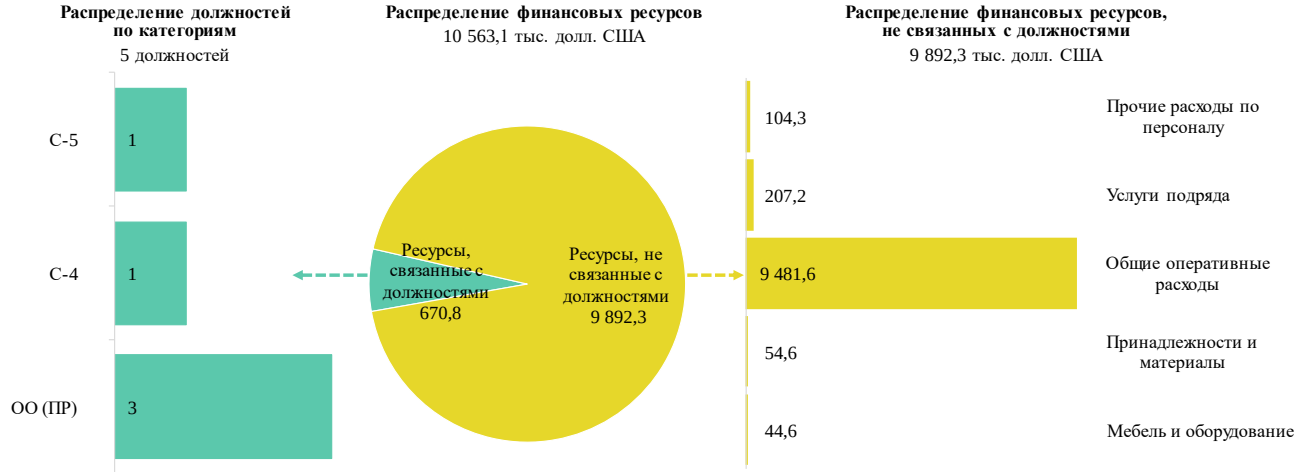
(В тыс. долл. США/число должностей)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	680,3	670,8	–	–	–	–	670,8
Расходы, не связанные с должностями	2 024,4	7 615,6	–	2 276,7	2 276,7	29,9	9 892,3
Всего	**2 704,7**	**8 286,4**	**–**	**2 276,7**	**2 276,7**	**27,5**	**10 563,1**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	2	–	–	–	–	2
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	3	–	–	–	–	3
Всего	**–**	**5**	**–**	**–**	**–**	**–**	**5**

Рисунок VIII

Вспомогательное обслуживание по программе: распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)

(Число должностей/в тыс. долл. США)



IV. Управление инвестиций

Предисловие

Задача Управления инвестиций Объединенного фонда персонала Организации Объединенных Наций состоит в том, чтобы вносить вклад в выполнение глобальной миссии Организации Объединенных Наций, обеспечивая долгосрочную финансовую стабильность Пенсионного фонда — жизненно важного компонента компенсационно-социального пакета, предлагаемого сотрудникам системы Организации Объединенных Наций, — с тем чтобы он мог в полном объеме выполнять свои обязательства по отношению к нынешним и будущим бенефициарам, обеспечивая оптимальное управление активами Фонда для достижения его цели по доходности долгосрочных инвестиций благоразумным и эффективным с точки зрения затрат образом.

Цель Фонда по доходности долгосрочных инвестиций состоит в обеспечении максимально возможной рентабельности инвестиций с учетом пределов допустимого риска Фонда, с тем чтобы показатель доходности долгосрочных инвестиций (за 15-летние или более длительные периоды) по меньшей мере соответствовал показателю реальной доходности инвестиций Фонда в годовом исчислении (годовой показатель доходности инвестиций с поправкой на изменение цен в результате инфляции или других внешних факторов), который в настоящее время составляет 3,5 процента в долларах США.

Управление инвестированием активов Пенсионного фонда является фидуциарной обязанностью Генерального секретаря Организации Объединенных Наций, который действует на основе консультаций с Комитетом по инвестициям Организации Объединенных Наций и с учетом периодически выносимых Правлением Пенсионного фонда замечаний и предложений по инвестиционной политике.

Представителю Генерального секретаря были делегированы обязанности и полномочия в отношении принятия от имени Генерального секретаря мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные обязанности, связанные с инвестированием активов Фонда, включая представительство Генерального секретаря на заседаниях Комитета по инвестициям, Правления Пенсионного фонда и других заседаниях, на которых обсуждаются инвестиционные вопросы, касающиеся Фонда. Представителю Генерального секретаря оказывает помощь Управление инвестиций. Все инвестиции должны удовлетворять критериям сохранности, прибыльности, ликвидности и конвертируемости.

Управление инвестиций принимает меры к тому, чтобы Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций мог в полной мере выполнять свои обязательства по выплате пенсий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий более чем 211 000 действующих и вышедших на пенсию сотрудников Организации Объединенных Наций и 24 других участвующих в Фонде организаций.

Управление стремится к обеспечению управления активами Фонда благоразумным и оптимальным образом и к достижению своей цели по доходности долгосрочных инвестиций, чтобы обеспечить финансовую стабильность Фонда. Его инвестиции распределены по более чем 100 странам, а управление 85 процентами активов осуществляется собственными силами.

Предлагаемое на 2021 год увеличение в размере 45 309 700 долл. США больше предыдущего показателя на 3,2 процента. Эта просьба обусловлена главным образом увеличением объема технических корректировок и объема ресурсов в условиях, когда Управление инвестиций продолжало прилагать усилия по оптимизации своих расходов. Учитывая беспрецедентную глобальную экономическую ситуацию, меняющиеся рыночные условия и неопределенность, Управление планирует подходить к выдвижению своих просьб с должным благоразумием.

(*Подпись*) Педро **Гуасо**
Исполняющий обязанности Представителя
Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

Общая направленность

Мандат и справочная информация

92. Управление инвестиций отвечает за повседневное управление активами Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, осуществление утвержденной инвестиционной стратегии и обеспечение соответствия портфеля инвестиций утвержденным принципам распределения активов. Его мандат заключается в достижении цели Фонда по доходности долгосрочных инвестиций, которая состоит в обеспечении максимально возможной рентабельности инвестиций с учетом пределов допустимого риска Фонда, с тем чтобы показатель доходности долгосрочных инвестиций (за 15-летние или более длительные периоды) по меньшей мере соответствовал показателю реальной доходности инвестиций Фонда в годовом исчислении (годовой показатель доходности инвестиций с поправкой на изменение цен в результате инфляции или других внешних факторов), который в настоящее время составляет 3,5 процента в долларах США.

93. Управление инвестиций обеспечивает представление точной и актуальной информации о результатах инвестиционной деятельности и анализа портфельных рисков, а также надлежащее ведение счетов, достоверно отражающих инвестиционные операции Фонда. В состав Управления входят следующие основные подразделения: Канцелярия Представителя Генерального секретаря, Секция инвестиций, Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований и Секция операций и информационных систем.

Стратегия на 2021 год

94. В связи с быстро меняющимися рыночными условиями Управление инвестиций реализовало ряд инициатив по эффективному и результативному обеспечению:

a) стратегического распределения активов, которое будет содействовать обеспечению реальной доходности долгосрочных инвестиций на уровне 3,5 процента в годовом исчислении (с поправкой на инфляцию) в долларах США;

b) новых классов активов и инструментов, которые позволят повысить вероятность достижения Фондом целевого показателя по долгосрочным инвестициям в условиях все более сложной глобальной инвестиционной конъюнктуры;

c) ресурсов, необходимых для достижения Управлением этих целей путем сопоставления своих показателей с эталонными показателями группы аналогичных учреждений на глобальном рынке долгосрочных инвестиций.

Внешние факторы

95. В основу общего плана на 2021 год положено следующее предположение в отношении планирования: a) все заинтересованные стороны будут поддерживать усилия Управления инвестиций и будут оказывать Управлению всестороннее содействие; b) не возникнет значительной нехватки финансовых средств для осуществления мандата, установленного Генеральной Ассамблеей; и c) тенденции на финансовых рынках, таких как рынки акций публичных компаний,

частные рынки, глобальные рынки инструментов с фиксированным доходом и валютные рынки, будут в целом соответствовать долгосрочным предположениям.

96. Другие внешние факторы включают в себя:

a) влияние кризиса, связанного с COVID-19, на экономику и финансовые рынки;

b) более высокая степень волатильности мировых рынков и валютных рынков;

c) более высокая степень кредитного риска суверенных стран;

d) суверенные страны объявляют дефолт по своим кредитам;

e) необходимость работать в инфляционной и/или дефляционной среде одновременно в разных географических регионах;

f) рост числа международных торговых барьеров;

g) закупочные и юридические процедуры в отношении запрашиваемых услуг/продуктов завершаются в ожидаемые сроки.

Мероприятия по оценке

97. При составлении плана по программе на 2021 год были по-прежнему использованы результаты следующих оценок, выполненных в 2019 году:

a) в 2019 году Управление выбрало специализированного консультанта для оказания содействия в разработке пятилетнего стратегического плана и осуществлении «дорожной карты», с тем чтобы помочь Управлению реализовать его концепцию. Исследование, проведенное компанией «МакКинзи энд компани», помогло Управлению провести сравнительный анализ пробелов на основе обзора и сравнительной оценки текущего положения дел, провести анализ сильных сторон и перспективных направлений работы и выявить пробелы в концепции, принятой в Управлении, в сравнении с концепциями, принятыми в группе аналогичных учреждений на глобальном рынке долгосрочных инвестиций. и оценить потребности Управления в ресурсах;

b) по состоянию на декабрь 2019 года в Управлении насчитывалось 110 утвержденных штатных должностей, в то время как по результатам исследования был определен контрольный показатель, составляющий в общей сложности 130–145 сотрудников к 2023 году. Управление продолжает постепенно осуществлять «дорожную карту» по достижению этой цели к 2023 году. Это предполагает сохранение должностей временного персонала общего назначения, создаваемых в 2020 году, с тем чтобы приблизиться к предлагаемому нижнему пределу в 130 сотрудников, о котором говорилось в исследовании. Управление рассчитывает в ближайшие годы выдвинуть предложение о преобразовании должностей временного персонала общего назначения в штатные должности в целях обеспечения стабильности структуры Управления.

A. Предлагаемый план по программе на 2021 год и выполнение программы на 2019 год

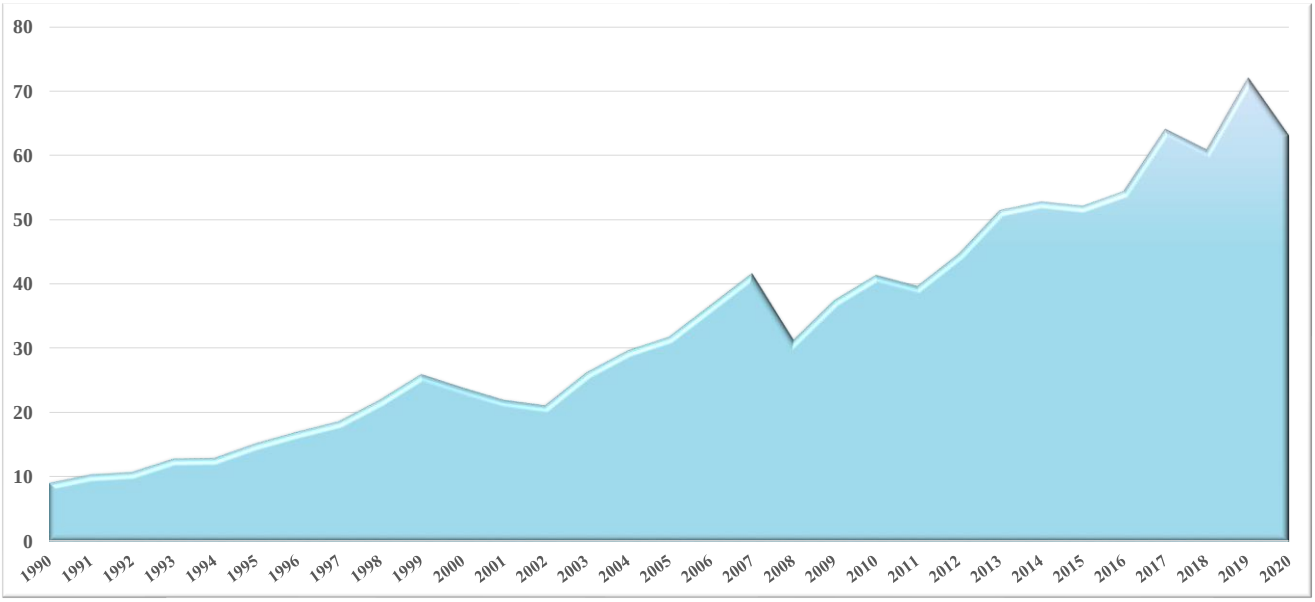
Программа работы

Цель

98. Управление инвестиций стремится к обеспечению управления активами Фонда благоразумным и оптимальным образом и к достижению своей цели по доходности долгосрочных инвестиций, чтобы обеспечить финансовую стабильность Фонда. Инвестиции Управления распределены по более чем 100 странам и регионам, а управление 85 процентами его активов осуществляется собственными силами. Все инвестиции должны удовлетворять критериям сохранности, прибыльности, ликвидности и конвертируемости.

Сопоставление показателей выполнения программы в 2019 году с запланированным результатом

Рисунок IX
Рыночная стоимость активов по состоянию на 31 марта 2020 года
(В млрд долл. США)



99. По состоянию на 31 декабря 2019 года Фонд является финансово стабильным, особенно с учетом весьма высоких показателей деятельности Фонда, составивших 18,7 процента. Управление выполнило свою долгосрочную задачу по достижению или превышению требуемой реальной доходности на уровне 3,5 процента в годовом исчислении на 1-, 2-, 3-, 5-, 10-, 15-, 25- и 50-летней основе в соответствии с установленной для него долгосрочной финансовой целью. Управление выполнило также краткосрочную финансовую задачу, связанную с достижением или превышением нормативного контрольного показателя за трехлетний период, и показало результаты деятельности в размере 10,3 процента при нормативном контрольном показателе в 10,3 процента, хотя в 2019 году оно не вполне достигло нормативного контрольного показателя (показатель деятельности Фонда составил 18,7 процента при нормативном контрольном показателе в 19,6 процента).

100. Управление успешно завершило исследование по вопросам управления активами и обязательствами совместно с Администрацией Пенсионного фонда в консультации и сотрудничестве с заинтересованными сторонами. Правление Пенсионного фонда одобрило проведение исследования по вопросу об управлении активами и новом стратегическом распределении активов после получения положительных рекомендаций от всех комитетов, которые совместно представили результаты исследования по вопросу об управлении активами и обязательствами на заседании Правления Пенсионного фонда в Найроби в июле 2019 года.

101. Управление завершило составление обновленного заявления об инвестиционной политике, подготовленного на основе сопоставления результатов работы лучших в своем классе учреждений и после консультаций с Комитетом по инвестициям и Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда. Заявление об инвестиционной политике включает также результаты исследования по управлению активами и обязательствами, включая новое стратегическое распределение активов и нормативный показатель. Это заявление было обсуждено на заседании Правления Пенсионного фонда в ходе консультаций между Управлением и Правлением Пенсионного фонда по вопросам инвестиционной политики. Предыдущий Представитель Генерального секретаря одобрил и подписал это заявление в августе 2019 года. По итогам этого Управление приступило к переводу котируемых на рынке активов на нормативный контрольный показатель и завершило этот процесс в марте 2020 года. Увеличение доли частных рыночных инвестиций, таких как инвестиции в акции частных компаний, недвижимость и инфраструктуру, необходимое для достижения целевого показателя по стратегическому распределению активов, займет несколько лет.

102. Управление предприняло дальнейшие шаги по реализации своего подхода к устойчивому инвестированию, в том числе путем закрепления этого подхода в новом заявлении об инвестиционной политике и круге ведения Внутреннего комитета по инвестициям и Комитета по частным рынкам. Второй доклад Управления об устойчивом инвестировании будет опубликован в сентябре 2020 года.

103. Управление 1 октября 2019 года установило новый контрольный показатель для портфеля инструментов с фиксированным доходом.

104. На прошедшем в сентябре Саммите 2019 года по действиям, связанным с изменением климата, Управление объявило о выводе инвестиций Фонда из сектора угольной энергетики. Использование угля в качестве источника энергии становится менее экономически выгодным, что создает финансовый риск для портфеля Фонда, поскольку затраты на возобновляемые источники энергии, по прогнозам, к 2030 году почти повсеместно будут ниже, чем затраты на ввод в эксплуатацию угольных электростанций.

105. В течение 2019 года Управление выполнило 16 рекомендаций УСВН и 9 рекомендаций Комиссии ревизоров.

106. В 2019 году Управление приняло значительные меры по повышению безопасности в области ИКТ и расширению доступа и в настоящее время завершает прохождение сертификации на соответствие стандарту ИСО 27001. Кроме того, в 2019 году Управление внедрило значительные усовершенствования в области повышения устойчивости функционирования и послеаварийного восстановления и в настоящее время завершает прохождение сертификации на соответствие стандарту ИСО 22301. Это стало серьезным подспорьем для обеспечения удаленного управления Фондом в условиях связанного с COVID-19 кризиса в 2020 году.

107. При поддержке внешней консалтинговой фирмы Управление в 2019 году завершило проект по очистке накопленных в течение прошлых периодов данных об инвестициях в недвижимость.

108. В течение 2019 года Управление добилось значительных улучшений в области отчетности по инвестициям и рискам.

109. При поддержке внешней консалтинговой фирмы Управление в 2019 году завершило первую часть своего стратегического исследования.

Результаты, достижение которых запланировано на 2021 год

110. В 2021 году Управление инвестиций в тесном сотрудничестве с Администрацией Пенсионного фонда и новым Секретарем Правления Пенсионного фонда сосредоточит свое внимание на улучшении коммуникации с заинтересованными сторонами и составлении плана по расширению участия, инициированного исполняющим обязанности Представителя Генерального секретаря в апреле 2020 года.

111. Срок аренды помещений Управления истекает в декабре 2020 года, а расходы на ее продление и последствия пандемии значительно повысят стоимость аренды. Управление совместно с департаментами Организации Объединенных Наций, такими как Департамент по стратегии, политике и контролю в области управления и Департамент оперативной поддержки, продолжит изучать возможности эффективной организации новых гибких рабочих помещений и гибкого графика работы для сдерживания расходов.

112. Управление будет и далее устранять пробелы в ресурсах и возможностях, о которых говорится в исследовании, посвященном контрольным показателям, с тем чтобы иметь возможность успешно функционировать в более трудных инвестиционных условиях, в том числе на фоне происходящих в Фонде процессов демографического старения и растущего уровня сложности. Решение вопросов, связанных с его ресурсами и возможностями, имеет решающее значение для успешной работы Управления в плане достижения или перевыполнения как долгосрочных, так и краткосрочных инвестиционных целей.

113. Управление будет предпринимать дальнейшие шаги для реализации своей концепции, заключающейся в том, чтобы продолжать оставаться учреждением, задача которого состоит в том, чтобы вносить вклад в выполнение глобальной миссии Организации Объединенных Наций, обеспечивая долгосрочную финансовую стабильность Пенсионного фонда, как это предусмотрено в инвестиционной стратегии.

B. Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год

Общая информация о ресурсах

114. Генеральный секретарь делегировал Представителю Генерального секретаря свои полномочия по вопросам инвестирования активов Пенсионного фонда. Управление инвестиций, в свою очередь, оказывает Представителю Генерального секретаря, помощь в выполнении этих функций. Управление отвечает за повседневное управление этими активами, осуществление утвержденной инвестиционной стратегии и обеспечение соответствия портфеля инвестиций утвержденным принципам распределения активов. Его мандат заключается в достижении цели Фонда по доходности долгосрочных инвестиций, которая состоит в обеспечении максимально возможной рентабельности инвестиций с

учетом пределов допустимого риска Фонда, с тем чтобы показатель доходности долгосрочных инвестиций (за 15-летние или более длительные периоды) по меньшей мере соответствовал показателю реальной доходности инвестиций Фонда в годовом исчислении (годовой показатель доходности инвестиций с поправкой на изменение цен в результате инфляции или других внешних факторов), который в настоящее время составляет 3,5 процента в долларах США.

115. В связи с быстро меняющимися рыночными условиями, сложившимися в результате пандемии COVID-19, Управление осуществляет ряд инициатив для оценки: a) стратегического распределения активов, которое поможет Управлению достичь целевой реальной доходности по долгосрочным инвестициям в 3,5 процента (с поправкой на инфляцию) в долларах США; b) новых классов активов и инструментов, которые позволят повысить вероятность достижения Фондом целевого показателя по долгосрочным инвестициям в условиях все более сложной глобальной инвестиционной конъюнктуры; и c) имеющихся у него потребностей в ресурсах, необходимых для достижения этих целей путем сопоставления своих показателей с эталонными показателями группы аналогичных учреждений на глобальном рынке долгосрочных инвестиций.

116. Информация о предлагаемом объеме ресурсов на 2021 год, в том числе с указанием в надлежащих случаях изменений в объеме ресурсов в разбивке по определяющим факторам, приводится в таблицах 14–19 и на рисунке X. Предлагаемый на 2021 год общий объем ресурсов составляет 45 309 700 долл. США до пересчета, что на 1 413 300 долл. США (или 3,2 процента) в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Изменения в объеме ресурсов объясняются следующими факторами: a) техническими корректировками, связанными с включением годовых ассигнований на финансирование новых должностей, созданных в 2020 году; и b) прочими изменениями в объеме ресурсов. Предлагаемый объем ресурсов позволяет обеспечить полное, эффективное и результативное выполнение мандата Управления.

Таблица 14
Финансовые ресурсы
(В тыс. долл. США)

			Изменения						
Категория	*Расходы за 2019 год*	*Ассигнования на 2020 год*	*Технические корректировки*	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	*Смета на 2021 год (до пересчета)*	*Сумма пересчета*	*Смета на 2021 год (после пересчета)*
Должности	13 729,6	16 547,9	890,4	(107,6)	782,8	4,7	17 330,7	1 441,9	18 772,6
Прочие расходы по персоналу	2 261,8	1 806,9	–	1 691,5	1 691,5	93,6	3 498,4	291,6	3 790,0
Представительские расходы	3,0	13,7	–	(10,7)	(10,7)	(78,1)	3,0	0,1	3,1
Консультанты и эксперты	170,5	179,2	–	–	–	–	179,2	3,4	182,6
Поездки представителей	49,5	272,3	–	(87,3)	(87,3)	(32,1)	185,0	3,5	188,5
Поездки персонала	610,8	657,2	–	(197,2)	(197,2)	(30,0)	460,0	8,6	468,6
Услуги подряда	15 208,7	20 439,5	–	(1 416,5)	(1 416,5)	(6,9)	19 023,0	324,7	19 347,7
Общие оперативные расходы	502,4	3 643,2	–	798,9	798,9	21,9	4 442,1	84,4	4 526,5

Категория	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)	Сумма пересчета	Смета на 2021 год (после пересчета)
Принадлежности и материалы	11,3	31,8	–	(1,8)	(1,8)	(5,7)	30,0	0,6	30,6
Мебель и оборудование	361,8	304,7	–	(146,4)	(146,4)	(48,0)	158,3	3,0	161,3
Всего	**32 909,4**	**43 896,4**	**890,4**	**522,9**	**1 413,3**	**3,2**	**45 309,7**	**2 161,8**	**47 471,5**

Таблица 15
Кадровые изменения

	Число должностей	Уровень
Утвержденные должности на 2020 год	110	1 ПГС, 1 Д-2, 4 Д-1, 12 С-5, 27 С-4, 27 С-3, 3 С-2/1, 15 ОО (ВР), 20 ОО (ПР)
Реклассифицируемые должности	–	1 С-2/1 в С-3, 1 С-3 в С-4
Упраздняемые должности	(2)	2 ОО (ПР)
Передаваемые должности	–	1 С-5, 1 С-4, 1 ОО (ВР), 3 ОО (ПР) из компонента «Руководство и управление» в компонент «Программа работы», 1 С-4 из компонента «Программа работы» в компонент «Руководство и управление»
Предлагаемые должности на 2021 год	108	1 ПГС, 1 Д-2, 4 Д-1, 12 С-5, 28 С-4, 27 С-3, 2 С-2/1, 15 ОО (ВР), 18 ОО (ПР)

Примечание: подробное обоснование кадровых изменений и информация об изменении числа штатных должностей в разбивке по компонентам, подпрограммам и уровням должностей приводятся в приложении III.

Таблица 16
Кадровые ресурсы

	Утвержденная численность на 2020 год	Изменения	Смета на 2021 год
Категория специалистов и выше			
ПГС	1	–	1
Д-2	1	–	1
Д-1	4	–	4
С-5	12	–	12
С-4	27	1	28
С-3	27	–	27
С-2/1	3	(1)	2
Итого	**75**	**–**	**75**
Категория общего обслуживания			
Высший разряд	15	–	15
Прочие разряды	20	(2)	18
Местный разряд	–	–	–
Итого	**35**	**(2)**	**33**
Всего	**110**	**(2)**	**108**

Таблица 17
Изменения в объеме финансовых ресурсов в разбивке по компонентам
(В тыс. долл. США)

	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)	Сумма пересчета	Смета на 2021 год (после пересчета)
A. Руководство и управление	5 366,0	4 838,3	140,6	(16,4)	124,2	2,6	4 962,5	240,5	5 203,0
B. Программа работы	27 083,9	35 645,4	749,8	(230,9)	518,9	1,5	36 164,3	1 841,9	38 006,2
C. Вспомогательное обслуживание по программе	459,5	3 412,7	–	770,2	770,2	22,6	4 182,9	79,4	4 262,3
Всего	**32 909,4**	**43 896,4**	**890,4**	**522,9**	**1 413,3**	**3,2**	**45 309,7**	**2 161,8**	**47 471,5**

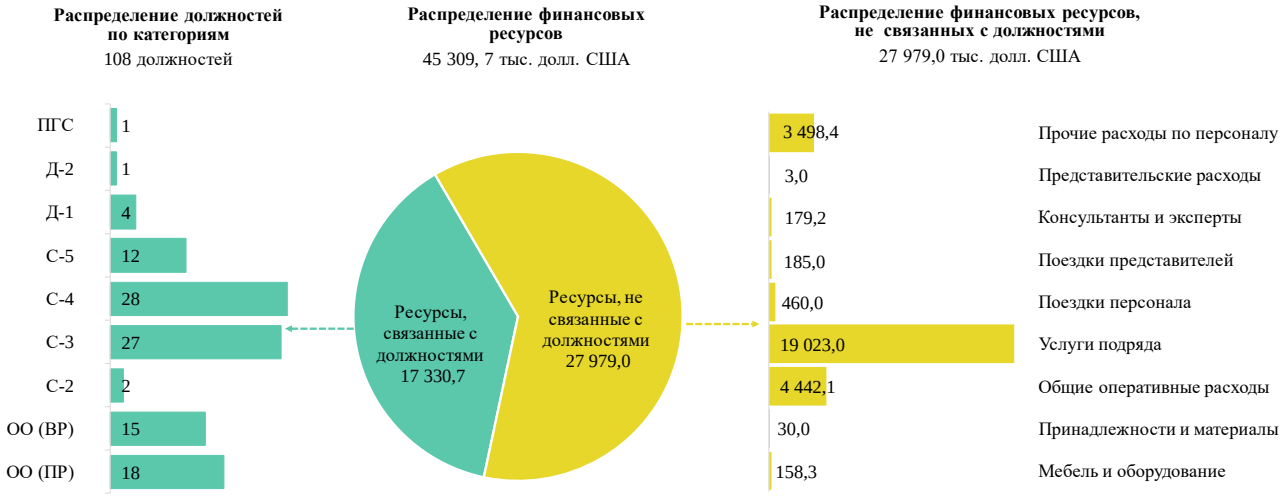
Таблица 18
Изменение числа должностей в разбивке по компонентам

	Утвержденная численность на 2020 год	Изменения	Смета на 2021 год
A. Руководство и управление	15	(5)	10
B. Программа работы	95	3	98
C. Вспомогательное обслуживание по программе	–	–	–
Всего	**110**	**(2)**	**108**

Таблица 19
Изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей в разбивке по основным категориям

	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	13 729,6	16 547,9	890,4	(107,6)	782,8	4,7	17 330,7
Расходы, не связанные с должностями	19 179,8	27 348,5	–	630,5	630,5	2,3	27 979,0
Всего	**32 909,4**	**43 896,4**	**890,4**	**522,9**	**1 413,3**	**3,2**	**45 309,7**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	75	–	–	–	–	75
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	35	–	(2)	(2)	(5,7)	33
Всего	**–**	**110**	**–**	**(2)**	**(2)**	**(1,8)**	**108**

Рисунок X
Распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)
(Число должностей/в тыс. долл. США)



Технические корректировки

117. Изменения в объеме ресурсов включают чистое увеличение сметы на 890 400 долл. США, что объясняется нижеследующим:

a) **руководство и управление**. Увеличение сметы на 140 600 долл. США объясняется включением в нее годовых ассигнований на финансирование двух новых должностей (1 С-5 и 1 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)), которые были созданы в 2020 году;

b) **программа работы**. Увеличение сметы на 749 800 долл. США объясняется включением в нее годовых ассигнований на финансирование 10 новых должностей (1 С-5, 2 С-4, 6 С-3 и 1 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)), которые были созданы в 2020 году.

Прочие изменения

118. Изменения в объеме ресурсов включают чистое увеличение сметы на 522 900 долл. США, что объясняется нижеследующим:

a) **руководство и управление**. Чистое уменьшение сметы на 16 400 долл. США объясняется нижеследующим:

i) чистое уменьшение объема ресурсов, связанных с должностями, на 583 400 долл. США:

a. для того чтобы обеспечить большее внимание вопросам формирования портфеля инвестиций, что является функцией, связанной с инвестициями, предлагается перевести одну должность специалиста по рискам (С-4) Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований из компонента «Программа работы» в компонент «Руководство и управление». Это позволит обеспечить более эффективную увязку этой функции с порядком подчинения, особенно с учетом того, что в результате предлагаемых изменений организационной структуры Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований будет находиться в подчинении Представителя Генерального секретаря;

b. в развитие предлагаемых изменений организационной структуры предлагается перевести шесть должностей (1 С-5, 1 С-4, 1 должность категории общего обслуживания (высший разряд) и 3 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)) в компонент «Программа работы» для целей административного управления программой;

ii) чистое увеличение объема ресурсов, связанных с должностями, на 567 000 долл. США обусловлено главным образом следующим:

a. увеличение потребностей по классу расходов «Услуги подряда» в связи с осуществлением рекомендаций, касающихся экологических, социальных и управленческих вопросов и инструментов устойчивого инвестирования, а также расходов на услуги внешнего юрисконсульта (543 200 долл. США); по классу расходов «Поездки персонала», поскольку Управление ожидает увеличения потребностей в средствах для покрытия расходов на служебные командировки в связи с проведением конференций, посещением компаний и исследованиями рынка (14 900 долл. США); и по классу расходов «Прочие расходы по персоналу», относящихся главным образом к временному персоналу общего назначения. Это увеличение частично компенсируется сокращением взносов Управления на медицинское страхование после выхода на пенсию в соответствии с динамикой расходов (106 900 долл. США);

b. уменьшение потребностей по классу «Представительские расходы» в связи с сокращением числа официальных мероприятий (10 700 долл. США); и уменьшением потребностей в поездках членов Комитета по инвестициям для участия в заседаниях, поскольку Управление предполагает более эффективно использовать каналы сетевых коммуникаций посредством проведения большего числа заседаний в режиме видеоконференции (87 300 долл. США);

b) **программа работы**. Чистое уменьшение сметы на 230 900 долл. США объясняется нижеследующим:

i) чистое увеличение объема ресурсов, связанных с должностями, на 475 800 долл. США:

a. предлагается реклассифицировать одну должность специалиста по инвестициям (С-3 в С-4). Этот специалист будет осуществлять надзор за моделями доходности по Северной Америке и курировать примерно 118 видов акций, учитываемых в качестве активов, находящихся в управлении, на сумму приблизительно 3 млрд долл. США;

b. предлагается реклассифицировать одну должность бухгалтера (С-2 в С-3) в группе операционного обслуживания. Сотрудник на этой должности будет: a) внедрять и укреплять механизмы внутреннего контроля в шаблонах комиссионного вознаграждения для частных рыночных фондов; b) определять и анализировать комплексные расчеты структуры комиссионного вознаграждения (многоступенчатые расчеты, поощрительное вознаграждение и т. д.); c) постоянно проводить обзор новых и измененных поручений о переводе денежных средств в целях предотвращения возможных рисков финансовых потерь для Фонда до осуществления платежей по ним; и d) участвовать в проведении оперативной комплексной проверки перед утверждением инвестиционных сделок и оказывать экспертные услуги в области операционного обслуживания, что позволит укрепить необходимый сквозной процесс превентивного внутреннего контроля. Для выполнения ролей и функций, связанных с этой должностью, требуется специалист более высокого профессионального уровня, чем

уровень, указанный в нынешнем утвержденном штатном расписании. Анализ комиссионных выплат за управление и комплексных расчетов комиссионных выплат, как описано выше, требует знания системы учета фондов и умения правильно понимать юридические документы, такие как соглашения о коммандитном товариществе и дополнительные соглашения. Вследствие этого сотруднику на предлагаемой должности потребуется набор навыков, необходимых для достижения вышеуказанных целей;

c. предлагается упразднить одну должность категории общего обслуживания (прочие разряды). Группа по инвестициям в инструменты с фиксированным доходом хотела бы оптимизировать использование своих ресурсов и воспользоваться средствами, сэкономленными благодаря предлагаемому упразднению, с целью предложить создание должности специалиста по инвестициям (С-3) категории временного персонала общего назначения;

d. предлагается упразднить одну должность категории общего обслуживания (прочие разряды). Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований хотела бы оптимизировать использование своих ресурсов и воспользоваться средствами, сэкономленными благодаря предлагаемому упразднению, с целью предложить создание должности специалиста по рискам (С-3) категории временного персонала общего назначения;

e. в развитие предлагаемых изменений организационной структуры предлагается перевести шесть должностей (1 С-5, 1 С-4, 1 должность категории общего обслуживания (высший разряд) и 3 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)) из компонента «Руководство и управление» в компонент «Программа работы» для целей административного управления программой. Сотрудники, занимающие эти должности, будут подчиняться начальнику Секции операций;

f. для того чтобы обеспечить большее внимание вопросам формирования портфеля инвестиций, что является функцией, связанной с инвестициями, предлагается перевести одну должность специалиста по рискам (С-4) в компонент «Руководство и управление». Это позволит обеспечить более эффективную увязку этой функции с порядком подчинения. С учетом нового определения структуры Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований и Секции инвестиций эта должность в большей степени подходит для Секции инвестиций. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований будет осуществлять независимый надзор за процессом формирования портфеля, устанавливаемым Секцией инвестиций;

ii) чистое уменьшение объема ресурсов, не связанных с должностями, на 706 700 долл. США обусловлено следующим:

a. уменьшение потребностей по классу расходов «Услуги подряда» связано с дальнейшим оптимальным сокращением использования услуг консультантов, не обладающих дискреционными полномочиями, и максимальным использованием возросшего числа сотрудников в целях уменьшения зависимости от услуг подряда. Цель общего сокращения расходов по большинству категорий, не связанных с должностями, состояла в том, чтобы свести расходы Управления к минимуму (1 989 800 долл. США);

b. уменьшение потребностей по классу расходов «Поездки персонала» стало возможным благодаря использованию других эффективных с точки зрения затрат средств, таких как видеоконференции, и благодаря эффективному совмещению поездок всякий раз, когда это возможно (212 100 долл. США);

c. уменьшение потребностей по классу расходов «Мебель и оборудование» обусловлено главным образом экономией по статье «Информационно-техническое оборудование и программное обеспечение» (137 000 долл. США);

d. увеличение потребностей по классу «Прочие расходы по персоналу» связано главным образом с увеличением потребностей по статьям «Временный персонал общего назначения» (1 579 900 долл. США) и «Сверхурочные» (4700 долл. США); а увеличение потребностей по классу «Общие оперативные расходы» связано с увеличением расходов на центры послеаварийного восстановления и связь (47 600 долл. США);

c) **вспомогательное обслуживание по программе**. чистое увеличение объема ресурсов, связанных с должностями, на 770 200 долл. США обусловлено главным образом следующим:

i) увеличение потребностей по классу «Общие оперативные расходы», отражающее главным образом увеличение сметных расходов на аренду и эксплуатацию помещений и увеличение сметных расходов Организации Объединенных Наций на административное обслуживание Управления (751 300 долл. США); и по классу расходов «Услуги подряда» в связи с привлечением внешних членов (исследовательские организации, дипломированные финансовые аналитики, дипломированные бухгалтеры) и подпиской (30 100 долл. США);

ii) это увеличение частично компенсируется сокращением потребностей по классам расходов «Принадлежности и материалы» (1800 долл. США) и «Мебель и оборудование» (9400 долл. США) в результате оптимизации использования служебных помещений.

Руководство и управление

119. Представитель Генерального секретаря руководит инвестиционными операциями в том, что касается анализа стратегии и политики, распределения активов, управления портфелем и принятия инвестиционных решений; управления рисками, обеспечения соблюдения требований и контроля; а также ведения оперативного бухгалтерского учета, расчетов по сделкам купли-продажи, управления денежными средствами и удовлетворения потребностей в компьютерных системах и информационных технологиях. Представитель отвечает за инвестиционную политику, стратегию и тактику распределения активов и обеспечение надлежащей инвестиционной стратегии в консультации с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений относительно инвестиционной политики, периодически выдвигаемых Правлением Пенсионного фонда. Он осуществляет надзор за выполнением инвестиционных решений и обеспечивает соблюдение утвержденной инвестиционной политики и схемы распределения активов. Он отвечает за выполнение обязанностей Генерального секретаря, вытекающих из статьи 19 b) Положений Фонда, в том числе посредством обеспечения ведения подробной отчетности о всех инвестициях и других операциях, имеющих отношение к Фонду, и представления Правлению Пенсионного фонда, Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам и Генеральной Ассамблее докладов об инвестициях Фонда. Представитель работает в тесном контакте с Главным административным сотрудником по пенсионному обслуживанию.

120. В соответствии с предлагаемой пересмотренной организационной структурой Директор Управления инвестициями будет также выполнять функции главного специалиста по инвестициям. Выполнение этой функции поможет Представителю Генерального секретаря обеспечить согласованность и надлежащую координацию всех инвестиционных функций Управления и их увязку в целях выполнения фидуциарных функций, содействия достижению целей Управления и повышения стабильности Фонда в долгосрочной перспективе. Кроме того, Представителю будут оказывать помощь главный специалист по оперативным вопросам и главный специалист по рискам, с тем чтобы обеспечить надлежащую координацию функций, связанных с оперативной деятельностью и информационными системами, административным управлением программой, а также оценкой рисков, соблюдением установленных требований и контролем.

121. В качестве ответственного фидуциария Управление стремится избегать рисков, которые могут поставить под угрозу достижение долгосрочной цели Фонда. В связи с этим Управление активизировало свои усилия для понимания и оценки воздействия, которое внешние факторы, связанные с экологическими, социальными и управленческими факторами, могут оказывать на доходность инвестиций и риски, и меняет свой подход с учетом принципов устойчивого инвестирования. Цель используемой Управлением методологии устойчивого инвестирования состоит в том, чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих факторов в процессе принятия инвестиционных решений по всем классам активов.

122. Информация о соблюдении правил в отношении своевременного представления документации и предварительного бронирования авиабилетов, приводится в таблице 20. Управление продолжает предпринимать усилия по дальнейшему повышению показателя соблюдения правил в отношении поездок, принимая во внимание структуру и характер официальных поездок, а также причины несоблюдения правил в отношении поездок, такие как несвоевременное назначение командируемых лиц и необходимость удовлетворения оперативных потребностей. Сотрудники регулярно получают напоминания о необходимости соблюдать правила в отношении совершения поездок.

Таблица 20
Показатели соблюдения правил
(В процентах)

	Запланированный показатель на 2019 год	*Фактический показатель за 2019 год*	*Запланированный показатель на 2020 год*	*Запланированный показатель на 2021 год*
Своевременное представление документации	100	100	100	100
Авиабилеты, приобретенные не менее чем за две недели до начала поездки	80	73	80	85

123. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 4 962 500 долл. США, что на 124 200 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 21 и на рисунке XI. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пунктах 117 a) и 118 a).

Таблица 21

Руководство и управление: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей

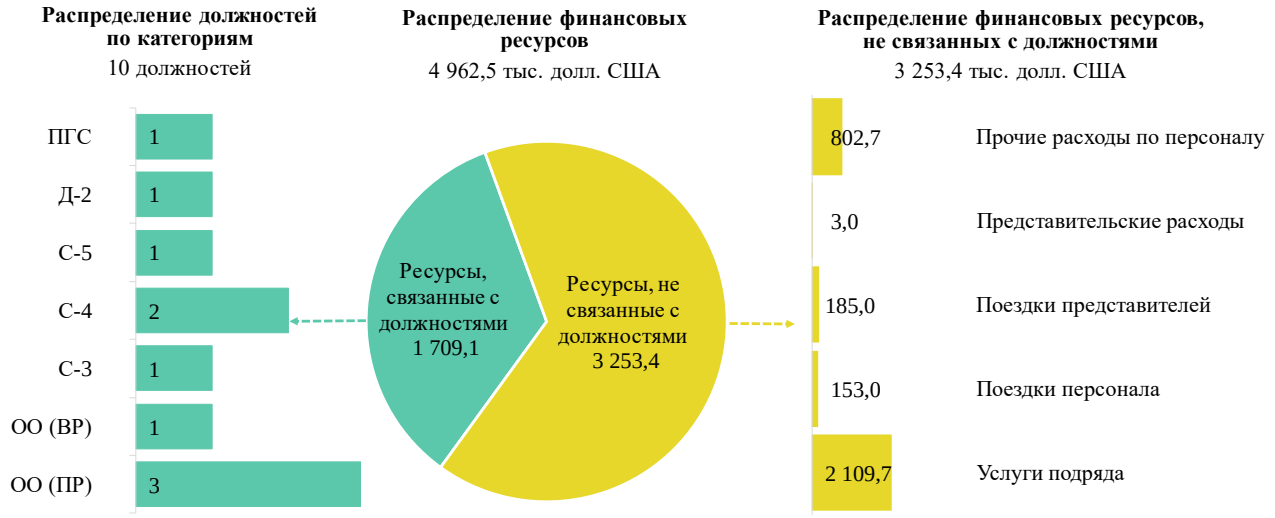
(В тыс. долл. США/число должностей)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	1 813,7	2 151,9	140,6	(583,4)	(442,8)	(20,6)	1 709,1
Расходы, не связанные с должностями	3 552,3	2 686,4	–	567,0	567,0	21,1	3 253,4
Всего	**5 366,0**	**4 838,3**	**140,6**	**(16,4)**	**124,2**	**2,6**	**4 962,5**
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	7	–	(1)	(1)	(14,3)	6
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	8	–	(4)	(4)	(50,0)	4
Всего	**–**	**15**	**–**	**(5)**	**(5)**	**(33,3)**	**10**

Рисунок XI

Руководство и управление: распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)

(Число должностей/в тыс. долл. США)



Программа работы

124. Осуществлять программу работы Управления поручено Секции инвестиций, Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований и Секции операций и информационных систем, в которую входит группа по административному управлению программой. В предлагаемом бюджете Управления на 2021 год эти четыре компонента рассматриваются в качестве одной программы

работы, а не четырех подпрограмм, поскольку Управление выполняет единую задачу по управлению инвестированием активов Фонда, и все эти подразделения вносят свой вклад в выполнение этой задачи.

Секция инвестиций

125. Возложенная на Секцию инвестиций задача состоит в том, чтобы осуществлять одобренные Представителем Генерального секретаря стратегии в отношении активов и региональных рисков и обеспечивать оптимальную для Фонда доходность инвестиций, избегая при этом неоправданных рисков. Директор Управления инвестиций совместно с заместителем директора по глобальным фондовым рынкам и заместителем директора по инструментам с фиксированным доходом и казначейским ценным бумагам курируют связанное с рынками акций публичных компаний направление, охватывающее несколько групп, которые обеспечивают надзор за портфелями инвестиций, включая североамериканские акции, европейские акции, акции компаний стран Азиатско-Тихоокеанского региона, акции компаний на глобальных развивающихся рынках, частный инвестиционный капитал, инструменты с фиксированным доходом, инвестиции в недвижимость и реальные активы, а также исполнение сделок с ценными бумагами и управление внешними специализированными фондами. Ожидается, что в дальнейшем число этих групп будет расти, поскольку масштабы и сложность инвестиционного портфеля Фонда также растут и поскольку в пакет фондов Управления добавляются новые классы активов и инвестиционные инструменты. К числу основных функций этой секции относятся управление инвестициями путем контроля за существующими портфелями инвестиций, оперативное выявление и отслеживание изменений на финансовых рынках и выработка и реализация инвестиционных решений. Выполнение этих функций предполагает проведение финансового анализа, участие в работе совещаний и конференций, а также совершение поездок в разные страны и регионы для встреч с аналитиками и руководителями компаний. Кроме того, эти группы участвуют в подготовке докладов для всех руководящих органов и различных комитетов.

Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований

126. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований подчиняется Представителю Генерального секретаря и состоит из группы по оценке результатов работы, группы по оценке рисков и группы контроля за соблюдением требований. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований отвечает за a) контроль и оценку рисков для активов Фонда; и b) надзор за рисками, соблюдением требований, оценкой результатов работы и представлением отчетности (на основе расчетов независимого генерального регистратора и банка депозитария («Норзерн траст»)) Фонда.

Секция операций и информационных систем

127. Начальник Секции операций подчиняется Представителю Генерального секретаря и курирует группу операционного обслуживания, группу по информационным системам и группу по административному управлению программой.

128. Группа операционного обслуживания отвечает за торговые инвестиционные операции, включая обработку после заключения сделки, бухгалтерский учет, выверку и представление финансовой отчетности по всем инвестиционным и смежным операциям Фонда. Группа операционного обслуживания отвечает также за подготовку ежедневных прогнозов движения денежных средств, помогающих Секции инвестиций управлять операциями с денежными средствами во всех валютах, используемых Управлением в инвестиционных целях.

Кроме того, группа операционного обслуживания отвечает за управление всеми аспектами, связанными с депозитарным хранением активов Управления, и за все вопросы, связанные с налоговой отчетностью Управления, включая управление взаимоотношениями с международными консультантами Управления по налоговым вопросам и вопросам бухгалтерского учета.

129. Группа по информационным системам отвечает за операции Управления в области ИКТ, охватывающие создание условий и обеспечение технической поддержки для осуществления инвестиционных операций, включая управление портфелем инвестиций, управление рисками, заключение сделок с ценными бумагами, обработку результатов торгов после заключения сделки и ведение базы инвестиционных данных. Поставленная перед этой группой задача состоит в том, чтобы внедрять отвечающие целевому назначению инвестиционные приложения, которые обеспечивают оперативный доступ инвестиционных управляющих и специалистов по управлению рисками к необходимым финансовым данным, позволяющим реализовывать эффективные инвестиционные модели и принимать эффективные решения для достижения инвестиционной цели при соблюдении принципов инвестиционной деятельности, каковыми являются доходность, ликвидность, конвертируемость и сохранность активов.

130. Группа по административному управлению программой координирует действия, связанные с эффективным административным управлением растущим числом сотрудников и объемом ресурсов Управления. Группа оказывает необходимую поддержку и обеспечивает координацию при подготовке бюджета и кадровом планировании, предоставляет стратегические рекомендации Представителю Генерального секретаря, оказывает поддержку в наборе персонала руководителям, инициирующим наем, и координирует комплексные закупки услуг для Управления. В силу специализированного и уникального характера деятельности сотрудников Управления они зачастую не знакомы с тонкостями положений и правил Организации Объединенных Наций. Группа по административному управлению программой обеспечивает поддержку и консультирование в целях обеспечения того, чтобы административные действия осуществлялись в соответствии с этими положениями и правилами.

131. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 36 164 300 долл. США, что на 518 900 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 22 и на рисунке XII. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пунктах 117 b) и 118 b).

Таблица 22

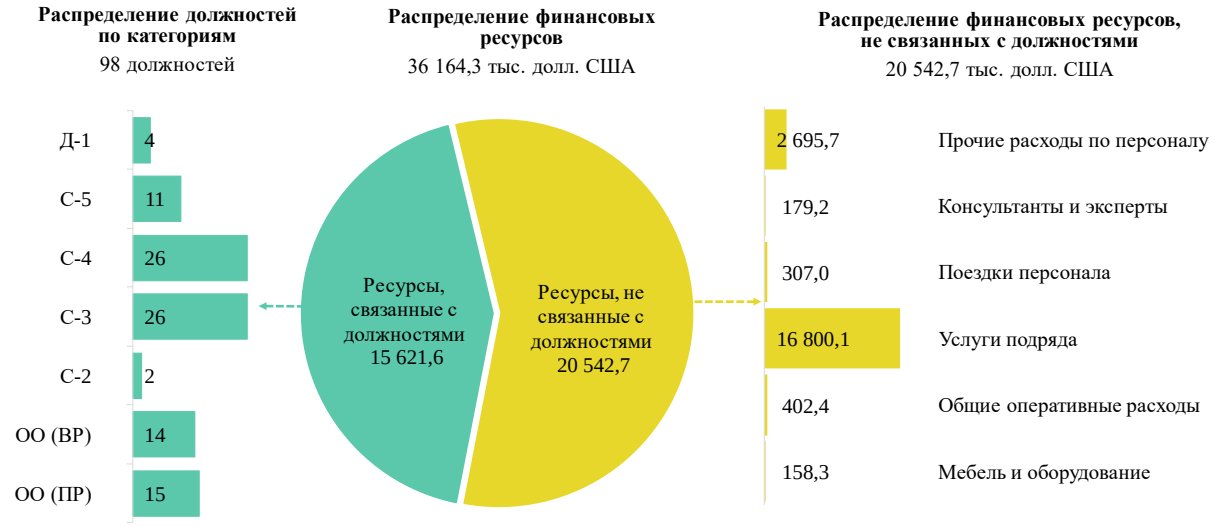
Программа работы: изменения в объеме финансовых ресурсов и изменение числа должностей

(В тыс. долл. США/число должностей)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, связанные с должностями	11 915,9	14 396,0	749,8	475,8	1 225,6	8,5	15 621,6
Расходы, не связанные с должностями	15 168,0	21 249,4	–	(706,7)	(706,7)	(3,3)	20 542,7
Всего	**27 083,9**	**35 645,4**	**749,8**	**(230,9)**	**518,9**	**1,5**	**36 164,3**

	Расходы за 2019 год	Ассигнования на 2020 год	Изменения: Технические корректировки	Изменения: Прочее	Изменения: Всего	Изменения: В процентах	Смета на 2021 год (до пересчета)
Кадровые ресурсы в разбивке по категориям							
Категория специалистов и выше	–	68	–	1	1	1,5	69
Категория общего обслуживания и смежные категории	–	27	–	2	2	7,4	29
Всего	**–**	**95**	**–**	**3**	**3**	**3,2**	**98**

Рисунок XII
Программа работы: распределение предлагаемых на 2021 год ресурсов (до пересчета)
(Число должностей/в тыс. долл. США)



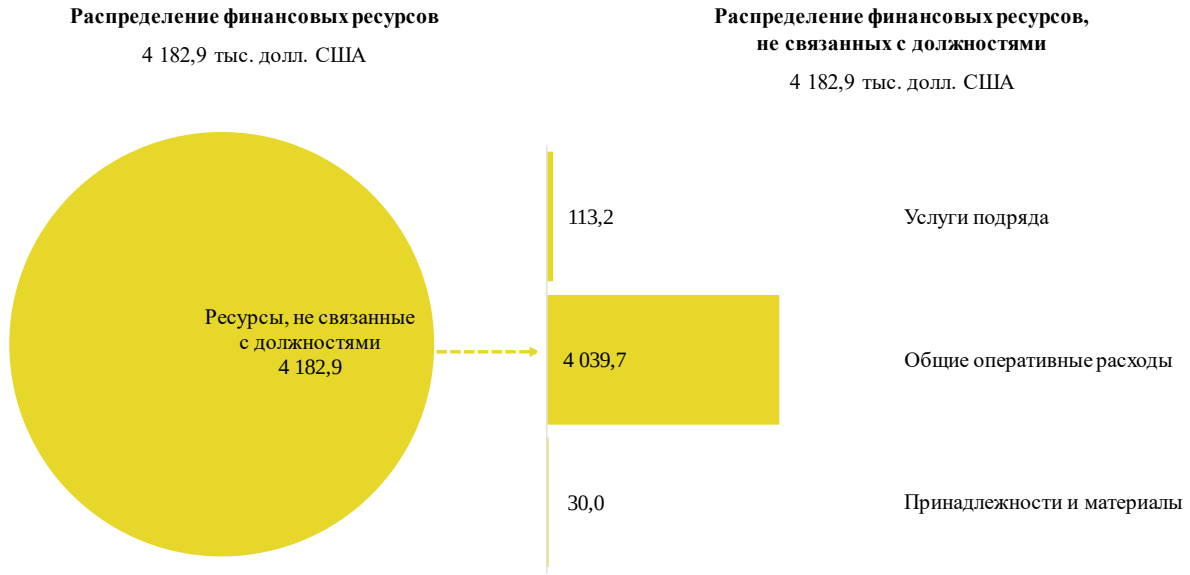
Вспомогательное обслуживание по программе

132. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 4 182 900 долл. США, что на 770 200 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Дополнительная информация представлена в таблице 23 и на рисунке XIII. Предлагаемое увеличение сметы объясняется в пункте 118 c).

Таблица 23
Вспомогательное обслуживание по программе: изменения в объеме финансовых ресурсов
(В тыс. долл. США)

	Расходы за 2019 год	*Ассигнования на 2020 год*	*Изменения*				*Смета на 2021 год (до пересчета)*
			Технические корректировки	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	
Финансовые ресурсы в разбивке по основным категориям расходов							
Расходы, не связанные с должностями	459,5	3 412,7	–	770,2	770,2	22,6	4 182,9
Всего	**459,5**	**3 412,7**	**–**	**770,2**	**770,2**	**22,6**	**4 182,9**

Рисунок XIII
Вспомогательное обслуживание по программе: распределение предлагаемого на 2021 год объема ресурсов (до пересчета)
(В тыс. долл. США)



V. Ревизия

Предлагаемые потребности в ресурсах, связанные и не связанные с должностями, на 2021 год

133. Предлагаемый на 2021 год объем ресурсов составляет 1 945 300 долл. США, что на 337 300 долл. США в чистом выражении больше суммы ассигнований на 2020 год. Информация в разбивке по компонентам представлена в таблице 24.

134. Увеличение на 337 300 долл. США по классу расходов «Внутренняя ревизия» связано главным образом с потребностями в двух дополнительных должностях временного персонала общего назначения: старшего ревизора (С-5), который будет руководить проведением внутренних ревизий инвестиционных операций Фонда, поскольку внутренние функции и операции Управления инвестиций усложнились и сопровождаются существенным ростом объема активов, находящихся в ведении Фонда, и числа утвержденных должностей; и

специалиста по расследованиям (С-4) для обеспечения такой степени устойчивости, которая необходима для эффективного и результативного рассмотрения сообщений о должностных нарушениях и проведения соответствующих расследований, связанных с деятельностью Пенсионного фонда. Это увеличение частично компенсируется уменьшением потребностей по классу расходов «Услуги подряда» в соответствии с запланированными на 2021 год ревизионными заданиями, которые не требуют привлечения подрядчиков или профильных экспертов.

Таблица 24

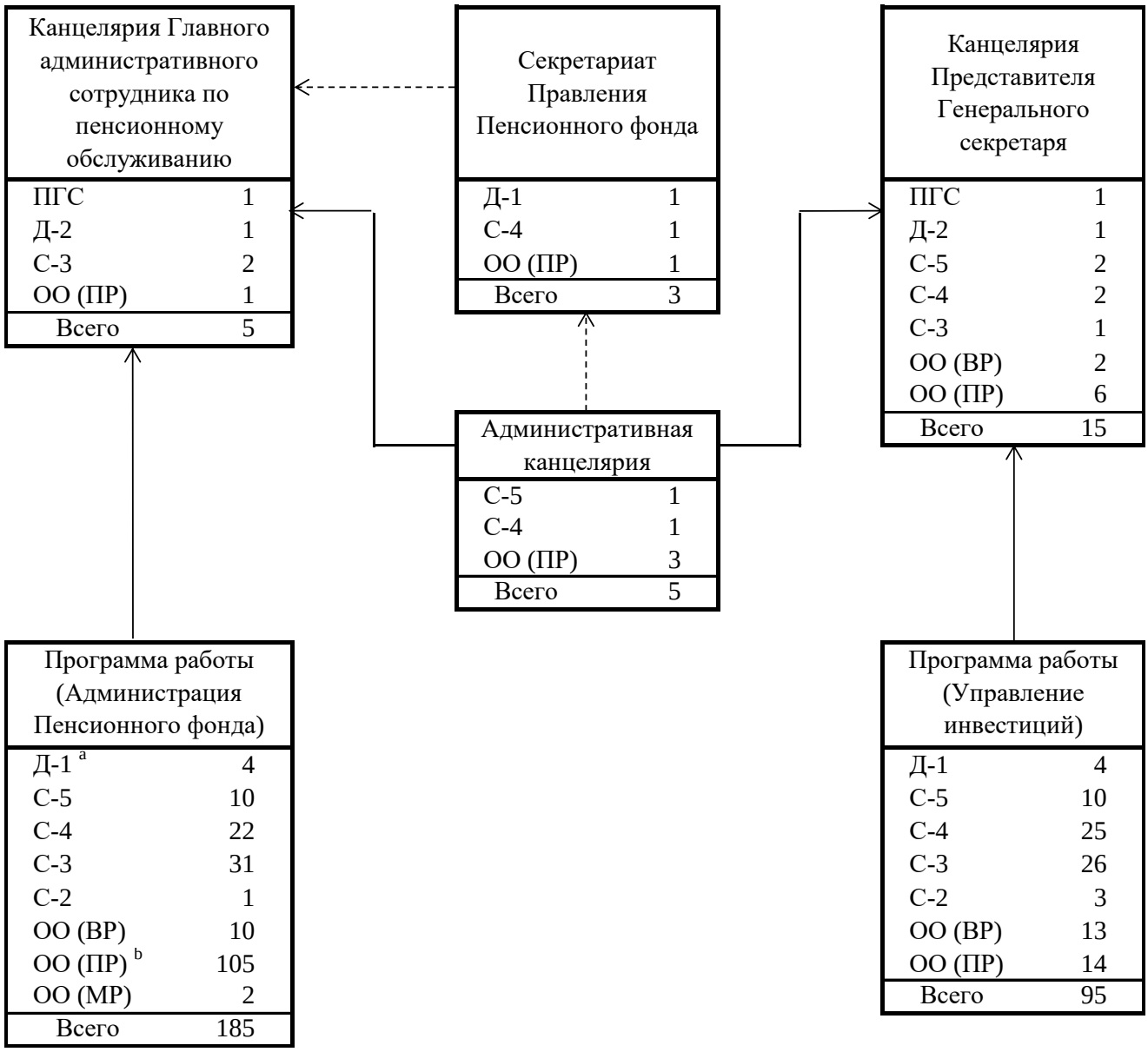
Ревизия: изменения в объеме финансовых ресурсов в разбивке по компонентам

(В тыс. долл. США)

			Изменения				
Компонент	*Расходы за 2019 год*	*Ассигнования на 2020 год*	*Технические корректировки*	*Прочее*	*Всего*	*В процентах*	*Смета на 2021 год (до пересчета)*
Внешняя ревизия	393,2	393,2	–	–	–	–	393,2
Внутренняя ревизия	1 237,0	1 214,8	–	337,3	337,3	27,8	1 552,1
Всего	**1 630,2**	**1 608,0**	**–**	**337,3**	**337,3**	**21,0**	**1 945,3**

Приложение I

Утвержденная организационная структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на 2020 год

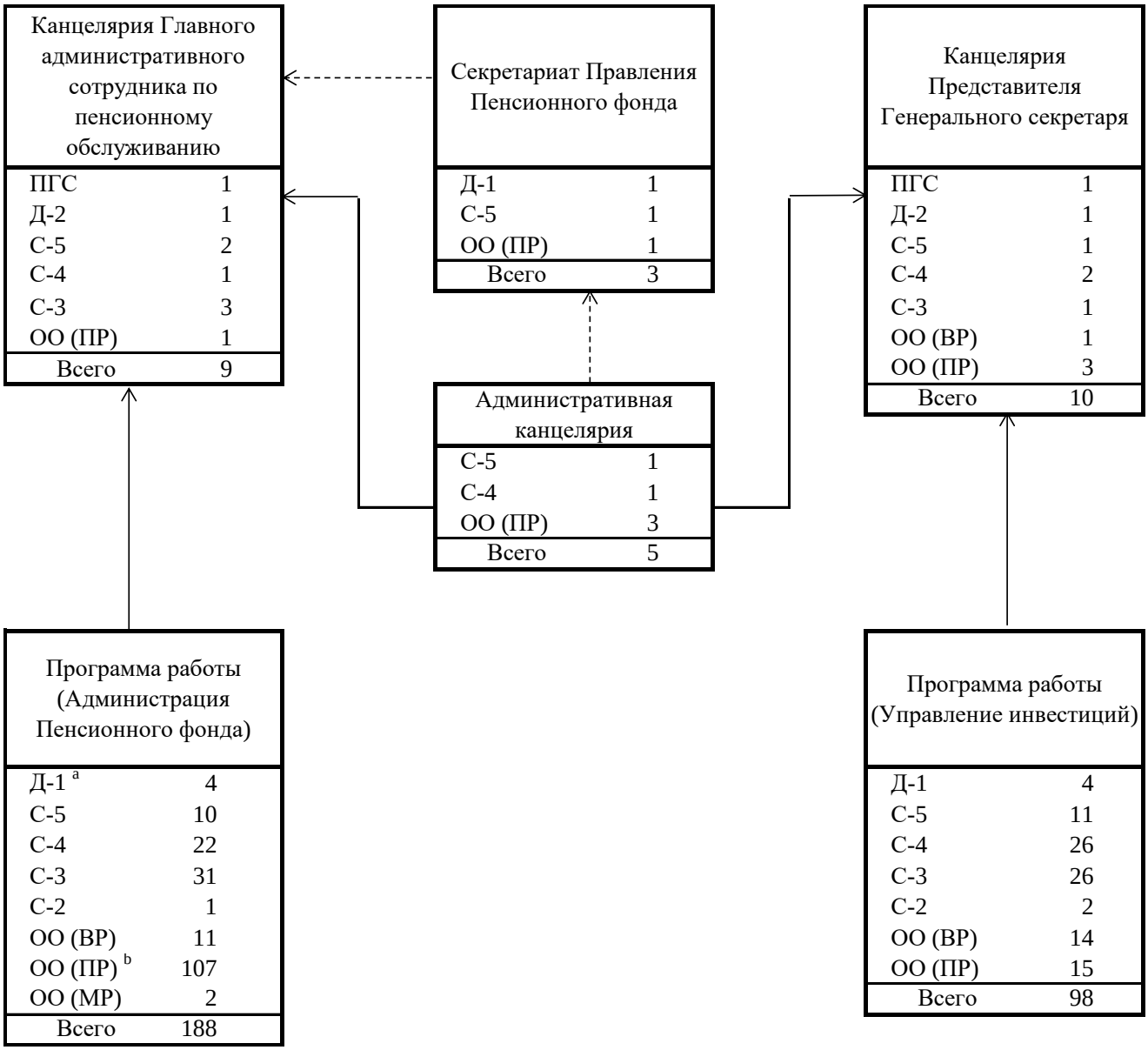


[a] В программе работы Администрации Пенсионного фонда указано, что Главный финансовый сотрудник находится в подчинении Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря. Кроме того, Главный финансовый сотрудник контролирует работу группы расчетов Управления инвестиций.

[b] Включая одну внебюджетную должность категории общего обслуживания (прочие разряды), финансируемую участвующими организациями.

Приложение II

Предлагаемая организационная структура Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на 2021 год



[a] В программе работы Администрации Пенсионного фонда указано, что Главный финансовый сотрудник находится в подчинении Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Представителя Генерального секретаря. Кроме того, Главный финансовый сотрудник контролирует работу группы расчетов Управления инвестиций.

[b] Включая одну внебюджетную должность категории общего обслуживания (прочие разряды), финансируемую участвующими организациями.

Приложение III

Сводная информация о предлагаемом изменении числа штатных должностей в разбивке по подразделениям и компонентам

A. Секретариат Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций

Решение	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
Реклассификация	Старший специалист по управлению программами	С-4 в С-5	1	Оказание секретарю Правления Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций эффективной поддержки при общем планировании, разработке, управлении, координации и предоставлении Правлению и его вспомогательным органам всего комплекса секретариатских услуг в области конференционного управления и технической поддержки в соответствии с растущими потребностями руководящих органов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и полное выполнение мандата, утвержденного Генеральной Ассамблеей в отношении секретариата Правления.

B. Администрация Пенсионного фонда

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
Руководство и управление					
	Преобразование[a]	Специальный помощник Главного административного сотрудника	С-5	1	Оказание поддержки Главному административному сотруднику по пенсионному обслуживанию по следующим вопросам: организация участия в публичных мероприятиях и подготовка соответствующих материалов (презентаций, выступлений); подготовка/обзор официальных документов и корреспонденции Администрации Пенсионного фонда; оказание помощи в осуществлении общей координации управления Администрацией Пенсионного фонда и надзора за реализацией стратегии на 2021–2023 годы; координация распространения информации с внутренними и внешними заинтересованными сторонами и осуществление надзора за этим процессом; координация подготовки коммуникационных материалов и планирования информационно-разъяснительных мероприятий для клиентов, партнеров и заинтересованных сторон Фонда и осуществление надзора за этими процессами. Сотрудник на этой должности будет играть ключевую роль в осуществлении третьего компонента (создание развитой сети глобального партнерства) стратегии на 2021–2023 годы.

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
	Создание	Начальник Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности	С-5	1	Осуществление контроля и предоставление консультаций по вопросам реализации стратегического плана и организационных преобразований в Администрации Пенсионного фонда; определение схемы потока создания стоимости; и обеспечение соблюдения системного подхода к преобразованию рабочих процессов и структурированному управлению изменениями в рамках всех функций. Начальник Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет использовать соответствующие инструменты, методы и стратегии для оказания персоналу поддержки в осуществлении преобразований на рабочих местах в целях подготовки и обучения сотрудников навыкам успешного принятия преобразований и их дальнейшего продвижения. В обязанности сотрудника на этой должности будут входить создание механизмов, которые способствуют изменению установок и поведения, создают каналы обратной связи, позволяют анализировать последствия преобразований, укрепляют подготовку и повышение квалификации персонала и способствуют внедрению инициатив по передаче знаний в целях обеспечения непрерывного обучения и совершенствования. Сотрудник на этой должности будет играть ключевую роль в осуществлении второго компонента (модернизация пенсионного обслуживания) стратегии на 2021–2023 годы.
	Преобразование	Специалист по управлению программами (управление рисками)	С-3	1	Укрепление способности Фонда оценивать риски и управлять ими, а также его системы внутреннего контроля. За последние несколько лет в Фонде отмечается значительное увеличение числа и масштабов оценок рисков, ревизий и невыполненных рекомендаций ревизоров без соответствующего увеличения объема ресурсов, необходимых для управления осуществлением вытекающих из этого мер и контроля за ними, что сказывается на всех отделениях Фонда. Специалист по управлению программами будет оказывать Группе по реорганизации рабочих процессов и подотчетности помощь в планировании оценок рисков и содействии в проведении таких оценок; контроле и сборе данных о выполнении остающихся невыполненными рекомендаций ревизоров и мерах по снижению рисков; ведении документации и контроле за системой организации деятельности по повышению устойчивости функционирования и стратегией повышения устойчивости функционирования; поддержке ежегодной процедуры проверки механизмов внутреннего контроля; взаимодействии с внутренними функциями, ревизорами и внешними консультантами; и поддержке хранилища информации по вопросам управления рисками, ревизий и внутреннего контроля. Группа по реорганизации рабочих процессов и подотчетности будет обеспечивать включение процесса управления рисками в стратегические планы и укрепление превентивного управления рисками.

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
	Перевод (из другого подразделения)	Специалист по управлению рисками	С-4	1	Передача функций, связанных с управлением рисками и соблюдением требований, в ведение Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию с учетом жизненно важной и всеохватывающей роли Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности в осуществлении стратегического плана и организационных преобразований и приведение их в соответствие с принятым в Управлении инвестиций подходом.
		Специалист по правовым вопросам (обеспечение соблюдения требований)	С-3	1	
	Перевод (в другое подразделение)	Специалист по управлению программами (отчетность о результатах работы)	С-3	(1)	Оказание поддержки создаваемой Группе по анализу данных в составе Секции по анализу данных и правовому обслуживанию. Согласно третьему компоненту стратегии на 2021–2023 годы Группа объединит все существующие в Администрации Пенсионного фонда функции, связанные с анализом данных и представлением отчетности.
Программа работы					
	Преобразование	Бухгалтер	С-3	1	Осуществление надзора за Группой по кредиторской задолженности, которая занимается вопросами кредиторской задолженности Фонда и была создана в 2020 году в контексте утвержденного Генеральной Ассамблеей бюджета на 2020 год. Группа на регулярной основе занимается вопросами отслеживания просроченной открытой кредиторской задолженности и принятия последующих мер, создания и поддержания необходимых механизмов внутреннего контроля, рекомендованных УСВН, и выверки записей в бухгалтерских журналах в контексте ежемесячного и ежегодного закрытия счетов. Группа имеет существенно важное значение для осуществления финансовых операций Фонда, а функции бухгалтера (С-3) выполняются на непрерывной и постоянной основе.
	Преобразование	Помощник по пособиям	ОО (ПР)	2	Укрепление Группы по координации операций и связи Секции поддержки операций, которая была создана в 2020 году для содействия выполнению задач по обеспечению связи и выверки данных с организациями-работодателями. Сотрудники на предлагаемых должностях будут оказывать поддержку при выполнении Группой своих функций и обеспечивать систематический анализ и передачу перечней недостающих документов координаторам по вопросам пенсионного обеспечения и участвующим организациям с регулярным проведением информационно-разъяснительной работы и количественным учетом результатов; вести учет недостающих документов в течение трехлетнего срока действия; и проводить с

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
					участвующими организациями дальнейшую работу с целью очистки всех рабочих процессов продолжительностью более трех лет.
	Преобразование	Помощник по пособиям	ОО (ПР)	1	Укрепление Секции обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы и принятие надлежащих мер в связи со значительным объемом зачастую сложных запросов. Секция имеет дело с большим объемом запросов и все более сложными проблемами, а также отвечает за крупномасштабные проекты и участвует в их осуществлении, в том числе в контексте ежегодного процесса получения Фондом свидетельств о сохранении права на получение пособий, обработки смет и других дел, связанных с участием или выплатой пособий, включая, среди прочего, обязанности по проведению ревизий и управлению Чрезвычайным фондом. Кроме того, Секция регулярно участвует в обновлении или разработке и внедрении новых функциональных элементов или систем (iNeed, Комплексная система управления пенсионными выплатами, будущие системы управления взаимоотношениями с клиентами), которые требуют экспертного опыта и знаний, а также участия в проектировании и испытаниях. В частности, сотрудник на этой должности будет, среди прочего, предоставлять более комплексные ответы и информацию индивидуальным участникам, пенсионерам и другим бенефициарам.
	Реклассификация	Специалист по пособиям	С-3 в С-4	1	Поддержка функций, возникших в контексте внедрения системы функциональной подчиненности и развития и технологических изменений, обусловленных внедрением новой Комплексной системы управления пенсионными выплатами, а также структурных изменений в Фонде, которые привели к созданию Секции оперативной поддержки. Хотя эти изменения привели к повышению эффективности процессов, в настоящее время функции, выполняемые сотрудником на должности класса С-3, являются более сложными и разнообразными и включают в себя более широкий круг задач, чем в прошлом. Основными причинами этой просьбы о реклассификации являются: a) добавление контроля качества в сферу ответственности Группы ведения документации, которая будет преобразована в Группу ведения документации и контроля качества; b) руководство дополнительными сотрудниками Группы ведения документации и контроля качества в Женеве в соответствии с системой функциональной подчиненности, которая была внедрена в рамках всего Фонда (благодаря этой дополнительной системе начальник Группы будет эффективно оптимизировать все процессы в обоих отделениях и выполнять функции первого аттестующего должностного лица для 14 сотрудников); c) увеличение числа выполняемых задач и расширение масштабов деятельности; и d) обеспечение упорядоченности структуры Секции оперативной поддержки, поскольку все начальники групп Секции занимают должности класса С-4 (Группа ведения документации и контроля качества является самым

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
					крупным подразделением в плане численности персонала, поэтому логично, чтобы ее начальник занимал должность класса С-4).
	Реклассификация	Помощник по бухгалтерскому учету	ОО (ПР) в ОО (ВР)	1	Оказание поддержки при выполнении все более сложных операций по выплате пособий в связи с неуклонным ежегодным увеличением числа выплачиваемых на периодической основе пособий, а также в связи с продолжающимися усилиями по совершенствованию функциональных возможностей ИКТ, связанных с оформлением таких выплат. Вследствие этого функции и обязанности сотрудника на этой должности значительно расширились.
	Перевод (в другое подразделение)	Специалист по управлению рисками	С-4	(1)	Передача функций, связанных с управлением рисками и соблюдением требований, в ведение Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию с учетом жизненно важной и всеохватывающей роли Группы по реорганизации рабочих процессов и подотчетности в осуществлении стратегического плана и организационных преобразований и приведение их в соответствие с принятым в Управлении инвестиций подходом.
		Специалист по правовым вопросам (обеспечение соблюдения требований)	С-3	(1)	
	Перевод (из другого подразделения)	Специалист по управлению программами (отчетность о результатах работы)	С-3	1	Оказание поддержки в создании комплексной Группы по анализу данных в составе Секции по анализу данных и правовому обслуживанию. Группа объединит все существующие функции, связанные с анализом данных и представлением отчетности, посредством включения в штат нынешней Группы технического анализа одной новой должности специалиста по управлению информацией (специалист по анализу данных) (С-4) категории временного персонала общего назначения и перевода одной должности специалиста по анализу систем управления и программ (рабочие процессы) (С-4) и одной должности специалиста по управлению программами (отчетность о результатах работы) (С-3) из Операционной службы (компонент «Программа работы») и Канцелярии Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию (компонент «Руководство и управление»), соответственно. Группа будет играть центральную роль в деятельности по анализу данных и подготовке отчетности для Администрации Пенсионного фонда. Группа на постоянной и систематической основе будет собирать данные, необходимые на всех уровнях Фонда; составлять унифицированные, понятные и простые отчеты и сообщения на основе правильно интерпретированных данных; расширять платформу аналитической информации и лежащее в ее основе хранилище данных в целях создания наборов данных и информационных панелей, которые будут формировать отчеты и статистические данные для

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
					использования сотрудниками и руководителями Фонда, а также внешними пользователями; и проводить анализ и обзор тенденций в области данных, а также предоставлять консультации по вопросам последствий потенциальных изменений в таких данных. Этот перевод будет в значительной степени способствовать осуществлению третьего компонента стратегии на 2021–2023 годы и укрепит транспарентность и подотчетность, а также позволит руководству и директивным органам принимать обоснованные и опирающиеся на данные стратегические решения.

[a] Все преобразуемые должности относятся к категории должностей временного персонала общего назначения.

C. Управление инвестиций

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
Руководство и управление					
	Перевод (из другого подразделения)	Специалист по рискам (формирование портфеля инвестиций)	С-4	1	Оказание поддержки инвестиционному процессу. Эта функция была определена как инвестиционная и будет передана в Канцелярию Представителя Генерального секретаря, где сотрудник на этой должности будет подчиняться Директору. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований будет проводить независимый обзор процесса формирования портфеля, устанавливаемого Секцией инвестиций, и осуществлять контроль за этим процессом. С учетом нового определения структуры Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований и Секции инвестиций эта должность в большей степени подходит для Секции инвестиций. Функция Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований будет состоять в осуществлении независимого надзора за структурой процесса и процессом его формирования.
	Перевод (в другое подразделение)	Старший специалист по программам	С-5	(1)	Оказание содействия предлагаемому изменению организационной структуры. Шесть должностей (1 С-5, 1 С-4, 1 должность категории общего обслуживания (высший разряд) и 3 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)) будут переведены в компонент «Программа работы» для целей административного управления программой.
		Административный сотрудник	С-4	(1)	
		Старший административный помощник	ОО (ВР)	(1)	

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
		Административный помощник	ОО (ПР)	(3)	
Программа работы					
Секция инвестиций	Реклассификация	Специалист по инвестициям (Северная Америка)	С-3 в С-4	1	Осуществление надзора за моделями доходности, связанными с Северной Америкой. Сотрудник на этой должности будет курировать примерно 118 видов акций, учитываемых в качестве активов, находящихся в управлении, на сумму приблизительно 3 млрд долл. США.
	Упразднение	Помощник по инвестициям (инструменты с фиксированным доходом)	ОО (ПР)	(1)	Оптимизация использования ресурсов группы по инвестициям в инструменты с фиксированным доходом и использование средств, сэкономленных в результате предлагаемого упразднения, с целью обратиться с просьбой о создании должности специалиста по инвестициям (С-3) для проведения аналитической работы и осуществления торговых операций.
Группа операционного обслуживания	Реклассификация	Бухгалтер — мидл-офис	С-2 в С-3	1	С целью: a) внедрять и укреплять механизмы внутреннего контроля в шаблонах комиссионного вознаграждения для частных рыночных фондов; b) определять и анализировать комплексные расчеты структуры комиссионного вознаграждения (многоступенчатые расчеты, поощрительное вознаграждение и т. д.); c) постоянно проводить обзор новых и измененных поручений о переводе денежных средств в целях предотвращения возможных рисков финансовых потерь для Фонда до осуществления платежей по ним; и d) участвовать в проведении оперативной комплексной проверки перед утверждением инвестиционных сделок и оказывать экспертные услуги в области операционного обслуживания, что позволит укрепить необходимый сквозной процесс превентивного внутреннего контроля. Для выполнения ролей и функций, связанных с этой должностью, необходим специалист более высокого профессионального уровня, чем уровень, указанный в нынешнем утвержденном штатном расписании. Анализ комиссионных выплат за управление и комплексных расчетов комиссионных выплат, как описано выше, требует знания системы учета фондов и умения правильно понимать юридические документы, такие как соглашения о коммандитном товариществе и дополнительные соглашения. Сотруднику на предлагаемой должности потребуется набор навыков, необходимых для достижения вышеуказанных целей.

Компонент	*Решение*	*Должность*	*Категория*	*Число*	*Причина изменения*
Административное управление программой	Перевод (из другого подразделения)	Старший специалист по программам	С-5	1	Оказание содействия предлагаемому изменению организационной структуры. Шесть должностей (1 С-5, 1 С-4, 1 должность категории общего обслуживания (высший разряд) и 3 должности категории общего обслуживания (прочие разряды)) будут переведены в компонент «Программа работы» для целей административного управления программой.
		Административный сотрудник	С-4	1	
		Старший административный помощник	ОО (ВР)	1	
		Административный помощник	ОО (ПР)	3	
Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований	Перевод (в другое подразделение)	Специалист по рискам (формирование портфеля инвестиций)	С-4	(1)	Оказание поддержки инвестиционному процессу. Эта функция была определена как инвестиционная и будет передана в Канцелярию Представителя Генерального секретаря, где сотрудник на этой должности будет подчиняться Директору. Секция оценки рисков и контроля соблюдения требований будет проводить независимый обзор процесса формирования портфеля, устанавливаемого Секцией инвестиций, и осуществлять контроль за этим процессом; С учетом нового определения структуры Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований и Секции инвестиций эта должность в большей степени подходит для Секции инвестиций. Функция Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований будет состоять в осуществлении независимого надзора за структурой процесса и процессом его формирования.
	Упразднение	Помощник по оценке рисков	ОО (ПР)	(1)	Оптимизация использования ресурсов Секции оценки рисков и контроля соблюдения требований и использование средств, сэкономленных благодаря предлагаемому упразднению, с целью обратиться с просьбой о создании должности специалиста по рискам (С-3) для проведения количественного анализа, внедрения методологий составления бюджета для управления рисками и контроля за различными портфелями.

Приложение IV

Число участников Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в разбивке по участвующим организациям по состоянию на 31 декабря

Участвующая организация	*2002 год*	*2003 год*	*2004 год*	*2005 год*	*2006 год*	*2007 год*	*2008 год*	*2009 год*	*2010 год*	*2011 год*	*2012 год*	*2013 год*	*2014 год*	*2015 год*	*2016 год*	*2017 год*	*2018 год*	*2019 год*
Организация Объединенных Наций[a]	56 287	57 541	59 542	64 092	68 853	74 575	79 933	82 576	85 617	85 289	86 190	85 721	84 476	86 880	87 111	85 009	84 854	85 363
Международная организация труда	2 863	3 044	3 221	3 330	3 261	3 366	3 572	3 642	3 741	3 697	3 644	3 599	3 692	3 760	3 706	3 629	3 819	3 939
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	5 447	5 648	5 822	5 918	5 774	5 735	5 722	6 011	6 145	6 243	6 081	6 032	9 558	10 062	10 318	10 533	11 163	11 760
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 437	2 517	2 528	2 508	2 469	2 526	2 553	2 602	2 632	2 651	2 520	2 442	2 376	2 445	2 412	2 434	2 479	2 539
Всемирная организация здравоохранения	8 181	8 966	9 498	9 932	10 072	10 157	10 435	11 029	10 986	10 774	10 391	10 153	10 091	10 536	10 724	10 732	10 819	11 056
Международная организация гражданской авиации	883	863	863	826	806	795	775	784	791	777	778	745	769	787	798	799	789	761
Всемирная метеорологическая организация	310	303	287	302	334	332	319	315	309	307	308	315	327	350	351	350	360	374
Генеральное соглашение по тарифам и торговле	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Международное агентство по атомной энергии	2 168	2 207	2 217	2 261	2 278	2 273	2 229	2 245	2 307	2 363	2 447	2 464	2 517	2 666	2 681	2 679	2 734	2 802
Международная морская организация	340	344	351	343	338	337	320	323	313	312	308	291	290	284	284	280	277	365
Международный союз электросвязи	1 006	971	875	871	854	843	823	831	830	822	834	814	781	779	768	721	726	748

Участвующая организация	*2002 год*	*2003 год*	*2004 год*	*2005 год*	*2006 год*	*2007 год*	*2008 год*	*2009 год*	*2010 год*	*2011 год*	*2012 год*	*2013 год*	*2014 год*	*2015 год*	*2016 год*	*2017 год*	*2018 год*	*2019 год*
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 189	1 240	1 206	1 166	1 130	1 134	1 139	1 154	1 156	1 161	1 173	1 242	1 246	1 233	1 225	1 209	1 222	1 216
Международный фонд сельскохозяйственного развития	435	462	488	506	502	519	526	534	540	549	556	540	560	578	595	580	586	612
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	36	34	39	39	40	38	37	36	34	32	34	33	32	33	37	39	43	45
Европейская и Средиземноморская организация по карантину и защите растений	11	11	11	11	12	12	13	13	13	14	13	13	15	17	18	18	19	20
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	821	786	791	783	753	759	779	825	826	775	769	735	713	697	669	673	698	712
Международный центр генной инженерии и биотехнологии	150	152	162	171	173	177	191	194	190	189	183	184	177	171	168	175	174	175
Всемирная туристская организация	83	88	95	90	99	100	95	95	95	98	97	97	98	97	91	83	88	89
Международный трибунал по морскому праву	33	34	34	36	36	36	38	34	34	37	36	38	36	38	39	41	40	41
Международный орган по морскому дну	34	34	28	30	29	29	32	31	32	31	32	35	30	33	35	38	42	43
Международный уголовный суд	–	–	298	431	578	719	809	865	908	974	936	914	958	1 004	1 099	1 167	1 225	1 230
Межпарламентский союз	–	–	–	37	40	45	45	48	49	45	46	47	45	46	47	45	48	47

Участвующая организация	*2002 год*	*2003 год*	*2004 год*	*2005 год*	*2006 год*	*2007 год*	*2008 год*	*2009 год*	*2010 год*	*2011 год*	*2012 год*	*2013 год*	*2014 год*	*2015 год*	*2016 год*	*2017 год*	*2018 год*	*2019 год*
Международная организация по миграции	–	–	–	–	–	2 059	2 419	3 134	3 261	3 263	3 326	3 428	3 536	3 924	4 624	5 052	5 951	6 897
Специальный трибунал по Ливану	–	–	–	–	–	–	–	259	329	371	396	412	436	472	462	450	438	449
Организация по Договору о всеобъемлющем запрещении ядерных испытаний	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	300
Число участников, всего	**82 715**	**85 245**	**88 356**	**93 683**	**98 431**	**106 566**	**112 804**	**117 580**	**121 138**	**120 774**	**121 098**	**120 294**	**122 759**	**126 892**	**128 262**	**126 736**	**128 594**	**131 583**
Число участвующих организаций, всего	**20**	**19**	**20**	**21**	**21**	**22**	**22**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**23**	**24**

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

Приложение V

Краткая информация о мерах, принятых для выполнения соответствующих рекомендаций надзорных органов

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам (A/74/7/Add.14)	
a) Комитет вновь заявляет, что следует сделать все возможное, в том числе посредством усиления взаимодействия между Фондом и участвующими организациями, для сведения на нет отставания в оформлении пенсий путем устранения причин задержек с выплатой пособий (см. A/73/489, пункт 6) (пункт 10).	Отставание в оформлении пенсий в Объединенном пенсионном фонде персонала Организации Объединенных Наций отсутствует; в этой связи предполагается, что Консультативный комитет имеет в виду недостающие документы об увольнении, которые не были представлены организациями-работодателями. Причины задержек хорошо задокументированы, в том числе в исследованиях, проводимых внешними консультантами. Эти вопросы постоянно рассматриваются в докладах и запросах. Например, частота рассылки Фондом сообщений о недостающих документах организациям, обслуживаемым отделением в Нью-Йорке, была увеличена с одного раза в два месяца до одного раза в месяц, и Фонд проводит с каждым центром начисления заработной платы и каждой миссией по поддержанию мира работу, направленную на решение проблемы неоформленных ранее дел. Кроме того, Фонд организовал экспериментальный проект по получению уведомлений об увольнении в электронной форме, который в настоящее время распространен на все организации во время кризиса, вызванного коронавирусной инфекцией (COVID-19). В 2020 году Фонд создал новую Секцию оперативной поддержки, которой непосредственно поручено сотрудничать с организациями-работодателями в целях систематического выявления и решения проблем, связанных с задержками в представлении документов об увольнении.
b) Консультативный комитет принимает к сведению результаты инвестиционной деятельности Фонда и напоминает, что Генеральная Ассамблея в своих резолюциях 71/265, 72/262 A и 73/274 особо отмечала важность того, чтобы реальная норма прибыли Фонда соответствовала ее целевому значению, составляющему 3,5 процента в год. Комитет рекомендует Фонду продолжать прилагать усилия к сведению к минимуму валютных рисков (см. A/73/489, пункты 18 и 21) (пункт 14).	В 2019 году Управление инвестиций после широких консультаций с Комитетом по инвестициям, Комитетом по контролю за платежеспособностью и активами и обязательствами Фонда и Комитетом актуариев совместно с Администрацией Пенсионного фонда при содействии нанятого в надлежащем порядке консультанта по вопросам управления активами и обязательствами провело исследование по вопросу об управлении активами и обязательствами. Правление Пенсионного фонда одобрило это исследование и установленное по его итогам стратегическое распределение активов, целью которого является обеспечение долгосрочной реальной доходности в размере 3,5 процента годовых в долларах США. Некоторые результаты исследования по вопросам управления активами и пассивами привели к переходу на новый контрольный показатель фиксированного дохода в целях дальнейшего снижения некомпенсируемых валютных рисков после внедрения в 2018 году нового контрольного показателя для денежных средств в долларах США.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
	Эти изменения привели к тому, что на конец 2019 года подверженность риску по валютам, отличным от доллара США, составила 30 процентов, тогда как на конец 2017 года этот показатель составлял 44 процента.
c) Консультативный комитет повторяет свою рекомендацию о том, что Генеральному секретарю следует представить Генеральной Ассамблее информацию об инвестициях Фонда, производимых с учетом экологических, социальных и управленческих аспектов, и что ему следует представлять такую информацию в его докладах на регулярной основе (см. A/71/621, пункт 36) (пункт 17).	Управление инвестиций добилось дальнейшего прогресса в деле учета экологических, социальных и управленческих вопросов по всем классам активов без ущерба для выполнения Фондом своей фидуциарной обязанности. Применяемый Управлением подход к вопросам устойчивого инвестирования нормативно закреплен в новой утвержденной декларации принципов инвестиционной политики и внутренних управленческих структурах. В сентябре 2020 года Управление опубликует второй доклад об устойчивом инвестировании.
d) Консультативный комитет напоминает, что Генеральная Ассамблея придает особое значение тому факту, что инвестиционная стратегия Фонда должна определяться исходя из его целевого показателя годовой реальной нормы доходности, и просила Генерального секретаря продолжать осуществлять диверсификацию инвестиций Фонда путем распределения вложений между рынками в развитых и развивающихся странах и странах с формирующейся рыночной экономикой во всех случаях, когда это служит интересам участников и бенефициаров Фонда, и обеспечить, чтобы решения, касающиеся инвестиций Фонда на любом рынке, принимались осмотрительно с полным учетом четырех основных критериев инвестирования, а именно критериев безопасности, доходности, ликвидности и конвертируемости (см. резолюцию 72/262 A, раздел XV, пункт 19, и резолюцию 73/274, пункты 33 и 35) (пункт 18).	В результате определенного по итогам исследования по вопросу об управлении активами и обязательствами нового стратегического распределения активов (принятого в 2019 году) доля рынков стран с формирующейся рыночной экономикой увеличилась до 16 процентов по сравнению с 11 процентами в 2015 году, что обусловлено следующими причинами: a) в ближайшие несколько лет ожидается рост рынков в странах с формирующейся рыночной экономикой примерно на 3 процента по мировым контрольным показателям как по акциям, так и по облигациям; b) как указано в исследовании по вопросам управления активами и обязательствами, увеличение доли вложений на рынках стран с формирующейся рыночной экономикой повышает глобальную диверсификацию и снижает общие риски Фонда; и c) с точки зрения долгосрочной инвестиционной перспективы акции на рынках стран с формирующейся экономикой за последние 30 лет (1988–2018 годы) обеспечили в 2,3 раза больший совокупный доход по сравнению с акциями на рынках развитых стран. Кроме того, в исследовании по управлению активами и обязательствами 2019 года 10-летние оценки доходности по акциям для стран с формирующейся экономикой предполагали более высокую среднюю ожидаемую доходность по сравнению с акциями в развитых странах. Наконец, и Пятый комитет, и Генеральная Ассамблея просили увеличить объем инвестиций в развивающиеся страны в соответствии с четырьмя основными критериями инвестирования (Пятый комитет: с 1975 по 1981 год и ежегодно с 2000 года; Генеральная Ассамблея: с 1975 по 1982 год и почти ежегодно с 2001 года).

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
e) Комитет надеется, что Правление Пенсионного фонда представит Генеральной Ассамблее более подробную информацию о независимости Секретаря Правления Пенсионного фонда, в том числе проекты круга ведения Секретаря Правления Пенсионного фонда и Администратора по пенсионным пособиям, а также сведения о соответствующем порядке подчинения, и рекомендует Генеральной Ассамблее просить Правление Пенсионного фонда включить информацию по этому вопросу в его следующий доклад (пункт 22).	Круг ведения Главного административного сотрудника по пенсионному обслуживанию и Секретаря Правления был в целом определен Комитетом по планированию замещения должностей Правления, как это видно из описания соответствующих должностей в объявлениях о вакансиях. Назначение на должность Секретаря Правления состоится в сентябре 2020 года. Более подробно вопрос о разграничении функций, порядке подчиненности, ролях и обязанностях сотрудников на этих двух должностях был обсужден секретариатом Фонда и секретариатом Правления, и ожидается, что Правление утвердит предлагаемые меры на своей шестьдесят седьмой сессии. Эта информация будет включена в следующий доклад Правления Пенсионного фонда.
f) Консультативный комитет выражает надежду на то, что предлагаемый перевод одной должности Д-1 из женевского отделения не скажется на услугах, предоставляемых этим отделением (пункт 28).	Перевод должности начальника отделения в Женеве (Д-1) не скажется на услугах, оказываемых женевским отделением, о чем свидетельствуют результаты работы этого отделения, а также потому, что должность начальника отделения не была непосредственно связана с предоставлением услуг, за очевидным исключением посещений участвующих организаций с информационно-разъяснительными целями. Эти представительские функции теперь будут выполняться обслуживающим и оперативным персоналом либо лично, либо с помощью видеоконференций.
g) Консультативный комитет отмечает усилия Фонда по улучшению обслуживания клиентов и с интересом ожидает получения информации об оценке деятельности по обслуживанию клиентов. Комитет рекомендует, чтобы во время рассмотрения настоящего доклада Генеральной Ассамблеей ей были представлены дополнительная информация и обоснование, в том числе в том, что касается предлагаемой рабочей нагрузки сотрудников, которые войдут в штат отделений связи (пункт 29).	Оценки подразделений по обслуживанию клиентов и их соответствия структуре Фонда были подготовлены в 2017 и 2019 годах внешними консалтинговыми фирмами, а информация об этих оценках была включена в бюджетные документы за эти годы. Ключевым элементом каждого из них было создание отдельной Секции обслуживания клиентов и информационно-разъяснительной работы по руководством сотрудника на новой должности класса Д-1, однако соответствующие ресурсы не были утверждены. В соответствии с новой структурой функциональной подчиненности, введенной с 2020 года, деятельность в Женеве и Нью-Йорке, а также деятельность отделений связи в Найроби и Бангкоке дополнительно координируется под руководством Секции обслуживания клиентов и информационно-пропагандистской работы в целях обеспечения единообразного обслуживания клиентов Фонда во всем мире. Что касается предлагаемого штатного расписания и рабочей нагрузки отделений в Найроби и Бангкоке, то Генеральная Ассамблея в конце декабря 2019 года утвердила должности С-3 и категории общего обслуживания в каждом из них, и в январе 2020 года начался набор сотрудников на должности С-3; затем сотрудники на должностях С-3 проведут отбор сотрудников категории общего обслуживания. Полное укомплектование штатов должно быть осуществлено к лету 2020 года. Что касается рабочей нагрузки, то Пенсионный фонд вновь повторяет свой ответ, направленный Консультативному комитету в октябре 2019 года, о том, что вопрос о достаточности не возникает, поскольку после того, как отделения начнут функционировать, они будут

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
	самостоятельно выполнять свою дополнительную работу, так как сотрудники в местах службы смогут проводить личные консультации в качестве альтернативы использованию веб-сайта, подаче письменных запросов или использованию информационно-разъяснительных миссий. Как только эти два отделения будут полностью укомплектованы кадрами, будет проведена оценка рабочей нагрузки.
h) Консультативный комитет отмечает усилия, предпринимаемые Фондом в целях сокращения продолжительности перехода полевых сотрудников от статуса участников к статусу бенефициаров на этапе сокращения численности персонала операций по поддержанию мира, и выражает надежду на то, что такие усилия будут по-прежнему прилагаться в будущем (пункт 30).	Фонд намерен продолжать свои усилия по ускорению выплаты пособий сотрудникам миссий по поддержанию мира, в которых происходит сокращение персонала. Этот процесс будет осуществляться в тесной координации с назначенными координаторами по вопросам пенсионного обеспечения в каждой миссии. Хотя из-за нынешней ситуации, связанной с пандемией, могут возникнуть трудности с выездом на места, информационные мероприятия по вопросам пенсионного обеспечения для увольняющихся сотрудников, а также учебные занятия по подготовке и представлению документов об увольнении для координаторов по вопросам людских/финансовых ресурсов будут по-прежнему проводиться в режиме видеоконференций. По-прежнему функционируют приоритетные почтовые ящики, предназначенные исключительно для использования координаторами по пенсионным вопросам, что обеспечивает удобство связи между Фондом и соответствующей миссией и позволяет сосредоточить внимание на их делах и ускорить решение соответствующих вопросов. Это привело к установлению более тесных рабочих отношений между Фондом и различными координаторами в каждой миссии по поддержанию мира, а также к повышению эффективности документооборота и качества документов, направляемых Фонду в связи с увольнением.
i) Консультативный комитет приветствует предложение увязать служебную аттестацию сотрудников категории специалистов с доходностью индивидуальных портфелей в рамках усилий по повышению прозрачности и подотчетности. Комитет рекомендует Генеральной Ассамблее просить Генерального секретаря обеспечить, чтобы информация, касающаяся этого предложения, была включена в следующей доклад Правления Пенсионного фонда (пункт 35).	Управление инвестиций будет стремиться к дальнейшему повышению прозрачности и подотчетности, с тем чтобы увязать служебную аттестацию сотрудников категории специалистов с доходностью индивидуальных портфелей инвестиций.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
j) Консультативный комитет вновь подчеркивает важность оперативного выполнения всех рекомендаций, вынесенных Комиссией ревизоров в ее нынешнем и предыдущих докладах (см. также A/71/621, пункт 44, и A/72/7/Add.23, пункт 52, и A/73/489, пункт 31) (пункт 40).	Фонд уделяет первоочередное внимание выполнению рекомендаций Комиссии ревизоров, поскольку они способствуют повышению эффективности и результативности процессов Фонда. Фонд продолжает выполнять рекомендации Комиссии в согласованные с Комиссией сроки. Ряд открытых рекомендаций касается многолетних проектов.
k) Консультативный комитет согласился с предложением [о членском составе Комитета по инвестициям] и приветствовал успехи, достигнутые Комитетом по инвестициям в плане обеспечения географического представительства и гендерного баланса. Комитет призывает Комитет по инвестициям добиваться дальнейших успехов в этой области (пункт 41).	Управление инвестиций продолжает стремиться к расширению географического представительства всех региональных групп и достижению более справедливого гендерного баланса.
Комиссия ревизоров (A/74/5/Add.16)	
a) Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о представлении в примечаниях к финансовым ведомостям детализированной информации о кредитных рейтингах в целях отражения уровня риска по всем видам долговых ценных бумаг, включая бумаги, не имеющие рейтинга «Мудиз» на конец отчетного периода (пункт 33).	Выполнено в рамках процедуры закрытия финансовых ведомостей за 2019 год. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций принимает к сведению рекомендацию Комиссии ревизоров о том, что Фонду следует рассмотреть вопрос о представлении, в дополнение к информации, раскрываемой в соответствии с требованиями МСУГС 30, более полной информации о кредитных рисках. С учетом того, что существуют многочисленные методы раскрытия информации о кредитных рисках, Фонд после консультации и в сотрудничестве с Комиссией ревизоров раскрыл дополнительную информацию, касающуюся кредитных рисков, в финансовых ведомостях за 2019 год.
b) Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющее руководство по процедуре, которое будет служить основой для решения вопросов, касающихся дебиторской задолженности по возврату сумм налогов, удержанных у источника выплаты, и которое будет включать, как минимум, подробное описание порядка действий для каждого случая, критерии, используемые для получения объективных данных, на	Выполнено в рамках процедуры закрытия финансовых ведомостей за 2019 год. Фонд расширил руководство по операциям Управления инвестиций, включив в него вопросы, касающиеся налогов, удерживаемых у источника выплаты. Фонд считает, что это позволит уточнить существующую документацию по процедурам, связанным с отслеживанием налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
основании которых соответствующие активы признаются невозвратными, вопросы использования стандартных параметров и делегирования полномочий на принятие решения об оставлении того или иного актива в категории активов, возврат которых считается возможным, или о его списании, а также подробные критерии, используемые для поддержания или сокращения резервов (пункт 45).	
c) Комиссия рекомендует Фонду продолжать сокращать число незавершенных рабочих процессов. Для этого Пенсионный фонд мог бы установить показатели, позволяющие оценивать прогресс в деле их закрытия (пункт 64).	Выполнено. Фонд регулярно обменивается информацией и сотрудничает с участвующими организациями, с тем чтобы ускорить представление документов об увольнении. Осуществляется регулярное взаимодействие с координаторами из участвующих организаций. Кроме того, Фонд внедрил ряд системных усовершенствований для автоматизации отслеживания дел, по которым отсутствуют необходимые документы. Благодаря этому число дел, по которым отсутствуют необходимые документы, было значительно сокращено.
d) Что касается незавершенных рабочих процессов, по которым отсутствуют необходимые документы, то Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть возможность их завершения на основании анализа сроков их существования в системе, уделяя при этом первоочередное внимание делам, в которых рабочие процессы остаются незавершенными в течение более трех лет (пункт 65).	Секция пенсионных прав на регулярной основе следит за сроками всех незавершенных рабочих процессов и запрашивает у участвующих организаций и/или участников недостающие документы. В ходе этой процедуры рабочие процессы, которые остаются незавершенными в течение более трех лет, периодически пересматриваются и закрываются. Это задача, выполняемая на непрерывной основе, и в ее осуществлении был достигнут значительный прогресс.
e) Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду рассмотреть вопрос о закрытии 165 дел, перенесенных из системы предыдущего поколения — административной системы Объединенного пенсионного фонда Организации Объединенных Наций, с открытыми рабочими процессами, по которым не поступило никакой документации (пункт 66).	Фонд провел обзор этих рабочих процессов и продолжает поддерживать связь с участвующими организациями в отношении представления требуемых документов. Фонд добился значительного прогресса в этой области, и лишь немногие дела еще остаются открытыми. В связи тем, что определение понятия «открытый рабочий процесс» является весьма широким, значительную часть рабочих процессов, включенных в эту категорию, составили уведомления о смерти.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
f) Комиссия рекомендует Фонду упорядочить рабочие процессы, которые остаются открытыми в Комплексной системе управления пенсионными выплатами без указания даты увольнения, с тем чтобы иметь возможность лучше анализировать такие случаи (пункт 67).	Выполнено. Фонд внес изменения в логическую схему интерфейса, с тем чтобы дать возможность решить связанные с этими делами проблемы. Изменения позволили закрыть большинство дел, по которым не была указана дата прекращения службы. Несколько дел по-прежнему остаются открытыми, так как реализовать автоматизированное решение для дел, поступивших в бумажном виде, оказалось невозможным. Фонд продолжит заниматься этими делами по мере их возникновения.
g) Комиссия рекомендует Фонду начать проект по проведению — совместно с организациями-членами, которые примут на себя обязательство в нем участвовать, — выверки данных о взносах чаще чем раз в год, определив различные критерии, виды деятельности, сроки выполнения, функции и обязанности применительно к Фонду и участвующим организациям и установив показатели для оценки хода осуществления проекта в процентах, с тем чтобы своевременно получать полную и точную информацию о взносах каждого участника (пункт 79).	Совместный с ИКАО пилотный проект был завершен в октябре 2019 года. В ноябре 2019 года состоялось первое заседание группы по управлению программой в рамках проекта по внедрению интерфейса для ежемесячной передачи данных о взносах. Были обновлены экономическое обоснование и документы с определением программы. Группа по управлению программой одобрила распространение этого экспериментального проекта на ЮНИДО и две другие участвующие организации. В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графиков реализации других незавершенных проектов по разработке интерфейсов и развертывания проектов по ежемесячной передаче данных о взносах в других участвующих организациях.
h) Комиссия рекомендует также Фонду предпринять усилия с целью выработать порядок работы с организациями, которые еще не приняли на себя обязательство проводить процесс выверки через определенные промежутки времени, с тем чтобы обеспечить проведение выверки чаще чем раз в год и чтобы Фонд получал всю необходимую информацию в день ее получения соответствующей организацией. Если организации-члены не могут участвовать в проекте по выверке данных с периодичностью более одного раза в год, то секретариату Фонда следует запрашивать техническую документацию в обоснование принятых решений (пункт 80).	Совместный с ИКАО пилотный проект был завершен в октябре 2019 года. В ноябре 2019 года состоялось первое заседание группы по управлению программой в рамках проекта по внедрению интерфейса для ежемесячной передачи данных о взносах. Были обновлены экономическое обоснование и документы с определением программы. Группа по управлению программой одобрила распространение этого экспериментального проекта на ЮНИДО и две другие участвующие организации. В среднесрочной перспективе будет завершена подготовка графиков реализации других незавершенных проектов по разработке интерфейсов и развертывания проектов по ежемесячной передаче данных о взносах в других участвующих организациях.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
i) Комиссия рекомендует Фонду обновить параметры паролей, заданные в активном каталоге, с тем чтобы привести их в соответствие с требованиями процедур логического доступа (пункт 95).	Выполнено. Для устройств, использующих самые последние операционные системы, была обновлена пересмотренная процедура управления доступом пользователей, политика в отношении паролей и политика в отношении активного каталога. Кроме того, Фонд завершил внедрение новой политики в отношении паролей, действующей с первых месяцев 2019 года.
j) Кроме того, Комиссия рекомендует Фонду обеспечить более строгое соблюдение требований к созданию учетных записей пользователей, предусмотренных процедурой управления учетными записями пользователей, или пересмотреть и обновить эту процедуру с учетом текущей динамики функционирования Фонда и сопутствующих рисков (пункт 96).	Выполнено. Для выполнения этой рекомендации 12 февраля 2019 года был утвержден пересмотренный вариант процедуры управления доступом пользователей. В целях обеспечения соблюдения требований к управлению учетными записями пользователей Фонд ежегодно проводит переаттестацию учетных записей пользователей на основе пересмотренной процедуры.
k) И наконец, Комиссия рекомендует Фонду улучшить процесс мониторинга функций учетных записей пользователей и скорректировать периодичность проведения проверок; определить обязанности, роли и сроки проведения таких проверок; и определить данные, которые подтверждали бы его правильное и эффективное исполнение (пункт 97).	Выполнено. Процесс мониторинга учетных записей пользователей четко определен в пересмотренной процедуре управления доступом пользователей. С января 2017 года Фонд проводит периодические проверки учетных записей пользователей. Кроме того, ежегодно проводится переаттестация учетных записей пользователей.
l) Комиссия ревизоров рекомендует Фонду улучшить документирование результатов проведения процедур ручного контроля AV 05 и AV-06 и усилить соответствующую доказательную базу (пункт 111).	Выполнено. Фонд повысил эффективность механизмов контроля, используемых при подготовке данных о контингенте. В этой связи были подготовлены и своевременно представлены актуарию-консультанту данные о численности участников для проведения актуарной оценки Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года с необходимыми подтверждениями и подписями.
m) Комиссия рекомендует секретариату Фонда выявить и рассмотреть все запросы и жалобы, которые остаются без рассмотрения в системе Outlook в течение определенного периода времени, с тем чтобы продолжать контролировать и отслеживать все запросы через новую систему (пункт 120).	Выполнено. Для обработки и отслеживания всех запросов клиентов Фонд использует систему iNeed. Запросы по электронной почте, полученные Фондом до внедрения системы iNeed, были обработаны в июле 2019 года.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
n) Кроме того, Комиссия рекомендует секретариату Фонда присваивать каждому обращению уникальный контрольный номер, при помощи которого клиенты смогут отслеживать ход рассмотрения их запроса или жалобы до окончательного решения их вопроса (пункт 121).	Выполнено. Клиентам отправляются электронные письма с указанием номера запроса на услугу, на который клиенты могут ссылаться при обращении в Фонд. Сразу же после получения запроса клиенту направляется ответ. Сведения об изменении статуса предоставляются по требованию клиента. После выполнения запроса система iNeed отправляет клиенту обновленную информацию.
o) Комиссия рекомендует секретариату Фонда оценить вероятность выбытия ресурсов в связи с находящимися на рассмотрении исками и определить, следует ли принять к учету резервы или вместо этого в финансовую отчетность необходимо включить примечание с информацией об условных обязательствах (пункт 126).	Выполнено. В соответствии с рекомендацией Комиссии Фонд провел оценку вероятности выбытия ресурсов в связи с находящимися на рассмотрении исками. По результатам этой оценки Фонду не потребовалось создавать резерв по условным обязательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.
p) Комиссия рекомендует Управлению инвестиций составить план работы с указанием сроков осуществления и сфер ответственности, с тем чтобы обеспечить проведение анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в соответствии со стратегией устойчивого инвестирования Управления и ее комплексный учет в процессах принятия инвестиционных решений по всем классам активов (пункт 135).	Выполнено. Под руководством Директора и в сотрудничестве с соответствующими инвестиционными группами и секциями по поддержке инвестиционной деятельности (информационные технологии, оценка рисков и соблюдение требований и административное управление) группа по устойчивому инвестированию Управления инвестиций приняла следующие меры для включения экологических, социальных и управленческих показателей в процесс принятия Управлением инвестиционных решений: a) обновила заявление об инвестиционной политике Управления, указав, что во всех видах его деятельности учитываются принципы устойчивого инвестирования, в том числе с учетом экологических, социальных и управленческих показателей, при полном выполнении его фидуциарной обязанности осуществлять стоящие перед ним долгосрочные инвестиционные цели; b) разработала руководящие принципы осуществления экологических, социальных и управленческих показателей, в которых четко разъясняется необходимость учета таких показателей и которые будут использоваться в процессе принятия инвестиционных решений по каждому соответствующему классу активов; c) организовывала для специалистов по инвестициям, работающих со всеми классами активов, официальную подготовку по методологии и функциональным возможностям всех внутренних и внешних экологических, социальных и управленческих платформ, с тем чтобы в большей степени углубить понимание этих инструментов и содействовать учету экологических, социальных и управленческих вопросов в своих процессах принятия инвестиционных решений; d) обеспечила упорядочение результатов анализа экологических, социальных и управленческих показателей и их документирование в процессе выработки рекомендаций по инвестициям и соответствующий контроль со стороны Внутреннего комитета по инвестициям в отношении внутренних решений об инвестициях в акции публичных компаний и ценные бумаги с фиксированным доходом и со стороны Комитета по частным

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
	рынкам в отношении инвестиций в частный акционерный капитал, недвижимость и реальные активы; e) опубликовала годовой отчет об устойчивом инвестировании и обновила веб-сайт Управления, разместив на нем информацию о его подходе к устойчивому инвестированию; f) ведет журнал учета участия во всех учебных занятиях (с требованием о том, чтобы на каждом занятии присутствовал по крайней мере один член группы от каждой портфельной группы и чтобы он делился информацией с другими членами группы, отсутствующими на этом занятии) и требует, чтобы группа по устойчивому инвестированию направляла каждому старшему специалисту по инвестициям подтверждения о посещении ее членами учебных занятий и завершении ими обучения и чтобы каждый старший специалист по инвестициям письменно удостоверял получение документа, содержащего руководящие принципы об учете указанных принципов; и g) рекомендует всем старшим специалистам по инвестициям учитывать экологические, социальные и управленческие факторы в процессе принятия ими инвестиционных решений. В заключенном Представителем Генерального секретаря как старшим руководителем договоре с Генеральным секретарем указано, что цель внедрения экологических, социальных и управленческих показателей состоит в том, чтобы улучшить результаты деятельности Фонда с экологической, социальной и управленческой точек зрения и вывести Фонд на лидирующие позиции в области устойчивого инвестирования без ущерба для целевых показателей доходности вложений Фонда. Эта цель является общеорганизационной, о ней сообщается на всех совещаниях персонала, и она включена в планы работы Директора Управления инвестиций (Д-2), заместителя Директора по инвестициям (Д-1) и старших специалистов по инвестициям (С-5).
q) Комиссия рекомендует Управлению разработать и ввести в действие инструкции, программы обучения и процедуры, разъясняющие порядок проведения специалистами по инвестициям анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей по каждому классу активов с указанием показателей, которые должны использоваться в процессе принятия инвестиционных решений, а также при регистрации и в обоснование решений, принимаемых на основе экологических, социальных и управленческих показателей (пункт 136).	Выполнено. См. ответ на рекомендацию p) выше.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
r) Комиссия рекомендует Управлению обеспечить сопровождение и проведение — с помощью компьютерных систем — анализа и оценки экологических, социальных и управленческих показателей в отношении вложений в акции публичных компаний, с тем чтобы располагать официальной документацией, подтверждающей, что эти показатели были учтены в процессе принятия решения до его утверждения (пункт 137).	Выполнено. Группа по устойчивому инвестированию Управления разработала внутренние автоматизированные инструменты оценки экологических, социальных и управленческих показателей, что позволит сотрудникам по инвестициям анализировать и оценивать эти показатели по своим соответствующим портфельным активам. Инструменты анализа экологических, социальных и управленческих показателей встроены в более широкую инвестиционную модель, что позволяет всем инвестиционным группам одновременно проводить анализ как базовых параметров, так и экологических, социальных и управленческих показателей в целях повышения эффективности своих процессов принятия инвестиционных решений. Эти инструменты поддержки инвестиционной деятельности были внедрены группой по устойчивому инвестированию в 2019 году, которая продолжает их поддерживать. Кроме того, группа по устойчивому инвестированию автоматизировала шаблон обоснования инвестиций Управления для сбора соответствующих данных для управляющих портфелями инвестиций, которые включают как экологические, социальные и управленческие показатели, так и базовые показатели для любых ценных бумаг, рассматриваемых в целях инвестирования. Данный документ используется для представления рекомендаций по инвестициям. Наличие в обосновании инвестиций специального раздела, посвященного экологическим, социальным и управленческим показателям, служит официальным документальным подтверждением того, что эти показатели были рассмотрены в ходе инвестиционного процесса до того, как было утверждено соответствующее решение.
s) В случае с частными рынками Управлению следует, одновременно с окончательной доработкой системы для этого типа инвестиций, усилить процесс проведения проверок благонадежности с участием внешних управляющих Фонда, с тем чтобы обеспечить учет экологических, социальных и управленческих показателей в рамках вышеупомянутого процесса (пункт 138).	Группа по устойчивым инвестициям Управления разработала для внешних управляющих, работающих с группами по частным рынкам, руководящие принципы проведения проверок должной осмотрительности, в которых изложены существенные экологические, социальные и управленческие факторы, подлежащие учету, то, как каждый из этих факторов используется в контексте частных рынков, передовая практика учета этих факторов внешними фондами и то, каким образом эти факторы могут влиять на скорректированную с учетом риска доходность портфеля инвестиций Фонда на частных рынках. В этих руководящих принципах разъясняются предусмотренные для инвестиционных менеджеров механизмы связи и диалога между Управлением и его генеральными партнерами, с тем чтобы обеспечить отслеживание экологических, социальных и управленческих факторов и использование соответствующих возможностей. Кроме того, группа по устойчивому инвестированию завершила и упорядочила официальный процесс учета экологических, социальных и управленческих факторов, который в настоящее время встроен в процесс принятия решений по частным инвестициям для каждой группы по частным рынкам и которому необходимо следовать перед представлением рекомендаций по инвестициям. Этот процесс включает в себя запрос проводимой управляющими фондами политики в экологической, социальной и управленческой областях и ее проверку. Комитет по частным рынкам осуществляет надзор для обеспечения того, чтобы экологические, социальные и управленческие показатели и руководящие принципы применялись и рассматривались для каждой рекомендации по инвестициям в частный акционерный капитал, недвижимость и реальные активы. Группа по

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
	устойчивому инвестированию в настоящее время разрабатывает систему информационных панелей для частных рынков, аналогичную системе для акций публичных компаний, с целью предоставления существенных основных данных, а также экологических, социальных и управленческих данных.
t) Комиссия рекомендует Управлению инвестиций разработать и внедрить автономную систему, в которой сразу после получения фронт-офисом соответствующего уведомления от инвестиционного управляющего Фонда будет в режиме реального времени осуществляться регистрация и мониторинг инвестиций в реальные активы и альтернативных инвестиций (пункт 148).	Управление инвестиций признает важность автоматизации всего процесса альтернативных инвестиций и уже выступала с заявлением по этому вопросу; в этой связи Управление принимает рекомендацию об усовершенствовании своей платформы отчетности об альтернативных активах. В ожидании потенциального роста портфеля альтернативных инвестиций и с учетом ограниченной масштабируемости существующих механизмов ручного контроля и ресурсов Управление признает необходимость наличия отвечающей современным требованиям системы управления портфелем альтернативных инвестиций. В октябре 2019 года Управление завершило процесс получения услуг, связанных с оформлением альтернативных инвестиций и управлением ими (реальные активы и частный акционерный капитал), а также с управлением соответствующей информацией. Выбор поставщика был утвержден Комитетом Центральных учреждений по контрактам в феврале 2020 года, и этот процесс будет продолжаться. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и зависящий от завершения разработки процессов в других областях, таких как закупочная деятельность и деятельность Управления по правовым вопросам, а также требующий проведения этапа технического осуществления.
u) Кроме того, Комиссия рекомендует регистрировать в вышеупомянутой автономной системе информацию о каждой сделке, проведенной Управлением, включая суммы, инструкции и административные сборы (пункт 149).	Как указано в ответе на рекомендацию t) выше, Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и зависящий от завершения разработки процессов в других областях, таких как закупочная деятельность и деятельность Управления по правовым вопросам, а также требующий проведения этапа технического осуществления.

Краткое изложение рекомендации	*Меры, принятые для выполнения рекомендации*
v) И наконец, Комиссия рекомендует обеспечить, чтобы весь процесс можно было отслеживать через систему, что позволит своевременно получать полную и точную информацию для принятия решений, и чтобы эта информация сравнивалась с информацией, содержащейся в официальной книге учета независимого генерального регистратора (пункт 150).	Как указано в ответе на рекомендацию t) выше, Управление инвестиций завершило первый этап процесса получения услуг, связанных с обработкой данных и управлением фондом альтернативных инвестиций (реальные активы и акции частных компаний) и управлением соответствующей информацией. Эти услуги, включая разработку программного обеспечения, будут эффективно содействовать повышению уровня автоматизации процессов в Управлении. Целевая дата — декабрь 2020 года — отражает тот факт, что это длительный процесс, состоящий из многих этапов и зависящий от завершения разработки процессов в других областях, таких как закупочная деятельность и деятельность Управления по правовым вопросам, а также требующий проведения этапа технического осуществления.

20-11135
20-11135 (R) 121020 141020