

**Объединенный пенсионный фонд персонала Организации
Объединенных Наций**

Финансовый доклад и проверенные финансовые ведомости

за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,

и

Доклад Комиссии ревизоров



Организация Объединенных Наций • Нью-Йорк, 2017



Примечание

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

Содержание

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Препроводительные письма	4
I. Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров	6
II. Подробный доклад Комиссии ревизоров	10
Резюме	10
A. Мандат, сфера охвата и методология	14
B. Выводы и рекомендации	15
1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций	15
2. Обзор финансового положения	15
3. Финансовые ведомости	18
4. Управление инвестициями	21
5. Организация выплаты пособий	30
C. Информация, представляемая руководством	40
1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества	40
2. Выплаты ex gratia	41
3. Случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества	41
D. Выражение признательности	41
Приложение	
Состояние дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	42
III. Удостоверение финансовых ведомостей	57
Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	58
IV. Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	65
V. Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	69
I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий	69
II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	70
III. Ведомость движения денежных средств	71
IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	72
Примечания к финансовым ведомостям	78

Препроводительные письма

Письмо главного административного сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и представителя Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда от 24 апреля 2017 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

В соответствии с правилом G.5 финансовых правил Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций имеем честь препроводить финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которые мы настоящим утверждаем. Главный административный сотрудник и представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций утверждают финансовые ведомости в их соответствующих областях ответственности. Эти финансовые ведомости были подготовлены главным финансовым сотрудником Фонда и заверены им как достоверные во всех существенных отношениях.

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

(Подпись) Каролин Бойкин
Представитель Генерального секретаря
по вопросам инвестирования активов
Объединенного пенсионного фонда персонала
Организации Объединенных Наций

**Письмо Председателя Комиссии ревизоров от 30 июня
2017 года на имя Председателя Генеральной Ассамблеи**

Имею честь препроводить Вам финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, которые были представлены главным административным сотрудником Фонда и представителем Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Ведомости были проверены Комиссией ревизоров.

Кроме того, имею честь препроводить доклад Комиссии ревизоров в отношении вышеупомянутой отчетности, включающий заключение ревизоров.

(Подпись) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров

Глава I

Доклад Комиссии ревизоров по финансовым ведомостям: заключение ревизоров

Заключение

Мы провели ревизию прилагаемых финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые включают ведомость имеющихся чистых активов Фонда для выплаты пособий (ведомость I) по состоянию на 31 декабря 2016 года, ведомость изменений в имеющихся чистых активах Фонда для выплаты пособий (ведомость II), ведомость движения денежных средств (ведомость III) и ведомость сопоставления бюджетных и фактических сумм (ведомость IV) за год, закончившийся указанной датой, а также примечания к финансовым ведомостям, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению прилагаемые финансовые ведомости точно отражают во всех существенных отношениях имеющиеся чистые активы для выплаты пособий Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2016 года и изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и движении денежной наличности за год, закончившейся указанной датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и международным стандартом финансовой отчетности № 26.

Основание для заключения

Мы провели ревизию в соответствии с международными стандартами ревизии. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описываются ниже в разделе доклада, озаглавленном «Обязанности ревизора по проверке финансовых ведомостей». Мы независимы от Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций в соответствии с этими этическими требованиями, которые имеют отношение к нашей ревизии финансовых ведомостей, и мы выполняли свои другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что данные, полученные нами в ходе ревизии, являются достаточными и надежными для того, чтобы служить основой для вынесения нашего заключения.

Информация, помимо финансовых ведомостей и доклада ревизоров по этому вопросу

Руководство отвечает за представление другой информации, которая включает финансовый отчет за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, содержащийся в главе IV ниже, но не включает финансовые ведомости и информацию, содержащуюся в нашем докладе ревизоров по этому вопросу.

Наше заключение по финансовым ведомостям не охватывает другие данные, и мы не даем каких-либо гарантий относительно заключения по этим финансовым ведомостям.

В связи с проведенной нами проверкой финансовых ведомостей наша обязанность состоит в том, чтобы ознакомиться с другими данными и при этом рассмотреть вопрос о том, наблюдается ли существенное расхождение других данных с финансовыми ведомостями и являются ли данные, полученные в ходе ревизии, существенно искаженными. Если на основании результатов работы, которую мы проделали, мы делаем вывод о том, что имеет место существенное искажение таких других данных, мы обязаны сообщать об этом факте. Мы не можем ничего сообщить на этот счет.

Обязанности руководства и тех, кто отвечает за управление процессом подготовки финансовых ведомостей

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверность этих финансовых ведомостей в соответствии с МСУГС и международным стандартом финансовой отчетности № 26 и за применение таких механизмов внутреннего контроля, которые руководство считает необходимыми для составления финансовых ведомостей, в которых не было бы никаких существенных искажений, будь то по причине мошенничества или по ошибке.

При подготовке финансовых ведомостей, руководство несет ответственность за проведение оценки возможности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций продолжать непрерывное функционирование, раскрытие в соответствующих случаях информации по вопросам, касающимся непрерывного функционирования и использования принципа учета, в основу которого положено непрерывное функционирование, за исключением тех случаев, когда руководство намеревается либо ликвидировать Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций либо прекратить осуществляемые им операции или не имеет никаких других реальных альтернативных вариантов кроме этих.

Лица, занимающиеся вопросами управления, несут ответственность за осуществление надзора за процессом обеспечения финансовой отчетности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

Ответственность ревизоров за ревизию финансовых ведомостей

Наши цели заключаются в получении достаточных гарантий того, что финансовые ведомости в целом не содержат недостоверных данных, существенным образом искажающих реальное положение, включенных либо умышленно, либо по ошибке, и в подготовке доклада ревизоров, содержащего наше заключение. Достаточные гарантии обеспечивают высокий уровень гарантий, но он не является гарантией того, что в ходе ревизии, проведенной в соответствии с международными стандартами ревизии, всегда будут выявляться существенные искажения в тех случаях, когда они существуют. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если есть разумные основания предполагать, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

В рамках ревизии в соответствии с международными стандартами ревизии мы проводим профессиональную оценку, применяя профессиональный критический подход в ходе ревизии. Кроме того, мы стремимся:

- выявить и оценить риски существенных искажений в финансовых ведомостях, допущенных умышленно или по ошибке, разрабатывать и применять процедуры ревизии с учетом этих рисков и получить в ходе ревизии данные, которые служат достаточным и надежным основанием для вынесения нашего заключения. Риск невыявления существенных искажений в результате мошенничества является более высоким по сравнению с риском невыявления искажений, поскольку мошенничество может быть связано с тайным сговором, подделкой, умышленным бездействием, представлением недостоверных данных или блокировкой механизмов внутреннего контроля;
- получить представление о функционировании системы внутреннего контроля, имеющей отношение к ревизии, в целях разработки процедур проведения ревизии, являющихся уместными в сложившихся условиях, а не в целях вынесения заключения по вопросу эффективности механизмов внутреннего контроля Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций;
- провести оценку адекватности применяемых методов бухгалтерского учета и обоснованности финансовых смет, составленных руководством, а также соответствующих данных, раскрытых руководством;
- в том, что касается целесообразности применения руководством принципа учета, в основу которого положено непрерывное функционирование, сделать вывод о том, могут ли существующие значительные сомнения отрицательно сказаться на возможности Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций продолжать эффективное функционирование. Если мы сделаем вывод о том, что значительные сомнения существуют, мы должны обратить внимание в нашем докладе ревизоров на соответствующие данные, раскрытые в финансовых ведомостях, или, если такие данные являются недостоверными, скорректировать наше заключение. Наши выводы основываются на данных, полученных в ходе ревизии в период до даты выпуска доклада ревизоров. Вместе с тем в будущем события или сложившиеся условия могут послужить причиной прекращения постоянного функционирования Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций;
- провести оценку общего формата, структуры и содержания финансовых ведомостей, в том числе раскрытых данных и оценку того, отражают ли финансовые ведомости основные операции и события таким образом, чтобы это содействовало обеспечению достоверности данных.

Мы взаимодействуем с лицами, наделенными управленческими полномочиями, в частности по вопросам, касающимся запланированного объема и сроков проведения ревизии, в том числе любых существенных недостатков в области внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе нашей проверки.

Отчет о соответствии другим юридическим и нормативным требованиям

Кроме того, мы считаем, что операции Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, на которые мы обратили внимание или которые мы проверили в рамках ревизии, во всех существенных отношениях соответствуют Финансовым положениям и правилам Организации Объединенных Наций и финансовым положениям Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и решениям их директивных органов.

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

(Подпись) Шаши Кант **Шарма**
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров
(главный ревизор)

(Подпись) Мусса Джума **Ассад**
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

(Подпись) Кай **Шеллер**
Председатель Федерального суда аудиторов Германии

30 июня 2017 года

Глава II

Подробный доклад Комиссии ревизоров

Резюме

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. 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 ревизии Комиссия ревизоров (Комиссия) провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению о том, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года и подготовлены ли они в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и Международным стандартом финансовой отчетности № 26. Ревизия проводилась путем проверки финансовых операций и деятельности в штаб-квартире Фонда в Нью-Йорке и охватывала как Отдел по управлению инвестициями, так и секретариат Фонда. Ревизия включала общий анализ финансовых систем и механизмов внутреннего контроля, а также выборочную проверку учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения по финансовым ведомостям.

Заключение ревизоров

По результатам ревизии финансовых ведомостей Фонда Комиссия вынесла заключение без оговорок, которое приводится в главе I настоящего доклада.

Общий вывод

Фонд с 2012 года успешно подготавливал финансовые ведомости в соответствии со стандартом 26 международных стандартов финансовой отчетности и с соблюдением МСУГС 2012 года. Хотя каких-либо существенных недостатков в составляемых Фондом ведомостях выявлено не было, Комиссия предложила ряд мер по улучшению качества данных, раскрываемых в примечаниях к ведомостям, с тем чтобы обеспечить большую полноту и прозрачность данных, представляемых заинтересованным сторонам. Комиссия отметила, что данные, представленные актуарию для проведения оценки пенсионных пособий, выплачиваемых по состоянию на 31 декабря 2015 года, не соответствуют данным, содержащимся в финансовых ведомостях.

Фонду необходимо укрепить механизмы управления рисками и контроля в дополнение к инвестиционной стратегии, направленной на достижение минимальной необходимой долгосрочной прибыли в 3,5 процента для обеспечения финансового положения на основе полного финансирования. Фонд должен также принять меры по повышению эффективности своих инвестиций и сокращению убытков в результате колебаний валютных курсов. Существуют также воз-

возможности для совершенствования методов оформления пенсионных пособий и более эффективного обслуживания клиентов, особенно в части реагирования на жалобы бенефициаров. В сотрудничестве с организациями-участниками Фонду следует принять активные меры, с тем чтобы ускорить получение документов, необходимых для расчета и назначения пенсионных пособий. Кроме того, необходимо упорядочить процедуры удостоверения права на получение пособий и выверки данных о взносах, полученных от организаций-участников.

Основные выводы

Актuarная оценка

Статья 12 Положений Фонда предусматривает, что Правление Пенсионного фонда проводит актуарную оценку деятельности Фонда раз в три года. Проанализировав результаты актуарной оценки, Комиссия выявила несоответствия в данных, которые представляются актуариям для проведения расчетов. Число участников, указанное в финансовых ведомостях за 2015 год, составляет 126 892 человека, в то время как в докладе актуариев содержится ссылка на 114 375 человек. Число выплаченных пособий вышедшим на пенсию участникам Фонда, как указано в финансовых ведомостях за 2015 год, составляло 71 474 пособия, в то время как в докладе актуария число пособий составляет 75 299. В этой связи Комиссия выразила мнение о том, что оценка, проведенная актуарием, основывалась на недостоверных данных и на нее нельзя полагаться. В этой связи Фонд принял решение не использовать эту актуарную оценку применительно к данным, раскрытым в примечаниях к финансовым ведомостям, и вместо нее использовал результаты актуарной оценки за период 31 декабря 2013 года — 31 декабря 2016 года.

Отдел по управлению инвестициями

Управление рисками

В апреле 2017 года Фонд распределил бюджетные ассигнования на цели инвестиций, связанных с риском, по категориям инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом с учетом сроков обращения инструментов с фиксированным доходом и воздействия обменных курсов валют на доходность денежных средств. При этом, что касается акций, бюджетные средства на цели инвестиций, связанных с риском, выделялись лишь с учетом портфеля акций в разбивке по регионам и при этом не предусматривалось их распределения по странам или валютам. Комиссия также отметила, что бюджет на цели инвестиций, связанных с риском, был подготовлен для сектора материальных активов, сектора альтернативных инвестиций, а также денежных средств и эквивалентов денежных средств.

Потери в результате колебания валютных курсов

Фонд несет потери в результате колебания валютных курсов с 2013 года, в результате чего курсовые убытки составили в общей сложности 4,68 млрд. долл. США. В 2016 году потери в результате колебания валютных курсов были характерны для всех категорий активов. Комиссия в ходе своих предыдущих ревизий выражала озабоченность по поводу убытков в результате колебаний валютных курсов и рекомендовала использовать подходящие процедуры и инструменты для сокращения ущерба. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в настоящее время нанимается эксперт для проведения официального исследования по вопросам колебания валютных курсов, которое будет включать анализ риска потенциальных убытков при изменении валютного курса и соответствующих инструментов.

Планирование в области послеаварийного восстановления и обеспечения бесперебойного функционирования систем

Инструкции по вопросам аварийного восстановления данных применялись в Отеле по управлению инвестициями только в отношении услуг, связанных с управлением портфелем инвестиций, торговыми операциями, финансовыми аналитическими системами, учетом, сверкой сделок и проведением расчетов по сделкам с ценными бумагами, оценкой рисков и обеспечением соблюдения установленных требований. Инструкции относительно оказания услуг в области информационных технологий/операций не применялись.

Отдел по управлению инвестициями не занимается проведением исследования, связанного с анализом последствий для деятельности Фонда. Кроме того, в плане обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления не определены целевые сроки восстановления всех важнейших прикладных программ.

Организация выплаты пособий

Внедрение комплексной системы управления пенсионными выплатами

Комиссия отметила указанные ниже различные проблемы, возникшие в ходе внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами:

- a) при осуществлении многих операций в процессе оформления пособий требуется ручная обработка;
- b) не обеспечен должный контроль за вводимыми данными;
- c) модули самообслуживания работодателя и участников Фонда имеют ограниченное применение;
- d) осуществлен неполный перенос данных в комплексную систему управления пенсионными выплатами;
- e) не подготовлены доклады о внутренней системе управленческой информации.

Время, необходимое для оформления пособий в комплексной системе управления пенсионными выплатами

В 2016 году Фонд обработал 27 процентов дел в соответствии с контрольным показателем, составляющим 15 рабочих дней.

Система урегулирования жалоб клиентов

В условиях отсутствия документально оформленного механизма урегулирования жалоб клиентов не дается никаких указаний относительно классификации, определения приоритетных задач и сроков урегулирования жалоб. Нет никакой централизованной системы регистрации жалоб, предусматривающей введение индивидуальных учетных номеров (главный сотрудник просил оставить все без изменений и в этой связи не представляется возможным отслеживать принятые меры, и решение этой проблемы по-прежнему под вопросом. Отсутствует система отчетности в отношении мониторинга хода урегулирования жалоб.

Основные рекомендации

Комиссия рекомендует Объединенному пенсионному фонду персонала Организации Объединенных Наций:

- a) укрепить процедуры контроля для обеспечения точности данных до их представления для проведения актуарной оценки и провести новую актуарную оценку по состоянию на 31 декабря 2017 года;**
- b) подготовить детальный бюджет на цели управления рисками применительно ко всем категориям активов;**
- c) ускорить проведение исследования по вопросам колебаний валютных курсов с целью дальнейшего повышения эффективности регулирования валютных операций, укрепления системы контроля и снижения рисков путем применения надлежащих стратегий;**
- d) обновить план обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Отделе управления инвестициями путем включения всех важных прикладных программ, определения целевых сроков восстановления для всех важнейших прикладных программ и проведения анализа последствий с учетом важного значения его операций;**
- e) i) изучить возможность дальнейшей автоматизации различных этапов процесса оформления пособий; ii) разработать механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизированной информации в рамках комплексной системы управления пенсионными выплатами; iii) расширять функциональные возможности модуля самообслуживания клиентов и модулей самообслуживания работодателей; и iv) решить проблемы, касающиеся данных, которые возникли в результате перехода на комплексную систему управления пенсионными выплатами;**
- f) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты;**
- g) документально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания поступающих запросов.**

Осуществление еще не выполненных рекомендаций

Комиссия приняла меры по выполнению 26 рекомендаций, не выполненных по состоянию на конец года, закончившегося 31 декабря 2015 года, и отметила, что 5 рекомендаций (19 процентов) были выполнены полностью, а 21 рекомендация (81 процент) находилась в процессе выполнения.

Основные факты	
23	Число организаций-участников
128,262	Число участников Фонда (2015 год: 126 892 участника)
74,778	Число выплаченных в 2016 году пособий (в 2015 году: 71 474)
54,73 млрд. долл. США	Общая сумма активов (в 2015 году — 52,45 млрд. долл. США)
237,64 млн. долл. США	Общая сумма пассивов (в 2015 году — 320,21 млн. долл. США) ^a
54,49 млрд. долл. США	Чистые имеющиеся активы для выплаты пособий (в 2015 году — 52,13 млрд. долл. США)
2,67 млрд. долл. США	Доход от инвестиций (в 2015 году инвестицион- ные убытки составили 458,26 млн. долл. США)
3,1 процента	Показатель реальной доходности в 2016 году с поправкой на инфляцию (2015 год): (-) 1,7 процента
^a Финансовые ведомости за 2015 год были пересчитаны.	

А. Мандат, сфера охвата и методология

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году в целях обеспечения персонала Организации Объединенных Наций и других организаций, принятых в члены Фонда, пособиями при выходе на пенсию, в случае смерти, потери трудоспособности и другими соответствующими пособиями. Административное управление Фондом осуществляет Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, и в настоящее время в Фонде насчитывается 23 участвующие организации, включая Организацию Объединенных Наций. Фонд объединяет ряд работодателей и предлагает пенсионный план с фиксированным размером пособия.

2. В соответствии с резолюциями 74 (I) и 680 (VII) Генеральной Ассамблеи, принятыми соответственно в 1946 и 1952 годах, Комиссия ревизоров (Комиссия) провела ревизию финансовых ведомостей Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций (Фонда) и проверку его операций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Ревизия проводилась в соответствии со статьей VII Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций и Международными стандартами финансовой отчетности. Согласно этим стандартам Комиссия должна соблюдать этические требования и планировать и проводить ревизию таким образом, чтобы ее результаты убедительно подтверждали наличие или отсутствие в финансовых ведомостях недостоверных данных, существенным образом искажающих реальное положение.

3. Цель ревизии состояла прежде всего в том, чтобы позволить Комиссии прийти к заключению относительно того, точно ли финансовые ведомости отражают финансовое положение Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты его финансовой деятельности за год, закончившийся этой датой, в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС) и международным стандартом финансовой отчетности № 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 учетных документов и другой подтверждающей документации в той мере, в какой Комиссия считала это необходимым для вынесения заключения в отношении финансовых ведомостей.

4. В дополнение к ревизии отчетности и финансовых операций Комиссия провела проверку деятельности Фонда в соответствии с положением 7.5 Финансовых положений и правил Организации Объединенных Наций. Согласно этому положению Комиссия может высказывать замечания относительно эффективности финансовых процедур, системы учета, механизмов внутреннего финансового контроля и относительно руководства и управления операциями ПРООН в целом.

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

В. Выводы и рекомендации

1. Контроль за выполнением ранее вынесенных рекомендаций

6. Комиссия проверила 26 оставшихся рекомендаций по состоянию на конец года, закончившегося 31 декабря 2015 года, и отметила, что лишь 5 рекомендаций (19 процентов; в 2015 году: 25 процентов) были полностью выполнены, а 21 рекомендация (81 процент; в 2015 году: 58 процентов) находилась в процессе выполнения. Подробная информация приводится в приложении.

7. Существуют важные рекомендации, касающиеся инвестиционного управления и оформления пенсионных пособий, которые находятся в процессе выполнения. Комиссия считает, что медленный прогресс в деле осуществления рекомендаций — это одна из проблем, вызывающих озабоченность. Фонд принял к сведению обеспокоенность Совета в связи с медленным прогрессом в деле осуществления вынесенных рекомендаций. Фонд отметил, что невыполненные рекомендации касаются проблем, которые обуславливают необходимость существенных структурных преобразований и участия внешних организаций, не контролируемых Фондом.

2. Обзор финансового положения

8. По состоянию на 31 декабря 2016 года общая сумма активов Фонда составила 54,73 млрд. долл. США (в 2015 году — 52,45 млрд. долл. США), общая сумма обязательств — 237,64 млн. долл. США (в 2015 году — 320,21 млн. долл. США), а объем имеющихся чистых активов для выплат пособий — 54,49 млрд. долл. США (в 2015 году — 52,13 млрд. долл. США). Это представляет собой сокращение на 2,36 млрд. долл. США по сравнению с сокращением на 753,46 млн. долл. США в 2015 году. Справедливая стоимость общего объема

инвестиций Фонда составляла 54,51 млрд. долл. США, включая 34,46 млрд. долл. США (акции), 12,31 млрд. долл. США (ценные бумаги с фиксированным доходом), 3,8 млрд. долл. США (реальные активы), 1,66 млрд. долл. США (альтернативные и прочие инвестиции) и 2,29 млрд. долл. США (денежная наличность и краткосрочные инвестиции). Доля каждого компонента совокупных инвестиций показана на диаграмме II.I ниже.

Диаграмма II.I

Процентная доля компонентов в общем объеме инвестиций в 2016 году



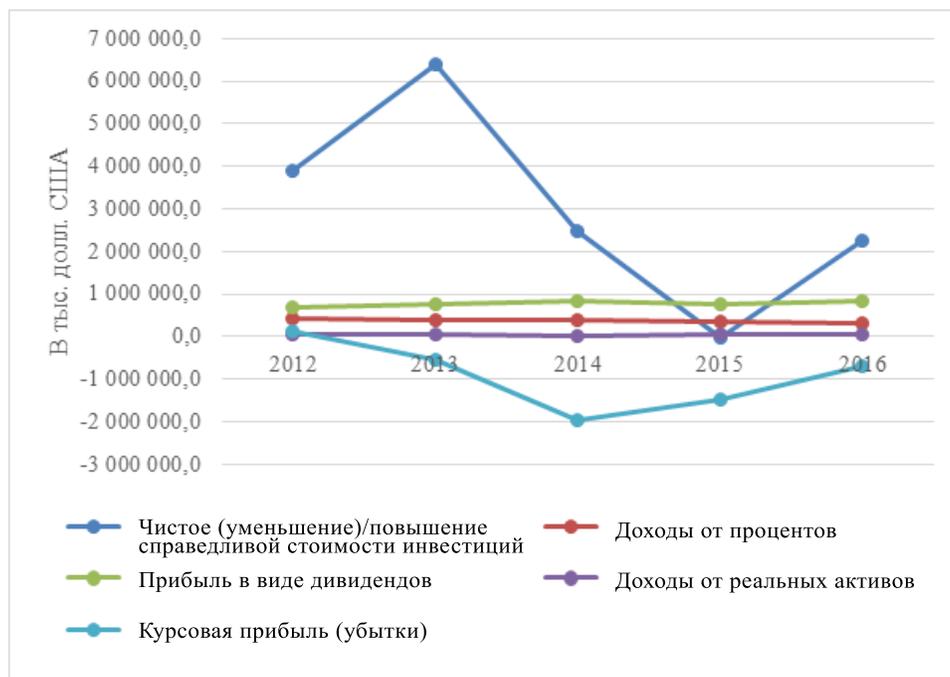
Источник: обзор финансового положения.

9. Общая сумма поступлений¹, включая взносы в Фонд, составила в 2016 году 4,94 млрд. долл. США (в 2015 году — 1,81 млрд. долл. США), что складывается из дохода от инвестиций в размере 2,67 млрд. долл. США (в 2015 году потери составляли 458,26 млн. долл. США), взносов на сумму 2,27 млрд. долл. США (в 2015 году — 2,26 млрд. долл. США) и прочих поступлений в размере 3,37 млн. долл. США (в 2015 году — 8,53 млн. долл. США). Расходы (в том числе на выплату пособий, административные расходы и прочие расходы) составили 2,59 млрд. долл. США (в 2015 году — 2,56 млрд. долл. США).

10. В 2015 году справедливая стоимость инвестиций увеличилась на 2,26 млрд. долл. США (в 2015 году их стоимость снизилась на 18,13 млн. долл. США), и были зарегистрированы курсовые убытки на сумму в 679,88 млн. долл. США (в 2015 году — 1,49 млрд. долл. США). Различные компоненты инвестиционного дохода показаны на диаграмме II.II ниже.

¹ С учетом чистого увеличения справедливой стоимости инвестиций.

Диаграмма II.П
Компоненты инвестиционного дохода, 2012–2016 годы

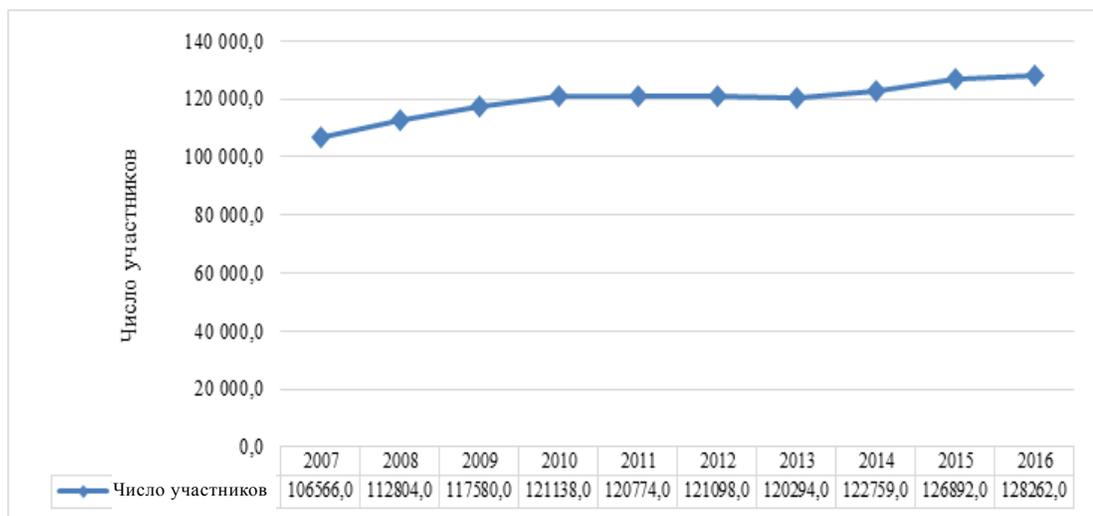


Источник: финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

11. Прибыль Фонда (в номинальном выражении) за 2016 год составила 5,19 процента по сравнению со стратегическим контрольным показателем в 6,90 процента. Реальный доход с поправкой на инфляцию составил 3,1 процента, в то время как долгосрочная инвестиционная цель заключалась в достижении показателя в 3,5 процента.

12. По состоянию на 31 декабря 2016 года в Фонде числилось 128 262 участника, в то время как в 2015 году было зарегистрировано 126 892 участника. Это означает, что число участников возросло примерно на 1,08 процента. По состоянию на 31 декабря 2016 года на регулярной основе выплачивалось 74 788 пособия по сравнению с 71 474 пособиями, выплаченными в 2015 году, что свидетельствует об увеличении числа пособий на 4,64 процента. Количество участников за последние 10 лет показано на диаграмме II.П ниже.

Диаграмма П.Ш
Число участников, 2007–2016 годы



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

3. Финансовые ведомости

АктUARная оценка

13. В соответствии со статьей 12 Положений Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже, чем один раз в три года. Согласно этой статье в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, описываются применяемые методы оценки и указываются достигнутые результаты. В настоящее время Фонд проводит актуарную оценку каждые два года. Последняя актуарная оценка проводилась по состоянию на 31 декабря 2015 года. Результаты этой оценки были экстраполированы, с тем чтобы отразить финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года.

14. Эти предположения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии, состоявшейся в июле 2015 года. Исходя из этих предположений, необходимые изменения, которые необходимо внести с учетом реальности на местах (увеличение обычного возраста выхода на пенсию и расширение прав на досрочный выход на пенсию) и данных работодателя, представленных Фондом, актуарий производит соответствующие расчеты.

15. В своем предыдущем докладе (A/71/5 Add.16, главы I–II) Комиссия отметила, что Фонд представил финансовые ведомости за 2015 год на основе данных актуарного доклада 2013 года, который на момент подготовки финансовых ведомостей за 2015 год являлся самым последним актуарным докладом. Комиссия отметила, что Фонд в соответствии со сложившейся практикой должен своевременно получать доклад актуария, с тем чтобы отразить приведенные в нем данные в финансовых ведомостях за 2015 год. Кроме того, Комиссия не смогла проверить результаты актуарной оценки за 2015 год в связи с ее поздним представлением.

16. Комиссия проанализировала актуарную оценку в ходе своей ревизии финансовых ведомостей за 2016 год. Комиссия отметила расхождения в данных, которые представляются актуариям для проведения расчетов. Число участников, указанное в финансовых ведомостях за 2015 год, составляет 126 892 человека, в то время как в докладе актуария содержится ссылка на 114 375 участников. Число пособий, выплаченных вышедшим на пенсию участникам Фонда, как указано в финансовых ведомостях за 2015 год, составляло 71 474 пособия, в то время как в актуарном докладе число пособий составляет 75 299.

17. Фонд согласился с замечаниями Комиссии и постановил перенести использование данных, полученных по итогам предыдущей актуарной оценки, проведенной на основе данных переписи по состоянию на 31 декабря 2013 года, на годичный период, закончившийся 31 декабря 2016 года. Фонд заявил, что он обеспечит более надежную оценку нынешней актуарной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Комиссия отметила, что 2016 год станет четвертым годом, в котором применялась актуарная оценка с использованием данных за 2013 год.

18. Комиссия отметила, что Фонду необходимо укрепить процедуры внутреннего контроля и добиваться представления актуарию точных данных. Комиссия также отметила, что нынешняя актуарная стоимость накопленных по плану пособий при выходе на пенсию с корректировкой размера пенсий на основе данных переписи по состоянию на 31 декабря 2013 года, перенесенных на годичный период, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 53,72 млрд. долл. США вместо 51,63 млрд. долл. США, которые были рассчитаны актуарием с использованием несогласованных данных. Это привело к увеличению стоимости обязательств по выплате пенсионных пособий на 2,1 млрд. долл. США.

19. Комиссия рекомендует Фонду укрепить процедуры контроля для обеспечения точности данных до их представления для проведения актуарной оценки и провести новую актуарную оценку по состоянию на 31 декабря 2017 года.

20. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Пособия к выплате

21. В соответствии с пунктом 22(с) стандарта 19 МСУГС «Резервы, условные обязательства и условные активы» в финансовых ведомостях необходимо предусмотреть соответствующее положение на случай, когда можно провести с большой степенью достоверности оценку суммы обязательств. Фонд выплачивает различные пенсионные пособия его участникам в соответствии с его положениями. Фонд предусматривает ассигнования на подлежащие выплате пособия в финансовых ведомостях для участников, которые имеют право на получение пособий в течение года, но не могли получить их в том же финансовом году.

22. Комиссия отметила, что Фонд предусмотрел ассигнования на выплату пособий на общую сумму в размере 79,76 млн. долл. США по делам, относящимся к 2016 году и предыдущим периодам, выплаты по которым будут окончательно произведены в 2016 году. Вместе с тем Фонд не предусматривает выплату пособий на сумму 10,57 млн. долл. США, которая уже была принята в расчет, но которую Фонд еще не готов выделить в ожидании ревизии Фонда.

23. Фонд согласился с аргументами, выдвинутыми в ходе ревизии, и внес необходимые изменения в свои финансовые ведомости.

Расходы за предыдущий период

24. Фонд проводил выплаты на сумму 136,8 млн. долл. США, относящиеся к делам, рассмотренным в 2015 году, по статье расходов, понесенных в 2016 году, что не соответствует действительности.

25. Фонд согласился с аргументами, выдвинутыми в ходе ревизии, и внес необходимые изменения в свои финансовые ведомости.

Дебиторская задолженность по удержанным налогам

26. 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. Фонд вкладывает средства в различные виды ценных бумаг в различных странах. Получая дивиденды или проценты от таких инвестиций, некоторые страны удерживают налоги на такие проценты и дивиденды. Вопросы, касающиеся удержания налогов, подразделяются на две категории: а) вопросы удержания прямых налогов; и б) вопросы других налоговых удержаний, например в отношении операций с депозитарными расписками, вопросы налогов, взимаемых при сделках с ценными бумагами, и государственной пошлины. Удержание прямых налогов ежегодно учитывается в качестве дебиторской задолженности. Суммы удерживаемых прочих налогов, таких как налоги, взимаемые при сделках с ценными бумагами, и налоги на операции с депозитарными расписками и государственная пошлина, проводятся в качестве расходов за текущий год.

27. Фонд подает налоговую декларацию в этих странах с целью взыскания дебиторской задолженности, и удержанные налоги ежегодно возмещаются полностью или частично. Остальная часть еще не возмещенных налогов проводится как дебиторская задолженность по удержанным налогам. Общая сумма удержанных налогов, учитывавшаяся Фондом до 31 декабря 2016 года, составляла 20,735 млн. долл. США; для компенсации не подлежащих возмещению налогов предусмотрены ассигнования в размере 10,234 млн. долл. США. В этой связи Комиссия провела анализ процедур учета удержанного налога за шестилетний период с 2011 по 2016 год и отметила, что Фонд не всегда следовал учетной политики в целях учета и обеспечения покрытия каждой страной дебиторской задолженности по удержанным налогам. Так, например, в случае дебиторской задолженности в одной стране ассигнования на цели компенсации не подлежащих возмещению налогов предусматривались в полном объеме в 2011, 2012 и 2016 годах, в то время как в период с 2013 по 2015 год на эти цели не предусматривалось никаких ассигнований, хотя срок существования такой дебиторской задолженности превысил два года. Кроме того, в случае с другой страной, где удержанный налог относится к категории (b) и, таким образом, должен проводиться по статье понесенных расходов, Фонд по рекомендации консультанта проводил часть налогов как сумму, подлежащую возмещению.

28. Фонд ответил, что он анализирует каждый случай с точки зрения возможности взыскания дебиторской задолженности и что не следует считать, что такая политика не соответствует принципам бухгалтерского учета.

29. Комиссия отметила, что учетная политика, проводимая Фондом по удержанным налогам не в полной мере находит свое отражение в примечаниях к финансовым ведомостям. Кроме того, Комиссия отметила отсутствие последовательности в вопросах учета в конкретных странах сумм удерживаемых налогов.

30. **Комиссия рекомендует Фонду раскрывать соответствующую информацию о порядке учета удерживаемых налогов в примечаниях к финансовым ведомостям.**

31. Фонд одобрил эту рекомендацию и согласился пересмотреть свою политику и представить информацию о методах учета удерживаемых налогов в примечаниях к финансовым ведомостям.

32. **Комиссия также рекомендует Фонду разработать и применять согласованную стратегию последовательного бухгалтерского учета для обеспечения возможностей возмещения удерживаемых налогов.**

33. Фонд согласился с этой рекомендацией.

4. Управление инвестициями

34. Отдел по управлению инвестициями возглавляет представитель Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда. Комиссия проанализировала механизм разработки и осуществления инвестиционной стратегии, политики и механизмов принятия решений, применяемых Фондом, для определения того, учитывает ли Фонд надлежащим образом соответствующие риски и проводит ли он сопоставление результатов своей деятельности с установленными контрольными показателями и целевыми показателями доходности, что необходимо для выполнения ожидаемых пенсионных обязательств. Выводы Комиссии в отношении работы Отдела по управлению инвестициями, рассматриваются в нижеследующих пунктах.

Контроль за факторами риска в Отделе по управлению инвестициями

35. В Руководстве по управлению рисками устанавливаются механизмы контроля применительно к инвестиционной политике для программы управления рисками. Группа по управлению рисками отвечает за консультирование сотрудников, занимающихся инвестициями, по вопросам управления рисками и отбора и повышения эффективности инструментов управления рисками; представление информации об инвестиционных рисках и прибыли, связанной с инвестициями, сотрудникам по инвестициям и Комитету по инвестициям; и, в частности, за обеспечение контроля за соблюдением принятых процедур.

36. В соответствии с пунктом 58 своего заявления 2016 года по вопросу инвестиционной политики Отдел по управлению инвестициями будет определять и контролировать бюджеты на цели инвестиций, связанных с риском, преследуя цель, заключающуюся в том, чтобы распределить риски по классам активов и портфелей и отслеживать существующие риски. Необходимо обеспечить разбивку бюджета на цели инвестиций, связанных с риском, по классам активов для постоянного отслеживания существующих рисков. Комиссия отметила, что в апреле 2017 года Фонд распределил риски по отдельным категориям с учетом сроков обращения инструментов с фиксированным доходом и воздействия обменных курсов валют на доходность денежных средств. При этом, что касается акций, бюджетные средства на цели инвестиций, связанных с риском, выделялись лишь с учетом портфеля акций в разбивке по регионам и при этом не предусматривалось распределение по странам и валютам. Комиссия также отметила, что бюджет на цели инвестиций, не связанных с риском, был подготовлен для сектора материальных активов, сектора альтернативных инвестиций, а также денежных средств и эквивалентов денежных средств.

37. Фонд сообщил, что на общеорганизационном уровне в расчетах, связанных с отслеживанием существующих рисков, учитывается прибыль по всем категориям активов и установленный стратегический контрольный показатель. Вместе с тем группа по рискам в настоящее время занимается составлением бюджета на цели инвестиций, связанных с риском, в рамках отдельных классов активов для осуществления инвестиций по линии реальных активов и альтернативных инвестиций.

38. Секцию оценки рисков и обеспечения соблюдения установленных требований возглавляет заместитель директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением установленных требований), которому оказывают поддержку два сотрудника по вопросам рисков и два сотрудника по вопросам соблюдения установленных требований. Комиссия отметила, что должность заместителя директора была вакантной с октября 2015 года. Кроме того, обе должности сотрудников по вопросам соблюдения установленных требований были вакантными по состоянию на апрель 2017 года. Фонд проинформировал Комиссию о том, что до заполнения этих вакантных должностей директор Отдела по управлению инвестициями берет на себя выполнение обязанностей заместителя директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением установленных требований). Комиссия отметила, что официальное учреждение должности заместителя директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением установленных требований) на продолжительный период времени скажется на контрольных функциях директора Отдела по управлению инвестициями. Сохранение вакантными должности заместителя директора (по вопросам рисков и контроля за соблюдением требований) и двух должностей сотрудников по вопросам соблюдения установленных требований будет ограничивать работу по активному мониторингу существующих рисков и управлению рисками.

39. В своем предыдущем докладе Комиссия рекомендовала Фонду при заполнении вакантных должностей уровня старших руководителей в кратчайшие сроки подготовить план замещения кадров, который давал бы возможность предвидеть изменения, связанные с освобождением должностей уровня старших руководителей, и принимать надлежащие меры. Фонд проинформировал Комиссию о том, что Отдел по управлению инвестициями разработал и внедрил план замещения кадров в декабре 2016 года.

40. Комиссия проанализировала план замещения кадров и обнаружила отсутствие важных элементов, таких как выявление ключевых должностей, конкретные сроки заполнения должностей, и меры, которые надлежит принять в случае внезапного образования вакантных должностей. Комиссия отметила, что, поскольку Фонд выделяет чрезмерно большое количество времени для заполнения вакансий, ему следует проанализировать причины возникших проблем и урегулировать их в кратчайший срок. Незаполнение в течение длительного времени вакансий на уровне старших руководителей отрицательно сказывается на показателях деятельности Фонда и его инвестиционной стратегии, что приводит к централизации ответственности и чрезмерной нагрузке на существующих специалистов и может поставить под угрозу разделение обязанностей и привести к неэффективности.

41. Комиссия рекомендует Фонду подготовить подробный бюджет на цели инвестиций, связанных с риском, с разбивкой по всем классам активов.

42. Фонд частично согласилась с рекомендацией разработать подробный бюджет на цели инвестиций, связанных с риском, применительно к отдельным активам. Фонд отметил, что бюджеты на цели инвестиций, связанных с риском, могут быть составлены применительно к классам государственных активов,

таких как акции и ценные бумаги с фиксированным доходом, но это может оказаться невозможным в том, что касается других классов активов в силу их характера. Фонд подготовит подробные бюджеты на цели инвестиций, связанных с риском, применительно к классам государственных активов. Более строгие лимиты по рискам были установлены в начале 2017 года для портфеля ценных бумаг с фиксированным доходом, и в настоящее время ведется работа по установлению активных пределов в отношении глобального портфеля акций. Отдел по управлению инвестициями проанализирует эту рекомендацию, поскольку она имеет отношение к другим классам активов, в ожидании результатов дополнительных исследований и анализа.

43. Комиссия повторяет свою ранее вынесенную рекомендацию о том, чтобы Фонд заполнил вакантные должности категории специалистов и должности директивного уровня и подготовил всеобъемлющий план замещения кадров в целях эффективного решения проблем, обусловленных изменениями, которые произойдут в тех случаях, если должности высоко-го уровня будут оставаться вакантными.

44. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Прибыль от инвестиций

45. В соответствии с пунктом 10 программного заявления 2016 года по вопросу инвестиций инвестиционная цель Фонда заключается в том, чтобы обеспечить наиболее высокую доходность инвестиций с учетом склонности Фонда к рискам, с тем чтобы обеспечить доходность инвестиций, что по крайней мере в долгосрочном плане поможет добиться достижения цели, заключающейся в обеспечении расчетной реальной нормы прибыли. Как указывается в программном заявлении, расчетная норма прибыли Фонда в настоящее время составляет 3,5 процента. Цель активного управления инвестициями состоит в том, чтобы добиться превышения директивных контрольных показателей путем активного управления портфелем инвестиций с использованием тактического распределения ценных бумаг и отбора соответствующих инструментов.

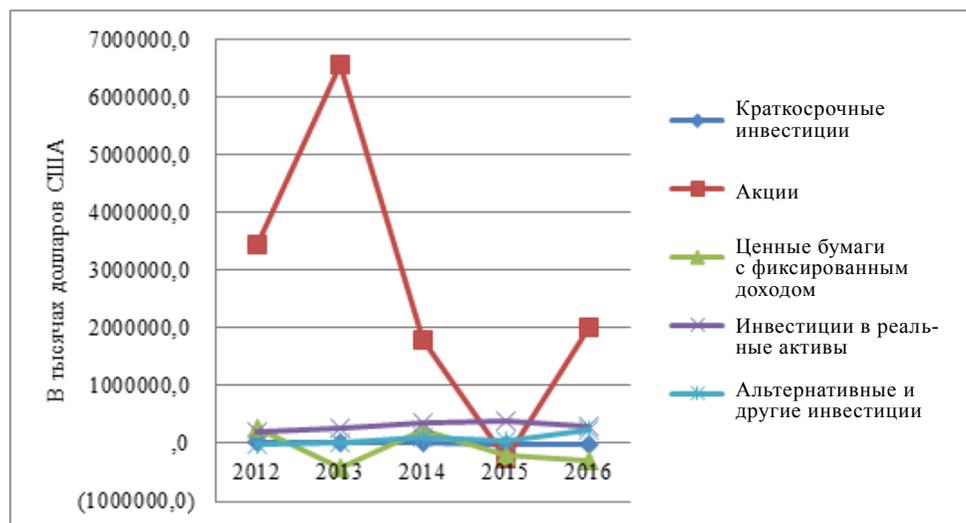
46. По состоянию на 31 декабря 2016 года общий доход Фонда от инвестиционной деятельности составил 2,67 млрд. долл. США (в 2015 году инвестиционные убытки составляли 458,26 млн. долл. США), а общая сумма активов, используемых на цели инвестиций, составила 54,51 млрд. долл. США (в 2015 году — 52,19 млрд. долл. США). Согласно представленным данным, номинальная доходность инвестиций в 2016 году составила 5,19 процента (в 2015 году — (-) 1,0 процента), а скорректированная ставка доходности/норма прибыли — 3,1 процента (в 2017 году — (-) 1,7 процента). Комиссия отметила, что в 2016 году Фонд добился повышения своих показателей по сравнению с 2015 годом, хотя номинальная доходность по-прежнему на 1,71 процента меньше директивного контрольного показателя доходности, составляющего 6,9 процента; реальная ставка доходности была на 0,4 процента меньше ниже расчетной долгосрочной реальной ставки доходности, составляющей 3,5 процента.

47. Хотя общая справедливая стоимость финансовых активов увеличилась на 2,26 млрд. долл. США, справедливая стоимость ценных бумаг с фиксированным доходом снизилась на 284,68 млн. долл. США (в 2015 году было зарегистрировано снижение стоимости финансовых активов на 205,02 млн. долл. США), а стоимость краткосрочных инвестиций снизилась на 4,01 млн. долл. США (в 2015 году было зарегистрировано снижение стоимости на 7,18 млн. долл. США) Кроме того, Фонд понес валютные убытки на сумму 679,88 млн. долл. США (в 2015 году убытки составили 1487,4 млн. долл.

США). Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) показано на диаграмме II.VI ниже.

Диаграмма II.IV

Изменение справедливой стоимости активов (оцениваемых по справедливой стоимости) за период 2012–2016 годов



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

48. Комиссия отметила, что показатели деятельности Фонда за годичный, трехгодичный и семилетний периоды были ниже установленного контрольного показателя. Фонд сообщил, что неполное освоение средств Фонда в течение календарного 2016 года сказалось на долгосрочных показателях деятельности Фонда. Фонд далее заявил, что он превышал стратегический контрольный показатель в течение 12 из последних 22 лет. Кроме того, Фонд также превышал свой долгосрочный целевой показатель реальной нормы прибыли (3,5 процента) в течение 16 из последних 22 лет. Комиссия отметила, что Фонд не имел возможности для достижения 3,5-процентного целевого показателя реальной нормы прибыли в течение трех лет, начиная с 2014 года.

49. Комиссия отметила, что Фонду необходимо пересмотреть свои внутренние механизмы и процедуры инвестиционной деятельности и управления рисками, с тем чтобы добиться превышения контрольных показателей по каждому классу активов и обеспечения реальной доходности, по крайней мере, целевой долгосрочной реальной нормы прибыли в 3,5 процента. Это позволит Фонду выполнять свои долгосрочные обязательства по выплате пенсионных пособий его участникам.

50. Комиссия отметила, что Фонду необходимо пересмотреть свои внутренние механизмы и процедуры инвестиционной деятельности и управления рисками, с тем чтобы добиться превышения контрольных показателей по каждому классу активов и обеспечения реальной доходности, по крайней мере, целевой долгосрочной реальной нормы прибыли в 3,5 процента.

51. Фонд согласился с этой рекомендацией и сообщил, что Отдел управления инвестициями в настоящее время анализирует свои внутренние механизмы и процедуры инвестиционной деятельности и управления рисками, с тем чтобы добиться достижения или превышения контрольных показателей и целевой долгосрочной реальной нормы прибыли в 3,5 процента.

Отдача от операций с ценными бумагами с фиксированным доходом

52. По состоянию на 31 декабря 2016 года на долю ценных бумаг с фиксированным доходом приходилось 22,88 процента (12,31 млрд. долл. США) от общего объема распределяемых активов. В 2016 году доходность бумаг с фиксированным доходом была отрицательной (1,36 процента), что на 3,45 процента ниже контрольного показателя, составляющего 2,09 процента. Кроме того, инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом содействовали достижению максимального показателя ((-) 0,80 процента), который ниже контрольного показателя Фонда. Валютные потери от инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом в 2016 году составили 210,52 млн. долл. США.

53. Комиссия отметила, что 48,44 процента инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом приходилось на инвестиции в валютах, отличных от доллара США. Несмотря на то, что стратегическое распределение активов предусматривает ассигнования на инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом как класс активов, решение по вопросу о подразбивке активов по регионам, странам и валютам принимает руководство Отдела управления инвестициями. Комиссия также отметила, что, поскольку доходность ценных бумаг с фиксированным доходом на 3,45 процента меньше установленного контрольного показателя, инвестиционная стратегия, осуществлявшаяся в 2016 году, не привела к желаемым результатам.

54. Комиссия далее отметила, что справедливая стоимость инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом снизилась на 284,68 млн. долл. США (в 2015 году было зарегистрировано снижение на 205,02 млн. долл. США). Фонд проинформировал Комиссию о том, что изменения в рыночной стоимости портфеля инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом были обусловлены нереализованными убытками на сумму 343,81 млн. долл. США и реализованной прибылью в размере 59,13 млн. долл. США.

55. Комиссия рекомендует Фонду постоянно отслеживать и анализировать ход осуществления своей стратегии инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом, с тем чтобы Фонд мог добиться достижения и превышения установленного контрольного показателя.

56. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Потери в результате колебания валютных курсов

57. Подверженность воздействию колебаний валютных курсов влечет за собой риск снижения поступлений или даже вымывания капитала. Свидетельством этого являются доходы от инвестиций в 2015 и 2016 годах.

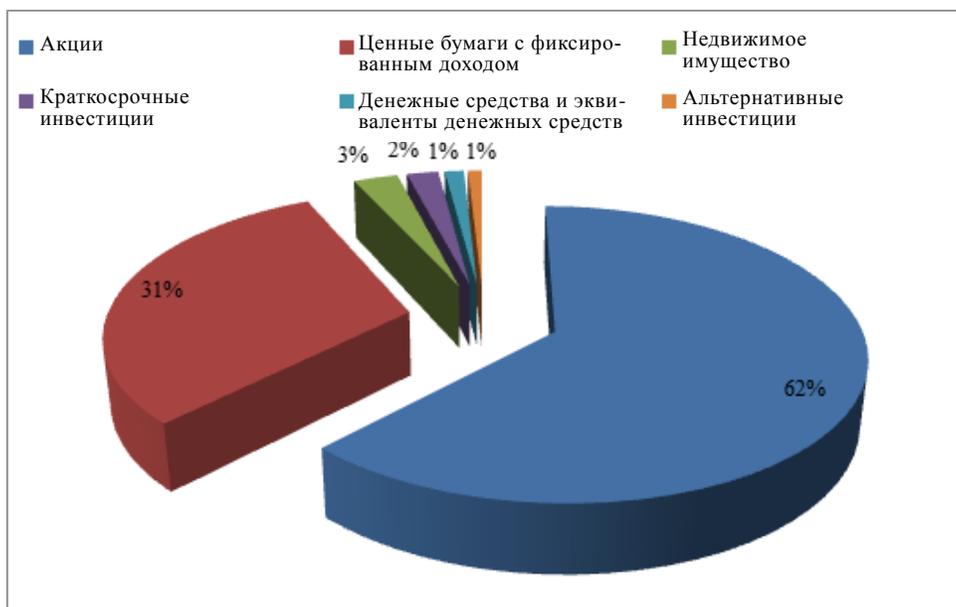
58. Кроме того, в 2016 году Фонд понес валютные убытки на сумму 679,9 млн. долл. США (в 2015 году убытки составили 1487,4 млн. долл. США). Из суммы убытков в иностранной валюте, составляющей 679,9 млн. долл. США, Отдел по управлению инвестициями понес убытки на сумму 683,35 млн. долл. США (в 2015 году — 1489,15 млн. долл. США), включая реализованные убытки на сумму 783,97 млн. долл. США и нереализованную прибыль в размере 100,62 млн. долл. США. Секретариат Фонда обеспечил прибыль в иностранной валюте в размере 3,47 млн. долл. США, складывающуюся из реаль-

ной прибыли в размере 7,55 млн. долл. США за вычетом нереализованных убытков на сумму 4,08 млн. долл. США. Хотя общая сумма убытков в результате колебаний валютных курсов в 2016 году сократилась по сравнению с показателем 2015 года, фактические валютные потери возросли с 751,4 млн. долл. США в 2015 году до 776,4 млн. долл. США в 2016 году.

59. Комиссия отметила, что с 2013 года Фонд несет убытки в результате колебаний валютных курсов. С 2013 года Фонд понес в общей сложности валютные убытки на сумму 4,68 млрд. долл. США². Комиссия также отметила, что потери в результате колебания валютных курсов были характерны для всех категорий активов в 2016 году. В результате колебаний валютных курсов акции, составлявшие 63,20 процента от общего портфеля инвестиций, принесли убытки на сумму 425,87 млн. долл. США (62,32 процента); ценные бумаги с фиксированным доходом, составлявшие 22,88 процента от общего портфеля инвестиций, принесли убытки на сумму 210,52 млн. долл. США (30,81 процента); на долю реальных активов, составлявших 7,11 процента от общего портфеля инвестиций, приходятся убытки на сумму 19,21 млн. долл. США (2,81 процента); альтернативные инвестиции, составлявшие 2,94 процента от общего портфеля, принесли убытки на сумму 5,96 млн. долл. США (0,87 процента); денежные средства и краткосрочные инвестиции, на которые приходится 3,87 процента от общего портфеля инвестиций, принесли убытки на сумму 21,84 млн. долл. США (3,19 процента). На диаграмме II.V показана доля каждого класса инвестиций в инвестиционных потерях в иностранной валюте за 2016 год.

Диаграмма II.V

Доля каждого класса инвестиций в инвестиционных потерях в иностранной валюте за 2016 год



Источник: секретариат Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций.

² В 2013 году — 558,92 млн. долл. США; в 2014 году — 1955,14 млн. долл. США; в 2015 году — 1487,4 млн. долл. США; в 2016 году — 679,9 млн. долл. США.

60. В ходе своих предыдущих ревизий Комиссия выразила обеспокоенность по поводу потерь в иностранной валюте, влияющих на результаты деятельности Фонда. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в настоящее время нанимается эксперт для проведения официального исследования по вопросам колебания валютных курсов, которое будет включать обзор влияния валютных рисков и соответствующих инструментов. Фонд начал процесс найма эксперта в мае 2017 года.

61. Комиссия рекомендует Фонду ускорить проведение исследования по вопросам колебания валютных курсов с целью дальнейшего повышения эффективности валютного управления и контроля и снижения рисков путем применения надлежащих стратегий.

62. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Привлечение внешних управляющих

63. Фонд нанял четырех внешних управляющих для оказания услуг по осуществлению инвестиций в акции мелких компаний на сумму 2,55 млрд. долл. США в различных географических регионах — в Северной Америке, Европе и Азии. В качестве комиссии за управление инвестициями Фонд выплатил им 10,1 млн. долл. США.

64. Организация Объединенных Наций заключила соглашения от имени Фонда с внешними инвестиционными управляющими для управления инвестициями в мелкие компании в период 2008–2010 годов. В соответствии с первоначальными условиями срок действия контрактов составлял три года с даты их заключения и при этом предусматривались два продления срока их действия, каждое на один год.

65. В 2011 году Фонд принял решение рассматривать отбор внешних управляющих как инвестиционное решение, а не в качестве процедуры найма. В своем предыдущем докладе Комиссия рекомендовала Фонду доработать и опубликовать критерии отбора и оценки внешних управляющих средствами и инвестициями, наделенных дискреционными полномочиями. Комиссия отметила, что представитель Генерального секретаря утвердил политику в отношении внешних инвестиционных управляющих в феврале 2017 года.

66. Комиссия отметила, что вышеупомянутая политика не предусматривает какие-либо критерии и формат оценки работы внешних инвестиционных управляющих. В результате этого руководители программ проводят их служебную аттестацию по своему усмотрению. Комиссия отметила далее, что в соответствии с этой политикой не оговаривается продолжительность контракта, что должно быть одним из важных требований, касающихся предложения участия в тендере.

67. Комиссия рекомендует Фонду предусмотреть в рамках политики положения, касающиеся срока действия контрактов и официально закрепить метод оценки до заключения контракта с инвестиционными управляющими или продления срока его действия.

68. Фонд согласился с этой рекомендацией и сообщил, что новая политика в отношении внешних управляющих будет пересматриваться и обновляться в целях выполнения рекомендации Комиссии.

Планы обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Отделе по управлению инвестициями

69. Планы обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления являются важными составляющими системы регулирования чрезвычайных ситуаций в Организации. План обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления представляет собой документ с изложением систематизированного подхода с инструкциями по вопросам реагирования на непредвиденные инциденты.

70. Комиссия отметила, что план обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления для Отдела по управлению инвестициями был разработан в сентябре 2011 года. Этот план был пересмотрен в октябре 2014 года и вновь обновлен в марте 2016 года. В настоящее время Отдел занимается обновлением плана на 2017 год.

71. Комиссия отметила, что инструкции по вопросам аварийного восстановления данных применялись в Отделе по управлению инвестициями только в отношении услуг, связанных с ценными бумагами, торговыми операциями, финансовыми аналитическими системами, бухгалтерским учетом, сверкой сделок, урегулированием возникающих проблем, оценкой рисков и обеспечением соблюдения установленных требований. Инструкция относительно оказания услуг в области информационных технологий/операций не применялась.

72. Комиссия также отметила, что Отдел по управлению инвестициями не занимался проведением исследования, связанного с анализом последствий для деятельности³. Кроме того, в плане обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления не определены целевые сроки восстановления применительно ко всем важнейшим прикладным программам⁴. В соответствии с применяемой Отделом стратегией обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления Отдел проводит работу по определению целевого времени восстановления, что позволит определить, какие технологии послеаварийного восстановления являются наиболее подходящими в этих условиях. В настоящее время с этой целью предпринимаются максимальные усилия.

73. Комиссия хотела бы узнать, имеет ли Отдел по управлению инвестициями резервные копии данных и соответствующую резервную информацию, поскольку Отдел является распорядителем данных. Отдел информировал Комиссию о том, что с этой целью он примет решение о создании хранилища данных в 2018 году.

74. Комиссия отметила, что Отдел по управлению инвестициями не заключил соглашения об уровне обслуживания с поставщиком системы управления активами и инвестициями (вопросы безопасности программного обеспечения в области торговли). В своем предыдущем докладе Комиссия рекомендовала Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели, и разработать механизмы для обеспечения выполнения такого соглашения. Отдел

³ Любая организация должна проводить анализ на основе оценки рисков для выявления и документирования важнейших рабочих процессов и функций. Анализ последствий для деятельности позволяет определить и оценить потенциальные последствия перебоев в основных рабочих операциях в результате стихийного бедствия, аварии или возникновения чрезвычайной ситуации.

⁴ Целевое время восстановления — это максимально допустимый срок прекращения функционирования компьютерной системы или сети после их отказа или бедствия.

ответил, что он планирует заключить соглашение об уровне обслуживания к третьему кварталу 2017 года.

75. Комиссия рекомендовала обновить план обеспечения бесперебойного функционирования и послеаварийного восстановления в Отделе по управлению инвестициями путем включения всех важных прикладных программ, определения целевых сроков восстановления применительно к важнейшим прикладным программам и проведения анализа последствий с учетом важного значения его операций.

76. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Обеспечение защиты информационно-технических средств и управление рисками в Отделе по управлению инвестициями

77. Информационно-технические средства играют важную роль в обеспечении функционирования Отдела по управлению инвестициями. В этом контексте исключительно важное значение имеет разработка в Отделе надлежащей стратегии обеспечения защиты информационно-технических средств и системы управления рисками. Комиссия отметила, что стратегия обеспечения защиты информационно-технических средств в Отделе изложена в различных документах, посвященных стратегии обеспечения безопасности информационных систем, применяемой Отделом стратегии внедрения устройств мобильной связи, кодов идентификации и стратегии управления уязвимостью. Для обеспечения эффективного контроля за осуществлением этой стратегии важно иметь единую комплексную стратегию обеспечения защиты информационно-технических средств и системы управления рисками. Кроме того, в рамках такой стратегии необходимо обеспечить четкое разделение функций в области управления (надзор и принятие стратегических решений, касающихся информационной безопасности) и функций в области управления и операций (плановых решения по вопросам повседневной работы по обеспечению безопасности).

78. Комиссия также отметила, что Отдел по управлению инвестициями не разработал стратегию в следующих важнейших областях деятельности по информационно-коммуникационному обеспечению:

- a) определение уровня секретности данных;
- b) политика в вопросах использования электронной почты и Интернета;
- c) политика в вопросах использования социальных сетей;
- d) процесс управления рисками (выявление рисков, оценка, установление приоритетов, смягчение последствий и контроль).

79. Комиссия рекомендует Фонду разработать всеобъемлющую стратегию защиты информационно-технических средств для Отдела по управлению инвестициями, которую следует широко пропагандировать среди представителей администрации и персонала, а также создать механизм для приведения ее в соответствие с установленными требованиями.

80. Фонд согласился с этой рекомендацией.

5. Организация выплаты пособий

Услуги по оформлению

81. Фонд выплачивает сотрудникам Организации Объединенных Наций и других участвующих организаций пенсионные пособия, пособия в случае смерти или потери трудоспособности и другие соответствующие пособия.

82. Организации системы Организации Объединенных Наций должны представить Фонду два обязательных документа — форму уведомления о кадровом решении в связи с выходом на пенсию и уведомление о прекращении службы — для обработки заявки на оформление пособия в связи с выходом на пенсию или смертью в течение срока службы участников. Другие специализированные учреждения обязаны представлять Фонду только один документ — уведомление о прекращении службы. Платежные поручения представляются участниками Фонда. Фонд проинформировал Комиссию о том, что для организаций системы Организации Объединенных Наций Фонд берет форму уведомления о кадровом решении в связи с выходом на пенсию из базы данных о людских ресурсах, поэтому Фонд требует представить только подлинник уведомления об увольнении из организации.

Внедрение комплексной системы управления пенсионными выплатами

83. Комплексная система управления пенсионными выплатами была разработана и введена в действие в 2015 году в качестве комплексной общеорганизационной системы административного управления деятельностью по выплате пенсий для оформления различных категорий пособий для участников, прекративших службу, и их иждивенцев. Эта система должна функционировать в качестве единой системы для замены всех устаревших систем, внедренных Фондом. Комиссия проанализировала функционирование этой системы. Проблемы, отмеченные в ходе анализа, рассматриваются в нижеследующих пунктах.

84. *Автоматизированный процесс оформления пособий.* Согласно представленной информации, в рамках рабочей модели с высоким потенциалом для создания комплексной системы управления пенсионными выплатами цель разработки новой целевой операционной модели состоит в том, чтобы реорганизовать существующие повседневные процессы, с тем чтобы они по возможности были более последовательными и унифицированными, чтобы им оказывалась более эффективная технологическая поддержка и чтобы они содействовали расширению возможностей в работе по сокращению числа операций, выполняемых вручную, или полному прекращению таких операций.

85. Фонд продемонстрировал оформление одного пенсионного пособия с использованием комплексной системы управления пенсионными выплатами. В ходе этого процесса Комиссия сделала вывод о том, что эта система требует человеческого вмешательства на каждом этапе, начиная с Группы по учету и распространению документов, которая сканирует документы, полученные от участников и/или участвующих организаций, и осуществляет автоматизированные операции в этой системе. Очередность выполнения автоматизированных операций определяют администраторы системы в Секции пенсионных прав, которые поручают их выполнение специалистам по расчетам. Затем устанавливается очередность выполнения в системе этих операций назначенными для этого специалистами по расчетам. До этого этапа категория оформляемых пособий не учитывается в автоматизированных операциях. Затем специалист по расчетам приступает к выполнению соответствующей операции по оформлению пособий, вводя в систему подробные данные об участнике, содержащиеся в уведомлении, полученном от нанимающей организации, и пла-

тежном поручении, представленном выходящим на пенсию участником. После завершения специалистом по расчетам порученной ему работы выполнение соответствующих операций поручается ревизору, который проверяет данные, введенные в систему или обновленные специалистом по расчетам. После ревизора в последовательном порядке соответствующие операции выполняет сотрудник, отвечающий за выпуск оформленных документов, которые передаются удостоверяющему их сотруднику, а затем в группу кассовых операций. Все эти меры требуют регулярного вмешательства человека. Регулярные выполняемые вручную операции отнимают много времени, чреватые ошибками и осуществляются очень медленно.

86. *Механизмы контроля за вводом данных в систему.* Как сообщил Фонд, система располагает механизмом классификации различных видов пособий. Информация, касающаяся категории, под которую подпадает то или иное пособие, будь то пособие в связи со смертью или потерей трудоспособности, досрочным выходом на пенсию или отсроченное пенсионное пособие, вводится в систему на этапе расчетов. Кроме того, в системе есть модуль «Замечания» для регистрации причин задержек в оформлении. Вместе с тем эти вводимые данные не стандартизированы, что осложняет выяснение причин незавершенного оформления.

87. *Самообслуживание работодателей.* Что касается рабочей модели с высоким потенциалом, отмечалось, что проект комплексного управления пенсионными выплатами представляет собой великолепный пример адекватности применяемой Фондом стратегии, поскольку этот проект предусматривал систематическую оптимизацию существующих процессов; обеспечение простого и эффективного подключения в системе Интернет к информационным системам участвующих организаций, внедрение более открытой информационной системы пенсионного обеспечения, функционирующей в качестве полностью интегрированного компонента глобальной системы Интернет-сети; и более современной платформы информационных технологий.

88. Комиссия отметила, что интерфейсы людских ресурсов и финансовых средств, существовавшие до внедрения комплексной системы управления пенсионными выплатами, были лишь реконфигурированы с целью подключения к системе участвующих организаций. Три участвующие организации, все еще не перешли на использование общего интерфейса людских ресурсов⁵. На момент проведения ревизии участвующие организации могли загружать файлы данных по вопросам медицинского страхования после выхода на пенсию в модуль самообслуживания для представления Фонду и могли ознакомиться с информацией, касающейся работников⁶. Вместе с тем в том, что касается любых изменений или корректировки данных, размещенных в модуле самообслуживания работодателей, организация должна в индивидуальном порядке обращаться в Фонд. Кроме того, уведомление о прекращении службы, которое является важнейшим документом для оформления пособий, не может представляться через модуль самообслуживания. Фонд ожидает от организации-участника представления печатного экземпляра уведомления о прекращении службы участников. Только после получения печатного экземпляра уведомления сотрудник по расчетам обновляет подробные демографические данные и другую информацию,

⁵ Программа развития Организации Объединенных Наций, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев и Всемирная организация интеллектуальной собственности.

⁶ Организации — участники Фонда обязаны направлять в Фонд данные по медицинскому страхованию после выхода на пенсию, касающиеся вышедших на пенсию сотрудников, с тем чтобы Фонд мог вычитать сумму, причитающуюся от пенсионеров и подлежащую выплате из их пенсии, и перечислять эту сумму организациям — участникам Фонда.

касающиеся участников. Помимо того, что этот процесс требует больших затрат времени, существует вероятность ошибки при вводе данных. Фонд заявил, что он в настоящее время функционирует в соответствии с существующими правилами, предусматривающими представление печатного экземпляра документа «уведомление о прекращении службы». В нормальных условиях большинство данных, содержащихся в уведомлении о прекращении службы, уже загружены в электронную систему через интерфейс людских ресурсов и интерфейс взносов, а самые последние данные вводятся в систему вручную. Фонд изучит возможность получения всех отдельных данных в электронной форме.

89. Самообслуживание участников Рабочая модель с высоким потенциалом для комплексной системы управления пенсионными выплатами предусматривает накопление участниками, пенсионерами и бенефициарами дополнительного опыта посредством улучшения стандартов обслуживания. Эта система должна быть доступна для участников, пенсионеров и бенефициаров, с тем чтобы они могли проверять свои счета в Фонде и самостоятельно выполнять большее число операций. При этом в настоящее время функция самообслуживания позволяет пенсионерам, участникам и бенефициарам лишь ознакомиться с некоторыми документами формами и распечатать их. Формы не могут быть представлены через модуль самообслуживания, что, таким образом, ограничивает его полезность для бенефициаров. Фонд заявил, что дополнительные функции, как ожидается, будут внедрены в ближайшем будущем.

90. *Перенос данных из прежней системы.* В своем предыдущем докладе Комиссия указала, что Фонд не может обеспечить полный перенос данных из старой системы в комплексную систему управления пенсионными выплатами. В ответ на вопрос Комиссии о наличии политики архивирования данных в системе Фонд проинформировал Комиссию о том, что он сохраняет сведения о трудовой деятельности его участников и бенефициаров, поскольку для оформления пособий часто требуются данные за прошедшие периоды. В свете этих оперативных потребностей и долгосрочных перспектив в отношении пенсионных пособий политика Фонда заключается в том, чтобы вести всю имеющуюся документацию. Таким образом, четко обоснована важность использования данных, унаследованных от прошлых систем. В этой связи Комиссия считает, что перенос полных данных в комплексную систему управления пенсионными выплатами имеет важное значение.

91. *Отчеты в системе управленческой информации.* Целевая операционная модель, разработанная в рамках рабочей модели с высоким потенциалом, предусматривает внедрение комплексной системы управления пенсионными выплатами, которая, как ожидается, будет способствовать расширению доступа к имеющейся управленческой информации и обеспечению полноты данных в целях содействия более эффективному принятию решений и стратегическому планированию. Отмечается, что, хотя по вопросу, касающемуся этой системы, высказываются различные мнения, которые можно проанализировать и опубликовать для отслеживания хода осуществления открытого рабочего процесса, на первый взгляд эта система не способна обеспечивать получение из систем управленческой информации каких-либо данных о ходе осуществления различных категорий операций, отслеживаемых или контролируемых руководителями старшего звена. Комиссия отметила, что Фонд разработал модуль анализа рабочих процессов, который был официально внедрен 12 июня 2017 года.

92. **Комиссия рекомендует Фонду а) изучить возможность дальнейшей автоматизации операций на различных этапах работы по оформлению пособий; б) разработать механизмы контроля за вводом данных для обеспечения стандартизированной информации в рамках комплексной системы**

управления пенсионными выплатами; с) укреплять функции самообслуживания и модули самообслуживания работодателя; и d) решить проблемы, касающиеся данных, возникшие в результате перехода на комплексную систему управления пенсионными выплатами.

93. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Время, необходимое для оформления пособий в комплексной системе управления пенсионными выплатами

94. Комиссия проанализировала данные, касающиеся оформления пособий, предоставленные секретариатом Фонда. Было установлено, что в 2016 году было оформлено 10 291 подлежащее выплате пособие. В таблице II.1 показано время, затрачиваемое на оформление пособий после получения соответствующих документов. В соответствии со стратегическими рамками на период 2016–2017 годов Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций контрольный показатель, установленный Фондом для оформления пособий, составляет 15 рабочих дней⁷.

Таблица II.1
Время, затрачиваемое на оформление пособий

<i>Время, затрачиваемое на оформление пособий</i>	<i>Число оформленных пособий</i>	<i>Процентная доля от общего числа оформленных пособий</i>
Менее 15 рабочих дней	2 780	27,01
15 рабочих дней в течение одного месяца	614	5,96
В течение одного-двух месяцев	2 121	20,61
В течение двух-трех месяцев	1 670	16,23
В течение трех-шести месяцев	2 160	20,99
От шести месяцев до одного года	613	5,96
Свыше одного года	333	3,24
Всего	10 291	100

Источник: данные, представленные Фондом.

95. При этом, как видно из информации, размещенной на портале анализа деловой информации, средний срок обработки пособий в связи с первоначальным выходом в отставку в 2016 году составил 37,8 дней по сравнению с установленным секретариатом Фонда контрольным показателем в 15 дней. Кроме того, Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2016 году среднее время, затрачиваемое на оформление пособий, было сокращено с 56 дней в январе 2016 года до 15 дней в декабре 2016 года. Комиссия пришла к выводу, что методология, принятая Фондом для расчета среднего времени, затрачиваемого на оформление пособий, распространяется только на случаи первоначального выхода в отставку и не распространяется на случаи оформления пособий с большими задержками и оформления пособий на детей, пособий в случае смерти, случаи пересчета пособий и случаи возникновения проблем при расчетах. Таким образом, сроки оформления пособий, установленные Фондом, не в полной

⁷ См. стратегические рамки Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций на период 2016–2017 годов, раздел IV.A, компонент 2, показатель достижения результатов 1.1: «Увеличение процентной доли выплат при выходе из Фонда, пенсионных пособий и других пособий, оформляемых в течение 15 рабочих дней».

мере отражают фактическое время, затраченное Фондом для оформления всех видов пособий.

96. Фонд заявил, что в прошлом году он добился значительных успехов в оформлении пособий, как с точки зрения ежемесячного объема работы по оформлению, так и его своевременности. В 2016 году количество оформленных пособий увеличилось на 53,32 процента — с 8037 пособий в 2015 году до 12 322 пособий, назначенных в 2016 году. Фонд объяснил задержку в рассмотрении 333 заявок на получение пособий, на оформление которых потребовалось больше года, необходимостью обработки данных в процессе перехода на новую систему, а не задержками в оформлении пособий.

97. Произведенный Комиссией расчет времени, затрачиваемого на оформление пособий, основывается на результатах оформления всех поданных заявок на получение пособий, без каких бы то ни было исключений. Как видно из таблицы II.1, 27 процентов заявок может быть обработано в рамках контрольного показателя в 15 рабочих дней.

Неоформленные заявки на получение пособий

98. Комиссия отметила, что количество неоформленных заявок по состоянию на 13 апреля 2017 года составляло 5383 заявки, из которых 3148 заявок оставались неоформленными по состоянию на 31 декабря 2016 года. Кроме того, в случае 3148 неоформленных заявок все документы были получены по 1819 заявкам 31 декабря 2016 года. Результаты анализа по срокам задолженности по оформлению заявок на получение пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года с учетом даты прекращения службы и даты получения всех документов показаны в таблице II.2.

Таблица II.2

Анализ по срокам задолженности по оформлению заявок на получение пособий с учетом даты прекращения службы и даты получения всех документов

<i>Срок задолженности</i>	<i>Итого, срок задолженности по оформлению с даты прекращения службы</i>		<i>Срок задолженности по оформлению с даты получения всех документов о прекращении службы</i>	
	<i>Число заявок</i>	<i>Процентная доля от общего числа неоформленных заявок</i>	<i>Число заявок</i>	<i>Процентная доля от общего числа неоформленных заявок</i>
Задолженность по оформлению — менее 1 года	1 301	41,33	1 164	63,99
1–2 года	900	28,59	534	29,36
2–3 года	417	13,24	81	4,45
3–4 года	242	7,69	33	1,81
4–5 лет	135	4,29	5	0,28
Более 5 лет	153	4,86	2	0,11
Итого	3 148	100	1 819	100

Источник: данные, представленные Фондом.

99. Согласно результатам вышеуказанного анализа, в 153 случаях задолженность по оформлению пособий составляла более пяти лет. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в большинстве этих случаев возникали определенные проблемы и по этой причине заявки на получение пособий не могли быть оформлены, а в других случаях возникали проблемы с данными. Кроме того, в

655 случаях, когда прекращение службы имело место более года тому назад, оформление заявки на получение пособия не было завершено, несмотря на получение всех необходимых документов.

100. Вместе с тем Комиссия не может включить в таблицу II.2 подробную информацию о категории пособий (в связи со смертью, прекращением службы или отсроченной пенсией), поскольку такую информацию нельзя почерпнуть из данных, представленных Комиссии, и она отсутствует в комплексной системе управления пенсионными пособиями. После того как Комиссия запросила подробные данные в разбивке по категориям таких заявок, Фонд представил подробные данные по состоянию на 1 июня 2017 года в предпоследний день выездной ревизии; Фонд дополнил эти данные, представив дополнительную информацию 21 июня и 7 июля 2017 года⁸. Комиссия отметила, что Фонд представил данные в разбивке по заявкам на предоставление пособий, дающим основания для принятия соответствующих мер, и заявкам, не дающим таких оснований в соответствии с классификацией по категориям пособий. Согласно данным, представленным в разбивке по категориям пособий, Фонд сообщил, что по состоянию на 7 июля 2017 года в общее число в 1819 неоформленных заявок на получение пособий, указанных в таблице II.2, входили 1551 заявок, не дающих основания для принятия соответствующих мер, и 268 заявок, дающих основания для принятия мер. Из-за задержек с представлением информации о категориях пособий Комиссия не смогла проверить достоверность представленных данных.

101. Комиссия рекомендует Фонду: а) установить четкие сроки для оформления всех неоформленных заявок в случаях, когда были получены все необходимые документы; и б) установить сроки оформления каждого вида пособия или выплаты.

102. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Задержки с представлением организациями-участниками документов о прекращении службы

103. Комиссия отметила, что в том, что касается 10 291 оформленного в 2016 году пособия и 5383 неоформленных пособий в связи с прекращением службы по состоянию на 13 апреля 2017 года, представленные данные были неполными в случае 538 оформленных пособий и 2104 неоформленных пособий, соответственно. Поэтому эти пособия не были охвачены проводимым Комиссией анализом. По итогам анализа оставшихся 13 032 пособий было отмечено, что имели место задержки с получением уведомления о прекращении службы от организаций-работодателей, что привело к задержкам в оформлении пособий выходящим на пенсию участникам. Анализ времени, затрачиваемого нанимающей организацией для направления необходимых документов после прекращения службы или смерти участников, проводится в таблице II.3.

⁸ Выездная ревизия была проведена с 24 апреля по 2 июня 2017 года.

Таблица П.3
Промежуток времени между датой прекращения службы и получением уведомления о прекращении службы в случае оформления заявок на получение пособий в 2016 году и в случае их неоформления по состоянию на 13 апреля 2017 года

<i>Промежуток времени между датой прекращения службы и получения уведомления о прекращении службы</i>	<i>Оформленные в 2016 году заявки на получение пособий</i>		<i>Неоформленные заявки по состоянию на 13 апреля 2017 года</i>	
	<i>Число поданных заявок</i>	<i>В процентах от общего числа</i>	<i>Число поданных заявок</i>	<i>В процентах от общего числа</i>
Менее 1 месяца	1 731	17,75	448	13,66
1–2 месяца	1 626	16,67	631	19,24
2–6 месяцев	3 664	37,57	1 249	38,09
От 6 месяцев до 1 года	1 733	17,77	480	14,64
1–5 лет	943	9,67	420	12,81
Более 5 лет	56	0,57	51	1,56
Итого	9 753	100	3 279	100
Неполные данные	538		2 104	
Всего	10 291		5 383	

Источник: по итогам анализа данных, представленных Фондом.

104. Как следует из таблицы П.3, в случае 82,25 процента оформленных пособий и 86,34 процента неоформленных пособий уведомление о прекращении службы было получено с задержкой, составившей более одного месяца. Более чем в 10 процентах случаев оформления и 14 процентах случаев неоформления пособий имели место задержки с представлением уведомлений о прекращении службы на срок более одного года.

105. Комиссия рекомендует организациям-участникам создать пенсионные координационные центры для содействия оперативному оформлению пособий после прекращения службы.

106. Комиссия рекомендует организациям-участникам выявлять все случаи выхода сотрудников на пенсию в течение шестимесячного периода, предшествующего выходу на пенсию, направить обновленные демографические данные в Фонд и урегулировать все расхождения по взносам.

Система урегулирования жалоб клиентов

107. Оформление документов на выплату пособий начинается после получения уведомления о прекращении службы от нанимающей организации и после получения платежных инструкций от участников. Поскольку эти две формы (платежная инструкция и уведомление о прекращении службы) поступают из двух различных источников, задержки с получением любой из этих форм неминуемо приводят к задержкам с оформлением соответствующих документов на выплату пособий. Кроме того, наблюдаются многочисленные случаи, когда оформление периодических пособий временно откладывается по причине неполучения свидетельства о праве на выплату пособия. Поскольку клиентами Фонда являются работающие участники, а также прекратившие службу сотрудники, их семьи и иждивенцы умерших сотрудников, Фонд получает большое число запросов и дополнительные данные от участников и бенефици-

аров по широкому кругу вопросов, связанных с их правами на получение пособий.

108. Учитывая обширную базу клиентов, обслуживаемых Фондом, а также важную роль Фонда в жизни бенефициаров, Фонду требуется хорошо отлаженный действенный механизм возмещения ущерба и урегулирования жалоб его клиентов. Комиссия отметила, что, сознавая необходимость активного управления работой с клиентами, Фонд осуществил следующие инициативы в 2016 году:

- a) в октябре 2016 года был введен в эксплуатацию Телефонный информационный центр;
- b) Фонд наладил обмен информацией в странах Восточной Африки;
- c) на веб-сайте Фонда была создана секция самообслуживания участников;
- d) был внедрен новый веб-сайт в целях оказания более качественных услуг.

109. В 2016 году Фонд получил в общей сложности 115 596 запросов в его отделениях в Нью-Йорке и Женеве. Разбивка этих запросов приводится в таблице II.4.

Таблица II.4

Категории запросов, поступивших в 2016 году

№	Способ получения	Нью-Йоркское отделение	Отделение в Женеве
1.	По телефону	22 479 ^a	14 061
2.	Заявки, поданные без предварительной записи	5 097	2 498
3.	Электронные сообщения	42 838	28 623
Всего		70 414	45 182

Источник: данные, представленные Фондом.

^a Нью-Йорк — 21 300 телефонных звонков, поступивших в период с января по октябрь 2016 года (до начала функционирования экспериментального телефонного информационного центра) и 1179 звонков, поступивших в начавший функционировать на экспериментальной основе в ноябре 2016 года телефонный информационный центр.

110. После запроса Комиссии относительно решения поставленных вопросов Фонд отметил, что он переходит на комплексную автоматизированную систему управления пенсионными выплатами по получении запросов, требующих принятия соответствующих мер. Как видно из данных, предоставленных Фондом, в 2016 году было начато осуществление 18 629 рабочих операций, из которых 12 944 рабочие операции были прекращены, в результате чего по состоянию на конец 2016 года осуществлялись 5685 рабочих операций. Кроме того, Фонд ответил на 3487 сообщений, поступивших непосредственно в Фонд; при этом Фонд не осуществлял каких-либо автоматизированных операций. Фонд не располагает подробной информацией о всех полученных запросах или принятых в связи с ними мерах.

111. Комиссия отметила, что Фонд не имеет никакой централизованной системы регистрации поступающих запросов, в соответствии с которой каждому запросу присваивается учетный номер, отличный от других номеров. Поэтому не представляется возможным отслеживать принимаемые меры или ход решения поднятой в запросе проблемы. Следовательно, ни участники Фонда, ни его ру-

ководство не имеют информации о том, на каком этапе находится рассмотрение поступившего запроса. Кроме того, отсутствует система периодического представления подробной информации клиентам относительно хода решения вопросов, поднятых в запросе. Ввиду отсутствия официально оформленного механизма рассмотрения жалоб клиентов, нет никаких инструкций относительно классификации, установления приоритетности и сроков рассмотрения поступивших запросов. Установленный общий контрольный показатель для обработки запросов составляет 15 дней. Отсутствует система отчетности в отношении мониторинга хода рассмотрения запросов. Отсутствует система получения отзывов клиентов, которые зарегистрировали свои запросы, что является одним из основных требований в любой организации, оказывающей услуги клиентам.

112. Комиссия рекомендует официально оформить механизм рассмотрения жалоб клиентов и предусмотреть процедуры индексации, классификации, определения очередности рассмотрения и отслеживания хода рассмотрения полученных запросов.

113. Комиссия также рекомендует Фонду разработать и внедрить систематизированный механизм обратной связи с клиентами для получения их отзывов.

114. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Свидетельство о праве на получение пособий

115. Свидетельство о праве на получение пособия является одной из форм, используемых Фондом для проверки дальнейшего права пенсионеров и бенефициаров на выплачиваемые им пособия. Вместе с тем применяемая процедура является весьма сложной как для Фонда, так и для бенефициаров, учитывая тот факт, что бенефициары проживают в самых разных местах по всему миру.

116. В рамках ежегодного удостоверения свидетельств о праве на получение пособий Фонд направляет форму свидетельства о праве на получение пособия со штриховым кодом каждому бенефициару по адресу, указанному в базе данных, что позволяет отслеживать такие формы при их обратном представлении Фонду. Выплата пособий приостанавливается в случае непредставления бенефициарами письменно заверенной формы свидетельства о праве на получение пособия, что может произойти по причине изменения адреса бенефициара или сбоя в работе почтовой службы. Еще одной причиной приостановки выплат является несовпадение подписей.

117. Комиссия отметила, что по состоянию на май 2017 года в общей сложности было приостановлено 2534 выплаты по причине неполучения заверенного свидетельства о праве на выплату пособия. Из них выплата 789 пособий была приостановлена на срок более одного года. В результате приостановки выплаты пособий бенефициары могут оказаться в бедственном положении, поскольку для большинства бенефициаров получаемое пособие может быть единственным источником дохода. Кроме того, как указал Фонд, в каждом из трех случаев приостановки выплаты получаемого пособия такие выплаты возобновляются, что свидетельствует о том, что во многих случаях выплаты приостанавливались по иным причинам, чем утрата права на получение пособия. Таким образом, процедуры получения свидетельств о праве на выплату пособия нуждаются в пересмотре.

118. **Комиссия рекомендует Фонду: а) провести обзор процедур получения свидетельства о праве на получение пособий; и б) проанализировать случаи приостановки выплат, отложенных на более продолжительный период времени.**

119. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Выявление расхождений при выверке данных о взносах участников

120. Фонд ежемесячно получает взносы участников Фонда, а также взносы работодателей в качестве паушальной суммы для всех участников, работающих в одной из организаций — участников Фонда. Подробные таблицы, содержащие более подробные данные о вычетах из заработной платы каждого участника и взносах участвующей организации-работодателя, представляются в первом квартале следующего года.

121. По получении подробных таблиц выверка данных проводится с целью устранения расхождений между ориентировочными суммами прогнозируемых и фактически полученных взносов. После выверки разница между ориентировочными суммами прогнозируемых и фактически полученных взносов учитывается в качестве дебиторской или кредиторской задолженности участвующей организации.

122. Комиссия отметила, что за 2015 и 2016 годы не было подготовлено никаких докладов о выверке данных о взносах участвующих организаций. Фонд проинформировал Комиссию о том, что программу по выверке данных о взносах участвующих организаций в рамках комплексной системы управления пенсионными выплатами планируется разработать в 2017 году. Ожидается, что Фонд предоставит участвующим организациям сводки о результатах выверки данных о взносах участвующих организаций к концу июня 2017 года применительно к взносам, данные по которым были представлены в 2016 году. В отсутствие какой-либо выверки данных о взносах в 2015 и 2016 годах предполагается, что количество и размер взносов, используемые при выверке данных о взносах участвующих организаций за двухгодичный период, будет приплюсован к сумме (13,83 млн. долл. США) не выверенных за 2014 год взносов. Если данные о взносах участвующих организаций не будут выверены, это может привести к задержкам в оформлении пособий участникам, прекращающим службу.

123. Фонд заявил, что в соответствии с положениями Фонда и кругом ведения комитетов по пенсиям персонала и их секретарей, «участвующие организации выполняют функции начисления заработной платы, а также имеют в своем распоряжении данные, касающиеся людских ресурсов и финансов». Таким образом, участвующие организации отвечают за своевременное представление точных и полных данных о взносах и сотрудниках, прекращающих службу. Кроме того, участвующие организации отвечают за своевременное устранение расхождений, выявленных в ходе выверки данных. Кроме того, Фонд планирует внедрить механизм выверки данных о взносах, начиная с постепенного осуществления на экспериментальной основе в 2017 году проекта по выверке данных, представляемых более мелкими организациями-участниками, а в следующем году-выверки данных, представляемых более крупными участвующими организациями.

124. **Комиссия рекомендует Фонду разработать систему для получения на месячной основе таблиц взносов со списком участников из участвующих организаций, с тем чтобы устранить расхождения в данных о взносах, представляемых участвующими организациями.**

125. Фонд согласился с этой рекомендацией.

Отсутствие выверки данных об остатках взносов к получению с участвующими организациями

126. В конце каждого года участвующие организации направляют Фонду данные о своих взносах в формате, который называется «ведомость по состоянию на конец года», в которой приводятся подробные данные о ставках зачитываемого для пенсии вознаграждения, продолжительности неоплачиваемого отпуска и взносах работников. Финансовые ведомости Фонда были доработаны с использованием данных, содержащихся в ведомостях по состоянию на конец года после соответствующей корректировки данных на основе расчетов, произведенных Фондом в соответствии с Положениями Фонда. Выверка данных, представленных участвующими организациями, с остатком средств в Фонде производится позднее, и ежегодные письма с изложением результатов выверки данных направляются участвующим организациям с указанием расхождений в данных о взносах, подлежащих корректировке в следующем году внесения взносов. Как было отмечено в случае Организации Объединенных Наций, имела место переплата взносов в Фонд на сумму 17 млн. долл. США, как это указано в письме о результатах ежегодной выверки данных за 2015 год; при этом Организация Объединенных Наций не проанализировала выверенные данные, на которые ссылался Фонд, при представлении подробных данных за 2016 год. Данные за 2016 год, представленные Организацией Объединенных Наций, свидетельствуют о переплате Фонду 1,02 млн. долл. США, хотя в своих финансовых ведомостях Фонд указал переплату на сумму 18,28 млн. долл. США. Аналогичные расхождения были отмечены в случае других участвующих организаций.

127. В ответ Фонд заявил, что Организация Объединенных Наций выплачивает пенсионные взносы от имени ее многих вспомогательных структур. По этой причине выверка пенсионных взносов, выплачиваемых Организацией Объединенных Наций, занимает много времени. Что касается расхождений в остатках средств других участвующих организаций, Фонд ответил, что он будет проводить выверку общеорганизационных взносов применительно ко всем структурам, представляющим данные о взносах, и для завершения этой работы потребуется несколько месяцев. Комиссия отметила, что выверка данных имеет весьма важное значение для обеспечения того, чтобы остатки средств по выплате взносов, указанные в финансовых ведомостях, правильно отражали реальное положение дел.

128. Комиссия рекомендует Фонду через регулярные промежутки времени проводить выверку данных о взносах участвующих организаций.

129. Фонд согласился с этой рекомендацией.

С. Информация, представляемая руководством

1. Списание недостающей денежной наличности, дебиторской задолженности и имущества

130. Фонд проинформировал Комиссию о том, что в 2016 году было произведено списание дебиторской задолженности по переплаченным средствам на сумму 148 266,61 долл. США.

131. Комиссия отметила, что причиной переплаты была главным образом смерть бенефициаров, о чем Фонду стало известно позднее.

2. Выплаты *ex gratia*

132. Фонд сообщил о том, что в 2016 году выплаты *ex gratia* не производились.

3. Случай мошенничества и предполагаемого мошенничества

133. В соответствии с Международными стандартами ревизии (стандарт 240) Комиссия планирует ревизию финансовых ведомостей таким образом, чтобы у нее были основания ожидать выявления существенных искажений и несоответствий, в том числе являющихся результатом мошеннических действий. Вместе с тем не следует рассчитывать на то, что в ходе нашей ревизии будут выявлены все искажения и несоответствия. Главную ответственность за предотвращение и выявление случаев мошенничества несет руководство.

134. В ходе ревизии Комиссия направляла руководству запросы, касающиеся выполнения его надзорных функций в области управления, связанных с оценкой рисков серьезного мошенничества, и процедур выявления таких рисков и реагирования на них, включая любые конкретные риски, которые руководство выявило или которые были доведены до его сведения. Кроме того, Комиссия запрашивала у Фонда информацию об известных ему случаях фактического, вероятного или предполагаемого мошенничества; При этом такие запросы также направлялись Управлению служб внутреннего надзора. В соответствии с дополнительными полномочиями, регулирующими проведение внешней ревизии, в перечень вопросов, которые должны быть рассмотрены в его докладе, включены случаи мошенничества и предполагаемого мошенничества.

135. Фонд сообщил, что в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, никаких случаев мошенничества или предполагаемого мошенничества, имеющих отношение к сотрудникам Фонда, выявлено не было.

D. Выражение признательности

136. Комиссия хотела бы выразить признательность главному административному сотруднику Фонда, представителю Генерального секретаря по вопросам инвестирования активов Фонда и их сотрудникам за содействие и помощь, оказанные ее персоналу.

(Подпись) Шаши Кант Шарма
Контролер и Генеральный ревизор Индии
Председатель Комиссии ревизоров
(главный ревизор)

(Подпись) Мусса Джума Ассад
Контролер и Генеральный ревизор
Объединенной Республики Танзания

(Подпись) Кай Шеллер
Председатель Федерального суда
аудиторов Германии

30 июня 2017 года

Приложение

Состояние дел с выполнением рекомендаций за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
1	2013 (A/69/9, приложение X)	19	Комиссия рекомендует Фонду тесно сотрудничать с участвующими организациями в целях обеспечения того, чтобы эти организации своевременно представляли данные о взносах и поддерживать тесные контакты с поставщиком актуарных услуг в целях обеспечения возможности подготовки актуарного доклада и его своевременного включения в официальную финансовую отчетность.	С тем чтобы ускорить завершение подготовки финансовых ведомостей, рассмотрение результатов предыдущей актуарной оценки будет перенесено на промежуточный период между двухгодичными актуарными оценками, как это было сделано в отношении финансовых ведомостей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Результаты актуарной оценки за 2015 год будут отражены в финансовых ведомостях Фонда за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. В дополнение к этому Фонд будет продолжать поддерживать контакты с организациями-участниками и использовать преимущества новых технологий и систем для обеспечения того, чтобы организации своевременно представляли данные о взносах.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
2	2013 (A/69/9, приложение X)	47	Секретариат Фонда согласился с повторно вынесенной Комиссией рекомендацией: а) продолжать совершенствовать механизмы контроля и повышать эффективность процесса сверки данных об участниках в целях обеспечения своевременного выявления и устранения расхождений с данными участвующих организаций; и б) осуществлять выверку сумм взносов ежемесячно и по состоянию на конец года для обеспечения достоверности данных о	Как отмечалось выше, процесс выверки данных является процессом, направленным на повышение качества данных, который не влияет на достоверность финансовых ведомостей. Ежегодная выверка данных проводится для обеспечения достоверности данных о суммах взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в финансовых ведомостях. Выявленные расхождения в данных обуславливают необходимость принятия организациями-участниками Фонда соответствующих мер. Фонд завершит осуществление проекта по ежемесячной выверке данных	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
3	2013 (A/69/9, приложение X)	51	Секретариат Фонда согласился с рекомендацией Комиссии: а) использовать и поощрять сетевое самообслуживание в качестве дополнительного инструмента в рамках процесса проверки свидетельств о праве на получение пособий наряду с планомерным внедрением комплексной системы управления пенсионными выплатами; и b) изучить вопрос о разработке практического плана создания автоматизированной системы проверки подписи или отпечатка большого пальца/прямого изображения для облегчения процесса удостоверения права на получение пособия.	о взносах, утвержденного в бюджете Фонда на двухгодичный период 2016–2017 годов, в одной организации участнике к четвертому кварталу 2017 года.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
4	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	30	Ускорить процесс внедрения системы расчетов с контрагентами в четко установленные сроки.	Первый этап внедрения системы управления активами и инвестициями компании «Блумберг» — система управления торговыми приказами — был завершен 18 января 2016 года, и новая система управления торговыми приказами включает систему расчетов с контрагентами.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения и выполнена частично.		X		
5	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	35	Рассмотреть альтернативные варианты снижения курсовых убытков, в том числе провести подробный анализ затрат и выгод в целях разработки отвечающей предъявляемым требованиям стратегии хеджирования.	В 2015 году Отдел по управлению инвестициями изучил различные альтернативные варианты сложившейся в 2015 году практики, как об этом говорится в пункте 74 нынешнего доклада Комиссии (A/71/5/Add.16, глава II). Хеджирование валютных рисков рассматривалось, но не использовалось ввиду безвыигрышной ситуации, которая возникнет со временем. В 2016 году Отдел согласился провести официальное исследование по вопросам изменения валютных курсов, и в настоящее время осуществляется наем соответствующего консультанта.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
6	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	41	Принять меры, направленные на достижение стратегических целевых показателей по каждой категории инвестиций путем совершенствования внутренних инвестиционных операций и механизмов и предпринять усилия для достижения общей минимальной доходности портфелей инвестиций на уровне 3,5 процента в реальном выражении.	Доходность инвестиций должна оцениваться в течение среднесрочного и долгосрочного периодов. С этой точки зрения Отдел по управлению инвестициями имеет хороший послужной список соблюдения или превышения стратегического контрольного показателя, установленного для Фонда, и контрольных показателей по большинству основных портфелей. Отдел наращивает внутренние инвестиционные исследовательские ресурсы на протяжении многих лет и занимается проведением фундаментальных исследований как на макро-, так и на микроуровнях. В то же время Секция оценки рисков и обеспечения соблюдения установленных требований на регулярной основе опреде-	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Обьединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
7	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	48	Комиссия вновь рекомендует Фонду продолжать прилагать усилия для обеспечения своевременного устранения и урегулирования всех проблем расхождения данных в сотрудничестве с участвующими организациями. До тех пор, пока не будет внедрена система, позволяющая проводить выверку данных на ежемесячной	<p>ляет бюджетные ассигнования на цели инвестиций, связанных с риском, и обеспечивает строгий контроль за расходованием этих средств.</p> <p>Новая система стратегического распределения активов была внедрена с 1 августа 2015 года после проведения углубленного исследования по вопросу управления активами и пассивами. Цель исследования заключалась в том, чтобы повысить вероятность достижения в долгосрочной перспективе реальной нормы прибыли от инвестиций в 3,5 процента, не подвергаясь при этом неоправданным рискам, путем проведения анализа различных вариантов, учитывающих переменные факторы, касающиеся активов и пассивов Фонда. К альтернативным категориям ассигнований на цели инвестиций были отнесены ассигнования на сумму, составляющую 5 процентов от объема средств Фонда, а целевой показатель применительно к категории реальных активов был повышен с 6 до 9 процентов. При этом был сокращен объем акций, ценных бумаг с фиксированным доходом и целевых наличных денежных средств. Процедуры распределения стратегических активов будут периодически пересматриваться.</p>	<p>Как отмечалось выше, процесс выверки данных является процессом, направленным на повышение качества данных, который не влияет на достоверность финансовых ведомостей. Выверка данных по состоянию на конец года проводится в целях обеспечения достоверности данных о суммах взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в системе пенсионных выплат и финансовой отчетности.</p>	<p>Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.</p>	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
			основе, Фонду следует рассмотреть возможность раскрытия в финансовой отчетности информации о случаях обнаружения расхождений в данных, которые не были устранены.	Выявленные расхождения в данных обуславливают необходимость принятия организациями-участниками Фонда соответствующих мер. Фонд завершит осуществление проекта по ежемесячной выверке данных о взносах, утвержденного в бюджете Фонда на двухгодичный период 2016–2017 годов, в одной организации-участнике к четвертому кварталу 2017 года. Отражение результатов выверки данных в финансовых ведомостях было сочтено нецелесообразным, так как процесс выверки данных является процессом, направленным на повышение качества данных, который не влияет на достоверность финансовых ведомостей.					
8	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	53	Обеспечить соблюдение установленных сроков оформления пособий путем повышения эффективности и применения компьютерных систем, поскольку обслуживание участников является основной функцией Фонда.	В соответствии со стратегической концепцией деятельности Фонда, утвержденной Правлением Пенсионного фонда, определены показатели результативности и целевые показатели результатов работы по оформлению пособий. Фонд осуществил ряд различных инициатив, одобренных Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят третьей сессии, для повышения эффективности работы по оформлению пособий, включая создание специальных целевых групп и проведение углубленного обзора в целях выявления возможностей для повышения эффективности. В результате этого Фонд добился значительного прогресса в работе по оформлению пособий в рамках деятельности, направленной на достижение контрольного показателя в 15 рабочих дней. Сроки оформления пособий неуклонно сокращались с начала 2016 года. Был также достигнут существенный прогресс в сокращении сроков рассмотрения неза-	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
9	2014 (A/70/325, приложение VI, глава II)	65	а) Разработать комплексную политику в области стратегического планирования, управления и руководства различными проектами в сфере информационных технологий, которые необходимо осуществить или которые находятся в процессе осуществления; и б) принимать активные меры для ускорения процесса закупок для замены существующей системы управления торговыми приказами и ограничения дополнительных расходов, связанных с временными мерами.	вершенных дел и сокращении их количества; сроки обработки свыше 90 процентов заявок на оформление пособий после прекращения службы составляли все тот же календарный месяц. Показатели выполнения отслеживаются с помощью усовершенствованной системы отчетности о достигнутых результатах периодических докладов и информационной панели для анализа оперативно-коммерческой деятельности. Дела, связанные со смертью сотрудника в период службы, смертью кормильца и инвалидностью, будут по-прежнему рассматриваться в приоритетном порядке.	Отдел по управлению инвестициями в настоящее время занимается разработкой всеобъемлющей стратегии в области информационно-коммуникационных технологий, охватывающей как инфраструктуру, так и прикладные программы, для обеспечения надежного и непрерывного функционирования. В этой области был достигнут определенный прогресс, о чем свидетельствует успешное внедрение 18 января 2016 года системы управления торговыми приказами "Bloomberg Asset and Investment Manager". В настоящее время Отдел занимается наймом консультанта в целях разработки целевой модели оперативной деятельности.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.	X		
10	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	28	Комиссия рекомендует Фонду наряду с усилиями по заполнению вакансий уровня старших руководителей в кратчайшие сроки подготовить план замещения кадров, который давал бы возможность прогнозировать изменения, связанные с освобождением должностей	В декабре 2016 года Отдел по управлению инвестициями разработал и внедрил план замещения кадров.	Нынешний план замещения кадров не обеспечивает решение всех вопросов, связанных с заполнением вакантных должностей старшего уровня. Эта рекомендация по-	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
			уровня старших руководителей, и принимать надлежащие меры.		вторно выносятся в настоящем докладе и находится в процессе выполнения.				
11	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	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 действий по мере необходимости.	Отдел по управлению инвестициями разработал модули оценки рисков и достигнутых результатов и установил новые пределы фиксированного дохода. Отдел также подготовил долгосрочные статистические данные о результатах работы, а также разработал показатели эффективности операций в местной валюте для сопоставления с международными показателями.	Фонд проинформировал Комиссию о том, что он проводит активную работу по ограничению рисков применительно к акциям.			X	
12	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	44	Комиссия рекомендует Фонду разработать специальные контрольные показатели с учетом особых критериев Фонда, которые позволили бы более точно оценивать общие результаты деятельности Фонда.	Отдел по управлению инвестициями разработал и внедрил новую информационную панель, отражающую результаты деятельности, для оценки отдачи от ценных бумаг с ограничением обращения (табак и вооружения) по сравнению с установленными контрольными показателями.	Данная рекомендация была выполнена.	X			
13	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	49	Комиссия рекомендует Фонду: а) создать механизм для проведения более частого обзора руководителями операций с ценными бумагами с результатами ниже ожидаемых на основе ряда предварительно определенных параметров; и б) официально оформить систему, позволяющую представителю Генерального секретаря через директора Отдела по управлению инвестициями и заместителя директора по вопросам регулирования рисков и соблюдения установленных требований отслеживать процессы мониторинга допустимых уровней риска и регулирования рисков.	Отдел по управлению инвестициями внедрил механизм мониторинга операций с ценными бумагами с результатами ниже ожидаемых. Для отслеживания достигнутых результатов сводка, касающаяся 10 высоконадежных и 10 наименее надежных ценных бумаг, включена в: а) «Синюю книгу», ежеквартально издаваемую Комитетом по инвестициям; и б) материалы, подготавливаемые для еженедельно проводимых в Отделе совещаний по вопросам инвестиций. Кроме того, для отслеживания рисков сводки, в которых указываются 10 высоконадежных и 10 менее надежных ценных бумаг в портфеле ценных бумаг, результаты отслеживания существующих рисков, побочных рисков и валютных рисков по каждому портфелю	Данная рекомендация была выполнена.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
14	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	60	Комиссия рекомендует Фонду пересмотреть свои процедуры управления инвестициями и рисками, в том числе взять на вооружение опыт фондов, показывающих более высокие финансовые результаты, с тем чтобы повысить эффективность усилий Фонда по достижению установленного целевого показателя реальной доходности в 3,5 процента.	лю, подготавливаются в системе “RiskMetrics”. Ежеквартально в «Синюю книгу», начиная с 227-го заседания Комитета (ноябрь 2015 года), включаются данные о самых крупных активах и указываются самые большие убытки или доходы от инвестиций.	В 2016 году фирма «Делойт» провела независимую оценку и сопоставление основных методов работы Фонда в сфере инвестиций, управления инвестициями и управления рисками с практикой, сложившейся в аналогичных пенсионных фондах.	Данная рекомендация была выполнена.	X		
15	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	68	Комиссия рекомендует Фонду провести обзор потребностей в денежной наличности в различных валютах, с тем чтобы свести к минимуму денежные вложения, поскольку они приносят низкий доход и подвержены колебаниям валютных курсов.	В настоящее время ведется работа по найму фирмы для проведения официального исследования по валютным вопросам, которое будет включать обзор соответствующих потребностей в наличных средствах. Отдел по управлению инвестициями и попечитель (“Northern Trust”) проводят обзор по вопросам организации работы по разделению инвестиций и денежных средств от операционной деятельности с точки зрения бухгалтерского учета и оценки результатов деятельности. Отдел также разработал новую процедуру прогнозирования движения денежной наличности.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
16	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	75	Комиссия рекомендует Фонду: а) рассмотреть вопрос о валютных рисках и использовать подходящие процедуры и инструменты для уменьшения курсовых убытков; и б) разработать в дополнение к проводимому на регулярной основе мониторингу справедливой стоимости активов внутренний механизм для отслеживания курсовых убытков или курсовой прибыли, их оценки и управления ими.	В настоящее время ведется работа по найму фирмы для проведения официального исследования по валютным вопросам, которое будет включать обзор соответствующих потребностей в наличных средствах. Отдел по управлению инвестициями разработал механизм мониторинга, оценки и регулирования использования иностранной валюты путем подготовки новых отчетов о достигнутых результатах для проведения анализа активов Фонда в местной валюте.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
17	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	83	Комиссия рекомендует Фонду провести обзор процедур управления инвестициями в ценные бумаги с фиксированным доходом, с тем чтобы обеспечить достижение или превышение установленного контрольного показателя.	Отдел по управлению инвестициями проанализировал инвестиции в ценные бумаги с фиксированным доходом, и по итогам проведенного анализа были установлены новые предельные уровни инвестиций в ценные бумаги с фиксированным доходом с учетом срока их действия и валюты, что позволит обеспечить управление портфелем ценных бумаг с фиксированным доходом с максимальным соблюдением срока их действия и валютных параметров установленного контрольного показателя — глобального совокупного индекса, рассчитанного компанией «Барклэйз».	Эта рекомендация была отнесена к категории рекомендаций, находящихся в процессе осуществления в 2016 году, поскольку доходность портфеля инвестиций по-прежнему ниже контрольного показателя.			X	
18	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	89	Комиссия рекомендует Фонду подготовить план действий (с указанием конкретных сроков) по доработке и публикации критериев отбора и оценки внешних инвестиционных управляющих, обладающих дискреционными полномочиями.	Отдел по управлению инвестициями завершил разработку и внедрение процедуры найма внешнего инвестиционного управляющего, которая предусматривает отбор, контроль за работой и прекращение использования услуг внешних (обладающих дискреционными полномочиями) управляющих. Отдел также заполнил должность внешнего управляющего инвестициями (С-4), который отвечает в Отделе за осуществление программы внешнего управления.	Эта процедура окончательно доработана; присущие ей недостатки были отмечены в ходе нынешней ревизии, и по этому вопросу представлена отдельная рекомендация. Поскольку Фонд завершил подготовку и публикацию политики в отношении найма внешних			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
19	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	94	Комиссия рекомендует Фонду заключить соглашение об уровне обслуживания, в котором были бы определены соответствующие функции, обязанности и контрольные показатели, и разработать механизм для обеспечения выполнения такого соглашения.	Отдел по управлению инвестициями сотрудничает с компанией «Блумберг» в подготовке соглашения об уровне обслуживания, в котором будут определены соответствующие функции, обязанности, контрольные показатели и механизм для обеспечения его выполнения. Отдел планирует заключить соглашение об уровне обслуживания к третьему кварталу 2017 года.	управляющих Фонда, данная рекомендация считается выполненной. Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.			X	
20	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	99	Комиссия рекомендует Фонду: а) устранить проблемы, связанные с переносом данных; и б) сформулировать ключевые показатели эффективности в соответствии с функциональными требованиями к оценке точности и своевременности исходных данных комплексной системы управления пенсионными выплатами.	При переходе на новую комплексную систему управления пенсионными выплатами исключение данных было минимальным и касалось исключительно данных за предыдущие периоды, не влияющих на какие-либо расчеты. Процесс исключения данных был скорректирован в рамках обычной проверки процедур оформления пособий после внедрения этой системы. В ближайшее время будет внедрен инструмент бизнес-аналитики для мониторинга показателей результативности и целевых показателей. Показатели результативности будут использоваться для анализа и мониторинга на управленческой панели, работа по внедрению которой будет завершена к третьему кварталу 2017 года.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.			X	

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Обьединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
21	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	105	Комиссия рекомендует Фонду: а) регистрировать все запросы и жалобы, получаемые по всем каналам; б) раздельно вести учет запросов и жалоб, с тем чтобы надлежащим образом их обрабатывать; в) разработать систему распределения жалоб по категориям, определения их приоритетности и порядка их рассмотрения; г) периодически информировать клиента о том, на каком этапе находится рассмотрение его жалобы; е) разработать систему для мониторинга процесса рассмотрения жалоб и информирования о нем руководителей Фонда соответствующих уровней, с тем чтобы обеспечить эффективную работу механизма обслуживания клиентов; и ф) изучать информацию, касающуюся жалоб, в целях выявления недостатков в работе системы и совершенствования и унификации существующих процессов.	Пенсионный фонд занимается внедрением новой модели обслуживания клиентов в целях обеспечения того, чтобы запросы клиентов рассматривались эффективно и результативно. Некоторые элементы новой модели обслуживания клиентов уже успешно внедрены, и при этом достигнуты великолепные результаты, включая: а) создание в октябре 2016 года двухуровневого специального телефонного информационного центра для ответа на все телефонные звонки и системы самообслуживания участников, получающих электронные сообщения; б) модуль самообслуживания был внедрен в августе 2016 года для предоставления в режиме реального времени информации о счетах участников, выплатах и получении документов и форм, направленных в Фонд; и в) новый веб-сайт Фонда включает модуль классификации и отслеживания сообщений; на нем также размещена полезная информация для решения проблем, наиболее часто поднимаемых участниками и бенефициарами. Эти усовершенствования дополняют оказываемые Фондом персональные услуги в отделениях в Нью-Йорке и Женеве, которые также отслеживаются и контролируются.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		
22	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	110	Комиссия рекомендует Фонду установить соответствующие сроки оформления пособий. Следует создать внутреннюю систему отчетности по каждому виду пособий в зависимости от их приоритетности.	В соответствии со стратегической концепцией деятельности Фонда, утвержденной Правлением Пенсионного фонда, определены показатели результативности и целевые показатели оформления пособий. Для повышения эффективности работы по оформлению пособий Пенсионный фонд осуществил ряд инициатив, одобренных Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят третьей сессии.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.		X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
23	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	115	Комиссия рекомендует Фонду упростить процедуру получения свидетельств, удостоверяющих право на получение пособия, и в частности изучить возможность вовлечения в этот процесс соответствующих банков.	<p>В результате этого Фонд добился значительного прогресса в работе по оформлению пособий в рамках деятельности, направленной на достижение контрольного показателя в 15 рабочих дней. Сроки оформления пособий неуклонно сокращались с начала 2016 года. Был также достигнут существенный прогресс в сокращении сроков оформления пособий и сокращении количества неоформленных пособий; в течение одного и того же календарного месяца было обработано свыше 90 процентов заявок на оформление пособий после прекращения службы. Показатели выполнения отслеживаются с помощью более подробных периодических сводок о результатах работы и программы для анализа оперативно-коммерческой деятельности. Вопросы, касающиеся оформления пособий в связи со смертью сотрудника в период службы, в связи с потерей кормильца и утратой трудоспособности, будут по-прежнему рассматриваться в приоритетном порядке.</p> <p>Пенсионный фонд принял ряд мер по усовершенствованию процедуры удостоверения права на получение пособия, включая проведение обзора годового цикла для обеспечения того, чтобы вся работа, начиная с даты рассылки свидетельств до принятия соответствующих последующих мер, была завершена в течение одного года. Новая система самообслуживания участников (позволяющая отслеживать оформление свидетельств, подтверждающих право на получение пособий), введенная 31 августа 2016 года, позволит ряду бенефициаров вводить в систему форму свидетельств, подтверждающих право</p>	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.	X			

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
24	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	123	Комиссия рекомендует Фонду: а) убедить участвующие организации в необходимости заблаговременного представления Фонду документов на сотрудников, выходящих в отставку в плановом порядке; и б) проверять состояние документации и совместно с участвующими организациями разработать механизм для решения проблем, связанных с непредставлением документов или представлением их неполного набора.	на получение пособия, а также следить за тем, когда Фонд получает подписанное свидетельство. Фонд также изучил возможность привлечения соответствующих банков к работе по оформлению свидетельств, подтверждающих право на получение пособия; в то же время это не представляется возможным с учетом использования многочисленных банков-корреспондентов, производящих выплаты в 190 странах, и сводов различных положений, которые затрудняют участие в этом процессе. Фонд будет продолжать изучать возможности для совершенствования процедуры выдачи свидетельств, подтверждающих право на получение пособия.	Функции и обязанности пенсионных комитетов персонала организаций-участников изложены в Положениях и правилах Фонда. В соответствии с кругом ведения пенсионных комитетов персонала организаций-участников и их секретариатов предусматривается объединение всех функций и обязанностей, и при этом признается, что организации-участники отвечают за точное, полное и своевременное представление Фонду информации и документов о прекращении службы. Фонд продолжает тесно сотрудничать с организациями-участниками в целях определения механизмов, которые позволили бы ускорить представление Фонду документов о прекращении службы и решить проблемы, обусловленные неполной и недостающей документацией от организаций-участников. Фонд проводит при содействии внешнего консультанта и в координации с организациями-участниками	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки			
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий
25	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	129	Комиссия рекомендует рассматривать случаи несовпадения данных о взносах участников в установленные сроки во избежание любых споров с организациями-участниками и в целях обеспечения возможности подготовки актуальных и точных финансовых ведомостей для Фонда и организаций-участников.	сквозной обзор всего процесса — от прекращения службы до удостоверения права на получение пособия — в целях выявления возможностей для повышения эффективности и результативности и улучшения координации. Результаты сквозного обзора будут представлены Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года. В дополнение к этому в августе 2016 года был внедрен модуль самообслуживания для предоставления в режиме реального времени информации о счетах участников, выплатах и получении документов и форм, направленных Фонду.	Как отмечалось выше, процесс выверки данных является процессом, направленным на повышение качества данных, который не влияет на достоверность финансовых ведомостей. Выверка сумм взносов проводится для обеспечения достоверности данных о суммах взносов и дебиторской задолженности, учитываемых в финансовых ведомостях. Выявленные расхождения в данных обуславливают необходимость принятия организациями-участниками Фонда соответствующих мер. Фонд завершит осуществление проекта по ежемесячной выверке данных о взносах, утвержденного в бюджете Фонда на двухгодичный период 2016–2017 годов, в одной организации-участнике к четвертому кварталу 2017 года.	Данная рекомендация находилась в процессе выполнения.	X		

№	Год, к которому относится доклад о ревизии	Пункт доклада	Рекомендации Комиссии	Меры, принятые Объединенным пенсионным фондом персонала Организации Объединенных Наций	Оценка Комиссии	Состояние дел по итогам проверки				
						Выполненные рекомендации	В процессе выполнения	Невыполненные рекомендации	Утратили актуальность в силу развития событий	
26	2015 (A/71/5/Add.16, глава II)	132	Комиссия рекомендует Фонду: а) завершить подготовку стратегии борьбы с мошенничеством при первой же возможности; и б) обеспечить широкое распространение информации об этой стратегии и ознакомить сотрудников с ее положениями и последствиями.	В ноябре 2016 года Отдел по управлению инвестициями разработал и внедрил стратегию борьбы с мошенничеством и коррупцией. Документ с изложением этой стратегии является актуализируемым документом, который может в дальнейшем периодически обновляться. Сотрудники Отдела по управлению инвестициями должны соблюдать требования, изложенные в Рамочной программе борьбы с мошенничеством и коррупцией, которую Секретариат Организации Объединенных Наций принял в 2016 году.	Эта рекомендация была выполнена.	X				
Всего						26	5	21	0	0
В процентах						100	19	81		

Глава III

Удостоверение финансовых ведомостей

Письмо Главного финансового сотрудника Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций от 24 апреля 2017 года на имя Председателя Комиссии ревизоров

Финансовые ведомости Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, подготовлены в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе, и с международным стандартом учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», опубликованным Советом по международным стандартам учета. Краткое изложение основных положений учетной политики, использовавшихся при подготовке этих ведомостей, приводится в примечаниях к финансовым ведомостям. В примечаниях содержится дополнительная информация и разъяснения в отношении финансовой деятельности Фонда в период, охватываемый этими ведомостями.

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

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

Заявление о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2016 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. Деятельностью Фонда, который объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами, руководят Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала каждой участвующей организации и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

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

Ответственность за инвестирование средств Фонда несет Генеральный секретарь. Генеральный секретарь делегировал свои полномочия и ответственность в отношении принятия от его имени мер по всем вопросам, затрагивающим его фидуциарные 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, высказываемых время от времени Правлением Пенсионного фонда.

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря отвечают за создание и поддержание надежной системы внутреннего контроля в пределах сферы своей компетенции в целях обеспечения выполнения 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 лишь обеспечить разумную, но не абсолютную уверенность в достижении эффективности. Внутренний контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководящими органами, старшими руководителями и другими работниками Фонда и направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении следующих целей внутреннего контроля:

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

Заявление Пенсионного фонда о внутреннем контроле касается достижения цели внутреннего контроля по обеспечению достоверности финансовой отчетности, и поэтому сфера его охвата ограничена вопросами эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Возможности в области регулирования риска

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

В стратегии Пенсионного фонда в области внутреннего контроля, которая была одобрена в мае 2014 года, определяются его цели, компоненты и задачи, а также защитные механизмы, связанные с обеспечением внутреннего контроля, которые включают в себя: а) управление; б) разделы, касающиеся управления рисками и обеспечение соблюдения требований; с) внутреннюю ревизию; и d) внешнюю ревизию. Внутренний контроль Фонда за финансовой отчетностью призван обеспечить разумную уверенность в том, что активы находятся в сохранности, операции регистрируются и утверждаются надлежащим образом, а в финансовых ведомостях нет каких-либо существенных искажений.

Система управления рисками и внутреннего контроля Пенсионного фонда

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:

- *руководство деятельностью в области управления 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 рекомендации Правлению Пенсионного фонда по вопросам управления рисками и внутреннего контроля следующим образом:
 - Ревизионный комитет осуществляет надзор за деятельностью внутренних и внешних ревизоров и получает информацию о функционировании системы управления рисками и внутреннего контроля;
 - Комитет по контролю за активами и обязательствами выносит Правлению рекомендации в отношении управления рисками, политики в области финансирования, управления активами и обязательствами и инвестиционной политики.

- *политика общеорганизационного управления рисками.* Эта политика обеспечивает основу для функционирования системы управления рисками и определяет ее применимость во всех подразделениях Фонда. Методология общеорганизационного управления рисками дополняет политику и определяет шаги, роли и обязанности в процессе управления рисками.
- *общеорганизационная оценка рисков.* Фонд проводит периодические мероприятия по оценке рисков, которые служат основой для определения стратегий по учету основных рисков, с которыми сталкивается Фонд.
- *отслеживание рисков.* Рабочая группа по общеорганизационному управлению рисками, председателями которой являются Главный административный сотрудник Фонда и Представитель Генерального секретаря, включает в себя представителей всех подразделений Пенсионного фонда и занимается отслеживанием параметров рисков, которым подвержен Фонд, и реализацией стратегий управления рисками. Сотрудники по вопросам управления рисками оказывают содействие во внедрении системы общеорганизационного управления рисками, помогают проводить оценки рисков, представляют рекомендации по осуществлению стратегий управления рисками, отслеживают параметры рисков, которым подвержен Фонд, и представляют по ним отчетность.

Обзор эффективности механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью

В качестве ориентира при оценке своих механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью 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 2016 года способствовали следующие факторы:

- подготовка заявления о внутреннем контроле, которая включала в себя:
 - аналитическое исследование для определения ключевых процессов, счетов, порядка раскрытия информации и обслуживающих их основных информационно-коммуникационных технологий (ИКТ);
 - определение основных рисков, связанных с финансовой отчетностью;
 - определение и документирование: а) организационных механизмов контроля; б) основных механизмов контроля за финансовой отчетностью; и с) основных общих механизмов контроля в сфере ИКТ в поддержку функционирования других механизмов контроля за финансовой отчетностью;
 - обновление процесса документации;
 - проверка эффективности функционирования основных механизмов контроля за финансовой отчетностью, проведенная руководством;
- гарантийные письма, касающиеся механизмов внутреннего контроля за финансовой отчетностью, которые подписаны старшими руководителями и ключевыми сотрудниками секретариата Фонда и Отдела по управлению инвестициями. Эти сотрудники признают свою ответственность за обеспечение функционирования и применение механизмов внутреннего кон-

троля за финансовой отчетностью в пределах сферы своей компетенции и информирование о любых выявленных недостатках;

- для проведения независимой проверки механизмов контроля, применяемых компанией «Нортерн траст», генеральным регистратором инвестиций Фонда и одним из депозитарных банков для его инвестиций, была приглашена независимая аудиторская фирма. Кроме того, Фонд получил отчет о результатах независимой проверки от «Ситибанк Н.А.», второго депозитарного банка для инвестиций Фонда. Проверки проводилась в соответствии со стандартами, определенными Американским институтом дипломированных бухгалтеров-ревизоров и Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. По результатам обеих проверок было установлено, что во всех существенных аспектах механизмы контроля соответствуют требованиям и действуют эффективно, обеспечивая разумную уверенность в том, что цели контроля будут достигнуты;
- для оценки эффективности механизмов управления рисками в области информационной безопасности, используемых в новой Комплексной системе управления пенсионными выплатами (ИПАС), на основе протоколов, установленных Международной организацией по стандартизации (ИСО), была приглашена независимая фирма по выполнению заданий, обеспечивающих уверенность. В апреле 2016 года секретариат Фонда получил сертификат соответствия ИПАС в области информационной безопасности стандарту ИСО 27001, что обеспечивает уверенность в том, что работа новой системы и ее обслуживание соответствуют стандарту управления информационной безопасностью. Секретариат Фонда полон решимости и далее проводить сертификацию соответствия стандарту ИСО 27001, поскольку текущий сертификат действует на протяжении трех лет — до марта 2019 года;
- независимые ревизоры провели проверку механизмов внутреннего контроля Международного вычислительного центра Организации Объединенных Наций на соответствие Международному стандарту заданий, обеспечивающих уверенность, 3402. В отчете о проверке на соответствие стандарту 3402 содержится независимая оценка того, правильно ли разработаны механизмы контроля Центра и эффективно ли они функционируют. Сделанный в этом отчете вывод представляет собой заключение без оговорок;
- Ревизионный комитет осуществлял контроль за работой внешних и внутренних ревизоров и анализировал результаты ревизорских проверок и выполнение 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, а также внешние и внутренние ревизоры периодически проводили совещания с Ревизионным комитетом;
- в соответствии со своим мандатом Управление служб внутреннего надзора, выполняя функции внутренних ревизоров Фонда, обеспечило уверенность в том, что механизмы внутреннего контроля являются адекватными и функционируют эффективно. В целях обеспечения уверенности в эффективности механизмов внутреннего контроля и выявления недостатков в области контроля Управление, в ходе выполнения плана проведения ревизий на основе оценки рисков, проводило аудиторские проверки, в том числе в сферах деятельности повышенного риска. Главный администра-

тивный сотрудник и Представитель Генерального секретаря, действуя в пределах сферы своей компетенции, принимали надлежащие меры для выполнения рекомендаций, вынесенных по итогам внутренних ревизий. По состоянию на 31 декабря 2016 года у Фонда не было невыполненных особо важных рекомендаций аудиторской проверки;

- в соответствии со своим мандатом Комиссия ревизоров, выполняя функции внешних ревизоров Фонда, независимо изучила финансовые ведомости, проведя такие проверки и другие процедуры, которые ревизоры сочли необходимыми для вынесения своего заключения в ежегодном отчете о результатах ревизии. Внешним ревизорам были предоставлены полный и неограниченный доступ ко всей финансовой отчетности и соответствующим данным и возможность беспрепятственно обращаться к руководству Фонда и в Ревизионный комитет для обсуждения любых выводов, связанных с правильностью и достоверностью финансовой отчетности Фонда. Отчет о результатах внешней ревизии представляется вместе с финансовыми ведомостями.

Существенные вопросы внутреннего контроля, возникавшие в течение года

В заявлении о внутреннем контроле за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, обращается внимание на следующие ключевые события, которые влияют на механизмы внутреннего контроля за финансовой отчетностью:

а) в апреле 2015 года секретариат Фонда опубликовал свой директивный документ о повышении информированности о проблеме мошенничества в сфере пенсионного обеспечения, уведомлении о случаях мошенничества и передаче дел в соответствующие инстанции, который имеет целью повышение уровня осведомленности, предотвращение мошенничества, укрепление механизмов внутреннего контроля Фонда и разработку руководящих принципов в отношении уведомления о связанных с мошенничеством проблемах и передачи таких дел в другие инстанции. Этот документ предусматривает, что Фонд придерживается политики абсолютной нетерпимости по отношению к мошенничеству, в соответствии с которой все подозрения в мошенничестве регистрируются и расследуются, а в случае необходимости принимаются меры по исправлению положения. В ноябре 2016 года Отдел по управлению инвестициями опубликовал свой директивный документ о борьбе с мошенничеством и коррупцией, одобренный Представителем Генерального секретаря. Директивные документы о предотвращении мошенничества, опубликованные отдельно секретариатом Фонда и Отделом по управлению инвестициями, дополняют Основные положения Секретариата Организации Объединенных Наций о борьбе с мошенничеством и коррупцией, опубликованные в сентябре 2016 года, и касаются конкретных рисков, связанных с мошенничеством в сфере пенсионного обеспечения и в сфере инвестиционной деятельности;

б) в августе 2015 года была внедрена Комплексная система управления пенсионными выплатами. В 2016 году был добавлен ряд усовершенствований и новые функциональные возможности, для того чтобы предложить более широкий спектр услуг в рамках этой системы, включая самообслуживание членов Фонда и возможность отслеживания поступления свидетельств о праве на получение пособий;

с) руководство Фонда, действуя в пределах сферы своей компетенции, успешно осуществило ряд мер, одобренных Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят третьей сессии, состоявшейся в июле 2016 года, для решения временных и структурных проблем, связанных с вопросами эффективности оформления пенсионных прав и обслуживания клиентов. Руководством были устранены причины, которые мешали выполнению двух важных рекомендаций ревизоров, касающихся оформления пособий и обслуживания клиентов;

д) наряду с этим секретариат Фонда совместно с Организацией Объединенных Наций, Всемирной организацией здравоохранения, Продовольственной и сельскохозяйственной организацией Объединенных Наций, Всемирной продовольственной программой и Детским фондом Организации Объединенных Наций проводит «целостный», или сквозной, обзор функций, начиная с момента прекращения службы сотрудника (включая функции, связанные с учетом кадров и производством расчетов по заработной плате, и представление Фонду точной, полной и своевременной документации) и до выплаты пособий, с тем чтобы выявить возможности для улучшения и оптимизации процесса в целом. Результаты этого обзора будут представлены Правлению Пенсионного фонда на его шестьдесят четвертой сессии в июле 2017 года.

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 лишь обеспечить разумную, но не абсолютную уверенность. Кроме того, эффективность механизмов внутреннего контроля может с течением времени варьироваться в зависимости от сложившихся условий.

Главный административный сотрудник и Представитель Генерального секретаря отвечают за создание и поддержание функционирования надежной системы внутреннего контроля за финансовой отчетностью, действуя в пределах соответствующих сфер своей компетенции, в целях обеспечения достоверности и правильности финансовых ведомостей.

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 необходимо было бы указать в настоящем документе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(Подпись) Серхио Б. **Арвису**
Главный административный сотрудник
Объединенный пенсионный фонд персонала
Организации Объединенных Наций

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

24 апреля 2017 года
Нью-Йорк

Глава IV

Финансовый доклад за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

А. Введение

1. Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций был учрежден Генеральной Ассамблеей в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей.

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

3. Административное управление Фондом осуществляют Правление Пенсионного фонда, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета. Главный административный сотрудник Фонда, выполняющий также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда, назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления.

4. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Фондом и за соблюдение всеми заинтересованными сторонами положений, правил и системы пенсионных корректировок Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комитета, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Что касается административного обслуживания, то Фонд пользуется «механизмом» Организации Объединенных Наций, в том числе для начисления заработной платы, набора персонала и выполнения других кадровых функций; осуществления закупок; отправления правосудия; проведения внутренней ревизии; и обеспечения дру-

гих видов административного обслуживания. В этой связи Главный административный сотрудник отвечает за предоставление определенной административной поддержки Отделу по управлению инвестициями.

5. Вопросы инвестирования активов Фонда решаются Генеральным секретарем после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений относительно инвестиционной политики, периодически выдвигаемых Правлением 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 Фонда. Представитель Генерального секретаря обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление Фонда должно иметь доступ для их анализа.

6. Комплексная система управления пенсионными выплатами была введена в действие 1 августа 2015 года, заменив ряд устаревших информационно-технологических систем, в том числе административную систему Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций и программу ведения бухгалтерского учета “Lawson”.

В. Результаты финансовой деятельности

Изменения в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

7. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, произошло увеличение объема чистых активов, имеющихся для выплаты пособий, на 2358,1 млн. долл. США (в 2015 году после пересчета: дефицит в размере 753,5 млн. долл. США). Это увеличение на 3111,6 млн. долл. США в основном обусловлено инвестиционным доходом за этот год.

8. Инвестиционный доход за 2016 год составил 2667,1 млн. долл. США (2015 год: отрицательный инвестиционный доход в размере 458,3 млн. долл. США). Инвестиционный доход за 2016 год включает чистое увеличение справедливой стоимости инвестиций в размере 2262,1 млн. долл. США, дивидендный доход в размере 821,7 млн. долл. США и процентные поступления в размере 325,8 млн. долл. США за вычетом курсовых убытков в размере 679,9 млн. долл. США. Изменения в объеме курсовых убытков включали 776,4 млн. долл. США в виде фактических курсовых убытков и 96,5 млн. долл. США в виде нереализованной курсовой прибыли. Увеличение суммы на 3125,4 млн. долл. США по сравнению с предыдущим годом было в значительной степени обусловлено увеличением справедливой стоимости акций и уменьшением курсовых убытков.

9. Общий объем взносов (757 млн. долл. США — от участников, 1506,2 млн. долл. США — от участвующих организаций и 10,3 млн. долл. США — из других источников) за 2016 год составил 2273,5 млн. долл. США (в 2015 году — 2257,0 млн. долл. США), то есть увеличился на 16,5 млн. долл. США (или 0,7 процента) по сравнению с общей суммой взносов за 2015 год.

10. Объем выплаченных за 2016 год пособий составил 2506,1 млн. долл. США (в 2015 году — 2498,0 млн. долл. США), то есть увеличился на 8,1 млн. долл. США (или на 0,3 процента) по сравнению с 2015 годом.

11. Административные расходы за 2016 год составили 74,8 млн. долл. США (в 2015 году — 56,7 млн. долл. США), то есть увеличились на 18,1 млн. долл. США (или на 31,9 процента). Увеличение административных расходов обусловлено главным образом изменением актуарной стоимости обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию на 11,8 млн. долл. США — от актуарной прибыли в размере 5,6 млн. долл. США в 2015 году до актуарных убытков в размере 6,2 млн. долл. США в 2016 году, а также увеличением расходов на услуги по контрактам на 2,5 млн. долл. США.

Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

12. Объем чистых активов, имеющихся для выплаты пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года, составил 54 488,1 млн. долл. США (в 2015 году после пересчета — 52 130 млн. долл. США), то есть увеличился на 2358,1 млн. долл. США (или 4,5 процента).

13. Общий объем денежных средств и их эквивалентов Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 1562,5 млн. долл. США (в 2015 году — 1488,1 млн. долл. США), то есть увеличился на 74,4 млн. долл. США (или на 5 процентов).

14. Общий объем инвестиций Фонда по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года составил 52 951,2 млн. долл. США (в 2015 году — 50 702,1 млн. долл. США), то есть увеличился на 2249,1 млн. долл. США (или на 4,4 процента). Подробная информация о категориях инвестиций по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года приводится ниже.

(В млн. долл. США)

	<i>31 декабря 2016 года</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>Изменение</i>	<i>В процентах</i>
Краткосрочные инвестиции	724,5	535,0	189,5	35,4
Акции	34 455,5	32 501,3	1 954,2	6,0
Активы с фиксированным доходом	12 311,3	12 485,1	(173,8)	(1,4)
Реальные активы	3 796,1	3 315,1	481,0	14,5
Альтернативные и прочие инвестиции	1 663,8	1 865,6	(201,8)	(10,8)
Общий объем инвестиций	52 951,2	50 702,1	2 249,1	4,4

15. Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов приводится ниже.

(В млн. долл. США)

	<i>31 декабря 2016 года</i>	<i>31 декабря 2015 года</i>	<i>Изменение</i>	<i>В процентах</i>
Общий объем инвестиций	52 951,2	50 702,1	2 249,1	4,4
Денежные средства и их эквиваленты	1 562,5	1 488,1	74,4	5,0
Общая сумма инвестиций и денежных средств и их эквивалентов	54 513,7	52 190,2	2 323,5	4,5

16. Общая сумма обязательств Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 237,6 млн. долл. США (в 2015 году после пересчета — 320,2 млн. долл. США), то есть сократилась на 82,6 млн. долл. США (или на 25,8 процента).

Состояние актуарного баланса Фонда

17. 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 исхода из актуарных допущений суммы накопленных по плану пособий в целях учета изменения стоимости денег во времени (посредством дисконтирования с применением учетной процентной ставки) и вероятности осуществления выплат (посредством вычетов, обусловленных такими событиями, как смерть, потеря трудоспособности, выход из Фонда или выход на пенсию) за период между датой оценки и предполагаемой датой платежа.

18. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года указана ниже.

(В млн. долл. США)

	В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с положениями:	
	не предусматривающими корректировку размеров пенсий	предусматривающими корректировку размеров пенсий
Актуарная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 431	32 936
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	230	402
Для работающих участников	12 381	18 783
Общая сумма начисленных пособий	35 042	52 121
Неначисленные пособия	1 252	1 596
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	36 294	53 717

19. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года прогнозируется на дату раскрытия информации с использованием стандартных методов актуарных расчетов на основе результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года и предполагает, что в период с 31 декабря 2013 года и далее все экономические и демографические допущения в точности оправдываются, но с учетом фактических валютных курсов и темпов инфляции за период с 31 декабря 2013 года по 31 декабря 2015 года.

Ключевые статистические показатели

20. Число участников Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 128 262 человека (в 2015 году — 126 892 человека), то есть увеличилось на 1370 человек, или на 1,1 процента.

21. Количество пособий, выплачиваемых Фондом на периодической основе, по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 74 788 (в 2015 году — 71 474), т.е. увеличилось на 3314, или на 4,6 процента.

Глава V

Финансовые ведомости за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

I. Ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	31 декабря 2016 года	После пересчета на 31 декабря 2015 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1 562 522	1 488 132
Инвестиции	5, 6		
Краткосрочные инвестиции		724 509	534 952
Акции		34 455 474	32 501 344
Активы с фиксированных доходом		12 311 322	12 485 103
Реальные активы		3 796 144	3 315 119
Альтернативные и прочие инвестиции		1 663 801	1 865 629
		52 951 250	50 702 147
Взносы к получению		13 824	42 797
Начисленный доход от инвестиций	7	139 311	147 836
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	15 124	16 396
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	8	10 501	12 604
Прочие активы	9	33 237	40 329
		54 725 769	52 450 241
Обязательства			
Пособия, подлежащие выплате	10, 25	133 782	226 421
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	5	8 138	10 796
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	11	76 736	70 358
Прочие начисления и обязательства	12	18 987	12 638
		237 643	320 213
		54 488 126	52 130 028
Объем имеющихся чистых активов для выплаты			

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

II. Ведомость изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

(В тыс. долл. США)

	Примечание	2016 год	После пересчета 2015 год
Инвестиционный доход/(убыток)	13		
Чистое увеличение/(уменьшение) справедливой стоимости инвестиций		2 262 071	(18 126)
Процентные поступления		325 786	355 553
Дивидендный доход		821 651	777 863
Доход от инвестиций в реальные активы		55 015	38 302
Курсовые (убытки)		(679 882)	(1 487 401)
Минус: операционные издержки и комиссия за управление активами		(117 494)	(124 454)
		2 667 147	(458 263)
Взносы	14		
Взносы участников		757 039	751 139
Взносы участвующих организаций		1 506 193	1 496 003
Прочие взносы		10 266	9 835
		2 273 498	2 256 977
Прочие поступления	15	3 368	8 531
Расходы на выплаты	16, 25		
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		117 395	193 228
Пенсионные пособия		2 391 291	2 304 969
Прочие выплаты/корректировки		(2 566)	(239)
		2 506 120	2 497 958
Административные расходы	17	74 764	56 669
Прочие расходы	18	1 282	3 217
Расходы в связи с удержанием налогов		3 749	2 857
Увеличение/(уменьшение) объема имеющихся чистых активов для выплаты пособий		2 358 098	(753 456)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

III. Ведомость движения денежных средств

(В тыс. долл. США)

	<i>Примечание</i>	<i>За 2016 год</i>	<i>За 2015 год</i>
Движение денежных средств в результате инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных инструментов	(13 713 338)		(10 826 284)
Поступления от продажи/выкупа инвестиционных инструментов	13 052 796		9 425 889
Дивиденды, полученные от инвестиций в акционерный капитал, за вычетом удерживаемого налога	795 134		750 447
Процентные поступления от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	335 544		366 155
Поступления, полученные от паевых фондов по операциям с реальными активами, за вычетом удерживаемого налога	55 765		37 997
Чистый объем прочих поступлений/(убытков)	3 129		5 852
Операционные издержки, комиссия за управление активами и прочие понесенные расходы	(122 669)		(126 129)
Чистая сумма возмещения удержанных налогов	23 501		17 249
Сальдо движения денежных средств в связи с инвестиционной деятельностью		429 862	(348 824)
Движение денежных средств в результате оперативной деятельности			
Взносы участвующих организаций и индивидуальных участников	2 298 646		2 251 681
Выплаты пособий	(2 598 579)		(2 345 701)
Чистый объем средств, переводимых (в другие планы)/из других планов	3 598		1 641
Понесенные административные расходы	(59 520)		(78 828)
Чистый объем прочих выплат	(649)		(1 197)
Сальдо движения денежных средств в связи с оперативной деятельностью		(356 504)	(172 404)
Чистое увеличение/(уменьшение) объема денежных средств и их эквивалентов		73 358	(521 228)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	4	1 488 132	2 110 884
Курсовые прибыли/(убытки) от операций по обмену денежных средств и их эквивалентов		1 032	(101 524)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	4	1 562 522	1 488 132

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования			Фактические расходы на сопоставимой основе			Разница			В процентах
	2016 год			2016 год						
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
A. Административные расходы секретариата Фонда										
Штатные должности	15 895,7	7 118,3	23 014,0	14 287,3	6 232,3	20 519,6	(1 608,4)	(886,0)	(2 494,4)	(11)
Прочие расходы по персоналу	3 502,4	141,6	3 644,0	4 193,2	250,3	4 443,5	690,8	108,7	799,5	22
Консультанты	312,7	–	312,7	166,1	0,8	166,9	(146,6)	0,8	(145,8)	(47)
Поездки персонала	502,0	–	502,0	369,4	7,2	376,6	(132,6)	7,2	(125,4)	(25)
Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций	3 744,6	747,4	4 492,0	4 243,9	973,1	5 217,0	499,3	225,7	725,0	16
Услуги по контрактам	3 614,5	485,9	4 100,4	2 022,2	176,2	2 198,4	(1 592,3)	(309,7)	(1 902,0)	(46)
Услуги по контрактам ^a	7 359,1	1 233,3	8 592,4	6 266,1	1 149,3	7 415,4	(1 093,0)	(84,0)	(1 177,0)	(14)
Представительские расходы	3,1	–	3,1	–	–	–	(3,1)	–	(3,1)	(100)
Общие оперативные расходы ^b	6 675,7	1 840,3	8 516,0	4 455,9	1 522,9	5 978,8	(2 219,8)	(317,4)	(2 537,2)	(30)
Принадлежности и материалы	63,5	31,8	95,3	16,6	4,9	21,5	(46,9)	(26,9)	(73,8)	(77)
Мебель и оборудование	751,9	340,1	1 092,0	123,0	13,4	136,4	(628,9)	(326,7)	(955,6)	(88)
Всего	35 066,1	10 705,4	45 771,5	29 877,6	9 181,1	39 058,7	(5 188,5)	(1 524,3)	(6 712,8)	(15)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования 2016 год			Фактические расходы на сопоставимой основе 2016 год			Разница			В про- центах
	Пенсионный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	Пенсион- ный фонд	Организация Объединен- ных Наций	Итого	
В. Административные расходы в связи с административной деятельностью										
Штатные должности	12 875,7	–	12 875,7	10 409,5	–	10 409,5	(2 466,2)	–	(2 466,2)	(19)
Прочие расходы по персоналу	1 459,6	–	1 459,6	362,5	–	362,5	(1 097,1)	–	(1 097,1)	(75)
Консультанты	478,3	–	478,3	148,9	–	148,9	(329,4)	–	(329,4)	(69)
Поездки персонала	885,4	–	885,4	301,9	–	301,9	(583,5)	–	(583,5)	(66)
Поездки представителей	341,3	–	341,3	126,2	–	126,2	(215,1)	–	(215,1)	(63)
Внешние консультанты по юридическим вопросам	1 744,8	–	1 744,8	621,3	–	621,3	(1 123,5)	–	(1 123,5)	(64)
Услуги инвестиционных консультантов	4 297,6	–	4 297,6	2 475,8	–	2 475,8	(1 821,8)	–	(1 821,8)	(42)
Депозитарное обслуживание, электронная обработка данных и прочие услуги	15 715,1	–	15 715,1	8 444,8	–	8 444,8	(7 270,3)	–	(7 270,3)	(46)
Услуги по контрактам ^a	21 757,5	–	21 757,5	11 541,9	–	11 541,9	(10 215,6)	–	(10 215,6)	(47)
Представительские расходы	14,3	–	14,3	0,4	–	0,4	(13,9)	–	(13,9)	(97)
Общие оперативные расходы ^b	3 663,6	–	3 663,6	3 900,8	–	3 900,8	237,2	–	237,2	6
Принадлежности и материалы	126,7	–	126,7	33,6	–	33,6	(93,1)	–	(93,1)	(73)
Мебель и оборудование	832,9	–	832,9	146,1	–	146,1	(686,8)	–	(686,8)	(82)
Всего	42 435,3	–	42 435,3	26 971,8	–	26 971,8	(15 463,5)	–	(15 463,5)	(36)

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования 2016 год			Фактические расходы на сопоставимой основе 2016 год			Разница			В процентах
	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	Пенсионный фонд	Организация Объединенных Наций	Итого	
С. Расходы на ревизию										
Внешняя ревизия	327,7	65,5	393,2	327,6	65,5	393,1	(0,1)	–	(0,1)	0
Внутренняя ревизия	901,9	180,4	1 082,3	768,7	151,6	920,3	(133,2)	(28,8)	(162,0)	(15)
Всего	1 229,6	245,9	1 475,5	1 096,3	217,1	1 313,4	(133,3)	(28,8)	(162,1)	(11)
D. Расходы правления	476,7	–	476,7	417,0	–	417,0	(59,7)	–	(59,7)	(13)
Общая сумма административных расходов	79 207,7	10 951,3	90 159,0	58 362,7	9 398,2	67 760,9	(20 845,0)	(1 553,1)	(22 398,1)	(25)

^a Для целей представления информации ресурсы, выделяемые в бюджете на финансирование профессиональной подготовки по статье «Прочие расходы по персоналу», перенесены в статью «Услуги по контрактам» в соответствии с учетом расходов в системе «Умоджа» (по 0,3 млн. долл. США для секретариата Фонда и Отдела по управлению инвестициями).

^b Включает аренду и эксплуатацию помещений и оборудования, банковские сборы и другие оперативные расходы.

В ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм преследуется цель провести сравнение 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. Выверка расхождений представлена в примечании 22.2.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций

IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)

Объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между предусмотренными в бюджете и фактическими суммами, представленными на сопоставимой основе

Административные расходы секретариата Фонда

Должности. Неполное использование средств объясняется главным образом количеством времени, необходимым для набора персонала для заполнения новых должностей, утвержденных в двухгодичном периоде 2016–2017 годов, а также «эффектом домино» при комплектовании кадров, когда в результате заполнения должностей внутренними кандидатами (которые обладают необходимым опытом и знаниями в области управления пенсионными выплатами и знакомы с очень сложной и уникальной структурой предлагаемого Фондом плана) открывается ряд других должностей.

Прочие расходы по персоналу. Перерасход средств объясняется в первую очередь увеличением фактических расходов на временный персонал общего назначения и выплату сверхурочных по сравнению с предусмотренной в бюджете суммой в основном в целях оказания поддержки в области информационных технологий и укрепления потенциала в области оформления пособий.

Консультанты. Неполное использование средств объясняется в первую очередь уменьшением потребностей в консультационных услугах в области бухгалтерского учета, поскольку Фонд завершил переход на МСУГС, и тем, что вопрос о других консультационных услугах будет решаться в течение второго года двухгодичного периода.

Поездки. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки, включая поездки в связи с профессиональной подготовкой, а также заменой некоторых поездок персонала проведением видео- и телеконференций.

Услуги по контрактам. Неполное использование средств в первую очередь связано с осуществлением мер по усовершенствованию системы и переносом учебных мероприятий на второй год двухгодичного периода.

Представительские расходы. Неполное использование средств обусловлено принятием мер по минимизации представительских расходов, в результате чего было проведено меньше протокольных мероприятий, чем предусматривалось по плану.

Общие оперативные расходы. Неполное использование средств объясняется переносом осуществления проекта по внедрению спринклерной системы пожаротушения на второй год двухгодичного периода, а также более низкими, чем предполагалось, расходами на эксплуатацию и ремонт зданий по сравнению с заложенной в бюджет суммой.

Принадлежности, мебель и оборудование. Неполное использование средств обусловлено более низкими, чем предполагалось, потребностями в принадлежностях и материалах и переносом приобретения определенного информационно-технологического программного обеспечения и оборудования на второй год двухгодичного периода.

Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций**IV. Ведомость сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов на сопоставимой основе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (продолжение)***Административные расходы в связи с инвестиционной деятельностью*

Должности. Неполное использование средств объясняется задержкой с набором и оформлением на работу персонала, а также продолжительностью времени, необходимого для реклассификации должностей.

Прочие расходы по персоналу. Неполное использование средств объясняется в первую очередь сокращением фактических расходов на временный персонал общего назначения по сравнению с заложенными в бюджет суммами из-за трудностей с набором подходящих кандидатов и получением согласия на открепление отобранных кандидатов.

Консультанты. Неполное использование средств объясняется в первую очередь тем, что вопросы о консультационных услугах в области бухгалтерского учета и о целевой модели оперативной деятельности будут решаться в течение второго года двухгодичного периода, и переносом сроков использования консультационных услуг в области управления базами данных и редактирования технической документации в ожидании результатов исследования, посвященного целевой модели оперативной деятельности.

Поездки. Неполное использование средств объясняется в первую очередь сокращением количества поездок представителей в связи с меньшим, чем предполагалось, количеством членов, участвующих в работе заседаний Комитета по инвестициям; и более низкими, чем предполагалось, расходами на поездки сотрудников главным образом из-за того, что, занимаясь вопросами обеспечения бесперебойного функционирования и приоритетов в работе, Отдел по управлению инвестициями продолжает процесс полного укомплектования штатного расписания и все шире использует затратноэффективные достижения в области технологий, связанных с распространением информации и обеспечением межсетевое взаимодействие.

Услуги по контрактам. Неполное использование средств, выделенных на консультационные услуги, депозитарное обслуживание и услуги внешних консультантов по юридическим вопросам, обусловлено реструктуризацией и сокращением объема услуг консультантов, не обладающих дискреционными полномочиями, снижением расходов на депозитарное обслуживание и меньшими, чем предполагалось, расходами на юридические услуги. Неполное использование средств, выделенных на услуги по электронной обработке данных, объясняется в первую очередь отсрочкой приобретения нескольких бизнес-приложений до завершения исследования, посвященного целевой модели оперативной деятельности. Неполное использование средств, выделенных на профессиональную подготовку, в первую очередь обусловлено тем, что Отдел по управлению инвестициями продолжает процесс полного укомплектования штатного расписания и поэтому имеющиеся сотрудники вынуждены временно выполнять более широкий круг обязанностей.

Представительские расходы. Неполное использование средств объясняется продолжающимися усилиями по минимизации представительских расходов

Принадлежности, мебель и оборудование. Неполное использование средств объясняется в первую очередь более низкими, чем предполагалось, расходами на приобретение программного обеспечения и оборудования в связи с решением о реализации некоторых проектов, связанных с информационными технологиями, а также приобретением и заменой оборудования и программного обеспечения в течение второго года двухгодичного периода.

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 можно ознакомиться на веб-сайте Фонда (www.unjspf.org).

1.1 Общие сведения

2. Пенсионный фонд был учрежден Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций в 1949 году для выплаты сотрудникам Организации Объединенных Наций и других международных организаций, принятым в члены Фонда, пенсионных пособий, пособий в случае смерти или потери трудоспособности и других связанных с этим пособий. Фонд объединяет целый ряд работодателей и предлагает пенсионный план с установленными выплатами. В настоящее время в Фонде участвуют 23 организации. Все участвующие организации и работники вносят в Фонд взносы исходя из размеров зачитываемого для пенсии вознаграждения. Фиксированные ставки взноса составляют 7,9 процента для участников и 15,8 процента для работодателей (см. также примечание 3.5).

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

1.2 Административное управление Фондом

4. Административное управление Фондом осуществляют Правление Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, комитеты по пенсиям персонала всех участвующих организаций и секретариаты Правления и каждого такого комитета.

5. Главный административный сотрудник Фонда, выполняющий также обязанности секретаря Правления Пенсионного фонда, назначается Генеральным секретарем по рекомендации Правления.

6. Главный административный сотрудник отвечает за административное управление Пенсионным фондом и за соблюдение всеми заинтересованными сторонами положений, правил и системы пенсионных коррективов Фонда. Это предполагает ответственность за определение политики; управление операциями Фонда и общее руководство работой его персонала; организацию и обслуживание секретариатом Фонда заседаний Правления, его Постоянного комите-

та, Ревизионного комитета, Комитета актуариев, Комитета по контролю за активами и обязательствами и других соответствующих органов и участие в этих заседаниях; представление интересов Правления на заседаниях Пятого комитета Генеральной Ассамблеи, Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам, Комиссии по международной гражданской службе и любых других соответствующих органов; и выполнение функций секретаря Комитета по пенсиям персонала Организации Объединенных Наций. Главный административный сотрудник отвечает за выполнение ряда административных функций в поддержку работы Отдела по управлению инвестициями.

7. Вопросы инвестирования активов Фонда решаются Генеральным секретарем после консультаций с Комитетом по инвестициям и с учетом замечаний и предложений относительно инвестиционной политики, периодически выдвигаемых Правлением 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 Фонда. Представитель обеспечивает ведение подробных счетов всех инвестиций и других операций, связанных с Фондом, к которым Правление Фонда должно иметь доступ для их анализа.

8. Главный финансовый сотрудник, который отчитывается перед Главным административным сотрудником и Представителем Генерального секретаря по вопросам, относящимся к сфере их основной компетенции, отвечает за выработку финансовой политики Фонда, анализ бюджетных, финансовых и бухгалтерских операций Фонда и обеспечение наличия надлежащих механизмов финансового контроля для защиты ресурсов Фонда и гарантирования качества и достоверности финансовой отчетности. Кроме того, Главный финансовый сотрудник отвечает за установление правил сбора — из различных информационных систем и областей деятельности Фонда — финансовых и учетных данных, которые необходимы для подготовки финансовых ведомостей Фонда, причем Главный финансовый сотрудник 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, а также удостоверяет финансовые ведомости.

1.3 Участие в Фонде

9. Участниками Фонда становятся сотрудники каждой из 23 участвующих в Фонде организаций с момента начала службы по контракту на срок не менее шести месяцев или более или после завершения шести месяцев службы без перерыва более чем на 30 дней. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд объединял плательщиков взносов (участников) из участвующих в Фонде организаций и учреждений, включая Секретариат Организации Объединенных Наций, Детский фонд Организации Объединенных Наций, Программу 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 (полный перечень участвующих организаций см. в приложении к настоящим примечаниям). В настоящее время периодические пособия выплачиваются пенсионерам уже в 190 странах (см. приложение к настоящим примечаниям)

Общая сумма ежегодных пенсионных выплат в 15 разных валютах составляет примерно 2,5 млрд. долл. США.

1.4 Функционирование Фонда

10. Документы и запросы участников и бенефициаров обрабатываются операционными секциями/подразделениями Фонда, расположенными в Нью-Йорке и Женеве. Весь бухгалтерский учет операций ведется в Нью-Йорке централизованной Секцией финансового обслуживания, которая занимается также приемом ежемесячных взносов от участвующих организаций и отчислений ежемесячных взносов из заработной платы.

11. Представителю Генерального секретаря оказывают помощь в выполнении его функций сотрудники Отдела по управлению инвестициями, которые активно занимаются осуществлением операций купли-продажи инвестиционных инструментов, их обработкой и выверкой и ведением учета инвестиционных операций.

1.5 Актуарная оценка Фонда

12. Согласно статье 12 Положений Фонда (JSPB/G.4/Rev.21) Правление Пенсионного фонда обеспечивает проведение актуарной оценки Фонда не реже одного раза в три года. Фонд проводит актуарные оценки каждые два года и намерен продолжать делать это и впредь. Однако в 2015 году было сделано исключение. Более подробно об этом исключении говорится в примечании 19. Статья 12 гласит также, что в докладе актуария излагаются предположения, на основе которых производятся расчеты, дается характеристика используемого метода оценки и излагаются результаты и рекомендации, если таковые имеются, относительно принятия надлежащих мер. Резюме самой последней информации о состоянии актуарного баланса Фонда см. в примечании 19.

1.6 Пенсионное пособие

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

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

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

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

16. 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 (т.е. находившемуся на наивысшей ступени в течение предыдущих пяти лет).

17. Однако пенсионное пособие выплачивается по минимальной годовой ставке, которая получается умножением числа зачитываемых для пенсии лет службы, но не больше 10, на 1034,96 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения индекса потребительских цен (ИПЦ) в США) или 1/30 от размера окончательного среднего вознаграждения — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

18. В любом случае годовая ставка пенсионного пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 1646,16 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректиров с учетом изменения ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

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

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

Досрочный выход на пенсию

21. 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.

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

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

Прекращение службы до момента возникновения права на досрочную пенсию

24. 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 пособие может начать выплачиваться на тех же условиях, что и досрочная пенсия, в любой момент после того, как у участника появляется право на получение досрочной пенсии от Фонда.

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

1.7 Пособие по нетрудоспособности

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

27. 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 выплачивается в размере пенсионного пособия, которое выплачивалось бы, если бы участник оставался на службе до достижения обычного возраста выхода на пенсию и если бы его окончательное среднее вознаграждение оставалось неизменным.

28. В любом случае годовая ставка этого пособия, если участнику не причитается каких-либо иных пособий, не должна быть меньше 2741,04 долл. США (данная сумма устанавливается с 1 апреля 2014 года, а в дальнейшем корректируется в соответствии с системой пенсионных корректировок с учетом измене-

ния ИПЦ в Соединенных Штатах) или окончательного среднего вознаграждения участника — в зависимости от того, какая из этих сумм меньше.

1.8 Пособие пережившему супругу

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

1.9 Пособие на ребенка

30. Данное пособие выплачивается каждому ребенку участника, который имеет право на получение пенсии, досрочной пенсии или пособия по нетрудоспособности или умирает в период службы, до достижения ребенком возраста 21 года. При определенных обстоятельствах это пособие может также выплачиваться детям в возрасте старше 21 года, 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

31. 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

32. Положениями системы пенсионных коррективов Фонда предусмотрена периодическая корректировка размеров пособий с учетом изменения стоимости жизни. Кроме того, в отношении участников, которые выходят на пенсию в стране с валютой, отличной от доллара США, нынешняя система пенсионных коррективов призвана обеспечить, чтобы размер периодического пособия никогда не опускался в определенных минимальном и максимальном пределах ниже «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).

33. «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

34. Одним из условий участия в Фонде является обязательное внесение в план его участниками взноса в размере 7,9 процента величины их зачитываемого для пенсии вознаграждения. В соответствии с пунктом (с) статьи 11 Положений Фонда на эти взносы участников начисляются проценты по ставке 3,25 процента в год. Объем взносов участников за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составил соответственно 757 млн. долл. США и 751 млн. долл. США. Данные об объеме взносов представлены без учета процентных начислений по этим взносам.

35. Определен следующий порядок финансирования: участвующие организации ежемесячно вносят взносы в предварительно установленном размере, которые затем в конце каждого года выверяются. Взносы участвующих организаций определяются также процентной долей зачитываемого для пенсии вознаграждения их членов в порядке, предусмотренном в статье 51 Положений Фонда. В настоящее время ставка взноса для участвующих организаций составляет 15,8 процента; в 2016 и 2015 календарных годах общая сумма этих взносов в Фонд составила соответственно 1506 млн. долл. США и 1496 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.

36. Источниками активов Фонда являются:

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

1.13 Условия прекращения участия в плане

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

38. 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.

39. Размер соответствующей доли определяется Правлением после проведения актуарной оценки активов и обязательств Фонда.

40. В том случае, если актуарная оценка Фонда показывает, что его активов может оказаться недостаточно для покрытия обязательств в соответствии с его Положениями, каждая участвующая организация вносит в Фонд сумму, необходимую для покрытия дефицита.

41. Каждая участвующая организация вносит для покрытия такого дефицита сумму, пропорциональную общему объему взносов, которые каждая из них выплатила в соответствии со статьей 25 в течение трех лет до даты оценки.

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

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

43. В отчетный период никаких изменений в порядок финансирования и условия прекращения участия в плане не вносилось.

2. Общая информация

2.1 Основа для составления отчетности

44. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе учета по методу начисления в соответствии с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСУГС), опубликованными Советом по Международным стандартам учета в государственном секторе. Пенсионный фонд перешел на МСУГС с 1 января 2012 года. Это решение конкретно предусматривало также введение международного стандарта учета (МСУ) 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения», являющегося составной частью Международных стандартов финансовой отчетности. В МСУ 26 закреплены руководящие принципы учета, но при этом он содержит указания о порядке составления финансовой отчетности, который предписывает 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 составляется исходя из этих руководящих принципов. В добровольном порядке и по просьбе Комиссии ревизоров Фонд представляет также с 2015 года ведомости движения денежных средств, составленные 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, с ведомостью изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий (см. примечание 22). 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.

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

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

46. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 35 МСУГС «Консолидированная финансовая отчетность». Устанавливаемые в стандарте 35 МСУГС требования заменяют требования о порядке учета в случае представления консолидированной финансовой отчетности, содержащиеся в стан-

дарте 6 МСУГС. В стандарте 35 МСУГС устанавливается единая модель контроля, применимая ко всем структурам, в том числе структурам специального назначения. Кроме того, в этом стандарте содержится исключение из требования о консолидированном представлении отчетности для структур, которые подпадают под определение инвестиционной организации, и содержится требование, чтобы такие структуры учитывали все инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд перешел на этот стандарт раньше установленного срока — с 1 января 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не обладал контролем над какой-либо частью своего инвестиционного портфеля, поэтому переход на этот стандарт никак не повлиял на финансовую отчетность Фонда.

47. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 36 МСУГС «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» и стандарт 37 МСУГС «Совместные соглашения». В стандарте 36 МСУГС излагается порядок учета по методу долевого участия, который применяется для учета инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. В стандарте 37 МСУГС определены требования, касающиеся классификации совместных соглашений и учета различных видов совместных соглашений. Эти стандарты будут применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд перешел на эти стандарты раньше установленного срока — с 1 января 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не имел какого-либо совместного контроля или совместного соглашения в отношении какой-либо части своего инвестиционного портфеля и не оказывал сколь-нибудь значительного влияния на какую-либо часть своего инвестиционного портфеля, поэтому переход на эти стандарты никак не повлиял на финансовую отчетность Фонда.

48. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 38 МСУГС «Раскрытие информации об участии в других организациях». В этом стандарте излагаются требования относительно раскрытия информации, касающейся участия той или иной структуры в дочерних компаниях, совместных соглашениях, ассоциированных и структурированных организациях. По сравнению с ранее действовавшими требованиями о раскрытии информации требования, сформулированные в стандарте 38 МСУГС, шире. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд перешел на этот стандарт раньше установленного срока — с 1 января 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не обладал ни контрольным пакетом акций, ни совместным контролем, ни значительным влиянием в отношении какой-либо части своего инвестиционного портфеля, поэтому переход на этот стандарт не влечет за собой каких-либо дополнительных требований относительно раскрытия информации.

49. В январе 2015 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 34 МСУГС «Отдельная финансовая отчетность». В стандарте 34 МСУГС определены требования, касающиеся учета и раскрытия инвестиций в контролируемые структуры, а также совместные или ассоциированные предприятия в том случае, если организация готовит отдельную финансовую отчетность. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. Фонд перешел на этот стандарт раньше установленного срока — с 1 января 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не го-

товил отдельную финансовую отчетность; поэтому переход на этот стандарт не влечет за собой каких-либо дополнительных требований относительно раскрытия информации.

50. В июле 2016 года Совет по МСУГС опубликовал стандарт 39 МСУГС «Выплаты работникам». Устанавливаемые в стандарте 39 МСУГС требования заменяют требования, содержащиеся в стандарте 25 МСУГС. По сравнению со стандартом 25 МСУГС в стандарт 39 МСУГС внесены следующие существенные изменения: устранена возможность для той или иной структуры откладывать принятие к учету изменений в чистых обязательствах по планам с установленными выплатами («метод коридора»); для планов с установленными выплатами внедрен метод чистых процентов; и в некоторые требования в отношении раскрытия информации по планам с установленными выплатами и по планам с участием многих работодателей внесены поправки. Этот стандарт будет применяться для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается перейти на него раньше установленного срока. В настоящее время Фонд проводит оценку последствий перехода на этот стандарт учета для представляемой финансовой отчетности.

51. 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 незначительными.

2.3 Прочая общая информация

52. Фонд составляет собственную финансовую отчетность, используя данные, собранные по трем основным областям. В отношении оперативной деятельности (получения взносов и выплаты пособий) Фонд использует собственные учетные записи и системы. 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 Отделом по управлению инвестициями, глобальными депозитарными банками и управляющими фондов. 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, возмещаются Организацией Объединенных Наций на основе соглашения о совместном покрытии расходов. Вследствие 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.

3. Основные положения учетной политики

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

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

3.2 Инвестиции

3.2.1 *Распределение инвестиций по категориям*

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

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

56. Фонд распределяет свои инвестиции по следующим категориям:

- краткосрочные инвестиции (в том числе инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью и сроком погашения более трех месяцев, но менее одного года с даты приобретения);
- вложения в акции (включая биржевые инвестиционные фонды, обыкновенные и привилегированные акции, сцепленные ценные бумаги и котируемые на рынке инвестиционные фонды недвижимости);
- вложения в ценные бумаги с фиксированным доходом (включая инвестиционные инструменты с фиксированной доходностью и сроком погашения более одного года с даты приобретения);
- инвестиции в реальные активы (включая инвестиции в фонды, для которых базовыми активами являются реальные активы, такие как недвижимость, инфраструктурные активы, лесоматериалы и продукция сельского хозяйства);
- альтернативные и прочие инвестиции (включая инвестиции в закрытые акционерные фонды и инвестиции, классифицированные как фонды хеджирования).

3.2.2 *Оценка стоимости финансовых инструментов*

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

58. 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 стоимости чистых активов, указываемой управляющими инвестиционных фондов в последних имеющихся квартальных отчетах о движении капитальных средств. Если ко времени составления финансовой отчетности

Фонда отчеты о движении капитальных средств за четвертый квартал или о сметной стоимости чистых активов не получены, то справедливая стоимость рассчитывается на основе указанной управляющими инвестиционных фондов стоимости чистых активов за третий квартал, корректируемой с учетом любого движения денежных средств в четвертом квартале. Применительно к финансовым активам и обязательствам, не оцененным по справедливой стоимости через профицит или дефицит, в качестве приблизительной оценки стоимости служит их балансовая стоимость.

Процентные поступления и дивидендный доход

59. Процентные поступления учитываются на пропорционально временной основе. Они включают проценты, начисленные на денежные средства и их эквиваленты, и процентные поступления от краткосрочных инвестиций и инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью.

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

3.2.3 Доход от реальных активов и альтернативных инвестиций

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

3.2.4 Дебиторская/кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов

62. Суммы, причитающиеся с брокеров, — это дебиторская задолженность по контрактам на продажу ценных бумаг, по которым еще не произведен полный расчет на дату составления ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий, а суммы, причитающиеся брокерам, это кредиторская задолженность по контрактам на покупку ценных бумаг, которые еще не были получены на указанную дату. Эти суммы учитываются как суммы, подлежащие выплате или получению в целях покрытия соответствующей задолженности. Кроме того, в составе дебиторской задолженности по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов указывается также распределяемый доход от вложения средств в реальные активы и альтернативные фонды, который был объявлен, но еще не был получен до конца года, в размере стоимости чистых активов на конец года, когда распределение уже включает распределение, подлежащее осуществлению.

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

3.3 Налоговый статус и дебиторская задолженность по удержанным налогам

64. Фонд освобожден от уплаты национальных налогов со своего дохода от прямых инвестиций в государствах-членах на основании статьи 105 Устава Организации Объединенных Наций и раздела 7(a) статьи II Конвенции о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций. Если одни государства-члены изначально не взимают налогов с инвестиционных поступлений Фонда, то другие страны по-прежнему удерживают налоги в момент выплаты дивидендов.

дендов. В этих случаях банки, управляющие средствами Фонда, подают в государственные налоговые органы от имени Фонда требования о возврате налогов. В Бразилии, некоторых провинциях Китая и в течение ряда лет в Греции, 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, в 2016 году продолжали производиться начисления на всю сумму налогов, удерживаемых с дохода от прямых инвестиций в этих странах.

65. Фонд оценивает объем дебиторской задолженности по удержанным налогам в сумму, взыскание которой считается возможным.

66. Для целей раскрытия информации сальдо налоговых платежей учитывается в составе дебиторской задолженности по удержанным налогам в ведомости имеющихся чистых активов для выплаты пособий. Любая сумма, взыскание которой считается невозможным, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий и включается в состав расходов в связи с удержанными налогами.

3.4 Важнейшие бухгалтерские оценки

67. 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

68. Во владении Фонда могут находиться 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.

69. 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. 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.

70. По мере возможности при проектировке 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, руководство должно вынести свои оценки. Изменения в допущениях в отношении этих факторов могут оказать влияние на указываемую в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

71. Решение о том, какие данные считать «доступными для наблюдения», принимается Фондом на основании серьезного анализа. К данным, доступным для наблюдения, Фонд относит 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.

Налоги

72. 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.

Обесценение

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

Резерв на покрытие сомнительной дебиторской задолженности Фонда, не связанной с инвестициями

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

Актuarные допущения

75. Для раскрытия информации об обязательствах по выплатам работникам Фонд использует актуарные методы. Соответствующие допущения приводятся в примечании 11 в связи с обязательствами по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочим выплатам работникам, которые причитаются персоналу Фонда. В примечании 19 содержится информация о допущениях, использованных при определении актуарных обязательств перед бенефициарами Фонда.

3.5 Взносы

76. Взносы учитываются методом начисления. Участники и их организации-работодатели, участвующие в Фонде, 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 зачисляемого для пенсии вознаграждения в результате роста стоимости жизни, определяемого Комиссией по международной гражданской службе, а также от ежегодного повышения зачисляемого для пенсии вознаграждения каждого участника в отдельности до ставки для следующей ступени в классе/разряде.

3.6 Пособия

77. 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.

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

78. 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.

79. 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 «Томсон Рейтер» (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 производился пересчет этих позиций при первоначальном принятии их к учету в отчетном периоде или в финансовой отчетности за предыдущие периоды, учитывается в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий в периоде, в котором возникает такая разница.

3.8 Аренда

80. 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

81. 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.

82. Обесценение основных средств производится линейным методом на протяжении всего ожидаемого срока их полезного использования. Ниже приведены ожидаемые сроки полезного использования классов основных средств.

<i>Класс</i>	<i>Ожидаемые сроки полезного использования, в годах</i>
Компьютерное оборудование	4
Оргтехника	4
Канторская мебель	10
Недвижимый инвентарь и принадлежности для служебных помещений	7
Аудио/видеоаппаратура	7

83. Улучшение арендованной 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

84. 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 стоимости таких активов производится линейным методом на протяжении срока их полезного использования. Ниже приведены расчетные сроки полезного использования различных категорий нематериальных активов.

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

3.11 Чрезвычайный фонд

85. 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

86. Резервы под обязательства создаются для покрытия будущих обязательств и издержек, в отношении которых Фонд имеет действующее юридическое или традиционное обязательство, вытекающее из прошлых событий, и когда существует вероятность, что Фонд должен будет погашать такое обязательство.

87. Другие обязательства, которые не отвечают критериям учета в составе финансовых обязательств, указываются в примечаниях к финансовым ведомостям в качестве условных обязательств, если их существование будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных событий в будущем, которые не в полной мере зависят от Фонда.

3.13 Выплаты работникам

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

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

90. Работники Фонда сами являются участниками Пенсионного 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 работающими и бывшими сотрудниками других организаций, участвующих в Фонде, в связи с чем отсутствует единообразная и надежная основа для распределения обязательств, активов и расходов между участвующими в плане организациями. Фонд, как и другие организации, участвующие в Фонде, не в состоянии с достаточной для целей бухгалтерского учета достоверностью определять, в какой степени его участие влияет на финансовое положение и показатели Пенсионного фонда, и поэтому рассматривает этот план как план с установленным размером взноса в соответствии с требованиями стандарта 25 МСУГС. Взносы Фонда в этот план в течение финансового периода отражаются в составе расходов в ведомости финансовых результатов.

3.14 Сверка бюджетной информации

91. Бюджет Фонда составляется на основе модифицированного кассового метода, а финансовая отчетность — по методу начисления.

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

93. В соответствии с требованиями стандарта 24 МСУГС в ведомости сопоставления предусмотренных в бюджете и фактических сумм административных расходов за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, сопоставляются предусмотренные в бюджете суммы и фактические суммы, представленные на сопоставимой основе. Эта ведомость включает первоначальные и окончательные бюджетные суммы; фактические суммы, представленные на той же основе, что и соответствующие бюджетные суммы; и объяснение существенной разницы (> +/-10 процентов) между фактическими и предусмотренными в бюджете суммами.

94. В примечании 22 приводится информация о сверке фактических сумм, представленных на той же основе, что и соответствующие предусмотренные в бюджете и фактические суммы, включенные в финансовые ведомости, составленные в соответствии с МСУГС.

3.15 Операции между связанными сторонами

95. 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 находятся под общим контролем этих сторон.

96. Связанными сторонами применительно к Пенсионному фонду считаются следующие стороны:

- a) ключевой управленческий персонал: Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, Директор Отдела по управлению инвестициями и Главный финансовый сотрудник;
- b) Генеральная Ассамблея;
- c) двадцать три организации-члена, участвующие в Фонде;
- d) Международный вычислительный центр Организации Объединенных Наций.

97. Сводная информация о связях и операциях с вышеуказанными сторонами приводится в примечании 24.

3.16 События после отчетной даты

98. В финансовую отчетность включается любая информация об условиях, существовавших на дату составления ведомости имеющих чистых активов для выплаты пособий, полученная после окончания отчетного периода, но до опубликования финансовой отчетности.

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

100. К денежным средствам и их эквивалентам относятся:

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Денежные средства на банковских счетах: Отдел по управлению инвестициями	1 372 817	1 293 752
Денежные средства на банковских счетах: секретариат Фонда	153 812	142 534
Денежные средства, переданные во внешнее управление	35 893	51 846
Общая сумма денежных средств и их эквивалентов	1 562 522	1 488 132

5. Финансовые инструменты в разбивке по категориям

101. Ниже в разбивке по категориям представлена общая информация обо всех финансовых инструментах, находившихся во владении Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года⁹.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 562 522	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	724 509	—	—
Акции	34 455 474	—	—
Активы с фиксированным доходом	12 311 322	—	—
Реальные активы	3 796 144	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	1 663 801	—	—
Взносы к получению	—	13 824	—
Начисленный доход от инвестиций	—	139 311	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	15 124	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	10 501	—
Прочие активы	—	19 027	—
Общий объем финансовых активов	54 513 772	197 787	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	133 782
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	8 138
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	76 736
Прочие начисления и обязательства	—	—	18 987
Общий объем финансовых обязательств	—	—	237 643

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общего объема чистых активов

102. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема чистых активов, имеющих для выплаты пособий.

⁹ 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.

103. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в акции и активы с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом было инвестировано в общей сложности 202,8 млн. долл. США в один фонд недвижимости, что составляло не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в реальные активы. Фондом было инвестировано также 489,8 млн. долл. США в пять закрытых акционерных фондов, что составляло не менее 5 процентов от общего объема альтернативных и прочих инвестиций.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		
	Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	Займы и дебиторская задолженность	Прочие финансовые обязательства
Финансовые активы, указанные в ведомости имеющих-ся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Денежные средства и их эквиваленты	1 488 132	—	—
Инвестиции			
Краткосрочные инвестиции	534 952	—	—
Акции	32 501 344	—	—
Активы с фиксированным доходом	12 485 103	—	—
Реальные активы	3 315 119	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	1 865 629	—	—
Взносы к получению	—	42 797	—
Начисленный доход от инвестиций	—	147 836	—
Дебиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	16 396	—
Дебиторская задолженность по удержанным налогам	—	12 604	—
Прочие активы	—	20 904	—
Общий объем финансовых активов	52 190 279	240 537	—
Финансовые обязательства, указанные в ведомости имеющих-ся чистых финансовых активов для выплаты пособий			
Пособия, подлежащие выплате	—	—	226 421
Кредиторская задолженность по операциям купли-продажи инвестиционных инструментов	—	—	10 796
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию и прочие обязательства по выплатам работникам	—	—	70 358
Прочие начисления и обязательства	—	—	12 638
Общий объем финансовых обязательств	—	—	320 213

Инвестиции в объеме, превышающем 5 процентов от общего объема чистых активов

104. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема чистых активов, имеющих-ся для выплаты пособий.

105. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фонд не имел каких-либо инвестиционных инструментов, на долю которых приходилось бы не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в акции и активы с фиксированным доходом. По состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом было инвестировано в общей сложности 361,7 млн. долл. США в два фонда недвижимости, что составляло не менее 5 процентов от общего объема инвестиций в реальные активы. Фонд владел также инвестициями в размере 484,8 млн. долл. США, классифицированными как фонды хеджирования, и в размере 300,5 млн. долл. США в трех закрытых акционерных фондах, что составляло не менее 5 процентов от общего объема альтернативных и прочих инвестиций.

6. Оценка справедливой стоимости

106. 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, 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.

107. 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.

108. В таблице ниже приводится информация о распределении инвестиций Фонда (в разбивке по классам активов), оцененных по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года, по уровням иерархии оценок справедливой стоимости.

Распределение по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря 2016 года

(В тыс. долл. США)

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	346 406	–	346 406
Корпоративные облигации	–	165 006	126 217	291 223

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	86 880	–	86 880
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	598 292	126 217	724 509
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	31 366 431	–	–	31 366 431
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 646 766	–	–	2 646 766
Инвестиционные фонды недвижимости	240 075	–	–	240 075
Фонды — обыкновенные акции	–	–	158 361	158 361
Сцепленные ценные бумаги	43 841	–	–	43 841
Общая стоимость акций	34 297 113	–	158 361	34 455 474
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	8 837 924	–	8 837 924
Корпоративные облигации	–	2 789 955	–	2 789 955
Облигации муниципалитетов/провинций	–	626 113	–	626 113
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	10 628	–	10 628
Фонды — корпоративные облигации	–	–	46 702	46 702
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	12 264 620	46 702	12 311 322
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	239 698	3 407 072	3 646 770
Инфраструктурные активы	–	–	132 792	132 792
Лесное хозяйство	–	–	16 582	16 582
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	239 698	3 556 446	3 796 144
Альтернативные и прочие инвестиции				
Фонды хеджирования	–	–	–	–
Закрытые акционерные фонды	–	–	1 547 504	1 547 504
Товарные фонды	–	–	116 297	116 297
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	1 663 801	1 663 801
Всего	34 297 113	13 102 610	5 551 527	52 951 250

**Распределение по уровням иерархии оценок по состоянию на 31 декабря
2015 года**

(В тыс. долл. США)

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Краткосрочные инвестиции				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	217 295	–	217 295
Корпоративные облигации	–	267 673	–	267 673
Векселя, денежные вклады и коммерческие бумаги	–	49 984	–	49 984
Общая сумма краткосрочных инвестиций	–	534 952	–	534 952
Акции				
Обыкновенные и привилегированные акции	29 752 374	–	–	29 752 374
Фонды — биржевые инвестиционные фонды	2 329 996	–	–	2 329 996
Инвестиционные фонды недвижимости	219 421	–	–	219 421
Фонды — обыкновенные акции	–	–	165 279	165 279
Сцепленные ценные бумаги	34 274	–	–	34 274
Общая стоимость акций	32 336 065	–	165 279	32 501 344
Активы с фиксированным доходом				
Ценные бумаги правительств и учреждений	–	8 071 274	49 569	8 120 843
Корпоративные облигации	–	3 646 668	15 648	3 662 316
Облигации муниципалитетов/провинций	–	537 704	–	537 704
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	–	120 090	–	120 090
Фонды — корпоративные облигации	–	–	44 150	44 150
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	–	12 375 736	109 367	12 485 103
Реальные активы				
Фонды недвижимости	–	187 160	3 001 137	3 188 297
Инфраструктурные активы	–	–	110 882	110 882
Лесное хозяйство	–	–	15 940	15 940
Общий объем инвестиций в реальные активы	–	187 160	3 127 959	3 315 119
Альтернативные и прочие инвестиции				
Фонды хеджирования	–	484 796	29 836	514 632
Закрытые акционерные фонды	–	–	1 249 337	1 249 337
Товарные фонды	–	–	101 660	101 660
Общий объем альтернативных и прочих инвестиций	–	–	1 380 833	1 865 629
Всего	32 336 065	13 582 644	4 783 438	50 702 147

Краткосрочные инвестиции

109. Корпоративные облигации и фонды таких облигаций (126,2 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и отсутствие таких облигаций по состоянию на 31 декабря 2015 года) 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 за рыночными данными. Вследствие этого Фонд принял решение отнести такие инвестиционные инструменты к уровню 3.

Акции

110. 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.

111. Инвестиции в фонды обыкновенных акций и доверительные паевые фонды (158,4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 165,3 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года) оценивались по номинальной стоимости и потому были отнесены к уровню 3.

Активы с фиксированным доходом

112. 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), а с использованием цен, предлагаемых брокерами, которые являются ориентировочными котировками, в связи с чем такие ценные бумаги были отнесены к уровню 2.

113. Привязанные к индексам государственные облигации неамериканских эмитентов на сумму 49,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года были отнесены к уровню 3, поскольку их стоимость была основана на расчетных ценах, предлагаемых брокерами и скорректированных с учетом соответствующих индексов, и не была подтверждена рыночной информацией.

114. Корпоративные облигации и фонды таких облигаций (46,7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 59,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года) 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

115. Инвестиции в реальные активы (3556,4 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 3128,0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года), а также альтернативные и прочие инвестиции (1663,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 1380,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года) были отнесены к уровню 3, так как они были оценены по номинальной стоимости на основе данных, которые Фонд не мог подтвердить или перепроверить с использованием наблюдаемых рыночных данных. Кроме того, возможности для изъятия средств, вложенных в такие инструменты, ограничены, что делает инвестиции в них относительно неликвидными.

116. Инвестиции в два фонда недвижимости на сумму 239,7 млн. долл. США (по состоянию на 31 декабря 2015 года — 187,2 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.

117. Инвестиции на сумму 484,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года, классифицированные как фонды хеджирования, были отнесены к уровню 2 и в 2016 году были проданы.

118. Ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	—	19 370	—	19 370
Акции	—	—	29 836	29 836
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	—	—
Всего	—	19 370	29 836	49 206
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	—	—	(19 370)	(19 370)
Акции	—	—	—	—
Альтернативные и прочие инвестиции	—	—	(29 836)	(29 836)
Всего	—	—	(49 206)	(49 206)

119. Ниже приводится информация о перераспределении инвестиций между уровнями иерархии оценок за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

	Уровень			Итого
	1	2	3	
Увеличение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Акции	7 477	—	—	7 477
Всего	7 477	—	—	7 477
Уменьшение объема инвестиций в результате перераспределения				
Активы с фиксированным доходом	—	—	—	—
Реальные активы	—	—	—	—
Акции	—	(7 477)	—	(7 477)
Всего	—	(7 477)	—	(7 477)

120. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, один инвестиционный инструмент с фиксированной доходностью на сумму 19,4 млн. долл. США был переведен с уровня 3 на уровень 2. Его цену можно определить по многим котировкам по состоянию на 31 декабря 2016 года в сравнении с котировками одного продавца по состоянию на 31 декабря 2015 года. В связи с этим Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 2.

121. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, один инвестиционный инструмент на сумму 7,5 млн. долл. США был переведен с уровня 2 на уровень 1. Его цену можно определить по многим котировкам, и в настоящее время имеются доступные для наблюдения данные о котировках на активном рынке. В связи с этим Фонд принял решение отнести этот инвестиционный инструмент к уровню 1.

122. Ниже приводится информация об изменении объемов инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за период, закончившийся 31 декабря 2016 года.

(В тыс. долл. США)

	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Итого
Начальное сальдо	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
Приобретения	3 043	128 602	812 716	371 192	1 315 553
Продажи/возврат капитала	(17 150)	(48 280)	(620 183)	(232 112)	(917 725)
Перераспределение инвестиций (из инструментов/в инструменты уровня 3)	29 836	(19 370)	–	(29 836)	(19 370)
Чистые прибыли/(убытки), учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(22 647)	2 600	235 954	173 724	389 631
Конечное сальдо	158 361	172 919	3 556 446	1 663 801	5 551 527
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	(13 176)	(1 869)	205 168	142 846	332 969

123. Ниже приводится информация об изменении объема инвестиций в инструменты уровня 3 (в разбивке по классам финансовых инструментов) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

	<i>Акции</i>	<i>Активы с фиксированным доходом</i>	<i>Реальные активы</i>	<i>Альтернативные и прочие инвестиции</i>	<i>Итого</i>
Начальное сальдо	214 878	279 768	2 608 104	1 003 884	4 106 634
Приобретения	3 099	30 581	730 071	486 159	1 249 910
Продажи/возврат капитала	(16 000)	(174 565)	(505 203)	(142 818)	(838 586)
Перераспределение инвестиций (из) инструментов/в инструменты уровня 3	—	—	—	—	—
Чистые прибыли/(убытки), учтенные в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(36 698)	(26 417)	294 987	33 608	265 480
Конечное сальдо	165 279	109 367	3 127 959	1 380 833	4 783 438
Изменение объема нереализованных прибылей/(убытков) от активов уровня 3, имевшихся на конец периода и показанных в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	(32 412)	(63 552)	162 419	32 345	98 800

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)

	<i>На 31 декабря 2016 года</i>	<i>На 31 декабря 2015 года</i>
Денежные средства и их эквиваленты	324	133
Краткосрочные инвестиции	5 447	3 768
Ценные бумаги с фиксированным доходом	86 486	98 114
Дивиденды по акциям к получению	44 919	43 089
Реальные активы и альтернативные инвестиции	2 135	2 732
Общий объем начисленного дохода от инвестиций	139 311	147 836

8. Дебиторская задолженность по удержанным налогам

125. Сальдо непогашенной дебиторской задолженности по удержанным подоходным налогам по состоянию на 31 декабря 2016 года распределяется следующим образом:

Страна		Налог, деноминированный в местной валюте (в тыс. единиц)				Налог, деноминированный в долл. США (в тыс. единиц)			
		До 2015 года	2015 год	2016 год	Итого	Обменный курс	Эквивалентная сумма	Суммы, которые считаются невозместимыми	Возместимые суммы
Австралия	австралийский доллар	179	–	–	179	1,38102	130	–	130
Австрия	евро	25	–	–	25	0,94809	26	–	26
Бразилия	бразильский реал	1 612	–	–	1 612	3,25470	495	(495)	–
Китай	гонконгский доллар	53 722	8 963	8 747	71 432	7,75315	9 213	(9 213)	–
Германия	евро	–	–	5 400	5 400	0,94809	5 696	–	5 696
Греция	евро	99	–	–	99	0,94809	104	(104)	–
Ирландия	евро	–	–	20	20	0,94809	21	–	21
Нидерланды	евро	5	–	127	132	0,94809	139	–	139
Российская Федерация	доллар США	170	–	–	170	1,00000	170	–	170
Сингапур	сингапурский доллар	–	–	–	–	1,44470	–	–	–
Испания	евро	–	–	181	181	0,94809	191	–	191
Швеция	евро	27	–	–	27	0,94809	28	(28)	–
Швейцария	швейцарский франк	–	–	2 238	2 238	1,01635	2 201	–	2 201
Турция	турецкая лира	1 386	–	–	1 386	3,51760	394	(394)	–
Соединенное Королевство	фунт стерлингов	–	–	–	–	0,80921	–	–	–
	евро	–	339	1 488	1 827	0,94809	1 927	–	1 927
Соединенные Штаты	доллар США	–	–	–	–	1,00000	–	–	–
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							20 735	(10 234)	10 501

126. Сальдо непогашенной дебиторской задолженности по удержанным подоходным налогам по состоянию на 31 декабря 2015 года распределяется следующим образом:

Страна		Налог, деноминированный в местной валюте (в тысячах единиц)				Обменный курс	Налог, деноминированный в долларах США (в тысячах единиц)			
		До 2014 года	2014 год	2015 год	Итого		Эквивалентная сумма	Суммы, которые считаются невозместимыми	Возместимые суммы	
Австралия	Австралийский доллар	92	87	–	179	1,37448	130	–	130	
Австрия	Евро	–	25	–	25	0,92056	27	–	27	
Бразилия	Бразильский реал	1 612	–	–	1 612	3,95625	407	(407)	–	
Китай	Гонконгский доллар	45 259	10 504	9 285	65 048	7,75015	8 393	(8 393)	–	
Германия	Евро	–	–	5 936	5 936	0,92056	6 448	–	6 448	
Греция	Евро	99	–	–	99	0,92056	107	–	107	
Нидерланды	Евро	–	77	54	131	0,92056	143	–	143	
Российская Федерация	Доллар США	497	–	–	497	1,00000	497	–	497	
Сингапур	Сингапурский доллар	52	–	–	52	1,41865	37	–	37	
Испания	Евро	–	–	243	243	0,92056	265	–	265	
Швеция	Евро	27	–	–	27	0,92056	29	–	29	
Швейцария	Швейцарский франк	–	–	2 094	2 094	1,00100	2 092	–	2 092	
Турция	Турецкая лира	1 386	–	–	1 386	2,91885	475	(475)	–	
Соединенное Королевство	Фунт стерлингов	–	–	0	0	0,67847	–	–	–	
	Евро	298	915	1 392	2 605	0,92056	2 829	–	2 829	
Соединенные Штаты	Доллар США	–	–	–	–	1,00000	–	–	–	
Общая сумма дебиторской задолженности по удержанным налогам за вычетом резерва							21 879	(9 275)	12 604	

Примечание 9
Прочие активы

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

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Авансовые выплаты пособий и дебиторская задолженность по выплате пособий	13 688	15 167
Основные средства	3 912	4 223
Используемые нематериальные активы	10 298	15 087
Нематериальные активы на стадии разработки	–	115
Дебиторская задолженность, причитающаяся с Организации Объединенных Наций	4 891	5 226
Прочая дебиторская задолженность	448	511
Всего	33 237	40 329

9.1 Авансовые выплаты пособий и дебиторская задолженность по выплате пособий

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

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Прочие авансовые выплаты	491	770
Дебиторская задолженность по выплате пособий	17 909	18 652
Дебиторская задолженность по выплате пособий — резерв	(4 712)	(4 255)
Всего	13 688	15 167

9.2 Основные средства

129. Ниже приводится общая информация об основных средствах Фонда:

(В тыс. долл. США)

	Информационно- технологическое оборудование	Улучшение арендованного имущества		Итого
		В эксплуа- тации	На стадии разработки	
Стоимость				
На 1 января 2016 года	1 333	10 880	2 170	14 383
Поступление	283	3 083	(2 170)	1 196
Выбытие/переводы	(21)	–	–	(21)
На 31 декабря 2016 года	1 595	13 963	–	15 558

	Информационно- технологическое оборудование	Улучшение арендованного имущества		Итого
		В эксплуа- тации	На стадии разработки	
Накопленная амортизация				
На 1 января 2016 года	1 086	9 074	–	10 160
Амортизационные отчисления	224	1 283	–	1 507
Выбытие/переводы	(21)	–	–	(21)
На 31 декабря 2016 года	1 289	10 357	–	11 646
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года	306	3 606	–	3 912

(В тыс. долл. США)

	Информационно- технологическое оборудование	Улучшение арендованного имущества		Итого
		В эксплуа- тации	На стадии разработки	
Стоимость				
На 1 января 2015 года	4 785	10 880	–	15 665
Поступление	–	–	2 170	2 170
Выбытие/переводы	(3 452)	–	–	(3 452)
На 31 декабря 2015 года	1 333	10 880	2 170	14 383
Накопленная амортизация				
На 1 января 2015 года	4 256	8 405	–	12 661
Амортизационные отчисления	282	669	–	951
Выбытие/переводы	(3 452)	–	–	(3 452)
На 31 декабря 2015 года	1 086	9 074	–	10 160
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	247	1 806	2 170	4 223

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

9.3 Нематериальные активы

131. Сумма нематериальных активов, включенная в ведомость имеющихся чистых активов для выплаты пособий, распределяется следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2016 года	20 305	115	20 420
Поступление	1 734	–	1 734
Переводы	115	(115)	–
Выбытие	(432)	–	(432)
На 31 декабря 2016 года	21 722	–	21 722
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 года	5 218	–	5 218
Амортизационные отчисления	6 638	–	6 638
Выбытие	(432)	–	(432)
На 31 декабря 2016 года	11 424	–	11 424
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2016 года	10 298	–	10 298

(В тыс. долл. США)

	Нематериальные активы		Итого
	В эксплуатации	На стадии разработки	
Стоимость			
На 1 января 2015 года	2 259	13 357	15 616
Поступление	–	4 804	4 804
Переводы	18 046	(18 046)	–
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2015 года	20 305	115	20 420
Накопленная амортизация			
На 1 января 2015 года	2 049	–	2 049
Амортизационные отчисления	3 169	–	3 169
Выбытие	–	–	–
На 31 декабря 2015 года	5 218	–	5 218
Чистая балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 года	15 087	115	15 202

132. Расходы, переведенные в 2015 году из категории «на стадии разработки» в категорию «в эксплуатации», относятся к осуществлению проекта «Комплексная система управления пенсионными выплатами».

Примечание 10
Пособия, подлежащие выплате

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

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	После пересчета на 31 декабря 2015 года
Расчет при выходе из Фонда	41 210	90 173
Паушальные выплаты	52 105	84 322
Подлежащие выплате периодические пособия	40 524	51 983
Прочие подлежащие выплате пособия	(57)	(57)
Всего	133 782	226 421

134. В примечании 25 содержится дополнительная информация, касающаяся пересчета.

Примечание 11
Медицинское страхование после выхода на пенсию и прочие выплаты работникам

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

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Обязательства по медицинскому страхованию после выхода на пенсию	69 383	63 138
Субсидия на репатриацию и связанные с нею расходы	2 932	2 846
Субсидия на образование и связанные с нею расходы	292	268
Пособие в случае смерти	149	148
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	3 724	3 723
Выплаты в связи с отпуском на родину	256	235
Всего	76 736	70 358

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

136. 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 сотрудника, у которых накопился неиспользованный ежегодный отпуск, оплачивается каждый день неиспользованного отпуска, но не более 60 дней;
- пособия в случае смерти, выплачиваемые любому из иждивенцев в случае смерти сотрудника в период службы.

137. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2016 года получена в результате переноса актуарием-консультантом на 31 декабря 2016 года обязательств по выплате пособий в связи с прекращением службы, имевшихся у Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 года. Результаты переноса определяются на основе данных о народонаселении и демографических предположений, использованных для оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года. Сумма обязательств по состоянию на 31 декабря 2015 года была рассчитана на основе данных о контингенте по состоянию на 30 сентября 2015 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.

138. При переносе обязательств на 31 декабря 2016 года были рассмотрены и в случае необходимости обновлены только финансовые допущения, касающиеся ставок дисконтирования, инфляции и динамики расходов на медицинское обслуживание по состоянию на 31 декабря 2016 года. Все остальные допущения те же, что использовались при проведении полной оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

140. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2016 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,83 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,46 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,58 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска;
- 3,29 процента для пособий в случае смерти.

141. Для расчета сумм по состоянию на 31 декабря 2015 года Фондом были выбраны и определены следующие единые эквивалентные ставки дисконтирования:

- 3,97 процента для плана медицинского страхования после выхода на пенсию;
- 3,58 процента для выплат в связи с репатриацией;
- 3,68 процента для выплаты компенсации за неиспользованные дни ежегодного отпуска;
- 3,36 процента для пособий в случае смерти.

142. Для сравнения в нижеследующей таблице приводятся соответствующие изменения сумм при изменении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Ставка дисконтирования	Изменение объема начисленных обязательств			
	Медицинское страхование после выхода на пенсию	Выплаты в связи с репатриацией	Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	Пособие в случае смерти
Увеличение на 1 процентный пункт	Уменьшение на 18%	Уменьшение на 9%	Уменьшение на 8%	Уменьшение на 7%
Уменьшение на 1 процентный пункт	Увеличение на 24%	Увеличение на 10%	Увеличение на 10%	Увеличение на 7%

143. Ниже представлена информация о сравнении динамики расходов на медицинское обслуживание:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Планы медицинского страхования за пределами Соединенных Штатов	4,0% в год	4,0% в год
Планы медицинского страхования в Соединенных Штатах, кроме «Медикэр»	6,0% с понижением до 4,5% через 10 лет	6,4% с понижением до 4,5% через 10 лет
План медицинского страхования «Медикэр» в Соединенных Штатах	5,7% с понижением до 4,5% через 10 лет	5,9% с понижением до 4,5% через 10 лет
Планы стоматологического страхования в Соединенных Штатах	4,9% с понижением до 4,5% через 10 лет	4,9% с понижением до 4,5% через 10 лет

144. Увеличение общего объема обязательств по медицинскому страхованию после выхода на пенсию за период с 31 декабря 2015 года по 31 декабря 2016 года связано в первую очередь с изменением актуарных допущений, в частности со снижением ставки дисконтирования для пособий, деноминированных в долларах США; стоимостью услуг, обусловленной службой сотрудников в 2016 году; и затратами на оплату процентов в течение года, поскольку начисление пособий на один период ближе к дате погашения обязательств и произведения выплат. В течение года базовая ставка дисконтирования для швейцарских франков была изменена по сравнению с предыдущим годом в связи с переходом с государственной ставки на ставку корпоративных облигаций в целях согласования актуарных допущений, используемых в рамках всей системы Организации Объединенных Наций.

145. Другие конкретные ключевые допущения, применявшиеся при расчетах на основе данных о контингенте по состоянию на 30 сентября 2015 года, изложены в нижеследующих пунктах.

Медицинское страхование после выхода на пенсию

146. В расчетах использовалась информация по 212 работающим сотрудникам: 181 сотруднику, работающему в Соединенных Штатах, и 31 сотруднику, работающему за пределами Соединенных Штатов. В расчетах использовалась информация по 76 вышедшим на пенсию сотрудникам или пережившим их супругам: 64 лицам, проживающим в Соединенных Штатах, и 12 лицам, проживающим за пределами Соединенных Штатов. Кроме того, в расчеты были включены данные по 18 работающим сотрудникам и двум пенсионерам или пережившим их супругам, которые участвуют только в плане стоматологического страхования. Для работающих сотрудников средний возраст составил 46 лет при сроке службы 10 лет. Средний возраст пенсионеров составил 69 лет.

Выплаты в связи с репатриацией

147. 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.

148. Сумма варьируется в пределах оклада за период от 2 до 28 недель в зависимости от категории должности и выслуги лет сотрудника, имеющего право на эту субсидию. Также может быть выдано распоряжение об оплате путевых расходов и перевозки их личного имущества в установленную страну отпуска на родину.

149. В расчетах использовались данные по 65 сотрудникам, имеющим право на соответствующие выплаты, со средним годовым окладом в размере 84 336 долл. США.

Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска

150. 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.

151. В расчетах использовались данные по 241 работающему сотруднику со средним годовым окладом в размере 101 712 долл. США.

Примечание 12

Прочие начисления и обязательства

152. Суммы, указанные в финансовой отчетности в качестве прочих начислений и обязательств, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Начисления для оплаты комиссии за управление активами и соответствующих расходов	10 287	6 235
Начисления для оплаты услуг по контрактам	4 339	345
Кредиторская задолженность по выплатам в связи с восстановлением пенсии	2 036	2 876
Начисленные арендные платежи по договорам оперативной аренды	1 755	2 593
Начисленная плата за ревизию	197	194
Кредиторская задолженность перед участвующими организациями по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	7	— ^a
Прочие	366	395
Всего	18 987	12 638

^a Сальдо округлено до ближайшей тысячи долларов США.

Примечание 13

Инвестиционный (убыток)/доход

153. В нижеследующей таблице приведена сводная информация о доходе Фонда от инвестиций за вычетом операционных издержек, принятых к учету в отчетном периоде. Любые операционные издержки, которые могут быть отнесены к какой-либо одной операции или сделке купли-продажи, вычитаются из дохода от инвестиций. Примерами являются брокерская комиссия, другие операционные издержки и комиссия за управление 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.

154. В некоторых юрисдикциях Фонд освобожден от уплаты налога с получаемого им дивидендного дохода, дохода в виде процентных поступлений и доходов от вложений в недвижимость. В первую очередь это объясняется тем, что пенсионные фонды в целом освобождены от уплаты налога во многих юрисдикциях. Тем не менее ряд юрисдикций не предоставляют эту льготу всем пенсионным фондам, но признают, что Объединенный пенсионный фонд персонала Организации Объединенных Наций является частью Организации Объединенных Наций и, следовательно, освобожден от уплаты национальных налогов в государствах-членах на основании статьи 105 Устава и раздела 7(а) статьи II Конвенции 1946 года о привилегиях и иммунитетах Объединенных Наций (см. также примечание 3.3). Фонд не может достоверно оценить стои-

мость, 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)

	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
Изменение справедливой стоимости активов, оцененных по справедливой стоимости		
Краткосрочные инвестиции	(4 014)	(7 181)
Акции	2 008 382	(255 864)
Активы с фиксированным доходом	(284 677)	(205 016)
Инвестиции в реальные активы	300 984	399 784
Альтернативные инвестиции	241 396	50 151
Общее изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцененных по справедливой стоимости	2 262 071	(18 126)
Процентные поступления		
Процентные поступления по денежным средствам и их эквивалентам	3 287	2 515
Процентные поступления от инвестиционных инструментов с фиксированной доходностью	322 499	353 038
Общая сумма процентных поступлений	325 786	355 553
Дивидендный доход	821 651	777 863
Общая сумма дивидендного дохода	821 651	777 863
Доход от инвестиций в реальные активы	55 015	38 302
Общая сумма дохода от инвестиций в реальные активы	55 015	38 302
Изменения в объеме курсовой прибыли и убытков	(679 882)	(1 487 401)
Чистые курсовые (убытки)	(679 882)	(1 487 401)
Операционные издержки		
Комиссия за управление активами и прочие связанные с этим сборы	(90 696)	(98 820)
Комиссия за управление фондами малой капитализации	(10 087)	(9 770)
Брокерская комиссия	(13 012)	(11 410)
Прочие операционные издержки	(3 699)	(4 454)
Общая сумма операционных издержек	(117 494)	(124 454)
Чистый инвестиционный доход (убыток)	2 667 147	(458 263)

155. Изменения в объеме курсовых убытков включают 776,4 млн. долл. США (в 2015 году — 751,4 млн. долл. США) в виде фактических курсовых убытков и 96,5 млн. долл. США в виде нереализованной курсовой прибыли (в 2015 году — 736,0 млн. долл. США в виде нереализованных курсовых убытков).

Примечание 14

Взносы

156. Взносы, полученные в соответствующем периоде, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Взносы участников		
Регулярные взносы	752 314	747 250
Взносы для зачета прежнего срока службы	607	835
Взносы для восстановления пенсии	4 118	3 054
	757 039	751 139
Взносы участвующих организаций		
Регулярные взносы	1 504 629	1 494 499
Взносы для зачета прежнего срока службы	1 564	1 504
	1 506 193	1 496 003
Прочие взносы		
Взносы участников, перечисленные на основании соглашений	3 827	1 782
Разница между актуарной стоимостью и регулярными взносами	171	207
Прочие взносы/корректировки	6 268	7 846
	10 266	9 835
Общая сумма взносов за период	2 273 498	2 256 977

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

Примечание 15

Прочие поступления

158. Прочие поступления за соответствующий период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Средства, полученные по групповым искам	485	4 351
Условно начисленный процентный доход	2 093	3 916
Комиссия за управление активами Университета Организации Объединенных Наций	50	50
Другие требования	740	214
Общая сумма прочих поступлений за период	3 368	8 531

Примечание 16
Расходы на выплаты

159. Выплаты пособий за период распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2016 год	После пересчета 2015 год
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий		
При сроке участия не более пяти лет	42 790	55 187
При сроке участия более пяти лет	74 605	138 041
	117 395	193 228
Пенсионные пособия		
Полные пенсии	1 297 563	1 249 634
Досрочные пенсии	668 319	643 261
Отсроченные пенсии	93 225	90 506
Пособия по нетрудоспособности	67 886	63 909
Пособия пережившим супругам	234 666	231 609
Пособия на детей	29 632	26 050
	2 391 291	2 304 969
Прочие выплаты/корректировки		
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	228	141
Прочие выплаты/корректировки	(2 794)	(380)
	(2 566)	(239)
Общая сумма выплат за период	2 506 120	2 497 958

160. В примечании 25 содержится дополнительная информация, касающаяся пересчета.

Примечание 17
Административные расходы

161. Расходы, понесенные в 2016 и 2015 годах, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2016 год				Итого
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	14 387	10 418	–	–	24 805
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	4 655	1 474	116	–	6 245
Прочие расходы по персоналу	4 189	363	–	–	4 552
Консультанты	113	87	–	–	200
Поездки	349	395	–	–	744
Профессиональная подготовка	57	14	–	–	71
Услуги по контрактам	13 995	13 002	–	–	26 997
Представительские расходы	–	–	–	–	–
Общие оперативные расходы	4 367	4 290	–	–	8 657
Принадлежности и материалы	81	27	–	–	108
Мебель и оборудование	460	410	–	–	870
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	–	–	1 099	–	1 099
Расходы Правления	–	–	–	416	416
Общая сумма административных расходов	42 653	30 480	1 215	416	74 764

(В тыс. долл. США)

	2015 год				Итого
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	
Штатные должности (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	13 219	9 901	–	–	23 120
Изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию	(4 166)	(1 305)	(108)	–	(5 579)
Прочие расходы по персоналу	1 988	480	–	–	2 468
Консультанты	284	629	–	–	913
Поездки	368	579	–	–	947
Профессиональная подготовка	52	27	–	–	79
Услуги по контрактам	8 684	15 810	–	–	24 494
Представительские расходы	–	2	–	–	2
Общие оперативные расходы	4 740	3 534	–	–	8 274
Принадлежности и материалы	34	25	–	–	59
Мебель и оборудование	578	204	–	–	782

	2015 год				Итого
	Административные расходы	Инвестиционные расходы	Расходы на ревизию	Расходы Правления	
Расходы на ревизию (исключая изменения в стоимости обязательств по выплатам на медицинское страхование после выхода на пенсию)	–	–	1 006	–	1 006
Расходы Правления	–	–	–	104	104
Общая сумма административных расходов	25 781	29 886	898	104	56 669

Примечание 18
Прочие расходы

162. Прочие расходы, понесенные в течение соответствующего периода, распределяются следующим образом:

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Расходы по линии Чрезвычайного фонда	40	35
Условно начисленные проценты	637	2 175
Прочие расходы и платежи по требованиям	605	1 007
Общая сумма прочих расходов за период	1 282	3 217

Примечание 19
Состояние актуарного баланса Фонда

(см. также примечание 1.5)

163. 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 обуславливается службой сотрудников, на дату оценки. Накопленные по плану пособия включают пособия, которые подлежат выплате: а) выходящим на пенсию или увольняющимся сотрудникам или их бенефициарам; б) бенефициарам умерших сотрудников; и с) нынешним сотрудникам или их бенефициарам.

164. 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 обуславливаются службой сотрудников на дату оценки.

165. 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 (посред-

ством 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.

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

Ключевые допущения

167. Ниже перечисляются использованные существенные актуарные допущения:

- средняя продолжительность жизни участников (на основе показателей таблиц коэффициентов смертности Организации Объединенных Наций за 2007 год, скорректированных с учетом уточнения прогнозов в отношении показателей смертности);
- допущения в отношении числа сотрудников, выходящих на пенсию, с разбивкой по возрасту и в отношении сменяемости кадров, одобренные Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии;
- годовая норма прибыли на инвестиции в размере 6,5 процента, которая служит ставкой дисконтирования для определения объема обязательств;
- годовые темпы повышения размеров пенсий с учетом роста стоимости жизни, равные 3 процентам;
- предположение о том, что в долгосрочной перспективе расходы в связи с двухвалютной системой будут составлять 2,1 процента от суммы зачитываемого для пенсии вознаграждения;
- предположение о том, что сумма единовременных выплат, получаемых взамен пособий выходящими на пенсию участниками, будут составлять 20,4 процента от суммы ежегодных выплат.

168. Эти ключевые допущения были рекомендованы Комитетом актуариев и были утверждены Правлением Пенсионного фонда на его шестьдесят второй сессии в июле 2015 года. В основу вышеуказанных актуарных допущений положено предположение о том, что Фонд будет продолжать функционировать. В случае прекращения функционирования Фонда при определении приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пенсионных пособий в расчет могут быть приняты иные актуарные допущения и другие факторы. Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года, отраженная в настоящем документе, прогнозируется на дату раскрытия информации с использованием стандартных методов актуарных расчетов на основе результатов оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года и предполагает, что в период с 31 декабря 2013 года и далее все экономические и демографические допущения в точности оправдываются, но с учетом фактических валютных курсов и темпов инфляции за период с 31 декабря 2013 года по 31 декабря 2015 года.

Ведомость сумм накопленных пособий

169. Ниже указывается приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий по состоянию на 31 декабря 2016 года (описание системы пенсионных корректиров см. в примечании 1.11):

(В млн. долл. США)

	<i>В случае выплаты пенсий в будущем в соответствии с положениями:</i>	
	<i>не предусматривающими кор- ректировку размеров пенсий</i>	<i>предусматривающими кор- ректировку размеров пенсий</i>
Актuarная стоимость начисленных пособий		
Для участников, получающих пособия в настоящее время	22 431	32 936
Для уволившихся участников, которым начислены пособия	230	402
Для работающих участников	12 381	18 783
Общая сумма начисленных пособий	35 042	52 121
Неначисленные пособия	1 252	1 596
Приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий	36 294	53 717

Информация об участии в Пенсионном фонде

170. В 2016 году Комитету актуариев и Правлению Пенсионного фонда была представлена оценка, проведенная актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2015 года. Однако с учетом дополнительной информации, полученной в 2017 году, в результате перехода с прежней информационно-технологической системы на новую были выявлены аномалии в данных о контингенте, представленных актуариям-консультантам, и поэтому было принято решение использовать предыдущую оценку, представленную актуариями-консультантами по состоянию на 31 декабря 2013 года. В соответствии с оценкой, проведенной по состоянию на 31 декабря 2015 года, общая приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий составила 36 549 млн. долл. США (без корректировки размеров пенсий) и 51 625 млн. долл. США (с корректировкой размеров пенсий). В результате отзыва доклада о результатах оценки по состоянию на 31 декабря 2015 года общая приведенная актуарная стоимость накопленных по плану пособий была изменена, как указано выше, что привело к увеличению/(уменьшению) общей приведенной актуарной стоимости накопленных по плану пособий соответственно на 2092 млн. долл. США (с корректировкой размеров пенсий) и на (255 млн. долл. США) (без корректировки размеров пенсий). Фонд полон решимости и далее изучать и устранять аномалии в данных о контингенте, которые будут выявляться в ходе следующей актуарной оценки и отмечаться в его финансовых ведомостях за год, заканчивающийся 31 декабря 2017 года. В порядке исключения из цикла оценки, предусматривающего ее проведение раз в два года, в ее основу, таким образом, были положены данные об участниках Фонда по состоянию на 31 декабря 2013 года. Состав участников плана является следующим:

<i>По состоянию на 31 декабря 2013 года</i>	
Работающие участники	
Численность	120 294
Годовое вознаграждение (в млн. долл. США)	10 375
Среднее вознаграждение (в долл. США)	86 245
Участники-пенсионеры и бенефициары	
Численность	69 980
Годовые пособия (в млн. долл. США)	2 050
Средний размер пособия (в долл. США)	29 292

Актuarная стоимость активов, используемая при проведении периодических актуарных оценок

171. Актuarная стоимость активов, используемая для целей подготовки периодической актуарной оценки, отличается от стоимости, указанной в финансовых ведомостях. В периодической актуарной оценке указывается стоимость, рассчитанная с помощью метода, основанного на определении скользящего среднего значения рыночной стоимости за пятилетний период. Диапазон колебаний ограничивается 15 процентами, а это означает, что расчетная стоимость имеет минимальное значение в размере 85 процентов и максимальное значение в размере 115 процентов от рыночной стоимости активов на дату проведения оценки. С проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2013 года начался постепенный переход к альтернативной методологии определения средней стоимости активов, завершить который намечено в увязке с проведением актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2019 года. В результате перехода на альтернативную методологию определения средней стоимости активов объем актуарных активов увеличился на 996,7 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2013 года и на 2214,1 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Примечание 20

Договорные и условные обязательства

20.1 Инвестиционные обязательства

172. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Фонд имел следующие инвестиционные обязательства:

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2016 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>
По фондам недвижимости	2 045 371	1 393 425
По закрытым акционерным фондам	1 967 515	1 683 823
По фондам инвестиций в инфраструктуру	60 020	115 468
По фондам инвестиций в лесное хозяйство	86 701	60 020
Общий объем обязательств	4 159 607	3 252 736

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

20.2 Обязательства по договорам аренды

174. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Фонд имел следующие обязательства по договорам аренды:

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Обязательства по договорам аренды помещений на срок:		
менее 1 года	6 566	6 738
от 1 года до 5 лет	16 380	23 339
Свыше 5 лет	—	—
Всего	22 946	30 077

20.3 Юридические или условные обязательства и условные активы

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

176. 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 2016 года условные активы отсутствовали.

Примечание 21 Оценка рисков

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

178. 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 рекомендации Представителю Генерального секретаря в отношении инвестиционной стратегии и анализирует инвестиции Фонда на своих ежеквартальных совещаниях. Комитет предоставляет рекомендации по вопросам, касающимся долго-

срочной политики, размещения активов и соответствующей стратегии, диверсификации инвестиций по инструментам, валютам и экономическим секторам и любым другим вопросам.

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

21.1 Кредитный риск

180. 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.

181. Кредитный риск, которому подвержен Фонд, связан главным образом с его вложениями в долговые ценные бумаги (все активы с фиксированным доходом и краткосрочные векселя и облигации). Стратегия Фонда в отношении управления этим риском заключается в осуществлении инвестиций в долговые ценные бумаги, для которых установлен инвестиционный класс по крайней мере одним из широко известных кредитных рейтинговых агентств: «Стэндрэнд энд Пуэрз», «Мудиз» и «Фитч». В целях обеспечения взаимосогласованности сумм, указанных в настоящей отчетности, Фонд использовал рейтинги агентства «Мудиз инвесторз сервис», которым были установлены рейтинги для большей части долговых ценных бумаг, находившихся во владении Фонда в 2016 году. По состоянию на 31 декабря 2016 года для 92 процентов (в 2015 году — 95 процентов) отдельно взятых ценных бумаг в портфеле активов с фиксированным доходом агентством «Мудиз» был установлен инвестиционный класс (с рейтингом от Ааа до Ваа3). Ниже приводится предоставленная агентством «Мудиз» сводная информация о кредитном рейтинге ценных бумаг с фиксированным доходом, в которые были вложены средства Фонда по состоянию соответственно на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года			
	Ааа-А3	Ваа1-Ваа3	Без рейтинга	Итого
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	7 267	—	—	7 267
Корпоративные облигации	2 056 248	555 015	178 692	2 789 955
Фонды — корпоративные облигации	—	—	46 702	46 702
Ценные бумаги государственных учреждений	1 439 840	—	59 389	1 499 229

	По состоянию на 31 декабря 2016 года			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	Итого
Государственные облигации	6 310 445	359 464	576 684	7 246 593
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	—	56 141	56 141
Государственные облигации с привязкой к индексу	35 961	—	—	35 961
Облигации муниципалитетов/провинций	544 914	—	81 199	626 113
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	3 361	—	—	3 361
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	10 398 036	914 479	998 807	12 311 322
Краткосрочные инвестиции	203 659	68 107	452 743	724 509
	По состоянию на 31 декабря 2015 года			
	Aaa-A3	Baa1-Baa3	Без рейтинга	Итого
Коммерческие ценные бумаги с ипотечным покрытием	67 079	—	48 419	115 498
Корпоративные облигации	2 883 044	704 106	75 166	3 662 316
Фонды — корпоративные облигации	—	—	44 150	44 150
Ценные бумаги государственных учреждений	2 321 741	—	6 460	2 328 201
Государственные облигации	4 948 713	271 814	342 073	5 562 600
Государственные ценные бумаги с ипотечным покрытием	—	—	74 874	74 874
Государственные облигации с привязкой к индексу	155 168	—	—	155 168
Облигации муниципалитетов/провинций	494 231	—	43 473	537 704
Обеспеченные ипотечные обязательства без государственного покрытия	4 592	—	—	4 592
Общий объем инвестиций в активы с фиксированным доходом	10 874 568	975 920	634 615	12 485 103
Краткосрочные инвестиции	—	—	534 952	534 952

182. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (998,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года) 895,1 млн. долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 103,7 млн. долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, семь долговых ценных бумаг на

сумму 57,0 млн. долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндрд энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 46,7 млн. долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

183. Из общего объема инвестиций в безрейтинговые ценные бумаги с фиксированным доходом (634,6 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2015 года 494,8 млн. долл. США были вложены в долговые ценные бумаги, сопряженные с очень низким кредитным риском, поскольку они имели кредитный рейтинг эмитента, соответствующий инвестиционному классу, что служит свидетельством их надежности. Из остальных безрейтинговых долговых ценных бумаг на сумму 139,8 млн. долл. США, в отношении которых агентство «Мудиз» не предоставило рейтинга эмитента, шесть долговых ценных бумаг на сумму 95,7 млн. долл. США имели инвестиционный класс, присвоенный как минимум одним из двух других рейтинговых агентств («Стэндрд энд Пуэрз» и «Фитч»), и еще одна ценная бумага на сумму 44,1 млн. долл. США представляла собой вложение в облигационный фонд, а такие фонды кредитными рейтинговыми агентствами не оцениваются.

184. Все операции с ценными бумагами, котирующимися на бирже, оплачиваются в момент совершения с использованием услуг утвержденных брокеров. Расчетный риск считается минимальным, поскольку передача проданных ценных бумаг производится только после того, как брокер получил оплату. Оплата при покупке ценных бумаг производится только после их получения брокером. Сделка срывается, если какая-либо из сторон не выполняет своих обязательств.

21.2 Риск неликвидности

185. 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.

21.3 Рыночный риск

186. Рыночный риск представляет собой риск, связанный с изменением стоимости активов Фонда в результате изменения различных рыночных факторов, таких как 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. На основе этого показателя для каждого портфельного управляющего устанавливается диапазон допустимого риска, который каждый год пересматривается.

187. 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 ха-

раактеристиками рисковой стоимости (VaR) являются: а) сумма (в процентах или в долларовом выражении); б) временной горизонт (в данном случае равен одному году); и с) степень надежности (в данном случае 95 процентов). При 95-процентной степени надежности величина VaR 95 (в процентах или в долларовом выражении) указывает на то, что существует 95-процентная вероятность того, что инвестиционные потери за год не превысят эту величину (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.

188. 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. 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 случаев, когда потери превышают показатель VaR 95.

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

(В процентах)

Класс активов	2016 год			
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	Ожидаемые потери (5 процентов)
Все вложенные средства	8,58	13,10	100,00	20,40
Все инвестиции в акции	11,79	18,74	86,72	28,60
Активы с фиксированным доходом	4,71	8,6	0,69	11,29
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	0,91	1,60	0,11	2,13
Инвестиции в недвижимость	14,74	26,79	8,38	36,32
Закрытые акционерные фонды	11,62	18,15	3,70	28,49
Сырьевые товары	13,52	22,57	0,13	29,93
Инфраструктура	14,57	26,75	0,27	35,89

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 31 декабря 2016 года .

(В процентах)

Класс активов	2015 год			Ожидаемые потери (5 процентов)
	Волатильность (стандартное отклонение)	VaR (95 процентов)	Доля в риске	
Все вложенные средства	7,64	12,00	100,00	18,04
Все инвестиции в акции	10,51	17,30	87,03	24,86
Инвестиции в акции с минимальной волатильностью	9,97	16,13	1,43	23,72
Активы с фиксированным доходом	3,56	6,04	0,73	8,77
Денежные средства и краткосрочные инвестиции	1,48	2,56	0,18	3,51
Инвестиции в недвижимость	14,30	22,42	6,81	31,31
Закрытые акционерные фонды	13,77	22,48	3,27	31,54
Сырьевые товары	11,94	20,91	0,10	28,64
Инфраструктура	13,59	22,56	0,30	31,42
Паритет риска	12,82	21,93	1,58	30,98

Примечание: Приведенные величины основаны на данных системы “RiskMetrics” компании «Эм-Эс-Си-Ай» по состоянию на 1 января 2016 года.

Ценовой риск

190. 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.

191. Ниже приводится информация о справедливой стоимости акций, подверженных ценовому риску, по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года.

(В тыс. долл. США)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
Обыкновенные и привилегированные акции	31 366 431	29 752 374
Фонды — биржевые индексные инструменты	2 646 766	2 329 996
Инвестиционные фонды недвижимости	240 075	219 421
Фонды — обыкновенные акции	158 361	165 279
Сцепленные ценные бумаги	43 841	34 274
Все долевыми инструментами	34 455 474	32 501 344

192. Если принять общую величину риска, которому подвержен Фонд, за 100 процентов, то на долю ценового риска приходится 93,4 процента (в 2015 году — 93,2 процента). 83,9 процента общего ценового риска, которому подвержен Фонд, приходится на долю акций (в 2015 году — 87,7 процента), а остальная часть — на все другие классы активов.

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

194. Ниже приводится информация об инвестициях Фонда в акции в 2016 и 2015 годах в разбивке по отраслям.

(В процентах)

Общая стандартная классификация отраслей	По состоянию на 31 декабря 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2015 года	
	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель	Портфель инвестиций Фонда в акции	Контрольный показатель
Финансовый сектор	17,22	18,68	19,54	21,52
Сектор информационных технологий	16,29	15,53	14,99	14,87
Сектор второстепенных товаров и услуг	11,80	12,10	12,59	12,95
Сектор энергетики	6,47	7,35	5,10	6,19
Сектор здравоохранения	11,05	11,05	13,32	12,52
Промышленный сектор	8,62	10,63	8,56	10,30
Сектор товаров массового потребления	8,28	9,48	8,67	10,23
Сырьевой сектор	5,05	5,27	3,87	4,53
Сектор телекоммуникационных услуг	3,11	3,62	3,10	3,72
Сектор коммунальных услуг	2,39	3,16	2,47	3,17
Сектор недвижимости	2,01	3,13	—	—
Прочие сектора	7,71	—	7,79	—
Всего	100,00	100,00	100,00	100,00

195. Ниже показано 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).

(В процентах)

	2016 год	2015 год
Северная Америка	57,9	57,1
Европа	19,3	20,7
Азиатско-Тихоокеанский регион	10,7	11,3
Формирующиеся рынки	9,9	8,4
Международные регионы	2,2	2,5
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 прибыли/убытки в иностранной валюте в основном объясняются 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 на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года. В этих таблицах не учтены чистые финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости (на сумму 39,9 млн. долл. США в 2016 году и 79,7 млн. долл. США в 2015 году после пересчета) (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)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2016 года						Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	38,47	11,49	5,64	2,60	0,25	2,52	60,97
Евро	6,09	3,79	0,46	0,45	0,90	0,02	11,71
Японская иена	4,75	2,48	0,22	–	–	0,00	7,45
Британский фунт стерлингов	3,64	0,94	0,17	–	–	0,00	4,75
Канадский доллар	1,97	0,67	0,16	–	–	0,00	2,80
Австралийский доллар	1,24	0,54	0,31	–	–	0,03	2,12
Гонконгский доллар	2,00	–	–	–	–	0,00	2,00
Швейцарский франк	1,71	–	–	–	–	0,00	1,71
Южнокорейская вона	0,85	0,37	–	–	–	0,00	1,22
Польский злотый	–	0,84	–	–	–	0,09	0,93
Мексиканское песо	0,17	0,53	–	–	–	0,02	0,72
Шведская крона	0,43	0,18	–	–	–	0,11	0,72
Норвежская крона	0,03	0,31	–	–	0,17	0,00	0,51
Индийская рупия	0,39	–	–	–	–	0,06	0,45
Бразильский реал	0,40	–	–	–	–	0,00	0,40

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2016 года						Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Южноафриканский ранд	0,34	—	—	—	—	0,00	0,34
Малазийский ринггит	0,10	0,20	—	—	—	0,01	0,31
Сингапурский доллар	0,23	0,07	—	—	—	0,00	0,30
Датская крона	0,25	—	—	—	—	0,00	0,25
Новозеландский доллар	0,01	0,09	—	—	—	0,00	0,10
Филиппинское песо	0,10	—	—	—	—	0,00	0,10
Турецкая лира	0,08	—	—	—	—	0,00	0,08
Чилийское песо	—	0,06	—	—	—	0,00	0,06
Венгерский форинт	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Франк КФА	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Пакистанская рупия	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Всего	63,25	22,56	6,96	3,05	1,32	2,86	100,00

(В процентах)

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2015 года						Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Доллар США	37,65	12,82	5,13	3,20	0,61	2,21	61,62
Евро	6,05	3,98	0,37	0,34	0,42	0,01	11,17
Британский фунт стерлингов	3,96	1,24	0,18	—	—	0,35	5,73
Японская иена	5,00	1,40	0,19	—	—	0,02	6,61
Канадский доллар	1,46	0,70	0,15	—	—	0,01	2,32
Австралийский доллар	1,24	0,75	0,18	—	—	0,01	2,18
Швейцарский франк	1,87	—	—	—	—	0,01	1,88
Гонконгский доллар	1,70	—	—	—	—	0,01	1,71
Южнокорейская вона	0,76	0,42	—	—	—	0,00	1,18
Польский злотый	0,00	1,03	—	—	—	0,00	1,03
Шведская крона	0,64	0,23	—	—	—	0,00	0,87
Мексиканское песо	0,19	0,56	—	—	—	0,17	0,92
Малазийский ринггит	0,11	0,30	—	—	—	0,03	0,44
Норвежская крона	0,02	0,38	—	—	—	0,00	0,40
Индийская рупия	0,48	—	—	—	—	0,00	0,48
Сингапурский доллар	0,25	0,07	—	—	—	0,00	0,32
Бразильский реал	0,15	0,00	—	—	—	0,00	0,15

Валюта	По состоянию на 31 декабря 2015 года						Итого
	Акции	Активы с фиксированным доходом	Реальные активы	Альтернативные и прочие инвестиции	Краткосрочные инвестиции	Денежные средства	
Южноафриканский ранд	0,26	—	—	—	—	0,00	0,26
Датская крона	0,37	—	—	—	—	—	0,37
Турецкая лира	0,07	—	—	—	—	0,03	0,10
Филиппинское песо	0,15	—	—	—	—	—	0,15
Новозеландский доллар	0,00	0,10	—	—	—	0,01	0,11
Венгерский форинт	0,00	—	—	—	—	—	0,00
Пакистанская рупия	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Франк КФА	—	—	—	—	—	0,00	0,00
Всего	62,38	23,98	6,20	3,54	1,03	2,87	100,00

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 ценные бумаги с плавающим процентом и денежные средства и их эквиваленты, что делает его подверженным такому риску

200. В нижеприведенной таблице представлен сводный показатель относительной чувствительности Фонда к изменению процентных ставок в сопоставлении с контрольным показателем, за который принят глобальный совокупный индекс, рассчитываемый компанией «Барклиз». Эта мера дюрации портфеля инвестиций показывает приблизительное процентное изменение стоимости портфеля при изменении процентных ставок на 100 базисных пунктов.

(В процентах)

	2016 год		2017 год	
	Показатель Фонда	Контрольный показатель	Показатель Фонда	Контрольный показатель
Фактическая дюрация	6,81	6,90	3,65	6,60

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 6,8 процента (2015 год: 3,6 процента), тогда как при контрольном показателе чувствительности прибыли или убытки составили бы примерно 6,9 процента (2015 год: 6,6 процента). Это связано главным образом с увеличением/уменьшением справедливой стоимости ценных бумаг с фиксированной процентной ставкой.

Примечание 22
Бюджетная информация

22.1 Разница между первоначальными и окончательными бюджетными суммами

(В тыс. долл. США)

	Первоначальные ассигнования на 2016 год	Сальдо бюджетных средств за 2015 год, перенесенное на последующий период	Утвержденное увеличение/сокращение	Окончательные ассигнования на 2016 год
Административные расходы	45 772	–	–	45 772
Инвестиционные расходы	42 435	–	–	42 435
Расходы на ревизию	1 475	–	–	1 475
Расходы Правления	477	–	–	477
Всего	90 159	–	–	90 159

202. В своей резолюции [71/265](#) Генеральная Ассамблея утвердила ассигнования на двухгодичный период 2016–2017 годов.

22.2 Сверка фактических сумм, определенных на сопоставимой основе, с суммами, указанными в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий

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

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

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

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

(В тыс. долл. США)

	2016 год	2015 год
Фактическая сумма, определенная на сопоставимой основе	58 363	55 846
Базисная разница		
Поступление/выбытие активов	(2 930)	(6 974)
Износ, амортизация и обесценение	8 142	4 120
Непогашенные обязательства	1 159	11 594
Прочие авансовые выплаты	289	(407)

	2016 год	2015 год
Выплаты работникам	6 333	(6 674)
Прочие начисления	3 408	(836)
Фактическая сумма административных расходов, указанная в ведомости изменений в имеющихся чистых активах для выплаты пособий	74 764	56 669

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 полученным 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 23

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 Генеральной Ассамблеи о создании Университета Организации Объединенных Наций, резолюцией 3081 Ассамблеи и статьей IX устава Университета (A/9149/Add.2) Отдел по управлению инвестициями оказывает услуги по надзору за инвестициями Дотационного фонда Университета Организации Объединенных Наций, управление которыми в настоящее время передано на условиях внешнего подряда компании «Никко

эссет менеджмент» и которые хранятся в отдельном депозитарном банке. Между Отделом по управлению инвестициями и Дотационным фондом существует договоренность относительно официального порядка оказания этих услуг. Соответствующие средства проводятся по счетам Университета Организации Объединенных Наций. Инвестиции Университета не объединяются с инвестициями Объединенного пенсионного фонда персонала Организации Объединенных Наций, которые учитываются на отдельных счетах. Дотационный фонд оплачивает Отделу по управлению инвестициями комиссию за консультирование по вопросам управления в размере 50 000 долл. США в год, которая учитывается в составе прочих поступлений.

Примечание 24 Операции между связанными сторонами

Ключевой управленческий персонал

207. Ниже приводится информация о ключевом управленческом персонале, вознаграждение которому выплачивалось Фондом в год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и в год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

	<i>Число лиц</i>	<i>Базовое вознаграждение и корректив по месту службы</i>	<i>Прочие элементы вознаграждения</i>	<i>Взносы в пенсионный план и на медицинское страхование</i>	<i>Совокупное вознаграждение</i>	<i>Непогашенные авансы в счет причитающихся выплат</i>	<i>Непогашенные займы</i>
		<i>(В тыс. долл. США)</i>					
2016 год	5	907	129	208	1 244	–	–
2015 год	5	848	67	192	1 107	–	–

208. К ключевому управленческому персоналу относятся Главный административный сотрудник, Представитель Генерального секретаря, заместитель Главного административного сотрудника, Директор Отдела по управлению инвестициями и Главный финансовый сотрудник, поскольку на них возложены полномочия по планированию деятельности Пенсионного 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, такие выплаты, 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 2016 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 (примечание 11), что и другие работники. Ниже приводится актуарная оценка обязательств по выплатам ключевому управленческому персоналу.

(В тыс. долл. США)

	<i>По состоянию на 31 декабря 2016 года</i>	<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>
Медицинское страхование после выхода на пенсию	1 203	1 095
Субсидия на репатриацию	80	78
Компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска	105	105
Пособие в случае смерти	2	2
Всего	1 390	1 280

Прочие связанные стороны

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

Генеральная Ассамблея

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

Двадцать три организации, участвующие в Фонде в качестве его членов

214. Организации (международные и межправительственные организации) становятся членами Фонда по решению Генеральной Ассамблеи и при приеме в члены Фонда дают согласие на соблюдение Положений Фонда. В каждой участвующей 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 создан в январе 1971 года в соответствии с резолюцией [2741 \(XXV\)](#) Генеральной Ассамблеи. Центр предоставляет услуги в области информационных технологий и связи 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 2016 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 пассивов между организациями-партнерами должен согласовываться с Комитетом по вопросам управления в соответствии с формулой, определенной на тот момент.

216. Функции Центра заключаются в следующем:

- предоставление услуг в области информационных технологий на основе полного возмещения затрат;
- оказание помощи в эксплуатации сетей и вычислительной техники;

- предоставление услуг в области управления информацией;
- консультирование по вопросам, связанным с управлением информацией;
- организация специализированной учебной подготовки.

Примечание 25

Пересчет и сравнительные показатели

217. Сразу после внедрения Комплексной системы управления пенсионными выплатами Фонд столкнулся со значительным увеличением количества новых заявлений на выплату пособий, поступающих к нему на рассмотрение. Это привело к задержкам с рассмотрением новых заявлений на выплату пособий и затронуло пособия, подлежащие выплате за 2016 и 2015 годы. Резкое увеличение количества дел, связанных с прекращением службы, объясняется сокращением численности персонала миротворческих миссий Организации Объединенных Наций и стремлением организаций-членов завершить обработку нерассмотренных дел, связанных с прекращением службы. На дату закрытия финансовых ведомостей за предыдущий год, по оценкам Фонда, стоимостной объем неурегулированных дел по состоянию на 31 декабря 2015 года составлял 50,6 млн. долл. США с учетом наиболее точной имеющейся на тот момент информации. Однако на основе анализа расходов на выплату пособий, которые приведены в финансовой отчетности за текущий год, и с учетом объема уже отправленных структурами-работодателями, но еще не поступивших в Фонд дел (значительная часть которых была направлена через 120 или более дней после даты прекращения службы) сумма расходов по причитающимся выплатам по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 187,4 млн. долл. США.

218. Для того чтобы отразить дополнительную информацию, относящуюся к 2015 году, которая была собрана после опубликования финансовых ведомостей за 2015 год, и повысить сопоставимость представленной информации, Фонд провел пересчет данных, содержащихся в опубликованной им ранее финансовой отчетности за 2015 год. С учетом новых расчетов по расходам на выплату пособий за 2015 год общая сумма обязательств по выплатам по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 226,4 млн. долл. США, а не 89,6 млн. долл. США согласно предыдущей отчетности и объем расходов на выплату пособий составил 2498,0 млн. долл. США, а не 2361,1 млн. долл. США согласно предыдущей отчетности.

219. Ниже приводятся изменения в объеме пособий, подлежащих выплате.

(В тыс. долл. США)

	Согласно предыдущей отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года	Корректировка	После пересчета по состоянию на 31 декабря 2015 года
Расчет при выходе из Фонда	35 896	54 277	90 173
Паушальные выплаты	15 228	69 094	84 322
Подлежащие выплате периодические пособия	38 527	13 456	51 983
Прочие подлежащие выплате пособия	(57)	—	(57)
Всего	89 594	136 827	226 421

220. Ниже приводятся изменения в объеме расходов на выплату пособий.

(В тыс. долл. США)

	Согласно предыдущей отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года	Коррек- тировка	После пересчета по состоя- нию на 31 декабря 2015 года
Расчет при выходе из Фонда и выплата полной суммы взамен пособий			
При сроке участия не более пяти лет	49 961	5 226	55 187
При сроке участия более пяти лет	88 990	49 051	138 041
	138 951	54 277	193 228
Пенсионные пособия			
Полные пенсии	1 192 463	57 171	1 249 634
Досрочные пенсии	622 854	20 407	643 261
Отсроченные пенсии	90 020	486	90 506
Пособия по нетрудоспособности	63 290	619	63 909
Пособия пережившим супругам	228 027	3 582	231 609
Пособия на детей	25 765	285	26 050
	2 222 419	82 550	2 304 969
Прочие выплаты/корректировки			
Выплаты в отношении участников, перечисленные на основании соглашений	141	–	141
Прочие выплаты/корректировки	(380)	–	(380)
	(239)	–	(239)
Общая сумма выплат за период	2 361 131	136 827	2 497 958

Примечание 26**События после отчетной даты**

221. На момент опубликования настоящей финансовой отчетности руководством Фонда не было известно о каких-либо произошедших после отчетной даты событиях, о которых следует сообщать в соответствии со стандартом 14 МСУГС.

Приложение к примечаниям к финансовым ведомостям
Статистические данные об операциях Объединенного
пенсионного фонда персонала Организации
Объединенных Наций

Таблица 1
Число участников

Участвующая организация	Число участников на 31 декабря 2015 года	Новые участники	Переведено			Число участни- ков на 31 декаб- ря 2016 года	Увеличение/ (уменьшение) в процентах
			Из других фондов	В другие фонды	Выбыло		
Организация Объединенных Наций ^a	86 880	7 577	209	234	7 321	87 111	0,3
Международная организация труда	3 760	373	28	20	435	3 706	(1,4)
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	10 062	1 025	70	93	746	10 318	2,5
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	2 445	156	9	15	183	2 412	(1,3)
Всемирная организация здравоохранения	10 536	1 105	76	55	938	10 724	1,8
Международная организация гражданской авиации	787	84	7	6	74	798	1,4
Всемирная метеорологическая организация	350	25	6	3	27	351	0,3
Международное агентство по атомной энергии	2 666	210	16	14	197	2 681	0,6
Международная морская организация	284	14	3	3	14	284	0,0
Международный союз электросвязи	779	29	7	4	43	768	(1,4)
Всемирная организация интеллектуальной собственности	1 233	66	12	10	76	1 225	(0,6)
Международный фонд сельскохозяйствен- ного развития	578	35	11	5	24	595	2,9
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	33	5	–	–	1	37	12,1
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	17	2	–	–	1	18	5,9
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	171	11	–	–	14	168	(1,8)
Всемирная туристская организация	97	4	–	2	8	91	(6,2)
Международный трибунал по морскому праву	38	3	2	–	4	39	2,6
Международный орган по морскому дну	33	2	–	–	–	35	6,1
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	697	29	1	6	52	669	(4,0)
Международный уголовный суд	1 004	136	35	10	66	1 099	9,5
Межпарламентский союз	46	2	–	–	1	47	2,2
Международная организация по миграции	3 924	1 029	18	19	328	4 624	17,8
Специальный трибунал по Ливану	472	42	10	21	41	462	(2,1)
Всего	126 892	11 964	520	520	10 594	128 262	1,1

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

Таблица 2

Пособия, выплаченные участникам или их бенефициарам в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	Итого
				При выслуге менее 5 лет	При выслуге более 5 лет							
Организация Объединенных Наций	1 247	572	121	2 842	2 221	1 240	83	24	83	2	–	8 435
Международная организация труда	98	34	5	234	55	54	2	–	4	–	–	486
Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций	200	119	6	271	113	220	9	2	11	–	–	951
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры	72	19	5	59	17	28	6	–	5	–	–	211
Всемирная организация здравоохранения	294	93	33	363	128	257	15	1	9	–	–	1 193
Международная организация гражданской авиации	29	11	5	25	4	1	–	–	–	–	–	75
Всемирная метеорологическая организация	10	2	–	10	2	2	–	–	3	–	–	29
Международное агентство по атомной энергии	64	45	7	62	11	32	2	–	7	–	–	230
Международная морская организация	10	3	–	–	1	1	–	–	–	–	–	15
Международный союз электросвязи	14	5	–	17	2	8	1	1	4	–	–	52
Всемирная организация интеллектуальной собственности	22	15	2	26	6	8	1	–	5	–	–	85
Международный фонд сельскохозяйственного развития	12	2	–	4	1	8	–	–	2	–	–	29
Международный центр по изучению вопросов сохранения и восстановления культурных ценностей	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Европейско-средиземноморская организация защиты растений	–	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Международный центр геномной инженерии и биотехнологии	3	3	3	2	3	–	–	–	–	–	–	14
Всемирная туристская организация	3	3	1	1	–	1	–	–	–	–	–	9

Участвующая организация	Количество выплаченных пособий											
	Пенсия	Досрочная пенсия	Отсроченная пенсия	Расчет при выходе из Фонда		Пособие на детей	Пособие для вдов и вдовцов	Прочие пособия, выплачиваемые в случае смерти	Пособие по нетрудоспособности	Пособие на иждивенцев второй очереди	Перевод средств по соглашениям	Итого
				При выслуге менее 5 лет	При выслуге более 5 лет							
Международный трибунал по морскому праву	3	–	–	–	–	3	–	–	1	–	–	7
Международный орган по морскому дну	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Организация Объединенных Наций по промышленному развитию	28	9	2	10	4	7	1	2	–	–	–	63
Международный уголовный суд	5	4	–	28	21	4	1	–	1	–	–	64
Межпарламентский союз	1	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1
Международная организация по миграции	13	6	6	208	77	14	3	1	3	–	–	331
Специальный трибунал по Ливану	2	4	1	24	4	5	–	–	–	–	–	40
Всего	2 131	950	197	4 186	2 670	1 893	124	31	138	2	–	12 322

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

Таблица 3
Анализ выплаты периодических пособий за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>Вид пособия</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2015 года</i>	<i>Новые выплаты</i>	<i>Прекращение выплаты пособий, ведущее к выплате пособия в связи с потерей кормильца</i>	<i>Все прочие пособия, выплата которых прекращена</i>	<i>Итого по состоянию на 31 декабря 2016 года</i>
Пенсия	26 275	2 131	(287)	(455)	27 664
Досрочная пенсия	15 525	950	(149)	(216)	16 110
Отсроченная пенсия	7 536	197	(35)	(150)	7 548
Пособие для вдов	10 843	107	679	(390)	11 239
Пособие для вдовцов	901	17	75	(25)	968
Пособие по нетрудоспособности	1 409	138	(21)	(26)	1 500
Пособие на детей	8 947	1 893	–	(1 119)	9 721
Пособие на иждивенцев второй очереди	38	2	2	(4)	38
Всего	71 474	5 435	264	(2 385)	74 788

17-11013 (R) 070817 140817



Просьба отправить на вторичную переработку 