



第七十五届会议

临时议程\* 项目 138(r)

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告：

联合国合办工作人员养恤基金

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况

首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代表的报告

摘要

本报告根据大会第 48/216 B 号决议提交。大会该项决议要求联合国各实体行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，向大会报告为执行这些建议已采取或将采取的措施。

本报告是对已向审计委员会提出的评论的补充，这些评论已列入审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的最后报告。

因此，本报告为减少重复，精简文件，仅必要情况下提供养恤基金的补充评论，同时说明审计委员会有关报告所载每项建议的执行情况、负责部门、估计完成日期和优先等级。此外，本报告还提供最新信息，说明审计委员会认为未充分执行的以往各期审计委员会有关建议的执行情况。

\* A/75/150。



## 一. 引言

1. 本报告根据大会第 48/216 B 号决议第 7 段的规定提交。大会在该项决议中请联合国各实体的行政首长在审计委员会的建议提交大会的同时，通过行政和预算问题咨询委员会向大会提供有关答复，并说明为执行这些建议将采取的措施和有关时间表。

2. 在编写本报告时考虑到了大会第 70/238 A 号决议的规定。大会在该决议第 14 段强调指出，审计委员会应像对其他联合国实体所做的那样，向大会单独提交关于联合国合办工作人员养恤基金的报告，并决定，应将该报告副本作为附件列在联合国工作人员养恤金联合委员会的报告之后。在第 71/261 A 号决议的第 5 段，大会决定在与联合国合办工作人员养恤基金报告有关的议程项目下进一步审议审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告。

## 二. 审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告所载各项建议的执行情况

3. 表 1 汇总了审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度联合国合办工作人员养恤基金的报告(A/75/5/Add.16, 第二章)所载各项主要建议截至 2020 年 8 月的执行状况。

表 1  
主要建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理厅	8	—	8	8	—
养恤金行政管理部门	2	—	2	2	—
<b>共计</b>	<b>10</b>	<b>—</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

4. 表 2 汇总了审议委员会报告所载所有建议截至 2020 年 8 月的执行状况。

表 2  
所有建议的执行状况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理厅	21	—	21	21	—
养恤金行政管理部门	11	—	11	11	—
<b>共计</b>	<b>32</b>	<b>—</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

5. 在第 26 段中，审计委员会建议养恤基金在养恤金行政管理构架内明确建立日内瓦办事处的管理问责结构，这反过来应使日内瓦办事处的财务和客户服务部门与纽约养恤金行政管理部门之间能够及时和完整地交流信息。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2021 年第三季度

6. 养恤金行政管理部门认识到需要加强日内瓦办事处和纽约办事处之间的协调，于 2020 年 1 月 1 日开始实施职能领导办法。职能报告旨在加强问责制，促进战略规划和执行，并确保质量控制、分享最佳做法和成功管理风险。作为职能报告办法的一部分，日内瓦办事处的职能单位直接向纽约办事处的各自主管报告。职能主管就向所有地理地点受益人和参与人的服务提供接受问责。

7. 在第 27 段中，为了缩小日内瓦办事处和纽约办事处之间的差距，审计委员会建议养恤基金确保对风险控制矩阵进行修改，将日内瓦办事处业务的风险纳入其中；拟订关于客户服务、财务和人力资源的行政程序的手册；评估日内瓦办事处工作人员对 iNEED 软件的培训需求；并将日内瓦办事处的业绩指标纳入养恤金行政管理战略框架。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2021 年第三季度

8. 养恤金行政管理部门秘书处于 2020 年 1 月 1 日开始实施职能领导办法，以加强问责制，促进战略规划和执行，并确保质量控制、分享最佳做法和成功管理风险。作为职能报告办法的一部分，日内瓦办事处的职能单位直接向纽约办事处的各自主管报告。职能主管就向所有地理地点受益人和参与人的服务提供接受问责。

9. 在第 35 段中，审计委员会建议养恤基金设立一个程序，以此统一紧急基金的标准、评价程序和资源发放的核准，从而使养恤基金管理当局所作的决定更加透明和一致。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2021 年第二季度

10. 养恤基金将制定一项程序，统一纽约办事处和日内瓦办事处的紧急基金补助评价标准。

11. 在第 36 段中，审计委员会建议养恤基金制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明资料，然后才核准发放紧急基金补助。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2021 年第二季度

12. 养恤基金将制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明资料。

13. 在第 43 段中，审计委员会建议养恤基金为拟订咨询人职权范围规定标准化的要求。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2021 年第二季度

14. 养恤基金将按照关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)，发布咨询人职权范围编制准则。

15. 在第 50 段中，审计委员会建议养恤基金仅在文件缺失或无效的情况下暂停养恤金综合管理系统中的 15 个工作日期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第四季度

16. 这项建议已得到执行。2020 年 7 月 1 日，养恤基金对养恤金综合管理系统进行了系统强化，以按照与处理文件缺失或无效案件有关的审计建议，解决办理福利业绩指标的计算问题。基准计算直接从养恤金综合管理系统导出到业务情报报告。随着这项强化得到成功部署，养恤基金认为这项建议已得到执行，并请审计委员会予以审结。

17. 在第 51 段中，审计委员会建议，养恤基金规定就文件缺失或无效的案件采取后续行动的程序。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第四季度

18. 这项建议已得到执行。养恤基金制定了一项程序，以确保注意文件缺失或无效的案件，并对其进行定期跟进。

19. 在第 61 段中，审计委员会建议养恤基金继续缩短签名验证程序的时间表，以减少不当支付福利的风险。

负责部门： 养恤金行政管理部  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2021 年第三季度

20. 养恤基金实施了一个签名验证项目，以确保在 2020 年 4 月之前完成所有与应享权利证书有关的未决签名验证案件。养恤基金将继续确保按照规定的处理时间处理案件。

21. 在第 62 段中，审计委员会建议养恤基金优先处理 2019 年以前期间积压的 35 个签名验证案例和 2019 年以来积压的 1 598 个案例。

负责部门： 养恤金行政管理部  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

22. 这项建议已得到执行。签名验证项目实施以来，没有出现当期或往期的签名验证积压案件。养恤基金认为这项建议已得到执行，并请求审计委员会予以审结。

23. 在第 75 段中，审计委员会建议养恤基金评估为参与设定福利的工作流程的不同角色确定参数一事在技术上的可行性，以确保适当的职责分离。

负责部门： 养恤金行政管理部  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

24. 这项建议已得到执行。养恤金福利科的福利助理具有计算和审计双重角色。在福利处理系统中，通过确保任何用户都不能在同一案件中执行连续操作，强制实施这些角色之间所需的职责分离。

25. 在第 76 段中，审计委员会建议养恤基金确保为不同角色设定的参数与授予每个用户的角色相符，并依循信息管理系统处与养恤金福利科科长共同进行的重新认证。

负责部门： 养恤金行政管理部  
 执行状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2021 年第二季度

26. 通过企业安全股执行的年度用户重新认证程序核实所需的职责分离。养恤基金将改进年度用户重新认证过程中使用的确认职责分离的报告。

27. 在第 88 段中，审计委员会建议投资管理厅向所有工作人员发布一份正式文件，规定哪些官员应回答交易订单预先许可表格中所述的问题。

负责部门： 投资管理厅

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第三季度

28. 这项建议已得到执行。预先许可表格包含两个问题，只能由直接负责投资决策的工作人员回答。新的软件系统包含一份工作人员名单，这些工作人员必须回答这些问题，作为任何个人交易的预先许可过程的一部分。此外，该厅的组织结构图和授权框架明确了哪些工作人员负责投资决策。

29. 在第 89 段中，审计委员会建议投资管理厅审查、澄清和调整有关个人过度交易和任何投资最短持有期为 60 天等事项方面的个人证券交易政策，以使工作人员更好地了解该政策。

负责部门： 投资管理厅

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第三季度

30. 这项建议已得到执行。该厅修订了其个人证券交易政策，规定每个工作人员每月交易的最高限额，以澄清个人过度交易的条款。修订后的政策已于 2020 年 4 月底提供给审计委员会，并将于 2020 年 8 月作为新的合规系统的一部分发送给雇员。

31. 在第 90 段中，审计委员会建议投资管理厅开发和实施一个系统，以便跟踪该厅所有工作人员的个人交易账户，以及那些与投资管理厅工作人员有明确上下级关系的养恤基金雇员的个人交易账户，以防止与养恤基金活动的潜在利益冲突。

负责部门： 投资管理厅

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第三季度

32. 这项建议已得到执行。该厅与 Compliance Science 公司签署了一项合同协议，内容是实施一个新的系统，使目前的流程自动化。该协议于 2020 年 4 月签署，新系统的实施已经开始，培训课程计划在 2020 年 8 月举行。此外，该厅已将首

席财务干事确定为秘书处唯一对该厅有明确上下级关系的雇员，因此已采取措施确保该雇员了解个人交易政策和预先许可要求。

33. 在第 91 段中，审计委员会建议投资管理厅监测和控制雇员可能存在的利益冲突，并采取必要措施处理发现存在冲突的情况。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第三季度

34. 这项建议已得到执行。通过道德操守办公室实施的财务披露方案是第一道防线。该方案对该厅所有工作人员都是强制性的，提供了一种查明、缓解和管理当前或可能的利益冲突的机制。此外，该厅还设立了几个机制来缓解可能的利益冲突。然而，这些机制完全依赖于自我报告，在财务披露方案下提交的文件也是如此。因此，该厅的工作人员必须每年签署证明，同意遵守政策和程序。新的合规系统将有助于目前完全人工操作的个人交易流程实现自动化。实现自动化后，将在道德操守办公室根据年度财务披露方案进行的现有监督基础上再增加一层监督，从而提高效率和发现潜在利益冲突的可能性。

35. 在第 98 段中，审计委员会建议投资管理厅重新界定个人证券政策和程序的适用性，目的是将其适用于养恤基金参与投资管理厅工作的任何工作人员，包括养恤基金秘书处的人员。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第三季度

36. 这项建议已得到执行。为了遵行这一建议，该厅于 2020 年 4 月修订了其个人交易政策，并将其范围扩大到包括直接向负责基金资产投资的秘书长代表报告的工作人员。修订后的政策将与新的合规系统同步推出，该系统预计于 2020 年 8 月底启动。

37. 在第 106 段中，审计委员会建议投资管理厅制定一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

38. 这项建议已得到执行。该厅制定了一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等。新政策副本已于 2020 年 4 月送交审计委员会。

39. 在第 107 段中，审计委员会建议投资管理厅审查当前关于利益冲突的准则，设计一个程序，使投资管理厅的工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便工作人员能够披露雇员和外部咨询人之间的潜在冲突。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

40. 该厅正在制定关于利益冲突的新程序，并将列入一项程序，使工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便他们能够披露潜在的利益冲突。

41. 在第 119 段中，审计委员会建议投资管理厅至少每年对投资准则审查和更新一次，以便使其与投资政策声明保持一致。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第二季度

42. 这项建议已得到执行。修订了投资程序，使其与新的投资政策声明保持一致。新投资程序已送交审计委员会。

43. 在第 120 段中，审计委员会建议投资管理厅分发内部程序手册和准则的更新版，之后再执行这些程序。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

44. 该厅将向工作人员分发经核准的新内部程序手册和准则，之后再执行这些程序。

45. 在第 121 段中，审计委员会建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策，因为投资组合中有 15%是由外部管理的。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

46. 作为该厅审查投资政策声明的一部分，声明中将补充提及关于外部经理的业务运作和风险管理政策。

47. 在第 128 段中，审计委员会建议投资管理厅建立和实施一个正式程序，根据法律团队向投资管理厅其他科室提供的支助，除其他事项外，确定法律团队要履行和开展的职能和活动、负责的工作人员和团队的时间表。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

48. 这项建议已得到执行。该厅法律团队建立并实施了一个正式程序，除其他事项外，该程序根据法律团队向该厅其他部门提供的支持，确定了法律团队要履行和开展的职能和活动、负责的工作人员和团队的时间表。该程序已分发给该厅所有工作人员，并送交审计委员会。

49. 在第 129 段中，审计委员会建议投资管理厅确定一个机制，以便除其他职能外，可跟踪法律团队已审查和处理的文件，记录事项的复杂性、文件状况、任务分配情况和文件修订时间表。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

50. 法律团队执行了这项建议，有关证据已送交审计委员会。

51. 在第 144 段中，审计委员会建议投资管理厅确定一个正式机制，以监测和确保该厅所有工作人员，特别是新雇员，在加入本组织或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

52. 这项建议已得到执行。该厅制定了一个正式机制，用于监测和确保该厅工作人员在加入本组织后六个月内完成联合国强制性学习方案和其他额外的强制性学习。自 2020 年 4 月以来，该厅向新入职的工作人员发出关于在入职后 6 个月内完成强制性培训的特别指示，并每两周发出一次提醒。自 2020 年 4 月以来入职的四名新工作人员中，有两名已在六个月的目标之前完成了强制性培训，两名正在顺利完成培训的过程中。现有工作人员的合规率也已提高到 87%，这是因为采取了更积极主动的办法敦促工作人员完成课程。

53. 在第 145 段中，审计委员会建议投资管理厅确保其工作人员向相应科室发送联合国强制性学习方案、投资管理厅举办的课程和遵守投资管理厅制订和执行政策等方面的适当证书，以及储存库中应具备的该雇员的任何其他文件。

负责部门： 投资管理厅  
执行状况： 执行中  
优先等级： 中  
目标日期： 2020 年第四季度

54. 在 Inspira 中完成的课程证书的中央储存库是每位工作人员 Inspira 个人资料的学习页面。鼓励他们发送证书副本，以便纳入他们的官方身份档案。行政团队通过管理看板全面了解课程合规性。

55. 在第 153 段中，审计委员会建议投资管理厅制定和实施一种机制或方法，得以跟踪一年中任何时候在财务报表中披露的所有投资承付款。

负责部门： 投资管理厅  
执行状况： 执行中  
优先等级： 中  
目标日期： 2020 年第四季度

56. 该厅正在实施一个软件平台，以便对投资承付款的所有方面进行适当跟踪。

57. 在第 154 段中，审计委员会建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序，以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。

负责部门： 投资管理厅  
执行状况： 执行中  
优先等级： 中  
目标日期： 2020 年第四季度

58. 该厅正在实施一个软件平台，以便对投资承付款的所有方面进行适当跟踪。

59. 在第 160 段中，审计委员会建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

负责部门： 投资管理厅  
执行状况： 执行中  
优先等级： 中  
目标日期： 2020 年第四季度

60. 该厅正在实施一个软件平台，以便对投资承付款的所有方面进行适当跟踪。

61. 在第 161 段中，审计委员会建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

62. 规定缔结新另类投资协议的一般流程的详细程序在目前正在敲定并将通过的投资程序文件中得到解决。

63. 在第 170 段中，审计委员会建议投资管理厅评估当前控制措施的设计和运行情况，并制定一种方法用以发现与财务报表结算流程有关的不准确之处，以确保这些控制措施按照设计目标有效运行。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

64. 这项建议正在执行。该厅正在加强年终结算核对表，该表将更新并列入该厅的程序手册并予以分发。

65. 在第 171 段中，审计委员会建议，一旦所执行的程序和控制措施在手册中得到适当反映，投资管理厅就应分发业经完善和核准的程序手册版本。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第四季度

66. 这项建议正在执行。该厅正在加强年终结算核对表，该表将更新并列入该厅的程序手册并予以分发。

67. 在第 180 段中，审计委员会建议投资管理厅当局确保遵守强制休假政策，避免可能出现的欺诈情况。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 中  
 目标日期： 2020 年第三季度

68. 这项建议已得到执行。该厅高级管理层将尽一切努力确保遵守该厅的强制休假政策，该政策要求工作人员连续休 10 天年假，以此作为减少欺诈行为的控制机制。该政策还促进知识传承，以便替补或后备工作人员可以在长期休假的情况

下发挥作用，保持业务连续性。负责风险和合规的副处长可在特殊和适当情况下批准强制休假的例外情况。在上一个周期中，对 14 名雇员准予强制休假政策的例外待遇。

### 三. 以往财政期间审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金的报告所载建议的执行情况

69. 审计委员会在关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/75/5/Add.16, 第二章)附件中概述了以往各财政期间所提建议的执行状况。

70. 表 3 汇总了截至 2020 年 8 月审计委员会认为尚未充分执行的 11 项建议的总体情况。

表 3

审计委员会报告附件中认为尚未充分执行的现存以往各期建议的执行情况

负责部门	建议数目	已执行	执行中	设有目标日期	未设目标日期
投资管理厅	6	0	6	6	—
养恤金行政管理部门	5	0	5	5	—
<b>共计</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>100</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注：此外，审计委员会的报告载有针对养恤基金成员组织的一项审计建议。

#### 2017 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告

71. 在其 2017 年 12 月 31 日终了年度报告(A/73/5/Add.16, 第二章)第 38 段中，审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计，以查明该系统的缺陷和问题，以便予以纠正。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2020 年第四季度

72. 2018 年 11 月，养恤基金发布了关于对养恤金综合管理系统进行全面独立第三方审计的意向书。12 家供应商对意向书作出了回应。向在联合国全球采购网登记的所有公司发出了招标书。审计工作预计在年底前完成。

73. 在第 47 段中，审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。

负责部门： 养恤金行政管理部门

执行状况： 执行中

优先等级： 高  
目标日期： 2021 年第四季度

74. 与联合国的两个离职数据界面项目的要求现已提交企业资源规划系统提供商。养恤金综合管理系统将进行相应调整。与此同时，养恤基金继续通过指定的协调人加强与各成员组织业已牢固的关系，以方便和加快离职文件的提交。养恤基金已与联合国开发计划署和联合国儿童基金会(儿基会)启动了一个试点项目，以电子方式接收离职通知。由于冠状病毒病(COVID-19)卫生危机，所有成员组织都可以使用专用邮箱以电子方式提交离职文件。

75. 在第 62 段中，审计委员会建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，为应享权利证书程序提供便利。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
执行状况： 执行中  
优先等级： 高  
目标日期： 2021 年第四季度

76. 自动签名验证系统处于最后采购阶段。养恤基金将在 2020 年早些时候启动系统实施。

77. 在第 86 段中，审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。

负责部门： 投资管理厅  
执行状况： 执行中  
优先等级： 高  
目标日期： 2020 年第四季度

78. 征求建议书已经最后敲定，正在与供应商谈判合同。预计合同将到 2020 年第四季度敲定。

#### 2018 年 12 月 31 日终了年度审计委员会的报告

79. 在其 2018 年 12 月 31 日终了年度报告(A/74/5/Add.16，第二章)第 79 段中，审计委员会建议养恤基金与承诺每年进行一次以上对账的成员组织创建一个项目，界定适用于养恤基金和成员组织的不同标准、活动、最后期限、作用和责任，并确定项目执行进度百分比，以便及时获得关于各参与者缴款情况的完整、准确的信息。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
执行状况： 执行中  
优先等级： 高  
目标日期： 2021 年第四季度

80. 养恤基金与国际民用航空组织的试点月缴款接口项目于 2019 年 10 月完成。接口方案的方案指导小组于 2019 年 11 月首次开会。会上更新了业务论证和方案定义文件。方案指导小组已批准将试点项目扩展到联合国工业发展组织和另外两个成员组织。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。

81. 在第 80 段中，审计委员会建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法，以确保每年进行一次以上的对账，并确保养恤基金在同一天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目，那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件。

负责部门： 养恤金行政管理部门  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2021 年第四季度

82. 养恤基金将在中期内继续与其他成员组织进行月缴款接口项目，只有在养恤基金和具体成员组织具有所需的资源、预算和技术时才执行该项目。

83. 在第 136 段中，审计委员会建议投资管理厅设计和实施相关说明、培训和程序，说明投资干事分析和评价各资产类别的环境、社会和治理指标的过程，包括将在投资决策过程中使用的指标，并说明根据这些指标所作决策的记录和依据。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第三季度

84. 在该厅厅长的监督下，该厅可持续投资小组与各投资团队和投资支持科室(信息技术、风险和合规以及行政)合作，通过开展以下工作，将环境、社会和治理指标纳入其投资决策过程：

(a) 更新该厅投资政策声明，规定该厅应努力确保其所有活动纳入可持续投资的理想，包括考虑到环境、社会和治理指标，同时完全符合其实现长期投资目标的信托责任；

(b) 制定关于环境、社会和治理指标的实施准则，明确解释纳入这些指标的工作，并将其用于每一资产类别的投资决策过程；

(c) 就所有内部和外部环境、社会和治理平台的方法和功能对所有资产类别的投资干事进行正式培训，以进一步增进他们对工具的了解，并促进将环境、社会和治理指标纳入其投资决策过程；

(d) 确保精简环境、社会和治理分析和指标, 将其纳入投资建议进程的文件, 并由内部投资委员会(涉及内部上市股权和固定收益)和私募市场委员会(涉及私募股权、不动产和实物资产)监督;

(e) 出版年度可持续投资报告, 更新该厅网站, 列入该厅可持续投资做法的信息;

(f) 记录所有培训班的出席情况(要求每个投资组合小组至少有一名小组成员参加每次培训并与缺席的小组成员分享信息), 并向每名高级投资干事发送关于出席培训班和完成培训的确认, 要求每名高级投资干事在收到后对纳入准则予以签核;

(g) 鼓励每位高级投资干事将环境、社会和治理考虑因素纳入其投资决策过程。

负责基金资产投资的秘书长代表与秘书长签订的高级管理人员契约中规定的其环境、社会和治理目标是, “改善养恤基金的环境、社会和治理状况, 并将其定位为可持续投资的领导者, 同时不影响养恤基金的回报目标”。这是全组织的目标, 因此, 已在所有工作人员会议上传达, 并列入厅长、D-1 职等投资干事和 P-5 职等高级投资干事的工作计划。

85. 在第 138 段中, 审计委员会建议, 就私募市场而言, 在最后完成私募市场投资系统的实施工作时, 投资管理厅应加强养恤基金外部经理人开展的尽职调查程序, 以确保在上述过程中考虑到环境、社会和治理指标。

负责部门: 投资管理厅  
 执行状况: 执行中  
 优先等级: 高  
 目标日期: 2020 年第四季度

86. 可持续投资小组制定了私募市场外部经理人开展尽职调查的指导方针, 其中概述了需要考虑的重要环境、社会和治理因素, 每个因素在私募市场背景下如何运用, 外部基金纳入环境、社会和治理考量的最佳做法, 以及这些重要因素如何对养恤基金私募市场投资组合经风险调整后的回报产生影响。该文件解释了该厅投资经理和外部经理人的沟通和对话工具, 以确保监测环境、社会和治理问题, 并利用这些机会。此外, 可持续投资小组已敲定并精简了正式的环境、社会和治理程序, 该程序现已纳入每个私募市场团队的私募市场投资决策过程, 在提交投资建议之前必须遵循该程序。这包括规定基金经理人要求提供并核实环境、社会和治理政策。私募市场委员会提供监督, 以确保私募股权、不动产和实物资产的每一项私募市场投资建议都纳入和考虑了环境、社会和治理指标和指导方针。可持续投资小组目前正在开发私募市场看板系统, 该系统类似上市股权看板系统, 将提供重要的基本数据以及环境、社会和治理数据。

87. 在第 148 段中，审计委员会建议，投资管理厅制定和实施一个独立的系统，在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

88. 该厅承认，整个另类投资过程实现自动化很重要。鉴于预计另类投资组合具有增长潜力，且现有手动控制措施和资源的可扩展性有限，该厅认识到需要有一个尖端系统来管理另类投资组合。2019 年 10 月，该厅最后敲定了寻求与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的程序。供应商遴选已于 2020 年 2 月获得总部合同委员会的批准，这一进程将继续推进。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映了完成许多必要步骤所需的时间，其中一些步骤将涉及其他领域，如采购司和法律事务厅，以便最后敲定，此外还有技术执行阶段。

89. 在第 149 段中，审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息，如数额、指示说明和行政费用。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

90. 如第 88 段所述，该厅已最后敲定了寻求与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映了完成许多必要步骤所需的时间，其中一些步骤将涉及其他领域，如采购司和法律事务厅，以便最后敲定，此外还有技术执行阶段。

91. 在第 150 段中，审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪，以便及时为决策提供完整准确的信息，并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较。

负责部门： 投资管理厅  
 执行状况： 执行中  
 优先等级： 高  
 目标日期： 2020 年第四季度

92. 如第 88 段所述，该厅已最后敲定了寻求与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为该厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映了完成

许多必要步骤所需的时间，其中一些步骤将涉及其他领域，如采购司和法律事务厅，以便最后敲定，此外还有技术执行阶段。

---