



大会

Distr.: General
10 August 2022
Chinese
Original: English

第七十七届会议

临时议程* 项目 136(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 2021 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。大会在该决议中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。

本报告提供信息，补充对已向审计委员会提出的评论，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，为减少重复，精简文件，本报告仅在必要情况下提供养恤基金的补充评论，本报告并提供信息，说明审计委员会有关报告所载每项建议的执行情况、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完全执行的以往各期审计委员会有关建议的执行情况。

* [A/77/150](#)。



一. 导言

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适当时间表。
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，应继续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。大会在第 [71/261 A](#) 号决议第 5 段决定，在与联合国合办工作人员养恤基金有关的议程项目下进一步审议审计委员会关于养恤基金的报告。

二. 审计委员会关于 2021 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¹

3. 表 1 汇总审议委员会报告所载主要建议截至 2021 年 8 月的执行情况。

表 1
主要建议的执行情况

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
全养恤基金	1		1	1	
投资管理厅	4	—	4	4	—
养恤金行政管理局	5	—	5	5	—
共计	10	—	10	10	—
百分比	100	—	100		

4. 表 2 汇总所有建议截至 2021 年 8 月的执行情况。

表 2
所有建议的执行情况

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
全养恤基金	2		2	2	
投资管理厅	8	—	8	8	—
养恤金行政管理局	11	—	11	11	—
共计	21	—	21	21	—
百分比	100	—	100		

¹ [A/77/5/Add.16](#)。

5. 审计委员会在第 27 段建议养恤基金对已核准和已执行预算之间差异最大的类别进行分析，以改进预算估计数，使拟议预算更加准确、与执行期间的实际支出更加匹配。

负责部门：全养恤基金
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2023 年第三季度

6. 养恤基金在 2023 年预算指导意见中列入了具体措词，敦促管理人员考虑过去的支出模式和主要工作量驱动因素，确保所需资源合理，反映预期所需资源。今后的预算指导意见将包含类似的措辞。养恤基金预算不应视为一项必须执行的法定任务，而应视为管理养恤基金的行政费用合理上限。因此，任何支出结余都应视为应返还养恤基金的节省资金，不应视为执行不够。

7. 审计委员会在第 32 段建议养恤基金界定和执行与主要预算类别(如工作人员费用和订约承办事务)挂钩的主要业绩指标，以确定所需资源并向治理机构说明理由。

负责部门：全养恤基金
 状况：执行中
 优先等级：中
 目标日期：2023 年第三季度

8. 为审查主要业绩指标，养恤基金在 2022 年和 2023 年拟议预算中列入了为预算规划提供信息的衡量标准，并将继续完善这些标准。

9. 审计委员会在第 48 段建议养恤金行政管理局为 2021-2023 年战略计划(CARE 战略)的每个支柱最后确定并实施正式的行动计划，其中包括关键成功因素、目标、活动、项目、里程碑、负责工作人员、主要成果指标和主要业绩指标。

负责部门：养恤金行政管理局
 状况：执行中
 优先等级：高
 目标日期：2023 年第三季度

10. CARE 战略三大支柱的每个支柱都包括主要目标、成果、行动计划和成功因素。² 该战略提供一个总体框架，用于根据养恤基金的项目管理方法确定项目活动、里程碑、责任以及主要成果和业绩指标。该方法以受控环境下的项目管理法

² CARE 指的是：以客户为中心、以行动为导向、建立关系和效率驱动。

第二版(“PRINCE 项目管理法 2”)以及秘书处的最佳做法为基础。养恤金行政管理局在三个战略支柱下分别确定了若干项目和举措,并确定了优先次序。优先项目的项目管理人员与各自的项目委员会合作,验证和实现每个应交付成果的里程碑。养恤基金跟踪和监测每个项目和倡议的进展情况。养恤基金通过一个项目管理工具获取和监测与每个项目相关的主要业绩指标,该工具于 2022 年 1 月推出,用于监测在 2021-2023 年战略规划框架内以及以后实施的项目和举措。

11. 审计委员会在第 49 段建议养恤金行政管理局加强对工作计划的监测和定期审查,以确保在剩余期间完成战略规划。

负责部门:	养恤金行政管理局
状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2023 年第三季度

12. 养恤基金利用项目管理工具及其相关业务情报报告工具,定期监测和审查与三大战略支柱相关的项目和举措。此外,养恤基金的管理当局定期并在季度会议上审查该战略的状况以及相关项目和举措的状况。

13. 审计委员会在第 50 段建议养恤金行政管理局利用业务情报技术平台,开发和实施一个包含主要成果指标和主要业绩指标的看板,以审查和监测业绩,并视需要协助采取纠正行动。

负责部门:	养恤金行政管理局
状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2023 年第三季度

14. 养恤金行政管理局将确定一套指标,以衡量和监测实现战略规划的情况。养恤金行政管理局还将探讨是否有可能开发一个看板,以监测执行指标的情况。

15. 审计委员会在第 57 段建议养恤金行政管理局采取必要措施,进一步界定业务转型和问责股及数据分析股的职能、责任和职权范围。

负责部门:	养恤金行政管理局
状况:	执行中
优先等级:	中
目标日期:	2022 年第四季度

16. 养恤基金将更新业务转型和问责股和数据分析股的职能、责任和职权范围。

17. 审计委员会在第 58 段建议养恤金行政管理局最后确定并正式拟定业务转型和问责股及数据分析股的工作计划，包括在战略剩余两年期间开展的活动、责任和时间表，并监测这两个股的进展情况和实现各项目标的情况。

负责部门： 养恤金行政管理局

状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2022 年第四季度

18. 养恤基金将更新两个股的工作计划。

19. 审计委员会在第 59 段建议养恤金行政管理局为业务转型和问责股及数据分析股制定主要业绩指标，以衡量其业绩和对实现战略的贡献。

负责部门： 养恤金行政管理局

状况： 执行中

优先等级： 中

目标日期： 2022 年第四季度

20. 养恤基金将根据两个股的最新工作计划，制定和实施与战略相一致的适当业绩计量办法。

21. 审计委员会在第 72 段建议养恤金行政管理局在短期内制定并执行一项行动计划，与向养恤金综合管理系统输入数据的不同流程业务所有人一道，修复错误、缺失和不完整的数据，确保养恤基金的精算估值和养恤金处理所需的信息准确无误。

负责部门： 养恤金行政管理局

状况： 执行中

优先等级： 高

目标日期： 2023 年第四季度

22. 养恤基金实施了控制措施和数据清理工作，以确保数据质量足以进行精算估值和养恤金处理。养恤基金正在执行一个数据治理项目，以实施一个数据治理框架，其中将包括一项数据质量政策。

23. 审计委员会在第 82 段建议养恤金行政管理局扩大主要福利和其他关键程序的既定基准，特别是与参与人和受益人有关的基准，目的是更好地衡量和了解养恤基金的总体业绩。

负责部门： 养恤金行政管理局

状况： 执行中

优先等级：高

目标日期：2023 年第三季度

24. 养恤基金为关键流程制定了一套主要业绩指标。主要业绩指标包括重新计算遗属福利(离职后)、应支付的递延福利、应支付的子女福利和双轨制等主要福利的基准。养恤基金开发了一个业务情报报告工具，以便能够跟踪主要业绩指标，进行重新计算。

25. 审计委员会在第 86 段建议养恤金行政管理局对养恤基金参与人的年龄情况进行分析，并发布一份关于年龄情况的管理信息报告。

负责部门：养恤金行政管理局

状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2023 年第三季度

26. 养恤基金通过业务情报报告工具获得一项现有报告，并通过该报告监测参与人年龄情况。养恤基金从偿付能力的角度，通过两年期经验分析，监测养恤基金不断变化的参与人和退休模式。

27. 审计委员会在第 100 段建议养恤金行政管理局开发和实施两个接口之间的自动同步，以避免重新处理文件，防止数据不一致的可能问题。

负责部门：养恤金行政管理局

状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2023 年第一季度

28. 养恤基金有系统控制措施，以确保不重新处理档案。因此，自实施人力资源和财务接口以来，没有任何文件被处理两次。此外，这些接口具有拒绝交易事项或数据的验证控制，这可以防止养恤金综合管理系统出现不一致的数据。为落实这项建议，养恤基金将加强系统，以确保养恤金综合管理系统在更新人力资源数据之后才处理财务档案。

29. 审计委员会在第 101 段建议养恤金行政管理局继续推进接口实施项目并与成员组织合作，制定一项工作计划，在短期内增加已经有人力资源接口的实体的财务接口。

负责部门：养恤金行政管理局

状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2023 年第四季度

30. 养恤基金已确定选择可在短期和中期加入第二阶段和第三阶段接口的成员组织的标准。养恤金接口方案项目指导小组定期审查取得的进展。养恤基金已与国际海事组织、国际电信联盟(第 2 阶段)、联合国教育、科学及文化组织和世界知识产权组织(第 3 阶段)等下个财务接口项目的候选组织进行初步接触, 并正在探讨这些组织和养恤基金是否已做好准备, 是否可以执行这个项目。

31. 审计委员会在第 109 段建议投资管理厅制定程序并采取必要措施, 确保休年假或缺勤的投资干事不参与或核准任何涉及资金流动和证券交易的商业交易, 并确保后备工作人员到位, 确保整个流程无中断。

负责部门:	投资管理厅
状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2023 年第一季度

32. 投资管理厅将在其强制性休假政策中增加措词, 明确规定长期缺勤的投资干事不得参与或批准投资交易。如果是半天或几天的短期缺勤, 则不在该程序之列, 因为由于时间短, 这种缺勤并不重要。

33. 审计委员会在第 110 段建议投资管理厅巩固和评价其目前对布隆伯格系统用户账户的监测机制, 以便追踪在休假或缺勤期间可能通过该系统核准交易的投资干事的情况。

负责部门:	投资管理厅
状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2023 年第三季度

34. 投资管理办公室将在投资干事法定休假或长期缺勤时暂停他们进入交易订单管理系统的权限。合规小组还将在培训中强调, 在短期缺勤或未至少提前七天通知就缺勤的情况下, 需要在得到正式授权后才能核准交易。

35. 审计委员会在第 119 段建议投资管理厅加强和更新现行的经纪人和对手方程序, 包括经纪人和对手方需要达到的标准, 风险小组和风险委员会目前进行的报告和审查, 以及在解除或决定保留经纪人和对手方时需要权衡和评价的标准。

负责部门:	投资管理厅
状况:	执行中
优先等级:	高
目标日期:	2022 年第三季度

36. 投资管理厅将更新关于经纪人和对手方的现程序，以列入更多细节，说明它们需要达到哪些标准才能获得批准、目前进行的报告和审查以及解除或延长经纪人和对手方合同需要评估的标准。

37. 审计委员会在第 132 段建议投资管理厅重新评估目前用于评价经纪人和对手方的评价报告的适用情况，并加强对经纪人和对手方的监测，以确保根据评价期间提供的服务或交易对其进行评估，目的是衡量实际业绩，防止最佳价格执行交易原则委员会作出任何错误的决定。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第三季度

38. 投资管理厅将评估评价程序。

39. 审计委员会在第 141 段建议投资管理厅在私募市场投资流程中规定一个最长期限，即从第一次和第二次核准到签署协议，最长不超过一个日历年，以便与私募市场年度战略计划和把握节奏战略适当保持一致。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2023 年第三季度

40. 投资管理厅将审查投资程序，使审批工作与私募市场战略计划更好地保持一致。

41. 审计委员会在第 152 段建议投资管理厅评价和重新设计其监测每月报告要求的现行机制，以确保严格执行每月审查的规定，目的是采取必要措施，处理发现的偏差情况。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

42. 投资管理厅已聘请一名外部咨询人，咨询人将评价和审查监测每月报告要求的现行机制。

43. 审计委员会在第 153 段建议投资管理厅开发和实施一个可以接收外部经理报告的电子平台或解决方案，以跟踪所有要求和每个外部经理的延误情况，确保投资管理厅及时进行审核。

负责部门：投资管理厅

状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2022 年第四季度

44. 投资管理厅将评估是否有可能实施一个流程，这个流程利用 SharePoint 跟踪从外部管理人员收到的报告。

45. 审计委员会在第 165 段建议投资管理厅增加用户访问审查的频率，并更新访问控制程序 1.4 版和信息安全运营和监测流程程序 1.2 版。

负责部门：投资管理厅

状况：执行中

优先等级：中

目标日期：2023 年第一季度

46. 投资管理厅增加了用户访问审查的频率，并将相应更新程序。

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

47. 审计委员会在关于 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/77/5/Add.16，第二章)附件中概述了以往财政期间所提建议的执行情况。

48. 表 3 汇总截至 2022 年 8 月审计委员会评估为尚未完全执行的 14 项建议的总体情况。

表 3

审计委员会报告附件中认为尚未完全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	9	0	9	9	0
养恤金行政管理局	5	0	5	5	0
共计	14	0	14	14	0
百分比	100	0	100		

审计委员会关于 2017 年 12 月 31 日终了年度的报告³

49. 审计委员会还在第 62 段建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，以便利应享权利证书程序。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第三季度

50. 自动签名验证系统已经实施，计划于 2022 年第三季度上线。自动签名验证解决方案包括部署 Kofax TotalAgility Server Proof Signature Build 和文档扫描解决方案以及自动签名验证系统。作为补充，养恤基金在日内瓦和纽约办事处安装和配置了新扫描仪，并将其与 Proof Signature Build 连接。养恤基金将利用新系统核实所有文件类型和接收方法中的签名。

审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度的报告⁴

51. 审计委员会在第 121 段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
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第三季度

52. 这项建议正在执行。养恤基金已与利益攸关方分享更新后的投资政策声明最新版本，以征求意见。养恤基金将在 2022 年 7 月收到养恤金联委会的意见后，最后确定投资政策声明。

53. 审计委员会在第 154 段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
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

³ A/73/5/Add.16，第二章。

⁴ A/75/5/Add.16，第二章。

54. 这项建议正在执行。投资管理厅最近实施了一个新系统，以实现私募市场程序自动化，投资管理厅目前正在建立一个正式程序，最迟将在 2022 年第四季度将其作为投资程序的一部分提出。

55. 审计委员会在第 160 段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
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

56. 这项建议正在执行。投资管理厅考虑到最近实施的新系统，目前正在审查各种最佳方案，以便建立一个数字储存库，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评价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。

57. 审计委员会在第 161 段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
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

58. 这项建议正在执行。养恤基金将更新投资程序，以纳入规定缔结协议流程的详细程序。

审计委员会关于 2020 年 12 月 31 日终了年度的报告⁵

59. 审计委员会在第 42 段建议养恤金行政管理局设计、制定和实施控制机制，在必要时与养恤基金成员组织和受益人一道对数据质量进行定期审查，以维护数据，防止养恤金综合管理系统中记录的信息可能前后不一，并确保提供给用户的信息的可靠性。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第四季度

⁵ A/76/5/Add.16，第二章。

60. 养恤金行政管理局目前正在执行一个数据治理项目，以实施一个数据治理框架，确保落实适当的数据管理和数据质量流程，包括实施数据质量政策。与此同时，养恤金行政管理局持续进行数据清理和数据修复工作。为防止数据不一致的情况，养恤金行政管理局还采取了其他行动，其中包括，自动更新成员组织在各自企业资源规划系统中进行的某些数据变更，以确保通过人力资源接口传输的数据在养恤金综合管理系统中自动更新。

61. 审计委员会还在第 43 段建议养恤金行政管理局进行分析，以确定精算估值所使用的关键数据中的前后不一在何种情况下成为重大问题，并确定容差阈值，以便在今后的审查中提高所使用的标准的透明度。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第四季度

62. 顾问精算师确认了对进行精算估值至关重要的数据域。虽然容差阈值可能非常低，难以界定，但养恤基金仍然要求顾问精算师提供更多信息，说明他们可能不得不适用假设的记录数量。

63. 审计委员会在第 71 段建议养恤金行政管理局制定和执行一项正式程序，具体规定养恤基金和联合国应审查离职后健康保险普查数据，正式程序应包括验证和(或)控制措施、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和最后期限以及养恤基金和联合国之间将进行的沟通的细节。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第四季度

64. 养恤金行政管理局已编制并发布一项审查离职后福利普查数据的程序。该程序详细说明了在审查后应生成的报告。由于精算估值每两年进行一次，预计针对 2023 年的下次离职后健康保险普查数据审查将在 2023 年 12 月至 2024 年 2 月期间进行。

65. 审计委员会还在第 72 段建议养恤金行政管理局每年发布一份正式报告，说明审查结果和对离职后健康保险普查数据进行的调整结果，以支持在编制财务报表时进行的合理性审查。

负责部门：	养恤金行政管理局
状况：	执行中
优先等级：	高

目标日期：2022 年第四季度

66. 养恤金行政管理局已编制并发布一项审查离职后福利普查数据的程序。该程序详细说明了在审查后应生成的报告。由于精算估值每两年进行一次，预计针对 2023 年的下次离职后健康保险普查数据审查将在 2023 年 12 月至 2024 年 2 月期间进行。

67. 审计委员会在第 121 段建议投资管理厅启用经纪账户模块，并纳入用于验证工作人员经纪账户的直接经纪资料，以充分遵守行业最佳做法，并帮助减轻与养恤基金活动的潜在利益冲突有关的风险。

负责部门：投资管理厅

状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2023 年第一季度

68. 投资管理厅将执行这项建议，估计将在 2023 年完全执行。

69. 审计委员会在第 133 段建议投资管理厅制定一个程序，确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准，以便该厅的工作人员能够在声誉风险出现之前采取必要措施。

负责部门：投资管理厅

状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2021 年第四季度

70. 投资管理厅修订了声誉风险政策，以确定在出现声誉风险事件时应权衡的标准。2021 年 8 月 13 日，负责养恤基金资产投资的秘书长代表核准了这一订正政策。按照审计委员会的建议，养恤基金目前正在进一步审查这项政策，以列入更多的程序细节。

71. 审计委员会在第 134 段建议投资管理厅长期保留最新记录，掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。

负责部门：投资管理厅

状况：执行中

优先等级：高

目标日期：2022 年第四季度

72. 投资管理厅修订了声誉风险政策，以解决这些问题。该厅将长期保存最新记录，掌握在一年中经过评估的该厅所有活动(包括供应商、外部经理、顾问和其他第三方)存在的声誉风险以及采取的相应行动。

73. 审计委员会在第 159 段建议投资管理厅加强和评价现有控制机制，以确保持续全面有效地监测外部顾问的管理情况，便于该厅查明、评价和减轻潜在的投资、业务和声誉风险。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	高
目标日期：	2022 年第四季度

74. 投资管理厅目前正在推出新界定的供应商管理框架。该框架将涵盖供应商的绩效、关系和风险，包括通过界定的模板、看板和记分卡理顺供应商并持续管理供应商合同、绩效、关系和风险。该厅的相关投资团队将在供应商管理办公室的支持下，确保明确界定和监测非全权外部投资顾问的关键风险指标。此外，秘书长代表 2021 年 8 月 13 日核准的订正声誉风险政策将处理与声誉风险有关的任何问题。按照审计委员会的建议，养恤基金目前正在进一步审查这项政策，以列入更多的程序细节。风险和合规科负责持续监测所有声誉风险，履约委员会则负责报告和上报风险。

75. 审计委员会在第 160 段建议投资管理厅制定一项程序，规定对非全权顾问入职后进行的尽职调查程序的步骤，包括该程序将涉及哪些方面、何时和多久进行一次、通过审查产生哪些报告和结果以及由谁负责等。

负责部门：	投资管理厅
状况：	执行中
优先等级：	中
目标日期：	2022 年第四季度

76. 投资管理厅投资团队将在供应商管理办公室的支持下，进一步审查供应商管理框架和模板，以及非全权外部顾问政策，以纳入关于非全权外部投资顾问特定尽职调查流程的更多细节。
