



第六十二届会议

议程项目 127 和 128

2006-2007 两年期方案预算

2008-2009 两年期拟议方案预算

联合国合办工作人员养恤基金的管理费用

行政和预算问题咨询委员会第四次报告

一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了联合国工作人员养恤金联合委员会关于联合国合办工作人员养恤基金管理费用的报告 (A/62/175)。在审议这些报告过程中, 咨询委员会会晤了养恤金联委会主席、养恤基金首席执行干事和秘书长负责基金投资的代表。
2. 联合国工作人员养恤金联合委员会的报告载有 2006-2007 两年期订正预算估计数和执行情况报告、2008-2009 两年期拟议预算估计数以及关于授权以不超过 200 000 美元的数额补充 2008-2009 两年期应急基金捐款的提议。咨询委员会欣见预算报告和相关文件的质量有所提高。
3. 如基金活动概览所述 (A/62/175, 第 1 段), 联合国合办工作人员养恤基金现有组织成员 22 个, 截至 2006 年 12 月 31 日, 在职参与人和养恤金领取人合计 155 151 人。咨询委员会获悉, 国际移民组织于 2007 年 1 月 1 日加入基金, 带来约 1 500 名新的参与者。
4. 如预算文件所示 (A/62/175, 第 3 段), 在 2006 年 12 月 31 日终了的一年里, 在职参与人增加了 5.1%, 同期的定期养恤金领取人数增长 2.3%。报告中的图一和图二显示 1995 年以来在职参与人数和养恤金领取人数的增长。



5. 咨询委员会注意到,基金资产市值从2005年12月底的314亿美元增至2006年12月的363亿美元,增长了15.5% (见A/62/175,第7段)。委员会获悉,截至2007年10月1日,基金资产市值为412亿美元。

6. 咨询委员会注意到,预算文件采用了成果预算编制格式。在听证会上,委员会同基金秘书处的代表讨论了有助于精简和缩短预算文件的各种想法。**例如,委员会建议,考虑将附件的焦点放在主要事实和数字上,以缩短预算文件篇幅。**

7. 咨询委员会欣见2006-2007两年期执行情况报告纳入关于信息技术项目状况的资料,并相信今后的拟议预算将继续纳入关于项目时限和完成日期的信息 (见A/60/7/Add. 7,第11段)。

8. **咨询委员会认为,应当更加注意完善成果预算编制格式,包括绩效指标的提出。**例如,改善投资管理处工作人员性别平衡的绩效指标规定,专业及以上职类妇女的百分比提高,但2008-2009年度的目标数字没有反映出任何提高 (见A/62/175,表21)。

二. 2006-2007 两年期订正预算估计数和执行情况报告

9. 如预算文件所示 (A/62/175,第10段),大会在第60/248号决议第三节中核准为2006-2007两年期批款共计108 262 500美元,包括行政费用57 305 700美元、投资费用49 236 200美元和审计费用1 720 600美元。在这笔批款中,91 722 700美元由基金直接支付,16 539 800美元是联合国的分摊费用份额。此外,核准的预算外资源为131 000美元,将由若干成员组织提供资金。大会在第61/240号决议第四节中将批款增加了2 403 000美元,使总金额增至110 665 500美元,其中包括行政费用 (57 581 200美元)、投资费用 (51 145 400美元) 和审计费用 (1 938 900美元)。在这笔批款中,94 014 200美元由基金直接支付,16 651 300美元是联合国的分摊费用份额。

10. 预算文件第9段表明,2006-2007两年期支出反映2006年1月1日至2007年3月31日15个月期间的实际支出,以及2007年4月1日至12月31日9个月期间的估计支出。报告充分说明了报告的支出差异的原因 (A/62/175,第13段至第45段)。**咨询委员会认为,鉴于基金在行政和技术能力方面的投资,基金应当能够在向行政和预算问题咨询委员会提交文件之前,在其执行情况报告中列出更新的实际支出。委员会鼓励基金秘书处最少将实际支出报告期间延长三个月,并相应缩短预计估计数报告期间。**经查询,咨询委员会得到了2006-2007两年期实际和预计支出的最新资料 (见本报告附件一)。2006-2007两年期总支出现在估计为104 461 100美元,预计将节约6 204 400美元,其

中包括行政费用 1 287 900 美元、投资费用 4 832 900 美元和审计费用 83 600 美元。

11. 咨询委员会注意到, 2006-2007 两年期里, 向本国政府交税的基金工作人员的税款结算估计达 2 323 100 美元 (秘书处 1 517 100 美元、投资管理处 806 000 美元)。如预算文件所示 (A/62/175, 第 67 段), 基金预算以往没有为税款结算编列经费, 员额费用的预算编制没有工作人员薪金税部分; 但是, 2006 年, 联合国要求进行此类税款结算。因此, 养恤金联委会建议, 大会批准从秘书长为联合国普通基金活动设立的衡平征税基金中支付偿还税款, 从 2006-2007 两年期预算生效 (A/62/175, 第 68 段和第 150(e) 段)。**咨询委员会建议接受养恤金联委会的建议。**

12. 预算文件表 2 和第 21 至 32 段载有关于在 2006-2007 两年期行政经费下立项的信息技术项目状况的资料。委员会注意到, 2007 年底以前, 大多数信息技术项目已经完成或将要完成。虽然预算文件显示, 机构资源规划项目将于 2007 年 11 月完成 (A/62/175, 表 2), 但咨询委员会获悉, 2007 年底完成的将是基金的一项机构资源规划研究。这项研究将由基金通过联合国采购处约聘一家专业咨询公司进行。委员会从预算文件第 31 段中注意到, 2008-2009 两年期, 基金将记录所有流程、程序和最佳做法, 以最终迁入选定的机构资源规划平台。届时将提供该项目总的估计费用。预计机构资源规划办法的全面实施将在 2010-2011 两年期进行。

三. 2008-2009 两年期拟议预算

13. 基金 2008-2009 两年期拟议预算为 142 271 300 美元 (重计费用前), 其中包括行政费用 71 769 300 美元、投资费用 68 054 500 美元、审计费用 2 388 600 美元和养恤金联委会费用 58 900 美元。所需经费估计数 142 271 300 美元表明, 与 2006-2007 两年期订正批款 110 665 500 美元相比, 资源增长 31 605 800 美元, 即 28.6%。总的资源增长反映出行政费用增长 24.6%, 投资费用增长 33.1%, 审计费用增长 23.2%。

14. 预算文件提供了关于预计资源增长 31 605 800 美元的资料 (A/62/175, 第 69 至 72 段和第 128 段), 其细节如下:

(a) **行政费用**。资源增长 14 188 100 美元, 用于拟议增加的员额费用 (3 761 800 美元) 和非员额费用 (10 426 300 美元)。增加员额经费是因为需要设立 15 个新员额、改叙 1 个员额和将 3 个临时员额转为常设员额。非员额费用增加的主要原因包括: 执行信息技术和业务项目 (6 177 000 美元)、保养信息技术设备 (1 711 600 美元) 和采购新设备 (395 000 美元)、房地租金增加 (1 408 300 美元)、工作人员和代表差旅费 (327 400 美元) 以及通信费 (539 300 美元);

(b) **投资费用**。资源增长 16 909 100 美元，是拟议增加员额费用（2 997 600 美元）和非员额费用（13 911 500 美元）的结果。增加员额经费是因为需要设立 10 个新员额和改叙 1 个员额。非员额费用增加的主要原因包括：工作人员差旅费（553 700 美元）、外部法律咨询人、第三方服务提供者和市场数据服务的订约承办事务（10 373 400 美元）以及房地租金，包括装修（3 934 300 美元）；

(c) **审计费用**。拟议新增资源 449 700 美元，用于基金应支付的审计委员会分摊费用（74 700 美元），以及在内部审计方面增加员额费用（310 000 美元）和工作人员差旅费（61 000 美元）；

(d) **联委会费用**。所需经费估计数 58 900 美元，用于联委会主席出席联委会第五十五届会议以及行政和预算问题咨询委员会会议的差旅费（13 900 美元），以及国际农业发展基金 2008 年 7 月在罗马主办联委会第五十五届会议的行政费用（45 000 美元）。

15. 按 2008-2009 年费率计算，拟议预算 150 995 100 美元（见 A/62/175，表 6）包括分摊给养恤基金的 131 996 500 美元，以及根据费用协定分摊给联合国的 18 998 600 美元。此外，预计预算外资源为 153 600 美元，用于在 2008-2009 两年期保留一个一般事务（其他职等）员额，以处理离职后健康保险付款，资金全部由参加组织提供。

16. 2008-2009 年度的基金业务预计共需要 214 个员额，包括 1 个预算外员额。拟议员额配置表规定新设 25 个员额，上调 2 个员额以及将 3 个临时员额转为常设员额。表 1 摘要说明 2008-2009 两年期拟议员额配置变动。

表 1
2008-2009 两年期拟议员额配置变动

款次	行动	员额	员额数目	职类
行政				
行政领导和管理				
首席执行官干事办公室				
法律室	新员额	法律室主任	1	P-5
政策与分析	新员额	政策与分析干事	1	P-4
工作方案				
业务				
养恤金权利和客户服务科	新员额	福利干事	1	P-3
	新员额	客户服务干事	1	P-3
	新员额	客户服务助理	2	一般事务(其他职等)
	新员额	记录助理	1	一般事务(其他职等)
	由临时员额改划为常设员额	福利助理	3	一般事务(其他职等)
财务科	新员额	业务分析	1	P-4
日内瓦办事处		客户服务和记录管理股股长	1	P-4
	新员额	高级福利助理	1	一般事务(特等)
	新员额	记录维护股行政办事员	1	一般事务(其他职等)
	新员额	财务助理	1	一般事务(其他职等)
	新员额	福利助理	2	一般事务(其他职等)
方案支助				
执行办公室	改叙	行政干事	1	P-3 改划为 P-4
	新员额	设施管理助理	1	一般事务(其他职等)

款次	行动	员额	员额数目	职类
投资				
行政领导和管理				
主任办公室	新员额	高级方案干事	1	P-5
	改叙	高级行政助理	1	一般事务(其他职等)改叙为一般事务(特等)
工作方案				
投资科	新员额	首席投资干事	1	D-1
	新员额	投资干事-亚洲证券	1	P-3
	新员额	投资干事-欧洲证券	1	P-3
	新员额	投资干事-固定收入	1	P-3
	新员额	首席投资干事投资助理	1	一般事务(其他职等)
风险与合规科	新员额	法律干事	1	P-4
	新员额	高级风险助理	1	一般事务(特等)
	新员额	高级合规助理	1	一般事务(特等)
业务科	新员额	高级业务助理	1	一般事务(特等)

17. 咨询委员会注意到, 养恤金联委会设立了一个特设工作组, 审查 2006-2007 两年期订正预算估计数和 2008-2009 两年期拟议预算估计数, 并向联委会提出建议。该工作组不支持基金行政部门提出的数个员额编制建议(见 A/62/175, 附件五, 第 22 段和第 31 段)。委员会注意到, 工作组指出, 连续数年来有一种趋势, 即在预算周期之内和之外请求改变员额配置, 但却提供很少工作量、职能需要和组织结构等方面的理由。工作组认为, 这种做法表明, 基金未遵守适当的预算纪律, 现在是基金考虑对其人力资源需求采取较具战略性的做法的良好时机。因此, 工作组提议, 基金首席执行官和秘书长负责联合国合办工作人员养恤基金投资的代表对其各自领域的员额配置和组织结构进行全面审查, 除其他外, 借鉴相关的业界基准和最佳做法, 并将审查结果报告联委会第五十五届会议(A/62/175, 附件五, 第 19 段)。

18. 咨询委员会在提出要求后获得了关于按方案分列的基金员额配置演变资料(见表 2)。

表 2

联合国合办工作人员养恤基金：按方案分列的 2002-2003、2004-2005 和 2006-2007 两年期核定员额以及 2008-2009 两年期请设员额

方案	员额数目											
	2002-2003 年度			2004-2005 年度			2006-2007 年度			2008-2009 年度		
	专业	一般事务	共计	专业	一般事务	共计	专业	一般事务	共计	专业	一般事务	共计
秘书处												
行政领导和管理	4	3	7	4	3	7	5	3	8	7	3	10
工作方案												
业务主任办公室	2	—	2	2	1	3	2	1	3	2	1	3
养恤金权利和客户服务科	5	39	44	5	40	45	5	40	45	7	43	50
财务科	8	21	29	8	23	31	10	27	37	11	27	38
日内瓦办事处	5	16	21	6	16	22	7	18	25	8	23	31
小计	20	76	96	21	80	101	24	86	110	28	94	122
方案支助												
信息管理系统处	17	6	23	17	6	23	18	6	24	19	7	26
执行办公室	2	3	5	2	3	5	3	3	6	3	4	7
小计	19	9	28	19	9	28	21	9	30	22	11	33
秘书处共计	43	88	131	44	92	136	50	98	148	57	108	165
投资												
行政领导和管理	2	3	5	2	3	5	2	4	6	3	4	7
工作方案												
投资科	6	8	14	6	8	14	11	7	18	15	8	23
业务科	2	8	10	2	8	10	2	8	10	2	9	11

方案	员 额 数 目											
	2002-2003 年度			2004-2005 年度			2006-2007 年度			2008-2009 年度		
	专 业	一 般 事 务	共 计	专 业	一 般 事 务	共 计	专 业	一 般 事 务	共 计	专 业	一 般 事 务	共 计
风险与合规科	—	—	—	—	—	—	3	—	3	4	2	6
小 计	8	16	24	8	16	24	16	15	31	21	19	40
方案支助												
信息系统科	2	1	3	2	1	3	3	1	4	2	—	2
投资共计	12	20	32	12	20	32	21	20	41	26	23	49
总 计	55	108	163	56	112	168	71	118	189	83	131	214

19. 咨询委员会获悉，截至 2007 年 10 月 15 日，基金有 14 个空缺员额（见附件二）。委员会还获悉，所有这些空缺都将在 2007 年底以前填补。**咨询委员会认识到必须确保委托一名有经验的证券组合管理员来管理基金现有的 412 亿美元证券组合，认为目前空缺的投资管理处处长员额的人选应当：(a) 有很强的相关学术背景；(b) 有管理长期退休金投资的已证实的记录；并(c) 有丰富经验和必要才干来开展投资管理处富有挑战的工作。**

20. 咨询委员会支持养恤金联委会关于基金 2008-2009 两年期拟议员额配置的建议。

21. 咨询委员会注意到，为在纽约和日内瓦的基金房地租金编列了经费 8 497 200 美元。委员会回顾，2005 年 4 月，基金从联合国秘书处大楼搬迁到在达格·哈马舍尔德广场 1 号的新房舍。后来，基金秘书处工作人员编制增加，因而需要增加办公空间。咨询委员会获悉，房地租金和装修的估计经费反映拟议增加所需员额编制（另见上文第 17 段）。此外，由于在基金日内瓦办公室设立一个新的客户服务股，以及由于对基金在日内瓦越来越多的客户进入万国宫日益感到关切，因此，需要更新和搬迁日内瓦办公室。所需办公空间位于万国宫附近的杜邦大楼，搬迁工作已于 2007 年 9 月顺利完成，没有超过本期批款。

22. 2008-2009 两年期，基金行政业务和投资业务的（内部和外部）审计费用估计为 2 388 600 美元（重计费用前），比 2006-2007 两年期批款 1 938 900 美元增加了 449 700 美元，即 23.2%。审计费用估计数共计 2 388 600 美元，包括外部审计费用（640 500 美元）和内部审计费用（1 748 100 美元）。如预算文件所示（A/62/175，附件四，第 1 段），外部审计费用约一半用于审计行政业务，另一半用于审计投资活动；此外，根据费用分摊安排，联合国承担三分之一的基金行政业务审计费用。

23. 关于内部审计费用，咨询委员会从预算文件第 126 段中注意到，一般临时助理人员项下编列的员额经费，用于支付 1 个 P-5、2 个 P-4、1 个 P-3 和 1 个一般事务（其他职等）的费用。委员会还注意到，在订约承办事务项下请拨经费 250 000 美元，用于(a) 与 2008 年基金业务全面风险评估有关的内部审计职能（175 500 美元）和(b) 信息技术审计职能（75 000 美元）。

四. 缓解厄瓜多尔美元化引起的不利后果的临时措施

24. 咨询委员会从预算文件（A/62/175，摘要）中注意到，养恤金联委会提出的报告对大会第 61/240 号决议作出了反应。该决议邀请联委会在与精算师委员会协商后，在 2007 年就如何适当缓解厄瓜多尔美元化引起的不利后果提出可行的临时措施。

25. 咨询委员会在预算文件（A/62/175，第五节）中注意到，养恤金联委会同意请求大会授权向受厄瓜多尔采取的美元化政策不利影响的退休人员和受益人支付一次性、临时、特准补偿。咨询委员会获悉，将对接受补偿的资格进行逐案审查。委员会还注意到，联委会决定，拟议补偿不得作为联合国合办工作人员养恤基金联合委员会今后采取任何行动的先例（A/62/175，第 147 段）。咨询委员会认为，这将成为一个先例，基金可能会收到类似请求。拟议的一次性付款不符合联合国合办工作人员养恤基金的条例，特别是不符合基金条例所体现的收入折合养恤金原则。国际公务员制度委员会在其决定中以及大会在其决议中一贯坚持这项原则。

26. 如预算文件所示，联委会建议的上述临时措施将需要从基金资产中一次性总付约 500 000 美元。为了执行联委会的建议，已在联合国合办工作人员养恤基金 2008-2009 两年期拟议所需资源中编列 46 900 美元。

27. 咨询委员会认为，这是一项应由大会做出的政策决定。

五. 结论

28. 咨询委员会建议，批准 2006-2007 两年期订正估计数 104 461 100 美元（见上文第 10 段），以及 2008-2009 两年期基金行政费用拟议预算 142 271 300 美元，但如上文第 27 段所示，这须由大会作出决定。咨询委员会不反对养恤基金联委会的建议，在 2008-2009 两年期补充应急基金自愿捐款，数额不超过 200 000 美元。

附件一

2006-2007 年度执行情况报告

按支出用途开列的 2006-2007 两年期订正估计数

(千美元)

类别	核定批款			2006 年 1 月 1 日至 2007 年 9 月 30 日 21 个月期间支出			2007 年 10 月 1 日至 12 月 31 日 3 个月期间估计支出			2006-2007 两年期 增加 (减少)			2006-2007 年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
										(d) = (a- (b+c))			(e) = (a+d)		
	(a)			(b)			(c)								
行政费用															
员额	19 610.2	9 805.0	29 415.2	16 824.5	8 412.3	25 236.8	2 412.5	1 206.3	3 618.8	(373.2)	(186.4)	(559.6)	19 237.0	9 618.6	28 855.6
其他工作人员															
费用	1 024.6	405.9	1 430.5	629.6	261.0	890.6	332.5	136.3	468.8	(62.5)	(8.6)	(71.1)	962.1	397.3	1 359.4
咨询人	—	—	—	—	—	—			—	—	—	—	—	—	—
差旅	429.4	—	429.4	467.4	—	467.4	96.0		96.0	134.0	—	134.0	563.4	—	563.4
订约承办事务	10 095.3	2 708.9	12 804.2	7 094.9	2 223.7	9 318.6	2 053.7	486.8	2 540.5	(946.7)	1.6	(945.1)	9 148.6	2 710.5	11 859.1
招待费	5.2	—	5.2	0.7	—	0.7	0.4		0.4	(4.1)	—	(4.1)	1.1	—	1.1
一般业务费用	6 447.1	2 462.2	8 909.3	5 687.9	2 108.8	7 796.7	1 567.3	400.2	1 967.5	808.1	46.8	854.9	7 255.2	2 509.0	9 764.2
用品和材料	268.6	129.0	397.6	71.6	24.6	96.2	48.9	10.8	59.7	(148.1)	(93.6)	(241.7)	120.5	35.4	155.9
家具和设备	3 372.6	817.2	4 189.8	1 358.5	370.2	1 728.7	1 584.2	421.7	2 005.9	(429.9)	(25.3)	(455.2)	2 942.7	791.9	3 734.6
行政费用共计	41 253.0	16 328.2	57 581.2	32 135.1	13 400.6	45 535.7	8 095.5	2 662.1	10 757.6	(1 022.4)	(265.5)	(1 287.9)	40 230.6	16 062.7	56 293.3
投资费用															
员额	8 390.0		8 390.0	6 169.2		6 169.2	1 241.1		1 241.1	(979.7)	—	(979.7)	7 410.3	—	7 410.3
其他工作人员															
费用	365.8		365.8	72.3		72.3	70.0		70.0	(223.5)	—	(223.5)	142.3	—	142.3
咨询人	1 434.0		1 434.0	790.6		790.6	430.8		430.8	(212.6)	—	(212.6)	1 221.4	—	1 221.4
差旅	1 170.1		1 170.1	542.4		542.4	188.3		188.3	(439.4)	—	(439.4)	730.7	—	730.7
订约承办事务	34 859.4		34 859.4	26 862.1		26 862.1	7 503.0		7 503.0	(494.3)	—	(494.3)	34 365.1	—	34 365.1

类别	核定批款			2006年1月1日至2007年9月30日21个月期间支出			2007年10月1日至12月31日3个月期间估计支出			2006-2007两年期增加(减少)			2006-2007年拟议最后批款		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
	(a)			(b)			(c)			(d) = (a - (b+c))			(e) = (a+d)		
招待费	17.4		17.4	8.2		8.2	4.1		4.1	(5.1)	—	(5.1)	12.3	—	12.3
一般业务费用	1 731.0		1 731.0	1 546.7		1 546.7	313.7		313.7	129.4	—	129.4	1 860.4	—	1 860.4
用品和材料	64.3		64.3	74.5		74.5	10.0		10.0	20.2	—	20.2	84.5	—	84.5
家具和设备	3 113.4		3 113.4	288.3		288.3	197.2		197.2	(2 627.9)	—	(2 627.9)	485.5	—	485.5
投资费用共计	51 145.4		51 145.4	36 354.3		36 354.3	9 958.2		9 958.2	(4 832.9)		(4 832.9)	46 312.5		46 312.5
审计费用															
外部审计	471.5	94.3	565.8	424.6	84.9	509.5	60.7	12.1	72.8	13.8	2.7	16.5	485.3	97.0	582.3
内部审计	1 144.3	228.8	1 373.1	727.7	145.5	873.2	333.2	66.6	399.8	(83.4)	(16.7)	(100.1)	1 060.9	212.1	1 273.0
审计费用共计	1 615.8	323.1	1 938.9	1 152.3	230.4	1 382.7	393.9	78.7	472.6	(69.6)	(14.0)	(83.6)	1 546.2	309.1	1 855.3
资源共计	94 014.2	16 651.3	110 665.5	69 641.7	13 631.0	83 272.7	18 447.6	2 740.8	21 188.4	(5 924.9)	(279.5)	(6 204.4)	88 089.3	16 371.8	104 461.1
预算外费用(离职后健康保险制度)															
业务活动	131.0		131.0	115.2		115.2	28.9		142.7	13.1	—	13.1	144.1	—	144.1

附件二

截至 2007 年 10 月 15 日的联合国合办工作人员养恤基金空缺员额

科室	员额	职等	员额数目
大会第 60/248 号决议核定的员额			
投资			
投资科	投资干事	P-5	1
信息系统科	基础设施管理员 ^a	P-4	1
			2
大会第 61/240 号决议核定的员额 (订正预算)			
投资			
风险与合规科	风险与合规科科长	D-1	1
投资科	投资干事	P-4	1
	投资干事	P-3	1
			3
投资共计			5
正常轮换所致目前其他空缺员额 (离职/辞职/调动/晋升)			
秘书处			
养恤金权利和客户服务科	福利助理	GS (OL)	2
财务科	会计助理	GS (OL)	2
信息管理系统处	信息系统干事	P-3	1
秘书处共计			5
投资			
主任办公室	主任	D-2	1
信息系统科	高级系统分析员	P-5	1
投资科	投资干事	P-4	2
投资共计			4
基金共计			14

缩写: GS (OL), 一般事务 (其他职等)。

^a 由于合并信息技术处, 将调动该员额, 2008 年 1 月 1 日生效。