



第七十二届会议

议程项目 135 和 136

2016-2017 两年期方案预算

2018-2019 两年期拟议方案预算

联合国合办工作人员养恤基金

行政和预算问题咨询委员会关于 2018-2019 两年期拟议方案预算的第二十四次报告

一. 导言

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行政费用的报告(A/72/383)、秘书长关于联合国工作人员养恤金联合委员会报告引起的行政和经费问题的报告(A/C.5/72/2)、审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表的报告(A/72/5/Add.16)和联合国工作人员养恤金联合委员会秘书关于审计委员会上述报告所载建议执行情况的报告(A/72/364)。此外，行预咨委会面前还有秘书长关于投资委员会成员组成的说明。

2. 在审议上述报告和秘书长说明期间，行预咨委会会见了养恤金联委会主席、负责养恤基金资产投资的秘书长代表、养恤基金秘书处代表和审计委员会成员。后者提供了补充资料和说明，最后于 2017 年 10 月 10 日提出了书面答复。

3. 养恤金联委会的报告载有 2016-2017 两年期预算估计数和执行情况报告；2018-2019 两年期预算估计数，包括有关建议(A/72/383，第 189 段)；一项关于补充对紧急基金的捐款的额外建议(同上)。报告还载有为落实行预咨委会和审计委员会的要求和建议而采取的后续行动概述(同上，第六节)。行预咨委会的评论和意见载于下文第二和第三节。

4. 联委会报告概览部分指出，截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金有 23 个成员组织，合共 203 050 名参与人(128 262 名在职参与人及 74 788 名退休人员及其他



受益人)。基金 2016 年底的净资产价值为 545 亿美元，每年给付养恤金接近 25 亿美元(A/72/383，概览和第 9 段)。

二. 2016-2017 两年期订正预算估计数和执行情况报告

概览

5. 大会在第 70/248 号和第 71/265 号决议中核准为 2016-2017 两年期批款共计 180 055 400 美元，包括行政费用(91 378 400 美元)、投资费用(84 808 700 美元)、审计费用(2 902 700 美元)和联委会费用(965 600 美元)。在这笔批款中，158 190 100 美元直接由养恤基金负担，21 865 300 美元是由联合国分担的费用份额。此外，还核准用于支付预算外费用的资源 164 700 美元，由若干成员组织提供(A/72/383，第 7 段)。

6. 养恤金联委会在其报告中预计 2016-2017 两年期预算估计数与同期批款相比减少 5 091 100 美元，即 2.8%。2016-2017 两年期支出总额估计数现为 174 964 300 美元，包括行政费用(96 543 600 美元)、投资费用(74 630 400 美元)、审计费用(2 824 700 美元)和养恤金联委会费用(965 600 美元)。其中 20 373 300 美元支出应由联合国分担(见 A/72/383，表 1)。

7. 产生拟议减少额是由于投资费用所需资源减少 10 178 300 美元，主要原因是：(a) 由于非全权投资顾问服务和保管服务的费用减少，订约承办事务项下减少 4 434 800 美元；(b) 由于延期征聘，员额(3 326 000 美元)和其他工作人员费用(1 662 300 美元)项下的支出低于预算。这些减少额将被养恤基金行政费用超支额估计数 5 165 200 美元部分抵消，这主要是由于：为“端到端审查”、呼叫中心、其他项目以及有关养恤金综合管理系统(养恤金综管系统)的咨询服务在订约承办事务项下增加 8 556 900 美元；因在一般临时人员项下供资的职位和加班费用导致的其他工作人员费用项下增加 3 415 600 美元。养恤金联委会报告提供了有关支出差异的详细资料(A/72/383，第 9 至 43 段)。

8. 在员额资源方面，养恤基金在 2016-2017 两年期有 271 个员额编制，其中包括养恤基金秘书处的 186 个员额和投资管理司的 85 个员额(见 A/72/383，表 5)。行预咨委会询问后获悉，2016 年 1 月至 2017 年 9 月的平均空缺率在养恤基金秘书处为 7.9%，在投资管理司为 20.7%。截至 2017 年 10 月 2 日，这些比率分别为 8.6% 和 12.9%。行预咨委会虽然注意到最近在投资管理司人员征聘方面取得的进展，但再次表示关切养恤基金空缺员额的数目很高，并敦促养恤基金迅速填补所有空缺员额(另见 A/70/7/Add. 6，第二章，第 10 段和 A/71/621，第 14(c) 段)。

财务状况

9. 审计委员会报告(A/72/5/Add.16)指出，2015 年至 2016 年，下列主要变化影响了养恤基金的财务状况：

- 参与人数从 126 892 人增至 128 262 人；
- 受益人人数从 71 474 人增至 74 788 人；

- 可用于支付养恤金的净资产从 521.3 亿美元增至 544.9 亿美元；
- 实际投资回报率从负 1.7% 增至 3.1%；
- 外币会计损失从 14.9 亿美元减至 6.8 亿美元。

10. 关于外币损失，审计委员会报告指出，自 2013 年至 2016 年，汇率变动造成的累计会计损失共计 46.8 亿美元(A/72/5/Add.16, 第二章, 第 59 段)。审计委员会在以往审计中对外币会计损失提出了关切，并建议采取适当程序和工具减少外币损失。在 2016 年报告中，养恤基金告知审计委员会，将进行专家研究，包括审查外汇风险敞口和相关管理工具。行预咨委会询问后获悉，货币研究的第一阶段已于 2017 年 7 月完成，并提交养恤金联委会。该研究计划于 2017 年底前完成。

11. 行预咨委会询问后从审计委员会获悉，养恤基金过去三年发生的外币损失中的 42.25% 是已实现损失。对此，投资管理司向行预咨委会确认，养恤基金在 2016 年发生了 6.799 亿美元外币损失，包括 7.764 亿美元已实现损失和 9 650 万美元未实现收益。投资管理司还表示，截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金约 61% 的资产投资于以美元计价的资产，约 39% 投资于非美元计价的资产。据投资管理司指出，尽管货币波动的年比影响可能很大，但货币会计收益和损失长期来讲往往相互抵消，对养恤基金财务状况造成的长期影响微乎其微。行预咨委会注意到，投资管理司和审计委员会对外币变动是否应作为养恤基金投资业绩的一个指标持有不同意见，并相信会达成一致意见，以有助于今后分析养恤基金的财务状况。

12. 行预咨委会还回顾大会第 71/265 号决议表示关切汇兑损失，敦促秘书长采用适当的程序和工具，减少汇兑损失，并建立一个内部机制，以监测、评价和管理汇兑损益。行预咨委会期待在其审议下一次年度预算报告时审查当前审查的结果。

13. 关于养恤基金截至 2017 年 8 月 31 日的投资业绩，行预咨委会获悉，一年期间的实际回报率为 9.9%，养恤基金的资产市值截至 2017 年 9 月 29 日为 612 亿美元。

14. 行预咨委会尽管注意到养恤基金业绩的近期改善，但回顾大会第 71/265 号决议对上一期间的近期投资表现不佳表示关切，强调养恤基金实现 3.5% 的实际年度收益率长期目标的重要性，并请秘书长尽一切努力改进养恤基金的投资业绩。

精算估值

15. 审计委员会报告指出，审计发现养恤基金提供给精算师的 2015 年参与人和受益人数据存在一些异常，导致精算估值不可靠。发现这一情况后，养恤基金决定不使用该精算估值，而是结转截至 2013 年 12 月 31 日的上一次精算估值。审计委员会建议养恤基金加强内部控制程序，确保数据的准确性，之后再再将数据送去进行精算估值，并在 2017 年 12 月 31 日之前重新进行一次精算估值(A/72/5/Add.16, 第二章, 第 19 段)。行预咨委会询问后获悉，精算估值费用为 287 751 美元，向顾问精算师提供的普查数据异常与从遗留信息技术系统向养恤金综管系统的过渡有关。行预咨委会赞同审计委员会的建议。此外，行预咨委会希望将来还要加倍小心，以便为今后的精算估值提供准确的数据。

养恤金处理中的拖延

16. 审计委员会还注意到，在 2016 年 12 月 31 日终了期间，养恤基金在 15 个工作日的基准范围内处理了 27% 的案件(2015 年为 8.2%)。¹ 审计委员会分析了养恤基金秘书处提供的养恤金处理数据，发现 2016 年共处理了 10 291 个养恤金付款案件(A/72/5/Add.16，第二章，第 94 段和表二.1)。下表显示收到文件后处理案件的时间。

表 1
2016 年收到所有文件后处理养恤金所用的时间

处理养恤金所用时间	处理的个案数	占处理的个案总数的百分比
不到 15 个工作日	2 780	27.01
15 个工作日-1 个月	614	5.96
1-2 个月	2 121	20.61
2-3 个月	1 670	16.23
3-6 个月	2 160	20.99
6 个月-1 年	613	5.96
1 年以上	333	3.24
共计	10 291	100

17. 行预咨委会询问后获悉，自 2016 年初以来，处理时间一直在改善。根据养恤基金秘书处的资料，截至 2017 年 8 月，由完整档案支持的初始离职案中的 63.7% 在 15 个工作日内处理完毕，这是养恤基金为 2016-2017 年期间所有案件设定的基准。养恤金联委会报告(A/72/383，第六节)载有关于为减少养恤金支付方面的拖延而采取的措施的资料。行预咨委会询问后进一步获悉，养恤基金处理不同类型的养恤金，包括退休金、残疾津贴、遗属抚恤金和子女津贴。据审计委员会说，由于每种养恤金的复杂性不同，处理各种养恤金所需的时间和资源各不相同，因此审计委员会建议养恤基金规定处理每种应享权利或福利的时限。

18. 行预咨委会回顾，大会第 71/265 号决议表示严重关切养恤基金一些新受益人和退休人员迟迟领不到养恤金，再次强调指出，养恤金联委会必须采取适当步骤，确保养恤基金解决造成这些延误的根源问题，并在这方面请养恤金联委会在下次报告中说明最新情况。

总体业绩

19. 行预咨委会在询问本两年期养恤基金的总体业绩情况后从审计委员会获悉，2015 至 2016 年，养恤基金在投资管理和养恤金处理方面的业绩有所改善。但是，审计委员会认为，投资管理司应进一步提高其在风险管理和外币损失管理等方面

¹ 见 A/71/5/Add.16，表二.1。15 个工作日的基准载于联合国合办工作人员养恤基金 2016-2017 年期间战略框架，第四.A 节，构成部分 2，绩效指标 1.1：“离职偿金、退休金及其他养恤金在 15 个工作日内处理完毕的百分比增加”(见 A/70/325，表 11)。

的业绩，而养恤基金秘书处应提高养恤金处理的及时性、客户申诉系统和与参与实体的协调。行预咨委会询问后获悉，由于上述关切领域的原因，审计委员会不能认为养恤基金的总体业绩完全令人满意(另见 A/72/5/Add.16，第二章)。行预咨委会期望立即采取行动解决审计委员会提出的问题。关于养恤基金和审计委员会在这些问题上的意见分歧的资料应在大会审议本报告时提供给大会。

三. 2018-2019 两年期拟议预算

A. 概况

20. 养恤金联委会报告中显示，养恤基金 2018-2019 年所需资源数额为 194 664 800 美元(重计费用前)，与 2016-2017 年批款相比，增加了 14 444 700 美元(即 8%)。所需资源包括行政费用(105 018 900 美元)、投资费用(85 586 400 美元)、审计费用(2 929 200 美元)、养恤金联委会费用(965 600 美元)和预算外费用(164 700 美元)(见 A/72/383，第 80 段和表 3)。鉴于 2016-2017 年预算估计数预计会减少(见上文第 6 段)，行预咨委会认为，应当作出更多努力，改进今后拟议预算的准确性，以真实需求为依据提出资源请求，同时尽可能考虑到以往实际支出水平。

21. 重计费用后的资源估计数共计 195 230 800 美元，将根据相关费用分摊安排，在养恤基金(172 238 900 美元)和联合国(22 881 900 美元)之间分摊。² 经常预算的摊额将为 14 552 900 美元，余额 8 329 000 美元将由联合国开发计划署(开发署)和联合国儿童基金会(儿基会)偿还给联合国(A/C.5/72/2，第 7 段)。

B. 行政费用

22. 养恤基金行政拟议所需资源数额为 105 018 900 美元，与 2016-2017 年批款相比，增加了 13 640 500 美元，即 14.9%。

员额资源

23. 拟议所需员额资源 49 705 500 美元与 2016-2017 年批款相比，增加了 3 451 800 美元(即 7.5%)，将用于续设 186 个员额，设置 9 个新员额(1 个 D-1、2 个 P-5、3 个 P-4 和 3 个 P-3)以及改叙两个员额(P-4 改叙为 P-3 及 P-3 改叙为 P-4)。下文表 2 汇总了有关这些新员额和改叙员额的提议(另见 A/72/383，表 6)。

表 2

养恤基金行政所需新员额

科室	行动	员额	数目	职类
工作方案				
客户服务和外联	新员额	处长	1	D-1
	新员额	高级新闻干事	1	P-5
	新员额	方案干事	1	P-4

² 联合国包括联合国秘书处以及联合国系统各基金和方案。

科室	行动	员额	数目	职类
	新员额	福利干事	2	P-3
财务	新员额	账目科科长	1	P-5
	新员额	薪金股股长	1	P-4
业务活动	新员额	养恤金福利科副科长	1	P-4
	新员额	福利干事	1	P-3
方案支助				
信息管理系统处	改叙	行政干事	1	P-3 改叙为 P-4
人力资源股 ^a	改叙	人力资源干事	1	P-4 改叙为 P-3

^a 包括将执行干事员额改叙为高级人力资源干事(P-5 至 P-5)。

24. 养恤金联委会报告中指出，按照 2016 年全基金审查之后提出的建议，养恤基金打算将客户服务与纽约业务办公室分开。前者将改名为“客户服务和外联科”，负责提供一个更有针对性的服务，以更好地服务于不断增长、老龄化和地域更分散的客户。此外，养恤基金打算集中管理其客户服务活动，以更好地确保在纽约和日内瓦办事处持续提供服务。养恤金联委会指出，在 2018-2019 两年期，纽约和日内瓦的客户服务都必须能够答复大约 55 000 份一般性质的邮件或电子邮件查询和估计 35 000 通电话。行预咨委会询问后获悉，2016 年，养恤基金在纽约设立了一个呼叫中心，并且制定了将这一呼叫中心扩展到其他地点以便持续性地为不同时区提供支持的计划。请求在拟议的客户服务和外联科增设五个新员额，是为了落实拟议的变动(1 个 D-1、1 个 P-5、1 个 P-4 和 2 个 P-3)。

25. 养恤基金提议在纽约设置一个 D-1 职等科长员额，负责领导这个单位。养恤金联委会报告中表示，之所以需要这个员额，是为了改进纽约和日内瓦办事处之间的报告关系。该科科长将负责管理和指导养恤基金在纽约开展的客户服务和外联活动，此外还将负责拟议区域客户服务中心的活动(见 A/72/383，第 112 和 113 段以及下文第 28 段)。

26. 另外还拟在纽约新的客户服务和外联科设置一个高级新闻干事员额(P-5)。根据向行预咨委会提供的补充资料，该员额任职者将牵头开展养恤基金所有宣传活动，并为全养恤基金规划、协调和参加广泛各种宣传战略和举措，同时随时向养恤基金通报关于现代传播工具的最新情况。

27. 养恤金联委会还提议在纽约设置一个方案干事员额(P-4)。所提供的补充资料显示，任职者将负责制定、实施、维持和评价养恤基金各业务领域的的客户服务，并且将作为基金呼叫中心的协调员和技术协调中心。

28. 养恤金联委会报告中指出，养恤基金很大一部分客户居住在世界各地，不紧邻养恤基金纽约和日内瓦办事处。为便于同养恤基金所有参与者接触并向其提供全面的客户服务，养恤基金提议设立两个小型区域客户服务中心(东部非洲一个和亚洲一个)，每个地点各由一个新的福利干事员额(P-3)提供服务(A/72/383，第 113 段)。补充信息表明，这些员额的任职者将在各工作地点充担所有养恤金事务协调

人，并且就日常活动以及《养恤基金条例和细则》和养恤金调整制度的适用方面，在各自工作地点监督和协调与所有客户的通信联络。行预咨委会经询问后获悉，养恤基金 2016 年在内罗毕设立了一个联络处，作为一个试点项目。一个福利干事 (P-3) 被临时调到内罗毕，以便为该区域的受益者和参与者提供外联服务，并且为联合国驻内罗毕各实体人力资源和薪金单位的工作提供与养恤金事项有关的支持。

29. 行预咨委会认为，养恤基金的注重点应当主要是改进其包括福利处理速度在内的业务工作(见上文第 18 段)以及对客户询问的反应灵敏度，而改进外联和宣传活动则是一项较不太紧迫的事务。行预咨委会认为，如果福利事项能得到准确和及时的处理，那么与查询次数联系在一起的客户服务资源需求以及对外联工作的需求应当都会减少。尤其是，行预咨委会不认为有必要为了在客户服务方面进行拟议的改进而在纽约设置一个 D-1 职等科长员额。行预咨委会注意到，日内瓦客户服务工作人员在执行其日常活动过程中，将继续由日内瓦办事处主任 (D-1) 领导。同样，行预咨委会不认为养恤基金的宣传活动需要一个专门的高级官员来开展；因此，行预咨委会建议不设置一个客户服务和外联科科长员额 (D-1) 和一个高级新闻干事员额 (P-5)。非员额资源应作相应调整。

30. 关于拟在新的区域客户服务中心设置的两个福利干事员额 (P-3)，行预咨委会认为，关于养恤基金拟议权力下放活动，包括计划中呼叫中心的设立，养恤金联委会应当在下一次报告中作进一步的分析，其后再设立一个以上新的区域中心。因此，行预咨委会建议不在拟议的亚洲区域客户服务中心设置一个福利干事员额 (P-3)。行预咨委会建议赞同设置一个福利干事职位 (P-3)，由内罗毕现有试验服务中心一般临时助理人员项下供资。非员额资源应作相应调整。

31. 行预咨委会建议核准拟议新设员额中的五个员额，包括客户服务和外联科一个员额、金融服务科两个员额和业务办公室两个员额。

32. 在空缺率方面，行预咨委会经询问后获悉，养恤基金 2016-2017 年对续设员额和新员额所采取的空缺率是：专业及以上职类 9%，一般事务人员及有关职类 5%。截至 2017 年 9 月，养恤基金秘书处平均空缺率为 7.9%。行预咨委会回顾，大会在其第 70/248 号决议中已核准为养恤基金秘书处设置 14 个新员额。鉴于新员额从征聘到入职平均所花的时间，同时本着适用于联合国经常预算所有各款的预算编制方法，行预咨委会建议对所有新员额所需资源适用 50% 的空缺率。

所需非员额资源

33. 养恤基金行政事务拟议所需非员额资源数额为 55 313 400 美元，与 2016-2017 年批款相比，增加了 22.6%。拟议增加的主要资源按支出用途开列如下：

(a) 其他工作人员费用项下：增加 4 800 600 美元(即 59.7%)，将用于在一般临时人员项下供资的 46 个职位(1 个 P-5、1 个 P-4、10 个 P-3 和 34 个一般事务人员)，2016-2017 年则有 43 个职位。³ 养恤金联委会表示，这些职位将形成一个

³ 大会在其第 71/265 号决议中决定新设 9 个临时职位，任职期间为 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

灵活的临时工作团队，以供在业务量激增和周期性业务高峰或在发生意外事件时满足需要；

(b) 订约承办事项下：增加 4 310 900 美元(即 25.6%)，将主要用于：(一) Vitech V3 强化项目，(二) 维护和生产支持，(三) 关于养恤金薪酬和行政管理的精算服务和技术研究，(四) 信息技术服务；⁴

(c) 一般业务费用项下：增加 722 900 美元(即 4.3%)，主要原因是房地和设备的租金和维持费增加。

养恤金综合管理系统

34. 行预咨委会回顾，养恤基金于 2015 年 8 月启动了养恤金综合管理系统，主要目的是通过自动化来改进其业务。审计委员会在其前次报告中指出，养恤金综管系统是一个复杂、庞大的业务和技术举措。2015 年，该项目的费用估计数为 2 620 万美元，与核定数额 2 270 万美元相比，增加了大约 350 万美元。当时，审计师指出了 5 个主要问题，建议养恤基金集中处理其中两个问题：(a) 解决数据迁移方面的问题；(b) 按照评估养恤金综合管理系统成果准确性和及时性的职能要求编制主要业绩指标。行预咨委会同意审计委员会的建议(见 A/71/5/Add.16，第二章第 99 段；A/71/621，第 18 段)。

35. 在其报告中，审计委员会注意到与实施养恤金综合管理系统有关的以下问题：(a) 在处理某个案件过程中，有许多步骤需要人工干预；(b) 未启用输入控制；(c) 雇主自助服务和成员自助服务模块的利用率有限；(d) 数据迁移不完整；(e) 缺乏内置管理信息系统的报告。审计委员会建议养恤基金：探讨是否可能进一步将福利处理过程各步骤自动化；建立输入控制以确保养恤金综合管理系统内信息标准化；加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能；解决由于将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题(见 A/72/5/Add.16，第二章第 92 段)。

36. 行预咨委会询问后获悉，为 Vitech 3 强化项目请拨 260 万美元经费的目的是改进养恤金综合管理系统。改进内容将包括：(a) 离职请求的自动分配、关于案件处理情况的更多细节、所需文件的自动跟踪、电子表格和一套新的签名核实软件；(b) 启用客户关系管理功能；(c) 文档核对过程的改进、报告的自动化以及“雇主自我服务”门户的改进。行预咨委会经询问还获悉，2018-2019 两年期落实这些改进后将导致实现的预期增效包括：处理时间缩短、更及时而且报告更准确，电话查询次数减少，有可能实现“无纸化”，数据得到整合，自我服务功能得到改进。行预咨委会希望，拟议的改进将解决审计委员会注意到的在养恤金综合管理系统实施方面存在的问题，确保未来所提报告具备准确性。此外，行预咨委会将继续审查采用养恤金综合管理系统后提高效率的情况(另见上文第 19 段)。

⁴ Vitech V3 是一个管理软件，提供与各种服务有关的自动化解决方案，包括登记加入、薪金报告、缴款处理、福利计算和福利给付。据供应商说，“V3 for Retirement”是一种适合公共养恤基金的解决方案。

费用分摊协议

37. 行预咨委会询问后获悉,根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 15 条,养恤基金的所有费用应由养恤基金支付,而且根据条例第 4 条,养恤基金每个成员组织都必须设立自己的工作养恤金委员会。但是,根据条例第 8 条和 1998 年更新后的长期费用分担协议,养恤基金履行联合国工作人员养恤金委员会的作用。养恤基金履行这一作用的费用均予偿还,涵盖三分之一的行政费用,其中包括:人员配置、加班、信息技术、办公场地和审计。此外,联合国还吸收了向养恤基金提供的某些其他服务的费用,包括与人力资源、采购和供应有关的各种职能费用以及电信费用。行预咨委会经询问还获悉,联合国和养恤基金交换服务的价值没有经过全面评估。行预咨委会建议大会请秘书长编制一份报告,全面分析养恤基金为联合国提供的服务,以及联合国为养恤基金提供的服务,以期订立一个能更好地反映现实情况的费用分摊协议,并且在秘书长在其下一次关于联合国工作人员养恤金联合委员会报告引起的行政和经费问题的报告载述有关此事的情况。

38. 秘书长在其关于养恤金联委会报告引起的行政和经费问题的报告(A/C.5/72/2)中指出,大会如批准养恤金联委会的提议,联合国需负担的 2018-2019 两年期全部经费将为 22 881 900 美元。在这些经费中,经常预算的摊额将为 14 552 900 美元,余额 8 329 000 美元将由开发署和儿基会偿还给联合国。此外,根据关于养恤基金参加人数目的最新资料,联合国秘书处以及各基金和方案将须增加摊额;因此,2018-2019 两年期拟议方案预算第 1 款(通盘决策、领导和协调)下将需批款 51 700 美元。这笔款项将列为应急基金开支(见 A/C.5/72/2, 第 6-8 段)。行预咨委会建议核准养恤基金关于行政费用项下非员额所需资源的提议,但以符合上文第 29、30、31 和 32 段所载建议为前提。

C. 投资费用

39. 2018-2019 两年期养恤基金拟议投资所需资源为 85 586 400 美元,与 2016-2017 年度批款相比,增加 777 700 美元,即 0.9%。

所需员额资源

40. 拟议所需员额资源为 25 818 600 美元,与 2016-2017 两年期批款数额相同,将用于续设 85 个员额(57 个专业及以上职类和 28 个一般事务及有关职类)。投资管理司在 2018-2019 两年期不要求设立任何新员额。行预咨委会建议核准养恤金联委会在投资费用项下提出的人员配置方案。

所需非员额资源

41. 拟议所需非员额资源为 59 767 800 美元,与 2016-2017 两年期订正批款相比,增加 777 700 美元,即 1.3%。按支出用途开列的主要增加数如下:

(a) 其他工作人员费用项下:增加 550 800 美元(即 18.6%),将用于通过一般临时人员供资的 13 个职位(4 个 P-4、2 个 P-3、2 个 P-2 和 5 个一般事务人员),原因是与 2016-2017 两年期相比,工作月增加;

(b) 一般业务费用项下：增加 663 500 美元，即 8.9%，原因是纽约房地租金费用增加；

(c) 家具和设备项下：增加 391 000 美元，即 40.7%，将用于购置新的网络安全能力。

42. 上述所需资源增加数将被订约承办事务(750 200 美元)、用品和材料(70 800 美元)、咨询人(34 000 美元)和招待费(500 美元)项下的减少数部分抵消。

外部顾问和管理人员

43. 行预咨委会得到的补充资料显示，在订约承办事务项下请拨 6 874 800 美元，用于非酌定顾问、外部投资研究及一个外部管理人员数据库。据称，投资管理司目前与 5 名非酌定顾问签有合约，这些顾问提供关于不同市场的简要报告和分析，而所有最终投资决策则完全由该司作出。上述顾问每年收取固定费用。补充资料还显示，该司打算使用新的非酌定顾问的服务，费用为 1 020 000 美元，以加强养恤基金采用健全的风险衡量和风险管理监督的能力。鉴于这些非酌定顾问发挥重要作用且所涉费用很高，行预咨委会相信，养恤基金将定期评估非酌定顾问的业绩及其对养恤基金总体业绩的影响，并在养恤基金的下一次年度报告中提供相关细节。

44. 审计委员会在其报告中指出，养恤基金与外部基金管理人签订了服务合约，在不同地理区域进行 25.5 亿美元的小盘股投资，2016 年为此支付了 1 010 万美元管理费。审计委员会在前一份报告中建议养恤基金最后确定并公布外来资金和酌定投资管理人的甄选和评价标准。审计委员会在其最近的报告中指出，秘书长代表于 2017 年 2 月核准了一项关于聘请、监测和终止任用外部基金管理人的政策。然而，这一政策没有规定对外部基金管理人业绩进行评价的任何格式或标准。审计委员会还注意到，该政策未提及合约期限，而这应当是招标的一个基本要求(见 A/72/5/Add.16，第二章，第 63 至 67 段)。关于甄选外部基金管理人，行预咨委会询问后获悉，投资管理司使用了相关数据库并根据一套既定标准筛选候选人。该司还考虑了养恤基金投资组合的构成，确保根据养恤基金的基准来恰当物色管理人员。

45. 行预咨委会同意审计委员会的建议，即养恤基金应在关于聘用外部基金管理人的政策中纳入合约期限规定。此外，养恤基金应在授予或延长合约之前正式确定评价方法。

退税方面的差旅

46. 过去，投资管理司编列了工作人员赴相关国家的差旅预算，目的是前往有退税可能性的地点解答询问。行预咨委会询问后获悉，养恤基金的预算现在编列了一名为此目的在许多国家开展工作的外部税务顾问。行预咨委会还获悉，该司工作人员偶尔陪同税务顾问参加美利坚合众国境外的会议。行预咨委会认为，退税问题应由外部税务顾问处理，因此建议终止工作人员为此目的进行差旅的做法。

47. 行预咨委会建议核准养恤金联委会在投资费用项下的非员额资源提议，但须采纳行预咨委会在上文第 45 和 46 段提出的意见和建议。

分散投资

48. 关于大会此前关心的养恤基金投资的地域分散性问题，行预咨委会获悉，养恤基金在发展中国家的投资价值从 2015 年 12 月 31 日的 58.57 亿美元增至 2016 年 12 月 31 日的 62.21 亿美元，即增加了 6.2%，其中在亚洲发展中地区增长 20.7%、在非洲发展中地区增长 4.7%、在拉美发展中地区增长 9.9%。截至 2016 年 12 月 31 日，养恤基金在 110 多个国家进行了投资。行预咨委会欢迎为改善养恤基金投资状况作出努力，回顾大会第 71/265 号决议，其中请秘书长凡在有利于养恤基金参与人和受益人的情况下，继续在发达市场、发展中和新兴市场之间分散投资，并请秘书长确保在市场动荡情况下审慎实施养恤基金在任何国家投资的决策，同时充分考虑到四个主要投资标准，即安全、盈利、流动和可兑换。

49. 在环境、社会和治理投资方面，行预咨委会询问后获悉，养恤基金的气候变化投资为养恤基金的投资回报做出了积极贡献。例如，从 2014 年 12 月创立至今，养恤基金的两个低碳交易所交易基金产生的回报超过了基准。投资管理司的方法是将环境、社会和治理因素纳入所有资产类别的投资，从投资角度改善总体投资组合的风险回报特征。

D. 其他费用

50. 养恤金联委会在其报告中指出，在审计费用项下编列 2 929 200 美元，将用作按审计委员会要求进行外部审计(786 400 美元)和按内部监督事务厅要求进行内部审计(2 142 800 美元)的所需资源估计数。此外，在联委会费用项下编列 965 600 美元，将用于：养恤金联委会主席出席行预咨委会及第五委员会会议的差旅费(57 700 美元)；联委会咨询委员会的差旅费(705 000 美元)；第六十五届和第六十六届会议的行政费用(133 200 美元)；辞职国际公务员协会联合会代表出席养恤金联委会会议的差旅费(69 700 美元)(见 [A/72/383](#)，第 184 和 187 段)。行预咨委会建议核准养恤金联委会关于审计费用和联委会费用的提议。

四. 审计委员会各项建议的执行情况

51. 审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告载有关于审计委员会在以往各期向养恤基金所提各项建议的执行情况的资料。审计委员会跟进了 26 项建议，并指出只有 5 项得到完全执行，而 21 项仍在执行之中，其中包括关于投资管理和养恤金处理的重要建议。审计委员会认为各项建议的执行进展缓慢是令人关切的问题，而养恤基金则表示尚未执行的建议涉及需要重大结构变化和外部组织参与的问题，养恤基金对此无法控制(见 [A/72/5/Add.16](#)，第二章，第 7 段和附件)。

52. 养恤金联委会秘书在关于审计委员会各项建议的执行情况的报告中指出，截至 2017 年 8 月，审计委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度报告所载的 7 项建议仍在执行之中(见 [A/72/364](#)，表 1)。各项建议的执行目标日期各不相同，从 2017 年

第四季度到 2019 年第四季度。秘书承认，截至 2017 年 8 月，审计委员会在以往财政期间提出的 21 项建议尚未得到完全执行。然而，报告指出，根据目标日期，预计将在 2018 年年底之前执行所有建议(见 A/72/364，表 3 和第 47 至 88 段)。行预咨委会再次强调指出，养恤基金和成员组织必须从速执行审计委员会提出的所有建议(另见 A/71/621，第 44 段)。

五. 投资委员会成员

53. 《养恤基金条例》第 20 条规定，投资委员会成员由秘书长与养恤金联委会和行预咨委会协商后任命，并须经大会认可。据此，秘书长向联委会和行预咨委会提议任命两名临时委员，从 2018 年 1 月 1 日开始任期一年。按照既定程序，行预咨委会在 2017 年 10 月 19 日给秘书长的信中表达了关于该提议的意见。

54. 行预咨委会询问后获悉，根据《养恤基金条例》第 20 条，投资委员会应由 9 名成员组成。然而，委员会成员人数长期以来有所变化。例如，2005 年至 2017 年，正式和临时成员的平均人数一直是 10 人。行预咨委会询问后还获悉，正式成员的任期通常是三年，临时成员的任期是一年。然而，委员会成员可以有一个以上的临时和(或)正式任期，总任命年限最多可达 15 年。

55. 行预咨委会回顾，它同意养恤金联委会就投资委员会地域代表性和确定候选人进程表达的关切意见。行预咨委会相信，将进一步努力确定来自所有区域组的潜在候选人(另见 A/71/621，第 20 段)。

六. 结论

56. 养恤金联委会的建议载于其报告(A/72/383)第 189 段。行预咨委会建议大会核准养恤金联委会的建议，但须采纳行预咨委会在本报告中提出的意见和建议。

57. 如果大会核准养恤金联委会的提议和建议，联合国将承担的 2018-2019 两年期所需资源调整估计数为 22 626 200 美元。在上述所需资源中，经常预算的摊额将为 14 390 300 美元，余额 8 235 900 美元将由开发署和儿基会偿还给联合国。