



第七十四届会议

议程项目 134 和 135

2018-2019 两年期方案预算

2020 年拟议方案预算

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 2020 年拟议方案预算的第十五次报告

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的管理费用的报告及其第六十六届会议工作报告(A/74/331 和 A/74/331/Corr.1)、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.5/74/3)、审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计报表的报告(A/74/5/Add.16)以及关于审计委员会上述报告所载建议执行情况的报告(A/74/329)。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、养恤基金代理首席执行干事、养恤基金秘书处代表和审计事务委员会成员。后者提供了补充资料和说明,最后于 2019 年 10 月 24 日提出了书面答复。

二. 2018-2019 两年期订正预算估计数和执行情况报告

A. 订正预算估计数

3. 大会第 72/262 A 号决议核准了 2018-2019 两年期批款共计 191 659 800 美元。在这笔批款中,169 467 900 美元直接由养恤基金负担,22 191 900 美元是由联合国分担的费用份额。



4. 养恤金联委会在其报告中预计 2018-2019 两年期预算估计数与同期批款相比减少 6 743 000 美元，即 3.5%。2018-2019 两年期支出总额估计为 184 916 800 美元，包括以下与养恤基金四个组成部分有关的费用：养恤金联委会秘书处(1 332 800 美元)、养恤金管理(101 116 800 美元)、投资管理厅(79 130 500 美元)和审计(3 336 700 美元)。其中应由联合国分担的支出为 22 018 800 美元(见 [A/74/331](#)，第一部分，表 4)。

5. 预期减少反映了投资管理厅所需经费减少 8 139 300 美元，原因是下列项下支出节余：(a) 订约承办事务：减少 6 460 900 美元，原因是非全权咨询服务的使用减少、向单一托管模式过渡以及税收咨询服务的使用少于预期；(b) 一般业务费用：减少 2 073 300 美元，主要是因为放弃了部分办公空间；(c) 家具和设备：减少 600 000 美元，原因是使用了基于云的虚拟化解决方案；(d) 咨询人：减少了 207 500 美元，原因是推迟了资产类别基准研究；(e) 旅费：减少 98 200 美元。上述减额因下列项下超支而被部分抵消：投资管理厅员额项下(692 100 美元)；其他工作人员费用项下(608 000 美元)；养恤基金其他构成部分项下超支共计 1 396 300 美元，这些构成部分包括：(a) 养恤金联委会秘书处：增加 326 300 美元，原因是养恤金联委会治理工作组的差旅费增加以及首席执行官/养恤金福利管理人¹的征聘；(b) 养恤金管理：增加 639 300 美元，主要原因是员额的实际空缺率低于预算；(c) 审计：增加 430 700 美元，反映了一般临时人员的支出高于预算(见同上，第一部分，第 15、75-80 和 139 段以及表 4、12 和 19)。

B. 养恤基金的业绩

参与人和受益人人数

6. 审计委员会指出，养恤基金参与人数从 2017 年底的 126 736 人增加到截至 2018 年 12 月 31 日的 128 594 人。行预咨委会询问后获悉，根据养恤基金秘书处提供的信息，增加了 1 858 名参与人，即 1.4%，主要原因是联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署和国际移民组织雇用了新的参与人。同期，定期福利的数量从 78 247 项增加到 78 716 项，增加了 469 项定期福利，即 0.6%([A/74/331](#)，导言，第 10 段)。行预咨委会还获悉，养恤基金已决定从 2017 年开始，将统计数据使用的方法与财务报表使用的方法相统一。因此，2017 年开始的统计数据反映了截至财务报表结束时(即次年 3 月底)的可用信息，而在此之前，统计数据是根据相关报告期截至 12 月 31 日的可用信息列示的。

福利支付

7. 关于福利支付的管理，审计委员会注意到，处理退休福利需要以下三份文件：离职人事行动表和离职通知，这两份文件均由成员组织发出；付款指示，由参与人提交。审计委员会还注意到，一旦养恤基金收到这三份主要文件中的一份时，养恤金综合管理系统就会开启一个工作流程，以启动离职程序，并一直处于未结状态，直至收到所有三份文件，福利由养恤基金处理完毕。审计委员会在其 2018

¹ 在大会第 [73/274](#) 号决议中，在提及养恤金管理时，既使用了新头衔“养恤金福利管理人”，也使用了旧头衔“首席执行官”。

年报告中注意到,养恤金综合管理系统未结工作流程的数目大幅减少,从 2017 年底的 16 427 个减至截至 2018 年 12 月 31 日的 9 236 个和截至 2019 年 5 月 21 日的 4 300 个。审计委员会还注意到,未结工作流程数目的减少主要涉及不涉及离职日期的个案和账龄不到一年的工作流程。审计委员会承认在结束未结工作流程方面取得的进展,但认为仍有改进的余地。因此,审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数目,重点是结束已经未结三年多的工作流程和从遗留系统继承的工作流程(见 A/74/5/Add.16,第二章,第 47-67 段以及表二.3 和二.4)。

8. 养恤金联委会在其报告中指出,一旦收到这三份文件,2018 年有 79.7%的退休福利在 15 个工作日内得到处理(见 A/74/331,第一部分,第 32 段)。

9. 行预咨委会回顾,审计委员会在其 2016 年报告中建议养恤基金:(a) 设定一个明确的时间表,处理已收到所有文件的待处理个案;(b) 设定处理每一类应享福利或养恤金的时限。审计委员会在其 2018 年报告中认为,只要养恤基金秘书处没有对超过 15 个工作日才处理完毕的各类养恤金或应享福利(至 2019 年 3 月有 2 521 起个案)进行评估并设定具体目标,此项建议就仍在执行中。审计委员会还在其 2016 年报告中建议,各成员组织应在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案,向养恤基金发送更新后的详细人员信息,并核对所有缴款差异。审计委员会在其 2018 年报告中指出,养恤基金正在与联合国秘书处合作,在团结项目和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口,以进一步实现退休工作人员的信息和文件交换的自动化。新接口将及时更新离职文件的状况,提供更准确的数据,方便查询离职流程信息中央存储库(A/72/5/Add.16,第二章,第 101 和 106 段,以及 A/74/5/Add.16,第二章,附件)。

10. 行预咨委会注意到在及时处理养恤金福利方面取得的进展,并同意审计委员会的建议。行预咨委会重申,应尽一切努力解决这一问题,包括通过加强养恤基金与成员组织之间的合作,通过解决延误福利支付的原因来消除积压(见 A/73/489,第 6 段)。

投资业绩

11. 审计委员会注意到,截至 2018 年 12 月 31 日,养恤基金资产总额为 611.4 亿美元(2017 年底为 647.8 亿美元),负债总额为 3.6 亿美元(2017 年底为 4.1 亿美元),因此可用于支付福利的净资产为 607.8 亿美元(2017 年为 643.7 亿美元)。审计委员会还注意到,投资价值的贬值包括 9.2 亿美元的汇兑损失(相比之下,2017 年升值 73.9 亿美元,汇兑收益 16.8 亿美元)。审计委员会认为,2018 年股市下跌是导致公允价值贬值的主要原因,这反映了全球经济放缓和货币政策收紧。不过,审计委员会注意到,由于截至 2018 年 12 月,养恤基金有 57%的投资组合投资于股票,投资损失主要是该资产类别造成的,这一资产类别集中在北美市场。关于投资回报率,审计委员会注意到,2018 年,养恤基金的名义回报率为负,为-4.7%,经通货膨胀调整后的实际回报率为负,为-6.5%(见 A/74/5/Add.16,第二章,第 7-11 段)。

12. 秘书长代表在养恤金联委会的报告中指出，养恤基金财务状况良好，资金充足。他指出，投资管理厅已经实现了在 2 年、3 年、10 年、15 年、25 年和 50 年基础上实现 3.5% 年实际回报率的投资目标(见 [A/74/331](#)，第一部分，第四节，前言)。关于养恤基金相对于基准的业绩，行预咨委会询问后获得了下表(表 1)，其中将养恤基金的投资回报与两个可比基金的回报进行了比较。

表 1
投资回报基准

(百分比)

基金	名义基准	实际基准
挪威银行(挪威政府全球养老基金)	-6.1	-7.7
新西兰养老金基金	-4.84	不详
养恤基金	-4.7	-6.49

13. 关于外币敞口，养恤金联委会在其报告中指出，针对行预咨委会关于需要尽量减少相关风险的意见，投资管理厅执行了第三方货币管理研究的建议，即尽量减少无补偿的货币敞口，将现金组合基准改为仅美元基准，并正在执行新的固定收入基准(见 [A/73/489](#)，第 21 段；[A/74/331](#)，第二部分，第 59 和 60 段)。

14. 行预咨委会注意到养恤基金的投资业绩，并回顾，大会在第 [71/265](#) 号、第 [72/262](#) A 号和第 [73/274](#) 号决议中强调了养恤基金达到 3.5% 的目标年实际回报率的重要性。行预咨委会鼓励养恤基金继续尽量减少外币敞口风险(见 [A/73/489](#)，第 18 和 21 段)。

投资战略

15. 审计委员会在其报告中指出，2018 年 9 月，秘书长代表就机构投资者的可持续投资作了专题介绍，他指出，养恤基金的可持续投资战略符合其职责和信托责任，包括环境、社会和治理指标。审计委员会还注意到，自 2016 年以来，养恤基金通过明确禁止在烟草和军备部门投资，解决了环境、社会和治理问题。行预咨委会获悉，投资管理厅除其他目标外，促进可持续商业做法、公平劳动做法、不歧视、保护人权和联委会中的性别多样性。

16. 但是审计委员会注意到，投资管理厅没有关于其投资组合中的资产是否符合可持续投资标准的完整信息。审计委员会认为，在实务中，投资管理厅没有为可持续投资决策制定标准。因此，审计委员会提出了一系列建议，以确保投资管理厅进一步制定环境、社会和治理指标，并在所有资产类别的决策过程中加以考虑(见 [A/74/5/Add.16](#)，第二章，第 128-152 段)。

17. 行预咨委会重申其建议，即秘书长应向大会提供资料，说明养恤基金在环境、社会和治理方面的投资情况，并定期向大会提出报告(见 [A/71/621](#)，第 36 段)。

18. 行预咨委会回顾大会曾强调指出，养恤基金的投资战略应以年化实际回报率目标为导向，并请秘书长继续以维护养恤基金参与人和受益人的利益为出发点，

在发达市场、发展中和新兴市场之间分散投资，并确保审慎地作出在任何市场进行养恤基金投资的决策，并充分考虑到投资的四个主要标准，即安全性、盈利性、流动性和可兑换性(见第 72/262 A 号决议，第十五节，第 19 段；第 73/274 号决议，第 33 和 35 段)。

三. 2020 年拟议预算估计数

概览

19. 养恤基金 2020 年拟议预算估计数为 97 883 800 美元(重计费用前)，与 2019 年批款相比，增加了 1 909 600 美元(即 2%)。资源将在养恤基金各组成部分之间分配如下：养恤金联委会秘书处(1 719 600 美元)、养恤金管理(51 490 300 美元)、投资管理厅(43 071 700 美元)和审计(1 521 000 美元)。此外，预算外资源 81 200 美元将用于 1 个一般事务(其他职等)职位(见 A/74/331，第一部分，表 3)。

20. 2020 年拟议预算显示，与 2019 年相比，下列支出类别下的人员资源大幅增加：(a) 员额：39 752 000 美元，增加 3 732 600 美元，即 10.3%，将用于 312 个员额，增加 37 个员额；(b) 其他工作人员费用：10 723 900 美元，增加 1 783 500 美元，即 16.6%，将包括用于支付 76 个一般临时人员职位费用的 8 629 300 美元，净增 7 个职位(不包括预算外职位)。非人力资源为 47 326 700 美元，减少 3 606 500 美元，即 7%(见同上，第一部分，表 5、6 和 13)。

养恤金联委会秘书处

21. 养恤金联委会秘书处的拟议资源为 1 719 600 美元，比 2019 年批款增加 1 207 400 美元。根据大会第 73/274 号决议的决定，用两个不同的独立员额取代现有的首席执行官干事员额：养恤金福利管理人和新的养恤金联委会秘书员额，2020 年拟议预算包括设立一个独立于养恤金管理秘书处的养恤金联委会秘书处，养恤金管理秘书处以前负责向联委会提供秘书协助。养恤金联委会秘书处将包括：(a) 养恤金联委会秘书(D-1)，拟从日内瓦办事处调至纽约办事处；(b) 方案管理干事(P-4)，拟从养恤金管理调入，改叙为高级方案管理干事(P-5)；(c) 会议事务助理(一般事务(其他职等))，拟从养恤金管理调入(同上，第一部分，第 14 段)。

22. 行预咨委会询问后获悉，新设立的养恤金联委会秘书员额将享有业务独立性，将向养恤金联委会报告实质性事项，后者将对任职者进行业绩评价。秘书将与联委会主席密切合作。不过，由于养恤金联委会每年只开一次会，行政监督将由养恤金福利管理人负责进行。行预咨委会索要后获得了养恤基金 2020 年拟议组织结构图，其中包括养恤金联委会秘书处与养恤金福利管理人办公室之间的虚线示意的统属关系(见本报告附件)。行预咨委会欢迎在执行大会第 73/274 号决议方面取得的进展。但是，行预咨委会对拟议的统属关系提出了疑问，因为它们可能无法充分确保养恤金联委会秘书的独立性，特别是在联委会闭会期间。行预咨委会回顾，根据该决议，养恤金联委会秘书应完全独立于养恤金福利管理人。行预咨委会相信，养恤金联委会将向大会提供关于养恤金联委会秘书独立性的进一步细

节，包括养恤金联委会秘书和养恤金福利管理人的职权范围草案以及相关的统属关系，并建议大会请养恤金联委会在其下一次报告中列入这方面的信息。

养恤金管理

23. 2020 年养恤金管理拟议资源为 51 490 300 美元，比 2019 年批款增加 1 269 900 美元，即 2.5%。所需经费将包括养恤基金秘书处的资源(44 128 100 美元)和为联合国工作人员养恤金委员会提供服务的资源(7 362 200 美元)(见 A/74/331，第一部分，表 3)。

24. 拟议所需员额资源为 23 824 800 美元，比 2019 年增加 495 200 美元，将用于 198 个员额，净增 8 个员额(同上，第一部分，表 6 和表 7 及附件三)。经询问，行预咨委会获得了关于养恤金管理拟议员额变动的下表(表 2)。

表 2

2020 年养恤金管理拟议员额变动

行动 ^a	员额	数目	职类
新员额	养恤金福利管理人特别助理	1	P-5
新员额	人力资源干事(征聘)	1	P-3
新员额	行政助理	1	GS (OL)
新员额(内罗毕)	福利助理	1	GS (LL)
新员额(曼谷)	福利助理	1	GS (LL)
新员额	信息系统干事(养恤金接口股股长)	1	P-4
新员额	信息系统干事	1	P-3
新员额	信息系统助理	3	GS (OL)
新员额	人力资源干事(管理)	1	P-3
新员额共计		11	
改划(内罗毕)	福利干事	1	P-3
改划(曼谷)	福利干事	1	P-3
从一般临时人员改划共计		2	
调动(调至养恤金联委会秘书处)	方案管理干事	-1	P-4
调动(调至养恤金联委会秘书处)	会议事务助理	-1	GS (OL)
调动(调至养恤金联委会秘书处)	日内瓦办事处主任	-1	D-1
调动(调至投资管理厅)	信息系统干事	-1	P-4
调动(调至投资管理厅)	信息系统助理	-1	GS (OL)
调出共计		-5	
净变动共计		8	

缩写：GS(LL)，一般事务(当地雇员)；GS(OL)，一般事务(其他职等)。

^a 还包括拟议将 1 个会计助理(一般事务(其他职等))改叙为高级会计助理(一般事务(特等))。

25. 大会第 73/274 号决议决定在现有资源范围内改组养恤基金执行办公室。根据养恤金联委会的报告,养恤基金已执行该决定,改组了执行办公室,人员编制如下:1 个执行干事(P-5)、1 个行政干事(P-4)和 3 个一般事务(其他职等)职位(见 A/74/331,第一部分,第 68 和 70 段)。此外,养恤金联委会提议在执行办公室设立 1 个新的人力资源干事(P-3)员额。考虑到大会决定在现有资源范围内改组养恤基金执行办公室,并考虑到请设的大量新员额,行预咨委会建议不在养恤基金执行办公室设立 1 个人力资源干事(P-3)员额。非员额资源应作相应调整。

26. 养恤金联委会提议在养恤基金信息管理系统处设立 2 个信息系统干事员额(1 个 P-4 和 1 个 P-3)和 3 个信息系统助理(一般事务(其他职等))员额,届时将有 32 个员额。行预咨委会并不完全相信,信息系统服务需求的新增需求需要增加人力资源。因此,行预咨委会建议不设立一个拟议信息系统助理(一般事务(其他职等))员额。非员额资源应作相应调整。

27. 补充资料显示,其他工作人员费用项下拟议所需资源 5 425 900 美元将用于支付 51 个一般临时人员职位的费用,与 2019 年相比净增 4 个职位。行预咨委会询问后获悉,拟议所需资源用于续设 19 个福利助理(一般事务(其他职等))职位,这些职位 2019 年各聘用 9 个月,2020 年将聘用 12 个月。鉴于拟议增加一般临时人员资源(相当于 57 个月),行预咨委会认为,所请批的增加可用工作时间没有充分理由。因此,行预咨委会建议不同意拟议在 2020 年续设 3 个福利助理一般临时人员职位(一般事务(其他职等))。行预咨委会重申,今后的拟议预算应为包括续设职位在内的所有一般临时人员职位充分说明理由(见 A/71/836,第 128 段;A/74/7,第 97 段)。

纽约以外的养恤金处理

28. 经询问纽约办事处与日内瓦办事处之间的分工,行预咨委会获悉,这两个办事处平行运作,根据参与者的雇用组织和受益人的居住国划分工作。纽约办事处主要服务于联合国及其各基金和方案,而日内瓦办事处服务于居住在非洲、欧洲和中东的大多数专门机构和受益人。不过,一些关键职能,如受益人的薪资、收取参与人缴款、财务报告、银行账户监测、风险管理和审计协调、执行办公室和信息技术服务,都集中在纽约。行预咨委会相信,拟议从日内瓦办事处调动一个 D-1 员额不会影响该办事处提供的服务。

29. 关于内罗毕和曼谷的区域中心,行预咨委会询问后获悉,在这两个地点设立两个联络处,各设一个福利干事(P-3)临时职位,这是养恤基金努力与参与人和受益人拉近距离的第一步。行预咨委会还获悉,福利干事就参与条件和相关养恤金福利以及福利处理所需的文件提供咨询。他们还就养恤金问题举办信息会议、简报会和培训。作为第二步,养恤金联委会提议将两个福利干事(P-3)职位改划为经常员额,并设立两个福利助理(一般事务(当地雇员))员额,每个地点一个,以加强 2020 年区域中心的客户服务。此外,行预咨委会还获悉,养恤基金计划在 2020 年评估其客户服务业务,并在其 2021 年预算中提供关于这一评估的信息。行预咨委会注意到养恤基金努力改善其客户服务,并期待收到关于客户服务评估的资

料。行预咨委会建议在大会审议本报告时向大会提供进一步的资料 and 理由，包括联络处拟议人员编制的工作量。

30. 经询问外地行动缩编期间向外地工作人员提供的协助，行预咨委会获悉，凡成员组织有重大工作人员流动，养恤基金都会与其密切联络。养恤基金的客户服务科和养恤金福利科通过视频会议或实地访问安排养恤金简报会，向离职工作人员提供详细的养恤金指导和培训。养恤基金还向受影响实体的养恤金协调人提供关于各种养恤金备选方案的专门培训，并为其设立专用优先邮箱。此外，从外地行动缩编中收到的离职文件被视为高度优先事项。养恤基金认为，事实证明，在联合国科特迪瓦行动、联合国利比亚特派团和联合国海地司法支助团的清理结束进程中，以及在联合国组织刚果民主共和国稳定特派团和非洲联盟-联合国达尔富尔混合行动大规模缩编中，上述机制是成功的。行预咨委会注意到，养恤基金努力减少维和行动缩编期间外地工作人员从参与人身份过渡到受益人身份所需的时间，并相信这种努力今后会继续下去。

投资管理厅

31. 投资管理厅 2020 年拟议所需资源为 43 071 700 美元，比 2019 年批款减少 630 700 美元，即 1.4%。

32. 员额所需资源为 15 408 700 美元，比 2019 年增加 2 718 900 美元，即 21.4%，将用于 111 个员额，净增 26 个员额(A/74/331，第一部分，表 13 和附件三)。经询问，行预咨委会获得了关于投资管理厅拟议员额变动的下表(表 3)。

表 3
投资管理厅 2020 年拟议员额变动

行动	员额	数目	职类
新员额	秘书长代表特别助理	1	P-5
新员额	高级法律干事	1	P-5
新员额	法律助理	1	GS (OL)
新员额	投资干事(私募股权)	1	P-3
新员额	投资干事(北美)	1	P-3
新员额	高级风险干事(市场风险主管)	1	P-5
新员额	风险干事(私募市场)	1	P-4
新员额	风险干事(投资组合结构)	1	P-4
新员额	风险干事(运营和欺诈)	1	P-4
新员额	风险干事(业绩和报告)	1	P-4
新员额	风险干事(信用风险)	1	P-4
新员额	行政助理(风险与合规)	1	GS (OL)
新员额	信息系统干事(系统分析员)	1	P-3
新员额共计		13	
改划	方案管理干事	1	P-4

行动	员额	数目	职类
改划	信息系统干事(服务台管理员)	1	P-3
改划	信息系统干事(业务分析员)	2	P-3
改划	信息系统助理(服务台助理)	2	GS (OL)
改划	方案管理助理	1	GS (OL)
改划	信息系统干事(业务连续性管理员)	1	P-3
改划	协理会计师	2	P-2
改划	高级会计助理	1	GS(PL)
改划共计		11	
调动(调自养恤基金秘书处)	信息系统干事	1	P-4
调动(调自养恤基金秘书处)	信息系统助理	1	GS (OL)
调入共计		2	
净变动共计		26	

缩写：GS (OL)，一般事务(其他职等)；GS (PL)，一般事务(特等)。

33. 秘书长代表在养恤金联委会的报告中指出，投资管理厅在一名咨询人的帮助下，对其人员配置水平与类似的全球长期投资机构的同行组进行了基准研究。行预咨委会要求提供一份研究报告，但只得到其中的一个部分。据秘书长代表称，研究的结论是，投资管理厅的工作人员比其全球同行组少 25 至 40 人。秘书长代表认为，除了缺乏人力资源之外，还需要建设内部能力，以实现所需的投资回报。为应对这两个问题，拟议的员额变动包括(如上文表 3 所示)设立 13 个新员额、将 11 个一般临时人员职位改划为员额和调动 2 个员额(见 [A/74/331](#)，第一部分，第四节，前言以及第 85 和 88-90 段)。行预咨委会从所提供的资料中注意到，同行基准研究虽然显示工作人员相对较少，但并未确定养恤基金的最佳人员配置水平。行预咨委会建议在大会审议本报告时向大会提供这项研究的报告和请设员额的进一步理由。

34. 关于其他工作人员费用项下一般临时人员职位的所需经费，补充资料显示，拟议数额 2 243 700 美元将用于 19 个职位，净增 3 个职位。拟议变动将包括将 2 个职位(2 个 P-4)续设 12 个月和新设 17 个职位(2 个 P-5、3 个 P-4、5 个 P-3、7 个 P-2)，为期 9 个月。行预咨委会重申，今后的拟议预算应为包括续设职位在内的所有一般临时人员职位充分说明理由(见 [A/74/7](#)，第 97 段；[A/71/836](#)，第 128 段)。

35. 秘书长代表在对行预咨委会的发言中指出，按照他对投资管理厅的愿景，需要提高个人投资组合回报的透明度，从而在该厅专业人员中建立对这些投资组合回报的问责制(另见 [A/74/331](#)，第二部分，附件九)。行预咨委会欢迎将专业工作人员考绩与个人投资组合回报挂钩的提议，作为提高透明度和问责制努力的一部分。行预咨委会建议大会请秘书长在养恤金联委会的下一次报告中列入关于这一提议的信息。

36. 补充资料显示,与 2019 年批款相比,2020 年员额(2 718 900 美元)和其他工作人员费用(757 900 美元)项下所需经费增加,但订约承办事务(2 766 900 美元)、一般业务费用(608 000 美元)、咨询人(328 100 美元)、家具和设备(256 300 美元)以及差旅(148 200 美元)项下所需经费减少与之部分相抵。行预咨委会询问后获悉,经常性节余为 330 万美元,主要包括新的全球托管合同和一些投资咨询和税务咨询服务内部化带来的节余,而临时节余为 200 万美元,主要包括房地租金、差旅和培训项下的节余。根据所提供的资料,330 万美元的经常性节余大体抵消了 2020 年预算中提议的 350 万美元的新增员额和一般临时人员费用。行预咨委会询问后还获悉,虽然拟议增加人员,但 2020 年租赁房地费用不会大幅增加(2019 年为 2 046 720 美元)。由于每位雇员的平均办公面积将从 2019 年的 286 平方英尺下降到 2020 年的 237 平方英尺,投资管理厅正计划为电传通勤的工作人员实施一些灵活的工作安排,以便更有效地利用其现有空间。行预咨委会还获悉,从 2021 年起,投资管理厅正在根据工作人员的预期增长寻找新的办公空间,因为其现有空间的租赁协议将于 2020 年 12 月 31 日到期。行预咨委会建议投资管理厅在大会审议本报告时向大会提供关于其计划办公空间安排的补充信息。

费用分摊协议

37. 按照大会第 72/262 A 号决议的要求,养恤基金 2020 年拟议预算反映了养恤基金与联合国之间费用分摊协议的订正方法。秘书长指出,养恤基金估计,其向联合国工作人员养恤金委员会提供的秘书服务相当于 51.6 个职位的年度工作,2020 年为 740 万美元,与 2019 年与联合国签订的费用分摊协议下的数额相比,减少了 370 万美元。考虑到经常预算在联合国部分的订正份额、各基金和方案应偿还的数额(4 863 900 美元)以及已列入 2020 年拟议方案预算第 1 款(通盘决策、领导和协调)下的 7 170 200 美元经费,2020 年拟议方案预算第 1 款下将需要减少 2 306 300 美元(见 A/C.5/74/3,第 7 和 10 段)。

四. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》拟议修正案

38. 在上次报告中,养恤金联委会建议大会核准对《养恤基金条例》的修正,包括:对第 6 条的修改,其中规定养恤基金工作人员和工作人员养恤金委员会秘书处无资格在养恤金联委会任职;对第 48 条的修改,以澄清联合国上诉法庭对养恤金联委会常设委员会的决定引起的某些案件的管辖权范围(A/73/9,第 13 和 425-435 段)。大会第 73/274 号决议请养恤金联委会进一步分析拟议修正案的影响。养恤金联委会决定维持其关于修正第 6 条和第 48 条的建议,并将此事交回大会批准(A/74/331,第二部分,第 378-385 段和附件十二)。行预咨委会重申其看法,即通过拟议的《养恤基金条例》修正案会产生法律后果,因此相信这些修正案将由大会适当机构予以审议(见 A/73/489,第 14 段)。

五. 审计委员会各项建议的执行情况

39. 审计委员会 2018 年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。审计委员会对 38 项未执行建议进行了后续跟踪,注意到其中 12 项(32%)已得到充分执行,22 项(58%)正在执行中,4 项(10%)因时过境迁而不必执行(见 [A/74/5/Add.16](#), 第二章,第 6 段和附件)。行预咨委会注意到,得到充分执行的以往各期未执行建议的百分比有所下降,从截至 2017 年 12 月 31 日的 48.8%降至截至 2018 年 12 月 31 日的 32%(见 [A/73/489](#), 第 30 段;[A/73/5/Add.16](#), 第二章,第 6 段)。

40. 联合国工作人员养恤金联合委员会秘书和秘书长代表在关于审计委员会建议执行情况的报告中指出,截至 2019 年 8 月,审计委员会 2018 年报告所载 23 项建议仍在执行之中。他们还指出,养恤基金没有接受审计委员会的以下建议:养恤基金应扩大财务报表的披露和对财务报表核证的说明,以具体说明养恤基金在记录交易和编制财务报表时适用的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。但是,他们在报告中指出,养恤基金提到,其截至 2018 年 12 月 31 日的报表完全符合公共部门会计准则,并适用了《国际会计准则第 26 号》的指导意见(见 [A/74/329](#), 第 5 和 6 段以及表 2)。行预咨委会再次强调指出,必须从速执行审计委员会在本期和以往报告中提出的所有建议(见 [A/71/621](#), 第 44 段;[A/72/7/Add.23](#), 第 52 段;[A/73/489](#), 第 31 段)。

六. 投资委员会成员

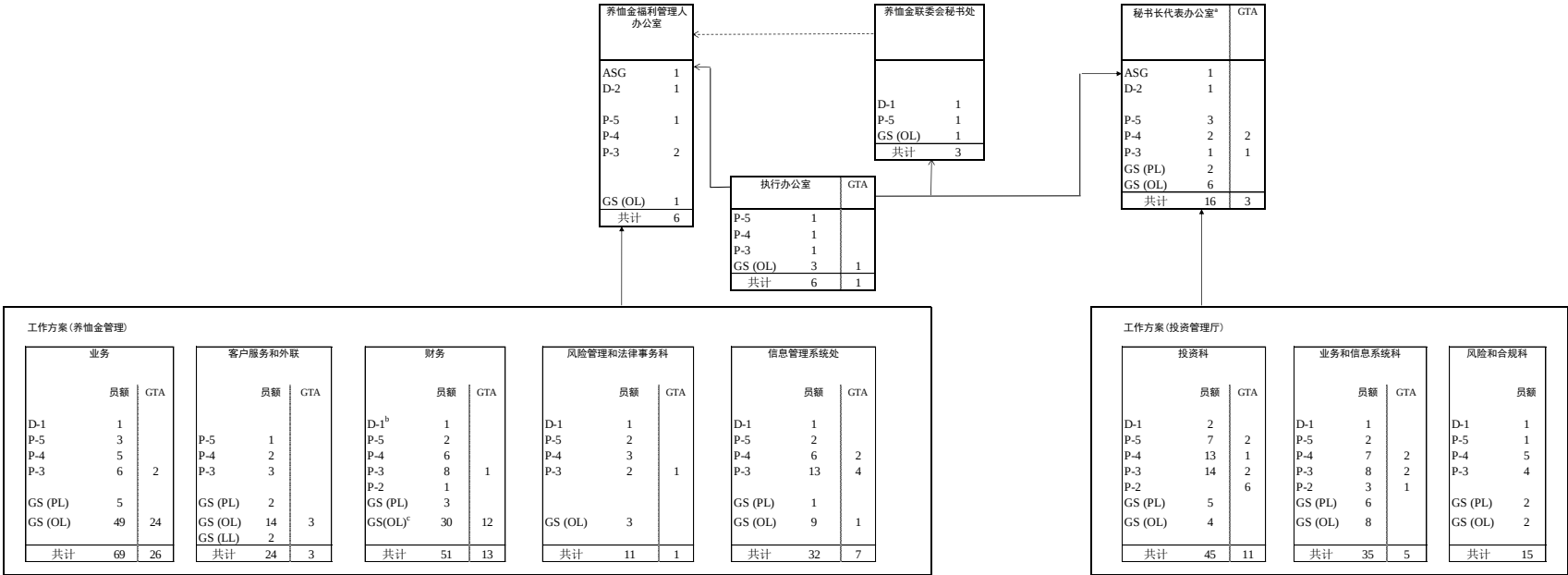
41. 《养恤基金条例》第 20 条规定,投资委员会成员由秘书长与养恤金联委会和行预咨委会协商后任命,并须经大会认可。因此,秘书长向养恤金联委会和行预咨委会转达了以下提议:重新任命四名成员为正式成员,任期三年;重新任命投资委员会主席,任期一年;任命四名临时新成员,任期一年。按照既定程序,行预咨委会在 2019 年 10 月 16 日给秘书长的信中表达了关于该提议的意见。行预咨委会同意这项提议,并欢迎投资委员会在地域代表性和性别均衡方面取得的进展。行预咨委会鼓励投资委员会在这方面继续取得进展。

七. 结论

42. 养恤金联委会需要大会采取行动的和建议载于其报告([A/74/331](#))导言第 8 段。《养恤基金条例》的拟议修正案载于报告附件十一。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。

43. 大会如批准联合国工作人员养恤金联合委员会的提案和建议,2020 年拟议方案预算第 1 款(通盘决策、领导和协调)下批款将削减 2 306 300 美元。

联合国合办工作人员养恤基金 2020 年拟议组织结构图



缩写：ASG，助理秘书长；GS (LL)，一般事务(当地雇员)；GS (OL)，一般事务(其他职等)；GS (PL)，一般事务(特等)；GTA，一般临时人员。

- ^a 秘书长代表办公室包括采购小组、法律小组、管理小组和可持续投资小组。
- ^b 养恤金管理工作方案中的首席财务干事员额向秘书长代表和养恤金福利管理人报告。首席财务干事还监督投资管理厅的会计小组。秘书长代表和代理首席执行官共同决定，从 2019 年 1 月 1 日起临时将执行办公室的监督交给首席财务干事。
- ^c 包括一个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。