



第七十五届会议

议程项目 138 (r)、141 和 149

财务报告和已审计财务报表以及
审计委员会的报告

2021 年拟议方案预算

联合国养恤金制度

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 2021 年拟议方案预算的第十九次报告

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第六十七届会议报告(A/75/9)；秘书长关于联合国合办工作人员养恤基金的投资以及为进一步分散养恤基金投资而采取的措施的报告(A/C.5/75/2)；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.5/75/3)；审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2019 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/75/5/Add.16)；关于上述报告所载审计委员会各项建议执行情况的报告(A/75/318)。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、首席养恤金行政管理执行官和审计委员会审计事务委员会成员。后者提供了补充资料和说明，最后于 2020 年 11 月 6 日提出了书面答复。



二. 养恤基金 2019 年和 2020 年业绩

A. 财务执行情况

财务概览

3. 养恤金联委会表示, 2019 年期间, 养恤基金的参与人数从 128 594 人增至 131 583 人(增幅为 2.3%), 定期福利数量从 78 716 笔增至 79 975 笔(增幅 1.5%)。养恤基金有 24 个成员组织。支付的福利和费用共计 27 亿美元, 比缴款多出 1 100 万美元(A/75/9, 第一章, 第 2 段, 第三章, 第 11、13 和 14 段)。

4. 审计委员会表示, 截至 2019 年 12 月 31 日, 可用于支付福利的净资产为 720.3 亿美元, 比截至 2018 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产增加了 112.6 亿美元, 增幅为 18.53%。投资收入为 113.6 亿美元, 投资公允价值增加了 100 亿美元(A/75/5/Add.16, 第二章, 第 7-9 段)。养恤金联委会指出, 2019 年, 养恤基金的名义回报率为 18.7%, 而业绩基准为 19.6%(A/75/9, 第三章, 第 15 段)。行预咨委会询问后获悉, 业绩低于基准的主要原因是私人市场投资、现金头寸过重以及根据新的固定收入基准向新的固定收入投资组合过渡。

5. 行预咨委会进一步询问养恤基金相对于基准的表现后, 得到了下表 1, 该表对养恤基金的投资回报与美利坚合众国两个可比养老基金(加利福尼亚州公务员退休制度和俄亥俄州教师退休制度)的投资回报进行了比较。

表 1
2017-2020 年投资回报基准比较

(百分比)

日期	截至 6 月 30 日的 10 年回报率					
	名义回报			实际回报		
	联合国合办工作人员养恤基金	加利福尼亚州公务员退休制度	俄亥俄州教师退休制度	联合国合办工作人员养恤基金	加利福尼亚州公务员退休制度	俄亥俄州教师退休制度
2020	7.5	8.5	9.4	5.7	6.7	7.6
2019	8	9.5	10.3	6.1	7.6	8.4
2018	5.2	5.6	6.9	3.8	4.1	5.4
2017	4.5	4.4	5.4	2.8	2.7	3.7

6. 关于按资产类别列示的市值和回报表现, 行预咨委会询问后获得了表 2 和表 3 所载 2016 年 12 月至 2020 年 9 月的资料。

表 2

2016-2020 年养恤基金投资市值

资产类别	市值					
	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2020 年 9 月 30 日
股票	34 404 183 642.92	39 772 555 201.93	34 521 118 552.16	42 461 368 068.92	39 106 563 583.62	42 352 829 487.77
私募股权	1 625 136 225.06	2 274 048 841.43	2 643 419 843.50	3 555 998 582.10	3 652 025 266.13	3 716 045 244.45
不动产	3 637 505 640.81	3 939 088 302.72	4 214 721 920.67	5 015 558 084.97	5 118 175 627.22	5 159 274 920.11
实物资产	258 786 056.91	256 076 420.83	248 685 255.95	217 648 147.00	194 406 893.00	138 212 578.91
固定收入	12 403 422 370.30	15 327 746 107.58	16 111 511 057.78	20 091 304 556.55	19 741 491 929.14	20 788 580 186.23
现金和等价物	2 103 367 929.92	2 566 942 033.02	3 026 972 283.89	627 654 294.03	2 425 740 684.63	1 609 845 189.02
共计	54 432 401 865.92	64 136 456 907.51	60 766 428 913.95	71 969 531 733.57	70 238 403 983.74	73 764 787 606.50

表 3

2016-2020 年按资产类别列示的养恤基金投资名义回报率

(百分比)

资产类别	名义回报率					
	1 年回报	1 年回报	1 年回报	1 年回报	年度迄今回报	年度迄今回报
	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2020 年 9 月 30 日
股票	7.5	24.8	(9.2)	27.9	(4.9)	3.4
私募股权	11	18.3	12.4	14.7	(3.47)	(3.33)
不动产	9.2	10.8	10.2	7.2	(2.15)	(1.35)
实物资产	5.8	9.1	(5.6)	8.10	(10.88)	(11.66)
固定收入	(1.4)	7.5	(1.0)	6.50	4	4.2
现金和等价物	(0.4)	5.1	(0.1)	2.00	(0.27)	(0.17)
共计	5.2	18.6	(4.7)	18.7	(2.3)	2.6
实际回报率	3.1	16.2	(6.5)	16.0	(2.6)	1.3

7. 行预咨委会询问后获悉，尽管 2020 年第一季度出现波动，但金融市场 2020 年已基本恢复，截至 2020 年 9 月 30 日，投资市值达 737.6 亿美元，年度迄今实际回报率为 1.3%。

8. 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、72/262 A 和 73/274 号决议中强调了养恤基金达到 3.5% 年的目标年实际回报率的重要性(另见 A/74/7/Add.14，第 14 段；A/73/489，第 18 段)。

9. 行预咨委会询问后得到关于使养恤基金投资对齐养恤基金用作基准的国际指数的成本和效益相对于内部管理养恤基金投资的成本和效益的一些对比资料。行预咨委会相信，将在大会审议本报告时向大会提供最新资料，并在下一次关于养恤基金投资的报告中提供更新资料。

投资战略

10. 秘书长在其关于联合国合办工作人员养恤基金的投资以及为进一步分散养恤基金投资而采取的措施的报告(A/C.5/75/2)中指出,在按资产类别分散投资方面,养恤基金正逐步加大对私募市场投资的敞口,以进一步优化其风险回报状况。在按货币分散投资方面,秘书长指出,截至2019年12月31日,养恤基金所有资产类别中的直接投资共包括33种货币,其中65.9%为美元,34.1%为其他货币。在按地域分散投资方面,截至2019年12月31日,养恤基金在102个国家和7个区域进行了投资,包括在发达国家和发展中国家的直接和间接投资(A/C.5/75/2,第25-27段)。行预咨委会相信,将在大会审议本报告和下一次预算报告时,向大会提供按国家和地理区域列示的关于养恤基金投资的最新资料。

11. 秘书长还指出,投资政策声明于2019年8月更新,目的之一是扩大养恤基金可用工具范围,以更有效地管理投资,并解决全球资本市场环境日益复杂的问题。根据更新的投资政策声明,投资管理厅可使用交易所交易的期货、掉期和外汇远期。此外,投资管理厅可建立证券出借方案并进行回购交易。秘书长进一步指出,使用此类工具将要求养恤基金进行保证金交易,涉及到某种形式的借款。因此,秘书长要求获得授权,为此目的进行借款(同上,第43和44段)。行预咨委会询问后获悉,使用衍生工具进行对冲和风险管理并不违反养恤基金采用的安全性、盈利性、可兑换性和流动性四项标准。秘书长代表认为,为对冲和风险管理目的使用衍生工具将提高养恤基金的安全性和盈利性,因为这些工具是在流动性高、监管严格的全球市场上交易的,在正常市场环境中可随时兑换成美元。行预咨委会还获悉,投资管理厅在使用衍生工具时不会持有投机性未平仓头寸。行预咨委会相信,将在大会审议本报告时,向大会提供关于拟议使用衍生工具和从事保证金交易所需授权的详细资料。

12. 在可持续的投资战略方面,秘书长指出,投资管理厅于2019年9月宣布,决定在2020年12月31日前撤出对煤炭能源部门上市公司的投资(同上,第41和42段)。行预咨委会询问后获悉,投资管理厅已加入在2019年气候行动峰会上发起的联合国召集的净零资产所有者联盟。这个联盟是一个国际机构投资者集团团体,管理的资产超过4.6万亿美元,致力于在2050年前将其投资组合转变成温室气体净零排放。行预咨委会询问后还获悉,公司的性别多样性是促进投资管理厅参与和代理投票政策的环境、社会和治理投资的一个关键考虑因素。投资管理厅于2019年更新了代理投票政策,在董事会层面纳入了更有力的性别多样性要求。该政策规定,董事会成员若无至少一名女性,则一般都要投票反对或搁置提名委员会所有现任成员的提议。

13. 行预咨委会再次回顾,大会强调指出,养恤基金的投资战略应以年化实际回报率目标为导向,请秘书长继续在发达市场、发展中和新兴市场之间分散投资,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(另见第72/262 A号决议,第十五节,第19段;第73/274号决议,第33和35段)。

养恤基金 2020 年预算执行情况

14. 在预算执行方面，行预咨委会获悉，2020 年批款为 99 073 300 美元，而截至 2020 年 9 月 30 日的支出为 66 168 300 美元。2020 年支出总额估计为 91 904 600 美元，与批款相比，支出低于预算 7 168 700 美元，即 7.23%。行预咨委会索要后得到了关于 2016-2019 年期间批款和支出的资料，其中显示 2017 年超支(2 369 600 美元)，2016 年(22 236 000 美元)、2018 年(10 752 900 美元)和 2019 年(7 716 300 美元)支出均低于预算。行预咨委会相信养恤基金将提高其预算编制的准确性。

B. 审计委员会的建议

15. 审计委员会在关于养恤基金 2019 年财务报告和已审计财务报表的报告中，向养恤基金提出了 32 项建议，其中包括 10 项主要建议。养恤基金接受了所有 32 项建议。其中一些主要审计结果和建议值得强调。

福利支付基准

16. 关于福利支付，养恤金联委会指出，2019 年，88.3%的初始离职福利是在 15 天基准内处理的。不过，审计委员会注意到，当核心文件被视为无效或缺失时，处理福利的流程会暂停，衡量所提供服务的 15 天基准会停止。一旦收到所要求的文件，就恢复案件的处理流程；但是，要为该流程指定 15 个工作日的新期限。审计委员会建议，仅在文件缺失或无效的情况下暂停 15 个工作日的规定期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限(A/75/5/Add.16，第 45-51 段)。

17. 养恤金联委会认为，养恤基金不存在积压。但是，由于缺失雇用组织的离职文件，福利支付存在延误。为解决这一问题，养恤基金增加了发送文件缺失报告的频率，与各薪资中心和维和特派团合作，解决为期较长的待处理个案，并设立了以电子方式接收离职通知的试点项目。此外，2020 年，养恤基金设立了一个新的业务支助科，与雇用组织合作，系统地查明和解决造成离职文件提交延误的问题(A/75/9，第二部分，附件五(a))。

18. 行预咨委会注意到迄今取得的进展，但仍认为应作出进一步努力，包括通过加强养恤基金与成员组织之间的合作，消除福利支付中的所有延误情况(另见 A/74/7/Add.14，第 10 段；A/73/489，第 6 段)。

日内瓦办事处的作用

19. 关于养恤金行政管理局纽约和日内瓦办事处之间的沟通，审计委员会注意到，这两个办事处在领受养恤金权利、客户服务、外联和金融服务等多个领域开展同样业务和流程。这些服务有许多领域集中在纽约，这可以说明日内瓦办事处从事这些流程的人数之所以少于纽约办事处的原因，但这两个办事处管理和服务的受益人人数大致相同。此外，审计委员会注意到，日内瓦办事处的工作人员执行任务无特定准则，日内瓦办事处的风险未予正确识别，而且，日内瓦办事处有自己的业绩指标，而纽约办事处对此不清楚(A/75/5/Add.16，第 19-24 段)。

20. 审计委员会还注意到,2020年,养恤基金正在落实全面职能领导做法,届时,日内瓦办事处的每个工作单位将直接向纽约总部的相关处长报告。然而,审计委员会在对养恤基金2019年12月31日终了期间进行的组织审查时发现,养恤基金秘书处纽约和日内瓦办事处之间的互动和相互依存关系在职责和上下级关系方面并不明确(同上,第25段)。审计委员会除其他外建议养恤基金明确建立日内瓦办事处的管理问责结构,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(同上,第26和27段)。

21. 行预咨委会询问后获悉,养恤金行政管理局2020年决定将财务职能集中在纽约,并指派日内瓦办事处的8名财务人员从事新职能。然而,在2020年7月第六十七届会议上,养恤金联委会请养恤金行政管理局暂不将财务职能从日内瓦调至纽约,以便审查拟议调动的成本、效益、风险和影响,并向联委会下届会议报告(另见A/75/9,第一部分,第217段)。

22. 行预咨委会回顾,养恤金联委会第六十六届会议拟议调动日内瓦办事处主任员额(D-1)任养恤金联委会驻纽约秘书(另见A/74/331,第一部分,第14段;大会第74/263号决议,第八节,第11段)。

23. 行预咨委会同意审计委员会的建议,重申相信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(另见A/74/7/Add.14,第28段)。

个人证券交易

24. 审计委员会指出,根据投资管理厅的个人证券交易政策,该厅所有工作人员在其个人证券交易方面的活动均应避免任何与养恤基金活动相冲突的情况。此外,投资管理厅有几项合规政策处理各种问题,如个人证券交易、外部活动、礼品、信息敏感性、欺诈和腐败。不过,审计委员会注意到,没有一项具体文件指定获准进行投资的官员以及直接负责投资决策和管理的官员,根据个人安全交易政策,交易订单预先许可表中还有两个问题适用于这些人员。审计委员会还注意到,投资管理厅的个人证券交易政策禁止工作人员的个人过度交易或短期交易。不过,对于何谓“个人过度交易”尚未明确(A/75/5/Add.16,第79,82、84和85段)。

25. 审计委员会除其他外建议投资管理厅:(a)审查、澄清和调整有关个人过度交易的个人证券交易政策;(b)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,防止与养恤基金活动的潜在利益冲突;(c)监测和控制雇员可能存在的利益冲突(同上,第89-91段)。

26. 行预咨委会同意审计委员会的建议,强调必须防止和应对工作人员在所有领域和层面及其包括个人证券交易在内的外部活动发生与养恤基金活动有实际或认为存在的利益冲突情况。行预咨委会还强调,必须确保严格遵守现行政策和遵守问责制框架,相信下次预算报告将提供最新资料。

三. 2021 年拟议预算

27. 养恤基金 2021 年拟议预算估计数重计费用前为 108 076 300 美元，比 2020 年批款增加了 7 309 700 美元，增加了 7.3%。预算估计数将用于养恤金联委会秘书处(1 261 900 美元)、养恤金行政管理局(59 474 100 美元)、投资管理厅(45 309 700 美元)和审计(1 945 300 美元)。此外，预算外资源 85 300 美元将用于设立 1 个一般事务人员(其他职等)职位(A/75/9，第二部分，表 2)。

28. 向行预咨委会提供的资料显示，与 2020 年批款相比，2021 年拟议人员资源以下支出类别有增加：(a) 员额项下 44 277 500 美元，增加 2 123 300 美元，即 5%，将用于 312 个员额，净增 5 个员额；(b) 其他工作人员费用项下 13 097 300 美元，增加 2 661 900 美元，即 25.5%，主要用于支付 82 个一般临时人员职位的费用，净增 8 个职位。非人员资源为 50 616 000 美元，增加 2 524 500 美元，即 5.2%(另见 A/75/9，第二部分，表 3、4、5、9、14、15 和 19)。

29. 行预咨委会对其他工作人员费用项下一般临时人员职位资源拟议大幅增加表示关切。行预咨委会建议，大会请秘书长或养恤金联委会审查养恤基金所有一般临时人员职位，以期查明职能可能存在重叠情况和效率问题，同时确保这些职位的设立和管理符合适用的大会决议和《联合国工作人员条例和细则》，特别是在应对工作量高峰和大会核准后设立方面(另见下文第 36、37、38、40 和 48-50 段)。

养恤金联委会秘书处

30. 养恤金联委会秘书处 2021 年拟议资源为 1 261 900 美元，比 2020 年批款减少 488 600 美元，即 27.9%(A/75/9，第二部分，第 28 段)。

31. 员额资源为 561 300 美元，增加 31 300 美元，将用于续设 3 个员额和将 1 个方案管理干事员额从 P-4 改叙为 P-5。据养恤金联委会称，拟议改叙反映了养恤基金理事机构日益增加的需求，并将在总体规划、发展、管理、协调和提供全面秘书处会议管理方面向联委会秘书提供有效支持，并向联委会及其附属机构提供技术支助服务(同上，第 30(a)段)。行预咨委会注意到，养恤金联委会秘书处有 3 个专职员额(1 个 D-1、1 个 P-4 和 1 个一般事务人员(其他职等))。行预咨委会还注意到，养恤金联委会在其上一次报告中已经提议将方案管理干事员额从 P-4 改叙为 P-5 职等，大会第 74/263 号决议没有核准这一变动(另见 A/75/9，第二部分，第 21 段)。行预咨委会认为在现阶段将方案管理干事员额从 P-4 职等向上改叙为 P-5 职等没有理由。因此，行预咨委会建议不进行拟议的改叙。非员额资源应作相应调整。

32. 拟议非员额资源为 700 600 美元，减少 519 900 美元，原因是取消了订约承办事务项下征聘副首席养恤金行政管理执行官员额的一次性所需经费(254 000 美元)，以及会议和与会者人数减少(423 900 美元)。减额将被一般业务费用项下的增额部分抵消，增额主要涉及：房地租金和维修费的分摊额(105 700 美元)；一般临时人员(一般事务人员(特等))为期三个月的其他工作人员费用(26 100 美元)；工

作人员差旅费，主要用于参加委员会会议(19 900 美元)；订约承办事务(6 300 美元)(同上，第 29 和 30(b)段)。

养恤金行政管理局

33. 养恤金行政管理局 2021 年拟议所需资源为 59 474 100 美元，比 2020 年批款增加 6 047 700 美元，即 11.3%(同上，第 68 段)。

34. 拟议员额资源为 26 385 500 美元，比 2020 年批款增加 1 309 200 美元，将用于 201 个员额，即增加 7 个员额。表 4 所示为拟议员额变化情况。

表 4
2021 年养恤金行政管理局拟议员额变动

	数目	职等
2020 年核定数	194	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、11 个 P-5、23 个 P-4、33 个 P-3、1 个 P-2/1、10 个 GS(PL)、108 个 GS(OL)、2 个 GS(LL)
设立	1	1 个 P-5
改划	6	1 个 P-5、2 个 P-3、3 个 GS(OL)
改叙	—	1 个 P-3 改叙为 P-4，1 个 GS(OL)改叙为 GS(PL)
调动	—	1 个 P-4 和 1 个 P-3 从工作方案调至行政领导和管理，1 个 P-3 从行政领导和管理调至工作方案
2021 年拟议数	201	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、13 个 P-5、24 个 P-4、34 个 P-3、1 个 P-2/1、11 个 GS(PL)、110 个 GS(OL)、2 个 GS(LL)

缩写：ASG，助理秘书长；GS，一般事务人员；LL，当地雇员；OL，其他职等；PL，特等。

35. 养恤金联委会提议设立一个业务转型和问责股股长(P-5)员额，领导一个新的股，旨在纳入在工作场所实施变革的工具、技术和战略，并为工作人员成功采用和推动这些变革做好准备和培训。任职者将特别负责监测养恤金行政管理局战略计划和组织变革的执行情况，并就此提供咨询意见(同上，第 71(a)(-b)段和附件三)。行预咨委会注意到关于在养恤金行政管理局设立新的业务转型和问责股的提议，相信将制定关键业绩指标来评估其效率及其对养恤基金工作的影响。

36. 养恤金联委会提议将 1 个首席执行官特别助理(P-5)一般临时人员职位改划为常设员额。据养恤金联委会称，这一改划将有助于制定和实施内部和外部沟通计划，包括协调养恤金行政管理局的所有沟通活动以及与投资管理厅的联合努力(同上，第 71(a)(-a)段)。考虑到大会在 2019 年 12 月 27 日第 74/263 号决议中没有核准设立特别助理(P-5)员额的提议，行预咨委会认为，将首席养恤金行政管理执行官特别助理(P-5)职位改划为常设员额的提议为时过早，建议不予改划。

37. 养恤金联委会还提议将 1 个会计(P-3)一般临时人员职位改划为常设员额。养恤金联委会指出，任职者负责应付款小组，该小组成立于 2020 年，任务是

定期监测和跟踪未清应付款,设立并维护内部监督事务厅建议的必要内部控制程序,并与会计日记帐分录进行核对,进行月度和年度会计结账(同上,第 71(b)(-b)段)。鉴于应付款小组是 2020 年才成立的,行预咨委会认为,在现阶段,将一个会计(P-3)一般临时人员职位改划为常设员额的提议没有理由,因此建议不予改划。

38. 养恤金联委会还提议将 1 个福利助理(一般事务人员(其他职等))一般临时人员职位改划为常设员额,以加强客户服务和外联科,并充分回复大量往往较为复杂的来询(同上,第 71(b)(-a).二段)。行预咨委会不认为拟议将 1 个福利助理(一般事务人员(其他职等))一般临时人员职位改划为常设员额将加强客户服务和外联科,并更充分地回复来询,因为员额或职位的资金来源与其任职者的业绩无关。因此,行预咨委会建议不进行拟议的改划。

39. 行预咨委会询问后获悉,截至 2020 年 10 月 9 日,养恤金行政管理局有 22 个员额空缺,包括 5 个专业职类员额和 17 个一般事务职类员额。行预咨委会还获悉,截至 2020 年 11 月 16 日,养恤金行政管理局常设员额没有特别员额津贴。行预咨委会相信,在大会审议本报告时,将向大会提供关于空缺员额的最新信息。

40. 非员额资源为 33 088 600 美元,比 2020 年批款增加 4 738 500 美元(同上,表 9)。总体增加主要反映下列支出项下的增额:

(a) 其他工作人员费用:向行预咨委会提供的资料显示,增加 828 700 美元将用于以下 11 个新的一般临时人员职位:1 个项目管理干事(P-4)、1 个信息系统干事(技术创新)(P-4)、1 个信息管理干事(P-4)、1 个通信干事(P-3)、1 个系统分析员(P-2/P-1)、3 个会计助理(一般事务人员(其他职等))、1 个福利助理(一般事务人员(其他职等))、1 个团队助理(一般事务人员(其他职等))和日内瓦的 1 个信息系统助理(一般事务人员(其他职等))。行预咨委会注意到,拟在信息管理系统处设立 3 个新职位(2 个 P-4 和 1 个一般事务人员(其他职等))。考虑到该处已有 7 个职位(2 个 P-4、4 个 P-3 和 1 个一般事务人员(其他职等)),行预咨委会认为设立信息系统干事(技术创新)(P-4)职位的提议没有理由,因此建议不予核准。关于拟议在财务科设立 3 个会计助理(一般事务人员(其他职等))职位,行预咨委会注意到,该科已经有 8 个会计助理(一般事务人员(其他职等))的编制。因此,行预咨委会认为设立 3 个职位的提议没有理由。因此,行预咨委会建议不设立这些员额。非员额资源应作相应调整。

(b) 订约承办事务:增加 2 481 900 美元,主要用作新的信息和通信技术资源;

(c) 一般业务费用:增加 2 191 000 美元,主要用于支付房地租金和维修费(1 608 000 美元)和联合国行政服务费(583 000 美元)(同上,表 9 和第 71 段)。鉴于冠状病毒病(COVID-19)大流行对纽约弹性工作安排和租金的影响,行预咨委会相信,将对房地租金和维修费的拟议增加进行审查,以确定可能的经费节省和效率。行预咨委会还相信,将在大会审议本报告时向大会提供关于这一问题的资料,并在下一次拟议预算中提供最新资料。

投资管理厅

41. 2021 年投资管理厅的拟议资源为 45 309 700 美元，比 2020 年批款增加 1 413 300 美元，即 3.2%(同上，表 14)。

42. 拟议员额资源为 17 330 700 美元，比 2020 年批款增加 782 800 美元，将用于 108 个员额，比 2020 年净减少 2 个员额。表 5 所示为拟议员额变化情况。

表 5

2021 年投资管理厅拟议员额变动

	数目	职等
2020 年核定数	110	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、12 个 P-5、27 个 P-4、27 个 P-3、3 个 P-2/1、15 个 GS(PL)、20 个 GS(OL)
改叙	—	1 个 P-2/1 改叙为 P-3，1 个 P-3 改叙为 P-4
裁撤	(2)	2 个 GS(OL)
调动	—	1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 GS(PL)、3 个 GS(OL)从行政领导和管理调至工作方案，1 个 P-4 从工作方案调至行政领导和管理
2021 年拟议数	108	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、12 个 P-5、28 个 P-4、27 个 P-3、2 个 P-2/1、15 个 GS(PL)、18 个 GS(OL)

缩写：ASG，助理秘书长；GS，一般事务人员；LL，当地雇员；OL，其他职等；PL，特等。

43. 养恤金联委会提议将 1 个投资干事员额从 P-3 改叙为 P-4。养恤金联委会指出，该投资干事将被指派监督与北美有关的收益模式，并将监督大约 118 只股票，在所管理资产中约占 30 亿美元(同上，第 118(b)(一)a 段。鉴于养恤金联委会报告中没有关于投资干事(P-3)职责拟议变动的补充资料，包括其目前的投资组合信息，行预咨委会无法评估拟议改叙的理由，因此建议不予核准。

44. 行预咨委会在其前一次报告中欢迎秘书长代表关于养恤基金资产投资的提议，将专业工作人员的考绩与个人投资组合回报挂钩，作为提高透明度和问责制努力的一部分。行预咨委会再次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将专业工作人员考绩与个人投资组合回报挂钩的提议的资料(另见 [A/74/7/Add.14](#)，第 35 段；[A/74/331](#)，第二部分，附件九)。

45. 行预咨委会询问后获悉，截至 2020 年 10 月 9 日，投资管理厅有 23 个员额空缺，包括 15 个专业职类员额和 8 个一般事务职类员额，截至 2020 年 11 月 16 日，向投资管理厅的 5 名工作人员发放了特别员额津贴。行预咨委会相信，在大会审议本报告时，将向大会提供关于投资管理厅空缺员额和特别员额津贴发放情况的最新资料。

46. 拟议非员额资源为 27 979 000 美元，比 2020 年批款增加 630 500 美元，即 2.3%([A/75/9](#)，第二部分，表 19)。向行预咨委会提供的资料表明，拟议的总体增额主要反映了以下支出项目的变化。

47. 其他工作人员费用将增加 1 691 500 美元, 用于 21 个一般临时人员职位, 包括 17 个新职位(3 个投资干事(P-4)、3 个投资干事(P-3)、1 个风险干事(P-3)、1 个信息系统干事(P-3)、2 个协理投资干事(P2/P-1)、1 个协理法律干事(P-2/P-1)、1 个协理风险干事(P2/P-1)、1 个协理合规干事(P-2/P-1)、1 个协理会计师(P-2/P-1)、2 个协理信息系统干事(P-2/P-1)和 1 个高级行政助理(一般事务人员(特等))和 4 个续设职位(2 个会计师(P-4)、1 个会计师(P-3)和 1 个信息系统干事(P-3))。

48. 行预咨委会询问后获悉, 秘书长代表办公室拟设的 2 个协理投资干事(P-2/P-1)职位将协助实施可持续投资方案。行预咨委会不完全相信需要 2 名协理投资干事为可持续投资方案提供协助, 因为还提议设立一个新的投资干事(P-3)职位来执行这项任务。因此, 行预咨委会建议不核准设立 1 个协理投资干事(P-2/P-1)一般临时人员职位。非员额资源应作相应调整。

49. 行预咨委会还获悉, 协理法律干事(P2/P-1)将协助处理投资管理厅预期增加的工作量。行预咨委会不认为预期的工作量增加证明有理由设立一个新的法律协理职位。因此, 行预咨委会建议不设立 1 个协理法律干事(P-2/P-1)一般临时人员职位。非员额资源应作相应调整。

50. 关于拟设 3 个投资干事(P-3)职位, 行预咨委会注意到, 投资管理厅投资科已经有 27 个 P-4 和 P-3 职等的投资干事员额。行预咨委会认为, 拟由拟议的投资干事(P-3)职位执行的一些新增任务应在现有资源范围内匀支。因此, 行预咨委会建议不设立 2 个拟议投资干事(P-3)职位, 包括全球股票分部 1 个和固定收入分部 1 个。非员额资源应作相应调整。

51. 一般业务费用将增加 798 900 美元, 主要用于房地租金和维修费的增加以及向投资管理厅提供的联合国行政服务费用的增加(同上, 表 14 和第 118(c)(-))段)。鉴于 COVID-19 大流行对纽约弹性工作安排和租金的影响, 行预咨委会相信, 将对房地租金和维修费的拟议增额进行审查, 以确定可能的经费节省和效率。行预咨委会还相信, 将在大会审议本报告时向大会提供进一步资料, 并在下一次拟议预算中提供最新资料。

52. 上述增额将被订约承办事务(1 416 500 美元)、工作人员差旅(197 200 美元)和代表差旅(87 300 美元)项下的减额部分抵消(同上, 表 14)。

审计

53. 2021 年审计拟议资源为 1 945 300 美元, 比 2020 年批款净增 337 300 美元, 即 21%。经费增加的主要原因是需要增设两个一般临时人员职位: 1 名高级审计师(P-5)和 1 名调查员(P-4)(同上, 第 133 和 134 段)。

费用分摊安排

54. 秘书长指出, 2021 年, 养恤基金向联合国工作人员养恤金委员会提供服务的费用估计为 7 995 100 美元。这一总额将由联合国经常预算与各基金和方案根据参与人数的最新数据分摊(联合国经常预算为 61.1%, 各基金和方案为 38.9%)。经常预算的

份额为 4 885 000 美元。考虑到 2021 年拟议方案预算第 1 款下已列入 4 956 300 美元的经费，同一款下将需要减少 71 300 美元(A/C.5/75/3, 第 4-6 段)。

四. 治理和行政管理

养恤金联委会秘书的地位

55. 大会第 73/274 和 74/263 号决议决定，养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表，并且养恤金联委会秘书应直接向养恤金联委会报告，同时从养恤金行政管理局和投资管理厅获得必要的行政支助。大会第 74/263 号决议请养恤金联委会在其下一次报告中提供进一步资料，说明为确保养恤金联委会秘书独立性而采取的措施。

56. 养恤金联委会在报告中提议修订《养恤基金条例》第 7 条，以表明养恤金联委会秘书应由秘书长根据养恤金联委会的建议任命(A/75/9, 第二部分, 附件十七)。行预咨委会询问后获悉，养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官均由养恤金联委会选出，并由秘书长任命。行预咨委会还获悉，这两个员额相互之间没有任何隶属关系。养恤金联委会将进行评价。行预咨委会还获悉，根据 2020 年初做出的安排，该秘书为养恤金联委会和审计委员会、治理工作组等主要从事监督和(或)治理工作的各委员会提供服务。行预咨委会获得了养恤金联委会秘书(D-1)的空缺通知全文。

57. 养恤金联委会第六十五届会议决定设立继任规划委员会，协助联委会遴选建议秘书长任命的高级工作人员，为这两个职位制订评价方法，并为养恤基金各级高层行政人员的继任规划采取长期战略办法。继任规划委员会在养恤金联委会第六十七届会议上向联委会提出了养恤金联委会秘书员额的四名候选人。养恤金联委会以协商一致方式决定推荐一名候选人供秘书长任命(同上, 第一部分, 第 349、362 和 363 段)。候选人于 2020 年 9 月获得任命。

首席养恤金行政管理执行官的地位

58. 大会在其第 74/263 号决议中决定，养恤金行政管理局负责人的头衔应为首席养恤金行政管理执行官。养恤金联委会提议修正《养恤基金条例》第 4(a)条，以表明负责养恤基金管理的不仅有养恤金联委会、每个成员组织的工作人员养恤金委员会和每个委员会的秘书处，还有首席养恤金行政管理执行官。养恤金联委会还提议修正《养恤基金条例》第 8 条，以表明由养恤金行政管理局(而不是联委会秘书处)充当联合国工作人员养恤金委员会的秘书处(同上, 第二部分, 附件十七)。

59. 行预咨委会询问后获悉，首席执行官负责养恤基金的管理，并根据《养恤基金条例》核证付款。根据目前的安排，首席执行官为精算师委员会等主要是技术性的委员会提供服务。行预咨委会获得了首席养恤金行政管理执行官(助理秘书长)的空缺通知全文。

60. 行预咨委会再次回顾，根据大会第 73/274 和 74/263 号决议，养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官。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首席养恤金行政管理执行官的职权范围草案以及相关统属关系,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(另见 [A/74/7/Add.14](#), 第 22 段)。

61. 行预咨委会相信,养恤基金所有员额/职位的征聘将按照相关工作人员条例和细则进行。

《养恤基金条例》新增拟议修正案

62. 养恤金联委会在上次报告中提议修正《养恤基金条例》第 6 条,以防止养恤基金和每个工作人员养恤金委员会秘书处的工作人员当选或被任命为工作人员养恤金委员会成员,或在养恤金联委会任职([A/74/331](#), 第二部分, 附件十一)。大会在其第 74/263 号决议中决定推迟对《养恤基金条例》第 6 条的修正,并回顾其第 73/274 号决议第 25 段,敦促养恤金联委会完成适用于养恤金联委会所有成员的综合行为守则的制定工作,并制定适当的条例和程序来处理所有道德操守问题,并在下一次报告中就此提出报告。在本报告中,养恤金联委会再次提议修正《养恤基金条例》第 6 条,并表示它已核准关于通过养恤金联委会行为守则的议事规则新增 G 节([A/75/9](#), 第二章, 第 10(p)段)。

63. 养恤金联委会在上次报告中还提议修正《养恤基金条例》第 48 条,将联合国上诉法庭对养恤基金的管辖权限制在影响代表养恤金联委会行事的常设委员会的决定所产生的参与、缴款服务期和应享福利的案件([A/74/331](#), 第二部分, 附件十一)。大会第 74/263 号决议决定推迟对《养恤基金条例》第 48 条的修正,并请养恤金联委会进一步分析和澄清拟议修正,特别是审查养恤基金工作人员和参与人在联合国上诉法庭诉诸司法的可能影响及其可能的法律后果,并在其下一次报告中报告有关情况。养恤金联委会在本报告中再次提议修订《基金条例》第 48 条。养恤金联委会在报告中再次提议修订《养恤基金条例》第 48 条。关于拟议修正案的解释特别载于养恤金联委会报告([A/75/9](#))第一部分第 387 至 392 段。

64. 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(另见 [A/74/7/Add.14](#), 第 38 段; [A/73/489](#), 第 14 段)。

关于治理的研究

65. 养恤金联委会指出,根据大会第 74/263 号决议,它已聘请一家在养老基金治理事项方面具有专门知识的咨询公司(马赛克治理顾问公司),请其提交一份关于养恤基金治理的报告。养恤金联委会第六十七届会议决定,治理工作组将审查该报告,并在养恤金联委会下一届会议上提出其建议([A/75/9](#), 第一部分, 第 288、315 和 414 段)。行预咨委会获悉,养恤金联委会定于 2021 年 2 月举行一次专门讨论治理问题的会议。行预咨委会期待在养恤金联委会下一次报告中收到最新资料。

五. 投资委员会构成情况

66. 《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，但须经大会核定。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：任命 4 名成员为正式成员，任期三年；重新任命 1 名特别成员，任期一年；任命投资委员会 1 名新主席，任期一年。按照既定程序，行预咨委会在 2020 年 10 月 1 日给秘书长的信中表达了关于该提议的意见。行预咨委会同意这一提议，并注意到在公平地域代表性和性别均衡方面取得的进展，相信将继续尽一切努力确保今后的提名尊重这些原则。关于投资委员会候选人拥有多个国籍的问题，行预咨委会认为，作为一个原则问题，任命中只应选择一个国籍。

六. 结论

67. 养恤金联委会需要大会采取行动的和建议决定载于其报告(A/75/9)第二章第 9 段。《养恤基金条例》的拟议修正案载于报告第一部分附件十七。

68. 大会如核准联合国工作人员养恤金联合委员会的提案和建议，2021 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 71 300 美元。

69. 行预咨委会建议大会在考虑到行预咨委会在本报告中提出的意见和建议的前提下，核准养恤金联委会的建议。行预咨委会相信在大会审议本报告时将就其建议所涉经费问题向大会提供资料。
