



大会

Distr.: General
19 October 2001
Chinese
Original: English

第五十六届会议

议程项目 122 和 123

2000-2001 两年期方案预算

2002-2003 两年期方案概算

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关于 2002-2003 两年期方案概算的第二次报告

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常务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/56/289)。咨询委员会还收到了背景资料,即提交给常设委员会的以下方面文件:养恤基金的长期设想和目标框架,养恤基金的程序再设计工程和计算机的长期需要,以及养恤基金日内瓦办公室的管理费用和加强该办事处。咨询委员会在审议该事项期间会见了常设委员会第一副主席兼养恤基金首席执行官,并在涉及养恤基金投资问题时会见了秘书长代表。

2. 联合国合办工作人员养恤基金常设委员会的报告依照大会 1991 年 12 月 20 日第 46/220 号决议所载的决定提交。报告列出 2000-2001 两年期订正概算和 2002-2003 两年期概算,并请求授权向 2002-2003 两年期应急基金提供捐款(见 A/56/289,第 15 和 18 段)。

3. 咨询委员会认为,预算文件的编制方式令人费解,根据委员会以前的要求(例如,见咨询委员会关于 2000-2001 两年期方案概算的第二次报告,¹第 3 段),应努力精简报告。咨询委员会认为,今后应调整报告,方便用户。例如,第一节(概览)、第二节(联合国负担的费用)和第三节(基金负担的费用)应合并并缩短,对概算作简洁概述和汇总。第四节(2000-2001 两年期订正概算)应保留,但应符合核定的基金管理、投资和审计费用格式。附件五(常设委员会对即将实施的涉及重要预算问题的项目的讨论情况)应予保留,但应缩短并列入养恤金联

委会或其常设委员会各项决定的摘要。第五节（2002—2003 两年期概算）和第六节（2002—2003 两年期工作方案）以及附件一和二（开列方案概算细节）应合并及在编写时采用按成果编制预算的技术（见下文第 5 段），并应更多使用图表、曲线图和表格。

4. 文件正文的叙述部分也应突出重点，简明扼要。一般而言，凡可方便地从图表中得到的信息，则不应在叙述部分重复。**咨询委员会还建议努力提高概算透明度**（例如，与再设计工程项目有关费用概算总数不易确定）。

5. 咨询委员会注意到，该文件在编写时尽可能采用了联合国按成果编制预算的格式（见 A/56/289，第 14 段）。**在这方面，咨询委员会提请注意其关于 2002—2003 两年期方案概算的第一次报告²第 4 至 18 段中关于联合国预算格式和编制方法的评论。虽然可以根据按成果编制预算技术制订养恤基金预算，但是咨询委员会提请注意，不要仅仅为了遵守联合国方案预算格式而人为地对养恤基金采用成果预算制。咨询委员会强调，养恤基金选择的内容必须与自己的业务和要求相关并有具体针对性。咨询委员会指出，在多数情况下成果指标叙述不清楚，未具体说明某一两年期的活动衡量基准，也未具体指明对照基准期待按绝对值或百分比计算有多大程度的提高或改善。咨询委员会认为，如果不可能为养恤基金的某些活动，如投资业务，制订成果指标，则不必试图建立此类指标。**

二. 2000—2001 两年期订正概算

6. 常设委员会核可提交大会的养恤基金 2000—2001 两年期应记订正费用概算 59 202 200 美元，与大会 1999 年 12 月 23 日第 54/251 号决议核可的 62 301 100 美元拨款相比减少净额 3 098 900 美元（同上，第 19 至 20 段）。

7. 实现了 4 187 700 美元的节余，其中咨询和保管服务项下节余 4 125 200 美元，投资顾问项下节余 62 500 美元（同上，表 1 和第 25 段）。咨询委员会注意到，常设委员会不同意养恤基金首席执行官关于在 2000—2001 两年期订正概算中拨款 1 200 000 美元用于采购新投资会计系统的提议（同上，附件四，第 1 和 13 段）。不过常设委员会决定建议从 4 187 700 美元的节余中拨出 100 000 美元，用于支付关于发展所需新投资会计系统的可行性研究的费用。

8. 咨询委员会注意到，将从该笔节余中拨款 596 000 美元，用于支付 1999 年开始的再设计工程第 1 阶段的费用（同上，第 23 段，和下文第 17 段）。养恤基金估计再设计工程第 1 阶段的必要支助资源为 980 000 美元，联合国工作人员养恤金联合委员会请养恤基金秘书处尽可能在现有资源范围内着手执行该项目第 1 阶段。³咨询委员会询问后获悉，该项目第 1 阶段所进行工作的总费用低于预期费用，因为使用了内部资源并且顾问开始工作的时间晚于计划时间。

9. 咨询委员会回顾，养恤金联合委员会一直关切咨询费和保管费的数额及费用结构的编制方式（例如，其关于 2000-2001 两年期方案概算的第二次报告¹，第 6 段）。咨询委员会注意到，特约咨询服务项下出现节余是因为对保管人和总帐保管人费用作了新合同安排。新收费是根据定额美元数额计算的，而 2000-2001 年的费用核定拨款则根据资产的市场价值和交易的数量计算，数额经常变动（A/56/289, 第 28 (c) 段）。没有酌处权的顾问的一般咨询费在合同期间（2001 年 12 月 31 日到期）继续按定额费率计算，而小额基金的投资管理费则继续与资产的市值挂钩。小额基金帐户的投资顾问继续享有买卖证券的酌处权。咨询委员会获悉，养恤基金的小额基金帐户市值增长 8%（同上，第 28 (b) 段）是根据编制概算一年多以来的情况计算的。

三. 2002—2003 两年期概算

10. 2003-2003 两年期概算中应从养恤基金资源中支付的数额（即扣除联合国经常预算应支份额 10 767 100 美元）为 74 322 400 美元，包括行政费用 29 943 800 美元，投资费用 43 405 100 美元和审计费用 973 500 美元（同上，表 2 和附件一）。

11. 养恤基金 2002—2003 两年期所需处理行政和投资业务的员额预计为 163 名（158 名常设员额，5 名临时员额），与 2000—2001 两年期的 149 名核定员额（145 名常设员额，4 名临时员额）相比，增加 14 名员额（13 名常设员额，1 名临时员额）（同上，表 3）。增加的所有 14 名员额（6 名专业人员，8 名一般事务人员）均为养恤基金行政业务所需，包括首席执行官干事办公室两名，日内瓦办公室四名，信息管理系统科八名（同上，附件二，表二. 5、表二. 13 和表二. 15）。

12. 咨询委员会获悉，养恤基金正在成熟，即持续支付的养恤金将继续超过养恤金缴款收入。这一趋势始于 1994 年并不断增长。2000 年支付的养恤金超出养恤金缴款收入的部分达到 1.746 亿美元，而 1995 年为 1 120 万美元（同上，附件七）。**咨询委员会注意到这一形势发展，相信精算师委员会将继续监测养恤基金的演变。咨询委员会要求尽一切努力确保最大限度地执行养恤基金运作的所有要素，包括资产和负债管理，并充分注意效率和生产率。**

13. 联合国 2002-2003 两年期方案概算⁴第 1 款（通盘决策、领导和协调）包括一笔 5 891 700 美元的经费（重计费用前），用于支付养恤金联委会和养恤基金中央秘书处费用中应由联合国经常预算支付的那一部分费用。此外，在预算外资源项下，该联合国方案概算列入了一笔 2 723 000 美元的经费，用于支付预算外方案承担的份额（见同上，第 9 段，和 A/56/6(Sect. 1)，表 A. 1. 16）。咨询委员会注意到，在常设委员会报告提议的预算中，联合国的份额为 10 767 100 美元（见 A/56/289，附件一，表一. 3）。咨询委员会询问后获悉，联合国 2002—2003

年方案概算列入的数额须根据大会第五十六届会议对常务委员会提出的养恤基金该两年期所需资源概算作出的决定对联合国分摊费用的影响而定。

14. 咨询委员会注意到，常设委员会报告附件二提供了可从养恤基金资源中支付的养恤基金 2002—2003 两年期概算的详细情况，但是不包括养恤基金管理费用中联合国经常预算支付的份额。咨询委员会询问后获悉，一俟大会核可概算，养恤基金的总费用将分配给养恤基金秘书处。**咨询委员会认为，预算拟订不应与经费来源相混淆。咨询委员会强调，养恤基金的管理费用预算应根据全部成本方式拟订并在此基础上说明理由（即包括养恤基金全部管理费用中联合国经常预算承担的部分）。在说明理由之后再指出联合国经常预算支付的部分。咨询委员会要求今后编制养恤基金业务的三大组成部分，即管理、投资和审计费用的预算时应遵守这一程序。**

15. 2002—2003 两年期管理费用拨款估计为 29 943 800 美元，比 2000—2001 两年期 18 510 600 美元的拨款增加 11 433 200 美元，即 61.8%（同上，表.2）。管理费用概算大幅增加与继续进行养恤基金再设计工程有关。

16. 概算中的管理费用部分（2 990 万美元）约占 2002—2003 两年期应计养恤金薪酬估计总额的 0.27%。2000—2001 两年期的相应百分比约为 0.24%。咨询委员会回顾指出，在过去几个两年期期间，这一百分比迅速增加，咨询委员会曾敦促养恤基金秘书处密切监视这些费用的增长情况（见其关于 2000—2001 年方案概算的第二次报告¹）。咨询委员会回顾指出，精算师委员会 1998 年曾建议，养恤基金的管理费用应列入下次精算估值中，不应按应计养恤金薪酬的固定百分比计算，而应按养恤基金的管理实际所需资源的水平计算（见 A/56/289，第 35 段）。

17. 提交常设委员会关于养恤基金较长期进程再设计和计算机需要的研究报告详细讨论了再设计工程的目标和活动，该项研究由外部顾问协助进行（见同上，附件二，第 34—35 段，和附件五，第 8—13 段）。该项目 2002—2004 年期间的硬件、软件、开发和培训估计费用为 8 265 158 美元。另外，估计每年须支付维持费 1 469 714 美元（见同上，表二.16）。

18. 在再设计工程项下，已提议根据常设委员会报告列出的执行日程，在 2002—2003 年期间执行五个“改进基础设施项目”和三个“未来方向项目”（同上，附件二，表二.17）。已根据执行日程按比例分配 2002—2003 两年期的费用，用于硬件、软件、开发和培训的数额为 7 028 378 美元，将在 2004—2005 两年期请拨余额 1 236 780 美元。关于维持费，估计 2002—2003 两年期期间只需一年的维持费，数额为 702 959 美元。因此，2002—2003 年期间的再设计工程经费为 7 731 337 美元（同上，附件二，第 37—39 段和表二.18）。咨询委员会指出，这些费用不包括项目工作人员和临时助理人员（例如，附件二，第 2 段要求提供 48 个工作月的一般事务临时助理人员）所需经费及项目实施期间发生的其他一般业务费用，例如因硬件、咨询服务和工作人员增加而产生的额外办公房地费用。

19. 咨询委员会注意到，2002—2003 两年期订约承办事务项下的估计经费为 6 335 800 美元，其中 3 526 200 美元与再设计项目的开发合同有关。咨询委员会询问后获悉，养恤基金计划将再设计项目的所有开发工作外包，2002 至 2004 年期间的估计费用为 4 763 000 美元（见同上，附件二，第 28 段和表二.16）。**咨询委员会深信将会注意确保适当的合同管理，并建议在合同条款中列入与计划交付期有关的罚款条款。咨询委员会还建议设立有效的业绩评估机制，在向供应商付款前应核查已交付产品的质量。**

20. 关于递交给常设委员会关于程序再设计和计算机需要的报告附件一列出、由顾问编制的五个改进基础设施项目和三个未来方向项目的估计费用，咨询委员会要求作出澄清，并要求提供养恤基金提议减少经费的理由（另见同上，附件二，表二.16）。咨询委员会还获悉，顾问曾估计八个项目的总费用为 11 692 570 美元，而养恤基金在评估了内部能力和通过其他方式以较低价格获得一些材料和服务之后，其编制的 2002—2004 年期间的估计数较低，为 8 265 158 美元。

21. 咨询委员会对再设计项目总费用的公布明显缺乏透明度表示关切，并认为拟议的执行日程看来过度雄心勃勃。如上文第 8 段所指出，该项目第 1 阶段的实施推迟了。咨询委员会在联合国秘书处信息技术预算方面的经验显示，存在低估此类项目费用的明显趋势，这些项目主要由于实施过程中的广泛耽搁经常大量超支。

22. 咨询委员会注意到，递交给常设委员会关于养恤基金程序再设计和计算机需要的报告指出，顾问查明了今后节约费用的机会并确定 2002—2003 两年期期间不可能因提高生产率而实现节约。养恤基金和顾问均认为，所建议的基于技术的举措不会立即产生节约，但是会减少今后的费用。还可以这样理解，即在这些项目成功实施之后，养恤基金将能够更有效及时地处理更多的往来业务，减轻今后增加工作人员的需要。**咨询委员会要求养恤基金在提交下次预算时说明由于实施该项目而取得的具体效率增益。**

23. 请求在 2002—2003 年期间为养恤基金的信息管理系统科增加八名员额（同上，附件二，第 23—27 段）。要求增加的五名新员额是常设员额，三名是临时员额。这些员额将为以下方面提供核心信息技术职能支助：日常维护、项目管理、技术研究、合同管理、服务台支助和生产控制活动。**咨询委员会对此种方式有疑问，并认为应采取的最适当方式是为该项目拨出某种水平的人力资源，项目完成之后再决定哪些员额作为常设员额长期保留。因此咨询委员会建议将再设计项目的八名员额设为临时员额。**

24. 咨询委员会注意到，递交给常设委员会关于养恤基金程序再设计和计算机需要的报告指出，适当的信息技术管理结构一旦建立，即应设立项目指导委员会，监督每一项目的情况并解决有关问题。这些委员会将由成员组织代表、养恤基金在纽约和日内瓦的某些业务人员及负责项目交付的信息技术工作人员组成。**咨询**

委员会获悉秘书处将有三级内部监督。咨询委员会告诫说，委员会和参与者不要太多。咨询委员会认为，委员会和参与者的数量应限制在实行协调和有效领导及适当问责制所必需的最低限度。

25. 再设计项目列有培训费，2002—2003 年期间共 270 200 美元。没有为 2004 年预列经费（同上，附件二，表二.16 和表二.18）。咨询委员会强调，为确保养恤基金信息技术环境的有效实施和运作，必需进行充分培训。咨询委员会深信，在实施每一个改进基础设施项目和未来方向项目时，将认真安排同步和协调的培训。

26. 至于养恤基金的纽约总部办公室，在管理费用项下提议拨款 1 389 200 美元，用于支付房地租金、计算机房改建和装修及新办公场地的费用。此外，在投资费用项下，请求拨款 443 500 美元，用于支付总部投资管理处所占房地的租金。目前养恤基金在纽约联合国秘书处大楼中占用的面积为 26 061 平方英尺（其中养恤基金秘书处占用 18 850 平方英尺，投资管理处占用 7 211 平方英尺），提议在 2002—2003 两年期增加 1 962 平方英尺，以满足扩大计算机房和拟议增加的工作人员的需要。至于养恤基金的日内瓦办公室，提议为 2002—2003 年期间拨款 186 100 美元，以支付联合国可供应的 382.3 平方米的租金（同上，附件二，第 6—8、20 和 45 段，和咨询委员会关于 2000—2001 年方案概算的第二次报告第 17 段）。

27. 咨询委员会获悉，提议增加的场地将短期解决养恤基金的场地问题。咨询委员会注意到，常设委员会曾提议养恤基金考虑是否可争取联合国以外的办公房舍，包括辅助办公搬迁办法，并就此事向养恤金联委会下届会议提出报告（A/56/289，附件四.B，第 26（h）和 27 段）。咨询委员会要求遵循 1998 年 12 月 18 日第 53/210 号决议列出的程序，并要求在肯定必须获得额外场地时，首先进行评估。

28. 2002—2003 年的旅费为 1 344 900 美元（总部管理费项下 266 600 美元，日内瓦办公室项下 20 300 美元，投资费用项下 1 058 000 美元），与 2000—2001 年期间的核定旅费 1 080 600 美元（总部管理费项下 210 100 美元，投资费用项下 870 500 美元）相比增加 24.4%（同上，附件二，表二.4、表二.12 和表二.24）。咨询委员会注意到，附件二第 3 段中的经费除其他外，将用于支付总部工作人员前往日内瓦和日内瓦工作人员前往总部的定期旅行费用。咨询委员会并不认为增加旅费完全有理由，咨询委员会相信节约某些开支是有可能的。在这方面，咨询委员会鼓励更多利用纽约和日内瓦及其他主要工作地点之间的电视会议设施。此外，咨询委员会注意到，为了响应关于提供当地培训，特别是在非洲和中东区域外地办事处提供培训的要求，需要为日内瓦办公室工作人员编列旅费（同上，附件二，第 18 段）。咨询委员会认识到此项活动的重要性；不过咨询委员会认为，要求提供当地培训的成员组织应尽量报销这些服务的费用。

29. 咨询委员会注意到在分阶段加强养恤基金日内瓦办公室的作用方面取得的进展（见同上，附件五，C 节）。2002—2003 两年期预算包括 21 名员额（5 名专业员额和 16 名一般事务员额）的经费，反映了增加 4 名一般事务员额和 2 名员额（1 名 P-4 员额和 1 名一般事务员额）从临时员额转变为常设员额的情况（同上，附件二，第 14 段）。咨询委员会对此提议不持异议，不过咨询委员会希望，随着更多职能在日内瓦履行，在迄今由总部处理的相关工作方面应出现节约。

30. 2002—2003 两年期期间，养恤基金自己承担的基金管理和投资业务审计费用（内部和外部）估计为 973 500 美元（外部审计 354 400 美元，内部审计 619 100 美元）（同上，附件二，表二.33）。咨询委员会在提出要求后获悉，考虑到联合国根据分担费用安排，承担了养恤基金管理业务的审计费用的三分之一，包括所联合国承担份额的 2002—2003 年审计费用总额为 1 168 200 美元（外部审计 425 300 美元，内部审计 742 900 美元），而 2000—2001 年的审计费用总额为 957 300 美元（外部审计 406 400 美元，内部审计 550 900 美元）。咨询委员会回顾，内部监督事务厅低估了养恤基金列入 1999 年工作计划的一些业务活动，包括与投资管理、精算服务和合同服务有关的活动的复杂性。在这方面，咨询委员会请内部监督事务厅加倍努力及时完成其工作方案，并在必要时请求提供与其所履行职责相当的人力资源（A/55/481，第 14 段）。咨询委员会注意到，养恤基金和内部监督事务厅讨论了 2002—2003 年的内部审计要求（见 A/56/289，附件二，第 61 段）。因此，2002—2003 年的请拨经费考虑到该两年期拟议的内部审计工作的范围和复杂性，以便按照公认的专业审计标准有效执行工作方案。咨询委员会获得了 2002—2003 年内部审计费用概算的分列细目（见附件）。

31. 咨询委员会建议核可常设委员会提交的养恤基金管理费用 2000—2001 两年期订正概算和 2002—2003 两年期提议拨款，数额分别为 59 202 200 美元和 74 322 400 美元。另外，咨询委员会不反对常设委员会关于在 2002—2003 两年期用自愿捐款补充紧急基金、数额不超过 200 000 美元的提案。（见 A/56/289，第 81—84 段）。

注

¹ 《大会正式记录，第五十四届会议，补编第 7A 号》（A/54/7/Add.1-14），A/54/7/Add.1 号文件。

² 《大会正式记录，第五十六届会议，补编第 7 号》（A/56/7）。

³ 见同上，《第五十五届会议，补编第 9 号》（A/55/9），第 138 和 146 段。

⁴ 2002—2003 两年期方案概算载于以下文件：A/56/6(Introduction)、A/56/6(Sects. 1-33)、A/56/6(Income sects. 1-3) 和 A/56/6/Corr.1。

附件

2002—2003 两年期审计费用（千美元）

审计费用一览表

2002—2003 年估计数

支出用途	1998-1999	2000-2001	资源增长		重计费用		养恤基金 份额	联合国 份额	总额
	支出	拨款	数额	百分比	前总额	重计费用	(83.33%)	(16.67%)	
外部审计	164.0	338.6	4.9	1.4%	343.5	10.9	354.4	70.9	425.3
部审计内	367.8	459.2	92.2	19.0%	551.4	67.7	619.1	123.8	742.9
共计	531.8	797.8	97.1	11.7%	894.9	78.6	973.5	194.7	1 168.2

总部内部审计费用				
现有员额	总额数	薪金	一般人事费	小计
P-4	1	188.4	73.7	262.1
P-3	1	156.9	61.3	218.2
一般事务人员（其他职等）	1	85.6	33.6	119.2
小计	3	430.9	168.6	599.5
改叙（1名P-4改为P-5，1名P-3改为P-4） ^a				
P-5	1	217.5	85.1	302.6
P-4	1	(188.4)	(73.7)	(262.1)
净费用		29.1	11.4	40.5
P-4	1	188.4	73.7	262.1
P-3	1	(156.9)	(61.3)	(218.2)
净费用		31.5	12.4	43.9
改叙费用共计		60.6	23.8	84.4
费用共计		491.5	192.4	683.9
其他费用（监督厅请拨）				
培训		3	0.1	3.1
旅费		25	0.7	25.7
订约承办事务		25	0.7	25.7
设备		4.5	0.1	4.6
其他费用共计		57.5	1.6	59.1
内部审计共计		549	193.9	742.9
养恤基金份额（83.33%）				619.1
联合国份额（16.67%） ^b				123.8

总额 (100%)	742.9
外部审计费用	
养恤基金份额 (83.33%)	354.4
联合国份额 (16.67%) ^c	70.9
总额 (100%)	425.3

a 商定向内部监督事务厅提供相当于 1 名 P-5、1 名 P-4 和 1 名一般事务人员 (其他职等) 的资源, 由监督厅决定如何使用这些资源。

b 分配如下: 联合国经常预算 \$74 900; 预算外 (开发计划署、儿童基金会、人口基金), \$48 900; 合计: \$123 800。

c 分配如下: 联合国经常预算 \$59 100; 预算外 (开发计划署、儿童基金会、人口基金): \$11 800; 合计: \$70 900