



## 第六十届会议

议程项目 123 和 124

2004-2005 两年期方案预算

2006-2007 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八份报告

#### 一. 导言

1. 行政和预算问题咨询委员会审议了联合国合办工作人员养恤基金常设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/60/183)。在审议该报告期间，主席会晤了常设委员会主席、基金副首席执行官和负责基金投资的秘书长代表。
2. 联合国工作人员养恤金联合委员会常设委员会报告，内载 2004-2005 两年期订正概算和执行情况报告、2006-2007 两年期拟议方案概算、以及要求授权对紧急基金 2006-2007 两年期缴款增补最多 200 000 美元请求。
3. 如关于基金活动的概览 (A/60/183, 第 2 段) 所示，截至 2004 年 12 月 31 日，联合国合办工作人员养恤基金旗下现有 21 个成员组织，在职参与人和收益人合计 142 235 人。咨询委员会从预算文件第 4 段注意到，在职参与人，2003 年 12 月 31 日为 85 245 人，2004 年 12 月 31 日增至 88 356 人 (增加 3.6%)；收益人，2003 年 12 月 31 日为 52 496 人，2004 年 12 月 31 日增至 53 879 人 (增加 2.6%)。
4. 咨询委员会注意到，预算文件的编列方式，与以往的预算文件相比有所改进。**委员会对设法采用成果预算制的某些要素编制预算表示欢迎。**委员会还注意到，



常设委员会要求基金预算今后应以实现目标所需的资源为依据编制，类似于成果预算制的格式（A/60/183，附件一，第 20 段）。

5. 咨询委员会认为，应进一步努力简化和缩短报告篇幅，使之更便于用户使用，并且以更贴近成果预算制的格式编制。例如，各项统计数据应在预算文件的附件中用图表方式提供，而不是在报告正文内提供。在“主要目标和绩效指标”项下所列的资料，无疑应列明绩效指标。还应考虑列明已达到和原计划的基准，由此说明基金与其他退休基金相比业绩如何。载列拟议员额变动的表 2（人力资源），应列明对员额编制所作的所有变动，包括员额改划，并增列表内总计数字。关于所需财政资源的表 4 和关于整个基金所需人力资源的表 5，应附有对两年期内最主要的拟议变动的简短说明。

## 二. 2004-2005 两年期订正概算和执行情况报告

6. 大会 2003 年 12 月 23 日第 58/272 号决议第十节核准 2004-2005 两年期拨款共计 80 770 800 美元，由基金直接列支。这一数额包括行政费用 35 671 100 美元，投资费用 43 014 100 美元，审计费用 1 443 200 美元，还包括预算外费用 642 400 美元，由若干成员组织供资。大会 2004 年 12 月 23 日第 59/269 号决议，将行政费用增至 41 011 800 美元，拨款总额因此增加 5 340 700 美元，增至 86 111 500 美元（包括预算外费用）。

7. 常设委员会核准向大会提出的 2004-2005 两年期订正概算 89 563 100 美元（不包括预算外资源共计 642 400 美元），包括所需额外经费 4 069 600 美元（见 A/60/183，第 11 段）。这些所需额外经费包括投资费用项下增加的 4 345 600 美元，其中一部分因行政费用减少 129 500 美元和审计费用减少 146 600 美元而抵消。

8. 如常设委员会报告第 12 和 13 段所示，2005 年 12 月 31 日终了的两年期小额资本投资手续费估计数预计约为 11 100 000 美元，比 2004-2005 两年期预算额高出 4 600 000 美元。费用增加，是由于基金市值增加，因此支付给全权投资经理的费用，也随着他们所管理的资金市值的增长而增加。

## 三. 2006-2007 两年期拟议预算

9. 基金 2006-2007 两年期拟议预算为 101 417 000 美元（重计费用前），包含行政费用 52 584 500 美元，投资费用 47 174 600 美元和审计费用 1 657 900 美元。按 2006-2007 年费率计算，拟议预算包括养恤基金的份额 91 968 400 美元和联合国的份额 16 584 300 美元（见 A/60/183，表 4）。此外，预计基金 2006-2007

两年期预算外资源为 131 000 美元，用于续设由参与组织提供全部经费的离职后健康保险扣减方案的一个一般事务（其他职等）员额。

10. 2006-2007 两年期 101 417 000 美元这一估计数（重计费用前）显示，与 2004-2005 年 99 503 900 美元的批款相比，资源增长 1 913 100 美元，即 1.9%（见 A/60/183，表 4）。在 1 913 100 美元这一总体的资源增长额中，投资费用项下增加 4 160 500 美元，该数字因所需资源减少 2 173 500 美元、行政费用和审计费用项下减少 73 900 美元而得到部分抵销。拟议投资支出方面的资源增长额大多涉及下列方面的费用：新项目（2 590 000 美元）、顾问（900 000 美元）、额外员额（828 100 美元）和订约承办事务（587 400 美元）。

11. 关于用于拟在 2006-2007 两年期开展项目的 2 590 000 美元增长额，咨询委员会注意到预算文件第 184 至第 188 段载有支持拟议项目的资料。委员会要求同时提供有关项目完成时限和对基金业务影响的资料。在这方面，咨询委员会注意到，常务委员会工作组要求就计划和执行中各项目的员额配置、硬件和软件向联合国合办工作人员养恤基金委员会下次会议提供详细资料（见 A/60/183，附件一，第 15(a) 段）。

12. 预算文件第 145 至第 153 段列有关于顾问项下 900 000 美元所需资源估计数的资料。总共 900 000 美元的这一数额将用作拟由顾问从事两项研究的经费：(a) 根据业界标准进行资产和负债管理的研究（400 000 美元），以及 (b) 对基金的投资交易和业务往来的详细分析（500 000 美元）。咨询委员会经了解获知，拟议的 900 000 美元所需经费的提出仅基于一家公司提供的费用估计数。**委员会相信，将按要求对研究实行竞价投标，研究费用将以此类投标的结果为依据。**委员会同基金行政部门人员讨论了资产和负债管理所需资源的列报，他们认识到有必要提高列报的清晰度，在“国内与海外投资”和“税收考虑”等用语的使用方面尤其如此。

13. 养恤基金 2006-2007 年行政和投资业务所需员额预计共为 184 个（180 个常设员额，3 个临时员额，1 个预算外员额）。如预算文件表 2 所示，拟议的员额配置要求在行政下面新设 12 个员额，提高 3 个员额的职位叙级；在投资下面新设 4 个员额，并提高 3 个员额的职位叙级；拟议的员额配置还反映将行政下面 6 个临时员额（3 个 P-4，1 个 P-3 和 2 个一般事务（其他职等））改为常设员额。预算文件附件一载列资料，介绍了常务委员会中关于 2004-2005 两年期订正预算估计数和 2006-2007 两年期预算估计数、包括基金行政部门提出的员额配置提议的讨论情况。

14. 下表汇总了得到常务委员会赞同的 2006-2007 两年期拟议员额配置变动情况:

组织单位(参照 A/60/183 中的段落)	新员额、改叙和将临时 员额改划为常设员额	职衔
<b>行政</b>		
首席执行干事办公室(第 21 段)	1 个 P-3	统计员
业务主任办公室(第 32 段)	改叙, D-1 至 D-2	业务主任
账户股(第 48 段)	1 个 P-3	副股长
账户股(第 49 段)	2 个一般事务(其他职等)	会计助理
薪给股(第 54 段)	1 个 P-3	财务干事, P-3
出纳员(第 67 段)	2 个一般事务(其他职等)	财务助理
日内瓦办事处(第 81 段)	1 个 P-4	福利干事
日内瓦办事处(第 82 段)	2 个一般事务(其他职等)	福利助理
信息系统股(第 99 段)	改叙, 1 个 P-4 至 P-5	信息管理高等干事
信息技术业务股(第 100 段)	改叙, 1 个 P-4 至 P-5	信息管理高等干事
信息技术业务股(第 101 段)	1 个 P-4	安全干事
信息技术业务股(第 102 段)	改划, 1 个一般事务 (其他职等)	计算机助理
信息系统股(第 103 段)	改划, 1 个一般事务 (其他职等)	计算机助理
信息管理系统处(第 104 段)	改划, 1 个 P-3	合同干事
信息技术业务股(第 105 段)	改划, 1 个 P-4	技术干事
信息系统股(第 106 段)	改划, 2 个 P-4	信息和通信技术 项目管理人
执行办公室(第 127 段)	1 个 P-3	预算干事
<b>投资</b>		
投资科(第 162 段)	1 个 P-5	投资干事
投资科(第 163 段)	3 个改叙, P-4 至 P-5	投资干事
信息系统科(第 178 段)	1 个 P-4	基础设施管理人
风险和督察科(第 192 段)	1 个 P-5	科长
风险和督察科(第 194 段)	1 个 P-4	督察干事

15. 咨询委员会注意到，常务委员会工作组不赞同基金行政部门提出的若干员额配置提议（见 A/160/183，附件一，第 13 和第 17 段）。咨询委员会发现，对赞同工作组关于员额配置提议的建议作出的解释非常有益。

16. 咨询委员会支持常设委员会关于基金行政部门员额配置提议的结论，但关于员额改叙提议的结论除外。关于将 D-1 职等业务主任员额改叙为 D-2 职等的提议，委员会意识到，预算文件第 32 段表示业务主任的工作量已增加。但组织结构图所列资料（A/60/183，附件二和三）不足以成为改叙的理由。委员会建议，业务主任员额的职等问题，应在下一份预算文件内，根据对该员额职责的进一步说明以及基金的组织结构，重新审议。

17. 关于将 5 个 P-4 员额改叙为 P-5 职等（行政部门 2 个，投资部门 3 个）的提议，咨询委员会担心，改叙后员额结构会失衡，加剧隶属关系混乱的情况，并导致职能进一步割裂。例如，将投资部门的 3 个 P-4 员额改叙为 P-5 职等，将造成员额设置头重脚轻（1 个 D-1、10 个 P-5、4 个 P-4 和 1 个 P-3）。委员会认为，应考虑改进投资管理处的组织结构，或许可以设置适当职等的处长帮办员额。

18. 咨询委员会还认为，将行政部门的 2 个 P-4 员额改叙为 P-5 职等，将导致信息管理系统处职能的割裂，因为从预算文件第 99 和 100 段看，2 个 P-5 将作为该处两个股长的员额，而这两个股长的职能极为相似。此外，目前基金行政部门和投资部门都设有自己的信息系统处。委员会认为，应认真考虑将这两个处合而为一，涵盖基金的所有活动。基金的下一份预算文件应说明有关情况。

19. 2006-2007 两年期，基金行政业务和投资业务（内部和外部）审计费用估计为 1 657 900 美元（重计费用前），比 2004-2005 两年期批款 1 731 800 美元减少 73 900 美元（4.3%）。审计费用估计数共计 1 657 900 美元，包括外部审计费用（462 400 美元）和内部审计费用（1 195 500 美元）。如预算文件第 198 段所示，外部审计费用的一半用于行政业务，另一半用于投资活动；此外，基金行政业务审计费用的三分之一，由联合国根据费用分摊安排承担。

20. 关于内部审计费用，咨询委员会从预算文件第 199 段注意到，一般临时助理人员项下继续编列一笔经费，用于按目前职等续设的员额（1 个 P-5、1 个 P-4 和 1 个一般事务（其他职等））的经费，以及另外一个 P-4 职等一般事务人员员额 12 个月的经费，以聘用一名信息技术审计专家。委员会还注意到，在内部审计职能方面请批一笔顾问经费 250 000 美元，而预算文件内未作任何说明。委员会询问后获悉，这笔经费用于：为基金精算假设、年金系数和盈余/亏绌计算方法的审计工作聘用一名顾问（170 000 美元）；为投资管理处投资业绩衡量系统审计工作聘用一名顾问（40 000 美元）；为信息技术和财务管理系统业务连续性和灾后恢

复规划的审计工作聘用一名顾问（40 000 美元）。委员会相信，将由顾问实施的所有项目，包括其时限的详细资料，将编入基金今后的预算文件。

21. 咨询委员会建议，考虑到上文各段的评论意见，批准 2004-2005 两年期订正概算 89 563 100 美元，基金 2006-2007 两年期管理费用拟议预算 108 262 500 美元。后一笔经费已减少 290 200 美元，体现了委员会在上文第 16 和 18 段内提出的建议。此外，委员会对常设委员会关于为紧急基金 2006-2007 两年期自愿缴款补充最多 200 000 美元的提议（见 A/60/183，第 200 和 201 段）不持异议。