



第六十六届会议

议程项目 133 和 134

2010-2011 两年期方案预算

2012-2013 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和按照国际公共部门会计准则提交基金财务报告的过渡措施

行政和预算问题咨询委员会关于 2012-2013 两年期拟议方案预算的第三次报告

一. 引言

1. 行政和预算问题咨询委员会(行预咨委会)审议了联合国工作人员养恤金联合委员会(养恤金联委会)关于联合国合办工作人员养恤基金的管理费用和按照国际公共部门会计准则提交基金财务报告的过渡措施的报告(A/66/266)。此外,行预咨委会还收到了秘书长关于投资委员会成员组成的说明。在审议报告期间,行预咨委会会晤了养恤金联委会主席、养恤基金首席执行干事和秘书长负责养恤基金投资事宜的代表。

2. 养恤金联委会的报告载有 2010-2011 两年期支出估计数和执行情况报告; 2012-2013 两年期拟议预算估计数; 建议授权补充 2012-2013 两年期紧急基金捐款的提议, 数额不超过 200 000 美元; 以及为在 2012 年 1 月 1 日前执行国际公共部门会计准则而采用临时措施的建议。本报告附件一概述了养恤金联委会关于 2010-2011 两年期订正批款和 2012-2013 两年期估计数的讨论情况。本报告第六节载有有待大会采取的建议的行动。

3. 如报告第 1 段所述, 截至 2010 年 12 月 31 日, 联合国合办工作人员养恤基金共有 23 个成员组织, 基金所服务的在职参与人、退休人员和其他受益人合计共有 184 968 人, 行预咨委会获悉, 这一数字与 2008 年 12 月 31 日相比增加了



7.1%。养恤金联委会的报告附件四显示了截至 2010 年 12 月 31 日按成员组织分列的 121 138 名在职参与人的分布情况。据说明，在过去 10 年里，基金所服务的人数持续增加：在职参与人人数量增长了 63%，定期领取养恤金的人数增长了 33%（见 A/66/266，第 51 段）。

4. 行预咨委会获悉，除参与人人数量和基金资产价值外，对养恤基金条例和细则的规定的调整数目也是影响养恤基金所处理业务的复杂程度和数量的一项因素。例如，就子女补助金而言，1971 年有 6 项规定，在 2011 年之前这一数目已达到 42 项。

5. 行预咨委会获悉，基金资产市值已从截至 2008 年 12 月 31 日的 313 亿美元低点恢复到截至 2010 年 12 月 31 日的 414 亿美元；不过根据最近的市场趋势，截至 2011 年 9 月 28 日，基金的价值约为 391 亿美元。行预咨委会进一步获悉，2011 年 6 月，投资委员会已建议秘书长负责养恤基金投资事宜的代表将长期战略资产分配的股票投资降至中性（60%），就短期而言，降低组合中的证券比例。其后，截至 2011 年 8 月底，证券权重从 65% 减至 60.5%。

6. 行预咨委会回顾其以前的建议，即养恤金联委会继续探索在发展中国家和经济转型国家进行投资的机会（见 A/65/567，第 10 段）。在这方面，行预咨委会获悉，对新兴国家证券的投资已从截至 2010 年 3 月 31 日在基金证券投资中占 13% 上升至截至 2011 年 8 月 31 日占 15.5%。行预咨委会欢迎在为使基金组合分散化而增加新兴市场证券比例方面取得的进展，并重申其立场，即有关投资的决定应基于大会第 32/73 号决议确立的、第 63/252 号决议再次申明的四个主要标准，也就是安全、赢利、兑现能力和自由兑换。

7. 行预咨委会注意到在以成果预算制格式列报 2012-2013 两年期预算方面取得的进展。不过，委员会指出，养恤金联委会报告表 26 所列的成果预算制框架含有若干没有量化的业绩计量。委员会鼓励养恤金联委会进一步改进成果预算制的列报方式，包括所有绩效指标均配有可量化的业绩计量，并在提交 2014-2015 两年期的预算时就此提出报告。

8. 养恤金联委会报告附件一反映了联合国工作人员养恤金联合委员会关于 2010-2011 两年期订正预算估计数和 2012-2013 两年期预算估计数的讨论。委员会回顾，养恤金联委会决定设立一个特设工作组，由每个组成小组的两名成员和退休国际公务员协会联合会的两名代表组成，负责审查 2008-2009 两年期订正预算估计数和 2010-2011 两年期拟议预算估计数，并向联委会提出相关建议（见 A/64/291，附件七，第 2 段）。行预咨委会注意到在编制 2010-2011 两年期订正估计数和 2012-2013 两年期拟议预算时采用了同样的做法。

9. 工作组就从养恤基金秘书处收到的拟议预算向养恤金联委会提出了评论和建议，拟议预算原金额涉及 2012-2013 两年期，共计 215 999 100 美元，包括新

设 36 个员额，其中行政方面 16 个员额，投资方面 20 个员额，并将行政方面的 3 个现有员额改叙(见 A/66/266，附件一，第 4 和第 6 段)。行预咨委会指出，在审查之后，工作组随后建议预算额为 194 164 000 美元，包括在投资方面新设 7 个员额，并将行政方面的 1 个员额改叙。工作组的建议得到养恤金联委会核可，载于联委会报告第三节。联委会报告附件一第 15 至第 61 段谈到了工作组的作用和涉及下列方面的相关建议：2010-2011 两年期执行情况报告；2012-2013 年期间战略框架；2012-2013 两年期预算估计数；预算的列报和方法；信息技术；执行国际公共部门会计准则；以及养恤金综合管理系统。行预咨委会对工作组的建议表示欢迎，认为有助于指导管理层编制较为现实的预算。行预咨委会还赞赏工作组在注重优先需求方面发挥的作用，并相信其持续提供的投入将在编制今后的预算时得到利用。

10. 养恤金联委会报告附件一第 23 段表示，工作组为更有效地评价基金行政费用的总体预算，审查了“每个参与人”费用，即基金预算行政费用总额除以参与人人数，并计入了通货膨胀因素。工作组表示，管理联合国合办工作人员养恤基金每位参与人的费用在过去 10 年里每年平均为 197 美元，2011 年为 196 美元。报告显示，在 2.16 亿美元的 2012-2013 两年期原拟议预算中，每位参与人的费用在采用工作组提出的减少额之前，等于 248 美元，与 2011 年的每位参与人费用相比增加了 26%。

11. 行预咨委会在提出请求后得到了有关基金每位参与人费用的最新信息，这一信息基于养恤金联委会报告所载的 1.942 亿美元拟议预算的金额，显示每位参与人费用为 239 美元。行预咨委会进一步获悉，如果对计算进行调整以去除办公室搬迁和养恤金综合管理系统项目的非经常支出，则每位参与人费用指标在 2012-2013 两年期减为 201 美元，接近过去 10 年里每位参与人的平均费用。行预咨委会认为，每位参与人费用比率是了解基金管理在一段时间里的成效的一个有益的指导工具。为此委员会支持工作组有关基金努力将今后的拟议预算与此类指标联系起来建议。

二. 2010-2011 两年期订正概算估计数和执行情况报告

12. 大会在第 64/245 号决议中核准为 2010-2011 两年期批款共计 176 318 500 美元，包括行政费用(92 281 400 美元)、投资费用(81 292 000 美元)、审计费用(2 645 000 美元)和联委会费用(100 000 美元)。在这笔批款中，154 749 100 美元直接由基金负担，21 569 400 美元是由联合国负担的费用份额。此外，158 200 美元的预算外资源由若干成员组织提供。其后，大会在第 65/249 号决议中，核可为满足基金的需求而调拨批款。为此，订正批款包含行政费用(92 308 500 美

元)、投资费用(81 197 500 美元)、审计费用(2 645 000 美元)和联委会费用(167 500 美元)。报告表示,直接由基金负担的数额和由联合国分担的份额保持不变,分别为 154 749 100 美元和 21 569 400 美元(见 A/66/299, 第 4 段)。

13. 养恤金联委会报告第 6 段表示,2010-2011 年预计支出总额估计为 154 545 700 美元,其中包括行政费用(80 478 500 美元)、投资费用(71 289 000 美元)、审计费用(2 532 900 美元)和联委会费用(245 300 美元),由此导致节余 21 772 800 美元,相当于批款总额的 12.3%。此外,预算外费用预计支出 144 300 美元,将导致节余 13 900 美元,即批款的 8.8%。养恤金联委会报告表 1 汇总了 2010-2011 年支出估计数总额。报告第 7 至第 48 段说明了支出出现差异的原因。

14. 基金 2010-2011 年的预计行政费用将达 80 478 500 美元,主要因养恤金综合管理系统而导致节余 11 830 000 美元,即 12.8%,原因是在执行项目计划方面出现延迟。2010-2011 年,养恤基金继续执行该项目的主要基本任务,养恤金联委会报告第 13 段对此作了介绍。此外,列入了原计划没有考虑的两项举措,包括对项目第一阶段期间编制的需求说明进行一次广泛的自下而上的审查,以及探索新技术,以此为手段建立更好的界面,在养恤金综合管理系统与成员组织的人力资源系统和财务系统之间实现发薪系统无缝衔接,并能更好地利用现有的数据库对缴款的计算进行自动核查,同时建立其他数据质量规程(见 A/66/299, 第 14-15 段)。

15. 行预咨委会回顾,养恤基金在其关于基金 2010-2011 年行政支出的提议(A/64/291)中列入了一项有关养恤金综合管理系统的详细计划,作为附件十三,其中包括项目治理和组织;项目总体规划和解决办法的设计;2012-2013 年执行该系统所需资源。行预咨委会获悉,养恤金综合管理系统项目的时间已经延后,目前预期将在 2014 年底之前完成,但 22 660 300 美元的项目费用总额没有增加。行预咨委会进一步获悉,2010-2011 年执行养恤金综合管理系统的核定预算为 14 361 400 美元,系统开发的实际支出预计为 2 299 900 美元。2012-2013 年执行该系统的拟议预算为 15 637 100 美元,其中包括从 2010-2011 年结转的 12 061 500 美元(见下文第 19(a)段)。行预咨委会经要求得到了养恤金综合管理系统项目下的主要交付成果表,其中列有各自的预期完成时间(见本报告附件一),并得到了有关执行该系统预期产生的惠益的信息(见本报告附件二)。行预咨委会还得到了关于 2010-2011 年和其后的两个两年期执行养恤金综合管理系统项目所需资源的进一步信息(下文表 1)。

表 1
养恤金综合管理系统项目所需资源汇总

(千美元)

行政费用	2010-2011 两年期				2012-2013 两年期	2014-2015 两年期	项目共计
	已核定批款	支出估计数	增/(减)	拟议的最后批款	请求的批款	批款估计数	批款估计数
临时员额	2 870.3	1 065.1	(1 805.2)	1 065.1	3 670.8	957.7	5 693.6
差旅	84.8	84.8	—	84.8	—	—	84.8
订约承办事务	8 406.3	1 150.0	(7 256.3)	1 150.0	11 966.3	3 765.6	16 881.9
家具和设备	3 000.0	—	(3 000.0)	—	—	—	—
共计	14 361.4	2 299.9	(12 061.5)	2 299.9	15 637.1	4 723.3	22 660.3

16. 养恤金联委会报告第 24 至第 29 段谈到基金 2010-2011 年在行政费用下开展的其他项目的现况。报告表 2 显示了已编入预算的 2010-2011 年所有主要项目为数 20 846 499 美元的批款和支出,导致本两年期在行政费用下的项目节余 12 061 494 美元,这可完全归功于养恤金综合管理系统项目。

三. 2012-2013 两年期拟议预算

17. 2012-2013 两年期养恤基金拟议所需资源为 194 164 000 美元,其中 173 260 600 美元直接从养恤基金本金收取,20 903 400 美元摊派给联合国。拟议所需资源包括行政领导和管理(13 530 700 美元)、工作方案(98 823 700 美元)、支助(78 991 400 美元)、审计费用(2 613 800 美元)和联委会支出(204 400 美元)(见 A/66/266,表 7)。与 2010-2011 两年期订正批款相比,拟议所需资源反映出重计费用前总体增长 15 302 100 美元,即增长 8.7%。报告表 8 显示,重计费用之后行政费用 98 407 600 美元和投资费用 92 938 200 美元之间行政领导和管理、工作方案和支助费用的分配情况。联委会报告表 9 显示养恤基金总体的拟议所需人力资源。

18. 行预咨委会注意到,2012-2013 两年期拟议资源总额为 194 164 000 美元,与 2010-2011 两年期预计支出额 154 545 700 美元相比,实际增长 3 960 万美元。这一差异包括 2010-2011 两年期执行养恤金综管系统项目的批款结转金额共计 12 061 500 美元。

19. 2012-2013 两年期拟议所需资源反映出:

(a) 重计费用前行政费用增加 4 564 600 美元,包括拟增设常设员额的净结果(739 400 美元),其中 680 100 美元是由于延迟征聘因数;临时员额(800 500 美元),其中 800 500 美元是由于延迟征聘因数;非员额费用(3 024 700 美元),

主要原因是对订约承办事务的需求增加(6 087 900 美元)和一般业务费用增加(1 446 300 美元)，反映出用于执行养恤金综管系统的临时员额和订约承办事务的 2010-2011 年批款的结转情况。增加的行政费用因下列所需经费减少而被部分抵消：家具和设备(3 989 000 美元)、其他工作人员费用(122 500 美元)、咨询人(237 600 美元)和差旅(136 100 美元)；

(b) 重计费用前投资费用增加 10 601 800 美元，包括拟增设员额的净结果(2 486 900 美元)，其中 1 222 700 美元是由于延迟征聘因数；非员额费用 8 114 900 美元，主要原因是对订约承办事务的需求增长(9 653 200 美元)和其他工作人员费用增加(530 400 美元)，被减少的咨询人经费(1 151 800 美元)和一般业务费用(916 900 美元)抵消；

(c) 重计费用前审计费用增加 103 200 美元，主要原因是养恤基金应分摊的审计委员会费用增加；

(d) 重计费用前联委会支出增加 32 500 美元。

20. 联委会报告第 54 段表示，2012-2013 两年期，养恤基金打算为战略框架中所述下列关键举措分配财政和人力资源：(a) 养恤金综合管理系统；(b) 国际公共部门会计准则；(c) 灵敏的客户服务；(d) 为提高业务效率以及改善风险评估和管理、电子学习、培训和知识管理所需要的其他行动。

21. 行预咨委会注意到，拟议预算为 227 个续设员额、17 个临时员额、7 个新设员额和拟改叙的 1 个员额编列经费。请求成员组织继续为一个预算外员额(一般事务)提供经费。咨委会得到了关于 2012-2013 两年期拟设员额的进一步资料，如下文表 2 所示。此外，咨委会获悉，截至 2011 年 9 月 29 日，养恤基金下有 18 个空缺员额，空缺率为 7.3%。

表 2

养恤基金 2012-2013 两年期拟议人力资源

	助理		D-1	P-5	P-4	P-3	P-2	一般事务		共计
	秘书长	D-2						-特等	-其他职等	
行政										
核定员额 (2010-2011 年) ^a	1	1	4	9	19	25	1	10	100	170
核定临时员额				1	8	4			5	18
裁撤临时员额 ^b					(1)					(1)
调动员额										
新员额										—

	助理 秘书长	D-2	D-1	P-5	P-4	P-3	P-2	一般事务 -特等	一般事务 -其他职等	共计
改叙					1					1
						(1)				(1)
共计	1	1	4	10	27	28	1	10	105	187
投资										
核定员额 (2010-2011 年)		1	2	10	13	7	—	10	15	58
调动员额										
新员额					5	2	—	—		7
改叙										
共计		1	2	10	18	9	—	10	15	65
养恤基金										
核定员额 (2010-2011 年) ^a	1	2	6	19	32	32	1	20	115	228
核定临时员额				1	8	4	—	—	5	18
裁撤临时员额 ^b					(1)					(1)
调动员额										
新员额					5	2	—			7
改叙					1					1
						(1)				(1)
共计	1	2	6	20	45	37	1	20	120	252

^a 包括一个由成员组织供资的预算外员额(一般事务(其他职等))。

^b 2010-2011 两年期核定的 18 个临时员额中, 1 个 P-4 职等的员额所批准的任期只有 12 个月, 该员额已于 2011 年裁撤。

22. 联委会对养恤基金近年来在其工作数量和复杂性上面临的巨大挑战表示关切, 一方面是由于所服务的人数增加和受益人长寿, 另一方面是由于机构记忆因养恤基金秘书处内很多人退休和离职而逐渐丧失。联委会报告第 55 段指出, 养恤基金是机构间实体, 需要拥有往往通过长期实践获得的特定专长的工作人员, 而且必须根据既定人力资源管理政策运作, 这可能造成通常不会在外部企业中遇到的特殊困难。养恤基金正在审查工作人员征聘、流动、晋升和留用政策。行预咨委会请养恤基金联委会在其关于联合国合办工作人员养恤基金 2014-2015 两年期行政支出的报告中提供资料, 说明这次审查的结果以及为确保养恤基金秘书处工作连续性所采取的措施。

行政费用

23. 养恤金联委会报告第 68 段至第 98 段中讨论了 2012-2013 两年期拟议行政费用。重计费用前行政领导和管理、工作方案和支助项下的拟议行政费用总额为 96 873 100 美元，与 2010-2011 两年期订正批款相比增加 4 564 600 美元，即增加 4.9%。报告第 69 段表示将按以下办法分配拟议资源：

(a) 在行政领导和管理项下，减少 1 104 400 美元与所需员额经费(810 200 美元)有关，主要是由于将 3 个员额(2 个 P-5、1 个一般事务(其他职等))调至法律室。非员额费用减少与其他工作人员费用(50 100 美元)、咨询人(337 600 美元)和差旅(114 500 美元)有关。订约承办事务(112 000 美元)和一般业务费用(96 000 美元)有所增加。

(b) 在工作方案项下，所需员额资源(751 500 美元)导致增加 3 498 400 美元，其中 147 400 美元归因于延迟征聘因数和 1 个 P-4 职等员额调往法律室的净结果，另外 604 100 美元是由于养恤金综合管理系统 12 个临时员额的延迟征聘因数。非员额资源增加 2 746 900 美元是因为一般业务费用(2 846 300 美元)和咨询人费用(100 000 美元)增加，而其他工作人员费用减少(199 400 美元)；

(c) 方案支助项下增加 2 170 600 美元是因为信息管理系统处资源增加(2 084 100 美元)、法律室调出行政领导和管理(1 358 400 美元)和执行办公室资源减少(1 271 900 美元)。非员额资源(1 903 200 美元)增加主要是由于订约承办事务所需资源增加(5 975 600 美元)，但因家具和设备(3 976 400 美元)、一般业务费用(177 400 美元)和工作人员差旅(21 600 美元)所需经费减少而被部分抵销。执行办公室所需资源(1 318 600 美元)减少是由一般业务费用、特别是房地租金和维修所需非员额资源所致。

员额变动

24. 在行政费用项下，养恤基金没有提议在 2012-2013 两年期新设常设员额。预算反映执行办公室现有的财务和预算干事员额从 P-3 改为 P-4 职等。行预咨委会获悉，财政和预算干事的职责包括编制预算、控制费用、财务管理、编写执行情况报告、拨款管理、员额管理及日常处理行政预算付款，包括在执行干事监督下批准和核证支出。这项提议还包括法律室预算调拨，包括从行政领导和管理调至方案支助的首席行政干事办公室 3 个员额(2 个 P-5 和 1 个一般事务(其他职等))，但这并不改变当前的工作报告关系。此外，拟将 1 名法律干事员额(P-4)从日内瓦办事处调至法律室，专门从事监管工作(A/66/266，第 84 段)。行预咨委会对此提议没有异议。

25. 行政费用拟议预算为从 2010-2011 两年期延续的、旨在于 2012-2013 两年期支持养恤金综合管理系统的 17 个临时员额编列经费，这些员额包括工作方案项下的 12 个临时员额(6 个 P-4、2 个 P-3 和 4 个一般事务(其他职等))，以及方案

支助项下的 5 个临时员额(1 个 P-5、1 个 P-4、2 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))。行预咨委会建议核准这些临时员额,并期望养恤基金视需要加以利用,以按照规定时限执行养恤金综合管理系统。

26. 行预咨委会注意到,养恤金联委会努力审查其所需员额,以减少最初的预测人员配置(见上文第 9 段)。咨委会在听询期间获悉,虽然 2012-2013 两年期资源与执行许多信息技术项目有关,但这些投资不一定减少养恤基金所需人员编制;但会加强基金资产的安全,减小其运作风险。行预咨委会对养恤金联委会关于 2012-2013 两年期养恤基金拟议人员配置的建议不持异议。但咨委会对较多的空缺员额及养恤基金在征聘具备必要专门技能和经验的应聘人员方面遇到困难感到关切。咨委会相信将会努力及时填补这些空缺。

非员额资源

27. 在一般临时人员项下,行政费用包括:工作方案项下的 1 个记录管理和分发股股长职位(P-3);养恤金权利科的 3 个一般事务(其他职等)职位,以应对日益增加的工作量;记录管理和分发组的 1 个职位(一般事务(其他职等)),负责需要密集劳力的年度应享权利证书处理工作,并履行与具体应享权利证书有关的职能;1 个从事客户服务活动的职位(一般事务(其他职等)),以协助处理日益增多的与养恤金应享权利有关的询问;日内瓦任用期为 24 个月的一般临时人员,在休病假、产假和陪产假期间提供支持。在方案支助项下,预算为以下职位编列经费:1 个系统分析员职位(P-3),以加强并支持学习管理系统培训和学习资料的编写工作;1 个网络工程师职位(P-3),为投资管理司所要求的拟议网络合并设计和创建共享网络结构。

28. 行预咨委会获悉,重计费用前在行政费用项下拟为咨询人编列经费 300 000 美元,用于支付一个有经验的独立会计师事务所的服务费用,以指导和协助养恤基金规划和执行公共部门会计准则。

29. 行预咨委会建议接受拟议非员额资源。

投资费用

30. 养恤金联委会报告第 99 至第 125 段讨论了拟议的投资费用。用于投资管理司的拟议资源总额为 91 799 300 美元(重计费用前),与 2010-2011 两年期订正批款相比,增加 10 601 800 美元,即增加或 13.1%(见 A/66/266,第 100 段)。2012-2013 年投资费用下请求的增加情况如下:

(a) 行政领导和管理项下,减少 1 567 900 美元,因为非员额费用减少,包括主要差旅费(1 382 200 美元)、顾问(2 028 800 美元)和其他工作人员费用(1 665 100 美元),这已在工作方案和方案支助下提出要求,以便让预算资源与战略框架保持一致(见下文第 30(b)和(c)分段),但降幅又被以下增幅抵消:员额

增加(508 200 美元)，原因是一个 P-4 法律干事从风险和督察科调出，1 个一般事务人员(其他职等)从业务科调出，还要为提供法律服务，增加有关订约承办事务(3 000 000 美元)的新要求；

(b) 在工作方案项下，增加 7 451 700 美元，用于增加 6 个员额，不过主任办公室又调入 2 个员额(1 115 100 美元)和 6 336 600 美元的非员额资源，用于订约承办事务(2 772 200 美元)；此外，所有先前在行政领导和管理下提出的要求，现在工作方案下提出：其他工作人员费用(1 416 200 美元)，工作人员差旅费(1 271 200 美元)和顾问(877 000 美元)；

(c) 在方案支助项下，净增加 4 718 000 美元，用于信息系统科(5 794 500 美元)，包括增加一个员额(863 600 美元)，增加订约承办事务(4 040 000 美元)，以及增加其他工作人员费用(779 300 美元)和差旅费(111 000 美元)，这是在先前行政领导和管理项下提出的，但因达格哈马舍尔德广场 1 号完成翻新而在房租租金和维护费用下行政支助减少 1 076 500 美元，增加额被部分抵消。

31. 行预咨委会获悉，拟议增加投资费用将用于：(a) 加强投资专业人士团队；(b) 重组后方办公室，以支持新的系统，工作流程和会计准则；(c) 加强尽职尽责和合规性监管，以减轻风险加大；(d) 扩大和加强信息系统科，具备广泛的技能和实施支助必要行业标准信息技术投资环境和加强的结构，来管理复杂的项目和关键任务系统；(e) 建立更多能力，增加人力资源和服务，担负该公司面临的日益增加的合同和行政工作量。如以往预算一样，投资费用将直接由基金本金支付，不由养恤基金成员组织的预算支付。

员额变动

32. 基金的拟议投资费用包括 7 个新设的员额，其中包含：

(a) 投资干事(P-4)——另类投资，以提供关于整体的另类资产投资策略的建议，并在适当的尽职基础上，提供专项资金的投资建议，并协助安置，监控投资，提供摘要报告；

(b) 投资干事(P-4)——全球新兴市场，以提供在亚洲市场的专业知识，使基金掌握增长最快的地区之一的投资机会；

(c) 投资干事(P-4)——交易执行干事，指导和监督交易执行团队，按照投资干事的指导，负责及时、准确、高效地执行股权和固定收益证券，实现最佳的执行目标，尽量减少交易费用；

(d) 投资干事(P-3)——北美股票，以增加投资科的人员编制，审慎监管投资组合的风险，积极管理投资状况，实现既定的投资目标；

(e) 尽职和定量战略风险经理(P-4)，在风险和督察科执行业务尽职调查，监测另类资产经理；

(f) 财务干事(P-3)，作为对账股顶头上司，负责检查日常例外情况，部署例外调查，审批赔偿索赔和监督理赔过程；

(g) 方案支持下信息系统科中的数据管理干事(P-4)，负责管理在单一储存库中(数据中心)汇总数据，提高投资进程整体运作效率和投资准确性。

33. 行预咨委会建议批准投资项下的拟议员额。

非员额资源

34. 养恤金联委会报告中表示，2012-2013 两年期订约承办事务投资费用下提出总额 62 532 100 美元，与 2010-2011 两年期相比增加 9 653 200 美元(重计费用前)(见 A/66/266, 表 8)。行预咨委会获悉，订约承办事务支出增加是必要的，用于投资管理司重新配置现有的过时的咨询框架结构，把资产配置从股票研究中分出去，以提高业务。咨委会还获悉，在 2008-2009 两年期，投资司共管理 21 个合同，2010-2011 两年前，为 82 个合同，2012-2013 两年期预计管理 202 个合同。咨委会获悉，管理项下合同数量的增加，影响了对外部法律服务的需求。咨委会认为，应不断审查投资管理司下对外部法律服务的需求。

35. 在报告第 100 段，养恤金联委会提出 2012-2013 两年期非员额资源建议。还向行预咨委会提供了关于拟议非员额资源的更多信息，见本报告附件三。行预咨委会建议接受投资项下的拟议非员额资源。

其他意见和建议

36. 行预咨委会注意到用于养恤基金行政支出的拟议资源很多，尤其是在投资管理司。虽然认识到有必要在投资领域减轻风险，加强向日益增多的在职参与人、退休人员和其他受益人提供服务，但咨委会预计，在养恤金综合管理系统完成并产生预期惠益后(见本报告附件二)，所需资源将在今后提交的预算中相应减少。

37. 行预咨委会在联委会报告附件一第 33 段中还注意到，工作组建议，养恤金联委会要求就养恤金综合管理系统实施后预期的基金组织结构提交一份报告，供在其第六十届会议上结合下次提交的预算审议；报告还应载列对受执行该系统影响的所有员额进行的战略评估。咨委会支持工作组请求就对受执行养恤金综合管理系统影响的所有员额进行的战略评估提交一份报告，并预期该系统以及其他信息技术项目将在员额和非员额资源使用上提高效率。

38. 行预咨委会还指出，2012-2013 两年期所需公务差旅费为 3 295 500 美元，列在行政费用和投资费用两者项下，这反映出与 2010-2011 年最终批款相比，重计费用后增加 287 400 美元，即增加 9.5%。在 2010-2011 两年期，差旅费最初批

款事实上已达 3 360 300 美元。咨委会获悉，差旅费高的部分原因是，需要在纽约以外举行联委会年会，因为执行了基本建设总计划，而前几次两年期的年会场地均按照联委会的决定，在纽约和一个成员组织总部之间交替。咨委会建议，养恤金联委会认真监督工作人员差旅费资源的使用。

39. 行预咨委会获悉，如同过去一样，其他的问题，包括没列在 2012-2013 年预算报告、但联委会在 2011 年 7 月审议的投资管理事宜，将报告大会第六十七届会议。

四. 投资委员会成员

40. 养恤基金《条例和细则》第 20 条规定，投资委员会成员由秘书长与养恤金联委会及行预咨委会协商后任命，但须经大会认可。秘书长向养恤金联委会和行预咨委会递交了投资委员会 1 名供任命的正式成员名单和他打算建议大会再次任命的 3 名正式成员和两名临时成员名单。行预咨委会向秘书长表示同意这些提议。

五. 实施国际公共部门会计准则的过渡性措施

41. 报告中表示，养恤金联委会为实施其关于养恤基金在 2012 年 1 月采用国际公共部门会计准则的决定，赞同有关基金财务报告的过渡性措施，并建议大会第六十六届会议批准这些措施，这将授权基金的会计核算流程和财务报告继续比照适用联合国财务条例和规则，并让基金符合国际公共部门会计准则的方式加以适用。行预咨委会对拟议的过渡性措施没有异议，并注意到基金打算在 2012 年 1 月实施国际公共部门会计准则。

六. 结论

42. 秘书长在养恤金联委会的报告引起的行政和经费问题的报告(A/C.5/66/2)中表示，若大会批准联委会的提议和建议，则对联合国产生的全部所需经费估计为 20 903 400 美元(按 2012-2013 年费率)。在 2012-2013 两年期的全部经费中，经常预算的费用将为 13 378 200 美元，余额 7 525 200 美元将由联合国开发计划署、联合国人口基金和联合国儿童基金会偿还给联合国。因此，如果大会核准联委会的提议，2012-2013 两年期拟议方案预算第 1 款(通盘决策、指导和协调)项下将减少批款 897 900 美元。

43. 考虑到上述意见，行预咨委会建议大会批准养恤金联委会报告(A/66/266)第 139 段所载的联委会建议。

附件一

养恤金综合管理系统项目：主要的里程碑和交付的成果

行动	关键里程碑和交付的成果	交付日期	状况
规划和设计阶段			
项目规划	• 现状评估	2007年10月	完成
	• 目标运行模式	2007年10月	完成
	• 高级别业务论证	2008年10月	完成
	• 流程映射(现状)	2008年10月	完成
	• 初步说明需求	2008年7月	完成
	• 初步项目计划(所有阶段)	2008年7月	完成
项目核准	• 养恤金联委会核准原则协议	2008年7月	完成
	• 养恤金联委会和大会全面核准项目和2010-2011两年期预算	2009年7月和 2009年12月	完成
	• 养恤金联委会核准2012-2013两年期项目预算	2011年7月	完成
	• 大会核准2012-2013两年期项目预算	2011年12月	进行中
实施前和采购阶段			
实施前活动	• 实施前规划	2009年1月	完成
	• 数据字典(现状)定义	2011年1月	完成
	• 数据清理(现状)	2011年12月	进行中
	• 流程文档编制(现状)	2011年12月	进行中
	• 技术文档编制(现状)	2011年12月	进行中
项目团队识别和挑选	• 确定和征聘项目管理员	2011年1月	完成
	• 起草和请求人力资源管理厅核准临时员额职务说明	2010年6月	完成
	• (根据经修订的项目计划)交错征聘项目团队成员	2011-2013年	进行中
硬件购置和安装	• 确定硬件基础设施需要	2010年3月	完成
	• 分析硬件基础设施需要的各种可选择采购来源，作为养恤基金全面信息技术基础设施战略的一部分	2010年4月	完成
	• 审议作为位于美利坚合众国新泽西州皮斯卡塔韦的北美数据中心一部分的养恤金综合管理系统基础设施需要	2010年5月	完成

行动	关键里程碑和交付的成果	交付日期	状况
	<ul style="list-style-type: none"> 在美利坚合众国新泽西州皮斯卡塔韦安装养恤基金新的信息技术基础设施 	2010年6月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 测试基础设施 	2010年9月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 基础设施可全面用于系统演示和概念验证 	2011年3月	完成
需求分析和界定	<ul style="list-style-type: none"> 研究用于接口、交易和管理报告的现状流程图 	2010年8月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 全面记录重新设计的用于接口、交易和管理报告的现状流程图 	2011年12月	进行中
	<ul style="list-style-type: none"> 重新设计流程 	2011年12月	待执行
完善规格(新活动)	<ul style="list-style-type: none"> 对需求说明进行一次彻底的自下而上分析(深入进行) 	2010年11月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 完善规格说明 	2010年11月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 分析和修订目标运行模式 	2010年11月	完成
采购软件和服务	<ul style="list-style-type: none"> 联合国采购司派任专职采购干事 	2010年8月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 同联合国采购司一道拟订和认可初步采购计划 	2010年9月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 最后的工作陈述 	2010年9月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 联合国采购司审查和核准工作陈述 	2010年11月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 向供应商分发招标书 	2011年4月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 投标人会议 	2011年6月	完成
	<ul style="list-style-type: none"> 评价供应商的标书 	2011年10月	进行中
	<ul style="list-style-type: none"> 谈判财务条款(联合国采购司) 	2011年11月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> 谈判和授予合同(法律事务厅) 	2011年12月	待执行
实施阶段			
启动系统实施阶段	<ul style="list-style-type: none"> 审查和修订详细的项目计划 	2012年2月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> 把项目团队从数据清理活动调动至系统实施阶段 	2012年2月	待执行
验证概念	<ul style="list-style-type: none"> 差距分析(第一阶段) 	2012年4月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> 验证概念测试 	2012年4月	待执行
数据映射	<ul style="list-style-type: none"> 创建数据映射文档 	2012年4月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> 界定数据迁移战略 	2012年3月	待执行
设置基础设施	<ul style="list-style-type: none"> 配置系统和进行基础设施测试 	2012年3月	待执行
配置单元	以下方面所需定制的配置设计文件:		
	<ul style="list-style-type: none"> 养恤金单元 	2012年4月	待执行

行动	关键里程碑和交付的成果	交付日期	状况
	<ul style="list-style-type: none"> • 文件管理 	2012年4月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 总分类账 	2012年3月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 应付款/应收款 	2012年3月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 现金管理 	2012年3月	待执行
	以下方面所需定制的接口设计文件:		
	<ul style="list-style-type: none"> • 银行业务接口 	2012年7月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 联合国组织和机构人力资源和财务数据(包括缴款和离职后医疗保险)接口 	2012年8月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 网络系统内容管理接口 	2012年8月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 编写绩效报告文件 	2012年8月	待执行
建立系统 (所有单元)	<ul style="list-style-type: none"> • 依据规格定制设计文件开发系统单元 	2013年12月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 依据接口设计文件开发接口 	2014年1月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 依据规格开发报告工具 	2014年1月	待执行
系统试点	<ul style="list-style-type: none"> • 系统集成测试 	2014年2月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 机构(所有组件)试点 	2014年3月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 推出机构试点 	2014年4月	待执行
测试、培训和部署阶段			
迁移映射	<ul style="list-style-type: none"> • 完成数据迁移映射 	2014年4月	待执行
文档编制和培训	<ul style="list-style-type: none"> • 完成用户、系统和技术文档编制 	2014年6月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 映射和转换方案 	2014年6月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 进行用户培训 	2014年10月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 根据要求编写行政程序 	2014年10月	待执行
用户验收测试	<ul style="list-style-type: none"> • 确立用户验收测试战略 	2014年4月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 进行第一次用户验收测试 	2014年4月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 纠正缺陷 	2014年5月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 进行第二次用户验收测试 	2014年6月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 制订切换战略、计划和核对表 	2014年6月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 推出全面运作和经过测试的系统 	2014年9月	待执行
	<ul style="list-style-type: none"> • 进行平行测试 	2014年11月	待执行
投入实用	<ul style="list-style-type: none"> • 实施切换战略, 包括全面数据迁移和接口启用 	2014年12月	待执行

附件二

执行养恤金综合管理系统的预期惠益

养恤金联委会提供了一份清单说明养恤基金因执行养恤金综合管理系统而预期将累积获得的惠益如下：

- 及时更换逐渐老化的养恤金管理系统应用程序，因为养恤金福利和支付主要应用程序目前位于一个过时的主机系统中，使用 COBOL 编程，需要专门的信息技术人员进行开发和维护；
- 用更现代化的信息技术基础设施更换承载养恤金管理系统的主机，从而减少业务费用；
- 摒弃当前的现金驱动办法而采用一种流程驱动办法，以改变基金的运作范式，从而创造重要的处理能力，预计可使人员增加与业务量增长“脱钩”，因为对福利的处理将通过更加一体化的流程自动进行；
- 通过大幅度减少内部接口的数量，内部控制环境和业务效率都得到改善；
- 基金用以提供福利和服务的各个系统得到有效整合，以最大限度降低数据和指令交换的复杂性；
- 最大限度减少例外情况并保证个案处理得到公平对待；
- 业务环境标准化；
- 通过在整个基金使用一个共同的中央数据库，信息管理能力的到增强，而目前总共有 48 个数据库和内部接口；
- 通过直接、全面和直观的工作流程更有效地分配工作；
- 通过改进的管理信息和服务标准提高决策和战略规划能力并提升成员体验；
- 积极主动收取缴款，而不是被动地“接收”缴款然后再进行调节，并使用一致和标准的流程，从而加强内部控制环境；
- 硬件和软件平台的标准化；
- 建立高效率和高效力机制，使基金及其成员组织能与个人参与人和受益人有关的差错及未决问题进行沟通；
- 通过网上自我服务应用程序为参与人、退休人员 and 受益人以及养恤基金成员组织提供更多的客户服务活动；
- 提高所有系统和流程的现有文档编制水平并降低知识流失的风险；
- 加强业务连续性和灾后恢复能力。

附件三

2012-2013 两年期一般临时人员、咨询人和订约承办事务项下养恤金联委会投资拟议资源汇总

一般临时人员

除工作最忙期间和产假顶替之外的一般临时人员职位如下：

- 法律事务厅行政领导和管理项下 1 个职位 (P-4)，负责协助处理实物资产投资和另类投资数目增加所产生的法律事项；1 个法律助理 (一般事务 (其他职等))，负责为投资管理司所有合同建立附有每份合同条款摘要的数据库；以及 1 个行政助理职位 (一般事务 (其他职等))；
- 工作方案下请设 1 个风险与合规执行情况分析员职位 (P-2)，负责协助风险及合规团队落实和测试新系统并使其与现有系统平行运行，直至新系统通过相关的业务验收测试；1 个业务科会计和报告股股长职位 (P-4)，负责实施公共部门会计准则和监督编制附有全面和复杂投资披露的年终财务报表并就新的财务和报告标准对工作人员进行培训；1 个财务助理职位 (一般事务 (特等))，负责就复杂的房地产和包括期货、商品、未上市公司股权和证券借贷在内的另类投资提供支助；1 个会计助理职位 (一般事务 (其他职等))，负责于引进 Murex 软件之后在业务科会计和报告股提供支助，并于此后负责核对会计记录是否按照适用会计准则建立；引进 Murex 之后现金管理和对账股 1 个财务助理职位 (一般事务 (其他职等))；
- 方案支助项下请设 1 个静态数据管理员职位 (P-2)，负责协助数据管理干事把数据整合维持在一个单一的储存库 (数据中心) 中；以及请设 1 个项目管理员职位 (P-4)，负责确保信息技术功能达到为所有现在和今后的项目确定的目标。

咨询人

2012-2013 两年期投资费用项下拟议资源共计 1 201 700 美元，即在重计费用前比 2010-2011 两年期减少 1 151 800 美元，具体情况如下：

- 在行政领导和管理项下，进行一次报酬研究 (50 000 美元)；1 个技术写作为准备和编写政策、战略、程序、监测框架和手册等各种技术报告提供技术支助 (240 000 美元)；
- 在工作方案项下，1 个咨询人负责在投资管理司制订全球固定收益基准 (50 000 美元)；就甄选和监测对冲基金管理人、开展尽职调查和进行关

键人员背景搜索、业界调查、成本比较、后台办公系统尽职调查和基金业务、第三方基金估值和相关技术及合规和法律规定等事项对工作人员进行培训(200 000 美元)；1 个前沿市场咨询人，负责协助监测那些成长市场的风险/回报情况和金融成熟度，以使养恤基金接触到新的投资机会(50 000 美元)；一次对社会负责的投资咨询，以(a) 制订负责的投资用语和要求；(b) 审查现有代理投票服务与基金的兼容性，包括正在进行的代理投票执行、研究及推荐服务和协作参与举措；(c) 为传统资产和另类资产建议一个执行框架；(d) 规划和确立目标和定制要求；(e) 为投资和业务人员筹备和开办培训班(200 000 美元)；1 个咨询人负责对报告的准确性进行独立核查，同托管人和总账管理人进行对账(127 000 美元)；1 家咨询公司负责为编制符合公共部门会计准则的财务报表提供咨询(250 000 美元)。

订约承办事务

2012-2013 两年期投资费用项下订约承办事务拟议资源共计 62 532 100 美元，比 2010-2011 两年期 增加 9 653 200 美元(重计费用前)(见 A/66/266, 表 8)，如下：

- 在行政领导和管理项下，新提供经费 300 万美元，用于聘雇外部法律顾问。行预咨委会获悉，拟用这笔经费提供外部法律顾问，尤其是在基金考虑进行的复杂的另类 and 实物资产投资方面，并为编写咨询服务协议和其他服务提供方合同提供咨询，特别是考虑到基金在未上市公司股权、对冲基金、房地产和实物资产投资方面的投资合同数目预计将增加；
- 在工作方案项下，共计 46 642 100 美元(重计费用前)，比 2010-2011 两年期增加 2 772 200 美元，用于：订约承办顾问，根据现有估计为 4 个合同顾问，负责就北美、欧洲和亚洲股票市场和全球固定收益及实物资产投资组合提供咨询(16 979 600 美元)；股票分析工具(1 000 000 美元)；1 个外部管理员负责维持和扩大基金现有的公开上市房地产证券投资组合(2 800 000 美元)；小型资本基金外部管理员若干(18 000 000 美元)；风险和合规科 1 次专业基准服务(50 000 美元)；聘雇 1 个外部税务顾问以在各个不同的当地辖区聘用合格的法律和税务顾问(2 400 000 美元)；双重托管人若干和 1 个独立的总账管理人(5 412 500 美元)；
- 在方案支助项下共计 12 890 000 美元(重计费用前)，比 2010-2011 两年期增加 3 881 000 美元，用于：市场数据服务(3 600 000 美元)，包括布隆伯格新闻社、汤姆逊财经数据库和机构经纪人预测系统；灾后恢复支助(1 125 000 美元)；系统维护及许可证事务(8 165 000 美元)。