

**第五十五届会议**

议程项目 125

联合国养恤金制度**联合国养恤金制度****行政和预算问题咨询委员会的报告****一. 引言**

1. 行政和预算咨询委员会审议了联合国工作人员养恤金联合委员会提交大会第五十五届会议的报告。¹ 委员会还收到了秘书长关于联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）投资的报告（A/C.5/55/3）以及审计委员会提交大会的关于基金1999年12月31日终了两年期决算的报告。² 委员会在审议这些事项期间，曾与养恤金联委会主席、秘书长的代表和养恤基金秘书处的代表会商。

二. 精算事项

2. 养恤金联委会的报告第14至47段讨论精算事项，包括1999年12月31日基金第二十五次精算估值的结果。上次估值在1997年12月31日进行，估值结果已在1998年呈报大会第五十三届会议。³ 精算估值确定基金现有资产和估计的未来资产是否足够应付其债务。

3. 咨询委员会在本期报告第19段中注意到，养恤金联委会核可以精算师委员会建议的精算假设作为1999年12月31日进行的第二十五次定期估值的基础。报告第23段列出第二十五次定期估值结果与1997

年12月31日进行的上次估值结果的比较。1999年12月31日定期估值的经济假设和参与人数增长的假设与上次估值所用的假设相同。

4. 如养恤金联委会的报告第24段所指出，第二十五次定期估值显示，在1999年12月31日，所需缴款率降低3.89%（从23.34%降到19.45%），造成相当于应计养恤金薪酬的4.25%的精算顺差。第22段说明促成所需缴款率降低的因素。与上次估值一样，所需缴款率降低主要归因于上次估值以来美元升值和投资收益。

5. 在养恤金联委会的报告第28至31段中，基金精算估值的结果是用美元开列，并与1999年12月31日基金预测负债数额比较。在1999年12月31日，根据本次定期估值算出的顺差52.786亿美元等于基金预测负债的11.4%；根据上次估值算出的顺差4.173亿美元只等于基金预测负债的1.0%。委员会收到了一个表，其中按绝对值和预测负债的百分比，列出1976年以来基金精算估值的演变（见本报告附件）。

6. 养恤金联委会的报告第47段指出，精算师委员会认为“谨慎的做法是为防备意外逆差，应拨出目前顺差价值中相当于应计养恤金薪酬2.0%至2.25%的一

部分，待进一步审查；余额可用于养恤金/缴款的变动。如果至下次精算估值（2001年12月31日）情况继续有利，就可以拨出顺差中更多的部分用于养恤金/缴款的进一步更动”（A/55/9，第35段）。联委会还同意精算师委员会的报告第37段中的结论，即“目前应计养恤金薪酬23.7%的缴款率足以满足计划下的养恤金需求”。咨询委员会同意这种看法，并建议保留目前的23.7%缴款率。在这方面，委员会回顾大会1998年12月18日第53/210号决议规定“联委会应继续密切监测基金精算估值的发展，不应试图降低当前向基金的缴款率或改变任何其他办法，除非今后估值中出现明显的顺差趋势”。

7. 养恤金联委会的报告第48至56段讨论养恤金联委会所作出并在1998年向大会汇报的两项有条件的决定的审查情况。这两项决定是：(a)对于自2001年1月1日起的缴款服务，把适用于《基金条例》第28条(g)款规定的定期恤金整笔折付款项的利率从6.5%改为6.0%；(b)建议大会把给付中养恤金按生活费调整的起始点从3%降低到2%，从2001年4月1日应作调整之日起生效。咨询委员会从报告第56段注意到，养恤金联委会决定确认在1998年所作的这两项有条件的决定。咨询委员会同意养恤金联委会对这些问题的立场。

8. 如养恤金联委会的报告第57段所指出，联委会“决定成立一个三方工作组，参照基金成员组织的工作人员编制和薪酬政策以及国家一级和国际一级养恤金安排的发展，从根本上审查基金的恤金规定，以确定基金未来的长期需求”。咨询委员会注意到，该工作组的职权范围载于报告第59段。委员会认为这个职权范围相当广泛。它相信该工作组最终必能集中讨论具体问题，以便能够作出明确的建议。关于这一点，该工作组在讨论任何顺差的可能用途时，除了考虑增加养恤金或降低缴款的办法之外，应考虑将其中一部分用于基金业务的重新设计（参看下面第六节）。

三. 养恤基金的投资

9. 如秘书长的报告所说（A/C.5/55/3，第18和26段），基金资产的市场价值从1998年3月31日的201.70亿美元增加到2000年3月31日的260.56亿美元，增加了58.86亿美元，即29.2%。1999年3月31日终了年度和2000年3月31日终了年度的总收益率分别为11.3%和18.0%。按美国消费品物价指数调整后，1999年3月31日终了年度和2000年3月31日终了年度的“实际”收益率分别为9.2%和13.8%。有数据可查的40年期间的累计年总收益率是9.3%，按美国消费品物价指数调整后，“实际”收益率是4.6%。咨询委员会获悉，自本报告所述期间结束以来，投资环境显著改变，因为市场涨落不定。在这方面，委员会回顾在它的报告（A/53/511）第10段说，“委员会了解基金的市场价值须视通货膨胀情况而定”。

10. 咨询委员会注意到，已经按照大会1994年12月23日第49/224号决议，使用1997年1月1日提出的基准，把基金的成绩与主要的国际股票和债券指数作比较。在所审查的两年期间，基金在1999年3月31日终了的第一个年度的成绩在基准之下，在2000年3月31日终了的第二个年度的成绩则远在基准之上（A/C.5/55/3，第28和29段）。

四. 投资委员会

11. 《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及行政和预算问题咨询委员会磋商后指派，但须经大会核定。秘书长已将投资委员会三名成员的名单送交联委会，他打算与咨询委员会磋商后将名单提交大会第五十五届会议核定。他们都将获得重新任命为成员，从2001年1月1日起再任职三年（见A/55/9，第104段）。委员会已就此事写信给秘书长表示同意。

五. 基金财务报表和审计委员会的报告

12. 咨询委员会从报告第105和107段中注意到，养恤金联委会已经审查并核可养恤金联委会秘书提出

的 1999 年 12 月 31 日终了两年期基金各项业务的财务报表和有关数据，并审议了审计委员会的审计结果和建议（见 A/55/9，附件二和三）。

13. A/55/9 号文件附件三第 10 段载有审计委员会的主要建议。关于专家和顾问的问题，审计委员会建议基金提前落实它的要求，以便有足够的间隔时间来审查机构的合同安排，藉此减少未经竞争性投标而根据例外情况条款雇用的订约人（A/55/9，附件三第 53 段）。委员会同意审计委员会的看法。

14. 审计委员会的报告第 57 至 67 段讨论基金活动的内部审计范围（见 A/55/9，附件三）。咨询委员会从第 61 和 62 段中注意到，设在联合国秘书处内部监督事务厅（监督厅）里的基金内部审计股在 1998 年未能充分执行其审计计划。此外，委员会注意到监督厅低估了 1999 年工作计划中基金某些业务活动的复杂性。基金的内部审计股有三个常设员额（一名 P-4、一名 P-3 和一名一般事务人员），这个 P-3 员额在 1998 年 1 月至 9 月出缺未补。基金有八个主要业务领域需要订立审计准则，但截至 2000 年 5 月，监督厅迄今只拟定了五个领域的准则，还剩下投资管理、精算事务和合同事务未订准则。委员会建议监督厅加倍努力及时完成其工作方案，并在认为必要时请求与其所应履行职务相当的人力资源。

六. 基金的长期管理安排

15. 关于应付基金的未来需要，联委会的报告第 122 段至 146 段讨论基金在技术方面的基本长期需要，并讨论用什么方式满足计算机系统、程序工程和技术改进等方面的此种需要。根据外聘顾问进行的两项研究和基金秘书处工作人员进行的一项内部评估，基金打算把目前获取和传播信息的方法现代化。基金提议建立基金的计算机系统与各成员组织的计算机系统之间自动交换人事行动数据的办法，藉此提高来往业务的数量和质量。基金与其成员组织之间以及基金与参与人和受益人之间进行电子信息交流，将是大大提高效率的关键。

16. 基金提议分两个阶段完成这个计划。第一个阶段涵盖短期倡议，包括战略规划、项目规划、职能要求和拟订与此有关的“索取承包人估价书”（索价书）。预计在这个阶段完成时，基金将有养恤金信息和相关事项进一步自动化方面所用特别技术的一份“蓝图”。第一个阶段将使人更加了解充分执行计划所需的费用，并更清楚显示生产率可能增加的幅度。第二个阶段涉及各项战略步骤的实际长期执行，将包括基金的系统与联合国和其他成员组织的系统接口。其中将包括发展和扩大基础设施，收集网络数据、建立网络接口和数据存储所需的体系结构，以及发展必要的网络应用方法，以便在安全环境中查阅这种数据。这一阶段的全面范围将在第一个阶段完成时确定。

17. 咨询委员会获悉，这个计划第一阶段的一个极为重要的方面是确定各成员组织有多少决心参与努力建立他们的计算机系统与基金的计算机系统之间的电子接口。委员会获悉，联合国必须准备将其综合管理信息系统（综管信息系统）与基金的此种系统建立接口一事列为高度优先，只有这样，这个计划才能具有意义。联合国及其各个基金和方案目前雇用的人员占基金在职参与人的 65%。委员会极力敦促联合国采取必要措施。

18. 咨询委员会注意到养恤金联委会已要求其秘书处“尽可能在现有资源内”着手执行拟议的技术战略计划的第一阶段。“常设委员会 2001 年会议上将重新评估是否需要为 2000-2001 两年期追加资源的问题”（A/55/9，第 146 段）。

19. 咨询委员会注意到第 147 至 154 段中所载关于加强基金驻日内瓦办事处的作用以及向基金授予人事和采购决策权的进展报告。

七. 其他事项

20. 养恤金联委会的报告第 155 至 176 段讨论关于配偶和前配偶领取遗属恤金的问题。咨询委员会同意养恤金联委会在其报告第 164、165、169、170 和 176 段中向大会提出的建议。

21. 关于联合国行政法庭的判决需要大会采取行动的问题 (A/55/9, 第 263 至 272 段), 咨询委员会赞同第 270 和 271 段所载养恤金联委会的意见。

注

¹ 将作为《大会正式记录, 第五十五届会议, 补编第 9 号》(A/55/9)。

² 同上, 附件三。

³ 《大会正式记录, 第五十三届会议, 补编第 9 号》(A/55/9), 第 14 至 47 段。

附件

1976年以来基金精算逆差（顺差）的演变按占应计养恤金薪酬的百分比表示以美元计算，并列出的占预期负债的百分比

估值日期	定期估值 经济假设 a	所需缴款率	逆差（顺差）		
			占应计养恤金 薪酬百分比	以美元计算 （百万）	占预期负债 百分比
1976年12月31日 ^b	3.5/7.5/3	19.95	(1.05)	(225.0)	3.0
1978年12月31日	3.5/7.5/3	21.37	0.37	121.7	1.4
1980年12月31日	6.5/9/6	27.82	6.82 ^c	5 315.7	22.01
1982年12月31日	6.5/9/6				
(a) 在1983年1月1日 变化之前		29.71	8.41 ^c	7 057.6	25.6
(b) 在1983年1月1日 变化之后		25.72	4.79 ^c	4 018.4	16.4
1984年12月31日	6.5/9/6				
(a) 在1994年1月1日 和1985年1月1日 变化之前		25.94	4.94 ^c	4 490.6	16.5
(b) 在1984年1月1日 和1985年1月1日 变化之后		24.76	3.01 ^d	2 734.3	10.4
1986年12月31日	6.5/9/6	26.15	4.40 ^d	3 187.2	13.2
1988年12月31日	6.5/9/6	26.21	3.71 ^e	3 133.4	10.9
1990年12月31日	6.5/9/6	24.27	0.57 ^f	641.0	1.8
1993年12月31日	6.5/9/6	25.19 ^c	1.49 ^f	1 857.1	4.3
1995年12月31日	5.5/8.5, 加双轨 制费用的1.9%	25.16 ^f	1.46 ^f	1 688.7	4.0
1997年12月31日	(与1995年相 同)	23.34	(0.34) ^f	(417.3)	1.0
1999年12月31日	(与1995年相 同)	19.45	(4.25) ^f	(5 278.6)	11.5

a/ 1978年以来进行的历次估值都是根据完全动态，即假定通货膨胀将来会无限期持续下去。

b/ 估计的结果，显示1976年估值，如果根据完全动态进行，会有盈余。

c/ 超过21%缴款率的数额。

d/ 超过21.75%缴款率的数额。

e/ 超过22.50%缴款率的数额。

f/ 超过23.70%缴款率的数额。