

联合国 大会



Distr.
GENERAL

A/44/682
25 October 1989
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

第四十四届会议

议程项目 132

联合国养恤金制度

行政和预算问题咨询委员会的报告

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提交大会第四十四届会议的报告。' 咨询委员会也收到秘书长关于联合国合办工作人员养恤基金的报告(A/C.5/44/6)。委员会从基金秘书处获得进一步资料,并从秘书长代表获得关于基金投资的资料。

一、精算事项

2. 联委会报告第11至26段讨论1988年12月31日基金的精算估值。报告第11段说,“精算估值的主要目的是,确定基金的现有资产和估定的未来资产是否足以抵付债款”。

3. 联委会报告第13段说,1988年12月31日估值“是根据1988年6月由常务委员会代表联委会核定的精算假定,按照估值日期有效的《基金条例和行政规则》的规定,但以预定于1989年7月1日开始实施的缴款率作准,即以应计养恤金薪酬的22.5%作准计算的”。咨询委员会注意到,1986年12月31日第十九次估值采样同一套经济假定,但1988

年12月31日“正常”估值采用不同的增长假定。

4. 咨询委员会从联委会报告第19段注意到，“从1980年12月31日到1988年12月31日期间，逆差下降总数达3.11%（从占应计养恤金薪酬的6.82%降至3.71%）”。在这方面，咨询委员会从第19段对该下降数的分析注意到，使逆差减少7.93%的因素（节俭措施和参与人及成员组织承担的缴款率增加计6.30%，经验变数计1.63%）在很大程度上被两个增加逆差4.82%的因素所抵销。这两个因素是人口统计假定的变动（1.89%）和继续存在的逆差的累积利息（2.93%）。正如第26段所指出，估计累积利息在以后两年内将再增加0.70%。

5. 在这方面，联委会报告第31段指出，大会1987年12月21日第42/222号决议请联委会，除其他事项外，“继续研究一切可能恢复养恤基金的长期精算平衡的办法，但须考虑到宜应避免进一步增加缴款率”。大会也请联委会“向大会第四十三届会议提出一项临时报告，并且无论如何及时完成其研究，以便提交大会第四十四届会议”。

6. 联委会本年度报告第32至44段讨论了常务委员会代表联委会向大会第四十三届会议提交的上述临时报告²的调查结果和结论，并简介为减少精算逆差而采取的措施。正如上文第4段所指出，那些措施在减少逆差方面的影响因人口假定根据对多年的实际经验的评价作出改变和持续逆差的累积利息而大大减少。

7. 联委会报告第45至60段说明联委会审议的其他补救措施及这些措施可获得的精算节省。第62段说，“联委会抱着拟定一套措施，以便在长时间内消除精算逆差和带来一段稳定时间的商定目标，在经过广泛的谈判……后，以协商一致意见决定在现阶段建议……下列……一揽子措施”：

<u>措 施</u>	<u>精算节省</u> (占应计养恤金薪酬百分比)
(a) 在基金条例规定新参与人的正常退休年龄从60岁提高到62岁	1.27
(b) 在离职参与人达到55岁而非50岁以前取消递延退休金的生活费调整	0.91
(c) 保留55岁为提前退休年龄,但新参与人如提前退休,55和56岁的扣减系数提高到6%	0.16
(d) 将缴款率从应计养恤金薪酬22.5%提高到23.7%	1.20
共计	<u>3.54</u>

8. 联委会在第67段强调,上述一揽子措施“是审慎平衡谈判(代表大会和其他理事机构、秘书长和其他行政首长,及参与人的成员之间进行的谈判)的结果”,应作为一个整体审议。咨询委员会注意到,如一揽子措施获通过,目前应计养恤金薪酬3.71%的逆差将削减3.54%至0.17%;如联委会报告第64段所说,这“将在可接受的范围之内”。

9. 如报告第63段所指出,联委会在建议缴款率提高到23.7%时并没有忽略关于最好避免进一步提高缴款率的大会第42/222号决议;联委会也考虑到自1986年12月31日估值后基金精算情况略有好转。但在同一段,联委会“重申以前提出,并获得精算师委员会赞同的建议,即基金需要应计养恤金薪酬24%的缴款率才可使养恤金制度维持下去”。与此同时,如第66段

所说，“联委会同意继续密切注意基金精算情况”，如以后出现顺差或逆差，“联委会将同样本着有关各当事方合作的精神审议适当措施”。

10. 咨询委员会注意到联委会在第67段所表示的意见，即“应尽早开始执行一揽子措施，最好是在1990年1月1日开始执行，但不迟于1991年1月1日”，因为推迟采取补救措施将使逆差进一步增加。

11. 缴款增加1.2%（从22.5%增加到23.7%）对所有组织的所涉费用估计每年\$1720万；所有参与人的额外费用将为\$860万。联委会报告第68段指出，“这些估计数以1988年12月31日基金参与人人数54006名，每年应计养恤金薪酬总额\$21.51亿计算”。委员会提出询问后获悉，执行一揽子在两年期给联合国经常预算造成的所涉经费问题共约为\$800万。

12. 根据收到的资料和考虑到上面第8和第10段所述的理由，咨询委员会建议通过该一揽子措施，从1990年1月1日开始执行。

二、基金的投资

13. 联合委员会报告本69段到78段讨论到基金投资的管理；秘书长关于这一题目的年度报告见文件A/C.5/44/6，这二个报告都指出1989年3月31日基金资产的市值合计\$763200万，与1988年3月31日的总数比较，增加了\$40300万。这一年投资收益为5.9%，如按通货膨胀率核算，“实际”收益率为0.9%。秘书长认为“计及金融市场和汇率在整个年度内都很波动，本养恤基金所得收益可以说是令人满意，与别的养恤基金比起来并不逊色”，（A/C.5/44/6，第6段）。

14. 联合委员会报告第77段说，二年前已设法“扩大机构咨询结构，使基金能获得全球性的咨询和保管服务以及当地咨询和当地保管服务网”，因此，全球咨询和保管服务已正在安排中。关于这一点，咨询委员会注意到秘书长同国际信托公司已分别签署了全球咨询服务和全球保管服务的契约，1989年7月1日起生

效。委员会又注意到联合委员会报告第77段指出“全球性的当地和区域分支保管人网正建立中”。

15. 咨询委员会要求新办法的其他资料,如下面所讨论,新办法涉及财政和行政问题。根据秘书长代表的说明,所以决定修改以前的办法是因为法律顾问提出了意见。他们认为保管的安排应予分散,不应只有一个全球性的保管人。再者,为了减少保管人或分支保管人引起的损失,为了减少其违约的风险,将要执行新的措施。按新办法,国际信托公司向秘书长提供有关基金投资的全球咨询意见。根据其全球保管服务契约,国际信托公司系担任全球性的保管人。由于又聘请了区域和国家保管人,国际信托公司在区域一级的保管任务就会减轻。咨询委员会又知悉建立分支保管人网包括两个阶段,但是,如下面第29段到31段所讨论,必须等到投资管理事务处有适当工作人员和设备足以支持和控制分支保管人网后这一安排才能完成。

三、行政支出

A. 1988-1989两年期订正概算

16. 1988-1989两年期订正概算为\$22 582 400,比最初核可的概算\$22 877 400减少了\$295 000。从联合委员会报告附件六表一可以看到,净减额\$295 000中包括行政支出增加\$476 000,投资费用减少\$771 000低消了一部分。

17. 联合委员会报告第134段说明了投资费用减少金额的细数,其中减少的大部分是顾问费比预期的低,低的原因是因为1987年10月基金资产市值的下跌。行政支出增加净额\$476 000包括常设员额费用增加\$496 000,第133段指出,1988年实际支出比原概算多\$200 000。估计1989年实际支出将再多出概算\$296 000。关于这一点,咨询委员会注意到报告第133段所指“由于基金秘书处一般事务工作人员的平均薪酬多于联合国方案预算所采用的这

类工作人员的标准费用”，因此1988—1989两年期预算的金额不够需要。

18. 咨询委员会建议核可此项订正概算。

B. 1990—1991两年期概算

19. 1990—1991两年期费用概算总计净额\$ 30 573 400，其中\$ 10 259 400为行政支出，\$ 20 314 000为投资费用。联合委员会报告附件六表2显示这些概算与1988—1989最初拨款比较的细数。提议的员额配置表(1990—1991)见同一附件的表3。

20. 行政费用概算\$ 10 259 400包括资源增长计\$ 2 654 200(1989费率)，如附件六表2显示，该金额包括非经常经费增加\$ 2 375 000(\$ 1 375 000为数据处理费用，\$ 1 000 000为办公室器材，家具和装置)，常设员额和一般事务人员费用项下增加\$ 493 900，其中临时助理费用和有关工作人员费用减少\$ 265 800可资部分冲底。

21. 咨询委员会注意到行政费用所增加的经费多数为加强基金秘书处行政和业务的能力。联合委员会报告已经讨论过，顾问们的一份研究报告提出许多可改进的地方。咨询委员会注意到联合委员会报告第141段，其中“特别需要改善数据处理支助，说这样做对目前业务的效率和效益影响最大，并可确保基金秘书处有能力应付将来的变动和增长”。

22. 常设员额和一般事务人员项下资源增加\$ 493 900(1989费率)是有关增加两名专业人员员额(一名P-5，一名P-4)，两名P-2员额改叙为P-3级，一名一般事务人员员额(特等)改叙为其他职等，并将三名临时助理员额(一名P-2，二名一般事务人员)改为三名常设一般事务人员员额。咨询委员会注意到第147段，两名新员额的现任人员能“提供所需人力和专门知识来进行大量工作，在本组织内设计和实施新的综合电脑系统，同时在一段时间内维持和改善现有系统”。咨询委员会对于这些要求不表反对，因此1990—1991两年期常设员额总数达92名(30名专业人员、62名一般事务人员)，与1988—1989比较增加了五名常设员额(二名专业人员、三名一般事务人员)。

23. 如联合委员会的报告附件六表2所示, 数据处理的资源增长\$1 375 000 (按1989年费率计算), 包括设备购置费\$250 000和合同服务费\$1 125 000。该报告第148和149段解释说, 这项增长部分是进行取代现有电脑系统的项目的费用(\$975 000)。咨询委员会相信, 有关方面将作出一切努力确保及时而协调地执行新系统, 在这方面, 它请联合委员会在下一份报告中列入有关执行情况的进度报告。

24. 数据处理资源净增长额\$1 375 000 还涉及将硬拷贝记录换成光盘媒体的项目费用(\$400 000)。咨询委员会从第149段注意到, 这项款额将用来支付一名外部承包商的费用, 这个承包商将在1990-1991两年期内完成这个项目。

25. 如第152段所讨论那样, 联合国已建议基金秘书处采用标准组装工作站, 以改善工作环境, 更有效利用所拥有的有限办公面积; 按联合国估计, 基金秘书处的标准组装工作站所需建造和家具费用为\$1 000 000 (按1989年费率计算)。

26. 咨询委员会也象联合委员会的报告第145段所说那样, 关心基金秘书处办公房地不足的现象。但是, 咨询委员会怀疑第152段提出的利用标准组装工作站的建议是否能充分解决问题并满足秘书处的长期办公房地需要。咨询委员会认为, 应对基金的实际办公面积需要进行分析, 在采用任何解决办法之前提出其他备选办法。在作出这项建议时, 咨询委员会强调指出, 它不是反对这项费用\$1 000 000本身, 而是认为这笔经费可以更好地加以利用, 作为目的明确的长期项目的一部分。

27. 1990-1991两年期投资费用估计为\$20 314 000, 其中包括资源增长(按1989年费率计算)\$3 432 000; 咨询和保管费\$2 300 000, 数据处理费\$552 600, 以及常设员额和共同人事费\$442 000 (附件六, 表2)。

28. 1990-1991两年期保管和咨询费用估计为\$16 300 000, 包括资源增长(按1989年费率计算)\$2 300 000。咨询委员会获悉, 其中\$300 000是用作扩充市场的经费。其余\$200万是由于上文第14和15段所述理由而采用的

新的分保管人制度的费用。咨询委员会注意到，这笔\$200万款项现在由基金支付，因为它涉及保管服务，以前这笔费用是由基金付给清结基金区域和当地分保管银行网所处理的交易的中间银行的交易费支付的。应当指出，此笔交易费没有列入预算，只是影响到基金的收益率。由于基金现在可直接联系其自己的保管人网，以前付给中间银行的交易费将会取消。这笔分保管人费估计数\$200万对基金来说不一定是额外费用，因为取消交易费后收益率应该更高。

29. 数据处理的资源增长为\$552 600（按1989年费率计算），包括临时费用\$500 000，用于购买新电脑硬件和软件以支持基金的现金管理和经济业务。为能有效监测、评价和管制保管人和分保管人网的活动，还建议增设六个员额（两名P-3，四名一般事务），以便加强现金管理和经济业务。由于增加上述员额，经济业务股将拥有两名专业职类员额和六名一般事务职类员额；现金管理股将拥有两名专业职类员额和两名一般事务职类员额。

30. 咨询委员会注意到联合委员会的报告第159段所表达的期望，即“这六个员额的额外费用将为自1991年开始每年从经济业务费中估计节余的\$1 000 000所抵销而有余”。正如上面所解释那样，这涉及取消付给中间银行的交易费和较低的分保管人估计费用。经咨询委员会要求，咨询委员会收到一份关于估计结余的分析；在这方面，它注意到，在考虑到包括增加员额、电脑系统和分保管人费（见上文第28段）在内的所有因素后，1990-1991两年期的节余总额将达\$100万左右，之后每年节余大约为\$750 000。

31. 咨询委员会建议核准新员额和拨给数据处理的经费。由于基金规模很大，业务范围很广，上述单位必须有足够的工作人员，而且能够利用数据处理领域的技术发展。委员会认为，特别是鉴于正受全球性当地和区域分保管人网的建立所影响的新安排，以及由此而来的所需处理的资料的大量增加，关键是引入适当技术。因此，委员会促请有关方面尽力及时而协调地执行新电脑系统。委员会还认为，工作人员的人数和级别情况均应继续和仔细加以监测。

32. 联合委员会的报告第160段指出，常设员额和共同人事费的资源增长涉及将一个一般事务职类员额(其他等级)改叙为特等的建议。咨询委员会对此项要求没有异议。

33. 在上文第23、26和31段的意见限制下，咨询委员会建议核准1990—1991两年期基金费用\$30 573 400。

四、基金财务报表和审计委员会的报告

34. 咨询委员会从养恤金联合委员会的报告第126和127段注意到，联合委员会审查和核可了关于基金在1988终了年度业务的财务报表和有关数据(附件二)并注意到审计委员会的报告(附件三)。在这方面，咨询委员会注意到，若干意见、特别是关于同国际托管信托公司的合约安排的意见(见附件三)第39至41段)，已为上文讨论的新安排替代。咨询委员会还注意到，尽管努力收集预扣税款的退款，但尚待收集的退税仍只减低4.7%，在1988年12月31日时，尚待收集的总额达\$5 910 000。

五、其他事项

35. 咨询委员会注意到养恤金联合委员会讨论的一些其他事项，包括应计养恤金薪酬和专业人员以上职类工作人员(第80至95段)和一般事务人员及其他当地征聘人员职类工作人员(第96至105段)的相应养恤金问题。

36. 咨询委员会同意养恤金联合委员会报告第164段内所载的建议，即授权联合委员会在1990-1991两年期内捐助紧急基金\$200 000以下。委员会还同意联合委员会报告第169段内的建议，即修正基金条例第36(c)条，规定得在发给提前退休金的同时开始支付残疾子女补助金。关于这点，委员会注意到同段说，“由于这种例子并不多，所涉精算费用微不足道”。提议的修正条文载于联合委员会报告附件十一。

注

- ¹ 《大会正式记录，第四十四届会议，补编第9号》(A/44/9)。
- ² 同上，《第四十三届会议，补编第9号》(A/43/9)，第10 - 55段。
