
缔约国大会

Distr.: General
31 October 2006
CHINESE
Original: English

第五届会议

海牙

2006年11月23日至12月1日

关于更改法院财务年度的报告*

*以前曾作为 ICC-ASP/5/CBF.1/7 号文件发出。

I. 导言

1. 国际刑事法院（以下称“法院”）现有财务年度为日历年，即财务及相关的预算结算以及年度结余的确立、数据汇总和新财务期的开启都发生在 12 月。年终财务报告和财务报表在下一年的 4 月前提交。财务、预算和控制程序和交易事项是根据当前财务年度的报告要求确立的。根据缔约国大会的要求（ICC-ASP/4/Res.4，第 39 段），本报告分析了更改财务年度可能造成的影响。

II. 对本组织的影响

2. 更改财务年度将给成员国带来大约 546,515 欧元的费用。它将对本组织及其相关服务造成巨大的行政影响，并意味着有关报告将反映出两个财务期日期的变更。根据《财务条例》第 4.5 条，债务的有效期限持续至发生债务的财务期结束后 12 个月为止。这意味着变更之后第一个财务年度的债务有效期限将发生变化（或者 6 个月或者 18 个月）。这会影响到 SAP 中关于债务的工作流程，因为该流程是与财务期挂钩的。其他方面的影响在下文中介绍。

3. **对会费的影响：**更改财务期将会与一些缔约国的预算周期产生冲突，这会导致会费收缴上的一些重大延误，因为这些缔约国将无法把法院的核准预算列入它们本国的预算。法院方案实施率的提高也意味着平均支出有所增加。会费收缴方面的延误会对现金流产生不良的影响，并因此对业务产生不良影响。

4. **对财务条例的影响：**《财务细则》和《财务条例》的一些条款将需要做出修改，以反映财务期的变更，其中包括有关缔约国欠款的计算、现金流的计算以及向外部审计员提交财务报表的条款。

5. **对财务报告和外部审计的影响：**在连续三个财务年度中，新财务期的财务报告将与上一财务期不吻合。这会影响到对连续三个财务报表的审计意见。

6. **对实际工作的影响：**将财务期改为 7 月至 6 月意味着帐目的结算以及财务报表的编制都要在工作人员夏季休假期间进行。也就是说，在财务科最重要和最繁忙的一段时间，一些关键的工作人员将不在办公室。

7. **对采购工作的影响：**在夏季休假期间，许多主要的供应商都只留下一些基本员工看守岗位。法院很大比例的采购都涉及与财务年度同期的维修合同。这意味着一些关键的合同可能会因法院或供应商人手减少而被耽误。

8. SAP 可支持公共和私营部门里的各种不同的财务（财政）年度设置。针对通常由业务重组、合并等引起的组织变化，特别是私营部门里的这类变化，SAP 开发了一套称为“short year”的年终结构调整系统程序，使各（企业）组织可以动态地切换它们的财务年度处理程序。可将“short end”过程当作一套标准化的程序/配置活动应用，以实现这些功能。

要求

使用“short year”程序的要求如下：

- 对业务流程的影响分析：

- 有关行政领域（财务、预算、控制、资产等）的主要数据。各分类帐（总帐和分项分析帐）的结构需要根据截止期/年度的调整而进行调整；
 - 交易数据类别的变更范围；
 - 各职能工作流程的变更范围 – 需要重新设计有关领域的业务流程；
- 需要变更的财务年度的合并财务数据；
 - 由顾问开展的系统配置活动；
 - 由顾问进行的财务年度报告的变更；
 - 与新的系统设置有关的培训；
 - 在过渡到新的生产环境以前所进行的测试活动；
 - 过渡期，两个财务报告结构的并存。

费用细分表

活动	顾问工作日 - (财务/预算和控制)	总金额 (欧元)
分析和系统设置活动 (标准的)	120	150 000.00
财务年度报告的变更	30	37 500.00
知识的转移	30	37 500.00
文件编制 (业务流程设计、系统、最终用户)	15	18 750.00
总计	195	243 750.00

顾问每天的平均费用为 1 250.00 欧元。

9. 除了这些直接费用以外，还要加上由财务和预算工作人员实施这些变更所涉及的内部费用，因为能否提供所需的内部资源是取得成功的一项关键因素。由于法院内部工作人员将无法腾出资源来从事这项任务，因此我们必须外包这项工作。我们估计上述资源的 50%将提供给资历略低一些的顾问在对系统进行投入运行前的测试中使用并用于补充系统投入使用后法院的人手不足。

外包的支持 (欧元)	243 750.00 / 2	121 875.00
------------	-----------------------	-------------------

10. 在对受到变更影响的共同行政事务司各处进行了内部审查之后，发现它们在顾问合同期间及之后都将需要大量的额外支持，以应付上述变更造成的后果。

科	额外支持	总金额 (欧元)
财务	12 个月 GS-OL ¹	60 300
人力资源	12 个月 GS-OL	60 300
旅行管理	3 个月 GS-OL	15 070
预算和控制	6 个月 GS-OL	30 150
采购	3 个月 GS-OL	15 070
总计		180 890

可能的交付时间表

年终变更活动所需时间是根据 SAP 最佳惯例估计的，如下所示：

- 准备、系统配置、知识转移和测试活动： 3 个月
 - 修订财务年度报告、测试和使用： 1 个月
- 总计： 4 个月**

估计费用总计

546 515 欧元

11. 上述分析没有包括管理时间，也没有包括正在进行的业务活动可能受到的干扰。

--- 0 ---

¹ GS-OL：一般事务-其他职等