

СИСТЕМА ОЦЕНКИ БУХУЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ (PULSE)

Дмитрий Гурфинкель и Владимир Кальдерон

5 апреля 2022 года





CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Структура презентации



- ✓ Цели
- ✓ Характеристики
- ✓ Роли и обязанности заинтересованных сторон
- ✓ Режимы оценки
- ✓ Следующие шаги
- ✓ Обзор онлайн-инструмента

Цели



- ✓ Поддержать национальные и субнациональные правительства в разработке эффективных и действенных систем бухучета в государственном секторе.
- ✓ Помочь учреждениям государственного сектора развить понимание:
 - Местной системы и среды бухучета в государственном секторе,
 - Пробела между национальной и международной системами бухучета в государственном секторе,
 - Пробела в фактическом применении между национальными стандартами бухучета в государственном секторе и IPSAS.

Характеристики



- ✓ Это бесплатное «глобальное благо» и дружественная для пользователя веб-система самооценки.
- ✓ Разработана для национальных и субнациональных правительств, но может также применяться отчитывающимися учреждениями, такими как международные организации, центральные банки, государственные корпорации и другие государственные органы.
- ✓ Систематически собирает информацию о текущей результативности систем, стандартов и практик бухучета в государственном секторе.
- ✓ Предлагает единый инструмент для измерения и отчетности в отношении как концептуального, так и фактического внедрения стандартов бухучета методом начисления в государственном секторе.
- ✓ Этот двухсторонний подход позволяет определить любые разрывы между национальными и международными системами бухучета в государственном секторе, а также фактический уровень соответствия IPSAS.

Характеристики



- ✓ Предоставляет исходные данные для разработки всеобъемлющей стратегии и дорожной карты реформы бухучета в государственном секторе.
- ✓ Использует оценку, чтобы разработать политические рекомендации и план действий для дальнейшего укрепления систем и практик бухучета в государственном секторе.
- ✓ Методология оценки схожая с системой оценки ГРФП.
- ✓ Предметы оценки основываются на последнем наборе стандартов IPSAS, но также выходят за пределы стандартов IPSAS, и включают текущее состояние систем бухучета в государственном секторе и статус реформы.
- ✓ Качество оценки и отчетности по ее результатам обеспечивается через многоуровневый контроль качества, включая процесс внешнего подтверждения и Проверку PULSE.

Роли и обязанности заинтересованных сторон



Ведущая организация

Команда надзора

**Команда внешнего
подтверждения**

Команда PULSAR

Эксперты-рецензенты

**Руководитель команды
оценки**

Команда оценки

**Внешние
заинтересованные
стороны**

Режимы оценки



- ✓ Подход полной самооценки как основной режим оценки. В этом случае PULSE проводится ведущей организацией с обязательным внешним подтверждением.
- ✓ В исключительных случаях возможны также два следующих режима:
 - Режим внешней оценки, которая проводится внешними экспертами;
 - Смешанный режим, который объединяет самооценку с помощью внешних экспертов.
- ✓ Выбор между этими режимами зависит от ситуации в стране, в том числе от наличия ресурсов и институционального потенциала.

Следующие шаги





Действие	Ожидаемая дата
Завершить разработку онлайн-инструмента	30 апреля 2022 г.
Определить пилотные страны (2+2)	31 мая 2022 г.
Провести первый раунд пилотов	31 декабря 2022 г.
Пересмотреть руководство и онлайн-инструмент, исходя из результатов пилотов	31 марта 2023 г.
Провести второй раунд пилотов	30 сентября 2023 г.
Пересмотреть и перевести руководство и онлайн-инструмент	31 декабря 2023 г.



Онлайн-инструмент PULSE – Безопасный веб-портал



9



PULSE Online Tool

PULSE, the IT support system for PULSAR, which supports the development of public sector accounting and financial reporting frameworks in line with international standards and good practice

Username / Email

Username to log in with

Password

You must use the password you used to register.

Login

[Forgot your password?](#)

Онлайн-инструмент PULSE – Методология



10

Public Sector Accounting Assessment
PULSE
admin admin

Home

Classifiers

Assessments

Pulsar

Methodologies

Concept Note

Report

Security

Pulse Methodology

[← Back](#) [Export File](#) [Import File](#)

Basic Methodology

Pillars

Indicators



PI-1. Conceptual Framework



PI-2. Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting date



PI-3. Foreign currency transactions and inflation effects



PI-4. Financial assets



I. PSA Framework



2.1. Accounting policies



3.1. Initial recognition of exchange differences resulting from foreign currency transactions



3.2. End of year reporting of foreign currencies transactions



3.3. Compliance with hyperinflation requirements



4.1. Short-term receivables at cost



4.2. Financial assets at amortized cost

PI-1: Conceptual Framework

- PI 2: Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting date
- PI 3: Foreign currency transactions and inflation effects

Indicator PI-1: Conceptual Framework

This indicator assesses whether the current conceptual framework adopted by the jurisdiction is consistent with IPSASB Conceptual Framework. This includes key definitions as well as qualitative characteristics.



Qualitative Characteristics

The level of conceptual compliance of the regulatory framework in respect to qualitative characteristics (QC) and the constraints as described in the IPSASB Conceptual Framework defines all six qualitative characteristics and all three constraints in

B: The regulatory framework defines only a minimum of five qualitative characteristics and one constraint in accordance with IPSAS

C: The regulatory framework defines only a minimum of four qualitative characteristics and one constraint in accordance with IPSAS

D: Performance is less than required for a C score

Онлайн-инструмент PULSE – Концептуальная записка и шаблон Заключительного отчета



11

Public Sector Accounting Assessment

PULSE

admin admin

Home

Classifiers

Assessments

Pulsar

Security

Report

[Download current template](#)

General information

Executive summary

Introduction

Country background and PSA environment

Results

Findings and recommendations

SectionName

Results

ProposedContents

B *I* U

(inherited font) ▼ (inherited size) ▼ A ▼

This section should provide an assessment of the key elements of the PSA system from conceptual and actual compliance perspectives, as captured by the dimension description and indicators, including the documentation of the current overall IPSAS adoption status and the financial reporting basis The structure of the section is based on the six pillars as follows:

1. Pillar I: PSA Framework
2. Pillar II: Financial assets & liabilities
3. Pillar III: Non-financial assets & liabilities
4. Pillar IV: Expenses & revenue recognition
5. Pillar V: Financial reporting & consolidation
6. Pillar VI: Reform prerequisites and capacities

In turn, the analysis of each dimension should include the following elements:

1. Performance level explanation and evidence for scoring of each dimension, including conceptual and performance compliance, as needed.
2. Reference to specific supporting document(s), including the page numbers, as needed.
3. Performance change since the previous assessment in case repeated assessments, where applicable.

(30 pages)

Онлайн-инструмент PULSE – Статус оценок



12

List of Assessments

[+ Add Assessment](#) [Deleted Assessments](#)

Search

Search...

Search

Options	Identifier	Name	Country	Last Status	Last Step	CN	% NA	% D*	% Comp	Report
	MFU6	Ministry of Finance of Ukraine	Ukraine	STARTED	ConceptNoteReview	-	0 %	0 %	0.0 %	-
	MFB21	Ministry of Finance of Bosnia and Herzegovina	Bosnia and Herzegovina	STARTED	Configure	-	0 %	0 %	0.0 %	-
	MFG03	Ministry of Finance of Georgia	Georgia	STARTED	ConceptNoteRevise		0 %	0 %	0.0 %	-
	MF01	Ministry of Finance Azerbaijan	Azerbaijan	STARTED	AssessmentRevise		10.0 %	0.0 %	100.0 %	-

Онлайн-инструмент PULSE – Пользователи



13

Configure users for the evaluation

On this page you can configure users for an evaluation

[← Back to Assessment Dashboard](#) [Import Users](#) [Create User](#)

Define users for assessment and report preparation, review and approval. The button will be **ENABLED** when the following condition meets:

- Define at least one user for Assessment team

➔ FinalizeDefineUsers

Type letters in user name or la...



Type letters in role



Save

User	Project leader	Oversight	External Validation	Peer Reviewer	Assessment	Pulsar Team	Authorized viewer
admin admin	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jose Carlos Gutierrez	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jose Simon Rezk	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Онлайн-инструмент PULSE – Контроль результатов оценок



14

PULSE Dashboard

[← Back to Assessment's List](#) [Methodology](#) [Users](#) [QA Steps](#) [Status Changes](#)

Assessment: MFG03

Process executed for the period of 22-23

Institution: MFG

Ministry of Finance of Georgia

Country: Georgia

Project Leader: admin admin

Status: ConceptNoteReview

4/2/2022

Concept Note: [Draft](#)

AssessmentScore: Not yet started

FinalReport:

Date Started: 4/2/2022

Elapsed Time: 0h 10m

Calculated since first start of the assessment

For Assessment Team Leader only

A draft of the concept note is being reviewed. Please wait until all reviewers have finished to be able to upload your final version.

[➔ Revise Concept Note](#)

Current review status of the concept note

Rem.	Finish	Download	Reviewer	Date	Status
			Dmitri Gourfinkel	4/2/2022 4:21:31 PM	FINISHED

Онлайн-инструмент PULSE – Этап обзора Концептуальной записки



15

Revise Concept Note

In this page you are be able to revise all Concept Note observations and Upload a Final Concept Note

[← Back to Assessment](#)

Assessment: MFG03

Country: Georgia

ProjectLeader: admin admin

Final Concept Note

[📎 ConceptNote Final1.docx \(4 Kb \)](#)

Upload Final Document

Select files...

Upload

The document to be approved has been uploaded. You can change it if necessary or click on the button to submit it for approval.

[➔ Submit for Approval](#)

Reviews:

Document Uploaded	Reviewer	Comments	Date
📎 ConceptNote RevJ1.docx (4 Kb)	Dmitri Gourfinkel	In at imperdiet felis, nec viverra sem. Vivamus et quam ut sem dignissim lacinia sit accumsan rutrum. In hac habitasse platea dictumst. Proin id eros dolor. Ut bibendum posuere tellus a consequat. Cras porttitor sodales eleifend.	4/2/2022 4:21:31 PM
📎 ConceptNote RevJ2.docx (4 Kb)	Jose Carlos Gutierrez	Donec aliquam tortor sit amet tincidunt venenatis. Sed tincidunt auctor facilisis. Nulla hendrerit dolor, et elementum elit massa a mauris. Quisque lacus magna, condimentum	4/2/2022 4:26:48 PM

Онлайн-инструмент PULSE – Информационная панель оценки



16



Home

Classifiers

Assessments

Pulsar

Security

PULSE Dashboard

[← Back to Assessment's List](#) [Methodology](#) [Users](#) [QA Steps](#) [Status Changes](#)

Assessment: MF01

This is an assessment

Institution: MFA

Ministry of Finance Azerbaijan

Country: Azerbaijan

Project Leader: admin admin

Status: **Assessment**

4/2/2022

Concept Note: [Draft](#) [Final](#)

Approved by Jose Simon Rezk on 4/2/2022 12:42:45 PM

AssessmentScore:

Conceptual: **C+** Actual: **C**

FinalReport:

Date Started: 4/1/2022

Elapsed Time: 15h 32m

Calculated since first start of the assessment

[Score Dimensions](#)

For Assessment Team Leader only

All the dimensions have been measured and we can continue to review the assessment.

[Review Scores](#)

Follow up on the assessment

User	Role	# Dimensions Scored
admin admin	ProjectLeader	6
Dmitri Gourfinkel	Assessment	4

10

Dimensions Measured

100 %

0

Dimensions not Measured

0 %

0

Dimensions D*

0 %

1

Dimensions NA

10 %

Онлайн-инструмент PULSE – Методология начисления баллов



17

Classifiers

Assessments

Create Assessment

List of Assessments

Pulsar

Security

10

Dimensions Measured

100 %

1

Dimensions NA

10 %

0

Dimensions not Measured

0 %

0

Dimensions D*

0 %

C+

Conceptual Score

C

Actual Implementation Score

Pillars	Indicators	Dimensions
I. PSA Framework	PI-1. Conceptual Framework	1.1. Qualitative Characteristics <div>Measured</div> <div>B</div>
		1.2. Reporting Entity <div>Measured</div> <div>C</div>
	PI-2. Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting date	2.1. Accounting policies <div>Measured</div> <div>D</div>
	PI-3. Foreign currency transactions and inflation effects	3.1. Initial recognition of exchange differences resulting from foreign currency transactions <div>Measured</div> <div>NA</div>
		3.2. End of year reporting of foreign currencies transactions <div>Measured</div> <div>A</div>
		3.3. Compliance with hyperinflation requirements <div>Measured</div> <div>C</div>
	PI-4. Financial assets	4.1. Short-term receivables at cost <div>Measured</div> <div>A</div> <div>B</div>
		4.2. Financial assets at amortized cost <div>Measured</div> <div>A</div> <div>B</div>

Онлайн-инструмент PULSE – Пример начисления баллов



18

Classifiers

Assessments

Create Assessment

List of Assessments

Pulsar

Security

4.3. Financial assets at fair value through surplus and deficit

Indicator: PI-4. Financial assets

Description:

Dimension 4.3 assesses the extent to which Financial assets at fair value through surplus and deficit are recognized, measured and derecognized in accordance with IPSAS 41 – Financial Instruments. This dimension also covers the receivables and debt instruments designated irrevocably at fair value through surplus and deficit.

Score

Conceptual	Actual	
A	A	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, the three requirements of initial measurement, the three requirements of subsequent measurement, and the four requirements of derecognition.
B	B	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, a minimum of two requirements of initial measurement, a minimum of two requirements of subsequent measurement, and a minimum of three requirements of derecognition.
C	C	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, at least one requirement of initial measurement, at least one requirement of subsequent measurement, and at least two requirements of derecognition.
D	D	Performance is less than required for a C score.
D*	D*	Insufficient Information
NA	NA	Not Applicable

Observation

Спасибо!




CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO
