

Государственное
управление

Бюджет, бухгалтерская и фискальная статистическая отчетность — как согласовать различия

Семинар PULSAR, Батуми, Грузия

Хурам Фарук
Старший специалист по
вопросам управления

kfarooq@worldbank.org



WORLD BANK GROUP
Governance

7 июня 2023 г.

Повестка дня

1. Что? — Каковы основные отчеты в правительстве
2. Зачем? — Ключевые вопросы согласования бюджетных, фискальных и бухгалтерских отчетов
3. Как? — Как правительства решают эти вопросы:
 - » Консолидация
 - » План счетов
 - » Переход на метод начисления
 - » Инструменты GovTech
 - » Институциональные механизмы

Что такое фискальные отчеты?



Отчеты об исполнении бюджета

- ✓ Цель: контроль
- ✓ Отчеты об исполнении бюджета
 - ✓ Доходы
 - ✓ Расходы
 - ✓ Другие фискальные агрегаты

Отчеты по налогово-бюджетной статистике Руководство СГФ

- ✓ Цель: фискальная политика
- ✓ Отчет о фискальных операциях
- ✓ Функциональная классификация
- ✓ Экономическая классификация

Финансовые отчеты МСФООС

- ✓ Цель: контроль, подотчетность
- ✓ Финансовое положение
- ✓ Показатели деятельности:
- ✓ Изменения в нетто-активах
- ✓ Движение денежных средств
- ✓ Сравнение бюджета и фактических данных
- ✓ Примечания

Ключевая проблема бюджетной, статистической и финансовой отчетности

1. Концепция консолидирующей организации не согласована четко с международными стандартами: МСФООС, СГФ? Концепция контроля или перспектива фискальной политики

4. Процедуры бухгалтерского учета слабые и не соблюдаются: процедуры сверки, процедуры закрытия, процедуры внутриправительственного клиринга

2. Раздельные системы для управления бюджетом и бухгалтерского учета: одна и та же операция регистрируется дважды

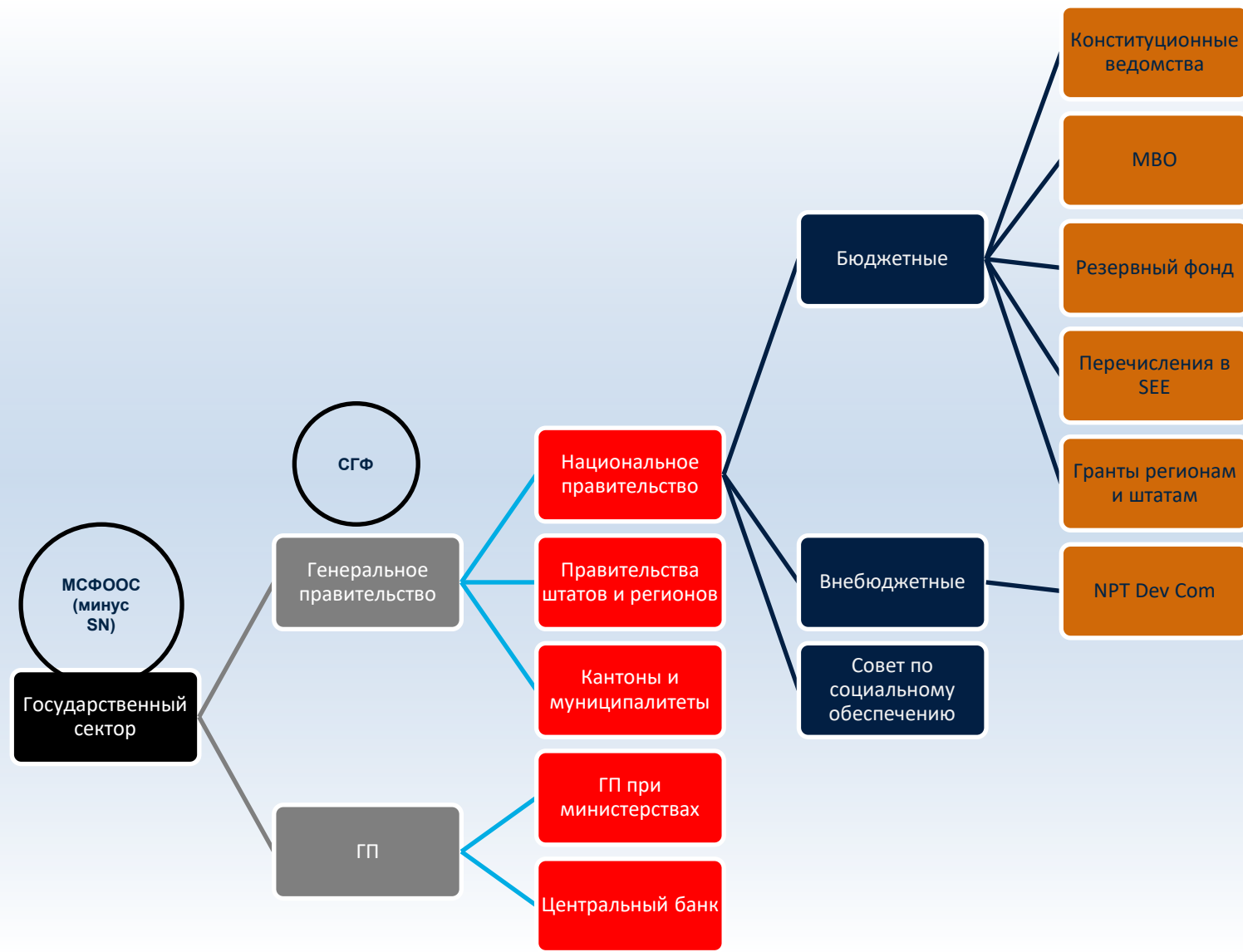
Причины: недостатки функциональности в ИСУГФ: неденежные операции, такие как амортизация, списание, системы управления запасами

5. Интерпретация специальных кодов, требующих руководства, не предоставляется в рамках руководства по классификации

3. Проблемы с планом счетов: сегменты не являются внутренне согласованными — дублирующиеся коды — слишком подробная классификация программ, интерпретация определенных кодов, ручной выбор кодов

6. Множество систем ИСУГФ, поддерживающих классификации ПС и бюджета, которые не являются стандартизированными, последовательными и гармонизированными

Система консолидации должна поддерживать требование правительства о консолидации — статистические основы финансовой отчетности и МСФООС



План счетов обеспечивает основу для статистической и финансовой отчетности

Международные стандарты — Руководство по статистике государственных финансов 2014 (РСГФ 2014)

Финансовая отчетность

- Экономика

РСГФ 2014 было согласовано с обновлениями в других руководствах и справочниках по макроэкономической статистике, таких как всеобъемлющая Система национальных счетов 2008 (2008 SNA)

Источник: МВФ

Бюджетная и статистическая отчетность

- Функциональная
- Администрация
- Программа
- Источник средств
- Географическая
- Бенефициар

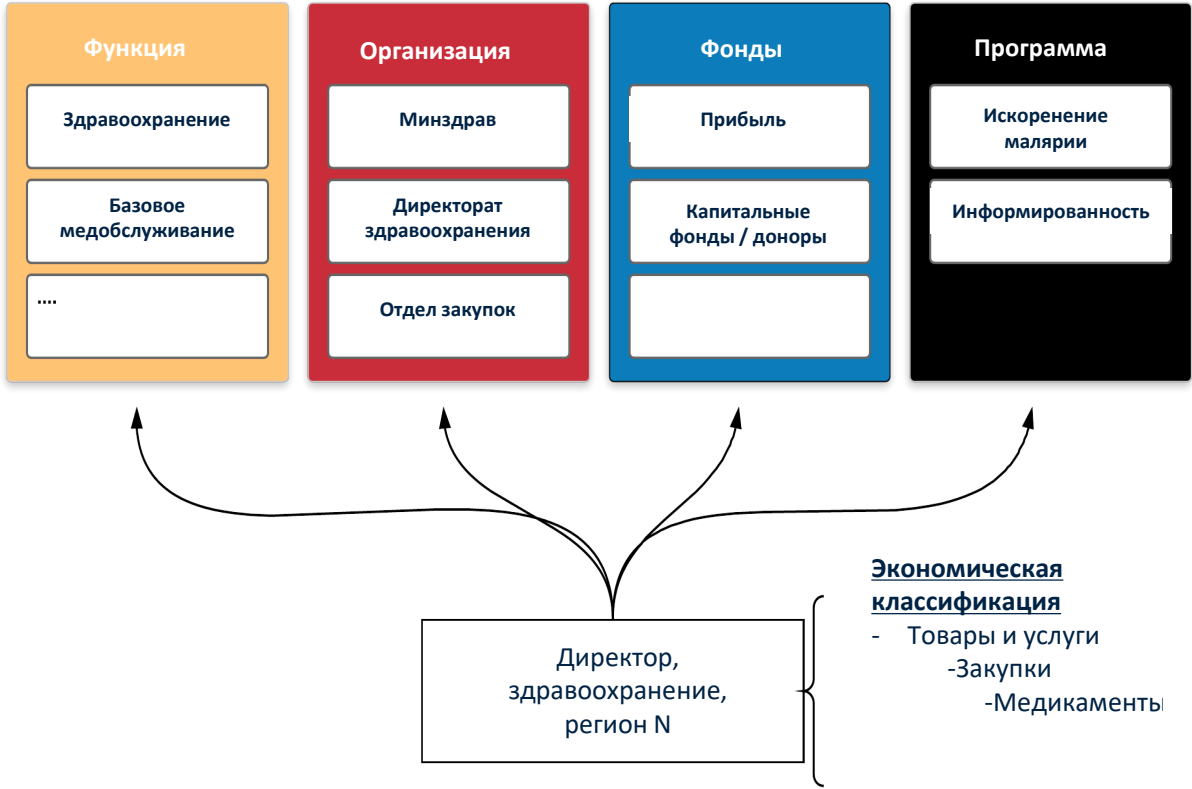


Сегменты бюджетной классификации / плана счетов и как они поддерживают потребности в отчетности



Внутренняя согласованность плана счетов может минимизировать проблемы выверки

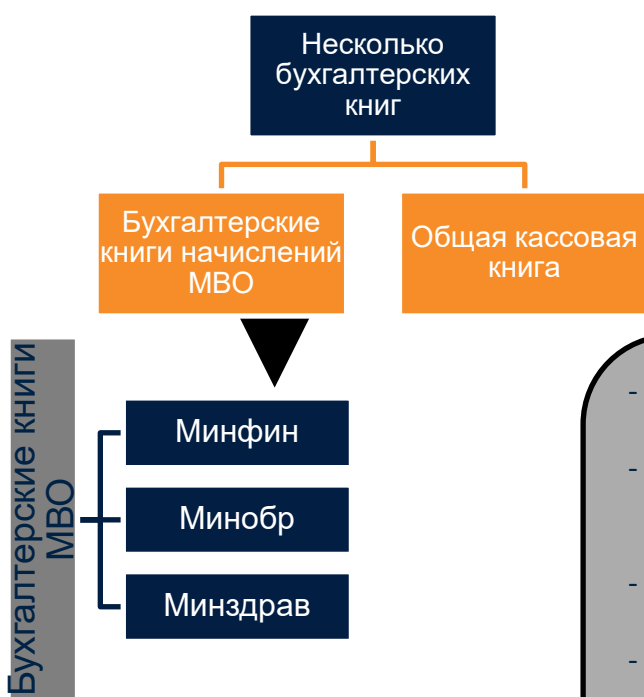
Источником статистической отчетности являются бухгалтерские данные



- МСФООС не предписывают никакой классификации, но требуют раскрытия информации
- Руководство СГФ предписывает классификацию, но только для двух сегментов: функционального и экономического
- Экономическая классификация СГФ может быть адаптирована для обеспечения сбора информации по кодам, необходимым для раскрытия информации согласно МСФООС

1500 долл. США

СГФ и МСФООС основаны на методе начисления; технология может облегчить переход к методу начисления (метод двойной бухгалтерии)



- Первичная бухгалтерская книга может быть кассовой, а вторичная — бухгалтерской книгой начислений или наоборот
- Обе бухгалтерские книги связаны; записи данных в первичной бухгалтерской книге могут быть автоматически преобразованы во вторичную бухгалтерскую книгу
- Организации в рамках GIFMIS / пилотные и опытные организации могут использовать двойные бухгалтерские книги
- Организации вне GIFMIS должны:
 - загрузить пробные балансы в систему финансовой консолидации;
 - загрузить в кассовую книгу пробные балансы по кассовому методу, которые могут быть связаны с книгой начислений, или наоборот;
 - передать запись по методу начисления в конце периода.

Отчет СГФ о деятельности правительства имеет несколько источников данных

		20X2	20X1
- Системы с несколькими источниками	Доходы		
	Налоги	X	X
	Сборы, штрафы, пени и лицензии	X	X
	Доходы от обменных операций	X	X
	Переводы от других госорганов	X	X
	Прочие доходы	X	X
	Итого доходы	<u>X</u>	<u>X</u>
- Консолидация общего государственного управления	Расходы		
	Общие госуслуги	(X)	(X)
	Оборона	(X)	(X)
	Общественный порядок и безопасность	(X)	(X)
	Образование	(X)	(X)
	Здравоохранение	(X)	(X)
	Социальная защита	(X)	(X)
	Жилье и коммунальные удобства	(X)	(X)
	Отдых, культура и религия	(X)	(X)
	Экономические вопросы	(X)	(X)
	Охрана окружающей среды	(X)	(X)
	Прочие расходы	(X)	(X)
	Расходы на развлечения	(X)	(X)
	Итого расходы	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
	Доля в профиците ассоциированных компаний*	<u>X</u>	<u>X</u>
	Прибыль/(дефицит) за период	<u><u>X</u></u>	<u><u>X</u></u>
	Относящийся к:		
	владельцам контролирующей организации	X	X
	Доли миноритарных акционеров	X	X
		<u>X</u>	<u>X</u>

Существующие варианты консолидации в сфере GovTech



Электронные таблицы

- ✓ Отсутствие аудиторского следа
- ✓ Сложность в обслуживании
- ✓ Подверженность ошибкам

Хранилище данных

- ✓ Зависимость от ИТ-экспертов — команды по консолидации бухгалтерского учета в целом не владеют им
- ✓ Высокая степень настраиваемости, отклонение от передовой практики
- ✓ Сложность для аудиторов при проверке

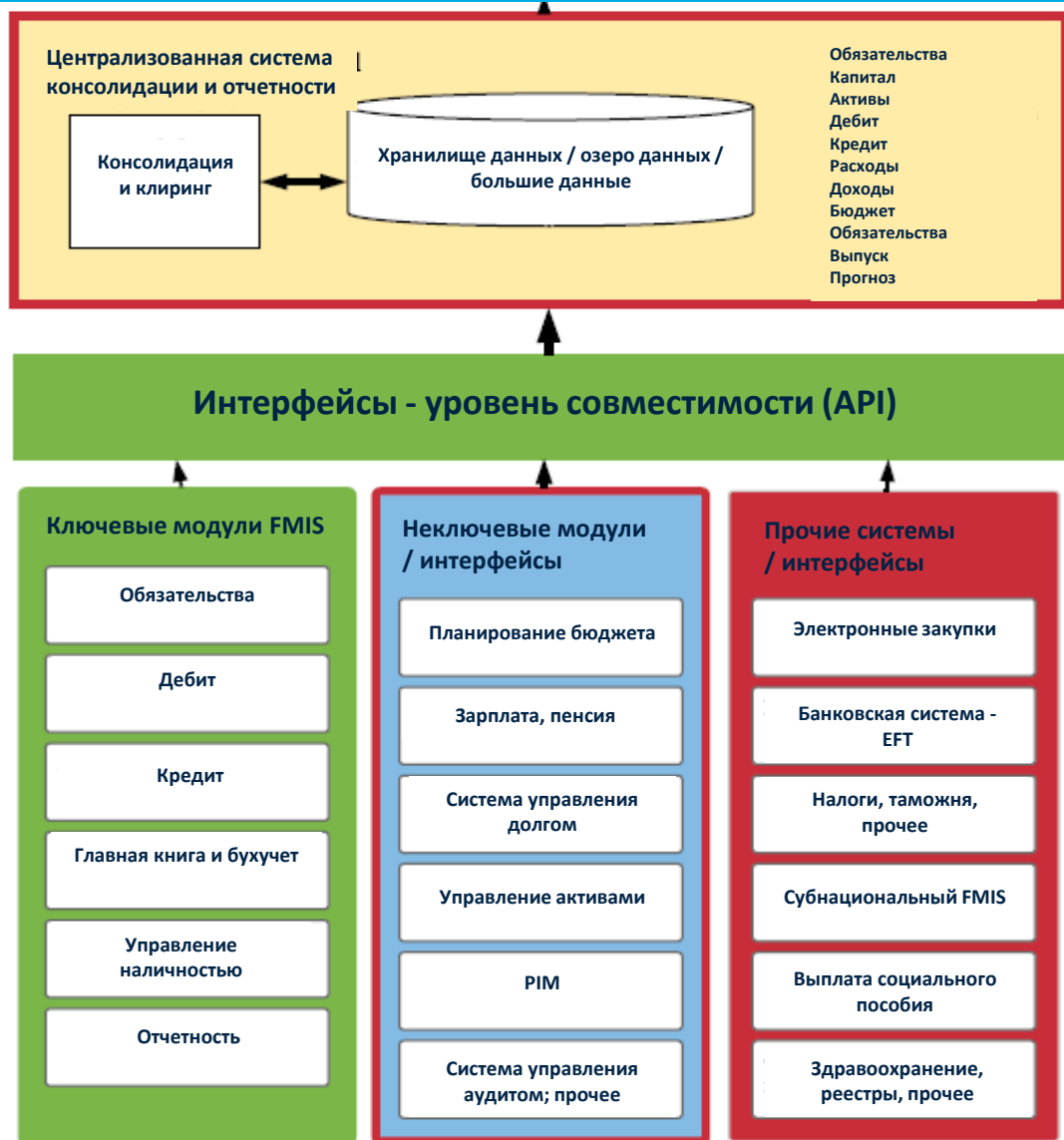
Инструменты финансовой консолидации

- ✓ Как правило, принадлежит сотрудникам отдела консолидации бухгалтерского учета
- ✓ Стандартные средства контроля и процедуры консолидации, такие как закрытие счетов на конец года, клиринг и т.д.
- ✓ Более быстрое внедрение и простое обслуживание

**81% крупных корпораций
используют инструменты финансовой консолидации**

Внедрение системы консолидации и отчетности для составления фискальных и финансовых отчетов

1. Основные поставщики ERP имеют отдельную систему консолидации: SAP BPC, Oracle Hyperion, PeopleSoft GL для консолидации.
2. Эти системы снимают нагрузку с базовой ИСУГФ и защищают ее производительность
3. Также имеют функциональные возможности специального назначения, такие как межведомственный клиринг
4. Пробный баланс из базовых исходных систем может упростить консолидацию
5. Стандартизированный план счетов на более высоком уровне критически важен для консолидации



КАК ДОСТИЧЬ ЕДИНООБРАЗИЯ ФИСКАЛЬНОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Централизованное подразделение консолидации и аналитики тесно сотрудничает с бюджетным и бухгалтерским персоналом для консолидации и аналитической отчетности
2. Централизованная структура для предписания ЕПС имеет юридический мандат; ПС внутренне согласован
3. ИТ-системы для обеспечения соответствия — управление основными данными и услуги по обеспечению соответствия (модель США)
4. Стандартизированные спецификации для ИСУГФ, предписанные центральной организацией, с контролем качества для всех систем для обеспечения соответствия — Португалия планирует принять эту модель
5. Единая ИСУГФ, которую используют все — модель России и Франции

Обсуждение

Программа и деятельность — еще один пример общих проблем



СГФ требует детализации процентов, в то время как МСФООС требует раскрытия информации о стоимости финансирования

Расходы (номера счетов 50000 - 54999)

53100 Процентные расходы

53101 Процент - для нерезидентов

53102 Процент - для резидентов, кроме государственного сектора

53103 Процент - для других госучреждений

53103.1 Для других бюджетных учреждений центрального правительства

53103.2 Для других внебюджетных учреждений центрального правительства

53103.3 Для фондов социального обеспечения

53103.4 Для правительств штатов

53103.5 Для местных органов власти

53104 Процент – Для государственных корпораций

53104.1 Для финансовых государственных корпораций

53104.2 Для нефинансовых государственных корпораций