

Управление

Внедрение, интеграция и консолидация ИСУФ

PULSAR, Вена

Курам Фарук
Старший специалист по управлению

kfarooq@worldbank.org



WORLD BANK GROUP
Governance

14 ноября 2023 года

План доклада

1. Обоснование, концептуальная основа и вопросы внедрения ИСУФ
2. Интеграция бюджетирования, бухучета и статистической отчетности
3. Консолидация и аналитика

1. Обоснование, концептуальная основа и вопросы внедрения ИСУФ

ENSURING BETTER PFM OUTCOMES WITH FMIS INVESTMENTS

An Operational Guidance Note for FMIS Project Teams
Designing and Implementing FMIS Solutions

Ali Hashim, Khuram Farooq, Moritz Piatti-Fünfkirchen

IBAG GROUP

Ключевые вопросы в управлении бюджетом

1. Контроль обязательств: бюджетный кризис в Португалии – фактор реформ в сфере контроля обязательств
2. Планирование денежных средств через отчетность по счетам и обязательствам – Эстония, Финляндия
3. Охват Единого казначейского счета/консолидированного фонда: Нигерия, Замбия
4. Управление бюджетом не связано с бухучетом: либо отсутствие главной книги в ИСУФ, либо модуль бухучета не интегрирован с платежами
5. Своевременная финансовая отчетность: Годовая финансовая отчетность Пакистана улучшилась с 3 лет до 9 месяцев
6. Аналитические инструменты для принятия решений – Индонезия: Бюджетный мониторинг расходов на национальном и субнациональном уровнях: Минфин осуществляет мониторинг макробюджетных целей через консолидацию

ИСУФ как инструмент для управления бюджетом



Соблюдение бюджета -
Отсутствие чрезмерных расходов

- Счета и платежи поставщикам
- Зарплаты и пенсии
- Платежи социального обеспечения
- Погашение долга
- Субвенции автономным органам и субнациональному уровню управления
- Проекты донорского финансирования, траст-фонды, уставные фонды



Планирование денежных средств—
Достаточно денежных средств для
оплаты по наступившим
обязательствам

- Совокупная сумма счетов, подлежащих оплате в следующие 30/60/90 дней
- Совокупные обязательства доступны - в рамках утвержденных лимитов

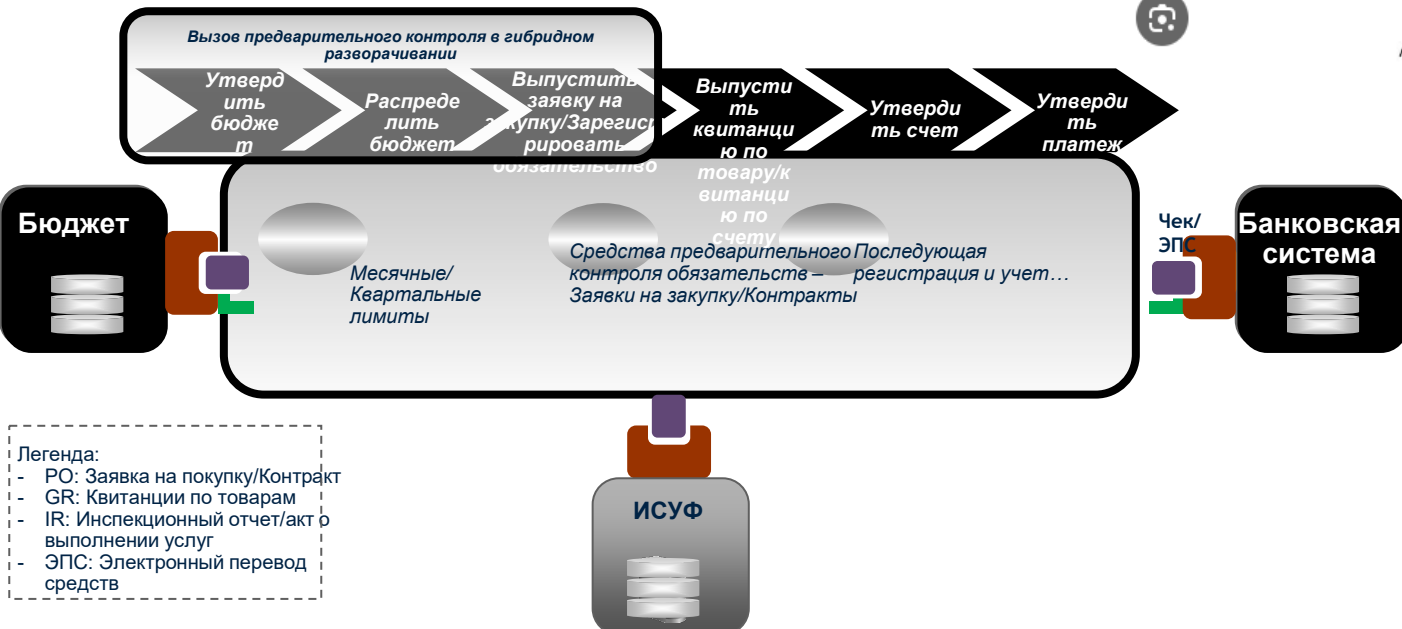


Финотчетность – Прозрачность и
принятие решений

- Отчет об исполнении бюджета
- Месячные и квартальные финансовые отчеты
- Бюджетные отчеты
- Годовая консолидированная финансовая отчетность

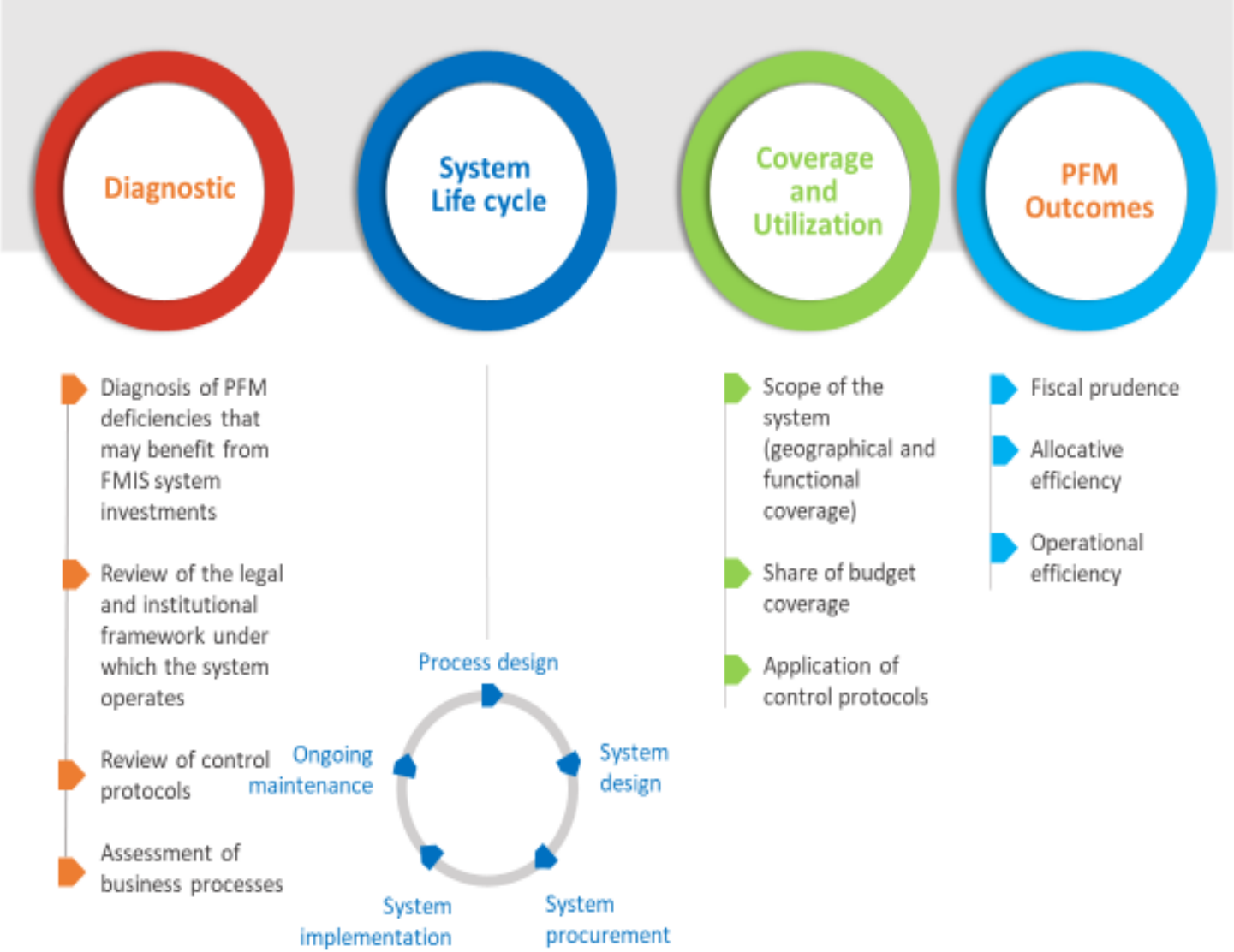
Чрезмерные расходы подорвут цели по бюджетному дефициту – Инструмент ИСУФ для соблюдения бюджета

PEFA and the budget cycle



- Легенда:
- PO: Заявка на покупку/Контракт
 - GR: Квитанции по товарам
 - IR: Инспекционный отчет/акт о выполнении услуг
 - ЭПС: Электронный перевод средств

Внедрение ИСУФ и ее влияние на результаты УГФ



Политики и люди критичны: ИСУФ необходима, но недостаточна

Политики

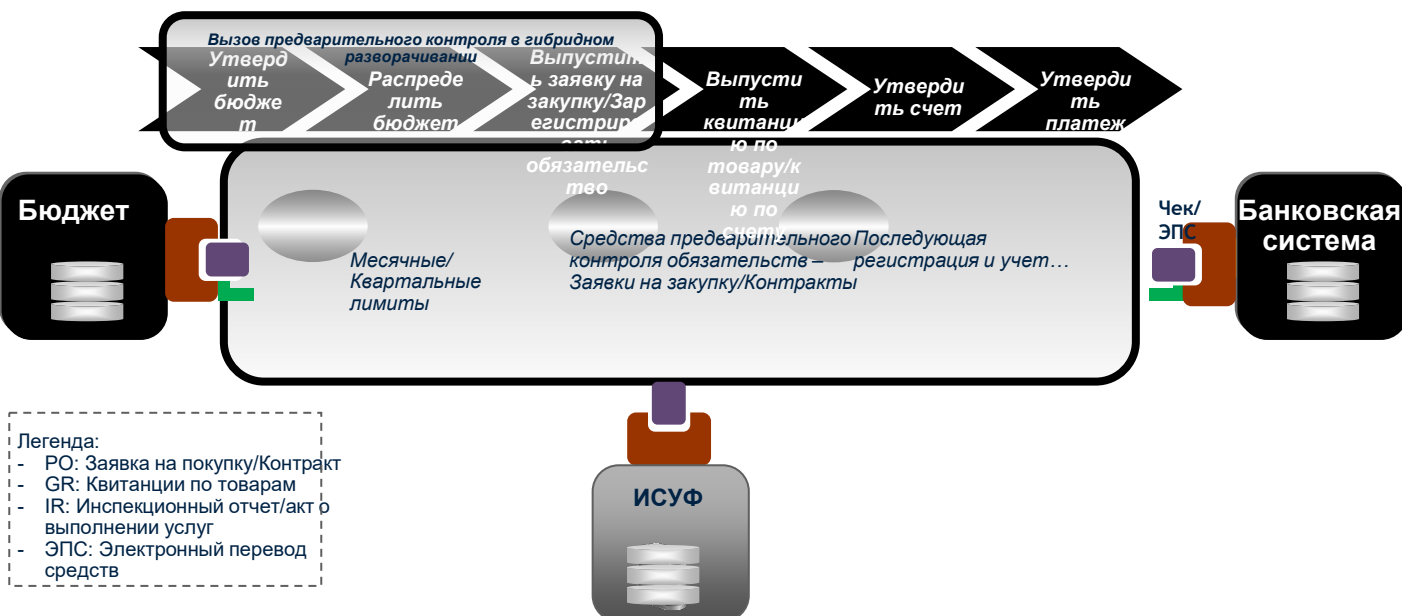
- Закон об УГФ
- Единый казначейский счет и банки: Гана
- Планирование денежных средств: Эстония, Финляндия
- Бюджетная классификация и план счетов – соответствие СГФ: Индонезия
- Контроль обязательств: Португалия, Сербия
- IPSAS по кассовому методу или по методу начисления: Малайзия
- Новое руководство по бухучету – включающее общую систему механизмов контроля: Пакистан

Люди

- Приверженность со стороны высшего руководства – спонсор проекта и Наблюдательный Совет
- Ключевая группа экспертов
 - Совместное проектирование
 - Тренеры-эксперты
 - Техническая поддержка Уровня 1
 - Агенты перемен
- Определение победителей и проигравших
- Последовательные каналы коммуникации – от Главного Контроллера до Офиса Казначейства до Многосторонних агентств развития
- Местные поставщики, сотрудничающие с представителями госуправления, могут иметь скрытый интерес к исторической системе
- Изменение привычек и монополий на экспертизу могут быть дополнительными точками сопротивления

Чрезмерные расходы подорвут цели по бюджетному дефициту – Инструмент ИСУФ для соблюдения бюджета

- ✓ Обязательства выпускаются в рамках утверждения расходов - утверждение бюджета
- ✓ Счета связаны с обязательствами и, таким образом, не могут превышать обязательства
- ✓ Платежи проводятся по утвержденным счетам
- ✓ Исключениями в отношении этого потока являются зарплаты, долг, коммунальные платежи, авансы, прямые платежи ниже порога обязательства

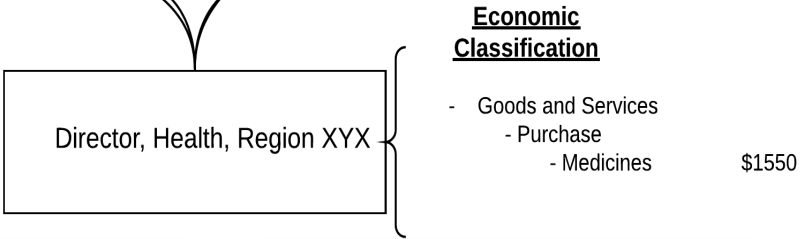
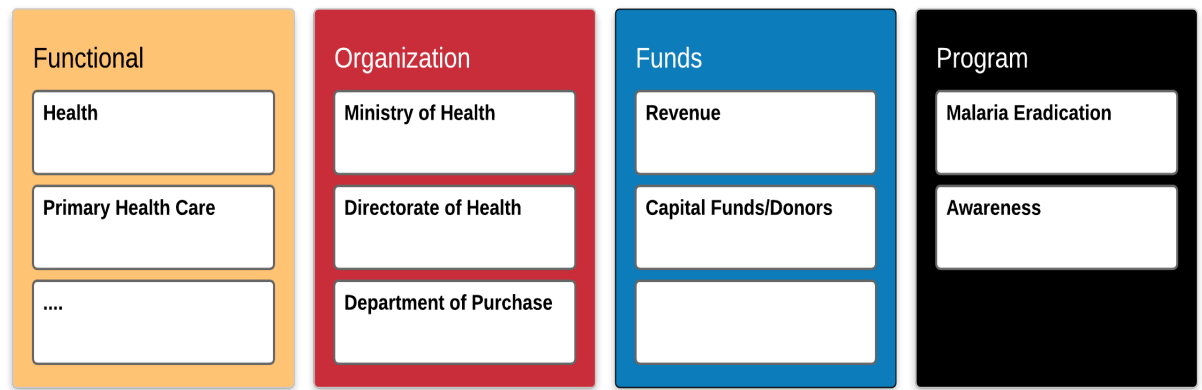


2. Интеграция бюджетирования, бухучета и статистической отчетности



Внутренняя последовательность плана счетов может повысить интеграцию бюджета, бухучета и статистических отчетов

Источник статистической отчетности - данные бухучета



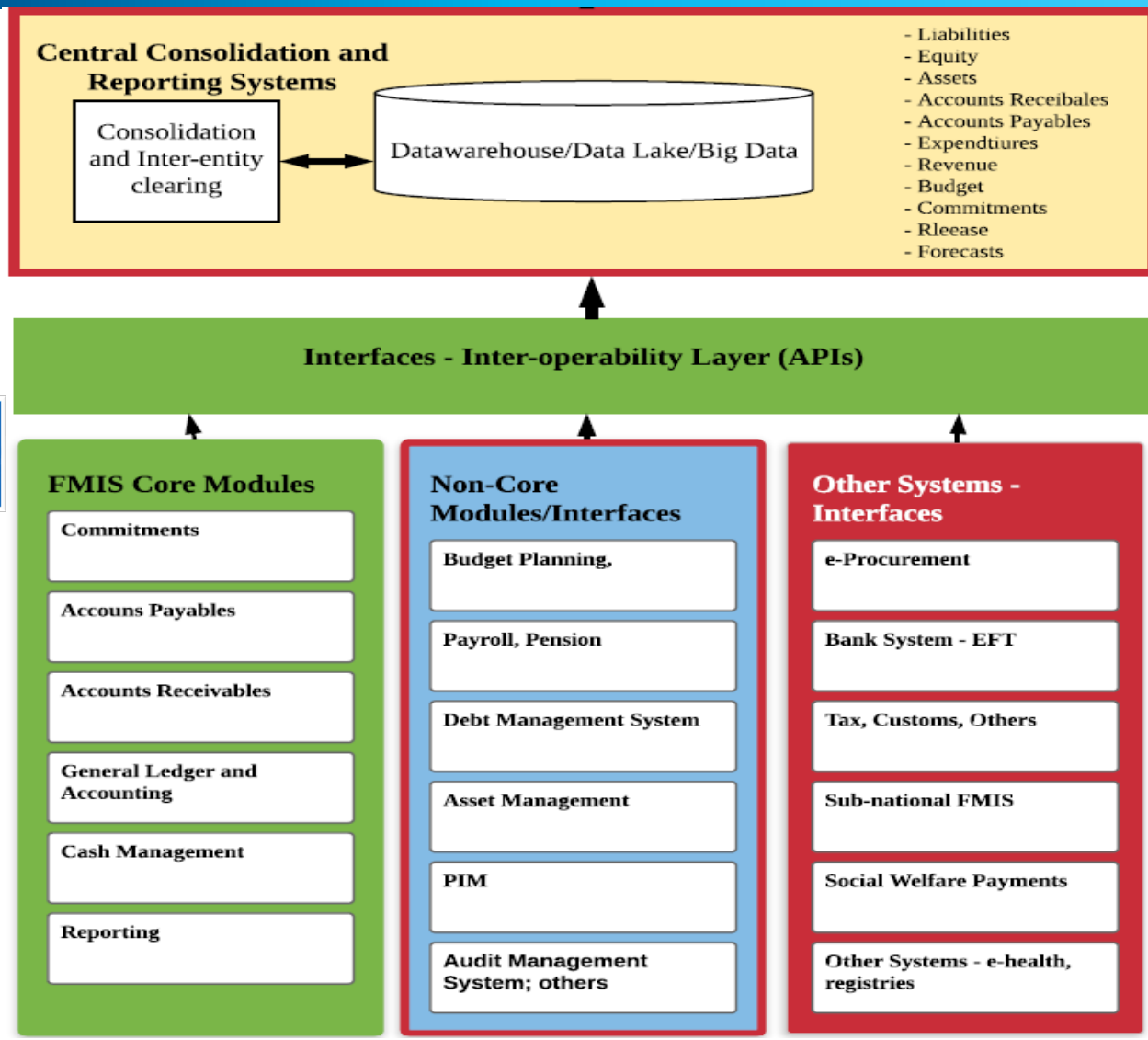
Отчеты об исполнении бюджета
(Бюджетные решения)

Отчеты бюджетной статистики
Руководство по СГФ
(Бюджетная политика)

Финансовая отчетность
IPSAS
(Прозрачность, подотчетность)

- IPSAS не предписывают никакой классификации, но требуют раскрытий информации.
- Руководство по СГФ предписывает классификацию, но только для двух сегментов: функционального и экономического
- Экономическая классификация СГФ может быть приспособлена, чтобы обеспечить охват информации по кодам, необходимым для раскрытий по IPSAS

ИСУФ – Ключевые модули в рамках более широкой картины УГФ



Ключевые модули

3. Консолидация и аналитика



Ключевые вопросы в консолидации отчетов субнационального уровня управления: Тематическое исследование

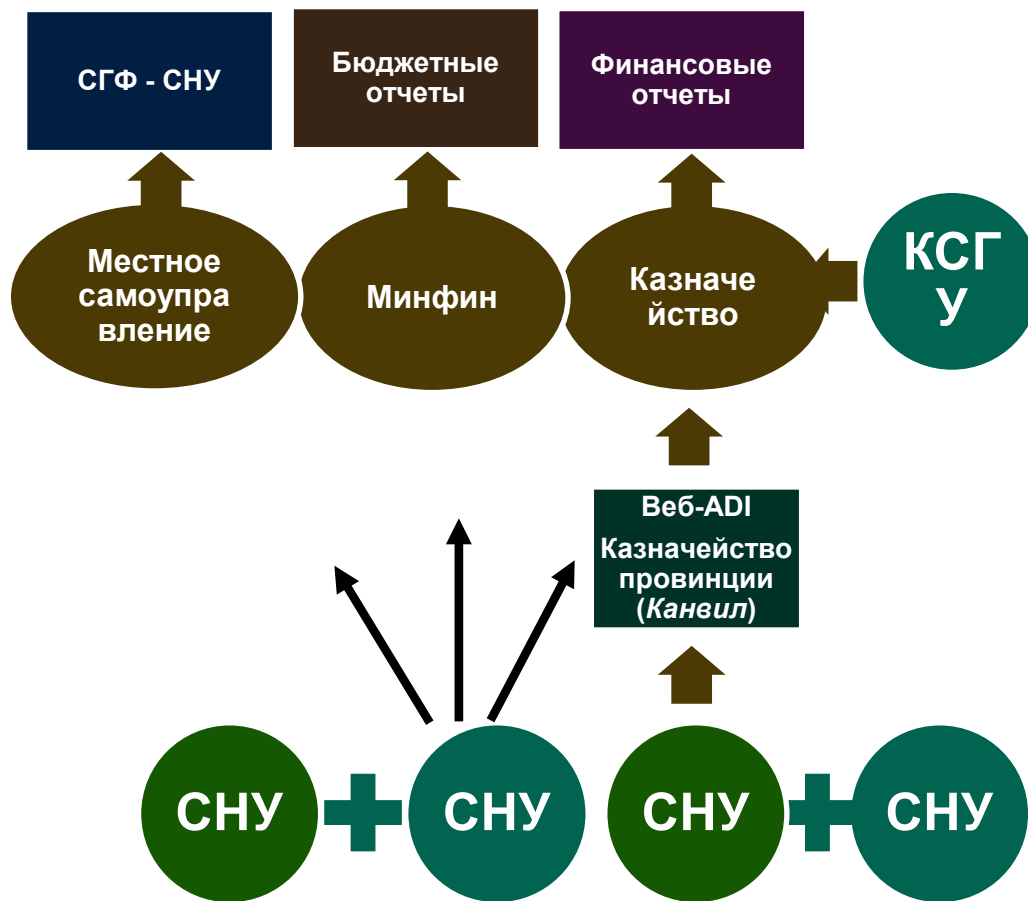
Периметр консолидации

- Какой уровень детализации необходим для консолидации? Информация уровня операций в аналитических системах может влиять на результативность
- 70 тысяч сел и их объединений не имеют ресурсов, бухгалтеров и последовательного плана счетов

Данные

- Стандартизация плана счетов на высоком уровне, коды на более низком уровне (уровень 3-6) могут быть не стандартизованы: для отчетов СГФ требуется картирование
- Одинаковые данные не используются для отчетов, подтвержденных аудитом, отчетов, не подтвержденных аудитом, и аналитических консолидированных отчетов: множественные источники для консолидации – единый источник истины?

СН ИСУФ: отсутствие информации об активах, обязательствах, ассигнованиях; исключение между организациями не определяется и не поддерживается информационной системой местного самоуправления



Ключевые вопросы в консолидации отчетов субнационального уровня управления

Периметр консолидации

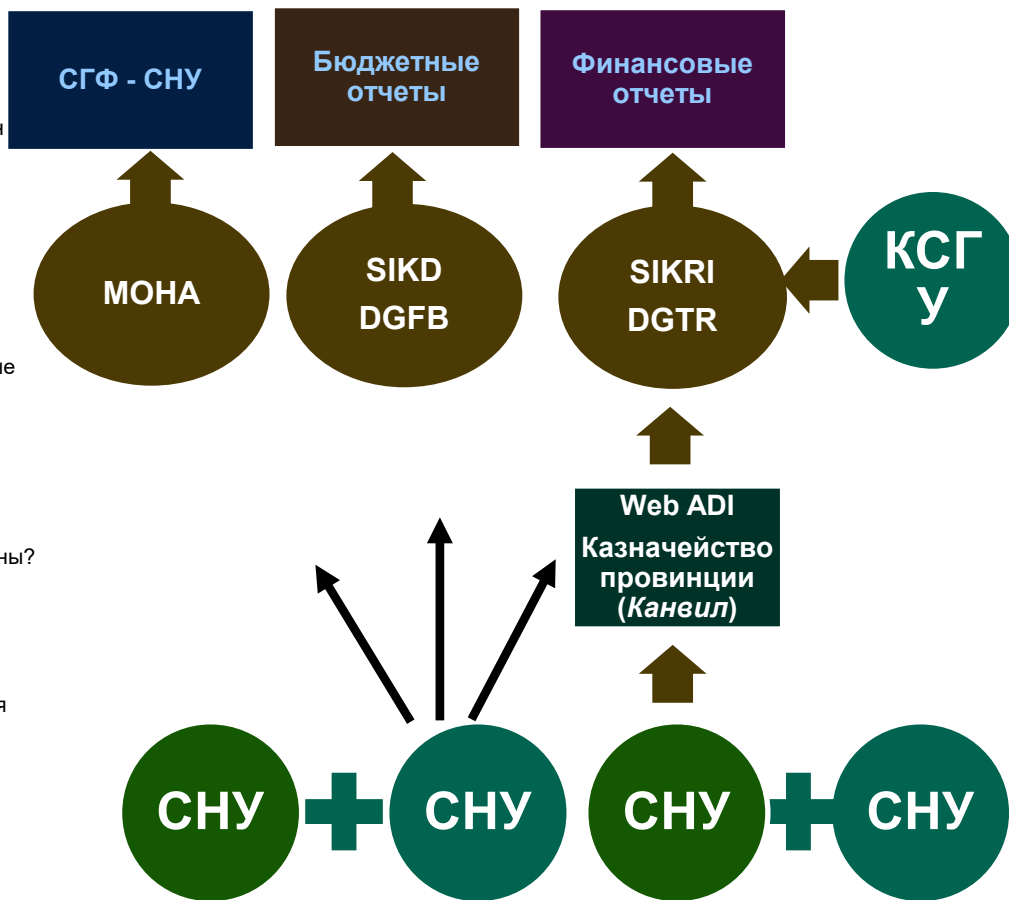
- Какой уровень детализации необходим для консолидации? Информация уровня операций в аналитических системах может влиять на результативность
- 70 тысяч сел и их объединений не имеют ресурсов, бухгалтеров и последовательного плана счетов (из отчета консультанта)

Данные

- Стандартизация плана счетов на высоком уровне, коды на более низком уровне (уровень 3-6) могут быть не стандартизованы: для отчетов СГФ требуется картирование (из отчета консультанта)
- Одинаковые данные не используются для отчетов, подтвержденных аудитом, отчетов, не подтвержденных аудитом, и аналитических консолидированных отчетов: множественные источники для консолидации – единый источник истины?

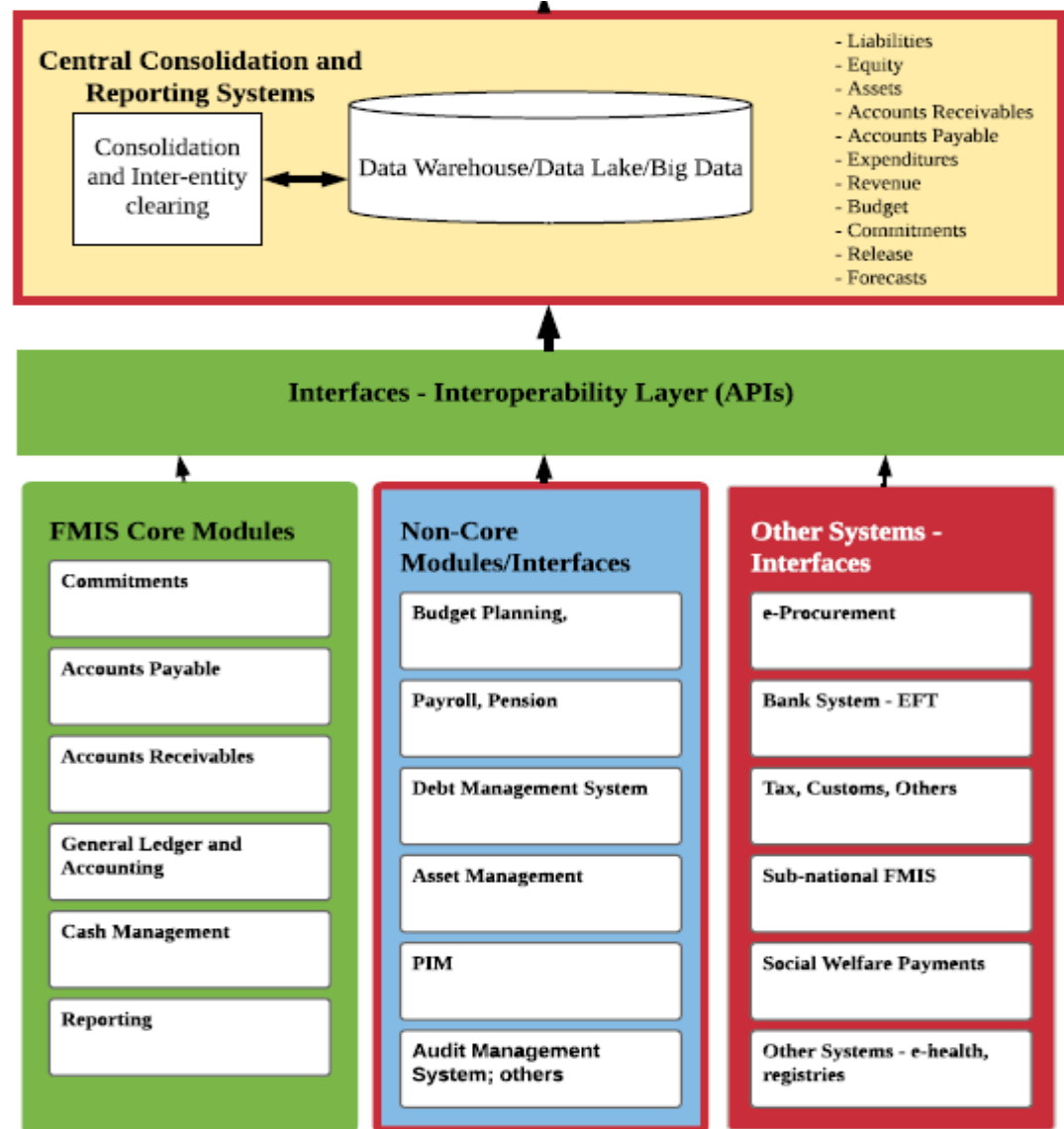
Информационная система местного самоуправления

- Информационная система местного самоуправления не имеет важной информации, необходимой для бухучета: активы, обязательства, ассигнования (на основании визита СЧУ)
- исключение между организациями не определяется и не поддерживается информационной системой местного самоуправления



Внедрение системы консолидации и отчетности для производства бюджетных и финансовых отчетов

1. Крупные вендоры ERP-систем имеют отдельную систему консолидации: SAP BPC, Oracle Hyperion, PeopleSoft GL для консолидации
2. Эти системы снимают нагрузку с базовой системы ИСУФ и защищают ее результативность
3. Также есть специальные функции, такие как расчёты между организациями
4. Пробный баланс из базовых исходных систем может упростить консолидацию: Франция, США
5. Стандартизированный план счетов на более высоком уровне критичен для консолидации



Аналитические инструменты для принятия решений

Бразильский проект больших данных для отслеживания коррупции в государственных расходах и закупках

Индонезийское хранилище данных для отслеживания государственных расходов, чтобы обеспечить гармонизацию с политическими целями и макробюджетными прогнозами

Пакистанская панель инструментов с акцентом на исполнении бюджета, денежной позиции правительства и долгом/обязательствами на первоначальном этапе



Аналитика

Потоковый API - Открытый исходный код



Дискуссия