

Upravljanje

Uvođenje, integracija i konsolidacija IISFU-a

PULSAR, Beč

Khuram Farooq
Viši stručnjak za upravljanje

kfarooq@worldbank.org



WORLD BANK GROUP
Governance

14. studenoga/novembra 2023.

Sadržaj

1. Argumentacija, konceptualni okvir i problemi s uvođenjem IISFU-a
2. Integracija proračunskog, računovodstvenog i statističkog izvještavanja
3. Konsolidacija i analitika

1. Argumentacija, konceptualni okvir i problemi s uvođenjem IISFU-a

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

Glavni problemi u upravljanju proračunom

1. Kontrola preuzetih obaveza: fiskalna kriza u Portugalu – pokretač reformi u oblasti kontrole preuzetih obaveza
2. Planiranje novčanih tokova (sredstava) putem izvještaja o fakturama i preuzetim obavezama – Estonija, Finska
3. Obuhvat jedinstvenog računa riznice/konsolidiranog fonda: Nigerija, Zambija
4. Upravljanje proračunom nije povezano s računovodstvom: IISFU-u ne uključuje glavnu knjigu ili računovodstveni modul nije integriran s plaćanjima
5. Pravovremeno financijsko izvještavanje: pakistanski godišnji financijski izvještaji poboljšali su se s 3 godine na 9 mjeseci
6. Analitički alati za donošenje odluka – Indonezija: fiskalno praćenje rashoda na nacionalnoj i podnacionalnoj razini: MFIN koristi konsolidaciju za praćenje makrofiskalnih ciljeva

IISFU je alat za upravljanje proračunom



Usklađenost s proračunom – Nema prekomjerne potrošnje



Planiranje novčanih tokova (sredstava) –
Dovoljno sredstava za plaćanje dospjelih obaveza



Financijsko izvještavanje –
Transparentnost i donošenje odluka

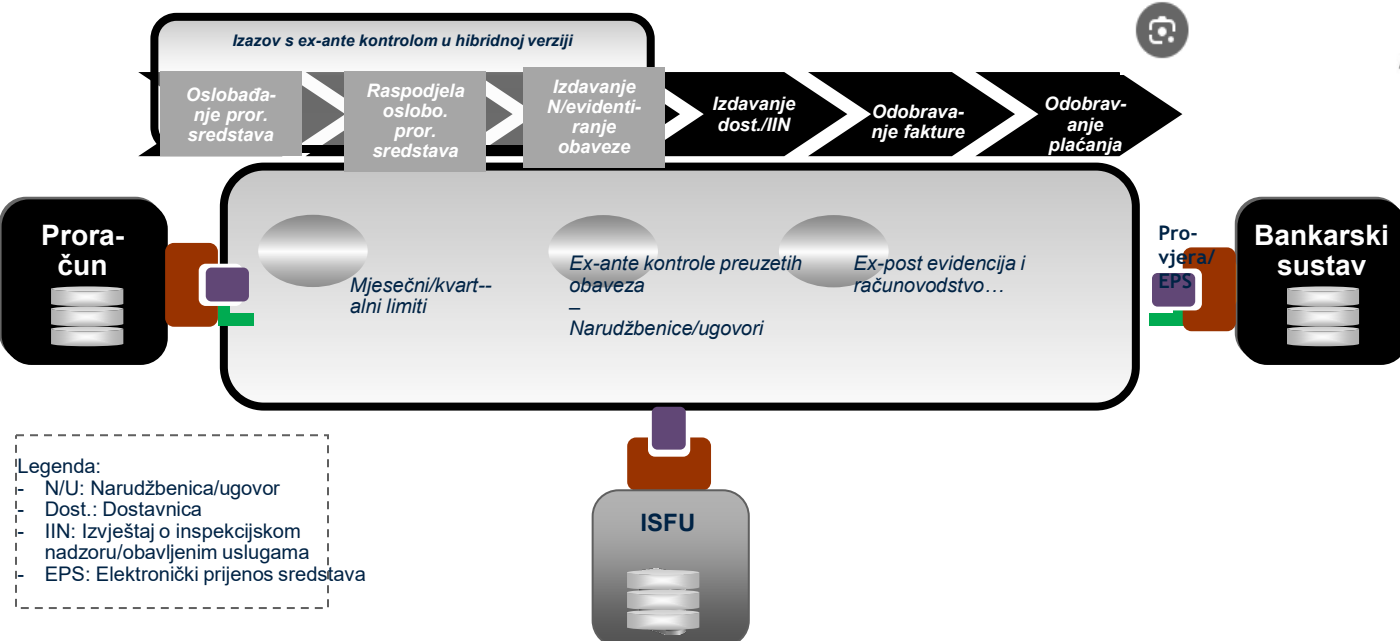
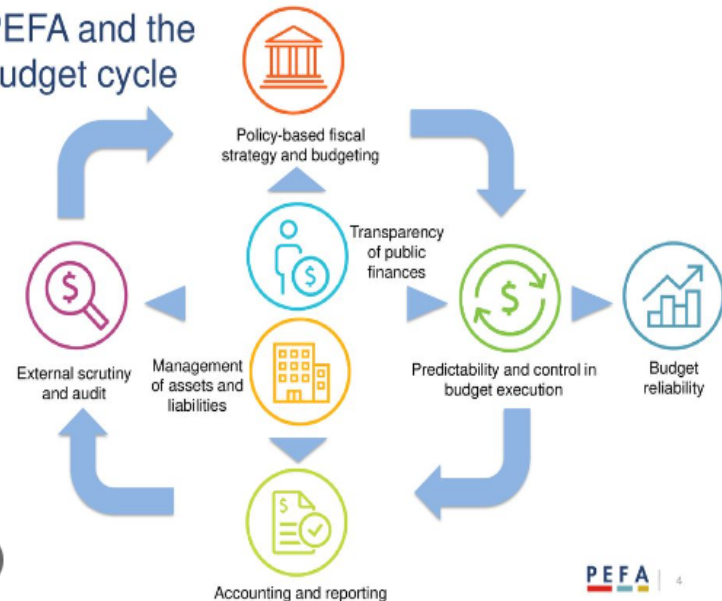
- Fakture i plaćanja dobavljačima
- Plaće i mirovine
- Plaćanja u sustavu socijalne skrbi
- Otplata duga
- Transferi autonomnim tijelima i podnacionalnim razinama vlasti (PNV)
- Projekti koje financiraju donatori, uzajamni fondovi, zakonom propisani fondovi

- Ukupan iznos faktura koji treba platiti u sljedećih 30/60/90 dana
- Ukupne obaveze mogu se podmiriti - u odobrenim granicama

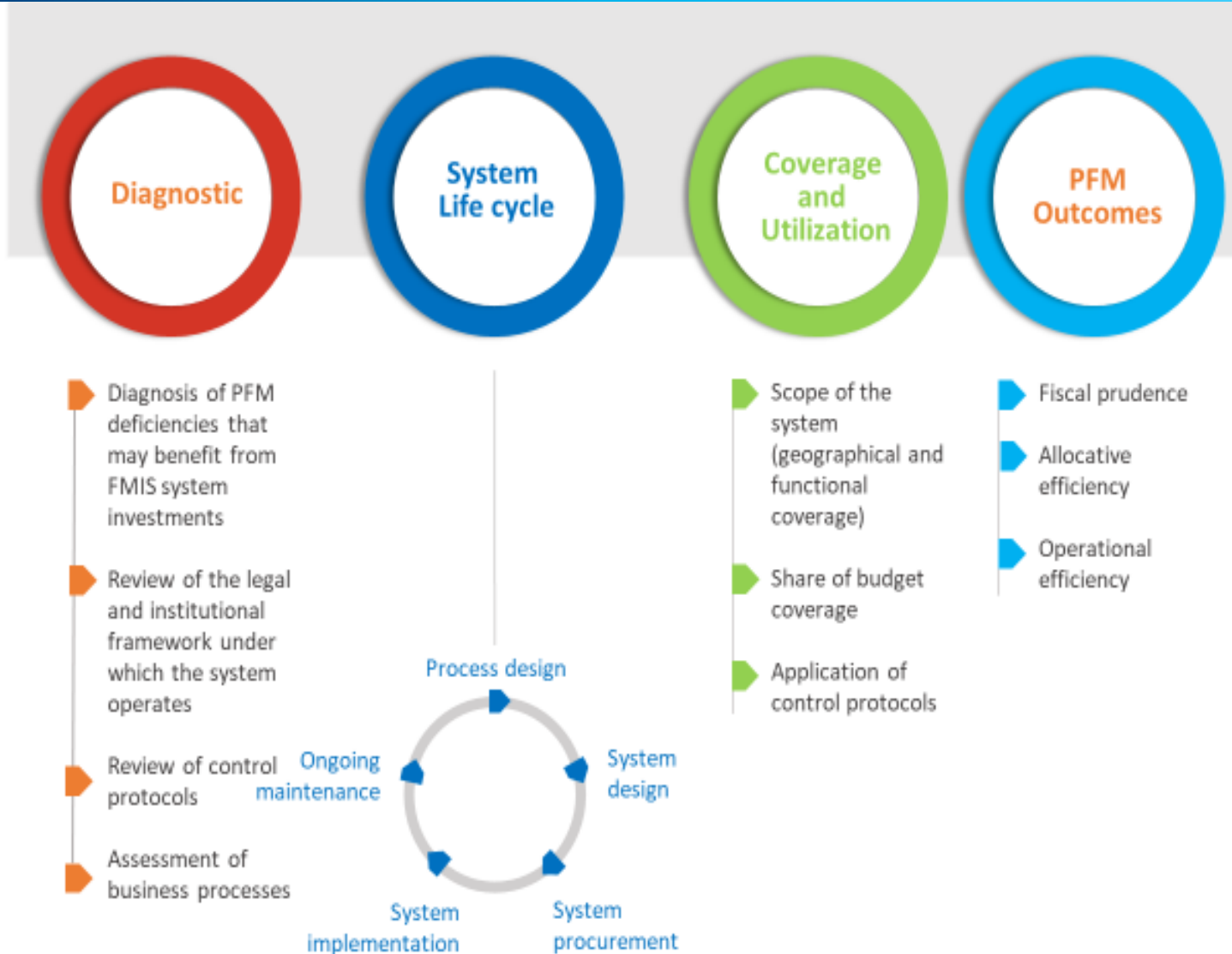
- Izvještaj o izvršenju proračuna
- Mjesečni i kvartalni financijski izvještaji
- Fiskalni izvještaji
- Godišnji konsolidirani financijski izvještaji

Prekomjernom potrošnjom neće se ostvariti ciljani fiskalni deficit – IISFU je alat za usklađivanje s proračunom

PEFA and the budget cycle



Uvođenje IISFU-a i njegov utjecaj na krajnje rezultate UJF-a



Politike i ljudi od ključne važnosti: IISFU potreban, ali nije dostatan

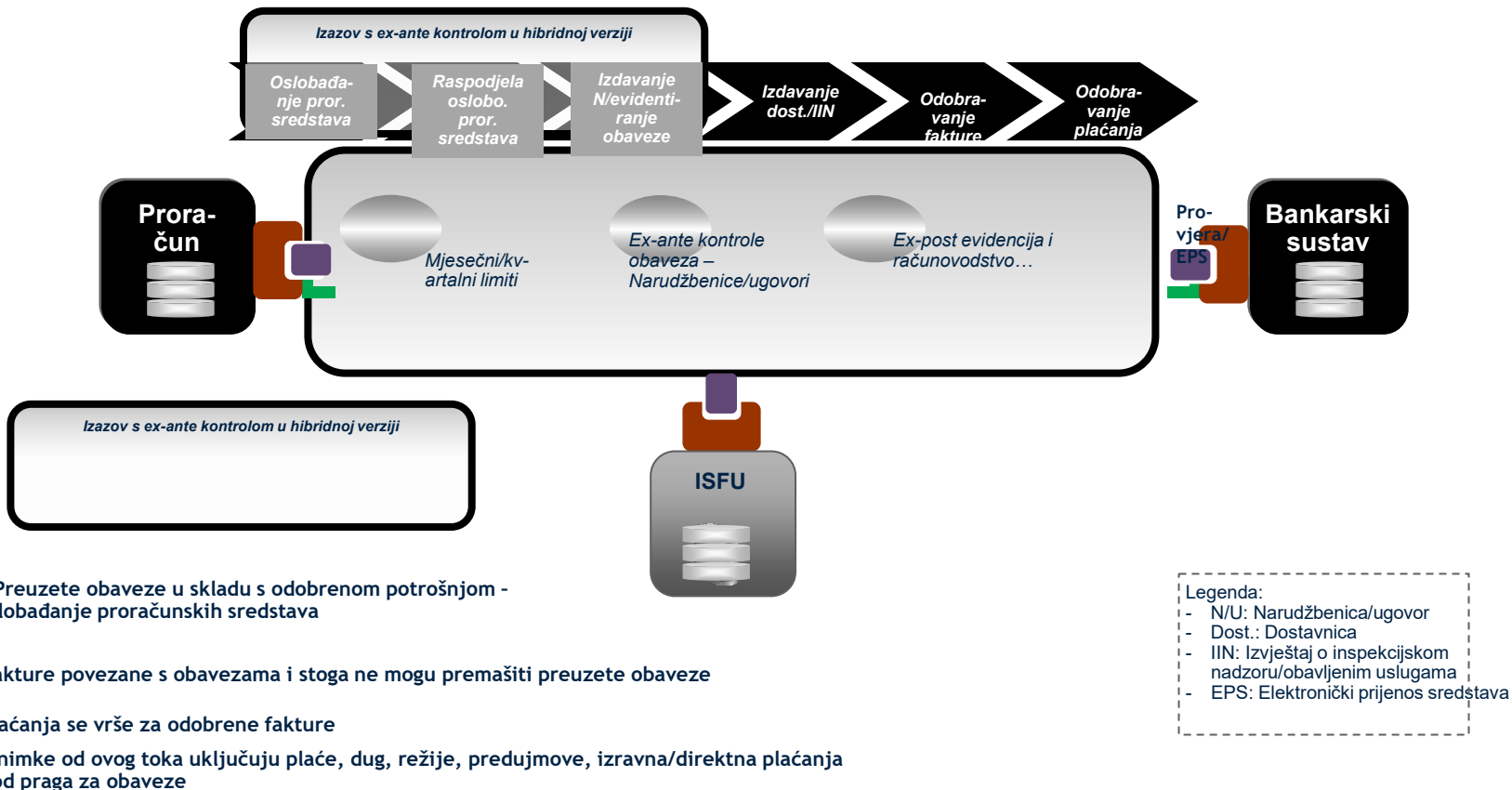
Politike

- Zakon o UJF-u
- Jedinstveni račun riznice i bankarstvo: Gana
- Planiranje novčanih tokova (sredstava): Estonija, Finska
- Proračunske klasifikacije i računski/kontni plan/okvir – usklađeno s GFS-om: Indonezija
- Kontrola preuzetih obaveza: Portugal, Srbija
- IPSAS-i na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi: Malezija
- Novi računovodstveni priručnik – sadrži opći okvir kontrola: Pakistan

Ljudi

- Predanost najvišeg rukovodstva – sponzori projekta i Upravljački odbor
- Uža grupa tematskih stručnjaka
 - Zajedničko projektiranje
 - Glavni edukatori
 - Tehnička podrška 1. razine
 - Agenti promjene
- Prepoznavanje pobjednika i gubitnika
- Dosljedni komunikacijski kanali – od glavnog računovođe do ureda riznice i ministarstava/odjela/agencija
- Lokalni dobavljači koji surađuju s državnim dužnosnicima mogu imati interes za naslijeđeni sustav
- Promjena navika i monopol stručnjaka mogu biti dodatne točke otpora

Prekomjernom potrošnjom neće se ostvariti ciljani fiskalni deficit – IISFU je alat za usklađivanje s proračunom

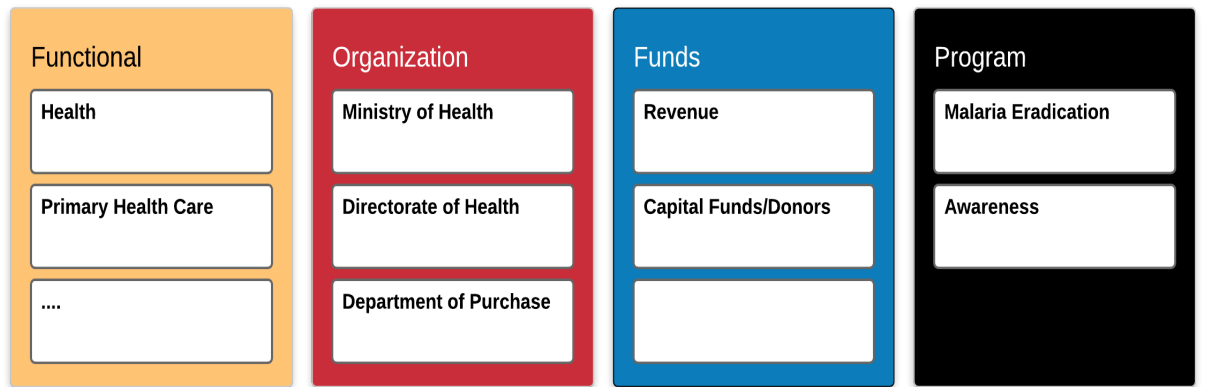


2. Integracija proračunskog, računovodstvenog i statističkog izvještavanja

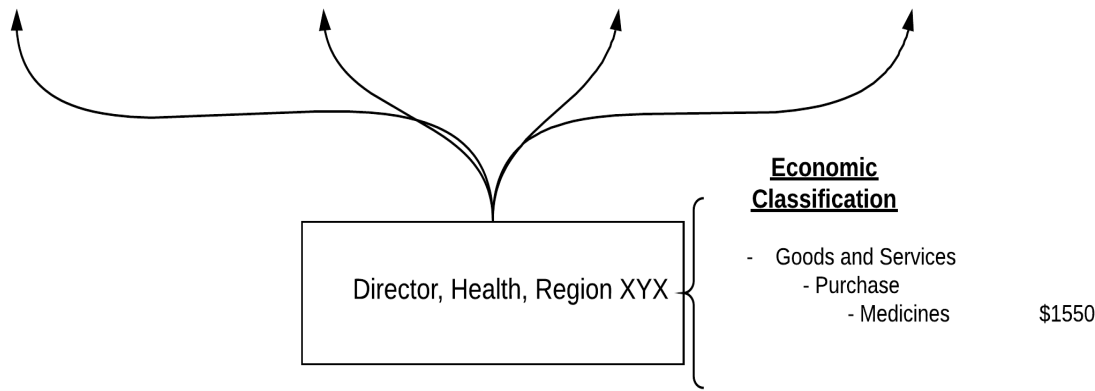


Interna dosljednost računskog/kontnog plana/okvira može poboljšati integraciju proračunskih, računovodstvenih i statističkih izvještaja

Računovodstveni podaci su izvor podataka za statističko izvještavanje



- IPSAS-i ne propisuju klasifikacije, ali zahtijevaju objavljivanje.
- Priručnik za GFS propisuje klasifikacije, ali samo za dva segmenta: funkcijski i ekonomski.
- Ekonomska klasifikacija u skladu s GFS-om može se prilagoditi kako bi se osiguralo prikupljanje informacija o brojčanim oznakama potrebnima za objave u skladu s IPSAS-ima.

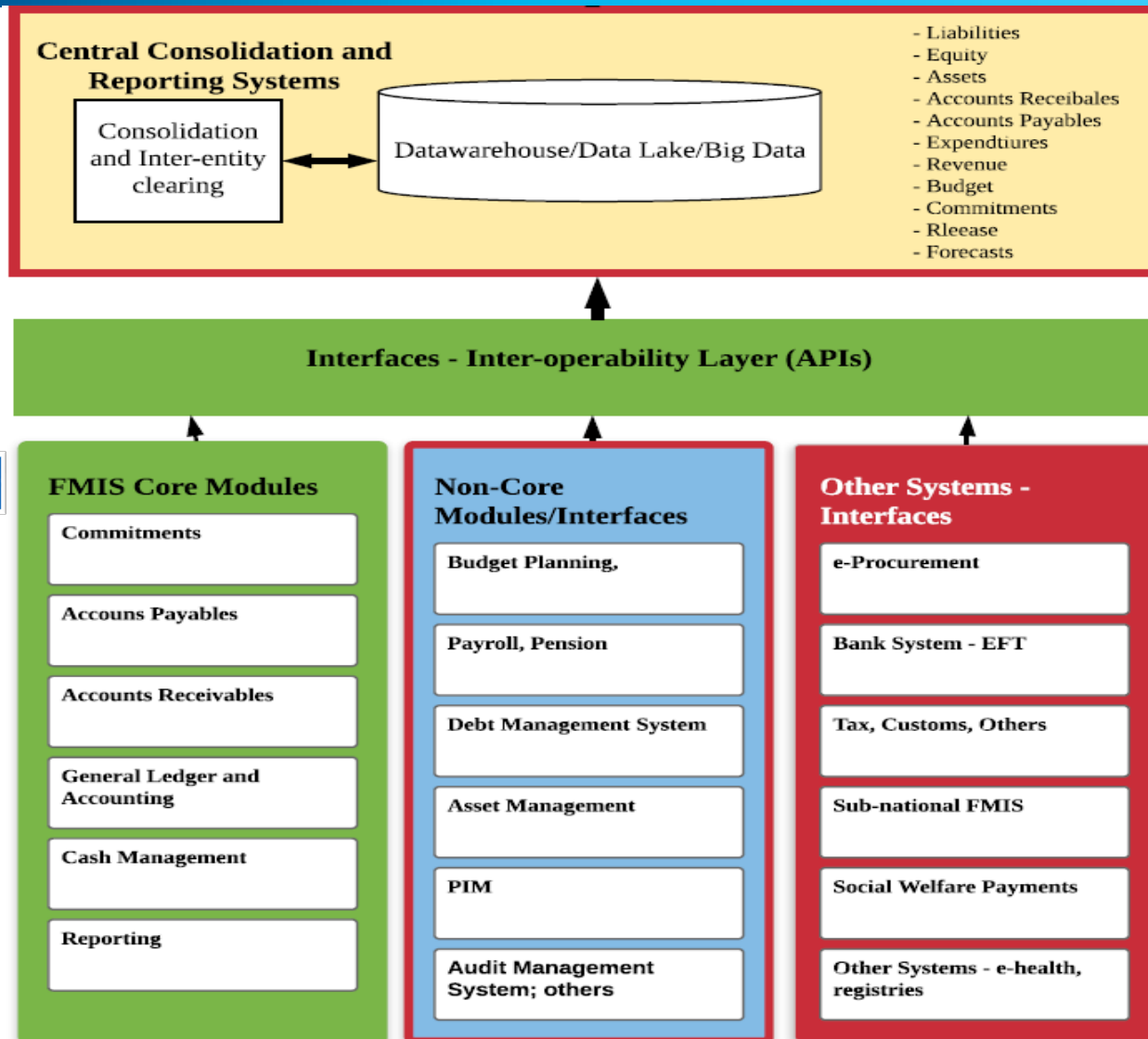


Izveštaji o izvršenju proračuna
(Proračunske odluke)

Izveštaji o fiskalnoj statistici u skladu s Priručnikom za GFS
(Fiskalna politika)

Financijski izvještaji u skladu s IPSAS-ima
(Transparentnost, odgovornost)

IISFU – Glavni moduli u širem kontekstu UJF-a



3. Konsolidacija i analitika



Glavni problemi u konsolidaciji izvještaja na podnacionalnoj razini vlasti (PNV): Studija slučaja

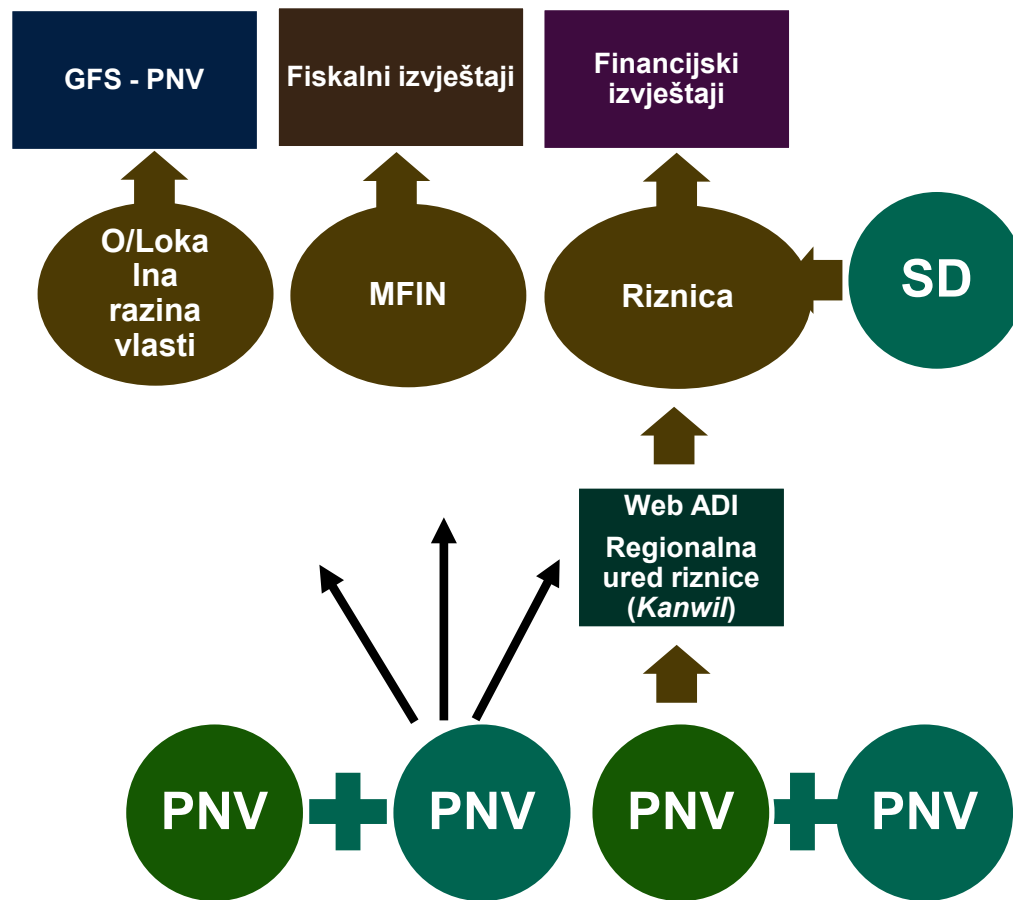
Opseg konsolidacije

- Koja je razina detalja potrebna za konsolidaciju? Informacije na razini transakcija u analitičkim sustavima mogu utjecati na performanse
- 70.000 sela i njihovih poduzeća nemaju kapacitete, računovođe i dosljedan računski/kontni plan/okvir

Podaci

- Standardizacija računskog/kontnog plana/okvira na visokoj razini, ali brojčane oznake na nižoj razini (razina 3 – 6) ne moraju biti standardizirane: Potrebno mapiranje za izvještaje u skladu s GFS-om
- Ne koriste se isti podaci za nerevidirane, revidirane i analitičke konsolidirane izvještaje: više izvora podataka za konsolidaciju – jedinstveni izvor istine?

IISFU na podnacionalnoj razini: ne sadrži informacije o imovini, obavezama, preuzetim obavezama; SIPD ne prepoznaje ili ne podržava poravnanje između subjekata



Glavni problemi u konsolidaciji izvještaja na podnacionalnoj razini vlasti

Opseg konsolidacije

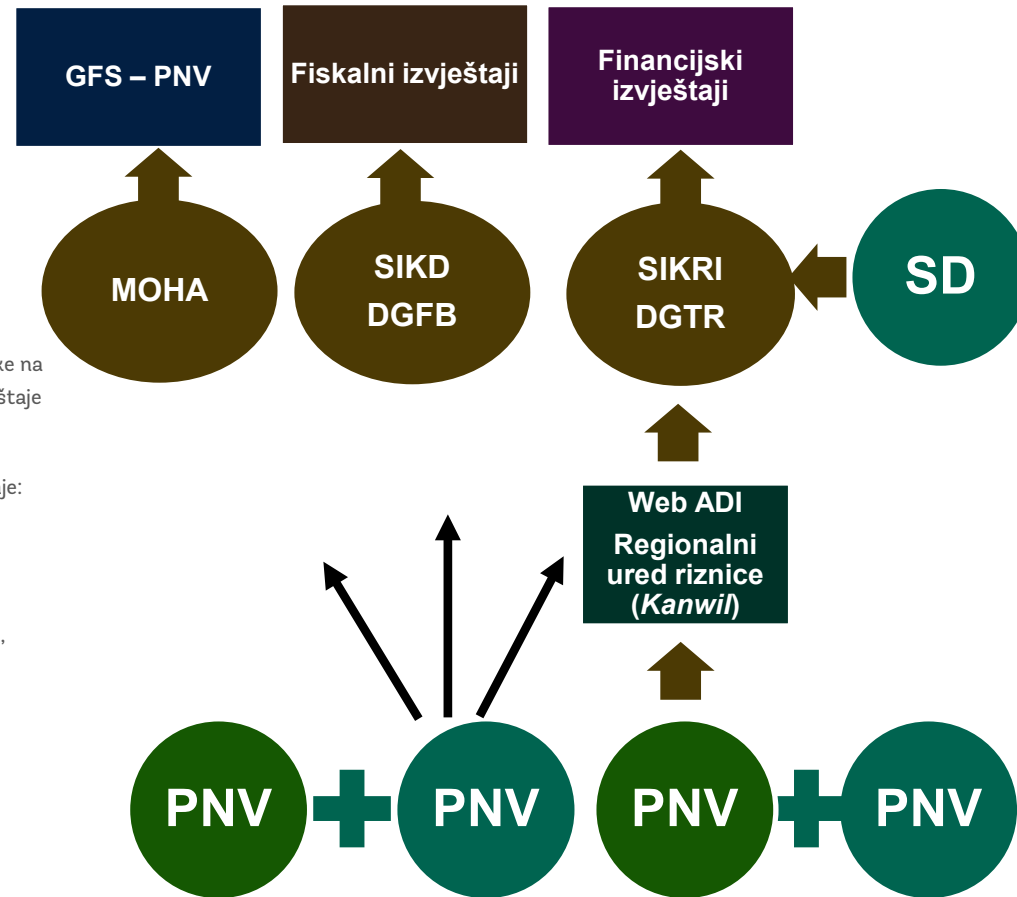
- Koja je razina detalja potrebna za konsolidaciju? Informacije na razini transakcija u analitičkim sustavima mogu utjecati na performanse
- 70.000 sela i njihovih poduzeća nemaju kapacitete, računovođe i dosljedan računski/kontni plan/okvir (iz konzultantskog izvještaja)

Podaci

- Standardizacija računskog/kontnog plana/okvira na visokoj razini, ali brojčane oznake na nižoj razini (razina 3 – 6) ne moraju biti standardizirane: Potrebno mapiranje za izvještaje u skladu s GFS-om (iz konzultantskog izvještaja)
- Ne koriste se isti podaci za nerevidirane, revidirane i analitičke konsolidirane izvještaje: više izvora podataka za konsolidaciju – jedinstveni izvor istine?

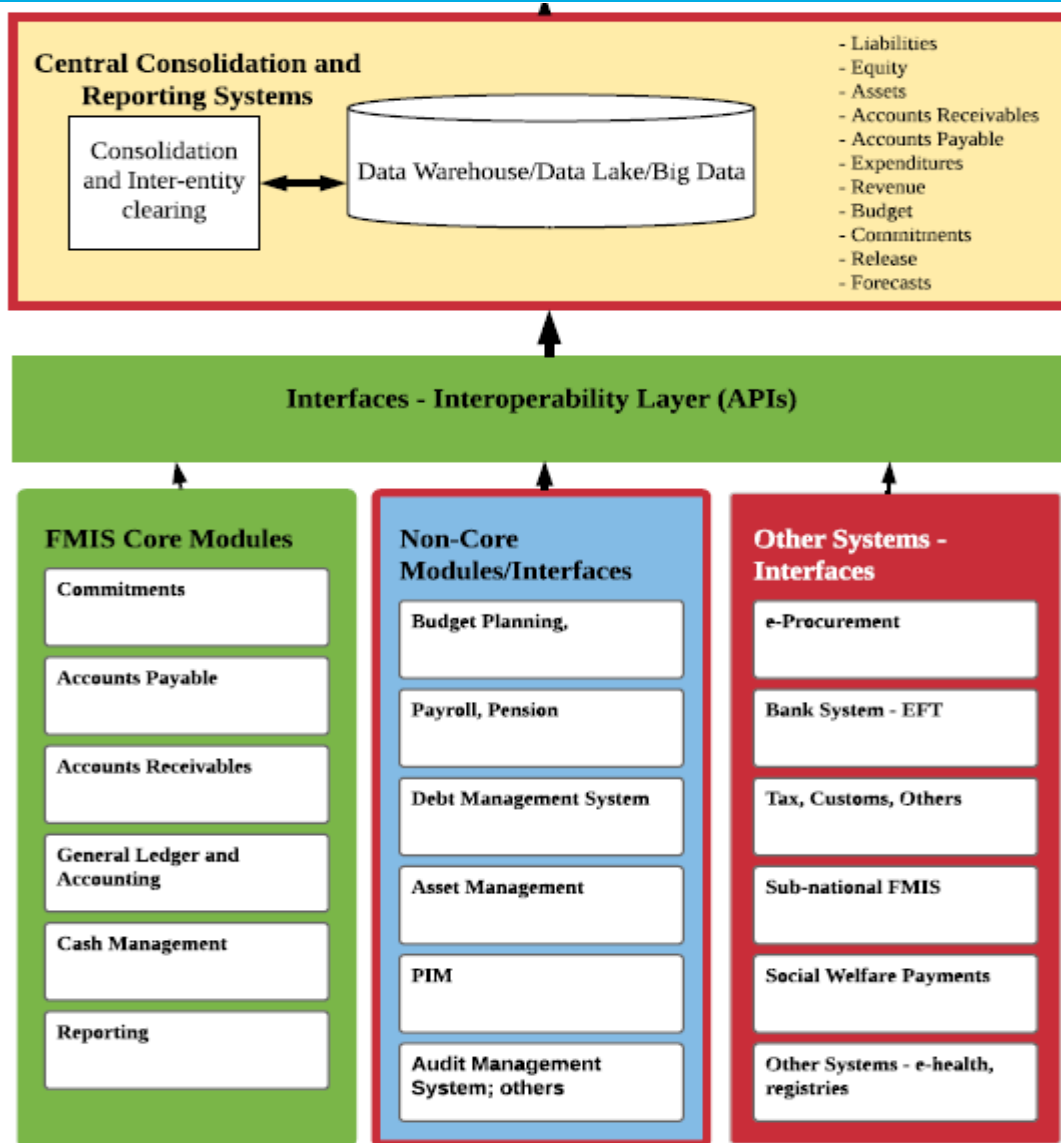
SIPD

- SIPD ne sadrži informacije koje su potrebne za računovodstvo o: imovini, obavezama, preuzetim obavezama (na osnovi posjete SNV-u)
- SIPD ne prepoznaje ili ne podržava poravnanje između subjekata



Uvođenje sustava za konsolidaciju i izvještavanje u cilju izrade fiskalnih i financijskih izvještaja

1. Glavni dobavljači ERP sustava imaju zaseban sustav za konsolidaciju: SAP BPC, Oracle Hyperion, PeopleSoft GL za konsolidaciju
2. Ti sustavi rasterećuju osnovni IISFU i štite njegove performanse
3. Imaju i funkcije posebne namjene kao što je poravnanje između subjekata
4. Bruto/probna bilanca iz osnovnih sustava koji su izvori podataka može pojednostavniti konsolidaciju: Francuska, SAD
5. Standardizirani računski/kontni plan/okvir na višoj razini ključan za konsolidaciju



Analitički alati za donošenje odluka

Brazilski projekt uključuje velike količine podataka za praćenje korupcije u javnim rashodima i javnoj nabavi

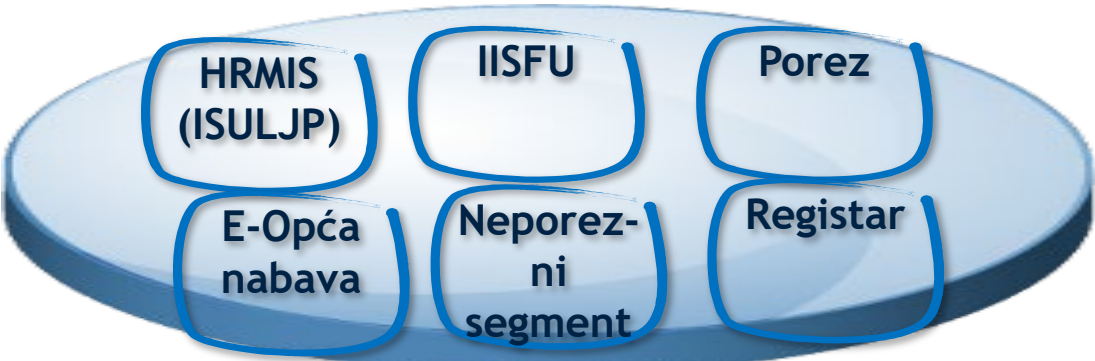
Indonezijsko skladište podataka za praćenje javnih rashoda radi osiguravanja usklađenosti s ciljevima politike i makrofiskalnim projekcijama

Pakistansko sučelje koje se bavi izvršenjem proračuna, gotovinskom pozicijom vlade i dugom/obavezama u početnoj fazi



Analitika

Streaming API - Otvoreni izvor



Rasprava