

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА ПРОЦЕССА ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Докладчик:
старший методолог
компании Р.О.С.Т.У.
Морозова О.Н.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Основные исходные параметры объекта:

- ✓ Количество органов власти (омсу)
- ✓ Количество подведомственных учреждений
- ✓ Штатная численность учреждений
- ✓ Штатная численность сотрудников бухгалтерий
- ✓ Сумма расходов на оплату труда сотрудников бухгалтерий
- ✓ Сумма расходов на материальное обеспечение сотрудников бухгалтерий
- ✓ Количество платежных документов
- ✓ Количество государственных (муниципальных) контрактов
- ✓ Общее количество бюджетных обязательств

Расчетные параметры:

- ✓ Доля бухгалтерского состава в общей численности учреждений
- ✓ Стоимость бухгалтерской функции
- ✓ Производительность труда бухгалтерских служб

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Основные направления проекта:

- ✓ Разработка организационно-технологической модели централизации
- ✓ Установление единых методологических и правовых основ
- ✓ Разработка и внедрение единой централизованной информационной системы учета и отчетности
- ✓ Создание учреждений, осуществляющих функции централизованных бухгалтерий
- ✓ Обучение работников ЦБ и учреждений
- ✓ Передача функций по ведению учета и формированию отчетности в ЦБ
- ✓ Мониторинг хода реализации проекта, оценка результатов внедрения

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Структурный эффект:

- ✓ Единая методология → качество учета
- ✓ Единая база данных → прозрачность учетных процессов
- ✓ Единые принципы работы → скорость выполнения учетных функций
- ✓ ЦБ – кадровый актив

Экономический эффект:

- ✓ Сокращение штатной численности
- ✓ Снижение себестоимости реализации функции по ведению учета

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Внутренние

Сильные стороны

- опыт создания отраслевых центров учета;
- заинтересованность и поддержка со стороны высшего руководства, отраслевых министерств и ведомств;
- внедрен юридически значимый электронный документооборот

Слабые стороны

- консерватизм руководителей учреждений;
- различные программные продукты для ведения учета;
- отсутствие автоматизированного ведения учета

Внешние

Возможности

- текущие новации в области финансового управления;
- возможность качественного перехода на ФСБУ;
- активное использование цифровых технологий;
- доступ к лучшим региональным практикам

Угрозы

- экономическое положение региона;
- ограниченность доходных источников;
- необходимость соблюдения параметров государственного долга

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Плановый (потенциальный) экономический эффект от внедрения единой централизованной системы учета определяется как разность между существующей себестоимостью бухгалтерской услуги и прогнозной себестоимостью в будущем периоде с учетом единовременной суммы расходов на реализацию проекта.

$$\Delta\Phi = \sum_{i=1}^n S_{БСУ} - \left(\sum_{j=1}^n S_{ЦБ} + K \right)$$

где i – учреждение, передающее функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию отчетности в ЦБ,

$S_{БСУ}$ – ежегодные расходы на осуществление бухгалтерских услуг в учреждении,

j – централизованная бухгалтерия, обслуживающая учреждения,

$S_{ЦБ}$ – ежегодные расходы на содержание централизованной бухгалтерии,

K – единовременные суммы расходов на реализацию проекта.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ЗАПУСКА ПРОЕКТА

Обследование текущей схемы ведения учета

Основные направления и ожидаемые рез-ты проекта

Оценка внутренних и внешних факторов

Расчет бюджетной эффективности

Разработка плана мероприятий по переходу

Полученный экономический результат - **стоимость бухгалтерской функции в условиях функционирования единой централизованной системы учета.**

$$S_{ЦБ} = \sum_{i=1}^n \Phi OT + S_{МАТ}$$

где i – сотрудник централизованной бухгалтерии,

$\sum_{i=1}^n \Phi OT$ - фонд оплаты труда i -го сотрудника,

$S_{МАТ}$ – сумма расходов на материальное обеспечение

РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

1. Утверждение **концепции централизации**:

- Описание текущей схемы ведения учета
- Определение основных направлений проекта
- Определение оптимального количества учреждений, необходимого для эффективной консолидации функций по ведению учета
- Обоснование принципа централизации
- Определение функционала работы централизованных бухгалтерий
- и другие основные параметры объекта

2. Графическое **описание процессов централизации**

РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

Определение состава функций, передаваемых в ЦБ:

- ✓ Законодательством РФ не предусмотрена передача иному учреждению:
 - Функций по принятию и исполнению обязательств учреждения
 - Планово-экономических функций
 - Функций по осуществлению наличных денежных расчетов
- ✓ Неурегулированность нормативных вопросов организации ВФК
- ✓ Практика совмещения должностей (профессий) в учреждениях
 - Бухгалтер в учреждении – ведение учета и формирование отчетности
 - + планово-экономические функции
 - + функции кадрового учета
 - + функции внутреннего финансового контроля и т.д.



Детальный анализ организационной структуры и должностных обязанностей действующих служб каждого учреждения

РАЗРАБОТКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

Графическое описание процессов ведения учета:

- ✓ Участники учетных процессов
- ✓ Инструменты ведения учета и технологии обработки информации
- ✓ Механизм взаимодействия
- ✓ Порядок оформления и передачи первичных учетных документов для каждого процесса финансово-хозяйственной деятельности
- ✓ Учреждение передает в ЦБ сканы входящих документов
- ✓ Документы формируются в ЦБ, передаются в учреждение
- ✓ Документы формируются в учреждении и передаются в ЦБ

РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ БУХГАЛТЕРИИ И УЧРЕЖДЕНИЯ

Соглашение (договор) о передаче функции ведения бюджетного (бухгалтерского) учета централизованной бухгалтерии:

- ✓ Предмет соглашения
- ✓ Права и обязанности сторон
- ✓ Требования к качеству оказываемых услуг
- ✓ Механизм взаимодействия
- ✓ Ответственность сторон

Централизованная бухгалтерия:

- ✓ Общая штатная численность сотрудников
- ✓ Организационная структура централизованной бухгалтерии



Учреждение:

- ✓ Сотрудник, ответственный за взаимодействие с ЦБ
- ✓ Комиссия по поступлению и выбытию НФА
- ✓ Инвентаризационная комиссия
- ✓ Кассир
- ✓ Материально ответственные лица
- ✓ Подотчетные лица

УСТАНОВЛЕНИЕ ЕДИНЫХ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ И ПРАВОВЫХ ОСНОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

1. Детальный анализ деятельности учреждений →

2. Отраслевые особенности организации и ведения учета

3. Проектирование типовой учетной политики:

- ✓ Единые правила организации учетной работы
- ✓ Единые подходы к учету отдельных видов имущества и обязательств
- ✓ Использование унифицированных форм первичной учетной документации
- ✓ Единый порядок внутреннего финансового контроля
- ✓ Единый порядок проведения инвентаризаций
- ✓ Единый порядок организации работы Комиссий учреждений
- ✓ Единый порядок выдачи подотчетных средств и предоставления отчета подотчетным лицом
- ✓ Единый порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА НА ЭТАПЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ



Методологическая поддержка ЦБ на этапе функциональной централизации:

- *Анализ и учет выявленных трудностей.*
- *Оценка степени влияния выявленных особенностей*
- *Корректировка и оптимизация процессов*
- *Внесение изменений в типовой механизм взаимодействия*

Методологическая поддержка учреждений на этапе функциональной централизации:

- *Обеспечение комплексной методической поддержкой на этапах перехода к системе централизованного бухгалтерского учета*
- *Технологические карты процессов*

Расчет и оценка фактически достигнутого структурного и экономического (бюджетного) эффекта:

- *Оценка реальных объемов работы ЦБ*
- *Разработка нормативов времени на работы в ЦБ*

СТРУКТУРНЫЙ ЭФФЕКТ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

Централизация учета организаций государственного сектора



Консолидация первичных данных по процессам финансово-хозяйственной деятельности организаций государственного сектора



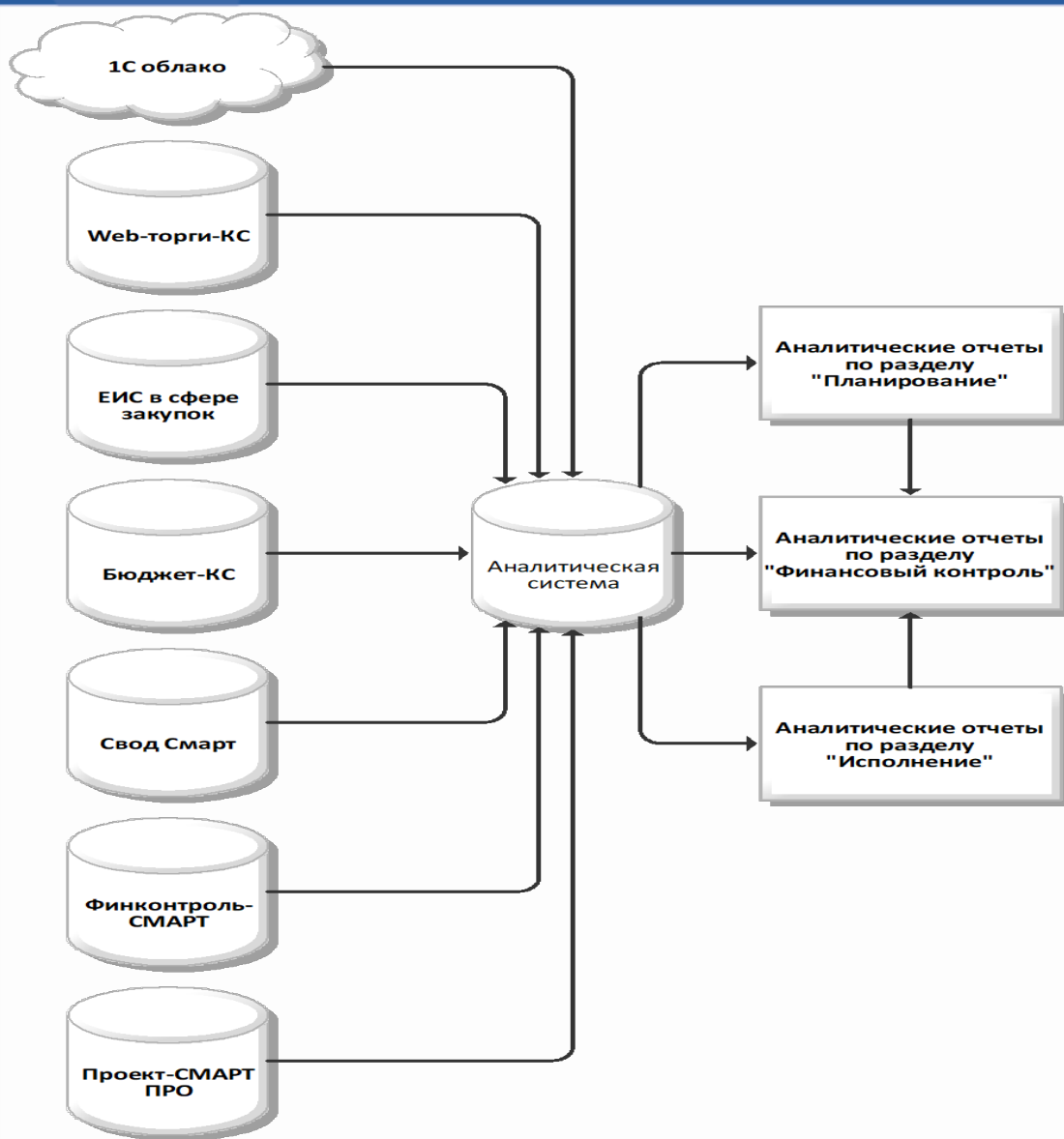
Необходимость аналитической обработки



Создание АИС

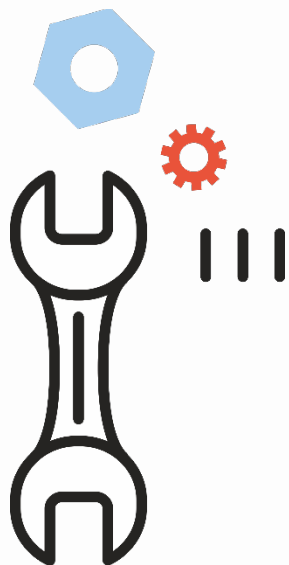
- *план-факторный анализ с любым уровнем детализации*
- *оперативный мониторинг и анализ совершаемых фактов финансово-хозяйственной деятельности*
- *прогнозирование ключевых показателей деятельности организаций государственного сектора*
- *соблюдение дисциплины за финансово-экономической деятельностью учреждения*

СТРУКТУРНЫЙ ЭФФЕКТ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ



- *Выявление мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета*
- *Сопоставление стоимости однородных закупленных материалов и предметов и результатов, указанных в первичных учетных документах.*
- *Выявление рисков при планировании расходов на закупки товаров, работ, услуг, заключении и исполнении контрактов*
- *Соответствие кассовых и фактических расходов*
- *Анализ причин отклонения кассовых и фактических расходов*
- *и т.д.*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА



Обследование сложившегося процесса ведения бюджетного учета

- *Состояние ведения учета*
- *Текущая схемы ведения учета*
- *Оценка производительности труда бухгалтерии*



Оценка степени зрелости процессов, необходимых для централизации учета и отчетности



- *Оценка потенциального экономического и структурного эффекта*
- *Оценка рисков*
- *Определение оптимальных сроков проекта*
- *Разработка Дорожной карты по переходу на единую централизованную систему учета и отчетности*
- *Разработка структуры (ролевой модели) единой централизованной системы учета и отчетности*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА



Единая централизованная система учета и отчетности включает в себя:

- ✓ **Регламентация взаимодействия** при централизации учета
 - Технологические схемы ведения учета
 - Соглашение между ЦБ и учреждением (права и обязанности сторон, механизмы взаимодействия, четкое распределение функций, установление сроков)
- ✓ Установление **единых процедур по ведению бухгалтерского учета** в условиях организации централизованного учета
 - Единые правила организации учетной работы
 - Единые подходы к учету отдельных видов имущества и обязательств
 - Унифицированные формы первичной учетной документации
 - Единый порядок внутреннего финансового контроля
 - Единый порядок проведения инвентаризации и т.д.
- ✓ **Информационные технологии** соответствующие единой методологии.



P.O.C.T.U.[®]

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!