

公共财政总体解决方案和典型案例：

一、公共财政总体解决方案

公共财政围绕为经济社会发展全局服务，更好地在宏观调控中发挥重要作用，为公民提供更多更优质的服务。这就要求财政管理的规范化、科学化及公平公正。

SAP 按照世界银行的公共财政理论，根据中国的现实情况和“金财工程”的技术规范和标准的要求、借鉴世界发达国家的先进的财政管理理念，提出全面的、灵活的、一体化的公共财政解决方案。

1、预算的全生命周期管理，实现从预算编制、指标管理、预算执行、预算会计核算、资产管理、绩效预算及评估的全生命周期管理。

❖ SAP 实现了预算编制的全过程。1) 提供了“自下而上”和“自上而下”预算草稿的修改调整和协调数据一致的机制。2) 利用主数据和数据仓库，根据一定数据提取规则，可以将历史数据经过一定抽取和提炼做为当年编制预算的数据基础和参考。3) 支持目标驱动和标准推算的预算编制方法。

❖ SAP 的预算控制系统（BCS），1) 支持不同机构和不同项目对于预算控制粒度，核销口径不一致的要求，可以自动分摊，保留审计线索。2) 使用 SAP 计划管理功能自动安排年结任务。3) 储存预算的不同版本，确保预算全过程从初始预算到最后预算审批通过都能存档，一旦预算审批通过，将预算分摊到相应的部门和下属机构中。4) 有效性预算控制，保证所有的预算支出都控制在有效预算范围内。

❖ 预算执行阶段（基金管理 FM），包括了指标锁定、预留资金、预承诺、承诺、支付订单和实际支付。1) 结合 SAP workflow 功能无缝集成预算执行的步骤，并可根据审批流程而设定。2) SAP 职位预算和控制，支持工资统发业务的支付流程（包括预算控制和核销...）3) SAP 的资金管理 FM 和物料管理 MM 的集成可协助目前预算单位进行采购管理，包括采购申请、处理采购订单以及供应商合同管理，并结合预算控制系统（BCS）和 workflow 设置，完成政府采购资金的管理和支付的全过程，并能在预算单位财务处理中实现费用归集，形成资产。

❖ SAP 的绩效管理解决方案，能够使用户能够按照策略从各个层面快速调配资源执行工作任务，明了风险，提高效率。实现业务的流动性，每个人可以根据策略和计划(表现为重点工作和任务)的变化来调整执行，并能以任何细化的程度进行监测和报告。

2、公共财政“一本账”，满足目前的预算会计制度，并能支撑政府会计改革和政府财务报告的发展目标。

❖ 支持权责制会计和收付实现制会计制度两种会计核算方法的并行。不仅能满足目前总预算会计处理的要求，也能满足各类行政事业及行业协会预算单位会计处理，可以建立公共资源使用的“一本账”，同时也为目前正在探索的政府会计改革提出技术支撑。

❖ SAP 解决方案，FM 与 FI/CO 集成，可以实现完全满足财务集中核算和集中监管的要求，满足各部门各类资金和核算和报表需求。

3、支持转移支付资金的管理，同时满足授受双方的管理需求

SAP 解决方案提供了授予管理 (GM) 和转移支付会计分类账。GM 与 FM/FICO/PS 等的集成，并充分利用 SAP 工具如 workflow、记录管理和日程管理，可以帮助受助方实现从转移支付前到转移支付后的全程管理和报表；并通过维护赞助方基础数据，并同转移支付的财务结构相关联，反过来满足赞助方的管理需求。

4. 实现资产的全生命周期管理

SAP 资产会计 (SAP AA) 与 SAP FM/FICO 等的集成, 实现资产全生命周期的管理。

5. SAP 的公共财政 BI 解决方案，为各级财政部门领导提供数据分析、决策分析工具和模型；为各级监察纪检部门提供准确、可靠、完整的监督检查数据及管理模型。

❖ 是数据整合和数据质量方面的市场领导者，以任何频率在任何地点访问、转换、清洗以及提供任何类型的数据（包括文本）。

❖ 为运作、决策支持和数据管理提交可靠数据：1) 迁移历史数据，确保一贯的数据质量。2) 从任何数据源抽取、转换和上载数据到数据仓库。3) 主数据管理功能，支持剖析、清洗和迁移数据。

❖ 用最短的时间满足信息需要，最易使用的，引领市场的行业解决方案。

二、典型案例

加强财政公共资金监管，提升管理能力和水平

SAP 的公共财政解决方案, 助力于松江财政加强公共资金的监管, 从源头上防止腐败, 实现对社会公共性资金的规范管理, 把依法管理、严格监督、透明运行贯穿于资金运作的全过程. SAP 实现的松江区财政公共资金监督管理系统主要包括资金监管、预算监管、财务监管和业务流程等内容, 全部工作环节, 均可实现实时监控。

❖ 通过财政性资金归口、集中、统一管理, 从源头上看住了部门的 " 钱袋子 "。

部门帐户过多, 会造成资金分散沉淀, 监管难度过大、监管成本过高。为此, 松江区全面清理财政单位银行帐户。规定每个部门只设立收入和支出两个帐户, " 收入户 " 只收不支, " 支出户 " 只支不收, 实行收支分离、分类核算。通过银行账户的统一清理, 集中管理, 所有帐户归集在四家银行并纳入银行监管系统, 通过系统, 可以随时随地地对银行账户加强监管。

❖ 配套的制度约束机制 实现资金监管的科学化规范化

松江区对原有的资金监管制度进行全面梳理, 重点查找薄弱环节, 然后有针对性地开展建制工作, 已经研究制定一个比较规范、完善的制度体系, 通过资金监管系统, 确保每一笔资金都有对应的制度去监管, 有对口的部门去落实。

如在预算管理方面, 就有部门协同理财、预算编制论证和追加听证、项目预算绩效评价、专项项目备选库等工作机制制度, 做到 " 有标准才编 预算, 经论证才进预算, 有预算才有支出, 有明细才能拨款, 经听证才能追加, 拨款要跟踪问效 ", 有效解决了部门预算意识比较淡薄、预算编制比较粗放、预算执行比较随意、预算追加比较频繁等问题。

❖ 通过网络化、信息化、智能化, 延伸公共财政资金监控的触角,

全区一千多家预算单位已经全部纳入系统, 并已经开始规范化试运行。这个系统动态、详尽地展现了资金收、支、用、评的全过程。通过这个系统, 可以对部门资金运行情况进行实时监控, 每一笔资金从何而来、流向何处、流量如何、流速怎样, 都

一清二楚。系统智能化的查询、分析和预警功能，可以帮助监管部门及时准确地发现和掌握异常情况，强化事前和事中监管力度，从根本上扭转被动监管和“看不清、管不好”的局面，增强了资金使用的安全性和有效性。同时，松江区还将监管的触角向基层延伸，开发了镇、街道资金、资产监管系统，对基层的资金和资产形成一个全面的监控机制，

❖ 各监督检查部门通过监管系统，各施其职，实现资金监管的严密化系统化

松江区制定了《关于财政性资金和公共资金管理使用中 违规违纪行为责任追究的暂行办法》，明确 16 种被追究的行为及相应的处理意见。财政、审计、纪检监察等部门组成的监督检查机构，负责纠偏、纠错，发现违规违纪问题，进行严肃追究和严厉查处，保证资金监管各项制度、措施落到实处。

❖ 阳光便捷的公务消费模式 实现资金监管的精细化透明化

为了加强对公务消费的监管力度，松江区正试行公务卡消费模式，实行“银行限额授信，个人先行消费，单位审核报销，财政直接支付，联合实时监控”，可以逐步切断部门和资金的直接联系，减少公务消费中的现金使用量，封墙现金结算漏洞，通过精细记录 公务消费痕迹，还可以增强公务消费透明度，防范和减少奢侈浪费、多开发票、开假发票等不良现象和问题。