



НАЦИОНАЛЬНЫЙ
РАСЧЕТНЫЙ
ДЕПОЗИТАРИЙ
ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

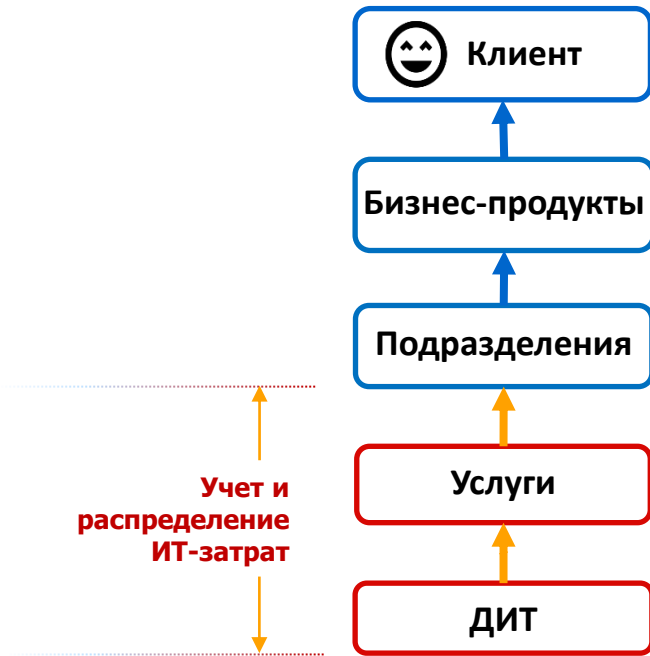
07 сентября 2017, Москва
Максим Куликов
Руководитель направления инфраструктурных проектов

АЛЛОКАЦИЯ ИТ-ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ РЕСУРСНО- СЕРВИСНОЙ МОДЕЛИ

Цели учета и распределения затрат

Возможные цели учета и распределения ИТ-затрат:

- 1 Оценка прибыльности клиентов
- 2 Оценка прибыльности бизнес-продуктов и ключевых направлений деятельности
- 3 Оценка эффективности подразделений
- 4 Оценка стоимости ИТ-услуг
- 5 Учет затрат на инфраструктуру и персонал ИТ



С учётом размера бюджета ИТ-затрат в современных ИТ-зависимых организациях распределение ИТ-затрат является важнейшим инструментом общекорпоративной аллокации затрат. Его точность может в значительной степени повлиять на выводы об эффективности подразделений и рентабельности продуктов.

Особенности учета и распределения ИТ-затрат



ИТ-затраты составляют **существенную часть затрат** от общей суммы затрат организаций финансового сектора и продолжают расти



Простое распределение ИТ-затрат на подразделения затруднительно из-за **сложных взаимосвязей** элементов ИТ-инфраструктуры:

- Одну систему потребляют несколько подразделений в разном объеме
- Система использует несколько серверов и утилизирует их неравномерно
- Несколько серверов объединены в среду виртуализации и предоставляют вычислительные мощности десяткам виртуальных машин и так далее



Требуется модель, которая позволит учитывать и экономически обоснованно распределять ИТ-затраты, а также принимать во внимание **взаимосвязи ИТ-ресурсов между собой, характер, объемы и длительность их потребления.**

Порядок учета и распределения ИТ-затрат

Этапы учета и распределения ИТ-затрат

Этап 1



Получение данных об ИТ-затратах

Для каждой группы ИТ-затрат определяются *источник данных и порядок импорта*. В качестве источников данных могут использоваться системы бухгалтерской и финансовой отчетности, системы учета рабочего времени и так далее. Для некоторых групп затрат может потребоваться ручной ввод данных.

Этап 2



Отнесение затрат на ИТ-ресурсы

Для каждой группы ИТ-затрат определяются *правила и объекты отнесения*, на основании которых принимается решение, какая часть затрат и на какие ИТ-ресурсы (оборудование, лицензии на ПО, ИТ-системы и т.п.) должна быть отнесена.

Этап 3



Распределение ИТ-затрат по подразделениям

Для каждой категории ИТ-ресурсов определяются правила распределения ИТ-затрат на связанные с ними ИТ-ресурсы или услуги с учетом характера, объема и длительности периода потребления.

Результат распределения ИТ-затрат

Услуги и их потребители | детализация по ИТ-затратам

	Подразделение	Подразделение	Подразделение	...	Итого на услугу
Услуга 1	руб.	руб.	руб.		руб.
Услуга 2	руб.	руб.	руб.		руб.
Услуга 3	руб.	руб.	руб.		руб.
...					
Итого на подразделение	руб.	руб.	руб.		руб.



Модель также сохраняет детализацию по группам затрат на всех уровнях (подразделения, услуги, ИТ-ресурсы).

Общая схема учета и распределения ИТ-затрат

! Импортированные или введенные данные по группам затрат по определенными правилам **относятся** на ИТ-ресурсы, затем – **распределяются** по ресурсам-потребителям, услугам и, наконец, по подразделениям.

Источники данных

Группы затрат

- Финансовая система**
Записи о расходах по договорам
Амортизация и расходы будущих периодов
- Система учета рабочего времени**
Трудозатраты на разработку, сопровождение и администрирование
- HR-система**
Средние ставки ИТ-персонала
- Отчет об исполнении бюджета**
Информация об общекорпоративных затратах
- Ручной ввод**

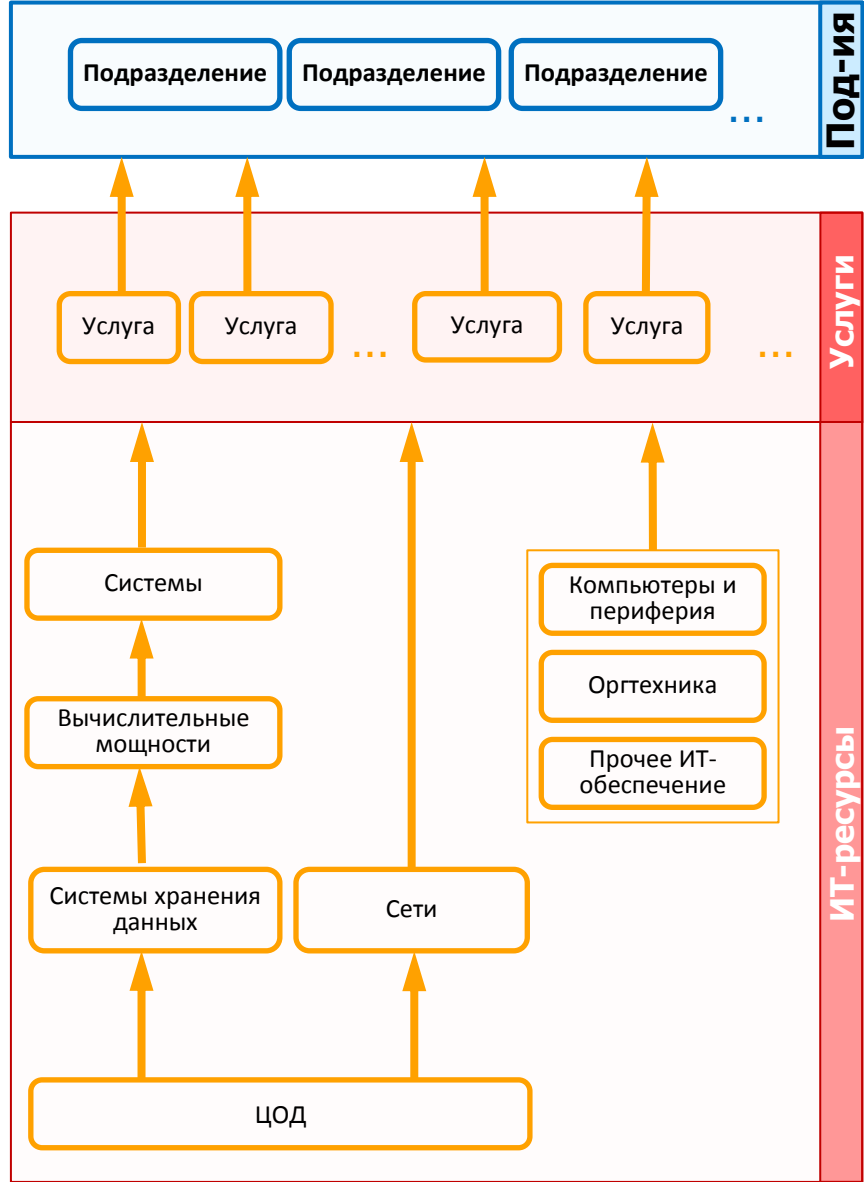
- Затраты на ИТ-персонал
- Списание ОС и НМА
- Техническая поддержка ПО
- Техническая поддержка ИТ-оборудования
- Списание РМИК
- Плата за информационные сервисы
- Затраты по договорам оказания услуг
- Общекорпоративные затраты

ОТНЕСЕНИЕ

ОТНЕСЕНИЕ

ОТНЕСЕНИЕ

ИМПОРТ/ВВОД



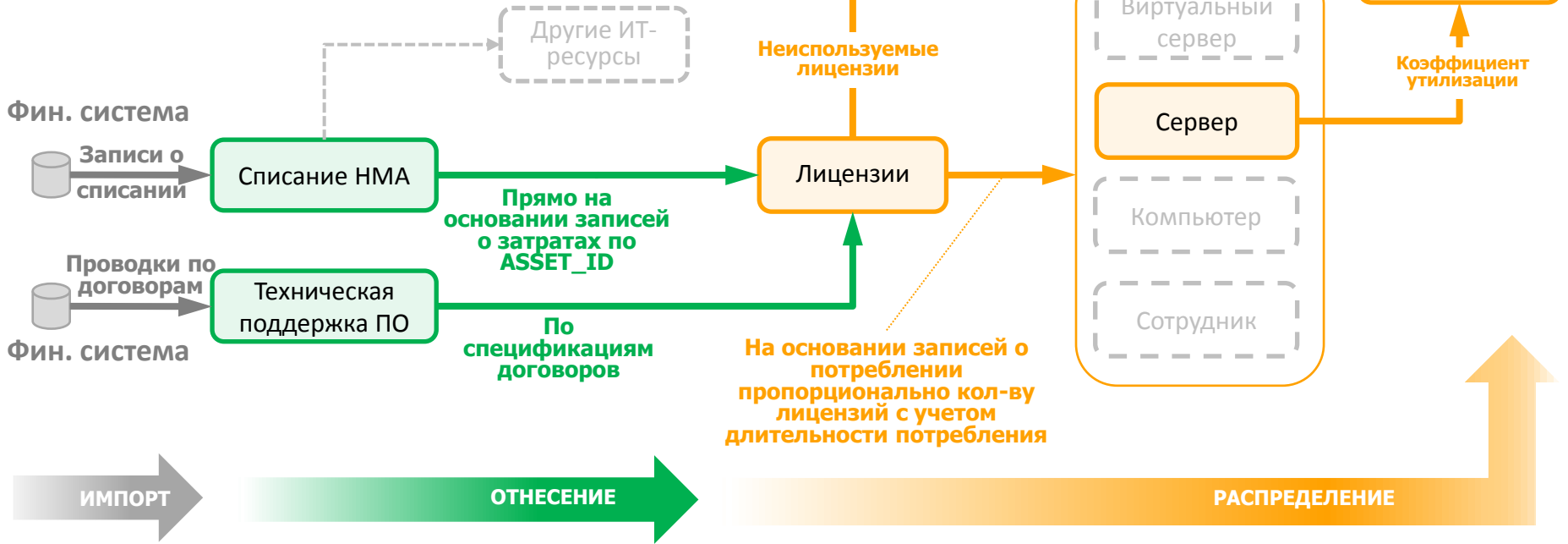
Пример аллокации ИТ-затрат | Лицензии

! Затраты на лицензии формируются из затрат на списание ПО и технической поддержки соответствующего ПО.

Если лицензия является, например, серверной, то затраты распределяются по серверам пропорционально кол-ву потребляемых лицензий с учетом длительности потребления.

Далее затраты на серверы распределяются по ресурсам-потребителям на основании ресурсно-сервисной модели (например, по системам).

Затраты, которые соответствуют неиспользуемым лицензиям, относятся на резервные ИТ-мощности, которые распределяются на руководство.



Объем работ по учету и распределения ИТ-затрат



Требуется система, которая позволит обрабатывать большое количество записей о затратах и учитывать:

- взаимосвязи ИТ-ресурсов между собой
- информацию об объеме и длительности потребления ресурсов
- временные границы жизненных циклов активов
- изменения в составе активов и связей между ними, произошедшие за истекший период

Вся эта информация есть в OMNITRACKER. Ведение расчета в Excel фактически потребует перестраивать модель расчета и наполнять её данными каждый раз при проведении расчета. Это существенно снижает эффективность решения за счет повышения трудозатрат на расчет и устранение ошибок.

OMNITRACKER: Пример отчета по структуре затрат подразделения*

1	2	3	A	B	C	D	E	F	G	H	I
	1		Отчёт об аллокации ИТ-затрат								
	2										
	3		Потребитель (ССП)	Сводный экономический департамент							
	4		Период учёта затрат	2016 год							
	5										
	6		Вид записи	ID записи	Вид объекта	Объект отнесения	Вид затрат	Описание драйвера	Значение драйвера	Доля	Сумма, руб.
+	7		Аллокация	17276	ИТ-услуга	Service Desk внутренний	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	32 960,24
+	14		Аллокация	17305	ИТ-услуга	Корпоративная почта	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	21 953,92
+	330		Аллокация	17334	ИТ-услуга	Корпоративные порталы	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	13 798,05
+	356		Аллокация	17379	ИТ-услуга	Оргтехника	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	15,44	4,20%	7 677,24
-	631		Аллокация	17402	ИТ-услуга	Оргтехника	Прямые	Отдел бизнес-анализа и планирования		2,86%	19 532,73
	632		Аллокация	17165	Принтеры	Принтер HP LaserJet 4350n (hostname: PRN-426)	Прямые	Отдел бизнес-анализа и планирования		100,00%	4 191,78
	633		Затраты	30290	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			3 336,78
	634		Затраты	30335	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			15 063,00
	635		Затраты	30346	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			15 397,00
	636		Затраты	30530	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			2 835,16
	637		Затраты	30581	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			10 683,13
	638		Затраты	30666	Комплектующие	Расходные материалы, запчасти и комплектующие	Косвенные	-			17 614,22
+	639		Аллокация	17133	Принтеры	Принтер HP LaserJet 4250DTN (hostname: NPIF43509)	Прямые	Отдел бизнес-анализа и планирования		100,00%	17 141,91
+	644		Аллокация	17403	ИТ-услуга	Оргтехника	Прямые	Отдел казначейских операций		0,46%	3 015,99
+	647		Аллокация	17425	ИТ-услуга	Персональные сертификаты и ключи	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	48,00	6,18%	11 156,33
+	674		Аллокация	17445	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	9,64	2,62%	11 254,45
+	872		Аллокация	17470	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Прямые	Сводный экономический департамент		0,69%	11 072,55
+	880		Аллокация	17478	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Прямые	Отдел бизнес-анализа и планирования		0,66%	1 272,31
+	904		Аллокация	17479	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Прямые	Отдел расчетов		0,43%	13 747,51
+	932		Аллокация	17482	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Прямые	Расчетное управление		0,66%	3 945,13
+	959		Аллокация	17484	ИТ-услуга	ПК и мобильная техника	Прямые	Отдел казначейских операций		0,12%	16 180,58
+	962		Аллокация	17549	ИТ-услуга	Презентационное оборудование	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	18,62	5,06%	16 052,49
+	1002		Аллокация	17580	ИТ-услуга	Сети и телекоммуникации	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	13 314,45
+	1342		Аллокация	17611	ИТ-услуга	CRM	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	0,89	3,30%	8 492,27
+	1626		Аллокация	17645	ИТ-услуга	OMNITRACKER	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	9 003,92
+	1752		Аллокация	17677	ИТ-услуга	QlikView	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	3,51	4,23%	5 669,97
+	1857		Аллокация	17682	ИТ-услуга	QlikView	Прямые	Сводный экономический департамент		30,78%	3 930,63
+	4582		Аллокация	17792	ИТ-услуга	Гарант	Косвенные	Численность персонала * Сумма косвенных за	20,00	5,43%	19 992,55
+	4616		Аллокация	17820	ИТ-услуга	ДЕЛО WEB	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	17,00	5,50%	1 622,47
+	6446		Аллокация	18002	ИТ-услуга	ЦФТ-Банк	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	24,58	10,42%	11 144,55
+	7114		Аллокация	18004	ИТ-услуга	ЦФТ-Банк	Прямые	Сводный экономический департамент		4,05%	2 995,68
+	7138		Аллокация	18023	ИТ-услуга	Reuters Dealing	Косвенные	Количество потребителей * Сумма косвенных	2,00	100,00%	24 475,63

(*) Цифры по затратам фиктивные.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ
РАСЧЕТНЫЙ
ДЕПОЗИТАРИЙ**
ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

ПРАВОВАЯ ОГОВОРКА

- Настоящая презентация была подготовлена и выпущена НКО ЗАО НРД (далее – «Компания»). Если нет какой-либо оговорки об ином, то Компания считается источником всей информации, изложенной в настоящем документе. Данная информация предоставляется по состоянию на дату настоящего документа и может быть изменена без какого-либо уведомления.
- Данный документ не является, не формирует и не должен рассматриваться в качестве предложения или же приглашения для продажи или участия в подписке, или же, как побуждение к приобретению или же к подписке на какие-либо ценные бумаги, а также этот документ или его часть или же факт его распространения не являются основанием и на них нельзя полагаться в связи с каким-либо предложением, договором, обязательством или же инвестиционным решением, связанными с ним, равно как и он не является рекомендацией относительно ценных бумаг компании.
- Изложенная в данном документе информация не являлась предметом независимой проверки. В нем также не содержится каких-либо заверений или гарантий, сформулированных или подразумеваемых и никто не должен полагаться на достоверность, точность и полноту информации или мнения, изложенного здесь. Никто из Компании или каких-либо ее дочерних обществ или аффилированных лиц или их директоров, сотрудников или работников, консультантов или их представителей не принимает какой-либо ответственности (независимо от того, возникла ли она в результате халатности или чего-то другого), прямо или косвенно связанной с использованием этого документа или иным образом возникшей из него.
- Данная презентация содержит прогнозные заявления. Все включенные в настоящую презентацию заявления, за исключением заявлений об исторических фактах, включая, но, не ограничиваясь, заявлениями, относящимися к нашему финансовому положению, бизнес-стратегии, планам менеджмента и целям по будущим операциям являются прогнозными заявлениями. Эти прогнозные заявления включают в себя известные и неизвестные риски, факторы неопределенности и иные факторы, которые могут стать причиной того, что наши нынешние показатели, достижения, свершения или же производственные показатели, будут существенно отличаться от тех, которые сформулированы или подразумеваются под этими прогнозными заявлениями. Данные прогнозные заявления основаны на многочисленных презумпциях относительно нашей нынешней и будущей бизнес-стратегии и среды, в которой мы ожидаем осуществлять свою деятельность в будущем. Важнейшими факторами, которые могут повлиять на наши нынешние показатели, достижения, свершения или же производственные показатели, которые могут существенно отличаться от тех, которые сформулированы или подразумеваются этими прогнозными заявлениями являются, помимо иных факторов, следующие:
 - восприятие рыночных услуг, предоставляемых Компанией и ее дочерними обществами;
 - волатильность (а) Российской экономики и рынка ценных бумаг и (b) секторов с высоким уровнем конкуренции, в которых Компания и ее дочерние общества осуществляют свою деятельность;
 - изменения в (а) отечественном и международном законодательстве и налоговом регулировании и (b) государственных программах, относящихся к финансовым рынкам и рынкам ценных бумаг;
 - ростом уровня конкуренции со стороны новых игроков на рынке России;
 - способность успевать за быстрыми изменениями в научно-технической среде, включая способность использовать расширенные функциональные возможности, которые популярны среди клиентов Компании и ее дочерних обществ;
 - способность сохранять преемственность процесса внедрения новых конкурентных продуктов и услуг, равно как и поддержка конкурентоспособности;
 - способность привлекать новых клиентов на отечественный рынок и в зарубежных юрисдикциях;
 - способность увеличивать предложение продукции в зарубежных юрисдикциях.
- Прогнозные заявления делаются только на дату настоящей презентации, и мы точно отрицаем наличие любых обязательств по обновлению или пересмотру прогнозных заявлений в настоящей презентации в связи с изменениями наших ожиданий, или перемен в условиях или обстоятельствах, на которых основаны эти прогнозные заявления.

