



**NAČIONALNI STANDARDI FINANSIJSKOG
IZVEŠTAVANJA NA OBRAČUNSKOJ OSNOVI,
KONSOLIDACIJA U SKLADU SA MEĐUNARODNIM
STANDARDIMA, KAO INSTRUMENTI ZA UNAPREĐENJE
TRANSPARENTNOSTI.
ISKUSTVA RUSIJE.**

*Zamenica direktora
Sektora za budžetsku politiku
U Ministarstvu finansija Rusije*

Sivets Svetlana

Moskva PEMPAL maj 2014

СЛАЙД 1

**Konceptualni pristupi standardizaciji računovodstva i
finansijskog izveštavanja u okviru reforme upravljanja
javnim finansijama**

*Metodološki okvir za standardizaciju računovodstva i
izveštavanja*

- *Međunarodni standardi računovodstva javnog sektora
(Public Sector Accounting Standards
- IPSAS)*
- *MMF Priručnik za statistiku državnih finansija (IMF
Government Finance Statistics Manual - GFS)*

СЛАЙД 2



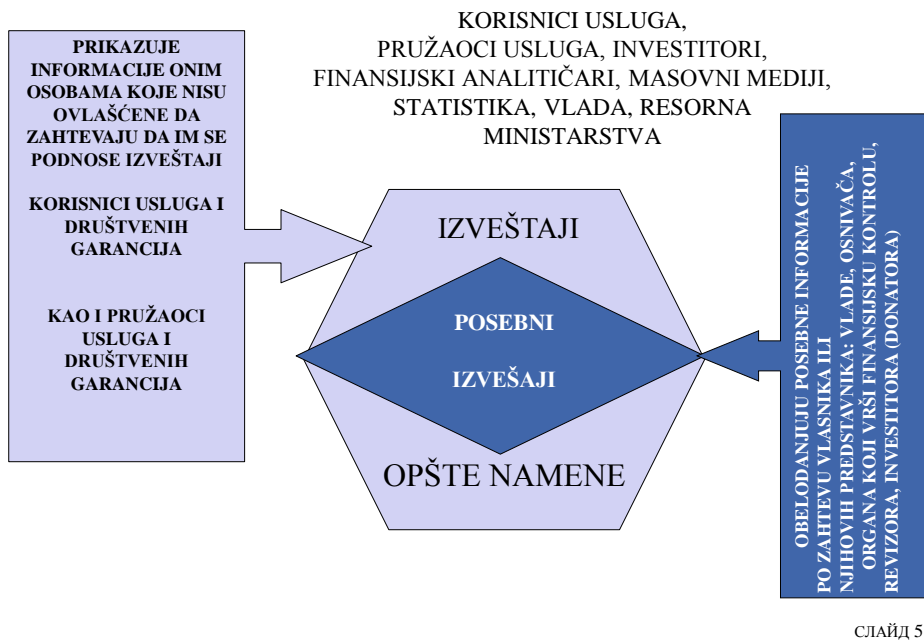
СЛАЙД 3

ADAPTACIJA IPSAS Standarda
S ciljem unapređenja efikasnosti javnih finansija:
GLAVNI CILJEVI

GLAVNI CILJEVI REFORME	CILJEVI REFORME
<ul style="list-style-type: none"> - OBEZBEDIVANJE OTVORENOSTI - UNAPREĐENJE ODGOVORNOSTI I TRANSPARENTNOSTI - UNAPREĐENJE KVALITETA UPRAVLJANJA JAVNIM FINANSIJAMA - POBOLJŠANJE NIVOVA POVERENJA DRUŠTVA U RAD VLADE - DOPRINOS KREIRANJU BOLJE INVESTICIONE KLIME I UNAPREĐENJE I INTEGRACIJA U GLOBALNU EKONOMIJU 	<p><i>IZVEŠTAJI VLADE I SVAKE JEDINICE UNUTAR KONSOLIDOVANE GRUPE OBJAVLJUJE SE NA VLADINOM INTERNET PORTALU.</i></p> <p><i>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI REPORTING SADRŽE SLEDEĆE PODATKE: :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>NAJMANJE ZA IZVEŠTAJNI PERIOD (jedna godina) I PRETHODNI PERIOD (jedna godina);</i> - <i>ANALIZU KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH PODATAKA I KLJUČNIH FAKTORA (INDIKATORA) KOJI UTIČU NA NJIH;</i> - <i>MEĐUSOBNE ODNOSNE RAČUNOVODSTVENIH PODATAKA (NA OBRAČUNSKOJ OSNOVI) I PLANIRANJA I PROJEKCIJA BUDEŽTA;</i> <p><i>KREIRAN JE OKVIR ZA EFIKASNO UPRAVLJANJE JAVNIM FINANSIJAMA (i fiskalnim i nefiskalnim podacima)), KAO I KREIRANJE I DISTRIBUCIJU DRUŠTVENIH DOBARA, INVESTICIONIH PROJEKATA.</i></p> <p><i>OMOGUĆUJE MEĐUNARODNU UPOREDIVOST IZVEŠTAJA O JAVNIM FINANSIJAMA (GFS).</i></p>

СЛАЙД

4



СЛАЙД 5

**REFORMA RUSKOG NACIONALNOG SISTEMA
RAČUNOVODSTVA U JAVNOM SEKTORU**

	KORISTI I PREDNOSTI	NEDOSTACI I RIZICI
Usklađenost nacionalnih standarda Rusije sa IPSAS-om i GFS-om (usklađenost sa principima, skupom izveštajnih formi, računovodstvenim pravilima i prikazivanje za potrebe reformi)	Izgradnja računovodstvenog i izveštajnog sistema na bazi IPSAS, GFS uz očuvanje najboljih nacionalnih praksi	Značajni troškovi (koji se tiču koristi) u prvim fazama reforme.
	Informacije koje su prikazane u finansijskim izveštajima (računovodstvu) su osnova za planiranje budžeta, finansijske analize i donošenje odluka	Neophodno je dodatno obučavanje i kvalifikacije (za one koji pripremaju izveštaje, kao i za korisnike izveštaja)
	Uporedivost otvorenih podataka o javnim finansijama u različitim zemljama	Velika količina podataka koju treba evaluirati i konvertovati
	Ubrzana INTEGRACIJA u globalnu ekonomiju.	Važno je osigurati podršku Vlade (pošto je Vlada glavni korisnik ovih izveštaja).
	Troškovi reforme se kompenzuju povećanjem efikasnosti finansijskog upravljanja.	

СЛАЙД
6

**REFORMA RUSKOG NACIONALNOG SISTEMA
RAČUNOVODSTVA U JAVNOM SEKTORU**

	RIZICI	Mere za smanjenje rizika
Usklađenost nacionalnih standarda Rusije sa IPSAS-om i GFS-om (usklađenost sa principima, skupom izveštajnih formi, računovodstvenim pravilima za prikazivanje informacija)	Značajni troškovi (u poređenju sa koristima) u prvim fazama reforme.	Informacije i metodološka podrška reforme koju pruža Ministarstvo finansija Ruske Federacije.
	Neophodno je dodatno obučavanje i kvalifikacije (za one koji pripremaju izveštaje, kao i za korisnike izveštaja)	Izrada smernica za implementaciju standarda i sticanje kvalifikacija (sertifikovanje) u Ministarstvu finansija Ruske Federacije.
	Velika količina podataka koju treba evaluirati i konvertovati	Automatizacija procesa "elektronskog budžeta".
	Važno je osigurati podršku Vlade kao glavnog korisnika ovih izveštaja.	Kreiranje sistema finansijske kontrole, analize. Standard – standard propisan zakonom. Usvojen program Vlade Ruske Federacije.

СЛАЙД
7

**VEZA IZMEĐU NACIONALNOG RAČUNOVODSTVENOG SISTEMA I
PLANIRANJA BUDŽETA**

Kriterijum	Izveštavanje i računovodstvo	Planiranje budžeta
POSMATRANI PERIOD	<i>Prošlost povezana sa sadašnošću i budućnošću</i>	<i>Budućnost, na osnovu lekcija i sadašnjih i budućih ograničenja (budžetska pravila)</i>
OSNOVA/PREDMET	<i>Činjenice o ekonomskim aktivnostima (događajima)</i>	<i>Evaluacija podataka i indikatora (uključujući i podataka prikazanih na obračunskoj osnovi).</i>
MODEL	<i>Imovina – obaveze = neto obaveze</i>	<i>Prihodi – rashodi = SUFICIT//saldo//DEFICIT</i>
SISTEM	<i>Dvojno knjigovodstvo</i>	<i>jedan unos</i>
METOD	<i>OBRAČUNSKI metod</i>	<i>GOTOVINSKI metod</i>
UPRAVLJANJE PROCESOM	<i>Ministarstvo finansija</i>	<i>Trezor Rusije, Ministarstvo finansija Ruske Federacije</i>
REZULTATI	<i>Računovodstveno izveštavanje, uključujući: bilans uspeha, izveštaj o gotovinskim tokovima i evaluacija učinaka</i>	<i>Budžet, gotovinske projekcije, izveštaj o izvršenju budžeta, nacrt budžeta</i>

СЛАЙД
8

VEZA IZMEĐU NACIONALNOG RAČUNOVODSTVENOG SISTEMA I PLANIRANJA BUDŽETA

Kriterijumi za poređenje	Računovodstvo i izveštavanje	Budžet
KORISNICI	<i>Eksterni korisnici, uključujući Vladu i organe zakonodavne vlasti</i>	<i>Interni korisnici, organizacija izvršenja budžeta, revizori</i>
UČESTALOST IZVEŠTAVANJA	<i>Godišnje (selektivno) GODIŠNJE (puno)</i>	<i>Kvartalno; češće u zavisnosti od potreba i zahteva korisnika; operativno izveštavanje</i>
OBUH VAT	<i>Država u celini, međunarodna finansijska zajednica</i>	<i>Pripremaju se za državu u celini, ali se koriste uglavnom u vladinom sektoru</i>
ROKOVI	<i>Na gotovinskoj osnovi (za kratkoročne izveštaje) Na obračunskoj osnovi (kratkoročni, srednjoročni i dugoročni)</i>	<i>Kratkoročni, srednjoročni, dugoročni (okviri za projekcije)</i>

СЛАЙД
9

PRINCIPI NACIONALNOG SISTEMA RAČUNOVODSTVA I PLANIRANJE BUDŽETA

	KORISTI, PREDNOSTI	ZAHTEVA KREIRANJE
Metod: OBRAČUNSK A osnova za nacionalne standarde računovodstva i finansijskog izveštavanja dok	OBRAČUNSKI metod je osnovni princip sistema računovodstva i izveštavanja po IPSASU	❖ <i> dodatne forme za objašnjavanje odstupanja (gotovinska osnova – obračunska osnova – rezerve)</i>
	Za doslednost, vidljivost i kontrolu javnih finansija	❖ <i> Sistemi za prevođenje budžeta – bilansi Gotovinska – obračunska osnova</i>
	Ciljeve reforme	❖ <i> Veze između računovodstva i budžeta ostvaruje se preko klasifikacije (GFS)</i>
Se GOTOVINSKI metod primenjuje u planiranju budžeta Pod uslovom da postoji veza između ove dve osnove	<i>Omogućuje ostvarivanje koristi od međunarodnih standarda kada se ovi primenjuju u praksi</i>	❖ <i>Analitički sistemi (ocene), metode za izradu budžetskih projekcija</i> ❖ <i>Konsolidacija izveštaja od institucija u javnom sektoru</i>

СЛАЙД
10

**PROVERA USKLAĐENOSTI NACIONALNIH
RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA SA IPSAS-OM**

OCENA	ANALIZIRANE STAVKE RUSKOG SISTEMA RAČUNOVODSTVA I IZVEŠTAVANJA U JAVNOM SEKTORU
1. NISU USKLAĐENI	❖ OSNOVNE PREMISE RAČUNOVODSTVA
2. DELIMIČNO SU USKLAĐENI	❖ OSNOVNI SKUP IZVEŠTAJNIH FORMI: 1. Izveštaji opšte namene; 2. Izveštaji posebne namene; - statistički; - računovodstveni (finansijski); - posebni (Vladi, zakonodavcu).
3. U POTPUNOSTI SU USKLAĐENI (U SKLADU SA OSNOVNIM ZAHTEVIMA)	❖ PRINCIPI RAČUNOVODSTVA ❖ RAČUNOVODSTVENA PRAVILA ❖ KRITERIJUMI ZA PRIKAZIVANJE INFORMACIJA O KOJIMA SE IZVEŠTAVA O JAVNIM FINANSIJAMA, IZVEŠTAJI O RADU

СЛАЈД
11

**ANALIZA INDIKATORA O KOJIMA SE IZVEŠTAVA po
GOTOVINSKOJ i OBRAČUNSKOJ metodi**

KRITERIJUMI	GOTOVINSKI	OBRAČUNSKI
PRIHVACENE (PREUZETE) OBAVEZE ZA TEKUĆU GODINU	DELIMIČNO JE USKLAĐENO (POTREBAN JE REGISTAR RAČUNOVODSTVENIH OBAVEZA)	U POTPUNOSTI JE USKLAĐENO
VISINA KRATKOROČNIH (NA GODIŠNJEM NIVOU) OBAVEZA KOJE TREBA IZMIRITI SREDJNOROČNI PERIOD (NAREDNI period)	DELIMIČNO JE USKLAĐENO// NE (GOTOVINSKE PROJEKCIJE) OBAVEZA)	DA Na dan PRIHVATANJA OBAVEZE SREDSTVA REZERVE ZA FINANSIRANJE POTROŠNJE
PROCENA MOGUĆIH NEDOSTAJUĆIH SREDSTAVA (IZNOS SREDSTAVA KOJI JE POTREBNO POVUĆI) ZA IZMIRENJE OBAVEZA	DELIMIČNO JE U SKLADU (NA OSNOVU GOTOVINSKIH PROJEKCIJA PROJECIJA (PROCENA)// OCENA RIZIKA PODRAZUMEVA REGISTAR RAČUNOVODSTVA OBAVEZA)	DA NA OSNOVU GOTOVINSKIH PROJEKCIJA KOJE UZIMAJU U OBZIR I ZAPRAVO PREUZETE (OBRAČUNATE) OBAVEZE
LIKVIDNOST DRŽAVNOG BUDŽETA	NE UZIMA U OBZIR OČEKIVANO IZMIRENJE OBAVEZA	OBRAČUNAVA OČEKIVANO IZMIRENJE OBAVEZA

СЛАЈД
12

**ANALIZA INDIKATORA O KOJIMA SE IZVEŠTAVA po
GOTOVINSKOJ i OBRAČUNSKOJ metodi**

KRITERIJUMI	GOTOVISNKA	OBRAČUNSKA
OBIM NEIZVRŠENIH OBAVEZA U PRETHODNIM GODINAMA	NE (ZAHTEVA RAČUNOVODSTVENO REGISTROVANJE OBAVEZA)	DA
EFEKTIVNOST IMPELEMENTACIJE ODLUKA (OBAVEZA)	ODLUKA DONETA =ODLUKA IZVRŠENA (REZULTAT= ISPLATA SREDSTAVA)	ODLUKA DONETA =ODLUKA IZVRŠENA=REZULTAT (FINANSIJSKI, EKONOMSKI, DRUŠTVENI)
PROCENA LIKVIDNOSTI RAČUNA (FISKALNI EFEKTI, KAO PROMENE U BUDGETŽETSKIM BILANSIMA)	DELIMIČNO (IZVRŠENJE GOTOVINE) SUFICIT/ DEFICIT: NE UZIMA U OBZIR OČEKIVANO IZVRŠENJE OBAVEZA, I GUBITKE IZ PRETHODNIH GODINA PO OSNOVU NEIZMIRENIH OBAVEZA	DA ANALIZA PROMENA U STANJU SREDSTAVA: SUFICIT/ DEFICIT: UZIMAJU SE U OBZIR OBRAČUNATE OBAVEZE KOJE TREBA IZMIRITI; PROŠLE OBAVEZE (GUBICI)

СЛАЙД
13

Ciljevi reforme standarda računovodstva javnog sektora u Ruskoj Federaciji:

❖ *Potrebno je zakonom definisati termin “finansijski izveštaji opšte namene»*

Kako je izveštavanje dizajnirano da zadovolji informacione potrebe onih korisnika koji ne mogu da traže/zahtevaju obavezno dostavljanje izveštaja koji će im zadovoljiti potrebe za informacijama;

❖ *Definisati listu subjekata koji su uključeni u javni sektor (sektor javne uprave)*

*Kreiranje i održavanje registra institucija u javnom sektoru.
Obezbeđuje pun obuhvat i konsolidaciju.*

СЛАЙД 14

Ciljevi reforme standarda računovodstva javnog sektora u Ruskoj Federaciji:

- ❖ *Specifikacija jedinstvenih računovodstvenih pravila kako bi se implementirali principi i pristupi međunarodnih standarda;*
- ❖ *Formulisanje metodologija za ocenu imovine i obaveza;*
- ❖ *Povećanje obima podataka o kojima se izveštava u skladu sa međunarodnim standardima;*
- ❖ *Izrada konsolidovanih izveštaja kojima se prikazuju vertikalno integrisani subjekti (realni sektor) koji su u potpunosti ili delimično deo javnog sektora;*
- ❖ *Unaprediti efikasnost izveštavanja, relevantnost podataka o javnim finansijama. E-budžet;*
- ❖ *Dopunjavanje izveštaja indikatorima učinka po tipovima imovine i obaveza u skladu sa datumom njihovog dospeća.*

СЛАЙД 15



PITANJA?!



HVALA VAM NA PAŽNJI!