

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в государственном секторе стран – членов PEMPAL

Результаты тематического опроса

Елена Никулина, Всемирный банк, ноябрь 2012 г.

Основные факты

- В октябре 2012 года, при подготовке семинара в Баку были опрошены члены Казначейского практикующего сообщества
- Ответы были получены от всех 18 стран, участвующих в семинаре, и все они отражены в результатах опроса
- **Темы, отраженные в опросе:**
 - Методологические основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе
 - Прогресс во внедрении стандартов бухучета в государственном секторе
 - Институциональные основы системы бухучета в государственном секторе
 - Автоматизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности
 - Организация процесса обучения и подготовки финансовых специалистов , работающих в государственном секторе

Политика бухгалтерского учета в государственном секторе: масштабы применения

- **Определение и охват государственного сектора отличается от страны к стране.** Бюджетные учреждения государственного и муниципальные бюджетные учреждения относятся к государственному сектору во всех странах. При этом, в некоторых странах в определение органов государственного сектора не входят такие термины, как органы местного самоуправления, органы, отвечающие за исполнение внебюджетных фондов, органы, имеющие независимый статус, государственные финансовые и нефинансовые предприятия.
- **Официальные критерии, определяющие принадлежность учреждений к государственному сектору, существуют в 10 странах.** Создает ли отсутствие таких критериев проблемы для тех стран, в которых их не существует?
- **Международная практика отталкивается от принципа, что политика и стандарты бухгалтерского учета, присущие государственному сектору, должны распространяться на все учреждения государственного сектора, за исключением государственных финансовых и нефинансовых предприятий (на которые распространяются стандарты бухучета, используемые в частном секторе).** 15 стран подтвердили, что этот принцип соблюдается в их странах. В Албании по настоящий момент не существует официально утвержденной политики бухучета для государственного сектора. Представители Казахстана и Киргизстана отметили некоторые особенности в этой области.

Методы ведения бухгалтерского учета в государственном секторе (1)

Страна	Казначейств ом (министерст вом финансов) при исполнении государствен ного бюджета	Органами, отвечающим и за исполнение местных бюджетов	Бюджетным и учреждениям и при исполнении их смет	Органами, отвечающим и за исполнение бюджетов фондов социального страхования	Органами, отвечающим и за исполнение бюджетов медицинског о страхования	Прочими субъектами учета
Албания	МКН	МКН	МКН	Н	Н	Н
Азербайджан	МКН	Н	Н	Н	Н	Н
Беларусь	К	К	МКН	-	-	-
Босния и Герцеговина	МКН	МКН	МКН	МКН	МКН	МКН
Болгария	МКН	МКН	МКН	МКН	МКН	-
Хорватия	К	МКН	МКН	МКН	МКН	МКН
Грузия	К	К	Н	К		Н
Казахстан	К	К	К	Н	Н	Н
Киргизия	К	К	МКН	МКН	МКН	МКН
Македония	К	К	К	К	К	-
Молдова	К	МКН	МКН	Н	Н	-
Черногория	МКН	К	МКН	К	Н	МКН
Россия	К	К	Н	К	К	-
Сербия	К	К	К	К	К	Н
Таджикистан	К	К	МКН	К		
Турция	МКН	МКН	МКН			
Украина	МКН	МКН	МКН	МКН	-	-
Узбекистан	К	К	МКН	-	-	К

Методы ведения бухгалтерского учета в государственном секторе (2)

- **Доходы, как правило, учитываются по кассовому методу.** **Болгария** – единственная страна, которая ведет учет доходов по методу начисления.
- В случаях, когда используется модифицированный кассовый либо метод модифицированный метод начисления, **информация, учитываемая наиболее часто, помимо движения денежных средств, включает в себя обязательства и активы.**
- **Руководство GFS2001 используется для составления финансовой отчетности для МВФ в 15 странах.** **Македония и Украина** продолжают использовать в этих целях GFS1986, в то время как в **Албании** используется комбинация GFS1986 и GFS2011.
- **В Грузии, Казахстане и Украине в государственном секторе внедряются реформы по переходу на учет по методу начисления, а в Албании** существует четкий временной план развертывания таких реформ. Еще в **9-и** странах реформы планируются, но всесторонние планы их внедрения пока не разработаны.

Методы ведения бухгалтерского учета в государственном секторе: отражение информации о бюджетных расходах

Страна	При возникновении обязательств	При получении товаров и услуг	При начислении платежа	По факту оплаты (чек или банковский перевод)
Албания			v	
Азербайджан	v	v	v	v
Беларусь				v
Босния и Герцеговина			v	
Болгария	v	v	v	v
Хорватия		v	v	
Грузия				v
Казахстан				v
Киргизия				v
Македония				v
Молдова				v
Черногория				v
Россия				v
Сербия				v
Таджикистан				v
Турция				v
Украина				v
Узбекистан	v		v	v

Во всех странах отмечен прогресс в обеспечении увязки плана счетов с экономическим сегментом бюджетной классификации



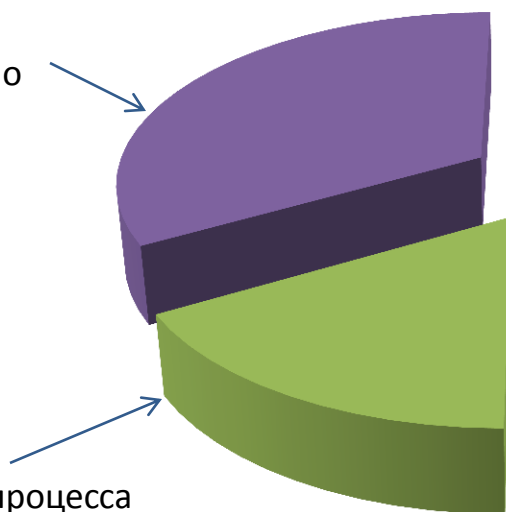
Прогресс во внедрении стандартов бухучета в госсекторе

Внедрение стандартов планируется, но работа еще не началась

*Болгария,
Хорватия
Грузия,
Молдова,
Черногория,*

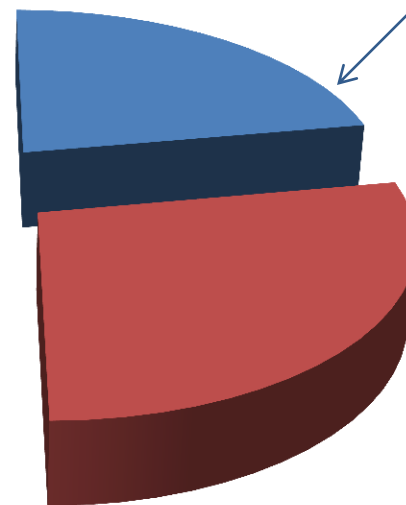
Стандарты в процесса разработки, еще не утверждены

*(Киргизская Республика,
Россия,
Узбекистан)*



Стандартны полностью разработаны и внедрены
*(Албания,
Азербайджан,
Казахстан,
Украина)*

Стандарты в процессе разработки, частично утверждены
*(Беларусь,
Босния и Герцеговина,
Македония,
Сербия, Турция)*



- **Босния и Герцеговина, Казахстан, Киргизская Республика и Македония** используют международные стандарты (МСФООС) в качестве национальных стандартов без каких-либо изменений.
- В **11 странах** разработаны либо разрабатываются национальные стандарты на основе МСФООС с некоторыми изменениями.

Наличие единого консолидированного финансового отчета по государственному сектору

- В 14 странах в том или ином формате составляется **единый консолидированный финансовый отчет по государственному сектору** (Грузия, Казахстан, Киргизская Республика и Украина дали отрицательные ответы на этот вопрос)
- В 8 странах эти **финансовые отчеты охватывают все учреждения, включенные в определение государственного сектора**. В 6 странах это не так. Наиболее часто встречающимся исключением являются **государственные финансовые и нефинансовые предприятия либо государственные корпорации**.
- **Консолидированная финансовая отчетность проходит аудит со стороны высших органов аудита** во всех странах, которые такую отчетность ведут, за исключением **Беларуси и Таджикистана**, и они публикуются во всех странах (по большей части, в интернете).
- В большинстве стран консолидированная финансовая отчетность составляется на основе **модифицированного кассового или модифицированного метода начисления либо чисто на кассовой основе**. **Россия** – единственная страна, где в этих целях используется метод начисления.

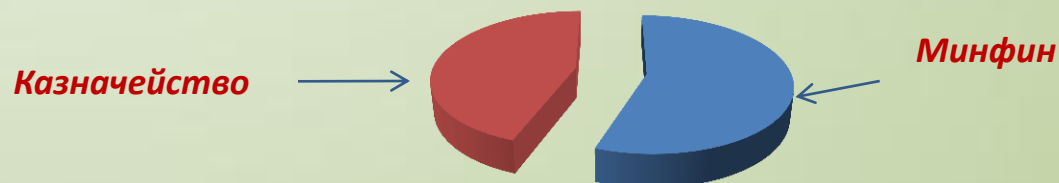


Содержание консолидированных финансовых отчетов

Страна	Отчет о доходах и расходах	Сопоставление расходов с бюджетом	Балансовый отчет	Отчет о движении денежных средств
Албания	v		v	v
Азербайджан	v	v		
Беларусь	v			
Босния и Герцеговина	v	v		v
Болгария		v	v	v
Хорватия	v		v	v
Грузия	v	v	v	v
Македония	v	v		v
Молдова	v	v	v	v
Черногория	v	v		v
Россия	v	v	v	v
Сербия	v	v		v
Таджикистан	v	v	v	v
Турция	v		v	
Украина	v	v	v	v
Узбекистан	v	v	v	v

Институциональные системы

- Во всех 18-и странах Министерство Финансов выступает в роли главенствующей организации, формулирующей политику бухучета и финансовой отчетности в госсекторе.
- В большинстве стран, в которых существуют, разрабатываются либо планируются стандарты учета в госсекторе, на Минфине также лежит обязанность по созданию стандартов (в Албании и Турции иная система).
- Методологические либо консультативные советы по учету в госсекторе существуют в 8 странах (Албания, Азербайджан, Беларусь, Босния и Герцеговина, Грузия, Турция, Украина и Узбекистан), и большая часть других стран планируют создать такие органы (Болгария, Хорватия, Киргизская Республика, Казахстан, Молдова, Черногория, Сербия и Таджикистан)
- В 10 странах Министерство Финансов несет ответственность по составлению консолидированной финансовой отчетности, а в 8 странах эта обязанность лежит на Казначействе.



Автоматизация учета и финансовой отчетности

- **8 стран** указали, что **бухучет** в их странах автоматизирован и что **всеми государственными учреждениями** используется программное обеспечение в целях ведения бухгалтерского учета (**Азербайджан, Босния и Герцеговина, Болгария, Грузия, Черногория, Россия, Сербия, Турция**)
- **Обязательный стандартный формат ПО** используется только в **трех странах** (**Казахстан, Турция, Узбекистан**)
- Только в **Азербайджане и Турции** **государственные учреждения передают финансовые отчеты** в вышестоящие финансовые учреждения посредством **веб портала** для госучреждений. **Хорватия, Казахстан и Россия** используют иные виды исключительно электронной подачи финансовой отчетности.
- **Процесс консолидации остается проблематичным для многих стран.** Существующие системы информационных технологий позволяют осуществлять полностью автоматизированные процессы консолидации в **Албании, Турции и Узбекистане**, в то время как в 7 странах консолидация требует дополнительного ввода данных на определенном этапе, а в 7 других странах она проводится отдельно, не через систему информационных технологий.

Системы обучения и подготовки находятся в процессе становления

- Официально сформулированные требования к квалификации бухгалтеров и специалистов финансового учета в госсекторе существуют в 11 странах.
- **Профессиональные организации (ассоциации)** для бухгалтеров госсектора, которые предоставляют для них профессиональные курсы обучения и подготовки, существуют в 7 странах, а в 11 странах такая **подготовка осуществляется другими специализированными организациями**, зачастую функционирующими при Минфине.
- **Национальные системы сертификации** для бухгалтеров госсектора существуют в **Албании, Азербайджане и Боснии и Герцеговине**, и в большинстве других стран такие системы либо создаются, либо вопрос рассматривается.
- Тем не менее, стимулы для получения сертификатов через связь с заработной платой либо продвижение по служебной лестнице только в **Казахстане и Македонии**.
- В большинстве стран **Минфин играет крайне важную роль в обучении** за счет организации курсов подготовки, управления подчиненными ему центрами обучения, выдачи сертификатов и пр.

Выводы и предложения по использованию результатов опроса

- Повестка дня реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в госсекторе далека от завершения в странах – членах КС
- Представители стран КС накопили значительный опыт в этой области, который может оказаться ценен для их коллег из других стран.
- Мы будем рады помочь Вам организовать дальнейшие мероприятия с целью обмена опытом с коллегами.

Возможные направления

- Создание тематической рабочей группы по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности в госсекторе
- Встречи в малых группах для стран, которые интересуются конкретными вопросами
- Обучающие (особо приветствуются многосторонние визиты)
- Наши эксперты могут ответить на вопросы через страницу вики, посредством видео-конференций, а также через непосредственное участие в тематических мероприятиях.