

ОПРОС КАЗНАЧЕЙСКОГО ПРАКТИКУЮЩЕГО СООБЩЕСТВА РЕМПАЛ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Опрос был организован по инициативе Казначейского практикующего сообщества и был создан для сбора сопоставимой информации об основных характеристиках системы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора всех стран, представленных в Казначейском практикующем сообществе, и о прогрессе соответствующих реформ в каждой из них.

Ответы на опрос начали собирать 7 октября. Анкеты необходимо было заполнить до 22 октября 2012 года.

Опрос был составлен на трех языках: английском, русском и боснийском.

Ссылки на онлайн версии опроса -

На боснийском - <http://www.surveymonkey.com/s/XSZT5S3>

На русском - <http://www.surveymonkey.com/s/RMPKD5Y>

На английском - <http://www.surveymonkey.com/s/7FPZB5X>

Приглашение принять участие в опросе было отправлено всем странам- участникам Казначейского практикующего сообщества. Представители 18 стран заполнили анкеты в электронном формате: Албании, Азербайджана, Беларуси, Боснии и Герцеговины, Болгарии, Хорватии, Грузии, Казахстана, Киргизии, Македонии, Молдавии, России, Сербии, Таджикистана, Турции, Украины и Узбекистана.

В данном отчете анализируются все 18 ответов – по одному от каждой страны.

Опрос состоит из 39 вопросов.

ИНФОРМАЦИЯ

Страна	Имя	Должность
Албания	Мимоза Пилкати	Директор по казначейским операциям
Азербайджан	Вугар Абдуллаев	Заместитель директора государственного казначейского агентства
Беларусь	Андрей Нарчук	Начальник управления информационных технологий
Босния и Герцеговина	Нена Срнић	Глава Казначейского департамента
Болгария	Светла Костова; Цветанка Чипева	Директор; Начальник отдела
Хорватия	Младенка Карачич	Глава департамента гос.учета
Грузия	Давид Цеквава	Заместитель Главы Казначейской Службы Грузии
Казахстан	Зайфун Ерназарова	Зам.директора департамента методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности, аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Казахстан
Киргизия	Аманбаев Умутжан Моминович	Заведующий отделом консолидации отчетов Центрального казначейства МФ КР
Македония	Бари Исени	Глава отдела бюджетного учета
Молдавия	Воронин Анжела	зам.директора Гос.Казначейства МФ
Черногория	Борис Бускович	Помощник министра казначейства
Россия	Дубовик Антон	Заместитель начальника Управления бюджетного учета и отчетности
Сербия	Валентина Иванис	Помощник директора по финансам, отчетности и контролю
Таджикистан	Рустам Бобоев	Координатор ПМУГФ
Турция	Атила Тансер	Глава отдела
Украина	Сушко Наталия	начальник Управления методологии по обслуживанию бюджетов, бухгалтерского учета и отчетности Государственной казначейской службы Украины
Узбекистан	Нумон Рустамович Джураев	Ведущий экономист

РАЗДЕЛ А. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СИСТЕМЕ БУХУЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

2. Какие субъекты входят в Государственный сектор вашей страны?

Страна	государственные (бюджетные) учреждения	органы управления государственными внебюджетными фондами	органы, имеющие независимый статус	органы местного самоуправления	муниципальные (бюджетные) учреждения	госкорпорации и предприятия	другие
Албания	x	X	X	X	X		
Азербайджан	x	X			X	X	
Беларусь	x	X		X	X	X	
Босния и Герцеговина	x		X	X	X	X	Учреждения, созданные исполнительными органами власти в соответствии с положениями закона, и которые финансируются из бюджета..
Болгария	x	X	X	X	X	X	Сектор государственного управления в Республике Болгария – это сектор "General Government" в ESA 95 согласно приложению А Постановлению Совета ЕС No 2223/96
Хорватия	X	X	X	X	X		
Грузия	X		X	X	X	x	
Казахстан	X				X		все государственные учреждения, содержащиеся за счет средств республиканского и местного бюджетов
Киргизия	X	X		X	X	x	
Македония	X	X	X	X	X	x	
Молдавия	X	X	X	X	X		
Черногория	X	X	X	X	X	x	
Россия	X	X	X	X	X		
Сербия	X		X	X	X		
Таджикистан	X	X	X	X	X	x	
Турция	X	X	X	X	X		
Украина	X	X	X	X	X		
Узбекистан	X	X			x		

3. Существуют ли в Вашей стране официально установленные критерии отнесения институциональных единиц к сектору государственного управления?

Ответили все 18 стран (100%). В 10 (55%) странах есть официально установленные критерии отнесения институциональных единиц к сектору государственного управления.

Страна	Да	Нет
Албания	x	
Азербайджан		x
Беларусь		x
Босния и Герцеговина	x	
Болгария	x	
Хорватия	x	
Грузия	x	
Казахстан	x	
Киргизия		x
Македония	x	
Молдавия		x
Черногория		x
Россия		x
Сербия		x
Таджикистан	x	
Турция	x	
Украина	x	
Узбекистан		x

4. В международной практике, субъекты, входящие в государственный сектор, подпадают под действие учетной политики и стандартов для государственного сектора, за исключением государственных предприятий и корпораций, к которым применяются стандарты частного сектора. Такова ли практика в вашей стране?

Получено 100 % ответов. 15 стран (83.3%) ответили “Да”.

Страна	Да	Нет. Пожалуйста укажите отклонения от этого принципа.
Албания		Учетной политики для сектора государственных управления нет. Она сейчас разрабатывается.
Азербайджан	X	
Беларусь	X	
Босния и Герцеговина	X	
Болгария	X	
Хорватия	X	
Грузия	X	F
Казахстан		Организации публичного интереса согласно Закону Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" применяют МСФО, государственные учреждения согласно Бюджетному кодексу Республики Казахстан с 1 января 2013 года обязаны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии с МСФООС и методом начисления
Киргизия		Существующий план счетов и методология по его применению распространяется бюджетным учреждениям, состоящим на государственном бюджете. С 2013 года будет внедрен Единый план счетов сектора государственного управления.
Македония	X	
Молдавия	X	
Черногория	X	
Россия	X	
Сербия	X	
Таджикистан	X	
Турция	X	
Украина	X	
Узбекистан	X	

5. Какое руководство принято в вашей стране за основу для составления финансовых отчетов, представляемых в Международный Валютный Фонд?

Получено 100 % ответов.

СГФ 2001 применяется в 15 странах (83/3%).

СГФ 1986 используется в 2 странах (11.1%)

Страна	Руководство по СГФ 2001 года	Руководство по СГФ 1986 года	GFS не применяется (поясните)
Албания			Сочетание СГФ 2001 и СГФ 1986 года
Азербайджан	X		
Беларусь	X		
Босния и Герцеговина	X		
Болгария	X		
Хорватия	X		
Грузия	X		
Казахстан	X		
Киргизия	X		
Македония		x	
Молдавия	X		
Черногория	X		
Россия	X		
Сербия	X		
Таджикистан	X		
Турция	X		
Украина		x	
Узбекистан	X		

6. Укажите, какой метод ведения бухгалтерского учета используется в вашей стране:

Получено 100 % ответов.

	<i>Кассовый метод</i>	<i>Метод начисления</i>	<i>модифицированный кассовый метод или метод начисления</i>	<i>Не применимо</i>
казначейством (министерством финансов) при исполнении государственного бюджета	11 (61.1%) Беларусь, Хорватия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Македония, Молдавия, Россия, Сербия, Таджикистан, Узбекистан		7 (38.8%) Албания, Азербайджан, Б&Г, Болгария, Черногория, Турция, Украина	
органами, отвечающими за исполнение местных бюджетов	10 (55.5%) Беларусь, Грузия, Казахстан, Киргизия, Македония, Черногория, Россия, Сербия, Таджикистан, Узбекистан	1 (5.5%) Азербайджан	7 (38.8%) Албания, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Молдавия, Турция, Украина	
бюджетными учреждениями при исполнении их смет	3 (16.7%) Казахстан, Македония, Сербия,	3 (16.7%) Азербайджан, Грузия, Россия	12 (66.6%) Албания, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Киргизия, Молдавия, Черногория, Таджикистан, Турция, Украина, Узбекистан	
органами, отвечающими за исполнение бюджетов фондов социального страхования	6 (33.3%) Грузия, Македония, Черногория, Россия, Сербия, Таджикистан	4 (22.2%) Албания, Азербайджан, Казахстан, Молдавия	5 (27.8%) Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Киргизия, Украина	1 (5.5%) Турция
органами, отвечающими за исполнение бюджетов медицинского страхования	3 (16.7%) Македония, Россия, Сербия	5 (27.8%) Албания, Азербайджан, Казахстан, Молдавия, Черногория	4 (22.2%) Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия,	3 (16.7%) Грузия, Таджикистан, Турция

			Киргизия	
прочими субъектами учета	1 (5.5%) Узбекистан (Государственные целевые и внебюджетные фонды)	5 (27.8%) Албания (Другие субъекты госсектора – те, которые не входят в сектор государственного управления) Азербайджан, Сербия, Грузия, (некоммерческие предприятие) Казахстан (Организации публичного интереса - финансовые организации (за исключением юридических лиц, исключительным видом деятельности которых является организация обменных операций с иностранной валютой), акционерные общества (за исключением некоммерческих), организации-недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые) и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.)	4 (22.2%) Черногория, Киргизия, Босния и Герцеговина, Хорватия,	1 (5.5%) Турция

7. Для организаций, которые используют модифицированный кассовый метод или модифицированный метод начислений укажите, какая дополнительная информация, кроме информации о движении денежных средств, отражается в отчетности (например, обязательства, налоговые поступления и т.д.)

Дано 14 (77.8%) ответов.

Страна	
Албания	Расходы, одобренные казначейством
Азербайджан	Обязательства, кредиторская задолженность
Беларусь	Обязательства по платежам в бюджет, обязательства за выполненные работы (услуги), начисление оплаты труда и тп.
Босния и Герцеговина	Выручка за финансовые и нефинансовые активы, затраты на финансовые и нефинансовые активы, выручка от займов и затраты на выплаты по долговым обязательствам.
Болгария	На самом деле бюджетные учреждения (GG) применяют учет на основе метода начислений. Единственное исключение из этого принципа - списания в бюджетных учреждениях не учитываются на основе метода начислений, а отчеты о налогах и отчислениях на социальные нужды делаются на основе кассового метода (для целей уведомления применяется подход регулировки по времени). Все другие транзакции и изменения в доходах, расходах, активах и пассивах бюджетных учреждений вносятся в отчет на основе метода начислений, а для целей исполнения бюджета также представляются на основе кассового метода в бухгалтерском отчете (Cash reports) кассового исполнения госбюджета.
Хорватия	В Хорватии используется принцип модифицированного начисления, в соответствии с которым, расходы учитываются по методу начисления, а доходы по мере их сбора и поступления. Расходы на закупку нефинансовых активов полностью признаются на момент покупки. Один из финансовых документов – это балансовый отчет, в который включаются активы, помимо счетов к получению и обязательств.
Грузия	обязательство, активы, фактические доходы, расходы, чистая стоимость активов, прибыль/убыток, изменения активов/обязательств от экономических явлений.
Казахстан	
Киргизия	Финансовые и нефинансовые активы, обязательства
Македония	
Молдавия	обязательства, активы
Черногория	Обязательства
Россия	
Сербия	
Таджикистан	Бюджетная отчетность, Кредиторская и дебиторская задолженность, справка о количественном и качественном составе бухгалтерских работников, отчет о выполнении плана по штатам и контингентам по органам государственного управления, отчет о недостатках и хищениях денежных средств и материальных ценностей, отчет о движении основных средств и материальных ценностях.
Турция	Доходная и расходная части бюджета учитываются на основе кассового метода, а все другие транзакции - на основе метода начислений
Украина	учет государственного долга, учет обязательств ведется за методом начислений
Узбекистан	указываются "Фактические расходы", финансовые результаты

8. Укажите, на каком этапе отражается информация о бюджетных доходах в казначейском учете вашей страны:

9. Укажите, на каком этапе отражается информация о бюджетных расходах в казначейском учете вашей страны:

Страна	информация о бюджетных доходах		информация о бюджетных расходах			
	При начислении	При поступлении и	При возникновении и обязательства	При получении товаров и услуг	При начислении платежа	По факту оплаты (Чек или банковский перевод)
Албания		x			x	
Азербайджан		x	x	x	x	X
Беларусь		x				X
Босния и Герцеговина		x			x	
Болгария	x		x	x	x	X
Хорватия		x		x	x	
Грузия		x				X
Казахстан		x				X
Киргизия		x				X
Македония		x				X
Молдавия		x				X
Черногория		x				X
Россия		x				X
Сербия		x				X
Таджикистан		x				X
Турция		x				X
Украина		x				X
Узбекистан		x	x		x	X
	1 (5.5%)	17 (94.4%)	3 (16,7%)	3 (16.7%)	6 (33.3%)	15 (83.3%)

10. Если бюджетные учреждения не применяют полный метод начисления, планируется ли переход к его применению в будущем?

Было получено 14 (77.8%) ответов.

Страна	Реформа по переходу к методу начисления уже начата	Реформа по переходу к методу начисления планируется и существует детальный план перехода	Реформа по переходу на метод начисления планируется, но детального плана не существует	Переход на использование метода начисления не планируется
Албания		x		
Азербайджан				
Беларусь			x	
Босния и Герцеговина			x	
Болгария				
Хорватия			x	
Грузия	x			
Казахстан	x			
Киргизия			x	
Македония			x	
Молдавия			x	
Черногория			x	
Россия				
Сербия			x	
Таджикистан			x	
Турция				
Украина	x			
Узбекистан				x
	3 (16.7%)	1 (5.5%)	9 (50%)	1 (5.5%)

11. Какие официальные документы закрепляют основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе вашей страны?

Страна	
Албания	Совместные инструкции Министерства Финансов и Совета национального счетоводства
Азербайджан	Положение о бухгалтерском учёте
Беларусь	Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности"
Босния и Герцеговина	Положение о бухучете, политике бухучета и оценке бухучета для пользователей бюджета, положение о внедрении международных стандартов учета и финансовой отчетности в государственном секторе, положение о финансовой отчетности для пользователей бюджетного дохода республиканского, муниципального и городского уровней.
Болгария	Акт о бухгалтерском учете; Единая бюджетная классификация; Единый план счетов для бюджетных учреждений; Особые указания министерства финансов о применении национальных стандартов учета бюджетными учреждениями; Руководства министерства финансов об отчетности бюджетных учреждений на основе кассового метода и метода начислений.
Хорватия	Закон о бюджете, положение о бухучете и плане бухучета в бюджетном секторе, положение о финансовой отчетности в бухучете бюджетного сектора.
Грузия	закон о бухучете, приказы минфина
Казахстан	Бюджетный кодекс Республики Казахстан, Постановления Правительства Республики Казахстан, национальные стандарты, разработанные в соответствии с МСФООС и методом начисления
Киргизия	Положение по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, Инструкции Центрального казначейства по учету и отчетности
Македония	Закон об учете бюджета и пользователях бюджета
Молдавия	Закон о бухучете, Инструкции МФ
Черногория	Закон о бюджете, Положение о единой классификации счетов, Положения об отчетности
Россия	Бюджетный кодекс Российской Федерации; Закон о бухгалтерском учете; Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению». Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»; Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"; Приказ Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»; Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"; Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".
Сербия	Закон о бюджетной системе
Таджикистан	Законы и нормативно-правовые акты.
Турция	Закон No 5018 об управлении государственными финансами и их контроле

Украина	Закон Украины "Про бухгалтерский учет и финансовую отчетность в Украине"
Узбекистан	26 нормативно-правовых актов официально утвержденных, в том числе Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете", Приказ Министерства финансов Республики Узбекистан "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях".

12. Существуют ли или разрабатываются официально утвержденные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе? Получено 100% ответов.

Страна	Стандарты полностью разработаны и утверждены	Стандарты в процессе разработки, частично утверждены	Стандарты в процессе разработки, но утвержденных стандартов нет	Разработка стандартов планируется в будущем, но еще не начата	Стандартов не существует и их разработка не планируется	Другие (пожалуйста, объясните)
Албания	x					
Азербайджан	x					
Беларусь		x				
Босния и Герцеговина						Стандарты по большей части разрабатываются и внедряются, осталось еще 4 стандарта (MRSJS 23, MRSJS 28, MRSJS 29 и MRSJS 30), и они будут применяться начиная с 1 января 2013 г. .
Болгария						Особые указания министерства финансов о применении национальных стандартов учета бюджетными учреждениями соответствуют принципам ESA95. Учитывая правительственные обязательства соответствовать учетным принципам, концепциям и требованиям ESA95 и GFSM2001, прямое применение IPSAS пока не рассматривается, тем более до того, как будет устранена существующая разница между основами IPSAS с одной стороны и ESA95 и GFSM2001 с другой. Единственный практический подход - включить некоторые требования IPSAS, согласующиеся с принципами и правилами ESA95 и GFSM 2001. Система показателей учета ESA95 должна лидировать при разработке государственных (правительственных) стандартов учета. Более того, статья 3 директивы 2011/85 однозначно требует от правительственных систем учета стран-участниц иметь возможность вырабатывать данные в соответствии с методологией ESA95.
Хорватия				x		
Грузия				x		
Казахстан	x					
Киргизия			x			
Македония		x				
Молдавия				x		
Черногория				x		
Россия			x			
Сербия		x				

Таджикистан				x		
Турция		x				
Украина	x					
Узбекистан			x			
	4 (22.2%)	4 (22.2%)	3 (16.7%)	5 (27.8%)	0	2 (11.1%)

13. Привязаны ли существующие (разрабатываемые) стандарты к международным стандартам учета в государственном секторе (IPSAS)?
Получено 16 (88.9%) ответов.

Страна	полное соответствие (в качестве национальных используются международные стандарты без изменений)	национальные стандарты разработаны (разрабатываются) на основе международных с изменениями	национальные стандарты не связаны с международными
Албания		x	
Азербайджан		x	
Беларусь			x
Босния и Герцеговина	x		
Болгария			
Хорватия		x	
Грузия		x	
Казахстан	x		
Киргизия	x		
Македония	x		
Молдавия			
Черногория		x	
Россия		x	
Сербия		x	
Таджикистан		x	
Турция		x	
Украина		x	
Узбекистан		x	
	4 (22.2%)	11 (61.1%)	1 (5.5%)

14. В качестве иллюстрации прогресса, достигнутого в разработке и внедрении стандартов, пожалуйста, укажите:

Страна	общее количество уже утвержденных стандартов	количество разработанных стандартов	общее количество предусмотренных стандартов
Албания	14		
Азербайджан	24		
Беларусь	12	15	20
Босния и Герцеговина	30		
Болгария			
Хорватия			
Грузия			31
Казахстан	31 Утвержденные национальные стандарты Казахстана соответствуют 31 стандартам МСФООС. Комитетом МСФООС МФБ стандарт 32 "Концессионные соглашения на предоставление услуг: концедент" разработан в октябре 2011 года и вводится в действие с 1 января 2014 года.	31	32
Киргизия			
Македония	IPSAS на основе кассового метода		IPSAS на основе метода начислений
Молдавия			
Черногория	/	/	/
Россия			
Сербия	1	1	
Таджикистан			
Турция	20	20	26
Украина	19	19	19
Узбекистан			13

15. Существует ли связь между планом счетов, применяемым в данный момент в государственном секторе, и экономическим сегментом бюджетной классификации?
16. Если связь между планом счетов, применяемым в государственном секторе, и экономическим сегментом бюджетной классификации есть, то каким методом она осуществлена?

Страна	Существует ли связь между планом счетов, применяемым в данный момент в государственном секторе, и экономическим сегментом бюджетной классификации?			
	Нет	Да (каким методом осуществлена)		
		Прямая связь	посредством переходных таблиц	Другой метод связи (пожалуйста, объясните)
Албания		x		
Азербайджан			x	
Беларусь	x			
Босния и Герцеговина		x		
Болгария			x	
Хорватия		x		
Грузия			x	
Казахстан				X
Киргизия		x		
Македония		x		
Молдавия			x	
Черногория		x		
Россия		x		
Сербия		x		
Таджикистан				Код Плана счетов является продолжением кода экономического сегмента
Турция		x		
Украина	x			
Узбекистан	x			
		9 (50%)	4 (22.2%)	2 (11.1%)
	3 (16.7%)	15 (83.3%)		

17. Составляется ли в вашей стране единый консолидированный финансовый отчет государственного сектора (то есть годовые счета государства)?

Страна	Да	Нет
Албания	x	
Азербайджан	x	
Беларусь	x	
Босния и Герцеговина	x	
Болгария	x	
Хорватия	x	
Грузия		X
Казахстан		X
Киргизия		X
Македония	x	
Молдавия	x	
Черногория	x	
Россия	x	
Сербия	x	
Таджикистан	x	
Турция	x	
Украина		X
Узбекистан	x	
	14 (77.8%)	4 (22.2%)

На следующие шесть вопросов отвечали только представители тех 14 стран, которые ответили “Да” на предыдущий вопрос.

18. Охватывает ли этот отчет все субъекты, относимые к государственному сектору?

Страна	Да	Нет (укажите исключения)
Албания		Утвержденные законом самофинансируемые органы, государственные финансовые и не финансовые корпорации
Азербайджан		Кроме госкорпораций
Беларусь		Государственные бюджетные учреждения, муниципальные бюджетные учреждения, другие финансовые организации
Босния и Герцеговина	x	
Болгария		государственные финансовые и не финансовые корпорации, инвестиции, использующие метод учета по доле участия (пропорционального распределения прибылей)
Хорватия	x	
Македония		Финансовые отчеты, включая базовый бюджет (министерства, агентства, бюро...) социальные фонды и Государственное дорожное агентство
Молдавия	x	
Черногория	x	
Россия	x	
Сербия		Государственные корпорации
Таджикистан	x	
Турция	x	
Узбекистан	x	
	8	6

19. На основе какого метода составляется единый финансовый отчет?

Страна	на кассовой основе	по методу начисления	на основе модифицированного кассового или модифицированного метода начисления
Албания			X
Азербайджан	x		
Беларусь	x		
Босния и Герцеговина			X
Болгария			X
Хорватия			X
Македония	x		
Молдавия	x		
Черногория			X
Россия		x	
Сербия	x		
Таджикистан	x		
Турция			X
Узбекистан			X
	6	1	7

20. Включает ли консолидированный финансовый отчет:

Страна	Отчет о доходах и расходах	Сопоставление расходов в с бюджетом	Балансовый отчет	Отчет о движении денежных средств	Другую информацию
Албания	x		x	x	Отчет об изменениях в чистой стоимости капитала (собственный капитал). Описание общих принципов учетной политики замечания о несоответствиях в финансовых отчетов
Азербайджан	x	x			X
Беларусь	x				
Босния и Герцеговина	x	x		x	Обзор активов, обязательств и источников, функциональная классификация расходов и чистые расходы по нефинансовым активам. Структура и количество сотрудников
Болгария		x	x	x	Замечания к финансовым отчетам (обзор основных принципов учетной политики и другая объяснительная информация). Отчет о движении денежных средств для бюджетных учреждений создается в основном для целей кассового исполнения бюджета. Схема таких отчетов полностью отличается от схемы Отчета о движении денежных средств в соответствии с IPSAS и одна из целей таких отчетов - измерение дефицита/профицита бюджета на основе кассового метода.
Хорватия	x		x	x	Отчет по расходам по функциям и классификациям, отчет об изменении стоимости и объема активов, примечания
Грузия	x	x	x	x	X
Македония	x	x		x	X
Молдавия	x	x	x	x	объяснительная записка
Черногория	x	x		x	Отчет о реализации запланированных действий, отчет о структуре доходов и т.п.
Россия	x	x	x	x	Использование средств суверенных фондов благосостояния; Использование межбюджетных трансфертов; Использование специальных фондов средств; Размещение средств бюджета на депозитные счета и т.п.
Сербия	x	x		x	X
Таджикистан	x	x	x	x	
Турция	x		x		
Украина	x	x	x	x	информацию о задолженности субъектов гос. сектора
Узбекистан	x	x	x	x	Отчет о движении нефинансовых активов
	13 (15)	10 (12)	8(10)	11 (13)	11 (13)

21. Подлежит ли единый консолидированный финансовый отчет аудиту счетной палаты?

22. Публикуется ли единый консолидированный финансовый отчет (и аудиторский отчет, если применимо), например, в интернете?

Страна	Подлежит ли единый консолидированный финансовый отчет аудиту счетной палаты?		Публикуется ли единый консолидированный финансовый отчет (и аудиторский отчет, если применимо), например, в интернете?		
	Да	Нет	Да	Нет	Комментарии
Албания	x		x		
Азербайджан	x		x		
Беларусь		x	x		публикуются отдельные показатели
Босния и Герцеговина	x		x		
Болгария	x		x		Согласно: § 26. (1) акта о годовом государственном бюджете, Бюджетные учреждения должны публиковать в интернете годовой финансовый отчет, в соответствии с процедурой, методом и срокам, установленным Министерством финансов, и согласованным с председателем Счетной палаты. (2) Информация из годовых финансовых отчетов в параграфе (1) проверенном Счетной палатой должна быть опубликована на их сайте вместе с отчетом по аудиту Счетной палаты и/или их аудиторским заключением, согласно статье 53 Акта о счетной палате.
Хорватия	x			x	Полугодовые и ежегодные отчеты об исполнении бюджета публикуются в интернете и официальном бюллетене. Законом о бюджете предусматривается обязательство по предоставлению полугодовых и ежегодных отчетов об исполнении бюджета со стороны местных и региональных органов самоуправления.
Македония	x		x		
Молдавия	x		x		
Черногория	x		x		
Россия	x		x		
Сербия	x		x		
Таджикистан		x	x		На официальном сайте Министерства финансов Республики Таджикистан
Турция	x		x		
Узбекистан	x		x		Публикуется, но бумажном виде
	12	2	13	1	5

23. Какой период охватывает последний консолидированный финансовый отчет?

Страна	Отчетный период
Албания	Календарный год, сводные данные за текущий или предыдущий периоды (в двух колонках)
Азербайджан	
Беларусь	9 месяцев 2012 года
Босния и Герцеговина	For 2011.
Болгария	2011
Хорватия	Последний финансовый отчет охватывал период 1-6/2012. На настоящий момент составляется финансовый отчет, охватывающий период 1-9/2012. Вскоре будет опубликован полугодовой отчет по выполнению гос. бюджета, недавно принятый представителями национального парламента.
Македония	
Молдавия	2011
Черногория	Квартальные отчеты
Россия	Годовой - 2011 ежемесячный - на 01.09.2012
Сербия	2011
Таджикистан	2011 год.
Турция	Годовой
Узбекистан	2-половина 2012 года

24. **Является ли в вашей стране министерство финансов тем органом, который отвечает за формулирование учетной политики и принципов финансовой отчетности для государственного сектора в вашей стране?**
 Все 18 стран (100%) ответили “Да”.

25. **Если стандарты бухгалтерского учета уже существуют, или разрабатываются / планируются, является ли министерство финансов тем органом, который отвечает за их формулировку?**

Получено 100% ответов.

Страна	Да	Нет. (укажите, какой орган выполняет эту функцию)
Албания		Национальный совет по учету с одобрения Министерства финансов
Азербайджан	x	
Беларусь	x	
Босния и Герцеговина	x	
Болгария	x	
Хорватия	x	
Грузия	x	
Казахстан	x	
Киргизия	x	
Македония	x	
Молдавия	x	
Черногория	x	
Россия	x	
Сербия	x	
Таджикистан	x	
Турция		Совет по стандартам учета в госфинансах
Украина	x	
Узбекистан	x	
	16 (88.9%)	2

26. Существует ли в вашей стране методологический или консультативный совет (комитет и т.п.) по бухучету в госсекторе?

Страна	Да	Нет, но есть планы по созданию	Нет, и создание такого совета не планируется
Албания	x		
Азербайджан	x		
Беларусь	x		
Босния и Герцеговина	x		
Болгария		x	
Хорватия		x	
Грузия	x		
Казахстан		x	
Киргизия		x	
Македония			
Молдавия		x	
Черногория		x	
Россия			X
Сербия		x	
Таджикистан		x	
Турция	x		
Украина	x		
Узбекистан	x		
	8 (44.4%)	8 (44.4%)	1 (5.5%)

27. Какое ведомство несет ответственность в вашей стране за подготовку консолидированной финансовой отчетности государства?

Страна	Министерство финансов	Казначейство	Другое (укажите, какое именно)
Албания		x	
Азербайджан		x	
Беларусь	x		
Босния и Герцеговина	x		
Болгария	x		
Хорватия			Администрация казначейства, которая является частью Минфина.
Грузия	x		
Казахстан	x		
Киргизия		x	
Македония	x		
Молдавия	x		
Черногория	x		
Россия		x	
Сербия		x	
Таджикистан		x	
Турция	x		
Украина		x	
Узбекистан	x		
	10	7	1

РАЗДЕЛ В. АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

28. На основе каких технологий ведут бюджетные учреждения бухгалтерский учет?

Было дано 17 (94.4%) ответов.

Страна	бухгалтерский учет ведется в автоматизированном режиме при помощи программного обеспечения во всех бюджетных учреждениях	на бумажных носителях или посредством электронных таблиц	бухгалтерский учет частично автоматизирован (какие-то бюджетные учреждения ведут его в автоматизированном режиме, какие-то – на бумажных носителях; укажите, какие категории учреждений ведут бухучет в автоматизированном режиме)
Албания			Центральные и местные госучреждения
Азербайджан	x		
Беларусь			разные категории бюджетных учреждений
Босния и Герцеговина	x		
Болгария	x		
Хорватия			Все государственные учреждения используют автоматизированную систему финансового учета. В Казначействе используется система SAP. С 2011 г., мы начали интеграцию систем финансового учета пользователей гос. бюджета (министерств, ведомств) с казначейской системой SAP.
Грузия	x		
Казахстан			Бухгалтерский учет государственных учреждений республиканского бюджета автоматизирован (министерства, агентства, подчиненные государственные учреждения), бухгалтерский учет государственных учреждений местных бюджетов частично автоматизирован
Киргизия			Данное время бюджетные учреждения применяют разные ППО, но с внедрением ИСУК весь бухгалтерский учет сектора государственного управления будет автоматизирован.
Македония			..
Молдавия			министерства и некоторые учреждения ведут учет в автом. режиме
Черногория	x		
Россия	x		
Сербия	x		
Таджикистан			Часть крупных бюджетных учреждений (министерства и т.д.)
Турция	x		
Украина			главные распорядители средств, государственные целевые фонды
Узбекистан			Министерством финансов разработано отдельные программные обеспечения, а также единый программный обеспечения.

29. Существует ли стандартное программное обеспечение, обязательное к использованию всеми бюджетными учреждениями для ведения бухгалтерского учета?

Получено 100% ответов.

Страна	Нет	Да. (укажите название программного обеспечения)
Албания	х	
Азербайджан	х	
Беларусь	х	
Босния и Герцеговина	х	
Болгария	х	
Хорватия	х	
Грузия	х	
Казахстан		Обязательны к использованию программные продукты соответствующие требованиям нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Казахстан по бухгалтерскому учету. Применяются несколько программных продуктов национальных разработчиков.
Киргизия	х	
Македония	х	
Молдавия	х	
Черногория	х	
Россия	х	
Сербия	х	
Таджикистан	х	
Турция		Say 2000i
Украина	х	
Узбекистан		Но Министерством финансов разработано несколько программные обеспечения, например, "УзАСБО", "Silver light" (через интернет).
	15 (83.3%)	

30. Каким образом представляют бюджетные учреждения свою финансовую отчетность вышестоящим финансовым органам?

Было дано 17 (94.4%) ответов.

Страна	в электронном виде через единый электронный портал для гос. учреждений	в электронном виде посредством электронной почты \ модемной связи	в электронном виде на физических носителях (например, на дисках)	на бумажных носителях	в другом виде (в том числе, комбинация вышеуказанных способов представления отчетности, поясните)
Албания					в электронном виде посредством электронной почты, представление отчетов бумажном виде, в электронном виде на физических носителях
Азербайджан	x				
Беларусь				x	
Босния и Герцеговина					В электронном виде, через единую систему управления финансовой информацией, в электронном виде через эл. почту и через отчеты на бумаге.
Болгария					Бюджетные учреждения составляют свои финансовые отчеты на основе данных соответствующих систем учета. Все бюджетные учреждения представляют свои отчеты через своих бюджетополучателей первого уровня (FLSU) комбинированным способом в электронном виде посредством электронной почты, на физических носителях; программа по учету FLSU ¹ . Министерство финансов консолидирует финансовые отчеты от FLSU в электронном виде через веб-портал, который был специально разработан для всех бюджетных учреждений – бюджетополучателей второго и третьего уровней.
Хорватия			x		
Грузия				x	
Казахстан		x			
Киргизия					На бумажных носителях или в электронном формате
Македония					
Молдавия					министерства и местные органы власти - в электронном виде посредством электронной почты, остальные - на бумаге
Черногория				x	
Россия		x			
Сербия				x	
Таджикистан				x	
Турция	x				
Украина					на бумажных носителях и в электрическом виде (на физических носителях)
Узбекистан				x	
	2 (11.1%)	2 (11.1%)	1 (5.5%)	6(33.3%)	6 (33.3%)

31. Насколько функциональность существующей информационной системы министерства финансов (казначейства) позволяет консолидировать финансовую отчетность, начиная с уровня бюджетных учреждений, в автоматическом режиме?

Было дано 17 (94.4%) ответов.

Страна	полностью автоматизированный процесс консолидации через информационную систему	процесс консолидации автоматизирован в информационной системе - на каком-то этапе требуется дополнительный ввод информации	консолидация осуществляется отдельно, не через информационную систему
Албания	x		
Азербайджан		x	
Беларусь		x	
Босния и Герцеговина		x	
Болгария		x	
Хорватия			X
Грузия			X
Казахстан			X
Киргизия			
Македония			X
Молдавия			X
Черногория		x	
Россия		x	
Сербия		x	
Таджикистан			X
Турция	x		
Украина			X
Узбекистан	x		
	3 (16.7%)	7 (38.9%)	7(38.9%)

32. Соответствует ли процесс консолидации требованиям СГФ и международного стандарта 6, особенно в части консолидации внутренних операций и остатков?

Получено 16 ответов (88.9%).

Страна	Да	Нет
Албания	x	
Азербайджан	x	
Беларусь	x	
Босния и Герцеговина	x	
Болгария	x	
Хорватия	x	
Грузия		x
Казахстан	x	
Киргизия	x	
Македония	x	
Молдавия	x	
Черногория	x	
Россия	x	
Сербия		x
Таджикистан		x
Турция		
Украина		x
Узбекистан		
	12 (66.6%)	4 (22.2%)

33. Как в вашей стране осуществляется отражение в бухгалтерском учете казначейства информация о следующих операциях? Получено 100% ответов.

	отражение в бухгалтерском учете операций в режиме реального времени	периодическое отражение в бухгалтерском учете операций на основании обработанных пакетов информации	отражение суммарной информации на основе обработанных данных, полученных при дополнительной ручной или компьютерной обработке	Другие методы
О доходах бюджета	11 (61.1%) Албания, Азербайджан, Б&Г, Грузия, Казахстан, Македония, Черногория, Сербия, Турция, Украина, Узбекистан	4 (22.2%) Беларусь, Киргизия, Молдавия, Россия	2 (11.1%) Хорватия, Таджикистан	1 (5.5%) Болгария (каждое бюджетное учреждение записывает свои транзакции в свою систему учета транзакций на основе метода начислений. Платежи CG и SSF проходят в системе электронных бюджетных платежей и информация о транзакциях записывается в реальном времени.)
О расходах бюджета	10 (55.6%) Албания, Азербайджан, Грузия, Казахстан, Македония, Черногория, Сербия, Турция, Украина, Узбекистан	5 (27.8%) Беларусь, Хорватия, Киргизия, Молдавия,	2 (11.1%) Б&Г,	1 (5.5%) Болгария
О финансировании бюджета	12 (66.6%) Азербайджан, Б&Г, Хорватия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Македония, Черногория, Сербия, Турция, Украина, Узбекистан	3 (16.7%) Беларусь, Молдавия, Россия	2 (11.1%) Албания, Таджикистан (На данный момент бухгалтерского учета в казначействе нет. Это вопрос начавшейся реформы бухгалтерского учета в государственном секторе)	1 (5.5%) Болгария
О движении денежных средств	12 (66.6%) Албания, Азербайджан, Хорватия, Грузия, Казахстан, Молдавия, Македония, Черногория, Сербия, Турция, Украина, Узбекистан	3 (16.7%) Беларусь, Киргизия, Россия	2 (11.1%) Б&Г, Таджикистан	1 (5.5%) Болгария

РАЗДЕЛ С. СИСТЕМА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВЫХ КАДРОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

34. Существуют ли в вашей стране официально закрепленные в нормативной базе квалификационные требования для бухгалтеров / финансовых специалистов государственного сектора?

35. Функционируют ли в вашей стране профессиональные организации (ассоциации) бухгалтеров государственного сектора, предоставляющие им специализированное обучение?

36. Функционируют ли в вашей стране другие специализированные организации по обучению бухгалтеров государственного сектора?

На все три вопроса получено 100% ответов.

Страна	официально закрепленные в нормативной базе квалификационные требования для бухгалтеров / финансовых специалистов государственного сектора?	Функционируют профессиональные организации (ассоциации) бухгалтеров государственного сектора, предоставляющие им специализированное обучение	другие специализированные организации по обучению бухгалтеров государственного сектора?
Албания	х	х	
Азербайджан	х		Х
Беларусь	х		специализированные институты, учебные центры
Босния и Герцеговина	х	х	Х
Болгария	х		Х (Институт геослужбы и Государственная финансовая школа при Министерстве финансов)
Хорватия			
Грузия			Академия МинФина
Казахстан	х	х	АО "Центр подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы"
Киргизия			Х
Македония			
Молдавия			
Черногория		х	
Россия	х	х	Х
Сербия		х	Х (Раздел, посвященный финансовому учету в государственном секторе Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Сербии.)
Таджикистан	х		Х
Турция	х		
Украина	х		
Узбекистан	х	х	Учебный центр МИНФИНа, Ташкентский финансовый институт
	11 (61.1%)	7 (38.9%)	

- 37. Создана ли в вашей стране национальная система сертификации бухгалтеров государственного сектора?**
- 38. Если система сертификации создана (или планируется), обеспечена ли связь между получением сертификата и заработной платой или возможностями продвижения по службе?**

На оба вопроса получено 100% ответов.

Страна	национальная система сертификации бухгалтеров государственного сектора				обеспечена ли связь между получением сертификата и заработной платой или возможностями продвижения по службе?	
	Система уже существует	Система в процессе создания	Вопрос рассматривается	Вопрос не рассматривается	Да	№
Албания		x				x
Азербайджан		x				x
Беларусь	x					
Bosnia & Herzegovina		x				x
Болгария				x		
Хорватия				x		x
Грузия			x			x
Казахстан			x		x	
Киргизия				x		x
Македония			x		x	
Молдавия				x		x
Черногория			x			x
Россия	x					x
Сербия				x		x
Таджикистан			x			x
Турция			x			x
Украина	x					x
Узбекистан			x			
	3	3	7	5	2	13

39. Каким образом министерство финансов участвует в системе повышения квалификации бухгалтеров / финансовых специалистов государственного сектора?

Дано 16 ответов (88.9%).

Страна	
Албания	Одобрят решения комиссии по сертификации бухгалтеров
Азербайджан	
Беларусь	Учебный центр Министерства финансов РБ
Босния и Герцеговина	Министерство финансов оказывает поддержку в обеспечении непрерывного образования бухгалтеров и финансовых экспертов, работающих в гос. секторе, в то время как эксперты Минфина активно вовлекаются в процесс регулярного и непрерывного обучения сотрудников государственного сектора.
Болгария	Директивы министерства финансов об отчетности бюджетных учреждений на основе кассового метода и метода начислений. Министерство финансов организует тренинги и обеспечивает основных докладчиков на различных семинарах.
Хорватия	Министерство финансов организует семинары для бухгалтеров, работающих в гос. секторе, в первую очередь для бухгалтеров, представляющих организации – пользователи госбюджета.
Грузия	проведением курс повышения квалификации, тренингов, сертифицирование тренеров по бухучету
Казахстан	Министерство финансов Республики Казахстан регулирует и координирует вопросы подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы.
Киргизия	Проводит семинары и обучения для бухгалтеров государственных учреждений
Македония	Министерство финансов отвечает за обучение бухгалтеров / финансовых специалистов государственного сектора
Молдавия	проведение семинаров и кратких курсов
Черногория	/
Россия	Методические пособия, рекомендации, разъяснения, совещания, видеоконференции, обзорные письма и т.п.
Сербия	Не существует.
Таджикистан	Министерство финансов управляет данным процессом
Турция	Отвечает за сертификацию бухгалтеров госсектора
Украина	семинары, курсы повышения квалификации
Узбекистан	Организация системы подготовки и переподготовки, сертификация и аттестация и т.п.