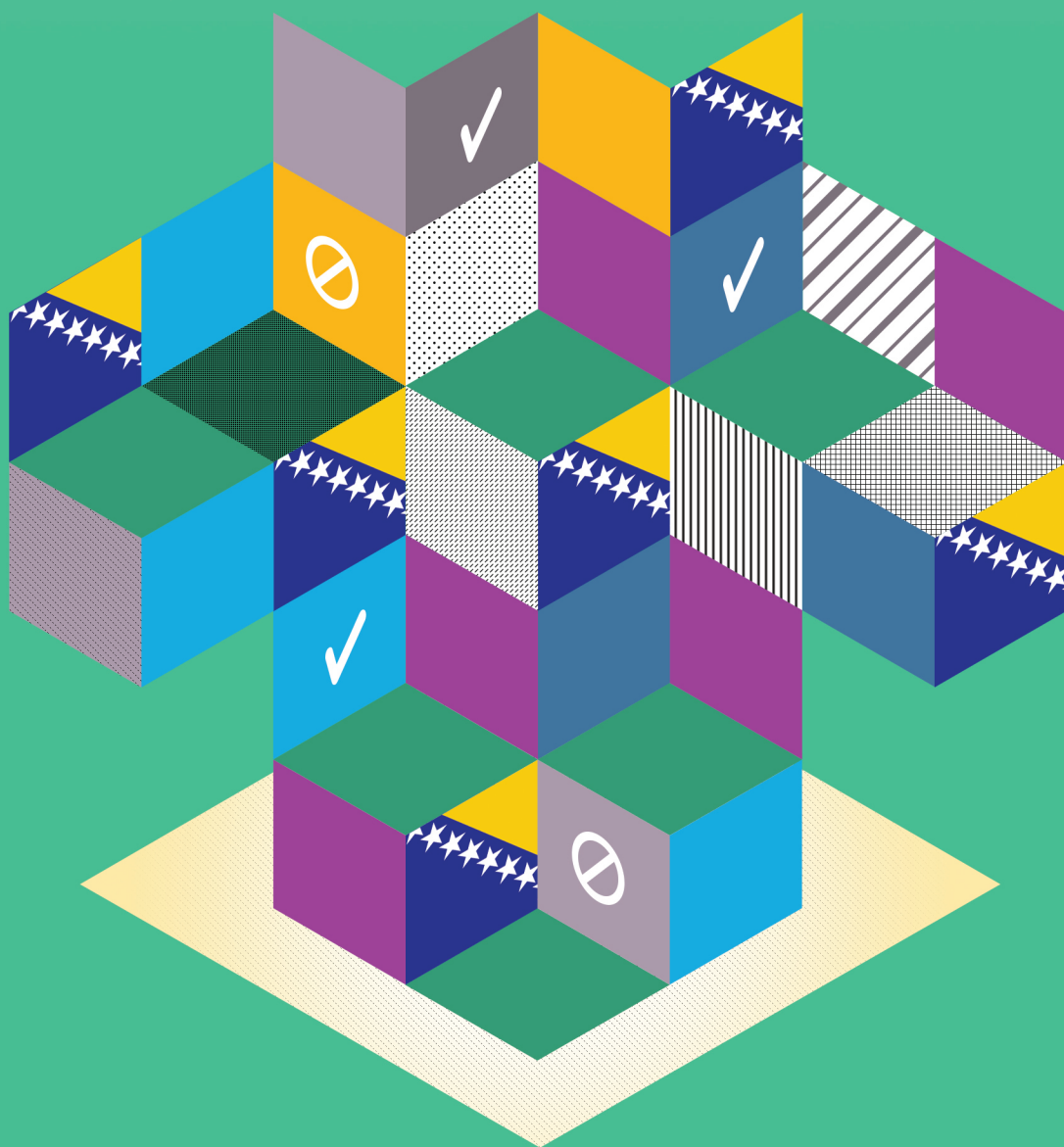


ОБЗОР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
И ОТЧЕТНОСТИ  
В СТРАНАХ-БЕНЕФИЦИАРАХ PULSAR

## ДАННЫЕ ПО СТРАНЕ: БОСНИЯ И ГЕРЦЕГОВИНА



# CFRR»

**Centre for Financial  
Reporting Reform**



**WORLD BANK GROUP**

Центр реформ финансовой отчетности (CFRR)

Глобальная практика по вопросам управления, Всемирный банк

Адрес: Австрия, 1020, Вена, Пратерштрассе, 31

Веб: [www.worldbank.org/cfrr](http://www.worldbank.org/cfrr)

Эл. почта: [cfrr@worldbank.org](mailto:cfrr@worldbank.org)

Тел.: +43-1-217-0700

# PULSAR

Программа бухучета и отчетности в государственном секторе

Веб: [www.pulsarprogram.org](http://www.pulsarprogram.org)

В сотрудничестве с:

Zurich University  
of Applied Sciences



**School of  
Management and Law**

© 2020 год. Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк

1818 H Street NW

Washington DC 20433

Телефон: 202-473-1000

Веб-сайт: [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org)

Настоящий материал является результатом работы сотрудников Всемирного банка и привлеченных внешних экспертов. Выводы, интерпретации и заключения, представленные в настоящем докладе, не обязательно отражают мнение Всемирного банка, его Совета исполнительных директоров или правительств, которые они представляют.

Всемирный банк не гарантирует точность данных, использованных в настоящем докладе. Границы, цвета, обозначения и другая информация, представленная на какой-либо карте в настоящем докладе, не подразумевают никаких суждений со стороны Всемирного банка относительно правового статуса какой-либо территории, одобрения или принятия таких границ.

## **Права и разрешения**

Материал, представленный в настоящей работе, охраняется нормами авторского права. Вместе с тем, Всемирный банк поощряет распространение принадлежащих ему знаний, и поэтому данная работа может воспроизводиться, полностью или частично, в некоммерческих целях при условии полной её атрибуции.

Все запросы в отношении авторских прав и лицензий, включая субсидиарные авторские права, следует направлять в Информационно-издательский отдел Всемирного банка по адресу: World Bank Publications, The World Bank Group, 1818 H Street NW, Washington, DC 20433, USA; fax: 202-522-2625; e-mail: [pubrights@worldbank.org](mailto:pubrights@worldbank.org).



# ДАННЫЕ ПО СТРАНЕ: УЧРЕЖДЕНИЯ БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ



## БЮДЖЕТ

- Бюджет доступен для общественности
- Основание признания
- Способ публикации
- Регулярная бюджетная отчетность в течение года
- Сопоставимость отчетов об исполнении бюджета и финансовых отчетов
- Предполагаемые бюджетные реформы

Да

**Модифицированный принцип начисления**

**В рамках финансовых отчетов в качестве сравнения бюджетных и фактических сумм**

Да

Да

**Начисление**



## БУХУЧЕТ

- Основание признания
- Текущая основа бухучета и стандарт отчетности
- Орган по установлению стандартов финансовой отчетности
- Охват консолидации

**Модифицированный принцип начисления**

**Национальные стандарты, основанные на МСФО**

**Министерство финансов**

**Министерства и другие федеральные/центральные правительственные департаменты, агентства, независимые советы и комиссии**

### Предполагаемые реформы бухучета

- Основа бухучета
- Стандарт отчетности

**Начисление**

**Национальные стандарты, использующие МСФООС в качестве отправной точки**



## СТАТИСТИКА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

- Международные руководящие принципы СГФ
- Сверка между СГФ и финансовой отчетностью
- Частота отчетности СГФ

**GFSM 2014**

Да

**Ежеквартально**



## РАЗВИТИЕ ПОТЕНЦИАЛА И ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

- РАО включает подразделение, членство или комитет, ориентированный на правительственный сектор
- Бухгалтеры государственного сектора обязаны соблюдать минимальные требования CPD
- Стандарты и/или рамки, которые соблюдаются при предоставлении образования в рамках PSA

**Нет**

**Нет**

**Нет ответа**

## ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|                                          |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Элементы IFMIS                           | <b>Единый казначейский счет, управление задолженностями, бухучет и отчетность, дебиторская задолженность, основные средства и товарно-материальные запасы, закупки</b> |
| Степень автономии субъектов              | <b>Субъекты отчитываются напрямую администрации казначейства</b>                                                                                                       |
| Стандарты управления ИТ                  | <b>Существуют руководящие принципы и минимальные критерии для ПО</b>                                                                                                   |
| ИТ-система используется для консолидации | <b>Консолидация в рамках выделенной ИТ-системы, такой как IFMIS</b>                                                                                                    |

## УЧРЕЖДЕНИЯ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

*Механизмы внедрения стандартов и руководств, связанных с управлением государственными финансами*

|                                    |                                                              |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Требования к финансовой отчетности | <b>Законодательство, нормативные акты, циркуляры Минфина</b> |
| ГП                                 | <b>Законодательство, нормативные акты</b>                    |
| CFS                                | <b>Законодательство, нормативные акты, циркуляры Минфина</b> |
| Требования к внешнему аудиту       | <b>Нет ответа</b>                                            |

*Требование следовать кодексу поведения*

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Внутренние аудиторы                 | <b>Нет ответа</b> |
| Бухгалтеры государственного сектора | <b>Нет ответа</b> |

## ПЛАН ИЛИ СТРАТЕГИЯ РЕФОРМЫ УГФ

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| <b>Стратегия УГФ для учреждений Боснии и Герцеговины</b> |
|----------------------------------------------------------|



# ДАННЫЕ ПО СТРАНЕ: ФЕДЕРАЦИЯ БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЫ

## БЮДЖЕТ

Бюджет доступен для общественности

Основание признания

Способ публикации

Регулярная бюджетная отчетность в течение года

Сопоставимость отчетов об исполнении бюджета и финансовых отчетов

Предполагаемые бюджетные реформы

Да

**Модифицированный принцип начисления**

**В рамках финансовых отчетов в качестве сравнения бюджетных и фактических сумм**

Да

Да

**Начисление**

## БУХУЧЕТ

Основание признания

Текущая основа бухучета и стандарт отчетности

Орган по установлению стандартов финансовой отчетности

Охват консолидации

**Модифицированный принцип начисления**

**Национальные стандарты, основанные на МСФО**

**Министерство финансов**

**Министерства и другие федеральные/центральные правительственные департаменты, агентства, независимые советы и комиссии**

*Предполагаемые реформы бухучета*

Основа бухучета

Стандарт отчетности

**Начисление**

**Национальные стандарты, использующие МСФООС в качестве отправной точки**

## СТАТИСТИКА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

Международные руководящие принципы СГФ

Сверка между СГФ и финансовой отчетностью

Частота отчетности СГФ

**GFSM 2014**

Да

**Ежеквартально**

## РАЗВИТИЕ ПОТЕНЦИАЛА И ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

РАО включает подразделение, членство или комитет, ориентированный на правительственный сектор

Бухгалтеры государственного сектора обязаны соблюдать минимальные требования CPD

Стандарты и/или рамки, которые соблюдаются при предоставлении образования в рамках PSA

Нет

Нет

Нет ответа

## ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|                                          |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Элементы IFMIS                           | <b>Единый казначейский счет, управление задолженностями, бухучет и отчетность, дебиторская задолженность, основные средства и товарно-материальные запасы, закупки</b> |
| Степень автономии субъектов              | <b>Субъекты отчитываются напрямую администрации казначейства</b>                                                                                                       |
| Стандарты управления ИТ                  | <b>Существуют руководящие принципы и минимальные критерии для ПО</b>                                                                                                   |
| ИТ-система используется для консолидации | <b>Консолидация в рамках выделенной ИТ-системы, такой как IFMIS</b>                                                                                                    |

## УЧРЕЖДЕНИЯ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

*Механизмы внедрения стандартов и руководств, связанных с управлением государственными финансами*

|                                    |                                                              |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Требования к финансовой отчетности | <b>Законодательство, нормативные акты, циркуляры Минфина</b> |
| ГП                                 | <b>Законодательство, нормативные акты</b>                    |
| CFS                                | <b>Законодательство, нормативные акты, циркуляры Минфина</b> |
| Требования к внешнему аудиту       | <b>Нет ответа</b>                                            |

*Требование следовать кодексу поведения*

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Внутренние аудиторы                 | <b>Нет ответа</b> |
| Бухгалтеры государственного сектора | <b>Нет ответа</b> |

## ПЛАН ИЛИ СТРАТЕГИЯ РЕФОРМЫ УГФ

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| <b>Стратегия УГФ для учреждений Боснии и Герцеговины</b> |
|----------------------------------------------------------|



# ДАННЫЕ ПО СТРАНЕ: РЕСПУБЛИКА СЕРБСКАЯ



## САМООЦЕНКА

ЦИКЛ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ



ПРИНЦИПЫ БУХУЧЕТА ПО  
МЕТОДУ НАЧИСЛЕНИЯ



ИНФОРМАЦИОННЫЕ  
СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО  
МЕНЕДЖМЕНТА



НАЧИСЛЕНИЕ  
ПО МСФО ОС



## БЮДЖЕТ

Бюджет доступен для  
общественности

Основание признания

Способ публикации

Регулярная бюджетная  
отчетность в течение  
года

Сопоставимость отчетов  
об исполнении бюджета  
и финансовых отчетов

Предполагаемые  
бюджетные реформы

Да

**Модифицированный  
метод начисления  
(доходы по  
кассовому методу и  
расходы по методу  
модифицированного  
начисления)**

**В рамках  
финансовых отчетов  
в качестве сравнения  
бюджетных и  
фактических сумм**

Да

Да

Нет ответа



## БУХУЧЕТ

Основание признания

Текущая основа  
бухучета и стандарт  
отчетности

Орган по установлению  
стандартов финансовой  
отчетности

Охват консолидации

Предполагаемые  
реформы бухучета

**Метод начисления для финансовых  
отчетов и модифицированный  
метод начисления для бюджета  
и исполнения бюджета (доходы  
по кассовому методу и расходы  
по модифицированному методу  
начисления)**

**МСФО ОС принимаются напрямую**

**Министерство финансов**

**Министерства и другие  
федеральные/центральные  
правительственные департаменты,  
агентства, независимые советы  
и комиссии, фонды социального  
обеспечения, региональные и/или  
местные органы власти**

Нет

## АУДИТ

|                                                                                                               |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Существуют методология, основанная на рисках, и профессиональные стандарты                                    | Да                                    |
| Предоставляется заключение ВОФК                                                                               | Да, согласно международным стандартам |
| Для аудиторского персонала необходима профессиональная лицензия или образование                               | Да                                    |
| ВОФК осуществляют контроль соответствия                                                                       | Да                                    |
| ВОФК осуществляют контроль эффективности                                                                      | Да                                    |
| Внешние аудиторы обладают конкретным опытом в области национальных стандартов учета в государственном секторе | Нет                                   |

## СТАТИСТИКА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

|                                           |                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Международные руководящие принципы СГФ    | GFSM 2014                                                                                                                                                                                                             |
| Сверка между СГФ и финансовой отчетностью | Нет                                                                                                                                                                                                                   |
| Частота отчетности СГФ                    | Минфин готовит только отчеты (Отчет об операциях) для представительства МВФ в Биг. До 2017 года ежемесячно, а с 2017 — ежеквартально. Отчет содержит некоторые изменения в соответствии с требованиями программы SBA. |

## РАЗВИТИЕ ПОТЕНЦИАЛА И ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

|                                                                                               |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| РАО включает подразделение, членство или комитет, ориентированный на правительственный сектор | Да, Комиссия по образованию и повышению квалификации |
| Бухгалтеры государственного сектора обязаны соблюдать минимальные требования CPD              | Да                                                   |
| Стандарты и/или рамки, которые соблюдаются при предоставлении образования в рамках PSA        | МСФООС, редакция 2013 г.                             |

## ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

|                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Элементы IFMIS                           | Подготовка и исполнение бюджета, единый казначейский счет, бухучет и отчетность                                                                                                                                                                                                                                |
| Степень автономии субъектов              | Субъекты отчитываются напрямую администрации казначейства                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Стандарты управления ИТ                  | Ограничения в отношении ПО отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| ИТ-система используется для консолидации | Данные по большинству бюджетных пользователей (более 90%) содержатся в системе Казначейства. Для остальных пользователей бюджетных средств данные включаются в CFS с использованием Excel и параллельно загружаются в специальный модуль системы Казначейства под названием «Консолидированная главная книга». |

## УЧРЕЖДЕНИЯ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

*Механизмы внедрения стандартов и руководств,  
связанных с управлением государственными финансами*

|                                          |                                                                      |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Требования к<br>финансовой<br>отчетности | <b>Законодательство,<br/>нормативные акты,<br/>циркуляры Минфина</b> |
| ГП                                       | <b>Законодательство,<br/>нормативные акты</b>                        |
| CFS                                      | <b>Законодательство,<br/>нормативные акты,<br/>циркуляры Минфина</b> |
| Требования к<br>внешнему аудиту          | <b>Законодательство</b>                                              |

*Требование следовать кодексу поведения*

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| Внутренние<br>аудиторы                    | <b>Да</b> |
| Бухгалтеры<br>государственного<br>сектора | <b>Да</b> |

## ПЛАН ИЛИ СТРАТЕГИЯ РЕФОРМЫ УГФ

**Готовятся Стратегия управления  
государственными финансами и  
Стратегические рамки реформы  
государственного управления.**

## СОКРАЩЕНИЯ

|               |                                                                              |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IFMIS</b>  | Комплексные информационные системы для управления государственными финансами |
| <b>ВОФК</b>   | Высшие органы финансового контроля                                           |
| <b>CFS</b>    | Консолидированная финансовая отчетность                                      |
| <b>CPD</b>    | Непрерывное профессиональное развитие                                        |
| <b>СГФ</b>    | Статистика государственных финансов                                          |
| <b>МСФО</b>   | Международные стандарты финансовой отчетности                                |
| <b>IPSAS</b>  | Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе         |
| <b>Минфин</b> | Министерство финансов                                                        |
| <b>РАО</b>    | Профессиональная бухгалтерская организация                                   |
| <b>PSA</b>    | Учет в государственном секторе                                               |
| <b>ГП</b>     | Государственное предприятие                                                  |



## ПРОГРАММА PULSAR

УПРАВЛЯЕТСЯ:



**CFRR»**  
**Centre for Financial  
Reporting Reform**



СО-ФИНАНСИРУЕТСЯ:

 **Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance**

 **Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra**

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
**State Secretariat for Economic Affairs SECO**