



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ НА ОСНОВЕ ИТ: В НАПРАВЛЕНИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ**

Нур-Султан, 2021 год

# Реформа системы бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений



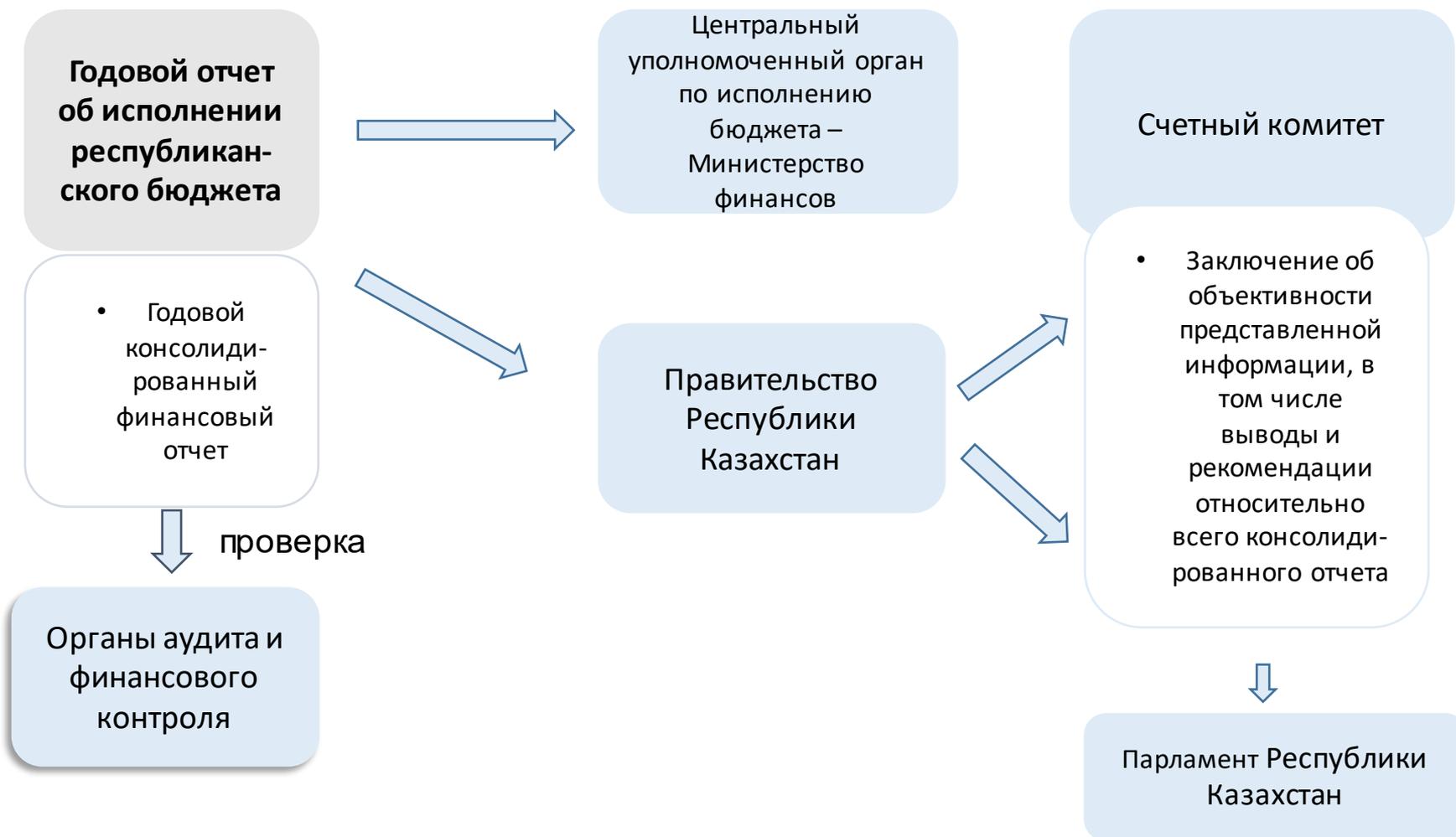
Основные показатели оценки стратегических документов на 78 процентов соответствуют ЦУР (оценка проводилась ПРООН и Институтом экономических исследований)

Первого января 2013 года состоялся первоначальный переход на метод начисления всех государственных учреждений.

В рамках системы ИТ «Электронное Министерство финансов» разработана подсистема «Сбор и консолидация финансовых и бюджетных отчетов». В настоящее время эта подсистема внедряется в государственных учреждениях и органах местного самоуправления.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса в 2019 году в годовые отчеты об исполнении республиканского бюджета был включен консолидированный финансовый отчет.

# Подготовка консолидированных отчетов об исполнении республиканского бюджета



# Утверждение консолидированного финансового отчета

Счетный комитет впервые представил заключение с оговорками в отношении КФО по следующим вопросам.

- Отсутствие переоценки стоимости долгосрочных активов путем индексации и ретроспективного отражения в финансовом отчете на дату перехода на справедливую стоимость.
- Непредставление операций квазигосударственного сектора на постатейной основе в части активов и обязательств.
- Расхождения в системах информации и несогласованность информации, представленной в бюджете и финансовом отчете, а также отсутствие оценки полноты Регистра республиканского имущества.

Рекомендации Счетного комитета:

- указание приведших к консолидации правил выделения и классификации организаций;
  - рассмотрение возможности переоценки стоимости долгосрочных активов государственных учреждений (земли, зданий и сооружений) *больше издержек – столько, сколько необходимо, необходимы ли крупные издержки для переоценки стоимости, если имущество, представленное государством, не меняется и не планируется продавать ее;*
  - совершенствование механизма учета государственных инвестиций при их передаче квазигосударственному сектору;
  - обеспечение сопоставимости данных КФО государственных органов с Регистром государственного имущества и финансовыми отчетами;
  - проведение систематической проверки информации, представляемой государственными ведомствами, сопоставление данных из нескольких источников.
- Ежегодный внутренний государственный аудит КФО государственного учреждения должен служить превентивным инструментом. Органам внутреннего аудита следует активизировать усилия по определению всех рисков финансового анализа и анализа факторов их возникновения (в 2020 году Комитет внутреннего государственного аудита провел 2 177 аудиторских мероприятий, охвативших 2,5 млрд долларов США; службы внутреннего аудита провели 459 аудиторских мероприятий, которыми были охвачены бюджетные средства в размере примерно 7 млрд долларов США).

# Международный опыт, связанный с Целями в области устойчивого развития

Россия

Франция

Южная Корея

В бухгалтерском учете используется национальный программный продукт

«1С: Бухгалтерия»

Конфигурация системы расширила возможности для обмена данными и интеграции в любые информационные системы.

Система «1С: Бухгалтерия» позволяет:

- экономить время при производстве платежей контрагентам;
- минимизировать ошибки;
- сократить издержки путем повышения эффективности и качества бухгалтерского учета благодаря автоматизации электронного обмена документами.

«Chorus»

Создана для содействия проведению государственных реформ. Для визуального отображения процесса программирования система Chorus оснащена рядом функциональных характеристик:

- сетевая версия, позволяющая передавать сообщения между министерством и его местными отделениями;
- версия с защитой от перезаписи в случае внешних управляющих устройств, делает возможным пересмотр политики государства в направлении упрощения процедур.

«dBrain»

Система управляет всем жизненным циклом управления государственными финансами от разработки планов управления государственными финансами, управления активами и долгом, учета и расчетов до оценки результатов деятельности. Система включает интегрированные модули:

- планирование бюджета;
- управление проектами;
- платежи;
- доходы;
- услуги учета;
- управление финансами.

## Сертификация

В рамках сотрудничества Министерства финансов с Всемирным банком прошли подготовку 52 сотрудника Министерства и других государственных ведомств (выдано 44 сертификата «Государственный аудит и подтверждение достоверности информации» и «Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе (МСУГС)» – Необходимо укреплять кадровый потенциал с целью обеспечить эффективное выполнение МСУГС

# Единая система учетной информации

Пунктом 17 Плана реализации Концепции развития государственного управления до 2030 года предусматривается оптимизация вспомогательных подразделений государственных органов путем создания конкурентной среды для них или их централизация в составе уполномоченных органов.

Двадцать шестого января 2020 года на расширенном заседании правительства президент К.К. Токаев указал на отсутствие активной работы в отношении централизации вспомогательных функций, таких как бухгалтерский учет. Было дано указание расширить опыт акционерного общества «Самрук-Казына» за счет создания общих сервисных центров государственного сектора.

## Текущие ИТ

Более 20 000 государственных учреждений, бюджетных организаций (школ, детских садов, больниц и т.д.)

- 1 • SAP
- 2 • 1C
- 3 • Parus
- 4 • Looka-budget
- 5 • Esep
- 6 • Прочие

## Нарушения, связанные с бух. учетом и финансовой отчетностью



## Единая система учетной информации

Проведение электронного государственного аудита

Снижение рисков коррупции

Сокращение в 3 раза издержек, связ. с содержанием программного обеспечения (с 8,1 млрд тенге (19 млн долларов) до 2,7 млрд тенге (6,3 млн долларов))

Прозрачный бухгалтерский учет от первичного документа до консолидированных финансовых отчетов

Сокращение числа нарушений в области бух. учета (согласно данным отчетов Счетного комитета, в 2017 году 82,5%, в 2018 году 59,5%)

## Полномочия оператора системы учетной информации

Обеспечивает создание, развитие, тиражирование, ведение и содержание систем учетной информации

Управляет проектами для развития систем учетной информации

Предоставляет консультативную и практическую помощь бухгалтерским организациям

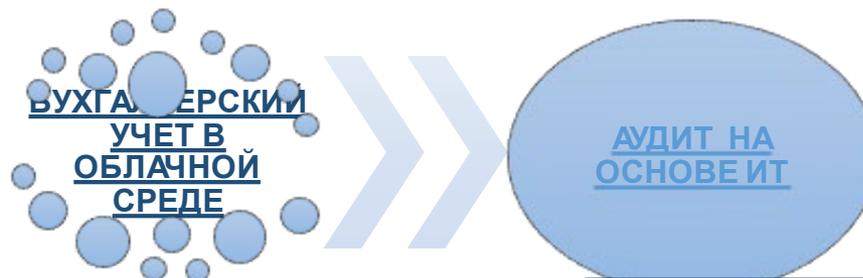
Взаимодействует с уполномоченными структурами по вопросам интеграции систем учетной информации, государственных электронных ресурсов и защиты информации

Обеспечивает защиту информации, хранение электронных информационных ресурсов систем учетной информации

Производит информационное наполнение системы учетной информации

Система позволяет проводить документальные проверки, проверять срок службы основных фондов и сверки с остатками на складах

# Внедрение бухгалтерского учета на основе ИТ



Регистра инвестиционных проектов с указанием жизненного цикла и перепроверкой по регистру государственного имущества не существует

С 2016 года Комитет внутреннего государственного аудита, службы внутреннего аудита направили более 18 тысяч аудиторских отчетов в информационную систему «Единая база данных по государственному аудиту». Вместе с тем анализ в отношении превентивных мер отсутствует



Интеграция отсутствует, система информации о МСБУ была сосредоточена на консультировании



Цель 17 ЦУР Значимые показатели:  
17.1.2: Доля национального бюджета, финансируемая внутренними налогами  
17.17.1: Сумма, выделяемая на государственно-частные партнерства и партнерства организаций гражданского общества (нам необходимо раскрытие информации в МСУГС об этих договорах) – МСУГС 32 «Концессионные соглашения на предоставление услуг» не обеспечивает раскрытия информации

В информационной системе «Депозитарий финансовой отчетности» содержится примерно 33 000 финансовых счетов компаний общественного интереса (КОИ) и более 22 000 аудиторских отчетов. К административной ответственности за уклонение от обязательного аудита привлечено 183 КОИ, за непредставление финансовой отчетности – 304 КОИ (48 КОИ)

Для полного перехода к электронному аудиту необходимо **создать систему бухгалтерского учета на основе ИТ**

**Разработку** бухгалтерского учета на основе ИТ предлагается осуществлять **поэтапно аналогично системе государственных закупок**

## Ожидаемые результаты.

- Представление проверенного аудиторскими консолидированного финансового отчета (балансовый подход) для отчета правительства Республики Казахстан и в Счетную палату парламента Республики Казахстан
- Принятие превентивных мер с целью **предотвратить искажение сведений** в консолидированном финансовом отчете
- Прогнозирование доходов и сокращение годовых издержек в размере **5,4 млрд тенге (13 млн долларов)**, связанных с содержанием системы

# Основные показатели ЦУР

## В отношении взаимосвязи требуется раскрытие информации в пояснительной записке к финансовой отчетности (МСФО и МСУГС)

Внесение поправок в пункт 125 МСУГС 31 для раскрытия подробной информации (не только совокупных сумм)

Не существ. МСУГС о:  
1) ресурсах национ. богатства и их истощении  
2) соглаш. о доверительном управлении

### Экономическая сфера

- Доходы – депозитарий финансовой отчетности
- Добавленная стоимость (валовая добавленная стоимость, ВДС)
- Чистая добавленная стоимость (ЧДС)
- Налоги и прочие платежи государству – система налоговых органов на основе ИТ
- «Зеленые» инвестиции – AIFC, Kase
- Инвестиции на уровне местных общин
- Общие расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки – депозитарий финансовой отчетности
- Процентная доля местных закупок – система ИТ в отношении государственных закупок

### Экологическая сфера

- Рециклинг и повторное использование воды
- Эффективность водопользования
- Водный стресс
- Сокращение образования отходов
- Повторное использование, переработка и рециклинг отходов
- Опасные отходы
- Охват выбросов парниковых газов 1
- Охват выбросов парниковых газов 2
- Озоноразрушающие вещества и химикаты
- Возобновляемая энергия
- Энергоэффективность

### Социальная сфера

- Доля женщин на руководящих должностях
- Среднее число часов подготовки кадров в год в расчете на одного сотрудника
- Расходы на подготовку кадров в год в расчете на одного сотрудника
- Заработная плата и пособия сотрудников как доля доходов в разбивке по типам и полу
- Расходы на гигиену труда и технику безопасности как доля доходов
- Частота/коэффициенты частоты производственных травм
- Процентная доля сотрудников, охваченных коллективным соглашением

### Институциональная сфера

- Число заседаний правлений и их участников
- Число и процентная доля женщин – членов правлений
- Члены правлений в разбивке по возрастным диапазонам
- Число заседаний аудиторских комитетов и их участников
- Общее вознаграждение в расчете на одного члена правления (как исполнительного, так и неисполнительного директора)
- Сумма штрафов, уплаченных и подлежащих уплате в связи с урегулированиями споров
- Среднее число часов подготовки кадров по вопросам борьбы с коррупцией в год в расчете на одного сотрудника

ЮНКТАД выполняет функции секретариата Межправительственной рабочей группы экспертов

по международным стандартам учета и отчетности (МСУиО).

МСУиО была учреждена в 1982 году и является главным управлением системы ООН по вопросам бухгалтерского учета и отчетности предприятий.

Департамент методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки направил письмо в администрацию президента о необходимости применения ЦУР при расчете экономического и социального эффекта бюджетных расходов

# 3 июля 2020 года были приняты поправки в закон «Об аудиторской деятельности», которыми предусматривается создание органа надзора – Профессионального совета



МФ РК

Аудиторское соглашение

## Квалификационный экзамен

Проверка знаний в следующих областях:

- аудиторская деятельность;
- законодательство государства-члена о аудите и бухгалтерском учете;
- МСФО и МСА;
- управление рисками, внутренний контроль качества работы;
- управленческий учет;
- профессиональная этика и независимость аудитора;
- теория бухгалтерского учета;
- финансовый анализ и финансовый учет.

А также

- а) информационные технологии и компьютерные системы;
- б) математика, статистика;
- в) налоговое, гражданское и трудовое законодательство государства-члена;
- г) общая экономическая теория, финансы, микроэкономика;
- д) основные принципы финансового управления организации.

Практический опыт:

Минимальный опыт работы – как минимум 3 года.

Вместе с тем по крайней мере 1 год из последних трех лет должен приходиться на работу в аудиторской организации.



Аудиторы и  
аудиторские  
организации



МФ РК

Соглашение

Требования:

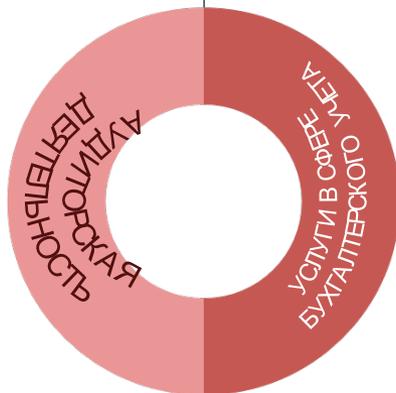
К 2025 году разработка на территории ЕАЭС общих требований к поставщикам услуг в области отчетности и бухгалтерского учета одного государства-члена, которые ведут деятельность на территории другого государства-члена.

## СЕРТИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРОВ:

- в Республике Казахстан сертификация «профессиональный бухгалтер»
- применяется в Республике Армения, Республике Беларусь
- В Кыргызской Республике нет,
- В Российской Федерации осуществляется на добровольной основе.

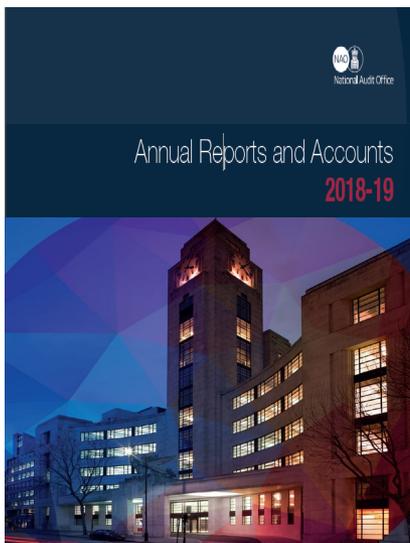


Бухгалтеры и  
бухгалтерские  
организации



СООТВЕТСТВУЕТ Международному образовательному стандарту 8 «ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» (IFAC)

# Дополнительные материалы:



## National Audit Office performance against the environmental targets in the Greening Government Commitments

### Plant, equipment and purchased energy



**Target**  
**16%**  
reduction in CO<sub>2</sub>e  
(compared with 2010-11)

**Result**  
**48%**  
target  
achieved

### Business travel



**Target**  
**30%**  
reduction in domestic  
flights (compared with  
2009-10)

**Result**  
**50%**  
target  
achieved

### Water usage per full-time equivalent (FTE) employee



**Target**  
**ratio of 4m<sup>3</sup>  
to 6m<sup>3</sup>**  
per FTE

**Result**  
**5.6m<sup>3</sup>**  
target  
achieved

### Waste generation and paper consumption



**Target**  
Less than  
**10%**  
of waste to go to landfill

**Result**  
**0%**  
target  
achieved



Reduce the overall  
amount of waste  
generated from  
**0.14  
tonnes**  
per FTE in 2011-12

Reduced to  
**0.11  
tonnes**  
per FTE  
target  
achieved



Increase the proportion  
of waste which is  
recycled from  
**85%**  
in 2011-12

**80%**  
target not  
achieved

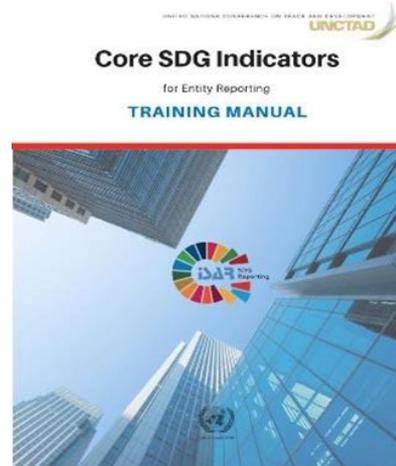


**50%**  
reduction in paper  
(compared with  
2009-10)

**63%**  
target  
achieved

## Воздействие на окружающую среду

Политика Соединенного Королевства состоит в том, чтобы управление организацией осуществлялось наиболее ответственным с точки зрения окружающей среды образом. Прямое воздействие на окружающую среду включает выбросы парниковых газов, связанные с деловыми поездками, энергопользование, водопользование, потребление бумаги и образование отходов в зданиях, а также сложные целевые показатели устойчивости во всех этих областях; связанные с этим данные публикуются на ее внешнем веб-сайте и обобщены на рисунке ниже. Соединенное Королевство оценивает воздействие на окружающую среду своей деятельности и использует систему экологического менеджмента с целью обеспечить основу для установление и пересмотра целевых показателей, с тем чтобы содействовать постоянным улучшениям.



## Решение

- ✓ Технические указания в отношении раскрытия данных
- ✓ Четыре главы с перечнем отдельных источников
- ✓ Можно ознакомиться на английском и испанском языках