

# Совершенствование практики бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе Грузии

6 июня 2023 г.  
Батуми, Грузия

Лела Патарая



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform




**PULSAR** 

Программа бухгалтерского учета и отчетности  
в государственном секторе

Программа PULSAR  
софинансируется:



 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

# Общая информация



**Повышение качества учета и отчетности** в государственном секторе является одним из приоритетов реформы УГФ в Грузии.

**Повысить эффективность, действенность и прозрачность процесса управления государственными финансами** посредством

- достижения полного соответствия IPSAS по методу начисления;
- формирования учетной информации по методу начисления через Главную книгу Казначейства на уровне всего государства, а также по каждой бюджетной организации в режиме реального времени;
- составления финансовой отчетности на уровне всего государства, а также для отдельных организаций государственного сектора в соответствии с IPSAS по методу начисления.

# Главные факты о реформе IPSAS (2009)



<b>Ведущее учреждение</b>	{	Департамент казначейства Министерства финансов Грузии
<b>Цель</b>	{	Внедрение IPSAS по методу начисления в организациях центрального бюджета
<b>Мандат</b>	{	Подготовка проектов инструкций, руководств и норм для организаций государственного сектора Грузии (кроме государственных предприятий); реализация программ повышения квалификации для бухгалтеров государственного сектора
<b>Временные рамки</b>	{	<ul style="list-style-type: none"><li>• Годы реформы: 2009-2020.</li><li>• После 2021 года – реформа продолжается с целью полного соответствия IPSAS по методу начисления</li></ul>

# СТРАТЕГИЯ ВНЕДРЕНИЯ IPSAS (2009)



ЭтапШ	Мероприятие	Год
<b>Этап 1 – Начало реформы</b>	Первоначальные меры по созданию законодательной базы, органов по стандартизации и ресурсов, которые приведут к принятию IPSAS	<b>2010</b>
<b>Этап 2 – Пилотная финансовая отчетность</b>	Подготовка пилотных финансовых отчетов для выбранных центральных государственных органов в соответствии с IPSAS по модифицированному кассовому методу.	<b>2012</b>
<b>Этап 3 – IPSAS по модифицированному кассовому методу</b>	Подготовка консолидированной финансовой отчетности для центрального уровня государственного управления в соответствии с IPSAS по модифицированному кассовому методу, включая дополнительное добровольное раскрытие информации по модифицированному кассовому методу	<b>2015</b>
<b>Этап 4– Ограниченный метод начисления</b>	Продление Этапа 3 для включения некоторых требований в соответствии с IPSAS по методу начисления	<b>2017</b>
<b>Этап 5 – Полное применение IPSAS по методу начисления</b>	Составление и публикация финансовой отчетности в соответствии со всеми IPSAS	<b>2020</b>
<b>Этап 6 – Продолжение</b>	Грузия продолжает представлять финансовую отчетность в соответствии с IPSAS и всеми новыми и измененными IPSAS	<b>Начиная с 2021 года</b>

# Пересмотр плана внедрения IPSAS



- Не было никаких оснований для того, чтобы структура бухгалтерского учета и отчетности для разных уровней госуправления отличалась

**=> Одна реформа должна охватывать все единицы государственного сектора – организации центрального бюджета, а также автономные республики и единицы местного самоуправления**

- Был использован **практический подход**
  - Учет ограниченных ресурсов (время, человеческие, материальные и т.д)
  - Выгоды должны перевешивать сопутствующие затраты

## Автономные республики и единицы местного самоуправления



- Проведен анализ пробелов в отношении требований IPSAS и существующей системы учета и отчетности в автономных республиках и единицах местного самоуправления (2016)
- Семинары, тренинги и т. д., направленные на повышение осведомленности об IPSAS, для представителей автономных республик и органов местного самоуправления ( 2016-2022)
- Меморандум о взаимопонимании между Министерством финансов и Ассоциацией финансистов органов местного самоуправления Грузии (2017)
- Рабочая группа по поддержке внедрения IPSAS в автономных республиках и единицах местного самоуправления (2018)

## Автономные республики и единицы местного самоуправления (продолжение)



- Детальный план внедрения IPSAS в автономных республиках и единицах местного самоуправления (2018) – изменения в существующей стратегии:
  - ✓ **Этап I. Запуск реформы (2017)** – Определение стратегии бухгалтерского учета и отчетности для автономных республик и органов местного самоуправления
  - ✓ **Этап II. Пилотные проекты (2018 – 2020)** – Отбор пилотных муниципалитетов и обучение их представителей по IPSAS; пилотные муниципалитеты подготовили финансовую отчетность за 2017, 2018 и 2019 финансовые годы в соответствии с методологией учета и отчетности на основе IPSAS по методу начисления
  - ✓ **Этап III. – Полное применение учета по методу начисления (2021 и последующие годы)** – Автономные республики и органы местного самоуправления составляют годовую финансовую отчетность в соответствии с методологией бухгалтерского учета и отчетности, основанной на IPSAS по методу начисления

# Внедрение IPSAS по методу начисления

---

IPSAS 1 Представление финансовой отчетности

---

IPSAS 2 Отчет о движении денежных средств

---

IPSAS 3 Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

---

IPSAS 4 Влияние изменений обменных курсов

---

IPSAS 5 Затраты по займам

---

IPSAS 9 Доход от обменных операций

---

IPSAS 12 Запасы

---

IPSAS 13 Аренда

---

IPSAS 14 События после отчетной даты

---

IPSAS 16 Инвестиции в недвижимость

---

IPSAS 17 Основные средства

---

IPSAS 19 Резервы, условные обязательства и условные активы



# Внедрение IPSAS по методу начисления (продолжение)

---

IPSAS 20 Раскрытие информации о связанных сторонах

---

IPSAS 21 Обесценение активов, не генерирующих денежные потоки

---

IPSAS 23 Доход от необменных операций (налоги и трансферты)

---

IPSAS 24 Представление бюджетной информации в финансовой отчетности

---

IPSAS 26 Обесценение генерирующих денежные средства активов

---

IPSAS 31 Нематериальные активы

---

IPSAS 32 Концессионные соглашения о предоставлении услуг: учет у концедента

---

IPSAS 34 Неконсолидированная финансовая отчетность

---

IPSAS 35 Отдельная финансовая отчетность

---

IPSAS 36 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

---

IPSAS 37 Совместная деятельность

---

IPSAS 39 Вознаграждения работникам

# ДОСТИГНУТЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ



- ✓ **До 2020 года** – Косвенное применение путем включения некоторых стандартов IPSAS в местные руководства по бухгалтерскому учету/отчетности в государственном секторе.
- ✓ **После 2020 года** – Прямое применение 24-х IPSAS по методу начисления, за некоторыми исключениями.



- ✓ **До 2021 года** – Местное Руководство по учету/отчетности на основе руководства РСГФ 2001 года и бюджетных классификаций
- ✓ **После 2021 года** – Прямое применение 24-х IPSAS по методу начисления, за некоторыми исключениями.

## Достигнутый прогресс:

- разработана гармонизированная методология бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора, которая **работает на практике**;
- разработан **уникальный План счетов**, связанный со статистическими базами, для организаций государственного сектора
- разработаны **стандартизированные шаблоны финансовых отчетов**;
- **подготовлены финансовые отчеты, составляемые центральными бюджетными** учреждениями, автономными республиками, муниципалитетами и подчиненными им подразделениями;
- **повышена подотчетность и прозрачность** автономных республик, муниципальных образований и подчиненных им единиц;
- **бухгалтеры государственного сектора обучены по IPSAS** по методу начисления.

## Основные проблемы



- Консолидированная финансовая отчетность обычно не охватывает администрируемые статьи - активы, обязательства, доходы и расходы от имени государства;
- Нет единого и полного реестра активов государственного сектора;
- Полная консолидация не была достигнута, потому что Главная книга Казначейства в системе УГФ не была полностью разработана;
- Дефицит потенциала.

# Планы на будущее



- ✓ Повышение **координации** и **сотрудничества** с **различными участниками**:
  - ✓ ПОБ;
  - ✓ Профильные министерства;
  - ✓ Донорское сообщество/партнеры по развитию
- ✓ **Программы обучения** и **наращивания потенциала по IPSAS** для бухгалтеров государственного сектора, чтобы облегчить применение IPSAS в государственном секторе;
- ✓ Создание **системы реестра государственных активов** для целей учета и отчетности, которая полностью интегрирована с Главной книгой Казначейства;
- ✓ **Разработка единых электронных форматов** для составления и подачи **финансовой отчетности**.

## Планы на будущее (продолжение)



- ✓ **Дальнейшее совершенствование методологии учета и отчетности** в государственном секторе в соответствии с уже внедренными стандартами IPSAS;
- ✓ **Внедрение дополнительных стандартов IPSAS по методу начисления**, актуальных для государственного сектора Грузии, и внесение соответствующих изменений в применимые правила бухгалтерского учета и отчетности;
- ✓ **Полная разработка Главной книги Казначейства** в системе УГФ
- ✓ **Консолидированная финансовая отчетность сектора государственного управления**, составленная в соответствии с IPSAS по методу начисления, подтверждена аудитом и опубликована на веб-сайте Казначейства.

# Извлеченные уроки



- ✓ Политическая поддержка и участие основных заинтересованных сторон;
- ✓ Разработка стратегии внедрения IPSAS с подробным планом внедрения для достижения полного соответствия IPSAS по методу начисления;
- ✓ Адекватные ресурсы (человеческие, финансовые и т.д.);
- ✓ Улучшение законодательной базы – взаимосвязь между новыми стандартами и действующими законами, и недопущение коллизий между ними;
- ✓ Создание надежной и стабильной системы УГФ;
- ✓ Участие в региональных или страновых программах обмена опытом;
- ✓ Необходимо изменить не только культуру и практику в государственном секторе, но и систему управления государственными финансами в целом;
- ✓ Долгий и непрерывный путь.



**СПАСИБО**