

# **Бюджетный отчет и финансовая отчетность в Черногории и реформа бухучета в госсекторе**

**Улцинь, июнь 2024 г.**

- **Население: 617.213**
- **Территория: 13.812 км<sup>2</sup>**
- **25 муниципалитетов**
- **50 муниципалитетов-пользователей бюджетных средств**
- **130 местных коммунальных предприятий**
  
- **90 прямых пользователей бюджетных средств**
  
- **350 не прямых пользователей бюджетных средств (школы, больницы, музеи...)**
  
- **50 госпредприятий**



## Метод бухучета

- ▶ Бюджетный учет в Черногории организован по модифицированному методу начисления, что подразумевает, что доходы и расходы регистрируются по кассовому методу, в то время как активы и обязательства регистрируются по методу начисления.
- ▶ Планирование и исполнение бюджета для центральных органов государственного управления, государственных фондов страхования и единиц местного самоуправления организовано на уровне функциональной, административной, экономической и программной классификации.

# Бюджетная классификаций

## ▶ Экономическая классификация:

- ▶ – класс.....0
- ▶ – категория.....00
- ▶ – группа.....000
- ▶ – синтез.....0000
- ▶ – анализ.....00000
- ▶ – субанализ.....000000

# Бюджетная классификация

9 классов доходов, расходов, активов и обязательств:

- ▶ Класс 0 – Нефинансовые активы
- ▶ Класс 1 – Финансовые активы
- ▶ Класс 2 – Обязательства
- ▶ Класс 3 – Чистые активы
- ▶ Класс 4 – Расходы
- ▶ Класс 5 – Корректирующий счет
- ▶ Класс 7 – Доходы
- ▶ Класс 9 – Корректирующий счет

Планирование обязательно проводится по классу, категории, группе и синтезу, в то время как исполнение бюджета происходит на уровне анализа и субанализа.

# Бюджетная классификация

- ▶ **Функциональная классификация соответствует КФОГУ:**
- ▶ 01 – Общие государственные услуги
- ▶ 02 – Оборона
- ▶ 03 – Общественный порядок и безопасность
- ▶ 04 – Экономические вопросы
- ▶ 05 – Защита окружающей среды
- ▶ 06 – Жилищно-коммунальные услуги
- ▶ 07 – здравоохранение
- ▶ 08 – Досуг, культура и религия
- ▶ 09 – Образование
- ▶ 10 – Социальная защита

## Финансовая отчетность

- ▶ Финансовая отчетность представляется ежеквартально и ежегодно, с возможностью для Минфина запросить специальные отчеты у пользователей бюджетных средств.
- ▶ Финансовый год заканчивается 31 декабря, при этом есть возможность использовать средства на коммерческих счетах до конца января следующего года.
- ▶ **Финансовая отчетность:**
- ▶ Отчет о движении денежных средств — экономическая классификация
- ▶ Отчет о движении денежных средств — функциональная классификация
- ▶ Отчет об обязательствах



# Финансовая отчетность

- ▶ Консолидированный отчет пользователей бюджетных средств, включающий госучреждения
- ▶ Отчет о консолидированных бюджетных расходах
- ▶ Отчет об использовании средств после окончания финансового года
- ▶ Отчет об использовании средств резервного фонда бюджета (который используется для незапланированных и недостаточно запланированных расходов)
- ▶ **Квартальные финансовые отчеты** – до 15 числа первого месяца следующего квартала
- ▶ **Годовые финансовые отчеты** – до конца февраля следующего года
- ▶ **Закон об окончательном бюджетном счете** подается Правительству до конца мая, а Правительство подает его в Парламент до конца сентября



# Закон об окончательном бюджетном счете

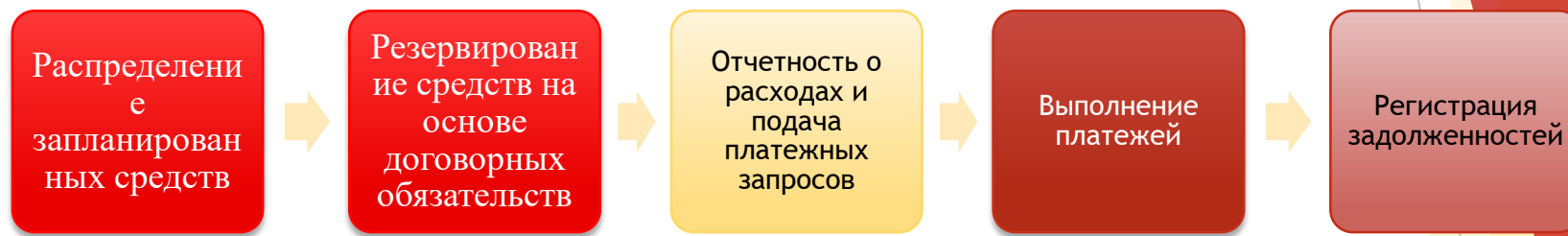
## ▶ Содержание:

- ▶ 1) баланс Единого казначейского счета на начало и конец периода;
- ▶ 2) обзор отклонений от плановых сумм;
- ▶ 3) отчет о взятых кредитах;
- ▶ 4) отчет о расходовании бюджетных резервов;
- ▶ 5) отчет о гарантиях, выданных за финансовый год;
- ▶ 6) отчет о капитальных проектах;
- ▶ 7) отчет об исполнении программного бюджета;
- ▶ 8) отчет о госдолге и выданных гарантиях;
- ▶ 9) отчет о налоговых и неналоговых требованиях;
- ▶ 10) отчет о доходах и расходах госучреждений, не включенных в Единый казначейский счет;
- ▶ 11) отчет о состоянии обязательств, не имеющих формы кредитов

# Единый казначейский счет

- ▶ Все операции проводятся через Единый казначейский счет
- ▶ Единый казначейский счет – все счета, где зарегистрированы государственные средства
- ▶ Только Министерство финансов имеет право открывать счета в госбанках
- ▶ Пользователи бюджетных средств, которые являются частью Единого казначейского счета, не могут иметь счетов в коммерческих банках за исключением госучреждений, имеющих статус юридических лиц, счетов для платежей за рубеж и получения средств из-за рубежа (трансфертные счета), пожертвований, международных платежных счетов и кредитов.

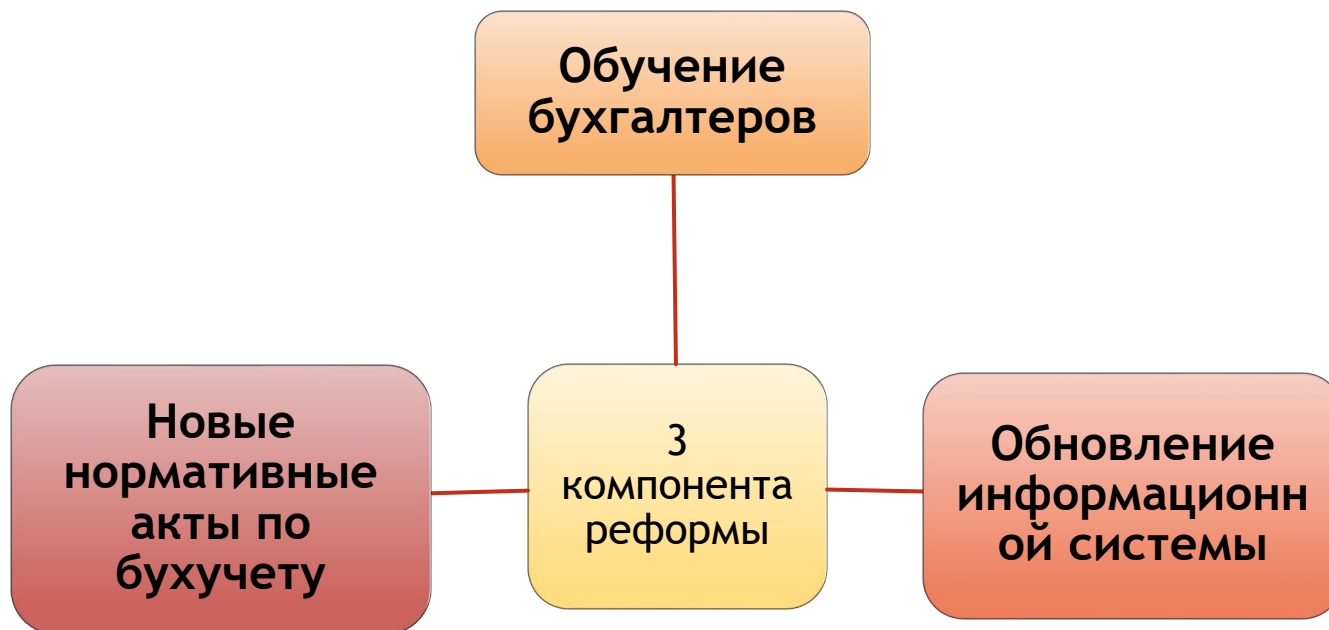
# Главная книга Казначейства



## Причины реформы бухучета

- ▶ Существующая система бухучета на основе модифицированного метода начисления лишь частично соответствует информационным требованиям
- ▶ Часть программы реформы УГФ
- ▶ Изменения в организации и управлении госсектором
- ▶ Большая надежность и сопоставимость информации и повышение уровня бюджетной ответственности
- ▶ Всеобъемлющая информация по полной стоимости, эффективности и экономичности программных мероприятий
- ▶ Усиление системы внутреннего контроля и внутренней отчетности
- ▶ **Стратегия перехода госсектора на бухучет по методу начисления** была принята в 2015 году

# Стратегия перехода госсектора на бухучет по методу начисления



# Процесс реформы

Стратегия перехода госсектора на бухучет по методу начисления

План действий для реализации Стратегии

Обучение бухгалтеров в госсекторе (CEF/CIPFA)

Закон о бухучете в госсекторе

Разработка подзаконных актов

Национальное обучение бухгалтеров

Публикация подзаконных актов

Обновление информационной системы для бухучета

# Новые нормативные акты о бухучете

- ▶ **Закон о бухучете в госсекторе** был принят в 2019 г., с отсрочкой внедрения до 2027 г., кроме положений, касающихся обучения и сертификации бухгалтеров
- ▶ Определены ключевые принципы бухучета и общие учетные политики
- ▶ **Подзаконные акты:**
  - ❑ **План счетов**
  - ❑ **Руководство по методологии бухучета**
  - ❑ **Руководство по финансовой отчетности**
  - ❑ **Руководство по центральному и муниципальному реестру госсектора**
  - ❑ **Руководство по содержанию баланса предприятия**
  - ❑ **Руководство по методу обучения и сертификации бухгалтеров**
- ▶ **Пособия с примерами по бухучету**



# Новая методология бухучета

- ▶ Определение субъектов хозяйствования, обязанных применять методологию
- ▶ Концепция, признание, оценка, классификация активов, обязательств и чистых активов, доходы и затраты, поступления и расходы
- ▶ Влияние изменений в учетных политиках, бухгалтерские оценки и исправление ошибок
- ▶ Бухгалтерская трактовка событий после отчетной даты
- ▶ Составление начального баланса
- ▶ Срок эксплуатации и нормы амортизации материальных и нематериальных активов
- ▶ Руководство предоставляет более детальные рекомендации для учета операций с примерами проводок

# Новый План счетов

- ▶ Класс 0 - Нефинансовые активы
- ▶ Класс 1 - Финансовые активы
- ▶ Класс 2 - Обязательства
- ▶ Класс 3 - Чистые активы
- ▶ Класс 4 - Расходы
- ▶ Класс 5 - Затраты
- ▶ Класс 6 - Выручка
- ▶ Класс 7 - Доходы
- ▶ Класс 8 - Внебалансовые активы и обязательства

# Новое в финансовой отчетности

- ▶ Реестр организаций госсектора для целей отчетности и консолидации
  - ▶ Центральный реестр в Министерстве финансов и муниципальный реестр в органах местного самоуправления
- ▶ Определенные формы регистрации, внесения изменений и удаления из Реестра
- ▶ Процесс отчетности, сроки, структура и формы финансовой отчетности
- ▶ Форма 1 - Баланс,
- ▶ Форма 2 – Отчет о доходах,
- ▶ Форма 3 – Отчет об изменениях в чистых активах,
- ▶ Форма 4 – Отчет о движении денежных средств,
- ▶ Примечания, являющиеся неотъемлемой частью финансовой отчетности

## Обучение бухгалтеров в госсекторе

- ▶ Началось в 2016 году
- ▶ 3 цикла обучения в рамках программы SIPFA (120 бухгалтеров прошли обучение)
- ▶ Местные лекторы из госсектора, университетов и Института бухгалтеров
- ▶ В 2021 году началось национальное обучение бухгалтеров согласно программе, разработанной Министерством финансов
- ▶ 3й учебный цикл продолжается в настоящее время
- ▶ Семинары и конференции для бухгалтеров

# Программа обучения и сертификации

- ▶ Внедрена в сотрудничестве с Администрацией по кадровых ресурсам
- ▶ Экзамен состоит из письменной и устной части
- ▶ 3 предмета:
  - ❖ **Национальное законодательство** (государственная нормативно-правовая система, бюджетный учет, финансовые единицы органов местного самоуправления, внутренний аудит, госзакупки, защита данных)
  - ❖ **Финансовый учет** (основы IPSAS)
  - ❖ **Управленческий учет** (учет затрат бюджетирование, финансовый анализ)
- ▶ Экзамен проводится Министерством финансов Экзаменационной комиссией
- ▶ Сертификат бухгалтера госсектора выдается Министерством финансов

# Обновление информационной системы

- ▶ **Анализ пробелов** функционала существующей информационной системы бухучета и функционала, требуемого новыми нормативными актами в сфере бухучета
- ▶ По результатам были определены три варианта обновления
- ▶ **Анализ процессов бухучета** в новой системе и возможность подключения существующих модулей
- ▶ Подготовка проектного задания и публикация публичного объявления

## Вызовы и усвоенные уроки

- ▶ Практическое обучение бухгалтеров для применения новых нормативных актов в сфере бухучета (семинары и обучение на рабочем месте, справочный стол)
- ▶ Потребность в расширении административного потенциала Минфина для реагирования на запросы пользователей в первые годы внедрения реформы
- ▶ Расширение административного потенциала в учреждениях госсектора
- ▶ Необходим постепенный подход к внедрению новых бухгалтерских категорий
- ▶ Функционал информационной системы бухучета
- ▶ Соблюдение статистических требований
- ▶ Мониторинг и оценка процессов



Бухучет по методу начисление  
следует рассматривать как  
средство, а не как цель!

*Спасибо за внимание!*