

# PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



**CFRR»**  
Centre for Financial  
Reporting Reform



1<sup>TH</sup>  
5<sup>TH</sup>  
ANNIVERSARY

THE PULSAR PROGRAM IS CO-FUNDED BY

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

PULSAR Community of Practice

# Консолидация: опыт Грузии и извлеченные уроки

Давид Гамкрелидзе

1 декабря 2022 г.  
Вена, Австрия

# УГФ – Грузинский контекст

2



**УГФ**

*Цепочка правил, систем и процессов, которая настолько прочна, насколько прочно ее самое слабое звено.*

## **Основные компоненты:**

- комплексные, эффективные и прозрачные инструменты и процессы
- эффективное и безопасное вложение государственных средств

# Казначейство - Миссия и видение



**Обеспечить комплексное, эффективное и прозрачное управление государственными финансами**



- ✓ Обеспечить бюджетников простыми, доступными и прозрачными системами для выполнения бюджетных операций
- ✓ Точный и своевременный учет и отчетность по бюджету и связанным с ним операциям
- ✓ Применение международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе



**Обеспечить эффективное и безопасное инвестирование государственных средств**



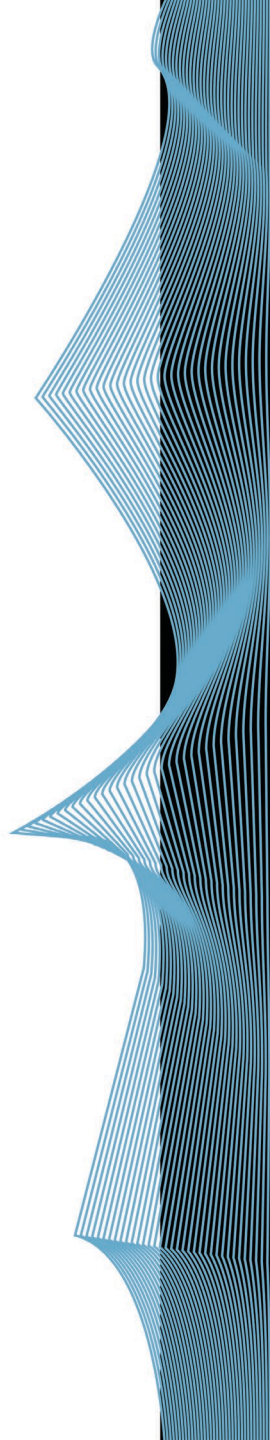
- ✓ Ведение и управление единым казначейским счетом
- ✓ Разработка надежных и подходящих механизмов и инструментов для управления государственными денежными средствами

# Казначейство

## Ключевые направления УГФ

4





# Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора

# Почему МСФО ОС?

## Наши цели

- Укрепление структуры управления государственными финансами
- Повышение прозрачности и подотчетности
- Укрепление доверия и авторитета в отношении государственных финансов

## Через

- Повышение качества и достоверности данных бухгалтерского учета
- Обеспечение непрерывности и сопоставимости финансовой отчетности
- Повышение способности создавать макроэкономический анализ и прогнозы



# Внедрение МСФО ОС в Грузии – краткий обзор

- Разработана и утверждена Стратегия внедрения МСФО ОС (2009 г.)
- Создан Комитет по стандартам бухгалтерского учета Грузии для государственного сектора
- Обучение казначейских служащих в качестве преподавателей
- МСФО ОС переведены на грузинский язык. Официальная грузинская версия МСФО ОС опубликована после одобрения IFAC

Начало

- Требования стандартов МСФО ОС по кассовому методу введены в инструкции по бухгалтерскому учету и отчетности
- Ранее отобранные пилотные организации составили финансовую отчетность в соответствии с данной методологией

Пилотирование

Организации, финансируемые из центрального бюджета, перешли на модифицированную кассовую методологию

Переход 1

В положение о бухгалтерском учете и отчетности внесены ограниченные требования к учету по методу начисления

Переход 2

С 2020 года было принято 24 МСФ ОС по методу начисления (принимая во внимание актуальность этих стандартов в контексте Грузии).

Принятие

## Законодательная база – Общая

- Инструкция по бухгалтерскому учету и отчетности бюджетных организаций
- Инструкция по плану счетов и его применению
- Инструкция по составлению и представлению бухгалтерской отчетности бюджетных подразделений
- Инструкция по начислению износа/амортизации и их отражению в бухгалтерском учете и финансовой отчетности



## Законодательная база – Внутренняя

- Внутренние методические указания и правила по ведению бухгалтерского учета и отчетности в форме внутренней учетной политики
- Детальный план счетов
- Формы документов, которые отображают экономические события вместе с соответствующими механизмами и процедурами
- Условия обработки учетной информации
- Внутренние процедуры составления и представления финансовой отчетности
- Система внутреннего контроля, обеспечивающая эффективность деятельности организации

## Этапы составления консолидированной финансовой отчетности

- Расходующие учреждения осуществляют консолидацию на более низком уровне
- Расходующие учреждения представляют консолидированную финансовую отчетность в государственное казначейство до 1 апреля следующего года (после окончания отчетного года)
- На более высоком уровне консолидации государственное казначейство готовит консолидированную финансовую отчетность государственного сектора и публикует ее в течение шести месяцев после окончания отчетного года
- Утвержденная финансовая отчетность направляется в орган государственного аудита

## Технические аспекты составления консолидированной финансовой отчетности

- Составление финансовой отчетности является обязательным в соответствии с основными принципами Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB)
- При составлении финансовой отчетности операции между субъектами, к которым применяется консолидация, исключаются, и финансовая отчетность составляется так, как если бы эти операции не проводились в отчетном периоде
- В случае разной учетной политики контролирующий субъект должен внести соответствующие коррективы при составлении консолидированной финансовой отчетности
- Руководитель подразделения несет ответственность за правильность представления бухгалтерской отчетности

## Формы финансовой отчетности

---

12

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении чистых активов/капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет о сравнении плановых и фактических сумм

## Охват консолидации финансовой отчетности

---

- **Включает:**  
Центральные бюджетные организации (например, министерства) и подведомственные им учреждения
- **Прилагается в виде дополнения (не консолидируется):**  
Муниципалитеты и автономии
- **Не включает:**  
Государственные предприятия

# Основные проблемы

## ➤ **Консолидация не завершена**

» Полная операционализация функциональности главной бухгалтерской книги обеспечит полную консолидацию на всех уровнях и во всех бюджетах

## ➤ **Ручной труд по сравнению с автоматизацией**

» Автоматизация финансового учета и отчетности будет обеспечена с помощью модулей в главной книге

## ➤ **Человеческие и временные возможности**

» Нехватка ресурсов в области бухгалтерского учета в государственном секторе продолжает оставаться проблемой. В этой части важная роль отводится последовательному сотрудничеству с донорами и агентствами развития

# Извлеченные уроки — преимущества

14

- Четкая картина сервисного потенциала и доступности ресурсов
- Лучшее качество данных для планировщиков бюджета
- Потенциал улучшения управления активами
- Потенциал увеличения доходов бюджета
- Улучшенное управление долгом
- Положительное влияние на повышение «чувства общественной подотчетности» у руководителей государственного сектора

# Извлеченные уроки — потребности

15

- Отдельный модуль консолидации
- Обучение персонала
- Внутренняя учетная политика
- Сравнительный анализ и обучение у коллег
- Сотрудничество с международными институтами
- Дальнейшее расширение охвата единого казначейского счета

**Спасибо за внимание !**

[www.Mof.ge](http://www.Mof.ge)

[www.Treasury.ge](http://www.Treasury.ge)