

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY




CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
5
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 финансовой отчетности на разных уровнях государственного управления (Албания)

Мистер Дри Тан Файн
Директор Дирекции по гармонизации финансового управления,
контроля и учета
Министерство финансов и экономики

1 декабря 2022 г., Вена

Общая информация о консолидации

Состав государственного сектора

3

Государственный сектор Албании включает:

1) Пользователей бюджета в рамках государственного управления, то есть всех пользователей в секторе государственного управления, которые подразделяются на следующие подсектора:

- центральное управление
- местное управление
- фонды социального и медицинского страхования.

Сектор государственного управления также включает внебюджетных бенефициаров.

- 2) Субъекты, находящиеся под контролем бюджетопользователей, классифицируемые как государственные нефинансовые предприятия.
- 3) Субъекты, находящиеся под контролем бюджетопользователей, классифицируемые как публичные финансовые компании,
- 4) Центральный банк.

Состав государственного сектора

Государственный сектор	2021 г .
Центральный уровень	954
– Пользователи бюджета	896
– Внебюджетные пользователи	58
Местный уровень	303
– Пользователи бюджета	194
– Внебюджетные пользователи	109
Фонды социального и медицинского страхования	2
Публичные нефинансовые компании	26
Государственные финансовые компании	2
Центральный банк	1
В целом	1 . 288

Правовые рамки

5

Сектор государственного управления регулируется в соответствии с **законом о бюджете**, который включает, среди прочего, следующее:

а) модифицированный метод начисления

б) обязанность поддерживать систему бухгалтерского учета и составлять годовую финансовую отчетность в государственных организациях на основании инструкций/пособий/руководств Министерства финансов

с) Министерство финансов и экономики как компетентный орган по подготовке стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора, подзаконных актов и методологии.

г) Комитет по системе внутреннего финансового контроля в государственном секторе под председательством Министерства финансов для пересмотра и утверждения стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора, положений и методологии

е) обязательство казначейства поддерживать систему учета и отчетности о государственных операциях, включая подготовку годовой консолидированной финансовой отчетности сектора государственного управления

е) содержание (составные части) консолидированного годового отчета об исполнении бюджета, подготовленного Министерством финансов и представленного на утверждение в Правительство и

Планирование бюджета в государственном секторе

6

Все финансовые отчеты, включая отчеты об исполнении бюджета, составляются и представляются за каждый календарный год, заканчивающийся 31 декабря, в следующие сроки:

- финансовая отчетность на уровне предприятия составляется до 31 марта следующего года
- консолидированная финансовая отчетность на уровне группы составляется до 30 апреля/апреля следующего года
- Министерство финансов составляет и представляет консолидированный отчет об исполнении бюджета сектора государственного управления в Совет Министров для принятия до конца мая следующего года
- Совет Министров представляет в Национальное Собрание (Парламент) консолидированный отчет об исполнении бюджета сектора государственного управления к концу июня следующего года
- после принятия Национальным Собранием (Парламентом) консолидированный отчет об исполнении бюджета сектора государственного управления публикуется в Официальном вестнике до конца октября следующего года.

Системы

7

Функциональные процессы в системе AGFIS официально классифицируются следующим образом:

- а) формирование бюджета*
- б) резервирование бюджетных средств и управление платежами*
- в) управление доходами и денежными средствами*
- г) управление основными средствами*
- д) бухгалтерский учет и финансовая отчетность .*

Процесс консолидации

Консолидация

9

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность хозяйствующих субъектов, в которой активы, обязательства, чистые активы/капитал, доходы, расходы и движение денежных средств контролирующего субъекта и контролируемых субъектов представлены так, как если бы они были единым хозяйствующим субъектом.

Цель

10

Общей целью **консолидированной финансовой отчетности** является предоставление достоверной информации компетентным органам, принимающим решения, а именно:

- предоставление информации о финансовых ресурсах и их распределении
- предоставление информации о способе финансирования деятельности бюджетных учреждений и реализации заявок на денежные средства
- предоставление информации о способности учреждения финансировать деятельность и выполнять обязательства,
- предоставление информации для оценки деятельности (финансового результата) отчитывающихся учреждений.

Составные части

11

- Консолидированный финансовый отчет о финансовом положении (баланс)
- Консолидированный финансовый отчет о финансовом результате
- Консолидированный финансовый отчет об изменениях в чистых активах/капитале
- Консолидированный финансовый отчет об изменениях денежных потоков

- **Статистические отчеты** , такие как статистические отчеты об инвестициях и источниках их финансирования, статистический отчет о долгосрочных активах (с применением исторической стоимости), статистический отчет о долгосрочных активах (с применением чистой стоимости) и статистический отчет о численности работников и фонде оплаты труда
- **Примечания** к подготовке и представлению консолидированной финансовой отчетности

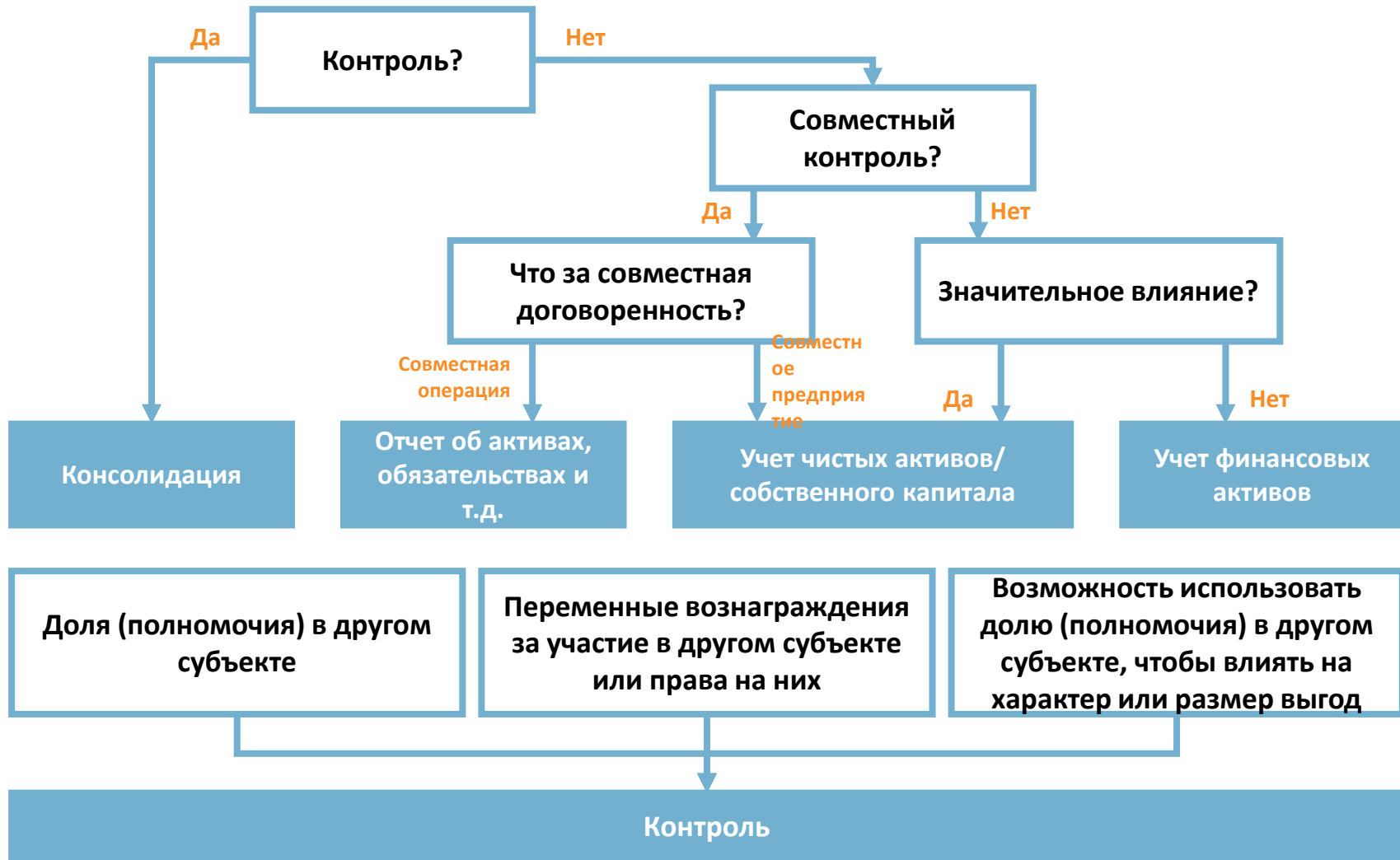
Процесс финансовой отчетности

12



Консолидация

13



Консолидация на основе лучших практик

14

- ✓ Гармонизация учетной политики внутри хозяйствующего субъекта
- ✓ Согласование отчетной даты контролируемых субъектов с отчетной датой контролирующего субъекта
- ✓ Конвертация валюты зарубежных операций в финансовой отчетности в валюту представления субъекта
- ✓ Построчное объединение отчета о финансовых результатах, статей отчета о финансовом положении и статей отчета о движении денежных средств контролирующего субъекта и контролируемых субъектов
- ✓ Ликвидация внутригрупповых балансов и операций между субъектами в рамках хозяйствующего субъекта в полном объеме, включая активы, обязательства, чистые активы, доходы, расходы, дивиденды или аналогичные распределения активов и денежных потоков
- ✓ Учет неконтролирующей доли участия (NCI)
- ✓ Исключение инвестиций контролирующего субъекта в контролируемый по отношению к чистым активам (капиталу) хозяйствующего субъекта

Раскрытия, связанные с консолидацией, на основе лучших практик

15

Ключевые раскрытия, связанные с консолидацией, включают:

- ✓ состав хозяйствующего субъекта (перечень контролируемых субъектов)
- ✓ миноритарные доли в деятельности и денежных потоках хозяйствующего субъекта
- ✓ характер и изменение рисков, связанных с долей участия субъекта в контролируемых, неконсолидируемых контролируемых и структурных неконсолидируемых хозяйствующих субъектах.

СПАСИБО !