

PULSAR

THE PULSAR PROGRAM IS MANAGED BY



CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



1TH
5TH
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 стран и усвоенные уроки

Андреас Бергманн, ZHAW, andreas.bergmann@zhaw.ch
Дурланди Кубильос, ZHAW, durlandy.cubillos@zhaw.ch

14 ноября 2023 г., Вена, Австрия

Содержание:

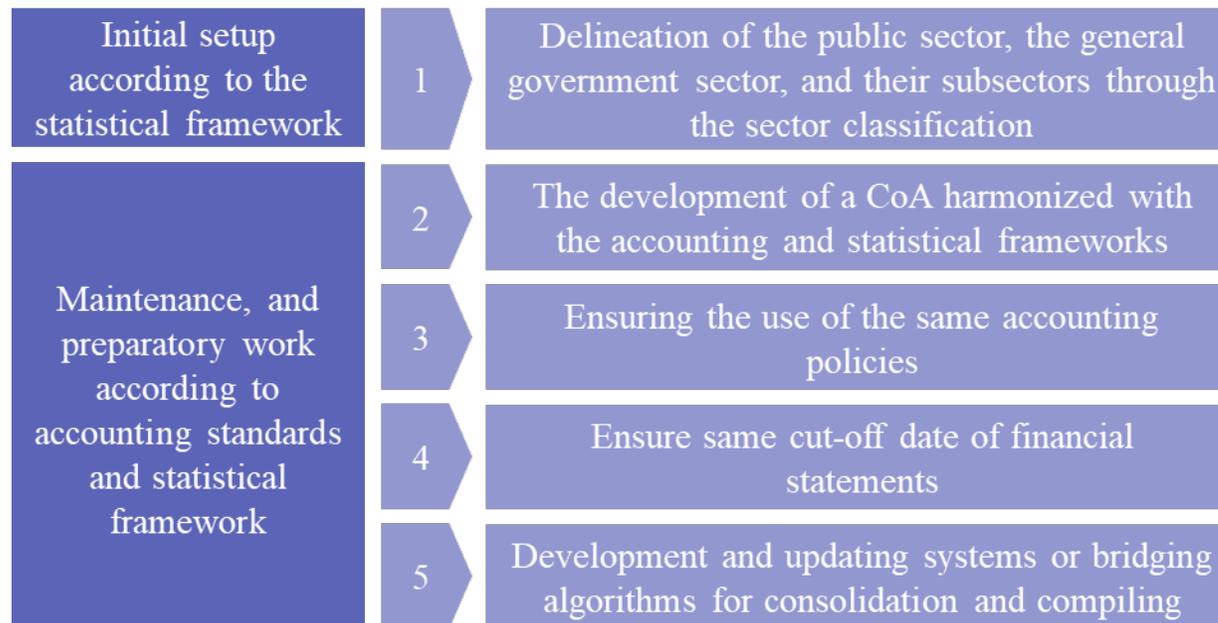
- 01** Общий и всеобъемлющий процесс консолидации и составления СГФ
- 02** Следующий шаг: Интеграция с бюджетированием
- 03** Примеры международной практики
- 04** Выводы

Общий и всеобъемлющий процесс консолидации и составления СГФ (1)

Предлагаемый общий и всеобъемлющий процесс консолидации и составления СГФ сочетает в себе необходимые процедуры процесса консолидации в соответствии с IPSAS без учета принципа контроля, а также основные процедуры процесса составления СГФ в соответствии с руководством РСГФ 2014 года.

Начальные настройки в соответствии со статистической системой

Работы по поддержанию и подготовке в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и статистической системой.



1. Разграничение государственного сектора, сектора государственного управления и их подсекторов в соответствии с секторальной классификацией.
2. Разработка плана счетов, гармонизированного с учетной и статистической системами
3. Обеспечение применения одинаковых учетных политик
4. Обеспечение применения одинаковой даты отсечения финансовой отчетности
5. Разработка и обновление систем или переходных алгоритмов для консолидации и составления СГФ

Источник: Всемирный банк, 2023 год (представлено на семинаре программы PULSAR в 2022 году)

Общий и всеобъемлющий процесс консолидации и составления СГФ (2)

4



Следующий шаг: Интеграция с бюджетированием

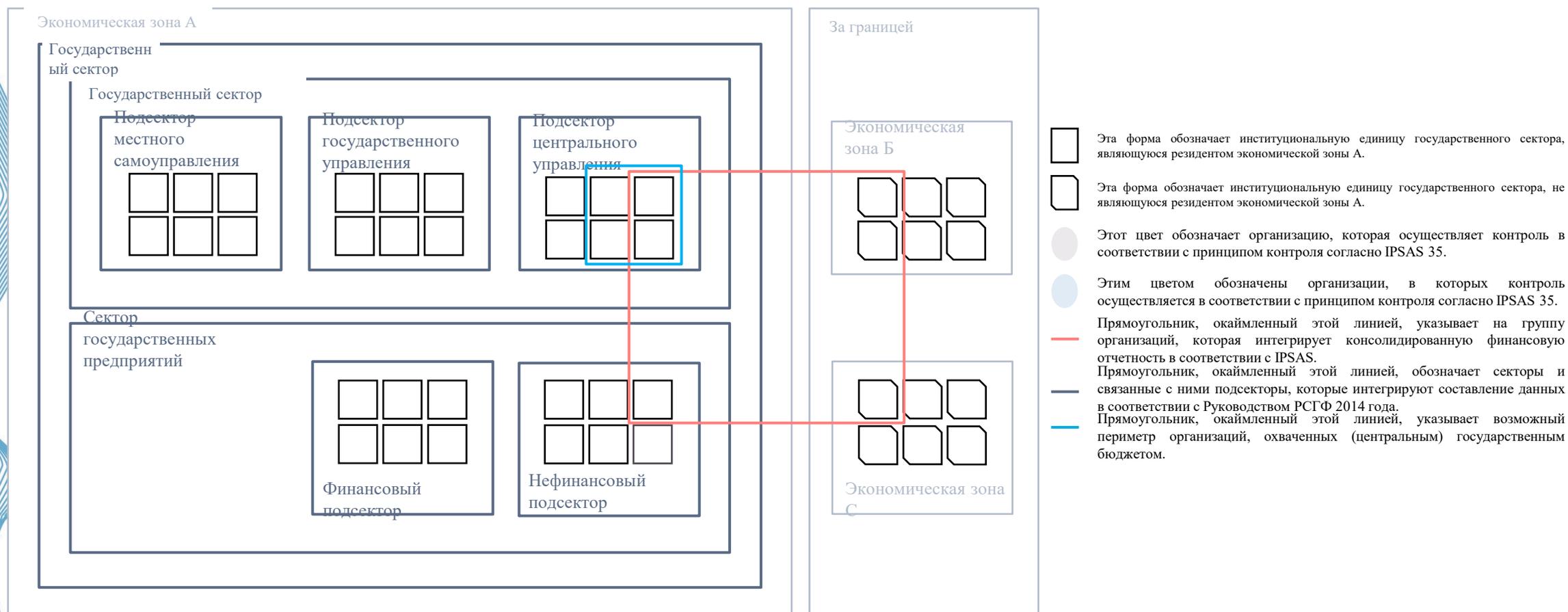
5

Бюджеты, вероятно, являются наиболее важным документом налогово-бюджетной политики.



Следующий шаг: Интеграция с бюджетированием

Периметр консолидации в соответствии с IPSAS учитывает экономическую точку зрения, основанную на концепции контроля, тогда как составление данных СГФ в соответствии с Руководством РСГФ 2014 года осуществляется со статистической точки зрения. При бюджетировании учитываются правовые, статистические и экономические критерии:



Источник: Всемирный банк, 2023 год (с поправкой на включение бюджетирования)

Следующий шаг: Интеграция с бюджетированием

7

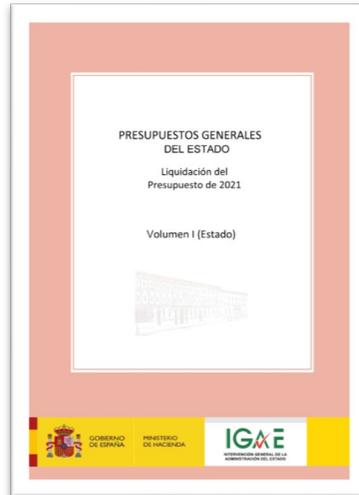
-  Бюджеты обычно включают в себя разные (многие) организации.
-  Обычно (но не всегда) они соблюдают границы секторов (например, центрального уровня управления).
-  Обычно некоторые организации исключаются (например, «внебюджетные организации»).
-  Иногда бюджет включает в себя некоторые организации, принадлежащие к другим секторам (например, в унитарных государствах бюджет может включать субнациональные уровни госуправления; в некоторых странах он может включать государственные предприятия и т. д.).
- 
 - Бюджетные единицы часто не обладают статусом юридического лица (т.е. они действуют от имени государства; тем более на субнациональном уровне, где они действуют от имени провинции или муниципалитета).

Примеры международной практики

Децентрализованное государство



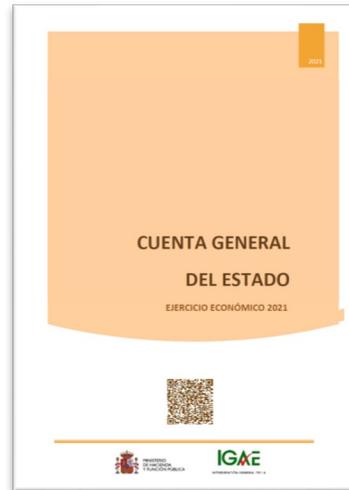
8



Исполнение бюджета консолидированными бюджетными единицами

Связывание бюджетов для сравнения

Национальный уровень госуправления



Консолидированная финансовая отчетность, включая государственные предприятия (в соответствии с IPSAS 35)

Связывание бюджета (~ бюджетных единиц) и запланированного бюджета (~ госпредприятий) для сравнения

Национальный уровень госуправления



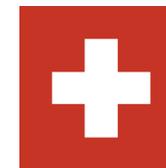
Национальные счета (в соответствии с СНС / РСГФ / ЕСС)

Нет сравнения бюджетов

Сектор государственного управления

Примеры международной практики

Федеральное государство



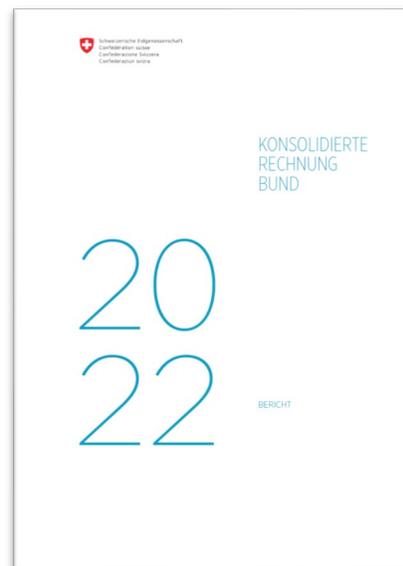
9



Исполнение бюджета консолидированными бюджетными единицами

Связывание бюджетов для сравнения

Национальный уровень госуправления



Консолидированная финансовая отчетность, включая государственные предприятия (на основе IPSAS 35)

Нет сравнения бюджетов

Национальный уровень госуправления



Финансовая статистика (в соответствии с СНС /РСГФ /ЕСС)

Нет сравнения бюджетов

Сектор государственного управления

Выводы

10

- Процесс консолидации обычно требуется для представления:
 - исполнения бюджета, включая все бюджетные единицы
 - консолидированной финансовой отчетности в соответствии с IPSAS 35, включая бюджетные и внебюджетные единицы
 - статистики государственных финансов в соответствии с ЕСС 10/ РСГФ 2014 по статистическим секторам, включая субнациональные уровни управления, и в конечном итоге весь государственный сектор
- Все три пункта имеют свою цель и пользователей.

Рекомендации

11

- Организовать процесс консолидации в соответствии с общим процессом, представленным на конференции программы PULSAR 2022, который был опубликован в технической записке Всемирного банка за 2022 год.
- **Дополнительная консолидация в соответствии с объемом бюджета как подсектор, включающий только бюджетные единицы.**

Финансовая отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета

10

Создание консолидированной финансовой отчетности государственного сектора, сектора государственного управления и их подсекторов.

Спасибо !