

Обновленный инструмент RERF и запланированные усовершенствования

4 июня 2019 года

Ранжан Гангули, консультант МСУГС (ranjan@ganguli.co.uk)



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

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



**REPF - это:
отчет об улучшении финансовой отчетности
государственного сектора**

История вопроса и цель REPF



3

- Набор инструментов «Отчет об улучшении финансовой отчетности государственного сектора (REPF)» был разработан регионом Европы и Центральной Азии Всемирного банка на основании работы в Азербайджане в 2004 году
- Цель REPF – оценить систему финансовой отчетности государственного сектора страны и в более общем плане помочь стране подготовиться к переходу к стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе по методу начисления.
- Подготовка к переходу к бухгалтерскому учету в государственном секторе по методу начисления требует понимания учетной среды в государственном секторе, а также расхождений между действующими стандартами бухгалтерского учета и учетом по методу начисления в соответствии с международными стандартами, такими как Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС).
- REPF создает условия для систематического сбора информации о системе финансовой отчетности государственного сектора страны, включающей
 - i. Информацию о бухгалтерском учете в государственном секторе; и
 - ii. Оценку расхождений между стандартами бухгалтерского учета в государственном секторе страны и МСУГС

Структура REPF и набор инструментов REPF



4

- Часть 1 – Оценка бухгалтерского учета в государственном секторе.
- Часть 2 - Оценка стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе в соответствии с проектом.
- Часть 3 - Оценка фактических учетных практик.
- Часть 4 - Оценка потенциальной добавленной стоимости для страны при принятии МСУГС.

Структура REPF и набор инструментов REPF

Часть 1 Оценка бухгалтерского учета в государственном секторе



5







- Области национальных стандартов государственного сектора, которые наиболее соответствуют МСУГС
- Области национальных стандартов государственного сектора, которые наименее соответствуют МСУГС
- МСУГС, в отношении которых национальные стандарты государственного сектора абсолютно безмолвствуют

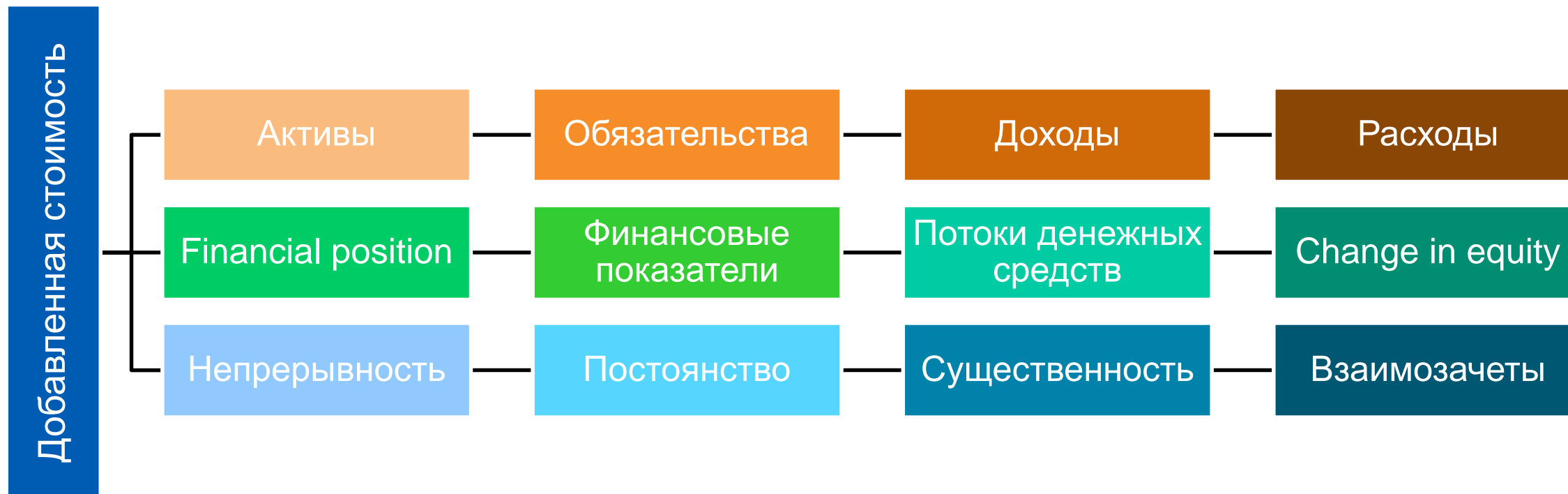
Структура REPF и набор инструментов REPF

Часть 3 – Оценка фактических учетных практик



8





Предупреждение – ограничения REPF



10

- REPF может предоставить информацию для разработки любой перспективной программы реформы бухгалтерского учета в государственном секторе. Элементы оценки REPF необходимы для предоставления информации для разработки, но самих по себе их недостаточно. **Нельзя разработать полную программу реформы бухгалтерского учета в государственном секторе, только на основании результатов REPF!**
- В Технической записке МВФ 2016 года четко указывается, что подготовка также как правило будет включать следующие предварительные задачи, ни одна из которых не рассматривается и не оценивается в REPF:
 - ❑ Прояснить цели реформы
 - ❑ Создать репрезентативную команду, занимающуюся реформой
 - ❑ Оценить стоимость реформы
 - ❑ Создать механизм для установления стандартов бухгалтерского учета
 - ❑ Обучение и смена руководства
 - ❑ Разработать план действий для перехода

Архитектура реформы PULSAR



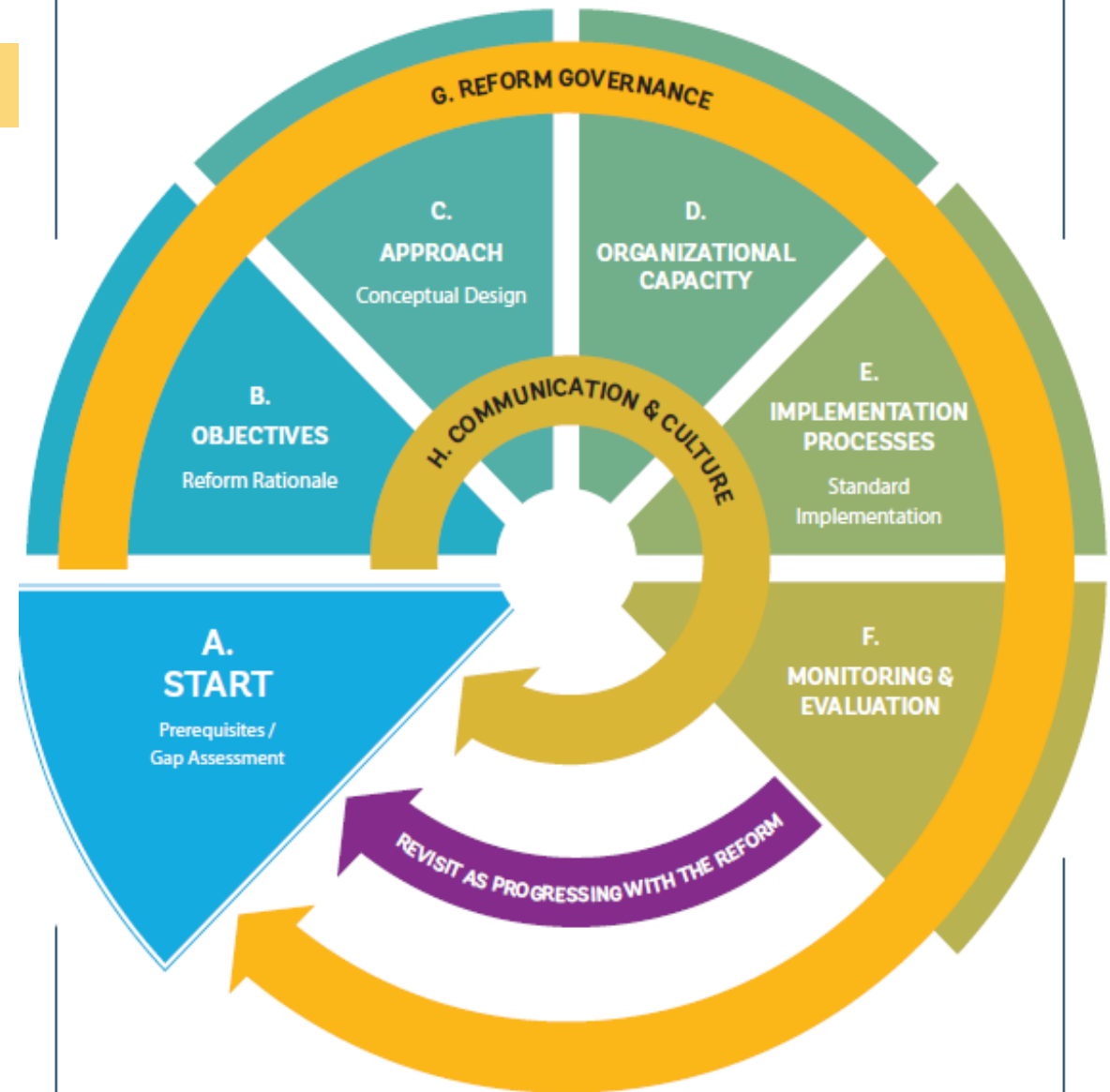
11

<https://www.pulsarprogram.org/>

[Дорожная карта реформы бухгалтерского учета в государственном секторе: Шаблон передовых практик](#)

https://www.pulsarprogram.org/sites/pulsar/files/libdocs/PSA_Reform_Roadmap.pdf

Figure 1: Reform Architecture



Применение REPF



12

- Албания
- Азербайджан
- Грузия
- Кыргызская Республика
- Польша
- Сербия
- Украина



REFP Албания – май 2017 г.

Цель этого отчета заключалась в том, чтобы оказать поддержку разработке плана для осуществления перехода на бухгалтерский учет по методу начисления в соответствии с МСУГС. В нем оценивается институциональная основа для бухгалтерского учета в государственном секторе, а также и расхождения между албанскими GAAP для государственного сектора и МСУГС. В нем содержатся рекомендации по последовательности укрепления как основ, так и GAAP.

Основные моменты REPF Албания – институциональная основа



- Неопределенность в отношении точного количества и состава организаций государственного сектора
- Сложные и фрагментированные нормативные рамки
- Слишком мало финансовых работников - работает приблизительно 3000 сотрудников, обслуживающих приблизительно 1300 организаций
- В университетах низкий охват тем, касающихся бухгалтерского учета в государственном секторе. Отсутствует профессиональная квалификация и профессиональный орган в государственном секторе. Отсутствует регулярное обучение или ППК для финансовых сотрудников государственного сектора.
- Минфин отвечает за установление GAAP для государственного сектора, но не устанавливает процедуры для подготовки и более широких обсуждений. Отсутствует кодекс этики.

- Отчеты об исполнении бюджета представляют собой подкласс албанских GAAP для государственного сектора на кассовой основе. Публикуются только бюджетные отчеты.
- Отчетность GFS и Евростата выиграет от лучших данных по методу начисления.
- Системы AGFIS ИТ далее разрабатываются и внедряются в государственном секторе. В то же время организации государственного сектора используют местные ИТ системы для того, чтобы восполнить недостатки полной функциональности. Важно, чтобы AGFIS были полностью работающими и использовались всеми государственными подразделениями.

Основные моменты REPF Албания – Сравнение албанских GAAP ГС с МСУГС



● Албанские GAAP ГС в наибольшей степени соответствующие МСУГС:

- МСУГС 1 – Представление (хотя и отсутствует раскрытие информации об основных рисках)
- МСУГС 4 – Влияние изменений валютных курсов
- МСУГС 17 – Основные средства (несмотря на то, что амортизация начисляется непосредственно на капитал, и нет периодического пересмотра остаточной стоимости и срока полезной службы)
- МСУГС 23 – Поступления от безвозмездных операций, то есть, налоги и трансферты (несмотря на то, что доходы признаются на кассовой основе, а инвестиционные гранты признаются напрямую в собственном капитале)

● Албанские GAAP ГС в наименьшей степени соответствующие МСУГС:

- МСУГС 2 – Отчеты о движении денежных средств. Различные классификации.
- МСУГС 5 – Затраты по займам. Кассовая основа.
- МСУГС 14 – События после отчетной даты. Корректирующие и некорректирующие события не принимаются во внимание (за исключением одного месяца «дополнительного периода»).
- МСУГС 31 – Нематериальные активы. Основное определение, как расход, несовместимый с МСУГС 31.
- Албанские GAAP ГС ничего не говорят о МСУГС: 13, 16, 18, 19, 20, 21, 27, 28, 29, 30, 32, 34, 36, 37, 38 и 39.

Основные моменты REPF Албания – Рекомендации по стратегии внедрения МСУГС



- Частичное принятие МСУГС. Албанские GAAP ГС будут модифицированы таким образом, чтобы они соответствовали выбранным частям некоторых МСУГС, и различные части любых новых требований в албанских GAAP ГС будут определяться, как вступившие в силу с различных дат, так чтобы создать условия для постепенного внедрения, признавая такие вопросы, как: финансирование реформы, настройка и модернизация AGFIS, а также другие системы бухгалтерского учета на уровне организации; образование, обучение и наращивание потенциала; и управление связями с другими ведущимися реформами УГФ.
- Создать спрос на реформу бухгалтерского учета в государственном секторе
- Рассмотреть институциональную основу
- Перевести соответствующие МСУГС на албанский
- Полностью реализовать основные текущие реформы УГФ – реестр основных средств. Развернуть веб интерфейс AGFIS. Полное внедрение AGFIS. Централизованная система начисления заработной платы. Система для мониторинга задолженности. Внедрить AFMIS
- Внедрить некоторые аспекты некоторых МСУГС: 5, 14, 23, 17 и 2

Основные моменты REPF Албания – Выводы семинара REPF по стратегии внедрения МСУГС



- Восстановите в качестве переходной меры набор законов и инструкций по бухгалтерскому учету, которые соблюдаются в настоящее время
 - Определение и идентификация контролируемых организаций и назначение ответственной стороны для ведения этого списка
 - Будет применяться поэтапный подход к внедрению для контролируемой и действенной стратегии реализации
- AGFIS: Необходима стратегия внедрения МСУГС для того, чтобы надлежащим образом конфигурировать AGFIS, однако некоторые действия можно начать до полного развертывания AGFIS, включая создание новой правовой основы, перевод МСУГС и некоторые учебные мероприятия.
 - Будет сформирована команда реализации проекта, в которую войдут основные заинтересованные лица, включая департаменты казначейства и бюджета, высший государственный контроль и пользователей=



Будущее развитие REPF

Будущее развитие REPF

19

- Разработать гармонизированную и общепринятую методологию для оценки страновой основы финансовой отчетности государственного сектора, то есть, заручиться согласием со стороны других регионов Всемирного банка, а также других институтов по развитию путем проведения экспертной оценки
- Принять подход, используемый PEFA, а также увязать результаты REPF с соответствующими показателями PEFA.
 - PEFA – это широко используемый и высоко ценимый инструмент для оценки состояния управления государственными финансами (УГФ) в стране. Он обеспечивает последовательный и основанный на фактической информации анализ эффективности УГФ в определенный момент времени и его можно повторно применять в последующих оценках для отслеживания изменений во времени.
 - Разработать основанные на фактических данных показатели эффективности REPF и разукрупненные параметры, соответствующие подробной оценке страновой основы финансовой отчетности государственного сектора
 - Убедитесь в том, что показатели эффективности REPF, а также другие данные, собранные в ходе оценки REPF, можно было напрямую включать в оценку PEFA, включая соответствующие показатели эффективности и параметры PEFA



Спасибо!
Вопросы?