

Министерство финансов Республики Казахстан

К семинару по вопросу
внедрения Бюджетных
Классификаций и
Планов Счетов

Душанбе,

октябрь, 2010



Казначейство

- После получения суверенитета, Казахстан активно приступил к созданию собственной финансовой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики
- Реформирование бюджетной системы осуществлялось на всех стадиях бюджета, включая планирование, утверждение, исполнение бюджетов, ведения учета и составления отчетности
- Решение вопросов реформирования бюджетной системы напрямую связано с созданием казначейской системы
- Указом Президента РК в январе 1994 года при Министерстве финансов было создано Главное Управление Казначейства

Бюджетная классификация

- Реформа новой бюджетной системы вызвала необходимость разработать новую бюджетную классификацию
- Действующая в республике Единая бюджетная классификация разработана по методике Международного валютного фонда на основе требований международных стандартов

Структура ЕБК

ЕБК включает в себя:

- классификацию поступлений бюджета (6 символов)
- функциональную классификацию расходов бюджета (12 символов)
- экономическую классификацию расходов (6 символов)

Классификация поступлений

- это группировка поступлений по определенным признакам, состоит из 6 символов:

X – *КАТЕГОРИЯ* (группировка поступлений по экономическим признакам),

XX – *КЛАСС* (группировка поступлений по источникам и видам),

X – *ПОДКЛАСС* (более детальная группировка поступлений по экономическим признакам),

XX – *СПЕЦИФИКА* (определяет вид платежа или поступления в бюджет)

Каждый вид поступлений имеет уникальный 6-значный код, формируемый из кодов всех уровней классификации поступлений

Категории поступлений бюджета:

- 1** - Налоговые поступления
- 2** - Неналоговые поступления
- 3** - Поступления от продажи основного капитала
- 4** - Поступления трансфертов
- 5** - Погашение бюджетных кредитов
- 6** - Поступления от продажи финансовых активов государства
- 7** - Поступления займов
- 8** - Используемые остатки бюджетных средств

Функциональная классификация расходов бюджета -

это группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направление расходов, отражающих выполнение функций государства и реализацию стратегических планов государственных органов, состоит из 12-ти символов:

- XX** – **функциональная группа** (отражает основные направления расходов, дает четкие разграничения по приоритетам развития)
- X** – **функциональная подгруппа** (конкретизирует группы задач по каждому стратегическому приоритету)
- XXX** – **администратор бюджетных программ** (государственный орган, ответственный за планирование и реализацию бюджетных программ)
- XXX** – **бюджетная программа** (определяет направление расходов бюджета)
- XXX** – **бюджетная подпрограмма** (детализирует расходы в рамках одной бюджетной программы)

Классификатор функциональных групп ЕБК

- 01 - Государственные услуги общего характера
- 02 – Оборона
- 03 - Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность
- 04 – Образование
- 05 – Здравоохранение
- 06 - Социальная помощь и социальное обеспечение
- 07 - Жилищно-коммунальное хозяйство
- 08 - Культура, спорт, туризм и информационное пространство
- 09 - Топливо-энергетический комплекс и недропользование
- 10 - Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения
- 11 - Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность
- 12 - Транспорт и коммуникации
- 13 – Прочие
- 14 - Обслуживание долга
- 15 – Трансферты
- 16 - Погашение займов

Экономическая классификация расходов бюджета -

это группировка расходов бюджетов, отражающая операции, осуществляемые государственными учреждениями для реализации бюджетных программ, **состоит из 6-ти символов:**

X — *КАТЕГОРИЯ* (отражает разделение расходов на:

- 1 – текущие затраты
- 2 - капитальные затраты
- 3 - бюджетные кредиты
- 4 - приобретение финансовых активов
- 5 - погашение займов)

X — *КЛАСС* (группирует расходы по основным видам внутри категории)

XXX — *ПОДКЛАСС* (более детальная группировка расходов бюджета),

XXX — *СПЕЦИФИКА* (определяет вид операции)

Администраторы Бюджетных Программ



Структура бюджета –

состоит из следующих разделов:

1) **доходы:**

- налоговые поступления *(категория 1)*
- Неналоговые поступления *(категория 2)*
- Поступления от продажи основного капитала *(категория 3)*
- Поступление трансфертов *(категория 4)*

2) **Затраты** *(1-15 ФГР, специфики 100 – 400)*

3) **Чистое бюджетное кредитование:**

- Бюджетные кредиты *(1-13 ФГР, специфики 500)*
- Погашение бюджетных кредитов *(категория 5)*

4) **Сальдо по операциям с финансовыми активами (ФА):**

- Приобретение ФА *(1-13 ФГР, специфики 600)*
- Поступление от продажи ФА *(категория 6)*

5) **Дефицит (профицит) бюджета**

6) **Финансирование дефицита (использование профицита):**

- Поступление займов *(16 ФГР, специфики 700)*
- Погашение займов *(категория 7)*
- Используемые остатки бюджетных средств *(категория 8)*

Взаимосвязь между функциональной и экономической ЕБК:

1) Раздел структуры бюджета «Затраты» - это 01- 15 функциональные группы расходов

2) Раздел «Бюджетные кредиты»

3) Раздел «Приобретение финансовых активов»

4) Раздел «Погашение займов»

Такая увязка позволяет осуществлять мониторинг бюджетного процесса на этапах планирования, исполнения, составления отчетов

1) Здесь используются специфики, относящиеся к категориям «Текущие затраты» и «Капитальные затраты» (100 – 400 подклассы)

2) используются специфики категории «Бюджетные кредиты» (500-й подкласс)

3) используются специфики категории «Финансовые активы» (600-й подкласс)

4) используются специфики категории «Погашение займов» (700-й подкласс)

Также, правильное применение пользователями кодов ЕБК способствует:

сбалансированности бюджета, отсутствия расхождений при формировании отчетности по функциональной, ведомственной и экономической классификации на одну и ту же отчетную дату

Система бухгалтерского учета -

- В Бюджетный кодекс Республики Казахстан введен раздел (вступающий в действие с 1 января 2013 года), регламентирующий систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений, основным принципом которого является применение метода начисления
- Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты
- В настоящее время (до 1 января 2013 года) в Казахстане государственными учреждениями применяется бюджетный учет, основанный на кассовом методе

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (IPSAS)

- Постановлением Правительства РК от 6 июня 2008 года «Об утверждении Плана мероприятий по внедрению бюджета, ориентированного на результат» определены основные мероприятия по переходу на МСФО ОС
- Приказом Министра финансов от 28 августа 2008 года создана Рабочая группа по вопросам внедрения МСФО ОС, состоящая из представителей Счетного комитета, руководителей бухгалтерских служб центральных государственных органов и сотрудников Министерства финансов РК
- Разработан и утвержден приказом Министра финансов РК от 24 июля 2009 года План действий по совершенствованию бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений на 2009-2013 годы
- Привлечен проект USAID (EREC) для консультаций по международному опыту по переходу на МСФО ОС и проведения обучающих семинаров по МСФО ОС
- Заключен договор с IFAC по официальному переводу МСФО ОС 2010 года на казахский и русский языки

План действий по совершенствованию бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений на 2009-2013 годы

ЭТАП 1. Подготовка методологии новой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для государственных учреждений в соответствии с МСФООС и методом начисления (2009 – 2010 годы)

ЭТАП 2. Пилотная программа по внедрению новой методологии в соответствии с МСФООС (2011 год)

ЭТАП 3. Реализация (2012 год)

ЭТАП 4. Оценка и последующий контроль (2013 год)

План счетов бухгалтерского учета в государственных учреждениях, разработанный в соответствии с МСФО(ОС) и методом начисления

Синтетические счета

бухгалтерского учета в Плане счетов расположены в порядке уменьшения ликвидности и содержат 4 знака (XXXX)

1-я цифра – указывает на принадлежность к РАЗДЕЛУ

2-я – на принадлежность к ПОДРАЗДЕЛУ

3-я – на принадлежность к ГРУППЕ

4-я – на принадлежность к СУБСЧЕТАМ

Пример: из Раздела 1. «Краткосрочные активы» нового Плана счетов

- **1000 Денежные средства и их эквиваленты**
- 1010 Денежные средства в кассе
- 1020 Текущий счет государственного учреждения
- 1030 Расчетный счет
- 1040 КСН для учета поступлений и расчетов
- 1041 КСН спонсорской и благотворительной помощи
- 1042 КСН платных услуг
- 1043 КСН временного размещения денег
- 1050 Счет в иностранной валюте
- 1060 Специальный счет
- 1061 Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по грантам
- 1062 Специальный счет бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам
- 1070 Прочие денежные средства
- 1071 Аккредитивы
- 1072 Денежные документы
- 1073 Денежные средства в пути
- 1074 Прочие денежные средства
- 1080 Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета
- 1081 Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования
- 1082 Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям
- 1083 Плановые назначения на принятие обязательств за счет других бюджетов
- 1084 Плановые назначения на принятие обязательств по трансфертам
- 1085 Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям
- 1086 Плановые назначения на принятие обязательств по операциям, связанным с поступлениями в республиканский бюджет в виде стоимости товаров (работ, услуг) и расходом их
- 1087 Плановые назначения на принятие обязательств по проектам за счет внешних займов и связанных грантов

Разделы нового Плана счетов

- 1 раздел – «Краткосрочные активы»
- 2 раздел – «Долгосрочные активы»
- 3 раздел – «Краткосрочные обязательства»
- 4 раздел – «Долгосрочные обязательства»
- 5 раздел – «Чистые активы/капитал»
- 6 раздел – «Доходы»
- 7 раздел – «Расходы»
- 8 раздел – «Затраты на производство и другие цели»
- 9 раздел – «Забалансовые счета»

Пример: из Схемы перехода на новый План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений

Счета Инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях от 27 января 1998 года		Перенос остатков со счетов Инструкции по бухгалтерскому учету в госучреждениях от 27 января 1998 года на новый План счетов бухгалтерского учета		Используемые в последующем счета нового Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений	
Наименование счета/субсчета	№ счета/ субсчета	№ счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета	Наименование счета/субсчета	№ счета/ субсчета
Раздел I. Активы					
Земля	010-1	2310	Земля	Земля	2310
Нематериальные активы	014	2710	Нематериальные активы	Нематериальные активы	2710
				Программное обеспечение	2711
				Авторские права	2712
				Лицензионные соглашения	2713
				Патенты	2714
				Гудвилл	2715
Прочие нематериальные активы	2716				



Спасибо!