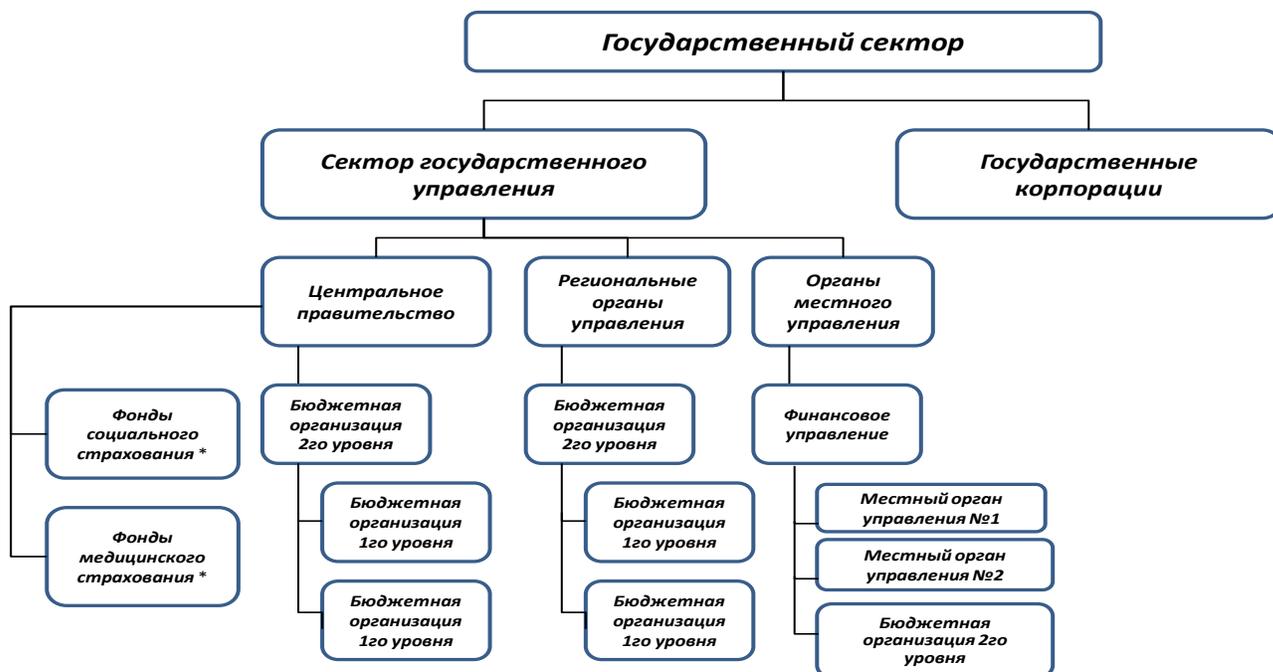


Уровни консолидации

Консолидация финансовой отчетности должна охватывать весь государственный сектор, который согласно требованиям международных стандартов состоит из следующих подсекторов.



Консолидация может быть осуществлена на различных уровнях государственного сектора, представленных в следующей схеме.



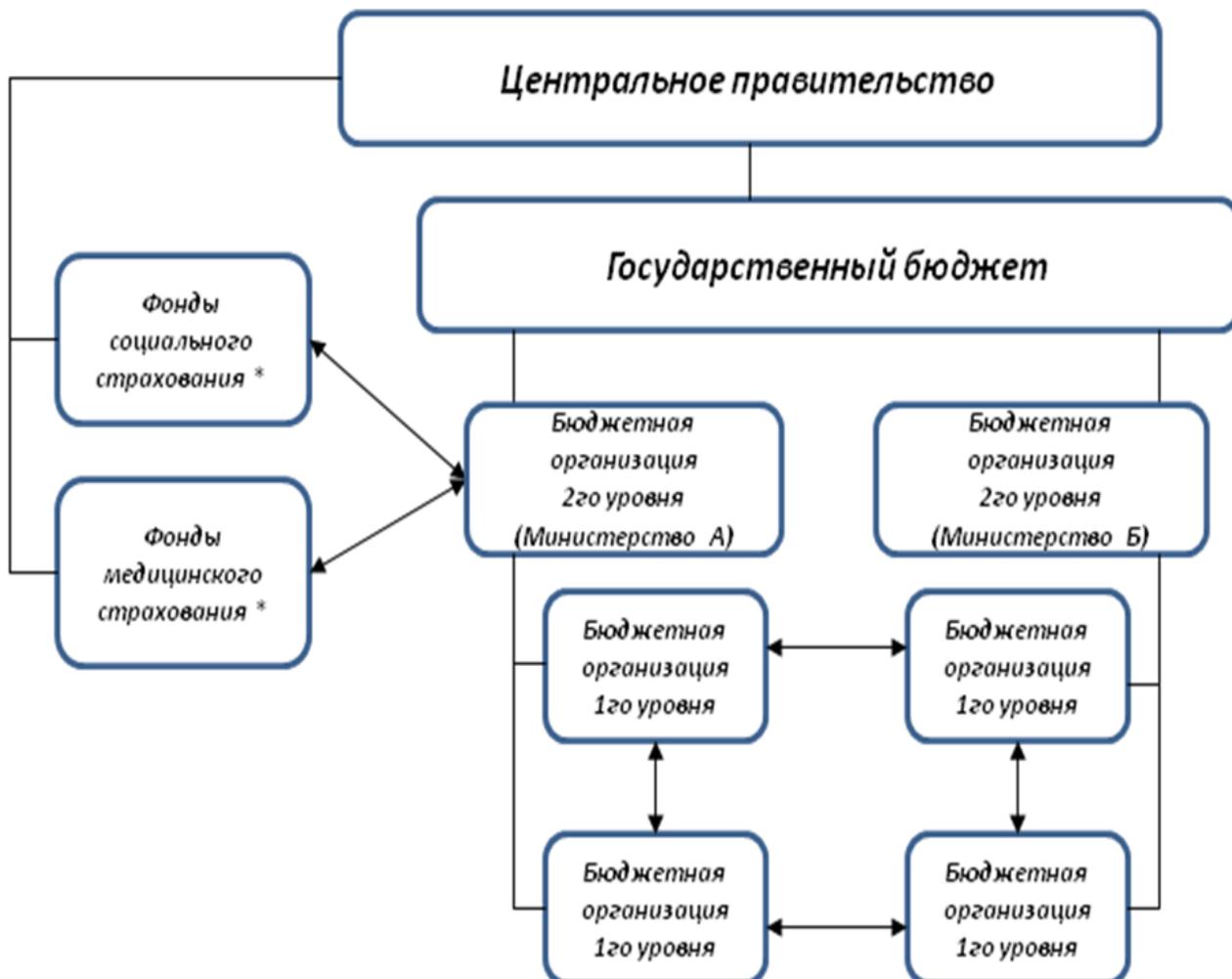
*Фонды социального страхования и фонды медицинского страхования могут включаться в подсекторы органов управления различного уровня или объединяться в отдельный подсектор в составе сектора государственного управления

Различают 2 вида консолидации: внутрисекторная - охватывает различные бюджетные организации, относящиеся к определенному подсектору, и межсекторная - охватывает различные подсекторы в составе государственного сектора.

Каждая бюджетная организация первого уровня (бюджетополучатель) представляет финансовую отчетность вышестоящей бюджетной организации второго уровня - центральным отраслевым органам государственного управления, региональным и местным органам управления (министерство, департамент, финансовое управление), которые агрегируют, консолидируют полученные отчеты и представляют их соответствующему органу правительства (Министерство финансов) для последующего обобщения и консолидации соответствующих операций на общем уровне.

Таким образом, сначала осуществляется внутрисекторная консолидация, а затем следует межсекторная консолидация.

Рассмотрим примеры внутрисекторной консолидации, по уровням, представленным в следующей схеме.



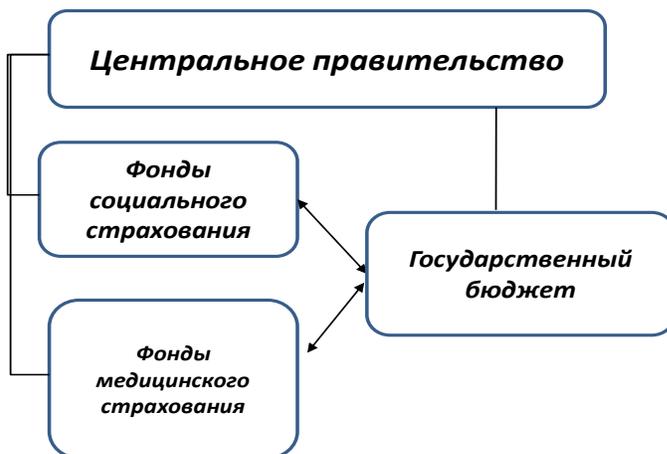
Одна бюджетная организация перечисляет денежные средства другой бюджетной организации на осуществление капитального ремонта. В данном случае, в отчете об исполнении бюджета получившей организации эта сумма отражается в доходах, а в отчете об исполнении бюджета предоставившей организации эта же сумма отражается в расходах.

В случае, когда указанные операции осуществляются между бюджетными организациями из одного министерства, то консолидацию осуществляет данное министерство путем исключения соответствующих сумм из доходной и расходной частей.

Если же бюджетные организации принадлежат разным министерствам, то консолидация осуществляется Министерством финансов при составлении консолидированного отчета об исполнении государственного бюджета.

Другим примером операций, подлежащих исключению при внутрисекторной консолидации, являются трансферты из государственного бюджета в бюджет государственного социального страхования и в фонды обязательного медицинского страхования.

При формировании консолидированного отчета об исполнении бюджета центрального правительства, суммы осуществленных трансфертов также исключаются из доходной и расходной частей.



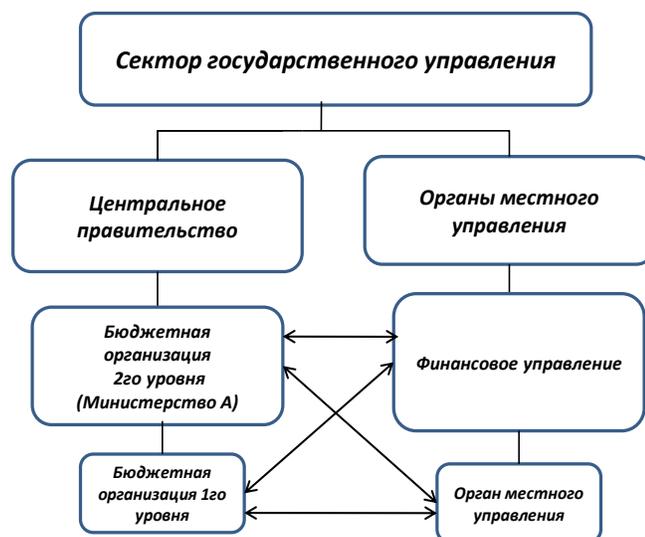
Также, подлежат внутрисекторной консолидации взаимоотношения между органами местного управления, бюджетными организациями в составе подсектора органов местного управления.



В случае, когда операции по трансфертам или займам и процентам по ним осуществляются между местными органами управления из одного района, то консолидацию отчетности осуществляет Финансовое управление данного района.

Если же местные органы управления принадлежат разным районам, то консолидация на уровне подсектора органов местного управления осуществляется Министерством финансов.

Рассмотрим примеры межсекторной консолидации по подсекторам, представленным в следующей схеме.



Бюджетная организация второго уровня из подсектора центрального правительства (Министерство) перечисляет трансферты общего и специального назначения местному органу управления второго или первого уровня, относящейся к подсектору органов местного управления. В отчетности Министерства суммы по этим операциям отражены в расходах, а в отчетности местных органов получивших эти трансферты – в доходах.

При составлении консолидированного отчета об исполнении национального публичного бюджета из доходной и расходной частей суммы по соответствующим трансфертам исключаются.

Также, в случае предоставления внутренних займов и выплаты процентов по ним, суммы по указанным операциям исключаются при составлении консолидированного отчета.