

Учетная Политика и Практика в Публичном Секторе

Баку, Азербайджан



В соответствии с Планом деятельности на 2012-2014 гг., Казначейское Сообщество (КС) PEMPAL¹ провело 6-8 ноября 2012 г. трехдневный семинар "Учетная политика и практика в публичном секторе". Главы казначейств и специалисты из 18 стран-членов КС, а также представители министерств финансов, приняли участие в семинаре, прошедшем в столице Азербайджана Баку. Поддержка в проведении семинара была оказана

со стороны Всемирного банка, ОЭСР, SECO и центра повышения квалификации в области финансов Словении. Данный семинар продолжил тенденцию высокого уровня посещения мероприятий, которая была отмечена во время предыдущего семинара в Москве в июне 2012 г.

Основной целью мероприятия в Баку было обеспечение возможности обмена опытом между членами КС в осуществлении реформ в области бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе. Мероприятие было построено таким образом, чтобы углубить понимание концептуальных, институциональных и операционных задач и вопросов, сопряженных с осуществлением реформ, в особенности в части перехода на использование учета по методу начисления и обеспечения соответствия национальных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе международным (МСФООС). В рамках мероприятия казначейские специалисты из стран-участниц представили презентации об успешном опыте реформирования бухгалтерского учета. Были также предложены практические рекомендации и рассмотрены возможные препятствия, возникающие в ходе процесса реформ. Внесла свой вклад в мероприятие и небольшая группа международных экспертов приглашенных для участия в семинаре. Такой подход заложил прочную основу для обсуждений в составе малых группах, которые и стали одним из ключевых пунктов программы. В качестве принимающей страны, Азербайджан также представил

¹PEMPAL, сеть взаимного обучения и обмена опытом в области управления государственными финансами, представляет собой многостороннюю программу по повышению эффективности и прозрачности систем управления государственными финансами в странах Центральной и Восточной Европы и центральной Азии. Программы PEMPAL построены таким образом, что они собирают практикующих специалистов в области государственных финансов в рамках различных практикующих сообществ, что позволяет установить прочные связи между ними и обеспечить процесс взаимного обучения посредством последовательной постановки и выполнения различных целей и задач, связанных с реформированием сектора государственного финансирования. Более подробная информация о сети PEMPAL находится по ссылке www.pempal.com.

детальный обзор проведенных реформ в сферах экономики и управления государственными финансами, а также поделился планами на будущее.



Первый день мероприятия начался с приветственных слов представителей парламентского комитета по экономике и финансам и правительства Азербайджана. Заместитель министра финансов, **Г-н Азербайрамов**, в своей презентации рассказал о предпосылках современных экономических достижений Азербайджана, а также о стоящей перед правительством задаче - удвоении ВВП

страны в последующие десять лет. Что крайне важно, он подчеркнул, что путь к успешному выполнению этой задачи лежит через увеличение прямых иностранных инвестиций в экономику страны. Такие инвестиции придут в Азербайджан только в том случае, если в стране будет внедрена современная практика бухгалтерского учета, что дало бы иностранным инвесторам большую степень уверенности в надежности и прозрачности финансовой отчетности в отношении работы с предприятиями как частного, так и государственного сектора. Эта аргументация является одной из основ твердого намерения Азербайджана внедрить Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) в частном секторе и государственных предприятиях, а также внедрить МСФООС в государственном секторе.

В оставшееся во время утренней сессии время были представлены презентации² Государственного Казначейского Агентства Азербайджана по реформированию и автоматизации бухгалтерского учета. С презентациями выступили:



Г-н Аббас Салманов,
Директор Государственного
Казначейского Агентства (ГКА)



Г-н Вугар Абдуллаев
Зам. директора
ГКА



Г-н Назим Газимзаде
Глава департамента ИТ
ГКА

²Все презентации, представленные во время мероприятия, размещены на вебсайте PEMPAL. Члены ПСК могут просмотреть детальный фотоотчет о мероприятии и все материалы мероприятия на странице вики на сайте ПСК PEMPAL, <http://tcopempal.wikispaces.com/>, в разделе "Baku - 2012".

Участники мероприятия высоко оценили значительные успехи, которых достиг Азербайджан, в особенности в последние годы, и сделали следующие основные выводы:

- Реформы начались в 1994 году, единый казначейский счет был создан в 1999 году, но наиболее значимые реформы начались недавно, после внедрения информационной системы управления казначейством (ИСУ);
- ИСУ на настоящий момент обеспечивает операции центрального казначейства в Баку и 86 региональных казначейских офисов. Они полностью подключены и интегрированы с ней;
- Более 90% всех правительственных операций проходят по единому казначейскому счету и ИСУ, при том, что в скором будущем будет обеспечено 100% покрытие. Система охватывает все доходы и выплаты из государственного бюджета, а также внебюджетных фондов, операции по займам гарантированным правительством, кассовые операции Нахичеванской Автономной Республики и местных органов власти (по их требованию);
- Одним из краеугольных камней успеха была общая стратегия Азербайджана по внедрению программного обеспечения SAP при том, что ИСУ не претерпело значительных изменений, что потребовало адаптировать рабочие процессы в государственном секторе Азербайджана и обеспечить их совместимость с данной программой.
- Реформы, планируемые в будущем, включают обеспечение прямого доступа в систему для распорядителей бюджетных средств и интеграцию их систем бухучета в ИСУ; интегрированное управление фондом заработной платы, а также поддержку операций в иностранной валюте.

В рамках послеобеденной сессии в первый день были представлены дополнительные презентации двух экспертов, г-на Марка Силинса и г-на Майкла Перри.



Г-н Силинс представил рекомендации по шагам, которые необходимо пройти при переходе к учету по методу начисления, подробно остановившись на ряде проблем институционального характера, с которыми может столкнуться любая страна в этом процессе. Он подчеркнул, что каждой стране необходимо объективно оценить свои возможности и планировать переход на

метод начисления, отталкиваясь в первую очередь от реалистичной оценки собственных возможностей. Некоторым странам не стоит ставить перед собой задачу перехода на полный метод начисления. Для них более реалистичная среднесрочная цель – это поэтапный процесс внедрения этого метода учета и плавный переход от более простых элементов учета по методу начисления к более сложным элементам.

Такой подход повышает вероятность успеха и позволяет оценить каждый новый этап как с точки зрения готовности страны к нему, так и с точки зрения затрат и выгод, сопряженных с ним.

Г-н Перри подробно остановился на четырех ключевых вопросах. Во-первых, он подчеркнул, что стандарты крайне важны, поскольку они дают четкое руководство для политики бухучета, в то время как обеспечение сопоставимости с международными стандартами позволяет провести сравнение между странами. При этом было отмечено, что различия в требованиях к бюджетной, статистической и финансовой отчетности



представляют собой проблему для многих стран. Во-вторых, он разъяснил важность учета по методу начисления как универсальной и всеобъемлющей модели бухгалтерского учета. В то же время, он подчеркнул, что не стоит занижать важность учета по кассовому методу, который является ключевым элементом учета по методу начисления и используется при ассигновании средств в большинстве стран. Господин Перри затем объяснил, каким образом та или иная страна может использовать сочетание кассового метода учета в целях составления бюджетной отчетности и проведения казначейских операций с учетом по методу начисления в отраслевых министерствах. Хотя г-н Перри предложил несколько вариантов, подход, который он рекомендовал к использованию – это обеспечение решения этой задачи посредством интегрированного плана счетов и информационной системы финансового управления. Он также обсудил крайне сложный вопрос консолидированной отчетности, указав, что странам необходимо придерживаться прагматичного подхода при решении этой проблемы, с тем, чтобы действительно консолидировать, а не просто агрегировать отчетность.



В завершение первого дня работы семинара были проведены обсуждения презентаций в группах. Участники семинара высказали точку зрения, что опыт, которым поделился Азербайджан, был очень полезен и представляет собой «историю успеха», которую странам необходимо учитывать. Также была высказана точка зрения, что хотя общая задача – это

обеспечение соответствия международным стандартам, каждой стране предстоит самой определить собственный план и скорость проведения реформ, с тем, чтобы добиться выполнения данной задачи.

Второй день работы семинара начался с презентации руководителя программы РЕМРАЛ Г-жи Елены Никулиной о результатах тематического опроса, проведенного до начала данного мероприятия. Все 18 стран, принявших участие в мероприятии, заполнили анкеты в рамках данного опроса, который включал в себя 39 вопросов.



Основные выводы по итогам опроса заключались в следующем:

- Определение и охват государственного сектора отличаются от страны к стране;
- В семнадцати странах учет доходов ведется на кассовой основе, в то же время при учете расходов большинство стран используют некоторые элементы метода начисления;
- В пятнадцати странах на уровне бюджетных учреждений используется модифицированный или полный метод начисления;
- В 11 странах МСФООС были внедрены в адаптированном к условиям страны виде. Четыре страны указали, что они внедрили МСФООС (по кассовому методу либо по методу начисления) без каких-либо изменений;
- Прделана значительная работа среди стран КС по интегрированию бюджетной классификации и плана счетов, и только три страны указали что у них отсутствуют механизмы для обеспечения такой интеграции. Несмотря на достигнутые успехи, в этой области остается ряд методологических проблем;
- 14 стран составляют консолидированную финансовую отчетность государства в том или ином виде; тем не менее, участники пришли к общему мнению о том, что требования МСФООС по консолидированной отчетности навряд ли выполняются в какой-либо из стран-участниц.
- В восьми странах процесс консолидации финансовой отчетности автоматизирован;
- В 11 странах существуют официальные квалификационные требования к бухгалтерам, работающим в государственном секторе.

Госпожа Никулина отметила, что опрос дал ценную информацию для КС, но также продемонстрировал, что не все концепции и определения понимаются одинаково, а также то, что процесс реформирования системы учета и отчетности в государственном секторе далек от завершения. Она отметила, что для членов КС существует возможность сформировать более компактные группы для рассмотрения конкретных вопросов и организовать последующие встречи с целью обсуждения этих вопросов.

Двусторонние визиты также возможны либо между странами КС, либо в рамках визитов в другие страны, чей опыт может быть актуален. Госпожа Никулина также призвала членов КС использовать опыт и знания экспертов, Майкла Перри и Марка Силинса, посредством вики-страницы КС в интернете.

После обсуждения результатов опроса, три страны, **Азербайджан, Россия и Казахстан** представили свои подходы к внедрению стандартов бухгалтерского учета.

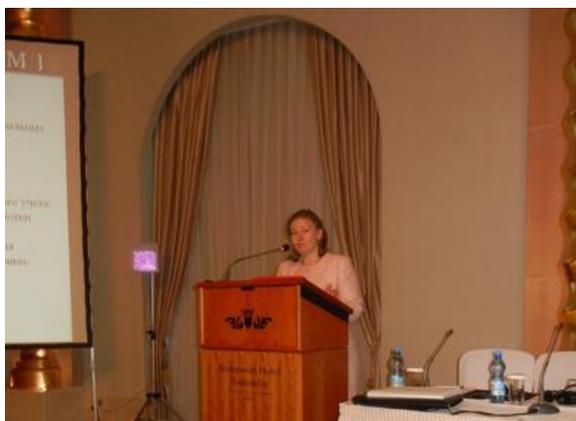


Глава отдела политики в области бухучета Министерства Финансов Азербайджана, **Г-н Елхан Джафаров**, объяснил, что в его стране применяется трехэтапный подход к реформированию системы бухучета, которая разворачивается в масштабах всей страны. Реформа сводится к разработке национальных стандартов бухучета, соответствующих МСФО и МСФО(ОС), для частного и для государственного секторов

соответственно. На первом этапе актуализировалась и обновлялась законодательная и методологическая база для государственного сектора. На втором этапе шло становление культуры отчетности за счет внедрения системы стимулов для каждого учреждения, с тем, чтобы все отделы-распорядители средств своевременно предоставляли отчетность. В рамках данного этапа, также шло наращивание возможностей и потенциала внутреннего и внешнего аудита. На третьем этапе, ключевая задача – это наращивание кадрового потенциала, за счет обучения квалифицированных тренеров и разработки программы непрерывного обучения для должностных лиц, тем или иным образом задействованных в функционировании системы бухучета и отчетности (эта тема была более подробно раскрыта в рамках презентации, представленной в ходе третьего дня работы). Эксперт Всемирного банка, **Г-н Норпулат Данияров**, который оказывает Азербайджану поддержку в проведении реформ, также разъяснил, что для НПО и для других схожих по структуре учреждений были приняты специальные, адаптированные стандарты, поскольку полномасштабное выполнение изначальных стандартов было бы для них слишком обременительно. На настоящий момент разрабатывается программа в целях поддержки всего процесса.

Последовало множество вопросов, в особенности по поводу мнения представителей Азербайджана о том, что обременение учреждений различными требованиями к отчетности – статистической, бюджетной, финансовой и налоговой (хотя последняя скорее применима к предприятиям частного сектора) – возможно, вызывает проблемы с выполнением этих требований. Ввиду такого положения дел, в Азербайджане на настоящий момент рассматривается возможность вынесения рекомендации о реструктуризации отделов бухучета в министерствах с тем, чтобы повысить степень выполнения существующих требований, а также при необходимости ввести санкции за их невыполнение.

Один из участников сделал важное замечание, что в прошлом существовала тенденция снабжать бухгалтеров четкими методологическими инструкциями о том, что необходимо делать в каждой конкретной ситуации. Новая система бухучета содержит меньше предписаний и подразумевает, что бухгалтера смогут правильно толковать и применять стандарты. Это означает значительный сдвиг в менталитете, который нельзя недооценивать.



Г-жа Светлана Сивец, заместитель главы департамента по бюджетной политике и методологии Министерства Финансов России, представила презентацию опыта своей страны. Реформы в России поражают своим размахом, учитывая, что процесс консолидации бюджетных учреждений включает в себя около 24 000 бюджетов более чем 300 000 учреждений. В России было принято решение разработать национальные стандарты, а также

разработать отдельные стандарты для различных секторов, с тем, чтобы отразить в них различные требования к учету и отчетности. Будут разрабатываться секторальные стандарты для секторов недвижимого имущества, здравоохранения, фонда пенсионного обеспечения, образования и сбора налогов. Каждое отраслевое министерство разработает соответствующие стандарты и вынесет их на утверждение специального Совета. Стандарты будут в целом соответствовать МСФООС. Г-жа Сивец подчеркнула, что одна из проблем, возникающих в процессе реформирования бухгалтерского учета, состоит в сложностях, связанных с переходом от теории к практике, поскольку практикующим специалистам необходимо четкое руководство для того, чтобы они поняли, как следует применять теорию. Немаловажную роль в этом процессе играет учреждение, в чьем ведении находится разработка политики на центральном уровне, поскольку оно способно предложить четкие и конкретные примеры, такие как модели отчетов, что поможет практикам лучше понять требования. Г-жа Сивец подчеркнула, что основное преимущество метода начисления состоит в предоставлении менеджерам большего объема информации о результатах их деятельности, а, следовательно, и в повышении уровня их подотчетности. В то же время реформа бухучета является частью более обширного спектра реформ системы управления с целью переориентирования ее на достижение результатов.

Г-жа Зайфун Ерназарова, заместитель директора департамента методологии бухучета и финансовой отчетности в Министерстве Финансов Казахстана, представила третью презентацию от стран-участниц. В Казахстане также начат масштабный процесс реформ, включающий в более 14 000 государственных учреждений.



Ставится амбициозная задача полностью перейти на учет по методу начисления в государственном секторе до 1 января 2013 года, всего лишь за 4 года. Программа реформ включала в себя создание новой законодательной базы бухучета, которая требует толкования МСФООС и разработки соответствующей политики и правил в области бухучета; тщательного анализа существующих пробелов в знаниях, с тем, чтобы осознать масштаб перемен, необходимых для перехода от существующей практики бухгалтерского учета к новым требованиям; внедрения в 2012г. пилотной программы в пяти министерствах, в которой задействованы 500 учреждений и более 1600 местных бюджетов; развертывание всеобъемлющей программы обучения в целях сертификации бухгалтеров, работающих в госсекторе, в масштабах всей страны, а также более глубокого процесса автоматизации за счет масштабного использования программного обеспечения бухгалтерского учета и консолидации.

В 2013г. будет продолжена реформа, включая гармонизацию бюджетной классификации и плана счетов, оценку основных средств, завершение процесса профессиональной сертификации бухгалтеров государственного сектора, формирование консолидированной финансовой отчетности на уровне государственного бюджета на 1 января 2014 года.

Г-н Джон Огалло, эксперт Всемирного банка по региону Центральной Азии, подтвердил важность реформ, проводимых в Казахстане, а также достигнутых по их итогам результатов. Он подчеркнул, что в Казахстане был разработан очень эффективный план, в рамках которого были решены все институциональные вопросы, которые могли бы стать препятствием в осуществлении данных реформ.



Г-н Бернارد Лимал и Г-жа Катерина Кабиош, представляющие генеральный директорат управления государственными финансами Франции, представили совместную презентацию о реформах в своей стране. Они показали, что повышение эффективности учета являлось важнейшим элементом более обширной реформы государственного сектора, которая во Франции преследовала три основные цели:

разъяснить роль правительства (что вправе и что не вправе делать государственный сектор); повысить ответственность и подотчетность руководящего состава государственного сектора; а также улучшить результативность государственной политики.

Во Франции было принято решение создать собственные национальные стандарты. На сегодняшний момент во Франции разработано 16 стандартов, которые в целом соответствуют МСФООС. Ключевым компонентом процесса реформ стала разработка системы информационного обеспечения финансового менеджмента, CHORUS. Во

Франции были также разработаны детальные программы обучения для главных бухгалтеров, у которых есть ряд четко определенных обязанностей в соответствии с законодательством Франции. Программы обучения были также разработаны для младших бухгалтеров, и обучение обеих категорий бухгалтеров обеспечивается Национальной школой государственных финансов.

Представителям четырех стран представивших презентации был задан ряд практических вопросов. Затем участники сформировали четыре малые группы, в рамках которых обсуждались нижеприведенные вопросы, с учетом содержания презентаций, представленных странами.



С какими проблемами сталкиваются страны при переходе на современную международную практику учета и финансовой отчетности в государственном секторе? Какие практические решения этих проблем были внедрены либо предлагаются в различных странах?

Выводы, к которым пришли четыре группы, приведены ниже:

- Следует ли стране внедрять МСФООС без изменений либо адаптировать стандарты к контексту страны? Большинство стран согласилось, что наиболее приемлемый путь - адаптация.
- В недавней работе, опубликованной Советом МСФООС, было начато обсуждение на международном уровне по вопросу совместимости МСФООС, СГФ и ESA95. Вопрос находится на стадии обсуждения и, возможно, будет найдено решение проблемы несопоставимости между ними. ЕС также ведет работу над вопросом сопоставимости МСФООС, СГФ и ESA95.
- Учитывая возможные высокие затраты при внедрении учета по методу начисления, был задан вопрос о целесообразности перехода на этот метод. Политическая поддержка крайне важна для внедрения стандартов и осуществления реформ в области бухучета в целом.
- Было подчеркнуто, что строгий контроль над обязательствами является крайне важным первым шагом на пути успешного внедрения учета по методу начисления.

- Необходимо четко распределить обязанности по внедрению методологических норм в области учета и финансовой отчетности по всей стране.
- Управление и оценка основных фондов были упомянуты как самые большие сложности при переходе к учету по методу начисления.
- Был задан вопрос о том, следует ли создавать централизованный реестр основных активов, либо стоит этот вопрос передать в ведение министерств или даже самих учреждений. Принимая во внимание масштаб работы, наиболее целесообразным подходом будет передача этого вопроса на другой уровень.
- Внедрение единого казначейского счета является важным элементом перехода на учет по методу начисления.
- Наличие единого плана счетов по всему государственному сектору также представляется крайне важным, поскольку значительно упрощает процесс перехода на метод начисления.
- Технические советы и рекомендации, которые международные организации и различные внешние советники дают по некоторым сложным вопросам, зачастую противоречат друг другу, что может привести к созданию параллельных систем.
- Задача обучения всех должностных лиц является крайне объемной по масштабу. Важно обучить и проинформировать всех заинтересованных лиц, как внутри, так и вне правительственных учреждений.
- Сотрудников следует стимулировать к овладению новыми навыками, которые требуются для успешной работы, через систему бонусов, продвижений по служебной лестнице и студенческих стипендий.
- Существуют проблемы в плане интегрирования программного обеспечения, используемого бюджетными учреждениями в целях бухучета, с информационной системой казначейства.
- Более масштабное использование информационных технологий представляется крайне важным в целях снижения рабочих нагрузок и оптимизации процессов.
- Поставщик ПО является важным звеном в осуществлении реформ; к его отбору следует подходить с особой тщательностью.
- Проведение пилотных проектов, подобных тому, который был проведен в Казахстане, представляется разумным подходом, который позволяет отсеять нефункциональные элементы.

Эксперты также представили ряд дополнительных комментариев.

- Реформы должны приносить пользу Вашей стране, а не внешним организациям. Принятие решения о внедрении либо адаптации стандартов должно приниматься на основании оценки выгоды для Вашей страны.
- Используйте МСФООС в качестве основных принципов и в качестве модели, поскольку такой подход позволит легко модифицировать национальные стандарты по мере изменения международных стандартов.
- Рассматривайте требования к статистической отчетности как подраздел более широких требований к отчетности. Никакие различия между требованиями к

отчетности не должны представлять собой непреодолимую проблему с точки зрения совместимости.

- С практической точки зрения, понятия справедливой и рыночной цены можно рассматривать как синонимы. Помимо этого, не следует игнорировать тот факт, что, возможно, стоимость приобретения актива за вычетом затрат на амортизацию является полностью адекватным методом оценки активов.
- На каждый евро, затраченный на ПО, по крайней мере столько же должно тратиться на обучение.
- Не изобретайте велосипед. Используйте материалы обучения, учебные планы, процессы и ресурсы для сертификации специалистов, уже разработанные странами ЕМРАЛ. Стандартизация процессов в масштабах региона принесет множество положительных результатов.
- Страны лучше знают и понимают свои системы, нежели партнеры по развитию, поэтому лидерство в процессе реформ должно принадлежать самим странам.
- Проведите анализ пробелов, а затем решите, насколько оправданы инвестиции в восполнение этих пробелов. В целях запуска реформ, двигайтесь малыми шагами.
- Основное стратегическое решение принимается, когда Вы приобретаете ПО. Смиритесь с тем фактом, что Вам, скорее всего, придется изменить Ваши процессы работы, а не пытаться изменить ПО.



В начале третьего дня работы члены КС с большим интересом прослушали презентацию **Г-на Фуада Насирова**, директора отдела по реализации проекта по бухгалтерскому учету в корпоративном и государственном секторе. Г-н Насиров подчеркнул, что Азербайджан, как и Франция, и Россия, и Казахстан, разработал всеобъемлющую программу обучения для бухгалтеров

государственного сектора (параллельно программе для бухгалтеров частного сектора). Программа включает в себя три этапа: базовый этап, который включает четыре модуля обучения; средний этап, на котором предлагаются еще три модуля обучения, и третий этап, на котором также существуют три модуля. По окончании этой программы выдается профессиональный сертификат бухгалтера. Успешное завершение всех трех этапов, а также наличие минимум трех лет опыта работы бухгалтером, дает право членства в Ассоциации профессиональных бухгалтеров Азербайджана. Существует и менее глубокий курс обучения для других должностных лиц, которые задействованы в управлении государственными финансами и которые формально бухгалтерами не являются.

Учитывая акцент на взаимном обучении, последняя большая сессия была посвящена третьему обсуждению в группах.



В рамках этих обсуждений, были предложены к рассмотрению два ряда вопросов, каждый из которых анализировался двумя из четырех групп.

Вопросы для первых двух групп

Возможно ли функционирование системы учета и финансовой отчетности в государственном секторе без официально утвержденных стандартов? Существуют ли веские доводы в пользу внедрения либо адаптации стандартов?

- Бухучет без стандартов возможен, что подтверждается опытом постсоветских государств, в которых существует законодательная база и методологические нормативы, в прошлом заменявшие собой стандарты. Однако использование современных стандартов позволяет проводить сравнение между странами и обеспечивает сопоставимость.
- Внедрение стандартов в целом является частью более широкой программы реформ. Например, в Азербайджане, Казахстане, России и Франции этот процесс является частью более обширных реформ, задача которых – повысить результативность деятельности.
- Стандарты повышают качество информации, которую получают менеджеры.
- Существует необходимость гармонизировать национальные стандарты с международными стандартами, в особенности в целях обеспечения надежности финансовой информации и привлечения иностранных инвестиций.
- Ключевые аргументы в пользу использования стандартов, которыми оперируют многие страны, включают в себя улучшение качества и полноты финансовой информации, а также повышение уровня прозрачности и подотчетности, которые возникают при адаптации международно-признанных стандартов к условиям страны, что в свою очередь повышает привлекательность страны для иностранных инвестиций.
- Более детально обсуждался вопрос о том, следует ли полностью перенять МСФООС, без изменений, либо адаптировать их к условиям страны. Общий консенсус сводил к тому, что большинство стран предпочтут адаптировать МСФООС к своему национальному контексту.

Вопросы для остальных двух групп

Каким образом можно обеспечить предоставление качественной и своевременной финансовой информации для заинтересованных сторон?

- Обеспечение качества требует наличия общей методологии и единого плана счетов для государственного сектора.
- Должны быть созданы четкие процедуры и методология учета, а также обеспечено непрерывное наблюдение за их выполнением.
- Необходимо определить для себя, что именно консолидируется, включив то, что необходимо, и устранив то, что излишне. Необходимо консолидировать информацию, а не просто ее агрегировать.
- Своевременность. Необходим определенный уровень автоматизации для того, чтобы консолидированная отчетность предоставлялась вовремя.
- Необходимо наличие квалифицированных и профессиональных специалистов с целью обеспечения своевременного предоставления отчетности. Ключевую роль в этом играют центры обучения.
- Необходимо обучать и готовить не только бухгалтеров, но также и пользователей отчетов. Необходимо помнить не только о внутренних пользователях, но также и о внешних пользователях, что требует профессиональной подачи информации.
- Необходимо удостовериться, что представленная информация надежна. Добиться этой надежности можно за счет внедрения соответствующих бухгалтерских процедур и методологий.
- Внутренние аудиторы могут играть значительную роль в обеспечении качества, но им также необходима соответствующая подготовка.

Какова роль учета в повышении качества управления государственными финансами?

- Благодаря бухучету, отчетность используется при принятии решений. Для того, чтобы этого добиться, необходимо обеспечить соответствие отчетности потребностям конкретных пользователей.
- Лица, принимающие решения и пользователи финансовой отчетности должны понимать, как интерпретируется информация.
- Если система бухучета выстроена соответствующим образом, она может помочь в интеграции систем бюджетирования и учета, обеспечивая тем самым должный уровень анализа информации и ее освоения.
- Бухучет обеспечивает надежность и сопоставимость отчетов, в особенности с точки зрения инвесторов.

Представители казначейств, принявшие участие в мероприятии, активно участвовали в пленарных заседаниях и в обсуждениях в группах. Как сказала во время своей презентации госпожа Никулина, очевидно, что процесс реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в странах РЕМПАЛ далек от завершения. Также

очевидно, что различные страны находятся на различных этапах осуществления реформ, что дает отличную возможность странам, идущим впереди, оказать поддержку тем странам КС, которые начинают осуществление схожего процесса реформ. Ниже приведено резюме основных выводов мероприятия:

- Наиболее полезный подход для стран – это адаптировать МСФООС, а не внедрять их без изменений, поскольку это позволит учесть конкретные обстоятельства той или иной страны и в то же время позволит получить выгоды от использования более современных международных стандартов бухгалтерского учета;
- Реформирование сектора бухучета и отчетности – это масштабное начинание, требующее тщательного планирования и поэтапного подхода к реформам;
- Бюджетная, финансовая и статистическая отчетность в значительной степени приблизились друг к другу. Урегулировать различия между ними возможно за счет использования тщательно составленного единого плана счетов. Тем не менее, для многих стран это представляет собой проблему, которую предстоит решить.
- Для того чтобы обеспечить свою конкурентоспособность на международном уровне, странам следует внедрять сопоставимые с международными методы бухучета для частного и государственного секторов. Существует весомая аргументация в пользу создания национальных стандартов, соответствующих МСФООС, поскольку они закладывают прочные основы бухгалтерской практики, а также позволяют составлять приемлемые на международном уровне финансовые отчеты;
- Движущей силой реформирования сектора учета и отчетности должен стать подсчет выгод для страны, а не стимулы, идущие извне. Движение реформы изнутри и политическая поддержка являются ключевыми факторами успеха;
- Реформа бухгалтерского учета является составной частью более обширной программы реформ, направленной на повышение эффективности и результативности государственного сектора. Менеджерам необходимо переходить от простого понимания финансовой информации к ее активному использованию с тем, чтобы обеспечить наиболее полезное ее применение.
- В странах с переходной экономикой, реформирование бухгалтерского учета представляет собой парадигматический сдвиг от направляемого из центра процесса к увеличению полномочий учреждений и подотчетности. В дальнейшем такой подход потребует наличия руководящего состава, обладающего совершенно иным набором профессиональных навыков.

Были обсуждены три новые инициативы в качестве возможных областей дальнейшей работы стран в рамках КС:

1. Разработка рекомендаций РЕМРАЛ в отношении проекта работы «МСФООС и руководство по составлению отчетности по государственной финансовой статистике». Проект разработан МСФООС и в своих комментариях РЕМРАЛ мог бы привести логическое обоснование необходимости более тщательного процесса

сопоставления двух систем отчетности, с тем, чтобы конечная система более полно отражала потребности развивающихся стран;

2. Создание тематической группы для анализа вопросов, стоящих перед странами, которые стремятся к соответствию стандартам ESA 95;
3. Разработка концепции по созданию единого плана счетов для целей бюджетной, финансовой и статистической отчетности.

Проведение следующего мероприятия КС РЕМРАЛ запланировано на апрель 2013 г. в столице Украины Киеве. Темой семинара будет "Внутренний контроль и роль Казначейства".