



# Finansijsko izveštavanje - Konsolidacija

Napredak, rezultati ankete i  
naredni koraci

Michael Parry, Svetska banka, februar2014.



## Tematska radna grupa za konsolidaciju - Napredak

- **Pokrenuta u Kijevu 2013.**
  - Dogovoren program rada
- **Video konferencija, decembar 2013.**
  - Presentacija Bugarske - IPSAS i statističko izveštavanje
  - Rezime novih Javnih nactra o konsolidaciji
  - Nacrt Smernica za konsolidaciju
  - Anketa o praksama konsolidacije



## Rezime rezultata ankete o konsolidaciji



## Anketirane zemlje

- Odgovore dalo 12 zemalja:
  - Albanija
  - Azerbejdžan
  - Bugarska
  - Kazahstan
  - Kirgiska Republika
  - Makedonija
  - Moldavija
  - Crna Gora
  - Ruska Federacija
  - Tadžikistan
  - Turska
  - Ukrajina



## Pitanje 2 - Postojeća konsolidacija

- **Budžet**
  - Sve zemlje su konsolidovale budžetske rashode
  - Sve sem jedne su konsolidovale budžetske prihode
- **Izveštavanje**
  - Sve sem jedne su konsolidovale rashode za budžet ili finansijsko izveštavanje
  - Sve osim dve su konsolidovale prihode

Konsolidovane informacije su neophodne za fiskalno planiranje i upravljanje



## Pitanja 3 i 4 -Sveobuhvatnost konsolidacije

- 9 od 12 zemalja konsolidovalo je ceo sektor opšte vlade i za budžet i za izveštavanje
- Sve one su koristile strukturu "stabla" za konsolidaciju
- Kod tri zemlje koje nisu konsolidovale ceo sektor opšte vlade izuzeci su bili sledeći:
  - Nisu konsolidovani subjekti ispod 1. nivoa
  - Nisu konsolidovani penzijski i socijalni fondovi

Fiskalnu kontrolu je teško vršiti bez informacija o svim prihodima i rashodima budžeta



## Izveštavanje

- Pitanje 6 - Izveštavanje na nivou celokupne države
  - 6 zemalja pravi konsolidovane finansijske izveštaje na nivou celokupne države koji prolaze reviziju i podnose se parlamentu
- Pitanje 5 - Izveštavanje ispod nivoa celokupne države
  - 8 zemalja je pripremalo budžet i finansijske izveštaje na svakom nivou konsolidacije

Narativni odgovori ukazuju da izveštaji ne sadrže sve informacije koje zahteva IPSAS



## Pitanja 7 i 8 - Metodologija konsolidacije

- Kontradiktornost u odgovorima od nekih zemalja:
  - 8 zemalja je odgovorilo da su prilikom konsolidacije eliminisane sve transakcije unutar subjekta
  - Ali 4 od njih nije eliminisalo oporezivanje između subjekata

Možda nije u potpunosti shvaćen koncept eliminisanja transakcija između subjekata koji se zajedno konsoliduju



## Pitanje 9 - Automatizacija konsolidacije

- 6 zemalja je saopštilo da ima delimičnu automatizaciju
- 3 zemlje su saopštile da imaju potpuno automatizovane procese konsolidacije

- Lako je automatizovati sabiranje
- Teško je automatizovati konsolidaciju - sistem mora biti u stanju da identifikuje, upari i eliminiše transakcije između subjekata



## Pitanje 10 Usklađenost sa IPSAS 6

- 4 zemlje pripremaju konsolidovane finansijske izveštaje na svakom nivou države koji su potpuno usklađeni sa IPSAS

- Ovaj rezultat se mora uzimati s oprezom
- Nijedna druga zemlja na svetu nije postigla potpunu usklađenost sa IPSAS
- Potrebno je uporediti finansijske izveštaje sa zahtevima IPSAS



## Pitanje 12 - Uočeni problemi

- Poravnanje tokova podataka
- Pribavljanje informacija od nekih državnih organa
- Pogrešno prikazivanje privrednog poslovanja
- Nekoordinisanost finansijskih planova za konsolidovane transfere
- Delokrug jedinica za konsolidaciju



## Zaključci

- Rezultati ankete su ograničene vrednosti
  - Svi anketirani imaju proces konsolidacije i za budžet i za izveštavanje
  - Neke zemlje navode visok nivo usklađenosti sa zahtevima IPSAS/GFS u pogledu konsolidacije
  - Međutim, pitanjima nisu adekvatno sagledana sporna pitanja i problemi

## Naredni koraci - Tbilisi

## Neophodne aktivnosti

Aktivnost	Komentar
Anketa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pregledati rezultate</li> <li>• Zaključci</li> </ul>
Iskustvo drugih zemalja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prezentacije Bugarske i Gruzije</li> <li>• Pouke</li> </ul>
Javni nacrti Odbora za IPSAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pregledati</li> <li>• Uticaj na smernice</li> </ul>
Smernice o finansijskom izveštavanju za konsolidaciju	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pregledati strukturu</li> <li>• Postupak za izradu</li> </ul>



# Predloženi nacrt smernica

1. Ciljevi Smernica	a. Potreba za konsolidovanim informacijama	I. Budžetsko II. Finansijsko izvještavanje III. Transparentnost i odgovornost IV. Revizija
	b. Smernice treba da obezbede:	I. Praktične smernice II. Usklađenost sa statističkim i računovodstvenim standardima III. Omogućavanje poboljšano upravljanja IV. Sistem nacionalnih računa UN (SNA) V. SOF MMF-a VI. Evropski sistem računa (ESA) VII. MRSIS VIII. Nacionalni zahtevi
2. Okvir standarda koji uređuju konsolidaciju	a. Različiti standardi	I. Razlike između statističkog i MRSIS pristupa II. Lica nižeg nivoa III. Hijerarhija konsolidacije IV. Koncept različitih subjekata konsolidacije za različite svrhe
	b. Sličnosti i razlike između zahteva različitih standarda	I. Razlike između budžetske i računovodstvene konsolidacije II. Vrste tokova i zaliha koje treba da se konsoliduju
3. Pitanja konsolidacije	a. Subjekt konsolidacije	I. Dosljedne računovodstvene politike II. Dosljedni kraj godine III. Investiciona lica (državni investicioni fondovi) IV. Lica u privremenom vlasništvu V. Delimino, djeljeno ili zajedničko vlasništvo ili kontrola nad licima VI. Procena vrednosti lica koja se ne konsoliduju
	b. Dosljednost između budžetske i računovodstvene konsolidacije	I. Kontrolni plan II. Korišćenje tehnologije - FMIS
	c. Vrste tokova i zaliha koje treba da se konsoliduju	I. Celokupna država II. Lica nižeg nivoa
	d. Tehnička pitanja	
	e. Različiti izuzeci	
4. Logistička pitanja konsolidacije	a. Proces sabiranja	
	b. Eliminisanje transakcija unutar lica	
5. Objavljivanje konsolidovanih informacija	a. Zahtevi i potreba za objavljivanjem konsolidovanih informacija	
	b. Konsolidovane budžetske informacije	
	c. Konsolidovani finansijski izveštaji	

ii.