



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Бухгалтерская и финансовая отчетность в Эстонии

Юта Маар

Начальник Департамента государственного учета

Государственный центр совместных услуг

06.02.2013



Темы

- 1) Реформирование учета в госсекторе Эстонии в 2003-2005 и 2009-2014
- 2) Нормативно-правовые основы системы учета в госсекторе Эстонии
- 3) Единый план счетов в финансовой отчетности в госсекторе Эстонии
- 4) Финансовая отчетность государства в Эстонии



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

**Реформирование учета в
госсекторе Эстонии в 2003-2005
и 2009-2014**



Учет в госсекторе в 2003 г.

- В госорганах использовались устаревшие принципы бухгалтерского учета
- 430 госучреждений (министерств и органов), с собственным учетом финансов и кадров;
- 241 местных правительств, но около 900 независимых организаций бухучета
- 500 других органов госсектора с независимой бухгалтерией
- 30 разных программ бухучета и 1800 отдельных баз данных по учету;
- Все документы учета и отчеты представляются на бумаге;
- Слабая общая система отчетности, нет консолидированных отчетов;
- Используется система государственного казначейства (внедрена в 2003 г.) – проверяются лимиты госбюджета, сравнительный отчет по госбюджету и фактическому исполнению есть в интернете



Реформирование учета в госсекторе началось 01.01.2004 и было подготовлено в 2003 г.

- Поправки к Закону о бухучете в 2003 г.
- Общие принципы учета и отчетности в госсекторе подготовлены в 2003 г. и вступили в силу в начале 2004 г. (постановлением Министерства финансов)
 - Единый план счетов
 - Форма и сроки финансовой отчетности
 - База данных отчетов Министерства финансов
 - Бухгалтерская программа отчетных органов для составления автоматических отчетов
 - Руководства, дополнительные разъяснения, примеры, справочная служба, тренинги по новым видам отчетов (материалы на 500 страницах)



Реформирование учета в госсекторе в 2004-2005

Первый этап в 2004 г.

- коммерческие предприятия не были подключены
- переоценка нефинансовых основных активов была отложена до второго этапа

Второй этап в 2005

- переоценка нефинансовых основных активов проводилась вплоть до 31.12.2005
 - консолидировались также коммерческие предприятия, шаг за шагом
-
- Множество вопросов и ответов и курсы подготовки на первом этапе
 - Улучшение и дополнение руководства



Бухучет в госсекторе в 2009 г.

- ✓ Единая консолидированная система отчетности для всех органов госсектора начиная с 2004; консолидированные отчеты составляются ежемесячно и ежеквартально;
- ✓ Государственная казначейская система с 2003 г.; отчет о выполнении госбюджета на кассовой основе есть онлайн, проверяются лимиты бюджета
- ✓ Годовые отчеты, прошедшие аудиторскую проверку и составленные согласно IPSAS, представляются начиная с 2004 г.
- 250 государственных органов, 200 бухгалтерских органов (некоторые из них – централизованные); 600 бухгалтеров в министерствах и государственных учреждениях
- 226 местных правительств, большинство из них – с централизованной бухгалтерией
- 500 других органов госсектора, с независимой бухгалтерией
- 14 различных программных решений для бухучета и 1000 разрозненных бухгалтерских баз данных
- Большинство счетов-фактур представляются в формате pdf (или на бумаге)



Решение правительства в конце 2009 г. Консолидированный отчет о бухгалтерских услугах

1. Все государственные учреждения должны начать пользоваться единой программой учета финансов и кадров SAP – план на 2010-2014 годы внедрить SAP в министерствах и учреждениях
2. Одна точка обслуживания для оказания услуг по учету финансов и кадров по каждому направлению деятельности правительства (17 бухгалтерских органов к концу 2014 г.)
3. Внедрить электронные фактуры и другие электронные документы, в т.ч. возможности для самообслуживания
4. Внедрить электронные формы отчетности для информирования руководства
5. Министерство финансов отвечает за проект



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Задачи проекта консолидации бухгалтерских услуг

- Качество услуг
- Компетентные и мотивированные служащие
- Оптимальные и стандартные процессы
- Экономическая эффективность



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Государственный центр совместных услуг начал свою деятельность в 2013 г.

Вырос из Проекта консолидации вспомогательных услуг

Услуги:

- Финансовая отчетность
- Учет кадров и заработной платы

Пользователи услуг учета финансов и кадров:

Министерство юстиции,

Министерство финансов,

Министерство социальных дел

Министерство экономики и коммуникаций

- Развитие и администрирование совместной информационной системы бухучета и заработной платы
- Принципы учета и отчетности в госсекторе и консолидированные отчеты

120 сотрудников



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

ИТ решения, внедряемые в Государственном центре совместных услуг

1. Общая система бухучета SAP
2. Система электронных фактур
3. Портал самообслуживания
4. Система отчетности на веб-основе





RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Нормативно-правовая основа системы бухучета в госсекторе Эстонии



Закон о бухгалтерском учете

Поправки к Закону о бухучете в 2003 г.

- Согласно IFRS и IPSAS
- Учет на основе начисления

Министерство финансов получило власть установить принципы учета и условия отчетности в отношении:

- государственных организаций
- местных правительств
- фондов социального обеспечения
- неприбыльных организаций под контролем правительственного сектора
- Экономических организаций под контролем правительственного сектора



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Общее руководство для бухучета и финансовой отчетности в государственном секторе

Утверждено министром финансов в декабре 2003 г.

Содержит:

- Общие принципы бухучета для всех организаций госсектора (по возможности, ссылаясь на Общепринятое руководство бухучета в Эстонии, с добавлением особых вопросов, касающихся госсектора)
- Согласно IPSAS
- Кроме предприятий госсектора, которые следуют правилам IFRS
- Единый план счетов
- Форма отчетности и сроки
- 500 страниц инструкций
- Доступно на вебсайте Министерства финансов и Государственного центра совместных услуг (на эстонском языке)



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Важные веб-сайты

Международное бюро бухгалтерских стандартов в госсекторе (IPSASB) – стандарты IPSAS

<http://www.ifac.org/public-sector>

Эстонское бюро бухгалтерских стандартов – Эстонский GAAP

<http://www.easb.ee/?lang=en>

Государственный центр совместных услуг – Принципы бухучета в госсекторе Эстонии

<http://www.rtk.ee/saldoandmike-kasutajad/avaliku-sektori-raamatupidamine>



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Система финансовой отчетности и консолидации

В системах бухучета, используемых организациями госсектора, отчеты формируются автоматически

Вводятся в специальную ИТ-систему Министерства финансов через интернет (бухгалтерские балансы согласно единому плану счетов)

Адрес базы данных отчетов доступен широкой публике:

<https://saldo.fin.ee/>

С 2004 по 2007 гг. поквартально для всех подотчетных организаций

С 2008 г.:

- ежемесячно: для всех структур общеправительственного сектора
- поквартально: для всех остальных структур госсектора, в т.ч. экономических предприятий

Система финансовой отчетности и консолидации

Покрывает все уровни госсектора (всего ок. 1100 бухгалтерских структур в настоящее время)

- Учреждения центрального правительства (более 200 единиц)
- Местные правительства (более 200 единиц)
- Другие (фонды соцобеспечения; неприбыльные организации и другие организации госсектора; более 500 единиц)

Отчеты от структур проверяются Государственным центром совместных услуг

Раз в год они сверяются с годовыми финансовыми отчетами, прошедшими аудиторскую проверку

Консолидированные отчеты формируются системой автоматически



Процесс и сроки отчетности

- Все организации госсектора должны подавать свои финансовые отчеты в консолидированную систему в течение **30 дней** по окончании месяца или квартала
- Общеправительственный консолидированный баланс и отчет о доходах доступен в течение **37 дней** по окончании месяца
- Годовые общегосударственные финансовые отчеты готовятся до **31 мая**
- После этого они проходят проверку Государственным органом аудита
- Представляются в Парламент до **30 августа**



Годовые отчеты

- Все министерства представляют свои Годовые отчеты правительству до **31 мая**
- все местные органы власти представляют свои годовые отчеты в муниципальные советы до **31 мая**
- Все остальные юридически независимые организации госсектора представляют свои отчеты в вышестоящие органы до **30 апреля**
- Министерство финансов представляет Годовой отчет государства правительству, с приложением к нему отчета Национального органа аудита, до **31 августа**
- Правительство представляет Годовой отчет государства парламенту, с приложением к нему отчета Национального органа аудита, парламент утверждает отчет
- Все отчеты должны быть **доступны широкой публике на вебсайтах** отчетных организаций

Годовой отчет министерства

Годовой отчет министерства содержит (начиная с 2004 г.):

- Отчет о деятельности (в т.ч. Выполнение планов развития)
- Финансовые отчеты министерства (консолидированные с отчетами подведомственных организаций), в том числе
 - отчет о финансовом положении (баланс),
 - отчет о финансовой производительности (отчет о доходах и расходах),
 - отчет о передвижении денежных средств,
 - отчет о движении чистых активов (акционерного капитала),
 - сравнительный отчет о бюджетных и фактических суммах,
 - записки к финансовым отчетам



Годовой отчет государства

Годовой отчет государства содержит (начиная с 2005 г.):

- отчет о деятельности (в т.ч. выполнение планов развития)
- финансовые отчеты государства (консолидированные)
- Информацию о финансовых отчетах местных правительств (консолидированную)
- Информацию о финансовых отчетах общеправительственного и общегосударственного сектора (консолидированную)
 - каждый набор финансовых отчетов содержит 4 основных отчета + пояснительные записки
 - финансовые отчеты государства содержат сравнительный отчет о бюджетных и фактических суммах

Аудит

Национальный орган аудита осуществляет следующие проверки :

- Годовые финансовые отчеты государства (консолидированные)
- Годовые финансовые отчеты министерств (консолидированные)

Все остальные структуры проверяются частными аудиторами согласно Закону о бухгалтерском учете

Текущие проекты и планы на будущее

- Гармонизация бюджетных и бухгалтерских принципов
- Была выработана методология составления бюджета на основе начисления в сочетании с бюджетными лимитами на кассовой основе, однако она была внедрена пока лишь в нескольких министерствах и ведомствах; она будет обязательной для всех министерств и ведомств, начинающих использовать новое программное решение SAP (2013-2014)
- Методология составления бюджета и учета на основе результатов деятельности



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Единый План счетов в финансовой отчетности госсектора Эстонии



План счетов

План счетов включает в себя:

- коды счетов
- коды деловых партнеров
- коды по видам деятельности/функциям
- коды источников
- коды движения денежных средств

Отчеты состоят из комбинации счетов и балансов на них



Коды счетов

Единый План счетов используется всеми органами госсектора

- **240** разных счетов для активов
- **140** разных счетов для обязательств
- **20** разных счетов для чистых активов
- **340** разных счетов для доходов
- **450** разных счетов для расходов
- **80** разных счетов для дополнительной внебалансовой информации (непредвиденные обязательства, количество сотрудников, и т.д.)



Коды деловых партнеров

У каждой организации госсектора есть собственный код делового партнера.

Общие коды для деловых партнеров в частном секторе и нерезидентов.

- **1100** кодов деловых партнеров для организаций госсектора
 - Используются для автоматической консолидации в системе отчетности
- **50** кодов деловых партнеров для организаций частного сектора Эстонии
- **250** кодов деловых партнеров для нерезидентов



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Коды видов деятельности / функции

- Используется Классификация Функций правительства (COFOG)
- Разработаны ОЭСР, опубликованы Статистическим отделом ООН
- Состоят из 10 широких целей правительства
- Под ними более подробные группы и классы деятельности



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Коды источников

- Используются для конкретизации доходов и связанных с ними расходов
- Например, виды грантов



Коды движения денежных средств

- Используются для различения кассовых и некассовых операций
 - Например, износ, амортизация, переоценка, уценка, списание, перевод натурой
 - Коды нужны для подготовки отчетов о движении денежных средств, отчетов о движении основных активов, отчетов о движении займов, и т.д.



Бухгалтерская проводка

Комбинация счета:

- Код счета – обязательный
- Код делового партнера – либо обязательный, либо запрещен
- Код функции – обязательный (в расходах), либо запрещен
- Код источника – обязательный, либо запрещен
- Код движения денежных средств – обязательный, либо запрещен



Примеры бухгалтерских проводок

Счет	Деловой партнер	Функция	Источник	Движ. денеж. Средств	Дебит	Кредит
155900	800599	01120		01	70 000	
201000	800599					12 600
450000	014301	01120	22		100 000	

Счет	Деловой партнер	Функция	Источник	Движ. денеж. средств	Дебит	Кредит
350000	014001	05100	22			100 000
550000	800599	05100			25 000	
611000		05100			18 400	



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Финансовая отчетность государства в Эстонии



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

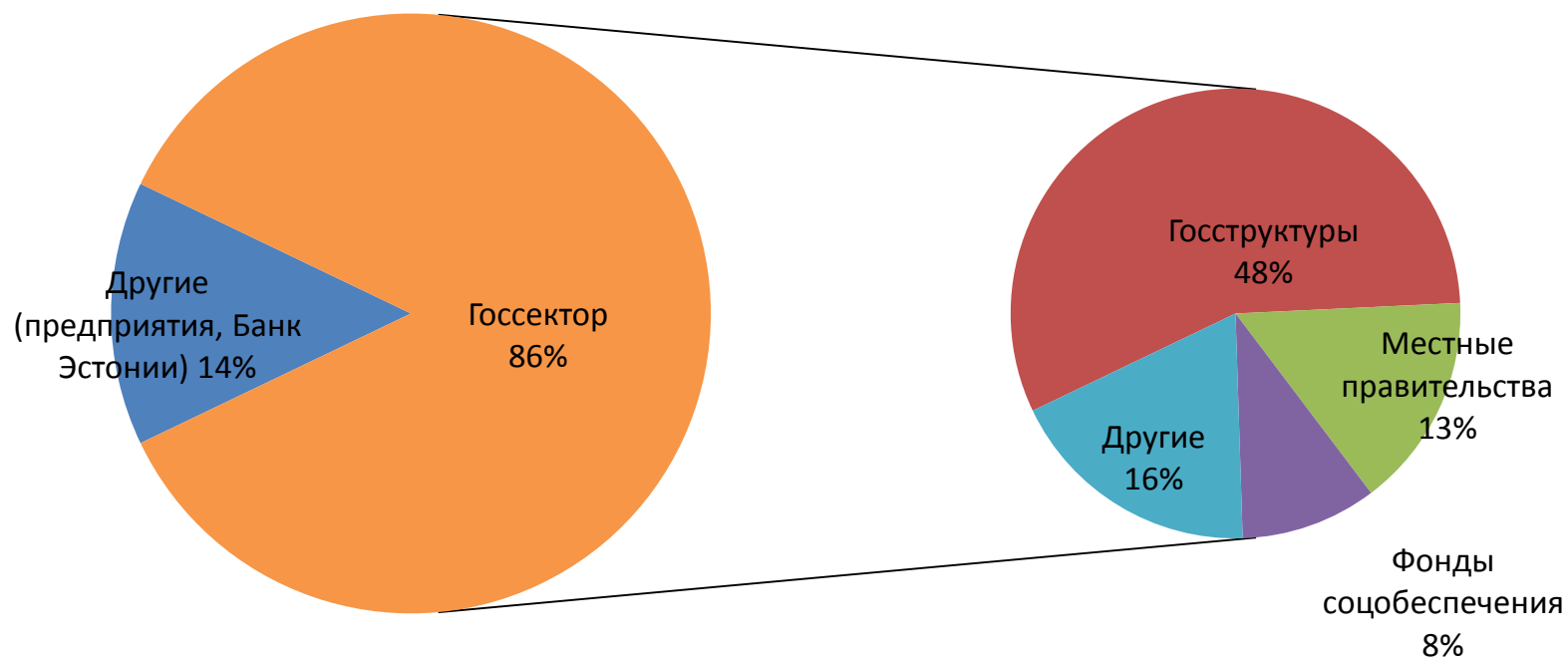
Общая картина финансовых отчетов государства

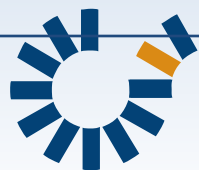
Покрывают все уровни государственного сектора (ок. 1100 бухгалтерских организаций всего)

- Консолидированные финансовые отчеты центрального правительства (более 200 организаций)
- Консолидированные финансовые отчеты местных правительств (более 200 организаций)
- Другие (фонды социального обеспечения; неприбыльные организации и другие организации госсектора; более 500)
- Бухгалтерские принципы полностью основаны на IPSAS
- Полные наборы годовых консолидированных финансовых отчетов на основе IPSAS (в т.ч. 4 первичных отчета и 200 страниц пояснительных записок) составляются с 2004 г.



Общая картина финансовых отчетов государства ;





RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Суммарный консолидированный баланс госсектора Эстонии (миллионов евро)

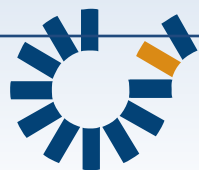
АКТИВЫ	31.12.2011	31.12.2003
Кассовые сборы	1 316	245
Инвестиции в ценные бумаги	1 197	721
Суммы налогов, подлежащие к получению	607	270
Другие суммы, подлежащие к получению	2 681	114
Матценности и другое	306	87
Всего текущих средств	6 107	1 437
Долгосрочные суммы, подлежащие к получению	238	110
Финансовые инвестиции	570	6
Объекты инвестиционной недвижимости	247	91
Недвижимость, заводы & оборудование	10 670	1 937
Лес	761	-
Другие необоротные средства	208	1 696
Всего необоротных средств	12 694	3 840
Всего АКТИВОВ	18 801	5 277



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Суммарный консолидированный баланс госсектора Эстонии (миллионов евро)

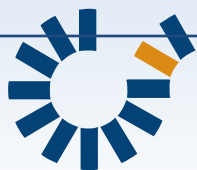
Обязательства	31.12.2011	31.12.2003
Возвращаемые налоги	370	223
Займы	161	71
Кредиторские задолженности и др.	3 834	237
Всего текущих обязательств	4 365	531
Займы	1 917	408
Ассигнования	1 128	403
Другие необоротные обязательства	649	34
Всего необоротных обязательств	3 694	846
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8 059	1 377
Нерегулируемые процентные ставки	16	-
Резервы	862	464
Нераспределенная прибыль	9 864	3 436
ВСЕГО ЧИСТЫХ АКТИВОВ	10 742	3 900
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ЧИСТЫХ АКТИВОВ	18 801	5 277



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

Суммарный отчет о прибылях и убытках госсектора Эстонии (миллионов евро)

	2011	2004
Налоги и социальные взносы	5 006	2 944
Продажа товаров и услуг	1 840	203
Полученные европейские и другие гранты	766	158
Другие доходы	150	194
Всего доходов	7 762	3 499
Предоставленные социальные пособия и гранты	2 935	1 545
Расходы на персонал	2 100	821
Административные расходы	1 560	565
Износ и амортизация	744	157
Другие расходы	296	242
Всего расходов	7 635	3 330
Операционный результат	127	169
Процентные расходы	(127)	(45)
Прибыль за счет инвестиций	120	167
Чистый годовой результат	120	291



Какая цифра вам нужна?

1. Все государственные финансовые отчеты составляются согласно IPSAS

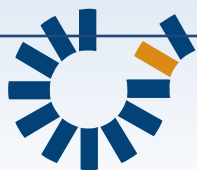
- Полностью на основе начисления
- Используются ОЭСР, финансовыми институтами, рейтинговыми агентствами
- Плохо понимаются политиками

2. Расчеты, основанные на Eurostat (ESA 95)

- Основаны на методе начисления только наполовину
- С их помощью Эстония оценивалась по маастрихтским критериям
- Политики строго за ними следят (чтобы продемонстрировать, что в Эстонии строгая финансовая дисциплина, и что страна является хорошим гражданином Европы)

3. Сравнительный отчет о государственном бюджете с фактическим исполнением

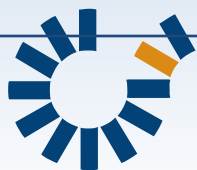
- Полностью на кассовой основе
- Используется государственными учреждениями в целях управления



Что у нас – излишек или дефицит?

Эстонский правительственный сектор – прибыль/потери на 2011 г. (млн евро)

Чистый дефицит согласно государственным отчетам по IPSAS	(84)
Износ, амортизация, ущерб	504
Приобретение основных средств и других нефинансовых активов	(566)
Устранение изменений в ассигнованиях	141
Временная разница в учете продажи квот CO ₂	149
Временная разница в признании налогового дохода	37
Другая бухгалтерская разница	(15)
Чистый излишек, рассчитанный согласно Eurostat	164
Излишек правительственного сектора как % от ВВП	1.0%



Стоило ли все это затраченных усилий?

- Основные достижения на настоящее время
 - Увеличилась «прозрачность» – улучшилось представление о том, чем владеет государство, каковы его обязательства, и насколько хорошо оно управляет своими ресурсами
 - Помогает принять долгосрочные финансовые решения
 - Способствует повышению финансовой дисциплины во всем госсекторе
 - Используется как основа для расчетов Eurostat – помогает оценить соответствие маастрихтским критериям в очень короткие сроки
 - Высокая репутация в глазах международных организаций