

Рабочая группа по вопросам  
перехода на новый план  
счетов бюджетной отчетности  
Практикующее сообщество  
Казначейства (*ТСОР*) *РЕМРАЛ*

5 апреля 2013 года

Учебная презентация

Краткое изложение  
вопросов  
*Таллиннский документ*

# Вопросы, связанные с БК, ПС и бухгалтерским учетом

- Есть ли необходимость в интеграции ПС в системе бухгалтерского учета в государственном секторе с ПС в СГФ?
- Целесообразно ли полностью разделить общий бухгалтерский учет и бухгалтерский учет казначейского исполнения?
- Корреляция БК и ПС с автоматизацией бюджетного процесса и бухгалтерского учета в государственном секторе
- Разработка ПС в соответствии с МСБУГС, СГФ и системой национальных счетов
- Корреляция БК и ПС с формами финансовой отчетности

*Таллиннский документ, возможно, адекватно ответил на эти вопросы*

# Взаимосвязь между бюджетной классификацией на основе учета денежных средств и планом счетов на основе учета по методу начисления



БК является субкомпонентом ПС в экономическом сегменте структуры кодирования. Как только структура на основе учета денежных средств определена в БК, полный ПС может быть разработан путем добавления требований к учету неденежных расчетов



- ← ПС основанный на методе начисления
- ← БК основанная на кассовом методе
- ← ПС основанный на методе начисления

# Структура БК, связь между различными видами БК и ПС в государственном секторе – таблицы соответствия структур Украины

Класс ПС	СГФ 2001	Распорядители бюджетных средств	Экономическая классификация	Единый ПС
Доходы	1	7		7
Расходы	2	8	2	8
Нефинансовые активы	31	1,2	31	1
Финансовые активы	32	3		2,3,4
Обязательства	33	5,6		6
Собственный капитал		4		5
Забалансовые операции				9

# Интеграция различных структур ПС

- *Если бухгалтерский учет является последовательным, то простым подходом к интеграции является кодификация новой структуры до самого низкого уровня соответствующих структур.*
- *Это означает возможность генерирования информации для наиболее детального уровня любой структуры, а затем использования уровней промежуточной отчетности или накопительных таблиц для получения других требуемых отчетов.*
- *Самый низкий уровень должен использоваться только в том случае, если он дает значимую информацию для принятия решений. В некоторых случаях счета более низких уровней могут быть слишком детализированными или избыточными.*

*В Молдове, после завершения создания таблиц соответствия для каждой структуры, была создана развернутая таблица, которая показала соответствие всех шести ПС в действии. Это оказалось очень полезным для демонстрации унификации между различными ПС, а также для последующего создания новой полностью интегрированной структуры.*

Дополнительные вопросы от Рабочей группы –  
должны быть рассмотрены на  
видеоконференции

## Какова оптимальная длина ПС для государственного сектора?

- Длина, которая позволяет собирать, хранить и сообщать всю соответствующую финансовую информацию
- Определите схему своего ПС в качестве первого шага
- Убедитесь, что вы понимаете требуемый уровень детализации для каждого сегмента и взаимосвязь между различными уровнями в рамках каждого сегмента
- Убедитесь, что вы сначала разрабатываете то, что вам нужно – не рассматривайте систему или иные ограничения на данном этапе

# Типичная структура ПС в госсекторе

Организация	Источники средств	Экономическая классификация	Месторасположение	Программа	Функция	Проект	Всего
MMDDSSSS	FFsDD	COOIAA	OORLL	PPSSAA	FFS	PPPC	
8 знаков	5 знаков	6 знаков	6 знаков	6 знаков (в настоящее время не используется)	3 знака	4 знака	36 знаков

# Пример схемы ПС

Уровень	Организац ия	Источник средств	Экономическа я классификаци я	Местонахо ждение	Программ а	Функция	Проект
1	Министерс тво (ММ)	Фонд (FF)	Класс (С)	Область (ОО)	Программа (PP))	Функция (FF)	Проект (PPP)
2	Департаме нт (DD)	Субфонд (s)	Об'ект (ОО)	Район (RR	Подпрогра мма (SS)	Подфункци я (S)	Компонент (С)
3	Структурно е подразделе ние (SSSS)	Партнер по развитию (DD)	Уровень промежуточной отчетности (I)	Органы местного самоуправл ения (LL)	Деятельнос ть (AA)		
4			Счет (AA)				
	8 знаков	5 знаков	6 знаков	6 знаков	6 знаков	3 знака	4 знака

# Использование индивидуальных номеров для компонентов ПС

Год	Код	Министерство	Департамент
X	311234	31 –Образования и социального обеспечения	Начального образования – 1234
X+1	321234	32- Туризма и образования	Начального образования – 1234

# Использование индивидуальных номеров для компонентов ПС

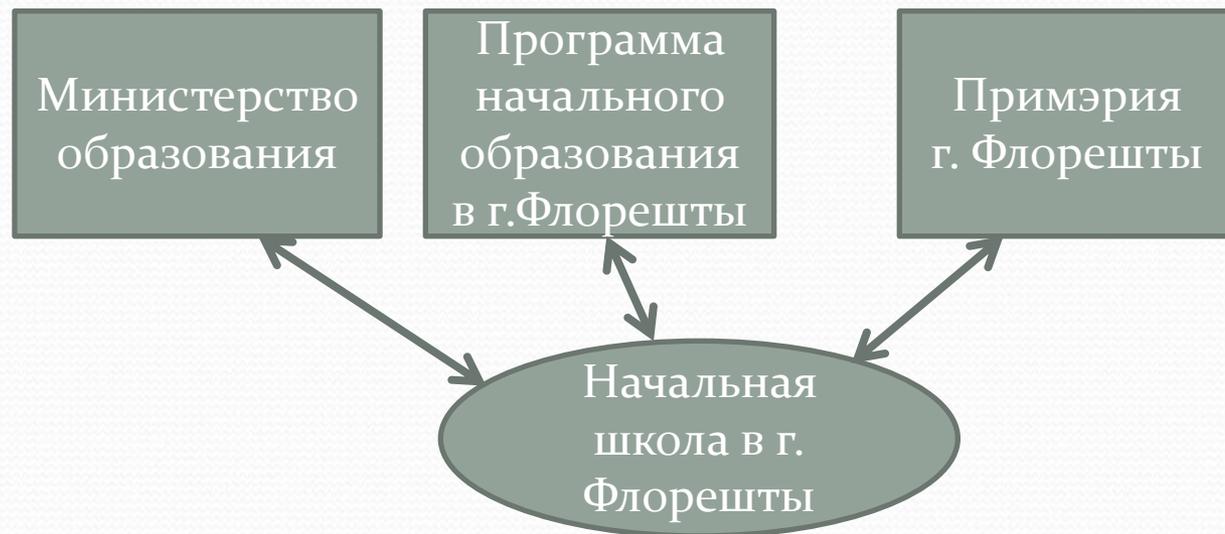
Источник средств	Проект
313 – Фонд донорского финансирования - ЕС	4321 – Секторальный подход к здравоохранению
321 Фонд донорского финансирования – Министерство Великобритании по международному развитию	4321 - Секторальный подход к здравоохранению

# Использование числовых против буквенно-числовых кодов

Длина кода	Числовой	Буквенно-числовой
1 знак	$10^1 = 10$	$36^1 = 36$
2 знака	$10^2 = 100$	$36^2 = 1,296$
3 знака	$10^3 = 1,000$	$36^3 = 46,656$
4 знака	$10^4 = 10,000$	$36^4 = 1,679,616$
5 знаков	$10^5 = 100,000$	$36^5 = 60,466,176$
6 знаков	$10^6 = 1,000,000$	$36^6 = 2,176,782,336$

# Сила реляционной базы данных – “короткий код”

- Отношения “один к одному” между распорядителем средств и иными компонентами ПС



Как только определено отношение в ПС, если мы знаем, что операция предполагает участие начальной школы в г. Флорешты, мы также знаем министерство, программу и месторасположение. Нам не нужно определять эти параметры при осуществлении операции.

# Может ли сегмент в ПС иметь разные длины кода?

- **Требования ИСУГФ** – большинство систем требуют общепринятой длины кода для некоторых аспектов каждого сегмента, так как это определяет требования к отчетности и контролю в рамках каждого сегмента.
- **Обеспечение единой длины ПС** делает его более понятным для пользователей, легче объяснимым в пособиях и более простым при использовании в определяемой пользователем отчетности.

## Различные длины кода для пользователей, но та же длина кода в ИСУГФ

Проект	Количество уровней бюджета и отчетности	Коды
Реконструкция Киевской больницы – уровень один	1	12340000
Реконструкция Киевской больницы – уровень два	2	12341100
Реконструкция Киевской больницы – уровень три	3	12341111

## **Внедрение нового ПС или создание таблиц соответствия между бюджетной классификацией и бухгалтерским учетом?**

- Почему бухгалтерский учет не приведен в соответствие с бюджетной классификацией, учитывая, что бюджетный контроль и отчетность по бюджету представляют собой важный элемент бухгалтерского учета в рамках МСБУГС на основе кассового принципа учета и учета на основе принципа начисления?
- Если вопросы соответствия не являются значимыми, таблицы соответствия являются адекватным промежуточным вариантом (т.е., между структурами существуют отношения “один к одному” или “многие к одному”)
- Однако, если между структурами существует соответствие “многие ко многим” или “один ко многим”, у вас будут серьезные проблемы с отчетностью
- На следующем основном этапе изменений в ИСУФ/ПС было бы полезно также интегрировать БК/ПС

# Нерассмотренные вопросы

- Имеется ли необходимость осуществлять программное бюджетирование, когда вводится новый ПС?
- Что необходимо для бухгалтерского учета операций с иностранной валютой?
- Следует ли нам использовать прямой или косвенный метод отчетности движения денежных средств?

## *Имеется ли необходимость в реализации (в полном масштабе) программного бюджетирования, когда вводится новый ПС?*

- Реализация сегментов ПС, в частности сегмента программы, должна осуществляться только, когда они требуются.
- Как правило, страны применяют очень постепенный, средне- и долгосрочный подход к реформе ПБ.
- При разработке нового ПС, важно предвидеть эти требования и встроить их в предлагаемую структуру.
- Тем не менее, сегмент будет активирован только в то время, когда потребуются отчетность ПБ.
- Фактический сегмент ПБ также может быть реализован на временной основе, например, программы и подпрограммы на первом этапе, с деятельностью, добавленной в будущем.

# Переход бюджетного контроля в ПС от ресурсов к ожидаемым и конечным результатам

