





Razvoj sistema trezora u Ukrajini

Državna služba za trezor
Ukrajine

Rukovodilac sektora za metodologiju
budžetskih usluga, računovodstvo i
izveštavanje
Natalia Sushko

PEM PAL, Kijev, 24-26. april 2013.



Государственная казначейская служба Украины

Razvoj sistema trezora u Ukrajini

Period	Razvoj (stanje) investicija	Funkcije	Propisi
1995 – 1999.	<ul style="list-style-type: none"> Trezor Ukrajine – izvršni državni organ koji deluje pod okriljem Ministarstva finansija Stvaranje trostepene strukture organa trezora 	<ul style="list-style-type: none"> Prenos funkcija finansiranja sa resornih odeljenja Ministarstva finansija na Trezor Paralelno s bankama, Trezor vodi računovodstvo prihodnih transakcija državnog budžeta Trezorske usluge administratorima fondova državnog budžeta 	<p>Ukaz predsednika Ukrajine o Državnom trezoru Ukrajine br. 335/95 od 27.04.1995.</p> <p>Uredba o Državnom trezoru Ukrajine odobren Dekretom Kabineta ministara Ukrajine br. 590 od 31.06.1995.</p> <p>Dekret Kabineta ministara Ukrajine o realizaciji sistema trezora za izvršenje državnog budžeta br. 13 od 14.01.1997.</p>

PEM PAL, Kijev, 24-26. april 2013.

2



Razvoj sistema trezora u Ukrajini

Period	Razvoj (stanje) investicija	Funkcije	Propisi
1999-2005.	Trezor Ukrajine – centralni izvršni organ čiji rad koordinira Ministarstvo finansija	<ul style="list-style-type: none">• Usluge upravljanja gotovinom administratorima državnog budžeta• kontrola budžetskih nadležnosti u evidentiranju prihoda, preuzimanju obaveza i izvršenju plaćanja• usluge trezora za vanbudžetska sredstva institucija i organizacija koje se finansiraju iz državnog budžeta• usluge trezora lokalnim budžetima• upravljanje finansijskim resursima na osnovu konsolidovanog računa trezora• prethodna i tekuća kontrola osnovnih dokumenata administratora budžetskih fondova• računovodstvo izvršenja državnog i lokalnih budžeta na osnovu uključivanja trezora u elektronski platni sistem Narodne banke Ukrajine• računovodstvo preuzetih obaveza administratora budžeta• usluge trezora državnim fondovima obaveznog socijalnog i zdravstvenog osiguranja• nesporni otpis sredstava s računa administratora budžetskih fondova	<p>Zakon o budžetu Ukrajine br. 2542-III od 21.06.2001.</p> <p>Zakon Ukrajine o izvršenju državnog budžeta Ukrajine za 2001.</p> <p>Ukaz predsednika Ukrajine o hitnim merama za unapređenje mehanizama usluga trezora br. 1133 od 05.12.2002.</p> <p>Dekret Kabineta ministara Ukrajine br. 1721 od 15.09.1999. o razvoju internog platnog sistema Državnog trezora Ukrajine</p>



Razvoj sistema trezora u Ukrajini

Period	Razvoj (stanje) investicija	Funkcije	Propisi
2005 – 2011.	Trezor je državni organ koji deluje u sklopu Ministarstva finansija Ukrajine	<ul style="list-style-type: none">• premošćavanje privremenih deficita lokalnih budžeta i obezbeđivanje srednjoročnih kredita tim budžetima• prelazni model servisiranja rashoda državnog budžeta koji predviđa prelazak sa budžetskih alokacija na plaćanje preuzetih obaveza administratora budžetskih fondova• usluge trezora drugim klijentima• premošćavanje privremenih manjkova gotovine Penzijskog fonda Ukrajine• koordinirana postavljanja i razrešenja šefova računovstava institucija koje se finansiraju iz budžeta• izrada nacionalnih računovodstvenih standarda i kontnog plana za javni sektor	<p>Zakon o budžetu Ukrajine (nova verzija)</p> <p>Zakon Ukrajine o računovodstvu i finansijskom izveštavanju u Ukrajini</p> <p>Zakon Ukrajine o izvršenju državnog budžeta Ukrajine za 2003.</p> <p>Dekret Kabineta ministara Ukrajine o aspektima Državnog trezora Ukrajine br. 1232 od 21.12.2005.</p> <p>Dekret Kabineta ministara Ukrajine o usvajanju postupka za pokrivanje manjkova gotovine Penzijskog fonda Ukrajine u vezi s isplatom penzija br. 1080 od 01.12.2010.</p> <p>Dekret Kabineta ministara Ukrajine o usvajanju modela pravilnika o računovodstvu u institucijama koje se finansiraju iz budžeta br. 59 od 26.01.2011.</p>



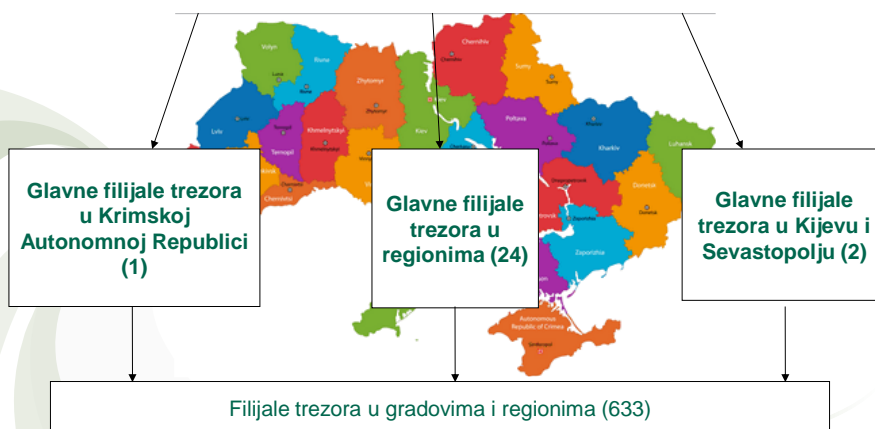
Razvoj sistema trezora u Ukrajini

Period	Razvoj (stanje) investicija	Funkcije	Propisi
2011 – 2013.	<p>Trezor je centralni izvršni organ; deluje kao integralan, vertikalno projektovan organizacioni sistem.</p> <p>Njegov rad usmerava i koordinira Kabinet ministara Ukrajine preko ministra finansija Ukrajine</p>	<ul style="list-style-type: none">• Ocenjivanje rada šefova računovodstava institucija koje se finansiraju iz budžeta• Interna kontrola i interna revizija u ma trezorskim organima• Izrada regulatornih pravnih akata	<p>Zakon o budžetu Ukrajine</p> <p>Ukaz predsednika Ukrajine o pravilniku o Državnoj službi za trezor Ukrajine br. 460/2011 od 13.04.2011.</p>



Organizaciona struktura Trezora Ukrajine

Državna služba za trezor Ukrajine





Interakcija Trezora s drugim državnim organima i drugim institucijama



Funkcije Trezora u Ukrajini

- Upravljanje gotovinom administratora budžetskih fondova, korisnika i drugih klijenata preko elektronskog platnog sistema Narodne banke Ukrainje i izvršavanje drugih transakcija s budžetskim sredstvima
- Vodi jedinstven registar administratora i korisnika budžetskih fondova, kao i bazu podataka mreže administratora budžetskih fondova
- Usluge investicionim projektima koje podržavaju međunarodne finansijske organizacije
- Računovodstvo svih transakcija za izvršenje državnog i lokalnih budžeta, izveštavanje o izvršenju budžeta
- Upravljanje likvidnošću na podračunima konsolidovanog računa trezora
- Po dogovoru s Ministarstvom finansija, uz obavezu vraćanja povlači sredstva s konsolidovanog računa trezora za pokrivanje privremenih manjkova gotovine lokalnih budžeta, Penzijskog fonda Ukrainje i za srednjoročne kredite lokalnim budžetima



Funkcije Trezora u Ukrajini

- Na osnovu sudskih presuda vrši nesporni otpis sredstava iz državnog budžeta i lokalnih budžeta
- Po nalogu Ministarstva finansija otplaćuje i servisira državni dug u domaćoj i stranim valutama
- Obezbeđuje funkcionisanje višestepenog informacionog sistema i internog platnog sistema. Preduzima mere za zaštitu informacija koje obrađuju trezorski organi
- Koordinira postavljanje (razrešenje) šefova računovodstava institucija koje se finansiraju iz budžeta i rad šefova računovodstava institucija koje se finansiraju iz budžeta, kontroliše i ocenjuje njihov rad
- Sprovodi budžetske propise i preduzima korektivne radnje u slučaju njihovog kršenja
- Izrađuje predloge za unapređenje pravnog okvira



Oblici kontrole koju vrši Trezor

- **Prethodna kontrola**
 - organizacionih aktivnosti
 - Razvoj mreže
 - Obaveštavanje o planiranim indikatorima
 - Koordinacija postavljenja šefova računovodstava institucija koje se finansiraju iz budžeta
 - u procesu postupanja s prihodima
 - evidentiranje i raspoređivanje uplata u budžet
 - povraćaj sredstava prenetih budžetu greškom ili u prevelikom iznosu
 - nesporni otpis sredstava
 - tokom postupanja s rashodima
 - alociranje sredstava
 - evidentiranje preuzetih obaveza
 - nesporni otpis sredstava
 - tokom pokrivanja privremenih manjkova gotovine lokalnih budžeta

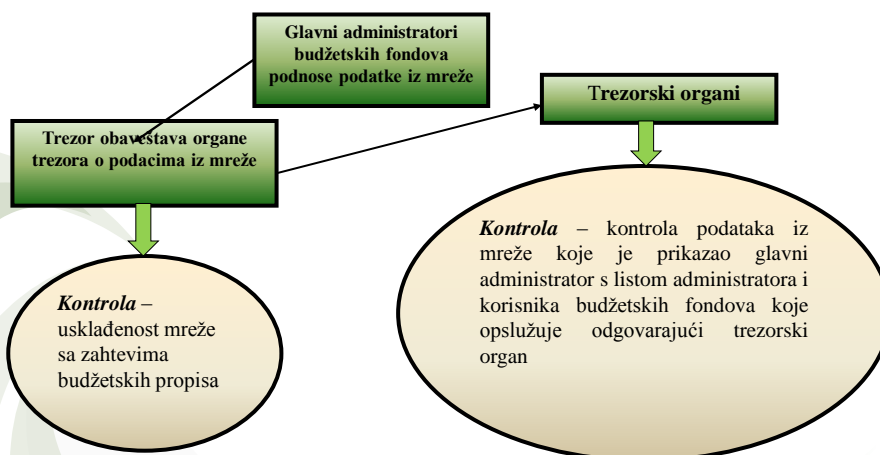


Oblici kontrole koju vrši Trezor

- **Tekuća kontrola**
 - Prilikom vršenja plaćanja
 - Tokom računovodstvenih aktivnosti
 - Tokom izveštavanja
- **Dalja kontrola**
 - Ocenjivanje rada šefa računovodstva



Kontrola formiranja jedinstvene baze podataka mreže administratora budžetskih fondova





Računovodstvo servisiranja budžeta kao instrument sistemske kontrole

Automatizovani računovodstveni sistem

- Glavna knjiga se vodi online u centralnoj službi za trezor i 27 glavnih filijala trezora (na kraju svakog poslovnog dana se sačinjava bilans)
- Ekspoziture trezora rade tako što daljinski koriste baze podataka glavnih filijala trezora

Računovodstveni elementi servisiranja budžeta:

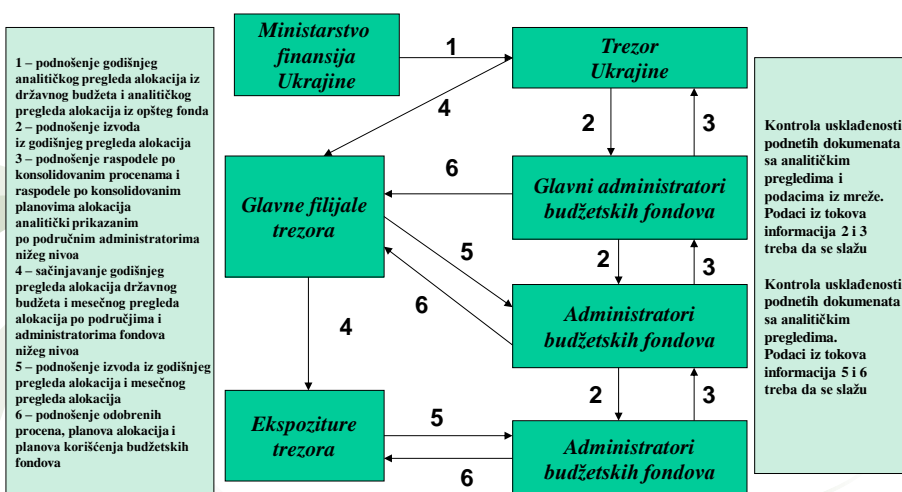
- Planirani indikatori (prema analitičkom pregledu i procenama)
- Preuzete obaveze administratora i korisnika budžetskih fondova (budžetske i finansijske)
- prihodi, rashodi, kreditiranje i finansiranje iz budžeta

Sve transakcije se evidentiraju po sistemu dvojnog knjigovodstva uz korišćenje kontnog plana koji se primenjuje u elektronskom platnom sistemu Narodne banke Ukrajine

Nadležnosti trezorskih organa za kontrolu računovodstva i izveštavanja regulisane su **tehničkom regulativom**



Kontrola obaveštavanja o planiranim indikatorima





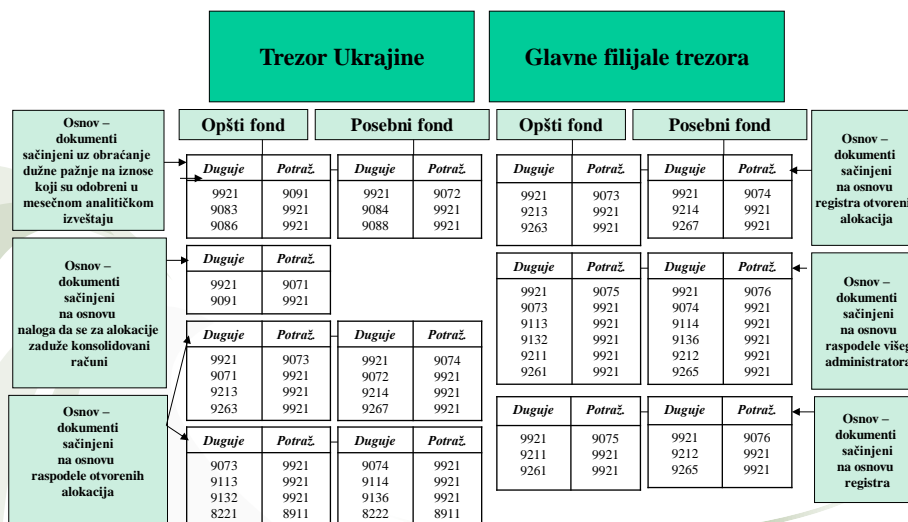
15



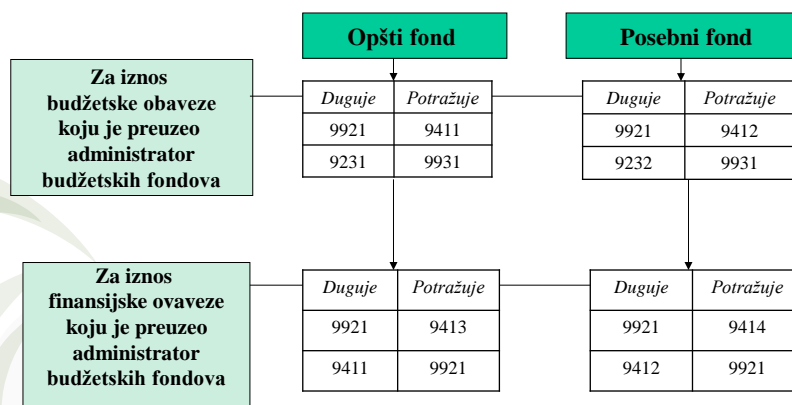
16



Računovodstvo transakcija sa otvorenim alokacijama

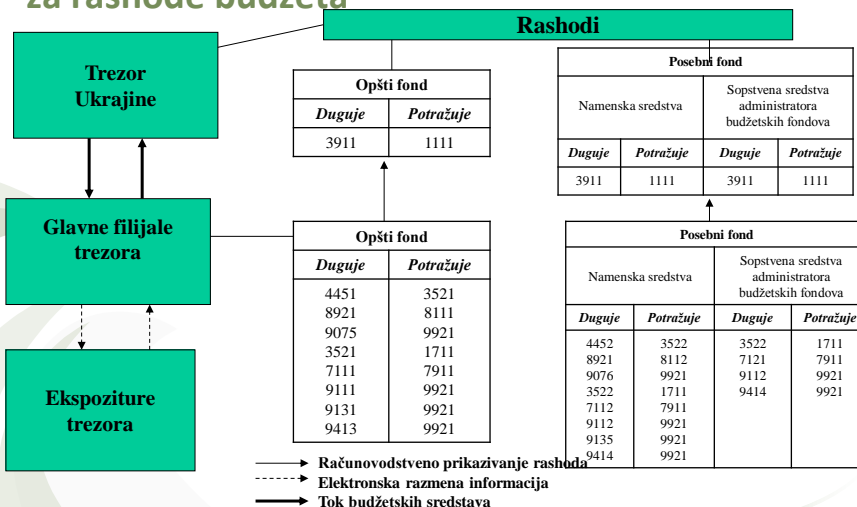


Računovodstveno prikazivanje transakcija vezanih za preuzete obaveze administratora budžeta





Računovodstveno prikazivanje transakcija vezanih za rashode budžeta



Preduslovi za razvoj Trezora

- Potreba da se ukrajinski propisi o računovodstvu i izveštavanju harmonizuju u skladu s međunarodnim zahtevima
- Nemogućnost upoređivanja podataka o finansijskom stanju sa sličnim izveštajima iz drugih zemalja
- Potreba da se ojača državna kontrola računovodstva i izveštavanja u institucijama koje se finansiraju iz budžeta



Strateške oblasti u razvoju ukrajinskog trezora

- Modernizacija oblasti računovodstva u javnom sektoru
- Razvoj jedinstvenog informacionog analitičkog sistema
- Unapređenje sistema interne kontrole i revizije



Ciljevi reformi računovodstva u javnom sektoru

Unapređenje sistema računovodstva i
izveštavanja u javnom sektoru u skladu
sa zahtevima IPSAS

**Strategija modernizacije računovodstvenog sistema u
javnom sektoru za period 2007-2015. godine
(Dekret Kabineta ministara br. 34 od 16.01.2007.)**



Unapređenje sistema računovodstva i izveštavanja

Razvoj i implementacija standarda računovodstva i izveštavanja u javnom sektoru

Razvoj kontnog plana za javni sektor usklađenog sa budžetskom klasifikacijom

Unapređenje metoda izrade konsolidovanih izveštaja

Razvoj jedinstvenog organizacionog računovodstvenog sistema organizovanjem i koordiniranjem rada šefova računovodstava u institucijama koje se finansiraju iz budžeta



Usvojeni nacionalni standardi

Izveštavanje

101 Prikazivanje u finansijskom izveštavanju
102 Konsolidovano finansijsko izveštavanje
103 Finansijsko izveštavanje po segmentima
105 Finansijsko izveštavanje u periodu hiperinflacije

Računovodstvo

121 Osnovna sredstva
122 Nematerijalna ulaganja
123 Zalihe
124 Prihodi
125 Promene računovodstvenih procena i ispravka grešaka
126 Zakupnina
127 Period amortizacije sredstava
128 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva
129 Investicione nekretnine
130 Efekat promena deviznih kurseva
131 Ugovori o izgradnji
132 Naknade zaposlenima
133 Finansijska ulaganja
134 Finansijski instrumenti
135 Rashodi

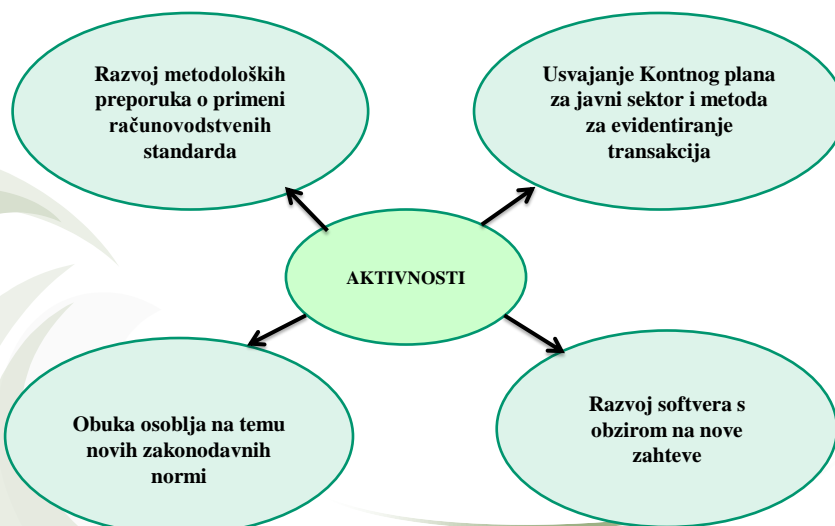


Struktura Kontnog plana za javni sektor

- Klasa 1 Nefinansijska sredstva
- Klasa 2 Finansijska sredstva
- Klasa 3 Sredstva budžeta i administratora budžetskih fondova
- Klasa 4 Poravnanja
- Klasa 5 Kapital i finansijski rezultati
- Klasa 6 Obaveze
- Klasa 7 Prihodi
- Klasa 8 Rashodi
- Klasa 9 Vanbilansni računi



Pripremne aktivnosti za implementaciju standarda za javni sektor





Očekivani rezultati reforme računovodstva u javnom sektoru

- Usklađivanje propisa o računovodstvu i izveštavanju Ukrajine sa IPSAS
- Transparentnost podataka iz finansijskog izveštavanja javnog sektora i mogućnost njihovog upoređivanja sa sličnim podacima iz drugih zemalja
- Jačanje kontrole izveštavanja u subjektima iz javnog sektora
- Efikasnije iskorišćenje javnih finansijskih i materijalnih resursa i podizanje transparentnosti budžetskog procesa
- Unapređenje kvaliteta prethodne i tekuće kontrole putem korišćenja jedinstvenog informacionog i analitičkog sistema na osnovu nove metodologije računovodstva i izveštavanja



Hvala na pažnji!

treasury.gov.ua