

# **ОПРОС ПРАКТИКУЮЩЕГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СООБЩЕСТВА РЕМРАЛ**

## **"ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И КАЗНАЧЕЙСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ"**

Опрос был организован по инициативе Казначейского практикующего сообщества и создан для сбора сопоставимой информации от всех стран, представленных в сообществе, по основным характеристикам государственного внутреннего финансового контроля, а также о том, как казначейская функция поддерживает внутренний контроль в правительстве.

Ответы на опрос начали собирать 21 марта. Анкеты было необходимо заполнить до 8 апреля 2013 г.

Опрос был составлен на 3 языках: английском, русском и боснийском.

Ссылки на онлайн версии опроса -

Боснийская - <http://www.surveymonkey.com/s/BR9FJZK>

Русская - <http://www.surveymonkey.com/s/FY38TJR>

Английская - <http://www.surveymonkey.com/s/XD3NBZX>

Приглашение принять участие в опросе было отправлено всем странам-участницам Казначейского практикующего сообщества. Представители 17 стран заполнили анкету в электронном формате: Албания, Армения, Азербайджан, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Грузия, Казахстан, Киргизия, Македония, Молдавия, Черногория, Россия, Сербия, Таджикистан, Украина.

В отчете анализируются все 17 ответов, по одному от каждой страны.

Опрос состоит из 41 вопроса.

## ИНФОРМАЦИЯ

Страна	Имя	Должность
Албания	Мимоза Пилкати	Директор по казначейским операциям
Армения	Артур Асатрян	Главный специалист
Азербайджан	Абдуллаев Вугар	Заместитель директора Государственного Казначейского Агентства
Беларусь	Тамара Грузинская	Заместитель начальника Главного государственного казначейства
Босния и Герцеговина	Ранко Сакота	директор <b>СНЈ</b>
Болгария	Светла Костова / Цветанка Чипева / Милена Петкова	Директор/ начальник отдела Казначейства/главный эксперт <b>ИС</b>
Хорватия	Данка Михалевич	Глава отдела управления ликвидностью госбюджета и финансового анализа
Грузия	Нино Челишвили	Заместитель руководителя казначейской службы
Казахстан	Ерназарова Зайфун	Директор департамента методологии бюджетных процедур
Киргизия		
Македония	Билана Миноска	Глава отдела
Молдавия	Анжела Воронин	Заместитель директора Государственного казначейства
Черногория	Тамара Ивкович	Советник
РФ	Горбатов Анатолий	Заместитель начальника Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства
Сербия	Вера Вукевич Глигорич	Глава
Таджикистан	Хакимов Исматулло	Первый зам.директора ГУЦК Минфин РТ
Украина	Сушко Наталия	начальник Управления методологии по обслуживанию бюджетов, бухгалтерского учета и отчетности Государственной казначейской службы Украины

## ЧАСТЬ А. Управленческий финансовый контроль в правительстве

### 2. Как определены правовые рамки управленческого финансового контроля в вашей стране?

Было оставлено 17 ответов (100%).

Страна	В спец иаль ном зако нода тель стве	В общем законе о госу дар ствен ных финан сах	В ряд е зако нов	УФК определен, но не в законе	УФ К не опре едел ен	Комментарии
Албания	X					<ul style="list-style-type: none"> <li>Решение Совета министров N.640, от 26 июня 2009 г. "Правительственный программный документ о PIFC и План действий на 2009-2014 гг." Он устанавливает необходимые принципиальные действия на период разработки управленческого финансового контроля (FMC), внутреннего аудита и финансовой инспекции.</li> <li>Закон N.10296 от 8 июля, 2010 г., "Об управленческом финансовом контроле", вступивший в силу 1 января, 2011 г. Он определяет условия правильной системы FMC, а также ответственных за управленческий финансовый контроль ключевых чиновников в каждом бюджетополучателе. Также он определяет роль в управленческом финансовом контроле Центральный отдел гармонизации МФ.</li> <li>Закон N.9936 от 26 июня, 2008 г., "Управление системами бюджета в Албании". Он определяет идеи и основные принципы управленческой активности, управленческого финансового и внутреннего контроля, бухучета, внутреннего аудита и государственной финансовой инспекции.</li> <li>Закон N.10294 от 1 июля, 2010 г., "О государственной финансовой инспекции".</li> <li>Закон N.8270 от 23 декабря 1997 г., "О высшем органе аудита".</li> <li>Закон N.9720 от 23 апреля, 2007 г. (изменения N.10318, от 16 сентября, 2010 г.), "О внутреннем аудите в госсекторе".</li> </ul>
Армения				X		
Азербайджан			X			
Беларусь			X			
Босния и Герцеговина		X				Законодательная основа of Босния и Герцеговина представлена на двух уровнях – уровне властей Боснии и Герцеговины и на уровнях двух субъектов (Республика Сербска и Федерация Босния и Герцеговина). Положения, регулирующие область управленческого финансового контроля в учреждениях Боснии и Герцеговины, приняты как отдельная глава в законе о финансировании учреждений Боснии и Герцеговины. Республика Сербска и Федерация еще не утвердили отдельный нормативный акт, но как только это случится, он, скорее всего, будет во многом соответствовать тексту закона, принятого для учреждений Боснии и Герцеговины. Будет ли он принят как отдельный Закон об управленческом финансовом контроле или как часть закона о бюджете, еще неизвестно.
Болгария	X					Акт «Управленческий финансовый контроль в госсекторе»
Хорватия	X					Законодательная основа: Закон о системе государственного внутреннего финансового контроля («Народная газета», N 141/06); подзаконные акты: Руководство по внедрению управленческого финансового контроля в госсекторе («Народная газета», N 130/11), Руководство по внутреннему аудиту в бюджетополучателях («Народная газета», N 35/08); План действий по развитию PIFC на период 2012 – 2013 гг.
Грузия			X			
Казахстан		X				
Киргизия		X				
Македония	X					

Молдавия	X					
Черногория	X					
РФ		X				
Сербия		X				Регулируется Законом о бюджетной системе.
Таджикистан						Если речь о последующем контроле, то это определено специальным законом. Если речь о предварительном контроле, то определено инструкциями.
Украина		X				
NN	6	6	3	1		1
%	35.3%	35.3%	17.6%	5.9%		5.9%

**3. Имеются ли у вас дополнительные регламенты или инструкции, которые содержат детали процедур, касающихся управленческого финансового контроля:**

Ответили все 17 стран (100%).

Страна	В бюджетных организациях / профильных министерствах?		В Казначействе?		В местных органах власти?		Во внебюджетных организациях?	
	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет
Албания	X		X		X		X	
Армения			X					
Азербайджан	X		X					
Беларусь	X		X		X		X	
Босния и Герцеговина	X		X		X		X	
Болгария	X		X		X		X	
Хорватия		X		X		X		X
Грузия		X	X		X			X
Казахстан	X		X		X			
Киргизия	X			X				
Македония	X		X		X		X	
Молдавия	X		X		X			
Черногория		X	X		X			
РФ	X		X		X		X	
Сербия					X			
Таджикистан	X		X		X		X	
Украина			X					
	11	3	14	2	12	1	7	2

Было оставлено 7 комментариев.

**Албания:** Приказ Министра финансов N.89780, от 15 июля, 2010 г. “Руководство по управленческому финансовому контролю” при поддержке **PIFC 2 EU Funded Project**, Национальная служба аудита Великобритании: Гурдип Бамра – руководитель проекта, Дженет Томас-консультант и МФ Польши: Славомир Каспржак-Консультант, Агнешка Мазурек - Консультант. • Документ N 6082, от 16 марта, 2011 г.: «Необходимые шаги по внедрению в госучреждениях закона N.10296 от 8 июля, 2010 г. “Об управленческом финансовом контроле”. • Приказ Министр финансов N.11841, от 10 июня, 2011 г. “Согласование пятилетнего плана внедрения современной системы управленческого финансового контроля (2011-2016)” • Документ N 20606, от 31 октября, 2011 г.: “Назначения уполномоченных лиц в подразделения центрального правительства”. •

Инструкция 2011 г.: “Предоставление декларации качества (?) и ежегодного отчета о системе внутреннего контроля в госсекторе”. Это элемент ежегодного отчета о деятельности и предмет проверки отдела внутреннего аудита и высшего аудиторского контроля. В декларации уполномоченное должностное лицо принимает ответственность за эффективное управление и экономику финансовой и нефинансовой организации и утверждает, что система внутреннего контроля поддерживает достижение целей и политики подразделения.

**Беларусь:** Реализация конкретных процедур устанавливается каждым ведомством по компетенции

**Болгария:** Да, у нас есть вторичное законодательство и много других документов, применимых к GGS. Например – Указ о форме, содержании, процедурах и сроках предоставления информации; Методологическое руководство по компонентам FMC; Инструкции по внедрению управленческой активности в организациях госсектора; Инструкции по проведению последующего и предшествующего контроля; Руководства по внедрению управления рисками в организациях госсекторе; Ежегодные анкеты и отчет о состоянии систем управленческого финансового контроля

**Хорватия:** И основное и вторичное законодательство работают на всех уровнях: бюджетные и внебюджетные получатели государственного бюджета и бюджетов местных и региональных правительств.

**Молдавия:** Существуют национальные стандарты внутреннего контроля и инструкция по управленческому финансовому контролю.

**Сербия:** Руководство по системе исполнения бюджета.

**Украина:** приказом Казначейства Украины утверждены технологические регламенты основных бизнес-процессов. Информация о наличии тех.регламентов в других органах власти и организациях отсутствует.

**4. Какие государственные службы отвечают за принятие инструкций по управленческому финансовому контролю?**

Было дано 100% ответов.

Страна	Профильные министерства	Министерство финансов	Казначейство	Орган внутреннего контроля	Внешний аудит	Центральный отдел гармонизации	Другое
Албания		X	X			X	
Армения		X					
Азербайджан		X					
Беларусь	X	X					
Босния и Герцеговина	X	X				X	
Болгария		X					Согласно акту о PFMC министр финансов должен выпускать методологические руководства по управленческому финансовому контролю. Главы организаций должны применять руководства по внедрению управленческой активности и FMC, выпущенные министром финансов так же, как руководства, данные их вышестоящими начальниками (Например, бюджетополучателями первого уровня)
Хорватия	X	X		X		X	МФ отвечает за координацию разработки и развития системы внутреннего финансового контроля в госсекторе. Управление Гармонизации внутреннего аудита и финансового контроля (Центральный отдел гармонизации) – это внутренняя структурная единица министерства, отвечает за координацию разработки и развития всеобъемлющей системы внутреннего финансового контроля в госсекторе Республике Хорватия. Центральный отдел гармонизации МФ отвечает среди прочего за: подготовку законов и подзаконных актов в сфере управленческого финансового контроля и внутреннего аудита, развитие методик и стандартов работы финансового управления и внутреннего аудита, организацию тренингов лиц, ответственных за управленческий финансовый контроль и внутренний аудит и занимающихся этим, и т.п. Бюджетополучатели госбюджета и бюджетополучатели бюджетов местных и региональных правительств обязаны кооперироваться и координировать развитие.
Грузия		X	X		X	X	
Казахстан		X					
Киргизия	X			X	X		
Македония		X			X	X	Внутренний аудит
Молдавия		X				X	

Черногория		X			X		
РФ	X	X	X				
Сербия		X	X				
Таджикистан		X					
Украина	X	X	X				Государственная финансовая инспекция Украины
	6	<u>16</u>	5	2	4	6	
	35.3 %	<u>94.1 %</u>	29.4 %	11.8 %			

**5. Имеются ли у руководителей бюджетных организаций конкретно установленные в законе обязательства по обеспечению существования управленческого финансового контроля в своих организациях?**

Было дано 100% ответов. 88.2% ответили “Да”

Страна	Нет	Да	Пожалуйста, укажите, в каких документах это предусмотрено.
Албания		X	• Закон N.10296 от 8 июля, 2010 г., “Об управленческом финансовом контроле”, вступивший в силу 1 января, 2011 г.. Он определяет условия правильной системы ФМС, а также ответственных за управленческий финансовый контроль ключевых чиновников в каждом бюджетополучателе. Также он определяет роль в управленческом финансовом контроле Центрального отдела гармонизации МФ. • Инструкция от 2011 г.: “ Предоставление декларации качества и ежегодного отчета о системе внутреннего контроля в госсекторе ”. Это элемент ежегодного отчета о деятельности и предмет проверки отдела внутреннего аудита и высшего аудиторского контроля. В декларации уполномоченное должностное лицо принимает ответственность за эффективное управление и экономику финансовой и нефинансовой организации и утверждает, что система внутреннего контроля поддерживает достижение целей и политики подразделения. • Инструкция N.2, от 6 февраля, 2012 г. “Стандартные процедуры исполнения бюджета”.
Армения	X		
Азербайджан	X		
Беларусь		X	правоустанавливающие документы в организации (положение. устав. учетная политика. должностные инструкции и др.)
Босния и Герцеговина		X	Для учреждений Боснии и Герцеговины есть закон о финансировании. Субъекты примут отдельное законодательство.
Болгария		X	Ответственность руководителей определена в акте о ПФМС
Хорватия		X	Согласно Закону о Системе Государственного внутреннего финансового контроля («Народная газета», N 141/06) и Руководство по внедрению управленческого финансового контроля в госсекторе («Народная газета», N130/11) глава бюджетополучателя ответственен за разработку, развитие и внедрение адекватной и эффективной системы управленческого финансового контроля.
Грузия		X	Положение о бюджетных платежах, утвержденное министром финансов
Казахстан		X	Бюджетный кодекс
Киргизия		X	Закон о бухучете
Македония		X	Закон о системе государственного внутреннего финансового контроля (PIFC)
Молдавия		X	Закон о государственном внутреннем финансовом контроле.
Черногория		X	Закон о системе государственного внутреннего финансового контроля обуславливает, что менеджеры обязаны назначать сотрудника, ответственного за разработку, развитие и внедрение адекватной и эффективной системы управленческий финансовый контроль.
РФ		X	Бюджетный кодекс РФ
Сербия		X	Закон о бюджетной системе.
Таджикистан		X	Закон о казначействе, Закон о государственных финансах, Закон о государственном финансовом контроле, Закон о внутреннем аудите
Украина		X	Бюджетный кодекс Украины

	2	15	
--	---	----	--

**6. Имеются ли у Министерства финансов / Казначейства специально установленные в законе требования гарантировать существование управленческого финансового контроля в профильных министерствах??**

Было дано 100% ответов. 70.6% ответили “Да”

Страна	Н ет	Да	Пожалуйста, укажите, в каких документах это предусмотрено.
Албания		X	• Инструкция N.1, от 9 января, 1996 г. “О взаимоотношениях между казначейской системой и бюджетными единицами и банковской системой”. • Инструкция 2005 г. “О взаимоотношениях между казначейской системой и бюджетными единицами” • Постоянная инструкция N.2, от 6 февраля, 2012 г. “Стандартные процедуры исполнения бюджета”. • дополнительные инструкции к Инструкции N.2, от 6 февраля, 2012 г. “Стандартные процедуры исполнения бюджета” каждый год: “Об исполнении ежегодного бюджета”
Армения	X		
Азербайджан	X		
Беларусь	X		
Босния и Герцеговина		X	Закон о финансировании организаций Б&Г. Законы о Казначействе в Республика Сербска и Федерации Босния и Герцеговина.
Болгария		X	Согласно акту о PIFC Министр финансов отвечает за установление и организацию современных систем управленческого финансового контроля так же, как развитие и внедрение внутреннего аудита в госсекторе. Для исполнения этих задач поддержку министру финансов оказывает Управление внутреннего контроля (CHU/LA и CHU/FMC) Министерства финансов.
Хорватия		X	Согласно закону о системе государственного внутреннего финансового контроля («Народная газета», N 141/06) управленческий финансовый контроль выполняется во всех структурных единицах и на всех уровнях бюджетополучателей, включая Государственное Казначейство как самостоятельную структурную единицу (администрацию) МФ Республики Хорватия.
Грузия		X	Положение о бюджетные платежи утвержденный министр финансов
Казахстан		X	Бюджетный кодекс
Киргизия	X		
Македония	X		
Молдавия		X	Закон о государственном внутреннем финансовом контроле.
Черногория		X	Инструкции по работе Государственного Казначейства .
РФ		X	Бюджетный кодекс РФ
Сербия		X	Руководство по системе исполнения бюджета.
Таджикистан		X	Закон о государственных финансах, Закон о внутреннем аудите
Украина		X	Бюджетный кодекс Украины
	5	12	



**7. Министерство финансов / Казначейство издает письменные инструкции относительно результативности и действенности финансовых операций и контроля для бюджетных организаций:**

**8. Пожалуйста, уточните, как часто Министерство финансов / Казначейство издает письменные инструкции относительно результативности и действенности финансовых операций и контроля для бюджетных организаций:**

Было дано 17 ответов (100%).

Страна	еже годн о	чаще чем раз в году	реже чем раз в году	Министер ство финансов / Казначейс тво не издает таких инструкци й	Другая ситуация	как часто Министерство финансов / Казначейство издает письменные инструкции
Албания					X	Министерство финансов ежемесячно издает письменные инструкции относительно эффективности финансовых операций для бюджетных учреждений (профильные министерства мониторят отчеты по бюджету и ежемесячно публикуют макро-анализ).
Армения				X		
Азербайджан				X		
Беларусь				X		
Босния и Герцеговина	X					
Болгария	X					
Хорватия	X					
Грузия				X		
Казахстан	X					
Киргизия				X		
Македония				X		
Молдавия	X					
Черногория					X	
РФ			X			Реже чем раз в году
Сербия			X			
Таджикистан	X					
Украина			X			По мере необходимости
	6	0	3	6	2	
	35.3 %		17.6%	35.3%	11.8%	

## ЧАСТЬ В. Управленческий финансовый контроль и казначейские операции

### 9. Существуют ли у Казначейства специально установленные законом требования гарантировать существование управленческого финансового контроля в Казначействе?

Было дано 100% ответов. 70.6% ответили “Да”

Страна	Не т	Да	Пожалуйста, укажите, в каких документах это предусмотрено.
Албания		X	• Руководство по использованию автоматизированной Казначейской системы. • Ежедневные шаги по эксплуатации автоматизированной казначейской системы. • Специальная инструкция об исполнении бюджета бюджетными единицами (сейчас 5 центральных правительственных учреждений), у которых есть прямой доступ к автоматизированной казначейской системе. Инструкция N.1, от 9 января, 1996 г. “О взаимоотношениях между казначейской системой и бюджетными единицами и банковской системой”. • Инструкция N.1, от 9 января, 1996 г. “О взаимоотношениях между казначейской системой и бюджетными единицами и банковской системой”. • Инструкция 2005 г. “О взаимоотношении между казначейской системой и бюджетными единицами”.
Армения	X		
Азербайджан	X		
Беларусь		X	бюджетный кодекс. нормативные документы Министерства финансов
Босния и Герцеговина		X	Закон о финансировании организации Боснии и Герцеговины. Законы о Казначействе в Республике Сербска и федерации Босния и Герцеговина.
Болгария		X	В Казначейской системе применяются все требования акта о PIFC. Глава/менеджеры профильных министерств и других бюджетополучателей первого уровня должны применять эти требования, включая административную ответственность.
Хорватия		X	Согласно закону о системе государственного внутреннего финансового контроля («Народная газета», N 141/06) управленческий финансовый контроль выполняется во всех структурных единицах и на всех уровнях бюджетополучателей, включая Государственное Казначейство как самостоятельную структурную единицу (администрацию) МФ Республики Хорватия.
Грузия		X	Положение о бюджетных платежах, утвержденное министром финансов
Казахстан		X	Бюджетный кодекс
Киргизия	X		
Македония	X		
Молдавия		X	Методологические нормы по исполнению бюджета через казначейскую систему; инструкции по бухучету.
Черногория	X		
РФ		X	Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 "О Федеральном казначействе" Бюджетный кодекс Российской Федерации
Сербия		X	Руководство по проведению Внутреннего контроля в прямых бюджетополучателях и Руководство по проведению внутреннего аудита.
Таджикистан		X	Закон о казначействе
Украина		X	Бюджетный кодекс Украины, Положение о Государственной казначейской службе Украины, утвержденное указом Президента Украины
	5	12	

**10. Существует ли в рамках Казначейства ответственное лицо, отвечающее за Казначейский внутренний контроль**

Было дано 100% ответов. 52.9% ответили “Да”

Страна	Нет	Да	Должность ответственного лица
Албания		X	• Операционный директор (Operational Director) и секция расходов, доходов и финансовой отчетности Управления казначейских операций Главного управления Казначейства, который состоит из 5 экспертов и одного главы секции. Они ежедневно наблюдают за всей казначейской системой (операции центрального правительства). • Местные отделения Казначейства, которые надзирают за операциями подразделений центрального и местного правительств.
Армения	X		
Азербайджан	X		
Беларусь	X		
Босния и Герцеговина	X		
Болгария		X	Директор Казначейства и соответствующие главы/менеджеры организаций
Хорватия		X	Служба внутреннего аудита со специальным подразделением Внутреннего аудита системы Государственного Казначейства и фондами ЕС находится в Управлении финансового управления, внутреннего аудита и надзора МФ (а не в самом Государственном Казначействе).
Грузия	X		
Казахстан		X	Глава контрольного управления Казначейского комитета
Киргизия	X		
Македония	X		
Молдавия		X	Согласно Закону о государственном внутреннем финансовом контроле, каждый менеджер, операционные менеджеры и каждый работник ответственны за организацию управленческого финансового контроля.
Черногория		X	Уполномоченный чиновник
РФ		X	Руководитель Федерального казначейства
Сербия		X	Внутренний аудитор.
Таджикистан	X		
Украина		X	Председатель Государственной казначейской службы Украины и руководители органов Государственной казначейской службы Украины
	8	9	

**11. Относительно письменных инструкций в Казначействе, пожалуйста, выберите ответ, который больше всего подходит к вашей ситуации:**

Было оставлено 100 % ответов и 52.9% респондентов выбрали первый вариант.

Страна	Подробные инструкции	Некоторые инструкции	Мало письменных инструкций	Инструкций нет	Другое
Албания					• Внутренние правила, утвержденные Министром финансов, с должностными обязанностями по структуре департаментов. • Руководство по использованию автоматизированной казначейской системы. • Ежедневно шаги по эксплуатации автоматизированной казначейской системы. • Устройство банковской системы включает (i) права и обязательства между сторонами: МФ-Казначейство и Центральный банк/коммерческие банки; (ii) детальные процессы операционной деятельности.
Армения	X				
Азербайджан	X				
Беларусь		X			
Босния и Герцеговина		X			
Болгария	X				
Хорватия		X			
Грузия		X			
Казахстан	X				
Киргизия				X	
Македония	X				
Молдавия	X				
Черногория	X				
РФ	X				
Сербия			X		
Таджикистан		X			
Украина	X				
	9	5	1	1	1

**12. Включает ли программа обучения казначейского персонала:**

Было дано 100% ответов.

	Изучение и применение концепций управленческого финансового контроля?		Обучение действиям и процедурам, которым нужно следовать в случае обнаружения каких-то недостатков в управленческом финансовом контроле?		Изучение этических стандартов, которые должны быть применены при исполнении функциональных обязанностей?	
Страна	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет
Албания	X		X		X	
Армения			X			

Азербайджан		X		X	X	
Беларусь	X		X			X
Босния и Герцеговина	X		X		X	
Болгария	X		X		X	
Хорватия	X		X		X	
Грузия		X		X		X
Казахстан			X		X	
Киргизия	X			X	X	
Македония		X		X		X
Молдавия	X		X		X	
Черногория	Все работники Казначейского управления обучались во всех перечисленных сферах.					
РФ	X		X		X	
Сербия	X					
Таджикистан		X		X		X
Украина	X		X		X	
	<b>10</b>	4	<b>10</b>	5	<b>10</b>	4
	<b>58.8%</b>	23.5%	<b>58.8%</b>	29.4%	<b>58.8%</b>	23.5%

**Албания:** "•Руководство по использованию автоматизированной казначейской системы – приказ Министра финансов 2008 г. • Ежедневные шаги по эксплуатации автоматизированной казначейской системы в 2011г. • Этический код казначейской системы – приказ Министра финансов N.11712, от 9 июня, 2011 г."

**Беларусь:** отдельно утвержденной программы нет, но данные вопросы изучаются персоналом

**Босния и Герцеговина:** Тренинги, перечисленные в опросе, организуются очень редко, кроме общих тренингов. Концепция введения FCM включает полный набор тренингов.

**Хорватия:** По закону о системе Государственного внутреннего финансового контроля, МФ разработала и приняла программу профессионального развития в сфере управленческого финансового контроля. Эта программа используется как основа для профессионального усовершенствования персонала, ответственного за координацию развития управленческого финансового контроля (руководители и координаторы управленческого финансового контроля). В дополнение к профессиональному развитию, Центральный отдел гармонизации организует различные семинары и мастер-классы для профессионального усовершенствования глав бюджетополучателей и глав внутренних структурных единиц, ответственных за управленческий финансовый контроль, так же, как и для лиц, отвечающих за координацию развития финансового менеджмента (менеджеров и координаторов управленческого финансового контроля).

**Украина:** Приказом Государственной казначейской службы Украины от 08.06.2012 №175 утвержден Порядок проведения внутреннего аудита в органах Государственной казначейской службы Украины, который изучается при поступлении на работу.

### **13. Получает ли директор Казначейства:**

Дано 17 ответов (100%).

	Регулярные письменные отчеты и контрольные листы по операционной эффективности от руководящего состава		Периодические, но нерегулярные (незапланированные проверки) отчеты от ответственных сотрудников по вопросам контроля и формам и документам строгой отчетности		Комментарии
Страна	Да	Нет	Да	Нет	
Албания	X		X		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ежедневные отчеты об имеющихся (on-hand) платежах (IT-специалист генерирует из базы данных автоматизированной казначейской системы).</li> <li>• Ежедневный отчет о нерегулярных операции (наблюдатели Управления казначейских операций в местных отделениях Казначейства генерируют их в автоматизированной казначейской системе).</li> <li>• Ежедневная сверка прихода на/ухода с Единого казначейского счета (ЕКС) из Центрального банка. Наблюдение за операциями ЕКС в режиме реального времени (ВЧС).</li> <li>• Ежемесячный статус банковской сверки сбора доходов, который формально подтверждается обеими сторонами: Казначейством и Центральным банком/коммерческими банками.</li> <li>• Ежемесячная сверка денежного потока между Казначейством и Центральным банком.</li> <li>• Ежемесячный мониторинг расходов и доходы подразделений центрального правительства на базе отчетов местных отделений казначейства.</li> </ul>
Армения	X				
Азербайджан	X		X		
Беларусь	X				ежедневно представляется информация о проведенных платежах, о платежах зарегистрированных, об остатках и др.
Босния и Герцеговина		X		X	
Болгария	X		X		Да, контрольные листы по операционной эффективности; отдельные существенные письменные отчеты; Ежедневные отчеты о состоянии ЕКС; банковские и другие сверки данных в электронном формате; план действий по выполнению рекомендаций внутренних и внешних аудиторов и т.п.
Хорватия	X		X		Директор Государственного Казначейства получает множество регулярных и периодических отчетов.

Грузия		X	X		
Казахстан	X				
Киргизия	X		X		
Македония		X		X	
Молдавия		X		X	
Черногория					Происходит непрерывный обмен информацией со всеми сотрудниками Казначейства, так что каждый пользователь имеет полную базу данных.
РФ	X				Получают руководители территориальных органов Федерального казначейства
Сербия	X				
Таджикистан	X		X		
Украина	X				Председатель Казначейства Украины ежедневно в режиме реального времени контролирует состояние остатков на Едином казначейском счете с помощью информационной системы. Регулярно получает формы оперативной отчетности по исполнению бюджетов по доходам, расходам, кредитованию и финансированию.
	<u>12</u>	4	<u>7</u>	3	
	<u>70.6%</u>	23.5%	41.2%	17.6%	

**14. Проводит ли Казначейство регулярную проверку выписки по сальдо всех счетов в главной книге, чтобы определить, существуют ли значительные бухгалтерские ошибки или другие аномалии? (Эту выписку часто называют "пробным балансом")**

Страна	Да	Нет	Комментарии
Албания	X		Управление казначейских операций предпринимает ежемесячную регулярную проверку выдержек балансов доходов, расходов, банковских счетов и кредиторов/ дебиторов в Главной книге для определения есть ли существенные ошибки учета или другие аномалии. Эти ошибки улаживаются работниками Центрального Казначейства вместе с работниками ИТ/функциональным персоналом, ответственными сотрудниками местных отделений Казначейства и подразделений центрального правительства. Эта ежегодная выдержка называется пробный баланс. Дополнительно, управление казначейских операций предпринимает регулярную проверку выдержку балансов активов и запасов (не настоящие операции, а общая сумма прибавок/снижений и других изменений).
Армения	X		
Азербайджан	X		
Беларусь	X		ежедневное формирование главной книги
Босния и Герцеговина	X		
Болгария	X		
Хорватия	X		Управление Исполнения государственного бюджета – структурная единица учета госбюджета и учета для некоммерческих организаций Государственного Казначейства Республики Хорватия – проверяет баланс всех счетов в Главной книге Казначейства. Баланс всех счетов казначейской системы, т.е. счетов, которые Государственное Казначейство учитывает для Главной книги и записывает в Главную книгу Казначейства, проверяется регулярно и периодически.
Грузия	X		
Казахстан	X		
Киргизия	X		
Македония			Postoji usoglasavanje racunima
Молдавия	X		

Черногория	X		
РФ	X		Ежедневно
Сербия	X		
Таджикистан	X		С учетом того, что в казначействе пока нет принципов двойной записи, пробный баланс не формируется. Однако на постоянной основе сверяются данные согласно бюджетной классификации.
Украина	X		Составляется ежедневный оборотно-сальдовый баланс операций по исполнению бюджетов
	<b>16</b>	0	
	<b><u>94.1</u></b> <b><u>%</u></b>		



**15. Располагает ли Казначейство набором отчетов, генерированных информационной системой, которые оно может рассмотреть и расследовать в связи с высокой стоимостью операций или в связи с необычными операциями?**

Страна	Да	Нет	Комментарии
Албания	X		Ежедневный отчет о нерегулярных операциях (наблюдатели Управления казначейских операций в местных отделениях Казначейства генерируют их в автоматизированной казначейской системе).
Армения	X		
Азербайджан		X	
Беларусь		X	отдельных отчетов нет, но информацию по отдельным платежам мы можем иметь, например, закупка автомобилей
Босния и Герцеговина	X		
Болгария	X		
Хорватия	X		IT система Государственного Казначейства спроектирована так, чтобы поддерживать все стадии учета, от внесения и постоянной поддержки ключевой информации (бюджетная классификация, внутренние и иностранные продавцы); планирования бюджета (от установления потолков до подготовки черновиков финансовые планы бюджетополучатели); обязательства; запись счетов-фактур /платежных требований в Главную книгу Казначейства; оплату счетов-фактур (платежные требования); запись доходов и поступлений и расходов и исходящих денежных потоков в систему учета Государственного Казначейства. Система Государственного Казначейства генерирует целый набор отчетов для анализа, в частности аналитические отчеты всех финансовых операций госбюджета.
Грузия		X	
Казахстан	X		
Киргизия		X	
Македония		X	
Молдавия		X	
Черногория			Система способна генерировать любые отчеты.
РФ	X		
Сербия	X		
Таджикистан	X		
Украина	X		Информационной системой осуществляется отбор документов с высокой стоимостью операций (500 тыс. гривен). Нестандартные операции отслеживаются визуально сотрудниками органов Казначейства
	10	6	
	58.8 %	35.3 %	

**16. Выберите ответ, который лучше всего описывает подход к осуществлению внутреннего аудита управленческого финансового контроля в Казначействе:**  
**17. Включают (идентифицируют) ли отчеты внутреннего аудита проблемы и недостатки внутреннего контроля?**

						Включают (идентифицируют) ли отчеты внутреннего аудита проблемы и недостатки
--	--	--	--	--	--	--

						внутреннего контроля?	
Страна	Группа внутреннего аудита Казначейства	Группа внутреннего аудита Министерства финансов	Независимая группа внутреннего аудита	Внутреннее аудиторское обследование проверки не проводятся	другие методы проведения аудита	Да	Нет
Албания					Сектор внутреннего аудита Казначейства ежедневно и ежемесячно проверяет казначейские операции. Управление внутреннего аудита Министерства финансов ежегодно проверяет казначейские операции. Высший институт аудита ежегодно проверяет казначейские операции.	X	
Армения		X				X	
Азербайджан	X					X	
Беларусь				X			
Босния и Герцеговина		X				X	
Болгария					В каждом министерстве и других бюджетополучателях первого уровня собственный отдел Внутреннего аудита проверяет соответствующие системы FMC и казначейские операции как очень важную часть их систем.	X	
Хорватия		X				X	
Грузия		X					X
Казахстан	X					X	
Киргизия		X				X	
Македония		X				X	
Молдавия		X				X	
Черногория		X				X	
РФ	X					X	
Сербия	X					X	
Таджикистан		X					X
Украина	X					X	
	5	9	0	1	2		
	29.4%	52.9%		5.9%	11.8%		

Было оставлено 6 комментариев на вопрос 17

**Албания:** На данный момент Сектор внутреннего аудита Казначейства докладывает о выявленных проблемах внутреннего контроля и недостатках Операционному директору, который докладывает о них Генеральному директору Казначейства, а тот в свою очередь – Главному уполномоченному должностному лицу (РАО), если требуется формальное согласование исправления серьезных ошибок, нестандартных операций и решения проблем.

**Болгария:** План действий для преодоления выявленных недостатков и выполнения рекомендаций внутреннего аудита разрабатывается менеджером заинтересованной организации.

**Хорватия:** Полагаю, что вопрос скорее имеет отношение к ежегодному отчету по внутреннему аудиту, который глава отдела внутреннего аудита (внутренний аудитор) готовит и передает в Центральный отдел гармонизации, чем к отдельным аудиторским отчетам. Ежегодный отчет по внутреннему аудиту включает следующее: обзор проведенных аудитов и, там, где необходимо, несоответствие ежегодному плану по аудиту, основные заключения относительно функционирования системы управленческого финансового контроля и рекомендации для улучшения деятельности бюджетополучателей; действия, которые должен предпринять глава бюджетополучателя в ответ на основные рекомендации, и существенные рекомендации, которые не были осуществлены; все случаи несоответствия или неправильного применения закона и другого законодательства, и любые предположения об обмане; предложения по развитию внутреннего аудита.

**Грузия:** Внутренний аудит, как правило, проверяет бюджетные расходы казначейства

**Черногория:** Внутренний аудит дает рекомендации улучшения внутреннего контроля.

**Украина:** Проблемы и недостатки внутреннего контроля указываются в заключении к отчету по аудиторскому исследованию, а также предоставляются рекомендации по их устранению.

**18. Проводится ли периодическая оценка степени рисков, позволяющая идентифицировать уязвимые места в казначейских операциях и соответствующие действия по устранению недостатков:**

**19. Существует ли процедура позволяющая гарантировать, что действия по исправлению выявленных недостатков предпринимаются и являются эффективным?**

На оба вопроса дано 100% ответов.

	Проводится ли периодическая оценка степени рисков, позволяющая идентифицировать уязвимые места в казначейских операциях и соответствующие действия по устранению недостатков:			Существует ли процедура позволяющая гарантировать, что действия по исправлению выявленных недостатков предпринимаются и являются эффективным?	
Страна	Да, оценка степени рисков проводится как минимум раз в год	Да, оценка степени рисков проводится, но реже чем раз в год	Оценка степени рисков не проводится	Да	Нет
Албания	X			X	
Армения			X		
Азербайджан			X		
Беларусь			X		X
Босния и Герцеговина	X			X	
Болгария	X			X	
Хорватия		X		X	
Грузия			X		
Казахстан	X			X	
Киргизия			X		
Македония			X		
Молдавия	X				X
Черногория	Оценка рисков проводится регулярно (на постоянной основе) А не периодически.				X
Рф	X			X	
Сербия	X				X
Таджикистан			X		
Украина			X		
	7	1	8	6	4
	41.2%	5.9%	47.1%	35.3%	23.5%

**Было оставлено 6 комментариев на Q18**

**Албания:** "•Оценка рисков казначейских операций делается утвержденным реестром, подготовленным при техническом содействии Польши в 2010 году, и частота оценки зависит от оптимизации казначейских функций. Реестр определяет области, где есть слабые места, и подходящие действия по восстановлению. • Что касается управления наличностью и электронных платежей оценка рисков проводится ежедневно. • Относительно вопросов бухучета, тут оценка рисков проводится ежегодно. • Оперативная деятельность казначейства оценивается ежемесячно для того, чтобы убедиться, что бюджетные ресурсы используются только на законные цели и в зависимости от соответствующего законодательства; для обеспечения прозрачности того, на что тратятся деньги налогоплательщиков. И для того, чтобы убедиться, что они удовлетворяют нужды

пользователей в зависимости основных заданий, и что эта деятельность осуществляется в зависимости от планов и программ."

**Болгария:** Согласно акту о РФМС – главы организаций отвечают за управления рисками. Управление рисками включает определение, оценку и контроль возможных событий и ситуаций, которые могут иметь негативное влияние на достижение целей организаций, и стремится к разумной уверенности, что эти цели будут достигнуты. Для осуществления подобных действий главы организаций должны выработать стратегию, которая должна обновляться каждые три года или тогда происходят изменения в среде с факторами риска. Контроль, преследующий цель уменьшения риска, должен анализироваться как минимум раз в год.

**Хорватия:** Независимая структурная единица внутреннего аудита (отдел Внутреннего аудита системы Государственного Казначейства и фонда ЕС), проводит проверку процессов в Государственном Казначействе на основе ежегодного плана по внутреннему аудиту МФ. Результатом процесса являются выводы аудиторской проверки, т.е. аудиторский отчет об отдельном процессе. Отчет содержит следующую информацию: масштаб аудита, цели аудита, цели бизнес-процессов, методы аудита, и т.п.; описание процесса, который проверялся, выводы и рекомендации. Отчет аудитора включает комментарии по ключевым рискам и связанные с этим выводы.

**РФ:** Оценка степени рисков осуществляется ежемесячно на заседаниях Контрольного совета Федерального казначейства

**Украина:** Не предусмотрено нормативными документами

### **Было оставлено 3 комментария на вопрос 19**

**Албания:** Ежедневные доклады о мониторинге нерегулярных операций. Ежедневный отчет о неоплаченных счетах-фактурах и т.п.

**Болгария:** Обычно главы организаций отвечают за проведение соответствующих контрольных действий, включая письменные принципы и процедуры, созданные для того, чтобы убедиться, что риск сведен до приемлемого уровня, определенного в процессе управления рисками. Контрольные действия должны быть адекватными и их стоимость не должна превышать ожидаемой пользы. Главы организаций также должны разработать систему мониторинга управленческого финансового контроля с целью оценки его адекватности и для обеспечения своевременного обновления при изменении условий.

**Хорватия:** Глава и менеджеры бюджетополучателя готовят план действий по каждой рекомендации, который содержит: запланированные действия по осуществлению рекомендаций, личную ответственность за осуществление и соблюдение сроков при осуществлении рекомендаций. Эффективность действий, предпринимаемых для исправлению выявленных недостатков, зависит от возможности что-то предпринять устранить недостаток. Бывают ситуации, когда невозможно устранить недостатки пока имеют место определенные допущения для их проведения (технически, юридически и т.п.).

## 20. Получает ли директор Казначейства:

Было оставлено 100 % ответов.

	Регулярные письменные отчеты от подразделения информации технологий (ИТ) об эффективности и работы системы и проблемах		Как минимум ежегодно, отчет независимого эксперта, касающийся целостности системы		Комментарии
Страна	Да	Нет	Да	Нет	
Албания	X			X	Сведения о времени простоя передаются ATU-Албанским телекоммуникационным союзом (частная независимая компания) ежедневно. Сведения о загрузке операций отражаются в ежедневном процессе сверки, который осуществляет обслуживающий персонал казначейства. Сведения о других проблемах передаются, когда те случаются. Ежегодные достижения/анализ стратегий.
Армения		X		X	
Азербайджан	X			X	
Беларусь		X		X	
Босния и Герцеговина	X			X	
Болгария	X			X	Да, у нас есть письменные отчеты об отдельных проблемах с эффективностью системы. Технологический отдел, который поддерживает и развивает систему SEBRA, сертифицирован по ISO 27001 – стандарт системы управления информационной безопасностью -- и регулярно формально проверяется и сертифицируется на соответствие этому стандарту. Наряду с сертификацией ISO 27001, компания получает сертификат на ISO 9001 и проводит аудит по этому стандарту, а, значит, имеет эффективную и качественную систему управления.
Хорватия	X			X	Особое внимание оказывается проверке того, что информационная система Государственного Казначейства работает постоянно и без сбоев. Вся важная информация об эффективности системы отсылается как ответственным лицам, так и пользователям системы. Особое внимание оказывается любым проблемам таким, как замедление работы системы и ее простой. В случае серьезных проблем, таких как перегрузка системы, информация быстро передается менеджерам и/или ответственным лицам. Каждый случай отдельно документируется.
Грузия	X			X	

Казахстан	X				
Киргизия		X		X	
Македония		X		X	
Молдавия		X		X	
Черногория	X				
РФ	X		X		Отчеты от подразделения информационных технологий о работоспособности системы поступают руководителю Федерального казначейства ежедневно.
Сербия	X				
Таджикистан		X		X	
Украина		X			Приказами Казначейства предусмотрено информирование о функционировании информационной системы.
	<u>10</u>	7	1	<u>12</u>	
	<u>58.8</u> %	41.2 %	5.88%	<u>70.6</u> %	

**21. В случае проведения внутреннего аудита в Казначействе, включают ли обзор и отчет о внутреннем аудите информацию о соответствии процедур контроля в части применения казначейской информационной системы:**

Страна	Да, такой обзор проводится и отчет предоставляется как минимум раз в год	Да, такой обзор проводится и отчет предоставляется, но реже чем раз в год	Такие обзоры не осуществляются	Комментарии
Албания			X	Автоматизированная система учета казначейства внедрена «вживую» с 2011 года. Специалисты внутреннего аудита постоянно обучаются. В Албании нет экспертного отдела для подобного контроля
Армения			X	
Азербайджан		X		
Беларусь			X	
Босния и Герцеговина	X			
Болгария		X		Согласно плановому расписанию внутреннего аудита
Хорватия		X		Так как отдел по развитию и поддержке бизнеса – информационная система Государственного Казначейства - был создан как структурная единица Государственного Казначейства, внутренний аудит проверяет все бизнес-процессы в этом отделе. Вследствие этого, внутренние аудиторы проводят аудит бизнес-процессов в структурной единице, ответственной за ИТ-систему, но не проверяют саму Информационную систему Государственного Казначейства.
Грузия			X	
Казахстан	X			
Киргизия			X	
Македония		X		

Молдавия			X	
Черногория		X		
РФ	X			
Сербия	X			
Таджикиста н			X	
Украина		X		В заключении к отчету по аудиторскому исследованию отражается информация о несоответствии инструкциям процедур контроля в части применения информационной системы
	4	6	<u>7</u>	



**22. Осуществляется ли контрольная регистрация всех случаев вмешательства системного администратора в деятельность информационной системы?**

Было оставлено 16 ответов (97.2%)

Страна	Контрольная регистрация осуществляется и регулярно рассматривается	Контрольная регистрация осуществляется, но не рассматривается регулярно	Не осуществляется контрольная регистрация	Комментарии
Албания	X			
Армения	X			
Азербайджан		X		
Беларусь			X	
Босния и Герцеговина		X		
Болгария		X		Осуществляется проект по созданию инструментов для регулярных обзоров, генерируемых системой.
Хорватия	X			Хостинг и системное администрирование Информационной системы Государственного Казначейства (SAP) осуществляется FINA (Финансовым агентством), использующим методику ITIL, на базе Соглашения по объемам продаж (SLA). МФ мониторит выполнение соглашения, в соответствии с которым FINA обязана предоставлять услуги на определенном уровне качества, включая контрольную регистрацию всех и каждого вмешательств системного администратора. Информационная система Государственного Казначейства сама содержит записи и контрольную регистрацию любых случаев вмешательства.
Грузия		X		
Казахстан	X			
Киргизия			X	
Македония				
Молдавия		X		
Черногория		X		
РФ		X		
Сербия	X			
Таджикистан			X	
Украина		X		Журналы контрольной регистрации всех случаев вмешательства системного администратора в деятельность информационной системы ведутся и предоставляются руководству органов Казначейства по требованию.
	5	8	3	
	29.4%	47.1%	17.6%	

**23. Существует ли у Казначейства письменный план обеспечения непрерывности бизнеса и план восстановления в аварийных ситуациях?**

Было оставлено 100% ответов.

Страна	Такой план существует и тестируется как минимум раз в году	Такой план существует, но тестируется реже чем раз в году	Такой план существует, но никогда не тестируется	Не существует такого плана	Комментарии
Албания	x				
Армения			x		
Азербайджан		x			
Беларусь				x	
Босния и Герцеговина		x			
Болгария	x				В дополнении к плану восстановления в аварийных ситуациях (у Министерства финансов есть центр восстановления в аварийных ситуациях в другом городе) существует первичный и удаленный (на более чем 5 километров) резервные узлы системы, которые синхронно дублируют данные. В случае отказа первичного узла операции передаются на удаленный узел без потерь. Процедуры по передаче операций туда и обратно прописаны и ежегодно тестируются.
Хорватия		x			Есть письменный план обеспечения непрерывности бизнеса и план восстановления в аварийных ситуациях, но они осуществляются FINA как предусмотрено в договоре SLA. Тестирование проводится обычно тогда, когда устанавливается новое оборудование.
Грузия			x		
Казахстан	x				
Киргизия			x		
Македония				x	
Молдавия				x	
Черногория		x			
РФ		x			
Сербия	x				
Таджикистан				x	
Украина		x			Письменный план мероприятий обеспечения непрерывного функционирования автоматизированных систем и восстановления в аварийных ситуациях утвержден приказом Казначейства
	4	6	3	4	
	23.5%	<b>35.3%</b>	17.6%	23.5%	

**ЧАСТЬ С Управленческий финансовый контроль и платежный процесс  
24-25. В связи с закупкой товаров и услуг, что из нижеследующего наилучшим  
образом определяет роль Казначейства / Министерства финансов?**

Страна	Казначейство / Министерство финансов предварительно одобряет все действия, предпринимаем ые бюджетными организациями, для закупки товаров или услуг	Казначейство / Министерство финансов предварительно одобряет только те закупки товаров и услуг бюджетными организациями, суммы контрактов по которым превышают определенные лимиты	Казначейст во / Министерст во финансов не играет никакой роли в одобрении закупки	Пожалуйста, укажите сумму лимита:	Пожалуйста, оцените процент платежей меньше установленного лимита
Албания			X		
Армения			X		
Азербайджан	X				
Беларусь			X		
Босния и Герцеговина			X		
Болгария			X		
Хорватия		X			
Грузия			X		
Казахстан	X				
Киргизия	X				
Македония		X			
Молдавия			X		
Черногория			X		
РФ			X		
Сербия			X		
Таджикистан			X		
Украина			X		
	3	2	12		
	17.6%	11.8%	70.6%		

**Было оставлено 6 комментарии на вопрос 24.**

**Албания:** Казначейство сейчас развивает модуль предварительных обязательств (закупок), для их одобрения заблокированными бюджетными фондами автоматизированной системой учета казначейства.

**Беларусь:** Согласно действующему законодательству в казначейство представляется уже заключенный договор

**Болгария:** Но в каждом бюджетополучателе первого уровня существуют процедуры предварительного одобрения для проверки наличия соответствующего бюджетного ассигнования и обязательства в соответствии со среднесрочными потолками расходов

**Хорватия:** Закон о бюджете обуславливает, что бюджетополучатели могут принимать на себя обязательства только для тех целей и в тех размерах, которые утверждены госбюджетом на

текущий год. Размер и цель денежных средств, утвержденных бюджетом, определяет возможности бюджетополучателя принимать на себя обязательства. МФ заранее не утверждает отдельные договора. В любом случае на обязательства, подлежащие к оплате в годах, следующих за бюджетным годом, требуется одобрения правительства Республики Хорватия или МФ. Правительство РХ, по предложению министра финансов, дает разрешение на принятие обязательств, подлежащие к оплате в будущем, в случаях, если общий объем обязательств превышает 10.000.000,00 миллионов кун. В других случаях, именно министр финансов дает разрешения на обязательства, подлежащие к оплате из бюджетов следующих лет.

**Македония:** Для опытных (развивающихся) программ.

**Украина:** Функция одобрения Казначейством/Минфином закупки товаров и услуг, до того как оформляется договор, бюджетной организацией не предусмотрена законодательством Украины

**26. Какой процент правительственных закупок контролируется посредством использования поручений на закупку, сгенерированных автоматизированной системой бухгалтерского учета, которые направляются поставщику для отражения обязательств?**

Было дано 100% ответов.

Страна	100% всех платежей оформляется через генерированные системой поручения на закупку	Более 75% , но меньше 100%, платежей оформляется через генерированные системой поручения на закупку	Более 50% , но меньше 75%, платежей оформляется через генерированные системой поручения на закупку	Менее 50% платежей оформляется через генерированные системой поручения на закупку	Никакие платежи не оформляются через генерированные системой поручения на закупку
Албания	X				
Армения				X	
Азербайджан	X				
Беларусь	X				
Босния и Герцеговина					X
Болгария					X
Хорватия	X				
Грузия					X
Казахстан	X				
Киргизия			X		
Македония					X
Молдавия	X				
Черногория					X
РФ					X
Сербия	X				
Таджикистан					X
Украина					X
	7	0	1	1	8
	41.2%	0%	5.9%	5.9%	<b>47.1%</b>

Было дано 5 комментариев:

**Албания:** Поручения на закупку (договора продавцов) предоставляются подразделениями центрального правительства в местные отделения Казначейства в течение трех дней после подписания, для внесения вручную в автоматизированную систему учета казначейства.

**Болгария:** У бюджетополучателей первого уровня есть лимиты на задолженности, предусмотренные законом; а с 2014 года в новом Законе о госфинансах указаны и лимиты на обязательства. Обязательства вносятся в систему учета FLSU, когда подписаны соответствующие договора. Размер обязательства уменьшается, когда соответствующее долговое обязательство вносится в систему учета. Для того, чтобы Министерство финансов регулярно мониторило долги и обязательства, существуют соответствующие процедуры и отчеты.

**Хорватия:** Бюджетополучатели обязаны вносить счета-фактуры в свои главные книги, после проведения всего необходимого контроля учета. Бюджетополучатели системы Государственного Казначейства, чьи информационные системы финансового управления (FMIS) связаны с информационной системой финансового управления Государственного Казначейства (FMIS), вносят информацию об обязательствах в собственные FMIS. Так как их системы интегрированы, та же самая информация об обязательствах видна в FMIS Государственного Казначейства, т.е. в Главной книге госбюджета. Те бюджетополучатели, чьи информационные системы финансового не связаны с FMIS Государственного Казначейства, вводят информацию об обязательствах дважды, через свою собственную ИТ-систему и через ИТ-систему Государственного Казначейства. Все внесенные обязательства (вне зависимости от того были ли они скопированы из FMIS бюджетополучателей или внесены напрямую в FMIS Государственного Казначейства) оплачиваются через казначейскую системы с Единого казначейского счета. Платежи в иностранной валюте также проводятся через FMIS Государственного казначейства через платежные поручения, создаваемые FMIS в полуавтоматическом режиме. Небольшая часть платежей в иностранной валюте через специальные счета в иностранной валюте бюджетополучателей оплачивается не через Единый казначейский счет и вносится в систему Государственного Казначейства позже (после того как будет получена выписка со счета или счет на доставку).

**РФ:** Не применимо для Российской Федерации

**Украина:** Бюджетные организации в соответствии с законодательством предоставляют на бумажных и электронных носителях реестры обязательств вместе с подтверждающими документами. Для проведения платежей предоставляются платежные поручения.

**27. Вводится ли информация о поступлении товаров и услуг в автоматизированную систему бухгалтерского учета?**

Было дано 100% ответов.

Страна	Да	Нет	Укажите, как это отражается:
Албания		X	Подразделения центрального правительства не имеют доступа в автоматизированную систему учета казначейства. Они предоставляют документацию по расходным операциям в местные отделения Казначейства, и последние вводят ее в автоматизированную систему учета казначейства.
Армения		X	Вручную
Азербайджан	X		

Беларусь	X		
Босния и Герцеговина	X		
Болгария	X		
Хорватия	X		
Грузия		X	Платежное требование готовится в автоматизированной системе, которая содержит ссылку на информацию о поступлении товаров и услуг
Казахстан	X		
Киргизия	X		
Македония		X	У нас нет автоматизированной системы бухгалтерского учета.
Молдавия		X	Информация о поступлении товаров и услуг ведется в системе бухучета учреждения, а не казначейства.
Черногория	X		
РФ		X	В каждом ведомстве ведется самостоятельный учет
Сербия		X	В дополнительных книгах прямого бюджетополучателя.
Таджикистан		X	В старой системе никак, а в новой предусматривается ввод накладных со стороны БО
Украина		X	Бюджетные организации вводят информацию о поступлении товаров и услуг в свои информационные системы или в ручном режиме в регистры бух.учета, а также вводят информацию о кредиторской задолженности, которая при этом образовывалась в таком же порядке
	8	9	
	47.1 %	<u>52.9</u> %	

**28. Вводится ли информация о правильно выставленном счете-фактуре в автоматизированную систему бухгалтерского учета (обычно это служит пусковым механизмом для того, чтобы обязательства превратились в кредиторскую задолженность)?**

Страна	Да	Нет	Укажите, как это отражается:
Албания		X	Счет фактура записывается вручную в автоматизированной системе учета казначейства экспертами местных отделений казначейства. Система генерирует электронное платежное поручение Центральному банку, которые передает рейсы платежей в коммерческие банки, а последние переводят деньги на банковские счета продавцов. Также автоматизированная система учета казначейства установлена и в пяти бюджетных организация, у которых есть полный доступ самим записывать каждую расходную операцию. В этом случае, эксперты местных отделений казначейства только одобряют счета-фактуры и создают в электронном виде рейсы платежей, которые подтверждаются Центральным Казначейством и передаются в центральный банк, который в свою очередь передает их в коммерческие банки.
Армения		X	Вручную
Азербайджан	X		
Беларусь	X		
Босния и Герцеговина	X		
Болгария	X		
Хорватия	X		
Грузия		X	Платежное требование готовится в автоматизированной системе, который содержит информацию о поступлении товаров и услуг
Казахстан	X		
Киргизия	X		
Македония		X	У нас нет автоматизированной системы бухгалтерского учета.
Молдавия		X	В учреждении
Черногория	X		
РФ		X	Счет-фактура в РФ не используется для признания кредиторской задолженности
Сербия	X		
Таджикистан		X	В старой системе никак, а в новой предусматривается ввод счет фактур со стороны БО
Украина		X	Информация о счете-фактуре вводится аналогично, как в п. 25
	<u>9</u>	8	
	<u>52.9</u> <u>%</u>	47.1 %	

**29. Когда товары или услуги и счет-фактура получены от поставщика, бюджетные организации готовят платежное поручение или запрос. Что из перечисленного ниже лучше всего описывает то, как готовится этот запрос или платежное поручение:**

Было дано 100% ответов.

Страна	автоматизированной системе бухгалтерского учета и представляется бюджетными организациям и на прямую для платежа через систему, после одобрения в бюджетной организации	В автоматизированной системе бухгалтерского учета, но представляется в Казначейство для окончательного одобрения	Вручную на форме платежного поручения и представляется в Казначейство для одобрения и ввода в автоматизированную систему бухгалтерского учета	Другой процесс.
Албания		X		
Армения			X	
Азербайджан	X			
Беларусь		X		
Босния и Герцеговина	X			
Болгария				X (Для каждого бюджетополучателя (кроме муниципалитетов) платежное поручение подготавливается электронным способом, а затем через систему электронных бюджетных платежей (SEBRA) утверждается соответствующим бюджетополучателем первого уровня (FLSU) в пределах лимита, установленного Казначейством-Министерством финансов (для каждого FLSU определен свой лимит в зависимости бюджетного ассигнования, утвержденного Парламентом). Муниципалитеты применяют также процедуру не только для субсидий из госбюджета-Казначейство-Министерство финансов утверждает платежные поручения муниципалитетов в пределах соответствующих лимитов.)
Хорватия		X		
Грузия	X			
Казахстан		X		



Киргизия		X		
Македония			X	
Молдавия			X	
Черногория		X		
РФ				X (Каждое ведомство формирует платежное поручение в своей автоматизированной системе и посредством системы электронного документооборота представляет в Федеральное казначейство для санкционирования)
Сербия	X			
Таджикистан			X	
Украина		X		
	4	7	4	2
	23.5%	41.2%	23.5%	11.8%

**30. Когда платежное поручение принято Казначейством, на основании чего осуществляются платежи?**

Было дано 13 ответов (76.5%)

Страна	Установлена дата платежа, которая определяется датой, на которую были получены товары, услуги и счета-фактуры	Установленная дата платежа, определенная бюджетной организацией	Платеж и осуществление Казначейством в максимально кратчайшие сроки, по принципу «первое поступление – первый платеж»	Платежи осуществляются Казначейством в максимально кратчайшие сроки, в зависимости от наличия средств, исходя из приоритетности, определенной Казначейством	Другое
Албания			X		
Армения			X		
Азербайджан					
Беларусь				X	
Босния и Герцеговина					
Болгария					Платежи осуществляются только в определенных пределах и только после одобрения FLSU (расчет на следующий день) в зависимости от наличия средств на ЕКС и

					по принципу «первое поступление – первый платеж». FLSU могут определять приоритетность платежей бюджетополучателей в их системе в соответствии со сроком исполнения подписанного договора или условиями других платежей.
					На основе Закона о бюджете (Народная газета, номер: 87/08 и 136/12) министр финансов издает Руководство по порядку и условиям исполнения бюджета и о порядке возврата средств в госбюджет и учету возврата средств («Народная газета», N 48/11). Они регулируют порядок и условия исполнения бюджета. Платежное требование одобряется согласно требуемой дате платежа, в зависимости от наличия бюджетных средств. Элементы внесенные в систему Государственного Казначейства должны быть достоверными и соотноситься с элементами оригинального документа. Срок оплаты должен быть идентичен дате, указанной в счете-фактуре. Как только счета-фактуры получены бюджетополучателем, бюджетополучатель отвечает за то, что срок оплаты аналогичен дате в оригинальном документе.
Хорватия					
Грузия					
Казахстан				X	
Киргизия				X	
Македония					В зависимости от запроса, переданного бюджетополучателями, и в рамках прогнозов.
Молдавия				X	
Черногория			X		
РФ					В течение 3 дней с момента поступления заявки на кассовый расход в Федеральное казначейство. По мере поступления.
Сербия					
Таджикистан			X		
Украина					Платежи осуществляются Казначейством в максимально кратчайшие сроки, в зависимости от наличия средств, исходя из приоритетности, определенной Казначейством, с учетом законодательства
	0	0	4	4	5
	0%	0%	23.5%	23.5%	29.4%

**31. Пожалуйста, выберите ответ, который больше всего подходит к вашей ситуации:**

Было дано 17 ответов (100%).

Страна	Основные решения, включая необходимые разрешения в ходе всего платежного процесса, принимаются в автоматизированной	Большинство решений для платежного процесса принимаются в автоматизированной системе бухгалтерского учета, но это сопровождается дополнительными	Платежный процесс в большей степени ведется вручную, вне автоматизированной системы бухгалтерского учета, и только платежи производятся в	Платежный процесс ведется полностью вручную.

	системе бухгалтерского учета	формами, заполняемыми вручную, и подписями	системе	
Албания		x		
Армения			x	
Азербайджан		x		
Беларусь	x			
Босния и Герцеговина		x		
Болгария		x		
Хорватия	x			
Грузия	x			
Казахстан	x			
Киргизия			x	
Македония			x	
Молдавия			x	
Черногория		x		
РФ	x			
Сербия	x			
Таджикистан			x	
Украина		x		
	<u>6</u>	<u>6</u>	5	0
	<u>35.3%</u>	<u>35.3%</u>	29.4%	0%

Было оставлено 2 комментария.

**Хорватия:** Практически все решения по платежному процессу принимаются в автоматизированной системе учета Государственного Казначейства, за исключением платежных требований, оплачиваемых со специальных счетов в иностранной валюте счета для пожертвований, грантов и кредитов, хранящихся в коммерческих банках. Все платежи со специальных счетов записываются при получении банковской выписки вручную в Государственную Казначейскую службу для бюджетного учета и учета для некоммерческих организаций.

**Украина:** В автоматизированной системе осуществляется контроль при регистрации бюджетных обязательств в пределах бюджетных назначений; бюджетных финансовых обязательств - в пределах суммы зарегистрированных обязательств; осуществлении платежей - в пределах суммы открытых бюджетных ассигнований

**32. Сколько различных должностных лиц вовлечено в платежный процесс (сразу же после одобрения бюджета и до осуществления фактической выплаты), включая подготовку, проверку или одобрение на основных этапах:**

Было дано 100% ответов.

**в рамках бюджетной организации**

Страна	1-2	3-4	5-6	6-7	7-8	Более 8	Не знаю
Албания		X					
Армения							x
Азербайджан		X					
Беларусь							x
Босния и Герцеговина		X					
Болгария			x				
Хорватия		X					
Грузия		X					
Казахстан		X					
Киргизия		X					
Македония							x
Молдавия		X					
Черногория	X						
РФ		X					
Сербия		X					
Таджикистан	X						
Украина			x				
	2	<b>10</b>	2	0	0	0	3
	11.8%	<b>58.8%</b>	11.8%	0%	0%	0%	17.6%

**не в рамках бюджетной организации, но из внешних организаций, таких как**

**Казначейство, МФ, или других**

Страна	1-2	3-4	5-6	6-7	7-8	Более 8	Не знаю
Албания		X					
Армения		X					
Азербайджан		X					
Беларусь						x	
Босния и Герцеговина	X						
Болгария		X					
Хорватия		X					
Грузия		X					
Казахстан		X					
Киргизия		X					
Македония						x	
Молдавия			x				
Черногория	X						
РФ		X					
Сербия		X					
Таджикистан		X					
Украина					x		
	2	<b>11</b>	1	0	1	2	0
	11.8%	<b>64.7%</b>	5.9%	0%	5.9%	11.8%	0%

Было оставлено 3 комментария.

**Беларусь:** в рамках бюджетной организации количество может быть разным в зависимости от функций возложенных на организацию

**Болгария:** только ключевые стадии платежного процесса: регистрация контракта/инвойса; последующий и предшествующий контроль; подготовка платежных поручений; система двойной подписи; одобрение FLSU; выделение/установление лимита платежей Министерством финансов/Казначейством;

**Хорватия:** Система авторизации в бюджетополучателях включает лиц, уполномоченных вносить счета-фактуры (статус F) и лиц, уполномоченных изменять статус счета-фактуры (от статуса F к статусу Z), что означает, что счет-фактура подписывается и становится платежным требованием. С точки зрения Государственного Казначейства это означает, что уполномоченное лицо в бюджетополучателе одобрил платежное требование. Могут быть оплачены только платежные требования статуса Z. Число уполномоченных представителей варьируется от минимум 4 (2 для введения запроса, 2 для изменения статуса), до 8, в зависимости от бюджетополучателя. В Государственном Казначействе также есть специальные уполномоченные представители, которые одобряют исполнение платежных требований. Уполномоченные представители одобряют запросы бюджетополучателей, за которых отвечают, как указано в их должностных обязанностях. Число уполномоченных представителей варьируется, но чаще всего их 4. Также есть менеджеры с широким кругом полномочий для работы с казначейством, выходящими за пределы платежных процессов.

## ЧАСТЬ D Управленческий финансовый контроль и процесс сбора доходов

### 33. Выберите утверждение, которое лучше всего подходит для ситуации вашей страны в отношении сбора доходов:

Было дано 17 ответов (100%).

Страна	Организации, занимающиеся сбором доходов несут полную ответственность за все решения и меры контроля, касающиеся сбора доходов;	Организации, занимающиеся сбором доходов, собирают доходы и ведут их бухгалтерский учет, но они проверяются другим органом на предмет точности и полноты	Бухгалтерский учет всех доходов ведется Казначейством, а организациям ответственным за сбор доходов представляют регулярные отчеты о сборах	Другие схемы сбора доходов
Албания	x			
Армения	x			
Азербайджан			x	
Беларусь			x	
Босния и Герцеговина	x			
Болгария				Организации, ответственные за сбор доходов, (любой орган центрального правительства, ответственный за сбор государственных денег, включая налоговые и неналоговые доходы) полностью отвечают за все решения по сбору доходов и их контроль. В то же время все доходы/поступления ежедневно централизуются на ЕКС в BNB (Государственный банк Болгарии) через "специальные транзитные счета. Все FLSU и налоговые организации, ответственные за сбор доходов, регулярно (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) отчитываются перед МФ.
Хорватия	x			
Грузия			x	
Казахстан			x	
Киргизия	x			
Македония				Налоговые и таможенные органы собирают налоговые доходы, а Государственное Казначейство их записывает.
Молдавия			x	
Черногория		x		
РФ		x		
Сербия	x			
Таджикистан			x	
Украина			x	
	6	2	7	2

	35.3%	11.8%	<b>41.2%</b>	11.8%
--	-------	-------	--------------	-------

### **34. Применяются ли в вашей стране следующие шаги процесса сбора доходов?**

Было дано 17 ответов (100%).

	Платательщик обязан осуществить публичный платеж вследствие налогового или аналогичного обязательства, или вследствие получения товаров или услуг от бюджетного учреждения		Платателю предоставляется необходимая информация для осуществления платежа и он может заплатить в электронном виде банковским переводом или через коммерческий банк		Деньги и соответствующая платежная информация отражаются одновременно в электронном виде через банковскую платежную систему		Информация о суммах доходов и их поступлении регистрируется в автоматизированной системе учета и передается ответственной за сбор доходов организации в электронном виде	
Страна	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет
Албания	x		x		X			x
Армения		x	x			x	x	
Азербайджан	x		x		X		x	
Беларусь	x			x	отдельные платежи уплачиваемые через систему ерип		x	
Босния и Герцеговина	x		x		X		x	
Болгария	x		x		X		x	
Хорватия	x		x		X		x	
Грузия		x	x		X		x	
Казахстан	x		x		X		x	
Киргизия	x		x		X		x	
Македония			x					
Молдавия	x		x		X		x	
Черногория			x		X		x	
РФ		x	x			x	x	
Сербия							x	
Таджикистан	x		x		X		x	
Украина	x		x		X		x	
	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>15</b>	<b>1</b>
	<b>64.7%</b>	17.6%	<b>88.2%</b>	5.9%	<b>70.1%</b>	11.8%	<b>88.2%</b>	5.9%

Было оставлено 3 комментария

**Болгария:** Информация о доходах направляется в тот же самый момент на банковский счет организаций, ответственных за сбор доходов, электронным способом и записывается в их автоматизированных системах учета

**Хорватия:** Организации, ответственные за сбор доходов, собирают доходы, ведут записи о собранных доходах, и контролируют и сбор, и записи. В дополнение к налоговым и таможенным органам, бюджетополучатели также собирают доходы и отвечают за полный и своевременный сбор доходов и их начисление в бюджет. Все доходы и поступления записываются в информационной системе Государственного Казначейства ежедневно, и

классифицируются согласно экономической классификации и источникам финансирования, независимо от того, кто ответственен за их сбор. Запись доходов в Казначейскую информационную систему осуществляется FINA (Финансовым агентством) которое фактически является в этом вопросе «дополнительной рукой» Казначейства. Данные записываются ежедневно по типу доходов. В процессе записи в казначейскую систему FINA посылает все аналитические записи по каждому отдельному плательщику в органы, ответственные за сбор доходов и наблюдение за ними. Поэтому органы, ответственные за сбор, ведут аналитические записи по плательщикам. Так, например, налоговые органы ведут все аналитические записи на каждого налогоплательщика и обладают всей информацией о собранных доходах так же, как информацией о поступлениях и обязательствах каждого налогоплательщика.



### 35. Правительственная система бухгалтерского учета в вашей стране обновляется с

#### учетом операций в главной книге по собранным доходам:

Было дано 16 ответов (88.9%). Никто не выбрал последние 2 варианта.

Страна	Когда доходы попадают на правительст венный банковский счет	в тот же день, когда доходы попадают на правительствен ный банковский счет в течение дня с того момента, как доходы попадают на правительст венный банковский счет	в течение дня с того момента, как доходы попадают на правительствен ный банковский счет	Комментарии
Албания			x	
Армения			x	
Азербайджан	x			
Беларусь			x	на следующий день после осуществления платежа
Босния и Герцеговина			x	
Болгария		x		
Хорватия			x	Уполномоченные представители МФ в Государственном Казначействе имеют прямой доступ к веб-службе, используемой для мониторинга всего прихода и ухода со счета госбюджета. Онлайн доступ к Единому казначейскому счету позволяет мониторить приход на счет и уход со счета в режиме реального времени. Доходы, собранные за предыдущий день, записываются в казначейской информационной системе к 12 часам следующего рабочего дня. Запись содержит информацию о доходах и поступлениях классифицируемую по типу дохода и записывается на подходящие синтетические счета в Главной книге Государственного Казначейства. В дополнении к экономической классификации они автоматически связываются с классификацией по источникам финансирования и классификацией бюджетополучателей, в

				случае, когда конкретные доходы предназначены конкретным бюджетополучателям. Это особенно важно в случае, когда доходы собираются на основе исполнения, такие как фонды содействия ЕС. Такие доходы и исходящие денежные потоки могут быть потрачены сверх лимита, установленного планом, обеспечивая больше, чем собрано.
Грузия		x		
Казахстан	x			
Киргизия		x		
Македония		x		
Молдавия	x			
Черногория			x	
РФ			x	
Сербия			x	
Таджикистан	x			
Украина	x			Казначейство является участником системы электронной системы платежей Национального банка Украины (НБУ). Единый казначейский счет (ЕКС) открыт в НБУ. При зачислении доходов бюджета на ЕКС они одновременно отражаются на счетах учета государственного и местных бюджетов.
	5	4	8	
	29.4%	23.5%	<b>47.1%</b>	

## ЧАСТЬ Е Банковская выверка

### **36. Контролирует ли Казначейство все банковские счета Государственного сектора (по определению СГФ)?**

Было дано 100% ответов.

Страна	Да	Нет	Пожалуйста, укажите, какие банковские счета не проверяются Казначейством
Албания	x		
Армения		x	Счета, которые открыты в коммерческих банках.
Азербайджан	x		
Беларусь	x		
Босния и Герцеговина	x		
Болгария		x	Казначейство контролирует все банковские счета госсектора кроме банковских счетов муниципалитетов. Но Казначейство и BNB определяют правила, процедуры. Ежегодное закрытие и тп. Для банковского обслуживания банковских счетов госсектора.
Хорватия		x	Государственное Казначейство не контролирует счета региональных и местных правительств и счета так называемого третьего уровня госбюджета (суды, больницы и тп). Большая часть бюджетополучателей в децентрализованной системе, например, школы, которые получают зарплату из госбюджета, тогда как их текущие расходы покрываются из бюджетов местных правительств. Зарплата школьных работников вносится не на индивидуальные школьные счета, а в тот же день на счета работников.
Грузия		x	Публично-правовые юридические лица управляют доходами от экономической деятельности через коммерческие банки
Казахстан	x		
Киргизия	x		
Македония	x		
Молдавия		x	Казначейство не контролирует счета государственных корпораций..
Черногория	x		
РФ		x	Государственных корпораций Участников бюджетного процесса, расположенных за пределами РФ
Сербия		x	Не контролирует некоммерческие и вне рыночные организации.
Таджикистан	x		
Украина		x	Казначейством не проверяются счета предприятий государственного сектора, открытые в банках
	<u>9</u>	8	
	<u>52.9%</u>	47.1 %	

**37. Охватывают ли процедуры Казначейского управленческого финансового контроля вышеназванные счета, не контролируемые напрямую Казначейством?**

Было дано 15 ответов (88.2%).

Страна	Нет	Да	Пожалуйста, опишите как такой контроль внедряется и мониторируется:
Албания			
Армения	x		
Азербайджан	x		
Беларусь	x		
Босния и Герцеговина		x	Эта область также регулируется законодательством.
Болгария		x	Казначейство/Министерство финансов получает через BNB регулярную банковскую информация по всем счетам GGS – по банкам, по бюджетным учреждениям, по счетам, включая остатки денежных средств на банковских счетах – для сверки. С другой стороны FLSU предоставляет специальные формы с соответствующими кассовыми остатками (для всех банковских счетов бюджетных учреждений), утвержденные банком, обслуживающим счета. Совместно с их регулярными отчетами по бюджету. К тому же Казначейство/Министерство финансов сверяет с BNB все депозиты GGS с целью подготовки данных для статистики финансовых счетов (Financial Accounts Statistics).
Хорватия	x		
Грузия	x		
Казахстан	x		
Киргизия	x		
Македония			
Молдавия	x		
Черногория	x		
РФ	x		
Сербия	x		
Таджикистан	x		
Украина	x		
	13	2	
	76.5%	11.8 %	

**38. Основной правительственный счет (во многих случаях это Единый казначейский счет) выверяется:**

Было дано 100% ответов.

Страна	неп рер ывн о	еже дне вно	еже нед ель но	еже мес ячн о	Не чаще, чем раз в месяц	С другой периодичностью
Албания						Центральное Казначейство имеет доступ к ЕКС через ВЧС (виртуальную частную сеть) для того, чтобы постоянно видеть (валовые расчёты в режиме реального времени) приход/уход на/с ЕКС в любое время дня, но сверка осуществляется ежедневно, потому что собранные доходы перечисляются из коммерческого банка в центральный банк-ЕКС с задержкой в один день. Сбор доходов осуществляется коммерческими банками, которые ежедневно

						посылают электронные банковские выписки на сервер МФ (ИТ -управление).
Армения	x					
Азербайджан		x				
Беларусь		x				
Босния и Герцеговина		x				
Болгария		x				
Хорватия		x				
Грузия	x					
Казахстан	x					
Киргизия		x				
Македония		x				
Молдавия		x				
Черногория		x				
РФ		x				
Сербия		x				
Таджикистан		x				
Украина	x					
	4	<b>12</b>	0	0	0	1
	23.5 %	<b>70.6%</b>	0%	0%	0%	5.9%

**39. В среднем, расхождения в информации, отраженные на основном правительственном банковском счете, и в автоматизированной системе бухгалтерского учета, идентифицированные в процессе выверки, корректируются:**

Было дано 100% ответов.

Страна	еже дне вно	еже нед ель но	еже мес ячн о	Не чаще, чем раз в месяц	С другой периодичностью
Албания	x				
Армения					У нас нет автоматизированной системы бухгалтерского учета.
Азербайджан	x				
Беларусь	x				
Босния и Герцеговина		x			
Болгария		x			
Хорватия	x				
Грузия				x	
Казахстан	x				
Киргизия			x		
Македония			x		
Молдавия	x				
Черногория	x				
РФ					По мере обнаружения расхождений
Сербия	x				
Таджикистан	x				
Украина	x				
	<b>10</b>	2	2	1	2

	<b>58. 8%</b>	11. 8%	11. 8%	5.9%	11.8%
--	-------------------	-----------	-----------	------	-------

**40. На момент проведения данного опроса, неоткорректированные расхождения между основным правительственным банковским счетом и главной книгой в автоматизированной системе бухгалтерского учета, имеют срок давности:**

Было дано 100% ответов.

Страна	Менее одной недели;	Больше одной недели, но менее одного месяца;;	Больше одного месяца, но менее шести месяцев;	Больше шести месяцев, но менее 12 месяцев;	Более 12 месяцев.
Албания	x				
Армения	У нас нет автоматизированной системы бухгалтерского учета.				
Азербайджан	x				
Беларусь	x				
Босния и Герцеговина		x			
Болгария		x			
Хорватия	x				
Грузия					x
Казахстан	x				
Киргизия		x			
Македония		x			
Молдавия	x				
Черногория		x			
РФ	Расхождения отсутствуют				
Сербия		x			
Таджикистан	x				
Украина	Расхождения отсутствуют				
Таджикистан	7	6	0	0	1
	<b>41.2%</b>	35.3%	0%	0%	5.9%

Был еще 1 комментарий из *Хорватия*: Все счета, которые Государственное Казначейство мониторит и записывает в информационную систему, записываются ежедневно. Информация о расходах и исходящих денежных потоках записывается в информационной системе Государственного Казначейства в момент платежа в режиме реального времени. Доходы и поступления записываются путем загрузки сведений за предыдущий день к 12 часам текущего дня. Справка о состоянии счета госбюджета загружается FINA (Финансовым агентством). Разницы в информации на Едином казначейском счету и в Главной книге в автоматизированной системе учета Государственного Казначейства нет.

**41. Выверка других правительственных банковских счетов осуществляется:**

Страна	ежедневно	еженедельно	ежемесячно	Не чаще, чем раз в месяц	С другой периодичностью
Албания					Другие правительственные банковские счета вне ЕКС включают следующее: 1. Счета, финансируемые из-за рубежа в интересах структурных единиц, осуществляющих проекты 2. Счета специальных фондов: а. счета Фонда социального страхования, в. счета фонда медицинского страхования, с. Компенсационные фонды бывших

					собственников. Их сверка передается в Центральное Казначейство ежемесячно.
Армения					При представлении отчетов в Казначейство.
Азербайджан			x		
Беларусь			x		
Босния и Герцеговина		x			
Болгария			x		
Хорватия	x				
Грузия					Других банковских счетов нет
Казахстан	x				
Киргизия	x				
Македония			x		
Молдавия			x		
Черногория			x		
РФ			x		
Сербия	x				
Таджикистан		x			
Украина		x			
	4	3	<u>7</u>	0	3
	23.5 %	17.6%	<b>41.2%</b>	0%	17.6%