

Доклад о регистрации и учете внеоборотных активов

Содействие мониторингу программы по поддержке реформ УГФ - Техническое
содействие Министерству Финансов для определения устойчивого подхода по учету
нефинансовых активов

EuropeAid 130407/C/SER/GE

Содержание

1	Глоссарий.....	1
2	Резюме.....	2
3	Введение	4
4	Действия.....	5
5	Обзор организационной структуры, методологии учета и отчетности	5
6	Политика и практическая технология управления активами	5
7	Анализ имеющихся пробелов, текущая и международная практика	8
8	Рекомендации.....	11
9	Приложение 1 КВ Проекта	15
10	Приложение 2 Рабочий план	19
11	Приложение 5 Список должностных лиц, с которыми проводились встречи	22
12	Приложение 4 Текущие МСФОГС.....	23
13	Приложение 5 СГФ/МСФОГС различия	28
14	Приложение 6 Структура реестра ИУО.....	32
15	Приложение 7 План внесения изменений	32
16	Приложение 8 Учетные записи.....	36
17	Список должностных лиц, с которыми проводились встречи	
18	КВ проекта	
19		
20		
21		

Глоссарий	
IPSAS -МСФОГС	Международные Стандарты Финансовой Отчетности Государственного Сектора
IFRS -МСФО	Международные Стандарты Финансовой Отчётности
IFAC - МФБ	Международная Федерация Бухгалтеров
GFS -СГФ	Статистика Государственных Финансов
GFSM - РСГФ	Руководство по Статистике Государственных Финансов
MOESD - МЭУР	Министерство экономики и устойчивого развития
LEPL - ЮЛПП	Юридическое Лицо Публичного Права
PPE - ИУО	Имущество, Установки и Оборудование
NASPM - НАУГИ	ЮЛПП Национальное Агентство по Управлению Государственным Имуществом
SAMOF -АОМФГ	ЮЛПП Агентство Обслуживания Министерства Финансов Грузии

2 Резюме

1. МСФОГС в настоящее время использует пересмотренный стандарт ИУО.
2. Доклад ограничивается скорее отчетностью о ИУО, чем о "нефинансовых активах".
3. Военные и образовательные активы были исключены из обзора.
4. Учет ИУО, как правило, осуществляется в соответствии соСтатутами.
5. Учет ведется в соответствии с СГФ, а финансовая отчетность –с МСФОГС (наличные деньги).
6. Для полного перехода на МСФОГС (начислений) потребуется ведение точного учета ИУО и прозрачной отчетности. Следовательно, потребуется реестр ИУО.
7. Внутренний контроль не предусматривался этим проектом, но поскольку прослеживается неучтенная собственность,следует предположить, что контроль является слабым и, учитывая стоимость ИУО, должно быть имеем дело с областью высокого риска.
8. Трудно количественно предположить связанный риск, так как он состоит из известных известностей (например, неучтенное имущество, известноекак необнаруженное агентством имущества), известных неизвестностей (например, имущество, переданное без приложенной стоимости) и неизвестных неизвестностей. Степень неучтенного имущества не известна, но, по всей вероятности являетсясущественной.
9. В силу исторических причин имущество может быть не зарегистрировано или точные записи могут быть не сохранены или вовсе потеряны.
10. Стоимости имущества в учетных записях, как правило, отражают статутные расчеты, но они могут коренным образом отличаться от рыночной стоимости или справедливой стоимости. Обычно учетные записи показывают более низкуюстоимость.
11. Не существует универсальной системы, применяемой для регистрации ИУО, и в результате ИУО может остаться незарегистрированным. Это касается главным образом скорее существующего ранее имущества, чем недавно приобретенного, а также может касаться передаче имущества по нулевойстоимости.
12. Налоговыйфон поощряет агентства к определению стоимости имущества по ценам, сильно отличающимся от рыночногозначения, поскольку налог уплачивается со стоимости имущества.
13. Агентства, выставляющие имущество на продажуот имени других агентств, не могут рассматривать его как материальные запасы и не желают учитывать какИУОиз-запоследующего обложения налогом на имущество.
14. К трансферным ценам сделок между агентствами не применяются последовательные оценки (например, балансовая стоимость, нулевая стоимость, расчетная стоимость).
15. На плановой основе проводились переоценки имущества, исходя из которых, цена не очень менялась, или же переоценки не проводились вообще, кроме тех

- случаев, когда активы продавались. При таком подходе, балансовая стоимость ИУО существенно отличается от суммы реализации.
16. Можно провести инвентаризацию ИУО, но показатели существенно меняются при передаче от одного лица другому.
 17. Централизованно установленные нормы амортизации не обязательно приводят к балансовым стоимостям, которые имеют хоть какое-то отношение к справедливой стоимости. Амортизация по МСФОГС более сосредоточена на отдельных активах или группах активов.
 18. Некоторые "Полностью амортизированные активы» были перемещены на забалансовых счетах. Ни один из активов не должен быть перемещен на забалансовый счет по этой причине. Если актив имеет нулевую балансовую стоимость и до сих пор используется, это означает, что оценки амортизации были неправильными и полученная балансовая стоимость не соответствует действительности. Актив должен быть переоценен до справедливой стоимости и должна быть начислена амортизация.
 19. Требуется новая система для учета ИУО, чтобы государственные активы прозрачно и должным образом отражались в бухгалтерских книгах. Многие правительства делают эту информацию доступной онлайн для электората.
 20. Реестр ИУО может быть создан в двух основных формах (1) Каждый субъект ведет собственный реестр ИУО и ежемесячный обязательный отчет консолидируется в казначействе (2) Создана общая система, которая используется всеми субъектами. Второй вариант является предпочтительным, поскольку он обеспечивает более полной информацией и контролем.
 21. Требуется принятие решений по поводу объема реестра ИУО (для информации о хранении, бухгалтерском учете или управлении).
 22. Принципы учетной политики должны отвечать требованиям ИУО. Например, Классы Активов, записи но за исключением Активов Наследия, Амортизация, Переоценка, Активы, находящиеся в доверительном управлении, Активы, предназначенные для продажи, Арендованные Активы (в качестве арендодателя и арендатора) и т.д.
 23. Сбор данных по активам будет большой задачей, охватывающей много лет. Оценка активов может также занять много времени и нуждаться в услугах профессиональных оценщиков.
 24. Должны быть собраны дополнительные данные, поскольку имеют место действия связанные с ИУО, так чтобы реестр ИУО отражал текущую запись касательно всех государственных ИУО (за исключением военных, образовательных).
 25. Обзоры касательно обесценения должны проводиться каждый год.
 26. Минимальный уровень для приобретения активов и капитализации (500) очень низкий. Нужно рассмотреть использование нескольких уровней, основанных на оценке степени риска.
 27. Считается, что пользоваться услугами Национального Агентства Экспертизы для оценки, обходиться "дорого". Неполномерное использование этого агентства Правительство считает неэффективным. Стимул может быть

убедительным.

3 ВВЕДЕНИЕ

Основной целью настоящего документа является укрепление и совершенствование системы управления государственными финансами, введение более эффективной и прозрачной системы государственного учета и повышение качества финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности Государственного Сектора (МСФОГС).

Для укрепления системы управления и прозрачности государственных финансов, необходимо владеть соответствующей, достоверной, сопоставимой, своевременной и понятной информацией о государственных нефинансовых активах. Нынешняя система исполнения бюджета и финансовой отчетности не в полной мере обеспечивает необходимой финансовой информацией, а так же финансовой информацией, характеризующейся всеми выше упомянутыми качествами. В то же время, есть множество проблем, решение которых определяет успех реформы и общую устойчивость ее положительных результатов. Кроме того, важно учитывать специфику учетной политики различных сегментов общественного сектора.

Министерство финансов Грузии постепенно переходит к применению стандартов в полном соответствии с МСФОГС, для финансовой отчетности, как это изложено в «Плане действия по внедрению Международных Стандартов Учета в Государственном Секторе» (Приказ Министра финансов Грузии N 701, 3 ноября 2009 г.). В настоящее время бухгалтерский учет и финансовая отчетность ведется на кассовой основе МСФОГС, используя систему классификации, основанную на СГФ2001, в том числе классификации нефинансовых активов. Это отразилось в плане счетов, который позволяет ведение учета в соответствии с СГФ, а финансовой отчетности - в соответствии с МСФОГС (наличные деньги). Для полного перехода на МСФОГС (начислений) потребуется введение точного учета ИУО и прозрачной отчетности. Согласно плану действия, следующий предстоящий этап в процессе реформы внедрения МСФОГС (Начисления) относится к финансовой отчетности ИУО (основные средства) бюджетных учреждений, за исключением государственных предприятий и других конкретных вопросов.

Результаты выполнения этого задания будут способствовать достижению следующих целей:

1. Создание условий для повышения точности и прозрачности системы учета и отчетности нефинансовых активов в государственном секторе;
2. Совершенствование бизнес-процессов, приводящих к внедрению системы реестра государственных активов;
3. Достижение консолидации и разглашения информации о содержании и

- особенностях нефинансовых активов в государственном секторе;
4. Разработка практических решений для улучшения управления государственными активами и их контроля;
 5. Повышение качества использования информации о финансовой отчетности и исполнении бюджета в процессе управления государственными финансами.

Для решения упомянутых выше задач, учитывая характер нерешенных вопросов, совместно с Государственным Казначейством были отобраны 6 министерств / подчинённых учреждений для опроса и исследований, а именно: Министерство Экономики и Устойчивого Развития Грузии, Министерство Регионального Развития и Инфраструктуры Грузии, Министерство Сельского Хозяйства Грузии, Министерство Культуры и Охраны Памятников Грузии, Министерство Окружающей Среды и Природных Ресурсов Грузии. Подробный план работы, а также протоколы заседаний, проводимых в течение проекта, изложены в Приложениях.

4 ДЕЙСТВИЯ

4.1 Обзор организационной структуры, методологии учета и отчетности

Текущая организационная структура управления государственными активами состоит из двух основных компонентов: законодательной базы, относящейся к управлению государственным имуществом в целом и правил учета и отчетности, как это изложено в указах Министра Финансов. А именно, основные законодательные требования к управлению государственным имуществом и роли соответствующих координирующих органов предусмотрены в Законе Грузии по Управлению Государственным Имуществом. Как закон гласит, ЮЛПП Национальное Агентство по Управлению Государственным Имуществом (НАУГИ) при Министерстве Экономики и ЮЛПП Агентство Обслуживания Министерства Финансов Грузии (АОМФГ) несут ответственность за управление государственным недвижимым и движимым имуществом, соответственно. НАУГИ имеет исключительное право распоряжаться всеми видами управления государственного недвижимого имущества, в том числе приватизацией, "передачей прав управления" (для нематериального имущества), «передачей прав на использование» (для недвижимого имущества), реализацией, арендами, распределением и прекращением права собственности согласно соответствующему законодательству. АОМФГ имеет дело с движимым имуществом, в том числе возвращенным (конфискованным) в государственную собственность.

Что касается правил учета и финансовой отчетности, к ним относятся:

- Приказ Министра Финансов Грузии N 1321, 28 декабря 2007 об утверждении Положения «О правилах ведения бухгалтерского учета для бюджетных организаций»
- Приказ Министерства Финансов N 97; 8 апреля 2013; "Об утверждении правил для финансовой отчетности в соответствии с измененным

кассовым методом учета для государственных бюджетных организаций"

Другие соответствующие законодательные нормы включают в себя:

- Приказ Министерства Финансов N 439; 31 декабря 2002; "Об утверждении положения о нормах амортизации для основных средств и их финансовый учет для государственных бюджетных организаций"
- Приказ Министерства Финансов N 605; 23 июля 2010; "Об утверждении правил проведения инвентаризации имущества, дебиторских и кредиторских задолженностей в государственных бюджетных организациях"
- Приказ Министра Финансов Грузии N 701, 3 ноября 2009, "План действий по внедрению Международных Стандартов Учета в Государственном Секторе"

4.2 Политика и практическая технология управления активами

4.2.1 Агентства по управлению государственным имуществом и их роль

Посредством анализа организационных структур и опросов проводимых в рамках проекта выявилось, что основные рассматриваемые направления для обеспечения эффективного управления государственным имуществом на агрегированном уровне, касаются обязательств и функций ЮЛПП Национального Агентства по Управлению Государственным Имуществом при МФ (НАУГИ) и ЮЛПП Агентства Обслуживания Министерства Финансов Грузии (АОМФГ). Распределение обязанностей между этими двумя субъектами основывается на классификацию государственного имущества в качестве «движимой» или «недвижимой» (на основании закона). Согласно закону, государственное имущество определяется как "движимые и недвижимые вещи, нематериальное имущественное благо находящиеся в государственной собственности" (статья 2 / а). Однако, во-первых, вышеупомянутые категории не используются / определяются ни под классификации СГФ, ни под МСФОГС. Во-вторых, в соответствии с законом, недвижимые вещи определяются как "недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности, земли сельскохозяйственного назначения, леса в территориальных границах поселков, охраняемый ландшафт, территория многостороннего использования". Следовательно, поскольку "движимые вещи" определяются отдельно, любые другие вещи, находившиеся в государственной собственности, которые не подпадают под определение "недвижимые вещи", могут быть / должны рассматриваться как движимые вещи. Тем не менее, в законодательстве не четко оговорено, какие классы активов должны быть / попадают под каждой из этих категорий. Вышеуказанные проблемы могут привести к неоднозначности с точки зрения признания / измерения этих государственных активов при подготовке консолидированной финансовой отчетности правительства в соответствии МСФОГС.

В соответствии МСФОГС, активы, предназначенные для продажи или распределения в ходе обычной деятельности, должны учитываться как материальные запасы и измеряться по наименьшей стоимости и чистой стоимости реализации (МСФОГС 12). В то время как имущество предназначено для получения прибыли от аренды или прироста стоимости капитала, например, земля или долгосрочный прирост капитала или предназначенное для неопределенного будущего использования, оно должно учитываться в качестве инвестиционной собственности в соответствии с МСФОГС 16. Кроме того, при передаче «прав использования» недвижимого имущества, в соответствии с действующим законодательством, получатель должен зарегистрировать его в государственном реестре и отразить в балансовой ведомости. Тем не менее, суть передачи «права использования» имущества (например, здания) тесно связана со сроком полезного использования передаваемого актива и периодом его использования, однако, на данном этапе, сделка регистрируется в любом месте. Кроме того, в соответствии с существующей практикой, НАУГИ учитывает чистые доходы от реализации активов, а именно комиссионные, определенные в размере 7% общего объема доходов от реализации активов. Если активы, находившиеся под управлением, учитываются как запасы, признанные доходы должны составлять валовый приток от продажи актива.

В соответствии с существующей практикой, отдел приватизации агентства сотрудничает с реестром государственного имущества в целях приватизации, департамент по управлению государственным имуществом занимается передачей прав на использование государственного имущества частному сектору, а также среди субъектов государственного сектора. Как сообщили в агентстве, процессы инвентаризации государственного имущества (только для Тбилиси, на экспериментальной стадии) уже начаты. Бюджетное предложение министерства на 2014 год рассматривает дополнительные ресурсы для этих процессов (однако, закон о государственном бюджете на 2014 еще не был одобрен, поэтому, точную сумму бюджетных ресурсов, которые будут посвящены этому процессу, все еще предстоит определить). Для эффективного управления этим процессом и обеспечения исчерпаемости полученных данных, подробный план действий должен быть подготовлен, в общих чертах отражающий следующее: классы целевых активов и географических мест, подробные временные рамки для покрытия вышеуказанных целей, характер собираемой информации / собираемых данных. Учитывая, что существующие реестры используют критерии, которые не являются информативными и далеко не достаточными для целей финансовой отчетности в соответствии с МСФОГС (а именно: категория вещи, площадь земли (определенная или неопределенная), площадь здания, адрес, кадастровый код, краткое описание вещи, вода, электричество, природный газ, интернет, парковка, проблемы, информация о стоимости культурного наследия), важнейшей предпосылкой для достижения изложенных целей этого процесса является развитие критериев для реестра ИУО, соответствующих целям финансовой отчетности по МСФОГС (предложенные реестры ИУО изложены в Приложении).

4.2.2. Бюджетные Учреждения

Что касается уровня бюджетных учреждений, здесь основные характерные проблемы относятся к полноте информации об основных средствах, отраженной в балансовых ведомостях агентств, а также к измерении (оценке) активов во время и после учета. Во-первых, проведение физической проверки посредством формального процесса инвентаризации дает сильно различающиеся результаты. Согласно передовой практике, физическая проверка будет эффективной, если она будет проводиться на основе оценки риска для удостоверения в том, что активы высокого риска проверяются более часто. Во-вторых, были выявлены проблемы, связанные с учетом / оценкой активов, переданных НАУГИ учреждениям, а также между учреждениями - передавая "право использования" имущества. Как обнаружилось во время опроса сотрудников администрации Министерства Инфраструктуры и Регионального Развития, проблема Министерства, связанная с учетом ИУО обусловлена передачей имущества государственным предприятиям, входящих в структуру упомянутого Министерства, с разрешения НАУГИ. А именно, поскольку НАУГИ всего лишь дает право Министерству передать основные средства в капитал государственного предприятия, входящего в структуру министерства, переданное имущество не отражается в балансовом ведомстве министерства, только переданные наличные суммы (через бюджетные ассигнования) учитываются в качестве финансовых активов министерства.

Касательно реестров ИУО, опросы показали, что бухгалтерская база данных министерств, как правило, отражает только основные средства общего и административного назначения. Единственный тип реестра, используемый в настоящее время, интегрирован в программное обеспечение бухгалтерского учета и бухгалтерия делает запись только тех типов данных (относящихся к основным средствам), которые требуются действующими нормами и инструкциями, утвержденными высшими органами, однако эти данные, по сути являются достаточными для целей отчетности в соответствии с МСФОГС 17.

Следует отметить, что в связи с отсутствием информации, существуют проблемы с надлежащим учетом определенных видов активов (к примеру, наследия, биологических и инфраструктурных активов). Например, для целей бухгалтерского учета, земельные участки и лесные ресурсы не признаются в качестве отдельных элементов на балансе субъектов Министерства Охраны Окружающей Среды и Природных Ресурсов, таким образом, можно констатировать, что не соответствуют МСФОГС 17 и МСФОГС 27. Прослеживается аналогичная картина в Департаменте Дорог при Министерстве Инфраструктуры и Регионального Развития. А именно, департамент занимается дорогами международного значения, а также второстепенными дорогами, в то время как местные дороги находятся в собственности муниципалитетов. Инфраструктурные активы в настоящее время отражены в балансовой ведомости департамента, в том числе дороги, туннели, мосты

и другие активы, связанные с дорожной инфраструктурой. Инфраструктурные активы оцениваются по их исторической стоимости, а амортизация начисляется с минусом (нормы амортизации используются в порядке, установленном постановлением Министерства Финансов, определяющим нормы амортизации для определенных классов основных средств). Прошлая переоценка дорог проводилась путем индексации не позднее 2006 года. Все инфраструктурные активы, связанные с дорожной инфраструктурой (например, мосты) включены в стоимость дорог. Таким образом, отдельные стоимости этих активов не определены, за исключением тех, которые были построены в последние годы. При оценке стоимости дорог не предусматриваются убытки от обесценения в результате стихийных бедствий или других непредвиденных повреждений. Это наряду с отсутствием четкой инструкции создает проблемы с идентификацией части капитализации этих расходов, выделяемых для строительства новых объектов инфраструктуры. Тем не менее, отдельный департамент в министерстве отвечает за мониторинг технического состояния дорог. Процессы мониторинга проводятся периодически в разных географических точках, так что состояние каждого из дорог оценивается, по крайней мере, один раз в год в зависимости от конкретных технических характеристик и стандартов. Электронная база данных (основанная на системе ГИС) охватывает характеристики дорог разрабатывающихся в настоящее время (будет предоставлена информация о параметрах, используемых для оценки состояния дорог).

Что касается измерения стоимости после признания, представитель ЮЛПП Национального Агентства Продовольствия доложил о переоценке некоторых конкретных объектов основных средств в течение 2013 года. Учитывая, что агентство не переоценило целые классы активов, можно заключить, что место имеет несоответствие с МСФОГС. Переоценка конкретных объектов, игнорируя все остальные объекты того же класса, предположительно является очень распространенной ошибкой, связанной с фактами передачи объектов без указания стоимости, что приводит к неизбежной переоценке переданного объекта с целью отражения в балансе.

По результатам опроса ЮЛПП интервьюируемых агентств, основные принципы бухгалтерского учета и методика, применяемая для целей бухгалтерского учета основных средств, являются аналогичными министерств. Однако выявленные трудности, характерные для ЮЛПП относятся к двум различным подходам бухгалтерского учета (согласно соответствующим инструкциям и правилам Налогового Кодекса). Разница между нормами амортизации, применимыми в соответствии с каждой инструкцией, была признана крайне усложняющей.

4.3 Анализ имеющихся пробелов, текущая и международная практика

4.3.1 Методология бухгалтерского учета

Основные расхождения с требованиями МСФОГС являются результатом различия между классификациями СГФ и МСФОГС, а также бухгалтерскими подходами, поскольку текущая методология (приказ N1321) для бухгалтерского учета основных средств, прежде всего получена из принципов СГФ.

СГФ и МСФОГС были разработаны для различных целей, СГФ для экономической отчетности и МСФОГС - для финансовой. Много усилий было потрачено МФБ на попытку объединения двух различных систем, МФБ так жесоздала рабочую группу, которая занимается решением проблем последние десять лет.

Оценка Нематериальных Активов и калькуляция различий между начальными и конечными сальдо является требованием СГФ, чтобы вычислить "Потоки", а полученное число должно соответствовать нормам амортизации и обесценения МСФОГС.

Основные различия не меняются подобно признанию СГФ активов по рыночной стоимости и МСФОГС - по стоимости или справедливой стоимости за вычетом амортизации и обесценения. Рыночная стоимость, стоимость или справедливая стоимость не должны быть идентичными. Подход, используемый в данном докладе, заключается в том, что Казначейство имеет рабочую систему классификации СГФ разработанную для системы учета нефинансовых активов по кассовому методу, так что проблема состоит в определении дополнительных данных, которые требуются системой учета активов для соблюдения требований СГФ и МСФОГС. В настоящем докладе также обсуждена степень эффективности существующей системы. См. Приложение 6 чтобы более детально ознакомиться с различиями между МСФОГС и СГФ особенно в случае признания.

Поскольку долгосрочная цель состоит в переходе на МСФОГС, модель МСФОГС для учета активов в этом докладе используется в качестве ориентира. Модель МСФОГС включает в себя следующее:

1. Признание
2. Измерение при признании
3. Измерение после признания
4. Амортизация
5. Обесценение
6. Прекращение признания
7. Раскрытие.

4.3.2 Классификация активов

Классификации активов по СГФ и МСФОГС отличаются друг от друга и являются достаточно разными для того, чтобы база данных ИУО в некоторых случаях поддерживала данные для обоих.

Учитывая различия между РСГФ и МСФОГС и с целью их преодоления необходимо согласовать подходы в двух направлениях, чтобы гарантировать, что реестр ИУО сможет обеспечивать информацией и РСГФ, и МСФОГС. Таким образом, система классификации активов будет служить этой цели, а также использовать определенный пользователем раздел для подготовки отчетов, требуемых для управления на различных уровнях в различных организациях. Более подробная информация изложена в Приложении 3.

В следующей таблице приведено сравнение текущих активов СГФ классификации с соответствующим эквивалентом МСФОГС.

Классификация активов и обязательств		
Текущие по СГФ	Эквивалент МСФОГС(№ Стандарта)	Замечания
I Нефинансовые активы(61)	Н/Д	
a Основные средства(611)	PPE 17	Дифференцировать инвестиционная собственность 16, аренды 13
i Здания и сооружения (6111)	PPE 17	
Жилые здания(61111)	PPE 17	
Здания кроме жилых(61112)	PPE 17	
Другие сооружения (61113)	PPE 17	
Благоустройство территорий(61114)	PPE 17	
ii Машины и оборудование(6112)	PPE 17	
Транспортное оборудование(61121)	PPE 17	
Другие машины и оборудование(61122)	PPE 17	
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование (ICT) (611221)	PPE 17	
Машины и оборудование, в другом месте не упомянутые (611222)	PPE 17	
iii Другие основные средства(6113)	PPE 17	
Культивируемые биологические ресурсы(61131)	Сельское хозяйство 27	
Продукты интеллектуальной собственности (61132)	Нематериальные активы 31	
iv Системы вооружения(6114)	PPE 17	Краткий обзор вне рамках настоящего доклада

b материальные запасы (612)	Материальные запасы текущих активов (12)	
i материалы и предметы снабжения (61221)	Не контролируются ИУО	
ii Проводимая Работа (61222)	Не текущий актив	Материальные запасы
iii Готовая продукция (61223)	Не текущие активы	Материальные запасы
iv Продукция для перепродажи (61224)	Не текущие активы	Материальные запасы
v Военные запасы (61225)	Не текущие активы	Материальные запасы
с Ценности (613)	Не контролируются ИУО	Анализ
d Непроизведённые активы (614)	Н/Д	
i Земля (6141)	РРЕ 17	
ii минеральные и энергетические ресурсы (6142)	Не контролируются ИУО	Согласно подходу МСФО
iii Другие природные активы (6143)	Не ИУО сельскохозяйственного 27 или другого назначения	Анализ требуется
iv Нематериальные производные активы (6144)	Не являются Нематериальными активами ИУО 31	
Контракты, арендные договоры и лицензии (61441)	Не контролируются ИУО	
Рыночные операционные аренды (614411)	Аренды 13	Как арендатор
Разрешения на использование природных ресурсов (614412)	Не являются Нематериальными активами ИУО 31	
Разрешения для проведения конкретных мероприятий (614413)	Не являются Нематериальными активами ИУО 31	
Право на получение будущих товаров и услуг на эксклюзивной основе (614414)	Не являются Нематериальными активами ИУО 31	
Гудвилл и маркетинговые активы	Не являются Нематериальными активами ИУО 31	

В таблице показано, что существует разумная степень соответствия на высшем уровне, но к некоторым объектам имеются очень различные подходы, например к арендованным активам.

4.3.3 Отчетность в соответствии с МСФОГС

Отчетность МСФОГС по ИУО имеет важное значение, поскольку содержание отчетов в значительной степени определяет категорию собираемых данных. Типичные требования Отчетности МСФОГС основаны на следующем:

- 1) По классу актива:
 - a. Используемый метод амортизации
 - b. Используемая норма амортизации
 - c. Валовая балансовая стоимость
 - d. Накопленная амортизация
 - e. Накопленные убытки от обесценения на начало и конец каждого периода
- 2) По классу актива - сверка балансовой стоимости на начало и конец каждого периода:
 - a. Начальная балансовая стоимость
 - b. Поступления
 - c. Выбытия
 - d. Приобретения путем комбинаций с капиталом
 - e. Увеличения и уменьшения в результате переоценок и обесценений
 - f. Порядок учета переоценок и обесценений
 - i. Признанные/ восстановленные в капитале
 - ii. Признанные в профиците или дефиците
 - g. Амортизация
 - h. Чистые курсовые разницы
 - i. Пересчет иностранной валюты финансового отчета в валюту представления
 - i. Прочие изменения
- 3) По классу актива:
 - a. Количество ограничений по названию, в том числе заложенные активы
 - b. Сумма включена в балансовую стоимость объектов ИУО, находившихся в процессе строительства
 - c. Договорные обязательства по приобретению ИУО
 - d. Сумма компенсации, полученной от третьих лиц для ИУО, для дефектных, переданных или потерянных объектов. Сумма будет включена в профицит или дефицит.
- 4) По классу актива для переоцененных активов
 - a. Дата переоценки
 - b. Информация о независимом оценщике в случае пользования его услугами
 - c. Методы и допущения, применяемые при определении справедливой стоимости
 - d. Степень, в которой справедливая стоимость основана на рыночной

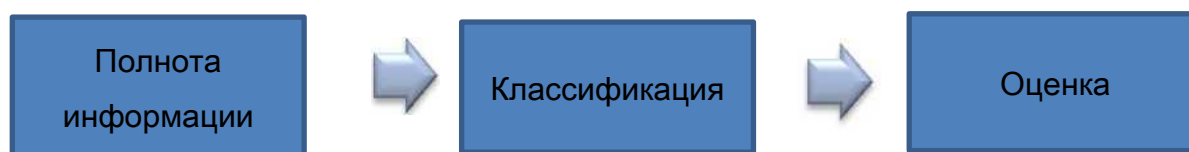
- стоимости или другие методы
- e. Прирост стоимости от переоценки с указанием изменения за период и любое ограничение использования профицита
- f. Сумма всех излишков от переоценки
- g. Сумма всех дефицитов от переоценки
- 5) По классу актива для переоцененных активов
 - a. Балансовая стоимость временно свободных объектов ИУО
 - b. Общая балансовая стоимость полностью амортизированных активов все еще находившихся в использовании
 - c. Балансовая стоимость ИУО изъятых из активного использования и предназначенных для продажи.
 - d. Если используется модель расходов, укажите справедливую стоимость ИУО поскольку справедливая стоимость существенно отличается от стоимости.

4.4 Рекомендации

4.4.1 Модернизация существующей практики управления активами

Основные поправки, необходимые для приведения практики управления/бухгалтерского учета основных средств, в соответствии с МСФОГС, кроме связанных с общими концептуальными различиями между СГФ и МСФОГС, относятся к полноте, классификации и проблемам оценки в совокупности, а также уровням бюджетных учреждений.

Последовательность приоритетов



Решение проблемы полноты информации на совокупном уровне связано с процессами надлежащего контроля количества материальных запасов и подготовкой соответствующих реестров актива, которые, как уже упоминалось выше, будут разрабатывать НАУГИ. Основной выход для эффективного решения проблемы неполноты, заключается в подсчете инвентарных запасов по всей стране, как это изложено.

Тем не менее, другие виды деятельности, такие как требование об обязательной регистрации имущества, могли сделать этот процесс менее ресурсоемкой и более эффективным. Кроме того, с целью уменьшения риска двойного учета и / или не

признания активов во время передачи между бюджетными учреждениями и обеспечения своевременного признания / списывания базовых активов, необходимо точно обязать конкретный структурный субъект (возможно, отдел мониторинга НАУГИ) провести мониторинг и формировать базу данных для всех передач имущества НАУГИ, а также между агентствами.

Полнота информации и надлежащая классификация реестров активов являются основными предпосылками решения проблем, связанных с оценкой. Поскольку последняя переоценка государственного имущества проводилась в 90-х годах посредством индексации цен, текущая балансовая стоимость активов не отражает существующую ситуацию на рынке и таким образом, предположительно существенно искажена. Выше сказанное может быть связано с расходами на переоценку независимым оценщиком (в случае с Грузией - Национальное Агентство Экспертизы им. Л. Самхараули), за исключением службы агентства Министерства Финансов, которая имеет исключительное право на использование собственного подразделения по оценке. Анализируя эту проблему, можно было бы рассмотреть такой механизм (а именно, право на оценку активов, находившихся под управлением), который также подходит для НАУГИ учитывая подобную роль вышеперечисленных учреждений. Однако из-за различий в источниках дохода, возможные негативные стимулы должны также быть проанализированы. А именно, в соответствии с существующей практикой, бюджет АОМФГ определяется Министром Финансов и является фиксируемой суммой, выделенной черезбюджетных ассигнований МФ ежегодно, в то время как доходы НАУГИ связаны с общим притоком от операций в размере 7 % от наценки от продаж. Таким образом, право на использование собственных оценщиков по отношению этого имущества может привести к завышению стоимости имущества (увеличить до цены продажи и соответственно, доходы от конкретной продажи), а также к занижению стоимости менее ликвидных активов (для увеличения общего дохода, основанного на повышении объема продаж). С другой стороны, АОМФГ не имеет стимулов для предотвращения продажи активов по цене ниже рыночной (путем дисконтирования), что позволило бы свести к минимуму затраты на хранение активов в своем распоряжении, поскольку бюджет этого агентства является фиксированным. Таким образом, наилучшим решением может являться введение полных или частичных льгот на сборы за оценку независимым государственным агентством по оценке (Национальное Агентство Экспертизы им. Л. Самхараули) для двух указанных выше учреждений, а также других бюджетных организаций или же выделение конкретных средств из государственного бюджета для целей оценки.

Еще один важный вопрос, связанный с оценкой активов после признания, относится к фиксированным нормам амортизации для объектов основных средств, как это предусмотрено указом Министра Финансов. Поскольку, по требованию МСФОГС, амортизация актива должна отражать распределение экономических выгод или сервисного потенциала объекта в течение срока полезного использования, и поэтому явно связана с целью и интенсивностью используемого актива, применение

подобных норм амортизации предполагает похожих сроков полезного использования основных средств, игнорируя различия между целью использования и характером деятельности управляющих субъектов. Ограничение способности субъектов правильно определять срок полезного использования активов может привести к нереалистичным балансовым стоимостям в балансах. Кроме того, по отношению к ЮЛПП, в связи с фактическими различиями между действующими нормами амортизации для активов, приобретенных собственными доходами ЮЛПП и финансами государственного бюджета, как это предусмотрено Налоговым Кодексом Грузии и Приказом N439 Министра Финансов, балансовая стоимость идентичных товаров с одинаковой покупной ценой, техническими характеристиками и целью / интенсивностью использования будет меняться во времени, что противоречит требованиям МСФОГС.

4.4.2 Разработка Реестра ИУО

Предмет настоящего доклада - реестры основных средств регистрируют государственные активы в соответствии с МСФОГС 17 - Имущество, Установки и Оборудование. ИУО является подмножеством нефинансовых активов. Поэтому в настоящем докладе основное внимание уделяется ИУО, а не "нефинансовым активам", которые включают текущие активы, например запасы.

Принято подключать реестры ИУО к более подробным записям, которые могут предоставлять операционному управлению "информацию об управлении", например, регулярные графики обслуживания. Этот аспект не охвачен в настоящем докладе, который сосредоточен на учете ИУО, но может быть включен в новую систему ИУО посредством классификаций, определяемых пользователем и полей данных, в виде дополнения к данным, требуемым для подготовки информации по СГФ и МСФОГС.

В проекте разработки реестра ИУО (см. Приложение 3), предполагается, что исходная система будет иметь базовую функциональность, но будет способна расширяться в зависимости от имеющегося оборудования и программного обеспечения. Например, очень важно иметь фотографии для облегчения идентификации, соответствующие документы (инвойсы, договоры аренды, и т.д.). Штрих-коды или RFID метки также используются для идентификации, поскольку являются QR-кодами, которые могут быть прочитаны с большинства смартфонов с камерами. Непосредственная связь с реестром ИУО с помощью смарт-телефона открывает возможности для повышения эффективности и снижения стоимости ресурсов. То же самое можно заявить по отношению ГИС, которая может быть использована для идентификации земельных участков и зданий на основе GPS возможностей смартфонов.

Реестры ИУО, как правило, периодически проверяются путем физического осмотра зарегистрированных активов. Учетная политика должна определить, как часто

проходит инспекция запасов ИУО. Непрерывная система используется часто, если активы подвергаются физической проверке раз в 3 года (то же, СПР?), но поскольку процесс имеет постоянный характер, 1/3 запасов ИУО проверяется каждый год.

4.4.3 БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ

Смотрите Приложение 8.

4.4.4 Устранение Пробелов

Могут быть предприняты краткосрочные действия для улучшения учета ИУО. К ним относятся:

	Пробелы	Возможные действия
1.	Возможность нулевой записи или двойной записи ИУО Смотрите сводку о передвижении ИУО ниже	Сводка о передвижении ИУО от каждого агентства (см. ниже) позволит казначейству сопоставить данные о покупках, продажах и перечислениях, как по объему, так и по стоимости.
2.	Незарегистрированные Активы	Осуществление таких проектов агентством по управлению имуществом для выявления неучтенных активов.
3.	Активы с нулевой балансовой стоимостью	Разрешить переоценку активов, которые все еще используются. Если не используется, то повторно классифицировать «для продажи» и оценить по справедливой стоимости.
4.	Трудности в принятии решения о капитализации	Руководства от казначейства могут послужить на пользу.
5.	Препятствия субъектам в признании и регистрации активов	Должна быть предусмотрена возможность для «активов, удерживаемых для продажи» (имущества), не облагаться налогом на имущество. Они больше подходят к категории запасов.
6.	Когда учитывать актив	Поскольку планируется внедрение МСФОГС, сейчас вполне подходящее время для выяснения, когда и каким образом нужно учитывать ИУО. Учет должен быть основан на концепции управления (не собственности), где контролирующий субъект будет отчитываться за активы. Время подходит так же для выявления инвестиционного имущества и имущества другой классификации.

7.

8.

Пример сводки о передвижении ИУО:

Объем	Стоимость	Объем	Стоимость
-------	-----------	-------	-----------

Остаток на начало месяца приобретения (индивидуальный показатель)

Передача в распоряжении (индивидуальный показатель)

Остаток к концу месяца

Информация: Индивидуальные приобретения и передачи в распоряжении

Эта таблица должна содержать детальную информацию, чтобы все приобретения и передачи в распоряжении каждый месяц соответствовали и сопоставить перечисления по объему и стоимости.

Приобретение	Передача в распоряжении
Уникальный Идентификационный Но.	Уникальный Идентификационный Но.
Дата приобретения	Дата передачи
Описание объекта	Описание объекта
Количество объектов (объем)	Количество объектов (объем)
Тип сделки: Купля, передача от других гос. субъектов, пожертвование, грант, правовая, доверительное управление	Тип сделки: Купля, передача от других гос. субъектов, другая передача, пожертвование, грант, правовая, возврат в доверительное управление
Стоимость (GEL) (включая транспорт, монтаж)	Стоимость (GEL) (включая стоимость передачи)
Основа оценки (стоимость, балансовая стоимость, оценка, рыночная стоимость, мнение эксперта и т.д.)	Основа оценки (стоимость, балансовая стоимость, оценка, рыночная стоимость и т.д.)
А	
Поставщик	
Клиент	
Балансовая стоимость при распоряжении	
Балансовая стоимость при признании	
Приобретающий субъект	

Распоряжающийся субъект
Дата бухгалтерских
проводок
Дата бухгалтерских
проводок
Учетные Записи DR и CR
Учетные Записи DR и CR

5 ПРИЛОЖЕНИЕ 1 КВ ПРОЕКТА

КВ для международного консультанта для определения устойчивого подхода к учету и отчетности нефинансовых активов

1. ПРЕДПОСЫЛКИ

Министерство Финансов Грузии (МФ) одобрило Стратегическое Видение Реформы Управления Государственными Финансами. Этот документ представляет собой диагноз проблем, стоящих перед правительством Грузии в управлении государственными финансами и обеспечивает напутствия для реализации этой жизненно важной реформы. Укрепление бюджета, механизмы и практика учета и отчетности являются одними из ключевых элементов этого Стратегического Видения.

Ожидаемым результатом Реформы Государственного Финансового Управления является постепенное достижение соблюдения МСФОГС и Руководства по Статистике Государственных Финансов 2001 года, так же внедрение Интегрированной Системы Управления Государственными финансами (СУГФ), которая поддерживает функциональность, необходимую по международным стандартам. Применение МСФОГС будет иметь несколько преимуществ, включая, в первую очередь, прозрачность, понятность и легкий доступ общественности к информации о государственных финансах. Таким образом, введение МСФОГС могло бы привести к производству и анализу надежной финансовой отчетности на основании которых могут иметь место дискуссии по распределению ресурсов, экономики, эффективности и результативности. Это также помогло бы выявить области, в которых финансовые методы лучше могли бы быть приняты и увеличили

бы полезность финансовой отчетности правительства, например, путем поддержки и реагирования на потребность руководства в получении подробной информации для целей принятия решений.

В рамках Реформы Управления Государственными Финансами, Министерство Финансов Грузии утвердил «План Действий по Реализации Международных Стандартов Финансовой Отчетности в Государственном Секторе», который определяет основные этапы перехода к начислению на основе Международных Стандартов Финансовой Отчетности в Государственном Секторе (МСФОГС).

В соответствии с утвержденным планом работы, Служба Казначейства Министерства финансов планирует внедрить МСФОГС шаг за шагом. В настоящее время модифицированный кассовый метод учета внедряется в бюджетных организациях. Признавая важность внесения изменений в систему учета грузинского государственного сектора и, в частности введения метода начислений в долгосрочной перспективе, на данном этапе Служба Казначейства намерена принять некоторые МСФОГС основанные на начисления и связанные с нефинансовыми активами.

В рамках Проекта по Управлению Государственными финансами Казначейство разрабатывается Главная Бухгалтерская Книга. Главную Бухгалтерская Книга Казначейства предусматривает интеграцию операций и записей, связанных с государственными финансами в единую систему; внедрение единого плана счета (ПС) на основе МСФОГС и существование баланса активов и обязательств правительства в режиме реального времени. Главная Книга должна отражать все записи на основе принципа двойной записи, в форме регистрации первичного документа, подтверждающего экономическую операцию бюджетной организации, а также в форме регистрации кассовой операции в сумме, списанной с Единого Казначейского Счета (ЕКС). Целью совершенствования и упрощения существующей информационной системы и бизнес-процессов является обеспечение прозрачности платежей из бюджета, повышения подотчетности бюджетных организаций, подготовка информации к управлению для принятия решений по эффективному расходованию финансовых ресурсов и упрощения и повышения эффективности операций для организаций, обслуживаемых казначейством.

Обратите внимание, что для принятия решений и обеспечения лучшего контроля над деятельностью государственного сектора, база данных с оперативно обновляемой информацией не требуется для всех государственных нефинансовых активов. Признавая значение внесении изменений в системы учета грузинской государственного сектора, таких как введение Международных Стандартов Финансовой Отчетности в Государственном Секторе (МСФОГС) и Главной Бухгалтерской Книги Казначейства, в Службе Казначейства Министерства Финансов планирует подготовить методические указания и нормы и разработать надлежащие

рекомендации в целях разработки рациональной практики в области учета и отчетности государственных нефинансовых активов.

2. Цели Задания

Главной целью этой работы является укрепление управления государственными финансами, ввести более эффективной и прозрачной системы государственного учета и повышение качества финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности в Государственном Секторе (МСФОГС).

Для укрепления прозрачности государственных финансов и управления, необходимо иметь соответствующую, достоверную, сопоставимую, своевременную и понятную информацию о государственных нефинансовых активов. Нынешняя система исполнения бюджета и финансовой отчетности не обеспечивает в полной мере ни необходимой финансовой информацией, ни финансовой информацией со всеми этими качествами. В то же время, есть множество проблем, решение которых определяет успех реформ и общей устойчивости ее положительных результатов. Кроме того, важно учитывать специфику учетной политики на различных сегментах государственного сектора. Таким образом, ожидается, что консультант будет изучать слабые стороны существующей системы управления государственными активами и разрабатывать плана действий для введения учета и отчетности по методу начислений для нефинансовых активов в государственном секторе.

Консультант предложит разработку системы управления активами в государственном секторе. Так же будет сотрудничать с отделом методологии бухгалтерского учета и персоналом финансово-аналитического обслуживания в целях достижения действенного, ограниченного во времени и согласованного решения для этой задачи. Результаты выполнения этого задания будут способствовать достижению следующих целей:

1. Создание условий для повышения точности и прозрачности системы учета и отчетности нефинансовых активов в государственном секторе;
2. Совершенствование бизнес-процессов, приводящих к реализации ведения реестра активов государственной системе;
3. Достижение консолидации и раскрытия содержания и характеристик информации о нефинансовых активах в государственном секторе;
4. Разработка практических решений для улучшения управления государственными активами и контроль;
5. Повышение качества использования финансовой отчетности и информации об исполнении бюджета в процессе управления государственными финансами.

3. Объем работ

Общий объем этой работы заключается в проведении в ряде мероприятий по разработке структуры базы данных реестра государственных активов, которая будет использоваться для упрощения регистрации, контроля и управления государственными активами. Структура базы данных должна быть готова к предоставлению готовых справок по вопросам, касающимся контроля над государственными активами и изложению правил, которые управляют сделками и отчетностью стоимости активов. Базы также должны включать процедуры для распоряжения избыточными профицитами и поврежденными активами и для отчетности об украденных или отсутствующих активах.

Консультант должен будет начать работу с обзора методологии бухгалтерского учета и отчетности об активах государственного сектора во время его первой недели в Грузии. Информационная сессия будет организована совместно с отделом методологии бухгалтерского учета и персоналом финансово-аналитической службы с целью доклада о своих первоначальных выводах и согласования плана работы с важными задачами, направленного на изменение бизнес-процессов, связанных с бухгалтерским учетом и отчетностью о не-финансовых активах. Ожидается, что это будет сочетание обзора конкретных аспектов существующих методов, ведущего к рекомендациям на будущие действия и развитию новой методологии в соответствии с международно-признанными лучшими практиками.

4. Ожидаемые результаты

Основными целями задачи являются:

- Проектирование структуры базы данных реестра государственных нефинансовых активов и определение связи между синтетическими и аналитическими бухгалтерскими записями в Главную Книгу Казначейства;
- Предложение прототипа реестра нефинансовых активов заполняемого различными классами активов;
- Предложение методологии и руководящих принципов для внесения записей в эту систему с учетом конкретных особенностей грузинского государственного сектора;
- Обеспечить подготовку Отдела Методологии Бухгалтерского Учета Казначейства и Финансово-Аналитической Службы Министерства Финансов Грузии для использования новой предлагаемой системы реестра государственных активов.

Консультант должен подготовить всеобъемлющий доклад, описывающий структуру базы данных реестра государственных нефинансовых активов и предложить методологию для внесения записей в эту систему с учетом конкретных особенностей государственного сектора. Всеобъемлющий доклад должен включать подробную информацию об изменениях, необходимых для бизнес-процессов и рекомендаций для будущей работы и развития в области управления активами государственного сектора.

Обучение Отдела Методологии Бухгалтерского Учета Казначейства и Финансово-Аналитической Службы Министерства Финансов Грузии по использованию новых предлагаемых систем реестров государственных активов будет проводиться 5-ю сессиями (1 группа). Одна группа будет состоять из около 10 участников. Каждая сессия будет продолжаться три часа в день. Все презентации должны быть приготовлены в программе power point и проводится с использованием ЖК монитора, оверхед-проектора и флипчарта.

5. Требования к отчетности и вопросы представления информации

Содействие этой задаче займет приблизительно 30 рабочих дней и будет проводиться одним международным консультантом.

Консультант будет отчитываться перед Главой Казначейской Службы Министерства Финансов Грузии. Отчет должен быть подготовлен на английском языке и переведен на грузинский язык профессиональным переводчиком. Ожидается, что доклад будет стилистически проверен и отрецензирован. Проект доклада должен быть представлен на рассмотрение персонала Отдела Методологии Бухгалтерского Учета Казначейства и Финансово-Аналитической Службы Министерства Финансов Грузии. После пересмотра в соответствии с замечаниями, предоставленными вовлеченными в этом процессе сторонами, проект доклада должен быть обновлен с целью рассмотрения в ходе серии круглых столов, организованных Консультантом.

Консультант должен представить 2 печатных копий и одну электронную версию окончательного доклада. Электронная версия должна быть в формате PDF, а также форматах MS Office. Доклад должен быть твердом переплете и соответствовать стандартам дизайна. Во время подготовки доклада Консультант должен отвечать следующим критериям: лаконичность, ясность, возможность распространения информации, содержащейся в отчете, адекватное описание процессов и функций, простое и полноценное изложение для Казначейской Службы Министерства финансов Грузии с целью внедрения МСФОГС. Чтобы избежать неверные толкования, графики и рисунки должны быть представлены в цвете во всех копиях представленных документов.

6. Другие аспекты

Казначейская служба Министерства финансов Грузии предоставит офисные помещения, возможность использования персонального компьютера и общей офисной техники. Консультант должен сохранить копию всей документации, анализа, переписки и отчетов, используемых в качестве материалов при составлении отчетов и предоставить аналогичную копию основным заинтересованным сторонам по их просьбе и в полном объеме на компакт-диске при завершении работы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 РАБОЧИЙ ПЛАН

Действия (действия, выделенные крупным шрифтом относятся к В) (LC = Местные IC = Международные)		LC/ IC	Результаты	Начало	конец
1	Обзор национальной правовой / нормативной / институциональной базы, регулирующей обращение к государственным активам и управление на разных уровнях бюджетной системы (компетенции, ответственность, права и ограничения).	LC	Список разделов, не соответствующих МСФОГС 17	11.09	30.09
2	<i>Обзор Методологии Учета и Отчетности в Государственном секторе Грузии: обзор учета активов государственного сектора и отчетности в Грузии, в том числе бизнес-процессов</i>	IC	Доклад о Методологии Бухгалтерского Учета		
3	Разработать анализ пробелов между существующими правилами учета активов и практикой в соответствии с международными стандартами.	LC	Анализ пробелов	11.09	07.10
4	Анализ существующей классификации активов из законов и правил				22.10
5	Анализ классификации активов из СГФ и МСФОГС				
6	Сверка требований СГФ и МСФОГС		Список основных данных предложенной НФА классификации в соответствии с СГФ и МСФОГС для сбора основных данных		
7	Семинар по МСФОГС 17 о признании, первоначальная оценка, последующая оценка, амортизация и обесценение.		Повышение осведомленности о проблемах и обеспечение обратной связи о последующих шагах		
8	Обзор политики и практики, связанных с управлением государственными активами, учета и отчетности на уровне министерств для рассмотрения специфических факторов в	LC	Аналитический обзор	12.09	14.10

	общей политике.				
9	Встречи с министерствами (Сельского Хозяйства, Культуры, Охраны Окружающей среды, Экономики, Инфраструктуры и Регионального Развития				
10	Определить существующие системы и процессы (классификации, приобретения, амортизация, активы под распоряжением, список НФА, объемы, ценности, арендованные активы, инвестиции в недвижимость, запасы, Внебалансовые счета, полностью амортизированные, отчитанные, неотчитанные, Устаревшие, предназначенные для продажи) и оценить причины фрагментации и некомплексности запасов		Это позволит провести первоначальную оценку существующих систем и даст представление о главных проблемных аспектов, таких как идентификация		
11	Просмотрите все процессы для обновления информации об активах (новых активах, техническом обслуживании, ремонте, модернизации, затратах, состоянии, сроке полезного использования, усовершенствовании и т.д.)	LC	Ведение записи с анализом недостатков	12.09	21.10
12	Определить требование Министерства на всех уровнях по отношению к отчетности НФА		Требуемая отчетность определяет данные, которые должны быть собраны, кроме данных в соответствии с ГФ и МСФОГС		
13	Определить любые другие существенные вопросы в первоначальной идентификации NFA, например географические ограничения		Это даст представление о главных проблемных аспектах для идентификации		
14	Оценить текущие механизмы инвентаризации и управления государственными активами: оценка причин фрагментации не комплексности запасов	LC			

15	Обучение по использованию новой предлагаемой системы реестра государственных активов	IC+LC	Это не практично на такой ранней стадии. Пройдет семинар о результатах и рекомендациях по проекту		
16	Представление отчета Казначейству и во время семинаре для представления результатов отчета:				
17	Каковы основные проблемы, дисфункции и потребности функции управления государственными активами в Грузии?	LC			
18	Существуют ли недостающие активы, которые должны быть включены в финансовых документах, но которые не отражены в балансах?	LC			
19	Какие улучшения в национальном законодательстве и рамках муниципального регулирования требуются для того, чтобы повысить эффективность управления государственными активами в Грузии?	LC			
20	Каковы несоответствия и план работы над важными задачами, который следует осуществлять для изменения бизнес-процессов, связанных с учетом и отчетностью государственного имущества?	LC			
21	Какими должны быть этапы и оптимальные сроки для процесса совершенствования функции управления государственными активами в краткосрочном и долгосрочном периоде?	LC			
22	Опишите структуру базы данных реестра государственных нефинансовых активов	IC			
23	Предложить методологию для внесения записей в реестре активов с учетом конкретных особенностей	IC	Учебное пособие детально описывает процессы учета по МСФОГС. Ожидается	Проект	

	<i>государственного сектора</i>		обратная связь.		
24	<i>Подробная информация об изменениях, необходимых для бизнес-процессов и рекомендации для будущей работы и развития в области управления активами государственного сектора.</i>	<i>IC</i>			
25	Рекомендовать: Меры политики, чтобы решить пробелы и / или альтернативные процессы управления активами и их использования, которые могут быть более эффективными и действенными.	<i>IC</i>			

Приложение 5 Список должностных лиц, с которыми проводились встречи**Министерство Экономики и устойчивого Развития Грузии**

СофиоМаграквелидзе - начальника финансового отдела

ЮЛПП Национальное Агентство по Управлению Государственным Имуществом

Иосеб Джавахишвили - начальник финансового отдела

МирианЧачава - Начальник Отдела по Управлению Имуществом

Министерство Инфраструктуры и Регионального Развития Грузии

Гиви Тетрашвили - Главный бухгалтер в департаменте дорог

Бату Гурджидзе - начальник финансово-бюджетного отдела

НугзарГасвиани-первый заместитель председателя департамента дорог

ГиоргиБасилашвили - начальник отдела информационных баз данных

Кети Гиоргадзе - Главный бухгалтер ЮЛПП Муниципальный Фонд Развития

Тамар Авакимова- Главный бухгалтер

КобаДзадзамия - Финансовый Консультант

Министерство Инфраструктуры и Регионального Развития Грузии

Мариам Касмирашвили - начальник департамента финансов и бухгалтерского учета

Георгий Мичиташвили- начальник административного отдела

ДевидДевидзе - начальник финансово-экономического отдела

Министерство охраны окружающей среды и защите природных ресурсов

Мирза Сулханишвили - начальник Финансового отдела

Нели Броладзе - Главный бухгалтер

Департамент экологического надзора

ЛашаКакауридзе - начальник отдела экономики

Ирма Хуцишвили - Главный бухгалтер

ЮЛПП Агентство охраняемых природных территорий

Вахтанг Туквадзе - начальник отдела экономики

Ираклий Лекишвили - бухгалтер

ЮЛПП Национальный агентство по окружающей среде

Гога Долидзе - начальник отдела экономики

КетеванНасуашвили - специалист по финансированию

ЮЛПП Национальное агентство лесного хозяйства

Ираклий Годуадзе - начальник отдела экономики

ЮЛПП Главное лесное хозяйство саженцев

Мадона Вепхиашили - Главный бухгалтер

Тамар Чкадуа - специалист по финансированию

ЮЛПП Центр экологического образования и информации

Софио Чичинадзе - начальник административного отдела

Нона Мchedlishvili - бухгалтер

Министерство Сельского Хозяйства

Отар Шамугия - начальник Финансово-экономического департамента

Нана Уридия - начальник бюджетного и финансового отдела

Приложение 4 Текущие МСФОГС

На сегодняшний день Совет МСФОГС опубликовал следующие окончательные МСФОГС: Стандарты метода начисления

- **МСФОГС 1 Представление Финансовой Отчетности** - представляет ряд общих соображений относительно представления финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования к содержанию финансовой отчетности, подготовленной с использованием метода начисления.
- **МСФОГС 2, Отчеты о Движении Денежных средств** - требует предоставление информации об изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств за отчетный период от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
- **МСФОГС 3, Чистая Прибыль или Убыток за Период, Фундаментальные Ошибки и Изменения в Учетной Политике** - определяет порядок учета изменений в бухгалтерских оценках, изменений в учетной политике и коррекции фундаментальных ошибок, определяет чрезвычайные пункты и требует отдельного раскрытия информации о некоторых пунктах в финансовой отчетности.
- **МСФОГС 4, Влияние Изменений Валютных Курсов** - Осуществляет операции в иностранной валюте и ведет зарубежную деятельность. Данный стандарт устанавливает требования для определения какой обменный курс использовать для признания определенных операций и остатков и, как

признать в финансовой отчетности финансовый эффект изменений валютных курсов.

- **МСФОГС 5, Затраты по Займам** - определяет порядок учета затрат по займам и требует немедленного отражения затрат по займам в качестве расходов или допускает в качестве альтернативного метода капитализацию затрат по займам, непосредственно связанных с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива.
- **МСФОГС 6, Сводная Финансовая Отчетность и Учет Контролируемых Субъектов** - требует от всех контролируемых субъектов сводные финансовые отчетности, которые консолидируют всех контролируемых субъектов по состоянию. Стандарт также содержит подробное обсуждение концепции контроля, поскольку это относится к государственному сектору и руководству по контролю для целей финансовой отчетности.
- **МСФОГС 7, Учет Инвестиций в Ассоциированные Субъекты** - требует, чтобы все инвестиции в ассоциированных субъектах учитывались посредством сводных финансовых отчетностей по методу долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции приобретаются и держатся исключительно с целью продажи в ближайшем будущем, а в таком случае требуется использование метода учета.
- **МСФОГС 8, Финансовая Отчетность по Участию в Совместной Деятельности** - требует использование метода пропорционального сведения в качестве ориентира для подхода бухгалтерского учета участников совместной деятельности, находившихся под управлением. Тем не менее, МСФОГС 8, в качестве допустимой альтернативы, также позволяет совместным предприятиям отчитываться по методу долевого участия.
- **МСФОГС 9, Доход от Обменных Операций** - определяет порядок учета дохода, получаемого от обменных операций. Настоящий стандарт не учитывает доход, полученный не от обменных операций. Такие доходы должны рассматриваться как отдельный проект.
- **МСФОГС 10, Финансовая Отчетность в Условиях Гиперинфляции** - Определяет характерные особенности, присущие экономике в состоянии гиперинфляции и предоставляет руководство по пересчету финансовой отчетности в гиперинфляционной среде для обеспечения полезной информацией.

- **МСФОГС 11, Договоры на Строительство** - охватывает как коммерческие, так и некоммерческие договоры и дает указания об отнесении затрат по договору и, где это применимо, дохода по договору к отчетным периодам, в течение которых осуществлялись строительные работы.
- **МСФОГС 12, Запасы** - устанавливает порядок учета запасов, находящихся под контролем субъектов государственного сектора и охватывает запасы, предназначенные для продажи путем операции обмена и некоторые запасы, предназначенные для распределения бесплатно или за номинальную плату. МСФОГС не охватывает проводимые работы по обслуживанию, которые будут предоставлены бесплатно или за номинальную плату от получателей, поскольку они не рассматриваются по МСФО 2 Запасам и, поскольку они связаны конкретными вопросами государственного сектора, которые требуют дальнейшего рассмотрения.
- **МСФОГС 13, Аренда** - Основывается на МСФО 17 Аренда. МСФОГС устанавливает требования к финансовой отчетности по аренде и продаже с обратной арендой для субъектов государственного сектора, будь то в качестве арендатора или арендодателя. КГС решила, что, поскольку МСФОГС по арендам и предлагаемый МСФОГС по Имуществу, Установкам и Оборудованию тесно связаны, было бы предпочтительнее, если два МСФОГС были выпущены одновременно. Соответственно, выпуск этого МСФОГС был отложен на 2001год (См. ниже раздел о ведущейся работе для докладов об осуществлении проектов перехода на МСФОГС по Имуществу, Установкам и Оборудованию).
- **МСФОГС 14, События После Отчетной Даты** - основывается на МСФО 10, События После Отчетной Даты (в редакции 1999 года), но были внесены поправки где было необходимо, чтобы отразить операционную среду в государственном секторе. Стандарт устанавливает критерии для принятия решения, должна ли финансовая отчетность быть скорректирована с учетом события, произошедшим после отчетной даты. Это выделяет регулируемые события (события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату) от нерегулируемых событий (события, подтверждающие условия, возникшие после отчетной даты).
- **МСФОГС 15, Финансовые Инструменты: Раскрытие и Представление информации** - основывается на МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» (в редакции 1998 года). Стандарт содержит требования к представлению балансовых финансовых инструментов и внебалансовых финансовых инструментов (заявление о финансовом положении), и классификации финансовых инструментов в качестве

финансовых активов, обязательств или собственного капитала. Некоторые респонденты отметили, что МСФОГС будет иметь лишь ограниченное применение организациями государственного сектора, которые не имеют финансовые активы, обязательства или капитал. КГС включила в качестве приложения к МСФОГС руководство, призванное помочь организациям в выявлении требований стандартов, которые будут применяться к ним.

- **МСФОГС 16, Инвестиционная Недвижимость** - Основывается на МСФО 40 Инвестиционная недвижимость (пересмотра 2003 года) и содержит руководство по определению инвестиционной собственности в государственном секторе. Стандарт:
 - требует, чтобы инвестиционная собственность первоначально отражалась по стоимости приобретения и разъясняет, приобрели актив бесплатно по номинальной стоимости, его стоимости или его справедливой стоимости на дату его первого признания в финансовой отчетности;
 - требует, чтобы после первоначального признания инвестиционной собственности, она оценивалась в соответствии с любой моделью справедливой стоимости или стоимости; и
 - включает в себя переходные положения для первоначальной редакции МСФОГС.
- **МСФОГС 17, Имущество, Установки и Оборудование** - предписывает порядок учета Имущества, Установок и Оборудования, включая основу и срок их первоначального признания, определение балансовой стоимости и соответствующих амортизационных отчислений. Не требует или запрещает признание активов наследия.
- **МСФОГС 18, Сегментная Отчетность** - Устанавливает принципы представления финансовой информации о разных направлениях деятельности правительства или других субъектов государственного сектора для оценки прошлой деятельности данного субъекта с целью достижения своих целей, а также для принятия решений о будущем распределении ресурсов.
- **МСФОГС 19, Оценочные Обязательства, Условные Обязательства и Условные Активы** - Цель настоящего стандарта – дать определение оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, определить обстоятельства, при которых должны признаваться оценочные обязательства, каким образом должна проводиться их оценка и каким образом должны осуществляться раскрытия о них. Стандарт также требует, чтобы определенная информация раскрывалась об условных обязательствах и условных активах в примечаниях к финансовой

отчетности с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять их характер, временные параметры и сумму.

- **МСФОГС 20, Раскрытие Информации о Связанных Сторонах** - Цель настоящего Стандарта состоит в требовании о раскрытии существующих взаимоотношений со связанными сторонами, находящимися под контролем, а также раскрытие информации об операциях между субъектом и связанными сторонами при определенных обстоятельствах. Данная информация требуется в целях отчетности и способствует лучшему пониманию финансового положения и деятельности подотчетного субъекта. Принципиальными вопросами в раскрытии информации о связанных сторонах являются идентификация сторон, осуществляющих контроль или существенно влияющих на подотчетный субъект, и определение той информации, которую следует раскрыть об операциях с такими сторонами.
- **МСФОГС 21, Обесценение Активов, Генерирующих Денежные Средства** - МСФОГС 21 предписывает процедуры, которые субъект должен применять для определения того, обесценился ли актив, генерирующий неденежные средства, и в обеспечении признания убытков от обесценения. Стандарт также указывает, когда субъект должен возвращать убыток от обесценения, и предписывает раскрытия.
- **МСФОГС 22, Раскрытие Финансовой Информации об Основном Государственном Секторе** - Цель настоящего стандарта заключается в установлении требований по раскрытию, предъявляемых к государствам, принявшим решение представлять информацию об основном государственном секторе в своей сводной финансовой отчетности.
- **МСФОГС 23, Доходы от Необменных Операций (Налоги Трансферты)** - МСФОГС 23 рассматривает вопросы касательно следующего:
 - признание и оценки доходов от их налогов
 - признание доходов от трансфертов, включая гранты от других правительств и международных организаций, дары и пожертвования
 - Как условия и ограничения по использованию переданных ресурсов должны быть отражены в финансовой отчетности
- **МСФОГС 24, Представление Бюджетной Информации в Финансовой Отчетности** - МСФОГС 24 применяется к субъектам, которые внедрили метод начисления в финансовой отчетности. Настоящий стандарт определяет требования к раскрытию к правительствам и другим

учреждениям государственного сектора, которые публикуют свои утвержденные бюджеты. Кроме того, он требует, чтобы субъекты государственного сектора включали сравнение бюджетных и фактических сумм в финансовой отчетности и объяснение всех существенных различий между бюджетными и фактическими суммами.

- **МСФОГС 25, Вознаграждения Работникам** - Настоящий Стандарт устанавливает правила учета для четырех категорий вознаграждений работникам по МСФО19 «Вознаграждения работникам». В Стандарте рассматриваются четыре краткосрочные категории вознаграждений работникам, такие, как заработная плата и взносы на социальное обеспечение; вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, прочие выплаты при выходе на пенсию; прочие долгосрочные вознаграждения; и выходные пособия. Новый МСФОГС также охватывает конкретные вопросы для государственного сектора, в том числе дисконтную ставку, связанную с вознаграждением по окончании трудовой деятельности, медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности предоставляемое через композиционных программ социального обеспечения, а также долгосрочные пособия по нетрудоспособности. МСФОГС 25 применяется к финансовой отчетности за периоды, начавшиеся 1 января 2011 г. или после этой даты.
- **МСФОГС 26, Обесценение Активов, Генерирующих Денежные Средства** - Некоторые объекты государственного сектора (кроме государственных предприятий, которые уже используют полную версию МСФО) могут работать с активами с главной целью получения коммерческой отдачи (а не оказание государственной услуги). МСФОГС 26, который основывается на МСФО 36 «Обесценение активов», охватывает такие активы. В нем излагаются процедуры для государственного субъекта, чтобы определить, потерял ли актив, генерирующий потоки денежных средств, будущую экономическую выгоду или сервисный потенциал и чтобы гарантировать признание убытков от обесценения в своих финансовых отчетах. Активы, не генерирующие потоки денежных средств, которые используются в основном для предоставления услуг, рассматриваются отдельно в МСФОГС 21 Обесценение Активов, Генерирующих Денежные Средства. МСФОГС применяется к финансовой отчетности за периоды, начавшиеся 1 апреля 2009 г. или после этой даты.
- **МСФОГС 27, Сельское Хозяйство** - Настоящий Стандарт устанавливает порядок учета и раскрытия информации применительно к сельскохозяйственной деятельности в отношении вопросов, не рассмотренных в других стандартах. Сельскохозяйственная деятельность -

осуществляемое организацией управление биотрансформацией живых организмов: животных или растений (биологических активов) в целях их продажи, безвозмездного распространения или реализации за символическую плату или переработки в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительный биологический актив. МСФОГС 27, помимо прочего, включает в себя требования к раскрытию информации, направленные на повышение согласованности на статистической основе учета, которым управляет Руководство по Статистике Государственных Финансов. Настоящий стандарт применяется к финансовой отчетности за периоды, начавшиеся 1 апреля 2011 г. или после этой даты.

- **МСФОГС 28, Финансовые Инструменты: Представление Информации** - МСФОГС 28 в первую очередь основывается на МСФО 32 и устанавливает правила для представления информации о финансовых инструментах в качестве обязательств или чистых активов/ капитала, а также для проведения взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.
- **МСФОГС 29, Финансовые Инструменты: Признание и Оценка** - МСФОГС 29 в первую очередь основывается на МСФО 39 и устанавливает правила для признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов.
- **МСФОГС 30, Финансовые Инструменты: Раскрытие Информации** - МСФОГС 30 основывается на МСФО 7 и требует финансовых обязательств, установленных МСФОГС 28. Это позволяет пользователям оценить: значимость финансовых инструментов в финансовом положении субъекта и результатов его деятельности; характер и степень рисков, связанных с финансовыми инструментами, которым субъект подвержен; и как эти риски управляются.
- **МСФОГС 31, Нематериальные Активы** - МСФОГС 31 устанавливает порядок раскрытия нематериальных активов. Он в первую очередь основывается на МСФО 38 «Нематериальные активы». МСФОГС 31 включает в качестве руководства по применению, рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на интернет-сайт, взятые из Разъяснения 32 (ПКР 32) «Нематериальные активы – затраты на интернет-сайт», включая иллюстрации соответствующих методов бухгалтерского учета, которые еще не были включены в МСФО. На данный момент настоящий стандарт неприменяется по отношению вопросов государственного сектора, таких, как полномочия и права, предоставленные законом, конституцией или равнозначными правовыми нормами; Совет МСФОГС пересмотрит применимость стандарта на эти полномочия и права в контексте

концептуальных рамок проекта, который в настоящее время осуществляется.

- **МСФОГС 32, Концессионные Договоры на Предоставление Услуг: Праводатель** - МСФОГС 32 предусматривает признания, оценки и раскрытия концессионных активов и связанных с ними обязательств, доходов и расходов праводателем. Критерии в МСФО 12 - Концессионные Договоры на Предоставление Услуг - для определения контролирует ли оператор актив, используемый в концессионном договоре на предоставление услуг, также применяются в МСФОГС 32 для оценки уровня контроля активаправодателем. МСФОГС 32 по мимо прочего, создает симметрию с МСФО 12 по соответствующим вопросам бухгалтерского учета (т.е. обязательств, доходов и расходов) с точки зрения праводателя. Кроме того, МСФОГС 32 согласуется с МСФО 29 -Концессионные Договоры на Предоставление Услуг: Раскрытие Информации.

9СГФ/МСФОГС различия						
Классификация нефинансовых активов предлагаемая РСГФ				МСФОГС Позиция / стандарт	СГФ Первоначальное признание	МСФОГС Первоначальное признание
61 Нефинансовые активы					Когда права собственности созданы и соблюдены независимо от того, кто получает вознаграждение.	Субъект контролирует актив в результате прошлых событий; (б) Вполне вероятно, что будущие экономические выгоды или сервисный потенциал, связанные с активом, будут получены Субъектом; и (с) справедливая стоимость или стоимость актива могут быть надежно оценены.
	611 Основные средства			Внеоборотные активы МСФОГС 16	Текущая рыночная стоимость.	Цена справедливой стоимости не для обмена.
		6111 Здания и сооружения		Внеоборотные активы МСФОГС 16		

			61111 Жилые здания	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
			61112 Здания за исключением жилых	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
			61113 Другие структуры	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
			61114 Благоустройства территорий	Нет данных в РСГФ??		
		6112 Машины и оборудование		Внеоборотные активы МСФОГС 16		

			61121 Транспортное оборудование	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
			61122 Машины и оборудование кроме Транспортного оборудования	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
		6113 Другие основные средства		Внеоборотные активы МСФОГС 16	Может потребоваться анализ	
			61131 Культивированные биологические ресурсы	Внеоборотные активы Биологические активы МСФОГС 27 вкл. культуры момент сбора урожая	Текущая рыночная стоимость. Это может быть идентичной справедливой стоимости.	Биологический актив должен измеряться при первоначальном признании и на каждую отчетную дату по справедливой стоимости за вычетом

						расходов на продажу, за исключением случая, описанного в пункте 34, согласно которому справедливая стоимость не может быть надежно оценена.
			61132 Продукты интеллектуальной собственности (Вкл Минеральная Разведка + нематериальные активы)	Нематериальные активы МСФОГС 31 Минеральная Разведка МСФО 6		Нематериальный актив должен измеряться по первоначальной стоимости включая соответствующие расходы
		6114 Системы вооружения	Временно исключены	Внеоборотные активы МСФОГС 16		
	612 Запасы	6121 Стратегические запасы		Текущие активы МСФОГС 12		Запасы оцениваются по наименьшей из стоимости и нет стоимости реализации, Исключения: Проводимая работа по договорам строительного подряда,

						(б) Финансовые инструменты (с) Биологические активы (г) Проводимая работа услуг которая не будет предусмотрена или предусмотрена по номинально.
--	--	--	--	--	--	--

		6122 Другие запасы		Текущие активы МСФОГС 12		
	613 Ценности	Драгоценные камни, металлы и ювелирные изделия, если не отнесены к 61122	61122 используется, если ценности используются в качестве приносящих доходов.	Текущий актив МСФОГС12 если предполагается реализовать <12 месяцев. В противном случае внеоборотные активы МСФОГС 16		
	614 Непроизвед енные активы					
		6141 Земля		Внеоборотные активы МСФОГС 16		
		6142 Минеральные и энергетические ресурсы				
		6143 Другие, естественно, производящиеся активы				
			61431 Не культивируемые биологические ресурсы	внеоборотные активы Биологические активы МСФОГС 27 вкл. культуры в момент сбора		

				урожая		
			61432 Водные ресурсы			
			61433 Другие природные ресурсы			
		6144 Нематериальные произведенные активы	Это должно быть проанализировано и адресовано МСФОГС	Нематериальные активы МСФОГС 31. Нет дифференциации в МСФОГС между производными и производными.		
		61441 Контракты, договоры аренды и лицензии	Это должно быть проанализировано и адресовано МСФОГС			
		61442 Гудвилл и маркетинговые активы		Нематериальные активы МСФОГС 31. МСФОГС 6 Консолидация, внутренний гудвилл не допускается по МСФОГС		

10 Приложение 6 Структура реестра ИУО

Смотрите отдельный документ

11 Приложение 7 План внесения изменений

Основными компонентами для внесения изменений в реестр ИУО являются:

- 1) **Люди**, которые будут использовать новую систему ИУО для контроля и производить информацию
 - a. Организационная структура - изменения требуют создания новых рабочих мест, измененные обязанностей и
 - b. Отчетности
 - c. Индивидуальные компетенции, которые могут быть отличающиеся от существующих в настоящее время

- 2) **Процессы** вовлечённые в которых люди создадут положительный результат. Они будут включать в себя процедуры и процессы, необходимые в рамках ограничений, налагаемых новым программным обеспечением
 - a. От модификаций потребуется следовать существующим способам работы, с целью соответствия требованиям реестра ИУО
 - b. Новые методы работы, которые будут введены
 - c. Старые способы работы, которые станут излишними.
- 3) **Инструменты**, используемые людьми при выполнении их функций, таких как новое программное обеспечение и отчеты
 - a. Основным инструментом в краткосрочной перспективе будет новый реестр ИУО, который потребует поддержку рабочих процессов и процессов, отличающиеся от текущих. Рабочие процессы и процессы нужно будет отражать в реестре ИУО а так же и ограничения, которые он накладывает. Процессы состоят из следующих компонентов:
 - i. Политика
 - II. Методика, процедуры, рабочие процессы и документация
 - III. Внутренний контроль
 - b. Аппаратные средства
 - i. Компьютерная техника не входит в рамки настоящего доклада.
 - c. Программное обеспечение
 - i. Решение о переходе к новому программного обеспечению реестра ИУО потребует обучение пользователей для ввода данных и производства информации.
- 4) **Внешние факторы**
 - a. Нормативно-правовая среда, которая рассматривается в данном докладе

 - b. Факторы, которые могут поощрять или ограничивать развитие и применение реестра ИУО (экономика, политические факторы, собственные интересы)

ПЛАН ИЗМЕНЕНИЯ РЕЕСТРА ИУО

No.		Действия	Сроки (месяц)	
	Первоначальные шаги			
1.	Согласовать видение	Видение - первое понятие о том, что входит в функции реестра ИУО и почему это необходимо. Создание системы оценки затрат и выгод. Назначить руководителя проекта и рабочую группу потенциальных пользователей	1	1
2.	Объем реестра ИУО	Объем реестра ИУО должен быть определен на ранней стадии путем консультаций с потенциальными пользователями. Казначейство требует финансовых отчетов (СГФ и МСФОГС) и другие пользователи могут потребовать другие отчеты о деятельности (например, сведения о гарантии, состоянии планирования отчетов). Реестр ИУО заменит реестр активов наследия, находящихся под контролем Министерства Культуры, с целью улучшения функциональности и снижения затрат. Эти активы могут быть под контролем или контролироваться и оцениваться с использованием реестра ИУО	1	3
3.	Расширить объем	Много дополнительных функций можно добавить реестру ИУО, которые позволят повысить эффективность (например, фотографии, данные ГИС и карты, доступ смарт-телефона для инвентаризации, Штрих кодирование, QR-метки, RFID метки), ссылки на отсканированных документах (договоры аренды, инвойсы, отчеты о состоянии), каждый из которых имеет издержки и выгоды, которые должны быть оценены.	1	3
4.	Определите применяемую учетную политику	Учетная политика, которая вероятно будет применяться, также должна быть выявлена на ранней стадии, поскольку она будет определять функции в программном обеспечении. Например, будет амортизация по-прежнему основываться на существующих "единых ставок", или будет соответствовать МСФОГС или комбинации этих двух? Учетная политика будет нуждаться в сборщиках данных с целью выяснения, какие значения следует	2	3

[illegible]

	признании	поскольку требуется создание политики для руководства сборщиков данных.		
	Люди			
8.	Кто должен быть переквалифицирован	Причинами изменений в рядах персонала являются (1) Процессоры данных после начальной настройки реестра ИУО - следует обучать и поддерживать персонал и они должны будут пройти подготовку, (2) Пользователи, которые производят отчеты: также может потребоваться их обучение, с целью полноценного понимания возможностей отчетности, предлагаемых системой и правило их использования		
9.	Какие требуются изменения	1) Процессоры данных: Понимание первоначального признания и процесс оценки для ввода данных, что не может иметь место, пока программа не находится в бета-версии. (2) Пользователи, которые производят отчеты: Требуют знаний и понятия, как отчеты формируются и как они могут быть использованы в их субъекте.	Бета-версия Выпуск программы	Бета-версия +1 Выпуск программы +1
10.	Информирование	Это является общепризнанным фактом, что большинство случаев когда изменения создают трудности или провалы, являются результатом не информирования и не вовлечения участвующих в процессе сотрудников. Этот эффект можно смягчить путем создания рабочей группы потенциальных пользователей, которые имеют двойную роль в указании их требований и в распространении информации о прогрессе. Участники рабочей группы могут также послужить в качестве тренеров.	1	48
	Рабочие процессы			
11.	Разработать необходимые продукты (отчеты)	Требования Казначейства по отчетности в соответствии СГФ и МСФОГС и других отчетам, определяются членами рабочей группы	4	5

12.	Разработать детальные рабочие процессы	1. Рабочий процесс будет предназначен для сбора данных, необходимых для получения отчетов, определенных рабочей группой и для производства докладов и распространения содержащейся в них информации. 2. Сроки ввода 3. Объем данных	5	6
		4. Ход процесса и документы 5. Формат ввода - бумага, файл факс и т.д. 6. Надежность (точность, сроки, проверки достоверности, частота отказов) 7. Внутренний контроль 8. Требуемые одобрения 9. Временная обработка (ручная, компьютерная) 10. Формат продукта - бумага, файл, факс, смартфон и т.д. отчеты (уставные, не предусмотренные законом, контрольные) 11. Объем производства 12. Использование выходов, где почещена бумага. устранить избыточность 13. Распространение отчетов 14. План принятия мер «В»		
13.	Разработка полностью функциональной спецификации	Разработку можно осуществить только после принятия первоначальных решений по объему и политике. Программисты создадут программное обеспечение для реестра ИУО после того, как аналитики займутся отчетами и рабочими процессами и преобразуют их в полную функциональную спецификацию, с которым программисты смогут работать. Спецификация будет включать "внешний вид" и будет согласована с рабочей группой. Спецификация будет разработана отделом ИТ и рабочей группой. Полная функциональная спецификация может быть использована в качестве основы для разработки пособий, которые также должны быть подписаны рабочей группой и	5	6

		МФ		
	Инструменты			
14.	Руководства	Руководства должны охватывающих как ввод данных, так и генерацию отчетов и процессы	7	8
15.	Програмное обеспечение ИУО	Первоначальная разработка, создание, допущение испытания, каждый этап будет подписан рабочей группой и МФ	6	12
	Внешние факторы			
16.	Нормативно-правовая среда	Она рассматривается в данном докладе и потребует изменений, как и указано, для приспособления реестра ИУО и изменений для создания основы для учета, как изложено в выбранной учетной политике.	2	12
17.	Факторы, которые могут поощрять или ограничивать	В начале любого процесса изменений целесообразно определить, где предложения могут поддерживаться или сопротивляться так, чтобы ранние шаги могли быть сделаны, для поддержки или смягчения сопротивления.	1	48

ПРИЛОЖЕНИЕ 8 БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ

Смотрите отдельный документ