

1

РЕМРАЛ

Пленарное заседание  
Загреб  
Январь, 2011 года

Презентация для проведения заседаний  
Практикующего сообщества по казначейству

2

1-е Заседание Практикующего  
сообщества по казначейству

# 3

## Вопросы 1-го дня заседания Практикующего сообщества по казначейству

- При разработке учетной системы Казначейства насколько необходимо учитывать управленческие требования, или учетная система Казначейства должна заниматься лишь бюджетным контролем и управлением денежными потоками?
- Как сочетать подход, основанный на реализации программ, который все более часто используется при представлении бюджета, и отчетность об исполнении бюджета, которая часто не основана на конкретных программах?

# 4

## Управленческая подотчетность и казначейский учет

**Управляюще**  
**ие**

Ответствен  
ность и  
задачи

Целевые  
показатели  
деятельности

Выделенный  
бюджет

Дискреционные  
полномочия

**Отчетность**

Отчетность  
вышестоящему  
руководству

Успех или  
неудача

Сравнительный  
бюджет

Внутренний  
контроль

**Казначейский учет как информационная  
система**

Информация о  
доходах и  
расходах

Сравнение с  
бюджетом

Связь с  
целевыми  
показателями  
деятельности

# 5

## Вопросы, относящиеся к Теме 1

- Должна ли учетная система Казначейства являться информационной системой, содействующей управленческой подотчетности?
- Каково значение превращения учетной системы Казначейства в информационную систему для управленческой подотчетности?

# 6

## Значение структуры системы для управленческой подотчетности

- Казначейская система должна быть разработана как информационная система и система отчетности
  - План счетов
    - Связь с бюджетными критериями и критериями управленческой подотчетности
  - Интегрирование с нефинансовыми задачами деятельности руководства
    - Целесообразно ли это для учетной системы?
  - Структура отчетности
    - Связана с понятием управленческой подотчетности
      - каким образом?

# 7

## Возможные конфликты

- Доступ к информации и конфиденциальность
  - В целях обеспечения управленческой подотчетности управляющие должны иметь доступ к финансовой информации
  - Но значительная часть учетной информации является конфиденциальной
- Сохранность информации
  - Доступ не должен давать возможность изменять информацию
- Своевременность и точность
  - В целях управленческой подотчетности необходима актуализированная информация
  - Но для обеспечения правильности цифр необходимо время

# 8

## Управленческая подотчетность и финансовая отчетность



# 9

## Ведомственная финансовая отчетность в Великобритании

- **Отчет о прибылях и убытках** (или счет доходов)
  - Отражает все доходы и расходы за данный период;
- **Балансовый отчет**
  - Отражает все основные и оборотные средства на конец финансового года
- **Отчет о движении денежных средств**
  - Согласование отчета об операционных расходах с израсходованными денежными средствами;
- **Анализ доходов и капитальных расходов по «основным целям»**
- **Анализ результатов деятельности**
  - Сравнение фактических результатов с целевыми с финансовой и нефинансовой точек зрения опять «по основным целям»

## 10

Обобщение вопросов 1-ой  
ТЕМЫ

Вопрос	Варианты решений
1. Должна ли учетная система Казначейства являться также информационной системой для управленческой подотчетности?	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Да</b> как основная цель</li><li>• <b>Вторична</b> по отношению к традиционным учетным функциям Казначейства</li></ul>
2. Должна ли структура отчетности быть составлена таким образом, чтобы отвечать потребностям управленческой подотчетности?	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Да</b></li><li>• Только в той степени, насколько она <b>не входит в конфликт</b> с традиционной отчетностью</li></ul>
3. Является ли финансовая отчетность основным элементом управленческой подотчетности	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Да</b></li><li>• <b>Нет</b>, она существует для других целей (необходимо указать каких)</li></ul>
4. Какое влияние будет оказано на структуру учетной системы Казначейства, если она будет использоваться для целей управленческой подотчетности	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Необходимо представить список влияний и решений в области структуры учетной системы</b></li></ul>

# 11 Тема 2. Составление бюджета по программам

**Составление бюджета по программам**



**Заданные показатели результатов деятельности**

Бюджеты, выделенные на программы, связаны с показателями результатов деятельности

**Исполнение бюджета**



**Административное выделение бюджета**

Исполнение бюджета связано с организационной структурой

# 12

## Вопросы

- Управленческая подотчетность включает подотчетность о намеченных поставленных результатах деятельности
  - Результаты деятельности основаны на бюджетах по программам
- Отчетность об исполнении бюджета основана на организационных структурах
  - Как предоставлять отчетность о выполнении результатов деятельности?
- Вопрос, который нередко игнорируется при составлении систем составления бюджета на основе программ

# 13

## Варианты

Отдельная система отчетности по программам и достижению поставленных задач



- Дублирование
- Проблемы с согласованием данных
- Проблемы с контролем и управлением информацией

Интегрирование отчетности по бюджету по программам с учетной системой Казначейства



- Сложности интегрирования с Планом счетов
- Необходима гибкость, поскольку программы меняются
- Должна ли учетная система Казначейства содержать нефинансовую информацию о запланированных результатах деятельности?

# 14

## Последствия использования бюджетов по программам

- Основные черты управленческой подотчетности
  - Ответственность за достижение намеченных результатов деятельности
  - Отчетность о достижении намеченных результатов деятельности
- Сложности для учетной системы Казначейства
  - Программы – другая структура отчетности
  - Последствия, связанные с планом счетов
  - Необходимость ведения информации о нефинансовых результатах деятельности
- Связь отчетности о финансовой и нефинансовой информации

15

2-е заседание Практикующего  
сообщества по Казначейству

# 16

## Вопросы 2-го дня заседания

Как свести друг с другом существующие классификации и информационные системы, генерирующие очень подробную отчетную информацию, которая, как представляется, не нужна политикам, ответственным за принятие решений, а также потребность и необходимость в агрегированных отчетах и аналитических отчетах, которые не всегда можно составить при помощи систем Министерства финансов?

# 17 Инструмент предоставления отчетности

Уровень отчетности	Финансовая отчетность		Аудиторские отчеты
Парламент и гражданское общество	Бюджетные ассигнования в сравнении с обязательствами и расходами (управление бюджетом)	Приток денежных средств по сравнению с оттоком (отчет о движении денежных средств)	Вводимые финансовые ресурсы в сравнении с физическими результатами – управление результатами деятельности
Министры и старшие должностные лица		Активы и пассивы (балансовый отчет)	
Внутренний	Внутренний финансовый контроль		



# 18

## Целесообразны ли требования о составлении нескольких различных отчетов?

- Сложность плана счетов и структур кодов
- Конфликт между требованиями различных систем отчетности
  - Управленческая подотчетность
    - Быстрая, гибкая отчетность по основным данным
    - Важна актуализированная информация
  - Традиционная отчетность об исполнении бюджета
    - Согласована во времени
    - Точность более важна, чем скорость
    - Всеобъемлющая отчетность

# 19 Сохраняющиеся проблемы для казначейского учета

- Даже в богатых странах имеются проблемы
  - Новое правительство Великобритании 2010 года жаловалось на «несовершенную информацию о будущих обязательствах» и на «слабое управление бюджетом»
- Структура казначейской системы должна балансировать между идеальным и достижимым
- Каковы приоритеты?

# Обобщение результатов обсуждения 3-й темы

Вопрос	Варианты решения
1. Следует ли реформировать структуру отчетности с тем, чтобы она учитывала требования управленческой подотчетности?	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Да</b>, отчетность должна быть упрощена и переориентирована</li><li>• <b>Нет</b>, нужно сохранить существующую отчетность</li><li>• <b>Добавить новые отчеты</b> для того, чтобы отвечать традиционным требованиям и требованиям управленческой подотчетности</li></ul>
2. Необходимо ли пересмотреть план счетов с тем, чтобы он учитывал требования управленческой подотчетности?	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Да</b>, полностью пересмотреть</li><li>• <b>Нет</b></li><li>• Попытаться составить такой план счетов, который бы учитывал <b>все требования</b></li></ul>