



# Reforma javnog sektora u Ukrajni

---

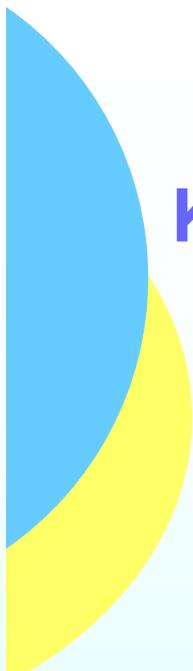
**Državni sektor Ukrajne**

# Okvir za reformu računovodstva u javnom sektoru Ukrajne

---

Ukrajnsko računovodstvo ne sadrži jasne smernice za računovodstvo u javnom sektoru

- Funkcija trezora: računovodstvo na gotovinskoj osnovi za izvršenje centralnog budžeta i budžeta lokalne samouprave, računovodstvo na obračunskoj osnovi koje se selektivno koristi za određene operacije (zaduživanje države i obaveze državnih institucija)
- Državne institucije su zadužene za računovodstvo izvršenja budžeta povezanih subjekata. Ova funkcija se vrši na obračunskoj osnovi.
- Obračunsko računovodstvo u državnim fondovima (penzioni fond, fond za socijalno osiguranje za privremeni gubitak radne sposobnosti, fond za obavezno državno osiguranje osiguranje za nezaposlene, fond za osiguranje od nezgoda i fond za socijalno osiguranje od bolesti).



## Kontni okvir za javni sektor

---

Kontni okvir za izvršenje budžeta na centralnom nivou i nivou lokalne samouprave (koristi ga trezor)

Kontni okvir za računovodstvene jedinice državnih institucija (koriste ga državne institucije)

- Kontni okviri za državne fondove (koriste se različiti kontni okviri)

# Državne agencije podležu obaveznom finansijskom izveštavanju

---

- Državni trezor Ukrajne  
*(izvršenje budžeta)*
- Državne jedinice
- Državni specijalizovani fondovi

# Zahtevi za reviziju i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru

---

- Spoljnu kontrolu i revizija finansijskih izveštaja javnih institucija vrši Nacionalna revizorska direkcija
- Državne jedinice su zadužene za razvoj i vršenje unutrašnje finansijske kontrole i revizije u organizacijama i javnim institucijama koje kontrolišu.

*(član 26 Zakona o budžetu Ukrajne)*

- Informacije o izvršenju centralnog budžeta i budžeta lokalnih samouprava (osim seoskih budžeta), moraju biti javno objavljene u službenom glasilu.
- Glavni korisnici državnog budžeta imaju obavezu da javno objavljuju izveštaje o trošenju budžetskih sredstava u poređenju sa ekonomskom klasifikacijom rashoda *(član 28 Zakona o budžetu Ukrajne)*

# Izazovi i nedostaci okvira za računovodstveno i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru

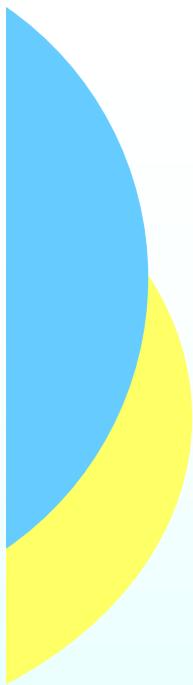
---

- Nedostatak jedinstvene metodologije za evidentiranje rada državnih jedinica
- Vertikalna konsolidacija izveštaja o izvršenju budžeta po liniji trezora i po liniji budžetskih korisnika (neke informacije se ponavljaju)
- Nedostatak propisa za organizaciju računovodstvenih jedinica i imenovanje glavnih računovođa

# Preduslovi za reformu

---

- Potreba da se harmonizuje ukrajinsko zakonodavstvo za računovodstvo i finansijsko izveštavanje sa međunarodnim standardima
- Računovodstveni okvir za javni sektor ne omogućava rukovodiocima kompletnu i transparentnu sliku finansijskog stanja
- Nije moguće poređenje finansijskih podataka sa istim podacima u drugim državama
- Potreba jačanja državne kontrole računovodstvenog okvira i okvira za finansijsko izveštavanje u javnim institucijama



# Ciljevi reforme računovodstva u javnom sektoru

---

Poboljšanje okvira za računovodstvo i finansijsko izveštavanje u javnom sektoru kroz usaglašavanje sa međunarodnim standardima (IPSAS)

# Prekretnice u reformi računovodstva u javnom sektoru

---

Prva faza: prilagođavanje zakonodavstva (2007-2011)

Druga faza: kreiranje i implementacija nacionalnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru ili prilagođavanje računovodstvenih standarda internacionalnim standardima (IPSAS) (2009-2011)

Treća faza: unapređivanje računovodstvenih jedinica državnih institucija (*detaljnija koordinacija imenovanjem glavnih računovođa državnih institucija od strane Trezora. Procena toga da li oni ispunjavaju svoje zadatke i u kojoj meri*) (2011-2012)

Četvrta faza: primena nacionalnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru (*24 standarda*) (2013)

Peta faza: završetak reforme (2015)

# Zakonodavni okvir za računovodstvenu reformu

---

- Zakon o Budžetu Ukrajne
- Zakon o računovodstvu i finansijskom izveštavanju Ukrajne
- Strategija modernizacije računovodstvenog okvira za javni sektor, 2007-2015  
(Uredba broj 34 od 16.01.2007)\
- Strategija za primenu međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u Ukrajni  
(Uredba broj 911-p od 24.10.2007)
- Strategija za modernizaciju okvira za upravljanje javnim finansijama  
(Uredba broj 888-p od 17.10.2007)
- Plan implementacije računovodstvenih standarda u javnom sektoru i standarda za finansijsko izveštavanje  
(Nalog broj 504 Ministarstva finansija od 19.04.2007)
- Standardi za računovodstvene jedinice javnih institucija  
(Uredba broj 59 of 26.01.2011)
- Uredba o koordinaciji imenovanja i razrešenja sa dužnosti glavnih računovođa u državnim institucijama  
(Uredba broj 214 Ministarstva finansija od 21.02.2011)

# Najvažniji pravci reforme

---

- Jačanje okvira za računovodstvo i izveštavanje
- Uspostavljanje objedinjenog organizacionog i informacionog računovodstvenog sistema

# Jačanje okvira za računovodstvo i finansijsko izveštavanje

---

## *Rešenja*

- Kreiranje i implementacija računovodstvenih standarda i standarda za izveštavanje u javnom sektoru u skladu sa međunarodnim standardima (IPSAS)
- Kreiranje objedinjenog kontnog okvira za državne institucije koji je usklađen sa budžetskom klasifikacijom
- Jačanje procesa konsolidacije izveštaja primenom modernih informaciono tehnoloških sistema

# Nacionalni računovodstveni standardi u javnom sektoru

Usvojeni	Koje treba razviti i usvojiti
101 Presentacija finansijskih izveštaja	Prezentovanje budžetskih informacija u finansijskim izveštajima
102 Konsolidovani finansijski izveštaji	Finansijski izveštaji o investicijama u pridruženim entitetima
103 Segmentirani finansijski izveštaji	Hiperinflatorne ekonomije
121 Nekretnine, postrojenja i oprema	Objavlivanje informacija o opštem državnom sektoru
122 Nematerijana inovina	Događaji posle izveštajnog perioda
123 Zalihe	Troškovi zaduživanja
124 Prihodi	Obelodanjivanje povezanih strana
125 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške	Ugovori o izgradnji
126 Zakupi	Finansijski instrumenti: prezentacija
127 Obezvredivanje sredstava	Efekti promena deviznih kurseva
128 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina	Investicije u pridružene entitete
129 Invesiciona imovina	Doprinosi zaposlenih
<b>12</b>	<b>12</b>

# Uspostavljanje objedinjenog organizacionog i informacionog sistema računovodstva

---

## *Rešenja*

- Objedinjeni pristupa strukturi računovodstvenih jedinica državnih institucija
- Jačanje kontrole koju vrši Trezor u vezi primene pravila za objedinjeno računovodstvo i izveštavanje državnih institucija
- Uvođenje integrisanog informacionog i analitičkog okvira za upravljanje javnim finansijama, na osnovu objedinjenog kontnog okvira i nacionalnih računovodstvenih standarda u javnom sektoru

## Očekivani rezultati reforme

---

- Prilagođavanje ukrajinskog zakonodavstva za računovodstvo i izveštavanje međunarodnim standardima (IPSAS)
- Jačanje okvira za upravljanje javnim finansijama
- Transparentnost podataka finansijskog izveštavanja u javnom sektoru i mogućnost poređenja sa sličnim podacima u drugim zemljama

## Izazovi sprovođenja reforme

---

- Nisu prevedeni svi standardi za računovodstveni sektor (IPSAS 27-31)
- Izrada računovodstvenih standarda za javni sektor ili prilagođavanje računovodstvenih standarda koji se koriste u privatnom sektoru, za upotrebu u javnom sektoru?

# Problemi koji su nastali tokom sprovođenja reforme koji se moraju rešiti

---

- Potreba za integriranjem ekonomske klasifikacije i kontnih okvira
- Harmonizacija budžetskog i finansijskog izveštavanja

Hvala!

