

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для государственных бюджетных учреждений 6**

**«ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ
В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1
Определения.....	2
Требования к представлению информации.....	3-11
Раскрытия в примечаниях.....	12-19
Дата вступления в силу.....	20

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий стандарт требует сопоставления утвержденных в бюджете и фактических сумм возникающих вследствие исполнения бюджета для включения в финансовую отчетность учреждений. Стандарт также требует раскрытия объяснения причин возникновения существенных различий между утвержденными в бюджете и фактическими суммами.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

2. В настоящем стандарте используются следующие термины:

Утвержденный бюджет – бюджет, утвержденный Меджлисом Туркменистана или соответствующим органом местной власти.

Уточненный бюджет – утвержденный бюджет на соответствующий финансовый год с учетом изменений и дополнений, принятых в порядке установленном бюджетным законодательством Туркменистана.

ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ

3. Учреждение должно представлять сопоставление сумм утвержденного бюджета и фактических сумм в качестве отчета об исполнении бюджета, который включает сопоставление:

а) суммы утвержденного и уточненного бюджета;

б) фактические суммы; и

в) раскрытия примечаний, объяснение существенных различий между уточненным бюджетом и фактическими суммами.

4. Во многих случаях, уточненный бюджет и фактическая сумма будут одинаковой. Это связано с тем, что осуществляется мониторинг выполнения бюджета за отчетный период, а утвержденный бюджет постепенно пересматривается для отражения изменяющихся условий, изменяющихся обстоятельств и опыта в течение отчетного периода.

5. Учреждение должно предоставить объяснение в отчете об исполнении бюджета относительно того, если изменения между утвержденным и уточненным бюджетом произошли в результате перераспределений внутри бюджета, или вследствие влияния других факторов в отчете об исполнении бюджета.

6. Уточненный бюджет включает все изменения, утвержденные актами уполномоченного органа с целью уточнения утвержденного бюджета. В соответствии с требованиями настоящего стандарта, учреждение будет включать в отчет об исполнении бюджета объяснение изменений между утвержденным и уточненным бюджетом. Такое объяснение будет включать, например изменения, возникающие в результате перераспределений в пределах параметров утвержденного бюджета, или в результате влияния других факторов, таких как, изменения в общих параметрах бюджета, включая изменения в государственной политике. Такие раскрытия часто осуществляются в ходе проведения обсуждений и анализа менеджмента, или в аналогичном отчете об операциях представленном вместе с финансовой отчетностью, а не в составе финансовой отчетности.

7. Сопоставление сумм утвержденного бюджета и фактических сумм будет представляться с использованием единого метода учета (по методу начисления, по кассовому методу), единой основы классификации и для одних и тех же учреждений, а также периодов, что и в утвержденном бюджете.

8. Учреждения могут принимать различные методы учета для подготовки своей финансовой отчетности и бюджетов. Например, оно может принять метод начисления для своей финансовой отчетности и кассовый метод для своего бюджета. Более того, бюджеты могут концентрироваться или включать информацию об обязательствах по расходованию денежных средств в будущем и изменениях в своих обязательствах, в то время как, финансовая отчетность предоставляет сведения об активах, обязательствах, чистых активах/капитале, доходах, расходах, других изменениях в чистых активах/капитале и потоках денежных средств.

9. Традиционно, среднесрочные бюджеты состоят из серии годовых бюджетов или целей годовых бюджетов. Утвержденный бюджет для годового периода каждого компонента отражает применение бюджетных политик связанных с среднесрочным бюджетом для периода данного компонента. В некоторых случаях, среднесрочный бюджет предусматривает перенос неиспользованных ассигнований за любой год.

10. Учреждения, имеющие среднесрочные бюджеты могут принять различные подходы для определения утвержденного и уточненного бюджета в зависимости от того, каким образом принимается их бюджет.

11. Если учреждение принимает среднесрочный бюджет, разделяющий бюджетные суммы на каждый годовой период, то будет определяться утвержденный и уточненный бюджет за каждый годовой период. При этом если в соответствии с законодательством Туркменистана разрешается расходовать неиспользованные ассигнования за первый год среднесрочного бюджета в течение следующего года, то «утвержденный» бюджет за оставшийся период будет увеличен на данные «перенесенные» суммы.

РАСКРЫТИЯ В ПРИМЕЧАНИЯХ

12. Учреждение должно объяснить в примечаниях к финансовой отчетности бюджетную основу и метод классификации, принятый в утвержденном бюджете.

13. Могут быть различия между методом учета (кассовый метод, метод начисления), который используется в подготовке и представлении бюджета и методом учета, который используется в финансовой отчетности. Данные различия могут иметь место, когда учетная система и бюджетная система собирают информации с различных перспектив - бюджет может фокусироваться на потоках денежной наличности или на потоках денежной наличности плюс определенные обязательства, в то время как в финансовой отчетности представляется отчет о движении денежных средств и информация о начислении.

14. Учреждение должно раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности период утвержденного бюджета.

15. Фактические суммы, представленные в бюджет на сопоставимой основе, в случаях, когда финансовая отчетность и бюджет не подготовлены на сопоставимой основе, должны выверяться со следующими фактическими суммами, представленными в финансовой отчетности, отдельно выявляя любые различия в методах, временные различия:

а) если метод начисления принят для бюджета, суммарных доходов, суммарных расходов и чистых потоков денежных средств от операционной деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности; или

б) если метод, помимо метода начисления, принят для бюджета, чистых потоков денежных средств от операционной деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

16. Сверка должна раскрываться непосредственно в отчете об исполнении бюджета.

17. Для учреждений, принимающих единый метод учета для подготовки как бюджетных документов, так и финансовой отчетности, только требуется выявить различия между фактическими суммами в бюджете и эквивалентными суммами в финансовой отчетности. Это происходит в

случаях, когда бюджет составляется на один и тот же период и принимает тот же формат представления, что и финансовая отчетность. В таких случаях, проведение сверки не требуется.

18. Для учреждений, которые используют кассовый метод учета для представления утвержденного бюджета и метод начисления для своей финансовой отчетности, основные контрольные суммы, представленные в отчете о бюджетном и фактическом сопоставлении, будут сверяться с чистыми потоками денежных средств от операционной деятельности, чистыми потоками денежных средств от инвестиционной деятельности, и чистыми потоками денежных средств от финансовой деятельности, представленной в отчете о движении денежных средств, подготовленном в соответствии с НСФОГБУ «Отчет о движении денежных средств».

19. Не требуется раскрытие сопоставимой информации в отношении предыдущего периода в соответствии с требованиями настоящего стандарта.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

20. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности для общественного сектора 24 (IPSAS 2007) «Представление бюджетной информации в финансовой отчетности» за исключением следующего:

некоторые пункты откорректированы для большей ясности;

исключены требования относительно раскрытия в примечаниях учреждений включенных в утвержденный бюджет;

исключены разделы «Утвержденные бюджеты», «Первоначальный и итоговый бюджет», «Фактические суммы» и «Уровень агрегирования».