



КОМИТЕТ ПО ПРОГРАММЕ И БЮДЖЕТУ

Одиннадцатая сессия
Женева, 25 – 28 июня 2007 г.

ПЕРЕХОД НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ (МСУГС) – ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ ДЛЯ ВОИС

Документ подготовлен Секретариатом

I. ВВЕДЕНИЕ И СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. Цель настоящего документа – представить государствам-членам общий обзор основных последствий возможного принятия Всемирной организацией интеллектуальной собственности (ВОИС) Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) к 1 января 2010 г. Документ подготовлен во исполнение просьбы, высказанной государствами-членами на неофициальной сессии Комитета по программе и бюджету (КПБ) в декабре 2006 г.

2. В настоящее время финансовые ведомости организаций системы Организации Объединенных Наций составляются в соответствии со Стандартами учета системы Организации Объединенных Наций (СУСООН). Эти стандарты были разработаны по итогам исследования, проведенного Группой внешних ревизоров по вопросу о необходимости разработки соответствующих принципов и стандартов учета на основе Международных стандартов учета (в настоящее время – Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)), для их последовательного применения в системе Организации Объединенных Наций. СУСООН были приняты резолюцией 48/216 Генеральной Ассамблеи ООН в декабре 1993 г. и с тех пор применяются в системе Организации Объединенных Наций.

3. Целевая группа по стандартам учета Организации Объединенных Наций, учрежденная под эгидой Координационного совета руководителей системы ООН (КСР) и Комитета высокого уровня по вопросам управления (КВУУ), рекомендовала, чтобы система Организации Объединенных Наций приняла МСУГС к 2010 г., заменив ими ныне действующие СУСООН. На своем специальном заседании, состоявшемся 30 ноября 2005 г. КВУУ согласился с этой рекомендацией, а КСР на своей сессии в апреле 2006 г., поддержал предложение о принятии МСУГС во всей системе ООН к 2010 г. Генеральная Ассамблея Организации Объединенных

Наций утвердила принятие МСУГС на своей шестидесятой сессии в июле 2006 г. (пункт 1 резолюции A/RES/60/283 (IV)), а также испрашиваемые ресурсы, необходимые Генеральному секретарю для начала внедрения стандартов.

4. МСУГС устанавливаются Советом по международным стандартам учета в государственном секторе (СМСУГС), который в свою очередь является постоянным комитетом Международной федерации бухгалтеров (МФБ), объединяющей более 160 учреждений из 120 стран. МСУГС – это авторитетные, высококачественные и независимо разработанные стандарты учета, которые предполагают неукоснительное следование установленной процедуре и которые пользуются поддержкой правительств, профессиональных бухгалтерских органов и международных организаций, занимающихся вопросами развития, включая Всемирный банк, Азиатский банк развития (АзБР), Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Международный валютный фонд (МВФ), Совет по международным стандартам учета (СМСУ) и Международную организацию высших ревизионных учреждений (МОВРУ). Эти стандарты представляют собой наиболее совершенные международные стандарты учета, предназначенные для использования в государственном секторе и некоммерческих организациях. Недавно МСУГС были приняты ОЭСР, Европейской комиссией (ЕК) и НАТО для целей подготовки финансовой отчетности.

5. По общему мнению, к числу важнейших преимуществ перехода на МСУГС относятся:

(a) повышение качества внутреннего контроля и транспарентности в отношении всех активов и пассивов;

(b) отображение более полной и согласованной информации о расходах и поступлениях, которая лучше отвечает задачам управления организацией;

(c) повышение степени согласованности и сопоставимости финансовой отчетности за различные периоды и между различными организациями.

6. Основные различия между СУСООН и МСУГС перечисляются в Приложении I. В Приложении II приводятся определения основных финансовых терминов, используемых в настоящем документе.

II. ХОД ВНЕДРЕНИЯ МСУГС В СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

7. Целый ряд организаций системы ООН, включая Международную организацию труда (МОТ), Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ), Продовольственную и сельскохозяйственную организацию Объединенных Наций (ФАО), Программу развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и Международную организацию гражданской авиации (ИКАО), уже представили официальные предложения о принятии МСУГС на одобрение своим государствам-членам. Поддержка процесса внедрения МСУГС во всей системе Организации Объединенных Наций, а также координация, консультирование и общее руководство обеспечиваются технической группой по МСУГС, действующей под управлением Руководящего комитета проекта и Целевой группы по стандартам учета и под эгидой Сети по финансовым и бюджетным вопросам КВУУ.

8. В своем последнем докладе о ходе внедрения МСУГС в организациях системы ООН, представленном КВУУ (документ СЕВ/2007/НЛСМ/7 от 5 марта 2007 г.), Координационный совет руководителей отметил, что прогресс достигнут в следующих областях:

- инфраструктура проекта – Созданный в марте 2006 г. Руководящий комитет регулярно проводит свои заседания. Члены Комитета представляют четыре

основных центра и основные виды организаций системы Организации Объединенных Наций;

- политика и общие принципы в области учета – В марте 2006 г. была создана Группа по политике и общим принципам учета (ГПП), которая занимается анализом в целях разработки политики и общих принципов учета. В ее состав в качестве членов входят представители 14 организаций, а также один наблюдатель от Международной организации по миграции (МОМ). ГПП подготовила для рассмотрения Целевой группой семь документов по политике в области учета, посвященные важнейшим особенностям 21 стандарта МСУГС, и планирует представить еще шесть документов в январе 2007 г. В документах, подготовленных ГПП, содержатся первоначальные рекомендации относительно толкования и применения стандартов МСУГС;
- связь – Достигнут определенный прогресс в обеспечении доступа организаций системы ООН к информационно-справочным документам, рекомендациям и дискуссионным материалам, касающимся внедрения МСУГС. Кроме того, ряд организаций уже создал внутренние группы по проекту, которые в настоящее время участвуют в дискуссиях, проводимых в тематических группах по МСУГС;
- бюджетная практика – Представители двух организаций (ПРООН и ИКАО) разработали и представили практические модели применения количественно-суммового метода составления бюджета в организациях системы Организации Объединенных Наций. В консультации с тематическими группами будет подготовлен предварительный документ, отражающий основные вопросы, для его представления Руководящему комитету вместе с соответствующими рекомендациями в августе 2007 г.;
- организации-«пионеры» – Три организации (Всемирная продовольственная программа (ВПП), ВОЗ и ИКАО) выступили с инициативой перехода на МСУГС с 1 января 2008 г. Другие три организации (ПРООН, Фонд Организации Объединенных Наций для деятельности в области народонаселения (ЮНФПА) и Управление Организации Объединенных Наций по обслуживанию проектов (УООНОП)), изучив эту возможность, приняли решение переходить на МСУГС постепенно с конечной целью их принятия и введения в действие в полном объеме только в 2010 г.

9. Ответы членов Целевой группы по стандартам учета на вопросник, касающийся хода внедрения МСУГС* (по состоянию на конец января 2007 г.), свидетельствуют о том, что большинство организаций по-прежнему находится на ранней стадии этого процесса. Вместе с тем это не является неожиданным, особенно если учесть сроки, предусматриваемые решением

* Ответы представили следующие организации: ФАО, Международное агентство по атомной энергии (МАГАТЭ), ИКАО, МОТ, Международная морская организация (ИМО), Центр международной торговли (ЦМТ), Международный союз электросвязи (МСЭ), Панамериканская организация здравоохранения (ПАОЗ), ООН, ПРООН, Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО), ЮНФПА, Управление Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по делам беженцев (УВКБ), Детский фонд Организации Объединенных Наций (ЮНИСЕФ), Организация Объединенных Наций по промышленному развитию (ЮНИДО), УООНОП, Ближневосточное агентство Организации Объединенных Наций для помощи палестинским беженцам и организации работ (БАПОР), ВПП, ВОЗ, ВОИС, Всемирная метеорологическая организация (ВМО) и Всемирная торговая организация (ВТО).

о внедрении МСУГС. Результаты опроса относительно важнейших шагов по внедрению МСУГС распределились следующим образом:

- поддержка руководящим органом идеи принятия МСУГС – 73%;
- назначение руководителя проекта по внедрению МСУГС – 41%;
- составление подробного графика и плана осуществления проекта – 27%;
- проведение оценки потребностей, связанных с изменением системы учета и отчетности – 45%;
- разработка схемы поддержания связи – 23%; и
- анализ стандартов МСУГС и определение последствий их внедрения – 36%.

10. Одиннадцать организаций, которые составили смету бюджета или первоначальную смету расходов, отразили в ней самые разные расходы в зависимости от размеров и многопрофильности организаций, а также от масштабов изменений, которые необходимо внести в систему учета и отчетности в связи с внедрением МСУГС. Все организации подтвердили, что внедрение МСУГС потребует от них внесения изменений в свои информационные системы. Сроки внедрения, предусматриваемые сметами расходов, также существенно различаются (от двух до шести лет).

III. ОСНОВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИНЯТИЯ МСУГС ДЛЯ ВОИС

Учет и финансовая отчетность

11. Принятие МСУГС будет иметь для системы учета и финансовой отчетности ВОИС следующие последствия:

(a) полный учет обязательств по пособиям и льготам перед персоналом, включая медицинское страхование после прекращения службы (МСПС), и другим накопленным компенсационным льготам, например ежегодным отпускным пособиям и субсидиям на репатриацию. (КПБ ранее уже представлялись предварительные данные, в частности о резервах для погашения обязательств по пособиям и льготам персонала и другим накопленным компенсационным льготам (документ WO/PBC/IM/3/06/3))

(b) учет и амортизация капитальных активов, включая здания, автотранспортные средства, мебель и оборудование, вследствие чего капитальные активы не будут проводиться по статье расходов по закупочной стоимости (включая стоимость введения активов в эксплуатацию) в год приобретения, а будут амортизироваться на протяжении всего срока их эксплуатации;

(c) учет расходов по принципу фактического исполнения, который обеспечивает более строгий учет по сравнению с применяемым сегодня в соответствии с СУСООН принципом принятия обязательств. (Согласно принципу фактического исполнения, расходы учитываются по факту получения товаров и услуг. Однако, поскольку ВОИС уже применяет этот принцип, учитывая расходы по состоянию на конец финансового периода, этот аспект МСУГС вряд ли будет иметь ощутимые последствия для Организации);

(d) изменение основы для начисления поступлений в счет определенных добровольных взносов (целевые фонды) и обменных операций;

- (e) стоимостная оценка товарно-материальных запасов;
- (f) изменение структуры и содержания финансовых отчетов на всех уровнях; и
- (g) проведение ревизии финансовых ведомостей на ежегодной, а не двухгодичной основе.

Составление бюджета

12. При переходе на МСУГС изменится основа для представления финансовой отчетности: вместо модифицированного количественно-суммового метода будет применяться количественно-суммовой метод в чистом виде. Для облегчения выверки сметных и фактических бюджетных показателей Организации придется выбрать одно из следующих возможных решений:

(a) составление бюджета с применением кассового метода, а именно планирование бюджетных расходов исходя из прогнозируемых потребностей Организации в денежных средствах и представление выверенных данных о сметных и фактических расходах и финансовых ведомостей, подготовленных с применением количественно-суммового метода, государствам-членам в рамках ежегодных финансовых отчетов. Это будет сопряжено с наименее существенными изменениями процедур представления, обобщения и анализа бюджетных предложений главным образом потому, что активы по-прежнему будут учитываться как «бюджетные расходы» или потребности в денежных средствах в текущем году. Однако в конце года необходимо будет прилагать немалые усилия для того, чтобы пояснить и полностью выверить данные, сопоставив финансовые ведомости, составленные с помощью количественно-суммового метода (где сумма расходов будет меньше) с отчетом(ами) об использовании бюджетных средств, подготовленным(ыми) с помощью кассового метода;

(b) составление бюджета на основе количественно-суммового метода в полном соответствии со стандартами учета и финансовой отчетности. Для этого потребуется полностью пересмотреть и модифицировать процедуры составления бюджета, бюджетные таблицы и т.п., а также провести переподготовку руководителей программ. Потребуется также пересмотреть нынешнюю бюджетную и учетную практику переноса на следующий финансовый период бюджетных ассигнований под непогашенные обязательства. Кроме того, количественно-суммовой метод предполагает уделение повышенного внимания параллельному управлению ликвидностью и ее планированию для обеспечения всестороннего учета потребностей в ликвидных средствах на этапе планирования и взвешенного управления ими на протяжении всего бюджетного и финансового периода.

13. Кроме того, необходимо будет рассмотреть вопрос о целесообразности составления отдельного бюджета капитальных активов. С его помощью можно будет обеспечить представление государствам-членам транспарентных данных о последствиях соответствующей капитализации активов. Возможно, потребуется проанализировать последствия перехода от двухгодичного цикла составления бюджета и планирования деятельности ВОИС к представлению проверенных финансовых отчетов государствам-членам на ежегодной основе. Ввиду несовпадения этих двух циклов потребуется рассмотреть и принять меры по выверке отчетности, подготавливаемой в рамках этих двух взаимосвязанных процедур.

14. Принятие МСУГС скажется также на моменте учета расходов и, как следствие, на потребностях в финансировании. Изменения будут заключаться в следующем:

(a) учет капитальных активов не будет совпадать по времени с их последующей амортизацией на протяжении всего срока эксплуатации, в том числе ввиду перехода на учет расходов по принципу фактического исполнения. Однако это не затронет потребностей в финансировании; и

(b) требование о полном учете обязательств Организации с помощью количественно-суммового метода и о финансовом обеспечении таких обязательств, например обязательств по пособиям и льготам перед персоналом, обуславливает необходимость изыскания финансовых средств под обязательства предыдущих период, а также накопления средств под текущие обязательства по отношению к работающим сотрудникам.

Финансовые положения и правила

15. Принятие МСУГС будет иметь последствия для финансовых положений и правил Организации. Насколько это возможно на данном этапе, эти последствия учтены в проекте пересмотренных Финансовых положений и правил, представленном Комитету в документе WO/PBC/11/8. (В документе WO/PBC/11/8 положения, на которые может повлиять внедрение МСУГС, помечены звездочкой). После введения в действие МСУГС в полном объеме, возможно, потребуются внести дополнительные изменения. Они будут отражены в пересмотренных Положениях и, если понадобится, в Правилах.

Подготовка кадров

16. Еще одним элементом внедрения МСУГС является подготовка кадров. Для обеспечения успешной реализации этой инициативы весьма важно, чтобы персонал знал и понимал, какие изменения вносятся в политику и системы финансового управления, а также рабочие процедуры. В этой связи необходимо будет проанализировать потребности в области подготовки кадров, разработать планы такой подготовки и составить смету соответствующих расходов.

Системы финансового управления

17. Хотя переход на МСУГС потребует корректировки систем управления ресурсами во всех организациях системы Организации Объединенных Наций, масштабы таких изменений будут варьироваться в зависимости от состояния действующих систем. Одни организации системы ООН (например, ПРООН, УВКБ, ВМО и МОТ) уже внедрили современную систему планирования общеорганизационных ресурсов (ПОР), которая обладает высокой функциональностью и содержит модули, позволяющие учесть требования МСУГС. Поэтому для них переход на МСУГС будет сопряжен с незначительной корректировкой таких действующих систем. Другие организации (например, ВПП/ФАО и ВОЗ) пока находятся в процессе выбора, создания или внедрения соответствующих систем и планируют создать новые функциональные модули, отвечающие требованиям МСУГС (отслеживание движения товарно-материальных запасов, активов, закупок и т.п.), в рамках более широкого проекта ПОР.

18. ВОИС относится ко второй группе организаций. В документе WO/PBC/11/11 представлено предложение о внедрении в полном объеме системы ПОР, в которой один из компонентов специально предназначен для обеспечения функциональности, необходимой для применения МСУГС. В Приложении III к настоящему документу приводится краткий обзор мер по внедрению МСУГС в ВОИС.

IV. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

19. После вынесения в 2006 г. КСР рекомендации о принятии к 2010 г. МСУГС в качестве официальных стандартов учета системы Организации Объединенных Наций организации системы приступили к подготовке к этому переходу, а именно анализу последствий (с точки зрения главным образом учета и финансовой отчетности, составления бюджета, Финансовых положений и правил, подготовки кадров и обновления систем финансового управления). При анализе последствий Секретариат будет опираться на практический опыт тех учреждений системы ООН, которые, возможно, уже продвинулись вперед в решении проблем, связанных с внесением требуемых изменений. В ожидании завершения этого анализа предварительная смета расходов на внедрение МСУГС включена в проект Программы и бюджета на 2008-2009 гг. (документ WO/PBC/11/6). После анализа общих последствий эту предварительную смету расходов, возможно, потребуется скорректировать.

20. *Комитету по программе и бюджету предлагается:*

(i) принять к сведению информацию представленную в настоящем документе;

(ii) рекомендовать Генеральной Ассамблее в принципе согласиться с переходом ВОИС на Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) в рамках перехода на МСУГС всей системы Организации Объединенных Наций к 2010 г., при том понимании, что по завершении анализа всех последствий внедрения МСУГС, возможно, потребуется корректировка в сторону повышения первоначальных ассигнований, предусмотренных предлагаемыми Программой и бюджетом на двухлетний период 2008-2009 гг. (документ WO/PBC/11/6). Предложения о такой корректировке будут представлены государствам-членам в рамках механизма пересмотра бюджета.

[Приложения следуют]

ОСНОВНЫЕ РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ СУСООН И МСУГС

СУСООН	МСУГС	ПОСЛЕДСТВИЯ
1. Требования в отношении представления отчетности основываются на «модифицированном количественно-суммовом методе», который весьма близок к кассовому методу.	В основу требований положен «количественно-суммовой метод в чистом виде».	В результате этого балансовая ведомость, составленная на основе МСУГС, включает большее число статей (активов и пассивов), чем ведомость, составленная на основе СУСООН. Различается и структура расходов, связанных с этими активами и пассивами. Согласно МСУГС расходы, связанные с инвестициями в активы, учитываются позже, чем в соответствии с СУСООН, а расходы, связанные с обязательствами, – раньше.
2. Стоимость капитальных активов учитывается как расходы в ведомости поступлений и расходов в момент приобретения таких активов.	Стоимость основных активов капитализируется и включается в балансовую ведомость в момент первоначального приобретения активов. Первоначальная стоимость активов распределяется по всему сроку их эксплуатации по мере использования активов (амортизационные расходы).	Произойдет сокращение указываемых расходов и увеличение указываемых активов. Согласно МСУГС при первоначальном учете имеющихся капитальных активов требуется создать соответствующий капитальный резерв.
3. Накопленные обязательства перед персоналом по выплате субсидий на репатриацию, пособий по медицинскому страхованию после прекращения службы и ежегодных отпускных пособий указываются в примечании к счетам.	Полный учет обязательств по пособиям и льготам персонала и их отнесение к расходам.	Это приведет к увеличению указываемых расходов ввиду учета накопленных обязательств. Для погашения таких обязательств необходимо будет создать соответствующий механизм финансирования.

<u>СУСООН</u>	<u>МСУГС</u>	<u>ПОСЛЕДСТВИЯ</u>
4. В статье расходов указываются как выплаты, так и непогашенные обязательства.	Учет расходов по факту получения товаров и услуг (принцип фактического исполнения).	Поскольку ВОИС уже применяет этот принцип, учитывая расходы по состоянию на конец финансового периода, этот аспект вряд ли будет иметь ощутимые последствия для Организации.
5. Стоимость расходных материалов (товарно-материальные запасы) проводится по статье расходов в момент их приобретения.	По статье расходов проводится стоимость только расходных материалов, которые израсходованы. Стоимость товарно-материальных запасов по состоянию на конец финансового периода будет относиться к активам в балансовой ведомости.	В первые годы после внедрения МСУГС может произойти сокращение указываемых расходов. Потребуется проведение физической инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на конец финансового периода, а также определение основы для их стоимостной оценки.
6. Добровольные взносы учитываются кассовым методом.	Добровольные взносы учитываются количественно-суммовым методом с соблюдением определенных условий.	Потребуется проанализировать отчетность о поступлениях из всех источников, которыми пользуется ВОИС.
7. Для ВОИС финансовый период составляет два календарных года, при этом ревизоры выносят свои заключения по финансовым ведомостям каждые два года.	Финансовые проверки должны проводиться ежегодно.	Необходимо будет также предусмотреть механизм выверки бюджетной и финансовой отчетности для государств-членов.
8. Составление программы и бюджета на основе кассового метода.	Составление программы и бюджета на основе количественно-суммового метода ИЛИ выверка ведомостей, подготовленных с применением кассового метода и количественно-суммового метода, в конце года (в рамках подготовки финансовой отчетности).	Для этого потребуется всесторонне проанализировать и пересмотреть процедуры составления, формат и содержание бюджета, что может привести к увеличению объема работы для Организации, а также ее Внешнего аудитора.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕРМИНОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В НАСТОЯЩЕМ ДОКУМЕНТЕ

Количественно-суммовой метод — метод учета, в соответствии с которым сделки и другие операции учитываются в момент их совершения (а не в момент получения или уплаты денежных средств или их эквивалента).

Активы — ресурсы, находящиеся под контролем организации вследствие совершенных ею ранее операций, от которых в будущем ожидается получение экономической выгоды или которые обладают производственно-сервисным потенциалом для организации.

Стоимость — сумма денежных средств или их эквивалента, уплачиваемая при приобретении актива, или справедливая рыночная стоимость актива на момент его приобретения.

Амортизация — систематическое списание стоимости актива или других приравненных к ней сумм в финансовых ведомостях на протяжении срока эксплуатации актива.

Принцип фактического исполнения — принцип, согласно которому расходы проводятся в финансовых ведомостях по факту получения товаров и услуг.

Обменные операции — операции, заключающиеся в том, что одна организация получает активы или услуги или погашает свои обязательства в обмен на предоставление другой организации примерного их стоимостного эквивалента (главным образом, в форме денежных средств, товаров, услуг или права пользования активами).

Расходы — сокращение экономических выгод или производственно-сервисного потенциала в течение отчетного периода в результате оттока или расходования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению чистых активов/собственных средств.

Справедливая рыночная стоимость — сумма, которую можно получить в обмен на активы или погашенные обязательства при совершении рыночной сделки между информированными и заинтересованными независимыми партнерами.

Пассивы — текущие обязательства организации, возникшие в результате совершения ею ранее операций, расчеты по которым, как ожидается, приведут к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды или обладают производственно-сервисным потенциалом.

Чистые активы/собственные средства — активы организации за вычетом всех ее обязательств.

Срок эксплуатации — период времени, в течение которого, как ожидается, организация будет использовать актив.

[Приложение III следует]

ПРИЛОЖЕНИЕ III

ВНЕДРЕНИЕ МСУГС

2007 г.

- Заручиться принципиальной поддержкой государств-членов в отношении перехода на МСУГС
- Установить мандат для реализации компонента МСУГС проекта ПОР, в том числе распределить внутри Организации обязанности и ресурсы, требуемые для его реализации
- Определить мандат *эксперта по вопросам существа*, который будет принят на должность по проекту или нанят по договору о предоставлении консультационных услуг для проведения – в сотрудничестве с координационной группой по бюджету и финансам – анализа последствий и выработки рекомендаций относительно требований, которые следует учесть при осуществлении проекта ПОР (завершено)
- Нанять эксперта по вопросам существа (в процессе выполнения)

2008 г.

- Проанализировать важнейшие вопросы, касающиеся финансового управления и составления бюджета и учета воздействия на финансовые системы, Финансовых положений и правил, и выработать политику, процедуры и руководящие принципы учета
- Провести оценку потребностей в области подготовки кадров и составить соответствующий план подготовки
- Оказать содействие процессу компоновки и корректировки системы ПОР

2009-2010 гг.

- Реализовать план подготовки кадров
- Разработать макеты финансовых ведомостей
- Провести подготовку к внесению изменений в процедуры составления бюджета
- Приступить к параллельному представлению отчетности в соответствии с МСУГС
- Полностью перейти на МСУГС в 2010 г.

[Конец Приложения III и документа]