



School of
Management and Law

Пленарное заседание

Как достигнуть успехов в применении IPSAS Опыт Швейцарии



Развитие компетентности. Преодоление границ.

профессор, доктор Андреас Бергманн, Institut für Verwaltungs-Management
andreas.bergmann@zhaw.ch

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии

Швейцарская конфедерация



- 1 Zürich
- 2 Bern
- 3 Lucern
- 4 Uri
- 5 Schwyz
- 6 Obwalden
- 7 Nidwalden
- 8 Glarus
- 9 Zug
- 10 Fribourg / Freiburg
- 11 Solothurn
- 12 Basel-Stadt
- 13 Basel-Land
- 14 Schaffhausen
- 15 Appenzell Aussenrhoden
- 16 Appenzell Innerrhoden
- 17 St. Gallen
- 18 Graubünden / Grischun / Grigioni
- 19 Aargau
- 20 Thurgau
- 21 Ticino / Tessin
- 22 Vaud / Waadt
- 23 Valais / Valais
- 24 Neuchâtel / Neuenburg
- 25 Genève / Genéve
- 26 Jura



- Население – 8,5 млн чел (98^e)
- Территория – 41 000 км² (135^e)
- ВВП: 660 млрд долл. США (17^e)

- Создана в 1291 году, с 1848 года – федеральная республика
- 26 «суверенных», согласно Конституции, штатов (также именуемых «кантонами»)

- Учет в государственном секторе НЕ относится к сфере полномочий федерального правительства согласно Конституции

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии



История кратко: метод начисления на начальном этапе

- Учет по методу начисления на уровне кантонов внедрен в 1970-е/80-е годы на основе ГМУ77/ГМУ81 («гармонизированной модели учета»)
 - ГМУ применялась кантонами и муниципалитетами (но НЕ федеральным правительством)
 - ГМУ всегда включала составление учета по методу начисления
 - Основной компонент: единый план счетов
 - ГМУ всегда служила базой данных для СГФ
 - Финансовая отчетность всегда подвергается аудиту (в малых муниципалитетах, пожалуй, на «уровне обзора»)
- ГМУ представляет собой лишь рекомендуемую модель, которая была внедрена каждым кантоном отдельно (и с некоторыми различиями)

Комплексный подход

Составление
бюджета

Учет

Аудит

Статистика
государственных
финансов

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии

История кратко: стандарты



- Федеральное правительство внедрило IPSAS в 2007 году
 - Плюс параллельно составление бюджета на кассовой основе и по методу начисления
 - По прошествии лет постепенное устранение разрывов в соотношении с IPSAS
- **Кроме того, 4 крупных кантона также полностью внедрили IPSAS в 2008-10 годы: Женева, Цюрих, Базель-Штадт, Люцерн; на них приходится 43% ВВП**
 - Также постепенно устраняются разрывы
 - В 2017 году за ними последует Берн, 5^й кантон
- В остальном 21 кантоне применяется метод начисления в той или иной форме
 - «Гармонизированной моделью учета 2» устанавливается минимум, но допускается применение IPSAS
 - Основной компонент – единый план счетов (в настоящее время в федеральном правительстве тоже)
 - ГМУ2 поддерживается и далее прорабатывается SRS-CSPCP

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии



Факторы успеха и проблемы

– Факторы успеха:

- Приверженность министра и парламента (почти единогласная!)
- Интеграция составления бюджета, учета (по методу начисления), аудита и СГФ
- Единый план счетов
- Высокий уровень гармонизации важнейших субъектов благодаря применению IPSAS (федеральное правительство, крупные кантоны)
- Тщательные планирование проектов и управление ими

– Проблемы:

- Низкий уровень гармонизации (кроме плана счетов) малых субъектов
- Разнообразие, допускаемое ГМУ2, иногда используется политиками этих малых субъектов

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии

Проблемы, связанные с использованием полных IPSAS



- Несколько стандартов не отражают особенностей юрисдикции, например, все пенсионные планы представляют собой «гибридные планы» (которые вообще не рассматриваются в IPSAS 25; в настоящее время они рассматриваются в IPSAS 39 – хороший пример того, почему необходимы изменения в стандартах!)
- Несколько стандартов после их серьезного изучения оказались «не применимыми» (например, IPSAS 11, в котором понятие «строительные контракты», безусловно, отсылает большинство пользователей в неверном направлении; отчасти IPSAS 28-30, если у государственных субъектов имеются только дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и прямые займы и кредиты)
- Нежелание органов, устанавливающих стандарты, решать новые вопросы экономики: отрицательные ставки, как представляется, стали постоянными

Составление бюджета и учет по методу начисления в Швейцарии

Выгоды применения полных IPSAS



- Непосредственные выгоды: «обнаруженные» активы – превышают прямые затраты по проектам на федеральном уровне
- Выгоды, связанные с качественными финансовыми отчетами:
 - Управление пассивами: высокий уровень заинтересованности парламента (!), следует избегать «переноса задолженности»
 - Управление активами: более эффективное использование или реализация
 - Более низкие процентные ставки (кантон Женева: -0,5%/Hiler 2012)
 - Рейтинговые агентства «ценят» использование IPSAS
- IPSAS действительно защищают учет от политического влияния