

# Бюджетирование по методу начисления: трудности

1

**ГЕРТ ВАН ДЕР ЛИНДЕ  
ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛИСТ ПО УГФ**

**PULSAR / FINCOR  
10 ИЮЛЯ 2018 ГОДА**

# План презентации

2

Структура системы кассового бюджета государства

Тогда что собой представляет бюджет по методу начисления?

Каковы отличия?

Предполагает ли учет по методу начисления обязательный переход на бюджетирование по методу начисления?

Отдельные выгоды бюджетирования по методу начисления

Прочие соображения налогово-бюджетной политики и управления

Отдельные вопросы, связанные с данными

Обсуждение

# Структура системы кассового бюджета государства

3

Бюджет должен обеспечивать -

- устойчивость государственных финансов; и
- стабильность государственных финансов (содействие макроэкономической стабильности путем управления финансовым воздействием государственных операций)

Основная проблема – годовой кассовый дефицит, его воздействие на долг и устойчивость налоговой политики и политики в области расходов

Варианты политики → значение для доходов, расходов и долга

(Пределы) полномочия на осуществление расходов → ассигнования по закону

Исполнение бюджета → посредством общих сумм контроля за расходами отслеживаются платежи в соотнесении с лимитами, установленными **ЗАКОНОМ**

Годовое отклонение полномочий на осуществление расходов

# Тогда что собой представляет бюджет по методу начисления?

4

Начисление = фактически учет финансового эффекта операций/событий тогда, когда они происходят, а не тогда, когда фактически имеет место кассовый поток

Не обычный бюджетный термин с точки зрения финансового управления – даже при разработке хорошего кассового бюджета используется информация по методу начисления

Имеем ли мы в виду «операционный» бюджет (в обычных терминах финансового управления)? Если это так,

- посредством общих сумм контроля за расходами теперь необходимо отслеживать расходы по методу начисления, а не по методу кассовых потоков; и
- любой возникающий в результате этого дефицит более нельзя интерпретировать как кассовый дефицит – его можно интерпретировать только как показатель того, в какой мере доходы покрывают операционные расходы (в том числе расходы, понесенные сегодня, но еще не оплаченные).

# Каковы отличия?

5

Посредством общих сумм контроля за расходами теперь отслеживаются расходы по методу начисления – например,

- кредиторская задолженность за полученные товары / услуги
- использованные запасы материальных оборотных средств, отнесенные на расходы, независимо от того, когда они приобретены
- износ основных фондов и т.д.

Такие «новые» статьи расходов должны быть заложены в бюджет, необходимо в случае необходимости установить их пределы и предусмотреть ассигнования на них по закону

В бюджете более не отражается кассовый дефицит/профицит

Может представляться, что будет утрачен прямой контроль над кассовыми результатами

Ретроспективный мониторинг отчетности министерств приобретает чрезвычайно важное значение

Следует ли финансировать некассовые расходы (такие, как износ)?

## Предполагает ли учет по методу начисления обязательный переход на бюджетирование по методу начисления?

6

- Означает ли наличие баланса и отчета о прибылях и убытках, что нам не нужны кассовый бюджет и меры контроля за кассовыми потоками?
- Нет
- Варианты:
  - Сохранение ассигнований и контроля за кассовыми средствами и сообщения кассовых расходов только в отчете об исполнении бюджета (то есть не в «отчете о финансовых результатах»)
  - Включение некассовых расходов в бюджет, но без ассигнования кассовых средств на них – полные расходы по методу начисления и требуемые кассовые средства будут представлены в бюджете. Но как быть с такими статьями, как накопленные амортизационные отчисления? Становятся ли они «правом на капитальные расходы»?
  - Или некассовые расходы следует финансировать с осуществлением контроля за использованием министерствами кассового профицита? И как тогда будут отражаться приобретения капитала?

# Отдельные выгоды бюджетирования по методу начисления

7

Согласование доходов и расходов для более точного определения затрат на деятельность сектора органов государственного управления

Совершенствование формирования расходов на услуги/товары

Совершенствование управления активами и оборотным капиталом (дебиторами, кредиторами, запасами)

Составление более точной точки зрения относительно влияния решений на долгосрочную устойчивость государственных финансов

Катализатор реформ в области программно-целевого управления

# Прочие соображения налогово-бюджетной политики и управления

8

## Взгляды в отношении подотчетности

- Доходы, расходы, активы и обязательства
- Результаты предоставления услуг
- Контроль над государственными субъектами

## Учет «новых» финансовых обязательств и активов, запасов материальных оборотных средств и зданий, сооружений и оборудования (ЗСО)

- Разработка необходимой учетной политики
- Определение влияния новых финансовых обязательств и активов, запасов материальных оборотных средств и ЗСО, информация о которых раскрыта, на курс налогово-бюджетной политики
- Анализ подотчетности, предусмотренной в настоящее время, и разработка положений о финансовом управлении новыми финансовыми обязательствами и активами, запасами материальных оборотных средств и зданиями, сооружениями и оборудованием, информация о которых раскрыта
- Разработка системы управления финансовыми обязательствами государственных субъектов, прочих предусмотренных законодательством фондов и прочих сфер деятельности сектора государственного управления



# Прочие соображения налогово-бюджетной политики и управления

9

Сохранение ориентации на сальдо бюджета с течением времени путем ограничения кассового дефицита

Четкость и осторожность в отношении показателей «дефицита» –

- Кассовым дефицитом измеряется способность финансировать все кассовые расходы в финансовом году за счет кассовых доходов, полученных в том же финансовом году (потребность в чистом финансировании)
- Дефицитом по методу начисления измеряются годовые операционные затраты, в том числе затраты, понесенные сегодня, но подлежащие оплате через много лет

Рассмотрение интерпретации и определение использования как минимум следующих новых показателей консолидированных бюджетных субъектов –

- чистый долг (финансовые активы минус финансовые обязательства);
- изменение чистого долга из года в год;
- профицит / дефицит в отчете о финансовых результатах; и
- накопленный профицит / дефицит

Также рассмотрение интерпретации и определение использования новых показателей консолидированной отчетности

# Отдельные вопросы, связанные с данными...

10

Изыскание способов минимизации затрат, связанных с получением данных о сальдо на начало периода в отношении зданий, сооружений и оборудования и прочей инфраструктуры.

IPSAS – требования о раскрытии информации не должны соблюдаться, если информация не является существенной.

Следует разработать учетную политику для соблюдения этого требования, что может означать, что в отношении определенных классов основных фондов, таких как оборудование, на которое будет в полном объеме начислен износ в период сбора данных, данные о первоначальной стоимости не потребуются и что правительство может начать учитывать такие активы, начиная с какой-то будущей даты.

В отношении прочих классов зданий, сооружений и оборудования IPSAS 17 также определяется, что их следует отражать в учете как активы только в случае, если – (i) будущие экономические выгоды или потенциал за срок службы, связанные со статьей, вероятно, поступят в субъект; и (ii) стоимость или справедливая стоимость статьи могут быть надежно измерены.

Нахождение компромиссов и согласование подхода с генеральным аудитором

# Спасибо за ваше время!

11

**ВОПРОСЫ?**