# **Опрос 2021 года по функционированию Единого казначейского счета (ЕКС) и практике управления ликвидностью и прогнозирования движения денежных средств в странах-членах PEMPAL**

## Введение

### Общая информация

В 2016 году страны, представленные в Казначейском сообществе (КС), участвовали в опросе по основным характеристикам Единого казначейского счета (ЕКС) и некоторым другим аспектам управления ликвидностью в каждой стране.

Опрос был организован в качестве одного из мероприятий по пополнению базы знаний, состоящей из методологических, законодательных и аналитических документов, представляющих профессиональный интерес для членов сети PEMPAL.

Результаты опроса были представлены на мероприятии в Анкаре в марте 2016 года и впоследствии распространены среди всех членов PEMPAL.

За последние четыре года ряд стран PEMPAL провели дальнейшую работу по совершенствованию механизмов ЕКС и связанных с ним механизмов платежей, совершенствованию прогнозирования движения денежных средств, а также добились прогресса в развитии функции управления ликвидностью в целом. В настоящее время имеет смысл обновить этот опрос в целях информирования всех членов сообщества о последних реформах, инновациях и других достижениях.

### Опрос

Опрос не сильно отличается от его версии 2016 года, однако для того, чтобы сделать его результаты полными и полезными для всех членов сообщества, его пришлось несколько расширить. Тем не менее мы приложили все усилия к тому, чтобы сделать опрос как можно более удобным.[[1]](#footnote-1) Для его заполнения потребуется примерно 40-50 минут.

Анкета имеет следующую структуру:

* **Часть I. Единый казначейский счет**: охват ЕКС (как в отношении остатков средств, так и проходящих через него потоков), его структура, связь с платежной системой, основания для начисления вознаграждения по остатку на ЕКС. Также включено несколько вопросов о начислении процентов на остаток средств, а также о коммерческих взаимоотношениях с банковской системой, которые относятся не только к ЕКС, но и к банковским счетам за пределами ЕКС.
* **Часть II. Управление ликвидностью и прогнозирование движения денежных средств**: резерв ликвидности, прогнозы движения средств, институциональные механизмы, инструменты управления ликвидностью.
* **Часть III.** **Другие вопросы**: масштаб реформ, воздействие, оказываемое PEMPAL, меры реагирования на пандемию Covid-19.

### Определения терминов

Терминология концепций управления денежной наличностью и учитываемых переменных факторов иногда разнится между странами. В начале каждого раздела приводятся краткие определения терминов. Вместе с тем к анкете прилагается записка (подготовленная в ответ на запросы, поступившие в ходе предыдущих заседаний группы) с подробным описанием этих определений. Записка предназначена для того, чтобы разъяснить некоторые моменты возможного неправильного толкования понятий в ходе наших дискуссий в прошлом, а также помочь респондентам дать единообразные ответы на вопросы анкеты.

В частности, что касается ЕКС, могут возникать вопросы относительно его характеристик и охвата, выходящие за рамки простого определения. Хотя в большинстве стран имеется главный ЕКС, во многих случаях некоторые государственные средства остаются за пределами ЕКС. Чтобы помочь респондентам в уточнении используемых терминов и определений и обеспечить формирование единообразных ответов на вопросы анкеты, был подготовлен и разослан дополнительный материал. В этом справочном документе также дается описание предпочтительных характеристик и охвата ЕКС и приводится схема (выдержка из РСГФ-2014), показывающая охват сектора государственного управления (СГУ), на которую следует ориентироваться при заполнении опроса. Рекомендуем респондентам ознакомиться с этим справочным документом до заполнения опроса.

## Анкета

### Пожалуйста, укажите

* Название страны
* ФИО и должность лица, заполняющего анкету

## Часть I. Единый казначейский счет

ЕКС представляет собой унифицированную структуру банковских счетов правительства, в консолидированном виде представляющих собой совокупность денежных средств, имеющихся в распоряжении государства. Это может быть один счет (хотя, как правило, с субсчетами); группа взаимосвязанных «обнуляемых» счетов (с нулевым балансом), остатки с которых переводятся на главный счет, как минимум, ежедневно (обычно в электронном виде); или комплекс счетов, которые рассматриваются как единый счет для целей расчета общего объема кассовых остатков.

1. Функционирует ли Единый казначейский счет (ЕКС) в вашей стране? Да/Нет

*Если НЕТ, переходите сразу к вопросу 7.*

1. Открыт ли ЕКС в Центральном банке? Да/Нет

[ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ для комментариев]

### Охват ЕКС

Вопросы в этом разделе предназначены для того, чтобы сначала определить, в какой степени ЕКС охватывает центральное правительство или сектор государственного управления (СГУ) в соответствии с определением РСГФ-2014 (также см. записку с определениями). Дальнейшие вопросы позволяют выяснить степень охвата как денежных потоков, так и кассовых остатков – будь то на уровне центрального правительства или (в соответствующих случаях) субнациональных органов управления.

Для повышения сопоставимости данных между странами просим также обязательно заполнить колонку о проценте охвата, так как эти данные помогут провести межстрановые сравнения.

1. Какой вариант ответа лучше всего характеризует ситуацию в вашей стране в отношении субнациональных органов управления?
2. Кассовые остатки на счетах субнациональных органов управления включаются в ЕКС СГУ;
3. Субнациональные органы управления имеют собственные ЕКС;
4. Субнациональные органы управления не имеют ЕКС.
5. Иное (уточните) [ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА].

#### **Поступление средств на ЕКС**

1. Охватывает ли ЕКС доходы из следующих источников? Дополнительные комментарии / пояснения могут быть предоставлены в пункте 4с.

4а. Центральное правительство

4b. Субнациональные органы управления

4с. Комментарии / пояснения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды средств** | **Централь-ное прави-тельство** | **% от общих доходов СГУ** | **Субнациональные органы управления** | **% от общих доходов СГУ[[2]](#footnote-2)** | **Комментарии/ пояснение** |
| Налоговые поступления | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Неналоговые поступления | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Социальный фонд | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Фонд здравоохранения | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Другие государственные фонды[[3]](#footnote-3) | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  | Кратко опишите наименования и цель создания каждого из таких фондов, не включенных в ЕКС |
| Внебюджетные поступления/ специальные средства бюджетных учреждений[[4]](#footnote-4) | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Денежные средства, находящиеся в доверительном управлении[[5]](#footnote-5) |  |  |  |  |  |
| Целевые гранты и займы доноров[[6]](#footnote-6) | ДА/НЕТ |  | ДА/НЕТ |  |  |
| Иное (пожалуйста перечислите источники любых существенных поступлений) |  |  |  |  |  |

5а. Каким образом денежные средства обычно поступают на ЕКС? По каждому ответу «Да» на вопрос 4а укажите, какой ответ из перечисленных ниже вариантов от (a) до (e) лучше всего отражает практику зачисления денежных средств на ЕКС в вашей стране. Выберите вариант ответа, охватывающий преобладающую часть доходов центрального правительства по соответствующей категории. В случае необходимости пояснения можно предоставить в пункте 5с.

5b. Каким образом денежные средства обычно поступают на ЕКС? По каждому ответу «Да» на вопрос 4b укажите, какой ответ из перечисленных ниже вариантов от (a) до (e) лучше всего отражает практику зачисления денежных средств на ЕКС в вашей стране. Выберите вариант ответа, охватывающий преобладающую часть доходов субнациональных органов управления по соответствующей категории. В случае необходимости пояснения можно предоставить в пункте 5с.

1. Зачисляются непосредственно на ЕКС электронными платежами;
2. Зачисляются на ЕКС в тот же день через транзитные счета с нулевым балансом[[7]](#footnote-7) в коммерческих банках;
3. Зачисляются на ЕКС через транзитные счета с некоторой задержкой (вследствие сверки счетов и других проблем);
4. Регулярно переводятся на ЕКС по требованию инкассирующих учреждений;
5. Другое (уточните, как именно).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виды средств** | **Центральное правительство** | **Субнациональные органы управления** | **Комментарии /пояснение** |
| Налоговые поступления СГУ | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Неналоговые поступления СГУ | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Социальный фонд | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Фонд здравоохранения | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Другие государственные фонды | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Внебюджетные поступления/  специальные средства | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Денежные средства, находящиеся в доверительном управлении | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Целевые гранты и займы доноров | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |
| Иное (уточните) | a, b, c, d или e? | a, b, c, d или e? |  |

#### **Расходные операции ЕКС**

1. Осуществляются ли платежи по всем государственным расходам также непосредственно с ЕКС, а не из сумм средств, вначале переведенных на другие счета за пределами ЕКС? При ответе на этот вопрос следует принимать во внимание основную часть расходов. Допускается, что некоторые государственные платежи могут производиться иным способом.
2. Да – государственные платежи осуществляются непосредственно с ЕКС;
3. Да – государственные платежи осуществляются с транзитных счетов с нулевым балансом (которые не входят в состав ЕКС (например счета в коммерческих банках), даже если они ежедневно «обнуляются» с перечислением остатков на ЕКС);
4. Частично – большинство государственных платежей осуществляется непосредственно с ЕКС. При выборе этого варианта ответа укажите категорию платежей, которые не производятся непосредственно с ЕКС, а также объем этих платежей в процентах от общих годовых доходов (центрального правительства, подсектора субнациональных органов управления или сектора государственного управления – в зависимости от контекста)…… …( ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
5. Нет – государственные платежи производятся с депозитных или других банковских счетов, открытых министерствам, департаментам и ведомствам/бюджетным учреждениям и со счетов, на которых хранятся остатки до начала следующего операционного дня (если это счета с нулевым балансом, выберите вариант «b»);
6. Другое – (поясните механизм осуществления платежей, если он не подпадает под варианты a) - d) выше).

### Платежные системы государства

Вопросы в этом разделе касаются наличия доступа в вашей стране к электронным платежным системам в банковском секторе, а также видов систем, к которым обеспечен доступ. Если в стране нет доступа ни к одной электронной системе, переходите к вопросу 10.

1. Платежные системы государства включают следующее (выберите все применимые варианты):
2. Валовые расчеты в режиме реального времени (ВРРВ) Да/Нет
3. Другие электронные системы банковских платежей, функционирующие на основе пакетной обработки платежных поручений Да/Нет
4. Иное – укажите, что именно
5. Выберите ответ, лучше всего характеризующий доступ к платежной системе в вашей стране (отметьте все применимые варианты).
6. Казначейство является непосредственным участником или имеет доступ к банковской платежной системе;
7. Казначейство имеет доступ к платежным системам через центральный банк;
8. Казначейство имеет доступ к платежным системам через коммерческий банк;
9. Иное – укажите, что именно ………………………………………………….
10. Для каждого из видов платежей укажите, как осуществляются платежи получателям – отдельно по центральному правительству и субнациональным органам управления. При необходимости можно выбрать более одного ответа по каждому виду платежей (дайте любые необходимые пояснения или комментарии в последней колонке).

**9а Центральное правительство**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид платежа** | **Электронные платежи через систему ВРРВ** | **Электронные платежи через другую платежную систему** | **Чеки** | **Наличные** | **Иное[[8]](#footnote-8)** | **Комментарии** |
| Заработная плата |  |  |  |  |  |  |
| Товары и услуги |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные трансферты |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии |  |  |  |  |  |  |
| Социальные пособия |  |  |  |  |  |  |
| Капитальные расходыЕ |  |  |  |  |  |  |
| Проекты доноров |  |  |  |  |  |  |
| Погашение кредитов |  |  |  |  |  |  |

**9b Субнациональные органы управления**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид платежа** | **Электронные платежи через систему ВРРВ** | **Электронные платежи через другую платежную систему** | **Чеки** | **Наличные** | **Комментарии** |
| Заработная плата |  |  |  |  |  |
| Товары и услуги |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные трансферты |  |  |  |  |  |
| Субсидии |  |  |  |  |  |
| Социальные пособия |  |  |  |  |  |
| Капитальные расходы |  |  |  |  |  |
| Проекты доноров |  |  |  |  |  |
| Погашение кредитов |  |  |  |  |  |

1. Респондентов из стран, где по-прежнему осуществляются платежи с помощью чеков или наличными, в случае наличия данных просим указать примерный процент платежей, осуществляемых либо наличными, либо с помощью чеков, от общего годового объема платежей (по центральному правительству, субнациональным органам управления или сектору государственного управления - в зависимости от того, что применимо).
2. % наличными………….. (b) % с помощью чеков…………. Всего (a)+(b)………….
3. Субнациональные органы управления используют те же платежные системы, что и центральное правительство Да/Нет.

При ответе «Нет» вкратце опишите системы платежей, используемых в субнациональных органах управления.

### Структура ЕКС

1. Отметьте вариант ответа, лучше всего характеризующий структуру ЕКС в вашей стране.
2. ЕКС представляет собой один банковский счет.
3. ЕКС представляет собой консолидированный банковский счет, включающий несколько субсчетов.
4. ЕКС представляет собой комплекс банковских счетов, которые рассматриваются центральным банком (либо министерством финансов или казначейством в случае регулирования бюджетным законодательством) как единый счет.
5. Иное (укажите, что именно) … (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)…………….

#### **Дополнительные банковские счета (за пределами ЕКС)**

1. Заполните следующую таблицу по всем счетам, используемым дополнительно к ЕКС. Таблица заполняется только по центральному правительству (данные могут быть округлены).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **13а Расчетные счета** | | | **13b Инвестиционные или депозитные счета** | | | **13c Счета с возможностью овердрафта** | | | **13d Другие счета** | | |
| **Вид учреждения** | **Кол-во** | **% доля остатков на конец года (последний финансовый год)** | **Кол-во** | | **% доля остатков на конец года (последний финансовый год)** | **Кол-во** | | **% доля остатков на конец года (последний финансовый год)** | **Кол-во** | | **% доля остатков на конец года (последний финансовый год)** |
| Центральный банк |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| Коммерческие банки |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| Другие финансовые организации |  |  |  | |  |  | |  |  | |  |

### Вознагражение на остаток средств

1. Получает ли правительство вознаграждение на остаток средств на счетах в Центральном банке?
   1. По текущим/расчетным счетам **И** депозитным счетам
   2. **Только** по текущим/расчетным счетам
   3. **Только** по депозитным счетам
   4. Не получает ни по текущим/расчетным счетам, ни по депозитным счетам

При выборе ответа (d) переходите к вопросу 18.

1. Рассчитывается ли процентная ставка по каждому счету, открытому в Центральном банке, или по сальдированной сумме всех счетов в Центральном банке? (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
2. Как определяется размер процентной ставки с методологической точки зрения (т.е. привязана ли она к существующей регулируемой процентной ставке, например, учетной ставке центрального банка; привязана ли она к рыночной ставке; или определяется в ходе переговоров)? (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
3. Каков размер действующей процентной ставки и насколько она отличается от учетной ставки центрального банка? (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
4. Существует ли какой-либо механизм распределения вознаграждения, начисляемого учреждениям на их остаток на ЕКС (например, распределение между центральным правительством, внебюджетными фондами, субнациональными органами управления, др.) ДА/НЕТ
5. Получает ли правительство вознаграждение на остатки средств на счетах в коммерческих банках?
   1. По текущим/расчетным счетам **И** депозитным счетам
   2. **Только** по текущим/расчетным счетам
   3. **Только** по депозитным счетам
   4. Вознаграждения нет ни по текущим/расчетным, ни по депозитным счетам

При выборе ответе (d) переходите к вопросу 23.

1. Рассчитывается ли процентная ставка по каждому счету, открытому в коммерческих банках, или по сальдированной сумме всех счетов в каждом банке? (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
2. Как определяется размер процентной ставки с методологической точки зрения? (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
3. Каков текущий размер процентной ставки? (Укажите диапазон, если применяется несколько разных ставок) (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)

### Соглашения с банками о предоставлении услуг

1. Заключен ли с центральным банком меморандум о взаимопонимании, договор, протокол или другое письменное соглашение (это может быть одно общее или несколько соглашений) ? ДА/НЕТ
2. Выплачивает ли правительство центральному банку комиссионное вознаграждение или плату за оказание услуг? ДА/НЕТ
3. Если ДА, поясните подробнее характер комиссионного вознаграждения или платы за услуги – как состав, так и его(ее) примерный размер (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
4. Заключен ли договор или меморандум о взаимопонимании с коммерческими банками – со всеми вместе или с каждым в отдельности? ДА/НЕТ
5. Выплачивает ли правительство комиссионное вознаграждение или плату за оказание услуг коммерческому банку (коммерческим банкам)? ДА/НЕТ

27а Если ДА, поясните подробнее характер комиссионного вознаграждения или платы за услуги – как состав, так и его(ее) примерный размер (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА).

27а При ответе НЕТ укажите, имеют ли коммерческие банки право «удерживать» средства в течение какого-то времени? ДА/НЕТ

27b При ответе ДА на предыдущий вопрос укажите срок (в днях), в течение которого коммерческие банки удерживают средства?

1. Один день
2. Два дня
3. Три дня
4. Пять дней
5. Больше пяти дней (поясните дополнительно на какой срок и причину такой практики, а также есть ли отличия в зависимости от вида фондов (типов средств)) (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)
6. Удерживаются ли средства до зачисления на ЕКС инкассирующими организациями до завершения сверки или по другим причинам? ДА/НЕТ

28а Если ДА, на какой срок?

1. Один день
2. Два дня
3. Три дня
4. Пять дней
5. Больше пяти дней (поясните дополнительно на какой срок и причину такой практики) (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ КОММЕНТАРИЕВ)

## ЧАСТЬ II. Управление ликвидностью и прогнозирование движения денежных средств

### Цель

1. Определена ли цель высокого уровня в отношении управления ликвидностью в законодательстве или другом нормативном акте министерства финансов/ казначейства? Если такая цель определена, процитируйте ее в отведенном текстовом поле и укажите документ-первоисточник. [Пример: «Содействовать исполнению бюджета путем обеспечения постоянного наличия достаточного объема ликвидности для исполнения бюджетных обязательств и с учетом этого использование любого избытка денежных средств наилучшим образом в рамках установленного предельно допустимого уровня рыночного, кредитного и операционного риска».]

[ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ].

### Резерв ликвидности

Целевой уровень ликвидности или резерв ликвидности определяется как «минимальный объем остатка денежных средств, необходимого для обеспечения удовлетворения ежедневных потребностей в кассовой наличности в любой момент времени при любых обстоятельствах и с учетом доступности других ликвидных ресурсов». В большинстве случаев резервом ликвидности будет выступать остаток средств ЕКС в центральном банке, а целевым уровнем резерва ликвидности – целевой уровень остатка средств на ЕКС.

1. Существует ли согласованный целевой уровень резерва ликвидности – закрепленный законодательно, административно либо регулируемый иным официальным образом?

|  |  |
| --- | --- |
| Да |  |
| Нет |  |

[ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ КОММЕНТАРИЕВ - при необходимости можете пояснить институциальный характер резерва]

Если ДА

1. Когда он был впервые установлен? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
2. Как он официально определяется? [например, в номинальном выражении, в виде объема расходов, общих кассовых расходов или суммы выплат по обслуживанию долга в течение какого-либо периода] ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
3. Каков целевой уровень резерва в текущем финансовом году? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
4. Каков объем резерва в процентах к годовым доходам центрального правительства в текущем финансовом году? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
5. Меняется ли объем резерва в течение года – например, в зависимости от предстоящих выплат по погашению долга или в другие периоды неустойчивых финансовых потоков? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
6. Публикуются ли данные о целевом уровне резерва? ДА/НЕТ
7. Равен ли целевой уровень резерва ликвидности целевому уровню остатка на ЕКС? ДА/НЕТ
8. Если НЕТ, из каких других активов формируется резерв, и где они размещены? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
9. Включается ли в состав целевого уровня резерва эквивалент в национальной валюте остатков средств в иностранной валюте (или возможно ли включение его в состав резерва)? ДА/НЕТ
10. Существуют ли отдельные требования к уровню резерва остатков в иностранной валюте? ДА/НЕТ
11. Какие основные факторы определяют размер резерва ликвидности?

1. В отношении операций (отметьте все применимые варианты)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Входящие потоки (поступления) | Исходящие потоки (расходы) |
| Волатильность финансовых потоков |  |  |
| Ошибки прогнозирования |  |  |

1. В отношении других переменных факторов (отметьте все применимые варианты)

|  |  |
| --- | --- |
| Признание аукциона несостоявшимся |  |
| Масштабная дестабилизация финансового рынка |  |
| Риск превращения условных обязательств в реальные обязательства |  |
| Величина обязательных платежей |  |
| Другое (уточните) |  |
| ……. |  |
| ……. |  |

1. Какие существуют системы финансовой защиты в дополнение к резерву ликвидности (например, денежные средства, доступные в очень короткой перспективе – в идеальном случае в тот же день)? Отметьте все применимые варианты

|  |  |
| --- | --- |
| Заимствования у центрального банка |  |
| Кредитные линии, открытые коммерческими банками |  |
| Возможность досрочного снятия средств с депозитов без штрафных санкций |  |
| Другие установленные законом фонды (например, Нефтяной фонд и т.д.) |  |
| Валютные остатки |  |
| Другое (уточните) |  |
| …….. |  |
| …….. |  |

### Прогнозы движения денежных средств

Прогнозы движения денежных средств можно определить как оценку будущих поступлений и расходования государственных средств, выполненную с учетом осуществления действий, необходимых для обеспечения постоянного наличия достаточного объема остатка средств для облегчения беспрепятственного исполнения бюджета и обеспечения достижения других целей по управлению ликвидностью. Здесь акцент делается на прогнозировании денежных потоков, а не на кассовом планировании, т.е. прогнозировании того, что произойдет, а не того, что должно произойти. Кассовый план предназначен для того, чтобы показывать запланированные кассовые поступления и кассовые выплаты (как правило, на ежемесячной основе) по всем государственным денежным потокам в течение года. Кассовые планы позволяют проверить соответствие параметров бюджета запланированным объемам финансирования бюджетных расходов и имеют большое значение для мониторинга исполнения бюджета. Они обычно обновляются в течение года в свете изменившихся обстоятельств. Но кассовые планы обычно ограничены в любой момент времени утвержденными на тот момент целевыми показателями бюджета. Прогнозы не ограничены бюджетом и зачастую составляются независимо от кассового плана, при этом они формируются на ближайшие месяцы и дни, и не обязательно на весь финансовый год.

1. На какой период составляется прогноз движения денежных средств?

На 1 неделю…… На 1 месяц………. На 3 месяца……….. На более длительный период ……….

1. На какой период сдвигается вперед прогнозируемый период (скользящее прогнозирование)[[9]](#footnote-9)?

На 1 неделю……….. На 1 месяц ………. На 3 месяца или квартал …………

[ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ КОММЕНТАРИЯ – поясните, если необходимо]

1. Насколько подробным является прогноз?

Разбивка по дням ……… Разбивка по неделям ………. Разбивка по месяцам ………

[При необходимости укажите дополнительную информацию. Например, если на предстоящий месяц составляется ежедневный прогноз, а затем еженедельный, укажите это]… ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ……….

### Институциональные механизмы

1. Какое структурное подразделение (например, Казначейство, Управление бюджета, Офис по управлению долгом и какой отдел в этом подразделении) выполняет функцию прогнозирования денежных потоков (если функция прогнозирования выполняется более чем одним административным подразделением, укажите это)

[ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ]

1. За выполнение каких других функций также отвечает это подразделение (отметьте все применимые варианты)?

|  |  |
| --- | --- |
| Исполнение бюджета |  |
| Казначейские платежи и учет |  |
| Управление долгом |  |
| Другое (укажите, что именно) |  |
| ……………….. |  |

1. Какое административное подразделение отвечает за:

|  |  |
| --- | --- |
| Выпуск краткосрочных долговых обязательств (казначейские векселя) |  |
| Выпуск долговых обязательств с более длительным сроком обращения (казначейские облигации) |  |
| Размещение временного избытка денежных средств |  |

1. Существует ли комитет высокого уровня, в рамках которого представители профильных департаментов и управлений собираются для рассмотрения прогнозов движения денежных средств, принятия решений или консультирования по ответным мерам политики?

|  |  |
| --- | --- |
| Да |  |
| Нет |  |

Если ДА,

* 1. Кто возглавляет комитет? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ
  2. С какой периодичностью он собирается? ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ

1. Какие основные меры принимаются в случае ожидаемого дефицита ликвидности? Отметьте все применимые варианты

|  |  |
| --- | --- |
| Увеличение объема выпуска казначейских векселей |  |
| Увеличение объема выпуска казначейских облигаций |  |
| Краткосрочные заимствования внутри сектора государственного управления (уточните, какие именно) ТЕКСТОВАЯ ВСТАВКА |  |
| Сокращение ассигнований по расходам |  |
| Задержка платежей |  |
| Продажа финансовых активов |  |
| Другое (уточните) |  |

### Инструменты управления ликвидностью

1. Какие инструменты используются для достижения цели по управлению ликвидностью? Отметьте все применимые варианты ответа, добавив другую необходимую информацию (например, обычно используемые сроки обращения ценных бумаг)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Да/Нет | Детали /сроки обращения /другие комментарии |
| **Привлечение средств** |  |  |
| Казначейские векселя |  |  |
| Другие краткосрочные ценные бумаги (например, коммерческие бумаги) |  |  |
| Овердрафт в коммерческих банках или другие банковские кредиты |  |  |
| Овердрафт в центральном банке |  |  |
| Операции РЕПО |  |  |
| **Размещение средств** |  |  |
| РЕПО (т.е. сделки обратного РЕПО) |  |  |
| Размещение срочных депозитов в коммерческих банках |  |  |
| Размещение срочных депозитов в центральном банке |  |  |
|  |  |  |

## Часть III. Другие вопросы

### Последние реформы и влияние PEMPAL

1. Проводились ли за последние пять лет реформы или совершенствование системы ЕКС / механизмов управления ликвидностью? Да/Нет

Если ДА, кратко опишите изменения, которые были реализованы (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)

1. Повлияло ли участие в программе PEMPAL на реформы по этим направлениям? Да/Нет

Если ДА, кратко опишите, как сеть PEMPAL способствовала проведению реформ (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)

### Воздействие пандемии Covid-19

1. Привели ли меры реагирования на Covid-19 к каким-либо изменениям в политике и процедурах управления ликвидностью, которые с большой вероятностью сохранятся после затихания пандемии? Да/Нет

Если ДА, кратко опишите эти изменения. (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)

1. Рассматривается ли в вашей стране внесение в будущем каких-либо изменений в текущие процессы, над которыми вы задумались в результате пандемии (например, расширение охвата ЕКС или увеличение размера резерва ликвидности)? Да/Нет

Если ДА, вкратце опишите возможные изменения. (ТЕКСТОВОЕ ПОЛЕ ДЛЯ ОТВЕТА)

1. Для ответов на некоторые вопросы (например, 4 и 13) требуются данные, которые обычно имеются в наличии. Если нет, то нет необходимости их отдельно запрашивать – достаточно будет предоставить частичную или примерную информацию. Пожалуйста имейте это в виду при ответе на эти вопросы [↑](#footnote-ref-1)
2. Не обязательно приводить точные данные – расчеты могут быть примерными [↑](#footnote-ref-2)
3. Укажите иные фонды, кроме социального фонда и фонда здравоохранения, которые, возможно, функционируют в вашей стране. Примеры распространенных фондов: Сельскохозяйственный фонд, Дорожный фонд, Фонд займов, Ресурсный фонд. Кратко опишите назначение каждого фонда. [↑](#footnote-ref-3)
4. Эти поступления, как правило, являются доходами бюджетных учреждений (включая министерства, департаменты и ведомства, а также бюджетные организации) в тех случаях, когда законодательство разрешает им удерживать полученные доходы отдельно от других бюджетных средств. [↑](#footnote-ref-4)
5. Денежные средства, переданные правительству в доверительное управление другими юридическими и физическими лицами. Правительству эти средства не принадлежат. [↑](#footnote-ref-5)
6. Займы и гранты, предназначенные для конкретной цели или проекта по согласованию с партнером в области развития, предоставившим соответствующий заем или грант. [↑](#footnote-ref-6)
7. Счета с нулевым балансом используются для ежедневного перечисления всех кассовых остатков на ЕКС; средства не хранятся на них до начала следующего рабочего дня - поэтому они называются счетами с нулевым балансом или транзитными счетами (транзитные счета, на которых остаток хранится до начала следующего рабочего дня, не считаются счетами с нулевым балансом). [↑](#footnote-ref-7)
8. Если вы выбрали вариант ответа «Иное», укажите любые другие основные способы платежей [↑](#footnote-ref-8)
9. Скользящее прогнозирование – составление прогноза с регулярным сдвигом прогнозируемого периода вперед в течение года. Обычно это делается для обеспечения последовательного периода охвата (например, прогноз может всегда охватывать предстоящие 13 недель или 90 дней), независимо от этапа внутри месяца. Таким образом, в течение месяца (или недели) прогноз будет охватывать следующие месяцы (или недели) для поддержания неизменного периода охвата. Если прогноз обновляется и охватывает период до конца бюджетного года (как прогноз, не как кассовый план), поясните как часто он обновляется [↑](#footnote-ref-9)