



# Опрос стран - членов ПЕМПАЛ о контроле расходов

Тирана Албания

Май 2015 г.



## Справочная информация

- Контроль обязательств, кредиторской и просроченной задолженностей крайне важен для эффективного управления денежными средствами и контроля исполнения бюджета
- Обсуждения международного сообщества и дискуссии во время предыдущих мероприятий PEMPAL показали, что эти концепции в разных странах понимаются по-разному
- Эта презентация в основном рассмотрит «общепринятые определения» и сравнит с ними практику стран PEMPAL
- На опрос начало отвечать 14 стран, но 2 из них ответили не полностью

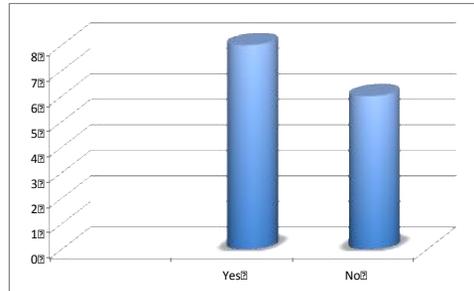


## Этап 1 - Заявка на приобретение (предварительное ассигнование)

- На этом этапе принимается решение о приобретении товаров или услуг
- Этап может включать тендерный процесс
- В идеале отражается ожидаемая сумма приобретения в рамках соответствующего бюджета/ассигнования. Однако на этом этапе это может быть лишь предварительным резервированием, но не обязательством, поскольку отражается лишь намерение приобретения, которое не является юридически обязательным



## Есть ли в вашей стране этап предварительного ассигнования средств?



### Где определяется этап предварительного ассигнования средств?

- Закон о бюджете (4);
- Закон о закупках (5);
- Другое (5)

### Где предварительные ассигнования регистрируются?

- В центральной ИСУГФ (6);
- В собственной ИСУГФ (3);
- В системе по закупкам(4);
- В реестре мин-ва/ведомства(2)

## Этап 2 - Обязательства

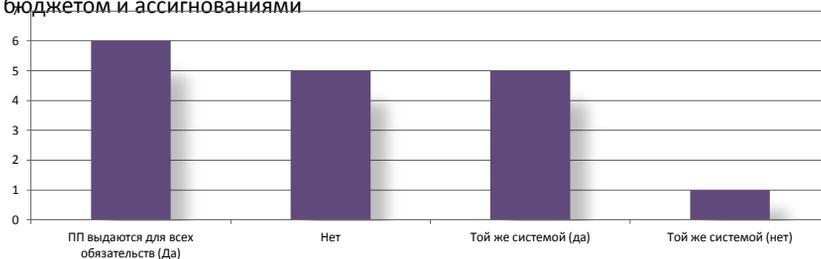
### Шаг 2 – Регистрация обязательств по всем контрактам на момент достижения договоренности по контракту с поставщиком

Этим обеспечивается:

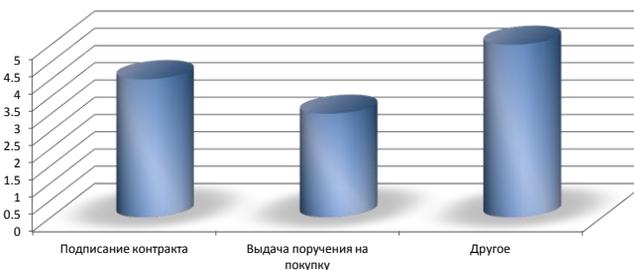
- резервирование средств для оплаты поставки
- Казначейство получает необходимую информацию об ожидаемых будущих денежных потоках для лучшего планирования и прогнозирования денежных средств
- Поручение на покупку, генерируемое системой, выступает в качестве документа, гарантирующего оплату поставщику от имени казначейства
- Поручение на покупку может быть сгенерировано системой по осуществлению закупок, однако для обеспечения эффективного контроля за бюджетом и денежными средствами оно должно быть зарегистрировано также и в казначейской системе вскоре после подписания контракта

## Контроль обязательств

- 12 из 14 стран, ответивших на опрос, указали, что у них есть контроль обязательств
- 10 стран указали, что приведенное определение обязательств соответствует определению, которое используется в их стране. Две оставшиеся страны ответили «нет», но дополнительные объяснения показывают отсутствие серьезных расхождений
- 11 стран ответили, для каких расходов необходима регистрация обязательств. Во всех 11-ти регистрируются обязательства для расходов на услуги коммунальных предприятий, на другие товары и услуги, для проектных и капитальных расходов. В четырех странах - для расходов на обслуживание долга
- В 6 из 11 стран выпускается поручение на покупку для обязательств. В 5-ти из этих 6, поручение выдается той же системой, что контролирует расходы в соответствии с бюджетом и ассигнованиями



## В какой момент регистрируются обязательства?

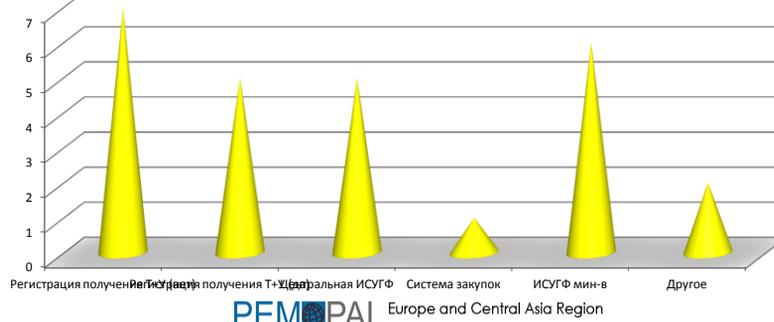


- Стандартная практика, установленная законом, - регистрировать обязательства, когда согласован контракт
- В трех странах обязательства регистрируются по прошествии от 3 до 15 дней после вступления контракта в силу
- Одна страна указала, что обязательства связаны с ассигнованиями
- Одна страна указала, что обязательства регистрируются после платежа

## Этап 3- Регистрация получения товаров и услуг

Это тот момент, когда кредиторская задолженность (начисления) обычно регистрируется в соответствии с международными (бухгалтерскими) конвенциями

- 7 из 12 стран регистрируют получение товаров и услуг
- В 5-ти из этих 7 стран регистрация происходит в центральной казначейской системе, в одной – в системе/портале по закупкам, в шести странах - в собственной ИСУГФ министерства, в одной – в учетных книгах министерства, и еще в одной – в региональном казначействе



## Этап 4 – Сверка счета-фактуры с обязательством

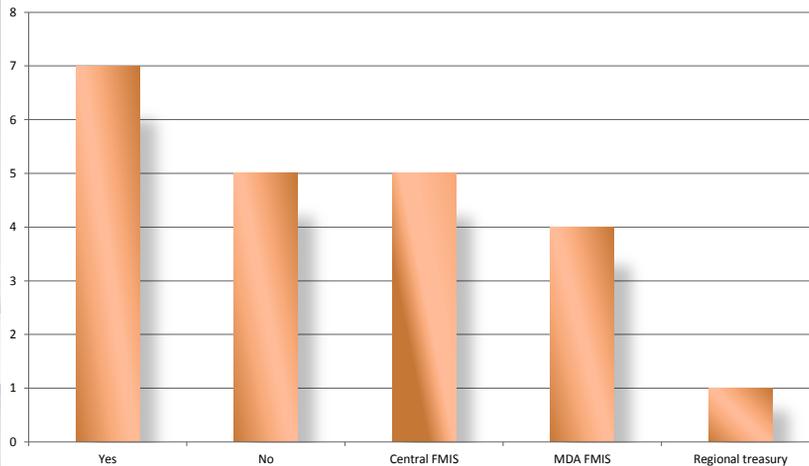
В дополнении к этапу 3 во многих странах требуется получение надлежащим образом оформленного счета-фактуры до признания кредиторской задолженности

- Это полезный дополнительный уровень контроля, вводимый правительством.
- В основном, поставщики предоставляют счета-фактуры одновременно с поставкой товаров и услуг, таким образом, регистрация получения товаров и услуг и сверка счета-фактуры с выданным системой поручением на покупку происходит в принципе одновременно.
- Кроме того, осуществляется сверка счета-фактуры с обязательством (поручением на покупку), что дополнительно обеспечивает то, что счет-фактура остается в рамках изначально утверждённой суммы обязательства.
- Счета-фактуры, превышающие утверждённую сумму обязательства, подлежат дополнительному рассмотрению прежде, чем могут быть приняты к оплате.

Public Expenditure Management  
Peer Assisted Learning

### Этап 4 – Сверка счета-фактуры с обязательством

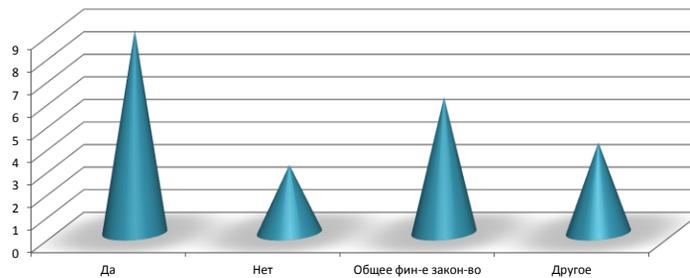
- В 7 странах счета-фактура сверяют с обязательствами, в 5 - нет. Из 7 стран в 5-ти делают это в центральной казначейской системе, в четырех - в собственной ИСУГФ министерства или ведомства и в одной – в региональном казначействе



Public Expenditure Management  
Peer Assisted Learning

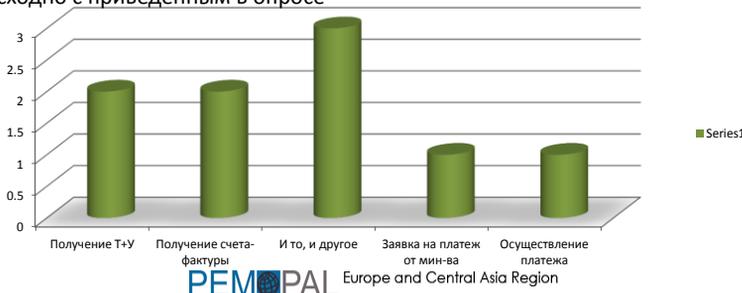
### Признание кредиторской задолженности

- В 9 странах кредиторская задолженность признается, а в трех - нет. В 5 странах это определяется в общем финансовом законодательстве, в трех – в других законодательных актах и в одной стране и общем законодательстве и где-то еще



## На какой момент признается кредиторская задолженность?

- Обычно кредиторская задолженность признается, когда получены товары и услуги
- Ответы на этот вопрос были разными
- В двух странах она признается когда получены товары или услуги, в двух - при получении счета-фактуры, в трех – только тогда, когда получены и товары или услуги и счет-фактура. В одной стране задолженность признается только, когда получена заявка на платеж от министерства или ведомства и еще в одной – когда осуществляется платеж
- Семь стран ответили, что определение кредиторской задолженности у них сходно с приведенным в опросе



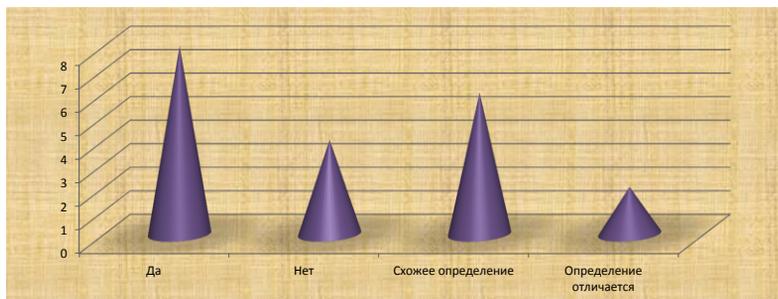
## Шаг 5- Ожидание и дата срока платежа

- Этот этап представляет собой период между моментом, когда гос. органы признают кредиторскую задолженность, и осуществлением оплаты, который часто называется «условия торгов» или «дата срока платежа»
- Многие страны определяют стандартные условия осуществления платежа, например, в 30 дней после получения товаров и услуг вместе с представленным надлежащим образом счетом-фактурой
- Для обеспечения определенности в отношении денежных потоков, а также для уверенности поставщика по поводу оплаты, ИСУГФ осуществляет платеж на дату срока платежа, не позже и не раньше
- Ранний платеж может осуществляться, если поставщик предложил скидку, которая компенсирует правительству «упущенные средства» при осуществлении раннего платежа
- 30 дней – это обычный период, используемый гос. органами, однако это лишь пример, так что этот период может определяться страной на основе обычного для нее периода осуществления оплаты



## Этап 5- Дата срока платежа

В 8 странах есть дата срока платежа, шесть из них указали, что ее определение в их стране схоже с приведенным в опросе. Две страны считают, что определение отличается, но в одном из этих случаев разница лишь во временных рамках (60 дней), тогда как приведенное определение временные рамки не задает, а 30 дней были указаны как пример

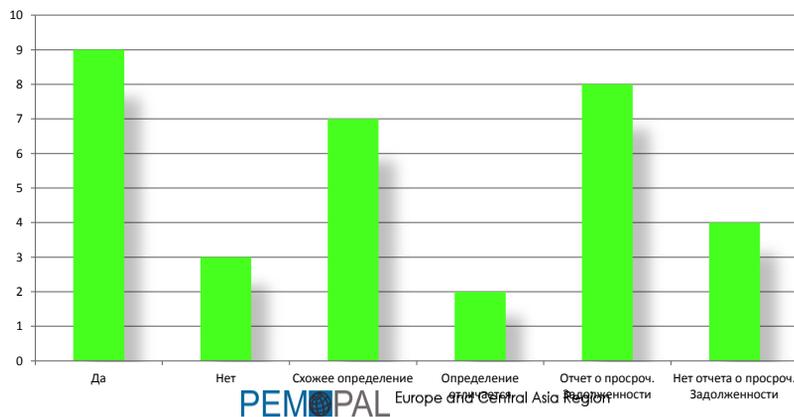


## Этап 7 – Оплата просроченной задолженности

- В идеале этап 7 вообще не наступает
- «Дата срока платежа» обеспечивает надлежащее определение понятия «просроченная задолженность», которой являются все платежи, которые не оплачены на дату срока платежа
- Существует также возможность классифицировать просроченную задолженность по срокам, запросив в системе отчет по платежам, сроки которых превышают 30 дней, 60 дней и т.д.

## Отчетность о платежах по просроченной задолженности

- В 9 странах есть определение бюджетной просроченной задолженности, в двух - нет. Из этих 9, в 7 странах определение сходно с приведенным в опросе. В 8 странах отчитываются о просроченной задолженности, а в 4 - нет. Возможно нужно было задать вопрос, существует ли просроченная задолженность?
- Только в 4 странах просроченная задолженность определяется в общем финансовом законодательстве, в 6 странах она определена где-то еще.
- В 4 странах есть право на компенсацию в случае задержки платежа



## Краткие выводы

- В большинстве стран есть стадия предварительного ассигнования и стадия регистрации обязательств. С моментом признания обязательств дело обстоит по-разному
- Только в половине стран отслеживается момент поставки товаров и услуг. Это имеет значение для ведения учета по методу начисления
- Только в половине стран счета-фактуры сверяются с обязательствами, что создает некоторые проблемы для бюджетного контроля
- В 9 странах признают кредиторскую задолженность, хотя и в разное время
- В 8 странах есть дата срока платежа, и в 8 же странах отчитываются о бюджетной просроченной задолженности
- Опрос выявил некоторые схожие тенденции, но также подтвердил существенные различия между странами PEMPAL и отклонения от передовой практики
- Влияет ли на это уровень интеграции всех этих процессов в ИСУГФ?
- Влияет ли на это переход к учету по методу начисления МСФООС?



## Вопросы для обсуждения в группах

1. В чем причина разных подходов стран к определению момента признания обязательств и кредиторской задолженности? Оказывает ли это влияние на бюджет, управление ликвидностью и финансовую отчетность?
2. Обсудите определения даты срока платежа и бюджетной просроченной задолженности в разных странах. Есть ли проблемы с признанием даты срока платежа и просроченной задолженности в странах, испытывающих нехватку денежных средств?