



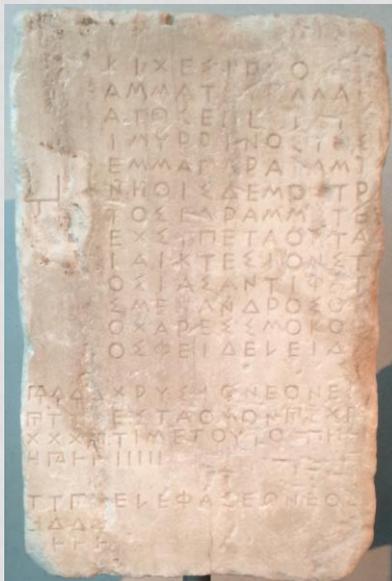
# ПРОЗРАЧНОСТЬ, ПОДОТЧЕТНОСТЬ И УЧАСТИЕ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

Адриан Фоззард,  
Всемирный банк, 27 мая 2014 года

1



## ЛОГИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ



### Основное право

- Свобода информации
- Обеспечение соблюдения в соответствии с законом

### Инструмент управления

- Обеспечивает информацию для голосования и политического процесса
- Создает условия для подотчетности
- Улучшает результаты работы
- Сокращает риск коррупции

### Инструмент политики

- Общается с другими экономическими действующими лицами
- Обеспечивает информацию для принятия решений
- Сокращает экономические риски и издержки

2

## ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

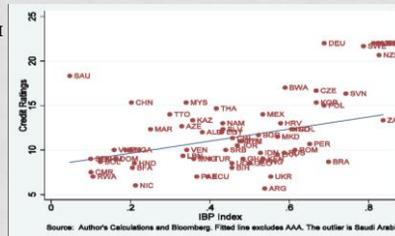
Трансграничные исследования:

- Улучшенные **тарифные рейтинги и более низкие спреды по облигациям** (Hameed 2005, 2011)
- Улучшенная **бюджетно – налоговая дисциплина** (Dabla-Norris et al, 2010)
- Ниже уровень **государственного долга** (МВФ 2012)
- Уменьшение **затрат по займам** (Glennester and Shin , 2008)
- Положительные результаты **развития человеческого потенциала** (Fukuda-Parr et al. 2011)

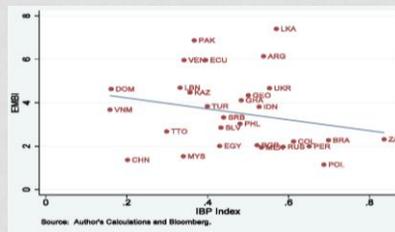
Практические примеры:

- Уменьшение **утечек бюджетных средств** (Reinnaka et al 2002; Joshi 2010)
- Увеличенные **налоговые доходы** (Schneider and Vaquero 2006)

OBI v. Кредитные рейтинги (Hameed, 2011)

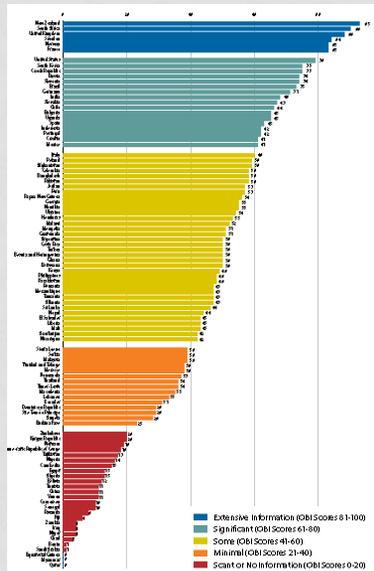


OBI v. EMBI Спрэд по гособлигациям (Hameed, 2011)



3

## НОРМАТИВНЫЕ РАМКИ



**Стандарты**

- СГФ 1986 г., 2001 г.
- МСФООС, 2000 г. ...

**Нормы**

- МВФ бюджетно - налоговые 1999 г., 2007 г., 2014 г.
- ОЭСР Бюджет 2000 г

**Диагностика**

- МВФ Отчеты о соблюдении стандартов и правил (ROSCs)
- Система оценки государственных расходов (PEFA) 2005 г., 2014 г.
- Исследование открытости бюджета 2006 г.
- ...

**Принципы:**

- Глобальная инициатива по обеспечению прозрачности в сфере государственных финансов, 2013 г.

4

# ОТКРЫТОСТЬ

## Ясность ролей и обязанностей

- Четкие, открытые нормативные и институциональные рамки

## Процессы открытости бюджета

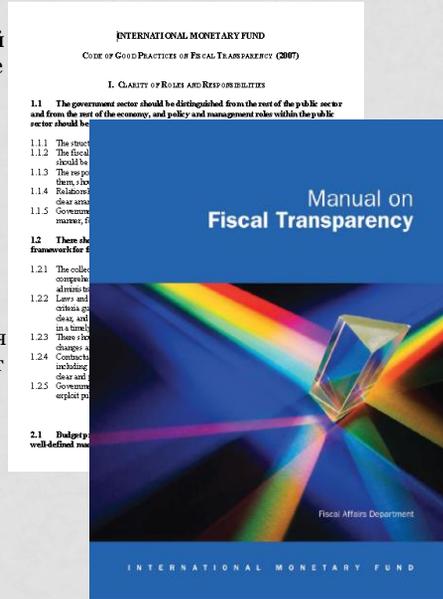
- Хорошо определенный график
- Четкие задачи политики
- Ясные процедуры

## Публичная доступность информации

- Исчерпывающая своевременная информация, которая облегчает проведение анализа

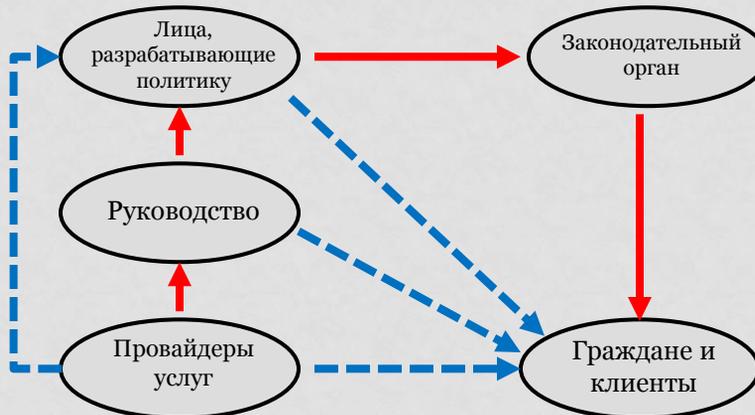
## Независимые гарантии честности

- Стандарты качества данных
- Внутренний контроль
- Тщательная внешняя проверка



# ПОДОТЧЕТНОСТЬ

Для государственных средств и результатов ....



... посредством голоса и выбора.

## Высший орган финансового контроля

- Декларации, подписанные в Лиме и Мехико

## Органы статистики

- Отчет о соблюдении стандартов и правил

## БЮДЖЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Наличие основных бюджетных документов  
Изучение открытости бюджета 2012 г

Country	Pre-Budget Statement	Executive's Budget Proposal	Citizens Budget	Enacted Budget	In-Year Reports	Mid-Year Review	Year-End Report	Audit Report
Albania	●	●	●	●	●	●	●	●
Azerbaijan	●	●	●	●	●	●	●	●
Bosnia & Herz	●	●	●	●	●	●	●	●
Bulgaria	●	●	●	●	●	●	●	●
Croatia	●	●	●	●	●	●	●	●
Georgia	●	●	●	●	●	●	●	●
Kazakhstan	●	●	●	●	●	●	●	●
Kyrgyz Rep.	●	●	●	●	●	●	●	●
Macedonia	●	●	●	●	●	●	●	●
Romania	●	●	●	●	●	●	●	●
Russia	●	●	●	●	●	●	●	●
Serbia	●	●	●	●	●	●	●	●
Tajikistan	●	●	●	●	●	●	●	●
Turkey	●	●	●	●	●	●	●	●
Ukraine	●	●	●	●	●	●	●	●

● Available to Public    ● Available for Internal Use    ● Not Produced

## КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИИ



- ☑ Доступная
- ☑ Исчерпывающая
- ☑ Значимая
- ☑ Своевременная
- ☑ Связанная с контекстом
- ☑ Надежная
- ☑ Понятная



## ОХВАТ ИНСТИТУТОВ

Структура статистики государственных финансов государственного сектора



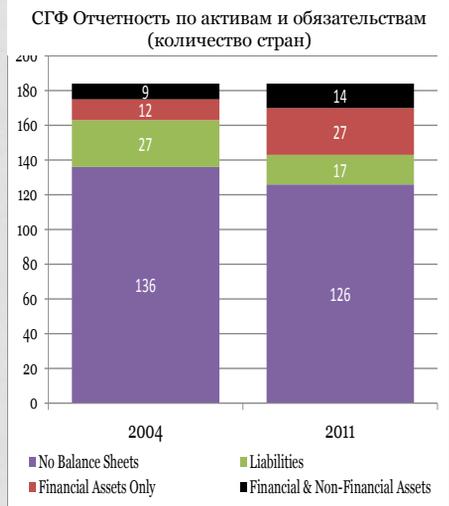
### Четкие требования к управлению

- Местные органы власти
- Внебюджетные фонды
- Фонды социального обеспечения
- Фонды управления государственным имуществом
- Автономные субъекты
- Государственные предприятия

9

## ОХВАТ ОПЕРАЦИЙ

- ☛ Активы
- ☛ Обязательства
- ☛ Непредвиденные обязательства
- ☛ Налоговые льготы
- ☛ Квази - фискальные операции
- ☛ Закупки

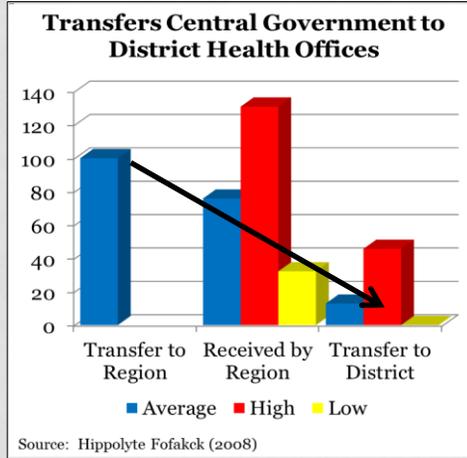


Источник: МВФ 2012 г.

10

## НА ПОСЛЕДУЮЩИХ СТАДИЯХ

Бюджетные данные центрального правительства не обязательно отражают реальность на местах ...



### Реальная ситуация?

- Имеются данные для пунктов предоставления услуг
- Увязать данные о расходах и данные о результатах работы
- Установление стандартов для предоставления услуг
- Сравнительный анализ провайдеров услуг
- Публикация порядковых таблиц

11

## ЭЛЕКТРОННАЯ ПУБЛИКАЦИЯ

### Существует ли специальный веб-сайт по государственным финансам?

Существует специально выделенный веб-сайт со ссылками на отчеты, связанные с бюджетом, это видно на домашней странице 125

Связи с государственными финансами не видны на домашней странице или на отдельном веб-сайте без прямых ссылок 41

Нет специально выделенного веб-сайта для информации о государственных финансах 32

Источник: FMIS (Систем информационного обеспечения финансового менеджмента) и Данные об открытости бюджета

### Каков источник данных о государственных финансах?

Динамичный веб-сайт связан с базой данных FMIS: интерактивные варианты направления запросов поиска для отчетов 12

Динамичный веб-сайт с некоторыми ссылками на базу данных для представления данных из заранее определенного перечня (в основном PDF, XLS) 22

Статичный веб-сайт не связан с базой данных для публикации данных из не идентифицированных источников (в основном PDF) 132

Нет публичной информации о государственных финансах 32

Источник: FMIS (Систем информационного обеспечения финансового менеджмента) и Данные об открытости бюджета

### Открытые данные

- Данные доступны, в удобной и доступной для изменений форме
- Бесплатное и универсальное повторное использование, перераспределение и объединение с другими наборами данных.
- Продвижение новаторских приложений на конкурсной основе (Всемирный банк *Приложения для развития*), сотрудничество с организациями гражданского общества и поощрение коммерческих приложений

12

## АНАЛИЗ ПОЛИТИКИ

### Правительство

- Сметы бюджетных расходов
- Оценки программ
- Гендерное бюджетирование

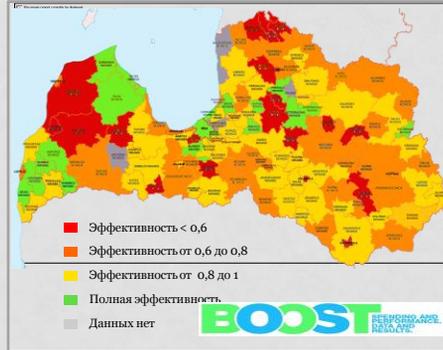
### Гражданское общество

- Краткие резюме бюджета
- Альтернативные бюджеты

### Международные организации

- Обзоры государственных расходов
- Отслеживание государственных расходов
- Оценки бедности и социального воздействия

Относительная эффективность школ Латвии,  
С использованием анализа среды функционирования



13

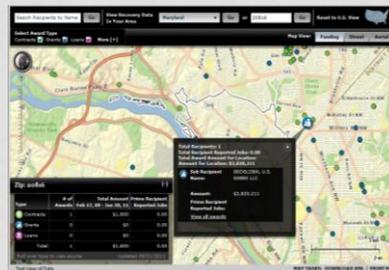
## ВОВЛЕЧЕННОСТЬ

### Структурированные консультации по бюджету Республика Корея



- Экспертные группы
- Публичные слушания
- Исследования
- Фокусные группы
- Оценки с учетом мнения сторон

Закон о перестройке и реабилитации (2009 г.)  
Социальный мониторинг проектов

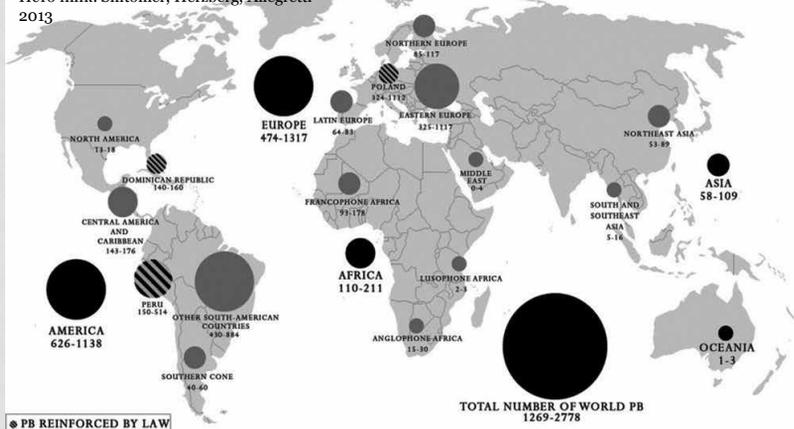


- «Горячие линии»
- Социальный мониторинг
- Социальный аудит

14

## БЮДЖЕТИРОВАНИЕ С ОБЩЕСТВЕННЫМ УЧАСТИЕМ

Источник: Sintomer, Herzberg, Allegretti  
2013

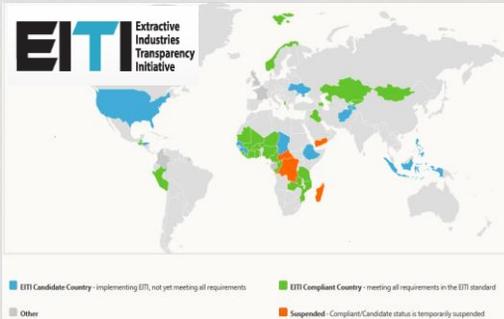


• PB REINFORCED BY LAW

- Выбор проекта, распределение бюджетных ассигнований
- Граждане голосуют за приоритеты, решения носят обязательный характер
- Предписывается муниципальными кодексами / национальным законом (Перу, ДР, Польша)

15

## ИНИЦИАТИВЫ МНОЖЕСТВА ВОВЛЕЧЕННЫХ ЛИЦ



- Гражданское общество, Правительство и партнеры из добывающей отрасли при мониторинге доходов
- Публикация платежей компаниями и полученных правительственных доходов
- Независимая гарантия и сверка
- Принимают участие все компании (включая государственные предприятия)

**CST** Construction Sector Transparency Initiative

- Активное раскрытие информации о государственных закупках
- Обратное раскрытие информации
- Независимые гарантии, включая проверку проектов

GLOBAL INITIATIVE FOR FISCAL TRANSPARENCY

- Принципы
- Правозащитная деятельность и ресурсы
- Правительства, гражданское общество, международные финансовые институты