



Какова роль финансовой отчетности в обеспечении прозрачности и подотчетности в сфере государственных финансов?

**Московское пленарное заседание всех практикующих сообществ
Прозрачность и подотчетность в сфере государственных финансов**

Майкл Пэрри, Всемирный банк, май 2014 года



Структура презентации

1. Тема
2. Определения и концепции
3. Почему финансовая отчетность имеет такую важную роль
4. Ограничения, связанные с реализацией потенциала финансовой отчетности
5. Направление дальнейших действий



Раздел 1. Тема

**Проверенная аудитором,
опубликованная финансовая
отчетность по деятельности
правительства может быть
чрезвычайно сильным
инструментом подотчетности и
прозрачности**



Раздел 2: Определения и концепции

Определения

Финансовые отчеты

- Финансовая отчетность - определена МСФООС
- Другие финансовые отчеты

Бюджетная отчетность

- Бюджет по сравнению с фактическими результатами
- Отчеты о выполнении бюджета – предоставление услуг

Финансовая отчетность по методу начисления включает следующее:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о результатах хозяйственной деятельности
3. Отчет о потоках денежных средств
4. Сравнение бюджета с фактическими результатами (сверка разниц между данными по кассовому методу и данными по методу начисления)
5. Подписки и примечания

Концептуальный обзор





Бюджет и финансовая отчетность

- Связь
 - Бюджетная отчетность связывает бюджет по кассовому методу с финансовой отчетностью по методу начисления, **потому что**
 - Финансовая отчетность включает сравнение бюджета с фактическими результатами
 - Заключение аудитора обосновывает финансовую отчетность, включая бюджетный отчет
- Результат
 - Бюджетная отчетность интегрирована с финансовой отчетностью
 - Повышает степень доверия посредством процесса аудита
 - Создает условия для последовательной бюджетной и финансовой отчетности
- Замечания и комментарии
 - Процесс бюджетного планирования при наличии заслуживающей доверие, надежной и последовательной информации об историческом исполнении бюджета, содержащейся в финансовых отчетах



Раздел 3: Причины важности финансовой отчетности



Семь причин, объясняющих важность финансовой отчетности

1. Убедительность
2. Информационное содержание
3. Стандартизация
4. Раскрытие
5. Иерархия
6. Управление системой оценки результатов
7. Международное признание

Объясняется на следующих слайдах



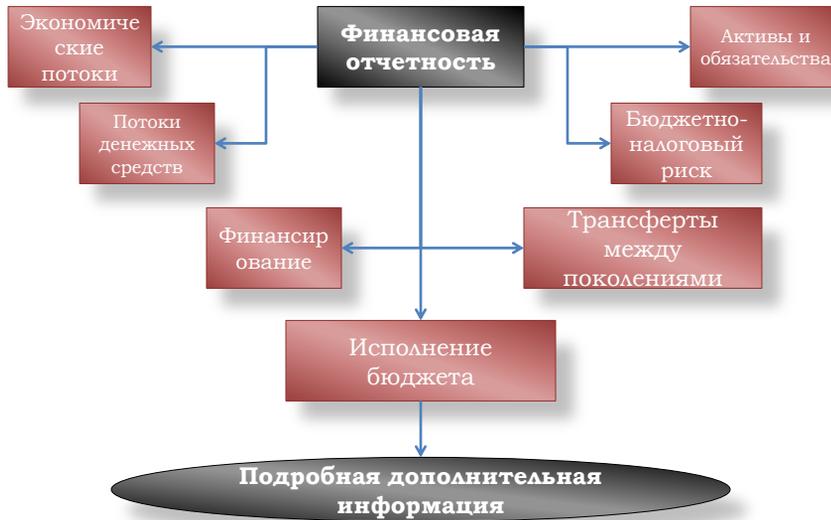
Причина 1: Убедительность финансовой отчетности

Четыре фактора обеспечивают убедительность

1. Указывают, что именно имело место – неопровержимые факты, а не только планы
2. Получена из структурированных систем и процессов бухгалтерского учета
3. Поддерживается внутренними мерами контроля и внутренним аудитом
4. Подтверждаются в автономном режиме и сертифицируются внешним аудитом



Причина 2: Подробное информационное содержание финансовой отчетности



PEMPAL Europe and Central Asia Region

11



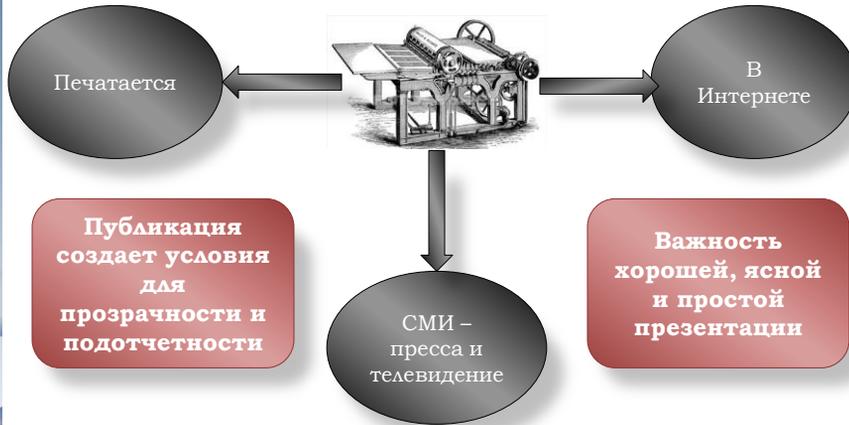
Причина 3: Стандартизация финансовой отчетности

Стандартизация содержания, измерений, оценки и представления облегчает сравнение

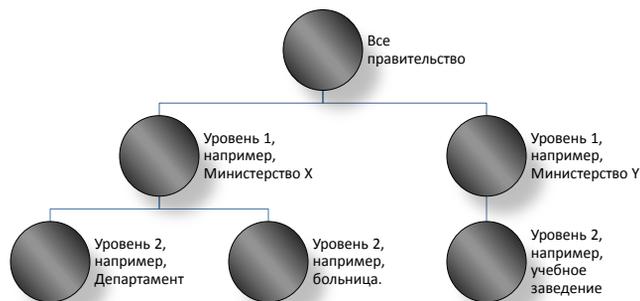
- **Отчетность стандартизована между различными организациями в пределах одной страны**
- **Стандартизованная отчетность между разными странами**
- **Стандартизация между различными системами отчетности, например, статистической и финансовой**
- **Последовательность в долгосрочной перспективе создает условия для контроля между отчетными периодами**

12

Причина 4: Финансовая отчетность публикуется



Причина 5: Иерархия финансовой отчетности



Преимущества иерархии:

1. Публикуемые проверенные аудитором финансовые отчеты для всех существенных экономических организаций государственного сектора
2. Консолидация создает условия для различных уровней обзора
3. Процесс консолидации гарантирует, что не будет упущений или дублирования информации между организациями



Причина 6: Финансовая отчетность создает условия для управления системой оценки результатов

4 ½ Важных мер для оценки результатов

1. Бюджетно-налоговые показатели
2. Исполнение бюджета
3. Эффективность финансового контроля
4. Эффективность осуществления расходов

½ измерения соотношения цены и качества

- Потраченная сумма по сравнению с достигнутыми результатами



Причина 7: Международное признание финансовой отчетности

- Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС)
 - Полностью занимаются финансовой отчетностью
- Схемы оценки
 - PEFA (Система оценки государственных расходов), ROSC (Отчет о соблюдении стандартов и правил)
- Международные сравнения
 - Оценка прозрачности, например, GIFT (Глобальная инициатива по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере), МФ
 - Участие гражданского общества
- Оценка суверенного риска / риска субъекта
 - Агентства кредитного рейтинга
- Требования наднациональных органов
 - Запланированные стандарты финансовой отчетности государственного сектора ЕС
 - Организации, осуществляющие многоцелевое кредитование, например, Всемирный банк, требования МФ относительно финансовой отчетности, соответствующей МСФООС



Выводы относительно потенциала финансовой отчетности

- Финансовая отчетность располагает потенциалом стать уникально сильным инструментом подотчетности и прозрачности
- **Но** потенциал финансовой отчетности пока не полностью реализован



Раздел 4 Ограничения, связанные с реализацией потенциала финансовой отчетности

Пять основных ограничений

1. В процессе развития
2. Несогласованные стандарты
3. Неадекватная иерархия финансовой отчетности
4. Задержки
5. Отсутствие понимания со стороны пользователей

Ограничение 1: Новая и все еще развивающаяся финансовая отчетность государственного сектора

А. Концепция финансовой отчетности государственного сектора, полученная от государственного сектора



- Ранние примеры, например, Новая Зеландия 1993 г.
- МСФООС начаты в 1997 г.

В. У государственного сектора не хватает навыков и опыта публикации финансовой отчетности



- Ограниченное количество квалифицированных бухгалтеров в государственном секторе

С. Организации гражданского общества не знакомы с финансовой отчетностью государственного сектора



- Низкое качество освещения в СМИ



Ограничение 2: Несогласованные стандарты отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС)	<ul style="list-style-type: none">• Промульгированы Советом по МСФООС• Основаны на стандартах МСФО• Контролируются бухгалтерами частного сектора• Ограниченное финансирование для исследований
Руководство МВФ по статистике государственных финансов (GFS)	<ul style="list-style-type: none">• Промульгировано МВФ• Согласовано с системой национальных счетов ООН (SNA)• Существенные различия в охвате, оценке, измерениях и определениях по сравнению с МСФООС
Европейская система национальных счетов (ESA)	<ul style="list-style-type: none">• Согласована с системой национальных счетов ООН• Таким образом, те же правила для оценки, измерения и определений, что и в GFS
Европейские стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе (EPSAS)	<ul style="list-style-type: none">• Пока не существуют• Добавят дублирование стандартов



Ограничение 3: Неадекватная иерархия финансовой отчетности

- Иерархия часто неполная
- Во многих случаях нет проверенной аудиторами финансовой отчетности для организаций, работающих при национальных правительствах, например:
 - Министерства, агентства, другие юридические лица, контролируемые правительством
- Таким образом, консолидированная отчетность часто основывается на не проверенных аудиторами внутренних отчетах



Ограничение 4: Задержки

- Частный сектор отчитывается быстро
 - Пример HSBC крупный международный банк
 - Оборот >US\$12 млрд.
 - Активы >US\$2 600 млрд.



- Аналогичные временные рамки возможны и в государственном секторе
 - Бухгалтерский учет по методу начисления облегчает быструю отчетность
- Требуется промежуточная отчетность



Ограничение 5: Отсутствие понимания со стороны пользователей

- Финансовая отчетность обычно является сложной и трудной для понимания
- Потенциальные пользователи, СМИ и организации гражданского общества не обучены анализировать и использовать информацию



Выводы относительно ограничений

- Потенциал финансовой отчетности для обеспечения подотчетности и прозрачности пока не полностью реализован



Раздел 5 Направление дальнейших действий



Действие 1: Непрерывное усовершенствование финансовой отчетности

- Цель опубликованной финансовой отчетности
 - Полное соответствие международным стандартам по методу начисления
 - Публикуется для всех значительных организаций государственного сектора
 - «Чистый» аудиторский отчет
 - Публикуется быстро
 - Плюс промежуточная финансовая отчетность



Действие 2: Лучшее понимание финансовой отчетности пользователями

- Эксперты в области управления государственными финансами (УГФ)
 - Следует в равной степени признавать важность предварительной (ex ante) и последующей (ex post) отчетности
- Должностные лица Правительства
 - Должны нести ответственность за информацию, содержащуюся в финансовых отчетах
- Средства массовой информации
 - Должны анализировать, интерпретировать и сообщать о результатах финансовой деятельности правительственных организаций



Действие 3: Сближение между стандартами отчетности

- В настоящее время существуют значительные различия между МСФООС и GFS/ESA
- Целью должно быть сведение к минимуму и рационализация различий
 - Единый язык (формулировки)
 - Единые правила измерений и оценки
 - Единые структуры классификации
- Различия должны быть только в презентации
- Различные стандарты должны быть взаимно укрепляющими

Проверенная аудиторами финансовая отчетность должна обеспечивать убедительность отчетов GFS/ESA



Конец

Майкл Пэрри
michael.parry@michaelparry.com
www.michaelparry.com