





National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах

Семинар Казначейского Сообщества
PEMPAL,
Киев, апрель 2013 г.

Арьян Вос
Заместитель руководителя
Департамента бухгалтерского учета,
Министерство финансов
Нидерланды

!x;=/<:*÷,>E-
E+?≈!x;=/<:*
*÷,>E+?≈!x;=
luisteren>zien>doorgeven

Нидерланды: Низинные земли

- Небольшая страна:
41 526 км²
- 17 миллионов человек
- Высокая плотность населения
- 33% ниже уровня моря
- 24 Водных совета
- Государство
- 12 провинций
- 408 муниципалитетов



The map shows the Netherlands with its 12 provinces: Groningen, Friesland, Drenthe, Overijssel, Gelderland, Utrecht, Noord-Brabant, Limburg, Zeeland, South-Holland, North-Holland, and Flevoland. Major cities like Amsterdam, Rotterdam, The Hague, and Utrecht are marked. It also shows the North Sea to the west, Belgium to the south, and Germany to the east. A legend at the bottom identifies symbols for Provincial Capital, Other Important Town, Provincial Border, Randstad Urban Conurbation, and Land Below Sea Level.



Королева и кабинет (министров)



3

Семинар TCOP Репрал, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Обязанности министров

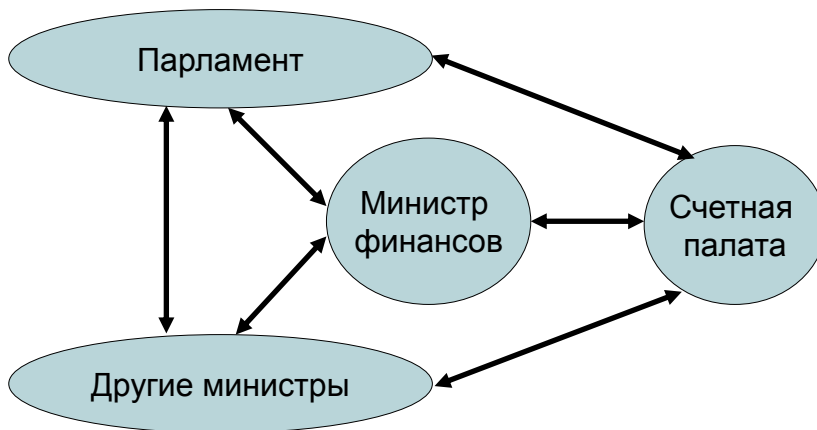
- Каждый министр несет полную ответственность за бюджет возглавляемого им министерства
- Роль Министерства финансов: координация и надзор (наблюдение)
 - Специальные полномочия в случае изменения бюджета:
 - Министерство финансов должно быть проинформировано, как можно быстрее
 - Каждое изменение должно быть согласовано с Министерством финансов
 - Утверждает назначение директора по финансовым вопросам профильного министерства
- Каждый министр должен организовать внутренний комплекс мер по предотвращению хищений и растрат в соответствии с органическим бюджетным законом

4

Семинар TCOP Репрал, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Роль министра финансов

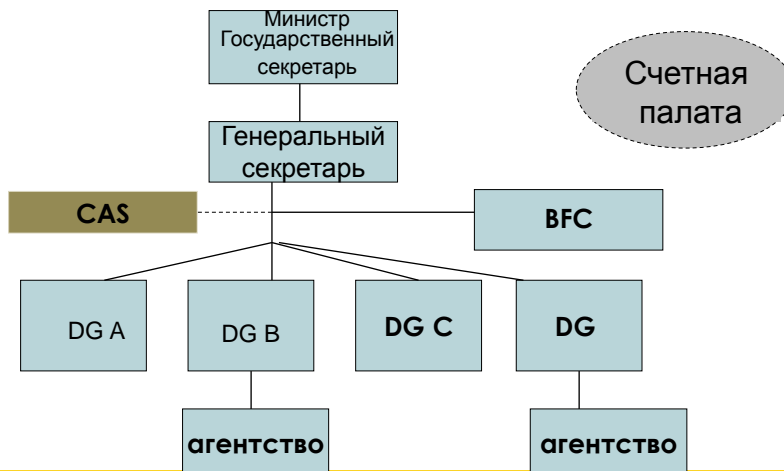


5

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Организационная структура министерства



6

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Профильные министерства: Система сдержек и противовесов

«Линии обороны» :

1. Руководство
 - Мандат
2. Главный распорядитель бюджетных средств
 - Центральный: ВФС (бюджет и финансовый контроль)
 - Децентрализованные главные распорядители бюджетных средств
3. Функция внутреннего аудита
4. Внешний аудитор



7

Семинар TCOP Репрал, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Линейные министерства: Дирекции ВФС Бюджет и финансовый контроль

- Независимое положение (рядом с генеральным секретарем)
- Уравновешивающая сила
- Количество и качество
- «Право» рассматривать все предложения по политике

Задача:

- Консультировать по вопросам связанных с бюджетной стоимостью предложений
- Министерский бюджет
- Мониторинг исполнения бюджета
- Финансовый менеджмент

8

Семинар TCOP Репрал, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Задачи дирекции ВФС

1. Финансовая администрация
2. Административная организация / внутренний контроль и отраслевое законодательство
3. Бюджетный цикл
4. Планирование и цикл контроля
5. Контроль политик
6. Надзор агентств
7. Оценки



Центральная аудиторская служба (CAS)

- Проводит аудиторские проверки от имени министерств
- В организационном плане является частью Министерства финансов
- В работе функционально независима
- Изучает, применялись ли принципы хорошего финансового менеджмента, надежны ли годовые отчеты, и легитимно ли проводились сделки
- Годовой отчет (линейному) министерству включает аудиторское заключение
- Копии отчета направляются в Министерство финансов и в Счетную палату
- Внутренний аудит: аудиторские проверки по запросу (высшего) руководства
- Аудит и советы менеджерам
- Отчет вовлеченному руководству



CAS (Центральная аудиторская служба) и Счетная палата

- **Аудиторские комитет в каждом министерстве (с приглашенными со стороны членами)**
 - Обсуждает вопросы финансового контроля
 - Утверждает план внутреннего аудита CAS для этого министерства
- **Независимое положение CAS достигается за счет следующего :**
 - Организационное положение - непосредственное подчинение старшему руководству
 - Законы и процедуры
 - Сильная профессиональная ассоциация государственных и частных аудиторов
- **Счетная палата в значительной степени полагается на результаты работы CAS, но и имеет свою ответственность, как внешний аудитор**
- **Проверки Комитета по аудиту (CoA) могут быть исполнены быстро и относительно легко**
- **Счетная палата отчитывается напрямую Парламенту**



Бюджетный контроль: краеугольные камни голландской налогово-бюджетной политики

1. Независимые прогнозы Нидерландского бюро по анализу экономической политики (CPB)
2. Разделение доходов и расходов
3. Лимиты расходов
4. Рамки доходов
5. Единовременное принятие решения
6. Правила бюджетной дисциплины



Бюджетный календарь

BR					←	→											
							SM					PR		AM			
				PA													
Oct	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec			



Budget preparation
T+1 (2014)



Budget execution
T (2013)



Account and discharge
T-1 (2012)

BR = Budget Requirements
PA = Provisional Account t-1
SM = Spring Memorandum t
PR = Preliminary Results t

AM = Autumn Memorandum t
← → = discussion in cabinet
📅 = Budget Memorandum (september)
📅 = Annual Account (May)

13

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Как справляться с непредвиденными доходами и чрезмерными расходами

Бюджетный контроль, основанный на правилах бюджетной дисциплины

- Правило статуса: часть соглашения о коалиции, закона нет
- Основное правило: «Компенсировать в рамках своего собственного бюджета»
- Следует избегать перерасхода бюджета, а если он все же произойдет, следует сообщить об этом Министерству финансов
- Каждый случай перерасхода бюджета должен быть компенсирован где-либо (в пределах той же главы бюджета)

14

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Информационная система управления бюджетным процессом (IBOS)

- Только бюджетные цифры; нет денежных переводов
- Связь Министерство финансов \leftrightarrow 11 профильных министерств
- Прогноз в сравнении с исполнением
- Объяснение отклонений
- Рассмотрение обязательств (планируемых и исполняемых)
- На многолетней основе (t, t+4)
- Двухсторонняя (министерства выдвигают предложения)
- Приблизительно 100 пользователей
- Отчеты для пользователей и для Министерства финансов

15

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Бюджетный контроль в сравнении с контролем денежных средств: пример Голландии

- Налогово-бюджетные правила
- Децентрализованное руководство и бюджетная ответственность
- Система сдержек и противовесов реализована, благодаря сильной финансовой функции, функции независимого аудита и CoA (аудиторскому комитету)
- Предсказуемость (налоговых) доходов, уровень процветания и кредитный рейтинг создают условия для хорошего положения на рынке капитала и на рынке денежных средств для финансирования государственного долга
- Гибридная казначейская модель

16

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Принципы системы

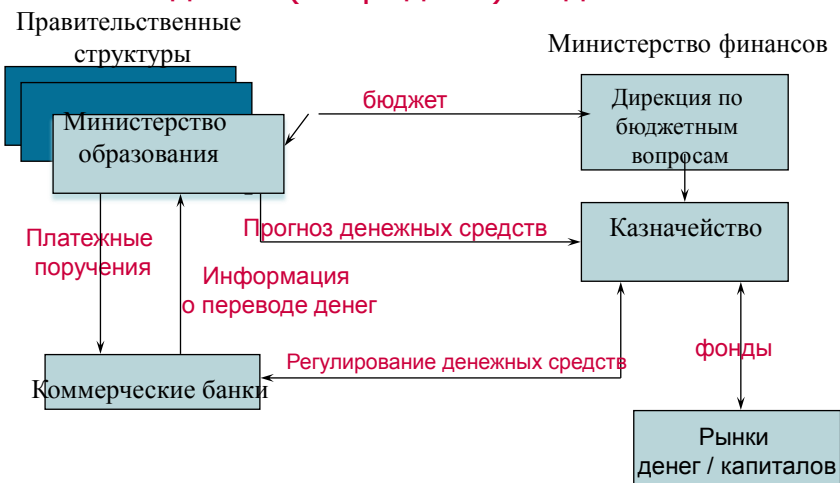
- Централизованная политика в отношении денежных средств и управления долгом
- Децентрализованное управление денежными средствами
- Нет денег на банковских счетах
- Обнуление остатков
- Использование инфраструктуры коммерческих банков
- Администрирование текущего счета у Министерства финансов

17

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Голландская (гибридная) модель казначейства



18

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Казначейство

DSTA (Голландское государственное казначейское агентство) несет ответственность за следующее :

- а. управление и финансирование государственного долга
- б. организация казначейского банковского обслуживания для государственного сектора
- с. платежные системы для центрального правительства

Государственный долг: Положение в конце февраля 2013 года:

Итого € 340 млрд. (DSL, DTC)

19

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Централизованное казначейство для следующих структур:

- Профильные министерства (11)
- Агентства (45)
- Неправительственные агентства / юридические лица с установленными законами задачами (приблизительно 200, как например, полицейские районы, университеты)
- С 2013 года также: 408 муниципалитетов провинций (12) и организации с совместными задачами (300)

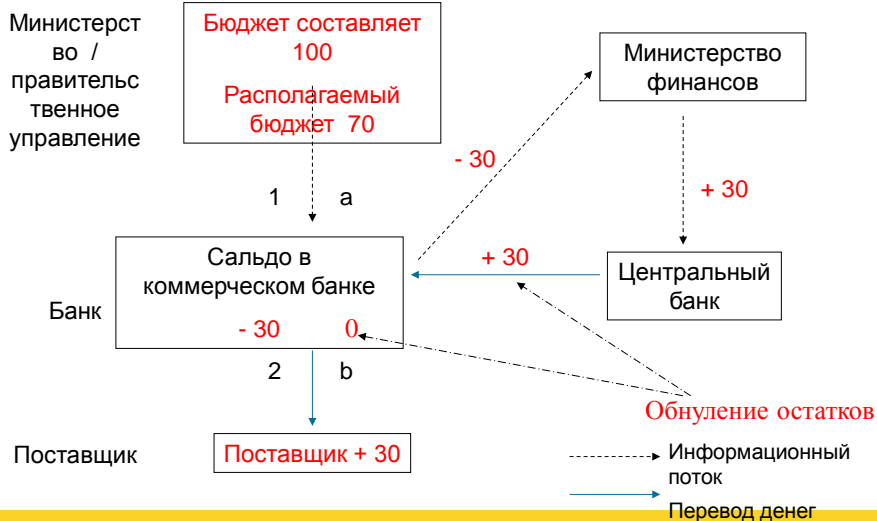


20

Семинар TCOP Rempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Обнуление остатков; пример платежей 30

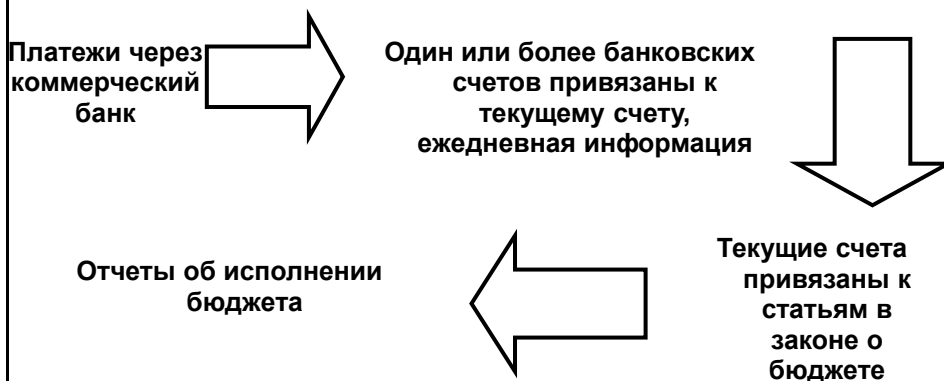


21

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



Из банка в бюджет



22

Семинар TCOP Pempal, Казначейство и бюджетный контроль в Нидерландах
Киев, апрель 2013 г.



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Вопросы?

Пожалуйста, обращайтесь:

Арьян Вос, Дирекция по
бюджетным вопросам

h.j.vos@minfin.nl