



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

ОТЧЕТ ПО ОКАЗАНИЮ ТЕХНИЧЕСКОГО СОДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТИ СТАТИСТИКИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

Декабрь 2018 года

Настоящий доклад в рамках технической помощи по Республике Беларусь был подготовлен сотрудником Международного Валютного Фонда. Он основан на информации, имевшейся на момент завершения его подготовки в ноябре 2017 года.

Экземпляры данного доклада можно заказать по адресу:

International Monetary Fund • Publication Services

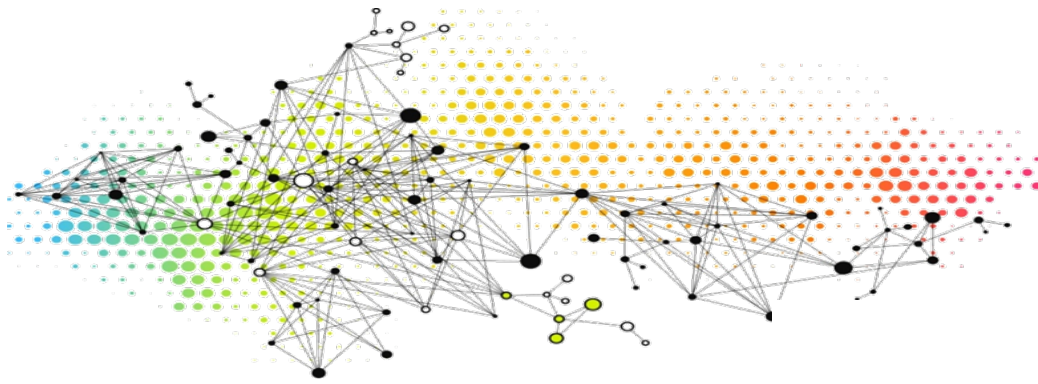
PO Box 92780 • Washington, D.C. 20090

Телефон: (202) 623-7430 Факс: (202) 623-7201

Эл. почта: publications@imf.org Веб-сайт: <http://www.imf.org>

Цена: 18,00 долл. США за печатный экземпляр

Международный Валютный Фонд
Вашингтон, округ Колумбия



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

ФЕВРАЛЬ
2018

ОТЧЕТ О РАБОТЕ МИССИИ ПО РАЗВИТИЮ ПОТЕНЦИАЛА В ОБЛАСТИ СТАТИСТИКИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ (13 – 24 НОЯБРЯ 2017)

Подготовила **Даля Будко**

В настоящем отчете изложены технические рекомендации, предоставленные сотрудниками Международного Валютного Фонда (МВФ) официальным органам Республики Беларусь (Получатель) в ответ на их запрос об оказании технической помощи (ТП). Настоящий отчет (полностью или частично) или его резюме могут быть предоставлены МВФ исполнительным директорам МВФ и их персоналу, а также другим организациям и ведомствам Получателя ТП, а по их просьбе — сотрудникам Всемирного банка и другим организациям, предоставляющим техническую помощь, и донорам, законно заинтересованным в получении такой информации, если Получатель ТП прямо не возражает против такого раскрытия информации (см. [«Операционное руководство по распространению информации о технической помощи»](#)). Для публикации или раскрытия настоящего отчета (полностью или частично) или его резюме сторонам вне МВФ, помимо организаций и ведомств Получателя ТП, персонала Всемирного банка, других поставщиков технической помощи и доноров, законно заинтересованных в получении такой информации, требуется прямое согласие Получателя ТП и Статистического департамента МВФ.

СОДЕРЖАНИЕ

Список сокращений _____	3
ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ РЕЗЮМЕ _____	4
ПОДРОБНОЕ ОБОЗРЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ МИССИИ _____	7
А. Исходные данные: бюджетные классификации и переходные таблицы _____	7
Б. Годовая отчетность за 2016 год _____	8
В. Капитальные инъекции предприятиям _____	9
Г. Некассовые операции _____	13
Д. Охват СГУ _____	14
Е. Распространение статистики долга _____	16
ТЕХНИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ _____	17
А. План мероприятий по внедрению РСГФ 2014 _____	17
Б. Выполнение рекомендаций миссии по СГФ (22 июля по 2 августа 2013 года) 19	
В. Переходные таблицы. _____	21
Г. Ревизия данных по СГФ за 2016 год. _____	32
Д. Письмо МФ РБ _____	35
Е. Варианты пересчета операций с финансовыми активами и обязательствами за 2016 год, миллионы рублей _____	36
Ж. Образцы отражения в СГФ связанных кредитов _____	38
З. Образец отражения в СГФ Атомной электростанции _____	39
И. Перечень официальных лиц, встречи с которыми состоялись во время работы миссии _____	41

Список сокращений

АЭС	Атомная электростанция
АУА	Агентство по управлению активами
БК	Бюджетная классификация
ВБ	Всемирный банк
ГП	Государственное предприятие
ГС	Государственный сектор
ИСС	Интегрированная система сбора
МБРР	Международный банк реконструкции и развития
МВФ	Международный валютный фонд
МСФООС	<i>Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора</i>
МФ	Министерство финансов
НБ	Национальный банк Республики Беларусь
НКО	Некоммерческие институциональные единицы
НСК	Национальный статистический комитет Республики Беларусь
ОАО	Открытое акционерное общество
РСГФ 1986	<i>Руководство по статистике государственных финансов 1986 года</i>
РСГФ 2014	<i>Руководство по статистике государственных финансов 2014 года</i>
РБ	Республика Беларусь
РСДГС	Руководство по статистике долга государственного сектора
СГУ	Сектор государственного управления
СГФ	Статистика государственных финансов
СД МВФ	Статистический департамент МВФ
СНС 2008	<i>Система национальных счетов 2008 года</i>
ТП	Техническая помощь
ФСЗН	Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты

ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ РЕЗЮМЕ

По согласованию с Министерством финансов (МФ) Республики Беларусь (РБ) в период с 13 по 24 ноября 2017 года в Минске работала очередная миссия Статистического департамента (СД) Международного валютного фонда (МВФ) по оказанию технической помощи (ТП) в области статистики государственных финансов (СГФ).

Основная цель данной миссии заключалась в инвентаризации прогресса в области статистики государственных финансов в Республике Беларусь со времени проведения предыдущей миссии и в оказании содействия МФ по улучшению качества статистических данных.

Статистика государственных финансов обеспечивает комплексную концептуальную и учетную основу, пригодную для анализа и оценки налогово-бюджетной политики, в особенности результатов деятельности сектора государственного управления (СГУ) любой страны. Одним из самых больших плюсов внедрения методологии СГФ в бюджетирование является достижение согласованности между бюджетированием, финансовой отчетностью и статистикой. Употребление одинаковой терминологии теми, кто занимается бюджетированием, отчетностью и статистикой гарантирует общее понимание всех заинтересованных сторон. Сопоставимость цифр, таблиц и счетов значительно усилится, тем самым увеличится продуктивность и своевременность доступности данных.

Миссия отметила что, годовые и квартальные данные СГФ РБ формируются по всем подсекторам сектора государственного управления (СГУ) и своевременно предоставляется СД МВФ при помощи Интегрированной системы сбора данных (<https://www-ics.imf.org>). Начиная с 2017 года уже есть возможность ежеквартально составлять баланс по СГУ. На данный момент, СГФ формируется только на денежной основе (с некоторыми элементами неденежных операций). Анализ имеющихся в распоряжении исходных данных/бюджетных классификаций и переходников, используемых при составлении статистики, показал некоторые несоответствия с *Руководством по статистике государственных финансов 2014 (РСГФ 2014) года*. Технические возможности позволяют автоматизированное формирование данных по СГФ.

В 2015-2016 годах экономика РБ переживала рецессию, масштабы вливания государственных средств в государственные предприятия (ГП) были существенные. Руководствуясь действующим законодательством и/или бизнес-планами предприятий, капитальные инъекции предприятиям, находящимся в тяжелом финансовом положении, в СГФ регистрировались как приобретение финансовых активов, что не всегда соответствовало экономической реальности. Меры, принимаемые правительством по спасению предприятий, в СГФ должны быть отражены в соответствии с требованиями *РСГФ 2014*, то есть в зависимости от экономического содержания конкретной операции –

влияние/не влияние на дефицит в каждом случае должно быть рассмотрено индивидуально.

Согласно решению МФ РБ, начиная с 2018 года, взносы в уставные фонды ГП будут регистрироваться в бюджете в части расходов.

Миссия была проинформирована что часть операций – то есть те операции, которые не проходят физически через банковские счета – не регистрируется в бухгалтерском учете и тем самым не были отражены в СГФ. Имеется ввиду целевые кредиты от иностранных государств (например, кредит России на строительство атомной электростанции АЭС) и международных организаций (кредиты Международного банка реконструкции и развития (МБРР) на конкретные проекты).

Определение охвата СГУ и государственного сектора (ГС) чрезвычайно важно не только для СГФ, но и при составлении другой макроэкономической и финансовой статистики. В настоящий момент СГФ РБ охватывает республиканский и местные бюджеты, бюджет Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (ФСЗН), других государственных внебюджетных фондов, а также внебюджетные средства бюджетных организаций – то есть только государственные единицы. Ответственной институцией по определению институциональных секторов в РБ является Национальный статистический комитет (НСК). На основании требований *Системы национальных счетов 2008 года (СНС 2008)* НСК была разработана методика по определению секторов экономики. Миссия была проинформирована, что к концу 2017 года должен быть готов перечень институциональных единиц СГУ и ГС за 2016 год.

В рамках проекта Модернизации управления государственными финансами, финансируемого МБРР, министерство финансов РБ готовится провести реформу бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственного сектора путем внедрения Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС). Концепция находится в стадии разработки.

Миссия обсудила и в целом согласовала с МФ приоритетные рекомендации и план мероприятий по внедрению РСГФ 2014. Подробный перечень мероприятий приведен в разделе *Техническая документация, Подраздел А.*

Таблица 1. Республика Беларусь: приоритетные рекомендации

Срок исполнения	Приоритетные рекомендации	Ответственный исполнитель
III кв. 2018 года	Капитальные инъекции предприятиям отражать в зависимости от экономического содержания проводимой операции.	МФ

III кв. 2018 года	Аналогично принципу отражения вкладов в уставные фонды государственных предприятий в бюджете 2018 г., сделать ревизию данных по СГФ за 2015, 2016 и 2017 год.	МФ
III кв. 2018 года	Отразить в СГФ некассовые операции касательно кредитов иностранных государств и международных организаций (получение кредита, приобретение нефинансовых и финансовых активов).	МФ

**Выполнение рекомендаций предыдущей миссии представлено в разделе
Техническая документация, Подраздел Б.**

Миссия выражает благодарность представителям Министерства финансов РБ и специалистам других ведомств – НСК и Национального банка (НБ) за плодотворное сотрудничество и содействие, оказанное во время пребывания миссии в Минске.

Миссия также благодарит за поддержку сотрудников офиса Постоянного представителя МВФ в Минске.

ПОДРОБНОЕ ОБОЗРЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ МИССИИ

А. Исходные данные: бюджетная классификация и переходные таблицы

1. Постановлением Министерства финансов (МФ) Республики Беларусь (РБ) от 31 декабря 2008 года № 208 утверждена бюджетная классификация (БК) включает: классификацию доходов бюджета, функциональную классификацию расходов бюджета, программную классификацию расходов бюджета, ведомственную классификацию расходов бюджета, экономическую классификацию расходов бюджета, классификацию финансирования дефицита бюджета, классификация видов государственного долга РБ. На всех уровнях бюджетной системы РБ используется единая бюджетная классификация.
2. Миссия констатирует что БК не полностью соответствуют аналитической основе *Руководства по статистике государственных финансов 2014 (РСГФ 2014)* – в БК все ещё используются понятия *Руководства по статистике государственных финансов 1986 (РСГФ 1986)*. Доходы подразделяются на (а) налоговые доходы, (б) взносы на государственное социальное страхование, (в) неналоговые доходы и (г) безвозмездные поступления. Группа *Неналоговые доходы* (подгруппа *Доходы от осуществления приносящей доходы деятельности*) включает доходы от реализации государственного имущества, – то есть операции с нефинансовыми активами. Основными категориями экономической классификации расходов являются: (а) текущие расходы, (б) капитальные расходы, (в) кредитование минус погашение и (г) финансовый резерв. То есть, неопределенна разница между нефинансовыми/ финансовыми активами и расходами. Финансовый резерв даже не транзакция. *Заработная плата и взносы (отчисления) на социальное страхование* числится в статье *Закупки товаров и оплата услуг*. *Финансирование дефицита (источники финансирования)* охватывает чистое принятие обязательств, средства от приватизации, платежи, связанные с приобретением акций и увеличением доли государства в уставных фондах, а также курсовую разницу, то есть холдинговую прибыль/убыток.
3. Начиная с 2018 года будут внесены некоторые изменения – бюджетные ссуды и займы из расходов будут перенесены в источники финансирования, а вклады в уставные фонды будут классифицироваться в расходах как капитальные трансферты.

Рекомендация:

Параллельно реформе бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственного сектора, проводимой в рамках проекта Модернизации управления государственными финансами, финансируемого Международным банком реконструкции и развития (МБРР), в бюджетной системе РБ внедрить аналитическую основу и систему классификационных кодов РСГФ 2014.

4. Миссия провела анализ переходных таблиц, используемых при составлении статистики государственных финансов (СГФ) и рекомендовала уточнить некоторые классификационные коды, несоответствующие РСГФ 2014. Например, в статье доходов *Премии, сборы и требования, относящиеся к страхованию, кроме страхования жизни, и программ стандартных гарантий* (145) как текущие требования были отражены: (а) возмещение потерь, вреда, (б) денежные средства, конфискованные за нарушение законодательства и (в) и прочие неналоговые доходы. Эти статьи не имеют ничего общего с программами стандартных гарантий. Выяснилось, что статья *Прочие неналоговые доходы* состоит из около 30 разных по содержанию подстатьей, таких как: доходы от перечисления части чистой прибыли и иных платежей от осуществления лотерейной деятельности, плата за проезд тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования, плата за размещение (распространение) наружной рекламы, средства от реализации книг замечаний и предложений и т.д. Переходные таблицы представлены в разделе *Техническая документация, Подраздел В.*

Рекомендация:

При формировании СГФ руководствоваться откорректированными переходными таблицами.

Б. Годовая отчетность за 2016 год

5. Во время миссии были рассмотрены данные годовой отчетности РБ за 2016 год, представленные для ежегодника Международного валютного фонда (МВФ). Годовая отчетность РБ по СГФ охватывает все бюджеты бюджетной системы и формируется на консолидированной основе. СГФ представляется в разрезе следующих подсекторов сектора государственного управления (СГУ): центральное правительство (республиканский бюджет и внебюджетные средства), фонды социального обеспечения (Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (ФСЗН)), местные органы управления. Кроме того, в справочных целях рассчитываются консолидированные данные центрального правительства и фондов социального обеспечения. Данные годовой отчетности по СГФ содержат *Отчет об операциях*, но в нем нету данных по методу начисления. Разница с *Отчетом об источниках и использовании денежных средств* только в некассовых операциях (зачеты взаимных требований, передача имущества). Другие примечания по СГФ 2016 года представлены в разделе *Техническая документация, Подраздел Г.*

Рекомендация:

Представить в Статистический департамент (СД) МВФ обновленные данные годовой отчетности по СГФ за 2015-2016 годы, внести изменения следуя откорректированным переходным таблицам и другим рекомендациям миссии.

В. Капитальные инъекции предприятиям

6. В СГФ капитальные инъекции предприятиям могут быть отражены (а) в расходах (капитальные трансферты) или (б) как операции с финансовыми активами (предоставление кредита или дополнение к акционерному капиталу). Вливание капитала в форме капитального трансферта отражается в тех случаях, когда средства предоставляются: (а) без получения в обмен чего-либо имеющего равную стоимость; (б) без разумного ожидания получить реалистичную норму прибыли; (в) для компенсации обесценения активов или капитала в результате накопления крупных операционных дефицитов за два года или более и исключительных потерь вследствие факторов, находящихся за рамками контроля предприятия (РСГФ 2014 п. А3.50). Когда вливание капитала делается не в форме кредита и существует реалистичное ожидание отдачи от такого вложения – в СГФ регистрируется увеличение финансовых активов в форме акционерного капитала (РСГФ 2014 п. А3.49). Когда вмешательство государства имеет юридическую форму кредита корпорации, испытывающей затруднения, подход к отражению в статистике зависит от того, приобретает ли единица-инвестор эффективное финансовое требование¹ (РСГФ 2014 п. А3.27) по отношению к корпорации.

7. МФ РБ рассмотрело взносы в уставный фонд предприятий и решило, что по экономическому содержанию эти взносы являются капитальными трансфертами, а не приобретением акционерного капитала. Уже с 2018 года вклады в уставный фонд государственных предприятий в бюджете и, соответственно, в его исполнении будут «над чертой», то есть как расходы.

Рекомендация:

По такому же принципу сделать ревизию СГФ 2015-2017 г. – вклады в уставный фонд государственных предприятий (ГП) регистрировать как капитальные трансферты.

8. Властями РБ было предпринято ряд мер, направленных на погашение долга корпораций перед банками (в том числе и исполнение гарантий) путем выпуска государственных облигаций и облигаций местных органов управления. В правовой базе РБ такие операции регистрировались как переуступка права требования – право

¹ Под «эффективным финансовым требованием» понимается такое требование, которое подкрепляется договором (договоренностью) между кредитором и кредитополучателем, с разумным ожиданием его исполнения, о том, что кредитополучатель выплатит возмещение новому кредитору.

требования переходило центральным или местным органам власти, а некоторые из кредитов были переданы специально созданному Агентству по управлению активами (АУА).

9. Есть несколько возможностей отражения принятия долга в статистике:

- а. Новый кредитор (центральные/местные органы власти или АУА) приобретает эффективное финансовое требование к корпорации, стоимость требования равна сумме погашенного долга перед банками. Новый кредитор регистрирует увеличение обязательств (ценные бумаги) и приобретение финансовых активов (кредиты и займы). Если оказывается, что корпорация всё-таки не может вернуть кредит государству, регистрируется прощение долга – непогашенная сумма отражается в расходах как капитальный трансферт;
- б. Новый кредитор (центральные/местные органы власти или АУА) приобретает эффективное финансовое требование к корпорации, стоимость требования меньше чем сумма погашенного долга перед банками. Новый кредитор регистрирует увеличение обязательств (ценные бумаги), приобретение финансовых активов (кредиты и займы) и расходы в форме капитального трансферта (на сумму разницы между выпуском ценных бумаг и приобретенным финансовым активом в форме кредитов и займов). Если оказывается, что финансовое требование не было эффективным и корпорация не может вернуть кредит государству, регистрируется прощение долга – непогашенная сумма отражается в расходах как капитальный трансферт;
- в. Новый кредитор (центральные/местные органы власти или АУА) не приобретает эффективного финансового требования к корпорации, регистрирует увеличение обязательств (ценные бумаги) и расходы в форме капитального трансферта.

10. Миссия получила официальное письмо МФ РБ, в котором власти РБ выражают уверенность в том, что кредиты, выданные предприятиям по договорам уступки права требования аналогичны бюджетным займам (см. раздел *Техническая документация, Подраздел Д*). То есть, эти кредиты предполагают возврат средств в бюджет – конкретные сроки возврата установлены указами Президента Республики Беларусь. По мнению МФ РБ, государство (в лице центральных/местных органов власти или АУА) приобрело эффективные финансовые требования, которые должны отражаться в учете как приобретение финансовых активов.

11. Как пример миссия предлагает рассмотреть указ Президента РБ № 281 от 29 июня 2015 года *О стабилизации финансового состояния организаций холдинга «Гомсельмаш»*. Согласно указу, центральное правительство в 2015 году выпускает

государственные облигации на сумму 425,8 млн. долларов США, выкуп в 2019-2022 гг., процентная ставка 7%. Облигации приобретаются банками (банки и суммы, которые они должны приобрести, представлены в указе). Средства, полученные правительством по выпущенным облигациям, передаются холдинговой компании «Гомсельмаш» в форме займа. «Гомсельмаш» использует его для погашения банковских кредитов (те же банки и те же суммы, что и выпущенные облигации). Итак, теперь «Гомсельмаш» обязан центральному правительству, конечная дата возврата – 30 июня 2022 года. На данный момент кажется, что отражение этой операции как приобретения центральным правительством финансовых активов не вызывает никаких сомнений. Но затем, в 2017 году, выходит ещё один указ (№372 от 10 октября 2017 г.) которым конечная дата погашения долга «Гомсельмаш» правительству переносится на 31 декабря 2029 года.

12. При исполнении гарантий такая же схема – оформляется как предприятию предоставленная бюджетная ссуда (займа). Как пример можно рассмотреть указ президента РБ № 280 от 7 августа 2017г. *О мерах по финансовому оздоровлению организаций агропромышленного комплекса.* Перечисляется строгие меры, которые будут предприняты в случае нарушения сроков внесения сумм задолженности в соответствующий бюджет. Тем самым, в приложении к данному указу перечислено 16 предприятий и видно, что каждому из них предоставлялись гарантии из года в год. Например, ОАО «Вилейский комбикормовый завод» должен правительству за исполнение гарантий, предоставленных в 2004, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2014 и 2015 годах. То есть, новые гарантии выдавались несмотря на факт, что предприятие было не в состоянии само возвращать полученные кредиты. По гарантии предоставленной в 2004 году, сумма задолженности по процентам начисленным по исполненным гарантиям больше чем сумма исполненной гарантии.

13. Миссия обращает внимание, что гарантия, предоставленная государством корпорации, находящейся в тяжелом финансовом положении, и имеющая высокую вероятность приведения в действие, должна отражаться так, как если бы эта гарантия была приведена в действие в момент её предоставления, то есть, как принятие долга.

14. Миссия отмечает, что масштабы такого типа государственной помощи предприятиям велики не только по суммам, но и по количеству получателей помощи, и по количеству правовых актов. Следить за всеми изменениями задача сложная как для статистиков, так и для аналитиков. Тот факт, что в таком большом объёме не было зафиксировано ни одного случая принятия и/или прощения долга говорит об отсутствии индивидуальной оценки. То, что все эти права требования являются реальными финансовыми активами, вызывает сомнение и не соответствует экономической реальности – экономика РБ переживала кризис. Присутствие сроков возврата установленных указами Президента РБ нельзя считать достаточным критерием эффективного финансового требования. Как и факт, что некоторые кредиты, предоставленные республиканским бюджетом или местными органами управления в предыдущие годы (по разным схемам),

погашаются. Акцент все-таки надо ставить не на присутствие договоров и сроков возврата, а на разумное ожидание исполнения требования и на экономическое содержание таких операций. Государству (республиканским и местным органам управления) вся эта помощь предприятиям обошлась очень дорого, что реально отразилось в увеличении долга. Предприятиям же, реорганизация долга обозначало облегчение изначально установленных условий. Инициатором тоже выступало государство – именно государство стремилось оказать помощь (см. *Руководство по статистике долга государственного сектора (РСДГС)* п. 4.57)². Правильное отражение таких операций – капитальные трансферты предприятиям. Суммы, полученные от предприятий (основной долг и проценты) отражать в доходах как *капитальные трансферты* (1442).

15. По данным РБ, представленным МВФ, в 2016 году Чистое приобретение финансовых активов СГУ увеличилось на 1569,6 мил. рублей, а Чистое принятие обязательств уменьшилось на 35,1 мил. рублей. Чистое кредитование составило 1604,7 мил. рублей. На основании данных РБ за 2016 год миссия сделала два варианта пересчета операций с финансовыми активами и обязательствами – см. раздел *Техническая документация, Подраздел Е*. В первом варианте, суммы, неправильно поставленные как уменьшение кредиторской задолженности перенесены в категорию кредитов и займов финансовых активов – получаем реальную цифру *Чистого принятия обязательств*, но *Чистое приобретение финансовых активов* получается в 2,6 раза больше чем *Чистое принятие обязательств*. *Чистое кредитование* остается таким же. Во втором варианте приобретение финансовых активов (кредиты и займы и акционерный капитал) переносим над чертой, как капитальные трансферты. Полученные цифры, похоже, больше всего соответствуют экономической реальности – *Чистое принятие обязательств* 991,1 мил. рублей, *Чистое приобретение финансовых активов* 253,6 мил. рублей, *Чистое заимствование* 737,5 мил. рублей – *Чистое принятие обязательств* больше чем *Чистое приобретение финансовых активов*, и в результате имеем *Чистое заимствование*, а не *Чистое кредитование*.

Рекомендация:

Миссия рекомендует тщательно рассмотреть случаи погашения долга предприятий перед банками/исполнение гарантий. Операции отражать в СГФ согласно экономическому содержанию. Сделать ревизию 2015-2017 г.

² Сторона, принимающая на себя долг (новый заемщик) не приобретает эффективного финансового требования к первоначальному заемщику. Это может происходить в случае, когда первоначальный заемщик оказывается банкротом или прекращает быть действующим предприятием, или **когда принимающая сторона стремится оказать помощь первоначальному заемщику**. Сторона, принимающая на себя долг, регистрирует расходы в форме капитального трансферта/гранта первоначальному заемщику и увеличение долговых обязательств перед первоначальным кредитором.

Г. Некассовые операции

16. По методу начисления все события, которые ведут к созданию, преобразованию, обмену, передаче или исчезновению экономической стоимости, отражаются в Отчете об операциях или в Отчете о других экономических потоках. Все учетные записи в СГФ должны измеряться в денежном выражении. В некоторых случаях заносимые в отчетность суммы представляют собой фактические платежи, которые являются частью потоков, а в других случаях заносимые в отчетность суммы оцениваются путем соотнесения их с денежными значениями. В статистику, составляемую по методу начисления, включаются все операции – относящиеся и не относящиеся к денежно-кредитным.

17. Одним из шагов перехода от кассового метода отражения СГФ к методу начисления является введение некоторых неденежных статей: (а) операций в натуральном выражении, (б) долговых операций, (в) кредиторской задолженности, и (г) начисленных процентов. Включение этих элементов значительно расширяет охват потоков и аналитические возможности фискальной статистики. Это позволяет странам пользоваться многими преимуществами учета начислений, не имея затрат на полное принятие этой основы учета. Следующий шаг – отражение в статистике других экономических потоков, то есть холдинговой прибыли/убытка (например, холдинговой прибыли/убытка по активам и обязательствам образовавшейся в результате изменений валютных курсов) и других изменений в объеме активов (в том числе изменений в классификации, РСГФ 2014 п. 10.77).

18. В ходе работы миссии выяснилось, что часть операций, связанных с кредитами иностранных государств и международных организаций не были отражены в СГФ. Это касается связанных (или целевых) кредитов МБРР, а также, кредита Российской Федерации на строительство атомной электростанции (АЭС). Дебитором является правительство/министерство финансов РБ и в статистике государственного долга, то есть в запасах, всё правильно зарегистрировано. Проблема в том, что средства не приходят на банковские счета правительства – средства на прямую выплачиваются подрядчикам соответствующих проектов. Эти операции никак не отражены в бюджете и, тем самым, в СГФ. Надо отметить что, выплата процентов и основной части долга проходит через бюджет.

19. По тому, кто является конечным бенефициаром, выделяются два типа таких кредитов: бенефициар-СГУ и бенефициары-корпорации. Отражение в СГФ для этих двух типов тоже будет разным. Схема отражения в СГФ представлена в разделе *Техническая документация в Подразделе Ж.*

Таблица 2. Операции по связным кредитам (в млн. долларов)

	2015	2016	Янв.-сент. 2017
Бенефициары-корпорации	1126,3	1011,2	612,2
в том числе АЭС	701,9	552,0	396,2

Бенефициар-СГУ	176,6	123,7	105,1
Всего	1302,9	1134,9	717,2

Данные МФ РБ.

Рекомендация:

Некассовые операции по связным кредитам включить в СГФ. Сделать ревизию данных 2015-2017 г.

Д. Охват СГУ

20. Сектор государственного управления состоит из институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции государственного управления в качестве своей основной деятельности. Этот сектор включает все государственные единицы и все нерыночные, некоммерческие институциональные единицы (НКО), которые контролируются государственными единицами. При составлении статистики важно обеспечить полный охват сектора/подсекторов государственного управления (центральное правительство, региональные или местные органы управления и фонды социального обеспечения). На данный момент СГФ РБ охватывает республиканский бюджет, бюджет ФСЗН и бюджеты местных органов управления – то есть только бюджетные единицы.

21. Миссия провела рабочую встречу со специалистами Национального статистического комитета (НСК) Республики Беларусь. В ходе встречи одним из вопросов было распределение институциональных единиц по секторам экономики, так как это является одним из руководящих принципов всей макроэкономической статистики. Ведение перечня или реестра таких единиц и их классификация по секторам обеспечит согласованную классификацию во всех наборах макроэкономических данных. Постановление НСК № 219 от 30 декабря 2015 года «Об утверждении статистического классификатора СК 00.007-2015 «Институциональные единицы по секторам экономики»», вступило в силу с 1 января 2017 года. Этот статистический классификатор разработан на основе *Системы национальных счетов 2008 года (СНС 2008)*, в нем соблюдена общая структура классификации институциональных секторов *СНС 2008*. Также, классификатор дополнен пояснениями по его применению для кодирования институциональных единиц. НСК утверждает, что критерии отнесения институциональных единиц к секторам (подсекторам) экономики определены в полном соответствии с методологическими положениями *СНС 2008*.

22. При принятии решения о том, является ли резидентская институциональная единица государственной или частной, должен использоваться критерий контроля. Миссия отмечает, что определение критериев контроля государства над коммерческими и над некоммерческими организациями в выше указанном постановлении не соответствует положениям *РСГФ 2014*. В постановлении контроль над коммерческими организациями (п. 3.4) главным образом определяется долей государства (50 или более процентов) а контроль над некоммерческими (п. 3.6) – степенью финансирования и влиянием на

деятельность. Следуя *РСГФ 2014* необходимо учитывать больше показателей контроля – владение большинством голосов, контроль над советом директоров или другим руководящим органом, контроль над назначением и смещением ключевого персонала, контроль ключевых комитетов организации, золотые акции и опционы, регулирование и контроль, контроль, связанный с заимствованием средств у правительства, контроль со стороны преобладающего клиента/группы клиентов государственного сектора (ГС) и т. д.

Рекомендация:

При определении критериев контроля руководствоваться РСГФ 2014 Вставкой 2.2 Государственный контроль над корпорациями и Вставкой 2.1 Государственный контроль над некоммерческими организациями.

23. Миссия была проинформирована, что до окончания 2017 года планируется иметь перечень единиц СГУ и ГС на 2016 год. Задача сложная, поскольку государственный сектор РБ чрезвычайно велик. Миссия просит обратить внимание на АЭС и АУА. Пока АЭС находится на стадии строительства, она считается государственным нерыночным производителем, и должна быть в секторе государственного управления. Когда АЭС начнет производить электроэнергию и продажи будут покрывать более 50% затрат, АЭС перейдет в сектор нефинансовых корпораций. Схема отражения в СГФ представлена в разделе *Техническая документация в Подраздел 3*.

24. Открытое акционерное общество (ОАО) «Агентство по управлению активами» было создано чтобы на основании договоров уступки требования приобрести у банков и Банка развития активы, сформированные по кредитам, предоставленным банками и Банком развития сельскохозяйственным организациям. Учредителями АУА являются центральное правительство и местные органы власти, а управление агентством делегировано Государственному комитету по имуществу. Акции центрального правительства переданы в доверительное управление ОАО «Белагропромбанк». По законодательству Республики Беларусь АУА не является банком или небанковской кредитно-финансовой организацией, хотя налогообложение доходов производится в порядке, установленном для банков. Таким образом, АУА действует как кредитор сельскохозяйственных компаний, но полученные суммы (кредиты и проценты) от должников, должны быть переданы центральному правительству за исключением средств, необходимых для покрытия операционных расходов АУА.

25. Имея в виду, что (i) АУА было создано для выполнения конкретной задачи и действует как специальный агент правительства, (ii) АУА не заимствует самостоятельно на рынке и не принимает никакого риска, связанного со своей деятельностью, (iii) финансирование операций по реструктуризации осуществлялись путем капитальных вливаний центральных и местных органов управления, (iv), приобретение финансовых активов у банков и Банка развития происходило не по рыночной стоимости, – в СГФ АУА следует классифицировать как единицу СГУ (см. *РСГФ 2014* п. 2.130).

Рекомендация:

АЭС и АУА включить в СГУ и соответственно сделать ревизию данных по СГФ. Руководствуясь перечнем единиц СГУ, предоставленным НСК, рассмотреть возможность включить в СГФ данные других нерыночных НКО, которые контролируются государственными единицами.

Е. Распространение статистики долга

26. В 2010 году Всемирным банком (ВБ) и МВФ была создана объединенная база данных долга государственного сектора³. База данных организована с целью содействовать своевременному распространению квартальной статистики долга по СГУ и ГС и обеспечить поддержку макроэкономического анализа. Стандартный формат способствует сопоставлению данных различных стран. База данных содержит информацию о долге СГУ и ГС в разбивке по инструментам, срочности погашения, резидентной принадлежности кредитора и валюте. Предоставление квартальных данных о долге центрального правительства в разбивке по инструментам представляет собой минимальное требование для участия. РСДГС есть и на русском языке: <http://www.tffs.org/pdf/method/2013/russian/psdsr.pdf>.

27. Сотрудники Главного управления государственного долга МФ РБ выразили интерес присоединению к указанной инициативе.

Рекомендация:

Присоединится к объединённой базе данных ВБ/МВФ. Обеспечить представление ежеквартальных данных о валовом долге центрального правительства и СГУ в части кредитов и займов, и долговых ценных бумаг.

³ Quarterly Public Sector Debt (QPSD) database (<http://data.worldbank.org/data-catalog/quarterly-public-sector-debt>).

ТЕХНИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

А. План мероприятий по внедрению РСГФ 2014

	Мероприятие	Плановый срок выполнения
Результат: данные формируются следуя классификациям РСГФ 2014		
	При формировании СГФ руководствоваться откорректированными таблицами перехода	III кв. 2018 года (откорректировать данные начиная с I кв. 2016 года)
	Некассовые операции по связным кредитам отразить в СГФ (benchmark action)	III кв. 2018 года (откорректировать данные начиная с I кв. 2015 года)
	Капитальные инъекции предприятиям (по договорам переуступки долга, исполнение гарантий и др.) отражать исходя из их экономического содержания (benchmark action).	III кв. 2018 года (откорректировать данные начиная с I кв. 2015 года)
	Взносы в уставные фонды государственных предприятий регистрировать как капитальные трансферты (benchmark action).	III кв. 2018 года (откорректировать данные начиная с I кв. 2015 года)
	Дополнить годовую отчетность по СГФ классификацией запасов финансовых активов и обязательств по секторам контрагентов (Таблица 8В).	III кв. 2018 года
	Представить в СД МВФ обновленные данные годовой отчетности по СГФ за 2015-2016 годы.	III кв. 2018 года
Результат: данные высокой периодичности формируются и распространяются внутри страны и / или общественности		
	Квартальную отчетность по СГФ дополнить отчетом «Баланс» начиная с I кв. 2017 года.	IV кв. 2017 года, далее ежеквартально
Результат: новый набор данных составляется и распространяется внутри страны и / или для общественности		
	Присоединиться к совместной инициативе МВФ и ВБ по представлению статистики долга государственного сектора. Регистрироваться по электронным адресам erucaj@worldbank.org и ddg_finfiles@worldbank.org	I кв. 2018 года
	Предоставлять ежеквартальные данные о валовом долге центрального правительства и СГУ (по ценным бумагам, кроме акций и по кредитам и займам) для объединённой базы данных МВФ и ВБ.	I кв. 2018 года

	Рассмотреть возможность формирования и предоставления ежеквартальных данных о валовом долге государственных нефинансовых и финансовых предприятий и всего государственного сектора для объединённой базы данных МВФ и ВБ.	2018 год
Результат: охват СГУ соответствует РСГФ 2014		
	При определении критериев контроля руководствоваться РСГФ 2014 Вставкой 2.2 Государственный контроль над корпорациями и Вставкой 2.1 Государственный контроль над некоммерческими организациями.	I кв. 2018 года
	Атомную электростанцию (начиная с 2015 г.) и Агентство по управлению активами (начиная с 2016) включить в СГУ.	III кв. 2018 года
	Подготовить перечень институциональных единиц СГУ и ГС за 2016 год. Опубликовать.	I кв. 2018 года
	Руководствуясь перечнем единиц СГУ, рассмотреть возможность охватить в СГФ данные нерыночных, некоммерческих институциональных единиц (НКО), которые контролируются государственными единицами.	2018 год

Б. Выполнение рекомендаций миссии по СГФ (22 июля по 2 августа 2013 года)

	Рекомендация	Оценка выполнения
1.	Доработать и утвердить приказом Министра финансов порядок организации работы по подготовке и распространению данных СГФ с учетом рекомендаций миссии.	Выполнена. Приказ Министерства финансов от 11 сентября 2013 г. № 311 «Об организации работы по формированию данных в области Специального стандарта распространения данных и Статистики государственных финансов Республики Беларусь для Международного валютного фонда»
2.	Предусмотреть в плане работ по совершенствованию автоматизированных систем МФ возможность автоматического формирования отчетности по СГФ по сектору государственного управления.	Выполнена частично. В плане работ Министерства финансов на 2014 год по совершенствованию автоматизированных систем была предусмотрена работа по автоматизации отчетности по СГФ. В настоящее время ИВЦ Минфина разработана программа по автоматизации отчетности, однако, в связи с очередным изменением опросника за 2016 год, данные составляются и в ручном режиме.
3.	Дополнить соглашение о взаимном информационном обмене между МФ и НСК пунктом о представлении в МФ детализированного перечня государственных нефинансовых и финансовых корпораций на основе данных статистического регистра.	Выполнена. Соглашение о взаимном информационном обмене дополнено.
4.	Миссия рекомендует ГУБП согласовать с НСК институциональную классификацию государственных концернов.	Выполнена. В ходе совместной работы Министерства финансов, Национального статистического комитета и Национального банка по формированию классификатора институциональных секторов экономики (постановление Нацстата РБ от 30.12.2015 № 219) было решено относить концерны к нефинансовым корпорациям.
5.	Составителям макроэкономической статистики выработать единый подход к классификации институциональных единиц по секторам экономики.	
6.	Обновленную в ходе работы миссии институциональную таблицу и перечень институциональных единиц государственного сектора рекомендуется представить в СТА в составе годовой отчетности по СГФ за 2012 год.	Выполнена.

7.	Дополнить квартальную отчетность по СГФ консолидированным финансовым балансом и представлять в СТА в течение квартала, следующего за отчетным кварталом.	Не выполнена. В МФ не представляются квартальные данные от государственных органов, необходимые для составления баланса. Кроме того, некоторые данные формируются только на годовой основе.
8.	По мере завершения работ по автоматизации учетного процесса в ГКК консолидировать имеющуюся информацию об основных средствах и материальных запасах, сверить с данными ГКИ и представлять в СТА более полный баланс активов и обязательств сектора государственного управления.	Выполнена частично. Данные по балансу активов и пассивов в части основных средств и материальных запасов представляются ГКК в полном объеме, однако данные не сверяются с ГКИ.
9.	Дополнить ежегодные таблицы СГФ.	Выполнена частично. Отчетность за 2013 год была дополнена данными по внебюджетным единицам центрального правительства (концерны). Расходы по уплате налогов бюджетными организациями и доходы соответствующих бюджетов пока не консолидируются в связи с отсутствием соответствующего программного обеспечения.
10.	В ежегодной отчетности по СГФ разделять кассовые данные и данные, сформированные с учетом неденежных операций.	Выполнена частично. Неденежные операции получения и использования связанных кредитов не охвачены.
11.	Зарегистрироваться в Интегрированной системе корреспонденции (ИСК) с целью загрузки отчетности по СГФ непосредственно в базу данных СТА.	Выполнена. Начиная с 2015 года данные передаются через ИСК.
12.	Рассмотреть финансовую отчетность наиболее значимых государственных нефинансовых корпораций с целью ее использования для составления статистики по нефинансовому государственному сектору.	Не выполнена. Выполнение рекомендации не вошло в число приоритетных задач МФ.
13.	Мероприятия, предусмотренные планом действий по внедрению РСГФ2001, включить в официальный план работы МФ с указанием ответственных исполнителей.	Выполнена. Приказом МФ РБ № 311 регулируется деятельность управлений Министерства финансов по работе с СГФ.

В. Переходные таблицы.

Код СГФ	Наименование кода классификации СГФ	Код БК ⁴	Наименование кода БК
1	ДОХОДЫ		
11	Налоги		
111	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала		
1111	Уплачиваемые физическими лицами	111 01	Подходный налог с физических лиц
1112	Уплачиваемые корпорациями и др. предприятиями	112 02	Налог на прибыль
		112 03	Налог на доходы
1113	Другие налоги на доходы, прибыль и прирост капитала		
112	Налоги на фонд зарплаты и рабочую силу	121 00	Налоги на фонд заработной платы
113	Налоги на собственность		
1131	Периодические налоги на недвижимое имущество	131 07	Налог на недвижимость на незавершенное строительство
		131 08	Земельный налог
1132	Периодические налоги на чистую стоимость имущества	132 09	Налог на недвижимость
1133	Налоги на наследуемое им-во, наследство и дарение		
1135	Налоги с капитала		
1136	Другие периодические налоги на собственность		
114	Налоги на товары и услуги		
1141	Общие налоги на товары и услуги		
1141 1	Налоги на добавленную стоимость	141 10	Налог на добавленную стоимость
1141 2	Налоги с продаж	<u>341 55 07</u>	<u>Отчисления от доходов от оказания услуг эл. связи в Государственный внебюджетный фонд универсального обслуживания</u>

⁴ БК – Бюджетная классификация Республики Беларусь, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2008 года № 208

1141 3	Налоги с оборота и др. общие налоги на товары и услуги	141 12	Другие налоги и сборы от выручки от реализации товаров (работ, услуг)
1141 4	Налоги на финансовые операции и операции с капиталом		
1142	Акцизные сборы	142 14	Акцизы
1143	Прибыль фискальных монополий	<u>341 55 01</u>	<u>Доходы от перечисления части чистой прибыли и иных платежей от осуществления лотерейной деятельности</u>
1144	Налоги на специфические услуги	143 16 06	Единый налог на вмененный доход
		<u>143 16 01</u>	<u>Налог на игорный бизнес</u>
1145	Налоги на использование товаров и на разрешение на их использование или на осуществление деятельности		
1145 1	Налоги на автотранспортные средства	144 18	<u>Сбор (плата) за проезд автомобильных транспортных средств</u>
1145 2	Другие	143 16 01 <u>144 18 00</u> 143 16 03 <u>341 55 05</u> <u>341 55 26</u>	<u>Налог на игорный бизнес</u> <u>Сбор за проезд автомобилей иностранных государств по автодорогам общего пользования РБ</u> Сбор с заготовителей <u>Плата за проезд тяжеловесных и(или) крупногабаритных транспортных средств по дорогам общего пользования</u> <u>Плата за проезд транспортных средств по платным автодорогам РБ с системой электронного сбора платы</u>
1145 24	Лицензии и разрешения, выданные домашним хозяйствам	144 17	<u>Налог за владение собаками</u>
1145 21	Лицензии на ведение предпринимательской и профессиональной деятельности	144 19 01 <u>144 19 05</u>	Сборы за осуществление деятельности <u>Патентные пошлины</u>
1145 22	Налоги на загрязнение окружающей среды	144 20 <u>341 55 18</u>	Налог за использование природных ресурсов (экологический налог) <u>Поступления средств в счет компенсационных выплат стоимости удаляемых, пересаживаемых объектов растительного мира</u>

		<u>341 55 23</u>	<u>Поступления средств, полученных от продажи единиц сокращения выбросов парниковых газов</u>
1145 25	Другие	161 30 144 19 05	Государственная пошлина Патентные пошлины
1146	Другие налоги на товары и услуги.	144 24	Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
115	Налоги на международную торговлю и операции		
1151	Таможенные и другие импортные пошлины	151 22	Таможенные сборы, пошлины (ввозные)
		153 25	Ввозные таможенные пошлины, специальные, антидемпингового компенсационные пошлины, поступившие от государств - членов Таможенного союза в соответствии с международными соглашениями
		153 26	Ввозные таможенные пошлины, уплаченные на территории Республики Беларусь и зачисленные в бюджет Республики Беларусь в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе
1152	Налоги на экспорт	<u>152 23</u>	Таможенные сборы, пошлины (вывозные)
1153	Прибыль экспортных или импортных монополий		
1154	Курсовая прибыль		
1155	Налоги на операции с иностранной валютой	161 31 06	Налог на биржевые операции по приобретению иностранной валюты
1156	Другие налоги на межд. торговлю и операции	153 24 161 153 27	Прочие сборы и поступления от внешнеэкономической деятельности Отчисления в фонды предупредительных (превентивных) мероприятий Специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины, уплаченные на территории РБ и зачисленные в бюджет РБ в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе

116	Другие налоги	161 28	Отчисления в инновационные фонды
		161 29	Отчисления в фонды предупредительных (превентивных) мероприятий
1161	Уплачиваемые только коммерческими предприятиями		
1162	Уплачиваемые другими предприятиями, кроме коммерческих или неидентифицируемые	161 31 (кроме 31 06)	Иные налоги, сборы (пошлины), другие налоговые доходы
12	Взносы/отчисления на социальные нужды		
121	Взносы/отчисления на социальное обеспечение		
1211	Взносы работников		
1212	Отчисления работодателей	211 35 11	Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь
		212 36	Взносы на профессиональное, пенсионное страхование
1213	Отчисления лиц, работающих не по найму, или незанятых	211 35 12	Обязательные страховые взносы, уплачиваемые гражданами Республики Беларусь, иностранными гражданами и лицами без гражданства, осуществляющими предпринимательскую деятельность
1214	Не распределяемые по категориям взносы/отчисления		
122	Другие взносы/отчисления на социальные нужды		
1221	Взносы работников		
1222	Отчисления работодателей		
1223	Условно исчисленные взносы/отчисления		
13	Гранты		
131	От правительств иностранных государств		
1311	Текущие	411 56	Текущие безвозмездные поступления от иностранных государств

1312	Капитальные	412 57	Капитальные безвозмездные поступления от иностранных государств
132	От международных организаций		
1321	Текущие	421 58	Текущие безвозмездные поступления от международных организаций
1322	Капитальные	422 59	Капитальные безвозмездные поступления от международных организаций
133	От других единиц сектора гос. управления		
1331	Текущие	431 60	Дотации
		431 61	Субвенции
		431 62	Иные межбюджетные трансферты
1332	Капитальные	432 63	Субвенции
		432 64	Иные межбюджетные трансферты
14	Другие доходы		
141	Доходы от собственности		
1411	Проценты	311 38 <u>341 55 09</u>	Проценты за пользование денежными средствами бюджетов <u>Поступления от уплаты процентов за пользование сформированными по кредитам активами, приобретенным органами местного управления, и пеней</u>
1411 1	От нерезидентов		
1411 2	От резидентов, кроме сектора гос. управления	311 38 01	Проценты, уплачиваемые банками за пользование денежными средствами республиканского и местных бюджетов
		311 38 02	Проценты за пользование бюджетными займами, бюджетными кредитами, а также по платежам, произведенным из бюджета в соответствии с гарантиями Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов по кредитам, выдаваемым банками Республики Беларусь
1411 3	От других единиц сектора гос. управления		
1412	Дивиденды	312 39 <u>312 39 01</u>	Дивиденды по акциям и доходы от других форм участия в капитале

		<u>312 39 02</u> <u>312 39 03</u> <u>312 39 04</u> <u>312 39 11</u>	(за исключением статей 312 39 10, 312 39 12 312 39 13)
1412 1	От нерезидентов		
1412 2	От резидентов	312 39	Дивиденды по акциям и доходы от других форм участия в капитале
1413	Отчисления из доходов квазикорпораций		
1414	Доходы от собственности, вмененные держателям полисов		
1415	Рента	321 40 01	Арендная плата за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения
		321 40 03	Арендная плата за охотничьи угодья, за пользование участком лесного фонда
		321 40 04	Арендная плата за рыболовные угодья, водные объекты (их части)
		<u>144 21 00</u>	<u>Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов</u>
1416	Реинвестированная прибыль от прямых иностранных инвестиций		
142	Продажа товаров и услуг		
1421	Продажи, осуществляемые рыночными заведениями	321 41	Доходы от сдачи в аренду иного имущества
1422	Административные сборы	322 43	Административные платежи
		<u>161 30 00</u>	<u>Государственная пошлина</u>
		<u>144 17</u>	<u>Налог за владение собаками</u>
1423	Рыночные продажи, осуществляемые нерыночными заведениями	<u>324 48 00</u>	<u>Доходы от имущества, конфискованного и иным способом обращенного в доход государства</u>
		<u>321 41 00</u>	<u>Доходы от сдачи в аренду иного имущества</u>
		<u>341 55 06</u>	<u>Залог денежных средств при осуществлении ввоза отходов в РБ и (или) их транзита через территорию РБ</u>
		<u>341 55 11</u>	<u>Средства от реализации бланков счетов-справок</u>

		341 55 13	<u>Поступления в чет компенсации заказчиками жилых домов стоимости жилых помещений, предназначенных для переселения граждан из жилых домов, подлежащих сносу, в связи с предоставлением земельных участков под жилищное строительство</u>
		341 55 16	<u>Доходы от перечисления остатка зарезервированных средств и начисленных процентов со специального счета на период действия гарантийного срока эксплуатации объекта строительства</u>
		341 55 19	<u>Плата за размещение (распространение) наружной рекламы</u>
		341 55 21	<u>Средства от реализации книг замечаний и предложений</u>
		321 40 02	Плата за право заключения договоров аренды земельных участков
		323 45	Доходы от осуществления приносящей доходы деятельности
		323 46	Компенсация расходов государства
1424	Условно исчисленные продажи товаров и услуг		
143	Штрафы, пени и неустойки		
		331 50	Удержания из заработной платы осужденных и лиц, освобожденных от уголовной ответственности
		341 55 14	<u>Поступления по пням, начисленным за несвоевременный возврат бюджетных займов, бюджетных ссуд, бюджетных кредитов</u>
		322 51	Штрафы
144	Трансферты, не отнесенные к другим категориям		
1441	Текущие трансферты, не отнесенные к другим категориям	341 54	Добровольные взносы (перечисления)
		341 55 24	<u>Возврат средств в связи с отменой государственной поддержки, оказанной в виде предоставления финансовой</u>

			<u>помощи, возмещения юридическим лицам части процентов за пользование банковскими кредитами</u>
1441 1	Субсидии		
1441 2	Другие текущие трансферты	341 54	Добровольные взносы (перечисления)
		<u>341 55 10</u>	<u>Доходы от перечислений не востребованных выигрышей по электронным интерактивным играм</u>
		<u>341 55 24</u>	<u>Возврат средств в связи с отменой государственной поддержки, оказанной в виде предоставления финансовой помощи, возмещения юридическим лицам части процентов за пользование банковскими кредитами</u>
1442	Капитальные		
145	Премии, сборы и требования, относящиеся к страхованию, кроме страхования жизни, и программам стандартных гарантий		
1451	Премии, сборы и текущие требования		
1451 1	Премии		
1451 2	Сборы по программам стандартных гарантий		
1451 3	Текущие требования	341 52 341 55 324 48 03	Возмещение потерь, вреда Прочие неналоговые доходы Денежные средства, конфискованные за нарушение законодательства
1452	Капитальные требования		
2	РАСХОДЫ		
21	Оплата труда работников		
211	Заработная плата	110 01	Основной оклад рабочих и служащих
2111	Заработная плата в денежной форме		
2112	Заработная плата в натуральной форме		

212	Отчисления работодателей на социальные нужды		
2121	Реально производимые взносы/отчисления на социальные нужды	110 02	Взносы (отчисления) на социальное страхование
2122	Условно рассчитываемые взносы/отчисления на социальные нужды		
22	Использование товаров и услуг	110 03	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов
		110 04	Командировки и служебные разъезды
		110 05	Оплата транспортных услуг
		110 06	Оплата услуг связи
		110 07	Оплата коммунальных услуг
		110 08	Оплата геологоразведочных услуг
		110 09	Оплата услуг по типовому проектированию
		110 10	Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг
		240 03	Капитальный ремонт
23	Потребление основного капитала		
24	Проценты		
241	Нерезидентам	120 04	Обслуживание внешнего государственного долга
242	Резидентам, кроме сектора государственного управления	120 01	Обслуживание ценных бумаг
		120 03	Обслуживание прочих заемных средств
243	Другим единицам сектора государственного управления	120 02	Обслуживание бюджетных кредитов
25	Субсидии		
251	Государственным корпорациям (организациям)		
2511	Государственным нефинансовым корпорациям	130 01 01	Субсидии государственным организациям
		130 01 03	Убытки организаций, возникающие при продаже товаров (работ, услуг)
2512	Государственным финансовым корпорациям		
252	Частным предприятиям		

2521	Частным нефинансовым предприятиям	130 01 04 130 01 99	Прочие субсидии
2522	Частным финансовым предприятиям	130 01 02	Субсидии финансовым учреждениям и организациям
253	Другим секторам		
26	Гранты		
261	Правительствам иностранных государств		
2611	Текущие	130 04 01	Правительствам и международным организациям
2612	Капитальные		
262	Международным организациям		
2621	Текущие	130 04 02	Совместным организациям стран СНГ и межгосударственной интеграции
2622	Налоги на специфические услуги		
263	Другим единицам сектора гос. управления		
2631	Текущие	130 02	Текущие межбюджетные трансферты
2632	Капитальные	2 70 04	Капитальные бюджетные трансферты
27	Социальные пособия		
271	Пособия по социальному обеспечению		
2711	Пособия по соц. обесп. в денежной форме	130 03 01	Выплаты пенсий и пособий
2712	Пособия по соц. обесп. в натуральной форме		
272	Пособия по социальной помощи		
2721	Пособия по соц. помощи в ден. форме	130 03 04	Прочие трансферты населению
273	Социальные пособия работодателей		
28	Другие расходы		
281	Расходы, связанные с собственностью, помимо процентов		
2811	Дивиденды		
2811 1	Нерезидентам		

2811 2	Резидентам		
2812	Отчисления из доходов квазикорпораций		
2813	Расходы, связанные с собственностью, по выплатам инв. дохода		
2814	Рента		
2815	Реинвестированная прибыль от прямых иностранных		
282	Трансферты, не отнесенные к другим категориям		
2821	Текущие	130 03 02	Стипендии
2822	Капитальные	270 01 02	Трансферты государственным организациям
		270 01 03	Трансферты финансовым учреждениям и организациям
		270 01 04	Прочие трансферты внутри страны
		270 02	Капитальные бюджетные трансферты населению




Г. Ревизия данных по СГФ за 2016 год.

Таблица 1. Доходы	
Внести изменения, которые были рекомендованы во время пересмотра переходника (Подраздел В).	
Взносы отчисления на социальные нужды	Взносы/отчисления разделить на: работников (1211), работодателей (1212), работающих не по найму или незанятых (1213), не распределяемые по категориям (1214).
Поступления по международным соглашениям на выплату пенсий нерезидентам (ФСЗН)	Исключить, это не является доходом ФСЗН.
Таблица 2. Расходы	
Заработная плата в денежной форме (2111)	Исключить «оказание материальной помощи, в том числе неработающим ветеранам труда - лицам, ушедшим на пенсию (вышедшим в отставку) из аппаратов государственных органов».
Заработная плата в натуральной форме (2112)	Включить «оплату найма квартир и коммунальных услуг работникам бюджетных организаций в соответствии с законодательством».
Использование товаров и услуг (22)	Исключить из этой статьи расходы на капитальный ремонт (смотреть по содержанию) и заработную плату в натуральной форме.
Субсидии (25)	Исключить: возмещение (компенсация, уплата) в установленном порядке процентов по кредитам банков, выданным организациям негосударственной формы собственности – капитальный трансферт (2822); возмещение (компенсация, уплата) потерь доходов от предоставления льгот отдельным категориям граждан по услугам транспорта, связи, жилищно-коммунальным и другим видам услуг - пособия по социальной помощи (272); расходы по капитальному ремонту и модернизации жилищного фонда и других объектов жилищно-коммунального хозяйства –

	смотреть к какому сектору относится получатель средств.
Гранты правительствам иностранных государств (261)	Исключить расходы на содержание посольств, представительств, консульств и членские взносы в международные организации.
Пособия по социальному обеспечению (271)	Социальные пособия, выплачиваемые домашним хозяйствам в денежной или натуральной форме в рамках программ социального обеспечения . В этой статье должны быть данные только ФСЗН.
Пособия по социальной помощи (272)	Пособия по социальной помощи представляют собой трансферты в денежной или натуральной форме, выплачиваемые домашним хозяйствам для удовлетворения тех же нужд, что и пособия по социальному страхованию, но осуществляемые вне программы социального страхования. Право на получение таких пособий не зависит от принятия решения участвовать в таких программах, продемонстрированное уплатой взносов. Таким образом, пособия по социальной помощи не включают никакие пособия, выплачиваемые фондами социального страхования.
Социальные пособия, связанные с трудоустройством (273)	Это социальные пособия в денежной или натуральной форме, которые выплачиваются единицами сектора государственного управления или государственного сектора своим работникам или работникам других единиц сектора государственного управления или государственного сектора, участвующим в данной программе (или иждивенцам и оставшимся без кормильца иждивенцам работников, имеющих право на получение таких платежей). По своему виду предоставляемые пособия относятся к непенсионным пособиям и аналогичны тем, которые были перечислены применительно к программам социального обеспечения: начисление заработной платы в периоды отсутствия на работе по причине болезни, несчастного случая, беременности и родов и т.д.; пособия семьям с детьми, на образование

	и другие подобные выплаты; выходные пособия при увольнении по сокращению штатов, неспособности продолжать работу или смерти от несчастного случая; расходы на медицинские услуги общего характера, не связанные с выполняемой работой; оплата пребывания в санаториях и домах престарелых.
Выплата пенсий нерезидентам по международным соглашениям.	Исключить, это не является расходами ФСЗН.
Капитальные трансферты (2822)	См. <i>РСГФ 2014</i> п. 6.124 и вставку 6.3. Взносы в уставные фонды – аналогично бюджету 2018 года. Принятие долга, прощение долга.
Таблица 3. Операции с активами и обязательствами.	
Финансовые активы	
Предоставленные кредиты и займы (3214)	Погашение долга предприятий перед банками/исполнение гарантий отражать в капитальных трансфертов. При возникновении сложных методологических вопросов в отношении потоков и запасов, связанных с долговыми обязательствами см. <i>РСГФ 2014</i> Приложение 3.
Приобретение акционерного капитала (3215)	Взносы в уставные фонды – аналогично бюджету 2018 года. См. <i>РСГФ 2014</i> п. 9.49* и вставку 6.3.
Обязательства	
Прочая кредиторская задолженность (3318)	Тут должен быть 0, так как нету данных по методу начисления. Суммы перенести в другие статьи – скорее всего в капитальные трансферты (смотреть по содержанию).
Таблица 6	
Валюта и депозиты (6122 и 6222)	Рассмотреть возможность поставить данные по валюте и депозитам.
Приобретение акционерного капитала (6215)	Аналогично (3215).
Таблица 6В	
Сумма обязательств по ценным бумагам ошибочно показана как валюта и депозиты (6302F), а суммы по кредитам и займам стоят в ценных бумагах (6303F)	Обязательства по ценным бумагам и кредитам и займам должны быть такие же как в Таблице 6 (6303=6303F и 6304=6304F).
Таблица 8В	Заполнить таблицу аналогично таблице 8А.

Д. Письмо МФ РБ

		
МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАУ РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ	МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	
вул. Саветская, 7, 220010, г. Мінск, тэл. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93 АРОДК 02200, р/р 3604900000573, ААТ «ААБ Беларусбанк», код 795, УНП 100691903	ул. Советская, 7, 220010, г. Минск, тел. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93 ОКОГУ 02200, р/с 3604900000573, ОАО «АСБ Беларусбанк», код 795, УНП 100691903	
<i>24.11.2014 № 2-1-6/233</i> на № _____ от _____	Эксперту Международного валютного фонда Дале Будко	
<p>По вопросу отражения операций по договорам уступки права требования по выданным организациям реального сектора экономики кредитам, поднятому в ходе работы миссии Международного валютного фонда по оказанию технической помощи в области статистики государственных финансов в Республике Беларусь, Министерство финансов сообщает следующее.</p> <p>Операции, связанные с переуступкой банковских кредитов на республиканский и местные бюджеты, по сути являются аналогом бюджетных займов (предполагают возврат средств в бюджет). «Возвратность» указанных средств определяется в том числе и законодательством Республики Беларусь (по всем решениям указами Президента Республики Беларусь устанавливаются конкретные сроки возврата средств в бюджет).</p> <p>В соответствии с Руководством по статистике государственных финансов в редакции 2014 года (вставка 6.3 «Операции с государственными корпорациями») лишь в том случае, когда правительство делает инвестиции в государственную корпорацию без всякой надежды на получение достаточной нормы прибыли от инвестиции, это отражается как капитальный трансферт.</p> <p>Учитывая изложенное, считаем, что операции по договорам уступки права требования необходимо отражать «под чертой», то есть в источниках финансирования дефицита бюджета.</p>		
Министр		В.В.Амарин
<p>2-1 Тихонович 309 42 62</p>		

Е. Варианты пересчета операций с финансовыми активами и обязательствами за 2016 год, миллионы рублей

Официальные данные РБ предоставленные в МВФ

Код СГФ	Категория	Центральное правительство	Фонды соц. обеспечения	Местные органы управления	Консолидация	СГУ
NLB	Чистое кредитование (+) / Чистое заимствование (-) (32-33)	1 254 952,8	207 057,2	142 731,7	0,0	1 604 741,7
32	Чистое приобретение финансовых активов	1 230 380,6	207 057,2	114 918,6	17 293,4	1 569 649,9
3202	Валюта и депозиты [3212+3222]	148 925,4	207 057,2	-34 660,2	0,0	321 322,4
3203	Долговые ценные бумаги [3213+3223]	-70,6	0,0	0,0	0,0	-70,6
3204	Кредиты и займы [3214+3224]	575 296,2	0,0	-102 261,6	17 293,4	490 328,0
3205	Акционерный капитал и доли в инвестиционных фондах [3215+3225]	506 229,6	0,0	251 840,4	0,0	758 070,0
33	Чистое принятие обязательств	-24 572,3	0,0	-27 813,0	17 293,4	-35 091,9
3303	Долговые ценные бумаги [3313+3323]	214 737,7	0,0	937 461,0		1 152 198,7
3304	Кредиты и займы [3314+3324]	-161 096,9	0,0	-17 293,4	17 293,4	-161 096,9
3308	Прочая кредиторская задолженность [3318+3328]	-78 213,0	0,0	-947 980,7	0,0	-1 026 193,7

Вариант первый: суммы, неправильно поставленные как уменьшение кредиторской задолженности перенесены в категорию кредитов и займов финансовых активов

Код СГФ	Категория	Центральное правительство	Фонды соц. обеспечения	Местные органы управления	Консолидация	СГУ
NLB	Чистое кредитование (+) / Чистое заимствование (-) (32-33)	1 254 952,8	207 057,2	142 731,7	0,0	1 604 741,7
32	Чистое приобретение финансовых активов	1 308 593,6	207 057,2	1 062 899,3	17 293,4	2 595 843,6

3202	Валюта и депозиты [3212+3222]	148 925,4	207 057,2	-34 660,2	0,0	321 322,4
3203	Долговые ценные бумаги [3213+3223]	-70,6	0,0	0,0	0,0	-70,6
3204	Кредиты и займы [3214+3224]	653 509,2	0,0	845 719,1	17 293,4	1 516 521,7
3205	Акционерный капитал и доли в инвестиционных фондах [3215+3225]	506 229,6	0,0	251 840,4	0,0	758 070,0
33	Чистое принятие обязательств	53 640,8	0,0	920 167,7	17 293,4	991 101,8
3303	Долговые ценные бумаги [3313+3323]	214 737,7	0,0	937 461,0	0,0	1 152 198,7
3304	Кредиты и займы [3314+3324]	-161 096,9	0,0	-17 293,4	17 293,4	-161 096,9
3308	Прочая кредиторская задолженность [3318+3328]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Вариант второй: взносы в уставные фонды, исполненные гарантии и чертой».

Код СГФ	Категория	Центральное правительство
NLB	Чистое кредитование (+) / Чистое заимствование (-) (32-33)	112 507,4
32	Чистое приобретение финансовых активов	166 148,2
3202	Валюта и депозиты [3212+3222]	148 925,4
3203	Долговые ценные бумаги [3213+3223]	-70,6
3204	Кредиты и займы [3214+3224]	17 293,4
3205	Акционерный капитал и доли в инвестиционных фондах [3215+3225]	0,0
33	Чистое принятие обязательств	53 640,8
3303	Долговые ценные бумаги [3313+3323]	214 737,7
3304	Кредиты и займы [3314+3324]	-161 096,9
3308	Прочая кредиторская задолженность [3318+3328]	0,0

ие «плохие» активы отражаются «над

ды соц. печения	Местные органы управления	Консолидация	СГУ
07 057,2	-1 057 089,4	0,0	-737 524,8
07 057,2	-136 921,8	17 293,4	253 577,1
07 057,2	-34 660,2	0,0	321 322,4
0,0	0,0	0,0	-70,6
0,0	-102 261,6	17 293,4	-67 674,8
0,0	0,0	0,0	0,0
0,0	920 167,7	17 293,4	991 101,8
0,0	937 461,0	0,0	1 152 198,7
0,0	-17 293,4	17 293,4	-161 096,9
0,0	0,0	0,0	0,0

*В желтом фоне помечены откорректированные цифры.

Ж. Образцы отражения в СГФ связанных кредитов

В СГФ для отражения всех потоков используется система двойной записи. В системе двойной записи каждая операция отражается двумя равноценными записями, которые традиционно называются записями по кредиту и по дебету.

В образцах представлены те операции, которые пока отсутствуют в СГФ.

Упрощенный образец, когда конечным бенефициаром является единица СГУ.

Государство получает внешний кредит, и единица СГУ приобретает основные фонды. Единица СГУ получает средства на безвозвратной основе.

Код СГФ	Наименование	Дебит	Кредит
3324	Кредиты и займы (внешние)		1000
311	Основные фонды	1000	

Упрощенный образец, когда конечным бенефициаром является ГП. Государство получает внешний кредит и предоставляет кредит ГП. ГП получает средства на возвратной основе – то есть, оно должно вернуть кредит государству, в бюджете такие записи будут.

Код СГФ	Наименование	Дебит	Кредит
3324	Кредиты и займы (внешние)		1000
3214	Кредиты и займы (внутренние)	1000	

3. Образец отражения в СГФ Атомной электростанции

Упрощенный образец (не показываем проценты и налоги) отражения потоков, связанных с включением АЭС в сектор государственного управления и выбытием из СГУ, когда АЭС станет производить и продавать электроэнергию по рыночным ценам.

В момент получения кредита государством и предоставления кредита АЭС:

Код СГФ	Наименование	Бюджет	АЭС	Консолида ция	СГУ
32-33	Финансирование	0	0	0	0
32	Чистое приобретение финансовых активов	9000	9000	-9000	9000
3212	Валюта и депозиты	0	9000	0	9000
3214	Кредиты и займы	9000	0	-9000	0
33	Чистое принятие обязательств	9000	9000	-9000	9000
3314	Кредиты и займы	0	9000	-9000	0
3324	Кредиты и займы	9000	0	0	9000

В ходе строительства АЭС:

Код СГФ	Наименование	Бюджет	АЭС	Консолида ция	СГУ
31	Чистые инвестиции в нефинансовые активы	0	9000	0	9000
NLB	Чистое кредитование (+)/заимствование (-)	0	-9000	0	-9000
32-33	Финансирование	0	-9000	0	-9000
32	Чистое приобретение финансовых активов	0	-9000	0	-9000
3212	Валюта и депозиты	0	-9000	0	-9000
33	Чистое принятие обязательств	0	0	0	0

В момент перехода АЭС в сектор нефинансовых корпораций. Записи делаются только в отчете об изменении в чистой стоимости активов вследствие других изменений в объеме активов и обязательств и соответственно в балансе активов и пассивов (см. РСГФ 2014 п. 10.77):

Код СГФ	Наименование	Бюджет		Консолида ция	СГУ
5	<i>Изменение в чистой стоимости активов вследствие других изменений в объеме активов и обязательств</i>	0			0
51	<i>Другие изменения в объеме нефинансовых активов</i>	-9000		0	-9000
52	<i>Другие изменения в объеме финансовых активов</i>	9000		0	9000
5205	Акции и паи в инвестиционных фондах	9000		0	9000
53	<i>Другие изменения в объеме обязательств</i>	0		0	0

И. Перечень официальных лиц, встречи с которыми состоялись во время работы миссии

ФИО	НАЗВАНИЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ И ДОЛЖНОСТЬ	Электронная почта
Министерство финансов Республики Беларусь		
Ермолович Максим Леонидович	Первый заместитель министра финансов	minfin@minfin.gov.by (с пометкой: «для Ермоловича М.Л.»)
Селиверстов Юрий Михайлович	Заместитель министра финансов	minfin@minfin.gov.by (с пометкой: «для Селиверстова Ю.М.»)
Печень Елена Николаевна	Начальник главного управления бюджетной политики	budget@minfin.gov.by
Селиверстов Олег Николаевич	Заместитель начальника главного управления бюджетной политики - начальник управления консолидированного бюджета	budget@minfin.gov.by
Дехтеренок Татьяна Викторовна	Начальник управления методологии бюджетного процесса главного управления бюджетной политики	budget@minfin.gov.by
Тихонович Марина Валентиновна	Заместитель начальника управления методологии бюджетного процесса главного управления бюджетной политики	budget@minfin.gov.by
Цалкова Елена Викторовна	Консультант отдела экономического анализа главного управления бюджетной политики	budget@minfin.gov.by
Войтко Каролина Ивановна	Заместитель начальника главного управления государственного долга - начальник управления планирования, учета и платежей	dept@minfin.gov.by
Грузинская Тамара Викентьевна	Заместитель начальника главного государственного казначейства - начальник управления исполнения бюджета	treasury@minfin.gov.by
Галенчик Елена Александровна	Начальник управления бухгалтерского учета и отчетности по бюджету главного государственного казначейства	treasury@minfin.gov.by

Габалова Людмила Леонидовна	Заместитель начальника управления бухгалтерского учета и отчетности по бюджету главного государственного казначейства	treasury@minfin.gov.by
Русакевич Наталья Николаевна	Начальник отдела совершенствования бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления бухгалтерского учета и отчетности по бюджету главного государственного казначейства	n.rusakevich@minfin.gov.by
Молчан Татьяна Михайловна	Консультант отдела планирования доходов бюджета главного управления налоговой политики и доходов бюджета	taxes@minfin.gov.by
Алексеева Вероника Сергеевна	Главный специалист отдела анализа поступлений доходов бюджета и мер налоговой политики главного управления налоговой политики и доходов бюджета	taxes@minfin.gov.by
Национальный статистический комитет Республики Беларусь		
Сергейченко Ирина Викторовна	Начальник главного управления национальных счетов	nacschet@belstat.gov.by
Пацеева Ольга Михайловна	Начальник управления координации макроэкономической статистики и международных сопоставлений	nacschet@belstat.gov.by
Попкова Людмила Юльевна	Начальник отдела межотраслевого баланса	nacschet@belstat.gov.by
Национальный банк Республики Беларусь		
Гарбуз Андрей Михайлович	Заместитель начальника главного управления платежного баланса и банковской статистики, начальник управления платежного баланса	A.Garbuz@nbrb.by