

[РТ 5] Рабочая таблица 5. Подходящие налоги, отнесенные к базисному и текущему годам  
(в миллионах единиц национальной валюты, если не указано иное)

	Текущий год				Всего	ВВП	Налоги в процентах к ВВП в базисном году
	Год n+1	Год n+2	Год n+3	Год n+4			
Всего собрано	<u>7065</u>	<u>8787</u>	<u>9129</u>	<u>8616</u>			
Просроченные платежи (неклассифицированные)	<u>30</u>	<u>1377</u>	<u>765</u>	<u>12</u>			
Отнесенные к базисным годам	<u>7035</u>	<u>7410</u>	<u>8364</u>	<u>8604</u>			
Год n	2379				6969 <sup>1</sup>	112 830	6,2
Год n+1	4656	2085			6741	117 600	5,7
Год n+2		5325	2532		7857	124 890	6,3
Год n+3			5832	2604	8436	123 810	6,8
Год n+4				6000	8250 <sup>2</sup>	131 010	6,3
	Отклонение от предыдущего года (в миллионах местной валюты)						
Без просроченных платежей		375	954	240			
С просроченными платежами		1722	342	-513			
	(в процентах к предыдущему году)						
Без просроченных платежей		5,3	12,9	2,9			
С просроченными платежами		24,4	3,9	-5,6			

<sup>1</sup>4590 уплачено в году n.

<sup>2</sup>2250 должно быть уплачено в году n+5.

[РГ 6] Рабочая таблица 6. Налог с продаж по категориям налоговой ставки

Категория налоговой ставки (процент) (1)	Сумма налоговых сборов (в миллионах единиц националь- ной валюты) (2)		Условная база налога с продаж $(2) \times 100$ (1) (в миллионах единиц нац. валюты) (4)		Средняя налого- вая ставка (в процентах) (6) = (2) ÷ (4)	ВВП <sup>1</sup> (в миллиардах единиц националь- ной валюты) (7)	База налога с продаж в процентах к ВВП (8) = (4) ÷ (7)
	Процент от общей суммы налоговых сборов без штрафов (3)	Процент к общей базе налога с продаж (5)					
<i>Год n</i>							
15	564	15,8	3760	4,3			0,90
10	543	15,2	5430	6,3			1,30
8	210	5,9	2625	3,0			0,63
3	2248	63,1	74933	86,4			17,94
Штрафы	53						
Всего	3618	100,0	86748	100,0	4,17	41762	20,77
<i>Год n+1</i>							
15	528	13,6	3520	3,6			0,73
10	668	17,1	6680	6,9			1,39
8	156	4,0	1950	2,0			0,40
3	2547	65,3	84900	87,5			17,62
Штрафы	52						
Всего	3951	100,0	97050	100,0	4,07	48192	20,14
<i>Год n+2</i>							
15	681	15,7	4540	3,9			0,82
10	342	7,9	3420	3,0			0,62
8	130	3,0	1625	1,4			0,29
3	3192	73,4	106400	91,7			19,14
Штрафы	40						
Всего	4385	100,0	115985	100,0	3,78	55565	20,87
<i>Год n+3</i>							
15	966	18,9	6440	5,0			0,99
10	480	9,4	4800	3,7			0,74
8	154	3,0	1925	1,5			0,29
3	3501	68,7	116700	89,8			17,92
Штрафы	42						
Всего	5143	100,0	129865	100,0	3,96	65122	19,94

<sup>1</sup>Для ВВП внесена поправка на двухмесячную задержку во времени между осуществлением продаж и взиманием налога путем сложения 2/12 ВВП прошлого года с 10/12 ВВП текущего года.

**259.** Подробная статистика о прочих видах налогов может пролить дополнительный свет на структуру налоговых сборов и их влияние на экономическую ситуацию. Данные в рабочей таблице 6, отражающие суммы поступлений от налога с продаж по каждой категории налоговых ставок, показывают объем базы налога с продаж в каждом периоде и ее взаимосвязь с ВВП.

**260.** Важно, чтобы подобный учет операций неденежного характера, отражающий те моменты и события, которые лежат в основе возникновения денежных доходов и расходов, велся в рамках каждой структуры государственного управления. Такие данные оказывают существенную помощь в проведении анализа деятельности органов государственного управления и формировании стратегии их работы.

## **II.В. Время регистрации операций**

**261.** *Операции следует относить к тому периоду, когда они действительно имели место, а не к бюджетному периоду, для которого они были утверждены. В тех случаях, когда операции, происшедшие в течение дополняющего периода, в счетах органов государственного управления относятся к предыдущему бюджетному году, необходимо проведение соответствующей корректировки данных.*

**262.** В бюджете и учетной документации операции могут отражаться как на момент их фактического осуществления, так и относиться к тому периоду, для которого было утверждено их проведение. Когда бюджет составляется таким образом, что осуществление какой-либо деятельности и связанные с ней расходы предусматриваются на один и тот же финансовый год, объем платежей или поставок за данный отчетный период может служить хорошим показателем исполнения бюджета. Некоторые бюджеты предполагают наличие обязательств, в соответствии с которыми операции и расчеты по ним могут производиться на протяжении последующих финансовых периодов. Таким образом, в таких бюджетах данные о поставках и платежах за текущий финансовый год не могут отражать истинных результатов исполнения самого бюджета. В действительности, только общие суммы поставок и расходов по таким бюджетным обязательствам, включая операции за последующие годы, будут отражать фактическое исполнение бюджета. Поэтому в системах учета ряда стран доходы и расходы относятся не к году, в течение которого они соответственно были фактически получены или осуществлены, а к бюджетному году, для которого они были утверждены первоначально.

**263.** В бюджетах примерно трети всех стран разрешается перенос бюджетных сумм, связанных с незавершенными сборами и платежами, однако срок ограничивается более коротким ликвидационным или дополняющим (заключительным) периодом продолжительностью от одного до трех месяцев. В то время как дополняющий период используется примерно в половине всех стран Латинской Америки и в странах с французской бюджетной системой, он применяется только одной шестой частью стран, в которых действует британская бюджетная система. В странах с французской системой бюджетная система складывалась годами, и от бюджета, построенного на обязательствах и позволяющего осуществлять связанные с ними расходы и получать исчисленные доходы в течение длительного дополняющего периода, перешла к расширенному бюджету на кассовой основе, в котором этот период был сокращен до двух и менее месяцев. Это привело к тому, что около половины стран смогли перейти к бюджету, где учет на кассовой основе стал возможным для всего бюджетного периода, а выделенные ассигнования должны использоваться до конца финансового года. В некоторых странах дополняющие периоды распространяются только на переходящие суммы расходов или капиталовложений либо на инвестиционные бюджеты.

**264.** Практика отнесения операций к исходному бюджету имеет свои преимущества при осуществлении законодательного регулирования, при проведении ревизий и для повышения эффективности управления, однако для целей экономического и финансового анализа получаемые таким образом данные приходится существенно корректировать. Первоочередной задачей такого анализа является установление того, какие виды деятельности органов государственного управления были осуществлены за определенный период времени. На

основании таких данных и данных о тенденциях экономического развития и состояния денежной системы и платежного баланса можно оценить экономический эффект этой деятельности за тот же период времени. С этой целью необходимо проводить четкое отнесение операций государственных органов не к исходному бюджетному году, а к тому периоду времени, в течение которого имело место их фактическое совершение. В тех случаях, когда бюджетная и учетная системы все-таки относят операции к тому бюджетному году, для которого они были утверждены, возникает необходимость в корректировке данных. Иногда поправки могут вноситься на основе разделения счетов дополняющего периода, где отдельно показываются данные об операциях, относимых к текущему и к предыдущему финансовому году. Корректировки для доходов и расходов дополняющего периода показаны в рабочей таблице 9 в разделе II.М.

265. Иногда оказывается, что проведение корректировок, связанных с дополняющим периодом, возможно только для сводных данных о платежах, но не для данных, относящихся к отдельным категориям доходов и расходов. В таком случае данные по отдельным компонентам должны использоваться в той форме, в которой они имеются в наличии, а корректировка должна проводиться на уровне сводных показателей для получения правильных итоговых величин, учитывающих операции дополняющего периода. Следует отметить, что масштабы подобных корректировок будут зависеть от того, насколько различаются два дополняющих периода, что может определяться ростом, сокращением или неравномерным изменением объема операций, произведенных в течение этих периодов.

266. Время Регистрации определенных типов операций обсуждается в разделе II.А.2 под заголовком «Учет на кассовой основе», в разделе II.А.6 «Платежи в форме долговых обязательств» и в разделе II.А.7 «Операции в натуральной форме».

## II.Г. Периодичность составления данных

267. *Составление статистики государственных финансов должно осуществляться на годовой основе — в отношении всей совокупности отдельных показателей, и ежеквартально или ежемесячно — для получения агрегированных показателей и основных компонентов.*

268. Ежегодная статистика обеспечивает наилучшую основу для проведения оценок и межстрановых сравнений по общим и отдельным статистическим показателям, характеризующим деятельность органов управления, в то время как месячные или квартальные данные по агрегированным показателям и основным компонентам необходимы для оперативного управления и выработки политических решений в отношении предпринимаемых экономических мер.

### Годовые данные

269. Ввиду сезонных колебаний в величине доходов и расходов, данные за месяц или квартал не могут быть эффективной основой для проведения сравнений между странами или всестороннего анализа объема, структуры, осуществления и динамики деятельности государственных органов и государственных финансов. Подобная информация может быть получена только на основе годовых данных. Необходимость в сопоставлении данных о налоговых сборах и расходах и анализе этих данных в сочетании с другими данными об экономической деятельности приводит к тому, что наиболее полезна в практическом отношении статистика государственных финансов, составляемая каждый *календарный год*, и поэтому она должна выбираться составителями в первую очередь. Тем не менее, в некоторых странах данные по отдельным компонентам становятся известными только в конце финансового года, и в случае его несовпадения с календарным годом выведение сводных показателей на основе регулярно сообщаемых месячных или квартальных данных возможно только для календарного года. Однако получение данных на ежемесячной и ежеквартальной основе не всегда обеспечивает полноту информации. Это связано с тем, что зачастую проведение окончательных расчетов и корректировочных операций происходит в конце

финансового года, и при этом возможно как отнесение данных к завершающему месяцу или кварталу, так и их распределение задним числом по всем месяцам или кварталам. Поэтому иногда для получения всей совокупности отдельных показателей и составления классификации больше всего из имеющихся данных подходят данные за финансовый год. В такой ситуации эти данные являются полностью приемлемыми, хотя их применение и потребует корректировки данных об экономической деятельности с целью их приведения или приближения к финансовому году. Процедура перехода от данных за финансовый год к данным за обычный календарный период обсуждается в разделе П.Л.

### Месячные или квартальные данные

270. Хотя годовые данные обеспечивают наилучшую основу для составления статистики государственных финансов, они не подходят для управления финансовой деятельностью и разработки экономической политики. Например, осуществление контроля за кассовыми операциями казначейства требует ежедневной или, по крайней мере, еженедельной информации об остатках на депозитных счетах органов государственного управления и об общей сумме их поступлений и платежей. Лицам, занимающимся разработкой финансовой и денежно-кредитной политики, управлением бюджетом и регулированием задолженности, требуются месячные или, в крайнем случае, квартальные данные об общих поступлениях и платежах, позволяющие отслеживать текущие изменения и тенденции и прогнозировать необходимость каких-либо действий в будущем. Однако наличие такого рода данных недостаточно для объяснения причин тех или иных изменений и продолжения или прекращения тенденций. Выборочная информация об основных элементах, способных вызывать такие изменения (таких как статьи, относящиеся к основным видам налогов и неналоговых поступлений, расходы на оплату труда, проценты, трансферты и операции с капиталом, расходы министерств), должна также предоставляться на месячной или квартальной основе.

271. Иногда административная практика может служить препятствием для составления адекватных месячных и квартальных данных; в таких случаях требуется предпринять корректирующие меры.

272. (1) Когда деятельность, относимая к сектору государственного управления, имеет значительные масштабы и показывается при этом в основных счетах единиц, отчитывающихся перед центральными органами только раз в году, для составления консолидированной статистики государственных финансов необходимо введение отчетности на более регулярной основе. В случаях, когда объем операций таких единиц незначителен, а поступления по ним от единиц, не входящих в данный орган государственного управления, невелики или вообще отсутствуют, средства, передаваемые им с основных счетов, которые были исключены как внутривидовые при составлении полного набора данных, могут быть включены в данные в качестве подходящей замены расходов этих единиц. Одновременно с этим должна проводиться корректировка, связанная с изменением объема их депозитов, как это описано в разделе П.А.5 «Платежи через отдельные счета».

273. (2) Там, где месячные или квартальные данные имеются только в обобщенном виде и используются для определенных административных целей, не включая при этом компонентов, необходимых для составления статистики государственных финансов (как, например, объем межструктурных операций, подлежащих исключению при расчете общих консолидированных показателей), такая регулярная сводка данных должна быть дополнена требуемой информацией. Составление таких дополнительных статей и полного набора данных на консолидированной основе значительно облегчается при наличии автоматизированной системы ведения счетов, позволяющей получать месячные или квартальные данные по мере возникновения необходимости в них с помощью многократного использования стандартных программ и уравнений.

274. (3) В тех случаях, когда окончательные расчеты по промежуточным или клиринговым счетам, существенным образом влияющим на проведение классификации операций,

производятся только раз в году или с большой задержкой, необходимо пересмотреть существующую практику учета с целью сокращения использования таких счетов или предусмотреть их более частый клиринг.

275. Наряду с мерами по совершенствованию системы учета и отчетности и введению отчетности на более регулярной основе можно воспользоваться статистикой, которая не включает операций, отчетность по которым отсутствует, и по сути представляют собой «имеющееся центральное правительство». При этом следует иметь в виду, что такие данные носят ограниченный характер.

276. Получение месячных или квартальных данных, согласующихся с итоговыми данными за год, в ряде случаев может осложняться необходимостью проведения корректировок в конце года. Это может быть обусловлено различными причинами, такими как накопление в течение года платежей и сборов, не распределенных по категориям, передача государственным органам финансовых средств или обязательств с других счетов или от единиц, не входящих в сектор государственного управления, производимая раз в году и т.д. Такие корректировки не оказывают большого влияния на годовые данные, однако при составлении согласованной месячной или квартальной статистики они могут вызвать расхождения. В некоторых случаях согласование данных достигается путем отнесения таких статей к завершающему месяцу финансового года. Такой подход может быть приемлемым, например, когда перевод прибылей органам управления осуществляется раз в году. Возможны и другие решения данной проблемы, например, равномерное разнесение вносимых поправок по всем месяцам или кварталам прошедшего года; введение статьи для условного «тринадцатого месяца», где отдельно показываются операции или корректировки, производимые раз в году; если введение «тринадцатого месяца» на практике невозможно, показываются итоговые месячные или квартальные данные, которые в сумме не дают годовых показателей, что должно отражаться в специальных сносках. В целом, по-видимому, предпочтительным является отнесение корректировок, проводимых в конце года, к завершающему или «тринадцатому» месяцу. Такой подход облегчает сравнение месячных и квартальных данных текущего года с аналогичными данными для последующих лет.

## **II.D. Выборочные статистические обследования местных органов управления**

*277. Ввиду многочисленности местных органов управления и разнообразия используемых ими методов бухгалтерского учета, зачастую более целесообразно осуществлять сбор данных об их деятельности путем проведения выборочного статистического обследования относительно небольшого числа единиц, используя для этого опросы по почте и посещения на местах.*

278. Вследствие многочисленности местных органов управления и использования ими различной практики бухгалтерского учета, получение данных об их операциях может потребовать применения специальных процедур сбора данных. В некоторых случаях данные о местных органах управления могут быть получены из отчетов административных органов, осуществляющих контроль или наблюдение за их деятельностью и функционирующих либо в рамках центрального министерства, занимающегося внутренними делами или вопросами местного самоуправления, либо органов, действующих на региональном уровне управления и занимающихся вопросами местных органов, которые находятся на их территории. Там, где есть такие административные данные, желательно, чтобы они использовались для целей статистики государственных финансов либо видоизменялись или дополнялись, чтобы отвечать ее требованиям.

279. При отсутствии подобных источников необходимо разработать новые процедуры сбора соответствующих данных об операциях местных органов управления. При этом следует учитывать и другие нужды статистики, с тем чтобы избежать дублирования затрат при составлении отчетности и сборе информации.

**280.** При существовании разветвленной структуры местных органов с практической точки зрения, по-видимому, не целесообразно собирать данные о деятельности каждого органа ежегодно. Вместо этого может быть использован метод выборочных статистических обследований с организацией сбора данных либо с помощью анкет, рассылаемых по почте, либо с помощью посещений на местах. Проведение таких обследований должно базироваться на научно обоснованной выборке учреждений местного управления, а сбор данных для всех без исключения структур можно осуществлять гораздо реже, возможно, раз в пять – десять лет.

**281.** Поскольку размер выборки будет определяться степенью неоднородности охватываемых единиц, то точность результатов может быть увеличена, а размер выборки и затраты на проведение такого обследования могут быть сокращены, если обследуемые единицы будут сгруппированы в относительно однородные группы или слои (страты), например, по объему затрат или доходов или на основе какого-либо другого показателя, например, численности населения. Таким образом, обследованием можно будет охватить меньшее число малых городов по сравнению с городами среднего размера, оставляя сферу охвата крупнейших городов в полном объеме. Затем путем экстраполяции данных, полученных методом случайной выборки для единиц каждой группы, рассчитываются данные для каждой из групп (страт) как единого целого, после чего данные по всем группам суммируются и проводится оценка итоговых данных о деятельности всей совокупности местных органов управления. Стратифицированные выборочные обследования такого типа могут обеспечить удовлетворительную степень точности в оценке объема операций местных органов, при этом задействуется относительно небольшое число структур, а в некоторых странах такая выборка может охватывать не более 3 процентов от числа всех единиц.

**282.** При разработке анкетных форм для сбора данных от местных органов управления особенно важное значение имеют простота, ясность и детально разработанные инструкции. По-видимому, сбор заполненных анкет будет осуществляться в основном по почте, однако посещения, особенно крупных единиц, также могут оказаться необходимыми. Следует проводить тщательную проверку присланных ответов как на предмет их согласованности, так и путем сравнения с другой имеющейся информацией, что может способствовать выявлению и исправлению возможных ошибок, возникающих из-за неправильного понимания вопросов анкет. В некоторых случаях проведение выборочных обследований может осуществляться органами регионального уровня управления, что отражает существующие конституционные и административные связи; в этом случае особое внимание должно уделяться вопросам сопоставимости результатов.

## **II.E. Учет некоммерческих платежей и поступлений на валовой основе**

**283.** *Невозвратные поступления и платежи органов государственного управления должны регистрироваться на валовой основе без вычета «отрицательных» доходов или «отрицательных» расходов. Исключением являются посреднические операции, корректировочные операции и операции траст-фондов, а также исчисления на чистой основе крупномасштабных коммерческих продаж, осуществляемых за пределы сектора государственного управления, издержки которых могут быть определены.*

**284.** Для более точного отражения всего объема доходов, собранных органами государственного управления для покрытия своих нужд, и всего объема фактически понесенных ими затрат, платежи и поступления, не подлежащие возврату, как правило, должны регистрироваться на валовой основе. Так, например, сборы, связанные с судопроизводством, не должны рассматриваться как возмещение затрат в связи с функционированием судов и вычитаться в качестве «отрицательных» расходов. Аналогичным образом, затраты, связанные со сбором налогов, не должны вычитаться из суммы самих налогов. Валовые издержки судопроизводства и валовые налоговые поступления должны

отражаться как расходы и доходы соответственно. Это же справедливо и для сборов, связанных с судопроизводством, которые должны показываться как доходы, а также затрат в связи со сбором налогов, которые должны отражаться как расходы. Рассмотрения операций как «отрицательных» расходов или «отрицательных» доходов с соответствующим внесением отрицательных величин в указанные категории следует избегать. Это необходимо для того, чтобы статистика отражала полный объем доходов, полученных органами государственного управления, и их использование для предоставления общественных услуг.

**285.** В некоторых случаях для того, чтобы исключить «отрицательные» расходы, показанные в некоторых счетах, и включить их в общую сумму доходов, может потребоваться внесение существенных поправок. Такие «отрицательные» расходы в некоторых бюджетных системах рассматриваются как вспомогательные ассигнования и представляют собой неналоговые поступления, возникающие в результате коммерческой деятельности ведомств, например такой, как сборы за услуги, арендная плата, выручка от побочных продаж. Для того чтобы выявить средства, выделяемые для функционирования самого ведомства и утверждаемые в законодательном порядке, указанные поступления иногда вычитаются из суммы общих затрат на содержание ведомства как «отрицательные» расходы, и только оставшаяся часть показывается как затраты или ассигнования. Для отражения величины доходов и расходов государственных органов в полной мере, такие неналоговые поступления должны показываться в соответствующих статьях доходов, а расходы должны быть скорректированы таким образом, чтобы зафиксировать полную сумму израсходованных средств, не уменьшенную на величину «отрицательных» расходов. Хотя размер дефицита или величина превышения доходов над расходами не зависят от подобного увеличения доходов и расходов на одинаковую величину, суммы общих доходов и расходов соответственно вырастут.

**286.** Исключениями из этого общего правила являются продажи товаров и услуг на коммерческой основе (когда можно выявить затраты, связанные с ними), сокращение доходов, связанное с возвратом платежей, и сокращение расходов, связанное с возмещением прошлых расходов, а также посреднические операции и операции траст-фондов. Кроме того, на чистой основе могут показываться некоторые финансовые операции, например, когда переоформление либо повторный выпуск или погашение краткосрочных долговых обязательств могут быть показаны только как чистая добавка к финансированию, а не как повторные потоки, представленные валовым заимствованием и погашением долга. Подход на чистой основе в отношении коммерческих продаж, осуществляемых органами управления (с определяемым уровнем затрат), рассматривается в разделе II.3 ниже.

**287.** Корректировочные операции, проводимые в отношении непроизводственной или некоммерческой деятельности, в основном либо относятся к суммам, в отношении которых органы государственного управления не могут предъявить финансовые требования, либо являются корректирующими по своей природе. Поэтому приводимые далее виды операций должны исключаться как из данных о поступлениях государственных органов, так и из данных об их платежах.

### Корректирующие операции

**288.** В статистике должны отражаться только те операции, которые не включают возврата средств или другие корректирующие записи. Данные о доходах должны быть меньше чем валовой сбор доходов на величину *любых возвратов доходов, выплаченных за данный период времени*. Данные о расходах должны быть меньше валовых выплат на *величину любых возмещений предыдущих платежей*. Хотя указанные поправки ведут к сокращению величин доходов и расходов, представляемых в отчетности, такие поправки или корректировочные операции не обязательно должны показываться как отдельные статьи. В некоторых случаях данные о возвратах и возмещениях могут быть получены только как совокупные величины поправок к общим доходам и общим расходам. Однако там, где это возможно, такие корректирующие записи должны быть сделаны максимально детальным образом на уровне отдельных компонентов, для которых составляется статистика. Так, возвраты налогов с



продаж, осуществляемые при экспорте товаров отечественного производства, должны исключаться из суммы поступлений от налогов с продаж, а возврат импортных пошлин, осуществляемый при реэкспорте временно ввезенных товаров, должен вычитаться из суммы поступлений от импортных пошлин. Корректирующие записи для таких операций иллюстрируются в рабочей таблице 9 в разделе II.М.

**289.** Корректирующие операции, отражающие зачет средств в счет доходов или расходов, должны включать только фактический возврат денег, выплаченных ранее, который является результатом уточнения правильности предыдущих платежей. Если сумма платежа, осуществляемого органами управления (независимо от того, называется ли он возвратом налога, налоговым кредитом или как-нибудь иначе), превышает величину налога, уплаченного им ранее, разница между ними должна показываться как расход, а не как поправка к сумме налоговых поступлений.

### Операции частных траст-фондов

**290.** Частные доверительные фонды, или траст-фонды, — это фонды, активы которых формируются за счет средств, переданных им на хранение частными лицами или корпорациями. Примером является ситуация, когда государственный орган принимает на себя обязательство по целевому использованию таких средств в интересах частных лиц и организаций, для которых учреждаются подобные фонды, или когда государственный орган является держателем депозитов или других денежных средств до того момента, когда будут выполнены определенные условия или определены права собственности. По существу, частные траст-фонды представляют собой механизм, позволяющий органам управления выступать в качестве доверенного лица или агента частных лиц или корпораций. Операции подобных фондов не относятся к деятельности сектора государственного управления. Однако остатки неиспользованных средств этих фондов на счетах государственных органов должны интерпретироваться как часть финансирования их деятельности.

### Посреднические операции

**291.** Посреднические операции — это финансовые операции, которые осуществляются государственными органами в качестве агента-посредника в интересах других единиц, то есть без права распоряжения собранными или уплаченными суммами. Как правило, средства, полученные для или от других органов и частных лиц на проведение посреднических операций, исключаются из данных о платежах и поступлениях данного государственного органа. Это исключение, однако, не распространяется на приобретение и продажу недвижимости или материальной собственности, соответственно включаемых в категорию расходов и доходов, а также на условные ссуды и авансы, предоставляемые и погашаемые между органами управления, которые включаются соответственно в категорию кредитования или заимствования. Посреднические операции могут проводиться как между отдельными органами и уровнями управления, так и между государственными органами и частными траст-фондами.

**292.** Когда один государственный орган выступает в качестве агента-посредника, занимаясь сбором или выплатой средств от имени другого без права распоряжения собранными им суммами, такие операции не должны отражаться в данных органа-посредника, а должны показываться только в счетах органа-получателя так, как если бы он сам занимался сбором этих средств. Такие данные могут приводиться для органа-посредника как справочная статья, отражающая посреднические операции, однако они не должны учитываться при подсчете итоговых сумм по операциям данного органа управления или входить в консолидированные итоговые данные для сектора государственного управления в целом. Внесение корректировок, связанных с посредническими операциями, иллюстрируется в рабочей таблице 9 в разделе II.М.

293. Операции, осуществляемые для данного государственного органа управления другими организациями или лицами, выступающими в качестве его агента, должны показываться для того органа, от имени которого они осуществляются. Так, платежи, собираемые органами денежно-кредитного регулирования от имени данного государственного органа, или расходы на социальные нужды, производимые нефинансовым государственным предприятием от имени этого органа, должны показываться в счетах последнего.

294. Когда один государственный орган передает финансовые средства другому для их последующего распределения в установленных пропорциях между другими государственными учреждениями или отдельными лицами, такая операция должна рассматриваться как посредническая. Так, одним из распространенных видов посреднических операций будет операция, в которой региональные органы управления выступают в качестве агента центрального правительства, осуществляя распределение установленных размеров помощи, выделенной центральными властями местным органам управления, находящимся под их юрисдикцией.

295. Наиболее распространенным видом посреднических операций является сбор налогов, осуществляемый одним органом в интересах другого. В связи с этим особое внимание должно уделяться установлению того, являются ли средства, распределяемые каким-либо государственным органом, собирающим налоги, его собственными налоговыми поступлениями или он выступает в качестве агента-посредника, собирающего налоги для другого органа. Это будет определяться тем, за каким органом закрепляются налоговые поступления — за органом, их собирающим, или за органом, в интересах которого они собираются. Более подробно этот вопрос обсуждается в следующем разделе.

## **II.Ж. Правила распределения налоговых поступлений между органом, собирающим налоги, и органом, в интересах которого они собираются**

296. *Налоговые поступления закрепляются за государственным органом, для которого они собираются в том случае, если данный орган-получатель (бенефициар) принимал участие либо в установлении данного вида налога, либо в распределении поступлений от этого налога, или он получает доходы либо от налога, собираемого на подведомственной ему территории, либо связанные с возникновением налогового обязательства на данной территории, либо доходы, получаемые на основании закона о налогообложении, в рамках которого орган, занимающийся сбором налогов, не имеет права на распоряжение собранными им суммами. Налоги, закрепляемые за органом-получателем, включают только посреднические операции органа-сборщика налогов и не отражаются в статистике последнего иначе, как справочная статья.*

297. Когда какой-либо орган собирает налоги и перечисляет их целиком или частично другим органам или уровням управления, необходимо определить кому из них конкретно будут принадлежать собранные средства — органу, собирающему и распределяющему их другим, либо органу, являющемуся получателем этих налогов, для которого они собираются органом, выступающим в качестве его агента. Так как конституционные нормы широко варьируются по странам, невозможно сформулировать единое правило, которое подходило бы для всех стран и в соответствии с которым можно было бы осуществлять четкое распределение налоговых поступлений между органом-сборщиком налогов и органом-получателем. Конституционные положения некоторых стран могут наделять органы управления штатов и местные власти полномочиями, которые четко определяют их право на исключительное или частичное распоряжение теми налоговыми поступлениями, которые они получают. В то время как в других странах за такими административными структурами могут закрепляться определенные налоги, контроль над размером, структурой и распределением которых полностью осуществляется центральным правительством. Проведение разделительной черты между налоговыми сборами в интересах органа-получателя, которые принадлежат ему по праву, и получением им трансфертных платежей, размер которых определяется на основе его

потребностей, выполняемого им объема работ или прочих соображений, принимаемых во внимание органом, занимающимся сбором налогов, вызывает некоторые затруднения.

298. В качестве общего руководства для закрепления налоговых поступлений за органом-получателем может служить наличие следующих условий: (1) когда такой орган оказал некоторое влияние или наделен правом на установление данного вида налога либо на распределение поступлений от этого налога; (2) когда в соответствии с положениями закона о налогообложении этот орган автоматически получает некоторый процент с суммы собранных или возникающих на его территории налогов; или (3) когда он получает налоговые поступления в соответствии с законом, не дающим органу, собирающему налоги, права на распоряжение собранными им суммами.

299. Ниже приводится ряд более конкретных правил, которые могут служить руководством для распределения налоговых сборов между органом-сборщиком и органом-получателем.

300. (1) Налоговые поступления, которые распределяются исключительно органу, собирающему эти налоги, должны быть показаны как его доходы.

301. (2) Налоговые поступления, собираемые каким-либо государственным органом и выделяемые им по своему усмотрению в одностороннем порядке другому органу, должны показываться как доходы органа-сборщика и как полученные межструктурные трансферты органа-получателя.

302. (3) Налоговые поступления, собираемые одним государственным органом от имени другого, при условии, что орган-получатель в одностороннем порядке определяет суммы налогов и характер распределения поступлений от них, должны показываться как доходы данного органа-получателя. Органом-сборщиком такие поступления могут отражаться только в качестве справочной статьи, касающейся посреднических операций.

303. (4) Налоговые поступления, собираемые одним органом и передаваемые другому органу, при условии, что решение об объеме и распределении этих поступлений принимается ими совместно либо на основе налога, собираемого или возникающего на территории данного органа-получателя, должны показываться как доходы — их конечным получателем, и как дополнительная справочная статья, относящаяся к посредническим операциям, — органом-сборщиком.

304. (5) Если региональные или центральные органы управления санкционируют или требуют от местных органов осуществления сбора конкретного вида налога и разрешают им при этом удерживать часть или весь объем налоговых поступлений, то доля местных органов не должна рассматриваться как межструктурные доходы или расходы, а должна считаться налоговыми поступлениями тех местных органов, которые являются конечным получателем этих доходов.

305. Сумма налогов, закрепленная за органом-сборщиком, показывается как межструктурный трансферт, передаваемый этим органом и получаемый органом-получателем. Такие межструктурные платежи и поступления исключаются при межструктурной консолидации сектора государственного управления. Так как налоги, собранные и переданные органом, выступающим в качестве агента-посредника, не показываются как доходы или расходы этого органа, данные о них не учитываются при консолидации данных об операции между данным органом и другими органами государственного управления.

306. Доходы, удерживаемые государственным органом для покрытия затрат, понесенных им в связи со сбором налогов в качестве агента-посредника, показываются как неналоговые поступления для органа, собирающего налоги, и как приобретение услуг для органа-получателя. Полная сумма собранных налогов включается в налоговые поступления только органа, являющегося их получателем, а орган, занимающийся сбором этих налогов, приводит эту сумму только в качестве справочной статьи, связанной с посредническими операциями.

### **П.3. Учет производственной деятельности на чистой основе**

307. *Несмотря на то, что поступления ведомственных предприятий от реализации товаров и услуг и соответствующие производственные расходы, понесенные ими или предусмотренные*

*для них, по сути представляют собой валовой объем продаж и издержек производства, они не включаются в величину общих доходов и расходов сектора государственного управления. В доходах и расходах должны отражаться соответственно только кассовая прибыль или убытки от таких продаж, а также непроизводственная деятельность этих предприятий и их операции с капиталом, регистрируемые на валовой основе.*

**308.** Основное отклонение от подхода к регистрации операций органов государственного управления на валовой основе относится к реализации продуктов производственной деятельности ведомственных предприятий, которые являются составной частью этого сектора. Данный вид деятельности был описан в разделе I.3. Ввиду того что получение выручки с продаж возможно для ведомственных предприятий только при осуществлении ими соответствующих производственных затрат, характер их деятельности отличается от других видов деятельности, выполняемых органами государственного управления. Эти органы не могут свободно распоряжаться доходами от таких продаж, как большей частью своих доходов, а связанные с ними расходы не являются в полной мере расходами на осуществление ими своих основных функций. Только разница между выручкой от реализации и соответствующими производственными расходами является тем располагаемым доходом, из которого финансируются расходы на государственные нужды. Когда удастся выявить величину таких поступлений и затрат, то разница между ними должна отражаться в статистике государственных финансов. Эта разница называется кассовой или фактической прибылью/убытками, так как в исчисление данной величины не включаются расходы неденежного характера, такие как амортизационные отчисления или еще не оплаченные покупки, а также доходы, не принявшие денежную форму, такие как доходы от еще не оплаченных продаж.

**309.** Кассовая (фактическая) прибыль ведомственных предприятий за год, полученная ими от реализации товаров и услуг с прибылью, показывается вместе с другими доходами, которыми располагают органы управления для удовлетворения нужд общего характера. Кассовые (фактические) убытки ведомственных предприятий за год, понесенные ими в связи с реализацией товаров и услуг с убытками, отражаются как субсидии наряду с другими расходами органов управления, связанными с выполнением государственных задач. Операции с капиталом и прочая непроизводственная (то есть не связанная с производством и реализацией товаров) деятельность ведомственных предприятий регистрируются на валовой основе и считаются неотъемлемой частью деятельности органов государственного управления.

**310.** Рассмотрение на чистой основе производственной деятельности, проводимой в рамках сектора государственного управления и связанной с реализацией товаров и услуг ведомственными предприятиями за пределы сектора государственного управления, должно начинаться с выявления видов деятельности, описание которых приводится в разделе I.3. Диапазон производственных и непроизводственных видов деятельности и их трактовка на валовой или чистой основе, применяемая в статистике государственных финансов, поясняется на рисунке 5. Корректировки с целью отражения операций ведомственных предприятий на чистой основе, иллюстрируются в Рабочей таблице 9 в разделе II.М.

**311.** Исчисление на чистой основе должно применяться только по отношению к поступлениям и соответствующим производственным расходам, связанным с реализацией товаров и услуг ведомственными предприятиями за пределы сектора государственного управления, однако оно не распространяется на расходы, связанные с предоставлением товаров и услуг другим единицам, входящим в состав того же органа, частью которого являются эти предприятия. Когда объем продаж и величина связанных с ними текущих расходов не могут быть установлены отдельно, как в случае с некоторыми вспомогательными ведомственными предприятиями, реализующими товары и услуги главным образом другим единицам сектора государственного управления, расходы и поступления от таких продаж должны показываться на валовой основе. Однако, когда объемы таких продаж приобретают значительные размеры, для установления размеров выручки и затрат, связанных с ними, может быть оправданным приложение дополнительных усилий.

**312.** Ввиду того что ведомственное предприятие является частью какого-то государственного органа, любые операции между ним и остальными частями данного органа должны быть исключены из его общих платежей и поступлений как межструктурные. Кроме того, когда какая-то часть определяемых производственных затрат, связанных с продажами ведомственного предприятия, включается в платежи этого предприятия другим единицам, входящим в состав данного органа, или же в расходы, понесенные какой-либо другой единицей в интересах или от имени этого ведомственного предприятия, из внешних платежей данного органа должна также вычитаться соответствующая сумма. Такие платежи должны рассматриваться как предпринятые для коммерческих целей, и поэтому их необходимо вычитать из суммы поступлений с продаж, осуществляемых данным ведомственным предприятием, с тем чтобы определить чистые доходы или расходы этого органа по данной операции. В таком случае все определяемые текущие расходы ведомственных предприятий, связанные с реализацией товаров и услуг за пределы данного органа будут исключаться из суммы валовых расходов этого органа и вычитаться из величины соответствующих поступлений от этих продаж. Когда имеется детальная информация о платежах ведомственного предприятия всем другим единицам, входящим в орган государственного управления, частью которого оно является, или существуют подробные данные о расходах, понесенных последними, их сумма должна быть вычтена из соответствующей категории общих расходов этого органа; однако когда известны только сводные данные, эта величина должна быть исключена из общих расходов данного органа в качестве общей корректировочной статьи на уровне агрегированных показателей.

**313.** Процедура расчета кассовой (фактической) прибыли или убытков от реализации товаров ведомственными предприятиями иллюстрируется в рабочей таблице 7. В доходы ведомственного предприятия включаются только поступления от реализации товаров и услуг за пределы сектора государственного управления, но не другим частям органа управления, в состав которого оно входит. Производственные расходы ведомственного предприятия включают только расходы, связанные с реализацией за пределы сектора, и не включают выплату процентов или погашение долга. Платежи или поступления по операциям с капиталом или в связи с деятельностью ведомственного предприятия, не связанной с реализацией, а также производственные расходы, связанные с реализацией товаров и услуг другим частям органа государственного управления, в состав которого оно входит, не вычитаются, а включаются в статистические данные о деятельности данного органа на валовой основе.

**314.** Можно отметить, что между приведенной выше трактовкой на чистой основе производственной деятельности, осуществляемой в рамках сектора государственного управления, и исключением из статистики государственных финансов данных о деятельности государственных предприятий, отражаемой в счетах органов управления, о чем пойдет речь в разделе II.И, существует двойное различие. Во-первых, ввиду того что государственные предприятия не включаются в сектор государственного управления, их операции с органами управления не исключаются из данных последних как межструктурные, а рассматриваются как операции этого сектора с остальными секторами экономики. Во-вторых, отнесение к текущему счету только кассовой прибыли или убытков, связанных с реализацией товаров и услуг ведомственными предприятиями за пределы сектора, не совпадает с тем, как рассматриваются операции государственных предприятий в счетах государственных органов, где общая прибыль или общие убытки этих предприятий исчисляются с учетом их капитальных операций и неосновной деятельности. Имеется в виду, что перед тем как переводить свою чистую прибыль органам государственного управления, государственные предприятия должны сначала покрыть свои нужды, связанные с капитальными и непроизводственными расходами, и пополнить необходимые резервы. Ведомственные предприятия не имеют такой возможности, и их капитальные и непроизводственные расходы финансируются за счет самих органов государственного управления; в счетах государственных органов такие расходы показываются на валовой основе отдельно от кассовой прибыли или убытков, связанных с реализацией товаров и услуг этими предприятиями.

[Рис. 5] Рисунок 5. Трактовка производственной и непроизводственной деятельности в статистике государственных финансов

Локализация деятельности	Вне рамок сектора государственного управления		В рамках сектора государственного управления					
	Тип деятельности	Частные предприятия и финансовые учреждения, домашние хозяйства, частные некоммерческие учреждения, обслуживающие домашние хозяйства, и остальные страны мира	Производственная деятельность		Непроизводственная деятельность			Прочие доходы и расходы
			Ведомственные предприятия		Реализация товаров и услуг, являющихся по отношению к другим функциям органов государственного управления (музейные, открытки, семена с экспериментальных ферм, продукция профессионально-технических училищ)	Реализация товаров и услуг, являющихся по своей природе с государственным регулированием (испорты, судябые сборы, водительские права)	Прочие доходы и расходы	
		Нефинансовые государственные предприятия (реализация товаров и услуг за пределы сектора в больших масштабах либо реализации корпоративными единицами) Государственные финансовые учреждения (населенные правом приобретения активов и принятию обязательств на рынке капитала; прием депозитов до востребования, срочных или сберегательных вкладов; выполнение функций органов денежно-кредитного регулирования)	Реализация товаров и услуг за пределы сектора в незначительных масштабах, затраты на которые могут быть определены	Реализация товаров и услуг, затраты на которые не могут быть определены; вспомогательными ведомственными предприятиями, главным образом обслуживающим и другие части сектора государственного управления				
Трактовка	Платежи органам государственного управления и платежи этих органов, показанные на валовой основе  Платежи другим секторам экономики и платежи этих секторов куда не показанные в статистике государственных финансов	Платежи органам государственного управления и платежи этих органов, показанные на валовой основе  Платежи другим секторам экономики и платежи, полученные от них, никак не показанные в статистике государственных финансов	Доходы от производственной деятельности ведомственных предприятий за вычетом соответствующих производственных расходов, показывающие их фактическую (кассовую) прибыль  Соответствующие расходы, связанные с производственной деятельностью ведомственных предприятий, за вычетом полученных от реализации доходов, показывающие их фактические (кассовые) убытки  Операции, не связанные с основной деятельностью, и операции с капиталом, показываемые на валовой основе	Валовая	Валовая	Валовая	Валовая	Валовая

\*Но не реализация товаров и услуг ведомственными предприятиями или их производственные затраты, поддающиеся определению.

[РТ 7] Рабочая таблица 7. Исчисление кассовой прибыли или убытка от производственной деятельности ведомственных предприятий в связи с реализацией товаров и услуг

1. *Доходы (выручка) от производственной деятельности*

Включаются суммы, полученные непосредственно от операций по реализации товаров и услуг за пределы сектора государственного управления, включая продажи другим единицам сектора, не входящим в состав органа, в который входит данное ведомственное предприятие; сюда включаются доходы от предоставления услуг или продажи товаров, сдачи в аренду производственного имущества, поступления от клиентов по штрафам и санкциям, доходы от рекламы и тому подобное.

*Не включаются:*

поступления от реализации товаров и услуг остальным единицам органа, в состав которого входит данное ведомственное предприятие, или его ведомствам;

уценка товаров и возврат сумм из валовых поступлений от продаж;

суммы, полученные от капиталовложений или от других операций с капиталом, отчисления органа управления, в состав которого входит данное предприятие, или отчисления других органов;

выручка с продаж, начисленная, но еще не полученная (дебиторская задолженность).

2. *Расходы, связанные с производственной деятельностью*

Включаются расходы, исключая амортизационные отчисления, связанные с определяемыми затратами, понесенными в процессе производства товаров и услуг, реализованных населению (например, затраты на производство и размещение услуг и товаров, предназначенных для реализации, расходы по сбору собственных доходов, расходы по осуществлению общего руководства деятельностью предприятия).

*Включаются:*

налоговые платежи, кроме налогов на прибыль (но не платежи вместо налогов);

отчисления в программы социального и пенсионного обеспечения государственных служащих, в схемы социального страхования и прочие прямые выплаты в пользу работающих. Платежи, связанные со всеми остальными затратами, исключая расходы на амортизацию, возникновение которых непосредственно связано с текущим производством и эксплуатацией оборудования с целью реализации товаров независимо от того, производятся ли такие платежи данным ведомственным предприятием по отношению к остальным секторам экономики или остальным единицам органа управления, в состав которого оно входит, либо осуществляются остальными единицами этого органа, от имени данного ведомственного предприятия по отношению к остальным секторам экономики.

Примечание: любые поддающиеся определению затраты ведомственного предприятия в связи с реализацией товаров и услуг, уплачиваемые ведомственным предприятием органу, в состав которого оно входит, либо уплачиваемые остальной частью этого органа остальным секторам экономики от имени ведомственного предприятия и включаемые в

данный параграф, должны также вычитаться из общих расходов органов государственного управления.

*Не включаются:*

любые зарегистрированные или поддающиеся определению затраты, связанные с продажей товаров и услуг, либо с их безвозмездной передачей органу, в состав которого входит данное ведомственное предприятие;

расходы, связанные с выплатой процентов и управлением задолженностью и инвестициями;

амортизационные отчисления;

платежи, связанные с капитальными затратами, инвестициями, выкупом долга и отчислениями своему органу государственного управления;

все прочие платежи и сборы, непосредственно не относящиеся к текущей производственной деятельности и эксплуатационным расходам, понесенным в связи с реализацией товаров и услуг;

расходы, понесенные, но еще не оплаченные (кредиторская задолженность).

3. *Кассовая прибыль или кассовые убытки от реализации товаров и услуг за пределы сектора государственного управления*

(Пункт 1 минус пункт 2).



## **II. Выделение деятельности государственных предприятий, отражаемой в счетах органов государственного управления**

*315. Операции любого государственного предприятия, отражаемые в счетах органов государственного управления, должны исключаться из статистики этих органов, причем для отражения текущей части общего дефицита предприятия производится запись в виде текущего трансферта от органов управления, а для отражения капитальной части общего дефицита предприятия производится запись в виде капитального трансферта. Для отражения текущей части общего превышения доходов над расходами предприятия производится запись в виде прибыли, передаваемой предприятием органам управления, а для отражения капитальной части его общего превышения производится запись в виде капитального трансферта, передаваемого органам управления.*

**316.** Так как принадлежность к сектору государственного управления определяется характером той или иной единицы, а не особенностями ее структурной организации или используемой практики учета, определенная часть счетов органов управления может отражать виды деятельности, не свойственные этому сектору. Примером этого может служить производственная деятельность, включаемая в счета органов управления, но осуществляемая корпоративными единицами или единицами, занимающимися реализацией продукции за пределы этого сектора в значительных масштабах и поэтому классифицируемых как государственные предприятия, функционирующие вне сектора государственного управления. К таким единицам могут относиться, например, служба почтовой связи, телефонные и телекоммуникационные узлы, предприятия электро- и водоснабжения, а также железнодорожный и другие виды транспорта.

**317.** Для определения объема операций сектора государственного управления без учета вышеуказанных видов деятельности и получения статистических данных о государственных предприятиях, операции последних должны исключаться из счетов органов управления. Когда учет этой деятельности ведется с помощью отдельных счетов, охватывающих текущие операции и операции с капиталом, или отдельных остатков на счетах, такие счета должны быть отнесены к государственным предприятиям, функционирующим вне сектора государственного управления. В них должны показываться только фактические операции с другими частями этого сектора.

**318.** Когда деятельность государственного предприятия, отражаемая в счетах какого-либо органа управления смешивается с другими видами деятельности последнего, и при этом данные об остатках финансовых средств, резервах или займах данного предприятия выделить невозможно, не следует пытаться условно приписывать ему какую-либо часть депозитов, ликвидных активов или заимствования, принадлежащих данному государственному органу. По возможности следует выделить текущие и капитальные операции, относящиеся к этому государственному предприятию, с помощью следующей процедуры. Данные о поступлениях и платежах данного предприятия следует отделить от статистических данных об операциях государственного органа и классифицировать их как данные о государственном предприятии. Любая операция между остальной частью сектора и подобной выделяемой деятельностью, должна показываться как соответствующим образом классифицированная операция между органами управления и данным предприятием. Если это возможно, текущая часть и капитальная часть превышения доходов предприятия над расходам (или дефицита), рассчитываются отдельно, а затем эти данные используются для получения величины общего превышения доходов над расходами или общего дефицита данного предприятия. Предполагается, что текущая и капитальная части превышения или дефицита, которые сальдируются при получении величины общего превышения или общего дефицита самого предприятия, покрываются за счет данного предприятия; оставшаяся часть общего дефицита (превышения) покрывается за счет операций с сектором государственного управления.

**319.** При отсутствии какого-либо указания на наличие операций с остальной частью сектора, за счет которых покрывался бы дефицит (превышение доходов) данного предприятия, любая величина его общего превышения доходов должна показываться как передача прибыли

[Рис. 6] Рисунок 6. Рекомендуемый подход к рассмотрению величины превышения доходов над расходами (кассовой прибыли) или дефицита (кассовых убытков) государственного предприятия, которые должны выделяться из счетов органов государственного управления\*

	Кассовые убытки (дефицит) по текущим операциям	Кассовая прибыль (превышение доходов над расходами) по текущим операциям
Кассовые убытки (дефицит) по операциям с капиталом	<p>Общий дефицит</p> <p>Дефицит по текущим операциям = субсидия от органов государственного управления</p> <p>①</p> <p>Дефицит по операциям с капиталом = капитальный трансферт от органов государственного управления</p>	<p>Если общий дефицит = капитальный трансферт от органов государственного управления</p> <p>④</p> <hr/> <p>Если общее превышение = перевод прибыли органам государственного управления</p> <p>⑤</p>
Кассовая прибыль (превышение доходов над расходами) по операциям с капиталом	<p>Если общий дефицит = субсидия от органов государственного управления</p> <p>②</p> <hr/> <p>Если общее превышение = капитальный трансферт органам государственного управления</p> <p>③</p>	<p>Общее превышение</p> <p>Превышение по текущим операциям = перевод прибыли органам государственного управления</p> <p>⑥</p> <p>Превышение по операциям с капиталом = капитальный трансферт органам государственного управления</p>

\*Цифры соответствуют примерам в рабочей таблице 8.

[РГ 8] Рабочая таблица 8. Превышение доходов над расходами (прибыль) или дефицит (убытки) государственного предприятия, подлежащие выделению из счетов органов государственного управления<sup>1</sup>  
(в миллионах единиц национальной валюты)

	Пример 1	Пример 2	Пример 3	Пример 4	Пример 5	Пример 6
Включенные в общий счет						
Услуги почтовой связи	173	173	173	173	173	173
Текущие расходы почтовой службы	195	196	176	157	104	157
Включенные в фонд развития						
Поступления почтовой службы от капитальных операций	13	58	58	13	13	58
Капитальные расходы почтовой службы	46	46	46	46	46	46
Общий дефицит (—)/превышение	—55	—11	9	—17	36	28
Дефицит (—)/превышение по текущему счету	—22	—23	—3	16	69	16
Дефицит (—)/превышение по счету операций с капиталом	—33	12	12	—33	—33	12
Записи, подлежащие внесению в статистику государственных финансов						
Перевод прибыли органам государственного управления					36	16
Капитальные трансферты органам государственного управления			9			12
Субсидии от органов государственного управления	22	—11				
Капитальные трансферты от органов государственного управления	33			17		

<sup>1</sup>Примеры соответствуют ситуациям, обозначенным цифрами на рисунке 6.

органу управления, в счетах которого такой платеж будет отражаться как текущие неналоговые поступления — если он отражает текущую часть превышения доходов предприятия, и как капитальный трансферт органу управления, отражаемый в его счетах как поступление от операций с капиталом, — если он отражает капитальную часть превышения. При наличии общего дефицита его величина должна покрываться за счет субсидии, то есть показываться как текущий трансферт от органа управления — если он отражает текущую часть дефицита, и как капитальный трансферт от органа управления — если он отражает капитальную часть дефицита. Схематически такая процедура представлена на рис. 6 и проиллюстрирована на примере с числами в рабочей таблице 8.

320. При отсутствии необходимых данных для отдельного исчисления текущей и капитальной частей дефицита или превышения, общее превышение должно показываться как передача прибыли органу управления, а общий дефицит, покрываемый за счет субсидии, — как текущий трансферт, полученный от этого органа. Проведение корректировки в отношении операций нефинансового государственного предприятия, данные о которых включаются в счета данного органа управления, иллюстрируется в рабочей таблице 9 в разделе П.М.

## **П.К. Выделение функций финансовых учреждений, отражаемых в счетах органов государственного управления**

321. *Операции, связанные с выполнением любой из функций финансовых учреждений и показываемые в счетах какого-либо органа государственного управления, должны выделяться из счетов этого органа и включаться в статистику соответствующего подсектора финансовых учреждений. Любая операция между данным органом управления и этим подсектором должна включаться в статистику первого, с тем чтобы показать чистые потоки, связанные с выполнением этой функции.*

322. Любые функции финансовых учреждений, осуществляемые органами управления, рассматриваются в настоящем Руководстве как операции сектора финансовых учреждений и должны быть исключены из статистики сектора государственного управления. К таким функциям относятся следующие: управление денежно-кредитной системой и международными резервами, прием депозитов до востребования, прием срочных и сберегательных вкладов, одновременное принятие обязательств и приобретение финансовых активов на рынке капитала (см. раздел I.К).

323. Для исключения подобных функций, присущих финансовым учреждениям, необходимо предпринять следующие шаги: (1) все требования и обязательства, связанные с выполнением таких функций, должны быть выделены и отнесены на счета государственных финансовых учреждений в соответствующем подсекторе финансовых учреждений; (2) все операции между этой функцией и остальными секторами экономики или остальными странами мира, каким бы образом они не отражались в счетах органов государственного управления, должны быть выделены и отнесены к соответствующему финансовому подсектору; (3) любые выявляемые операции между этой функцией и остальной частью данного сектора государственного управления должны быть показаны как надлежащим образом классифицированные операции органов государственного управления с подсектором финансовых учреждений; (4) любая оставшаяся часть дефицита или превышения доходов над расходами в связи с выполнением этой функции (как это описано в главах III и IV) должна отражаться в виде соответствующей операции между остальной частью данного подсектора государственного управления и подсектором финансовых учреждений согласно тому, как это описано в разделе П.И; (5) любая оставшаяся часть чистого кредитования или финансирования в связи с выполнением этой функции (как описано в главах III и IV) должна отражаться в виде соответствующей операции кредитования или финансирования между остальной частью данного подсектора государственного управления и этой функцией. Аналогичные корректировки должны быть проведены для данных денежно-банковской статистики, как это обсуждается в разделе V.А.

**324.** Когда выполнение какой-либо функции финансового учреждения, отражаемой в счетах органов управления, связано с отдельной структурной единицей, имеющей свой собственный счет, собственные остатки финансовых средств и отдельное финансирование, выделение такой функции может быть выполнено относительно просто. Ее операции с другими секторами или остальной частью подсектора государственного управления могут быть установлены довольно точно; при этом не существует какого-либо оставшегося дефицита или превышения, связанного с ее расходами и доходами, либо каких-то чистых потоков кредитования и финансирования между этой единицей и рассматриваемой функцией.

**325.** В случае, когда выполнение функции финансового учреждения, отражаемой в счетах государственных органов, не связано с существованием собственного счета и отдельных финансовых остатков, необходимо рассчитать оставшуюся часть дефицита или превышения, связанную с определяемыми доходами и расходами этого органа, которая должна покрываться с помощью компенсирующей операции между этой функцией и данным подсектором государственного управления, в соответствии с тем, как это описано в разделе II.И. Таким же образом показываются компенсирующие операции кредитования и финансирования, покрывающие любые чистые потоки кредитования или финансирования через функцию финансового учреждения. Когда такая функция, например, прием депозитов, осуществляется единицей, выполняющей также и функции государственного управления, то ее полное выделение невозможно. В таком случае из статистики органов государственного управления должны исключаться и отражаться в виде соответствующих компенсирующих операций только сама функция финансового учреждения и поддающиеся определению доходы и расходы, связанные с ее выполнением, например, процентные платежи и поступления.

**326.** Влияние такого выделения функции и ее последующего исключения, оказываемое на объем совокупных операций органа управления и величину его общего дефицита или превышения, будет зависеть от того, каким образом операции, связанные с выполнением функции финансового учреждения, были первоначально зарегистрированы в счетах этого органа и каким образом будут показаны операции с органами управления, предназначенные для покрытия оставшейся части дефицита (или превышения) данной функции в категориях доходов и расходов, а также притока и оттока средств в категориях кредитования и финансирования. Эта практика может широко варьироваться.

**327.** В некоторых случаях, когда имеет место только один тип операций, выделение функции финансового учреждения из деятельности органа управления вызовет незначительное изменение в статистике этого органа и будет состоять в простой замене операции с подсектором финансовых учреждений на операцию с другими секторами. Так, увеличение объема депозитов органов управления за вычетом средств, снятых со сберегательного счета казначейства, может быть показано как государственное заимствование у сектора домашних хозяйств. Выделение этой функции повлечет за собой удаление записи о чистом заимствовании у домашних хозяйств, оценку чистого притока средств на эту же сумму со сберегательного счета казначейства и внесение эквивалентной записи о государственном заимствовании из сберегательных средств казначейства. Что касается статистики государственных финансов, то запись о заимствовании у сектора домашних хозяйств должна быть заменена на запись о заимствовании у подсектора прочих финансовых учреждений, к которым отнесены сберегательные функции казначейства. Если доходы и расходы, связанные с операциями со сберегательными средствами казначейства можно выделить, они должны исключаться из статистики органов управления, при этом любой оставшийся дефицит (превышение) должен покрываться за счет соответствующей компенсирующей операции, как это описано в разделе II.И.

**328.** Чистое увеличение объема депозитов до востребования на чековых или текущих счетах казначейства (что может иметь место в некоторых странах, применяющих французскую бюджетную систему) потребует внесения аналогичных корректировок. Такие виды деятельности в данном Руководстве относятся к функции подсектора депозитных банков, а не органов управления. Поэтому любое чистое увеличение объема депозитов до востребования, показанное в счетах этих органов как заимствование из небанковских источников, в

статистических данных об их операциях должно быть заменено записью о чистом заимствовании, полученном от депозитных банков.

**329.** Когда единица, проходящая по счетам органов управления, наделена правом приобретать финансовые активы и одновременно принимать обязательства на рынке капитала и вследствие этого классифицируется как финансовое учреждение, исключение ее операций может иметь более серьезные последствия, чем просто замена записи об операциях с другими секторами на запись об операциях с подсектором финансовых учреждений. По операциям кредитования и финансирования, осуществляемым такой структурной единицей, может быть подсчитано общее сальдо, и для сектора государственного управления они могут быть показаны как единая запись об операциях кредитования или финансирования, которая отражает чистый приток или отток средств. Так, например, показываемый в счетах сектора фонд кредитования жилищного строительства, который одновременно предоставляет ссуды и осуществляет заимствование средств на рынке капитала, должен классифицироваться как финансовое учреждение и исключаться из статистики этого сектора. Данные об операциях кредитования и заимствования этого фонда должны исключаться, при этом показывается только чистый приток или отток средств, отражаемый единой операцией, которая может показывать государственное кредитование подсектора финансовых учреждений в размере, равном той доле кредитования за вычетом погашения фонда жилищного строительства, которая не компенсируется его заимствованием у других секторов экономики.

**330.** Операции, исчисляемые условно с целью отражения оставшегося чистого притока или оттока средств в результате операций кредитования или финансирования через функцию финансового учреждения, которые подлежат исключению, должны определяться на основе того же критерия, который был использован для классификации любых операций государственного кредитования и финансирования. Как отмечено в главах III и IV, операции кредитования, осуществляемые органами управления, будут охватывать предоставление кредитов, подлежащих возврату, или приобретение акционерного капитала с целью проведения государственной политики; погашение будет включать погашение таких кредитов или продажу акций, а финансирование — подлежащие возврату средства, полученные или выплаченные органами государственного управления с целью управления ликвидностью. Единая трактовка таких условно-исчисленных компенсирующих операций во времени важна для обеспечения согласованности данных о кредитовании и финансировании.

**331.** Принятие векселей налогоплательщиков для оплаты таможенных пошлин и налогов с продаж в некоторых странах, использующих французскую модель бюджетной системы, рассматривается как предоставление кредита налогоплательщикам через функцию депозитных банков, выполняемую казначейством. В статистике государственных финансов такая операция должна показываться как получение налоговых поступлений в денежной форме, а в счетах денежно-банковской системы — как кредит, выдаваемый частному сектору депозитными банками, при этом кредитование или принятие депозитов казначейством, отражаемые в счетах органов управления, должны исключаться согласно описанной выше процедуре.

**332.** Процедура выделения операций органов денежно-кредитного регулирования из счетов органов государственного управления приводится в следующем разделе.

## II.K.1. Операции органов денежно-кредитного регулирования

**333.** Любые операции, связанные с выполнением функций органов денежно-кредитного регулирования, должны быть исключены из статистики сектора государственного управления и отнесены к подсектору органов денежно-кредитного регулирования. Любой чистый приток средств в результате таких операций должен отражаться как увеличение чистого объема заимствования, полученного у подсектора органов денежно-кредитного регулирования, или как уменьшение объема депозитов органов управления на счетах органов денежно-кредитного регулирования, а любой чистый отток средств должен рассматриваться как уменьшение такого заимствования или увеличение объема депозитов.

334. Для составления статистики государственных финансов, имеющей практическую ценность, особое значение имеет исключение из счетов органов управления любых операций, свойственных органам денежно-кредитного регулирования, то есть операций, касающихся управления международными резервами и денежно-кредитной системой. Это разделение необходимо для правильной оценки роли сектора государственного управления в развитии денежно-кредитных отношений и в регулировании платежного баланса. Такой подход является чрезвычайно важным в силу того, что государственные доходы и расходы оказывают большое влияние на состояние денежно-кредитной сферы и платежного баланса. Смешение данных о финансировании дефицита (активного сальдо) платежного баланса с финансовыми операциями государственных органов чрезвычайно затруднило бы анализ деятельности сектора государственного управления. Поэтому для составления более адекватной и согласованной статистики любые функции органов денежно-кредитного регулирования, выполняемые как центральным банком, так и правительственными органами, должны рассматриваться так, как если бы они осуществлялись органами денежно-кредитного регулирования. В связи с этим как в статистике государственных финансов, так и в денежно-банковской статистике, необходимо проведение соответствующих корректировок данных.

335. Исключение операций органов денежно-кредитного регулирования должно основываться на тех же принципах и процедурах, которые используются в отношении функций финансовых учреждений, описанных в разделе II.К. Операции этих органов, отражаемые в счетах государственных органов, должны быть исключены; операции с остальной частью подсектора государственного управления, если такие имеются, должны быть показаны; любой оставшийся чистый приток или отток средств, связанный с этой функцией, должен быть покрыт за счет увеличения или уменьшения объема чистого заимствования, полученного от органов денежно-кредитного регулирования, либо за счет изменения объема государственных депозитов, хранимых на счетах этих органов.

336. Когда эмиссия наличных денег показывается в счетах органов управления как статья дохода или финансирования, такие данные должны исключаться с одновременным отражением притока средств в виде чистого заимствования, полученного органами управления от органов денежно-кредитного регулирования. Тем не менее, эмиссионный доход от чеканки монет, независимо от источника его получения — центрального банка или выполнения функций органов денежно-кредитного регулирования, подлежащих исключению, — включается в доход органов управления наряду с прочей прибылью центрального банка, передаваемой в доход государства.

337. В счета органов управления иногда включаются операции с Международным Валютным Фондом, но так как они непосредственно связаны с управлением международными резервами страны, их следует относить к функциям органов денежно-кредитного регулирования. Если операции, включающие платежи Фонду, показываются в счетах как расходы, кредитование или погашение внешнего заимствования, они должны исключаться. Оставшийся отток средств органов регулирования на счетах органов управления должен покрываться операцией, которая приводит либо к уменьшению объема чистого заимствования, полученного от органов денежно-кредитного регулирования, либо к увеличению объема депозитов органов управления на счетах этих органов. Аналогичным образом, если операции, связанные с получением платежей от МВФ, показываются в счетах как доходы, погашение предоставленного кредитования или внешнее заимствование, такие операции должны исключаться, а оставшийся после этого приток средств органов регулирования на счетах органов управления должен покрываться операцией в виде чистого заимствования, полученного ими от органов регулирования, либо за счет уменьшения объема депозитов органов управления на счетах последних. Рассмотрение операций с МВФ приводится в рабочей таблице 9 в разделе II.М.

338. Для адекватного отображения подобного выделения функций органов денежно-кредитного регулирования в денежно-банковской статистике также необходимо провести соответствующие корректировки. Наиболее часто они приобретают форму поправок к величине требований органов денежно-кредитного регулирования к центральному

правительству (*IFS*, строка 12а) или, реже, к депозитам центральных органов на счетах органов регулирования (*IFS*, строка 16г). Отнесение к функции последних выпуска казначейских билетов и монет, которые в этом случае не будут рассматриваться как актив или обязательство непосредственно самих органов управления, ведет к тому, что в счете органов денежно-кредитного регулирования появляется запись на стороне обязательств и одновременно вносится соответствующая добавка к величине требований этих органов к центральному правительству. Внесение соответствующих добавлений к величине международных резервов в денежно-банковской статистике компенсируется путем вычитания этих величин из требований органов денежно-кредитного регулирования к центральному правительству (или иногда добавкой к объему депозитов центральных органов на счетах органов денежно-кредитного регулирования).

339. Следует различать операции с МВФ — денежно-кредитным учреждением, оказывающим влияние на состояние международных резервов страны, и операции с международными организациями развития, такими как Международный банк реконструкции и развития (Всемирный Банк), Азиатский банк развития, Межамериканский банк развития и т.д. Тогда как операции с МВФ исключены из деятельности сектора государственного управления и отнесены к подсектору органов денежно-кредитного регулирования, операции с международными организациями развития имеют иной характер. Отчисления и взносы по подписке в подобные организации должны показываться как операции органов управления, которые подобно прочим операциям этих органов осуществляются с целью проведения государственной политики, а не для управления международными резервами. Платежи, периодически выплачиваемые международным организациям, показываются как текущие трансферты (В.3.5.1), а передаваемые им капитальные трансферты — как капитальные трансферты (В.7.2.1). Подписка на акционерный капитал Всемирного Банка или банков регионального развития, которая подлежит возврату в случае выхода страны из данной организации, классифицируется как кредитование (В.9.1). Ссуды, полученные органами управления от международных организаций развития, показываются как внешнее заимствование (Г.6.1 и Д.9.1).

340. Любая деятельность органов управления в целях регулирования платежного баланса в качестве посредника между отечественными дебиторами и иностранными кредиторами — например, посредством принятия пересмотренных долгов других секторов или через организацию специальных депозитных счетов, служащих для получения депозитов в национальной валюте для последующего урегулирования просроченной задолженности или прочих внешних обязательств с пересмотренными сроками погашения, — считается функцией органов денежно-кредитного регулирования, которая должна быть исключена из статистики государственных финансов и отнесена к подсектору этих органов. Потоки платежей между органами управления и данной функцией рассматриваются как операции с подсектором органов денежно-кредитного регулирования и классифицируются согласно природе этих операций.

## II.Л. Консолидация

341. При составлении статистики сектора государственного управления в целом или его отдельных подсекторов необходимо исключить операции между любыми единицами этого сектора, подлежащими включению в одну группу, а затем объединить суммарные данные об их «внешних» операциях с остальными секторами экономики в общий набор категорий. Такая процедура называется консолидацией.

342. Консолидация не является технически совершенной процедурой. До тех пор, пока в исходных счетах не установлена вся совокупность операций между различными частями сектора государственного управления, невозможно провести их полное исключение. Однако ввиду того, что платежи и поступления между единицами сектора, подлежащими включению в одну группу, должны быть равны, исключение какой-либо операции становится возможным только при условии, что можно определить данные либо о платеже, либо о поступлении, которые связаны с этой операцией. При отсутствии данных об одной из сторон операции



(платеже или поступлении), предполагается, что эта часть операции все-таки имела место, и она должна быть исключена из соответствующих категорий и итоговых данных. Одним из критериев полноты исходных данных является равенство поступлений и платежей в рамках обследуемой группы счетов, хотя иногда могут возникать расхождения, связанные с временем регистрации и методом стоимостной оценки. Зачастую неполная отчетность имеется по платежам и поступлениям, связанным с налогами и сборами или с приобретением товаров, которые имеют место между отдельными единицами или счетами сектора государственного управления. Однако операции более значительного масштаба, такие как трансферты, ссуды и приобретение собственности, скорее всего будут зарегистрированы и, следовательно, включены в процесс консолидации.

**343.** Консолидация предполагает не только исключение операций, но и объединение внешних операций в общий набор категорий. Поэтому когда статьи и категории, используемые различными единицами, не совпадают, может возникнуть необходимость в проведении повторной классификации таких операций.

**344.** Для получения данных об операциях сектора государственного управления, как правило, используется трехуровневая консолидация: (1) консолидация операций в рамках данной группы счетов с исключением *внутриструктурных* операций; (2) консолидация операций в рамках всех структур, находящихся на данном уровне государственного управления, в процессе которой исключают только *межструктурные* операции, например, между органами на региональном или местном уровнях управления; (3) консолидация операций центральных, региональных и местных органов управления в единый сектор государственного управления, в процессе которой исключаются *межструктурные* операции между различными уровнями государственного управления.

**345.** Для того чтобы при необходимости можно было получить и проанализировать сопоставимые данные для отдельных единиц, составляющих сектор государственного управления, для каждого уровня консолидации в справочных статьях полезно показывать основные потоки, исключенные в ее процессе. Методика, облегчающая проведение подобной процедуры, описывается в разделе II.M, где исключение операций между единицами, данные по которым консолидируются, производится в самый последний момент.

**346.** Консолидация необходима и тогда, когда речь идет о статистике долга органов государственного управления. Долговые обязательства какого-либо органа, держателями которых являются отдельные единицы, входящие в этот орган, должны быть показаны как *внутриструктурные* долги, а долговые обязательства, принадлежащие другим единицам сектора — как *межструктурные* долги. Общий консолидированный долг центрального правительства будет исключать только *внутриструктурные* долги; консолидированный долг правительств штатов или местных органов управления должен исключать также *межструктурные* долги, принадлежащие соответственно органам управления других штатов или другим местным органам; консолидированный долг сектора государственного управления в целом должен исключать любые *межструктурные* долги. Исключенные при консолидации *внутриструктурные* и *межструктурные* долги должны показываться как дополнительные статьи в качестве справочной информации.

**347.** Если консолидации подлежат единицы, финансовый год которых не совпадает, следует попытаться пересчитать имеющиеся данные — используя по возможности квартальные или месячные — так, чтобы привести их к году, используемому в данной группе, или к стандартному финансовому году. Если такие данные отсутствуют, то приходится использовать менее точные методы. Данные, относящиеся к нестандартному финансовому году, могут быть распределены между двумя стандартными финансовыми годами пропорционально тому периоду времени, который приходится на каждый из них. Однако когда значительный экономический рост или инфляция увеличивают объем операций, по мере того как год идет к завершению, недостатки такой процедуры становятся очевидными, что подчеркивает необходимость составления квартальных и месячных данных. Исключение операций между консолидируемыми единицами, должно основываться по возможности на данных тех единиц, которые используют стандартный финансовый год. Когда же исключение операций приходится

проводить на основе единиц, имеющих нестандартный финансовый год, сезонные характеристики таких операций, как например, платежи на фиксированную дату, иногда могут помочь в определении временного интервала, к которому они должны быть отнесены. При отсутствии таких характеристик и неадекватности данных, полученных от единиц со стандартным финансовым годом, операции, подлежащие исключению в процессе консолидации, должны распределяться между двумя стандартными годами пропорционально тому периоду времени нестандартного года, который приходится на каждый из них.

## II.L.1. Внутривструктурная консолидация

*348. Для получения статистических данных, относящихся к деятельности какой-либо отдельной структуры государственного управления, необходимо собрать данные о счетах всех бюджетов, фондов, единиц и ведомств, входящих в эту структуру, и представить их на консолидированной основе, что предполагает исключение платежей и поступлений между любыми единицами данной структуры управления и объединение всех ее «внешних» операций в общие категории.*

349. Необходимость проведения внутривструктурной консолидации вытекает из определения понятия органа государственного управления в соответствии с его природой и характеристиками, который может охватывать любое число структурных и учетных единиц. Многие органы управляют своими финансами с помощью контрольных механизмов, называемых фондами или счетами, создаваемых для финансирования конкретных видов деятельности или достижения определенных целей. Некоторые органы государственного управления функционируют почти исключительно через основной фонд, и только незначительные или чрезвычайные операции осуществляются через какие-то другие механизмы. Другие используют различные фонды целевого назначения. Могут применяться отдельные счета обычных или текущих бюджетов, либо счета бюджетов капитальных и инвестиционных расходов или бюджетов развития. В других случаях может использоваться основной бюджетный счет, внебюджетный счет и множество специальных счетов. Иногда центральная администрация имеет свои собственные счета, а отдельные децентрализованные ведомства ведут свои независимые счета. Зачастую создаются отдельные фонды погашения, предназначенные для погашения долга государственных органов. Когда орган государственного управления функционирует с помощью отдельных фондов, ведомств и подразделений, финансовые отчеты этих единиц должны отражать функционирование и статус каждой единицы и каждого фонда. С другой стороны, статистика государственных финансов в основном предназначена для отражения финансового положения каждого уровня государственного управления в целом и его операций с остальными секторами экономики без выделения данных об операциях отдельных фондов, групп фондов или конкретных структурных подразделений данного уровня. Поэтому все операции между отдельными фондами и единицами должны быть исключены, а данные об оставшихся «внешних» операциях должны быть объединены, с тем чтобы суммарные данные отражали полный объем операций сектора государственного управления с остальными секторами экономики. Несмотря на то что отчеты государственных органов иногда показывают объединенные или консолидированные данные об операциях их фондов и ведомств, методы проведения такого объединения или консолидирования могут различаться, и поэтому для исключения внутривструктурных операций необходимо применение единого подхода.

350. Как правило, счета различных единиц должны детально проверяться, с тем чтобы выявить те внутривструктурные поступления и платежи, которые должны исключаться при консолидации, а другие операции должны быть классифицированы в соответствии с едиными категориями так, чтобы данные о них могли быть агрегированы. Рабочая таблица 9, обсуждаемая довольно подробно в разделе II.M, иллюстрирует, каким образом эта процедура может быть выполнена для счетов, принадлежащих пяти различным частям центрального правительства. Операции, отраженные в этих счетах, подразделяются на внутривструктурные платежи и поступления, которые должны быть исключены, и на другие категории операций,

охватывающие основные агрегированные показатели, рассматриваемые в главе III, а именно: доходы, полученные официальные трансферты, расходы, кредитование минус погашение, внутреннее финансирование и внешнее финансирование. Выявление внутривидовых операций, подлежащих исключению, как правило, осуществляется в процессе обработки данных по всем операциям, отражаемым в отдельных счетах, и их последующего классифицирования. Соответствующие процедуры для получения агрегированных данных рассматриваются в разделе II.М. Платежи одной единицы по отношению к другой, осуществляемые в рамках одной структуры управления, должны соотноситься с поступлениями второй единицы таким образом, чтобы внутривидовые платежи и поступления оказались равными. Когда сумма внутривидовых платежей не равна сумме внутривидовых поступлений, необходимо провести сверку счетов с целью поиска отсутствующей корреспондирующей статьи в тех категориях и суммарных показателях, где она скорее всего должна присутствовать.

**351.** Некоторые внутривидовые операции, подлежащие исключению из консолидированных данных, возникают в связи с тем, что некий государственный орган может контролировать работу централизованных вспомогательных ведомств и предприятий, таких как общий отдел снабжения, центральная автобаза, общее управление строительных и ремонтных работ или общий отдел кадров. Подобные вспомогательные структуры могут иметь значительный объем внутривидовых платежных операций. Некоторые из них проводят такие операции через систему внутреннего бухгалтерского учета и не показывают их в общих итоговых счетах. В каких-то случаях может понадобиться проведение корректировок с целью исключения двойного учета одних и тех же операций в консолидированных данных. При консолидации должны исключаться внутривидовые операции, связанные как с куплей, так и с продажей. Операции между государственным органом и ведомственным предприятием, входящим в его состав, также должны исключаться при консолидации, как внутривидовые, тогда как внешние платежи, производимые самим ведомственным предприятием или для него с целью покрытия определяемых затрат, связанных с его производственной деятельностью, должны вычитаться из выручки, полученной этим предприятием от реализации своей продукции за пределы этого органа (см. раздел II.З).

**352.** Когда статистические данные должны подготавливаться только для определенной части счетов данного органа (как, например, для квартальных или месячных временных рядов, не включая счетов, данные о которых имеются только на годовой основе), консолидация должна исключать только операции, осуществляемые в рамках круга охваченных органов управления. Например, платежи между различными единицами, данные о которых входят только в статистику, составляемую на годовой основе, не должны исключаться при консолидации квартальных данных. Составление статистики за год с целью полного охвата операций данного органа управления, таким образом, будет включать не только агрегирование данных об операциях двух его частей, но также и исключение операций между ними.

**353.** При составлении статистики местных или региональных органов может возникнуть вопрос о трактовке *совместной деятельности органов государственного управления*, предпринимаемой несколькими органами сообща. Иногда они могут объединять свои силы с целью осуществления специальных проектов или ведения совместной деятельности (например, отделы здравоохранения, больницы, совместно эксплуатируемые мосты и т. д.). Существует три способа организации такого сотрудничества, каждый из которых будет по-разному влиять на метод регистрации данных о финансовых операциях участвующих сторон.

**354. (1)** Для достижения стоящих перед ними целей государственные органы могут создавать особые независимо функционирующие районы. В этих случаях операции с таким районом являются межструктурными по своей природе и должны учитываться соответствующим образом.

**355. (2)** Один из органов управления может принять на себя единоличное руководство совместной деятельностью, тогда как другие могут принимать участие в ее финансировании. В этом случае все операции, связанные с этой деятельностью, должны рассматриваться как

часть деятельности руководящего органа, а долевое участие в финансировании других органов должно рассматриваться как межструктурные доходы и расходы.

**356.** (3) Участвующие органы могут осуществлять совместное управление какой-либо деятельностью при условии, что эта деятельность не выделяется в независимую структурную единицу. Совместная деятельность нескольких местных органов управления, которая приносит значительные доходы, обеспечивает значительную занятость или ведет к возникновению значительного долга, не связанного с выпуском обязательств участвующими сторонами, для составления статистики должна рассматриваться как деятельность ведомства, представленного *одним* из участвующих органов, и трактоваться в соответствии с подходом, изложенным в предыдущем параграфе. Такая деятельность должна классифицироваться исходя из конкретных обстоятельств, определяющих каждый отдельный случай.

**357.** Совместная деятельность государственных органов, принадлежащих к различным уровням, которая *не* ведет к получению ими значительных доходов от своих операций, обеспечению значительного уровня занятости или появлению значительного долга, должна включаться в финансы *каждого* из уровней, к которому относятся данные органы, в соответствии с их долевым участием следующим образом.

**358.** Доходы каждого органа, принадлежащего к данному уровню управления, должны включать любые налоги или другие поступления, которые он собирает с целью их последующей передачи общему ведомству или на цели совместной деятельности.

**359.** Заимствование и долг каждого государственного органа данного уровня должны включать любые долговые обязательства, выпускаемые от имени общего ведомства или совместной деятельности.

**360.** Расходы каждого государственного органа данного уровня должны включать любую сумму, которую он выплачивает (например, заработную плату, прочие расходы), или любые отчисления, которые он делает напрямую на счет общего ведомства или совместной деятельности. Такие суммы должны классифицироваться согласно их функциональному назначению, а также, если это возможно, в соответствии с экономической природой операций.

**361.** Статистика уровня государственного управления, к которому принадлежит данный орган, должна исключать любые расходы или доходы общего ведомства или совместной деятельности как таковые, а также любые долговые обязательства совместного ведомства, которые не были выпущены от имени этого уровня.

### П.Л.1.1. Консолидация с фондами погашения

**362.** *При наличии соответствующих данных фонды погашения должны рассматриваться как часть сектора государственного управления, при этом платежи органов управления, производимые в фонды погашения, исключаются как внутривидовые; платежи из фондов погашения, осуществляемые за пределы данного сектора, отражаются как погашение долга или приобретение ликвидных активов; резервы фондов погашения исключаются из общей суммы долга той части сектора, в состав которой они входят как внутривидовые.*

**363.** Государственные фонды погашения представляют собой средства, образуемые за счет отдельных отчислений, вносимых органами управления с целью постепенного или окончательного погашения своего долга. Практика учреждения фондов для погашения государственного долга стала распространенной среди заемщиков на рынке капитала Англии в конце восемнадцатого столетия как признак благоразумного подхода к проведению фискальной политики. Помимо окончательного погашения долга фонды погашения призваны создавать атмосферу доверия к правительству и содействовать функционированию рынка государственных ценных бумаг.

**364.** В разных странах сложилась разная практика работы фондов погашения и степень контроля за их деятельностью со стороны органов управления. Некоторые фонды погашают или покупают только ценные бумаги, для чего они и были созданы изначально. Некоторые фонды могут покупать и продавать также и другие ценные бумаги уровня, частью которого они являются, тогда как другие фонды покупают и продают ценные бумаги других органов или

организаций, как отечественных, так и зарубежных, предпочитая, как правило, ценные бумаги с одинаковым сроком погашения и возможностью получения максимального дохода по ним. В последнее время соображения относительно риска, связанного с обменом ценных бумаг, также стали играть важную роль в работе фондов. Некоторые фонды погашения были наделены дополнительными функциями, такими как осуществление программ государственного кредитования или даже сбор отдельных налогов, поступления от которых имеют целевое назначение.

**365.** Можно провести различие между *договорными фондами погашения*, создаваемыми и управляемыми на основе договора о первоначальном долге, и *дополнительными фондами погашения*, учреждаемыми государственным законодательством страны-должника, с тем чтобы гарантировать ответственное и упорядоченное погашение долга правительства. Несмотря на то что влияние, оказываемое на функционирование таких фондов в обоих случаях ограничено, возможность внесения законодательных поправок со стороны органов управления остается более открытой в отношении дополнительных фондов погашения.

**366.** Это различие проводится в статистике платежного баланса в отношении международных резервов, которые могут включать иностранные активы дополнительных фондов погашения, но не активы договорных фондов. На практике функционирование некоторых фондов погашения может определяться стоящими перед ними экономическими задачами и управленческими решениями, принимаемыми органами государственного управления. Другие фонды могут быть в значительной степени независимы от этих органов в силу условий договора, используемой управленческой практики и прочих элементов.

**367.** Хотя в отличие от других частей центрального правительства фонды погашения используют свой инвестиционный портфель и для управления ликвидностью и для максимизации своего дохода по ценным бумагам, по своей природе они являются частью сектора государственного управления. Отсутствие данных о функционировании этих фондов приводит к трем нежелательным последствиям. (1) Возможность неясности в отношении того, какой из долгов действительно погашается. Так «амортизационные» или основные платежи, вносимые в фонд погашения, созданный для погашения внутреннего долга, фактически могут использоваться как для приобретения других ценных бумаг, выпускаемых в данной стране, так и для приобретения внешних долговых обязательств правительства или иностранных ценных бумаг, что ведет к различным экономическим последствиям. (2) Величина фактически погашенного долга может быть занижена в силу того, что фонд может использовать не только платежи, получаемые от органов управления для погашения долга, но также процентные платежи, получаемые по долговым обязательствам других, владельцем которых он является. Если невозможно получить информацию о подобных операциях от самого фонда, то проведение корректировки данных о погашении долга с учетом полученного им процентного дохода может быть затруднено; процентные платежи самих органов управления в фонд погашения могут не выделяться отдельно в их счетах, к тому же фонд погашения может получать проценты и по другим ценным бумагам. (3) Возможность временного разрыва различной продолжительности между платежами, вносимыми в фонд с целью погашения долга, и соответствующими покупками ценных бумаг, выпускаемых остальными секторами экономики или за рубежом, которые производятся фондом. Так как органы управления иногда имеют довольно слабый контроль над деятельностью созданных ими фондов погашения, включение данных об операциях этих фондов в данные тех государственных органов, долг которых они обслуживают, будет иметь явно положительный эффект. Такой подход обеспечит более точный учет платежей в счет погашения основной суммы долга этих органов перед остальными секторами экономики и остальными странами мира.

**368.** Оперативная информация о деятельности некоторых фондов погашения может быть не всегда доступна. В таких случаях несмотря на недостатки, рассмотренные выше, может не быть иного выбора, кроме как считать платежи, вносимые в фонд погашения, платежами в счет погашения внутреннего долга.

**369.** Наличие таких данных дает возможность считать, что фонды погашения являются частью сектора государственного управления, а платежи в эти фонды, осуществляемые

казначейством, должны рассматриваться как внутривидовые и исключаться из консолидированных платежей и поступлений органов управления. В общие консолидированные данные должны включаться только операции фонда погашения с остальными секторами экономики или зарубежными странами. Приобретение фондом долговых обязательств остальной части сектора государственного управления или других стран, для погашения которых он был создан изначально, либо приобретение других ценных бумаг, выпускаемых той частью сектора, к которой он принадлежит, должны показываться как погашение долга. Приобретение фондом депозитов и ценных бумаг других органов или учреждений должны отражаться как увеличение объема депозитов и ликвидных активов органа, частью которого он является, а при желании депозиты и ликвидные средства фонда погашения могут быть выделены в отдельную подгруппу. Приобретение или продажа ценных бумаг, а также осуществляемые фондом погашения, должны регистрироваться на основе фактически уплаченных сумм, а не по номинальной или рыночной стоимости этих бумаг.

370. Консолидация фондов погашения с органами государственного управления иллюстрируется в рабочей таблице 9 в разделе II.М.

### II.К.1.2. Консолидация с фондами социального страхования

371. При консолидации данных о фонде социального страхования с данными об остальной части сектора государственного управления, к которой он относится, или уровня государственного управления, на котором он функционирует, следует исключить все платежи и поступления, осуществляемые между ними, включая операции с долговыми обязательствами и отчисления органов управления в фонд социального страхования в качестве государственного работодателя. Взносы государственных служащих в процессе консолидации не исключаются, так как считается, что эти суммы были выплачены работникам до того момента, когда органы государственного управления, выступающие в качестве агента-посредника, осуществили их взимание.

372. Фонды социального страхования являются отдельно организованными схемами социального страхования, активы и пассивы которых организационно отделены от остальных частей сектора государственного управления. Такие фонды могут функционировать на национальном уровне, уровне центрального правительства или могут быть организованы отдельно в каждом регионе или местной административной единице. В настоящем Руководстве считается, что фонды социального страхования являются частью того уровня государственного управления, в рамках которого они организованы и функционируют (раздел I.Е). Часто аналогичные функции выполняются независимыми фондами социального страхования, схемами социального страхования, действующими в рамках сектора государственного управления, но не являющимися самостоятельными фондами, либо какими-то другими частями этого сектора. Поэтому при проведении консолидации на каждом уровне управления для обеспечения сопоставимости данных было бы полезно также учитывать те отдельно организованные фонды социального страхования, которые контролируются, присоединены или связаны с данным уровнем либо функционируют на этом уровне.

373. Однако когда отдельно организованные фонды представляют собой независимую структуру, принимающую решения финансового характера, отдельно составляемая статистика о деятельности таких фондов, дополняющая уже имеющиеся консолидированные данные, может представлять определенный интерес с аналитической точки зрения. Такие отдельно приводимые данные не должны включать межструктурные операции, однако информация об исключенных операциях должна приводиться в справочных статьях.

374. Консолидация фонда социального страхования с остальной частью сектора государственного управления, к которой этот фонд присоединен, или уровня, на котором он функционирует, аналогична обычной процедуре консолидации, а именно: платежи и поступления между фондом социального страхования и остальной частью сектора или уровня государственного управления должны исключаться, а их операции с остальными секторами

должны объединяться в общепринятые категории. При этом может возникнуть ряд специфических проблем.

**375.** Органы управления могут удерживать взносы на социальное страхование из заработной платы государственных служащих, с тем чтобы в последующем переводить их в фонды социального страхования. Подобно удержанию налогов из заработной платы работников, осуществляемому работодателями в частном секторе, удержание и передача взносов на социальное страхование государственными органами, является по своей природе посреднической операцией, выполняемой для других. Такие операции не должны показываться в статистике их доходов и расходов. Поэтому удержание и передача взносов работников показываются в поступлениях сектора государственного управления только один раз — когда они поступают в систему социального страхования.

**376.** Некоторые органы управления производят отчисления в схемы социального страхования за счет полученных ими налоговых поступлений, чтобы обеспечить платежеспособность этих схем. Иногда они могут соответствовать части или всей сумме взносов работников и работодателей. Такие платежи со стороны государственных органов и их поступление в фонды социального страхования должны исключаться при консолидации этих фондов и органов, производящих отчисления.

**377.** Нередко самая крупная операция, которая имеет место между органами управления и схемами социального страхования, — это отчисления, производимые этими органами в качестве государственных работодателей. Такого рода отчисления должны исключаться как из их доходов, так и из их расходов как внутривидовые потоки. Тем не менее, их следует указывать в качестве справочной статьи в таблице, отражающей экономическую классификацию государственных расходов (В.12). При составлении национальных счетов такой подход облегчает получение показателя затрат труда как части издержек производства, понесенных органами государственного управления.

**378.** Включение вышеуказанных отчислений в общие доходы и расходы сектора государственного управления, несмотря на их внутривидовый характер, вместо того, чтобы приводить эти данные в качестве дополнительной статьи, иногда аргументируется соображениями сопоставимости данных этого сектора и остальных секторов экономики. В настоящем Руководстве применение подобной практики не рекомендуется. В действительности, между сектором государственного управления и сектором предприятий существует значительная разница в отношении методов оценки затрат и выпуска продукции, что ограничивает использование таких данных для целей сопоставления. Тогда как отчисления работодателей производственной сферы на социальное страхование являются для фирмы затратами, которые уменьшают часть ее текущей прибыли, получаемой от реализации товаров по рыночным ценам, в случае отчислений государственных органов, выступающих в качестве работодателей, ситуация имеет совершенно иной характер. В СНС такого рода отчисления учитываются при оценке затрат труда, понесенных органами управления, а также при оценке стоимости произведенной ими продукции, которая оценивается как сумма всех затрат, так как в данном случае не существует рыночной цены, которая служила мерой стоимостной оценки объема продукции, произведенной сектором государственного управления. Однако решение государственных органов о пенсионных выплатах своим работникам не через отчисления органов-работодателей в систему социального страхования, а путем трансфертов общих доходов, покрывающих дефицит этой системы, приведет к тому, что в национальных счетах появятся другие показатели затрат труда органов государственного управления, стоимости их продукции и величины ВВП. При этом в объеме их совокупных поступлений и платежей каких-либо изменений не произойдет. Являясь конечной инстанцией, ответственной за выплату пенсий по старости и других социальных пособий, государственные органы, в отличие от предприятий, возможно, не имеют четко устанавливаемой величины затрат труда.

**379.** Имеются и другие существенные различия в методах оценки затрат и выпуска продукции органов управления и предприятий, которые отражают различную природу этих двух видов деятельности. Кроме отсутствия рыночных цен на продукцию, производимую в рамках сектора государственного управления, они включают такие моменты, как отсутствие

прибыли, отсутствие корректировок величины расходов на протяжении отчетного периода в связи с использованием товарных запасов, а также ограничения при расчете амортизационных отчислений в отношении капитальных расходов предыдущих периодов. Такие ограничения, не позволяющие применять к деятельности государственных органов методы стоимостной оценки выпуска и учета затрат, пригодные для предприятий, которые должны охватывать прошлые и будущие затраты, а также затраты текущего периода, подчеркивают необходимость в отдельном рассмотрении вопросов сопоставления этих данных с данными о предприятиях и вопросов составления статистики государственных финансов, базирующейся на различных видах потоков платежей между сектором государственного управления и остальными секторами экономики или остальными странами мира, имевших место в каждом периоде. Следовательно, любые отчисления в фонды социального страхования, производимые органами управления, выступающими в качестве работодателей, должны исключаться из их доходов и расходов как внутривидовые и показываться отдельно в виде справочной статьи.

**380.** Отчисления государственных органов-работодателей в схемы социального страхования, организованные и функционирующие на других уровнях государственного управления, например, отчисления местных органов в схему социального страхования, действующую в национальном масштабе, должны учитываться отдельно для каждого уровня и исключаться при консолидации статистических данных для сектора государственного управления в целом; при этом исключенные данные должны отражаться в справочной статье.

**381.** Другой момент, связанный с фондами социального страхования, который учитывается в процесс консолидации, — это инвестирование избытка средств, возникающего в результате их деятельности, в долговые обязательства государственных органов. Та важная роль, которую схемы социального страхования играют в мобилизации средств, служащих для финансирования других операций органов управления, делает целесообразным наиболее тщательное выделение той части операций, которые связаны с финансированием, долгом, погашением долга и платежами процентов и которые фактически имели место между этими фондами и государственными органами. В последующем эти операции исключаются как внутривидовые, а данные о них приводятся отдельно только в справочной статье. Результатом такой процедуры зачастую может быть значительное сокращение величины финансирования, полученного от остальных секторов экономики, и соответствующее уменьшение величины долга, держателями которого являются единицы, не входящие в сектор государственного управления. Однако для того чтобы из финансирования можно было исключить, как внутривидовые, операции, связанные с долговыми обязательствами органов управления, они должны производиться напрямую между этими органами и фондами социального страхования. Приобретение на рынке долговых обязательств органов управления должно показываться как погашение этого долга. Общая сумма обязательств, находящихся в распоряжении фондов социального страхования, — независимо от того, как они были приобретены, — в статистике долга должна показываться в справочной статье, связанной с внутривидовой задолженностью, и исключаться из консолидированного долга сектора государственного управления (Е.12.2).

**382.** В рабочей таблице 9, подробно рассматриваемой в разделе II.М., приводится трактовка таких статей при проведении консолидации фонда социального страхования с остальной частью сектора государственного управления.

## II.L.2. Межструктурная консолидация в рамках одного уровня государственного управления

**383.** *Консолидация статистических данных, относящихся к одному уровню государственного управления, за исключением центрального правительства, должна начинаться со сбора статистических данных для отдельных единиц, внутривидовые операции которых были уже исключены. Затем следует исключить все операции между единицами данного уровня управления и после этого провести агрегирование данных по всем*



*остальным операциям, сводя в отдельные категории операции с другими уровнями государственного управления, которые должны исключаться в процессе последующей консолидации данных для сектора государственного управления как единого целого.*

**384.** Тогда как внутривидовая консолидация в рамках одной структурной единицы государственного управления может осуществляться на основе любых данных, имеющихся в ее счетах, межструктурная консолидация для целого уровня государственного управления зависит от точности данных, подготовленных ранее для каждого отдельного органа или единицы этого уровня. Наличие данных об операциях отдельных единиц с другими органами, а также совместимых классификаций для всех категорий операций необходимо для того, чтобы сначала подготовить адекватные статистические данные для данного уровня управления, а затем для всего сектора государственного управления в целом.

**385.** Рабочая таблица 11 в разделе П.М показывает, каким образом для составления статистики уровня управления в целом проводится консолидация данных по отдельным государственным органам, в данном случае органам управления штата. Можно отметить, что для каждой из категорий, которые понадобятся впоследствии, необходимо составить отдельный набор данных. В данном случае для наглядности показаны такие категории, как доходы, полученные официальные трансферты, переданные трансферты, прочие расходы, кредитование минус погашение, чистое внутреннее и чистое внешнее заимствование и инвестиции с целью управления ликвидностью. Описание этих сводных категорий приводится в главе III. На практике должны быть обеспечены данные и для более подробных классификаций доходов и расходов, рассматриваемых в главе IV. Поэтому можно ожидать, что в большинстве стран консолидация данных для множества отдельных правительств штатов и/или местных органов управления будет проводиться на основе единой статистической отчетности или на основе бюджетных счетов, ведущихся в соответствии с едиными правилами учета. При наличии разветвленной структуры местных органов сбор данных для всех этих единиц на регулярной основе практически невозможен, и поэтому приемлемыми могут считаться данные, полученные на основе выборочных обследований, речь о которых идет в разделе П.Д.

**386.** В процессе консолидации, проводимой в рамках одного уровня управления и являющейся промежуточным этапом на пути к проведению последующей консолидации для сектора государственного управления в целом, необходимо собирать отдельные статистические данные об операциях, совершаемых не только в пределах данного уровня, но и с органами управления других уровней. Это облегчает сравнение предоставляемых в отчетности данных о платежах и поступлениях между различными уровнями на предмет их согласованности и позволяет выявить операции, подлежащие исключению в процессе последующей консолидации данных для сектора государственного управления в целом.

**387.** Классификация операций с другими уровнями управления в виде отдельных категорий имеет также важное значение для составления статистики расходов сектора государственного управления, классифицируемых по функциональному назначению. Чтобы составить функциональную классификацию консолидированных расходов всего сектора, избегая при этом двойного учета, который явился бы результатом простого сложения расходов, связанных с каждой функцией и произведенных на каждом из уровней управления, необходимо выявить и исключить трансферты, передаваемые органам управления других уровней в связи с выполнением этих функций. Выборочные данные о таких трансфертах, переданных на другие уровни управления и классифицируемых по функциональному назначению, показаны в рабочей таблице 14 в разделе П.М. Из рабочей таблицы 11 видно, что только платежи и поступления между органами одного и того же уровня управления должны равняться между собой.

**388.** Обсуждение других вопросов, связанных с межструктурной консолидацией в рамках одного уровня государственного управления, приводится в следующем разделе.

### II.Л.3. Межструктурная консолидация для сектора государственного управления в целом

**389.** *Консолидация статистических данных для сектора государственного управления в целом требует проведения соответствующей консолидации данных, относящихся к каждому из уровней управления, последующего исключения платежей и поступлений между различными уровнями и агрегирования данных по их остальным операциям; при этом для выявления взаимосвязей, существующих между различными уровнями государственного управления, данные по операциям, которые были исключены (в частности, данные о трансфертах и заимствованиях), должны быть сохранены.*

**390.** Хотя данные по операциям сектора государственного управления наилучшим образом иллюстрируют структуру налогообложения и распределения ресурсов, осуществляемого через систему управления, для понимания структуры и взаимосвязей, существующих между органами управления, эти данные необходимо дополнить статистикой, составляемой отдельно для каждого уровня или подсектора. Поэтому в процессе консолидации данных для различных уровней государственного управления желательно отдельно определить платежи данного уровня каждому из остальных уровней, и поступления этого уровня, полученные им от каждого из других уровней. Иллюстрацией этого является рабочая таблица 12 в разделе II.М, которая показывает операции каждого уровня с другими уровнями управления, классифицируемые в соответствии со следующими категориями: доходы, полученные официальные трансферты, переданные трансферты, прочие расходы, кредитование минус погашение, чистое внутреннее и чистое внешнее заимствование и инвестиции с целью управления ликвидностью. Подробно эти классификации рассматриваются в главах III и IV.

**391.** Маловероятно, что между каждым из уровней и всеми остальными уровнями управления будут иметь место операции всех указанных видов. Например, деятельность местных органов будет зависеть от вышестоящих уровней управления, поэтому их поступления будут наверняка иметь форму официальных трансфертов и чистого заимствования, полученных от органов управления штатов и центрального правительства. При этом в их счетах будет отсутствовать передача трансфертов или предоставление кредитования по отношению к вышестоящим уровням. Выделение межструктурных платежей и поступлений в подобные категории дает дополнительные возможности для изучения характера взаимосвязи между различными уровнями государственного управления. Информация о том, получает ли данный уровень официальные трансферты и ссуды от другого уровня, или сведения об участии другого уровня в сборе части налогов для данного уровня важны и поэтому они должны отражаться в справочной статье. Данные о трансфертах, передаваемых между различными уровнями управления, наглядно представлены в виде матрицы в рабочей таблице 13 в разделе II.М. Можно попытаться составить отдельную матрицу, отражающую ссуды между органами различных уровней, но при этом может иметь место некоторая несогласованность данных, возникновение которой связано с приобретением ценных бумаг на рынке. Как поясняется ниже в разделе IV.В, предоставление ссуды другому органу управления показывается в категории «кредитование минус погашение» органа-кредитора и в категории «чистое заимствование» органа-получателя. В свою очередь, приобретение одним государственным органом ценных бумаг другого государственного органа с целью управления своими ликвидными средствами или для получения прибыли отражается как инвестиции с целью управления ликвидностью. Поэтому, по-видимому, только прямое заимствование одного органа у другого должно показываться как «чистое заимствование», так как приобретение ценных бумаг других органов может осуществляться не только напрямую, но и на рынке капитала. Поэтому чистое заимствование, произведенное у других органов управления, не должно обязательно равняться сумме кредитования минус погашение и инвестиций в ценные бумаги других органов, предназначенные для управления ликвидностью. Все межструктурные долги должны показываться отдельно и исключаться из консолидированного долга сектора государственного управления (Е.1.2).

**392.** Многообразие платежей, осуществляемых между органами управления, затрудняет выделение определенных видов данных, в силу чего они, как правило, не могут быть исключены при консолидации. Основными видами таких операций является приобретение товаров и налоговые платежи между различными органами управления.

**393.** Некоторые виды товаров и услуг рыночного характера могут приобретаться либо у какого-то другого органа, либо у частных лиц или частных организаций. Аналогичным образом одни органы управления могут облагать налогами объекты и операции других органов управления подобно тому, как это делается с соответствующими объектами, находящимися в частной собственности, и операциями, осуществляемыми частными лицами. Как правило, отчеты не позволяют провести различие между государственными и негосударственными налогоплательщиками. Поэтому операции, связанные с налоговыми платежами и приобретением товаров, обычно регистрируются вместе с аналогичными операциями, осуществляемыми с сектором негосударственных единиц, то есть как уплаченные и собранные налоги и как произведенные покупки или выручка от реализации. Хотя желательно, чтобы налоги, уплаченные одним органом другому, могли быть выделены и показаны как межструктурные доходы и расходы и исключены в процессе консолидации, на практике это не всегда возможно, и поэтому элемент двойного учета неизбежен. В некоторых случаях отчисления государственных органов-работодателей в схемы социального страхования, функционирующие на других уровнях государственного управления, могут быть исключены на основе информации, содержащейся в данных либо о доходах, либо о расходах.

**394.** Зачастую возможно показать отдельно расходы на административные или вспомогательные услуги, возмещаемые одним органом другому, как например, плата за обучение, больничное обслуживание, содержание заключенных и строительство объектов общественного пользования. Такие операции должны рассматриваться как межструктурные доходы и расходы и исключаться в процессе консолидации по мере их выявления.

**395.** Когда орган управления собирает налоги в качестве агента-посредника от имени другого органа, возникает другой вид платежей. Общая сумма собранных поступлений показывается как доходы, начисляемые органу-получателю (бенефициару), и не отражается в статистике органа, занимающегося сбором этих налогов, кроме как в справочной статье. Однако любые затраты, понесенные в связи со сбором налогов и возмещенные собирающему их органу или вычитаемые этим органом из собранной им суммы перед тем, как он передает полученные поступления, должны быть показаны как межструктурный платеж, производимый органом-получателем за административные услуги, оказанные органом-сборщиком. При консолидации такое межструктурное возмещение затрат должно быть вычтено из суммы как платежей, так и поступлений.

**396.** Наиболее частые и легко определяемые типы операций, осуществляемых между органами управления — это односторонние трансферты. Они могут принимать форму не привязанных к каким бы то ни было условиям трансфертов или трансфертов целевого назначения, выделяемых в виде помощи и предоставляемых в зависимости от осуществления какой-либо функции или от выделения самим органом-получателем соответствующих фондов, предназначенных для выполнения этой функции. Определение функций, для которых предоставляются межструктурные трансферты, является важным моментом как для составления общей классификации расходов органов управления каждого уровня, так и для исключения таких трансфертов, выделяемых для выполнения каждой функции, при составлении данных о консолидированных расходах сектора государственного управления, классифицированных по функциям. Для этих целей может быть использована рабочая таблица 14 в разделе II.М.

**397.** При консолидации данных местных органов управления, полученных путем выборочных обследований, с данными об операциях центрального правительства и органов управления штатов, полученными на основе проведения полных обследований, межструктурные операции, подлежащие исключению в процессе консолидации, как правило, должны определяться на основе данных, полученных с помощью сплошного учета, а не с помощью выборочного обследования.

**398.** В некоторых странах существуют механизмы распределения собранных налоговых поступлений. Будут ли поступления, передаваемые органом-сборщиком органу-получателю, рассматриваться как межструктурный трансферт, зависит от источника их получения, который может быть либо налоговыми поступлениями самого органа-сборщика, либо органа-получателя. Эти вопросы обсуждаются в разделе П.Ж. Если передаются налоговые поступления самого органа-сборщика, они рассматриваются как передаваемые им межструктурные трансферты и как межструктурные официальные трансферты, полученные органом-получателем; обе операции исключаются в процессе консолидации. Если речь идет о налоговых поступлениях органа-получателя, то сбор и передача этих поступлений, осуществляемые органом-сборщиком, считаются посредническими операциями и поэтому подлежат исключению как таковые; при этом получение таких поступлений органом-получателем считается налоговым поступлением, а не получением межструктурного официального трансферта. Когда операции органов управления осуществляются ими в качестве агента-посредника, считается, что никакого межструктурного трансферта не происходит.

**399.** В странах, в которых функционируют наднациональные органы, как это описано в разделе I.Ж, их рассматривают как дополнительный уровень в секторе государственного управления. Поэтому при консолидации данных для сектора государственного управления в целом все операции между наднациональными органами и другими уровнями управления будут исключаться, а все прочие операции наднациональных органов будут объединяться с операциями других уровней государственного управления. Однако ни в одной стране операции штаб-квартир таких наднациональных органов не считаются частью деятельности сектора государственного управления и поэтому рассматриваются отдельно от него.

## **П.М. Деривационные процедуры или процедуры получения агрегированных показателей путем пересчета и корректировки исходных данных**

**400.** *Статистические данные, необходимые для получения агрегированных показателей, отражающих деятельность сектора государственного управления, должны выводиться из специальной деривационной таблицы, которая показывает исходные величины, источник получения этих данных и необходимые корректировки. Составление данных должно осуществляться путем последовательного прохождения по счетам каждой из частей сектора и внесения соответствующих корректировок, необходимых для обеспечения правильного статистического охвата, учета операций на кассовой основе и их регистрации в хронологическом порядке, соответствующего представления данных на чистой или валовой основе и составления классификации, с нахождением сальдо по поступлениям и платежам для каждой единицы. Затем в рамках охватываемого круга единиц исключаются все внутривидовые платежи и поступления, после чего исчисляются итоговые консолидированные данные для всей совокупности указанных единиц.*

**401.** Для обеспечения систематического характера используемых процедур, составления четкого перечня этапов процесса обработки и составления статистических данных и достижения согласованности в будущей работе, основные агрегированные показатели, отражающие деятельность сектора государственного управления, должны выводиться с помощью деривационной таблицы, показывающей величины и источники всех данных с указанием необходимых корректировок. Пример такой таблицы в матричной форме показан в рабочей таблице 9. Из таблицы видно, что организация процесса выведения сводных данных должна согласовываться с рядом процедурных принципов, описываемых ниже.

**402.** (1) Первоочередной задачей при составлении данных должно являться получение таких основных агрегатов или сводных показателей (определяемых в главе III), как доходы, полученные официальные трансферты, расходы, кредитование минус погашение, внутреннее и внешнее финансирование. Последующее исчисление отдельных компонентов, входящих в состав этих показателей, осуществляется с помощью классификационных кодов (ключей), рассматриваемых в разделе IV.Д.

**403.** (2) Внесение корректировок должно производиться в соответствии с требованиями, изложенными в данном Руководстве и направленными на обеспечение должного статистического охвата, представления данных на кассовой основе, соблюдения их хронологического порядка, надлежащего учета данных на чистой или валовой основе, составления классификации и, в качестве последнего шага, исключения внутривидовых операций в соответствии с правилами, изложенными в разделе II.Л.

**404.** Корректировки, необходимые для удовлетворения каждого из этих требований, проиллюстрированы в рабочей таблице 9. Для обеспечения правильного статистического охвата должны быть исключены операции почтовой службы, включенные в Общий счет, при этом в категории доходов останется только величина общего превышения доходов над расходами. Начисленные, но еще не выплаченные взносы и пособия по социальному страхованию исключаются, с тем чтобы обеспечить соответствие с данными на кассовой основе. Для достижения хронологии в порядке учета операции текущего дополняющего периода должны вычитаться, а операции предыдущего дополняющего периода должны прибавляться. С целью надлежащего представления данных на чистой основе для корректирующих операций, например, возврата налогов и таможенных пошлин — и операций ведомственных предприятий, например, службы печати государственных ценных бумаг (СПГБ) и знаков, делаются соответствующие поправки. Для составления правильной классификации полученные официальные трансферты вычитаются из доходов, а погашение долга исключается из расходов. Для завершения консолидации данных в качестве заключительного шага исключаются операции между различными счетами.

**405.** (3) Сначала данные составляются отдельно для каждого полного счета или набора счетов, а затем по очереди для счетов других частей сектора государственного управления, для которых имеются данные. Например, в рабочей таблице 9 данные представлены в порядке очередности счетов — общий счет, фонд развития, департамент дорожного строительства, фонды погашения и фонд социального страхования. Во французской бюджетной системе счета казначейства будут представлять собой полный набор счетов. Внутривидовая операция, показанная в одном наборе счетов деривационной таблицы, должна также отражаться, если этого еще не сделано, в наборе счетов другой участвующей стороны, так чтобы записи для всех счетов являлись полными, а внутривидовые поступления и платежи могли быть исключены в процессе консолидации.

**406.** (4) Исходным моментом при составлении статистики должны служить данные из национального источника, отражающие базовое равновесие каждого законченного счета или набора счетов. Равновесие должно соблюдаться в отчете о потоках (отчете о прибылях и убытках), выражаясь в равенстве между общим объемом входящих потоков и общим объемом выходящих потоков плюс изменение в величине запасов этих компонентов за определенный период времени. Равновесие должно наблюдаться в отчете о состоянии запасов (балансе активов и пассивов), равенстве между величиной изменения общей стоимости активов и величиной изменения общей стоимости пассивов плюс разница между входящими и выходящими потоками, оказывающими влияние на какой-либо компонент актива или пассива баланса, не вызывая при этом необходимости в компенсирующих записях для других компонентов. Таким образом, равновесие потоков платежей и поступлений будет достигнуто путем добавления величины изменения остатков денежных средств за данный период. Изменения в балансе, который включает в качестве активов депозиты и ссуды, а в качестве пассивов — задолженность органов государственного управления другим единицам, будут сбалансированы чистым потоком операций, не связанных с ссудами или долговыми обязательствами, поскольку изменения в объеме ссуд и сумме долгов (кроме тех, которые являются результатом аннулирования или переоценки) отражаются в форме компенсирующих записей для величины долга и депозитов или объема ссуд и депозитов. В деривационной таблице устанавливается равновесие для каждого полного счета или набора счетов с внесением записей о поступлениях, платежах и прочих изменениях в величине активов и пассивов, показываемых в качестве условных платежей или поступлений, а именно: увеличение пассивов

и уменьшение финансовых активов принимается за поступление, а уменьшение пассивов и увеличение финансовых активов считается платежом.

**407. (5)** Равновесие должно поддерживаться для каждого счета или набора счетов в ходе всего процесса выведения агрегированных показателей вплоть до последнего этапа — консолидации, однако не включая его. Это достигается путем согласования каждого добавления или поправки к поступлениям и платежам с соответствующей записью, компенсирующей влияние такого изменения на их величину. При этом введение компенсирующих статей не является необходимым для корректировок, связанных с переклассификацией, суть которых заключается в перераспределении поступлений или платежей между отдельными категориями, что не меняет итоговых сумм поступлений и платежей. Поэтому до того, как в процессе консолидации будут исключены внутривидовые потоки, общие суммы скорректированных поступлений и платежей для каждого счета или набора счетов должны быть равны между собой. Например, из рабочей таблицы 9 видно, что для каждого счета общие суммы поступлений равны общим суммам платежей, скорректированным на прочие изменения в активах и пассивах. Это равенство выполняется как до, так и после внесения добавлений и поправок, однако до того, как была проведена консолидация с другими счетами.

**409. (6)** Чтобы избежать возможных пропусков при сложении составляющих компонентов, как правило, предпочтительно начинать с итоговых величин — поступлений, платежей или других изменений в активах и пассивах, которые уже уравновешены, и затем вычестить ненужные компоненты. Обычно это возможно в отношении получения суммы доходов из общей величины поступлений и получения суммы расходов из общей величины платежей. Однако иногда данные о полученных официальных трансфертах, кредитовании и финансировании могут быть получены только посредством прибавления некоторых компонентов, а в некоторых случаях — тех компонентов поступлений или платежей, которые вычитались при выведении величин доходов и расходов.

**409. (7)** Данные о кредитовании и финансировании иногда могут существовать только в виде изменения величины активов и пассивов баланса за период между началом и концом года. В данном случае исходные данные, записываемые в деривационную таблицу, также должны отражать равновесие между поступлениями, платежами и прочими изменениями в активах и пассивах для каждого счета или набора счетов, а для каждого добавления и корректировки должна быть введена соответствующая компенсирующая статья с целью обеспечения равновесия перед проведением консолидации. Балансовые активы и пассивы могут быть использованы также и для определения природы потоков, с помощью которых достигается их равновесное состояние. Например, включение в активы невыплаченных налоговых обязательств будет показывать, что балансирующий поток доходов включает не только налоговые поступления, но также невыплаченные оценочные суммы, что требует проведения корректировки с целью перехода к данным о доходах на кассовой основе.

**410. (8)** Консолидация, заключающаяся в объединении схожих внешних операций и исключении внутривидовых платежей и поступлений между единицами, входящими в данную группу, должна осуществляться после того, как сделаны другие корректировки, проведена переклассификация и получены неконсолидированные суммы для каждого счета или набора счетов. При консолидации каждый исключенный внутривидовый платеж должен уравниваться равным по величине внутривидовым поступлением или поступлениями, исключенными в счетах в другом месте. Хотя равенство общей суммы внутривидовых поступлений и общей суммы внутривидовых платежей в рамках каждого счета или набора счетов не является обязательным, тем не менее, эти величины должны равняться между собой после суммирования по всем счетам, представленным в деривационной таблице. Сумма поступлений должна быть равна сумме платежей по каждому счету или набору счетов перед консолидацией, но не обязательно после консолидации. Однако после проведения консолидации сумма поступлений должна равняться сумме платежей для всей совокупности счетов, представленных в деривационной таблице, как это продемонстрировано в рабочей таблице 9.

[РГ 9] Рабочая таблица 9. Выведение основных показателей статистики государственных финансов  
на основе счетов органов государственного управления: матричный формат  
(в миллионах единиц национальной валюты)

Статья	Сумма	Добавления и корректировки до консолидации		Исключается при консолидации		Переклассификация	Доходы	Полученные офиц. трансферты	Расходы	Кредитование минус погашение	Внешнее финансирование	Внутр. финансирование	Источник
		Поступления	Платежи	Поступления	Платежи								
<b>Общий счет</b>													
Данные из нац. источника													
Поступления	3232	3232					3232						1, стр.3
Платежи	3225		3225						3225				1, стр.3
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Нац. валюта и депозиты	+18		18									-18	1, стр.1
Инвестиции с целью управления ликвидностью	+8		8									-8	1, стр.1
Обязательства траст-фонда	+7	7										7	1, стр.2
Обязательства по депозитам	+12	12										12	1, стр.2
Итого		3251	3251				3232		3225	-	-	-7	
<b>Добавления и корректировки до консолидации</b>													
Поступления													
Поступления почтовой службы	36	-36					-36						1, стр.13
Прибыль почтовой службы	4	4					4						1, стр.13
Реализация продукции СПГБ* другим секторам	16	-16					-16						1, стр.15
Прибыль СПГБ от реализации продукции другим секторам	3	3					3						1, стр.15
Погашение ссуд	61					61	-61			-61			1, стр.15
Внутреннее заимствование	229					229	-229					229	1, стр.16
Внешнее заимствование	130					130	-130				130		1, стр.16
Поступления в течение дополняющего периода	176	-176					-176						4, стр.5
Возврат налогов	8	-8					-8						1, стр.120
Возврат таможенных пошлин	5	-5					-5						1, стр.120
Налоги, собранные в качестве агента для местных органов управления	127	-127					-127						1, стр.5
Поступления в предыдущий дополняющий период	152	152					152						5, стр.5
Медицинские сборы против выплата	8	8					8						1, стр.12
Платежи													
Расходы почтовой службы	32		-32						-32				1, стр.135
Убытки почтовой службы													1, стр.13:6
Текущие расходы СПГБ по продажам населению	13		-13						-13				6
Текущие убытки СПГБ от реализации продукции другим секторам													1, стр.15
Возврат налогов	8		-8						-8				1, стр.20
Возврат таможенных пошлин	5		-5						-5				1, стр.20
Кредитование	223					223	-223			223			1, стр.249
Погашение внутреннего кредита	88					88	-88					-88	1, стр.155
Погашение иностранного долга	146					146	-146				-146		1, стр.117
Операции с МВФ	15					15	-15					-15	1, стр.118
Платежи в дополняющий период	182		-182						-182				4, стр.6
Налоги, собранные в качестве агента для местных органов управления	122		-122						-122				1, стр.25
Платежи в предыдущий дополняющий период	143		143						143				5, стр.6
Выплаты против медицинских сборов	8		8						8				1, стр.12
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Нац. валюта и депозиты — дополняющий период	-6	-6										-6	4, стр.1
Нац. валюта и депозиты — предыдущий дополняющий период	+9		9									-9	5, стр.1
Обязательства по налогам, собранным в качестве агента	+5	5										5	1, стр.2
Итого: общий счет до консолидации		3049	3049				2611	-	2542	162	-16	109	

\* Службы печати государственных ценных бумаг и знаков.

[РТ 9] Рабочая таблица 9 (продолжение). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: матричный формат  
(в миллионах единиц национальной валюты)

Статья	Сумма	Добавления и корректировки до консолидации		Исключается при консолидации		Переклассификация	Доходы	Полученные офиц. трансферты	Расходы	Кредитование минус погашение	Внешнее финансирование	Внутр. финансирование	Источник
		Поступления	Платежи	Поступления	Платежи								
<b>Исключаются при консолидации</b>													
<b>Поступления</b>													
Платежи процентов													
департаментом дорожного строительства	21			21			-21						2, стр.6
Погашение осуд. департаментом дорож. строительства	17			17						17			2, стр.6
Заемствование из фонда соц. страхования	19			19								-19	3, стр.4
<b>Платежи</b>													
Трансферты фонду развития	500				500				-500				1, стр.114
Трансферты департаменту дорожного строительства	100				100				-100				1, стр.82
Отчисления в фонды погашения	55				55				-55				1, стр.116
Платежи процентов в фонды погашения	24				24				-24				1, стр.260
Общие отчисления в фонд соц. страхования	230				230				-230				1, стр.130
Отчисления работодателей в фонд соц. страхования	41				41				-41				1, стр.18, 29, 32, 38, 39, 43, 47, 52, 65, 69, 73, 83, 96, 118, 125, 137, 138, 140, 143,6
Выплаты процентов в фонд соц. страхования	31				31				-31				3, стр.5
Кредиты департаменту дорожного строительства	30				30					-30			2, стр.3
Погашение долга фонду соц. страхования	6				6							6	3, стр.5
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Обязательства по депозитам департамента дорожного строительства	-3				3							3	2, стр.2
<b>Итого: общий счет после консолидации</b>		3049	3049	57	1020		2390	-	1561	149	-16	99	
<b>Фонд развития</b>													
<b>Данные из нац. источника</b>													
Поступления	1465	1465					1465						1, стр.145
Платежи	1474		1474						1474				1, стр.145
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Нац. валюта и депозиты	-6	6										6	1, стр.145
Краткосрочные обязательства банкам	+3	3										3	1, стр.145
<b>Итого</b>		1474	1474				1465	-	1474	-	-	9	
<b>Добавления и корректировки до консолидации</b>													
<b>Поступления</b>													
Трансферты из-за границы	93					93	-93	93					1, стр.147
Погашение займов	51					51	-51			-51			1, стр.146
Внутреннее заимствование	185					185	-185					185	1, стр.147
Внешнее заимствование	350					350	-350						1, стр.147
Кредиты поставщиков	62	62									62		1, стр.146
<b>Платежи</b>													
Кредитование	223					223			-223	223			1, стр.150, 178, 180, 205, 221; 6
Погашение внутреннего долга	88					88			-88			-88	1, стр.245
Погашение иностранного долга	146					146			-146		-146		1, стр.246
Платежи в дополняющий период	121		-121						-121				4, стр.7
Платежи в предыдущий дополняющий период	106		106						106				5, стр.7
Закупки на кредиты, выданные поставщикам	62		62						62				1, стр.146
<b>Прочие изменения в активах и обязательствах</b>													



[РТ 9] Рабочая таблица 9 (продолжение). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: матричный формат  
(в миллионах единиц национальной валюты)

Статья	Сумма	Добавления и корректировки до консолидации		Исключается при консолидации		Переклассификация	Доходы	Полученные офид. трансферты	Расходы	Кредитование минус погашение	Внешнее финансирование	Внутр. финансирование	Источник
		Поступления	Платежи	Поступления	Платежи								
Нац. валюта и депозиты — дополняющий период	-121	-121										-121	4, стр.1
Нац. валюта и депозиты— предыдущий дополняющий период	-106	106										106	5, стр.1
Итого: фонд развития до консолидации		1521	1521				786	93	1064	172	266	91	
Исключаются при консолидации:													
Поступления													
Трансферты с общего счета	500			500			-500						1, стр.114
Платежи													
Трансферты департаменту дорожного строительства	50				50				-50				1, стр.215
Отчисления работодателей в фонд соц. страхования	18				18				-18				1, стр.145, 156, 166, 176, 186, 202, 220,6
Итого: фонд развития после консолидации		1521	1521	500	68		286	93	996	172	266	91	
Департамент дорожного строительства													
Данные из нац. источника													
Поступления	669	669					669						2, стр.1
Платежи	683		683						683				2, стр.2
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Нац. валюта и депозиты	-8	8										8	2, стр.3
Краткосрочные обязательства банкам	+6	6										6	2, стр.3
Итого		683	683				669		683			14	
Добавления и корректировки до консолидации													
Поступления													
Внутр. финансирование	116					116	-116					116	2, стр.2
Платежи													
Погашение внутреннего долга	28					28			-28			-28	2, стр.2
Итого: департамент дорожного строительства до консолидации		683	683				553	-	655	-	-	102	
Исключаются при консолидации:													
Поступления													
Трансферты с общего счета	100			100			-100						1, стр.82
Трансферты из фонда развития	50			50			-50						1, стр.250
Заемствование с общего счета	30			30								-30	2, стр.3
Платежи													
Проценты по кредитам с общего счета	21				21				-21				2, стр.1
Отчисления работодателей в фонд соц. страхования	9				9				-9				2, стр.1
Погашение кредитов с общего счета	17				17							17	2, стр.3
Прочие изменения в активах и обязательствах													
Депозиты на общем счете	-3			3								-3	2, стр.3
Итого: департамент дорожного строительства после консолидации		683	683	183	47		403	-	625	-	-	86	
Фонды погашения													
Данные из нац. источника													
Поступления	88	88					88						1, стр.260
Платежи													
Текущие платежи	5		5						5				1, стр.261
Покупки государственного внутреннего долга	32		32									-32	1, стр.267
Покупки государственного иностранного долга	30		30									-30	1, стр.267

ОТБОР И ПОДГОТОВКА ДАННЫХ: ДЕРИВАЦИЯ / 103

[РТ 9] Рабочая таблица 9 (продолжение). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: матричный формат  
(в миллионах единиц национальной валюты)

Статья	Сумма	Добавления и корректировки до консолидации		Исключаются при консолидации		Переклассификация	Доходы	Полученные офп. трансферты	Расходы	Кредитование минус погашение	Внешнее финансирование	Внутр. финансирование	Источник
		Поступления	Платежи	Поступления	Платежи								
<b>Прочие изменения в активах и обязательствах</b>													
Другие внутренние ценные бумаги	+13		13									-13	1, стр.268
Прочие иностранные активы	+9		9								-9		1, стр.268
Нац. валюта и депозиты	-3	3										3	1, стр.268
Иностранная валюта и депозиты	+2		2								-2		1, стр.268
Итого: фонды погашения до консолидации		91	91				88	-	5	-	-41	-42	
<b>Исключаются при консолидации:</b>													
<b>Поступления</b>													
Отчисления с общего счета	55			55			-55						1, стр.116
Платежи процентов с общего счета	24			24			-24						1, стр.260
Итого: фонды погашения после консолидации		91	91	79			9		5		-41	-42	
<b>Фонд социального страхования</b>													
<b>Данные из нац. источника</b>													
Поступления	1112	1112					1112						3, стр.5
Платежи	1102		1102					1102					3, стр.5
<b>Прочие изменения в активах и обязательствах</b>													
Поступления (выше) на стадии инкассации	+18	-18					-18						3, стр.1
Выплаты по социальному обеспечению (выше), ожидающие оплаты	+24		-24					-24					3, стр.2
Прочие платежи (выше), ожидающие оплаты	+4		-4					-4					3, стр.2
Ценные бумаги в целях управления ликвидностью	+16		16									-16	3, стр.1
Нац. валюта и депозиты	+4		4									-4	3, стр.1
Итого: фонд соц. страхования до консолидации		1094	1094				1094	-	1074	-	-	-20	
<b>Исключаются при консолидации:</b>													
<b>Поступления</b>													
Общие отчисления с общего счета	230			230			-230						1, стр.130
Отчисления работодателей с общего счета	41			41			-41						1, стр.18, 29, 32, 38, 39, 43, 47, 52, 65, 69, 73, 83, 96, 118, 125, 137, 138, 140, 143;6
Отчисления работодателей из фонда развития	18			18			-18						1, стр.146, 155, 166, 176, 186, 202, 220;6
Отчисления работодателей из департамента дорожного строительства	9			9			-9						2, стр.1
Отчисления работодателей из фонда соц. страхования	8			8			-8						3, стр.8
Платежи процентов с общего счета	31			31			-31						3, стр.5
<b>Платежи</b>													
Отчисления работодателей в фонд соц. страхования	8			8				-8					3, стр.8
<b>Прочие изменения в активах и обязательствах</b>													
Ценные бумаги центрального правительства	+13			13								13	3, стр.4,5

[РТ 9] Рабочая таблица 9 (окончание). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: матричный формат (в миллионах единиц национальной валюты)

Статья	Сумма	Добавления и корректировки до консолидации		Исключается при консолидации		Переклассификация	Доходы	Полученные офиц. трансферты	Расходы	Кредитование минус погашение	Внешнее финансирование	Внутр. финансирование	Источник
		Поступления	Платежи	Поступления	Платежи								
Итого: фонд социального страхования после консолидации		1094	1094	337	21		757	—	1066	—	—	—7	
Итого после консолидации													
Общий счет	3049	3049		57	1020		2590	—	1561	149	—16	99	
Фонд развития	1521	1521		500	68		286	93	996	172	266	91	
Департамент дорожного строительства	683	683		183	47		403	—	625	—	—	86	
Фонды погашения	91	91		79	—		9	—	5	—	—41	—42	
Фонд социального страхования	1094	1094		337	21		757	—	1066	—	—	—7	
Общий итог после консолидации	6438	6438		1156	1156		4045	93	4253	321	209	227	

Источники: 1. Financial Report of the Accountant General; 2. Annual Report and Financial Statements of the Road Construction Agency; 3. Annual Report of the Accounts of the Social Security Fund; 4. Monthly Statement of Receipts and Payments of the Treasury, January, Year N + 1; 5. Monthly Statement of Receipts and Payments of the Treasury, January, Year N; 6. Worksheets of the Budget Directorate.

[PT 10] Рабочая таблица 10. Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: формат временных рядов статистических показателей (в миллионах единиц национальной валюты)

Год, заканчивающийся 31 декабря	N-2	N-1	N	N+1	Источник
<b>ДОХОДЫ</b>					
<i>Общий счет</i>					
Поступления			3 232		1, стр.3
Минус: Почтовые поступления			-36		1, стр.13
Почтовая прибыль			4		1, стр.13
Минус: Продажи населению СПГБ			-16		1, стр.15
Прибыль от текущих продаж СПГБ населению			3		1, стр.15
Минус: Погашение кредитов			-61		1, стр.15
Минус: Внутреннее заимствование			-229		1, стр.16
Минус: Внешнее заимствование			-130		1, стр.16
Минус: Поступления в дополняющие периоды			-176		4, стр.5
Минус: Возврат налогов			-8		1, стр.120
Минус: Возврат таможенных пошлин			-5		1, стр.120
Минус: Налоги, собранные в качестве агента для местных органов управления			-127		1, стр.5
Поступления в предыдущий дополняющий период			152		5, стр.5
Медицинские сборы против выплат			8		1, стр.12
Минус: Процентные платежи департамента дорожного строительства			-21		2, стр.6
<i>Фонд развития</i>					
Поступления			1 465		1, стр.145
Минус: Трансферты из-за границы			-93		1, стр.147
Минус: Погашение кредитов			-51		1, стр.146
Минус: Внутреннее заимствование			-185		1, стр.147
Минус: Внешнее заимствование			-350		1, стр.147
Минус: Трансферты с общего счета			-500		1, стр.114
<i>Департамент дорожного строительства</i>					
Поступления			669		2, стр.1
Минус: Внутреннее финансирование			-116		2, стр.2
Минус: Трансферты с общего счета			-100		1, стр.82
Минус: Трансферты из фонда развития			-50		1, стр.250
<i>Фонды погашения</i>					
Поступления			88		1, стр.260
Минус: Отчисления с общего счета			-55		1, стр.116
Минус: Платежи процентов с общего счета			-24		1, стр.260
<i>Фонд социального страхования</i>					
Поступления			1 112		3, стр.5
Минус: Поступления (выше) в стадии инкассации			-18		3, стр.1
Минус: Общие отчисления с общего счета			-230		1, стр.18,29,32,38, 39,43,47,52,65,69, 73,83,96,118,125, 137,138,140,143,6
Минус: Отчисления работодателей с общего счета			-41		1, стр.146,156,166, 176,186,202,220;6
Минус: Отчисления работодателей из фонда развития			-18		2, стр.1
Минус: Отчисления работодателей из департамента дорожного строительства			-9		3, стр.8
Минус: Отчисления работодателей из фонда социального страхования			-8		3, стр.8
Минус: Платежи процентов с общего счета			-31		3, стр.5
Итого			4 045		
<b>ПОЛУЧЕННЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</b>					
<i>Фонд развития</i>					
Трансферты, полученные из-за границы			93		1, стр.147
Итого			93		
<b>РАСХОДЫ</b>					
<i>Общий счет</i>					
Платежи			3 225		1, стр.3
Минус: Почтовые расходы			-32		1, стр.135
Минус: Текущие расходы СПГБ от реализации продукции другим секторам			-13		6
Минус: Возврат налогов			-8		1, стр.20
Минус: Возврат таможенных пошлин			-5		1, стр.20
Минус: Кредитование			-223		1, стр.249
Минус: Погашение внутреннего кредита			-88		1, стр.115
Минус: Погашение иностранного долга			-146		1, стр.117
Минус: Операции с МВФ			-15		1, стр.118
Минус: Платежи в дополняющий период			-182		4, стр.6
Минус: Налоги, собранные в качестве агента для местных органов управления			-122		1, стр.25
Платежи в предыдущий дополняющий период			143		5, стр.6
Платежи против медицинских сборов			8		1, стр.12
Минус: Трансферты в фонд развития			-500		1, стр.114
Минус: Трансферты департаменту дорожного строительства			-100		1, стр.82
Минус: Взносы в фонд погашения			-55		1, стр.116
Минус: Платежи процентов в фонды погашения			-24		1, стр.260
Минус: Общие отчисления в фонд социального страхования			-230		1, стр.130
Минус: Отчисления работодателей в фонд социального страхования			-41		1, стр.18,29,32,38, 39,43,47,52,65,69, 73,83,96,118,125, 137,138,140,143,6
Минус: Платежи процентов фонду социального страхования			-31		3, стр.5

[РТ 10] Рабочая таблица 10 (продолжение). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления:  
**формат временных рядов статистических показателей**  
*(в миллионах единиц национальной валюты)*

Год, заканчивающийся 31 декабря	N-2	N-1	N	N+1	Источник
<b>Фонд развития</b>					
Платежи			1 474		1, стр. 145
Минус: Кредитование			-223		1, стр. 150, 174, 180, 205, 221; 6
Минус: Погашение внутреннего долга			-88		1, стр. 245
Минус: Погашение иностранного долга			-146		1, стр. 246
Минус: Платежи в дополняющий период			-121		4, стр. 7
Платежи в предыдущий дополняющий период			106		5, стр. 7
Покупки на кредиты, выданные поставщиками			62		1, стр. 146
Минус: Трансферты департаменту дорожного строительства			-50		1, стр. 215
Минус: Отчисления работодателей в фонд социального страхования			-18		1, стр. 146, 156, 166, 176, 186, 202, 220; 6
<b>Департамент дорожного строительства</b>					
Платежи			683		2, стр. 2
Минус: Погашение внутреннего долга			-28		2, стр. 2
Минус: Платежи процентов по кредитам с общего счета			-21		2, стр. 1
Минус: Отчисления работодателей в фонд социального страхования			-9		2, стр. 1
<b>Фонд погашения</b>					
Текущие выплаты			5		1, стр. 261
<b>Фонд социального страхования</b>					
Платежи			1 102		3, стр. 5
Минус: Выплаты по социальному обеспечению (выше), ожидающие оплаты			-24		3, стр. 2
Минус: Другие выплаты (выше), ожидающие оплаты			-4		3, стр. 2
Минус: Отчисления работодателей в фонд социального страхования			-8		3, стр. 8
<b>Итого</b>			<b>4 253</b>		
<b>КРЕДИТОВАНИЕ МИНУС ПОГАШЕНИЕ</b>					
<b>Общий счет</b>					
Минус: Погашение кредитов			-61		1, стр. 15
Кредитование			223		1, стр. 249
Погашение кредитов департаментом дорожного строительства			17		2, стр. 6
Минус: Кредиты департаменту дорожного строительства			-30		2, стр. 3
<b>Фонд развития</b>					
Минус: Погашение кредитов			-51		1, стр. 146
Кредитование			223		1, стр. 150, 174, 180, 205, 221; 6
<b>Итого</b>			<b>321</b>		
<b>ДЕФИЦИТ/ПРЕВЫШЕНИЕ</b>					
			-436		
<b>ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
<b>ВНЕШНЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
<b>Общий счет</b>					
Внешнее заимствование			130		1, стр. 16
Минус: Погашение иностранного долга			-146		1, стр. 117
<b>Фонд развития</b>					
Внешнее заимствование			350		1, стр. 147
Кредиты поставщиков			62		1, стр. 146
Минус: Погашение иностранного долга			-146		1, стр. 246
<b>Фонды погашения</b>					
Минус: Покупки иностранного государственного долга			-30		1, стр. 267
Прочие иностранные активы			-9		1, стр. 268
Иностранная валюта и депозиты			-2		1, стр. 268
<b>Итого</b>			<b>209</b>		
<b>ВНУТРЕННЕЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
<b>Общий счет</b>					
Национальная валюта и депозиты			-18		1, стр. 1
Инвестиции с целью управления ликвидностью			-8		1, стр. 1
Обязательства траст-фонда			7		1, стр. 2
Обязательства по депозитам			12		1, стр. 2
Внутреннее заимствование			229		1, стр. 16
Минус: Погашение внутренних кредитов			-88		1, стр. 115
Минус: Операции с МВФ			-15		1, стр. 118
Минус: Национальная валюта и депозиты — дополняющий период			-6		4, стр. 1
Национальная валюта и депозиты — предыдущий дополняющий период			-9		5, стр. 1
Обязательства по налогам, собранным в качестве агента			5		1, стр. 2
Минус: Заимствование из фонда социального страхования			-19		3, стр. 4
Погашение долга фонду социального страхования			6		3, стр. 5
Обязательства по депозитам департамента дорожного строительства			3		2, стр. 2

[PT 10] Рабочая таблица 10 (окончание). Выведение основных показателей статистики государственных финансов на основе счетов органов государственного управления: формат временных рядов статистических показателей  
(в миллионах единиц национальной валюты)

Год, заканчивающийся 31 декабря	N-2	N-1	N	N+1	Источник
<i>Фонд развития</i>					
Национальная валюта и депозиты			6		1, стр.145
Краткосрочные обязательства банкам			3		1, стр.145
Внутреннее заимствование			185		1, стр.147
Минус: Погашение внутреннего долга			-88		1, стр.245
Минус: Национальная валюта и депозиты — дополняющий период			-121		4, стр.1
Национальная валюта и депозиты — предыдущий дополняющий период			106		5, стр.1
<i>Департамент дорожного строительства</i>					
Национальная валюта и депозиты			8		2, стр.3
Краткосрочные обязательства банкам			6		2, стр.3
Внутреннее финансирование			116		2, стр.2
Минус: Погашение внутреннего долга			-28		2, стр.2
Минус: Заимствование с общего счета			-30		2, стр.3
Погашение кредитов с общего счета			17		2, стр.3
Депозиты на общем счете			-3		2, стр.3
<i>Фонды погашения</i>					
Минус: Покупки внутреннего государственного долга			-32		1, стр.267
Прочие внутренние активы			-13		1, стр.268
Национальная валюта и депозиты			3		1, стр.268
<i>Фонд социального страхования</i>					
Ценные бумаги с целью управления ликвидностью			-16		3, стр.1
Национальная валюта и депозиты			-4		3, стр.1
Ценные бумаги центрального правительства			13		3, стр.4,5
Итого			227		

Источники: 1. Financial Report of the Accountant General; 2. Annual Report and Financial Statements of the Road Construction Agency; 3. Annual Report of the Accounts of the Social Security Fund; 4. Monthly Statement of Receipts and Payments of the Treasury, January, Year N + 1; 5. Monthly Statement of Receipts and Payments of the Treasury, January, Year N; 6. Worksheets of the Budget Directorate.

[PT 11] Рабочая таблица 11. Межструктурная консолидация на уровне штата  
(в миллионах единиц национальной валюты)

	Штат А	Штат Б	Штат В	Штат Г	Итого по всем штатам	Подлежит исключению		Консолидированные данные
						Поступления	Платежи	
<b>ДОХОДЫ</b>	307	364	174	337	1 182			
Поступления от других правительств штатов	6	15	2	9	32	32		
Поступления от центрального правительства	3	8	4	6	21			
Поступления от местных органов управления	—	4	—	2	6			
Прочие доходы	298	337	168	320	1 123			
Доходы за исключением поступлений от других правительств штатов	301	349	172	328	1 150			1 150
<b>ПОЛУЧЕННЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</b>	61	128	41	85	315			
От других правительств штатов	—	—	—	—	—			
От центрального правительства	61	128	37	74	300			
От местных органов управления	—	—	—	—	—			
Прочие официальные трансферты	—	—	4	11	15			
Официальные трансферты за исключением трансфертов от других правительств штатов	61	128	41	85	315			315
<b>РАСХОДЫ</b>	365	479	165	435	1 444			
Трансферты	103	173	77	141	494			
Другим правительствам штатов	—	—	—	—	—			
Центральному правительству	—	—	—	—	—			
Местным органам управления	88	146	52	118	404			
Прочие	15	27	25	23	90			
Трансферты за исключением трансфертов другим правительствам штатов	103	173	77	141	494			494
Прочие расходы	262	306	88	294	950			
Другим правительствам штатов	7	13	4	8	32		32	
Центральному правительству	—	9	1	5	15			
Местным органам управления	19	23	7	13	62			
Прочие	236	261	76	268	841			
Прочие расходы за исключением расходов другим правительствам штатов	255	293	84	286	918			918
Расходы за исключением расходов другим правительствам штатов	358	466	161	427	1 412			1 412
<b>КРЕДИТОВАНИЕ МИНУС ПОГАШЕНИЕ</b>	62	147	35	81	325			
Другим правительствам штатов	5	3	1	2	11		11	
Центральному правительству	—	—	—	—	—			
Местным органам управления	46	136	28	69	279			
Прочее кредитование минус погашение	11	8	6	10	35			
Кредитование минус погашение за исключением кредитования другим правительствам штатов	57	144	34	79	314			314
<b>ДЕФИЦИТ/ПРЕВЫШЕНИЕ</b>	—59	—134	15	—94	—272			
<b>ДЕФИЦИТ/ПРЕВЫШЕНИЕ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОПЕРАЦИЙ С ДРУГИМИ ПРАВИТЕЛЬСТВАМИ ШТАТОВ</b>	—53	—133	18	—93	—261			—261
<b>ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>	59	134	—15	94	272			
Чистый объем заимствования	67	118	9	87	281			
От других правительств штатов	3	—	2	6	11		11	
От центрального правительства	39	47	7	38	131			
От местных органов управления	—	—	—	—	—			
Из других внутренних источников	25	60	—	40	125			
Из других иностранных источников	—	11	—	3	14			
Чистое заимствование за исключением займов от других правительств штатов	64	118	7	81	270			270
Инвестирование ликвидных активов (увеличение негативное)	—8	16	—24	7	—9			
В ценные бумаги других правительств штатов <sup>1</sup>	—	—	—	—	—			
В ценные бумаги центрального правительства	—8	16	—18	7	—3			
В ценные бумаги местных органов управления	—	—	—6	—	—6			
Инвестирование в ликвидные активы, иные чем ценные бумаги других правительств штатов	—8	16	—24	7	—9			—9
Финансирование (за исключением операций с другими правительствами штатов)	56	134	—17	88	261			261
<b>ИТОГО</b>						43	43	

<sup>1</sup> Инвестиции в ценные бумаги другого штата не включают в себя подлежащие исключению межструктурные трансферты в том случае, если ценные бумаги приобретены на вторичном рынке. Исключаться должны только те приобретения ценных бумаг, которые включают в себя прямые операции между органами и уровнями государственного управления.

[PT 12] Рабочая таблица 12. Консолидация в рамках сектора государственного управления  
(в миллионах единиц национальной валюты)

	Исключается при консолидации		Доходы	Официальные трансферты	Расходы	Кредитовые минус погашение	Финансирование		Источники
	Поступления	Платежи					Внутреннее	Внешнее	
Центральное правительство			4 045	93	4 253	321	227	209	1
Исключаются при консолидации									
Поступления, полученные от правительств штатов	15		-15						2
Трансферты, переданные правительствам штатов		300			-300				3, стр.131
Трансферты, переданные местным органам управления		121			-121				3, стр.135
Прочие средства, выделяемые на расходы правительствам штатов		21			-21				3, стр.136
Кредитование минус погашение, выделяемое правительствам штатов		131				-131			3, стр.249
Кредитование минус погашение, выделяемое местным органам управления		71				-71			3, стр.174
Итого после консолидации	15	644	4 030	93	3 811	119	227	209	
Правительства штатов			1 150	315	1 412	314	247	14	2
Исключаются при консолидации:									
Поступления, полученные от центрального правительства	21		-21						2
Поступления, полученные от местных органов управления	6		-6						4
Трансферты, полученные от центрального правительства	300			-300					3, стр.131
Трансферты, переданные местным органам управления		404			-404				2
Прочие средства, выделяемые на расходы центрального правительства		15			-15				2
Прочие средства, выделяемые на расходы местных органов управления		62			-62				2
Кредитование минус погашение местным органам власти		279				-279			2
Чистый объем заимствования, полученного от центрального правительства	131						-131		3, стр.249
Инвестиции ликвидных активов в ценные бумаги местных органов управления	-6						6		2
Итого после консолидации	452	760	1 123	15	931	35	122	14	
Местные органы управления			301	554	1 092	83	320	4	
Исключаются при консолидации:									
Поступления, полученные от правительств штатов	62		-62						2
Трансферты от центрального правительства	121			-121					3, стр.135
Трансферты от правительств штатов	404			-404					2
Прочие средства, выделяемые на правительства штатов		6			-6				4
Чистый объем заимствования от:									
Центрального правительства	71						-71		3, стр.249
Правительств штатов	285						-285		2
Итого после консолидации	943	6	239	29	1 086	83	-36	-	
Итого после консолидации									
Центральное правительство	15	644	4 030	93		119	227	209	
Правительства штатов	452	760	1 123	15	3 811	35	122	14	
Местные органы управления	943	6	239	29	931	83	-36	-	
					1 086				
Итого сектор государственного управления	1 410	1 410	5 392	137	5 828	237	313	223	

Источники: 1. Рабочая таблица 9; 2. Рабочая таблица 11; 3. Financial Report of the Accountant General; 4. Внутрисконсолидация на уровне местных органов управления.



## [РТ 13] Рабочая таблица 13. Трансферты между уровнями сектора государственного управления.

(в миллионах единиц национальной валюты)

Подсектор-отправитель \ Подсектор-получатель	Сектор государственного управления (А)	Правительства штатов, регионов или провинций (Б)	Местные органы управления (В)	Всего выплаченных трансфертов (Г)
I. Центральное правительство		300	121	421
II. Правительства штатов, регионов или провинций	—		404	404
III. Местные органы управления	—	—		—
Всего полученных трансфертов	—	300	525	825

**[PT 14] Рабочая таблица 14. Межструктурные трансферты,  
классифицируемые по функциональному назначению  
(в млн. единиц национальной валюты)**

Окончание года 31 дек.:	N - 2	N - 1	N	N + 1
1			825	
			421	
			404	
			—	
1			3	
			3	
			—	
			—	
2			1	
			1	
			—	
			—	
3			3	
			2	
			1	
			—	
4			292	
			42	
			250	
			—	
5			111	
			100	
			11	
			—	
6			168	
			112	
			56	
			—	
7			26	
			26	
			—	
			—	
8				
			3	
			3	
			—	
			—	
9			9	
			9	
			—	
			—	
10				
			6	
			5	
			1	
			—	
11				
			—	
			—	
			—	
12			68	
			47	
			21	
			—	
13			33	
			33	
			—	
			—	
14			102	
			38	
			64	
			—	

411. Матричный формат рабочей таблицы 9 необходим для разработки процедур выведения агрегированных показателей за первый год. Для получения данных на постоянной основе в последующие годы матричный формат должен быть переведен в формат временных (динамических) рядов статистических показателей. Процедура такого перехода проиллюстрирована в рабочей таблице 10 и заключается в следующем. Для каждого основного сводного показателя — доходы, полученные официальные трансферты, расходы, кредитование минус погашение, внутреннее и внешнее финансирование — по порядку приводятся строки матричной таблицы, содержащие записи в данном столбце. При использовании деривационной таблицы в формате временных рядов для получения данных для последующего или предыдущего года иногда потребуются внести дополнительные строки для добавочных компонентов, появление которых возможно, пока применяются процедуры балансировки.

412. После выведения агрегированных данных для каждой единицы государственного управления, будь то центральный орган, орган управления штата или местные власти, следует провести консолидацию данных для всех единиц, функционирующих на одном и том же уровне управления, как это было описано в разделе II.II.2 и проиллюстрировано в рабочей таблице 11. Для получения данных о секторе государственного управления в целом производится консолидация данных по всем уровням управления, рассмотренная в разделе II.II.3 и проиллюстрированная в рабочей таблице 12. Процедура консолидации данных для целого сектора может быть облегчена с помощью представления данных о трансфертах между различными уровнями управления в матричной форме, показанной в рабочей таблице 13. Для получения данных о расходах сектора государственного управления, классифицируемых по функциональному назначению, необходимо также провести функциональную классификацию трансфертов, выплаченных каждым из уровней, как это показано в рабочей таблице 14.

## II.H. Бюджетные системы и системы учета

413. На процесс отбора и подготовки статистических данных о государственных финансах оказывает влияние тот факт, что в практике ведения бюджетов и системах учета существуют значительные различия. В счетах органов государственного управления это отражается в различном статистическом охвате, использовании различных временных интервалов, наличии данных по различным стадиям процесса получения доходов и осуществления расходов и в характере операций, представляемых этими данными. Ниже, перед тем как приступить к рассмотрению вопросов составления статистики государственных финансов, в качестве информационной справки приводится краткий обзор бюджетных систем и систем учета.

414. Существует несколько устоявшихся моделей бюджетных систем и систем учета, однако на протяжении многих лет сложились и такие системы, которые отражают общие конституционные, правовые и административные традиции. В широком смысле они включают бюджетные системы, основанные на британской модели, финансовые системы французского типа, бюджетную систему США и практику латиноамериканских стран, отражающую общие корни стран, говорящих на испанском языке, и видоизмененную административным опытом каждой отдельной страны этого региона примерно так же, как это происходит в последнее время с развитием систем, взявших за основу британскую и французскую модели. Хотя у каждой из систем есть свои особенности, отражающие политические, конституционные и экономико-политические процессы, тем не менее, для всех этих систем можно установить характерные общие черты, некоторые из которых описываются ниже.

### Бюджетные системы

415. За некоторым исключением страны в основном используют принцип составления бюджетов на годовой основе. Там, где для согласования со сроком президентского правления составляются многолетние бюджеты, обычно практикуется их ежегодный пересмотр и обновление.

416. Часто бюджеты составляются таким образом, чтобы в них отражались все внешние операции, а также все операции, осуществляемые с другими единицами сектора государственного управления, что позволяет обеспечить детальный контроль за деятельностью каждой функционирующей единицы. В некоторых системах в бюджет могут включаться только суммы, которые превышают ожидаемые доходы единицы от сборов или продаж, необходимые для удовлетворения ее собственных потребностей. Несмотря на то что ассигнования, утверждаемые законодательными органами, могут не учитывать подобные доходы, во многих бюджетных документах они могут показываться детально. В некоторых случаях, например в США, сумма общих расходов уменьшается на величину выручки от продаж собственности административных единиц, выступающей в качестве компенсирующей статьи по отношению к расходам.

417. Большинство бюджетов формируется за счет доходов, исчисляемых на кассовой основе, хотя в нескольких странах проводится оценка бюджетных доходов. Представление бюджетных расходов имеет более широкий диапазон. В британских бюджетных системах осуществление расходов обычно предусматривается на основе фактических платежей. Во французских бюджетных системах расходы, предусмотренные в бюджете, обычно относятся к платежам либо на стадии чеков оплаченных, либо на стадии чеков выпущенных. В странах Латинской Америки учет бюджетных расходов ведется по-разному. Это могут быть платежи на стадии чеков выпущенных, трансферты казначейства на казначейские счета единиц или на счета министерств либо платежные поручения, выпускаемые бюджетными ведомствами. В Соединенных Штатах и на Филиппинах бюджетные документы также включают полномочия по наложению обязательств, утвержденные в законодательном порядке.

418. Структура бюджетов очень разнообразна. В то время как наиболее широко распространенной практикой является проведение различия между текущими и капитальными потоками, существуют также текущие и инвестиционные бюджеты, обычные и оперативные бюджеты, бюджеты развития и т.д. Разделение на текущие и капитальные потоки не используется в Англии, в США и Франции. Более ранняя практика разделения статей на статьи над и под чертой в Англии, отражающая приблизительно текущие потоки над чертой и большинство капитальных потоков под чертой, оказала влияние на проведение подобного разделения между текущими и капитальными потоками в ряде бывших британских колоний, таких как Индия, Пакистан, Шри-Ланка и в странах бассейна Карибского моря. В странах Африки, говорящих на английском и французском языках, недавно была разработана практика формирования отдельных бюджетов развития, относящихся прежде всего к программам и проектам, финансируемым за счет иностранных ссуд и безвозмездно переданных средств.

419. В некоторых странах бюджеты подразделяются на общий или главный бюджет и ряд специальных счетов и связанных с ними регулярно возобновляемых фондов, создаваемых для специальных целей. Например, такая структура характерна для Японии, Кореи, Филиппин и Таиланда. В британских бюджетных системах такие специальные счета не нашли широкого распространения. Латиноамериканские бюджеты часто характеризуются целевым назначением доходов бюджета, которые предназначаются для выполнения конкретных программ и проектов либо выделяются для конкретных ведомств, а также выделением определенной части доходов децентрализованным ведомствам, не находящей соответствующего отражения в бюджете. Тогда как в британских бюджетных системах целевые ассигнования составляют относительно незначительную долю, они, как правило, характерны для систем, основанных на французской модели.

420. Охват расходов включаемых в бюджеты, также различен. В некоторых странах, использующих французскую бюджетную систему, расходы, финансируемые за счет полученных официальных трансфертов и внутренних ссуд, исключаются. Большинство латиноамериканских бюджетов включают расходы, финансируемые за счет официальных трансфертов, полученных из-за границы, а также внутренних и внешних займов, хотя расходы, финансируемые с помощью внешнего заимствования, в некоторых странах исключаются. В системах, построенных по британскому образцу, расходы, финансируемые за счет внутреннего и внешнего заимствования, как правило, включаются либо в бюджет капитальных расходов,

либо в бюджет развития. Ни в одной из рассматриваемых систем бюджеты местных органов управления и государственных предприятий обычно не включаются в бюджеты центральных органов. Тем не менее, в странах, использующих французскую систему, бюджеты некоторых государственных предприятий наряду с бюджетами децентрализованных ведомств могут включаться в так называемые «присоединенные или дополнительные бюджеты»; иногда такие бюджеты также добавляются к основным бюджетам латиноамериканских стран.

## Системы учета

**421.** Основное различие в системах учета касается количества фондов, через которые финансируются операции органов управления. В британских бюджетных системах, как правило, существуют следующие виды фондов: (1) консолидированный фонд, через который проходят все доходы и соответствующие поступления и расходы; (2) чрезвычайный фонд для осуществления непредвиденных расходов, ожидающих утверждения парламента; (3) государственный счет денежных средств, полученных в виде специальных депозитов от населения.

**422.** В Соединенных Штатах и в странах, использующих метод США, основной частью системы учета является общий счет, а ряд других специальных счетов создается и служит для особых целей. В странах с французской системой казначейство контролирует и поддерживает универсальный (общий) фонд. В некоторых латиноамериканских странах функционирует единый фонд средств, в то время как в других действует большое количество отдельных фондов. Независимо от характера или количества счетов в главной бухгалтерской книге, обычно имеется только одна унифицированная кассовая позиция без каких-либо отдельных кассовых остатков, приписываемых различным фондам. Однако могут существовать и исключения, как например, в некоторых странах Латинской Америки каждое министерство или фонд могут иметь свой собственный остаток денежных средств.

**423.** Распределение бюджетных ассигнований между бюджетными ведомствами может осуществляться несколькими способами. В некоторых странах, использующих британскую модель бюджетных систем, существует система казначейских выпусков: главный казначей издает приказ о передаче средств бюджетным ведомствам, уполномоченным тратить деньги на цели, предусмотренные в бюджете. В странах с французской бюджетной системой ассигнованные суммы передаются этим ведомствам на основании указа, где определяются суммы и указываются соответствующие разделы бюджета, однако выдача средств производится казначейством, которое держит под контролем фонды органов государственного управления. В некоторых странах Латинской Америки и странах, находящихся под влиянием бюджетной системы США, распределение бюджетным ведомствам бюджетных ассигнований или наделение их полномочиями на принятие обязательств об осуществлении расходов производится ежеквартально. В нескольких латиноамериканских странах, однако, полная сумма бюджетных ассигнований, предназначенных для принятия обязательств о расходовании средств или осуществления расходов, выделяется президентским указом немедленно после утверждения бюджета.

**424.** Существуют различные методы учета расходующих средств. Во французских бюджетных системах регистрация расходов осуществляется в два этапа, а именно, бюджетным ведомством (то есть лицами, принимающими решения о расходовании средств, *ordonnateurs*) и казначейством (то есть лицами, непосредственно осуществляющими учет этих средств). Административные органы обычно ведут учет расходов сначала на основе принятых обязательств об осуществлении расходов (*engagements*) и затем на основе платежных поручений (*ordonnancement*), выписываемых после доставки товаров и услуг. Регистрация платежей в счетах казначейства более чем в половине стран производится в момент выпуска чеков, а в остальных странах — в момент оплаты чеков. В Латинской Америке операции, связанные с осуществлением расходов, обычно регистрируются на нескольких этапах: обязательство, платежное поручение, передача средств от казначейства бюджетному ведомству, доставка товаров, выпуск чеков, оплата чеков. В большинстве случаев платеж регистрируется на стадии

выпуска чеков. В странах, придерживающихся бюджетных систем Великобритании и Соединенных Штатов, расходы регистрируются обычно на основе чеков выпущенных. Платежи, производимые наличными, а не чеками, обычно регистрируются на момент платежа.

**425.** Методы учета поступлений также различны. Среди стран, использующих британскую и испанскую бюджетные системы, четыре из пяти регистрируют свои поступления, когда чеки поступают в банк на счет данного органа управления. Однако среди стран, использующих французскую и другие бюджетные системы, около половины регистрируют свои поступления тогда, когда чеки переданы в банк, и половина — когда чеки получены самим органом управления. Практически во всех странах поступления наличных денег регистрируется на момент их фактического получения.

**426.** Данные по операциям, учитываемым указанным способом, обычно собираются еженедельно или ежемесячно, хотя иногда такие данные могут поступать со значительным опозданием. Как правило, операции дополняющего периода регистрируются отдельно, что дает возможность их выделения. Во французских бюджетных системах ведение счетов казначейством осуществляется на календарной основе, но когда календарный и финансовый годы не совпадают — производится их пересчет к финансовому году. В британских бюджетных системах счета составляются на финансовый год. Во всех системах классификация операций в счетах основывается на схеме, принятой в бюджетной документации.

**427.** Что касается казначейства и его роли в платежной системе, то здесь также существуют различия, связанные с институциональной структурой. Во французской системе казначейство отвечает за управление наличными денежными средствами органов государственного управления и может предоставлять овердрафты и авансы данному государственному органу из сберегательных вкладов и депозитов, которые оно принимает как финансовое учреждение от частных лиц, других уровней управления, частных предприятий и через почтовую чековую систему. В Латинской Америке управление наличными средствами органов государственного управления может осуществляться центральным банком или назначенным коммерческим банком, а казначейство, как правило, не имеет к этому отношения. В некоторых бюджетных системах британского типа казначейство является частью системы государственного управления, но управление его финансовой позицией осуществляется центральным банком, при этом любые кредиты государственным органам, предоставленные в форме овердрафта, регистрируются отдельно.

### Закрытые счета

**428.** Хотя бюджетные предложения обычно содержат, главным образом как основу для сравнения, данные о результатах исполнения бюджета прошлого года, основные сведения об исполнении бюджета содержатся в закрытых счетах, которые составляются главным бухгалтером-контролером, главным бухгалтером-ревизором или каким-либо другим бухгалтерским или ревизорским агентством после окончания бюджетного периода. Закрытые счета могут быть кассовыми счетами, регистрирующими фактические поступления и платежи, либо смешанными счетами, отражающими фактические и начисленные суммы, где также регистрируются взятые обязательства по осуществлению расходов и ожидаемые в будущем налоговые сборы; кроме того, в них регистрируются любые суммы доходов и расходов, переносимые из предыдущих бюджетов, соответственно поступление и осуществление которых ожидается.

**429.** Так, закрытые счета в некоторых случаях могут отражать ассигнования, выделенные в законодательном порядке, использование которых не привязано к определенному сроку, и поэтому они могут оставаться «открытыми» в течение нескольких месяцев или дольше после окончания финансового года.

**430.** Закрытые счета обычно устроены по подобию *бухгалтерских книг*, которые регистрируют каждую операцию на момент ее совершения. Иногда такие счета могут быть основаны на прямых общих счетах, которые регистрируют операции всех видов, не делая различия, либо проводя различие между текущими операциями и операциями с капиталом или

между некоторыми операциями, трактуемыми как обычные и чрезвычайные. Для получения агрегированных данных и компонентов, составляющих основные статистические категории, в закрытых счетах необходимо провести перегруппировку подобных элементов. Так как бюджеты, называемые бюджетами развития или обычными бюджетами, могут сводиться не только к капитальным или текущим расходам, необходимо заново проверить составленную классификацию.

431. Во многих странах учет операций ведется не только в бухгалтерских счетах и книгах, но также рассматривается эффект, оказываемый на *баланс активов и пассивов* данного органа управления. Поэтому все операции какой-либо единицы объединяются и отражаются как в виде изменения остатков наличных денежных средств на начало и конец учетного периода, так и в виде увеличения или уменьшения финансовых активов и обязательств. Таким образом, такие балансы активов и пассивов одновременно содержат информацию об операциях на кассовой основе и данные об изменениях в кассовой позиции и задолженности. Хотя такие счета и унифицированные балансы являются весьма полезным источником информации, их появление всегда связано с некоторой задержкой.

432. Во многих странах доступные и публикуемые счета охватывают только часть сектора государственного управления, как правило, бюджет и казначейство, и не включают значительную часть центральных органов. Оперативные данные имеются только о счетах, связанных с бюджетной деятельностью или операциями казначейства, но не с операциями внебюджетных или специальных фондов.

433. Однако в тех случаях, когда центральный банк является единственным и действительным агентом казначейства, он может располагать данными как об отдельных счетах органов управления, по которым проводятся их основные операции, так и обо всех остальных счетах. Если возможно выявить внутривидовые трансферты, имевшие место между такими счетами, они могут быть исключены из итоговых кредитовых и дебетовых сумм, что позволит получить адекватные статистические данные о внешних операциях. Более детальные системы кодирования, попытки разработать которые были предприняты в некоторых странах с помощью компьютеров, позволяют добиться создания более подробной классификации.

## II.O. Получение данных во французской бюджетной системе

434. В странах с бюджетными системами, построенными по типу французской, существует ряд особых процедур, связанных с отбором и подготовкой данных. Они касаются обеспечения должного статистического охвата, внесения корректировок, необходимых для представления данных о платежах в хронологическом порядке, выделения из счетов органов управления функций финансовых учреждений, выполняемых казначейством, и проведения консолидации различных фондов и счетов.

### Статистический охват

435. Рассмотрение деятельности, по праву относимой к центральным органам государственного управления, можно начать с внимательного изучения счетов казначейства, которые, как правило, могут быть разделены на четыре основные категории, охватывающие следующее: (1) бюджетную деятельность; (2) специальные фонды и дополнительные бюджеты; (3) банковские функции, выполняемые казначейством, и прочие виды деятельности; (4) резервы ликвидных активов.

436. Бюджетные счета включают подробные счета доходов и расходов, в которых регистрируются окончательные операции, а также ряд транзитных счетов, в которых регистрируются потоки, ожидающие классифицирования или идентификации. В начале каждого года открывается новый набор счетов, который закрывается в конце года, после чего производится окончательное урегулирование транзитных счетов.

**437.** Счета специальных фондов, бюджеты ведомств, внебюджетные операции и дополнительные бюджеты относятся к операциям центрального правительства, деятельности некоммерческих учреждений, которые могут либо входить, либо не входить в сектор государственного управления в зависимости от доли финансирования и степени контроля, осуществляемых со стороны органов государственного управления, и операциям государственных предприятий, которые не входят в рассматриваемый сектор. Специальные фонды, как правило, могут включать фонды стабилизации цен. За некоторыми исключениями, обычно деятельность органов управления охватывает большинство специальных фондов, бюджеты ведомств и операции внебюджетных фондов, тогда как дополнительные бюджеты, как правило, включают операции некоторых нефинансовых государственных предприятий, государственных финансовых учреждений и децентрализованных ведомств.

**438.** Счета, относящиеся к банковским и другим видам деятельности казначейства, охватывают как функции центральных органов, так и функции финансовых учреждений, выполняемые казначейством, которые не включаются в деятельность сектора государственного управления. Счета банковских операций казначейства включают обязательства перед частным сектором, государственными предприятиями и другими секторами в форме срочных или сберегательных вкладов и депозитов до востребования; краткосрочный кредит (например, через переучет таможенных векселей в качестве уплаты налогов); операции по текущему счету (за исключением официальных трансфертов) с зарубежными учреждениями; операции с отечественными финансовыми учреждениями, такими как почтовая чековая система; ряд промежуточных и других технических счетов. Функции, выполняемые центральным правительством, будут отражаться в этих счетах как внутреннее и внешнее заимствование, осуществляемое посредством выпуска облигаций, краткосрочных обязательств и векселей; предоставление на льготных условиях ссуд и авансов государственным предприятиям и другим единицам на основании закона о бюджете (*loi de finance*); получение из-за границы официальных трансфертов и прочие внешние операции органов управления.

**439.** Для отражения ликвидных активов различного рода, таких как наличные деньги и депозиты в центральном банке, связанные с выполнением функций органов управления или банковских функций, отдельных счетов не ведется.

### Корректировка с целью приведения данных к кассовой основе и их представления в хронологическом порядке

**440.** Во французских бюджетных системах данные, получаемые на основе счетов органов государственного управления, иногда приходится корректировать с целью их приведения к кассовой основе в соответствии с хронологическим порядком регистрации операций.

**441.** Около половины стран, использующих французскую бюджетную систему, производят регистрацию расходов, а в некоторых странах также и доходов, в счетах текущего бюджетного года в течение дополняющего периода, продолжающегося, как правило, два или три следующих месяца. Для представления данных статистики государственных финансов в соответствии с хронологией учета, компоненты, зарегистрированные в дополняющем периоде и отнесенные к бюджетному году, должны вычитаться из доходов и расходов этого бюджетного года, а компоненты, относящиеся к предыдущему бюджетному году и зарегистрированные в первые несколько месяцев текущего года, должны прибавляться. Проведение такой корректировки обеспечивает также согласование величины превышения бюджетных доходов над расходами (или бюджетного дефицита) с данными о финансировании, подготавливаемыми обычно только на годовой основе. Информация об операциях, зарегистрированных в течение дополняющего периода, может быть получена путем сравнения счетов казначейства, составленных на последний день финансового года, с окончательным счетом (*comptes definitifs*) для данного бюджетного года, составленным после закрытия дополняющего периода. Однако проведение подобной корректировки не всегда возможно для каждого из компонентов счетов доходов и расходов.



442. Корректировка данных о поступлениях с целью приведения их к кассовой основе связана с несколькими трудностями. Как правило, доходы регистрируются тогда, когда чеки либо получены данным государственным органом, либо поступили на банковский счет этого органа. Однако перевод прибыли от монополий и других предприятий, принадлежащих данному органу, иногда регистрируется на момент наступления срока их платежа и, таким образом, корректировки должны делаться в отношении причитающихся, а не полученных в течение данного отчетного периода сумм. Во французских бюджетных системах таможенные пошлины и прочие косвенные налоги, оплачиваемые иногда с помощью простых векселей, могут приниматься казначейством, выступающим в данном случае в качестве финансового учреждения. Для целей статистики государственных финансов и денежно-банковской статистики такая операция рассматривается как предоставление кредита налогоплательщику при выполнении казначейством функции финансового учреждения, который затем рассчитывается с органами управления наличными. Поэтому при использовании подобных таможенных векселей считается, что поступления последних имеют форму наличных денег, однако дальнейшие операции с такими векселями в счетах этих органов отражаться не будут. Обычно все или большая часть этих векселей переучитывается казначейством в центральном банке. Денежно-банковская статистика показывает таможенные векселя, хранимые в центральном банке, как кредит частному сектору, а векселя, хранимые в казначействе — как кредит, предоставляемый частному сектору сектором депозитных банков.

443. Расходы во французских бюджетных системах сначала регистрируются как принятие обязательств (*engagements*) на стадии, когда подписан заказ на приобретение товаров или услуг. Сумма, подлежащая уплате, определяется на этапе, когда товары и услуги предоставлены и выписан счет-фактура (*liquidation*), хотя это может и не отражаться в счетах казначейства. Следующим шагом является проверка документов; в случае их соответствия требованиям, бюджетное министерство подготавливает платежное поручение (*ordonnancement*). Затем платежные поручения утверждаются казначейством (*visement*), после чего чек подписывается и направляется для оплаты (*mandatement*). Заключительным этапом является регистрация платежа, которая происходит либо когда чеки выпущены, либо когда они оплачены. Счета по отдельным компонентам расходов обычно отражают сумму выставленных платежных поручений, которая равна сумме выпущенных чеков. Такое равенство объясняется тем, что обычно любое расхождение между этими двумя величинами устраняется путем корректировки суммы платежных поручений, перед тем как данные по этим счетам будут опубликованы.

444. Как правило, информация о произведенных платежах не является столь же подробной, как данные об осуществленных расходах, однако данные по основным категориям обычно могут быть получены от казначейства. Поэтому данные об общих суммах расходов и их основных категориях в целом могут быть исчислены на кассовой основе; более детальная информация может быть получена на уровне платежных поручений. Разница между общей суммой фактических платежей и общей суммой платежных поручений обычно показывается в специальном счете казначейства как просроченные платежи (*arriérés de paiement*) или как кассовые ордера, выпущенные и находящиеся в обращении (*bons de caisse*). Сумма просроченных платежей должна показываться в статистике государственных финансов как корректировочная статья, позволяющая переходить от данных по отдельным статьям расходов, учет которых ведется на основе платежных поручений, к данным по общим расходам, показываемым на основе наличных платежей. Для отражения поправок, связанных с дополняющим периодом, может понадобиться введение дополнительной корректировочной статьи, что возможно только для общих расходов. Помимо того что возникновение просроченных платежей связано с разницей во времени между выпиской платежных поручений и осуществлением фактических платежей, оно может также объясняться задержками в процессе обработки поступивших счетов-фактур, который предшествует выставлению платежных поручений. Просроченные платежи такого рода обычно не отражаются в счетах казначейства и, как правило, их объем может быть измерен только на основе информации отдельных министерств о суммах еще необработанных счетов-фактур. Такие суммы могут быть весьма значительными и могут фигурировать в качестве справочной статьи. Изменения в

объеме таких просроченных платежей — если нет необходимости показывать их в основной таблице, с целью перехода от данных на основе платежных поручений к данным на основе фактических платежей — также должны показываться в справочной статье.

### Исключение функций производственных и финансовых единиц из статистики государственных финансов

**445.** Процедура исключения функций производственных и финансовых единиц из статистики государственных финансов включает выявление счетов и операций, связанных с подобными видами деятельности, их удаление из статистики и внесение соответствующих записей о любых операциях, связанных с передачей средств и финансированием.

**446.** Исключение производственных видов деятельности вероятно будет начинаться с проверки дополнительных бюджетов, охваченных в счетах казначейства, которые могут включать деятельность предприятий коммунального хозяйства, портов, служб почтовой связи и систему почтовых чековых счетов. Другим примером производственной деятельности (осуществляемой корпоративными единицами или приводящей к крупномасштабной реализации товаров и услуг за пределы сектора государственного управления, на основании чего она не включается в этот сектор) могут служить специальные фонды, как, например, фонды стабилизации цен.

**447.** Исключение функций финансовых учреждений, выполняемых казначейством, также основывается на данных счетов казначейства. Оно предполагает отделение функций, связанных с приемом обязательств в форме депозитов до востребования и срочных или сберегательных вкладов, с предоставлением краткосрочных кредитов, например, в форме таможенных векселей, а также других банковских функций. При этом все ликвидные активы казначейства, в том числе депозиты казначейства в центральном банке, включаются в активы органов государственного управления, и не предпринимаются попытки отнести какую-либо часть остатков депозитных или ликвидных средств к банковской функции казначейства. Вместо этого превышение поступлений над платежами, относимое к банковской функции казначейства, компенсируется записью о чистом заимствовании органов управления, полученном посредством этой функции, что в денежно-банковской статистике соответствует записи о требованиях сектора депозитных банков к органам государственного управления.

### Консолидация

**448.** Хотя счета казначейства во французской бюджетной системе являются весьма удобным способом отражения деятельности центрального правительства, значительная часть этих операций обычно не отражается в основном бюджете, а регистрируется в многочисленных отдельных счетах. Поэтому для того, чтобы получить статистические данные о внешних операциях центрального правительства, требуется проведение значительной внутривидовой консолидации. Иногда это затрудняется тем, что доходы и расходы, показываемые в специальных счетах, не находят подробного отражения в балансе активов и пассивов казначейства. В таких случаях от соответствующих ведомств должна быть затребована дополнительная информация, позволяющая определить отправителя и получателя внутривидовых трансфертов и в последующем исключить их из соответствующих статей расходов и доходов. Для осуществления консолидации иногда полезно сначала исключить все трансферты между счетами аналогичного типа (например, с одного специального счета на другой), а затем исключить все трансферты между различными типами счетов (например, между основным бюджетом и специальными счетами). Иногда консолидация может быть осложнена тем, что одни и те же операции могут проходить по целому ряду счетов или тем, что между двумя или более счетами могут иметь место встречные трансферты.

**449.** Консолидация операций финансирования и их согласование со статистикой долга органов государственного управления во французской казначейской системе намного облегчена, так как казначейство обычно контролирует и регистрирует финансовые операции

центральных ведомств. Однако когда государственным ведомствам разрешено иметь значительные суммы вкладов в депозитных банках или распоряжаться значительными остатками наличных средств, для проведения соответствующей корректировки величины имеющихся правительственных депозитов и кассовых остатков необходимо, чтобы такие ведомства предоставили дополнительные данные. По-видимому, необходимо также уделять особое внимание операциям между казначейством, центральным банком и почтовой системой, так как указанные структуры могут иметь ряд взаимных счетов, остатки на которых частично погашаются.

# Аналитическая основа

---

### Введение

**450.** Любая структура государственного управления вовлечена во множество финансовых операций. Для управления внутренней деятельностью государственных органов и тем воздействием, которое они оказывают на экономику, классификация их операций должна проводиться в соответствии с определенной аналитической структурой, на основе которой было бы возможно агрегировать, получать и анализировать данные об этих операциях.

**451.** Какого-либо единого и очевидного метода, с помощью которого должна осуществляться подобная организация данных, не существует. В целях учета и отчетности операции могут классифицироваться в соответствии с участвующими в них органами управления. Для более конкретных целей, касающихся закупок или планирования, операции можно подразделять по видам покупаемых товаров или оказываемых услуг. Для осуществления контроля или урегулирования расчетов операции могут быть классифицированы по типам конкретных участников, с которыми имеют дело государственные органы.

**452.** Вышеуказанные принципы классификации отражают критерии, применяемые в бухгалтерском учете, в то время как статистика государственных финансов должна обеспечивать выполнение более широкого круга задач. Статистические данные должны отражать всеобъемлющую и комплексную картину деятельности органов государственного управления и их финансовые потребности, а также их воздействие на уровень доходов экономики, состояние финансов и платежного баланса. Однако не следует ожидать, что какая-либо конкретная классификация операций органов управления в состоянии однозначно определить такое *воздействие*, поскольку, хотя каждая отдельная операция и вносит свой вклад, характер такого воздействия на функционирование экономики в целом определяется многими факторами. Кроме эффекта конечного воздействия необходимо разобрать и другие критерии, позволяющие группировать операции органов управления в основные группы или так называемые готовые блоки данных, которые впоследствии могут быть организованы и перестроены таким образом, чтобы определять влияние деятельности государственных органов в конкретных условиях. Подобные критерии и создаваемая с их помощью аналитическая концептуальная основа являются предметом обсуждения данной главы.

### III.A. Основные различия

**453.** Критерии, используемые для выделения основных классификационных групп операций органов управления, должны вытекать из природы самих операций и быть очевидными по мере того, как эти операции осуществляются. Критерии, применяемые в данном Руководстве, основываются на видах потоков, которые включает каждая операция.

**454.** Как отмечалось в разделе II.A.4, любая операция подразумевает участие двух сторон, называемых участниками операции. В то время как в большинстве операций присутствуют два потока — один поток направляется к участнику операции, другой от него — многие операции органов управления представляют собой платежи, в обмен на которые не поступает каких-либо потоков в обратном направлении. Для обеспечения симметрии анализа понятие «ничего» целесообразно представить также в виде потока, называемого «нулевым потоком». Такое представление дает возможность рассматривать любую операцию государственных органов как комбинацию двух потоков — один поступающий, другой выходящий — и определять все потоки в виде потоков товаров и услуг, денег или «ничего», либо потоков обязательств. В этом

случае все операции могут быть представлены как комбинация двух потоков определенного вида — входящего и выходящего.

**455.** Существует два вида обязательств: начисляемые обязательства, образовавшиеся в результате определенных событий в прошлом и представляющие собой обязательство о совершении платежа в оговоренные сроки в будущем, и договорные обязательства с фиксированным сроком, такие как облигации, простые векселя и банковские ссуды. Начисляемые обязательства возникают в результате каждого события, ведущего к возникновению финансового обязательства (поставка товаров, переход прав на собственность, получение налогооблагаемого дохода, потеря трудоспособности или рабочего места, дающее право на компенсационные выплаты и т.д.), и погашаются посредством платежей. Поскольку органы управления зачастую не принимают непосредственного участия в операциях, в результате которых могут возникнуть начисляемые обязательства других по отношению к ним или начисляемые обязательства самих органов перед другими, как это описывается в разделах П.А.3 и П.А.4, сведения о многих из этих обязательств должны оставаться за рамками системы учета органов управления. По этой причине такие обязательства не учитываются в классификации видов потоков, приводимой в данном Руководстве. Более того, включение начисляемых обязательств затруднило бы проведение разграничения между видами денежных потоков, идущих в обратном направлении, поскольку для отражения встречных платежей по начисленным обязательствам могут быть использованы любые денежные потоки за исключением неожиданных дарений и авансовых платежей (см. рисунок 4 в разделе П.А.4).

**456.** Для классификации денежных потоков в соответствии с обратными потоками (за исключением начисленных обязательств), в ответ на которые производятся эти денежные платежи, а именно: товары и услуги, нулевые потоки или договорные обязательства с фиксированным сроком, необходимо найти взаимосвязь между возникновением и погашением обязательств и сгруппировать эти денежные потоки согласно потокам, в отношении которых возникли начисляемые обязательства. На рис. 7 приводится полная схема потоков, поступающих к органам государственного управления и исходящих от них, где не показываются потоки начисленных обязательств. Потоки, направляющиеся от государственных органов, показаны в верхней части таблицы слева направо, а потоки, поступающие к ним, показаны вдоль левого столбца сверху вниз. Потоки подразделяются на пять категорий: товары и услуги, деньги, нулевой поток, договорные обязательства с фиксированным сроком других секторов по отношению к органам государственного управления и договорные обязательства с фиксированным сроком органов управления по отношению к другим секторам. Перекрестная классификация пяти указанных категорий представляет собой матрицу, в которой все операции государственных органов, за исключением промежуточной стадии начисления и погашения обязательств, можно скомбинировать по видам входящих и выходящих потоков. Так закупки, произведенные органами управления, рассматриваются как входящий поток товаров и услуг, с одной стороны, и поток денег, исходящий от них, с другой стороны. Когда денежные потоки, направляющиеся от государственных органов, не компенсируются встречными потоками, речь идет об официальных трансфертах, пожертвованиях или других трансфертных платежах. Когда в обмен на денежные потоки, поступающие к государственным органам, взамен ничего не передается, мы имеем дело с уплатой налогов, получением официальных трансфертов или частных пожертвований. Поток товаров и услуг от органов государственного управления, в обмен на которые отсутствует какой-либо встречный поток, представляет собой обычное предоставление государственных услуг обществу. Несмотря на то что в СНС такие услуги рассматриваются как государственное потребление — в отличие от потребления частным сектором или сектором домашних хозяйств — не следует считать, что такое потребление осуществляется в рамках сектора государственного управления. Скорее, этот сектор выступает здесь как представитель всего общества, являющегося потребителем товаров и услуг нерыночного характера, предоставляемых органами государственного управления.

**457.** Перекрестная классификация, приводимая на рисунке 7, охватывает все возможные виды потоков, за исключением потоков начисленных обязательств, поступающих или

исходящих от органов государственного управления. Однако статистика государственных финансов, составляемая на кассовой основе и рассматриваемая в настоящем Руководстве, отражает только те операции, которые связаны с денежными потоками (см. раздел II.A.4). Таким образом, классификация основных групп операций в статистике государственных финансов будет иметь дело только с операциями, которые попадают в строку, отражающую поступающие денежные потоки, или в столбец, показывающий фактические денежные потоки, направляющиеся от органов управления (см. рис. 7).

**458.** Для построения аналитической схемы (рис. 8), отражающей денежные потоки, регистрируемые в статистике государственных финансов, из общей классификационной матрицы необходимо извлечь вышеуказанные строку и столбец. Строка, показывающая входящие денежные потоки, развернута вертикально и помещена слева от столбца, отражающего выходящие денежные потоки. В результате такой процедуры образуются две графы, причем левая показывает поступления органов государственного управления, а правая — их платежи; в свою очередь каждая графа в горизонтальной разбивке отражает соответственно потоки, идущие в противоположном направлении: товары и услуги, нулевой поток, обязательства других и обязательства самих органов. Кроме того, вводятся два дополнительных различия: одно между текущими и капитальными операциями (здесь охватываются потоки товаров и услуг и нулевые потоки), а другое — между операциями, производимыми в целях государственной политики, и операциями, производимыми в целях управления ликвидностью (здесь охватываются потоки договорных обязательств других секторов с фиксированным сроком). Для окончательного построения аналитической структуры в нижней части схемы добавляется еще одна строка, отражающая общее влияние, оказываемое всей совокупностью поступлений и платежей органов управления на остатки наличных денежных средств и депозитов. Получающаяся в результате аналитическая структура позволяет выделить шесть основных различий в природе операций органов государственного управления, связанных с денежными потоками, с тем чтобы каждая операция была классифицирована по виду соответствующего потока, идущего в обратном направлении.

**459.** Основные различия в природе операций сводятся к следующему:

- (1) поступления или платежи;
- (2) невозвратные или возвратные;
- (3) возмездные или безвозмездные;
- (4) текущие или капитальные;
- (5) финансовые активы или обязательства;
- (6) производимые в целях проведения государственной политики или для управления ликвидностью.

**460.** Первые две характеристики (поступления или платежи; невозвратные или возвратные) касаются всех операций. Две следующие категории (возмездные или безвозмездные; текущие или капитальные) касаются только невозвратных операций. Следующая категория (финансовые активы или обязательства) имеет отношение ко всем возвратным операциям. Наконец, последнее различие (операции в целях проведения государственной политики или операции в целях управления ликвидностью) касается только операций с государственными финансовыми активами. Вышесказанное иллюстрируется на рисунке 8.

**461.** Содержание каждой категории, отражающей базовые различия, приводится ниже.

**462.** (1) *Поступления или платежи.* Несомненно, ключевое различие в природе операций заключается в воздействии, оказываемом на состояние органов управления, ведущем либо к увеличению, либо к уменьшению их финансовых активов. В некоторых системах данных такое различие выражено не совсем четко, в связи с чем некоторым статьям, отражающим обратные потоки, условно приписывается отрицательный знак, как например, отрицательные расходы или отрицательные доходы. Как отмечено в разделе II.E, данное Руководство рекомендует вести учет всех операций, за исключением производственно-коммерческой деятельности ведомственных предприятий и корректировочных операций, таких, как возврат сумм, на валовой основе. Под платежами подразумеваются валовые платежи, а в поступлениях показываются валовые поступления. Такое разграничение между поступлениями и платежами

[Рис. 7] Рисунок 7. Классификация операций органов государственного управления по видам входящих и выходящих потоков

Выходящие потоки / Входящие потоки	Товары и услуги	Деньги	Нулевой поток	Договорные обязательства других с фиксированным сроком	Договорные обязательства органов управления с фиксированным сроком
Товары и услуги	Бартер	Покупки	Трансферты, безвозмездные средства, дарения в виде товаров и услуг	Платежи в счет погашения кредитов в виде товаров и услуг	Покупки, оплачиваемые в форме долговых обязательств
Деньги	Продажи, сборы, доходы от собственности	—	Налоги, безвозмездные трансферты и дарения, полученные	Платежи в счет погашения кредитов	Заемствование
Нулевой поток	Дарения в виде товаров и услуг — Государственные товары и услуги, предоставленные	Трансферты, дарения и безвозмездные средства, предоставленные	—	Дарение или аннулирование задолженности по ссудам другим	Безвозмездная передача долга органов управления другим
Договорные обязательства других с фиксированным сроком	Продажи в кредит на договорных условиях с фиксированным сроком или предоставление кредитов в форме товаров и услуг	Кредитование	Безвозмездное получение долга других	Рефинансирование кредитов	Пополнение капитала предприятий путем выпуска государственных долговых обязательств — Кредитование за счет выпуска государственных долговых обязательств
Договорные обязательства органов управления с фиксированным сроком	Погашение долга в форме товаров и услуг — Продажи в обмен на государственные долговые обязательства	Погашение долга	Аннулирование или безвозмездная передача долга одним государственных органов другим	Погашение кредитов в форме государственных долговых обязательств	Рефинансирование займов

[Рис. 8] Рисунок 8. Различия в природе операций органов государственного управления, связанных с денежными потоками

		ПОСТУПЛЕНИЯ		ПЛАТЕЖИ	
НЕВОЗВРАТНЫЕ	Возмездные	Текущие	Капитальные	Капитальные	Текущие
	Безвозмездные	Текущие	Капитальные	Капитальные	Текущие
ВОЗВРАТНЫЕ	Финансовые активы	Приобретенные в целях управления ликвидностью	Приобретенные в целях государственной политики	Приобретенные в целях государственной политики	Приобретенные в целях управления ликвидностью
	Обязательства				
Изменение остатков денежных средств					



приводится во всех таблицах и соответствующих дополнительных справочных статьях. Исключение составляют статьи кредитования и финансирования, где не всегда можно разделить заимствование и погашение, или которые имеет смысл показывать только на чистой основе в силу очень быстрого прохождения потоков операций через сектор государственного управления. Таким образом, при организации данных для большинства операций государственных органов в первую очередь учитывается разграничение между поступлениями и платежами.

**463. (2) *Невозвратные или возвратные.*** Платеж или поступление считаются возвратными, если обратный поток имеет форму договорных обязательств с фиксированным сроком. Если обратный поток в виде договорных обязательств с фиксированным сроком отсутствует, платеж или поступление считаются невозвратными. В результате возвратной операции либо возникает финансовое требование, либо погашается обязательство о возврате платежа. Погашение требования или обязательства с технической точки зрения является скорее возвратом, а не возвратной операцией. Для простоты представления как возвраты, так и возвратные операции здесь будут трактоваться как возвратные. Невозвратные (или непогашающие обязательства о возврате) операции не касаются требований или обязательств о возврате платежа. В данном Руководстве считается, что договорные обязательства с фиксированным сроком включают акции. Любые операции с денежной наличностью оказывают влияние на ее запасы у участников операции. Однако если возвратные операции непосредственно влияют на состояние финансовых активов и обязательств (кроме денежной наличности) обоих участников, то при невозвратных операциях этого не происходит. Состояние активов и обязательств предопределяет будущие платежи и поступления органов государственного управления; оно может влиять на экономическое поведение участников, которые считают себя богаче или беднее; наконец, от него могут зависеть прочие сбережения и инвестиции в силу изменения спроса и предложения на финансовые требования и, тем самым, изменения уровня процентной ставки. Характер такого влияния зависит от задействованного подсектора экономики, срока погашения и обращаемости долгового обязательства, институциональной структуры денежно-кредитной системы и рынков капитала, а также других условий и экономических факторов. Однако каковы бы ни были механизмы такого влияния, наличие или отсутствие финансовых активов или обязательств является важной характеристикой, которую следует учитывать. Это различие присутствует в большинстве систем данных, при этом под различием между понятиями невозвратный и возвратный иногда подразумевается различие между понятиями нефинансовый и финансовый или неопределенный и определенный.<sup>1</sup> При классификации операций данное Руководство принимает указанное различие в качестве основного.

**464. (3) *Возмездные или безвозмездные.*** Невозвратные поступления или платежи считаются возмездными, если имеет место обратный поток товаров и услуг. Если такой поток отсутствует, невозвратные платежи или поступления считаются безвозмездными. Возмездные операции предусматривают платежи на условиях компенсации, то есть плательщик получает что-то в обмен. Напротив, безвозмездная операция, которая может быть как добровольной, так и обязательной, как обусловленной, так и безусловной, не предусматривает получения взамен какого-либо эквивалента, то есть никаких поддающихся количественному определению благ, продукции или услуг в обмен на осуществляемый им платеж плательщик не получает. Поскольку безвозмездные (или односторонние) платежи государственных органов не предусматривают какого-либо притока ресурсов в обмен, а продукция, произведенная в рамках сектора государственного управления, в национальных счетах приравнивается вводимым

<sup>1</sup> В "International Financial Statistics" (IFS), где приводятся данные денежно-банковской статистики, финансовые активы определяются как активы, которые (за исключением золота, специальных прав заимствования и акций корпораций) представляют собой обязательства по выплате установленных денежных сумм в будущем, признаваемые таковыми как кредитором, так и должником. Из них исключаются активы, представляющие собой прямое и неделимое владение физическими предметами, аренду земли или сооружений, концессии на право разработки месторождений полезных ископаемых, культивации земель, занятия рыбной ловлей, владения патентами, авторскими правами, торговыми марками. Исключаются также активы, представляющие собой требования, которые могут возникнуть в результате заключения соглашения об оказании финансовых услуг в будущем, такие как обязательства о выдаче кредита, данные о стоимостном выражении которых еще не были переданы или получены.

ресурсам, определение платежей государственных органов как безвозмездных означает, что увеличения объема производимой ими продукции не происходит, и, следовательно, не происходит увеличения ВВП. Возмездные и безвозмездные платежи иногда называют «истощающими» и «неистощающими» платежами, поскольку первые показывают, что продукция используется, а в последних этого не отражается. Безвозмездные операции иногда могут называться односторонними, а возмездные — двусторонними, тем самым отражая факт наличия или отсутствия компенсирующего потока.

**465. (4) Текущие или капитальные.** Операции с капиталом включают поступления или платежи, связанные с приобретением, созданием или продажей нефинансовых активов, срок использования которых в процессе производства составляет более одного года. Сюда включается несколько категорий нефинансовых капитальных активов. Нематериальные активы, не являющиеся финансовыми активами в силу того, что для них не существует соответствующих обязательств на стороне пассивов, а также земля включаются в капитальные активы на том основании, что срок их использования в процессе производства составляет более одного года. Однако они не включаются в капиталобразование, которое учитывает изменения объема государственных запасов товаров и величины основного капитала. Считается, что товарные запасы государственных органов включают только стратегические и чрезвычайные запасы, запасы зерна и других товаров особо важного назначения, а также запасы товаров, приобретаемых государственными организациями, регулирующими деятельность рынка, то есть организациями, которые не являются корпоративными и не занимаются реализацией товаров и услуг в крупных масштабах. В данную категорию не включаются обычные запасы материальных оборотных средств. Валовое накопление основного капитала не включает государственных запасов товаров и состоит из платежей за приобретенные или созданные товары длительного пользования (за вычетом поступлений от их реализации), которые используются в процессе невоенного производства в течение более одного года и стоимость которых превышает некоторую установленную минимальную величину. Таким образом, капитальные активы (или основной капитал) включают здания, гражданские объекты и оборудование невоенного назначения (см. описание капитальных расходов в части В.IV раздела IV.Б.2).

**466.** Чистое накопление основного капитала, которое невозможно определить только на основе данных, регистрируемых на кассовой основе, представляет собой разницу между валовым накоплением основного капитала и его потреблением (амортизацией) за отчетный период. Поскольку потребление основного капитала представляет собой восстановительную стоимость основных фондов в текущих ценах, потребленную в течение отчетного периода в результате нормального физического износа, процесса морального старения и случайных повреждений, его нельзя рассматривать как финансовую операцию какого-либо государственного органа и невозможно отразить в статистике, основанной на учете фактических платежей. При составлении национальных счетов, которые не ограничены данными о фактических операциях, потребление основного капитала можно рассчитать на основе имеющихся данных о величине основного капитала, а эти оценки, в свою очередь, могут быть использованы для получения величины чистого накопления основного капитала.

**467.** В соответствии с данным Руководством, операции с капиталом охватывают возмездные платежи или поступления, в обмен на которые имеется обратный поток в виде капитальных активов, запасов товаров, земли или нематериальных активов, а также безвозмездные платежи или поступления, предназначенные для финансирования расходов их получателя на приобретение таких активов, возмещения его убытков, связанных с повреждением или разрушением основных фондов, или увеличения его финансового капитала. Все остальные невозвратные операции считаются текущими операциями. Таким образом, текущие операции включают налоги на наследство и единовременные налоги на капитал, в отношении которых иногда считается, что такие платежи производятся из облагаемого налогом капитала, и в СНС они классифицируются как капитальные трансферты. Однако в вопросе об охвате такого налогообложения и о том, что является источником выплаты таких налогов — капитал или доходы — пока существуют неясности, и поэтому в данном Руководстве эти налоги сгруппированы вместе со всеми другими налогами и рассматриваются как текущие

операции. Безвозмездные платежи, полученные для приобретения капитальных активов, классифицируются как официальные трансферты капитала (*capital grants*) — если они получены из государственных источников, и как капитальные трансферты (*capital transfers*) — если они получены из негосударственных источников.

**468.** Основой для проведения различия между текущими и капитальными операциями является критерий использования капитальных товаров в процессе производства в течение более одного года, что оказывает влияние на величину будущих доходов и настоящую стоимость материальных активов, представляя собой капитализированную текущую стоимость будущих доходов. Однако будущий рост доходов определяется не только реальными активами, а капиталобразование не во всех случаях ведет к максимальным темпам роста. Так, затраты на здравоохранение в развивающихся районах могут повлиять на наличие и качество рабочей силы уже в ближайшее время, тогда как для увеличения производительности, связанного с ростом расходов на образование, потребуется более длительное время. Другие текущие расходы, такие как расходы на общее управление, охрану общественного порядка, содержание улиц, освещение и канализацию, в ряде случаев бесспорно необходимы для нормального функционирования экономики. Расходы на текущий ремонт дорог, классифицируемые как текущие расходы, необходимы для того, чтобы не допустить разрушения капитальных активов, принадлежащих органам государственного управления. Более того, проведение различия между текущими и капитальными операциями иногда не соответствует критерию, на котором оно основано, а именно, критерию использования капитальных товаров в производстве на протяжении более чем одного года. Включение в данную категорию товаров непроизводственного назначения, например, памятников, уменьшает пользу от подобного разграничения двух категорий.

**469.** Для получения показателя, более точно отражающего деятельность государственных органов, направленную на достижение экономического роста, было предложено провести более четкое различие между операциями, направленными на экономическое развитие, и операциями, осуществление которых имеет иные цели. При этом предлагается использование в качестве критерия не прирост основного капитала, срок использования которого в процессе производства составляет более одного года. Несмотря на преимущество такого подхода, критерий, который бы в полной мере удовлетворял широкому кругу условий, пока не найден. В своей дальнейшей работе с целью разработки критерия, противопоставляющего операции, направленные на экономическое развитие, прочим операциям, аналитики могут руководствоваться и функциональной, и экономической классификациями расходов, приводимыми в таблицах Б и В главы IV. Пока же в качестве критерия для классификации текущих и капитальных потоков для экономики в целом, в данном Руководстве проводится различие между текущими и капитальными операциями (при наличии соответствующих данных). Это различие не отражает величину ресурсов, затраченных на достижение экономического роста, а является показателем чистого объема приобретенных капитальных активов, срок использования которых в процессе производства составляет более одного года.

**470. (5) Финансовые активы или обязательства.** Среди возвратных операций, имеющих дело с финансовыми требованиями, основное различие должно проводиться между операциями, связанными с возникновением обязательств органов государственного управления по отношению к другим секторам, и операциями, ведущими к возникновению обязательств других по отношению к государственным органам. Такое разграничение необходимо из-за того, что в величии финансовых активов и обязательств органов управления существует значительная асимметрия, которая побуждает эти органы пускать в оборот финансовые средства, находящиеся в их распоряжении. В основе деятельности сектора государственного управления лежит не получение прибыли, а выполнение определенных государственных задач. Поскольку органы управления имеют доступ к кредитам центрального банка, то поддержание определенного уровня первичных и вторичных резервов относительно ликвидных финансовых активов, к которым можно было бы прибегнуть в случае острой необходимости, для них не является обязательным. В отличие от других секторов, меры предосторожности, необходимые для обеспечения соответствующей структуры активов, предназначенных для своевременного погашения своих обязательств, для государственных органов не имеют первостепенного

значения. К тому же в отличие от других секторов, органы государственного управления «не считают себя» богаче при увеличении своих финансовых активов и не меняют своего поведения. Управление финансовыми активами и обязательствами государственных органов с целью обеспечения необходимого уровня ликвидности не определяется задачей сведения к минимуму соответствующих издержек.

471. Проведение государственной политики требует от органов управления не только осуществления прямых невозвратных государственных расходов, но и проведения кредитных операций, ведущих к увеличению их финансовых активов. Целью кредитования, осуществляемого государственными органами, как правило, является не управление ликвидностью или получение доходов, а решение вопросов, связанных с проведением экономической политики. Это в особенности характерно для центрального правительства, однако органы управления штатов и местные органы управления, которые не имеют доступа к ресурсам центрального банка, в своей деятельности также руководствуются главным образом соображениями государственной политики, а не желанием получить прибыль.

472. (6) *Государственная политика или управление ликвидностью.* В то время как все возвратные операции, связанные с обязательствами органов государственного управления, осуществляются в целях управления ликвидностью, не все операции этих органов, связанные с обязательствами других эмитентов, осуществляются в целях проведения государственной политики. Исключения бывают как на уровне центральных органов, так и на уровне органов управления штатов и местных органов, которые могут приобретать финансовые активы в целях управления ликвидностью, а не с целью выполнения государственных задач. На уровне центрального правительства это в основном относится к фондам погашения (раздел II.Л.1.1) и некоторым схемам социального страхования, которые стремятся получить максимально возможные доходы и обеспечить наличие активов, необходимых для своевременного погашения ожидаемых обязательств. Управление имеющимися ликвидными средствами на уровне органов управления штатов и местных органов может также осуществляться с целью получения максимальной прибыли. Для того чтобы четко разграничить финансовые активы, используемые для управления ликвидностью, и активы, предназначенные для проведения государственной политики, операции с первыми должны группироваться вместе с операциями, включающими обязательства органов управления.

473. *Изменение остатков наличных денежных средств.* Не являясь операцией, изменение резервов денежной наличности и депозитов государственных органов должно включаться в любую схему, построенную по аналитическому принципу и охватывающую в полном объеме все взаимосвязи, существующие между поступлениями и платежами этих органов. Изменение остатков наличных денежных средств государственных органов между началом и концом отчетного периода, исключая изменения, вызванные переоценкой стоимости активов, отражает общую сумму всех поступлений и платежей за данный период. Отрицательная величина показывает, что платежи органов управления превысили их поступления, а положительная величина говорит о том, что сумма их платежей меньше суммы поступлений. Таким образом, отрицательную величину можно рассматривать как предоставление средств за счет превышения платежей над поступлениями, а положительную величину — как получение денег за счет превышения поступлений над платежами. Следовательно, включение показателя изменения остатков денежных средств в аналитическую структуру дает возможность определять источник и назначение всех платежей и поступлений органов государственного управления, а также их величину и характер. Поскольку эта величина представляет собой результат операций, связанных как с поступлениями, так и с платежами, ее нельзя включать только в графу поступлений или только в графу платежей на рисунке 8, и поэтому она помещается в нижнюю часть таблицы в виде отдельной строки, охватывающей обе графы.

474. Таким образом, выше были описаны основные различия, на которых строится аналитическая основа для классификации операций органов государственного управления. В качестве наглядного примера их использования на рисунке 9 приводится ряд операций

[Рис. 9] Рисунок 9. Классификация операций органов государственного управления по характеру потоков

		ПОСТУПЛЕНИЯ		ПЛАТЕЖИ	
НЕВОЗВРАТНЫЕ	Возмездные	Текущие Сборы и платежи Поступления от коммерческих продаж	Капитальные Продажи капитала	Капитальные Приобретение капитала	Текущие Зарплата рабочих и служащих Приобретение товаров и услуг Проценты
	Безвозмездные	Текущие НАЛОГИ Штрафы, конфискации, лицензии Текущие официальные трансферты	Капитальные Капитальные трансферты из негосударственных источников Официальные трансферты капитала	Капитальные Капитальные трансферты	Текущие Текущие трансферты
	Финансовые активы	Приобретенные в целях управления ликвидностью	Приобретенные для проведения государственной политики  Выплаты в счет погашения государственных кредитов, выданных в прошлом	Приобретенные для проведения государственной политики  Валовое кредитование	Приобретенные в целях управления ликвидностью
ВОЗВРАТНЫЕ	Обязательства	Заемствование		Обязательства Погашение долга	

[Рис. 10] Рисунок 10. Аналитическая основа классификации операций органов государственного управления

ПОСТУПЛЕНИЯ		ПЛАТЕЖИ	
Товары и услуги Текущие	Товары и услуги Капитальные	Товары и услуги Капитальные	Товары и услуги Текущие
Текущие	Капитальные	Капитальные	Текущие
Ничего <b>ПОЛУЧЕННЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ</b>		Ничего	
***** Обязательства других секторов Приобретенные в целях управления ликвидностью *	***** Обязательства других секторов Приобретенные в целях проведения государственной политики	***** Обязательства других секторов Приобретенные в целях проведения государственной политики	***** Обязательства других секторов Приобретенные в целях управления ликвидностью
***** Обязательства сектора государственного управления		***** Обязательства сектора государственного управления	
<b>ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>			
Изменение остатков наличных денежных средств			

\*\*\*\*\*  
ДЕФИЦИТ/  
ПРЕВЫШЕНИЕ

ДОХОДЫ

РАСХОДЫ

КРЕДИТОВАНИЕ МИНУС ПОГАШЕНИЕ

государственных органов, организованных в соответствии с рассмотренной аналитической структурой. Путем комбинирования отдельных клеток матрицы, построенной на основе таких различий, можно получить все основные группы операций, рассматриваемых в данном Руководстве, за единственным исключением — безвозмездных невозвратных поступлений, в отношении которых производится дальнейшее деление на поступления от налогов, неналоговые поступления и официальные трансферты, полученные от других органов управления или международных организаций. Такие трансферты и налоги в достаточной степени отличаются по своей природе, чтобы потребовалось дальнейшее разграничение между официальными трансфертами, налогами и прочими неналоговыми поступлениями.

475. Вышеописанные различия позволяют выделить операции органов государственного управления в основные группы, составляющие аналитическую концептуальную основу настоящего Руководства. К таким основным категориям (компонентам) относятся доходы, полученные официальные трансферты, расходы, кредитование минус погашение, дефицит или превышение доходов над расходами и финансирование. Схематичное представление основных компонентов, в основе которого лежат различия в природе потоков, показывается на рис. 10. Характер, структура и отдельные части каждой из основных категорий описываются в нижеследующих разделах.

### Ш.Б. Доходы

476. Доходы включают все невозвратные поступления, независимо от того являются ли они возмездными или безвозмездными, за исключением добровольных, невозвратных, безвозмездных поступлений или официальных трансфертов от других органов государственного управления (отечественных или зарубежных) и международных организаций. Доходы делятся на текущие и капитальные, при этом капитальные доходы включают только поступления от продаж капитальных активов и капитальные трансферты из негосударственных источников. Таким образом, текущие доходы включают все налоговые и текущие неналоговые поступления. Последние, в свою очередь, включают возмездные поступления (доходы от собственности, сборы, поступления от продажи товаров и услуг и случайных продаж, кассовую прибыль ведомственных предприятий), а также некоторые безвозмездные поступления, такие как штрафы, конфискации и текущие частные пожертвования.

477. Налоги определяются как обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными органами с целью удовлетворения государственных потребностей. Доход от налогов включает также проценты по просроченным платежам и штрафы за неуплату или несвоевременную уплату налогов. Кроме того, в налоги включаются любые платежи и сборы, значительно превосходящие стоимость производства или распределения государственных услуг, предоставляемых плательщику. Налоги показываются за вычетом сумм возвратов, выплачиваемых в течение отчетного периода, а также за вычетом сумм, являющихся результатом корректировочных операций, однако в них включается сумма затрат государственных органов, связанных со сбором и взиманием налогов. Суммы возвратов налогов включают только налоговые платежи, неправильно взысканные ранее, а также любые суммы сверх ранее взысканных налоговых платежей, которые классифицируются как расходы органов управления. В налоги включается также прибыль, переводимая фискальными монополиями, экспортными и импортными монополиями, а также прибыль от монопольных закупок и продажи иностранной валюты, что является отражением права органов управления на осуществление монопольной продажи отдельных видов продуктов или иностранной валюты с целью получения дохода акцизного типа. Такой подход отличается от применяемого в СНС, где, в принципе, в качестве налогов рассматривается только «прибыль фискальных государственных монополий за вычетом нормальной чистой прибыли коммерческих единиц» (СНС, 7.31).

478. В категорию налогов не включаются взносы, собираемые различными неправительственными организациями, такими как профсоюзы, торговые ассоциации и

религиозные организации, даже если они и являются обязательными для членов этих организаций.

479. В случае, когда налоги собираются одним государственным органом, а затем полностью или частично передаются другому, распределение собранных сумм между органом-сборщиком и органом-получателем должно производиться в соответствии с рекомендациями, изложенными в разделе II.Ж.

480. Доходы должны показываться на валовой основе; исключение составляют корректировочные операции и коммерческие поступления ведомственных предприятий, действующих в рамках сектора государственного управления. Поступления какого-либо ведомственного предприятия от реализации товаров и услуг за пределы этого сектора должны показываться за вычетом соответствующих производственных расходов, и, если в результате предприятие получает фактическую (кассовую) прибыль, она должна отражаться как часть неналоговых поступлений. Если же в результате имеет место кассовый дефицит, то есть предприятие несет убытки, эта величина должна показываться как часть расходов (см. раздел II.З). Классификация доходов приводится в разделе IV.А.

### III.В. Полученные официальные трансферты

481. Официальные трансферты представляют собой безвозмездные, невозвратные, необязательные поступления, полученные от других органов государственного управления (как национальных, так и зарубежных) или международных организаций. Термин «полученные официальные трансферты» используется в данном Руководстве только в отношении именно таких поступлений и платежей между органами управления или органами управления и международными организациями. Поступления безвозмездных, невозвратных, необязательных платежей из негосударственных источников включаются не в данную категорию, а в категорию доходов.

482. Подобные официальные трансферты между органами государственного управления, в основном, бывают двух видов: (1) трансферты, предназначенные для осуществления конкретных расходов, проекта или программы, которое невозможно без этих средств; и (2) трансферты, предназначенные для пополнения средств, выделяемых через общий бюджет, на расходы или программы, которые получатель трансфертов уже осуществил или собирается осуществить в любом случае. В основе дискуссий о том, относить ли полученные официальные трансферты к доходам или рассматривать их как финансирование, зачастую лежит противоречивый характер двух указанных видов трансфертов. При получении величины общего дефицита или превышения доходов над расходами, рассматриваемых ниже, данное Руководство рекомендует группировать полученные официальные трансферты вместе с категорией доходов, рассматривая их как операции, которые скорее сокращают, а не финансируют дефицит. Такой подход соответствует принципам, принятым в СНС и в *Руководстве по платежному балансу* МВФ. В СНС как текущие, так и капитальные односторонние трансферты помогают определить потребности в объеме финансирования. Один из основных разделов платежного баланса представляет собой баланс товаров, услуг и односторонних трансфертов (нетто). Поэтому, для того чтобы согласовать форму представления данных со стандартами, принятыми в СНС и платежном балансе, данное Руководство рассматривает полученные трансферты и доходы как единую категорию. При этом категория полученных официальных трансфертов выделяется в классификации в отдельный раздел, так что при желании можно осуществить любую необходимую перегруппировку данных.

483. Другой проблемой, которая возникает при анализе категории полученных официальных трансфертов, является определение текущего превышения доходов над расходами или, другими словами, уровня сбережений органов государственного управления. При необходимости определения величины собственных сбережений государственных органов без учета средств, поступающих из других источников, текущие официальные трансферты учитываться не должны. В то же время текущие трансферты, предназначенные для



конкретных статей расходов, приведут к сокращению объема сбережений, измеряемых подобным образом, поскольку их использование показывается в текущих расходах. Более того, измерение объема сбережений органов управления с учетом полученных текущих официальных трансфертов целесообразно с точки зрения сопоставимости и объединения этой величины с частными сбережениями, которые по определению включают текущие трансферты, поскольку последние могут использоваться не только в целях потребления. Для того чтобы имелась возможность использовать два альтернативных варианта, текущее превышение доходов органов государственного управления над их расходами без учета полученных текущих официальных трансфертов обозначается как «собственные сбережения». Это позволяет проводить различие между этой величиной и величиной сбережений, используемой при более общем подходе, а также выделить полученные официальные текущие трансферты в отдельную категорию, что позволяет проводить альтернативное исчисление величины сбережений.

**484.** Официальные трансферты, предназначенные для приобретения их получателями капитальных активов или увеличения своих финансовых активов, либо для возмещения убытков, связанных с разрушением или повреждением основного капитала, классифицируются как официальные трансферты капитала.

**485.** Официальные трансферты, получаемые из-за границы, осуществляются с депозитов зарубежных органов управления или международных организаций и могут быть выражены как в иностранной, так и в национальной валюте. Такие официальные депозиты в национальной валюте могут образовываться в результате реализации продуктов питания в данной стране или, например, погашения предоставленных ранее займов, и иногда они рассматриваются как встречные фонды. Официальные трансферты, получаемые из таких источников, должны регистрироваться не на момент создания депозитов, а тогда, когда государственные органы получают средства с таких счетов.

**486.** Трансферты, полученные через официальные каналы, отличаются от займов тем, что они не связаны с возникновением обязательств по их возвращению. Ссуды, переформленные в безвозмездные, которые рассматриваются в СНС как полученные трансферты, согласно данному Руководству таковыми не считаются.

**487.** Официальные трансферты, полученные от других органов государственного управления данной страны, исключаются при консолидации операций органов-доноров и органов-получателей, а также при консолидации операций национальных органов управления или консолидации сектора государственного управления в целом. Официальные трансферты, поступающие от наднациональных органов, исключаются при консолидации сектора государственного управления, но показываются в данных, приводимых по операциям национальных органов. Все остальные трансферты из-за границы (то есть за исключением трансфертов от наднациональных органов) при консолидации не исключаются.

**488.** Безвозмездная передача товаров и услуг, получаемых государственными органами в виде трансфертов в натуральной форме, не включается в статистику государственных финансов, составляемую на кассовой основе; однако в аналитических целях такие трансферты показываются в справочных статьях к таблице доходов и полученных официальных трансфертов, приводимой в разделе IV.A (A.28).

### **III.G. Расходы**

**489.** Расходы включают все невозвратные платежи, независимо от того, являются ли они возмездными или безвозмездными и для каких целей они осуществляются — текущих или капитальных. В отличие от трактовки категории поступлений, трансфертные платежи другим органам государственного управления включаются в данные о расходах, а не выделяются в самостоятельную категорию. Как указывалось ранее, иногда аналитики могут объединять полученные официальные трансферты с категорией финансирования, а не с категорией доходов, однако в отношении выплаченных трансфертов проблемы их выделения в отдельную категорию не возникнет.

**490.** Некоторые различия в видах расходов с экономической точки зрения имеют особо важное значение для получения различных показателей экономической деятельности органов

государственного управления и состояния экономики. Так, в СНС при измерении потребления, накопления капитала и произведенного продукта в рамках сектора государственного управления учитываются только возмездные расходы. Различие между текущими и капитальными расходами определяет показатель сбережений органов управления и соответственно величину сбережений в экономике в целом.

**491.** Расходы показываются на валовой основе с одним принципиальным исключением: издержки каждого ведомственного предприятия, связанные с реализацией товаров и услуг за пределы сектора государственного управления, вычитаются из его доходов от этих продаж; при этом любые получаемые в результате фактические (кассовые) убытки показываются на стороне расходов, а любая фактическая (кассовая) прибыль показывается в категории доходов (см. раздел II.З).

**492.** Расходы показываются за вычетом выплат в счет возмещения прошлых расходов и сумм, являющихся результатом корректировочных операций. Возвращаемые суммы уплаченных ранее налогов включаются не в расходы, а регистрируются как контрпроводка в категории налоговых поступлений. Однако любые выплаты налогоплательщикам, превышающие размер уплаченных ими ранее налогов и называемые «возвратом налогов», налоговым кредитом или любым другим термином, классифицируются как расходы государственных органов.

**493.** Приобретение капитальных активов, осуществляемое государственными органами для нефинансовых государственных предприятий, не являющихся частью сектора государственного управления, классифицируется не как капитальные расходы, а как приобретение акций. Считается, что капитальные расходы в данном случае осуществили нефинансовые государственные предприятия, которые увеличили свои активы, получив их от государственных органов. При этом также считается, что накопление капитала имело место в секторе предприятий, а не в секторе государственного управления. Приобретение акций относится скорее к категории «кредитование минус погашение», а не к расходам органов управления.

**494.** Покупки, финансируемые за счет кредита в форме договорного обязательства с фиксированным сроком, показываются как расходы и одновременно как операция заимствования (см. раздел II.А.6).

**495.** Категория расходов отличается от категории кредитования тем, что в отношении расходов отсутствуют обязательства по их возмещению. В СНС переформление кредита в безвозмездную передачу средств показывается как расход или трансферт, однако в настоящем Руководстве такие кредиты расходами не считаются.

**496.** Расходы могут классифицироваться как по их экономическим характеристикам, например, возмездные или безвозмездные, текущие или капитальные, так и по их функциональному или целевому назначению. Описание обеих классификаций приводится в разделе IV.Б.

### **III.Д. Кредитование минус погашение**

**497.** Категория «кредитование минус погашение» включает операции органов государственного управления с финансовыми требованиями к другим единицам, осуществляемые в целях проведения государственной политики, но не для управления ликвидностью или извлечения прибыли. Кредитование охватывает операции, связанные как с долгом, так и акциями, а также как платежи, так и поступления. Таким образом, рассматриваемая категория включает кредитование в целях проведения государственной политики за вычетом его последующего погашения, а также приобретение акций за вычетом их реализации, осуществляемое государственными органами также в целях государственной политики. Операции с обязательствами других секторов, приобретаемыми с целью управления ликвидностью, например, операции фондов погашения, некоторых схем социального страхования и иногда органов управления штатов и местных органов, относятся к финансированию и в данную категорию не включаются. Поступления сумм в счет погашения кредитов и выручка от продажи акций, владельцами которых являются органы управления,

отличаются от какого-либо вида доходов от собственности, получаемого от подобных финансовых активов, например, в форме процентов или дивидендов, классифицируемых как неналоговые поступления.

**498.** Кредитная деятельность государственных органов осуществляется только через те единицы, все фонды которых образуются за счет государственных средств и которые не имеют права на получение финансирования из каких-либо других источников. Кредитование, осуществляемое другими единицами, классифицируется в секторе финансовых учреждений (разделы I.K и II.K).

**499.** При определении размера дефицита органов государственного управления данное Руководство рекомендует объединять категорию «кредитование минус погашение» вместе с категорией расходов как компоненты, определяющие размер дефицита. Этот подход отличается от подхода, применяемого в СНС, где все операции, влияющие на объем финансовых требований, группируются в категорию финансирования. Однако в силу того что органы государственного управления действуют независимым образом и преследуют цели, диктуемые соображениями государственной политики, а не стремлением обеспечить ликвидность или получить прибыль, между состоянием активов и обязательств органа, осуществляющего заимствование, имеет место некоторая асимметрия. Кредитование производится не с целью приобретения доходных финансовых активов, а с целью выполнения государственных задач, таких как обеспечение жильем, восстановление разрушенных в результате войны объектов или осуществление других проектов развития, для которых может не найтись частного капитала.

**500.** Такая асимметрия в характере категорий кредитования и заимствования требует соответствующего асимметричного подхода к отражению операций кредитования и заимствования, осуществляемых органами управления. При этом кредитование вместе с расходами будет определять величину дефицита, а заимствование будет рассматриваться как финансирование последнего. В результате две стороны одной операции кредитования, осуществляемой между государственными органами, будут отражаться асимметрично, а именно: она будет показываться как кредитование, определяющее дефицит, органом-кредитором, и как заимствование с целью финансирования дефицита — органом-заемщиком.

**501.** Если считается, что центральное правительство, имеющее доступ к кредитам центрального банка, не сталкивается с внутренними проблемами ликвидности, то органы управления других уровней могут испытывать подобные проблемы и в связи с этим приобретать финансовые активы в целях управления ликвидностью. Таким образом, необходимо проводить различие между финансовыми активами, приобретаемыми в целях государственной политики, относимыми к категории кредитование минус погашение, и активами, приобретаемыми в целях управления ликвидностью, относимыми к категории финансирования. При таком подходе можно рассмотреть несколько критериев, в соответствии с которыми операции могут быть отнесены к соответствующей категории, а именно: (1) операции с обращающимися финансовыми активами обычно классифицируются как кредитование; (2) заявление государственного органа о том, в каких целях он приобретает обращающиеся финансовые активы, должно иметь решающее значение; (3) при отсутствии других признаков операции с обращающимися финансовыми активами, как правило, классифицируются как кредитование минус погашение — если они связаны с ценными бумагами, выпускаемыми органами управления более низкого уровня, и как часть финансирования — если они связаны с ценными бумагами, выпускаемыми вышестоящим или тем же самым уровнем управления.

**502.** Помимо этого в кредитование включаются любые платежи органов управления в качестве гаранта или поручителя в счет погашения основной суммы или процентов по неуплаченному долгу других секторов, которые ведут к возникновению эквивалентных требований со стороны этих органов к должнику, не погасившему задолженность. Получаемые ими поступления, являющиеся возвратом сумм, выплаченных в счет погашения таких требований, классифицируются как погашение кредитования, предоставленного органами государственного управления.

**503.** Если погашение долга или процентов по неуплаченному долгу других единиц, осуществляемое государственными органами в интересах третьей стороны, не вызывает возникновения соответствующих финансовых требований со стороны этого органа к должнику, оно классифицируется как трансферт. Погашение долга или платежи процентов по долгу других, взятому на себя органами управления без соответствующего предъявления финансовых претензий к исходному должнику, классифицируются соответственно как погашение основной суммы долга и платежи процентов.

**504.** Следует отметить, что категория «кредитование минус погашение» отличается от концепции чистого кредитования, используемой в СНС, где чистое кредитование понимается как разница между валовым объемом кредитования и суммой двух величин — погашения кредитования, предоставленного в прошлом, и чистого заимствования, осуществляемого органами управления.

### **III.E. Финансирование**

**505.** Согласно определению, общий объем финансирования равен величине дефицита или величине превышения доходов над расходами. Таким образом, финансирование отражает изменение объема обязательств органов государственного управления в отношении их будущих платежей в счет погашения взятых займов и изменение запасов их ликвидных средств, необходимых для покрытия разницы между платежами государственных органов, связанными с расходами и кредитованием, и поступлениями доходов, официальных трансфертов и сумм в счет погашения предоставленных займов.

**506.** Категория финансирования включает операции, касающиеся обязательств органов управления, приобретения ими финансовых требований к другим в целях управления ликвидностью, а также погашения или реализации таких требований. Она включает также чистое изменение запасов наличных денежных средств и депозитов, происходящее в результате операций государственных органов, а не переоценки стоимости. Общий объем финансирования равен величине заимствования, осуществленного органами управления, минус погашение долга, минус приобретение финансовых требований к другим в целях управления ликвидностью за вычетом продаж или погашения таких требований, плюс чистое уменьшение остатков денежных средств за отчетный период, имевшее место в результате проведения операций, а не переоценки стоимости. Принято считать, что величина превышения доходов над расходами имеет положительный знак, а величина дефицита — отрицательный знак, и что превышение или дефицит покрываются за счет финансирования такой же величины, но с противоположным знаком.

**507.** В финансирование включается только погашение основной суммы долга государственных органов, но не выплаты процентов, являющихся платежами за пользование финансовыми средствами, которые включаются в категорию расходов.

**508.** Финансирование охватывает заимствование и погашение долга, осуществляемые органами управления по отношению ко всем другим секторам экономики, как отечественным так и внешнему. Важное значение имеет то, какой из секторов выбирается для проведения заемных операций. Этот выбор может в значительной степени повлиять на спрос в зависимости от используемых методов финансирования и того, задействуются ли при этом финансовые средства, которые иначе могли бы быть использованы другими секторами экономики. Насколько методы финансирования плюс расходы могут определять экономический рост, будет зависеть от комбинации таких факторов, как особенности институциональной структуры, практика осуществления расходов и накопления сбережений и создания денежных запасов, а также особенности денежно-кредитной политики. Поэтому едва ли какая-либо группировка или классификация методов финансирования может быть однозначно приемлемой во всех случаях; она может быть использована только для организации общих схожих компонентов финансирования, с помощью которых можно проводить более глубокий анализ процесса финансирования. Таким образом, в соответствии с аналитической основой, используемой в данном Руководстве, заимствование, независимо от

источника его получения, включается в категорию финансирования; в разделе IV.В представлена классификация финансирования по типу кредитора и по типу долгового обязательства. Использование этих классификаций при рассмотрении альтернативных концепций дефицита или превышения доходов над расходами рассматривается в разделе III.Ж.

**509.** При классификации финансирования необходимо также учитывать потоки, поступающие к органам государственного управления за счет выполнения функций, не относящихся к их деятельности. Так, эмиссия денег и прием государственными органами обязательств по срочным и сберегательным вкладам и депозитам до востребования рассматриваются как функции финансовых учреждений и должны быть отнесены не к сектору государственного управления, а к сектору финансовых учреждений. Однако в категорию финансирования будут включаться любые средства, получаемые из этих источников, которые рассматриваются как заимствование органов управления у сектора финансовых учреждений.

**510.** В финансирование будут включаться любые трансферты центрального банка, представляющие собой нереализованную прибыль или нереализованные убытки, получаемые в результате переоценки стоимости резервов иностранной валюты или золота. Хотя трансферты нереализованной прибыли не ведут к увеличению суммы обязательств государственных органов, по своему экономическому эффекту это равносильно получению кредита от центрального банка, а именно, спрос на ресурсы не уменьшается и никаких дополнительных ресурсов из-за границы не поступает. Такие трансферты классифицируются в категории финансирования в аналитических целях. В свою очередь трансферты реализованной прибыли, полученной центральным банком от покупок и реализации иностранной валюты или золота, классифицируются как доходы.

### III.Ж. Дефицит/превышение доходов над расходами

**511.** Важным моментом организации операций органов государственного управления является определение того, какие поступления и платежи должны учитываться при вычислении величины дефицита или превышения доходов над расходами. Любая система учета на кассовой основе подразумевает, что величина общих поступлений плюс любое уменьшение остатков денежных средств должны равняться сумме общих платежей и любого увеличения остатков денежных средств. В этом смысле сумма поступлений и уменьшения объема кассовой наличности и сумма платежей и увеличения кассовой наличности равны между собой, и соответственно какого-либо превышения доходов над расходами или дефицита возникать не должно. Однако операции во многом значительно отличаются друг от друга, и только выбор тех операций, которые непосредственно определяют возникновение дефицита, и операций, с помощью которых он финансируется, может обеспечить некоторый реальный показатель, отражающий сальдо по операциям государственных органов в соответствии с некоторыми аналитическими критериями. Использование каждого из потенциально возможных показателей зависит от конкретных аналитических задач, и поэтому какой-либо единой концепции на этот счет не существует. Хотя используемый в данном Руководстве единый подход позволяет рассчитывать вычисления величины дефицита или превышения, он также обеспечивает получение готовых блоков данных, на основе которых могут быть построены альтернативные концепции исчисления величины дефицита или превышения.

**512.** Подход к понятию дефицит/превышение, используемый в данном Руководстве, позволяет организовать элементы платежей и поступлений следующим образом:

$$513. \quad \text{Дефицит/Превышение} = \text{Заимствование} - \text{Погашение долга} + \\ + \text{Чистое уменьшение запасов ликвидных средств}$$

$$\text{Дефицит/Превышение} = \text{Расходы на товары и услуги и трансферты} + \\ + \text{Кредитование минус погашение} - \text{Доходы} - \\ - \text{Полученные официальные трансферты}$$