

Оценка и аудит бюджетной политики

Матти Окко

заместитель Генерального аудитора Финляндии

@matti_okko

Счетная палата Российской Федерации 18.11.2019



Предпосылки формирования независимых финансовых институтов (IFI)

В результате финансового кризиса ЕС решил усилить координацию и соблюдение правил налогово-бюджетной политики:

- Ужесточение контроля за соблюдением Пакта стабильности и роста ЕС
- Укрепление координации экономической политики и **мониторинга налогово-бюджетной политики**
- Многолетнее бюджетное планирование, охватывающее все органы государственного управления
- Мониторинг проекта бюджета
- Договор о финансовой стабильности (Fiscal Compact), вступивший в силу **1/2013**
 - Требование об осуществлении положений национального законодательства; Договор о Национальной налогово-бюджетной политике вступил в силу 1.1.2013

Оценка налогово-бюджетной политики в Государственном контрольно-ревизионном управлении Финляндии

- Закон о Национальном финансово-ревизионном управлении (676/2000): ГКРУ контролирует соблюдение закона о национальной налогово-бюджетной политике и соответствующих нормативных актов (например, Постановления о финансовом плане общегосударственных органов управления)
- **Ключевые элементы: 1) оценка среднесрочных и других установленных целей (на период парламентского срока) – как постановка целей, так и последующие действия в отношении их достижения; 2) мониторинг корректирующих механизмов (запускаются в случае значительного отклонения)**
 - ССЦ: среднесрочная цель для структурного баланса государственного управления
 - Будучи независимым финансовым институтом, ГКРУ не зависит ни от Министерства финансов, ни от Европейской Комиссии

Аспекты регулярной оценки

- Соответствие правилам национальной налогово-бюджетной политики (например, верхнему пределу расходов) и оценка выполнения финансовых задач
- Соответствие Пакту стабильности и роста ЕС
- Государственный финансовый план (включая определение задач налогово-бюджетной политики в рамках Правительственной программы)
- Анализ надежности микроэкономических и фискальных прогнозов Министерства финансов (ex-ante-ожидаемый, ex-post-фактический)
 - Ex-post: статистический анализ точности, объективности и полноты информации
 - Положение налогово-бюджетной политики (синхронизация финансовых мер и экономического цикла)

Отчетность перед парламентом

- Наблюдения и выводы по оценке налогово-бюджетной политики ежегодно предоставляются в виде **специального отчета Правительству** (+ другие отчеты и примечания при необходимости)
 - Последний отчет освещает оценку и выводы налогово-бюджетной политики за период парламентского срока 2014-2018
 - Следующий отчет будет представлен в декабре
- Финансово-ревизионное управление должно проинформировать правительство о своих заключениях
- Обладая функцией оценки и мониторинга, финансово-ревизионное управление способствует повышению прозрачности правил налогово-бюджетной политики

Технические разработки: укрепление аналитического потенциала в соответствующих областях

- Оценка влияния налогово-бюджетной политики и мер структурной политики:
 - На среднесрочный бюджет
 - На долгосрочную устойчивость
 - Измерение разрыва объема производства лежит в основе структурного баланса государственного управления— альтернативные методологии
- Анализ ошибок прогноза – от макроэкономических прогнозов до **финансовых прогнозов**
- **Анализ функционирования ГКРУ как независимого финансового института будет проведен в 2020 году ОЭСР**

Проверка налогово-бюджетной политики

- Проверка налогово-бюджетной политики появилась как новый вид аудита в 2012 году (2008)
- Она применяет методологию аудита эффективности, но при необходимости сочетает также финансовый аудит и аудит соответствия
- аудит касается прежде всего налогово-бюджетной политики:
 - информационной базы, прозрачности государственных финансов—практики бухгалтерского учета, статистики и прогнозов налоговой политики и оценки влияния
 - рамок и процесса бюджетного планирования
 - функционирования регулирующих инструментов и механизмов
- поддержка и дополнение функций независимого финансового института ГКРУ

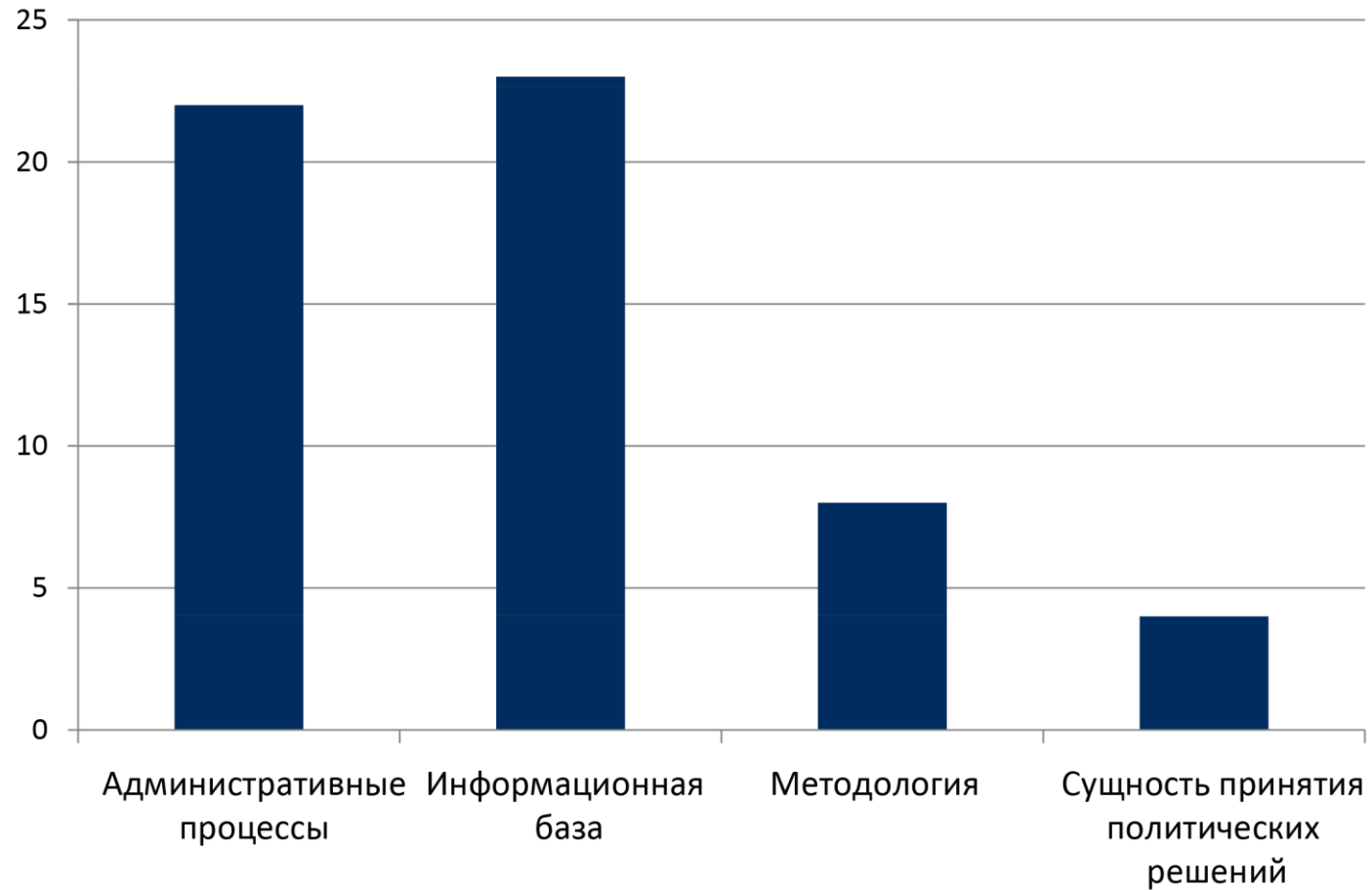
Для чего нужна проверка налогово-бюджетной политики?

- Чтобы устранить потенциальные риски для государственных финансов и экономики
- Чтобы обеспечить надежную и полную информационную базу для принятия решений в области налогово-бюджетной политики и прозрачности государственных финансов
- Чтобы способствовать эффективному функционированию инструментов и процедур налогово-бюджетной политики

В каких областях производились проверки?

- Были завершены 11 отчетов о результатах аудита и 2 других отчета
- Области проверки включают:
 - Европейские договоренности о финансовой стабильности
 - Процедуру ограничения государственных расходов
 - Расчет структурного баланса
 - Систему налогообложения, налоговые расходы и политику налогообложения
 - Баланс центрального правительства
 - Надежность макроэкономических прогнозов
 - Прогнозы тенденций расходов на систему социального обеспечения
 - Фискальные риски и рекомендации международных организаций
 - Управление местными бюджетами
 - Условные обязательства сектора государственного управления

Какие рекомендации были получены?



Текущие проверки

- Среднесрочные финансовые прогнозы Министерства финансов (будут опубликованы 29.11.)
- Долгосрочные оценки устойчивости Министерства финансов и их роль в постановке целей экономической политики (будут опубликованы 29.11.)
- Координация политики в области занятости и налогово-бюджетная политика (2020)
- Параллельное проведение аудита на подготовительном этапе: среднесрочное бюджетное планирование (2020)