

Международное Бюджетное Партнерство (International Budget Partnership)

Анкета открытости бюджета на 2017 год и соответствующие рекомендации

Часть 1: Общеизвестность ключевых бюджетных документов

Введение: Целью анкеты является оценка открытости бюджетной системы, поэтому первоочередное внимание уделяется ключевым бюджетным документам, которые должны быть доступны общественности в соответствии с передовой международной практикой. В первой части анкеты приведены вопросы, позволяющие исследователям изучить и дать оценку вопросам доступности и распространения ключевых бюджетных документов страны (таких как предварительное бюджетное заявление, проект бюджета исполнительной власти, вспомогательные документы к проекту бюджета исполнительной власти, гражданский бюджет, утвержденный бюджет, текущие отчеты, полугодовой обзор, годовой отчет и аудиторский отчет). По завершению первой части анкеты, ответы на эти вопросы послужат исходным материалом для окончания оставшейся части анкеты. Причём исследователи будут ссылаться на конкретные документы, указанные в этих ответах по вопросам, приведённым в частях 2-5 настоящей анкеты.

Исследователи должны записывать информацию и оценивать **последнюю опубликованную версию документа** для соответствующей стадии бюджетного цикла. Например, если исследователь оценивает доступность бюджетного предложения исполнительной власти, то ему следует использовать последнее опубликованное проект бюджета исполнительной власти. утвержденный

Поэтому, если исполнительный орган не опубликовал проект бюджета на предстоящий год или проект бюджета не опубликован в течение надлежащего периода времени, исследователям не следует проводить оценку данного документа за прошлый период. То же самое касается документов, относящихся к отчету об исполнении бюджета или аудиторскому отчету; исследователи должны проводить оценку тех документов, которые должны быть общедоступными в течение последнего периода, соответствующего сроку публикации документов на каждом этапе (для получения более подробной информации по каждому бюджетному документу см. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов: <http://www.internationalbudget.org/publications/open-budget-survey-guidelines-public-availability-budget-documents/>).

Документы, оцениваемые в анкете, по своей сути, будут относиться к различным бюджетным годам. Например, если работа над анкетой проводится в мае 2016 года в стране, где бюджетный год длится с апреля по март, то охват документов будет за несколько лет. Другой пример, предположим, что бюджет на этот финансовый год (2016-2017) уже был рассмотрен законодательным органом и утвержден в качестве закона. В этом случае исследователь будет рассматривать 2016-2017 финансовый год для документов, относящихся к процессу

формулировки, обсуждения и принятия бюджета (в частности, предварительное бюджетное заявление 2016-2017, проект бюджетапроект бюджета исполнительной власти на 2016-2017 и утверждённый бюджет на 2016-2017). Хотя финансовый год 2016-2017 только начался, документы на 2016-2017, относящиеся к отчету об исполнении бюджета, еще не опубликованы. Таким образом, исследователь должен будет обратиться к к текущим отчётам об исполнении бюджета и полугодовому обзору, опубликованному по бюджету 2015-2016 гг., так как это последний отчет об исполнении бюджета (отчет об исполнении в мае - будет только за один месяц 2016-2017 бюджетного года).Х хотя в этом примере финансовый год 2015-2016 год уже завершился, окончательный аудиторский отчёт на этот год может быть ещё не будет лпубликован. В этом случае, исследователь будет проводить оценку годового отчета об исполнении бюджета и аудиторского отчета , которые относятся к бюджету 2014-2015 года.

К вышеуказанному правилу имеется одно исключение. **Только в случае, если** конкретный бюджетный документ не был опубликован в соответствующий срок за последний финансовый год вследствие обоснованного одноразового события (например, выборы), то можно будет использовать документ предыдущего финансового года для ответов на вопросы по анкете. В таких редких случаях исследователи должны привести обоснование своего выбора старого бюджетного документа под ответом в анкете. Для установления исключения просим проконсультироваться с координатором программы МБП.

Наконец, при заполнении первой части анкеты,исследователи могут обратиться к «Руководству для оценки прозрачности в отчётах правительственных бюджетов» МБП (IBP's Guide to Transparency in Government Budget Reports) (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Guide-to-Transparency-in-Government-Budget-Reports-Why-are-Budget-Reports-Important-and-What-Should-They-Include-English.pdf>) или «Передовой практике обеспечения прозрачности бюджета» ОЭСР (OECD's Best Practices for Budget Transparency) (<http://www.oecd.org/gov/budgeting/best-practices-budget-transparency.htm>), которые дают полное и чёткое описание каждого бюджетного документа и требования к его содержанию. Во время подготовки последнего выпуска Опроса по открытости бюджета исследователи сообщили нам, что эти источники помогли им в определении и разграничении содержания бюджетных документов. Во многих странах бывает достаточно трудно провести различие между бюджетными документами и очень важно не перепутать эти документы между собой при ответах на вопросы во второй и третьей частях анкеты.

Предварительное бюджетное заявление (ППЗ)

Предварительное бюджетное заявление представляет планы экономической и бюджетно-налоговой политики исполнительной власти на будущий бюджетный год и настоятельно рекомендуется его обсуждение до подготовки более подробного бюджетного документа - проекта бюджета на следующий фискальный год. Предварительное бюджетное заявление отражает кульминацию стратегического этапа планирования бюджетного процесса, при котором исполнительная власть согласует, в общем и целом, свои политические цели с имеющимися ресурсами в рамках бюджетно-налоговой политики - общую сумму расходов, поступление и задолженность на предстоящий бюджетный год. Предварительное бюджетной заявление озвучивает параметры бюджета и экономические предпосылки для них до принятия детальных решений в отношении финансирования программ. Это заявление Правительства, в котором параметры бюджета изложены в общих чертах и рамочный документ для подготовки проекта бюджета исполнительной власти. Предварительное бюджетное заявление также может увязываться с планами расходов на среднесрочный период, целью которого является сведение воедино целей политики,

планирования и формирования бюджета на многолетний период. Передовая практика рекомендует, чтобы предварительное бюджетное заявление включало следующее: макроэкономический прогноз, на котором будет основываться бюджет; основные направления бюджетной политики и приоритеты, направляющие бюджетные ресурсы в соответствующие статьи расходов; прогнозы доходов и расходов на долгосрочную перспективу.

ППЗ-1. За какой **финансовый год** оцениваемый ППЗ в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГТТГ» или «ФГ ГТТГ-ГТ». (Пример; ФГ 2017, или ФГ 2017-2018, где ФГ- фискальный год)

ППЗ-2. Когда ППЗ должно быть доступно для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правил Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими раундом исследования Обзора открытости бюджета – использования современных технологий: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете.

Чтобы ППЗ считалось общедоступным, оно должно быть опубликовано за один месяц до подачи проекта бюджета исполнительной власти на рассмотрение в законодательный орган. Если ППЗ не опубликовано за месяц до предоставления проект бюджета в законодательный орган, то применяется вариант «ф». Вариант «ф» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они производятся, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные документы раньше срока, в этих случаях исследователям следует выбрать варианты «а» или «б» в зависимости от даты опубликования, установленной для ППЗ.

- а. Как минимум, за четыре месяца до начала бюджетного года, и, как минимум, за один месяц до того, как проект бюджета исполнительной власти будет представлен в законодательный орган.
- б. Как минимум, за два месяца, но не ранее четырех месяцев до начала бюджетного года, и, как минимум, за один месяц до того, как проект бюджета исполнительной власти будет представлен в законодательный орган.
- с. Менее чем за два месяца до начала бюджетного года, но, как минимум, за один месяц до того, как проект бюджета исполнительной власти будет представлен в законодательный орган.
- д. ППЗ не было опубликовано для общественности, или опубликовано менее, чем за один месяц до того, как проект бюджета исполнительной власти было представлено в законодательный орган.

ППЗ-3а. Если ППЗ опубликовано, следует указать дата публикации ППЗ?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был подготовлен, пожалуйста, отметьте этот вопрос как «н.д.».

ППЗ-3b. В комментариях, пожалуйста, объясните, как вы определили дату публикации ППЗ.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ППЗ-4. Если ППЗ опубликовано, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на ППЗ.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить на этот вопрос «н.д.».

ППЗ-5. Если ППЗ опубликовано, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в ППЗ, в **машиночитаемом** формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, который обрабатывается программами компьютера, таким как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. Для дополнительной информации см. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Вариант ответа «d» выбирается, если ППЗ не опубликовано или не разрабатывалось, поэтому невозможно оценить его машиночитаемость.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

ППЗ-6a. Если ППЗ не является общедоступным, но было ли ППЗ подготовлено?

Возможно правительство готовит предварительное бюджетное заявление, но не делает его публично доступным, согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос ППЗ-2 будет «d»)

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но вне сроков, определенных условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос ППЗ-2)

Вариант ответа «b» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «b» также применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «d» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «е» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «с» или «d».

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете).
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

ППЗ-6b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «d» на вышеуказанный вопрос ППЗ 6a, пожалуйста, укажите, как вы определили, что ППЗ было разработано только для внутреннего пользования или же оно вообще не разрабатывалось.

Если на вопрос ППЗ-6a был выбран вариант ответа «а», «b» или «е», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ППЗ-7. Если ППЗ было подготовлено, пожалуйста, приведите **полное название** ППЗ.

Например, название для предварительного бюджетного заявления может быть «Предложенный государственный бюджет на 2014 г.» или «Основные параметры по подготовке годового плана и бюджета на 2014-2015 гг.».

Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ППЗ-8. Имеется ли «гражданская версия» ППЗ?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, постоянно развивающаяся передовая практика предполагает, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволяет обеспечивать информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного

цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган разрабатывает гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Проект бюджета исполнительной власти (БПИВ) и вспомогательные документы

Проект бюджета исполнительной власти является главным заявлением правительства по налогово-бюджетным вопросам на следующий бюджетный год. Этот документ включает в себя подробную оценку доходов, расходов и задолженности; макроэкономические допущения, исторические и многолетние бюджетные данные; и информацию о социальной государственной политике. Проект бюджета исполнительной власти является самым важным политическим документом, издаваемым ежегодно в стране, потому что именно через бюджет правительства осуществляют большинство своих ключевых целей. Характер бюджетного предложения исполнительной власти может быть различным в разных странах; иногда оно может быть отдельным документом, а иногда представлять сборник различных документов. Важно, чтобы проект бюджета исполнительной власти отвечал условиям прозрачности, потому что он определяет поступления (размер налогов, получаемый с граждан), расходы (как государственные ресурсы распределяются среди граждан) и задолженность (какое бремя государственных расходов лежит на нынешнем и будущих поколениях). Чтобы обеспечить обсуждение бюджета информированной общественностью и законодательной властью, передовая практика призывает исполнительную власть дать полное объяснение политике налогообложения, расходов и планам кредитования ещё до его утверждения.

БПИВ-1а. Что является **финансовым годом** для проекта бюджета исполнительной власти, который получает оценку в анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГГГГ» или «ФГ ГГГГ-ГГ».

БПИВ-1б. Когда проект бюджета исполнительной власти был представлен законодательной власти для рассмотрения?

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016.

БПИВ-2. Когда проект бюджета исполнительной власти стал доступным для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним как минимум в Интернете.

Чтобы проект бюджета исполнительной власти считался общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета, он должен быть доступен для общественности в период рассмотрения его законодательной властью ещё до того, как законодательные органы его утвердят (примут в законодательном порядке). Если проект бюджета исполнительной власти не опубликован на веб-сайте до того, как законодательный орган его утвердит (примет в законодательном порядке), то следует выбирать вариант ответа «ф». Вариант «д» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они подготовлены, но не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные

документы раньше сроков, чем это указано выше. В этих случаях исследователям следует выбрать варианты «а» или «б» в зависимости от даты опубликования, установленной для бюджетного предложения исполнительной власти.

- a. Как минимум, за три месяца до начала бюджетного года, и до того, как бюджет будет утверждён законодательным органом
- b. Как минимум, за два месяца, но не более чем за три месяца до начала бюджетного года, и до того, как бюджет будет утверждён законодательным органом
- c. Меньше, чем за два месяца до начала бюджетного года, но, как минимум, до того, как бюджет будет утверждён законодательным органом
- d. Проект бюджета исполнительной власти не был предан гласности или обнародован после того, как бюджет был утверждён законодательным органом

БПИВ-3а. Если проект бюджета исполнительной власти опубликован, следует указать дату публикации этого документа?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

В окне «комментарии», исследователи должны также перечислить любые подтверждающие документы к проекту бюджета исполнительной власти и даты их публикации.

БПИВ-3б. В нижеприведённом приложении объясните, пожалуйста, каким образом вы определили дату публикации проекта бюджета исполнительной власти.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

БПИВ-4. Если проект бюджета исполнительной власти было опубликовано, то следует привести адрес URL или ссылку в Интернете на документ проекта бюджета исполнительной власти.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

В объяснительном приложении ниже, исследователи должны также перечислить любые подтверждающие документы к бюджетному предложению исполнительной власти, адрес URL или ссылку в Интернете.

БПИВ-5. Если проект бюджета исполнительной власти опубликовано, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в бюджетном предложении исполнительной власти, в машиночитаемом формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Вариант ответа «d» выбирается, если проект бюджета исполнительной власти не опубликовано или не разрабатывалось, поэтому невозможно оценить его машиночитаемость.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

БПИВ-6а. Если проект бюджета исполнительной власти не является общедоступным, был ли вообще подготовлен?

Если проект бюджета исполнительной власти не может считаться общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос 'БПИВ-2' будет «f»), несмотря на то, что этот документ, возможно, разрабатывался правительством.

Вариант ответа «a» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос 'БПИВ-2').

Вариант ответа «b» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «f» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «c» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «d» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «e» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «c» или «f».

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

БПИВ-6b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «f» на вышеуказанный вопрос ‘БПИВ-6а’, пожалуйста, укажите, как вы определили, что проект бюджета исполнительной власти был разработан только для внутреннего пользования или же он вообще не разрабатывалось.

Если на вопрос ‘БПИВ-6а’ был выбран вариант ответа «а», «b» или «e», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

БПИВ-7. Если проект бюджета исполнительной власти был подготовлен, пожалуйста, приведите **полное название** бюджетного предложения исполнительной власти.

Например, название бюджетного предложения исполнительной власти может быть «Проект доходов и расходов на БГ 2014-2015 гг., разработанный Министерством финансов, планирования и экономического развития».

Если имеются какие-либо подтверждающие документы к бюджетному предложению исполнительной власти, пожалуйста, приведите их полные названия в нижеприведённом окне для комментариев.

Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ЕВР-8. Имеется ли «гражданская версия» проекта бюджета исполнительной власти?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган разрабатывает гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Утвержденный бюджет (ПБ)

Утвержденный бюджет является документом (бюджет или ассигнования), который обычно утверждается законодательным органом после обсуждения проекта бюджета, предложенного исполнительной властью. В утвержденном бюджете представлена исходная информация по всем оценкам, сделанным во время финансового года. Другими словами, это начальная точка для мониторинга исполнительного этапа бюджета. В некоторых странах проект бюджета исполнительной власти значительно отличается от утвержденного бюджета и поэтому важно, чтобы содержание двух документов оценивалось индивидуально. Утвержденный бюджет приобретает значение, если он существенно отличается от бюджетного предложения. Утвержденный бюджет позволяет сравнить, что было предложено исполнительной властью с тем, что законодательная власть приняла в законодательном порядке.

ПБ-1a. Что является финансовым годом для ПБ, оцениваемого в анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГТТГ» или «ФГ ГТТГ-ГТ».

ПБ-1b. Когда был утвержден ПБ законодательным органом?

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГТТГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016.

ПБ-2. Когда утверждённый бюджет стал доступным для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете.

Чтобы утвержденный бюджет считался общедоступным в соответствии с условиями Обзора открытости бюджета, он должен быть доступен для общественности через три месяца после утверждения бюджета законодательным органом. Если утверждённый бюджет не предан гласности, как минимум, спустя три месяца после того, как бюджет принят законодательной властью, то применяется вариант ответа «d». Вариант «d» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они разрабатываются, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные документы раньше срока. В этих случаях исследователям следует выбрать варианты «a» или «b» в зависимости от даты опубликования, установленной для ПБ.

- a. После двух недель или раньше после утверждения бюджета
- b. В период между двумя неделями и шестью неделями после утверждения бюджета
- c. Более чем через шесть недель, но менее чем три месяца после утверждения бюджета
- d. утвержденный бюджет не был опубликован для общественности или выпущен позже трёх месяцев после утверждения бюджета

ПБ-3а. Если утвержденный бюджет был опубликован, то следует указать дату публикации принятого бюджета?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016.

Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

ПБ-3б. В нижеприведённом приложении объясните, пожалуйста, каким образом вы определили дату публикации ПБ.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПБ-4. Если утвержденный бюджет был опубликован, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на ПБ.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПБ-5. Если утвержденный бюджет был опубликован, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в утвержденный бюджет, в **машиночитаемом** формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Вариант ответа «д» выбирается, если утвержденный бюджет не публиковался или не разрабатывался, поэтому невозможно оценить его машиночитаемость.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

ПБ-6а. Если утвержденный бюджет не является общедоступным, находился ли документ в производстве?

Если утвержденный бюджет не может считаться общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос 'ПБ-2' будет «д»), несмотря на то, что этот документ, возможно, разрабатывался правительством.

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос 'ПБ-2').

Вариант ответа «б» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «б» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «д» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «е» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «с» или «д».

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

ПБ-6b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «д» на вышеуказанный вопрос 'ПБ-6а', пожалуйста, укажите, как вы определили, что утвержденный бюджет был разработан только для внутреннего пользования или же он вообще не разрабатывался.

Если на вопрос 'ПБ-6а' был выбран вариант ответа «а», «б» или «е», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПБ-7. Если утвержденный бюджет был разработан, пожалуйста, приведите **полное название** принятого бюджета.

Например, название для принятого бюджета может быть «Законопроект об ассигнованиях №. 10 2016 г».

Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПБ-8. Имеется ли «гражданская версия» утвержденного бюджета?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия

ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган будет разрабатывать гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Гражданский бюджет (ГБ)

Гражданский бюджет является изложением бюджетного документа для неспециалистов. Он может быть представлен в различных формах, но его отличительной особенностью является разработка с целью доходчиво и доступно донести информацию о бюджете большей части населения, насколько это возможно. Он разработан с целью предоставления ключевой информации о государственных финансах для широкой аудитории. Как правило, он написан на доступном языке и включает в себя визуальные элементы, облегчающие неспециалистам понять информацию. В то время как гражданский бюджет, версии проекта бюджета исполнительной власти и утвержденный бюджет являются типовыми, каждый ключевой документ в бюджетном цикле могут и должны быть представлены в доступном для общественности виде. Более подробную информацию вы можете прочитать и найти примеры здесь: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

ГБ-1. Что является финансовым годом ГБ, оцениваемым в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГТТГ» или «ФГ ГТТГ-ГТ».

Если в разработке было несколько гражданских бюджетов, то для каждого ГБ укажите документ, для которого создавалась упрощенная версия ГБ или к которому он относится, а также финансовый год.

ГБ-2а. Каков уровень общедоступности ГБ за вышеуказанный финансовый год.

Если в разработке было несколько гражданских бюджетов, следует ответить на вопросы для одного из них, указав в объяснительном приложении ниже, на какой документ вы ссылаетесь, и в том же приложении, какие другие гражданские бюджеты были в разработке и каков их уровень общедоступности.

Общедоступными считаются те бюджетные документы, которые были опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете.

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета

Вариант ответа «b» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «b» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «d» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «e» применяется, если документ общедоступен.

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

ГБ-2b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «d» на вышеуказанный вопрос ГБ-2a, пожалуйста, укажите, как вы определили, что ГБ был разработан только для внутреннего пользования или же он вообще не разрабатывался.

Если на вопрос ГБ-2a был выбран вариант ответа «a», «b» или «e», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГБ-3a. Если ГБ опубликован, следует указать дату публикации ГБ?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе. Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

Если было несколько гражданских бюджетов, следует ответить на вопросы для одного из них, указав в комментариях ниже, на какой документ вы ссылаетесь, какие другие гражданские бюджеты были разработаны и каков их уровень общедоступности.

ГБ-3b. В окне ниже, пожалуйста, объясните, как вы определили дату публикации ГБ.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГБ-4. Если ГБ опубликован, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на ГБ.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

Если было разработано несколько гражданских бюджетов, следует ответить на вопросы для одного из них, указав в в комментариях ниже, на какой документ вы ссылаетесь, и в том же окне привести какие другие гражданские бюджеты были в разработке, их адрес URL или ссылку в Интернете.

ГБ-5. Если ГБ был разработан, пожалуйста, приведите **полное название** ГБ.

Например, название гражданского бюджета может быть «Народное Руководство по бюджету на 2016 г.» или «Предложенный бюджет на 2015 г. в краткой форме»: Публикация народного бюджета».

Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

Если в разработке было несколько гражданских бюджетов, то для каждого ГБ укажите документ, к которому он относится, и рядом полное название.

ГБ-6. Если был разработан ГБ, следует указать, какому бюджетному документу он соответствует.

Если в разработке было несколько гражданских бюджетов, следует ответить на вопросы для одного из них, указав в объяснительном приложении ниже, на какой документ вы ссылаетесь, и в том же приложении, какие другие гражданские бюджеты были в разработке и каков их уровень общедоступности.

Текущие Отчеты об исполнении бюджета(ТО)

Текущие отчёты об исполнении бюджета выпускаются в течение года по исполнению бюджета. Их цель - показать динамику исполнения бюджета исполнительной властью. Чтобы обеспечить отчётность по расходованию средств по всем административным единицам (министерствам, ведомствам и учреждениям), эти отчёты должны показывать фактические расходы каждой административной единицы. В некоторых странах такие отчёты издаются отдельно каждой административной единицей, а в других странах вся информация объединена в один отчёт, обычно издаваемым казначейством (Министерством финансов).

ТО-1. Что является финансовым годом для ТО, оцениваемым в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГТТГ» или «ФГ ГТТГ-ГТ».

ТО-2. Когда ТО стали доступны общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете.

Чтобы ТО считались общедоступными в соответствии с условиями Обзора открытости бюджета, они должны быть доступны для общественности не позже трёх месяцев после окончания отчётного периода. Если, как минимум, семь из последних 12 ежемесячных ТО, или, по крайней мере, три из последних четырех квартальных ТО не обнародованы, как минимум, через три месяца после окончания отчётного периода, то следует выбирать вариант ответа «d». Вариант «d» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они разрабатываются, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные документы раньше сроков, в этих случаях исследователям следует выбрать варианты «a» или «b» в зависимости от даты опубликования, установленной для ТО.

- a. Как минимум, каждый месяц и в течение одного месяца рассматриваемого периода
- b. Как минимум, каждый квартал и в течение одного месяца рассматриваемого периода
- c. Как минимум, каждый квартал и в течение трёх месяцев рассматриваемого периода
- d. ТО не были опубликованы для общественности или выпущены позже трёх месяцев после рассматриваемого периода

ТО-3а. Если ТО были опубликованы, то следует указать дату публикации ТО?

В частности: если текущие отчёты публикуются раз в квартал, укажите дату публикации, по крайней мере, трех из последних четырех ТО, которые стали общедоступными. Если текущие отчёты были опубликованы, укажите дату публикации, по крайней мере, семи из последних 12 ТО, которые стали общедоступными.

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе. Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

ТО-3b. В нижеприведённом приложении объясните, пожалуйста, как вы определили дату публикации ТО.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ТО-4. Если ТО были опубликованы, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на ТО.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

Исследователи должны предоставить ссылку в Интернете на самый последний текущий отчёт в отведённом ниже месте, и в объяснительном приложении ниже - ссылки в Интернете на старые ТО.

ТО-5. Если ТО были опубликованы, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в ТО, в машиночитаемом формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Вариант «f» выбирается, если ТО не публиковались или не разрабатывались, поэтому оценка их машиночитаемости не предоставляется возможной.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

ТО-6a. Если ТО не являются общедоступными, был ли он разработан?

Если ТО не могут считаться общедоступными согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос ТО-2 будет «ф»), этот документ может всё-таки разрабатывался правительством.

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос “ТО-2”).

Вариант ответа «б» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «б» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в программной электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «д» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «е» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «с» или «д».

- а. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- б. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- с. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- д. Не производился вообще
- е. Не применимо (этот документ общедоступен)

ТО-6b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «д» на вышеуказанный вопрос “ТО-6а”, пожалуйста, укажите, как вы определили, что ТО были разработаны только для внутреннего пользования или же они вообще не разрабатывались.

Если на вопрос ТО-6а был выбран вариант ответа «а», «б» или «е», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ТО-7. Если ТО были разработаны, пожалуйста, напишите полное название ТО.

Например, название текущего отчета может быть «Отчет по мониторингу бюджета, 1 квартал» или «Отчет по исполнению бюджета за январь-март 2016 года».

Если текущие отчеты вообще не разрабатывались, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

Исследователи должны привести полное название последнего текущего отчёта в отведённом ниже месте, и в объяснительном приложении ниже – полные названия старых ТО.

ТО-8. Имеется ли «гражданская версия» ТО?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган будет разрабатывать гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- а. Да
- б. Нет

Полугодовой обзор бюджета (ПГО)

Полугодовой обзор даёт более подробную информацию о состоянии бюджета по итогам полугодия в бюджетном году.

С целью обеспечения эффективного исполнения программы и выявления любых возникающих проблем правительство должно проводить всесторонний полугодовой обзор исполнения бюджета по итогам полугодия после начала бюджетного года. Обзор должен дать оценку состоянию экономики, относящегося к первоначальному макроэкономическому прогнозу, и обновить экономический прогноз на остаток года. Полугодовой обзор должен содержать уточнённые оценки расходов, поступлений и задолженности, отражающих фактическую ситуацию к настоящему времени и влияние изменений на прогнозы на остаток финансового года. Скорректированная смета в полугодовом обзоре должна отражать как экономические, так и технические изменения, а также новые предложения политики, в том числе перераспределение средств между административными единицами с подробным объяснением любых изменений в смете. Должны быть определены такие вопросы, как увеличение расходов в связи с инфляцией или любыми неожиданными событиями, и предложены соответствующие контрмеры. Опубликование полугодового обзора должно способствовать усилению подотчётности и повышению эффективности управления.

Важно отличать полугодовой обзор от текущего отчёта, издаваемого по итогам полугодия после начала бюджетного года. Текущий отчет, издаваемый через шесть месяцев после начала бюджетного года, не заменяет собой полугодовой обзор. Текущий отчёт обычно отражает фактические расходы и поступления на данный момент, но не включает обсуждение о том, как эти тенденции повлияют на оценку расходов за весь год или другой подробный анализ исполнения бюджета, который обычно даётся в полугодовом обзоре.

ПГО-1. Что является финансовым годом для ПГО, оцениваемым в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Финансовый год следует привести в следующем формате: «ФГ ПТТ» или «ФГ ПТТ-ПГ». «ФГ ПТГ» или «ФГ ПТГ-ПГ».

ПГО-2. Когда ПГО быть доступен для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечения свободного доступа к ним в Интернете.

Чтобы ПГО считался общедоступным в соответствии с условиями Обзора открытости бюджета, он должен быть доступен для общественности не позже трёх месяцев после окончания отчётного периода (т.е. три месяца после середины финансового года). Если ПГО не предан гласности, как минимум, спустя три месяца после окончания отчётного периода, то применяется вариант ответа «d». Вариант «d» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они производятся, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют

бюджетные документы раньше срока, в этих случаях исследователям следует выбрать варианты «а» или «б» в зависимости от даты опубликования, установленной для ПГО.

- а. До шести недель после середины фискального года
- б. Между шестью и девятью неделями после середины фискального года
- с. Более чем через девять недель, но раньше, чем три месяца после середины года
- д. ПГО не был опубликован для общественности или выпущен позже трёх месяцев после середины года

ПГО-3а. Если ПГО был опубликован, то следует указать дату публикации ПГО?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016.

Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

ПГО-3б. В нижеприведённом приложении объясните, пожалуйста, каким образом вы определили дату публикации ПГО.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПГО-4. Если ПГО был опубликован, то следует привести адрес URL или ссылку в Интернете на ПГО.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПГО-5. Если ПГО был опубликован, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в ПГО, в **машиночитаемом** формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Следует выбрать вариант ответа «д», если ПГО не был опубликован или не разрабатывался, поэтому невозможно оценить его машиночитаемость.

- а. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате

- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

ПГО-6а. Если ПГО не является общедоступным, был ли он разработан?

Если ПГО не может считаться общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос ПГО-2 будет «d»), этот документ может всё-таки разрабатываться правительством.

Вариант ответа «a» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос ‘ПГО-2’).

Вариант ответа «b» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «b» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «c» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «d» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «e» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «c» или «d».

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

ПГО-6b. Если вы выбрали вариант ответа «c» или «d» на вышеуказанный вопрос ‘ПГО-6а’, пожалуйста, укажите, как вы определили, что ПГО был разработан только для внутреннего пользования или же он вообще не разрабатывался.

Если на вопрос ‘ПГО-6а’ был выбран вариант ответа «a», «b» или «e», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПГО-7. Если ПГО был в производстве, пожалуйста, приведите **полное название** ПГО.

Например, название полугодового обзора может быть «Отчет исполнения бюджета по итогам полугодия, ФГ 2015/16» или «Полугодовой отчет по исполнению бюджета страны за 2015 год».

Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ПГО-8. Имеется ли «гражданская версия» ПГО?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган будет разрабатывать гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Годовой Отчёт (ГО)

Это ключевой отчётный документ, разработанный органом исполнительной власти по окончании финансового года, в котором содержится информация о финансовой деятельности правительства и его деятельности по исполнению бюджета в течение всего финансового года. Во многих странах исполнительная власть выпускает один годовой отчёт, в котором приводятся сводные данные о поступлении доходов, задолженности и расходах административной единицы. В других странах отдельные административные единицы выпускают годовые отчёты по своей деятельности. Аналогичным образом, годовые отчёты могут представлять собой отдельный документ или же войти в сборник более крупных документов, таких как проект бюджета исполнительной власти. Форма такого отчёта менее важна, чем его содержание. Отчёт должен охватывать все основные статьи бюджета, объяснять различия между первоначальными оценками (с учётом поправок, внесённых законодателями в течение года) и фактическими конечными результатами по расходам, поступлениям, задолженности и макроэкономическим показателям. В этих отчётах также должен быть включён обзор информации по нефинансовым показателям и другим важным областям политики. Они также могут включать финансовый отчёт.

ГО-1. Что является **финансовым годом** для ГО, оцениваемым в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГТТГ» или «ФГ ГТТГ-ГГ».

ГО-2. Когда ГО стал доступным для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете.

Чтобы ГО считался общедоступным в соответствии с условиями Обзора открытости бюджета, он должен быть доступен для общественности не позже одного года после окончания финансового года, к которому он относится. Если ГО не предан гласности в течение года после окончания финансового года, то следует выбирать вариант ответа «d». Вариант «d» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они производятся, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные документы раньше срока, в этих случаях исследователям следует выбрать варианты «a» или «b» в зависимости от даты опубликования, установленной для ГО.

- a. в течение шести месяцев после окончания бюджетного года
- b. ГО опубликован в течение девяти месяцев, но позже чем шесть месяцев после окончания бюджетного года
- c. Позже девяти месяцев, но в течение 12 месяцев после окончания бюджетного года
- d. ГО не был опубликован для общественности или выпущен позже 12 месяцев после окончания бюджетного года

ГО-3а. Если ГО был опубликован, то следует указать дату публикации ГО?

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе. Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

ГО-3b. В нижеприведённом приложении, пожалуйста, объясните, как вы определили дату публикации ГО.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГО-4. Если ГО был опубликован, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на ГО.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГО-5. Если ГО был опубликован, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в ГО, в **машиночитаемом** формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Следует выбрать вариант ответа «д», если ГО не был опубликован или не разрабатывался, поэтому невозможно оценить его машиночитаемость.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

ГО-6a. Если ГО не является общедоступным, был ли он разработан?

Если ГО не может считаться общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос 'ГО-2' будет «д»), этот документ может всё-таки разрабатываться правительством.

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос 'ГО-2').

Вариант ответа «б» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «в» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в программной электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «д» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «е» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «с» или «д».

- а. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- б. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете).
- с. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- д. Не производился вообще
- е. Не применимо (этот документ общедоступен)

ГО-6б. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «д» на вышеуказанный вопрос 'ГО-6а', пожалуйста, укажите, как вы определили, что ГО было разработано только для внутреннего пользования или же оно вообще не разрабатывалось.

Если на вопрос 'ГО-6а' был выбран вариант ответа «а», «б» или «е», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГО-7. Если ГО был в производстве, пожалуйста, приведите **полное название** ГО.

Например, название для годового отчёта может быть «Сводный финансовый отчёт за год, закончившийся 31 марта 2016 года» или «Годовой отчёт за 2015 г., опубликованный Министерством финансов и планирования». Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.». Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

ГО-8. Имеется ли «гражданская версия» ГО?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного

цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган будет разрабатывать гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Аудиторский Отчет (АО)

В конце каждого финансового года высший контрольный орган (ВКО) проводит ежегодный аудит итоговой отчетности. Аудиторский отчет является документом, разработанным высшим контрольным органом (ВКО) по итогам аудиторской деятельности, и оценивает юридическую правомерность и регулярность в сфере управления финансовой деятельности и отчетности правительства. ВКО играет важную роль для обеспечения подотчетности органов исполнительной власти законодательному органу и общественности. Исполняя свои функции надзора над расходованием государственных средств, ВКО во многих странах проводит **финансовый** аудит, аудит соответствия и аудит эффективности.

В принятой в Лиме «Декларации о руководящих принципах контроля» (глава VI, статья 16 (1)) (<http://www.internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf>) четко указывается, что ежегодный отчет по результатам аудита должен публиковаться и предоставляться общественности. Согласно передовым практикам Организации по экономическому сотрудничеству и развитию, ВКО должен провести аудиторские проверки в течение шести месяцев по окончании бюджетного года для административных единиц (т.е. министерств, ведомств или учреждений).

АО-1. Какой финансовый год охвачен в аудите АО, оцениваемым в настоящей анкете Обзора открытости бюджета?

Мы просим указывать финансовый год в следующем формате: «ФГ ГГГГ» или «ФГ ГГГГ-ГГ».

АО-2. Когда АО был доступен для общественности?

Общедоступными бюджетными документами считаются документы, которые опубликованы на веб-сайте полномочным государственным органом, разработавшим документ в сроки, определенные согласно правилам Обзора открытости бюджета, и к которым могут получить бесплатный доступ все граждане. (См. Руководящие положения по общедоступности бюджетных документов Обзора открытости бюджета). Это одно из изменений по сравнению с предыдущими выпусками Обзора открытости бюджета: в настоящее время документы считаются доступными при обеспечении свободного доступа к ним в Интернете при их минимальном количестве.

Чтобы АО считался общедоступным в соответствии с условиями Обзора открытости бюджета, он должен быть доступен для общественности не позже 18 месяцев после окончания финансового года, к которому он относится. Если АО не предан гласности в течение 18 месяцев после окончания финансового года, к которому он относится, то следует выбирать вариант ответа «d». Вариант «d» также должен быть выбран для документов, которые разрабатываются только для внутреннего пользования (то есть они производятся, но никогда не обнародуются) или же не разрабатываются вообще. Некоторые правительства публикуют бюджетные документы раньше самых последних возможных сроков, чем это указано выше. В этих случаях исследователям следует выбрать варианты «a» или «b» в зависимости от даты опубликования, установленной для АО.

a. В течение шести месяцев после окончания бюджетного года

- b. в течение 12 месяцев, но позже шести месяцев после окончания бюджетного года
- c. После 12 месяцев, но в течение 18 месяцев после окончания бюджетного года
- d. Не был опубликован для общественности или выпущен позже 18 месяцев после окончания бюджетного года

АО-3a. Если АО был опубликован, следует указать дату публикации этого предложения.

Обратите внимание, что эта дата может не соответствовать дате, указанной на самом документе.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже.

Указывайте дату в следующем формате: «ДД Месяц ГГГГ». Например, 5 сентября 2016 должно быть указано как 05 сентября 2016. Если документ не был опубликован или не был в производстве, пожалуйста, отметьте этот вопрос «н.д.».

АО-3b. В нижеприведённом приложении объясните, пожалуйста, каким образом вы определили дату АО.

Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

АО-4. Если АО был опубликован, то следует привести адрес **URL** или ссылку в Интернете на АО.

Исследователи должны ответить на вопрос, был ли этот документ опубликован в сроки согласно условиям Обзора открытости бюджета или значительно позже. Если документ не публиковался вообще, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

АО-5. Если АО был опубликован, доступны ли цифровые данные, содержащиеся в АО, в машиночитаемом формате?

Материал (данные или содержание) является машиночитаемым, если он сохранён в формате, легко открываемом на компьютере, таком как: .csv, .xls/.xlsx, и .json. Цифровые данные, сохранённые в формате PDF и Word (.doc/.docx) не считаются машиночитаемыми. См. также на: <http://opendatahandbook.org/glossary/en/terms/machine-readable/>

Вариант ответа «f» выбирается, если АО не был опубликован или не разрабатывался, поэтому оценка его машиночитаемости не предоставляется возможной.

- a. Да, все цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- b. Да, некоторые цифровые данные доступны в машиночитаемом формате
- c. Нет
- d. Не применимо

АО-6a. Если АО не является общедоступным, разрабатывался ли он?

Если АО не может считаться общедоступным согласно условиям Обзора открытости бюджета (и, таким образом, вариант ответа на вопрос 'АО-2' будет «ф»), несмотря на то, что этот документ, возможно, разрабатывался правительством.

Вариант ответа «а» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в Интернете, но не в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета (см. Вопрос 'АО-2').

Вариант ответа «б» применяется, если этот документ разрабатывался и был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в печатном виде (и не доступен в Интернете). Вариант ответа «б» применяется, если этот документ был доступен для общественности в сроки, определенные условиями Обзора открытости бюджета, но только в электронной копии, но не доступен в Интернете.

Вариант ответа «с» применяется, если документ издан только для служебного пользования и не доступен для общественности.

Вариант ответа «д» применяется, если этот документ не разрабатывался вообще.

Вариант ответа «е» применяется, если документ общедоступен.

Если документ не был обнародован, то исследователи могут написать в/или посетить соответствующее правительственное учреждение, чтобы выбрать между вариантами ответа «с» или «д».

- a. Разрабатывался, но стал доступен для общественности в Интернете с большим опозданием (опубликован в неприемлемые сроки)
- b. Разрабатывался, но доступен только в печатном или электронном виде (не доступен в Интернете)
- c. Издавался только для внутреннего пользования/внутренних целей
- d. Не производился вообще
- e. Не применимо (этот документ общедоступен)

АО-6b. Если вы выбрали вариант ответа «с» или «д» на вопрос 'АО-6а', пожалуйста, укажите, как вы определили, что АО был разработан только для внутреннего пользования или же он вообще не разрабатывался.

Если на вопрос 'АО-6а' был выбран вариант ответа «а», «б» или «е», исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

АО-7. Если АО был в производстве, пожалуйста, приведите **полное название** АО.

Например, название для аудиторского отчета может быть «Ежегодные общие отчёты Ревизора и Генерального аудитора». Если документ вообще не разрабатывался, то исследователи должны отметить этот вопрос «н.д.».

АО-8. Имеется ли «гражданская версия» АО?

В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или принятого бюджета, эволюционирующая передовая практика предполагает, что «гражданская» версия

ключевых бюджетных документов должна разрабатываться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан страны о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла. Хотя не стоит ожидать, что гражданский бюджет будет разрабатываться по каждому из этих ключевых документов, возможен и тот вариант, что в соответствии с передовой практикой исполнительный орган будет разрабатывать гражданский бюджет на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса с целью ознакомления граждан с происходящим в течение всего бюджетного цикла в рамках финансового управления государственными ресурсами. Для получения дополнительной информации о гражданском бюджете см.: <http://www.internationalbudget.org/opening-budgets/citizens-budgets/>.

- a. Да
- b. Нет

Общие вопросы

Следующие вопросы затрагивают сферу законодательства и правительственной практики и относятся к проблемам прозрачности и доступа общественности к бюджетной и внебюджетной информации.

ОВ-1а. Имеется ли один или несколько веб-сайтов или веб-порталов для ознакомления с государственной финансовой информацией? Если да, то приведите необходимые ссылки в Интернете к комментариям/ссылкам на источники.

В вопросе 'ОВ-1а' исследователям предлагается перечислить любые правительственные веб-сайты или веб-порталы, на которых размещена налогово-бюджетная информация. Например, в Новой Зеландии, веб-сайт казначейства (<http://www.treasury.govt.nz/>) содержит важную информацию в отношении бюджета, включая предварительное бюджетное заявление, проект бюджета исполнительной власти, гражданский бюджет, текущие отчеты, полугодовой обзор и годовой отчет. Кроме того, офис Парламентского совета в Новой Зеландии (<http://www.legislation.govt.nz/>) размещает информацию о принятом бюджете, а на веб-сайте Ревизора и Генерального аудитора (<http://www.oag.govt.nz/>) публикуется ежегодный аудиторский отчет. Исследователям Новой Зеландии следует предоставить ссылки на каждый из этих сайтов. Другие страны разработали веб-порталы, на которых размещена налогово-бюджетная информация, хотя и не в формате «документ». Например, такие веб-порталы были созданы в Мексике (<http://www.transparenciapresupuestaria.gob.mx/ptp/index.jsp>), на Филиппинах (<http://budgetngbayan.com/>) и в Бразилии (<http://www.portaltransparencia.gov.br/>). В некоторых странах имеется как веб-сайт, так и веб-портал. Бразильское правительство, например, помимо веб-портала прозрачности открытости бюджета, имеет специальный веб-сайт для федерального бюджета, где можно найти все ключевые документы и другую информацию (www.orcamentofederal.gov.br). Исследователям следует включить детали обо всех соответствующих веб-сайтах или веб-порталах, которые могут обеспечить доступ к бюджетной информации.

- a. Да
- b. Нет

ОВ-1б. Можно ли скачать с этих сайтов и веб-порталов данные о доходах и расходах за текущий финансовый год в виде объединённого файла (или набора файлов)? Если да, то приведите необходимые ссылки в Интернете к комментариям/ссылкам на источники.

'ОВ-1б', 'ОВ-1с' и 'ОВ-1д' предлагают ответить на вопрос, публикуют ли правительства конкретные данные и бюджетную информацию на своих веб-сайтах или веб-порталах: (а) объединенные файлы, содержащие информацию о доходах и расходах за текущий финансовый год; (б) объединенные файлы, содержащие информацию о доходах и расходах на несколько лет в унифицированном формате; и (с) инфографика и зрительные образы или другие аналогичные инструменты, используемые для упрощения доступа к данным и анализа. Исследователи должны предоставить ссылки на соответствующие веб-страницы и кратко описать их содержание.

- a. Да
- b. Нет

ОВ-1с. Можно ли скачать с этих веб-сайтов и веб-порталов сводные данные о доходах и расходах за несколько лет в унифицированном (едином) формате? Если да, то приведите необходимые ссылки в Интернете и детали к комментариям/ссылкам на источники.

- a. Да
- b. Нет

ОВ-1д. Используется ли на этих веб-сайтах и веб-порталах инфографика и зрительные образы или другие аналогичные инструменты для упрощения доступа к данным и анализа? Если да, то приведите необходимые ссылки в Интернете и детали к комментариям/ссылкам на источники.

- a. Да
- b. Нет

ОВ-2. Существуют ли правовые нормы, определяющие управление государственными финансами и/или аудит? Если да, то следует указать необходимые детали и веб-ссылки с комментариями и ссылками на источники, а также показать, содержат ли правовые нормы и в каких местах конкретные положения, касающиеся прозрачности бюджета и участия общественности.

Вопрос 'ОВ-2' относится к наличию любых законов страны, регулирующих финансовое управление государственными ресурсами и аудит. Они могут включать закон о государственных финансах, статью конституции или закон о конституционном бюджете. В некоторых странах также может иметь актуальное значение законодательство об ответственности за финансово-бюджетную политику. Например, исследователи Кении могут включить ссылку на Закон об управлении финансами и государственными ресурсами, 2012 год (<http://cickenya.org/index.php/legislation/acts/item/245-the-public-finance-management-act-2012>), а исследователи Македонии могут включить ссылку на Закон о государственном аудите (http://www.dzr.gov.mk/EN/Uploads/1_State%20Audit%20Law_adopted%20May%202010_ENG.pdf). Исследователи должны привести ссылки на веб-сайты, на которых размещены такие законы, если это возможно, или электронную копию самого закона. Они должны также указать, включают ли данные законы и в каком месте (например, какая статья) конкретные положения, касающиеся прозрачности бюджета и участия граждан в бюджетных процессах.

- a. Да
- b. Нет

ОВ-3. Существуют ли дополнительные законы, регулирующие: (1) доступ к информации; (2) прозрачность правительства; или (3) участие граждан? Если да, то следует указать необходимые детали и веб-ссылки к комментариям и ссылкам на источники, а также показать, содержат ли правовые нормы и в каких местах конкретные положения, касающиеся прозрачности бюджета и участия общественности.

Третий и последний вопрос предлагает исследователям перечислить дополнительные законы, регулирующие доступ к информации, прозрачности или участие граждан, имеющих отношение к продвижению прозрачности бюджета и участию общественности в бюджетных процессах. Это может включать законодательство, относящееся к доступу к информации, процессам планирования, или государственному управлению в более общем смысле. Принятый в Индии в 2005 году Закон о доступе к информации (<http://www.iitb.ac.in/legal/RTI-Act.pdf>) является примером подобного типа закона. Более подробную информацию по доступу к информации законодательных органов (конституционные положения, законы и нормативно-правовые акты), включающие примеры типовых законов, можно найти здесь: <http://www.right2info.org/laws/constitutional-provisions-laws-and-regulations#section-1>.

- a. Да
- b. Нет

Часть 2: Полнота бюджетного предложения исполнительной власти

Введение:

Первая широкая категория вопросов *Анкеты для оценки открытости бюджета* относится к информации в отношении бюджетного предложения исполнительной власти, предоставляемой после его передачи на рассмотрение в законодательный орган, и к способу представления этой информации. Бюджетное предложение исполнительной власти обычно привлекает к себе больше внимания – со стороны законодательного органа, СМИ и общественности – чем любой другой бюджетный документ, регулярно выпускаемый исполнительной властью. Такое повышенное внимание обуславливает необходимость широкого распространения бюджетного предложения исполнительной власти и сопутствующей документации, а также предоставления чёткой и полной информации.

Бюджетное предложение исполнительной власти является самым важным политическим документом, издаваемым страной каждый год, потому что именно через бюджет правительства осуществляют большинство своих ключевых политических целей. Характер бюджетного предложения исполнительной власти может быть различным в разных странах; иногда это может быть отдельный документ, а иногда это сборник различных документов. Важно, чтобы бюджетное предложение исполнительной власти отвечало условиям прозрачности, потому что предложение определяет поступления (сколько жителей платит налоги), расходы (как государственные ресурсы распределяются среди жителей) и долги (сколько государственных средств лежит на нынешнем и будущих поколениях). Чтобы позволить обсуждение бюджета информированной общественности и законодательной власти, передовая практика призывает исполнительную власть дать полное объяснение политике налогообложения, расходам, и планам кредитования заранее до его утверждения. Первая часть анкеты оценивает содержание бюджетного предложения исполнительной власти.

В контексте ответов на следующие вопросы (1-53), исследователи должны основывать свои ответы из основного бюджетного предложения исполнительной власти, который доступен для общественности, а также сопутствующих бюджетных документов, которые исполнительная власть может предоставить общественности. Чтобы в рамках методологии *Опроса для оценки открытости бюджета* он считался общедоступным, бюджетное предложение исполнительной власти и другие вспомогательные документы должны быть опубликованы для общественности заранее до утверждения бюджета законодательной властью. Если согласно стандартам *Опроса по оценке открытости бюджета* бюджетное предложение исполнительной власти не считается общедоступным, тогда все вопросы в отношении бюджетного предложения исполнительной власти следует отметить вариантом ответа «f».

Имеется три различных типа классификации расходов. Каждая система классификации имеет свои различные преимущества и отвечает на различный вопрос:

- Административная единица → кто расходует деньги
- Функциональная классификация → с какой целью расходуются средства
- Экономическая классификация → на что расходуются средства

В отличие от классификации по административным единицам, которая обычно является уникальной для каждой данной страны, функциональная и экономическая классификации разрабатываются и стандартизируются международными организациями. Соблюдение этих международных стандартов классификации облегчает сравнение ситуации в разных странах.

Вопросы по классификации расходов повторяются по всей анкете для каждого из различных бюджетных документов. Это важно, чтобы бюджетные данные были представлены в едином формате по различным этапам бюджетного процесса для обеспечения прозрачности и отчётности.

1. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на бюджетный год, которые входят в категорию административной единицы (т.е. министерство, департамент или агентство)?

- a. Да, отчётность по всем расходам административных единиц представлена.
- b. Да, отчётность административных единиц представлена, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- c. Да, отчётность административных единиц представлена меньше, чем по двум третям расходов.
- d. Нет, расходы не представлены административной единицей.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 1 относится к презентации расходов административной единицей. Данная информация указывает, какое государственное учреждение (министерство, ведомство, учреждение или многосторонние агентства по развитию) будет нести ответственность по расходам бюджетных средств и, в конечном итоге, является подотчётным субъектом по их использованию.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены расходы по всем административным единицам, подотчётных по всем расходам в бюджетный год. При варианте ответа «b» административные единицы, показанные отдельно в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны представить отчёты, как минимум по двум третям всех расходов в бюджетный год. Другими словами, должен быть предоставлен отчёт по сумме расходов, ассигнованных на отдельные министерства, ведомства и учреждения (образование, здравоохранение, инфраструктура, внутренние дела, оборона и т.д.), как минимум, по двум третям всех расходов, выделенных бюджетом на конкретный год. Вариант ответа «c» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах показаны административные единицы, предоставивших отчёты, как минимум, по двум третям расходов. Вариант ответа «d» применяется, если расходы не были представлены административной единицей.

2. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на бюджетный год согласно функциональной классификации?

- a. Да, по функциональной классификации расходы были представлены.
- b. Нет, по функциональной классификации расходы не были представлены.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 2 относится к презентации расходов по функциональной классификации. Данная классификация относится к программам, секторам или целям, на которые расходуются бюджетные средства, такие как здравоохранение, образование или оборона.

Административные единицы не обязательно совпадают с функциональной классификацией. Например, в одной стране все задачи, связанные с обеспечением водных ресурсов, могут решаться единственным государственным учреждением, а в другой стране они могут быть распределены по министерствам охраны окружающей среды, жилищного строительства и промышленного развития. В последнем случае, три министерства имеют программы по обеспечению водными ресурсами и, таким образом, три министерства вносят свой вклад в одну задачу. Таким же образом некоторые административные единицы могут осуществлять деятельность, охватывающую более чем одну задачу. Например, в вышеуказанном примере, некоторые программы Министерства охраны окружающей среды могут также быть включены в категорию «охрана окружающей среды».

Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на бюджетный год согласно функциональной классификации?

3. Если в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах представлены расходы на бюджетный год по функциональной классификации, совместима ли функциональная классификация с международными стандартами?

- a. Да, функциональная классификация совместима с международными стандартами.
- b. Нет, функциональная классификация не совместима с международными стандартами или расходы не представлены согласно функциональной классификации.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 3 спрашивает о соответствии функциональной классификации страны международным стандартам. При выборе варианта ответа «а» функциональная классификация страны должна быть приведена в соответствие с ОЭСР и Классификацией ООН функций органов государственного управления (КФОГУ), или необходимо предоставить наличие взаимосвязей между национальной функциональной презентацией и КФОГУ.

С передовой практикой обеспечения прозрачности бюджета ОЭСР можно ознакомиться на веб-сайте:

<http://www.oecd.org/gov/budgeting/Best%20Practices%20Budget%20Transparency%20-%20complete%20with%20cover%20page.pdf>.

С КФОГУ можно ознакомиться на веб-сайте: <http://unstats.un.org/unsd/cr/registry/regcst.asp?Cl=4> или на веб-сайте:

<http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/ch6ann.pdf>.

4. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на бюджетный год согласно экономической классификации?

- a. Да, по экономической классификации расходы были представлены.

- b. Нет, по экономической классификации расходы не были представлены.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 4 спрашивает о представлении в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на бюджетный год согласно экономической классификации? Экономическая классификация представляет информацию о характере расходов, таких как использовались ли бюджетные средства на выплату зарплат и жалований, капитальных проектов или пособий по социальному обеспечению.

При выборе варианта ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах должны быть представлены расходы на бюджетный год согласно экономической классификации?

5. Если в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах представлены расходы на бюджетный год по экономической классификации, совместима ли экономическая классификация с международными стандартами?

- a. Да, экономическая классификация совместима с международными стандартами.
- b. Нет, экономическая классификация не совместима с международными стандартами или расходы не представлены согласно экономической классификации.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 5 спрашивает о соответствии экономической классификации страны международным стандартам. При варианте ответа «а» экономическая классификация страны должна быть совместима с «Руководством по статистике государственных финансов» (РСГФ) Government Finance Statistics (GFS) за 2001 год Международного валютного фонда (МВФ). Экономическая классификация РСГФ представлена здесь: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/app4.pdf>. Чтобы лучше ознакомиться со статистикой государственных финансов, здесь можно найти полный текст руководства МВФ по государственной финансовой статистике <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/app4.pdf>.

6. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на индивидуальные программы на бюджетный год?

- a. Да, программа представлена с учётом всех расходов.
- b. Да, отчётность программ представлена, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.

- c. Да, отчётность программ представлена меньше, чем по двум третям расходов.
- d. Нет, расходы не были представлены программой.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 6 относится к представлению расходов по программе. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения *любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства, ведомства или учреждения*. Например, бюджет министерства здравоохранения может быть разбит на отдельные подгруппы, такие как «первичное медицинское обслуживание», «больницы» или «административное обеспечение». Такая разбивка должна рассматриваться как программы, даже если они могли бы быть разбиты на ещё более мелкие и детальные единицы, но такая разбивка не выполнялась.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (*план финансового учёта* или *развёрнутый план финансового учёта*, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены расходы по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам в бюджетный год. При варианте ответа «b» по программам, показанным отдельно в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны были быть представлены отчёты, как минимум по двум третям всех расходов в бюджетный год. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах показаны отчёты по программам, как минимум, по двум третям расходов. Вариант ответа «d» применяется, если расходы по программе не были представлены.

Решения по бюджету на будущий год также могут влиять на параметры будущих бюджетов. Поэтому полезно оценить доходы и расходы по многолетним периодам, понимая, что эти оценки могут быть пересмотрены по мере изменения обстоятельств. Такой трёхлетний период, который иногда называют среднесрочным периодом планирования расходов (MTEF) – т.е. бюджетный год плюс ещё два года – часто используют для целей бюджетной политики и планирования.

7. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах смета расходов на несколько лет (как минимум, ещё на два года после бюджетного) по какой-либо из трёх классификаций (административной, экономической или функциональной классификации)?

- a. Да, смета расходов на несколько лет представлена по всем трём классификациям расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- b. Да, смета расходов на несколько лет представлена по двум из трёх классификаций расходов.
- c. Да, смета расходов на несколько лет представлена только по одной из трёх классификаций расходов.
- d. Нет, смета расходов на несколько лет не представлена ни по одной классификации расходов.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 7 спрашивает о том, была ли представлена смета расходов на несколько лет по одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации - которые были рассмотрены выше в вопросах 1-5. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и экономическая классификация показывает, на что были расходованы средства.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена смета расходов по всем трём классификациям расходов, как минимум, на два года после бюджетного года. При варианте ответа «b», смета расходов на несколько лет должна быть представлена по двум из трёх классификаций. Вариант ответа «с» применим, если смета расходов на несколько лет представлена по одной из трёх классификаций. Вопрос «d» применим, если смета расходов на несколько лет не представлена ни по одной из трёх классификаций.

8. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах смета расходов на несколько лет (как минимум, ещё на два года после бюджетного)?

- a. Да, смета на несколько лет для программ учёта всех расходов представлена.
- b. Да, смета на несколько лет для программ учёта представлена, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- c. Да, смета на несколько лет для программ учёта представлена меньше чем по двум третям расходов.
- d. Нет, смета на несколько лет для программ не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 8 спрашивает, была ли представлена смета расходов на несколько лет. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже

министерства или ведомства. Например, бюджет министерства здравоохранения может быть разбит на отдельные подгруппы, такие как «первичное медицинское обслуживание», «больницы» или «административное обеспечение». Такая разбивка должна рассматриваться как программы, даже если они могли бы быть разбиты на ещё более мелкие и детальные единицы, но такая разбивка не выполнялась.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (*план финансового учёта* или *развёрнутый план финансового учёта*, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены расходы по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам в бюджетный год, как минимум, на два года после бюджетного года. При варианте ответа «б» программы, показанные отдельно в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны представить отчёты, как минимум по двум третям всех расходов в бюджетный год за многолетний период. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах показаны сметы на несколько лет для программ, предоставившие отчёты менее чем по двум третям расходов. Вариант ответа «д» применяется, если сметы на несколько лет по программе не было представлено.

Бюджетные доходы обычно делятся на 2 основные категории: «налоговые» и «неналоговые» поступления. Налоги являются обязательными перечислениями, взимаемых на основании суверенных полномочий правительства. В некоторых странах основными источниками налоговых поступлений являются налоги на индивидуальный и предпринимательский доход, а также налоги на товары и услуги, такие как налог с продаж или налоги на добавленную стоимость. Категория неналоговых поступлений более разнообразна и варьируется от субсидий, получаемых от международных организаций и зарубежных государств, до бюджетных средств, получаемых за счёт продажи производимых государством товаров и услуг. Некоторые виды поступлений, такие как вклады в фонды социального обеспечения, можно рассматривать как налоговые и как неналоговые в зависимости от подхода к рассмотрению таких вкладов. Особенно потому что разные доходы имеют различные характеристики также для тех, кто несёт бремя уплаты налогов и как взимание налогов зависит от экономических условий, это полезно, когда расчёт выручки разбивается на части и отображается в зависимости от его источников.

Для получения более подробной информации просим ознакомиться с руководством по государственной финансовой статистике за 2001 год, в частности с Приложением 4 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/app4.pdf>.

9. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах отдельные источники налоговых поступлений (таких как налог на прибыль или НДС) на бюджетный год?

- a. Да, отдельные источники налоговых поступлений, подотчётные по всем налоговым поступлениям, представлены.
- b. Да, представлены отдельные источники налоговых поступлений, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не по всем налоговым поступлениям.
- c. Да, представлены отдельные источники налоговых поступлений, подотчётные менее чем по двум третям всех налоговых поступлений.
- d. Нет, отдельные источники налоговых поступлений не представлены.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 9 оценивает, в какой степени отдельные источники «налоговых» поступлений разделяются в бюджете. В некоторых странах основными источниками налоговых поступлений являются налоги на индивидуальный и предпринимательский доход, а также налоги на товары и услуги, такие как налог с продаж или налоги на добавленную стоимость.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все отдельные источники по налоговым поступлениям на бюджетный год. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены отдельные источники по налоговым поступлениям, которые в совокупности содержат отчёт не менее по двум третям всех налоговых поступлений, но не все поступления. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах показаны отдельные источники по налоговым поступлениям, подотчётные не менее чем по двум третям поступлений. Ответ «д» применяется, когда отдельные источники налоговых поступлений не представлены.

10. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах отдельные источники по неналоговым поступлениям (таким как субсидии, налог на недвижимость и налог от продажи товаров и услуг, произведённых государством) на бюджетный год?

- а. Да, представлены отдельные источники неналоговых поступлений, подотчётные по всем неналоговым поступлениям.
- б. Да, представлены отдельные источники неналоговых поступлений, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не всем неналоговым поступлениям.
- с. Да, представлены отдельные источники неналоговых поступлений, подотчётные не менее чем по двум третям всех неналоговых поступлений.
- д. Нет, отдельные источники налоговых поступлений не представлены.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 10 оценивает в какой степени отдельные источники «неналоговых» поступлений разделяются в бюджете. Категория неналоговых поступлений более разнообразна и варьируется от субсидий, получаемых от международных организаций и зарубежных государств, до бюджетных средств, получаемых за счёт продажи производимых государством товаров и услуг.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все отдельные источники по неналоговым поступлениям на бюджетный год. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены отдельные источники по неналоговым поступлениям, которые в совокупности содержат отчёт, как минимум, по двум третям всех неналоговых поступлений, но не все поступления. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных

бюджетных документах показаны отдельные источники по неналоговым поступлениям, подотчётные не менее по двум третям неналоговых поступлений. Ответ «д» применяется, когда отдельные источники неналоговых поступлений не представлены.

11. Представлен ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка поступлений по категории (такой как налоговая и неналоговая) на несколько лет (не менее двух лет после бюджетного года)?

- a. Да, оценка поступлений на несколько лет по категории представлена.
- b. Нет, оценка поступлений на несколько лет по категории не представлена.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 11 позволит выяснить, представлена ли оценка поступлений на многолетний период (не менее двух лет, следующих за бюджетным годом) по «категории», т. е. показаны ли отдельно налоговые и неналоговые источники поступлений.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка по категории, как минимум, на два года после бюджетного года.

12. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка отдельных источников по поступлениям на несколько лет (как минимум, ещё на два года после бюджетного)?

- a. Да, оценка отдельных источников по поступлениям, учитывающая все поступления в течение нескольких лет, представлена.
- b. Да, оценка отдельных источников по поступлениям, учитывающая в течение нескольких лет не менее двух третей, но не все расходы, представлена.
- c. Да, оценка отдельных источников по поступлениям, учитывающая в течение нескольких лет менее двух третей поступлений, представлена.
- d. Нет, оценка отдельных источников по поступлениям в течение нескольких лет представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 12 позволит выяснить, представлена ли оценка поступлений для отдельных источников поступлений на многолетний период (не менее двух лет, следующих за бюджетным годом). Вопрос касается как налоговых, так и неналоговых поступлений.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена отдельно оценка поступлений из всех источников, подотчётных по всем поступлениям. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка отдельных источников по поступлениям, учитывающая в совокупности не менее двух третей всех поступлений, но не все поступления. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных

документах показана оценка отдельных источников поступлений, учитывающая менее двух третей поступлений. Ответ «д» применяется, когда отдельные источники поступлений на несколько лет не представлены.

13. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах три оценки в отношении заимствований и задолженности правительства: сумма нового нетто-кредита, необходимого в течение бюджетного года; общая непогашенная задолженность в конце бюджетного года; и процентные платежи по долгу на бюджетный год?

- a. Да, представлены все три оценки, относящиеся к заимствованиям и задолженности государства.
- b. Да, представлены две из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.
- c. Да, представлена одна из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.
- d. Нет, не представлено ни одной из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 13 спрашивает о трёх ключевых оценках в отношении заимствований и задолженности, которые бюджет должен включать в себя:

- размер чистых новых заимствований, необходимых в течение бюджетного года;
- общая долговая задолженность центрального правительства в конце бюджетного года; и
- процентные выплаты по задолженности за бюджетный год.

Задолженность это суммарный объём финансовых средств, взятый государством в долг. Государство может занимать у своих граждан, банков и предприятий внутри страны (внутренний долг) и у кредиторов за пределами страны (внешний долг). Внешний долг, как правило, является задолженностью частным коммерческим банкам, другим правительствам или международным финансовым учреждениям, таким как Всемирный банк и МВФ.

Новое чистое заимствование является дополнительной суммой новых заимствований, которые необходимы для бюджетного года с целью финансирования расходов в бюджете, превышающих имеющиеся поступления. Чистые новые заимствования добавляются к суммарной задолженности. Они отличаются от валового долга, который также включает заимствования, необходимые для погашения существующей задолженности с наступающим сроком платежа в течение бюджетного года; возвращаемая (или пролонгированная) задолженность не прибавляется к общей величине суммарного долга.

Выплаты по процентам по задолженности (или расходов на обслуживание долга) обычно производятся в регулярных промежутках, и эти выплаты должны быть произведены своевременно во избежание дефолта по долговым обязательствам. Выплаты по процентам производятся отдельно от погашения основного долга, которое происходит только тогда, когда наступил срок платежа по кредиту в полном объёме.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все три оценки по заимствованиям и задолженности. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной

власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены две из трёх оценок по заимствованиям и задолженности. При варианте ответа «с» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена одна из трёх оценок по заимствованиям и задолженности. Ответ «ф» применяется, когда не предоставляется никакой информации по заимствованиям и задолженности на бюджетный год.

14. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация об общей непогашенной задолженности на бюджетный год?

(Основная информация должна включать процентные ставки по долговым инструментам; сроки погашения долга; и объяснение по категории долга: внутренний или внешний).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по составу общей непогашенной задолженности.
- b. Да, основная информация представлена по составу общей непогашенной задолженности.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация по составу общей непогашенной задолженности не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 14 относится к составу государственной задолженности на конец бюджетного года, спрашивает, представлена ли «основная» информация, относящаяся к его составу. Эти основные компоненты включают в себя:

- процентные ставки по задолженности;
- срок погашения долга; и
- тип долга: внутренний или внешний.

Процентные ставки влияют на размер процентов, которые должны быть выплачены кредиторам. Срок погашения указывает на последний день оплаты кредита, когда должна быть выплачена основная сумма (и все остальные проценты); государственные заимствования обычно включают в себя сочетание краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Как уже обсуждалось в вопросе 13, внутренний долг это задолженность перед гражданами, банками и предприятиями страны, в то время как внешний долг это задолженность перед иностранцами. Все эти факторы позволяют охарактеризовать потенциальную уязвимость долговой позиции страны и определить, является ли обслуживание суммарной задолженности непосильным для страны.

Помимо этих ключевых элементов, правительство может также предоставить дополнительную информацию по составу своей задолженности, в том числе, например: являются ли процентные ставки фиксированными или переменными; подлежит ли долг взысканию; валюта долга; состав кредиторов (двусторонние учреждения, многосторонние учреждения, коммерческие банки,

Центральный банк и т.д.); анализ риска, связанного с долгом; и, при необходимости, для финансирования каких целей производилось заимствование.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация по составу государственного долга на конец бюджетного года, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по составу государственного долга, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не предоставляется никакой информации по составу в отношении непогашенной задолженности на конец бюджетного года.

15. Представлен ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах макроэкономический прогноз, на котором основаны перспективные оценки бюджета?

(Основная информация должна включать обсуждение экономических перспектив с оценками номинального уровня ВВП, уровня инфляции, роста реального ВВП и процентных ставок).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена для макроэкономического прогноза.
- b. Да, основная информация представлена для макроэкономического прогноза.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении макроэкономического прогноза не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 15 относится к макроэкономическому прогнозу, находящемуся в основе бюджетной сметы доходов и расходов, спрашивающий была ли представлена «основная» информация в отношении экономических допущений. Эти ключевые компоненты включают в себя обсуждение экономических перспектив, а также следующие оценки:

- номинальный уровень ВВП;
- индекс инфляции;
- рост реального ВВП; и
- процентные ставки.

Хотя основная макроэкономическая информация должна быть стандартной функцией бюджетного предложения исполнительной власти, важность некоторых видов макроэкономических допущений может варьироваться от страны к стране. Например, бюджетная смета некоторых стран значительно зависит от изменений цен на нефть и других сырьевых товаров.

Помимо этих ключевых элементов, некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении экономической перспективы, в том числе, например: короткие и долгосрочные процентные ставки; уровень занятости и безработицы; дефлятор ВВП; цена на нефть и другие сырьевые товары; текущий счёт; обменный курс; и состав роста ВВП.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация по макроэкономическому прогнозу, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по макроэкономическому прогнозу, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по макроэкономическому прогнозу.

16. Показано ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах воздействие различных макроэкономических допущений (т.е. анализ чувствительности) на бюджет?

(Основная информация должна включать оценку воздействия на расходы, поступления и задолженность различных допущений на уровень инфляции, рост реального ВВП и процентные ставки).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов показывает воздействие различных макроэкономических допущений на бюджет.
- b. Да, информация показывает воздействие различных макроэкономических допущений на бюджет.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении макроэкономических допущений не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 16 относится к вопросу об отражении в бюджетном предложении исполнительной власти степени воздействия различных макроэкономических допущений на бюджетную смету (известных как « анализ чувствительности »). Вопрос затрагивает представление «основной» информации в отношении анализа чувствительности, оценивая воздействие на расходы, поступления и задолженности различных допущений для:

- индекс инфляции;
- рост реального ВВП; и
- процентные ставки.

Анализ чувствительности показывает воздействие на бюджет возможных изменений в некоторых макроэкономических допущениях и это необходимо учитывать для правильного понимания воздействия экономики на бюджет; например, что бы стало с поступлением доходов, если бы рост ВВП был ниже допущенного в бюджетном предложении? Или что бы было с расходами, если бы инфляция была выше, чем это было рассчитано? Или как бы уменьшение цены на нефть сказалась бы на поступлениях?

Как это было отмечено в 15-ом вопросе, изменения в некоторых макроэкономических допущениях, таких как цены, на нефть и другие сырьевые товары, могут оказать существенное воздействие на бюджетную смету. В результате, некоторые анализы чувствительности могут также изучить воздействие на бюджетную смету изменений в допущениях, таких как цены на нефть, которые стоят над ключевыми элементами индекса инфляции, реального роста ВВП и размера процентной ставки.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация в отношении «анализа чувствительности», а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по «анализу чувствительности», но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по «анализу чувствительности».

17. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация, как минимум, на бюджетный год, показывающая как новые политические предложения по комплексу мер, в отличие от существующих политических установок, влияют на расходы?

- a. Да, предварительная оценка степени воздействия предложений по комплексу мер на расходы представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, предварительная оценка степени воздействия предложений по комплексу мер на расходы представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, предварительная оценка степени воздействия предложений по комплексу мер на расходы представлена.
- d. Нет, предварительная оценка степени воздействия предложений по комплексу мер на расходы не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопросы 17 и 18 спрашивают о новых политических предложениях по комплексу мер в бюджет. В любом данном году большинство доходов и расходов бюджета отражают продолжение действия существующей политики. Однако на стадии обсуждения бюджета основное внимание уделяется новым предложениям, приводящим к отмене существующих программ, введению новых программ, или же к некоторому изменению существующих программ. Обычно эти новые предложения сопровождаются ростом, снижением или смещением расходов или доходов. Так как эти изменения могут иметь различное воздействие на жизнь людей, бюджетное предложение должно представлять достаточное количество деталей о новом комплексе мер и их воздействию на бюджет.

Вопрос 17 спрашивает о новой политике расходов, а вопрос 18 спрашивает о новой политике доходов. При варианте ответа «а» бюджетное предложение исполнительной власти или сопровождающие документы должны представить оценку того, как все новые

политически предложения по комплексу мер влияют на расходы (для вопроса 17) или доходы (для вопроса 18) и пояснительное описание воздействия этого нового комплекса мер. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все политические предложения по комплексу мер, но не включено пояснительного объяснения. Вариант ответа «c» применяется, если представление включает пояснительное описание или включает предварительную оценку степени влияния только некоторых, но не всех, предложений по комплексу мер (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по воздействию предложений по комплексу мер.

18. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация, как минимум, на бюджетный год, показывающая как новые предложения по комплексу мер, в отличие от существующих установок, влияют на доходы?

- a. Да, предварительная оценка степени воздействия политических предложений по комплексу мер на расходы представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, предварительная оценка степени воздействия политических предложений по комплексу мер на расходы представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, информация, показывающая как некоторые, но не все политические предложения влияют на расходы, представлена.
- d. Нет, предварительная оценка степени воздействия политических предложений по комплексу мер на расходы не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопросы 17 и 18 спрашивают о новых предложениях по комплексу мер в бюджет. В любом данном году большинство доходов и расходов бюджета отражает продолжение действия существующей политики. Однако на стадии обсуждения бюджета основное внимание уделяется новым предложениям, приводящим к отмене существующих программ, введению новых программ, или же к некоторому изменению существующих программ. Обычно эти новые предложения сопровождаются ростом, снижением или смещением расходов или доходов. Так как эти изменения могут иметь различное воздействие на жизнь людей, бюджетное предложение должно представлять достаточное количество деталей о новом комплексе мер и их воздействию на бюджет.

Вопрос 17 спрашивает о новой политике расходов, а вопрос 18 спрашивает о новой политике доходов. При варианте ответа «a» бюджетное предложение исполнительной власти или сопровождающие документы должны представить оценку того, как все новые политические предложения влияют на расходы (для вопроса 17) или доходы (для вопроса 18) и пояснительное описание воздействия этого нового комплекса мер. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка, показывающее воздействие всех новых политических предложений, но не включено пояснительного объяснения. Вариант ответа «c» применяется, если представление включает пояснительное описание или включает предварительную оценку степени влияния только некоторых, но не всех, политических предложений (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по воздействию предложений по комплексу мер.

Информация за предшествующие годы представляет собой важный ориентир для оценки предложений на данный бюджетный год. Предварительные оценки прошлых лет должны быть представлены в таком же формате (с точки зрения их классификации) как и бюджетный год, чтобы обеспечить возможность полноценного сравнения данных за разные годы. Например, если бюджет предусматривает перевод какой-либо программы из сферы ответственности одного органа к другому – скажем, подготовка медсестёр передаётся из министерства здравоохранения в министерство образования – то показатели предшествующего года следует откорректировать, прежде чем проводить сравнение бюджетов административных расходов за разные годы. Обычно, когда подаётся бюджетное предложение, год предшествующий бюджетному году (БГ 1), известный также как текущий год, ещё не закончился, поэтому исполнительный орган обеспечивает предварительную оценку ожидаемых результатов для БГ 1. Обоснованность этих оценок напрямую связана со степенью, в которой они обновлены, чтобы отразить фактические расходы на сегодняшний день, произошедшие законодательные изменения, ожидаемые изменения в макроэкономике, нагрузку и другие соответствующие факторы на оставшуюся часть года. Первый год может отражать действительные конечные результаты, поэтому, как правило, берутся два года до бюджетного года (БГ 2). Таким образом, ОЭСР рекомендует, чтобы данные, охватывающие не менее двух лет до бюджетного года (а также два года прогнозирования вне бюджетного года) предоставлялись, чтобы оценить в полной мере тенденции в бюджете.
19. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах смета расходов на год, предшествующий бюджетному году (БГ 1) по какой-либо из трёх классификаций (административной, экономической или функциональной классификации)? a. Да, смета расходов на БГ 1 представлена по всем трём классификациям расходов (по административной, экономической и функциональной классификации). b. Да, смета расходов на БГ 1 представлена по двум из трёх классификаций расходов. c. Да, смета расходов на БГ 1 представлена только по одной из трёх классификаций расходов. d. Нет, смета расходов на БГ 1 не представлена ни по одной классификации расходов.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 19 спрашивает, была ли представлена смета расходов на год предшествующий бюджетному году БГ 1 одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и экономическая классификация показывает, на что были расходованы финансы. (См. выше вопросы 1-5).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена смета расходов на БГ 1 по всем трём квалификациям расходов. При варианте ответа «б» смета расходов на БГ 1 должна быть представлена по двум из трёх классификаций. Вариант ответа «с» применим, если смета расходов на БГ 1 представлена по одной из трёх классификаций. Вариант ответа «д» применим, если смета расходов на БГ 1 не представлена ни по одной из трёх классификаций.

20. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на индивидуальные программы на год предшествующий бюджетному году (БГ 1)?

- а. Да, программы с учётом всех расходов были представлены на БГ 1.
- б. Да, отчётность программ на БГ 1 представлена, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- с. Да, отчётность программ на БГ 1 представлена меньше, чем по двум третям расходов.
- д. Нет, расходы не были представлены программой на БГ 1.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 20 спрашивает, была ли представлена программой смета расходов на год, предшествующий бюджетному году (БГ 1). У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства. Например, бюджет министерства здравоохранения может быть разбит на отдельные подгруппы, такие как «первичное медицинское обслуживание», «больницы» или «административное обеспечение». Такая разбивка должна рассматриваться как программы, даже если они могли бы быть разбиты на ещё более мелкие и детальные единицы, но такая разбивка не выполнялась.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (план финансового учёта или развёрнутый план финансового учёта, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При варианте ответа «а» бюджетное предложение исполнительной власти или вспомогательные бюджетные документы должны представить расходы по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам на БГ 1. При варианте ответа «б», отдельно приведённые программы в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны представить отчётность, как минимум, по двум третям расходов на БГ 1. Ответ «с» используется в том случае, если бюджетное предложение исполнительной власти или вспомогательные бюджетные документы представляют отчётность по расходам на БГ 1 меньше двух третей. Вариант ответа «д» применяется, если расходы по программе не были представлены.

21. Обновлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах смета расходов на год, предшествующий бюджетному году (БГ 1), от первоначально утверждённых уровней для отражения фактических расходов?

- а. Да, смета расходов на БГ 1 была обновлена от первоначально утверждённых уровней.
- б. Нет, смета расходов на БГ 1 не была обновлена от первоначально утверждённых уровней.
- с. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 21 спрашивает, была ли обновлена смета расходов на год, предшествующий бюджетному году (БГ 1) от первоначально утверждённых уровней. Обновления могут отражать фактический опыт на сегодняшний день; скорректированную смету из-за сдвига бюджетных средств органами исполнительной власти в соответствии с законом; утверждение дополнительных бюджетов; скорректированные допущения относительно макроэкономических условий, объем предстоящих работ и другие важные факторы на оставшуюся часть года.

Вариант ответа «а» используется, если смета была обновлена; ответ «б» применяется, если до сих пор используется первоначальная смета.

22. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах смета расходов на более чем один год, предшествующий бюджетному году (т.е., БГ 2 и два предыдущих года) по какой-либо из трёх классификаций расходов (административной, экономической или функциональной классификации)?

- а. Да, смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы представлена всеми тремя классификациями расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- б. Да, смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы представлена по двум из трёх классификаций расходов.
- с. Да, смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы представлена только по одной из трёх классификаций расходов.
- д. Нет, смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы не была представлена ни по одной из классификаций расходов.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 22 спрашивает, была ли представлена смета расходов на более чем один год предшествующих бюджетному году (БГ 2 и предшествующие годы) одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и экономическая классификация показывает, на что были расходованы финансы. (См. выше вопросы 1-5).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы по всем трём классификациям расходов. При варианте ответа «б» смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы должна быть представлена по двум из трёх классификаций. Вариант ответа «с» применим, если смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы представлена по одной из трёх классификаций. Вариант ответа «д» применим, если смета расходов на БГ 2 и предшествующие годы не представлена ни по одной из трёх классификаций.

23. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах расходы на индивидуальные программы более чем на год до бюджетного года (т.е., БГ 2 и предшествующие годы)?

- а. Да, программа с учётом всех расходов была представлена на БГ 2 и предшествующие годы.
- б. Да, отчётность программ на БГ 2 и предшествующие годы представлена, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- с. Да, отчётность программ на БГ 2 и предшествующие годы представлена менее чем по двум третям расходов.
- д. Нет, расходы не были представлены программой на БГ 2 и предшествующие годы.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 23 спрашивает, была ли представлена программой смета расходов более чем на год, предшествующих бюджетному году (БГ 2 и предшествующие годы). У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства. Например, бюджет министерства здравоохранения может быть разбит на отдельные подгруппы, такие как «первичное медицинское обслуживание»,

«больницы» или «административное обеспечение». Такая разбивка должна рассматриваться как программы, даже если они могли бы быть разбиты на ещё более мелкие и детальные единицы, но такая разбивка не выполнялась.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (*план финансового учёта* или *развёрнутый план финансового учёта*, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены расходы по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам в БГ 2 и предшествующие годы. При варианте ответа «б» программы, показанные отдельно в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны представить отчёты, как минимум по двум третям всех расходов на БГ 2 и предшествующие годы. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах показаны программы, предоставившие отчёты менее чем по двум третям расходов. Вариант ответа «д» применяется, если расходы по программе не были представлены.

24. За какой последний год по всем представленным расходам в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах отражены фактические конечные результаты?

- a. За два года до бюджетного года (БГ 2).
- b. За три года до бюджетного года (БГ 3).
- c. До БГ 3.
- d. Никаких фактических данных по всем расходам не представлено в бюджете или сопутствующей бюджетной документации.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 24 спрашивает, за какой год представлены фактические конечные результаты по расходам. В большинстве случаев, самым последним годом, по которому доступны фактические конечные результаты бюджетных данных, является БГ 2, потому что БГ 1, как правило, ещё не завершён, когда составлялось предложение по бюджету. Поэтому правительство, обновившее все свои данные по расходам на БГ 2 для отражения того, что произошло в действительности в отличие от оценки итогов за этот год, показывает хорошую практику по финансовому управлению государственными ресурсами.

Для ответа на вопрос «а» страна должна соответствовать передовой практике, имея данные по БГ 2, отражающие фактические конечные результаты.

25. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах поступления по категориям (таким как, налоговые и неналоговые) на год предшествующий бюджетному году (БГ 1)? a. Да, оценка поступлений на БГ 1 по категории представлена. b. Нет, оценка поступлений на БГ 1 по категории не представлена. c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий). РЕКОМЕНДАЦИИ: Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.
26. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах индивидуальные источники поступлений на год предшествующий бюджетному году (БГ 1)? a. Да, на БГ 1 представлены отдельные источники поступлений, подотчётные по всем поступлениям. b. Да, на БГ 1 представлены отдельные источники поступлений, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не по все поступлениям. c. Да, на БГ 1 представлены отдельные источники поступлений, подотчётные менее чем по двум третям от всех поступлений. d. Нет, на БГ 1 отдельные источники поступлений не представлены. e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий). РЕКОМЕНДАЦИИ: Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.
27. Обновлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах первоначальная смета доходов за предыдущий год, предшествующий бюджетному году (БГ-1) для отражения фактических доходов? a. Да, смета доходов на БГ-1 была обновлена от первоначальных утверждённых уровней. b. Нет, смета доходов на БГ-1 не была обновлена от первоначальных утверждённых уровней. c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий). РЕКОМЕНДАЦИИ: Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.

28. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка поступлений по категориям (таким как налоговые и неналоговые) больше чем на год до бюджетного года (т.е., БГ 2 и предшествующие годы)? а. Да, оценка поступлений на БГ 2 и предшествующие годы по категории представлена. б. Нет, оценка поступлений на БГ 2 и предшествующие годы по категории не представлена. с. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий). РЕКОМЕНДАЦИИ: Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.
29. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах индивидуальные источники поступлений более чем на год до бюджетного года (т.е., БГ-2 и предшествующие годы)? а. Да, на БГ 2 и предшествующие годы представлены индивидуальные источники поступлений, подотчётные по всем поступлениям. б. Да, на БГ-2 и предшествующие годы представлены индивидуальные источники поступлений, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не по всем поступлениям. с. Да, на БГ-2 и предшествующие годы представлены индивидуальные источники поступлений, подотчётные менее по двум третям от всех поступлений. д. Нет, на БГ 2 и предшествующие годы не представлены индивидуальные источники поступлений. е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий). РЕКОМЕНДАЦИИ: Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.
30. За какой последний год по всем представленным поступлениям в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах отражены фактические конечные результаты? а. За два года до бюджетного года (БГ 2). б. За три года до бюджетного года (БГ 3). с. До БГ 3. д. Никаких фактических данных по всем поступлениям не представлено в бюджете или сопутствующей бюджетной документации. е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопросы с 25-го по 30-ый относятся к той же самой теме о наличии информации за предыдущий год, к которой относились предшествующие шесть вопросов, с той лишь разницей, что они спрашивали об информации по поступлениям, а не по расходам.

31. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по правительственным займам и задолженности на год предшествующий бюджетному году (БГ 1)?

(Основная информация должна включать общую непогашенную задолженность на конец БГ 1; сумму чистого нового заимствования, необходимого на БГ 1; выплаты по процентам по задолженности; размер процентной ставки по долговым инструментам; срок погашения долга; и объяснение по категории долга: внутренний или внешний).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по правительственной задолженности.
- b. Да, основная информация представлена по правительственной задолженности.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении правительственной задолженности не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 31 служит больше для рассмотрения информации по задолженности за предыдущий год, чем для рассмотрения расходов или поступлений за предыдущий год, позволяя выяснить, была ли представлена «основная» информация по правительственным займам и задолженностям, включая их состав, на год предшествующий бюджетному году (БГ 1).

«Основная» информация включает:

- общую непогашенную задолженность на конец БГ 1;
- сумму чистых новых заимствований, необходимых в течение БГ 1;
- процентные ставки по задолженности;
- размер процентной ставки по долговым инструментам;
- срок погашения долга; и
- категория долга: внутренний или внешний.

Эта основная информация на БГ 1 соответствует информации бюджетного года по займам и задолженности, которая рассматривается для вопросов 13 и 14.

Кроме того, некоторые правительства представляют информацию помимо ключевых элементов, таким как суммарная новая задолженность в течение БГ 1; валюта долга; информация о виде процентной ставки по задолженности: фиксированная или плавающая; является ли

кредит отзывным; состав кредиторов (двусторонние учреждения, многосторонние учреждения, коммерческие банки, Центральный банк и т.д.); и при необходимости, для финансирования каких целей производилось заимствование.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация в отношении правительственных заимствований и задолженностей, включая их состав, на БГ 1, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по правительственным заимствованиям и задолженностям, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по правительственным заимствованиям и задолженности на БГ 1.

32. За какой последний год по количественной информации в отношении задолженности в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах отражены фактические конечные результаты?

- a. За два года до бюджетного года (БГ-2).
- b. За три года до бюджетного года (БГ-3).
- c. До БГ 3.
- d. Никаких фактических данных по правительственной задолженности не представлено в бюджете или сопутствующей бюджетной документации.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 32 спрашивает, за какой год представлены фактические конечные результаты по задолженности. В большинстве случаев, самым последним годом, по которому доступны фактические конечные результаты бюджетных данных, является БГ 2, потому что БГ 1, как правило, ещё не завершён, когда составлялось предложение по бюджету. Поэтому правительство, обновившее свои данные по задолженности на БГ 2 для отражения того, что произошло в действительности в отличие от оценки итогов за этот год, показывает хорошую практику по финансовому управлению государственными ресурсами.

Для ответа на вопрос «а» страна должна соответствовать передовой практике, имея данные по БГ 2, отражающие фактические конечными результаты.

Необходимо, чтобы все виды деятельности правительства, которые могут влиять на бюджет – в текущем бюджетном году или последующих бюджетных годах – были полностью раскрыты законодателям и общественности в бюджетных документах. Например, в некоторых странах организации, не входящие в состав центрального правительства (например, государственные корпорации), ведут финансовые операции, влияющие на текущий и будущие бюджеты. Аналогичным образом, финансовые операции, которые могут оказать значительное влияние на бюджет, такие как задержки платежей и условная задолженность, иногда не учитываются должным образом при использовании обычных способов представления данных по расходам, поступлениям и задолженности.

33. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по внебюджетным фондам, по крайней мере, на бюджетный год?

(Основная информация должна включать заявление о цели или обоснование политики по внебюджетным фондам; и полные данные о доходах, расходах и финансировании на валовой основе).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всем внебюджетным фондам.
- b. Да, основная информация представлена по всем внебюджетным фондам.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы или некоторые внебюджетные фонды не были включены.
- d. Нет, информация в отношении внебюджетных фондов не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 33 относится к внебюджетным фондам и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этих фондов, которые существуют вне бюджета. Эти основные компоненты включают в себя:

- заявление о цели или обоснование политики в отношении внебюджетных фондов (т.е., почему был установлен конкретный фонд? для чего он используется?); и
- оценка его прибыли, расходов и финансирования. (Данные оценки должны быть представлены на валовой основе, чтобы было возможно определить какое количество денежных средств проходит через каждый внебюджетный фонд).

В большинстве стран правительства включены в определённую бюджетную деятельность, которая не включена в центральный правительственный бюджет. Известные как внебюджетные фонды, они могут иметь различные размеры и объёмы. Например, в некоторых странах часто программы пенсионного и социального обеспечения реализуются в виде внебюджетных фондов, и все поступления и выплаты из них учитываются в отдельных фондах, не входящих в бюджет. Другим примером внебюджетных фондов могут быть страны, зависящие от углеводородных и минеральных ресурсов, в которых поступления от производства и продажи этих ресурсов направляются через системы не входящие в ежегодный бюджет.

В ряде случаев такое разделение, порождённое наличием внебюджетных фондов, служит законным политическим целям, и вся деятельность таких фондов и их финансовое состояние чётко документируется. Однако иногда такая структура используется для сокрытия информации, и о деятельности или финансовом состоянии таких фондов ничего или почти ничего не известно.

Доступность информации, относящейся к внебюджетным фондам, имеет важное значение для полного понимания фактического финансового положения правительства. Кроме основной информации, желательно также наличие прочей информации о внебюджетных фондах. Подобная информация включает обсуждение рисков, связанных с внебюджетным фондом; расходы по квалификации экономической, функциональной или административной единицы; а также правила и процедуры, регулирующие операции и управление внебюджетным фондом.

Более подробную информацию о внебюджетных фондах см. «Руководство по обеспечению прозрачности в государственных финансах» - *Guide to Transparency in Public Finances* -: «Информация за рамками основного бюджета» - *Looking Beyond the Core Budget* - (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) и раздел 2.1.5 (стр.61-64) «Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» МВФ - *Manual on Fiscal Transparency* - (2007) (<http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация по внебюджетным фондам, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по внебюджетным фондам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по внебюджетным фондам.

34. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах государственные финансы (бюджетные и внебюджетные) на основе консолидированной отчётности, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, государственные финансы представлены на основе консолидированной отчётности.
- b. Нет, государственные финансы не представлены на основе консолидированной отчётности.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 34 позволяет узнать, представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах финансы центрального правительства на основе консолидированной отчётности с учётом бюджетной и внебюджетной деятельности? Практически все вопросы в анкете обзора открытости бюджета обращают особое внимание на финансы центрального правительства – деятельность министерств, ведомств или учреждений центрального правительства. Кроме того, вопрос 33 спрашивает о внебюджетных фондах, таких как фонды социального страхования, которые не включены в бюджет.

Освещение является важным аспектом финансово-бюджетной отчётности. Бюджетные документы должны освещать полный объём финансовую деятельность правительства. Во многих странах, внебюджетная деятельность является значительными по своему объёму и могут представлять значительную долю деятельности центрального правительства. Чтобы получить полную картину финансов

центрального правительства, необходимо изучить мероприятия, которые включены в бюджет и те, которые являются внебюджетными. Этот вопрос позволяет выяснить обеспечена ли консолидированная презентация центральных государственных финансов.

Центральное правительство является лишь одним компонентом общего государственного сектора. Государственный сектор также включает другие уровни управления, такие как региональные и муниципальные органы власти и государственные юридические лица. (См. схему в разделе 1.1.1, стр. 18-19, «Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» (МВФ, 2007 Manual on Fiscal Transparency): <http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>). Для ответа на этот вопрос просим рассматривать только уровень центрального правительства.

Чтобы на вопрос выбрать вариант «а», в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах должны быть представлены государственные финансы (бюджетные и внебюджетные) на основе консолидированной отчетности, по крайней мере, на бюджетный год.

35. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка по межбюджетным трансфертам, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, оценка всех межбюджетных трансфертов представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всех межбюджетных трансфертов представлена, но пояснительное описание не было включено.
- c. Да, оценка некоторых, но не всех межбюджетных трансфертов представлена.
- d. Нет, оценки межбюджетных трансфертов не представлены.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 35 относится к межбюджетным трансфертам. Во многих случаях центральное правительство поддерживает обеспечение товара или услуги на более низком уровне правительства через межбюджетные трансферты средств. Это необходимо, поскольку, независимо от уровня административной децентрализации, которая существует в той или иной стране, суммы поступлений для местного самоуправления вряд ли будут достаточно, чтобы заплатить за все свои расходы. Однако, поскольку эта деятельность не ведётся

административным органом центрального правительства, соответствующие расходы, скорее всего не будут учтены в бюджете. Следовательно, в бюджетное предложение необходимо включить чёткое описание сумм и целевого назначения таких трансфертов.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка, относящаяся ко всем межбюджетным трансфертам и подробное описание этих трансфертов, как минимум, на бюджетный год. Если подробное описание не включено, но оценка всех межбюджетных трансфертов представлена, тогда следует применять вариант ответа «б». Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении некоторых, но не всех межбюджетных трансфертов (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой оценки по межбюджетным трансфертам.

36. Представляет ли бюджетное предложение исполнительной власти или какие-либо сопутствующие бюджетные документы альтернативное отображение расходов (с разбивкой по полу, возрасту, уровню дохода или региона) для иллюстрации финансового воздействия политики на различные группы населения, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, как минимум, три альтернативных отображения расходов представлены для иллюстрации финансового воздействия политических стратегий на различные группы населения.
- b. Да, два альтернативных отображения расходов представлены для иллюстрации финансового воздействия политических стратегий на различные группы населения.
- c. Да, одно альтернативное отображение расходов представлено для иллюстрации финансового воздействия политических стратегий на различные группы населения.
- d. Нет, альтернативные отображения расходов не представлены для иллюстрации финансового воздействия политических стратегий на различные группы населения.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 36 спрашивает об «альтернативных отображениях» расходов, представляющих финансовое воздействие политических стратегий на различные группы населения. Как это уже было показано выше, расходы обычно отображались, по меньшей мере, по одной из трёх классификаций - административной, функциональной, и экономической (см. вопросы 1-5) и по индивидуальной программе. Кроме того, правительства могли предоставить альтернативное отображение, чтоб подчеркнуть различные аспекты политики расходов и показать, кто получает выгоду из этих расходов.

В настоящее время, МВФ занимается редакцией «Кодекса по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» и «Руководства по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере». Проект «Кодекса по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» в настоящее время доступен и будет опубликован в своей финальной версии в течение нескольких месяцев. В разделе 2.4.3 проекта «Кодекса по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» за 2013 год, МВФ призывает правительства обеспечить «детальную информацию о финансовом воздействии основных стратегий на демографические или региональные группы, а также группы с различным уровнем дохода и разного пола» <https://www.imf.org/external/np/exr/consult/2013/fisctransp/pdf/070113.pdf> Аналогичным образом,

Организация Объединённых Наций поддерживает гендерно-дифференцированные бюджеты, которые могут включать в себя презентацию гендерных бюджетов с целью обеспечения гендерного равенства и прав женщин. См: <http://www.gender-budgets.org/>. Другие альтернативные отображения могут показать, как расходы поступают в различные регионы страны, или как расходы идут на пользу групп с различным уровнем дохода.

Например, в Индии, годовой бюджет включает бюджетные средства для Дополнительного плана в отношении зарегистрированных каст (ДПЗК - Scheduled Caste Sub-Plan), программы, предназначенной для оказания традиционной помощи маргинальных классов (или каст). См. PDF 2, стр. 4, Бюджетное предложение исполнительной власти Индии на 2011 год (годовая финансовая отчётность) (<https://docs.google.com/folderview?pli=1&id=0ByA9wmvBrAnZeVdkbjlfUDROaFU&tid=0ByA9wmvBrAnZN3ZrdzNzcS1jZzg>). К примеру, в Испании, см. страницу Бюджетное предложение исполнительной власти в Мексике за 2014 год, где показаны бюджетные средства ассигнованные целенаправленно на нужды коренного населения http://www.diputados.gob.mx/PEF2014/temas/anexos/metodologia/metodologia_indigenas.pdf.

Для ответа на этот вопрос альтернативное отображение может показать все расходы или только часть расходов. Например, оно может показать все программные расходы, распределённые по географическому региону, или может показать как некоторые расходы (такие как бюджет здравоохранения или сельскохозяйственный бюджет) распределяются по различным регионам. Точно так же, если страна представляет оценки комплекса мер, направленных на улучшение жизни наиболее бедных групп населения (см. вопрос 52), то это должно рассматриваться как альтернативное отображение целей ответа на этот вопрос.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены не менее трёх различных презентаций, показывающих финансовое воздействие политики на различные группы населения, как минимум, на бюджетный год. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены не менее двух альтернативных отображений расходов. Вариант ответа «с» применим, когда представлен один тип альтернативного отображения расходов. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по альтернативному отображению расходов.

37. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка по трансфертам между государственными юридическими субъектами, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, оценка всех трансфертов между государственными юридическими субъектами представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всех трансфертов между государственными юридическими субъектами представлена, но пояснительное описание не было включено.
- c. Да, оценка некоторых, но не всех трансфертов между государственными юридическими субъектами представлена.
- d. Нет, оценки трансфертов не представлены.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 37 относится к трансфертам между государственными юридическими субъектами. Часто бывает, когда правительства имеют долю в предприятиях, которые управляют ресурсами, которые особенно актуальны для общественного блага (например, электроэнергия, водные ресурсы и нефть). Хотя эти государственные корпорации могут работать независимо, в некоторых случаях правительство будет оказывать прямую поддержку, осуществляя трансферты в пользу этих юридических субъектов, в том числе для субсидирования капиталовложений и эксплуатационных расходов.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка в отношении всех трансфертов между государственными юридическими субъектами и подробное описание целей этих трансфертов, как минимум, на бюджетный год. Если подробное описание не включено, но оценка всех трансфертов между государственными юридическими субъектами представлена, тогда следует применять вариант ответа «б». Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении некоторых, но не всех трансфертов между государственными юридическими субъектами (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой оценки по трансфертам между государственными юридическими субъектами.

38. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по квазифискальной деятельности, по крайней мере, на бюджетный год?

(Основная информация должна включать заявление о цели или обоснование политики в отношении квазифискальной деятельности и предполагаемые бенефициары).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всей квазифискальной деятельности.
- b. Да, основная информация представлена по всей квазифискальной деятельности.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы или некоторая квазифискальная деятельность не были включены.
- d. Нет, информация в отношении квазифискальной деятельности не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 38 относится к квазифискальной деятельности и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этой деятельности. Эти основные компоненты включают в себя:

- Заявление о цели или обоснование политики в отношении квазифискальной деятельности (т.е., какая была причина для вовлечения в эту деятельность?);
- Идентификация предполагаемых бенефициаров квазифискальной деятельности.

Термин «квазифискальная деятельность» относится к широкому кругу деятельности, носящей фискальный характер, и может быть частью обычного бюджетного процесса, но таковой не является. Например, квазифискальная деятельность может иметь место, если вместо предоставления прямых субсидий через бюджет для какого-нибудь вида конкретной деятельности, государственное финансовое учреждение предоставляет непрямую субсидию в виде кредитов по ценам ниже рыночных процентных ставок для этой деятельности.

Кроме того, квазифискальной деятельностью является то, что предприятие предоставляет товары или услуги по ценам ниже коммерческих для отдельных лиц или групп для поддержки политических целей правительства.

Вышеупомянутые примеры представляют собой политический выбор, который может утверждаться правительством и законодательным органом. Однако в других случаях квазифискальная деятельность может включать действия, совершаемые в нарушение или в обход закона о бюджетном процессе страны путём выведения расходов за рамки нормального процесса утверждения законодательным органом. Например, исполнительная власть может выпустить неофициальное распоряжение для правительственного органа, например общественного коммерческого предприятия, обеспечивать исполнительную власть товарами и услугами, которые обычно должны быть приобретены на денежные средства, разрешёнными законодательной властью. Вся квазифискальная деятельность должна быть открыта для общественности и быть предметом общественной проверки.

Международный валютный фонд (МВФ) в своём «Руководстве по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» (2007 - Manual on Fiscal Transparency) (<http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>) отмечает сложность идентификации и количественной оценки квазифискальной деятельности и предлагает включить в бюджет Декларацию о квазифискальной деятельности, которая «включает достаточную информацию, которая, как минимум, позволяет в некоторой степени оценить потенциальное финансово-налоговое значение каждого вида квазифискальной деятельности, и, если это возможно, дать количественную оценку важнейшим квазифискальным операциям».

Помимо этой основной информации некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении квазифискальной деятельности, в том числе, например: ожидаемая продолжительность квазифискальной деятельности; количественная оценка деятельности и предположения, поддерживающие эти оценки; и обсуждение финансовой значимости и потенциальных рисков, связанных с этой деятельностью, в том числе влияния на субъект, осуществляющего эту деятельность. Во вставке на стр. 80 «Руководства по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» (2007) (<http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>) приводятся несколько примеров квазифискальной деятельности, с которыми можно проконсультироваться по мере необходимости. Более подробную информацию по квазифискальной деятельности можно найти в «Руководство по обеспечению прозрачности в государственных финансах» (*Guide to Transparency in Public Finances*): «Информация за рамками основного бюджета» (*Looking Beyond the Core Budget*) (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация по квазифискальной деятельности, как минимум, на бюджетный год, а также дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по квазифискальной деятельности, но некоторые из ключевых моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по квазифискальной деятельности.

Если квазифискальная деятельность не является большой проблемой в вашей стране, просим отметить вариант ответа «е». Однако, пожалуйста, проявите осторожность в ответе на этот вопрос.

39. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация о финансовых активах, принадлежавших правительству?

(Основная информация должна включать список активов и оценку их стоимости).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всем финансовым активам.
- b. Да, основная информация представлена по всем финансовым активам.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы или некоторые финансовые активы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении финансовых активов не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 39 относится к финансовым активам, принадлежавших правительству, и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этих активов. Эти основные компоненты включают в себя:

- Список финансовых активов; и
- Оценка их стоимости.

Правительства владеют финансовыми активами, такими как непосредственно доступные денежные средства, облигации или акции. Однако в отличие от предприятий частного сектора, немногие правительства составляют отчёты по финансовой деятельности, показывающих стоимость их активов и обязательств.

Помимо этой основной информации некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении финансовых активов, в том числе, например: обсуждение их цели; историческая информация по неисполнению обязательств по уплате денежной задолженности; различия между заявленной стоимостью и рыночной стоимостью; и сводная информация о финансовых активах как части правительственного сводного баланса.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация в отношении всех финансовых активов правительства, как минимум, на бюджетный год, а также дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по финансовым активам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по финансовым активам, принадлежавших правительству.

40. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация о нефинансовых активах, принадлежавших правительству?

(Основная информация должна включать список активов по категории).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всем нефинансовым активам.
- b. Да, основная информация представлена по всем нефинансовым активам.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении нефинансовых активов не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 40 относится к нефинансовым активам, принадлежавших правительству, и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этих активов. Основная информация должна включать список нефинансовых активов, объединённых по типу (по категории) активов.

Нефинансовыми активами являются материальные ценности, которыми владеет или контролирует правительство (за исключением финансовых активов), такие как земля и здания, а также машины и производственное оборудование. Оценка государственных нефинансовых активов может быть проблематичной, особенно в тех случаях, когда активы, как правило, не представлены на фондовом рынке (например, правительственные памятники культуры). В таких случаях допускается представлять в бюджетных документах краткую информацию, полученную из регистра активов страны. Но в некоторых случаях правительства производят оценку нефинансовых активов; некоторые представляют краткий отчёт по нефинансовым активам в рамках своего сводного баланса. Например, как нефинансовые активы представлены в одном из многочисленных сопутствующих документов к бюджетному предложению исполнительной власти Новой Зеландии, см. «*Прогнозный финансовый отчёт на 2011 год*» (Forecast Financial Statement 2011), Примечания к финансовой отчётности (Продолжение), примечание 14, можно увидеть на сайте:

<http://www.treasury.govt.nz/budget/forecasts/befu2011/072.htm>.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должен быть представлен список по категории для всех нефинансовых активов правительства, как минимум, на бюджетный год, а также дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по нефинансовым активам, но некоторые нефинансовые активы не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по нефинансовым активам, принадлежавших правительству.

41. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка задолженности по расходам, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, оценка всей задолженности по расходам представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всей задолженности по расходам представлена, но пояснительное описание не было включено.

- с. Да, оценка некоторых из них, но не всей задолженности по расходам представлена.
- d. Нет, оценка задолженности по расходам не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 41 спрашивает об оценке задолженности по расходам, которые возникают, когда правительство берёт на себя обязательство потратить бюджетные средства, но не производит оплату в установленные сроки. (Для получения более подробной информации см. разделы 3.49—3.50 *Руководства МВФ по государственной финансовой статистике* (GFS Manual 2001)

<http://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/pdf/all.pdf>. Хотя это представляет эквивалент заимствованиям, такие обязательства часто не отражаются в бюджете, что затрудняет в полной мере оценить финансовое положение правительства. Кроме того, обязательства по погашению этих задолженностей ограничивают возможность оплаты правительством другой деятельности.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка в отношении задолженности по расходам, и подробное описание этой задолженности, как минимум, на бюджетный год. Если подробное описание не включено, но оценка всей задолженности по расходам представлена, тогда следует применять вариант ответа «b». Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении некоторой, но не всей задолженности по расходам (независимо от его включения в пояснительное объяснение). Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой оценки по задолженности по расходам.

Если задолженность по расходам бюджета не представляет значительной проблемы в вашей стране, то исследователь должен выбрать ответ «e». Однако при ответе на этот вопрос исследователю следует соблюдать осторожность. Нормативно-правовые акты об управлении государственными расходами зачастую дают возможность для умеренных отсрочек, например, на 30 или 60 дней при нормальной оплате предъявленных счетов. Задолженности по расходам, оказывающие влияние на небольшой процент расходов и возникающие в результате контрактных споров, не должны считаться существенной проблемой при ответе на этот вопрос.

42. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация об условной задолженности, такой как государственные гарантии по кредитам или программы страхования?

(Основная информация должна включать заявление о цели или обоснование политики в отношении каждой условной задолженности; новых гарантий или страховых обязательств, предлагаемых для бюджетного года, а также общую сумму непогашенных гарантий или страховых обязательств (общая задолженность) в конце бюджетного года.)

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всей условной задолженности.

- b. Да, основная информация представлена по всей условной задолженности.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы или некоторая условная задолженность не были включены.
- d. Нет, информация в отношении условной задолженности не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 42 относится к условной задолженности и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этих обязательств. Эти основные компоненты включают в себя:

- заявление о цели или обоснование политики в отношении каждой условной задолженности;
- новые условные задолженности на бюджетный год, такие как новые гарантии или страховые обязательства, предложенные на бюджетный год; и
- общая сумма задолженных гарантий или страховых обязательств в конце бюджетного года. Это отражает общую задолженность правительства в случае, что все гарантии или обязательства подойдут к оплате (хотя, это может быть маловероятным).

При кассовом методе учёта условные обязательства признаются только тогда, когда наступает условно определённое обстоятельство и производится оплата. Примером таких обязательств могут являться займы, выданные под гарантии центрального правительства, которые могут включать займы, выданные государственным банкам и другим государственным предприятиям, региональной администрации и частным предприятиям. По таким гарантиям правительство обязано заплатить только в том случае, если получатель займа не выполнит свои финансовые обязательства. Таким образом, для количественной оценки таких обязательств необходимо оценить вероятность наступления такого события.

По указаниям ОЭСР, в бюджете «где это возможно, следует раскрывать общий объем условных обязательств и классифицировать их по основным категориям, отражающим их характер; где возможно, следует привести статистику дефолтов для каждой категории. В случаях, когда условная задолженность не может быть определена количественной оценкой, она должна быть перечислена и описана».

Помимо этой основной информации некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении условной задолженности, в том числе, например: исторический уровень дефолтов для каждой программы, а также вероятный уровень дефолтов в будущем; максимальная гарантия того, что разрешено законом; любое специальное финансирование, связанное с гарантией (например, будут ли применяться сборы, существует ли резервный фонд с целью погашения гарантий и т.д.); продолжительность каждой гарантии; и оценка финансовой значимости и потенциальных рисков, связанных с гарантиями.

Более подробную информацию по условной задолженности см. «Руководство по обеспечению прозрачности в государственных финансах» (*Guide to Transparency in Public Finances*): «Информация за рамками основного бюджета» - *Looking Beyond the Core Budget* - (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) и стр. 59 (Вставка 11), а также стр. 77-79 «Руководства по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» МВФ - *Manual on Fiscal Transparency* - (2007) (<http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена вся основная информация по условной задолженности, а также другая дополнительная информация вне ключевых элементов, как минимум, на бюджетный год. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по условной задолженности, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по условной задолженности.

43. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах будущие обязательства правительства и устойчивое развитие государственных финансов на долгосрочную перспективу?

(Основная информация должна освещать период не менее чем за 10 лет и включать макроэкономические и демографические допущения, используемые при обсуждении бюджетно-налоговых затруднений и рисков, выделенных перспективной оценкой).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена для оценки будущих обязательств правительства и устойчивого развития государственных финансов на долгосрочную перспективу.
- b. Да, основная информация представлена для оценки будущих обязательств правительства и устойчивого развития государственных финансов на долгосрочную перспективу.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Да, информация в отношении будущих обязательств и устойчивого развития финансов на долгосрочную перспективу представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 43 относится к будущим обязательствам правительства и устойчивого развития государственного финансирования на долгосрочную перспективу и позволяет выяснить представлена ли «основная» информация по этому вопросу. Эти основные компоненты включают в себя:

- Перспективную оценку периода не менее 10-и лет.
- Макроэкономические и демографические допущения, используемые для производства перспективной оценки.
- Обсуждения бюджетно-налоговых затруднений и рисков, выделенных перспективной оценкой.

Передовое финансовое управление государственными ресурсами призывает бюджеты включить анализ бюджетно-налогового устойчивого развития. Проект МВФ «Кодекса по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» за 2013 год (Fiscal Transparency Code) <https://www.imf.org/external/np/exr/consult/2013/fisctransp/pdf/070113.pdf> рекомендует правительствам регулярно публиковать прогнозируемый ход развития государственных финансов на долгосрочную перспективу (см. раздел 2.4.4). Будущие обязательства являются особенно важным элементом при оценке устойчивого развития государственных финансов на долгосрочную перспективу. Будущие обязательства являются результатом обязательств правительства, которые, в отличие от условных обязательств, практически неизбежно произойдут когда-то в будущем, что приведёт к расходам. Типичный пример – выплата правительством пенсионных пособий или оплата стоимости медицинского обслуживания будущих пенсионеров. При системе кассового учёта в бюджете

признаются только текущие платежи по таким обязательствам. Чтобы оценить будущее влияние таких обязательств на бюджет, требуется их отдельное описание.

Помимо этой основной информации некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию об устойчивом развитии в отношении финансовых активов, в том числе, например: перспективные оценки на 20 или 30 лет; несколько сценариев с разными наборами предположений; предположения о других факторах (таких, как истощение природных ресурсов), которые выходят за рамки просто основных макроэкономических и демографических данных; и подробное изложение конкретных программ с долгосрочной перспективой, такие как пенсии, государственным служащим.

Более подробную информацию по будущей задолженности см. «Руководство по обеспечению прозрачности в государственных финансах» (*Guide to Transparency in Public Finances*): «Информация за рамками основного бюджета» (*Looking Beyond the Core Budget*) (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена основная информация в отношении будущих обязательств и устойчивого развития государственных финансов на долгосрочную перспективу, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по будущим обязательствам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой информации по будущим обязательствам и устойчивому развитию государственных финансов.

44. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка по источникам донорской помощи как финансовой, так и в натуральной форме?

- a. Да, оценка всех источников донорской помощи представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всех источников донорской помощи представлена, но пояснительное описание не было включено.
- c. Да, оценка некоторых из них, но не всех источников донорской помощи представлена.
- d. Нет, оценка источников донорской помощи не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 44 рассматривается оценка донорской помощи, как в финансовой, так и в натуральной форме. Такая помощь считается неналоговым источником дохода, и её происхождение должно быть чётко указано. Что касается помощи в натуральной форме, здесь главный интерес представляет предоставление товарно-материальных ценностей (особенно тех, для которых существует рынок, который позволяет продать и обратить в наличность товары, полученные в натуральной форме), в отличие от помощи технического характера, такой как оказание помощи со стороны советников из страны-донора.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка всей донорской помощи, и подробное описание этой помощи, как минимум, на бюджетный год. Если подробное описание не включено, но оценка всей донорской помощи представлена, тогда следует применять вариант ответа «b». Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении только некоторой, но не всей донорской помощи (независимо от её включения в пояснительное объяснение). Ответ «d» применяется, когда не было представлено никакой оценки по донорской помощи. Выберите вариант ответа «е», если ваша страна не получала донорскую помощь.

45. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по налоговым льготам, по крайней мере, на бюджетный год?

(Основная информация должна включать заявление о цели или обоснование политики в отношении каждой налоговой льготы, предполагаемых бенефициаров и оценки упущенного дохода).

- a. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по всем налоговым льготам.
- b. Да, основная информация представлена по всем налоговым льготам.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы или некоторые налоговые льготы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении налоговых льгот не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 45 относится к налоговым льготам и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этих налоговых преференций. Эти ключевые компоненты должны включать новые и существующие налоговые льготы:

- заявление о цели или обоснование политики;
- список предполагаемых бенефициаров; и
- оценку упущенного дохода.

Налоговые льготы возникают вследствие исключений или других налоговых преференций, предоставляемых отдельным организациям, лицам или видам деятельности в соответствии с Налоговым кодексом. Налоговые льготы зачастую имеют такое же влияние на государственную и бюджетную политику, как и предоставление прямых субсидий, пособий, товаров и услуг. Например, стимулирование научных исследований компании путём специального снижения её налогов мало чем отличается от прямого субсидирования за счёт расходной части бюджета, потому что с точки зрения упущенного дохода это также представляет стоимость. Однако статьи расходов, требующие ежегодного утверждения, могут подвергаться более внимательному рассмотрению, чем налоговое послабление, которое является постоянной частью Налогового кодекса.

Помимо этой основной информации некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении налоговых льгот, в том числе, например: потенциальные бенефициары по секторам и уровню дохода (распределительное воздействие);

заявление с изложением оценивающих предположений, в том числе определения критериев измерения упущенного дохода; и обсуждение налоговых льгот в рамках общего обсуждения расходов для тех программных областей, которые получают оба вида государственной поддержки (для того, чтобы лучше проинформировать политический выбор). Более подробную информацию по налоговым льготам см. «Руководство по обеспечению прозрачности в государственных финансах» (*Guide to Transparency in Public Finances*): «Информация за рамками основного бюджета» - *Looking Beyond the Core Budget* - (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/Looking-Beyond-the-Budget.pdf>) и раздел 3.1.3 (стр.76-77) «Руководства по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» МВФ - *Manual on Fiscal Transparency* - (2007) (<http://www.imf.org/external/np/pp/2007/eng/051507m.pdf>).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена вся основная информация по налоговым льготам, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов, как минимум, на бюджетный год. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если была представлена какая-то информация по налоговым льготам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по налоговым льготам.

46. Представлены ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценки зарезервированных доходов:

- a. Да, оценка всех зарезервированных доходов представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всех зарезервированных доходов представлена, но пояснительное описание не было включено.
- c. Да, оценка некоторых, но не всех зарезервированных доходов представлена.
- d. Нет, оценка зарезервированных доходов не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 46 спрашивает об оценках зарезервированных доходов, которые представляют собой доходы, используемые только с определённой целью (например, доходы от налога на топливо, поступления от которых пойдут только на строительство дорог). Эта информация имеет значение, чтобы определить, какие доходы могут использоваться для финансирования общих расходов правительства, а какие доходы зарезервированы для определённых целей.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка в отношении всех зарезервированных доходов, и подробное описание этих средств на определённые цели, как минимум, на бюджетный год. Если подробное описание не включено, но оценка всех зарезервированных доходов представлена, тогда следует применять вариант ответа «б». Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении только некоторых, но не всех зарезервированных доходов (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой оценки по зарезервированным доходам. Ответ «е» может быть выбран в том случае, если резервирование доходов не производится или если эта практика запрещена законом или нормативным актом.

47. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация о том, как предложенный бюджет (предложение и существующие практики) связан с политическими целями правительства на бюджетный год?

- a. Да, оценка увязывания предложенного бюджета со всеми политическими целями правительства на бюджетный год представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка увязывания предложенного бюджета со всеми политическими целями правительства на бюджетный год представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, оценка увязывания предложенного бюджета с некоторыми, но не со всеми политическими целями правительства на бюджетный год представлена.
- d. Нет, информация по взаимосвязи между бюджетом и политическими целями правительства на бюджетный год не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопросы 47 и 48 относятся к предоставлению информации о взаимосвязи бюджета (как новых предложений, так и существующих политических стратегий) с политическими целями правительства. Бюджет представляет собой главный документ по бюджетной политике исполнительной власти и является кульминацией проводимого им процесса планирования и составления бюджета. Поэтому в нем необходимо чётко описать связи между целями политики и бюджетом, т. е. привести чёткое разъяснение того, как цели политики правительства отражаются в его бюджетных решениях. В качестве примера обсуждения политических целей правительства в бюджете, см. стр. 13-18 «Декларации о намерениях на 2011 год» (*Statement of Intent*) Новой Зеландии (<http://www.treasury.govt.nz/publications/abouttreasury/soi/2011-16>), одного из многих документов, поддерживающих бюджетные документы.

Правительства некоторых стран готовят стратегические планы развития. Такие планы включают все практики, которые правительство намерено реализовать в бюджетном году и часто охватывают перспективу на несколько лет. В некоторых случаях, эти планы не соответствуют бюджетной документации, и вполне возможно, что они полностью не привязаны к бюджетному предложению исполнительной власти. Таким образом, вопрос рассматривает реализацию «перевода» политических планов правительства в показатели поступлений и расходов в текущем бюджетном документе.

Вопрос 47 относится к информации, освещающей бюджетный год, а вопрос 48 охватывает период не менее двух лет после бюджетного года. При варианте ответа «а» бюджетное предложение исполнительной власти или сопровождающие документы должны представить оценку о том, как бюджет связан с политическими целями правительства на бюджетный год (Вопрос 47) или на многолетний период после бюджетного года (Вопрос 48) и пояснительное описание как эти политические цели отражены в бюджете. При варианте ответа «b» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка взаимосвязи бюджета с политическими целями правительства, но пояснительное объяснение не включено. Вариант ответа «с» применяется, если представление включает пояснительное описание или включает предварительную оценку взаимосвязи бюджета с

некоторыми, но не всеми, политическими целями правительства (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «ф» применяется, когда не было представлено никакой информации о взаимосвязи бюджета с политическими целями правительства.

48. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация о том, как предложенный бюджет (новые предложения и существующие политические стратегии) связан с политическими целями правительства на многолетний период (как минимум, на два года после бюджетного года)?

- a. Да, оценка увязывания предложенного бюджета со всеми политическими целями правительства на многолетний период представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка увязывания предложенного бюджета со всеми политическими целями правительства на многолетний период, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, информация увязывания предложенного бюджета с некоторыми, но не со всеми политическими целями правительства на многолетний период представлена.
- d. Нет, информация по взаимосвязи между бюджетом и политическими целями правительства на многолетний период не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопросы 47 и 48 относятся к предоставлению информации о взаимосвязи бюджета (как новых предложений, так и существующих политических стратегий) с политическими целями правительства. Бюджет представляет собой главный документ по бюджетной политике исполнительной власти и является кульминацией проводимого им процесса планирования и составления бюджета. Поэтому в нем необходимо четко описать связи между целями политики и бюджетом, т. е. привести четкое разъяснение того, как цели политики правительства отражаются в его бюджетных решениях. В качестве примера обсуждения политических целей правительства в бюджете, см. стр. 13-18 «Декларации о намерениях на 2011 год» (*Statement of Intent*) Новой Зеландии (<http://www.treasury.govt.nz/publications/abouttreasury/soi/2011-16>), одного из многих документов, поддерживающих бюджетные документы.

Правительства некоторых стран готовят стратегические планы развития. Такие планы включают все практики, которые правительство намерено реализовать в бюджетном году и часто охватывают перспективу на несколько лет. В некоторых случаях, эти планы не соответствуют бюджетной документации, и вполне возможно, что они полностью не привязаны к бюджетному предложению исполнительной власти. Таким образом, вопрос рассматривает реализацию «перевода» политических планов правительства в показатели поступлений и расходов в текущем бюджетном документе.

Вопрос 47 относится к информации, освещающей бюджетный год, а вопрос 48 охватывает период не менее двух лет после бюджетного года. При варианте ответа «а» бюджетное предложение исполнительной власти или сопровождающие документы должны представить оценку о том, как бюджет связан с политическими целями правительства на бюджетный год (Вопрос 47) или на многолетний период после бюджетного года (Вопрос 48) и пояснительное описание как эти политические цели отражены в бюджете. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка

взаимосвязи бюджета с политическими целями правительства, но пояснительное объяснение не включено. Вариант ответа «с» применяется, если представление включает пояснительное описание или включает предварительную оценку взаимосвязи бюджета с некоторыми, но не всеми, политическими целями правительства (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Ответ «ф» применяется, когда не было представлено никакой информации о взаимосвязи бюджета с политическими целями правительства.

В целом, бюджет должен раскрывать не только денежные средства, выделенные на программу, но и другие сведения, необходимые для проведения анализа расходов. Нефинансовые данные и целевые прогнозные показатели, связанные с бюджетными предложениями используются для оценки успешности данной политики. Например, даже когда ассигнованные бюджетные средства расходуются согласно плана остаётся вопрос, достигает ли политика те цели, которые были запланированы.

Нефинансовые данные могут включать следующую информацию:

- Вводимые ресурсы для производства товара или услуг – это ресурсы, ассигнованные для достижения результатов. Например, в отношении образования, нефинансовые данные по вводимым ресурсам могут включать количество предоставленных учебников для каждой школы или материалы для использования в строительстве или ремонте школы.
- Промежуточный результат – это продукты и услуги, полученные в результате вводимых ресурсов. Например, количество обучаемых учеников в течение каждого года; количество вакцинированных детей; или количество бенефициаров по программе социального обеспечения.
- Конечный результат - это предполагаемое воздействие или достигнутые политические цели. Например, увеличение уровня грамотности среди детей до 10 лет, или снижение показателей материнской смертности.

Кроме того, правительства, которые устанавливают целевые прогнозные показатели, должны использовать нефинансовые данные для промежуточных и конечных результатов, чтобы определить выполнение этих целей.

49. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по приобретаемым вводимым ресурсам, по крайней мере, на бюджетный год?

- a. Да, нефинансовые данные по вводимым ресурсам представлены для каждой программы в рамках всех административных единиц (или функций).
- b. Да, нефинансовые данные по вводимым ресурсам представлены для всех административных единиц (или функций), но не для всех (или некоторых) программ.
- c. Да, нефинансовые данные по вводимым ресурсам представлены для некоторых программ или некоторых административных единиц (или функций).
- d. Нет, нефинансовые данные по вводимым ресурсам не представлены.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 49 спрашивает о наличии нефинансовых данных по вводимым ресурсам на бюджетный год. (Нефинансовые данные по промежуточным и конечным результатам рассматриваются вопросом 50).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены, как минимум, на бюджетный год нефинансовые данные по вводимым ресурсам для каждой индивидуальной программы в рамках всех административных единиц (министерств, ведомств и учреждений). Также приемлемо, если нефинансовые данные по вводимым ресурсам для каждой индивидуальной программы будут организованы по функциональной квалификации. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены нефинансовые данные по вводимым ресурсам для всех административных единиц или всех функций, но не для каждой индивидуальной программы (или даже для каких-либо программ) в рамках этих административных единиц или функций. Вариант ответа «с» применяется, если нефинансовые данные по вводимым ресурсам представлены только для некоторых программ или некоторых административных единиц или некоторых функций. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по нефинансовым данным.

50. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах информация по нефинансовым данным по результатам (в рамках промежуточных или конечных результатов), по крайней мере, на бюджетный год?

- а. Да, нефинансовые данные по результатам представлены для каждой программы в рамках всех административных единиц (или функций).
- б. Да, нефинансовые данные по результатам представлены для всех административных единиц (или функций), но не для всех (или некоторых) программ.
- с. Да, нефинансовые данные по результатам представлены для некоторых программ или некоторых административных единиц (или функций).
- д. Нет, нефинансовые данные по результатам не представлены.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 50 спрашивает о наличии нефинансовых данных по результатам на бюджетный год. Нефинансовые данные по результатам могут включать как промежуточные, так и конечные результаты, но не вводимые ресурсы (которые рассматриваются вопросом 49).

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены, как минимум, на бюджетный год нефинансовые данные по результатам для каждой индивидуальной программы в рамках всех административных единиц (министерств, ведомств и учреждений). Также приемлемо, если нефинансовые данные по результатам для каждой индивидуальной программы будут организованы по функциональной квалификации. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должны быть представлены нефинансовые данные по

результатам для всех административных единиц или всем функциональным классификациям, но не для каждой индивидуальной программы (или даже для каких-либо программ) в рамках этих административных единиц или функций. Вариант ответа «с» применяется, если нефинансовые данные по результатам представлены только для некоторых программ или некоторых административных единиц или некоторых функций. Ответ «ф» применяется, когда не было представлено никакой информации по результатам.

51. Соответствуют ли цели исполнения нефинансовым данным по результатам в бюджетном предложении исполнительной власти или сопутствующих бюджетных документах?

- a. Да, цели исполнения соответствуют всем нефинансовым данным по результатам.
- b. Да, цели исполнения соответствуют большинству нефинансовых данных по результатам.
- c. Да, цели исполнения соответствуют некоторым нефинансовым данным по результатам.
- d. Нет, цели исполнения не соответствуют нефинансовым данным по результатам или в бюджете не представлены нефинансовые данные по результатам.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 51 спрашивает о целях исполнения, соответствующих нефинансовым данным по результатам на бюджетный год. Вопрос относится к тем нефинансовым данным, приведённым в бюджете, и которые были определены для целей вопроса 50.

При варианте ответа «а» цели исполнения, показанные в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны соответствовать всем нефинансовым данным по результатам, приведённым в бюджете, как минимум, на бюджетный год. При варианте ответа «b» цели исполнения, показанные в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах, должны соответствовать большинству (но не всем) нефинансовых данных по результатам, приведённым в бюджете. Вариант ответа «с» относится к целям исполнения, соответствующим менее чем половине нефинансовых данных по результатам. Ответ «ф» используется, если ни одна цель исполнения не соответствует нефинансовым данным по результатам или в бюджете не представлены нефинансовые данные по результатам.

52. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти или других сопутствующих бюджетных документах оценка политической стратегии (новые предложения и существующие практики), которая предназначена непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения страны, как минимум, на бюджетный год?

- a. Да, оценка всех политических решений, предназначенных непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения, представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка всех политических решений, предназначенных непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения, представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, оценка некоторых, но не всех политических решений, предназначенных непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения, представлена.

- d. Нет, оценка политической стратегии, предназначенной непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения, не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 52 позволяет узнать, освещены ли в бюджете политические решения (как вновь предложенные, так и уже осуществляемые), направленные на поддержку беднейших слоёв населения. В этом вопросе имеются в виду только те программы, которые непосредственно направлены на помощь неимущим, такие как денежные пособия или предоставление жилья, а не косвенно относящиеся к ним, такие, как усиление обороноспособности страны. Эти данные представляют интерес для всех тех, кто стремится поддержать политику государства, направленную на борьбу с бедностью.

При варианте ответа «а» в бюджетном предложении исполнительной власти или вспомогательных бюджетных документах должна быть представлена оценка, покрывающая все политические стратегии, предназначенные для поддержки бедных слоёв населения, и подробное описание этих политических стратегий. Вариант ответа «b» используется, если пояснительное описание не включено, но оценка всех политических стратегий, предназначенных непосредственно на поддержку наиболее бедных слоёв населения, представлена. Вариант ответа «с» применяется, если представление включает оценку в отношении некоторых, но не всех политических стратегий для поддержки наиболее бедных слоёв населения (независимо от их включения в пояснительное объяснение). Вариант ответа «d» используется, если оценка политических стратегий, предназначенных на поддержку наиболее бедных слоёв населения, не была представлена.

53. Публикует ли исполнительный орган свой график для формирования бюджетного предложения исполнительной власти (т.е. используется ли документ, устанавливающий сроки подачи от одного правительственного субъекта, такого как министерство или региональная и местные власти, в Министерство финансов или любой центральный государственный орган, для координации бюджетной формулировки)?

- a. Да, детальный график выпускается для ознакомления общественности.
- b. Да, график выпускается, но некоторые детали исключаются
- c. Да, график выпускается, но некоторые детали исключаются
- d. Нет, график для ознакомления общественности не выпускается ?
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 53 относится к бюджетному графику. Такой внутренний график имеет важное значение для управления процессом подготовки бюджета органом исполнительной власти, чтобы он смог учесть мнения различных ведомств учреждений в предлагаемом бюджете. График установит, например, сроки для подачи от одного правительственного субъекта, такого как министерство или региональная и местные власти, в Министерство финансов или любой центральный государственный орган, для координации формирования бюджета. И таким образом, гражданское общество будет в курсе различных этапов процесса формирования бюджета, и когда появятся возможность привлечь орган исполнительной власти, очень важно, чтобы этот график был доступен для общественности.

При варианте ответа «а», орган исполнительной власти должен приготовить детальный бюджетный график и опубликовать их для ознакомления общественности. Ответ «б» применяется, если график был опубликован, но некоторые детали не были включены. Ответ «с» применяется, если график был опубликован, но многие важные детали были исключены, сокращая его значимость для всех, не входящих в правительство. Ответ «д» применяется, когда никакого графика не было опубликовано для ознакомления общественности.

Часть 3: Полнота других ключевых бюджетных документов

Введение:

Вторая широкая категория вопросов в *Анкете для оценки открытости бюджета* относится к семи ключевым бюджетным документам, разработанных во время четырёх этапов бюджетного процесса. Первые два этапа - формирование и утверждение -завершаются принятием бюджета. Именно на этих этапах определяются приоритетные цели бюджета, и поэтому гражданское общество имеет наибольшие потенциальные возможности для влияния на бюджет. Остальные два этапа – исполнение, итоговые отчёты и аудиты - проходят после утверждения бюджета. Эти последние этапы имеют важное значение, потому что готовится ключевая информация, указывающая, до какой степени соблюдаются соглашения, устанавливающие бюджетные приоритеты, и производятся необходимые услуги согласно, как это было запланировано ранее. Такая информация помогает обеспечить подотчётность правительства и принимать информированные решения в ходе дебатов по будущим бюджетам.

Третья часть разделена на семь подразделов, задавая ряд вопросов по каждому из следующих бюджетных документов: предварительное бюджетное заявление; утверждённый бюджет; гражданский бюджет; текущие отчёты; полугодовой обзор; годовой отчёт; и аудиторский отчёт.

Предварительное бюджетное заявление

Предварительное бюджетное заявление, иногда называемое предварительным бюджетным отчётом, представляет планы экономической и бюджетно-налоговой политики исполнительного органа власти на будущий бюджетный год и настоятельно рекомендует обсуждение бюджета до презентации более подробного бюджетного предложения исполнительной власти. Предварительное бюджетное заявление

отражает кульминацию стратегического этапа планирования бюджетного процесса, при котором исполнительная власть в значительной мере выравнивает свои политические цели с имеющимися ресурсами в рамках бюджетно-налоговой политики - общую сумму расходов, поступления и задолженность на предстоящий бюджетный год. Этот процесс устанавливает параметры бюджетного предложения до принятия детальных решений в отношении финансирования программы. Излагая широкие параметры бюджета, заявление может помочь создать соответствующие результаты бюджетного предложения исполнительной власти. Предварительное бюджетное заявление также может быть увязываться с планами расходов на среднесрочный период, в которых увязываются политические цели, планирование и формирование бюджета на многолетний период.

Передовая практика рекомендует, чтобы предварительное бюджетное заявление включало следующее: макроэкономические прогнозы, на которых будет основываться бюджет; основные направления бюджетной политики и приоритеты, направляющие развитие детальных оценок для будущего бюджета; и политические стратегии доходов и расходов на долгосрочную перспективу.

Для целей ответа на следующие вопросы (54-58), исследователи должны пользоваться материалами предварительного бюджетного заявления для своих ответов, которые доступны для общественности. Чтобы методология *Опроса для оценки открытости бюджета* считалась доступной для общественности, предварительное бюджетное заявление должно быть опубликовано для общественности не менее чем за месяц до представления бюджетного предложения исполнительной власти на рассмотрение органов законодательной власти. Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* предварительное бюджетное заявление не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении предварительного бюджетного заявления следует выбрать вариант ответа «d».

54. Представлена ли в бюджетном предложении исполнительной власти информация по макроэкономическим прогнозам, на которой основаны бюджетные перспективные оценки?

(Основная информация должна включать обсуждение экономических перспектив с оценками номинального уровня ВВП, уровня инфляции, роста реального ВВП и процентных ставок).

- a. Да, информация представлена для макроэкономического прогноза помимо ключевых элементов .
- b. Да, информация представлена для макроэкономического прогноза.
- c. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- d. Нет, информация в отношении макроэкономического прогноза не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 54 относится к макроэкономическому прогнозу, находящемуся в основе предварительного бюджетного заявления, спрашивающий была ли представлена «основная» информация в отношении экономических допущений. Эти ключевые компоненты включают в себя обсуждение экономических перспектив, а также следующие оценки:

- номинальный уровень ВВП;
- индекс инфляции;
- рост реального ВВП; и
- процентные ставки.

Помимо этих ключевых элементов, некоторые правительства могут также предоставить дополнительную информацию в отношении экономической перспективы, в том числе, например: короткие и долгосрочные процентные ставки; уровень занятости и безработицы; дефлятор ВВП; цена на нефть и другие сырьевые товары; текущий счёт; обменный курс; и состав роста ВВП.

При варианте ответа «а» в предварительном бюджетном заявлении должна быть представлена вся основная информация по макроэкономическому прогнозу, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «б» в предварительном бюджетном заявлении должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по макроэкономическому прогнозу, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «д» применяется, когда не было представлено никакой информации по макроэкономическому прогнозу.

55. Представлена ли в предварительном бюджетном заявлении информация о политике расходов правительства и приоритетах, направляющих разработку подробной сметы для будущего бюджета?

(Основная информация должна включать обсуждение о политике расходов правительства и приоритетах, а также оценку общих расходов).

- Да, информация помимо ключевых элементов представлена о политике расходов правительства и приоритетах.
- Да, информация помимо ключевых элементов представлена о политике расходов правительства и приоритетах.
- Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- Нет, информация в отношении политики расходов правительства и приоритетов не представлена.
- Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 55 относится к политике расходов правительства и приоритетов в предварительном бюджетном заявлении и позволяет выяснить была ли представлена «основная» информация в отношении этих политических стратегий. Эти основные компоненты включают в себя:

- обсуждение политики расходов и приоритетов; и
- оценку всех расходов.

Хотя это маловероятно, что предварительное бюджетное заявление может включать подробные программные предложения (например, подробная информация, как правило, представлена только в самом бюджете), она должна включать обсуждение широких политических приоритетов и перспективную оценку, по крайней мере, общих расходов, связанных с этими политическими стратегиями на бюджетный год. Предварительное бюджетное заявление может включать некоторые детали, например, оценки, представленные по любой из трёх классификаций расходов – по административной, экономической и функциональной классификации.

При варианте ответа «а» в предварительном бюджетном заявлении на будущий бюджетный год должна быть представлена вся основная информация по политике расходов правительства и приоритетам, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в предварительном бюджетном заявлении должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты на будущий бюджетный год. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по политике расходов правительства и приоритетам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Вариант ответа «d» применим, если не было представлено никакой информации по политике расходов правительства и приоритетам.

56. Представлена ли в предварительном бюджетном заявлении информация по политике поступлений правительства и приоритетам, направляющих разработку подробной сметы для будущего бюджета?

(Основная информация должна включать обсуждение о политике поступлений правительства и приоритетах, а также оценку общих поступлений).

- а. Да, информация помимо ключевых элементов представлена о политике поступлений правительства и приоритетах.
- б. Да, основная информация представлена по политике поступлений правительства и приоритетам.
- с. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- д. Нет, информация в отношении политики поступлений правительства и приоритетов не представлена.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 56 относится к политике поступлений правительства и приоритетов в предварительном бюджетном заявлении и позволяет выяснить была ли представлена «основная» информация в отношении этих политических стратегий. Эти основные компоненты включают в себя:

- Обсуждение политики поступлений и приоритетов; и
- оценка всех поступлений.

Хотя это маловероятно, что предварительное бюджетное заявление может включать подробные предложения по поступлениям, она должна включать обсуждение широких политических приоритетов и перспективную оценку, по крайней мере, общих поступлений, связанных с этими политическими стратегиями на бюджетный год. Предварительное бюджетное заявление может также включать больше подробностей, например, со сметой, предоставленной по категории поступлений – налоговые и неналоговые – или некоторые из основных индивидуальных источников поступлений, таких, как налог на добавленную стоимость или налог на прибыль.

При варианте ответа «а» в предварительном бюджетном заявлении на будущий бюджетный год должна быть представлена вся основная информация по политике поступлений правительства и приоритетам, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в предварительном бюджетном заявлении должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты на будущий бюджетный год. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по политике поступлений правительства и приоритетам, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Вариант ответа «d» применим, если не было представлено никакой информации по политике поступлений правительства и приоритетам.

57. Представлены ли в предварительном бюджетном заявлении три оценки, относящиеся к заимствованиям и задолженности государства: сумма нового чистого нового заимствования, необходимого в течение бюджетного года; общий непогашенный долг в конце бюджетного года; и процентные платежи по задолженности на бюджетный год?

- а. Да, представлены все три оценки, относящиеся к заимствованиям и задолженности государства.
- б. Да, представлены две из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.
- с. Да, представлена одна из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.
- д. Нет, не представлено ни одной из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности государства.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 57 спрашивает о том, представлены ли в предварительном бюджетном заявлении три оценки, относящиеся к заимствованиям и задолженности:

- размер чистых новых заимствований, необходимых на будущий бюджетный год;
- общая долговая задолженность центрального правительства на конец будущего бюджетного года; и
- процентные выплаты по задолженности на будущий бюджетный год.

Задолженность это суммарный объём финансовых средств, взятый государством в долг. Государство может занимать в долг у своих граждан, банков и предприятий внутри страны (внутренний долг) и у кредиторов за пределами страны (внешний долг). Внешний долг, как правило, является задолженностью частным коммерческим банкам, другим правительствам или международным финансовым учреждениям, таким как Всемирный банк и МВФ.

Новое чистое заимствование является дополнительной суммой новых заимствований, которые необходимы для финансирования бюджетных расходов, превышающих имеющиеся поступления. Чистые новые заимствования добавляются к суммарной задолженности. Они отличаются от брутто-зadolженности, которая также включает заимствования, необходимые для погашения существующей задолженности с наступающим сроком платежа в течение бюджетного года; возвращаемая (или пролонгированная) задолженность не прибавляется к общей величине суммарного долга.

Выплаты процентов по задолженности (или расходы на обслуживание долга) обычно производятся в регулярных промежутках, и эти выплаты должны быть произведены своевременно во избежание дефолта по долговым обязательствам. Выплаты процентов производятся отдельно от погашения основного долга, которое происходит только тогда, когда наступил срок платежа по кредиту в полном объёме.

При варианте ответа «а» в предварительном бюджетном заявлении должны быть представлены все три оценки по заимствованиям и задолженности, как минимум, на будущий бюджетный год. При варианте ответа «б» в бюджетном предложении должны быть представлены две из трёх оценок. При варианте ответа «с» в предварительном бюджетном предложении должна быть представлена одна из трёх оценок. Ответ «д» применяется, когда в предварительном бюджетном предложении не предоставляется никакой информации по заимствованиям и задолженности.

58. Представлена ли в предварительном бюджетном заявлении смета общих расходов на многолетний период (не менее двух лет, следующих за бюджетным годом)?

- a. Да, смета расходов на несколько лет представлена.
- b. Нет, смета расходов на несколько лет не представлена.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 58 спрашивает, была ли в предварительном бюджетном заявлении представлена смета расходов на несколько лет.

При варианте ответа «а» должна быть представлена смета расходов не менее чем на два года после будущего бюджетного года. Смета должна отражать, как минимум, общие расходы, но может включать более подробную информацию, чем общие суммы.

Утверждённый бюджет

После обсуждения бюджета, предложенного исполнительной властью, законодательный орган обычно утверждает бюджет в какой либо форме, либо утверждает ассигнования, часто называемым утверждённым бюджетом. Утверждённый бюджет предоставляет исходную информацию по любому анализу, проведённому во время финансового года. Другими словами, это начальная точка для мониторинга исполнительного этапа бюджета. В некоторых странах бюджетное предложение исполнительной власти значительно отличается от утверждённого бюджета и поэтому важно, чтобы содержание двух документов оценивалось индивидуально. Утверждённый бюджет становится значительным, если он существенно отличается от бюджетного предложения. Утверждённый бюджет позволяет сравнить, что было предложено исполнительной властью с тем, что законодательная власть утвердила как закон.

Для целей ответа на следующие вопросы (59-63), исследователи для своих ответов должны пользоваться материалами утверждённого бюджета, которые доступны для общественности. Чтобы считаться общедоступным по методологии *Опроса оценки открытости бюджета*, утверждённый бюджет должен быть опубликован для общественности в течение трёх месяцев после утверждения его законодательной властью. Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* утверждённый бюджет не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении утверждённого бюджета следует выбрать вариант ответа «d».

Просим обратить внимание на то, что следующие вопросы оценивают полноту утверждённого бюджета, а не бюджетное предложение исполнительной власти.

59. Представлена ли в утверждённом бюджете смета расходов по всем трём классификациям расходов (по административной, экономической и функциональной классификации)?

- a. Да, смета расходов в утверждённом бюджете представлена всеми тремя классификациями расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- b. Да, смета расходов в утверждённом бюджете представлена по двум из трёх классификаций расходов.
- c. Да, смета расходов в утверждённом бюджете представлена по одной из трёх классификаций расходов.
- d. Нет, смета расходов в утверждённом бюджете не представлена ни по одной классификации расходов.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 59 спрашивает о том, была ли представлена смета расходов в утверждённом бюджете по одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации - которые были рассмотрены выше в вопросах 1-5. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и хозяйственная классификация показывает, на что были расходованы финансы. В отличие от классификации по административным единицам, которая обычно является уникальной для каждой данной страны, функциональная и экономическая классификации разрабатываются и стандартизируются международными организациями. Соблюдение этих международных стандартов классификации облегчает сравнение ситуации в разных странах.

При варианте ответа «а», в утверждённом бюджете должна быть представлена смета расходов по всем трём классификациям расходов. При варианте ответа «b», смета расходов должна быть представлена по двум из трёх классификаций. Вопрос «с» применим, если смета расходов представлена по одной из трёх классификаций. Вопрос «d» применим, если смета расходов не представлена ни по одной из трёх классификаций.

60. Представлена ли в утверждённом бюджете смета расходов для индивидуальных программ?

- a. Да, в утверждённом бюджете представлена смета для программ, с отчётностью по всем расходам.
- b. Да, смета в утверждённом бюджете представлена для программ, с отчётностью, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- c. Да, в утверждённом бюджете представлена смета для программ, с отчётностью меньше чем по двум третям расходов.
- d. Нет, смета расходов по программам в утверждённом бюджете не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 60 спрашивает, была ли представлена смета расходов по программам в утверждённом бюджете. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (план финансового учёта или развёрнутый план финансового учёта, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При варианте ответа «а» в утверждённом бюджете должны быть представлены все программы, подотчётные по всем расходам в бюджетный год. При варианте ответа «б», смета в утверждённом бюджете должна быть представлена для индивидуальных программ, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в утверждённом бюджете показаны программы, предоставившие отчёты менее чем по двум третям расходов. Вариант ответа «д» применяется, если в утверждённом бюджете расходы по программе не были представлены.

61. Представлена ли в утверждённом бюджете смета поступлений по категории (такой как налоговая или неналоговая).

- a. Да, в утверждённом бюджете представлена смета поступлений по категории.
- b. Нет, смета поступлений по категориям в утверждённом бюджете не представлена.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 61 позволит выяснить, представлена ли смета поступлений в утверждённом бюджете по «категории», т. е. показаны ли отдельно налоговые и неналоговые источники поступлений.

При варианте ответа «а» в утверждённом бюджете должна быть представлена смета поступлений, установленной по категории.

62. Представлена ли в утверждённом бюджете индивидуальные источники по поступлениям?

- a. Да, в утверждённом бюджете представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётные по всем поступлениям.
- b. Да, в утверждённом бюджете представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётные не менее чем по двум третям, но не по всем поступлениям.
- c. Да, в утверждённом бюджете представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётных меньше чем по двум третям всех поступлений.
- d. Нет, в утверждённом бюджете не представлены индивидуальные источники по поступлениям.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 62 позволяет выяснить представлена ли смета поступлений по отдельным источникам поступлений в утверждённом бюджете. Вопрос касается как налоговых, так и неналоговых поступлений.

При варианте ответа «а» в утверждённом бюджете должны быть представлены все индивидуальные источники поступлений. При варианте ответа «б», в утверждённом бюджете должны быть представлены индивидуальные источники поступлений, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям всех поступлений, но не по всем поступлениям. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в утверждённом бюджете показаны индивидуальные источники поступлений, подотчётных менее чем по двум третям поступлений. Ответ «д» применяется, когда отдельные источники поступлений не представлены.

63. Представлены ли в утверждённом бюджете три оценки, относящиеся к правительственным заимствованиям и задолженности: сумма нового чистого нового заимствования, необходимого в течение бюджетного года; общий непогашенный долг в конце бюджетного года; и процентные платежи по задолженности на бюджетный год?

- a. Да, представлены все три оценки, относящиеся к заимствованиям и задолженности правительства.
- b. Да, представлены две из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности правительства.
- c. Да, представлена одна из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности правительства.
- d. Нет, не представлено ни одной из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности правительства.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 63 спрашивает о трёх ключевых оценках в отношении заимствований и задолженности:

- размер чистых новых заимствований, необходимых в течение бюджетного года;
- общая непогашенная задолженность на конец бюджетного года;
- процентные выплаты по задолженности за бюджетный год.

Задолженность это суммарный объём финансовых средств, взятый правительством в долг. Правительство может брать в долг у своих граждан, банков и предприятий внутри страны (внутренний долг) и у кредиторов за пределами страны (внешний долг). Внешний долг, как правило, является задолженностью частным коммерческим банкам, другим правительствам или международным финансовым учреждениям, таким как Всемирный банк и МВФ.

Новое чистое заимствование является дополнительной суммой новых заимствований, которые необходимы в течение бюджетного года для финансирования бюджетных расходов, превышающих имеющиеся поступления. Чистые новые заимствования добавляются к суммарной задолженности. Они отличаются от брутто-зadolженности, которая также включает заимствования, необходимые для погашения существующей задолженности с наступающим сроком платежа в течение бюджетного года; возвращаемая (или пролонгированная) задолженность не прибавляется к общей величине суммарного долга.

Выплаты процентов по задолженности (или расходы на обслуживание долга) обычно производятся в регулярных промежутках, и эти выплаты должны быть произведены своевременно во избежание дефолта по долговым обязательствам. Выплаты процентов производятся отдельно от погашения основного долга, которое происходит только тогда, когда наступил срок платежа по кредиту в полном объёме.

При варианте ответа «а», в утверждённом бюджете должна быть представлены три оценки по заимствованиям и задолженности. При варианте ответа «б» в утверждённом бюджете должны быть представлены две из трёх оценок. При варианте ответа «с» в утверждённом бюджете должна быть представлены одна из трёх оценок. Ответ «д» применяется, когда в утверждённом бюджете не предоставляется никакой информации по заимствованиям и задолженности.

Гражданский бюджет

Следующие вопросы служат для выявления проявляющихся примеров передовой практики в разработке и публикации гражданского бюджета. Такой тип общепринятого изложения бюджетной информации может принимать различные формы, но его отличительной особенностью является его разработка с целью быть доходчивым и доступным для большей части населения, насколько это возможно. Гражданский бюджет является упрощённым изложением бюджета с целью облегчения обсуждения. Правительствам настоятельно рекомендуется разрабатывать такие отчёты. Правительственная разработка гражданского бюджета служит для организационного закрепления приверженности правительства по представлению своей политики таким образом, чтобы она была понятной и доступной для общественности.

Чтобы ответить на следующие вопросы (64-67), исследователи должны обратиться для своих ответов к материалам гражданского бюджета, которые доступны для общественности. Гражданский бюджет может быть упрощённой версией бюджетного предложения исполнительной власти или утверждённого бюджета. Для того чтобы считаться общедоступным по методологии *Опроса для оценки открытости бюджета*, гражданский бюджет должен быть выпущен в то же время что и «общедоступное» бюджетное предложение исполнительной власти или утверждённый бюджет (в зависимости какому бюджетному документу соответствует гражданский бюджет). Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* гражданский бюджет не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении гражданского бюджета следует выбрать вариант ответа «д».

64. Какая информация представлена в гражданском бюджете?

(Основная информация должна включать общие суммы расходов и поступлений, основные политические инициативы по бюджету, прогноз макроэкономических показателей, на которых основан бюджет и контактную информацию для последующего обсуждения со стороны граждан.)

- a. Гражданский бюджет предоставляет информацию помимо ключевых элементов.
- b. Гражданский бюджет предоставляет основную информацию.
- c. Гражданский бюджет предоставляет информацию, но исключает некоторые ключевые элементы.
- d. Гражданский бюджет не опубликован.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 64 относится к содержанию гражданского бюджета и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация. Эти основные компоненты включают в себя:

- итоговую сумму расходов и поступлений;
- основные политические инициативы по бюджету;
- макроэкономический прогноз, на котором основан бюджет; и
- контактную информацию для последующего обсуждения со стороны граждан.

При варианте ответа «а» в гражданском бюджете или вспомогательных документах должна быть представлена вся вышеприведённая основная информация, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в гражданском бюджете должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если гражданский бюджет включает какие-нибудь ключевые компоненты, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Вариант ответа «d» применяется, если гражданский бюджет не был опубликован.

65. Каким образом гражданский бюджет распространяется среди общественности?

- a. Гражданский бюджет широко распространяется через комбинацию, по крайней мере, трёх различных соответствующих инструментов и средств массовой информации (например, по Интернету, на рекламных щитах, радиовещанием, в газетах и т.д.).
- b. Гражданский бюджет публикуется, используя не менее чем два, но меньше трёх средств распространения, и никаких других усилий по распространению органами исполнительной власти не предпринимается.
- c. Гражданский бюджет распространяется, используя только одно средство распространения.
- d. Гражданский бюджет не опубликован.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 65 позволяет выяснить, каким образом гражданский бюджет распространяется среди общественности. Гражданский бюджет должен быть доступным для самых широких кругов населения, Поэтому издание печатных версий и размещение в Интернете может оказаться недостаточным.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна использовать три или более различных типов творческих средств массовой информации, чтобы ознакомить максимально большую часть населения, в том числе тех, кто обычно не имеет доступа к бюджетным документам или информации. Распространение также будет осуществляться на локальном уровне, так что охват будет производиться как в географическом аспекте, так и по группам населения (например, распространение информации среди женщин, пожилых лиц, лиц с низким доходом, в городской местности, в сельской местности и т. п.). Вариант ответа «b» выбирается, если существенные усилия распространения производятся через комбинацию двух средств коммуникации, например, публикацией гражданского бюджета на официальном веб-сайте исполнительной власти и распространением печатных изданий. Вариант «с» применяется, если Гражданский бюджет распространяется через только одним путём, таким как, публикация на официальном веб-сайте исполнительной власти, радиовещанием или распространение печатных изданий. Вариант ответа «d» применяется, когда исполнительная власть не публикует гражданский бюджет.

66. Установила ли исполнительная власть механизмы по выявлению потребностей населения в бюджетной информации до публикации гражданского бюджета?

- a. Да, исполнительная власть установила механизмы по выявлению потребностей населения в бюджетной информации - гражданском бюджете и эти механизмы доступны и широко используются общественностью.
- b. Да, исполнительная власть установила механизмы по выявлению потребностей населения в бюджетной информации - гражданском бюджете; и хотя эти механизмы доступны, они не широко используются общественностью.
- c. Да, исполнительная власть установила механизмы по выявлению потребностей населения в бюджетной информации - гражданском бюджете, но эти механизмы не доступны.
- d. Нет, исполнительная власть не установила механизмы по выявлению потребностей населения в бюджетной информации - гражданском бюджете.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 66 спрашивает, установила ли исполнительная власть механизмы по выявлению потребностей населения для бюджетной информации до публикации гражданского бюджета. Что общественность хочет знать о бюджете может отличаться от информации включаемой исполнительной власти в техническую документацию, которая состоит из бюджетного предложения исполнительной власти или утверждённого бюджета; аналогично, могут существовать различные перспективы о способах представления бюджета и это может варьироваться в зависимости от контекста. По этой причине орган исполнительной власти должен проконсультироваться с общественностью по поводу содержания и способа представления гражданского бюджета.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна установить механизмы консультаций с общественностью и эти механизмы консультаций должны быть доступными и широко использоваться общественностью. Подобные механизмы могут включать фокус-группы, социальные сети, опросы, горячие линии, собрания и мероприятия в университетах или других местах, где люди собираются для обсуждения политических вопросов. В странах, где гражданские бюджеты регулярно разрабатываются и выпускаются, правительству

может быть достаточно предоставить общественности контактную информацию и возможность для представления замечаний и предложений, а затем использовать полученную информацию для совершенствования управления общественными ресурсами.

Вариант «b» можно применить в том случае, если правительство установила механизмы консультаций, которые доступны для общественности, однако, общественность не часто их использует. То есть, общественность обычно не взаимодействует с исполнительной властью по содержанию гражданского бюджета, хотя исполнительная власть создала возможности для таких консультаций. Вариант «с» можно применить в том случае, если правительство установила механизмы консультаций с общественностью, но они недостаточно хорошо организованы и, таким образом, недоступны для общественности. Вариант «d» применяется, если исполнительная власть не создала никаких механизмов для получения обратной связи от населения по содержанию гражданского бюджета.

67. Публикуются ли «гражданские» версии бюджетных документов в ходе бюджетного процесса?

- a. Гражданская версия бюджетных документов публикуется для каждого из четырёх этапов бюджетного процесса (формирование бюджета, утверждение, исполнение и аудит).
- b. Гражданская версия бюджетных документов публикуется не менее на двух из четырёх этапов бюджетного процесса.
- c. Гражданская версия бюджетных документов публикуется, как минимум, на одном этапе бюджетного процесса.
- d. Гражданская версия бюджетных документов не публикуется.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 67 позволяет узнать, публикуются ли «гражданские» версии бюджетных документов в ходе бюджетного процесса. В то время как гражданский бюджет первоначально был разработан как упрощённая версия бюджетного предложения исполнительной власти или утверждённого бюджета, передовая практика развивается и предполагается, что «гражданская» версия ключевых бюджетных документов должна выпускаться на каждом из четырёх этапах бюджетного цикла. Это позволит обеспечить информацией граждан о финансовом управлении государственными ресурсами в течение всего бюджетного цикла.

При варианте ответа «a» гражданская версия бюджетных документов публикуется на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса (формирование бюджета, утверждение, исполнение и аудит) - в общей сложности не менее четырёх гражданских бюджетных документов на протяжении всего процесса. Вариант ответа «b» выбирается, если гражданская версия бюджетного документа публикуется не менее на двух из четырёх этапов бюджетного процесса. Вариант ответа «с» выбирается, если гражданская версия бюджетного документа публикуется, как минимум, на одном из четырёх этапов бюджетного процесса. Вариант ответа «d» выбирается, если не публикуется никакой «гражданской» версии бюджетного документа.

Текущие отчёты

Текущие отчёты издаются во время года при исполнении бюджета. Они служат для демонстрации прогресса в исполнении бюджета, достигнутого исполнительной властью. Чтобы обеспечить контроль над расходованием средств по всем административным единицам (министерствам, ведомствам и учреждениям), эти отчёты должны показывать фактические расходы каждой административной единицы. В некоторых странах такие отчёты издаются по отдельности каждой административной единицей, а в других странах вся информация объединена в один доклад, обычно издаваемым казначейством (министерством финансов). Для ответов на эти вопросы приемлемы как индивидуальные отчёты, так и единый консолидированный отчёт.

В некоторых странах такие отчёты выпускаются не правительством, а центральным банком, основываясь на состоянии банковских счетов правительства. В этих случаях следует рассматривать отчёты центрального банка, но только если в них указываются фактически затраченные средства, а не просто суммы, ежемесячно переводимые на счета административных единиц. Если в них только сообщается о суммах переводимых административным единицам, то в этом случае следует выбрать вариант ответа «d».

Для целей ответа на следующие вопросы (68-75), исследователи для своих ответов должны пользоваться материалами текущих отчётов, которые доступны для общественности. Чтобы считаться общедоступными по методологии *Опрос по оценке открытости бюджета*, текущие отчёты должны быть выпущены для общественности не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода. Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* текущие отчёты не считаются общедоступными, то в этом случае для всех вопросов в отношении утверждённого бюджета следует выбрать вариант ответа «d».

68. Представлены ли в текущих отчётах фактические расходы по всем трём классификациям расходов (по административной, экономической и функциональной классификации)?

- a. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы по всем трём классификациям расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- b. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы по двум третям из трёх классификаций расходов.
- c. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы, но только по одной из трёх классификаций расходов.
- d. Нет, в текущих отчётах не представлены фактические расходы ни по одной из классификаций расходов.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 68 спрашивает о том, была ли представлена смета расходов в текущих отчётах по одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации - которые были рассмотрены выше в вопросах 1-5.

Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и хозяйственная классификация показывает, на что были расходованы финансы. В отличие от классификации по административным единицам, которая обычно является уникальной для каждой данной страны, функциональная и экономическая классификации разрабатываются и стандартизируются международными организациями. Соблюдение этих международных стандартов классификации облегчает сравнение ситуации в разных странах.

При выборе варианта ответа «а» в текущих отчётах должны быть представлены фактические расходы по всем трём классификациям расходов. При варианте ответа «б», фактические расходы должны быть представлены по двум из трёх классификаций. Вопрос «с» применим, если фактические расходы представлены по одной из трёх классификаций. Вопрос «д» применим, если фактические расходы в текущих отчётах не представлены ни по одной из трёх классификаций.

69. Представлены ли в текущих отчётах фактические расходы по индивидуальным программам?

- а. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы по программам, отчётных по всем расходам?
- б. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы для программ, отчётных, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- с. Да, в текущих отчётах представлены фактические расходы по программам, отчётных, как минимум по двум третям всем расходов?
- д. Нет, в текущих отчётах не представлены фактические расходы по программам.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 69 спрашивает, была ли в текущих отчётах представлена смета расходов по программам. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (план финансового учёта или развёрнутый план финансового учёта, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При выборе варианта ответа «а» в текущих отчётах должны быть представлены фактические расходы по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам. При варианте ответа «б», в текущих отчётах должны быть представлены фактические расходы для индивидуальных программ, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам. Вариант ответа «с» выбирается, если в текущих отчётах представлены фактические расходы по программам, отчётных менее чем по двум третям всем расходов. Вопрос «д» применим, если фактические расходы в текущих отчётах не представлены по программам.

70. Сравниваются ли в текущих отчётах фактические расходы с начала года по сегодняшний день с первоначальными оценками расходов за этот же период (на основании утверждённого бюджета) или с расходами за этот же период предыдущего года.

- а. Да, сравнения по расходам приведены в текущих отчётах.
- б. Нет, сравнения по расходам не приводились в текущих отчётах.
- с. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 70 позволяет узнать, сравниваются ли в текущих отчётах фактические расходы с начала года по сегодняшний день с расходами в утверждённом бюджете или первоначальными оценками расходов за этот же период предыдущего года.

ОЭСР рекомендует, чтобы в отчётах были указаны суммарные расходы с начала года в таком формате, который позволяет провести сравнение с предполагавшимися бюджетными расходами (на уровнях принятого бюджета) за тот же период.

При варианте ответа «а», в текущих отчётах должны быть представлены сравнения по расходам.

71. Представлены ли в текущих отчётах фактические поступления по категориям (таким как, налоговые и неналоговые)?

- a. Да, в текущих отчётах представлены фактические поступления по категориям.
- b. Нет, в текущих отчётах не представлены фактические поступления по категориям.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 71 позволяет выяснить, представлены ли в текущих отчётах фактические поступления по «категориям», т. е. показаны ли отдельно налоговые и неналоговые источники поступлений.

При варианте ответа «а» в текущих отчётах должна быть представлена смета поступлений, установленной по категориям.

72. Представлены ли в текущих отчётах индивидуальные источники поступлений по фактическим поступлениям?

- a. Да, в текущих отчётах представлены индивидуальные источники фактических поступлений, подотчётных по всем поступлениям?
- b. Да, в текущих отчётах представлены индивидуальные источники по фактическим поступлениям, подотчётных, как минимум, по двум третям, но не по всем поступлениям.
- c. Да, в текущих отчётах представлены индивидуальные источники по фактическим поступлениям, подотчётных менее по двум третям всех поступлений.
- d. Нет, в текущих отчётах не представлены индивидуальные источники фактических поступлений.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 72 позволяет узнать, представлены ли в текущих отчётах реальные поступления от индивидуальных источников поступлений (таких, как подоходный налог, НДС и т.д.) Вопрос касается как налоговых, так и неналоговых поступлений.

При выборе варианта ответа «а» в текущих отчётах должны быть представлены фактические поступления по всем индивидуальным источникам поступлений. При варианте ответа «b», в текущих отчётах должны быть представлены реальные поступления от

индивидуальных источников поступлений, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям всех поступлений, но не по всем поступлениям. Вариант ответа «с» выбирается, если в текущих отчётах представлены индивидуальные источники по фактическим поступлениям, подотчётных менее по двум третям всех поступлений. Ответ «ф» применяется, когда отдельные источники фактических поступлений не представлены.

73. Сравняются ли в текущих отчётах поступления с начала года по сегодняшний день с первоначальными оценками поступлений за этот же период (на основании утверждённого бюджета) или с поступлениями за этот же период предыдущего года.

- a. Да, сравнения по поступлениям приведены в текущих отчётах.
- b. Нет, сравнения по поступлениям не приводились в текущих отчётах.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 73 позволяет узнать, сравниваются ли в текущих отчётах фактические поступления с начала года по сегодняшний день с поступлениями по утверждённому бюджету или фактическими поступлениями за этот же период предыдущего года.

ОЭСР рекомендует, чтобы в отчётах были указаны суммарные расходы с начала года в таком формате, который позволяет провести сравнение с предполагавшимися бюджетными поступлениями (на уровнях принятого бюджета) за тот же период.

При варианте ответа «а», в текущих отчётах должны быть представлены сравнения по поступлениям.

74. Представлены ли в текущих отчётах три оценки, относящиеся к фактическим правительственным заимствованиям и задолженностям: размер чистых новых заимствований; общая непогашенная задолженность; и выплаты по процентам?

- a. Да, представлены все три оценки, относящиеся к правительственным заимствованиям и задолженностям.
- b. Да, представлены две из трёх оценок, относящихся к правительственным заимствованиям и задолженностям.
- c. Да, представлена одна из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности правительства.
- d. Нет, не представлено ни одной из трёх оценок, относящихся к заимствованиям и задолженности правительства.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 74 спрашивает о трёх ключевых оценках в отношении заимствований и задолженности:

- размер чистых новых заимствований с начала год до настоящего времени;
- общая долговая задолженность центрального правительства в конце года; и

- процентные выплаты по задолженности на сегодняшний день.

Задолженность это суммарный объём финансовых средств, взятый государством в долг. Государство может брать в долг у своих граждан, банков и предприятий внутри страны (внутренний долг) и у кредиторов за пределами страны (внешний долг). Внешний долг, как правило, является задолженностью частным коммерческим банкам, другим правительствам или международным финансовым учреждениям, таким как Всемирный банк и МВФ.

Новое чистое заимствование является дополнительной суммой новых заимствований, которые необходимы в течение бюджетного года для финансирования бюджетных расходов, превышающих имеющиеся поступления. Чистые новые заимствования добавляются к суммарной задолженности. Они отличаются от брутто-задолженности, которая также включает заимствования, необходимые для погашения существующей задолженности с наступающим сроком платежа в течение бюджетного года; возвращаемая (или пролонгированная) задолженность не прибавляется к общей величине суммарного долга.

Выплаты процентов по задолженности (или расходы на обслуживание долга) обычно производятся в регулярных промежутках, и эти выплаты должны быть произведены своевременно во избежание дефолта по долговым обязательствам. Выплаты процентов производятся отдельно от погашения основного долга, которое происходит только тогда, когда наступил срок платежа по кредиту в полном объёме.

При варианте ответа «а», в текущих отчётах должны быть представлены все три оценки по заимствованиям и задолженности. При варианте ответа «b» в текущих отчётах должны быть представлены две из этих трёх оценок. При варианте ответа «с» в текущих отчётах должна быть представлена одна из трёх оценок. Ответ «d» применяется, когда в текущих отчётах не предоставляется никакой информации по заимствованиям и задолженности.

75. Представлена ли в текущих отчётах информация по составу общей фактической сумме непогашенного долга:

(Основная информация должна включать процентные ставки по долговым инструментам; сроки погашения долга; и объяснять является ли долг внутренним или внешним).

- а. Да, информация помимо ключевых элементов представлена по составу общей непогашенной задолженности.
- б. Да, основная информация представлена по составу общей непогашенной задолженности.
- с. Да, информация представлена, но некоторые ключевые элементы не были включены.
- д. Нет, информация по составу общей непогашенной задолженности не представлена.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 76 относится к составу правительственной задолженности и позволяет выяснить, представлена ли «основная» информация относительно этого состава. Эти основные компоненты включают в себя:

- процентные ставки по задолженности;

- срок погашения долга; и
- тип долга: внутренний или внешний.

Процентные ставки влияют на размер процентов, которые должны быть выплачены кредиторам. Срок погашения указывает на последний день оплаты кредита, когда должна быть выплачена основная сумма (и все остальные проценты); государственные заимствования обычно включают в себя сочетание краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Как уже обсуждалось в вопросе 74, внутренний долг это задолженность перед гражданами, банками и предприятиями страны, в то время как внешний долг это задолженность перед иностранцами. Все эти факторы позволяют охарактеризовать потенциальную уязвимость долговой позиции страны и определить, является ли обслуживание суммарной задолженности непосильным для страны.

Помимо этих ключевых элементов, правительство может также предоставить дополнительную информацию по составу своей задолженности, в том числе, например: являются ли процентные ставки фиксированными или переменными; подлежит ли долг взысканию; валюта долга; состав кредиторов (двусторонние учреждения, многосторонние учреждения, коммерческие банки, Центральный банк и т.д.); анализ риска, связанного с долгом; и, при необходимости, для финансирования каких целей производилось заимствование.

При варианте ответа «а» в текущих отчётах должна быть представлена основная информация по составу государственного долга на сегодняшний день, а также другая дополнительная информация помимо ключевых элементов. При варианте ответа «b» в текущих отчётах должны быть представлены все вышеуказанные ключевые компоненты. Ответ «с» применяется, если представлена какая-то информация по составу государственного долга, но некоторые из основных моментов информации не были включены. Ответ «d» применяется, когда в текущих отчётах не предоставляется никакой информации по составу непогашенной задолженности.

Полугодовой обзор

Полугодовой обзор даёт более подробную информацию о состоянии бюджета за шесть месяцев в бюджетном году. Всесторонний обзор исполнения бюджета за шесть месяцев после начала бюджетного года позволит удостовериться в эффективном выполнении программ и обнаружить любые возникающие проблемы. Обзор должен дать оценку состоянию экономики, относящегося к первоначальному макроэкономическому прогнозу, и обновить перспективную экономическую оценку на остаток года. Аналогичным образом, полугодовой обзор должен содержать уточнённые оценки расходов, поступлений и задолженности, отражающих воздействие реального опыта в современных и пересмотренных прогнозах на весь финансовый год. Скорректированная смета в полугодовом обзоре должна отражать как экономические, так и технические изменения, а также новые политические предложения, в том числе перераспределение средств между административными единицами с подробным объяснением любых изменений сметы. Должны быть определены такие вопросы, как увеличение расходов в связи с инфляцией или любыми неожиданными событиями и предложены соответствующие контрмеры. Опубликование полугодового обзора должно способствовать усилению подотчётности и повышению эффективности управления.

Важно отличать полугодовой обзор от текущего отчёта, издаваемого по истечении шести месяцев бюджетного года. Текущий отчёт, издаваемый через шесть месяцев, не заменяет собой полугодовой обзор и исследователи должны дать ответ «ф» на все вопросы, связанные с полугодовым обзором, если этот документ не издаётся в их стране. Текущий отчёт обычно отражает фактические расходы и поступления на данный момент, но не включает обсуждение о том, как эти тенденции повлияют на оценку расходов за полный год или другой подробный анализ исполнения бюджета, который обычно даётся в полугодовом обзоре.

Для целей ответа на следующие вопросы (76-83), исследователи для своих ответов должны пользоваться материалами полугодового обзора, которые доступны для общественности. Чтобы считаться общедоступным по методологии *Опрос по оценке открытости бюджета*, полугодовой обзор должен быть выпущен для общественности не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода (т.е. три месяца после середины бюджетного года). Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* полугодовой обзор не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении полугодового обзора следует выбрать вариант ответа «ф».

76. Содержит ли полугодовой обзор уточнённые макроэкономические прогнозы для начатого финансового года.

- a. Да, оценка макроэкономического прогноза была обновлена и были представлены объяснения по поводу всех различий между первоначальным и скорректированным прогнозом.
- b. Да, оценка макроэкономического прогноза была обновлена и были представлены объяснения по поводу некоторых различий между первоначальным и скорректированным прогнозом.
- c. Да, оценка макроэкономического прогноза была обновлена, но не были представлены объяснения по поводу различий между первоначальным и скорректированным прогнозом.
- d. Нет, информация в отношении макроэкономического прогноза не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 76 позволяет узнать, содержит ли полугодовой обзор уточнённые макроэкономические прогнозы для бюджетного года и предоставлено ли объяснение в отношении изменений.

См. вопрос 15 по компонентам макроэкономического прогноза, представленного в бюджетном предложении исполнительной власти.

При варианте ответа «а» полугодовой обзор должен включать обновлённый макроэкономический прогноз и объяснить все различия между первоначальным прогнозом, представленным в бюджетном предложении исполнительной власти и скорректированным прогнозом. Объяснение должно включать, как минимум, оценку всех различий; подробное описание желательно, но не требуется, если представлена оценка всех различий. При варианте ответа «ф» макроэкономический прогноз должен быть обновлён, но получило объяснение только

одно различие между первоначальным и скорректированным прогнозом. Объяснение будет более ограниченным, например, если будет только подробное описание различий или оценок, охватывающих только некоторые различия. Вариант ответа «с» выбирается, если в полугодовом обзоре содержатся обновлённые макроэкономические прогнозы, но не представлено объяснение в отношении изменений. Вариант ответа «д» применяется, если макроэкономический прогноз не был обновлён.

77. Содержит ли полугодовой обзор бюджета обновлённые сметы расходов для начатого финансового года?

- a. Да, смета расходов была обновлена и были представлены объяснения по поводу всех различий между первоначальной и скорректированной сметой расходов.
- b. Да, смета расходов была обновлена и были представлены объяснения по поводу некоторых различий между первоначальной и скорректированной сметой расходов.
- c. Да, смета расходов была обновлена, но не были представлены объяснения по поводу различий между первоначальной и скорректированной сметой расходов.
- d. Нет, смета расходов не была обновлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 77 позволяет узнать, включает ли полугодовой обзор скорректированную смету расходов на бюджетный год и предоставлено ли объяснение в отношении изменений.

При варианте ответа «а» полугодовой обзор должен включать обновлённую смету расходов и объяснить все различия между первоначальными уровнями, представленными в бюджетном предложении исполнительной власти (или в утверждённом бюджете) и скорректированной сметой. Объяснение должно включать, как минимум, оценку всех различий; подробное описание желательно, но не требуется, если представлена оценка всех различий. При варианте ответа «b» смета расходов должна быть обновлена, но получили объяснение только некоторые различия между первоначальной и скорректированной сметой. Объяснение будет более ограниченным,

например, если будет только подробное описание различий или оценок, охватывающих только некоторые различия. Вариант ответа «с» выбирается, если в полугодовом обзоре содержатся обновлённая смета расходов, но не представлено объяснение в отношении редакции. Вариант ответа «ф» применяется, если смета расходов не была обновлена.

78. Представлена ли в полугодовом обзоре бюджета смета расходов по какой-либо из трёх классификаций расходов (по административной, экономической и функциональной классификации)?

- a. Да, смета расходов в полугодовом обзоре представлена всеми тремя классификациями расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- b. Да, смета расходов в полугодовом обзоре представлена по двум из трёх классификаций расходов.
- c. Да, смета расходов в полугодовом обзоре представлена только по одной из трёх классификаций расходов.
- d. Нет, смета расходов в полугодовом обзоре не представлена ни по одной классификации расходов.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 78 спрашивает о том, была ли представлена смета расходов в полугодовом обзоре по одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации - которые были рассмотрены выше в вопросах 1-5. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и экономическая классификация показывает, на что были расходованы финансы. В отличие от классификации по административным единицам, которая обычно является уникальной для каждой данной страны, функциональная и экономическая классификации разрабатываются и стандартизируются международными организациями. Соблюдение этих международных стандартов классификации облегчает сравнение ситуации в разных странах.

При варианте ответа «a» смета расходов в полугодовом обзоре представлена по всем трём классификациям расходов. При варианте ответа «b», смета расходов должна быть представлена по двум из трёх классификаций. Вопрос «c» применим, если смета расходов представлена по одной из трёх классификаций. Вопрос «d» применим, если смета расходов в полугодовом обзоре не представлена ни по одной из трёх классификаций.

79. Представлена ли в полугодовом обзоре смета расходов по индивидуальным программам?

- a. Да, в полугодовом обзоре представлена смета для программ, подотчётным по всем расходам.
- b. Да, смета в полугодовом обзоре представлена для программ, подотчётным, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- c. Да, в полугодовом обзоре представлена смета для программ, подотчётным меньше чем по двум третям расходов.
- d. Нет, смета расходов в полугодовом обзоре не представлена ни для одной из программ.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 79 спрашивает, была ли представлена смета расходов по программам в полугодовом обзоре. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (*план финансового учёта* или *развёрнутый план финансового учёта*, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При выборе варианта ответа «а» в полугодовом обзоре должны быть представлены расходы по всем индивидуальным программам, подотчётным по всем расходам. При варианте ответа «б», расходы в полугодовом обзоре должны быть представлены для индивидуальных программ, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в полугодовом обзоре показаны программы, подотчётным менее чем по двум третям расходов. Вариант ответа «д» применяется, если расходы по программе не были представлены в полугодовом обзоре.

80. Содержит ли полугодовой обзор бюджета обновлённые сметы поступлений для начатого финансового года?

- a. Да, смета поступлений была обновлена и были представлены объяснения по поводу всех различий между первоначальной и скорректированной сметой поступлений.
- b. Да, смета поступлений была обновлена и были представлены объяснения по поводу некоторых различий между первоначальной и скорректированной сметой поступлений.
- c. Да, смета поступлений была обновлена, но не были представлены объяснения по поводу различий между первоначальной и скорректированной сметой поступлений.
- d. Нет, смета поступлений не была обновлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 80 позволяет узнать, включает ли полугодовой обзор скорректированную смету поступлений на бюджетный год и предоставлено ли объяснение в отношении изменений.

При варианте ответа «а» полугодовой обзор должен включать обновлённую смету поступлений и объяснить все различия между первоначальными уровнями, представленными в бюджетном предложении исполнительной власти (или в утверждённом бюджете) и скорректированной сметой. Объяснение должно включать, как минимум, оценку всех различий; подробное описание желательно, но не требуется, если представлена оценка всех различий. При варианте ответа «б» смета поступлений должна быть обновлена, но получило объяснение только одно различие между первоначальным и скорректированным прогнозом. Объяснение будет более ограниченным, например, если будет только подробное описание различий или оценок, охватывающих только некоторые различия. Вариант ответа «с» выбирается, если в полугодовом обзоре содержатся обновлённая смета поступлений, но не представлено объяснение в отношении редакции. Вариант ответа «д» применяется, если смета поступлений не была обновлена.

81. Представлена ли в полугодовом обзоре смета поступлений по категории (такой как налоговая или неналоговая).

- а. Да, смета поступлений в полугодовом обзоре представлена по категории.
- б. Нет, смета поступлений в полугодовом обзоре не представлена по категории.
- с. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 81 позволит выяснить, представлена ли смета поступлений в полугодовом обзоре по «категории», т. е. показаны ли отдельно налоговые и неналоговые источники поступлений.

При варианте ответа «а» в полугодовом обзоре должна быть представлена смета поступлений, установленной по категории.

82. Представлены ли в полугодовом обзоре бюджета индивидуальные источники поступлений?

- а. Да, в полугодовом обзоре представлены индивидуальные источники поступлений, подотчётные по всем поступлениям?
- б. Да, в полугодовом обзоре представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не по всем поступлениям.
- с. Да, в полугодовом обзоре представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётные менее чем по двум третям всех поступлений.
- д. Нет, индивидуальные источники поступлений в полугодовом обзоре не представлены.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 82 позволяет выяснить, представлена ли смета поступлений по отдельным источникам поступлений в полугодовом обзоре. Вопрос касается как налоговых, так и неналоговых поступлений.

При выборе варианта ответа «а» в полугодовом обзоре должны быть представлены все источники поступлений по отдельности, подотчётные по всем поступлениям. При варианте ответа «б», в полугодовом обзоре должны быть представлены индивидуальные источники поступлений, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям всех поступлений, но не по всем поступлениям. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в полугодовом обзоре показана оценка отдельных источников поступлений, подотчётных менее чем по двум третям расходов. Ответ «д» применяется, когда отдельные источники поступлений не представлены в полугодовом обзоре.

83. Содержит ли полугодовой обзор бюджета обновлённую оценку правительственных заимствований и задолженностей, включая их состав, для начатого финансового года?

- a. Да, оценка правительственных заимствований и задолженностей была обновлена и была представлена информация обо всех различиях между первоначальной и скорректированной оценкой.
- b. Да, оценка правительственных заимствований и задолженностей была обновлена и была представлена информация о некоторых различиях между первоначальной и скорректированной оценкой.
- c. Да, оценка правительственных заимствований и задолженностей была обновлена, но не была представлена информация о различиях между первоначальной и скорректированной оценкой.
- d. Нет, информация в отношении макроэкономического прогноза не была представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 83 позволяет узнать, включает ли полугодовой обзор обновлённую оценку по заимствованиям и задолженностям, включая их состав, на бюджетный год и предоставлено ли объяснение в отношении изменений.

См. вопрос 13 по оценкам заимствований и задолженности, представленных в бюджетном предложении исполнительной власти.

Основные оценки заимствований и задолженности включают:

- размер чистых новых заимствований, необходимых в течение бюджетного года;
- общая долговая задолженность центрального правительства в конце бюджетного года; и
- процентные выплаты по задолженности за бюджетный год.

См. вопрос 14 для получения подробной информации по оценкам состава задолженности, представленной в бюджетном предложении исполнительной власти. Основная информация по составу правительственного долга включает:

- процентные ставки по задолженности;
- срок погашения долга; и
- тип долга: внутренний или внешний.

При варианте ответа «а» полугодовой обзор должен включать обновлённую оценку заимствований и задолженностей, включая их состав, и объяснять все различия между первоначальной оценкой, представленной в бюджетном предложении исполнительной власти (или в

утверждённом бюджете) и скорректированной оценкой. Объяснение должно включать, как минимум, оценку всех различий; подробное описание желательно, но не требуется, если представлена оценка всех различий. При варианте ответа «b» оценка заимствований и задолженностей должна быть обновлена, но представлено объяснение только одного различия между первоначальной и скорректированной оценкой. Объяснение будет более ограниченным, например, если будет только подробное описание различий или оценок, охватывающих только некоторые различия. Вариант ответа «c» выбирается, если в полугодовом обзоре содержатся обновлённая оценка, но не представлено объяснение в отношении редакции. Вариант ответа «d» применяется, если оценка заимствований и задолженностей не была обновлена.

Годовой отчёт

Годовой отчёт является ключевым подотчётным документом. Во многих странах исполнительная власть выпускает один годовой отчёт, в котором приводятся сводные данные о поступлении доходов, задолженности и расходов административной единицы. В других странах отдельные административные единицы выпускают свои собственные годовые отчёты. Аналогичным образом, годовые отчёты могут представлять собой отдельный документ или же включаться в состав более крупных документов, таких как бюджетное предложение исполнительной власти. Форма такого отчёта менее важна, чем его содержание. Отчёт должен охватывать все основные статьи бюджета, объяснять различия между первоначальными оценками (с учётом поправок, внесённых законодателями в течение года) и фактическими конечными результатами по расходам, поступлениям, задолженности и макроэкономическим показателям. В этих отчётах также должен быть включён обзор информации по нефинансовым показателям и другим важным политическим областям. Они также могут включать финансовый отчёт.

Для целей ответа на следующие вопросы (84-96), исследователи для своих ответов должны пользоваться материалами годового отчёта, который доступен для общественности. Чтобы считаться общедоступным по методологии *Опрос по оценке открытости бюджета*, годовой отчёт должен быть выпущен для общественности не позднее одного года после окончания финансового года, к которому он относится. Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* годовой отчёт не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении годового отчёта следует выбрать вариант ответа «d».

Много вопросов по годовому отчёту относятся к предоставлению информации сравнения фактических конечных результатов финансового года с первоначальной оценкой. Иногда первоначальная оценка даётся в утверждённом бюджете, а в других случаях оценка предоставляется в бюджетном предложении исполнительной власти. Если сравнение не даётся в годовом отчёте, и не было дано первоначальной оценки, тогда наиболее приемлемым вариантом ответа на вопрос будет «d» (а не «e»).

84. Представлены ли в годовом отчёте различия между утверждёнными уровнями (включая текущие изменения, утверждённые законодательной властью) и фактическими конечными результатами по расходам?

- a. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем расходам представлена вместе с пояснительным описанием.

- b. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем расходам представлена, но не включено пояснительное описание.
- c. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по некоторым, но не всем расходам представлена.
- d. Нет, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по расходам не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 84 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими расходами за год и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

При варианте ответа «а» оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем расходам представлена в годовом отчёте вместе с пояснительным описанием. Вариант оценки «b» используется, если оценка всех различий по всем расходам была представлена, но пояснительное описание не было включено. Вариант оценки «с» используется, если оценка некоторых, но не всех расходов была представлена, независимо от включения пояснительного описания. Вопрос «d» применим, если никаких различий не было представлено в годовом отчёте.

85. Представлена ли в годовом отчёте смета расходов по какой-либо из трёх классификаций расходов (по административной, экономической и функциональной классификации)?

- a. Да, смета расходов в годовом отчёте представлена всеми тремя классификациями расходов (по административной, экономической и функциональной классификации).
- b. Да, смета расходов в годовом отчёте представлена по двум из трёх классификаций расходов.
- c. Да, смета расходов в годовом отчёте представлена по одной из трёх классификаций расходов.
- d. Нет, смета расходов в годовом отчёте не представлена ни по одной классификации расходов.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 85 спрашивает о том, была ли представлена смета расходов в годовом отчёте по одной из трёх классификаций расходов - по административной, экономической и функциональной классификации - которые были рассмотрены выше в вопросах 1-5. Каждая из этих классификаций отвечает на различные вопросы: административная единица указывает на субъект расходования финансов; функциональная классификация показывает цели, на которые были расходованы финансы; и хозяйственная классификация показывает, на что были расходованы финансы. В отличие от классификации по административным единицам, которая обычно является уникальной для каждой данной страны, функциональная и экономическая классификации разрабатываются и стандартизируются международными организациями. Соблюдение этих международных стандартов классификации облегчает сравнение ситуации в разных странах. При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть представлена смета расходов по всем трём классификациям расходов, как минимум, на два года после бюджетного года. При варианте ответа «b», смета расходов должна быть представлена по двум из трёх классификаций.

При варианте ответа «с» смета расходов должна быть представлена по одной из трёх классификаций. Вопрос «d» применим, если смета расходов в годовом отчёте не представлена ни по одной из трёх классификаций.

86. Представлена ли в годовом отчёте смета расходов по индивидуальным программам?

- a. Да, в годовом отчёте представлена оценка для программ, подотчётных по всем расходам.
- b. Да, смета в годовом отчёте представлена для программ, подавших отчёт, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам.
- c. Да, в годовом отчёте представлена смета для программ, с отчётностью менее чем по двум третям расходов.
- d. Нет, смета расходов в годовом отчёте не представлена ни для одной из программ.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 86 спрашивает, была ли представлена смета расходов по программам в годовом отчёте. У термина «программа» нет стандартного определения, и его значение может значительно изменяться от страны к стране. Однако при ответе на вопросы анкеты исследователи должны подразумевать, что термин «программа» используется для обозначения любого уровня детализации ниже административной единицы, т. е. на уровне ниже министерства или ведомства.

Примечание для франкоязычных стран: Детали «программного» уровня иногда называют *le plan comptable* или *le plan comptable detaille* (*план финансового учёта* или *развёрнутый план финансового учёта*, фр.). (Эти данные обычно вносятся в базу данных финансового управления после плана бюджетных счетов, чтобы их можно было упорядочить с использованием административной и функциональной классификации).

При выборе варианта ответа «а» в годовом отчёте должна быть представлена смета расходов по всем индивидуальным программам, подотчётных по всем расходам. При варианте ответа «b», смета в годовом отчёте должна быть представлена для индивидуальных программ, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям, но не по всем расходам. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в годовом отчёте показаны программы, предоставившие отчёты менее чем по двум третям расходов. Вариант ответа «d» применяется, если расходы по программе не были представлены в годовом отчёте.

87. Представлены ли в годовом отчёте различия между утверждёнными уровнями (включая текущие изменения, утверждённые законодательной властью) и фактическими конечными результатами по поступлениям?

- a. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем поступлениям представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем поступлениям представлена, но не включено пояснительное описание.
- c. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по некоторым, но не всем поступлениям представлена.
- d. Нет, оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по поступлениям не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 87 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими поступлениями за год и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

При варианте ответа «а» оценка различий между утверждёнными уровнями и фактическими конечными результатами по всем поступлениям представлена в годовом отчёте вместе с пояснительным описанием. Вариант оценки «b» используется, если оценка различий по всем поступлениям была представлена, но пояснительное описание не было включено. Вариант оценки «с» используется, если оценка некоторых, но не всех поступлений была представлена, независимо от включения пояснительного описания. Вопрос «d» применим, если никаких различий не было представлено в годовом отчёте.

88. Представлена ли в годовом отчёте смета поступлений по категории (такой как налоговая или неналоговая).

- a. Да, смета поступлений в годовом отчёте представлена по категории.
- b. Нет, смета поступлений в годовом отчёте не представлена по категории.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 88 позволит выяснить, представлена ли смета поступлений в годовом отчёте по «категории», т. е. показаны ли отдельно налоговые и неналоговые источники поступлений.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть представлена смета поступлений, установленной по категории.

89. Представлена ли смета поступлений в годовом отчёте по индивидуальным источникам поступлений?

- a. Да, в годовом отчёте представлены индивидуальные источники поступлений, подотчётные по всем поступлениям.
- b. Да, в годовом отчёте представлены индивидуальные источники по поступлениям, подотчётные, как минимум, по двум третям, но не по всем поступлениям.
- c. Да, в годовом отчёте представлены индивидуальные источники по поступлениям с отчётностью меньше чем по двум третям всех поступлений.
- d. Нет, индивидуальные источники поступлений в годовом отчёте не представлены.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 89 позволяет выяснить представлена ли смета поступлений по отдельным источникам поступлений в годовом отчёте. Вопрос касается как налоговых, так и неналоговых поступлений.

При выборе варианта ответа «а» в годовом отчёте должны быть представлены все источники поступлений по отдельности, подотчётные по всем поступлениям. При варианте ответа «b», в годовом отчёте должны быть представлены индивидуальные источники поступлений, которые будучи объединены, подотчётны, как минимум, по двум третям всех поступлений, но не по всем поступлениям. Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в годовом отчёте показана оценка отдельных источников поступлений, предоставляющих отчёты менее чем по двум третям поступлений. Ответ «d» применяется, когда отдельные источники поступлений не представлены в годовом отчёте.

90. Представлены ли в годовом отчёте различия между первоначальными оценками правительственных заимствований и задолженностей, включая их состав, на финансовый год и фактическими конечными результатами по этому году?

- a. Да, оценка различий между первоначальными оценками правительственных заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка различий между первоначальными оценками правительственных заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, оценка различий между некоторыми, но не всеми из первоначальных оценок правительственных заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена.
- d. Нет, оценка различий между первоначальными оценками правительственных заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 90 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между первоначальными оценками и фактическими конечными расходами за финансовый год по заимствованиям и задолженностям, включая их состав, и сопровождалась ли эта оценка подробным описанием.

См. вопрос 13 по более подробной информации по оценкам заимствований и задолженности, представленных в бюджетном предложении исполнительной власти. Основные оценки заимствований и задолженности включают:

- размер чистых новых заимствований, необходимых в течение бюджетного года;
- общая долговая задолженность центрального правительства в конце бюджетного года; и
- процентные выплаты по задолженности за бюджетный год.

См. вопрос 14 для получения подробной информации по оценкам состава задолженности, представленной в бюджетном предложении исполнительной власти. Основная информация по составу правительственного долга включает:

- процентные ставки по задолженности;
- срок погашения долга; и
- тип долга: внутренний или внешний.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками заимствований и задолженностей, включая их состав, на финансовый год и фактическими конечными результатами по этому году, включая подробное описание. При варианте ответа «b» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между первоначальными оценками заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами по этому году, но не включено подробное описание. Вариант ответа «с» ставится, если представлена оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками правительственных заимствований и задолженностей на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «d» применяется, если оценка различий не была представлена.

91. Представлены ли в годовом отчёте различия между первоначальным макроэкономическим прогнозом на финансовый год и фактическими результатами по этому году?

- Да, оценка различий между всеми первоначальными макроэкономическими предположениями на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена вместе с пояснительным описанием.
- Да, оценка различий между всеми первоначальными макроэкономическими предположениями на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена, но пояснительное описание не включено.
- Да, оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными макроэкономическими предположениями на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год представлена.
- Нет, оценка различий между первоначальными макроэкономическими предположениями на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год не представлена.
- Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 91 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между первоначальным макроэкономическим прогнозом на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

См. вопрос 15 по компонентам макроэкономического прогноза, представленного в бюджетном предложении исполнительной власти. Основные компоненты включают оценку уровня номинального ВВП, индекс инфляции, реальный рост ВВП и размер процентной ставки, хотя важность других макроэкономических допущений, таких как цена на нефть, могут варьироваться от страны к стране.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными макроэкономическими предположениями на финансовый год и фактическими конечными результатами по этому году, включая подробное описание. При варианте ответа «б» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между первоначальными макроэкономическими допущениями на финансовый год и фактическими конечными результатами по этому году, но не включено подробное описание. Вариант ответа «с» ставится, если представлена оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными макроэкономическими допущениями на финансовый год и фактическими конечными результатами за этот год независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «d» применяется, если оценка различий не была представлена.

92. Представлены ли в годовом отчёте различия между первоначальной оценкой нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами?

- a. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами представлена.
- d. Нет, оценка различий между первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 92 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами для этого года и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

См. вопрос 49 по нефинансовым данным о вводимых ресурсах, представленных в бюджетном предложении исполнительной власти.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами, включая подробное описание. При варианте ответа «б» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами, но исключено подробное описание. Вариант ответа «с» ставится, если представлена оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «д» применяется, если оценка различий не была представлена.

93. Представлены ли в годовом отчёте различия между первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами?

- а. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами представлена вместе с пояснительным описанием.
- б. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по вводимым ресурсам и фактическими конечными результатами представлена, но пояснительное описание не включено.
- с. Да, оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами представлена.
- д. Нет, оценка различий между первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами не представлена.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 93 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами для этого года и сопровождается ли эта оценка подробным описанием. Нефинансовые данные по результатам могут включать как промежуточные, так и конечные результаты, но не вводимые ресурсы (которые рассматриваются вопросом 92).

См. вопрос 50 по нефинансовым данным о результатах, представленных в бюджетном предложении исполнительной власти.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами, включая подробное описание. При варианте ответа «б» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами, но исключено подробное описание. Вариант ответа «с» ставится, если представлена оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками нефинансовых данных по результатам и фактическими конечными результатами независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «д» применяется, если оценка различий не была представлена.

94. Представлены ли в годовом отчёте различия между утверждёнными уровнями бюджетных средств для политических стратегий (новые предложения и существующие практики), предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения страны, и фактическими конечными результатами?

- a. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами, представлена вместе с пояснительным описанием.
- b. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами, представлена, но пояснительное описание не включено.
- c. Да, оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для некоторых, но не всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами представлена.
- d. Нет, оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 94 спрашивает, включена ли в годовом отчёте оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами для этого года и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

См. вопрос 52 по оказанию помощи для наиболее бедных слоёв населения, представленных в бюджетном предложении исполнительной власти.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть представлена оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами вместе с пояснительным описанием. При варианте ответа «б» в годовом отчёте должна быть представлена оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами, но не включено пояснительное описание. Вариант оценки «с» выставляется, если представлена оценка различий между утверждёнными уровнями бюджетных средств для всех политических стратегий, предназначенных непосредственно для поддержки наиболее бедных слоёв населения, и фактическими конечными результатами независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «д» применяется, если оценка различий не была представлена.

95. Представлены ли в годовом отчёте различия между первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами?

- а. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками всех внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами представлена вместе с пояснительным описанием.
- б. Да, оценка различий между всеми первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами представлена, но пояснительное описание не включено.
- с. Да, оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами представлена.

- d. Нет, оценка различий между первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами не представлена.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 95 спрашивает, представлена ли в годовом отчёте оценка различий между первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами для этого года и сопровождается ли эта оценка подробным описанием.

См. вопрос 33 по оценкам внебюджетных фондов в бюджетном предложении исполнительной власти.

При варианте ответа «а» в годовом отчёте должна быть включена оценка различий между всеми первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами, включая подробное описание. При варианте ответа «b» в годовом отчёте должна быть представлена оценка различий между всеми первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами, но исключено подробное описание. Вариант ответа «с» ставится, если представлена оценка различий между некоторыми, но не всеми первоначальными оценками внебюджетных фондов и фактическими конечными результатами независимо от включения пояснительного описания. Вариант ответа «d» применяется, если оценка различий не была представлена.

96. Является ли финансовый отчёт составной частью годового отчёта или выпускается отдельным отчётом.

- a. Да, финансовый отчёт является составной частью годового отчёта или выпускается отдельным отчётом.
- b. Нет, финансовый отчёт ни является составной частью годового отчёта ни выпускается отдельным отчётом.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 96 спрашивает, является ли финансовый отчёт составной частью годового отчёта или выпускается отдельным отчётом. Финансовый отчёт может включать некоторые или все из следующих элементов: отчёт о состоянии денежной наличности, отчёт о результатах экономической деятельности, сводный баланс, и пояснения к финансовой отчётности. Чтобы ответить на этот вопрос, *нет* необходимости подвергать аудиту обсуждаемый финансовый отчёт. Для примера финансового отчёта см. документ «Финансовый отчёт правительства Новой Зеландии за 2013 год» <http://www.treasury.govt.nz/government/financialstatements/yearend/jun13/fsgnz-year-jun13.pdf>

При варианте ответа «а» финансовый отчёт должен быть или составной частью годового отчёта или должен выпускаться отдельным отчётом.

Аудиторский отчёт

Аудиторские отчёты, которые создаются высшим контрольным органом (ВКО) предназначены для оценки законности и отсутствия нарушений в сфере управления финансовой деятельности и отчётности правительства. ВКО играет важную роль для обеспечения

подотчётности органов исполнительной власти законодательному органу и общественности. Исполняя свои функции надзора над расходованием государственных средств, ВКО во многих странах проводит финансовый аудит, контроль за соблюдением законности или проверки исполнения. ВКО известно также под следующими названиями: генеральный аудитор, ревизор и генеральный аудитор, генеральный контролёр или государственный инспектор. ВКО с «коллегияльной» структурой иногда известен под такими названиями, как комиссия по проверке отчётности, счётный суд или счётная палата или ревизионная комиссия.

В конце каждого финансового года ВКО проводит ежегодный аудит окончательного финансового отчёта. Такие аудиты иногда называются «сертификацией счетов правительства». В принятой в Лиме *«Декларации о руководящих принципах контроля»* (глава VI, статья 16 (1)) <http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf> говорится, что ежегодный доклад об аттестационном аудите должен публиковаться и предоставляться общественности. Согласно передовым практикам Организации по экономическому сотрудничеству и развитию ВКО должен проводить эти аудиты в течение шести месяцев в конце бюджетного года для административных единиц (т.е. министерств, ведомств или учреждений).

Для целей ответа на следующие вопросы (97-102), исследователи для своих ответов должны пользоваться материалами аудиторского отчёта, которые доступны для общественности. Чтобы считаться общедоступным по методологии *Опрос по оценке открытости бюджета*, аудиторский отчёт должен быть выпущен для общественности не позднее 18 месяцев после окончания финансового года, к которому он относится. Если согласно положениям *Опроса для оценки открытости бюджета* аудиторский отчёт не считается общедоступным, то в этом случае для всех вопросов в отношении утверждённого бюджета следует выбрать вариант ответа «d».

97. Какой вид аудита (контроль за соблюдением законности, финансовый аудит или проверка исполнения) провёл высший контрольный орган (ВКО) и сделал его доступным для общественности?

- a. ВКО выполнил все три вида аудита (контроль за соблюдением законности, финансовый аудит или проверка исполнения) и сделал их доступными для общественности.
- b. ВКО выполнил все два из трёх видов аудита и сделал их доступными для общественности.
- c. ВКО выполнил один из трёх видов аудита и сделал его доступным для общественности.
- d. ВКО не произвёл ни одного из трёх видов аудита или не сделал их доступными для общественности.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 97 спрашивает, какой вид аудита провёл высший контрольный орган (ВКО). Имеется три основных вида аудита:

- **Целью финансовых аудитов является определение** точности финансовой информации субъекта (отсутствие ошибок или элемента мошенничества) и представление в соответствии с действующей финансовой отчётности и нормативно-правовой базы. Для более подробной информации см. Международные стандарты для высших органов финансового контроля ISSAI 200 (http://www.issai.org/media/12947/issai_200_e.pdf).

- **Контроль за соблюдением законности** проверяет насколько хорошо выполняются соответствующие регламентации и процедуры. Для более подробной информации см. Международные стандарты для высших органов финансового контроля ISSAI 400 http://www.issai.org/media/12955/issai_400_e.pdf.
- **Проверка исполнения** оценивает соответствие проводимой деятельности принципам экономичности, эффективности и результативности. Для более подробной информации см. Международные стандарты для высших органов финансового контроля ISSAI 300 http://www.issai.org/media/12951/issai_300_e.pdf.

Финансовый аудит и контроль за соблюдением законности встречаются чаще, чем проверка исполнения, которая обычно производится только после согласования механизма оценки эффективности. В некоторых странах полномочия ВКО ограничивают по виду аудиторской деятельности, которую он может проводить.

При варианте ответа «а» ВКО должен выполнить все три вида аудита - финансовый аудит, контроль за соблюдением законности и проверку исполнения - и сделать их доступными для общественности. Вариант ответа «b» выбирается, если ВКО провёл два из трёх видов аудита, а ответ «с» используется, если был проведён только один вид аудита. Ответ «d» применяется, если ВКО не произвёл ни одного из трёх видов аудита или не сделал их доступными для общественности.

98. Какой процент расходов был проверен в рамках полномочий высшего контрольного органа (ВКО)?

- Все расходы были проверены в рамках полномочий ВКО.**
- В рамках полномочий ВКО было проверено** не менее двух третей расходов, но не все расходы.
- В рамках полномочий ВКО было проверено** менее двух третей расходов.
- Аудита расходов не проводилось.
- Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 98 относится к охвату аудита высшим контрольным органом (ВКО), позволяя узнать какой процент расходов был проверен в рамках полномочий высшего контрольного органа (ВКО).

Полномочия ВКО обычно определены в уставе. Только расходы, связанные с бюджетом центрального правительства (министерства, ведомства и учреждений), подпадающих под действие полномочий ВКО, должны рассматриваться в рамках этого вопроса. (Вопрос 99 относится к аудиту внебюджетных фондов). В дальнейшем, вопрос не относится к «секретным программам» (например, расходы в отношении безопасности, которые являются конфиденциальными). Далее, если полномочия дают ВКО право на привлечение третьих организаций для проведения некоторых видов аудита, то тогда эти аудиты могут подходить для ответа на этот вопрос.

Финансовые аудиты и контроль за соблюдением законности, или гибрид из двух, можно учитывать для ответа на этот вопрос. Проверка исполнения не должна рассматриваться при ответе на этот вопрос.

При варианте ответа «а» все расходы должны быть проверены в рамках полномочий ВКО. Вариант ответа «б» применяется, если в рамках полномочий ВКО было проверено не менее двух третей расходов, но не все расходы. Вариант ответа «с» уместен, когда в рамках полномочий ВКО было проверено менее двух третей расходов. Вариант ответа «д» применяется, если аудит расходов не проводился.

99. Какой процент внебюджетных фондов был проверен в рамках полномочий высшего контрольного органа (ВКО)?

- а. **Все** внебюджетные фонды **были проверены в рамках полномочий ВКО.**
- б. **В рамках полномочий ВКО были проверены** внебюджетные фонды, подотчётные, как минимум, по двух третям, но по не всем расходам, относящихся к внебюджетным фондам.
- с. **В рамках полномочий ВКО были проверены** внебюджетные фонды, подотчётные менее чем по двум третям расходов, относящихся к внебюджетным фондам.
- д. Аудита внебюджетных фондов не проводилось.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 99 относится к аудиту внебюджетных фондов и позволяет выяснить, какой процент внебюджетных фондов был проверен в рамках полномочий высшего контрольного органа (ВКО). Эти фонды, хотя технически и находятся вне бюджета, являются государственными по своей природе и должны быть субъектом тех же требований аудита, как и другие правительственные программы.

Полномочия ВКО обычно определены в уставе. Только расходы из внебюджетных фондов, подпадающие под действие полномочий ВКО, должны рассматриваться в рамках этого вопроса. (Вопрос 98 относится к аудиту бюджета центрального правительства). Далее, если полномочия дают ВКО право на привлечение третьих организаций для проведения некоторых видов аудита, то тогда эти аудиты могут подходить для ответа на этот вопрос.

При варианте ответа «а» все внебюджетные фонды должны быть проверены в рамках полномочий ВКО. Вариант ответа «б» относится к внебюджетным фондам, подотчётным, как минимум, по двух третям, но по не всем расходам, относящимся к внебюджетным фондам, проверенных в рамках полномочий ВКО. Вариант ответа «с» относится к внебюджетным фондам, подотчётным менее чем по двум третям расходов, относящихся к внебюджетным фондам, проверенных в рамках полномочий ВКО. Вариант ответа «д» применяется, если аудит внебюджетных фондов не проводился.

100. Включён ли краткий обзор в ежегодный аудиторский отчёт, подготовленный высшим контрольным органом (ВКО)?

- a. Да, краткий обзор или краткие основные выводы по содержанию отчёта включены в ежегодный аудиторский отчёт.
- b. Нет, краткий обзор не включён в ежегодный аудиторский отчёт?
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 100 выясняется, содержится ли в годовом аудиторском отчёте его краткий обзор. Аудиторский отчёт может быть технически сложным документом, а краткий обзор с изложением основных выводов может сделать его более доступным для средств массовой информации и общественности.

При варианте ответа «а» аудиторский отчёт должен включать, как минимум, один краткий обзор с изложением его содержания.

101. Сделала ли исполнительная власть доступным для общественности отчёт о том, какие шаги она предприняла в ответ на рекомендации аудита или выводы, указывающие на необходимость мер по исправлению положения?

- a. Да, исполнительная власть сообщила общественности, какие шаги она предприняла в ответ на выводы аудита.
- b. Да, исполнительная власть сообщила общественности о большей части выводов аудита.
- c. Да, исполнительная власть сообщила общественности о некоторых выводах аудита.
- d. Нет, исполнительная власть не сообщила общественности, какие шаги она предприняла в ответ на выводы аудита.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 101 спрашивает о том, сообщила ли исполнительная власть общественности о предпринятых ею шагах по выполнению рекомендаций аудита, данных высшим контрольным органом (ВКО). Конечные цели аудитов состоят в том, чтобы проверить, соответствует ли исполнение бюджета действующему законодательству, и обеспечить подотчётность правительства за исполнение бюджета и его будущее улучшение. Степень достижения второй цели зависит от принятия последующих адекватных и своевременных мер на основе рекомендаций ВКО, выработанных по результатам аудитов.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна поставить общественность в известность о том, какие меры она предприняла в ответ на выводы аудита. При варианте ответа «б» исполнительная власть должна поставить общественность в известность о том, какие меры она предприняла в ответ на большинство, но не все выводы аудита. При варианте ответа «с» исполнительная власть должна поставить общественность в известность о том, какие меры она предприняла в ответ на некоторые выводы аудита. Вариант ответа «д» используется, если исполнительная власть вообще не поставила общественность в известность о том, какие меры она предприняла в ответ на некоторые выводы аудита.

102. Выпустил ли высший контрольный орган (ВКО) или законодательная власть для внимания общественности отчёт, прослеживающий действия, предпринятые исполнительной властью по выполнению рекомендаций аудита?

- a. Да, ВКО или законодательная власть сообщили общественности, какие меры были предприняты в ответ на рекомендации аудита.
- b. Да, ВКО или законодательная власть сообщили общественности о большей части рекомендаций аудита.
- c. Да, ВКО или законодательная власть сообщили общественности о некоторых рекомендациях аудита.
- d. Нет, ни ВКО ни законодательная власть не сообщили общественности о мерах исполнительной власти, предпринятых в ответ на рекомендации аудита.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 102 спрашивает, прослеживает ли высший контрольный орган (ВКО) или законодательная власть действия, предпринятые исполнительной властью по выполнению рекомендаций аудита? После обсуждения результатов аудита и рекомендаций, а также утверждения законодательной властью, как правило, просят исполнительную власть принять определённые действия по выводам аудита. Для обеспечения подотчётности общественность должна быть проинформирована о состоянии этих действий и мерах, предпринятых исполнительной властью для выполнения рекомендаций аудита. В дополнение к предоставлению отчётности исполнительной власти по её действиям (см. вопрос 101) ВКО и законодательная власть - как ключевые надзорные учреждения - несут ответственность по ознакомлению общественности с процессом исполнения исполнительной властью рекомендаций аудита.

При варианте ответа «a» ВКО и законодательная власть должны поставить общественность в известность о том, какие меры предприняты в ответ на выводы аудита. При варианте ответа «b» ВКО и законодательная власть должна поставить общественность в известность о том, какие меры предприняты в ответ на большинство, но не все выводы аудита. При варианте ответа «c» ВКО и законодательная власть должны поставить общественность в известность о том, какие меры предприняты в ответ на некоторые выводы аудита. Вариант ответа «d» применяется, если ни ВКО ни законодательная власть не поставили общественность в известность о том, какие меры предприняты исполнительной властью в ответ на некоторые выводы аудита.

ЧАСТЬ 4: Роль и эффективность надзорных учреждений в бюджетном процессе

Введение:

Вопросы в этой части предназначены для определения существенных предпосылок и возможностей для надзора над исполнительной властью на протяжении всего бюджетного процесса. Некоторые вопросы оценивают использование возможностей надзора на практике, а также взаимосвязи между различными надзорными органами.

По сравнению с предыдущими анкетами Обзора открытости бюджета центр внимания сдвигается от наличия надзорных институтов и формальных процедур к оценке реализации надзора над бюджетом на практике. Первые четыре вопроса отражают мировую тенденцию увеличения новой группы институтов надзора, упомянутые как независимые финансовые учреждения (НФУ), которые принимают различные институциональные формы, но часто с сопоставимыми основными функциями. НФУ являются независимыми органами, которые, как правило, составляют отчёты либо для законодательного органа или исполнительной власти, занимаются анализом вопросов бюджетно-налоговой политики и проверкой исполнения. Типичными примерами НФУ являются парламентские бюджетные службы и финансово-бюджетные советы.

Очевидно, что ограниченное число вопросов не может дать полной оценки эффективности какого-либо конкретного надзорного учреждения, будь то НФУ, законодательный орган или высший контрольный орган (ВКО). Скорее целью данной части является общая оценка институциональной инфраструктуры бюджетной системы и наличия системы «сдержек и противовесов» для обеспечения целостности и подотчетности в использовании государственных ресурсов.

103. Существует ли независимое финансовое учреждение (НФУ), которое занимается анализом подготовки бюджета и/или вовлечено в процесс утверждения?

- a. Да, имеется НФУ, независимость которого закреплена законодательно, и оно достаточно укомплектовано, оснащено ресурсами, включая финансирование для выполнения своих задач.
- b. Да, имеется НФУ, но или его независимость не закреплена законодательно, или оно недостаточно укомплектовано, оснащено ресурсами, включая финансирование для выполнения своих задач.
- c. Да, имеется НФУ, но его независимость не закреплена законодательно, и оно недостаточно укомплектовано, оснащено ресурсами, включая финансирование для выполнения своих задач.
- d. Нет, НФУ не имеется.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

На вопрос 103 следует ответить о наличии независимого финансового учреждения (НФУ), которое помогает проводить анализ подготовки бюджета и/или вовлечено в процесс утверждения. Согласно основным положениям для независимых финансовых учреждений, принятых

Советом ОЭСР в 2014 году, «независимые финансовые учреждения являются независимыми органами с государственным финансированием под эгидой органа исполнительной или законодательной власти, которые обеспечивают беспристрастный контроль и анализ, а в некоторых случаях, консультирование по вопросам налоговой политики и исполнения», выполняя задачу «прогноза диагностики *ex ante*». На практике, они представлены в двух основных формах: парламентские бюджетные службы (например, Бюджетное управление Конгресса в Соединенных Штатах, а также Исследовательский центр государственных финансов в Мексике) или финансово-бюджетные советы (например, Бюро бюджетной ответственности в Соединенном Королевстве и Шведской Совет по финансово-бюджетной политике). См. публикацию фон Трапп и др. «Основные положения для независимых финансовых учреждений и тематических исследований», ОЭСР журнал о формировании бюджета 15:2 (специальный выпуск, 2016 г.).

При варианте ответа «а» должно иметься НФУ и его независимость должна быть закреплена законодательно. Кроме того, оно должно быть обеспечено кадрами и обеспечено ресурсами, включая финансирование для осуществления своей деятельности. Вариант ответа «b» применяется, если имеется НФУ, но или его независимость не закреплена законодательно, или оно недостаточно укомплектовано, недостаточно оснащено ресурсами, включая финансирование для выполнения своих задач. Вариант ответа «с» применяется, если имеется НФУ, но его независимость не закреплена законодательно и оно испытывает недостаток в комплектации кадрами и ресурсах. Вариант ответа «d» применяется, если НФУ не было создано.

При варианте ответа «а», «b», или «с», пожалуйста, укажите в поле для комментария название и тип представленного НФУ (например, парламентская бюджетная служба или финансово-бюджетный совет). При варианте ответа «а» или «b» сделайте ссылку на закон, гарантирующий его независимость, и приведите доказательства в поддержку оценки адекватности его кадрового обеспечения и ресурсов. Это может включать в себя общий объем бюджетных ассигнований НФУ за последние годы, все сообщения в прессе в отношении имеющегося дефицита финансирования, оценки со стороны международных организаций, и/или информацию, полученную из интервью с сотрудниками НФУ.

104. Публикует ли независимое финансовое учреждение (НФУ) макроэкономические и/или налогово-бюджетные прогнозы?

- a. Да, НФУ публикует свои макроэкономические и налогово-бюджетные прогнозы.
- b. Да, НФУ публикует или макроэкономические или налогово-бюджетные прогнозы.
- c. Нет, НФУ не публикует свои макроэкономические и налогово-бюджетные прогнозы, но публикует оценку официальных макроэкономических и/или налогово-бюджетных прогнозов, разработанных исполнительной властью.
- d. Нет, не имеется никакого НФУ; или НФУ не публикует свои макроэкономические и/или налогово-бюджетные прогнозы и не даёт комментариев по официальным прогнозам, разработанных исполнительной властью.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 104 спрашивается, принимает ли участие независимое финансовое учреждение (НФУ) в разработке макроэкономического прогноза (например, рост ВВП, инфляция, процентные ставки и т.д.) и/или налогово-бюджетного прогноза (поступления, расходы, дефицит и задолженность), и если да, то каким образом оно задействовано в этом процессе. Составление макроэкономических и/или

налогово-бюджетных прогнозов является типичной основной функцией НФУ, но их участие в прогнозировании проявляется в нескольких формах (фон Трапп и др., 2016 г., стр. 17 и Таблица 2). Некоторые НФУ составляют только макроэкономический прогноз, в то время как другие занимаются составлением полного налогово-бюджетного прогноза (для составления которого, как правило, требуется также макроэкономический прогноз, который лежит в его основе). В некоторых случаях налогово-бюджетный прогноз является продолжением настоящей бюджетной политики; такие прогнозы могут быть использованы законодательными органами, средствами массовой информации или общественностью для перспективной оценки бюджета исполнительной власти, отражающего политические предложения правительства.

Некоторые НФУ составляют официальные макроэкономические и налогово-бюджетные прогнозы, используемые в бюджете исполнительной власти. В других случаях, НФУ не занимаются составлением своих независимых прогнозов, а скорее дают оценку официальным данным или дают заключение или подтверждение прогнозам правительства. Некоторые вообще не принимают никакого участия в прогнозировании.

При варианте ответа «а», должно иметься НФУ, которое публикует свои макроэкономические И налогово-бюджетные прогнозы. Вариант ответа «b» применяется, если НФУ публикует свой макроэкономический ИЛИ налогово-бюджетный прогноз (но не оба). Вариант ответа «с» применяется, если НФУ не занимается публикацией макроэкономического или налогово-бюджетного прогноза, а скорее публикует оценку официальных прогнозов, составленных исполнительной властью и используемой в бюджете. Следует выбрать вариант ответа «d», если не имеется никакого НФУ; или НФУ не публикует свои макроэкономические и/или налогово-бюджетные прогнозы и не даёт комментариев по официальным прогнозам по бюджету.

Макроэкономические прогнозы могут включать в себя показатели, относящиеся к объёму продукции и экономическому росту, инфляции, а также рынку труда. Налогово-бюджетные прогнозы включают оценку поступлений, расходов, сальдо бюджета и задолженностей. При варианте ответа «а» или «b» следует указать, какие показатели и оценки включены в прогнозы и использовался ли прогноз правительством в качестве официального прогноза. При варианте ответа «с» следует описать характер и глубину оценки (например, объём комментария и относится ли она как к экономическим, так и к налогово-бюджетным вопросам).

105. Публикует ли независимое финансовое учреждение (НФУ) свою смету расходов по новым предложениям госполитики и оценку их воздействия на бюджет?

- a. Да, НФУ публикует свою смету расходов по всем новым предложениям госполитики.
- b. Да, НФУ публикует свою смету расходов по большинству новых предложений политики/реформ.
- c. Да, НФУ публикует свою смету расходов по ограниченному числу новых предложений политики/реформ.
- d. Нет, не имеется никаких НФУ; или НФУ не публикует свою смету расходов по новым предложениям политики.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 105 спрашивается, имеет ли независимое финансовое учреждение (НФУ) функцию подготовки независимой оценки стоимости реализации государственной политики, включающей оценку бюджетных последствий новых предложений, как по доходам, так и по

расходам, и если последствия политик влияют на бюджет, то в чём она заключается. Многие НФУ производят сметный расчёт, но со значительным разнообразием по природе и масштабу такой работы (фон Трапп и др. 2016 г., стр. 17-18 и Таблица 2). Некоторые оценивают практически все новые предложения, в то время как другие только выборку новых предложений/реформ. Другие только публикуют мнения или внимательно изучают смету расходов бюджетных мер, принимаемых органами исполнительной власти.

При варианте ответа «а» НФУ должно публиковать свою смету расходов по всем (или практически по всем) новым предложениям. Вариант ответа «b» применяется, если НФУ публикует свою смету расходов, но только для больших новых предложений - например, только для тех предложений, которые оцениваются или приносят экономии выше определенной суммы. Вариант ответа «с» применяется, если НФУ публикует свою смету расходов, но только для ограниченного количества предложений. Это может произойти, например, если у НФУ нет возможности дать оценку предложениям, касающихся отдельных секторов. Вместо того чтобы составлять смету расходов, оно может также опубликовать анализ оценок, разработанных органом исполнительной власти. Вариант ответа «d» применяется, если не имеется никакого НФУ или НФУ не публикует свою смету расходов по новым предложениям или не даёт оценку официальной смете расходов новых предложений/реформ.

106. За последние 12 месяцев как часто руководитель или старший сотрудник независимого финансового учреждения (НФУ) принимал участие и выступал в слушаниях комитета законодательного органа?

- a. Часто (т.е. пять раз и более).
- b. Иногда (например, три раза или более, но менее пяти раз).
- c. Редко (т.е. один или два раза).
- d. Никогда.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 106 затрагивает взаимодействие между двумя надзорными органами и оценивает, как часто независимое финансовое учреждение (НФУ) вносило весомый вклад в работу комитетов законодательного органа. Почти все НФУ взаимодействуют с законодательным органом в той или иной форме (фон Трапп и др. 2016 год, стр. 18), но интенсивность их взаимодействия различна. В вопросе оценивается данный аспект, выясняя, как часто в последние 12 месяцев руководитель или старший сотрудник НФУ принимал участие и выступал в слушаниях комитета законодательного органа. Цель заключается в оценке степени участия данного сотрудника НФУ от простого присутствия на заседании комитета законодательного органа до активного выступления (в отличие от пассивного наблюдателя, выступающего только в случае, когда поступит запрос). Для подтверждения своего ответа вы можете привести в пример официальные документы законодательных

комитетов, веб-сайты, годовые отчеты НФУ, пресс-релизы и статьи СМИ. Вариант ответа «а» следует выбрать в том случае, если это произошло пять или более раз; «b» три раза или более, но менее чем пяти раз; «с» один или два раза, и вариант «ф», если этого не было никогда.

107. Обсуждают ли законодательные органы и/или комитет законодательного органа бюджетную политику до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти?

- a. Да, во всех законодательных органах обсуждается бюджетная политика до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти, и утверждают рекомендации по предстоящему бюджету.
- b. Да, комитет законодательного органа обсуждает бюджетную политику до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти и утверждает рекомендации по предстоящему бюджету.
- c. Да, все законодательные органы или комитет законодательного органа обсуждают бюджетную политику до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти, но не утверждают рекомендации по предстоящему бюджету.
- d. Нет, ни в законодательных органах, ни в комитете законодательного органа не обсуждается бюджетная политика до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 107 позволяет узнать, обсуждает ли законодательная власть бюджетную политику до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти. В общем, до обсуждения проекта бюджета исполнительной власти на предстоящий год, законодательный орган должен иметь возможность рассмотреть общие приоритеты государственного бюджета и бюджетно-налоговые параметры. Часто эта информация выкладывается в предварительном бюджетном заявлении, которая исполнительная власть представляет в законодательный орган для обсуждения. (См. вопросы 54-58).

В ряде стран предварительное обсуждение бюджета в законодательном органе проводится примерно за шесть месяцев до начала бюджетного года. В некоторых случаях принимаются законы, регулирующие предстоящий бюджет, например, закон о предварительном бюджете в Бразилии и весенний законодательный акт по бюджетно-налоговой политике в Швеции. Это предварительное обсуждение бюджета может служить двум основным целям: 1) предоставить исполнительной власти возможность информирования законодательной власти о целях своей финансово-бюджетной политики посредством уточнённых докладов о своей бюджетной стратегии и приоритетах бюджетной политики на годовой и среднесрочный период; и 2) установить «неизменные» фискальные цели или лимиты расходов на долгосрочный период, которые исполнительная власть должна соблюдать при подготовке своих детальных оценок расходов на предстоящий бюджетный год.

При варианте ответа «а» все законодательные органы участвуют в обсуждении бюджетной политики до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти и утверждают рекомендации по предстоящему бюджету.

Вариант ответа «b» применяется, когда комитет законодательного органа (но не все законодательные органы) обсуждает бюджетную политику до внесения на рассмотрение бюджетного предложения исполнительной власти и утверждает рекомендации по бюджету.

Следует также выбирать вариант ответа «b», если дополнительно к действиям комитета, все законодательные органы также обсуждают бюджетную политику до принятия бюджета, но не утверждают рекомендации.

Вариант ответа «с» применяется, когда все законодательные органы и/или комитет законодательного органа обсуждают бюджетную политику до внесения на рассмотрение проекта бюджета исполнительной власти, но рекомендации по бюджету не утверждаются. Вариант ответа «d» применяется, когда ни в законодательных органах, ни в комитете законодательного органа не обсуждается бюджетная политика до внесения на рассмотрение бюджетного предложения исполнительной власти.

В своих комментариях, пожалуйста, укажите даты обсуждения бюджета, и уточните, проводилось ли обсуждение всеми законодательными органами или комитетом законодательного органа. Обратите внимание, что обсуждение не обязательно должно быть открыто для общественности, но должен быть документ публичного характера о заседании или официальное сообщение о проведении заседания. Кроме того следует указать, обращалось ли внимание при обсуждении бюджета на предварительное бюджетное заявление, опубликованное исполнительной властью. Если исполнительная власть не опубликовала предварительное бюджетное заявление, то следует указать, что находилось в центре обсуждения законодательного органа (например, доклад, разработанный НФУ или какой-либо другой организацией).

108. Насколько заблаговременно до начала бюджетного года законодательный орган получает проект бюджета исполнительной власти?

- a. Законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за три месяца до начала бюджетного года.
- b. Законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за три месяца до начала бюджетного года.
- c. Законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти менее чем за три месяца до начала бюджетного года.
- d. Законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за месяц, но меньше чем за два месяца до начала бюджетного года.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 108 позволяет узнать, насколько заблаговременно до начала бюджетного года законодательный орган получает проект бюджета исполнительной власти. Образцовая международная практика рекомендует, чтобы проект бюджета исполнительной власти было представлено законодателям заблаговременно, чтобы позволить законодателям должным образом его рассмотреть или, как минимум, за три месяца до начала финансового года. (См. например, «Кодекс МВФ по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» на <http://blog-pfm.imf.org/files/ft-code.pdf>.)

Применительно к ответу на этот вопрос – в том, и только в том случае, если представление последнего бюджета состоялось позже, чем обычно в результате какого-либо особого события, например, выборов, при ответе на этот вопрос анкеты следует ориентироваться на более нормальный в этом отношении год. Если, однако, наблюдалось нарушение сроков более чем для одного бюджетного года и законодательная власть вовремя не получала проект бюджета исполнительной власти более одного раза по особой причине в течение последних трёх лет, то для этого случая следует выбрать в качестве соответствующего варианта ответа оценку «d».

При варианте ответа «а» законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за три месяца до начала бюджетного года. Вариант ответа «б» применяется, если законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за два месяца, но меньше, чем за три месяца до начала бюджетного года. Вариант ответа «с» применяется, если законодательная власть получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за один месяц, но меньше, чем за два месяца до начала бюджетного года. Вариант ответа «д» применяется, если законодательная власть не получает проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за один месяц до начала бюджетного года или не получает его вообще.

109. Когда законодательная власть утверждает проект бюджета исполнительной власти?

- а. Законодательная власть утверждает бюджет, как минимум, за один месяц до начала бюджетного года.
- б. Законодательная власть утверждает бюджет менее чем за один месяц до начала бюджетного года, но не позже начала бюджетного года.
- с. Законодательная власть утверждает бюджет менее чем за один месяц после начала бюджетного года.
- д. Законодательная власть утверждает бюджет более чем за один месяц после начала бюджетного года, или не утверждает бюджет.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 109 позволяет узнать, насколько исполнительная власть консультируется с законодательной властью перед перераспределением фондов между административными единицами и закреплено ли это юридически.

Вопрос 109 позволяет узнать, когда законодательная власть утверждает проект бюджета исполнительной власти. Образцовая международная практика рекомендует, чтобы проект бюджета исполнительной власти было утверждено законодательной властью до начала бюджетного года, к которому относится проект бюджета. Это позволяет исполнительной власти выполнить бюджет полностью, особенно новые программы и политические стратегии.

В некоторых странах, смета расходов и доходов проекта бюджета исполнительной власти утверждается отдельно; в отношении данного вопроса необходимо, чтобы хотя бы была утверждена смета расходов. Кроме того, утверждение бюджета предполагает утверждение бюджета на календарный год, а не только краткосрочное продолжение полномочий на расходы и поступления.

При варианте ответа «а» законодательная власть должна утвердить проект бюджета исполнительной власти, как минимум, за один месяц до начала бюджетного года. Вариант ответа «б» применяется, если законодательная власть утверждает проект бюджета исполнительной власти менее чем за один месяц до начала бюджетного года, но не позже начала бюджетного года. Вариант ответа «с» применяется, если законодательная власть утверждает проект бюджета исполнительной власти менее чем за один месяц после начала бюджетного года. Вариант ответа «д» применяется, если законодательная власть утверждает проект бюджета исполнительной власти более чем за один месяц после начала бюджетного года или не утверждает бюджет.

110. Уполномочена ли законодательная власть в соответствии с законодательством вносить изменения в проект бюджета исполнительной власти?

- a. Да, законодательная власть имеет неограниченное право согласно законодательству на внесение изменений в проект бюджета исполнительной власти.
- b. Да, законодательная власть имеет право согласно законодательству на внесение изменений в проект бюджета исполнительной власти, но с некоторыми ограничениями.
- c. Да, законодательная власть имеет право согласно законодательству на внесение изменений в проект бюджета исполнительной власти, но с некоторыми ограничениями полномочий.
- d. Нет, законодательная власть не имеет никаких полномочий согласно законодательству на внесение изменений в проект бюджета исполнительной власти.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 110 относится к полномочиям органа законодательной власти на внесение поправок – в отличие от простого принятия или отклонения бюджетного предложения, представленного исполнительной властью. Этот вопрос рассматривает скорее юридические полномочия, а не практические действия законодательного органа. Полномочия законодателей на внесение поправок в бюджет могут значительно варьироваться в разных странах.

Вариант ответа «а» возможен только в том случае, если не имеется никаких ограничений права законодательного органа на внесение поправок в проект бюджета исполнительной власти, включая право на изменение размеров запланированного дефицита или профицита. Вариант ответа «b» приемлем в том случае, если, например, законодательный орган имеет ограниченное право изменять размеры дефицита или профицита, но все же имеет полномочия на увеличение или сокращение уровня финансирования и поступлений. Более ограниченный вариант ответа «с» применим в том случае, если, например, законодательный орган может только перераспределять расходы по всему бюджетному предложению исполнительной власти или только уменьшать уровень финансирования или увеличивать уровень поступлений. И наконец, ответ «d» означает, что законодательный орган не имеет прав на внесение поправок (или только на незначительные технические поправки), или же его поправки должны быть вначале одобрены исполнительной властью. Это, по сути, означает, что законодательный орган может лишь одобрить или отклонить бюджет в целом. При варианте ответа «b» или «с» следует указать характер полномочий на внесение поправок, предоставленных парламенту, и объяснить насколько они ограничены.

111. В ходе последнего процесса утверждения бюджета использовала ли законодательная власть свои законные полномочия для внесения изменений в проект бюджета исполнительной власти?

- a. Да, законодательная власть имеет законные полномочия на внесение поправок в проект бюджета исполнительной власти, и (по крайней мере, некоторые) их поправки были приняты.

- b. Да, законодательная власть использовала законные полномочия на внесение поправок в проект бюджета исполнительной власти, но ни одна поправка не была принята.
- c. Нет, хотя законодательная власть имела законные полномочия на внесение поправок в проект бюджета исполнительной власти, никаких поправок не было предложено.
- d. Нет, законодательный орган не имел таких полномочий.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 111 спрашивается, использует ли орган законодательной власти какие-либо полномочия для внесения изменений в проект бюджета исполнительной власти на практике. Ответы на этот вопрос должны основываться на действии законодательного органа по отношению к принятому бюджету, используемому в Обзоре открытости бюджета. Вариант ответа «а» следует выбрать в том случае, если законодательная власть использует законные полномочия для внесения поправок в проект бюджета исполнительной власти, и их (по крайней мере, некоторые) поправки были приняты. Вариант ответа «b» применяется, если законодательная власть использовала законные полномочия на внесение поправок в проект бюджета исполнительной власти, но не одна из этих поправок не была принята. Вариант ответа «с» применяется, если законодательный орган имеет законные полномочия для внесения поправок в бюджет, но никаких поправок не было выдвинуто во время рассмотрения. Вариант ответа «d» применяется в том случае, если законодательный орган не имеет никаких полномочий для внесения поправок в бюджет.

При варианте ответа «а» или «b» необходимо указать в комментариях количество поправок, предложенных законодательным органом (а при варианте ответа «а» количество принятых поправок) и описать их характер. Например, привели ли поправки к увеличению или уменьшению дефицита? Каковы были наиболее существенные изменения по доходам и расходам в части ассигнований? Как поправки сказываются на структуре расходов? При варианте ответа «с» следует указать, какие были приняты поправки, и привести доказательства для этого.

112. Рассматривал ли специальный бюджетный или финансовый комитет законодательной власти проект бюджета исполнительной власти в ходе последнего процесса утверждения бюджета?

- a. Да, в распоряжении специального бюджетного или финансового комитета был, по крайней мере, один месяц для рассмотрения бюджетного предложения исполнительной власти, и он опубликовал доклад с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.
- b. Да, в распоряжении специального бюджетного или финансового комитета было меньше одного месяца для рассмотрения бюджетного предложения исполнительной власти, и он опубликовал доклад с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.
- c. Да, специальный бюджетный или финансовый комитет рассмотрел проект бюджета исполнительной власти, но он не опубликовал доклад с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.
- d. Нет, специальный бюджетный или финансовый комитет не рассматривал проект бюджета исполнительной власти.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 112 спрашивается о роли специального бюджетного или финансового комитета на стадии утверждения бюджета. Эффективное участие комитета является необходимым условием для воздействия законодательной власти на бюджетный процесс. В специальных комитетах предоставляются возможности для отдельных законодателей для получения соответствующего опыта, а также детального рассмотрения бюджетов и политики. Тем не менее, вовлечение комитетов в процесс является различным по законодательным органам. В некоторых органах законодательной власти выделяются отдельные комитеты для рассмотрения предложений по расходам и налогообложению, в то время как в других имеется один финансовый комитет. Не во всех законодательных органах имеется специальный бюджетный или финансовый комитет для рассмотрения бюджета. Кроме того, период времени, предоставляемый комитету для анализа бюджета, может различаться.

Цель отчета комитета с выводами и рекомендациями - информирование по результатам обсуждений во всех законодательных органах, поэтому он должен быть опубликован до принятия бюджета законодательной властью.

Для варианта ответа «а» необходимо, чтобы в распоряжении специального бюджетного или финансового комитета был один или более месяцев для рассмотрения проекта бюджета исполнительной власти, и он опубликовал доклад с выводами и рекомендациями до принятия бюджета. Вариант ответа «б» следует отметить в том случае, когда такой комитет рассмотрел проект бюджета и опубликовал доклад в течение более короткого периода времени или менее одного месяца. Вариант ответа «с» следует указывать, если комитет рассмотрел бюджет (без привязки к срокам), но не опубликовал доклад до принятия бюджета. Вариант ответа «д» следует отмечать в том случае, когда специальный бюджетный или финансовый комитет не рассматривал проект бюджета исполнительной власти.

Пожалуйста, укажите в комментариях название комитета и количество дней, имеющихся в распоряжении для рассмотрения бюджета и публикации отчета. Для двухпалатных законодательных органов, в которых одна палата наделена большими конституционными полномочиями по бюджетным вопросам, вопрос относится к палате (как правило, верхней палате), которая является более важной. Для двухпалатных законодательных органов с двумя равноправными палатами, вопрос должен относиться к той, которая получит наибольшее количество баллов по этому вопросу. В случае двухкамерных законодательных органов, следует обратить внимание на соответствующие формы взаимоотношений в каждой палате. В случае необходимости, следует предоставить копию доклада. В случае публикации доклада следует также указать, был ли он опубликован после принятия бюджета.

113. Рассматривали ли законодательные комитеты, ответственные за отдельные отрасли (например, здравоохранение, образование, оборона и т.д.) статьи расходов в бюджетном предложении исполнительной власти, относящиеся к отраслям, за которые они несут ответственность в ходе последнего процесса утверждения?

- а. Да, в распоряжении отраслевых комитетов был, по крайней мере, один месяц для рассмотрения бюджетного предложения исполнительной власти, и они опубликовали доклады с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.
- б. Да, в распоряжении отраслевых комитетов было меньше одного месяца для рассмотрения бюджетного предложения исполнительной власти, и они опубликовали доклады с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.

- с. Да, отраслевые комитеты рассмотрели проект бюджета исполнительной власти, но не опубликовали доклады с выводами и рекомендациями до принятия бюджета.
- d. Нет, отраслевые комитеты не рассматривали проект бюджета исполнительной власти.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 113 спрашивается о роли комитетов законодательной власти, ответственных за отдельные отрасли (например, здравоохранение, образование, оборона и т.д.) на стадии утверждения бюджета. Роль отраслевых комитетов различается среди законодательных органов. Некоторые законодательные органы не привлекают их в процесс утверждения бюджета, в то время как другие задействуют их. Кроме того, различается время, имеющееся для анализа комитетов.

Цель отчета комитета с выводами и рекомендациями заключается в информировании по результатам обсуждений во всех законодательных органах, поэтому он должен быть опубликован до принятия бюджета законодательной властью. Для варианта ответа «а» необходимо, чтобы в распоряжении отраслевых комитетов было меньше одного месяца для рассмотрения бюджетного предложения исполнительной власти, и они опубликовал доклад с выводами и рекомендациями до принятия бюджета. Вариант ответа «b» следует указать в том случае, когда эти комитеты рассмотрели проект бюджета и опубликовали доклад в течение более короткого периода времени или менее одного месяца. Вариант ответа «с» следует указывать, если отраслевые комитеты рассмотрели бюджет (без привязки к срокам), но не опубликовали доклад до принятия бюджета. Вариант ответа «d» следует указывать в том случае, когда отраслевые комитеты не рассматривали проект бюджета исполнительной власти.

Пожалуйста, приведите в комментариях краткий обзор структуры комитетов и количество дней, имеющихся в распоряжении этих отраслевых комитетов для рассмотрения бюджета и публикации отчета. Для двухпалатных законодательных органов, в которых одна палата наделена большими конституционными полномочиями по бюджетным вопросам, вопрос относится к палате (как правило, верхней палате), которая является более важной. Для двухпалатных законодательных органов с двумя равноправными палатами, вопрос должен относиться к той, которая получит наибольшее количество баллов по этому вопросу. В случае двухкамерных законодательных органов, следует обратить внимание на соответствующие формы взаимоотношений в каждой палате. При возможности предоставьте пробный экземпляр или хотя бы один экземпляр отчета. Следует также указать был ли опубликован доклад, но только если это было сделано после принятия бюджета.

Для ответа на этот вопрос используйте самые эффективные отраслевые комитеты - то есть те, которые затрачивают больше времени на рассмотрение бюджета и публикуют доклады.

114. Рассматривал ли за последние 12 месяцев комитет законодательного органа годовое исполнение принятого бюджета за соответствующий период?

- а. Да, комитет рассматривал годовое исполнение, по крайней мере, три раза в течение финансового года, и публиковал доклады с выводами и рекомендациями.
- б. Да, комитет рассматривал годовое исполнение один или более раз (но менее трёх раз) и публиковал доклады с выводами и рекомендациями.
- с. Да, комитет рассматривал годовое исполнение, но не публиковал ни одного доклада с выводами и рекомендациями.
- д. Нет, комитет не рассматривал годовое исполнение.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 114 касается надзора со стороны законодательного органа за исполнением бюджета. Он оценивает, когда и как часто комитет проверял исполнение бюджета в период исполнения бюджета (то есть во время финансового года), на которой он был принят, и был ли в результате этого опубликован официальный доклад с выводами и рекомендациями. Этот вопрос не относится к обзору хода исполнения, проводимого *постфактум* по окончании бюджетного года в рамках этапа аудита, который оценивается отдельно. Он также не относится к анализу бюджета со стороны законодательных органов, которое может проводиться в рамках рассмотрения дополнительного бюджета в течение года. Мониторинг в течение года со стороны законодательного органа будет зависеть от частоты публикации текущих отчетов исполнительной власти.

При варианте ответа «а» комитет должен принимать к рассмотрению текущее исполнение принятого бюджета, по крайней мере, три раза в течение соответствующего бюджетного года и публиковать доклады с выводами и рекомендациями. Вариант ответа «б» применяется, когда это производится раз или два раза в год.

Исключение: Если законодательный орган собирается на сессию только два раза в год, но при этом он проверяет исполнение бюджета в ходе обеих сессий, то в этом случае следует выбрать вариант ответа «а».

Следует выбрать вариант ответа «с», если комитет рассматривал годовое исполнение (без привязки к частоте), но не публиковал ни одного доклада с выводами и рекомендациями. Вариант ответа «д» применяется в тех случаях, когда ни один комитет не рассматривал исполнение в течение года.

При варианте ответа «а» или «б» следует указать название комитета и, если он рассматривал исполнение бюджета, то следует предоставить копию его доклада(ов). При варианте ответа «с» следует указать название комитета и когда он рассматривал исполнение бюджета.

Для ответа на этот вопрос в случае, если текущим анализом бюджета занимаются несколько комитетов, следует учитывать наиболее эффективный комитет, то есть тот, который принимает к рассмотрению исполнение наибольшее количество раз в течение года и публикует доклад.

115. Обращалась ли исполнительная власть за получением согласия от законодательной власти до перераспределения фондов между административными единицами, которые получают финансирование из утвержденного бюджета, и обязана ли она это делать по закону?

- a. Законом или предписанием предусмотрено, что исполнительная власть обязана получить одобрение законодательной власти до перераспределения фондов между административными единицами и так делается на практике..
- b. Исполнительная власть получает одобрение от законодательной власти до перераспределения фондов между административными единицами, но это не закреплено законом или предписанием.
- c. Законом или предписанием предусмотрено, что исполнительная власть обязана получить согласие от законодательной власти до перераспределения фондов между административными единицами, но на практике исполнительная власть перераспределяет фонды, не прибегая к получению согласия от законодательного органа.
- d. Не существует закона или предписания, предусматривающего, чтобы исполнительная власть получала согласие от законодательной власти до перераспределения фондов между административными единицами, и на практике исполнительная власть перераспределяет фонды до получения согласия от законодательного органа.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 115 относится к установлению факта обращения исполнительной власти к законодательной власти за получением согласия перед перераспределением фондов между административными единицами и факта закрепления этого механизма по закону.

В некоторых странах исполнительная власть имеет законные полномочия для корректировки размера конкретных ассигнований во время исполнения бюджета. Этот вопрос затрагивает правила перераспределения фондов между административными единицами (министерства, ведомства, или учреждения) или любой другой единицы финансирования (или «утвержденного ассигнования»), приведёнными в принятом бюджете.

Условия, при которых исполнительная власть может пользоваться свободой действий для перераспределения фондов, должны быть чётко определены общедоступными нормативными документами или законом. Кроме того, объем фондов, в рамках которого исполнительная власть может производить перераспределение между административными единицами, не должен быть завышенным настолько, чтобы это привело к подрыву принципа подотчётности исполнительной власти перед законодательной властью.

При варианте ответа «a» законом или предписанием предписывается, чтобы исполнительная власть получала разрешение от законодательной власти до того, как начать перераспределения фондов между административными единицами и это происходит на практике. Вариант ответа «b» применяется, если исполнительная власть обращается за разрешением к законодательной власти перед перераспределением фондов между административными единицами, но это не закреплено законом. Вариант ответа «c» применяется, если по закону исполнительная власть должна обращаться за разрешением к законодательной власти перед перераспределением фондов, но на практике этого не происходит. Вариант ответа «d» применяется, если для перераспределения фондов по закону исполнительной власти не нужно обращаться за разрешением к законодательной власти и на практике исполнительная власть этого не делает. Вариант ответа «e» также применяется, если исполнительная власть уполномочена перераспределять объёмы ассигнований в таких больших размерах, что это может привести к подрыву принципа подотчётности (примерно 3% от общих бюджетных расходов). Вариант ответа «f» применяется, если законодательный орган только утверждает перераспределение фондов после того, как это уже произошло.

В комментариях следует привести ссылку на какой-либо закон или нормативные документы, наделяющие исполнительную власть полномочиями для перераспределения средств между административными единицами, а также опишите полноту полномочий. Аналогичным образом, разрешение законодательного органа для перераспределения средств между административными единицами, как правило, происходит с принятия законодательной властью дополнительного бюджета. Но если существуют другие формальные процедуры для получения разрешения от законодательного органа, то следует предоставить информацию об этом процессе утверждения.

116. Обращается ли исполнительная власть за разрешением к законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений (т.е. поступивших сумм выше первоначально запланированных), которые получены в период исполнения бюджета, и обязана ли она по закону поступать таким образом?

- a. По закону или согласно нормативным актам от исполнительной власти требуется получить одобрение от законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений, и это также происходит на практике.
- b. Исполнительная власть получает одобрение от законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений, но это не закреплено законом или нормативными актами.
- c. По закону или согласно нормативным актам от исполнительной власти требуется получить одобрение от законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений, но на практике исполнительная власть расходует эти фонды до получения разрешения от законодательного органа.
- d. Нет ни закона, ни нормативных актов, предписывающих исполнительной власти получать согласие от законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений, и на практике исполнительная власть расходует эти фонды до получения разрешения от законодательного органа.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 116 относится к выяснению, обращается ли исполнительная власть за получением одобрения от законодательной власти перед тем, как приступить к расходованию дополнительных поступлений, и закреплено ли это юридически. В соответствии с рекомендуемой практикой законодательный орган должен утвердить изменения по доходам или расходам в рамках принятого бюджета. Например, если в течение года были получены непредвиденные дополнительные поступления, что часто случается в странах зависимых от нефти и минерального сырья, и эти суммы не были учтены в принятом бюджете, то на этот случай должна быть предусмотрена процедура одобрения законодательным органом на предлагаемое использование этих «новых» средств. При отсутствии таких правил, исполнительная власть может преднамеренно занижать доходы в своём бюджетном предложении, представляемого в законодательный орган, для получения дополнительных денежных ресурсов с целью распоряжения ими по своему усмотрению без контроля со стороны законодательной власти.

При варианте ответа «a» исполнительной власти требуется по закону или в соответствии с нормативными актами получать разрешение от законодательной власти перед использованием любых средств от более высоких поступлений, чем это было запланировано и это происходит на практике. Вариант ответа «b» применяется, если исполнительная власть получает разрешение от законодательной власти до начала использования дополнительных поступлений, но это не закреплено юридически. Вариант ответа «c» применяется, если по закону

исполнительная власть обязана обращаться за разрешением к законодательной власти до начала использования дополнительных поступлений, но на практике этого не происходит. Вариант ответа «д» применяется, если для использования дополнительных поступлений по закону исполнительной власти не нужно обращаться за разрешением к законодательной власти и на практике исполнительная власть так и поступает. Вариант ответа «д» применяется, если законодательный орган только утверждает дополнительные расходы после того, как это уже произошло.

Как правило, согласие законодательной власти на дополнительные расходы сверх того, что было прописано в принятом бюджете, даётся после принятия дополнительного бюджета. Но также существуют и другие формальные процедуры для получения согласия от законодательного органа до принятия дополнительного бюджета. Если это так, то следует предоставить информацию по этому процессу выдачи разрешения.

117. Обращается ли исполнительная власть за разрешением к законодательной власти уменьшить расходы ниже уровня принятого бюджета в ответ на сокращение бюджетных поступлений (то есть, при уменьшении объёма поступлений меньше запланированного) или по иным причинам в период исполнения бюджета, и обязана ли она по закону поступать таким образом?

- a. По закону или согласно нормативным актам от исполнительной власти требуется получить одобрение законодательной власти перед тем, как приступить к снижению расходов ниже установленных в принятом бюджете, в ответ на сокращение бюджетных поступлений или по другим причинам, и это также происходит на практике.
- b. Исполнительная власть получает согласие от законодательной власти перед тем, как приступить к снижению расходов ниже установленных в принятом бюджете, но это не закреплено законом или нормативными актами.
- c. По закону или согласно нормативным актам от исполнительной власти требуется получить согласие от законодательной власти перед тем, как приступить к снижению расходов ниже установленных в принятом бюджете, но на практике исполнительная власть урезает расходы до получения разрешения от законодательного органа.
- d. По закону или согласно нормативным актам от исполнительной власти требуется получить согласие от законодательной власти перед тем, как приступить к снижению расходов ниже установленных в принятом бюджете, но на практике исполнительная власть урезает расходы до получения разрешения от законодательного органа.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 117 относится к выяснению, получает ли исполнительная власть согласие от законодательной власти перед тем, как приступить к урезанию статей бюджета ниже уровня принятого бюджета в ответ на сокращение бюджетных поступлений или по другим причинам, и требуется ли так поступать в соответствии с требованиями закона. В соответствии с рекомендуемой практикой законодательный орган должен утвердить изменения по доходам или расходам в рамках принятого бюджета. Например, если в течение года объем поступлений оказывается ниже ожидаемых поступлений, то законодательный орган должен либо утвердить, либо отклонить любые предложенные сокращения реализуемых расходов. Если такие требования не предъявляются на местах, то исполнительная власть может существенно изменить структуру бюджета по своему усмотрению без контроля законодательной власти.

Как правило, согласие законодательной власти на предложение по урезанию статей расхода ниже уровня принятого бюджета даётся в рамках принятия дополнительного бюджета. Но также существуют и другие формальные процедуры для получения согласия от законодательного органа до принятия дополнительного бюджета. Если это так, то следует предоставить информацию по этому процессу выдачи разрешения.

При варианте ответа «а» исполнительной власти требуется по закону или в соответствии с нормативными актами получать разрешение от законодательной власти на урезание статей бюджета в ответ на сокращение бюджетных поступлений или по другим причинам и это также происходит на практике. Вариант ответа «б» применяется, если исполнительная власть получает разрешение от законодательной власти до начала урезания статей бюджета, но по закону этого не требуется. Вариант ответа «с» применяется, если по закону исполнительная власть должна получить разрешение от законодательной власти перед началом урезания статей бюджета, но на практике этого не происходит. Вариант ответа «д» применяется, если по закону исполнительной власти не нужно обращаться за разрешением к законодательной власти для урезания статей бюджета и на практике исполнительная власть так и поступает. Вариант ответа «е» применяется, если законодательный орган только утверждает урезание статей бюджета после того, как это уже произошло.

118. Рассматривал ли комитет законодательного органа аудиторский отчет по годовому бюджету, подготовленный высшим контрольным органом (ВКО)?

- a. Да, комитет рассматривал аудиторский отчет по годовому бюджету в течение трёх месяцев, после его подготовки, и опубликовал доклад с выводами и рекомендациями.
- b. Да, комитет рассматривал аудиторский отчет по годовому бюджету в течение шести месяцев (но больше, чем через три месяца), после его подготовки, и опубликовал доклад с выводами и рекомендациями.
- c. Да, комитет рассмотрел аудиторский отчет по годовому бюджету, но это было сделано после шести месяцев после того, как он был подготовлен, или не опубликовал ни одного доклада с выводами и рекомендациями.
- d. Нет, комитет не рассматривал аудиторский отчет по годовому бюджету.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 118 касается проведения ретроспективного надзора после исполнения бюджета. В нём спрашивается, рассматривал ли комитет аудиторский отчет по годовому бюджету, разработанным высшим контрольным органом (ВКО), и привело ли это к публикации официального доклада с выводами и рекомендациями. Ключевым является то, как скоро законодательный орган рассмотрит доклад после его публикации ВКО. Этот вопрос не относится к текущей проверке законодательным органом исполнения принятого бюджета в течение соответствующего периода исполнения бюджета, который оценивается отдельно. Кроме того, в вопросе спрашивается конкретно о

ежегодном отчете ВКО по исполнению бюджета, а не о других аудиторских отчетах, которые разрабатывается ВКО. (Это аудиторский отчет используется для ответа на вопрос 100).

При варианте ответа «а» комитет законодательного органа должен рассмотреть аудиторский отчет в течение трёх месяцев после его подготовки ВКО, а затем выпустить доклад (или доклады) с выводами и рекомендациями. (Обратите внимание, что должен учитываться только трехмесячный период, когда законодательный орган находится на сессии).

Вариант ответа «b» применяется, если комитет рассмотрел его в течение шести месяцев после публикации (но в период больше трёх месяцев), а затем опубликовал доклад со своими выводами и рекомендациями. Выберите вариант ответа «с», если комитет рассматривал аудиторский отчет более шести месяцев после того, как он стал общедоступен, или он не опубликовал ни одного доклада с выводами и рекомендациями. Вариант ответа «d» применяется в тех случаях, когда ни один комитет не рассматривал ежегодный аудиторский отчет.

При варианте ответа «а» или «b» следует указать название комитета и, если он рассматривал аудиторский отчет, то следует предоставить копию его доклада(ов). При варианте ответа «с» следует указать название комитета и когда он рассматривал исполнение бюджета.

119. Проводился ли процесс назначения (или повторного назначения) нынешнего главы ВКО таким образом, что обеспечена его независимость?

- a. Да, глава ВКО может быть назначен на должность только законодательным органом или судом, или же законодательный орган или судебный орган должен дать окончательное согласие до того, как его назначение вступит в силу.
- b. Нет, исполнительный орган может назначить на должность главу ВКО без окончательного согласия судебного или законодательного органа.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 119 относится к процессу назначения нынешней главы высшего контрольного органа (ВКО). Процедуры назначения сильно различаются в разных странах, а также между различными типами высших контрольных органов. Кроме того, конвенции и неформальные практики оказывают существенное воздействие на фактическую независимость главы ВКО. В то время как эти факторы затрудняют разработку единого критерия, по которой все ВКО могут быть оценены в отношении этого конкретного аспекта, основное внимание этого вопроса направлено на выяснение факта, является ли назначение или одобрение главы ВКО законодательным или судебным органом

способом обеспечения независимости ВКО от исполнительной власти. Однако если назначение осуществляется другим способом, который, тем не менее, обеспечивает независимость главы ВКО, то такой способ также можно взять в рассмотрение.

При варианте ответа «а» законодательный или судебный орган должен назначить (назначить повторно) главу ВКО или одобрить рекомендацию исполнительной власти, как способ, обеспечивающий ее независимость от исполнительной власти. (Как это было отмечено выше, можно также принимать альтернативные подходы). Выберите вариант ответа «b», если процесс назначения не обеспечивает независимость главы ВКО, например, исполнительная власть может назначить главу ВКО без окончательного согласия законодательного или судебного органа.

Независимо от того, какой вы выберите ответ, следует дать описание процесса назначения главы ВКО.

120. Должна ли ветвь власти, отличная от исполнительной, (как например, законодательная или судебная) предоставить окончательное согласие для отставки главы высшего контрольного органа (ВКО)?

- a. Да, глава ВКО может быть отстранён от должности законодательным или судебным органом; или законодательный Орган или судебный орган должен предоставить окончательное согласие для его отставки.
- b. Нет, исполнительный орган может снять с должности главу ВКО без окончательного решения судебным или законодательным органом.
- c. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 120 рассматривается порядок отстранения от должности главы ВКО или его руководящих сотрудников. Данный вопрос относится к определению передовых практик, определённых в Лимской «Декларации руководящих принципов контроля» (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf>), в том числе, меры по обеспечению их независимости от исполнительной власти.

При варианте ответа «а» глава ВКО может быть отстранён от должности по закону или суду или законодательный соотв. судебный орган должен предоставить окончательное согласие для его отставки. Например, законодательный или судебный орган могут вынести окончательное решение после определённого независимого производства дела, такого как уголовное разбирательство. То есть, пока исполнительная власть может заниматься уголовным расследованием, окончательное согласие члена судебного органа - или судьи - необходимо для вынесения вердикта в отношении правонарушения, которое должно повлечь отстранение от должности главы ВКО. Вариант ответа «b» применяется, если исполнительный орган может снять с должности главу ВКО без окончательного согласия судебного или законодательного органа.

121. Кто определяет бюджет высшего контрольного органа (ВКО)?

- а. ВКО определяет свой собственный бюджет (т.е. представляет его исполнительной власти, который принимает его с небольшим количеством изменений или без них, либо непосредственно законодательной власти), или бюджет ВКО определяется законодательным или судебным органом (или другим независимым органом), а уровень финансирования в целом согласуется с ресурсами ВКО, необходимых для выполнения своего мандата.
- б. Бюджет ВКО определяется исполнительной властью, и уровень финансирования в целом соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий.
- с. Бюджет ВКО определяется законодательной или судебной властью (или другим независимым органом), но уровень финансирования не соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий.
- д. Бюджет ВКО определяется исполнительной властью, и уровень финансирования не соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий.
- е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 121 позволяет выяснить, кто определяет бюджет высшего контрольного органа (ВКО). Для обеспечения объективного аудита правительственных бюджетов другим важным компонентом независимости ВКО от исполнительной власти является возможность определения бюджета ВКО органом отличным от исполнительного органа и наличие соответствующих ресурсов у ВКО для реализации своих полномочий.

Вариант ответа «а» применяется, если уровень финансирования в целом соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий, И либо ВКО определяет свой собственный бюджет, а затем представляет его исполнительной власти (который принимает его с небольшим количеством изменений или без них), или непосредственно законодательной власти, либо бюджет ВКО определяется непосредственно законодательным или судебным органом (или другим независимым органом). Вариант ответа «б» применяется, если бюджет ВКО определяется исполнительной властью (без рекомендаций от ВКО) и уровень финансирования в целом соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий. Вариант ответа «с» применяется, если бюджет ВКО определяется законодательной или судебной властью (или другим независимым органом), но уровень финансирования не соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий. Вариант ответа «д» применяется, если бюджет ВКО определяется исполнительной властью и уровень финансирования не соответствует ресурсам, необходимым ВКО для реализации своих полномочий.

122. Имеет ли высший контрольный орган (ВКО) полномочия для проведения аудитов по своему усмотрению?

- a. ВКО имеет полную возможность самостоятельно принимать решения по проведению аудита по своему усмотрению.
- b. ВКО имеет значительные возможности для самостоятельных действий, но с некоторыми ограничениями.
- c. ВКО имеет некоторую возможность самостоятельных действий, но со значительными ограничениями.
- d. ВКО не имеет возможности самостоятельно принимать решения по проведению аудита по своему усмотрению.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 122 предназначен для рассмотрения полного объёма полномочий высшего контрольного органа (ВКО) на проведение расследований, установленных законом.

Вопрос 97 позволяет узнать, какой из этих трёх видов аудита проводится ВКО – финансовый аудит, контроль над соблюдением законности или проверка исполнения. Этот вопрос позволяет узнать, ограничивается ли законом деятельность ВКО (а не по причине отсутствия возможностей или недостаточного финансирования) в отношении проведения какой-либо формы аудита или расследований нарушений какой-либо программы или деятельности.

Имеется много примеров ограничений. Например, некоторым ВКО не разрешено иметь юридический мандат на проведение аудита совместных предприятий или других частно-государственных структур. Другим разрешено проводить только финансовые аудиты без разрешения проверок исполнения или аудитов рационального использования средств. В некоторых странах ВКО не имеют юридических полномочий на проверку деятельности нефтяных или стабилизационных фондов или других типов специальных или внебюджетных фондов. ВКО также могут быть лишены правомочий на проведение аудиторской проверки коммерческих проектов, реализуемых с привлечением государственного и частного сектора.

При варианте ответа «а» ВКО имеет все законные полномочия для принятия решения на проведение аудиторской проверки. Вариант ответа «b» применяется, если существуют некоторые ограничения, но ВКО имеют достаточную свободу для самостоятельных действий для проведения аудиторской проверки по своему усмотрению. Вариант ответа «с» применяется, если ВКО имеет некоторую возможность для самостоятельных действий, но существенно ограниченную законом. При варианте ответа «d» ВКО вообще не имеет юридических полномочий для принятия решения для проведения аудиторской проверки.

При ответе на эти вопросы будет полезно свериться с принятой в Лиме «Декларацией о руководящих принципах контроля» (<http://internationalbudget.org/wp-content/uploads/LimaDeclaration.pdf>), так как её положения служат для определения соответствующего объёма законных и юридических полномочий ВКО.

123. Рассматриваются ли аудиторские процессы высшего контрольного органа (ВКО) независимым агентством?

- a. Да, независимое агентство проводит и публикует обзор аудиторских процессов ВКО на ежегодной основе.
- b. Да, независимое агентство проводит и публикует обзор аудиторских процессов ВКО, по крайней мере, один раз в течение последних пяти лет, но не ежегодно.
- c. Нет, но подразделение ВКО проводит обзор процессов аудита ВКО на регулярной основе.
- d. Нет, процессы аудита ВКО не рассматривались ни независимым агентством, ни подразделением из состава ВКО.
- e. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе 123 выясняется степень проверки аудита высшего контрольного органа (ВКО) независимым агентством. Последнее может быть организация на уровне, подобном ВКО, международная организация, академическое учреждение с соответствующим опытом, или независимое национальное агентство с функциями обеспечения качества в области финансовой отчетности.

При варианте ответа «a» независимое агентство проводит и публикует обзор процессов аудита ВКО на ежегодной основе. Вариант ответа «b» применяется, если обзор был проведен в течение последних пяти лет и был опубликован, но не проводится ежегодно. Выберите вариант ответа «c», если в составе ВКО имеется подразделение, занимающееся анализом процессов аудита ВКО на регулярной основе, но независимое агентство не занимается таким анализом. Вариант ответа «d» применяется, если процессы аудита ВКО не анализировались ни независимым агентством, ни подразделением в составе ВКО.

При варианте ответа «a» или «b» следует указать название независимого агентства и, если он проводил такой анализ, то следует предоставить копию опубликованного доклада. При варианте ответа «c» следует указать название подразделения в составе ВКО, которому было поручено проведение подобного анализа.

124. За последние 12 месяцев как часто глава или старший сотрудник высшего контрольного органа (ВКО) принимал участие и выступал в слушаниях комитета законодательного органа?

- a. Часто (т.е. пять раз и более).
- b. Иногда (например, три раза или более, но менее пяти раз).
- c. Редко (т.е. один или два раза).
- d. Никогда.

е. Не применимо/прочее (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Вопрос 124 затрагивает взаимодействие между двумя надзорными органами и оценивает, как высший контрольный орган (ВКО) вносил весомые вклады в работу комитетов законодательного органа. Многие ВКО взаимодействуют с законодательным органом в той или иной степени, но природа и интенсивность взаимодействия варьируется. В вопросе выясняется аспект, как часто за последние 12 месяцев глава или старший сотрудник ВКО принимал участие и выступал в слушаниях комитета законодательного органа. Цель заключается в оценке степени участия данного представителя ВКО от простого присутствия на заседании комитета законодательного органа до активного выступления (в отличие от пассивного наблюдателя, выступающего только в случае, когда поступит запрос). Например, вы можете привести в пример официальные документы законодательных комитетов, материалы веб-сайтов, годовые отчеты ВКО, пресс-релизы и статьи СМИ. Вариант ответа «а» следует выбрать в том случае, если это произошло пять или более раз; «б» три раза или более, но менее чем пяти раз; «с» один или два раза, и вариант «д», если этого не было никогда.

ЧАСТЬ 5: Участие общественности в бюджетном процессе

Введение:

Участие общественности является необходимым условием обеспечения прозрачности бюджета. Предоставление доступа к бюджетной информации является всего лишь первым шагом, который должен дополняться предоставлением возможностей всеми институтами власти (исполнительным органом, законодательным органом и высшим контрольным органом) для участия общественности на каждом из четырёх этапов бюджетного процесса.

Вопросы, входящие в эту часть Анкеты для оценки открытости бюджета имеют особо важное значение; ответы на эти вопросы будут представлять собой первый набор данных электронной библиотеки об имеющихся примерах передового опыта участия общественности по всему миру. Комментарии и ссылки на ответы исследователей необходимы и должны предоставляться для всей анкеты, но это особенно важно для данной части, так как это позволит Международному бюджетному партнёрству и его партнёрам по проведению исследования получить первый надёжный и точный набор примеров передового опыта участия общественности в бюджетном процессе.

125. Использует ли исполнительная власть механизмы участия, посредством которых общественность может внести свой вклад в разработку годового бюджета (до того, как бюджет будет вынесен на обсуждение парламента)?

- a. Да, исполнительная власть использует открытые механизмы участия, с помощью которых члены общественных организаций и государственные служащие могут обмениваться мнениями по вопросам бюджета.
- b. Да, исполнительная власть использует открытые механизмы участия, с помощью которых члены общественных организаций вносят свой вклад в бюджет.
- c. Да, исполнительная власть использует механизмы участия на этапе формирования бюджета, но либо эти механизмы учитывают только некоторые ситуативные точки зрения, либо исполнительная власть приглашает только конкретных лиц или группы для обсуждения бюджета (т.е. на практике участие не все желающие могут принимать участие).
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы глобальной инициативы по обеспечению прозрачности GIFT в отношении «всеохватности» и «своевременности» и оценивает степень, при котором механизмы участия, используемые исполнительной властью, становятся действительно интерактивными и ведут к двустороннему диалогу между гражданами и исполнительной властью.

Разработка этого вопроса и ответы на него частично взяты из спектра участия общественности по оценке IAPS (международной ассоциации, исследующей вопросы взаимоотношения между людьми и окружающей средой), в частности в отношении понятия «вовлеченности» (вариант ответа «a») и «консультации» (вариант ответа «b»). См.:

http://cymcdn.com/sites/www.iap2.org/resource/resmgr/imported/IAP2%20Spectrum_vertical.pdf.

Следует рассматривать только механизмы участия, которые Министерство финансов, ведущее бюджетное агентство или центральный координирующий орган, назначенный правительством для реализации механизмов участия («исполнительная власть»), действительно использует для обеспечения участия общественности в разработке годового бюджета, включая ежегодные обсуждения предварительного бюджета. Механизмы участия, используемые только отраслевыми министерствами, не должны учитываться для ответа на этот вопрос. Если исполнительная власть использует более одного механизма, то следует выбрать наиболее всеохватывающий или наиболее интерактивный механизм, который отражает усилия правительства по включению предложений граждан в разработку годового бюджета. Механизмы участия могут включать в себя ряд различных вопросов, такие как расходы и налоговая политика, уровень финансирования и доходов, а также макро-финансовое планирование.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна использовать открытые механизмы участия, обеспечивающих привлечение общественности к участию в разработке годового бюджета. Это означает, что имеют место общественные процессы, приводящие к взаимодействию между ОГО и/или отдельными представителями общественности и государственными служащими, и они имеют возможность обмениваться мнением на том уровне, на котором это может рассматриваться как ведение диалога между государственными органами и общественностью (то есть, дискуссионные форумы на личном уровне и онлайн). Кроме того, механизм должен быть открыт для любых ОГО и/или отдельных представителей общественности, желающих принять в этом участие. При выборе варианта ответа на этот вопрос, исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие общественного диалога между гражданами и государственными чиновниками. Примеры включают в себя встречи с общественностью и обмен мнениями по Интернету.

Вариант ответа «b» применяется, если имеет место открытый механизм консультаций, при котором представители общественности (например, отдельные лица и/или ОГО, а также ученые, независимые эксперты, политические мозговые центры и коммерческие организации) могут внести свой вклад в разработку годового бюджета. Этот ответ применяется, если правительство использует механизм, который структурирован и надёжно отработан, а не является ситуативным. Исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие консультативных процессов, посредством которых исполнительная власть принимает предложения от граждан. Примеры включают в себя опросы, фокус-группы, отчётные бланки, опубликованные политические консультационные работы и онлайн-платформы, с которыми активно работают правительственные чиновники для получения предложений.

Вариант ответа «с» применяется, если исполнительная власть создала механизм или механизмы, позволяющие гражданам участвовать на этапе формирования бюджета, но:

1) Механизмы не структурированы и происходят только на ситуативной, а не на регулярной основе.

и/или

2) Исполнительная власть консультируется и/или взаимодействует с гражданами, но существует практика выбора участвующих субъектов, и исполнительная власть влияет полностью или частично на такой процесс выбора, приглашая конкретные группы (например, проводя предварительные слушания экспертов определенного сектора или назначая конкретные организации). Так как не у всех граждан и/или

ОГО имеется возможность участия на этом или других этапах бюджетного процесса, то применяется вариант ответа «а» и «б», если правительство не применяет практику выбора в отношении тех, кому предоставить право на участие. Так как вероятность самовыдвижения маловероятна, то важно, чтобы инициатива выбора не исходила от исполнительной власти.

В тех случаях, когда для получения права на участие применяется практика выбора, для варианта ответа «с» должен иметься какой-нибудь документ публичного характера (вывешенный в общественных местах, протоколы заседаний, доведённые до сведения общественности) так, чтобы все ОГО и отдельные члены гражданского общества имели возможность ознакомиться с информацией о проводимых заседаниях, их участниках и повестке дня.

Примеры механизмов, которые могут квалифицироваться как вариант ответа «с», включают горячие линии, объявления на Фейсбуке, одноразовые встречи с НПО, о результатах которых составлен документ публичного характера.

Исследователь должен представить доказательства для варианта ответа «с».

Вариант ответа «д» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии разработки бюджета.

126. Касательно механизма, определённого в вопросе 125, предпринимает ли исполнительная власть конкретные шаги по включению уязвимых и недостаточно представленных слоёв населения в разработку годового бюджета?

- a. Да, исполнительная власть предпринимает конкретные шаги по включению отдельных лиц и/или ОГО от уязвимых и недостаточно представленных слоёв населения в разработку годового бюджета.
- b. Требования, предъявляемые к варианту ответа «а», не выполняются.
- c. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принцип инициативы GIFT в отношении «всеохватности» и рассматривает степень активности усилий исполнительной власти при вовлечении граждан, являющихся выходцами социально уязвимых групп и/или недостаточно представленных слоёв населения в национальных процессах. Акцент здесь делается на усилиях исполнительной власти при учёте мнений представителей общественности из социально уязвимых групп и/или недостаточно представленных слоёв населения в этом процессе.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна активно изыскивать представителей уязвимых и недостаточно представленных групп населения и/или организаций гражданского общества, представляющих интересы уязвимых и недостаточно представленных отдельных лиц и сообществ. Исследователь должен представить доказательства, свидетельствующие об усилиях и действиях правительства. Исследователь должен обратиться с запросом к ответственному государственному должностному лицу или лицам, а затем перепроверить данные из альтернативного источника, такого как, представители уязвимых/недостаточно представленных групп населения.

Вариант ответа «б» применяется, если исполнительная власть не предпринимает конкретных шагов по включению уязвимых/недостаточно представленными лиц или представляющих их организаций в механизмы участия или если исполнительная власть не использует механизмы участия общественности на стадии разработки бюджета.

127. На стадии формирования бюджета, какие ключевые темы затрагиваются исполнительной власти в диалоге с гражданами?

В контексте данного вопроса ключевыми темами считаются:

1. Макроэкономические вопросы
2. Прогнозы по поступлениям, политика и управление
3. Политика социальных расходов
4. Уровни дефицита и задолженности
5. Государственные инвестиционные проекты
6. Службы социальных услуг

- a. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает все шесть тем
- b. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает как минимум три (но менее шести тем) темы, приведённых выше
- c. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает как минимум одну (но менее трёх тем) тему, приведённую выше
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «своевременности». Следует учитывать все механизмы, используемые в настоящее время органами исполнительной власти в целях привлечения общественности к процессу разработки годового бюджета.

Просим обратить внимание на то, что привлечение общественности к участию может также затрагивать другие темы, и поэтому можно приводить ответы на другие вопросы, касающиеся степени взаимодействия исполнительной власти с общественностью в процессе разработки бюджета, на основе оценки взаимодействия по темам отличным от шести перечисленных выше; однако, в контексте этого вопроса «ключевыми темами» будут считаться только те, которые перечислены выше. Если взаимодействие исполнительной власти с общественностью охватывает другие, отличные от шести перечисленных выше тем, просьба указать эти темы в комментариях.

Следует также учесть, что этот вопрос оценивает только охват вовлечения общественности (то есть, «диапазон обсуждаемых вопросов, к участию которых была приглашена общественность»), а проблемы, относящиеся к степени взаимодействия или выборочности, не относятся к этому вопросу.

Вариант ответа «d» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии разработки бюджета.

128. Использует ли исполнительная власть механизмы участия, с помощью которых общественность может внести свой вклад в мониторинг за исполнением годового бюджета?

- a. Да, исполнительная власть использует открытые механизмы участия, с помощью которых члены общественных организаций и правительственные чиновники могут обмениваться мнениями по вопросам бюджета.
- b. Да, исполнительная власть использует открытые механизмы участия, с помощью которых члены общественных организаций вносят свой вклад в бюджет.
- c. Да, исполнительная власть использует механизмы участия на этапе формирования бюджета, но или эти механизмы учитывают только некоторые ситуативные точки зрения, или исполнительная власть приглашает только конкретных лиц либо группы для обсуждения бюджета (т.е. на практике участие не все желающие могут принимать участие).
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы глобальной инициативы по обеспечению прозрачности GIFT в отношении «вовлечения граждан» и «своевременности» и оценивает степень, при котором механизмы участия, используемые исполнительной властью, становятся действительно интерактивными и ведут к двустороннему диалогу между гражданами и исполнительной властью.

Разработка этого вопроса и ответы на него частично взяты из спектра участия общественности по оценке IAPS (международной ассоциации, исследующей вопросы взаимоотношения между людьми и окружающей средой), в частности в отношении понятия «вовлеченности» (вариант ответа «а») и «консультаций» (вариант ответа «б»). См.:

http://c.ymcdn.com/sites/www.iap2.org/resource/resmgr/imported/IAP2%20Spectrum_vertical.pdf.

Следует рассматривать только механизмы участия, которые Министерство финансов, ведущее бюджетное агентство или центральный координирующий орган, назначенный правительством для реализации механизмов участия («исполнительная власть»), действительно использует для обеспечения участия общественности в разработке годового бюджета. Если исполнительная власть назначила центральный координационный орган для реализации механизмов участия на протяжении всего процесса национального бюджета, то исследователи могут учитывать эти механизмы. Механизмы участия, используемые только отраслевыми министерствами, не должны учитываться для ответа на этот вопрос. Если исполнительная власть использует более одного механизма, то следует выбрать наиболее всеохватывающий или наиболее интерактивный механизм, который отражает усилия правительства по включению вклада граждан в разработку годового бюджета. Механизмы участия могут включать целый ряд различных вопросов, таких как управление доходами, предоставление государственных услуг, реализация государственных инвестиционных проектов, включая закупки и управление программой социальных выплат.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна использовать открытые механизмы участия, обеспечивающих привлечение общественности к участию в разработке годового бюджета. Это означает, что имеют место общественные процессы, приводящие к взаимодействию между ОГО и/или отдельными представителями общественности и правительственными чиновниками, и они имеют возможность обмениваться своим мнением на том уровне, на котором это может рассматриваться как ведение диалога между государственными органами и общественностью (то есть, дискуссионные форумы на личном уровне и онлайн). Кроме того, механизм должен быть открыт для любых ОГО и/или отдельных представителей общественности, желающих принять в этом участие. При выборе варианта ответа на этот вопрос, исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие общественного диалога между гражданами и государственными чиновниками. Примеры включают в себя встречи с общественностью, обмен мнениями по Интернету, механизмы рассмотрения жалоб по заготовкам, социальный мониторинг и ведение диалога.

Вариант ответа «б» применяется, если имеет место открытый механизм консультаций, при котором представители общественности (например, отдельные лица и/или ОГО, а также ученые, независимые эксперты, политические мозговые центры и коммерческие организации) могут внести свой вклад в разработку годового бюджета. Этот ответ применяется, если правительство использует механизм, который структурирован и надёжно отработан, а не является ситуативным. Исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие консультативных процессов, посредством которых исполнительная власть принимает предложения от граждан. Примеры включают в себя публичные слушания, опросы, фокус-группы, отчётные бланки и онлайн-платформы, с которыми активно работают правительственные чиновники для получения предложений.

Вариант ответа «с» применяется, если исполнительная власть создала механизм или механизмы, позволяющие гражданам вносить свой вклад во время реализации бюджета, но:

1) Механизмы не структурированы и происходят только на ситуативной, а не на регулярной основе.

и/или

2) Исполнительная власть консультируется и/или взаимодействует с гражданами, но существует практика выбора участвующих субъектов, и исполнительная власть влияет полностью или частично на такой процесс выбора, приглашая конкретные группы (например, проводя предварительные слушания экспертов определенного сектора или назначая конкретные организации). Так как не у всех граждан и/или ОГО имеется возможность участия на этом или других этапах бюджетного процесса, то применяется вариант ответа «а» и «б», если правительство не применяет практику выбора в отношении тех, кому предоставить право на участие. Так как вероятность самовыдвижения маловероятна, то важно, чтобы инициатива выбора не исходила от исполнительной власти.

В тех случаях, когда для получения права на участие применяется практика выбора, для варианта ответа «с» у исследователя должны быть доказательства, что правительство задействует механизмы участия, которые упомянуты в каком-нибудь документе публичного характера (вывешено в общественных местах, протоколы заседаний, доведённые до сведения общественности), чтобы все ОГО и отдельные члены гражданского общества имели возможность ознакомиться с информацией о проводимых заседаниях, их участниках и повестке дня.

Примеры механизмов включают горячие линии, объявления на Фейсбуке, одноразовые встречи с НПО, о результатах которых составлен документ публичного характера.

Исследователь должен представить доказательства для варианта ответа «с».

Вариант ответа «д» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии исполнения бюджета.

129. Касательно механизма, определённого в вопросе 128, предпринимает ли исполнительная власть конкретные шаги для получения предложений от уязвимых и недостаточно представленных частей населения на этапе исполнения годового бюджета?

- а. Да, исполнительная власть предпринимает конкретные шаги для получения предложений от отдельных лиц и/или организаций, представляющие уязвимые и недостаточно представленные слои населения, на этапе исполнения годового бюджета.
- б. Требования, предъявляемые к варианту ответа «а», не выполнены.
- с. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принцип инициативы GIFT в отношении «вовлеченности граждан» (инклюзивности) и рассматривает степень активности усилий исполнительной власти при вовлечении граждан, являющихся выходцами социально уязвимых групп и/или недостаточно представленных слоёв населения в национальных процессах. Акцент здесь делается на усилиях исполнительной власти при учёте предложений представителей общественности из социально уязвимых групп и/или недостаточно представленных слоёв населения в национальном процессе во время исполнения годового бюджета.

При варианте ответа «а» исполнительная власть должна активно изыскивать представителей уязвимых и недостаточно представленных групп населения и/или организаций гражданского общества, представляющих интересы уязвимых и недостаточно представленных отдельных лиц и сообществ. Исследователь должен представить доказательства, свидетельствующие об усилиях и действиях правительства. Исследователь должен обратиться с запросом к ответственному государственному должностному лицу или лицам, а затем перепроверить данные из альтернативного источника, такого как, представители уязвимых/недостаточно представленных групп населения.

Вариант ответа «б» применяется, если исполнительная власть страны не предпринимает конкретных шагов по включению уязвимых/недостаточно представленными лиц или представляющих их организаций в механизмы участия или если исполнительная власть не использует механизмы участия общественности на стадии исполнения бюджета.

130. На стадии исполнения годового бюджета, какие последующие темы затрагиваются исполнительной власти в диалоге с гражданами?

В контексте данного вопроса ключевыми темами считаются:

1. Изменения в макроэкономических условиях
2. Предоставление общественных услуг
3. Сбор государственных доходов
4. Осуществление социальных расходов
5. Изменение уровней дефицита и задолженности
6. Исполнение государственных инвестиционных проектов

- a. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает все шесть тем
- b. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает как минимум три (но менее шести тем) темы, приведённых выше
- c. Взаимодействие исполнительной власти с гражданами охватывает как минимум одну (но менее трёх тем) тему, приведённую выше
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «своевременности». Следует учитывать все механизмы, используемые в настоящее время органами исполнительной власти в целях привлечения общественности к процессу разработки годового бюджета.

Просим обратить внимание на то, что привлечение общественности к участию может также затрагивать другие темы, и поэтому можно приводить ответы на другие вопросы, касающиеся степени взаимодействия исполнительной власти с общественностью в процессе исполнения бюджета, на основе оценки взаимодействия по темам отличных от шести перечисленных выше; однако, в контексте этого вопроса «ключевыми темами» будут считаться *ТОЛЬКО* те, которые перечислены выше. Если взаимодействие исполнительной власти с общественностью охватывает другие, отличные от шести перечисленных выше тем, просьба указать эти темы в комментариях.

Следует также учесть, что этот вопрос оценивает только охват вовлечения общественности (то есть, «диапазон обсуждаемых вопросов, к участию которых была приглашена общественность»), а проблемы, относящиеся к степени взаимодействия или выборочности, не относятся к этому вопросу.

Вариант ответа «f» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии исполнения бюджета.

131. Предоставляет ли исполнительная власть при работе с общественностью всеобъемлющую предварительную информацию о процедуре и ходе взаимодействия, чтобы общественность могла принимать в этом осознанное участие?

Всеобъемлющая информация должна включать в себя, по крайней мере, три из следующих элементов:

1. Цель обсуждения
2. Объём и содержание
3. Ограничивающие условия
4. Планируемые итоги
5. Процесс и сроки проведения обсуждения/диалога

- a. Всеобъемлющая информация предоставляется своевременно до вовлечения граждан, как на этапе разработки, так и на этапе исполнения бюджета.
- b. Всеобъемлющая информация предоставляется своевременно до вовлечения граждан на один из этапов (разработка или исполнение).
- c. Информация предоставляется своевременно на обоих этапах или на одном из двух этапов, но она не является всеобъемлющей.
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос касается принципа «открытости» инициативы GIFT и выясняет, предоставляет ли исполнительная власть соответствующую информацию по процессу вовлечения до взаимодействия с общественностью, чтобы обеспечить более эффективное участие граждан. Вопрос выясняет, чётко ли, заранее и подробно прописаны «правила вовлечения общественности», чтобы представители общественности, выразившие желание взаимодействовать, знали правила игры, сроки начала взаимодействия, ожидаемое направление по внесению инициатив, ответственных участников с двух сторон и т.д. Этот вопрос не распространяется на предмет взаимодействия, который освещается в вопросах 127 и 130.

Неполная информация означает, что правительство предоставляет информацию, которая включает в себя, по меньшей мере, один компонент, но менее трех из перечисленных выше базовых компонентов.

Под предназначением следует понимать краткое объяснение, с какой целью происходит вовлечение общественности к участию, в том числе, какое объяснение приводит исполнительная власть по ее взаимодействию с общественностью.

Под объёмом и содержанием следует понимать сферу охвата сути предмета взаимодействия, а также того, что находится за пределами предметной составляющей взаимодействия. Например, объём и содержание могут включать в себя объяснение, как проводится текущая политика, но без анализа специфики самой политики.

Под ограничивающими условиями следует понимать наличие каких-либо явных ограничений по вовлечению. Примером ограничивающих условий может быть ограничение по расходам (или отказа от поступлений) выше определенной суммы либо по отсутствию чистой суммы финансово-бюджетных издержек в отношении каких-либо изменений в политике.

Под планируемыми итогами следует понимать цели, которые исполнительная власть надеется достигнуть в результате вовлечения. Примером планируемых итогов может быть пересмотр политики с целью улучшения учёта взглядов граждан, или пользователей услуг или улучшение методов управления определенной программой.

Под процессом следует понимать методы привлечения общественности к участию и дискретные шаги в этом процессе. Например, процессом может быть просто одноразовая консультация по Интернету с кратким изложением предложений со стороны общественности и официальных ответов на них. Процесс может включать одновременные или дублирующие шаги и может быть проведён в один тур или за два или более по вовлечению населения.

Под сроками проведения следует понимать конкретные даты проведения или окончания дискретных шагов в рамках процесса, а также чёткие даты начала и окончания общего вовлечения населения.

Вариант ответа «ф» применяется, когда исполнительная власть не использует механизмы участия общественности на этапе формирования или исполнения бюджета.

132. Касательно механизма, определённого в вопросе 125, обеспечивает ли исполнительная власть общественность обратной связью о том, как были использованы предложения граждан при разработке годового бюджета?

- a. Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, который включает в себя *как* список полученных предложений, *так и подробный отчет* о том, как предложения были использованы при разработке годового бюджета.
- b. Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, который включает в себя *как* список полученных предложений, *так и краткое изложение* того, как предложения были использованы при разработке годового бюджета.
- c. Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, в который включён *или* список полученных предложений *или* отчет или краткое изложение того, как предложения были использованы.
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «устойчивого развития» и рассматривает, в какой степени исполнительная власть предоставляет информацию гражданам, от которых были получены общественные предложения, использованные при разработке годового бюджета, а также каким образом и почему.

Под «письменным отчётом» понимается документ, разработанный и выпущенный ведущим бюджетным агентством (Министерство финансов, казначейство), которое создало условия для вовлечения к участию и занимается этой деятельностью.

Вариант ответа «а» применяется тогда, когда исполнительная власть представляет письменный документ, включающий в себя следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Подробный отчет о том, как предложения были использованы или не были использованы (этот отчет должен включать информацию о том, какие предложения использовались и какие не использовались, почему и каким образом)

Вариант ответа «б» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный исполнительной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Не совсем детальный отчет, например, документ на несколько абзацев о том, как были или не были использованы предложения со стороны общественности. Этот документ дает только общее представление о том, как эти предложения были соотв. не были использованы.

Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный исполнительной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности или
- Отчет (подробный или не совсем подробный) о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы.

Вариант ответа «д» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии разработки бюджета.

133. Касательно механизма, определённого в вопросе 128, обеспечивает ли исполнительная власть общественность информацией о том, как были использованы предложения граждан при мониторинге исполнения годового бюджета?

- Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, который включает в себя как список полученных предложений, так и подробный отчет о том, как предложения были использованы при мониторинге исполнения годового бюджета.
- Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, который включает в себя как список полученных предложений, так и краткое изложение того, как предложения были использованы при мониторинге исполнения годового бюджета.
- Да, исполнительная власть представляет письменный отчет, в который включён *или* список полученных предложений *или* отчет или краткое изложение того, как предложения были использованы.
- Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «устойчивого развития» и рассматривает, в какой степени исполнительная власть предоставляет информацию гражданам, от которых были получены общественные предложения в ходе

исполнения годового бюджета, а также какие предложения были использованы для улучшения мониторинга бюджета, каким образом и почему.

Под «письменным отчётом» понимается документ, разработанный и выпущенный ведущим бюджетным агентством (Министерство финансов, казначейство), которое создало условия для вовлечения к участию и занимается этой деятельностью.

Вариант ответа «а» применяется тогда, когда исполнительная власть представляет письменный документ, включающий в себя следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Подробный отчет о том, как предложения были использованы или не были использованы (этот отчет должен включать информацию о том, какие предложения использовались и какие не использовались, почему и каким образом)

Вариант ответа «b» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный исполнительной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Не совсем детальный отчет, например, документ на несколько абзацев о том, как были или не были использованы предложения со стороны общественности. Этот документ дает только общее представление о том, как эти предложения были или не были использованы исполнительной властью во время мониторинга бюджета.

Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный исполнительной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности или
- Отчет (подробный или не совсем подробный) о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы.

Вариант ответа «d» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если исполнительная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии исполнения бюджета.

134. Включены ли механизмы участия в календарный план разработки проекта бюджета исполнительной власти?

- a. Да, исполнительная власть включает участие в свой календарный план для разработки бюджетного предложения исполнительной власти и график доступен для общественности.
- b. Требования, предъявляемые к варианту ответа «а», не выполнены.
- c. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «устойчивого развития», «своевременности» и «взаимодополняемости» и выясняет, способна ли исполнительная власть связать механизмы участия с административными процессами, которые используются для формирования годового бюджета.

Просим обратить внимание на то, что под «календарным планом» понимается план-график, устанавливающий сроки для подачи от одного правительственного субъекта, такого как отраслевое министерство или региональная и местные власти, в Министерство финансов или любой центральный государственный орган, занимающийся координацией разработки бюджета. Под этим документом иногда понимается бюджетный календарный план, который является тем же документом, упомянутым в вопросе 53.

Вариант ответа «а» применяется тогда, когда исполнительная власть страны устанавливает чёткую систему ориентиров, позволяющих гражданам и государственным служащим понять, когда следует задействовать механизмы участия для включения предложений общественности в годовой бюджет. Для варианта ответа «а» календарный план должен быть доступен общественности до начала процесса подготовки бюджета.

Вариант ответа «б» применяется тогда, если исполнительная власть страны не установила чёткую систему ориентиров, позволяющих гражданам и государственным служащим понять, когда следует задействовать механизмы участия для включения предложений общественности в годовой бюджет или если исполнительная власть не использует механизмы участия общественности во время подготовки бюджета или на стадии исполнения.

135. Используют ли отраслевые министерства механизмы участия, посредством которых общественность может внести свой вклад в разработку или исполнение годового бюджета?

- a. Да, как минимум, одно отраслевое министерство использует открытые механизмы участия, посредством которых члены общественных организаций и правительственные чиновники могут обмениваться мнениями по вопросам бюджета.
- b. Да, как минимум, одно отраслевое министерство использует открытые механизмы участия, посредством которых члены общественных организаций вносят свой вклад в бюджет.
- c. Да, как минимум, одно отраслевое министерство использует механизмы участия на этапе формирования или исполнения бюджета, но или эти механизмы учитывают только некоторые ситуативные точки зрения, или исполнительная власть приглашает только конкретных лиц либо группы для обсуждения бюджета (т.е. на практике не все желающие могут принимать участие).
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполняются.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Если вопросы со 125 по 135 направлены только на механизмы участия, которые в настоящее время использует Министерство финансов, ведущее бюджетное агентство или центральный координирующий орган с целью вовлечения общественности к участию в бюджетном процессе страны, то этот вопрос касается механизмов участия, используемых отраслевыми министерствами с целью привлечения общественности к участию в бюджетном процессе страны. Таким образом, механизмы участия, используемые Министерством финансов, ведущим бюджетным агентством или центральным координирующим органом, не должны приниматься к рассмотрению при ответе на этот вопрос. Если отраслевое министерство использует более одного механизма или если отраслевые министерства используют механизмы участия, то следует выбрать наиболее всеохватывающий или наиболее интерактивный механизм, который отражает усилия правительства по включению предложений граждан в разработку и/или исполнение годового бюджета.

Этот вопрос отражает принципы глобальной инициативы по обеспечению прозрачности GIFT в отношении «всеохватности» и «своевременности» и оценивает степень, при котором механизмы участия, используемые исполнительной властью, становятся действительно интерактивными и ведут к двустороннему диалогу между гражданами и исполнительной властью.

Разработка этого вопроса и ответы на него частично взяты из спектра участия общественности по оценке IAPS (международной ассоциации, исследующей вопросы взаимоотношения между людьми и окружающей средой), в частности в отношении понятия «вовлеченности» (вариант ответа «a») и «консультации» (вариант ответа «b»). См.:

http://cymcdn.com/sites/www.iap2.org/resource/resmgr/imported/IAP2%20Spectrum_vertical.pdf.

При варианте ответа «a» отраслевое министерство должно использовать открытые механизмы участия, привлекающие общественность к участию в разработке или исполнении годового бюджета. Это означает, что имеют место общественные процессы, приводящие к взаимодействию между ОГО и/или отдельными представителями общественности и правительственными чиновниками, и они имеют возможность обмениваться своим мнением на том уровне, на котором это может рассматриваться как ведение диалога между государственными органами и общественностью (то есть, дискуссионные форумы на личном уровне и онлайн). Кроме того, механизм

должен быть открыт для любых ОГО и/или отдельных представителей общественности, желающих принять в этом участие. При выборе варианта ответа на этот вопрос, исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие общественного диалога между гражданами и государственными чиновниками. Примеры включают в себя встречи с общественностью и обмен мнениями по Интернету.

Вариант ответа «b» применяется, если имеет место открытый механизм консультаций, при котором представители общественности (например, отдельные лица и/или ОГО, а также ученые, независимые эксперты, политические мозговые центры и коммерческие организации) могут внести свой вклад в разработку или исполнение годового бюджета. Этот ответ применяется, если правительство использует механизм, который структурирован и надёжно отработан, а не является ситуативным. Исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие консультативных процессов, посредством которых отраслевое министерство принимает предложения от граждан. Примеры включают в себя опросы, фокус-группы, отчётные бланки, опубликованные политические консультационные работы и онлайн-платформы, с которыми активно работают правительственные чиновники для получения предложений.

Вариант ответа «с» применяется, если отраслевое министерство создало механизм или механизмы, позволяющие гражданам участвовать на этапе формирования бюджета, но:

1) Механизмы не структурированы и происходят только на ситуативной, а не на регулярной основе.

и/или

2) Отраслевое министерство консультируется и/или взаимодействует с гражданами, но существует практика выбора участвующих субъектов, и отраслевое министерство влияет полностью или частично на такой процесс выбора, приглашая конкретные группы (например, проводя предварительные слушания экспертов определенного сектора или назначая конкретные организации). Так как не у всех граждан и/или ОГО имеется возможность участия на этом или других этапах бюджетного процесса, то применяется вариант ответа «a» и «b», если правительство не применяет практику выбора в отношении тех, кому предоставить право на участие. Так как вероятность самовыдвижения маловероятна, то важно, чтобы инициатива выбора не исходила от исполнительной власти.

В тех случаях, когда для получения права на участие применяется практика выбора, для варианта ответа «с» должен иметься какой-нибудь документ публичного характера (вывешенный в общественных местах, протоколы заседаний, доведённые до сведения общественности) так, чтобы все ОГО и отдельные члены гражданского общества имели возможность ознакомиться с информацией о проводимых заседаниях, их участниках и повестке дня.

Исследователь должен представить доказательства для варианта ответа «с».

Примеры механизмов, которые могут квалифицироваться как вариант ответа «с», включают горячие линии, объявления на Фейсбуке, одноразовые встречи с НПО, о результатах которых составлен документ публичного характера.

136. Проводит ли законодательный орган или соответствующий комитет/ы законодательного органа публичные слушания и/или использует другие механизмы участия, посредством которых общественность может внести свои предложения в ходе общественных обсуждений при разработке годового бюджета (на стадии предварительного бюджета и/или утверждения)?

- a. Да, проводятся публичные слушания, и представители общественности/ОГО выступают на них.
- b. Да, публичные слушания проводятся. Выступления общественности в ходе публичных слушаний не имеют места, но предложения от общественности получены посредством других каналов.
- c. Да, публичные слушания проводятся. Выступления общественности в ходе публичных слушаний не имеют места и отсутствуют другие механизмы получения общественных предложений, но законодательная власть приглашает конкретных лиц или группы для выступлений или получения предложений (т.е. на практике не все желающие могут принимать участие).
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполнены.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «устойчивого развития», «прозрачности» и «взаимодополняемости» и оценивает степень, при котором механизмы участия, используемые законодательной властью, становятся действительно интерактивными

и ведут к двустороннему диалогу между гражданами и законодательной властью и не ограничиваются привлечением общественности к простому присутствию или слушанию на обсуждении государственного бюджета.

Следует принять к рассмотрению механизмы участия, которые законодательная власть (взятая как единая система или её соответствующие бюджетные/финансовые комитеты или комитеты по контролю над расходованием государственных средств) внедрила и использует для привлечения общественности к участию в обсуждении годового бюджета. Это включает в себя обсуждение на этапе предварительного бюджета (то есть, когда исполнительная власть всё ещё разрабатывает проект бюджета) и обсуждение бюджета после того, как бюджет был внесен в парламент до его утверждения. В поле для комментариев, пожалуйста, укажите на какой стадии бюджетного цикла законодательные органы внедрили механизм участия общественности.

Механизмы, посредством которых представители общественности обращаются к отдельным членам парламента, в отличие от законодательной власти (взятой как единая система или её соответствующие бюджетные/финансовые комитеты или комитеты по контролю над расходованием государственных средств) или неофициальные слушания, организованные подгруппой членов комитета, не следует принимать во внимание при ответе на этот вопрос.

Если представлено более одного механизма, то следует выбрать механизм, который лучше всего показывает или отражает усилия правительства по вовлечению граждан в разработку годового бюджета. Механизмы участия могут включать в себя ряд различных вопросов, такие как, поступления, выбор политики, и макро-финансовое планирование (обратите внимание, что вопрос охвата рассматривается в следующем вопросе).

При варианте ответа «а» законодательный орган должен проводить публичные слушания, к выступлению на которых допускаются представители общественности. Вариант ответа на этот вопрос применяется, только если законодательный орган не применяет практику выбора *какого-либо* гражданина и/или ОГО для выступления по своему усмотрению (например, участие происходит в порядке очереди).

Следует выбрать вариант ответа «f», если применимо следующее:

- Законодательная власть проводит публичные слушания по бюджету;
- Общественность не допущена к выступлению; но
- Существуют и другие средства, используемые законодательным органом, чтобы получать и собирать предложения по бюджету от граждан и организаций гражданского общества, и законодательный орган не действует по своему усмотрению для выбора конкретного представителя общественности и/или ОГО для подачи предложения. Исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие таких альтернативных процессов, посредством которых законодательная власть принимает предложения от граждан. Например, должен иметься документ публичного характера, регистрирующий мнения граждан и запросы к общественности.

Следует выбрать вариант ответа «с», если применимо следующее:

- Законодательная власть проводит публичные слушания по бюджету;

- Общество не допущена к выступлению;
- Законодательный орган не использует никаких других путей для приема и сбора мнений/предложений по бюджету от представителей общественности и организаций гражданского общества, но
- Законодательная власть приглашает нескольких лиц/групп для того, чтобы обеспечить подачу предложений (посредством публичных слушаний или другим образом).

Вариант ответа «f» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если законодательная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии обсуждения годового бюджета.

137. В ходе обсуждения законодательным органом годового бюджета (на стадии предварительного бюджета или утверждения) какие из следующих ключевых тем охватывают взаимодействие законодательного органа (или соответствующего бюджетного комитета при законодательном органе) с гражданами?

В контексте данного вопроса ключевыми темами считаются:

1. Макроэкономические вопросы
 2. Прогнозы по поступлениям, политика и управление
 3. Политика социальных расходов
 4. Уровни дефицита и задолженности
 5. Государственные инвестиционные проекты
 6. Службы социальных услуг
- a. Законодательная власть обращается за содействием общественности по всем шести темам
 - b. Законодательная власть обращается за содействием общественности, как минимум, по трём (но менее чем по шести) вышеприведённым темам
 - c. Законодательная власть обращается за содействием общественности, как минимум, по одной (но менее чем по трём) вышеприведённым теме
 - d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполнены.
 - e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «своевременности». Следует учитывать все механизмы, используемые в настоящее время органами законодательной власти в целях привлечения к участию общественности в процессе обсуждения годового бюджета законодательной властью.

Обратите внимание, что в то время как привлечение общественности к участию может затрагивать и другие темы, в контексте ответа на этот вопрос «ключевыми темами» должны считаться только те, которые перечислены выше. Если взаимодействие законодательной власти с общественностью охватывает другие, отличные от шести перечисленных выше тем, просьба указать эти темы в комментариях.

Следует также учесть, что этот вопрос оценивает только степень вовлечения общественности (то есть, «диапазон обсуждаемых вопросов, к участию которых была приглашена общественность?»), а проблемы, относящиеся к степени взаимодействия или выборочности, не относятся к этому вопросу.

Вариант ответа «d» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если законодательная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии обсуждения годового бюджета.

138. Обеспечивает ли законодательная власть обратную связь с общественностью о том, как были использованы гражданские предложения законодательной властью при обсуждении годового бюджета?

- a. Да, законодательная власть представляет письменный отчет, который включает в себя как список полученных предложений, *так и подробный отчет* о том, как предложения были использованы законодательной властью при обсуждении бюджета.
- b. Да, законодательная власть представляет письменный отчет, в который включён *как* список полученных предложений, *так* и отчёт о том, как предложения были использованы.
- c. Да, законодательная власть представляет письменный отчет, в который включён или список полученных предложений или отчёт или краткое изложение того, как предложения были использованы.
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполнены.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «устойчивого развития» и рассматривает, в какой степени законодательная власть предоставляет информацию гражданам, от которых были получены гражданские предложения, и как предложения были использованы законодательной властью при обсуждении (обратите внимание, что эти обсуждения могут относиться к стадии предварительного бюджета и утверждения). Под «письменным отчётом» в этом вопросе мы имеем в виду документ, разработанный и выпущенный законодательным органом.

Вариант ответа «a» применяется тогда, когда законодательная власть представляет письменный документ, включающий в себя следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Подробный отчет о том, как предложения были использованы или не были использованы (этот отчёт должен включать информацию о том, какие предложения использовались и какие не использовались, почему и каким образом).

Вариант ответа «b» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный законодательной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и

- Не совсем подробный отчёт о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы. Этот документ дает только общее представление о том, как эти предложения были использованы или не использованы законодательной властью при обсуждении годового бюджета (обратите внимание, чтобы эти обсуждения относились к этапам предварительного бюджета и утверждения).

Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный законодательной властью, включено следующее:

- Предложения (например, письменный протокол), полученные от общественности и
- Отчёт (подробный или не совсем подробный) о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы.

Вариант ответа «d» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если законодательная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии обсуждения годового бюджета.

139. Проводит ли законодательный орган публичные слушания и/или использует другие механизмы участия, посредством которых общественность может подавать свои предложения в ходе общественных обсуждений аудиторского отчёта?

- Да, проводятся публичные слушания по аудиторскому отчету и представители общественности/ОГО допущены к выступлению на них.
- Да, проводятся публичные слушания по аудиторскому отчету. Выступления общественности в ходе слушаний не имеют места, но предложения от общественности получены посредством других каналов.
- Да, проводятся публичные слушания по аудиторскому отчету. Выступления общественности в ходе слушаний не имеют места и отсутствуют другие механизмы получения общественных предложений, но законодательная власть приглашает конкретных лиц или группы для выступлений или получения предложений (т.е. на практике не все желающие могут принять в этом участие).
- Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполнены.
- Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «устойчивого развития», «прозрачности» и «взаимодополняемости» и оценивает степень, при котором механизмы участия, используемые законодательной властью, становятся действительно интерактивными и ведут к двустороннему диалогу между гражданами и законодательной властью и не ограничиваются привлечением общественности к простому присутствию или слушанию на обсуждении государственного бюджета.

Ключевая конституционная роль законодательной власти почти во всех странах заключается в надзоре за тем, как исполнительная власть распоряжается государственными ресурсами. В то время как высший контрольный орган отвечает за контроль над расходованием государственных средств и публикацию результатов своих проверок, в целях обеспечения подотчётности важно, чтобы законодательная

власть рассматривала и анализировала эти отчёты, а также осуществляла проверку соответствия мер по исправлению недостатков на основе рекомендаций ВКО.

Проведение публичных слушаний для рассмотрения результатов аудита позволяет общественности узнать больше о том, как правительство управляет своими ресурсами в течение прошедшего бюджетного года, и потребовать отчёта в случае злоупотреблений и нарушений. Поэтому публичное рассмотрение и обсуждение этих отчётов является главной ответственностью законодательной власти.

Обратите внимание, что под «аудиторским отчётом» понимается тот же аудиторский отчет, оцениваемый в части прозрачности этого опроса, то есть, один из восьми ключевых бюджетных документов, которые должны разрабатывать все правительства (в данном случае, высший контрольный орган) согласно передовой практике.

Следует принять к рассмотрению механизмы участия, которые законодательная власть (взятая как единая система или её соответствующие бюджетные/финансовые комитеты или комитеты по контролю над расходованием государственных средств) внедрила и использует для привлечения общественности к участию в обсуждении аудиторского отчёта.

Механизмы, посредством которых представители общественности обращаются к отдельным членам парламента, в отличие от законодательной власти (взятой как единая система или её соответствующие бюджетные/финансовые комитеты или комитеты по контролю над расходованием государственных средств) или неофициальные слушания, организованные подгруппой членов комитета, не следует принимать во внимание при ответе на этот вопрос.

При варианте ответа «а» законодательный орган страны должен проводить публичные слушания, к выступлению на которых допускаются представители общественности. Вариант ответа на этот вопрос применяется, только если законодательный орган не применяет практику выбора *какого-либо* гражданина и/или ОГО для выступления по своему усмотрению (например, участие происходит в порядке очереди).

Следует выбрать вариант ответа «ф», если применимо следующее:

- Законодательная власть проводит публичные слушания по бюджету;
- Общественность не допущена к выступлению; НО
- Существуют и другие средства, используемые законодательным органом, чтобы получать и собирать предложения по бюджету от граждан и организаций гражданского общества, и законодательный орган не действует по своему усмотрению для выбора конкретного представителя общественности и/или ОГО для подачи предложения. Исследователь должен представить доказательства, подтверждающие наличие таких альтернативных процессов, посредством которых законодательная власть принимает предложения от граждан. Например, должен иметься документ публичного характера, регистрирующий мнения граждан и запросы к общественности.

Следует выбрать вариант ответа «с», если применимо следующее:

- Законодательная власть проводит публичные слушания по бюджету;

- Общество не допущена к выступлению;
- Законодательный орган не использует никаких других путей для приема и сбора мнений/предложений по бюджету от представителей общественности и организаций гражданского общества, НО
- Законодательная власть приглашает нескольких лиц/групп для того, чтобы обеспечить подачу предложений (посредством публичных слушаний или другим образом)

Вариант ответа «f» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если законодательная власть не прибегает к механизмам участия общественности на стадии обсуждения аудиторского отчёта.

140. Поддерживал ли высший контрольный орган (ВКО) формальные механизмы, посредством которых общественность могла подавать предложения и поднимать темы для включения в план аудиторских проверок ВКО (например, путём подачи предложений по учреждениям, программам или проектам, подлежащие аудиторской проверке)?

- Да, ВКО поддерживает формальные механизмы, через которые общественность подавать предложения и поднимать темы для включения в аудиторские программы.
- Требования, предъявляемые к варианту ответа «а», не выполнены.
- Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

В вопросе спрашивается, создал ли высший контрольный орган (ВКО) механизмы, посредством которых общественность может подавать предложения и поднимать темы для включения в аудиторские программы. При разработке плана проведения аудиторских проверок ВКО может выборочно проводить аудиторскую проверку учреждений, проектов и программ в стране и такой выбор может осуществляться с учётом заявлений и предложений представителей общественности. Для получения таких предложений ВКО может создавать формальные механизмы, например, создание веб-сайтов, организация горячих линий или офисов (либо назначение персонала по связям с общественностью).

141. Обеспечивает ли высший контрольный орган (ВКО) обратную связь с общественностью о том, как гражданские предложения использовались для определения аудиторской программы?

- a. Да, ВКО представляет письменный отчет, который включает в себя *как* список полученных предложений, *так и подробный отчет* о том, как предложения были использованы при определении аудиторской программы.
- b. Да, ВКО представляет письменный отчет, который включает в себя *как* список полученных предложений, *так и краткое изложение* того, как предложения были использованы при определении аудиторской программы.
- c. Да, ВКО представляет письменный отчет, в который включён *или* список полученных предложений *или* отчет *или* краткое изложение того, как предложения были использованы.
- d. Требования, предъявляемые к варианту ответа «с» или выше, не выполнены.
- e. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос отражает принципы инициативы GIFT в отношении «прозрачности» и «устойчивого развития» и рассматривает, в какой степени высший контрольный орган предоставляет информацию гражданам, от которых были получены общественные предложения, использованные при определении аудиторской программы высшего контрольного органа. Под «письменным отчётом» в этом вопросе мы имеем в виду документ, разработанный и выпущенный высшим контрольным органом.

Вариант ответа «а» применяется тогда, когда высший контрольный орган представляет письменный документ, включающий в себя следующее:

- Предложения, полученные от общественности и
- Подробный отчет о том, как предложения были использованы или не были использованы (этот отчет должен включать информацию о том, какие предложения использовались и какие не использовались, почему и каким образом).

Вариант ответа «б» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный ВКО, включено следующее:

- Предложения, полученные от общественности и
- Не совсем подробный отчет о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы. Этот документ дает только общее представление о том, как эти предложения были или не были использованы при определении ежегодной аудиторской программы ВКО.

Вариант ответа «с» применяется тогда, когда в письменный документ, предоставленный ВКО, включено следующее:

- Предложения, полученные от общественности и
- Отчет (подробный или не совсем подробный) о том, как предложения со стороны общественности были или не были использованы.

Вариант ответа «д» применяется, если не выполнены требования по варианту ответа «с» или выше, или если не поддерживаются формальные механизмы, посредством которых общественность может подавать предложения и поднимать темы для включения в аудиторскую программу ВКО.

142. Поддерживал ли высший контрольный орган (ВКО) формальные механизмы, посредством которых общественность могла внести свой вклад в аудиторские проверки (в качестве опрашиваемых лиц, свидетелей и т.д.)?

- а. Да, ВКО поддерживает формальные механизмы, посредством которых общественность может вносить свой вклад в аудиторские проверки.
- б. Требования, предъявляемые к варианту ответа «а», не выполнены.
- с. Не применимо (просим оставить комментарий).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Этот вопрос является зеркальным отражением вопроса 140, но относится он не к помощи общественности при разработке аудиторской программы ВКО, а к вопросу установления высшим контрольным органом механизмов, посредством которых общественность может участвовать в аудиторских проверках. Кроме поиска предложений со стороны общественности для определения программы аудиторских проверок, ВКО может официально предоставить общественности и организациям гражданского общества формальные возможности для участия в реальных аудиторских проверках в качестве свидетелей или опрашиваемых лиц.