

10.3. ВОПРОСЫ УЧЕТА ВНЕШНЕГО ДОЛГА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Иванова М.А., к.э.н., зам. начальника инспекции
Счетной палаты Российской Федерации

В статье рассматриваются вопросы учета внешнего долга Российской Федерации.

Автор отмечает ряд проблем, связанных с учетом объемов использования иностранных кредитов, привлеченных за период с 1992 г. по настоящее время, отсутствием информации о целях и эффективности использования этих кредитов, а также об объемах выплаченных средств из федерального бюджета в погашение и обслуживание иностранных кредитов.

В целях решения обозначенных проблем в статье предложена система учета и отчетности, включающая следующие отчетные формы: Отчет об изменении структуры внешнего долга Российской Федерации, Сводный отчет о выплатах Российской Федерации, произведенных в обслуживание внешнего долга по видам кредиторов и ценным бумагам, Отчет о привлечении, произведенных выплатах и задолженности по внешнему долгу Российской Федерации и другие.

Внедрение предложенных форм отчетности, по мнению автора, обеспечит наличие систематизированной аналитической информации по государственным заимствованиям Российской Федерации.

В настоящее время в России отсутствует точная информации об объемах использованных средств иностранных кредитов, привлеченных за период с 1992 г. по настоящее время, о целях использования этих кредитов, об эффективности их использования. Не велся накопительный учет средств, выплаченных из федерального бюджета России в погашение и обслуживание иностранных кредитов. В заключениях Счетной палаты по проверкам отчета Правительства Российской Федерации по исполнению федерального бюджета за 2002-2005 гг. структура внешнего долга Российской Федерации подтверждена частично, а это означает, что нет точной оценки объема государственного внешнего долга.

Впервые отчет о структуре внешнего государственного долга в рамках отчета Правительства по исполнению федерального бюджета был введен в 2000 году. Первый отчет по структуре внешнего долга был представлен, как и вся отчетность Российской Федерации, в рублях. Необходимо подчеркнуть, что внешний государственный долг состоит из многочисленных обязательств России перед иностранными кредиторами. Он выражен в различных валютах: евро, долларах США, английских фунтах стерлингов, швейцарских франках, иенах; кроме того, задолженности перед странами – не членами Парижского клуба частично выражены в клиринговых валютах, китайских юанях и др. В связи с этим уже в следующем году стало ясно, что из-за значительного колебания рубля по отношению к различным валютам отчетность, представленная в рублях, становится необъективной.

Для устранения отмеченного недостатка было принято решение представлять отчет по структуре внешнего долга в рублевом и долларовом эквиваленте. Однако происходящее в 2004-2005 гг. снижение курса доллара по отношению к евро, английским фунтам стерлингов, швейцарским франкам, иенам повлияло на представление объективной картины по структуре долга. Для того чтобы информация по внешнему долгу стала прозрачной и объективной, в основу структуры внешнего долга должны быть положены данные инвентаризационных описей внешнего долга Российской Федерации.

При этом все записи по строкам, имеющиеся в описи, должны быть идентифицированы и подтверждены актами сверок с иностранными кредиторами, записи по изменению задолженностей за тот или иной период должны быть абсолютно прозрачными и четко объяснимыми. Указанным требованиям соответствует отчетность, составляемая в формате табл. 1.

Таблица 1

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СТРУКТУРЫ ВНЕШНЕГО ДОЛГА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (за период с __ по __)

Вид долга, кредитор, страна, Некредитного соглашения	Задолженность на начало года	Использовано	Погашено	Иные изменения задолженности	Задолженность на конец года
-	-	-	-	-	-

Следует отметить, что в целях обеспечения сопоставимости всех данных необходимо вести учет и формировать данную отчетность в оригинальных валютах соглашений. Только при таком условии может быть получена исчерпывающая информация, обеспечивающая предотвращение многочисленных неточностей и отклонений, возникающих в результате влияния колебаний курсов валют.

Формирование формы отчета, приведенной в табл. 1, может осуществляться как за отчетный бюджетный год, так и за любой интересующий период. Данные могут накапливаться за несколько лет и в этом случае с помощью их можно получить и проанализировать следующую информацию, сформированную по годам и в целом за период по:

- объемам и динамике использования кредитов;
- объемам и динамике государственных внешних заимствований по странам-кредиторам;
- объемам государственных внешних заимствований по видам кредиторов;
- объемам и динамике заимствований, сформированных по валютам заимствования;
- объемам и динамике погашения кредитов;
- объемам и динамике погашения государственных внешних заимствований по странам-кредиторам;
- объемам и динамике погашения государственных внешних заимствований по видам кредиторов;
- объемам и динамике погашения заимствований, сформированные по валютам заимствования.

Используя полученные данные, можно проанализировать информацию о задолженностях на начало и конец рассматриваемого периода, провести страновой анализ, исследовать динамику заимствований по видам долгов и многое другое.

При осуществлении анализа структуры внешнего долга Российской Федерации нужно иметь в виду, что информация, представленная в валютах соглашений, не всегда бывает удобной для анализа, особенно в случаях, когда проводятся укрупненные исследования. Вместе с тем только информация, предоставленная в оригинальных валютах соглашений, даст представление о проведенных объемах выплат, что будет способствовать контролю за выплатами. К тому же преобразование данной информации в доллары США, рубли или еще какую-либо валюту не вызывает каких-либо сложностей. Например, применив среднегодовой курс доллара по отношению к оригинальной валюте, можно получить долларовый эквивалент всех проведенных

выплат. Таким образом будет получена достаточно точная информация в долларовом выражении. Можно применить курс доллара по состоянию на 31 декабря каждого года и таким способом получить долларовой эквивалент выплат в оригинальных валютах. При этом необходимо учесть, что должна быть принята методика расчета, которую не следует менять в течение всего периода наблюдения.

Наличие систематизированной информации по задолженностям и изменениям, произошедшим с ними за любой заданный период, обеспечит неоспоримые преимущества новой системы отчетности перед той, которая существует в настоящее время.

Использование кредитных средств сопряжено с выплатами по обслуживанию долговых обязательств, которые составляют весьма значительные суммы, как

правило, не менее 20-25% от объема заимствований. Учитывая данный факт, следует отметить, что формирование аналитического блока по расходам федерального бюджета на обслуживание внешнего долга представляет собой весьма важную задачу. Для ее решения и в целях создания систематизированной информации предлагается использовать сводную форму отчетности, приведенную в табл. 2.

Формат отчетности табл. 2 предоставит информацию по кредиторам, валютам, годам, за любой интересующий период и в целом по внешнему долгу. При необходимости отчетность может быть сформирована в разрезе каждого конкретного соглашения.

На основе данных представленных выше форм отчетности, отраженных в табл. 1-2, целесообразно составлять отчетность, указанную в табл. 3.

Таблица 2

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ О ВЫПЛАТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ В ОБСЛУЖИВАНИЕ ВНЕШНЕГО ДОЛГА ПО ВИДАМ КРЕДИТОРОВ И ЦЕННЫМ БУМАГАМ ЗА 2000 – 2003 гг.

Наименование кредиторов, вида ценных бумаг	Код валюты	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	Итого за период (2000-2003)
МФО	840	1 000 000	1 200 000	1 500 000	1 200 000	4 900 000
Кредиты правительств иностранных государств	978	2 000 000	2 000 000	2 500 000	2 600 000	9 100 000
	840	5 000 000	6 000 000	4 000 000	4 000 000	19 000 000
	392	10 000 000	15 000 000	12 000 000	12 000 000	49 000 000
	826	1 500 000	1 500 000	2 000 000	2 500 000	7 500 000
	756	2 000 000	2 500 000	3 000 000	3 200 000	10 700 000
	...	-	-	-	-	-
Еврооблигации	840	30 000 000	40 000 000	30 000 000	28 000 000	128 000 000
ОВГВЗ	840	50 000	40 000	40 000	40 000	170 000
...
Итого	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Таблица 3

ОТЧЕТ О ПРИВЛЕЧЕНИИ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ ВЫПЛАТАХ И ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ВНЕШНЕМУ ДОЛГУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (за период с __ по __)

Наименование кредиторов, вида ценных бумаг	Код валюты	Привлечено	Выплачено		Задолженность	
			Основной долг	Обслуживание	Основной долг	Обслуживание (по графику)
МФО	840	12 000 000	10 000 000	3 000 000	2 000 000	1 000 000
Кредиты правительств иностранных государств	978	50 000 000	40 000 000	10 000 000	10 000 000	1 000 000
	840	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
Еврооблигации	840	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	978	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ОВГВЗ	840	-	-	-	-	-
...
Итого	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Таблица 4

СВОДНЫЕ СВЕДЕНИЯ О ЗАКЛЮЧЕННЫХ КОНТРАКТАХ ПО СВЯЗАННЫМ КРЕДИТАМ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (за период с __ по __)

Страна-кредитор	Код валюты	№кредитного соглашения	Организация-получатель	№контракта	Цена контракта	Сумма по аккредитиву
1	2	3	4	5	6	7
Великобритания	826	53M/8785	Молзавод г. Пятигорск	№xxx/xxxxxxx	15 600 000	13 260 000
Германия	978	6867	ЦНИИ стоматологии	№xxx/xxxxxxx	1 13 558 119,98	11 524 401,98
Турция	840	3420	ЦКБ УД Президента	№xxx/xxxxxxx	18 000 000	15 300 000
...
Итого	xxx	-	-	xxx	xxx	xxx

Аналитические данные этого отчета могут формироваться за любой заданный период по кредиторам, валютам займов, странам и т.д. Используя предложенную форму отчета, можно получить информацию не только об объемах выплат, но и о предстоящих объемах платежей. Информация данной формы может использоваться при формировании проекта федерального бюджета на предстоящий год.

Важной проблемой является формирование аналитического блока информации по использованию связанных кредитов. В этой связи предлагается использовать форму отчетности Сводные сведения о заключенных контрактах по связанным кредитам (табл. 4).

Данные табл. 4 формируются на основе предоставляемой получателями кредитов отчетной формы табл. 4 сведения о контрактах.

Предложенная форма отчетности позволит получить всю информацию о заключенных в счет кредитных со-

глашений контрактах и открытых аккредитивах, что предоставит возможность контролировать состояние использования кредитов. Информация табл. 4 может быть представлена как по каждому кредитному соглашению, так и по странам-кредиторам, в разрезе валют соглашений и в целом по всем связанным кредитам.

Информацию по осуществленным в счет кредитов поставкам, снятым средствам с аккредитивов, а также остаткам средств по контрактам и аккредитивам можно получить из формы отчетности, представленной в табл. 5.

Следует при этом иметь в виду, что, что графа «снято за поставки» табл. 5 формируется нарастающим итогом по всем незавершенным контрактам. Завершенные в течение года контракты до окончания финансового года необходимо учитывать в данной форме отчетности. По окончании финансового года завершенные контракты записываются в накопительную ведомость, которая может иметь вид, предложенный в табл. 6.

Таблица 5

СВЕДЕНИЯ О ВЫПОЛНЕНИИ КОНТРАКТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ СВЯЗАННЫХ КРЕДИТОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА _____ 200X г.

Страна-кредитор	Код валюты	Номер кредита / контракта	Цена контракта	Снято за поставки	Остаток средств	Остаток по аккредитиву (85%)
Германия	-	Кредит xxxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	13 558 119,98	13 083 584,78	474 535,20	-
-	-	Аванс	2 033 717,99	-	-	-
-	-	Аккредитив	11 524 401,98	-	-	403 354,93
-	-	Кредит xxxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	14 111 795,09	13 325 000,00	786 795,09	-
-	-	Аванс	2 116 769,26	-	-	-
-	-	Аккредитив	11 995 025,83	-	-	668 775,83
...
Итого:	-	-	xxx	xxx	xxx	xxx

Таблица 6

СВЕДЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕННЫМ КОНТРАКТАМ, ФИНАНСИРУЕМЫМ ЗА СЧЕТ СВЯЗАННЫХ КРЕДИТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Страна-кредитор	Код валюты	Номер кредита / контракта	Цена контракта	Завершен в 2006	Завершен в 2007	...
Германия	-	Кредит xxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	13 558 119,98	13 558 119,98	-	-
-	-	Аванс	2 033 717,99	2 033 717,99	-	-
-	-	Аккредитив	11 524 401,98	11 524 401,98	-	-
-	-	Кредит xxxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	14 111 795,09	-	14 111 795,09	-
-	-	Аванс	2 116 769,26	-	2 116 769,26	-
-	-	Аккредитив	11 995 025,83	-	11 995 025,83	-
...
Итого:	-	-	xxx	xxx	xxx	xxx

Таблица 7

ОТЧЕТ О СОСТОЯНИИ ПОСТАВОК ОБОРУДОВАНИЯ И ВЫПОЛНЕННЫХ УСЛУГ, ПО ЗАКЛЮЧЕННЫМ КОНТРАКТАМ В СЧЕТ ИНОСТРАННЫХ СВЯЗАННЫХ КРЕДИТОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА _____ 200X г.

Страна-кредитор	Код валюты	Номер кредита / контракта	Общая стоимость контракта	Получено и поставлено на учет		Не поставлено, в валюте контракта
				в валюте	в рублях	
1	2	3	4	5	6	7
Германия	-	Кредит xxxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	13 558 119,98	1 114 090,11	29 999 757,00	12 444 029,87
-	-	Кредит xxxx	-	-	-	-
-	978	276/xxxxxxxx/xxx	14 111 795,09	2 115 325,24	55 611 900,56	11 996 469,85
...
Итого:	-	-	xxx	-	xxx	xxx

Таблица 8

ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ОБОРУДОВАНИЯ, ПОЛУЧЕННОГО ПО КОНТРАКТАМ В СЧЕТ ИНОСТРАННЫХ СВЯЗАННЫХ КРЕДИТОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА _____ 200X г. (в валютах соглашений)

№контракта	Код валюты	Организация-получатель	Поставлено	Использование поставленного оборудования		
				Установлено	В монтаже	На складе
1	2	3	4	5	6	7
№72/xxxxx	826	Молзавод	12 100 000	12 100 000	00	00
№276/xxxxx	978	ЦНИИ	9 000 000	5 000 000	2 000 000	2 000 000
№122/xxxxx	840	ЦКБ	4 000 000	00	00	4 000 000
...	-	-	-	-
-	xxx	-	xxx	xxx	xxx	xxx

В настоящее время в России отсутствует информация о заключенных и исполненных контрактах, финансируемых в счет привлеченных государственных связанных кредитов. Предложенные и представленные в табл. 5 и 6 формы отчетности будут способствовать обеспечению учета и контроля за использованием иностранных кредитов, предоставленных Российской Федерации.

Наряду с рассмотренными формами отчетности целесообразно ввести отчетность, отражающую состояние поставок оборудования и выполненных услуг, осуществленных по заключенным контрактам, поскольку эффективное и качественное использование полученных ценностей является главной целью всех осуществляемых Россией связанных заимствований. На сегодняшний день необходимая информация по указанным объектам учета отсутствует. С целью устранения отмеченного недостатка целесообразно ввести отчетность по форме табл. 7.

При заполнении данного отчета необходимо иметь в виду, что графы 1, 2, 3, 4 табл. 7 целесообразно заполнять по данным сводной табл. 4, графу 5 «получено и поставлено на учет в валюте» и графу 6 «в рублях» необходимо формировать по данным отчетности получателей кредитов. Графа 7 «не поставлено в валюте контракта» табл. 7 заполняется расчетным путем (гр. 4-гр. 5).

Данная форма отчетности достаточно информативна, с ее помощью можно обеспечить мониторинг: по контрактам, исполненным обязательствам, объемам не поставленного в счет контрактов оборудования, при этом необходимая информация может формироваться как по каждому контракту, так и по странам, валютам, в целом по всем привлеченным кредитам. С помощью данной формы отчетности будет обеспечен учет полученных материальных ценностей и оказанных услуг в объеме всего государства.

Завершающим этапом в формировании системы аналитического блока отчетности должна стать отчетность, обеспечивающая информацию, касающуюся непосредственного использования полученного оборудования (табл. 8).

Для заполнения гр. 1, 2, 3 табл. 8 можно использовать данные гр. 2, 4, 5 табл. 3. Графы 5, 6, 7 табл. 8 заполняются по данным отчетности получателей кредитов.

Внедрение предложенных в табл. 1-8 форм отчетности, по нашему мнению, обеспечит наличие систематизированной аналитической информации по государственным внешним заимствованиям Российской Федерации.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (с изменениями).
2. Закон Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. №76-ФЗ «О государственных внешних заимствованиях Российской Федерации и государственных кредитах, предоставляемых Российской Федерацией иностранным государствам, их юридическим лицам и международным организациям».
3. Приказ Минфина России от 24 марта 1997 г. №224 «О создании эффективной системы управления государственным долгом».
4. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2004 г. №114н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями от 20 января 2005 г.).
5. Руководство по статистике государственных финансов. – Вашингтон. Международный валютный фонд. 2001.

Иванова Маргарита Анатольевна

РЕЦЕНЗИЯ

В статье рассматриваются вопросы учета внешнего долга Российской Федерации, имеющие большую значимость для федерального бюджета и состояния российской экономики в целом.

Автор обращает внимание на то, что в настоящее время в России отсутствует точная информация об объемах использованных средств иностранных кредитов, привлеченных за период с 1992 г. по настоящее время, о целях использования этих кредитов, об эффективности их использования. В настоящее время не предусматривается ведение накопительного учета средств, выплаченных из федерального бюджета России в погашение и обслуживание иностранных кредитов. Учет осуществляется в рамках бюджетного года.

Ссылаясь на заключения Счетной палаты по результатам проверок отчета Правительства Российской Федерации по исполнению федерального бюджета за 2002-2005 гг., автор отмечает, что структура внешнего долга Российской Федерации подтверждена частично, а это означает, что нет точной оценки объема государственного внешнего долга.

Для решения обозначенных проблем в статье предложена система учета и отчетности, включающая следующие отчетные формы: Отчет об изменении структуры внешнего долга Российской Федерации, Сводный отчет о выплатах Российской Федерации, произведенных в обслуживание внешнего долга по видам кредиторов и ценным бумагам, Отчет о привлечении, произведенных выплатах и задолженности по внешнему долгу Российской Федерации и другие. Даны рекомендации по заполнению разработанных форм.

Внедрение предложенных форм отчетности, по мнению автора, обеспечит наличие систематизированной аналитической информации по государственным заимствованиям Российской Федерации.

Рецензируемая статья, судя по содержанию, выполнена на основе глубокого изучения проблем, связанных с учетом внешнего долга Российской Федерации. Автор хорошо владеет темой и творчески подошел к ее раскрытию.

Статья Ивановой М.А. рекомендуется к печати.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, академик РАН

10.3. ISSUES CONCERNING THE ACCOUNTING ON THE EXTERNAL DEBT OF THE RUSSIAN FEDERATION

M.A. Ivanova, Candidate of Science (Economy), Deputy Head of the Inspectorate of the Accounts Chamber of the Russian Federation

The paper considers the issues of the accounting on the external debt of the Russian Federation.

The author gives notice of a number of problems associated with the accounting of the use of foreign loans attracted from 1992 till the present date, the lack of information on the purposes and efficiency of the use of those loans, as well as on the amounts of the funds paid from the federal budget for the repayment and maintenance of foreign loans.

To solve the said problems, the paper proposes a reporting and accounting system including the following reporting forms: Report on the change of the structure of the external debt of the Russian Federation, Consolidated report on the payments of the Russian Federation for the maintenance of external debt by the types of creditors and securities, Report on the attraction, payments and indebtedness in connection with the external debt of the Russian Federation, etc.

Introducing the proposed accounting forms will, in the author's opinion, provide classified analytical information on public borrowings of the Russian Federation.