

تداوم فعالیت در بخش عمومی

واقعا به چه معناست؟

بسیاری فرض تداوم فعالیت در بخش عمومی را "بی معنی" می‌دانند؛ بنابراین اظهارنظرهای انعطاف‌پذیر می‌تواند راه بهتری برای ارزیابی این باشد که آیا نهادهای دولتی از نظر مالی دوام‌پذیر هستند یا خیر؟ در بخش خصوصی، تداوم فعالیت یکی از زمینه‌های کلیدی مورد علاقه استفاده‌کنندگان از حسابها است؛ زیرا سهامداران و وام‌دهندگان می‌خواهند قبل از تصمیم‌گیری در مورد سرمایه‌گذاری بدانند که شرکت ادامه فعالیت خواهد داشت یا خیر. گزارش رسمی دولتی بخش تجارت، انرژی و راهبرد صنعتی^۱ برای بازگرداندن اعتماد به حسابرسی و راهبری بنگاه^۲ پیشنهاد کرد که همه نهادهای تامین‌کننده منافع عمومی در پاسخ به پرسش‌های مربوط به افشای اطلاعات و حسابرسی تداوم فعالیت پس از فروپاشی بنگاه‌های بزرگ، بیانیه انعطاف‌پذیری داشته باشند. انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز^۳ (ICAEW) واکنش^۴ موافقی داشت، و بیان کرد که در تداوم فعالیت "باید کارهای بیشتری انجام شود" زیرا "انتظارهای جامعه بالا است."



در آینده» به طور معمول شواهد کافی مبنی بر ادامه فعالیت است. به عبارت دیگر، حتی زمانی که دولت تصمیمی برای لغو یک ارگان خاص گرفته است، اگر یک نهاد عمومی دیگر همچنان خدمات آن را ارائه دهد، آن ارگان هم باقی می ماند. به عنوان مثال، **صورت‌های مالی ۲۰۱۹/۲۰ بخش توسعه بین‌المللی**^{۱۲} بر مبنای تداوم فعالیت تهیه شده است، حتی اگر این بخش قبل از تایید حسابها لغو شده باشد. به این دلیل که قصد دولت این بود که **دفتر امور خارجه و مشترک‌المنافع**^{۱۳} (FCO) (اکنون **دفتر امور خارجه، مشترک‌المنافع و توسعه**^{۱۴} (FCDO)) مسئولیت توسعه بین‌المللی را برعهده بگیرد.

آیین‌نامه عملکرد کمیته مشورتی **حسابهای مقامات محلی (اسکاتلند)**^{۱۵} (LASAAC) زیرمجموعه انجمن رسمی مالی عمومی و **حسابداری**^{۱۶} (CIPFA) در مورد مراجع محلی ادعای مشابهی را بیان می‌کند و حاکی از آن است که «یک مرجع دولتی باید صورت‌های مالی خود را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه کند؛ مگر این که قصدی از سوی دولت وجود داشته باشد که خدمات داده شده از سوی مقام دیگر ارائه نشود».

از آنجایی که مقامهای محلی وظایف قانونی برای ارائه خدمات ضروری دارند، این در عمل به معنی این است که هیچ‌کدام از حسابهای مراجع محلی، ابهامهای اساسی در مورد تداوم فعالیت را فاش نمی‌کند. در واقع، ۸۷ درصد از پاسخ‌دهندگان به پژوهش مستقل **تونی ردمنوند بزرگ (Sir Tony Redmond)** در مورد نظارت بر حسابرسی محلی و شفافیت گزارشگری مالی دولت محلی، دیدگاهشان این بود که فرض تداوم فعالیت برای یک دولت محلی «بی‌معنی» است.

فرض تداوم فعالیت در چارچوبهای گزارشگری مالی بخش عمومی به این معنی است که هیچ الزام رسمی برای گزارش در مورد دوام یا پایداری مالی وجود ندارد، حتی در مواردی که ممکن است برای خوانندگان صورت‌های مالی اهمیت واقعی داشته باشد. این امر به‌ویژه در مورد دولتهای محلی صدق می‌کند؛ زیرا **مگ هیلیر ام‌پی (Meg Hillier MP)**، رییس کمیته حسابهای عمومی، سال گذشته با توجه به تاثیر شگرف تداوم فعالیت که می‌تواند بر عملکرد یک شورای محلی داشته باشد خواستار یک سامانه هشدار زود هنگام برای اطلاعیه‌های بخش ۱۱۴ دولتهای محلی شد. پژوهش **ردمنوند**^{۱۷} نسبت به فاصله انتظار

مفهوم تداوم فعالیت در بخش دولتی بسیار متفاوت است. از این گذشته، اکثر نهادهای دولتی، اعم از بخشهای دولتی، اداره‌های واگذار شده، مراجع محلی یا اتحادیه‌های **خدمات سلامت ملی**^{۱۸} (NHS) دارای قانونی هستند که ورشکستگی فنی را به تقریب غیرممکن می‌کند.

جدا از تعداد به نسبت کمی از کسب‌وکارهای تجاری متعلق به دولت (مانند **کانال ۴** یا **شورای بریتانیا**)^{۱۹} که بودجه آنها از درآمد خارجی تامین می‌شود، نهادهای دولتی به جز با رای وزرا یا مجلس از بین نمی‌روند.

با وجود آن، ذینفعان در نهادهای عمومی هنوز علاقه‌مند هستند که بدانند آیا آنها از نظر مالی پایدار هستند یا خیر. چه ریسکهایی وجود دارد که مراجع محلی اخطار ورشکستگی بند ۱۴۱ را صادر کرده و تمام فعالیت‌های غیرقانونی را متوقف کنند؟ آیا فعالیت‌های یک **سازمان غیردولتی**^{۲۰} (QUANGO's) طبق قانون الزامی است و از این رو باید از بودجه عمومی تامین مالی شود، یا اختیاری و بنابراین تابع رای وزرا و **وزارت خزانهداری بریتانیا**^{۲۱} (HM Treasury) هستند؟

آیا تعهد چندساله وجود دارد یا فقط انتظار می‌رود که تامین مالی ادامه یابد؟ اگر درآمد خارجی کاهش یابد چه اتفاقی خواهد افتاد، آیا خزانهداری تفاوت را جبران می‌کند یا خدمات کاهش می‌یابد؟ چه ریسکهایی وجود دارد که توقف بودجه (به طور مثال) بتواند توانایی یک نهاد عمومی را برای انجام تعهدهای قانونی خود به خطر بیندازد؟

ماهیت قانونی اکثر نهادهای دولتی به این معنی است که موارد افشای تداوم فعالیت بسیار محدودتر از موارد در بخش خصوصی است، در حالی که حساب‌رسان، که در چارچوب استانداردهای حسابرسی هنوز باید مناسب بودن مفهوم تداوم فعالیت را در دستیابی به نظر خود در نظر بگیرند، به ندرت به تردید در مورد ادامه فعالیت در گزارشهای حسابرسی خود اشاره می‌کنند.

یکی از استثناهای اخیر، **صورت‌های مالی ۲۰۲۰/۲۱ شورای بریتانیا**^{۲۲} بود که عدم قطعیت‌های بااهمیت در مورد تداوم فعالیت را به دلیل تاثیر **کووید-۱۹**^{۲۳} بر درآمد تجاری و موقعیت مالی آن و عدم اطمینان در مورد حمایت آتی دولت در صورت لزوم افشا می‌کرد.

کتابچه راهنمای گزارشگری مالی^{۲۴} (FRM) برای دولت مرکزی بیان می‌کند که «تداوم پیش‌بینی شده ارائه یک خدمت

با این حال، موارد بااهمیتی از افشای تداوم فعالیت برای یک نهاد عمومی وجود دارد؛ از جمله در مواردی که انتظار دارد تسویه حساب برای تامین مالی ارائه خدمات عمومی ناکافی باشد، همچنین جایی که ممکن است مجبور شود فعالیت‌های خود را تا حد بااهمیتی کاهش دهد یا ریسک درخور توجهی وجود داشته باشد که ممکن است برای درخواست پول بیشتر به وزارت خزانه‌داری یا مجلس نیاز داشته باشد.

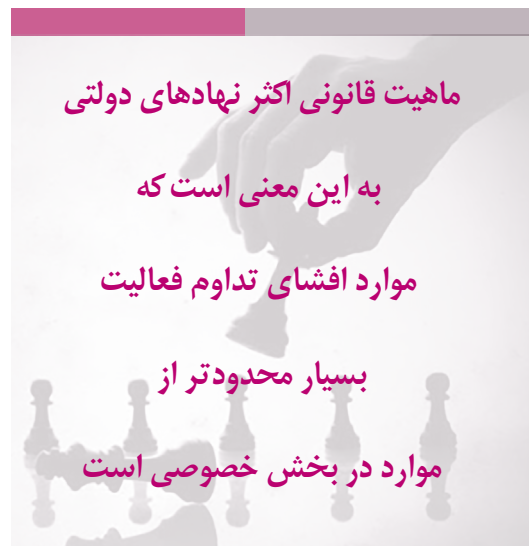
برای سازمان‌های دولتی که خدمات قانونی ارائه می‌کنند، مانند مراجع محلی و خزانه‌داری خدمات سلامت ملی، بیانیه انعطاف‌پذیری می‌تواند هشدار اولیه ارزشمندی در مورد این‌که آیا ترتیب‌های مالی فعلی پایدار هستند یا خیر بوده و به تصمیم‌گیرندگان درباره نحوه تخصیص منابع در بخش عمومی اطلاع دهد.

پانوشتها:

- 1- The Department for Business, Energy and Industrial Strategy's White Paper
- 2- Restoring Trust in Audit and Corporate Governance
- 3- Institute of Chartered Accountants in England & Wales ((ICAEW)
- 4- Response
- 5- National Health Service (NHS)
- 6- Channel 4 or the British Council
- 7- Quasi Autonomous NGO (quango's)
- 8- His Majesty's Treasury (HMT)
- 9- British Council's 2020/21 financial statements
- 10- COVID-19
- 11- The Financial Reporting Manual (FRM)
- 12- the Department for International Development's 2019/20 financial statements
- 13- Foreign and Commonwealth Office (FCO)
- 14- Foreign, Commonwealth and Development Office (FCDO)
- 15- Local Authority (Scotland) Accounts Advisory Committee (LASAAC)
- 16- Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA)
- 17- The Redmond Review
- 18- Boilerplate
- 19- Financial Reporting Manual (FRM)

منبع:

- **What Does Going Concern in the Public Sector Really Mean?** ICAEW, Nov 2022



در الزام‌های حساب‌برسان در مورد انعطاف‌پذیری مالی هشدار داد. یک بیانیه رسمی در خصوص انعطاف‌پذیری مالی می‌تواند یکی از راه‌های کاهش این فاصله و ارائه یک هشدار اولیه در مواردی که یک نهاد عمومی در معرض ریسک گرفتار شدن با مشکلات مالی است باشد.

انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز این را در نامه‌ای به وزارت خزانه‌داری بریتانیا در مورد پیامدهای بخش عمومی در پیشنهادها مطرح شده در سند بازگرداندن اعتماد به حسابرسی و راهبری بنگاه، پیشنهاد کرد. در این نامه، آلیسون رینگ (Alison Ring)، مدیر بخش عمومی و مالیات انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز، می‌گوید: «یک بیانیه انعطاف‌پذیر متناسب با بخش عمومی که از عبارتهای تکراری^{۱۸} اجتناب می‌کند، می‌تواند با ملزم کردن نهادهای بخش عمومی برای نشان دادن توجه فعال خود به پایداری مالی، از جمله تأثیر تغییرات آب‌وهوایی، شفافیت بیشتری را فراهم کند.»

البته، مهم است که هر بیانیه انعطاف‌پذیری مالی به‌طور مناسب برای بخش عمومی تنظیم شود. برای بخش‌های دولت مرکزی مفید نخواهد بود که قسمتهای زیادی از گزارش سالانه خود را به تلاش برای پیش‌بینی بودجه دقیقی که در بررسی بعدی مخارج دریافت خواهند کرد، اختصاص دهند؛ به‌ویژه که راهنمای گزارشگری مالی^{۱۹} (FRM)، مجلس (تامین‌کننده آن بودجه) را به‌عنوان استفاده‌کننده اصلی حسابها شناسایی می‌کند.