



Ministry of Finance of Georgia
State Treasury



ЭФФЕКТИВНАЯ И ПРОЗРАЧНАЯ БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Давид Гамквелидзе
Январь 2014 года



СОДЕРЖАНИЕ



- Общая отчетность
- Прозрачность – информация активно публикуется на веб-странице
- Отчетность на основании СГФ
- Аналитические схемы с использованием следующего:
 - Информация о закупках (коды ЕЗК (единый закупочный классификатор))
 - Другие подробности (командировочные расходы, длительность, суточные и т.д.)
- Выводы и рекомендации
- Другие инструменты для эффективной отчетности
- Планы на будущее



ОБЩАЯ ОТЧЕТНОСТЬ



- Ежедневная и ежемесячная отчетность
 - ЕКС и его суб -счета : *Государственный бюджет, местные органы власти; Долг МВФ; Депозитный счет; Гранты специального назначения; Возврат налоговых платежей.*
 - Баланс государственного бюджета
 - Исполнение бюджета
 - Прочее.
- Получатели:
 - Руководство Казначейства / Министерства финансов
 - Департаменты Министерства финансов
 - Профильные министерства
 - Национальный банк Грузии
 - Парламент Грузии
 - Другие



ПРОЗРАЧНОСТЬ



Отчеты, активно публикуемые на веб странице:

- Пакет исполнения бюджета (ежемесячно)
- Консолидированные бюджетные поступления (ежемесячно)
- Отчет о движении денежных средств (ежемесячно)
- Оперативная информация (ежедневно):
 - Исполнение государственного бюджета
 - Консолидированный бюджет – налоговые поступления
 - Консолидированный бюджет - депозиты



ОБРАЗЦЫ ОТЧЕТОВ



Баланс государственного бюджета

Поступления	Годовой план	12 мес. Исполнение		Поступления за сравнительно этот времени	Исполнение по сравнению с планами %														
		Годовой план	Обязательство			Платеж	Сальдо	Платежный запрос	Платеж бюджетного дня	Исполнение к планам %	Исполнение к обязательствам %	Исполнение к треб. платежей %							
Доходы государственного бюджета	7,422,500	6,746,835	78,756	90.9%															
Включая налоги	6,920,000	6,287,685	54,484	90.9%															
Гранты	202,500	146,203	2,341	72.2%															
включая Поддержку бюджета	75,000	83,070	-	110.8%															
Другие поступления	300,000	312,947	21,930	104.3%															
Нефинансовые активы	100,000	77,515	2	77.5%															
Финансовые активы	35,000	39,924	7	114.1%															
Заемствованные средства	868,000	708,424	3,802	81.6%															
Внутренние	150,000	149,531	3,802	99.7%															
Внешние	718,000	558,893	3,802	77.8%															
Инвестиционные кредиты	650,000	442,258	3,802	68.0%															
Кредиты на поддержку бюджета	68,000	101,251	-	148.9%															
Итого поступления государственного бюджета	8,125,500	7,577,689	82,567	89.3%															
Платежи																			
Заработная плата рабочих и служащих	1,193,959	1,188,938	1,186,693	5,021	1,186,693	5,596	99.4%	99.8%	100.0%										
Использование товаров и услуг	796,103	761,970	751,896	34,133	751,896	10,631	94.4%	98.7%	100.0%										
Проценты	260,175	233,043	233,043	27,133	233,043	89,676	89.6%	100.0%	100.0%										
Субсидии	246,958	239,272	238,411	7,886	238,411	694	96.5%	99.6%	100.0%										
Гранты	1,161,013	1,119,908	1,082,944	41,104	1,082,944	39,487	93.3%	96.7%	100.0%										
Социальные выплаты	2,266,418	2,083,412	2,082,980	183,006	2,082,980	7,064	91.9%	100.0%	100.0%										
Другие расходы	1,081,053	904,812	881,775	176,241	881,775	87,307	81.6%	97.5%	100.0%										
Нефинансовые активы	889,486	763,206	742,559	126,280	742,559	25,046	83.5%	97.3%	100.0%										
Финансовые активы	317,898	273,784	268,017	44,114	268,017	34,170	84.3%	97.9%	100.0%										
Заемствованные средства	535,438	514,446	513,865	20,992	513,865	65	96.0%	99.9%	100.0%										
Внутренние	60,466	60,230	59,649	236	59,649	65	98.6%	99.0%	100.0%										
Внешние	474,971	454,216	454,216	20,756	454,216	0	95.6%	100.0%	100.0%										
Итого расходы государственного бюджета	8,125,500	8,082,756	7,982,182	103,718	7,982,182	270,661	98.2%	98.8%	100.0%										
Депозиты государственного бюджета:																			
Депозиты 01.01.2013	332 389.6	287 146.4	-45 243.1																



ОБРАЗЕЦ ОТЧЕТОВ



Декабрь – поступления

Код	Тип	Государственный бюджет															Местные органы власти					Итого											
		2009					2010					2011					2012					2013											
		Итого	Бюджетные средства	Презид. фонд	Прав. фонд	Регион. фонд	Обяз. фонд	Грант	Кредит	Спец. грант	Итого	Бюджетные средства	Презид. фонд	Прав. фонд	Регион. фонд	Обяз. фонд	Грант	Кредит	Спец. грант														
11111	Подоходный налог	119,363	101,338	199,038	203,358	70,888	8,228	9,936	13,516	15,149	4,982	127,591	111,273	212,554	218,506	75,871																	
11121	Налог на прибыль	53,223	115,698	86,538	102,536	90,461	-	-	-	-	-	53,223	115,698	86,538	102,536	90,461																	
113	Налог на имущество	-	-	-	-	-	18,620	9,032	10,311	11,062	10,545	18,620	9,032	10,311	11,062	10,545																	
11411	Налог на добавленную стоимость	200,574	207,716	289,595	276,789	222,125	-	-	-	-	-	200,574	207,716	289,595	276,789	222,125																	
1142	Акцизная пошлина	35,843	38,967	59,681	69,122	39,929	-	-	-	-	-	35,843	38,967	59,681	69,122	39,929																	
1151	Пошлина на импорт	3,580	5,310	9,079	8,870	4,729	-	-	-	-	-	3,580	5,310	9,079	8,870	4,729																	
2012 - 22/11/2012																	2013 - 22/11/2013																
Итого расходы	6,667	5,611	42	51	405	3	77	463	16	6,620	5,890	10	27	223	22	57	369	22															
Расходы	5,659	5,096	38	47	278	3	68	116	13	5,472	5,126	10	23	170	0	56	69	18															
Заработная плата рабочих и служащих	890	890	0	1	-	-	0	-	0	1,011	1,005	1	4	-	-	0	-	1															
Использование товаров и услуг	912	885	6	11	1	-	0	-	8	617	593	6	6	0	-	0	-	11															
Проценты	229	229	-	-	-	-	-	-	-	215	215	-	-	-	-	-	-	-															
Субсидии	207	175	0	8	5	-	4	13	3	213	178	-	7	1	-	8	17	3															
Гранты	1,074	781	30	9	251	-	-	1	2	830	660	0	0	168	0	-	0	0															
Социальные выплаты	1,538	1,537	0	1	-	-	-	-	0	1,849	1,846	1	3	-	-	-	-	0															
Другие расходы	809	600	1	18	21	3	64	102	0	737	629	2	2	2	0	48	52	2															



ЧТО ТАКОЕ ЕЗК?



Единый закупочный классификатор (ЕЗК)

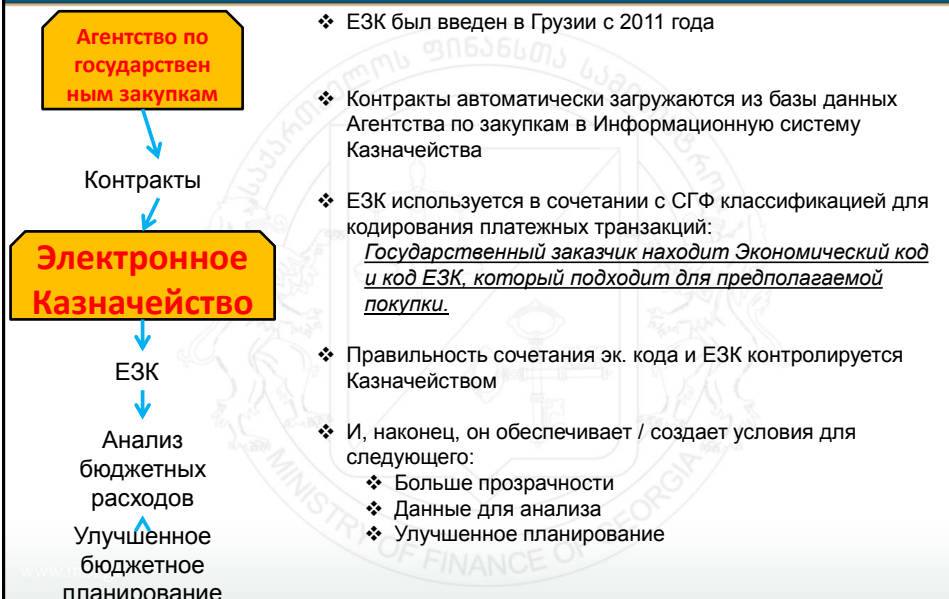
- Установлен Регламентом европейского Парламента и Совета 5 ноября 2002 года
- Стремится охватить все требования к товарно –материальным ценностям, работам и услугам;
- Описывает суть контрактов;
- Состоит из приблизительно 9500 различных кодов;
- Перечень ЕЗК – Три структурных числовых кода, включающих по восемь цифр каждый и подразделяемых на следующее:
 - Первые две цифры идентифицируют подразделения (XX000000-Y);
 - Первые три цифры идентифицируют группы (XXX00000-Y);
 - Первые четыре цифры идентифицируют классы (XXXX0000-Y);
 - Первые пять цифр идентифицируют категории (XXXXX000-Y);
- Каждая из последних трех цифр дает большую степень точности в рамках каждой категории.
- Чтобы оставаться действенным, ЕЗК развивается в соответствии с развитием рынка.
- Повышает прозрачность государственных закупок;
- Обязателен в Европейском Союзе с 1 февраля 2006 года.

Казначейские реформы УГФ



АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:

- ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)
- ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)

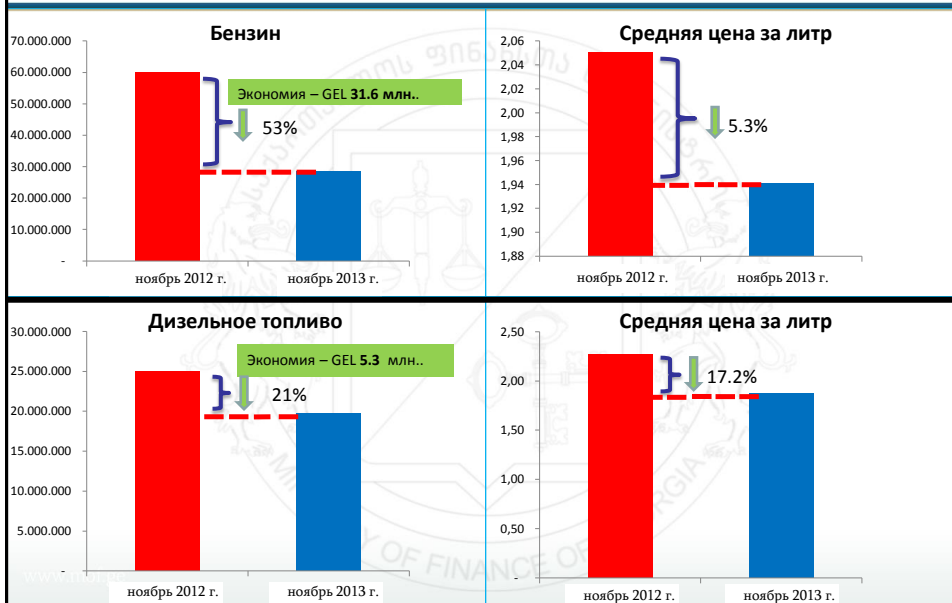




АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:

- **ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)**

- ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)



АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:

- **ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)**

- ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)



- **Анализируются и другие конкретные закупки:**
 - Другие консолидированные закупки:
 - Лэптопы
 - Мобильные телефоны
 - Бумага формата А4
 - Другие темы:
 - Транспорт – покупка и обслуживание
 - Мобильная связь
 - Прочее: компьютеры, телевизоры, аудио и видео оборудование, мебель, коммунальные платежи ...

Казначейские реформы УГФ



АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:

- ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)
- ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)



Type	Name	Description	Report Category	Modified
	Mobile_Communication			1/14/2014 2:18 PM
	Other_Expenses			1/14/2014 2:19 PM
	Transport			1/14/2014 2:19 PM

Type	Name	Type	Name	Type	Name
	3.1 Cars, Root Organisations, Sub Organisations		4.1 Economic Code_Root Organisation_Sub Organisation		5.1 Supplier_Amount
	3.2 Cars, Supplier, Sub Organisations		4.2 Economic Code_Sub Organisation_Supplier		5.2 Supplier_Economic Code_Amount
	3.2.1 Cars Supplier Sub Organisations (v2)		4.3 Economic Code_Sub Organisation		5.3 Root Organisation_Sub Organisation_Computer
	3.3 Transport Root Organisations Sub Organisations		4.4 Supplier_Mobile_Internet_TV		5.4 Root Organisation_Sub Organisation_All Ec.Codes
	3.4 Fuel Supplier Economic Code		4.5 Economic Code_Root Organisation_Sub Organisation_Supplier		5.4.1 Root Organisation_Sub Organisation_All Ec.Codes (v2)
	3.5 Fuel Supplier without Economic Code		4.6 CPV (Mobile Phones)_Root Organisation_Sub Organisation-From All Ec.Codes		5.5 Supplier_Computer
	3.6 Fuel Supplier Sub Organisation Economic Code		4.7 CPV (Mobile Phones)_Sub Organisation-From vta Ec. Codes		5.6 Supplier_Computer_All Ec. Codes
	3.7 Fuel Supplier Sub Organisation without Economic Code		4.8 CPV (Mobile Phones)_Sub Organisation-From Other Ec.Codes		5.7 Root Organisation_2 Ec.Codes_Computer
	3.8 Fuel Supplier Economic Code Unit		4.9 Supplier-Two Ec.Codes		5.8 Root Organisation_Sub Organisation_2 Ec.Codes_Computer
	3.9 Oil Fuel		4.10 Supplier-all Ec.Codes_except Two Ec.Codes		5.9 Supplier_Economic Code_Computer
	3.10 Economic Code_Years		4.11 Supplier-all Ec.Codes		5.10 Supplier_All except Computer
	3.11 Economic Code Root Organisation Sub Organisation CPV C		4.12 Supplier_root Organisations_all Ec.Codes		5.11 Sub Organisation_All Ec.Codes
			4.13 Supplier_Sub Organisations_all Ec.Codes		5.12 Sub Organisation_Ec.Codes_TV
			4.14 Mobile Communication by years		5.12.1 Sub Organisation_Ec.Codes_TV (v2)
			4.15 Mobile Phones (Cheap) by years		5.13 Sub Organisation_Ec.Codes_Video-Audio Equipment
			4.16 Mobile Phones (Expensive) by years		5.14 Sub Organisation_Video-Audio Equipment
					5.15 Sub Organisation_Video-Audio Equipment (v2)
					5.16 Sub Organisation_All Ec.Codes
					5.17 Sub Organisation_All Ec.Codes_Suppliers
					5.17.1 Sub Organisation_All Ec.Codes_Suppliers (v2)
					5.18 Sub Organisation_Video-Audio Equipment_Suppliers
					5.19 CPV Codes (4th level)_All Ec.Codes
					5.20 Root Organisation_Sub Organisation_Computer
					5.21 Root Organisation_Sub Organisation_Office Furniture
					5.22 Economic Code_Utility Payments
					5.23 Supplier_Economic Code
					5.24 Sub Organisation_Ec.Codes_Supplier
					5.25 CPV_Amount



АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:

- ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)
- ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)



- Новые требования к расходам, связанным с командировками – необходимо представлять все связанные с ними подробности

შეიღებება

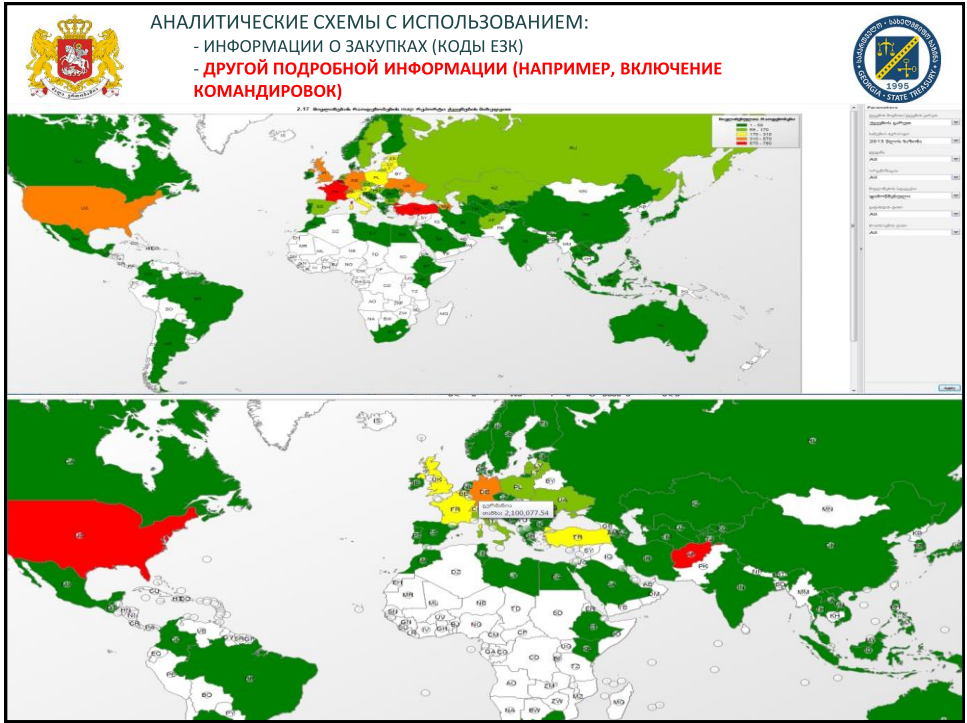
განმკარგავი ორგანიზაცია: საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახური ბუღის თარიღი: 20.01.2012

ბუღის სახე: მრეწველობა ბუღის გამოშვების საიდ. კოდი: 204931440 - საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო

ბუღის ნომერი: 8-13 დანართის ტიპი: ქვეყნის გარეუბ

	ხარჯის ტიპი	მდებარეობა	დღეები	დაწ. თარ.	დს. თარ.	ხარჯი დღეში	ფაქტ. ხარჯი	მომხრეუც
▲ სლოვენია - ლიუბლიანა	30 იან. - 03 თებ.					207.16	1,930.72	0.0
▲ დავით გამყრელიძე	რეზიდენცია					207.16	1,930.72	0.0
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. დღიური ნორმა	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]	5	30 იან. 03 თებ.	73.51	367.53	0.0
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. მგზავრობის ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]				953.00	0.0
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. ვიზის ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]				75.59	0.0
23 01 04 03	მოთხ. # 1	ეგ. სასტუმროს ხარჯი	სლოვენია - ლიუბლიანა [30 იან. - 03 თებ.]	4	31 იან. 03 თებ.	133.65	534.60	0.0

- Теперь доступна информация по:
- Странам, городам,
 - Организациям, позициям, физическим лицам, по длительности поездок, по типам расходов и т.д. ...




АНАЛИТИЧЕСКИЕ СХЕМЫ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ:
 - ИНФОРМАЦИИ О ЗАКУПКАХ (КОДЫ ЕЗК)
 - **ДРУГОЙ ПОДРОБНОЙ ИНФОРМАЦИИ (НАПРИМЕР, ВКЛЮЧЕНИЕ КОМАНДИРОВОК)**


 2.1.1 Countries and Organisations	 1.1. Detailed_2013
 2.1.2 Countries and Organisations (detailed)	 1.1.1 The most Detailed_2013
 2.2 Countries	 1.1 Detailed
 2.3 Organisations	 1.1.1 The most Detailed
 2.4 Countries Positions and Persons	 1.1.2 Salary_Positions
 2.5 Persons Positions and Organizations	 1.1.3 Salary_Averages_Positions
 2.5.2 Persons Positions and Organizations (summary)	 1.1.4 Salary_Averages_Positions (v2)
 2.5.4 Positions and Organizations (summary)	 1.2 Salaray (Summary)
 2.6 Countries Cities and Persons	 1.3 Detailed_2012
 2.7 Cities	 1.4 Salary-2012vs2013
 2.8 Country and Position Groups	 1.5 Top 200
 2.9 Organizations and Position Groups	 1.6 More than 3000
 2.10 Detailed Report	 1.7 Less than 500
 2.11.3 Summary Report by Persons	 1.8 Staff with Thresholds
 2.12 Static Report	 1.9 Not on staff Thresholds
 2.12.2 Static Report (V2)	 1.10 Summary Thresholds
 2.13 Static Report-Organizations and Countries	 1.11 Less than 3000
 2.14 Static Report-Organizations	
 2.15 Organization (all types)	
 2.16 Map Report by Expenses	
 2.17 Map Report by Trips Number	



ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ



Ежегодно расходы на командировки достигают GEL 60 млн..

Можно обеспечить экономию, используя например, следующее :

- ❖ Заключение корпоративных контрактов
 - Сокращение расходов на авиа перелеты и проживание в гостиницах
- ❖ Установление определенных параметров
 - Сокращение расходов, связанных с гостиницами
- ❖ Пересмотр старых норм
 - Сокращение расходов на выплату суточных и на проживание



ДРУГИЕ ИНСТРУМЕНТЫ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Visual Basic для прикладных программ -

Мощный инструмент для автоматизации слайдов при «живой» демонстрации



ПЛАНЫ НА БУДУЩЕЕ



- Расширение охвата статистического анализа
- Дополнительные инструменты для анализа (например, “R” программирование)
- Идентификация основных показателей эффективности на основании подробных данных
- Полная автоматизация отчетности с использованием :
 - VBA (Visual Basic для прикладных программ)
 - PowerPivot
 - Др.

www.mof.ge



Благодарю за внимание!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge

www.mof.ge