



### Информационная система управления финансами албанского правительства

#### Законодательная база:

- Закон об управлении бюджетной системой (№ 9936 от 26.06.2008)
- Закон о финансовом управлении и внутреннем контроле (№ 10296 от 08.07.2007)
- Специальные положения о процедурах исполнения бюджета для центральных органов власти, пользующихся финансовоинформационной системой Правительства (№ 26 от 20.11.2012)

# Информационная система управления финансами албанского правительства

Ключевые задачи:

- Мониторинг и управление ликвидностью правительства,
- Осуществление исполнения бюджета и точного учета всех операций правительства (электронный аудит),
- Подготовка консолидированных финансовых отчетов для Правительства;

# Отчетность информационной системы албанского правительства

- О Операционные отчеты
- Мониторинговые отчеты
- О Бухгалтерские отчеты
  - Кассовый принцип и метод начисления
  - Консолидированные финансовые отчеты

## Преимущества информационной **системы албанского правительства**

- Правила УГФ технически прописаны в системе, таким образом, обеспечивая осуществление операций исключительно в соответствии с применимыми правилами.
- Прозрачность на протяжении всего цикла исполнения бюджета (что, кем, когда).
- Информация об исполнении бюджета практически в реальном времени
- Время, сэкономленное на процессе финансовой консолидации и подготовке финансовой отчетности по годовому бюджету.



## Информационная система управления финансами албанского правительства

**AGFIS** содержит информацию о финансовом управлении органов госуправления Албании. Госструктуры (центральное правительство, местные органы самоуправления и внебюджетные фонды) являются основными субъектами финансовой отчетности.



Учетное решение AGFIS основано на модифицированном методе начисления. Система способна формировать отчетность по методу начисления, а также по кассовому принципу - в соответствии с основными настройками системы.

Все финансовые операции отражаются в Главной бухгалтерской книге (ГБК) на специальных «гибких счетах» в соответствии со структурой бюджета и Планом счетов Албании.



## **Информационная система управления** финансами албанского правительства

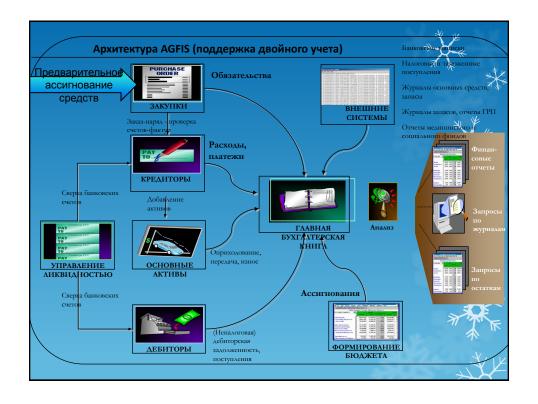
Структура плана счетов поддерживает финансовую отчетность центрального правительства, всех органов местного самоуправления и внебюджетных фондов.

ОФункция бюджетного учета в Албании обеспечивает связь между бюджетной классификацией и общим планом счетов: исполнение бюджета осуществляется по той же структуре, по которой планируется бюджет.

ОРешение предусматривает многомерный план счетов, который разработан таким образом, чтобы удовлетворить требования финансового управления и отчетности органов госуправления Албании. Разработка Плана счетов Правительства Албании осуществляется по схеме гибких счетов в Oracle. Структура выглядит следующим образом:

- >Госструктура (включая центральное правительство, местные органы самоуправления и внебюджетные фонды 3-значный код)
- >Отраслевое министерство (2-значный код)
- >Бюджетная организация (7-значный код)
- Источник финансирования (Глава 2-значный код)
- Функции (5-значный код: функция 2 знака + подфункции 3 знака)
- >Экономические счета (бюджет планируется на уровне 3 знаков, а исполнение ведется на 7-значном уровне согласно природе финансовой операции)
- Подсчета (технический код для отражения банковских счетов, кредиторов по долговым платежам - 5-значный код)
- Окружные казначейства (4-значный код)
- Проекты (7-значный код)









#### Модуль «Кредиторы»



- О Управление платежами по счетам
  - Счет-фактуры (обязательства по товарам, услугам или работам, предоставленным поставщиками). Счета поставщиков могут проводиться на основании контрактов (заказ-нарядов, выпусков) или как отдельные операции
  - Кредитовые/дебитовые авизо (используются для сторнирования платежей по счетам, которые вернулись на ЕКС. Также возможны в случае, если предварительно оплаченная сумма по счету возвращается (полностью или частично) в связи с несоответствием качества или количества товаров/услуг/работ, предоставленных поставщиком



- Платежные пакеты
- Разовые платежи (созданные системой)
- Разовые платежи (созданные вручную)
- Возврат платежей



- Банковские выписки по регулярным платежам
- Банковские выписки по ошибочным платежам









#### Модуль «Дебиторы»



- Ведение реестра клиентов/налогоплательщиков
  - Регистрация нового клиента (фактически неприменимо, так как поступления учитываются по кассовому принципу)

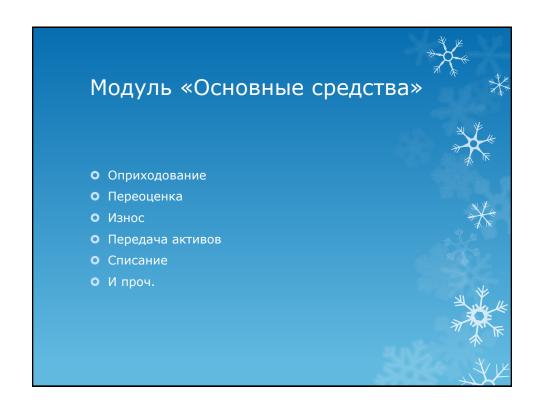


- Дебиторская задолженность по счетам (начисления) (фактически неприменимо, так как поступления учитываются по кассовому принципу)
- Управление банковскими выписками по поступлениям
  - Выписки коммерческих банков. (15 КБ и по одной выписке на каждый банковский счет доходов). Выписки посылаются ежедневно КБ в Минфин, где загружаются в систему, и затем каждый ООК свердет соответствующие данные
- Распределение и выделение доходов
  - Распределение / выделение доходов (осуществляется на уровне ООК, а затем выдается на уровне Минфина)









# Модуль «Главная бухгалтерская книга»

- О Операции вспомогательной бухгалтерии: Операции вспомогательной бухгалтерии осуществляются для внесения записей в главную книгу по операциям, проведенным через вспомогательные книги (заказ-наряды, счета кредиторов и дебиторов, платежи, поступления).
- Внутренние операции/перерасчет: Внутренние операции/гранты отражаются на основании функциональности записей в ГБК. Процесс позволяет осуществлять внутренние перечисления без непосредственного движения денежных средств через банковскую систему. Расчеты по внутренним операциям (услугам) в рамках госучреждений отражаются с учетом функциональности записей в ГБК. Процесс позволяет погашать платежи / поступления между госучреждениями без движения денежных средств через банковскую систему.
- Корректировка порядка учета в ГБК
  - Корректировка порядка учета в ГБК (как корректировка кредиторской задолженности)

Примечание: На уровне Минфина регулярно проводится процесс финансовой консолидации и закрытия периода (ежемесячный/ежегодный) по каждой вспомогательной книге (наряд-заказы, кредиторы, дебиторы) и ГБК.

#### Расширение информационной системы управления финансами правительства



Расширение AGFIS заключается в предоставлении прямого доступа отраслевым министерствам и другим бюджетным организациям к проведению операций в режиме реального времени, чтобы иметь возможность вносить записи об операциях/исполнять бюджет и сразу же составлять финансовую отчетность самостоятельно.

С расширением AGFIS, около 75% функциональных характеристик системы буду использоваться отраслевыми министерствами и бюджетными организациями

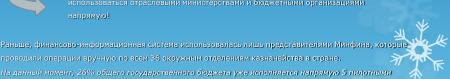
проводили операции вручную по всем 36 окружным отделениям казначейства в стране. На данный момент, 26% общего государственного бюджета уже исполняется напрямую 5 пилотными учреждениями: Советом Министров; Министерством финансов; Министерством транспорта и телекоммуникаций; Дорожной инспекцией Албании; Национальным агентством по информационному













# Проект SETS - Введение Общая задача Проекта по поддержке и расширению албанской казначейской системы (SETS): → Укрепить управление госфинансами в Албании в соответствии с Европейским партнерством и Национальной стратегией развития и интеграции



#### Проект SETS - Введение



(Стратегия сектора госфинансов на 2007 - 2013 гг.)

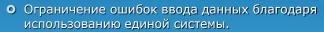
#### Повысить эффективность расходов:

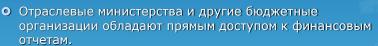


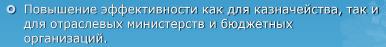
- Улучшить макроэкономическое и бюджетное прогнозирование
- Улучшить планирование и выполнение программы госинвестиций
- Улучшить систему управления госрасходами
- Укрепить казначейское управление и контроль
- Укрепить учет и системы внутреннего финансового контроля по всем госслужбам
- Укрепить и институционализировать межбюджетные финансовые отношения

## Преимущества расширения информационной системы управления финансами

- Своевременное отражение обязательств и расходов у источника.
- Учет ведется в единой системе.







• Отраслевые министерства, имеющие прямой доступ к системе, могут проводить мониторинг процесса исполнения бюджета в своих подотчетных бюджетных организациях в режиме реального времени.











