

ПРЕЗЕНТАЦИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК *информационной* *системы управления финансами* *албанского правительства - AGFIS*

Аурела ВЕЛО

Директор

Департамент обработки коммерческих данных

Главное управление по финансовым услугам

Министерство финансов

aurela.velo@financa.gov.al



Информационная система управления финансами албанского правительства - AGFIS

Определение



Информационная система управления финансами албанского правительства - система, посредством которой Правительство Албании осуществляет все процессы управления бюджетом и формирует финансовую отчетность по государственному бюджету.

AGFIS построена на платформе Oracle E-Business Suite

2006 г. - окончательная приемка системы
(проектировка и тестирование)

2010 г. - полное фактическое внедрение системы

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 финансово-информационной 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

- **Операционные отчеты**
- **Мониторинговые отчеты**
- **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)

- **Бюджетополучатели, имеющие прямой доступ к AGFIS:**
собственноручно осуществляют процесс исполнения бюджета и финансовой отчетности



Модуль «Бюджет»

- Управление бюджетом
 - Регистрация бюджетных ассигнований
 - Пересмотры бюджета
 - Перечисления бюджетных средств
- Управление казначейским планом
 - Пересмотр казначейского плана
 - Выделение нецелевых/целевых фондов

Модуль «Заказ-наряд»

- Управление реестром поставщиков
- Управление обязательствами по закупкам
 - Предварительное ассигнование средств (БО онлайн)
 - Обязательства
 - Выпуск обязательств
 - Отдельные заказ-наряды

Модуль «Кредиторы»

○ 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

○ Управление платежными операциями

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

○ Управление банковскими выписками по платежам (банковская выписка с ЕКС от Банка Албании)

- 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)

○ Управление дебиторской задолженностью (начисления)

- 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 сверяет соответствующие данные

○ Распределение и выделение доходов

- Распределение / выделение доходов (осуществляется на уровне ООК, а затем выдается на уровне Минфина)

Модуль "Управление ликвидностью"

- Планирование ликвидности
 - Ежедневные потребности в ликвидности
 - Управление ежедневными лимитами (5 разных типов ежедневных лимитов)
- Управление ЕКС
 - Управление банковскими выписками с ЕКС
 - Сверка коммерческих банков

Модуль «Основные средства»

- Оприходование
- Переоценка
- Износ
- Передача активов
- Списание
- И проч.

Модуль «Главная бухгалтерская книга»

- **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

В соответствии со Стратегией УГФ Албании на 2009-2013 гг., в 2011 г. Минфин запустил проект по расширению AGFIS, который реализуется по настоящий момент. Проект финансируется Европейским Союзом из средств, выделенных в рамках Инструмента подготовки к вступлению в ЕС в 2008 г. и осуществляется Австрийским агентством по развитию в тесном сотрудничестве с Минфином Албании (Казначейство и ИТ).

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 будут использоваться отраслевыми министерствами и бюджетными организациями напрямую!

Раньше, финансово-информационная система использовалась лишь представителями Минфина, которые 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 обществу

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

Назначение Проекта SETS:

- Значительно укрепить потенциал Минфина, отраслевых министерств и крупных муниципалитетов в виду обеспечения оптимального финансового управления госресурсами, и
- Расширить сеть между Минфином, окружными отделениями казначейства, отраслевыми министерствами и крупными муниципалитетами.

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.
- Ограничение ошибок ввода данных благодаря использованию единой системы.
- Отраслевые министерства и другие бюджетные организации обладают прямым доступом к финансовым отчетам.
- Повышение эффективности как для казначейства, так и для отраслевых министерств и бюджетных организаций.
- Отраслевые министерства, имеющие прямой доступ к системе, могут проводить мониторинг процесса исполнения бюджета в своих подотчетных бюджетных организациях в режиме реального времени.

Предпочтительный формат рабочих процессов

Преимущества:
>целостность данных
>точность
>надежность
>отчетность

Общие рамки внутреннего контроля
План значений
Правила учета
Финансовая отчетность



Получаемые выгоды

- Более качественная интеграция планирования и исполнения бюджета (среднесрочного и годового)
- Усовершенствованное прогнозирование наличности и управление ликвидностью
- Повышенная прозрачность и подотчетность госрасходов посредством отчетности об исполнении бюджета
- Повышенная целостность и надежность данных
- Легкость доступа к данным отчетности на разных уровнях

Информационная система управления финансами албанского правительства

Предстоящие вызовы в соответствии с системой УГФ Албании

Стратегия:



- Дальнейшее расширение информационной системы управления финансами албанского правительства (еще 10 БО в течение 2016 г. и до 100 БО за период до 2020 г.).
- Внедрение системы управления документами и ее интеграция с AGFIS.
- Интеграция AGFIS с другими системами (госзакупок, управления персоналом, долгом, среднесрочного планирования бюджета и проч.)



***БЛАГОДАРЮ ЗА
ВАШЕ ВНИМАНИЕ!!!***