



Ministry of Finance of Georgia State Treasury



СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ (PFMS) И КАЗНАЧЕЙСТВО ОБЩИЙ ОБЗОР

Нино Челишвили
Апрель 2013 года



СОДЕРЖАНИЕ



- **Казначейская служба**
 - **Заявление о миссии**
 - **Охват**
 - **Единый казначейский счет**
- **PFMS (система управления государственными финансами)**
 - **Определения**
 - **Модель Грузии**
 - **Интегрированные модули**
 - **Основа бухгалтерского учета**
 - **Интеграция ВС (бюджетной классификации) с СОА (Планом счетов)**



КАЗНАЧЕЙСКАЯ СЛУЖБА ИЗЛОЖЕНИЕ МИССИИ



- Обеспечить комплексное, эффективное и прозрачное управление государственными финансами
 - Обработать, исполнить, провести расчеты и отчитаться по операциям бюджетных поступлений и выплат;
 - Поддерживать постоянный внутренний контроль;
 - Упростить и оптимизировать казначейские операции;
 - Соответствовать международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе;

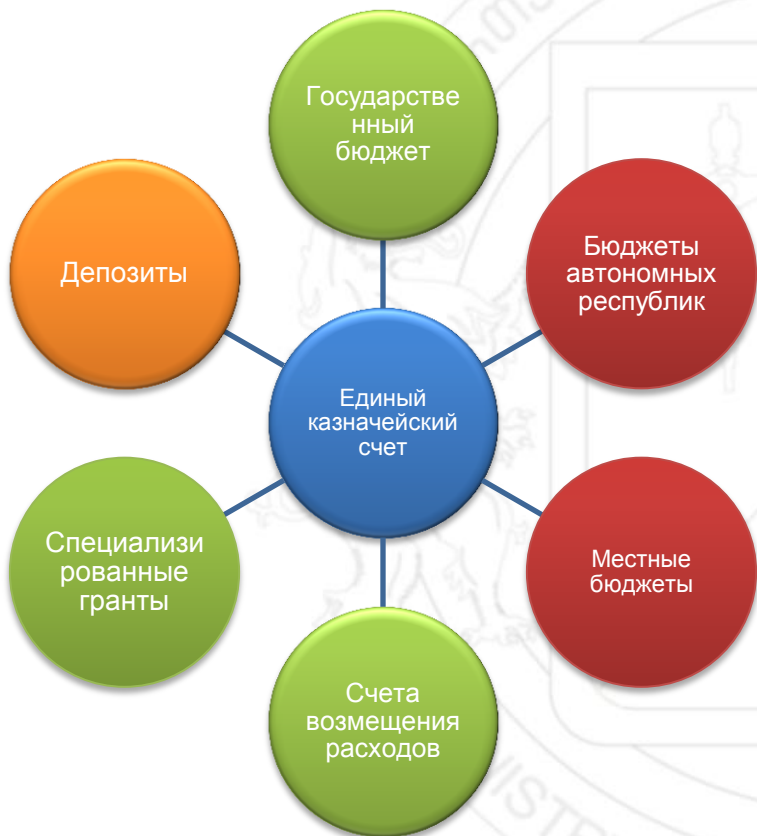
- Разработать и внедрить механизмы управления государственными ресурсами



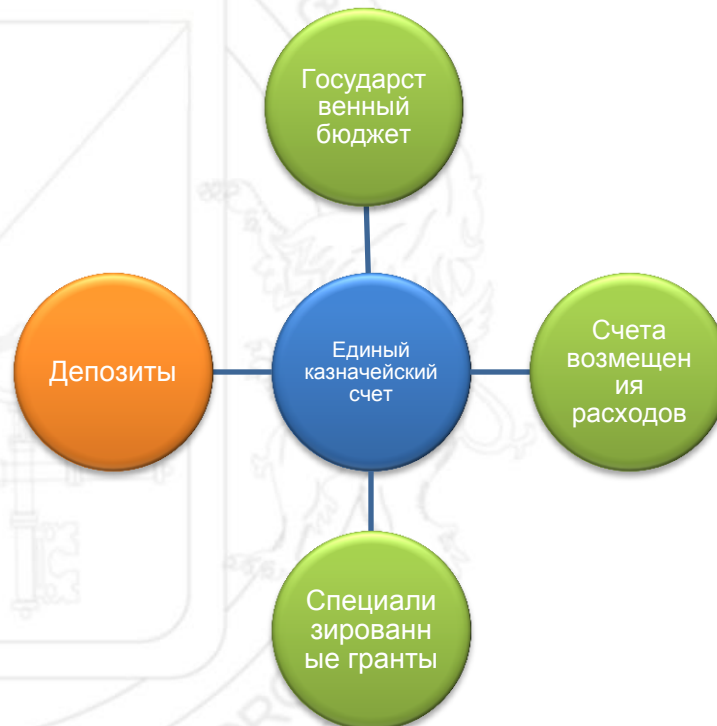
КАЗНАЧЕЙСКИЕ УСЛУГИ - ОХВАТ



Поступления

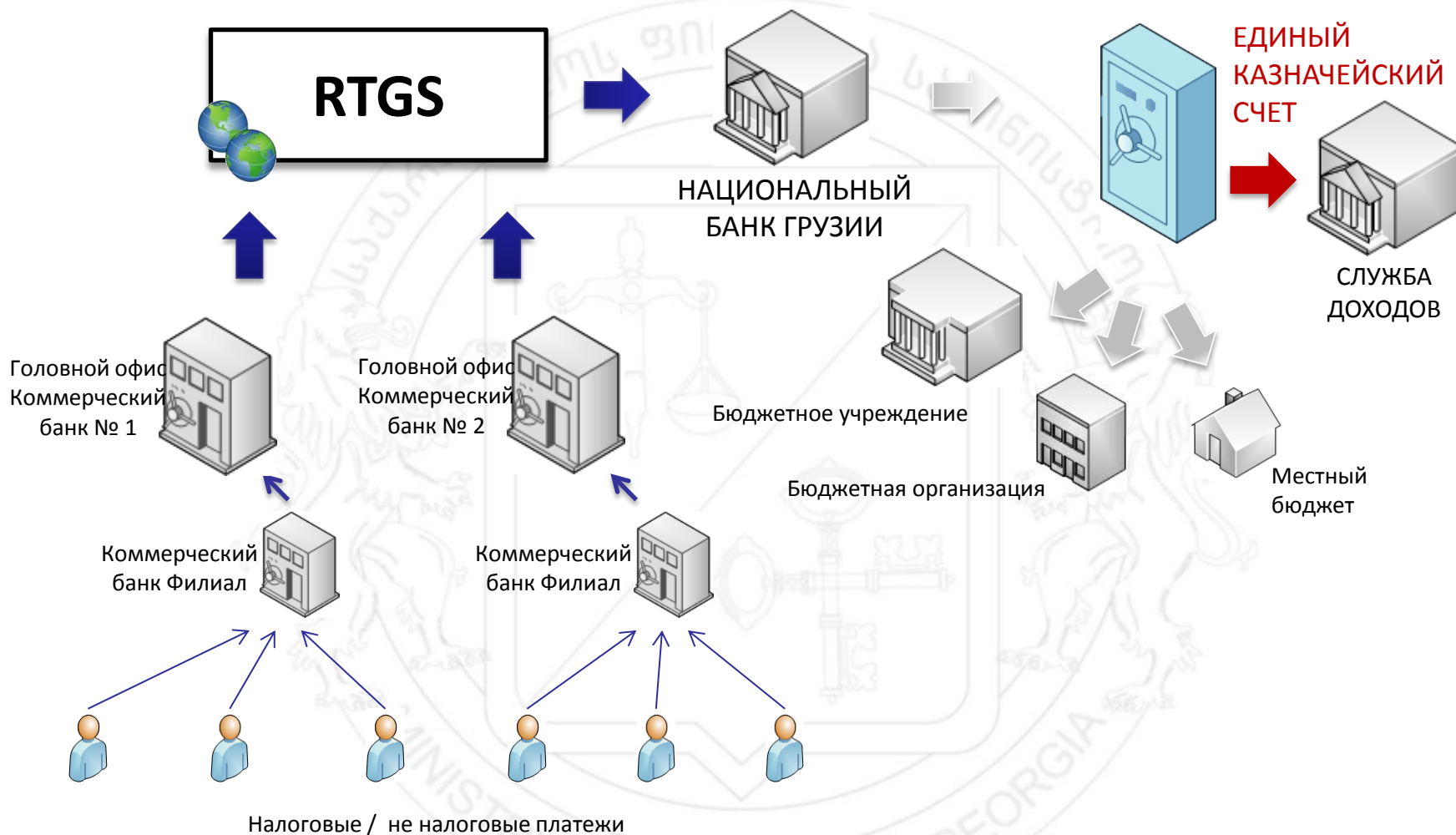


Платежи





ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ ПОТОК СРЕДСТВ И ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ ПОСТУПЛЕНИЙ





ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО БЮДЖЕТНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ

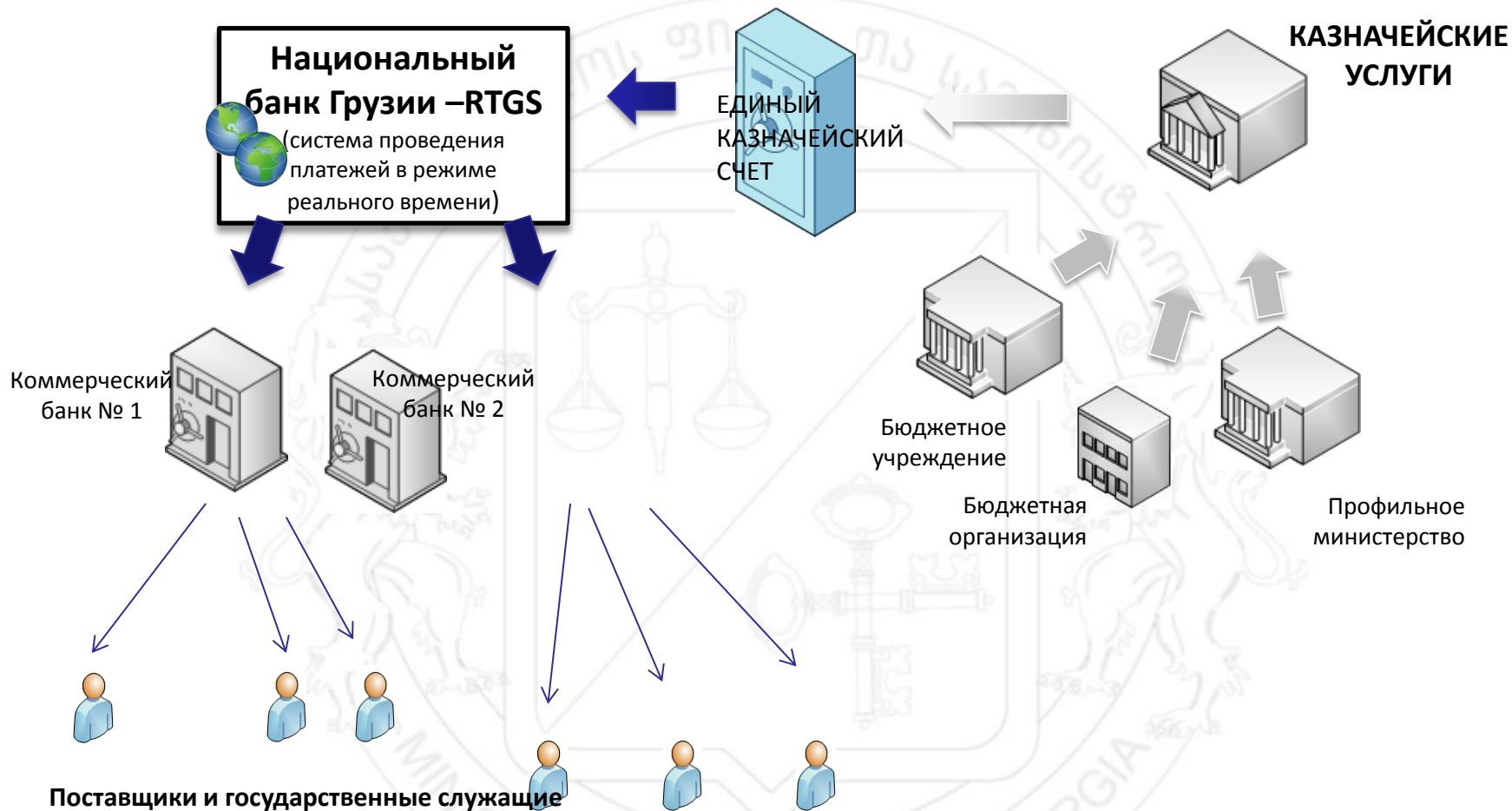


УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ

- Государственное казначейство отвечает за полный и правильный бухгалтерский учет **поступлений** из **государственного бюджета, бюджетов автономных республик, бюджетов региональных и местных органов самоуправления.**
- Через коммерческие банки бюджетные поступления депонируются на **единый казначейский счет**, находящийся в Национальном банке Грузии
- Чтобы получить своевременную информацию о поступлениях в течение дня, есть возможность периодически импортировать поступления, несколько раз в день (например, каждый час)
- В конце операционного дня поступления и платежи сверяются с RTGS (система проведения платежей в режиме реального времени), которой владеет Национальный банк.
- Для целей бухгалтерского учета и отчетности по бюджетным поступлениям Казначейство ведет электронные формы и Главные книги
- **Главная книга** представляет собой основу для бухгалтерского учета, в которой учитываются и отражаются финансовые операции и их результаты



ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ ПОТОК СРЕДСТВ И ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ ПЛАТЕЖЕЙ





ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО БЮДЖЕТНЫМ ПЛАТЕЖАМ



УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМИ ПЛАТЕЖАМИ

- Бюджетная организация (БО) готовит платежную заявку (ПЗ) на основании ранее зарегистрированного обязательства в TIS (информационная система казначейства) и санкционирует;
- Казначейство обрабатывает платежную заявку, и когда она подтверждена, направляет соответствующее платежное поручение в Национальный банк Грузии в RTGS (система проведения платежей в режиме реального времени) для расчетов;
- RTGS (система проведения платежей в режиме реального времени) автоматически дебетует единый казначейский счет и направляет платеж на счета поставщиков и индивидуальных бенефициаров в коммерческом банке
- Когда RTGS направляет обратно подтверждение об оплате, платежной заявке присваивается статус, и он виден бюджетным организациям
- Для внутренних операций, когда одно бюджетное учреждение платит налог в бюджет, платежные поручения обрабатываются, как если бы они были обычными платежными поручениями, за исключением того, что они не будут направляться в RTGS для расчетов.
- Сверка проводится в режиме реального времени с RTGS, и расхождения сразу же исправляются; заключительную сверку проводят в конце операционного дня;



PFMS – ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ



Система управления государственными финансами (PFMS)

- Это информационная система, предназначенная для следующего:

- ▶ Предоставляет поддержку всем операциям с государственными финансами,
- ▶ Собирает точную, своевременную, полную, надежную и последовательную информацию обо всех финансовых событиях,
- ▶ Обеспечивает адекватную управленческую отчетность,
- ▶ Поддерживает все решения правительства и решения агентств в отношении политик,
- ▶ Обеспечивает полный аудиторский след / проверяемые финансовые отчеты.

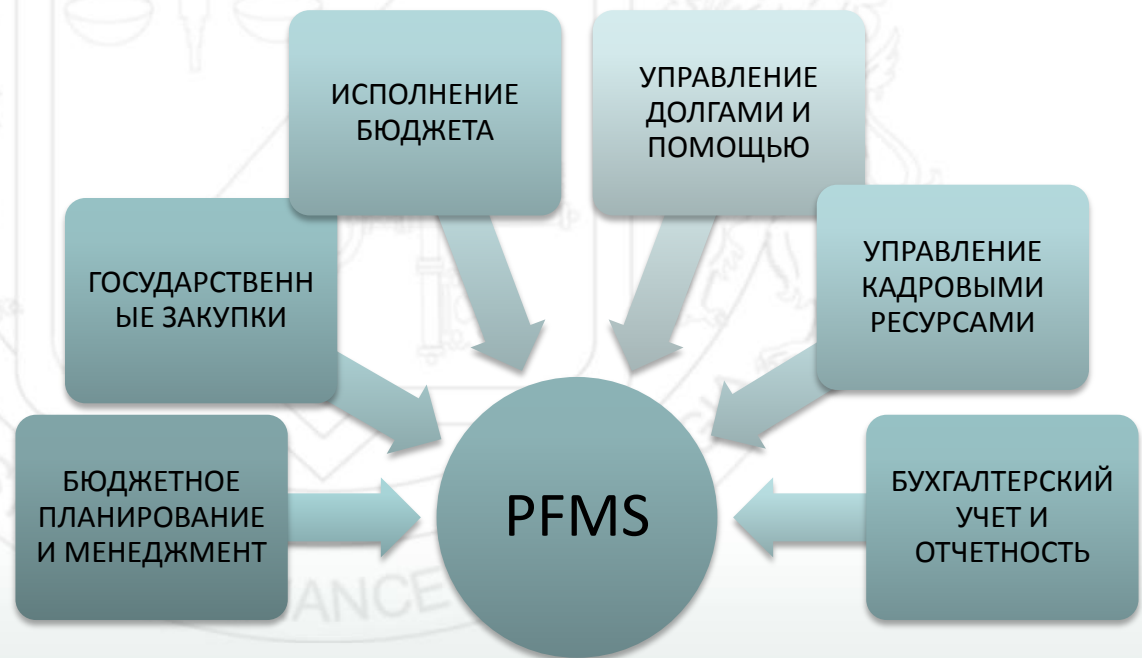


PFMS – ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ



ВНЕДРЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ (PFMS) обеспечит:

- Обмен информацией об управлении государственными финансами (PFM) через интернет;
- Интеграция бюджетных кассовых операций и данных бухгалтерского учета по методу начисления бюджетных организаций в единую информационную систему;
- Создание казначейской Главной книги, основанной на методе двойной записи





КАЗНАЧЕЙСКИЙ ПРОЕКТ PFMS, РЕАЛИЗОВАННЫЙ В 2011-2012 ГГ.



Январь 2011
года

- Электронная система казначейства полностью функциональна в режиме он лайн; Однако основное казначейство остается в MS, исходя из доступа;

Январь 2011
года

- Казначейская служба присоединилась к SWIFT (Международная межбанковская система передачи информации и совершения платежей)

Апрель
2011 года

- Используются коды CPV (единый закупочный классификатор) в сочетании с бюджетной классификацией; Система государственных закупок интегрирована с TIS (казначейская информационная система);

Январь
2012
года

- TIS полностью переделана и основана на интернете; бюджетное планирование и система управления ассигнованиями и TIS полностью интегрированы;

Январь 2013
года

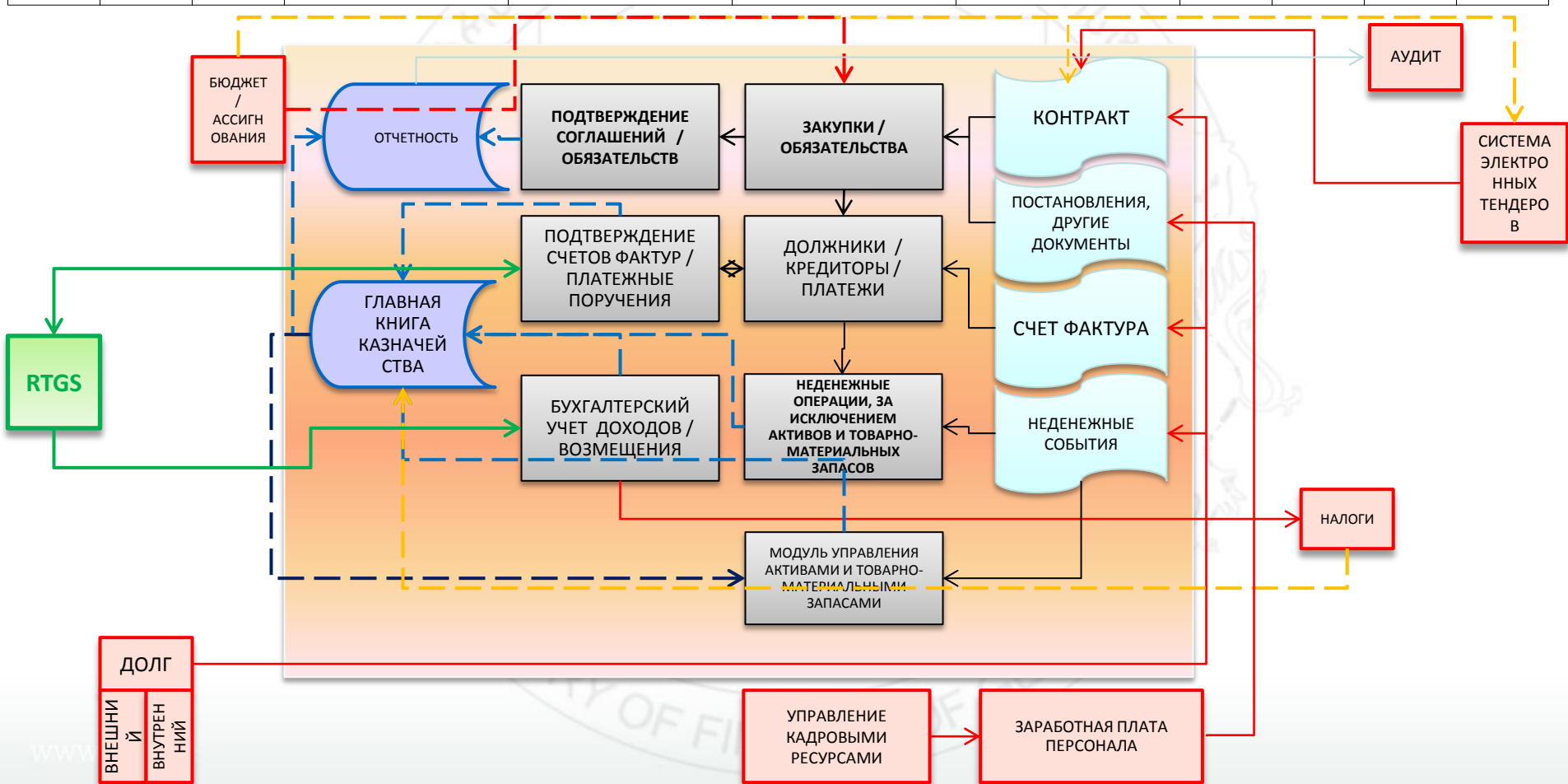
- Внедрена полностью функциональная система заработной платы охватывает и сделки по кассовому методу, и сделки по методу начисления;



ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ГРУЗИИ МОДЕЛЬ RFMS



НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК ГРУЗИИ	УПРАВЛЕНИЕ ДОЛГОМ	УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТОМ	ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО		БЮДЖЕТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ		АГЕНТСТВО ГРАЖДАНСКОГО РЕЕСТРА	СЛУЖБА ДОХОДОВ	АУДИТ	АГЕНТСТВО ПО ЗАКУПКАМ
			ГЛАВНАЯ КНИГА ОТЧЕТНОСТЬ	ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЦЕСС	ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЦЕСС	ИСХОДНЫЕ ДОКУМЕНТЫ				





ОСНОВА ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



- Бюджет Правительства Грузии и отчетность СГФ на кассовой основе;
- Записи на правительственном едином казначейском счете на основе кассового метода;
- Все бюджетные организации центрального правительства и местных органов власти ведут учет по методу начисления;
- Все правительственные бизнес предприятия (GBE) на основе начисления;
- Правительство Грузии обязалось перейти к бухгалтерскому учету по методу начисления – IPSAS;



ИНТЕГРАЦИЯ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ И ПЛАНА СЧЕТОВ



- Бюджетная классификация (ВС) и План счетов (СОА) не интегрированы в единый План счетов (СОА);
- ... Но бюджетная классификация и План счетов интегрированы посредством «перечня операций», встроенного в систему;
 - Все возможные проводки по методу начисления для каждого кода бюджетной классификации вносятся в перечень;
 - Система гарантирует присвоение каждой операции кода СГФ бюджетной классификации и соответствующую двойную запись из Плана счетов;
 - Проводки по методу начисления направляются в казначейскую Главную книгу;



КАЗНАЧЕЙСКИЕ РЕФОРМЫ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ (PFM)



Спасибо за внимание!

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge