



# 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



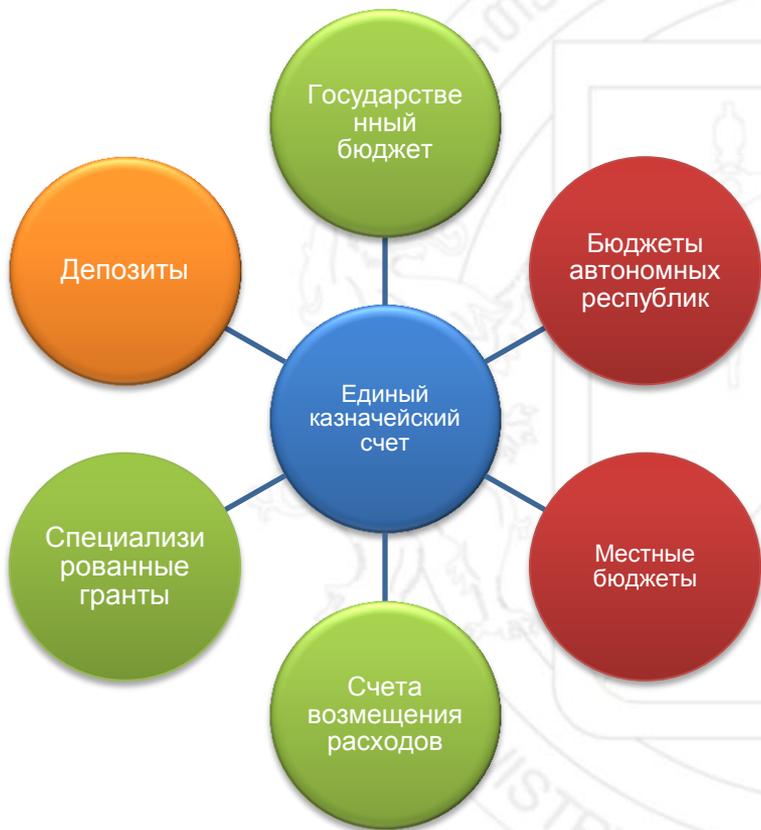
- Обеспечить комплексное, эффективное и прозрачное управление государственными финансами
  - Обработать, исполнить, провести расчеты и отчитаться по операциям бюджетных поступлений и выплат;
  - Поддерживать постоянный внутренний контроль;
  - Упростить и оптимизировать казначейские операции;
  - Соответствовать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



# КАЗНАЧЕЙСКИЕ УСЛУГИ - ОХВАТ



## Поступления

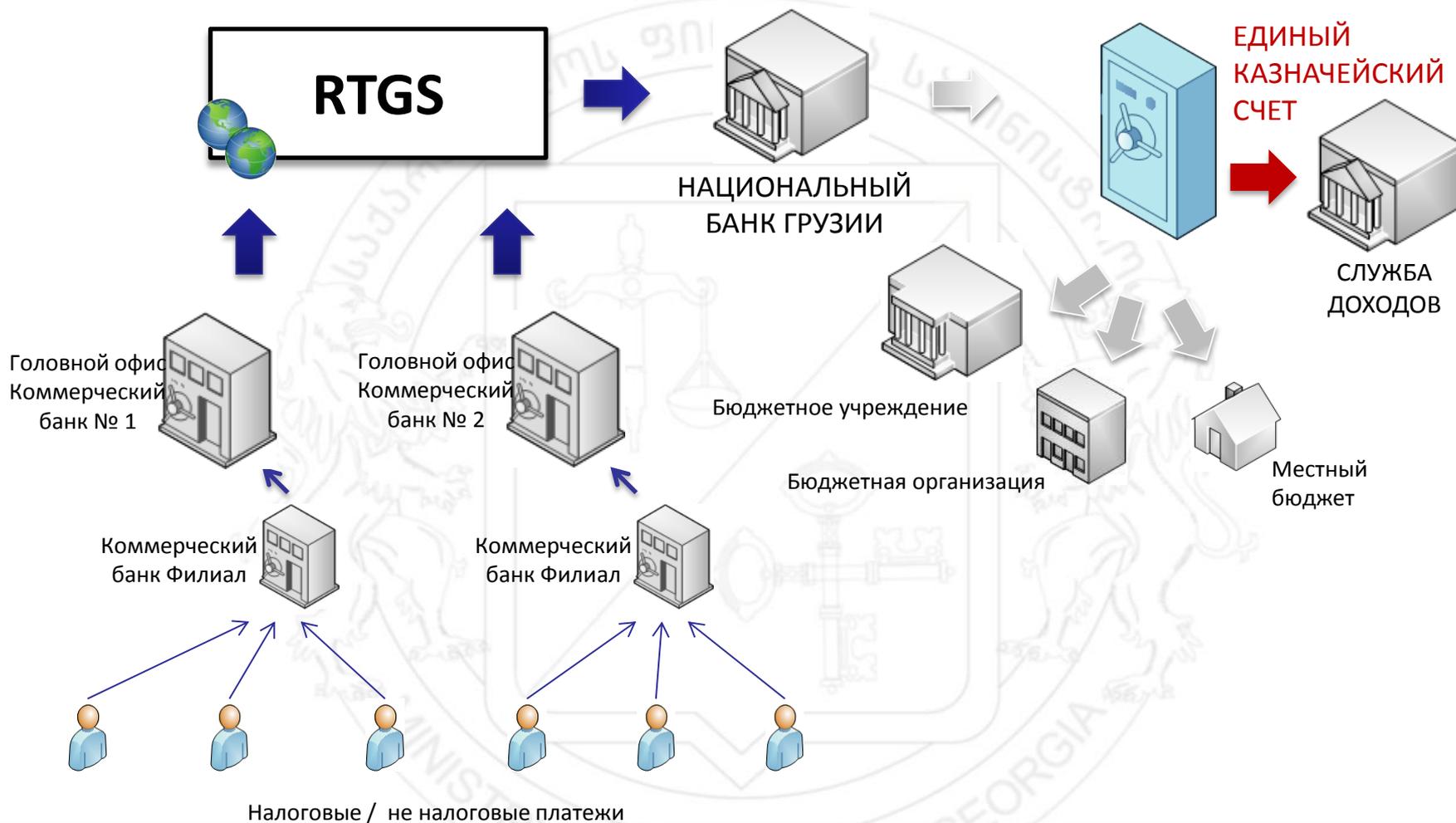


## Платежи





# ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ ПОТОК СРЕДСТВ И ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ ПОСТУПЛЕНИЙ





# ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО БЮДЖЕТНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ

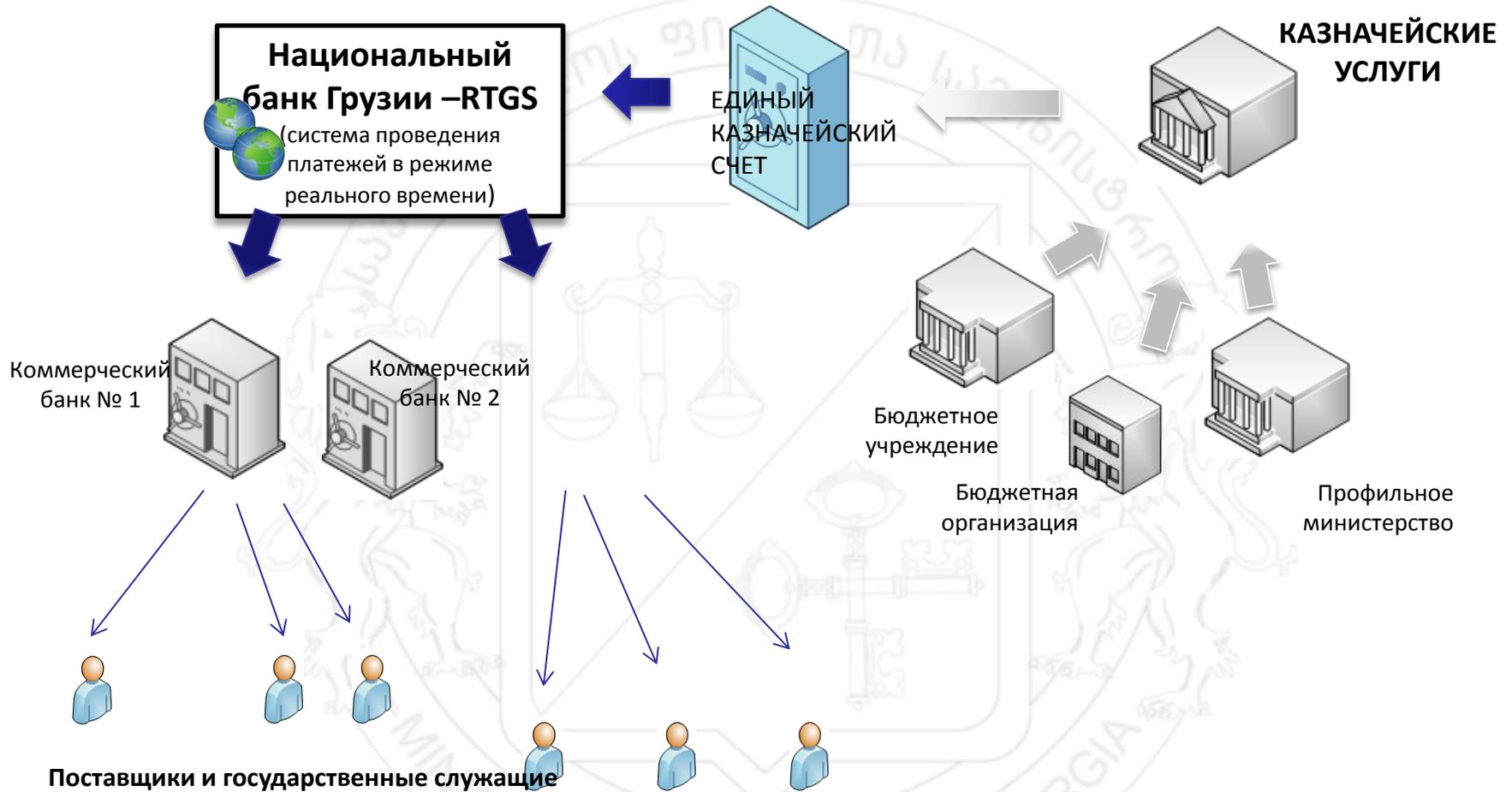


## УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ

- 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.

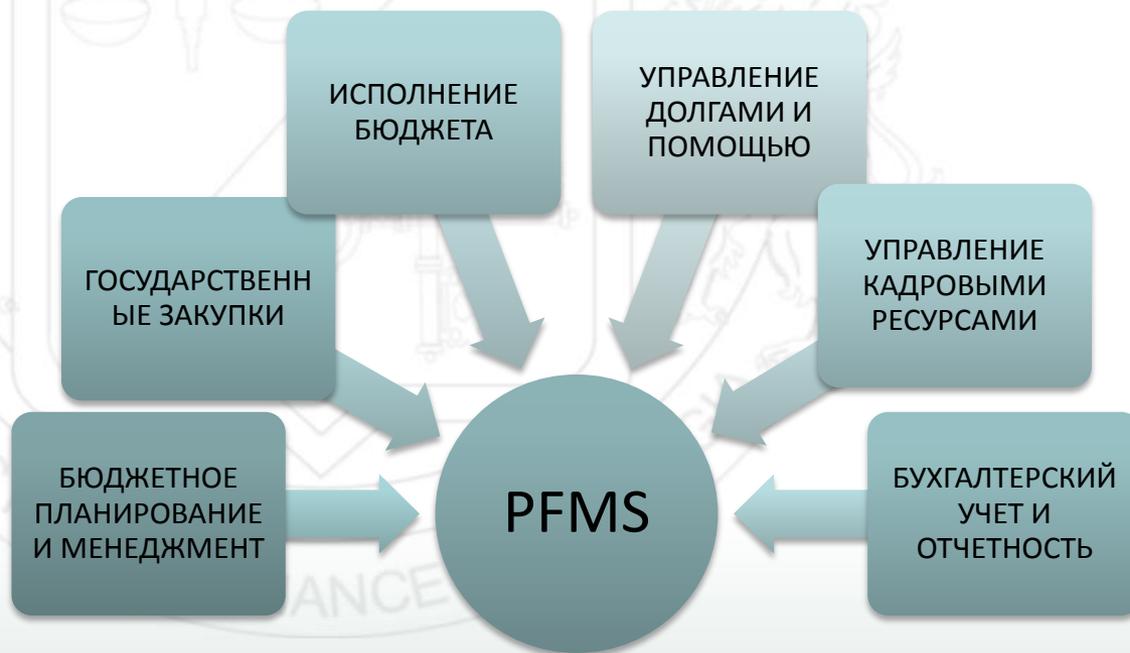


# PFMS – ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ



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;





# 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](http://www.mof.ge)

[www.treasury.gov.ge](http://www.treasury.gov.ge)