

Роль и функции Государственного казначейства

Миодраг Радоньич
Генеральный директор Государственного казначейства



Роль и функции Государственного казначейства

- ▶ Государственное казначейство Черногории было создано 1 января 2002 года;
- ▶ Сегодня оно предоставляет услуги более 100 бюджетным бенефициариям (не включая коллективных пользователей – 260 образовательных и 50 медицинских учреждений).



Казначейская система



Функции Государственного казначейства

- ▶ Управление ликвидностью на консолидированном казначейском счете;
- ▶ Управление государственным долгом, субсидиями и помощью;
- ▶ Управление системой учета государственных поступлений и расходов, ведение казначейской главной бухгалтерской книги и финансовой отчетности;
- ▶ Установление мер политики в области бухгалтерского учета;
- ▶ Финансовое управление в соответствии с Декретом о реализации Инструмента поддержки вступления в ЕС (IPA);
- ▶ Предоставление финансовой отчетности Европейской комиссии;
- ▶ Обработка платежного поручения и платежей на основе соответствующих данных бюджетополучателей;
- ▶ Поддержка казначейских операций со стороны ИТ.



Организация Государственного казначейства

- ▶ Управление исполнения бюджета;
- ▶ Управление государственного долга;
- ▶ Управление бюджетного учета и отчетности;
- ▶ Управление Национального фонда;
- ▶ Управление информационных технологий.



Исполнение бюджета

- ▶ Задача исполнения бюджета состоит в реализации мер политики и планов, определенных в бюджете, обеспечить их эффективную реализацию посредством эффективных систем исполнения и контроля затрат.
- ▶ Исполнение бюджета – это этап использования бюджетных фондов в целях реализации мер политики, запланированных в бюджете.
- ▶ Для эффективного управления государственными финансами необходимо исполнение бюджета в соответствии с полномочиями, установленными в законе, эффективная корректировка бюджета в соответствии со значительными макроэкономическими изменениями, решение технических проблем, возникающих в ходе реализации и эффективного использования средств.



Исполнение бюджета

- ▶ Динамика расходов в период годового бюджета утверждается Министерством финансов, а бюджетополучатели ответственны за месячные и квартальные ассигнования средств среди подразделений, за которые они ответственны.
- ▶ При принятии обязательств бенефициарии бюджета не могут превышать суммы, утвержденные в годовом плане и/или месячных или квартальных квотах.
- ▶ Новым Законом о бюджетных и налоговых обязательствах, принятым в 2014 году, предусмотрены денежные санкции.



Информационные технологии

- ▶ Информационная система Государственного казначейства поддерживает следующие бизнес-процессы:
- ▶ Сбор государственных доходов с учреждений, ответственных за сбор, и их ассигнование бюджетным бенефициариям посредством доходного модуля;
- ▶ Обработка платежных операций на всех счетах, управляемых Министерством финансов посредством платежной системы RTGS Центрального банка;
- ▶ Отчетность по всем вышеупомянутым категориям;
- ▶ Система SAP была внедрена для поддержки бизнес-процессов в Казначействе в 2003 году.



Информационные технологии

- ▶ Была проведена большая работа по усовершенствованию функциональности системы SAP и обеспечению безопасности системы ИТ;
- ▶ В настоящее время реализуется новый модуль SAP для управления государственным долгом, SAP КУР (SAP Казначейство и управление риском), одновременно ведется работа над подготовкой модуля SAP по учету активами и учету контрактов;
- ▶ Целью всех этих работ по совершенствованию системы ИТ – создание надлежащих условий для постепенного перехода к учету по методу начисления в государственном секторе.



Управление долгом и ликвидностью

- ▶ Управление долгом состоит из двух основных аспектов: эмиссии государственных облигаций и займов для финансирования бюджетного дефицита обычно посредством эмиссии облигаций и двусторонних кредитных соглашений;
- ▶ Первоначальные шаги при разработке политики осуществления займов связаны с покрытием дефицита бюджета, который должен быть увязан с задачами налогово-бюджетной политики;
- ▶ Политика заимствования включает стратегию выбора инструментов, обменного курса, рыночных и иных параметров, основанных на потребностях инвесторов, факторов риска, улучшения ситуации в области ликвидности и развития рынка.



Управление средствами Фонда поддержки вступления в ЕС

- ▶ Национальный фонд действует как Центральное казначейство и ответственен за финансовое управление фондом поддержки вступления в ЕС (IPA) в рамках обязательств Национального авторизирующего органа;
- ▶ В предыдущий период Национальный фонд активно работал с аудиторами Европейской комиссии и соответствующими управлениями по координации деятельности для решения проблем, связанных с созданием системы, которая может принять на себя переданную ответственность за управление средствами, предоставляемых Черногории для поддержки вступления в ЕС;
- ▶ Было проведено несколько аудиторских миссий и их результатом было получение положительных окончательных отчетов, в которых четко указывается, что Черногории удалось создать надлежащую систему децентрализации управления.



Роль и функции Государственного казначейства

Спасибо за внимание!

www.mif.gov.me