



საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო
სახელმწიფო ხაზინა



Реформы УГФ в Казначействе Грузии Прогресс и планы

Давит Гамкрелидзе

Июнь 2023 г.



Казначейство

Миссия и видение



Обеспечить комплексное, эффективное и прозрачное управление государственными финансами



- ✓ Обеспечить пользователей бюджета простыми, доступными и прозрачными системами для выполнения бюджетных операций
- ✓ Точный и своевременный учет и отчетность по бюджету и связанным с ним операциям
- ✓ Применение международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе

Обеспечить эффективное и безопасное инвестирование государственных средств



- ✓ Ведение и управление единым казначейским счетом
- ✓ Разработка надежных и подходящих механизмов и инструментов для управления государственными денежными средствами



Избранные темы стратегии УГФ



Стратегия УГФ обычно включает следующие цели:

- Поддержание финансовой дисциплины и улучшение бюджетных прогнозов
- Улучшение финансового планирования
- Реформы в области внутреннего контроля
- Развитие государственных электронных услуг в сфере управления государственными финансами
- Управление государственными средствами, учет и отчетность...



Казначейство

Ключевые направления реформы УГФ





Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора





Почему IPSAS



У нас есть цели

- укрепление структуры управления государственными финансами
- повышение прозрачности и подотчетности
- укрепление доверия и авторитета в сфере государственных финансов

через

- повышение качества и достоверности данных бухгалтерского учета
- обеспечение непрерывности и сопоставимости финансовой отчетности
- повышение способности создавать макроэкономический анализ и прогнозы





Внедрение IPSAS

Некоторые начальные шаги



Разработана и утверждена долгосрочная стратегия внедрения IPSAS (2009 г.).

Комитет по разработке стандартов бухгалтерского учета для государственного сектора Грузии был создан в качестве консультативного органа правительства, который согласовывает и утверждает все решения и мероприятия в рамках проекта.

Сотрудники казначейства обучены и подготовлены в качестве тренеров для обучения сотрудников бюджетных организаций.

После успешной реализации пилотного проекта (2011 г.) был составлен первый финансовый отчет в соответствии с международными стандартами за 2012 год.

IPSAS переведены на грузинский язык. Официальная грузинская версия IPSAS опубликована после одобрения IFAC.



Система управления государственными финансами





(I) ИСУФ – Преимущества



Система управления государственными финансами (ИСУФ) представляет собой информационную систему, предназначенную для следующих целей:

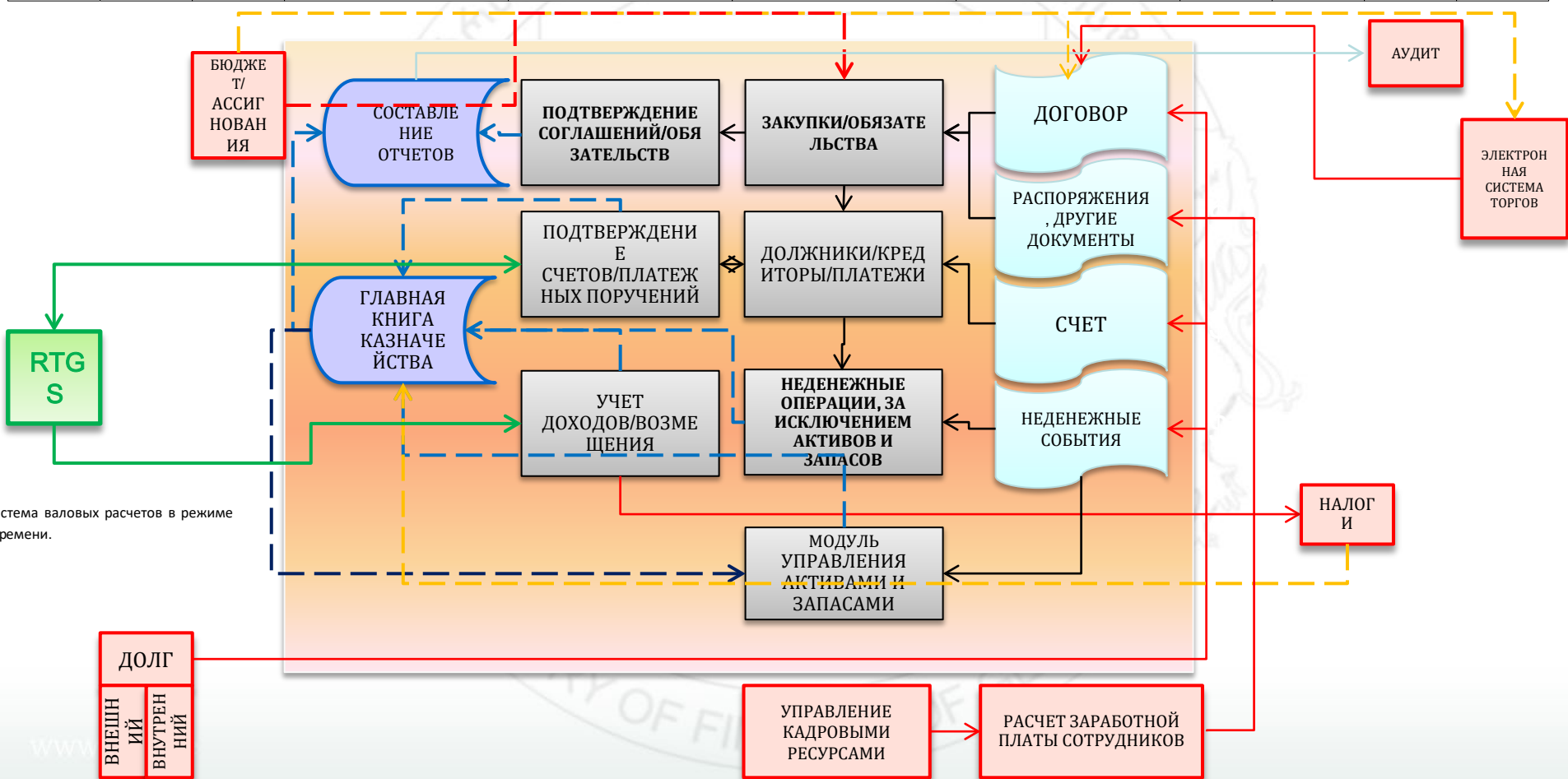
- обеспечение поддержки всех операций в сфере государственных финансов
- снижение финансовых транзакционных издержек
- сбор точной, своевременной, полной, достоверной и непротиворечивой информации обо всех финансовых событиях
- предоставление соответствующих управленческих отчетов
- поддержка политических решений на уровне правительства и ведомств
- обеспечение полного аудиторского следа / подлежащей аудиту финансовой отчетности



Казначейство Модель ИСУФ



НБГ	УПРАВЛЕНИЕ ДОЛГОМ	УПРАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТОМ	ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО		БЮДЖЕТНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ		АГЕНТСТВО ПО ГРАЖДАНСКИМ РЕЕСТРАМ	НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ	АУДИТ	АГЕНТСТВО ПО ЗАКУПКАМ
			ГЛАВНАЯ КНИГА СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТОВ	ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЦЕСС	ФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ПРОЦЕСС	ИСХОДНЫЕ ДОКУМЕНТЫ				



система валовых расчетов в режиме реального времени.



Казначейство

ИСУФ – Список избранных модулей



Концепция ИСУФ разработана на основе Эталонной модели казначейства Всемирного банка.

Определены три основные подкомпонента: основное казначейство - ИСК, бюджет и управление долгом. Начата разработка бизнес-аналитики и программного обеспечения.

Запущено Электронное казначейство, которое постепенно охватило все регионы к январю 2011 г. Интеграция с электронным бюджетом в 2012 г. Интеграция с управлением внешним долгом и грантами в 2013 г.

ИСК интегрирована с системой электронных закупок Агентства государственных закупок в 2011 году. Интеграция углубилась в 2012-2013 годах. Двусторонний поток информации.

Разработан и интегрирован в Основное казначейство (начиная с 2013 года) модуль Управления кредитами в государственном бюджете.

Начисление заработной платы в Главной книге — по методу начисления (2013 г.)

Увеличение охвата Единого казначейского счета (2015 г.)

Единый Налоговый кодекс (2016 г.)

Модуль управления денежными средствами (2017 г.)



Создание прогнозов движения денежных средств и управление денежными средствами



Развитие функции управления денежными средствами



➤ Основные цели

- ✓ Наличие достаточной денежной наличности; брать кредит только в случае необходимости; максимизация доходности на незадействованные денежные средства; управление рисками.

ЗАДАЧА : Повысить эффективность системы управления денежными средствами в казначействе

- 2015 – Создан Департамент прогнозирования движения денежных средств и управления денежными средствами (6 сотрудников)
 - ✓ Отдел формирования прогнозов движения денежных средств
 - ✓ Отдел управления денежными средствами
- Принятие Постановления Правительства, регулирующего денежные аукционы:
 - ✓ Тип, продолжительность, сумма, обеспечение
- Разработаны модели прогнозирования движения денежных средств
- Приняты технические инструменты
- Июль 2017 года – Казначейство успешно запустило первый аукцион денежных вкладов



Аукционы в сфере управления денежными средствами



Каждое неделю

Ministry of Finance 99) Workflow Auctions System

Ministry of Finance of Georgia (MFGE)

10:31

Auction	Type	Date	Time	Status	Amount
1. State Treasury Collateralized Deposit 343	Deposit	27-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
2. State Treasury Collateralized Deposit 342	Deposit	13-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
3. State Treasury Collateralized Deposit 341	Deposit	13-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
4. State Treasury Collateralized Deposit 340	Deposit	06-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
5. State Treasury Collateralized Deposit 339	Deposit	06-Dec-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
6. State Treasury Collateralized Deposit 338	Deposit	29-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
7. State Treasury Collateralized Deposit 337	Deposit	29-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
8. State Treasury Collateralized Deposit 336	Deposit	22-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
9. State Treasury Collateralized Deposit 335	Deposit	22-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
10. State Treasury Collateralized Deposit 334	Deposit	15-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
11. State Treasury Collateralized Deposit 333	Deposit	15-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
12. State Treasury Collateralized Deposit 332	Deposit	08-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
13. State Treasury Collateralized Deposit 331	Deposit	08-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
14. State Treasury Collateralized Deposit 330	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	300MM
15. State Treasury Collateralized Deposit 329	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
16. State Treasury Collateralized Deposit 328	Deposit	01-Nov-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
17. State Treasury Collateralized Deposit 327	Deposit	25-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	200MM
18. State Treasury Collateralized Deposit 326	Deposit	18-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	300MM
19. State Treasury Collateralized Deposit 325	Deposit	18-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
20. State Treasury Collateralized Deposit 324	Deposit	11-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	100MM
21. State Treasury Collateralized Deposit 323	Deposit	11-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
22. State Treasury Collateralized Deposit 322	Deposit	04-Oct-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
23. State Treasury Collateralized Deposit 321	Deposit	27-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
24. State Treasury Collateralized Deposit 320	Deposit	20-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
25. State Treasury Collateralized Deposit 319	Deposit	13-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
26. State Treasury Collateralized Deposit 318	Deposit	06-Sep-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
27. State Treasury Collateralized Deposit 317	Deposit	30-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
28. STATE TREASURY DEPOSIT 316	Deposit	23-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	50MM
29. State Treasury Collateralized Deposit 315	Deposit	23-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM
30. State Treasury Collateralized Deposit 314	Deposit	16-Aug-22	12:00 - 12:15	Allocated	400MM



Результаты реформы управления денежными средствами



Активное управление денежными средствами:

- ✓ Эффективное управление свободными средствами
- ✓ Дополнительные поступления в центральный бюджет
- ✓ Дополнительный источник ликвидности в грузинских лари с разными сроками
- ✓ Институциональное развитие

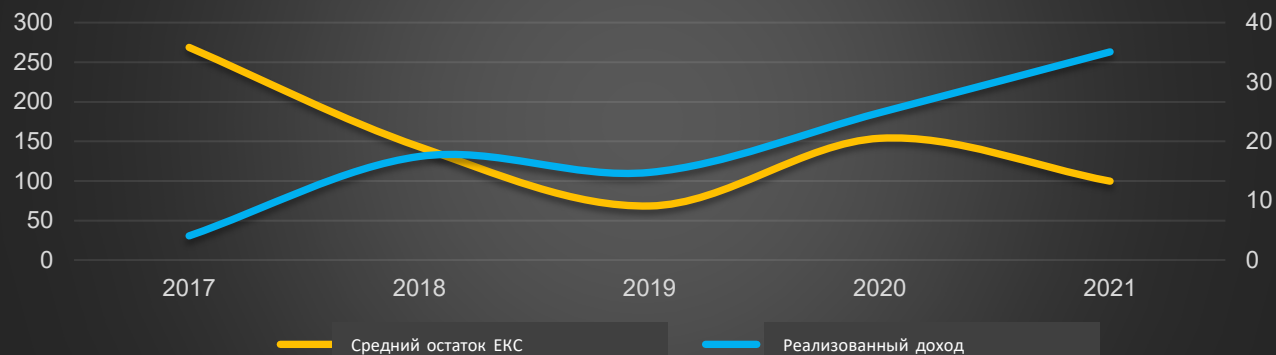
Краткий обзор:

Общее количество аукционов > 350

Общий процентный доход > 200 млн. евро

Текущий портфель = 500 млн. евро

Результаты аукциона (в млн. евро)





Главное условие – ЕКС



Охват ЕКС

**Уже
охвачены**

Центральный бюджет; муниципалитеты,
автономные республики; органы публичного
права

В процессе

Государственные школы и детские сады

**На следующем
этапе**

Государственные предприятия



Казначейство Планы на будущее



IPSAS

ИСУФ

ПЛАНЫ

Управление
наличностью

ДРУГОЕ



Казначейство



Спасибо

www.mof.ge

www.treasury.gov.ge

www.etrasury.ge