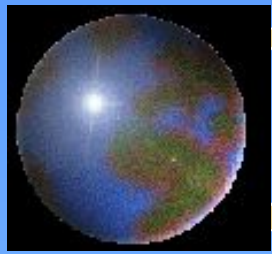


Предлагаемые подходы к реформированию процесса исполнения бюджета с позиции казначейства



Выступление Председателя Комитета
казначейства МФ РК
Шаженовой Д.М.



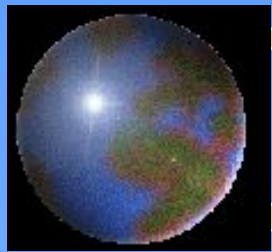
Миссия Комитета Казначейства

1

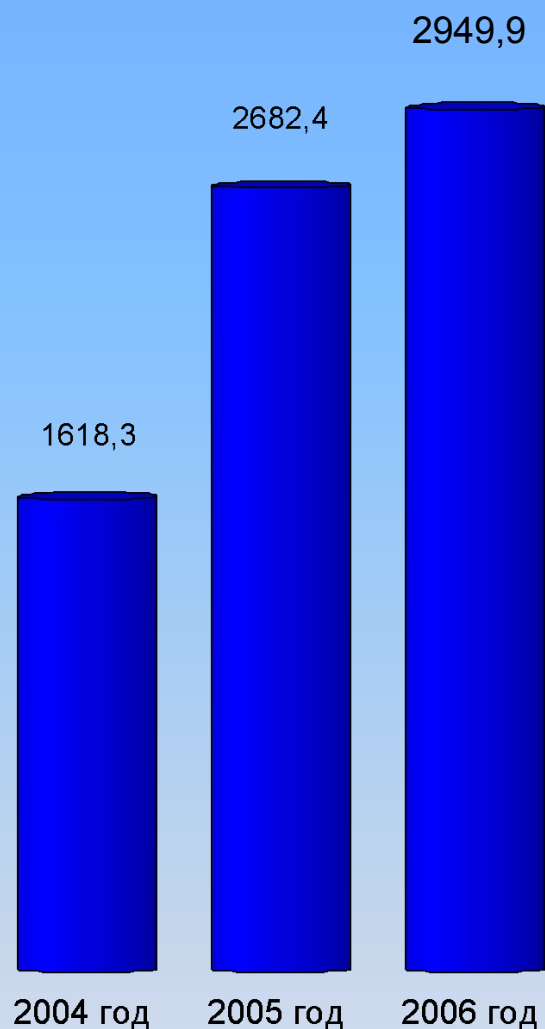
- **Обслуживание исполнения бюджетов и государственных учреждений, с проведением предварительного и текущего контроля.**

Цели:

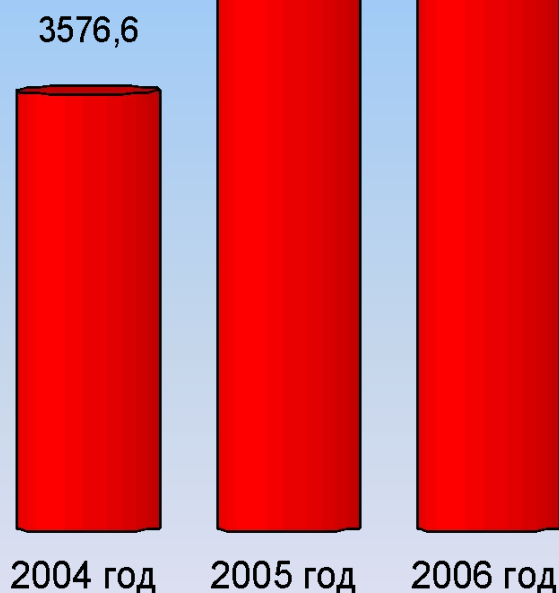
- 1. сокращение времени обслуживания государственных учреждений ;**
- 2. улучшение качества обработки финансовых документов**
- 3. Обеспечение прозрачности, полноты и востребованности бюджетного учета и отчетности по исполнению бюджета;**
- 4. Сокращение операционных затрат.**



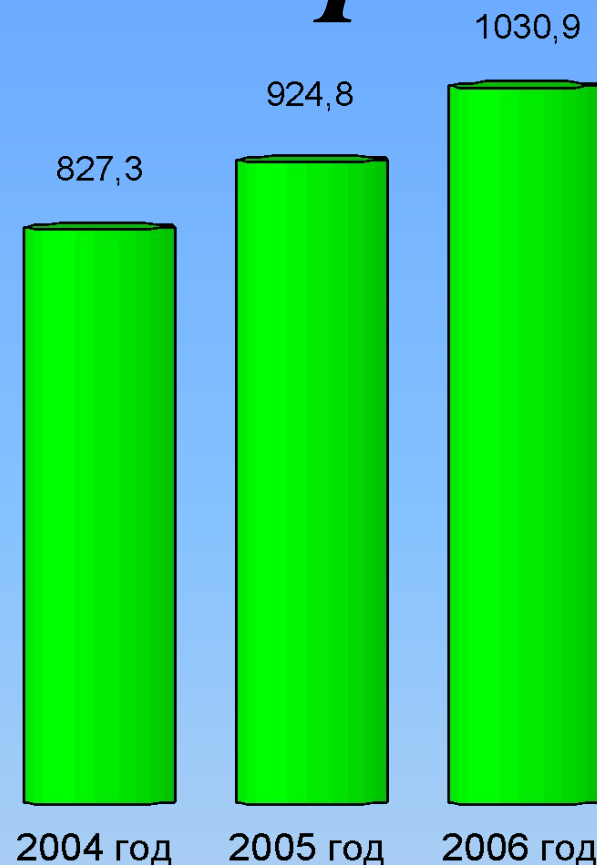
Рост документооборота в ИИСК



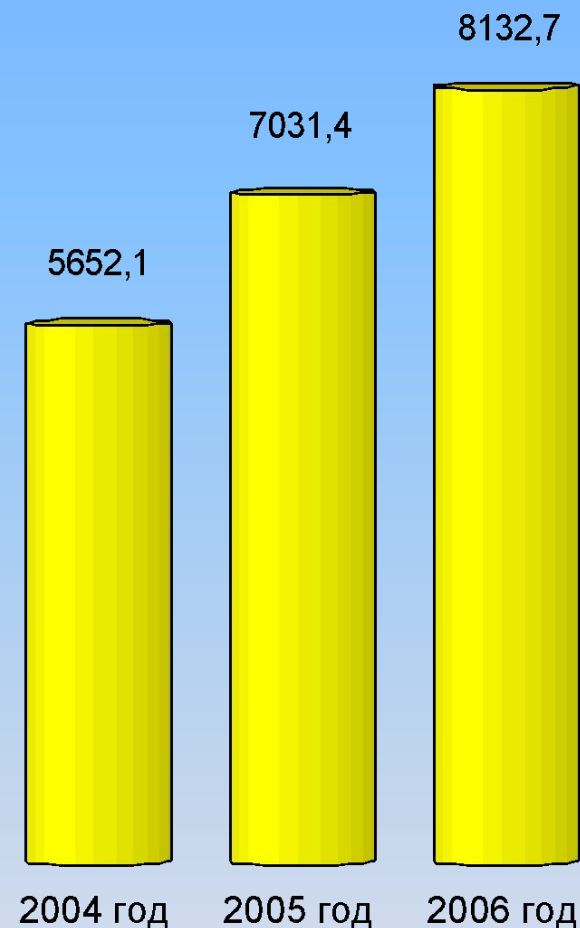
Расходы РБ и МБ, млрд. тг.



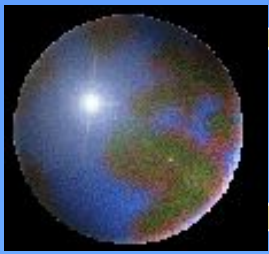
Количество проведенных платежей, тыс. шт.



Количество зарегистрированных гражданско-правовых сделок, тыс. шт.

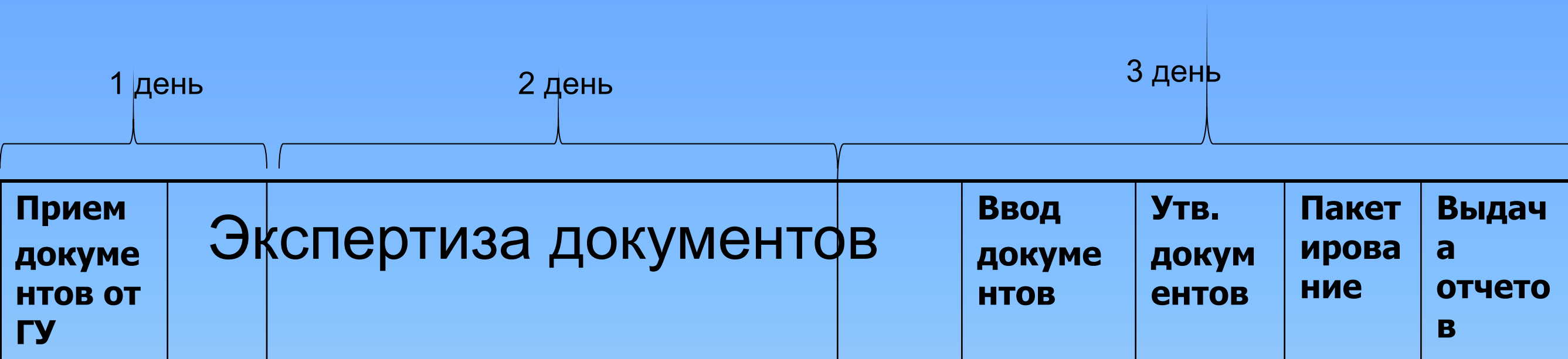


Количество документов по поступлениям, тыс. шт.



Хронометраж прохождения финансовых документов в Казначействе

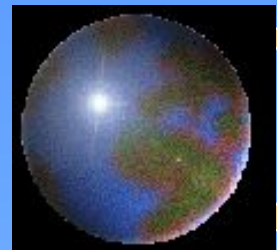
3



Экспертиза документов (визуальная проверка):

10-15 % времени

- 1 Проверка РНН, БИК, ИИК, КБе, КНП
- 2 Соответствие образцов подписей
- 3 Полнота заполнения и соответствие требованиям бюджетного законодательства РК. (по договорам - 8 позиций, заявкам - 11, счетам к оплате - 24)
- 4 Проверка назначения расходов специфике экономической классификации расходов
- 5 Проверка на соответствие паспортам бюджетных программ
- 6 Проверка суммы на наличие фондов
- 7 Проверка соответствия суммы прописью и цифрами
- 8 Подготовка письменных замечаний
- 9 Проверка наличия подтверждающих документов



Автоматизация ведения бюджетного учета и отчетности

ГУ (более 15 тыс.)

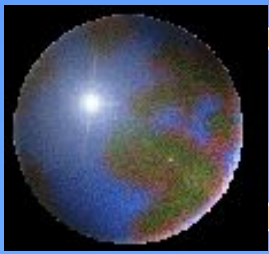
Казначейство

Финансовая отчетность

**Единый программный
Продукт**
- Планы финансирования
- Платежи
- Бухгалтерский учет
и отчетность

ИИСК
- Модуль «Главная книга»
- Модуль «Управление и контроль обязательств»
- Модуль «Управление платежами»
- Модуль «Учет активов»
- Модуль «Учет операций в иностранной валюте»

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о результатах финансовой деятельности
- Отчет об изменениях в чистых активах/капитале
- Отчет о потоках денежных средств



Эффективность от внедрения единого программного продукта и системы Казначейство-клиент (электронный документооборот)

Затраты времени на обработку документации на сегодняшний день

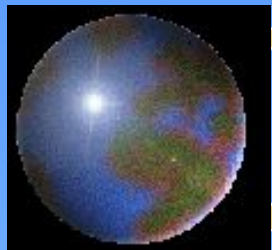
Оформление документов в ГУ	Доставка документов в ТПК (транспортные расходы)	Прием док-в в ТПК	Обработка в ТПК финансовых документов	Доработка при обнаружении ошибок в ГУ	Получение выходных форм от ТПК	Составление отчетности в ГУ
1-3 дня	1-3 часа		3 дня	1 день	1-3 часа	3 дня

Казначейство-клиент

1 день		1-2 дня	1 день	
Оформление документов ГУ	Доставка и прием документов автоматически	Обработка в ТПК финансовых документов	Доработка при обнаружении ошибок	Выходные формы, выверка отчетности осуществляется автоматически

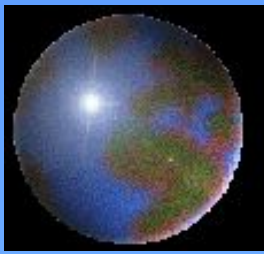
Эффект: сокращение времени на подготовку и доставку в ТПК; сокращение операционных расходов, сокращение бумажного документооборота сокращение ошибок, допускаемых при ручном вводе

Оперативное получение отчетности



Роль и место КК в системе управления бюджетными деньгами





Взаимодействие ЦА МФ, КК и АБП

7

Центральный аппарат:

- Методология исполнения и ведения учета и отчетности по исполнению бюджетов
- Составление и ведение сводного плана поступлений и финансирования и передача его в КК
- Мониторинг и анализ исполнения РБ и МБ
- Составление аналитического отчета об исполнении РБ, формировании и использовании НФРК
- определение принципов управления бюджетными деньгами, привлечение займов и гарантированных трансфертов из НФ
- внесение предложений по уточнению и исполнению бюджета

Комитет казначейства:

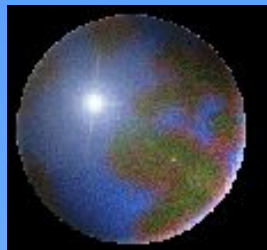
- управление наличностью на основе принципов, определенных МФ
- формирование и предоставление отчетов
- методическое обеспечение деятельности органов Казначейства на основе общей методологии исполнения бюджета

- выдача разрешений на основе планов финансирования
- открытие, ведение и закрытие счетов
- получение бухгалтерской отчетности

Администраторы бюджетных программ:

- составление и представление в МФ планов финансирования
- отчеты о реализации бюджетных программ
- внесение предложений по реализации бюджетных программ с учетом результатов анализа

- представление бухгалтерской отчетности
- заявки на открытие и закрытие счетов



Предмет деятельности и основные направления деятельности ЦА КК

Цель

Создание единого финансового органа – Министерства финансов и закрепление реализационных и контрольно-надзорных функций за Комитетом

Предмет деятельности

Ведомство Министерства финансов РК, осуществляющее свою деятельность в пределах компетенции Министерства финансов по вопросам обслуживания исполнения бюджетов и государственных учреждений, с проведением предварительного и текущего контроля

Направления деятельности

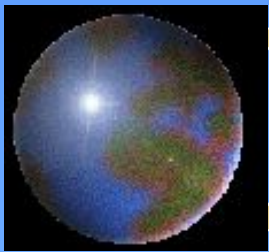
- Обслуживание исполнения республиканского и местных бюджетов, с проведением предварительного и текущего контроля
- Обеспечение ведения бюджетного учета и формирования отчетности по исполнению бюджетов

Задачи

1 Обслуживание исполнения республиканского и местных бюджетов, с проведением предварительного и текущего контроля

Действия (функции)

- | | | | |
|--|---|--|---|
| <p>1.1 Зачисление поступлений на сборный счет поступлений</p> <p>1.2 Распределение поступлений между уровнями бюджетов, с последующим зачислением на соответствующие контрольные счета наличности</p> <p>1.3 Перечисление поступлений, зачисленных на контрольный счет наличности Национального фонда РК, в Национальный фонд РК</p> <p>1.4 Ведение в ИИСК сводных планов поступлений и финансирования, сводных планов финансирования по обязательствам РБ</p> <p>1.5 Выдача разрешений администраторам республиканских бюджетных программ и их подведомственным государственным учреждениям</p> | <p>1.6</p> <p>1.7</p> <p>1.8</p> <p>1.9</p> | <p>Осуществление реконвертации иностранной валюты, поступившей от нерезидентов РК, (конфискованной) в собственность государства с последующим зачислением на сборный счет поступлений</p> <p>Осуществление платежей и перевод денег в национальной и иностранной валютах по видам валют по обязательствам государственных учреждений (ГУ)</p> <p>Осуществление конвертации/реконвертации иностранной валюты по поручениям ГУ</p> <p>Формирование и ведение справочников: государственных учреждений, финансируемых за счет республиканского и местных бюджетов; получателей денег; видов товаров (работ, услуг), реализуемых государственным учреждением, деньги от реализации которых остаются в его распоряжении; единой бюджетной классификации</p> | <p>1.10 Открытие, ведение и закрытие контрольных счетов наличности и счетов государственных учреждений</p> <p>1.11 Зачисление денег, поступающих на контрольные счета наличности и счета государственных учреждений</p> <p>1.12 Проведение операций по счетам государственных учреждений в иностранной валюте, открытых в КК, и корреспондентским счетам в иностранной валюте Комитета, открытых в Национальном Банке РК</p> <p>1.13 Взаимодействие ИИСК с платежными системами РГП «КЦМР» Нац.банка РК</p> |
|--|---|--|---|



Продолжение

Задачи

Управление Единым
казначейским счетом

2

Обеспечение ведения бюджетного
учета и формирования отчетности
по исполнению бюджетов

3

Обеспечение безопасности
системы казначейства

4

Действия (функции)

2.1

Ежедневное прогнозирование
наличности, ежемесячное
прогнозирование объема
потребности республиканского
бюджета в гарантированном
трансферте из Национального
фонда РК

2.2

Ежедневная сверка выписок
Национального Банка с
платежными документами в
ИИСК

2.3

Доверительное управление
временно свободными
бюджетными деньгами
областных бюджетов, бюджетов
городов Астаны и Алматы для
размещения во вклады
(депозиты) Национального
Банка РК

2.4

Размещение временно свободных
бюджетных денег республиканского и
областных бюджетов, бюджетов
городов Астаны и Алматы во вклады
(депозиты) Национального Банка РК и
прогнозирование объема
вознаграждений (интереса) по
депозитам Правительства РК в
республиканский бюджет

3.1

Осуществление приема и проверки
отчетов администраторов
республиканских бюджетных
программ об исполнении планов
финансирования бюджетных
программ (подпрограмм) и иной
отчетности в соответствии с
действующим законодательством РК

3.2

Ведение бюджетного учета операций в
Главной книге

3.3

Подготовка и представление в
заинтересованные
государственные органы
отчетности по исполнению
республиканского бюджета и иной
отчетности в соответствии с
действующим законодательством

3.4

Подготовка и представление в
заинтересованные
государственные органы
отчетности о формировании и
использовании Национального
фонда РК в части движения денег
с КСН Национального фонда РК

4.1

Организация методического
обеспечения работы системы
казначейства, функционирования
ИИСК

4.2

Обеспечение бесперебойного
функционирования ИИСК в
режиме он-лайн

4.3

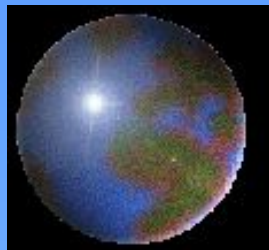
Координация процедур адаптации,
внедрения и сопровождения
программного обеспечения, в том
числе в области информационной
безопасности

4.4

Внутренний аудит
функционирования системы
казначейства, в том числе аудит
соблюдения организационных мер
и безопасности при работе ИИСК

4.5

Проведение оценки
эффективности и качества
деятельности органов
казначейства



Предмет и основные направления деятельности

Цель

т

Создание единого финансового органа – Министерства финансов и закрепление реализационных и контрольно-надзорных функций за Комитетом

Предмет деятельности

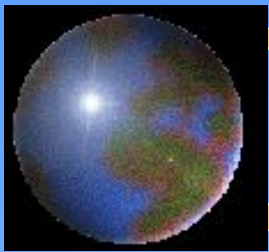
Территориальное подразделение Комитета казначейства Министерства финансов РК, осуществляющее свою деятельность в пределах компетенции Министерства финансов по вопросам обслуживания исполнения бюджетов и государственных учреждений, с проведением предварительного и текущего контроля

Направления деятельности

- Обслуживание исполнения республиканского и местных бюджетов, с проведением предварительного и текущего контроля

Действия (функции)

- | | | |
|---|--|--|
| <p>1.1 Исполнение платежных документов налоговых и уполномоченных органов по возврату из бюджета сумм поступлений либо зачета в счет погашения налоговой задолженности</p> <p>1.2 Ведение в ИИСК разрешений государственным учреждениям, финансируемым за счет местных бюджетов</p> <p>1.3 Ведение в ИИСК сводных планов поступлений и финансирования, сводных планов финансирования по обязательствам МБ</p> <p>1.4 Ведение в ИИСК индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам государственных учреждений</p> <p>1.5 Ведение в ИИСК планов поступлений и расходов от реализации товаров (работ, услуг) ГУ, остающихся в их распоряжении</p> <p>1.6 Проверка соответствия общей суммы всех индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам сумме сводного плана поступлений и финансирования</p> <p>1.7 Ведение в ИИСК разрешений государственным учреждениям, финансируемым за счет местного бюджета, проверка на не превышение разрешений ГУ над индивидуальными планами финансирования по обязательствам</p> <p>1.8 Регистрация ГПС в форме договоров, заключаемых государственными учреждениями и выдача уведомлений о регистрации, проверка соответствия сумм принимаемых ГУ обязательств суммам выданных разрешений</p> | <p>1.9 Проверка представляемых ГУ документов на регистрацию ГПС в форме договоров, платежных документов, подтверждающих документов на соответствие бюджетному законодательству</p> <p>1.10 Осуществление восстановления кассовых расходов государственных учреждений</p> <p>1.11 Осуществление платежей и перевод денег в национальной и иностранной валютах по видам валют по обязательствам государственных учреждений (ГУ), исполнение инкассовых распоряжений</p> <p>1.12 Ведение в ИИСК нормативов распределения поступлений по решениям маслихатов</p> <p>1.13 Организация своевременного и полного зачисления принятых наличных денег от физических лиц и представителей государственных учреждений в уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет</p> <p>1.14 Организация обеспечения наличными деньгами государственных учреждений и выдача разрешений на открытие карт-счета в банках второго уровня и организациях, осуществляющих отдельные виды банковских операций</p> | <p>1.15 Контроль за правильностью зачисления поступлений денег, получаемых от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг) и произведенных за счет них платежей</p> <p>1.16 Предоставление отчетности об исполнении местных бюджетов и иной отчетности в соответствии с действующим законодательством в местные исполнительные органы</p> <p>1.17 Предоставление администраторам республиканских и местных бюджетных программ, государственным учреждениям ежемесячной и ежедневной информации о произведенных операциях на счетах государственных учреждений</p> <p>1.18 Осуществление проверки представляемых государственными учреждениями документов на конвертацию, реконвертацию, перевод иностранной валюты на соответствие валютному законодательству</p> <p>1.19 Зачисление денег, поступающих на контрольные счета наличности и счета государственных учреждений</p> <p>1.20 Ведение юридических дел (досье) ГУ</p> |
|---|--|--|



Показатели оценки деятельности Комитета Казначейства

11

Основные критерии оценки деятельности территориальных подразделений казначейства

1. качество обслуживания исполнения бюджетов и государственных учреждений

Количество обслуживаемых государственных учреждений по республиканскому и местным бюджетам на 1 оперативного работника

Количество обработанных финансовых документов, поступивших от государственных учреждений

Удельный вес документов с выявленными нарушениями из количества проверенных финансовых документов

Удельный вес повторно возвращенных финансовых документов из общего количества обработанных финансовых документов

Удельный вес несвоевременно предоставленных выходных форм государственным учреждениям от их общего количества

Удельный вес финансовых документов, поступивших от государственных учреждений, исполненных с нарушением сроков исполнения из числа обработанных финансовых документов

Количество обзорных писем, в том числе разъяснительного характера, направленных в государственные учреждения, акиматы по итогам работы за отчетный период

Количество проведенных семинаров, совещаний с участием представителей государственных учреждений по соблюдению НПА

2. кадровый потенциал органов казначейства

Удельный вес принятых работников к штатной численности работников за отчетный период

Удельный вес уволенных работников к штатной численности работников за отчетный период

Удельный вес работников, привлеченных к ответственности за совершение коррупционных правонарушений от фактической численности

Удельный вес работников, привлеченных к дисциплинарной ответственности от фактической численности

Удельный вес работников, привлеченных к уголовной ответственности от фактической численности

Количество жалоб государственных учреждений, поступивших в письменной форме

Общее количество поступивших контрольных документов

Удельный вес контрольных документов, не исполненных в установленные сроки от общего количества контрольных документов

3. уровень безопасности

Удельный вес нарушений, выявленных по результатам внутреннего аудита казначейского обслуживания, в общем количестве проверенных документов

Количество выявленных нарушений организационной безопасности

Количество выявленных нарушений технической безопасности

Количество выявленных нарушений мер безопасности при работе в ИИСК

Количество объектов, охваченных внутренним аудитом

Удельный вес нарушений выявленных по результатам последующего аудита проверенных объектов от общего количества проверенных внутренним аудитом документов

Удельный вес нарушений, выявленных Департаментом по результатам внутреннего аудита объектов от общего количества проверенных внутренним аудитом документов

Удельный вес нарушений, выявленных Комитетом казначейства по результатам внутреннего аудита объектов от общего количества проверенных внутренним аудитом документов

4. сокращение операционных расходов

Процент исполнения плана финансирования бюджетных средств, выделенных на содержание территориальных подразделений казначейства

Процент экономии бюджетных средств, выделенных на содержание территориальных подразделений казначейства

Процент сокращения операционных расходов



Благодарим за внимание!