

## НОВАЯ КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В данной статье рассматриваются принципы совершенствования технологии в управлении бюджетной системой и основные параметры действующей казначейской системы в Республике Казахстан и ее дальнейшее развитие.

Система казначейства должна стать информационной основой для эффективного управления государственными финансами на всех уровнях, особенно для местных бюджетов и исполнительных органов, с жестким контролем исполнения бюджетных процедур на всех уровнях, на всех этапах.

Дальнейшее развитие системы казначейства будет происходить как последовательное совершенствование принципов и технологии, разработанных в ходе реализации Проекта модернизации казначейства.

### Основные принципы развития:

а) сохранение существующего ядра.

В качестве базовой платформы предполагается дальнейшее использование пакета Oracle Applications.

В свое время решение о системном и комплексном использовании этой современной технологии в управлении бюджетными процессами было, безусловно, правильным.

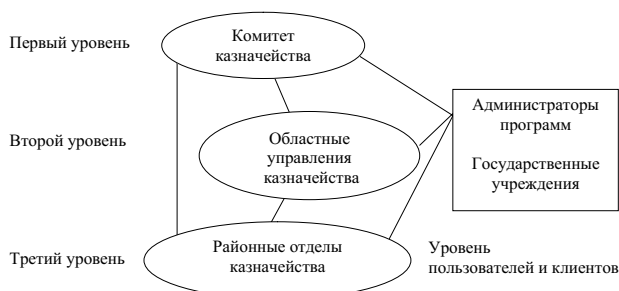
Было обозначено принципиальное направление выхода на новые стандарты в управлении бюджетом.

В условиях текущей эксплуатации системы накоплен уникальный опыт внедрения сложных передовых систем, создан коллектив специалистов.

Задача состоит в последовательном поэтапном развитии, с учетом приобретенного положительного опыта и нового понимания в информатизации сложных процессов бюджетного управления.

б) переход на одноуровневую систему:

– операции республиканского и местного бюджетов через центральную систему.



– консолидированные данные в Главной книге казначейства

в) переход на электронные методы обмена информацией.

Предполагается обеспечить повсеместный переход на электронные методы и стандарты обмена информацией со всеми учреждениями, взаимодействующими с органами казначейства в режиме «Клиент – Казначейство» (составление планов финансирования, учет обязательств, принятие заявок, регистрация договоров).

Для построения системы предполагается использование интегрированных между собой программных продуктов, часть из которых уже разработана и используется в Министерстве финансов, а также все навыки, приобретенные техническим, оперативным персоналом и пользователями системы.

Переход на цифровой режим обмена информацией и электронный документооборот, прежде всего позволит исключить нерациональную работу органов казначейства по обслуживанию клиентов и большую ручную операторскую работу по вводу и проверке первичной информации.

Сократится излишний документооборот и расход бумаги.

Прекратится отвлечение специалистов и исполнение рутинных отчетов и справок.

г) информационные потоки и хранение данных.

В областных управлениях, районных отделах по определенным правилам должна осуществляться консолидация данных для дальнейшей передачи в Комитет казначейства.

Консолидированные данные будут поступать в Главную Книгу в Комитете казначейства. При необходимости будет обеспечена возможность получения детализированной информации из областного управления, районного отдела по запросу.

д) единая среда вычислительных и телекоммуникационных ресурсов: необходимо создание единой службы администрирования, управления всех вычислительных и телекоммуникационных ресурсов Министерства финансов.

### Функциональность системы.

Функциональность системы, реализованная в проекте модернизации, будет сохранена, расширена и должна обеспечивать:

- выполнение финансовых процедур по исполнению бюджета и ведению форм отчетности в части, касающейся органов казначейства;
- сопряжение с платежной системой Национального банка республики Казахстан;
- сбор и распределение налоговых и неналоговых поступлений;
- доставка электронных сообщений и контроль за их доставкой в пакетном режиме обмена информацией;
- генерация свободных отчетов по запросам на основании имеющихся в системе данных;
- сопоставимость данных по годам в условиях изменения кодов бюджетной классификации и кодов государственных организаций;
- ведение нормативно-справочной информации и поддержка ее в актуальном состоянии для всех проекта;
- архивирование и хранение информации в течение 5 лет;
- возможности восстановления информации при аппаратных сбоях;
- процедуры системного аудита;
- процедуры защиты информации;
- казначейский профиль диалоговых окон на рабочих местах.

На верхнем уровне, в Комитете казначейства система должна обеспечить выполнение основных задач по исполнению республиканского бюджета, функции контроля:

- ввод, контроль и ведение планов финансирования для организаций республиканского бюджета.
- формирование и выдача финансовых решений для организаций республиканскому бюджету.
- формирование платежей для передачи в платежные системы и Национальный банк.
- управление наличностью республиканского бюджета.
- учет государственного долга.
- прием, контроль и хранение консолидированных данных по республиканскому бюджету в Главной книге.
- формирование отчетности по республиканскому и государственному бюджету.

Система, устанавливаемая в Комитете казначейства, обеспечит эффективное выполнение

основных задач по исполнению бюджета областными и районными отделами казначейства, предоставит необходимую финансовую отчетность на различных уровнях исполнения бюджета и необходимую информацию для управления финансовыми ресурсами.

Внедряемая система казначейства на областном уровне обеспечит выполнение следующих задач:

- ведение планов финансирования для подведомственных организаций республиканского бюджета.
- прием и обработка финансовых разрешений для подведомственных организаций республиканского бюджета.
- ведение обязательств организаций республиканского бюджета.
- учет расходов организаций республиканского подчинения.
- учет доходов, возвратов и зачетов.
- управление наличностью областного бюджета.
- ведение финансовых планов областного бюджета.
- обеспечение финансирования организаций областного бюджета.
- учет обязательств организаций областного бюджета.
- учет расходов организаций областного бюджета.
- формирование отчетности.

Система, устанавливаемая в Комитете казначейства, на районном (городском) уровне обеспечит выполнение следующих задач:

- ведение обязательств организаций республиканского бюджета.
- учет обязательств организаций республиканского подчинения.
- учет доходов, ведение заявок на возвраты и зачеты.
- управлению наличностью местного бюджета.
- ведение финансовых планов местного бюджета.
- обеспечение финансирования организаций районного бюджета.
- учет обязательств организаций районного бюджета.
- учет расходов организаций местного бюджета.
- формирование отчетности.

**Основные компоненты системы.**

В комитете казначейства система Oracle Financials состоит из ниже перечисленных модулей:

1. Главная книга.
2. Бухгалтерия Обязательств.
3. Бюджетирование.
4. Кредиторы.
5. Управление Наличностью.
6. Управление Доходами.
7. Учет государственного долга и кредитования.

Помимо функциональных модулей система в своем составе имеет:

- генератор отчетов, позволяющий силами подготовленного пользователя создавать новые отчеты и модифицировать новые.
- задачи, обеспечивающие ведение журнала аудита с настраиваемым уровнем детализации.
- задачи, обеспечивающие хранение всей информации по исполнению бюджетов.
- задачи, обеспечивающие восстановление данных.

Работа новой казначейской системы в реальном режиме времени осуществляется следующим образом:

- управление учета и распределения поступлений Комитета казначейства производит распределение поступлений между республиканским бюджетом и бюджетами областей в соответствии с установленным графиком;

- ежедневно в начале дня формируются выписки с соответствующих Контрольных счетов наличности местных бюджетов и текущих счетов средства от платных услуг, спонсорской и благотворительной помощи, по депозитным счетам государственных учреждений и направляются соответствующим финансовым органам и государственным учреждениям;

- в установленное Комитетом казначейства время рассматриваются счета невыясненных поступлений совместно с налоговыми органами, банками второго уровня и организациями, имеющими лицензию НБК на соответствующие банковские операции;

- производится контроль и учреждение платежных поручений по поступлениям;

- на основании платежных поручений налоговых органов производится перенос поступлений между кодами бюджетной классификации и налоговыми органами;

- на основании платежных поручений налоговых органов на возврат налогов и других обязательных платежей в бюджет вводятся счета-фактуры на возврат поступлений из государственного бюджета;

- производится распределение поступлений между областным бюджетом и районными бюджетами в соответствии с графиком распределения, установленным Комитетом казначейства;

- на основании счетов к оплате государственных учреждений в систему вводятся заявки на общие расходы, на заработную плату и на приобретение;

- по каждой заявке формируется соответствующий Заказ. Ответственным исполнителем казначейства сверяются данные Заказа с данными соответствующего договора, зарегистрированного в системе казначейства, соответствие суммы договора и суммы Заказа по данному поставщику товаров и печатается в 4-х экземплярах;

- один экземпляр заказа остается в системе казначейства, а три экземпляра передаются государственным учреждениям с отметкой казначейства, имеющего полномочия, и штампом территориального органа казначейства;

- формируются счета-фактуры и утверждаются новой системой;

- формируются и печатаются платежные поручения на осуществление расходов государственных учреждений. Платежные поручения, сформированные в новой системе в части «Банк получатель денег», «ИИК получателя», «БИК получателя», «Назначение платежа», «Код назначения платежа», «Код бюджетной классификации» сверяются с соответствующими данными платежных поручений, представленными государственными учреждениями.

Все необходимые финансовые операции в территориальных органах казначейства в новой системе осуществляются в соответствии с Руководством для пользователей.

**Список использованной литературы:**

1. Идрисов А.Т., Евсюков А.В., Бурангалиева М.М. – «Совершенствование организации финансирования бюджетных программ», 2003 г.
2. Стивен Бобровски – «Oracle» и вычисления клиент – сервер», 1996 г.
3. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» №209 от 12.06.2001 г.
4. Программа Министерства финансов Республики Казахстан «Совершенствование системы управления бюджетными процессами», 2002 г.