

СИСТЕМА КАЗНАЧЕЙСТВА
Штатная численность – 4044 единиц

**Центральный аппарат
Комитета казначейства Министерства финансов
Республики Казахстан**

Штатная численность – 172 единицы

*С февраля 2006 года
Комитет
казначейства
Министерства
финансов Республики
Казахстан
возглавляет
Шаженова Дина
Мэлсовна*

**16 областных, городов Астана и Алматы
Департаментов казначейства
Штатная численность – 3872 единицы**

**в том числе
187 районных, городских отделов казначейства**

**Количество обслуживаемых в системе казначейства государственных
учреждений – 15 408, в том числе 1 769 по республиканскому бюджету,
13 639 по областным и районным бюджетам**

Организационная структура Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан

Председатель

Заместитель

Управление
сводного
финансового
плана

Отдел сводного
финансового
плана

Отдел анализа
обязательства

Управление
финансирования
расходов
республиканского
бюджета

Отдел исполнительных и
правоохранительных
органов

Отдел
исполнительных
органов и
оборонного
комплекса

Управление
кредитования

Отдел
бюджетных
кредитов

Отдел
гарантированных
государством
займов

Управление
финансового
обслуживания
государственного
долга

Отдел
корреспондентских
отношений

Отдел учета
требований и
обязательства

Управление
мониторинга и возврата
государственного и
гарантированного
государством долга

Отдел прави-
тельственных
обязательства

Отдел монито-
ринга прави-
тельственных
требований
обязательства
местных
исполнительных
органов

Управление сводной
отчетности и
Главной книги

Отдел
отчетности
республи-
канского
бюджета

Отдел
Главной
книги

Отдел
сводной
отчет-
ности

Заместитель

Управление учета
поступлений

Отдел
распределения
доходов

Отдел
отчетности

Управление
наличности, анализа
и сверки счетов

Отдел
прогнозирования
денежной
наличности

Отдел
анализа и
сверки
счетов

Управление
сопровождения
казначейской
системы

Отдел
сопровождения и
координации
технологических
операций
казначейской
системы

Отдел
внедрения
стандартного
програмного
обеспечения

Управление
сопровождения
программно-
технологических
средств

Отдел
сопровождения
программно –
технологи-
ческих средств

Отдел
информационной
безопасности

Управление
платежных
операций

Отдел
проведения
платежей

Отдел
валютных
операций

Отдел
формирования
пакета
платежей

Управление
организации
бюджетного
учета

Отдел
организации
ведения учетных
операций по
исполнению
бюджетов

Отдел организации
бухгалтерского
учета и
отчетности
государственных
учреждений

Департаменты казначейства по
областям, гг. Астане и Алматы

Советник по
безопасности

Управление
организац-
ионной и
кадровой
работы

Отдел организации
финансового,
материально-
технического
обеспечения и
отчетности органов
Казначейства

Отдел
организационной
работы и
документооборота

Отдел по работе с
персоналом

Управление
внутреннего
контроля

Отдел контроля
расчетно-кассового
обслуживания
государственного
бюджета

Отдел контроля за
обслуживанием
счетов
государственных
учреждений

Типовая структура Департаментов казначейства по областям, городам Астане и Алматы

Начальник Департамента

Заместитель начальника
Департамента

Заместитель начальника
Департамента

Заместитель начальника
Департамента

Управление
исполнения
государственн
ого бюджета

Управление
введения
планов и
разрешений
(ДК по г. Астане)

Управление
поступлениями

Управление
регистрации
обязательств

Управление
ввода счетов к
оплате

Управление
контроля
платежей

Управление по
работе с
государственны
ми
учреждениями

Управление
внутреннего
контроля,
отчетности и
ведения
справочника

Отдел
исполнения
республиканског
о бюджета

Отдел ведения
финансовых
планов

Отдел
поступлений в
бюджет

Отдел
регистрации
обязательств по
республиканскому
бюджету

Отдел ввода
счетов к оплате по
республиканскому
бюджету

Отдел контроля
платежей по
республиканскому
бюджету

Отдел приема
документов

Отдел внутреннего
контроля

Отдел
исполнения
местных
бюджетов

Отдел по работе с
представительны
ми органами

Отдел
поступлений по
счетам
государственных
учреждений и
другим счетам

Отдел
регистрации
обязательств по
местным
бюджетам

Отдел ввода
счетов к оплате по
местным
бюджетам

Отдел контроля
платежей по
местным
бюджетам

Отдел наличности

Отдел
формирования
пакетов платежей

Отдел по работе с
исполнительными
органами

Отдел по работе с
силовыми и
правоохрани-
тельными
органами

Отдел ввода
счетов к оплате по
счетам
государственных
учреждений и
другим счетам

Отдел контроля
платежей по
счетам
государственных
учреждений и
другим счетам

Отдел
формирования
пакетов платежей

Самостоятельные отделы

Отдел
кадровой и
специальной
работы

Отдел
юридической
службы

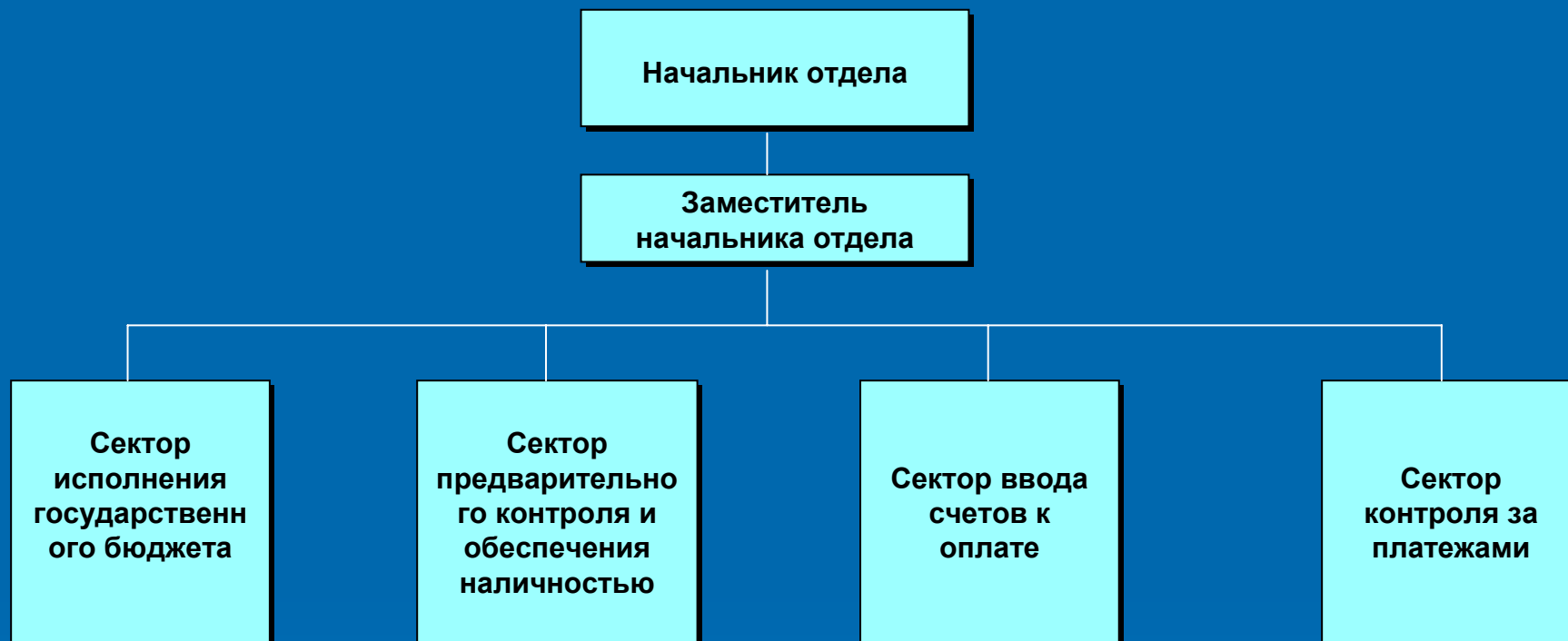
Отдел
организационно
й работы

Отдел
финансового
обеспечения

Отдел
технологического
сопровождения
казначейской
системы и
информационной
безопасности

Отдел
валютного
контроля
(г.Астана)

**Типовая структура районных, городских, (районных в городах) отделов
казначейства
Департаментов казначейства по областям, городам Астане и Алматы**



ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ КОМИТЕТА КАЗНАЧЕЙСТВА МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

- Организация исполнения республиканского бюджета;
- Обслуживание местных бюджетов, в том числе счетов государственных учреждений;
- Контроль соответствия действующему бюджетному законодательству документов, представляемых администраторами бюджетных программ и государственными учреждениями в органы Комитета казначейства

Основные задачи территориальных подразделений казначейства



- улучшение организации и контроля исполнения республиканского бюджета и кассового исполнения местных бюджетов;
- обеспечение учета операций по исполнению планов финансирования бюджетных программ (подпрограмм);
- обеспечение соблюдения местными представительными и исполнительными органами принципов единства, полноты, реалистичности, транспарентности, ответственности и самостоятельности всех уровней бюджетов, основанных на взаимодействии бюджетов через перераспределение бюджетных поступлений и обеспечиваемых единой нормативной правовой базой;
- осуществление бухгалтерского учета и отчетности по исполнению государственного бюджета;
- обеспечение предварительного и текущего контроля в вопросах обслуживания исполнения государственного бюджета;
- участие в развитии и совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной системе и внутреннего контроля в системе органов казначейства;
- обеспечение, организация и контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов в сфере информационной безопасности;
- обеспечение функционирования интегрированной информационной системы Казначейства.

Исполнение бюджета

*Комитет казначейства
Министерство финансов
Республики Казахстан*

Астана 2006 год



Документы, являющиеся основой исполнения бюджета:

- Бюджетный Кодекс Республики Казахстан;
- Закон о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и решения маслихатов о местных бюджетах на соответствующий финансовый год;
- Постановления Правительства Республики Казахстан или местных исполнительных органов о реализации закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год или решения маслихата о местном бюджете на соответствующий финансовый год;
- Решения Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа, принимаемые в текущем финансовом году в ходе исполнения республиканского или местного бюджетов;
- Паспорта бюджетных программ;
- Годовой план финансирования;
- Сводный план поступлений и финансирования;
- Нормативные правовые акты, определяющие порядок исполнения бюджета в соответствии с настоящим Кодексом.

Постановления Правительства РК и местных исполнительных органов о реализации закона о республиканском бюджете



Процесс утверждения бюджета :

по республиканскому бюджету



Процесс утверждения бюджета :

по местному бюджету

Администратор
Бюджетных
программ

Закон о местном
бюджете на
соответствующий
финансовый год



Акимат



Территориальные
органы



Маслихат



Бюджетная
комиссия
по области



Исполнение бюджета :

по поступлениям



Исполнение бюджета по поступлениям заключается в проведении уполномоченным органом по исполнению бюджета в соответствии с законодательством Республики Казахстан комплекса мероприятий по обеспечению полноты и своевременности зачисления поступлений в бюджет в размерах не ниже установленных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год или решением маслихата о местном бюджете на соответствующий финансовый год.

Исполнение бюджета :

по расходам

Закljučается в осуществлении Уполномоченным органом по исполнению бюджета, администраторами бюджетных программ мероприятий, направленных на полное и своевременное выполнение бюджетных программ в пределах сумм, утвержденных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и решением маслихата о местном бюджете на соответствующий финансовый год либо скорректированным бюджетом.

Основные этапы

осуществление платежей и переводов;

регистрация гражданско-правовых сделок государственных учреждений;

выдача разрешений на принятие государственными учреждениями обязательств;

составление и утверждение сводного плана поступлений и финансирования;

составление и утверждение планов финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам;

Порядок казначейского обслуживания :

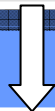
1) Создание ГУ (регистрация в органах юстиции, утверждение его положения)



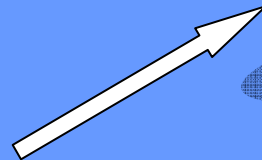
2) Администратор бюджетной программы



3) Направление в КК ходатайства на присвоение кода



4) КК вносит ГУ в Справочник и присваивает код



Представление в территориальный орган казначейства пакета документов для формирования юр.дела по ГУ

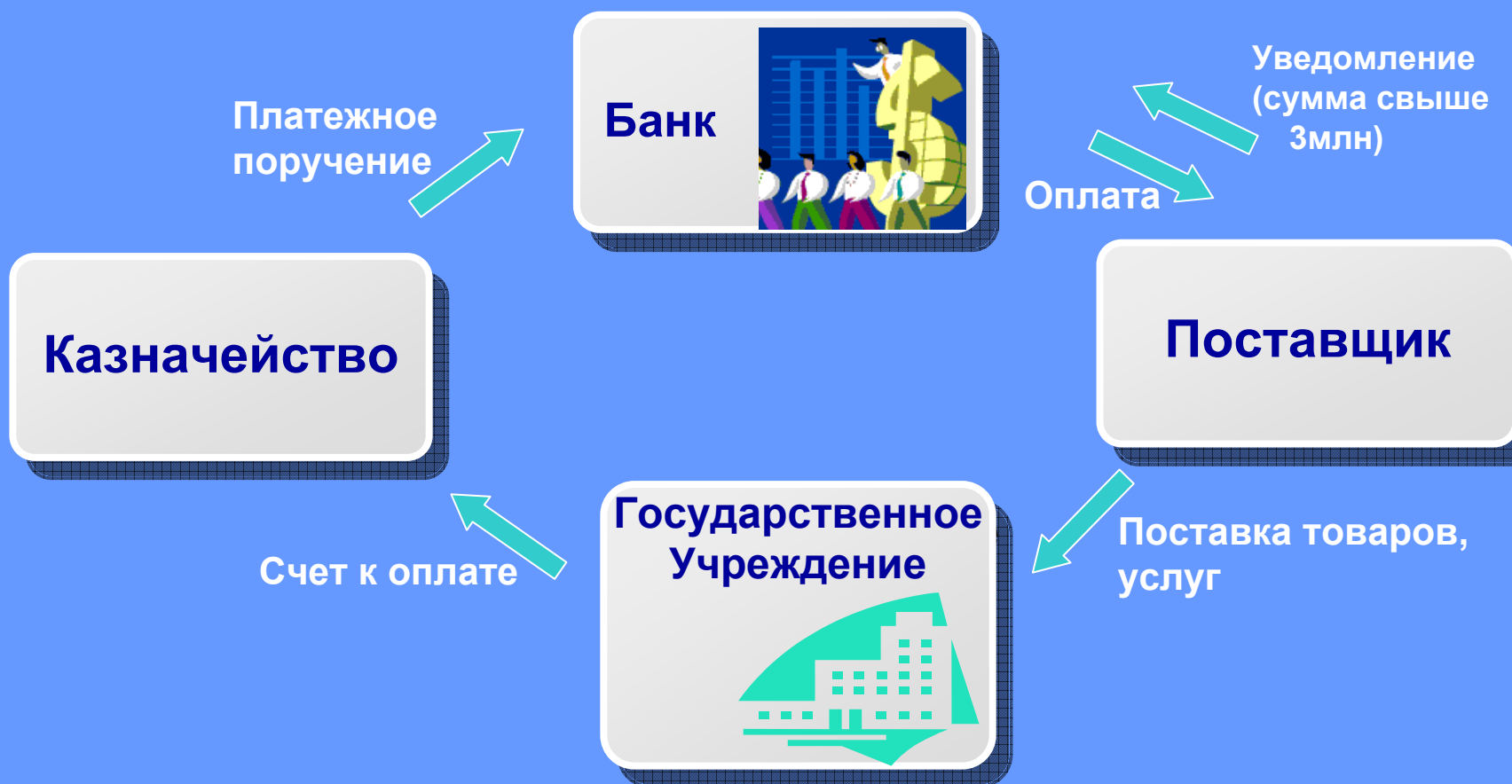


5) Представление планов ГУ и загрузка их в ИИСК

Регистрация гражданско-правовых сделок:



Проведение платежей:



Функциональность

**Управление сводного финансового
плана**

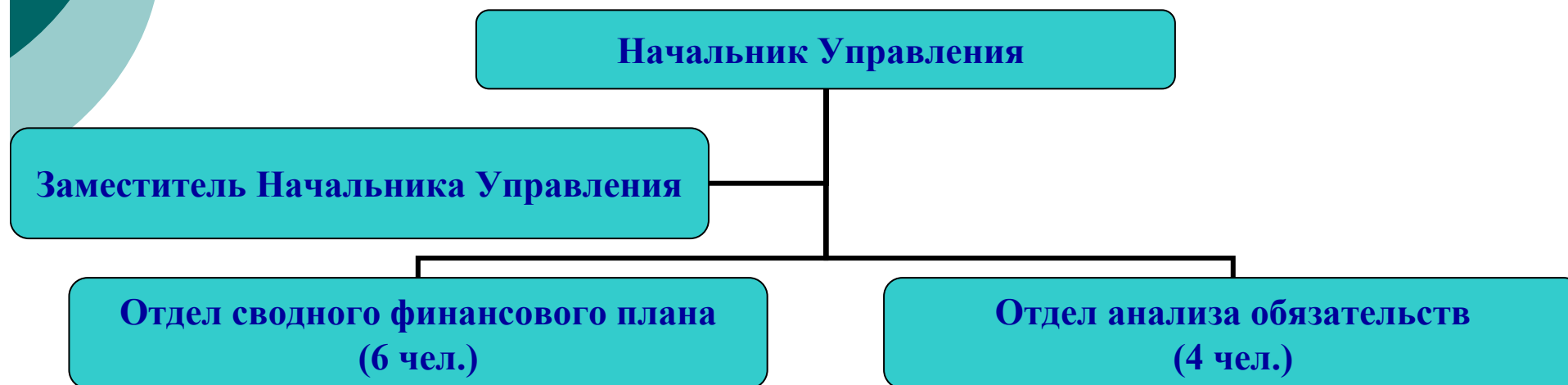
Комитета казначейства



август 2006 год

Управление сводного финансового плана

(12 человек)



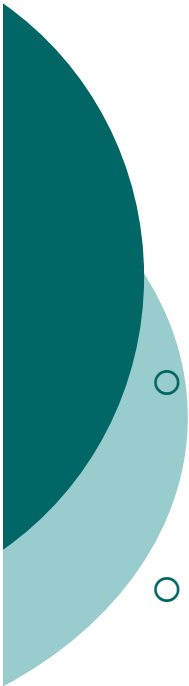


Задачи, поставленные перед Управлением:

- Обслуживание исполнения республиканского бюджета
- Финансирование расходов республиканского бюджета в соответствии с бюджетными назначениями на очередной финансовый год

Дополнительно:

- **Подготовка информации о результатах исполнения республиканского бюджета**
 - ❖ Выполнение поручений Правительства Республики Казахстан по вопросам, входящим в компетенцию Управления;
 - ❖ Подготовка предложений по совершенствованию нормативных правовых актов касающихся исполнения бюджета



Основные функции Управления:

- Формирование Сводного финансового плана республиканского бюджета и обеспечение сбалансированности бюджета в течение года
- Своевременное внесение изменений в системы Казначейства по нормативной базе классификации поступлений и расходов (ведение Единой бюджетной классификации Республики Казахстан)
- Ведение уточненного Сводного плана поступлений и финансирования, Сводного плана финансирования по обязательствам
- Финансирование расходов республиканского бюджета (ежемесячная выдача разрешений администраторам республиканских бюджетных программ на сумму, предусмотренную сводным планом финансирования, выдача корректирующих разрешений)



Функции Управления:

- Сбор и обработка отчетов о дебиторской и кредиторской задолженностях государственных учреждений на основании отчетов, представленных администраторами республиканских бюджетных программ
- Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности государственных учреждений
- Ведение в системе ИИСК базы получателей бюджетных средств (база поставщиков), ввод изменений реквизитов поставщиков
- Перенос плановых назначений, выданных разрешений, осуществление контроля за переносом кассовых расходов по государственным учреждениям в случаях реорганизации государственных органов



Функции Управления:

- **Учет расходов, произведенных из резерва Правительства Республики Казахстан, предоставление оперативной информации руководству Министерства об остатках средств Резерва Правительства;**
- **Предоставление ежемесячной информации о расходовании средств резерва в Правительство РК, Министерство экономики и бюджетного планирования РК, ежеквартально – в Администрацию Президента Республики Казахстан;**
- **Участие в проверке форм квартальной отчетности об исполнении планов финансирования администраторов республиканских бюджетных программ**

Схема составления и утверждения планов финансирования



Схема выдачи разрешений на принятие государственными учреждениями обязательств



ҚАЗАҚСТАН
РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАРЖЫ
МИНИСТРАЛІГІ



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ҚАЗЫНАШЫЛЫҚ
КОМИТЕТІ

КОМИТЕТ
КАЗНАЧЕЙСТВА



**Управление
Финансирования
Расходов
Республиканского
Бюджета**

Управление финансирования расходов республиканского бюджета



Финансирование затрат государственных органов

Задача. Мониторинг освоения бюджетных средств

Иные задачи

Задача. Мониторинг освоения бюджетных средств

◆ мониторинг на стадии составления сводного плана поступлений и финансирования

◆ мониторинг на стадии реализации республиканских бюджетных программ (подпрограмм)

Иные задачи

◆ участие в работе по защите годового отчета в Парламенте Республики Казахстан по исполнению республиканского бюджета

◆ участие в рассмотрении бухгалтерских отчетов об исполнении планов финансирования администраторов республиканских бюджетных программ

◆ согласование планов АРБП поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг) государственных учреждений

Иные задачи

- ♦ **согласование внесенных изменений в планы АРБП поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг) государственных учреждений**

- ♦ **исполнение поручений Правительства РК, рассмотрение писем АРБП по вопросам исполнения республиканского бюджета**

◆ мониторинг на стадии составления сводного плана поступлений и финансирования

- **проверка соответствия планов финансирования АРБП нормативно-правовым актам Республики Казахстан о республиканском бюджете на соответствующий год**

- **проверка обоснованности месячного распределения АРБП годовых сумм планов финансирования бюджетных программ**

- **проверка соответствия специфик экономической классификации в планах финансирования бюджетных программ**

♦ мониторинг на стадии реализации республиканских бюджетных программ (подпрограмм)

- **контроль обоснованности вносимых администраторами бюджетных программ изменений в планы финансирования**

- **ежемесячный анализ освоения бюджетных средств администраторами бюджетных программ с сопоставлением плановых и фактических объемов**

- **выявление причин недоисполнения планов финансирования бюджетных программ (подпрограмм)**

◆ мониторинг на стадии реализации республиканских бюджетных программ (подпрограмм)

• обработка и представление оперативной информации в ДГБ об исполнении республиканских бюджетных программ (подпрограмм) и причин их недоисполнения

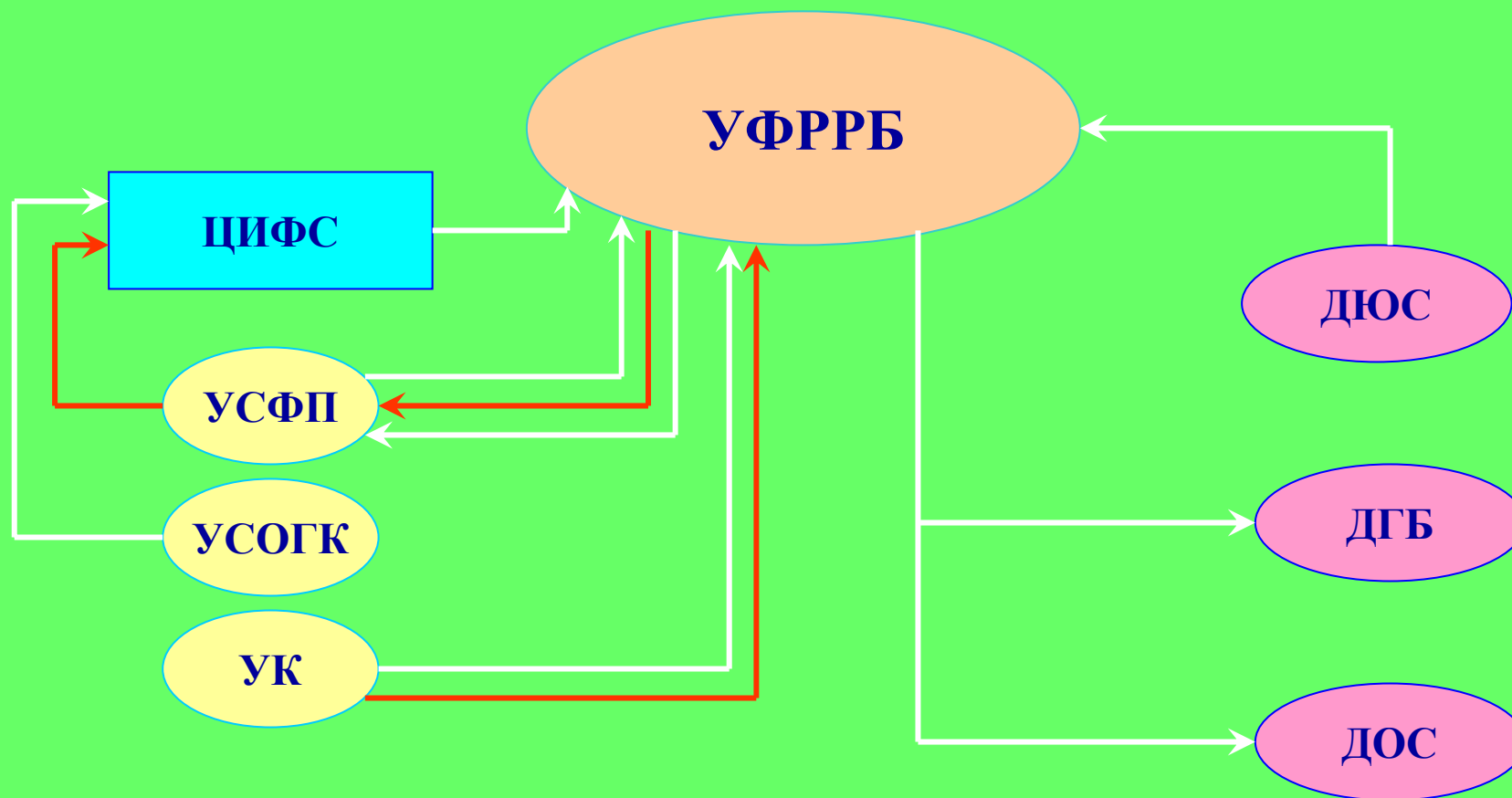
• обработка и представление оперативной информации в ДОС об исполнении республиканских бюджетных программ (подпрограмм) развития, направленных на реализацию инвестиционных проектов

Информационный обмен (внешний)



мониторинг на стадии составления, уточнения и корректировки сводного плана поступлений и финансирования
мониторинг на стадии реализации республиканских бюджетных программ (подпрограмм)

Информационный обмен (внутренний)

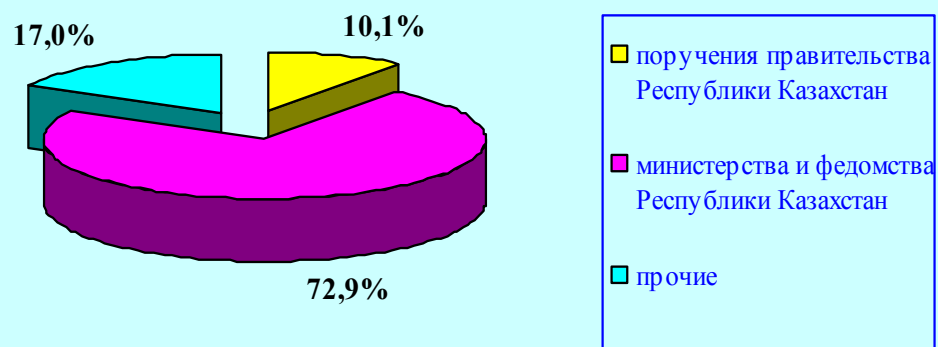


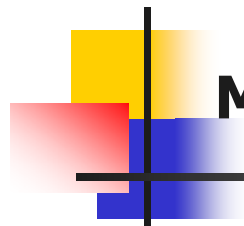
мониторинг на стадии составления, уточнения и корректировки сводного плана поступлений и финансирования
мониторинг на стадии реализации республиканских бюджетных программ (подпрограмм)

Отчет о проделанной работе Управления финансирования расходов республиканского бюджета

За 2005 год в Управление финансирования
расходов республиканского бюджета
поступило 4172 документа, в том числе 423 (10,1%) - поручений Правительства
Республики Казахстан, 3041 (72,9%) от Министерств и ведомств Республики
Казахстан; 709 (17%) - прочие.

Структура входящей корреспонденции



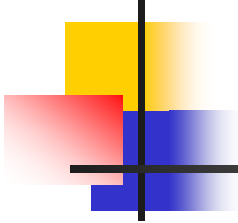


Министерство финансов Республики Казахстан

Комитет казначейства

Управление учета поступлений

2006 г.



Об Управлении учета поступлений (УУП)

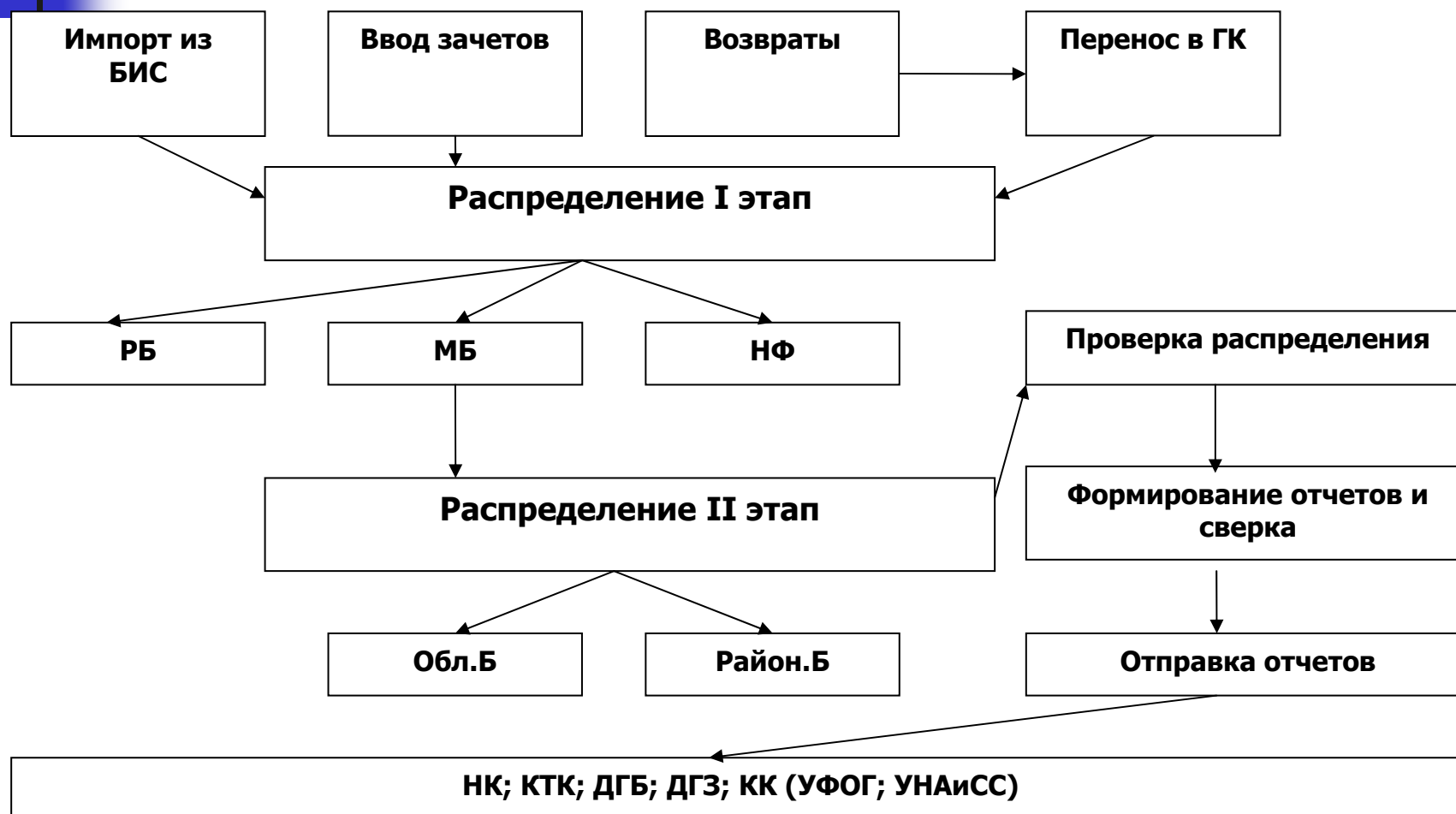
- УУП является структурным подразделением Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан.
- Главной задачей УУП является учет поступлений в ГБ, НФ РК, распределение поступлений между бюджетами и НФ во взаимодействии с центральным и территориальными налоговыми органами, НБ РК; сбор, контроль и свод статистической и финансовой отчетности по РБ, МБ, НФ.
- Структурными подразделениями являются:
 - отдел распределения доходов;
 - отдел отчетности.

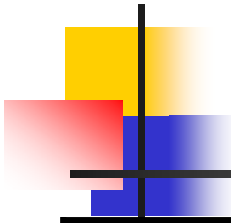


К важнейшим функциям УУП относятся:

1. Прием электронных первичных документов и файлов в Системе Управления Доходами в ИИСК.
2. Распределение поступлений и связанные с ним процедуры ведения базы по нормативам распределения.
3. Проведение работ по перечислению поступлений от предприятий нефтяного сектора; поступлений от приватизации гос.имущества, находящегося в респ.собственности и относящегося к горнодоб. и обраб. отраслям; поступлений от продажи земельных участков сельскохоз.назначения на счет Правительства в НБ РК.
4. Формирование отчетности по поступлениям в бюджеты.
5. Контроль, свод и анализ статистической и финансовой отчетности по РБ, МБ, НФ.
6. Представление консультативной и оказание практической помощи по проведению операций по сбору и распределению поступлений.
7. Участие в разработке нормативных правовых актов, регламентирующих работу информационной системы казначейства, а также относящихся к работе НФ.

Схема работы отдела распределения доходов





Отдел отчетности

Ф.041-С. Ежедневная ведомость поступлений в бюджеты
Ф.042-С. Ежемесячная ведомость поступлений в бюджеты
Сравнительная таблица по поступлениям в разрезе областей (РБ, МБ, НФ)
Мониторинг бюджетных процедур (подготовка базы по поступлениям для формирования отчета об исполнении бюджета (f42svod.dbf))
Ф.4-о. Оперативная ведомость поступлений в республиканский и местный бюджеты РК(включая внешние займы)
Ф.4. Ведомость поступлений в консолидированный бюджет, (включая внешние займы)
Данные о поступлениях и использовании Национального фонда РК

Перечисление средств в НФ РК

- Определение суммы перечисления
- Подготовка заключения и платежного поручения (ввод, утверждение)
- Пакетирование платежа

СХЕМА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ УУП СО СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ МФ РК

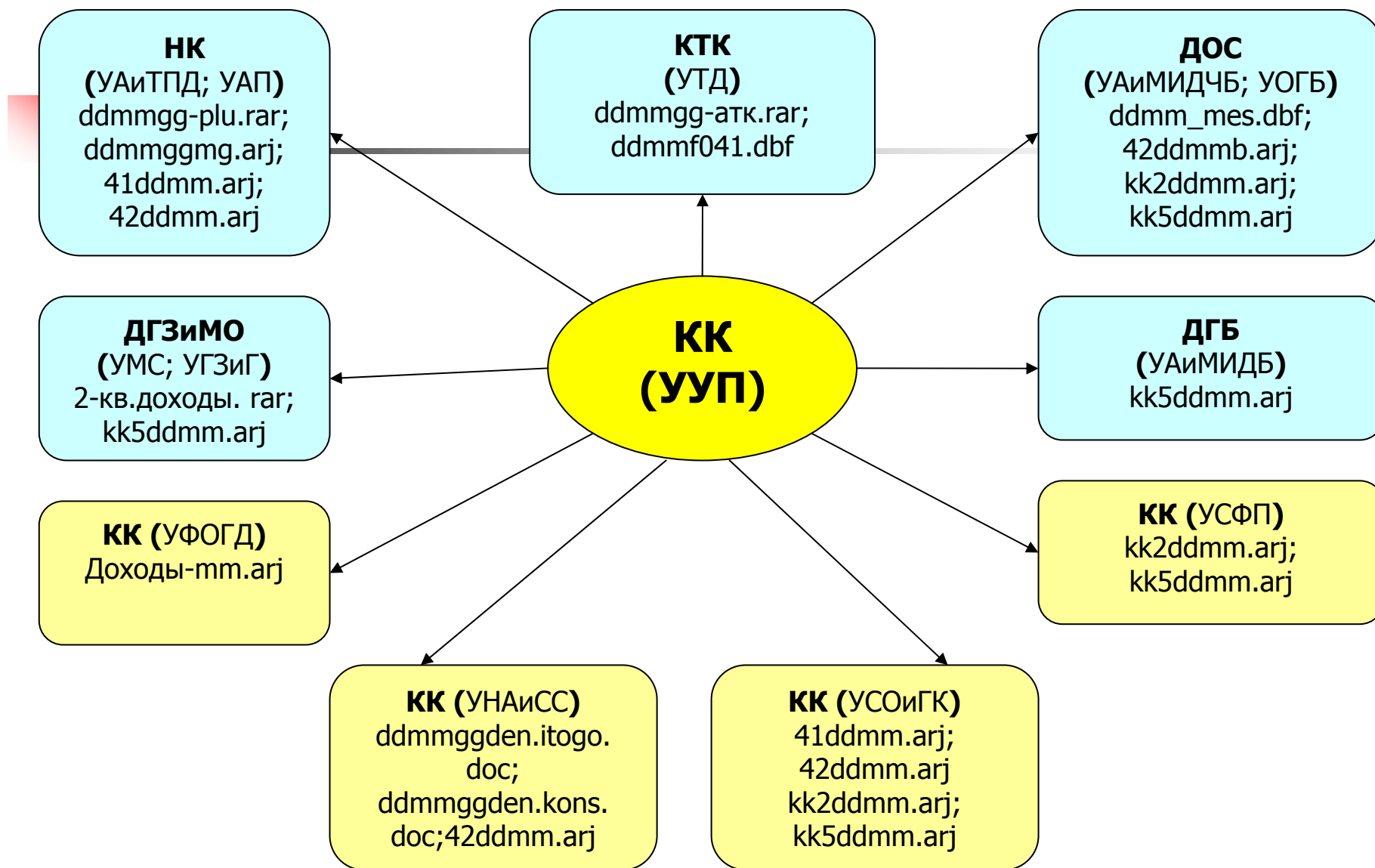
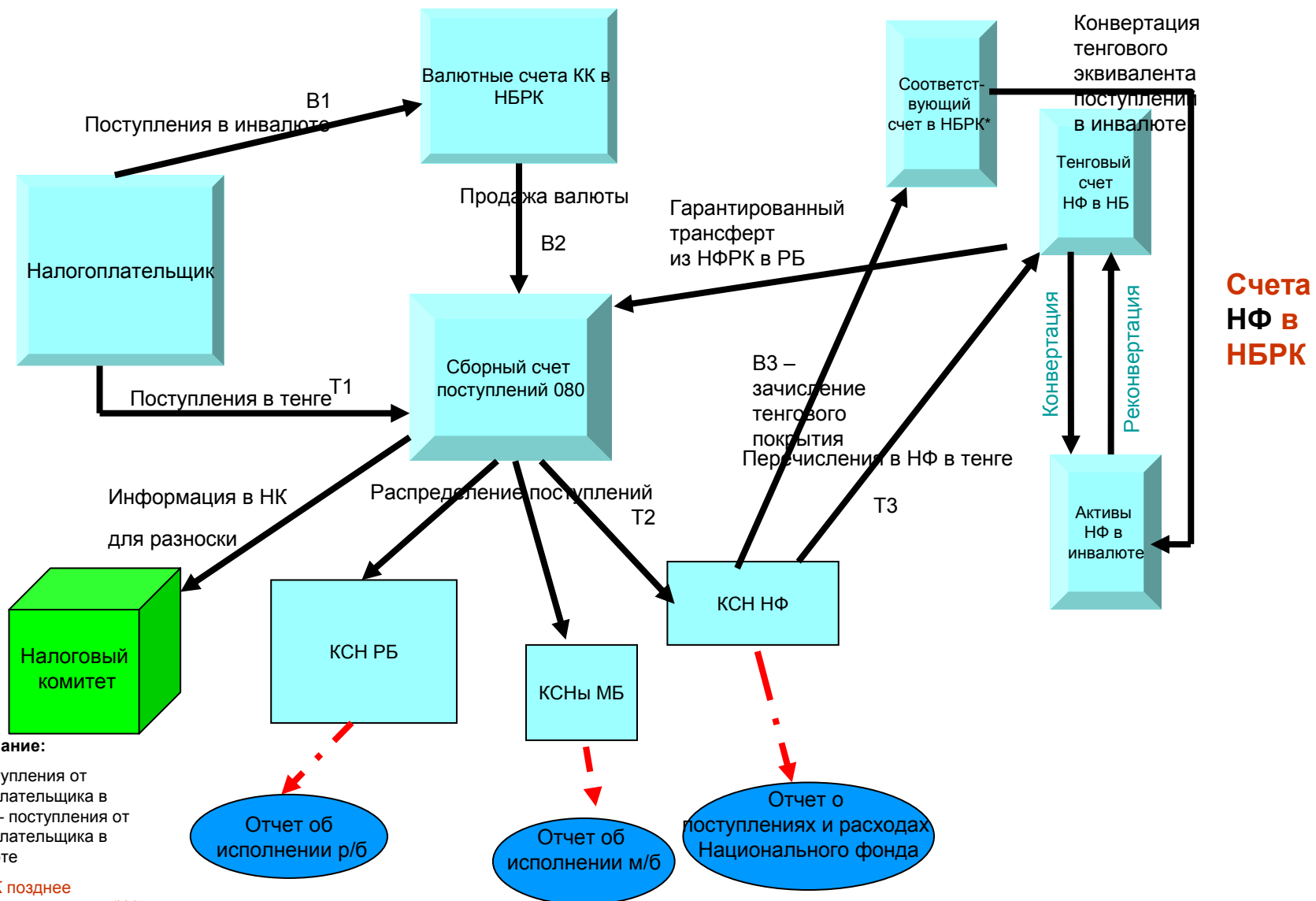


Схема перечисления средств в Национальный фонд с отражением в бюджетах



Примечание:

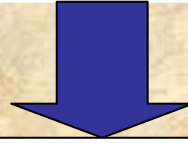
T – поступления от налогоплательщика в тенге
 В – поступления от налогоплательщика в ин.валюте

* - НБРК позднее определит реквизиты (НФ или НБРК)

Презентация деятельности Управления платежных операций
Комитета казначейства Министерства финансов Республики
Казахстан
Астана 2006 год



Основные функции УПО



Осуществление переводных операций: в национальной валюте в платежную систему КЦМР, в иностранной валюте – через систему транспорта информации ФАСТИ;

- прием и обработка банковских выписок по корреспондентским счетам в национальной и иностранной валюте, предоставляемых Национальным Банком, экспорт их в ИИСК;**
- формирование пакетов платежей государственных учреждений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета;**
- выдача разрешений на открытие и продление срока действия следующих счетов ГУ в ИИСК и банках второго уровня в национальной и иностранной валюте: депозитных, спонсорской и благотворительной помощи, целевого финансирования, в иностранной валюте, специальных счет бюджетного инвестиционного проекта или программы, счет к специальному счету;**

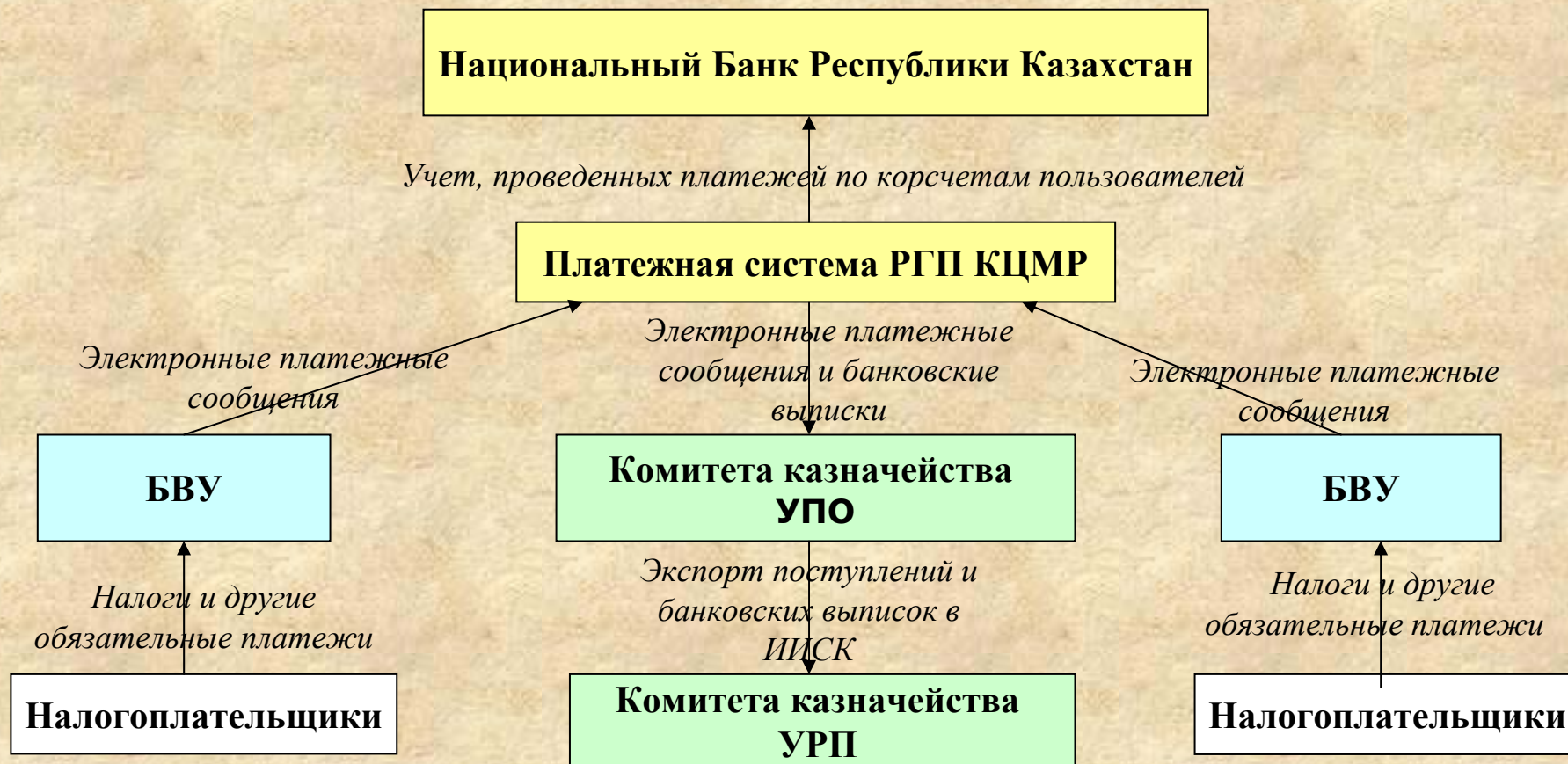
- открытие, закрытие в ИИСК вышеперечисленных счетов ГУ в национальной и иностранной валюте.**
- экспортно-импортный валютный контроль по правомерности и обоснованности использования бюджетных средств конвертируемых в иностранную валюту;**
- проведение операций в ИИСК по счетам ГУ в иностранной валюте (покупка, перевод, продажа);**

- осуществление продажи иностранной валюты с последующим зачислением в бюджет и Национальный фонд Республики Казахстан, поступившей от нерезидентов Республики Казахстан, поступившей (конфискованной) в собственность государства в иностранной валюте;**
- рассмотрение проектов нормативных правовых актов Национального Банка;**

1. Схема проведения платежей государственных учреждений в национальной валюте



2. Схема поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет



3. Схема действующих тарифов Национального Банка РК

Вид платежа	Время проведения платежа	Стоимость	
		тенге	Рубль курс 4,58 на 14.08.06
Межбанковская система переводов денег:	с 9-00 до 13-00 час.	57-00	12-45
	с 13-00 до 19-00 час.	114-00	24-89
	с 19-00 час. до закрытия операционного дня	740-00	161-57
Клиринговая система:	с 9-00 до 13-00 час.	11-00	2-40
	с 13-00 до 15-00 час.	22-00	4-80

Схема динамики объемов платежей, проведенных Казначейством через МСПД и Клиринговую систему за период с 2002 по 2005 годы.

МСПД

Год	2002	2003	2004	2005
Количество платежных сообщений, тыс. ед.	759,2	891,5	1 664,2	2 077,4
Сумма оплаты услуг КЦМР, млн. тенге	80,2	121, 0	208,1	194,8
Средняя стоимость 1 платежа, тенге	98,2	118,6	132,0	93,7

Клиринговая система

Год	2002	2003	2004	2005
Количество платежных сообщений, тыс. ед.	2 103,9	1 909,0	1 156,0	1 547,0
Сумма оплаты услуг КЦМР, млн. тенге	26, 9	25,4	16, 0	21, 2
Средняя стоимость 1 платежа, тенге	13,1	13,3	13,9	13,7

4. Схема проведения платежей государственных учреждений в иностранной валюте



5. Схема поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет в иностранной валюте.



Комитет казначейства Министерства финансов
Республики Казахстан

Презентация

*Управления наличности, анализа и сверки
счетов Комитета казначейства Министерства
финансов Республики Казахстан*

Бейсенбаев Алмас Баяндыевич –
начальник Управления

Астана – 2006 год

Управление наличности, анализа и сверки счетов

- Структура Управления
- Цель
- Задачи Управления
- Функции Управления
- Взаимоотношения и связи

Структура Управления

*Управление наличности, анализа и сверки счетов
(12 – человек)*

*Отдел
прогнозирования
денежной наличности
(4 - человека)*

*Отдел
анализа и сверки
счетов
(6 – человек)*

Цель

Эффективное управление
наличными деньгами
республиканского бюджета

Задачи Управления

- Прогноз и анализ движения денег по РБ для эффективного и оперативного управления и обеспечения наличностью расходов РБ.
- Ежедневный мониторинг движения денег для определения объема временно свободных бюджетных денег и их размещение во вклады (депозиты) НБ РК.
- Регулирование процесса привлечения денег, на основании проведенного анализа РБ, посредством эмиссии ГЦБ.
- Ежедневное проведение анализа закрытия дня ИИСК.

Функции Управления

- Прогноз потоков наличности РБ, привлечение денег путем эмиссии ГЦБ.
- Подготовка месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении РБ.
- Управление текущими остатками денег РБ, размещение на депозиты НБ РК.
- Размещение на депозиты НБ РК, полученных от уполномоченных органов по исполнению бюджета, временно свободных бюджетных денег.
- Организация обеспечения наличными деньгами ГУ через банки второго уровня и организации, осуществляющих отдельные виды банковских операций.

Взаимоотношения и связи

**Управление наличности,
анализа и сверки счетов**

**Отдел
прогнозирования
денежной наличности**

**Отдел
анализа и сверки
счетов**

Прогноз
и анализ
движения
денег по РБ

Выдача
оперативной
отчетности по
РБ месяц,
полугодие,
год.

Размещение
временно
свободных
денег на
депозиты
НБ РК

Проведение
анализа
закрытия
дня ИИСК



Единый казначейский счет –

счет, открываемый в НБ РК для централизованного осуществления переводных операций и ведения их учета.





Управление кредитования Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан

Астана, 2006 год

Управление кредитования

НАЧАЛЬНИК УПРАВЛЕНИЯ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА УПРАВЛЕНИЯ

**ОТДЕЛ
БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТОВ
(4 сотрудника)**

**ОТДЕЛ
ГАРАНТИРОВАННЫХ
ГОСУДАРСТВОМ ЗАЙМОВ
(4 сотрудника)**

Политика бюджетного кредитования

Реализация бюджетных инвестиционных проектов (программ) в рамках среднесрочного плана социально -экономического развития

Реализация внешнеэкономической деятельности государства

Реализация государственной инвестиционной политики финансовыми агентствами со стопроцентным участием государства

**Принятие решения о предоставлении
бюджетного кредита**



Определение целесообразности бюджетного кредитования



Рассмотрение центральным уполномоченным органом по бюджетному планированию бюджетных заявок администраторов бюджетных программ на соответствие критериям бюджетного кредитования



Рассмотрение бюджетной комиссией бюджетной заявки и заключения центрального уполномоченного органа по бюджетному планированию



Включение бюджетной программы в проект бюджета на соответствующий финансовый год при положительном решении бюджетной комиссии

Процедура предоставления бюджетного кредита

**Определение и утверждение постановлением Правительства
основных условий бюджетного кредита**



**Определение и утверждение постановлением Правительства
заемщика бюджетного кредита**



Заключение кредитного договора и связанных с ним договоров



Предоставление бюджетного кредита

Участники бюджетного кредитования



Схема бюджетного кредитования

Республиканский бюджет



Функции Управления кредитования

Участие в формировании и исполнении республиканского бюджета по программам, входящим в компетенцию Управления

Обеспечение исполнения обязательств заемщиками по бюджетным кредитам, гарантированным государством займа перед республиканским бюджетом

Контроль за исполнением обязательств агентов Минфина по обслуживанию бюджетных кредитов, гарантированных государством займов

Участие в формировании и исполнении республиканского бюджета по программам, входящим в компетенцию Управления

- 1. Разработка бюджетных заявок по республиканским бюджетным программам, входящих в компетенцию Управления**
- 2. Заключение кредитных договоров с заемщиками и агентами по бюджетным кредитам, гарантированным государством займам**
- 3. Предоставление отчетов об исполнении республиканского бюджета в рамках компетенции Управления**

Обеспечение исполнения обязательств заемщиками по бюджетным кредитам, гарантированным государством займа перед республиканским бюджетом

- 1. Заключение договоров обеспечения с заемщиками**
- 2. Проведение мониторинга финансового состояния заемщиков по гарантированным государством займам**
- 3. Совместно с агентами рассмотрение возможности и целесообразности реструктуризации бюджетных кредитов, гарантированных государством займов**

Контроль за исполнением обязательств агентов Министерства финансов по обслуживанию бюджетных кредитов, гарантированных государством займов

- 1. Проведение совместно с агентами работы по возврату бюджетных кредитов из средств, отвлеченных из республиканского бюджета в случае вступления в силу государственных гарантий**
- 2. Участие в обслуживании бюджетных кредитов, гарантированных государством займов**

Взаимодействие Управления

Внешняя среда

Администрация Президента и Правительство Республики Казахстан

Министерства и ведомства Республики Казахстан

Местные исполнительные органы, областей, городов Астана и Алматы

Финансовые институты

Взаимодействие Управления

Внутренняя среда

→ **Комитет государственного имущества и приватизации**

→ **Комитет по работе с несостоятельными должниками**

→ **Комитет финансового контроля и государственных закупок**

→ **Департамент привлечения правительственных займов**

→ **Департамент юридической службы**

→ **Департамент внутреннего администрирования финансов**

→ **Департамент отчетности и статистики**

→ **Подразделения Комитета казначейства**

Управление финансового обслуживания государственного долга

Начальник Управления

Заместитель начальника Управления

**Отдел корреспондентских
отношений
(4 сотрудника)**

**Отдел учета требований
и обязательств
(4 сотрудника)**



Задачи Управления

- **Осуществление операций по снятию средств со счетов правительственных внешних займов**
- **Обеспечение учета правительственных и гарантированных государством долговых обязательств и требований**

Функции Управления

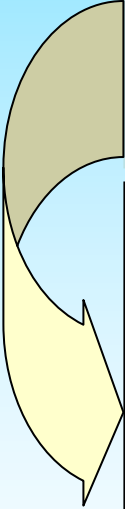
- **Осуществление проверки счетов на оплату товаров, работ и услуг по заключенным контрактам в рамках правительственных внешних займов, обработка и обеспечение подписания платежных документов (Заявки на снятие средств) со счетов займов**
- **Подготовка и обеспечение представления донорам заверенных от имени Заемщика образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать заявки о снятии средств со счета Займа согласно пунктам «Общих условий, применимых**

Функции Управления

- **Осуществление оперативного планирования, операционного обслуживания и учета портфеля правительственных долговых обязательств и требований**
- **Организация и ведение учета операций по правительственным и гарантированным государством требованиям и обязательствам**
- **Осуществление расчета сумм возврата заемщиками согласно заключенным внутренним кредитным соглашениям**
- **Обеспечение учета о состоянии и исполнении правительственных требований.**

УФОГД
(отдел корреспондентских отношений)

- Подготовка сводных финансовых отчетов по инвестиционным проектам;
- Внесение изменений в сводный план по обязательствам и платежам по инвестиционным проектам;
- Подготовка образцов подписей уполномоченных лиц по инвестиционным проектам.

- 
- Согласование заявок на регистрацию обязательств;
 - Рассмотрение заявок на расходование средств софинансирования инвестиционных проектов из республиканского бюджета.

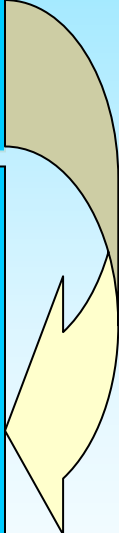
- 
- Выдача ходатайств администраторам бюджетных программ на открытие специальных счетов в банках второго уровня в соответствии с соглашениями о займе и гранте;
 - Рассмотрение заявок на снятие средств внешних займов и грантов;
 - Процедуры по открытию и ведению счетов.

Схема учета требований (сумм возвратов) Правительства Республики Казахстан перед РБ

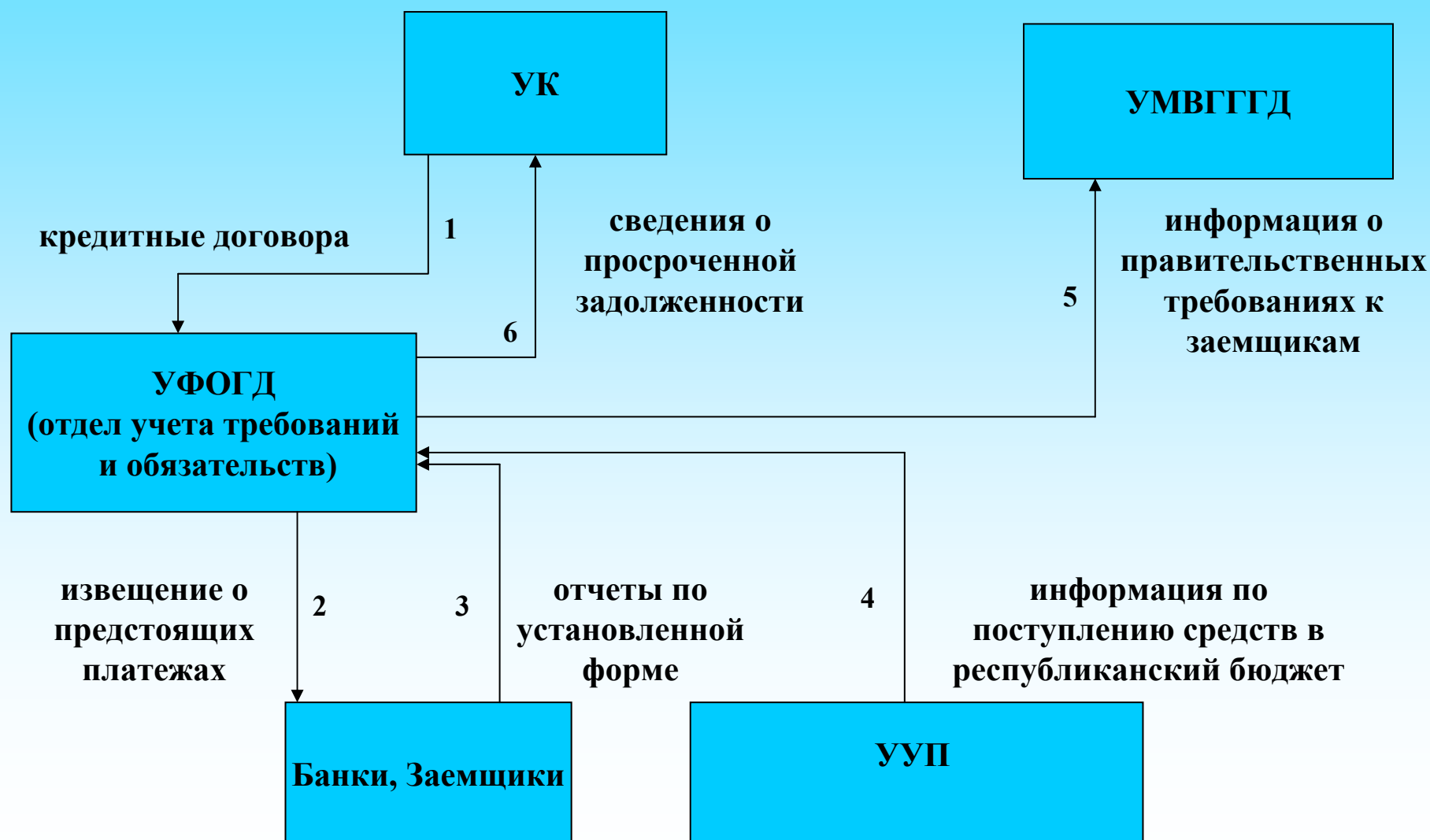
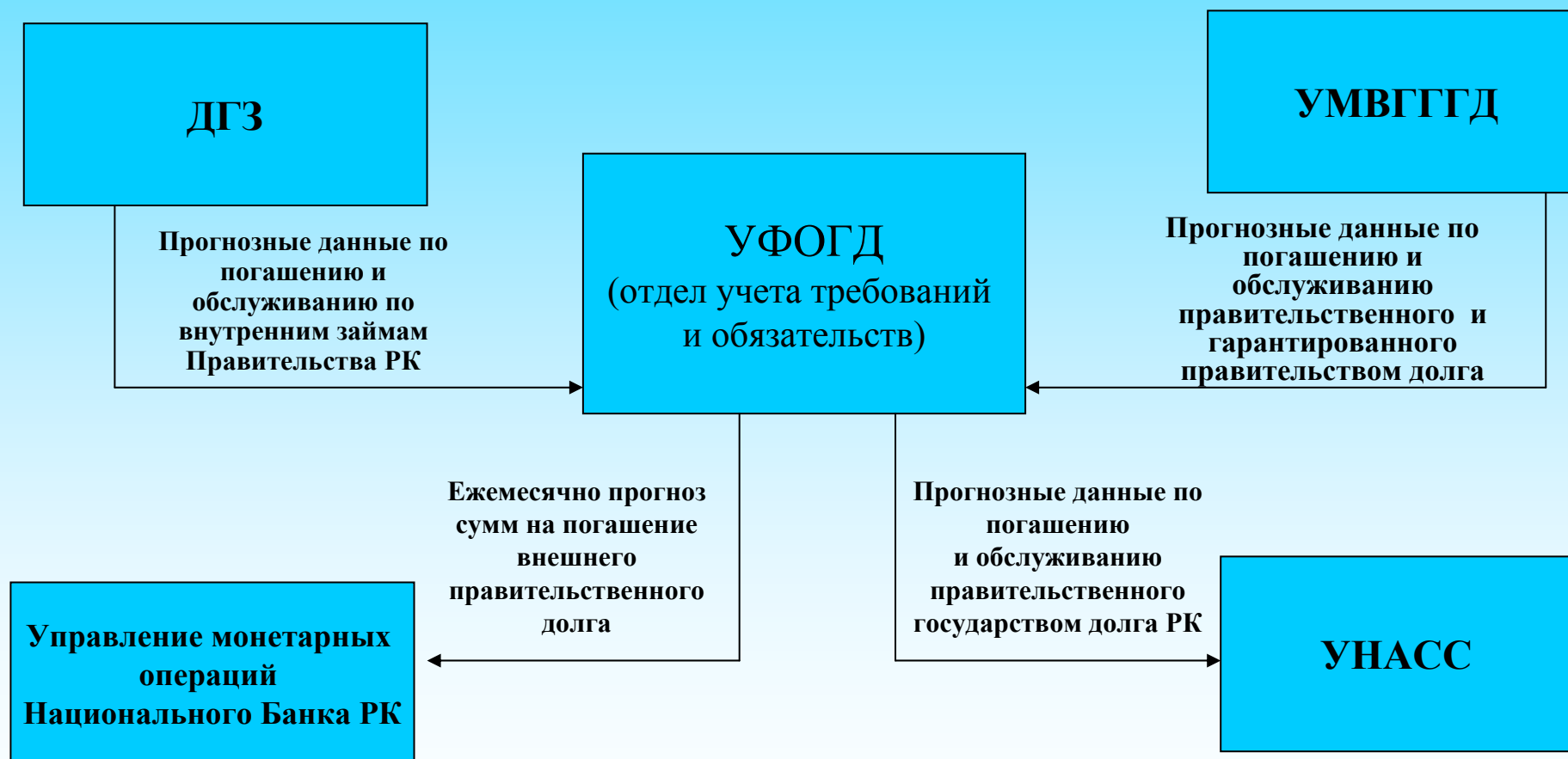
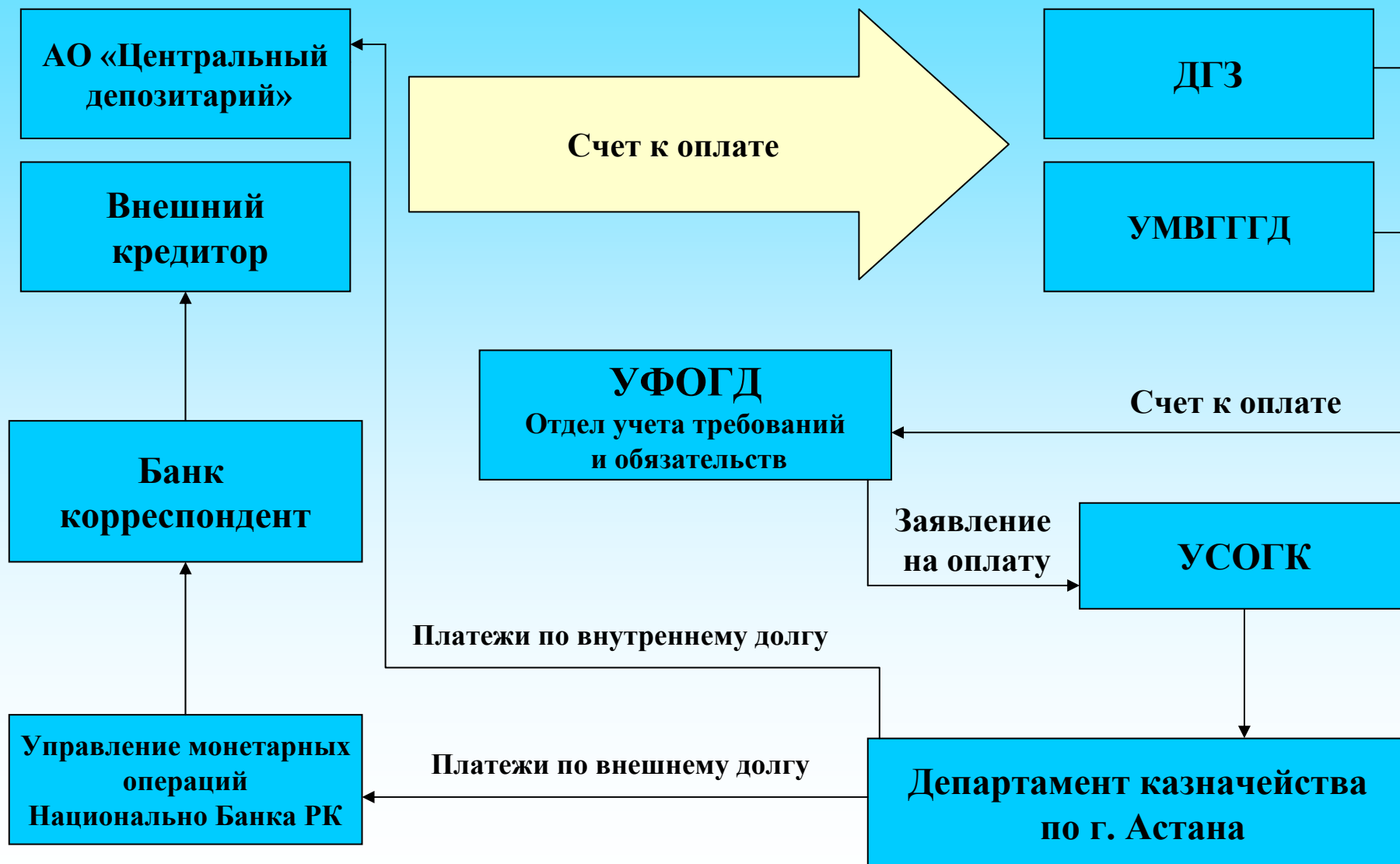


Схема погашения и обслуживания правительственного и гарантированного государством долга Республики Казахстан из средств республиканского бюджета

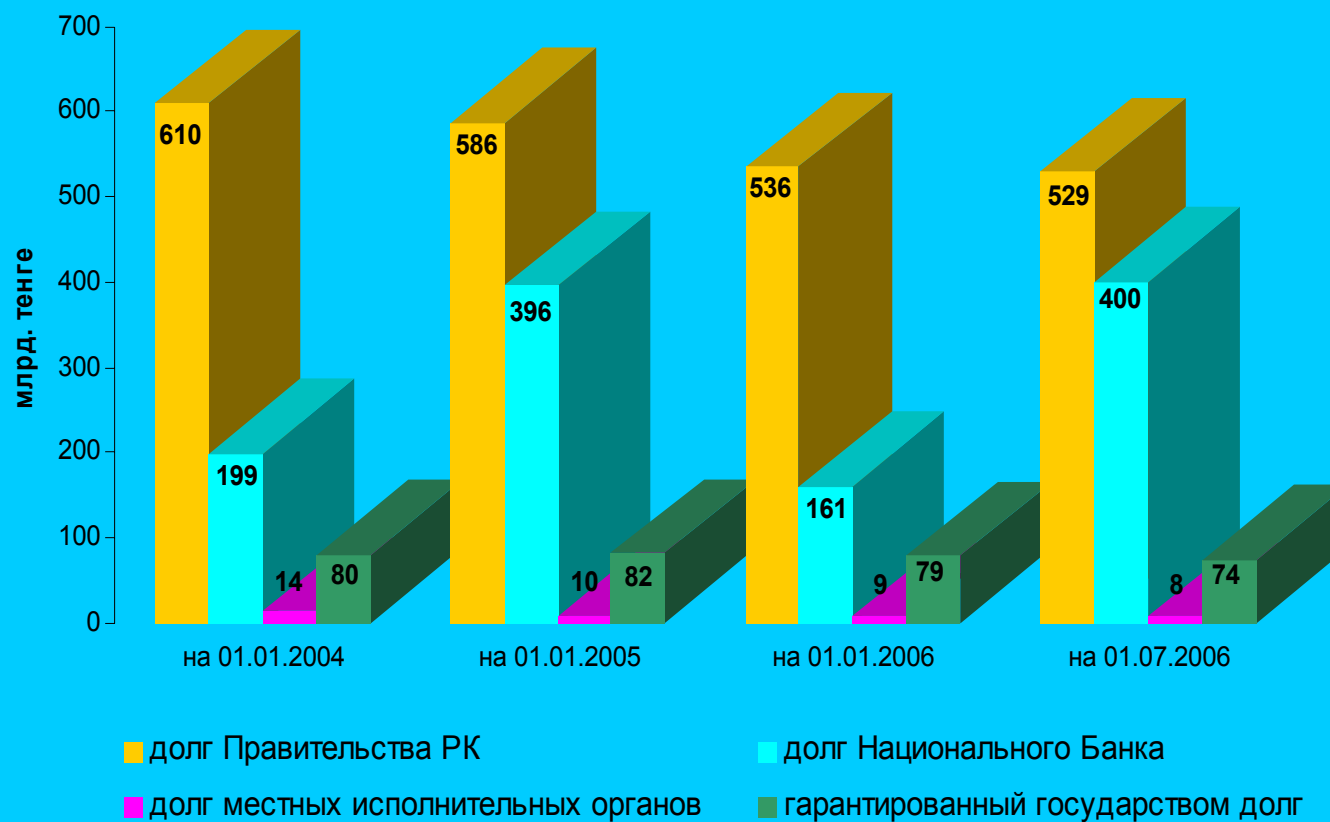


**Схема погашения и обслуживания правительственного и
гарантированного государством долга Республики Казахстан из
средств республиканского бюджета**





Управление мониторинга государственного и гарантированного государством долга





Организационная структура и штатная численность

**Управление
мониторинга государственного и
гарантированного государством долга
10 штат. единиц**

**Отдел
правительственных
обязательств
4 штат. единицы**

**Отдел
правительственных требований
и обязательств местных
исполнительных органов
4 штат. единицы**



Цель Управления

- Удовлетворить потребности Правительства Республики Казахстан в своевременном погашении его долговых обязательств, обеспечив при этом минимальные затраты в среднесрочной перспективе и разумно обоснованный уровень риска



Основные задачи Управления

- **Осуществление в рамках бюджетного процесса оценки текущего состояния долга**
- **Участие в определении бюджетных ограничений долга при разработке республиканского бюджета**
- **Мониторинг правительственного долга**
- **Мониторинг гарантированного государством долга**
- **Мониторинг правительственных требований**
- **Мониторинг долга местных исполнительных органов**



Публикация сведений о состоянии государственного и гарантированного государством долга

- Web-сайт Министерства финансов Республики Казахстан: www.minfin.kz
- Статистический бюллетень
Министерства финансов Республики
Казахстан

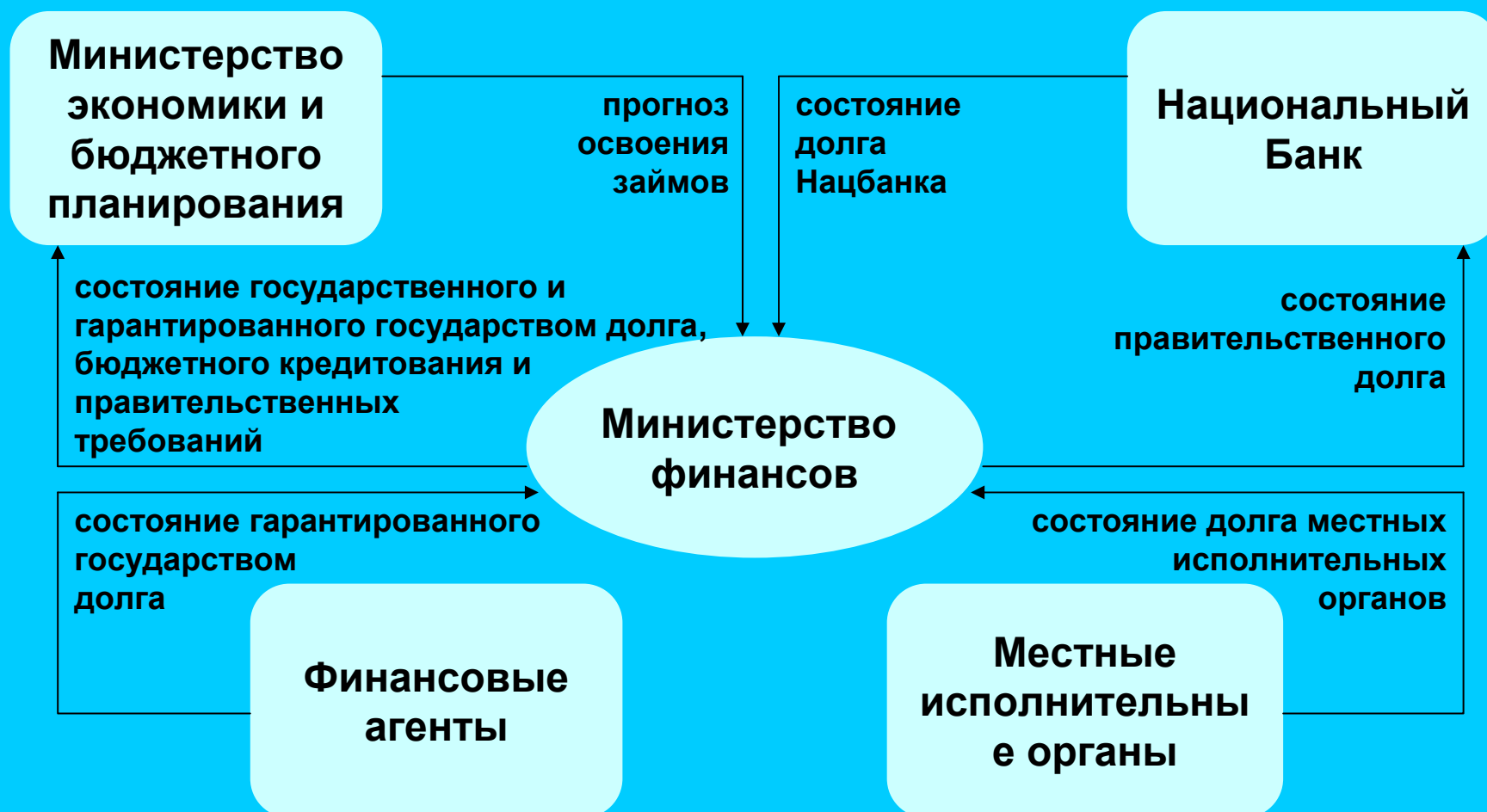
Казахстан является участником стандартов
МВФ:

ОСРД - с 1999 года

ССРД - с 2003 года



Внешние потоки информации





Информационная система мониторинга долга

**«Управление требованиями и обязательствами государства» (ИИС
УТОГ)**

Цель:

- создание единой интегрированной базы данных по государственным и гарантированным государством займам, бюджетным кредитам

Задачи:

- повышение эффективности обработки информации
- оперативное и достоверное выполнение оценочных, аналитических, плановых и прогнозных расчетов



Внутренние информационные потоки (между подсистемами ИИС УТОГ)



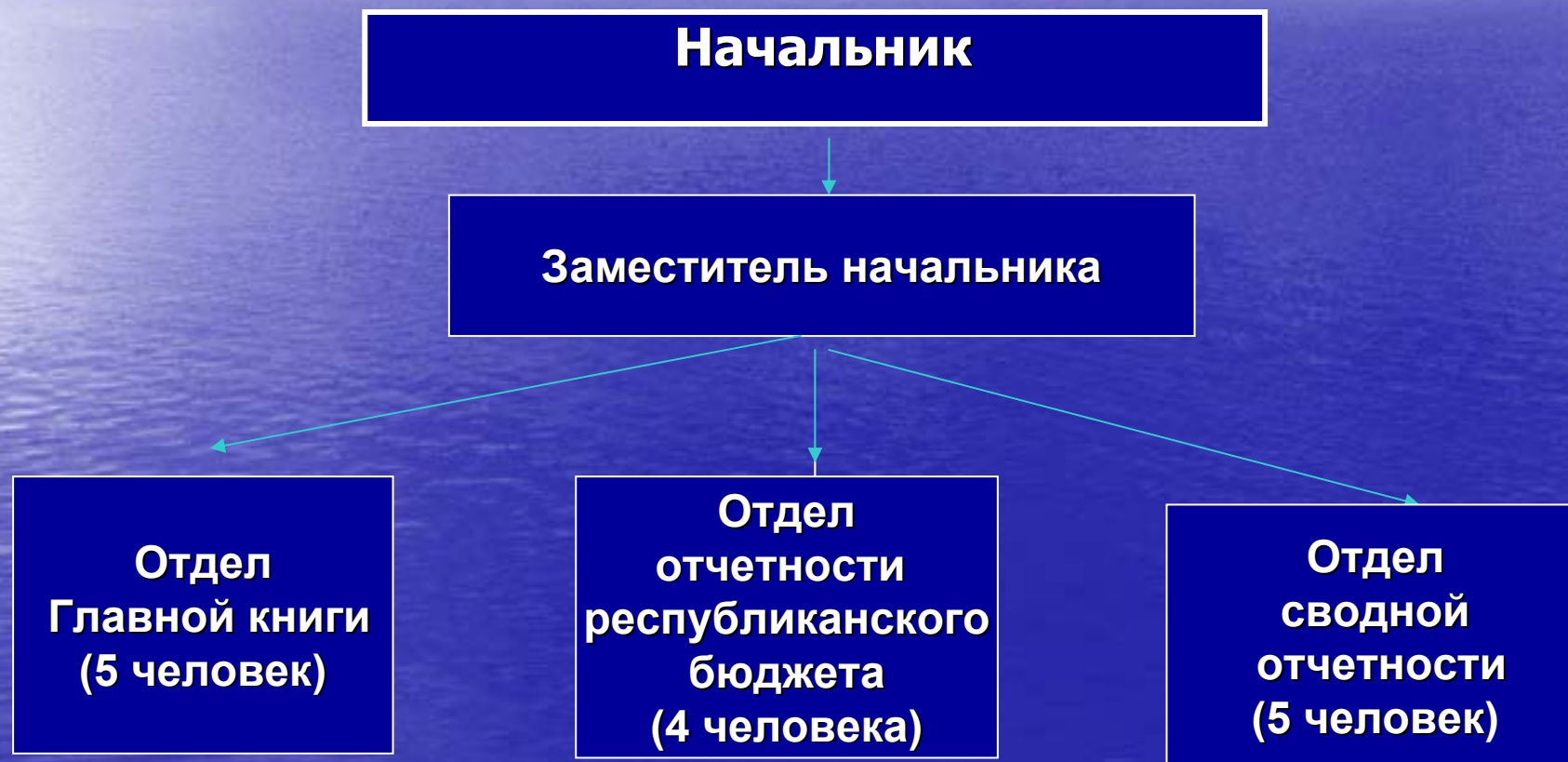
Управление сводной отчетности и Главной книги

*Комитет казначейства
Министерство финансов
Республики Казахстан*

Астана 2006 год



Управление сводной отчетности и Главной книги (16 человек)



Миссия управления

- **Ведение бухгалтерского учета по счетам Главной книги казначейства**
- **Подготовка отчетности об исполнении республиканского бюджета**
- **Подготовка информации об исполнении местных бюджетов**
- **Участие в развитии и совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности**

Основой составления отчетности являются данные бюджетного учета

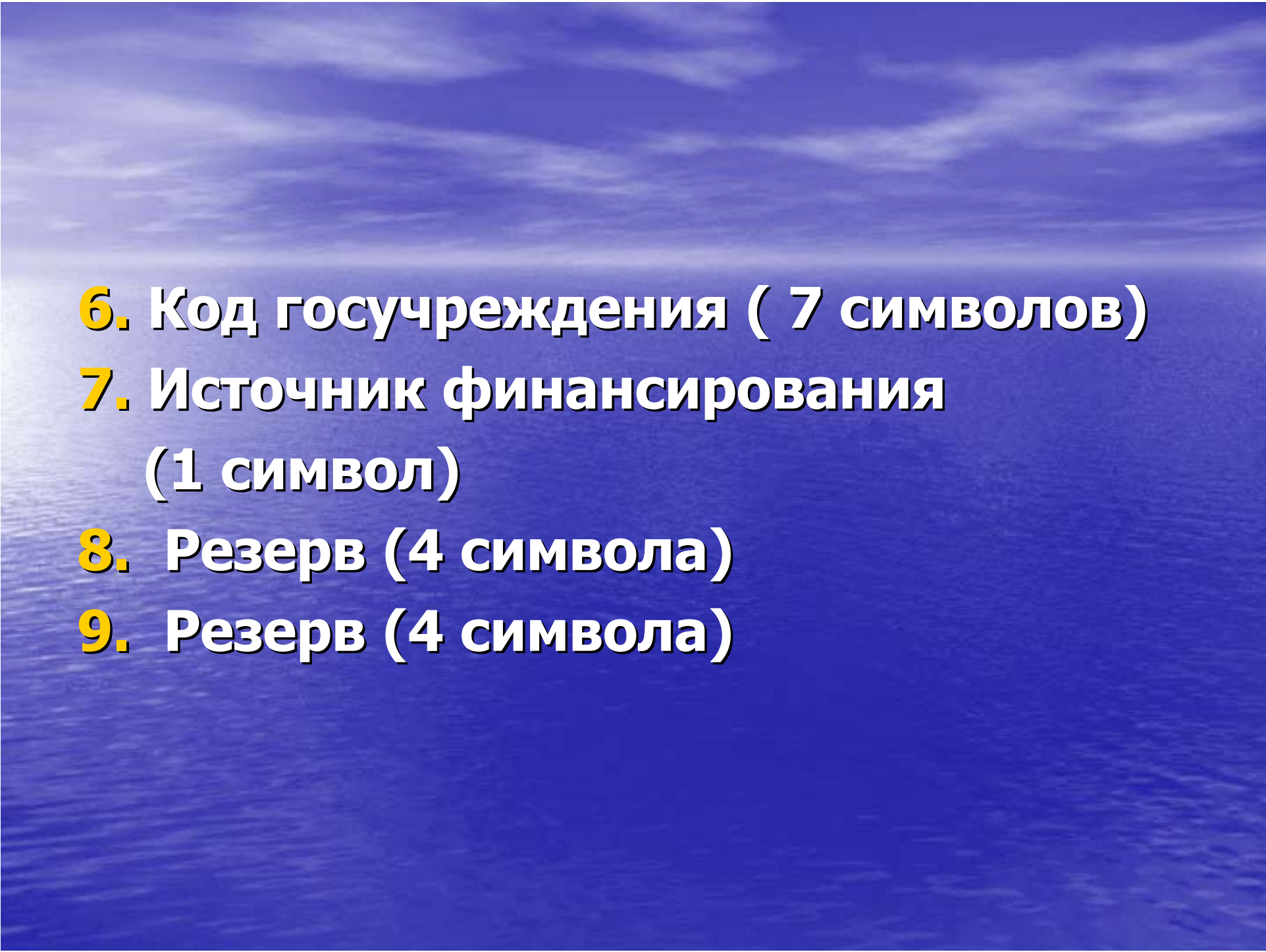
Бюджетный учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о бюджетных операциях посредством их непрерывного документального учета и учета материальных активов государственных учреждений.

Порядок ведения бюджетного учета определен приказом Министра финансов РК.

**Ведение бюджетного учета
осуществляется в Главной
книге по плану счетов**

(9 сегментов, 38 символов):

- 1. Фонд (2 символа)**
- 2. Место расположения (4 символа)**
- 3. Учреждение/ программа/
подпрограмма (9 символов)**
- 4. Специфика (6 символов)**
- 5. Тип разрешения (1 символ)**

- 
- 6. Код госучреждения (7 символов)**
 - 7. Источник финансирования
(1 символ)**
 - 8. Резерв (4 символа)**
 - 9. Резерв (4 символа)**

Качественные характеристики отчета:

- **Достоверность**
- **Полнота**
- **Соответствие**

Виды отчетности по исполнению бюджета

- **Отчетность государственных учреждений**
- **Отчетность администраторов бюджетных программ**
- **Отчетность уполномоченного органа по исполнению бюджета**
- **Отчетность Правительства Республики Казахстан, местного исполнительного органа**

Виды отчетности государственных учреждений

- **Баланс государственного учреждения**
- **Отчет об исполнении индивидуальных планов финансирования**
- **Отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг)**
- **Отчет о поступлении и расходовании денег от спонсорской и благотворительной помощи**

Виды отчетности администраторов бюджетных программ

- **Отчет о реализации бюджетных программ**
- **Отчет об исполнении плана финансирования бюджетных программ (подпрограмм)**
- **Отчет об оценке эффективности реализации бюджетных программ (подпрограмм)**

Оценка эффективности бюджетных программ

- **Оценка эффективности бюджетных программ осуществляется на стадиях их разработки, планирования бюджета, реализации, осуществление контроля за реализацией**
- **Оценка эффективности на стадии реализации бюджетных программ осуществляется администратором бюджетной программы,**

Оценка эффективности бюджетных программ (продолжение)

- **При проведении оценки эффективности бюджетных программ на стадии их реализации возможно использование информации неправительственных организаций (общественных объединений) о качестве предоставления государственных услуг, полученной на основании опроса их получателей**

Виды отчетности центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета

- **Отчет об исполнении государственного, консолидированного и республиканского бюджета**
- **Отчет по Национальному фонду**
- **Аналитический отчет о реализации бюджетных программ**
- **Отчет о состоянии требований и обязательств Правительства**
- **Отчет о возврате поступлений**
- **Отчет о состоянии КСН**
- **Отчет об обязательствах государственных учреждений**

Виды отчетности местного уполномоченного органа по исполнению бюджета

- **Отчет об исполнении местного бюджета**
- **Аналитический отчет о реализации бюджетных программ**
- **Отчет о состоянии требований и обязательств акимата**
- **Отчет об обязательствах государственных учреждений**

Отчет Правительства РК

- Годовой отчет об исполнении республиканского бюджета с приложением:
 - 1) пояснительной записки;
 - 2) аналитического отчета об исполнении по поступлениям, а также о реализации республиканских бюджетных программ, включая оценку их эффективности.
- Годовой отчет о формировании и использовании Национального фонда РК, составляемый совместно с Национальным Банком

Отчет местного исполнительного органа

**Годовой отчет об исполнении
местного бюджета с приложением:**

- 1) пояснительной записки;**
- 2) аналитического отчета об
исполнении по поступлениям, а
также о реализации местных
бюджетных программ, включая
оценку их эффективности**

Порядок составления отчета

*по республиканскому
бюджету*



**Комитет
казначейства 3**

**Администратор
бюджетной
программы 2**

**Территориальный
орган
казначейства 1**

**Государственное
учреждение 1**



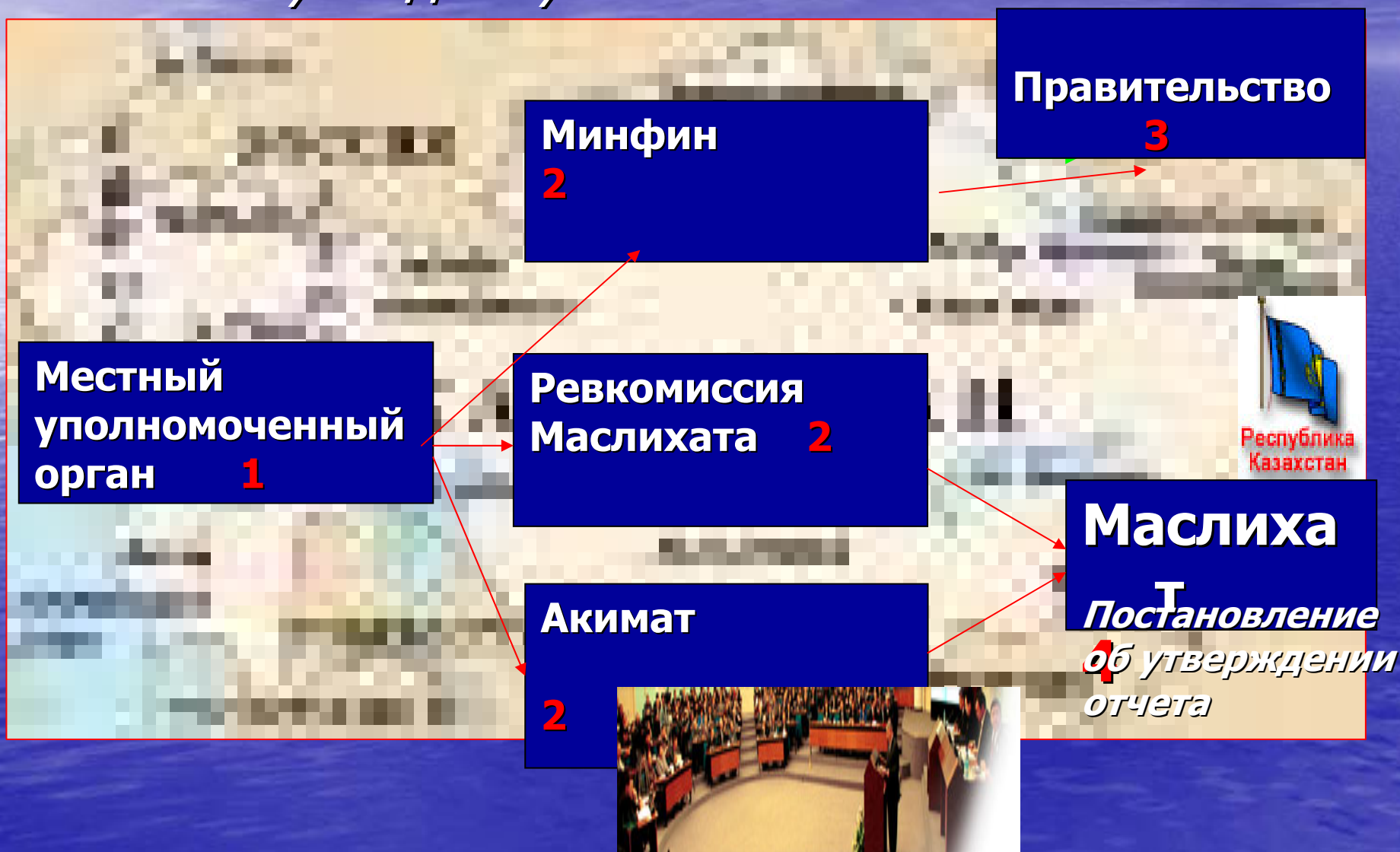
Порядок представления отчета по республиканскому бюджету

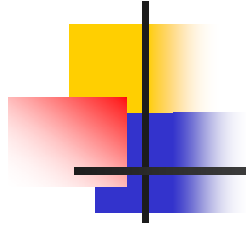


Порядок составления отчета по местному бюджету

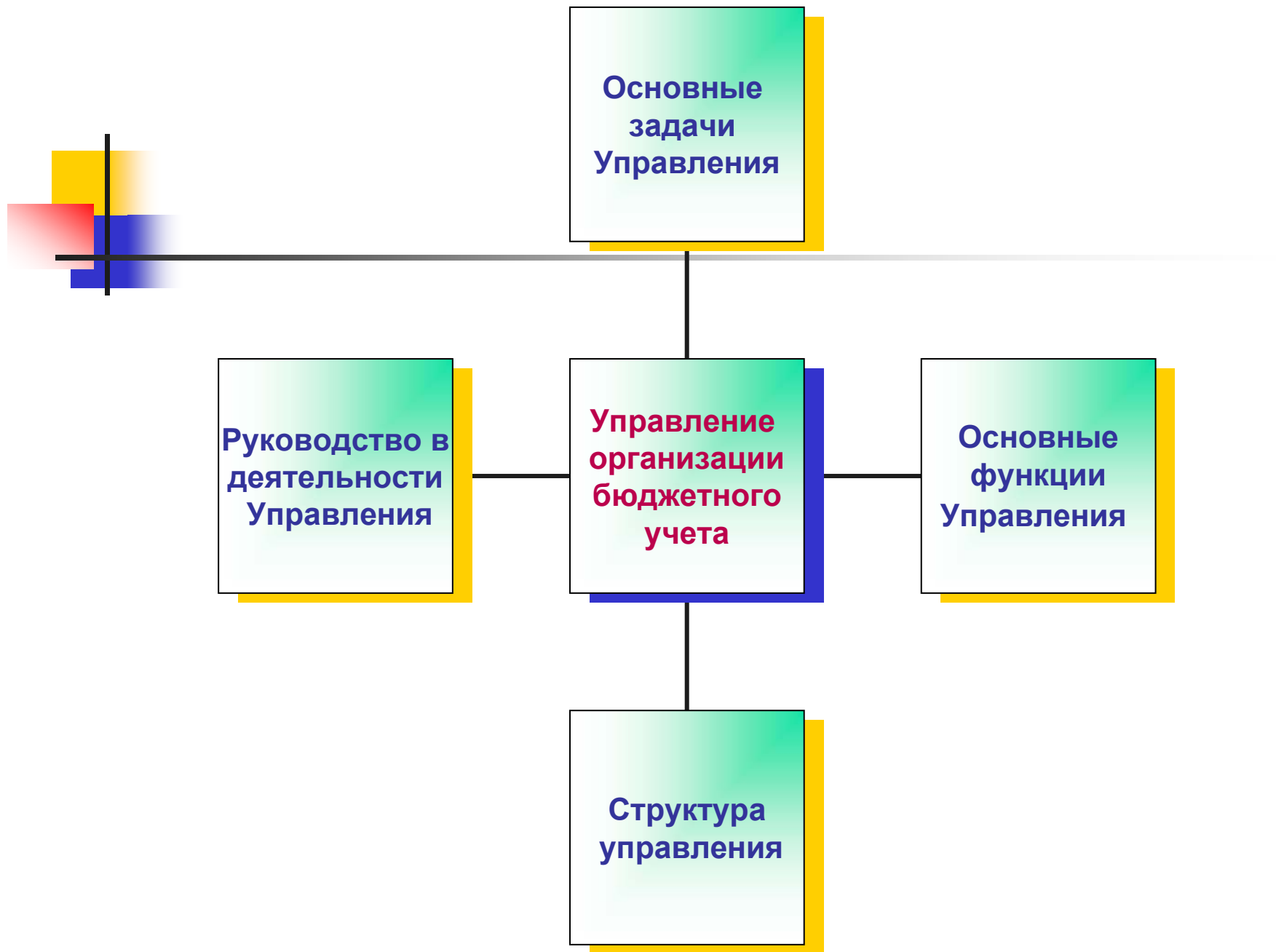


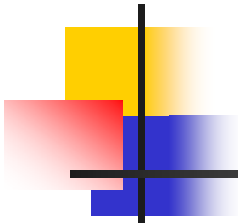
Порядок представления отчета по местному бюджету





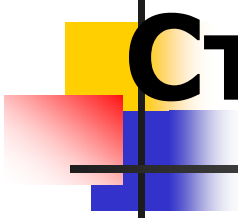
Управление организации бюджетного учета



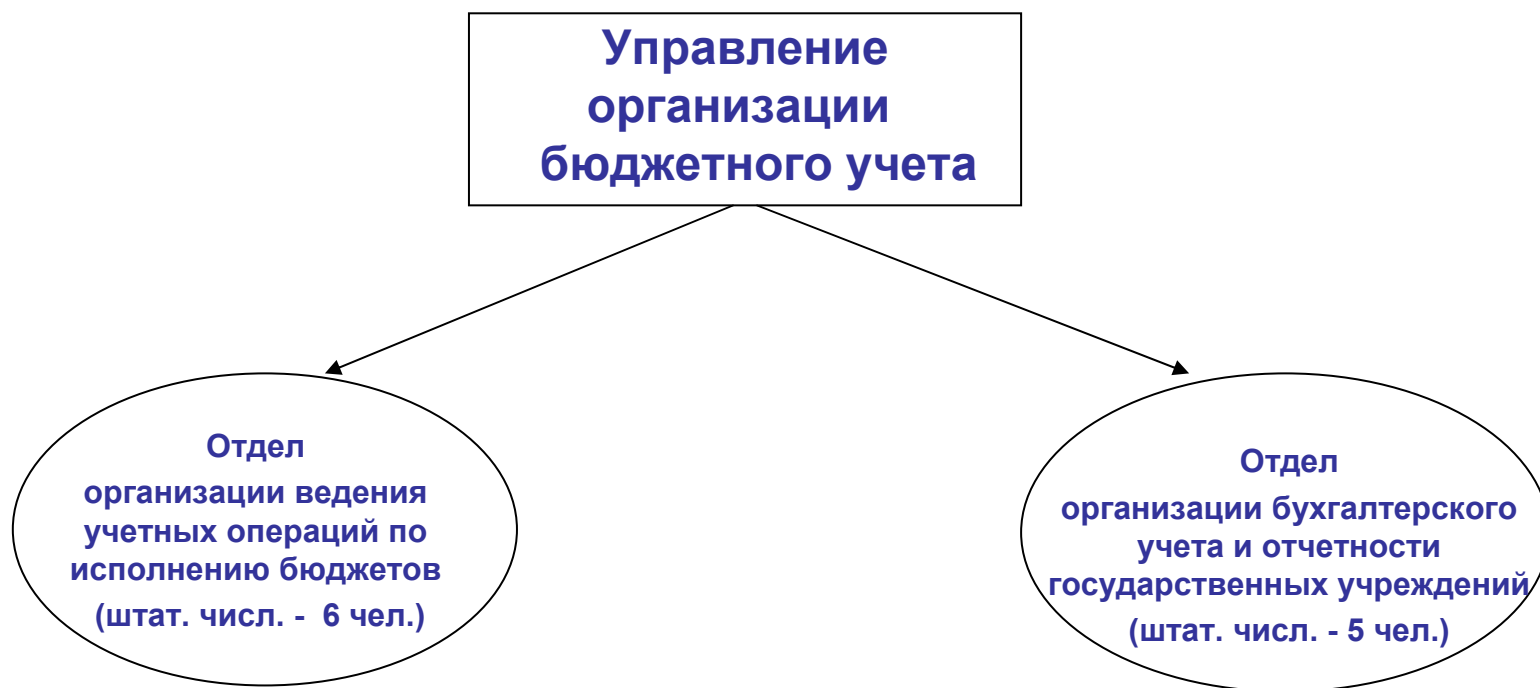


Руководство в деятельности Управления

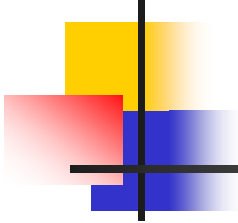
- Конституция Республики Казахстан;**
- Законы Республики Казахстан;**
- Указы Президента Республики Казахстан;**
- постановления и распоряжения Правительства Республики Казахстан;**
- приказы Министерства финансов и Комитета казначейства;**
- положение об Управлении.**



Структура управления

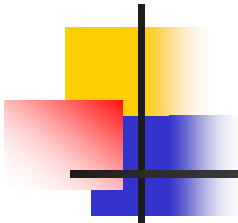


Основные задачи Управления

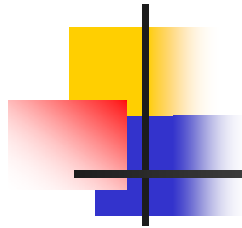


- разработка нормативных правовых актов по исполнению бюджетов, бухгалтерскому учету и отчетности;
- участие в организации повышения квалификации работников Комитета казначейства и его территориальных подразделений;

Основные функции Управления



- совершенствует организацию бухгалтерского учета в бюджетной системе и отчетности в государственных учреждениях;
- осуществляет разработку нормативных правовых актов, инструктивных документов по исполнению бюджетов;
- доводит нормативные правовые акты, инструктивного и разъяснительного характера указания до администраторов бюджетных программ, местных исполнительных органов и территориальных подразделений казначейства;
- принимает участие в проведении семинаров-совещаний по вновь принимаемым инструктивным документам, курсовых мероприятий по повышению квалификации работников территориальных подразделений казначейства;
- принимает участие в рассмотрении предложений других подразделений Министерства финансов и иных государственных органов по вопросам, входящим в компетенцию Управления;
- осуществляет переписку и делопроизводство по вопросам, входящим в компетенцию Управления.



Структура управления

- **Отдел организации ведения учетных операций по исполнению бюджетов**
(штатная численность - 6 человек)
- **Отдел организации бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений**
(штатная численность - 5 человек)

Основные функции отдела организации ведения учетных операций по исполнению бюджетов

- разработка нормативных правовых актов по:
 - открытию, ведению и закрытию счетов государственных учреждений;
 - выдаче разрешений на принятие государственными учреждениями обязательств;
 - казначейскому обслуживанию территориальными подразделениями казначейства государственного бюджета и счетов государственных учреждений в информационных системах казначейства;
- разработка предложений по:
 - Бюджетному кодексу Республики Казахстан;
 - Правилам исполнения республиканского и местных бюджетов;
 - формам отчетности исполнения республиканского и местных бюджетов.

Основные функции отдела организации бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений

- разработка нормативных правовых актов по:
 - ведению бухгалтерского учета и составлению и представлению отчетности в государственных учреждениях;
 - формам бухгалтерской документации;
 - ведению кассовых операций;
 - проведению инвентаризации активов, материальных запасов, денег, расчетов и других статей баланса;
 - определению и отражению в бухгалтерском учете износа активов государственных учреждений;
 - ведению бухгалтерского учета в Комитете казначейства; ведению бюджетного учета;
 - по формированию счетов Главной книги Казначейства.

Управление сопровождения казначейской системы

г.Астана 2006 год





Об Управлении

- ❖ **Управление сопровождения казначейской системы** является структурным подразделением Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан и осуществляет деятельность по вопросам создания, внедрения, сопровождения и дальнейшего развития интегрированной информационной системы казначейства (ИИСК).
- ❖ В своей деятельности **Управление** руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, актами и постановлениями Президента и Правительства Республики Казахстан, приказами и распоряжениями Министерства финансов Республики Казахстан, Положением о Комитете казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, Положением об Управлении и другими нормативными и методологическими документами.



Структура Управления

**Отдел сопровождения
и координации
технологических
операций
казначейской системы**

**Отдел внедрения
стандартного
программного
обеспечения**



Основными задачами являются:



- ❖ **Создание и развитие интегрированной информационной системы казначейства. Организация работ по доработке и совершенствованию функциональности информационной системы казначейства с учетом изменения законодательной базы Республики Казахстан**



- ❖ **Сопровождение информационной системы казначейства. Обеспечение бесперебойного функционирования в Комитете казначейства и его территориальных органах ИИСК в режиме реального времени, оказание консультативной и практической помощи пользователям ИИСК, анализ и решение возникающих проблем.**



- ❖ **Эффективное планирование бюджета по программам развития и сопровождения интегрированной информационной системы казначейства**

Важнейшие функции Управления:

- Изучение стандартных приложений «ORACLE» с целью использования всей функциональности в практической деятельности Казначейства.
- Участие в экспертной оценке предлагаемых к внедрению в Казначействе новых прикладных программных средств.
- Обследование ИИСК в практической деятельности, организация сбора проблемных вопросов, выполнение анализа и обобщения замечаний по эксплуатации системы казначейства, для подготовки заявки разработчику компании, сопровождающей ИИСК.
- Внесение предложений на доработку программного обеспечения и отчетных форм.
- Тестирование изменений, внесенных в программное обеспечение и отчетные формы на тестовой базе. Прием их в промышленную эксплуатацию.
- Настройка соответствующих модулей функциональности ИИСК.

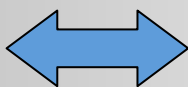
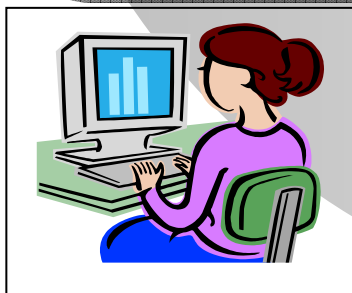
Управление
сопровождения
казначейской
системы



Важнейшие функции Управления:

➤ Комплекс мероприятий по работе с пользователями ИИСК:

- осуществление функций Call-центра в режиме реального времени,
- оказание методологической, консультационной и практической помощи пользователям ИИСК в решении вопросов, связанных с вопросами эксплуатации ИИСК.
- выявление и устранение возникающих проблем.



➤ Координация работ по сопровождению ИИСК:

сопровождение программного обеспечения и серверного оборудования в режиме реального времени.



➤ Планирование бюджета

по программам развития и сопровождения интегрированной информационной системы казначейства



2007- годы

Дальнейшие перспективы:

- ❖ Организация работ по переходу на новую версию Oracle Applications 11i;
- ❖ Участие в реализации государственной программы по формированию «электронного правительства»; организация работ по созданию типового программного продукта по электронному взаимодействию органов казначейства с государственными учреждениями;
- ❖ Обеспечение бесперебойного функционирования ИИСК, сопровождение информационной системы казначейства.

