



Republic of Macedonia  
MINISTRY OF FINANCE



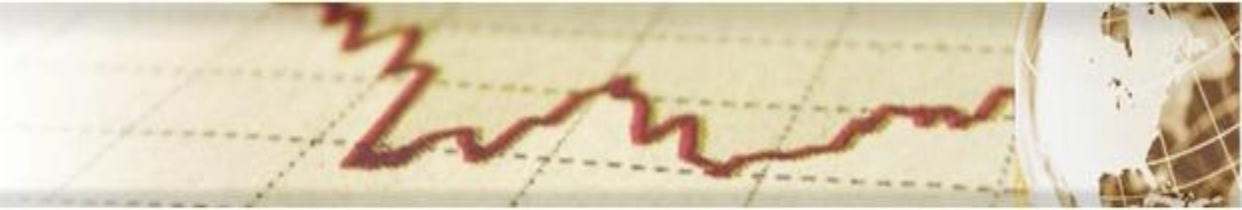
# КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА В РЕСПУБЛИКЕ МАКЕДОНИЯ

Москва, июнь 2012 года



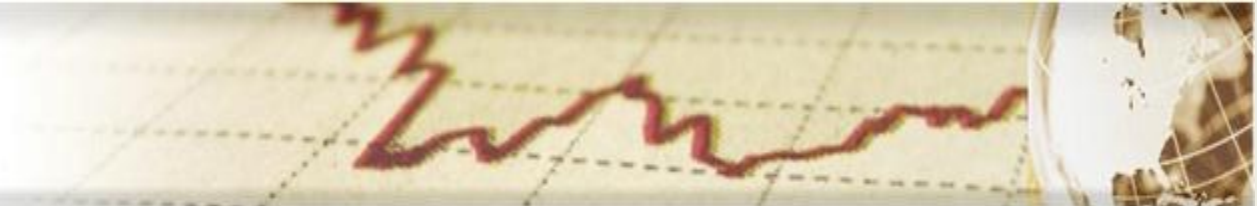
## СОДЕРЖАНИЕ

- Функции казначейского департамента
- Организация казначейского департамента
- Этап развития казначейской системы
- Концепция и организация единого казначейского счета (TSA)
- Бюджетный учет и статистика
- Будущие перспективы



## Функции казначейского департамента

- Часть Министерства финансов, учрежден в 2001 году
- Управляет единым казначейским счетом и другими счетами государства
- Ведет **реестр** бюджетных пользователей;
- Открывает **счета** в рамках единого казначейского счета;
- Готовит **прогнозы по ликвидности** единого казначейского счета;
- Получает, обрабатывает и записывает **запросы бюджетных пользователей** относительно выплат в динарах и в зарубежной валюте;
- Осуществляет мониторинг сбора** государственных доходов в бюджете Республики Македония и их распределения по бюджетным пользователям;
- Осуществляет мониторинг сбора доходов для местных органов власти и распределяет доходы по бюджетным пользователям в соответствии с оговоренными критериями;
- Бюджетный учет;**
- Фиксирует бюджетные доходы и расходы в соответствии с установленным **планом счетов;**
- Переводит средства, связанные с присоединением к ЕС, в Республику Македония;

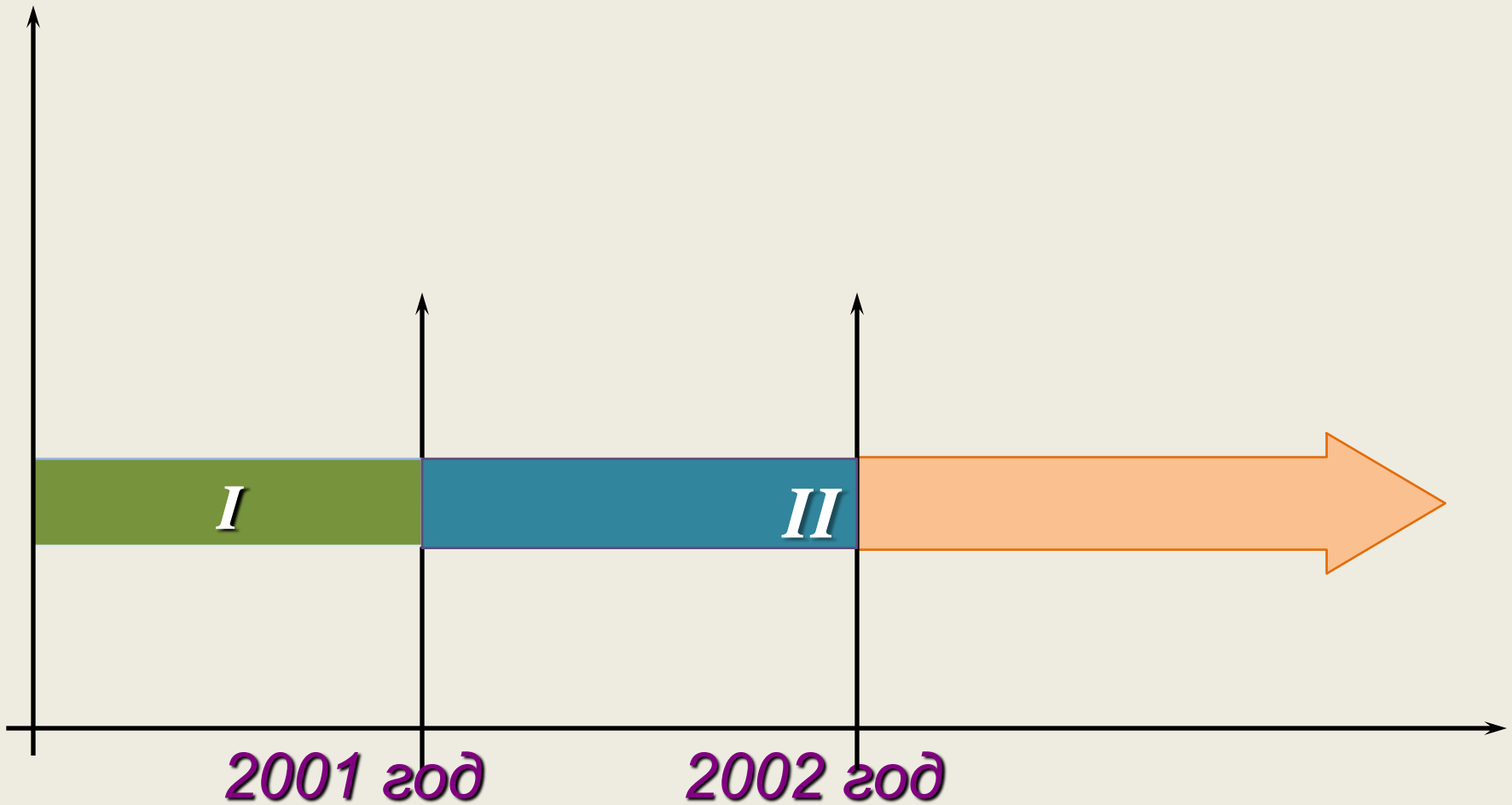


## Организация казначейского департамента





## Базовые изменения проводились в основном в два этапа

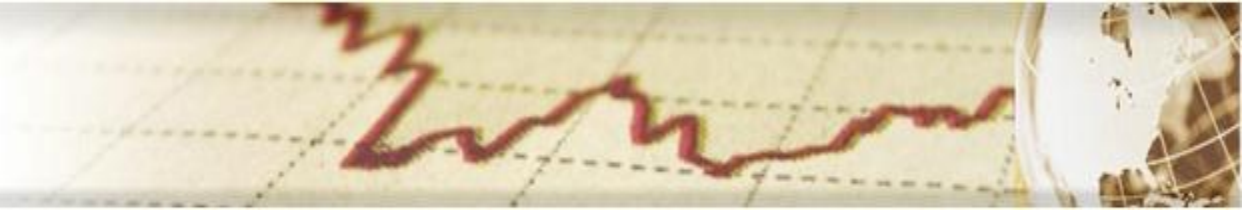





## 1-й этап: Какие изменения были сделаны?

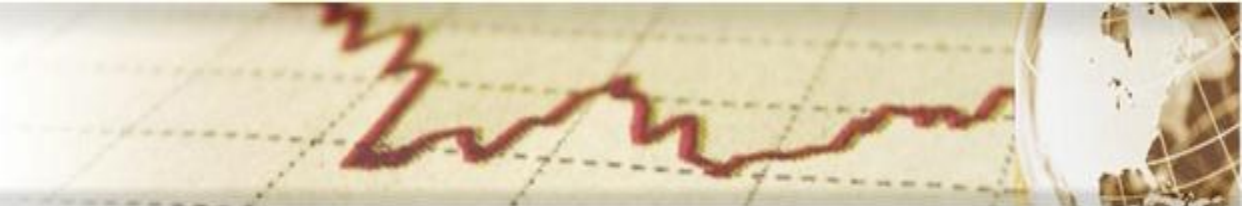
- Стратегическое планирование
- Организация
- Кадровые ресурсы
- Обучение и развитие





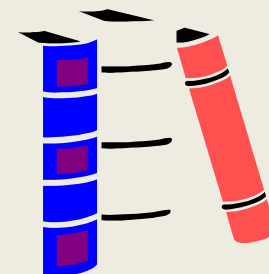
## 1-й этап: Результаты

- ❑ Изменения в структуре счетов бюджетных пользователей
  - ❑ Мониторинг доходов и расходов на более высоком аналитическом уровне
  - ❑ Процедуры исполнения новых платежей
  - ❑ Счета с нулевым балансом
  - ❑ Предоставление записей для реальных расходов бюджетных пользователей (ранее записывались только как выдачи)
- 
- ❑ Более эффективное управление денежными средствами
  - ❑ Улучшение прогнозирования ликвидности
  - ❑ Финансирование приоритетов
  - ❑ Больше прозрачности в расходовании бюджетных средств



## 1-й этап: Правовые рамки

- ▣ Национальный закон о бюджете
- ▣ Закон об исполнении бюджета на 2002 год
- ▣ Закон о преобразовании платежных бюро (ZPP)
- ▣ Закон о национальной платежной системе
- ▣ Другие законодательные акты и положения, касающиеся деятельности Казначейства (для открытия счетов в рамках единого казначейского счета (TSA), классификация доходов и расходов, формы платежных запросов и т. д.)

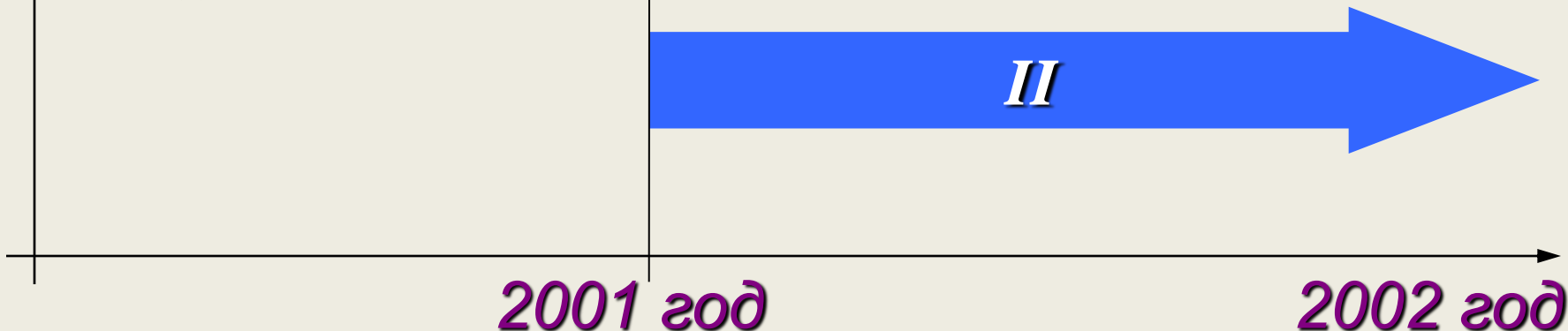


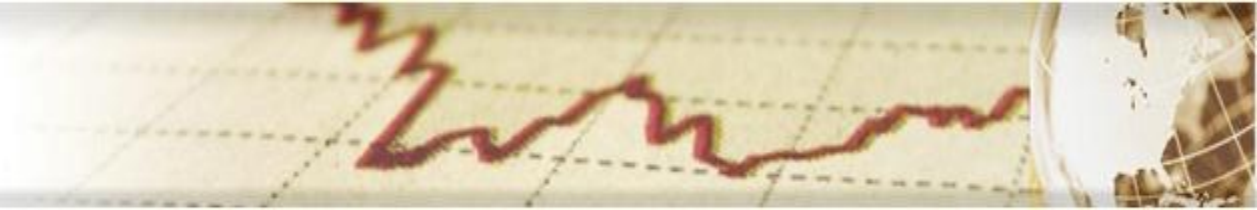




## 2-й этап: Изменения сделаны?

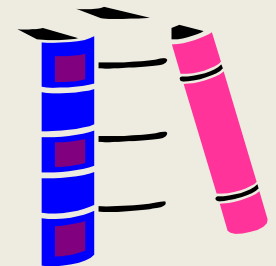
- Закрытие промежуточных счетов для сбора государственных доходов
- Закрытие счетов бюджетных пользователей и других специальных счетов государства
- Сбор, распределение и отражение доходов местных органов самоуправления
- Создание ЕДИНОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА (TSA)
- Новые представительства казначейства в 16 различных городах для приема и обработки платежных запросов и представления отчетов по счетам бюджетных пользователей





## 2-й этап: Правовые рамки

- ▣ Закон о бюджете / Закон о государственных финансах;
- ▣ Закон об исполнении бюджета;
- ▣ Регламент Казначейства;
- ▣ План счетов;
- ▣ Классификация доходов;
- ▣ Классификация расходов;
- ▣ Технические инструкции для штатных сотрудников казначейства;
- ▣ Инструкции для бюджетных пользователей и т. д.





## Концепции TSA

### Концепция счетов:

- концепция вспомогательных счетов с нулевым балансом
- концепция субсчетов казначейской книги

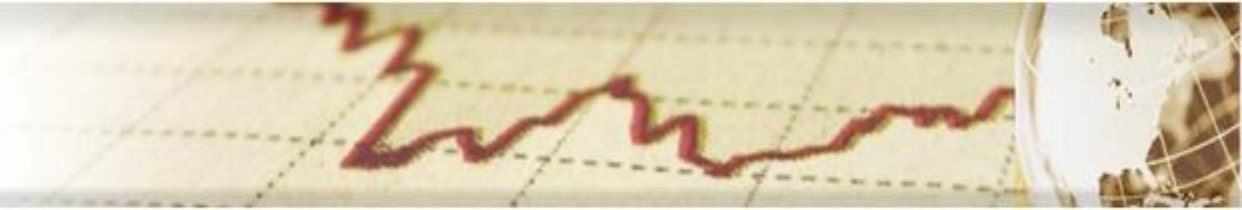
### Сбор доходов:

- Сделки KIBS и MIPS (Национальный банк Республики Македония (NBRM)) в реальном времени
- Платежи только через банки, авторизованные для осуществления платежных операций

### Управление ликвидностью = права на расходы

- Права на расходы, как инструмент для бюджетных ассигнований
- Права на расходы, как инструмент для динамических ассигнований





# Организация в TSA

## Бюджетные счета

- 630 – счет для бюджетных пользователей первой линии (75) и бюджетных пользователей второй линии

## SRA – специальный счет доходов

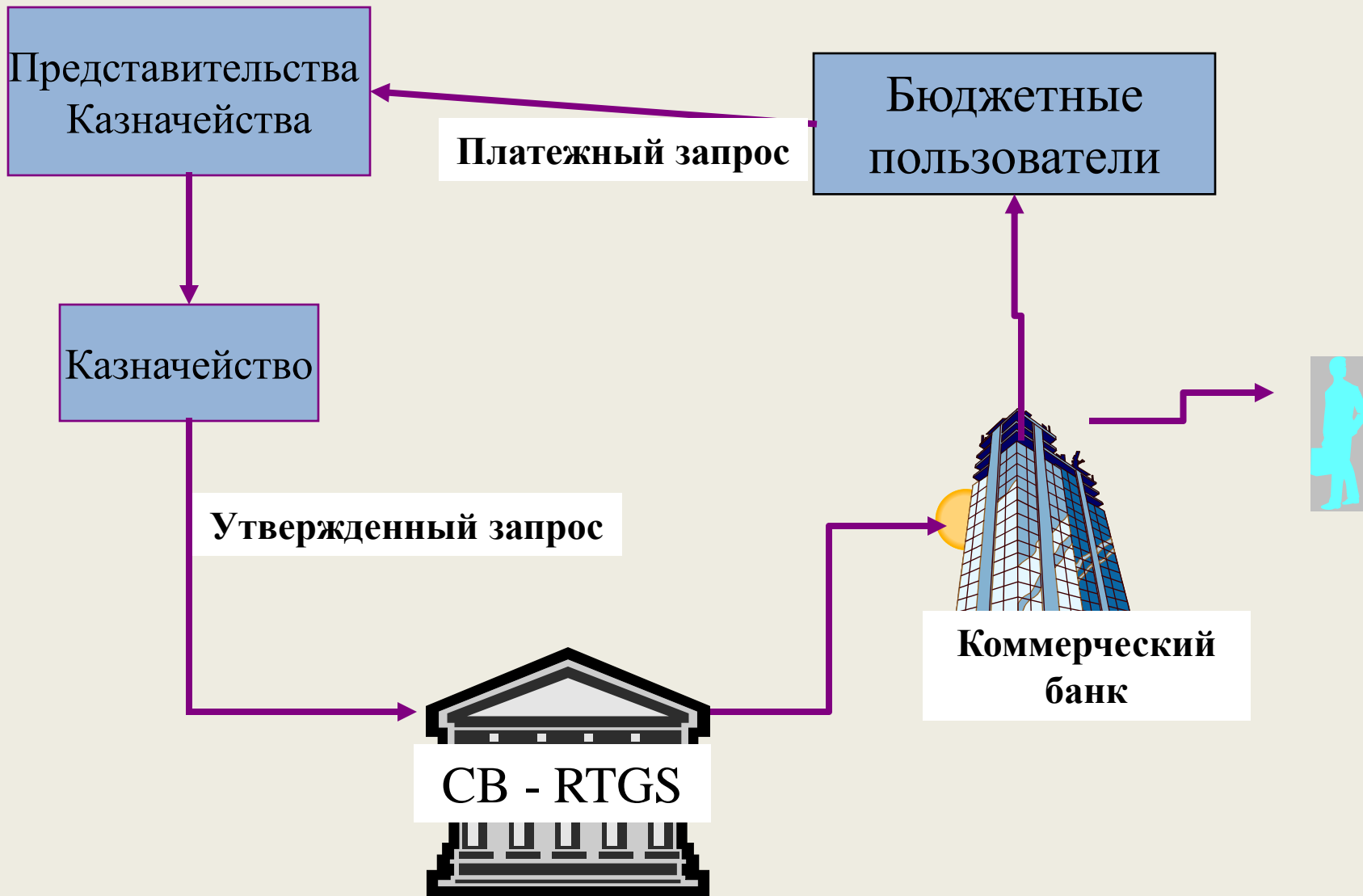
- 631 - счет для собранных доходов
- 785 - счет для пожертвований
- 786 - счет для займов
- 787 - счет для деятельности по самофинансированию
- 788 - счет для доходов высшего образования

## Счета фондов

- 660 - счет для внебюджетного дорожного фонда и Фондов социального обеспечения (Пенсионный фонд, Фонд здравоохранения и Фонд занятости).

## Счета местных органов власти

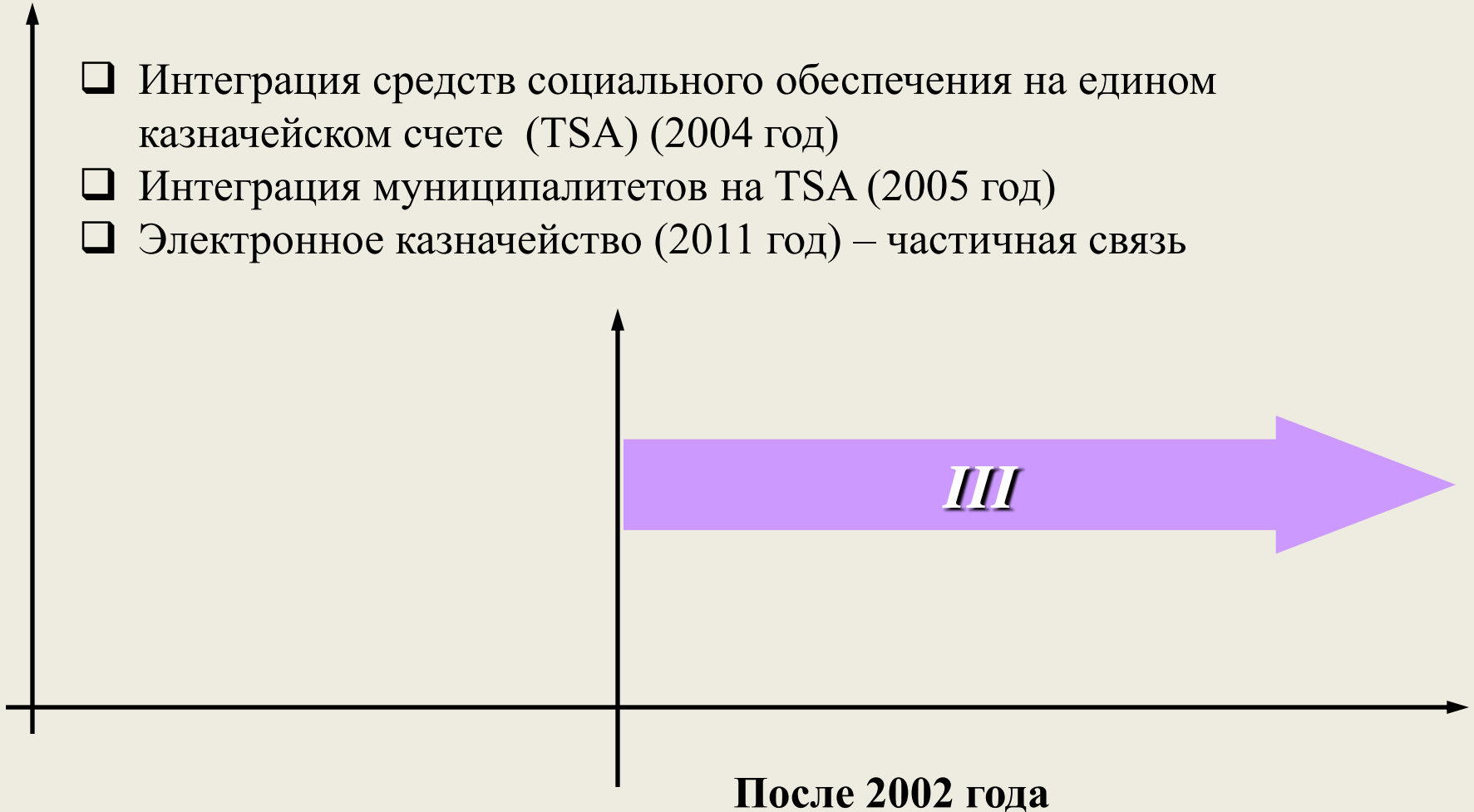
- 930 - счет для местных органов власти (85 муниципалитетов).





## 3-й этап

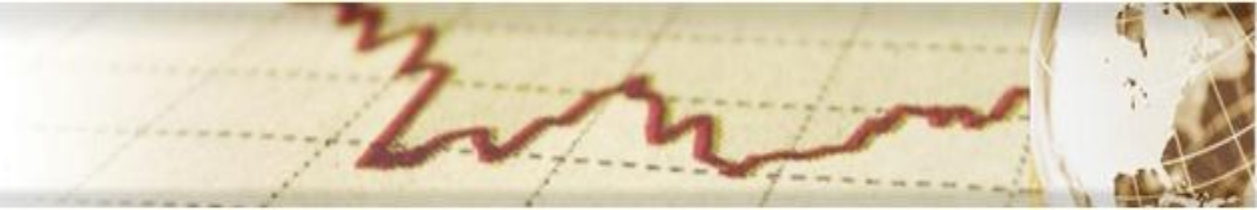
- Интеграция средств социального обеспечения на едином казначейском счете (TSA) (2004 год)
- Интеграция муниципалитетов на TSA (2005 год)
- Электронное казначейство (2011 год) – частичная связь





## Правительственная статистика

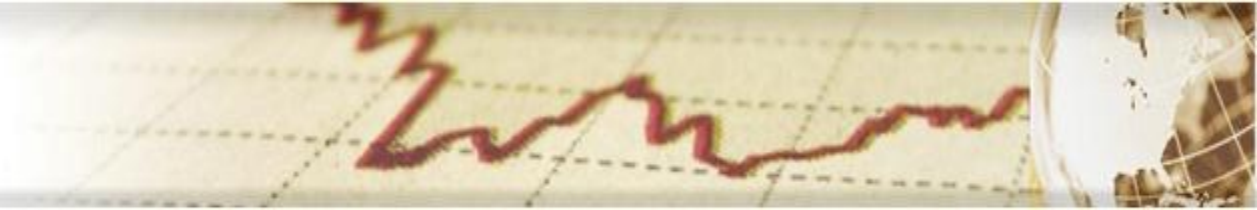
- ❑ Планирование и исполнение бюджета Республики Македония в соответствии с методологией МВФ (Статистика правительственных финансов 1986 год).
- ❑ **Общее правительство** включает основной **бюджетный** счет, SRA (специальные счета доходов), внебюджетный Дорожный фонд и Фонды социального обеспечения (Пенсионный фонд, Фонд здравоохранения и Фонд занятости) и местные органы власти (85 муниципалитетов).
- ❑ **Центральное правительство** включает основной бюджетный счет, SRA (специальный счет доходов), внебюджетный Дорожный фонд и Фонды социального обеспечения (Пенсионный фонд, Фонд здравоохранения и Фонд занятости). Основной бюджет включает доходы и расходы от всех бюджетных пользователей (первой и второй линии), SRA (счета самостоятельных доходов) включают доходы и расходы от самофинансируемой деятельности, пожертвований и займов.
- ❑ Таблицы для исполнения бюджета **публикуются** на веб-сайте Министерства финансов в течение 30 дней в текущем месяце для данных за предыдущий месяц.



## Бюджетный учет

- Бюджетный учет по кассовому методу
- Системы бухгалтерского учета принадлежат бюджетным пользователям
- Сверенные данные для доходов и расходов (учетные записи бюджетных пользователей и данные казначейской книги)
- Консолидированный окончательный бюджетный счет представляется в Парламент не позднее .... и публикуется в официальной газете.

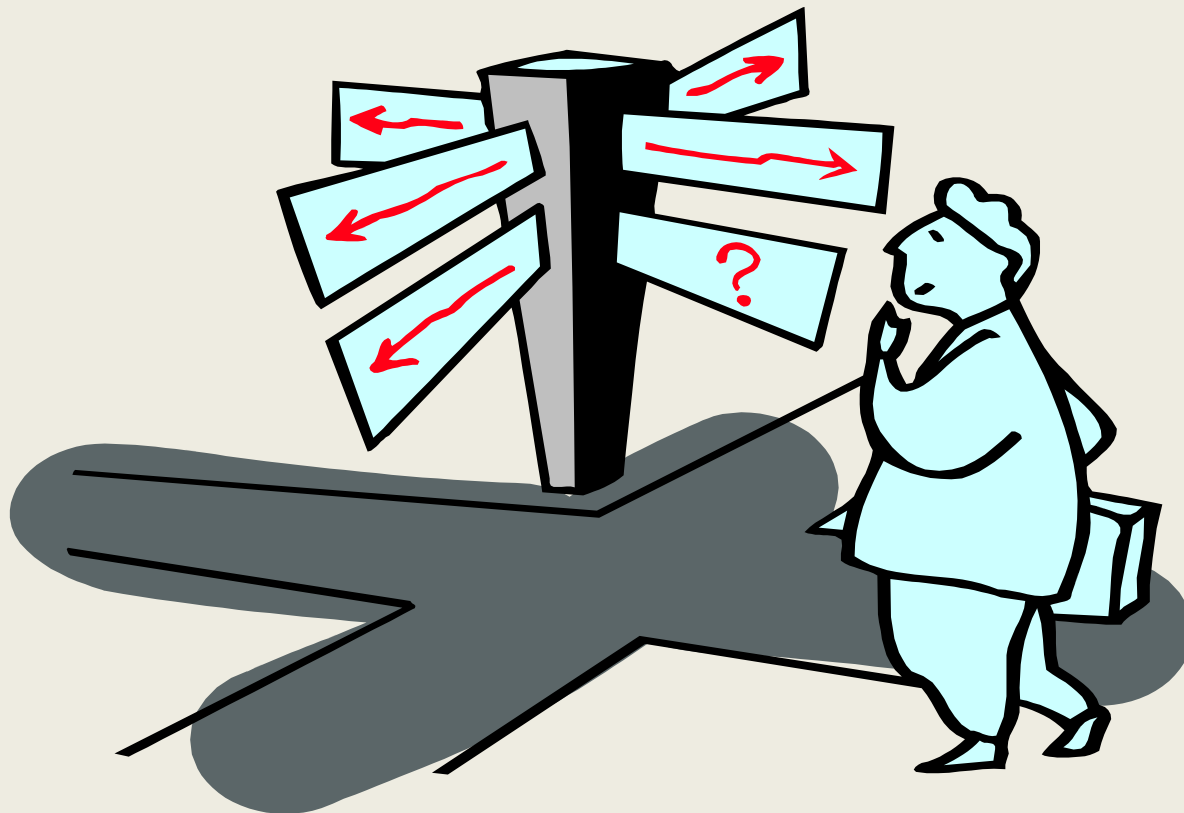




## Будущие перспективы

- Модернизация казначейской системы для включения книги многолетних обязательств
- Он-лайн связь с каждым бюджетным пользователем;
- Усовершенствование системы бюджетного учета и отчетности
- Усовершенствование механизмов финансового контроля





*Дизайн: Билијана Чиплакоска*