

Внедрение единого казначейского счета в Европейский и Центрально- Азиатский регион

РЕMPAL Конференция
Стамбул 24-27 февраля

Марк Силинс

Единый казначейский счет

Это концепция всей кассовых притоков и отливов, проходящих через единый банковский счет

В некоторых странах это закреплено законом. В Австралии это является частью конституции

Секция 81 – Все деньги должны быть оплачены в единый консолидированный государственный счет

Секция 83 – Никакие деньги не могут быть оплачены с Консолидированного государственного счета до тех пор пока не будет соответствующего разрешения закона

Реальность

- В большинстве стран существуют некоторые дополнительные банковские счета:
 - Доноры
 - внебюджетные фонды
 - Особые средства
- В этих случаях TSA является виртуальной концепцией, НО не обязательно, чтобы это было таким путем

Что такое единый казначейский счет?

- Это механизм для управления наличностью: *возможность иметь всю наличность, находящуюся на едином счете, облегчает управление ликвидностью и согласование счетов*
- Это не всегда означает единственный физический банковский счет: *иногда это привлекает вспомогательные счета или даже вымывает банковские балансы от/к доходным или платежным счетам – zero-overнайт балансы.*
- Используя СОА вы можете разделять средства с целью контроля

Почему существуют отдельные банковские счета?

- Независимый контроль Казначейства
- Средства не могут быть удержаны для наличного нормирования
- У казначейской системы нет комплексных и аналитических счетов для раздельного контроля финансов
- Задержки в исполнении платежей
- Необходимость доступа к наличным платежам
- Слаборазвитая банковская система

Требуются ли отдельные банковские счета в 2008?

В большинстве случаев мы имеем отдельные банковские счета потому, что мы неправильно создали свой План счетов/ Бюджетную классификацию

ПРавильно созданный План счетов позволит отделять финансы в едином банковском счете

The key elements of the Budget Classification

**Source of
Funds
Structure**

Function

**Administrative/
Organisational**

Programme

Location

Economic

Source of Funds Block

Fund
(1)

Sub-fund/Donor
(2)

Component/
Grant
(4)

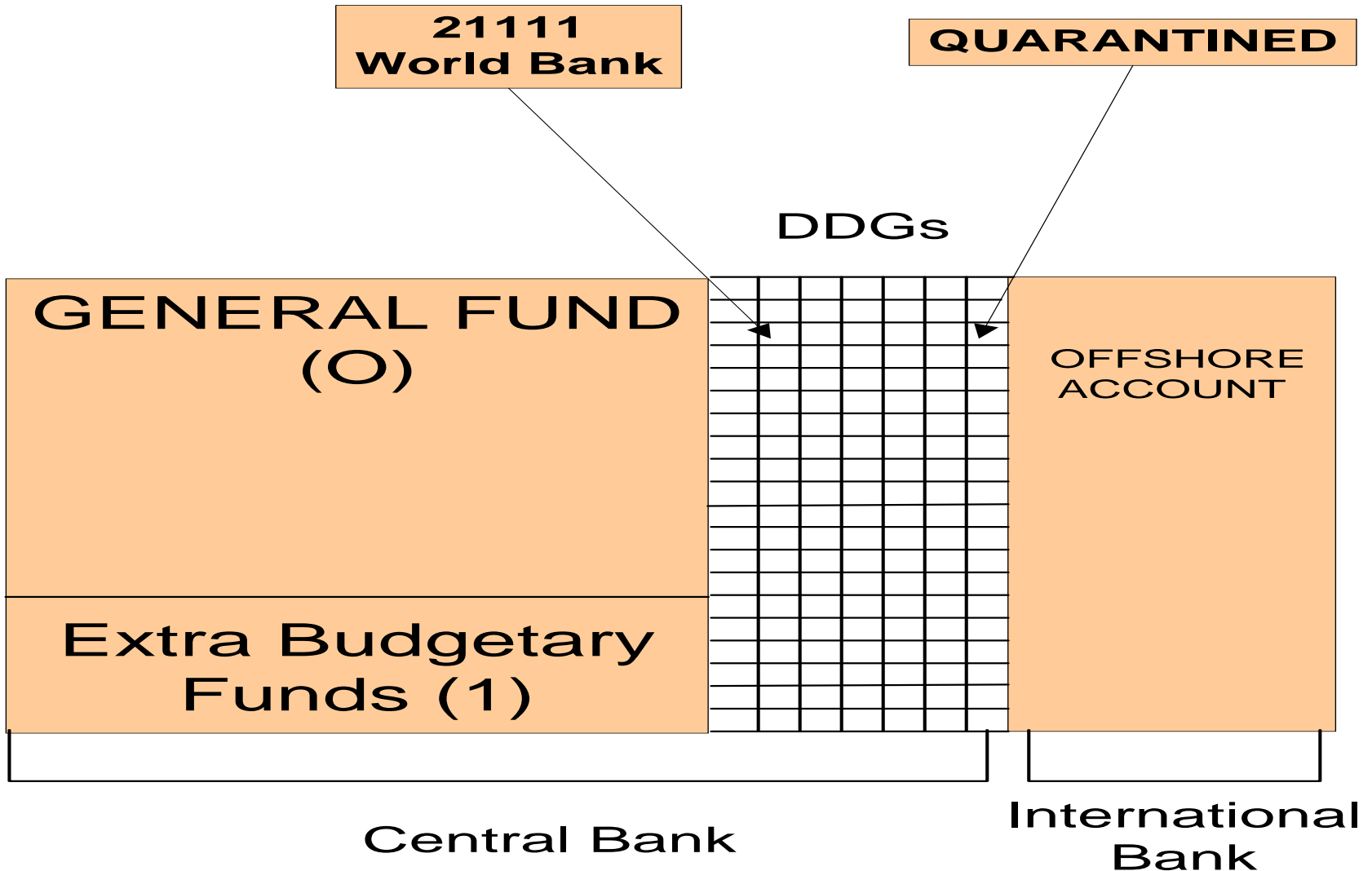
Sub-Component
(5)

Project
(6)

The numbers in brackets denote the cumulative size of the numeric characters used in the coding block at the specific level. For example 6 digits are used to describe each project within a specific funding source. This is a unique number

No.	Fund	SubFund/Donor	Component/Grant	Sub-Component	Project
0	General Fund				
1	Extrabudgetary Funds				
11	Extrabudgetary Funds	Health Insurance Fund			
2	Donor Finances				
21	Donor Finances	World Bank			
211	Donor Finances	World Bank	GSAC		
2111	Donor Finances	World Bank	GSAC	Component 1	
21111	Donor Finances	World Bank	GSAC	Component 1	MEF Development Project

Единый Казначейский счет



TSA – Вопросы для рассмотрения

- Правовой контроль открытия и закрытия банковских счетов – *как бюджетные организации так и коммерческие банки*
- Рассмотреть причины для отдельных счетов
 - *Графики платежей*
 - *Особые средства -- все еще государственные средства*
 - *Контроль за финансами*
 - *Полная интеграция управления наличностью*
 - *Ликвидация кассового нормирования*
 - *Процентные платежи*
 - *Ликвидация/сокращение наличных платежей*

Банковский счет – Технические спецификации для FMIS

- Должны иметь возможность поддерживать единый казначейский счет, вспомогательные счета и многочисленные банковские счета

Другими словами, система должна быть гибкой для того, чтобы поддерживать текущие и привлеченные нужды