



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

СИСТЕМА КОНСОЛИДИРОВАННОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА



Белград, июнь 2024 года

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Закон о бюджетной системе

РУКОВОДСТВО по методике определения и регистрации получателей государственных средств и по условиям и порядку открытия и закрытия субсчетов консолидированного казначейского счета в Казначейском управлении

РУКОВОДСТВО по использованию плана субсчетов консолидированного казначейского счета

РУКОВОДСТВО по порядку и процедуре осуществления финансовых операций в рамках консолидированного казначейского счета

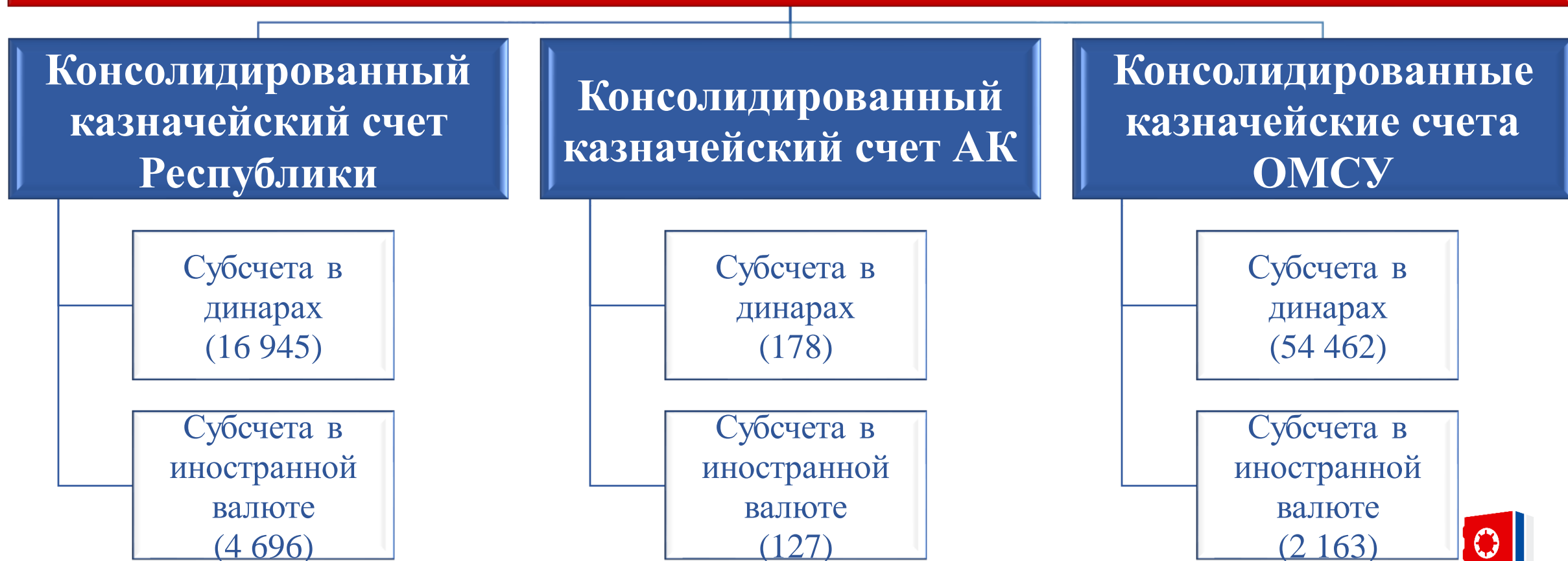
РУКОВОДСТВО по порядку и процедуре осуществления финансовых операций в рамках консолидированного казначейского счета для средств в иностранной валюте

РУКОВОДСТВО по условиям и порядку ведения счетов для уплаты государственных доходов и распределения средств с этих счетов



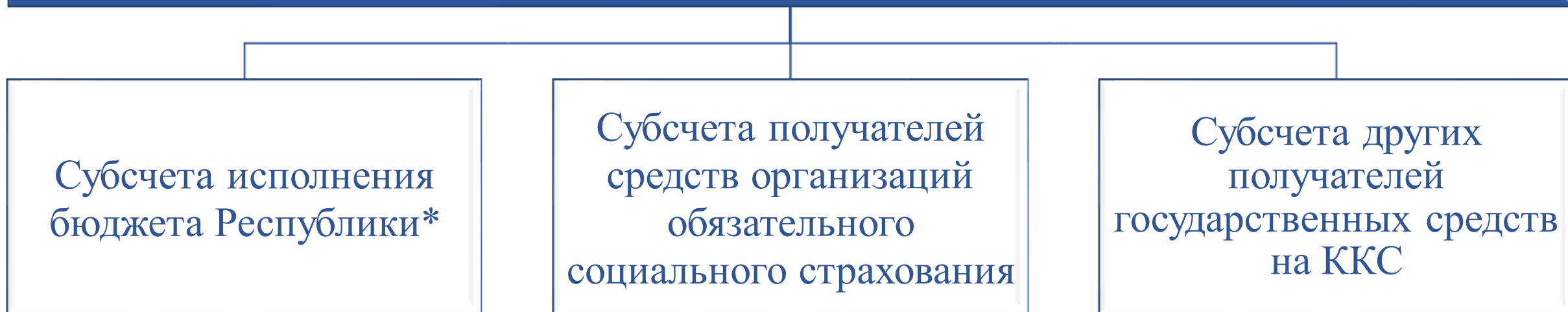
СИСТЕМА ККС

СИСТЕМА КОНСОЛИДИРОВАННОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА



ККС РЕСПУБЛИКИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ РЕСПУБЛИКИ



*Субсчет исполнения бюджета Республики Сербия в динарах – это единый счет Казначейства с точки зрения Системы исполнения бюджета Республики Сербия



ККС АК и ККС ОМСУ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ АК

Субсчета
исполнения
бюджета АК

Субсчета других
получателей
государственных
средств на ККС АК

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ ОМСУ

Субсчета
исполнения
бюджета ОМСУ

Субсчета других
получателей
государственных
средств на ККС
ОМСУ



КОНСОЛИДАЦИЯ

Консолидация – это одновременный учет изменений, произошедших в момент совершения платежной операции, на субсчете получателя государственных средств и на консолидированном казначейском счете, к которому относится данный субсчет.

Консолидация выполняется после каждой платежной операции, совершенной в течение дня.

После совершения платежной операции остаток средств на субсчете и на консолидированном казначейском счете, к которому относится данный субсчет, **уменьшается** на сумму этой операции, также как и на счете в системе консолидированного казначейского счета. Аналогичным образом, при совершении приходной операции остаток средств на субсчете и на консолидированном казначейском счете, к которому относится данный субсчет, **увеличивается** на сумму этой операции, также как и на счете в системе консолидированного казначейского счета.



КОНСОЛИДАЦИЯ

Консолидация казначейского счета Республики Сербия и органов местного самоуправления осуществляется на основе притока и оттока средств с субсчетов, относящихся к данному казначейству, за вычетом размещенных средств консолидированного счета казначейства.

Разница между общей суммой требований и движением долга за день на субсчетах получателей государственных средств, относящихся к соответствующему казначейству, включается в консолидированный счет казначейства.

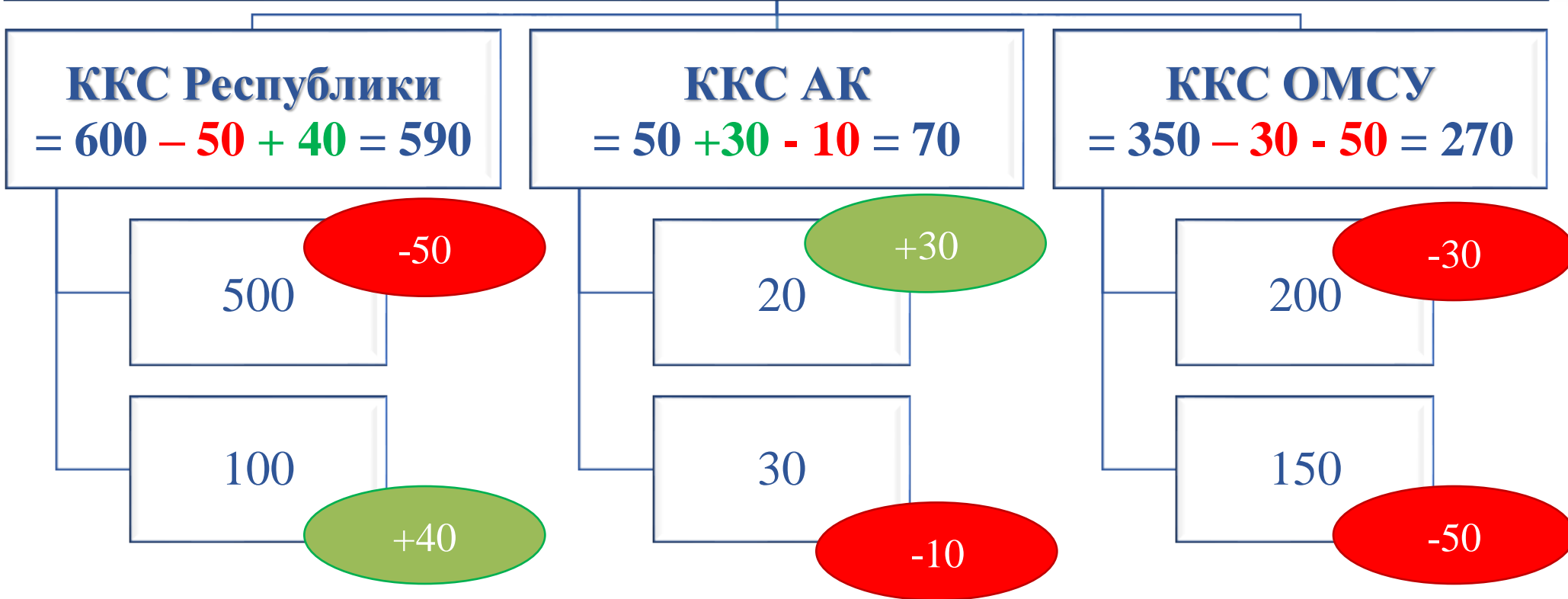
Средства консолидированных казначейских счетов Республики Сербия и органов местного самоуправления консолидируются на уровне **системы консолидированного казначейского счета** в Национальном банке Сербии.



ПРИМЕР КОНСОЛИДАЦИИ В ДИНАРАХ (RSD)



$$\text{СИСТЕМА КОНСОЛИДИРОВАННОГО КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА} \\ = 1000 - 50 + 40 + 30 - 10 - 30 - 50 = 930$$



- +50
- 40
- 30
- +10
- +30
- +50



БЮДЖЕТОПОЛУЧАТЕЛИ, ВКЛЮЧЕННЫЕ В СИСТЕМУ ККС

Получатели государственных средств, включенные в систему ККС:

- Прямые и не прямые получатели бюджетных средств Республики Сербия и органов местного самоуправления (АК и ОМСУ)
- Получатели средств организаций обязательного социального страхования и получатели средств республиканского фонда медицинского страхования
- Прочие получатели государственных средств



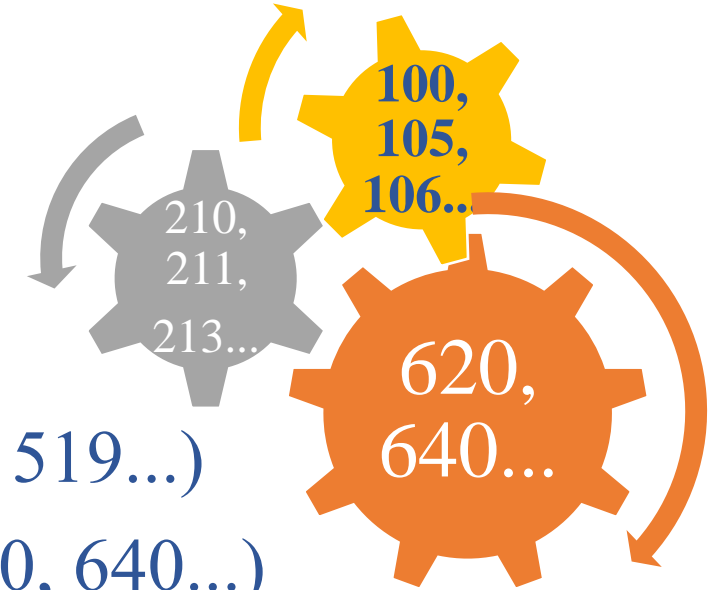
БЮДЖЕТОПОЛУЧАТЕЛИ, ВКЛЮЧЕННЫЕ В СИСТЕМУ ККС

- ❑ Получатели государственных средств, счета которых включены в систему ККС, в отношении выплат из бюджета РС или ОМСУ, а также
- ❑ Юридические и иные лица, не относящиеся к государственному сектору, счета которых включены в систему ККС, в отношении выплат из бюджета РС или ОМСУ



ГРУППЫ СУБСЧЕТОВ

- Денежные средства (100, 105, 106...)
- Размещенные средства (210, 211, 213...)
- Принудительное взыскание (320 и 340)
- Бухгалтерский учет и внутренние субсчета (505, 519...)
- Стандартные операции, собственные доходы (620, 640...)
- Счета специального назначения (721, 731, 760...)
- Прочее (802, 806, 830, 843, 845...)
- Внебалансовые (920...)



СТРУКТУРА СУБСЧЕТА

840-xxxxxxxxxxx-сн

IBAN: RS35840xxxxxxxxxxxсн

840 – трехзначный уникальный идентификационный номер Казначейского управления в Национальном банке Сербии, выступающем в качестве поставщика платежных услуг

xxxxxxxxxxx – номер счета, состоящий из 13 цифр, последние три из которых указывают на группу субсчетов из плана субсчетов.

сн – контрольное число по модулю 97

- *Динары (RSD) и*
- *Иностранная валюта (мультивалютные, в евро, долларах США, фунтах стерлингов...)*



Код SWIFT / БИК: NBSRRSBDUP2
(платежные операции в динарах в РС)

Код SWIFT / БИК: NBSRRSBGXXX
(платежные операции в иностранной валюте)

ЛИКВИДНОСТЬ

Казначейское управление контролирует ликвидность средств на следующих уровнях:

I субсчет получателя

II консолидированный казначейский счет, к которому относится данный субсчет

III система консолидированного казначейского счета



Система консолидированного казначейского счета

РАЗМЕЩЕНИЕ СРЕДСТВ

Средства на ККС, оставшиеся после погашения обязательств, могут быть инвестированы путем размещения в коммерческих банках.

Средства ККС могут быть размещены в коммерческом банке в форме:

- депозита до востребования, однодневного депозита или
- срочного депозита на ограниченный срок.

Процентный доход зачисляется на счет государственных доходов, а затем – на счет исполнения бюджета ККС, средства которого были размещены.

- Внутренние займы от ККС.



ОПЕРАЦИИ

Казначейское управление является поставщиком платежных услуг в Республике Сербия для получателей государственных средств, имеющих открытые субсчета в системе консолидированного казначейского счета.

Получатели государственных средств, имеющие субсчета в системе консолидированного казначейского счета, могут осуществлять следующие операции через Казначейское управление:



- ОПЕРАЦИИ В ДИНАРАХ (RSD)
- ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

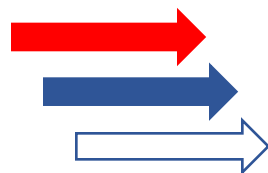


ОПЕРАЦИИ В ДИНАРАХ (RSD)

Операции в динарах (RSD) осуществляются через Казначейское управление:

- **В БЕЗНАЛИЧНОЙ ФОРМЕ** (приложение для управления счетом + система электронных платежей + система исполнения бюджета Республики Сербия)
- **В НАЛИЧНОЙ ФОРМЕ**
 - Наличные платежи (выплаты и поступления государственных доходов...)
 - Наличные выплаты

System JAFIN



Национальный банк Сербии

- Клиринговая система
- RTGS (система валовых расчётов в режиме реального времени)
- RTGS IPS (система мгновенных платежей)



ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

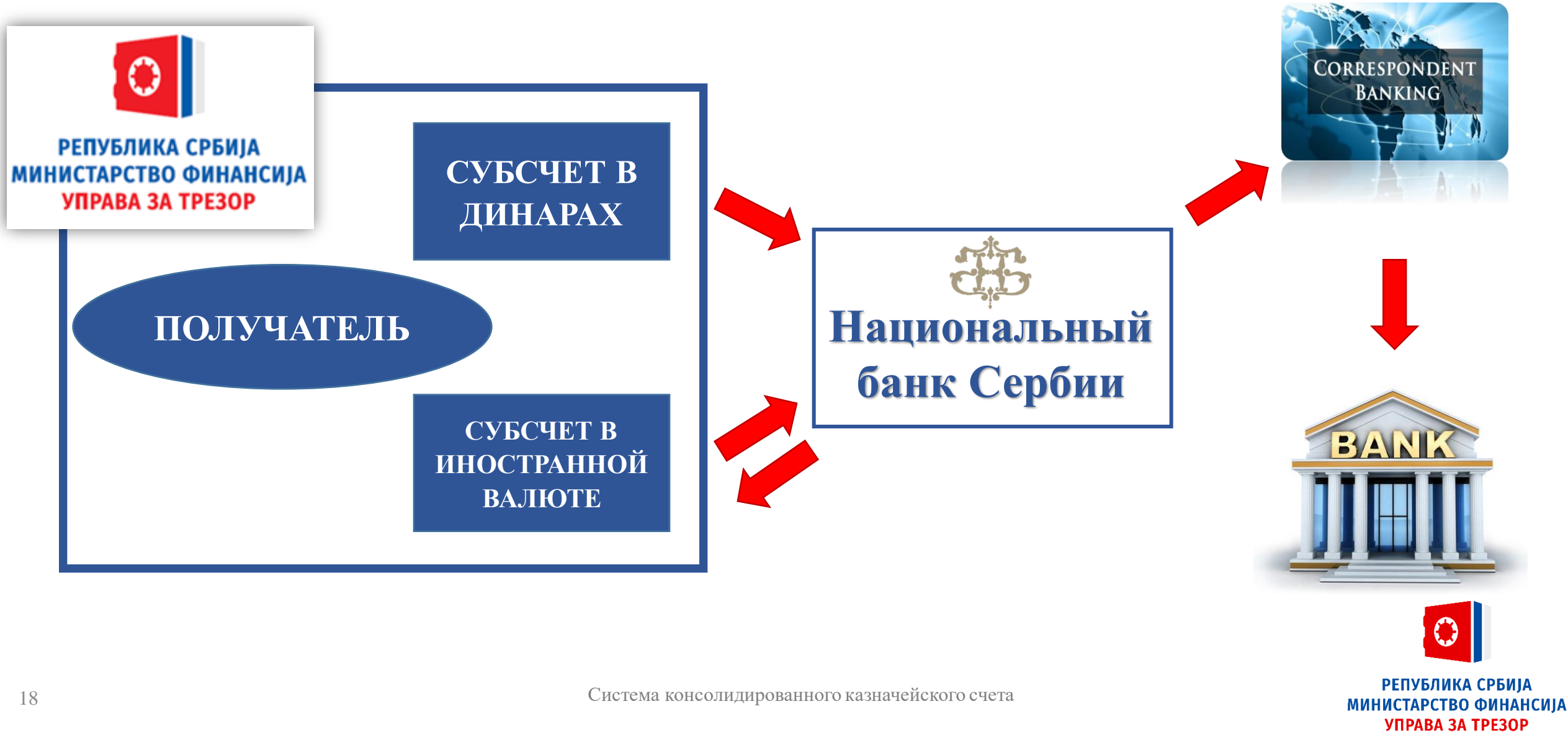
Бизнес-процессы, осуществляемые через систему платежей в иностранной валюте:

- ✓ Платежи иностранным государствам
- ✓ Платежи резидентам в иностранной валюте
- ✓ Учет поступлений из-за рубежа и внутренних поступлений в иностранной валюте
- ✓ Покупка и продажа иностранной валюты и обмен валюты
- ✓ Операции с основными иностранными валютами
- ✓ Выплаты в счет погашения займов, полученных от международных финансовых организаций



Система консолидированного казначейского счета

ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ





Спасибо за внимание!

**Республика Сербия
Министерство финансов
КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

www.trezor.gov.rs



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР**