

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЧЕРНОГОРИИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ**

*Светлана Вукичевич, генеральный директор Директората государственного казначейства*

*Мерсия Пуришич, начальник Директората управления ликвидностью, обслуживания долга, учета государственного и публичного долга (бэк-офис)*

# Правовая основа

* **Закон о бюджете и фискальной ответственности**
* **Инструкция по работе Государственного казначейства**
  1. **Консолидированный казначейский счет**

## Определение и основные термины

* + - Консолидированный казначейский счет, в соответствии с Законом о бюджете и фискальной ответственности, включает в себя все счета, на которых учитываются государственные средства, используемые для исполнения государственного бюджета;
    - Консолидированный казначейский счет создается и ведется в органе государственного управления, отвечающем за вопросы финансов – Министерстве финансов;
    - Министерство финансов заключает договор с Центральным банком или банком-резидентом государства на осуществление банковских операций от имени государства.

**Консолидированный казначейский счет (ККС)** включает в себя:

1. **Центральный счет Государственного казначейства** (счет, на который перечисляются, а затем распределяются средства со счетов доходов) – в Центральном банке;
2. **Главный счет Государственного казначейства** (счет, используемый для операций с государственными средствами в интересах РБС, отвечающих за финансирование деятельности, запланированной согласно закону о годовом бюджете) – в Центральном банке;
3. **Банковские счета, открытые для специальных целей** (счета, необходимые для успешной и эффективной реализации программ и мероприятий, например, для реализации проектов, финансируемых за счет целевых кредитов, проектов, финансируемых за счет пожертвований и фондов IPA (Инструмент для оказания помощи на этапе до вступления в ЕС) и т.д.) – в Центральном банке и коммерческих банках-резидентах.

Доходы (поступления), которые являются частью ККС, включают:

1. текущие доходы (налоги, взносы, пошлины, вознаграждения, концессии и другие доходы);
2. поступления от продажи активов;
3. поступления от погашения кредитов;
4. пожертвования и переводы;
5. займы и кредиты (внутренние и внешние);
6. иные доходы в соответствии с законодательством.

Расходы, которые являются частью ККС, включают:

1. текущие расходы на: заработную плату до вычета налогов и взносы, выплачиваемые работодателями, прочие личные доходы, расходы на материалы и услуги, текущее обслуживание, проценты, арендную плату, субсидии и прочие расходы;
2. социальные выплаты;
3. переводы учреждениям, частным лицам, неправительственному и государственному сектору;
4. капитальные затраты на приобретение и инвестиционное сопровождение финансовых и нефинансовых активов;

5) выданные займы и кредиты;

1. погашение задолженности, гарантий и обязательств прошлых лет;
2. другие платежи в соответствии с законодательством.

## Охват государственного сектора Консолидированным казначейским счетом

Государственный сектор не полностью охвачен ККС, поскольку в его состав по определению входят органы государственного управления, муниципалитеты, государственные учреждения, независимые регулирующие органы, компании и юридические лица, в которых государство владеет контрольным пакетом акций.

В соответствии с вышеизложенным, охвачены:

* + - органы государственного управления, такие как министерства, административные органы, государственные фонды (Фонд пенсионного обеспечения и страхования по нетрудоспособности, Фонд медицинского страхования), судебные органы, Парламент, Президент и т.д. (полностью);
    - государственные учреждения, такие как учреждения культуры и социального обеспечения (полностью);
    - государственные учреждения, такие как учебные заведения (университеты, школы, детские сады) и учреждения здравоохранения (клинические центры, больницы и поликлиники), охвачены ККС частично – идет процесс полной консолидации всех государственных учреждений;
    - муниципалитеты, независимые регулирующие органы, компании и юридические лица, в которых государству принадлежит контрольный пакет, не охвачены ККС (все они учреждены и независимы в соответствии со специальным законодательством).

## Полномочия Государственного казначейства

Государственное казначейство может распоряжаться денежными средствами, находящимися на Главном счете Казначейства и на неспециализированных депозитных счетах, с целью исполнения государственного бюджета и управления денежными средствами.

Государственное казначейство не может распоряжаться денежными средствами, находящимися на специальных счетах, с целью управления ликвидностью. Средства на этих счетах используются исключительно по назначению.

Кроме того, Государственное казначейство не может распоряжаться средствами, находящимися на счетах всех публичных учреждений (учреждений образования, культуры и здравоохранения), хотя они в основном охвачены Консолидированным казначейским счетом.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**