

---

# **МОДЕЛЬ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ**

## **ОПЫТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

# РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА



# РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА

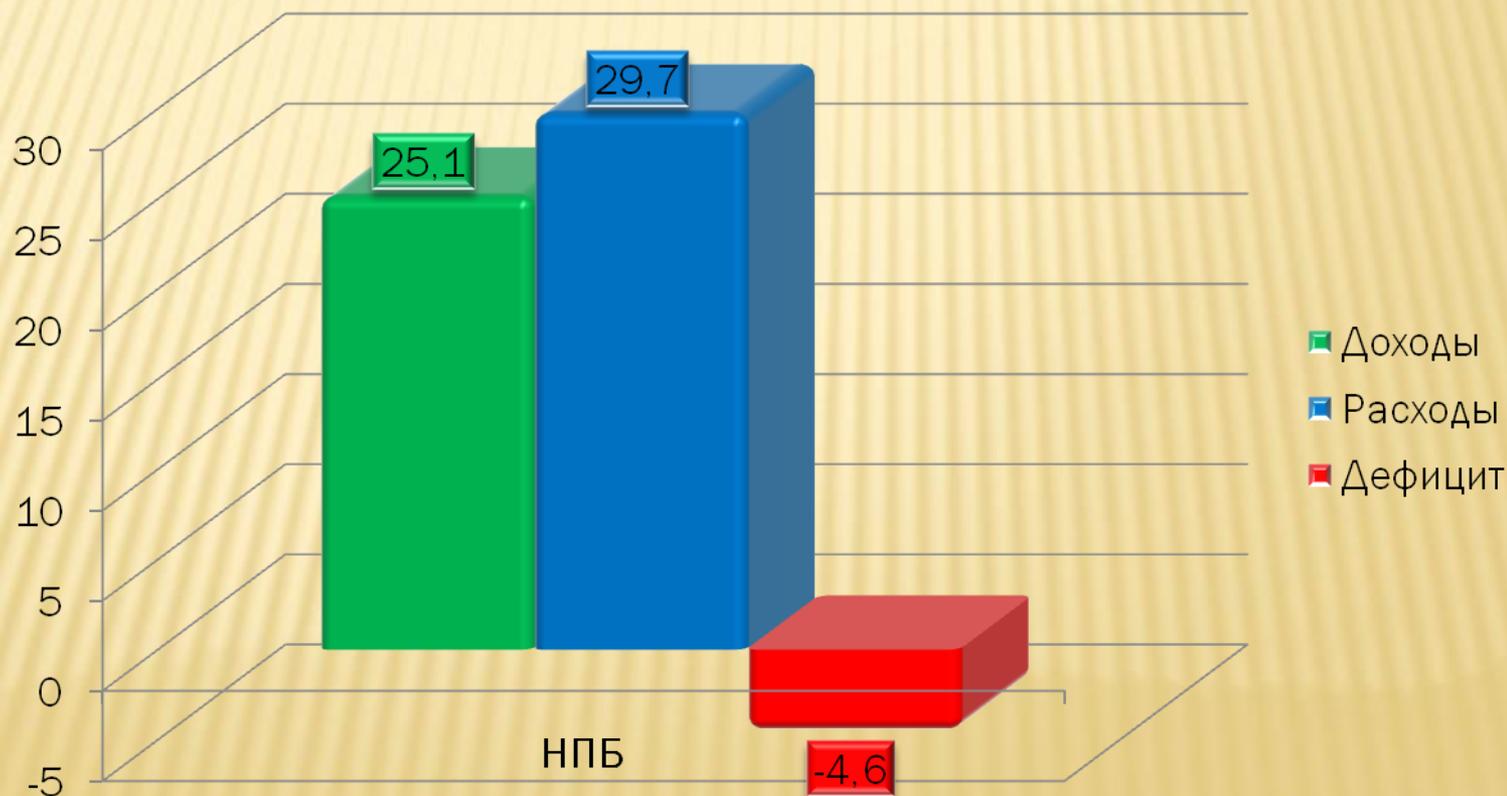
---

- ✘ Республика Молдова расположена в центральной части Европы, на северо-востоке Балкан, на территории 33843,5 km<sup>2</sup>
- ✘ Население – 3.563.700 жителей
- ✘ Столица – город Кишинев
- ✘ Республика Молдова поделена на 35 административно-территориальные единицы
- ✘ Республика Молдова является парламентским государством

# НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПУБЛИЧНЫЙ БЮДЖЕТ 2010

- ✘ Доходы – 25.1 млрд.лей (2,0 млрд.\$)
- ✘ Расходы – 29.7 млрд.лей (2,4 млрд.\$)
- ✘ Дефицит – 4.6 млрд.лей (-0,4 млрд.\$)

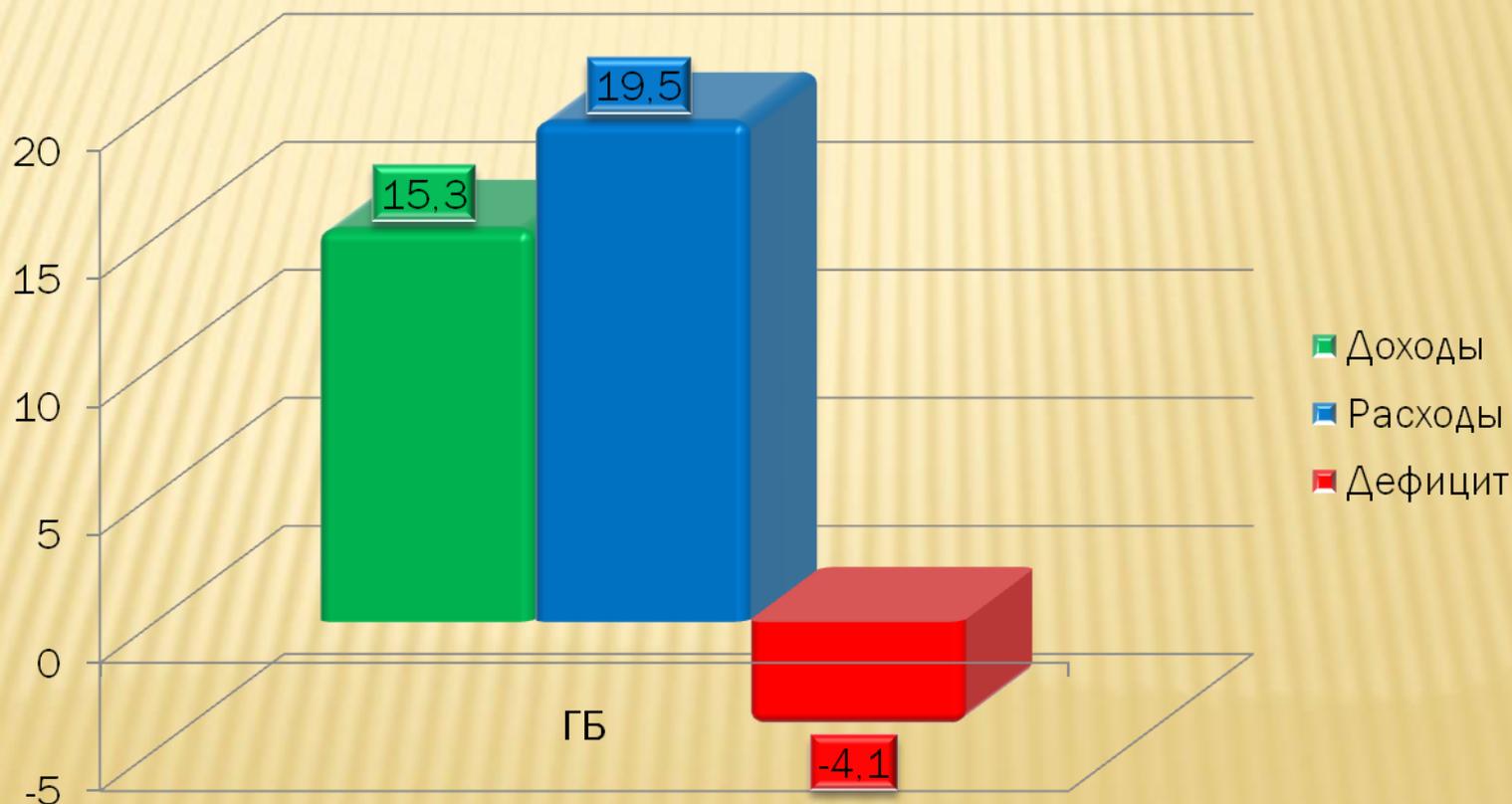
7,2% от ВВП



# ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ 2010

- ✘ Доходы – 15.3 млрд.руб (1,2 млрд.\$)
- ✘ Расходы – 19.5 млрд.руб (1,5 млрд.\$)
- ✘ Дефицит – 4.1 млрд.руб (-0,3 млрд.\$)

6,4% от ВВП



# Казначейская система и Единый Казначейский Счет (ЕКС)

---

# РЕЗЮМЕ 1 – Казначейская система и ЕКС

---

1. Создание и развитие казначейской системы
2. Функции казначейской системы
3. Структура казначейской системы
4. Единый Казначейский Счет
5. Проект Управления Публичными Финансами

# 1. СОЗДАНИЕ И РАЗВИТИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

## 1.1 Законодательная и нормативная база

- ✘ Декрет Президента Республики Молдова "О Государственном Казначействе" (п. 39 от 10 марта 1993)
- ✘ Закон о Бюджетной Системе и Бюджетном Процессе (п. 847-XIII от 24 мая 1996)
- ✘ Закон о Местных Публичных Финансах (п. 397-XV от 16 октября 2003)
- ✘ Годовой Закон о Бюджете
- ✘ Закон о Бухгалтерском Учете (п. 113-XVI от 27 апреля 2007)
- ✘ Регламенты и методологические нормы

# 1. СОЗДАНИЕ И РАЗВИТИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

## 1.2 Развитие Государственного Казначейства

### × I Этап

**Государственный бюджет:**

**1993 – 1997** Доходы

**1998 – 1999** Расходы

### × II Этап

**2000 – 2001** Бюджеты Административно-территориальных единиц

### × III Этап

**2004** Фонды Обязательного Медицинского Страхования (доходы)

### × IV Этап

**2006** Бюджет Государственного Социального Страхования (доходы)

### × V Этап

**2007** Единый Казначейский Счет (ЕКС)

# 1. СОЗДАНИЕ И РАЗВИТИЕ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ



\*Заккрытие счетов государственных учреждений в коммерческих банках и открытие счетов в Территориальных Казначействах

\*Обслуживание Центрального казначейства – в Национальном банке  
Обслуживание территориальных казначейств – в коммерческих банках

## 2. СТРУКТУРА КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

---

### 2.1 Этапы создания Казначейской Системы

- ✘ 1993-1997 Государственное Казначейство
- ✘ 1997-1998 Государственное Казначейство + 12 Территориальных Казначейств
- ✘ 2000-2001 Государственное Казначейство + 38 Территориальных Казначейств

## 2. СТРУКТУРА КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ



## 3. ФУНКЦИИ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

### 3.1 Роль Казначейской Системы в Бюджетном Процессе



# 3. ФУНКЦИИ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ

## 3.2 Основные функции Казначейской Системы

- ✘ Обеспечивает кассовое исполнение Национального Публичного Бюджета (ГБ, БАТЕ, ФОМС, БГСС):
  - обеспечивает учет бюджетных доходов (информация главная государственная налоговая инспекция, таможенное управление)
  - обеспечивает учет и контроль эффективности бюджетных расходов
- ✘ Обеспечивает учет государственных закупок, в рамках утвержденного бюджета
- ✘ Управляет ресурсами в ЕКС
- ✘ Подготавливает периодические прогнозы государственного бюджета и обеспечивает управление ликвидности
- ✘ Обеспечивает подготовку и представление периодических отчетов и оперативной информации о кассовом исполнении национального публичного бюджета
- ✘ Утверждает методологию ведения учета в публичном секторе

## 4. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ (ЕКС)

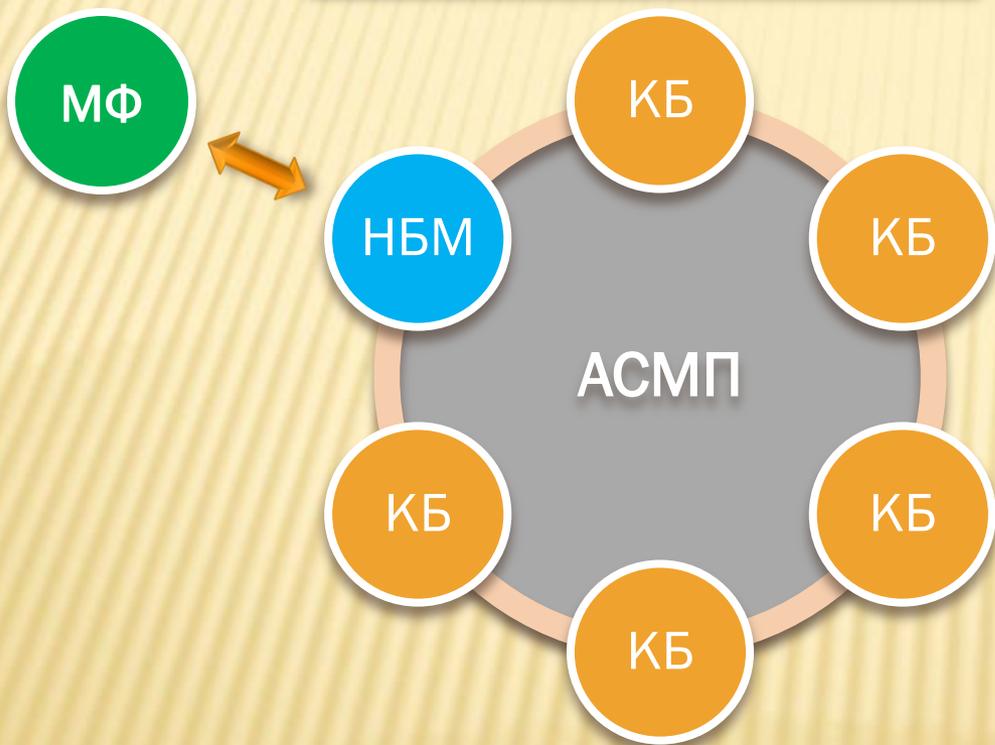
### 4.1 Формирование ЕКС – корреспондентский счет в SAPI

Национальный Банк и Коммерческие Банки	ЕКС	
<ul style="list-style-type: none"><li>1. Государственный бюджет</li><li>2. Бюджет Административно Территориальных Единиц</li><li>3. Бюджет Государственного социального страхования</li><li>4. Фонды Обязательного Медицинского Страхования</li></ul>	1.03.2007	1.01.2008
	<ul style="list-style-type: none"><li>1. Государственный бюджет (доходы)</li> <li>3. Бюджет Государственного социального страхования (доходы)</li><li>4. Фонды Обязательного Медицинского Страхования (доходы)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>1. Государственный бюджет</li><li>2. Бюджет Административно Территориальных Единиц</li><li>3. Бюджет Государственного социального страхования</li><li>4. Фонды Обязательного Медицинского Страхования</li></ul>

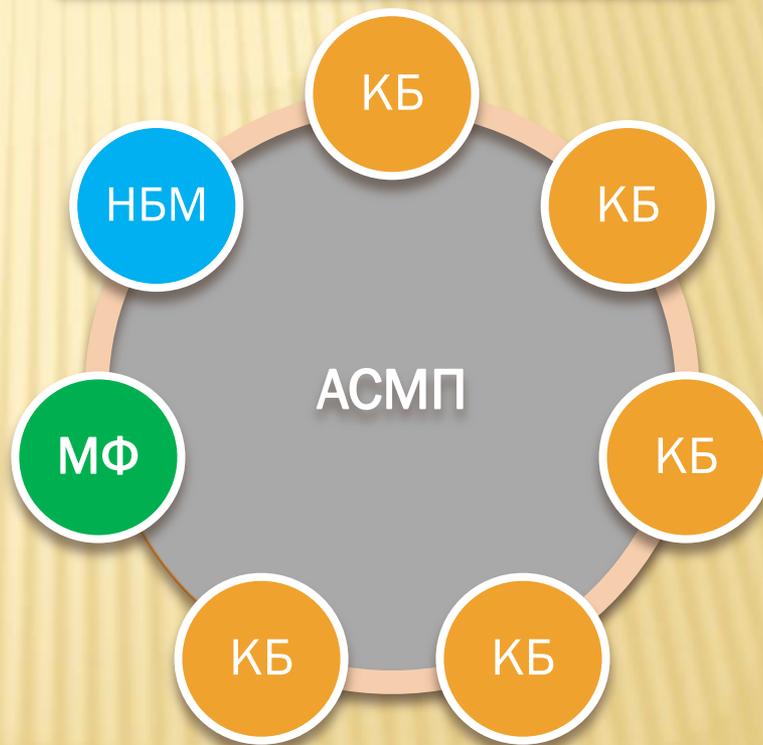
## 4. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ (ЕКС)

### 4.2 Связь Министерства Финансов с АСМП

В Режиме "Клиент"



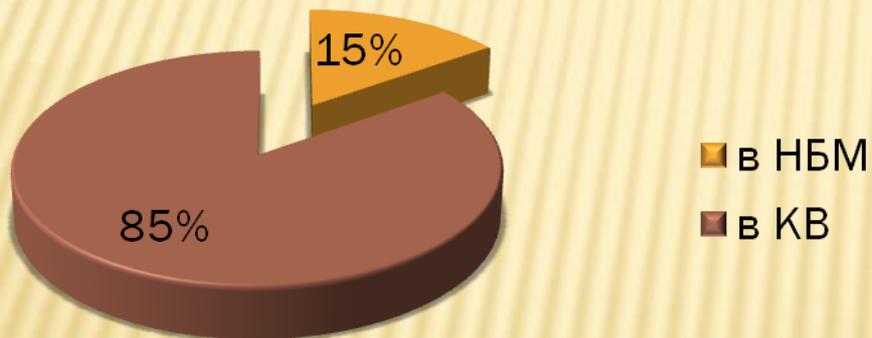
В Режиме "Участник SAPI"



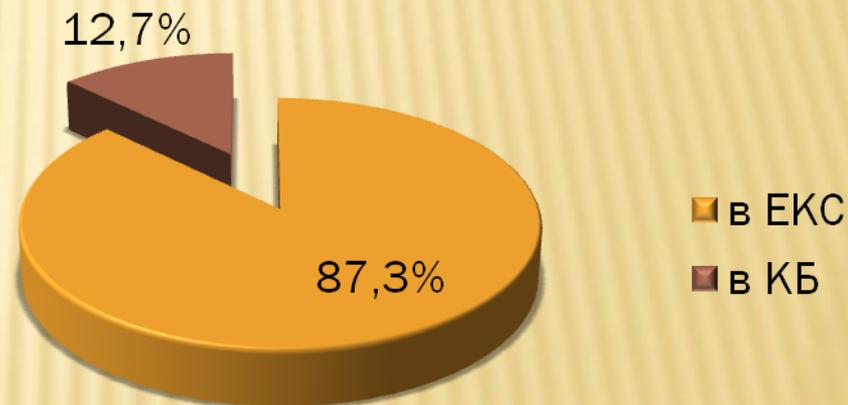
## 4. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ (ЕКС)

### 4.3 Остаток НПБ в ЕКС

Баланс Национального Публичного  
Бюджета (НПБ) от  
31.12.2006

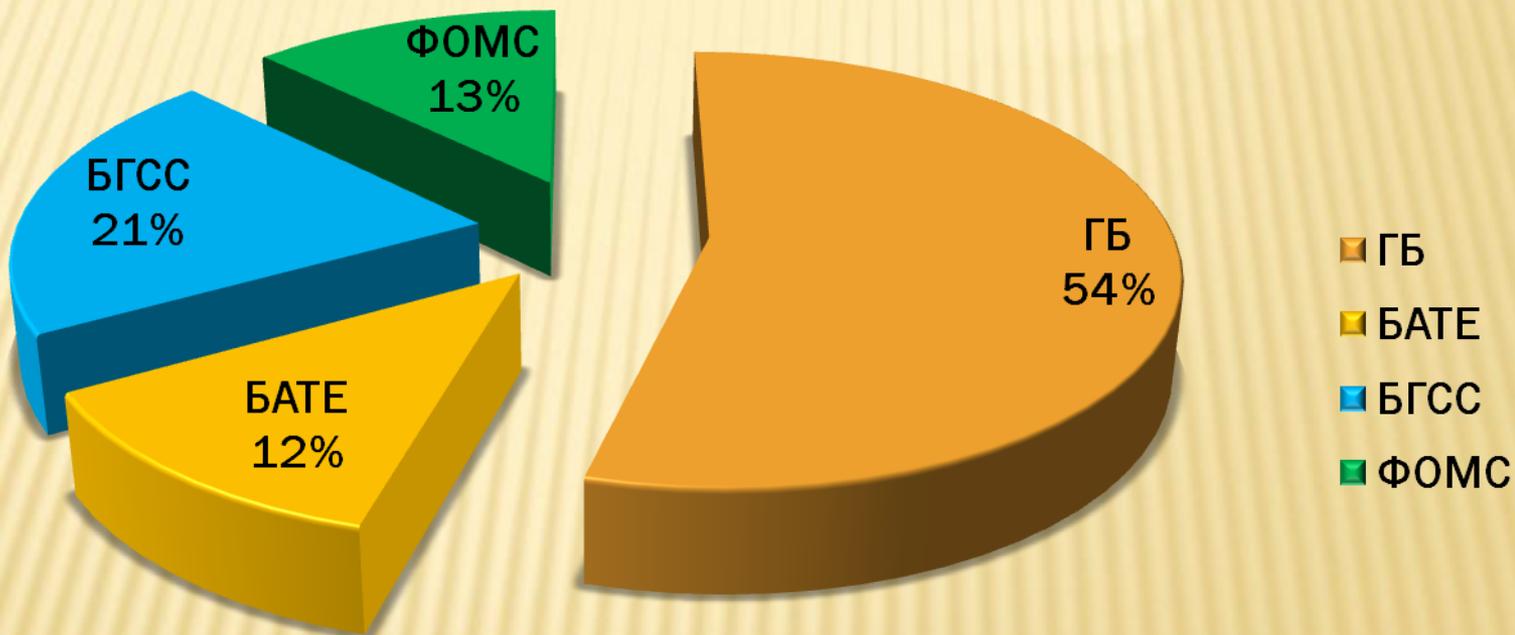


Баланс Национального Публичного  
Бюджета (НПБ) от  
31.12.2009



## 4. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ (ЕКС)

### 4.4 Структура остатка НПБ в ЕКС на 31.12.2009



## 4. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ (ЕКС)

### 4.5 Аналитическая структура ЕКС



## 5. ПРОЕКТ УПРАВЛЕНИЯ ПУБЛИЧНЫМИ ФИНАНСАМИ

- ✗ **Цель** – улучшение управления публичными финансами
- ✗ Основные компоненты проекта управления государственными финансами:

### ***Объективы:***

- a.** методология разработки бюджета
- b.** методология исполнения бюджета
- c.** информационная система управления финансами

### ***результаты:***

- a.** изменение законодательной и нормативной базы
- b.** разработка и внедрение интегрированной бюджетной классификации и единого плана счетов
- c.** внедрение информационной системы управления публичными финансами

# Система электронных платежей, цифровая подпись

---

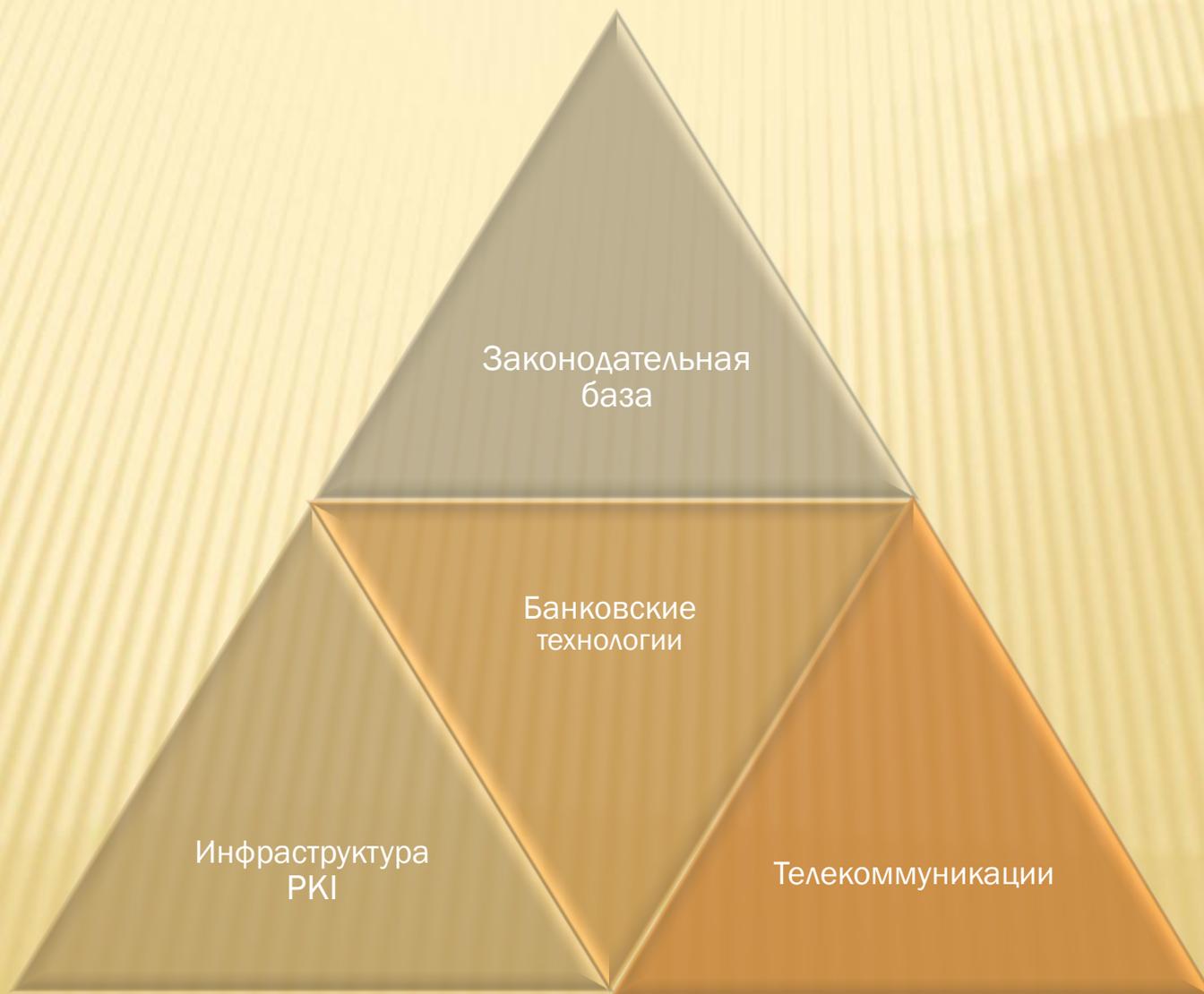
# РЕЗЮМЕ 2 - Система электронных платежей и цифровая подпись

---

6. Предпосылки появления систем электронных платежей
7. Особенности разных этапов взаимоотношений Государственного Казначейства с банковской системой
8. Схема функционирования Единого Казначейского Счёта с использованием систем электронных платежей

# 6. ПРЕДПОСЫЛКИ

---



# 6. ПРЕДПОСЫЛКИ

## 6.1 Нормативная База

- ✘ Закон об Электронном документе и цифровой подписи - №264 от 15.07.2004
- ✘ Регламент об использовании систем дистанционного банковского обслуживания – утверждён постановлением Национального Банка № 376 от 15.12.2005
- ✘ Регламент об Автоматизированной Системе Межбанковских Платежей – утверждён постановлением Национального Банка №53 от 02.03.2006

# 6. ПРЕДПОСЫЛКИ

## 6.2 Инфраструктура РКІ



# 6. ПРЕДПОСЫЛКИ

## 6.3 Телекоммуникации





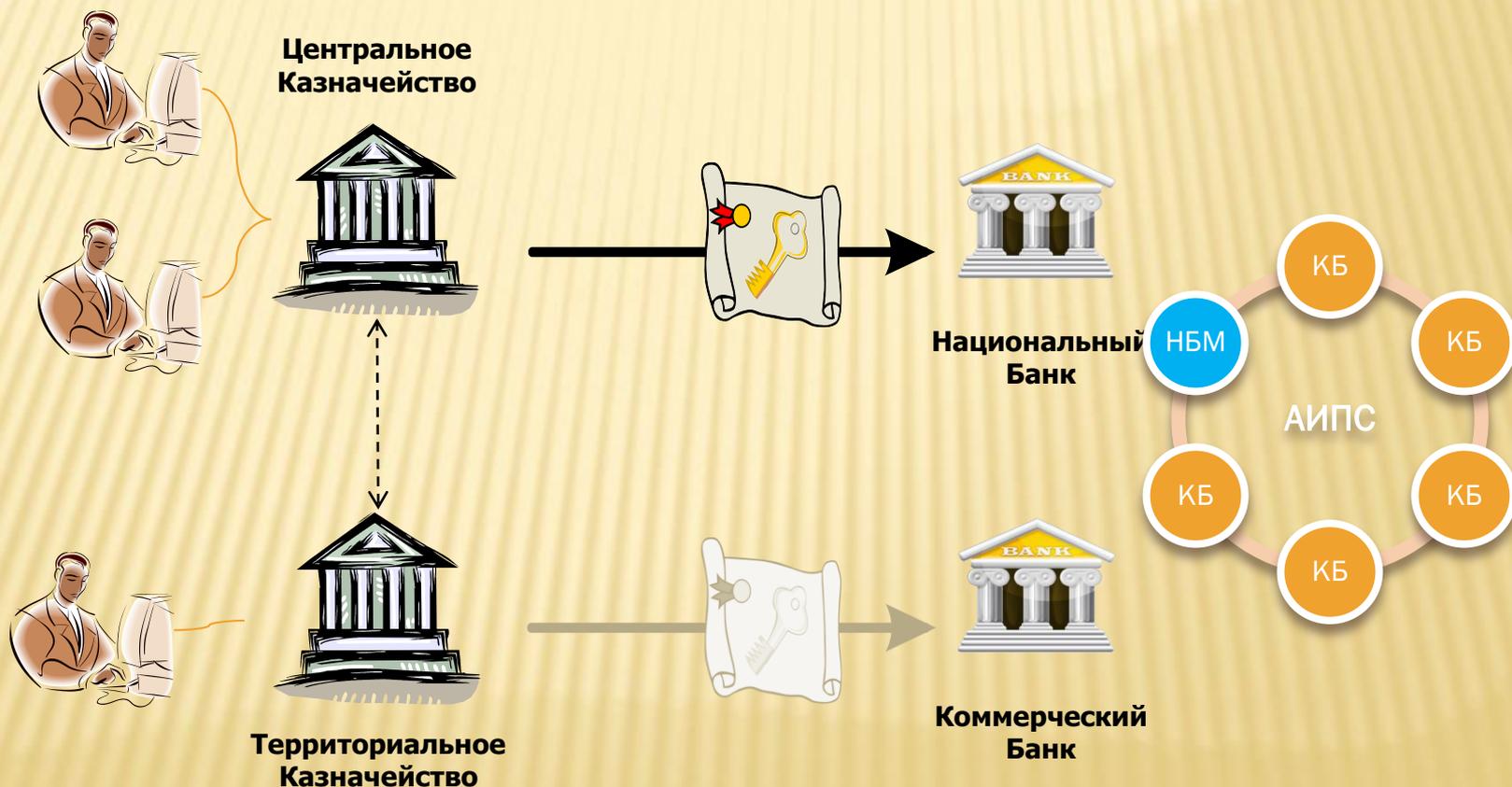
## 7. ОСОБЕННОСТИ РАЗНЫХ ЭТАПОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

---

- ✘ Этап I – Казначейство клиент банковской системы.
- ✘ Этап II – Государственное казначейство становится прямым участником АСМП
- ✘ Этап III – Обслуживание территориальных казначейств через ЕКС

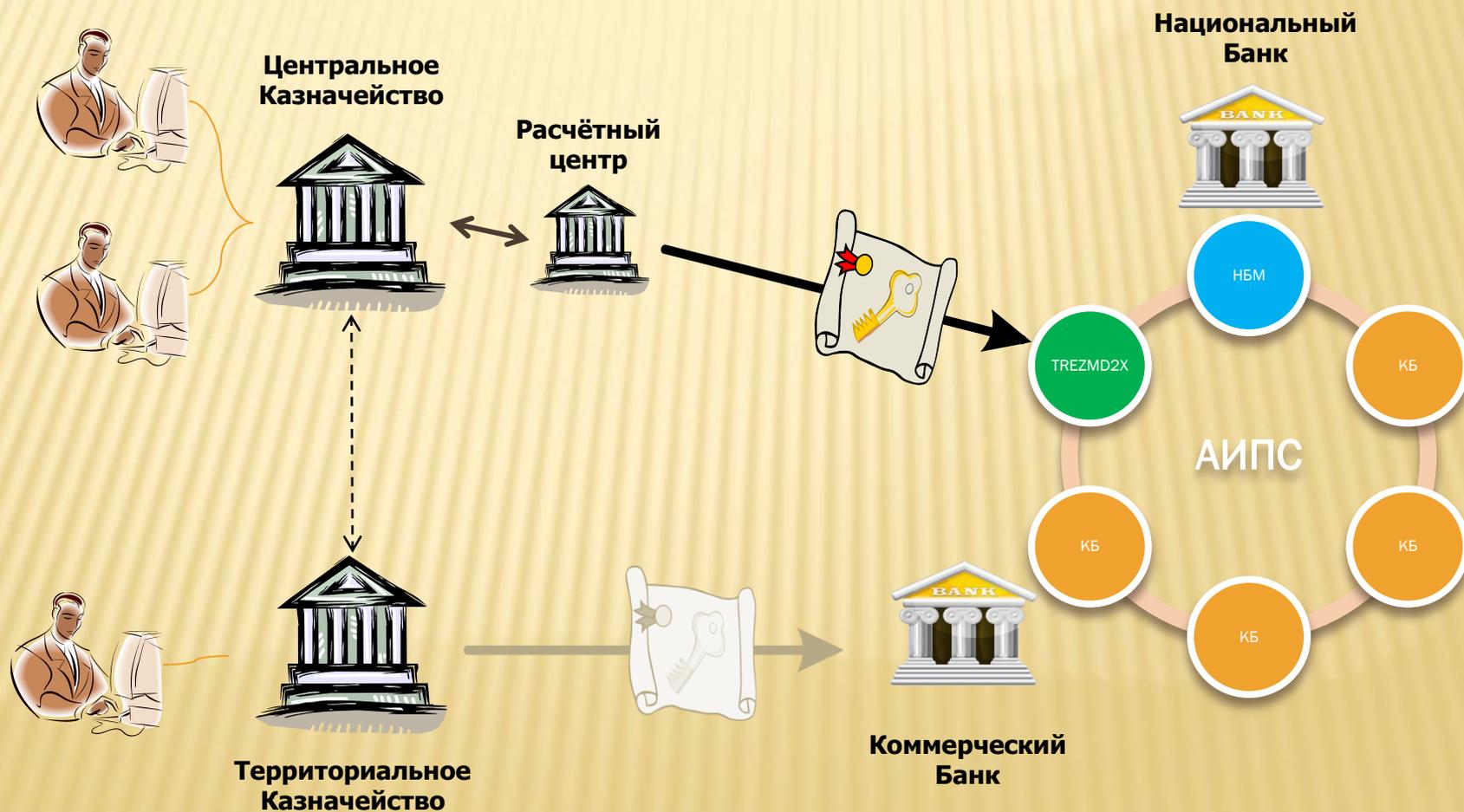
# 7. ОСОБЕННОСТИ РАЗНЫХ ЭТАПОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## 7.1 Первый этап



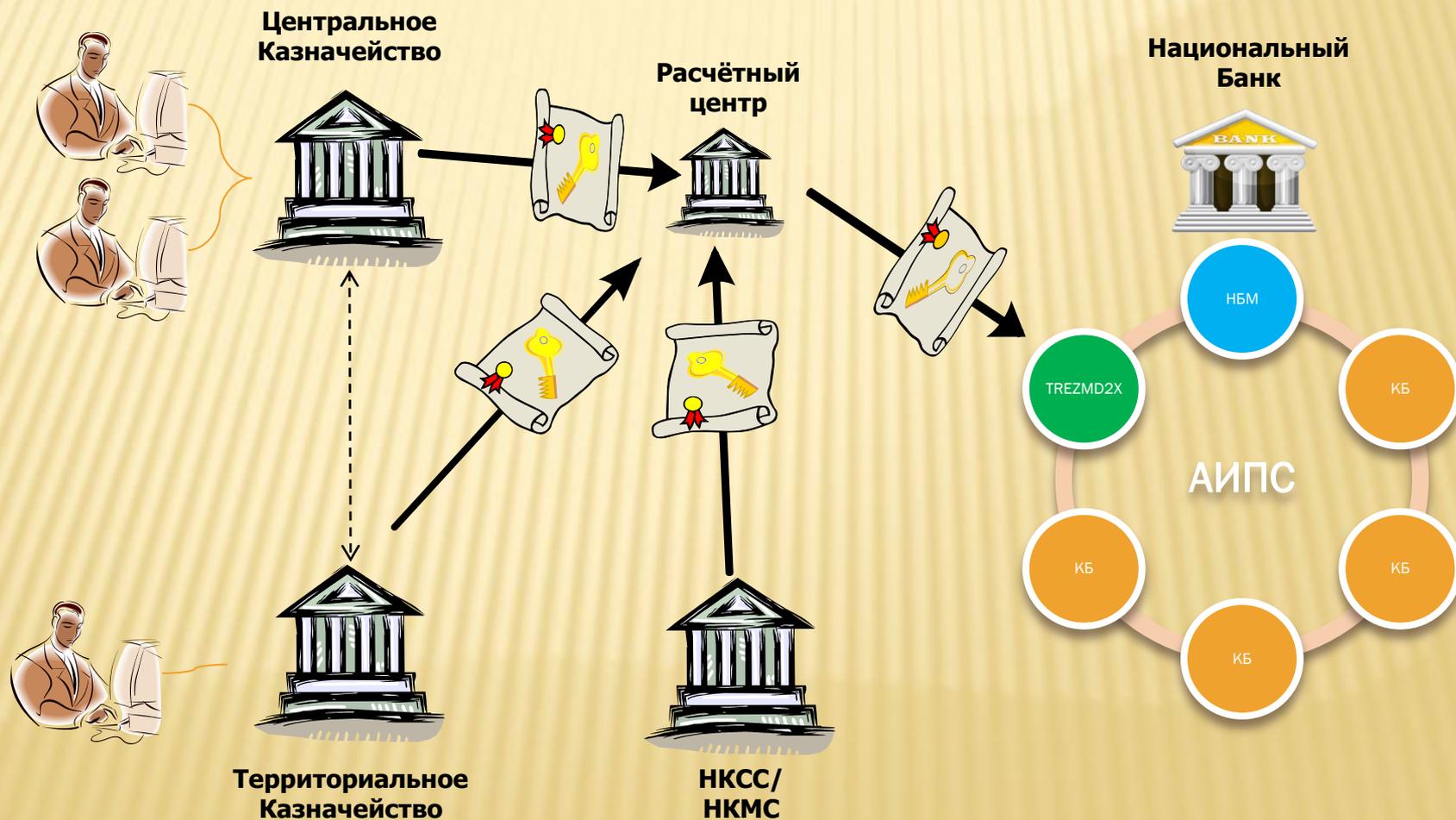
# 7. ОСОБЕННОСТИ РАЗНЫХ ЭТАПОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## 7.2 Второй этап

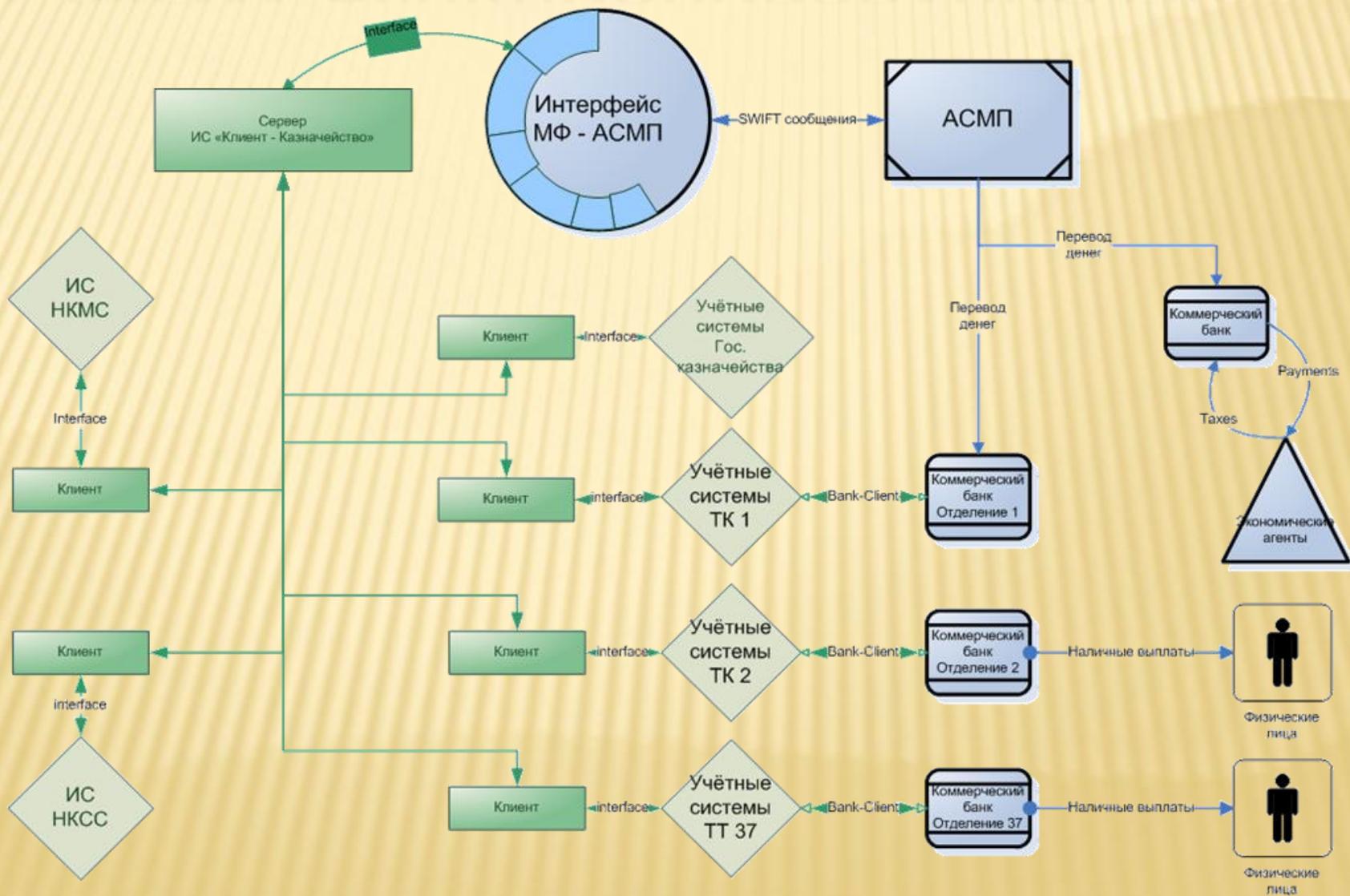


# 7. ОСОБЕННОСТИ РАЗНЫХ ЭТАПОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## 7.3 Третий этап



# 8. СХЕМА ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЕКС



---

**БЛАГОДАРИМ ЗА ВНИМАНИЕ**