



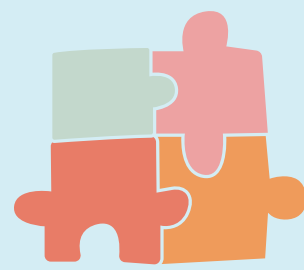
**- ФУНКЦИИ
КАЗНАЧЕЙСТВА И
ЕДИНОГО
КАЗНАЧЕЙСКОГО
СЧЕТА В
РЕСПУБЛИКЕ
ХОРВАТИЯ -**

Заседание тематической
группы КС РЕМРАЛ по
управлению ликвидностью

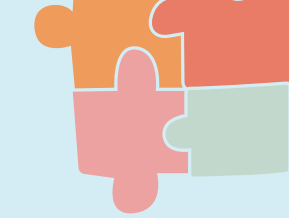
Тирана, Албания
4-6 ноября 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

- 01 Функции и процессы Государственного казначейства РХ
- 02 Территориальное деление РХ
- 03 Единый казначейский счет (ЕКС): нормативная база
- 04 Охват и структура ЕКС
- 05 Ключевые учреждения, использующие ЕКС для целей отчетности/исполнения бюджета
- 06 Реформы в сфере УГФ
- 07 Отражение на ЕКС доходов и исполнения платежей
- 08 Исполнение платежей: платежная система
- 09 Остаток средств на ЕКС
- 10 Прозрачность
- 11 Совершенствование и развитие Государственного казначейства в период 2024 – 2030 гг.



ФУНКЦИИ И ПРОЦЕССЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА



ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕССЫ

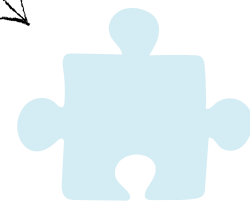
Планирование
государственного
бюджета



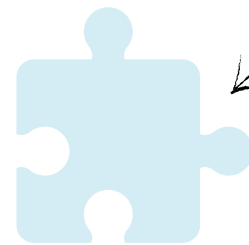
Исполнение
государственного
бюджета



Бухгалтерский
учет



Управление
ликвидностью



ФУНКЦИИ

- Подготовка и составление проекта государственного бюджета и финансовых планов для внебюджетных пользователей средств государственного бюджета
- Внесение изменений и дополнений в государственный бюджет и финансовые планы для внебюджетных пользователей средств государственного бюджета
- Перераспределение средств
- Оценка финансовых последствий законов, других нормативных актов и актов стратегического планирования для общего бюджета
- Разработка прогнозов движения денежных средств для государственного бюджета (и получателей бюджетных средств)
- Сбор доходов, поступлений и других притоков средств
- Осуществление платежей (национальные, трансграничные и международные платежи)
- Управление ЕКС
- Развитие систем бюджетного учета и финансовой отчетности
- Нормативное и методологическое регулирование бюджетного учета и учета для некоммерческих организаций
- Выявление избытка/ дефицита ликвидности
- Обеспечение достаточных финансовых ресурсов за счет заимствований в случае выявленных дефицитов
- Инвестирование возможных излишков средств

ПОДДЕРЖКА

ИТ-
поддержка

Гармонизация
систем внутреннего
контроля

Поддержка системы
финансирования
местных бюджетов

Нормативно-
правовые вопросы

Деятельность
Национального
фонда

Обзор расходов
центрального
правительства

ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ДЕЛЕНИЕ

В совокупности 576 административных единиц местного уровня

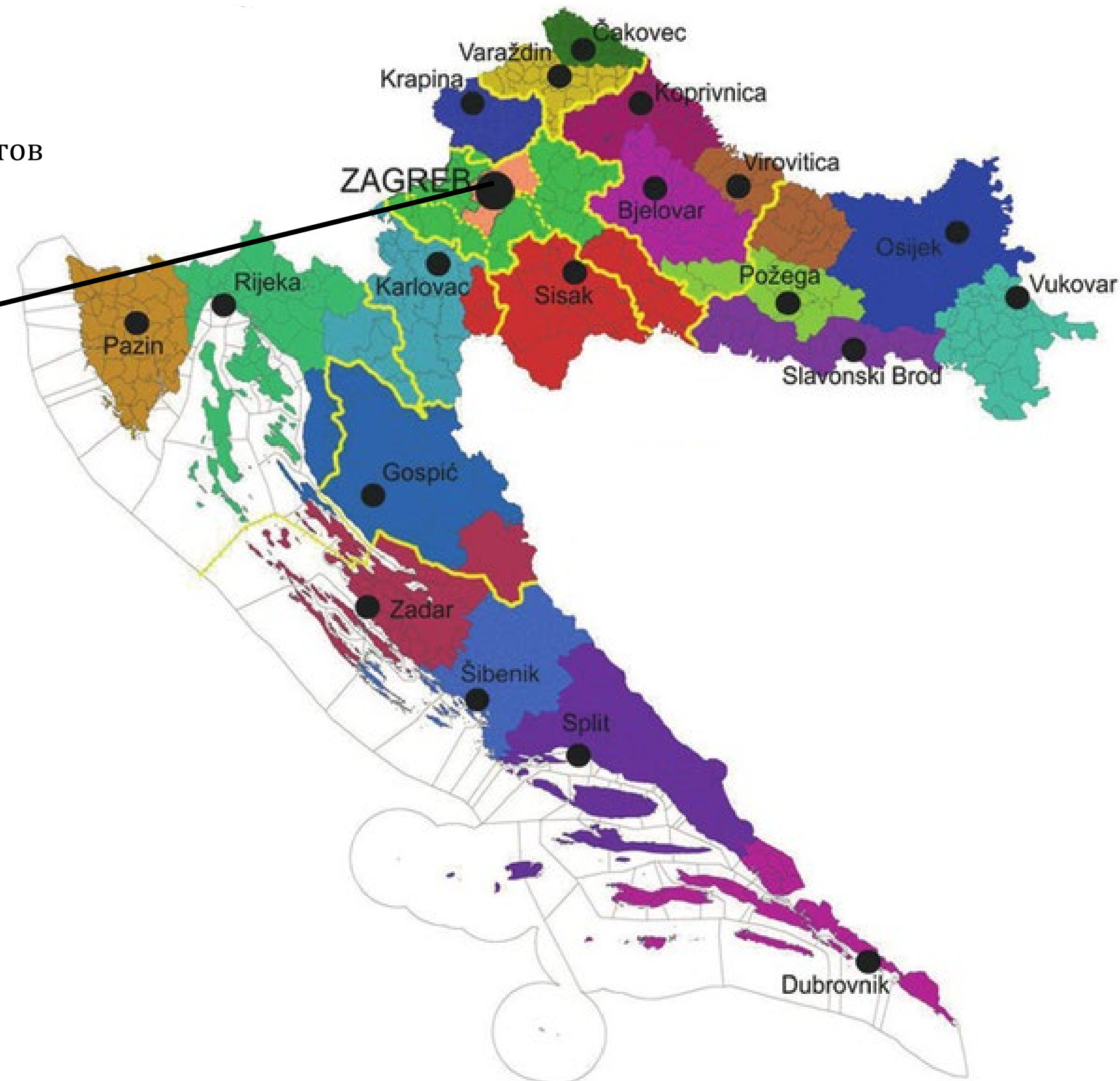
- 21 округ
- 127 городов
- 428 муниципалитетов



329 бюджетополучателей

...
Большинство из которых относятся к сектору образования и воспитания:

- 114 начальных школ
- 66 средних школ
- 60 дошкольных учреждений



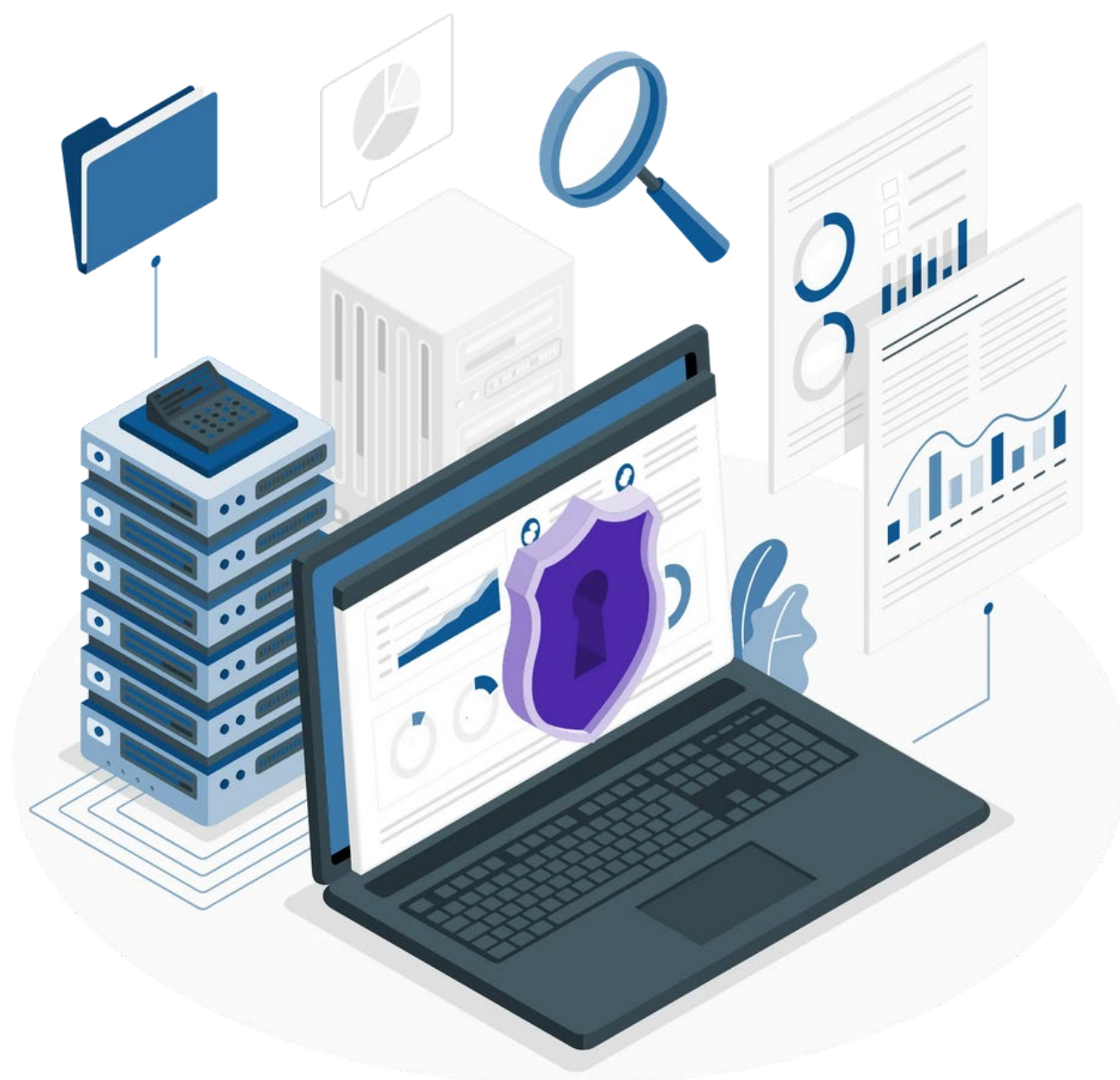
ЕКС: НОРМАТИВНАЯ БАЗА

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ	ТРЕБУЕТСЯ СОБЛЮДЕНИЕ	
	Государственный бюджет	Местные бюджеты
Закон о бюджете 2022г. (в части, касающейся обязательства по созданию ЕКС, с разграничением между государственным и местным уровнями)	X	X
Положение о порядке и условиях открытия счетов для осуществления отдельных операций бюджета и получателей бюджетных средств (далее - Положение о счетах), 2023 г.	X	X
Инструкция о порядке уплаты доходов бюджета, обязательных отчислений и поступлений для финансирования других государственных нужд на конкретный год (ежегодный документ)	X	X
Таблицы связей - связь между платежами и бюджетом или финансовым планом бюджетополучателя	X	
Закон об исполнении государственного бюджета Республики Хорватия (ежегодный регламент)	X	
Решения об исполнении бюджетов местных и региональных (окружных) органов самоуправления (годовой регламент)		X
Положение о бюджетной классификации, 2024 год	X	X
Положение о порядке и условиях исполнения государственного бюджета и финансового плана получателей государственного бюджета с ЕКС (далее: «Положение об исполнении государственного бюджета»)	X	
СФЕРА ОТВЕТСТВЕННОСТИ	Министр финансов	Префект округа, мэр, глава муниципалитета

ЗАКОН О БЮДЖЕТЕ 2022 г.

- Государственный бюджет использует **ЕКС** (на национальном уровне), открытый в Центральном банке Республики Хорватия, для зачисления всех поступлений и исполнения всех расходов, связанных с бюджетом и получателями государственного бюджета.
- Местные бюджеты также используют **ЕКС**, открытый в кредитной организации, для зачисления всех поступлений и исполнения всех расходов, связанных с бюджетом и бюджетополучателями местного уровня.
- В исключительных случаях счет может быть открыт для **конкретных бюджетных операций** при условии предварительного одобрения со стороны министра финансов или, в случае местных бюджетов, - главы муниципалитета, мэра или префекта округа.
- Министр финансов в Положении о счетах предписывает порядок и условия открытия счетов
- В соответствии с Законом об исполнении государственного бюджета или решением об исполнении бюджета местного и регионального (территориального) органа самоуправления для бюджетополучателей могут быть предусмотрены исключения из операций через ЕКС (разрешены операции через счета в кредитных учреждениях)

ПОЛОЖЕНИЕ О СЧЕТАХ: КОНКРЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ



КОНКРЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

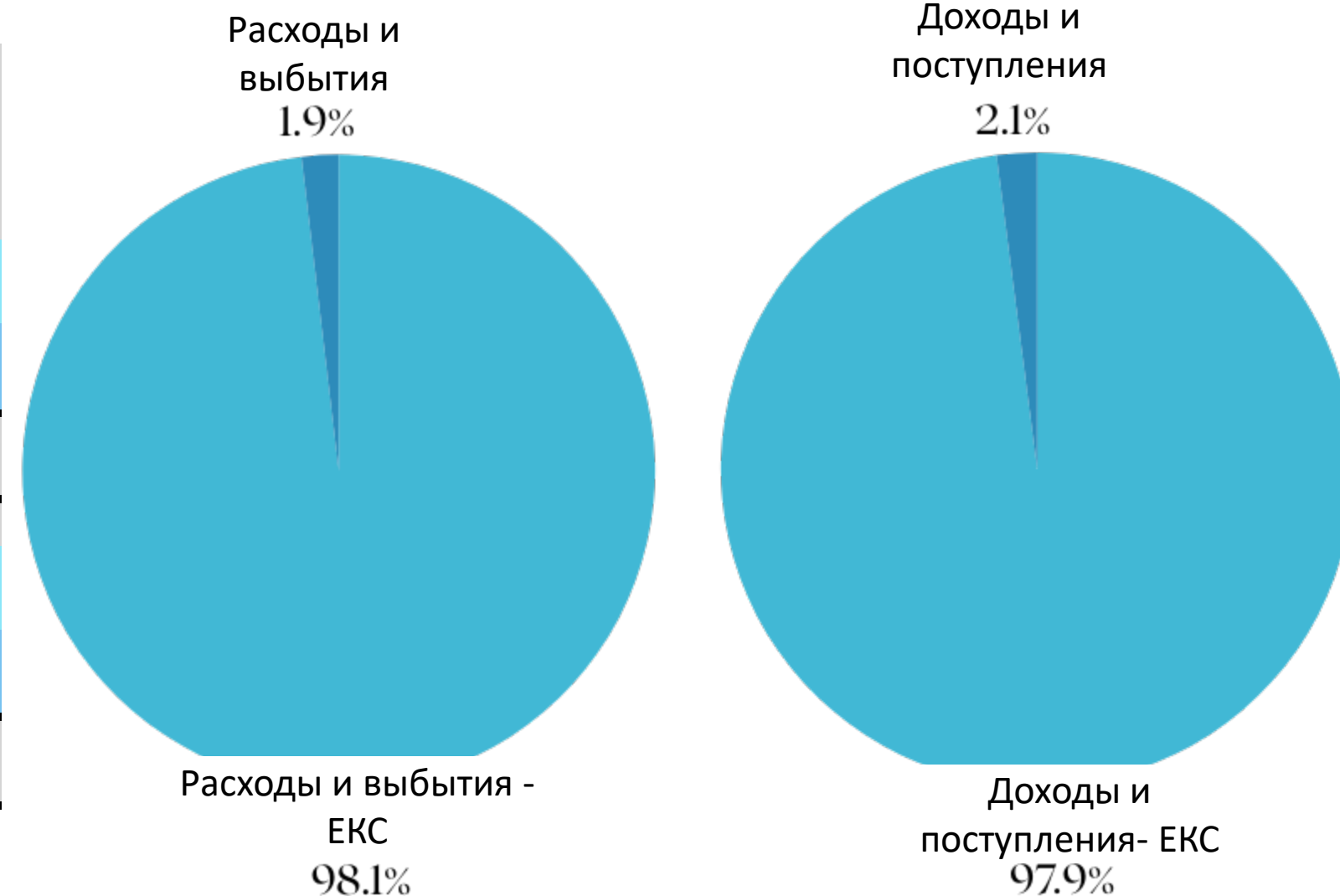
Операции, которые в силу их цели, намерения, способа выполнения и других характеристик не могут быть осуществлены непосредственно через ЕКС

- В исключительных случаях для осуществления конкретных операций, связанных с бюджетом и финансовыми планами получателей средств государственного бюджета, существует возможность открытия других счетов в Центральном банке Республики Хорватия или кредитных учреждениях, на условиях и в порядке, предусмотренных Положением о счетах, изданным Министром финансов.
- Счета, открытые для выполнения конкретных операций, являются неотъемлемой частью системы ЕКС (как на государственном, так и на местном уровнях) и служат для оптимизации операций через ЕКС.

ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ОХВАЧЕННЫЕ ЕКС

Графическое изображение потоков денежных средств через ЕКС в 2023 году.

	2022.		2023.	
	u mil. eur	%	u mil. eur	%
Расходы и выбытия – на ЕКС	27.124,1	97,72	32.331,6	98,12
Расходы и выбытия – вне ЕКС	633,4	2,28	618,6	1,88
ИТОГО Расходы и выбытия	27.757,5	100,00	32.950,2	100,00
Доходы и поступления – на ЕКС	27.824,3	97,60	32.516,6	97,94
Доходы и поступления – вне ЕКС	683,2	2,40	683,2	2,06
ИТОГО Доходы и поступления	28.507,5	100,00	33.199,8	100,00

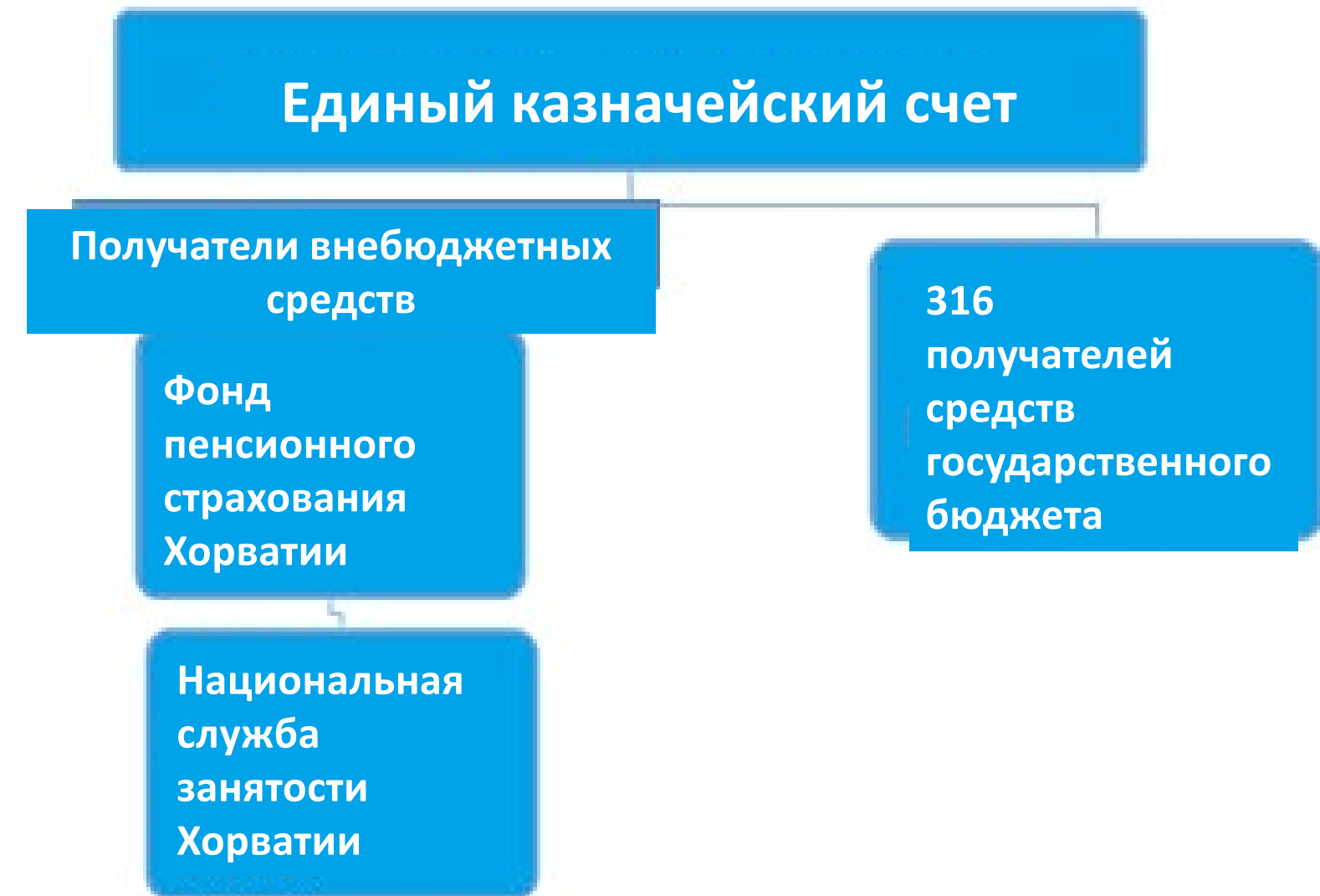


ОХВАТ УЧРЕЖДЕНИЙ ЕКС

ЕКС охватывает 316 получателей бюджетных средств и два фонда социального обеспечения (получатели внебюджетных средств).

Закон о бюджете разрешает включать в бюджет получателей внебюджетных средств (в том числе фонды социального страхования) для повышения эффективности управления ресурсами. После включения в бюджет к ним применяются те же положения Закона о бюджете, что и к получателям бюджетных средств, включая интеграцию потоков их денежных средств в ЕКС.

С 2014 года Фонд медицинского страхования не работает через ЕКС и организационно отделен от государственного бюджета.



СТРУКТУРА ЕКС

ПРИТОК – СТРУКТУРА СЧЕТА

ОТТОК – СТРУКТУРА СЧЕТА

Счета учета
долевого
дохода.....6654

1

Счета для сбора и
распределения доходов,
поступлений и прочих
притоков2

2

Счета для сбора доходов,
поступлений и прочих
притоков из ЕС и
международных организаций
19

3

КРЕДИТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ /
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
В виде исключения, если
выплата имеет условием открытие
специального счета55

6

Счета расходов на
оплату труда персонала
...134

4

Счета для субсидий, дотаций,
пожертвований и
компенсаций 32

5

ЕКС

Мультивалютный счет в
Центральном банке
Хорватии

для сбора всех поступлений и
исполнения всех отчислений
государственного бюджета и
получателей средств из него



ОСНОВНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ, УЧАСТВУЮЩИЕ В ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА ЧЕРЕЗ ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ,
ГОСУДАРСТВЕННОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО



ФИНАНСОВОЕ
АГЕНТСТВО
(FINA)



Договоры / Прейскуранты / Протоколы



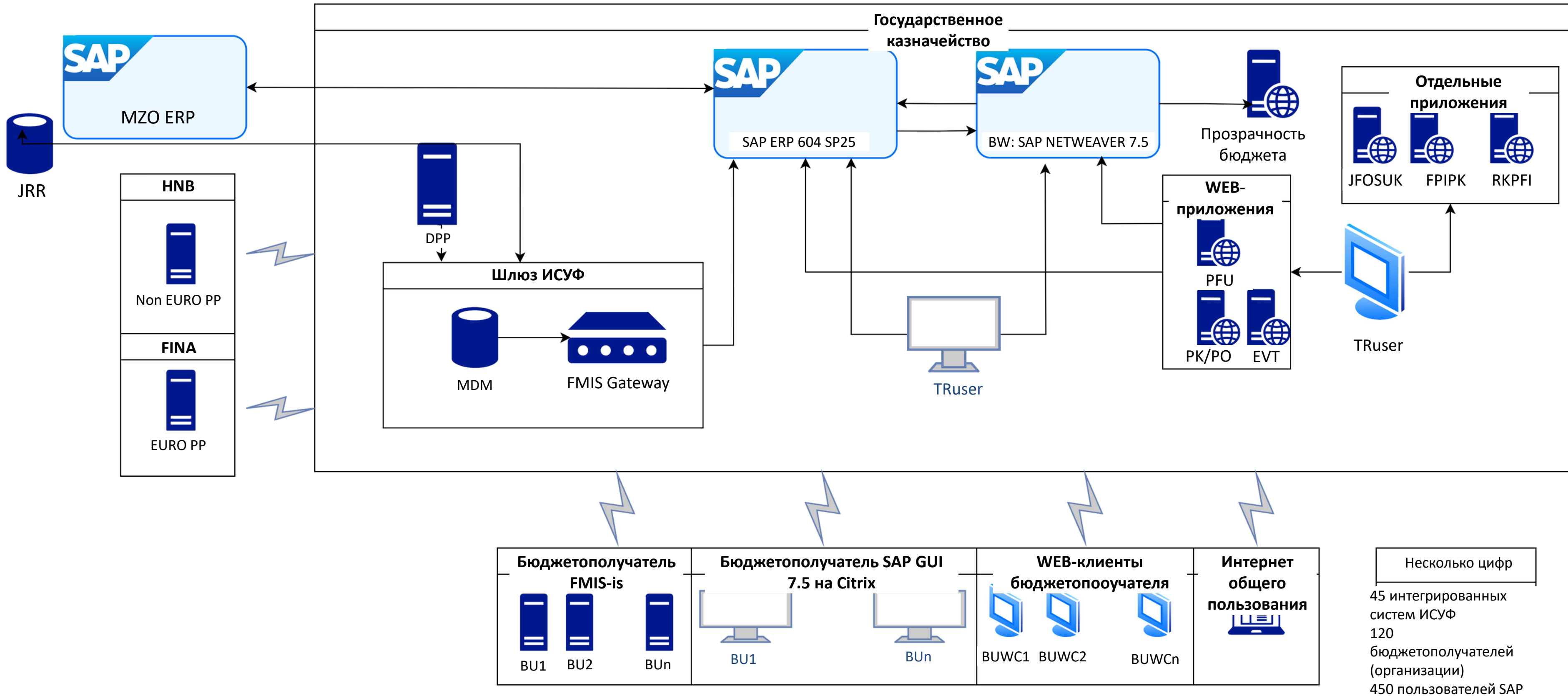
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РФ



ПОЛУЧАТЕЛИ СРЕДСТВ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТА
(МИНИСТЕРСТВА,
ВЕДОМСТВА...)



ОБЗОР СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА: ИСУФ



РЕФОРМЫ В СФЕРЕ УГФ

Разработка ЕКС



Важные реформы в системе управления государственными финансами

ЕКС: ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ



- Присвоение идентификатора платежа - счета операции или цифрового обозначения вида выручки (код платежа для выручки/ поступлений/ притоков), типа и ссылки на платеж
- Министр финансов ежегодно издает Инструкцию о методе уплаты доходов в бюджет, обязательных взносов и доходов для финансирования других общественных нужд



- Увязка платежей с видами доходов/ поступлений/ притоков (экономическая классификация), источником финансирования (классификация источников финансирования)
 - Таблицы увязки



- Увязка платежа с бюджетом/ получателем бюджетных средств

ВСЕ ЭТАПЫ ИМЕЮТ ЭЛЕКТРОННУЮ ПРИВЯЗКУ К БЮДЖЕТУ/ ФИНАНСОВОМУ ПЛАНУ ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ИСУФ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

ЕКС: ИСПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ

1

Ввод/передача уведомлений об обязательствах

2

Ввод/передача счетов-фактур

3

Исполнение платежа

- Упразднение месячных ассигнований.
- Получатели бюджетных средств обязаны отражать уведомления об обязательствах перед тем, как направлять счета (с привязкой к бюджету/финансовому плану бюджетополучателя).
- Положение об исполнении государственного бюджета.
- Бюджетополучатели/Министерство финансов должны отражать счета-фактуры и другие документы, являющиеся основанием для оплаты (решения министерств, соглашения и т.д.), которые также связаны с бюджетом/финансовым планом бюджетополучателя).
- Включен автоматический контроль за исполнением расходов/выбытием средств в разрезе источников финансирования, что позволяет переносить неиспользованные собственные и целевые доходы и поступления с одного года на другой.
- Положение об исполнении государственного бюджета.
- Уполномоченные должностные лица Министерства финансов осуществляют оплату зарегистрированных счетов-фактур из бюджета и от получателей бюджетных средств в установленные сроки (информация о платеже доступна сразу после его осуществления).
- Положение об исполнении государственного бюджета.

ИСПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ – ПЛАТЕЖНАЯ СИСТЕМА

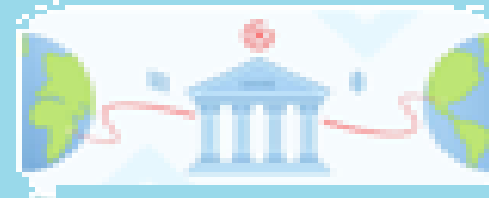


Euro NKS

Система малых платежей

Обработка заявок в течение нескольких циклов обработки

Для национальных и трансграничных платежей



TARGET

- Трансевропейская
 - Автоматизированная
 - В режиме реального времени
 - Валовые расчеты
 - Оперативность
 - Система перевода
- Высокоприоритетные национальные и трансграничные платежи
Международные платежи



В EuroNKSInst

В режиме реального времени
В течение 10 секунд
24/7/365
€100 000
Внедрение начнется в январе 2025 года

- Государственное казначейство отвечает за наличие необходимых средств и за то, чтобы все платежные требования были исполнены точно в срок.
- Государственное казначейство управляет временными излишками/дефицитами ликвидности.
- Дефицит регулируется с помощью краткосрочных займов или других доступных долговых инструментов.
- Информация об остатке средств на ЕКС доступна онлайн в режиме реального времени.



- Ежедневно в информационную систему Казначейства загружается отчет ЕКС за предыдущий день, агрегированный по видам доходов, поступлений, притоков, источников финансирования и бюджетополучателям.
- Бюджетополучатели, ответственные за сбор доходов, получают подробные данные о фактических доходах, поступлениях и других притоках.
- Начиная с 2025 года отчет будет загружаться несколько раз в день.
- Доходы, притоки и прочие поступления видны в системе Казначейства с задержкой в один день, а расходы, выплаты и прочие выбытия средств отображаются в режиме реального времени.

ПРОЗРАЧНОСТЬ



Početna

Upit o trošenju sredstava državnog proračuna
Pretraga

Arhiva

Parametri pretrage:

Proračunska godina: ⓘ

2024

Proračunska godina mjesec: ⓘ

Listopad

Osnovni parametri pretrage:

* Molimo unesite barem jedan podatak o primatelju ili isplatitelju.

OIB primatelja:

07676693758

Naziv primatelja: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Naziv isplatitelja: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Naziv nadležnog proračunskog korisnika: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Dodatni parametri pretrage:

Naziv vrsta rashoda/izdatka: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Grupiraj po:

Odaberite

Pretraži

Nova pretraga

Preuzmi

* Klikom na ikonu Preuzmi dostupni su dodatni podaci o isplati - oznaka i naziv potprograma (aktivnost/projekt) s kojeg su isplaćena sredstva i izvor financiranja.

1 / 1

Mjesec	OIB primatelja	Naziv primatelja	Sjedište primatelja	Naziv isplatitelja	Naziv nadležnog proračunskog korisnika	Vrsta rashoda/izdatka	Iznos (EUR)
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	02035-Ured za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske	020-VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	3222-Materijal i sirovine	617,38
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	02092-Ured za ravnopravnost spolova	020-VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	3293-Reprezentacija	19,90
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	06005-Ministarstvo poljoprivrede, sumarstva i ribarstva	060-MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, SUMARSTVA I RIBARSTVA	3222-Materijal i sirovine	2.666,00



Прогресс и развитие Государственного казначейства: 2024 -2030

ПРОЦЕССЫ

- Поэтапное расширение охвата ЕКС
- Оптимизация операций, выполняемых через ЕКС (новые модели поддержки)
- Интеграция ИСУФ бюджетополучателей с ИСУФ Государственного казначейства
- Внедрение новой платежной системы для «моментального перевода кредитов» в операциях Казначейства
- Отражение промежуточных отчетов несколько раз в день



ИСУФ – ИТ-поддержка

- Обзор текущих функциональных возможностей информационной системы
- Модернизация и развитие информационной системы
- Внедрение новых инструментов планирования и анализа для процессов, находящихся в ведении Государственного казначейства
- Совершенствование отчетно-аналитической и производственной системы
- Разработка платформы для ценных бумаг под названием «Электронное казначейство» - приложение для граждан, позволяющее регистрировать ценные бумаги



ПРОЕКТЫ

- «Модернизация процессов бухгалтерского учета и исполнения государственного бюджета в Хорватии» (в сотрудничестве с МВФ и ЕК) - завершение к марту 2027года
- «Обзор программной классификации» (Всемирный банк, реализация 2026 - 2028 гг.)
- «Совершенствование «зеленого бюджета» (ЕК) (техническая помощь Всемирного банка «Модель климатической маркировки бюджета для Хорватии» - разработка методологии маркировки и мониторинга «зеленого» бюджета).



**Спасибо за
внимание!**

izvršenje.proracuna@mfin.hr



Вопросы?