



Республика Хорватия

Министерство финансов

**ХОРВАТСКИЙ ОПЫТ В СФЕРЕ
РАЗРАБОТКИ ПЛАТФОРМ
ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ (FMIS) И ИХ
ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ПРАКТИКИ
УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ
ФИНАНСАМИ (PFM)**

Апрель 2013 года.



СОДЕРЖАНИЕ

- Этапы подготовки, приобретения и реализации
- Архитектура информационной системы управления финансами (FMIS)
- Второй этап разработки FMIS – интеграция FMIS государственного казначейства и бюджетных пользователей
- Процесс подготовки бюджета, поддерживаемый FMIS
- Процесс исполнения бюджета, поддерживаемый FMIS
- Выгоды и рекомендации



ВОПРОСЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ

- 1996 год – Решение Правительства по поводу процедур для организации и осуществления проекта по системе государственного казначейства
- Начиная с 1997 года – Объявлен международный тендер, а также подписан контракт с IBM (приложение SAP)
- Декабрь 1997 года – Подписан контракт с IBM по приложению SAP
 - I. этап – Разработка концептуального дизайна, определение требований и анализ недостатков
 - II. этап – внедрение и модификация SAP / R3



СДАВАЕМАЯ ПОД КЛЮЧ СИСТЕМА

- Выбрана сдаваемая под ключ система
- Причины:
 - Пониженный риск
 - Быстрое внедрение
 - Не нужна была существенная подгонка под нужды заказчика для выполнения требований правительства – все основные реформы были у нас впереди
 - Интегрированы модули того же продавца



ЭТАП ВНЕДРЕНИЯ

- 1998 – 2001 г.
 - Сопротивление некоторых департаментов в Министерстве финансов – страх потерять контроль
 - Процесс должны направлять пользователи финансового менеджмента
 - до 2001 /2002 г. процесс определялся консультантом
 - Жесткое Министерство финансов создает условия для более легкого внедрения на уровне профильных министерств
 - С нашей стороны не имеется значительных требований



ЭТАП ВНЕДРЕНИЯ

- 2001/2002 гг.
 - Реформа системы бухгалтерского учета; также была инициирована серия других реформ; новый Закон о бюджете; введена новая динамика бюджетных процессов, бюджетная классификация (включая также и классификацию программ); введение системы внутреннего финансового контроля
 - Новая методология; изменения в бизнес процессах; проблемы с доработкой по требованиям заказчика
 - Пользователи начали продвигать процесс – первые проблемы с консультантами



АРХИТЕКТУРА FMIS

- Организационный взгляд
- Технический взгляд
- Взгляд с точки зрения приложения

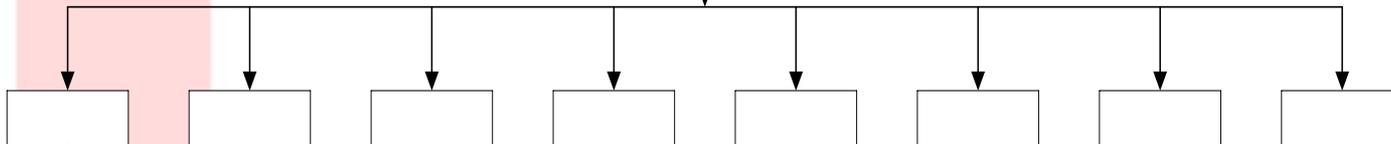


ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

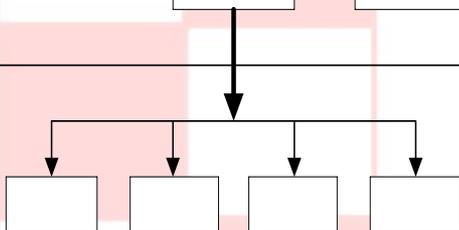
First layer - central system

Treasury system

Second layer - line ministries



Third layer - budget users

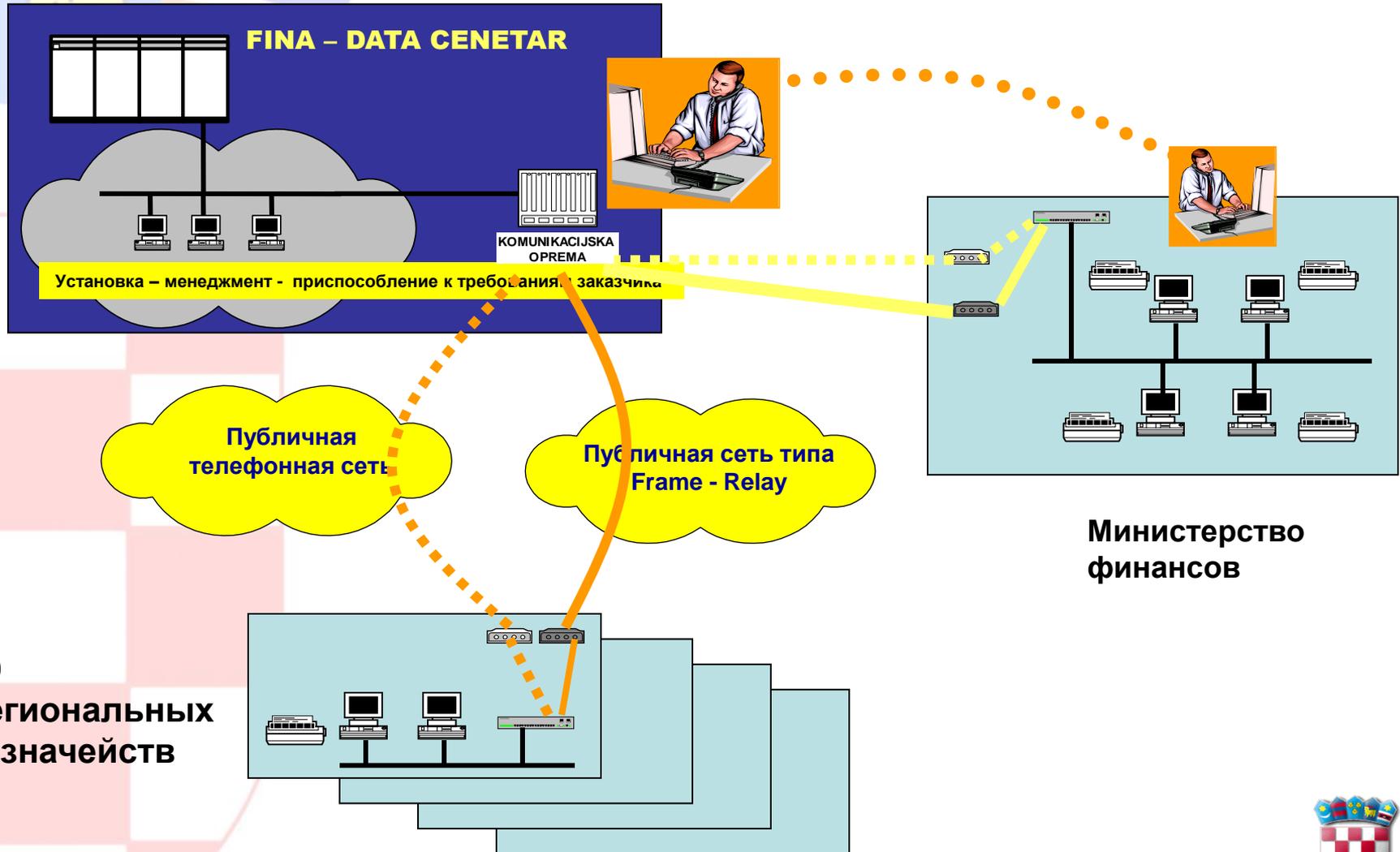


ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ АРХИТЕКТУРА

- Основное прикладное программное обеспечение и связанные с ним базы данных находятся в Министерстве финансов – в государственном казначействе
- Пользователи бюджетных средств разработали собственные, самостоятельные, ИТ системы для целей бухгалтерского учета и финансового менеджмента



ТЕХНИЧЕСКАЯ ИНФРАСТРУКТУРА



89
региональных
казначейств

Министерство
финансов



СРЕДА РАЗРАБОТКИ ПРИЛОЖЕНИЙ

- SAP R/3 система транзакций
 - Исполнение бюджета, планирование денежных средств, бухгалтерский учет
- Платформа SAP BW/SEM BI
 - Комплексная отчетность, процесс подготовки бюджета



ОСНОВНЫЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ МОДУЛИ

Модуль FI
CO + PS
Государственный
бухгалтерский учет

Отражение
транзакций в Главной
книге казначейства,
основа для всех
финансовых отчетов

Подготовка
бюджета
(SEM)

Модуль BW
Производит отчеты из SAP
и других источников
данных

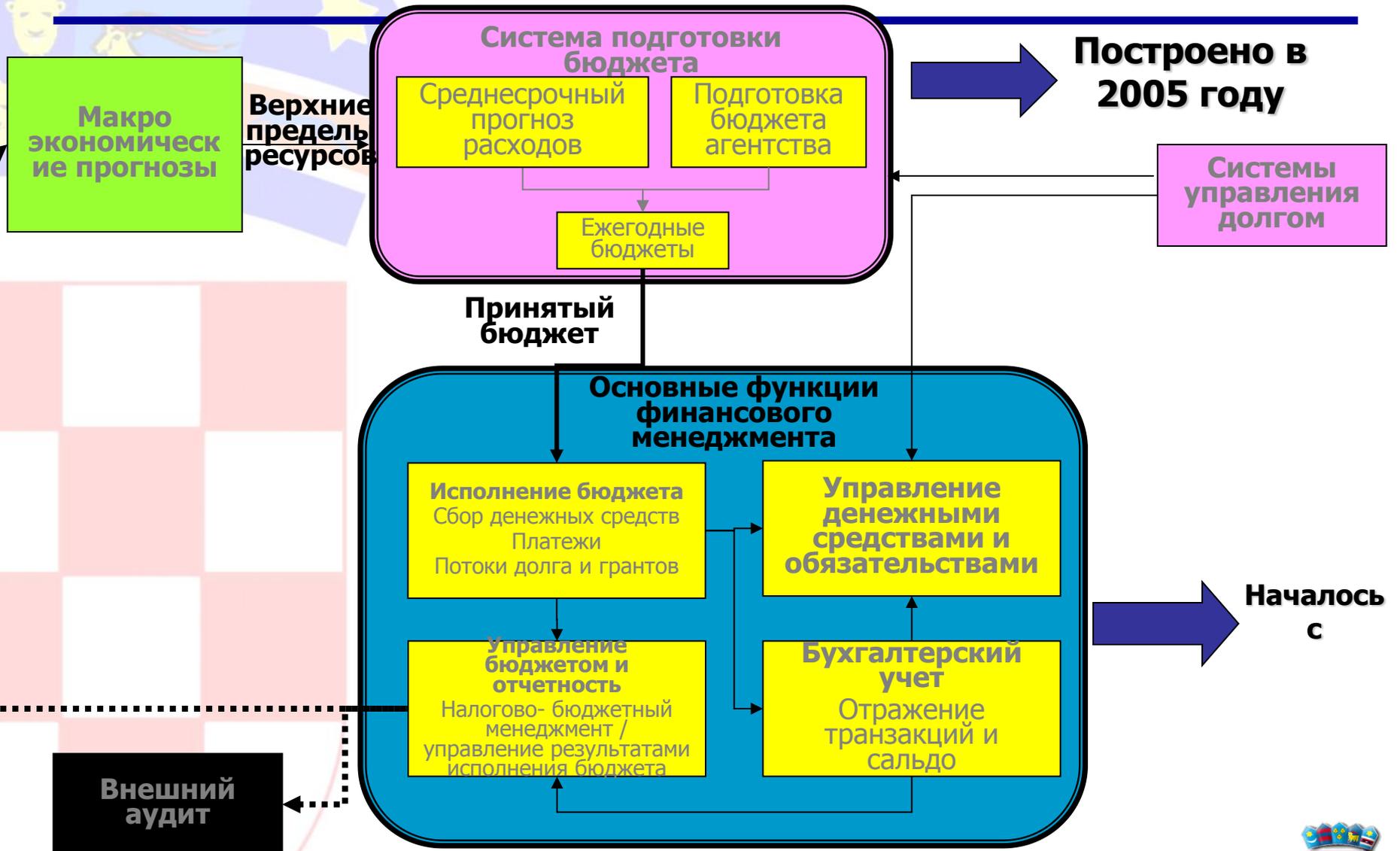
Исполнение
бюджета
(отчеты)

Модуль FM
Управление
СРЕДСТВАМИ

Финансовые планы
ассигнования
платежи



БЮДЖЕТНЫЕ ПРОЦЕССЫ, ПОДДЕРЖИВАЕМЫЕ FMIS



II. ЭТАП РАЗРАБОТКИ FMIS

- Стратегия разработки и модернизации государственного казначейства 2007 – 2011 г.
- Новый закон о бюджете 2008 г.



СТРАТЕГИЯ РАЗРАБОТКИ И МОДЕРНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА 2007 – 2011 ГГ.

- Устанавливает цели для модернизации системы государственного казначейства, а также меры для достижения этих целей
- Планируется осуществить улучшения на нескольких уровнях
- **На государственном уровне** - обеспечить общую налогово- бюджетную дисциплину, которая служит основой макроэкономической стабильности
 - Требует подготовки прогноза многолетнего бюджета для достижения устойчивости существующих программ и политики, касающейся государственного долга
- **На межведомственном уровне (на уровне министерств)** – обеспечение эффективного межведомственного распределения ресурсов
 - Распределение ресурсов в соответствии с национальными стратегическими приоритетами
 - Составление бюджета по принципу «сверху вниз» и разработка многолетнего прогноза – базовые институциональные решения и инструменты, используемые для укрепления стратегического распределения ресурсов
- **На уровне программ / управления** – координация бюджетных авторизаций и операционная эффективность
 - Необходимо найти верный баланс между гибкостью во время этапа исполнения бюджета и бюджетными ограничениями



НОВЫЙ ЗАКОН О БЮДЖЕТЕ

- Создание стратегических планов и Стратегии правительственных программ на трехлетний период
- Многолетний бюджетный прогноз – $t + 2$
- Больше гибкости в исполнении бюджета



ИНТЕГРАЦИЯ FMIS ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА И БЮДЖЕТНЫХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

- Зачем нужна интеграция?
 - Отсутствие информации для принятия решений
 - Отсутствуют полные данные об обязательствах пользователей бюджетных средств в системе государственного казначейства
 - Двойная запись одних и тех же данных
 - Данные бухгалтерского учета вводятся в FMIS и в SAP, так чтобы государственное казначейство смогло оплатить счет- фактуру через Единый казначейский счет
 - Она необходима для согласованного функционирования концепции Единого казначейского счета
 - Обеспечение соблюдения бизнес правил и дисциплины

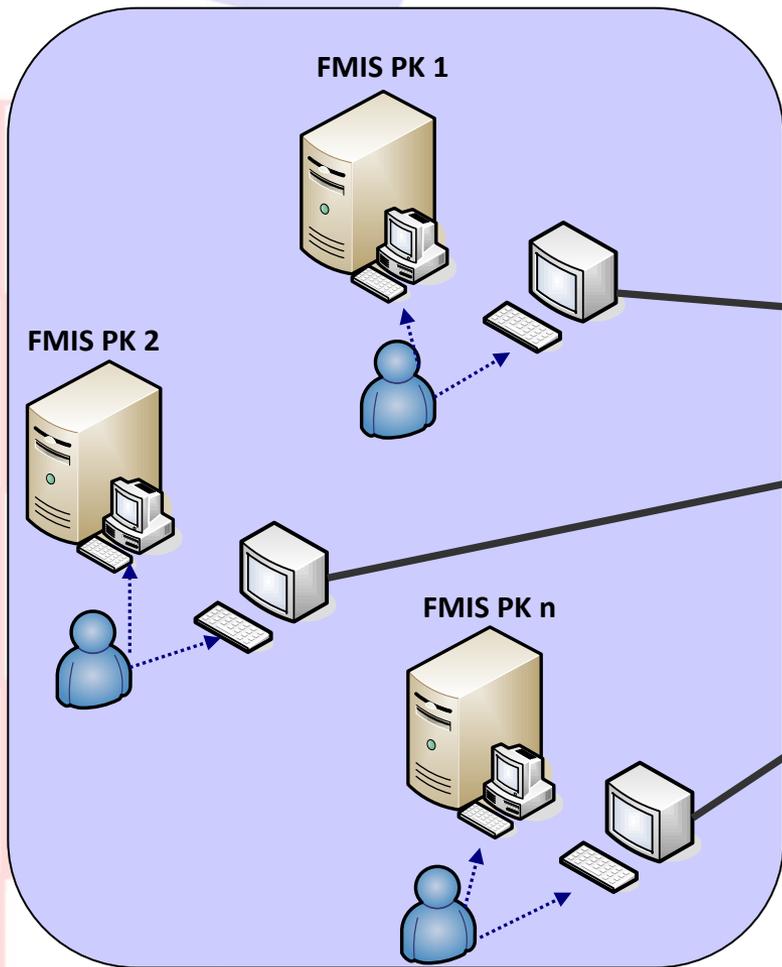


ХРОНОЛОГИЯ РАЗРАБОТКИ ЦЕНТРАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

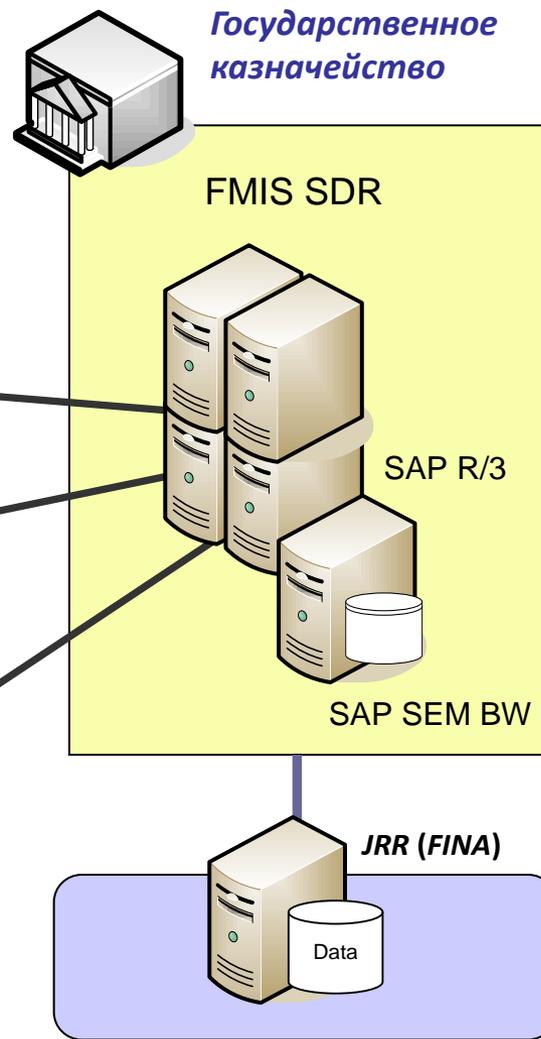


НАЧАЛЬНЫЙ ЭТАП В НАЧАЛЕ ПРОЕКТА ПО ИНТЕГРАЦИИ FMIS

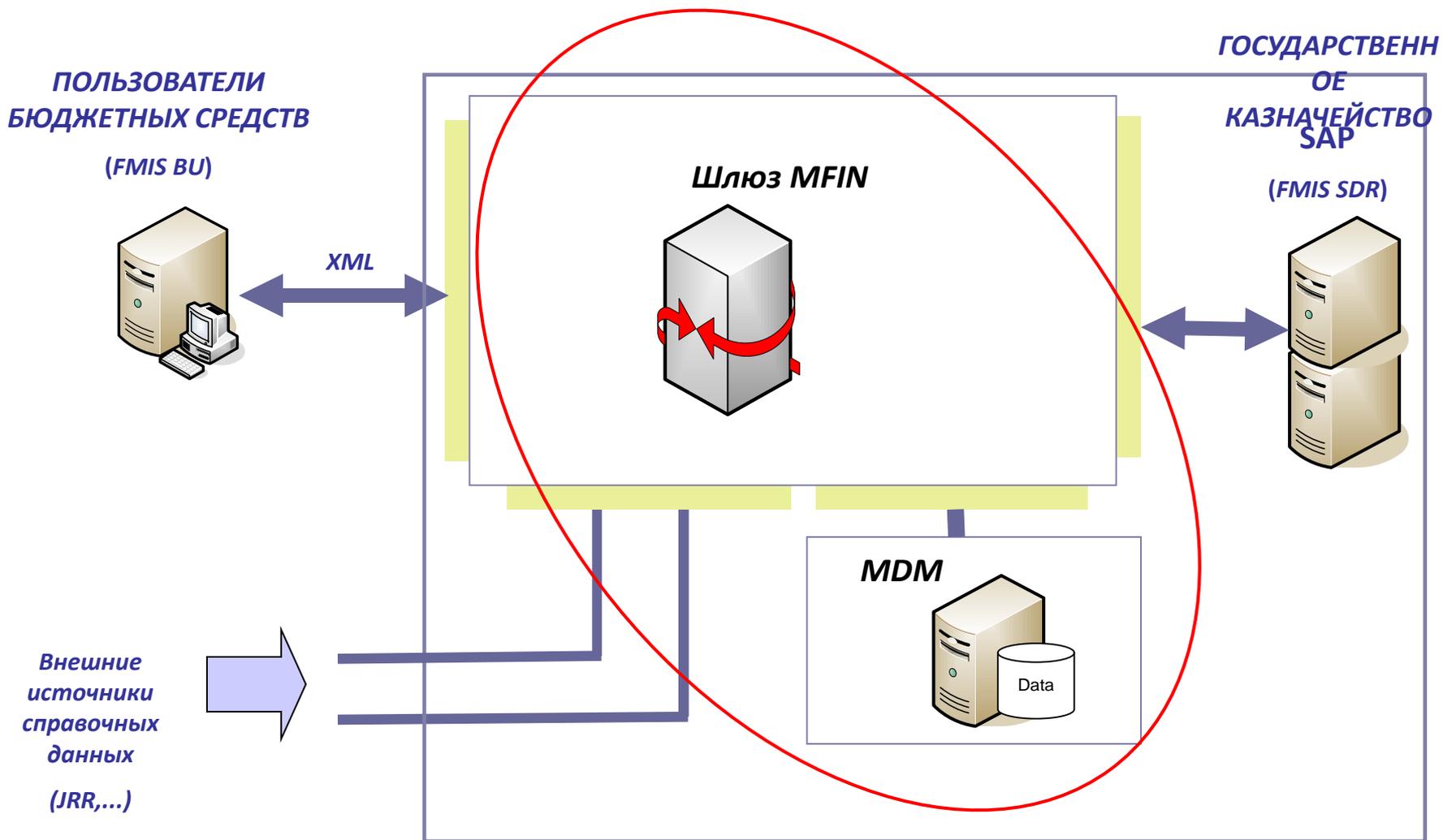
Бюджетные пользователи (89+)



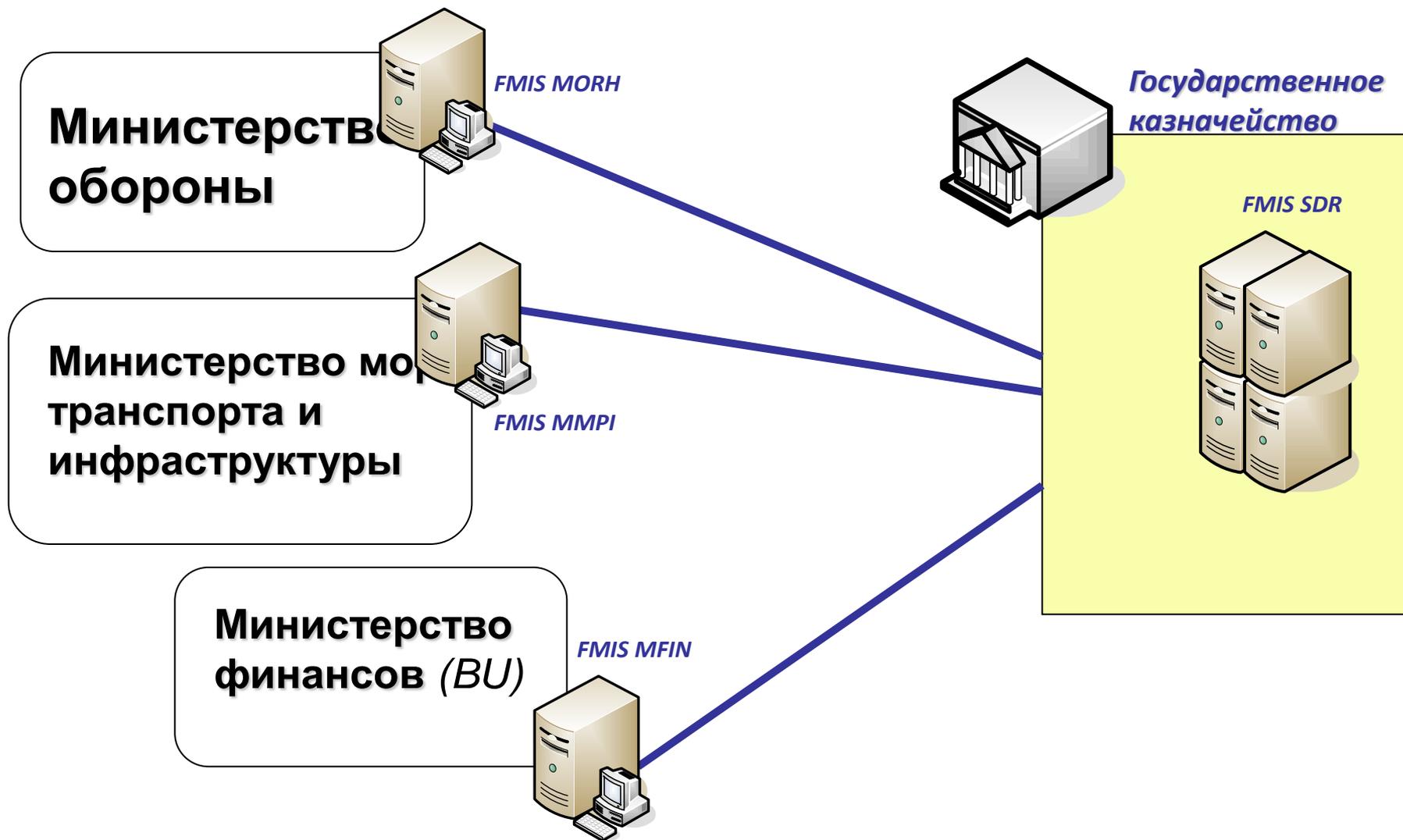
Государственное казначейство



КОНЦЕПЦИЯ ИНТЕГРАЦИИ FMIS

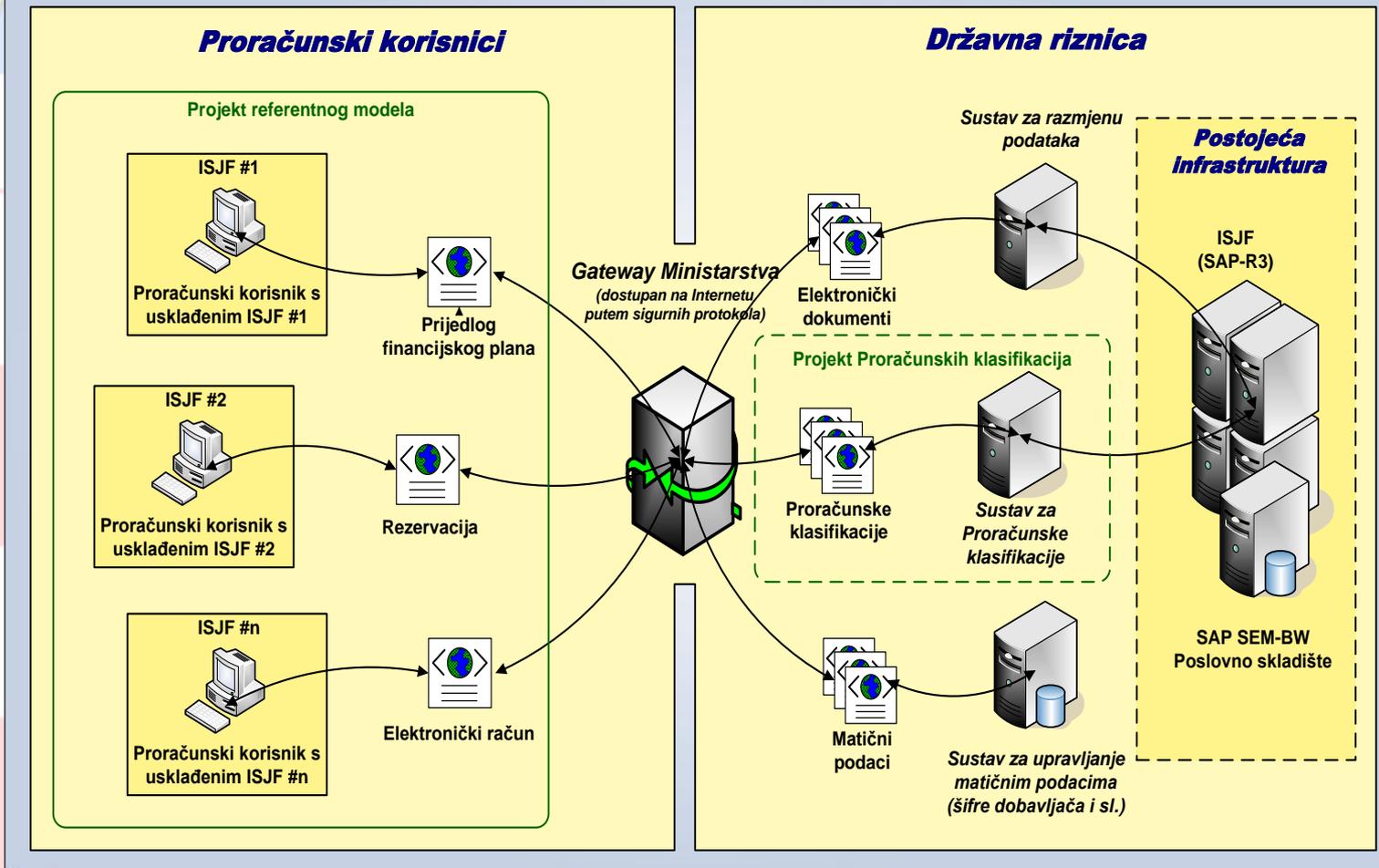


ИНТЕГРИРОВАННАЯ FMIS БЮДЖЕТНЫХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ (ПИЛОТНЫЕ МИНИСТЕРСТВА)



ИНТЕГРИРОВАННАЯ FMIS

Projekti Ministarstva financija i buduće stanje sustava



РЕЗУЛЬТАТЫ

- Разработан и внедрен шлюз для обмена электронными документами между пользователями бюджетных средств и FMIS Государственного казначейства
- Создан центральный репозиторий исходных данных (поставщики, банки ...), доступен всем пользователям бюджетных средств
- Избежание двойной записи вручную идентичных данных в множественных FMIS
- Электронная передача документов и немедленная валидация данных, что сокращает риск неточных данных
- Поддержка усовершенствованию существующих процессов исполнения бюджета, создающая условия для полного понимания обязательств и условий платежей
- Улучшенное планирование и прогнозирование потоков денежных средств



БУДУЩИЕ ШАГИ

- Интеграция FMIS всех пользователей бюджетных средств
- Смещение фокуса с разработки на управление сложными IFMIS
- Внедрение приложений для:
 - Управление особыми ситуациями
 - Управления изменениями



ПРОЦЕСС ПОДГОТОВКИ БЮДЖЕТА, ПОДДЕРЖИВАЕМЫЙ FMIS

- Составление бюджета по принципу сверху - вниз
- Среднесрочный прогноз бюджета
- Бюджетное финансирование программ и введение информации об эффективности (показателей эффективности)
- Бюджетная классификация
- Оценка налогово- бюджетного воздействия предлагаемых нормативных актов, постановлений и других регламентов



СРЕДА РАЗРАБОТКИ ПРИЛОЖЕНИЙ

- Платформа SAP BW/SEM VI
- Поддержка веб приложений заказчика
 - Бюджетная классификация
 - Обоснование бюджета
 - Оценка налогово- бюджетного воздействия



БЮДЖЕТНЫЕ ВЕРХНИЕ ПРЕДЕЛЫ ДЛЯ ПРОФИЛЬНЫХ МИНИСТЕРСТВ

Direktorij planiranja Uredi Idi na Sustav Pomoć

Izvrši 1. Unos limita proračuna po razdjelima

Zatvori varijable

БЮДЖЕТНЫЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ



Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u B.
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	999	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

Верхние пределы предыдущих лет

Верхние пределы текущих лет



Razdjel (O1)		Prošlogod. limit za 2012.	Limit PF za 2012.	Prošlogod. limit za 2013.	Limit za 2013.	Limit za 2014.
001	Razdjel - nesvrstane glave	0	0	0	0	0
010	HRVATSKI SABOR	181.398.000	86.715.750	142.979.000	0	0
013	URED BIVŠEG PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVAT	1.346.000	257.180	1.348.000	0	0
015	URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	55.128.000	10.118.103	55.371.000	0	0
017	USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	32.385.000	8.899.328	32.348.000	0	0
018	AGENCIJA ZA ZAŠTITU TRŽIŠNOG NATJECANJA	14.448.000	3.163.600	14.705.000	0	0
020	VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	168.120.888	31.663.420	163.207.988	0	0
022	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA E-HRVATSKU	17.538.540	1.649.700	18.069.000	0	0
023	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJNU STRAT	16.155.913	3.347.170	15.574.439	0	0
024	SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DR	22.451.000	0	22.334.000	0	0
025	MINISTARSTVO FINACIJA	16.334.159.895	3.175.573.096	16.673.511.088	0	0
027	RH SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	358.185.000	84.276.800	358.197.000	0	0
030	MINISTARSTVO OBRANE	4.727.405.000	971.332.660	4.504.074.000	0	0
040	MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	4.476.728.000	1.145.728.961	4.454.784.000	0	0
046	MINISTARSTVO OBITELJI, BRANITELJA I MEĐU	3.974.343.000	949.541.520	3.960.906.000	0	0
048	MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKI	542.837.000	112.977.230	530.118.000	0	0
050	MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZE	38.660.476.437	9.448.615.899	39.638.822.396	0	0
055	MINISTARSTVO KULTURE	798.271.000	140.347.070	810.429.000	0	0
060	MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, RIBARSTVA I	4.283.722.000	574.257.730	3.322.984.714	0	0
062	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARS	1.158.867.531	141.321.567	1.213.815.000	0	0
065	MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKT	6.054.239.234	1.054.416.020	6.099.507.471	0	0
075	MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA, PROSTORNOG	464.818.400	92.041.315	423.208.000	0	0
080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPO	11.360.026.000	2.748.006.429	11.267.365.000	0	0
090	MINISTARSTVO TURIZMA	205.786.000	47.883.000	201.569.000	0	0



БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA
Katančićeva 5
Zagreb



		Execution 01.2010.- 12.2010. 1	Index 4 / 2 5	Budget proposal 2011. 2	Index 2 / 1 3	Budget proposal 2012. 4	Index 4 / 2 5
Ukupni rezultat		2.567.144.959,17	98,59	2.751.710.543	105,68	2.651.625.500	96,36
110	MINISTRY OF JUSTICE	2.567.144.959,17	98,59	2.751.710.543	105,68	2.651.625.500	96,36
11005	Ministry of justice	348.931.172,82	92,55	471.333.867	125,01	423.440.313	89,84
2801	COORDINATION AND ADMINISTRATION OF JUSTICE	162.275.980,10	100,17	166.717.070	102,91	145.421.630	87,23
A576237	MONITORING AND ANALYSIS OF THE PRACTICE OF THE EUROPEAN UNION	29.015,70	59,83	90.000	185,57	100.000	111,11
1	General revenue and receipts	29.015,70	59,83	90.000	185,57	100.000	111,11
11	General revenue and receipts	29.015,70	59,83	90.000	185,57	100.000	111,11
3213	Professional development of employee			40.000	4.000,00	30.000	75,00
3237	Intellectual and personal services	29.015,70	61,09	50.000	105,26	70.000	140,00
A576238	ALIGNMENT OF RH LEGISLATION WITH EU LAW	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00
1	General revenue and receipts	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00
11	General revenue and receipts	410.562,00	90,25	571.000	125,52	571.000	100,00
3211	Business travel	4.323,60	17,36	50.000	200,80	50.000	100,00
3213	Professional development of employee	11.760,00	39,20	50.000	166,67	50.000	100,00
3237	Intellectual and personal services	394.478,40	98,62	471.000	117,75	471.000	100,00
A576239	INTERNATIONAL COOPERATION OF THE MINISTRY OF JUSTICE	400.173,23	83,85	612.130	128,27	812.130	132,67

Организационная
классификация

Программная
классификация

Источники
финансирования,
используемые в
бюджете

Экономические
классификации



ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

- Классификация всех доходов и поступлений по источникам финансирования и мониторинг расходования средств по определенным типам и целям

1. Общие доходы и поступления
2. Взносы
3. Собственные доходы
4. Зарезервированные доходы
5. Помощь
6. Пожертвования
7. Доходы от нефинансовых активов
8. Зарезервированные поступления от заимствованных средств

ГИБКОСТЬ В ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА



ВЕРХНИЕ ПРЕДЕЛЫ БЮДЖЕТА ДЛЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Izvrši 3. Unos limita proračuna po izvorima

Zatvori varijable

Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u BW
Razdjel	Razdjel (O1)	080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
Glava	Glava (O2)	08005	08005
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	000	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Izvor (I2)	Uklzn	Prošlogod. limit za 2012.	Limit PF za 2012.	Prošlogod. limit za 2013.	Limit za 2013.	Limit za 2014.
#	Neraspoređeno (izvor)	7.967.671.253	1.953.845.638	7.900.436.834	0	0
11	Opći prihodi i primici	7.871.102.404	1.914.115.638	7.807.554.185	0	0
12	Sredstva učešća za pomoći	31.518.381	39.730.000	25.279.747	0	0
13	Sredstva učešća za zajmove	65.050.468	0	67.602.902	0	0
14	Neurošena sredstva za financiranje pren	0	0	0	0	0
15	Proračunska pričuva	0	0	0	0	0
21	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	0	0	0	0	0
22	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0	0	0	0	0
23	Doprinosi za zapošljavanje	0	0	0	0	0
81	Namjenski primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
82	Namjenski primici od zaduživanja kroz re	0	0	0	0	0
83	Namjenski primici od inozemnog zaduživan	0	0	0	0	0

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Верхние пределы предыдущих лет

Верхние пределы текущих лет

СМЕТЫ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ



Direktorij planiranja Urgdi Idi na Sustav Pomoć

Izvrši 4. Unos plana rashoda proračuna

Zatvori varijable

Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	Plan proračuna u BW
Razdjel	Razdjel (O1)	080	MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I ŠPORTA
Glava	Glava (O2)	08005	08005
Izvor	Izvor (I2)	11	11
Grupa izvora sredstava	Skup. izvora sredst.	999	Grupe izvora 1, 2 i 8
Razred/skupina stavaka	Razred/skupina stav.	1	Razredi stavaka 3 i 4

Пользователь бюджетных средств
Источник финансирования

Podprogram (P3) (p)	Stavka izd/prih (E4)	Funk. podr. (F4)	Plan 2011.	Angažirano 2012.	Privremeno financiranje 2012.	Projekcija 2012.
A577000	3111	0970	38.968.158	0,00	8.243.990	38.812.285
A577000	3121	0970	1.441.797	0,00	90.949	1.436.030
A577000	3132	0970	6.695.374	0,00	1.436.249	6.668.593
A577000	3133	0970	734.979	0,00	157.230	732.039
A577000	3211	0970	1.399.266	0,00	264.973	1.346.094
A577000	3212	0970	1.443.636	0,00	298.998	1.388.778
A577000	3213	0970	176.327	0,00	8.004	169.627
A577000	3214	0970	200.000	0,00	34.706	192.400
A577000	3221	0970	804.703	0,00	39.420	774.124
A577000	3223	0970	6.343.256	0,00	2.138.262	5.909.812
A577000	3224	0970	67.221	0,00	14.311	64.667
A577000	3225	0970	176.828	0,00	38.103	170.109
A577000	3227	0970	20.000	0,00	0	19.240
A577000	3231	0970	2.326.651	0,00	414.692	2.430.638

Glava (O2)	Izvor (I2)	Razred/skupina stav.	Limit 2012	Limit 2013	Limit 2014
08005	11	Razredi stavaka 3 i 4	1.914.115.638	0	0

Классификация программ

Функциональная классификация

Экономическая классификация

Бюджет предыдущих лет

Бюджет текущих лет

Прогноз на текущий год

ПРОГНОЗЫ ДОХОДОВ

Direktorij planiranja Uredi Idi na Sustav Pomoć



Izvrši 1. Unos plana prihoda (PR)

Zatvori varijable

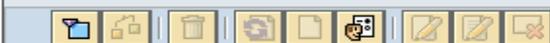
ДОХОДЫ



Opis varijable	Karakteristika	Odabir	Naziv
Fiskalna godina	Fiskalna godina	2012	2012
Verzija proračuna	Verzija proračuna	2	2
Autor plana	Autor plana	PR	Područna riznica
Izvor plana prihoda	Izvor (I2)	51	Pomoći EU
Glava	Glava (O2)	08005	Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa

Прогноз на предыдущий год

Прогноз на текущий год



Stavka izd/prih (E4)		Plan 2011.	Projekcija 2012.	Privremeno financiranje 2012.
632111100	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111200	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111300	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111400	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	0	0	0
632111500	Tekuće pomoći od međunarodnih organizaci	25.179.754	28.691.756	2.800.000
632211100	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	10.619.000	42.902.410	0
632211200	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211300	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211400	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632211500	Kapitalne pomoći od međunarodnih organiz	0	0	0
632311100	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311200	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311300	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311400	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311500	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632311600	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	0	0	0
632411100	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411200	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411300	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411400	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
632411500	Kapitalne potpore od institucija i tijel	0	0	0
632411600	Kapitalne pomoći od institucija i tijela	0	0	0
Stavka izd/prih (E4)	Uklzn	35.798.754	71.594.166	2.800.000



ВЕБ ПРИЛОЖЕНИЕ ДЛЯ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ

- Пакет программного обеспечения для управления бюджетными классификациями
- Он лайн приложение для изменения бюджетных классификаций
- Удостоверение личности пользователя при помощи жетонов
- Доступ к приложению через Интернет браузер (например, Internet Explorer)
- Автоматический экспорт данных в систему SAP через веб сервис



ВВЕДЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ

- Обоснование бюджета - новая методология с 2010 года
- Упор на цели программ и **основные показатели эффективности**
- Увязка программных целей с конкретными целями Стратегии правительственных программ

Обоснование содержания

Краткое изложение сферы охвата работы, осуществимости предложения по финансовому плану и специфики

Описание программы, ее задачи и показатели эффективности

Сметы и происхождение средств, требуемых для значительных видов деятельности и проектов



ВЕБ ПРИЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ОБОСНОВАНИЯ БЮДЖЕТА

- Веб приложение, которое позволяет осуществлять предварительный просмотр, ввод данных и администрировать обоснования бюджета
- Пользователи бюджетных средств используют приложение во время планирования бюджета и во время отчетности об исполнении бюджета
- Он -лайн приложение
- Удостоверение личности пользователя при помощи жетонов
- Доступ к приложению через Интернет- браузер (например, Internet Explorer)



ВЕБ ПРИЛОЖЕНИЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ НАЛОГОВО- БЮДЖЕТНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ

- Оценка налогово- бюджетного воздействия – очень важна в процессе подготовки бюджета
- Обеспечение лучшего контроля за будущими обязательствами и управлением налогово- бюджетными рисками
- Веб приложение дает возможность бюджетным пользователям вводить данные по оценке налогово- бюджетного воздействия предлагаемых юридических регламентов на государственный бюджет (создание форм)
- Приложение создает условия для более эффективного сотрудничества между пользователями бюджетных средств и Министерством финансов (утверждение формы)
- Приложение связано с системой SAP



Obrazac standardne metodologije za procjenu fiskalnog učinka
 Šifrnici **Obrazi** Prijenos Izvješća Odjava

- Podaci o propisu
- Povezanost propisa
- Lokacija
- Zaposlenici
- Rashodi i izdaci**
- Prihodi i primici
- Potencijalne obveze
- Učinak na dr. proračune
- Pokazatelji uspješnosti
- Obrazloženje predlag.
- Kontakt osoba predlag.
- Mišljenje Min. financ.

Rashodi i izdaci državnog proračuna										
Skupina rač. razr. 3, 4, 5	Naziv	Troškovi uspostave	Tr. provođenja u tek. godini	Ukupno	Odobrena sred. unutar drž.pror.	Promjena	Prerasp. iz dr. stavaka drž. pror.	Ukupna promjena	Prijedlog za sljedeću god. n	Prijedlog za god. n+1
31	Rashodi za zaposlene									
32	Materijalni rashodi		10.245.000	10.245.000	10.245.000	0		0	9.203.580	8.660.333
34	Financijski rashodi									
35	Subvencije									
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna									
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade									
38	Ostali rashodi									
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine									
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine									
43	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti									
44	Rashodi za nabavu proizvedene kratkotrajne imovine									
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini									
51	Izdaci za dane zajmove									
52	Izdaci za ulaganja u vrijednosne papire									
53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici									
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih									

Стоимость внедрения регулирования в текущем году

Утвержденные средства в бюджете текущего года

Прогнозы на следующие два года

Бюджетные расходы



ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА – ПРАВОВЫЕ РАМКИ

- Закон о бюджете
- Закон об исполнении бюджета (принимается каждый год вместе с Государственным бюджетом)
- Свод правил по методам и срокам и условиям процесса исполнения государственного бюджета
- Свод правил по бюджетным классификациям

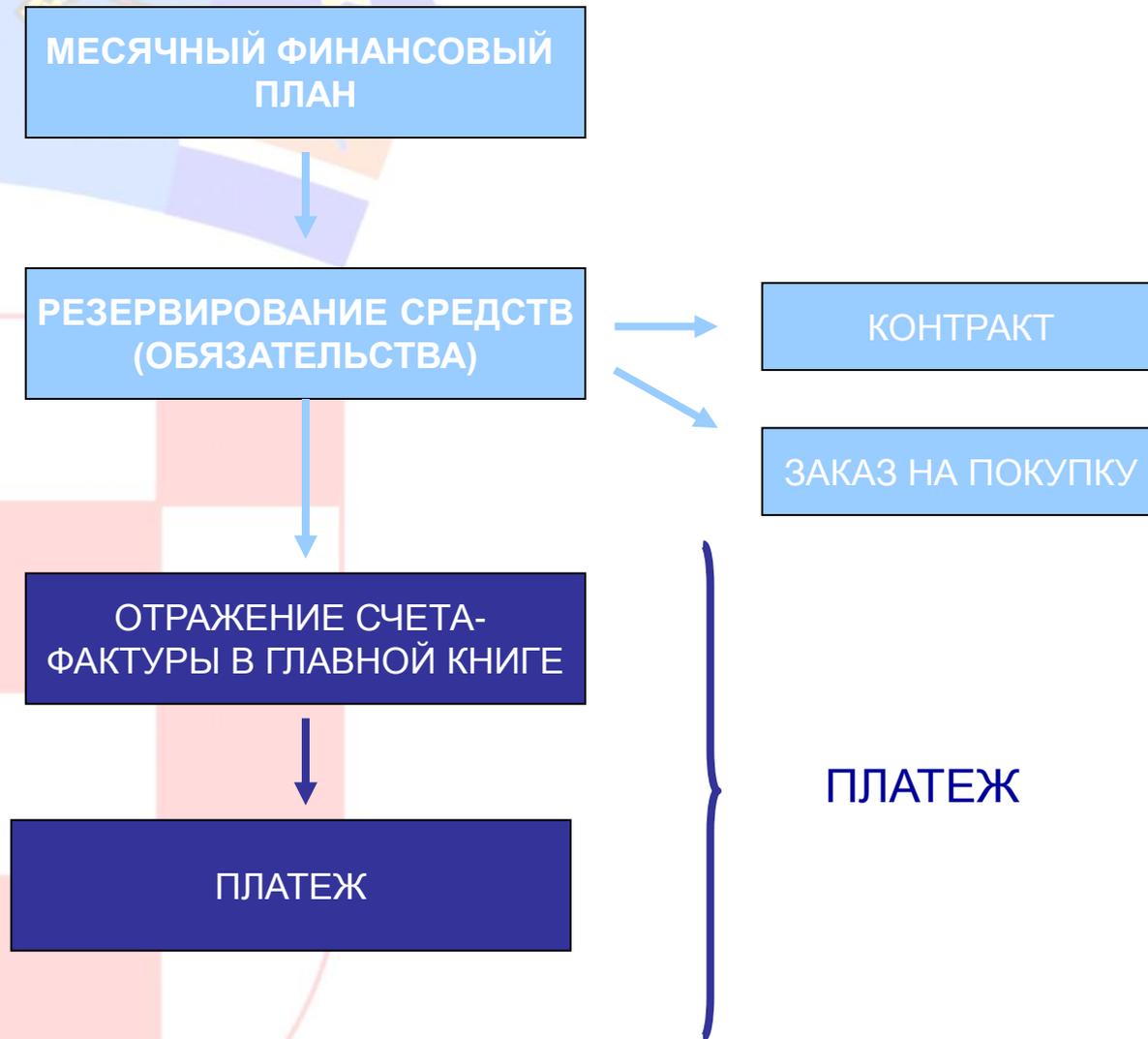


ПРОЦЕСС ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА, ПОДДЕРЖИВАЕМЫЙ FMIS

- Контроль и мониторинг обязательств
- Гибкость в отношении исполнения бюджета
- Перенос неистраченных бюджетных средств на проекты на следующий бюджетный год



ПРОЦЕДУРА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА



РЕЗЕРВИРОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

- Основная роль системы резервирования (обязательств) заключается в том, чтобы обеспечить следующее:
 - Что пользователи бюджетных средств вводят только те процедуры закупки, для которых есть покрытие в годовом плане (текущем бюджете), или
 - Одобрение Правительства для создания многолетних бюджетных обязательств (прогнозируются на следующие два года)



СПОСОБ ОТРАЖЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В FMIS ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

- **Прямая запись в FMIS Государственного казначейства**
 - Пользователи бюджетных средств, чьи FMIS не имеют интерфейса с FMIS Государственного казначейства, объявляют свои обязательства посредством системы резервации непосредственно в FMIS Государственного казначейства
 - То же самое относится и к счетам- фактурам
- **Запись в FMIS пользователей бюджетных средств через Шлюз (Gateway)**
 - Пользователи бюджетных средств, чьи FMIS имеют интерфейс с FMIS Государственного казначейства, отражая документы о резервировании (обязательства) в своих информационных системах, автоматически показывают эти же самые документы в системе Государственного казначейства
 - То же самое относится и к счетам- фактурам



ОТРАЖЕНИЕ СЧЕТОВ- ФАКТУР В ГЛАВНОЙ КНИГЕ

- Отражение СЧЕТОВ- ФАКТУР в Главной книге пользователей бюджетных средств (в FMIS пользователей бюджетных средств) основывается на принципе начисления
- Отражение СЧЕТОВ- ФАКТУР в Главной книге государственного бюджета основывается на принципе начисления
- Каждый счет- фактура тратит бюджетные средства, исходя из срока наступления платежа (составление бюджета осуществляется на кассовой основе)
- Счета- фактуры, возникшие в текущем году, но срок оплаты которых наступает в следующем году, вносятся в Главную книгу текущего года, и тратят бюджетные средства следующих лет



ЗАПРОС О ПЛАТЕЖЕ

- Запрос о платеже и счет- фактура – это один документ, который меняет свой статус посредством специального поля
 - Код статуса: Z для запроса о платеже, F для счета- фактуры



СЧЕТ-ФАКТУРА / ЗАПРОС О ПЛАТЕЖЕ

Dokument Uredi Idi na Postave Dodaci Okolina Sustav Pomoć

SAP

Pregled dokumenta - Prikaz

Izaberi Snimi Porezni podaci

Tip dok. :	RT (Režijski troškovi) Standardni dokument				
Broj dokum.	377459	Šifra poduz.	DRRH	Fisk. god.	2011
Dat. dok.	09.12.2011	Dat.knjiž.	27.12.2011	Razd.	12
Izračunaj porez	<input type="checkbox"/>				
Ref.dok.	620302139-11				
Vit dokumenta	HRK				
Tekst ZagDok	000000-411-22411				

RT –
НАКЛАДНЫЕ
ИЗДЕРЖКИ

St.	KK	Konto	Kratki tekst konta	Iznos	Fon	Kor.proz	St.Izd/P	FPod	MBS ele	Tekst
1	31	1004249	CROATIA OSIGURANJE D	6.164,00-		03005	2211100..			
2	40	329230000	Premije osiguranja z	6.164,00	11	030050	3292	0230	A545037	

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
КЛАССИФИКАЦИЯ –
СТРАХОВАЯ ПРЕМИЯ
СОТРУДНИКОВ

ИСТОЧНИК СРЕДСТВ – ОБЩИЕ
ДОХОДЫ И ПОСТУПЛЕНИЯ

ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ
КЛАССИФИКАЦИЯ –
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПО
ЦЕЛЯМ – ВНЕШНЯЯ
ВОЕННАЯ ПОМОЩЬ

ПРОГРАММНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ -
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОЕКТЫ) –
СТОИМОСТЬ МИССИИ МИРА

КОЛИЧЕСТВО ПОСТАВЩИКОВ В СИСТЕМЕ SAP



ГИБКОСТЬ В ИСПОЛНЕНИИ ПРОГРАММ В СВЯЗИ С ИСТОЧНИКАМИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

- Источники финансирования, которые создают условия для максимальной гибкости в исполнении:
 - Зарезервированные доходы
 - Помощь
 - Пожертвования
 - Зарезервированные поступления от заемных средств
- Бюджетные расходы и исполнение расходов в сумме реализованного дохода и поступлений
- Бюджетные расходы и исполнение расходов в сумме реализованного дохода и поступлений, хотя и не запланированные в государственном бюджете
- Трансферт реализованных и неиспользованных доходов и поступлений для расходования в следующем бюджетном году



ОТЧЕТ О БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДАХ ИЗ ИСТОЧНИКА ФИНАНСИРОВАНИЯ ПОМОЩЬ ЕС НА 2011 ГОД – МИНИСТЕРСТВО РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ

Microsoft Excel - ZGIGA4_P2P3 Plan i izvršenje 0102P2P3E4

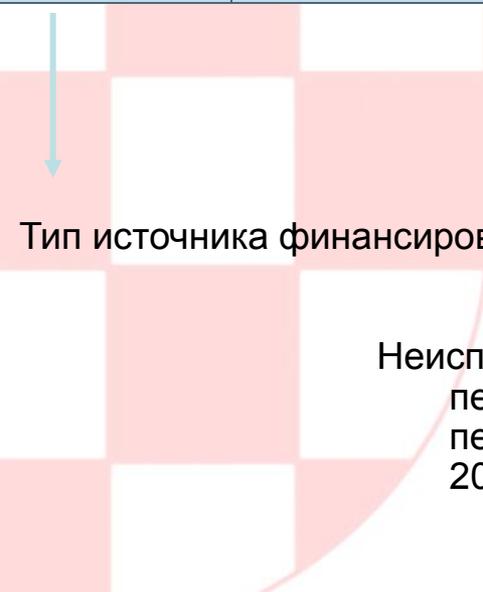
Za pomoć upišite pitanje

AF21		AA	AB	AC	AE	AF	AG	AH
A	B	Plan 2011 1	Plaćeno 01.2011 - 12.2011 2	Indeks (2/1) 3				
ZGIGA4_P2P3 Godišnje izvješće 0102P2P3E4		HRK	HRK	%				
Dugi tekstovi								
Razdjel (01) - Tekući proračun								
Ukupni rezultat		201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
062	MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA, ŠUMARSTVA I VODNOG GOSPODA	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
51	Pomoći EU	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
06205	Ministarstvo regionalnog razvoja šumarstva i vodnog gospodar	201.457.851,00	126.532.118,78	62,81				
2901	POTICANJE REGIONALNE INFRASTRUKTURE I GOSPODARSTVA	38.681.326,00	4.537.258,29	11,73				
A587034	PHARE 2005 CBC PROJEKT - SURADNJA HRVATSKE, SLOVENIJE I MAĐ.		-358.669,50	0,00				
A587036	PHARE 2005 CBC PROJEKT - SURADNJA IZMEĐU HRVATSKE I ITALIJE		-82.816,39	0,00				
K820022	IPA III C OPERATIVNI PROGRAM ZA REGIONALNU KONKURENTNOST	38.681.326,00	4.978.744,18	12,87				
2903	PREKOGRANIČNA I TRANSNACIONALNA SURADNJA	25.616.556,00	19.339.643,87	75,50				
A587024	CARDS 2004-SURADNJA U GRANIČNIM REGIJAMA		51.664,43	0,00				
A828007	PHARE 2006 CBS PROJEKT-PREKOGR. SURADNJA IZMEĐU HR I ITALIJE		-180.795,55	0,00				
K761040	IPA II 2009 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SRBIJA	5.173.000,00	473.560,80	9,15				
K761041	IPA II 2009 TRANSNACIONALNI PROGRAM MEDITERAN	1.167.300,00	788.515,81	67,55				
K819040	IPA II 2009 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEE	2.708.000,00						
K819041	IPA II 2009 PREKOGRANIČNA SURADNJA HRVATSKA-BOSNA I HERCEGOV	1.393.000,00	596.880,00	42,85				
K819043	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GOR	2.332.000,00						
K820040	IPA II 2009. PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GO	2.789.000,00	240.039,99	8,61				
K820041	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-BOSNA I	592.000,00						
K820043	IPA II 2008 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEE	340.000,00						
K821022	IPA II 2008 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA - SRBIJA	471.439,00	3.371.084,47	715,06				
K821024	IPA II 2007 TRANSNACIONALNI PROGRAM SEES	340.000,00	303.166,21	89,17				
K821040	IPA II 2008 TRANSNACIONALNI PROGRAM MEDITERAN		337.624,66	0,00				
K828008	IPA 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-CRNA GORA		1.629.661,67	0,00				
K828009	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA -SRBIJA		2.882.798,84	0,00				
K828010	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-BIH		3.821.764,88	0,00				
K828011	IPA II 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-MAĐARSKA	1.068.077,00	0,00	0,00				
K828012	IPA 2007 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SLOVENIJA	1.306.100,00	591.582,81	45,29				
K828021	IPA 2008 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA - CRNA GORA	619.640,00	1.570.746,31	253,49				
K828022	IPA II 2008 PROGRAM PREKOG. SURADNJE HRVATSKA - BIH	581.000,00	2.861.348,54	492,49				
K828039	IPA II 2010 PROGRAM PREKOGRANIČNE SURADNJE HRVATSKA-SRBIJA	4.736.000,00						
3406	RAZVOJ SUSTAVA JAVNE ODVODNJE I ZAŠTITE VODA I MORA	134.199.969,00	102.655.216,62	76,49				
K650038	ISPA GRAD KARLOVAC	50.550.000,00	58.630.228,32	115,98				
K821042	IPA III B SISAK	21.900.000,00						
K828032	IPA III B - SLAVONSKI BROD	24.495.916,00	26.249.158,62	107,16				
K828033	IPA III B - DRNIŠ	12.915.696,00	6.338.746,61	49,08				
K828035	IPA III B - KNIN	23.948.357,00	10.227.610,30	42,71				
K828036	ISPA PRIPREMA PROJEKATA	390.000,00	1.209.472,77	310,12				
3508	RAZVOJ I UPRAVLJANJE VODOOPSKRBNIM SUSTAVOM	2.960.000,00						
K819037	IPA I KOMPONENTA - USKLS DIREKTIVAMA O OPASNIM TVARIMA	2.960.000,00						

ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В ПРЕВЫШЕНИЕ ПЛАНА

ПЕРЕНОС НА БУДУЩИЕ ПЕРИОДЫ НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

		Preneseno iz prethodne god.	Uplaćeno 2011.	Utrošeno 2011.	Za prijenos u slijedeću godinu
Ukupni rezultat		612.303.703,71	3.594.611.986,36	3.594.352.575,16	612.563.114,91
41	Prihodi od igara na sreću	138.663.934,93	317.120.129,41	340.527.618,01	115.256.446,33
42	Prihodi od spomeničke rente	2.200.854,91	69.958.795,87	69.523.825,86	2.635.824,92
43	Ostali prihodi za posebne namjene	379.329.102,91	2.175.998.572,94	2.189.792.340,49	365.535.335,36
51	Pomoći EU	2.470.256,47	746.418.018,21	719.501.017,34	29.387.257,34
52	Ostale pomoći	13.421.173,87	133.213.835,43	91.719.555,62	54.915.453,68
61	Donacije	2.958.661,11	14.730.200,03	10.372.224,45	7.316.636,69
81	Namjenski primici od zaduživanja	73.259.719,51	137.172.434,47	172.915.993,39	37.516.160,59



Тип источника финансирования

Неиспользованные средства – перенос на будущие периоды с 2010 года на 2011 год

Неиспользованные средства – перенос на будущие периоды с 2011 года на 2012 год



ОСНОВНЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ НА ЭТАПЕ ВНЕДРЕНИЯ

- Пошаговый подход к внедрению
- Весьма помогает структурированный подход к управлению проектом
- Разработать реалистичный план внедрения и регулярно отчитываться прозрачным образом об успехах внедрения всем значимым вовлеченным лицам
- В группу, занимающуюся внедрением, должны входить специалисты из функциональных областей, и не следует полагаться только на штатных сотрудников ИТ
- Тренинг и образование должны быть непрерывным процессом
- Старшее руководство следует обучить тому, как использовать систему отчетности, и как интерпретировать отчеты



ДОПУЩЕННЫЕ ОШИБКИ

- Контроль должен четко находиться в ведении Министерства финансов; а не быть обязанностью внешних консультантов
- Обеспечить результативное управление проектом и координацию
- Проект FMIS может быть очень сложным и долговременным
- Поскольку это долговременный проект, существует опасность того, что он превратится в «никогда не кончающийся проект», с дополнительными запросами и обновлениями, которые необходимы до завершения предыдущего этапа.
- Следует принимать во внимание технологический жизненный цикл (2 – 4 года) (новые версии, выпуски и т. д.)
- Проект следует разделить на управляемые этапы с четкими и управляемыми целями и измеримыми результатами
- Отсутствие технической документации означает, что может потребоваться изначальный провайдер программного обеспечения, чтобы поддержать систему в долгосрочной перспективе
- Интегрированная – не комплексная система



ВЫГОДЫ

- Увеличенная способность управлять денежными средствами, долгами и обязательствами
- Уменьшенная стоимость финансовых транзакций
- Использование бюджета в качестве инструмента управления
- Улучшенное использования государственных ресурсов
- Доступ к своевременной и точной бюджетной информации
- Управленческие решения принимаются более эффективно
- Сравнение затрат между подразделениями / видами деятельности, и цели эффективности, ведущие к большей эффективности

