



# **Роль и возможности Министерства финансов и отраслевых министерств в планировании капиталовложений и их использовании в Хорватии**

# Основные макроэкономические показатели экономики Хорватии

	2007	2008	2009	2010
GDP, current prices (mil. HRK)	318.308	345.015	335.189	334.564
GDP, real growth rates	5,1	2,2	-6,0	-1,2
Total volume of industrial production, growth rate as %	4,9	1,2	-9,2	-1,4
Unemployment rate, end of period	14,4	13,5	16,7	18,6
Average monthly gross wages and salaries, growth rate as %	6,2	7,1	2,2	-0,4
Average monthly gross wages and salaries paid off in HRK	7.047	7.544	7.711	7.679
Exchange rate HRK/USD, period average	5,37	4,93	5,28	5,50
Exchange rate HRK/EUR, period average	7,34	7,22	7,34	7,29
Trade Balance (mil. USD)	-13.475	-16.603	-10.713	-8.247
Exports (mil.USD)	12.364	14.124	10.492	11.807
Imports (mil. USD)	25.839	30.727	21.205	20.054
Total outstanding external debt,end of period (mil. EUR)	32.929	39.950	44.606	45.792
Internal debt of Consolidated Central Government, eop. (mil. HRK)	54.655	62.126	72.261	84.361

Source: Ministry of Finance, Monthly statistical review - number 184, table 1.



# Консолидированное общее управление по ЭКОНОМИЧЕСКИМ КАТЕГОРИЯМ

(000 HRK)		2007	2008	2009	Plan 2010	I - XII 2010 Plan 2010
<b>1</b>	<b>REVENUE (11+12+13+14)</b>	<b>126.716.000</b>	<b>134.737.775</b>	<b>128.087.106</b>	<b>123.709.173</b>	<b>99,59</b>
<b>11</b>	<b>Taxes (111+113+114+115+116)</b>	<b>73.392.426</b>	<b>79.669.875</b>	<b>73.570.853</b>	<b>71.729.021</b>	<b>99,90</b>
111	Taxes of income, profits and capital gains	18.762.496	21.326.439	19.800.774	15.630.459	101,27
113	Taxes on property	1.155.212	1.230.962	1.045.005	883.966	94,75
114	Taxes on goods and services (1141+1142+1144+1145+1146)	51.491.441	54.895.374	49.644.939	51.379.174	99,64
1141	General taxes on goods and services (11411+11412)	37.972.061	41.532.791	37.226.780	37.862.308	99,50
11411	Value-added taxes	37.747.987	41.308.036	37.050.354	37.688.520	99,48
11412	Sales taxes	224.074	224.756	176.427	173.788	103,41
1142	Excises	12.168.666	11.875.126	10.998.910	11.972.326	99,63
115	Taxes on international trade and transactions	1.641.478	1.900.865	1.721.164	1.644.448	99,17
116	Other taxes	341.800	316.235	1.358.971	2.190.974	99,17
<b>12</b>	<b>Social contributions</b>	<b>37.203.486</b>	<b>40.703.484</b>	<b>39.994.739</b>	<b>38.712.382</b>	<b>99,84</b>
<b>13</b>	<b>Grants</b>	<b>446.066</b>	<b>498.489</b>	<b>623.603</b>	<b>638.985</b>	<b>65,61</b>
<b>14</b>	<b>Other revenue</b>	<b>15.674.022</b>	<b>13.865.927</b>	<b>13.897.911</b>	<b>12.628.784</b>	<b>99,62</b>
<b>2</b>	<b>EXPENSE (21+22+24+25+26+27+28)</b>	<b>118.770.467</b>	<b>130.258.596</b>	<b>132.450.162</b>	<b>133.486.090</b>	<b>99,83</b>
<b>21</b>	<b>Compensation of employees (211+212)</b>	<b>31.112.370</b>	<b>33.620.589</b>	<b>35.240.175</b>	<b>34.993.705</b>	<b>98,81</b>
211	Wages and salaries	26.334.260	28.642.429	29.976.425	29.761.988	98,83
212	Social contributions	4.778.110	4.978.161	5.263.750	5.231.717	98,66
<b>22</b>	<b>Use of goods and services</b>	<b>15.196.188</b>	<b>16.547.455</b>	<b>15.011.623</b>	<b>15.302.203</b>	<b>100,99</b>
<b>24</b>	<b>Interest</b>	<b>5.554.489</b>	<b>5.034.513</b>	<b>5.625.309</b>	<b>6.654.290</b>	<b>104,94</b>
<b>25</b>	<b>Subsidies</b>	<b>7.504.354</b>	<b>8.130.307</b>	<b>8.075.242</b>	<b>7.880.522</b>	<b>106,02</b>
<b>26</b>	<b>Grants</b>	<b>1.701.861</b>	<b>2.305.289</b>	<b>2.383.858</b>	<b>2.072.465</b>	<b>77,21</b>
<b>27</b>	<b>Social benefits</b>	<b>48.730.687</b>	<b>53.282.084</b>	<b>56.927.886</b>	<b>57.554.583</b>	<b>99,42</b>
<b>28</b>	<b>Other expense</b>	<b>8.970.517</b>	<b>11.338.358</b>	<b>9.186.070</b>	<b>9.028.322</b>	<b>102,67</b>
	<b>NET-GROSS OPERATING BALANCE (1-2)</b>	<b>7.945.534</b>	<b>4.479.179</b>	<b>-4.363.055</b>	<b>-9.776.918</b>	
<b>31</b>	<b>NET ACQUISITION OF NONFINANCIAL ASSETS (311+312+313+314)</b>	<b>11.014.957</b>	<b>7.344.149</b>	<b>6.357.263</b>	<b>4.847.849</b>	<b>81,39</b>
311	Fixed assets	10.908.538	7.115.465	6.003.997	4.710.976	78,58
312	Inventories	-161.383	79.444	35.412	10.955	104,34
313	Valuables	9.817	10.309	9.132	6.206	171,57
314	Nonproduced assets	257.984	138.932	308.723	119.712	
	<b>NET LENDING-BORROWING (1-2-31)</b>	<b>-3.069.423</b>	<b>-2.864.969</b>	<b>-10.720.319</b>	<b>-14.624.767</b>	
	<b>FINANCING (33-32)</b>	<b>3.069.423</b>	<b>2.864.970</b>	<b>10.720.319</b>	<b>14.624.767</b>	
<b>32</b>	<b>NET ACQUISITION OF FINANCIAL ASSETS (321+322+323)</b>	<b>-2.403.067</b>	<b>2.918.011</b>	<b>6.729.333</b>	<b>2.590.507</b>	
321	Domestic	-2.421.102	2.905.566	6.726.985	2.590.119	
322	Foreign	18.036	12.445	2.348	388	
323	Monetary gold and SDRs	0	0	0	0	
<b>33</b>	<b>NET INCURRENCE OF LIABILITIES (331+332)</b>	<b>666.357</b>	<b>5.782.980</b>	<b>17.449.652</b>	<b>17.215.273</b>	
331	Domestic	2.147.511	6.949.513	10.169.704	12.871.808	
332	Foreign	-1.481.155	-1.166.533	7.279.948	4.343.466	

Source: Ministry of Finance, Monthly statistical review - number 183, table 18.

# Общие капитальные расходы и их влияние на роль Министерства финансов

---

- Общие капитальные расходы представляют небольшой % от всех государственных расходов
  - ✓ 2007. 10,66 %,
  - ✓ 2008. 12,31%
  - ✓ 2009. 7,05%
  - ✓ 2010. 7,10%
- Большие инвестиции, такие как строительство автомагистралей и других дорог, строительство железных дорог, аэропортов и портов, проводятся государственными компаниями, напр., организациями внутри государственного сектора но не внутри правительства
- Ограниченные административные возможности Министерства финансов значительно повлияли на роль Министерства финансов в процессе оценки и мониторинга проектов капиталовложений
  - ✓ Департамент бюджетного анализа и оценки инвестиционных проектов при Министерстве финансов



# Планирование капиталовложений

---

- ◆ В начале процесса планирования Министерство финансов устанавливает пределы
- ◆ Пределы устанавливаются на уровне министерства по определенным экономическим категориям расходов, а также для определенных программ
- ◆ Капитальные расходы не разделяются
- ◆ Пользователи бюджета должны принимать во внимание как общие ограничения, так и ограничения по зарплатам – контролируется через FMIS (SAP) в котором вводятся и корректируются финансовые планы бюджетных пользователей
- ◆ Министерства играют значительную роль в приоритизации проектов в рамках ограничений
- ◆ Распределение осуществляется в соответствии со стратегическими приоритетами министерств, а не государства в целом



# Роль Министерства финансов

---

- ◆ В отношении проектов капиталовложений для Министерства финансов важно, чтобы эти проекты не мешали в обеспечение общей финансовой дисциплины
- ◆ Для Министерства финансов бюджет на один год и краткосрочная перспектива не позволяют этого
- ◆ Контроль за проектами капиталовложений – это обязательства на несколько лет, регулируемые положениями закона о бюджете
  - *Пользователи государственного бюджета могут взять на себя обязательства на основе контракта, требующего платежей в последующие годы с утверждением правительства и по предложению Министерства финансов*
- ◆ Впервые парламент Хорватии принял государственный бюджет в 2010 и прогнозы на 2011 и 2012гг.
- ◆ Такой многолетний подход позволит проводить мониторинг проектов за более длительный период времени



# Структура бюджета

- ◆ В Хорватии и текущий бюджет, и бюджет капиталовложений являются частью объединенного бюджетного документа

- ◆ *Например:*

*1299 улучшение качества и наличия медицинских услуг (322.724.312 HRK)*

*— K108194 Клинический медицинский центр в Загребе (128.330.000 HRK)*

- 363 Капитальная помощь во всем государстве (120.330.000 HRK)

- 421 Здания (8.000.000 HRK)

*– A618208Международное сотрудничество (1.900.000 HRK)*

- 321 Расходы на служащих (230.000 HRK)

- 323 Расходы на услуги (20.000 HRK)

- 329 Другие расходы (1.650.000 HRK)

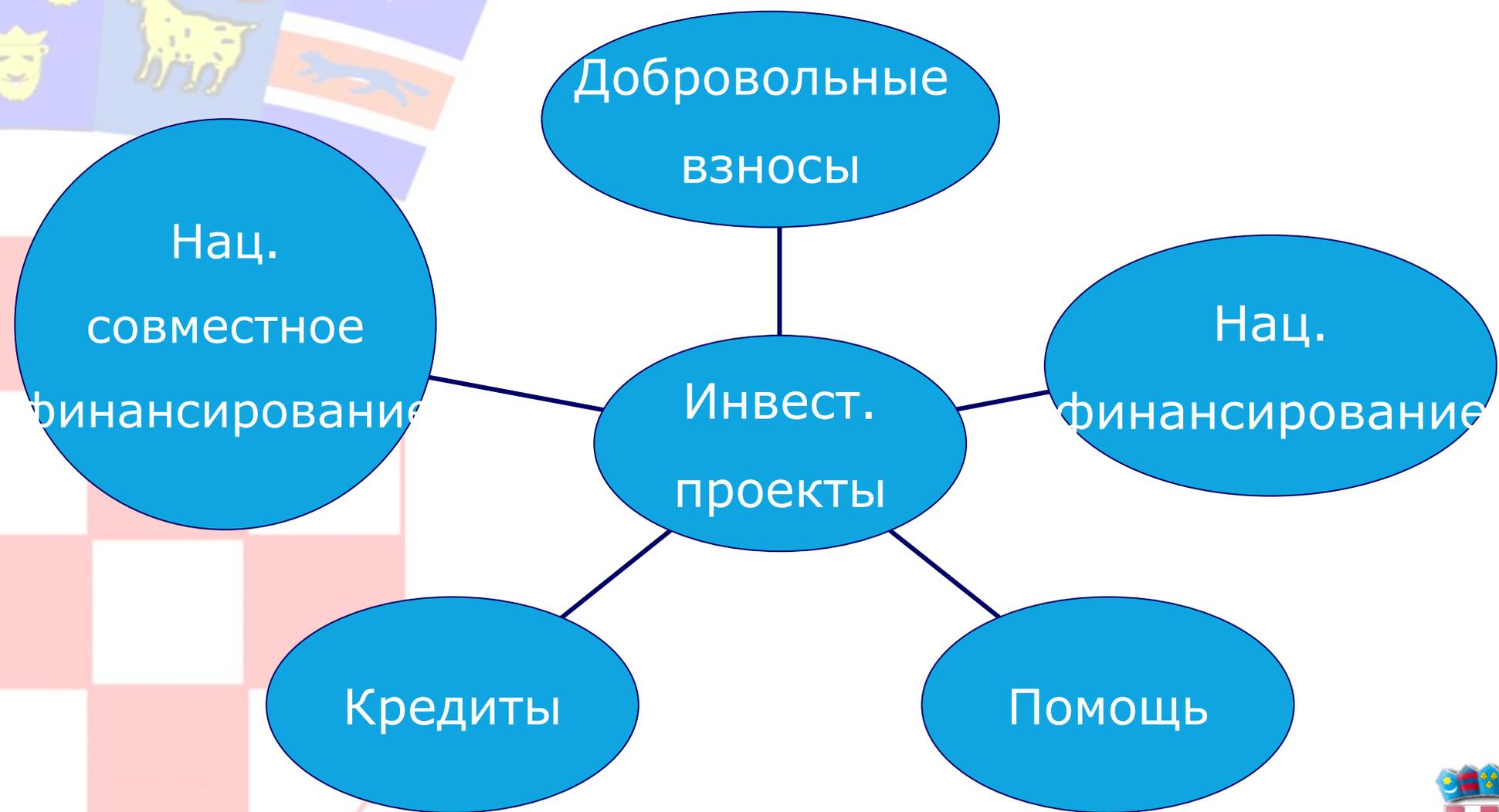


# Планирование и исполнение инвестиционных проектов через источники финансирования

- ◆ Источники финансирования представлены в качестве специальной классификации (кроме других бюджетных классификаций – организационная, экономическая, функциональная, по месту расположения, по программе)
- ◆ Правила расхода, например, исполнение зависит от источника
- ◆ Инвестиционные проекты отслеживаются через различные источники финансирования – это обеспечивает гибкость исполнения
- ◆ Огромная гибкость исполнения инвестиционных проектов обеспечена финансированием через такие источники, как добровольный взнос, гранты (ЕС и другие) и кредиты (Мировой банк и другие)
  - ✓ Инвестиционные проекты, финансируемые через эти источники, могут исполняться выше запланированного уровня и до выплаченной суммы или перенесенных средств
- ◆ Деятельность и проекты, финансируемые через программы вступления в ЕС и инвестиционные программы, которые не выполнены к концу текущего года, могут быть перенесены и выполнены на следующий год с одобрения Министерством финансов и в соответствии с критериями предписанными в ежегодном Законе об исполнении государственного бюджета



# Планирование и исполнение инвестиционных проектов через источники финансирования



# Мониторинг

---

- ◆ Через производственные показатели и систему отчетов установлены процедуры мониторинга ЕС по проектам, финансируемым Мировым Банком и другими международными организациями
- ◆ Министерство финансов отслеживает проекты в основном на уровне исполнения планов, например, на уровне платежей
- ◆ Организационные отделы министерств отслеживают инвестиционные проекты на всех этапах



# Примеры таких организационных отделов в министерствах

---

## Министерство защиты окружающей среды, физического планирования и строительства

- ◆ Директорат по строительству
- ◆ Директорат по жилищным и коммунальным услугам
- ◆ Бюро физического планирования

## Министерство науки, образования и спорта

- ◆ Департамент инвестиционной деятельности

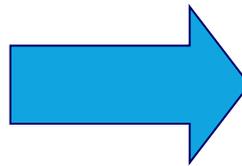
## Министерство регионального развития, лесного хозяйства и управления водными ресурсами

- ◆ Департамент финансирования проектов и анализа финансовых транзакций



# Мониторинг

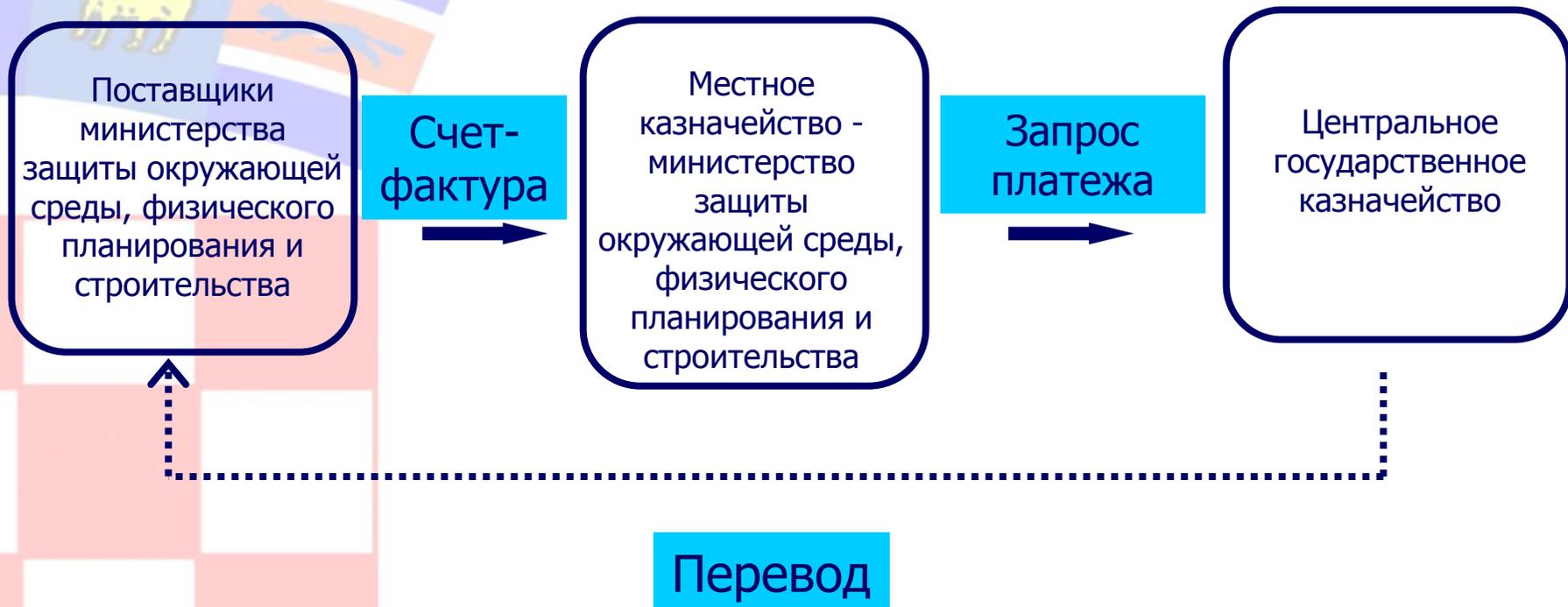
- ◆ Инвестиционная документация
- ◆ Процедуры оценки инвестиционных проектов
- ◆ Система отчетов по внедрению проектов, которая определяет отклонения от запланированного внедрения, а также меры их устранения



- ◆ Специально не предписан
- ◆ Зависит от министерства
- ◆ Не относится к проектам, финансируемым программами ЕС, кредитами, предоставляемыми финансовыми организациями и другими подобными источниками



# Процедура платежей



- Прямой платеж поставщикам бюджетных пользователей – это один из приоритетов для того, чтобы государственные расходы были более эффективными
- Государственный бюджет имеет только один счет (Единый счет казначейства) для всех транзакций – счета министерств были закрыты в 2006г.



# Основные проблемы

---

- ◆ Пересечение проектов между бюджетными пользователями
  - например: и Министерство науки, образования и спорта, и Министерство регионального развития, лесного хозяйства и управления водными ресурсами строят школы
  - ключевой вопрос: должны ли мы строить так много школ, и не будет ли важнее построить три больницы, а не пять школ
- ◆ Распределение делается в соответствии со стратегическими приоритетами министерства, а не государства в целом
- ◆ Большая часть основана на предположениях
- ◆ Министерство финансов предполагает, что все затраты и выгоды инвестиционных проектов оценены отраслевыми министерствами – нет механизма отслеживания
- ◆ Слабая роль Министерства финансов в отслеживании исполнения, особенно когда есть отклонения от запланированного внедрения, что повлияет на выполнение бюджета



# ВЫЗОВЫ

---

- ◆ В 2009 году был внедрен процесс стратегического планирования
- ◆ Впервые в 2009 году была подготовлена Стратегия правительственных программ на трехлетний период.
  - Она была основана на стратегических планах министерств
  - Она остается довольно описательной, но поможет в приоритизации больших инвестиционных проектов на уровне государства
- ◆ Готовится проект указа о методологии оценки инвестиционных проектов
  - Он предписывает обязательную проектную документацию, которая включает все необходимое для всесторонней оценки экономических, финансовых и социальных последствий
  - Необходимость оценки инвестиционных проектов будет намного выше
  - Он обусловит включение инвестиционных проектов в бюджет
  - Система отчета о внедрении инвестиционных проектов и мониторинг влияния инвестиционных проектов
- ◆ Новая важная роль Департамента бюджетного анализа и оценки инвестиционных проектов





**Спасибо за Ваше внимание!**

