



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Számvevőszéki elemzések a Költségvetési Tanács részére

**A Költségvetési Tanács és a
Magyar Közgazdasági Társaság
szakmai konferenciája**

**Holman Magdolna
Állami Számvevőszék
Főtitkár**

2018. október 16.

Az elemzések jogi háttere



Elemzések



Időszakosan ismétlődő elemzések

- ▶ a féléves költségvetési folyamatokról,
- ▶ a megelőző év költségvetési folyamatairól,
- ▶ az éves központi költségvetésről szóló törvényjavaslatok tervezetéről,
- ▶ az éves költségvetési folyamatok makrogazdasági összefüggéseiről a zárszámadások ellenőrzése kapcsán.

Egyedi elemzések

- ▶ Számvevőszék feladatköréhez kapcsolódóan.

Elemzés=Kockázatelemzés≠Prognózis

Az Állami Számvevőszék

- ▶ nem prognózist készít, hanem kockázatelemzést, értékelést végez;
- ▶ nem konkurál az előrejelzést készítő intézményekkel, hanem felhasználja a prognózisaikat;
- ▶ az ellenőrzés során szerzett tapasztalatait, ismereteit, készségeit beépíti az elemző munkájába is;
- ▶ statisztikai, közgazdasági elemzési eszközöket használ.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Elemzés a Költségvetési Tanács részére a 2018. I. félévi költségvetési folyamatokról

Az elemzés célja

A 2018. első félévi makrogazdasági és költségvetési adatok alapján bemutatni, hogy

- a költségvetés mely előirányzatai esetében várható az év végére az előirányzottnál magasabb vagy alacsonyabb teljesülés;
- a 2018. évi költségvetési hiánycél teljesülésének és az államadósság-szabály teljesülésének milyen kockázatai vannak.

Az elemzés módszere

- A 2018. évi központi költségvetés előirányzatainak kockázatelemzése.
- A várható kockázat mértékének számszerűsítése.
- Pozitív, negatív kockázatokra figyelem felhívása.
- Adatszolgáltatók:
 - Pénzügyminisztérium
 - Magyar Államkincstár
 - Magyar Nemzeti Bank
 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal
 - Államadósság Kezelő Központ
 - Központi Statisztikai Hivatal
 - Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő
- A 2018. augusztus 22-éig rendelkezésre álló adatokon alapul.

A főbb makrogazdasági mutatók alakulása 2018 I. félévében*

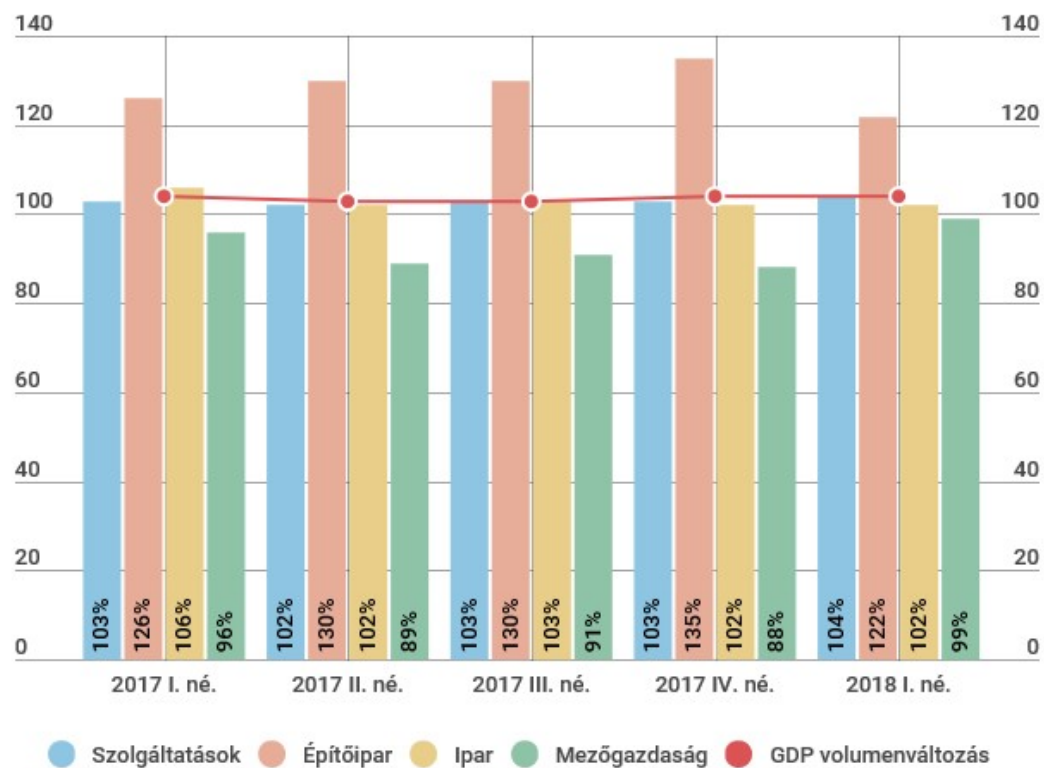
Felhasználási tételek	2017.				2018.
	I.	II.	III.	IV.	I.
	negyedév				
Háztartások fogyasztási kiadása	103,4	104,8	104,7	105,6	105,9
Természetbeni társadalmi juttatás a kormányzattól	98,0	98,4	103,6	103,4	100,7
Természetbeni társadalmi juttatás a háztartásokat segítő nonprofit intézményektől	104,7	101,5	114,9	106,7	108,3
Háztartások tényleges fogyasztása	102,5	103,6	104,8	105,2	105,1
Közösségi fogyasztás	90,4	97,2	101,8	108,8	104,6
Végső fogyasztás összesen	100,8	102,7	104,4	105,7	105,0
Bruttó állóeszköz-felhalmozás	121,6	121,0	114,4	113,1	117,1
Bruttó felhalmozás összesen	130,0	114,4	117,7	104,4	104,5
Belföldi felhasználás összesen	105,9	105,1	107,6	105,3	104,8
Export	110,2	105,4	104,7	108,3	103,5
Import	112,7	107,6	109,1	109,7	103,8
Bruttó hazai termék (GDP) összesen	104,3	103,3	103,9	104,4	104,4

Forrás: a KSH adatai alapján ÁSZ szerkesztés

**az előző év azonos időszakához képest, %-ban*

Makrogazdasági indikátor - GDP

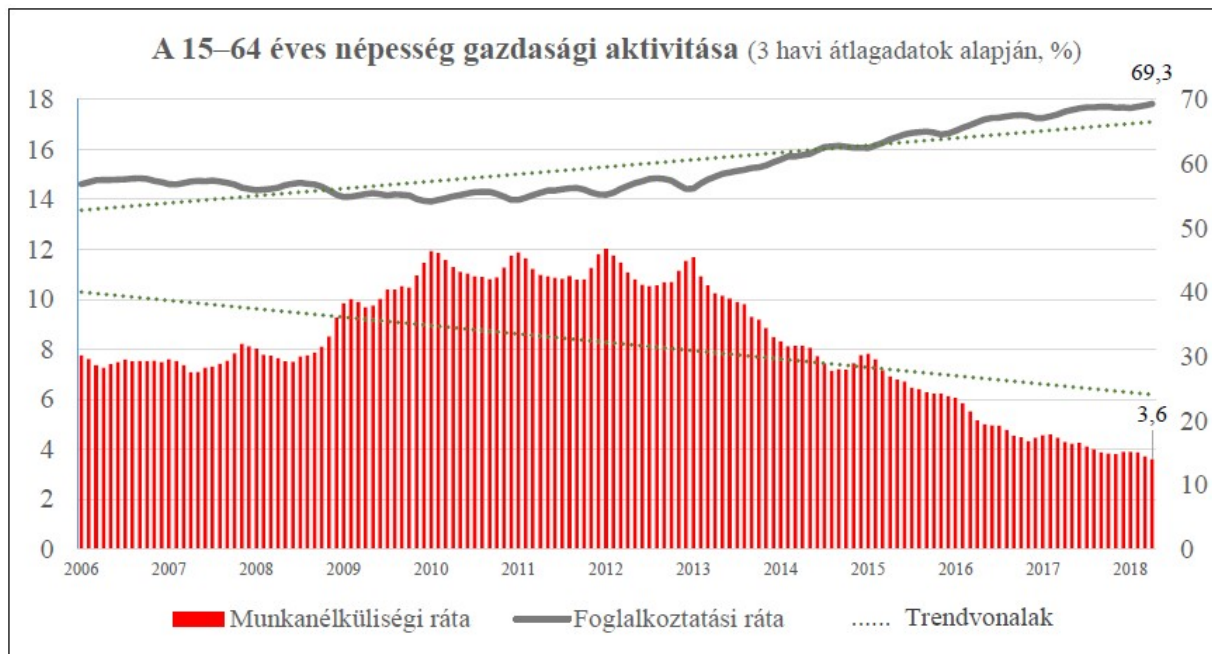
*A GDP termelésének volumenindexei**



Forrás: a KSH adatai alapján ÁSZ szerkesztés

** az előző év azonos időszakához képest, %-ban*

Makrogazdasági indikátor - foglalkoztatottság



Forrás: a KSH adatai alapján ÁSZ szerkesztés

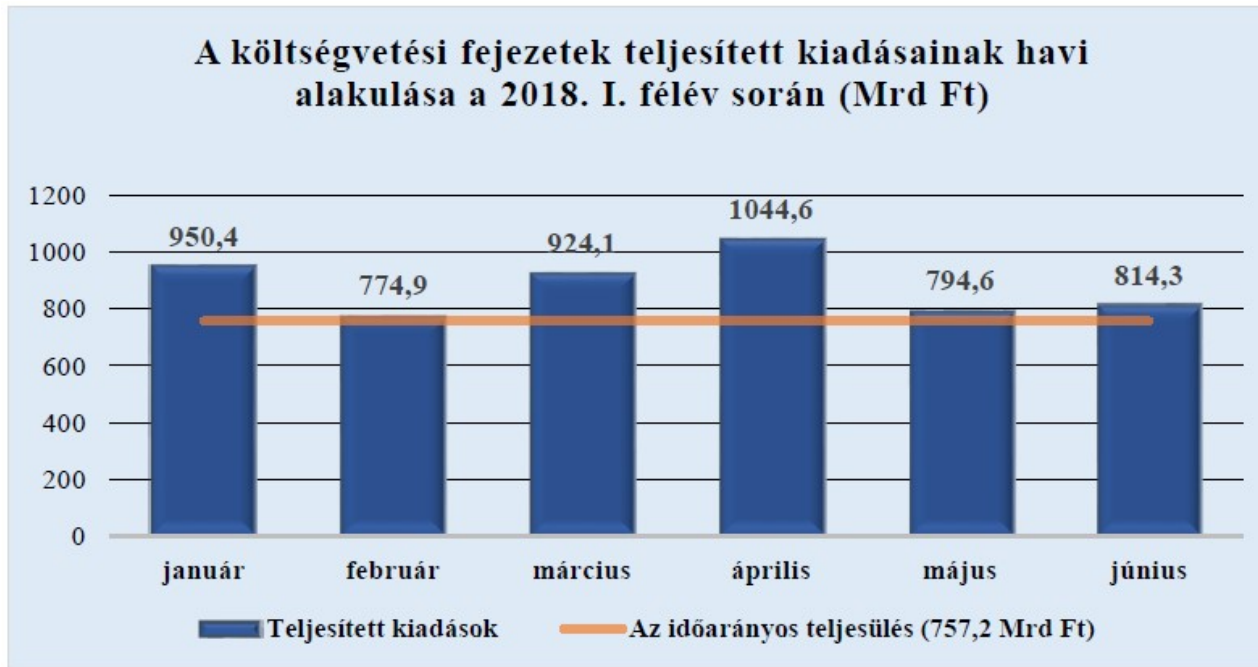
Makrogazdasági folyamatok hatása a költségvetés bevételeire

- *Kisadózók tételes adója*
- *Kisvállalati adó*
- *Egyszerűsített vállalkozási adó*
- *Társasági adó*
- *Általános forgalmi adó*
- *Jövedéki adó*
- *Személyi jövedelemadó*
- *Pénzügyi tranzakciós illeték*
- *Egészségbiztosítás Alap szociális hozzájárulási adó és járulékok*
- *Egészségbiztosítás Alap egészségügyi hozzájárulás*
- *Állami vagyonnal kapcsolatos (osztalék) bevételek*

Makrogazdasági folyamatok hatása a költségvetés kiadásaira

- Egészségbiztosítási Alap gyógyszer támogatás
- Egészségbiztosítási Alap gyermekgondozási díj
- Egészségbiztosítási Alap rokkantsági és rehabilitációs ellátások
- Egyéb lakástámogatások

A költségvetési fejezetek kiadásainak alakulása



Forrás: a Kincstár 2018. I-VI. havi előzetes mérleg adatai alapján ÁSZ szerkesztés

A pénzforgalmi hiányt befolyásoló tényezők

- *Bevételi oldalon:* adóbevételek, állami vagyonnal kapcsolatos bevételek alakulása, uniós programok bevételei.



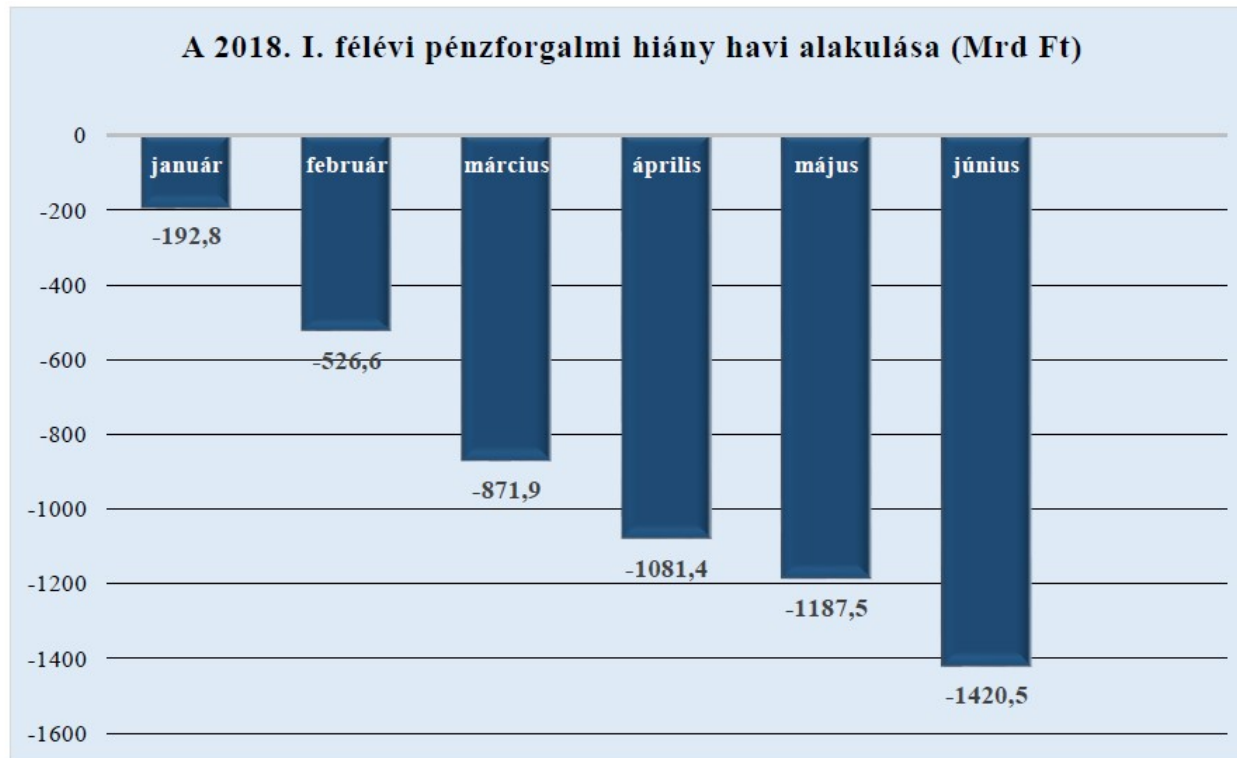
Az uniós módszertan szerint számított hiányt nem befolyásolja.

- *Kiadási oldalon:* a központi költségvetési szervek előirányzatainak és a fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése.



A bevételek tervezett meghaladó növekedése, a 2017. évi **maradványok felhasználása.**

A pénzforgalmi hiány alakulása



Forrás: a Kincstár 2018. I-IV. havi monitoring adatai és 2018. V-VI. havi előzetes mérleg adatai alapján ÁSZ szerkesztés

Az uniós fejezet alakulása

*A szakmai fejezeti kezelésű uniós előirányzatok
2018. I. félévi teljesülése*

XIX. Uniós fejezet főbb címei	Eredeti előirányzat (Mrd Ft)	2018. I. félévi teljesülése	
		Mrd Ft	%
2014-2020 közötti kohéziós politikai operatív programok	1970,4	941,8	47,8
2014-2020 Vidékfejlesztési és halászati programok	259,9	62,1	23,9
Egyéb fejlesztési programok és egyéb szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok	59,3	123,8	208,8
Mindösszesen:	2289,6	1127,7	49,3

Forrás: a Kincstár 2018. június havi fejezeti részletes adatai alapján ÁSZ szerkesztés

Kockázatok kezelése (tartalékok)

- Jelentős (768,4 Mrd Ft) nagyságú **implicit tartalék**.
- A költségvetési kockázatok kezelésére az első félév végén jelentős tartalékok álltak rendelkezésre, mivel az
 - Országvédelmi Alapból 31,9 Mrd Ft,
 - a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból 66,3 Mrd Ft még nem került felhasználásra,
 - a fejezeti tartalékok érintetlenek voltak.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

**Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!**