

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ И БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ БЮДЖЕТ

Уважаемые коллеги!

В 2012 году завершился переходный период реформирования государственных и муниципальных учреждений, обусловленный принятием Федерального Закона от 8 мая 2010г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Совместно со многими субъектами и муниципальными образованиями, НПО «Криста» была проделана большая работа по доработке методологического обеспечения и модернизации региональных информационных систем в части планирования и исполнения бюджетов субъектов и муниципальных образований.

Однако процесс реформирования системы управления общественными финансами еще не завершен и в настоящее время появляются новые требования к регулированию бюджетного процесса. Разработан проект программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2018 года, вносятся изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части обеспечения законодательной основы для формирования бюджетов в структуре государственных (муниципальных) программ, кроме того, совершенствуется структура бюджетной классификации. Ключевую роль в процессе результативного управления занимают государственные (муниципальные) программы, объединяющие стратегическое и бюджетное планирование.

Эти нововведения в первую очередь направлены на:

- укрепление связи стратегического и бюджетного планирования;
- реализацию мер по повышению эффективности бюджетных расходов;
- повышение качества финансового менеджмента в секторе государственного управления;
- повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Внедрение программно-целевого метода управления общественными финансами предъявляет дополнительные требования к процедурам планирования и исполнения бюджетов субъектов и муниципальных образований. Опыт внедрения в практику планирования элементов бюджетирования, ориентированного на результат, а также федеральный опыт перехода на программную структуру расходов показывает, что соблюдение предъявляемых требований - нелегкая задача.

Переход на программно-целевой бюджет предопределяет новые требования к автоматизированным системам планирования бюджета, переводя их на новый уровень информационно-аналитических систем в рамках комплексного решения управления финансами. Таким комплексным решением является Региональный Электронный бюджет, в составе которого НПО «Криста» разработано решение «Стратегическое и бюджетное планирование. Программно-целевой бюджет», объединяющее в себе методологическое и информационно-аналитическое обеспечение программно-целевого управления.

Надеемся, что наш опыт будет полезен субъектам и муниципальным образованиям при переходе на программно-целевой бюджет в рамках построения региональных сегментов Электронного бюджета.

С наилучшими пожеланиями,

Первый заместитель генерального директора НПО «Криста»

Иванов Олег Анатольевич



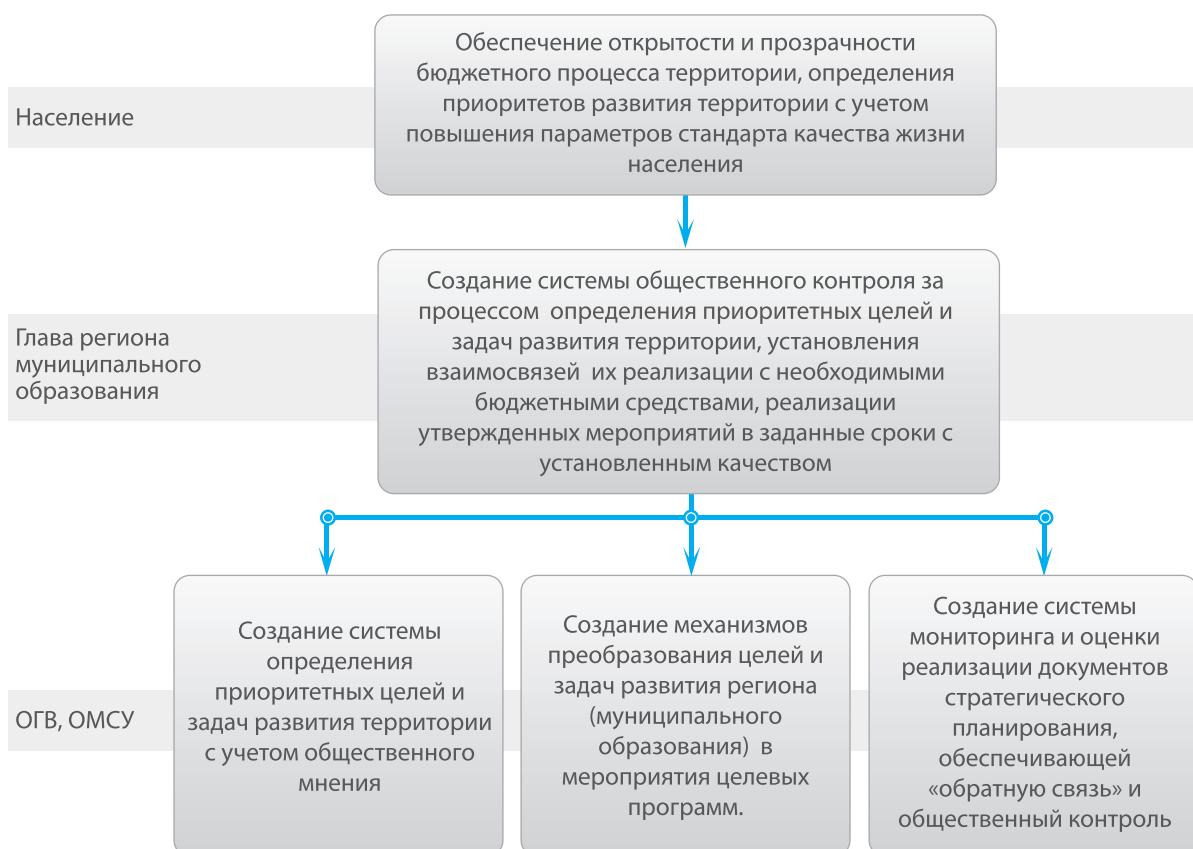
СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

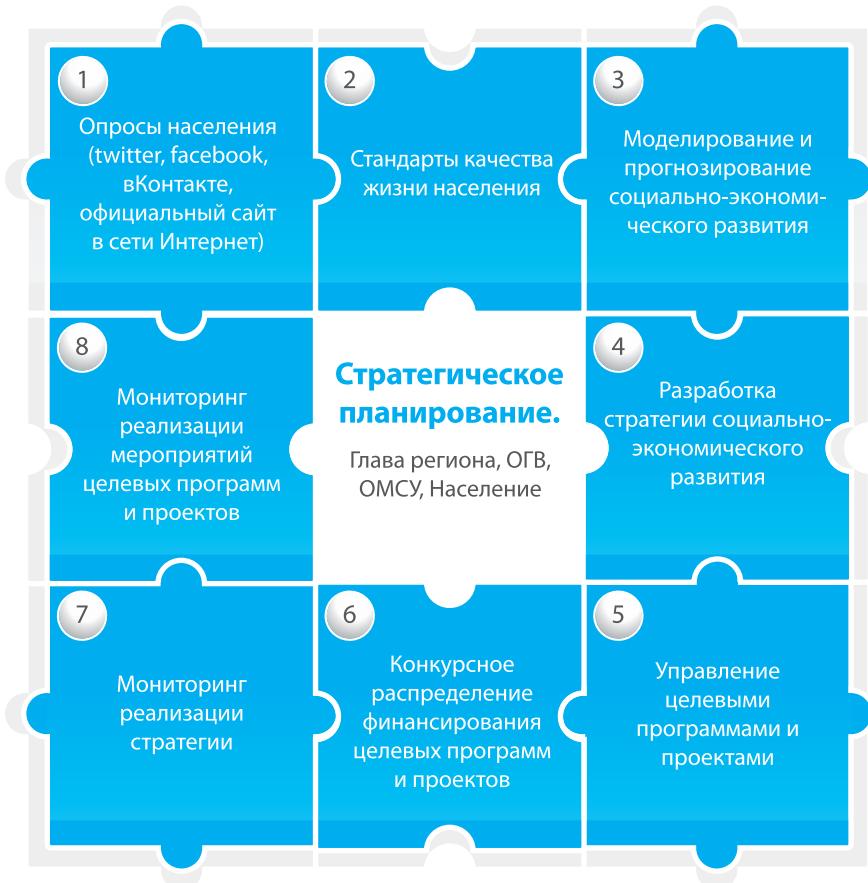
Стратегическое планирование является начальным (базовым) процессом, в рамках которого определяются приоритеты, цели, задачи, мероприятия и показатели развития государства, региона и муниципального образования. Несмотря на свою важность, на данный момент в большинстве субъектов и муниципальных образованиях стратегическое планирование не имеет комплексной реализации, а представляет собой набор различных документов, содержащих параллельно существующие варианты целей, задач и результатов.

Современное законодательство, особенно в части внедрения программно-целевого метода управления, устанавливает высокие требования к реорганизации процессов стратегического планирования. В проекте Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года четко определена важность построения целостной системы стратегического управления, а также укрепления связи между стратегическим и бюджетным планированием.

В рамках методологической и информационно-аналитической поддержки регионов и муниципальных образований, с целью обеспечения качественного перехода на новый уровень реализации процессов стратегического планирования реализовано **Решение «Стратегическое планирование»**.

Цели и задачи решения





Функциональные возможности

- Сбор с населения, экспертов, представителей предприятий, организаций, учреждений, общественных организаций, органов государственной власти органов местного самоуправления информации по оценке приоритетности и значимости предложенных к рассмотрению направлений стратегического развития территории
Ведение параметров стандартов качества жизни населения
- Моделирование и прогнозирование развития региона путем расчета прямой и обратной модели прогнозирования и методов математической статистики, формирование стратегии социально-экономического развития и других документов долгосрочного стратегического планирования
- Формирование и анализ Докладов о результатах и основных направлениях деятельности
- Разработка и согласование структуры показателей целевых программ, обеспечение формирования текстовых вариантов целевых программ
- Мониторинг, анализ и контроль реализации документов стратегического планирования

Методология

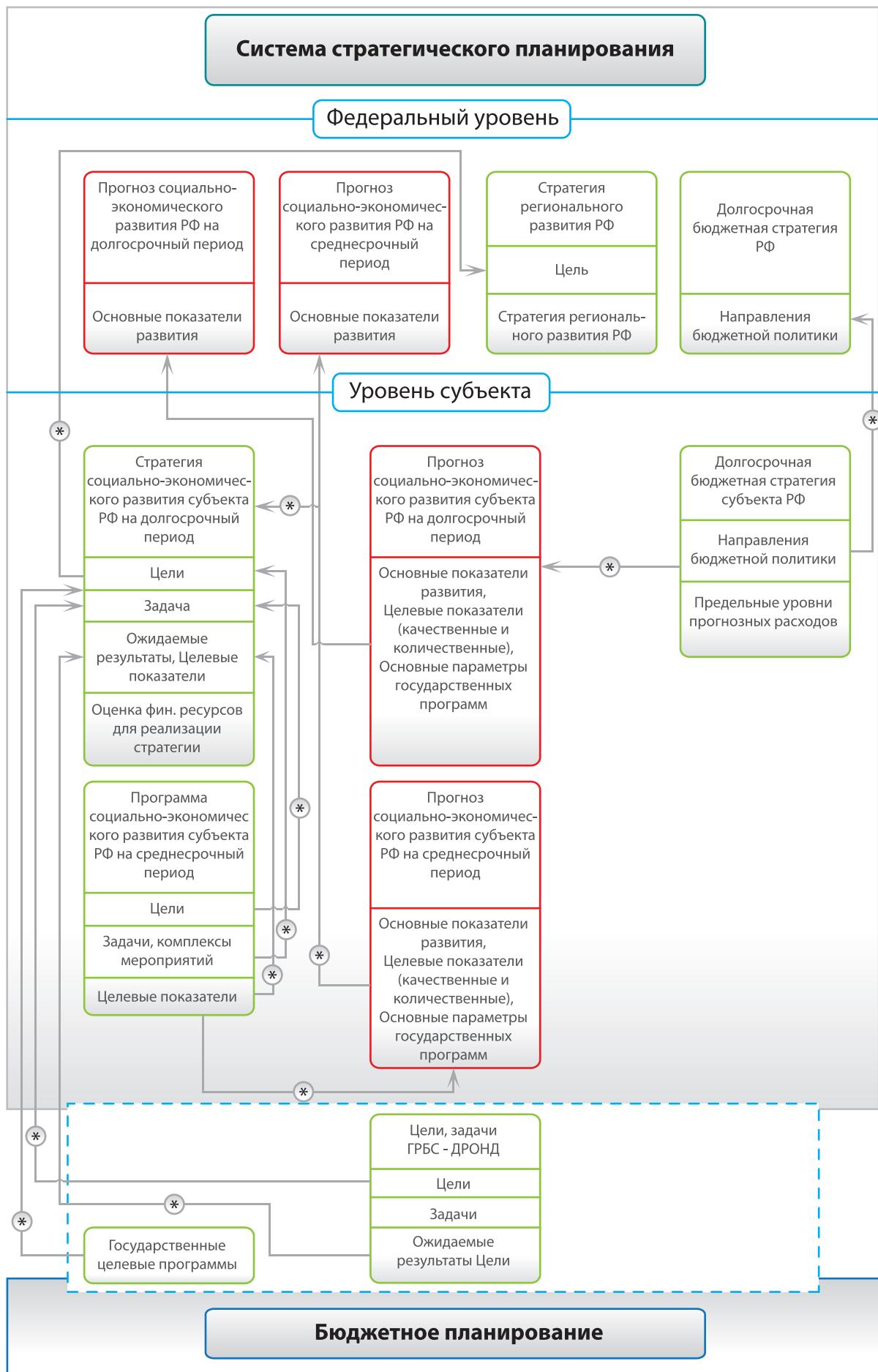
Методологическая составляющая Решения «Стратегическое планирование» заключается в построении единой системы целеполагания. По результатам анализа выпускаемых информационных и нормативно-правовых материалов процессы стратегического планирования можно разделить на три этапа.

- I – государственное прогнозирование (документы в рамках государственного прогнозирования),
- II – программно-целевое планирование (документы в рамках программно-целевого планирования),
- III – мониторинг реализации документов стратегического планирования.

В рамках I и II этапов формируются документы стратегического планирования, которые в свою очередь ориентированы на долгосрочную и на среднесрочную перспективу.

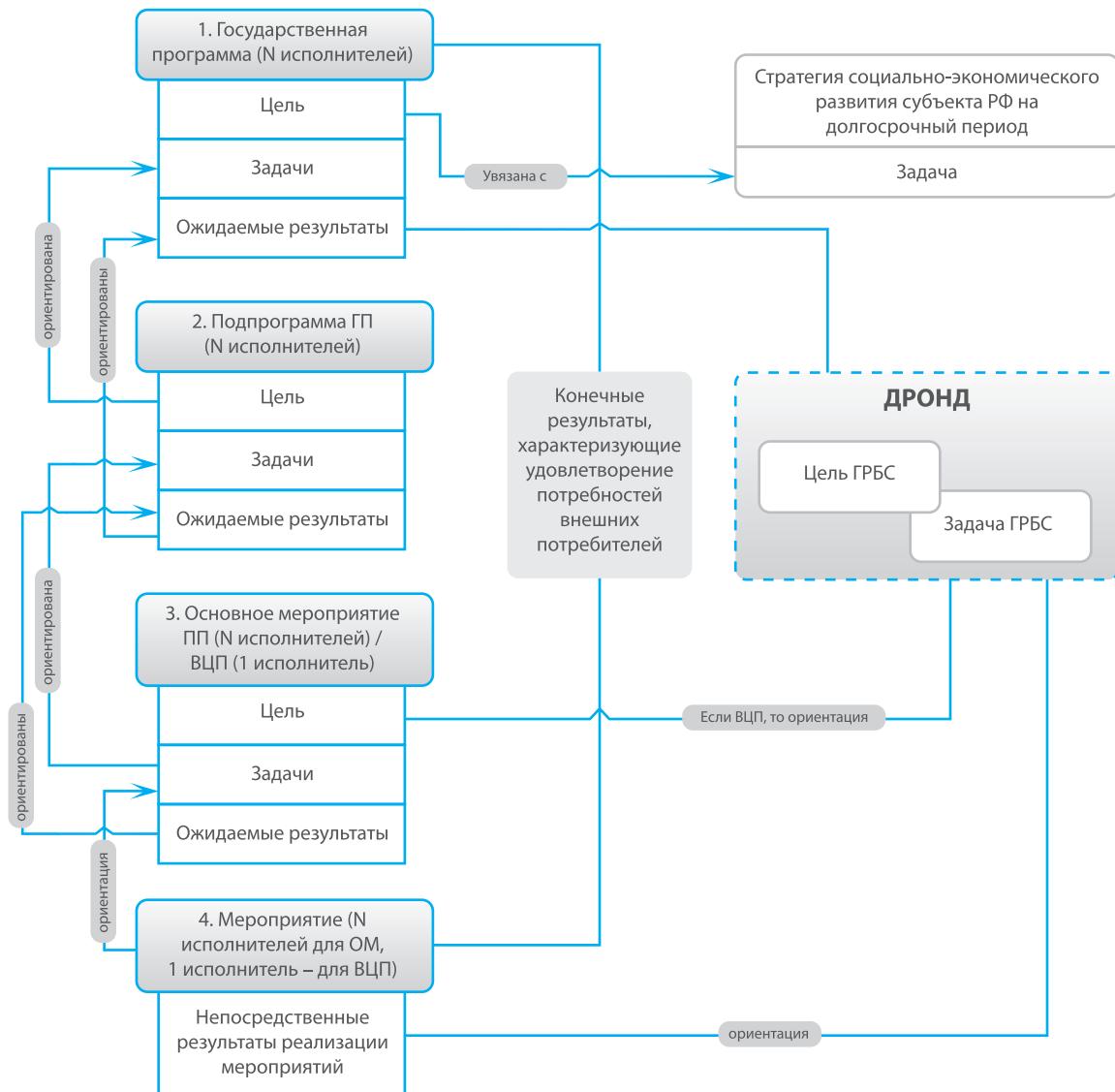
При подготовке документов стратегического планирования очень важно соблюдать структуру и четкую взаимосвязь элементов главного и подчиненных документов. В противном случае, независимо существующие или слабо увязанные документы приведут к размытию целей, задач и конечных ориентиров государственной политики, что сделает ее неопределенной и неэффективной.

Схема взаимосвязи документов стратегического планирования



Особого внимания требуют документы, формируемые на уровне органов государственной власти и органов местного самоуправления. Такие документы как «Государственная (муниципальная) программа» и «Цели, задачи, показатели деятельности органов государственной власти (органов местного самоуправления)» должны иметь четкую структуру целей, задач, показателей и мероприятий, так как являются связующим звеном между стратегическим и бюджетным планированием.

Пример построения структуры государственной (муниципальной) программы



Важным этапом стратегического планирования является процесс мониторинга реализации документов прогнозирования и программно-целевого планирования, основным инструментом которого является Доклад о результатах и основных направлениях деятельности. Четко проработанная структура документов стратегического планирования позволит выполнить комплексный и качественный мониторинг социально-экономических и финансовых показателей их реализации, направленный на повышение эффективности функционирования системы стратегического планирования.

Процесс мониторинга представляет собой систему постоянного наблюдения и контроля за исполнением документов стратегического планирования и государственных программ: стратегий, планов и прогнозов, целевых программ и должен включать:

- формирование системы индикаторов, отражающих реализацию документов стратегического планирования и государственных программ и результаты работы подразделений, отвечающих за их исполнение;

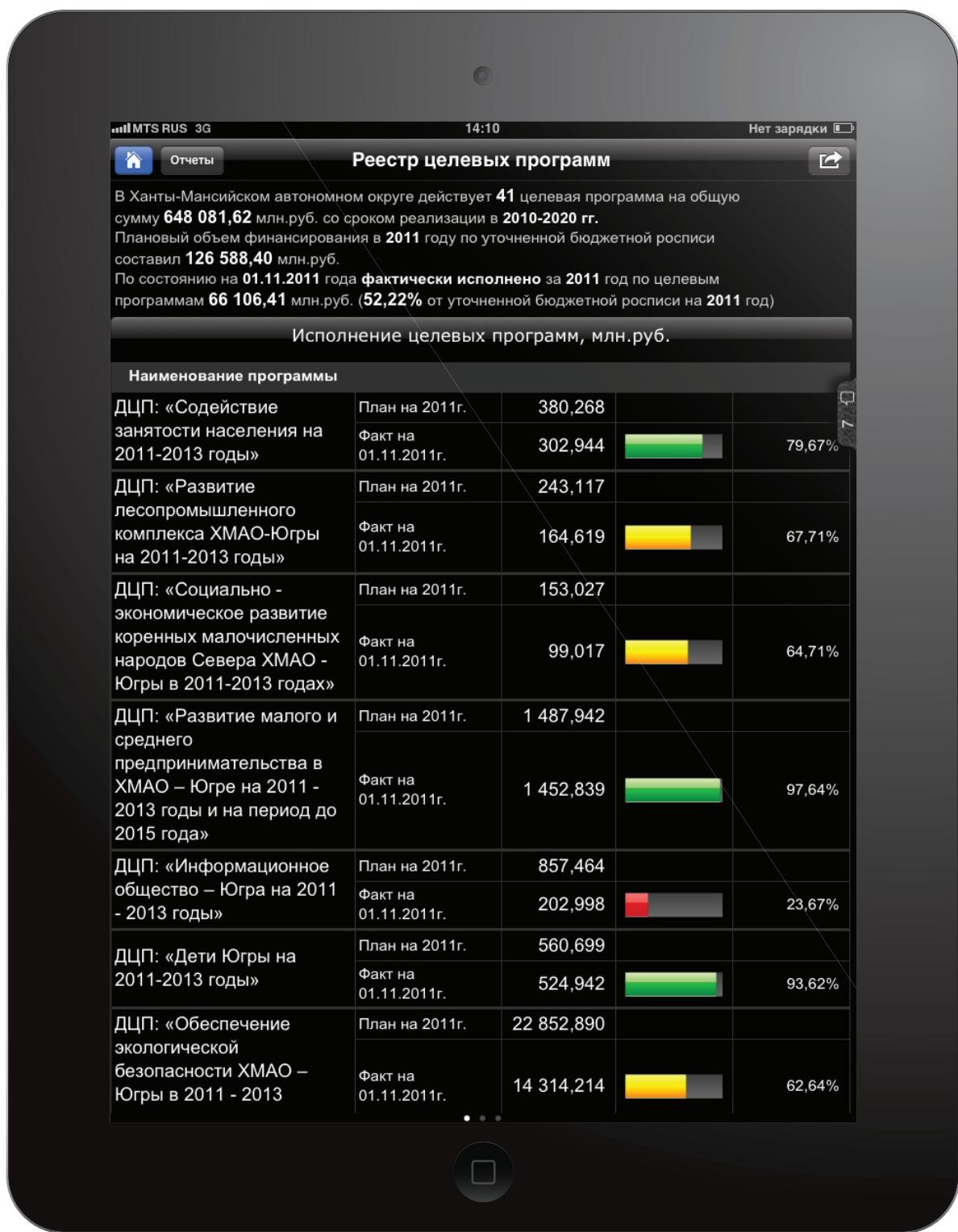
- формирование системы отчетности различных подразделений администрации и внешних организаций и направление обобщаемой информации в установленном объеме и сроках руководству администрации;
- отслеживание результатов работы исполнителей документов стратегического планирования и государственных программ, их влияния на изменение ситуации в различных сферах региона и выявление причин отклонений от запланированных показателей.

Аудит результативности целевых программ - центральный элемент мониторинга реализации документов стратегического и бюджетного планирования

Аудит результативности целевых программ предполагает проведение различных видов проверок, которые отличаются в зависимости от предмета проверки и поставленных целей. Главной целью проведения проверок в рамках аудита исполнения целевых программ является обеспечение руководства региона и руководства проверяемого органа исполнительной власти достоверной информацией о реализации целей, задач целевых программ, эффективности и результативности деятельности субъекта бюджетного планирования. Можно выделить следующие виды проверок:

- оценка хода реализации и степени выполнения мероприятий целевых программ, а также качества системы управления программами, мониторинга и оценки хода их реализации;
- проверка правильности и достоверности информации, представленной в отчетах о ходе выполнения целевых программ и в иных отчетах, характеризующих эффективность и результативность деятельности проверяемого органа исполнительной власти;
- оценка эффективности целевых программ в целях достижения оптимального соотношения связанных с их реализацией затрат и достигаемых в ходе реализации результатов, а также обеспечения основных принципов бюджетной системы Российской Федерации: эффективности использования бюджетных средств, прозрачности, достоверности бюджета, адресности и целевого характера бюджетных средств;
- оценка результативности деятельности проверяемого органа исполнительной власти по выполнению поставленных перед ним задач, достижению фактических результатов по сравнению с плановыми показателями, предусмотренными в докладе о результатах и основных направлениях деятельности.

Результаты проведения проверок позволяют понять то, на какой стадии находится реализация той или иной целевой программы, какие и почему возникают проблемы с освоением финансовых средств или проблемы, препятствующие своевременному выполнению мероприятий в рамках реализации каждого проекта. Кроме того, результаты проверок целевых программ используются в целях обеспечения объективных решений по составу целевых программ, предлагаемых к финансированию на очередной финансовый год, и распределению средств по целевым программам с учетом хода их реализации.



Аналитический отчет «Реестр целевых программ»
для планшетного компьютера.

В реестре представлен полный перечень целевых программ, финансируемых в текущем финансовом году, плановый объем финансирования целевой программы, фактический объем и процент освоения финансовых средств, выделенных на реализацию целевой программы

Анализ и планирование (v3.1)

Главная Целевые программы ЦП: Долгосрочная краевая целевая...

Разделы ЦП

- Программа НТА
- Цели и Задачи
- Мероприятия
- Финансирование мероприятий по заказчикам
- Финансирование мероприятий по получателям субсидий
- Целевые показатели
- Субсидии МО
- Показатели результативности субсидий МО
- Отчет об использовании финансовых средств
- Отчет о ходе исполнения мероприятий
- Отчет о достижении целевых показателей
- Отчет об использовании субсидий МО
- Отчет о достижении показателей результативности субсидий МО
- Сетевой план-график
- Сведения о выполнении сетевого плана-графика
- Оценка реализации программы

Программа Оценка реализации программы

Интегральный (итоговый) показатель рейтинга программы

Период оценки: 2012 год

Интегральный (итоговый) показатель рейтинга программы	$K1 * Z1 + K2 * Z2 + K3 * Z3$	26,89
Весовой коэффициент критерия "Достижение целевых индикаторов и показателей результативности программы (K1)"	Z1	0,5
Весовой коэффициент критерия "Обеспечение финансирования программных мероприятий (K2)"	Z2	0,2
Весовой коэффициент критерия "Степень выполнения запланированных мероприятий (K3)"	Z3	0,3
Достижение целевых индикаторов и показателей результативности программы (K1)	SUM (1/m * (kj))	48,09
Обеспечение финансирования программных мероприятий (K2)	Fyear * Y1 + Fexbudget * Y2	60,39
Степень выполнения запланированных мероприятий (K3)	Квыполн / Кзаплан * 100 %	9,09

FMS-1:8092 | Краснодар ЭО

Анализ и планирование (v3.1)

Главная Целевые программы ЦП: Долгосрочная краевая целевая...

Разделы ЦП

- Программа НТА
- Цели и Задачи
- Мероприятия
- Финансирование мероприятий по заказчикам
- Финансирование мероприятий по получателям субсидий
- Целевые показатели
- Субсидии МО
- Показатели результативности субсидий МО
- Отчет об использовании финансовых средств
- Отчет о ходе исполнения мероприятий
- Отчет о достижении целевых показателей
- Отчет об использовании субсидий МО
- Отчет о достижении показателей результативности субсидий МО
- Сетевой план-график
- Сведения о выполнении сетевого плана-графика
- Оценка реализации программы

Программа Оценка реализации программы

Расчет критерия: "К3"

Критерий "Степень выполнения запланированных мероприятий"

Период оценки: 2012 год

Степень выполнения запланированных мероприятий (К3)	Квыполн / Кзаплан * 100 %	9,09
Количество запланированных мероприятий	11	Подсчитывается количество мероприятий, у которых в столбце "Предусматривает финансирование в отчетном году (Да/Нет)" стоит "Да."
Количество выполненных мероприятий	1	Подсчитывается количество мероприятий, у которых в обоих столбцах "Предусматривает финансирование в отчетном году" стоит "Да."

Перечень мероприятий программы

№ п/п	Наименование мероприятия	Предусматривает финансирование в отчетном году (Да/Нет)	Отметка о выполнении в отчетном году (Да/Нет)
1.1.04	Приобретение материальных ресурсов, а также дезинфицирующих и акаридных средств с целью ликвидации очагов АЧС	нет	да
1.1.05	Приобретение средств для бескровного убоя животных	нет	нет
1.1.15	Организация работы мест передержки задержанных животных и продукции	нет	нет данных
1.3.0...	Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на капитальный ремонт зданий и сооружений и приобретение оборудования для проведения мероприятий по профилактике распространения и ликвидации АЧС	нет	нет данных
1.3.0...	Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на приобретение автотранспорта, в том числе спецтехники транспорта, дезинфекционной техники и оборудования	да	нет данных
1.3.0...	Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на приобретение	да	нет данных

FMS-1:8092 | Краснодар ЭО

Веб –интерфейс «Оценка эффективности реализации целевой программы». Расчет интегральной оценки и основных критериев, характеризующих реализацию целевой программы

Главная > Исполнение краевых целевых программ

Информация об исполнении долгосрочных и ведомственных краевых целевых программ
Источник данных: Исполнительные органы государственной власти Краснодарского края

Долгосрочная краевая целевая программа "Предупреждение риска заноса, распространения и ликвидация очагов африканской чумы свиней на территории Краснодарского края на 2012 - 2015 годы"

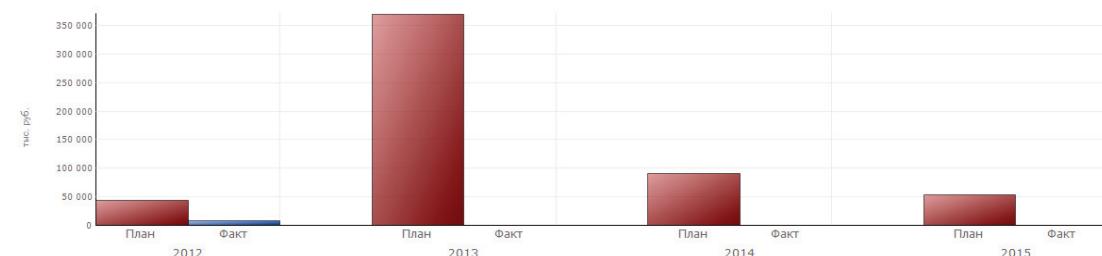
[xls](#)

[pdf](#)

Заказчик: Департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края
Сфера: Сельское хозяйство
Срок реализации: 2012 - 2015 годы
НПА: Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 19 января 2012 г. N 31
Цели программы: Комплексное решение проблем профилактики и ликвидации африканской чумы свиней в Краснодарском крае

Финансирование программы

- Все источники финансирования
- Федеральный бюджет
- Краевой бюджет
- Местный бюджет
- Внебюджетные средства
- Другие источники



Год	Финансирование программы, тыс. руб.			В том числе по источникам финансирования:						
	План	Факт	%	Федеральный бюджет		Краевой бюджет		Местный бюджет		Е
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%	План
Всего	561 604,70	8 600,00	1,53%	0,00	0,00		429 750,60	8 600,00	2,00%	131 501,5
2012	44 634,90	8 600,00	19,27%	0,00	0,00		36 567,90	8 600,00	23,52%	8 000,50
2013	371 622,20	0,00	0,00%	0,00	0,00		248 042,60	0,00	0,00%	78,60
2014	91 850,70	0,00	0,00%	0,00	0,00		91 756,40	0,00	0,00%	94,30
2015	53 496,90	0,00	0,00%	0,00	0,00		53 383,70	0,00	0,00%	113,20

Задачи и мероприятия программы

Мероприятие	Источник финансирования	План на 2012 год, тыс. руб.	Факт за январь - август 2012 года, тыс. руб.	Процент исполнения	
				План	Факт
Ликвидация очагов АЧС на территории края					
Информационные сообщения в средствах массовой информации о степени распространения африканской чумы свиней и проводимых мерах профилактики на территории Краснодарского края	Краевой бюджет	120,00	100,00	83,33%	
	Все источники финансирования	120,00	100,00	83,33%	
Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на проведение мониторинга эпизоотической ситуации по АЧС и обеспечение безопасности лабораторных исследований	Краевой бюджет	3 500,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	3 500,00	0,00	0,00%	
Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на капитальный ремонт зданий и сооружений и приобретение оборудования для проведения мероприятий по профилактике распространения и ликвидации АЧС	Не требует финансирования				
Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на приобретение автотранспорта, в том числе спецавтотранспорта, дезинфекционной техники и оборудования	Краевой бюджет	8 000,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	8 000,00	0,00	0,00%	
Предоставление субсидий государственным бюджетным учреждениям ветеринарии Краснодарского края на приобретение мобильных пунктов для осуществления декурства на охранных-карантинных постах, оснащенных средствами для проведения круглосуточных дежурств	Краевой бюджет	3 000,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	3 000,00	0,00	0,00%	
Предоставление субсидий органам местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на организацию мероприятий по сбору и доставке биологических отходов в соответствии с законодательством Российской Федерации	Краевой бюджет	1 310,00	0,00	0,00%	
	Местный бюджет	66,50	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	1 376,50	0,00	0,00%	
Предоставление субсидий местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края государственных полномочий по возмещению части затрат на приобретение технологического оборудования личными подсобными, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области сельскохозяйственного производства	Краевой бюджет	8 000,50	0,00	0,00%	
	Внебюджетные средства	8 000,50	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	16 001,00	0,00	0,00%	
Предоставление бюджетных инвестиций государственному бюджетному учреждению Краснодарского края "Управление ветеринарии города Новороссийска" на строительство объекта "Ветеринарная лаборатория", расположенного по адресу: г. Новороссийск, ул. Сакко и Ванцетти, 17	Краевой бюджет	0,00	0,00		
	Все источники финансирования	0,00	0,00		
Приобретение материальных ресурсов, а также дезинфицирующих и акарицидных средств с целью ликвидации очагов АЧС	Краевой бюджет	1 000,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	1 000,00	0,00	0,00%	
Приобретение средств для бескровного убоя животных	Краевой бюджет	500,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	500,00	0,00	0,00%	
Мероприятия по депопуляции дикого кабана в порядке и случаях, установленных законодательством Российской Федерации	Краевой бюджет	100,00	0,00	0,00%	
	Все источники финансирования	100,00	0,00	0,00%	

Аналитический отчет «Паспорт целевой программы»
для персонального компьютера.

В аналитическом отчете представлена общая информация, объемы и источники финансирования программ, информация об освоении выделенных средств на реализацию целевых программ, анализ исполнения мероприятий.

Особенности технической реализации

- Использование современных информационных технологий опросов населения через социальные сети (twitter, facebook, вКонтакте) и официальные порталы органов государственной власти и органов местного самоуправления в сети Интернет.
- Информационная поддержка и информационное взаимодействие всех уровней власти и населения. Для Главы региона (муниципального образования), членов Правительства (Администрации), руководителей органов исполнительной власти и органов местного самоуправления, населения настраиваются индивидуальные подборки аналитических форм.
- Применение передовых web-технологий и мобильных устройств, позволяющих оперативно получать необходимую аналитическую информацию. В состав решения входит специализированное приложение iМониторинг, обеспечивающее оптимальное представление информации на таких устройствах
- Разнообразное визуальное представление информации. Для принятия решений различными уровнями власти необходимо различное представление информации. Решение позволяет использовать в практике управления первичные данные в виде подробных аналитических таблиц для детального анализа ситуации; рассчитываемые индикаторы для комплексного сравнительного анализа ситуации; диаграммы, графики и карты для компактного и наглядного представления информации
- Возможность общественного мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития территории и мероприятий целевых программ и проектов через специализированный сервис-форум, подключаемый для планшетных компьютеров (форум в i Мониторинг) и на официальных порталах органов государственной власти и органов местного самоуправления в сети Интернет.

Лучшая практика



Ханты-Мансийский автономный округ-Югра. АИС «Мониторинг Югры».
<http://www.monitoring.admhmao.ru/Site/Index.aspx>.

Начиная с 2011 года в Ханты-Мансийском автономном округе-Югра реализовывается комплексный проект по созданию Единой автоматизированной информационной системы мониторинга и анализа социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа-Югра, одной из составляющих которой является подсистема управления целевыми программами на основе Решения «Стратегическое планирование».



Аналитический отчет
«Паспорт целевой
программы» для
планшетного
компьютера.



Сахалинская область. Электронный паспорт муниципальных образований (<https://ias-mo.admsakhalin.ru/Index.aspx>)

В 2011 году в Сахалинской области был запущен уникальный проект «Электронный паспорт муниципальных образований Сахалинской области». В рамках этого проекта реализованы элементы Решения «Стратегическое планирование. Программно-целевой бюджет», такие как:

- Моделирование и прогнозирование развития региона и муниципальных образований путем расчета прямой и обратной модели прогнозирования и методов математической статистики, формирование стратегии социально-экономического развития и других документов долгосрочного стратегического планирования;
- Мониторинг, анализ и контроль реализации стратегии социально-экономического развития.



Оценка результативности индикаторов программы социально-экономического развития Сахалинской области

БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

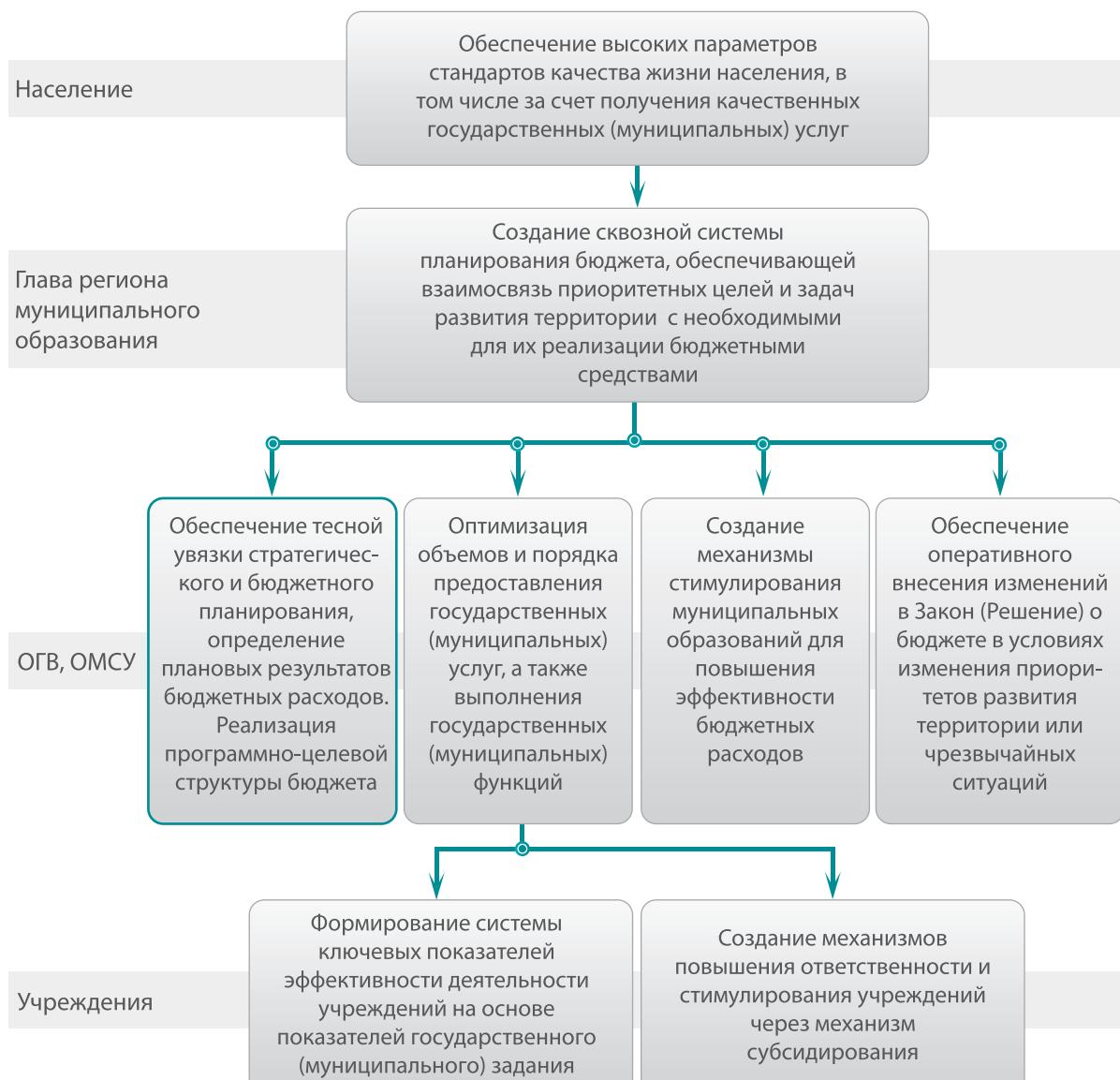
В свете последних реформ бюджетное планирование приобрело ключевое значение в процессе управления финансами, так как оно позволяет оценить объемы бюджетных расходов, необходимых для достижения целей, задач и показателей, установленных документами стратегического планирования.

Внедрение таких инструментов бюджетирования, ориентированного на результат (далее - БОР) такие как: государственные (муниципальные) задания, целевые программы, планы финансово-хозяйственной деятельности предопределило необходимость пересмотра методологии всего процесса бюджетного планирования региона (муниципального образования) и создание информационных систем бюджетного планирования нового уровня.

Переход на программно-целевой метод управления предъявляет новые требования к формированию бюджетов. Учитывая особенности переходного периода, когда невозможно резко отказаться от сложившихся схем управления, значительно увеличивается рост трудозатрат на организацию документооборота, необходимого для качественного перехода на программно-целевой бюджет.

Решение «Бюджетное планирование» реализует единство методологического и информационно-технологического обеспечения процесса планирования бюджета в рамках БОР, позволяет сократить время на внедрение всего комплекса мероприятий за счёт использования специально разработанной методологии организации процессов бюджетного планирования. Данное решение не только связывает между собой все процедуры результирующего планирования, но и обеспечивает взаимосвязь с процессами стратегического планирования, а также процессами исполнения бюджета для получения обратной связи.

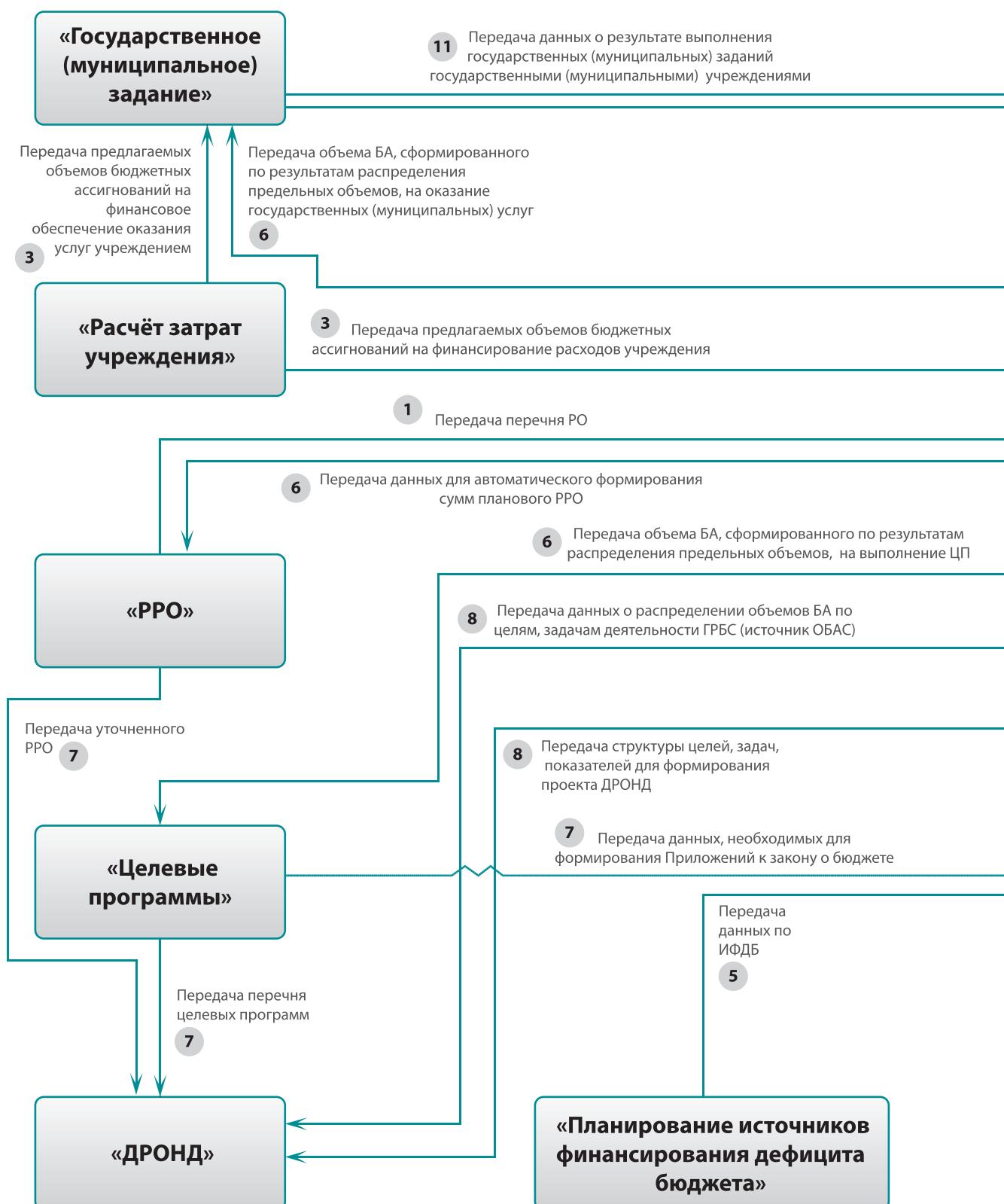
Цели и задачи решения

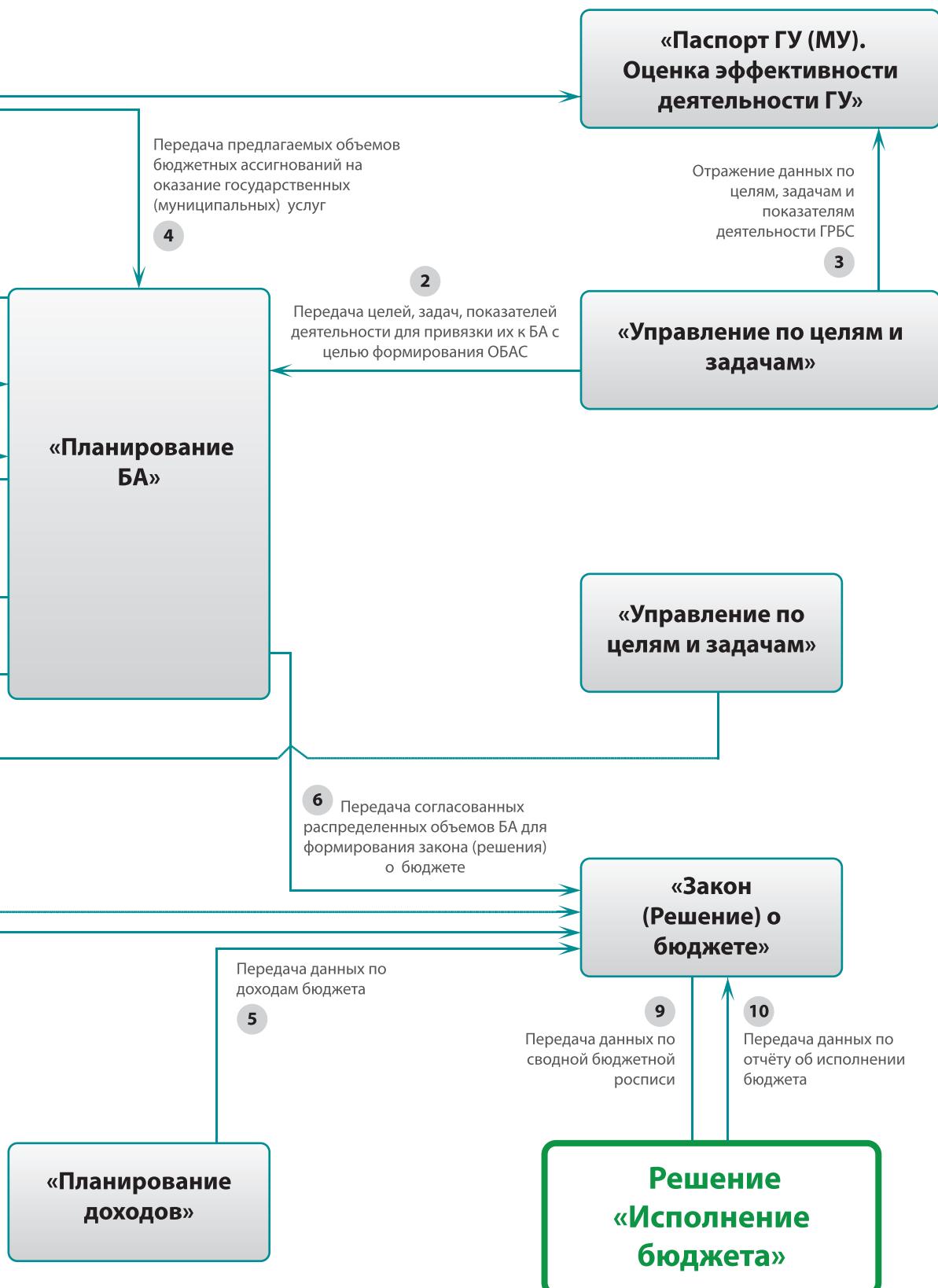


Состав решения



Решение «Бюджетное планирование» полностью обеспечивает взаимосвязанность всех инструментов бюджетирования, ориентированного на результат в едином механизме управления бюджетным процессом. Все элементы функционируют в единой информационной среде, кроме того, настроены четкие связи взаимодействия информационных потоков.





РЕЕСТР РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

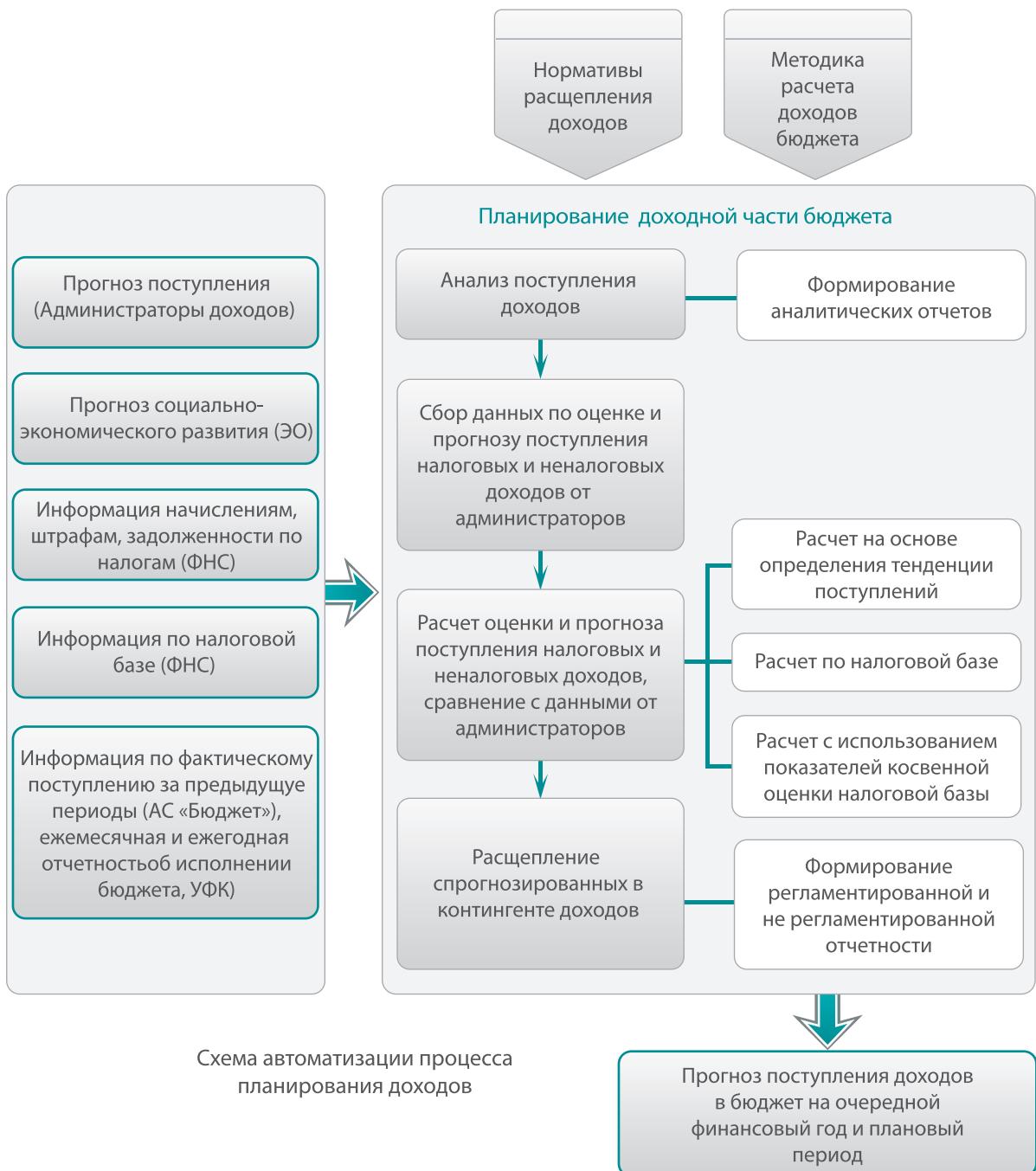
Функциональный состав

- Ведение реестра расходных обязательств субъекта РФ или муниципального образования в соответствии с рекомендациями Министерства финансов РФ, нормативно-правовыми актами о порядке ведения реестра расходных обязательств, действующими на уровне субъектов РФ или муниципальных образований
- Использование унифицированного справочника нормативно-правовой информации, являющейся основанием для принятия расходных обязательств, для использования различными уровнями пользователей
- Консолидация фрагментов реестра расходных обязательств ГРБС
- Автоматическое обновление информации в реестре расходных обязательств (предварительном, плановом, уточненном) по результатам согласования объёмов бюджетных ассигнований между финансовым органом и главными распорядителями бюджетных средств, а также по результатам внесения изменений в Закон (Решение) о бюджете.
- Сбор и консолидация реестра расходных обязательств бюджетов нижестоящего уровня.
- Формирование реестра расходных обязательств субъекта РФ и свода реестра расходных обязательств муниципальных образований в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 19.04.2012 г. № 49н.
- Формирование отчетности по РРО субъекта РФ (МО).

ПЛАНИРОВАНИЕ ДОХОДОВ

Функциональный состав

- Сбор и загрузка информации из различных источников о налоговой базе, о фактическом и ожидаемом поступлении доходов, о начислениях, штрафах и задолженности по уплате налогов, о направлениях бюджетной и налоговой политики и т.д.
- Сбор и хранение данных, передаваемых администраторами доходных источников по оценке и прогнозу налоговых и неналоговых доходных источников
- Планирование доходов в различных разрезах, в том числе в разрезе видов экономической деятельности, объектов налогообложения, крупнейших и средних налогоплательщиков, администраторов доходных источников, территорий, уровней бюджетов
- Расчет оценки ожидаемого исполнения бюджета за текущий год и расчет прогноза поступления доходов на очередной финансовый год и плановый период
- Расчет по каждому доходному источнику выполняется по одному или нескольким алгоритмам (расчет на основе определения тенденции поступлений, расчет по налоговой базе, расчет с использованием показателей косвенной оценки налоговой базы)
- Составление проекта бюджета по доходам с применением различных методов и алгоритмов расчета
- Автоматическое расщепление спланированных в контингенте доходов с выделением сумм по нормативам Бюджетного кодекса РФ, нормативам субъекта РФ (муниципального образования), дифференцированным нормативам субъекта РФ (муниципального образования).
- Анализ спланированных доходов.



ПЛАНИРОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ

Методология

Данный элемент Решения «Бюджетное планирование» является центральным звеном автоматизации процесса планирования расходной части бюджета и предназначен для формирования обоснований бюджетных ассигнований в увязке с целями, задачами, показателями деятельности органов власти и с расходными обязательствами, на исполнение которых планируется объем бюджетных ассигнований.

В части концептуальной методологической основы процессов автоматизации бюджетирования, ориентированного на результат в качестве связующего звена между результатами и средствами, которые были использованы для их достижения, предлагается использовать аналитический классификатор «Бюджетное ассигнование».

Бюджетное ассигнование как самостоятельный инструмент бюджетирования, ориентированного на результат, представляет собой некоторую аналитическую группировку расходных обязательств или их частей с возможностью приведения показателей конечного и непосредственного результата.



Функциональный состав

- Планирование бюджетных ассигнований во взаимоувязке с целями, задачами, показателями непосредственного и конечного результата деятельности главных распорядителей бюджетных средств с целью формирования обоснований бюджетных ассигнований
- Организация итерационного обмена данными между участниками бюджетного процесса
- Обеспечение возможности стандартизации форм сбора показателей расходной части бюджета
- Обеспечение возможности настройки форм сбора показателей расходной части бюджета с детальным представлением всех промежуточных расчетов, необходимых для определения общей суммы бюджетного ассигнования
- Сбор показателей расходной части бюджета главных распорядителей бюджетных средств в разрезе видов бюджетных ассигнований по действующим и принимаемым обязательствам
- Планирование бюджетных ассигнований в соответствии с прогнозными оценками, рассчитанными главными распорядителями бюджетных средств при представлении сведений по Реестру расходных обязательств

- Консолидация показателей расходной части бюджета главных распорядителей бюджетных средств в разрезе видов бюджетных ассигнований по действующим и принимаемым обязательствам
- Формирование предельных объемов бюджетных ассигнований на основе данных оценки потребности или данных текущего Закона (Решения) о бюджете
- Обеспечение возможности контроля распределения предельных объемов бюджетных ассигнований
- Планирование межбюджетных трансфертов
 - ▶ Планирование сумм дотаций на выравнивание из Регионального фонда финансовой поддержки муниципальных образований, в том числе расчет налогового потенциала, индекса бюджетных расходов и бюджетной обеспеченности, расчет «отрицательных» трансфертов
 - ▶ Планирование сумм субвенций из Регионального фонда компенсаций
 - ▶ Расчет сумм субсидий из Регионального фонда софинансирования расходов
 - ▶ Планирование иных межбюджетных трансфертов
 - ▶ Анализ спланированных трансфертов, в том числе анализ объема, динамики и результативности выделенных ранее средств

ПЛАНИРОВАНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ

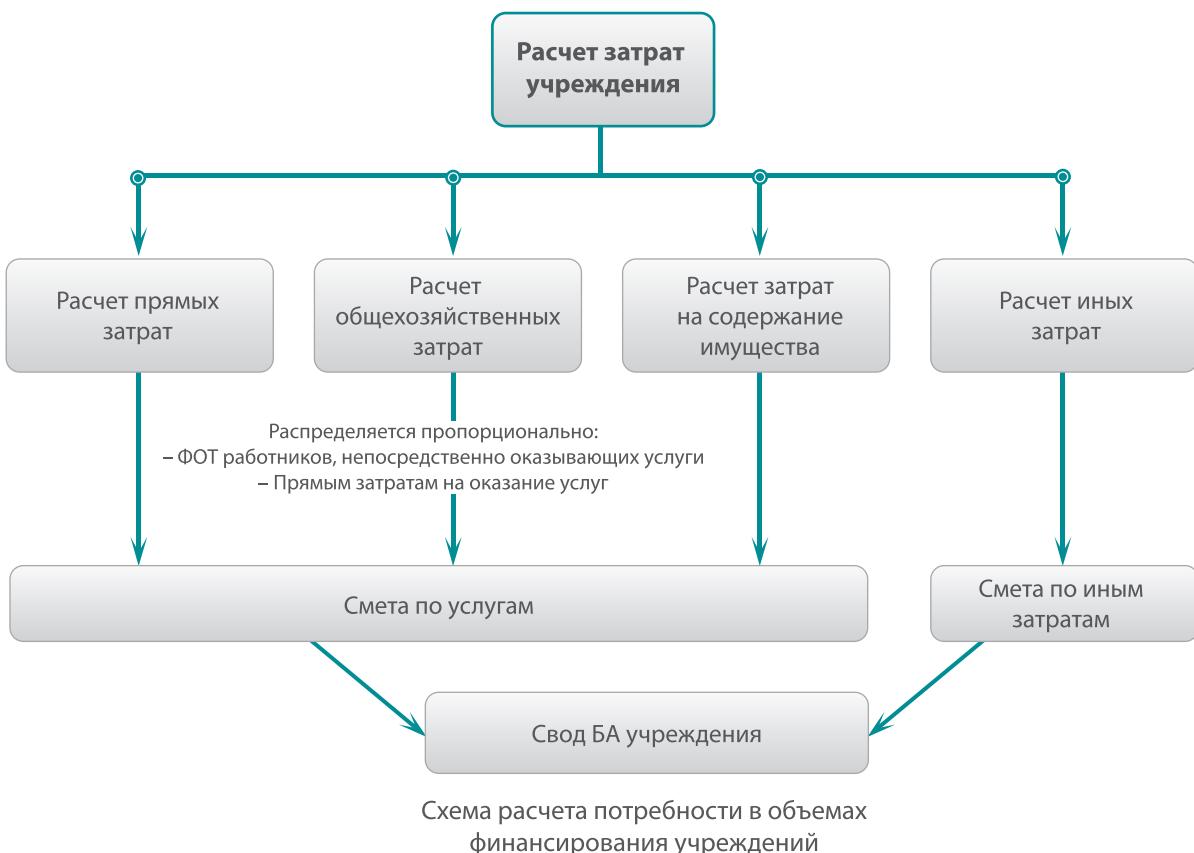




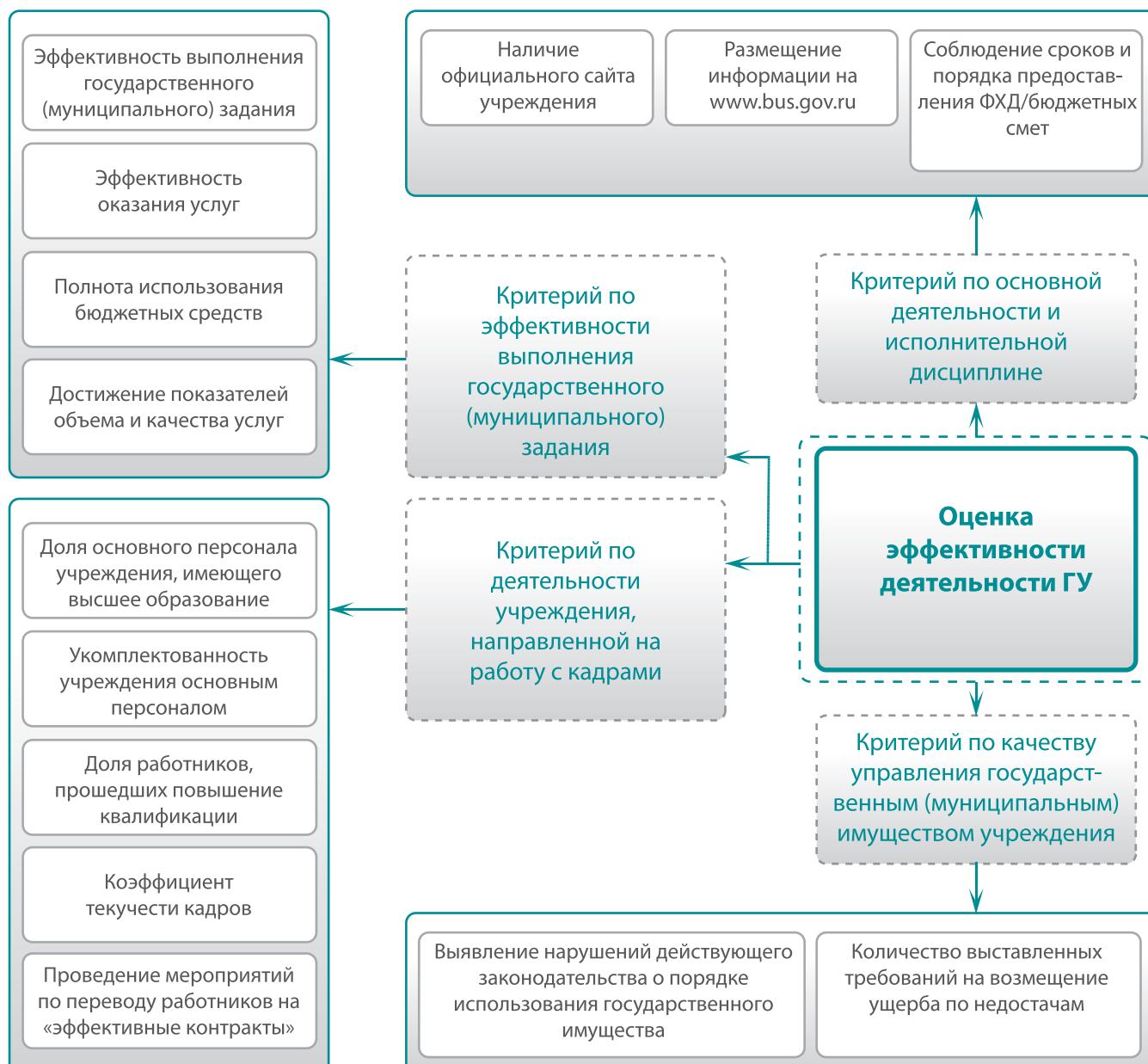
РАСЧЕТ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ, ПАСПОРТ УЧРЕЖДЕНИЯ, СМЕТЫ И ПФХД

Функциональный состав

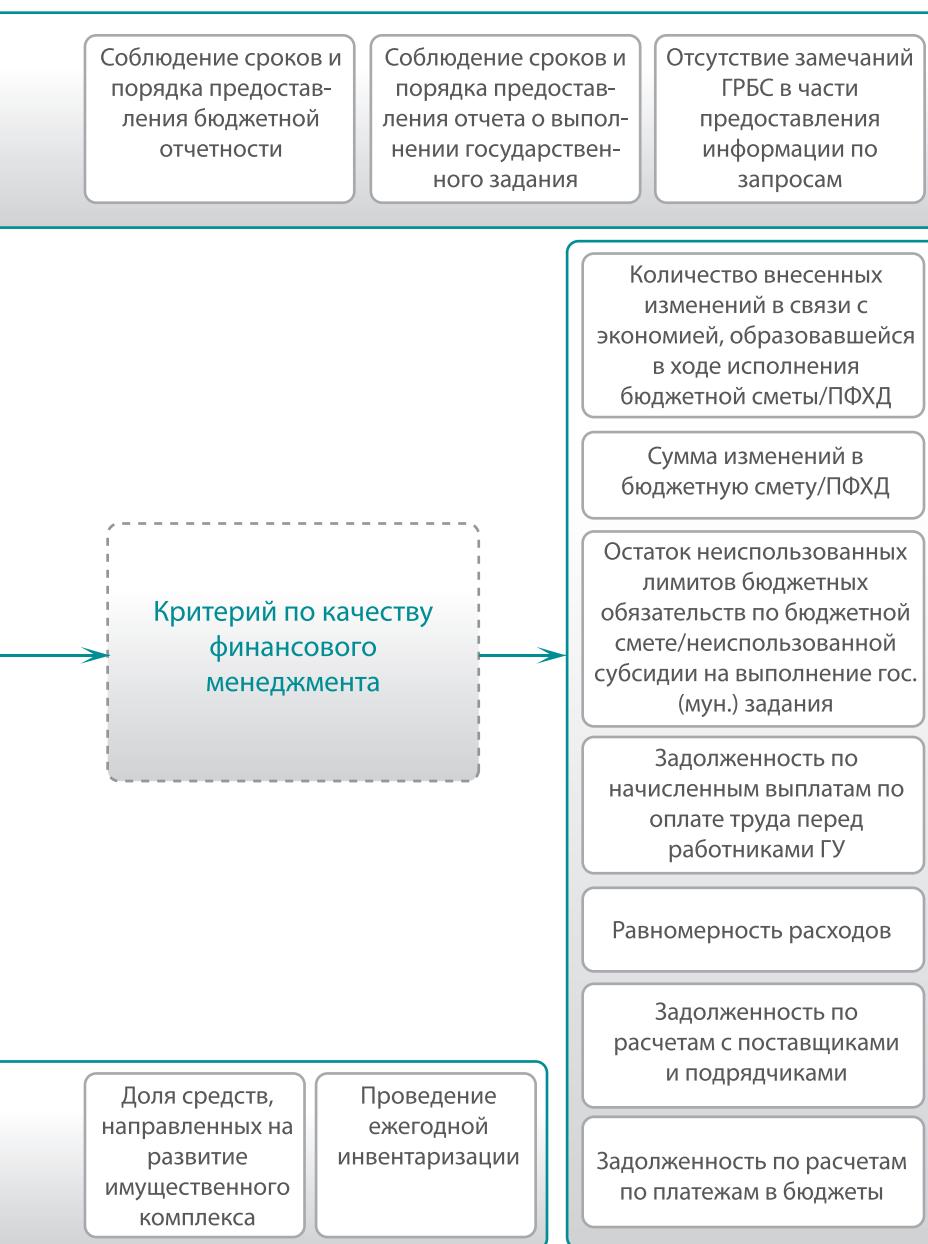
- Формирование потребности учреждений в объемах финансового обеспечения оказания государственных (муниципальных) услуг
- Расчет расходов учреждения в разрезе статей Классификации операций сектора государственного управления (элементов затрат) с возможностью детализации до видов расходов
- Автоматическое распределение объема расходов на содержание имущества государственного (муниципального) учреждения
- Оценка потребности физических и юридических лиц в оказании государственных (муниципальных) услуг в натуральном выражении
- Распределение прямых расходов по государственным (муниципальным) услугам
- Распределение косвенных затрат пропорционально выбранной базе распределения
- Расчет объема иные целевые субсидий
- Расчет объема бюджетных инвестиций
- Расчет объема социальных выплат (публичные нормативные обязательства)
- Формирование и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
- Формирование и ведение сметы казенных учреждений
- Актуализация планов финансово-хозяйственной деятельности и смет учреждений на соответствие текущего Закона (Решения) о бюджете



- Ведение Реестра показателей, характеризующих деятельность государственного (муниципального) учреждения:
 - ▶ основные реквизиты учреждения (регистрационные коды, адреса, номера банковских и лицевых счетов и др.);
 - ▶ структура учреждения (филиалы, подразделения, отделы, подотделы);
 - ▶ информация о наличии (количестве, стоимости и видах) основных фондов (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы);
 - ▶ цели, задачи и основные виды деятельности;
 - ▶ смета доходов и расходов от приносящей доход деятельности;



- ▶ информация о видах, оказываемых учреждением услуг (выполняемых работ);
- ▶ информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности текущего года;
- Формирование структурированных файлов с данными для выгрузки на общероссийский сайт государственных и муниципальных учреждений;
- Оценка эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений:
 - ▶ Оценка качества финансового менеджмента государственных (муниципальных) учреждений;
 - ▶ Оценка эффективности выполнения государственных (муниципальных) заданий;
 - ▶ Оценка качества управления имуществом;
 - ▶ Оценка исполнительной дисциплины и кадрового потенциала.



ГОСУДАРСТВЕННОЕ (МУНИЦИПАЛЬНОЕ) ЗАДАНИЕ

- Формирование и корректировка перечня государственных (муниципальных) услуг (работ).
- Оценка потребности в оказании государственных (муниципальных) услуг.
- Учет результатов оценки потребности при формировании проекта бюджета на среднесрочный период.
- Формирование печатного варианта государственного (муниципального) задания.
- Доведение государственных (муниципальных) заданий до поставщиков государственных (муниципальных) услуг.
- Оценка результативности и эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений по оказанию государственных (муниципальных) услуг.

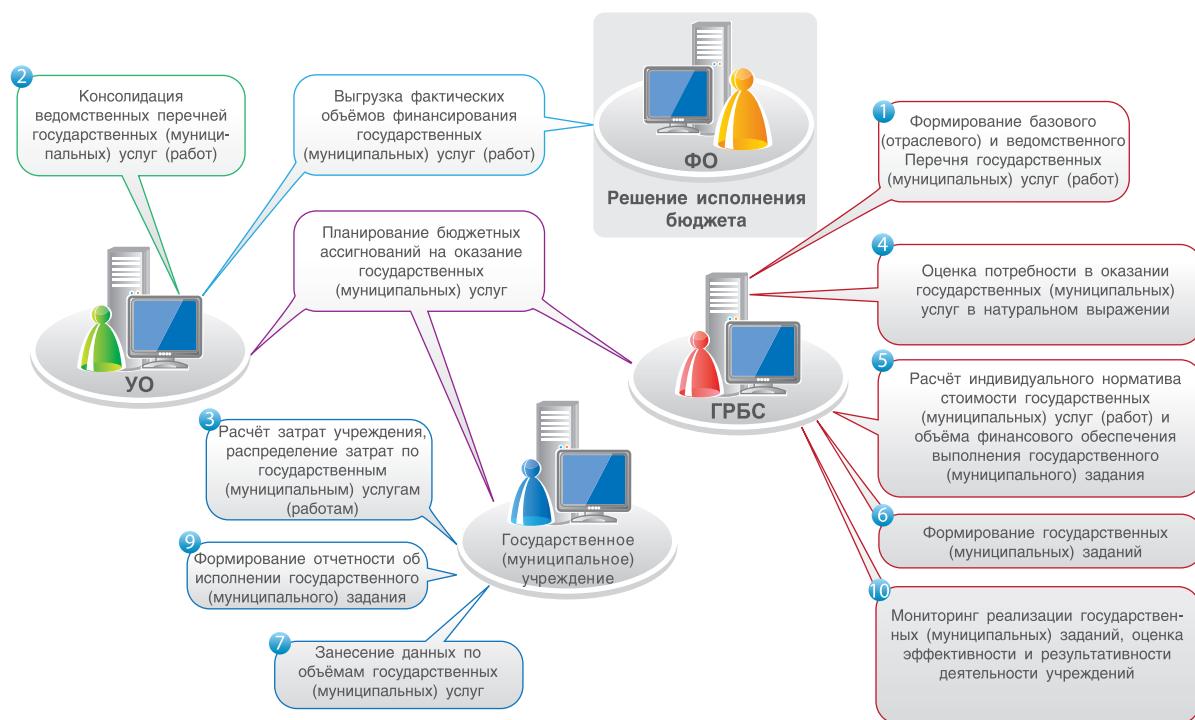


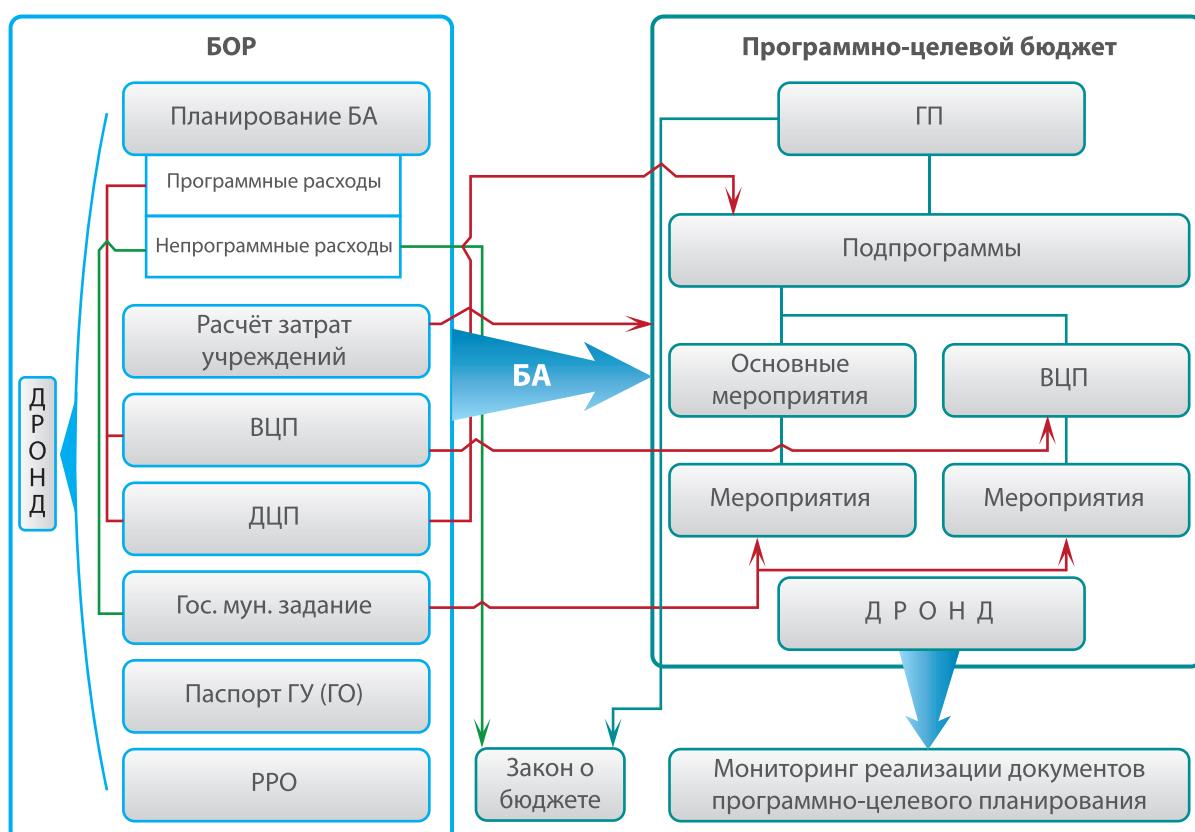
Схема взаимодействия субъектов бюджетного планирования в части формирования, финансового обеспечения и мониторинга исполнения государственных (муниципальных) заданий

ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ

Методология

В основе программно-целевого метода планирования бюджета лежат целевые программы. Смысл программного бюджета состоит в том, что в процессе планирования акцент переносится с определения потребности в средствах, необходимых для выполнения полномочий, на то, какие результаты ожидаются от использования бюджетных средств. Программный бюджет отличается от традиционного тем, что почти все расходы представлены в государственных (муниципальных) программах. Здесь важно не просто механически включить все расходы в программы, а провести качественный анализ существующих расходов на эффективность и целенаправленность их использования.

Концептуальный подход к автоматизации ведения целевых программ заключается в том, что в составе информационно-аналитической системы ведение целевых программ представляет собой инструмент, позволяющий формировать состав целевых программ путем группировки бюджетных ассигнований, нацеленных на достижение общих конечных результатов и направленных на реализацию конкретной стратегической цели. Именно такая реализация является преимуществом, позволяющим оперативно и качественно группировать расходы в зависимости от требований программного бюджета. Данный подход позволит снизить трудоемкость перехода от классического бюджета к программно-целевому.



Что касается методологии реализации программного бюджета, здесь следует придерживаться следующих рекомендаций:

- Формирование целевых программ не должно быть фиктивным, когда структура и содержание формируются исходя из сложившейся структуры расходов.
- Рекомендуется избегать программ, включающих межведомственные мероприятия. Включение в программу значительного числа соисполнителей приводит к размыванию ответственности за результаты программы, усложняет ее структуру и не позволяет оценить общую картину. Конечно, избежать межведомственных мероприятий на практике будет сложно. В этом случае рекомендуется разработать особый регламент, отражающий особенности распределения ответственности в рамках решения межведомственных задач.
- Необходимо назначить конкретных ответственных лиц с четким распределением зон ответственности. Такой подход обеспечит должный контроль за исполнением реализации программы, что в свою очередь повысит процент выполнения поставленных задач;

- Регламентация структуры и порядка формирования, утверждения и исполнения программ. Необходимо четко определять цели и задачи программ, устанавливать измеримые показатели их достижения, формировать мероприятия, обеспечивающие достижение целей и задач, определять объемы их финансового обеспечения;
- Затраты на административные функции не должны включаться в состав основных социально направленных отраслевых программ. Каждое ведомство может иметь отдельную программу, включающую расходы на финансовое обеспечение исполнения полномочий;
- Программа и ее мероприятия должны отражаться в целевой классификации расходов;
- Расширение компетентности сотрудников бюджетной сферы в части программно-целевого метода управления путем проведения обучающих методологических семинаров.

Функциональные возможности

- Формирование проектов целевых программ, в том числе направленных на реализацию индикативных планов деятельности органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- Планирование объемов бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ и формирование обоснований к ним;
- Итерационное согласование и утверждение финансового обеспечения целевых программ;
- Мониторинг реализации целевых программ;
- Оценка эффективности и результативности реализации целевых программ;
- Корректировка объемов бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ исходя из уровня достижения результата.



ПЛАНИРОВАНИЕ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

- Планирование выданных и полученных кредитов (кредитных линий) в разрезе договоров (соглашений).
- Расчет планов привлечения, планов погашения, планов обслуживания долга по действующим договорам.
- Планирование государственных (муниципальных) ценных бумаг в разрезе выпусков ценных бумаг.
- Расчет плана погашения номинальной стоимости, журнала ставок процентов, плана выплаты дохода.
- Планирование активных операций с ценными бумагами и целесообразности их проведения.
- Планирование гарантий, в том числе анализ финансового состояния предприятий, претендующих на получение гарантии.
- Расчет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.
- Сбор и хранение данных, переданных от администраторов источников финансирования дефицита бюджета в части планирования прочих источников финансирования дефицита бюджета (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале).
- Планирование операций рефинансирования и долгосрочного погашения обязательств.
- Оценка расходов на обслуживание для различных долговых инструментов.
- Расчет доступной долговой емкости на текущий финансовый год, на плановый период.
- Расчет необходимого объема заимствований.
- Включение/исключение из программы заимствований отдельных обязательств.
- Оценка сформированного проекта бюджета на предмет соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ.
- Расчет долговой нагрузки на бюджет с учетом действующих и планируемых долговых обязательств.
- Расчет объема допустимого роста государственного (муниципального) долга и возможного привлечения новых долговых обязательств в форме заимствований (с учетом их влияния на платежеспособность бюджета).

ЗАКОН (РЕШЕНИЕ) О БЮДЖЕТЕ И ПОПРАВКИ К НЕМУ

Функциональные возможности

- Формирование проекта Закона (Решения) о бюджете с приложениями и сопутствующими материалами по финансовым показателям в соответствии с требованиями законодательства. Обеспечение автоматических механизмов контроля, взаимосвязи и внесения изменений финансовых показателей в документах законопроекта;
- Обеспечение формирования отчетных форм к проекту Закона (Решения) о бюджете;
- Формирование изменений в действующий Закон (Решение) о бюджете на соответствующий финансовый год с приложениями и сопутствующими материалами по финансовым показателям, формирование аналитической таблицы изменений параметров бюджета;
- Возможность внесения поправок с сохранением истории внесения изменений;
- Возможность внесения поправки за счет применения нескольких операций: плюс – минус, процент;
- Возможность закачки данных из решения «Исполнение бюджета» для формирования данных по объёмам финансирования расходных обязательств:
 - ▶ из отчёта об исполнении – данные за отчётный год
 - ▶ из бюджетной росписи – данные на конкретную дату текущего года.
- Возможность начисления конкретной суммы на классификацию с её последующим распределением равными частями по детализированной классификации;
- Возможность принятия/отклонения введенных поправок;
- Принятые поправки автоматически отражаются в отчетных формах.
- Реестр поправок является универсальным механизмом, который позволяет вносить изменения не только в Закон (Решение) о бюджете, но и в целевые программы, государственные (муниципальные) задания.

Особенности технической реализации

- Поддержка функций настройки структуры данных в соответствии с требованиями предметной области (создание таблиц, настройка полей, настройка процедур первичной проверки и обработки данных)
- Возможность создания интерфейса по умолчанию в соответствии со структурой базы данных
- Поддержка функций настройки пользовательского интерфейса для работы с базой данных
- Возможность ведения нескольких вариантов (сценариев) документов с произвольным набором реквизитов и фиксации любого варианта с заданным названием, автором, датой создания
- Обеспечение возможности сравнения различных вариантов документов (расчетов)
- Обеспечение возможности задания автоматических проверок (контролей) обработки данных
- Обеспечение возможности настройки работы решения, настройки схем электронного документооборота в соответствии с утвержденным технологическим процессом
- Обеспечение хранения формул (моделей) расчета
- Применение передовых web-технологий и мобильных устройств, позволяющих оперативно получать необходимую аналитическую информацию. В состав решения входит специализированное приложение iМониторинг, обеспечивающее оптимальное представление информации на таких устройствах
- Разнообразное визуальное представление информации. Для принятия решений различными уровнями власти необходимо различное представление информации. Решение позволяет использовать в практике управления первичные данные в виде подробных аналитических таблиц для детального анализа ситуации; рассчитываемые индикаторы для комплексного сравнительного анализа ситуации; диаграммы, графики и карты для компактного и наглядного представления информации

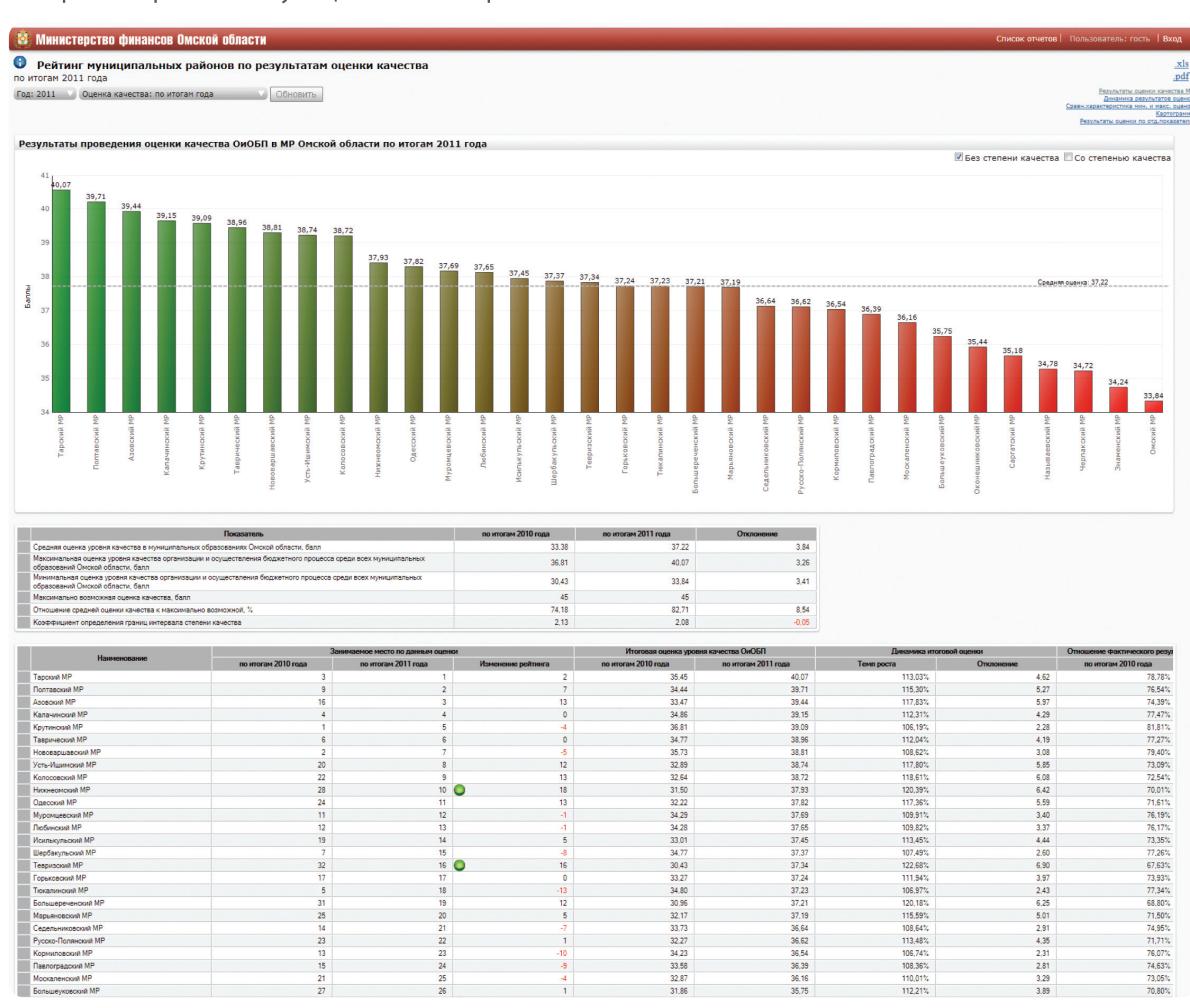
Лучшая практика



Омская область. Единая система управления бюджетным процессом Омской области (<http://www.omsk.ifinmon.ru/Index.aspx>).

В Омской области в составе Единой системы управления бюджетным процессом вот уже несколько лет успешно функционирует Решение «Бюджетное планирование». Об опыте Омской области по внедрению автоматизированных механизмов бюджетного планирования Министр финансов Омской области Р.Ф. Фомина рассказывала в журнале «Бюджет» еще в 2008 году! (<http://www.bujet.ru/article/47128.php>).

Особенностью реализации бюджетного планирования в Омской области является унификация механизмов планирования муниципальных бюджетов с учетом принципов БОР и возможность контроля параметров муниципальных бюджетов в автоматизированном виде на уровне субъекта РФ и построение рейтинга муниципальных образований.



Рейтинг муниципальных образований Омской области

Решение также используется в работе следующих субъектов РФ:



- Краснодарский край
- Ставропольский край
- Республика Карелия
- Республика Калмыкия
- Чеченская Республика
- Вологодская область
- Еврейская автономная область
- Московская область
- Новосибирская область



- Оренбургская область
- Пензенская область
- Самарская область
- Саратовская область
- Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ
- Тульская область
- Ханты-Мансийский автономный округ-Югра
- Ямало-Ненецкий автономный округ
- Ярославская область

МЕТОДОЛОГИЯ ВНЕДРЕНИЯ РЕШЕНИЯ «СТРАТЕГИЧЕСКОЕ И БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ. ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ БЮДЖЕТ»

Цикл внедрения Решения «Стратегическое и бюджетное планирование. Программно-целевой бюджет» рассчитан таким образом, чтобы охватить методологическим обеспечением и индивидуальными консультациями по работе с Решением все этапы: от построения целостной системы целеполагания до оценки эффективности деятельности в рамках сроков бюджетного процесса.

В процессе внедрения Решения «Стратегическое и бюджетное планирование. Программно-целевой бюджет» как части Регионального Электронного бюджета НПО «КРИСТА» проводят следующие методологические работы:

- Аудит существующих процессов автоматизации территории и разработка Концепций развития интегрированных информационных систем управления общественными финансами;
- Экспертизы действующих нормативно-правовых актов, являющихся основанием для разработки информационно-аналитического обеспечения;
- Консультации в подготовке документов, регламентирующих процессы стратегического и бюджетного планирования
- Разработка проектов нормативно-правовых актов, регламентирующих процессы стратегического и бюджетного планирования
- Консультации по разработке отраслевых документов (программ, методологических рекомендаций, методик расчета и т.п.) стратегического и бюджетного планирования
- Разработка аналитических направлений (определение анализируемых показателей, выбор методики и инструментария оценки), определение вариантов визуализации аналитической информации.
- Разработка методологических рекомендаций, учитывающих особенности методологии и автоматизации процессов стратегического и бюджетного планирования

САЙТ «БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС: МЕТОДОЛОГИЯ И ПРАКТИКА»

www.budcodex.ru

Бюджетный кодекс / Статья 7 / Сравнение редакций

Назад

Действующая редакция	Рабочая редакция
Статья 7. Бюджетные полномочия Российской Федерации	Статья 7. Бюджетные полномочия Российской Федерации
К бюджетным полномочиям Российской Федерации относятся: установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений; определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;	К бюджетным полномочиям Российской Федерации относятся: установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений; определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;
установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществления контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и	установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществления контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и

Продолжается работа по подготовке новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации. В целях обеспечения своевременного информирования участников бюджетного процесса о предполагаемых изменениях в Бюджетный кодекс Российской Федерации, а также учета результатов общественного обсуждения действующей редакции и предлагаемых изменений НПО «КРИСТА» совместно с Министерством финансов Российской Федерации разработан сайт «Бюджетный кодекс: методология и практика».

На информационно-аналитическом ресурсе Вы сможете ознакомиться с текстом Бюджетного кодекса, сформированным с учетом планируемых изменений, и поучаствовать в обсуждении вносимых замечаний и предложений совместно со специалистами Министерства финансов Российской Федерации, принимающими непосредственное участие в подготовке необходимых изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации.

Информационная база сайта предоставляет возможность не только быть в курсе последних событий, связанных с разработкой и рассмотрением законопроекта о внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, но и получить доступ к сопутствующим нормативно-правовым актам, ознакомиться с аналитической подборкой материалов по различным направлениям бюджетной политики, изучить комментарии экспертов к статьям Бюджетного кодекса, поделиться лучшей практикой и изучить опыт других участников бюджетного процесса.

Мы будем признательны за активное участие в подготовке предложений по разработке новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации!

Содержание

Стратегическое планирование	4
Бюджетное планирование	14
Реестр расходных обязательств	18
Планирование доходов	18
Планирование бюджетных ассигнований	20
Расчет затрат учреждения, Паспорт учреждения, Сметы и ПФХД	23
Государственное (муниципальное) задание	26
Целевые программы	27
Планирование источников финансирования дефицита бюджета	29
Закон (Решение) о бюджете и поправки к нему	30
Методология внедрения решения «Стратегическое и бюджетное планирование. Программно-целевой бюджет»	32
Сайт «Бюджетный кодекс: методология и практика». www.budcodex.ru	33



630099, г. Новосибирск, Новосибирская обл., ул. Максима Горького, 24.
109012, г. Москва, ул. Ильинка, д.4, Бизнес-центр «Капитал», офис 303
Тел.: (495) 651-81-09
Call-центр: 8-800-200-20-72
www.krista.ru

